

Financieel jaarverslag

Verslag van de kascommissie

Advies van de kascommissie aan de Algemene Ledenvergadering van Reizigersvereniging Rover betreffende het financiële boekjaar 2021

Op 23 maart 2021 heeft de kascontrolecommissie bestaande uit Kees van Ramshorst en Adrie Spruit in een digitaal overleg met Walter ETTY, penningmeester van Rover, en Freek Bos, directeur van Rover, de financiële stukken over het boekjaar 2021 doorgenomen. Deze stukken bestonden uit een grootboekkaart en een conceptversie d.d. 14 maart 2022 van het Rapport inzake de jaarrekening 2021 met daarin een samenstellingsverklaring van de accountant en een financieel jaarverslag met de volgende onderdelen:

- resultatenrekening;
- balans per 31 december 2021;
- staat van baten en lasten over 2021;
- grondslagen van waardering en resultaatbepaling;
- toelichting op de balans;
- toelichting op de staat van baten en lasten.

Het hier bijgevoegde financiële verslag voor de leden is een samenvatting van de door de kascommissie ontvangen en beoordeelde stukken.

Controle door de kascommissie

Bij het steekproefsgewijs controleren van onderliggende stukken zoals facturen werden geen onrechtmatigheden aangetroffen.

De gevraagde onderliggende stukken werden vlot (digitaal) gevonden en gepresenteerd. Dat gaf ons de indruk dat het huidige digitale financiële systeem in 2021 degelijk van opzet is en nauwgezet wordt uitgevoerd en dat de directeur daarin goed zijn weg kan vinden en ook goed zicht heeft op inhoudelijke details.

Advies 1

Een aandachtspunt is dat een zeer beperkt deel van de onderliggende stukken van boekingen (zoals facturen) nog niet (ook) digitaal beschikbaar is. Ons advies is om de komende jaren de resterende financiële documenten die nog niet digitaal zijn, in te scannen zodat ook daarvan een digitale versie kan worden opgenomen in het digitale financiële systeem.

Advies 2

Een ander aandachtspunt is het terug laten komen van de nummering van de grootboekrekeningen in de Staat van baten en lasten. De posten in het grootboek tellen per genummerde grootboekrekening of per cluster van grootboekrekeningen op tot de posten zoals zichtbaar in de Staat van baten en lasten. De nummering van de grootboekrekeningen komt niet terug in de conceptversie van de Staat van baten en lasten die wij hebben gecontroleerd. Ons advies is om die grootboekrekeningnummering in volgende jaren wel terug te laten komen in de Staat van baten en lasten. Dat maakt het makkelijker inzicht te krijgen in hoe geboekte posten optellen tot bedragen in de Staat van baten en lasten.

Advies 3

De subsidiebedragen van het Ministerie van I en W voor de projecten Beleidsondersteuning (extern) en OV-ombudsman zijn in zeer sterke mate bepalend voor de financiën van de vereniging en daarmee ook voor het algeheel functioneren van de vereniging. Dat vraagt om een zo goed mogelijk inzicht in de bestemming en het gebruik van deze bedragen. Ons advies is om in het vervolg de volgende aandachtspunten mee te nemen:

- in alle financiële stukken de twee grote gesubsidieerde projecten consequent benoemen als 'subsidie' (batenkant) en 'projectuitvoering' (lastenkant) m.b.t 'Beleidsondersteuning (extern)' en 'OV-ombudsman';
- bij de nadere specificatie van de bedragen voor de twee grote gesubsidieerde projecten werken met een uitsplitsing naar 'personeelskosten', 'projectkosten' en 'organisatievergoeding'.

