

**Jaarverslag 2004 van
Stichting Accountantsfonds
te Amsterdam**

Stichting Accountantsfonds

Inhoud	Pagina
Verslag van de Raad van Beheer over het jaar 2004	2
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2004	4
Staat van baten en lasten over 2004	5
Toelichtingen	6
Overige gegevens	
Accountantsverklaring	7

Stichting Accountantsfonds

Verslag van de Raad van Beheer over het jaar 2004

Algemeen

Ten einde de richtlijn voor de jaarverslaggeving voor organisaties zonder winststreven te volgen gaat dit verslag vooraf aan de jaarrekening 2004.

Doelstelling

De stichting heeft tot doel het verlenen van ondersteuning aan leden en oud-leden van het Koninklijk Nederlands Instituut van registeraccountants of hun nabestaanden, die in zorgelijke financiële omstandigheden verkeren. Deze ondersteuning geschiedt in feite in de vorm van leningen en voorschotten. Alvorens dergelijke ondersteuning worden verstrekt, beoordeelt de Raad van Beheer de inkomens- en vermogenspositie van degene die de financiële ondersteuning aanvraagt. De leningen/voorschotten worden zowel met als zonder zekerheidsstelling verstrekt. Jaarlijks ondertekent de ontvanger een schuldbekentenis ter zake van de ontvangen voorschotten. In principe is het uitgangspunt dat leningen/voorschotten worden terugbetaald door de schuldenaar of diens erfgenamen.

Bestuur

Samenstelling

Het bestuur bestaat uit een Raad van Beheer die is samengesteld uit een bestuurslid van het Koninklijk NIVRA en tenminste twee tot ten hoogste zes andere registeraccountants.

Op blz. 10 van het jaarverslag is de personele samenstelling ultimo 2004 weergegeven. De heer drs. P.F. Vissers RA is per 10 november 2004 wegens gezondheidsredenen afgetreden als voorzitter. Aan de heer Vissers is dank verschuldigd voor de wijze waarop hij leiding heeft gegeven aan de werkzaamheden van de Stichting Accountantsfonds. Per dezelfde datum heeft collega drs. G. van Zwieten RA het voorzitterschap op zich genomen.

Collega J.C. Toet RA is per 10 november 2004 teruggetreden als vertegenwoordigend bestuurslid van het Koninklijk NIVRA. De heer J.C. Toet RA is bereid gevonden als bestuurslid de ontstane vacature van de heer P.F. Vissers RA op te vullen. Inmiddels is de heer Toet opgevolgd door collega H. Kroeze RA.

Werkzaamheden

De Raad van Beheer komt in het algemeen tweemaal per jaar in vergadering bijeen. Naast de normale bestuursaangelegenheden komen in het bijzonder alle lopende en nieuwe ondersteuning aan de orde. Elk bestuurslid heeft één of meer zaken waar hij specifiek voor verantwoordelijk is. Het aantal ondersteuning tendert jaarlijks te verminderen. Deze ontwikkeling heeft geresulteerd in een publicatie van de zijde van het Accountantsfonds om de doelstelling nog eens uit een te zetten.

De administratie van het Accountantsfonds werd gedurende vele jaren op zeer zorgvuldige wijze door de heer H.H.P. Codée verzorgd. De heer Codée is op 1 oktober 2004 overleden. Op 24 maart 2004 is de heer H.M. Visser RA overleden die slechts korte tijd als extern accountant heeft gefungeerd. Wij gedenken beide heren met veel respect en veel waardering voor het werk dat zij ten behoeve van het Fonds hebben verricht.

De administratie wordt thans verzorgd door de penningmeester. Als extern accountant is inmiddels collega drs. J. van der Vliet RA te Dordrecht benoemd.

Financiën

In verhouding tot de thans lopende ondersteuning (circa € 32.000 op jaarbasis) is de financiële positie van het Fonds (vermogen ultimo 2004 € 942.000) als ruim voldoende te kwalificeren. Hierbij is in aanmerking te nemen dat voor renteloze voorschotten zonder zekerheidsstelling 100% voorzieningen zijn getroffen. De voorzieningen worden jaarlijks getoetst aan de actuele financiële situatie van de betrokkenen. Gezien de stand van het vermogen van het Fonds en de daaruit voortvloeiende baten is enige jaren geleden door de Raad van Beheer besloten geen bijdragen meer te vragen van individuele leden van het Koninklijk NIVRA en/of kantoren.

