

Verslag kascommissie Landelijke Vereniging van Onderwijsadviseurs

Jaarrekening 2017

Op grond van het bepaalde in artikel 10 van uw statuten heeft de kascommissie, bestaande uit Martin Kramer (gemeente Gouda) en Doeke Posthuma de Boer (gemeente Leiden), de financiële administratie over het boekjaar 2017 van uw Landelijke Vereniging van Onderwijsadviseurs gecontroleerd.

De jaarrekening 2017 sluit met een balanstotaal van € 83.349,- en een positief exploitatiesaldo van € 7.844,-.

De kascommissie doet op basis van de ter beschikking gestelde gegevens en documenten en de door de penningmeester verstrekte documenten de volgende bevindingen:

De kascommissie is van oordeel dat de gepresenteerde cijfers een getrouw beeld geven van de financiële positie van uw vereniging;

Op basis van deze bevindingen komt de kascommissie tot de volgende aanbevelingen:

1. Het bestuur stuurt op realisatie van de eerder door de kascommissie gedane aanbevelingen, welke als doel hebben de lasten en baten structureel met elkaar in evenwicht te houden. Een meerjarige raming is derhalve van evident belang voor de continuïteit van de vereniging. Het is van belang om de opschuivende jaarschijven van de meerjarige raming jaarlijks te actualiseren. De kascommissie constateert de aanwezigheid van een actuele meerjarige raming.
2. Het is voor de verantwoording naar uw leden toe evident dat uw administratie wordt bijgehouden conform de 'Werkwijzer projectbureau LVO'. De kascommissie constateert een geactualiseerde werkwijze. Het is van belang om deze werkwijze jaarlijks actueel te houden. Een voorbeeld van actualisatie is dat op pagina 7 Gert Plomp wordt genoemd als 2^{de} tekenend bestuurslid. Beter is om geen namen op te nemen maar uitsluitend de functies, bijvoorbeeld penningmeester en voorzitter.
3. De begroting 2017 sluit met een positief resultaat ad € 7.844,-. U realiseert een financiële buffer door de exploitatiesaldi via de bestemming van het exploitatieresultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Uw doel is enerzijds als buffer om onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen en anderzijds voor ledenactiviteiten. Uw beleid was erop gericht om in 2018 de hoogte van de algemene reserve op maximaal 50% van het exploitatiesaldo te brengen. U bedoelt hiermee niet het exploitatiesaldo maar de omzet, zijnde het totaalbedrag van de exploitatierekening.

De kascommissie adviseerde reeds om de risico's die u als vereniging loopt in kaart te brengen en die te kwantificeren (een zgn. risicoanalyse) en op basis daarvan de hoogte van de reserve vast te stellen. Zo voorkomt u een te hoge of een te lage buffer met als gevolg voor de contributies dat deze te hoog of te laag worden vastgesteld.

De door u gewenste hoogte van de reserve zou in 2017 € 27.223 moeten bedragen en bedraagt eind 2017 in werkelijkheid € 63.496.

De jaarschijven 2018, 2019 en 2020 van de meerjarige raming geven een exploitatieomvang weer van € 56.000. Dit betekent een reserve van maximaal € 28.000. Omdat de exploitatietekorten over de jaren 2018 tot en met 2020 totaal € 9.000 negatief bedragen, zal de hoogte van de reserve nog afnemen en zonder gewijzigd beleid uitkomen op € 52.496.

In uw toelichting bij de begroting 2018 geeft u het volgende aan:

“Ons beleid is vermogen van minimaal 50% tot maximaal 100% van de jaarlijkse exploitatie als reserve op te bouwen en te behouden, zodat er een buffert is om tegenvallers op te vangen”.

De kascommissie adviseert dit beleid bij te stellen, omdat u voldoende reserve heeft om tegenvallers op te vangen en terug te gaan naar het eerdere door u vastgestelde beleid.

Uw eerdere beleid was gericht op maximaal 50% en vanaf 2018 bent u voornemens om het vermogen te laten groeien tussen de 50 en de 100%. Dit beleid staat haaks op de meegeleverde meerjarige begroting. Deze laat zoals door de commissie aangegeven een negatief exploitatieresultaat zien, waardoor de reserve zal afnemen.

