

Accountants en adviseurs voor **Maatschappelijke Organisaties.**

Hoe REE-alisme en idealen elkaar versterken



Inhoudsopgave.

- 3 Welkom
- 4 Van Ree Accountants: uw accountant in de maatschappelijke sector
- 6 Sectoren
- 8 Partners in business
- 10 Not for profit:
 - » Strategie
 - » Operationele procesbeheersing
 - » Verantwoording
 - » Naleven wet- en regelgeving
- 15 Profiel
- 16 Feiten en cijfers
- 18 Uitgelichte producten:
 - » Risicomanagement
 - » Opzetten internal control
 - » ANBI

Welkom.

Uw branchespecialist mét oog voor detail en uw organisatie!

Van Ree Accountants opende in 1966 de deuren van het eerste kantoor. Vandaag de dag zijn we een begrip in de non-profit sector en is Van Ree Accountants een middelgrote organisatie met vestigingen in Alphen aan den Rijn, Barneveld, Doorn, Geldermalsen en Zwolle.

Wij hebben een unieke positie in de markt; ruim 50% van al onze cliënten behoort tot de maatschappelijke sector. Met maar liefst 90 medewerkers bieden wij u branche-kennis, know-how en specialisaties en blijven we altijd persoonlijk betrokken.

Van Ree Accountants bouwt aan relaties voor de lange termijn. Wij verdiepen ons écht in uw organisatie. Op deze manier kunnen wij goed onze diensten aanbieden en u helpen uw doelen te bereiken. Daar zit onze meerwaarde! Hoe realiseren we dit? Door branchespecialist te zijn met oog voor detail en uw organisatie. Kortom, hoe REE-alisme en idealen elkaar versterken!

Wij geven u met deze brochure een overzicht van onze dienstverlening, ons onderscheidend vermogen en hoe we met u kunnen samenwerken.

**Namens de branchegroep maatschappelijke organisaties,
Van Ree Accountants**

Drs. A.H.J. (Arwin) Kraaij RA

Van Ree Accountants is een middelgrote accountantsorganisatie en biedt diensten aan op het gebied van audit, verslaggeving, belastingen en organisatieadvies.



“ Mensen maken het verschil. Door ons team van Not-for-profit specialisten krijgen onze klanten de best mogelijke dienstverlening van professionals met kennis van zaken. ”



Van Ree Accountants: Uw specialist in de maatschappelijke sector

Van Ree Accountants is een landelijk werkende middelgrote accountants- en adviesorganisatie. Onze omvang biedt een op de sector gefocuste dienstverlening door professionals.

Hoe REE-alisme en idealisme elkaar versterken.

Van Ree Accountants biedt in de branche van maatschappelijke organisaties gerichte dienstverlening in het brede spectrum van audit, verslaggeving, belastingadvisering en adviesdiensten.

Branchegroep

Binnen van Ree Accountants is de branchegroep maatschappelijke instellingen actief. Hierdoor wordt kennis en ervaring gebundeld en optimaal ingezet voor onze cliënten. De branchegroep houdt de actuele ontwikkelingen in de gaten en vertaalt deze naar acties voor cliënten en collega's. De nieuwsberichten, via onze periodieke nieuwsbrief en berichtgeving op onze website, worden ook door de branchegroep verzorgd.

Onze branchegroep is samengesteld uit alle disciplines: audit & assurance, financial support, belastingadvies, salarisadministratie en finance consultancy.



Van Ree Accountants

Not for profit sector maakt 50%
deel uit van onze cliënten.

Ervaring

Onze medewerkers hebben ruime ervaring in not-for-profit sector en zijn daarbij gewend samen te werken met de verschillende niveaus in organisatie, zoals toezichthouders, bestuurders, internal audit en financiële afdelingen. Hierdoor kijken wij vanuit verschillende perspectieven naar uw organisatie en begrijpen wij de specifieke informatiebehoeften. Dat stelt ons in staat om praktisch en toegesneden te adviseren en te kunnen optreden als sparring-partner passend bij uw organisatie.

Kennis

De deskundigheid van onze medewerkers bestaat uit gedegen en toegespitste opleidingen en ruime praktijkervaring. Aan het continu op peil houden van deze deskundigheid stellen wij hoge eisen. Naast het bijhouden van vakliteratuur vindt permanente educatie plaats door middel van het volgen van interne en externe cursussen. Ook organiseren wij zelf bijeenkomsten waarop kennis wordt gedeeld.

