

Jaarrekening 2017, Balans en Begroting 2018 van de Nederlandse Vereniging voor Tropische Geneeskunde, het Otto Kranendonk Fonds en de stichting Tropical and Geographical Medicine

Verslag van de Kascommissie

De kascommissie, bestaande uit twee leden (Bart Hugén en Ben Naafs) voerde op vrijdag 30 maart 2018 een kascontrole uit in aanwezigheid van de penningmeester (Bert Schreuder). Onze bevindingen zijn als volgt:

Financieel beheer Nederlandse Vereniging voor Tropische Geneeskunde (NVTG)

De penningmeester heeft gedurende het jaar 2017 het beheer gevoerd over de financiën van de NVTG, het Otto Kranendonk Fonds (OKF) en de stichting Tropical and Geographical Medicine (verder aangeduid als TMIH). Evenals voorgaande jaren wordt de penningmeester voor de administratie van de NVTG financiën ondersteund door externe administratiekantoren (Ravelijn) dat de financiële mutaties verwerkt in een elektronisch boekhoudsysteem en Kik, dat de administratie van salarissen en sociale lasten van de personeelsleden doet). De penningmeester borgt het financieel overzicht, verzorgt zelf alle betalingen van bedragen groter dan € 1000 en mandateert het secretariaat van de NVTG om uitgaven te doen voor lagere bedragen, met een driemaandelijke verantwoording achteraf.

Werkwijze kascommissie

Tijdens de kascontrole verleende de penningmeester aan de kascommissie inzage in:

- De bankafschriften van de in gebruik zijnde betaalrekeningen;
- Uitdraaien van grootboekrekeningen bijgehouden door het administratiekantoor (Ravelijn), met daarin alle financiële mutaties;
- Concepten van de jaarrekening 2017 van de NVTG, de financiële balans en de begroting 2018 (inclusief een overzicht van de vermogensontwikkeling in de afgelopen jaren), alsmede een concept financieel verslag met toelichting;
- Concepten van de jaarrekening 2017 en de financiële balans van het OKF, alsmede een concept financieel verslag en een overzicht van het verloop van de financiële situatie van het fonds, dat zich gelukkig hersteld heeft van de crises.
- Concepten van de jaarrekening 2017, de financiële balans en de begroting 2018 voor TMIH en het concept financieel verslag;
- Het dossier met alle chronologisch gerangschikte betaal- en ontvangstbewijzen.

De penningmeester beantwoordde vragen van de kascommissie over het gevoerde financiële beleid en de achtergrond van geselecteerde uitgaven en waar nodig lichtte hij dit toe. De kascommissie deed controle op basis van een steekproef van betaalde rekeningen en andere originele specificaties, waarbij met name werd gekeken naar uitgaven van grotere bedragen en kosten die duidelijk afwijkend waren van de begroting 2017

Bevindingen met betrekking tot de financiën van de NVTG

1. Er werden geen onregelmatigheden aangetroffen. De penningmeester heeft op een juiste manier en naar beste kunnen de financiën beheerd. Geadviseerd wordt de rapportage in de toekomst aan te passen, te veel is nog onduidelijk.
2. De ING rekening is in transitie naar Triodos zoals afgesproken.
3. Het financieel resultaat van de NVTG is in 2017 11.198 euro. Bij het huidige eigen vermogen (€ 55.256) kunnen de jaarlasten voor personele kosten gedurende ongeveer 1 jaar worden gedragen. De personele kosten blijven zwaar drukken op het budget. De kascommissie zet opnieuw vraagtekens bij de onevenwichtige verhouding tussen de loonkosten en sociale lasten (pensioen en verzekeringen).
4. Het uitstaande bedrag onder “debiteuren” dat in 2016 teruggebracht was van ruim 9,500 Euro naar krap 5,200 Euro is nu weer opgelopen naar bijna 7800. Om ons niet rijk te rekenen bevelen wij aan een aantal debiteuren afteschrijven.
5. Het congres heeft niet gekost wat was begroot en onze kosten waren daardoor lager: 2078 euro. De kosten voor Medicus Tropicus waren als voorgaande jaren.
6. De kantoorkosten waren lager dan begroot omdat de kosten voor de website/database zijn doorgeschoven naar volgend jaar.
7. Het positief resultaat voor 2017 is mede dankzij een donatie van TMIH. Deze donatie bedroeg 21.500 euro. Het was in de verantwoording niet helemaal duidelijk hoe die was besteed, maar dit werd door de penningmeester toegelicht en 8000 euro zal in 2018 worden uitgegeven. De kascommissie adviseert om dit voor volgend jaar duidelijk op te nemen in jaarrekening en balans.
8. Sinds 2016 is er geen rekening meer gekomen voor de bijdrage aan de internationale federatie. Indien de verwachting is dat deze rekening nog zal komen is het te adviseren om hier een reservering voor op te nemen.
9. Het financiële verslag is gedetailleerd, maar door een verschillende administratie van het administratiekantoor en van de NVTG is het hier en daar onduidelijk, maar naar de mening van de kascommissie toereikend om ter goedkeuring voor te leggen aan de ALV. Hierbij de opmerking dat de NVTG aan het administratiekantoor verzoekt om de verslaggeving anders in te richten zodat het voor de penningmeester makkelijker wordt om verslaggeving te doen. Hierbij zou een duidelijkere koppeling moeten komen tussen grootboek en jaarrekening. Misschien is het goed om naar een ander administratiekantoor uit te zien, ook gezien de kosten.
10. Het verdient de aanbeveling in de financiële balans het debet Computers/inventaris steeds met de vorige afschrijvingen op te geven.
11. De kascommissie beveelt de penningmeester NVTG aan nogmaals naar de post tegoed erfonds (€ 14.163) op de balans te kijken. Hoewel de omschrijving anders doet vermoeden is dit volgens de balans een schuld richting het OKF. Indien deze schuld niet als vordering bij het OKF bekend is, zou kunnen worden overwogen om deze schuld het komend jaar vrij te laten vallen.
12. De kascommissie adviseert de gelden van het AIGT boek separaat te vermelden.
13. De begroting voor 2018 is realistisch en gebaseerd op de uitgaven in de voorgaande jaren.
14. De begroting 2018 zoals beoordeeld door de kascommissie lijkt in balans.

