

Financiële Begeleiding- en Controle Commissie

=====

Betreft: Controle Financieel Jaarverslag NPO 2021

9 februari 2022

Geachte Ledenraad,

Conform de door de Ledenraad verstrekte opdracht hebben wij op 4 februari 2022 het financieel verslag (balans, winst- en verliesrekening met toelichting) van de NPO over het boekjaar 2021 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 en overlopende posten zijn nadrukkelijk onder de aandacht geweest. De aanwezige liquiditeiten zijn afgestemd. De afschrijvingen zijn gecontroleerd alsmede de aansluitingen van de salarisadministratie met de financiële administratie.

Opmerkingen door de FBCC zijn tijdens de controle direct besproken met het dagelijks bestuur van de NPO, de heren Hans van Dijk (Penningmeester NPO), Ben Geerink (voorzitter), Gerard van de Aast (waarnemend secretaris) 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 John Bosman, Theo van den Homberg, Wulf van Laar en Jan van Kemenade. John Geurts was met bericht van verhindering afwezig.

2) Bestuurlijke formaliteiten

Vastgesteld is dat de bestuurswisselingen inmiddels zijn gerealiseerd bij de Kamer van Koophandel.

3) Tekeningensbevoegdheid bankrekeningen

Tot op de controledatum zijn de bestuurswijzigingen nog niet gerealiseerd in de bevoegdheden bij de diverse bank- en spaarrekeningen. Het dagelijks bestuur heeft toegezegd dit voor de ledenraad van maart 2022 geheel te regelen.

4) Uitgaande betalingen

Indien de opmerking bij het vorige punt is gerealiseerd stellen wij voor, zoals reeds vorig jaar gemeld, om te gaan werken met dubbele autorisatie voor de betalingen per bank. Door bijvoorbeeld de administrateur de betalingen als eerste te laten accorderen en vervolgens de tweede handtekening (pincode) door de penningmeester (namens het bestuur). Dit kan ook uitstekend op afstand.

5) Voorziening automatisering

Deze is gevormd uit de bijdrage van de afdelingen van €0,02 per duif. Hiermee was gepland de automatisering bij de NPO te vernieuwen en voor het opzetten van een Cloud waarin alle basisgegevens, ook van hoklijsten, entingslijsten en D- en W-bestanden vast komen te liggen. Tijdens het ontwikkelproces is gebleken dat de reservering niet toereikend is. Dit mede omdat de ringen nu niet meer per serie vastgelegd worden bij een liefhebber, maar individueel. Het bestuur verwacht in 2022 nog omstreeks €10.260 (zie onder overige schulden) aan kosten te moeten maken. Een berekening of onderbouwing is hier niet van. Het lijkt ons in dit geval ook niet heel zinvol om deze 10K als schuld op te nemen.

Door deze nog te maken kosten ontstaat een tekort van €48.876 (zie onder automatisering). Ondanks het feit dat deze nieuwe automatisering meerdere jaren mee zal moeten gaan en dus als investering geboekt zou dienen te worden met jaarlijkse afschrijvingen, heeft het bestuur ervoor gekozen om deze geheel te verwerken als groot onderhoud en als kosten ten laste van het resultaat 2021 te brengen.

6) Voorgestelde vermogensmutatie m.b.t. verkochte ringen 2022 in boekjaar 2021 per 31-12-2021

In 2009 is het einde van het boekjaar verschoven van 30 september naar 31 december. Om te voorkomen dat de jaarcijfers toen beïnvloed zouden worden door de opbrengsten van de (chip)ringen van 2 jaar, werden de ringen voor het nieuwe jaar als passiefpost op de balans opgenomen zodat ze in het resultaat van het nieuwe jaar opgenomen werden.

Het bestuur stelt voor om de opbrengst van de verkoop van de (chip)ringen 2022, welke heeft plaatsgevonden in 2021, niet te reserveren voor 2022 maar ten gunste van het vermogen te brengen. Als argument wordt genoemd dat alle werkzaamheden (inkoop, registratie en uitlevering) daarvoor in 2021 hebben plaatsgevonden. Daarnaast is niet te verwachten dat de NPO in enig jaar geen ringen zal uitgeven. Dus blijft er sprake van continuïteit. De in 2022 te verkopen ringen 2023 komen dan in 2022 in de jaarcijfers omdat ook in 2022 de werkzaamheden daarvoor uitgevoerd worden.

Op basis van de boekhoudkundige regels zijn er geen bezwaren om dit niet toe te passen. Bijkomend voordeel is dat de vermogenspositie direct sterk verbeterd en hiermee ook voldoet aan de wens van het bestuur om een vermogenspositie (€714.513) te hebben die gelijk is aan de jaaromzet (begroting 2022 €725.000).

7) Voorziening Olympiade 2024

De dotatie aan deze voorziening bedroeg €79.500. In de begroting was uitgegaan van €88.500, een afwijking van ruim 10%. Zowel de ringverkopen als het aantal gespeelde duiven was lager dan begroot. In de meerjarenbegroting 2021/2024 wordt een voorziening van €265.000 begroot voor de Olympiade.

Wij verzoeken het bestuur om tijdig (in de loop van 2022) aan de Ledenraad een gespecificeerde begroting voor de Olympiade te presenteren voordat er definitieve zaken worden vastgelegd.

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 2021, wat sluit met een resultaat van € 11.698 positief, een balanstotaal van € 1.382.820 en een eigen vermogen van € 245.465 vast te stellen conform de verstrekte stukken.
- b) In te stemmen met de voorgestelde vermogensmutatie per 31-12-2021 waarna het balanstotaal € 1.387.413 bedraagt en het eigen vermogen € 714.513.
- c) Het bestuur te dechargeren voor het financieel beleid in het boekjaar 2021.

FBCC,

J. Bosman	FBCC lid
J. Geurts	FBCC lid
Th. van den Homberg	FBCC lid
J. van Kemenade	FBCC lid
W. van Laar	FBCC lid