

Financieel verslag 2011 van de penningmeester VWG

Voorwoord

De functie van penningmeester is ultimo 2010 gesplitst in bestuurlijke zaken en financiële administratie. Deze functies worden uitgevoerd door respectievelijk Wobbe Kijlstra en Egbert Leijdekker. Na het aftreden van Egbert als penningmeester is Wobbe (waarnemend) penningmeester en is deze gecombineerde functie ontstaan, waarbij het uitgangspunt was dat dit van tijdelijke aard zou zijn. Vooral nog is er geen definitieve invulling gevonden voor de vacature van penningmeester. De afstemming tussen beiden en de functiescheiding verloopt echter dermate goed dat deze voorlopig gecontinueerd kan worden.

Gelijk aan vorig jaar is de jaarrekening 2011 opnieuw opgesteld door Egbert Leijdekker. Vergeleken met 2010 is het opstellen van de jaarrekening dit jaar soepeler verlopen en is er (weer) volledig inzicht in de administratie.

De administratie van de vereniging wordt bijgehouden in een professioneel boekhoudpakket en is per 1 januari 2011 volledig opnieuw opgezet, waardoor het geheel aan grootboek-rekeningen veel transparanter is. Voorts is het thans veel eenvoudiger geworden om vast te stellen of de begroting is gevolgd. Opgemerkt dient te worden dat dit niet volledig kan, maar daar wordt later op ingegaan. Een ander voordeel van de nieuwe opzet is dat de administratie overzichtelijker is voor de kascommissie.

Voor het presenteren van de verlies- en winstrekening is gekozen voor een verkorte rapportage. Door een minder gedetailleerde presentatie wordt de weergave transparanter en beperken we ons tot de hoofdlijnen. De kascommissie heeft overigens wel inzage in de administratie op alle onderdelen en zal in de Algemene Ledenvergadering verslag doen van de bevindingen.

Conform het voorstel van de penningmeester zijn er in 2011 nieuwe uitgangspunten vastgesteld ten aanzien van bepaalde reserveringen, waarbij moet worden gedacht aan specifieke zaken zoals het concrete doel en benutting van de reservering. Enige jaren geleden is er besloten om het begrip werkkapitalen in te voeren en voor een aantal werkgroepen is dat nuttig, maar er waren ook werkkapitalen en reserveringen die niet (meer) zijn uit te leggen. Besloten is om deze vrij te laten vallen en weer toe te voegen aan het eigen vermogen van de vereniging. In de toelichting op de balansposities is dat nader gespecificeerd.

Bijgaand treft u de resultatenrekening, balans en begroting over het jaar 2011 aan. Per onderdeel is een toelichting gegeven.

*Egbert Leijdekker en Wobbe Kijlstra,
26 januari 2012*

Resultatenrekening 2011

In het kader van een transparante verslaglegging wordt per onderdeel aangegeven wat de inkomsten en uitgaven zijn, hetgeen resulteert in respectievelijk een winst of verlies. Na de toelichting op deze posten wordt een conclusie gegeven.

Onze vereniging werkt met diverse sub- en werkgroepen die ieder een eigen werkkapitaal kunnen hebben; in een aantal gevallen is hier sprake van een reservering. Het resultaat van de activiteiten van deze subgroepen wordt aan het einde van het boekjaar verrekend met dit werkkapitaal / reservering. Ter verduidelijking wordt hieronder naast de resultatenrekening een samenvatting van deze verrekening gegeven.

ad € 340,- gekregen van de opgeheven Biologische werkgroep Het Gooi.

Rente: dit bedrag bestaat uit de rente van de inmiddels afgeloste lening Kerkhof en rentevergoeding bank. De bankrente bestaat uit een vergoeding voor het spaartegoed van de VWG (€ 1.533,-) en het Dineke Sluijters Vogelfonds (€ 760,-). Dit laatste bedrag wordt toegevoegd aan de reservering.

Subgroep roofvogels: het gepresenteerde verlies dient te worden genuanceerd, want in 2009 heeft de werkgroep de *Natuurprijs Zomergroetloop* gewonnen. Het bedrag is gestort en in 2010 zijn de uitgaven gedaan; daarom is er feitelijk geen sprake van een verlies.

