

GOEDKEURINGSVERKLARING KASCONTROLECOMMISSIE mbt JAARREKENINGEN 2015 EN 2016 STICHTING GAANDEWEG

INLEIDING

Het centraal Bureau Fondsenwerving eist sinds kort van de aangesloten leden met kleine doelen niet langer een controle van de jaarrekening door een geregistreerde accountant. Volstaan mag worden met een onafhankelijke kascontrolecommissie bestaande uit minimaal twee personen.

Op verzoek van het bestuur namen de volgende ondertekenaars daarin zitting :

- De heer drs Piet Baselaar(oud-regiodirecteur DNB) wonend Boet 5 te Huissen, telefoon 026-3250322 of 06-20535123
- De heer Erik Willems, partner bij family office De Rendtmeesters bv te Arnhem, telefoon 026-7635345 of 06-17964059

De commissie heeft de jaarrekeningen 2015 en 2016 van de Stichting Gaandeweg onderzocht nadat zij de onderliggende stukken ontving van stichtingspenningmeester Wim Hoksbergen. Na beantwoording van een aantal vragen door de penningmeester kon de commissie pas eind januari 2018 deze goedkeurende verklaring aan het bestuur van de stichting afleveren.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN VAN DE COMMISSIE

1. Alle banksaldi van de stichting en de bijbehorende steunstichting m.b.t de jaarrekeningen 2015 en 2016 zijn door de commissie geverifieerd op de betreffende bankafschriften en akkoord bevonden. Ook de saldi van de kleine kas van de werkstichting waren akkoord.
2. In 2015 kocht de stichting twee nieuwe vakantiebungalows, een op vakantiepark De Zanding in Otterlo en een op vakantiepark Hommelheide in Brunssum. De aankoop daarvan is goed te volgen aan de hand van de boekingsstukken . Twee aspecten kregen speciale aandacht.
 - a. Dat is allereerst de omzetbelasting die begrepen was in de aankoopsummen en door de stichting is teruggevorderd voor zover verband houdend met het goede doel. Van de penningmeester is vernomen dat de belastingdienst akkoord is gegaan met een verdeling waarbij 18/52 van de totale btw op deze investering betrekking heeft op jaarlijkse commerciële verhuur en dus belast is. Het andere deel is onbelast en werd op 21 juli 2017 door de belastingdienst terugbetaald aan de stichting(balanspost € 60.010,-).
 - b. Ten tweede attendeerde de penningmeester op een korting van € 24.000,- die is verkregen op de servicekosten van de aangekochte bungalow op park Hommelheide. Van dat bedrag was eind 2016 al € 14.752,- verbruikt zodat nog € 9.248 resteert voor de komende jaren (zie toelichting pagina 14 jaarrekening 2016)

De commissie adviseert de gekozen wijze van administreren van bovenstaande aspecten in een aanvullende notitie vast te leggen voor opvolgende bestuursleden

3. De lang geleden door de stichting verkregen (via actie van Stichting Bergh in 't Zadel) vakantiewoning in Braamt is geheel afgeschreven en staat op de balans ultimo 2016 met een boekwaarde van € 1,-. De marktwaarde ervan is duidelijk hoger aldus de penningmeester. Dat zal te zijner tijd ook het geval kunnen worden met de pas aangeschafte twee nieuwe vakantiewoningen.
4. Alle drie eigen woningen zijn afdoende verzekerd voor schade aan gebouw en inrichting zo toonde de penningmeester aan. *Het verzekeren van eventuele exploitatieschade zou nog door het bestuur overwogen kunnen worden.*



5. Kort na de oprichting van de stichting Gaandeweg is door deze een steunstichting opgericht, de Stichting Steunfonds Gaandeweg. In deze steunstichting zijn toen de financiële reserves opgenomen die door succesvolle acties waren ontstaan en buiten de jaarrekening van de werkstichting gehouden konden worden.
Maar het later verkregen CBF-lidmaatschap van Gaandeweg en ook de ANBI-registratie bij de belastingdienst verplichten de stichting tot publicatie van de volledige huishouding (de geconsolideerde stukken).
Vraag is aan het bestuur of er nog redenen zijn om de steunstichting te handhaven.
6. De penningmeester deelde mee dat op de balans een te vorderen bedrag staat onder overige vorderingen vanwege een aantal jaren geleden teveel betaalde vakantietoeslag aan de toenmalige twee personeelsleden.
De commissie vraagt het bestuur hierover in 2017 een oplossende beslissing te nemen. Het zelfde geldt voor een bedrag dat is opgenomen onder de balanspost kortlopende schulden met betrekking tot nog te betalen accountantskosten.
7. Wat betreft de baten en lasten met betrekking tot het goede doel van de stichting heeft de penningmeester aanvullende informatie opgenomen in de toelichtingen in de jaarrekeningen. Het gaat dan om gegevens zoals :
- het aandeel van Gaandeweg in de markt van aangeboden vakanties aan gezinnen met een kind met kanker
 - hoeveel gerealiseerde gezinsvakantie per jaar in eigen huizen of elders.
 - Bij elders hoort ook de afspraak om voor onbepaalde tijd tegen een bepaalde vergoeding gebruik te maken van accommodatie in Renesse van de bevriende Stichting Thuredriht.
De commissie adviseert deze vergoeding voortaan in de jaarrekening zichtbaar te maken.
 - vergelijkend overzicht aantal vakanties in een reeks van jaren
 - via welke ziekenhuizen zijn de vakanties aangevraagd
 - wat gezinnen aan inschrijfbijdragen hebben betaald (zie pagina 14 jaarrekening 2016 onder " uitgaven vakantie-activiteiten") met een toelichting over kosten en risico's die hiermee gedekt worden
 - opbrengst commerciële verhuur eigen vakantiewoningen (idem pagina 14, excl btw)
 - ontvangsten uit fondsenwerving. Is in 2016 meer dan het dubbele van 2015 met op pagina 14 bovenaan korte toelichting.
8. De commissie heeft in de jaarstukken wel de begrotingen voor 2015 en 2016 aangetroffen en de vergelijking met de werkelijke cijfers maar zonder toelichting. Op de website werd deze niet gepubliceerd waardoor extern de transparantie niet voldoende gegeven wordt.
- De commissie geeft in overweging om naast de financiële rapportage ook een Sociale Impact rapportage op te stellen en te publiceren ten einde ook een ander rendement aan de bestaande en toekomstige donateurs te kunnen laten zien.
Aldus ontstaat niet alleen zicht op toepassing van het rechtmatigheidsprincipe maar ook op de doelmatigheid van Gaandeweg gegeven haar doelstelling en beleid.
9. *Tot slot beveelt de commissie het bestuur aan om het financiële beleggingsbeleid te heroverwegen gezien de aanwezige renterisico's en het defensieve beleggingsbeleid. Daarbij kan ook de keuze tussen beleggingsadvies of vermogensbeheer worden meegenomen.*
10. Omdat de kascontrolecommissie voor het eerst aan het stichtingsbestuur rapporteert met een aantal eerste bevindingen en opmerkingen stellen de commissieleden het op prijs om over deze materie met het bestuur in de loop van 2018 van gedachten te wisselen.

29 januari 2018, kascontrolecommissie Stichting Gaandeweg

Piet Baselaar.....

Erik Willems.....