

Aan:

De leden van de Nederlandse UNIFIL Vereniging

Houten, 30 maart 2023

Onderwerp: Bevindingen en advies inzake Kascontrole NUV boekjaar 2021

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 2021. Helaas moeten wij melden dat het uitvoeren van de kascontrole geen eenvoudige opgave is geweest. Dat wordt veroorzaakt door de wisselingen van en binnen het bestuur van de vereniging gedurende 2021. KCC heeft zowel in de zomer van 2022 en in het voorjaar van 2023 regelmatig moeten vragen om inzage te krijgen in de financiële stukken van 2021 om uit eindelijk aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. De documenten zijn op 2 maart 2023 beschikbaar gekomen en KCC heeft haar werkzaamheden op woensdagavond 8 maart 2023 in aanwezigheid van bestuurslid a.i. Sjak Neelen alsnog kunnen uitvoeren.

KCC heeft op uitnodiging van het bestuur de bestuursvergadering van 2 maart 2023 bijgewoond.

Samenstelling Kas Controle Commissie

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

Bestuurswisselingen binnen de vereniging in 2021

Gedurende het kalenderjaar 2021 zijn binnen het bestuur de volgende personen en/of functies uitvoerend verantwoordelijk geweest voor de financiële zaken van de vereniging.

- Vanaf 1 januari 2021 tot mei 2021 Sjak Neelen in de functie van penningmeester
- Gedurende mei 2021 tot 3 juli 2021 heeft de secretaris NUV de functie van penningmeester waargenomen
- Vanaf 3 juli 2021 tot 27 november 2021 heeft Erick van der Wouw als bestuurslid a.i. de financiën bijgehouden.
- Vanaf 27 november 2021 tot en met 31 december 2021 heeft Erick van der Wouw als gekozen en benoemd bestuurslid de functie van penningmeester vervuld.

Constateringen

KCC constateert dat de meerdere bestuurswisselingen gedurende het jaar 2021 de financiële verslaglegging van de vereniging geen goed heeft gedaan. De overdracht van de administratieve

bescheiden heeft binnen de bestuurlijke gelederen weliswaar in juli 2021 plaatsgevonden, echter gedurende de periode vanaf juli 2021 tot en met eind december 2021 is de administratie niet naar behoren gevoerd.

Het bestuur a.i. en het nadien op 27 november 2021 gekozen bestuur heeft de tot dan toe gevoerde financieel administratieve werkwijzen zoals bijvoorbeeld het vier ogen principe bij beoordeling van betalingen en het fatsoenlijk archiveren van onderliggende documenten bij uitgaven niet meer gevolgd.

KCC heeft eveneens geconstateerd dat de opvolging van vragen van leden en betalingen aan leden zeer traag is geweest.

KCC constateert dat tijdens de beoordeling van de jaarstukken de notulen van de ALV 3 juli 2021 en die van 27 november 2021 niet beschikbaar zijn op de website van de NUV en dat ook bij herhaaldelijke navraag deze niet door het bestuur konden worden geleverd.

In het eerste kwartaal 2022 heeft het bestuur de hulp ingeroepen van de voormalige penningmeester Sjak Neelen. Deze heeft op basis van de beschikbare boekhouding een reconstructie kunnen maken van de administratie en vervolgens de jaarstukken 2021 opgemaakt. Deze stukken zijn op 7 mei 2022 aan de penningmeester NUV geleverd.

KCC heeft geen gelegenheid gekregen om haar werkzaamheden betreffende de controle van de JR2021, vóór de ALV van 14 mei 2022 uit te voeren. De ALV heeft op 14 mei 2022 plaatsgevonden, waarin de financiële jaarstukken niet zijn behandeld wegens door ziekte afwezige penningmeester.

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 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.

In 2021 zijn de activiteiten van de NUV beperkt geweest, waarmee ook het aantal financiële mutaties. Hoofdzakelijk door de reparatiewerkzaamheden van de voormalig penningmeester Sjak Neelen is de schade alsnog beperkt en heeft de KCC zich een goed beeld over de financiële administratie kunnen vormen. Zij is van oordeel dat de gepubliceerde jaarstukken een getrouw beeld geven van de gevoerde administratie.

De KCC is ook 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.

KCC adviseert de leden het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid nadat het bestuur zich over de door de KCC geconstateerde gebreken in de procesvoering en het ontbreken van de vereiste bestuurlijke controle tijdens de vergadering heeft verantwoord.

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

Bijlage Werkzaamheden KCC NUV boekjaar 2021

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 mailwisseling. 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 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 2020.
Overzicht begroot versus realisatie algemeen
7 Bespreek opvallende afwijkingen tussen realisatie en begroot met penningmeester
Opmerking KCC : Lage omzet merchandise door COVID, er waren minder bijeenkomsten met veteranen
8 Controleer steekproefsgewijs een aantal verantwoorde kosten met onderliggende bescheiden c.q. facturen
Stel ten aanzien van onkostendeclaraties van leden vast dat deze middels het hiertoe voorgeschreven declaratieformulier zijn ingediend en onderbouwd zijn met facturen
Opmerking KCC :
<ol style="list-style-type: none"> 1. Kantoor en administratiekosten in B21 waren hoger dan R20 en R21 doordat voorziene aanpassingen huishoudelijk reglement en statuten niet zijn doorgegaan. 2. Doorleveringen zijn leveringen aan andere veteranen verenigingen en bataljon met een beperkte marge te maken. 3. Kosten ALV in 2021 hoger dan normaal: grotere en dus duurdere locatie door verwachte hoge opkomst. Daarnaast nog een BLV gehouden. 4. De accountantskosten zijn de vergoeding voor J. Neelen, volgens contract. 5. De vergoedingen vinden plaats op declaratiebasis en worden door budgethouder geaccordeerd. Binnen bestuur controleert men elkaar volgens vier-ogen principe (tot 3 juli 2023)
9 Stel volledigheid verantwoorden opbrengsten vast door controle aantal leden * contributie aan te sluiten met verantwoorde contributieopbrengsten
Opmerking KCC : Contributie is verantwoord in de jaarrekening.

Werkzaamheden

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. **Debiteuren: betreft Monuta. Heeft alles in 2022 betaald.**
2. **Nog te factureren betreft merchandise**

Balans

13 Stel vast dat de debiteurenvorderingen inmiddels ontvangen zijn

Opmerking KCC : **Zie 12**

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 : **Niet van toepassing**