**VERSLAG KASCOMMISSIE**

Dit verslag omvat het volgende:

* De taak van de kascommissie
* De bevindingen van de kascommissie.
* Conclusie

**DE TAAK VAN DE KASCOMMISSIE**

De kascommissie vindt haar bestaansrecht in artikel 18 van de Statuten.

Dat artikel bepaalt het volgende:

1. Het verenigingsjaar loopt van één juli tot en met dertig juni.

2. Het bestuur is verplicht van de vermogenstoestand van de vereniging zodanig aantekeningen te houden dat daaruit te allen tijde haar rechten en verplichtingen kunnen worden gekend.
3. Het bestuur brengt op een algemene vergadering binnen zes maanden na afloop van het verenigingsjaar, behoudens verlenging van deze termijn door de algemene vergadering, zijn jaarverslag uit en doet, onder overlegging van een balans en een staat van baten en lasten, rekening en verantwoording over zijn in het afgelopen boekjaar gevoerd bestuur.
4. De algemene vergadering benoemt jaarlijks uit de leden een kascommissie van ten minste twee personen, die geen deel mogen uitmaken van het bestuur. De kascommissie onderzoekt de rekening en verantwoording van het bestuur en brengt aan de algemene vergadering verslag van haar bevindingen uit.

5. Vereist het onderzoek van de rekening en verantwoording bijzondere boekhoudkundige kennis, dan kan de kascommissie van onderzoek zich door een deskundige doen bijstaan. Het bestuur is verplicht aan de kascommissie alle door haar gewenste inlichtingen te verschaffen, haar desgewenst de kas en de waarden te vertonen en inzage van de boeken en bescheiden der vereniging te geven.
6. De last van de kascommissie kan te allen tijde door de algemene vergadering worden herroepen, doch slechts door benoeming van een andere commissie.

7. Goedkeuring door de algemene vergadering van de balans en van de staat van lasten met toelichting gebeurt nadat is kennis genomen van het verslag de verklaringen van de kascommissie. Goedkeuring strekt het bestuur niet tot décharge voor alle handelingen die uit die stukken blijken. Hierover zal separaat worden besloten.

8. Het bestuur is verplicht de bescheiden bedoeld in de leden 2 en 3, zeven jaren lang te bewaren.

**DE BEVINDINGEN VAN DE KASCOMMISSIE**

Hieronder een verslag van onze bevindingen, zoals we die op basis van de notulen de Algemene Ledenvergadering (ALV) van 25 augustus 2023 en de e-mailwisseling tussen de kascommissie en Johan (de penningmeester) heb kunnen vaststellen.

Voorafgaand aan de genoemde ALV waren de werkzaamheden nog niet afgerond, daarom is tijdens die vergadering het volgende afgesproken (hieronder letterlijk de notulen geciteerd):

*‘Het organiseren van de kascommissie is niet gelukt en wordt op korte termijn alsnog geregeld. De afspraak is binnen drie weken. Daan en Rob zijn de kascommissie leden. De voorkeur is om het voorafgaand aan de op club-avond.’*

Vervolgens is er een bijeenkomst geweest met Johan (de penningmeester) op vrijdag 18 september 2023.

Voorafgaand daarvan heeft Johan per e-mail het volgende meegedeeld:

*‘Er is een transactie overzicht van de   afgelopen 2 jaar , de bijlage.*

*Een kasboek en het verslag.*

*Noot:  Er is een spaarrekening van +- 900 euro .’*

Het heeft daarna enige tijd geduurd maar uiteindelijk heeft Rob op 14 maart 2024 per mail een aantal vragen voorgelegd aan Johan, die hij op 8 april 2024 heeft beantwoord (zie hieronder, antwoorden cursief in rood).

Beste Johan, eindelijk heeft de kascommissie zich gebogen over het Financieel Jaarverslag zoals gepresenteerd op de Jaarvergadering van eind augustus 2023. Er zijn een paar zaken in dat verslag die we niet begrijpen.

Op de balans per 01-09-2022 is het eigen vermogen 6257, het saldo van de rekeningen 5527

*Het eigen vermogen bestaat uit het saldo op de rekeningen , de bar voorraad en nog te innen contributie. Activa en passiva ,  de balans  , dienen gelijk te zijn. Als je de passiva anders wilt definieren mag je een suggestie doen.*

Het resultaat 202/2023 is positief 296. Dus verwachten we een eigen vermogen van 6553. Maar in jouw opstelling is het verlaagd, naar 5598.

