



de transparant prijs
voor de beste charitatieve verslaggeving

**Beoordelingscriteria
De Transparant Prijs 2012
Vermogensfondsen**



1. Inleiding

In dit document zijn de beoordelingscriteria voor de vermogensfondsen opgenomen. De beoordelingscriteria zijn afgestemd op de specifieke karakteristieken van (grotere) vermogensfondsen en zijn opgesteld in samenwerking met de FIN. Voor de beoordeling is het relevant dat vergelijkbare instellingen onderling worden vergeleken. Om deze reden wordt door De Transparant Prijs de volgende definitie voor een vermogensfonds gehanteerd:

“Vermogensfondsen zijn onafhankelijke, speciaal opgerichte non-profit organisaties, met een eigen bestuur en eigen inkomsten, uitsluitend uit eigen vermogen (direct of indirect) die, ten behoeve van het algemeen nut, daaruit steun bieden aan individuen, projecten en organisaties.”

Dit betekent dat organisaties met inkomsten uit bijvoorbeeld loterijen, subsidies of fondsenwerving niet mee kunnen doen in de categorie vermogensfondsen.

2. Geen aanpassingen in beoordelingscriteria 2012 voor vermogensfondsen

De beoordelingscriteria 2012 zijn niet aangepast.

3. Aandachtspunten voor het jaarverslag van vermogensfondsen vanuit ervaringen bij De Transparant Prijs 2011

Vanuit de ervaringen van de Transparant Prijs 2011 vragen wij aandacht voor de volgende beoordelingscriteria waar een lagere score op werd gerealiseerd.

Met name op de criteria “Toekomst” en “Niet-financieel” wordt een lage score gerealiseerd:

- **“niet financiële resultaten”**: Het criterium “niet-financieel” gaat voornamelijk in op het impact vraagstuk. Vermogensfondsen financieren veelal andere instellingen door middel van projectsubsidies. In jaarverslagen kan het inzicht worden verbeterd in de impact die wordt nagestreefd en gerealiseerd.
- **“toekomst”**: betreft informatie over de toekomst van de organisatie (relevante externe en interne ontwikkelingen, speerpunten, prioriteiten en beoogde resultaten). Een ander aspect is het opnemen van de begroting van het komende jaar inclusief een toelichting, tenzij de functie die door de organisatie aan de begroting wordt toegekend dat niet zinvol maakt (dit dan wel toelichten).

Andere beoordelingscriteria waar verbetermogelijkheden bestaan:

- **Doelstelling**: het inzicht geven in de risico's van het vermogensfonds.
- **Governance**: het inzicht geven in het bezoldigingsbeleid van directie en bestuur.
- **Governance**: het opnemen van een analyse en een evaluatie van het eigen presteren van het bestuur. Tevens de toelichting op de verdeling van taken en bevoegdheden.
- **Financieel**: het geven van een analyse van het financiële resultaat (resultaat, bijzondere posten, kostenpercentage, vermogen, financiële risico's, inzicht in structureel en incidenteel resultaat)
- **Financieel**: het geven van inzicht in de eigen normen die de instelling hanteert voor de omvang van de overheadkosten van de eigen organisatie.
- **Tijdigheid en beschikbaarheid**: de publicatie van het volledige jaarverslag of een samenvatting op internet.



3. Weging van de criteria in de eindbeoordeling

In onderstaande tabel is zichtbaar hoe de acht criteria meewegen in de eindscore.

1. Doelstelling, strategie en beleid	10%
2. Governance	10%
3. Activiteitenverslag/bestedingen (maatschappelijk resultaat)	30%
4. Financiële resultaten (inclusief vermogen en vermogensbeleid)	20%
5. Toekomst informatie	5%
6. Communicatie met belanghebbenden	5%
7. Communicatiewaarde van het verslag	15%
8. Tijdigheid en beschikbaarheid van het verslag	5%
	====
Totaal	100%

Uit de weging van de criteria blijkt dat de nadruk ligt op het **maatschappelijk resultaat** (criterium 3: in de kern: laten zien wat er met het geld gebeurd is, welke activiteiten en welke resultaten). Daarna zijn relevant het financiële resultaat (**vermogen en vermogensbeleid**, criterium 4) en de communicatiewaarde van het verslag (met name het aspect leesbaarheid is relevant).

4. Toelichting bij beoordelingssystematiek

In onderstaande tabel zijn de beoordelingscriteria opgenomen waarbij de puntverdeling in de groene velden is aangegeven. Dit betreft het maximale puntenaantal dat voor de vraag behaald kan worden. De daadwerkelijke score is afhankelijk van de diepgang en mate van transparantie waarmee inzicht wordt gegeven in het beoordelingscriterium. Het betreft dus nadrukkelijk geen JA/NEE vragen, waar een JA altijd het maximale puntenaantal oplevert.

