

Aan de leden van de kerkenraad van de
Gereformeerde Kerk Woerden-Zegveld
P/a. W.L. Smit-Hakkenberg (scriba)
Burg. H.G. van Kempensingel 2
3443 HL Woerden

Woerden, 23 juni 2021

Betreft: controle jaarrekeningen 2020

Geachte leden van de kerkenraad,

In opdracht van de kerkenraad hebben ondergetekenden, Sanne van der Klis en Ben Feringa, de jaarrekeningen, de staat van baten en lasten en de financiële administratie over 2020 gecontroleerd van onderstaande colleges:

- Kerk;
- Diaconie;
- ZWO;
- Missionaire Commissie;
- Stichting Diaconale Initiatieven Woerden (SDIW).

Ons onderzoek is uitgevoerd op de jaarrekeningen sluitende met de volgende Exploitatieresultaten en Balanstotalen:

	Exploitatie- resultaat	Balanstotaal
Kerk	-€ 22.112	€ 1.591.562
Diaconie	€ 1.045	€ 48.492
ZWO	-€ 711	€ 17.231
Missionaire Commissie	-€ 47	€ 69.237
SDIW	-€ 51	€ 2.565

Opmerkingen en adviezen

Het onderzoek van de jaarrekeningen geeft aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen en adviezen:

Algemene opmerking

Door de omstandigheden naar aanleiding van Corona hebben wij onze werkzaamheden verricht op basis van online besprekingen, diverse mails en het beoordelen van digitaal ontvangen documenten. Ondanks deze beperkingen hebben wij al onze vragen kunnen stellen en zijn de meeste vragen op adequate wijze door de penningmeesters beantwoord. Wij willen ze hiervoor hartelijk danken.

De ontvangen toelichtingen bij een aantal jaarrekeningen waren in eerste instantie van onvoldoende diepgang. Na besprekingen met de betreffende penningmeesters zijn deze op een toereikend niveau opgeleverd voor Kerk, Missionaire Commissie en SDIW. Helaas vinden wij dat de toelichting bij de diaconie en ZWO van onvoldoende kwaliteit is (zie verder onder de paragraaf Diaconie/ZWO).

Proces

De kascontrole commissie is medio april gevraagd te starten. Vervolgens heeft de kascontrole commissie zelf de cijfers moeten opvragen en correcties moeten vragen naar aanleiding van vragen en opmerkingen. In sommige gevallen duurde het ontvangen van deze correcties helaas langer dan afgesproken.

Kerk

Met de 1^e penningmeester van de Kerk zijn de cijfers doorgenomen. De wijze van rapportage en verslaglegging is goed opgezet, en behoorlijk overzichtelijk. Op één punt hebben we wel opmerkingen:

De wijze waarop de voorzieningen door de boeken van de Kerk lopen, leidt tot onduidelijkheden op het eerste gezicht. Wij stellen voor dat de voorzieningen als aparte staatjes gerapporteerd worden in de toelichting en in het resultaat alleen de posten van de voorziening(en) die betrekking hebben op het resultaat worden genoemd. Als voorbeeld: De dotatie

aan de voorziening moet in het resultaat worden genoemd, uitgaven ten laste van de voorziening zouden alleen in de toelichting van de voorziening(en) moeten worden toegelicht.

Diaconie/ZWO

Met de penningmeester van Diaconie/ZWO zijn de verslagen over 2020 doorgenomen. De administratie van deze colleges is goed opgezet en de presentatie van de financiële gegevens is duidelijk. Op de meeste vragen die zijn gesteld zijn in principe toereikende antwoorden gegeven. Met betrekking tot de toelichting is er wel tekortkoming geconstateerd:

Vanwege corona zijn de kerkdiensten vanaf medio maart 2020 voornamelijk online gevierd. Voor het collecteren had dit gevolgen dat de collectes niet meer middel het “zakje” geïnd werden maar via overboekingen en later in 2020 via de app.

De geïnde bedragen van de 1e collecte zijn via de diaconie gelopen, ook wanneer het collectes betrof die niet voor de diaconie bedoeld waren. De collecten voor de Kerk (en andere niet Diaconie/ZWO doelen) zijn keurig afgedragen aan de betreffende verantwoordelijken.

