



DWARS

GROENLINKSE JONGEREN

**FINANCIEEL MEERJARENKADER
2022 - 2027**

ZOMERCONGRES 2021



SAMENGEVAT: RICHTLIJNEN VOOR EEN FINANCIËEL GEZOND DWARS IN 2022 - 2027

Dit financieel meerjarenkader vormt richtlijnen voor het financiële beleid van DWARS in de periode 2022 – 2027. Daarnaast bevat het inzichten van onze huidige financiële situatie en het beleid tot nu toe. Naast de inzichten in de financiële situatie van DWARS, geeft dit document aanbevelingen op vier onderwerpen: reserves, inkomsten, uitgaven, en toezicht op de financiën.

RESERVESBELEID

Concreet stellen we voor om de reserves op te splitsen in continuïteitsreserves en projectreserveringen. De continuïteitsreserves zijn om in financieel slechte jaren de vaste uitgaven van DWARS te betalen en de pijn van bezuinigingen op belangrijke variabele uitgaven te verzachten. De projectreserveringen zijn spaarpotjes voor de variabele niet-jaarlijkse uitgaven, zoals verkiezingen en het lustrum. De continuïteitsreserves zouden ten minste half zo groot moeten zijn als de jaarbegroting. De projectreserves worden volgens een vast schema opgebouwd.

INKOMSTEN

De contributie van DWARS is sinds 2012 niet meer aangepast. Het moet makkelijker worden voor leden om vrijwillig meer contributie te betalen. In financieel moeilijkere tijden is het denkbaar om de contributie voor iedereen te verhogen. Daarnaast is het belangrijk dat er goed donateursbeleid komt, om onze inkomsten beter te spreiden.

UITGAVEN

De uitgaven van DWARS zijn op te delen in drie categorieën: vaste uitgaven, variabele jaarlijkse uitgaven, en variabele niet-jaarlijkse uitgaven. In dit document worden alle begrotingsposten van DWARS in één categorie geplaatst. Voor vaste uitgaven staat hoe groot deze ongeveer zijn, en wanneer deze kunnen veranderen. Voor de variabele jaarlijkse uitgaven, staat als richtlijn per post wat voor impact van een verandering van het begrootte bedrag zou inhouden voor DWARS in financieel slechte of goede tijden.

DOEL EN INLEIDING

Dit document vormen de kaders van het financiële beleid van DWARS voor de aankomende vijf jaar. Het is bedoeld om er voor te zorgen dat het bestuur en de leden duidelijk zicht hebben op de financiële positie van DWARS op de lange termijn. Denk hierbij aan hoe onze inkomsten zouden kunnen veranderen, welke uitgaven waarschijnlijk zullen groeien of krimpen, en wat we willen met onze reserves. Dit kader vormt een richtlijn, en is niet bindend.

Dit kader bestaat uit vier delen. Eerst een overzicht van de inkomstenbronnen van DWARS en hoe deze zich kunnen ontwikkelen. Steeds staat hier ook bij wat de invloed van DWARS kan zijn op deze inkomstenbronnen.

Het tweede deel gaat over de uitgaven van DWARS. Hierbij worden de uitgaven verdeeld in uitgaven die niet zomaar aangepast kunnen worden, uitgaven die we elk jaar maken en flexibel zijn en uitgaven die niet elk jaar terugkomen en flexibel zijn. Er staat telkens in algemene lijnen wat de invloed van DWARS kan zijn op deze uitgaven, en welke gevolgen dat heeft voor onze vereniging.

Het derde deel gaat over de reserves van DWARS. Hoe groot zijn deze, en hoe groot willen we dat deze zijn? Waar dienen de reserves voor, en wanneer spaar je en wanneer niet?

Het vierde deel gaat kort over de integriteit van de financiën van DWARS. Welke verbeteringen moeten we aanbrengen om te zorgen dat het financiële beleid ook echt gerealiseerd wordt? Wat doen we al waar we zeker mee door moeten gaan?

Belangrijk is verder dat dit meerjarenkader telkens verwijst naar de begroting van 2021 zoals vastgesteld op het wintercongres in 2020. De tussentijdse wijziging van de begroting in april 2021 is niet meegenomen, omdat deze voornamelijk gedaan was naar aanleiding van uitzonderlijke omstandigheden.

Bijgevoegd is ook nog een begrippenlijst en de tabellen te vinden van met de waarden van de grafieken in dit document.

INHOUDSOPGAVE

Samengevat: richtlijnen voor een financieel gezond DWARS in 2022 – 2027	2
Reservesbeleid.....	2
Inkomsten.....	2
Uitgaven.....	2
Doel en inleiding.....	3
Inhoudsopgave.....	4
Begrippenlijst.....	5
Inkomsten.....	6
Subsidie.....	6
Contributie.....	7
Duo-lidmaatschappen.....	7
Projectgelden van GroenLinks.....	7
Jetten-gelden.....	8
Donateurs.....	8
Deelnemersbijdragen en merchandise.....	8
Inkomsten uit de reserves.....	8
Uitgaven.....	9
Vaste uitgaven.....	9
Variabele jaarlijkse uitgaven.....	11
Variabele niet-jaarlijkse uitgaven.....	15
Verkiezingen.....	15
Gemeenteraadsverkiezingen.....	15
Provinciale Statenverkiezingen en Waterschapsverkiezingen.....	15
Verkiezingen Europees Parlement.....	16
Tweede Kamerverkiezingen.....	16
Referenda.....	16
Tussentijdse congressen.....	16
Lustrum.....	16
Reserves.....	17
Beleid tot nu toe.....	17
Ontwikkeling van de reserves 2012 – 2021.....	17
Doel reserves.....	18
Continuïteitsreserves.....	18
Projectreserveringen.....	19
Integriteit en toezicht.....	21
Integriteit en toezicht landelijke financiën.....	21
Integriteit en toezicht afdelingsfinanciën.....	22
Bijlage: Tabellen en grafieken.....	23