*Ook hier geldt dat het vermogen van 2021/2022  bestond uit contributie die nog geind moest worden  €  630 zelfs. En hier doet zich een probleem voor dat ik niet goed in de verslagen kan verwerken : het afschrijven van bedragen , contributies   die toch niet geind  worden.*

*Kijk je naar het ecxel sheet leden 2022  dan zie je maar liefst  6    leden niet  betaald hebben.  Leden zeggen half  het seizoen op zonder te betalen. De kosten richting KNSB blijven wel. Ik heb vaak gevraagd aan enps leden met boekhoudkundige achtergrond hoe deze afschrijvingen te  verwerken*

*Maar een  duidelijk antwoord  niet gekregen.*

Het saldo van de bankrekening per 01-09-2023 is 4147.45 en van de spaarrekening 934,61 dus totaal 5082.06. In jouw verslag 5243. Geen groot verschil, maar hoe ben jij aan dat bedrag gekomen?

*Het financiele verslag maak ik “ definitief “  een week ,  of iets  meer dagen   ,  voor de vergadering  . In de dag(en)  op of voor de vergadering zijn er inkopen gedaan en vaste kosten afgeschreven. Die worden pas verwerkt in het volgende boekjaar. (gebroken boekjaar is het )*

Wat o.i. niet kan kloppen: op beide financiële verslagen (2021/2022 en 2022/2023) staat op de resultatenrekening een bate `Contributie voorgaande jaren‘. Dat is mooi want dat betekent dat de onbetaalde contributie alsnog betaald is. Maar beide keren staat er ook een post ´Debiteuren, leden´ op de balans, aan de activazijde, dus nog te betalen door de leden. Beide keren zijn die bedragen precies gelijk. Het lijkt er dus op dat de nog te innen contributie 2x is meegenomen. Als bate in de resultatenrekening en als nog te ontvangen contributie.

We spreken elkaar vast binnenkort!

*Zoals ik net zei vaak wordt de contributie toch niet geind wat zorgt voor “ruis” in het jaarverslag.  Tijdens een vergadering hebben we ooit afgesproken deze contributie -  terecht of niet  -  “Contributie voorgaande jaren “  te noemen.*

*Dat is juist gezien ,   de post “contributie voorgaande jaren “  duiden we   aan op de balans als debiteuren. Het is geld waar je vanuit gaat het nog te krijgen , ik meen dat dan op de balans moet worden vermeld.*

Op 17 mei 2024 heeft Rob hier per e-mail op gereageerd (hieronder cursief geciteerd):

*Beste Johan. Excuus voor mijn weer heel erg late beantwoording. Maar ik kom er niet uit. Ik begrijp totaal niet hoe jij omgaat met de contributie. In je kolommen leden 2021 en 2022 komt m.i. een totaal uit van 3549 resp 3159. In de resultatenrekening staat 2979 resp 3399.*

*En contributie vorige jaren daar kan ik niets van vinden. Wellicht klopt het helemaal maar ik kan het niet volgen op deze manier..*

*Een balans is per dag anders. Dus afsluiten van de boekhouding moet je niet doen op 1 augustus als in juli de vergadering is. Doe dat dan per b.v. 15 juli. Op deze manier is het niet goed te volgen.*

*Contributie die niet wordt geïnd kan je niet opvoeren als onkosten met omschrijving Contributie voorgaande jaren. Niet geïnde contributie moet worden afgeschreven in de resultatenrekening. Pas als het jaar daarop alsnog contributie betaald wordt dan kan je die op die manier opvoeren.*

*Misschien moeten we het hierbij maar laten, we komen er zo niet uit!*

 *Met vriendelijke groet,

Rob Lange*

Op 12 juli 2024 heeft Johan per e-mail gereageerd (wederom hieronder cursief geciteerd):

*Hoi Rob ,*

*Dat is op zich  een juiste constatering. Voor 2021 :  Op het jaar verslag staat 3189 plus 350 nog te verwachten contributie maakt 3539 wat dan weer wel aardig in de buurt komt.(3539 vs 3549)  Er waren toen  zo n 5 late betalingen :  jonathan van de group , keannot tuinman , Niek , martin R , Mendoca.*

