

# Jaarrekening en Balans 2020 van de Nederlandse Vereniging voor Tropische Geneeskunde en het Otto Kranendonk Fonds

## Verslag van de kascommissie

De kascommissie, bestaande uit twee leden, Jaap Koot en Hennie Zonderland, voerde op vrijdag 2 april 2021 een online kascontrole uit in aanwezigheid van de penningmeester (Guus Eskens) en de NVTG office manager (Janneke Pala-van Eechoud). Alle stukken waren vooraf elektronisch aan de commissie ter beschikking gesteld. De bevindingen zijn als volgt:

### Financieel beheer Nederlandse Vereniging voor Tropische Geneeskunde (NVTG)

De penningmeester heeft gedurende het jaar 2020 het beheer gevoerd over de financiën van de NVTG en het Otto Kranendonk Fonds. De penningmeester wordt voor de administratie van de NVTG financiën ondersteund door de office manager en externe administratiekantoren. De Office Manager doet betalingen zelfstandig, en legt maandelijks verantwoording af aan de penningmeester, die achteraf goedkeuring verleent aan betalingen. Na deze verantwoording worden de financiële mutaties door administratiekantoor Ravelijn verwerkt in een elektronisch boekhoudsysteem. KIK accountants en belastingadviseurs verzorgt de salarisadministratie van de werknemers en de jaarrekening.

### 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 Winst & Verlies rekening en Balans 2020 van de NVTG, alsmede een concept financieel verslag met toelichting;
- Het dossier met maandelijks overzichten van alle uitgaven gedaan onder verantwoording van de office manager.

De penningmeester en de office manager beantwoordden vragen van de kascommissie over het gevoerde financiële beleid en de achtergrond van geselecteerde uitgaven en waar nodig lichtten zij het financiële beleid van de vereniging toe.

## Bevindingen met betrekking tot de financiën van de NVTG

### Algemeen

1. Er werden geen onregelmatigheden aangetroffen. De penningmeester heeft op een juiste manier en naar beste kunnen de financiën beheerd. De financiële administratie van de NVTG is overzichtelijk. De administratie loopt echter over verschillende schijven (office manager, administratiekantoor, accountant). De office manager doet alle betalingen en codeert alle boekingen met een Grootboek rekening. Ze stuurt de administratie 1 x per maand naar de penningmeester en naar het administratiekantoor Ravelijn. Ravelijn verwerkt de gegevens in het boekhoudprogramma. Verder zorgt Ravelijn voor het innen van de contributiegelden en het rappelleren hiervan. KiK accountant maakt de jaarcijfers op basis van de output van het boekhoudprogramma. Op advies van de kascommissie 2019 is de NVTG gestart met een geïntegreerd automatisch boekhoudprogramma, e-captain, maar de overgang heeft nog niet plaatsgevonden in 2020. In 2020 en de eerste maanden van 2021 is de administratie nog volgens het beschreven systeem gevoerd. Pas in 2022 verwacht de penningmeester volledig naar een geautomatiseerd systeem over te gaan.
2. Het mandateren van de office manager om zelfstandig uitgaven te doen, past niet in scheiding der verantwoordelijkheden volgens de richtlijnen van een professionele boekhouding. Bij invoering van het geautomatiseerde systeem, kan het “vier ogen” principe wel toegepast worden.
3. De adviezen van de kascommissie van 2019 zijn besproken in het bestuur, maar slechts ten dele uitgevoerd. De commissie komt hier onder aanbevelingen op terug.

### Winst & Verliesrekening

4. De inkomsten vanuit de contributies zijn ongeveer zoals begroot. Er staat echter nog € 7.159,40 uit aan niet-geïnde contributies. Het ledenaantal loopt over de laatste jaren gestaag terug, was in 2020 808 leden. In 2020 zijn er 60 leden uitgeschreven, terwijl er 47 nieuwe leden bijkwamen.
5. Ook in 2020 is € 10.000 aan niet-structurele donaties ontvangen, wederom een financiële meevaller voor de vereniging.
6. Binnen de algemene kosten vallen m.n. de relatief hoge kosten voor accountant en administratiekantoor op. In totaal zijn deze kosten € 8.389,55. Daarnaast heeft office manager 4 uur extra tijd per week gekregen voor boekhoudkundige taken, onder andere om achterstanden weg te werken. De kosten voor boekhouding en administratie in 2020 opnieuw fors gestegen. De eerder genoemde automatisering zal toch echt tot een kostenreductie moeten leiden, omdat de kosten voor administratie en boekhouding in 2020 meer dan 15% van de inkomsten bedroegen.
7. Personeelskosten zijn met ongeveer 10% gestegen ten opzichte van 2019 en bedragen meer dan 90% van het inkomen van de vereniging. Dat is riskant, vooral omdat het om langlopende niet-flexibele contracten gaat. Bij teruglopende inkomsten, dreigen snel tekorten voor de vereniging, omdat vaste contracten niet snel ontbonden kunnen worden. De verhouding flexibele en niet-flexibele kosten is duidelijk niet in balans binnen de NVTG.
8. TMIH werkt aan herziening van de statuten, waarin ook de relaties tussen TMIH en NVTG aangepast worden. In de loop van 2021 zal duidelijk worden welke invloed dit zal hebben op financiering van abonnementen van NVTG leden op het blad Tropical Medicine and International Health.

