

ONTVANGEN VRAGEN FINANCIËN

HERONS – Ronald van Langen (Peningmeester)

Met veel belangstelling heb ik kennis genomen van het jaarverslag 2021 van de KNBSB.

Verzocht is om voor 10 april eventuele vragen of opmerkingen toe te zenden. Graag maak ik van deze gelegenheid gebruik.

1. vijf (5) prioriteit projecten

Vermeld is op pagina 3:

'In het Jaarplan 2021 heeft de KNBSB een Routekaart gepresenteerd waarin vijf (5) prioriteit projecten de versnelling moesten aanbrengen in het veranderproces en verstevigen van het fundament in de komende jaren '.

Het bestuursverslag is in mijn beleving een prima medium om inzicht te geven in die prioriteit projecten de heldere doelstellingen en de huidige status en eventuele bijstellingen. Maar ik kon dat niet direct terug vinden in het bestuursverslag. Mogelijk dat tijdens het congres deze 5 projecten en status expliciet toegelicht kunnen worden.

En ik geef in overweging om volgend jaar hier in het bestuursverslag meer aandacht aan te geven om daarmee een de gebruikers van de jaarstukken een goed inzicht te geven inde activiteiten en de uitkomsten daarvan (RJK1.103/ RJK C1.405-406).

Dank voor dit advies.

De stand van zaken van de projecten zal inderdaad op het congres worden toegelicht. Evenwel doen we dit op hoofdlijnen omdat we in het Najaarscongres en het Jaarplan 2022 uitgebreid hebben ingezoomd op de projecten, de doelen en resultaten om de bijbehorende begroting 2022 (inzet en kosten) te onderbouwen.

In het bestuursverslag dat bij de Jaarrekening 2021 is toegevoegd hebben we ervoor gekozen om niet alles te herhalen, maar in beperkte vorm de resultaten weer te geven. Deze keuze is ingegeven vanwege de timing; we maken de Jaarrekening inclusief het bestuursverslag begin februari op en dat is slecht 2 maanden na het Najaarscongres. Daar zit een kerst en nieuwjaar-periode tussen. De status van de projecten is derhalve minimaal gewijzigd.

Volgend jaar zullen we dit anders inrichten en uitgebreider meenemen in de Jaarrekening.

2. Code goed sportbestuur => deze vraag gaat mee met het Congres

3. Onderlinge consistentie

In het jaarverslag is vermeld dat de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen, specifiek RJK organisaties-zonder-winststreven is gevolgd. Hiertoe is dan ook de begroting voor komend jaar in het bestuursverslag opgenomen (RJK C1.407); de begroting van afgelopen jaar in de jaarrekening vermeld en in de toelichting een analyse van de verschillen (RJK C1.303). De indeling van die drie onderdelen (begroting 2022; begroting 2021 en analyse) is echter verschillend. Dit geeft een verminderde inzicht in de activiteiten en financiële resultaten.

de begroting 2022 is ingedeeld naar honkbal/softbal/verenigingsport en algemeen. De jaarrekening in inkomsten intern/extern en uitgaven programma en facilitair; de analyse volgt de indeling van de jaarrekening, waarbij de afzonderlijke posten voor facilitair zijn samengevoegd tot een.

Daarnaast leidt dit tot onderlinge inconsistenties, bijvoorbeeld personeelslasten uit het bestuursverslag =>628K; 378K en 612K; totaal 1.618K; en in de jaarrekening =>1.341K en 259K; totaal 1.600K. Een verschil van circa 1%.

Ik geef in overweging om voor een volgend jaar de indeling van de jaarrekening staat van baten en lasten consistent te houden met de wijze waarop de activiteiten van KNBSB wordt aangestuurd en begroot. De verschillende inkomstencategorieën mogen ook in de toelichting nadere worden uitgesplitst.

RJK C1.402 vermeld ook dat het de aanbeveling verdient om per hoofdgroep van activiteiten de staat van baten en lasten te segmenteren.

Dank voor dit advies; we zullen hier scherper op zijn

4. Resultaatbestemming

Op pagina 17 is de resultaatbestemming vermeld. met een positief resultaat wordt dit primair ten gunste en niet zoals vermeld en begroot ten laste van de reserves gebracht.

