

## KONINKLIJKE NEDERLANDSE SCHAAKBOND

aan De (plaatsvervangende) leden van de Bondsraad  
van Financiële Advies Commissie (FAC)  
betreft Verslag FAC aan de Bondsraad van 29 november 2014  
status Adviserend  
cc  
dd 3 november 2014  
nr 14/FZfac/1429/JdB

---

### Verslag FAC aan de Bondsraad van 29 november 2014

#### 1. Algemeen

Op 27 oktober heeft de FAC overleg gehad over de Begroting 2015, de meerjarenbegroting en het meerjarenbeleidsplan 2015-2018 alsook de rapportage met betrekking tot het OLA project. Bij dit gesprek was de directeur Mark van der Werf aanwezig. De penningmeester Michiel Bosman was wegens zijn huwelijksreis afwezig. Om de FAC voldoende voor te bereiden op de 27 oktober bijeenkomst is door de heren Bosman en van der Werf een voorbespreking op 25 september georganiseerd. Verder is ook de concept Managementletter 2014 aan de orde geweest. De FAC kon tijdig over de relevante stukken beschikken.

In dit verslag treft u de opvatting van de FAC over de inhoud van de diverse stukken en relevante onderwerpen.

#### 2. Managementletter 2014

De FAC heeft kennis genomen van de bevindingen van de accountant. Hoewel in het samenvattend oordeel gesteld wordt dat de opzet en werking van de AO/IC over het geheel genomen toereikend is, zijn er toch nog steeds een aantal aandachtspunten genoemd voor verbetering en zijn niet alle adviezen uit de voorgaande managementletters volledig opgepakt. De FAC betreurt dat en rekent daarom op een harde toezegging van de directie om meer discipline te tonen in het naleven van alle richtlijnen en procedures genoemd in het Handboek AO/IC.

#### 3. Meerjarenbeleidsplan 2015-2018

De FAC geeft geen advies met betrekking tot dit plan; alleen wijst ze op punt 9 Financiën welke toelichting in overeenstemming moet zijn met de uitkomst van de meerjarenbegroting.

#### 4. Begroting 2015

Voor de begroting van 2015 is door de accountant een nieuw format voorgesteld, de FAC is hiermee tevreden. Specificaties geven voldoende inzicht terwijl de toelichting hier en daar nog wat summier blijft.

De FAC heeft met enige verbazing kennis genomen van de opvatting van de accountant dat software kosten niet meer mogen worden geactiveerd. Inzicht in de noodzaak hiervoor ontbreekt, zo zijn de FAC ook geen regels en instructies bekend die een dergelijke stap noodzakelijk maken. Bij voldoende liquiditeit als ook een voortdurend positief resultaat, is er geen reden deze maatregel te nemen.

Bij de ledenontwikkeling is nog geen effect merkbaar van de vernieuwde aanpak. De nieuwe regels hebben nog geen invloed op de ontwikkeling van het aantal leden. De aanpak van zwarte leden moet naar het oordeel van de FAC opvolging krijgen en kritisch worden gevolgd.

Uit de toelichting op de begroting betreffende 'de dotatie voorziening huisvesting' blijkt dat de voorziening is verlaagd met 35 k€. De FAC acht dit verantwoord gelet op de herbezinning op onderhuur waardoor de aanvankelijk wenselijk geachte verbouwing niet meer nodig is. De FAC vindt het wel noodzakelijk dat periodiek aandacht wordt gegeven aan het onderhoudsplan opdat de voorziening een realistische schatting blijft.

Bij de ledenwerving en verenigingsondersteuning blijft de vraag naar de effectiviteit van deze activiteit spelen.

Tot slot kan de FAC niet instemmen met het gepresenteerde begrotingstekort indien dit structureel blijkt te zijn, zoals de meerjarenbegroting aangeeft. De FAC beveelt het bestuur aan tot een prioriteitsstelling te komen die dit tekort opheft. Hierbij is het niet de intentie van de FAC om de OLA activiteiten te staken.

5. Meerjarenbegroting 2015-2018

De FAC herinnert aan de nog in haar verslag van februari 2013 gestelde premisse dat een tekort op de Begroting niet geaccepteerd kan worden en dat er in de huidige situatie van de KNSB gestreefd moet worden naar een overschot om een continuïteitreserve te kunnen creëren. Wel zou de FAC het aanvaardbaar vinden als een eenmalig tekort op de begroting veroorzaakt zou worden door een eenmalige investering ter verbetering van de organisatie welke niet zal leiden tot verhoging van de lasten op langere termijn. Een investering in OLA zou daarvoor in aanmerking kunnen komen mits zekerheid bestaat qua justificatie.

De genoemde onvoorziene wijziging van de toegestane waarderingsgrondslag met betrekking tot de kosten en investeringen in software, door de accountant, is oorzaak dat de kosten in 2014 en de kosten van de nog te verrichten OLA ontwikkeling nu volledig op het resultaat drukken. De FAC is van mening dat de onderhavige software ontwikkeling als bedrijfsmiddel dient te worden beschouwd, welke geactiveerd moet worden en waarop dient te worden afgeschreven.

6. OLA

De gepresenteerde business case voor OLA fase 2, is voor de FAC niet overtuigend. Zo ook de verdere ontwikkeling van fase 3 naar Mijn KNSB. Toevoeging van functionaliteiten dient mede gedragen te worden door justificatie vanuit de gebruikers. De FAC beschikt niet over de noodzakelijke details van de kosten en omvang van deze plannen en de te verwachten inkomsten. Voorts is het voor de FAC onduidelijk waaruit de jaarlijkse verplichte sprints precies bestaan. Indien de FAC en de Bondsraad overtuigd zouden kunnen worden van de noodzaak en het nut van de automatisering van de gewenste beheerprocessen valt – mits de liquiditeit dat toelaat en de jaarresultaten niet verder negatief zouden uitkomen – te overwegen de bedoelde sprints in een korter tijdvak te realiseren. Immers in deze situatie zouden de KNSB en de andere gebruikers eerder kunnen beschikken over de voordelen van het project. Wel dient zeker gesteld te worden dat het project ook in deze kortere tijd beheersbaar blijft.

7. Conclusie

De FAC adviseert de Begroting 2015 alsook de meerjarenbegroting te laten aanpassen en in overeenstemming te brengen met het FAC advies.

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

Schoorl, 1 november 2014

De Financiële Advies Commissie:

J. de Boer (NHSB)

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

W. Pool (NHSB)

A.L.J. Pauptit(OSBO)

J.P. de Vries (HSB)