

Aan De (plaatsvervangende) leden van de Bondsraad
Van Financiële Advies Commissie (FAC)
betreft Advies FAC aan de Bondsraad van 28 november 2015
status Adviserend
Cc
Dd 17 november 2015
Nr 15/FZfac/1394/JdB

Advies FAC aan de Bondsraad van 28 november 2015

1. Algemeen

Op 5 november heeft de FAC overleg gehad over de Begroting 2016, de meerjarenbegroting 2016-2020 en het beleidsplan 2016 als ook de managementletter. Bij dit gesprek waren de penningmeester Michiel Bosman en de directeur van het Bonds bureau Mark van der Werf aanwezig.

De FAC heeft met uitzondering van de managementletter niet tijdig over de stukken kunnen beschikken. In september was door de directeur reeds aangegeven dat de stukken dit jaar niet op tijd gereed zouden zijn. De definitieve stukken zijn door de FAC op 29 oktober ontvangen. Dit is dan ook de reden dat het FAC advies u dit jaar wat later bereikt dan u gewend bent.

In de bespreking van 5 november is de gang van zaken rond de tot stand komen van de stukken uiteengezet. De door het bestuur gevolgde proces dat heeft geleid tot deze gang van zaken is voor de FAC, gelet op aard en omvang van de maatregelen die in de begroting zijn doorgevoerd, acceptabel. De FAC dringt er wel op aan om de stukken in de toekomst weer tijdig te mogen ontvangen.

In dit verslag treft u de opvatting van de FAC over de inhoud van de diverse stukken en relevante onderwerpen aan.

2. Managementletter 2016

De FAC heeft kennis genomen van de bevindingen van de accountant. Uit de toelichting blijken een groot aantal punten te zijn opgelost en resteren er nog maar een paar aandachtspunten. Uit de managementletter blijkt verder dat de accountant een andere methode voor de waardering van het KNSB pand wenselijk vindt, een waardering op basis van de historische aanschafwaarde.. De solvabiliteit neemt hierdoor iets af maar de solvabiliteitseisen van de FAC komen hierdoor niet in het geding.

Verder is het wel opmerkelijk dat de accountant aandacht vraagt voor het geven van een meer formele status aan de overeengekomen maatregelen en werkwijzen ten aanzien van de 'zwarte leden'. Hiermee ontstaat een beroep op de integriteit van alle betrokkenen.

3. Meerjarenbegroting 2016-2020

De FAC onderschrijft de visie van het KNSB bestuur dat de bij ongewijzigd beleid financiële moeilijkheden niet zijn te vermijden. Het patroon van structureel dalende inkomsten uit contributie en subsidies gecombineerd met stijgende kosten komt duidelijk in deze meer jaren begroting naar voren. Aanpassing aan deze trends is derhalve noodzakelijk.

In voorgaande jaren is er door de FAC meerdere malen op gewezen dat de staande organisatie niet volledig kon worden gefinancierd uit de reguliere, lees contributie, inkomsten. Het principe dat hierin naar voren werd gebracht, is de staande organisatie betalen uit reguliere inkomsten, meer projectmatig werk betalen met subsidie en sponsor inkomsten. Hierdoor wordt de dynamiek van de organisatie in lijn gebracht met de dynamiek van de financiering. De door het bestuur voorgestelde ingrepen in de staande organisatie zijn in lijn met het hiervoor aangegeven financieringsprincipe.

De FAC begrijpt daarom dat het Bestuur gekozen heeft voor een kostenreductie in plaats van opnieuw een contributieverhoging. Zeker nu het Bestuur de overtuiging heeft dat door minder inzet van personeel gecombineerd met grotere IT inspanning de service aan de leden en de verenigingen op een verantwoord peil gehouden kan worden'. Kritisch blijft hierin wel de mate waarin de IT ontwikkelingen worden vormgegeven. Een goed overleg met de landelijke organisaties lijkt hier cruciaal. Voorts zal de Bonds bureauorganisatie moeten zien te komen tot het opnieuw bezien van de verdeling van taken en activiteiten onder de medewerkers. Bij het Bonds bureau bestaat hiervan wel een beeld maar nog geen sluitend herstructureringsplan. De FAC adviseert het bestuur dan ook dit proces kritisch te volgen en eind 2016 hiervan een evaluatie te laten plaatsvinden en dit met de Bondsraad te delen.