Promowinkel: Er is opnieuw een positief resultaat bereikt door de verkoop van boeken en attributen. Het saldo is toegevoegd aan het algemeen resultaat.

Bestuurs- en algemene kosten: het blijkt lastig om deze kosten juist te adresseren en daarom worden deze gezamenlijk toegelicht. Het totaal hiervan is hoger dan verwacht, omdat er extra onvoorziene uitgaven zijn gedaan in met name de kosten van het nieuwe logo (€ 430,-) en het drukken van het rapport Eempoldertellingen (€ 920,-).

Korhaan: dit betreft het drukken van het verenigingsblad en de verzending per TNT .

Conclusie:

Het verschil van verlies en winst is het resultaat. In 2011 hebben de subgroepen een positief resultaat geboekt van € 4.420,- en de vereniging van € 2.935,-. In perspectief van het totaal van de kosten is dit net als voorgaande jaren buitengewoon positief (20%).

Hoewel een positief resultaat zeker niet verkeerd is, gaat het bij de Vogelwerkgroep om een vereniging zonder winst oogmerk. Daarom is winst maken geen doel op zich, maar positieve resultaten zijn doorgaans noodzakelijk om financiële buffers op te bouwen om tegenvallers op te vangen. Voor onze vereniging geldt dat nagedacht dient te worden hoe het geld ten dienste van de 'vogels' kan worden geïnvesteerd. Met het Dineke Sluijters Vogelfonds is hier een goed begin mee gemaakt.

Voor wat betreft de winstgevendheid springen twee subgroepen er uit, te weten weidevogelbescherming en de volwassenencursus. Beide subgroepen voegen jaarlijks aanzienlijke bedragen toe aan het werkkapitaal.

Balans 2011

2011	2010	2011	2010	2011	2011	
activa	activa	passiva	mutatie	passiva	Mutatie eigen vermogen	
totaal kas	695	413			positief resultaat	2.935
totaal bank	22.915	186.102			werkkapitaal	4.394
lening u/g	55.129	0			promowinkel	
depot TNT en postbus	183	183			reservering clubhuis	20.713
voorraad promoshop	1.407	1.229			reservering leermiddelen	994
nog te ontvangen/vooruitbetaald	65	4.218			fonds red de weidevogels	5.434
vooruit ontvangen			950	7.020	Subtotaal mutatie	34.470
nog te betalen			448	101	reservering Eempoldertelling	-1.000
eigen vermogen			20.944	33.470	Totale mutatie vermogen	33.470
werkkapitaal excursies binnenland			2.420	249		
werkkapitaal volwassenencursus			7.082	2.617		
werkkapitaal excursies buitenland			4.063	0		

werkkapitaal weidevogelbescherming			8.784	1.268	10.052
werkkapitaal promowinkel			4.394		
werkkapitaal roofvogelwerkgroep			1.384	-782	602
reservering dvd ijsvogelwanden			2.784	308	3.092
reservering clubhuis			20.713		
reservering leermiddelen			994		
reservering zwaluwentil					4.929
reservering Eempoldertelling					1.000
reservering Dineke Sluijters Vogelfonds					94.504
fonds red de weidevogels			5.434		
totaal	80.394	192.145	80.394	37.130	192.145

Bij een balans staan aan de linkerkant de bezittingen en vorderingen. Bij onze vereniging betreft dat banktegoeden, kassaldo, voorraad en vooruitbetaalde bedragen. Aan de rechterkant van de balans staan bijvoorbeeld schulden aan banken en crediteuren (nog te betalen). Onze vereniging verkeert in de gelukkige situatie dat er nauwelijks schulden zijn. Ook bij een balans moeten beide kolommen gelijk zijn en, omdat de bezittingen van de vereniging hoger zijn dan de schulden, wordt het verschil (eigen vermogen + werkkapitalen + reserveringen) aan de rechterkant geplaatst.

Toelichting balans

Ten aanzien van de balansposten worden alleen de posten toegelicht die nadere aandacht verdienen.