Ontwikkeling reserves.....	23
Ontwikkeling begrotingsgrootte.....	23
Ontwikkeling gerealiseerde uitgaven.....	24
Ontwikkeling ratio reserves : begroting.....	24
Aantal subsidiabele leden van politieke jongerenorganisaties in de periode 2002 – 2019.....	24

BEGRIPPENLIJST

Begrip / Afkorting	Betekenis
Convenant met GroenLinks	Overeenkomst tussen DWARS en GroenLinks waarin wij onze onderlinge relatie hebben opgeschreven en overeengekomen.
FYEG	Federation of Young European Greens, de Europese koepelorganisatie waar DWARS lid van is
Lustrum	Elke 5 ^e verjaardag van een organisatie
PJO	Politieke jongerenorganisatie
Vacatiegeld	Geld voor het werk dat bestuursleden doen
Wfpp	Wet financiering politieke partijen: wet op basis waarvan DWARS subsidie krijgt

INKOMSTEN

SUBSIDIE

De subsidie die DWARS ontvangt onze belangrijkste inkomstenbron en was in 2021 goed voor 42% van de totale inkomsten in de begroting.

De subsidie die DWARS ontvangt is gebaseerd op de *Wet financiering politieke partijen (Wfpp)*. De subsidie bestaat uit een deel op basis van het aantal subsidiabele leden¹ van DWARS en een deel op basis van het aantal Kamerzetels van GroenLinks. Het is hierbij wel belangrijk om te weten hoe dit geld verdeeld wordt. Er is namelijk één pot geld, waar alle PJO's een deel uit krijgen. Als een andere PJO opeens veel meer (subsidiabele) leden heeft, krijgt DWARS minder geld per lid. Ook als er meer Kamerzetels in handen zijn van politieke partijen met een subsidiabele PJO, krijgt DWARS minder per kamerzetel.

In de bijlage is de tabel en grafiek van subsidiabele leden in de periode 2002 – 2019 van alle politieke jongerenorganisaties bijgevoegd. Op basis van deze informatie kunnen we concluderen dat DWARS de laatste jaren enorm gegroeid is, en wat de subsidie betreft ook geprofiteerd heeft van een aantal PJO's die de laatste jaren flink zijn gekrompen.

Daarnaast is er in december 2020 een wetsvoorstel ingediend dat voorstelt om de verdeelsleutel voor de subsidie voor PJO's aan te passen.² In de voorgestelde nieuwe verdeelsleutel bestaat de subsidie uit 3 delen: een deel van een vast bedrag waar elke PJO een gelijk deel van krijgt, en een deel op basis van Kamerzetels en een deel op basis van leden zoals nu. In het nieuwe voorstel zijn de bedragen ook enorm aangepast, waardoor er significant minder geld is per lid, en significant meer op basis van kamerzetels en het vaste bedrag. Zo'n nieuwe verdeelsleutel zou nadelig zijn voor DWARS, omdat wij een van de grootste PJO's zijn in ledenaantal.

De subsidie die DWARS ontvangt is dus enorm afhankelijk van externe effecten. Ongeveer de enige invloed die DWARS er op heeft is zorgen dat we meer leden hebben dan andere PJO's. Ook is het belangrijk dat DWARS de ontwikkelingen van het wetsvoorstel over de Wfpp goed in de gaten houdt.

1 Leden tussen de 14 en 27 jaar oud die ten minste €5 per jaar aan contributie betalen, artikel 3 lid 2 sub b Wet financiering politieke partijen

2 Het gaat om de "Evaluatiewet Wet financiering politieke partijen" ([dossiernummer 35.657](#)). Het wetsvoorstel is momenteel in behandeling bij de Tweede Kamer.

CONTRIBUTIE

Contributie zijn de inkomsten die DWARS ontvangt van haar leden. In 2021 werd er €50.000 aan contributie-inkomsten begroot, 16,4% van onze totale inkomsten. Deze inkomsten zijn vooral afhankelijk van het aantal leden van DWARS, aangezien het contributiebedrag de afgelopen jaren nooit verhoogd is. De laatste keer dat de contributie is verhoogd was in 2011, van €5 naar €10 per jaar.

Mocht het subsidiebedrag per lid enorm afnemen maar DWARS wel enorm groeien, moeten we misschien overwegen om de contributie te verhogen. Minder ingrijpend maar ook minder effectief zou zijn om leden op te roepen om hun contributie vrijwillig te verhogen. Ook kan er gedacht worden aan een leeftijdsafhankelijke contributie, of een andere vorm van tariefdifferentiatie. Wel is het eerst nodig om uit te zoeken wat technisch mogelijk is in het ledensysteem.

Ook is het denkbaar om een hoger contributiebedrag te laten gelden voor niet-subsidiabele leden. Daarnaast is het belangrijk dat om in aanmerking te komen voor de subsidie er een minimumcontributie geldt. Die is momenteel €5/jaar.

Duo-lidmaatschappen

DWARS en GroenLinks hebben momenteel een samenwerking dat ieder lid van GroenLinks onder de 28 zonder extra kosten óók lid kan worden van DWARS. DWARS ontvangt voor elk duolid €10 van GroenLinks. Deze afspraak staat ook in het convenant. GroenLinks kan bij het herijken van deze afspraken er op aandringen dat dit aangepast wordt. Voor DWARS is het belangrijk dat het zo makkelijk mogelijk is voor jongeren om duo-lid te worden, omdat er een best grote groep leden pas bij het inschrijfformulier van GroenLinks achter het bestaan van DWARS komen.

