



Overlegorgaan van HBO-scholen
met een accountancy-opleiding

Voorzitter Landelijke Examens
Post hbo

LANDELIJK EXAMEN Assurance CEA eindtermen 2016

Samenstellers : De vakcommissie Audit en Assurance

Datum: 13 januari 2017

Tijd: 13:30 – 16:30 uur

- * Dit examen bestaat uit 17 genummerde pagina's inclusief voorblad. Controleer dit !
- * Toegestane hulpmiddelen:
 - Handleiding Regelgeving Accountancy vanaf editie 2015
 - Eenvoudige, niet programmeerbare, rekenmachine
- * Motiveer steeds uw antwoorden !
Aan onvoldoende gemotiveerde antwoorden worden geen punten toegekend!
- * Een indicatie voor de puntenverdeling is als volgt:

vraag 1	15 punten
vraag 2	20 punten
vraag 3	10 punten
vraag 4	25 punten
Vraag 5	10 punten
vraag 6	<u>20 punten</u>

Totaal: 100 punten

Veel succes!

FC Brabant B.V.

FC Brabant B.V. is een betaald voetbalorganisatie. Het is een oude club met een rijke clubhistorie. Jaarlijks doet de club mee in de Europese voetbalcompetitie. FC Brabant B.V. kent een vaste supportersaanhang van 35.000 seizoenkaarthouders. De club speelt haar wedstrijden in de Panasonic Arena, welke eigendom is van de club. Het stadion is een multifunctioneel complex met vele toepassingsgebieden. De capaciteit omvat 50.000 zitplaatsen. De leiding van de club is in handen van het bestuur, bestaande uit een algemeen-, een technisch-, een commercieel-, en een financieel directeur met daarnaast een directeur jeugdopleiding. Naast het dagelijkse bestuur is een Raad van Commissarissen (RvC) aangesteld die toezicht houdt op het bestuur.

Op sportief gebied werd het seizoen 2015/2016 door FC Brabant B.V. afgesloten met een teleurstellende 3^e plaats in de eindlijst van de Eredivisie. Na een reeks van 4 landskampioenschappen op rij kon dit seizoen derhalve als verloren worden beschouwd. Desalniettemin heeft de club zich op het nippertje kunnen plaatsen voor de UEFA Europaleague. In het bekerseizoen is de club tot de achtste finale gekomen, wat ook als teleurstellend gezien kan worden. In Europees verband is de club echter zeer succesvol tot de halve finale van de prestigieuze Champions league gekomen. Hierin werden zij kansloos uitgeschakeld door Real Madrid.

Op financieel gebied is het seizoen 2015/2016 echter minder teleurstellend geweest. Er is een record aantal seizoenkaarten verkocht van 41.378 stuks tegenover 38.466 in het vorige seizoen. Naast de opbrengsten uit de kaartverkoop haalt de club haar inkomsten uit:

- Sponsoring- en reclameopbrengsten;
- Verkoop van televisierechten;
- Merchandising;
- Huuropbrengsten;
- Verkoop van spelers;
- Overige opbrengsten.

De club beschikt over een licentie die is toegekend door de Koninklijke Nederlandse Voetbal Bond (hierna: KNVB). Deze geeft recht op het spelen van betaald voetbal en deelname aan de Eredivisie of Eerste divisie (Jupiler League). Aan het begin van elk voetbalseizoen, in augustus, moet elke club een sluitende begroting inleveren bij de KNVB. Aan de hand van deze begroting en overige financiële stukken die gerapporteerd moeten worden, bepaalt de KNVB in welke ratingcategorie een club wordt ingedeeld. Er zijn een drietal ratingcategorieën waarin een club ingedeeld kan worden:

- Categorie I (financieel zwak): van 16 t/m 64 punten
- Categorie II (financieel middelmatig): van 65 t/m 129 punten
- Categorie III (financieel gezond): van 130 t/m 240 punten

Aan de KNVB moeten, voor het behouden van de licentie, de hieronder weergegeven financiële stukken worden gerapporteerd met de aangegeven deadlines:

