

Beste ALV,

Dit is het bijgesloten document toebehorende aan de halfjaarlijkse realisatie van het ACD. Gezien ons HR voorschrijft dat deze gepresenteerd wordt zal hier tijdens de ALV kort doorheen worden gelopen, maar alle zaken zijn uitgebreider toegelicht in deze brief. Vragen die al beantwoord worden in deze brief zullen niet behandeld worden tijdens de ALV. Toelichtende vragen over wat hier is opgeschreven en verdere vragen zijn uiteraard welkom.

Om te beginnen volgt hier een update over de effecten van het samenvoegen van de boekhoudingen. Wat zijn de voordelen, wat zijn de nadelen, en is dit netto een goede wijziging geweest?

Het voornaamste voordeel van het samenvoegen is het brengen van overzicht in de boekhoud technische kant van zaken. De uitgaven zijn geordend weergegeven op één plek, alle commissies vallen onder één penningmeester en de btw-aangifte is versimpeld. Dit komt boven op het belangrijkste voordeel, het beheer van al het geld is in handen van één iemand die vanwege de KvK-inschrijving wettelijk aan de vereniging gebonden is.

Echter, er zijn ook nadelen. De werklast van de penningmeester is, zoals verwacht, toegenomen. Een verder nadeel is dat de ABC-penningmeester geen verantwoording meer hoeft af te leggen tegenover de ALV of de KasCo, hierdoor kan het verantwoordelijkheidsgevoel van de ABC-penningmeester afnemen. Verder is de penningmeester die de voorraad boekt, niet meer direct betrokken bij de voorraad. Hierdoor zijn zaken zoals het bijhouden van afboekingen, het binnen zien komen van bestellingen, en de verkoop van goederen niet meer in het zicht van de penningmeester. Het accuraat bijhouden van de prijzen door de huidige inflatie op etenswaar is dit jaar weliswaar een extra uitdaging, maar door de kloof tussen de voorraad en degene die de voorraad boekt, wordt deze taak nog moeilijker gemaakt. Het heeft onder andere geleid tot een te lage frequentie in de voorraadtellingen, evenals een te lage frequentie in het updaten van de prijzen.

De realisatie wordt op twee manieren weergegeven: één keer de volledige inkomsten en uitgaven, omdat dit een completer beeld geeft van hoe de gelden vloeien binnen de vereniging en één keer de uitgaven per commissie, omdat dit het beeld schets zoals de begroting is ingestemd. In dit document wordt alleen de versie met de volledige inkomsten en uitgaven besproken, gezien dat de toelichting is voor de tweede versie.

De inkomsten

Het aantal BSc. inschrijvingen is drie leden lager uitgevallen dan verwacht, MSc. ligt op twee-derde, een logisch getal voorafgaand aan de februari-instroom. Subsidie bestaat uit het vooruit ontvangen deel in vorig boekjaar, het overige deel van dit boekjaar plus een deel van volgend boekjaar worden later dit jaar ontvangen. De BEC-subsidie bestaat uit het Amsterdams Universiteitsfonds, meer zijn in aanvraag. Inboedelvergoeding is nog niet aangevraagd, gezien de €2000,- nog niet volledig is uitgegeven. Er zijn drie reguliere donaties binnengekomen, na de jaarwisseling is er al een donatie van €100,- binnengekomen, dus het donatiedoel is inmiddels gehaald. De VOLA-donaties worden pas na 1 januari verwerkt. Qua acquisitie toont dit de boekhouding op 31 december, voor een completere indicatie van de voortgang verwijs ik naar de Acquisitie Update.

De verkopen laag zijn ruim over de helft. Echter, door de eerder benoemde achterblijvende prijsupdates ligt de winstmarge lager dan begroot (factor 1,06 terwijl dit 1,09 had moeten zijn). Hoog, bier en wijn, ligt net onder de helft van het begrootte bedrag, wat gewenst is voor de update op 1 januari. Echter, hier geldt om dezelfde reden een te lage winstmarge (factor 1,13 i.p.v. 1,21). De verkopen hoog overig gaan goed en de winstmarge loopt goed (1,95), ook met inflatie lijkt deze winstmarge aan het einde van het boekjaar op 1,7 of net daarboven uit te komen zoals voorspeld. We verkopen flink te weinig bier dat uit fusten gehaald word, om het begrote bedrag hier te behalen. Echter, er liggen nog een paar bulborrel facturen bij de UvA (€675,-), maar die zijn na 1 januari verstuurd en hier dus niet weergegeven, hoewel de verkoop met dit bedrag erbij opgeteld nog steeds te laag ligt. De winstmarge op fusten is geen relevant getal, want de hectoliterbonus kan nog niet meegerekend worden in de realisatie. De korting op de kostprijs is €412,23. Om dit getal lekker hoog te houden is er ook Gall&Gall premium aangeschaft.

