

Deze rubriek is een kroniek van de activiteiten van het Wiskundig Genootschap. Van voorbije activiteiten wordt verslag gedaan en toekomstige activiteiten worden aankondigd.

## Financieel verslag 2001 en begroting 2002

Met ingang van 1 januari 2001 is de financiële boekhouding grotendeels geautomatiseerd. Het *Microsoft Excel*-werkblad, welk voorheen gebruikt werd, heeft plaats gemaakt voor professionele boekhoudsoftware van *Davilex Business*. Dit garandeert interne consistentie (debet en creditzijde zijn altijd in evenwicht, rekenfouten behoren tot het verleden, overeenstemming met kasboektotalen wordt bij invoer afgedwongen) en zal op den duur de taak van de penningmeester en de overdracht van het penningmeesterschap vereenvoudigen. Daarnaast bieden de vele rapportagemogelijkheden een vollediger beeld ter ondersteuning bij kascontroles.

De nieuwe werkwijze heeft implicaties voor de vorm van het financieel jaarverslag. Zo is de rubricering in overeenstemming gebracht met boekhoudkundige conventies en daardoor afwijkend van die uit voorgaande jaren. Waar nodig zullen wijzigingen in rubricering toegelicht worden.

### Balans begin 2001

De beginbalans 2001 is afgeleid uit de eindbalans 2000. De rubricering is echter gewijzigd. De huidige balans bevat de balansposten *vaste activa*, *vloттende activa*, *eigen vermogen* en *vreemd vermogen*. De relatie tussen oude en nieuwe rubrieken volgt eenvoudig door tabel 1 met tabel 2 te vergelijken. De eindbalans 2000 is ongewijzigd overgenomen uit het financieel jaarverslag 2000 (tabel 1). De beginbalans 2001 is inhoudelijk gelijk, maar maakt gebruik van de nieuwe rubricering (tabel 2).

NAW adverteerders, Pi sponsors, deelname Epsilon Uitgeverij en overbrugging Pythagoras zijn specificaties van *vorderingen* (of *debiteuren*) en zullen in de toekomst, voor zover van toepassing, onder die verzamelrubriek in de balans bijeengebracht worden. De ad hoc post Pi sponsors is ingevoerd als verzamelpost voor sponsors van het Pi evenement en keert op de eindbalans 2001 niet meer terug. Merk op dat er geen overeenkomstige specificatie voor Pi-gerelateerde crediteuren bestaat; deze vallen onder de verzamelpost *crediteuren*.

De oude posten betaalrekeningen en deposito's vallen onder de nieuwe rubriek *liquide middelen*, waarbij de eerste voortaan uitgesplitst wordt naar de afzonderlijke courante rekeningen. De deposito komt in de loop van 2001 tot uitkering en zal daarom niet meer op de eindbalans 2001 figureren.

De oude post effecten heet voortaan aandelen en maakt onderdeel uit van de rubriek *financiële vaste activa*, tezamen met de spaarrekeningen Postbank Kapitaalrekening en ABN AMRO Kapitaalmarktindexrekening. Deze laatste twee worden voortaan uitgesplitst naar de afzonderlijke spaarrekeningen in tegenstelling tot voorgaande jaren.

De voormalige balanspost openstaande rekeningen blijft bestaan onder de nieuwe naam crediteuren totaal of kortweg *crediteuren*.

De reservering adresboek heet voortaan algemene reserve. De bijzondere reserve blijft als zodanig bestaan. Reserveringen vormen tezamen met het kapitaal het *eigen vermogen*. Het kapitaal (dus eigen vermogen zonder de reserves) zal, net als in voorgaande jaren, als maatstaf voor de resultatenrekening gehandhaafd worden.

### Balans eind 2001

De balans over het boekjaar staat in tabel 3.

### Resultatenrekening 2001

Het eigen vermogen is over het boekjaar 2001 (na koerswinstcorrectie) met f 21.305,46 oftewel € 9.668,00 afgenomen, zie tabel 4.