Document	Eis	Termijnstelling
Begroting	A	15 augustus
Halfjaarcijfers voorzien van een beoordelingsverklaring	A	1 maart
Jaarstukken voorzien van een controle verklaring	A	1 november
Jaarverslag	B	31 januari
Betalingsachterstand uit hoofde van CFK (pensioenfondsen van beroepsspelers)	A	1 maart
Betalingsachterstand uit hoofde van arbeidsovereenkomsten	A	31 december
Betalingsachterstand belastingdienst	A	31 december
Meldplicht bij een schuld aan een andere betaald voetbal organisatie ouder dan 90 dagen	B	Per maand
Meldplicht bij feiten en omstandigheden die de financiële positie wezenlijk beïnvloeden	B	Per maand

Indien FC Brabant niet binnen de gestelde termijnen rapporteert, kan de licentiecommissie sancties opleggen. Een overtreding van de termijn van indiening van een verantwoording met een A-eis kan tot gevolg hebben dat verplicht een plan van aanpak ingediend moet worden en daaraan gekoppeld een geldboete. Daarnaast loopt een club het risico dat één of meer van de volgende sancties worden opgelegd: publieke waarschuwing, aftrek van wedstrijdpunten of in het uiterste geval het intrekken van de licentie.

Overtreding van de B-eisen kunnen leiden tot een geldboete.

FC Brabant B.V. stelt naast de verplichte rapportages vanuit de KNVB ook periodiek haar eigen financiële rapportages op. Hierbij worden onder meer de begrotingen vs de gerealiseerde cijfers en de lopende risico's en eventuele bijzonderheden gerapporteerd aan de RvC. Het boekjaar van FC Brabant B.V. loopt van 1 juli tot en met 30 juni.

Accountant

De jaarrekening van FC Brabant B.V. wordt jaarlijks gecontroleerd door Bal Accountants & Adviseurs. Guus van Gaal RA is sinds 3 jaar als eindverantwoordelijk accountant betrokken bij deze controle. Bal Accountants & Adviseurs is in het bezit van een AFM vergunning voor het uitvoeren van wettelijke jaarrekeningcontroles.

Vraag 1: (15 punten)

Bal Accountants & Adviseurs is betrokken bij alle stukken die door FC Brabant B.V. aangeleverd moeten worden aan de licentiecommissie van de KNVB. Bal Accountants & Adviseurs verzorgt de benodigde verklaringen dan wel rapportages.

Geef gemotiveerd vanuit de NV COS aan welke NV COS van toepassing is op de afzonderlijke rapportages / verklaringen die moeten worden verstrekt aan de licentiecommissie.

Overzicht betalingsachterstand

FC Brabant heeft in voorgaand boekjaar een betalingsachterstand opgelopen met betrekking tot de verplichtingen uit hoofde van de arbeidsovereenkomsten. Een van de licentievoorwaarden van de KNVB is dat de accountant een assurancerapport verstrekt bij het overzicht van de betalingsachterstanden uit hoofde van arbeidsovereenkomsten per 31 december 2015. Bal Accountants & Adviseurs is gevraagd dit overzicht te onderzoeken.

In de richtlijn verslaggeving KNVB modelstaten is hierover de volgende tekst opgenomen:

Om te voldoen aan licentie-eis F.12 „Betalingsachterstand uit hoofde van arbeidsovereenkomsten en daaruit voortvloeiende wettelijke verplichtingen“ moet een licentiehouder aantonen geen achterstand te hebben in de nakoming van zijn betalingen aan zijn werknemers, sociale verzekeringen instellingen (UWV, CFK e.d.) en de Belastingdienst uit hoofde van arbeidsovereenkomsten en daaruit voortvloeiende wettelijke verplichtingen van voor 31 december. Hiervoor maakt het niet uit of het gaat om een lopende of reeds beëindigde arbeidsovereenkomst.

Vraag 2: (20 punten)

- a) Geef een beschouwing over het type onderzoek, de van toepassing zijnde NV COS, de tendenties, de tolerantie en de mate van zekerheid in de rapportering bij het overzicht betalingsachterstand uit hoofde van arbeidsovereenkomsten per 31 december 2015.
- b) Geef een beschrijving van de assurance-informatie die de accountant zal opvragen en de assurancewerkzaamheden die de accountant zal uitvoeren met betrekking tot het overzicht betalingsachterstand uit hoofde van arbeidsovereenkomsten per 31 december 2015.

