

Verslag Financiële Commissie KNAS

Aan: KNAS leden, bestuur en directie KNAS, accountant
Van: Financiële commissie KNAS
Datum: 2 juni 2014

Doel commissie

Naar aanleiding van het verzoek van de bondsleden en het bestuur is in het najaar van 2011 gestart met een Financiële Commissie.

“De Financiële Commissie is belast is met het toezicht op het beheer van de financiën van de KNAS door het bestuur en heeft tot taak de rekening en verantwoording van het bestuur te onderzoeken en van haar bevindingen daaromtrent verslag uit te brengen aan de Bondsvergadering, een en ander voor zover dit niet is opgedragen aan een accountant als bedoeld in artikel 18 lid 5. De commissie adviseert het bestuur op haar verzoek over relevante financiële kwesties.”

Uit vorenstaande blijkt dat het niet de verantwoordelijkheid van de commissie is om de juistheid en/of volledigheid van de cijfers te beoordelen. Jaarlijks geeft het bestuur een externe accountant opdracht om een controle van de financiële administratie te verzorgen en daar verslag van te doen.

Samenstelling

Nathalie van der Putten (sinds 2011)
Jaap Wassink (sinds 2012, ter vervanging van Karen Kaptein)

Daarnaast heeft Sander Niemeijer zich tijdens de ALV 13 juni 2013 gemeld als kandidaatlid om de financiële commissie te versterken. Vooruitlopend op de voorgestelde benoeming tijdens de ALV van 11 juni 2014 heeft Sander bij het meest recente overleg bijgezet.

Intentie is dat commissie leden minimaal twee, maximaal vier jaar actief zijn. Uitgangspunt is dat de commissie leden niet tegelijkertijd aftreden, bijzondere omstandigheden buiten beschouwing gelaten. De nominale omvang van de commissie is gesteld op drie leden, met een minimum van twee leden.

Komend kalenderjaar treedt geen van de commissie leden af zodat, na de voorgestelde benoeming, de commissie voor het financiële jaar 2014 uit drie leden bestaat.

Terugblik afgelopen jaren

2012 was het eerste jaar voor de financiële commissie. Nathalie en Karen Kaptein hebben zich daarbij geconcentreerd op het boekjaar 2011 en de communicatie over de financiële informatie richting de leden. Hiertoe hebben meerdere, open gesprekken plaats gevonden. De commissie heeft mee gedacht en voorstellen gedaan om de cijfers toegankelijker te presenteren.

Begin 2013 is Joost Kramer als nieuwe penningmeester aangetreden. In mei 2013 heeft de financiële commissie kennis gemaakt met de penningmeester waarbij tevens de concept jaarcijfers 2012 zijn besproken. Bij de bespreking over de jaarcijfers is ook gesproken over de achtergrond van de cijfers, de commissie heeft in sommige gevallen geadviseerd om de achtergronden nader toe te lichten richting de leden.

Compliance

In juni 2013 heeft de commissie gesproken met Teun en Joost. Tijdens een open gesprek is gesproken over de wijze waarop het bestuur toezicht heeft en houdt op het financieel beleid en de uitvoering daarvan. Tijdens de maandelijkse bestuursvergaderingen worden bijvoorbeeld tussentijdse financiële cijfers besproken waarbij het 4-ogen principe op meerdere terreinen is toegepast. Naast Teun zijn ook twee bestuursleden gemachtigd bij de bank en hebben zij toegang tot saldo- en transactie informatie. Verder zijn verschillende bestuursleden budgetverantwoordelijkheid en beschikken de bestuursleden over inhoudelijke kennis om de budgetverantwoordelijkheid te dragen. Subsidies worden binnen het bestuur besproken alvorens deze worden aangevraagd.

Woensdag 14 mei 2014 heeft de commissie, inclusief Sander, de concept jaarcijfers 2013 besproken met Joost en Teun en is kennis gemaakt met de accountant. Bij deze kennismaking heeft de commissie vragen gesteld over de communicatie en samenwerking tussen bestuur, cq penningmeester en directeur KNAS. De accountant geeft daarbij aan regelmatig contact te hebben met Teun maar gedurende het jaar door ook met het bestuur cq Joost. De accountant geeft daarbij aan dat de jaarcijfers een getrouw beeld geven van de financiële administratie waarbij de accountant ook blijkt geeft van aandacht beheersmatige aspecten, bijvoorbeeld het debiteurenbeleid.

De commissie ziet naar aanleiding van dit gesprek haar indruk bevestigd van een gedegen organisatie waarbij bestuur, directie en het bondsbureau (incl. samenwerking tafeltennisbond) zich bewust zijn van compliance risico's en hiervoor gepaste maatregelen nemen.

Financieel beleid

De tendens van teruglopende subsidie inkomsten blijft zich komende jaren voortzetten. In 2013 heeft de commissie geadviseerd om de leden tijdig te betrekken indien het bestuur genoodzaakt wordt om (ingrijpende) beleidskeuzes te maken.

De in 2013 gestelde vraag: *Wat kunnen we gezamenlijk doen voor de schermsport* is weliswaar niet gesteld op het financiële vlak. De commissie ziet echter wel een positieve ontwikkeling van hogere betrokkenheid tussen individuele verenigingen onderling en in samenwerking met de KNAS.

Verslag 2013

Ondanks de medio 2013 uitgesproken intenties heeft tot aan de bespreking van de concept jaarcijfers 2013 geen overleg met het bestuur meer plaatsgevonden.

Tijdens het overleg van 14 mei 2014 met de accountant en het bestuur zijn de concept jaarcijfers besproken en zijn diverse vragen van de commissie beantwoord door zowel accountant, Joost alsook Teun. Uit het overleg is ondermeer naar voren gekomen dat in 2013 het debiteurenbeheer al de nodige aandacht heeft gekregen maar ook komende jaren nog aandacht behoeft en krijgt.

Net als de andere leden heeft de commissie het jaarverslag 2013 bij het rondsturen van de agendastukken ontvangen. De commissie heeft dan ook geen advies kunnen geven over het verslag in relatie tot de jaarcijfers.

Met de introductie van Sander binnen de commissie zijn voor komend jaar de volgende acties gepland:

- 1) Twee leden van de commissie maken voor de zomer een afspraak op het bondsbureau om verder inzicht in en kennis te vergaren over de financiële administratie.
- 2) Met deze kennis wil de commissie kijken of cijfers nader toegelicht kunnen of behoeven te worden.
- 3) Om een actievere invulling aan haar rol te kunnen geven, benoemt de commissie momenten en situaties waarop het wenselijk is dat bestuur met de commissie in overleg treedt.
- 4) Een tijdige planning van jaarrapportages waardoor de commissie in staat is om kennis te nemen van rapportages en het bestuur hierover te adviseren.