Omdat een negatief resultaat was begroot is de opstelling van negatieve bedragen voor de resultaatbestemming voor zowel de begroting (met negatief resultaat) als werkelijk 2020 en 2021 (beide met positief resultaat) wat onduidelijk (eerste regel plu/min/plus en totaalstelling min/min/min). Wellicht in een volgend jaar daar meer aandacht voor.

Dank, hier moet idd tlv en tgv zijn afhankelijk van het resultaat. Tekst zal volgende jaar worden aangepast.

5. Bestemmingsreserves

In het bestuursverslag is op pagina 10 vermeld als doel voor de bestemmingsreserve huisvesting en automatisering dat dit is voor incidentele uitgaven t.b.v. verhuizing en automatisering. Op pagina 25 blijkt uit de niet uit de balans blijvende verplichtingen dat het huurcontract loopt tot 2027 (10 jaar na 2017) wat impliceert dat verhuizing niet aan de orde is. Dat blijkt dan ook uit pagina 22 waar als doel voor de bestemmingsreserve is vermeld: 'maatwerk t.b.v. Sportlink, alsmede voor ontwikkelingen aan de website.' Een en ander is ook vermeld op pagina 10 van het bestuursverslag: 'Op gebied van automatisering hebben aanpassingen plaatsgevonden aan de website van de KNBSB en aanpassingen binnen Sportlink.' Vervolgens blijkt uit pagina 26 dat er in 2021 EUR 11.442 meer is uitgegeven dan begroot aan Aanpassingen Automatisering / Sportlink / Website.

Ik geef in overweging om volgend jaar de benaming eventueel aan te passen als huisvesting geen specifiek onderdeel meer is van deze bestemmingsreserve.

Verder blijkt niet goed uit het bestuursverslag en/of jaarrekening waartoe deze bestemmingsreserve specifiek voor is gecreëerd en beoogd wordt te worden benut; en niet is benut in 2021. De aard van de doelstelling lijkt dit met name iets te zijn op de korte/middellange termijn. Een nadere toelichting hierop in het vragennummer is gewenst.

Huisvesting is, ondanks het lange huurcontract, nog steeds actueel. Agv het thuiswerken gedurende de corona pandemie is de discussie kantoor vs thuiswerken actueler dan ooit. Gesprekken met de verhuurder over aanpassingen in het huurcontract zijn gaande.

De KNBSB.nl website verdient al enige tijd vernieuwing. De inventarisatie naar een nieuwe website is gestart. Verwacht wordt voor einde jaar de ontwikkeling te starten.

Voor langdurig ziekteverzuim is er ook een bestemmingsreserve opgebouwd ad EUR 40K. op pagina 4 is vermeld dat er sprake is van langdurig ziekteverzuim en stijging personeelskosten ten opzichte van 2021. En in begroting vereniging en algemeen EUR 66K meer kosten ten opzichte van realisatie 2021 (678K vs 612K) Is het de verwachting dat een deel van deze bestemmingsreserve wordt benut in 2022?

Dat is helaas de verwachting.

Op pagina 4 van het bestuursverslag is vermeld: 'De KNBSB organisatie is de afgelopen 12 maanden verder ingekrompen naar een samenstelling die beter past bij de begroting en de strategische keuze van een vaste kernorganisatie en flexibele inzet op basis van noodzaak en opportuniteit.'

In 2020 is er een bestemmingsreserve gevormd ter dekking van te maken kosten aangaande het proces rondom organisatieontwikkeling. Op pagina 10 van het bestuursverslag is vermeld: 'Hiervoor is een reorganisatie met verschuiving van vaste kosten naar projectmatige kosten noodzakelijk.'

In 2021 heeft er geen onttrekking plaatsgevonden. is het proces rondom organisatieontwikkeling afgerond; of worden hiertoe nog nadere activiteiten in 2022 voor ontplooit en wat is de verwachte timing van de besteding van deze bestemmingsreserve?

De organisatieontwikkeling is op weg maar nog niet afgerond. De verwachting is dat deze reserve in 2022 aangesproken zal worden. Dit hangt echter van veel factoren af.

Ook het vertrek van de TD heeft ruimte gegeven voor een volgende stap in de organisatieontwikkeling, waarbij we goed kijken naar de verbinding van topsport en verenigingsport ten behoeve van kwaliteit van opleidingen (sporters & coaches), instroom en ontwikkeling van talent en efficiëntie in administratieve werkzaamheden.