Kas: deze balanspost is een optelling van de kassaldo's van de verschillende sub- en werkgroepen.

De kassaldo's zijn de verantwoordelijkheid van de respectievelijke subgroepen en daarom niet fysiek gecontroleerd.

Bank: de vereniging heeft drie bankrelaties, t.w. ING, ABN-AMRO en Rabobank. Nagenoeg het volledige tegoed is thans ondergebracht bij de Rabobank, omdat deze bank in de huidige zeer slechte economie als de meest solvabele bank in Nederland wordt aangemerkt. Internationaal gezien heeft deze bank als enige private bank ter wereld een zogenaamde AA-status. Privaat wil zeggen dat er geen aandeelhouders zijn (coöperatieve vereniging) en een AA-status is een uitstekende kwalificatie.

Lening o/g: de lening Kerkhof is in 2011 volledig terugbetaald.

Nog te ontvangen/vooruitbetaald: er wordt een tweede zwaluwentil geplaatst waarvoor kosten zijn vooruitbetaald. In de loop van 2012 worden deze gedeclareerd bij de Rabobank Noord Goiland in het kader van een gewonnen prijs.

Vooruit ontvangen: dit betreft in 2011 vooruit betaalde excursie buitenland die in 2012 plaatsvindt.

Werkkapitalen: in de tabel mutatie eigen vermogen worden de vier werkkapitalen benoemd die toegevoegd zijn aan het eigen vermogen. Voorts is het positieve resultaat 2011 ook toegevoegd. De overige werkkapitalen zijn toegelicht bij de resultatenrekening.

Reservering zwaluwentil: er zijn vergevorderde plannen om een derde zwaluwentil te plaatsen, waarvoor vooruitlopend daarop al een bijdrage ad € 5.500,- is ontvangen van Vogelbescherming Nederland (€ 2.500,-) en van de Stichting Lakeland Foundation (€ 3.000,-). Op deze reservering zijn de kosten van de aanvraag voor een vergunning in mindering gebracht.

Reservering Eempoldertelling: in de begroting 2011 is een bedrag ad € 1.000,- gereserveerd in verband met de 1000e telling, maar de besteding daarvan is nog niet gerealiseerd.

Reservering Dineke Sluijters Vogelfonds: het eerste deel van het legaat is inmiddels ontvangen. Aan de reservering is de rentevergoeding van het spaartegoed toegevoegd

Eigen vermogen: optisch gezien een substantiële toename, maar dat is het gevolg

van de gecorrigeerde werkkapitalen. Het positieve resultaat voor de VWG ad € 2.935,- is toegevoegd.

Conclusie:

Het weerstandsvermogen (solvabiliteit) € 54.414,- van de vereniging blijft net als voorgaande jaren uitzonderlijk hoog. In 2011 is besloten een aantal reserveringen als zodanig op te heffen en het saldo toe te voegen aan het eigen vermogen (zie mutaties eigen vermogen) Met solvabiliteit (bezittingen minus schulden) wordt feitelijk aangegeven in hoeverre de vereniging in staat is om financiële tegenvallers op te vangen. Bij de bepaling daarvan is het wel van belang om vast te stellen waaruit de bezittingen bestaan. In het geval van de vereniging zijn dat nagenoeg alleen liquiditeiten (tegoeden banken). De conclusie is dat onze vereniging financieel gezien erg, maar wellicht te, gezond is Zoals gezegd kunnen met het Dineke Sluijters Vogelfonds gericht bestemmingen worden gevonden voor het vermogen. Op basis van de

ervaringen en de afspraak in de ALV om deze na enkele jaren te evalueren, kan worden bekeken hoe dit verder kan worden uitgebouwd. Het weerstandsvermogen zal hierdoor geleidelijk toegroeien naar een meer bij de omzet van de vereniging passende omvang.

Resultatenrekening versus begroting 2011

In voorgaande jaren werd vastgesteld of er afwijkingen zijn ten opzichte van de begroting, maar voor 2009 is dat summier gedaan, omdat er toen te weinig inzicht was in de administratie door de zeer beperkte overdracht aan de nieuwe penningmeester.