De deskundigheid van onze medewerkers bestaat uit gedegen en toegespitste opleidingen en ruime praktijkervaring.

Elk van de sectoren in de branche heeft te maken met verschillende regelgeving die vraagt om specifieke kennis en ervaring. Wij hebben kennis van de actuele regelgeving, zoals:

- Keurmerk- en validatiestelsels.
- Subsidieregelingen, zowel landelijke (VWS, OCW, MFS) als provinciale en lokale regelingen, maar ook sector specifieke subsidiereregelingen, bijvoorbeeld vanuit VWS Fonds PGO.
- Sectorregelingen, zoals Code Wijffels en andere codes van toezicht en bestuur, VFI-Richtlijnen.
- ANBI regelgeving.
- Specifieke fiscale regelgeving omtrent BTW en VPB bij maatschappelijke en fondsenwervende instellingen.
- Stelsel van financiële verslaggeving RJ640 en RJ650 en ontwikkelingen op het gebied van integrated reporting.

Sectoren.

In de volgende categorieën binnen de maatschappelijke sector hebben wij ons gespecialiseerd:

Culturele instellingen

De cultuursector is zeer divers en kenmerkt zich echter in het werken met gemengde financiering, toenemend belang van risicobeheer en een toenemende mate van toezicht en verantwoording. Verslaggeving vraagt beleid op stakeholders en informatiebehoeften.

Fondsenwervende instellingen

Binnen de fondsenwervende instellingen en goede doelen mogen wij instellingen uit de sectoren Gezondheid, Internationale Hulp, Welzijn en Natuur en Milieu tot onze klantenkring rekenen. Niet alleen voor de auditpraktijk, maar ook voor de adviespraktijk en fiscale adviespraktijk. In onze adviespraktijk spelen veel vraagstukken rondom begroting en aanwending van onzekere inkomsten, projectbeheer, financieel beleid, vermogensvorming, economisch werken, impactmeting en social return. In de fiscale adviespraktijk zijn omzetbelasting, vennootschapsbelasting en loonheffingsvraagstukken aan de orde van de dag.

Welzijnsinstellingen

Binnen de welzijnssector zijn onze klanten diverse plaatselijke of regionale welzijnsinstellingen, kinderopvangorganisaties, en welzijnsstichtingen met specifieke doelstellingen. De organisaties die vanuit het gemeentelijk domein welzijnstaken vervullen hebben te maken met de terugtrekkende overheid en dit vraagt om planning, flexibiliteit in de kostenstructuur en professionalisering. Verantwoording over de doelstelling is daarin uitdagend.



Patiënten- en belangenorganisaties

Patiëntenorganisaties (patiëntenverenigingen) en belangenorganisaties (ouderverenigingen en brancheorganisaties) zijn sterk vertegenwoordigd binnen de non-profit praktijk van Van Ree Accountants. Patiëntenorganisaties hebben te maken met relaties met fondsenwervende instellingen, zorgaanbieders en koepelorganisaties, waardoor focus op de taakstelling en inzet van middelen essentieel is. Bij belangenorganisaties zijn ook de netwerken van organisaties van belang met daarbij het speelveld van individuele versus collectieve belangenbehartiging, al dan niet als individuele dienstverlening met fiscale aspecten.

Vermogensfondsen

Men definieert vermogensfondsen als een onafhankelijke non-profitorganisatie met een eigen vermogen en/of een structurele inkomstenbron, die ten behoeve van het algemeen nut daaruit steun biedt aan projecten, organisaties en individuen. Specifiek voor vermogensfondsen biedt Van Ree Accountants haar diensten op het gebied van controle en verslaggeving aan. Ook de fiscale aspecten bij vermogensfondsen kennen geen geheimen voor de fiscalisten uit de branchegroep non-profit.

Kerkelijke instellingen

Ons kantoor is actief bij kerkelijke gemeenten alsmede bij verenigingen en stichtingen die aan kerkgenootschappen gelieerd zijn. Wij zijn bijvoorbeeld betrokken bij de controle van de jaarrekening, maar geven ook adviezen op het gebied van jaarverslaggeving en vraagstukken op het gebied van schenkingsrecht en successie. Door onze jarenlange ervaring zijn wij een betrouwbaar aanspreekpunt voor kerkenraden en colleges.