*Het jaar verslag heb ik waarschijnlijk gemaakt toen die betalingen nog niet binnen waren. En toen vielen zij onder “te ontvangen  contributie”. ( 5 maal 70)*

*Dat zelfde geldt voor 2022 .  Ron H en medoca hebben  in 2022 later betaald wordt nu wel in het excel sheet vermeld en niet in het verslag . In 2022 hebben een aantal mensen op gezegd zonder verder te betalen. En een aantal leden hebben niet betaald.*

*Ik zal de balans  voortaan afsluiten op 20 augustus. In augustus moet er nl nog aan de  KNSB betaald worden voor het afgelopen seizoen.*

*Ik ga kijken naar je aanbeveling over “  contributie voorgaande jaren. “*

*Vr gr Johan*

Rob heeft hierop direct per e-mail zijn hulp aangeboden aan Johan bij het opstellen van e.e.a.

Op 16 augustus 2024 heeft Rob mij het volgende gemaild (cursief):

*Ik kom niet helemaal uit de boekhouding over vorige jaren, maar het lijkt allemaal goed te zitten. Maar nu het seizoen 2023-2024. Over die periode moeten we ons licht laten schijnen. Ik ga onze penningmeester vragen om de W+V-rekening en balans over die periode aan ons op te sturen!.*

Hij heeft op diezelfde datum aan Johan de volgende e-mail gestuurd (cursief):

*Daan en ik moeten de kas controleren over de periode 1 september 2023 tot 1 augustus (?) 2024. Kunnen wij de W+V-rekening en de balans en onderliggende stukken ontvangen?*

Ik weet niet of Johan hierop heeft gereageerd, ik heb wel de onderstaande e-mail die hij op 18 augustus 2024 aan Johan heeft gestuurd (cursief):

*Beste Johan, ik stuur je hierbij een eenvoudig staatje met volgens mij de inkomsten en uitgaven van die periode. Ik neem aan dat alles via de bank gaat en niets kontant. De gegevns komen dus allemaak uit de bankafschriften. Daar komt een verlies uit van € 504. Dat klopt want dat kan je berekenen door het beginsaldo en het eindsaldo te vergelijken en die geeft inderdaad een afname van € 504. Misschien kan jij hierop reageren? Want wij als kascontrole commissie moeten de periode 2022-2023 beoordelen. Hoor graag snel van je.*

Hieronder het bewuste staatje:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Contributie | 3119 |  |  |
| Voorgaande jaren | 140 |  |  |
| Donaties (?) | 988 |  |  |
| Bar | 1025 |  |  |
| SOPSWEPS29 (?) | 415 |  |  |
| Rente bank | 3 |  |  |
|  | **5690** |  |  |
|  |  |  |  |
| KNSB | 3254 |  |  |
| Huur | 2165 |  |  |
| Prijzen | 273 |  |  |
| Bank | 255 |  |  |
| Div | 245 |  |  |
| Afronden | 2 |  |  |
|  | **6194** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Verlies | **-504** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Bank | 4148 | afname van 504 |  |
| Spaar | 934 |  |  |
| Bar | 100 |  |  |
| Debiteuren |  | ??? |  |

Johan heeft op 18 augustus 2024 per e-mail laten weten dat hij er deze week naar zou kijken en dat hij z.s.m. van zich zou laten horen.

Op 18 augustus 2024 heeft Rob Daan het volgende gemaild (cursief):

*Daan, je hebt me flink aan het werk gezet. Mijn bevindingen wijken sterk af van die van Johan. Ben benieuwd hoe wij hiermee verder moeten.*(NB: Ik - Daan - ben blij dat ik als eenvoudig jurist een financieel deskundige collega in de kascie heb…).

Tenslotte heeft Rob het volgende op 24 augustus 2024 aan Daan gemaild (cursief):

*Hoi Daan, hoe moeten we nu verder. Van Johan kreeg ik een week geleden de mededeling dat hij er zsm op terug zou komen, maar tot nu nog niets van hem gehoord. Het is mijn conclusie dat er geen cent verkeerd is uitgegeven maar het klopt alleen boekhoudkundig van geen kant. Hoe gaan we vrijdag de vergadering in??*

**CONCLUSIE**

Op basis van onze bevindingen kunnen wij de ALV helaas niet adviseren tot goedkeuring van de balans en van de staat van lasten met toelichting.

Rob Lange & Daan Poldermans