

Financieel verslag 2012 van de penningmeester VWG

Voorwoord

De functie van penningmeester is sinds ultimo 2010 gesplitst in bestuurlijke zaken en financiële administratie die worden uitgevoerd door respectievelijk Wobbe Kijlstra en Egbert Leijdekker. Sindsdien is er sprake van een gecombineerde bestuursfunctie door Wobbe (secretaris en waarnemend penningmeester), waarbij het uitgangspunt was dat dit van tijdelijke aard zou zijn. Vooralsnog is er geen definitieve invulling gevonden voor de vacature van penningmeester. De afstemming tussen beiden en de gescheiden functie verloopt echter zo goed dat deze gecontinueerd kan worden, zolang de vacatures binnen het bestuur nog niet zijn ingevuld.

De administratie van de vereniging wordt bijgehouden in een professioneel boekhoudpakket en gelijk aan voorgaande twee jaren is de jaarrekening 2012 opgesteld door Egbert.

Voor het rapporteren van de verlies- en winstrekening van de vereniging is er voor gekozen om een verkorte rapportage te presenteren aan de Algemene Ledenvergadering. Door een minder gedetailleerde presentatie wordt de weergave transparanter en beperken we ons tot de hoofdlijnen.

De kascommissie beoordeelt de financiële bescheiden en de verantwoording daarvan op basis van een volledige inzage in de administratie, doet daar verslag van en adviseert bij goedvinden daarvan de Algemene Ledenvergadering het bestuur decharge te verlenen

voor het gevoerde financieel beleid.

In 2011 is gestart met het beëindigen van een aantal werkkapitalen, omdat de motivatie tot het vormen van werkkapitalen voor het merendeel van de subgroepen was achterhaald. De saldo's van deze werkkapitalen zijn toegevoegd aan de algemene reserve en in 2012 is dat voortgezet. In de toelichting op de balans zal hier specifiek op worden ingegaan.

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

In 2011 is het eerste deel van het legaat in het kader van het Dineke Sluijters Vogelfonds ontvangen en de verwachting was dat het geheel in 2012 zou worden afgewikkeld. Deze verwachting was echter te voortvarend, maar inmiddels is dit bedrag in de eerste week van januari 2013 bijgeschreven op de bankrekening en in de balans verwerkt. In 2012 is een aantal projecten goedgekeurd door het Bestuur en de Algemene Ledenvergadering en in de toelichting op de balans wordt hier verantwoording over afgelegd.

Hiernaast treft u de resultatenrekening, balans en begroting over het jaar 2012 aan met een toelichting.

Egbert Leijdekker en Wobbe Kijlstra

Winst- en verliesrekening 2012

In het kader van een transparante verslaglegging wordt per onderdeel aangegeven wat de inkomsten en uitgaven zijn, wat resulteert in respectievelijk een winst of verlies. In 2012 zijn de werkkapitalen van drie groepen (excursies binnen- en buitenland en de volwassenencursus) beëindigd. De resultaten van deze groepen worden nu rechtstreeks toegerekend aan de winst- en verliesrekening van de vereniging.

Er resteren thans nog twee werkkapitalen (roofvogels en weidevogelbescherming). De werkgroep Roofvogels is niet alleen onderdeel van de vogelwerkgroep, maar ook van werkgroep Roofvogels Nederland en daarom

wordt dit werkkapitaal gehandhaafd. Het werkkapitaal van de werkgroep Weidevogelbescherming is opgebouwd uit jarenlange vrijwillige bijdragen van agrariërs uit hoofde van contracten met Landschapsbeheer Nederland. Er wordt nog met de subgroep overlegd op welke wijze het opgebouwde werkkapitaal kan worden aangewend voor een specifieke besteding en in afwachting van de uitkomst is ook dit werkkapitaal vooralsnog gehandhaafd. Het resultaat van de activiteiten van de beide werkgroepen wordt aan het einde van het boekjaar verrekend met het werkkapitaal.

