

Verslag FCC inzake afdeling 8 GOU over het boekjaar 2014

In januari 2015 heeft de FCC kennis genomen van de door de regiopenningmeesters en afdelingspenningmeester vervaardigde balans en exploitatierekening. De FCC heeft daarbij de financiële bescheiden ingezien en de aanwezigheid van het vermogen en de rechtmatigheid van de uitgaven getoetst.

Algemene zaken

Fusie regio 1 en regio 2 naar Regio Noord

Per 1 januari 2013 zijn de regio's 1 en 2 samengevoegd in de Regio Noord. Dit samengaan is geëffectueerd op basis van een bepaald gemiddeld vermogen per lid.

De FCC wijst er op dat statutair gezien regio Noord geen formele regeling kent ten aanzien van principiële liefhebbers. De tenaamstelling is dan ook onjuist en wijziging in Regio 1 verdient aanbeveling. Wijziging van de statuten op dit punt is natuurlijk ook een optie, doch brengt notariskosten met zich mee.

Het penningmeesterschap van Regio Noord is in 2013 ad interim bij een ander bestuurslid ondergebracht. De administratie van Regio Noord is in 2013 echter uitgevoerd door de afdelingspenningmeester. Ook in 2014 is dat nog het geval geweest. Strategisch gezien is het de vraag of juist een scheiding tussen regiopenningmeesterschappen c.q. het voeren van regioadministraties en het penningmeesterschap van de afdeling wordt beoogd, of juist het streven tot het onderbrengen van alle financiële aangelegenheden bij één totaal penningmeester. De FCC is er voorstander van dit te scheiden omwille van continuïteit en van functiescheiding en adviseert dan ook om op korte termijn een regiopenningmeester voor regio Noord te benoemen die ook de administratie kan voeren.

De FCC neemt dan ook aan dat in 2015 er weer een afzonderlijke penningmeester voor de Regio Noord zal zijn.

Huisbankier

Het betalingsverkeer en de verdere bancaire zaken zijn in 2014 geharmoniseerd en ondergebracht bij de Rabobank Lunteren. De afdelingspenningmeester heeft als eindverantwoordelijke inzicht in alle bankrekeningen.

Bij de Rabobank Lunteren is er voor alle regio's een (incasso) eurocontract afgesloten. Het voor het eerst incasseren heeft wat aandacht en inspanning van de Regiopenningmeesters gevraagd. Behoudens in Regio 4 is dat naar behoren gegaan.

In Regio 4 is van verenigingen nog een bedrag van €14.571 te ontvangen. Het is uitermate zorgelijk dat de Regiopenningmeester niet in staat is gebleken om de te ontvangen bedragen middels automatische incasso's te innen. Verder is te laat gesignaleerd dat incasso's afgewezen zijn.

De verenigingen Reisduif te Groesbeek, Luchtbode Arnhem en De Valk Brummen dienen naar de mening van de FCC per omgaande zorg te dragen voor afdracht van de verschuldigde bedragen. Vereniging 0852 Koerier heeft haar contributie 2014 nog niet voldaan.

Tenslotte zijn de vluchten T15 en V16 nog niet volledig afgewikkeld/geïncasseerd/voldaan.

Exploitatierkening 2014

Over het boekjaar 2014 is op afdelingsniveau (dus inclusief de regio's) een winst behaald van €30.729 (2013: €13.654 verlies). Het behaalde resultaat van de afdeling zelf groot een bedrag van €21.781 (2013: €-/ 689 verlies) wordt toegevoegd aan de reserve vervoer.

Binnen alle 3 de regio's is over 2014 sprake van een positief resultaat. De ingezette maatregelen hebben gelukkig effect gehad.

Ten aanzien van de exploitatierkening maakt de FCC u op het volgende opmerkzaam:

Kosten vervoer

De vervoerskosten bedroegen in 2014 ruim €293.747 (2013: €254.932) inclusief de ophaalkosten van de regio's. In 2014 is gebruik gemaakt van dezelfde vervoerders als in eerdere jaren.

