

# Controlecommissie COC Rotterdam

## Verslag & Aanbevelingen over boekjaar 2020



Ter behandeling op de ALV van september 2021 van COC ROTTERDAM

Jaarlijks wijst de ALV de leden van de controlecommissie (CC) aan. De CC (in spreektaal vaak “kascommissie” genoemd) verifieert of de financiële jaarstukken van het bestuur over het afgelopen boekjaar juist en volledig zijn en blijf geven van goed financieel bestuur. In de ALV van september 2020 zijn de leden Marnix Kemme en Tineke Teunen benoemd tot CC.

### Onze aanpak

In overeenstemming met het werk van eerdere commissies hebben we de jaarrekening en de financiële administratie bekeken vanuit deze invalshoeken:

- 1 Is het financiële jaarverslag een correcte weergave van de financiën?
- 2 Zijn de stukken volledig en zijn de stukken helder?
- 3 Is de onderliggende administratie correct en ordelijk en bevat deze geen nalatigheden of ongeautoriseerde afwijkingen?
- 4 Wordt er voldaan aan alle verplichtingen jegens de wet en de vereniging?
- 5 Zijn er risico's die niet zijn onderkend of waaraan te weinig aandacht wordt besteed?

De CC heeft met elkaar en met de penningmeester gesproken. Controle op de administratie deden we steekproefsgewijs. Vragen van de CC zijn adequaat en vlot beantwoord en het overleg was zinvol en constructief.

Een aspect dat wij nog extra bekeken hebben is de wijze waarop de vereniging omgaat met reserves. Onze grootste subsidiegever, Gemeente Rotterdam, kent regels in de algemene subsidieverordeningen, o.a. ten aanzien van posten zoals “Reserve Algemeen”. Na overleg hierover heeft de penningmeester de reserveringen verduidelijkt (zie balans).

Hieronder onze conclusies en aanbevelingen.

### Conclusies

- Van het huidige bestuur, in functie sinds najaar 2020, heeft de CC pas één maand voorafgaand aan de ALV de uitnodiging ontvangen om kennis te nemen van de concept jaarrekening. Dit is onbehoorlijk laat en zeer onpraktisch. We stellen voor dat bestuur en ook de CC zelf hier in de toekomst alert op zijn en de controle al vroeg in het nieuwe jaar opstarten.
- Een groot compliment gaat uit naar penningmeester Marcel van Helden. Hoewel het gehele bestuur verantwoordelijk is voor de jaarcijfers, was hij het hele boekjaar en ook nu nog de meest direct betrokken persoon bij de financiën. Ook willen we opmerken dat Marcel, na vertrek van andere bestuursleden, een groot deel van 2020 als enig bestuurslid functioneerde: een prestatie. De CC dankt hem voor zijn accuratesse en zijn kostenbewustzijn. Ook waakt hij er voortdurend voor dat COC-geld alleen wordt besteed binnen vooraf afgesproken doelstellingen en budgetten.

