

VERSLAG VAN DE KASCOMMISSIE

Bij besluit van de Ledenvergadering zijn wij, Niels van Vliet (NV) en Hessel van der Bij (HB) benoemd in “de kascommissie” (hierna KCC).

Wij hebben de rekening en verantwoording van “de penningmeester; Frank Wever” (hierna PM) en “administrateur Jan Kok” (hierna JK) over het verenigingsjaar 2021 / 2022 onderzocht. Voorafgaand aan dit onderzoek op 21 september 2022 heeft PM een aantal stukken naar KCC gestuurd. Het onderzoek heeft plaats gevonden in de vergaderruimte van Sportpark Slingerbos. Hierbij was ook Mark van de Greijn (MG) namens Stichting Sportpark Slingerbos aanwezig.

Het onderzoek bestond uit twee onderdelen. Enerzijds het controleren van de begroting en realisatie van het afgelopen boekjaar. Anderzijds bestond het onderzoek uit het inhoudelijk onderzoeken van de boekstukken. Naast het onderzoek hebben we tevens stilgestaan bij de aanbevelingen van de vorige KCC.

Oude openstaande contributieposten

We starten graag met een van de aanbevelingen vanuit vorig jaar: *Openstaande contributies is nog niet verwerkt. Men is voornemens om dit op korte termijn alsnog in orde te maken en zo “schoon schip” te maken in de administratie. Dit zou kunnen leiden tot een negatief resultaat, maar verdient nog wel onze aanbeveling.*

Er heeft afgelopen seizoen een grote afboeking plaats moeten vinden op achterstallige, niet-geïnde contributie, op de balans vermeld als post Dubieuze Debiteuren. In de jaarrekening 2021-2022 terug te vinden onder Incidentele baten en lasten. Als KCC hebben we kritisch doorgevraagd op dit onderwerp, waaronder:

- Had Unitas (bestuur) dit eerder kunnen weten?
- Wat is nu onderaan de streep het verlies wat we hebben moeten nemen?
- Hoe zorgen we dat dit niet weer gebeurt?

De werkzaamheden m.b.t. ledenadministratie en de bijbehorende inning van contributies zijn volgens de KCC de afgelopen jaren niet naar behoren uitgevoerd. Op de vraag of Unitas dit eerder had kunnen weten is volgens de KCC het antwoord; ja. De KCC heeft de indruk gekregen dat dit de voorgaande jaren steeds onderbelicht is en de impact daarmee onderschat. Bij navraag en doorvragen hoe deze situatie heeft kunnen ontstaan, wordt er gewezen naar systemen die lange tijd niet functioneerden als ondersteuning van diverse werkzaamheden.

PM heeft aangetoond aan de KCC dat afgelopen seizoen schoon schip is gemaakt en daarnaast is blijk gegeven dat met het huidige contributiesysteem en follow-up proces zoals ingeregeld geen contributierondes meer gemist worden. Dit is nu echter een foutgevoelig en tijdrovend proces; KCC ziet dat met het initiatief voor een nieuwe boekhoudpakket en ClubCollect PM en JK ondersteund zullen worden en heeft er vertrouwen in dat dit ervoor gaat zorgen dat contributierondes tijdig en volledig worden uitgevoerd. Wel adviseert de KCC aan PM en KCC voor volgend jaar een minimum set aan controlevragen op te nemen in een ‘kascontroledraaiboek’ om zo ook in dit controlemechaniek scherper te zijn op niet-geïnde contributies.

Begroting en Realisatie afgelopen jaar

Onze bevindingen met betrekking tot de controle van de begroting en realisatie van het afgelopen boekjaar zijn:

- 1) Vastgestelde begroting komt overeen met verslag PM. Hier zijn geen verschillen in gevonden.
- 2) Afboeking op de oude contributieposten waar eerdere reserveringen tegenover stonden was onvoldoende toegelicht waardoor totaalinzicht ontbrak. KCC heeft geadviseerd om in het verslag het totale overzicht op te nemen. Het volledig inzichtelijk maken de situatie omtrent de misgelopen contributie hangt nauw samen met de uitspraak "schoon schip maken". Zo kan het nieuwe bestuur verder met het laten groeien van onze club. PM heeft advies overgenomen naar het definitieve verslag.
- 3) Alle overige afwijkingen zijn toegelicht door PM in verslag en waren voor de KCC geen aanvullende vragen over.

