
Van:
Verzonden: zaterdag 23 maart 2019 14:16
Aan:
CC:
Onderwerp: Rapport
Bijlagen: Analyse problematiek TSL-TEIC-TSLBV.docx

Heren,

Bijgaand het rapport. Ik heb aangegeven dat er sprake is van wanbeleid wat de financiële gang van zaken aangaat. Fraude of zelfverrijking kan ik niet aantonen alhoewel sommige afspraken twijfelachtig zijn zoals bijvoorbeeld de pensioenregeling. Wat mij betreft moet er zo snel mogelijk gestart worden met het opnieuw boeken van de administratie zodat we weten hoe de zaak er voor staat maar ook om te bepalen of het geld wel op de juiste plek terecht is gekomen en niet gebruikt voor het aanvullen van exploitatietekorten.

Ik ben er maandagmorgen en dan overleggen we samen of er nog additionele teksten bij moeten.

Met vriendelijke groet,

Verslag van de bevindingen onderzoek Topsport.

De raad van Toezicht van Topsport Limburg en TEIC heeft naar aanleiding van een gesprek met gedeputeerde Koopmans contact gezocht met het verzoek om de stichtingen Topsport Limburg en TEIC te screenen en vast te stellen hoe de financiële situatie op dit moment is. Concreet is er geen inzicht in de vraag of de stichtingen nog wel aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen en zo ja, hoe lang nog.

Om dit inzicht te krijgen zullen de volgende werkzaamheden uitgevoerd worden:

- Inventarisatie van de financiële situatie bij Topsport en TEIC. Het vaststellen van bezittingen en schulden en in het bijzonder een opstelling van de kortlopende schulden (crediteuren), kortlopende vorderingen (debiteuren) en de liquiditeitspositie;
- Controleren exploitatie en onderhanden werk;
- Opzetten minimale exploitatiebehoefte om de zaak draaiende te houden;
- Toezicht op de uitgaven en financiële verplichtingen tot 29 maart aanstaande;
- Korte analyse van het lopende pensioendossier.

Dit rapport gaat niet over de inhoudelijke kant van de werkzaamheden van de stichtingen. Dus er wordt geen uitspraak gedaan over de kwaliteit van het product.

In een gesprek, waarbij aanwezig waren _____ en _____, is het volgende besproken.

Aan _____ is duidelijk gemaakt dat er grote zorgen zijn over de bedrijfsvoering van Topsport Limburg en dat dit niet past in het transformatieproces naar Limburg Sport en Bewegen waar de sportstichtingen (Top en Huis) zich op dit moment bevinden. Er is onvoldoende aandacht voor de bedrijfsvoering en de financiën.

Op dit moment is een duidelijke objectivering gewenst met als doel de balans op te maken en vast te stellen waar we als Topsport naar toe gaan:

- *Inzage in (financiële) risico's die TS op dit moment loopt;*
- *Welke gelden komen er nog binnen om de exploitatie te dekken;*
- *Welke financiële verplichtingen zijn aangegaan;*
- *Uiteindelijk dient een mogelijk financieel debacle afgewend te worden.*

_____ is gevraagd om een aantal zaken op rij te zetten voor de volgende vergadering van de raad van Toezicht. Tot die tijd dient de financiële toestand vastgesteld te worden. Hiervoor wordt een beroep gedaan op de medewerking van _____, als directeur van TS, om hier zijn medewerking aan te verlenen. Tot nader order zullen er geen mededelingen gedaan worden naar buiten toe en is de kwestie als intern te zien. Zo snel mogelijk zal het personeel geïnformeerd worden op een 'luchtige' manier om de werkzaamheden van _____ toe te lichten. _____ is medegedeeld dat er geen uitgaven meer gedaan mogen worden zonder toestemming van _____

_____ geeft aan dat hij de situatie begrijpt maar dat hij nooit de mogelijkheid gehad heeft om voldoende aandacht te besteden aan de organisatie en financiën. Hij heeft het gevoel dat hij een speelbal is van de politiek. Daarnaast zijn er toezeggingen gedaan door, onder andere, de gemeente Sittard inzake subsidies die nu niet meer nagekomen worden.

Met betrekking tot de communicatie. Afgesproken is dat alleen verslag uitgebracht zal worden naar de RvT. Tijdens een gesprek met _____ van de Provincie Limburg is door hem aangegeven dat

Ger Koopmans gevraagd heeft om rechtstreeks met de Provincie te communiceren over de kwestie. Dit is mogelijk echter alleen nadat eerst de voorzitter geïnformeerd wordt over de bevindingen alvorens de Provincie Limburg te informeren.

