



Acta

van de Generale Synode Zwolle-Zuid

2008-2009

van de Gereformeerde Kerken in Nederland

Bijlage 15.1

Rapport financiële commissie

Het auteursrecht van deze tekst berust hetzij bij de auteur, hetzij bij de Gereformeerde Kerken in Nederland. Voor alle zaken het auteursrecht betreffend kan contact opgenomen worden met het deputaatschap generaal-synodale publicaties via: publicaties@gkv.nl.

Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in wat voor vorm of op wat voor manier dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de rechthebbende, behoudens de uitzonderingen bij de wet gesteld.

RAPPORT FINANCIËLE COMMISSIE

OPDRACHT

De Huishoudelijke regeling van synoden art. 12.1 vermeldt aanwijzingen betreffende de taak van de Financiële Commissie (FC).

Conform art. 12.1.3 dient de FC te controleren of alle synodale besluiten door de deputaten Financiën & Beheer (dep F&B) zijn uitgevoerd en brengt daarvan verslag uit aan de synode.

VERSLAG

In het rapport van dep F&B (hoofdstukken 3 en 4) wordt in een samenvatting de afhandeling van de taken van dep F&B weergegeven.

De afhandeling van taken heeft waar nodig geleid tot voorstellen aan de synode.

De opgedragen taken staan vermeld in de Acta GS Amersfoort-Centrum 2005 art. 187 besluit 1 lid 2a

1	Innen van quota	uitgevoerd
2	Egalisatie van quota waar nodig	uitgevoerd
3	Aanwending van reserves indien mogelijk	uitgevoerd
4	Voordragen van de quaestor	uitgevoerd
5	Implementatie financieel beleid	uitgevoerd
6	Klankbord zijn voor deputaatschappen, financieel en personeel	uitgevoerd
7	Reserves waar mogelijk onder centraal beheer brengen	uitgevoerd
8	Bepalen van de maximale omvang reserves per deputaatschap	uitgevoerd
9	Vastleggen beleggingsbeleid reserves en toedeling opbrengsten	eerste deel uitgevoerd
10	Toezicht houden op administraties	uitgevoerd
11	Bewaken kosten en ontwikkelingen	uitgevoerd
12	Financiële rapportage binnen 6 maanden beschikbaar	nagenoeg afgerond
13	Rapport uitbrengen aan synode	uitgevoerd

Ad 5, 7 en 8 worden voorstellen gedaan.

Ad 9 Beleggingsbeleid is goed vastgelegd, voor de toedeling van betreffende beleggingsopbrengsten wordt aan de synode opnieuw een voorstel gedaan. Beleggingsopbrengsten zijn nu toegedeeld aan de reserves die de quaestor aanhoudt

Ad 12 kan vermeld worden: de totale financiële rapportage alsmede de accountantscontroles van de zelfadministrerende deputaatschappen zijn uitgevoerd. De beschikbare accountantsrapportages zijn ter beschikking gesteld aan de FC. Nog niet helemaal rond zijn de controles per project van ASE.

De werkzaamheden van dit onderdeel behoren tot de doorlopende taak van F&B (zie nieuwe instructie).

De taken die staan vermeld in de Acta GS Amersfoort-Centrum 2005 art. 187 besluit 1 lid 2

b	Overige taken uit bijlage 3 Huishoudelijke regeling	uitgevoerd
c	Voorstellen doen betreffende zelfstandig voeren van administratie en omschrijving accountantscontrole	uitgevoerd, zie voorstellen
d	Taken voortvloeiend uit samenwerking met de FC	zie onderstaande tabel
e	Beoordeling begrotingen deputaatschappen vooraf aan de synode	uitgevoerd
f	Deze zaken rapporteren aan de synode	uitgevoerd

Ad c wordt verwezen naar 6.3.5 en 6.3.9 van het rapport van dept F&B aan de synode. Aanpassing van de redactie van punt 3.12 uit bijlage 3 van de Huishoudelijke regeling is niet nodig.

De taken die staan vermeld in het Rapport van de FC 2005

1	Richtlijnen voor belegging en (centraal) beheer reserves	zie 2.a. 7 - 9
2	Voorstellen doen betreffende omschrijving accountantscontrole	zie 2.c
3	Protocol voor functiescheiding maken	uitgevoerd, zie voorstellen
4	Stroomlijnen personeelsbeleid en salarisadministratie	uitgevoerd, zie voorstellen

Ad 4. In Bijlage 1 van het rapport van dep F&B wordt hiervan verslag gedaan. De synode wordt voorgesteld hiervoor richtlijnen vast te stellen. T.a.v. de implementatie moeten nog enkele puntjes op de i worden gezet, maar is geen verdere besluitvorming van de synode nodig.

