

# Financieel verslag 2013 penningmeester

## Voorwoord

Tot en met november 2013 was de functie van penningmeester gesplitst in bestuurlijke zaken en financiële administratie die werden uitgevoerd door respectievelijk Wobbe Kijlstra en Egbert Leijdekker. Met ingang van de benoeming op de algemene ledenvergadering in november 2013 zijn ook de bestuurlijke taken door Egbert Leijdekker overgenomen.

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

Met betrekking tot de wijze van rapporteren van de verlies- en winstrekening van de vereniging wordt 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.

In vorige financiële verslagleggingen werd gesproken over sub- en werkgroepen, maar dat bleek verwarrend te zijn, waarbij het onderscheid onduidelijk was, en daarom wordt er met ingang van dit verslag alleen nog gerapporteerd op basis van werkgroepen.

Het Dineke Sluijters Vogelfonds is in 2011 een bijzonder element geworden binnen de vereniging. In 2011 is het eerste deel van de erfenis ontvangen en in januari 2013 is het restant ontvangen. In de balans is dit fonds apart opgenomen en twee maal per jaar kunnen leden een aanvraag indienen in het kader van een subsidie uit dit fonds. Sindsdien zijn er diverse aanvragen goedgekeurd, maar de omvang van het fonds neemt beperkt af; zie rapportage bij de balans

Conform het reglement wordt in de algemene ledenvergadering besloten over de goedkeuring van de geselecteerde voorstellen. Daarbij waren ook enkele aanvragen die vanwege een spoedeisend karakter hadden bij bestuursbesluit gefiatteerd en achteraf goedgekeurd zijn door de algemene ledenvergadering.

In dit jaarverslag wordt een totaaloverzicht gegeven van de tot op heden behandelde aanvragen vanaf het moment van de invoering van dit fonds. In de komende jaarverslagen zal alleen over het boekjaar worden gerapporteerd.

De kascommissie beoordeelt de financiële administratie en de verantwoording daarvan op basis van een volledige inzage in de administratie. Op grond van haar bevindingen doet de kascommissie verslag aan de Algemene Ledenvergadering en geeft een advies in het kader van het verlenen van decharge voor het gevoerde financiële beleid.

Onderstaand treft u de resultatenrekening, balans en begroting over het jaar 2013 met de toelichting aan.

Egbert Leijdekker  
4 januari 2014

## Resultatenrekening 2013

In het kader van de 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 de meeste werkgroepen beëindigd behalve twee werkkapitalen die om de volgende redenen nog gehandhaafd blijven.

- De werkgroep roofvogels is niet alleen onderdeel van de Vogelwerkgroep, maar ook van Werkgroep Roofvogels Nederland.
- Het werkkapitaal van de werkgroep weidevogelbescherming is opgebouwd uit jarenlange vrijwillige bijdragen van agrariërs uit hoofde van contracten met Landschapsbeheer Nederland. Er wordt met de werkgroep overlegd op welke wijze het opgebouwde werkkapitaal kan worden aangewend voor een specifieke besteding. In 2013 heeft dat geresulteerd in een gedeeltelijke uitgave die later bij de balans nader wordt toegelicht.
- Het resultaat van de activiteiten van de beide werkgroepen wordt aan het einde van het boekjaar verrekend met deze werkkapitalen.

Resultatenrekening	2012		2013	
	verlies	winst	verlies	winst
excursies binnenland		357		34
excursies buitenland		1.453	713	
volwassenencursus		732		2.996
werkgroep avifauna	145		136	
werkgroep nestkasten	611		790	
werkgroep broedvogels		974		947
werkgroep roofvogels	25		534	
werkgroep weidevogelbescherming		146		915
contributie		13.556		13.188
giften		1.230		1.167
rente		2.867		2.984
promowinkel		3	29	
ledenavonden	1.101		1.153	
ledenadministratie	752		621	
Korhaan verenigingsblad	8.241		8.138	
huur Westerheem / infoschuur	1.200		2.800	
algemene kosten	3.158		5.897	
subtotaal	15.233	21.318	20.811	22.231
resultaat Sluifjterfonds	1.364		2.015	
resultaat werkgroepen	121		381	
resultaat vogelwerkgroep	4.600			976
totaal	21.318	21.318	23.207	23.207

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

In een resultatenrekening staan in de linker kolom de kosten en de rechterkolom de ontvangsten en het totaal van beide kolommen dient gelijk te zijn. Een winst komt daarom in de kolom 'verlies' te staan. 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:** de excursies **binnenland** zijn overall gezien kostendekkend geweest. In 2013 is er tevens een weekend voor de excursieleiders georganiseerd in het kader van een brainstormsessie en afscheid van cursusleider, dat is bekostigd door een eigen bijdrage van de deelnemers.

