



EUROPOORT INTERNATIONAL CHURCH

Financieel Meerjarenplan

2021-2025

Inhoud

Inhoud	2
Algemeen	2
Huidige situatie	3
Voor wie	3
Inleiding	3
I. <u>Uitgangspunten</u>	4
I. A. <u>Bijbelse uitgangspunten</u>	4
I. B. <u>Uitgangspunten ten aanzien van personeelsbeleid</u>	4
I. C. <u>Praktische uitgangspunten ten aanzien van financieel beleid</u>	4
II. <u>Prognose</u>	5
II.A. <u>Kingdomlife College</u>	5
II.B. <u>Prognoses van inkomsten</u>	5
II.C. <u>Prognoses van uitgaven</u>	6
III. <u>Organisatie en inzet van middelen</u>	7
III.A. <u>Organisatie</u>	7
III.B. <u>Inzet van middelen</u>	8
III.B.1 <u>Toekenning van budgetten</u>	8
III.B.2 <u>Begroting</u>	9
III.B.3. <u>Beheersing</u>	9
III.B.4 <u>Eindrapportage van de accountant</u>	9
III.B.5 <u>Medezeggenschap</u>	10
Vaststellingsblad	11

Algemeen

1. Naam instelling: Europoort International Church
(eerder: Evangelisch Centrum Europoort)
Vestigingsplaats: Rotterdam
Adres: Nieuwe Binnenweg 310
2. Bestuur en procedures bestuur: zie statuten
3. Doelomschrijving, geloofsbasis, missie : zie statuten
4. Historie (w.o. startdatum): zie statuten

Huidige situatie

1. Oudstenraad: voorzitter, secretaris, penningmeester (statutair)
aangevuld tot 5 echtparen
2. Financieel eindverantwoordelijkheid ligt binnen de oudstenraad.
3. Financieel toezicht ligt bij de Financiële Commissie
4. Uitvoerend financieel verantwoordelijkheid ligt bij de Financiële Medewerker

Voor wie

Het financieel meerjarenplan dient in de eerste plaats als visiedocument voor de oudstenraad ten behoeve van het inzetten van de financiële middelen in de komende jaren. Daarnaast is dit document een vereiste voor het behoud van de ANBI status van Europoort International Church (in het vervolg Europoort). Verder is dit document voor leden van Europoort die een algemeen inzicht willen krijgen in het financieel meerjarenbeleid van Europoort.

Inleiding

Het voorgaande financieel meerjarenplan had betrekking op de periode 2015-2020. Een nieuw plan was daarmee noodzakelijk. Voor het opstellen van een nieuw financieel meerjarenplan is vanuit de oudstenraad gevraagd aan de voorganger om zijn visie voor de komende vijf jaar op papier te zetten. Vervolgens is dit document uitgewerkt en voorgelegd aan de oudstenraad en de financiële commissie om vervolgens goedgekeurd te worden door de bedieningenraad, conform de statuten.

In december 2011 is besloten om niet te verhuizen, maar te blijven op de huidige locatie aan de Nieuwe Binnenweg en te renoveren. Deze renovatie is mede gefinancierd vanuit de reserves, giften van gemeenteleden en een hypothecaire lening. Er zijn o.a. drie nieuwe appartementen gerealiseerd aan de Nieuwe Binnenweg zijde. In de periode 2015-2020 is een eerste appartement aan de Hondiusstraat verkocht, is er fors geïnvesteerd in o.a. brandveiligheid en is het dak boven de Nieuwe Binnenweg 310 volledig vervangen.

De komende jaren zullen een uitdagende periode worden waarin rentmeesterschap met betrekking tot het renoveren van ons gebouw een belangrijk speerpunt zal zijn. Verder zal Europoort ook in de komende jaren haar middelen inzetten om zich in te blijven zetten voor haar missie, te weten:

" Onze missie is dat iedereen in Europoort zich thuis voelt binnen Gods familie, discipel is van Jezus Christus en door de kracht van de Heilige Geest Zijn koninkrijk zichtbaar maakt - overal! "

In dit financieel meerjarenplan zullen allereerst de uitgangspunten die ten grondslag liggen aan dit document worden beschreven (hoofdstuk I). Daarna zal worden ingegaan op de inkomsten en uitgaven van Europoort en de inzet van de middelen in 4 programma's (hoofdstuk II). In hoofdstuk III worden de organisatie en de procedures m.b.t. het financiële beleid van Europoort beschreven.

