

EVANGELISCH CENTRUM EUROPOORT

Financieel Meerjarenplan

2015-2020

Inhoud

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

Algemeen

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

Huidige situatie

1. Oudstenraad: bestaande uit 5 echtparen: Daniël en Hennie Renger, Ed en Syta van Setten, Daniël en Sanne Pasterkamp, Hans en Patricia Kieboom en Willem en Martha Plaizier.
2. Financieel beheerder en eindverantwoordelijke vanuit de oudstenraad: Ed van Setten
3. Uitvoerend financieel verantwoordelijke: Pieter van Nes

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 Evangelisch Centrum Europoort (in het vervolg ECE). Verder is dit document voor leden die een algemeen inzicht willen krijgen in het financieel meerjarenbeleid van ECE.

Inleiding

Het voorgaande financieel meerjarenplan had betrekking op de periode 2010-2014. Een nieuw plan was daarmee noodzakelijk. Voor het opstellen van een nieuw financieel meerjarenplan is vanuit de oudstenraad gevraagd aan Pieter van Nes om vanuit zijn functie als uitvoerend financieel verantwoordelijke een commissie samen te stellen en deze voor te zitten met als doel te komen tot een nieuw financieel meerjarenplan. Deze commissie bestond uit Koen Berkenbosch, Cor van Dam en Loes Wolthuis en Ed van Setten vanuit zijn functie als financieel beheerder en eindverantwoordelijke vanuit de oudstenraad. Deze commissie is in maart 2015 driemaal bij elkaar geweest om de uitgangspunten voor een nieuw financieel meerjarenplan vast te stellen. Vervolgens is dit document uitgewerkt en voorgelegd aan de oudstenraad en het breedkader en daarna vastgesteld door de oudstenraad en goedgekeurd door de bedieningsraad.

In de afgelopen periode hebben zich ingrijpende ontwikkelingen voor gedaan welke mede bepalend zijn voor het nieuw te voeren financieel beleid. In het vorige financieel plan was er sprake van een verhuizing naar een nieuwe locatie. In december 2011 is besloten om niet te verhuizen, maar te blijven op de huidige locatie aan de Nieuwe Binnenweg en deze grondig te verbouwen. Deze verbouwing is mede gefinancierd vanuit de reserves welke daardoor fors zijn teruggelopen en in de komende periode aangevuld dienen te worden.

Een andere grote ontwikkeling is het beëindigen van de samenwerking met stichting Christformation en het starten van een nieuwe Bijbelschool: Kingdomlife College (in het vervolg KLC). Waar Bijbelschool Christformation was ondergebracht in een eigen stichting, zal KLC functioneren als integraal onderdeel van ECE en daarmee ook onderdeel uit maken van de financiële planning van ECE.

De komende jaren zullen een uitdagende periode worden waarin rentmeesterschap met betrekking tot het gebouw een belangrijk speerpunt zal zijn. De keuze om te blijven in het huidige pand heeft ook als gevolg dat in de komende periode noodzakelijk onderhoud uitgevoerd dient te worden. Daarnaast zal

ECE ook in de komende jaren haar middelen inzetten om zich in te blijven zetten voor haar doel, te weten:

Het kerkgenootschap stelt zich ten doel om door de verkondiging van Gods Woord mannen en vrouwen te maken tot discipelen van Jezus Christus; discipelen kenmerken zich in liefde voor Hem en voor andere discipelen, zowel binnen als buiten het kerkgenootschap.¹

In dit document zullen allereerst de uitgangspunten die ten grondslag liggen aan dit document worden beschreven. Vervolgens zal worden ingegaan op inkomsten en uitgaven van ECE en tot slot zal de inzet van de middelen worden beschreven alsmede de organisatie en de verschillende taakgebieden omtrent het financiële beleid van ECE.

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 daarin is, 10% van de totale inkomsten.²
6. Gemeenteleden worden opgeroepen en onderwezen in geloof hun tienden en offers te geven. Als gemeente staan we voor de geestelijke principes van zaaien en oogsten 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.³

I. B. Uitgangspunten ten aanzien van personeelsbeleid

1. Ten aanzien van personeel is vast nodig een voorganger en ondersteunend personeel voor secretariële-, financiële-, gebouws- en personeelszaken. Deze taken moeten adequaat uitgevoerd worden door hiervoor opgeleid personeel.⁴
2. Mocht het financieel noodzakelijk zijn personeel te laten gaan, dan worden op basis van situationele besluitvorming keuzes gemaakt naar het belang van ECE.
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.
5. Waar het gaat om het salaris van de voorganger en andere oudsten, wordt dit vastgesteld door de financieel beheerder in samenspraak met de financiële commissie.⁵ Vaststellen van salarissen zal plaatsvinden in lijn met het vast te stellen HR beleid welke onafhankelijk van het financieel beleid wordt vastgesteld en welke vervolgens binnen de financiële beleidskaders getoetst worden.