BATEN	f	€	LASTEN	f	€
betaalrekeningen	61.013,09	27.686,53	openstaande rekeningen	146.509,00	66.482,89
spaarrekeningen	326.099,51	147.977,51	reservering adresboek	20.000,00	9.075,60
deposito's	25.246,30	11.456,27	bijzondere reserve	24.000,00	10.890,73
effekten	11.064,03	5.020,64			
NAW adverteerders	5.902,65	2.678,51			
Pi sponsors	41.892,20	19.009,85			
deelname Epsilon Uitgeverij	18.740,00	8.503,84			
overbrugging Pythagoras	23.385,93	10.612,07	kapitaal eind 2000	322.834,71	146.496,00
	<b>513.343,71</b>	<b>232.945,22</b>		<b>513.343,71</b>	<b>232.945,22</b>

Tabel 1 Eindbalans 2000 volgens oude rubricering

ACTIVA	f	€	PASSIVA	f	€
<b>vlottende activa:</b>			<b>vreemd vermogen:</b>		
<i>vorderingen:</i>			<i>crediteuren:</i>		
NAW adverteerders	5.902,65	2.678,51	crediteuren totaal	146.509,00	66.482,89
Pi sponsors	41.892,20	19.009,85			
deelname Epsilon Uitgeverij	18.740,00	8.503,84	<b>eigen vermogen:</b>		
overbrugging Pythagoras	23.385,93	10.612,07	algemene reserve	20.000,00	9.075,60
<i>liquide middelen:</i>			bijzondere reserve	24.000,00	10.890,73
Postbank	36.658,02	16.634,68			
ABN AMRO Bank	24.355,07	11.051,85	kapitaal begin 2001	322.834,71	146.496,00
deposito	25.246,30	11.456,27			
<b>vaste activa:</b>					
<i>financiële vaste activa:</i>					
aandelen	11.064,03	5.020,64			
Postbank Kapitaalrekening	200.000,00	90.756,04			
ABN AMRO Kapitaalmarktindex	126.099,51	57.221,46			
	<b>513.343,71</b>	<b>232.945,22</b>		<b>513.343,71</b>	<b>232.945,22</b>

Tabel 2 Beginbalans 2001 volgens nieuwe rubricering. Afgezien van de rubricering komt deze overeen met tabel 1.

ACTIVA	f	€	PASSIVA	f	€
<b>vlottende activa:</b>			<b>vreemd vermogen:</b>		
<i>vorderingen:</i>			<i>crediteuren:</i>		
debiteuren	6.715,00	3.047,13	crediteuren totaal	141.694,01	64.297,94
dubieuze debiteuren	1.830,50	830,64			
deelname Epsilon Uitgeverij	16.840,00	7.641,66	<b>eigen vermogen:</b>		
overbrugging Pythagoras	5.575,62	2.530,11	algemene reserve	20.000,00	9.075,60
<i>liquide middelen:</i>			bijzondere reserve	24.000,00	10.890,73
Postbank	47.604,76	21.602,10			
ABN AMRO Bank	87.220,97	39.579,15	kapitaal eind 2001	299.777,61	136.033,15
<b>vaste activa:</b>					
<i>financiële vaste activa:</i>					
aandelen	9.312,39	4.225,78			
Postbank Kapitaalrekening	179.000,52	81.226,89			
ABN AMRO Kapitaalmarktindex	131.371,86	59.613,95			
af rondingsverschillen		0,01			
	<b>485.471,62</b>	<b>220.297,42</b>		<b>485.471,62</b>	<b>220.297,42</b>

Tabel 3 Eindbalans 2001

	f	€
kapitaal eind 2000	<b>322.834,71</b>	<b>146.496,00</b>
koerswinst	-1.751,64	-794,86
	321.083,07	145.701,14
saldo	-21.305,46	-9.668,00
afrotingsverschillen		0,01
kapitaal eind 2001	<b>299.777,61</b>	<b>136.033,15</b>

