

Reactie op balans en winst-en-verliesrekening 2024

Algemene ledenvergadering vrijdag 9 mei 2025

Hierbij vraag ik het (beoogd) bestuur van Buurtvereniging Seghwaert Op Dreef om deze reactie op de agenda van de komende algemene ledenvergadering van vrijdag 9 mei 2025 te zetten.

Bovendien het verzoek om dit document zo spoedig mogelijk aan de leden te verstrekken zodat zij ruim voorafgaand aan de vergadering er kennis van kunnen nemen.

Definitieve jaarrekening 2023

In de algemene ledenvergadering van 9 april 2024 is het resultaat 2023 definitief vastgesteld op € 18.230,94 (concept was € 16.984,49) en het balanstotaal per 31 december 2024 op € 84.442,06 (concept was € 83.302,06). Er is overeenstemming met de boekhouding.

Balans en winst-en-verliesrekening 2024

- Balans en winst-en-verliesrekening zijn een weergave van werkelijke cijfers (voor twee jaren). De opzet van 2024 wijkt af van 2023. Beter is om de opzet van 2023 te handhaven. Begrote cijfers zijn geen weergave van de werkelijkheid. De balansindeling is niet juist. Verder ontbreken o.a. een sluitende afschrijvingsstaat en verloopstaat voor de reserveringen. Tevens kan als zowel 2024 als 2023 worden gepresenteerd bij analyse van het resultaat ook worden nagegaan of het structureel resultaat in stand blijft.
- Het exploitatieoverschot per 01-01-2024 moet zijn € 18.230,94 (i.p.v. € 13.230,93). Het balanstotaal per 01-01-2024 moet zijn € 84.442,06. (i.p.v. € 73.822,50)
- De cijfers van Seghwaert Op Dreef en Tuinen & Akkers zijn per 1 juli 2023 samengevoegd. De balansposten van Tuinen en Akkers per 01-01-2024 zijn deel van de boekhouding. Dit betreft o.a. de betaal-en spaarrekening en de reserveringen.
- Het opmaken van de balans is leidend, niet de resultatenrekening.

Balans

- Inventaris: De elektronische kassa was al in 2023 aangeschaft. Ook was in 2023 al een koelkast aangeschaft.
- Voorraad: De voorraadwaarde per 31-12-2024 was 1.700. Is het inderdaad zo dat die ook in juli 2024 € 1.700 bedroeg?
- Vorderingen kortlopende termijn: Op pagina 7 van de jaarrekening 2023 staat de specificatie van de post ad € 5.788,68 onder de nog te ontvangen bedragen
 - € 1.140,00 Op basis van de energieafrekening in maart 2024 is te vorderen energiebelasting mrt 2023 t/m dec 2023 opgenomen. Deze moet in 2024 van de balans worden geboekt. Vergelijk met teruggave energie ad € 907,45 onder de baten. Voorgesteld was om Eneco te vragen om de afrekening per 31-12-2024 op te stellen zodat niet langer van overloop sprake zou zijn. Indien de afrekening weer in maart 2025 is gekomen moet worden nagegaan of wederom een balanspost voor energiebelasting moet worden opgenomen.
 - € 4.000,00 Bijdrage Fonds 1818: deze post staat onterecht nog op de balans omdat de ontvangst onder de baten staat.
 - € 648,68 Als de verhuuropbrengst voor de volleybalzaal voor het 2e halfjaar 2023 is gefactureerd, mag deze post niet meer op de balans staan.

Winst-en-verliesrekening

- Teruggave energie € 907,45: zie vorderingen kortlopende termijn.
- Fonds 1818 € 4.000: zie vorderingen kortlopende termijn.
- Overige baten: Omdat de cijfers van Seghwaert Op Dreef en Tuinen en Akkers al per 1 juli 2023 waren samengevoegd, was dit al onderdeel van de balans per 01-01-2024. Het is niet juist dat € 6.350 op 1 september 2024 als extra inkomsten onder de overige baten is verwerkt.
- Afschrijving inventaris: De berekende afschrijving ad € 2.012,72 is veel te laag. Tevens dienen de afschrijving op de inventaris en de vrijval geoormerkte gelden die betrekking hebben op fonds 1818 aan elkaar gelijk te zijn.
- Overzicht activa SOD: Dit overzicht sluit niet aan met de balanspost van de inventaris. Beter is om een afschrijvingsstaat op te nemen.

Tot zover een weergave van reeds geconstateerde tekortkomingen. Deze zijn zodanig dat de gepresenteerde balans en winst-en-verliesrekening 2024, tijdens de aanstaande algemene ledenvergadering van vrijdag 9 mei 2025 niet kan worden vastgesteld.

Verder verwacht ik dat er sprake zal zijn van nog meer tekortkomingen. Ook vraag ik mij af of de balans en winst-en-verliesrekening 2024 aansluiten op de administratie. Echter ik heb geen inzicht in de administratie.

Hartelijke groet,

Dian van Gelder
26 april 2025