De excursie naar het **buitenland** heeft een negatief resultaat opgeleverd omdat de uitgaven daarvan iets hoger lagen dan de bijdrage van de deelnemers en voorts als gevolg van de kosten voor de bijeenkomst in het kader van een reünie, waarbij de deelnemers een DVD van de reis ontvingen.

**Volwassenencursus:** per jaar worden er twee cursussen gegeven die een hoge opkomst kennen. Gelijk aan voorgaande jaren een flink positief resultaat, maar deze wordt positief beïnvloedt doordat de cursusgroep geen huur (€ 600,- per jaar) meer betaald; dit is thans inbegrepen in de huurovereenkomst van de vereniging met GNR.

### **Werkgroepen**

- *Avifauna:* dit betreft voornamelijk relatief kleine uitgaven in het kader van vergaderkosten, kantoorkosten en geringe aanschaffingen.
- *Nestkasten:* dit betreft de kosten in het kader van aanschaf materialen om nestkasten te vervaardigen. Deze werkgroep heeft nauwelijks inkomsten en daarom worden deze uitgaven, zoals opgenomen in de jaarlijkse begroting, betaald door de vereniging.
- *Broedvogels:* jaarlijks wordt er een inventarisatie voor Waternet gedaan. De deelnemers ontvangen een kilometervergoeding van Waternet en het resterende bedrag gaat naar de verenigingskas, waardoor nu alweer 10 jaar een jaarlijks terugkerend positief resultaat ontstaat.
- *Roofvogels:* de uitgaven in 2013 zijn hoger door de incidentele aanschaf van een camera. Het negatieve resultaat wordt ten laste van het werkkapitaal geboekt.
- *Weidevogelbescherming:* jaarlijks ontvangt deze werkgroep vrijwillige bijdrages van agrariërs in het kader van de bescherming weidevogels. Op deze bijdragen worden de jaarlijkse kosten in mindering gebracht en per saldo resulteert dat in een positief resultaat dat ten gunste van het werkkapitaal wordt geboekt.

**Contributie / giften:** ook in 2013 is de ledenadministratie door Trudie Kroon uitgevoerd.

Doordat een aantal leden jaarlijks meer betaalt dan het minimumbedrag aan contributie is er een bedrag ad € 1.167,- aan giften ontvangen. Gelijk aan 2012 is er een licht dalende tendens hierin (in 2012 bedroegen deze € 1.230,-). Ten opzichte van vorig jaar is het ledenaantal gedaald naar 789 leden.

**Rente:** Het ontvangen bedrag aan rente heeft betrekking op **alle** spaarrekeningen van de vereniging, maar bij de resultaatvaststelling wordt duidelijk gemaakt welk deel op het Sluifierfonds betrekking heeft. Gezien de relatief zeer lage rentepercentages die alle banken in Nederland bieden staan de tegoeden nu op een dagelijks opvraagbare rekening met een variabele rente.

**Promowinkel:** Over het geheel een relatief zeer gering verlies. De promowinkel heeft geen winstoogmerk en diverse artikelen worden aan leden van de vereniging doorgaans verkocht tegen kostprijs of met een geringe winstopslag. Ook zijn een aantal artikelen afgewaardeerd omdat de huidige verkoopprijs is verlaagd ten opzichte van de kostprijs.

**Ledenavonden:** dit zijn de kosten voor alle ledenavonden (m.n. lezingen). In deze kosten is inbegrepen de huur (€ 385,-) van de Bethlehemkerk; er was sprake van een overlappende periode met betrekking tot de ingebruikname van de Infoschuur.

**Ledenadministratie:** Dit zijn vooral verzendkosten van de acceptgirokaarten voor de contributie.

**Korhaan:** dit betreft het drukken en verzenden van ons verenigingsblad De Korhaan.

**Westerheem/Infoschuur:** een substantiële stijging die wordt veroorzaakt door de overgang van de ruimte in Westerheem naar de Infoschuur. Bij de overgang van Westerheem naar Infoschuur is een korte periode overlap geweest uit voorzorg. Het gebruik van de Infoschuur lijkt veel duurder dan Westerheem, maar een groot deel van die extra uitgaven worden weer gecompenseerd doordat de cursusgroep geen zelfstandige huur (€ 600,-) meer hoeft te betalen en ook de huur van de Bethlehemkerk ad € 385,- vervalt in het kader van de ledenavonden (lezingen).