Tabel 4 Resultatenrekening 2001

	f
deelname Epsilon Uitgeverij begin 2001	<b>18.740,00</b>
Af: door Epsilon Uitgeverij aan WG afgelost	1.900,00-
deelname Epsilon Uitgeverij eind 2001	<b>16.840,00</b>

Tabel 5 Mutaties in deelname Epsilon Uitgeverij. De vetgedrukte bedragen zijn terug te vinden in de beginbalans 2001 respectievelijk eindbalans 2001.

	f
overbrugging Pythagoras begin 2001	<b>23.385,93</b>
Af: door Pythagoras aan WG betaald	12.810,31-
Af: WG sponsoring 2001 aan Pythagoras	5.000,00-
overbrugging Pythagoras eind 2001	<b>5.575,62</b>

Tabel 6 Mutaties in overbrugging Pythagoras. De vetgedrukte bedragen zijn terug te vinden in de beginbalans 2001 respectievelijk eindbalans 2001.

#### Toelichting op balans en resultatenrekening 2001

- De rubriek *dubieuze debiteuren* betreft onzekere vorderingen (dat wil zeggen vorderingen gebaseerd op onzekere informatie). In de loop van 2002 zal meer zekerheid hieromtrent verschaft worden.
- Epsilon Uitgaven betaalde in 2001 f 1.900,00 aan aflossing. De deelname van het WG in Epsilon Uitgaven is hierdoor gedaald van f 18.740,00 naar f 16.840,00: tabel 5.
- Pythagoras loste in 2001 f 12.810,31 af aan het WG. Dit bedrag is tezamen met het jaarlijkse sponsorbedrag van het WG aan Pythagoras van f 5.000,00 in mindering gebracht op de overbrugging Pythagoras. Deze is daardoor afgenomen van f 23.385,93 (begin 2001) tot f 5.575,62 (eind 2001): tabel 6.
- De aandelenportefeuille is per ultimo 2001 als volgt samengesteld: 165,9772 aandelen Rolinco à € 25,46: € 4.225,78, dat is f 9.312,39.
- Er is in voorgaande jaren f 20.000,00 gereserveerd tbv. het adresboekje. Deze reserve is in 2001 niet verhoogd, omdat de kosten van toekomstige productie dit bedrag naar alle waarschijnlijkheid niet zullen overstijgen.

#### Begroting en kosten 2001 en begroting 2002

Tabel 7 toont de begrote en werkelijke kosten over het boekjaar 2001 en de kosten zoals die begroot zijn voor het boekjaar 2002.

Toelichting bij tabel 7:

Ad 4125: De salarisverdeling is als volgt:

- hoofdredactie NAW: 35% (0.3 fte),
- eindredactie NAW: 29% (0.2 fte),
- bureauredactie NAW: 21% (0.4 fte),
- secretariaat WG-ledenadministratie: 15% (0.2 fte).

De salarisbegroting voor 2001 is te laag ingeschat.

Ad 4151: Dit betreft het WG-aandeel in de portiekosten; de bijdrage van het CWI (in 2001 f 8.635,09 oftewel € 3.918,43) is hierin reeds verdisconteerd. De totale uitgaven aan porti door WG en CWI samen bedraagt derhalve f 15.498,49 oftewel € 7.032,91. In de begroting voor 2001 was de CWI bijdrage niet voorzien; dit verklaart het verschil met de werkelijke kosten.

Ad 4157, 4160: De relatie tussen de nieuwe rubriek overige kosten en de oude rubricering is enigszins arbitrair. Hierdoor is een stricte vergelijking tussen werkelijke kosten en de begroting voor 2001 moeilijk te maken. Dit geldt in mindere mate overigens ook voor enkele andere rubrieken.

Ad 4154: De begroting gaat uit van de veronderstelling dat de reservering van € 4.000 toereikend is.

Ad 4170: Het WG heeft in 2001 de volgende sponsorbijdragen verstrekt:

- najaarssymposium: f 1.500,00,
- wintersymposium: f 700,91,
- Stichting Vierkant: f 3.000,00,
- Abacus: f 1.000,00.