Werkwijze:

Gestart is met het opvragen van de volgende gegevens:

- De jaarrekeningen van de afgelopen 3 jaar;
- BTW aangiftes over deze periodes*;
- De primaire boekhoudstukken over deze 3 jaar*;
- Kvk uittreksels van alle entiteiten;
- Organisatiestructuur;
- Personeelscontracten van alle personeel in de afgelopen drie jaar;
- Alles over het pensioendossier;
- Alle verplichtingen / contracten leveranciers, leaseauto's, huurcontract*;
- Alle inkomsten contracten / mondelinge afspraken*;
- Subsidieaanvragen en beschikkingen;
- Balans en v&w per eind februari;
- Crediteuren per nu;
- Debiteuren per nu;
- BTW aangifte*;
- Loonheffing*;
- Rekening courant overeenkomst met de andere stichtingen / BV*;
- Verklaring van de RC posities, hoe zijn ze ontstaan*;
- Arbeidsovereenkomsten personeel;
- Hoe bewaak je de financiële voortgang van de stichtingen en het bedrijf (rapporten, vergaderingen, analyses)*;
- Hoe doe je de financiële verslaglegging ter verantwoording van de projectsubsidies?*
- Hoe werkt de projectadministratie?*
- Hoe bewaak je de procuraties? (fiatteren inkoopfacturen, volledigheid van de omzet etc.)*;

*Slechts deels of niet aangeleverd

Door de zeer beperkte tijd is het niet mogelijk geweest om alle stukken na te vragen. In zijn algemeenheid moet er 'gewerkt' worden om stukken aan te reiken. Met andere woorden: alle gegevens moeten gemaakt en / of erbij gezocht worden. Een crediteurenlijst moet gemaakt worden en komt niet uit het systeem omdat er teveel vraagposten zijn. Een debiteurenlijst bestaat voor het grootste deel uit kleine vorderingen uit 2017 en 2018.

Het verslag is opgedeeld in de volgende bevindingen:

1. Met betrekking tot management;
2. Met betrekking tot boekhouding / financiële administratie;
3. Met betrekking tot pensioen.

Deel 1: Management

Met betrekking tot het management kunnen de volgende kenmerken in trefwoorden aangeven worden:

- In gesprekken geeft _____ aan dat hij het NOC-NSF als opdrachtgever ziet, de Provincie onvoldoende invulling geeft aan het beleidskader en dat hij vindt dat hij in het verleden heel goed werk geleverd heeft door de verschillende projecten die opgestart zijn. Tevens vindt hij dat de politiek bepaald en is het daar niet mee eens;
-

-

-

-

- Er is geen duidelijke scheiding tussen de stichtingen TSL en TEIC en de TSL BV. Ook de liquiditeit van beide partijen loopt door elkaar. Onbekend is of de stichtingen op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Risico's:

- Te weinig sturing binnen de organisatie

Deel 2: AO/IC

AO/IC / Procuratie

- Deze lijkt afwezig te zijn (op papier), onderzoek loopt nog;
- Er is geen inzage in de werking van fiatting van inkoopfacturen, wijzigen van stamgegevens debiteuren / crediteuren en dergelijke;
- Waarschijnlijk is er geen overzicht van alle vorderingen (onderhanden werk).

Financiële administratie

- De boekhoudsoftware is onvoldoende ingericht om adequate management informatie te leveren;
- Veel financiële informatie wordt extracomptabel samengesteld en is niet eenvoudig te reproduceren;
- Subsidies worden onduidelijk verwerkt (staat op projectinkoop);
- Boeking zijn zeer onduidelijk gerubriceerd;
- Kosten worden op de verkeerde grootboeken geboekt;
- In maart 2019 is het operationele resultaat van 2018 nog niet bekend;
- Onvoldoende stuurinformatie;
- Verantwoording van de subsidie is door middel van de administratie niet aantoonbaar maar wordt extracomptabel bijgehouden.

