

Bijlage 5.2. Toelichting op de begroting 2024

Het jaar 2024 wordt een overgangsjaar waarin de eerste drie maanden nog geen btw-plicht bestaat en de drie andere kwartalen (mogelijk) wel. De facturen voor de leden en de Limosa-abonnenten worden vóór 1 april 2024 verstuurd, zodat hierover nog geen btw geheven hoeft te worden. Er moeten extra kosten worden gemaakt voor het raadplegen van de btw-deskundige en de AFAS-deskundige. Deze meerkosten worden gecompenseerd door de teruggave van betaalde btw.

Om de begroting 2024 overzichtelijk te houden zijn de bedragen net als in eerdere jaren inclusief btw weergegeven.

Hieronder worden de verschillende begrotingsposten kort inhoudelijk dan wel financieel toegelicht.

INKOMSTEN

Post	Inhoudelijke toelichting / betreft	Financiële toelichting
- Lidmaatschapsgelden		Bedrag t.o.v. 2023 naar beneden bijgesteld vanwege lager aantal leden.
- Ardea instituten	Abonnementen van instituten (direct of via een agentschap).	
- Ardea BioOne	Vergoeding voor de aanlevering van digitale kopieën van artikelen.	
- Ardea Reprorecht	Vergoeding voor kopiëren door Nederlandse organisaties.	
- Ardea Open source en opname kleurenfoto's	Vergoeding betaald door auteurs.	
- Limosa abonnementen	In het verleden zowel privé-abonnementen als van instituten. Vanaf 2024 betreft het alleen privé-abonnementen.	
- Limosa Instituten	Abonnementen van instituten.	
- Themadagen en jaarcongres		Geen inkomsten in 2024.
- Subsidies		Geen subsidies aangevraagd / verwacht.
- Giften NOU	Een deel van de leden maakt soms iets extra's over.	
- Rente:		In tegenstelling tot voorgaande jaren wordt er een substantiëler rentebedrag verwacht.

UITGAVEN

Post	Uitleg / betreft	Financiële informatie
- Redactie en vormgeving Ardea		De kosten verbonden aan het maken van twee digitale Ardea's.
- Drukkosten Ardea		De kosten voor twee reguliere Ardea's.
- Verzendkosten Ardea		De kosten voor twee reguliere Ardea's.
- Verzendkosten Limosa		Vergelijkbaar met voorgaande jaren.
- Limosa: afdracht Sovon	Bijdrage drukwerk en redactiekosten.	
- Organisatiekosten NOU	Hieronder vielen in het verleden de kosten van de NOU als organisatie en de kosten van themadagen en congressen. In de begroting 2024 zijn deze kosten voor de duidelijkheid gesplitst.	
- Huur ruimten:	Huur vergaderruimten voor bestuur overleggen (twee keer per jaar).	
- Verteringen:	Eten en drinken bestuur vergaderingen.	
- Reis- en verblijfkosten	Reiskosten	
- Kantoorkosten	Verzekering, porti kosten etc.	
- Mailchimp	Kosten verbonden aan de digitale nieuwsbrief. Dit is een nieuwe kostenpost.	
- Website		Er is € 1.500,- begroot voor een aanzet voor een nieuwe website.
- Kosten administratie	In het verleden bestonden de kosten uit de jaarlijkse vergoeding voor het administratie-programma Multivers. Vanaf 2023 wordt een vergoeding aan Sovon betaald voor het voeren van de financiële en ledenadministratie.	Voor 2024 bestaan de kosten uit € 5000,-- voor de administratie door Sovon en € 3000,-- voor advies btw-deskundige en AFAS-deskundige. Sovon brengt de helft van de werkelijk gemaakt kosten in rekening. Dit is wel een aanzienlijke verhoging van de organisatiekosten van de NOU ten opzichte van eerdere jaren.

Post	Uitleg / betreft	Financiële informatie
- Activiteiten	Voor 2024 staan de lezingendag op 9 maart 2024 en de Landelijke Dag in november 2024 gepland. Er is geen congres gepland.	
- Landelijke Dag		Conform eerdere begrotingen.
- Eendaagse bijeenkomst		Conform eerdere begrotingen.
- Bijdragen andere organisaties (1)	De AKN is een sectie van de NOU	De AKN ontvangt jaarlijks € 900,- van de NOU. Voor 2024 is een extra bijdrage van € 500,- begroot voor de ontwikkeling van de inhoud voor een website over systematiek.
- Bijdragen andere organisaties (2)	CDNA: gezamenlijke commissie van Dutch Birding en NOU.	Beide organisaties dragen elk de helft van de organisatiekosten.

RESULTAAT

Op basis van de begroting wordt 2024 afgesloten met een tekort van € 4.160,--. Dit komt door eenmalige uitgaven voor een btw-adviseur en een AFAS-deskundige (€ 3.000), website (€ 1.500) en AKN (€ 500). Er is nog geen rekening gehouden met eventuele btw-teruggaven en btw-heffingen. Voorlopig wordt er vanuit gegaan dat er in 2024 nauwelijks btw aan de Belastingdienst betaald hoeft te worden, maar dat er ongeveer € 4.000,- teruggevraagd kan worden.

Pas na de beslissing van de Belastingdienst over het in te dienen bezwaarschrift na de btw-opgave per 1 juli 2024 wordt duidelijk in hoeverre voor 2025 rekening moet worden gehouden met een verhoging van de contributies. Wij vragen de ledenvergadering dan ook toestemming om bij een ongunstige beslissing van de Belastingdienst de contributie zodanig te mogen verhogen dat er in 2025 sprake kan zijn van een sluitende begroting. Voorlopige berekeningen laten zien dat met doorberekening van de btw aan instituten en een verhoging van € 1,-- voor de privé-Limosa-abonnementen en € 3,- voor gewone NOU-leden de begroting al sluitend is te krijgen. Mogelijk kan de stijging nog verder beperkt worden, indien voor leden ook deels het btw-tarief van 9% gehanteerd mag worden.