



Betreft: Controle boeken NHJO

Datum: 26 september 2016

Op 28 september 2016 heb ondergetekenden op verzoek van het bestuur de jaarrekening van de Stichting NHJO over 2015 gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- een spreadsheet, gebaseerd op een download van gegevens van de ING;
- een toelichting op de jaarrekening;
- Een PDF bestand met de jaaroverzichten van spaar- en betaalrekening;
- Een ordner met onderliggende bewijsstukken (bankafschriften, facturen, declaraties en dergelijke).

Onderstaand onze bevindingen en aanbevelingen.

Bevindingen

1. De administratie is grotendeels gebaseerd op een interpretatie van de elektronische boekhouding van de bank. Daardoor is het goed mogelijk om te controleren of alle bedragen op de juiste wijze geboekt zijn en bestaat er vertrouwen dat de totaaloverzichten daarmee in overeenstemming zijn.
2. Het gepresenteerde jaaroverzicht en de balans zijn een juiste weergave van de financiële situatie van de Stichting.
3. De negatieve trend in de resultaten is in 2015 omgebogen. Er is een positief resultaat geboekt, terwijl een neutrale uitkomst was begroot. De toelichting van de penningmeester geeft een duidelijke verklaring voor de verschillen. De afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn relatief klein.
4. De kasadministratie is niet bijgevoegd en daarom niet gecontroleerd. Gezien de beperkte omvang van de kas is de verwachting dat dit niet leidt tot een grote vertekening in de verschillende overzichten.
De ontvangsten uit de kaartverkoop zijn niet te controleren, maar zijn plausibel.
5. Het verband tussen de elektronische administratie en de achterliggende bewijsstukken is minder eenvoudig te controleren. De stukken zijn opgenomen in de ordner, globaal geordend op datum, en niet systematisch voorzien van een verwijzing naar de elektronische administratie. Bij een steekproefsgewijze controle zijn geen onregelmatigheden aangetroffen.
6. De begroting voor 2016 raamt concertinkomsten en subsidies die ongeveer 10 procent hoger zijn dan de realisatie voor 2015. Uit de toelichting van de penningmeester blijkt niet hoe het bestuur denkt dit te realiseren. Daarmee is het niet mogelijk te beoordelen hoe realistisch de raming van het overschot is.

Aanbevelingen

W. Kegel
D. J.



De kascommissie stelt met tevredenheid vast dat de aanbeveling om de commissie uit tenminste twee leden te laten bestaan, en de aanbeveling om in de boekhouding een reservering op te nemen voor eventuele tournee, zijn opgevolgd.

Onderstaande aanbevelingen uit de controle op de administratie van 8 oktober 2015 zijn echter onverminderd van kracht:

1. De administratie van de onderliggende stukken kan verbeterd worden door
 - a. systematisch plaatsen van een aantekening van de datum van verwerking op de stukken;
 - b. de stukken strikt op datum te ordenen;
 - c. gebruik te maken van een standaard formulier voor declaraties, waarop eveneens de datum van verwerking kan worden genoteerd.
 - d. Bonnetjes, facturen en dergelijke te hechten aan het bijbehorende declaratie formulier.
2. Stel een document op waarin de normen voor de boekhouding van de stichting (zoals de stelling dat een eigen vermogen van 30% van de begroting voor een "tourneeloos jaar" voldoende wordt geacht) worden vastgelegd. Het geeft de kascommissie een kader om de jaarrekeningen te controleren en kan helpen bij het inwerken van nieuwe bestuursleden. Als de afspraken alleen zijn terug te vinden in verslagen van bestuursvergaderingen, toelichtingen op jaaroverzichten en het geheugen van bestuursleden verdwijnen ze langzaam uit het gezicht.
3. Overweeg een meerjarenbegroting op te stellen. Streef er daarbij naar dat op lange termijn uitgaven en inkomsten met elkaar in evenwicht zijn en geef aan welke maatregelen genomen kunnen worden om dat te bereiken.
4. Leg vast in een mandaat wat de rol is van de kascommissie: wie verantwoordelijk is voor aanzoeken van de leden, wat hun taak is, aan welke criteria ze moeten voldoen en hoeveel het er zijn.

Heiloo, 28 september 2016

Tosca Ronde

Wim Kegel