In detail:

- Op de kosten staan pensioenpremies die 18% (45k op 256k) van het brutoloon volume bedraagt. Dit is veel te hoog (pensioenregeling?);
- Er is geen registratie van de vrijwilligersvergoeding per persoon waardoor niet bewaakt wordt of één persoon meer dan de belastingvrije grens van € 1.700,- krijgt;
- Stagevergoedingen worden netto uitgekeerd. Dit is niet toegestaan;
- Bij de overige personeelskosten worden kosten opgevoerd zoals drank en restaurants. Bedragen zijn echter niet materieel.
- Er wordt geen huur geboekt bij stichting TSL;
- Telefoonkosten zijn vrij hoog;
- Op grootboekrekening 7500 worden zowel inkopen als ook subsidies geboekt. Waarschijnlijk is dit gekoppeld aan een extern systeem maar dan is de interface niet goed ingericht;
- Op vraagposten St TSL staat 138k op vraagposten (credit);
- Er is geen gedetailleerd exploitatiebudget aanwezig aan de hand waarvan de prestatie van de stichting gemeten kan worden;

- Er zijn geen financiële rapportages beschikbaar waar gebruik gemaakt wordt van kpi's die meetbaar gemaakt zijn.

Algehele conclusie:

De situatie bij TSL/TEIC is zeer zorgwekkend. Wat de sturing en financiële verantwoording aangaat is er sprake van wanbeleid. De cijfers over 2018 zijn nog niet presentabel en bevatten grote onduidelijkheden en vraagposten / kruisposten. Het is niet mogelijk om te bepalen of de stichtingen aan hun financiële verplichtingen kunnen voldoen omdat de stuurinformatie die daarvoor nodig is, niet up-to-date is en niet reproduceerbaar.

De indruk bestaat dat dit geen opzet is maar incompetentie van de directie. Wat dat aangaat is de directie zeer gedreven in het positioneren van het product maar schiet zeer tekort in de (financiële) sturing en controle.

Op dit moment kan er geen uitspraak gedaan worden over de vraag of er sprake is van onregelmatigheden, fraude of verrijking.

Aanbevelingen:

Governance en procuratie

-

- Er dient een andere directie aangesteld te worden die de eindverantwoordelijkheid neemt voor de algemene gang van zaken (dagelijkse leiding en de financiële kant);
- Beide directeuren dienen gezamenlijk bevoegd te zijn;
- Opzetten AO/IC en rapportagefunctie (kpi's en budgetverantwoording), functiescheiding invoeren etc.;
- Vanuit de Raad van Toezicht moet meer toezicht gehouden worden op de financiële verslaglegging;

Acute maatregelen op korte termijn:

- Onmiddellijk blokkeren van alle uitgaven (behalve aan topsporters) en inventariseren van acute liquiditeitsbehoefte om het 'bedrijf' draaiende te houden;
- Opnieuw boeken van de administratie over 2018 (eventueel in andere software);
- Loskoppelen van eventuele extracomptabele administraties (uren/projecten);
- Vaststellen jaarcijfers 2018 teneinde een goede beginbalans te krijgen voor 2019;
- Opnieuw boeken van de administratie over 2019 (eventueel in andere software);
- Vaststellen volledigheid van omzet en eventueel uit-factoreren;
- Vaststellen levensvatbaarheid en liquiditeitsbehoefte om continuïteit te waarborgen;
- Vaststellen exploitatiebudget 2019;
- Eventuele aanvraag van aanvullende subsidies tbv het afwikkelen van het verleden.

Voor voorgaande acute maatregelen dienen ongeveer 6 weken in acht genomen worden.

Wat eveneens in overweging genomen moet worden is de vraag of een crediteuren-akkoord opgestart kan of moet worden om een dreigende surseance af te wenden.

Van: prvl limburg.nl>
Verzonden: maandag 25 maart 2019 09:24
Aan: prvl limburg.nl>
Onderwerp: Fwd: VERTROUWELIJK

Zie bijlage

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Begin doorgestuurd bericht:

Van: >
Datum: 24 maart 2019 om 21:49:50 CET
Aan: @gmail.com" @gmail.com>
Kopie:
Onderwerp: VERTROUWELIJK

Beste

Ik heb de Raad van Toezicht beloofd snel te informeren over mijn vorderingen.

Op dit moment loop ik enigszins vast omdat ik de belangrijkste vraag niet zal kunnen beantwoorden vóór aanstaande vrijdag. Namelijk of en hoe de stichting TSL / TEIC deze maand aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. De gevoerde administratie biedt onvoldoende houvast om hier een antwoord op te geven. De debiteurenlijsten die geproduceerd worden vertonen een groot aantal posten van 2018 en eerder. Het is zeer twijfelachtig of deze nog geïnd kunnen worden. Daarnaast is er een extracomptabele crediteurenlijst gedraaid die handmatig bijgehouden wordt en waarschijnlijk niet compleet is. Omdat er nog voor € 138.000,- euro aan vraagposten op de balans staan, is het zeer de vraag of en hoe de stichtingen er voor staan. Deze vraag is niet binnen één week beantwoord. Persoonlijk vind ik dat financieel wanbeleid, dat onmiddellijke actie vereist. Wat het pensioen aangaat ligt er een brief van aan het pensioenfonds waarin min of meer de vordering van ongeveer € 250.000,- aan achterstallige premies erkend wordt. Ik ben er nog steeds niet uit hoe het nu echt zit omdat de dossiers te omvangrijk zijn. Hier ga ik deze week nog verder in duiken.