I. Uitgangspunten

I. A. Bijbelse uitgangspunten

1. God is het die Zijn gemeente bouwt. Wij vertrouwen daarom ook op God dat Hij voorziet in de middelen die nodig zijn.
2. Wij dienen als goede rentmeesters om te gaan met dat wat ons is toevertrouwd. Dat betekent goed zorg dragen voor ons gebouw en werken met een sluitende begroting.
3. Een gezonde gemeente investeert in van God gegeven bedieningen die het huis dienen.
4. Spreuken leert ons dat het wijs is om in de zomer voorraad aan te leggen, er komt ook een wintertijd dat deze voorraad inteert. Ook in een gemeente geldt dat er seizoenen zijn. Het is wijs om in het zomerseizoen voorraad aan te leggen zodat je in staat bent om de winter door te komen. Geld reserveren zien we dan ook als een gezond Bijbels principe (Spr. 30:25).
5. Een gemeente dient van haar inkomsten te zaaien in andere bedieningen. Een gezond uitgangspunt is om 10% van de inkomsten daar aan te besteden.¹
6. Gemeenteleden worden opgeroepen en onderwezen in geloof hun tienden en offers te geven.
Als gemeente staan we voor de principes dat we God mogen eren met 10% van alles wat Hij ons toe vertrouwd heeft ten aanzien van financiën.
7. Er is bereidheid en geloof financieel stappen te nemen met betrekking tot die zaken waar we menen dat God ons een mandaat heeft gegeven en waarbij wij erkennen en bevestiging hebben ontvangen dat wij moeten uitstappen.²

I. B. Uitgangspunten ten aanzien van personeelsbeleid

1. Ten aanzien van personeel is vast nodig: een voorganger en ondersteunend personeel voor secretariële-, financiële-, gebouw-, beleids- en personeelszaken. Deze taken moeten adequaat uitgevoerd worden door personeel met de juiste capaciteiten.³ Variabel kan de oudstenraad ook extra betaalde functies in het leven roepen als dit nodig is en hier financieel ruimte voor is.
2. Mocht het financieel noodzakelijk zijn personeel te laten gaan, dan worden op basis van situationele besluitvorming door de oudstenraad keuzes gemaakt naar het belang van Europoort.
3. De bepaling van salarissen vindt plaats op basis van het loongebouw waarbij een bepaalde functie in een bepaalde schaal en regel wordt ingedeeld op basis waarvan het salaris wordt vastgesteld.
4. Binnen de oudstenraad wordt jaarlijks besloten of er ruimte is om de salarissen te indexeren dan wel dat er ruimte is voor het toekennen van een periodiek op basis van het loongebouw. Uitgangspunt hiervoor is het jaarlijks beschikbare budget voor personeelskosten.

I. C. Praktische uitgangspunten ten aanzien van financieel beleid

1. De oudstenraad is verantwoordelijk voor de inzet van de middelen en stelt hiervoor jaarlijks (medio juni/juli) een begroting op mede op basis van de ingeleverde programma's en deelbegrotingen vanuit de verschillende teams/departementen die allemaal onder verantwoordelijkheid vallen van een oudste en/of kernteam.
2. Uitgangspunt bij het opstellen van de begroting is een sluitende begroting, rekening houdend met het bedrijfseconomische resultaat.
3. Daarbij worden onderscheiden:
 - Personeelskosten;
 - Organisatie en samenkomsten;
 - Overige taakvelden;
 - Reserveringen.

¹ Deze 10% wordt berekend over de bankinkomsten en de offers. Giften specifiek voor het gebouw worden niet meegerekend. Als tienden worden beschouwd de bijdragen aan de zendelingen en doorgeefgiften.

² Stappen worden altijd binnen het kader van- en volgens de statuten genomen.

³ De functieomschrijving geeft inhoudelijke invulling van de verwachtingen van dit personeel.

- Huisvestingskosten;
- Kingdom Life College
- Gebouwenrenovatie

De toedeling over deze categorieën wordt uitgewerkt in hoofdstuk II.

