



de transparant prijs

voor de beste charitatieve verslaggeving

De Transparant Prijs Kosten Beheer en Administratie

Friso de Roos (PwC)
Michel Boukens (de Zonnebloem)
25 januari 2010



Introductie



de *transparant* prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

- Friso de Roos
- Michel Boukens

Agenda



de *transparant* prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

- De uitkomsten van de Transparantprijs 2009
- De regels
- De praktijk
- De Zonnebloem
- Discussie
- Stellingen
- Hoe nu verder?

Uitkomsten Transparantprijs 2009 (1)



de transparant prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

- Kosten beheer en administratie loopt sterk uiteen van 0 tot 38%.
- Het gemiddelde van alle deelnemers bedraagt 6,8%.
- Twee instellingen rapporteren een percentage van 0%.
- Toelichting op kosten toerekening heeft verbetering.
- Kennelijk wordt door instellingen op zeer diverse wijze omgegaan met de kostentoerekening.

Uitkomsten Transparantprijs 2009 (2)



de *transparant* prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

- Opvallend is dat het gemiddelde kostenpercentage van beheer en administratie bij kleine en grote organisaties lager ligt dan bij de middelgrote deelnemers.
- Een verbeterpunt is dat de kostentoerekening beter inzichtelijk gemaakt moet worden.
- Daarnaast dient de organisatie een eigen norm te bepalen en toe te lichten. In veel gevallen wordt wel een norm gegeven, maar niet toegelicht op basis waarvan deze is bepaald.
- Toelichting van de afwijking van de norm wordt veelal niet gegeven.

De Regels (1)



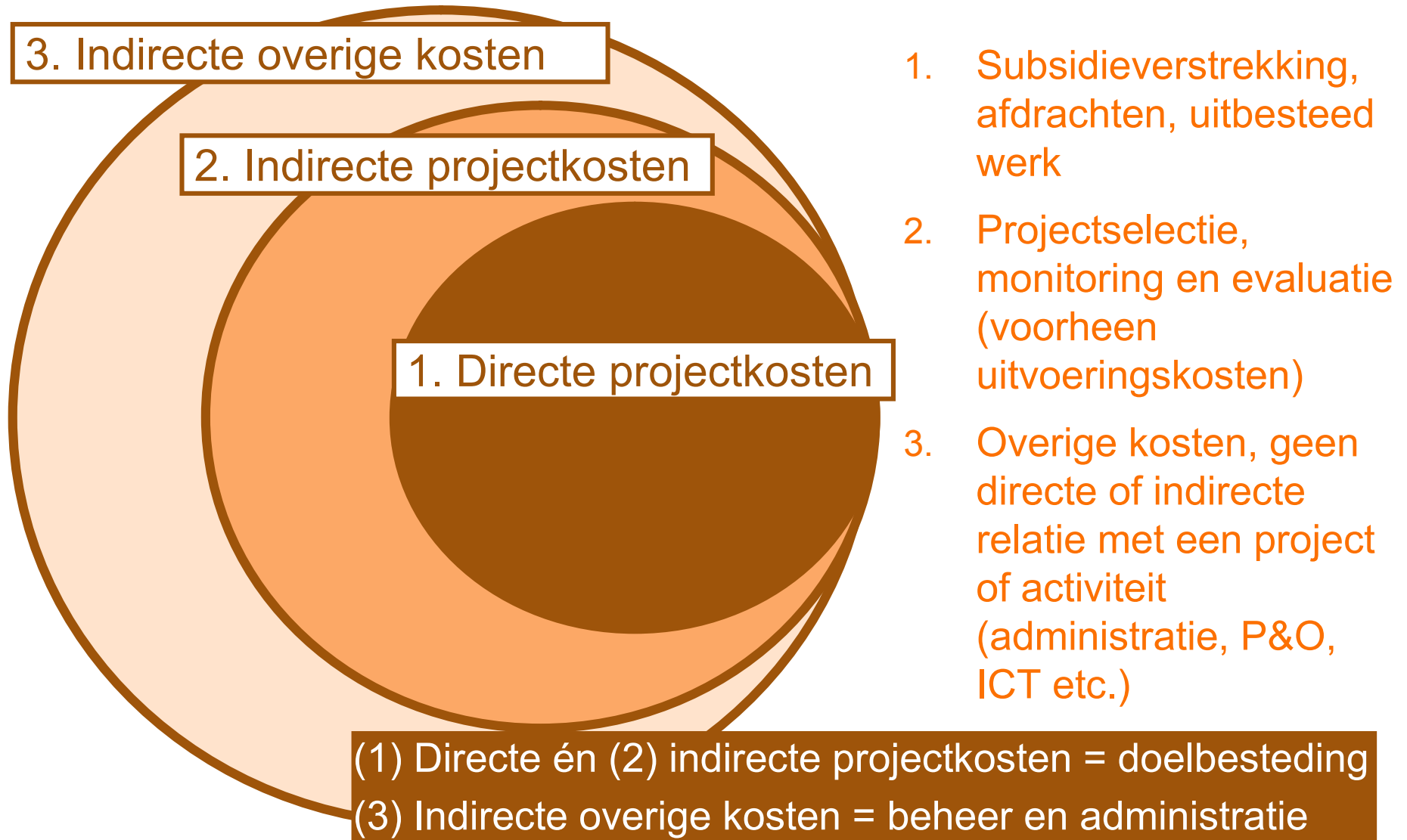
de transparant prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