Voor sommige vragen geldt dat de vraag alleen punten toegekend worden indien de vraag van toepassing is (bijvoorbeeld indien een instelling geen eigen bureau heeft dan worden ook de betreffende vragen op niet van toepassing gezet). Van belang is wel dat een vermogensfonds in het jaarverslag een vermelding maakt dat een specifiek beoordelingscriterium niet van toepassing is. Als een vraag niet van toepassing is, worden de punten evenredig verdeeld over de overige vragen binnen het betreffende beoordelingscriterium. Een instelling krijgt derhalve geen puntenafrek als een vraag niet van toepassing is.

5. Beoordelingscriteria

Nr.	Omschrijving	Vermogensfondsen
1	Doelstelling, beleid & strategie	100
A	Wordt de (statutaire) doelstelling en achtergrond van de instelling vermeld? [NB Met achtergrondinformatie wordt gevraagd naar de ontstaanshistorie, waarom is de organisatie opgericht? welke "nood" wil de organisatie oplossen?]	10
B	Wordt inzicht gegeven in strategie/missie/visie en doelstellingen voor het verslagjaar van de instelling? (operationeel: meetbaar in SMART termen)	35
C	Hoe beoordeelt u het beleid van afgelopen jaar en benoem verbeterpunten voor het komende jaar?	40
D	Wordt inzicht gegeven in de (externe en interne) omstandigheden die het bereiken van de doelstellingen in de weg kunnen staan? [denk bijvoorbeeld aan: risico dat projectpartner ontvangen middelen verkeerd besteed, waardoor de doelstellingen niet wordt gehaald, risico op reputatieschade, inkomsten die achterblijven bij verwachting waardoor de bestedingsruimte beperkt wordt]	15
2	Governance	100
A	Hoe is de verdeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden georganiseerd?	15
B	Is informatie opgenomen over de samenstelling van het Toezichthoudend orgaan met een vermelding van: <ul style="list-style-type: none">• Hoofd functie in het toezichthoudend orgaan;	15



Nr.	Omschrijving	Vermogensfondsen
	<ul style="list-style-type: none">• Relevante nevenfuncties;• Functies in dagelijks leven van de leden van het toezichthoudend orgaan;• Datum van benoeming en benoemingstermijn en of het lid al dan niet in aanmerking komt voor herbenoeming;	
C	Zijn in het verslag de volgende punten opgenomen: <ul style="list-style-type: none">• Een verslag van de activiteiten van het bestuur;• Een beoordeling en evaluatie van de activiteiten in relatie tot de doelstellingen (resultaten);• Een beoordeling van de toekomstige ontwikkelingen en de wijze waarop de organisatie daarop inspeelt met strategie, beleid en jaarplan;• Een evaluatie van het functioneren van de organisatie;• Een evaluatie van het eigen functioneren?	40
D	Wordt inzicht gegeven in de relevante nevenfuncties van de directeur en de organen waarin de directeur de instelling vertegenwoordigt? <i>[indien geen sprake is van nevenfuncties korte melding van maken in jaarverslag]</i>	5 Indien van toepassing
E	Wordt inzicht gegeven in de beloning, het beloningsbeleid en de jaarlijkse evaluatie van de beloning van de directeur <i>[vraag is alleen van toepassing als er sprake is van een bezoldigd directeur]</i>	5 Indien van toepassing
F	Wordt inzicht gegeven in de vergoedingsregeling voor de leden van het toezichthoudend orgaan en de vergoeding die in het afgelopen jaar is betaald? of melding: geen bezoldiging voor toezichthouders	5 Indien van toepassing
G	Worden de meest relevante samenwerkingsverbanden met andere organisaties toegelicht? <i>[Bijvoorbeeld: door inzicht geven in risico's, toegevoegde waarde, mate van verbondenheid, omvang financiële transacties van het samenwerkingsverband. Indien geen samenwerkingsverbanden bestaan dit toelichten. De term samenwerkingsverbanden wordt gebruikt voor organisaties die niet geconsolideerd worden en waar uw organisatie geen zeggenschap over heeft]</i>	5 Indien van toepassing
H	Wordt inzicht gegeven in de beoordelingssystematiek en procedures voor projecttoekenningen van (potentiële) aanvragers?	10

3	Activiteitenverslag/bestedingen (maatschappelijk resultaat)	100
A	Is een <u>activiteitenverslag</u> opgenomen waarin de activiteiten gerelateerd worden aan de doelstellingen van het (strategisch) bestedingenbeleid (met andere woorden: wordt inzicht gegeven of de geplande/verwachte resultaten behaald zijn)?	30
B	Wordt inzichtelijk gemaakt hoe het <u>monitoringsysteem</u> en de <u>methode</u> die gebruikt wordt voor het bepalen van de impact in elkaar zit en functioneert?	5
C	Dilemma's: wordt inzichtelijk welke <u>dilemma's</u> het vermogensfonds ervaart ten aanzien van het bepalen en meten van de gerealiseerde impact?	5
D	Wordt inzicht gegeven in de <u>impact</u> die de instelling met de uitgevoerde activiteiten heeft gerealiseerd op de doelstellingen en wat de activiteiten betekenen voor de ontvanger?	20
E	Blijkt uit het jaarverslag, door middel van een beschrijving van uitgevoerde activiteiten of voorbeelden van projecten, duidelijk het karakter van de instelling?	20
F	Wordt evenwichtig inzicht gegeven in de behaalde successen en activiteiten waarvoor niet het gestelde doel gehaald is (mislukkingen en/of leermomenten) in het verslagjaar?	20