Bevindingen m.b.t. de financiën van het OKF

1. De penningmeester heeft, in overeenstemming met de statuten van het fonds, correct berekend wat het in 2018 te besteden saldo voor ondersteuning van onderzoek

2. Daarnaast moet echter in aanmerking genomen worden dat er gelden gecommiteerd zijn voor reeds goedgekeurde projecten waarvan het volledige bedrag nog niet is uitgekeerd.
3. In 2017 heeft de Wetenschapscommissie één nieuw project goedgekeurd.
4. Voor 2018 beschikt de penningmeester naar de mening van de kascommissie over ruim voldoende liquide middelen (53.345 euro) voor betaling van nieuwe toekenningen als ook eventuele nabetalingen aan projecten uit eerdere jaren.
5. De jaarcijfers van het OKF laten niet een duidelijke jaarrekening (inclusief inkomsten en uitgaven) en balans zien. Het verdient de aanbeveling om te kijken of dit voor komend jaar mogelijk is.

Bevindingen m.b.t. de financiën van TMIH

1. De penningmeester heeft op een correcte manier de financiën van TMIH beheerd.

Aanbevelingen van kascommissie aan bestuur en ALV

A. Overnemen van enkele suggesties m.b.t. de NVTG:

- De Kascommissie adviseert om met het administratie kantoor tot een ander schriftelijke verantwoording te komen, meer in overeenstemming met wat de NVTG behoeft. Eventueel moet een ander administratiekantoor gezocht worden.
- De opmerking uit vorig verslag: dat het voor de kascommissie leden alsook voor de penningmeester nog steeds niet duidelijk is waarom de verhouding tussen netto en bruto loonkosten zo "scheef" (b)lijkt te zijn. Een meer reële verhouding lijkt 130 – 160% bruto t.o.v. netto. De administrateur kan dit mogelijk toelichten. Een jaaropgave vanuit Kik van de bruto en netto salariskosten kan hierbij behulpzaam zijn.

B. Overnemen van enkele suggesties m.b.t. het OKF:

- De Wetenschapscommissie dient uniforme regels toe te passen bij het laten uitkeren van subsidies door de penningmeester.
- Het verdient overweging om een termijn af te spreken waarbinnen toegekende gelden kunnen worden geclaimd en uitgekeerd – vanzelfsprekend in lijn met de aanvankelijke bestemming. De Wetenschapscommissie zou kunnen besluiten dat niet-geclaimde gelden vervallen na een termijn van x-jaren. Vanzelfsprekend staat het indieners dan vrij een vervolg aanvraag in te dienen voor evt. lopende / resterende onderzoek uitgaven. Hiermee is voor penningmeester en derden de relatie tussen toekenning, openstaande betalingen en beschikbaar saldo meer inzichtelijk.

C. Overnemen van enkele suggesties m.b.t. TMIH:

- De THIH gelden zijn dit jaar besteed zoals het voornemen was van het bestuur om een deel van deze gelden te benutten t.b.v. publicaties, congressen en onderzoek – dit in lijn met de doelstellingen van TMIH.

D. Verleen decharge aan de penningmeester, onder dankzegging, voor het adequate beheer van de financiën van zowel de NVTG als het OKF over het jaar 2017. Tevens decharge voor het beheer van de financiën van de Stichting TMIH over 2017.

Getekend door:

Ben Naafs

Bart Hugen

.....

.....

Datum: 12 april 2018

12 april 2018