

Accountants



**BAKER TILLY
BERK**

Baker Tilly Berk N.V.
Grote Tocht 100
Postbus 1590
1500 AN Zaandam
T: +31 (0)75 681 50 00
F: +31 (0)75 681 50 75
E: zaandam@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Het bestuur van Peerke Donders
Stichting voor leprabestrijding
De Wiezeboom 43
8332 JT Steenwijk

Datum 18 september 2013 **Referentie** DG\LM\0536410\000001\001

Betreft
Accountantsverslag 2012

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij u verslag uit omtrent ons onderzoek, zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging van 14 mei 2012, inzake de controle van de jaarrekeningen 2012 van Peerke Donders Stichting voor Lepra Bestrijding te Steenwijk zoals bedoeld in artikel 393 lid 4 BW2.

Wij rapporteren u onze bevindingen waarvan wij denken dat die relevant kan zijn voor uw bestuurstaak.

Jaarrekening 2012

Algemeen

De opzet van de jaarrekening 2012 wijkt af van de jaarrekeningen van voorgaande jaren. Wij denken dat de nieuwe opzet meer aansluit bij de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ) 650 "Fondsenwervende Instellingen". De nieuwe jaarrekening is in overeenstemming met de aanbevelingen vanuit het Centraal Bureau Fondsenwerving.

Reserves en fondsen

Er wordt binnen de verslaggevingsregels onderscheid gemaakt tussen reserves en fondsen. Reserves worden gevormd uit resultaat en de besteding van deze reserves kan door het bestuur vrij worden bepaald. Binnen deze reserves zijn er verschillende categorieën.

De bestemmingsreserve 2012 is gebaseerd op de begroting die wij van de penningmeester hebben ontvangen. In deze begroting zijn voor diverse projecten middelen opgenomen. Gezien de aard van de begroting en het feit dat wij geen stukken hebben met harde toezeggingen zijn de begrote middelen opgenomen onder de bestemmingsreserve en niet als schuld opgenomen. Doordat in de begroting rekening is gehouden met nog niet ontvangen baten is de overige reserve als gevolg van een te grote bestemming negatief.



Wij adviseren om niet meer te bestemmen dan de reserves die beschikbaar zijn waarbij eventueel de verwachte baten van het komende jaar ook in ogenschouw kunnen worden genomen. Wij vragen echter wel aandacht voor het formaliseren van toezeggingen, zie ook hieronder.

Fondsen betreffen ontvangen gelden waarbij de gever een bepaalde bestemming geeft aan het door hem of haar overgemaakte geld. Over de besteding van deze gelden kan het bestuur dus niet vrij beslissen. Wij zijn van mening dat de baten met betrekking tot de "studiebeurzen bijdrage" kenmerken hebben van dergelijke ontvangsten. Gezien de beperkte omvang van deze ontvangsten heeft de huidige verantwoordingswijze geen gevolgen voor onze controleverklaring. Wel zouden wij u aandacht willen vragen om te zorgen dat ontvangsten die voor een specifiek doel zijn geschonken ook aan dat doel worden besteed en dat dit inzichtelijk is. Aangezien dit behandeld is in uw vergadering gaan wij ervanuit dat er geen toezeggingen zijn gedaan.

Betalingsproces

Momenteel worden de betalingen en betaalpas gehouden door de penningmeester. Dit brengt het risico met zich mee dat indien de penningmeester niet bereikbaar is er geen betalingen gedaan kunnen worden. Wij adviseren bij de bank te informeren of een bankpas gecreëerd kan worden welke alleen inzicht in de bankrekening geeft en in het geval van calamiteiten kan worden omgezet in een betaalpas. U heeft aangegeven dat in ieder geval de bankafschriften iedere vergadering door de penningmeester zullen worden overlegd.

Back-up

In geval van calamiteiten kunnen gegevens verloren gaan, waardoor bestanden zoals de administratie opnieuw ingevoerd moet worden. Om dit te voorkomen raden wij aan om digitale bestanden (financiële administratie, correspondentie e.d.) elke vergadering uit te wisselen, zodat meerdere bestuursleden de beschikking hebben over deze bestanden.

Declaraties en kosten

Wij hebben tijdens onze controle van een beperkt aantal uitgaven (€ 832) vastgesteld dat hier geen onderliggende stukken van aanwezig waren. Wij zouden willen vragen om de bonnen en facturen van dergelijke gemaakte kosten te bewaren en eventueel met een standaard declaratie formulier bij de penningmeester in te dienen. Eventueel kan er voor gekozen worden de uitgaven te bespreken in de vergadering en de uitgave derhalve door middel van de notulen te autoriseren.



Tot slot

Wij hebben ook dit jaar weer met veel plezier uw jaarrekening gecontroleerd en hebben u met dit accountantsverslag tevens willen informeren over een aantal zaken die volgens ons uw aandacht verdienen.

Mocht u nog vragen hebben naar aanleiding van ons accountantsverslag horen wij dit natuurlijk graag.

Met vriendelijke groet,

J.H.J. Spiekker
Registeraccountant