Opdrachtaanvaarding

Het accountantskantoor organiseert jaarlijks een dag met verschillende sponsoractiviteiten en activiteiten voor goede doelen waarbij cliënten worden uitgenodigd. Veelal wordt de spelersgroep van het eerste van FC Brabant B.V. bij deze activiteiten als ambassadeur ingezet, teneinde zoveel mogelijk opbrengsten voor de goede doelen te genereren.

De betrokken accountant, Van Gaal, begeleidt elk jaar FC Brabant B.V. bij het opstellen van de begroting en verricht de jaarrekeningcontrole. Hij moet dan vanuit de wet- en regelgeving elk jaar een afweging maken of hij deze opdrachten kan continueren.

Vraag 3: (10 punten)

Geef gemotiveerd, vanuit de VGBA en de ViO, aan welke overwegingen Van Gaal meeneemt om de benoemde opdrachten al dan niet te continueren. Verwijs naar de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Sale and Leaseback

FC Brabant voorziet de komende jaren een krapte op te lopen in de liquiditeiten en zal daardoor niet in staat zijn de nodige aankopen te doen om de spelersgroep te versterken. FC Brabant is daarom in gesprek met de gemeente om de mogelijkheid te bespreken van het (tijdelijk) terugkopen van het stadion door de gemeente. De gemeente is hiertoe bereid maar heeft hieraan een aantal voorwaarden gesteld:

- FC Brabant moet een begroting overleggen voor de komende twee seizoenen;
- Deze begroting moet beoordeeld zijn door een accountant en voorzien van een assurancerapport.
- De rente die gedurende de leaseperiode wordt gehanteerd, is mede afhankelijk van de het resultaat welke de club behaalt. Er geldt een minimumrente van 6,5% gedurende de gehele looptijd en een opslag van 1,5% indien het rendement na belasting op het eigen vermogen meer dan 15% bedraagt;
- De club is verplicht een solvabiliteit (EV/TV) aan te houden van minimaal 25%;
- Het pand wordt getaxeerd door een gespecialiseerde taxateur en deze kosten zijn voor rekening van FC Brabant;
- Het is niet toegestaan nieuwe leningsvormen aan te gaan zonder schriftelijke toestemming van de gemeente;
- De club wordt de mogelijkheid geboden om het stadion terug te kopen van de gemeente gedurende en aan het eind van de contractperiode. Indien voor het eind van de contractduur (15 jaar) wordt gekozen voor terugkoop, is de club een boeterente verschuldigd;
- Jaarlijks moet de club voor 1 september van het volgend boekjaar een door de accountant goedgekeurde jaarrekening overleggen.

De directie van FC Brabant heeft alle stukken opgesteld voor de gemeente. De directie verzoekt de accountant zijn werkzaamheden uit te voeren en de begroting te voorzien van een assurancerapport.

Vraag 4: (25 punten)

- a) Benoem de tendenties waar de accountant bij deze begroting rekening mee dient te houden.
- b) Voer een cijferbeoordeling uit op de, in de bijlage, opgenomen begroting en maak hierbij ook gebruik van de overige financiële informatie. Geef naast de bevindingen een beschrijving van de assurancewerkzaamheden die de accountant uitvoert met betrekking tot de bevindingen.

Crowdfunding

De clubleiding wil een alternatief achter de hand hebben indien de gemeente niet akkoord gaat met de sale en leaseback. De directie wil daarom een crowdfunding actie starten om via supporters, sponsors en andere geïnteresseerden geld binnen te halen. Hiertoe wil de club beknopte financiële informatie beschikbaar stellen aan geïnteresseerde partijen. De club vraagt aan de accountant om deze stukken te voorzien van een controleverklaring.

Vraag 5: (10 punten)

Beschrijf de controlewerkzaamheden die accountant Van Gaal verricht ten aanzien van de beknopte jaarrekening.