Winst en verliesrekening 2012	uitgaven	inkomsten	verlies	winst
excursies binnenland	5.331	5.688		357
excursies buitenland	23.951	25.404		1.453
volwassenencursus	3.657	4.389		732
dvd ijsvogelwanden	2.483	2.483		
subgroep avifauna	145		145	
werkgroep nestkasten	777	166	611	
werkgroep broedvogels	586	1.560		974
werkgroep roofvogels	900	875	25	
werkgroep weidevogelbescherming	1.904	2.050		146
contributie	1.230	14.786		13.556
giften		1.230		1.230
rente		2.867		2.867
promotiestand	2.638	2.641		3
ledenavonden	1.101		1.101	
ledenadministratie	752		752	
Korhaan verenigingsblad	8.555	314	8.241	
huur Westerheem	1.200		1.200	
algemene kosten	3.346	188	3.158	
subtotaal	58.556	64.641	15.233	21.318
resultaat subgroepen/Dineke Sluijters Vogelfonds	1.485		1.485	
resultaat VWG	4.600		4.600	
totaal	64.641	64.641	21.318	21.318

In de winst- en verliesrekening wordt een presentatie gegeven van de inkomsten en uitgaven per onderdeel, waarbij rekening is gehouden met de subgroepen en de indeling van de begroting. In de hierna volgende toelichting worden alleen hoofdlijnen en opmerkelijke zaken nader toegelicht.

In een winst- en verliesrekening staan in de linker kolom de kosten en de rechterkolom de ontvangsten. Het verschil staat in de kolom 'winst' of in de kolom 'verlies'. Waar we het jaar starten met een sluitende begroting willen we ook dat aan het eind van het jaar de kosten en uitgaven in balans zijn.

Toelichting winst- en verliesrekening

Excursies binnen- en buitenland: over het geheel genomen zijn de excursies binnenland kostendekkend geweest, wat als een mooi resultaat is aan te merken. Voor wat betreft de excursies buitenland is er sprake van een positief resultaat. De resultaten van beide groepen komen met ingang van 2012 rechtstreeks ten gunste van de vogelwerkgroep. Met de commissie buitenland zijn, in verband met het afschaffen van het werkkapitaal afspraken gemaakt over de begroting van de werkgroep buitenlandreizen

Volwassenencursus: per jaar worden er twee cursussen gegeven die een hoge opkomst kennen. Gelijk aan voorgaande jaren is er een positief resultaat. Ook deze resultaten komen ten gunste van de Vogelwerkgroep.

DVD IJsvogelwanden: de inkomsten en uitgaven zijn gelijk en bij de toelichting op de balans zal hier een nadere toelichting op worden gegeven.

Contributie en giften: Doordat een aantal leden meer betalen aan de vereniging dan alleen de contributie is er een bedrag ad € 1.230,- aan giften ontvangen. Het valt echter wel op dat er een dalende tendens is ten aanzien van de giften: in 2011 bedroegen deze € 1.430,-.

Door de kascommissie is vorig jaar de aanbeveling gedaan de giften toe te wijzen aan een speciaal doel, bijvoorbeeld het Dineke Sluijters Vogelfonds, omdat het buitengewone baten zijn. Dit advies wordt niet overgenomen, omdat sinds jaar en dag de giften worden toegerekend aan het resultaat van de Vogelwerkgroep. Wel zal in 2013 in het bestuur nagedacht worden hoe we met de reserve om kunnen gaan, ook in het perspectief van hoe het gaat lopen met het Dineke Sluijters Vogelfonds in het bestuur

Rente: om praktische redenen is het te goed in het kader van het Dineke Sluijters Vogelfonds op een aparte spaarrekening gestort, waardoor het eenvoudiger wordt om de spaarrente vast te stellen. Het ontvangen bedrag aan rente heeft betrekking op alle spaarrekeningen van de Vogelwerkgroep, maar bij de resultaatvaststelling wordt duidelijk gemaakt welk deel op het Dineke Sluijters Vogelfonds

betrekking heeft. Gezien de relatief zeer lage rentepercentages die alle banken in Nederland bieden staan de tegoeden nog op een dagelijks opvraagbare rekening met een variabele rente.