4. In de begroting willen we een groei in liquiditeit inbouwen, conform Bijbelse uitgangspunten. Naast reserveren voor calamiteiten dienen we reserveringen te doen voor het onderhoud van ons pand en dienen we voor vervangingsinvestering te reserveren om te voorzien in de middelen die nodig zijn om het werk van de bediening duurzaam te kunnen doen. Daarnaast voorkomen we daarmee dat we interen op het vermogen van de gemeente.
5. Reserves worden uitsluitend bij teruglopende inkomsten of in noodgevallen gebruikt. Wij streven ernaar dat de reserves niet lager worden dan een minimaal beoogde niveau. Dit minimaal beoogde niveau houdt in dat wij voldoende middelen hebben voor het dekken van de vaste lasten (abonnementen, rente en aflossingen, personeelskosten, huisvesting.) voor een periode van drie maanden. Afwijkingen van deze ondergrens dienen goed onderbouwd te worden en dienen afgestemd te worden met de financiële commissie. Als wij van de reserves gebruik maken, moeten deze zo snel mogelijk worden aangevuld tot dit minimaal beoogde niveau⁴.
6. De bovengrens voor de reserves wordt bepaald binnen de oudstenraad op basis van de op dat moment geldende visie en ontwikkelingen binnen de gemeente.
7. De financiële stand van zaken wordt elke maand vastgelegd en door de uitvoerend financieel medewerker gecommuniceerd naar de oudstenraad.
8. Iedere twee maanden zal de financiële stand van zaken in compacte vorm richting de budget verantwoordelijken worden gecommuniceerd.
9. De begroting die voorafgaand aan het seizoen is opgesteld wordt nauwkeurig nageleefd. Bij mogelijke negatieve afwijkingen wordt de begroting tussentijds bijgesteld en uitgaven kunnen worden tegengehouden of geschrapt.
10. Het dagelijks aanspreekpunt voor de gemeenteleden m.b.t. het financiële beheer is in de eerste plaats de financieel medewerker. Aanspreekpunt voor het financieel beleid is de eindverantwoordelijke vanuit de oudstenraad.

II. Prognose

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de inkomsten en uitgaven van de gemeente. In de uitgaven wordt een verdeelsleutel vastgesteld op basis waarvan de inkomsten worden toebedeeld aan de diverse categorieën, zoals deze in paragraaf I.C lid 3 zijn beschreven. Vanuit onze kernwaarde van integriteit, willen wij ons inspannen om inkomsten en uitgaven van Europort transparant en duidelijk weer te geven. Om dit effectief te realiseren willen wij voor 2021-2025 werken vanuit vier programma's :

- A) Organisatie en activiteiten Europort (departementen en teams)
- B) Gebouwenrenovatie;
- C) Huisvesting;
- D) Kingdom Life College (full-time en part-time)

II.A. Begroting Europort

Onder de begroting van Europort vallen de kosten voor Personeel, Organisatie, Samenkomsten, Departementen en Reserveringen.

Europort werkt met een sluitende begroting waarbij alle kosten en eventuele bijdragen aan de begrotingen van KLC, Gebouwenrenovatie en Huisvesting worden verantwoord..

⁴ Wellicht ook nog een opmerking maken dat als er weer zicht is op verkoop van een appartement dat er een voorschot voor renovatiewerkzaamheden alvast vanuit de reserves gedaan kan worden om het proces te versnellen. De reserves dienen dan wel altijd weer aangevuld te worden vanuit de opbrengst van de verkoop.

Belangrijk hierbij is dat de prioriteiten van Europoort ten alle tijden leidend zijn en dat de begrotingen van KLC, Renovatie en Huisvesting dienend zijn aan de missie & visie van Europoort.

Prognose van inkomsten Europoort

De inkomsten van Europoort kunnen grofweg worden ingedeeld in giften, doorgeefgiften⁵, offers en overige opbrengsten. Giften zijn bedragen die door gemeenteleden op de bankrekening van Europoort worden overgemaakt. Offers zijn de bedragen die op o.m. de zondagochtenden worden gegeven door gemeenteleden en bezoekers van de samenkomsten.

