

Betreft: Resultaten van de kascontrole jaarstukken boekjaar 2023.

Geachte ALV en bestuur,

De kascontrolecommissie, bestaande uit de heren Henk Wellner en Wim Hendriks, heeft zondag 14 januari 2024 en woensdag 31 januari 2024 de jaarstukken van het verenigingsjaar 2023 gecontroleerd.

Dit gebeurde ten huize en in aanwezigheid van de penningmeester(s) Hennie en Peter Bosman.

De kascontrolecommissie heeft de financiële informatie in de jaarstukken 2023 gecontroleerd op juistheid en volledigheid aan de hand van het kasboek, de zakelijke ING-betaalrekening en de ING-spaarrekening. Daarbij is ook gekeken naar de onderliggende leden- en contributieadministratie en overige verantwoordingsstukken zoals facturen en kassabonnen en zijn deze gecontroleerd.

1^e controle - 14 januari 2024

Bij de 1^e controle kwamen diverse fouten en tekortkomingen in de leden- en contributieadministratie aan het licht, waardoor de controle op die dag niet kon worden afgerond. De ontvangen jaarstukken bleken eveneens onvolkomenheden te bevatten. Deze controle leidde tot de gezamenlijke conclusie dat deze administraties door de penningmeester nagekeken, gecorrigeerd en aangevuld zouden moeten worden en dat daarna een nieuwe versie van de jaarstukken en de onderliggende administratie ter controle zou worden aangeboden aan de kascontrolecommissie.

Een van de tekortkomingen in de jaarstukken betrof het ontbreken van de post "debiteuren" op de balans, oftewel het nog resterende bedrag van de achterstallige contributies 2022 en 2023. Voorgesteld werd deze balanspost alsnog op te nemen in de nieuwe versie van de jaarstukken. Hiermee wordt dan inzicht gegeven in het bedrag van de vorderingen die het bestuur nog heeft op de leden die hun contributies in 2022 en/of 2023 nog niet hebben voldaan. Zonder deze informatie geven de jaarstukken geen juist en volledig beeld van de financiële situatie van het Baken (en kan de kascontrolecommissie geen voorstel tot décharge van het bestuur voorleggen aan de ALV).

Tijdens de ALV 2023 is besloten om de achterstallige contributies van 2022 alsnog te gaan innen en de desbetreffende leden hiertoe persoonlijk aan te schrijven; de kascontrolecommissie heeft geconstateerd dat deze persoonlijke aanschrijving niet is uitgevoerd. Er is slechts in een algemene e-mail en in de Baken-app een oproep gedaan aan de bewoners om de achterstallige bijdrage alsnog te voldoen als dat bedrag van € 7,50 voor 2022 nog niet was betaald. De penningmeester heeft ook daarna, toen bleek dat er slechts een beperkt aantal bewoners hun openstaande contributie 2022 overmaakten, geen vervolgactie (de afgesproken persoonlijke aanschrijving) uitgevoerd. Het betreft naar schatting 50 leden die alsnog een persoonlijke aanschrijving zouden moeten krijgen, of die tijdens het afgesproken 'rondje langs de deur' de gelegenheid zouden krijgen alsnog hun contributie 2022 en 2023 te voldoen (openstaand actiepoint voor de penningmeester).

Op 25 januari 2024 ontving de kascontrolecommissie de tweede versie van de jaarstukken ter controle aangeboden (v1.0 finale versie 25 januari 2024). Deze 2^e versie is door de kascontrolecommissie op woensdag 31 januari 2024 gecontroleerd en besproken met de penningmeester(s).

2^e controle – 31 januari 2024

De 2^e controle heeft geleid tot de volgende bevindingen, conclusies en aanbevelingen:

- Begroting 2023 is gewijzigd op de post 'leden / contributies'. Deze begrotingspost die op de ALV 2023 is vastgesteld bedroeg € 940 (het ledenaantal was 94 begin 2023). De begrotingspost contributies op deze jaarstukken 2023 is nu slechts € 930. Er is geen toelichting door het bestuur bijgevoegd op deze mutatie. Deze correctie in de financiële jaarstukken zonder uitleg van de reden is niet toegestaan.
- De administratie en de boekhouding zijn in orde met de volgende kanttekening. De eerder geconstateerde onvolkomenheden en inconsistenties in de leden- en contributieadministratie zijn grotendeels gecorrigeerd en opgelost, maar nog niet volledig. De leden- en contributieadministratie zal nogmaals gecontroleerd en gecorrigeerd moeten worden voor zowel 2022 als 2023. De kascontrolecommissie heeft zijn inhoudelijke bevindingen, verbetervoorstellen en aanbevelingen voor deze administraties met de penningmeester gedeeld en is bereid desgevraagd een nadere toelichting te geven aan de ALV en/of aan het nieuwe bestuur.
- Staat van Baten & Lasten: deze geeft een correct beeld van de gerealiseerde inkomsten en uitgaven van Het Baken in boekjaar 2023. Bij de post 'contributies' dient wel een kanttekening te worden geplaatst: het bedrag van € 790 bevat alle in 2023 afgedragen contributies, dat wil zeggen: nagekomen contributies over 2022, contributies over 2023 en één vooruitbetaalde contributie 2024. De ontvangen bedragen per boekjaar zijn echter niet correct weergegeven in het overzicht 'Contributie' onderaan pagina 2 van het 'Financieel overzicht', waardoor een onjuist beeld ontstaat van het nog achterstallige aantal contributies 2022 en 2023.
- Balans: De vermelde bedragen bij de Activa en Passiva kloppen. Bij de Activa ontbreekt echter de post 'Debiteuren' (met het bedrag van de nog te ontvangen achterstallige contributies 2022 en 2023). Het exacte bedrag van de

achterstallige contributies kan pas worden vastgesteld nadat de ledenlijsten voor de boekjaren 2022 en 2023 gecorrigeerd en door het bestuur vastgesteld zijn. Dit moet nog gebeuren.

- Onze bevindingen, conclusies en aanbevelingen op de 2^e versie van de financiële jaarstukken en de onderliggende leden- en contributieadministratie zijn op 31 januari 2024 gedeeld met de penningmeester. Dit heeft daarna niet meer geleid tot herziening van de jaarstukken.
- Gelet op bovenstaande geven de voorliggende financiële jaarstukken en de onderliggende leden- en contributieadministratie geen volledig correct beeld van de financiële situatie van het Baken. De kascontrolecommissie kan om die reden geen voorstel tot décharge van het bestuur aan de ALV voorleggen.

Samenvattende conclusies en aanbevelingen op hoofdlijnen

- De administratie van de inkomsten en uitgaven is in orde en de bedragen staan correct vermeld in de Staat van Baten en Lasten.
- De bedragen van de balansposten staan correct vermeld op de Balans.
- De ledenadministratie is niet op orde mogelijk als gevolg van miscommunicatie tussen de verschillende bestuursleden. De reeds met de penningmeester gedeelde aanbevelingen dienen voor boekjaar 2024 e.v. te worden overgenomen en geïmplementeerd. Desgevraagd zal de kascontrolecommissie terzake een nadere toelichting geven aan het nieuwe bestuur.
- De contributieadministratie is niet op orde. Ook is de inning van de contributies 2022 en 2023 niet uitgevoerd volgens de afspraken op de ALV 2023. De reeds met de penningmeester gedeelde aanbevelingen dienen voor boekjaar 2024 e.v. te worden overgenomen en geïmplementeerd. Desgevraagd zal de kascontrolecommissie terzake een nadere toelichting geven aan het nieuwe bestuur.
- Er dient een debiteurenadministratie te worden opgezet en bijgehouden. De post debiteuren dient te worden toegevoegd aan de balans. Hiertoe dient de leden- en contributieadministratie van 2022 en 2023 op juistheid en volledigheid te worden nagelopen. Dit kan mogelijk leiden tot een aanpassing van het aantal leden per 1 januari 2024 (op dit moment staan er 79 contributie betalende leden in de begroting 2024).

Wij adviseren de ALV:

- Geen décharge aan het bestuur te verlenen voor de jaarstukken en de onderliggende leden- en contributieadministratie boekjaar 2023;
- De leden- en contributieadministratie van boekjaar 2022 en 2023 door het bestuur te laten corrigeren;
- De jaarstukken 2023 door het bestuur te laten aanvullen en corrigeren op basis van de correcte cijfers en bedragen van de achterstallige contributies 2022 en 2023 en deze als post “debiteuren” toe te voegen aan de balans.
- De gewijzigde / gecorrigeerde jaarstukken 2023 door het bestuur bij de eerstvolgende ALV opnieuw ter controle te laten voorleggen aan de kascontrolecommissie en aan de ALV ter accordering en décharge.

Met vriendelijke groet,

De kascontrolecommissie:

Henk Wellner

Wim Hendrikx