

VERKLARING

(gebruikelijke verklaring)

In opdracht van de (algemene) kerkenraad van

protestantse gemeente te Pijnacker en Delfgauw

hebben wij de jaarrekening van het College van Kerkrentmeesters / Diakenen⁴ over het boekjaar 2019⁵ gecontroleerd.

De jaarrekening sluit met de volgende totalen:

Baten/Inkomsten	A	€ 129.876,-
Lasten/Uitgaven	A(+B)	137.077,-
Saldo		-7.201,-
Incidentele baten en lasten en mutaties in bestemmingsreserves		163,-
Exploitatieresultaat		-7.038,-

Conclusie van het onderzoek:

- ☐ Het onderzoek geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen
- ☒ Het onderzoek geeft aanleiding tot de volgende opmerking(en) en/of toelichting(en):

- 1: Financiële cijfers 2019 dienen nog te worden gepubliceerd
- 2: Indien Oikocredit: correct.
- 3: wel delen; geen opbrengsten begroot
- 4: Indien Oikocredit: correct
- 5: actie volgt

Overige zaken:

- * Complimenten voor zorgvuldige werkhijze
- * SvP aandacht voor AVG in relatie tot ald kasctie gegeven materiaal.
- * SvP uitbreiding toelichting kasctie (Jong on/voorbeeld vragen.) => zie bijlage

³ Gemeentenaam invullen

⁴ Doorhalen wat niet van toepassing is

⁵ Boekjaar invullen

* SvP aandacht in 2020 voor nationale en internationale directe en indirecte gevolgen Corona Crisis.

.....
.....
.....
.....

De leden van de controlecommissie verklaren dat bovenstaande conclusie en het
bijgevoegde controleverslag, na zorgvuldig onderzoek, volledig en naar waarheid zijn
opgesteld.

De controlecommissie bestond uit de volgende onafhankelijke financieel deskundigen:

Naam: Johan van Dam

Datum: 26 - 05 - 2020

Handtekening: .

Naam: Marinus Rodenburg

Datum: 02 - 06 - 2020

Handtekening: .

Contactpersoon van deze controlecommissie voor de kerkenraad is :

Naam:

E-mailadres:

CONTROLEVERSLAG VAN DE CONTROLECOMMISSIE

	Algemene vragen	ja	nee
1	In de verklaring van de kerkenraad wordt gevraagd of de administratieve organisatie op orde is. Kunt u uit uw controle concluderen dat de opzet van de organisatie zodanig is dat er in voldoende mate sprake is van scheiding van taken en bevoegdheden? Daarmee wordt het volgende bedoeld :	X	
1a	Blijkt uit uw controle dat er een goede functiescheiding, taakverdeling en taakuitvoering wordt toegepast tussen penningmeester en boekhouder/administrateur.	X	
1b	Blijkt uit uw controle dat de taakverdeling en taakuitvoering zoals vastgesteld voor het beheer van vaste vrijwillige bijdragen juist wordt toegepast.	X	
1c	Blijkt uit uw controle dat de taakverdeling en taakuitvoering zoals vastgesteld voor het beheer van collectebonnen en - munten op de juiste manier wordt toegepast.	X	
1d	Blijkt uit uw controle dat het tellen, het maken van telrapporten en het afstorten van collecteopbrengsten bij een bank naar de beschreven procedure wordt toegepast.	X	
2	Worden belangrijke verschillen tussen de jaarrekening, de begroting van het betreffende jaar en de jaarrekening van het vorige jaar voldoende toegelicht en verklaard?	X	
3	Voldoet de jaarrekening aan de ANBI richtlijnen? Zie hiervoor de bijlage ANBI. Belangrijke items:	X	
3a	Worden er behoudens kostenvergoedingen andere vormen van vergoedingen uitgekeerd aan bestuurders		X
3b	Zijn de financiële cijfers voor publicatie op website bijgevoegd en afgestemd met de jaarrekening.	X	