Bij overige opbrengsten kan gedacht worden aan inkomsten vanuit de departementen, steunstichtingen en teruggave van energiebelasting. Ook valt de vergoeding die wordt betaald vanuit KLC (management fee) hieronder.

De giften en offers van de afgelopen jaren geven voldoende aanleiding en comfort, om als uitgangspunt te nemen dat de inkomsten per seizoen ten minste 300.000,- euro zal bedragen.

Prognose van uitgaven Europoort

De uitgaven worden op hoofdlijnen onderverdeeld in de volgende categorieën: personeelskosten, organisatie & samenkomsten, taakvelden & teams en reserveringen. Op elk van deze categorieën zal hieronder verder worden ingegaan.

Met oog op het feit dat er niet meer vanuit twee begrotingen (Europoort en KLC) maar vier programma begrotingen gewerkt wordt (Europoort, Renovatie, Huisvesting en KLC), zullen de hieronder beschreven percentages afwijkend zijn van dat van voorgaande financiële beleidsplannen. Genoemde percentages gelden als een algemene richtlijn.

Voor **Personeelskosten** reserveren wij 55-60% van de begroting.

In de periode 2020-2025 zal dit percentage gehandhaafd blijven.

De hoogte van deze salarissen zijn vastgesteld in het personeelsbeleid van Europoort. De ruimte voor het aannemen van nieuw personeel is op de korte termijn niet aanwezig.

Personeel en vrijwilligers voor KLC vallen hierbuiten en worden begroot bij de begroting van KLC. Het aannemen van personeel en vrijwilligers voor zowel Europoort als KLC dient altijd akkoord te hebben van de oudstenraad.

Voor **Organisatie & Samenkomsten** reserveren wij 15-17% van de begroting. Naarmate onze huisvestingskosten afnemen, zal dit budget oplopen tot maximaal 15% van de begroting.

Kosten die hieronder vallen zijn de kantoorkosten en overige ondersteunende taken, alle kosten die samenhangen met de samenkomsten en overige kosten voor de gemeente.

Voor alle **Departementen** (inclusief zenden en productions) en teams reserveren wij 14%-20% van de begroting. Aan de hand van de speerpunten voor het jaar i.c.m. ingediende budget aanvragen wordt dit budget onderling toebedeeld. Naarmate onze huisvestingskosten afnemen, zal dit budget oplopen tot maximaal 20% van de begroting.

Voor **Reserveringen** wordt minimaal 5% van de begroting gereserveerd.

Voor **Huisvesting** wordt 0-16% van de begroting gereserveerd.

II.B. Begroting Renovatie

In 2016 is gestart met 'Renovatie Fase 1' waarbij geïnvesteerd is in nieuwe sanitair ruimtes, brandveiligheid en een nieuw dak boven Nieuwe Binnenweg 310.

⁵ Deze worden direct doorgegeven aan waar ze voor bestemd zijn. Van deze inkomsten wordt geen 10% gegeven.

Financiering hiervoor was afkomstig uit giften die individuele gemeenteleden gaven voor de renovatie, de verkoop van Hondiusstraat 93 en de reserves.

Met het te koop aanbieden van de overige vier appartementen aan de Hondiusstraat, zal in de komende jaren honderdduizenden euro's geormerkt worden voor de renovatie van ons pand. Rondom de renovatie gelden drie speerpunten: Duurzaam, Marktconform en Exploiteerbaar.

Wij vinden het noodzakelijk om hiervoor een gescheiden begroting aan te houden om beter inzichtelijk te maken hoe deze gelden geïnvesteerd worden. Uitgangspunt voor 'Renovatie' is dat deze werkt met een sluitende begroting en dat alle kosten zuiver verantwoord worden. De oudstenraad kan (na overleg met de Financiële commissie en Bouwcommissie) altijd besluiten om een extra investering te doen in de Renovatie om zo de mogelijkheid tot exploitatie te verbeteren of te versnellen.

Prognose van inkomsten Renovatie

De inkomsten van Renovatie kunnen grofweg worden ingedeeld in giften, offers en opbrengsten door appartementen verkoop. Giften zijn bedragen die door gemeenteleden op worden overgemaakt, specifiek geormerkt voor de renovatie. Offers zijn de bedragen die op de zondagochtenden worden gegeven d.m.v. zogeheten 'Hart voor het Huis' offers. We rekenen er op dat jaarlijks voor ongeveer €25.000,- gegeven wordt door giften en offers.