De FCC is van mening dat de uiteindelijk overeen te komen diensten en bijbehorende kosten zijn voor zover mogelijk geharmoniseerd dienen te worden. De FCC blijft bij haar advies om de contracten met de vervoerders verder te verduidelijken, te harmoniseren en te standaardiseren middels het opstellen van een model contract c.q. raamovereenkomst.

Daarnaast is naar de mening van de FCC het afdelingsbestuur het enige bevoegde orgaan om dergelijke overeenkomsten te sluiten. Hoewel besluitvorming door het bestuur wordt gedaan, worden de overeenkomsten net als in 2013 en 2012 niet conform de statuten (en bijbehorende inschrijving bij de Kamer van Koophandel) ondertekend. De FCC adviseert om de contracten conform statuten en inschrijving KvK steeds integraal door het volledige afdelingsbestuur aan te laten gaan/te tekenen. Een en ander zoals een zorgvuldig bestuur/bestuurder betaamt.

De FCC is van mening dat een kwalitatief goed vervoer tegen een concurrerende prijs de eerste prioriteit is van het afdelingsbestuur als wedvluchtorganiserende instantie. Naar de mening van de FCC kan daar nooit genoeg aandacht aan besteed worden. Een en ander laat uiteraard onverlet dat prijs niet het enige criterium is bij het selecteren van de vervoerder.

Sinds 2012 is er in de regio Noord (1 en 2) sprake van 1 vervoerder. De regio's 3 en 4 hebben nog hun eigen vervoerder. Gezien de noodzaak om veelvuldig samen te vervoeren en er op de fondvluchten voor de gehele afdeling door één vervoerder vervoer plaats zal vinden kan naar de mening van de FCC overwogen te worden om het vervoer in de regio's 3 en 4 ook verder te bundelen.

Ten aanzien van de vervoerskosten wijst de FCC erop dat er in 2014 net als in 2013 een aantal wagens te veel heeft gereden naar de losplaats. Dat ziet enerzijds op het statutair vastgelegde zaterdag/zondag gebeuren alsmede anderzijds op het onrendabel laden van de containers. Naar de mening van de FCC dient het afdelingsbestuur hierin de besluitvorming te dragen om al dan niet met dubbele wagens te rijden vanwege mogelijk slecht weer.

Rekenkundig zou vervoer in 2014 met één wagen (2013: 8) minder plaats hebben kunnen vinden. De extra kosten waren in 2014 derhalve minimaal (2013: €7.705).

Overzicht aantal verzonden duiven gedurende de laatste jaren:

2014	716.052
2013	638.355
2012	738.196
2011	802.708
2010	823.945
2009	930.546
2008	943.335
2007	1.042.113

In 2002 bedroeg het aantal verzonden duiven nog 1.341.182. Voor 2014 was begroot met 653.400 duiven. Als gevolg van minder verliezen met de jonge duiven is een hoger aantal duiven vervoert. De toename bij de jonge duiven was circa 30.000. Ook de vitesse, midfond en eendaagse fond lieten een stijging zien. Voor 2015 is met 658.000 verzonden duiven begroot.

Feit blijft dat door een daling van het aantal duiven er steeds meer sprake zal zijn van een lagere gemiddelde bezetting in de auto's hetgeen onvermijdelijk een kostenverhogend effect zal hebben. De laatste jaren kon dit beperkt worden door het steeds efficiënter vervoeren, maar dat kan niet tot in het oneindige en dus zit daar een einde aan.

De afwijking tussen de begroting en de werkelijkheid wordt met name veroorzaakt door externe factoren (weersomstandigheden en verliezen). Economisch gezien is het aan te bevelen om naar een verfijnder systeem te gaan op basis van nacalculatie is. Volgens opgaaf van Compuclub is dat ook qua automatisering mogelijk.

Onderhoudskosten trailers

Hoewel het wagenpark relatief jong is, valt toch een zekere stijging van de onderhoudskosten te signaleren. De onderhoudskosten bedroegen voor 2014 €24.730.