PROJECTGELDEN VAN GROENLINKS

DWARS ontvangt al jaren een vast bedrag van €14.000,00 aan projectgelden van GroenLinks. In 2021 was dat ongeveer 4,6% van de totale inkomsten van DWARS. De projectgelden zijn in principe vrij te besteden door DWARS, zo lang ze niet leiden tot "onnodige" verhoging van de reserves. De projectgelden staan in het convenant met GroenLinks.

In financieel moeilijkere tijden voor GroenLinks kunnen ze misschien proberen om de Projectgelden te verlagen.

JETTEN-GELDEN

Naar aanleiding van een motie van Kamerlid Rob Jetten is de subsidie voor politieke partijen tijdelijk verhoogd voor de periode 2020 – 2024. De verhoging van de subsidie is niet geormerkt, maar GroenLinks heeft besloten een deel van de subsidie onder voorwaarden voor DWARS beschikbaar te stellen. Het afgesproken bedrag voor de jaren 2020, 2021 en 2022 is €53.000,00. In 2021 was dat 17,4% van de begroting.

DWARS en GroenLinks herijken in 2022 na de gemeenteraadsverkiezingen hun financiële afspraken. Het kan gebeuren dat vanaf 2022 DWARS minder of geen Jetten-gelden meer ontvangt van GroenLinks.

DONATEURS

Het donateursbeleid van DWARS bestaat er momenteel uit om leden die te oud zijn en daarom uitgeschreven worden, te vragen om donateur te worden. Het is niet bekend hoeveel mensen dit daadwerkelijk doen. De afgelopen jaren ontving DWARS jaarlijks ongeveer €1.900 aan donaties.

DEELNEMERSBIJDRAGEN EN MERCHANDISE

Deelnemersbijdragen zijn de bijdragen van deelnemers voor grote activiteiten, bijvoorbeeld de reizen, congressen, DWARS XL en scholingstrajecten.

De realisatie van de deelnemersbijdragen zijn vooral afhankelijk van of er een bijdrage gevraagd wordt en hoe hoog deze is. Dat kan DWARS in principe zelf beslissen. Wel is het belangrijk om te zorgen dat deelnemersbijdragen niet te hoog zijn, om activiteiten financieel toegankelijk te houden.

DWARS ontvangt ook inkomsten door de verkoop van merchandise via onze webshop. De meeste merchandise wordt kostendekkend verkocht.

INKOMSTEN UIT DE RESERVES

In een begroting kan de keuze gemaakt worden om ofwel geld uit de reserves te halen, dan zijn er minder inkomsten dan uitgaven begroot, of om juist te willen sparen. Dan zijn

er meer inkomsten dan uitgaven. De laatste jaren is er telkens begroot om wat geld uit de reserves te halen, maar is DWARS toch vaak met een positief saldo geëindigd. Het aparte deel over de reserves gaat verder in op wat we willen met de reserves.

UITGAVEN

VASTE UITGAVEN

Vaste uitgaven zijn uitgaven waar moeilijk van jaar tot jaar in te variëren is, bijvoorbeeld vanwege langlopende contracten of omdat DWARS simpelweg niet zonder kan.

Het bezuinigen op de vaste uitgaven in financieel moeilijke tijden is heel lastig. Dit komt omdat DWARS voor de vaste uitgaven vaak gebonden is aan contracten met andere partijen, zoals GroenLinks, Triodos Bank, FYEG, onze websiteleverancier, en natuurlijk onze medewerkers. Van alle vaste uitgaven kan het vacatiegeld voor bestuursleden het makkelijkst verlaagd worden, maar dit kan wel een grote impact hebben op het landelijk bestuur. Het is daarom belangrijk om het vacatiegeld te evalueren, zodat de gevolgen van een verlaging of verhoging ervan duidelijker zijn.

Kostenpost	Begrootte kosten in 2021	Einde huidig contract	Invloed op DWARS, mogelijkheden verlaging?
Financieel en administratief medewerker	€ 17.000,00	Onbepaalde termijn	<p>Zonder financieel en administratief medewerker zou het landelijk bestuur van DWARS veel administratief werk zelf moeten verrichten en is er significant minder tijd voor andere zaken. De werkdruk voor de secretaris, penningmeester en bestuurslid O&L zouden enorm worden verhoogd.</p> <p>In overleg met de medewerker kan overwogen worden om in financieel slechte tijden het aantal uren te verminderen.</p> <p>Als het goed gaat met DWARS zal er mogelijk meer werk zijn voor de financieel en administratief medewerker. Het kan dan het overwegen waard zijn om het aantal uren op te</p>