Bij opbrengsten vanuit appartementen verkoop, refereren wij naar de overige 4 appartementen aan de Hondiusstraat die in de komende jaren verkocht zullen worden. Gezamenlijk hebben zij een geschat marktwaarde van zo'n 900.000,- euro.

Prognose van uitgaven Renovatie

Renovatie dient een sluitende begroting te voeren.

Tevens zal bij de verkoop van ieder appartement aan de Hondiusstraat, extra aflossingen plaatsvinden op de Hypotheek met als doel dat wanneer het laatste appartement verkocht is, de resterende hypotheekschuld volledig afgelost is.

II.C Begroting Huisvesting

In 2018 is een nieuw Meerjarig Onderhoudsplan (MOP) opgesteld voor onze gehele gebouw. Hieruit blijkt dat voor adequaat onderhoud, (exclusief gas-water-licht, belastingen en verzekeringen) per jaar 100.000,- euro gereserveerd moet worden. Uitgangspunt is dat, als gevolg van de renovatie, onderhouds- en energiekosten stabiel zullen blijven en inkomsten vanuit exploitatie zullen toenemen. Hierdoor zal de bijdrage vanuit Europoort naar het begroting van Huisvesting afnemen. Hierdoor ontstaat meer financiële ruimte voor Europoort om haar missie & visie na te streven.

Prognose van inkomsten Huisvesting

Europoort heeft 8 appartementen en 1 bedrijfsruimte in haar bezit waar huuropbrengsten uit voortvloeien. 4 appartementen + 1 bedrijfsruimte zijn gevestigd aan de Hondiusstraat waarvan de 4 appartementen in de verkoop zullen gaan) en vier appartementen zijn gevestigd aan de Nieuwe Binnenweg.

Verder wordt één van de twee zalen op zondagen verhuurd aan een (ander) kerkgenootschap. Ook wordt het pand voor diverse overige activiteiten verhuurd aan verschillende organisaties.

Voor de verhuurinkomsten vanuit onze appartementen, wordt begroot met een bezettingsgraad van 85%. Dit is een conservatieve inschatting in vergelijking met de afgelopen jaren waar deze bezettingsgraad hoger heeft gelegen, maar is in vergelijking met de verhuursector als geheel aan de hoge kant. We veronderstellen dat het (andere) kerkgenootschap voorlopig het pand zal blijven huren op de zondagen. Voor alle overige verhuur activiteiten gaan we uit van het gemiddelde van de afgelopen jaren.

Zowel de Oudstenraad als de Bouwcommissie zetten zich in om een businessplan te realiseren om zo ons pand effectiever te kunnen exploiteren. Streven is dat in de komende

vijf jaar de huuropbrengsten zullen toenemen en verwachten dat de afnemende huurinkomsten vanuit de appartementen (door verkoop aan de Hondiusstraat), vereffend zullen worden door exploitatie van o.a. onze theater zalen en (kantoor) ruimtes. Verder zal er onderzocht moeten worden hoe Europoort in de komende jaren, gecombineerd met het afronden van de renovatie, haar inkomsten uit exploitatie kan verhogen.

Prognose van uitgaven Huisvesting

Uitgaven voor (meerjarig) onderhoud en afschrijving zullen gemiddeld 100.000,- euro per jaar zijn. Gas/Water/Licht, gemeentebelastingen, verzekeringen en facilitaire kosten zullen per jaar 70.000,- euro zijn. De rentekosten op onze hypotheek zijn circa 6000,- euro op jaarbasis. Samen bedraagt dit 176.000,- euro per jaar. Dit valt 25% hoger uit dan over 2015-2020 begroot werd (142.000,- euro per jaar). Deze stijging in kosten komt voort uit een grondiger en realistischer begroot meerjarig onderhoudsplan. Wij willen voor huisvesting 9%-16% van onze inkomsten reserveren.

II.D Begroting Kingdom Life College

In december 2014 is Europoort de bijbelschool Kingdom Life College (KLC) gestart. KLC functioneert als integraal onderdeel van Europoort, maar met een eigen dynamiek en bedrijfsvoering.

