



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Mattens Registeraccountants B.V. 10,2,e

[redacted]
Oostzijde 169
1502 BD Zaandam

Auditdienst Rijk
Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

10,2,e

10,2,e

Ons kenmerk
ADR/ADR/2015/ U179

Uw brief (kenmerk)

Datum 6 februari 2015

Betreft Definitief reviewverslag met betrekking tot het financieel verslag 2012 van de vereniging "Onafhankelijke Ouderen en Kinderen 50PLUS" en van de "Stichting Wetenschappelijk Bureau 50PLUS"

[redacted] 10,2,e

Op 23 januari 2015 hebben wij een review uitgevoerd op de accountantscontrole van het financieel verslag 2012 van de vereniging "Onafhankelijke Ouderen en Kinderen 50PLUS" en van de "Stichting Wetenschappelijk Bureau 50PLUS", beide gedateerd op 28 oktober 2014.

Op 4 februari jongstleden heeft U van ons een concept-rapportage ontvangen, waarin de (voorlopige) opmerkingen en bevindingen van de review zijn opgenomen. Op 5 februari heeft U aangegeven geen opmerkingen te hebben bij deze concept-rapportage.

Hierbij ontvangt U dan ook het definitieve reviewverslag, dat ongewijzigd is ten opzichte van de U toegezonden concept-rapportage. Een exemplaar zal beschikbaar worden gesteld aan de Directie Bestuur, Democratie en Financiën van het Ministerie van BZK.

Wij danken U voor uw medewerking.

Met vriendelijke groeten,

[redacted]

10,2,e

Auditdienst Rijk

[redacted]

10,2,e

[redacted]

10,2,e

Auditdienst Rijk

Bijlage
Definitief reviewverslag


DEFINITIEF REVIEWVERSLAG

1. Gegevens review


Verantwoordingen:

Naam en tijdvak Financieel verslag 2012
Van Onafhankelijke ouderen en kinderen unie 50plus
 en Stichting wetenschappelijk bureau 50plus

Controleverklaringen:

Afgegeven door  10, 2, e
Datum 28 oktober 2014 (beide)
Strekking Beide afgegeven controleverklaringen hebben een
 goedkeurende strekking

Gehouden review:

Datum 23 januari 2015
Locatie Zaandam
Door 
Gesproken met

10, 2, e

2. Doel review

Op 15 januari 2014 heeft een review plaatsgevonden met betrekking tot de accountantscontrole van het financieel verslag 2012 van de vereniging "Onafhankelijke Ouderen en Kinderen 50PLUS" en van de "Stichting Wetenschappelijk Bureau 50PLUS". Op 16 oktober 2014 is het definitieve verslag van deze review uitgebracht aan de controlerend accountant Mattens Registeraccountants BV te Zaandam (de accountant) (zie brief ADR/2014/1372 dd 16 oktober 2014). Het eindoordeel van deze review was 'Ontoereikend'.

Mattens Registeraccountants BV heeft vooruitlopend daarop de afgegeven controleverklaringen ingetrokken. Ook de financiële verslagen waarop deze controleverklaringen betrekking hadden, zijn ingetrokken. Op 28 oktober 2014 is het aangepaste financieel verslag 2012 van de vereniging "Onafhankelijke Ouderen en Kinderen 50PLUS" (de vereniging) en van de "Stichting Wetenschappelijk Bureau 50PLUS" (de stichting) uitgebracht. Mattens Registeraccountants BV heeft controleverklaringen afgegeven bij deze beide financiële verslagen. Op verzoek van DGBK/Directie Bestuur, Democratie en Financiën hebben wij een review uitgevoerd op de accountantscontrole van deze aangepaste financiële verslagen.

3. Reikwijdte

De oorspronkelijk review dd 15 januari 2014 kende het oordeel Ontoereikend vanwege de volgende bevindingen:

- Controle ledenaantallen was ontoereikend
- Controle van de kosten was ontoereikend op de volgende punten:
 - Onvoldoende zekerheid over de gefactureerde prestaties
 - Ontbreken van contracten/offertes
 - Ontoereikende controle van door de provinciale afdelingen gemaakte kosten.

In de huidige review hebben wij beoordeeld in hoeverre de tekortkomingen uit de oorspronkelijke review toereikend zijn hersteld.

