

**Landelijke patiëntenvereniging voor antroposofische gezondheidszorg**

**Verslag Kascommissie 2013**

**Leden:** Gerda Schoen en Gerard Bunnik

Inleiding:

Op 3 juli heeft de kascommissie overleg met Hans Bastianen (penningmeester) en met de ondersteunende boekhouder.

Ter voorbereiding heeft de kascommissie de concepten 2013 van balans en jaarrekening en daaraan ten grondslag liggende grootboekrekeningen ontvangen. De leden van de commissie hebben technische vragen over de jaarstukken 2013 gesteld. Daarnaast zijn in aansluiting op het overgangsjaar 2013 met de afloop van de VWS subsidie de ontwikkelingen van de financiën in 2013, 2014 en 2015 besproken, in het licht van een lange termijn gezonde bedrijfsvoering.

De kascommissie heeft als representanten van de ledenvergadering naar de financiële verantwoording gekeken, omdat het onze eigen organisatie is. Een organisatie die in verandering is, reden om naar de ontwikkeling over meerdere jaren te kijken.

In ons overleg heeft openheid en vertrouwen over de feiten en voornemens een belangrijke rol vervuld. Dit vertrouwen krijgt een extra accent omdat er geen externe controle wordt uitgeoefend.

De kascommissie heeft in eigen beheer haar bevindingen vastgelegd.

Het verslag is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Terugblik op aandachtspunten uit het verslag 2012;
- De ontwikkelingen over de jaren 2012, 2013 en 2014;
- De vragen van de commissie over de stukken 2013;
- Conclusie van de kascommissie;

Verslag kascommissie 2012:

Het verslag van de kascommissie over 2012 vraagt niet om stappen van commissie of de penningmeester van Antroposana.

De ontwikkelingen over de jaren 2012, 2013 en 2014:

De penningmeester geeft een uitgebreide beschouwing over de ontwikkelingen in begroting en realisatie van 2013, aanpak en knelpunten in 2014 en de verwachtingen voor 2015. Onze vragen zijn in de verslaggeving hiervan verwerkt.

De kascommissie heeft vastgesteld dat de ontwikkelingen leiden tot een actieve sturing op inkomsten en uitgaven. Dit rechtvaardigt de verwachting dat geen verdere aantasting van het werkvermogen zal plaatsvinden. Op enkele punten heeft de commissie nader vragen gesteld respectievelijk aandachtspunten vastgesteld:

### *Over 2013*

De idee van de passende formatie na het vertrek van de directeur is bijgesteld. De combinatie van secretariaat met communicatie met de leden en het voeren van de boekhouding is in de praktijk niet uitvoerbaar gebleken. Daarom is op contractbasis een externe boekhouder ter ondersteuning aangesteld.

Omdat 2013 een financieel kwetsbaar jaar is geweest als gevolg van de noodzakelijk veranderingen vanwege de subsidie beëindiging en het vertrek van de directeur, heeft tijdelijke extra inzet van bestuursleden plaatsgevonden. De voorzitter heeft gedurende een aantal maanden betaald dagdelen ingezet. Dit is inmiddels beëindigd. Het vertrek van de directeur heeft incidentele frictiekosten opgeleverd ten laste van de exploitatie.

Mede vanwege de noodzaak overschrijdingen in 2013 zo veel als mogelijk terug te dringen heeft het bestuur een terughoudend uitgavenbeleid gevoerd. Hierdoor is een dreigend verlies van bijna € 30.000 teruggebracht tot een beperkt verlies van € 500. Eenmalig 3 in plaats van 4 maal uitbrengen van Stroom heeft hieraan een belangrijke bijdrage geleverd. De voorgenomen part time uitbreiding van de formatie is daarom doorgeschoven naar 2014.

Omdat de afrekening van de VWS subsidie nog moest voldoen aan de VWS voorschriften, kon de gewenste vereenvoudiging van de boekhouding slechts voor een deel uitgevoerd worden.

### *Over 2014*

Omdat de administratieve vereisten van het ministerie van VWS per 2014 vervallen, is door de penningmeester, met steun van de boekhouder gewerkt aan vereenvoudiging van de boekhouding, door kostensoorten samen te voegen. Dit is deels al zichtbaar in de jaarrekening 2013. Voor de toekomst betekent dit twee dingen: De kans op boekingsfouten daalt sterk én de tijd voor het boekhouden kan sterk terug gebracht worden.