Uitgangspunt voor KLC is dat deze werkt met een sluitende begroting en dat alle kosten zuiver verantwoord worden. KLC zal jaarlijks een bijdrage terug laten vloeien naar Europoort als vergoeding voor de werkzaamheden die de voorganger(s), oudsten en/of Europoort personeel verrichten ten behoeve van KLC. Er wordt naar gestreefd om minimaal 10% van de inkomsten van KLC terug te laten vloeien naar de begroting van Europoort.

Prognose van inkomsten KLC

Inkomsten zijn volledig afkomstig van aanmeldingen voor de fulltime en parttime opleidingen van Kingdom Life College. We streven er naar in de komende jaren dat de inschrijvingen voor KLC zullen toenemen naar meer dan 30 fulltime studenten en meer dan 60 parttime studenten.

Prognose van uitgaven KLC

Uitgaven vanuit KLC fulltime zijn grofweg te verdelen in drie categorieën, namelijk: studentenkosten, kosten toerusters, en loonkosten personeel EIC. Studentenkosten bedragen tussen de 17% en 29% van de begroting. Toerusterskosten bedragen tussen de 28% en 40% van de begroting. Loonkosten bedragen tussen de 43% en 55% van de begroting.

Uitgaven voor KLC parttime zijn grofweg te verdelen onder kosten voor cursisten /studenten en loonkosten.

Onder cursisten- studentenkosten verstaan wij o.a. catering en lesmaterialen en bedragen tot 30% van de begroting. Onder loonkosten verstaan wij de vergoedingen aan interne- en externe toerusters wat tot 70% van de begroting bedraagt.

III. Organisatie en inzet van middelen

III.A. Organisatie

In deze paragraaf zal worden ingegaan op de verschillende rollen op het gebied van het financiële beleid. De eindverantwoordelijkheid voor het financieel beleid valt onder de oudstenraad. Een van de oudsten vervult de rol van financieel eindverantwoordelijke (statutair: de penningmeester). Daarnaast functioneert op kantoor een financiële medewerker. Vanuit de oudstenraad worden departement verantwoordelijken en teamleiders aangewezen als budgethouders die budgetten beheren voor hun betreffende activiteiten. Verder is er de financiële commissie.

Hieronder wordt ingegaan op de taken en bevoegdheden van deze partijen.

Oudstenraad:

- stelt de uitgangspunten voor financieel beleid vast;
- stelt de (meerjaren)begroting vast;
- stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast;
- is bevoegd budgethouderschap zowel toe te delen en in te trekken.

Financieel beheerder:

- is eerste aanspreekpunt binnen de oudstenraad voor gemeenteleden voor financieel gerelateerde vraagstukken;
- ~~stuur~~ stuurt overziet de uitvoerend financieel verantwoordelijke;
- voert overleg met de uitvoerend financieel verantwoordelijke (financiële medewerker) over lopende zaken op financieel gebied.

Uitvoerend financieel verantwoordelijke (financiële medewerker):

- voert praktisch de boekhouding;
- stuurt processen van budgettering, beheer en administratie aan;
- beheert processen in de vorm van begroting, tussentijdse overzichten en jaarstukken;
- brengt de oudstenraad maandelijks op de hoogte van de lopende begroting
- faciliteert de budgethouders (met behulp van informatie over nog beschikbare middelen);
- beheert en bewaakt de begroting;
- neemt zitting in de financiële commissie.

Budgethouders:

- budgethouders binnen Europoort zijn door de oudstenraad aangewezen gemeenteleden met leidinggevende capaciteiten en bevoegdheden die een departement/team leiden;
- zij zijn binnen het deelgebied van de begroting waar zij verantwoording over dragen verantwoordelijk voor het inzetten van de middelen en het bewaken van het toegekende budget.

Met betrekking tot de financiële commissie wordt hieronder verder ingegaan op het doel, de taak en de bevoegdheden van de financiële commissie.

Doel van de financiële commissie:

Ondersteuning van het oudstenteam bij het voeren van financieel beleid, waarbij ook gelet wordt op:

- systeem van interne risicobeheersing;
- financiële verslaglegging van het oudstenteam binnen en buiten de gemeente;
- de interne en externe controles;
- proces waarmee Europoort naleving van wetten en regelgeving op het gebied van financiën bewaakt;
- selectie van de door het oudstenteam te benoemen externe accountant.