Onderwijsinstellingen

Van Ree Accountants is leidend in deze sector en beheerst alle ins en outs van deze sector. Voor veel onderwijsinstellingen verzorgen wij de controle van de jaarrekening, van de bekostigingsgegevens en van de verantwoordingen van projectsubsidies. Wij richten ons niet alleen op controle, maar komen ook graag met ideeën voor verbetering. Bijvoorbeeld voor vernieuwing van uw administratieve organisatie en interne beheersing, of op het gebied van risicomanagement. Onze proactieve benadering typeert onze aanpak. Voor meer informatie verwijzen wij u graag door naar www.onderwijsaccountant.nl



Partners in business.

Ook maatschappelijke organisaties hebben te maken met de wens en noodzaak tot ondernemerschap en andere uitdagingen zoals die vanuit de private sector in de publieke sector ook spelen. Wij hebben als doel uw vertrouwenspersoon, expert en adviseur te zijn.

Naast de specialisatie in specifieke branches, kennis en deskundigheid staan wij voor de sleutelbegrippen in onze dienstverlening: klantgericht, kwaliteitsborging en integriteit

Klantgericht

Wij doen er alles aan om aan uw verwachtingen te voldoen. Uw uitdagingen zijn de onze en wij bieden oplossingen die voor uw werken in uw omstandigheden. Daarbij is het niet voldoende om specialist te zijn, maar gaat het erom dat we de tijd nemen om ons te verdiepen in uw behoeften.

Onze accountants zijn direct betrokken bij de uitvoering van de opdrachten. Deze continue aandacht biedt onze opdrachtgevers de zekerheid van kwaliteit en optimale kennis van uw organisatie.

Wij werken met u op basis van vertrouwen. Dit betekent ook continuïteit in onze teams, bereikbaarheid en persoonlijke aandacht.



Wij hebben de commitment om ons te verdiepen in onze klanten en te werken aan een nauwe samenwerkingsrelatie. Hierdoor zijn we beter in staat onze vaktechnische expertise en kennis in te zetten om resultaten te bereiken en aanbevelingen te doen die er in uw situatie toe doen.

Kwaliteitsborging

Onze organisatie is aangesloten bij het SRA (Samenwerkende Register-accountants en Accountant-Administratieconsultanten). Dit is een samenwerkingsverband van circa 370 middelgrote en kleine accountantskantoren om kwalitatief hoogwaardige dienstverlening te waarborgen, onder andere door trainingsprogramma's, ondersteuning op vaktechniek en kwaliteitsbeheersing.

Daarnaast zijn we aangesloten bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en het Register Belastingadviseurs (RB).

Van Ree Accountants BV beschikt over de AFM-vergunning tot het verrichten van wettelijke controles. Hiermee voldoen we aan de hoogste kwaliteitseisen, die doorlopend extern worden getoetst.

Integriteit, sensitiviteit en ethiek

We zijn open en transparant in de manier waarop we omgaan met onze klanten. Dit is van wezenlijk belang als het gaat het aangaan van lange termijn relaties en dus het opbouwen van vertrouwen.

Integriteit betekent ook de zorgvuldige afweging tussen de belangen van de cliënt en onze maatschappelijke verantwoordelijkheid als vertrouwenspersoon van het maatschappelijk verkeer. Juist deze afweging en het transparant hierover met u communiceren, maakt dat wij onze rol op een goede wijze

kunnen vervullen. Integriteit houdt voor ons ook in dat wij transparant zijn over onze controlebevindingen en de afwegingen die wij maken om tot ons oordeel te komen.

Onze onafhankelijkheid dient voor wat betreft onze controlerende taak te allen tijde gewaarborgd te zijn. In ons kwaliteitssysteem zijn maatregelen getroffen om de integriteit, onafhankelijkheid en beroepsethiek van onze medewerkers te waarborgen.

Integriteit betekent ook de zorgvuldige afweging tussen de belangen van de cliënt en onze maatschappelijke verantwoordelijkheid als vertrouwenspersoon van het maatschappelijk verkeer.

Not for profit.

Onze dienstverlening

Onderstaand schema geeft een overzicht van mogelijke doelstellingen waar Van Ree Accountants aan kan bijdragen.

