

# BEOORDELING JAARREKENING 2012 HUMANISTISCH HISTORISCH CENTRUM

Door Jan van der Does, 26 april 2013

## Inleiding

Op verzoek van de heer H. Engelsman heb ik de jaarrekening en achterliggende stukken beoordeeld. Hierbij doe ik u mijn beoordeling over de jaarrekening 2012 van het Humanistisch Historisch Centrum (HHC) toekomen.

## Boekhouding over 2012

De boekhouding is naar mijn oordeel zorgvuldig gevoerd. Bij bankafschriften zijn de achterliggende stukken gearcheveerd. Bij de uitgaven zijn de betreffende boekstukken gevoegd, waaruit blijkt wat deze uitgaven betreffen en waar de hoogte van de uitgaven is gespecificeerd. Bij onkostendeclaraties zijn de bonnen toegevoegd. De nota's van de telefoonkosten zijn volgens de heer Engelsman bij de medewerker op de UvH gearcheveerd.

De boekhouding sluit aan bij de bankrekening. Het saldo van de liquide middelen per 31-12-2011 is € 31.762. Dit is € 20.000 hoger dan op de balans vermeld staat. Er is in de boekhouding sprake van een kruispost van € 20.000. Deze kruispost bevat een overboeking van de lopende rekening naar de rentemeerrekening en het bedrag is begin 2013 overgeboekt naar de spaarrekening. De kruispost van € 20.000 is in de balans opgenomen bij de Vorderingen en overlopende activa.

## Resultatenrekening

Het saldo van baten en lasten is ruim € 36.000 negatief, tegenover een begroting van € 31.500 negatief. Hiervan is ruim € 28.000 te laste van de bestemmingsreserve voor het archiefproject geboekt. Dit dekt de gemaakte kosten voor dit project zoals geboekt op kostenplaats 101. Daarmee resteert er nog bijna € 9.000 van de bestemmingsreserve voor de laatste rekening ten laste van het archiefproject, welke in 2013 wordt verwacht.

De lasten exclusief het archiefproject zijn ruim € 117.000 en zijn conform de begroting. Het uiteindelijke resultaat is € 7.954 negatief. Dit komt vooral omdat de *overige baten* € 10.000 lager uitkomen dan begroot. Het voorstel om € 2.955 in te dienen als claim bij de garantiestellers. Hierdoor blijft de algemene reserve met € 46 net positief uitkomen.

De volgende punten verdienen voor 2013 aandacht:

1. Omdat de algemene reserve nagenoeg nul is, verdient het aandacht de vaste verplichtingen en vaste baten apart zichtbaar te maken. Op deze wijze is zichtbaar over welk bedrag risico wordt gelopen.
2. Vervolgens kan een inschatting worden gemaakt van de benodigde extra opbrengsten en de extra kosten die daarbij gemaakt worden. Dit zou ook per kwartaal zichtbaar kunnen worden gemaakt, zodat de voortgang van het binnenhalen van extra baten bewaakt kan worden.
3. Zijn er afspraken over verrekening van het positieve of negatieve saldo bij afsluiten van het archiefproject? Ik neem aan dat het de bedoeling is dat voor het HHC het saldo op nul uit moet komen.

## Balans

4. De kortlopende transitoria zijn hoog en niet gespecificeerd. Het gaat hierbij echter om bedragen te ontvangen van vaste partners zoals HMS, Prins Bernhardfonds en te verrekenen met de UvH. Deze bedragen zijn begin 2013 allemaal ontvangen of verrekend.
5. Om eventuele liquiditeitsproblemen voor te zijn, is een liquiditeitsbegroting met de te verwachten inkomsten en uitgaven in de tijd aan te bevelen. Of wellicht zijn er afspraken met de diverse geldschietters gemaakt over de saldering van schulden en vorderingen.
6. Aanbevolen wordt om aan het einde van het jaar kruisposten in de boekhouding leeg te boeken, zodat de balans een goede weergave geeft van de liquide middelen.
7. De algemene reserve is nagenoeg nul. De reserve van het Piet Thoenesfonds is gelijk gebleven, hoewel hier wel donaties voor gedaan zijn.