Amsterdam, 4 mei 2005

De Raad van Beheer

C. Blok

C. Lammens, secretaris

Ph. Schouten, penningmeester

J.C. Toet

P.F. Vissers (tot 10 november 2004)

G. van Zwieten, voorzitter

Stichting Accountantsfonds

Balans per 31 december 2004 (2003)

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
	€	€
ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Renteloze voorschotten	501.124	642.184
Leningen u/g	6.105	2.752
	<u>507.229</u>	<u>644.936</u>
Voorziening	423.254	393.559
	<u>83.975</u>	<u>251.377</u>
Effecten	706.286	622.172
	<u>790.261</u>	<u>873.549</u>
Vlottende activa		
Vorderingen op korte termijn	21.969	21.148
Liquide middelen	139.044	57.514
	<u>161.013</u>	<u>78.662</u>
Totaal vlottende activa	<u>951.274</u>	<u>952.211</u>
PASSIVA		
Vermogen		
1 januari	947.890	868.119
Herwaardering effecten	0	25.712
	<u>947.890</u>	<u>893.831</u>
Resultaat boekjaar	-5.200	54.059
	<u>942.690</u>	<u>947.890</u>
31 december	942.690	947.890
Kortlopende schulden	8.584	4.321
	<u>951.274</u>	<u>952.211</u>

Stichting Accountantsfonds

Staat van baten en lasten over 2004

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
	€	€
BATEN		
Bijdragen en giften	57	498
Interest	35.403	33.359
Koersverschillen effecten	4.317	0
	<u>39.777</u>	<u>33.857</u>
LASTEN		
Kerstuitkeringen	4.961	4.750
Voorziening voorschotten en leningen u/g	29.695	-34.178
Kosten	10.321	9.226
	<u>44.977</u>	<u>-20.202</u>
Resultaat boekjaar	<u><u>-5.200</u></u>	<u><u>54.059</u></u>

Stichting Accountantsfonds

Toelichtingen

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Voor zover niet anders is vermeld zijn alle activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Renteloze voorschotten en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde onder aftrek van een noodzakelijk geachte voorziening wegens oninbaarheid.

De duurzaam ter belegging aangehouden effecten, bestaande uit obligaties, worden gewaardeerd tegen kostprijs of eventueel lagere beurswaarde per balansdatum.

Grondslagen voor resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, rekening houdend met de waarderingsgrondslagen.

Stelselwijziging

Sedert 1994 zijn de duurzaam ter belegging aangehouden effecten gewaardeerd tegen kostprijs met dien verstande dat als de kostprijs hoger is dan de nominale waarde van de obligaties, de waarde is gesteld op de nominale waarde.

Teneinde aansluiting te verkrijgen met een meer gebruikelijke waarderingmethode is de waardering van de effecten met ingang van het boekjaar 2004 gesteld op de kostprijs of lagere beurswaarde per balansdatum.

De herrekening van de waarde van de effecten per 1 januari 2004 leidt tot een waardevermeerdering van € 25.712. Dit bedrag is rechtstreeks ten gunste gebracht van het vermogen. De ter vergelijking opgenomen balanscijfers per 31 december 2003 zijn aan de gewijzigde waarderingmethode aangepast. De invloed van de stelselwijziging op het resultaat 2004 is van relatief geringe betekenis.

Toelichting op de balans

Renteloze voorschotten en leningen

Er zijn geen aflossingsvoorwaarden overeengekomen. Naar verwachting is de looptijd van de post langer dan een jaar.

Obligaties

De beurswaarde van de obligaties per 31 december 2004 bedraagt € 733.419 (v.j. € 639.913).

Amsterdam, 4 mei 2005

De Raad van Beheer



Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2004 van de Stichting Accountantsfonds te Amsterdam gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de Raad van Beheer van de stichting. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die de Raad van Beheer van de stichting daarbij heeft gemaakt alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat deze jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2004 en van het resultaat over 2004 in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving.

Namens Verstegen Van der Vliet accountants,



drs. J. van der Vliet RA
Dordrecht, 4 mei 2005