Strategie

Het bereiken van de strategische doelen. Voor uw instelling ook te vertalen als initiëren: van ideaal naar doen en wat u daarbij tegenkomt.

Verantwoording

Betrouwbaarheid van de informatieverzorging. Essentieel in de maatschappelijke sector is de verslaggeving, afgestemd op de belanghebbers bij uw organisatie.

Operationele procesbeheersing

Efficiency en effectiviteit van de organisatieprocessen. Het organiseren van processen die gericht zijn op het monitoren van doelen, zowel inhoudelijk als financieel.

Naleven wet- en regelgeving

Het gaat daarbij om het voldoen aan de fiscale vereisten en de kansen die fiscale optimalisatie biedt, de inrichting van uw organisatie die aansluit op de wijze waarop u uw subsidies moet verantwoorden.



Strategie

Uw droom is de betere wereld. Het gaat om durven en doen. Maar niet zonder kompas.

Risicomanagement

Het adviseren, ontwikkelen en implementeren van instrumenten voor risicomanagement. Dit zit zowel op strategische risico's (is de vertaalslag van visie en missie naar beleid en activiteiten consistent en worden deze gemonitord), projectrisico's (worden inhoudelijke en financiële doelen gehaald), imago-risico, en andere terreinen.

Onze dienstverlening kan bestaan uit de rol van sparringpartner tot het operationeel inzetten van onze RMTtoolbox als praktisch instrument. De RMTtoolbox is een goed en praktisch instrument om risicomanagement binnen uw organisatie praktisch vorm te geven. Met de RMTtoolbox brengt u risico's in kaart om vervolgens de beheersingsmaatregelen aan te geven. De RMTtoolbox geeft inzicht in de kans en impact van risico's binnen uw organisatie, zowel voor als na het treffen van beheersingsmaatregelen.

Samenwerken

Advisering rondom rechtsvormen bij samenwerkingsverbanden en het borgen van goed bestuur en toezicht. Ook adviseren wij bij fuseren of splitsen van stichtingen of verenigingen.

Governance-scan

Onderzoek naar de goede werking van governance structuur en governance code binnen de organisatie. Zowel de formele implementatie als de inhoudelijke werking. Het geeft uw organisatie inzicht rond het effectief functioneren van bestuur en toezicht.

Keurmerken

Advisering rondom het verkrijgen en behouden van een voor u relevant keurmerk en de vertaling van de acties voor uw organisatie.

Financieringsstructuur

Advisering rondom financieringsstructuren en vermogensvorming.

Operationele procesbeheersing

Het organiseren van processen die gericht zijn op het monitoren van doelen, zowel inhoudelijk als financieel.

Scan/ontwikkeling van de interne informatievoorziening

Wij brengen met u in kaart welke informatiebehoeften en 'beslis-informatie' op welk niveau binnen uw organisatie nodig is. Op welke wijze komt deze informatie tot stand, hoe zijn de achterliggende processen ingericht en hoe is de betrouwbaarheid van de informatie geborgd in werkprocessen en IT? Wij denken met u mee over de inrichting

Vermogensvorming en scenario-analyse

In het beleid van uw organisatie is de visie op vermogensvorming belangrijk. Hoe afhankelijk bent u in uw inkomsten van grote donoren? Hoe is uw kostenstructuur? In hoeverre maakt u in uw (meerjaren)begroting onderscheid in 'zekere' en 'onzekere' inkomsten en stemt u bestedingen en kostenstructuur hierop af? Wij denken met u mee in deze vraagstukken en beschikken daarbij ook over de expertise op het gebied van verslaggeving. Wij helpen u inzien dat externe verantwoording in jaarrekening en jaarverslag een weergave is van het beleid van uw organisatie.

Inrichting van de financiële- en projectadministratie

Het verbeteren van de efficiency in het voeren van uw administratie en het verhogen van de kwaliteit van informatie door de inrichting in uw administratie procedures en financiële systemen. Zeker wanneer er bij uw organisatie sprake is van subsidie inkomsten is een goede projectenadministratie een speerpunt om te kunnen voldoen aan de verantwoordingsvereisten, bijvoorbeeld het voeren van een sluitend systeem van tijdsregistratie.