Werkgroep roofvogels: de baten en lasten van deze groep zijn nagenoeg in overeenstemming en worden geboekt ten laste van het werkkapitaal.

Promotiestand: in tegenstelling tot vorig jaar is er op papier een minimale winst gerealiseerd, maar dat resultaat is vertekend. Enerzijds heeft de promotiestand vergelijkbaar met 2011 minder omzet gerealiseerd, maar anderzijds is meer voorraad ingekocht en zijn overige kosten gemaakt. Daardoor is het resultaat op papier lager uitgekomen. De verwachting is dat over 2013 de opbrengsten meer in de lijn komen met voorgaande jaren.

Algemene kosten: in deze posten zijn de algemene, bestuur- en bankkosten opgenomen. Hierover zijn geen bijzonderheden te melden.

De Korhaan: dit betreft het vervaardigen van het verenigingsblad en verzending per PostNL. Het positieve bedrag in de eerste kolom heeft betrekking op restitutie PostNL vanwege een te hoge doorbelasting.

Ledenavonden, ledenadministratie en Westerheem: deze kosten hebben geen bijzondere toelichting nodig.

Resultaatverdeling: er wordt een splitsing gemaakt tussen enerzijds subgroepen, Dineke Sluijters Vogelfonds en de Vogelwerkgroep. In het resultaat subgroepen worden de jaarresultaten opgenomen en bij het Dineke Sluijters Vogelfonds is alleen de ontvangen rente inbegrepen. De overige uitgaven van dit fonds worden apart geadmistreerd en lopen niet via de resultatenrekening.

Conclusie:

Door het afschaffen van de eerder genoemde werkkapitalen wordt duidelijker wat de (financiële) bijdrage is aan het resultaat van de werkgroep. Per saldo blijft de vereniging buitengewoon solvabel en slagen we er nog niet echt in de gelden te besteden aan projecten etc. voor de vogels.

Balans

balans 2012	2011 activa	2012 activa	2011 passiva	2012 passiva
totaal kas	413	606		
totaal bank	186.102	178.166		
depot PostNL en postbus	183	183		
voorraad promotiestand	1.229	1.911		
nog te ontvangen/vooruitbetaald	4.218	102.867		
eigen vermogen			54.414	75.447
reservering ijsvogelwanden			3.092	1.000
reservering zwaluwentil			4.929	
reservering Eempoldertelling			1.000	
reservering D. Sluijters Vogelfonds			94.504	187.447
reservering D. Sluijters Vogelfonds toegezegd				5.980
werkkapitaal weidevogelbescherming			10.052	10.198
werkkapitaal roofvogelwerkgroep			602	577
werkkapitaal excursies binnenland			2.669	
werkkapitaal volwassenencursus			9.699	
werkkapitaal excursies buitenland			4.063	
vooruit ontvangen			7.020	3.000
nog te betalen			101	84
totaal	192.145	283.733	192.145	283.733

Bij een balans staan aan de linkerkant de bezittingen en vorderingen. Bij onze vereniging betreft dat banktegoeden, kassaldo en voorraad promotiestand. Aan de rechterkant van de balans staan het eigen vermogen, reserveringen, werkkapitalen en vooruit ontvangen bedragen.

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 verschillend 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 Noord Gooiland. Nagenoeg het volledige tegoed is thans ondergebracht bij de Rabobank, omdat deze bank in de huidige slechte economie als de meest solvabele bank in Nederland wordt aangemerkt.

Voorraad promotiestand: de waarde is vastgesteld op basis van een opgave; er heeft geen controle daarop plaatsgevonden. De waardering is gebaseerd op basis van de oorspronkelijke inkoopwaarde. Het is niet noodzakelijk om bepaalde artikelen negatief te herwaarderen, omdat de verkoop daarvan wat minder gaat. Deze artikelen worden thans in de uitverkoop gedaan, maar de verkoopprijs daarvan is minimaal conform de inkoopwaarde.

