

Aan de Ledenvergadering van ckv Unitas / Perspectief

## VERSLAG VAN DE KASCOMMISSIE

Bij besluit van de Ledenvergadering zijn wij, Niels van Vliet (NV) en Evert Schuit (ES) benoemd in “de kascommissie” (hierna KCC).

Wij hebben de rekening en verantwoording van “de penningmeester; Frank Wever” (hierna PM) over het verenigingsjaar 2022 / 2023 onderzocht. Dit gesprek en onderzoek heeft plaatsgevonden op 12 september 2023. Het onderzoek heeft plaats gevonden in de vergaderruimte van Sportpark Slingerbos.

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.

### **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) 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) Door de administratie nu digitaal beschikbaar te hebben in Yuki is het makkelijk om bij iedere betaling de bijbehorende factuur in te zien. Ondanks dat er op dit moment nog geen 4 ogen principe is voor het betalen van de facturen als de declaraties, zijn de betalingen op een juiste wijze geboekt en waar nodig toegelicht.
- 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 en geeft de PM aan dat het een arbeids- en foutgevoelig proces is en adviseert om declaraties digitaal via een kanaal te organiseren, vergelijkbaar met reiskosten.
- 3) Inmiddels hebben er gesprekken plaatsgevonden over de aanpassingen van de statuten en zijn deze beoordeeld en akkoord bevonden tijdens de ALV.

## **Aanbevelingen vanuit vorig jaar**

- 1) Inrichten van 4-ogen principe bij betalingen van facturen en declaraties.

Antwoord:

Is nog in behandeling bij de PM. Tijdens de vergadering op 12 september heeft de kascommissie diverse controles uitgevoerd om te checken of dit naar behoren is uitgevoerd. Wat het geval is.

- 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.

Antwoord:

Boekhoudpakket en ClubCollect is geïmplementeerd.

Inning van de contributies worden aangekondigd en met de juiste omschrijving geïncasseerd.

Het automatische incasso deel nog niet, maar wordt projectmatig opgepakt.

Alle contributiegelden zijn geïnd.

- 3) Implementeren van de mogelijkheid om alle declaraties alleen nog online in te dienen, vergelijkbaar met reiskosten.

Antwoord:

Dit punt is nog steeds aan de orde en actueel. Gelet op alle werkzaamheden in het afgelopen jaar wordt/is deze aanbeveling doorgeschoven naar volgend jaar.

- 4) PM samen met KCC komend seizoen een minimum set aan controlevragen op te nemen in een 'kascontroledraaiboek'.

Antwoord:

Dit jaar zijn er door de KCC en PM een aantal controlevragen geformuleerd. Welke vragen dit betreft, wordt later in dit verslag vermeldt.

### **Algemene aanbevelingen:**

- Implementeren van de mogelijkheid om alle declaraties alleen nog online in te dienen, vergelijkbaar met reiskosten. Dit punt is nog steeds aan de orde en actueel. Gelet op alle werkzaamheden in het afgelopen jaar wordt/is deze aanbeveling doorgeschoven naar volgend jaar.

PM samen met KCC komend seizoen een minimum set aan controlevragen op te nemen in een 'kascontroledraaiboek'.

We stellen voor:

- Jaarrekening doorlopen per post
- Steekproef op grootboekrekening inclusief factuur.
- Uitleg met betrekking realisatie versus begroting, groter dan wel kleiner dan 10% of groter/kleiner dan 1000 euro.
- Uitleg meerjarige begroting ten opzichte van realisatie, groter dan wel kleiner dan 10% of groter/kleiner dan 1000 euro.
- Check van het resultaat van de stichting i.v.m. de participanten rol van de vereniging binnen de stichting.

Punt wat door de kascommissie is gevonden.

- Waarborging van de kasstromen middels een 4 ogen principe.

Conclusie:

Wij hebben gezien en ervaren dat door de professionele aanpak, de aanwezige kennis en de systemen die nu worden gebruikt binnen de verenigingen er een goed fundament is gelegd om de administratie naar behoren uit te voeren. Tevens draagt dit fundament wat er is gelegd bij aan de groei van de club met haar bijbehorende ambities.

Wij bedanken dan ook graag PM voor al het werk wat het afgelopen jaar door hem en het bestuur is verzet.

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

Getekend te Harderwijk op 12 oktober 2023

---



Niels van Vliet

---

Evert Schuit