De combinatie van goede voorlichting over de contributieverhoging en wervingsacties hebben geleid tot een ombuiging. De afname van het ledenbestand is gestopt en omgezet in een bescheiden groei. Dit verbetert het perspectief op uitvoeren van nieuwe prioriteiten in 2015.

Om de begroting gezond te maken en ruimte te creëren voor het uitvoeren van wenselijke prioriteiten zijn twee belangrijke ontwikkelingen te melden:

- Door samenwerking en kritisch kijken naar de kosten van Stroom worden aanzienlijke structurele kosten besparingen gerealiseerd;
- Door goed onderbouwd een project in te dienen bij het Triodosfonds is financiële ruimte gevonden voor de ontwikkeling van een interactieve website. De verwachting is dat deze na de zomer 2014 operationeel is.

Het terughoudende betalingsbeleid over de twee eerste kwartalen, heeft er toe geleid dat de liquiditeitspositie van de vereniging sterk is verbeterd. Ondanks het feit dat evenals voorgaande jaren, een aanzienlijk deel van de contributie nog niet binnen is, is er nu voldoende liquiditeit om lopende verplichten in 2014 na te komen. In de Stroom van juli worden de leden die nog niet betaald hebben aangesproken. Uiteraard bestaat de kans dat een deel van hen alsnog bedankt voor het lidmaatschap. De ervaring van afgelopen jaren leert dat dit een bescheiden risico is.

Door einde jaar bij de laatste Stroom weer een beroep te doen op betaling contributie 2015 in december 2014, ontstaat er tijdelijk extra liquiditeit (transitorische vooruitbetalingen) De penningmeester is terughoudend in het bevoorschotting van afdelingen. Afdelingen die een beroep doen, worden kritisch bevraagd op de noodzaak. Daar waar activiteiten plaatsvinden, wordt het saldo aangevuld, anders niet.

Mocht na het derde kwartaal een voldoende positief resultaat te verwachten zijn, dan zal de reservering voor projectmedewerkers deels nog in 2014 ingevuld kunnen worden.

Eind 2014 verwacht de penningmeester dat voldoende inzicht bestaat in de verdeling van kosten en baten per kwartaal. Daardoor kan dan in 2015 iets soepeler met uitgaven omgegaan worden.

#### *Over 2015*

Gegeven het feit dat 2013 met een marginaal verlies is afgesloten en 2014 vrijwel zeker een bescheiden positief resultaat te zien zal geven en de terugloop in leden is omgebogen naar een bescheiden groei, is voor 2015 een sluitende begroting met enkele nieuwe prioriteiten een reëel perspectief.

#### De vragen over de stukken 2013:

Mede door de presentatie van de jaarrekening met begroting en realisatie en de toelichting op de belangrijkste verschillen, is het aantal nadere vragen van de commissie beperkt gebleven

Onze vragen zijn besproken en tot tevredenheid beantwoord. Een deel van de vragen kwam voort uit de overgang tussen een oud complex en duur systeem, naar een simpel en goedkoper systeem van boeken. De toelichting maakte dit op een reeks posten duidelijk.

In de vermogenspositie van de vereniging zijn alleen de juridisch niet zelfstandige afdelingen meegenomen. Onderbesteding door afdelingen zijn niet als inkomsten meegenomen. Dit zou extra werk betekenen, terwijl het niet wezenlijk bijdraagt aan de exploitatie.

#### Conclusie van de kascommissie:

***Mede op grond van het uitvoerige gesprek, dat wij hebben kunnen voeren hebben wij het beeld gekregen dat de meerjarige financiële ontwikkeling gezond is en dat de jaarrekening 2013 een getrouw beeld geeft van de financiële positie van Antroposana. Wij besluiten op grond van het voorgenomen besluit van de LRV, dat wij als commissie, penningmeester en bestuur decharge geven over het in 2013 gevoerde beleid en beheer.***

Gerard Bunnik  
lid kascommissie

Gerda Schoen  
lid kascommissie