

KYCN VZW.
Kromme Hoek CV.

Controle rekeningen 2008

Verslag aan de algemene vergadering van de leden van 26 april 2009

Beste leden,

wij danken U voor de opdracht dat ons toegewezen heeft tijdens de laatste algemene vergadering en laten U hieronder onze controle verslag geworden.

A)Preambule

De controle heeft in de lokalen van de KYCN plaats gevonden op 28 februari 2009.
Wij hadden gevraagd ons op voorhand de belangrijke documenten voor dit te laten geworden. De volgende documenten waren ter beschikking gesteld voor de controle :

Balans en resultatenrekeningen voor 2008 voor de KYCN V.Z.W. En de Kromme Hoek C.V.
Die documenten waren voorlopig en bevatte niet sommige boekingen zoals de afschrijvingen.
Tijdens dit controle hebben we toegang gekregen tot de dagboeken, detail van de rekeningen en bewijsstukken inclusief de bankrekeningen voor de twee maatschappijen.

De controleurs hebben besloten om hun inspanning in het bijzonder betrekking te hebben op de volgende punten:

1. De situatie van alle financiële rekeningen op basis van de bank uittreksels.
2. De rechtvaardiging van de kosten die tussen beide vennootschappen worden overgebracht en de goedkeuring van het bestuur van BTW.
3. De facturatie van de prestaties aan de leden.
4. Het dagblad van de aankopen en de algemene kosten
5. De openstaande vorderingen en schulden per 31/12/2008
6. De inventarissen van de voorraden
7. Diversen

De controleurs hebben die punten als volgt verdeeld :

Mike Vercaemer heeft zich gericht op de punten 4 en 6 en Jean-Jacques Dehauwere op de andere punten. Charles Heylen was niet op tijd bereikbaar voor de controle.

B) Controle

- 1. De situatie van alle financiële rekeningen op basis van de bank uittreksels -
Controleur : J.J. Dehauwere**

Kromme Hoek cv

KBC 3.201,49€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel 55 van 02/01/2009 van de rekening 474-1094301-81

Fortis 23.651,92€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N° 185/001 van 30/12/2008 van de rekening 001-5406207685

Kassa 685,41€

Het kassa boek vermeld een bedrag van 685,41€ op 13/12/2009 t.t.z. een verschil van 0,72€ Het zelfde verschil is het vorige jaar opgemerkt.

KYCN vzw

KBC1 391,79€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N°88 van 02/01/2009 rekening 474-1031881-32

Fortis 30.322,72€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N°40 van 22/12/2008 rekening 001-5406185-63

Fortis 43.039,11€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N° 187/003 van 24/12/2008 rekening 001-5435953-52

Fortis 460.142,10€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N° 017/001 van 30/12/2008 rekening 001-5372663

Kassa 93,26€

Het kassa boek vermeld een bedrag van 93,29€ op 24/12/2009 t.t.z. een verschil van 0,03. Een zelfde verschil is het vorige jaar opgemerkt.

Besluit : De bedragen die in de balansen van de twee maatschappijen vermeld zijn, zijn juist et bevestigd door de rekening uittreksels, de kassa's verschillen zijn onbelangrijk, maar zouden moeten worden verbeterd door de boekhouder.

Ik heb ook een controle uitgevoerd op het beheer van de niet gebruikte leningen : de lening Fortis is gebruikt volgens de behoeften van het werf en het beschikbare gedeelte is op termijn rekening geplaatst.

2. De rechtvaardiging van de kosten die tussen beide vennootschappen worden overgebracht en de goedkeuring van het bestuur van BTW.

De verdeling van de middelen tussen de VZW en de CV maakt dat het overbrengen van kosten niet meer nodig is.

Besluit : Probleem uit de baan door de genomen maatregelen.

3. De facturatie van de prestaties aan de leden. - Controleur J.J. Dehauwere

De controle is uitgevoerd op drie wijze :

1) door steekproef voor de facturen betreffende de boten op de kromme hoek.

De schooner « Résonance » op de kromme Hoek sinds een tijdje is als voorbeeld genomen voor de steekproef. De boot is eigendom van een clublid en de facturatie voor 2008 is gebeurd op 03/03/08, 23/08/08 en 29/09/08.

2) door vergelijking van de lijst van de nieuwe leden met de boekingen op de rekening 700001 Inkomgelden. Deze vergelijking heeft niets bijzonder laten zien, Alle nieuwe leden hebben een inkomgeld betaald.

3) door een grove financiële analyse van de organisatie van de Laser EK 2008, met bedoeling na te kijken of alle inschrijving rechten en de sponsoring gefactureerd waren. Deze analyse heeft niets bijzonder laten zien, anderzijds is die organisatie beëindigd met een financieel winst voor de club.

Besluit : De facturatie is correct en gebeurd op tijd, de gegevens zijn beschikbaar hetzij onmiddellijk hetzij in een redelijke termijn.

4. Aankoopjournaal en algemene kosten - controleur Mike Vercaemer

KYCN vzw aankoopjournaal

- Sommige facturen niet duidelijk of dit wel kost is voor de club, wie afgehaald en waarom:

#031: onderdelen auto in Oostende: 21,96€

#093: onderdelen auto in Oostende: 466,00 €

#069: nachtlampen in Kuurne: 28,94 €

#077: 19 lampen in Kuurne: 46,36 €

#121: Koekelare polyesterband: 250 €

#167: remblokken auto in Oostende: 37,35 €

#168: batterij in Oostende: 66,95 €

#181: Franse eik in Brugge: 757,85 €

#203: batterijlader in Oostende: 297,20 €

#224: afdekgaas in Koekelare: 294,00 €

#225: startkabel in Oostende: 84,30 €

#245: pluggen in Oostende: 110,70 €

- Voor wat de stores (taksvrije goederen) betreft werden 2538,23 €aankopen verricht en slechts voor 2081,63 €verkocht. Is het verschil betaald door de schipper of moet deze nog betalen?

