

Van de Controlecommissie.

De Controlecommissie heeft als opdracht een oordeel te geven over de aanvaardbaarheid / juistheid van zowel het jaarverslag (tekstuele gedeelte) als de jaarrekening (financiële gedeelte). Deze twee onderdelen worden ieder apart op hun inhoud en volledigheid bekeken. Ze worden door de Controlecommissie op een verschillend tijdstip ontvangen. De Controlecommissie controleert de cijfers niet inhoudelijk en op hun juistheid. Dit is de taak van de Registeraccountant, die gevraagd wordt een verklaring af te geven omtrent de juistheid/ getrouwheid van de jaarrekening. De Controlecommissie controleert derhalve alleen op de duidelijkheid en volledigheid van het jaarverslag en de jaarrekening ten behoeve van de Ledenraad.

Na alle perikelen van voorgaand jaar, waarbij door te late aanlevering van de jaarrekening grote druk op de controlecommissie stond, was er een strakke planning opgesteld voor zowel het jaarverslag als de jaarrekening. Daarbij is er tevens afgesproken dat de financieel-administratieve deskundige binnen de Controlecommissie vooraf de concept Jaarrekening in Utrecht zou bespreken.

Jaarverslag

Helaas werd het jaarverslag, ten opzichte van de planning, twee weken te laat ontvangen, met als gevolg toch weer een krappe tijd voor de controle.

De werkzaamheden van de Controlecommissie bestaan uit:

- vergelijken van het werkplan met het jaarverslag;
- controle op omissies;
- controleert op niet voldoende duidelijk tot uitdrukking gebrachte omschrijvingen;
- controleert of alles uit het werkplan is uitgevoerd;
- controleert of verklaart is waarom dit geheel of gedeeltelijk niet is geschied.

In aansluiting op de opmerkingen en vragen van de Controlecommissie is het jaarverslag aangepast, resp. zijn de vragen voldoende beantwoord. De Controlecommissie kan derhalve hierover een positief advies geven.

Jaarrekening

In 2011 heeft er een wisseling van accountantskantoor plaats gevonden, waarbij verschillen van presentatie ontstonden.

Evenals het jaarverslag kwam ook de jaarrekening te laat binnen. Op 4 april is er op het Bureau een eerste gesprek geweest tussen de directeur, de controller en een afgevaardigde van onze commissie over de eerste versie van de jaarrekening. In het gesprek kwam naar voren dat de 1^e versie gemaakt was volgens de voorschriften van de vorige accountant, hierin kon de controlecommissie, en naar later bleek ook de huidige accountant, zich slechts gedeeltelijk vinden.

De voorgestelde wijzigingen zijn in de tweede en latere versies overgenomen, waarbij overigens posten, op advies van de accountant, waren aangepast. In die wijzigingen kan de controlecommissie zich vinden. De commissie spreekt haar zorg uit over de slechte interne controle bij het uitkomen van de eerste versie. Zowel toelichtingen die niet corresponderen met de “balans” en de “rekening van baten en lasten”, maar ook vervolg versies waar bedragen ineens stijgen of dalen. Soms is dat verklaarbaar door nagekomen posten, maar niet bij “liquide middelen” want dat is een vast gegeven.

In de, door de accountant gewaarmerkte, jaarrekening staat op blad 47 bij kortlopende schulden een omissie van € 212.261. Het bedrag van € 722.360 moet € 934.621 zijn.

De controlecommissie heeft het accountantsverslag met daarin adviezen ontvangen en de voorgestelde wijzigingen komen grotendeels overeen met de nader te formuleren wijzigingsvoorstellen van de controlecommissie.

De kwaliteit van de uitwerking boekhouding naar jaarrekening moet zeker aangepast worden, hetgeen door de directeur wordt onderschreven. Hij heeft hier reeds enkele gedachten voor neergelegd.

De Controlecommissie zal wederom adviezen aan het Bestuur geven omtrent verbeteringen in de werkwijze en aanlevering van de stukken. Het Bestuur zal gevraagd worden deze adviezen met de directie te bespreken zodat komende jaren alles tijdig en volledig/correct wordt aangeleverd aan de Controlecommissie.

Het geheel uiteindelijk overziende, mede naar aanleiding van het accountantsverslag en – verklaring, stelt de Controlecommissie de Ledenraad voor het Bestuur en de medewerkers van het bureau te dechargeren voor het gevoerde beleid.

De Controlecommissie:

Nico van Delft

Martin Pottker

Kees Terlouw