Nog te ontvangen/vooruitbetaald: in 2011 had dit betrekking op een nog te ontvangen

bedrag van de Rabobank Noord Gooiland in het kader van een gewonnen prijs voor de financiering van de tweede zwaluwentil en dat bedrag is in 2012 ontvangen.

Over 2012 is de volgende verklaring te geven. De rente spaarrekeningen wordt altijd in de eerste week van het nieuwe jaar ontvangen, maar werd in het verleden per 31 december geboekt in het saldo van de spaarrekeningen en dat is niet geheel correct. Met ingang van 2012 is dat bedrag wel geboekt als ontvangen rente, maar nu als nog te ontvangen. Voorts is op 5 januari 2013 een bedrag ad € 100.000,- ontvangen in het kader van de afwikkeling Dineke Sluijters Vogelfonds en dit bedrag is geboekt ten gunste van de reserve van het fonds. Alle hiervoor genoemde bedragen worden in de maand januari geboekt ten gunste van de (spaar)rekeningen.

Vooruit ontvangen: dit betreft in 2012 vooruit betaalde excursies buitenland die in 2013 plaatsvindt.

Reservering IJsvogelwanden: in 2012 zijn met Jelle Harder afspraken gemaakt over de afrekening van de reservering IJsvogelwanden. Gebleken is dat de ontvangen gelden in het kader van de verkoop van dvd's een persoonlijk initiatief waren van Jelle Harder. In 2006 heeft hij de Paul Fentener van Vlissingen AD Natuurprijs gewonnen en uit dat bedrag is de financiering van de dvd's gerealiseerd. Met de toenmalige penningmeester André Kerkhof was overeengekomen dat de verkoop via de website en de inkomsten via de administratie (werkkapitaal) van de Vogelwerkgroep werden gerealiseerd. De verkoop loopt thans via andere kanalen en daarom is een deel van het werkkapitaal uitbetaald aan Jelle Harder. Hij heeft echter besloten een bedrag ad € 1.000,- te schenken ten behoeve van onderhoud aan ijsvogelwanden en daarom is dat bedrag als reservering opgenomen.

Reservering zwaluwentil: in het kader van het plaatsen van een derde zwaluwentil was er in 2011 een bijdrage ontvangen van Vogelbescherming Nederland en de stichting Lakeland Foundation. Dit project is in 2012 volledig afgewikkeld.

Reservering Eempoldertelling: het in 2011 gereserveerde bedrag is in 2012 uitgegeven conform de voorgenomen plannen in het kader van de 1000^e telling.

Reservering Dineke Sluijters Vogelfonds: het eerste deel van het legaat is inmiddels ontvangen. Aan de reservering is de rentevergoeding van het spaartegoed toegevoegd. In 2012 zijn een aantal plannen goedgekeurd door de Algemene Ledenvergadering en deze zijn apart geadmistreerd (zie hierna). Het saldo van de aparte spaarrekening is niet geheel in overeenstemming met de reservering, omdat abusievelijk de in 2011 ontvangen rente niet was overgeboekt. Dit wordt in 2013 gecorrigeerd, maar heeft geen enkele consequentie voor de balans.

Reservering Dineke Sluijters Vogelfonds toegezegd: een aantal plannen zijn inmiddels gerealiseerd en uitbetaald. Er resteren echter nog twee plannen die in tijd vertraagd zijn en waarvan wordt verwacht dat deze in 2013 worden geëffectueerd.

Werkkapitalen roofvogels en weidevogelbescherming: beide werkkapitalen worden gehandhaafd, zoals eerder toegelicht bij de resultatenrekening.

