Toelichting op de gecorrigeerde jaarcijfers over het seizoen 2016-2017

20 december 2017

In de ALV van 30 augustus heeft de kascommissie verslag gedaan van de controle op de jaarcijfers. De commissie constateerde tekortkomingen, waaronder een flink bedrag aan niet geïnde contributie. De kascommissie kon hierdoor de vergadering niet adviseren om de penningmeester decharge te verlenen voor het financiële beheer over het boekjaar 2016-2017. De penningmeester heeft hierop zijn kandidatuur voor een nieuwe termijn ingetrokken.

Het bestuur heeft de ALV toegezegd om snel werk te maken van het alsnog innen van de misgelopen gelden, dan wel duidelijkheid te verschaffen over de inbaarheid daarvan. Ook is beloofd om een gecorrigeerde jaarrekening op te stellen en die opnieuw aan de kascommissie aan te bieden ter controle. Het streven was om dat binnen enkele maanden af te ronden en de resultaten in november voor te leggen aan een Buitengewone Ledenvergadering (BLV).

De afgelopen maanden heeft het bestuur veel tijd gestoken in het alsnog innen van contributie over de twee voorgaande seizoenen en het corrigeren van de jaarcijfers. Dit bleek meer werk dan gedacht, ook doordat nieuwe punten aan het licht kwamen, die ook om correctie vroegen. Door genoemde factoren zijn de werkzaamheden later afgerond dan gepland en vindt de BLV niet in november 2017, maar in januari 2018 plaats.

De jaarrekening is sinds de ALV op diverse punten gecorrigeerd. De belangrijkste correcties betreffen de niet geïnde contributie. Totaal schatte de kascommissie in dat circa € 1000 aan contributie was misgelopen. Het bestuur heeft nog enkele extra bedragen geconstateerd en komt op een bedrag van € 1125,74 aan niet geïnde contributie. Hiervan is € 452,74 alsnog geïnd. Het overige deel betreft U-pasleden. Deze bedragen konden niet worden geïnd, omdat schaken bij De Rode Loper bij de gemeente niet was aangemeld als activiteit waarvoor de U-pas kan worden ingezet en de desbetreffende U-pasjaren al waren afgesloten (deze lopen van 1 juli-30 juni). Voor het lopende seizoen (2017-2018) zijn alle contributies geïnd, ook die van de U-pasleden.

Daarnaast is € 200 geïnd van één van de sponsors van de Balans. Een andere sponsor had € 115 te veel betaald. Dit is deels kwijtgescholden, deels omgezet in een donatie.

De overige opmerkingen van de kascommissie betroffen ontbrekende facturen voor geïnde/betaalde bedragen, respectievelijk voor de verhuur van digiborden en zaalhuur. Deze bescheiden bleken niet meer te achterhalen.

Voor het overige zijn in de gecorrigeerde balans de juiste bedragen van de rekening-courant bij de SGS opgenomen, kleine vergissingen gerepareerd en een aantal technische wijzigingen aangebracht. Een compleet overzicht staat in de bijlage.

Al met al blijkt na alle correcties – inclusief de correcties naar aanleiding van de opmerkingen van de kascommissie tijdens de ALV - het verlies over het vorige seizoen niet € 1128 te bedragen, maar € 1696. De gecorrigeerde algemene reserve bedraagt € 9215.

Het bestuur heeft ervoor gekozen om de aangepaste stukken aan de leden voor te leggen, niet vóór, maar ná controle van de kascommissie. De commissie bestond uit Jeroen Weelink (lid van de kascommissie voor het vorig seizoen) en Tanja Veenstra (lid van de kascommissie voor het lopende seizoen).

De kascommissie heeft de gecorrigeerde jaarstukken op 18 december 2017 beoordeeld in aanwezigheid van waarnemend penningmeester Geurt van de Wal en bestuurslid Marcel Scholten. De controle heeft de kascommissie aanleiding gegeven tot de volgende bevindingen:

*“Wij hebben de gecorrigeerde jaarstukken 2016-2017 en de bijbehorende toelichting en onderliggende stukken gecontroleerd en vastgesteld dat deze een getrouw beeld geven van het gevoerde financieel beheer. Ook stellen wij vast dat het bestuur voorzover mogelijk de achterstallige contributie alsnog heeft geïnd en waar nodig correcties in de jaarstukken heeft aangebracht.*

*Op grond van deze bevindingen adviseren wij de ledenvergadering om het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde financieel beheer.”*

**Bijlage** Toelichting op de correcties in de jaarrekening 2016-2017

1. Naar aanleiding van opmerkingen van de kascommissie

Van Ernst van der Vecht was abusievelijk 70 euro geïncasseerd, als sponsorbijdrage voor de Balans over 2015-2016. Hiervan heeft hij aangegeven 25 euro met terugwerkende kracht in een Gouden Loperschap om te willen zetten. De resterende 45 euro was dus per 1-8-2016 nog een schuld van De Rode Loper hem (post 12, F15). Deze is in overleg kwijtgescholden (Balanspost 48, J61). De bijdrage voor het seizoen 2016-2017, ook onterecht geïnd, is omgezet in een donatie (post 46 en 19).

