Aanbeveling Toepassing van Richtlijn 650 en Richtlijn C2 voor Kosten Beheer & Administratie

Januari 2008
Herziene versie september 2017

1. Ter inleiding

Fondsenwervende organisaties zijn verplicht Richtlijn 650 voor fondsenwervende organisaties van de Raad voor de Jaarverslaggeving toe te passen, tenzij er sprake is van een kleine fondsenwervende organisatie[1], dan dient Richtlijn C2 te worden toegepast. Richtlijn C2 is in oktober 2016 gepubliceerd. Richtlijn 650 bestaat al veel langer. In het model van baten en lasten, bijlage 2 bij de beide richtlijnen, is een afzonderlijke post toegevoegd voor kosten 'beheer en administratie' (hierna te noemen: B&A). Binnen de richtlijnen is de fondsenwervende organisatie vrij om te bepalen welke kosten worden toegerekend aan B&A. De wijze waarop deze kostentoerekening plaatsvindt, dient duidelijk in de toelichting bij de staat van baten en lasten in de jaarrekening te worden vermeld. Bij deze toerekening moet een bestendige gedragslijn worden gevolgd.

In de Erkenningsregeling is opgenomen dat de organisatie de gewenste verhouding bepaalt tussen de besteding aan de doelstelling, wervingskosten en kosten B&A en de hoogte van de kosten toelicht. De gerealiseerde verhouding moet openbaar worden gemaakt.

Goede Doelen Nederland voorzag dat de vrijheid om zelf de methoden van kostentoerekening in de jaarverslaglegging te bepalen, zou leiden tot grote diversiteit. Deze diversiteit is nadelig voor de transparantie en vergelijkbaarheid in de goededoelensector. Daarom was Goede Doelen Nederland van mening dat nadere uniformering van de kostentoerekening aan B&A wenselijk was en is in 2007 het initiatief genomen tot het formuleren van een aanbeveling aan de leden.

2. Aanbeveling

De algemene ledenvergadering van Goede Doelen Nederland heeft op 13 december 2007 besloten tot een aanbeveling aan de leden van Goede Doelen Nederland over de toepassing van de Richtlijn 650. Deze aanbeveling is enerzijds bedoeld om te voorkomen dat elke organisatie 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 lid organisatie verwacht dat de aanbeveling wordt gevolgd. De aanbeveling geldt met de totstandkoming van Richtlijn C2 ook voor de organisaties die deze richtlijn moeten volgen.

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, wervingskosten als B&A, op basis van een bepaalde verdeelsleutel.

[1] Er is sprake van een kleine fondsenwervende organisatie als de totale baten op geconsolideerde basis in het verslagjaar niet meer bedragen dan €500.000,-.

Goede Doelen Nederland
brancheorganisatie

Aanbevolen wordt om een eenvoudige toerekening methodiek 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 toerekening methodiek moet in de toelichting op de staat van baten en lasten in de jaarrekening uiteengezet worden. De exacte toerekening moet worden gespecificeerd in de toelichting bestedingen conform het model zoals opgenomen in de Richtlijn 650 (bijlage 3 bij de richtlijn). Die verplichting geldt niet voor een kleine fondsenwervende organisatie. Het betreffende model maakt geen deel uit van Richtlijn C2.

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	-	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 de Erkenningsregeling moet elke fondsenwervende organisatie bepalen wat de gewenste verhouding is tussen de besteding aan de doelstellingen, wervingskosten en kosten B&A en de hoogte toelichten. Goede Doelen Nederland kan en wil geen aanbeveling doen betreffende deze verhouding en de hoogte van de diverse kosten. Daarvoor zijn de verschillen in karakteristieken tussen de organisaties te groot. Er kunnen goede redenen zijn waarom de ene organisatie hoger uitkomt dan de andere.

Aan de ene kant kan gesteld worden dat een organisatie 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 organisatie 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 organisatie zelf en kan van organisatie tot organisatie verschillen.