Salarisadministratie

In de salarisadministratie is accuratesse, efficiency en een alerte, signalerende functie cruciaal. Van Ree HR Consultants BV ontzorgt u hierin en biedt verschillende varianten van toegesneden maatwerkoplossingen.

Audit van de administratieve organisatie en interne beheersing

Als uitkomst van het proces van risicoanalyse heeft u verschillende maatregelen van interne beheersing opgezet. Maar functioneren deze ook daadwerkelijk en zijn ze het hele jaar effectief? Van Ree Accountants biedt u de antwoorden in uw verantwoordelijkheid van toezicht op de AO/IB.



Verantwoording

Betrouwbaarheid van de informatieverzorging. Essentieel in de maatschappelijke sector is de verslaggeving, afgestemd op de belanghebbenden bij uw organisatie.

Controle van de jaarrekening

Als onafhankelijk accountant certificeren wij de jaarrekening. Het waarmerk voor uw belanghebbenden over de getrouwheid van uw jaarstukken. Vanuit onze controlefilosofie hanteren we een risico-gerichte aanpak die aansluit bij uw omstandigheden en de interne- en externe belanghebbenden bij uw organisatie.

Controle van subsidie-verantwoordingen

We beschikken over brede ervaring op het gebied van subsidieregelingen en controleprotocollen. Zowel binnen de verschillende sectoren (zoals gezondheid, welzijn en fondsenwervende instellingen) als van verschillende donoren (zoals verschillende ministeries, landelijke sector-regelingen, provinciale en gemeentelijke subsidies).

Kwaliteit van het jaarverslag

Vanuit de accountantscontrole voeren we een marginale toets uit op de eisen waar het jaarverslag aan moet voldoen. Gezien het toenemende belang van verslaggeving en transparantie, bieden wij tevens ondersteuning bij het

opstellen van een jaarverslag met 'integrated reporting' uitgangspunten, waarbij de verantwoording de totaal samenhang biedt van strategie, beleid, activiteiten, financiële en niet financiële prestatie-indicatoren.

Implementatie RJ 640 en RJ 650

We hebben de expertise in huis van deze branche specifieke verslaggevingsstelsels en helpen uw organisatie met de inrichting van jaarrekening en jaarverslag naar deze vereisten. Daarbij kijken we ook verder naar uw organisatie, bijvoorbeeld als het gaat om de wijze waarop u om kunt gaan met het toerekenen van organisatiekosten naar activiteiten of het beheren van bestemmingsfondsen en – reserves.

Effect en –impact meting

In de sector van goede doelen zijn er veel ontwikkelingen op dit gebied. We denken met u mee en bieden u handreikingen hoe u kunt beginnen met het denken in effect en impact in de complete cyclus van uw interventie of project: van eerste idee tot implementatie en verantwoording.

Naleven wet- en regelgeving

Kansen in compliance en fiscaliteit.

BTW Advies

Als maatschappelijke organisatie wordt u geconfronteerd met een terugtrekkende overheid en de noodzaak tot een commerciële benadering. Onze specialisten brengen niet alleen de BTW problematiek bij uw organisatie in kaart, maar kijken juist ook naar de voordelen die het u kan opleveren.

Loonheffing, sociale premies en pensioenen bij uitzending

Uitzending naar het buitenland brengt veel vragen met zich mee rondom loonheffingen, verplicht of vrijwillig verzekeren voor AOW, etc. De specialisten van Van Ree HR Consultants bieden u de gespecialiseerde kennis.

Vennootschapsbelasting

Op het snijvlak van commerciële activiteiten en uw maatschappelijke taak speelt de vennootschapsbelasting een rol. Onze adviseurs brengen de VPB risico's voor u in kaart.

ANBI-scan

De ANBI-status biedt uw instelling namelijk de mogelijkheid om op een fiscaal aantrekkelijke wijze fondsen te werven. Wij bieden de fiscale begeleiding dat u blijvend aan de eisen voldoet. Zeker bij commerciële activiteiten bent u de fiscus voor als u zelf de toets hebt aangelegd die in de fiscale rechtspraak wordt gehanteerd.

Fraude scan

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur om passende maatregelen te implementeren om fraude tegen te gaan. Zeker bij een ideële of kerkelijke organisatie is dit een lastig te bespreken thema. Vanuit onze kennis en ervaring bij audits in uw branche geven wij uw inzicht in uw frauderisicogebieden en doen wij u praktische voorstellen om deze risico's te beheersen.





