

Advies Financiële Commissie voor de Bondsraad van 9 juni 2024 (24/10060)

Inleiding

Op 9 april 2024 heeft de FAC met de directeur bondsbureau en de penningmeester KNSB, in aanwezigheid van de controlerend accountant, de volgende zaken besproken:

- Jaarrekening 2023
- Opvolging eerdere aanbevelingen FAC

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 2023. 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 (onderdeel van het Jaarbericht) beoordeeld, onder andere op de hiervoor vermelde punten. Naar aanleiding van die beoordeling hebben wij voorgesteld een aantal tekstuele aanpassingen door te voeren in de jaarrekening en het bestuursverslag. Deze aanpassingen hadden betrekking op de toelichting op het operationele resultaat en de opbouw van en de toelichting op de reserve die ontstaan is door de verkoop van het pand. Deze aanpassingen zijn doorgevoerd in het definitieve Jaarbericht 2023, dat in de Bondsraad van 9 juni 2024 wordt behandeld.

Wij adviseren u de 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 de reserve die ontstaan is door de verkoop van het pand, mede naar aanleiding van hetgeen hierover besloten is in de Bondsraad van 11 juni 2022.

Reservering als gevolg van verkoop pand

In de Bondsraad van 11 juni 2022 is besloten dat de opbrengst van de verkoop van het pand niet willekeurig gebruikt kan worden en niet voor structurele uitgaven. Het bestuur dient de verkoopopbrengst te benutten voor specifieke incidentele uitgaven. Door het bestuur is besloten (en door de Bondsraad geaccordeerd) het saldo van de incidentele uitgaven en inkomsten van het 150-jarig jubileum in 2023 ten laste van deze verkoopopbrengst te brengen.

De toelichting op deze posten in de jaarrekening en het bestuursverslag is, naar de mening van de FAC, niet duidelijk, al is het maar omdat de informatie hierover op meerdere plaatsen in de jaarrekening en het bestuursverslag is opgenomen.

Om die reden nemen wij hier een overzicht op:

Verkoop pand:	
Opbrengst	937.500
Boekwaarde	-225.000
Boekwinst	712.500
Incidentele lasten m.b.t. de verhuizing	- 48.305
Netto-opbrengst	664.195

Jubileum:	
Baten Jeugdolympiade	603.009
Lasten Jeugdolympiade	675.737
	-72.728
Saldo overige baten en lasten Jubileum	-105.854
	-178.582
Bestemmingsreserve Jubileum 1 januari 2023	14.236
Per saldo kosten jubileum	-164.346

Na aftrek van de jubileumkosten van het batig saldo van het pand resteert een reserve van € 499.849.

Op deze reserve mogen in de toekomst alleen uitgaven in mindering worden gebracht op basis van door de Bondsraad goedgekeurde (en door de FAC van advies voorziene) bestuursbesluiten.

Het was de voorkeur van de FAC dat het saldo van € 499.849 als bestemmingsreserve verwerkt zou worden en niet als onderdeel van de Algemene Reserve. Volgens de controlerend accountant past dit niet binnen de verslaggevingsregels waar de KNSB zich aan moet houden. Het kan pas als bestemmingsreserve verwerkt worden als er een concreet (en cijfermatig onderbouwd) plan van het KNSB bestuur ligt waar dit bedrag aan besteed gaat worden. Uiteraard adviseren wij het bestuur een dergelijk plan op te stellen, maar wij realiseren ons dat er nu nog geen concrete verwachte uitgaven zijn die bij een dergelijk plan horen. Zo lang die er niet zijn is ons advies dat uit de jaarrekeningen van de komende jaren duidelijk blijkt:

- hoe dit onderdeel van de algemene reserve is ontstaan;
- het verloop van dit onderdeel van de algemene reserve;
- welke er door het bestuur en de Bondsraad gestelde eisen zijn met betrekking tot onttrekkingen aan dit onderdeel van de algemene reserve;
- en dat deze reserve dus **niet** vrij besteedbaar is.

De toelichting hierop is nu opgenomen in het bestuursverslag (paragraaf A1.6):

De opbrengst van het pand (EUR 712.500), na aftrek van verhuiskosten (EUR 48.305) en kosten van de KNSB voor het 150-jarig jubileum (EUR 164.346), bedraagt bijna EUR 500.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Conform het besluit van de Bondsraad van juni 2022 zal dit bedrag niet worden gebruikt om structurele uitgaven te dekken. In 2024 zullen we waarborgen inbouwen dat we dit besluit ook op langere termijn in stand blijft.

Volgens ditzelfde besluit kunnen incidentele uitgaven mogelijk ten laste komen van de

verkoopopbrengst. Daarbij dient het bij voorkeur te gaan om de dekking van incidentele uitgaven die het karakter hebben van een investering (structureel inkomstenverhogend en/of kostenverlagend).

Op dit moment liggen er geen plannen voor incidentele uitgaven ten laste van de verkoopopbrengst.

Op zich is deze toelichting akkoord met dien verstande dat niet is vermeld dat, conform het in de Bondsraad van juni 2022 genomen besluit onttrekkingen alleen kunnen plaatsvinden op basis van een door de Bondsraad geaccordeerd (en van een FAC advies voorzien) bestuursbesluit.

Opvolging eerdere aanbevelingen FAC

De meeste van onze aanbevelingen zijn opgevolgd. Het bestuur heeft aangegeven de zaken, die deels samenhangen met aanbevelingen van de FAC, in 2024 op te volgen:

1. Een besluit nemen over de hoogte van het weerstandsvermogen.
2. Een besluit nemen over hoe de overtollige liquide middelen (ontstaan door de verkoop van het pand) veilig en passend binnen het Treasury statuut uitgezet kunnen worden.
3. Een besluit nemen over het in stand houden van het bondsblad nadat het contract met de drukker (eind 2025) is afgelopen.
4. Het project 150-jarig jubileum evalueren, waaronder het benoemen van leerpunten voor toekomstige projecten.

Tenslotte

Het lijkt erop dat 2024 een jaar zonder bijzonderheden gaat worden. Inmiddels is het aantal medewerkers conform de begroting uitgebreid, is het ledenaantal nog in lijn met de begroting. Het geeft het bondsbureau en het bestuur de gelegenheid zaken op te pakken die in het intensieve jaar 2023 (jubileum, verkoop pand e.d.) minder aandacht hebben gehad.

Hierbij denken wij zeker ook aan de werkgroep verdienmodellen, zodat die in 2024 nog met een advies kan komen met betrekking tot de hoogte van bijdragen voor deelname aan cursussen, bondscompetities enz. en de consequenties daarvan op de contributie per lid.

Addendum

Naar net bekend is geworden heeft het ministerie van VWS de KNSB een aanvullende subsidie verstrekt van € 24.000 voor de jeugdolympiade. Daardoor zijn de totale kosten van het jubileum gedaald naar € 140.346 en stijgt met hetzelfde bedrag het niet vrij besteedbare deel van het Algemene Reserve naar € 523.849.

15 mei 2024

Financiële Advies Commissie

Peter van der Borgt
Max Kanbier
Kees Koper
Hans Oosterhout
Jan Poland (voorzitter)