Het totaal hiervan bedraagt f 6.200,91 oftewel € 2.813,85. In de begroting is, naast een schatting op basis van feitelijke sponsoring in 2001, ook een sponsorbijdrage aan Pythagoras (€ 2.250), aan het Nederlands Mathematisch Congres (€ 900) en ten behoeve van de Brouwerlezing (€ 2.000) opgenomen. Uitgangspunt is dat de overige kosten verbonden aan laatstgenoemde door derden gedragen zullen worden. De oorspronkelijke begroting voor 2001 is aanmerkelijk hoger dan de feitelijke kosten. Voor een deel is dit te verklaren doordat de sponsoring aan Pythagoras over 2001 op een andere wijze verrekend is, namelijk via de overbrugging aan Pythagoras (zie tabel 6).

Ad 4200: De premie voor de bestuursverzekering voor 2002 is feitelijk ten laste gekomen van 2001. Dit verklaart zowel de begroting voor 2002 als het verschil tussen werkelijke kosten en begroting voor 2001.

Ad 4252: Door late facturering van voorgaande jaren is er feitelijk een bedrag aan IM afgedragen over 1999/2000 dat hoger is dan de reservering van f 6.000 die daarvoor gemaakt is, namelijk f 8.543,60. Het verschil van f 2.543,60 is ten laste gebracht van 2001. De afdracht IM over 2001 bedraagt f 3.932,60, zodat de totale afdracht IM ten laste van 2001 f 6.476,20 bedraagt, oftewel € 2.938,77.

Ad 4253: De KNAW heeft het grootste deel van de jaarlijkse kosten op zich genomen van het IMU-lidmaatschap van Nederland (dit was niet geanticipeerd in de begroting voor 2001). Het WG draagt € 750 per jaar bij.

Ad 7250: De afdracht SDF wordt niet als kosten beschouwd. De donaties SDF worden niet als baten beschouwd. Deze twee posten zijn per definitie in balans. De afdracht SDF is in 2001 niet uitgevoerd. Het bedrag uit voorgaande jaren (f 4.377,69) is tezamen met de in 2001 binnengekomen donaties (f 1.919,50) ondergebracht als "afdracht SDF" in de verzamelpost *crediteuren* op de eindbalans 2001. Het totaalbedrag zal in 2002 daadwerkelijk worden afgedragen.

*Begroting en baten 2001 en begroting 2002*

Tabel 8 toont de begrote en werkelijke baten over het boekjaar 2001 en de baten zoals die begroot zijn voor het boekjaar 2002.

Toelichting bij tabel 8:

Ad 5150: Het aantal contributie verschuldigde WG-leden bedraagt 1290 (peildatum: 26 maart 2002). Deze zijn verdeeld over vier tarief-groepen (per 1 januari 2002): €70 (gewone leden: 885), €50 (reciprociteitsleden: 155), €35 (gepensioneerde leden) en €25 (studentleden). Door de nieuwe tarieven wordt er over 2002 een hogere bate uit contributies verwacht. De werkelijke inkomsten over 2001 zijn hoger dan begroot door het innen van achterstallige contributies middels herinneringsfacturen.

Ad 5151: In de begroting is uitsluitend de structurele bate van het Godefroy legaat opgenomen. Baten uit donaties wijken in 2001 in gunstige zin af van voorgaande jaren, maar dit wordt als een eenmalige meevaller beschouwd.

Ad 5153: De begroting is gebaseerd op de op dit moment lopende contracten met adverteerders voor NAW jaargang 2002. Het staat vrijwel vast dat advertentie-inkomsten in 2002 aanmerkelijk lager zullen uitvallen dan in 2001.

Ad 9000, 9052, 9090: De rente-inkomsten over 2002 zullen lager zijn dan in 2001 als gevolg van de afname van het spaartegoed. De

tot uitkering gekomen deposito leverde in 2001 bovendien extra rente-inkomsten op.