Afgelopen vrijdagmiddag heb ik informeel overleg gehad met de heer Koopmans. Deze heeft mij verzocht om nog dit weekend met een rapport aangaande de stand van zaken te komen. Aangezien we allemaal gebaat zijn bij een snelle aanpak van de problematiek heb ik dit rapport ook naar de Provincie gestuurd. In het kader van ons gesprek van afgelopen woensdag, vond ik deze transparantie op dit moment wel op zijn plaats. Naar alle waarschijnlijkheid zal snel een reactie van de zijde van de Provincie komen.

Mijn aanbevelingen staan in het document. Deze heb ik, in minder stellige bewoording, afgelopen vrijdag ook met besproken. Graag wil ik op zeer korte termijn samen met de Raad van Toezicht bespreken welke maatregelen we kunnen nemen.

Met vriendelijke groet,

Van:
Verzonden: dinsdag 4 januari 2022 10:56
Aan:
Onderwerp: FW: Afspraken/conclusies BO 25-3-2019 inzake TSL/TEIC

Van: @prvlimburg.nl>
Verzonden: maandag 25 maart 2019 17:34
Aan: @gmail.com;
planet.nl>
CC: @prvlimburg.nl>; @prvlimburg.nl>
Onderwerp: Afspraken/conclusies BO 25-3-2019 inzake TSL/TEIC

Beste heren,

Onderstaand wat ons betreft kort de belangrijkste afspraken/conclusies n.a.v. de besprekingen vanochtend.

- Uitgangspunt is het belang van en de continuering van het topsportbeleid in Limburg. Het provinciaal Beleidskader Sport is hierin leidend/bepalend.
- De RvT zal op 25-3 een overleg met de RvT organiseren waarin zijn (eerste) bevindingen zal toelichten. Op basis daarvan zal de RvT besluiten om de huidige directeur per direct op non-actief te stellen (geen bevoegdheden meer).
- zal per direct aangesteld worden als nieuwe directeur (financiën & organisatie)
- Vanuit de Provincie zal m.b.t. het topsportbeleid/beleidskader Sport op inhoud beschikbaar worden gesteld om de nieuwe directeur van advies te voorzien. Hierbij wordt opgemerkt dat hij geen onderdeel zal gaan uitmaken van de organisatie Topsport Limburg (geen detachering). Eventuele ondersteuning/advies van andere collega's kan ook een beroep op worden gedaan
- Periodiek zal er een rapportage door de nieuwe directeur aan de RvT gepresenteerd moeten worden (met afschrift aan de Provincie)
- Na nader onderzoek zal z.s.m. moeten blijken wat de mogelijk rol/functie van
- Op 26 maart zal er een gesprek plaatsvinden tussen (namens de RvT) en waarin de kans krijgt om zijn reactie te geven op het rapport van (hoor/wederhoor)
- Op 27 maart zal een gesprek plaatsvinden tussen de voorzitter en vice-voorzitter van de RvT, en waarin het besluit van de RvT wordt medegedeeld en gesproken wordt over de consequenties/acties.
- Op 29 maart zal de voltallige RvT nogmaals bijeenkomen en een plan van aanpak opstellen voor de komende periode
- Qua communicatie zal er op 25-3 door de RvT een plan van aanpak opgesteld worden (voor interne en externe partners/partijen)

Graag jullie reactie c.q. aanvullingen.

Ps. Ik weet niet zeker of ik het juiste emailadres van heb?!? Anders s.v.p. deze mail doorsturen.

Groet,

| beleidsadviseur Sport

Werkveld Beleid | Cluster Cultuur
+31 (0)43 389 M +31 (0)6 | F +31 (0)43 361 80 99
prvlimburg.nl

Postadres Postbus 5700 | 6202 MA Maastricht

Bezoekadres Limburglaan 10 | 6229 GA Maastricht
Kijk ook op www.limburg.nl