RJ 650:

“Kosten van beheer en administratie” zijn kosten die de organisatie maakt in het kader van de (interne) beheersing en administratievoering en niet worden toegerekend aan de doelstelling of de werving van baten.

De fondsenwervende instelling dient bij de toerekening een consistente methodiek te hanteren en deze in de toelichting uiteen te zetten.”

Nadere toelichting kosten beheer en administratie



De Regels (3):



de transparant prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

VFI Aanbeveling:

- Door branchevereniging VFI is een handreiking verstrekt met nadere guidance op de kostentoerekening.
- De toepassing van de handreiking is niet verplicht.
- Hierdoor ontstaat ruimte voor eigen interpretatie van de wijze van toerekening.

De Regels (4):



de **transparant prijs**
voor de beste charitatieve verslaggeving

VFI Aanbeveling – Tabel toerekening:

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%	
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



Onderzoek naar B&A in 50 jaarrekeningen

Uitkomsten:	Aantal	Percentage	Aantal	Percentage
Niet voldaan aan de vereisten van de Richtlijn	7	14%		
Toelichting op gehanteerde <u>toerekeningssystematiek</u> opgenomen inclusief analyse ten opzichte van de intern gestelde norm (voldaan aan de RJ 650) – nadere indeling:	43	86%		
a) toelichting van enkel de methode van kostentoerekening is opgenomen			6	12%
b) aanvullend op a kwalitatieve analyse werkelijk versus normstelling toegelicht			17	34%
c) aanvullend op a en b toelichting opgenomen van eigen kostentoerekening vergeleken met VFI handreiking			17	34%
d) aanvullend op a, b en c toelichting opgenomen van eigen beleid en actiepunten voor beheer en administratie komend jaar			3	6%
Totaal	50	100%		



Conclusies onderzoek:

Het verdient aanbeveling om de wijze van toerekening uitgebreid toe te lichten met de volgende kernpunten:

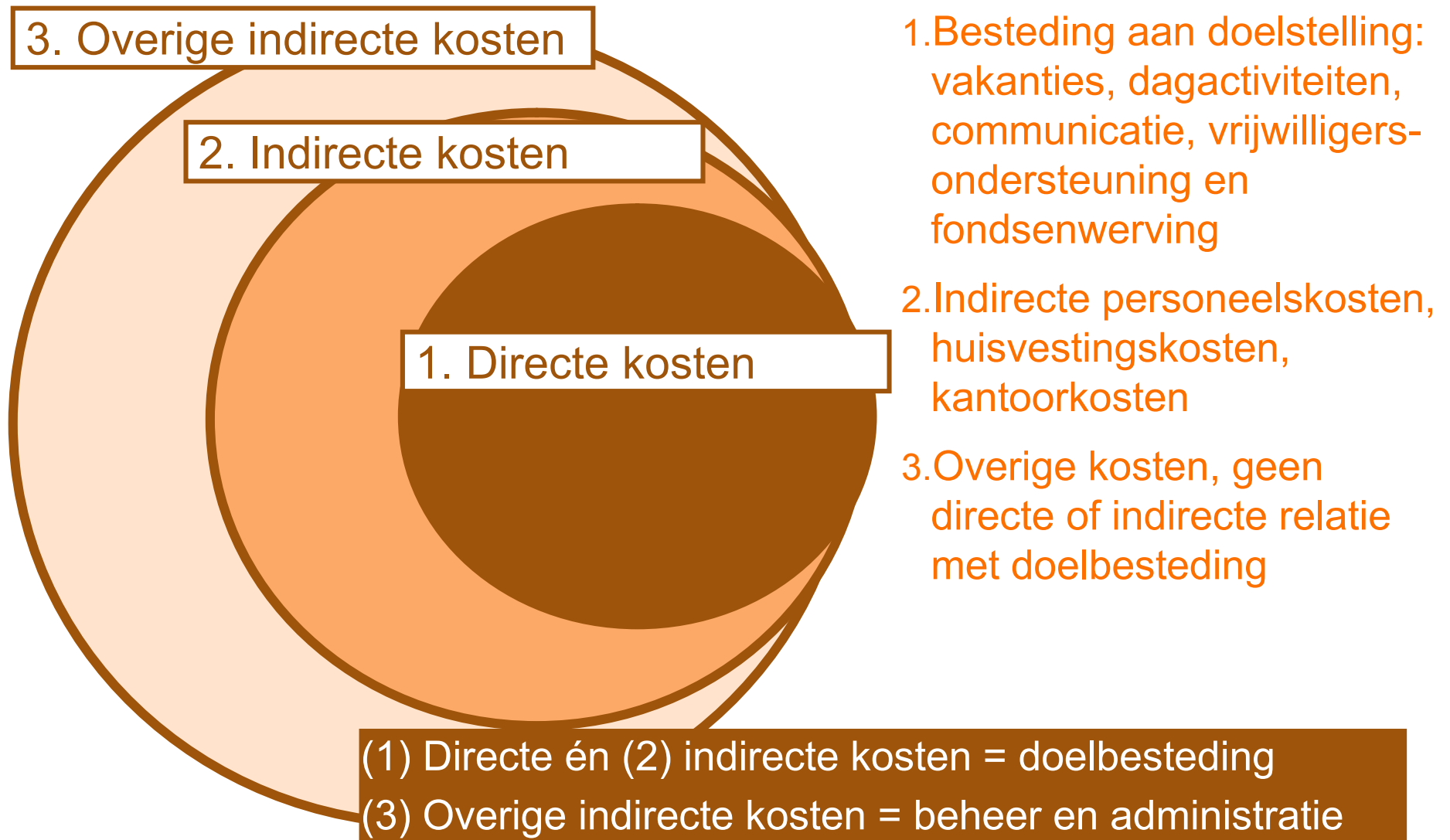
- Inzicht in methode van kostentoerekening adhv handreiking VFI;
- Inzicht geven in afwegingen toerekening (m.n. afwijkingen VFI);
- Toelichting beleid tot de omvang van de kosten B&A;
- Opnemen analyse werkelijke kosten B&A versus de interne normen.