Op de peildatum waren nog niet binnen: de contributie van 2 volle leden, 2 bijdragen over een half jaar, en 4 U-pasleden (post 9, I12). De U-pasgelden bleken niet meer inbaar. Eén U-paslid heeft alsnog uit eigen beweging zijn contributie betaald. Het bestuur heeft er van afgezien om bij de andere drie U-pasleden de contributie alsnog te innen. Deze zijn daarom als 0-eurolid op de afrekening geplaatst (post 18, J24). Alle andere contributies zijn inmiddels ontvangen.

Over het seizoen 2015-2016 zijn er eveneens geen U-pasgelden geïnd. Deze stonden als nog te ontvangen contributie op de begroting (3x108 euro). Deze bedragen zijn eveneens niet meer inbaar en zijn derhalve in het seizoen 2016-2017 afgeschreven (post 47, I60).

1. Overige financiële verschillen

Er was een extra bon van 16,71 euro met betrekking tot de digiborden uitgekeerd, maar niet verwerkt; dit is alsnog gebeurd. Dit heeft gevolgen voor de posten 38, 39 en 5.

Er was een onbekende debiteur voor 25 euro die ieder jaar overgenomen werd, die is daarom dit jaar afgeschreven, post 12a.

De sponsorbijdrage van Midgetgolf Bilthoven was op de peildatum nog niet ontvangen, voor de afgelopen twee jaar is dit inmiddels geregeld, post 12a.

Seth heeft besloten een extra donatie van 50 euro te doen. Deze is na de peildatum ontvangen, post 12a.

De rente op de bankrekening was abusievelijk direct overgenomen van de begroting. Nu is het daadwerkelijk ontvangen bedrag opgenomen, post 16.

Het bedrag bij contributes is anders, dit verschil betreft de reeds genoemde 3 U-pasleden en de contributie van een halfjaarlid, die in de vorige afrekening niet was meegenomen.

Het bedrag bij donaties is anders, dit is vooral omdat later binnengekomen donaties aan het volgende boekjaar zijn toegeschreven.

Bij de kosten externe competitie was per abuis een barbon dubbel geteld die bij het rapidtoernooi hoort, post 22.

Als gevolg van rood staan op de rekening-courant bij de SGS is een boeterente betaald. Ook klopten de waarden op de balans niet, posten 25 en 10.

De kosten graveren bekers is 10 euro lager dan eerst gepresenteerd, post 26.

Onder diverse kosten miste een bon voor de Koningsdag van 25 euro, post 31.

In totaal is er een extra verlies gedraaid van 567,99 euro. Dit komt vooral doordat er 3 contributies van vorig jaar niet ontvangen zijn en drie contributies van het jaar daarvoor zijn afgeschreven voor een totaal van 6\*108 = 648 euro. Het verschil tussen deze twee bedragen komt door wat kleine andere verschillen.

1. Technische verschillen

De mutatie in de algemene reserve behoort gelijk te zijn aan het bedrag verlies/winst. Dit was niet het geval o.a. doordat in de algemene reserve enkele oneigenlijke posten zaten, die nu elders zijn opgenomen. Het betreft uitsluitend een verschil in weergave, inhoudelijk is er niets veranderd.

De SGS-contributie voor september en oktober worden al op 1 augustus van het vorige boekjaar betaald, maar pas in het volgende boekjaar van de verlies- en winstrekening afgeschreven. Daarom staan ze in de tussentijd op de balans, voor de bankkosten geldt het omgekeerde (post 11 en 17).

De nog niet ontvangen ZAK-bijdragen van andere verenigingen stonden vermeld als negatieve crediteur, nu als debiteur (post 12 en 12a).

Voor de peildatum hebben we al een deel van iemands contributie ontvangen, post 8.

Binnen de kosten rapidtoernooi was er een negatieve kostenpost (opbrengsten inschrijving). Dit bedrag is nu als creditpost opgenomen (post 34).