Ophaalkosten naar de regio's/nacalculatie

In 2011 zijn de kosten voor het ophalen op de dag van inkorving overgeheveld naar de regio's. Binnen de regio's wordt hier op verschillende wijze invulling aan gegeven, waarbij er veelal sprake is van een opslag per duif voor het ophalen.

In 2014 had van de totale vervoerskosten groot €293.747 liefst €96.482 (2013: €96.002) betrekking op het ophalen van de duiven.

Voor 2014 heeft het afdelingsbestuur, in overleg met de regiobesturen en vervoerscommissie, besloten de ophaalkosten weer terug te brengen naar de afdeling en een uniforme kostprijs te hanteren. De FCC is hier geen voorstander van aangezien de destijds gekozen motivering nog steeds van toepassing is namelijk dat de regio's het beste in staat zijn om besparingen te realiseren en daarbij dan ook een financiële prikkel hebben.

Overzicht per regio van de in 2014 gehanteerde opslag voor huishoudelijke kosten:

Noord €0,08 (2013: €0,10)
Regio 3 €0,12 (2013: €0,09)
Regio 4 €0,12 (2013: €0,10)

Kosten wedvluchtverzorging

De kosten van wedvluchtverzorging bedragen €0,015 per duif. In 2014 in totaal €3.555 (2013: 4.910). Naar de mening van de FCC is de vergoeding niet in overeenstemming met de te verrichten werkzaamheden en te hoog.

Kosten vervoers- en lossingscoördinatoren

Voor de gehele afdeling gaat het hier om €9.801.

Kosten bezorgen uitslagen Compuclub

Als gevolg van een andere wijze van verzending zijn deze kosten substantieel afgenomen. In 2014 bedroegen deze kosten €1.230 (2013: €4.111)

Feestavond/kampioenenhuldiging

De kosten van de jaarlijkse afdelingsfeestavond/kampioenenhuldiging bedroegen €5.662 (2013: €6.165). De kosten per regio verschillen aanzienlijk, doch worden uit de opcenten per regio voldaan. Voor de gehele afdeling gaat het om 2 eurocent per duif, hetgeen fors is.

De FCC is van mening dat de administratie van de baten en lasten van de feestavonden veelal summier is.

Vergoedingen convoyeurs

In totaliteit bedroegen deze €27.931 (2013: €29.118). Een aantal convoyeurs kan helaas niet ingepast worden in de (fiscale) vrijwilligersregeling. Hen is gevraagd een vrijwaring te tekenen. De FCC dringt er op aan dat een ieder die niet in de passen valt binnen de (fiscale) vrijwilligersregeling een getekende vrijwaring verstrekt. De regiopenningmeesters dienen daar strikt op toe te zien, waarbij de coördinatie en eindverantwoordelijkheid bij de afdelingspenningmeester ligt.

Wij verwijzen verder naar hetgeen is opgemerkt bij “vergoedingenbeleid”.

Bestuurskosten

In totaliteit waren deze €22.080 (2013: €24.503) (circa €0,03 per vervoerde duif), waarvan €12.193 (2013: €12.846) betrekking heeft op de afdeling. De post reiskosten bedraagt daarbij €5.539 (2013: €6.034).

De bestuurskosten zijn in 2014 voor het eerst licht gedaald. De FCC is van mening dat het bestuur kritisch dient te kijken naar de omvang van de eigen (bestuurs-) organisatie. Dat behelst de organisatie van de gehele afdeling, derhalve inclusief de regio's en de vervoers- en andere commissies. Zowel het aantal duiven als het aantal liefhebbers is de afgelopen jaren afgenomen. Daarnaast wordt er meer en meer gezamenlijk vervoerd. De FCC is van mening dat de (bestuurs-) organisatie daarop aangepast dient te worden, teneinde de bestuurs- en organisatiekosten beheersbaar te houden. Te denken valt aan het op bestuurlijk of organisatorisch niveau samenvoegen van bestuurslagen/organen alsmede het reduceren van de bestaande vergoedingen.