9. Ten gevolge van de Coronamaatregelen zijn de vergaderkosten minder geweest en zijn er geen congreskosten geweest. Mogelijk dat ook in het post-Coronatijdperk virtuele bijeenkomsten onderdeel worden van het verenigingsleven en sommige kosten kunnen drukken.
10. In 2020 is door het ministerie van VWS subsidie verstrekt voor een kenniscentrum Global Health (KCGH). De vereniging NVTG heeft daarom kosten voor het verspreiden van kennis tussen 1 september en 31 december 2021, zoals MTb en voorbereiding van het symposium, kunnen overhevelen naar het KCGH. Het gaat om een bedrag van ongeveer € 16.000.
11. Het financieel resultaat van de NVTG is in 2020 € 2.548,49 positief uitgekomen. Dat is grotendeels te danken aan de niet-structurele inkomsten en overhevelen van kosten naar het kenniscentrum.

#### Balans

12. Het uitstaande bedrag onder “debiteuren” is € 7.159,40. Er is een voorziening opgenomen van € 4.068,00 voor oninbare debiteuren. De betalingsdiscipline van een aantal leden is nog steeds slecht. Dit betekent een substantieel financieel risico voor de NVTG.
13. Het huidige eigen vermogen is ultimo 2020 € 71.860,32. Dat lijkt een flinke buffer, maar zonder de meevallers in 2020 zou het gekrompen zijn tot € 46.000.
14. Het vermogen van het Otto Kranendonk Fonds is in 2020 gestegen tot € 532.983,05 en daarom kan in 2021 weer een nieuwe call uitgezet worden voor financiering van veelbelovende onderzoeken.

#### Aanbevelingen van kascommissie aan bestuur en ALV

De kascommissie van de NVTG beveelt aan:

- A. Overnemen van de volgende aanbevelingen m.b.t. de financiële aangelegenheden van de NVTG:
  - De automatisering van de financiële administratie moet met kracht worden voortgezet en moet leiden tot kostenreductie in 2021. Kosten voor administratie en boekhouding moeten teruggebracht worden tot onder 10% van de uitgaven.
  - De inkomsten vanuit contributies zijn dit jaar weer afgenomen t.g.v. een teruglopend ledenaantal. Het bestuur heeft tot nu toe geen serieuze maatregelen genomen om inkomsten uit contributies te verhogen. Daarom herhaalt de kascommissie de aanbevelingen:
    - Assertieve ledenwervingscampagnes voeren.
    - In gesprek gaan met de werkgroepen; hier zitten veel niet-leden in. Ook houden werkgroepen er parallelle financiële stromen op na onder andere voor bij- en nascholing. Dat ondermijnt de noodzaak van lidmaatschap van de vereniging. In principe zouden alle werkgroepsleden lid moeten zijn, en zouden financiële stromen via de vereniging moeten lopen.
    - Onderzoeken of het mogelijk is een donateurenbestand op te bouwen van mensen die niet de volledige contributie betalen maar wel een jaarlijkse automatische overschrijving willen doen als donatie. Dit moet niet leiden tot verminderen van het aantal leden.
  - Het bestuur van de vereniging moet met de het bestuur van het KCGH overleggen om te zorgen, dat in de toegangsprijzen voor symposium of filmfestival e.d. er een duidelijk verschil is tussen leden en niet-leden van de NVTG. Daardoor wordt lidmaatschap gestimuleerd.

- Rond nascholing en herregistratie moet er een kostenopbouw komen, die een stimulans geeft tot lidmaatschap van de NVTG. Nu betaalt bijvoorbeeld NVTG kosten voor GAIA, zonder daarvoor enige compensatie van niet-leden te ontvangen.
- Personeelskosten moeten niet verder verhoogd worden. Contracten kunnen niet uitgebreid worden. Als een deel van de werkzaamheden van personeel overgeheveld wordt naar het kenniscentrum, kan het personeel ingezet worden voor activiteiten, die direct leiden tot groei van het aantal leden.
- De financiële constructie rondom de TMIH moet worden opgehelderd, zodat er niet langer verborgen subsidies plaatsvinden.

B. De ALV keurt de staat van baten en lasten voor het verenigingsjaar 2020 goed en dechargeert het bestuur te voor het gevoerde financiële beleid voor dat jaar .

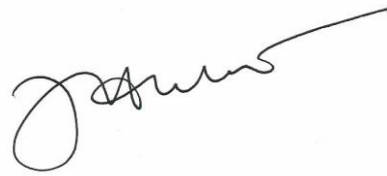
Getekend door:

Hennie Zonderland



10 april 2020

Jaap Koot



5 april 2020