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

			schalen, of in plaats van één financieel en administratief medewerker, aparte financieel en administratieve medewerkers aan te nemen. Dat kan echter alleen als DWARS op de lange termijn zeker is van haar financiële positie.
Huur en diensten GroenLinks	€ 49.000,00	Pand: 2024, verlenging mogelijk Diensten: onbepaald	DWARS kan niet zonder pand, en ook de diensten van GL zijn essentieel, met name de ledenadministratie en financiële administratie. In financieel slechte tijden kunnen we in gesprek gaan om met GroenLinks zaken te heronderhandelen, maar als het niet goed gaat met DWARS zal het waarschijnlijk ook niet goed gaan met GroenLinks waardoor er waarschijnlijk weinig te onderhandelen valt.
Grafisch medewerker	€ 5.000,00	April 2022	Zonder grafisch medewerker wordt de werklast van bestuurslid Campagne & Communicatie verhoogd. In 2022 kan heroverwogen worden of we het contract verlengen of indien de medewerker dat niet wil een nieuwe grafisch medewerker te zoeken. Het is wel aan te raden dit op jaarcontracten te houden. Hierbij moet wel op gelet worden dat op een gegeven moment het contract automatisch vast wordt.
Vacatiegeld landelijk bestuur	€ 10.800,00	Onbepaalde termijn	Zonder vacatiegeld wordt het landelijk bestuur mogelijk financieel minder toegankelijk. In slechte tijden kan gekozen worden om het vacatiegeld te verlagen. Na evaluatie van de werking van het vacatiegeld, kan ook besloten worden om het vacatiegeld te verhogen. Wel is het belangrijk om het te wegen met andere belangen van de vereniging.
Bankkosten	€ 350,00	Onbepaalde termijn	DWARS kan niet zonder bankrekening. Andere banken zijn ook (voorlopig) geen optie.
Accountant	€ 2.500,00	Onbepaalde	De kosten voor de accountant moeten we

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

en administratie		termijn	sowieso jaarlijks maken, omdat er controle over de subsidiegelden plaats moet vinden.
Boekhouding	€ 1.400,00	Onbepaalde termijn	Kosten voor de boekhouding kunnen verlaagd worden als afdelingen geïntegreerd worden in het landelijke boekhoudsysteem. Dat zou ruim €1000 schelen op jaarbasis.
Website en e-mail	€ 2.000,00	Onbepaalde termijn	Website en e-mail zijn strikt noodzakelijk voor DWARS.
BHV	€ 1.500,00	Onbepaalde termijn	Elk landelijk bestuurslid moet een BHV-diploma hebben. Deze kosten dienen dus elk jaar gemaakt te worden.
Lidmaatschap FYEG	€ 2.500,00	Onbepaalde termijn	De contributie aan FYEG is 1% van de begroting van het vorige jaar. DWARS zou kunnen lobbyen binnen FYEG om de contributie te verhogen of te verlagen, maar dit alleen voor eigen financieel gewin doen is onwenselijk.

VARIABELE JAARLIJKSE UITGAVEN

De meeste andere kosten van DWARS zijn variabele jaarlijkse uitgaven. In de onderstaande tabel staan alle variabele jaarlijkse uitgaven, wat de kosten per jaar zijn, wat de mogelijkheden zijn als DWARS het financieel goed heeft ("goede tijden"), en wat de mogelijkheden zijn als DWARS krap bij kas zit ("slechte tijden").

Kostenpost	Begrootte kosten per jaar in 2021	Goede tijden	Slechte tijden
Zomercongres	€ 20.000,00 plus € 5.000,0 Jetten-gelden	In goede tijden kan DWARS uitpakken bij haar congressen. Wel is het belangrijk om te bedenken dat tijdens financieel goede tijden congressen waarschijnlijk groter zullen zijn en dus ook automatisch duurder.	Tijdens slechtere tijden zal DWARS misschien moeten bezuinigen op haar congressen. Dat kan gerealiseerd worden door goedkopere locaties, eten of slaaplocaties te gebruiken. Ook kan er een hogere deelnemersbijdrage

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

			gevraagd worden. Tijdens financieel slechte tijden zullen er waarschijnlijk ook minder leden naar het congres komen, waardoor het wat goedkoper uit zal vallen.
Wintercongres	€ 20.000,00 plus € 5.000,00 Jetten-gelden	Zie "Zomercongres"	Zie "Zomercongres"
Declaraties leden	€ 10.000,00	In goede tijden zal deze post sowieso moeten groeien als er geen aanpassingen komen in de declaratieregels, aangezien er dan waarschijnlijk veel actieve leden zullen zijn die hun reiskosten willen declareren.	In financieel slechte tijden is het te overwegen om slechts een deel van de reiskosten te declareren, of in een extreem geval de reiskostendeclaraties helemaal af te schaffen.
Activiteiten	€ 13.000,00 plus € 5.000,00 Jetten-gelden	In goede tijden kan DWARS grotere activiteiten organiseren, en afhankelijk van de menskracht ook meer. Deelnemersbijdragen kunnen vaker achterwege gelaten worden.	In slechte tijden zal DWARS kleinere of minder activiteiten kunnen organiseren. Ook is het denkbaar om vaker en/of hogere deelnemersbijdragen te moeten vragen.
Internationaal	€ 10.000,00 waarvan € 7.200,00	In goede tijden kunnen we de	In slechte tijden zullen de

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

	deelnemersbijdragen reizen	deelnemersbijdragen voor reizen verlagen zodat meer DWARSers mee kunnen ongeacht hun portemonnee.	deelnemersbijdragen van reizen volledig kostendekkend moeten zijn.
Scholing	€ 2.000,00 plus € 12.000,00 Projectgelden en € 5.000,00 Jetten- gelden	In goede tijden kan DWARS meer investeren in haar trainingspoule. Er kunnen meer trainingstrajecten georganiseerd worden en meer en grotere scholingsactiviteiten. Wellicht kan er een betaalde scholingscoördinator komen om de Academy en bestuurslid S&A te ondersteunen	In slechte tijden kan bezuinigd worden op scholing. De vraag is hoe wenselijk dat is, gezien de langetermijnimpact van scholing op onze vereniging. We kunnen overwegen om (hogere) bijdrages te vragen voor scholingstrajecten.
Zomertour	€ 4.600,00	Deze post verhogen is eigenlijk alleen zinvol als introductiemarkten duurder worden. Extra budget voor promotie kan dan beter inbegroot worden onder de post Promotie.	In slechte tijden kunnen we minder promotiemateriaal uitdelen en minder promotiemarkten bezoeken.
Onvoorzien	€ 2.342,00	Gezien de aard van deze post is het verstandig om deze post op ongeveer 0,7 tot 1,0% van de	