¹ Zie statuten.

² 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.

³ Stappen worden altijd binnen de kader van en volgens de statuten.

⁴ De functieomschrijving geeft inhoudelijke invulling van de verwachtingen van deze personeel.

⁵ Zie voor doel, taak en bevoegdheden financiële commissie paragraaf III.A

I. C. Praktische uitgangspunten ten aanzien van financieel beleid

1. De oudstenraad is verantwoordelijk voor de inzet van de middelen en stelt hiervoor jaarlijks in juni een begroting op mede op basis van de ingeleverde subbegrotingen.
2. In het opstellen van de begroting is het doel deze per seizoen op basis van het bedrijfseconomische resultaat sluitend te maken.
3. De gemaakte kosten worden op hoofdlijnen onderverdeeld in de volgende categorieën:
 - Personeelskosten;
 - Huisvestingskosten;
 - Organisatie en samenkomsten;
 - Gemeentelijke bedieningen;
 - Reserveringen.De verdeling over deze categorieën wordt uitgewerkt in het volgende hoofdstuk onder prognose kosten.
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 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 in de komende tijd toenemen tot het 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,...) 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 aangezuiverd tot dit minimaal beoogde niveau.
6. De bovengrens voor de reserves wordt biddend 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 verantwoordelijke gecommuniceerd naar de oudstenraad.
8. Iedere twee maanden zal de financiële stand van zaken in compacte vorm richting de gemeenteleden 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 afgeschaft.
10. Het aanspreekpunt voor de gemeenteleden is in de eerste plaats de financieel beheerder en tevens eindverantwoordelijke vanuit de oudstenraad. Deze kan gemeenteleden doorverwijzen naar de uitvoerend financieel verantwoordelijke.

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. Een uitzondering hierop vormen Kingdomlife College welke beschreven zal worden in paragraaf II.A en de lening die is afgesloten ten behoeve van de verbouwing. In 2014 is ten behoeve van de financiering van de verbouwing een lening ter grote van €250.000,- afgesloten waaruit een jaarlijkse aflossing- en renteverplichting voortvloeit. Tijdens de verbouwing zijn er ook nieuwe appartementen gerealiseerd. De huurinkomsten worden gebruikt voor de leningverplichtingen. Deze inkomsten en uitgaven worden buiten beschouwing gelaten bij het vaststellen van de procentuele verdeling van de gelden in paragraaf II.C, omdat deze op projectbasis tot stand zijn gekomen.

II.A. Kingdomlife College

In december 2014 is ECE de bijbelschool Kingdomlife College (KLC) gestart. KLC functioneert als integraal onderdeel van de gemeente. Wel voert KLC een eigen begroting en heeft andere inkomsten en uitgaven dan de gemeente. Binnen het resultaat van ECE zullen dus enkel op het hoogste niveau de inkomsten en uitgaven verantwoord worden en op een dieper niveau zal de verantwoording plaats vinden binnen de resultatenrekening van KLC. Voor de officiële jaarstukken zal een geaggregeerde resultatenrekening worden samengesteld.

Uitgangspunt voor KLC is dat deze werkt met een sluitende begroting en dat alle kosten zuiver verantwoord worden. Dit betekent dat KLC een bijdrage zal betalen aan ECE die dienst doet als vergoeding voor de werkzaamheden die oudsten en ECE personeel verrichten ten behoeve van KLC. Deze bijdrage wordt vastgesteld als minimaal 10% van de inkomsten van KLC, maar kan in enig jaar hoger worden vastgesteld. ECE kan altijd besluiten om een extra investering te doen in KLC.

II.B. Prognoses van inkomsten

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

ECE heeft een aantal appartementen in bezit waar huuropbrengsten uit voortvloeien. Daarnaast wordt het pand verhuurd aan een andere gemeente en wordt het pand voor diverse overige activiteiten verhuurd. Voor de inkomsten vanuit verhuur van de appartementen veronderstellen we 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 de externe gemeente voorlopig het pand blijft huren. Voor de overige activiteiten gaan we uit van het gemiddelde van de afgelopen jaren. De komende tijd wordt er gewerkt aan een plan hoe het pand effectiever kan worden ingezet voor verhuur. Een eventuele stijging van huuropbrengsten is in dit plan nog niet meegenomen.

