

Aan:

De leden van de Nederlandse UNIFIL Vereniging

Houten, 6 april 2023

Onderwerp: Bevindingen en advies inzake Kascontrole NUV boekjaar 2022

Geachte leden,

Hiermee rapporteert de Kas Controle Commissie (KCC) van de Nederlandse UNIFIL Vereniging (NUV) over haar bevindingen voor wat betreft de uitgevoerde kascontrole over boekjaar 2022. Helaas moeten wij melden dat het uitvoeren van de kascontrole geen eenvoudige opgave is geweest. De KCC heeft in het voorjaar van 2023 regelmatig moeten vragen om inzage te krijgen in de financiële stukken van 2022 om uiteindelijk aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. De documenten 2022 zijn op 2 maart 2023 overgedragen aan Sjak Neelen die vervolgens de jaarrekening heeft opgesteld. De KCC heeft haar werkzaamheden op donderdagavond 30 maart 2023 in aanwezigheid van bestuurslid a.i. Sjak Neelen kunnen uitvoeren.

Twee leden van de KCC hebben op uitnodiging van het bestuur de bestuursvergadering van 2 maart 2023 bijgewoond. Hier kwamen onder andere de problemen met de beheersing van de financiën aan de orde.

Samenstelling Kas Controle Commissie

1. Han Jenster
2. Ronald Bergkamp
3. Cor Vogelaar (teruggetreden op eigen verzoek)
4. Johan Theunissen (toegevoegd)

Bestuurssamenstelling binnen de vereniging in 2022

Gedurende het kalenderjaar 2022 zijn binnen het bestuur geen wisselingen geweest. Secretaris Daan van der Graaf is op 14 mei 2022 in de ALV formeel benoemd.

Constateringen

De constateringen gedaan door de KCC over het boekjaar 2021 zijn ook van toepassing op het boekjaar 2022. De geconstateerde problemen zijn in een aantal gevallen toegenomen.

De KCC constateert dat de beperkte beschikbaarheid van de penningmeester gedurende het jaar 2022 de financiële verslaglegging van de vereniging geen goed heeft gedaan. Voor zover uit de aanwezige

boekstukken van de administratie is gebleken, blijkt dat de taak van de penningmeester tijdens zijn absentie niet tijdelijk door één of meerdere bestuursleden is waargenomen.

Het bestuur is tot 2 maart 2023 niet op de hoogte van de begroting 2022 die zich bij de jaarstukken van 2021 bevond.

In het eerste kwartaal 2023 heeft het bestuur de hulp ingeroepen van de voormalige penningmeester Sjak Neelen. Deze heeft op basis van de beschikbaar gestelde boekhouding in maart 2023 een reconstructie kunnen maken van de administratie en vervolgens de jaarstukken 2022 opgemaakt.

Op basis van de aan de KCC gepresenteerde jaarrekening en de onderliggende administratie hebben we een zestal bevindingen die bijzondere aandacht van bestuur en ledenvergadering behoeven:

1 De contributie over 2022 is niet bij alle leden geïnd, er is geen opvolging gegeven aan de geweigerde incasso's en er is niet vastgelegd in de ledenadministratie wie wel en wie niet heeft betaald. De precieze omvang van de openstaande bedragen moet nog worden vastgesteld en worden geïncasseerd.

2 In de financiële administratie hebben we voor meerdere financiële transacties geen onderliggende boekstukken (bonnetjes) aangetroffen.

3 De jaarlijkse subsidie van het Veteranen Platform is niet aangevraagd voor 2022.

4 Enkele aangevraagde subsidies voor evenementen zijn op de rekening van de NUV gestort en niet uitbetaald aan de aanvragende organisatie, de hoogte van dit bedrag is nog niet vast te stellen. Verzoeken tot subsidies van organisaties zijn niet vertaald in een subsidieaanvraag waardoor de toegezegde subsidie ten laste van de NUV is gekomen. Hierdoor zijn vermoedelijk de schulden van de NUV hoger dan in de jaarrekening opgenomen. De omvang van deze bedragen wordt duidelijk in het volgende boekjaar, wanneer de afrekening plaatsvindt.

5 Activiteiten ten behoeve van sponsors en creditnota's van leveranciers zijn in een aantal gevallen niet gefactureerd. Tijdens de controle datum stond nog € 4.024 open van 2022.

6 Tijdens het opstellen van de jaarrekening kwam de bestuurssamenstelling niet overeen met de inschrijving in de KVK.

Door bovenstaande bevindingen kunnen posten in de jaarrekening afwijken van de werkelijkheid omdat in sommige (bovengenoemde) gevallen niet alles bekend is. In de jaarrekening is hier zo veel mogelijk rekening mee gehouden maar er kunnen zich situaties voordoen die effect hebben op het boekjaar 2023. Dit risico is in de jaarrekening als gebeurtenis na balansdatum benoemd, en is niet in een cijfer uit te drukken.

Conclusie en advies

KCC uit bij deze haar zorg over de werkwijze van het bestuur van de NUV. KCC vraagt zich af op welke wijze invulling is gegeven aan de statutair voorgeschreven periodieke inzage in de financiële toestand van de vereniging door de penningmeester aan zowel het bestuur a.i. als het bestuur. De financieel feitelijk gevaren koers in 2022 -evenals in 2021 - geeft aan dat het bestuur niet in control is geweest.