**Algemene kosten:** in deze posten zijn de verzekeringen, algemene, lidmaatschaps-, bestuurs- en bankkosten opgenomen. Voorts zijn inbegrepen de jaarlijkse bijdrage aan het vogelringstation etc. en, met ingang van 2013 voor het eerst, de “afscheidskosten”.

**Afscheidskosten:** in het jaar 2013 hebben verschillende bestuursleden, cursus- en excursieleiders afscheid genomen. De kosten van het afscheid van de cursuursleiders van de cursusgroep zijn verantwoord onder de uitgaven van de cursusgroep. De uitgaven voor het afscheid van de bestuursleden en de excursieleiders bedragen € 2.009,- en lijken daarmee opvallend hoog, maar hier wordt een nuancering in gemaakt. Mede door het vertrek van de voorzitter Rien Rense is er een bijzondere lezing georganiseerd die werd gegeven door Hans Dorrestein en de totale kosten daarvan, inclusief de huur van de Bethlehemkerk, bedragen circa € 1.500,-. Ondanks dat dit een bijzondere lezing was, is er voor gekozen, vanwege het speciale karakter, om deze uitgaven niet te verantwoorden onder “ledenavonden”.

**Resultaatverdeling:** er wordt een splitsing gemaakt tussen het Sluifjterfonds, werkgroepen en de vogelwerkgroep. Onder de werkgroepen moet worden verstaan de *roofvogels* en *weidevogelbescherming*. Zij maken weliswaar onderdeel uit van de vogelwerkgroep, maar voor deze weergave is gekozen omdat beide werkgroepen een eigen werkkapitaal hebben.

#### **Conclusie:**

In de conclusie beperk ik mij tot het resultaat van de vogelwerkgroep exclusief de werkgroepen roofvogels & weidevogelbescherming en het Sluifjterfonds. In tegenstelling tot 2012 is er in 2013 sprake van een negatief resultaat. Op zich is dat niet ernstig, want de vereniging heeft niet het uitgangspunt om jaarlijks winst te maken, want het is geen onderneming; een neutraal resultaat is de doelstelling. Het huidige resultaat wordt beïnvloedt door incidentele relatief grote uitgaven, zoals kosten excursie buitenland, de bijzondere ledenavond, afscheidskosten bestuursleden en lagere opbrengst contributie. Volgens de in november vastgestelde begroting is de verwachting dat het resultaat over 2014 neutraal zal zijn.

## **Balans**

<b>Balans</b>	<b>2012</b>		<b>2013</b>	
	activa	passiva	activa	passiva
totaal kas	606		298	
totaal bank	178.166		268.931	
depot TNT en postbus	183		183	
voorraad promoshop	1.911		1.503	
nog te ontvangen	102.867		4.465	
vooruitbetaald			198	
vooruit ontvangen		3.000		6.640
nog te betalen		84		
eigen vermogen		74.083		73.107
reservering ijsvogelwanden		1.000		1.000
reservering Staatsbosbeheer				2.000
werkkapitaal weidevogelbescherming		10.198		8.114
werkkapitaal roofvogelwerkgroep		577		43
reservering Sluijter vogelfonds		188.811		175.867
reservering Sluijter vogelfonds toegezegd		5.980		8.807
<b>totaal</b>	<b>283.733</b>	<b>283.733</b>	<b>275.578</b>	<b>275.578</b>

Bij een balans staan aan de linkerkant de bezittingen en vorderingen. Bij onze vereniging betreft dat banktegoeden, kassaldo en voorraad Promowinkel. 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**

**Kas:** Deze balanspost is een saldering van de kassaldo's van de verschillende werkgroepen. De saldo's zijn de verantwoordelijkheid van de werkgroepen en daarom niet fysiek gecontroleerd.

**Bank:** de vereniging heeft drie bankrelaties, t.w. ING, ABN-AMRO en de Rabobank. In het kader van spreiding van de tegoeden zijn deze, conform afspraak binnen de algemene ledenvergadering ten aanzien van het Dineke Sluijters Vogelfonds, nu verdeeld over de genoemde banken.