4	Financiële resultaten	100
A	Is een verkort financieel verslag opgenomen?	10
B	Voldoet de jaarrekening aan Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 Organisaties-zonder-winststreven (RJ 640)?	10
C	Wordt inzicht gegeven in het vermogensbeleid en hoe het vermogen wordt ingezet voor het behalen van de doelstelling? <i>[deze vraag is tevens een eis uit RJ640 die vraagt om het beleid ten aanzien van de functie en omvang van het vrij besteedbare vermogen op te nemen. Specifiek toetspunt is het aspect of inzicht wordt gegeven hoe het vermogen wordt ingezet voor het behalen doelstelling]</i>	30
D	Wordt inzicht in het beleggingsbeleid en de beleggingsresultaten gegeven? <i>[t.a.v. het beleid wordt naast het melden waarin wordt belegd ook verwacht dat aangegeven wordt waarom in bepaalde beleggingen juist wel/niet wordt belegd. Het alleen aangeven dat bijvoorbeeld in obligaties wordt belegd is geen beleid]</i>	30



Nr.	Omschrijving	Vermogensfondsen
E	Wordt een kwalitatieve analyse van het financiële resultaat gegeven (resultaat, bijzondere posten, vermogen, financiële risico's, inzicht in structureel en incidenteel resultaat)?	15
F	Wordt inzicht gegeven in eigen normen die de instelling hanteert voor de omvang van de kosten van de organisatie (overheadkosten) in verhouding tot de omvang van de organisatie (bijvoorbeeld gerelateerd aan de inkomsten, bestedingen, personeel)?	5

5	Toekomst informatie	100
A	Wordt in het jaarverslag inzicht gegeven in het jaarplan met in elk geval informatie over: <ul style="list-style-type: none">de speerpunten en prioriteiten in het komende verslagjaar;de (reeds bekende) concrete programma's en activiteiten waaraan de middelen besteed zullen worden;de beoogde resultaten in het komende verslagjaar (en indien die niet kunnen worden aangegeven de redenen daarvoor);de interne en externe toekomstige ontwikkelingen en de impact hiervan op de doelstelling, strategie en het beleid van de instelling.	60
B	Wordt een financiële begroting opgenomen? Hierin dienen in ieder geval de volgende punten te worden toegelicht: <ul style="list-style-type: none">het verwachte rendement van met name de beleggingsportefeuille;de bestedingsruimte (wat kan er uitgegeven worden aan de doelstelling).	40

6	Communicatie met belanghebbenden	100
A	Wordt inzicht gegeven in wie de belanghebbenden van de organisatie zijn waarbij wordt ingegaan op <ul style="list-style-type: none">wie de belanghebbenden van de organisatie zijn;de wijze waarop de belanghebbenden betrokken worden en invloed hebben op strategie en beleid van de organisatie;welke communicatiemiddelen (communicatiemix) de organisatie kiest om met belanghebbenden te communiceren;	50
B	Wordt inzicht gegeven in het beleid van de organisatie met betrekking tot communicatie met belanghebbenden, op welke wijze de belanghebbenden betrokken worden bij de instelling en welke communicatiemiddelen (communicatiemix) de organisatie kiest om met belanghebbenden te communiceren?	50

7	Communicatiewaarde van het verslag	100
A	Is het <u>taalgebruik</u> helder, relevant voor de doelgroepen (leesbaar, begrijpelijk, aansprekend, uitnodigend en passend bij de identiteit van de organisatie?)	20
B	Is de <u>vormgeving</u> passend, aansprekend en ondersteunend aan het doel van de tekst en de identiteit van de organisatie?	20
C	Is de <u>structuur</u> van de opbouw van het verslag logisch en aansprekend?	20
D	Hebben <u>uitspraken</u> overtuigingskracht door feiten, onderbouwing van meningen en een duidelijke rangschikking van argumenten?	20
E	Is het verslag <u>KISS proof</u> (Keep it short and simple)? [Hierbij wordt aandacht besteed of de omvang van het jaarverslag in verhouding staat tot de omvang en complexiteit van de instelling]	20

8	Tijdigheid en beschikbaarheid	100
A	<ul style="list-style-type: none">Is het jaarverslag op internet beschikbaar? (30 punten)Is het verslag gemakkelijk te vinden op internet? (maximaal 10 punten)Wordt op internet een samenvatting van het jaarverslag verstrekt? (5 punten)Is de volledige jaarrekening beschikbaar via internet? (5 punten) [N.B. Indien de keuze voor het niet publiceren van het jaarverslag op internet inzichtelijk wordt gemaakt in het jaarverslag, worden 25 punten toegekend voor deze vraag]	50
B	Wanneer wordt het jaarverslag gepubliceerd/ wanneer is het verslag beschikbaar voor publiek (0 tot 50 punten, april is 50 punten, elke maand later is 10 punten minder)? (50 punten)	50