De aanbevelingen die staan vermeld in het Rapport van de FC 2005

1	Meer gebruikmaken van bevoegdheden van dep F&B	waar nodig verwerkt in voorstellen
2	Jaarrekeningen eerder ter beschikbaar voor de FC	nu geen kwestie
3	Verslaglegging financiële controles	voldoende geregeld
4	F&B dient afspraken te maken over controle ASE-projecten	In ontwikkeling

Ad 1. Aanpassingen van bevoegdheden zijn verwoord in voorstellen aan de synode. Na instemming is dit voldoende geregeld. Dit vraagt naar de mening van dep F&B geen verdere besluitvorming van de synode meer. Dep F&B vinden goed overleg altijd de eerste optie bij het vinden van oplossingen bij problemen.

Ad 2. Dit blijft een moeizaam punt in enkele gevallen. In de toekomst kan dit misschien nog beter afgestemd worden met/tussen de penningmeester(s).

Ad 4. In de afgelopen jaren hebben deputaten ASE op verzoek van dep F&B met de projectkerken afspraken gemaakt over het ontvangen van financiële informatie over de achterliggende projecten. De kerken willen hieraan meewerken en hebben over 2007 aan deputaten ASE de nodige financiële informatie verstrekt. M.a.w. er is een begin gemaakt om meer financieel inzicht te krijgen in de plaatselijke situatie van de projectkerken. Inmiddels is aan dep F&B een door dep ASE gemaakt overzicht van bijdragen 2007 overhandigd. Tevens hebben de F&B contactpersonen afschriften van financiële overzichten inzake baten en lasten van de projectkerken ter bestudering van ASE ontvangen.

In eerste aanleg stelt ASE vast, dat de PS, classis en projectkerk niet die bedragen opbrengen welke volgens de vastgestelde verdeelsleutel bijgedragen moeten worden (Verdeelsleutel 25:6:4:1 – gemeente : Classis: PS : ASE/GS). Hieraan wordt door ASE tijdens hun jaarlijkse, persoonlijke gesprekken met de projectkerken aandacht gegeven.

De FC stelt met de dep F&B vast, dat er een goed begin is gemaakt met het verkrijgen van de gewenste informatie. M.a.w. de uitvoering van deze activiteit loopt. Een belangrijk aspect, dat grenzen stelt aan de mogelijkheden tot controle op landelijk niveau is de organisatie van de projecten op lokaal niveau, waar primair de detailverantwoording en controle plaatsvindt. Er is vooruitgang bereikt en d.m.v. goed overleg verwachten dep F&B zeker verder te komen.

Algemene conclusie

Naar het oordeel van de FC zijn nagenoeg alle opgedragen taken uitgevoerd en afgerond. Ten aanzien van ASE en tijdige rapportage worden vorderingen gemaakt. F&B denkt hiervoor en voor de

voortzetting van een aantal implementatieactiviteiten voldoende middelen ter beschikking te hebben als de synode instemt met de voorstellen die nu voorliggen.

Complete onderwerpen / opdrachten die nog niet zijn uitgevoerd / opgepakt, zoals de vorige keer personeelsbeleid, zijn naar onze mening nu niet aan de orde.

Vergaderingen – besprekingen

De FC heeft naast diverse contacten zowel per e-mail als telefonisch op de volgende data met dep F&B vergaderd: 14 april, 19 mei, 9 juni, 26 augustus en 9 september. Alle vergaderingen vonden plaats in de Andreaskerk te Putten, behalve die van 26 augustus die te Zwolle is gehouden.

Verder heeft de FC samen met een afvaardiging van F&B op 4 juni op uitnodiging van de TUK in de Koningskerk in Zwolle een overleg gehad met een afvaardiging van de TUK (de brs. D. Laan en N. Versteeg). Eveneens werd door de FC vergadert te Zwolle op 16 september met het moderamen en op 23 september met het moderamen en afvaardigingen van dep F&B en de TUK. Hierbij is het financieel beleid en knelpunten ten aanzien van de TU te Kampen besproken.

Aandachtspunten

In de contacten tussen FC en dep F&B hebben onderstaande zaken meerdere keren aandacht gehad:

1. Beheersing van het quotum: een aantal kerken heeft ook bij dep F&B aangegeven dat ze financieel aan hun grenzen zijn gekomen.
2. De vorige synode heeft gevraagd uit te gaan van een trendmatige stijging van maximaal 2% per jaar en F&B is daar dicht bij gebleven. Naar het zich op dit moment laat aanzien zal voor de volgende jaren van een gemiddelde stijging van 3½-4% moeten worden uitgegaan als het nodig zou blijken de inflatie volledig te compenseren. En wanneer alle wensen ingewilligd zouden worden is de stijging groter dan 10%, dus aanmerkelijk hoger.
3. Reserves: In goed overleg met de diverse deputaatschappen zijn aanwezige reserves tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht en is de totale reserve op het gewenste niveau en zal daar eind 2011 wellicht zelfs onder komen te liggen. Lager gaan dan het door dep F&B als aanvaardbaar vastgestelde niveau vindt F&B niet verantwoord. De reserve zal op peil moeten blijven.
4. Naast de hierboven genoemde quotumdruk is er ook sprake van een zekere wildgroei door allerlei particuliere initiatieven uit de kerken, waarvoor aan zusterkerken een financiële bijdrage wordt gevraagd. Het gaat dan dikwijls om initiatieven die op zich positief te waarderen zijn, maar later wel problemen opleveren. Vaak leggen de kerken dan een onjuiste relatie met wat via de algemene heffing wordt gevraagd. Ook kunnen deze initiatieven later directe financiële gevolgen hebben voor het quotum, bijvoorbeeld via de weg van art. 11 KO. Het zal goed zijn hier een wat strakker beleid te gaan voeren.
5. Financiële zaken van de TUK en als consequentie daarvan de toekomst van de TU te Kampen op een termijn van 10 – 15 jaar (zie o.a. laatste brieven van TUK en dep F&B).
6. Beoordeling van nieuwe initiatieven in relatie tot bestaand beleid. Waar liggen voor F&B de grenzen tussen beoordeling van financiële aspecten en inhoudelijke zaken? Het uitgangspunt “oud beleid voor nieuw beleid” is in de praktijk niet altijd gemakkelijk toe te passen en wordt in de voorstellen van de verschillende deputaten nauwelijks teruggevonden. Dit betekent dat honorering van nieuwe initiatieven zonder dat bestaande projecten worden afgebouwd leidt tot een verdere quotumdruk.
7. Dep F&B worden te weinig vooraf geïnformeerd over voorstellen aan de synode en de financiële consequenties daarvan die in een laat stadium tot stand komen. Ook tijdens de synode worden nog allerlei voorstellen aangedragen die niet van advies van dep F&B zijn voorzien. Het is niet fraai als dep F&B bijv. uit de pers moeten vernemen dat de synode daarover besluiten neemt. Het beperkt de sturing op het totale financiële beleid.

Aanbevelingen aan dep F&B

De FC doet voor de komende periode aan de dep F&B de volgende aanbevelingen:

1. De piramidale opbouw van quota zoals bij ASE, waarbij kerken worden vrijgesteld van een bijdrage, vereenvoudigen. Bij de huidige verdeling hebben classis en PS daar meer voordeel van dan de projectkerk.
2. Alert te zijn op situaties waarbij ondersteuning vanuit ASE en art. 11 KO, zoals nu in ontwikkeling, tot financiële risico's in de toekomst kunnen gaan leiden.
3. Bij de overheveling van taken en bij nieuwe voorstellen met personele gevolgen naast het aantal fte's ook het bedrag in Euro's te vermelden dat hiermee gemoeid is. Ook de synode en overige deputaten dienen hier rekening mee te houden.
4. Nagaan of toepassing van indexering een methode kan zijn om in de periode tussen twee synoden de quota en steunverleningen aan te passen aan loon- en prijsindexcijfers en daar dep F&B toe te machtigen zonder dat deputaatschappen daaraan rechten kunnen ontleen.
5. Aandacht te hebben voor de communicatie naar de kerken betreffende de quota en waarvoor deze nodig zijn om daarmee het draagvlak voor het opbrengen van de quota te verstevigen.

Aanbevelingen aan de synode

1. Tijdens de synode komen met enige regelmaat voorstellen ter tafel, die niet zijn opgenomen in de rapporten van deputaten en de bij dep F&B ingediende begrotingen. Daarover worden soms toch besluiten genomen met een voorlopig karakter. Aan het einde van de synodezitting moeten deze besluiten soms worden teruggedraaid omdat de financiële ruimte niet beschikbaar is. De FC adviseert de synode dringend terughoudend te zijn met het in behandeling nemen van voorstellen die nog niet zijn voorzien van een advies van dep F&B.
2. Het voorstel van dep F&B tot het instellen van een extern onderzoek naar het toekomstperspectief van de Theologische Universiteit op de langere termijn acht de FC noodzakelijk om strategische ontwikkelingen en financiële haalbaarheid goed te kunnen beoordelen en in de toekomst verantwoord te kunnen handelen, zowel naar de TUK (motivatie van docenten en studenten) als naar de kerken vanwege de van hen gevraagde offervaardigheid.

EINDCONCLUSIE

Op grond van onze bevindingen concludeert de FC, dat de dep F&B hun werk met grote inzet en nauwgezet hebben verricht. De FC stelt vast, dat de samenwerking tussen dep F&B en de overige deputaatschappen na de nieuwe start op de GS te Zuidhorn in 2002 goed verloopt en vordert.

De FC stelt de synode voor:

De dep F&B en de quaestor te dechargeren van de hun opgedragen taken over de jaren 2005-2007.

Op grond van onze bevindingen achten wij het verantwoord dat de synode akkoord gaat met de door dep F&B aangedragen voorstellen.

De FC heeft grote waardering voor de prettige samenwerking met de dep F&B en de uitvoerige wijze waarmee dep F&B de FC van informatie hebben voorzien.

De commissieleden:

J.E. Greving (voorzitter)

A. Pool

S.W.P. Verkade (secretaris)