

CONTROLE BALANS EN V&W

STICHTING LEF

BOEKJAAR 2013

Door Etienne Roijen, 29 juni 2014

INLEIDING

Door het bestuur van Stichting LEF ben ik gevraagd voor de kascontrole over het boekjaar 2013. Na aanvaarding heb ik die taak voor de eerste helft van 2013 uitgevoerd op 28 juni 2013. Het onderhavige document bestrijkt het gehele boekjaar 2013.

Stichting LEF, kort voor Lydia Education Foundation, is opgericht met het doel een bijdrage te leveren aan de scholing van kinderen in Gambia, in gebieden waar die scholing noch bereikbaar noch betaalbaar is.

Ik heb zelf deelgenomen aan drie door Stichting LEF georganiseerde bouwreizen. De eerste richtte zich op het hoognodige onderhoud aan een bestaande kleuter en lagere school. De tweede legde de basis voor een nieuwe school. De stichting wil deze school in de komende 5 tot 7 jaar bouwen en tevens zorgen voor de fondsen om kinderen onderwijs te kunnen bieden.

METHODE

Ik ben zelf niet boekhoudkundig geschoold, maar heb wel de afgelopen jaren als IT-professional onderhoud gepleegd aan de financiële modules van SAP, de marktleider op het gebied van Enterprise Resource Planning (ERP).

Aangezien ik geen professionele auditor ben noch het voor de administratie van LEF gehanteerde boekhoudpakket Profit ken, heb ik met Willem Rijnboutt, oprichter en drijvende kracht achter de stichting, de gehele balans en resultatenrekening 2013 doorgesproken. Daarbij heb ik gelegenheid gehad de er aan ten grondslag liggende documenten in te zien; zowel digitaal als op papier.

Onderstaand verslag is gebaseerd op 3 uitvoerige gesprekken met Willem Rijnboutt.

ALGEMENE INDRUK

Mijn algehele indruk is dat de verslaglegging van schulden en bezittingen zeer secuur wordt gevoerd. Daarbij dient wel te worden opgemerkt dat het niet in alle gevallen mogelijk was om onderliggende documenten te produceren. Er moesten soms aannames worden gedaan. De reden daarvoor is dat het in Gambia zeer ongebruikelijk is om bonnen uit te schrijven voor financiële transacties. Dat heb ik op de bouwreizen zelf kunnen constateren. Meestal is het nodig om de transacties zelf bij te houden. De aankoop van bouwmaterialen wordt bovendien noodgedwongen gedelegeerd aan vertrouwenspersonen ter plaatse op momenten dat de Stichting niet zelf ter plekke is. Dan is er geen goede controle over het verkrijgen van de benodigde documenten, en is ook de communicatie over de aankoop extra bemoeilijkt. Meestal gebeurt het via korte mails, sms-berichten en facebook berichten.

Ook het betalingsverkeer verloopt met wat meer hindernissen dan in Nederland of Europa gebruikelijk. Bedragen worden overgemaakt via de Money Transfer service van Western Union. Daar zijn hoge transferkosten mee gemoeid. Zoveel mogelijk wordt geld ter plekke contact gewisseld. Dat scheelt transactiekosten en een veel gunstiger omrekenkoers.

Een en ander noopt de stichting ertoe om bedragen voor diverse doeleinden te combineren. Die worden dan later verdisconteerd via tussenrekeningen (kruisposten).

BALANS 2013

Het kapitaal van de firma bestaat uit donaties van gelden of goederen. Er zijn geen vaste activa: noch in de vorm van goederen noch in de vorm van gewaardeerde diensten. Schenkingen van goederen zijn niet in de balans verwerkt. De staat van de administratie valt min of meer samen met die van de bankrekeningen. Het balanssaldo is positief.

De stichting bouwt een school in een soort aannemersrol. Noch de school noch het terrein waarop de school staat is van de stichting. Ze huurt wel de grond waarop de school staat voor 40 jaar als schadeloosstelling voor de gedeelde inkomsten van de eigenaar, die leefde van de opbrengst van de fruitbomen die vanwege de schol moesten wijken.

BANKREKENINGEN

De stichting heeft een rekening courant (1663.78.364) en een spaarrekening (3463.409.933).

DEBITEUREN 2012 EN 2013

De debiteuren zijn de betalers van de geleverde diensten van de stichting, niet de afnemers. De afnemers zitten in Gambia en de debiteuren – in de vorm van donateurs – in Nederland. De donateurs worden gefactureerd voor hun giften. De stichting is ook geregistreerd als een ANBI, een algemeen nut beogende instelling.

Begin 2013 stond er een post aan ‘teveel’ ontvangen debiteuren op de balans. Het betreft vooruit ontvangen betalingen voor kosten die in 2013 zijn gemaakt. Eind 2013 hebben de debiteuren opnieuw vooruitbetaald voor 2014.




Dhr. Rijnboutt, oprichter van de stichting, staat als debiteur in de debiteurenadministratie. Daarnaast onderhoudt de stichting rekening courant verhoudingen met twee rekeningen op zijn naam, de een zakelijk en de ander privé. Het saldo op de privérekening vertoont een creditsaldo op de beginsaldo van boekjaar 2014. Het is als negatieve overige vordering geboekt. Het betreft dus eigenlijk een kortlopend krediet dat op € 10 na wegloopt tegen het saldo van de lopende rekening van de stichting.

Naast de “verkopen” aan de debiteuren/donateurs, bestaan de inkomsten van 2013 ook uit een bedrag aan giften op de lopende rekening.

KRUISPOSTEN

Het merendeel van alle uitgaven die in Gambia worden gedaan, bestaat uit cash transacties. Inboeken en toerekening van kosten wordt achteraf gedaan. In de externe verslaglegging worden de kosten verder niet verbijzonderd. Alles wordt in de balans geboekt op kruisposten. Dat is ook logisch: de stichting levert vooral diensten.

Er zijn 3 kruisposten:

-  De eerste betreft overdracht van geld aan contactpersoon, inkoper en bouwopzichter.
-  De tweede betreft een verrekening voor een onderzoek ter plaatse in opdracht van een bevriende stichting (Farato).
-  De derde betreft kosten van de bouwreis 2013.

De totale som is in overeenstemming met het totaal aan kasopnames van de lopende rekening. Er is een klein onverklaard verschil.

BIJZONDERHEDEN

Hoewel de schenkingen van goederen niet in de balans zijn verwerkt, zijn de kosten gemoeid met het transport van die goederen naar Gambia dat uiteraard wel. Een schenking van container plus inhoud leverde een behoorlijke kostenpost op door onvoorziene kosten van import en stalling in de haven.

Ter plaatse worden betalingen voor aankopen vaak voorgefinancierd door dhr. Rijnboutt. Dat gebeurt vanaf een privé rekening courant of een zakelijke rekening. Via overboekingen wordt dit periodiek verrekend. Dhr. Rijnboutt sponsort samen met een vriend de onderwijskosten van de contactpersoon in Gambia. De donaties worden verantwoord in het resultaat onder overige verplichtingen.