Bij overige opbrengsten kan gedacht worden aan inkomsten vanuit de pilaren en steunstichtingen en teruggave van energiebelasting. Ook valt de vergoeding die wordt betaald vanuit Kingdomlife hieronder.

We veronderstellen voor de komende jaren dat de opbrengsten vanuit giften en offers gelijk zullen blijven. Dit betekent dat we op basis van de hierboven beschreven uitgangspunten uitgaan van inkomsten per seizoen van ongeveer €425.000,-

Naast de reguliere giften is in het afgelopen seizoen gewerkt met een verbouwingsfonds. Gemeenteleden hebben extra giften gegeven specifiek bestemd voor het gebouw en waar vanuit een deel van de verbouwing bekostigd is. In de komende jaren zal dit verbouwingsfonds in stand gehouden worden en dienen als fonds waar vanuit een deel van de kosten van het onderhoud voor het gebouw bekostigd kunnen worden. Gemeenteleden zullen actief worden opgeroepen om ook maandelijks te blijven geven voor het gebouw en tevens zullen er enkele offers apart gezet worden specifiek voor het gebouw. We veronderstellen dat er jaarlijks voor €25.000,- aan extra giften gegeven worden specifiek voor het gebouw.

II.C. Prognoses van uitgaven

De uitgaven worden op hoofdlijnen onderverdeeld in de volgende vijf categorieën: personeelskosten, huisvestingskosten, organisatie en samenkomsten, gemeentelijke bedieningen en reserveringen. Op ieder van deze categorieën zal hieronder verder worden ingegaan.

Op het gebied van huisvesting zijn de vaste kosten nu ongeveer €77000,-. Hierbij valt te denken aan energiekosten, schoonmaakkosten, verzekeringen en belastingen. Daar bovenop zijn er nog kosten voor direct onderhoud aan het gebouw en moeten er reserveringen gemaakt worden voor groot onderhoud aan het pand. Voor dit laatste is een meerjaren onderhoudsplan opgesteld wat binnenkort herzien zal worden. De inschatting is dat er jaarlijks ongeveer €25000,- nodig is voor onderhoud en daarbovenop nog eens €40.000,- per jaar gereserveerd moet worden voor het uitvoeren van het meerjarenplan. Dit brengt de totale kosten voor het gebouw op €142.000,-. Hiervan wordt €25.000,- gefinancierd vanuit het gebouwfonds, waardoor er 117.000,- nodig is vanuit het vast beschikbare budget. Dit komt neer op een percentage van 27,5%. Dit veronderstelt een forse stijging van het percentage voor huisvestingskosten ten opzichte van het vorige plan waar deze nog samen werd genomen met organisatie en samenkomsten en gelijk was aan 30%.

Voor organisatie en samenkomsten veronderstellen we nu een percentage van 12,5%. 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 personeel veronderstellen we een kostenpercentage van 40%. Dit was in het vorige plan nog gelijk aan 45%. Vanuit dit beschikbare budget voor personeel kunnen de huidige salarissen betaald worden en kan aan de vrijwilligers een vrijwilligersvergoeding worden gegeven. De hoogte van deze vergoeding wordt vastgesteld in het nog vast te stellen HR beleid. De ruimte voor het aannemen van nieuw personeel is op de korte termijn beperkt. Personeel en vrijwilligers voor KLC vallen hierbuiten, maar worden inbegroot in de begroting van KLC. Het aannemen van personeel en vrijwilligers dient altijd plaats te vinden binnen de oudstenraad.

Voor de gemeentelijke bedieningen wordt 15% van de totale inkomsten apart gezet. Ook dit is een daling ten opzichte van het vorige plan waar dit percentage gelijk was aan 20%. Hierin zat echter een significante bijdrage aan Bijbelschool Christformation welke in de komende jaren niet meer betaald zal worden. Een daling van dit percentage is dus ook gerechtvaardigd. Er is hiermee voldoende ruimte om de overige bedieningen in het huis te kunnen laten functioneren.

Tot slot wordt ieder jaar 5% van de inkomsten apart gezet voor reserveringen. Dit zal in de eerste jaren eerst bedoeld zijn om de huidige reserve aan te vullen.