4. De financiële gegevens kunnen in de jaarrekening het beste worden vergeleken met een overzicht van de realisatiecijfers huidig verslagjaar, de realisatiecijfers vorig verslagjaar en de begrotingscijfers huidig verslagjaar. Met een toelichting daarop laat deze informatie duidelijk zien hoe u als bestuur om bent gegaan met het vastgestelde financiële kader c.q. de begroting. Zo kent de post Overige Opbrengsten een afwijking van 100%, de post secretariaat 57%, de post overige personeelskosten 100%, de post overige kosten 80% en de post kosten studiedagen 31%. Als deze posten worden verklaard in de jaarrekening is het qua informatie duidelijk waarom de realisatie niet of te weinig tot stand is gekomen. Immers het bestuur is verantwoordelijk om de vastgestelde begroting uit te voeren.

	Realisatie 2017	Begroting 2017	afwijking
Baten			
Contributie	53.441	54.625	
Opbrengsten studiedagen		0	
Overige opbrengsten		20.000	-100%
rentebaten			
totaal	53.441	74.625	
Lasten			
Personele lasten			
Projectleider	28.000	28.000	
Secretariaat/administratie	5.850	13.500	-57%
Overige personeelskosten	0	5.000	-100%
Bureaunkosten	4.495	5.000	
Overige kosten	500	2.500	-80%
Reiskosten	833	1.000	
Kosten Studiedagen	6.925	10.000	-31%
totaal	46.603	65.000	
Exploitatiesaldo	6.839	9.625	

5. De autorisatie tot betaling van financiële stukken w.o. facturen. Op basis van een steekproef constateerde de kascommissie eerder in maart 2017, dat de ‘Werkwijzer projectbureau LVO’ aangescherpt diende te worden met het volgende:

‘De penningmeester geeft via de e-mail fiat voor de aan hem ter betaling voorgelegde financiële documenten. In per e-mail verzonden fiat van de penningmeester is aangegeven, de naam van de crediteur, het gefiatteerde bedrag, de factuurdatum c.q. datum financiële bescheiden en factuurnummer en/of bonnummer.’

De kascommissie oordeelde reeds dat geen expliciete link kon worden gelegd tussen de afgegeven fiat en het desbetreffende financiële document. Op basis van de thans opgevraagde informatie blijkt dat deze werkwijze wordt gehanteerd.

- De door het bestuur opgevolgde advies van de kascommissie door een risicoanalyse voor de begroting 2018 te doen heeft geresulteerd in een gekwantificeerd risico van € 15.000 personeelskosten.

De kascommissie constateert dat het ledenaantal in 2017 is afgenomen met 9 leden, in 2016 met 10 leden en in 2015 met 13 leden. Inmiddels constateert de kascommissie een trend, waarbij de continuïteit van uw vereniging mogelijk in het geding is. Dit risico dient te worden geadresseerd. Voor uw exploitatie geldt bijvoorbeeld dat de kosten op basis van kostenremanentie veelal minimaal gelijk blijven bij verminderde inkomsten.

- In uw jaarrekening is de samenstelling van uw bestuur opgenomen. Om te voorkomen dat niet tijdig wordt voorzien in vacatures en de benoeming, is het raadzaam om een rooster van aftreden hierin op te nemen:

Naam	Functie	Aftredend en herbenoembaar
Gertjan Nijpels	voorzitter	23-01-2020 ja
Hans Hoes	secretaris	04-11-2018 nee
Hans Putker	penningmeester	23-01-2020 ja
Ton Eimers	vicevoorzitter	03-06-2020 ja
Roger Brull	lid	16-05-2020 ja

Uit de statuten: Artikel 11 sub 5 "Bestuurders worden benoemd voor een periode van maximaal drie jaar. Een bestuurder kan niet langer dan negen achtereenvolgende jaren als bestuurder fungeren."

- Bij de controle bleek het lastig om de declaraties in de boekhouding terug te vinden. De kascommissie adviseert daarom voor het indienen van declaraties met een standaard declaratieformulier te werken en deze toe te voegen aan de werkwijzer.

De kascommissie heeft de administratie gezien en in orde bevonden.

Onder verwijzing naar bovenstaande aanbevelingen, stelt de kascommissie de leden van de vereniging voor om de penningmeester en het bestuur decharge voor het gevoerde financiële beheer over het boekjaar 2017 te verlenen.

De kascommissie,
Opgemaakt te Gouda, de datum 16 april 2018,

M.A. Kramer
Gemeente Gouda

D.K. Posthuma de Boer
Gemeente Leiden

Ondertekening van dit digitale document heeft niet plaatsgevonden. Voor verificatie van echtheid kunt u contact opnemen met de leden van de kascommissie: Doeke Posthuma de Boer, D.PosthumadeBoer@leiden.nl. 071-5165262 of Martin Kramer, martin.kramer@gouda.nl, tel 0182-588608.