

Toelichting op de begroting

Kandidaat-bestuur 22

Augustus 2022

1 Inleiding

Als gevolg van de situatie rondom het coronavirus en daarbij de wijzigingen van de boekjaren naar halve jaren is er in de concept-begroting een groot aantal posten gewijzigd ten opzichte van de vorige begroting. In deze toelichting wordt daarom samengevat welke posten zijn veranderd sinds de vorige begroting en wordt toegelicht waarom er een verlies is begroot.

2 De basis

De begroting is, in de basis, gebaseerd op de begroting die in werking trad op 1 februari 2021. In verband met de situatie rondom het coronavirus en het halve bestuursjaar zijn een aantal wijzigingen standaard doorgevoerd:

1. Bij posten waar met $\frac{7}{12}$ was gerekend in de vorige begroting zijn de bedragen nu aangepast naar (afgerond) $\frac{5}{12}$ van het oorspronkelijke bedrag. Het gaat vooral om abonnementen op maandbasis.
2. Activiteiten die pas in 2022 plaatsvinden vallen buiten het boekjaar. De betreffende posten zijn daarom op €0,- gesteld;
3. Alle wijzigingen die zijn gemaakt in verband met de coronamaatregelen zijn ongedaan gemaakt. Het gaat bijvoorbeeld om de sluiting van de kelder, activiteiten die niet door konden gaan, enzovoorts;

3 Specifieke wijzigingen

In aanvulling op de wijzigingen in verband met corona en de lengte van het boekjaar zijn er nog een aantal specifieke wijzigingen gemaakt. Deze worden hieronder kort toegelicht.

1. Er worden geen reserveringen meer gedaan voor een nieuwe server (ICT-commissie). Er is nu €2000,- gereserveerd en dat is ruim voldoende;
2. Posten rondom ALV's zijn aangepast om rekening te houden met één online ALV en drie fysieke ALV's;
3. De post voor eerstejaarsbetrekkingen is iets verhoogd omdat er meer eerstejaars zijn;
4. Het activiteitenbudget van de Mastercommissie is verhoogd omdat zij het grootste deel van hun activiteiten in de periode september t/m december organiseren;
5. De bijdrage van **via** aan het eerstejaarsweekend is met €300,- verhoogd om rekening te houden met een mogelijk ongunstig btw-geval waarbij de reisbureauregeling¹ van toepassing is op deze activiteit;
6. Bedankjes voor de btw-werkgroep zijn toegevoegd;
7. De contributie-inkomsten zijn bijgesteld in lijn met de verwachte inkomsten dit boekjaar;

¹Zie ook https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/btw/bijzondere_regelingen/reisbureauregeling/

8. Het budget voor bestuurskleding is verlaagd omdat bestuur 22 waarschijnlijk uit slechts 5 personen zal bestaan;
9. Een extra post van €500,- is toegevoegd onder het bestuur voor een activiteit voor de eerstejaars tijdens de intreekweek, omdat de gebruikelijke barbecue niet doorgaat;
10. Er is geen budget meer voor "lid van de maand", omdat dit is vervangen met "toppers";
11. Het budget voor Pipedrive is verhoogd, omdat er accounts nodig zijn voor de leden van het commissariaat acquisitie;
12. De post "bankkosten" is iets verhoogd omdat **via** hoogstwaarschijnlijk rente zal moeten betalen over haar banktegoeden komend jaar.

4 Bijzonderheden

4.1 De btw-situatie

De begroting doet, afgezien van de post voor het eerstejaarsweekend, geen aannames of uitspraken over btw. Alle bedragen vertegenwoordigen de werkelijke kosten dan wel opbrengsten voor **via**. Dat wil zeggen: exclusief btw waar we de btw kunnen terugvorderen of moeten afdragen, inclusief btw waar we de btw niet kunnen terugvorderen of niet hoeven af te dragen. Over het algemeen kan gesteld worden dat onze "koopkracht" stijgt, omdat we de btw op onze inkopen kunnen terugvorderen. Waar dat niet kan (met name eten en drinken dat we weggeven) blijft de "koopkracht" gelijk. Wanneer de realisatie voor dit boekjaar bekend is kan worden gezien of een bescheiden verschuiving in budget als gevolg van de btw-situatie op zijn plaats is.

4.2 Sponsorinkomsten

De sponsorinkomsten zijn begroot op €25.000,-, net als afgelopen boekjaar. Afgelopen boekjaar is het begrootte bedrag niet behaald. Desondanks wordt deze post nu op hetzelfde begroot. Dit komt omdat de sponsorinkomsten in de tweede helft van het jaar sinds boekjaar 20 normaliter aanzienlijk hoger uitpakken dan in de eerste helft van het jaar (zie onderstaande tabel). Omdat er veelal jaarcontracten worden afgesloten, wordt een afwijking van deze trend niet verwacht.

Boekjaar	Periode	Sponsoring
20	1 - 7	€11.761
	8 - 12	€24.588
21	1 - 7	€15.660

5 Het begrootte resultaat

In de concept-begroting voor komend boekjaar wordt een verlies van ca. €3.000,- begroot. Het verlies is begroot omdat de afgelopen boekjaren mede als gevolg van de situatie rondom het coronavirus forse winsten zijn gerealiseerd. Naar schatting zal het eigen vermogen (inclusief conjunctuurfonds) ultimo boekjaar 21 €80.000,- bedragen met ca. €106.000,- aan vlottende activa (liquide middelen en debiteuren). Er kan gesproken worden van een zekere hoogconjunctuur.

De inleg en uitname uit het conjunctuurfonds zouden er normaal gesproken voor zorgen dat we na een dergelijke hoogconjunctuur ook vrij consistent hoge uitgaven kunnen handhaven zonder dat de algemene reserve afneemt. Dit effect toont zich echter pas wanneer de sponsorinkomsten afnemen. Aangezien we dat dit jaar niet voorzien, is er voor gekozen om een verlies ten laste van de algemene reserve te brengen om ons uitgavepatroon te kunnen handhaven. Overigens zal de winst van afgelopen boekjaar het verlies geheel teniet doen. Tezamen zouden deze twee boekjaren normaal gesproken een "gebruikelijk" boekjaar van januari tot januari hebben gevormd.