

NIEUWE JAARVERSLAGREGELS RJ650

De “Raad voor de Jaarverslaggeving” heeft sinds 2008 nieuwe richtlijnen vastgesteld voor jaarverslagen van fondsenwervende instellingen, de zogenaamde RJ650. Deze richtlijnen gelden dus ook voor de meeste PI-stichtingen. Wat moet u daarmee? De meeste stichtingen hoeven hier niets mee, omdat ze niet verplicht zijn om deze regels te volgen. Ze zijn wel verplicht voor stichtingen die een CBF keurmerk hebben, en als de jaarrekening door een accountant wordt opgemaakt zal deze waarschijnlijk ook zo veel mogelijk deze richtlijnen volgen. De kleine stichtingen hoeven volgens art. 2:10 BW alleen maar een balans op te stellen, binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar en er zijn geen vormvoorschriften.

Ondanks dat het niet verplicht is zijn wij wel voorstander van het volgen van de genoemde richtlijn. Met name omdat op deze manier het vergelijken van jaarverslagen van stichtingen een stuk makkelijker wordt.

Wat willen de gebruikers van de jaarrekening, dus met name de donateurs, eigenlijk weten? Inzicht in welk gedeelte van hun gedoneerde geld echt naar het goede doel gaat, en hoeveel direct besteed is dan wel wordt gereserveerd voor latere jaren. En natuurlijk of het geld ook besteed wordt aan de doelen die genoemd zijn toen de donatie is gedaan. De RJ650 probeert juist op deze punten meer inzicht te geven.

Men hoopt dat inzicht te verschaffen met name door een andere weergave van de kosten. Deze moeten getoond in een tabel, waarin de verschillende kostensoorten uitgesplitst worden in Doelstelling, Werving en Beheer & administratie.

Omdat veel stichtingen hun best doen om een goed jaarverslag te maken geven wij hieronder de richtlijnen zoals deze in de gepubliceerde RJ650 verwoord zijn.

INHOUD JAARVERSLAG

Een goed jaarverslag bevat:

- een verslag van het Bestuur
- de Balans van het betreffend jaar en het vorig jaar
- de Staat van Baten en Lasten met daarin de gerealiseerde cijfers plus de bijbehorende begroting van het betreffende jaar, en ter vergelijking ook de cijfers van het vorig jaar
- een toelichting op de balans en Staat van Baten en Lasten
- eventueel ook een kasstroomoverzicht

Op alle onderdelen gaan we kort in.

JAARVERSLAG

Een jaarverslag zou moeten bevatten:

- Algemene informatie: statutaire naam, vestigingsplaats, rechtsvorm, doelstelling, visie, beleid (w.o. beleid m.b.t. reserves, beleggingen, vrijwilligers, communicatie), strategie, hoe de activiteiten hierin passen
- Samenstelling bestuur, evt. statutenwijzigingen; bezoldiging bestuursleden, zittingsduur, relevante nevenfuncties
- opzet en functioneren van de organisatie

- activiteiten, mate van bereiken van de doelstelling; kwantitatieve gegevens over kwaliteit, efficiency en effectiviteit
- financiële positie, financieel beleid en verantwoording; een aantal percentages: het % besteed aan doelstelling in relatie tot de baten alsmede het % kosten eigen fondswerving in relatie tot de baten eigen fondswerving
- Toekomstplannen: jaarplan, begroting volgend jaar, verwachte inkomsten en besteding, concrete activiteiten, beoogde resultaten, beleid reserves en fondsen

Richtlijnen Balans:

- Activa : op volgorde liquiditeit, beginnend bij vaste activa (grond en panden) eindigend bij kasgeld
- Passiva: Beginnend met reserves en fondsen, reserves gesplitst in continuïteitsreserve, bestemmingsreserves, herwaarderingsreserves en overige reserves, vervolgens bestemmingsfondsen; dan voorzieningen, langlopende schulden en als laatste kortlopende schulden

Richtlijnen Staat van Baten en Lasten:

- beginnen met Baten, gesplitst in eigen fondswerving / gezamenlijke acties / acties van derden / overheidssubsidies / beleggingsresultaten / overige baten
- Lasten: besteed aan doelstelling (gesplitst), kosten werving per batencategorie, kosten beheer en administratie
- Resultaatsbestemming, gesplitst in toevoegingen/onttrekkingen reserves per reserve of fonds
- Hieraan moet worden toegevoegd de “Bijlage lastenverdeling”, een tabel met specificatie van de verschillende kostensoorten verdeeld naar bestemming. In de kolommen de doelen en kostencategoriën, plus totaal en budget en totaal vorig jaar, op de regels de kostensoorten plus opbrengstsoorten. Zie hiervoor het model.