Taak van de financiële commissie:

Het oudstenteam (of de financieel beheerder) te ondersteunen door:

- voorbereidend werk te verrichten voor bijvoorbeeld gemeentevergaderingen;
- het oudstenteam (of de financieel beheerder) te adviseren over de onder 'doel'genoemde zaken;
- het oudstenteam dienen met gevraagd en ongevraagd advies over financiële aangelegenheden binnen onze gemeente.

Bevoegdheden van de financiële commissie:

- geen eigen bevoegdheden;
- recht om alle administraties in te zien en daarover informatie in te winnen bij de uitvoerend financieel verantwoordelijke;
- de voorzitter van de commissie is in ernstige situaties (bijvoorbeeld fraude) ook het eerste aanspreekpunt voor de accountant;

- 2 x per jaar een bespreking met de financieel beheerder (financiële medewerker) m.b.t:
 - de conceptbegroting;
 - de conceptjaarrekening.
- Tijdens deze besprekingen wordt tevens aandacht geschonken aan:
- belangrijke ontwikkelingen met financiële implicaties;
 - belangrijke beleidsvoornemens van de Raad van Bestuur met financiële implicaties;
 - vermogenspositie en ontwikkelingen daarin;
 - fiscale, juridische en reputatie risico's;
 - belangrijke investeringen.

III.B. Inzet van middelen

III.B.1 Toekenning van budgetten

De budgethouders krijgen elk jaar de mogelijkheid om hun wensen met betrekking tot hun taakgebied bekend te maken. Uiteindelijk bepaalt de oudstenraad tijdens het opstellen van de begroting hoeveel middelen worden toegekend aan een departement.

Bij de toekenning van de middelen gelden de volgende randvoorwaarden:

- het project moet het Missie & Visie van Europoort dienen;
- het project moet onder een departement vallen;
- het project krijgt voor één seizoen een budget. Als dit budget niet wordt opgemaakt, gaat het resterende bedrag niet over naar het volgende seizoen;
- uitbetaling van bedragen moeten ten alle tijden door de budgethouder goedgekeurd zijn;
- de uitgaven moeten vanuit de inkomsten gefinancierd kunnen worden zodat de reserves niet aangesproken hoeven te worden.

Deze randvoorwaarden krijgen onder meer een plaats in de afspraken ten aanzien van het aanleveren van overzichten en budgetaanvragen. Jaarlijks worden de budgethouders in de gelegenheid gesteld een aanvraag in te dienen. Deze aanvragen worden aan de Missie & Visie en beschikbare budgetten getoetst.

Bij het toekennen van bevoegdheden ten aanzien van besteding van middelen hoort ook verantwoordingsplicht. Door middel van de declaraties en ingeleverde facturen worden de uitgaven goed beheerd. De budgethouder dient ook verantwoording af te leggen hoe en met welk doel de middelen zijn besteed en wat ermee bereikt is. Daarnaast dienen uitgaven gefaseerd gedurende het seizoen plaats te vinden, zodat ruimte voor herziening aanwezig is mocht dit noodzakelijk zijn. Uitgaven buiten de gemaakte afspraken over het budget kunnen alleen plaatsvinden na toestemming van de oudstenraad en een verzoek hiermee dient gepaard te gaan met een voorstel hoe de extra uitgaven worden gecompenseerd.

III.B.2 Jaarlijkse Begroting

Op jaarbasis bekeken is de begroting de basis van het financieel beleid. Het is een raming van de inkomsten en uitgaven en een financiële vertaling van het te voeren beleid. De begroting is het instrument voor de planning op de korte termijn (één seizoen). De vastgestelde begroting betekent meteen de taakstellende budgettering voor de budgethouders. De budgethouder heeft binnen bepaalde vanuit de oudstenraad gestelde grenzen de bevoegdheid de aan hem beschikbaar gestelde middelen naar eigen inzicht voor het bereiken van het doel aan te wenden.