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

		begroting te houden	
Afdelingsbudget	€ 17.000,00	In goede tijden moeten afdelingen kunnen meeprofiteren van extra budget.	In slechte tijden zullen afdelingen ook moeten bezuinigen. Bezuinigingen kunnen eventueel opgevangen worden door actiever bijdragen te zoeken van lokale GL-afdelingen
OverDWARS	€ 1.000,00	In goede tijden kan OverDWARS financieel meer ruimte krijgen voor haar eigen projecten.	OverDWARS is een van de laatste posten waar bezuinigd op kan worden, en ook altijd in goed overleg met de redactie. Dit om de onafhankelijkheid te waarborgen.
Commissies en werkgroepen	€ 4.000,00	In goede tijden zal vermoedelijk het eetbudget voor commissies verhoogd moeten worden omdat commissies waarschijnlijk actiever en groter zullen zijn. Ook valt dan te overwegen om het activiteitenbudget van commissies te vergroten en meer middelen aan te bieden aan werkgroepen.	In slechte tijden kan er bezuinigd worden op het activiteitenbudget van commissies, of op het eetbudget van commissies.
Promotie	€ 7.000,00	In goede tijden kunnen we	In financieel slechtere tijden is het

		promotiematerialen goedkoper aanbieden, of grotere promotiestunts doen. Uitgebreide ledenwervingsacties en socialmediacampagnes zijn ook denkbaar.	beter om merchandise tegen kostprijs te verkopen, of er misschien zelfs een extra donatie aan te verbinden om andere projecten mee te financieren.
Bedankbeleid	€ 2.500,00	Als DWARS groter en actiever is, zullen er meer vrijwilligers zijn die een bedankje krijgen, dan zal de post mee moeten groeien.	In financieel slechtere tijden is het mogelijk nodig om het bedankbeleid te versoberen.
Acties	€ 1.000,00	In goede tijden kunnen we meer ludieke acties doen of investeringen doen voor demonstraties, zoals megafoons, spandoeken, etc.	In financieel slechtere tijden is er minder of geen budget voor ludieke acties of demonstraties.

VARIABELE NIET-JAARLIJKSE UITGAVEN

Verkiezingen

Gemeenteraadsverkiezingen

In 2022 en 2026 zullen er gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden. Daarnaast zullen er waarschijnlijk ook zo nu en dan herindelingsverkiezingen plaatsvinden.

Provinciale Statenverkiezingen en Waterschapsverkiezingen

De eerstvolgende Provinciale Statenverkiezingen en Waterschapsverkiezingen zullen plaatsvinden in 2023, daarna in 2027.

Verkiezingen Europees Parlement

De eerstvolgende verkiezingen voor het Europees Parlement vinden plaats in 2024.

Tweede Kamerverkiezingen

De eerstvolgende Tweede Kamerverkiezingen zullen waarschijnlijk plaatsvinden in 2025, of eerder als het kabinet valt.

Referenda

Hoewel referenda momenteel waarschijnlijk niet plaats zullen vinden, moet DWARS alert blijven dat het kan gebeuren dat er referenda plaats zullen vinden waar DWARS campagne over wil voeren.

Tussentijdse congressen

Soms is het nodig om een extra congres in te lassen tussen het Wintercongres en Zomercongres in, bijvoorbeeld het Programmacongres wanneer er een nieuw Politiek Programma vastgesteld wordt. Ledeninspraak is belangrijk bij DWARS, daarom moet het altijd financieel mogelijk zijn om een tussentijds congres in te lassen. Het scheelt dat tussentijdse congressen redelijk betaalbaar georganiseerd kunnen worden, zeker als het maar één dag betreft, of door een bijdrage van congresgangers te vragen.

Lustrum

In 2016 en 2021 heeft DWARS haar respectievelijk 25^e en 30^e verjaardag gevierd. Het is aan het bestuur of het congres om te beslissen of dat in 2026 gedaan wordt voor de 35^e verjaardag van DWARS. De grootte van de lustrumactiviteiten zal afhangen van de financiële situatie van DWARS in de jaren 2025 en 2026. Aangezien er geen vaste gewoontes zijn over het lustrum, kan DWARS heel flexibel zijn hoeveel geld zij hiervoor vrijmaakt.

RESERVES

BELEID TOT NU TOE

De reserves van DWARS vormen onze buffer in slechtere tijden, maar ook een spaarpot om in te zetten in verkiezingsjaren en andere niet-jaarlijkse uitgaven. De afgelopen jaren was er geen coherent meerjarenbeleid over de reserves. Wel heeft de kascommissie in haar verantwoording op het zomercongres van 2018 aangedrongen om met een plan over de reserves te komen, om deze te investeren in de vereniging. De kascommissie drong hier in haar verantwoording op het zomercongres van 2019 nogmaals op aan.