Seizoenkaarten

De Seizoenkaarten worden door FC Brabant zelf aangemaakt en zijn voorzien van een unieke QR code. Ze worden individueel op naam uitgegeven en voorzien van een pasfoto van de houder. De KNVB eist dat alle seizoenkaarthouders worden geïdentificeerd en dat de identificatiegegevens per seizoenkaart worden vastgelegd in een geautomatiseerd systeem.

Aan accountant Van Gaal is gevraagd om assurance te verstrekken bij de naleving van de KNVB-voorwaarden. Hij overweegt voor het verkrijgen van voldoende en geschikte controle informatie gebruik te maken van een statistische steekproef of van data analyse.

Vraag 6: (20 punten)

- a) Noem voor elk van de alternatieven een belangrijk voordeel en een belangrijk nadeel.
- b) Wat is het belang van de KNVB en daaruit afgeleid het doel van het onderzoek?
- c) Welke elementen zullen worden getoetst bij de uitvoering van een steekproef?
- d) Welke factoren zijn van invloed op de steekproefomvang bij een statistische steekproef?

De accountant voert een statistische steekproef uit op de 41.378 uitgegeven seizoenkaarten en constateert dat in 5 van de 100 onderzochte gevallen de gescande ID documenten niet leesbaar zijn.

- e) Geef gemotiveerd aan wat de gevolgen van deze bevinding zijn voor de werkzaamheden en/of het oordeel van de accountant omtrent de naleving van de voorwaarden.

	30 juni 2015	30 juni 2014
Activa		
<i>Vaste activa</i>		
Immateriële vaste activa		
Vergoeding sommen	6.382.708	7.113.583
Materiële vaste activa		
Andere vaste bedrijfsmiddelen	106.720	201.439
Financiële vaste activa		
Deelnemingen	33.614	33.614
Overige vorderingen	<u>2.124.800</u>	<u>1.232.500</u>
	2.158.414	1.266.114
<i>Vlottende activa</i>		
Voorraad		
Voorraad handelsgoederen	262.775	200.604
Vorderingen en overlopende activa		
Handelsdebiteuren	165.911	206.309
Rekening courant groepsmaatschappijen	146.065	1.242.400
Overige vorderingen	8.884.595	2.869.310
Overlopende activa	<u>374.673</u>	<u>369.585</u>
	9.571.244	4.687.604
Liquide middelen	<u>335.556</u>	<u>241.499</u>
	<u>18.817.417</u>	<u>13.710.843</u>

	30 juni 2015	30 juni 2014
Passiva		
Eigen vermogen		
Gestort en opgevraagd kapitaal	50.000	50.000
Agio	6.000.000	6.000.000
Algemene reserve	-3.476.954	39.035
Resultaat boekjaar	<u>1.429.382</u>	<u>-3.515.989</u>
	4.002.428	2.573.046
Langlopende schulden		
Overige leningen	2.500.000	2.500.000
Overige schulden	<u>1.466.000</u>	<u>452.500</u>
	3.966.000	2.952.500
Kortlopende schulden		
Schulden leveranciers	779.112	711.609
Rekening courant groepsmaatschappijen	151.499	186.017
Belastingen en premies sociale verzekeringen	583.730	418.971
Vooruit ontvangen bedragen	3.825.187	3.664.095
Overige schulden	<u>5.509.461</u>	<u>3.204.605</u>
	10.848.989	8.185.297
	<u>18.817.417</u>	<u>13.710.843</u>

Toelichting balans

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa bestaat uit de waarde van de contractspelers. De contractspelers worden gewaardeerd op basis van de aankoopwaarde / contractprijs.

Er heeft een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden, deze heeft betrekking op een lagere transferwaarde van een contractspeler welke na balansdatum heeft plaatsgevonden.

Materiële vaste activa

Op 1 oktober 2001 heeft FC Brabant van de gemeente tegen een symbolische waarde het stadion met bijbehorend trainingscomplex overgenomen.