**Depot TNT en postbus:** voor het aanhouden van de postbus is indertijd een borgsom gestort.

**Voorraad promoshop:** de waarde is vastgesteld op basis van een opgave; er heeft daar geen controle op plaatsgevonden. De waardering is gebaseerd op basis van de oorspronkelijke inkoopwaarde, waarbij in een beperkt aantal gevallen de waarde negatief is aangepast, omdat de huidige verkoopprijs lager ligt dan de inkoopwaarde.

**Vooruitbetaald:** in 2014 wordt er een excursie binnenland georganiseerd, maar er diende in 2013 al een deel van de accommodatie te worden betaald.

**Nog te ontvangen:** ten aanzien van de inventarisatie broedvogels ontvangt de vereniging een vergoeding van Waternet. Dit bedrag is toegezegd, maar door miscommunicatie bij Waternet zal dit bedrag pas in 2014 worden gestort. Voorts is in dit bedrag inbegrepen de nog te ontvangen rente spaarrekeningen; deze bedragen worden altijd per de 1<sup>e</sup> van de maand januari bijgeschreven.

**Vooruit ontvangen:** dit betreft in 2013 vooruit betaalde excursies buitenland (Bulgarije) die in 2014 plaatsvindt.

**Eigen vermogen:** deze balanspost is een saldering van bezittingen en schulden, waarop in 2013 het negatieve resultaat is geboekt.

**Reservering IJsvogelwanden:** door Jelle Harder is in 2012 een bedrag geschonken, na de afwikkeling van de verkoop DVD's, ten behoeve van het onderhoud aan IJsvogelwanden. In 2013 is er (nog) geen beroep gedaan op deze reservering.

**Reservering Staatsbosbeheer:** in verband met het verloren gaan van een broedwand zwaluwen heeft Staatsbosbeheer ter compensatie daarvan € 2.000,- als vergoeding gegeven om een nieuwe wand te bouwen op de Golfbaan Naarderbos. De planning is dat dit project in 2014 wordt gerealiseerd, maar SBB heeft haar bijdrage reeds gestort naar onze VWG

**Werkkapitalen weidevogelbescherming en roofvogelwerkgroep:** beide werkkapitalen worden gehandhaafd, zoals eerder toegelicht bij de resultatenrekening. Vanuit de werkgroep Weidevogelbescherming is een financiële bijdrage ad € 3.000,- gegeven aan een *plas dras project in Eemland*.

**Reservering Sluijter vogelfonds:** in 2013 is het restant van de afwikkeling van dit legaat ontvangen en zal jaarlijks de bankrente van dit fonds worden toegevoegd. Twee keer per jaar hebben de leden de mogelijkheid om een aanvraag aan c.q. het bestuur en de algemene ledenvergadering voor te leggen. Na goedkeuring van de plannen wordt het bedrag ten laste van de reservering en te gunste van de *reservering Sluijter vogelfonds* geboekt. Op deze manier kan de voortgang en afwikkeling goed worden gemonitord.

Voor de beeldvorming is aan deze financiële verslaglegging een overzicht van alle behandelde projecten toegevoegd.

**Reservering Sluijter vogelfonds toegezegd:** een aantal plannen zijn inmiddels gerealiseerd en uitbetaald. Er resteren echter nog enkele plannen die in tijd vertraagd zijn en waarvan wordt verwacht dat deze in 2014 worden geëffectueerd c.q. afgerond.

### **Conclusie:**

Een eigen vermogen is het saldo van bezittingen en schulden. De bezittingen van de vereniging bestaan hoofdzakelijk uit liquide middelen (tegoeden bank). De vereniging heeft geen schulden in de zin van crediteurendruk. De eigen vermogenspositie van de vereniging is zeker met de tegoeden van het Dineke Sluijter Vogelfonds als zeer hoog aan te merken. Samenvattend kan worden gesteld dat de vereniging meer dan uitstekend in staat is om eventuele financiële tegenvallers op te vangen. Het bestuur zou het beter vinden als we nog meer goede dingen in lijn met onze doelstelling met deze middelen zouden realiseren.