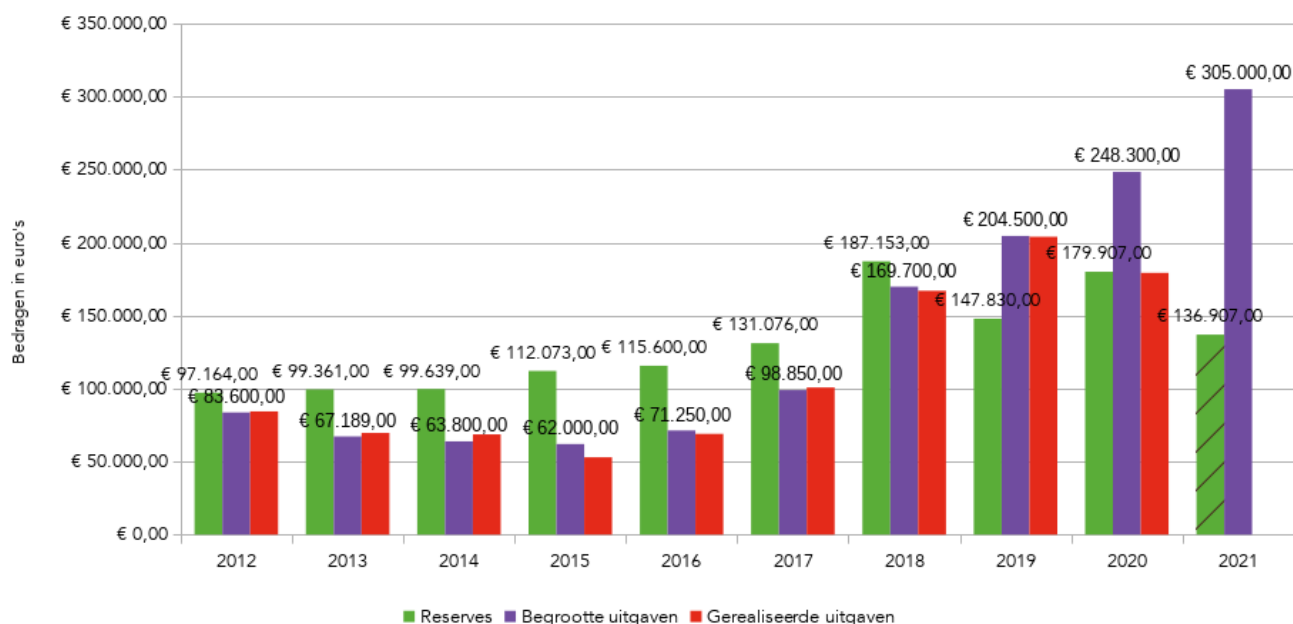
Penningmeester Willem van 't Spijker (2018 – 2019) heeft aan het eind van zijn termijn nog een reserveplan opgesteld, maar daar is door opvolgende penningmeesters niks meer mee gedaan. Dit plan bestond uit continuïteitsreserves à € 60.000, gebaseerd op de toenmalige vaste lasten van DWARS, en uit projectreserves van € 29.000. De “overtollige” reserves zouden dan over een periode van 3 jaar uitgegeven worden.

ONTWIKKELING VAN DE RESERVES 2012 - 2021

Als we het hebben over onze reserves is het belangrijk een beeld te hebben bij de ontwikkeling van de reserves over de laatste jaren. Hieronder de ontwikkeling van de reserves naast de ontwikkeling van de uitgaven van DWARS.

ONTWIKKELING RESERVES, BEGROTINGSGROOTTE EN REALISATIE DWARS

Reserves telkens op 31 december van het genoemde jaar (reserves 2021 is een schatting); begrotingsgrootte is hoeveelheid begrootte uitgaven



De reserves van DWARS waren in de periode 2012 – 2017 redelijk stabiel net boven of net onder 1,5 keer de begrootte uitgaven. In 2018 daalde deze ratio, voornamelijk omdat we fors meer inkomsten kregen door de verkiezingswinst van GroenLinks in 2017. In 2019 viel de subsidie enorm tegen waardoor er veel verlies gecompenseerd moest worden uit de reserves.

DOEL RESERVES

We willen voorstellen om de reserves op te delen voor twee doelen. Aan de ene kant hebben we de continuïteitsreserves waaruit DWARS haar vaste uitgaven kan betalen en bezuinigingen op belangrijke flexibele uitgaven kan beperken in financieel slechte tijden. Daarnaast zijn er de projectreserveringen. Dat zijn spaarpotjes voor bepaalde niet-jaarlijkse flexibele uitgaven.

Telkens staat er hoe hoog een deel van de reserves zouden moeten zijn voor 2021. Dit komt niet overeen met de verwachte hoogte van de reserves aan het eind van 2021, omdat dit beleid gemaakt is na het opstellen van de begroting van 2021. De begroting van 2021 heeft dus nog geen rekening gehouden met dit nieuwe beleid, dat zal vanaf 2022 moeten gebeuren.

Continuïteitsreserves

Het is belangrijk dat DWARS altijd haar vaste uitgaven kan doen, ook wanneer het financieel slecht gaat. Daarnaast helpt een spaarpot bij slechtere tijden om bezuinigingen te verzachten: als een deel van het inkomensverlies tijdelijk gecompenseerd kan worden uit de reserves, kan DWARS ook bij tegenvallers “normaal” doorgaan.

We stellen voor dat DWARS te allen tijde continuïteitsreserves aanhoudt ter grootte van een halve begroting, maar ten minste € 85.000. Hoe hoog de continuïteitsreserves moeten zijn, is dus afhankelijk van de begrootte uitgaven. Voor 2021 zou dit betekenen dat de continuïteitsreserves € 152.500 zouden moeten bedragen.

Het is aan het de vereniging op dat moment om te oordelen wanneer men aanspraak maakt op een deel van de continuïteitsreserves.

Projectreserveringen

De projectreserveringen zijn er voor verkiezingen, het lustrum, en een eventueel tussentijds congres. De projectreserveringen worden over de loop van een bepaalde termijn opgebouwd. De projectreserveringen zijn dus een verzameling van specifieke spaarpotjes die over een bepaalde termijn bij elkaar gespaard worden.