Door het opnieuw opzetten van de administratie is dat inzicht verbeterd en toereikend, maar toch blijven er beperkingen die hierna worden benoemd.

Onderstaand is de oorspronkelijke begroting opgenomen, waarbij de posten die betrekking hebben op de subgroepen met een werkkapitaal achterwege zijn gelaten.

Omschrijving	begroting		gerealiseerd		verschillen	
	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven
Contributies	13.000		13.785		785	
Giften	1.000		2.211		1.211	
Rente	1.500		1.533		33	
Algemeen en bestuur		2.500		5.173		-2.673
SG Algemene zaken		500		335		165
- Algemene activiteiten		250				
- Zwaluwenonderzoek		490				
- Broedvogelinventarisatie	1.500	1.500	1.500	1.078		422
- Tuinvogelonderzoek		200		0		
- Vogelringstation		200		0		
- Eempoldertelling		1.000		1.000		0
- Nestkasten		500		228		272
SG Communicatie		9.000		9.709		-709
SG Cursussen		100		0		

In de financiële jaarcyclus vormt het opmaken van de resultatenrekening en balans het belangrijkste moment. Het gaat er niet om alleen om aan de leden inzicht te geven in hoe de vereniging er financieel voorstaat. Het is ook het moment waarop beoordeeld kan worden of het bestuur naar behoren haar taak heeft uitgevoerd. De kascommissie beoordeelt de financiële bescheiden, doet hier verslag van

en adviseert de leden het bestuur al dan niet decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

Met de komst van het Dineke Sluijters Vogelfonds en hierbij afgesproken werkwijze komt er een nieuw element bij. Conform het reglement wordt in de ALV een besluit genomen over de goedkeuring van de geselecteerde voorstellen.

Om de financiële gang van zaken transparanter te maken zijn naar aanleiding van de ervaringen in het verleden een aantal maatregelen genomen. In het verslagjaar zien we daar de eerste resultaten van. Als aanvulling daarop is in het bestuur besloten de besluiten met financiële consequenties die ieder jaar genomen worden apart (voor de kascommissie) zichtbaar te maken. Op deze manier kan de kascommissie zich een goed oordeel vormen en blijft het voor de vereniging als geheel werkbaar.

De begroting dient als richtsnoer en uiteindelijk dient het bestuur zich te kunnen verantwoorden over de uitgaven en inkomsten in enig jaar. We hanteren bewust de term richtsnoer omdat de praktijk altijd laat zien dat het lastig is om de begroting te vergelijken met de gerealiseerde kosten. In welk jaar dan ook doen zich altijd situaties voor waarbij kosten worden gemaakt die niet waren voorzien en omgekeerd voorziene kosten niet worden gemaakt of door andere opbrengsten worden gedekt.

Door de Algemene Ledenvergadering is de bevoegdheid gegeven om de begroting te mogen overschrijden met 15% van de begrote

contributieontvangsten; dit jaar was dat € 1.895,-. Dit is/was een aardige gedachte, maar is in de praktijk onduidelijk en onwerkbaar. Vorig jaar betrof dat de kwestie met de voormalige penningmeester en dit jaar bijvoorbeeld de kosten voor het rapport Eempoldertellingen en het nieuwe logo van de vereniging. Volgens het besluit van de 15% hadden deze uitgaven vooraf aan de ALV te moeten worden voorgelegd. In de praktijk wijken we hier dus al vanaf en het bestuur stelt aan de ALV voor deze bepaling dan ook te schrappen.

De ALV blijft in de gelegenheid 1 x per jaar op basis van resultatenrekening, balans, verantwoording van bestuur en verslag van kascommissie een oordeel te vellen over het financiële beleid van het Bestuur.

Te nemen besluiten in ALV

1. Aan de ALV wordt voorgesteld om het besluit dat het bestuur slechts bevoegd is om de begroting te mogen overschrijden met 15% van de begrote contributieontvangsten te laten vervallen.

2. De ALV verleent decharge aan het bestuur voor het gevoerde financiële beleid.