Ondanks herhaaldelijk aandringen van de FCC maakt het bestuur naar de mening van de FCC onvoldoende werk van het terugbrengen van de bestuurs- en organisatiekosten van de afdeling.

Huur loodsen te Andelst en te Wezep

De huur welke is aangegaan met Haver Holding BV te Zetten betreffende de loods gelegen aan de Industrieweg 5 te Andelst is opgezegd per 30 april 2015. Naar de FCC vernomen heeft zal een nieuw huurcontract aangegaan worden met Van Dalen BV te Huissen betreffende de loods gelegen aan de Veilingweg 16 te Bemmel. Dit zal een contract zijn voor onbepaalde tijd met een wederzijdse opzegtermijn van drie maanden. De huurprijs bedraagt €23.500 per jaar.

Ingaande 1 oktober 2012 is de onroerende zaak gelegen aan de Voskuilersteeg gehuurd van de Stichting Garage Voskuilersteeg. Daarbij is overeengekomen dat de stichting de kosten voor het uitbreiden van de garage voor haar rekening zal nemen. Aldus kunnen alle wagens van regio noord in deze locatie gestald worden. De huur is aangegaan voor een periode van 5 jaar tot en met 30 september 2017 en kan aansluitend met 5 jaar verlengd worden. De huurprijs bedraagt de komende 5 jaar steeds €15.000.

Als gevolg van het afsluiten van deze huurcontracten is een langjarige financiële verplichting aangegaan. Het risico in Huissen is beperkt gezien de opzegtermijn van drie maanden. Voor de periode 1 april 2015 respectievelijk 30 september 2017 gaat het in totaliteit om een bedrag van circa €52.000.

Tevens is ten behoeve van de verhuurder van de locatie Andelst een bankgarantie gesteld van €4.750. Voor de nieuwe locatie zal eveneens een bankgarantie gesteld worden (€6.252).

Midweekse vluchten Asse Zellik

Op de midweekse vluchten vanuit Wolvertem zijn in totaliteit 7.250 (2013: 8.940) duiven ingezet. Operationeel is sprake van een gering negatief resultaat (€-/- 515). Qua aantal duiven is naar de mening van de FCC een kritische grens bereikt om dit veel langer te kunnen blijven aanbieden.

Taartenvluchten/SFG

Ook in 2014 zijn opleggers gebruikt voor het vervoer ten behoeve van de zogenaamde taartenvluchten. Ingaande 2014 is een vaste vergoeding gevraagd. Deze bedroeg voor 2014 €1.000.

Invliegduiven en incasso's

De financiële afwerking van de invliegduiven bezorgen de regio penningmeesters het nodige werk. Invliegduiven worden regelmatig onjuist ingevoerd en dat kan zelfs tot gevolg hebben dat met teveel auto's wordt gereden. De FCC adviseert het afdelingsbestuur om de verenigingsfunctionarissen erop te wijzen dat de invliegduiven meegenomen kunnen worden in de reguliere afrekenoverzichten. Naar de mening van de FCC dient dat toch vrij eenvoudig in te voeren zijn en scheelt dat de regiopenningmeesters veel werk.

Vergoedingenbeleid

De FCC heeft geconstateerd dat binnen de regio's het vastgestelde vergoedingenbeleid nagenoeg volledig wordt gevolgd. De FCC adviseert om de regiopenningmeester verplicht te stellen het door de afdeling voorgestelde vergoedingenbeleid integraal te volgen.

Middels deelwaarneming is beoordeeld of aan de gedeclareerde kostenvergoedingen onderliggende facturen en bescheiden ten grondslag liggen.

Door de FCC is geconstateerd dat er binnen afdeling en regio's niet altijd in voldoende mate op een voldoende onderbouwing van de gedeclareerde en gemaakte onkosten wordt toegezien. Er worden ronde bedragen gedeclareerd voor verzorgde werkzaamheden en binnen enkele regio's zijn er gewoonweg geen onderliggende facturen en bonnen. De FCC is van mening dat indien geen onderbouwing met facturen aangeleverd kan worden er geen toetsing van de rechtmatigheid plaats kan vinden en dergelijk uitgaven als onrechtmatig dienen te worden aangemerkt. Er dient dan ook geen uitbetaling plaats te vinden door de afdeling of regiopenningmeester.