Er is voor €1978,76 aan merchandise verkocht. Inkomsten minus uitgaven komt neer op €20,34. Er is hier geen correctie uitgevoerd op de voorraad van merchandise, doordat het tellen van de voorraad niet haalbaar was zonder de kast die wij willen aanschaffen, zoals toegelicht in de desbetreffende brief.

Doorverkoop is een lopend grootboek en niet afgerond op 1 januari, deze getallen zijn dus niet relevant voor de ALV. Aan het einde van het boekjaar staat doorverkoop op €0,-. De ACTIE heeft €254,60 binnengekregen door deelnemersbijdragen aan activiteiten. Feest heeft kaartjes verkocht à €670,92 en een bijdrage van €16,53 van SABA gehad geboekt als BTW hoog. De KoCo heeft het ACDiner gehad, met inkomsten uit de ledenbijdrage voor eten en wijn. Tezamen is dit €222,53. De MAC heeft een ledenbijdrage ontvangen voor het glow-golfen van €57,84. Wintersport heeft geld uitgegeven, waarvan het grootste deel als reisdiensten. Deze bedragen kloppen niet, gezien de reis pas is afgerond na 1 januari. Om deze reden ga ik niet verder in op wintersport.

Dit alles brengt ons op een inkomstenpost van €32.421,49

Uitgaven:

Er is €0,34 meer uitgegeven aan bestuurskosten dan begroot à €455,99, dit komt door een mismatch tussen een factuur en de daadwerkelijke kosten. De constitutiekaartjes hebben zoals verwacht €102,26 gekost, en €92,91 van het overige drukwerk budget is uitgegeven aan kerstkaarten.

Qua aanschaf en onderhoud is er €103,85 uitgegeven aan kantoorartikelen, het begrootte bedrag is dus al volledig uitgegeven. Inboedel VU wordt nog steeds aan gewerkt om tot het totaal van €2000 over twee jaar te komen. De ABC gaat nog glazen bestellen van het resterende inboedel budget. De UvA inboedel overschrijdt de begroting lichtelijk met een totale uitgave van €233,37. Hiervan is €105,77 toe te schrijven aan het bestellen van nieuwe laden in de archiefkast. De oude waren kapot. De nieuwe zijn van metaal en zouden dus zeer lang mee moeten gaan. Het overige bedrag is om extra sleutels te laten maken voor de archiefkast. Deze is nu alleen toegankelijk voor het bestuur, hiermee voorkomen we dat er gevoelige persoonlijke informatie gelekt kan worden wat verplicht is vanwege onze privacyverklaring. Om te zorgen dat de iPad toch achter slot kan liggen is de deur van het archiefhok gerepareerd.

Representatie bestaat uit bedankjes voor afgestudeerde actieve leden à €93,21. Dit bedrag komt prima uit met nog één master uitreiking te gaan. Bedrijvendag moet nog komen. Aan de constitutieborrel is, naar begroting, €1033,25 uitgegeven. Bij de oriëntatiemarkt heeft de opleiding voor de drankjes betaald. Zusjesavond is nog niet geweest. De eenmalige stickers liggen in dit overzicht nogal hoog, omdat het reserveringen potje nog niet aangesproken is, op de eindrealisatie zal dit bedrag dus lager zijn. Commissiemarkt heeft één fust gebruikt à €65,-. Overig is taart voor de verenigingsverjaardag à €64,72.