Eigen vermogen: optisch gezien een substantiële toename, maar dat is het gevolg van de werkkapitalen. Aan het eigen vermogen zijn de werkkapitalen excursies binnen- en buitenland en de cursusgroep volwassenen en voorts het positieve resultaat 2012 ad € 4.600,- toegevoegd. Procentueel neemt het eigen vermogen af ten opzichte van het balanstotaal, maar dat is een zogenaamde 'papieren kwestie'. Door het Dineke Sluijters Vogelfonds is namelijk het balanstotaal fors toegenomen. Een eigen vermogen is het saldo van bezittingen en schulden. De bezittingen van de vereniging bestaan hoofdzakelijk uit liquide middelen (tegoeden bank) en schulden zijn er niet. Gelijk aan voorgaande jaren kunnen we concluderen, dat onze vereniging, los van het Dineke Sluijters Vogelfonds, als uitzonderlijk vermogend kan worden beschouwd. In voorkomende gevallen is onze vereniging uitstekend in staat om eventuele financiële tegenvallers op te vangen. Voor wat betreft het Dineke Sluijters Vogelfonds zijn er per ultimo 2012 een aantal nieuwe aanvragen ontvangen met een totaalbedrag van circa € 20.000,- en dat betekent dat er nog voor jaren voldoende middelen zijn om verzoeken te kunnen honoreren.

Winst- en verliesrekening versus begroting 2012

In de financiële jaarcyclus vormt het opmaken van de winst- en verliesrekening en balans het belangrijkste moment. Het gaat er echter niet alleen om aan de Algemene Ledenvergadering inzicht te geven in hoe de vereniging er financieel voorstaat. Het is ook het moment waarop beoordeeld kan worden of het bestuur naar behoren zijn taak heeft uitgevoerd in het kader van de begroting.

Het blijft echter uiterst lastig om een goede vergelijking te maken tussen begroting en gerealiseerde resultaten, omdat in 2011 en 2012 er veel mutaties hebben plaatsgevonden ten aanzien van de werkkapitalen die niet waren voorzien. Onderstaand is de oorspronkelijke begroting 2012 opgenomen, waarbij de posten die betrekking hebben op (sub)groepen achterwege zijn gelaten.

	begroting 2012		gerealiseerd 2012		verschillen	
	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven
contributies	13.500		13.556		56	
giften	1.500		1.230		-270	
rente excl. legaat	1.250		1.500		250	
algemeen		3.000		4.136		1.136
subgroep algemene zaken		500		0		-500
subgroep buitenland		50		0		-50
subgroep communicatie		10.200		9.342		-858
CT avifauna		250		145		-105
zwaluwenonderzoek		800		0		-800
tuinvogelonderzoek		100		0		-100
vogelringstation		200		0		-200
nestkasten		1.100		611		-489
	16.250	16.200				

Opvallende afwijkingen

Algemeen: optisch gezien een forse overschrijding, maar in deze post zijn inbegrepen: kosten website (€ 150,-) en kosten subgroep Communicatie (€ 250,-), Vogelringstation (€ 200,-), tuinvogelonderzoek (€ 100,-). Deze kosten waren onder andere noemers begroot. De begrote kosten *subgroep Algemene Zaken* ad € 500,- worden in het kader van efficiency niet meer apart geadministreerd, maar opgenomen onder algemene kosten. Uitgaande van voornoemde toelichting is er per saldo geen overschrijding van de begroting.

Subgroep Communicatie: zoals hiervoor aangegeven zijn de begrote kosten (website en subgroep) opgenomen onder de algemene kosten. Feitelijk zijn op basis hiervan de gerealiseerde kosten te bepalen op € 9.742,-.

Per saldo is er geen overschrijding van de begroting.

Zwaluwenonderzoek: in het kader van het zwaluwenonderzoek zijn er nauwelijks kosten gemaakt en als er al kosten waren, dan zijn deze opgenomen in de algemene kosten.

Nestkasten: in de begroting stond een mogelijke vervanging van een camera, maar die heeft (nog) niet plaatsgevonden.

Overschrijdingen begroting

In de Algemene Ledenvergadering d.d. 22 maart 2012 is besloten aan het bestuur toestemming te verlenen om met maximaal € 3.000,- de begroting te mogen overschrijden, mits deze met bestuursbesluiten zijn onderbouwd. Over het jaar 2012 hebben er geen overschrijdingen plaatsgevonden.