①

	Balansposten	ja	nee	nvt
	Materiële vaste activa			
4	Geeft de (toelichting op de) balans inzicht in de waarde door het vermelden van verzekerde waarde en WOZ- waarde?			X
4a	Wordt daar waar sprake is van vastgoedbeleggingen de WOZ waarde of voor gronden de waarde box 3 in de toelichting vermeld en als men gekozen heeft voor waardering op actuele waarde wordt de WOZ waarde en waarde box 3 als waardering toegepast.			X
	Financiële vaste activa			
5	Zijn de onder financiële activa opgenomen bedragen (verstrekke leningen) gebaseerd op actuele overeenkomsten.	X		
6	Zijn de opgenomen waarden gebaseerd op opgaven van banken en wordt inzicht gegeven in de actuele waarde.	X		
7	Zijn de opgenomen waarden van beleggingen gebaseerd op opgaven van banken zodat inzicht wordt gegeven in de actuele waarde	X		
7a	Zijn waardering, mutaties en risico's afgestemd en akkoord met de regelingen in het beleggingsstatuut?			X
	Vlottende middelen			
8	Zijn de voorraden, banksaldi, spaartegoeden, vorderingen en schulden in overeenstemming met de onderliggende bankopgaven en andere documenten en zijn die in de jaarrekening verantwoord?	X		
	Vermogen			
9	Zijn de mutaties in het kapitaal c.q. vermogen toegelicht en onderbouwd door besluiten van het college van Kerkrentmeesters / Diakenen c.q. de Kerkenraad	X		
10	Zijn de bestemmingsreserves, fondsen en voorzieningen volledig opgenomen en voorzien van een toereikende toelichting en onderbouwing op de aard en omvang daarvan?			X

②

	Baten (inkomsten)	ja	nee	nvt
11	Zijn de vrijwillige bijdragen afgestemd met de interne rapportage (zoals van kerkbalans), waarbij grote afwijkingen worden verklaard?			X
12	Zijn de collecteopbrengsten afgestemd met het collecterooster.	X		
13	Zijn de beleggingsopbrengsten overeenkomstig de mutaties in de betreffende activa c.q. jaaropgaven banken?	X		
14	Zijn de huur- en pachtopbrengsten overeenkomstig de overeenkomsten en contracten.			X
15	Is er sprake van de exploitatie van een kerkelijk centrum, wijkgebouw óf een andere inrichting waaruit inkomsten voortvloeien		X	
15a	En zijn deze inkomsten afgestemd met de bijbehorende subadministratie.			X

	Lasten (uitgaven)	ja	nee	nvt
16	Zijn de lasten gebaseerd op deugdelijke bewijsstukken, zijn de bescheiden voldoende geparafeerd door de daarvoor verantwoordelijke kerkrentmeester respectievelijk diaken	X		
17	Stemmen de betaalde salarissen en vergoedingen overeen met de overeenkomsten c.q. contracten.			X
18	Sluiten de op betaalde salarissen betrekking hebbende sociale lasten en pensioenlasten aan op de verzamelloonstaat			X
19	Zijn voor de risico's zoals aansprakelijkheid, ongevallen en arbeidsongeschiktheid toereikende verzekeringen afgesloten?			X

	Afronding werkzaamheden	ja	nee	nvt
20	Hebt u uit uw controle kunnen constateren dat als er gelden zijn overgeheveld van Diaconie naar de Kerk deze overdracht is gebaseerd op een beleidsplan en is er toestemming van het CCBB?			X
21	Zijn de administraties, voor zover van toepassing, van de pastoralia, de begraafplaats respectievelijk het buffet etc. op basis van bovenstaande vragen gecontroleerd?			X
22	Zijn de controlebevindingen meegedeeld aan het college van kerkrentmeesters of college van diakenen?			
23	Is dit controlerapport besproken met de kerkenraad met eventuele toelichting door de colleges van kerkrentmeesters of diakenen.			
24	Heeft u kennis genomen van opmerkingen van het CCBB over de jaarrekening van het voorgaande jaar. Vindt u dat de kerkenraad/ colleges adequaat maatregelen hebben genomen naar aanleiding van deze opmerkingen?	X		

Algemeen

1a Hoe werkt functiescheiding bij jullie m.b.t. penningmeester en boekhouder? Licht toe

Ton en Kees hebben hun werkwijze toegelicht. Ton kan geen financiële handelingen verrichten, Kees bezit de bankpas e.a.

1b Laat s.v.p. zien t.a.v. vaste vrijwillige bijdragen?

