

Beste leden van de Algemene Vergadering,

Op donderdag 1 mei 2025 hebben ondergetekenden, leden van de kascontrolecommissie zoals ingesteld op de Algemene Vergadering, onderzoek verricht naar de jaarrekening 2024 van de V.D.H. Het onderzoek vond plaats ten kantore van de penningmeester, de heer J.H.M. van Erven, nadat ondergetekenden al voorbereidend werk thuis hadden verricht.

Tijdens de controle waren aanwezig Ada Middelkoop en Sandra Tromp.

Ter voorbereiding hebben wij van de penningmeester de jaarstukken 2024 ontvangen, bestaande uit:

- saldi balans
- toelichting en totaal exploitatieoverzicht 2024
- balans per 31-12-2024
- de resultatenrekening
- afschrijvingsstaat vaste activa

Eerste check naar aanleiding van de geleverde stukken aan de kascontrolecommissie

Algemeen

De administratie is op tijd gestuurd naar de leden van de kascontrole commissie.

De administratie is vastgelegd door middel van mutaties vanuit kas- en bankafschriften en de crediteurenadministratie. De boekhouding zag er verzorgd uit.

Jaarstukken

Tijdens de voorstudie van de stukken van 2024 zijn onder andere de volgende vragen naar boven gekomen:

1. Agility. Er is een bedrag van € 3.000,00 geboekt op het depot van Agility. Dit blijkt te gaan om borg van DWO in verband met het gebruik van de agilitybaan. Het is niet te zien waar dit bedrag van is gekomen.
2. Er is een positief eindsaldo van € 532,00. Voor verhoging van de contributiekosten zijn in het verleden afspraken overgemaakt. Moet dit niet aangepast worden, gezien de lage winst?
3. De afschrijvingsstaat welke in de jaarstukken staat vermeld, is niet gelijk aan de afschrijvingen in de kolommenbalans.
4. WUSV Agility. Het overzicht in de jaarrekening van de WK behendigheid is niet gelijk aan de cijfers vermeld in de grootboekrekening. De verblijfskosten zijn onder meer € 1.000,00 euro lager dan vermeld.
5. WUSV Agility. Onderbouwing van de kosten voor het WK aan de hand van de facturen?
6. WUSV universal. Het overzicht, vermeld in de jaarrekening, is niet correct. Onder meer de verdeling van de sponsoring is niet te volgen.
7. WUSV universal. In het overzicht wordt ook melding gemaakt van het feit dat er nog wat geld over is. Dit is niet zichtbaar in de jaarrekening. Hoeveel is erover en waar is dit geld gebleven.
8. WUSV universal. Onderbouwing van de kosten aan de hand van de facturen?
9. WUSV africhting. Het boekingsstuk 24218 van 6092 euro wel in grootboek 5060 maar verder niet te volgen.
10. WUSV africhting. Onderbouwing van de kosten aan de hand van de facturen

Tijdens het gesprek met de penningmeester kwam naar voren dat hij onder hoge tijdsdruk de jaarstukken heeft samengesteld. Hij heeft opnieuw moeten wachten op informatie van mensen die een declaratie inleveren, maar waar niet de onderbouwde stukken bij aanwezig zijn.

Dit heeft tot gevolg dat er voor de penningmeester minder tijd overblijft voor het samenstellen van de jaarstukken. De penningmeester moest nogal lang wachten op de informatie van de WUSV IGP.

Door de hoge tijdsdruk zijn er een aantal zaken niet correct ingevoerd. Dit geeft extra werk voor de

penningmeester, omdat hij de correcties moet doorvoeren en nieuwe jaarstukken moet uitdraaien.

Verder is opnieuw uit de jaarstukken gebleken dat het sponsorgeld (intern en extern) niet geheel verantwoord kan worden, omdat er geen bonnen zijn overlegd.

Opmerking over het verslag van de kascontrolecommissie

Op de meeste vragen kwam een toelichting c.q. antwoord en zijn hier niet verder uitgewerkt.

Op sommige vragen is wat nadere toelichting nodig.

Antwoord vraag 1

Er blijkt een verkeerde boeking te zijn gemaakt. Deze wordt gecorrigeerd.

Wordt uitgezocht en zal apart op de rekening vermeld. Dit is terug te zien in de nieuwe uitdraai jaarstukken 2024.

Antwoord vraag 2

Er zijn in het verleden afspraken gemaakt dat de contributie verhoogde wordt met het indexeringspercentage.

Het advies van de kascontrolecommissie is om als vereniging hier toch nog een keer kritisch naar te laten kijken. Het voorstel is om hier een agendapunt van te maken.

Antwoord vraag 3

Het klopt dat de afschrijvingen in de jaarstukken en kolommenbalans niet gelijk zijn.

Dit is inderdaad niet correct. De penningmeester zal dit corrigeren.

Antwoord vraag 4 en 5

De verblijfskosten zijn niet in overeenstemming met de uitgaven. Er is een verkeerd bedrag geboekt. Dit is niet correct en de penningmeester zal dit corrigeren.

Antwoord 6 t/m 10

Tijdens de controle is gebleken dat er sponsorgeld over zou zijn.

De werkwijze hoe sponsorgeld bij de VDH binnenkomt is als volgt.

Er wordt aan de penningmeester doorgegeven wie sponsorgeld wil geven. De penningmeester stuurt een factuur naar de persoon/bedrijf. Als het geld binnen is, geeft de penningmeester dit geld aan de desbetreffende ploeg. De ploeg moet wel bonnen overleggen waaruit blijkt waar het geld aan uitgegeven is.

Bij de WUSV kan samenvattend kan gesteld worden, dat er steeds problemen zijn met het verantwoorden van de uitgaven WUSV. Een deel van de uitgaven zijn controleerbaar, maar een deel ook niet. Er zijn geen bonnen ingeleverd.

Dit alles kost de penningmeester extra tijd en energie en ook de leden van de kascontrolecommissie.

Bij vraag 6 blijft er geld over en het is niet bekend waar dit geld blijft.

De vraag is, wat is er met dit geld gedaan en hoe wil je hier als vereniging mee omgaan?

De penningmeester is gevraagd om een overzicht te maken, zodat helder is hoeveel geld waarvoor, inclusief de onderverdeling, bestemd is voor de africhting, universal en agility.

Het voorstel van de kascontrolecommissie is om een handleiding te maken, zodat bekend is hoe er gedeclareerd kan worden en waar dit aan moet voldoen.

Als er geld overblijft, dient dit geld aan de VDH te worden teruggegeven!!!!

Met de penningmeester is afgesproken dat hij z.s.m. de gecorrigeerde boekhouding opnieuw aanlevert aan de kascontrolecommissie.

Advies voor de leden van de VDH

Opnieuw is vastgesteld dat de vele taken en werkzaamheden, die door de penningmeester worden uitgevoerd, veel tijd en energie kosten.

Het voorstel van de kascontrolecommissie is om een handleiding te maken, zodat bekend is hoe er gedeclareerd kan worden en waar dit aan moet voldoen.

Conclusie

De penningmeester heeft de correcties gewijzigd in de boekhouding van 2024 en een nieuwe jaarrekening aan de kascontrolecommissie gegeven.

Daar waar vragen waren, zijn deze voldoende beantwoord met uitzondering van vragen m.b.t. de declaraties van de WUSV, IPO, Agility en Universal.

Gezien de problematiek kan de kascontrolecommissie geen decharge van het Hoofdbestuur adviseren aan de AV-leden.

De leden van de kascontrolecommissie, 6 mei 2025

Mw. A.C. Middelkoop

Mw. S. Tromp-Bouwer