

L.S.

Graag delen wij met deze e-mail ons commentaar op de ontwerp alinea verwerking baten uit nalatenschappen.

Artsen zonder Grenzen heeft doorlopend tussen de 250 en 300 nalatenschappen dossiers in behandeling. Op de balans stond per ultimo 2019 een post te ontvangen uit nalatenschappen van ruim 12 miljoen euro (2018 ruim 11 miljoen euro). Op basis van de uit de nalatenschappen ontvangen informatie worden schattingen gemaakt van de te verwachten opbrengsten. Daarbij wordt onder meer gebruik gemaakt van toegankelijke openbare bronnen. Voor onroerend goed is dat bijvoorbeeld de laatst bekende WOZ waarde. Het geheel van de schattingen is momenteel meer dan 95% nauwkeurig en betrouwbaar. Tot de omvang van de nalatenschappen behoorden ultimo 2019 28 onroerende zaken (2018 zelfs 43).

Het is interessant dat het voorstel tot wijziging juist in deze tijd wordt gedaan. Het is nog maar een maand geleden dat wij met onze accountant een stevige exercitie hebben gedaan om de zekerheid van de continuïteit van de organisatie vast te stellen. Inzicht in de post nalatenschappen en de daaruit te verwachte kasstroom spelen ook daarin een belangrijke rol. Uit de praktijk weten wij dat de afwikkeling van nalatenschappen nogal uiteenloopt. Daarbij is er ook nog een verschil of het een legaat of een erfstelling betreft. In de ontwerpregeling wordt geen onderscheidt gemaakt.

Wij zijn van mening dat de huidige verwerking – op basis van de beschikbare informatie – het noodzakelijke inzicht geeft in de financiële positie van de organisatie. Zouden we de stap maken naar verwerking op basis van ontvangen ‘rekening verantwoording’ dan bestaat de kans dat er feitelijk een omvangrijke ‘stille reserve’ gaat ontstaan en dat een belangrijk inzicht ontbreekt. Zeker als het gaat om onroerende zaken die wel degelijk gewaardeerd kunnen worden. Wij vinden voorsnog dat de principes van volledig inzicht (full disclosure principle), toerekening aan de periode, het revenue recognition principle, materialiteit etc. op gespannen voet staan met het voorgestelde ontwerp en kunnen ons daarin niet vinden.

Een oplossing zou kunnen zijn om voor te stellen dat de betrouwbare vaststelling van de baten uit nalatenschappen tenminste moet bestaan uit ontvangen ‘rekening verantwoording’ maar dat het organisaties vrij staat de huidige gehanteerde methoden van betrouwbare schatting te kunnen blijven toepassen. De keuze kan uitstekend vooraf worden kenbaar gemaakt en door een organisatie worden gemotiveerd. In elk geval wordt hiermee enige onduidelijkheid die nu bestaat in de huidige omschrijving weggenomen. Dat is een stap vooruit.

Tot slot vinden wij het argument van vergelijkbaarheid minder relevant omdat vergelijkbaarheid vooral wordt beïnvloed door consistente toepassing van methoden en trends. Voorts zou de vergelijkbaarheid eerder kunnen afnemen omdat het aannemelijk is dat de onregelmatigheid in de afwikkeling van dossiers een grotere rol gaan spelen – fluctuaties in opbrengsten zullen eerder toenemen, hetgeen vergelijkbaarheid van inkomsten tussen boekjaren doet afnemen.

Met vriendelijke groet,

Thijs van Buuren
Controller

*Medecins Sans Frontieres - **Artsen zonder Grenzen***
Plantage Middenlaan 14
1018 DD Amsterdam