Met de collecten van de ZWO is dat anders gegaan. Deze zijn hierdoor, om niet verklaarde redenen anders dan “de bankrekening leidend was”, via de cijfers van de diaconie verantwoord. Gevolg is een stijging van de geïnde collecten bij de diaconie van ruim €5.700 in 2019 naar ruim €25.000 in 2020, een stijging van ruim €19.000. Bij de ZWO zien we het omgekeerde, van ruim €11.500 in 2019 naar ruim €6.000 in 2020. Een daling van ongeveer €5.500.

Bij elkaar is er dus ruim €13.500 euro meer binnen gekomen aan collecten maar er valt niet te concluderen of dit diaconale of ZWO collectes zijn en al helemaal niet waarom dit is gebeurd.

We hebben gevraagd om in de toelichting toch vergelijkbare cijfers te leveren en deze toe te lichten, helaas zijn de aanpassingen die gevraagd zijn slechts ten dele uitgevoerd en ook later aangeleverd dan afgesproken.

Aan de gemeente is niet uitgelegd hoe het nu zit met de collecteopbrengsten. Op een totaal van een begroot bedrag van €19.500 aan collectes voor 2020 van Diaconie en ZWO tezamen is een stijging van €13.500 een aanzienlijk resultaat dat naar onze mening uitleg nodig heeft.

Missionaire Commissie

Wij hebben de stukken over 2020 ontvangen en beoordeeld. Op alle vragen die zijn gesteld zijn toereikende antwoorden ontvangen van de penningmeester. Hierdoor hebben wij kunnen vaststellen dat de getoonde gegevens geen onjuistheden bevatten.

SDIW

Met de penningmeester zijn de jaarcijfers over 2020 doorgenomen. De administratie is goed opgezet en de presentatie van de gegevens is duidelijk. Op alle vragen die zijn gesteld zijn toereikende antwoorden gegeven.

Samenvattend:

De gesprekken met Diaconie / ZWO en het aanpassen van de verslagen als gevolg daarvan hebben (te) veel tijd in beslag genomen. Wij kunnen niet verder doorvragen om een juiste toelichting te verkrijgen m.b.t. de collecteopbrengsten van Diaconie / ZWO omdat de inlevertermijn van de verslagen bij PKN inmiddels verstreken is. Wij hebben eveneens vanwege de langere levertijd van de aanpassingen niet voor 15 juni dit verslag kunnen afronden. Dit heeft zelfs geleid dat de kascontrolecommissie het verzoek gekregen heeft om het kascontroleverslag in delen aan te leveren zodat de andere partijen niet de dupe zouden worden van de vertragingen van Diaconie/ZWO.

Wij betreuren zowel dat de situatie met Diaconie/ZWO zo heeft moeten aflopen alsook dat we het verzoek van deelverslagen hebben moeten ontvangen. Met nadruk willen wij bovenstaande zaken terugleggen bij de Kerkenraad om dit te bespreken en ervoor te zorgen dat we niet meer in dergelijke situaties terecht komen.

Conclusie

Op grond van onze bevindingen kunnen wij concluderen dat de cijfers in de diverse jaarrekeningen een getrouw beeld geven van de werkelijkheid. We vinden wel dat de toelichting van de Diaconie en de ZWO niet aan minimale eisen voldoet van transparantie.

Wij adviseren de kerkenraad:

- De betreffende colleges te dechargeren voor het gevoerde beleid en de penningmeesters voor de uitvoering daarvan,
- Om richtlijnen op te zetten voor data wanneer de stukken ingeleverd moeten zijn, deze te handhaven en grondig na te denken aan minimumvereisten die nodig zijn in de toelichting van de cijfers.
- Een strikt beleid te voeren van deadlines wanneer de stukken binnen dienen te zijn en duidelijk te maken dat deadlines gesteld door de kascontrole commissie nageleefd dienen te worden.
- Een strak proces in te richten zodat op tijd de inlevertermijn van PKN gerespecteerd kan worden en zo niet de ANBI status in gevaar kan worden gebracht.

- Interne deadline dat het controleverslag klaar dient te zijn zou 31 mei moeten worden. Dat geeft tijd om in geval van onverwachte zaken nog enige ruimte te hebben.

Met vriendelijke groet,

Sanne van der Klis - Kastelein

Ben Feringa