

Advies voor de Bondsraad van 24 juni 2023

Inleiding

Op 26 april 2023 hebben wij met de directeur en de penningmeester de volgende zaken besproken:

- Jaarrekening 2022
- Treasurystatuut
- Specifieke zaken 2023

Jaarrekening

Conform artikel 7 van het Reglement voor de Financiële Advies Commissie brengen wij hierbij verslag uit over onze bevindingen met betrekking tot de Jaarrekening 2022. Op basis van artikel 6 van het Reglement voor de Financiële Advies Commissie zijn in elk geval de volgende zaken beoordeeld:

1. Toetsing aan begroting, met inachtneming van aanvaarde beleidsbijstellingen
2. Toetsing van de toepassing van de uitgangspunten
3. Onderzoeken of de toelichting helder is.

Wij hebben de concept-jaarrekening beoordeeld, onder andere op de hiervoor vermelde punten. Naar aanleiding van die beoordeling hebben wij een aantal aanpassingen (voornamelijk verbeteringen van de toelichting op specifieke posten) voorgesteld. Deze aanpassingen zijn doorgevoerd in de definitieve Jaarrekening 2022, die in de Bondsraad van 24 juni 2023 wordt behandeld.

Wij adviseren u deze Jaarrekening ongewijzigd vast te stellen, mede omdat deze Jaarrekening voorzien is van een goedkeurende verklaring van de onafhankelijke accountant.

Wel willen wij uw aandacht vestigen op een aantal specifieke posten:

- a. Verschil met begroting
- b. Contributiebatens
- c. BTW

Ad a. Verschil met begroting

Op pagina 8 van de jaarverslaggeving is een toelichting op hoofdlijnen verstrekt voor de verschillen tussen werkelijkheid 2022 en begroting 2022. Deze toelichting is adequaat. In de jaarrekening zelf is op diverse plaatsen de toelichting wat meer gedetailleerd.

Omdat 2022 nog steeds een bijzonder jaar was (door Corona) is het verschil met de begroting ad € 23.114 aanvaardbaar.

Ad b. Contributiebatens

In 2022 is het aantal leden meer toegenomen dan begroot. Ook in 2023 zet de stijging door. En ook die stijging lijkt hoger uit te vallen dan begroot is. Voor 2023 wordt op dit punt met de kennis van nu een meevaller van ongeveer €10.000 verwacht.

Ad c. BTW

Het boekjaar 2022 was het eerste jaar dat de KNSB BTW-plichtig was. Terecht heeft het bondsbureau fiscaal advies ingewonnen om de BTW juist en volledig af te dragen. Vanwege onduidelijkheid over de BTW-plicht m.b.t. subsidies en een initieel onjuiste verwerking van de te verrekenen BTW is begin

2023 een correctie-aangifte BTW gedaan. Medio maart 2023 hebben wij met de directeur een aantal bijzonderheden in de BTW-aangiften besproken. In dat gesprek zijn een aantal aanbevelingen gedaan ter verbetering van de administratie ter voorkoming van onjuistheden in de BTW-aangiften.

Bij de bepaling van de contributie over 2022 was rekening gehouden met een BTW-effect van 12%. Over 2022 was het verschil tussen af te dragen BTW en te verrekenen BTW iets lager dan die 12%. Het BTW-effect is dus geen reden de contributie te herzien. Onze **aanbeveling** is wel om in 2023 bij elke kwartaalaangifte vast te stellen of het effect in de buurt van die 12% en zo niet wat de reden daarvan is.

Tevens ondersteunen wij de aanbeveling van de accountant in zijn management letter met betrekking tot de toepassing van de juiste BTW-percentages.

Treasurystatuut

Wij hebben het treasurystatuut beoordeeld dat in de Bondsraad van 24 juni behandeld wordt. Wij adviseren u dit statuut vast te stellen.

Hiermee samenhangend hebben wij de volgende **aanbevelingen** en attentiepunten, welke grotendeels al bij bestuur en directie in behandeling zijn:

1. Op korte termijn een plan opstellen met betrekking tot het uitzetten van de middelen die vrij komen bij de verkoop van het pand in Haarlem, uiteraard rekening houdend met het treasurystatuut en het advies d.d. 18 mei 2022 van de werkgroep opbrengsten pand (goedgekeurd in de Bondsraad van 11 juni 2022).
2. Nagaan of de in het treasurystatuut vermelde documenten (statuten, huishoudelijk reglement en directiestatuut) niet strijdig zijn met het treasurystatuut en indien nodig deze documenten aanpassen.
3. Opstellen van een bestuursreglement.
4. Nagaan of het boekhoudpakket gecertificeerd is.
5. Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 (en de jaren erna) een paragraaf opnemen over de verantwoording van het gevoerde treasurybeleid.