**Samenvatting**

Tabel 7 en tabel 8 tonen een saldotekort over 2001 van €9.668,00 (€101.612,85 minus €91.944,85) en een begrotingstekort voor 2002 van €3.250 (€99.250 minus €96.000).

Het feitelijke saldotekort €9.668,00 is aanzienlijk kleiner dan aanvankelijk begroot (f 65.000, oftewel €29.495,71, zie financieel jaarverslag 2000). Ondanks hogere salariskosten is er sprake van een aanzienlijke kostenreductie op de posten porti (dankzij het CWI aandeel hierin), afdracht IMU (dankzij de forse KNAW bijdrage) en sponsoring. De eerste twee zijn structureel van aard. Ook zijn er meevallende eenmalige baten, met name uit donaties en achterstallige contributies.

Het tekort neemt volgens de begroting verder af tot €3.250 over het boekjaar 2002. Helaas is de significante stijging van de baten uit contributies en de daling in salariskosten niet voldoende om het tekort geheel op te heffen. De verwachte tegenvallende inkomsten uit advertenties NAW zijn de belangrijkste oorzaak. Desalniettemin kan men constateren dat het WG zijn weg gevonden lijkt te hebben naar een gezondere financiële positie.

*Luc Florack, penningmeester, Utrecht, 4 april 2002*

grootboekrek. nr.	omschrijving	begroot 2001 (f)	begroot 2001 (€)	werkelijk (€)	begroot 2002 (€)
4125	salarissen	76.500	34.714,19	43.187,91	40.000
4151	porti	21.000	9.529,38	3.114,48	3.500
4153	ontwerpkosten	14.000	6.352,92	9.727,55	10.000
4154	PR/reclamekosten	5.000	2.268,90	4.000,00	0
4155	vergaderkosten	3.000	1.361,34	1.613,96	1.700
4157, 4160	overige kosten	23.250	10.550,39	7.584,06	7.500
4161	declaraties	2.000	907,56	1.922,98	2.000
4170	sponsoring	20.500	9.302,49	2.813,85	8.000
4200	verzekering	600	272,27	531,68	0
4251	afdracht EMS	3.500	1.588,23	1.545,00	1.500
4252	afdracht IM	3.000	1.361,34	2.938,77	2.000
4253	afdracht IMU	12.150	5.513,43	750,00	750
4152, 4950	drukwerk & papier	52.000	23.596,57	21.563,72	22.000
4980	bankkosten	1.500	680,67	318,89	300
7250	afdracht SDF	2.000	907,56	0	0
	afroningsverschillen		0,01		
<b>4+7</b>	<b>kosten totaal</b>	<b>240.000</b>	<b>108.907,25</b>	<b>101.612,85</b>	<b>99.250</b>

Tabel 7 Resultatenrekening 2001 en begroting 2002: Kosten.

grootboekrek. nr.	omschrijving	begroot 2001 (f)	begroot 2001 (€)	werkelijk (€)	begroot 2002 (€)
5150	contributies WG-leden	117.000 <sup>1</sup>	53.092,29	65.450,12	77.500
5151	legaten en donaties	0 <sup>2</sup>	0	2.471,20	250
5152	abonnementen NAW	16.700	7.578,13	8.347,18	8.500
5153	advertenties NAW	16.000	7.260,48	6.865,95	2.250
5160	overige baten	7.000	3.176,46	218,61	0
5251	contributies EMS-leden	1.300	589,91	508,23	500
5252	abonnementen IM	2.000	907,56	1.080,00	1.000
9000, 9052, 9090	rente	15.000 <sup>3</sup>	6.806,70	7.003,56	6.000
	afroningsverschillen		0,01		
<b>5+9</b>	<b>baten totaal</b>	<b>175.000</b>	<b>79.411,54</b>	<b>91.944,85</b>	<b>96.000</b>

Tabel 8 Resultatenrekening 2001 en begroting 2002: Baten.

Noten: 1 Dit bedrag is inclusief SDF donaties; 2 Legaten en donaties zijn samengevoegd met rente, v.i; 3 Dit bedrag is inclusief legaten en donaties.