- De administratie blijkt uit onze steekproeven keurig op orde; inkomsten en uitgaven zijn goed gedocumenteerd. De gepresenteerde jaarcijfers geven een correct beeld van de werkelijkheid.
- De CC stelt opnieuw vast dat de vereniging baat heeft bij routine en continuïteit in het bestuur, vooral waar het gaat om bedrijfsmatige aspecten. We zijn daarom blij dat de penningmeester zijn functie heeft willen voortzetten in deze lastige periode.
- Voor COC Rotterdam is statutair bepaald dat het bestuur 2 keer per jaar een ALV bijeen roept: in het voorjaar (voor 30 juni) staat de verantwoording + goedkeuring financiën altijd op de agenda en het inhoudelijk jaarverslag (artikel 13). In het najaar wordt de begroting van het volgend jaar voorgelegd aan de ALV (voor 30 november). Dat hier in coronatijd van is afgeweken, is begrijpelijk. Er ontbrak dus een begroting waaraan wij de jaarrekening konden toetsen. In onze aanbevelingen komen we hier op terug: “begroot vooraf en verantwoord achteraf”. Kanttekening: voor de subsidieaanvraag bij de gemeente zijn we altijd afhankelijk van de werkwijze bij de gemeente; het bestuur kan (met toelichting) de verwachte subsidie gewoon verwerken in de algehele begroting.
- De CC erkent dat bar en keuken een essentiële rol spelen in diverse functies en projecten van het COC. Hoewel bar-inkomsten belangrijk zijn, moeten consumpties soms kosteloos kunnen worden verstrekt. De CC stelt vast dat het bestuur er goed aan heeft gedaan de reservevoorraad sterke drank en wijn afgesloten te bewaren. Ook blijkt de penningmeester er een permanent aandachtspunt van te maken dat vrijwilligers en coördinatoren integer met kosteloze verstrekkingen omgaan en het ‘eigen verbruik’ altijd noteren. We adviseren het bestuur om bij budgettering van projecten en werkgroepen ook dit soort verbruik vooraf te begroten.
- Ten aanzien van de restant-schuldafflossing van een specifiek lid hebben eerdere ALV’s het bestuur opgedragen deze buiten de balans te houden. Op aandringen van de CC van vorig jaar wordt echter door het bestuur een dossier bijgehouden waarin alle aflossingen en alle correspondentie van/met dit lid worden bijgehouden. De penningmeester bewaakt de aflossingen. De CC stemt in met deze aanpak.
- Enkele reserveringen op de balans hadden een onduidelijk karakter, waardoor voor zowel leden als voor de subsidieverstrekker onduidelijkheid kan bestaan omtrent het doel. Nadat de penningmeester hierover was geïnformeerd zijn reserveringen door hem verduidelijkt en uitgesplitst. De CC stemt in met de manier waarop nu per balansdatum 31-12-2020 de reserves zijn gespecificeerd. Als voorbeeld noemen we de reservering ‘75 Jaar COC’: iedereen begrijpt dit.
- De CC had er moeite mee dat in het “Exact”-boekhoudpakket van de penningmeester posten werden gegroepeerd (bijv. alle reserves op 1 rubriek). De penningmeester heeft ons toegezegd deze alsnog conform voorgestelde jaarcijfers in het boekhoudsysteem aan te brengen, zodat er nooit de indruk kan ontstaan dat het COC twee verschillende boekhoudsystemen heeft.
- De CC merkte ook dat het inrichten en bijhouden van een boekhoudpakket een vaardigheid vereist die niet van elke (nieuwe) penningmeester verwacht kan worden. Wij adviseren de vereniging te onderzoeken wat de kosten zijn als we de boekhouding uitbesteden aan een bedrijf dat voor continuïteit en in de administratie kan zorgen en consistentie kan bewaken, zodat de penningmeester zich kan beperken tot toezichthoudende en goedkeurende handelingen, waaronder betalingen. Uitdrukkelijk

stellen we niet voor dat een externe boekhouder betalingen doet of declaraties goedkeurt; dit moet beperkt blijven tot bestuursleden via het 4-ogen principe.

- Een fors deel van onze reserves zal op korte termijn worden besteed aan “75 Jaar COC”, te vieren in de periode december 2021 – september 2022. Hierdoor zal onze cashpositie in 2021/2022 sterk afnemen. We hebben als CC gekeken naar de risico’s hiervan. We stellen vast dat wij zeer liquide zijn. Weinig van onze middelen zit vast of “verstopt” in materiële activa of moeizaam inbare vorderingen. Wel is van groot belang dat het bestuur de relatie met de subsidiegever goed houdt en ook in 2021 geen uitgaven doet die niet door de ALV zijn geaccordeerd, met inbegrip van aanspraken op reserves.

### **Aanbevelingen aan de ALV**

- Wij stellen voor akkoord te gaan met het voorstel van de penningmeester om het winstsaldo over 2020 (EUR 7892) in z’n geheel aan de reserves toe te voegen.
- Wij stellen voor de nieuwe indeling van reserves op de balans goed te keuren, zoals in het concept jaarverslag al is opgenomen (zie uitleg hierboven)
- Wij stellen voor ook het overige deel van het voorgelegde financiële jaarverslag goed te keuren en het bestuur décharge te verlenen over het gevoerde financiële beleid inclusief de financiële administratie.
- We bevelen de ALV aan het bestuur op te dragen terug te keren naar de statutaire verplichting tot het houden van 2 ALV’s per jaar, inclusief begroting vooraf en verantwoording achteraf. Indien overheidsmaatregelen tot nieuwe lockdowns leiden, dient het bestuur te zorgen voor een online ALV. Tevens stellen we voor dat het bestuur al vroeg in het nieuwe jaar de eerste concept-jaarcijfers met de CC deelt opdat tijdige controle kan plaatsvinden.

### **Tenslotte**

COC Rotterdam is weliswaar geen rijke club maar de administratie en het beheer zijn degelijk en voldoende solide om uit te kunnen kijken naar een feestelijke en maar ook noodzakelijke viering van 75 jaar COC. We nodigen de ALV uit bij goedkeuring van ons verslag onze aanbevelingen onverkort over te nemen, met inbegrip van de décharge van het bestuur.

Rotterdam, 8 september 2021,  
De kascommissie voor het jaar 2020

Tineke Teunen, Marnix Kemme