Projectreservering	Bedrag	Opbouwtermijn	Eerste jaar gebruik
Tweede Kamerverkiezingen (TK)	€ 10.000,00	4 jaar	2025
Gemeenteraadsverkiezingen (GR)	€ 5.000,00	4 jaar	2022
Provinciale Statenverkiezingen en Waterschapsverkiezingen (PS)	€ 5.000,00	4 jaar	2023
Europese Parlementsverkiezingen (EP)	€ 5.000,00	5 jaar	2024
Lustrum	€ 10.000,00	5 jaar	2026
Onverwachts tussentijds congres (TTC)	€ 3.000,00	2 jaar	?
Marge	€ 2.000,00	2 jaar	?

Dit betekent dat er in de jaren 2022 t/m 2025 elk jaar € 2.000 opzij gezet wordt voor de Tweede Kamerverkiezingen. In 2025 wordt het niet echt opzij gezet, maar wordt het direct uitgegeven.

Voor de periode 2021 – 2027 zou dit de volgende ontwikkeling van de projectreserveringen betekenen:

Jaar	GR	PS	EP	TK	Lustrum	TTC	Totaal	Vershil t.o.v vorig jaar
2021	3750	2500	2000	0	0	3000	13250	0
2022	0	3750	3000	2500	2000	3000	16250	3000
2023	1250	0	4000	5000	4000	3000	19250	3000
2024	2500	1250	0	7500	6000	3000	22250	3000
2025	3750	2500	1000	0	8000	3000	20250	-2000
2026	0	3750	2000	2500	0	3000	13250	-7000

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

2027	1250	0	3000	5000	2000	3000	16250	3000
------	------	---	------	------	------	------	-------	------

Er wordt telkens als basis € 2.000 marge in de projectreserves gehouden, voor als het een jaar niet lukt om voldoende te sparen, of als uitgaven hoger uitvallen.

De afschrijvingen naar de projectreserveringen worden duidelijk in de begroting vermeld, net als dat werd gedaan tot en met 2019. Ook onttrekkingen uit de projectreserveringen worden duidelijk gemaakt in de begroting, door het te noteren als aparte inkomstenpost.

INTEGRITEIT EN TOEZICHT

De integriteit van de financiën en boekhouding van DWARS is de laatste jaren flink verbeterd. Dit naar aanleiding van advies van de accountant, en door de overstap naar een nieuw boekhoudingsstelsel en factuurverwerkingsstelsel. Toch is het altijd belangrijk om alert te blijven om fouten te voorkomen en op te kunnen merken. Zeker bij de afdelingen zijn er nog veel verbeteringen mogelijk in hun boekhouding.

INTEGRITEIT EN TOEZICHT LANDELIJKE FINANCIËN

Op landelijk niveau controleert de Kascommissie het financiële beleid en de boekhouding. Tegenwoordig controleert de kascommissie drie keer per jaar de boekhouding: voor het zomercongres, voor het wintercongres en na afloop van het boekjaar.

De penningmeester houdt door het jaar heen contact met de kascommissie, en met de leden van de raad van advies die financiën in hun portefeuille hebben. Dit gebeurt via het financieel overleg (FO). Zo blijft de kascommissie en raad van advies op de hoogte van alle ontwikkelingen in de financiën van DWARS. Ook fungeert het FO als klankbord voor de penningmeester.

Naast de kascommissie vindt er ook een jaarlijkse accountantscontrole plaats vanwege de subsidie die DWARS ontvangt.

Het financiële toezicht op landelijk niveau fungeert over het algemeen goed. Toch zijn er verbeteringen denkbaar, zoals:

1. Meer continuïteit in de kascommissie, bijvoorbeeld door bij goed functioneren zittende kascommissieleden altijd te vragen voor een tweede termijn, of door het implementeren van een dakpanconstructie.
2. De kascommissie permanent leestoegang geven tot de boekhouding zodat de kascommissie tussen de kascontroles door steekproefsgewijs controles uit kan voeren.
3. Het verzorgen van scholing voor iedereen die bij de financiën van DWARS op landelijk niveau betrokken is.

4. Het opstellen en bijhouden van een inventaris van alle (kostbare) spullen van DWARS, om zicht te houden op of spullen duurzaam gebruikt worden. Ook kunnen grote investeringen dan over verloop van tijd afgeschreven worden, om zo kosten over meerdere jaren te spreiden.

INTEGRITEIT EN TOEZICHT AFDELINGSFINANCIËN

Op afdelingsniveau houden de afdelingskascommissie, de landelijke penningmeester en de landelijke kascommissie toezicht op de financiën. Voor boekjaar 2020 heeft de accountant ook de boekhouding van de afdelingen gecontroleerd.

De afdelingskascommissie is de eerste en belangrijkste toezichthouder op de financiën van een afdeling. De afdelingskascommissie wordt ondersteund door een handboek vanuit landelijk.

De landelijk penningmeester voert drie keer per jaar, voor het overmaken van een derde van het budget, een steekproefsgewijze controle uit op de financiën van een afdeling.

De landelijke kascommissie neemt alle afdelingskascommissieverslagen door, en zorgt dat de landelijke penningmeester actie onderneemt als er iets niet in de haak is.

De kwaliteit van de afdelingsfinanciën verschillen veel per afdeling en per jaar. Het is belangrijk dat afdelingen vanuit landelijk ondersteund worden om een goede boekhouding te kunnen voeren, maar dat het tegelijkertijd werkbaar blijft voor lokale vrijwilligers.

