



# Financiële Begeleiding- en Controle Commissie

---

---

Betreft: Controle Financieel Jaarverslag NPO 2020

Doetinchem, 11 februari 2021

Geachte Ledenraad,

Conform de door de Ledenraad verstrekte opdracht hebben wij op 2 februari 2021 de balans en resultatenrekening van de NPO over het boekjaar 2020 gecontroleerd.

Hiertoe hebben wij diverse steekproeven gedaan en verbandcontroles uitgevoerd. Er is tijdens de controle ruime aandacht besteed aan diverse kostenaspecten binnen de organisatie. Ook de diverse balansposities zijn nadrukkelijk onder de aandacht geweest. De aanwezige liquiditeiten zijn afgestemd. De voorraadwaardering is aangepast.

Opmerkingen door de FBCC zijn tijdens de controle direct besproken met de heer Hans van Dijk (Penningmeester NPO) en de heer F. Marinus namens het NPO Bureau (administrateur).

Wij willen de volgende zaken specifiek onder uw aandacht brengen:

## 1) Algemeen

De controle is dit jaar uitgevoerd door de FBCC-leden Jan van Kemenade en John Bosman. John Geurts was met bericht van verhindering afwezig.

2020 was in velerlei opzichten een bijzonder jaar. Voor het eerst in haar bestaan heeft de FBCC een beroep moeten doen op artikel 33 lid 8 van Huishoudelijk Reglement. Op 26 februari werd het toenmalige bestuur hierover geïnformeerd. Een feitelijke overdracht werd echter niet bewerkstelligd. Eerst op 17 maart werden afspraken over betalingen en rapportages door het toenmalige bestuur bevestigd. De betalingen vanaf 25 maart werden door de FBCC gecontroleerd en gefiatteerd. Nu bij de controle blijkt dat dit een terechte ingreep is geweest. In die eerste maanden (tot 25 maart) vinden we nog enkele uitgaven die wel gedekt zijn door facturen, maar die niet opgenomen zijn in de begroting en waarvan wij niet vast kunnen stellen of deze facturen de lading dekken. Bijvoorbeeld twee facturen met een totale waarde van € 6.050 van een adviseur voor werkzaamheden ten behoeve van project automatisering. Onderbouwing van uren en werkzaamheden ontbreken. Een tweede voorbeeld is een factuur van een beheersmaatschappij ten behoeve van “voorbereiding olympiade 2021”. Gefactureerd werd een bedrag van € 5.000 zonder verdere tekst en uitleg.

Een nieuw bestuur met nieuwe inzichten heeft tevens zijn weerslag op de cijfers. Het uitgaven patroon is sterk naar beneden bijgesteld en langlopende dossier zijn eindelijk opgepakt. Een belangrijk en naar het zich laat aanzien zwaar belastend pensioendossier is daar een voorbeeld van. Bijzonder teleurstellend is het te noemen dat er vanuit het vorige NPO bestuur, naar ons

werd medegedeeld door de penningmeester en de administrateur, geen medewerking komt bij dit dossier. De extra last wordt begroot op € 300.000, welke in de jaarcijfers is opgenomen.

## 2) Bestuurlijke formaliteiten

Na een bestuurswisseling dienen er een aantal zaken geregeld te worden. Bijvoorbeeld het wijzigen van de inschrijving bij de Kamer van Koophandel. Dit is echter nog niet geregeld. FBCC heeft aangedrongen dit op zeer korte termijn alsnog te regelen en vervolgens ook de tekenbevoegdheid voor de bankrekeningen.

## 3) Materiële vaste activa/desinvesteringen

De ontwikkeling van de app is in 2020 gestaakt. Twee jaar achtereen hebben wij onze bedenkingen gehad bij de geactiveerde uren en de bewaking van het kostenaspect in deze. Nu blijkt dat de app niet levensvatbaar is, blijft een afwaardering (ad € 39.110) ten laste van het resultaat de enige juiste oplossing.

## 4) Contract metrologische dienst

31 maart loopt het huidige contract met Meteo Consult af. Nu we in 2020 minder weekenden (circa 2 maanden) hebben kunnen vliegen, zou verwacht mogen worden dat de kosten navenant minder zouden zijn. Echter van de kant van Meteo Consult kwam geen tegemoetkoming op basis van het jaarcontract met maandelijkse betalingen. Nu er een nieuw contract moet worden aangegaan, geven wij u mee dit in het contract op te nemen. Dus minder afgenomen diensten, minder kosten.

## 5) Aangepaste begroting/meerjarenbegroting

Het vermogen van NPO is de afgelopen jaren flink afgenomen. De solvabiliteit ligt per 31 december 2020 op 19% (eigen vermogen t.o.v. balanstotaal). Wij achten dit aan de lage kant. Met de maatregelen die het bestuur nu voorstaat, wordt het vermogen de komende jaren sterk verbeterd. Deze maatregelen worden ook onderbouwd met een meer jaren plan. Waarbij de lasten daar worden gelegd waar ze ook grotendeels gemaakt worden. FBCC stelt zich derhalve op het standpunt dat de voorstellen aangaande verhoging ringenprijs en toeslag op vrachtkosten te rechtvaardigen zijn.

## 6) Uitgaande betalingen

Wij stellen voor om te gaan werken met dubbele autorisatie voor de betalingen per bank. Door bijvoorbeeld de administrateur de betalingen als eerste te accorderen en vervolgens de tweede handtekening (pincode) door de penningmeester (namens het bestuur). Dit kan ook uitstekend op afstand.

**Conclusie:**

Met inachtneming van de hiervoor genoemde opmerkingen geeft het gepresenteerde financieel jaarverslag een juist beeld van de vermogenssamenstelling per einde van het boekjaar en het resultaat over het boekjaar.

Wij stellen u dan ook voor om:

- a) Het financieel jaarverslag 2020, wat sluit met een resultaat van € 194.953 negatief, een balanstotaal van € 1.226.581 en een eigen vermogen van € 233.767 vast te stellen conform de verstrekte stukken.
- b) Het bestuur decharge te verlenen voor het financieel beleid in het boekjaar 2020.

FBCC,

J. Geurts	FBCC lid
J. van Kemenade	FBCC lid
J. Bosman	FBCC lid