De procedure voor het vaststellen van de begroting is als volgt :

- Voor het begin van de begrotingscyclus stelt de oudstenraad de budgethouders in de gelegenheid om hun budgetaanvragen door middel van een formulier in te dienen;

- op basis van de uitgangspunten en de randvoorwaarden stelt de financieel beheerder in samenwerking met de uitvoerend financieel verantwoordelijke een concept begroting samen;
- daarna wordt de begroting voorgelegd aan de financiële commissie ter advies en toetsing of deze in lijn is met het financieel meerjarenbeleid;
- vervolgens wordt de tot stand gekomen begroting ter besluitvorming voorgelegd aan de oudstenraad;
- daarna worden de budgethouders op de hoogte gesteld door de financieel beheerder over de beschikbare budgetten voor het komende seizoen.

Het model van de begroting is gerelateerd aan:

- ANBI voorwaarden;
- uitgavenpatroon in de afgelopen jaren (kengetallen);
- meerjarenonderhoudsplan (MOP);
- budget voor personeels- en arbeidsmarktbeleid.

III.B.3. Beheersing

Beheersing is het complement van planning. Beheersing betreft evaluatie aan het einde van de planperiode, maar ook de gegevensverzameling gedurende de planperiode en het op basis daarvan bijsturen van de uitvoeringsprocessen. De financieel beheerder gezamenlijk met de uitvoerend financieel verantwoordelijke is verantwoordelijk voor de bewaking van de uitgaven in de loop van het jaar. Iedere maand ontvangt de oudstenraad van de uitvoerend financieel verantwoordelijke een overzicht van inkomsten en uitgaven met daarbij een analyse van opvallende punten.

Als blijkt dat een overschrijding van de begroting dreigt, zal de begroting herzien worden door de oudstenraad in samenspraak met de uitvoerend financieel verantwoordelijke. Over het algemeen zal dit komen door teruglopende inkomsten. In dat geval zal ook het gesprek worden aangegaan met de budgethouders of zij ruimte zien om een deel van het aan hen toegekende budget terug te geven. Streven zal zijn om na herziening wederom een sluitende begroting te hebben.

III.B.4 Eindrapportage van de accountant

In de eindrapportage wordt volgens de ANBI voorwaarden informatie geboden over de bedrijfsvoering en het beheer van de organisatie. Het jaarverslag bestaat uit de volgende onderdelen:

- vaststelling of Europoort aan de ANBI-voorwaarden voldoet;
- verhouding onkostenvergoedingen bestuurders;
- verhouding tussen kosten en bestedingen;
- vaststelling inkomsten en vermogen van Europoort;
- vaststelling overige posten vanuit bestaande reserves.

De praktische procedure voor het opstellen van de eindrapportage is als volgt:

- opstelling conceptjaarrekening vanuit de administratie door de uitvoerend financieel verantwoordelijke;
- bespreking van de conceptjaarrekening door financieel beheerder met de financiële commissie;
- beoordeling van de jaarrekening door de oudstenraad;
- controle accountant op rechtmatigheid, op basis van de ANBI-voorwaarden;
- eindrapportage door accountant;
- vaststelling door oudstenraad.

III.B.5 Medezeggenschap

Ook het financieel beleid kent een betrokkenheid van de gemeenteleden van Europoort. De realisatie van het afgelopen seizoen en de begroting voor het nieuwe seizoen zullen jaarlijks op de gemeentevond worden besproken. Tot de bevoegdheden die de Statuten van Europoort aan de gemeenteleden toekent behoort het advies van de gemeenteleden op de hoofdlijnen van de besteding van middelen.

Vaststellingsblad

Het Financieel meerjarenplan is voor advies aan de departement hoofden en team leiders voorgelegd d.d. / /

Het Financieel meerjarenplan is voor advies aan de Financiële commissie voorgelegd d.d. / /

Het Financieel meerjarenplan is na overleg vastgesteld door de oudstenraad van de Europoort International Church in de vergadering van de oudstenraad van..... / /

.....
handtekening oudste

.....
handtekening oudste

.....
handtekening oudste

handtekening oudste

.....
handtekening oudste

Het Financieel meerjarenplan is na vaststelling door de oudstenraad van Europoort International Church goedgekeurd door de bedieningenraad in de vergadering van / /

.....
handtekening lid bedieningenraad

.....
handtekening lid bedieningenraad

.....
handtekening lid bedieningenraad