De FCC is van mening dat genoemde onrechtmatig uitbetaalde bedragen teruggevorderd dienen te worden dan wel alsnog onderliggende stukken verstrekt dienen te worden.

In 2010 is gestart met het laten tekenen van een vrijwaring door de personen die niet onder te brengen zijn binnen de kaders van de vrijwilligersregeling. In 2014 zijn dit tenminste 13 (2013: 11) personen geweest. Deze behelst in het kort een vergoeding van maximaal €150 per maand en €1.500 op jaarbasis.

Naar wij recentelijk begrepen hebben van de penningmeester heeft in totaal 1 persoon de vrijwaring (nog) niet getekend en deze zal dat ook niet gaan doen. De FCC is van mening dat bij haar werkzaamheden de getekende vrijwaringen beschikbaar en ter inzage dienen te zijn.

Uitbetaling van gelden boven de vrijwilligersregeling zonder vrijwaring is naar de mening van de FCC niet conform de gemaakte afspraken en onzorgvuldig bestuur.

Balans per ultimo 2014

Per ultimo 2014 sluit de geconsolideerde balans met een telling van €218.970 (per ultimo 2013 €187.881) en een eigen vermogen van €189.673 (per ultimo 2013 €185.548).

Materiële vaste activa

Overeenkomstig de in 2008 ingezette systematiek is er €10.000 (2013: €10.000) afgeschreven op het vervoer en €5.000 (2013: €5.000) op de manden. Deze bedragen zijn toegevoegd aan de reserve vervoer en dienen ter dekking van toekomstige investeringen. In het kader van het ingezette afschrijvingsstelsel kan overwogen worden om de investeringen te activeren op de balans.

In 2014 zijn een 71 (oude) boxen verkocht. De opbrengst is toegevoegd aan de reserve vervoer.

Vlottende activa

Nog te ontvangen gelden van verenigingen Regio 4

Van verenigingen in Regio 4 is nog een bedrag van €14.571 te ontvangen. Het is uitermate zorgelijk dat de penningmeester van Regio 4 niet in staat is gebleken om de te ontvangen bedragen middels automatische incasso's te innen. Verder is te laat gesignaleerd dat incasso's afgewezen zijn.

De verenigingen Reisdуйf te Groesbeek, Luchtbode Arnhem en De Valk Brummen dienen naar de mening van de FCC per omgaande zorg te dragen voor afdracht van de verschuldigde bedragen. Vereniging 0852 Koerier heeft haar contributie 2014 nog niet voldaan.

Tenslotte zijn de vluchten T15 en V16 binnen Regio 4 nog niet volledig afgewikkeld/geïncasseerd/voldaan.

Verder geen bijzonderheden c.q. interne posten met de regio's.

Liquide middelen

De liquide middelen bedragen per ultimo 2014 €173.645 (2013: €173.367). Bestaan is vastgesteld middels aansluiting met de bijbehorende bankafschriften.

Kortlopende schulden

Er is een reservering genomen van €12.000 aan onderhoudskosten voor de trailers. Genoemd onderhoud zal in 2015 voor de start van het seizoen plaatsvinden.

Betreft verder voornamelijk nog te betalen kosten voor (regio)feestavonden. Verder geen bijzonderheden.

Eigen vermogen

Het negatieve exploitatieresultaat 2013 is in 2014 ten laste van de reserve vervoer gebracht. Het exploitatieresultaat 2014 wordt toegevoegd aan de reserve vervoer.

Reserve vervoer

Toegevoegd is €15.299 (2013: €25.440) uit de reservering €0,02 per duif alsmede een bedrag van €15.000 (2013: €15.000, 2012: €22.500) voor afschrijvingen op opleggers en boxen.