De reële waarde van het complex bedraagt € 1.289.460 op basis van een taxatie per 11 november 2011.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

Onder de overige vorderingen is een bedrag opgenomen welke verband houden met de verkoop van een contractspeler. Deze transferprijs wordt in delen ontvangen van de club die deze speler heeft gekocht.

Door de kopende club is een bankgarantie afgeven ter grootte van de transferprijs van € 1.820.000.

Deze vordering zal komend seizoen worden ontvangen.

Vlottende activa

Voorraad handelsgoederen

Dit betreft de voorraad merchandise. De artikelen zijn opgenomen tegen aankoopprijs of vervaardigingswaarde. Voor de merchandise van het afgelopen seizoen is een voorziening incourantheid getroffen.

Handelsdebiteuren

De debiteuren zijn opgenomen tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Toelichting balans

<i>Overige vorderingen</i>	30 juni 2015	30 juni 2014
Te ontvangen afkoopsommen (>1 jaar)	8.240.406	2.320.000
Te factureren bedragen	421.067	275.471
Te ontvangen sponsorbijdrage	46.587	56.000
Overige vorderingen	<u>176.535</u>	<u>217.839</u>
	<u>8.884.595</u>	<u>2.869.310</u>
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	303.017	345.989
Kruisposten	<u>71.586</u>	<u>23.596</u>
	<u>374.603</u>	<u>369.585</u>

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderneming.

Voor de transfer van een contractspeler is een bankgarantie afgegeven ter grootte van € 2.800.000.

Eigen vermogen

Het maatschappelijke kapitaal bedraagt € 100.000, verdeeld in 10.000 aandelen van nominaal € 10. Hiervan zijn 5.000 aandelen geplaatst en volgestort.

Langlopende schulden

Overige leningen

Aan FC Brabant is een hypotheek verstrekt voor de aankoop van grond rondom het sportcomplex.

Deze hypotheek kent een rente van 5% en heeft een looptijd van 20 jaar.

Er zijn geen zekerheden gesteld.

Overige schulden

Voor de aankoop van diverse nieuwe contractspelers is een lening aangegaan bij een investeringsgroep.

Deze lening heeft een looptijd van 186 dagen of bij eerdere verkoop van de betreffende contractspeler.

Toelichting balans

Kortlopende schulden

<i>Vooruit ontvangen bedragen</i>	30 juni 2015	30 juni 2014
Vooruit ontvangen bedragen seizoenkaarten	2.897.241	3.099.770
Vooruit ontvangen sponsoring	749.872	540.215
Vooruit ontvangen overige	178.074	24.110
	<u>3.825.187</u>	<u>3.664.095</u>

De gemiddelde prijs van een seizoenkaart bedraagt € 185.

Overige schulden

Te betalen afkoopsommen	4.424.938	2.475.900
Te betalen salarissen	424.989	359.331
Overige schulden	659.534	369.374
	<u>5.509.461</u>	<u>3.204.605</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Stadion verhuur

Met een evenementenbureau is een overeenkomst gesloten voor de organisatie van een reeks concerten van een Nederlandse artiest. Voor deze huuropbrengsten is een contract van 6 jaar afgesloten voor een huuropbrengst van € 180.000 per jaar.

Met de Brabantse Ondernemers Vereniging (BOV) is een langdurige overeenkomst gesloten voor de verhuur van het stadion, vergaderunits en presentatie- en horeca gelegenheden. Deze overeenkomst is afgesloten in 2014 voor de duur van 5 jaar. Voor deze huuropbrengsten is een bedrag gemoeid van € 370.000 per jaar.

In de contracten is een boetebepaling opgenomen waarin is aangegeven dat bij vroegtijdige beëindiging van de overeenkomsten een boete verschuldigd is welke gelijk is aan 40% van de huurpenningen per nog lopend jaar van de verhuurovereenkomst.

