

Verslag Financiële Advies Commissie (Fico) KNDB

Rapportage aan de Bondsraad ten behoeve van de vergadering van 27 mei 2023

Geachte Bondsraadleden,

Op 16 mei 2023 heeft de Fico op het bondsbureau in Veenendaal een vergadering gehad met de penningmeester van de KNDB (Jan van Dijk).

Namens de Fico waren aanwezig Marcel Everloo, Michel van Proosdij en Jan Masselink.

In deze bijeenkomst is het financieel jaarverslag over 2022 besproken, alsmede de controleverklaring en het accountantsverslag.

Onderstaand geven we een korte weergave van onze bevindingen en observaties naar aanleiding van de bespreking.

Financieel jaarverslag

- Het resultaat bedraagt negatief € 483, terwijl een tekort van € 34.845 was begroot. De belangrijkste afwijkingen van de begroting zijn naar tevredenheid aan ons toegelicht. Er was een tekort begroot vooral gezien het feit dat de KNDB sinds 2022 BTW moet afdragen over de door haar in rekening gebrachte contributie, terwijl de contributie zelf niet is in 2022 is verhoogd maar pas per 1 januari 2023. Daar staat tegenover dat een aantal oude posten zijn opgeschoond (resultierend in een bate van € 5.299) en de voorziening transitievergoeding is vrijgevallen.
- Het eigen vermogen bedraagt € 293.018, hetgeen ruim voldoende is. Zoals in een eerder verslag is aangegeven ondersteunt de Fico het beleid om dit eigen vermogen deels in te zetten voor goed onderbouwde en concrete plannen die de beleidsdoelstellingen (gericht op ledenbehoud en -groei) krachtig ondersteunen.
- Enkele projecten lopen niet door de resultatenrekening, maar hiervoor vervult de KNDB de kassiersfunctie waardoor dit wel effect heeft op de balanspositie. Het betreft in de balans de gehouden WK-match, de dam-app en de ondersteuning voor het vrouwen- en jeugdhammen. Vooruitontvangen bedragen zijn opgenomen onder kortlopende schulden, maar hebben eveneens geleid tot een hoog banksaldo. In 2022 zijn een aantal van die subsidies afgewikkeld, maar nog niet volledig – er resteert nog een post van € 67.711. De penningmeester verwacht geen verliezen bij de afwikkeling ervan.
- De (dotatie aan de) voorziening voor transitievergoedingen is net als vorig jaar onderwerp van discussie geweest met de accountant. De accountant is uiteindelijk tot de conclusie gekomen dat gezien de huidige feiten en omstandigheden er onvoldoende grond is voor het opnemen van een dergelijke voorziening, waarop is besloten te laten vrijvallen ten gunste van het resultaat.
- De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening op 12 mei 2022.
- De presentatie van de cijfers en financiële ontwikkelingen in het jaarverslag is overigens voor verbetering vatbaar. We zijn ons ervan bewust dat dit momenteel niet de hoogste prioriteit heeft. We hebben de penningmeester geadviseerd om in het najaar een nieuw model voor te bereiden dat we kunnen bespreken op de volgende Ficovergadering.

Advies

Wij adviseren u, mede op grond van de goedkeurende controleverklaring, om het financiële jaarverslag vast te stellen en het bestuur te déchargeren voor het gevoerde beleid.

Overige zaken

Naast de bespreking van het jaarverslag zijn enkele andere thema's besproken die wij graag met u willen delen.

- We hebben kennisgenomen van het accountantsverslag. De hierin opgenomen bevindingen hebben we besproken met de penningmeester. Wij kunnen ons vinden in deze bevindingen.
- We zijn op de hoogte gebracht van de huidige stand van zaken met betrekking tot het bondsbureau en de overeenkomsten met het Sportcluster. Uit deze toelichting maken we op dat een minnelijke regeling ten aanzien van het nog tot 2026 doorlopende huurcontract niet erg waarschijnlijk is. We begrijpen dat het bestuur overweegt om per 1 januari 2024 afscheid te nemen van het Sportcluster, wat (gezien het doorlopende huurcontract) zou leiden tot een totale extra kostenpost van circa € 6.000. Wij vinden een eenmalige kostenpost van deze omvang aanvaardbaar. We nemen hierin mee dat doorgaan op de huidige weg ook tijd en negatieve energie met zich meebrengt.
- De bezetting van het bondsbureau is met de aanname van Bart Terwel verbeterd. Niettemin is de financiële administratie nog steeds kwetsbaar aangezien die in feite door de penningmeester zelf wordt gevoerd. Hierover heeft de accountant in zijn verslag eveneens een opmerking gemaakt, die we onderschrijven.
- Sinds de invoering van het BTW-regime factureert de KNDB de contributie rechtstreeks aan de verenigingen, in plaats van aan de provinciale bonden. Dit leidt tot een toenemend aantal debiteuren, dat is ook al zichtbaar in de jaarrekening 2022. Daarmee neemt ook het risico van te late en wanbetaling door individuele verenigingen toe. We adviseren om een goede debiteurenbewaking in te stellen, waarbij achterstallige posten tijdig aangemaand worden. Daarnaast achten we het wenselijk om te komen tot een consistente benadering van de voorziening op de debiteurenpositie. Dit bespreken we graag op de volgende Ficovergadering.

Namens de Fico

Marcel Everloo

Michel van Proosdij

Jan Masselink

20 mei 2023