Specifieke zaken 2023

Zoals in de jaarrekening 2022 op pagina 8 is vermeld wordt 2023 een “spannend” jaar. In dat kader hebben wij met de directeur en de penningmeester een aantal specifieke zaken besproken met financiële impact in 2023 en/of de jaren daarna.

Ondanks dat deze zaken niet direct met de jaarrekening 2022 te maken hebben willen wij deze zaken toch specifiek benoemen omdat het leidt tot afwijkingen ten opzichte van de begroting 2023 die substantieel zijn. Hiervoor is reeds aangestipt dat de ingezette stijging van het ledenaantal doorzet en dat voor 2023 een positief effect van minstens €10.000 ten opzichte van de begroting wordt verwacht.

De specifieke zaken betreffen:

1. Structurele posten:
 - a. NK Schaken
 - b. Eigen bijdrage Schaak-Off
2. Incidentele posten:
 - a. Pand
 - b. Bondsblad
 - c. Jubileum

Wij merken daarbij op dat de hoogte van de verschillen tussen werkelijke bedragen en begrote bedragen met betrekking tot de incidentele posten omvangrijk kan zijn, maar voor de continuïteit van de KNSB geen issue is.

Met het oog op de doelstelling dat de structurele begroting elk jaar sluitend is zijn de verschillen tussen werkelijke bedragen en begrote bedragen met betrekking tot de structurele posten relevanter.

Ad 1a. NK Schaken

Er is geen sponsor gevonden voor het NK 2023. In het kader van het jubileum en de toezegging van deelname door Anish Giri kost het doorgaan van het NK ca. €30.000 meer dan begroot.

Het wel of niet vinden van een sponsor heeft een aanzienlijk effect op het wel of niet halen van een sluitende begroting. Onze **aanbeveling** is dat het bestuur zich beraadt hoe in de begrotingen vanaf 2024 omgegaan moet worden met het NK. Ervan uitgaande dat het wenselijk is elk jaar een representatief NK te organiseren is onze **aanbeveling** om elk jaar in de begroting een post op te nemen ter dekking van de kosten van zo'n NK zonder rekening te houden met sponsorinkomsten.

Ad 1b. Eigen bijdrage Schaak-Off

Het niet vragen van een bijdrage kost de bond € 10.000 extra ten opzichte van de begroting 2023. In de Bondsraad van 24 juni is een agendapunt opgenomen over wel of geen eigen bijdrage voor de Schaak-Off. Onze **aanbeveling** is, ervan uitgaande dat de Schaak-off ook komende jaren georganiseerd wordt, dat het besluit over wel of geen eigen bijdrage voor meerdere jaren wordt genomen.

Ad 2a. Pand

Het pand in Haarlem staat te koop. Gezien het grote verschil tussen vraagprijs en boekwaarde zal verkoop hiervan een boekwinst opleveren. Onduidelijk is uiteraard hoe hoog die boekwinst zal worden en in welk boekjaar die boekwinst gerealiseerd wordt. Doelstelling is verkoop in 2023.

Inmiddels is door het bestuur besloten ruimte te huren in DeWeerelt van Sport in Utrecht. De jaarlijkse huurlast van deze locatie zal lager zijn dan de begrote huurlast. Wel zal in 2023 sprake zijn van beperkte eenmalige inrichtingskosten.

Ad 2b. Bondsblad

Per 1/4/2023 waren er ca. 2.250 abonnees. Dit is ruim onder het begrote aantal van 4.000. Dat betekent dat, op basis van het huidige aantal abonnees, voor 2023 op een tekort ten opzichte van de begroting van € 10.000 wordt gerekend. Omdat met Arko (de drukker) een meerjarig contract is afgesloten betekent dit ook voor de komende jaren een tekort (op jaarbasis wordt dit tekort op €16.000 geschat), tenzij:

- het aantal abonnees fors naar boven gaat, al dan niet door marketing-acties en/of

- de abonneeprijs (voor leden) fors naar boven wordt bijgesteld, hetgeen, ook bij 4.000 abonnees, al nodig zou zijn geweest door de aanzienlijk hoger dan begrote drukkosten.

Onze **aanbeveling** is om, naast het doorzetten van acties om het aantal abonnees te vergroten (zoals tijdens het jubileumfeest), door middel van een enquête onder alle leden die geen abonnee zijn vast te stellen waarom het aantal abonnees achter blijft bij de begroting.

Ad 2c. Jubileum

De jubileumactiviteiten beslaan geheel 2023. Op basis van de op dit moment bekende uitgaven, ontvangsten en aangegane verplichtingen is de verwachting dat de jubileumbegroting wordt overschreden. Mocht er sprake zijn van een substantiële overschrijding is onze **aanbeveling** dat bij de evaluatie van “het jubileum” nadrukkelijk ook beoordeeld wordt wat bij toekomstige eenmalige zaken beter moet.

7 juni 2023

Financiële Advies Commissie