Proces doorlopen en steekproef genomen

1c toon aan t.a.v. collectebonnen en munten

Proces doorgenomen en steekproef (kerstavond) genomen

1d tellen- telrapporten en afstorten conform procedure? Kennen wij die procedure?

Proces doorgenomen en steekproef genomen

3b financiële cijfers voor publicatie op website bijgevoegd?

Oude cijfers 2018 zijn gepubliceerd. Datum bekendmaking 2019 na vaststelling/ juli 2020

Balansposten

Financiële vaste activa

5. Gevraagd wordt naar een check op de activa, We komen in de balans exel een aantal renteloze leningen tegen. Kun je ons actuele overeenkomsten laten zien?

Steekproef op lening 7 genomen

6. kun je ons laten zien hoe deze leningen via bankafschriften zijn verwerkt/ actuele waarde?

Steekproef genomen en afschrijvingen via bankafschriften gecontroleerd

7. bankafschrift actuele waarde Oikocredit ?

Alleen via Oikocredit worden middelen belegd. Gegevens gecontroleerd

7a hebben jullie een beleggingsstatuut? Zijn waardering, mutaties en risico's afgestemd?

Er is geen beleggingsstatuut.

Vlottende middelen

8 check op vlottende middelen; bankrekening saldo 11.433 per 31 dec?

Bankrekening RABO en ING gecheckt (31 dec 2019)

Vermogen

- 10 klopt het dat er sprake is van een algemene reserve, lees de algemene reserve. En geen sprake is van bestemmingsreserves, fondsen en voorzieningen? Zo nee, licht toe waarom we hierover niets terugvinden in de toelichting op de jaarrekening.

Deze vraag is niet van toepassing, geldt wel voor kerkrentmeesters.

Baten

- 11 Vraag lijkt niet van toepassing tenzij wordt verwezen naar bijlage A van de jaarrekening. Zien we dit correct?

Vraag voor kerkrentmeesters

- 12 collecte opbrengsten afstemming met collecte rooster? Kunnen jullie ons daar inzage in geven?

Rooster ingezien en gecontroleerd aan hand van uitgaven aan doelen. Er zijn per doel geen financiële doelstellingen (collecte opbrengst) begroot

13. Correct dat er geen sprake is van beleggingsinkomsten? Inzage in ontwikkeling OIKO credit inkomsten, of staan die niet onder deze noemer vermeld?

Gekeken naar dividend op OIKO Credit. Correct

Lasten

- 16 Bewijsstukken van de lasten (ik zie exel overzicht), hoe kan dit nog meer (bankafschriften e.a.) worden gecheckt. Maken we hier een steekproef op?

Steekproef genomen en correct bevonden

- 20 Zijn er gelden van diaconie naar kerk overgeheveld? Ik meen van niet.

Boekhouding is sluitend, geen overheveling van diaconie naar kerk. Wel sprake van intern betalingsverkeer (aanschaf collectebonnen en verrekening via collecte

- 23 controle rapport wordt besproken met de kerkenraad en diakenen

Dient nog plaats te vinden.

24 wat is er met aanbevelingen vorig jaar gedaan.

1. Monitoren van terugbetaling renteloze leningen is uitstekend zichtbaar gemaakt in exels.

2. beleid over afbouwen vermogenspositie is gemaakt. **N.b.** Er is aangegeven dat dit beleid overgaat in nieuw beleid, te weten niet verder afbouwen.

3. welke informatie heb je nu niet in beeld kunnen brengen door veranderde werkwijze? FRIS

Inzage in verdere specificaties zijn via PDF toegevoegd aan standaard jaarverslag.

Het onderzoek geeft aan leiding tot de volgende opmerkingen:

- Complimenten voor zorgvuldige werkwijze van penningmeester en boekhouder.
- Geef toelichting op de nieuwe FRIS vragen (financieel jargon, deels niet specifiek), verlaag daarmee de drempel om lid kascommissie te worden.
- Besteed aandacht aan AVG bij het ter inzage geven van exel overzichten.
- Heb aandacht voor nationale en internationale effecten (direct en indirect) van Corona Crisis in monitoren van ontwikkelingen begroting in 2020 e.v.