

Verslag Kascontrolecommissie

Ede, 29 april 2022



Nationale
Bond **EHBO**

Op vrijdag 29 april 2022 hebben ondergetekenden, dhr. Wout den Daas (EHBO Vereniging Putte), dhr. Ronald Spaans (EHBO-vereniging 's-Heerenberg-Stokkum) en dhr. Hans Doffegnies (EHBO-vereniging Nuenen), leden van de Kascontrolecommissie, de financiële administratie van de Nationale Bond voor EHBO gecontroleerd over het **boekjaar 2021**. Tevens heeft de kascontrolecommissie de financiële administratie van de Stichting FAST, conform het advies van de Kascontrole 2020, ingezien en gecontroleerd.

De controle heeft plaats gevonden op het kantoor van het huidige verenigingsbureau Interactie in Ede. Tijdens onze werkzaamheden hebben we volledige medewerking gekregen van de medewerkers van Interactie, in de persoon van dhr. Gerben van den Broek en de voorzitter van de Nationale Bond voor EHBO, mevr. Marijke van Beukering. Alle vragen werden naar eer en geweten correct beantwoord.

De Kascontrolecommissie heeft kennis genomen van de reactie op het Verslag Kascontrolecommissie 2020 en hebben geconstateerd dat het Bestuur, in samenwerking met Interactie zich in ruime mate hebben ingespannen en de nodige acties hebben ondernomen n.a.v. hetgeen vorig jaar is geconstateerd en geadviseerd.

De Kascontrolecommissie heeft geconstateerd dat:

1. Alle inkomsten en uitgaven herleid konden worden naar aanwezige brondocumenten.
2. 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.
3. De inkoopfacturen betreffende Onderscheidingen en Jaarspeldjes op twee separate grootboekrekening zijn geboekt. Aan de verkoopzijde worden de bedragen van Onderscheidingen en Jaarspeldjes eveneens op een aparte grootboekrekening geboekt.
4. Per 31 december 2021 een voorraadadministratie op aantallen en **verkoop**bedragen is samengesteld voor Onderscheidingen en Jaarspeldjes e.d.
5. De balanspost Inventaris en Inrichting en de balanspost Afschrijving Inventaris en Inrichting wordt op advies van de kascommissie verwijderd omdat niet na te gaan is om welke inventaris dit gaat.
6. Er op de Balans een bedrag van € 3014,- (Overlopende Activa – 1401 Rekening courant Stg. FAST) is opgenomen. Dit betreft een correctie tussen FAST en Nationale Bond.
 - a. Alle betalingen van de verkoopnota's (Contributies, Onderscheidingen, Jaarspeldjes, Magazine Eerste Hulp) over het boekjaar 2021 zijn ontvangen.
 - b. Voor 1 maart 2022 zijn de betalingen van alle nog openstaande facturen over het boekjaar 2021 ontvangen.
7. De afspraken met dienstverlenende organisaties zijn vastgelegd in contracten. Facturen kunnen hieraan getoetst worden. Het contract met Interactie is van 1 juli 2018 en wordt stilzwijgend elke 3 jaar verlengd met een wederzijds opzegtermijn van 6 maanden. Het contract kent een jaarlijkse prijsverhoging gebaseerd op de CBS Index.
8. Het verenigingsbureau de bestellingen (inkooporders) verzorgt en de hierop betrekking hebbende betalingen, nadat hiervoor opdracht en goedkeuring is gegeven door één van de bestuursleden. Hiervoor is een proces ingericht.
9. Er in het kader van de Privacy wetgeving (AVG) Verwerkersovereenkomsten zijn opgesteld i.v.m. de registratie en bijhouden van persoonlijke gegevens.

O.a. Interactie en de Online ledenadministratie

In onderstaand schema staat de opvolging van de adviezen van de kascontrolecommissie over boekjaar 2020 weergegeven.

De Kascontrolecommissie doet de volgende aanbevelingen:

1. De bedragen van de Inkoopfacturen van Onderscheidingen en Jaarspeldjes te boeken op een aparte grootboekrekening, conform de verkoopfacturen.	Deze aanbeveling is voor 2021 overgenomen.
1. a. Een voorraadadministratie bij te houden van de handelsgoederen, o.a. Onderscheidingen, Jaarspeldjes, Promotiemateriaal, e.d. met aantallen en de Inkoopbedragen. En de betreffende bedragen op basis van de Inkoopfacturen op te nemen op de Balans. b. Een voorraad aan te houden van ongeveer de omzet van één jaar.	De eerste aanbeveling heeft het bestuur overgenomen. De tweede aanbeveling is wat lastiger omdat er al voorraad aanwezig was en moeilijk is in te schatten welke onderscheidingen besteld zullen worden. Met het oog op de fusie is het bestuur zeer terughoudend omgegaan met de bestelling van onderscheidingen en jaarspeldjes. Promotiemateriaal is niet meer besteld.
2. De post Inventaris op te nemen op de Balans, waardering (restwaarde) = € 0,00	
3. Het besluit te heroverwegen, dat de rekening bij de bank is opgezegd. Dit m.b.t. de mogelijkheid van negatieve rente op bedragen op een bankrekening groter dan € 100.000,-	Deze aanbeveling nemen we nu nog niet over. De bankkosten zijn hoger dan de negatieve rente.
4. De Kascontrolecommissie ook de controle te laten uitvoeren op de financiële administratie van de Stichting FAST.	Deze aanbeveling nemen we over.

De Kascontrolecommissie heeft het bestuur verzocht om:

1. De kosten voor de onderscheidingen en de jaarspeldjes zijn op advies van de kascontrolecommissie na de controle aangepast gepresenteerd in de jaarstukken. Uiteindelijk zijn de kosten op aantallen basis doorberekend voor de jaarspeldjes. Op basis van een aantal inkoopfacturen blijkt dat de inkoop prijs schommelt tussen de 3.15 en 3.25. Het aantal verkochte speldjes * 3,25 gerekend als kosten voor de jaarspeldjes. De overige kosten / voorraadmutatie is geboekt op de kosten voor de onderscheidingen. Dit is voor de vergelijkende cijfers 2020 ook op eenzelfde manier berekend.

Op basis van bovenstaande adviseert de Kascontrolecommissie de Algemene Ledenvergadering om décharge te verlenen aan het Bestuur van de Nationale Bond voor EHBO voor het gevoerde beleid van de financiële administratie over het boekjaar 2021.

Ede , 29 april 2022

Leden Kascontrolecommissie,

Wout den Daas (EHBO Vereniging Putte)

Ronald Spaans (EHBO-vereniging 's-Heerenberg-Stokkum)

Hans Doffegnies (EHBO-vereniging Nuenen)