

VERSLAG KASCONTROLECOMMISSIE OVER HET FINANCIËEL JAARVERSLAG 2023 VAN DE NADB

INLEIDING

De Bondsraad heeft op 27 mei 2024 de Kascontrolecommissie (KCC), die bestaat uit de NADB-leden Peter Middellie (tevens Bondsraadlid), Sietse de Ridder en Hans de Vlieger, benoemd. De opdracht is om de financiële jaarrekening 2023 te beoordelen.

Op 7 juli 2023 heeft de Kascontrolecommissie van de NADB (KCC) de concept jaarcijfers over het boekjaar 2023 besproken. Naar het oordeel van de KCC waren er belangrijke omissies in de gepresenteerde cijfers, in het bijzonder met de cijfers met betrekking tot de Aangifte Omzetbelasting. De KCC heeft haar bevindingen doorgesproken met de penningmeester. Deze heeft daarop een nieuw financieel jaarverslag samengesteld.

De KCC heeft het vernieuwde jaarverslag op 19 juli 2024 besproken.

De samenstellingsverklaring over het boekjaar 2023 door de accountant blijft achterwege. Dit heeft er toe geleid dat de controlewerkzaamheden van de KCC uitgebreider zijn geweest dan in voorgaande jaren.

ALGEMENE CONCLUSIE

De KCC is van mening dat de gepresenteerde jaarcijfers over het boekjaar 2023 met een exploitatieresultaat van € 3.722, een balanstotaal van € 308.530 en een eigen vermogen van € 217.850 een juist en volledig beeld van de financiële situatie bij de NADB per 31-12-2023. De KCC adviseert de Bondsraad het financiële jaarverslag 2023 goed te keuren en het bestuur decharge te verlenen voor het boekjaar 2023.

De KCC heeft wel opmerkingen ten aanzien van de gepresenteerde jaarrekening 2023. Deze zijn in het bespreekverslag opgenomen. De KCC adviseert de Bondsraad om het Bestuur op te dragen gevolg te geven aan deze actiepunten.

BESPREEKVERSLAG

1. ACTIELIJST OVER HET BOEKJAAR 2021 en 2022

In de actielijst over de boekjaren 2021 en 2022 zijn nog veel acties blijven staan, ondanks de toezegging van het bestuur om daar snel actie of besluit over te nemen.

Wij verzoeken de Bondsraad om de openstaande actiepunten actief te bewaken.

De volgende actiepunten staan nog open.

a. Bezetting Financiële Commissie

De KCC is van oordeel dat de bezetting van de Financiële Commissie van één persoon te kwetsbaar is. De KCC heeft geadviseerd om aandacht te geven aan deze bezetting. Het Bestuur is er zowel in 2022 als in 2023 niet in geslaagd om uitbreiding van de Financiële Commissie te realiseren. De KCC heeft de suggestie gegeven om bijvoorbeeld financiële administratie van de evenementen (NK, HM, Sportcongres) uit te besteden aan het administratiekantoor van Stichting Nederland Sport, de Shared Service organisatie van NOC*NSF. De KCC adviseert dringend deze suggestie door het bestuur te laten onderzoeken

b. Planning jaarwerk, financiële kalender

Sinds de controle over het boekjaar 2021 heeft de KCC er op aangedrongen op een verbetering van de planning van het jaarwerk. In 2022 en 2023 is er geen verbetering geconstateerd. De KCC is pas in mei 2024 benoemd, de jaarcijfers 2023 kwamen zeer laat tot stand. De KCC dringt er met klem op aan om het concept financieel jaarverslag in februari beschikbaar te hebben.

Het maandelijks bijhouden van de administratie zorgt ervoor de facturen in de het juiste tijdvak worden verantwoord en dat termijnen van aanleveren bij subsidieverleners, belastingdienst, maar ook de bondsraad en NOC/NSF niet steeds overschreden worden. We adviseren het bestuur om kort na het verstrijken van de grote events de financiële afhandeling af te ronden en de werkelijke resultaten te vergelijken met de begroting.

c. Autorisatieproces uitbetalingen banken.

