

**AGENDAPUNT 6**

**Verslag FBCC en decharge verklaring**

---

**Ledenraad 10-03-2018**

# Financiële Begeleiding- en Controle Commissie

---

Betreft: Controle Financieel Jaarverslag NPO 2017

Roosendaal, 4 maart 2018

Geachte Ledenraad,

Conform de door de Ledenraad verstrekte opdracht hebben wij op 28 februari 2018 de balans en resultatenrekening van de NPO over het boekjaar 2017 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 uitgaven welke niet in de begroting waren opgenomen of welke sterk afweken van de begroting zijn toegelicht in het jaarverslag. Eventuele opmerkingen door de FBCC zijn op 28 februari 2018 met de Interim manager, de financieel manager van het Bureau NPO, en penningmeester NPO besproken. Tevens is er op 28 februari 2018 tijdens de controle telefonisch contact geweest met de voorzitter en de secretaris van de NPO.

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, John Bosman, Cees Kramer en Kees van Buijten. Jan van Gent was met bericht van verhindering afwezig.

## 2) Contracten

Met betrekking tot de contracten voor de standhouders van de NPO dagen wordt opnieuw geadviseerd op te nemen dat de standhouders de nota's betaald hebben voordat de NPO dagen plaatsvinden. Op 28 februari 2018 betreffen de oude posten van de debiteuren 2017 (circa € 4.000) grotendeels facturen van standhouders van de NPO beurs.

Met betrekking tot de samenwerking met andere sportbonden en eventuele andere partijen op de nieuwe locatie Papendal wordt dringend geadviseerd de gemaakte afspraken over samenwerking, delen van verantwoordelijkheden en gezamenlijke kosten schriftelijk vast te leggen zodat achteraf discussie over deze zaken niet plaats hoeft te vinden.

De FBCC adviseert de bevoegdheden van personeel en ingehuurde functionarissen inzake vertegenwoordiging naar externe partijen duidelijk vast te leggen en tevens de gegevens bij de Kamer van Koophandel bij wijzigingen direct aan te passen.

## 3) Overlopende activa

Onder de post overlopende activa is opgenomen de kosten van de eerste zending nooddringen. Desgevraagd is ons medegedeeld dat de overige extra kosten van de ringenuitlevering hebben plaatsgevonden in 2018 en dat omtrent de extra gemaakte kosten een overleg gaat plaatsvinden met de ringenleverancier. De opstelling van de extra gemaakte kosten was op 28 februari 2018 niet beschikbaar.

#### 4) Debiteuren

Wij stellen vast dat met name gefactureerde zaken aan standhouders van de beurs bij de nationale manifestatie pas zeer laattijdig betaald worden of zelfs op controledatum nog open staan. Bij beurzen is het veelal gebruikelijk dat in een vroegtijdig stadium reeds een aanbetsaling plaatsvindt en dat het restant ruim voor de aanvang van de beurs betaald moet zijn. Wij stellen voor dat met standhouders voortaan ook deze betalingsafspraken gemaakt worden.

#### 5) Voorraden

De voorraadpositie is als gevolg van de normale levering van de chipringen weer op het gebruikelijke niveau teruggekeerd.

#### 6) Verhuizing en verkoop pand Veenendaal

De kosten van de verhuizing en resultaat op de verkoop van het pand in Veenendaal, inclusief vrijval voorziening onderhoudskosten, zijn niet opgenomen in het jaar 2017 omdat de verhuizing is geschied in februari 2018 en de overdracht van het pand gepland staat voor 1 juni 2018. Bij de gemaakte kosten zal onderscheid gemaakt worden in verbouwing, inrichting en inventaris en zal bezien worden wel deel geactiveerd zal worden.

Op controledatum was nog geen getekend huurcontract van de nieuwe locatie beschikbaar. De commissie is wel betrokken geweest bij de voorbereiding daarvan en heeft haar opmerkingen geplaatst bij het 1<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup> concept. Wij ontvangen graag het definitieve contract.

#### 7) Afvloeiingsregeling

Van een aantal personeelsleden is besloten afscheid te nemen. Met hen zijn gesprekken gevoerd welke geleid hebben tot vaststellingsovereenkomsten. De in de vaststellingsovereenkomsten overeengekomen bedragen zijn opgenomen in de post afvloeiingsregeling.

#### 8) Gelden PPN

Wij hebben conform de aan de FBCC verstrekte opdracht vastgesteld dat, de uitgaven ten laste van de reserve PPN zijn besteed aan de overgekomen doelen.

#### 9) Pensioenproblematiek

Inzage in het vastgelegde pensioendossier heeft geleerd dat NPO en PFZW in overleg zijn om de zaak in der minne te regelen. Momenteel is een actuaaris bezig met de toetsing van het gelijkwaardigheidsbeginsel. Berekeningen hieromtrent zijn momenteel nog niet beschikbaar.

#### 10) Afwijkingen t.o.v. de door de Algemene Vergadering goedgekeurde begroting

Vastgesteld dient te worden dat door het bestuur vele uitgaven zijn verricht voor zaken die niet (tot die omvang) waren opgenomen in de vastgestelde begroting. Sommige posten zijn echter in de loop van 2017 en in 2018 besproken c.q. voorgelegd aan de FBCC. Met name waar het gaat om huisvesting, personeel en pensioenproblematiek. Echter ook op enkele andere posten zijn forse overschrijdingen, zoals € 37.000 voor de Nationale Manifestatie en € 63.000 voor ontwikkelingskosten. Wij stellen voor dat bestuur NPO zich houdt aan de goedgekeurde begroting en in geval zij gegronde redenen heeft voor overschrijding hiervoor overlegt met de commissie FBCC. Dit is in de vorige Ledenraad, bij de behandeling van de begroting 2018, door het bestuur ook reeds toegezegd.

### **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 2017, wat sluit met een resultaat van op € 289.653 negatief, een balanstotaal van € 1.396.800 en een eigen vermogen van € 429.453 vast te stellen conform de verstrekte stukken.
- b) Het bestuur decharge te verlenen voor het financieel beleid in het boekjaar 2017 en de in dit verslag opgenomen adviezen en voorstellen uit te laten voeren.

FBCC,

J. Bosman	FBCC lid
C. Kramer	FBCC lid
J. van Gent	FBCC lid
J. van Kemenade	FBCC lid
C. van Buijten	FBCC lid