Het bestuur wordt door de ALV gekozen en benoemd. Het bestuur verdeelt onderling de functies en verantwoordelijkheden. Decharge voor het gevoerde financiële beleid heeft betrekking op het bestuur en niet op een bestuurslid afzonderlijk.

De KCC is van oordeel dat de kwaliteit van de gevolgde processen binnen het bestuur en de tussentijdse rapportage binnen het bestuur zeer te wensen heeft overgelaten en tot onoverkoombare financiële risico's voor de vereniging had kunnen leiden.

Hoofdzakelijk door de reparatiewerkzaamheden van de voormalig penningmeester Sjak Neelen heeft de KCC zich een goed beeld over de financiële administratie kunnen vormen. Zij is van oordeel dat op basis van de huidige gegevens de gepubliceerde jaarstukken een getrouw beeld geven van de gevoerde administratie.

De KCC adviseert de leden het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid nadat het bestuur zich over de constatering heeft verantwoord.

In de bijlage zijn de uitgevoerde werkzaamheden van de KCC nader uitgeschreven.

Bijlage Werkzaamheden KCC NUV boekjaar 2022

Werkzaamheden
Algemeen
1 Stel vast dat de ter vergelijking gepresenteerde cijfers in de balans aansluiten met de goedgekeurde cijfers van het vorige boekjaar
Opmerking KCC : Is gedaan in de verslaglegging
2 Stel vast dat de gepresenteerde begrote cijfers aansluiten met de door de leden goedgekeurde begroting over het betreffende boekjaar
Opmerking KCC : Begroting is niet onderdeel van werk KCC, wel de bovenstaande opmerking te plaatsen.
3 Stel de rekenkundige juistheid van de diverse financiële verantwoordingen vast
Opmerking KCC : Correspondentie heeft plaatsgevonden over cijfers. KCC heeft inzage gehad in mailwisselingen over declaraties. Rekenkundige juistheid van de JR is gecontroleerd.
4 Stel vast dat voldaan is aan de in het Huishoudelijk Reglement geformuleerde voorwaarden
Opmerking KCC : Het huishoudelijk reglement is niet aangepast. Daardoor rapportage nog gedaan op basis van bestaande (oude) reglement.
5 Algemene indruk administratie en onderliggende bescheiden
Opmerking KCC : Algemene indruk, administratie is vrijwel compleet, inzichtelijk en controleerbaar na reparatie.
6 Neem bevindingen vorig boekjaar door en stel vast wat gedaan is met de hierbij gedane aanbevelingen
Opmerking KCC : Er waren geen aanbevelingen in 2021.
Overzicht begroot versus realisatie algemeen
7 Bespreek opvallende afwijkingen tussen realisatie en begroot met penningmeester
Opmerking KCC : Lagere omzet door minder omzet merchandise
8 Controleer steekproefsgewijs een aantal verantwoorde kosten met onderliggende bescheiden c.q. facturen

Werkzaamheden

Stel ten aanzien van onkostendeclaraties van leden vast dat deze middels het hiertoe voorgeschreven declaratieformulier zijn ingediend en onderbouwd zijn met facturen

Opmerking KCC :

1. Doorleveringen zijn leveringen aan andere veteranen verenigingen en bataljon met een lager dan gemiddelde marge.
2. De accountantskosten zijn de vergoeding voor J. Neelen, volgens contract.
3. De vergoedingen vinden plaats op declaratiebasis en werden door budgethouder niet altijd geaccordeerd. Binnen bestuur controleerde men elkaar niet in alle gevallen volgens het vier-ogen-principe. Bij een aantal vergoedingen ontbreken de onderliggende stukken die nog niet zijn ontvangen.

9 Stel volledigheid verantwoorde opbrengsten vast door controle aantal leden * contributie aan te sluiten met verantwoorde contributieopbrengsten

Opmerking KCC : **Ontvangen contributie is verantwoord in de jaarrekening. Geen duidelijkheid over welke leden wel en niet hebben betaald en de storneringen. Inschatting dat circa €3200 minder is geïncasseerd dan in 2020. In 2023 zal getracht worden een deel hiervan te incasseren.**

Overzicht begroot versus realisatie projecten

10 Stel volledigheid van verantwoorde projecten vast adhv notulen

Opmerking KCC : **Geen inzage gehad in de notulen, daardoor geen verantwoording over de projecten**

11 Bespreek opvallende afwijkingen tussen realisatie en begroot met penningmeester

Opmerking KCC : **Budget valt niet onder de controle door de KCC**

12 Controleer steekproefsgewijs een aantal verantwoorde kosten met onderliggende bescheiden c.q. facturen

Opmerking KCC :

1. Nog te factureren toont sterke toename door o.a. Monuta en eindafrekening Editoo voor Dubbel Vier. Samen € 4.024
2. Bij baten: geen subsidieaanvraag ingediend bij Veteranen Instituut. Misgelopen bedrag € 325

Balans

13 Stel vast dat de debiteurenvorderingen inmiddels ontvangen zijn

Opmerking KCC: **deze waren tijdens de KCC controle nog niet ontvangen**

14 Sluit de saldi van de bankrekeningen aan met de dagafschriften

Opmerking KCC : **Is gecontroleerd tijdens overleg met de penningmeester**

15 Stel van de crediteurenposten (inclusief betreffende projecten) vast dat deze na boekjaar zijn betaald

Opmerking KCC : **bij kortlopende schulden is de status onduidelijk bij betalingen en ontvangsten van Veteranen fonds en Class. Zie de gebeurtenis na balansdatum in het rapport.**