Richtlijnen Toelichting Balans en Staat van Baten en Lasten:

- Bij vaste activa aangeven of deze nodig voor bedrijfsvoering, nodig zijn voor gebruik in het kader van de doelstelling dan wel of deze ter belegging worden aangehouden.
- Immateriële activa zijn activa die niet tastbaar zijn maar wel investeringen betreffen die over meer jaren moeten worden afgeschreven zoals gekochte adressenbestanden of bouwkosten voor een website; uiteraard alleen als het om grotere bedragen gaat, kleinere bedragen worden direct in de Staat van Baten en Lasten geboekt
- Soms worden investeringen in vaste activa gedaan vanuit hiervoor gedane giften; dit moet als volgt verwerkt worden: de giften worden als baten opgenomen in de Staat van Baten en Lasten, vervolgens wordt in de resultaatsbestemming het betreffende bedrag toegevoegd aan de bestemmingsreserve; vanuit de bestemmingsreserve wordt vervolgens jaarlijks een bedrag afgeboekt ten gunste van het resultaat voor een bedrag gelijk aan het bedrag wat geboekt is aan afschrijving van de betreffende investering; op deze manier blijft de balans zuiver, wordt de gift verantwoord in het juiste jaar en heeft dit verder geen consequenties voor de jaren erna doordat de vijval uit het bestemmingsfonds gelijk is aan de ten laste van het resultaat geboekte afschrijving

- Reserves (benaming reserves gebruiken i.p.v. "Eigen Vermogen"): verloopoverzicht opnemen; mutaties moeten altijd lopen via de Staat van Baten en Lasten
- Als door de donateur een specifieke bestemming gegevens is voor zijn donatie en dat geld is op de balansdatum nog niet besteed dan komt dat geld niet in de Reserves maar wordt toegevoegd aan een "bestemmingsfonds"
- Als een gedeelte van het bestemmingsfonds uiteindelijk niet gebruikt meer gaat worden moet dit bedrag via de Staat van Baten en Lasten overgeboekt worden naar de Reserves; dit moet toegelicht worden
- Baten eigen fondswerving: in toelichting moeten deze bedragen gesplitst worden in collectes, giften, contributies, sponsoring, nalatenschappen, loterijen en prijsvragen, goederenverkoop (saldo brutowinst, netto omzet vermelden), en overig
- Giften in natura moeten ook opgenomen worden, hiervoor moet een waarde vastgesteld worden voor wat deze goederen in het maatschappelijk verkeer zouden opbrengen
- Giften in de vorm van diensten (zoals bijv. alle onbetaalde vrijwilligersuren) worden niet als bate opgenomen en komen dus niet terug in de Staat van Baten en Lasten
- Nalatenschappen worden opgenomen in jaar waarin omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld
- Loterijen: baten zijn inleg plus waarde geschonken goederen; waarde geschonken goederen komen ook weer terug als kosten eigen fondswerving
- Overheidssubsidies afzonderlijk vermelden; evt. verschillen toelichten
- Overzicht beleggingen en beleggingsresultaten, gesplitst in dividend etc.
- Informatie moet worden gegeven over hoe de kostentoekening is gedaan in bijlage Lastenverdeling
- Personeelskosten moeten gespecificeerd worden in salarissen, sociale lasten, pensioenlasten en overige personeelskosten
- Percentage kosten eigen fondswerving gedeeld door baten per categorie
- Percentage "besteed aan doelstelling" gedeeld door baten

Naast het uitgebreide jaarverslag kan ook een Verkort Jaarverslag worden gemaakt; met name om te verspreiden onder de belanghebbenden. Hierin kan komen te staan:

- Samenvatting jaarverslag
- Statutaire naam adres rechtsvorm
- Doelstelling
- Balans en Staat van Baten en Lasten
- Verwijzing naar officiële jaarverslag

MODEL BALANS

	31-12-2010	31-12-2009
ACTIVA		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
	<hr/>	<hr/>
	0	0
Vorraden	0	0
Vorderingen en overlopende activa	0	0
Effecten	0	0
Liquide middelen	0	0
	<hr/>	<hr/>
	0	0
<i>Totaal Activa</i>	<hr/>	<hr/>
	0	0
PASSIVA		
Reserves	0	0
Continuïteitsreserve	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Herwaarderingsreserve	0	0
Overige reserves	0	0
	<hr/>	<hr/>
	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Vorzieningen	0	0
Langlopende schulden	0	0
Kortlopende schulden	0	0
	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal Passiva</i>	<hr/>	<hr/>
	0	0

MODEL STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	2010 realisatie	2010 budget	2009 realisatie
BATEN			
Baten uit eigen	0	0	0
Baten uit gezamenlijke	0	0	0
Baten uit acties van derden	0	0	0
Subsidies van overheden	0	0	0
Baten uit beleggingen	0	0	0
Overige baten	0	0	0
Totaal baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
LASTEN			
Besteed aan doelstelling A	0	0	0
Besteed aan doelstelling B	0	0	0
Etc	0	0	0
Totaal besteed	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kosten eigen fondswerving	0	0	0
Kosten gezamenlijke acties	0	0	0
Kosten acties derden	0	0	0
Kosten verkrijging subsidies	0	0	0
Kosten van beleggingen	0	0	0
Kosten werving baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kosten beheer en	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAAT	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAATSBESTEMMING			
Toevoeging/onttrekking aan:	0	0	0
Continuïteitsreserve	0	0	0
Bestemmingsreserve	0	0	0
Herwaarderingsreserve	0	0	0
Overige reserves	0	0	0
Bestemmingsfonds	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>