Volgt de aanbeveling van het VFI:

- Directe kosten toegerekend aan doelstelling
- Indirecte personeelskosten directie en P&C toegerekend aan beheer en administratie
- Indirecte personeelskosten overige afdelingen (voornamelijk ondersteunende processen) verdeeld over doelstelling en beheer en administratie
- Overige indirecte kosten (huisvesting, kantoor e.d.) worden verdeeld over doelstelling en beheer en administratie
- Alle kosten toezicht en bestuur vallen volledig onder beheer en administratie
- Uitgebreide toelichting
- Percentage 2008: 5,2%
- Norm 8%

Kosten beheer en administratie Zonnebloem



De Zonnebloem (3)



de **transparant prijs**
voor de beste *charitatieve verslaggeving*

- Model C

Werkelijk 2008	Doelstellingen				Werving baten				Beheer en administratie	Werkelijk 2008
	Vrijwilligers				Eigen fondsenwerving	Acties derden	Subsidies	Beleggingen		
	Voorlichting	ondersteuning	Vakanties	Evenementen						
Directe kosten	-	3.208	4.382	3.429	-	80	16	56	-	11.171
- Communicatie	2.333	301	-	-	-	-	-	-	-	2.634
- Marketing & fondsenwerving	57	420	-	-	2.923	-	-	-	-	3.400
Totale directe kosten	2.390	3.929	4.382	3.429	2.923	80	16	56	-	17.205
Indirecte kosten										
Personeelskosten	82	313	69	44	133	-	-	-	417	1.058
Huisvestingskosten	17	15	23	5	25	-	-	-	55	140
Kantoorkosten	45	58	76	32	105	-	-	-	142	459
Kosten bestuur en toezicht	-	-	-	-	-	-	-	-	295	295
Kantoorkosten afdelingen	18	92	18	165	73	-	-	-	-	366
Afschrijvingen	65	43	61	21	74	-	-	-	119	382
Totale indirecte kosten	227	521	247	267	410	-	-	-	1.028	2.700
	2.617	4.450	4.629	3.696	3.333	80	16	56	1.028	19.905
									5,2%	

Discussie



de *transparant* prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

Discussie

Stellingen



de transparant prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

Stelling 1:

De kosten Beheer & Administratie zijn voor het maatschappelijk verkeer (de donateur) voldoende vergelijkbaar.

Stellingen



de *transparant* prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

Stelling 2:

De handreiking van het VFI is duidelijk en eenduidig.

Stellingen



de transparant prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

Stelling 3:

Een percentage kosten Beheer & Administratie van 0 is acceptabel (alles toerekenen aan de doelstelling en fondsenwerving moet kunnen).



Hoe nu verder?

- Rol van het CBF en het VFI
- Rol van PwC
- Uw eigen Rol



de *transparant* prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

Houd de toekomst van de sector in eigen hand*

www.transparantprijs.nl