6 analyse begroting met werkelijk

Op pagina 26 is de analyse tussen begroting en werkelijk 2021 opgenomen. De primair cijfermatige opstelling geeft een beperkt inzicht in de verschillen. Een meer kwalitatieve toelichting voor significante afwijkingen is in mijn beleving in het vervolg wenselijk. Bijvoorbeeld:

1. personele kosten programma, 74K minder besteed door algemene kosten. Onduidelijk is waarom algemene kosten leiden tot minder personele kosten.

Algemene kosten betreffen hier de personele kosten van het bondsbureau exclusief de personeelskosten van facilitair. Door verschuiving van personeelskosten, vertrek van een medewerker en minder inzet aan stagiairs/vrijwilligers komt deze

verlaging tot stand. Tevens was bij de personeelskosten een loonsverhoging van 2% begroot. Deze loonsverhoging heeft in 2021 vanuit de onderhandelingen over de CAO Sport, niet plaatsgevonden.

2. facilitaire kosten 40K minder besteed door diversen. Nu is 40K toch 8% van de totale kosten voor deze categorie.

Uitgaven facilitair betreft personeelskosten facilitair, de algemene kosten rondom kantoor, bestuur, automatisering, etc. Ook hier heeft bij de personeelskosten geen loonsverhoging plaatsgevonden, welke wel was begroot. Verder waren er activiteiten begroot die vanwege Covid-19 geen doorgang hebben gevonden.

3. omslag scheidsrechters opbrengsten en kosten; niet toegelicht. Nu staan de opbrengsten in verhouding met de kosten en is door Covid en uitvallen wedstrijden minder scheidsrechters ingezet. maar dat had ook toegelicht mogen worden.

Dit leek ons duidelijk, deze kosten worden door de verenigingen gedragen die van scheidsrechters gebruik maken en bewegen mee met het aantal keer dat scheidsrechters worden ingezet. Als het niet duidelijk is zullen we dat in de toekomst nader toelichten.

7. Overig

7.1 continuïteit - in de controleverklaring van de accountant is vermeld: ' Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vereniging in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling'. Wenselijk is in een volgend verslag m in de paragraaf continuïteit (thans op pagina 19) expliciet te vermelden dat de jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Dank. Dit zullen we volgend jaar opnemen.

7.2 gebeurtenissen na balansdatum - RJK C1.316 vermeld dat gebeurtenissen na balansdatum voor zover van toepassing opgenomen moeten worden. Een lege pagina met enkel een titel laat de lezer in het ongewis of dit wel van toepassing is - maar niet vermeld of dat er geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen zijn.

Dank. Dit zullen we volgend jaar opnemen.

7.3 in de index wordt verwezen naar het controleverslag van de onafhankelijke accountant. een juistere benaming is controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Dank. Dit zullen we volgend jaar opnemen.

7.4 RJK C1.303a schrijft voor dat de organisatie in de toelichting op de jaarrekening de naam, rechtsvorm en de zetel van de rechtspersoon vermeldt alsmede het KvK-nummer.

Wenselijk is om deze gegevens in een volgend verslag onder het kopje algemeen (pag 19) op te nemen.

Dank. Dit zullen we volgend jaar opnemen.

7.5 advies commissie van toezicht; in de statuten artikel 24.4 is vermeld dat de commissie van toezicht advies uitbrengt aan het congres over de goedkeuring dan wel afkeuring van de financiële stukken en het gevoerde beleid. Op welke wijze en per wanneer wordt dit advies uitgebracht? Wenselijk is het in mijn beleving om dat gelijk met het jaarverslag in het vervolg te publiceren.

Aangezien de commissie van toezicht aan het congres een verslag van bevindingen dient uit te brengen (art 24.5 van de statuten), is het mogelijk wenselijk om dat bij punt 4 van de agenda van het congres (vaststelling jaarrekening) te agenderen.

De CvT zal tijdens het congres haar advies toelichten

In de (nieuwe) statuten is opgenomen dat de Commissie van Toezicht geen toezichthouder is als bedoeld in artikel 2:47 BW. De Commissie moet gezien worden als een verlengstuk van het Congres. De wijze waarop zij haar werk inricht moet derhalve door het Congres worden geregeld en valt niet onder de wettelijke bepalingen bedoeld voor toezichthouders als bedoeld in boek 2 BW.