

Bestuurlijke reactie op de adviezen en bevindingen van de accountant op de Jaarrekening 2017/2018 van de Stichting Oude Hollandse Waterlinie.

Hieronder de bevindingen en adviezen van de accountant zoals in de Jaarrekening 2017/2018 zijn opgenomen met daaraan toegevoegd een bestuurlijke reactie. Het eerste boekjaar van de stichting werd helaas negatief afgesloten. Dit negatieve resultaat is voornamelijk veroorzaakt door de ontwikkelingskosten voor en beheerskosten van een nieuwe website en de voorbereidingen van het Jubileumjaar 2022 waarvoor een bidbook werd ontwikkeld. De begrotingen voor 2019 en 2020 zijn zo ingericht dat dit tekort in twee tot drie jaar wordt ingelopen.

Bevindingen en aanbevelingen accountant:

- De huidige financiële administratie kan efficiënter worden ingericht. De Stichting voert een eigen administratie met spreadsheets, waarna wij ten behoeve van de op te stellen jaarrekening alle transacties nogmaals moet invoeren in een boekhoudprogramma. Het verdient aanbeveling om de mutaties direct in een boekhoudprogramma in te voeren. Verder constateerden wij dat uitgaande facturen niet altijd doorlopend genummerd zijn en dat inkomende facturen soms op verkeerde plaatsen worden ingeboekt door een onjuiste codering/referentie.

Bestuurlijke reactie: De administratieve organisatie is op dit moment wellicht niet het meest efficiënt, maar wel effectief in die zin, dat de financiële situatie van elk project maar ook van de ondersteunende organisatie continu zichtbaar is. Indien een passend boekhoudpakket beschikbaar is zullen we zeker overwegen om dit in gebruik te nemen.

- Hoewel de Belastingdienst bij de oprichting van de Stichting in 2017 heeft verklaard dat er bij de Stichting geen sprake is van ondernemerschap voor de omzetbelasting heeft de Stichting in 2018 een aantal deelactiviteiten ontwikkeld die voortkomen uit ondernemerschap: verkoop advertenties, verkoop tickets, verkoop boeken. Indien in de toekomst deze activiteiten meer dan marginaal worden, zal de Stichting zich op nieuw moeten melden bij de Belastingdienst. Vooral nog zijn deze deelactiviteiten ondergeschikt aan de primaire activiteiten van de stichting.

Bestuurlijke reactie: deze problematiek is bij het bestuur bekend. Het bestuur heeft zich hierover eerder laten adviseren.

- Wij hebben geconstateerd dat enkele vrijwilligers boven hun forfaitaire vrijwilligersvergoeding van Euro 1500 ook nog persoonlijke reiskosten e.d. declareren. Dit is feitelijk niet toegestaan. De vrijwilligersvergoeding (ook wel bekend als vrijwilligersregeling) is geen vergoeding voor het doen van vrijwilligerswerk. Het is een vergoeding van alle door de vrijwilliger gemaakte onkosten in verband met zijn vrijwilligerswerk, dus inclusief bijvoorbeeld reiskosten en vergoedingen in natura. Om in aanmerking te komen voor deze regeling mogen de maximale bedragen van € 4,50 per uur (in 2019 € 5,00 per uur) met een maximum van € 150 per maand (in 2019 € 170) en € 1.500 per jaar (in 2019 Euro € 1700) niet worden overschreden. Het is kiezen uit twee: of de forfaitaire onkostenvergoeding (in 2018 tot maximaal Euro 1500

belastingvrij) of een declaratie op basis van feitelijke onkosten, waarbij voor alle kosten bewijzen moeten worden aangeleverd.

Bestuurlijke reactie: *De onjuiste wijze van declareren van de vrijwilligerskosten was beperkt van omvang en is inmiddels hersteld.*

- De Stichting zegt geen medewerkers met een arbeidsovereenkomst te hebben, maar alle werkzaamheden uit te besteden aan ZZP-ers. De regelgeving rond ZZP-ers is de laatste jaren aangepast. Het verdient aanbeveling de huidige en toekomstige overeenkomsten met ZZP-ers te toetsen aan de laatste regelgeving.

Bestuurlijke reactie: *Wij volgen nauwlettend de regelgeving rond ZZP-ers en zullen aanpassingen doen zodra die nodig zijn.*

- Bij cofinanciering staan sommige subsidiegevers toe dat vrijwilligersuren worden opgevoerd tegen marktconforme tarieven. Daarmee wordt dan weliswaar aan de subsidievoorwaarde van cofinanciering voldaan, maar de opgevoerde bate is fictief en kan dus niet worden ingezet ter dekking van de overige projectkosten.

Bestuurlijke reactie: *deze problematiek is ons bekend*

- De Stichting ontwikkelt activiteiten in projecten. Projecten worden in principe pas opgestart indien aangetoond kan worden dat de verwachte kosten volledig gedekt worden door subsidies, donaties, eigen middelen etc. Door afdrachten uit projecten (17,5% van de projectbaten in 2018) wordt gepoogd de ontbrekende dekking te realiseren. De Stichting heeft evenwel ook een vaste ondersteuningsorganisatie die niet geheel door vaste inkomsten wordt gedekt. Hier ligt een risico: bij onvoldoende projectactiviteiten kan dit leiden tot een (langdurige) negatieve exploitatie. Het verdient aanbeveling om de omvang van de vaste baten, voor zover mogelijk) te brengen tot op het niveau van de vaste kosten.

Bestuurlijke reactie: *De vaste lasten zijn nog wel hoger dan de vaste baten, maar het verschil wordt kleiner doordat steeds meer gemeenten en waterschappen zich als begunstigde aansluiten bij de stichting. Een systeem van sponsor-ondersteuning is in voorbereiding.*

- Mede in verband met het vorige punt adviseren wij geen langlopende verbintenissen aan te gaan met medewerkers en geen langlopende contracten aan te gaan met dienstverleners zoals verhuurders van onroerend goed, internetproviders e.a.

Bestuurlijke reactie: *Het advies om geen langdurige verbintenissen aan te gaan ondersteunen wij. In het verleden hebben wij dit uitgangspunt altijd gehanteerd, waardoor de stichting dan ook geen langlopende verbintenissen en verplichtingen heeft.*

De Jaarrekening 2017/2018 en het jaarverslag zullen worden gepubliceerd op onze website.

Woerden, 12 juli 2019

Kees van de Rotte, penningmeester Stichting Oude Hollandse Waterlinie