

Aan de leden van de Vereniging Ouderenbelang Voorschoten

Voorschoten, 30 april 2024

Betreft: Verslag kascontrole boekjaar 2023

Beste leden,

Op verzoek van de Algemene ledenvergadering (ALV) van de VOV hebben ondergetekenden, de heer P.J. (Peter) Plat en de heer J.C.M. (Hans) van Noort, in de maanden februari t/m april 2024 op diverse tijden de financiële administratie over 2023 ingezien.

De in de loop van het jaar aangestelde nieuwe penningmeester, heeft ons voor deze controle de Financiële Jaarrekening 2023 ter beschikking gesteld, bestaande uit:

- Inleiding
- Balans per 31-12-2023 + toelichting;
- Staat van Lasten en Baten 2023 + toelichting;

Terugblik kascontrole boekjaar 2022

In het "Verslag kascontrole boekjaar 2022" is het bestuur gevraagd de noodzakelijkheid te bezien van het aanhouden van meerdere bankrekeningen. De penningmeester heeft laten weten dat het bestuur het aanhouden van afzonderlijke rekeningen voor Reizen en evenementen wenselijk vindt. Een echt argument hiervoor werd echter niet gegeven. De vraag over de herkomst en de bestemming van het saldo op deze rekeningen (ruim € 35.000,-) kon niet worden beantwoord.

In het "Verslag kascontrole boekjaar 2022" is door de kascontrolecommissie gevraagd om de reserveringen voor huisvesting en jubileum, vanwege het ontbreken van concrete plannen, (weer) toe te voegen aan de Algemene reserve. Ondanks de instemming van de leden, blijkt uit de Balans per 31-12-2023 dat dit niet is gebeurd.

Bij de controle over 2022 is gebleken dat niet alle kasmutaties 2022 in de financiële rapportage van de vereniging waren verwerkt. In het verslagjaar 2023 is dit niet alsnog gecorrigeerd. Het nog aanwezige kassaldo van € 112,35 is als een "verlies" afgeboekt.

Uit het Financieel verslag 2023 blijkt voorts dat de vraag aan het bestuur, om in de jaarlijkse financiële rapportage de realisatie te vergelijken met de door de leden goedgekeurde begroting, niet is gehonoreerd

Kascontrole boekjaar 2023

In 2022 is een nieuw boekhoudpakket in gebruik genomen, genaamd Snelstart. De huidige penningmeester, de heer Frans Keuzenkamp, heeft met behulp van dit pakket de mutaties ingevoerd aan de hand van de hem ter beschikking staande gegevens. Vanuit het boekhoudpakket is over het jaar 2023 een balans en resultatenrekening samengesteld.

Teneinde een oordeel te kunnen geven over de volledigheid en juistheid van de jaarrekening 2023 zal gekeken moeten worden naar de administratieve organisatie en interne beheersing (AOIB) van de VOV. Aangezien een beschrijving van de AOIB ontbreekt kunnen wij geen oordeel geven over de juistheid en volledigheid van de financiële administratie.

Zo is er geen beschrijving van de diverse processen, waardoor onduidelijk is wie er verantwoordelijk is voor de financiële afwikkeling per proces. Functiescheidingen en autorisaties ontbreken.

Wel hebben wij geconstateerd dat de saldi van de in gebruik zijnde bankrekeningen van de ING overeenstemmen met de dagafschriften per balansdatum 31-12-2023.

Conclusie

Wij geven de ledenvergadering in overweging om de diverse administratieve processen vanaf 2024 in kaart te laten brengen; per proces iemand aan te wijzen die daarvoor de verantwoording draagt en die periodiek (eens per maand) aan de penningmeester verantwoording aflegt over de financiële gang van zaken.

Tot slot hebben wij ons afgevraagd of de activiteit TOGV wel is te beschouwen als een activiteit van de VOV, of dat hier sprake is van een zelfstandige vereniging met eigen statuten en regelingen etc. In dat geval vinden wij de vraag gerechtvaardigd waarom TOGV geen vergoeding voor het gebruik van de zaal verschuldigd is, conform de geldende tarieven van de VOV per 31-12-2022. Duidelijkheid hieromtrent is gewenst.

De kascontrolecommissie

Peter Plat

Hans van Noort