

BIJLAGE BIJ AGENDAPUNT 11

**DECHARGE VERKLARING
a. jaarrekening**

Algemene Vergadering 07.03.09

Financiële Begeleidings- en Controle Commissie

Betreft: Controle Financieel Jaarverslag NPO 2007/2008/JB

Doetinchem, 29 januari 2009

Geachte Kiesmannen,

Conform de door de Algemene Ledenvergadering verstrekte opdracht hebben wij op 18, 19 en 23 december 2008 de balans en resultatenrekening van de NPO over het boekjaar 2007/2008 gecontroleerd.

Hier toe 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 balanspositie zijn nadrukkelijk onder de aandacht geweest, waarbij tevens gekeken is naar de fiscale risico's.

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 besproken met het bureau en bestuur. Er zijn door ons geen noemenswaardige afwijkingen geconstateerd. De administratie is ordentelijk en goed verzorgd.

Wij willen de volgende zaken specifiek onder uw aandacht brengen:

1) Debiteuren

Het debiteurenbeleid is van een zeer bedroevend niveau. Posten welke bij de vorige controle open stonden en niet dubieus waren, staan nu voor het merendeel nog altijd open. Bij de beoordeling van de negenmaandcijfers hebben wij afgesproken dat deze posten uitgezocht zouden worden. Bij de jaarcontrole was hier nog niet veel aangedaan. De inbaarheid van deze posten, enkele zelfs van 2004, is ons inziens zeer twijfelachtig. Wij adviseren derhalve alle posten ouder dan 30 juni 2007 volledig te voorzien en de posten daterend van 1 juli 2007 tot 30 juni 2008 voor 50% te voorzien. Dit voorstel is in de jaarrekening reeds meegenomen. Hieruit volgt een afwaardering van circa € 7.000. Tevens adviseren wij om maandelijks een aanmaningsronde te doen en eerder posten uit handen te geven. Wij stellen voor om dit middels een procedure vast te leggen.

2) Afwijkingen ten opzicht van de begroting

Wij hebben geconstateerd dat een aantal posten sterk afwijken van het gebudgetteerde bedrag. Overigens meestal in positieve zin. Met name willen wij uw aandacht vestigen op de post "PR/Image/contacten" (€ 53.000 begroot, € 26.500 besteed). Jaarlijks wordt hiervoor een bedrag gebudgetteerd echter hier wordt maar slechts ten dele gebruik van gemaakt. Gezien het afnemend aantal leden, alsmede de politieke ontwikkelingen verzoeken wij dringend voor deze posten beleid te maken dan wel het huidige beleid aan te passen op begrotingsniveau.

Voor 2009 en 2010 wordt er bij de leden € 2,00 contributie verhoging in rekening gebracht welke bestemd is voor de Stichting P.P.N.. Wij zijn van mening dat dit (voor een deel) uit de exploitatie beschikbaar kan en moet zijn. De financiële ruimte is er!

Daarnaast vinden wij dat er wel een controle moet zijn, hetzij door het bestuur of FBCC, op de besteding van deze geormerkte gelden.

3) Aanbesteding ringen en clips 2009

Er is binnen de organisatie geen procedure voor aanbesteding van (chip)ringen en clips. De aanbesteding voor het maken van de ringen en clips 2009 kan als amateuristisch worden genoemd. Voor de ringen is slechts één offerte aangevraagd, voor de clips twee. Er is nergens vastgelegd op welke gronden gekozen is voor de huidige ringenleverancier. Uit de onderliggende stukken blijkt duidelijk dat er wat de ringen betreft geen onderhandelingspositie is geweest. Uit de stukken maken wij op dat de leverancier bij voorbaat al wist dat hij mocht leveren. Risico van prijsopdrijving door de leveranciers is hierbij sterk aanwezig. Daarnaast zijn er geen harde garanties gesteld in het kader van de uitlevering, hetgeen voor de dramatische uitlevering naar de leden heeft gezorgd.

Wij stellen u voor om aanbestedingsprocedure met betrekking tot de (chip)ringen en clips op te (laten) stellen en vast te stellen.

4) Personeel

In het jaarverslag wordt melding gemaakt van openstaande vacatures op het bureau en de start van de werving en selectie hiervan. Daarnaast hebben wij tijdens de bespreking vernomen dat de directeur per 1 augustus 2009 terugtreedt als leidinggevende op het bureau. De directeur blijft wel aan voor advisering en ondersteuning op internationaal niveau. Naar wij hebben begrepen voor 70% van het huidige salaris. Echter voor welke periode is ons niet duidelijk, we gaan ervan uit dat dit tot de pensioendatum is.

Hier hebben wij toch enige moeite mee en wel om de volgende redenen:

Ten eerste loopt het ledenaantal sterk terug. Hierdoor moeten door steeds minder leden de lasten gedragen worden. Uitbreiding van het personeelsbestand en dus een verhoging van de kosten is onlogisch en zeker niet gewenst.

Ten tweede: Hoewel het past binnen de begroting 2008/2009 moeten wij u erop wijzen dat indien de begroting 2007/2008 op personeelskosten zou zijn gerealiseerd er een negatief resultaat zou zijn behaald over het afgelopen boekjaar. Een uitbreiding van het personeel is resultaat technisch zeer onverstandig.

Ten derde: Deze afvloeiingsregeling voor de directeur, tijdens de DOC affaire demotieregeling genoemd, is noch door u nog door de FBCC goedgekeurd.

Daarnaast vinden wij dat er eerst een beleidsnota moet worden vastgesteld waarin wordt aangegeven waar wij in de toekomst met onze organisatie naar toe willen. Welke taken moeten en kunnen er op het bureau gedaan worden en welke formatie hoort daarbij.

Ons voorstel is derhalve om eerst een beleidsnota op te stellen alvorens er personeel wordt aangenomen. Daarnaast adviseren wij om geen 1,7 fte op directie niveau te laten functioneren. Een inwerkperiode voor een nieuwe directeur van maximaal 1 jaar is reëel en past binnen de bestaande begroting (2008/2009). In de begroting 2009/2010 de personeelskosten te stellen naar het niveau van de werkelijke kosten 2007/2008 (+ indexering). Tot slot adviseren wij de in gang gezette werving en selectie te staken en de vacatures niet in te vullen, met uitzondering van een nieuwe directeur echter niet eerder dan dat de demotie of vervroegde pensionering van de huidige directeur door leden en FBCC is goedgekeurd.

Fondspel internationaal

Ultimo boekjaar staan er nog een tweetal vorderingen open op het internationaal spel midden en noord Nederland. We zijn van mening dat deze gelden (onder aftrek van kosten tot moment van escalatie) terug moeten vloeien naar de NPO. Wij stellen voor om bij een meningsverschil de FBCC te laten beslissen.

Tenslotte merkt de FBCC op dat de samenwerking met bestuur, directie en medewerkers tijdens de controle uitstekend is geweest.

Conclusie:

Met inachtneming van de hiervoor genoemde aandachtspunten geeft het gepresenteerde financieel jaarverslag een getrouw beeld van de vermogenssamenstelling en het resultaat aan het einde van het boekjaar.

Wij stellen u dan ook voor om:

- a/ Het financieel jaarverslag 2007/2008 met een positief resultaat van € 59.252 vast te stellen conform de verstrekte stukken;
- b/ Het bestuur decharge te verlenen voor het financieel jaarverslag boekjaar 2007/2008.

FBCC,

L. Huurneman, voorzitter
R. Ars, secretaris
J. Lamers
J. Lemmens.
J. Bosman