Vaste lasten gaan zoals verwacht. Het ASVA-lidmaatschap van €12,50 is betaald. Bankkosten liggen wat hoger, omdat ING de ABC-rekening niet wilde stopzetten doordat er een wachttijd was van drie maanden voordat de penningmeester toegang had tot de rekening en dit kon goedkeuren. Inmiddels heeft ING een nieuw ICT-systeem, en zouden dit soort problemen in de toekomst niet meer voor moeten komen. Verder heeft ING met afstand de beste infrastructuur voor zakelijk bankieren en is overstappen dus geen logische optie. Transactiekosten zitten netjes iets onder de helft van begroot met €229,20. De jaarlijkse betaling van de boekhoudsoftware komt nog, dus dit is erg laag met €10,75. De developerslicentie is aangeschaft à €81,82. Hosting kosten van de pofstysteem en foto's komen per maand binnen en liggen nu op €41,75. eHerkenning3 is afgerekend voor €25,-. Verzekeringen zijn nog niet betaald. Website hosting is toegenomen in prijs en dus hoger uitgevallen dan begroot met €103,26. De tweetalige plug-in is iets duurder geworden en kost nu €21,30. Verder hebben wij sinds kort een Mollie integratie op de site, die kost €30,58. De agenda plug-in is zoals begroot €72,11.

ABC heeft de tapperscursus gegeven, dit kostte €50,- en er is €126,55 uitgegeven aan borrels. Tappersfris wordt pas aan het einde van het jaar verrekend, aangezien dit niet duidelijk uit te rekenen is. De ACTIE heeft slechts €125,90 uitgegeven, maar er wordt nog een factuur van circa €120,- verwacht voor het boulderen van USC, maar wij hebben de factuur nog niet ontvangen.

AJW is nog niet geweest. De BEC heeft het hostel aanbetaald à €2426,40. De bladcommissie heeft de InDesign licentie voor €107,02, die was 2 cent duurder dan verwacht. Verder zijn ze bezig met bladen uitgeven en zitten ze nu op €490,35. De CWAL heeft één activiteit gehad en hier is €82,92 uitgegeven. De EJC zit netjes op de helft van het budget en heeft €123,54 uitgegeven. Feest heeft nu twee feesten georganiseerd à €560,42, voor het nuttigere bedrag zie het netto commissieoverzicht. HOCKEY heeft niks uitgegeven, gezien paarse vrijdag door de FSR werd betaald. ICT heeft verscheidene kleine aankopen gedaan voor een totaal van €45,76. De KoCo heeft eten bij de ledenvergaderingen verzorgd à €97,87, een ACDiner à €384,56 (incl decoratie à €42,67), en keukengerei gekocht voor €64,60. KOEST is pas op 3 januari gefactureerd. De LEC heeft lezingen en excursies georganiseerd à €226,58, zie de halfjaarlijkse update door Fay over de invulling van deze evenementen. De VOLA heeft nog niks gedaan. Wintersport was nog bezig met dingen regelen op 1 januari. Buddyprogramma was nog niet opgezet. Chemunity krijgen we allemaal terug van de opleiding.

Reserveringen zijn gedaan zoals begroot à €5970,-.

Voorraden zijn ingekocht. Hierbij komt de post voorraad fusten uit een verschil ontstaan door de hectoliter bonus. Uitleg hierover heb ik op een eerdere ALV gegeven. Er is door de hele vereniging voor €130,94 aan bezorgkosten betaald. Het feit dat dit door de vereniging wordt betaald en niet van commissie budget afgaat wordt door de penningmeesters als fijn ervaren en neemt een zorg en gedoe van hun weg.

Merchandise en doorverkoop zijn eerder al benoemd.

De onvoorziene uitgaven bestaan uit een nieuwe Zettle omdat deze in de spoelbak was beland (€128,-), Gall premium (€10,-), mismatches tussen facturen/iDeal (netto €0,04), en als laatste correcties op de voorraden en statiegeld, en over datum producten bij onvoorziene afboekingen.

De correcties op de voorraad zijn erg hoog dit keer. Dit heeft een aantal redenen, waarvan de meeste toegelicht als de nadelen van het samenvoegen van de boekhouding in de inleiding. Nu de financiële details van de realisatie zijn behandeld zal ik hier kort nog even op ingaan.