De RABO kent voor uitbetalingen een tweetrapsstructuur: de financiële administratie stelt de uitbetaalopdrachten beschikbaar, de penningmeester autoriseert. De financiële administratie kan niet autoriseren en de penningmeester kan geen betaalopdracht klaarzetten. Voor de andere banken is een dergelijke structuur niet aanwezig. Dit heeft voor de andere banken het risico dat er betalingen worden uitgevoerd zonder dat de financiële administratie daarvan op de hoogte is en dat er betalingen worden geautoriseerd zonder dat de penningmeester daarvan op de hoogte is. De KCC is van mening dat de situatie bij de banken exclusief RABO ongewenst is.

d. Tekeningbevoegdheid banken

Het overzicht met de tekeningsbevoegdheden van de banken is nog steeds niet aan de KCC verstrekt.

e. Gerechtsdeurwaarder

Het saldo-overzicht per 31-12-2023 van de gerechtsdeurwaarder inzake de vordering op de voormalige penningmeester is niet verstrekt. Daardoor heeft de KCC beperkt inzicht in de incasso-inspanningen. Als het Bestuur om capaciteitsredenen aan deze vordering weinig aandacht kan geven, adviseert de KCC om deze post te laten beheren door een aparte bestuurscommissie van twee personen.

2. KAMER VAN KOOPHANDEL

Het overzicht van de Kamer van Koophandel is niet compleet. De nieuw benoemde secretaris is niet in het uittreksel van de Kamer van Koophandel opgenomen.

3. GRONDSLAGEN

In de GRONDSLAGEN vermelden dat over het jaar 2023 voor de eerste keer een aangifte Omzetbelasting is uitgevoerd.

4. KASSTROOMOVERZICHT 2023.

Akkoord, in de presentatie eindstand gelijk maken aan de balans 31-12-2023 (afronding).

5. BALANS 31-12-2023

Banken

Het saldo op de balans per 31-12-2023 sluit met de opgave van de banken.

Het adres van de ING staat nog onveranderd op adres Koninginnegracht in Den Haag (ook opgemerkt in de opmerkingen over de balans in het verslag 2022).

De NADB blijkt per 31-12-2023 over kasmiddelen te beschikken. De KCC adviseert om deze gelden af te storten op de bankrekening.

Debiteuren bestuur

De vordering op de voormalige penningmeester daalt met € 18.954, hetgeen overeenkomt met de afrekening van de notaris, die de verkoop heeft afgewikkeld. In de Staat van Baten en Lasten is echter € 19.329 opgenomen. Dit komt niet overeen met de vrijval van de voorziening en geeft een onverklaarbaar verschil van € 375.

Overlopende activa

Onder overlopende activa is een post van € 103.821 opgenomen met betrekking tot de subsidie voor de Holland masters 2023 van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). De KCC meldt dat voor de afrekening van deze subsidie planningsdata zijn opgenomen, die mogelijk overschreden kunnen worden.

Eigen vermogen (blad 3)

Het exploitatiesaldo staat ter beschikking van de Bondsraad. In de presentatie derhalve apart opnemen. Ook de Bestemmingsreserve VDN dient apart opgenomen te worden in de presentatie op blad 3.

Overlopende passiva

Subsidie Breaking (€ 30.881) is in het subsidie-overzicht NOC*NSF is gerealiseerd naar 2024 en terecht opgenomen onder Overlopende passiva

Subsidie Verbreding Danssport (€ 11.286) is in het subsidieoverzicht NOC*NSF NIET gerealiseerd. Deze subsidie heeft geen einddatum.

6. AANGIFTE OMZETBELASTING

6.1 Vereisten voor de administratie

De administratie dient aan een aantal wettelijke eisen te voldoen, om een juiste aangifte op te stellen. De vereisten hebben voornamelijk betrekking op ontvangen en uitgereikte facturen, inrichting van de administratie en bewaarplichten.

De facturen dienen te voldoen aan eisen, zoals volledige naam en adres van de NADB volgens inschrijving KVK en van de afnemer/leverancier, Btw-identificatienummer, bedrag ex Btw, Btw-tarief en Btw-bedrag

Bij ontvangen facturen geldt dat de factuur moet zijn uitgeschreven op naam van de NADB. Facturen van personen of ondernemingen die vrijgesteld zijn van BTW, kunnen niet in de aftrek worden betrokken.

Bij facturen aan buitenlandse debiteuren geldt de plicht van de ontvanger om het Btw-identificatienummer te controleren. Indien een niet correct Btw-identificatienummer wordt gebruikt, kan de Belastingdienst een boete opleggen van maximaal € 5.500.

In de financiële administratie moet op factuurniveau en grootboekniveau duidelijk worden vastgelegd: ontvangen en verschuldigde BTW per tariefgroep, verlegde btw, te verrekenen met buitenland. Bovendien dienen de gegevens in het juiste tijdvak te worden geadministreerd.