Concreet zijn de volgende verbeteringen mogelijk:

1. Jaarlijks een afdelingskascommissietraining organiseren.
2. Jaarlijks na aantreden van de afdelingspenningmeesters een aparte training organiseren. Zo kunnen we een minimum aan kwaliteit waarborgen in alle afdelingen, en maken we de penningmeestersfunctie bij afdelingen toegankelijker.
3. Kortere lijntjes tussen landelijk en afdelingskascommissies, zodat afdelingskascommissies makkelijker ervaringen kunnen uitwisselen en aan de bel kunnen trekken.
4. Een landelijk sjabloon voor afdelingskascommissieverslagen om te garanderen dat hetzelfde minimum aan informatie wordt verstrekt.

BIJLAGE: TABELLEN EN GRAFIEKEN

De gebruikte spreadsheets voor het maken van dit document zijn op te vragen via penningmeester@dwars.org.

ONTWIKKELING RESERVES

Datum	Reserves	Verandering t.o.v. vorig jaar
2012	€ 97.164,00	0
2013	€ 99.361,00	€ 2.197,00
2014	€ 99.639,00	€ 278,00
2015	€ 112.073,00	€ 12.434,00
2016	€ 115.600,00	€ 3.527,00
2017	€ 131.076,00	€ 15.476,00
2018	€ 187.153,00	€ 56.077,00
2019	€ 147.830,00	€ 39.323,00-
2020	€ 179.907,00	€ 29.077,00
2021 (schatting)	€ 136.907,00	€ 40.000,00-

ONTWIKKELING BEGROTINGSGROOTTE

Datum	Begrootte uitgaven	Verandering t.o.v. vorig jaar
2012	€ 83.600,00	0
2013	€ 67.189,00	€ 16.411,00-
2014	€ 63.800,00	€ 3.389,00-
2015	€ 62.000,00	€ 1.800,00-
2016	€ 71.250,00	€ 9.250,00
2017	€ 98.850,00	€ 27.600,00
2018	€ 169.700,00	€ 70.850,00
2019	€ 204.500,00	€ 34.800,00
2020	€ 248.300,00	€ 43.800,00
2021	€ 305.000,00	€ 56.700,00

ONTWIKKELING GEREALISEERDE UITGAVEN

Datum	Gerealiseerde uitgaven	Verandering t.o.v. vorig jaar
2012	€ 84.364,00	0
2013	€ 69.561,00	€ 14.803,00-
2014	€ 68.552,00	€ 1.009,00-
2015	€ 52.917,00	€ 15.635,00-
2016	€ 68.945,00	€ 16.028,00
2017	€ 100.667,00	€ 31.722,00
2018	€ 166.946,00	€ 66.279,00
2019	€ 203.960,00	€ 37.014,00
2020	€ 179.210,00	€ 24.750,00-

ONTWIKKELING RATIO RESERVES : BEGROTING

Datum	Ratio reserves : begrotingsgrootte	Verandering t.o.v. vorig jaar
2012	1,16	0,00
2013	1,48	0,32
2014	1,56	0,08
2015	1,81	0,25
2016	1,62	-0,19
2017	1,33	-0,30
2018	1,10	-0,22
2019	0,72	-0,38
2020	0,71	-0,01
2021	0,45	-0,26

AANTAL SUBSIDIABELE LEDEN VAN POLITIEKE JONGERENORGANISATIES IN DE PERIODE 2002 - 2019

Deze informatie is afkomstig van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, die de subsidie op basis van de Wet financiering politieke partijen uitvoert.

DWARS Financieel meerjarenkader 2022 – 2027

Politieke partij	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
JOVD (VVD)	652	995	883	997	1.467	1.256	1.294	1.294	1.408
JD (D66)	287	705	1.000	837	1.056	596	997	1.661	3.000
CDJA (CDA)	608	534	770	850	985	841	844	985	950
JS (PvdA)	593	588	802	984	1.066	959	1.277	976	1.200
ROOD (SP)	-	-	1.123	1.448	1.539	2.257	2.143	1.569	2.467
DWARS (GL)	505	704	553	543	594	655	628	625	700
JFvD (FvD)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PINK (PvdD)	-	-	-	-	-	433	680	587	750
Perspectief (CU)	2.369	1.098	1.314	1.634	1.587	1.590	1.517	1.550	1.400
SGPJ (SGP)	3.884	3.998	4.350	4.500	4.375	4.275	4.176	3.977	4.200
OPPOSITIE (DENK)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Politieke partij	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
JOVD (VVD)	1.354	1.570	2.291	2.444	2.322	2.318	2.200	2.356	2.302
JD (D66)	4.533	4.127	3.701	4.533	4.628	4.201	3.970	3.884	3.360
CDJA (CDA)	1.053	936	980	870	826	668	1.002	902	915
JS (PvdA)	1.215	1.540	1.490	1.555	1.425	1.649	1.624	1.533	1.431
ROOD (SP)	1.470	1.603	1.314	1.472	1.128	1.114	1.113	1.148	952
DWARS (GL)	894	713	778	761	760	854	1.120	2.946	3.086
JFvD (FvD)	-	-	-	-	-	-	965	3.847	759
PINK (PvdD)	695	621	620	524	651	778	701	1.261	1.062
Perspectief (CU)	1.262	1.030	1.116	1.082	1.024	858	804	1.091	1.069
SGPJ (SGP)	3.652	3.110	3.285	3.333	3.339	3.407	3.554	3.292	3.023
OPPOSITIE (DENK)	-	-	-	-	-	165	128	108	100

Aantal subsidiabele leden van politieke jongerenorganisaties

Bron: Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, eigen gegevens DWARS