Advies 4

Er is geen beschrijving van hoe de vereniging de financiële functie in de praktijk invult en uitvoert (wie doet wat, intern en extern (accountant), welke stukken en/of bestanden worden geproduceerd en/of bijgehouden en welke regels worden gehanteerd). In bedrijfskundige termen heet zoiets een beschrijving van de Administratieve Organisatie (AO). Dat hoeft geen document van tientallen pagina's te zijn (denk eerder aan twee pagina's), maar ons advies is om hierover wel iets op papier te zetten. Onze indruk is dat dat met het huidige goede inzicht in het financiële proces en het digitale financiële systeem niet veel moeite zal kosten. Ons advies is om in zo'n AO-beschrijving ook te vermelden wat er gebeurt bij het uitvallen van een medewerker (wie neemt dan de werkzaamheden over).

Het kascommissieproces

Het proces zoals dit jaar doorlopen leverde ook enkele aandachtspunten voor volgende jaren op:

- de kascontrolecommissie controleert het door het bestuur gevoerde financiële beleid, waarbij in de praktijk de penningmeester het bestuur vertegenwoordigt in de contacten met de kascontrolecommissie. Bij discussies over een conceptadvies van de commissie behoort de penningmeester de eerste gesprekspartner voor de commissie te zijn. De directeur is ondersteunend;
- de leden van de kascontrolecommissie ondertekenen de originele versie van hun definitieve aan de leden gerichte advies. Op die manier wordt duidelijk en zonder misverstanden vastgelegd wat het definitieve advies van de commissie is. Deze versie wordt gearchiveerd. Bij het volgen van deze lijn vindt de commissie het niet problematisch als de handtekeningen om praktische redenen niet worden overgenomen in de papieren of digitale verslaglegging naar de leden.

Concluderend

De commissie adviseert de Algemene ledenvergadering om met inachtneming van de hiervoor geadviseerde verbeteringen en gemaakte opmerkingen de hier besproken financiële stukken goed te keuren en de penningmeester en daarmee het bestuur décharge te verlenen voor het in 2021 gevoerde financiële beleid.

Toelichting jaarrekening

Methodiek subsidies

De twee grootste posten op de jaarrekening zijn de subsidies vanuit het ministerie van IenW. Een voor het werk van de OV Ombudsman en een voor het werk in het LOCOV/NOVB (beleidsondersteuning). Deze subsidies bestaan uit drie elementen te weten: personeelskosten, projectkosten en een vergoeding voor organisatiekosten. De hoogte van de eerste twee elementen wordt bepaald door daadwerkelijke realisatie. De hoogte van de organisatievergoeding betreft 25% van de gerealiseerde personeelskosten. In een voorbeeld: als de personeelskosten 100 zijn, is de hoogte van de organisatievergoeding 25.

Methodiek samenstelling jaarrekening

De jaarrekening wordt in concept opgesteld door een boekhouder, waarbij een accountant meekijkt. Er vindt geen accountantscontrole plaats, de controle van de boeken wordt uitgevoerd door de kascommissie. Wel controleert de accountant eens per 3 jaar de bestedingen voor de twee

subsidies.

Verklaring van het resultaat

Het resultaat is beter dan begroot. Dat heeft te maken met financiële meevallers, die echter grotendeels niet structureel zijn en ook een vervelende bijmaak hebben. Helaas is er op het kantoor sprake van verzuim door meerdere medewerkers. Rover heeft daarvoor een verzekering afgesloten, zodat lonen doorbetaald kunnen worden en het eventueel mogelijk is om vervangers aan te trekken. Dankzij inzet van vrijwilligers is het aantrekken van tijdelijk personeel niet nodig gebleken. Wel worden de loonlasten gedekt door de verzekering. Daardoor vallen de personeelslasten in het algemeen fors lager uit dan begroot. Daarnaast heeft de directeur een grotere inzet op de subsidies gedaan waardoor de personeelskosten ook lager uitvallen.

In de begroting was rekening gehouden met 5 in plaats van 6 uitgaven van De Reiziger. We zijn ook van drukker- en verzendmethode gewijzigd waardoor de kosten voor De Reiziger lager uitvallen. De post Afdelingen- en werkgroepen is negatief. Dat komt omdat de afdeling Amsterdam haar eigen rekening heeft opgeheven. Het saldo is nu in beheer bij Rover-landelijk. Gecorrigeerd hiervoor waren de kosten voor afdelingen en werkgroepen 1429 euro. Het restant van de saldo van de afdeling Amsterdam is als bestemmingsfonds opgenomen op de balans.

