

KONINKLIJKE NEDERLANDSE SCHAAKBOND

aan De (plaatsvervangende) leden van de Bondsraad
van Financiële Advies Commissie (FAC)
betreft Verslag FAC aan de Bondsraad van 15 juni 2013
status Adviserend
cc
dd 6 mei 2013
nr 13/FZfac/0683/JdB

Verslag FAC aan de Bondsraad van 15 juni 2013

Op 23 april 2013 heeft de FAC overleg gehad over de Jaarrekening 2012 en de AO/IC met de penningmeester Michiel Bosman en de directeur van het bondsbureau Mark van der Werf.

In dit verslag treft u de opvatting van de FAC over de inhoud van de Jaarrekening en andere relevante onderwerpen.

1. Jaarrekening 2012

1.1 Algemeen

De door het Bestuur al goedgekeurde Jaarrekening heeft de FAC tijdig ontvangen. Wel zal de Accountantsverklaring later nog toegevoegd moeten worden. De FAC heeft met voldoening kennis genomen van de samenstelling en gegeven toelichtingen op de Jaarrekening. Het stramien en mate van detail komen grotendeels overeen met dat van vorige jaren.

De FAC vindt het een gemis dat er geen afzonderlijk verslag van het bestuur over het jaar 2012 is toegevoegd waarbij verder kan worden ingegaan op de ontwikkelingen dan in het gebruikelijke voorwoord van de penningmeester. Hoewel het de laatste jaren ook niet gedaan is, zou bij de verklaring bij de Staat van Baten en Lasten - naast de vergelijking met de Begroting - ook een vergelijking gemaakt kunnen worden met de Uitkomsten van het vorige boekjaar. Een dergelijke vergelijking geeft meer duidelijkheid over de werkelijk optredende veranderingen.

Ten slotte vindt de FAC dat een aantal verklaringen bij de Balans en verklaringen van afwijkingen ten opzichte van de Begroting onvoldoende en/of onvolledig zijn. Op veel van haar vragen heeft de FAC in de bespreking met de penningmeester en de directeur een bevredigend antwoord gekregen, Helaas zijn er ook een aantal cijfermatige onjuistheden geconstateerd welke niet van groot materieel belang zijn maar niet meer konden worden gewijzigd omdat de jaarstukken reeds door het bestuur waren goedgekeurd.

1.2 Opmerkingen over de Balans

De FAC deelt de zorg van de penningmeester met betrekking tot de ontwikkeling van de liquiditeit. De liquiditeitsratio dreigt onder 1.0 te geraken. Aangezien het niet eenvoudig is heden ten dage, ter ondervanging van liquiditeitsproblemen, kortlopende kredieten bij banken aan te verkrijgen, adviseert de FAC maatregelen te nemen de liquiditeitsratio weer te verhogen.

Ter verduidelijking van de genoemde verdere investeringen voor de automatisering zou het bedrag van circa 16 k€ toegevoegd kunnen worden.

Bij de Kortlopende schulden is de post Crediteuren van 55 k€ gestegen naar 91 k€. Hoewel ook andere jaren hier geen nadere toelichting was gegeven ware het verstandig geweest deze stijging toe te lichten. Hetzelfde geldt ook de voor de post Debiteuren welke ook hoger zijn. (94 k€ tegenover 58 k€).

Bij het onderwerp "Grondslagen voor de waardering van activa en passiva" zou moeten worden toegevoegd bij Materiële vaste activa het onderwerp Software. Systemen die de grondslag worden van processen binnen een organisatie gaan doorgaans veel langer mee dan de middelen die daarbij

worden gebruikt zoals computers en communicatie apparatuur. De FAC adviseert een afschrijving van 10% per jaar.

De voorraden Internet accounts zijn aanleiding geweest tot een iets uitgebreidere discussie. Op het oog lijkt het te gaan om een voorraad die niet wijzigt en mogelijk afgewaardeerd zou moeten worden. Het vrijwel gelijkblijvende niveau van de voorraad heeft te maken met het feit dat deze abonnementen(lidmaatschappen) jaarlijks hernieuwd worden. Bezien wij het algehele plaatje van het Internetschaak dan is moeilijk in te zien hoe de Internet business case zich ontwikkelt. De FAC adviseert daarom de resultaten van het (project) Internetschaak inzichtelijker te presenteren.

