Verwachting 2026, begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 NPO
Bevindingen en advies van FBCC.

Maandag 9 november 2026 is de verwachting 2026, begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 en toelichting besproken met Frank Marinus en Ben Geerink.

Verwachting 2026.
Na het niet doorgaan van de voorgestelde contributieverhoging was er een begroot resultaat van -/- € 85.000 voor 2026. Op basis Q3 cijfers wordt naar verwachting over 2026 een negatief resultaat verwacht van € 95.000,-. De mee en tegenvallers zijn in de toelichting benoemd.
Erg vervelend zijn de extra kosten van het kort geding met Compuclub. De vergoeding van geding procedurekosten en opgelegde maximale dwangsom € 10.000,- staan helaas jammer genoeg niet in relatie met de gemaakte kosten voor voorbereiding en inzet van juridische bijstand voor het aangespannen geding. Dat is echter een gerechtelijke uitspraak en daar kan het NPO niks aan doen.
Op personeelskosten is behoorlijk bezuinigd omdat de geplande extra inzet voor seizoenswerk (0,25FTE) niet is gerealiseerd, de werkzaamheden zijn deels opgevangen door vele uren inzet van bestuurders. Wij hebben begrepen dat de extra inzet in het seizoen vooral ontstaat door afhandeling door de NPO van duiven die niet worden opgehaald door 'duivenliefhebbers'. De NPO zit aan de achterkant en zorgt er met man en macht voor dat onze liefhebberij niet in een slecht daglicht komt te staan. Financieel draait de NPO dus op voor de onzorgvuldige afhandeling.
Wederom is er een tekort op de gemaakte dopingcontroles en doorbelasting. Dit jaar heeft er een apart aanvullend onderzoek moeten plaatsvinden, waardoor een extra kostenpost was van € 5.500,-.
Ook zijn de kosten voor sportzaken hoger dan begroot. Deels komt dit door de filmpjes die worden gemaakt van Nationale winnaars.
De gemaakte (éénmalige) kosten voor de werkzaamheden Beleidsvisie zijn op ons advies opgenomen onder Bestuurskosten.

Voor opzet van de indeling van de kosten hebben wij een aantal wijzigingen voorgesteld.
Onder activiteiten staat een kosten post automatisering, waarin cloud kosten en afschrijvingen staan opgenomen. Bij kantoorkosten staat ook een kostenpost Onderhoud/automatiseringskosten.
Ons voorstel is om alle automatiseringskosten inclusief cloud kosten onder één kostenpost Automatisering als activiteiten post te plaatsen. Daarnaast de afschrijvingen apart op te nemen.
Op deze wijze staan alle kosten met betrekking tot digitalisering/automatisering op een plek zodat de ontwikkeling van deze kosten beter inzichtelijk wordt gemaakt.
Onder opbrengsten staan ook de doorbelaste kosten van de lossingsvergunningen opgenomen.
Wij stellen voor om deze opbrengsten te verwerken onder sportzaken.
Deze systematiek wordt ook toegepast bij de doorbelaste kosten van dopingcontroles en Ladies League.

De penningmeester kan instemmen met onze voorstellen maar gezien de korte tijd wordt op dit moment alleen de kostenpost automatisering aangepakt.
Door FBCC is de voorgestelde wijze van opbrengsten en kosten opzet presenteren uitgewerkt voor de jaren 2022 tot en met 2027.
Van het begrote investeringsbedrag van 2026, € 135.000, is tot heden € 34.070 besteed.

Begroting 2027
Voor begroting van 2027 kunnen wij instemmen met de uitgangspunten van aantal leden en ringenverkoop. Op basis van de kostenontwikkelingen en met de voorgestelde prijzen:
- contributie lid € 15,-
- ringenprijs € 0,70
- dopingcontrole vergoeding naar € 0,02 per duif.

resteert er nog steeds een begroot tekort van € 14.200. gelet op de eigenvermogenspositie is dit verantwoord.
In de begroting is voor Juridische Zaken het langjarig gemiddelde aangehouden. De problemen met Compuclub zijn echter nog niet opgelost.
Wij willen de ledenraad adviseren de voorgestelde begroting 2027 te accorderen.
Met als aanvulling dat de kosten van dopingcontroles op nacalculatie worden doorbelast op het werkelijke aantal gespeelde duiven.

Meerjarenbegroting 2028-2031
Structureel neemt jaarlijks het ledenaantal, verkoop ringen en deelname van duiven aan de wedvluchten af.
De effecten zijn zichtbaar in de meerjarenbegroting 2028-2031 waarin alleen een jaarlijkse contributieverhoging van € 3,- per lid in wordt meegenomen en van een aantal posten indexering van de kosten. Voor de komende jaren loopt het begrotingstekort op tot een verlies van € 49.000 in 2031. Opvallend is dat bij lossingsvergunningen jaarlijks een bedrag van € 20.000 aan personeelskosten van Bureau NPO wordt toegerekend en geen toepassing van indexatie. In de berekening wordt uitgegaan van 2 dagen werk gedurende 6 maanden. Gelet op de ontwikkelingen in de duivensport lijkt het aantal duivenvluchten, ondanks minder afdelingen, toe te nemen en dit zal eerder tot toename van werkzaamheden lijden.