De kosten van de OV Ombudsman liggen fors lager dan begroot, maar zijn in lijn met de aangepaste verwachtingen die het ministerie heeft.

Staat van baten en lasten

Baten	Begroting 2021	Resultaat 2021	Resultaat 2020	Begroting 2022
Subsidie OVO				
Waarvan personeelskosten	€ 243.000	€ 171.504	€ 182.027	€ 170.000
Waarvan organisatievergoeding	€ 59.000	€ 42.876	€ 45.507	€ 59.000
Waarvan Projectkosten	€ 53.000	€ 26.592	€ 29.713	€ 69.000
Subsidie Beleid				
Waarvan personeelskosten	€ 205.000	€ 207.872	€ 188.295	€ 260.000
Waarvan organisatievergoeding	€ 51.000	€ 51.968	€ 47.074	€ 65.000
Waarvan Projectkosten	€ 15.000	€ 7.758	€ 21.062	€ 44.500
Contributie+giften	€ 160.000	€ 163.482	€ 164.752	€ 165.000
Overig	€ 4.000	€ 2.988	€ 6.012	€ 5.000
Wandelgids	€ -	€ 672	€ 1.593	€ -
	790.000	675.712	686.035	861.000
Lasten				
Personeel algemeen	€ 107.000	€ 75.032	€ 96.288	€ 95.000
Huisvesting	€ 47.000	€ 45.197	€ 47.244	€ 56.800
Organisatie	€ 43.000	€ 40.977	€ 41.706	€ 38.410
Bestuur	€ 4.000	€ 2.963	€ 3.141	€ 5.500
De Reiziger	€ 38.000	€ 31.902	€ 39.940	€ 25.900
PR+Communicatie	€ 42.800	€ 41.416	€ 42.068	€ 43.500
Afdelingen+werkgroepen	€ 9.000	€ -756	€ 2.663	€ 9.000
Ieden- + fondswerving	€ 4.000	€ 10.078	€ 24.183	€ 9.520
Project OV Ombudsman				
Waarvan personeelskosten	€ 243.000	€ 171.504	€ 182.027	€ 170.000
Waarvan projectkosten	€ 53.000	€ 26.592	€ 29.713	€ 69.000
Waarvan risicoreservering				€ 17.000
Project beleidsondersteuning				
Waarvan personeelskosten	€ 205.000	€ 207.872	€ 188.295	€ 260.000
Waarvan projectkosten	€ 15.000	€ 7.758	€ 21.062	€ 44.500
Project Goed OV na Covid				
Waarvan personeelskosten				€ 9.500
Waarvan projectkosten				€ 10.000
	810.800	660.535	718.330	867.630
Resultaat	-20.800	15.177	-32.295	-6.630
Resultaat verdeling				
Verenigingsvermogen	-20.800	13639	-32.295	-6.630
Bestemmingsfonds Amsterdam		1538		

De balans per 31/12/2021 is te vinden op de volgende pagina.

Balans

	31-12-2021		31-12-2020	
Activa	€	€	€	€
Materiele vaste activa		5.032		9.305
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
<i>Handelsdebiteuren</i>	1.436		581	
<i>Overige vorderingen</i>	37.391		28.411	
		38.830		28.992
Liquide middelen		354.076		207.719
Totaal activazijde		397.938		246.016
Passiva				
Eigen vermogen	77.423		63.784	
<i>Verenigingsvermogen</i>	3.159		1.621	
<i>Bestemmingsfondsen</i>		80.582		65.405
Kortlopende schulden				
<i>Schulden aan leveranciers</i>	14.906		2.037	
<i>Belastingen en premies</i>	11.879		10.997	
<i>Overige schulden</i>	290.571		167.577	
		317.356		180.611
Totaal passivazijde		397.938		246.016