Ten eerste is de voorraad onvoldoende regelmatig geteld en ten tweede zijn de prijzen niet geüpdatet. De ABC penningmeester heeft instructies gekregen tijdens het inwerken voor de wissel dat hij elke twee maanden de voorraad zou gaan tellen, en door het jaar heen de prijzen up-to-date te houden. Het tellen is voor het eerst gebeurd in januari 2023 en het updaten van de prijzen is voor het laatst gebeurd net na de wissel, toen de marge op btw-laag producten afnam. Door de enorme inflatie liepen de inkooprijzen snel op, dit had als gevolg moeten hebben dat de verkoopprijzen mee zouden stijgen, maar dit gebeurde niet. Dit heeft ertoe geleid dat onze winstmarges te laag liggen, maar ook dat wij 'voorraadverlies' lijden. Dit is niet echt verloren voorraad, maar de boekhoudkundige voorraad afname wordt berekend door de verkopen excl. BTW te delen door de winstmarge. Als deze verkoopprijs te laag is, heeft dit dus als gevolg dat de boekhoudkundige voorraad niet snel genoeg afneemt. Verder is het als penningmeester door het niet betrokken zijn bij de ABC erg lastig om te zien wat er met de voorraad gebeurt. Om dit te verbeteren is er een document in het leven geroepen waar voorraad afschrijvingen worden bijgehouden. Verder is dit voor de functie en verantwoordelijkheden van de ABC-penningmeester in samenwerking met die van de bestuurspenningmeester een belangrijk leermoment. Ook de bestuurs penningmeester heeft een mis-inschatting gemaakt over de invloed van deze hoge inflatie. Verder had er door zowel de bestuurspenningmeester als ABC-penningmeester als door de commissaris intern dichter op de voorraadtellingen gezeten moeten worden.

De balans:

De rekening bedroeg op 1-1-2023 €8526,94 en de spaarrekening €25000,-. Over dit bedrag gaan we vanaf dit kalenderjaar ook rente krijgen! De debiteuren bestaan uit Greiner Bio-One à €272,50. Tim is hard aan het werk om deze nog te innen. De Zettle van december wordt pas in januari overgemaakt, dit was €2109,64. De hectoliterbonus van vorig jaar à €704,90 is nog niet ontvangen. TATA steel à €302,50 en Eurofins à €121,- stonden nog open als acquisitie contracten. Deze zijn inmiddels betaald. De Mollie van december à €615,50 moest nog binnenkomen, en er wordt altijd een klein bedrag (voor november €20,-) van de vorige maand ingehouden om het saldo adequaat te houden voor mogelijke terugbetalingen.

Er moet nog €72,- aan HIMS gefactureerd worden voor hun bonnetjes bij de kabouterborrel. Pofstysteem staat op €2041,38. Dit staat aan de Debet kant, wat betekent dat dit het nettobedrag is

waarop mensen in de min staan. Zoals vele malen eerder besproken mogen we mensen niet verwijderen en lossen mensen hun schulden vaak niet meer af. BTW te vorderen en afdracht staan nog open en zijn niet relevant hier, gezien dit geen afsluitend moment is van de boekhouding. Voorraad is geteld en staat nu op €1192,54 laag, €727,22 hoog bier + wijn, €653,14 hoog overig en €506,40 statiegeld. Voorraad merchandise is, zoals eerder vermeld, niet geteld nu en staat op €4601,14. De Balans post van €179,75 betstaat uit een foutje gemaakt in de beginbalans. Deze fout treedt op doordat er na het berekenen van de beginbalans en wijziging is gemaakt in zowel debiteuren als crediteuren.

Dan verder naar de creditzijde. Het eigen vermogen staat op €46027,29. De reserveringen balans is nu €8936,61. Kruisposten bestaan uit wintersport betalingen die te veel waren gedaan à €84,-. Dit is nu opgelost. De crediteuren bestaan uit Brouwerij 't IJ à €594,93. Openstaande declaraties op 1-1 à €127,82. KEGS à €210,46. Eurest à €102,54. En drukwerkdeal à €48,28.

Voor BTW af te dragen en BTW vorige jaren geldt hetzelfde als bij de BTRW aan debetzijde, niet relevant voor nu. Er is een niet gelabelde Zettle betaling gedaan à €14,95. Dit is gebeurd op een moment dat er niemand van bestuur aanwezig was dus het is niet te achterhalen wat dit was. Er zijn ook geen producten in ons assortiment met deze prijs, en feestkaartjes gaan altijd op ronde bedragen. Het resultaat is -€8293,13.

De balans is in balans.

Het reserveringen overzicht wijst zichzelf en behoeft geen verdere toelichting.

Met vriendelijke groet,

Namens het 77^{ste} bestuur des Amsterdams Chemisch Dispuuts,

Sverre Overdijk
Penningmeester