Profiel.

Van Ree Accountants biedt een frisse kijk op uw cijfers. Dat is de reden waarom honderden maatschappelijke instellingen met ons samenwerken. Onze unique selling points leiden tot een vrijwel automatische toestroom van nieuwe opdrachten. Wat ons betreft zien we uit naar samenwerking!

Wij zetten onze unique selling points voor u op een rijtje:

- proactieve accountant met een frisse kijk op cijfers
- de voordelen van een grote organisatie gecombineerd met een persoonlijke aanpak
- een effectieve en efficiënte aanpak
- langdurige en uitgebreide ervaring met de advisering van de not-for-profit sector
- kwalitatief hoogwaardige dienstverlening
- praktische, specifiek op uw organisatie gerichte aanpak
- continuïteit in dienstverleningsteam
- digitale nieuwsbrief voor maatschappelijke instellingen
- een concurrerende prijsstelling

Feiten & cijfers

Kantoren
5



Governance

mr. drs. G.J. (Gerlof) de Jong RA
gdjong@vanreeacc.nl



Fiscaal

A.A. (Arjan) v.d. Bok RB MB MFP
avdbok@vanreefc.nl



Welzijn

A. (Arjen) Hoogenboom
ahoogenboom@vanreeacc.nl

Medewerkers
90



Audit & Assurance

J.A. (Albert-Jan) van Ginkel MSc RA
ajvginkel@vanreeacc.nl

Accountants
18



Informatie-en
risicomanagement

drs. A.H.J. (Arwin) Kraaij RA
akraaij@vanreeacc.nl



Verslaggeving

J.K.J. (Carlo) van Egdom RA MSc
cvegdom@vanreeacc.nl

Fiscalisten
6

Klanten
700

Uitgelichte producten

Risicomanagement

Opzetten internal control ANBI

Risicomanagement

Als bestuurder of toezichthouder draagt u de verantwoordelijkheid voor de continuïteit van uw organisatie. Uw organisatie heeft te maken met een steeds complexere omgeving en steeds hogere verwachtingen van leden, subsidiegevers, externe toezichthouders en maatschappij.

Met risicomanagement wordt beoogd om risico's ten aanzien van het realiseren van doelstellingen tijdig te onderkennen, zodat waar nodig maatregelen genomen kunnen worden om schadelijke effecten die voortvloeien uit deze risico's zoveel mogelijk te verminderen.

Voor diverse fondsenwervende instellingen hebben wij naar tevredenheid van het bestuur of de directie samen de organisatie risicomanagement vorm gegeven. Onze RMTtoolbox is een praktische en zeer eenvoudige risicomanagement tool waaruit ook bestuurlijke informatie gehaald kan worden.

Allereerst wordt gestart met een bureauonderzoek. Aan de hand van documenten maken wij een eerste inventarisatie van risico's en risicomaatregelen. Wij doen dit aan de hand van de aanwezige documentatie zoals:

- Meeste recente (tussentijdse) managementrapportages;
- Jaarverslag;
- Strategisch meerjarenplan en hier aan gekoppelde begroting;
- Notulen van vergaderingen MT en bestuur.

Voorop staat dat we onze expertise vanuit onze branchekennis van maatschappelijke instellingen inbrengen in het specifieke risicomanagement vraagstuk. Vervolgens gaan we in gesprek met diverse mensen uit de organisatie, zoals de bestuursleden, de directie of een controller. Veelal wordt er een projectgroep samengesteld.

Naar aanleiding van het bureauonderzoek en de gesprekken worden de omgevingsfactoren volgens de DEPEST-methode (Demografische, Economische,



Politieke, Ecologische, Sociaal-maatschappelijke en Technologische factoren) in kaart gebracht. Een eerste opzet van de risico-inventarisatie zal vervolgens in een workshop met "risico eigenaren" besproken worden. Tijdens deze workshop zal vanuit verschillende invalshoeken nagedacht worden over risico's, kansen, impact en beheersingsmaatregelen.

De workshop verdelen wij in twee bijeenkomsten. In de eerste bijeenkomst ligt het accent vooral op risico-inventarisatie. In de tweede bijeenkomst ligt het accent voor op de risicomaatregelen en het nadenken over mogelijke financiële gevolgen.