Samenvattend is voor de komende jaren de volgende verdeelsleutel vastgesteld:

- Personeelskosten	40%;
- Huisvestingskosten	27,5%;
- Organisatie en samenkomsten	12,5%;
- Gemeentelijke bedieningen	15%;
- Reserveringen	5%.

Deze verdeling is vastgesteld op basis van de nu te verwachten inkomsten. Mochten de inkomsten in de komende tijd gaan stijgen zal er een relatief lager percentage voor huisvestingskosten benodigd zijn om dat deze kosten voornamelijk als vaste kosten kunnen worden aangemerkt. Er zal in dat geval eerst meer gereserveerd worden en als de reserves een acceptabel niveau bereikt hebben zal er meer geld beschikbaar komen voor personeel en bedieningen.

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. Eindverantwoordelijke voor het financieel beleid is de oudstenraad. Een van de oudsten vervult de rol van financieel beheerder en is eindverantwoordelijk binnen de oudstenraad voor de financiën. Daarnaast functioneert op kantoor een uitvoerend financieel verantwoordelijke. Vanuit de oudstenraad worden budgethouders aangewezen die budget beheren voor een deelgebied van de begroting. Verder is er een 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 het budgethouderschap in te trekken.

Financieel beheerder:

- is eerste aanspreekpunt voor gemeenteleden voor financieel gerelateerde vraagstukken;
- stuurt de uitvoerend financieel verantwoordelijke aan;
- voert overleg met de uitvoerend financieel verantwoordelijke over lopende zaken op financieel gebied.

Uitvoerend financieel verantwoordelijke:

- voert praktisch de boekhouding;
- stuurt processen van budgettering, beheer en administratie aan;
- beheerst processen in de vorm van begroting, tussentijdse overzichten en jaarstukken;

- faciliteert de budgethouders (met behulp van informatie over nog beschikbare middelen);

- beheert en bewaakt de begroting;
- is voorzitter van de financiële commissie.

Budgethouders:

- budgethouders binnen ECE zijn door de oudstenraad erkende leiders die toegewezen gemeenteleden zijn met leidinggevende capaciteiten en bevoegdheden;
- 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

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 EC Europort naleving van wetten en regelgeving op het gebied van financiën bewaakt;
- selectie van de door het oudstenteam te benoemen externe accountant.

Taak

De taak van de commissie is 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

- 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;
 - twee keer per jaar een bespreking met de financieel beheerder over:
 - 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 budgethouder.

Bij de toekenning van de middelen gelden de volgende randvoorwaarden:

- Het project moet het doel van ECE dienen;
- Het project moet onder een pilaar vallen;
- De budgethouder moet met een van de oudsten samenwerken;
- De oudstenraad moet dit project ondersteunen;

- Het project krijgt voor een 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 kunnen van de inkomsten gedaan worden en de reserves hoeven niet aangesproken 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 visie, de randvoorwaarden en de beschikbare middelen 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 te kunnen afleggen 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 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 (een 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);
- meerjaren onderhoudsbegroting;
- 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 ECE aan de ANBI-voorwaarden voldoet;
- Verhouding onkostenvergoedingen bestuurders;
- Verhouding tussen kosten en bestedingen;
- Vaststelling inkomsten en vermogen van ECE;
- Vaststelling overige posten vanuit bestaande reserves.

De praktische procedure voor het opstellen van het 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 ECE. De realisatie van het afgelopen seizoen en de begroting voor het nieuwe seizoen zullen jaarlijks op de gemeenteavond worden besproken. Tot de bevoegdheden die de Statuten van ECE aan de gemeenteleden toekent behoort het advies van de gemeenteleden op de hoofdlijnen van de besteding van middelen.

Vaststellingsblad

Het Financieel beleidsplan is voor advies aan het breedkader voorgelegd d.d. / /

Het Financieel beleidsplan is na overleg met het breedkader vastgesteld door de oudstenraad van de Evangelisch Centrum Europoort in de vergadering van de oudstenraad van / /

.....
handtekening oudste

.....
handtekening oudste

.....
handtekening oudste

.....
handtekening oudste

.....
handtekening oudste

Het Financieel beleidsplan is na vaststelling door de oudstenraad van Evangelisch Centrum Europoort goedgekeurd door de bedieningenraad in de vergadering van / /

.....
handtekening lid bedieningenraad

.....
handtekening lid bedieningenraad

.....
handtekening lid bedieningenraad