De FAC heeft in eerdere rapportages aangegeven, dat contributie verhoging op den duur onvermijdelijk is. Contributie verhoging kan alleen in relatie tot nieuw beleid aan de orde komen. Echter niet eerder dan nadat de KNSB de organisatorische maatregelen heeft doorgevoerd en deze op een bevredigende manier functioneren.

Nu de plannen ertoe leiden dat de KNSB organisatie afslankt ontstaat er een wat grotere onbalans tussen kantoor en de kantoor behoefte. De FAC vindt het niet wenselijk nu de discussie over het pand te voeren. De FAC adviseert het bestuur wel zich opnieuw over alternatieve mogelijkheden voor gebruik van het pand te buigen. Dit in tegenstelling tot de eerder gemaakte afspraak binnen de Bondsraad hier de eerste 5 jaar niet meer op terug te komen.

De meerjarenbegroting geeft een beeld van de IT kosten op langere termijn. Voor de FAC is niet geheel duidelijk hoe dit proces verloopt. Er is sprake van 3 typen kosten: (1) nieuwe functionaliteit(sprints); (2) onderhoud op bestaande programmatuur(onderhoud sprints); (3) kosten voor de verwerking (servers etc.). Onderhoud en service verwerking geen probleem in termen van kosten. Anders is dat met de nieuwe functionaliteit. Jaarlijks blijven 3 sprints binnen het mandaat van de Bondsraad voor project uitgaven. Over de jaren heen gemeten echter niet. De FAC is van mening dat voor de nieuwbouw uitgaven een duidelijk door de Bondsraad geaccordeerde business case moet worden overeengekomen.

4. Begroting 2016

Uit de begroting 2016, maar ook de meerjarenbegroting en de toelichting hierop is naar de mening van de FAC niet duidelijk op welke beleidsterreinen in financiële termen de bezuinigingen plaats vinden. Dat is grotendeels het gevolg van de presentatie van de begroting 2016 naar de beleidsterreinen. Hier lijken de personele lasten gepresenteerd te worden inclusief de afvloeiingskosten of reorganisatiekosten, waardoor inzicht in de gevolgen per beleidsterrein voor de langere termijn ontbreekt. De stukken geven geen duidelijkheid over waar de personele reductie in welke mate plaats vindt. De FAC heeft echter van het bestuur meer in detail inzicht gekregen in de wijze waarop de bezuinigingen worden gerealiseerd. Hierop is het eerder aangegeven oordeel van de FAC dat de maatregelen acceptabel zijn, gebaseerd.

Het blijft voor de FAC moeilijk een oordeel te vellen over de mogelijkheid tot het vasthouden van het serviceniveau en van een succesvolle accentverschuiving naar schoolschaak en jeugdschaak. Bij het Bonds bureau bestaat deze overtuiging nadrukkelijk. Het kritisch volgen van de implementatie van de aanpassingen in de organisatie is hier een zaak van belang zoals wij hebben aangegeven in het voorgaande punt.

Meer in detail laat de begroting 2016 een groot verlies zien vooral veroorzaakt door de reorganisatiekosten. De FAC adviseert het bestuur, nu die kosten bekend lijken te zijn, reeds in 2015 een voorziening van minimaal 85 k€ hiervoor te treffen en dit tot uitdrukking te brengen in de jaarrekening 2015.

Door het noodzakelijk moeten nemen van de reorganisatiekosten in 2016 vertoont de liquiditeitsprognose een wat zorgelijk beeld. In ieder geval voldoet deze niet aan de door de FAC gestelde eisen. De FAC adviseert het bestuur hier waakzaam te zijn en tijdig maatregelen te treffen indien er onvoorziene tegenvallers zijn.

5. Jaarplan 2016

De FAC heeft verder geen opmerkingen over het Jaarplan 2016

6. Conclusie

De FAC adviseert de Begroting 2016 als ook de meerjarenbegroting goed te keuren met inachtneming van de door FAC gemaakte opmerkingen en gegeven adviezen.

De FAC spreekt haar waardering uit voor het verrichte werk en de goede communicatie met de penningmeester en de directeur.

Schoorl, 11 november 2015

De Financiële Advies Commissie:

J. de Boer (NHSB)

W. Pool (NHSB)

J-P. de Vries (HSB)

A. van der Heide (FSB)