- Voor één investeringsdossier (Vandenbroucke Bruno) werden offertes vergeleken met facturen, maar dit is onbegonnen werk gezien de facturen niet verwijzen naar de offertes. Het totale factuurbedrag klopt +/- met het totaal aan bestelbonnen.

- Er zijn nogal wat facturen die geboekt zijn op vzw die bestemd zijn voor cvba met een ganse rits correcties en uitboekingen als gevolg. Hier is weer de nood aan een bestelbon te zien.

- Een aantal facturen voor verzekeringen zit te paard. Voorstel om alle polissen te laten vervallen per 1 januari.

- Bijna maandelijks worden boetes betaald aan Fiscus of RSZ, naar aanleiding van te late betaling voor bedrijfsvoorheffing en sociale lasten. Kunnen deze niet via volmacht door het Sociaal Secretariaat betaald worden?

Besluit : Naar het einde van het boekjaar is duidelijk verbetering merkbaar in het

aankoopjournaal :

- Op de aankoopfacturen komt nu een stempel waarbij het factuurnummer en boekingscode wordt ingevuld.
- Bij betaling van de facturen wordt nu ook een stempel gebruikt, zodat onmiddellijk kan gezien worden of deze betaald zijn.
- Het is de bedoeling dat voor iedere afhaling of bestelling voortaan een bestelbon wordt ingevuld. Hier zullen de problemen inzake wie, waarom en voor welke vennootschap in de nabije toekomst ook een oplossing vinden.

5) Vorderingen en schulden open op 31/12/2008 - controleur J.J. Dehauwere

Kromme Hoek C.V.

De schulden op 31/12/2008 lopen op tot 2.803,00€ het gaat om een betwiste factuur voor werken aan de bootlift.

De vorderingen op 31/12/2008 bedragen 53.876,34€ Het meeste deel van de vordering zijn einde 2008 of begin 2009 vervallen.

De herinnering beleid is zoals volgend :

- eerste herinnering per brief 30 dagen na vervaldag
- tweede herinnering per brief 60 dagen na vervaldag
- telefonische herinnering 90 dagen na vervaldag
- overdracht aan de advocaat 120 dagen na vervaldag

Besluit : de controle heeft laten zien dat dit beleid gevolgd is in het algemeen en dat het terugwinning van de vorderingen niet allen gebeurd door het secretariaat maar ook door de bestuurders wanneer het nodig is.

KYCN V.Z.W.

De schulden bedragen 96.555,19€ op 31/12/2008.

Het meeste deel is vervallen einde 2008 of begin 2009, wij hebben de uitleggen aan onze vragen betreffende de opmerkelijke posten gekregen.

De vorderingen bedragen 12.504,93€ op 31/12/2008.

Wij hebben voor iedere post uitleg gevraagd. Die uitleggen waren zeer duidelijk en geven de indruk van een goede bestuur en een goede kennis van de zaken. Het zelfde herinnering beleid als voor de Kromme Hoek is toegepast. Een afschrijving van de vorderingen voor 1.277,77€ is geboekt in 2008.

Besluit : Het beheer van de vorderingen en de schulden is behoorlijk. Het geeft de indruk dat er een goede kennis van de zaken is en dat het beleid gevold is.

6) Inventarissen en voorraad - Controleur Mike Vercaemer

Fuel

Beginvoorraad: 4800 l
Aankopen: 119605 l
Eindvoorraad: 3400 l

Verkopen is theoretisch 121005 l

Volgens verkoopdetail 131306 l, maw er is +/- 10000l meer verkocht dan aangekocht. Dat is misschien leuk, maar wat indien omgekeerd?

7) Diversen

Wij hebben de dagboeken "diverse boekingen" van de twee maatschappijen bekeken.

De meeste boekingen zijn niet uitgelegd door documenten of bemerkingen.

Wij raden aan voor ieder boeking een boekingnota op te maken en te laten tekenen door de verantwoordelijke van de boeking.

Wij wachten anderzijds nog een uitleg op twee boekingen :

1) boeken van 18.796,37€ "niet aftrekbare btw" met de bemerking "Herziening 2007 volgens verhouding"

2) OD 42 dat ten koste neemt een bedrag van 900€ als kassa verschil en een bedrag van 454€ in 07/2008 als kassa correctie.

Besluit : Een betere documentatie van de diverse boekingen is noodzakelijk. Aangezien de twee laatste items nog niet uitgelegd zijn, stellen we voor deze naar de volgende controle te schuiven.

C) Algemeen besluit van de rekening controle :

In vergelijking met de vorige periode, kan men een vereenvoudiging van het beheer opmerken alsook een verbetering vooral aan het eind van het jaar. De boekingen zijn goed gedocumenteerd behalve de diverse boekingen voor welke wij meer striktheid aanraden. De vordering zijn goed gevolgd . Op de datum van dit verslag, was de BTW afgifte voor de C.V. nog niet uitgewerkt. We stellen dus voor de controle over dit item naar volgend jaar te schuiven. Het zelfde voor de twee boekingen van 18.796,37e en 1.354€ en de verschillen in de fuel voorraad waarvoor we geen uitleg gekregen hebben.