Winst en verliesrekening

	1-7-2014 t/m 30-6-2015	1-7-2013 t/m 30-6-2014	Begrotingen	
			1-7-2015 t/m 30-6-2016	1-7-2016 t/m 30-6-2017
Bruto omzet	16.368.044	17.348.356	16.485.000	19.842.000
Inkoopwaarde van de omzet	466.935	410.997	455.000	446.000
Personeelskosten	9.907.552	10.855.546	10.970.000	10.124.000
Afschrijving materiële vaste activa	100.720	100.720	100.720	100.720
Overige bedrijfskosten	7.672.338	7.475.353	8.100.000	8.100.000
Som der kosten	18.147.545	18.842.616	19.625.720	18.770.720
	1.779.501-	1.494.260-	3.140.720-	1.071.280
Afschrijving vergoedingssommen	-4.190.152	-4.146.166	-3.800.000	-3.786.280
Resultaat vergoedingssommen	7.839.828	1.002.268	7.699.500	2.775.000
	3.649.676	3.143.898-	3.899.500	1.011.280-
Bedrijfsresultaat na afschrijvingen en resultaat voor belastingen	1.870.175	4.638.158-	758.780	60.000
Financiële baten en lasten	-	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belastingen	1.870.175	4.638.158-	758.780	60.000
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-440.793	1.122.169	-189.695	-15.000
Netto resultaat voor belastingen	1.429.382	-3.515.989	569.085	45.000

Winst en verliesrekening

	1-7-2014 t/m 30-6-2015	1-7-2013 t/m 30-6-2014	Begrotingen	
			1-7-2015 t/m 30-6-2016	1-7-2016 t/m 30-6-2017
Netto Omzet				
Wedstrijdopbrengsten	3.785.318	4.301.757	3.800.000	4.560.000
Sponsoring- en reclameopbrengsten	9.374.542	9.591.849	9.500.000	11.400.000
Televisierechten	1.928.751	2.331.397	2.000.000	2.400.000
Merchandising	585.311	552.083	610.000	732.000
Verhuur opbrengsten	694.122	571.270	575.000	750.000
	<u>16.368.044</u>	<u>17.348.356</u>	<u>16.485.000</u>	<u>19.842.000</u>
Inkoopwaarde				
Merchandising	333.273	349.343	305.000	366.000
Overige inkoopwaarde	<u>133.662</u>	<u>61.654</u>	<u>150.000</u>	<u>80.000</u>
	<u>466.935</u>	<u>410.997</u>	<u>455.000</u>	<u>446.000</u>
Bruto marge	<u>15.901.109</u>	<u>16.937.359</u>	<u>16.030.000</u>	<u>19.396.000</u>
Personeelskosten				
Lonen en salarissen	8.281.532	8.814.461	9.200.000	8.000.000
Pensioenen	115.034	93.017	120.000	144.000
Sociale lasten en vergoedingen	1.306.999	1.335.017	1.400.000	1.680.000
Overige personeelskosten	<u>203.987</u>	<u>613.051</u>	<u>250.000</u>	<u>300.000</u>
	<u>9.907.552</u>	<u>10.855.546</u>	<u>10.970.000</u>	<u>10.124.000</u>

Winst en verliesrekening	Begrotingen			
	1-7-2014 t/m 30-6-2015	1-7-2013 t/m 30-6-2014	1-7-2015 t/m 30-6-2016	1-7-2016 t/m 30-6-2017
Personeelskosten naar functionele indeling				
Contractspelers A-selectie en Jong FC Brabant	5.986.694	7.189.713	6.582.000	6.074.400
Technische & medische staf	1.740.594	1.636.253	1.974.600	1.822.320
Kantoorpersoneel	2.180.264	2.029.580	2.413.400	2.227.280
	<u>9.907.552</u>	<u>10.855.546</u>	<u>10.970.000</u>	<u>10.124.000</u>
Overige bedrijfskosten				
Wedstrijdkosten	2.030.440	2.134.478	2.100.000	2.100.000
Huisvestingskosten	3.216.307	3.198.810	3.300.000	3.300.000
Verkoopkosten	1.155.442	1.003.504	1.600.000	1.600.000
Algemene kosten	717.118	854.358	800.000	800.000
KNVB Heffingen	268.031	284.203	300.000	300.000
Bijzondere lasten	285.000	-	-	-
	<u>7.672.338</u>	<u>7.475.353</u>	<u>8.100.000</u>	<u>8.100.000</u>
Resultaat vergoedingssommen				
Netto ontvangen afkoopsommen	8.994.406	1.500.000	10.000.000	3.775.000
Boekwaarde contractspelers	1.155.723-	577.583-	2.300.500-	1.000.000-
	<u>7.838.683</u>	<u>922.417</u>	<u>7.699.500</u>	<u>2.775.000</u>
Ontvangen / betaalde opleidingsvergoeding	1.145	79.851	-	-
Saldo resultaat vergoedingssommen	<u>7.839.828</u>	<u>1.002.268</u>	<u>7.699.500</u>	<u>2.775.000</u>