Wij adviseren het bestuur NPO en ledenraad om een kostenomslagstelsel toe te passen op kosten dopingcontroles. Jaarlijks op nacalculatie deze kosten door te belasten op basis van het aantal gespeelde duiven.
Ook stellen wij voor om de kosten van prijsuitreiking Nationale Kampioenschappen, Nationale prijswinnaars, rekengeld en overige kosten van Nationale concoursen door te belasten op basis van een bedrag per duif die deelgenomen heeft aan de wedvluchten na het eind van het seizoen.
In de meerjarenbegroting wordt voor deze sportzaken jaarlijks een budget van € 72.500 opgenomen.
Op deze wijze ontstaat er geen tekort op deze kostenposten, deze systematiek ondervangt ook toekomstige tekorten op basis van afname van aantallen duiven.

Met bovenstaande voorstel kan bestuur en NPO ledenraad voor kosten doorbelasting aan drie knoppen draaien; leden aantal, ringenverkoop en gespeelde duiven om tot een kostendekkende begroting te komen.

Daarnaast hebben we als advies aangegeven dat de beleidsvisie (eenmaal aangenomen) een leidraad dient te zijn voor de meerjarenbegroting van de NPO.

FBCC
Th. van den Homberg FBCC lid
W. van Laar FBCC lid
H. van Haeren FBCC lid
H. van den Boom FBCC lid

Overzicht FBCC resultatenrekening 2022-2027

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Opbrengsten					**Verwachting**	**Begroting**
Vaste voetringen	€ 382.071	€ 364.293	€ 354.300	€ 385.551	€ 368.000	€ 417.200
Vergoeding fondclubringen	€ 5.113	€ 4.658	€ 4.494	€ 4.724	€ 4.500	€ 4.500
Vergoeding nabestellingen	€ 2.584	€ 3.086	€ 4.344	€ 2.304	€ 3.000	€ 2.500
Duplicaat eigendomsbewijzen	€ 7.303	€ 8.461	€ 6.583	€ 5.599	€ 4.000	€ 4.000
Chipringen	€ 29.947	€ 34.097	€ 29.727	€ 32.926	€ 28.000	€ 28.000
Nabestelling chipringen	€ 1.904	€ 1.556	€ 2.202	€ 1.488	€ 2.000	€ 2.000
Contributie	€ 169.524	€ 160.104	€ 154.032	€ 146.940	€ 141.000	€ 165.000
Rente	-€ 4.047	€ 2.868	€ 12.492	€ 12.725	€ 8.000	€ 5.500
Overige opbrengsten	€ 2.724	€ 2.300	€ 9.561	€ 2.783	€ 1.000	€ 1.000
Bruto-marge	**€ 597.144**	**€ 581.633**	**€ 577.735**	**€ 595.040**	**€ 559.500**	**€ 629.700**
Activiteiten						
Automatisering	€ 58.229	€ 32.674	€ 33.309	€ 39.209	€ 38.000	€ 50.500
Juridische zaken	€ 21.591	€ 21.578	€ 21.527	€ 22.000	€ 70.000	€ 22.000
Sportzaken	€ 63.470	€ 49.710	€ 68.867	€ 77.656	€ 63.100	€ 73.500
PR, Marketing en Communicatie	€ 33.941	€ 40.848	€ 67.243	€ 62.035	€ 59.500	€ 60.700
Welzijn en zelfreguliering	€ 14.902	€ 9.810	€ 18.965	€ 16.747	€ 17.800	€ 10.000
Ledenraad	€ 9.436	€ 7.058	€ 9.223	€ 8.310	€ 10.000	€ 10.000
Bestuur	€ 37.936	€ 54.102	€ 31.299	€ 44.927	€ 68.500	€ 49.600
Totaal kosten activiteiten	**€ 239.505**	**€ 215.780**	**€ 250.433**	**€ 270.884**	**€ 326.900**	**€ 276.300**
NPO- Bureau						
Personeelskosten	€ 212.253	€ 199.243	€ 196.953	€ 248.048	€ 248.500	€ 260.800
Huisvesting	€ 22.736	€ 23.981	€ 25.967	€ 26.735	€ 20.000	€ 21.200
Kantoorkosten	€ 33.825	€ 34.151	€ 25.999	€ 24.592	€ 23.100	€ 25.600
Overige kosten	€ 21.637	€ 9.160	-€ 17.154	-€ 8.347	€ 21.000	€ 19.000
Totaal NPO-Bureau kosten	**€ 290.451**	**€ 266.535**	**€ 231.765**	**€ 291.028**	**€ 312.600**	**€ 326.600**
Afschrijvingen	**€ 39.796**	**€ 36.039**	**€ 18.670**	**€ 10.544**	**€ 15.000**	**€ 41.000**
Totaal kosten	**€ 569.752**	**€ 518.354**	**€ 500.868**	**€ 572.456**	**€ 654.500**	**€ 643.900**
Netto-resultaat	**€ 27.392**	**€ 63.279**	**€ 76.867**	**€ 22.584**	**-€ 95.000**	**-€ 14.200**
Investeringen	€ 0	€ 4.996	€ 34.352	€ 3.090	€ 34.070 *	€ 15.000
Kengetallen NPO						
Leden (per 1-2)	14.124	13.342	12.836	12.245	11.754	11.000
Ringen	723.400	702.500	689.550	667.000	636.700	620.000
Chipringen	152.000	150.000	139.200	138.000	140.000	140.000
Gespeelde duiven	3.594.600	3.813.962	3.736.800	3.460.077	3.139.292	3.100.000
Eigen vermogen NPO	€ 741.905	€ 805.184	€ 882.048	€ 904.632	€ 809.632	€ 795.432
Contributie lid	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 12	€ 15
Ringprijs	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,60	€ 0,70
* In meerjarenbegroting is voor 2026 € 135.000 investeringen opgenomen.						