1.3 Opmerkingen over Staat van Baten en Lasten

Zoals eerder gezegd zijn ook hier door de FAC een aantal opmerkingen gemaakt die betrekking hadden op onvolledigheid en soms ook onduidelijkheid.

Het bedrag op pag. 11 onder punt 13 Overige algemene kosten moet geen 3 k€ maar 7 k€ zijn.

Ook op pag. 12 punt 16 moet bij Kadervorming 28 k€ staan en geen 22 k€.

De Toelichting op pag. 13 vertoont enkele bedragen welke niet aansluiten met elders genoemde cijfers. Onder algemeen 3^e regel moet +7 zijn -7 en overig dus -9.

Op pag. 14 onder "Ledenaantal", zoals ook vorig jaar al is opgemerkt, is het dienstbaar om ook het totaal aantal leden te vermelden van het jaar daarvoor (20.613).

De FAC adviseert het bestuur om in de Specificaties van de resultaten van de verschillen beleidsterreinen op pag. 21 t/m pag. 27 een regel tussen te voegen onder Resultaat, welke het resultaat toont voordat de Personele kosten worden afgetrokken. Daardoor ontstaat een betere aansluiting met de elders genoemde bedragen

Op pag. 22 komt onder Breedteschaak het onderwerp Internetschaak terug. Dit overzicht laat in alle jaren een tekort zien. Dit roept de vraag op wat het KNSB belang is bij dit onderwerp(project). Zie hierbij ook onze eerder gemaakt opmerking over dit onderwerp.

Bij de post Kadervorming (pag. 23) zijn veel vragen te stellen. De specifieke NOC*NSF subsidie ad 7 k€, betreft een subsidie voor lesmateriaalontwikkeling. Het is opvallend dat de uitgaven voor opleidingen van 18 k€ opnieuw weer zoveel lager zijn dan de begroting van 40 k€. Het jaarverslag van het bestuur zal duidelijkheid moeten kunnen verschaffen omtrent het aanwezig kader, de behoefte aan kader en de mogelijkheden om kaderopleidingen ook effectief te laten zijn. De FAC adviseert het bestuur ten aanzien van kader en kadervorming beleid te herformuleren of het staande beleid effectief ten uitvoer te brengen.

Op pag.24 Specificatie Topschaak moet het bedrag van de Subsidie NOC*NSF specifiek ad 79 k€ Begroot in 2012 81 k€ zijn.

2. AO/IC

Het handboek AO/IC is aangepast en aangevuld met een hoofdstuk over projecten. Hiermee is naar het oordeel van de FAC voldaan aan de wens ook dit deel erin op te nemen en daarmee is het handboek afgerond. Voorts is de procedure om het handboek te onderhouden ingericht.

Een enkele opmerking resteert op dit moment. In de omschrijving van het projectplan en ook verder in de procedure wordt niet expliciet gesproken over de financiële begroting en evaluaties. Projecten met een zekere impact zullen in de Bondsraad aan de orde moeten komen. Hier zou expliciet moeten worden gesteld dat de Bondsraad deze projecten dient goed te keuren. Voorts als algemene opmerking over de Beschrijving AO en IC van de KNSB wordt er op gewezen dat de IC in een aantal gevallen nog verder aangescherpt zou kunnen worden.

3. Conclusie

De FAC adviseert de Jaarrekening 2012 met inachtneming van hetgeen in dit advies is opgenomen, goed te keuren.

De FAC spreekt haar waardering uit voor het verrichte werk en de goede communicatie met de penningmeester en de directeur.

Schoorl, 29 april 2013.

De Financiële Advies Commissie:

J. de Boer (Voorzitter, NHSB)

C.G.H. van 't Land (RSB)

W. Pool (NHSB)

G. Kodentsov (NOSBO)

A.L.J. Pauptit(OSBO)