## Projecten Dineke Sluiter Vogelfonds

Nr.	Naam indiener	Doel	Bedrag aanvraag	Advies commissie	Toegekend bedrag	Saldo	status	
1.	R. Zwaan	waterwielpompe Weidevogelreservaat De Kampen	19.150,00	negatief	0,00	0,00	n.v.t	Q1 - 2012
2.	J. Harder	oeverwaluwand, ljsvogelwand, vleermuisverblijf Huizen	5.000,00	positief	5.000,00	0,00	afgerond	
3.	J. Harder	nestkasten kwikstaart Blaricum en Huizen	270,00	positief	270,00	118,84	afgerond	
4.	B. vd Brink	educatieproject vogelziekenhuis Naarden	2.350,00	negatief	0,00	0,00	n.v.t	
5.	N. van Gans	ontwikkeling speelbos groepsverblijf 't Laer	2.100,00	positief	2.100,00	0,00	afgerond	
6.	H. Casander	nestgelegenheid Visarend Kortzenhoef	2.000,00	vervallen	0,00	0,00	n.v.t	
7.	H. Sevink	boomvalkunstnestproject en predatieonderzoek	1.500,00	positief	1.500,00	-155,23	afgerond	
8.	D. Buitenhuis	aanschaf materialen (netten en ringen) Vogelringstation	1.470,00	positief	1.470,00	-17,20	afgerond	Q1 - 2013
9.	R. Besker	gereedschappen	1.250,00	positief	1.250,00	-17,95	afgerond	
10.	D. Prop	digitaliseren VWG rapporten	1.000,00	positief	1.000,00	1.000,00	loopt nog	
11.	P. Jansen	telescopie excursies	7.500,00	positief	7.500,00	4.912,00	loopt nog	
12.	J. Harder	instructiefilm kunstwand oeverwaluwen	4.235,00	positief	2.735,00	0,00	afgerond	
13.	B. Siebelink	aanleg vogelfotografiehut	3.100,00	negatief	0,00	0,00	n.v.t	Q4 - 2013
14.	W. Rohde	portofoons	270,00	positief	270,00	24,03	afgerond	
15.	P. Gijssen	project Raaf	300,00	positief	300,00	195,10	loopt nog	
16.	H. Weenen	Vogel fotografie tentoonstelling	1.000,00	positief	1.000,00	-133,76	afgerond	
17.	H. vd Kooij	purperreiger Breukelerveen	700,00	positief	700,00	700,00	loopt nog	

Bewust is er voor gekozen om alle projecten weer te geven, zodat ook inzicht wordt gegeven in projecten die niet zijn gehonoreerd. (zie status "n.v.t").

Sommige projecten zijn iets duurder uitgevallen, en sommige lager waren dan begroot (zie status "afgerond" en het bedrag in de kolom "saldo").

Voorts is er een aantal projecten, die (gedeeltelijk) nog niet afgerond zijn (zie status "loopt nog").

## **Resultatenrekening versus begroting 2013**

In de financiële jaarcyclus vormt het opmaken van de resultatenrekening en balans het belangrijkste moment, maar het gaat er 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 haar taak heeft uitgevoerd in het kader van de begroting.

Het blijft lastig om een goede vergelijking te maken tussen begroting en gerealiseerde resultaten vanwege het moment van opmaak. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de begroting voor het komende jaar teruggekeken naar bijvoorbeeld de kosten van het jaar daarvoor. Tevens wordt er bijvoorbeeld uitgegaan van neutrale kosten van de werkgroepen en is bijvoorbeeld bij het opstellen van de begroting geen rekening gehouden met renteopbrengst Sluifsterfonds en positieve bijdrage cursusgroep. Hierdoor is er dus lastig een aansluiting te vinden tussen de begroting en de daadwerkelijk gerealiseerde resultaten.

De meest opvallende afwijkingen zijn al toegelicht bij de resultatenrekening en worden daarom niet meer herhaald.

### **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. Uit het overzicht blijkt de realisatie over 2013 binnen dit mandaat is gebleven.

<b>BEGROTING 2013</b>	<b>begroting</b>		<b>gerealiseerd</b>		<b>verschillen</b>	
	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten
contributies		13.500		13.188		-312
Giften		1.000		1.167		167
rente excl. legaat		1.250		969		-281
algemeen	4.600		9.318		4.718	
communicatie	10.200		9.291		-909	
CT avifauna	250		136		-114	
promowinkel		500	29		29	-500
vogelringstation	500				-500	
nestkasten	700		790		90	
cursusgroep				2.996		2.996
excursies binnenland				34		34
excursies buitenland			713		713	
broedvogels				947		
<b>verschil</b>				976		976
<b>totaal</b>	<b>16.250</b>	<b>16.250</b>	<b>20.277</b>	<b>20.277</b>	<b>4.027</b>	<b>3.080</b>