Inhoudelijk onderzoek boekstukken

Onze bevindingen met betrekking tot het inhoudelijk onderzoeken van de boekstukken van het afgelopen boekjaar zijn:

- 1) Ter voorbereiding heeft PM KCC overzicht gestuurd van alle gedane betalingen van afgelopen boekjaar. Digitale facturen zijn steekproefsgewijs gecontroleerd. Deze waren allen op de juiste wijze geboekt en konden worden toegelicht. Er is op dit moment geen 4-ogen principe binnen de club voor het betalen van facturen en declaraties; wel binnen de Stichting. Hoewel wij vertrouwen hebben in zowel PM als JK beveelt KCC ten sterkste aan op zeer korte termijn dit principe in te richten.
- 2) Declaraties zijn allemaal digitaal verzameld en gecodeerd. Steekproefsgewijze controle door de KCC geeft blijk dat alles goed gedocumenteerd en herleidbaar opgeslagen is. Wel constateert de KCC dat het een arbeids- en foutgevoelig proces is en adviseert om declaraties digitaal via een kanaal te organiseren, vergelijkbaar met reiskosten.

Aanbevelingen vorig verslag:

- 1) Vorig seizoen was de eerste keer in de samenwerkingsvorm tussen Vereniging en Stichting. De aanbeveling van vorig jaar om de inbreng van ckv Unitas/Perspectief duidelijk op te nemen in contracten is opgenomen in de contracten.
 - a. MG heeft de overeenkomst nagestuurd en deze is door KCC ingezien. Hiermee is dit punt afgerond.
- 2) De Sponsorcommissie heeft nog steeds haar eigen administratie / CRM systeem. Hoewel de KCC nog steeds geen aanleiding heeft om deze administratie in twijfel te trekken, is de borging in de administratie (nog) niet geregeld.
 - a. De praktische uitvoerbaarheid voor de Sponsorcommissie om met haar eigen administratie te werken weegt zwaarder dan dit in de eigen financiële systemen te incorporeren. KCC constateert dat dit afgelopen jaren goed functioneert. KCC adviseert PM om toegang te krijgen tot deze administratie zodat hier toch een vorm van borging is
- 3) Formeel moet bij investering van ~1.100 euro (2.500 Gulden) akkoord bij de leden gevraagd worden. Vorig jaar is al vastgesteld dat dit geen werkbare situatie is. Nu wordt hier 'omheen' gewerkt. De KCC adviseerde vorig jaar om de statuten te wijzigen met betrekking tot dit punt om tot een werkbare en juiste werkwijze te komen.

- a. Dit punt is besproken en staat voor dit jaar op de agenda van het bestuur. Het afgelopen jaar is de keuze gemaakt om op andere onderwerpen prioriteit te geven, daarnaast zijn er ook andere onderdelen van de statuten niet meer werkbaar en wil het bestuur dat in een keer aanpakken.

Algemene aanbevelingen:

- 1) Inrichten van 4-ogen principe bij betalingen van facturen en declaraties.
- 2) Boekhoudpakket en ClubCollect implementeren voor automatische incasso van contributies en geautomatiseerd herhalen bij storning; daarnaast altijd een duidelijk omschrijving bij de incasso welk kwartaal het betreft.
- 3) Implementeren van de mogelijkheid om alle declaraties alleen nog online in te dienen, vergelijkbaar met reiskosten.
- 4) PM samen met KCC komend seizoen een minimum set aan controlevragen op te nemen in een 'kascontroledraaiboek'.

Op basis van bovengenoemde adviseren wij de Ledenvergadering om het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid.

Getekend te Harderwijk op 15-10-2022,

Hessel vd Bij

Niels van Vliet