4. Oordeel

Er zijn door de accountant voldoende aanvullende controlewerkzaamheden verricht ter beoordeling/vaststelling van:

- De juistheid van het verantwoorde ledenaantal
- De prestatievaststelling bij de verantwoorde kosten
- Aansluiting van facturen met onderliggende contracten/offertes
- De door de provinciale afdelingen gemaakte kosten.

Daarmee zijn de tekortkomingen uit de vorige review (zie paragraaf 3 van dit reviewverslag) verholpen.

5. Bevindingen

Controle ledenaantallen

In het controledossier is een lijst aanwezig van de 1.093 leden, welk aantal in het jaarverslag is opgenomen. In een notitie in het controledossier geeft de accountant aan dat deze lijst door de client intern meerdere malen is gecontroleerd. De accountant verwacht derhalve geen fouten aan te treffen.

In eerste instantie zijn vanuit de ledenlijst 89 waarnemingen van opeenvolgende leden (pagina 1 en 2) gecontroleerd. Vervolgens zijn op de resterende pagina's nog 70 waarnemingen gedaan. Voor geen van de gecontroleerde leden is vastgesteld dat deze ten onrechte als lid zouden zijn meegeteld. Tevens is vastgesteld dat zij tenminste € 12 lidmaatschapsgeld betaald hebben.

Van de 1.093 leden hadden er 329 hun lidmaatschapsgeld betaald vóór 1-1-2012. De accountant heeft voor 74 van deze 329 leden gecontroleerd of zij inmiddels hun lidmaatschap hadden opgezegd. Tien van de 74 gecontroleerde leden bleken hun lidmaatschap opgezegd te hebben, maar geen enkele vóór 1-1-2012.

Het controledossier geeft voldoende inzicht in de werkzaamheden die de accountant heeft uitgevoerd. Ook bevat het controledossier voldoende brondocumenten (Bankafschriften, aanmeldingsformulieren).

Conclusie is derhalve dat de accountant voldoende werkzaamheden heeft verricht om de juistheid van het verantwoorde ledenaantal te kunnen vaststellen en dat het controledossier voldoende inzicht geeft in de door de accountant hiertoe uitgevoerde werkzaamheden en gebruikte brondocumenten.

Controle kosten

In het aangepaste financieel verslag 2012 van de vereniging zijn de uitgaven € 240.404 met € 7.355 verlaagd ten opzichte van de eerdere versie (was € 247.759). De reden hiervan is dat in de eerdere versie het door de vereniging aan de afdelingen overgemaakte bedrag van in totaal € 19.998 als uitgaven was verantwoord, zonder rekening te houden met de bedragen, die nog niet door de afdelingen waren uitgegeven en nog op de bankrekening van de afdelingen stonden. Deze afdelingen zijn verbonden partijen, derhalve dient het totaal van de banksaldi van de afdelingen ultimo 2012, een bedrag van € 7.355, in mindering te worden gebracht op de uitgaven van de vereniging. Dit is in het aangepaste financieel verslag gebeurd. Tevens is de stand van de liquide middelen verhoogd met € 7.355, van € 127.359 naar € 134.714. Het positieve resultaat in de resultatenrekening en de stand van de reserve in de balans zijn hierdoor tevens in de jaarrekening met € 7.355 verhoogd.

De accountant heeft in oktober 2014 nog een aantal aanvullende controlewerkzaamheden verricht om zekerheid te verkrijgen over de juistheid en rechtmatigheid van de door de provinciale afdelingen gedane uitgaven. Hierbij zijn 78% van de uitgaven van de afdelingen van in totaal € 12.643 door de accountant gecontroleerd en is vastgesteld dat dit met name reis- en verblijfkosten betreft.

Bij de aanvullende controlewerkzaamheden op de uitgaven van de vereniging en van de stichting heeft de accountant tevens een controle uitgevoerd op de prestatievaststelling en op de aanwezigheid van offertes en contracten. Bij de vereniging betrof de steekproef 44% van de overige kosten, ofwel een bedrag van € 100.787 en bij de stichting 59% van de kosten, ofwel € 52.931. Uit deze controle kwamen geen bevindingen.

Onze conclusie is dat de aanvullende werkzaamheden van de accountant op de uitgaven voldoende zijn uitgevoerd en het dossier van de accountant voldoende inzicht geeft in de uitgevoerde werkzaamheden.