

Aanbeveling Toepassing van Richtlijn 650 voor Kosten Beheer & Administratie

Januari 2008

1. Ter inleiding

De nieuwe Richtlijn 650 voor fondsenwervende instellingen van de Raad voor de Jaarverslaggeving is vanaf 1 januari 2008 verplicht gesteld. In het model van de staat van baten en lasten is een afzonderlijke post toegevoegd voor kosten 'beheer en administratie' (B&A). Binnen deze richtlijn is de fondsenwervende instelling vrij om te bepalen welke kosten worden toegerekend aan B&A, mits een consistente methodiek wordt gehanteerd. Deze toerekeningsmethodiek moet in de toelichting op de jaarrekening worden uiteengezet.

Hierop aansluitend is in het nieuwe CBF-keur als bepaling opgenomen dat de fondsenwervende instelling een norm vaststelt voor de hoogte van de kosten B&A en deze in het jaarverslag toelicht. Instellingen zijn ook hierin dus vrij om te bepalen welke kosten aan B&A worden toegerekend.

Goede Doelen Nederland, voorziet dat de vrijheid om zelf de methoden van kostentoerekening in de jaarverslaglegging te bepalen, zal leiden tot grote diversiteit. Deze diversiteit is nadelig voor de transparantie en vergelijkbaarheid in de goede doelen sector. Daarom is de Goede Doelen Nederland van mening dat nadere uniformering van de kostentoerekening aan beheer & administratie wenselijk is.

2. Aanbeveling

De algemene ledenvergadering van Goede Doelen Nederland heeft op 13 december 2007 besloten tot de volgende aanbeveling aan de leden van Goede Doelen Nederland over de toepassing van de nieuwe Richtlijn 650. Deze aanbeveling is enerzijds bedoeld om te voorkomen dat elke instelling zelf het wiel moet uitvinden en anderzijds om te komen tot voldoende uniformiteit en daarmee betere vergelijkbaarheid en transparantie. Vanwege die vergelijkbaarheid wordt van elke lidinstelling verwacht dat men de aanbeveling volgt.

3. Model voor kostentoerekening

Een aantal posten komt voor de toerekening aan B&A in aanmerking. In het model hieronder worden deze doorgenomen, met een aanbeveling voor de mate waarin deze aan B&A kunnen worden toegerekend. Waar hieronder 'naar rato' staat, vindt toerekening plaats aan zowel doelstellingen, baten werving als B&A, op basis van een bepaalde verdeelsleutel.

Aanbevolen wordt om een eenvoudige toerekeningmethodiek te kiezen, om te voorkomen dat de toerekening zelf leidt tot onnodig hoge administratieve lasten en om te zorgen dat de methodiek transparant en eenvoudig uitlegbaar is. Naar behoefte kan de methodiek in een later stadium worden verfijnd.

De toerekeningmethodiek moet in de toelichting op de jaarrekening uiteengezet worden. De exacte toerekening moet worden gespecificeerd in de toelichting lastenverdeling conform het model zoals opgenomen in de Richtlijn 650.

Kostensoort	Toerekening aan beheer & administratie	Toelichting/opmerking
Bestuur / Raad van Toezicht	100%	
Directie	100%	tenzij de directie directe inspanningen pleegt voor doelstellingen en/of fondsenwerving; dan naar rato
Algemeen secretariaat	100%	tenzij het secretariaat directe inspanningen pleegt voor doelstellingen en/of fondsenwerving; dan naar rato
Financiën, planning & control	100%	met uitzondering van eventuele directe inspanningen t.b.v. doelstellingen en/of fondsenwerving (bijv. projectadministraties); dan naar rato
ICT	naar rato	op basis van werkplekken of medewerkers; uitgezonderd specifieke toepassingen/voorzieningen
Huisvesting en facilitair	naar rato	op basis van medewerkers of vierkante meters
Personeelszaken	naar rato	op basis van aantallen medewerkers
Personeelskosten (directe en indirecte kosten, incl. werkgeverslasten) en kosten inhuur	gedeeltelijk	zo veel mogelijk toerekenen aan het onderwerp waar het personeel / inhuur op wordt ingezet; op basis van tijdregistratie of onderbouwde inschatting
Juridische kosten	gedeeltelijk	zoveel mogelijk toerekenen aan het onderwerp waar het voor is; algemene juridische kosten op beheer & administratie of naar rato
Communicatie	gedeeltelijk	zoveel mogelijk toerekenen aan het onderwerp waar het voor is
Donateurs- en ledenadministratie; servicecentrum	-	zoveel mogelijk toerekenen aan waar het voor gebruikt wordt (meestal fondsenwerving en/of voorlichting)
Projectadministraties	-	volledig toerekenen aan de betreffende projecten

5. Normstelling

Volgens het nieuwe CBF-keur moet elke fondsenwervende instelling een norm vaststellen voor de hoogte van de kosten B&A. Goede Doelen Nederland kan en wil geen aanbeveling doen voor de hoogte van deze norm. Daarvoor zijn de verschillen in karakteristieken tussen de instellingen te groot. Er kunnen goede redenen zijn waarom de ene instelling hoger uitkomt dan de andere.

Aan de ene kant kan gesteld worden dat de instelling ervoor moet waken dat kosten voor B&A niet te hoog oplopen. Aan de andere kant kan er ook niet straffeloos op bezuinigd worden. Een instelling die de middelen die tot haar beschikking staan effectief en verantwoord wil besteden, kan niet zonder adequate systemen voor planning & control, administratie, directie en bestuur. En daar zijn uiteraard kosten mee gemoeid. Het is dus niet zo: hoe minder hoe beter. Kwaliteit kost geld, evenals transparantie en goed bestuur. Er moet gezocht worden naar een goed optimum. Waar dat optimum ligt is een verantwoordelijkheid van iedere instelling zelf en kan van instelling tot instelling verschillen.

6. Definitie

Het is belangrijk om de normstelling goed toe te lichten. Goede Doelen Nederland pleit ervoor dat alle instellingen dezelfde definitie hanteren. Aanbevolen wordt om de norm te relateren aan de kosten voor beheer & administratie als percentage van de totale lasten (zoals opgenomen in de staat van baten en lasten conform het model zoals opgenomen in de Richtlijn 650). Aanbevolen wordt om deze als derde kengetal (ratio) op te nemen in de toelichting op de staat van baten en lasten, naast de twee in de richtlijn voorgeschreven kengetallen

m.b.t. bestedingen aan de doelstellingen en kosten eigen fondsenwerving.