

## Verslag Kascommissie over het boekjaar 2015

We hebben de rekening en verantwoording van de penningmeester over het verenigingsjaar 2015 onderzocht.

Het gepresenteerde resultaat geeft op basis van de geleverde informatie een getrouw beeld van de uitgaven en inkomsten.

We adviseren dan ook voor de jaarvergadering van de vereniging het bestuur de goedkeuring te verlenen over het boekjaar 2015.

De kascommissie doet de volgende aanbevelingen/constateringen:

1. De kascommissie over het boekjaar 2014 heeft een aantal aanbevelingen gedaan. Het beeld is dat een aantal aanbevelingen zijn opgevolgd. De verwachting was dat dit in het verslag van het resultaat tot uiting was gekomen. Geadviseerd wordt om toe te lichten in hoeverre deze zijn opgevolgd of opgevolgd zullen worden;
2. Het beeld is dat de penningmeester een goed overzicht heeft van de ledenadministratie en dat de ontvangst van de contributie goed wordt gemonitord. Geadviseerd wordt om dit voort te zetten;
3. In 2015 hebben er geen kasbetalingen plaatsgevonden. Er vonden alleen banktransacties plaats. Het beeld is dat deze transacties goed werden gemonitord door de penningmeester. De kascommissie adviseert dit beleid (geen kas transacties) aan te houden;
4. De kascommissie van vorig jaar heeft geadviseerd om te reserveren omdat de vereniging te weinig reserves had. De penningmeester heeft ervoor gezorgd dat er dit jaar een reservering (€ 6.000) plaats heeft gevonden. Het bestuur wordt geadviseerd om een minimale (en maximale) hoogte voor de reserves vast te stellen;
5. Het resultaat is het saldo van de inkomsten en uitgaven. De bezittingen en schulden op een bepaald moment worden normaliter weergegeven op een balans. Deze was niet voor handen voor GVL. Er is uiteindelijk wel inzicht gegeven in de banksaldi en de nog te betalen bedragen, maar deze komen niet terug in het verslag van de penningmeester. Er is eveneens geen inzicht in de aanwezige inventaris in de gymzalen. Daardoor wordt voor een lid niet inzichtelijk gemaakt wat de omvang is van de bezittingen en de schulden. Geadviseerd wordt om een balans met toelichting op te stellen en toe te voegen bij het volgende jaarverslag;
6. De voorraad turnpakjes per 31-12-2015 was gebaseerd op de aanwezige voorraad. Er was geen inzicht in de voorraad turnpakjes per 1-1-2015. Het opgenomen bedrag is een inschatting op basis van aan- en verkopen in het jaar 2015. Geadviseerd wordt om voldoende aandacht te houden voor de monitoring van de voorraadadministratie van de turnpakjes;
7. Het verslag over het resultaat is erg summier. Het biedt de leden niet altijd inzicht van wat er met de verschillende posten wordt bedoeld. Er is bijvoorbeeld niet toegelicht wat wordt bedoeld met uitgaven onder de post investeringen en materialen. Geadviseerd wordt om dit inzicht bij de komende toelichting op het resultaat te vergroten;
8. Er is geen beleid ten aanzien van het doen van investeringen. Niet duidelijk is op basis waarvan investeringsvoorstellen worden ingewilligd danwel worden afgewezen door het bestuur. Geadviseerd wordt om hierover spelregels vast te leggen zodat duidelijk is op welke gronden een investeringsvoorstel wordt aangenomen of afgewezen. Dan kan gecontroleerd worden of een uitgave heeft plaatsgevonden conform het beleid van het bestuur;
9. Om de controle door de kascommissie elk jaar op een vergelijkbare wijze te laten plaatsvinden, zou er een controleprotocol/checklist voor de kascommissie opgesteld kunnen worden. Deze kan dan als handreiking gebruikt worden. Op dit moment is een dergelijke handreiking niet aanwezig. Geadviseerd wordt om deze op te stellen zodat de controle jaarlijks op een vergelijkbare wijze plaatsvindt.
10. Er wordt geen inzicht gegeven in de komende begroting 2016 of een motivering van eventueel aangepaste raming ten opzichte van 2015. Geadviseerd wordt om met het jaarresultaat

eveneens een begroting te laten vaststellen voor het komende jaar.

Rinus Link

Maria van den Broek