Per ultimo 2014 sluit de reserve met een stand van €132.893. Na toevoeging van het exploitatieresultaat resteert aan reserve vervoer €154.674 (2011: €145.881).

Contant geldverkeer

In de noord is er geen sprake van enig contant geldverkeer. In regio 3 zeer beperkt. In regio 4 stabiliseren de contante betalingen zich (circa €7.200). De FCC is van mening dat contante uitbetalingen in het huidige tijdperk niet meer nodig zijn en voorkomen dienen te worden. De FCC dringt er dan ook op aan om contante betalingen niet toe te staan.

Financiële positie en claim NPO

Zoals bekend is de landelijke organisatie betrokken bij een aantal juridische procedures (Pigeon Village) en is daarbij door de tegenpartij ook beslag gelegd op de banktegoeden van de NPO. Hoewel genoemde claim geen directe financiële gevolgen heeft voor de afdeling, zal er wel sprake zijn van indirecte financiële gevolgen bij onverhoopte toewijzing van deze claims.

Liquiditeitspositie en ontwikkeling

Per ultimo 2014 bedragen de liquide middelen van de afdelingspenningmeester €141.227 (2013: €156.398). Genoemd bedrag is voldoende om de in 2015 (uit hoofde van de aangegane investeringsverplichtingen) te betalen bedragen te voldoen.

Ten behoeve van de verhuurder van de loods in Andelst is een bankgarantie gesteld tot een bedrag van €4.750. Genoemd bedrag is derhalve niet vrij beschikbaar.

De FCC constateert dat de liquiditeitspositie versterkt is, vooral nu in 2014 ook de laatste investeringsverplichting (Breman) is voldaan. Waakzaamheid ten aanzien van verdere financiële tegenvallers als gevolg van lagere aantallen duiven dan begroot blijft, gezien het geringe weerstandsvermogen, geboden.

Investeringsprogramma en reserve vervoer

In het kader van het in het verleden ingezette investeringsprogramma zijn destijds substantiële investeringsverplichtingen aangegaan. De reserve vervoer bedraagt per ultimo 2014 en na toevoeging van het exploitatieresultaat 2014 €154.674.

In 2015 is de 3^e en laatste Breman oplegger gekocht voor een bedrag van €59.139, waarmee alle langlopende verplichtingen zijn afgewikkeld.

Daarnaast adviseert de FCC om te starten met een prognose voor de in de verdere toekomst noodzakelijke herinvesteringen (periode 2015-2025). De FCC adviseert dan ook om de komende jaren de ontwikkeling in het aantal te verzenden duiven, de benodigde transportcapaciteit (kleinere wagens) en het daarbij behorende (her)investeringsprogramma zorgvuldig te monitoren.

Verdere sterke dalingen van het aantal duiven vraagt wellicht om kleinere wagens, het tijdig afstoten van overcapaciteit aan opleggers en het onderzoeken van verdere vormen van samenwerking met omliggende afdelingen.

Afsluiting

De FCC dankt de afdeling- en regiopenningmeesters voor de goede verzorging en vlotte afwikkeling tijdens de werkzaamheden. De FCC gaat er van uit dat de opgestelde rapportages in bestuur en ledenvergadering inhoudelijk aan de orde zullen komen.

Dechargé

De FCC wijst u op de in dit verslag opgenomen bevindingen, met name die ten aanzien van de kosten van het vervoer, de ophaalkosten, de (niet) getekende vrijwaringen en de omvang van de bestuurs- en organisatiekosten.

In aanmerking nemende het door de penningmeester verstrekte financiële verslag met bijbehorende specificaties, de door de FCC uitgevoerde deelwaarnemingen ten aanzien van de volledigheid van het vermogen en de rechtmatigheid van de uitgaven alsmede hetgeen in dit verslag is weergegeven stelt de FCC u voor het bestuur te dechargeren voor het over het boekjaar 2014 gevoerde beheer en (financiële) beleid.

Lieren, 31 januari 2015

Namens de FCC

H.A.T.G. van Haeren

W.H. van Gelder