Naar aanleiding van de workshop wordt de concept RMTtoolbox nader verfijnd en aangepast.

Omdat risicomanagement geen statisch gebeuren is, maar voortdurend in ontwikkeling, heeft de RMTtoolbox de mogelijkheid om meerdere perioden naast elkaar te zetten. Hierdoor kunt u de risico's in de tijd volgen.

Als sluitstuk kent de RMTtoolbox een module RMoverzichten, waarin de informatie uit de toolbox wordt samengevat in overzichten en schema's. RMoverzichten zijn afgestemd op de diverse niveaus binnen uw organisatie, zodat u kunt kiezen voor een rapportage op hoofdlijnen of een meer gedetailleerde rapportage.

| | | | | |
|----------------------------------|--------|------------|--------|----------|
| Omvang risico | Hoog | *** | | *** ★ |
| | Midden | *** | *** | ** |
| | Laag | *** *** | | ★ |
| | | Laag | Midden | Hoog |
| Waarschijnlijkheid risico | | | | |

Risicomatrix uit de RMTtoolbox:

In deze tabel wordt aangegeven hoe de verschillende risico's (hier weergegeven door sterren) gepositioneerd worden. Risico's met een hoge waarschijnlijkheid en een grote omvang (rode vlak), vragen om concrete maatregelen op korte termijn. Risico's met een lage waarschijnlijkheid en een kleine omvang (groene vlak) behoeven geen directe aandacht.

Uitgelichte producten

Risicomanagement

Opzetten internal control

ANBI

Opzetten internal control

Vanuit onze expertise en ervaring zijn wij gewend om de kwaliteit van de interne beheersing van uw organisatie te toetsen. De controller of hoofd administratie in de organisatie is vaak bezet met de dagelijkse gang van zaken waardoor het lastig is om in de controlling kritisch de bedrijfsprocessen te analyseren.

Vanuit de jaarrekeningcontrole is het beeld ontstaan dat de organisatie in de basis goede procedures heeft, maar dat er geen maatregelen zijn die erop toezien dat de beheersmaatregelen, die het management heeft ingesteld, ook effectief werken. Als betrokken accountant hebben wij geadviseerd om aan dit onderwerp meer gestructureerd aandacht te geven.

Met deze organisatie zijn we anders gaan samenwerken dan ze vanuit de traditionele controlerende rol van de accountant gewend waren. De financiële processen zijn benoemd en in kaart gebracht. Als belangrijke financiële processen kwamen naar voren: het begrotingsproces, toekennen van projectgelden, monitoren van financiële en inhoudelijke projectresultaten, beoordeling partnerorganisaties, het betaalproces, donateurbeheer e.d.

Ook is geanalyseerd:

- Welke key-functionarissen zijn bij het proces betrokken.
- Welk beslismoment hoort bij een werkstap in het proces.
- Welke informatie is daarvoor nodig.
- Op welke wijze speelt de automatisering daarbij een rol.
- Welke maatregelen van interne controle zijn aanwezig.

Door deze analyse is het inzicht ontstaan in de kwaliteit van de interne beheersing en de (overgebleven) risico's in de processen. Deze nulmeting is gebruikt om op belangrijke onderdelen, waar risico's nog niet voldoende werden beheerst, aanvullende maatregelen te nemen.



Het tweede voordeel is dat niet alleen de interne beheersmaatregelen in kaart zijn gebracht, maar op basis daarvan ook een interne controleplan is ontwikkeld aan de hand waarvan de organisatie zelf de effectieve werking gedurende het jaar test. Op deze manier ontstaat een niveau van interne beheersing waarin bij een externe toetsing ook gebruik gemaakt kan worden.

Tot slot is het model in de loop van de tijd uitgebreid naar ook meer niet-financiële gegevens. Hierdoor is de aansluiting gevonden bij het proces van risicomanagement en kan deze organisatie zich verder ontwikkelen naar het niveau dat een 'in control statement' haalbaar en toetsbaar is.

Vanuit het startpunt van het verdiepen in uw organisatie kunnen wij zo ondersteunen in het op een hoger plan brengen van uw organisatie.

Vanuit onze expertise en ervaring zijn wij gewend om de kwaliteit van de interne beheersing van uw organisatie te toetsen.