Liquiditeitsprognose

Netto Resultaat

Bij:

Desinvesteringen contractspelers

Afschrijvingen

Af:

Investerings contractspelers

Aflossing contractsommen

Mutatie Liquide middelen

Stand per 1 juli

Geprognosticeerde Stand per 30 juni

Begrotingen

1-7-2015 t/m 30-6-2016	1-7-2016 t/m 30-6-2017
569.085	45.000
2.800.000	2.500.000
3.900.720	3.887.000
7.269.805	6.432.000
5.000.000-	-5.000.000
2.000.000-	-1.800.000
269.805	368.000-
335.556	605.361
605.361	237.361

Toelichting begroting winst en verliesrekening

Netto omzet

Wedstrijdopbrengsten

Door de uitbreiding van de stadioncapaciteit met 10% zal er meer recettes komen per wedstrijd. Met de KNVB is overeengekomen dat voor de thuis wedstrijden van het Nederlands elftal het stadion van FC Brabant als vaste uitvalsbasis gaat dienen. Hiervoor moet worden voldaan aan de UEFA/FIFA normen. Deze houden in dat er veiligheidsmaatregelen moeten worden getroffen die per jaar € 150.000 extra kosten met zich mee brengen. De recettes van elke wedstrijd komen dan voor 25% toe aan FC Brabant, met een minimum opbrengst van € 150.000 per wedstrijd.

Sponsoring en reclame

Door de slechte resultaten hebben een aantal sponsors hun overeenkomst niet voortgezet. Sponsorcontracten, met uitzondering van de hoofdsponsor, worden afgesloten voor de duur van één jaar. De clubleiding is in overleg met een aantal partijen voor nieuwe sponsorcontracten.

Televisierechten

In 2016 zal er een nieuwe aanbesteding plaatsvinden van de uitzendrechten van de voetbalwedstrijden welke momenteel zijn ondergebracht bij Vos TV. Jaarlijks ontvangt de club een vast bedrag per jaar welke eens in de vijf wordt vastgesteld. Dit is ondergebracht bij Eredivisie N.V.

Huuropbrengsten

In 2014 en 2015 zijn er met verschillende partijen langdurige huurcontracten overeengekomen, te weten:

<u>Organisatie</u>	<u>Datum aanvang</u>	<u>Looptijd</u>	<u>Huurprijs</u>
Q-Promotions B.V.	30-6-2015	10 jaar	100.000
Filips Licht N.V.	4-8-2015	10 jaar	150.000
Entertainment B.V.	28-6-2014	7 jaar	85.000
KidsFun B.V.	11-11-2015	5 jaar	125.000
Vodafone N.V.	30-6-2016	5 jaar	150.000
Bal Accountants B.V.	8-9-2012	5 jaar	75.000
Telefone N.V.	8-5-2014	3 jaar	100.000

Personeelskosten

Door de automatisering van de ticketafhandeling en seizoenkaarten zijn er minder personeelsleden nodig bij de verwerking hiervan.

De clubleiding is altijd op zoek naar een versterking van het eerste elftal. Uit de strategische nota van de technisch directeur blijkt dat er meer gebruik zal worden gemaakt van de eigen jeugdspelers. Deze jeugdspelers zullen langer aan de club gebonden worden.

Vergoedingssommen

In het seizoen 2015 is in het transferseizoen veel wisseling geweest van verschillende selectiespelers. Na de trainerswisseling is de selectie ook aangevuld met nieuwe spelers. Alle mutaties van deze spelers zijn opgenomen in de begroting.