

KYCN V.Z.W.
Kromme Hoek C.V.

Controle rekeningen 2009

Verslag aan de algemene vergadering van de leden van 17 april 2010

Beste leden,

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

A)Preamble

De controle heeft in de lokalen van de KYCN plaats gevonden op 13 maart 2010.
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 2009 voor de KYCN V.Z.W. en de Kromme Hoek C.V.

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. Het dagboek van de aankopen en de algemene kosten.
3. De openstaande vorderingen en schulden per 31/12/2009.
4. De inventarissen van de voorraden.
5. Diversen en algemene boekingen.

De controleurs hebben die punten als volgt verdeeld :

Mike Vercaemer heeft zich gericht op de punten 4 en 5, Peter Schofield op punt 3 en Jean-Jacques Dehauwere op de andere punten.

B) Controle

1. De situatie van alle financiële rekeningen - Controleur : J.J. Dehauwere

Kromme Hoek cv

KBC 5.629,46€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel 14 van 04/01/2010 van de rekening 474-1094301-81

BNP 76.407,90€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N° 226/001 van 31/12/2009 van de rekening 001-54062076-85

Kassa 972,86€

Het kassa boek vermeld een bedrag van 972,86€ op 12/12/2009 . Het kleine verschil, vorige jaar opgemerkt, is verbeterd geweest.

BTW

Het BTW-rekeninguittreksel op 31/12/2009 vertoont een saldo van 2.987,12€ « verschuldigd door de Staat » terwijl er alleen in de rekening 451000 « te betalen BTW » een vermelding van 1.985,44€ gevonden is. De samenvatting van de BTW afgiften was niet beschikbaar en is gevraagd aan Johan Quix.

KYCN vzw

KBC1 7.729,94€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N°16 rekening 474-1031881-32

BNP 7.288,02€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N°023/001 van 17/12/2009 rekening 001-5406185-63

BNP 28.229,35€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N° 236/001 van 31/12/2009 rekening 001-5435953-52

BNP 341.885,37€

Dit bedrag is bevestigd door het uittreksel N° 3/001 van 16/12/2009 rekening 001-5372663

Kassa 434,85€

Het kassa boek vermeld een bedrag van 434,85€ op 23/12/2009, Het kleine verschil, vorige jaar opgemerkt, is verbeterd geweest.

BTW

De balans vermeld op rekening 411000 “terug te vorderen BTW” een bedrag van 33.864,25€ Het BTW dossier met de afgiften van 2009 was niet beschikbaar aan het secretariaat tijdens de controle en is gevraagd geweest aan Johan Quix. Wij hebben later, per e-mail, de BTW-rekeninguittreksels bekomen. Het BTW-rekeninguittreksel voor het vierde kwartaal van 2009 vermeld een over te dragen bedrag van 33.984,75€ t.z. een verschil van 120,50€ met de balans.

Besluit : De bedragen die in de balansen van de twee maatschappijen vermeld zijn, zijn juist en bevestigd door de rekening uittreksels. De BTW dossiers waren niet beschikbaar of onvolledig op het moment van de controle. De BTW rekeninguittreksels die ons later, per e-mail, werden toegestuurd tonen verschillen, verder onbelangrijk, met de balans.

2. Aankoopjournaal en algemene kosten - controleur Peter Schofield

Tijdens de controle van de algemene kosten heeft Peter zich de volgende vragen gesteld :

- Aankoop van materiaal voor de restaurant :
hoe zijn de aankopen (borden, messen, vorkens , enz gekocht door de club en ter beschikking gesteld aan de restaurant uitbader) gevolgd ?
Tijdens een latere vergadering, heeft Marc Van de Stichele ons uitgelegd hoe ze worden vervolgd. Kortom, zijn die aankopen opgeteld bij een nieuw kontrakt die tevens een bankwaarborg bevat.
- Dienstkosten: Peter heeft opgemerkt dat sommige dienstkostennota's geboekt en betaald zijn geweest zonder enige rechvaardiging of details.

Besluit : In het algemeen heeft de controle van de algemene kosten de opmerkingen van voorbije jaren bevestigd : voldoende toewijzing van de facturen et goede vervolg van de betalingen. Sommige kostennota's moeten beter ondersteund zijn door bewijsstukken.

3. Vorderingen open op 31/12/200 - controleur J.J. Dehauwere

Wij hebben voor de beide maatschappijen een volledig en huidige detail van de vorderingen gekregen.

Kromme Hoek C.V.

De vorderingen op 31/12/2009 bedragen 19.253,07€

waarvan 5.586,32€doorgestuurd zijn aan de raadgever voor tussenkomst,

waarvan -114.95€vervallen zijn sinds meer dan een maand,

en waarvan 13.781,70€niet vervallen of sinds minder dan een maand vervallen zijn.

Op 31/12/2008 waren er voor 59.028,67€vorderingen.

KYCN V.Z.W.