Uitgelichte producten

Risicomanagement
Opzetten internal control
ANBI

ANBI: Kans voor impactvergroting

Voor maatschappelijke instellingen is het verkrijgen en/of behouden van de ANBI-status in de praktijk een belangrijk issue. De ANBI-status biedt uw instelling de mogelijkheid om op een fiscaal aantrekkelijke wijze fondsen te werven. Giften aan een ANBI zijn voor de donateur immers aftrekbaar. Schenkingen en erfenissen kunnen door een ANBI belastingvrij worden ontvangen.

Om de ANBI-status te verkrijgen of te behouden dient aan een groot aantal wettelijke voorwaarden te worden voldaan. Met enige regelmaat vinden er wijzigingen plaats in deze voorwaarden die de ANBI-status van uw instelling in gevaar kunnen brengen. Het is noodzakelijk jaarlijks aandacht te schenken aan de vraag of nog steeds aan alle ANBI-voorwaarden wordt voldaan. Dit onder het motto: "voorkomen is beter dan genezen".

Het oordeel of uw instelling in aanmerking komt voor de ANBI-status is allereerst aan de belastingdienst en (onverhoopt) uiteindelijk aan de rechter. Helaas leert de praktijk dat zelfs de belastingdienst niet altijd in staat blijkt om de regelgeving op een goede wijze te vertalen naar de praktijk. De gang naar de rechter moet dan soms noodgedwongen worden gemaakt.

Onlangs nog voerden wij met succes een procedure tegen de belastingdienst in een ANBI-zaak. Het betrof hier een nieuw opgerichte stichting waarbij op de ANBI-aanvraag negatief door de belastingdienst werd beschikt. Essentieel in deze zaak was de vraag of dat de stichting met haar werkzaamheden rechtstreeks het algemeen belang diende of slechts indirect. Het was uiteindelijk de meervoudige rechtbank bij het Gerechtshof Den Haag die cliënt op alle punten in het gelijk stelde waardoor alsnog de ANBI-status werd bemachtigd. Vanzelfsprekend dient een gang naar de rechter als uiterste redmiddel. Daarom is van belang dat zowel voorafgaand aan een ANBI-aanvraag als na toewijzing hiervan wordt getoetst aan de voorwaarden en u zich hierin goed laat adviseren.



Enkele aandachtspunten waarin wij onze relaties adviseren om te voldoen aan de gestelde eisen betreffen:

- Bij wie ligt de feitelijke beschikkingsmacht over het vermogen van de instelling, hoe is dit statutair geregeld?
- Blijkt uit de statuten en de feitelijke werkzaamheden dat de instelling uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (d.w.z. voor 90% of meer) rechtstreeks het algemeen belang dienst?
- Is er sprake van commerciële activiteiten die de ANBI-status mogelijk in de weg staan?
- Voldoen de statuten van de instelling aan de ANBI-voorwaarden, bijvoorbeeld de doelomschrijving en de bepaling van het liquidatiesaldo?
- Wordt voldaan aan de informatieverplichtingen via een website zoals verplicht gesteld?

De fiscale voordelen zijn voor uw donateur of lid bevorderlijk voor het geefgedrag. Daarnaast heeft de ANBI-status ook een vorm van keurmerk in zich naar uw donateurs of leden toe, dat er aan een aantal fiscale eisen wordt voldaan. Van Ree Accountants adviseert vele stichtingen en verenigingen in het voldoen aan de ANBI-eisen en monitort pro-actief onze relaties of wordt voldaan aan de (kwantitatieve) eisen van de ANBI-regeling. Pro-actief en betrokken met kennis van zaken!



Wilt u de proef op de som nemen? Neem contact met ons op:

Leidsche Schouw 2
2408 AE Alphen aan den Rijn
(0172) 78 21 30
alphenaanrijn@vanreeacc.nl

Sitiopark 2-4
3941 PP Doorn
(0343) 41 59 40
doorn@vanreeacc.nl

Vestiging Zwolle
(0342) 40 85 08
zwolle@vanreeacc.nl

Koolhovenstraat 11
3772 MT Barneveld
(0342) 40 85 08
barneveld@vanreeacc.nl

De Panoven 29A
4191 GW Geldermalsen
(0345) 58 90 00
geldermalsen@vanreeacc.nl

