

Checklist vormvereisten ten aanzien van het jaarverslag

Toezening¹

1. Heeft u bij gelegenheid van toezending van een eerder jaarverslag en jaarrekening mededeling gedaan van het feit dat de incasso- administratie van het fonds is gescheiden in direct aan het cao- fonds gebonden (georganiseerde) werkgevers en niet of anders georganiseerde werkgevers?
2. Indien er sprake is van liquidatie van het fonds, is er dan wel voor dat betreffende boekjaar een jaarverslag, een jaarrekening en een controleverklaring ingediend?

Jaarverslag

3. Is de jaarrekening gespecificeerd overeenkomstig de bestedingsdoelen respectievelijk activiteiten zoals genoemd in de statuten en/of reglementen van het fonds?
4. Indien de specificatie is opgenomen in een aparte bijlage in de jaarrekening, blijkt dan expliciet uit de stukken dat deze bijlage is meegenomen in de beoordeling van de accountant?

Accountantsverklaring

5. Blijkt expliciet uit de controleverklaring van de accountant van het fonds dat de uitsplitsing van de lasten naar de bestedingsdoelen/activiteiten juist is en aansluit bij de statuten en/of reglementen van het fonds èn in overeenstemming is met de relevante bepalingen van het Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen?

Heeft de accountant de volgende zinnen opgenomen in zijn controleverklaring?

- “Voorts zijn wij van oordeel dat de in de jaarrekening weergegeven uitsplitsing van de lasten naar bestedingsdoelen/activiteiten juist is en aansluit bij de statuten en/of reglementen van het fonds, in overeenstemming met de relevante bepalingen van het Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen.” (Deze zin wordt opgenomen bij “A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018”).

- “Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de relevante bepalingen van het Toetsingskader Algemeen Verbindend Verklaring CAO-bepalingen.” (Deze zin wordt opgenomen bij “B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen informatie”).

6. Wordt er geen voorbehoud gemaakt in de controleverklaring die bij het jaarverslag is gevoegd?

Subsidieverlening

7. Indien een fonds statutair de mogelijkheid tot subsidieverstrekking kent maar in enig boekjaar geen subsidie heeft toegekend, blijkt dit dan expliciet uit het jaarverslag?
8. Zijn **alle** bij het jaarverslag behorende verantwoordingen van subsidieontvangende instellingen bij de jaarstukken gevoegd?
 - a. Zo nee, blijkt dan uit het jaarverslag en/of aanbiedingsbrief wat hiervan de reden is?
 - Indien er sprake is van een meerjarig project, is in uw jaarverslag aangegeven om welk project het gaat en wanneer dit project wordt afgerond?
9. Heeft de accountant van het fonds zich bij de beoordeling van het jaarverslag op alle bij de jaarrekening behorende verantwoordingen gebaseerd?

10. Zijn de verantwoordingen van de subsidieontvangende instellingen ingericht naar de bestedingsdoelen respectievelijk activiteiten, zoals genoemd in de statuten en/of reglementen van het fonds?
11. Blijkt uit het jaarverslag dat niet (volledig) verantwoorde gelden teruggevorderd worden door het fonds en zonodig opnieuw als subsidie voor het komende boekjaar kunnen worden toegekend?
12. Indien er uitgaven zijn gedaan in het kader van de Regeling cofinanciering sectorplannen; worden deze uitgaven in het jaarverslag benoemd als gedaan in het kader van deze regeling?

Inhoud (jaarverslag en/of verantwoordingen)

13. Het toekennen van subsidies voor activiteiten die niet (geheel) passen binnen de algemeen verbindend verklaarde activiteit is niet toegestaan. De vraag of de activiteiten van een subsidieontvangende instelling in overeenstemming met de bestedingsdoelen van het fonds zijn is ter beoordeling aan het bestuur.
14. Bevat het jaarverslag en/of de verantwoording(en) één of meerdere van onderstaande niet toegestane posten?
- a. Cao-overleg en cao kosten
- b. Avv-verzoek
15. Bevat het jaarverslag en/of de verantwoordingen één of meerdere van onderstaande (gelijksoortige) posten?
- Ledenblad
 - Verkoop cao-boekjes niet-leden
 - Internationale projecten
 - Maatschappelijk verantwoord ondernemen
 - Websites/vakbladen
 - Lidmaatschap koepelorganisatie
- Zo, ja bovenstaande posten lenen zich in principe niet voor avv. Dit kan alleen anders zijn indien de activiteit en/of project expliciet gericht is op alle werknemers en/of werkgevers in de branche en direct ten goede komt aan de vakbekwaamheid, gezondheid en/of arbeidsverhoudingen. Voor zover deze activiteit niet expliciet in de statuten zelf is opgenomen, wordt dit dan nadrukkelijk in het jaarverslag tot uitdrukking gebracht?
- Overheveling pensioenen
- Zo, ja bovenstaande post leent zich in principe niet voor avv. Uitzondering hierop is de situatie dat al een voorschot op een aankomende liquidatie van het vut-fonds wordt genomen. Daarbij is onder andere bepalend dat het vut-fonds de affinancieringskosten heeft berekend en gereserveerd en het fonds garandeert dat er tot de daadwerkelijke liquidatie geen premie meer wordt geheven. Indien sprake is van voornoemde (uitzonderings)situatie, is dit dan nadrukkelijk in het jaarverslag tot uitdrukking gebracht?