De vorderingen op 31/12/2009 bedragen 4.437,18€

waarvan 2.914,48€doorgestuurd zijn aan de raadgever voor tussenkomst,

waarvan 936,00€beschermd zijn tegen de schuldeisers (Wauquiez International),

waarvan 114,95€en 260,00€vervallen zijn sinds meer dan 6 maanden;

en 211,75€vervallen zijn sinds minder dan 6 maanden.

De vordering van 114,95€(Houset) schijnt betaald te zijn op de rekeningen van de Krommehoek.

Op 31/12/2008 waren er voor 12.504,93€vorderingen.

Besluit : Er is een opmerkbare inspanning geleverd in het beheer van de vorderingen die voor de beide maatschappijen van 71.533,60€ naar 23.690,25€ gedaald zijn in een jaar. Een kleine verbetering voor 114,95€ moet nog gebeuren.

6) Inventarissen en voorraad - Controleur Mike Vercaemer

Fuel voorraad controle.

Beginvoorraad:	3400 l
Aankopen 2009:	119847 l
Verkopen 2009:	118834 l
Eindvoorraad volgens berekening:	4053 l
Eindvoorraad effectief:	1650 l
Verschil :	2403 l

Wij hebben een uitleg gevraagd aan Johan Quix die zich bezighoudt met die thema, de controle is tevens zuiver boekhoudkundig en houdt geen rekening met sommige gegevens zoals bijvoorbeeld de verdamping. Tijdens de controle van vorige jaar was er ook een verschil opgemerkt toen positief.

Wij hebben aan Johan gevraagd om tijdens de eindejaarsafsluitings werken van de boekhouding een werkinstructie te voorzien met inventaris van de fuelvoorraad en ook een verbetering van de waarde in de boekhouding indien nodig en gerechtvaard.

Besluit : Ieder jaar vinden we een afwijking in de fuelvoorraad. Vorige jaar was de afwijking positief, dit jaar is ze negatief. Wij vragen aan de verantwoordelijke van de boekhouding een werkwijze te voorzien met inventaris en waarde verbetering tijdens de afsluitingswerken.

7) Diversen

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

Ondanks onze opmerkingen van voorbije jaren zijn de meeste boekingen niet uitgelegd of gesteund door documenten of bemerkingen. Sommige boekingen waren zelf niet terug te vinden in de dossier.

Wij hebben dit probleem met Marc Van der Stichelen besproken. Marc is perfect op de hoogte van deze situatie en is ook overtuigd van het nut van ons opmerkingen.

Doch, het overname van de boekhouding dit jaar door Els Van de Neuville, heeft hem niet toegelaten dit objectief te bereiken, anderen punten hadden voorgang.

Wij raden aan voor ieder boeking een boekingnota op te maken en te laten tekenen door de verantwoordelijke van de boeking met de nodige documenten of een verwijzing naar een bijlage.

Als voorbeeld nemen wij de boekingnota n° 23 voor 116.841,48€

debet 489000 lening krommehoek
crediet 100000 Kapitaal

met als uitleg : kapitaalverhoging

Mar Van der Stichele heeft tijdens de vorige algemene vergadering die kapitaalverhoging uitgelegd, die trouwens door een notaris is goedgekeurd. Tijdens onze vergadering van 20 maart 2010 heeft hij ons de details van de berekeningen getoond. Al die inlichtingen waren beschikbaar aan de secretariaat tijdens onze controle. Het was dus voldoende op de boekingsnota naar die documenten te verwijzen.

Wij hebben anderzijds de informatie gekregen betreffende de twee boekingen van 2008 die nog gerechtvaardigd moesten worden.

Die twee punten zijn dus gesloten.

Besluit : Een betere documentatie van de diverse boekingen is noodzakelijk.

C) Algemeen besluit van de rekening controle :

In het algemeen geeft de rekenings controle een indruk van goede beheer van de boekhouding.

Wij hebben toegang gekregen aan al de boekhoudkundige documenten dat we gevraagd hebben, als die niet onmiddellijk beschikbaar waren, zijn ze ons daarna opgestuurd.

Alle financiële toestanden die in de balans vermeld zijn, zijn juist en rechtvaardigd met de nodige documenten van derde (bankrekeningenuitrelsels, enz.) De BTW-rekeninguitreksels dat we hebben, per e-mail, gekregen laten verschillen, verder onbelangrijk, zien met de balans.

De controle van de algemene kosten en de aankopen bevestigt onze indruk van goede beheer. Een opmerkbare inspanning is geleverd geweest in het beheer van de vorderingen.

Anderszijds is er nog een inspanning te doen in verband met het beheer van de voorraad fuel en zijn boeking en in verband met het boeken en dokumenteren van de diverse boekingen.

Wij bedanken Marc, Johan en Claude voor hun medewerking.

**Mike Vercaemer
Peter Schofield
Jean-Jacques Dehauwere**