

Financiële Begeleiding- en Controle Commissie

Betreft: Controle Financieel Jaarverslag NPO 2019

Doetinchem, 18 februari 2020

Geachte Ledenraad,

Conform de door de Ledenraad verstrekte opdracht hebben wij op 4 februari 2020 de balans en resultatenrekening van de NPO over het boekjaar 2019 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. Voorts is de afwikkeling van de ringenproblematiek met de leverancier overeenkomstig de gemaakte afspraken uitgevoerd

Opmerkingen door de FBCC zijn op 4 februari 2020 v.a. 18.00 uur besproken met het de demissionaire voorzitter (M. van de Kruk) en de heer F. Marinus namens het NPO Bureau. Voor dit gesprek hebben wij reeds gedurende de dag onze vragen gesteld aan de heer F. Marinus.

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 Geurts en John Bosman. Joop Kristelijn was met bericht van verhindering afwezig.

2) Algemene indruk administratie

Het valt de commissie op dat diverse facturen en kosten over meerdere grootboekrekeningen worden uitgesmeerd en dat er niet altijd een consequente lijn in de administratie is te volgen. Kosten voor de Pilot Zeeland staan op meerdere grootboekrekeningen. De kosten voor de NPO zijn voor 1/3 voor rekening van de NPO. De Nishoek en Zeeland dragen eveneens beiden 1/3 van de kosten, dit volgens de toelichting van de heer van der Kruk. Nagekomen kosten uit 2018 (circa € 10.000) werden deels geboekt op de post nagekomen baten/lasten maar ook op de post waar ze normaliter thuishoren. Als commissie hebben we de indruk dat er geen consequente lijn gevolgd wordt. De door ons aanbevolen correcties zijn overgenomen.

3) Materiële vaste activa/investeringen

In de begroting voor 2019 werd onder de afschrijvingskosten € 6.000 opgenomen voor verdere verbetering van de automatisering en website. Dit staat voor een investering van circa € 60.000. De werkelijke investeringen 2019 bedroegen echter ruim € 115.000, waarvoor circa € 98.000 toe te rekenen is aan de applicatie polis (inmiddels versie 3.0). Naar verluid is dit project nu volledig opgeleverd echter een opleveringsdocument ontbreekt. Uit de facturen van Aquadis blijkt dat er ruim 700 uren nodig waren om tot het gewenste resultaat te komen. Uit de stukken blijkt niet dat er enige controle is geweest op de besteding van deze uren. De vraag rijst dan ook of al deze uren wel geactiveerd kunnen worden.

Ons advies van vorig jaar (Wij adviseren naast kostenbewaking t.o.v. het budget ook de investeringen te bewaken t.o.v. het budget/ offertes) is niet opgevolgd.

4) Pensioenproblematiek

Deze zaak loopt nog steeds. Volgens de voorzitter zijn we nu in het stadium van berekeningen beland. De uitkomst is onzeker, echter een mogelijke naheffing wordt verhaald bij Van Landschot/Aegon (zie ook de Niet uit de balans blijvende verplichtingen).

Overigens worden de nu gemaakte kosten wel ten laste van het resultaat geboekt.

5) Financiering Nationale dagen

In 2019 hebben de nationale dagen net zoals in 2018 en 2017 een zeer forse overschrijding opgeleverd ten opzichte van de begroting en verwachting. Voor 2019 bedragen de kosten voor de nationale dagen ruim € 65.000 (!) terwijl er € 7.000 was begroot. Deze post rijst de pan uit! Ook hier blijkt weer dat er onvoldoende controle is op het uitgave patroon, Er worden onnodige kosten gemaakt (17 hotelreserveringen gedaan waarvoor geen gasten waren, “no show”), een feestavond van ruim € 37.500! Kennelijk wordt de door de ledenraad geaccordeerde begroting niet als uitgavenorm gehanteerd. Hetgeen wel de bedoeling is en hetgeen waar het bestuur gemachtigd is

Wij stellen voor, eigenlijk een verzoek met klem, om met ingang van 2020 een afzonderlijke, uitgebreide begroting voor de nationale dagen op te stellen. Tevens geven wij u mee om aan de deelnemers van de feestavond een eigen bijdrage te vragen.

6) Begroting en liquiditeitsbegroting

In 2018 zijn onze liquiditeiten met € 183.000 afgenomen. Dit ondanks de verkoop van het pand in Veenendaal. In 2019 nemen de liquiditeiten verder af met ruim € 143.000. Ondanks afspraken en toezeggingen en de zorgen die wij in ons verslag van vorig jaar hebben geuit, hebben wij tot op heden geen meerjarenbegroting of liquiditeitsprognoses mogen ontvangen.

7) Depositogarantiestelsel

Er zijn verschillende bankrekeningen in gebruik. Bij enkele van deze rekeningen zijn geen activiteiten te melden. Daarnaast staan bij de ING bank ruim meer dan € 300.000 gestald. Dit voldoet niet aan het depositogarantiestelsel. Door per bank te zorgen dat maximaal € 100.000 gestald staat voldoen we aan het deposito garantiestelsel. En loopt de NPO bij het faillissement van een bank geen financieel risico. Aangezien de liquiditeiten de afgelopen jaren fors zijn afgenomen is het advies om enkele bankrekeningen op te zeggen, dit om bankkosten te besparen.

8) Debiteuren

Diverse debiteuren hebben betrekking op de beurs. Het advies is om de standhouders op voorhand te laten betalen, dan wel een incassomachtiging laten te tekenen. Bij de huidige debiteuren zitten diverse oude vorderingen die betrekking hebben op eerder georganiseerde beurzen.

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. Wel zijn er diverse erg forse overschrijdingen ten opzichte van de begroting en dient hier in de komende periode goed op gemonitord worden.

Wij stellen u dan ook voor om:

- a) Het financieel jaarverslag 2019, wat sluit met een resultaat van € 10.571, een balanstotaal van € 974.053 en een eigen vermogen van € 430.213 vast te stellen conform de verstrekte stukken.
- b) Het bestuur decharge te verlenen voor het financieel beleid in het boekjaar 2019 en de in dit verslag opgenomen adviezen en voorstellen uit te laten voeren.
- c) Artikel 33 lid 8 Huishoudelijk reglement in werking te laten treden tenzij op de ledenraad van 14 maart 2020 een voltallig bestuur inclusief penningmeester benoemd is.
- d) Het bestuur opdracht te geven om de door de Ledenraad vastgestelde begroting als norm te beschouwen, en bij overschrijdingen van de vastgestelde norm (bijvoorbeeld bij een overschrijding van meer dan 10% of minimaal € 5.000) van het begrote bedrag deze tijdig ter beoordeling voor te leggen aan de FBCC en de afgevaardigden.

FBCC,

J. Geurts	FBCC lid
J. van Kemenade	FBCC lid
J. Kristelijn	FBCC lid
J. Bosman	FBCC lid
C. Kramer	FBCC lid (omwille van gezondheidsredenen gestopt)