Op de website dient het Btw-identificatienummer te worden vermeld.

Er geldt een bijzondere bewaarplicht voor documenten en bijlagen. Op de site van de belastingdienst is daar een uitgebreide opsomming van gegeven.

6.2 Conclusies van de controle

Uit de steekproef van de KCC kwamen de volgende conclusies:

- 1) KVK-nummer en Btw-identificatienummer staat niet op de website van de NADB.
- 2) De financiële administratie kent geen grootboeknummers voor de vastlegging van af te dragen Btw en vooraftrek Btw per Btw-percentage. De Btw als vooraftrek en afdracht dient te worden geadministreerd op basis van facturen, niet op basis van grootboekrekeningen van de kosten en baten.
- 3) De toegangstickets vermelden het Btw-bedrag en het Btw-percentage niet. We hebben niet kunnen constateren of de toegangstickets een doorlopende nummering hebben en deze nummering in de administratie is opgenomen.
Toegangstickets met tafelreservering, die via internet worden besteld, dienen voorzien te worden van een factuur. Deze factuur dient aan de eisen te voldoen. Indien facturen niet aan de eisen voldoen, kan de Belastingdienst een boete opleggen van maximaal € 5.500.
- 4) Omzet van privé-personen zoals verrekeningen van hotelkosten kunnen in de af te dragen Btw niet worden meegenomen (Holland Masters).
- 5) Facturen aan buitenlandse afnemers, maar met een afname van dienst in Nederland worden belast met af te dragen Btw.
- 6) Declaraties van privé-personen kunnen niet in de Btw-vooraftrek worden betrokken, ook niet als er facturen als bijlage worden meegeleverd. Alleen facturen die voldoen aan de vormvereisten zoals op naam van de NADB enz. kunnen worden meegenomen in de vooraftrek. De Btw, die dus ten onrecht als vooraftrek is genomen, komt volledig in de kosten.
- 7) Kosten van Horeca kunnen niet als vooraftrek worden genomen. Dat geldt dus voor alle food&beverage, maar ook voor de consumpties in het hotel. Alleen de overnachting kan als vooraftrek worden genomen, ontbijten en consumpties niet. De hotelrekeningen dienen in die zin gesplitst te worden. Dit betekent dat de Btw op Horeca volledig in de kosten komen.
- 8) We troffen een aantal ontvangen facturen aan, die niet juist geadresseerd zijn.
- 9) Het juiste tijdvak is niet toegepast. Het NK in juni dient te worden aangegeven in de Btw-aangifte van het tweede kwartaal en niet (zoals nu gebeurd is) in het vierde kwartaal.

De penningmeester heeft onze conclusies overgenomen en verwerkt in de vernieuwde jaarrekening.

7. **STAAT VAN BATEN EN LASTEN**

Subsidies

Het overzicht NOC*NSF vermeldt een subsidietoekenning van € 155.704. In de balans is opgenomen € 54.418. Het verschil is € 101.286. Een deel van het verschil is de subsidie Verbreding Danssport (€ 11.286), die onder de overlopende passiva is opgenomen. Het resterende bedrag (€ 90.000) betreft een actiebudget voor Breaking. Hiervan is € 30.881

doorgeschoven naar 2024. In de resultatenrekening is € 59.119 als subsidie Breaking opgenomen. De omschrijving van de laatste post is echter NOC*NSF, De post BREAKING dient samengevoegd te worden met de post NOC*NSF.

In de subsidievoorwaarden NOC*NSF is opgenomen dat de rubrieknummers van de subsidie in de jaarrekening dient te worden vermeld. Gaarne deze toelichting toevoegen.

Onder het hoofd subsidie is opgenomen een specificatie van de Holland Masters van € 113.821. De subsidie van de Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport is echter € 103.821. De subsidiegever Gemeente Rotterdam (€ 10.000) is niet in de jaarrekening opgenomen.

Afrekening Holland Masters

De kosten van het monteren en demonteren van de vloer voor de HM van 2022 is geboekt in 2023. De factuur van 2022 is ontvangen op 21/2/2023, maar deze had natuurlijk als verplichting meegenomen moeten worden. Op de balans staat ook nog een grote post met de vrijwilligersbijdrage voor de HM. Deze had voor het einde van het jaar afgerekend kunnen worden. Dit is wel zo netjes naar de (kostbare) vrijwilligers toe.

De Kascontrolecommissie
20 juli 2024

Peter Middellie
Sietse de Ridder
Hans de Vlieger