



Reactie bestuur op verslag Kascontrolecommissie 2018

Ede, 7 juli 2020

We hebben geconstateerd dat:

Reactie bestuur:

1. Er <u>geen</u> brondocumenten, o.a. verkoopfacturen, zijn aan de inkomstzijde.	De verkoopfacturen worden gemaakt vanuit de administratie van Exact Online en zijn dus direct zichtbaar.
2. De brondocumenten (inkoopfacturen) wel aanwezig zijn aan de uitgavenzijde.	Ook de inkoopfacturen worden nu direct in de administratie geboekt. Het systeem van eerst goedkeuren door een bestuurslid voordat de facturen betaald worden is in gebruik genomen.
3. Er <u>geen</u> brondocumenten zijn van handmatige boekingen, o.a. Kruisposten, interne overboekingen, memoriaalboekingen, correcties op grootboekrekeningen.	Die zijn er niet.
4. De nota's van individuele personen veel beter gespecificeerd zijn dan die van grotere organisaties.	We zullen alert zijn op de specificaties, daarbij zo goed mogelijk omschrijven wat de post inhoudt.
5. De uitgaven, die betrekking hebben op de inkoopfacturen, verklaard konden worden.	
6. Het saldo van de bankrekeningen en spaarrekeningen aansluiten met de opgave van de bank per einde boekjaar c.q. het beginsaldo volgens het eerste bankafschrift van het nieuwe jaar.	
7. Het ontvangen bedrag aan contributies meer is dan het aantal leden vermenigvuldigd met het contributiebedrag (€ 3,95). Het aantal persoonlijke leden is <u>niet</u> bekend bij het verenigingsbureau. Het is onbekend of dit het verschilbedrag is en of dat de betalingen hiervoor ontvangen zijn.	Verenigingen sturen na ontvangst van de contributienota een bericht dat zij minder leden hebben. Daarmee worden de contributiebedragen verlaagd maar het aantal leden in de ledenadministratie wordt niet aangepast. Dat blijft een verantwoordelijkheid van de verenigingen zelf. Het aantal persoonlijke leden is wel bekend. Er waren alleen geen contributienota's verstuurd.

8. De inkomsten van portokosten in 2018 laag zijn en dat dit mogelijk te wijten is aan het niet versturen van de nota's voor de portokosten van het EHBO magazine in 2018.	Dit klopt
--	-----------

De Kascontrolecommissie adviseert het bestuur om:

1. Wat de financiële administratie betreft, niet meer met onderaannemers (derden) voor het verenigingsbureau te laten werken. Op werkzaamheden verricht door derden is onvoldoende of geen controle mogelijk.	Met de ondersteuning van Interactie is dit niet langer de praktijk.
2. Met het huidige verenigingsbureau een contract af te sluiten; welke gegevens, digitale data en in welk format deze aan het bestuur geleverd moeten worden, indien de samenwerking beëindigd wordt.	Dit is niet aan de orde omdat de Nationale Bond een eigen licentie voor Exact heeft afgesloten. Daarmee is de digitale administratie volledig eigendom.
3. Uit te zoeken of in 2018 geen portokosten in rekening gebracht zijn en zo niet, alsnog de verkoopfacturen hier voor samen te stellen en ter betaling op te sturen naar de verenigingen c.q. de persoonlijke leden.	De portokosten zijn niet in rekening gebracht. Het bestuur heeft er nadrukkelijk voor gekozen om de portokosten niet alsnog in rekening te brengen. Er ligt een aantal redenen aan ten grondslag. Eén van de redenen is dat het aantal magazines per jaar naar beneden is bijgesteld en de portokosten op hetzelfde niveau zijn gefactureerd. Een andere reden was dat het niet opwoog om met verenigingen in gesprek te gaan over aantallen.
4. Een efficiënt debiteurenbeheer uit te voeren om er voor te zorgen dat klanten hun openstaande rekeningen betalen.	Interactie stuurt hier zeer actief op.
5. Een extra inspanning gaat leveren om, voor zo ver mogelijk, alle achterstallige betalingen te innen m.b.t. de boekjaren 2016, 2017 en 2018 om zodoende het bedrag van de dubieuze debiteuren tot een minimum terug te brengen.	Ondanks intensieve pogingen is het niet mogelijk om alle achterstallige betalingen te innen omdat er geen aansluiting was met verkoopfacturen en betaalde bedragen op de bankrekening. De bedragen zijn daarom afgeboekt als oninbaar.
6. Alleen rekeningen te accepteren indien deze voldoende zijn gespecificeerd, voor hetgeen hier voor geleverd is.	Interactie controleert de rekening, een bestuurslid geeft goedkeuring.

7. Een goede administratie bij te houden van de leden en de <u>persoonlijke</u> leden.	Dat gebeurde al.
8. Een goede administratie bij te houden van de handelsgoederen, o.a. onderscheidingen, jaarspeldjes, voorraad promotiemateriaal.	Er is voor gekozen om geen voorraadadministratie in bedragen maar in eenheden bij te houden. Voor dit moment is er geen inventarisatielijst. De kosten en opbrengsten van onderscheidingen gaan direct via de winst en verliesrekening.