

VERSLAG VAN DE KASCOMMISSIE

Bij besluit van de Algemene ledenraadvergadering van 18 december 2018 zijn wij, Paul Dekker en Cynthia Mulder benoemd in de commissie als bedoeld in artikel 19 lid 3 van de statuten en artikel 48 lid 2 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, meestal genoemd: kascommissie.

De KNLTB heeft de hoofdtaak van een kascommissie als volgt beschreven: "Het financieel jaarverslag van de vereniging controleren om de leden zekerheid te bieden dat het door het bestuur opgestelde financieel verslag een correcte weergave is van de werkelijkheid."

Wij willen de volgende algemene zaken onder de aandacht brengen:

1. de financiële administratie wordt naar ons oordeel zorgvuldig en adequaat uitgevoerd, wij constateren hiermee dat het bestuur op deugdelijke wijze de administratie voert;
2. het bestuur heeft goed ingegrepen om de teruglopende halhuur te compenseren met nieuwe huurders (SiU);
3. wel heeft de kascommissie zorgen bij de toekomstige investeringen in samenhang met de benodigde liquiditeit die hierdoor onder druk kan komen te staan.

De door ons uitgevoerde werkzaamheden:

1. wij hebben de financiële mutaties in het grootboek en de bankmutaties van het boekjaar 2018/2019 onderzocht, deze zijn samengevat in de jaarrekening 2018-2019;
2. aan de hand van een steekproef op de financiële mutaties hebben wij 46 facturen gecontroleerd of deze overeenkomen met de financiële administratie (handtekening, bedrag, datum, tenaamstelling en aanvaardbaarheid t.b.v. de vereniging);
3. aan de hand van de bankmutaties hebben wij voor uitgaven boven de € 1.000 gecontroleerd of deze overeenkomen met de financiële verantwoording;
4. wij hebben de tussentijdse begroting over het eerste halfjaar van 2018/2019 zoals die aan de ledenraad is verstrekt en de begroting 2019/2020 doorgenomen;

Onze bevindingen zijn:

1. dat er op dit moment nog geen grondslagen in de jaarrekening zijn opgenomen. Dit is echter wel van belang omdat dit basisregels voor de financiële verslaggeving en resultaatbepaling zijn, zodat er geen misverstanden ontstaan waarop posten zijn gebaseerd in de jaarrekening, dit is nu nog onduidelijk.
2. dat wij 46 facturen hebben onderzocht en met betrekking tot onze deelwaarneming op de facturen hebben wij geen onjuistheden geconstateerd. Er is nergens gebleken dat er boekingen niet of niet correct zouden zijn gedaan.
3. dat wij geen uitgaven hebben geconstateerd die niet in lijn met de financiële administratie of de jaarrekening liggen. Tevens hebben wij vastgesteld dat de begin- en eindsaldi van de bankrekeningen en langlopende schulden corresponderen met de betreffende bankafschriften en standen.
4. dat het door de kascommissie niet vast te stellen is of de opbrengsten m.b.t. de halhuur volledig zijn, wel hebben wij kunnen vaststellen dat de verantwoorde halhuur voor het grootste gedeelte per bank ontvangen is.
Daarnaast is gebleken dat er nu onvoldoende controle is of er door gebruikers betaald is voor incidenteel gebruik van de binnenbanen. Dit is een aandachtspunt.
5. dat de contributiebatens in lijn liggen met de aan de Kntlb afgedragen contributies

Aan de Algemene vergadering van de Tennisvereniging Heerhugowaard

6. dat een begroting zonder tekstuele toelichting lastig te doorgronden is. Daarnaast is in het eerste halfjaar van 2018/2019 een tussentijds resultaat opgenomen van EUR 177.625, dit geeft echter geen goed beeld van de werkelijkheid, omdat in de begroting bedragen zijn opgenomen voor een heel jaar, vijf maanden of zes maanden. Dit komt de vergelijking en begrijpelijkheid van de cijfers niet ten goede.
7. dat de begroting 2019/2020 nog niet door de ledenraad is vastgesteld, maar deze wel reeds in werking is getreden door het bestuur;

We adviseren de Algemene vergadering:

- I. te verlangen dat een (tussentijdse) begroting altijd met een tekstuele toelichting verstrekt wordt, dit vergroot de leesbaarheid en begrijpelijkheid van de begroting zelf;
- II. het bestuur te vragen om een controle op gebruik van de binnenbanen;
- III. als de ledenvergadering ook instemt met het gevoerde bestuur, om decharge aan het bestuur te verlenen.