

ICOM-NL Kascommissie 2017

Algemeen

- Zorg ervoor dat je de schijn van belangenverstrengeling tegengaat: dus als het kan, schakel een derde partij in voor producten en diensten (m.n. printen in het bedrijf van de VZ).
- Neem meer verantwoordelijkheid als bestuur, ga actiever achter dingen aan (advies over status van de medewerker) en regel waar nodig zaken zelf (website actualiseren). Voorkom uitwassen zoals met DBF.
- Het is erg onoverzichtelijk en onderliggende stukken ontbreken soms. Boek alles consequent onder de juiste posten. Het printen van de ledenbrieven is de ene keer geboekt onder 6010 boekhouding, de andere keer onder 6020 kantoor.
- Het geld van de leden zou deels gebruikt moeten worden ten gunste van de leden. In 2017 is van het geld na afdracht aan Parijs slechts een fractie aangewend voor de leden, het overgrote deel was voor overhead. Juist de geplande activiteiten voor leden (symposium, ledenborrel) zijn in 2017 niet doorgegaan. Dat is erg jammer.

De administratie an sich

- ICOM Nederland zit al te lang bij hetzelfde administratiekantoor. Dit zou elke paar jaar moeten wisselen. Beter nog is om voortaan met een accountant en accountantsverklaring te werken. Het totale budget van een half miljoen zou beter verantwoord moeten worden dan tot nog toe.
- Het is moeilijk om het grootboek te koppelen aan de algemene kosten in de jaarrekening. Het is niet mogelijk om het grootboek te koppelen aan de bankafschriften: zet bij de bankafschriften bij elke boeking een code die verwijst naar het grootboek (betalingen). Ook de inkomsten zijn niet te traceren. Geef elke inkomst een code en boek die in grootboek. Het DBF Excel moet beter samenwerken met het grootboek. We kunnen niet elke (niet-) betaling traceren...
- Wie doet eigenlijk de boekhouding? Over hoeveel mensen is deze taak verspreid? Wie heeft het overzicht?
- *Wij adviseren* het aanstellen van een parttime boekhouder. Ook het gebruik van een digitaal boekhoudprogramma zou niet slecht zijn. Daarmee heb je uitwassen als de kostenoverschrijding van DBF snel in de gaten.
- Kosten uit het betreffende boekjaar zouden in dat jaar geboekt moeten worden (zoals boeknr 22, secretariële kosten): 93 uur in december die pas in april werden uitbetaald. Wij missen ook haar factuur over de laatste twee maanden van 2017.

Declareren

Overall moet een declaratieformulier bij. Laat allen daarbij hetzelfde standaard declaratieformulier gebruiken; nu gebruikt de voorzitter het ene, en de rest het andere formulier. Als het niet ondertekend is (digitaal geleverd), zorg er dan voor dat er een vinkje is bij "ik verklaar hierbij...". Pinbonnetjes zijn geen betaalbewijzen. Scans of foto's van betaalbewijzen zijn ongeldig. Indien een origineel betaalbewijs afwezig is, dient men aan te geven waarom.

De secretariële medewerker

Zij werkt ongeveer 400 uur per jaar voor ICOM-NL (totaal ongeveer 10.000 EUR) maar heeft geen KvK nummer. Er is mogelijk een rechtsvermoeden van arbeidsovereenkomst. Bij minimaal 20 uur per maand is er namelijk al sprake van een contract.

Ons advies is om hier een belastingconsulent te raadplegen aangezien het risico van een forse naheffing bestaat. Maak ook een duidelijke overeenkomst van haar taken en verantwoordelijkheden.

Reisbeurzen

Handhaaf de regels strikt, geen uitzonderingen. Zo is een beurs achteraf aangevraagd (en ook nog eens toegekend, Boekcode 62, 63) terwijl de regels zeggen dat je op zijn laatst drie maanden van tevoren kan aanvragen om in behandeling genomen te worden. Bij boekcode 37 (reisbeurs) ontbreekt de aanvraag.

Jaarrekening

Bladzijde 4: waar zijn in de balans zowel de inkomsten als de uitgaven?

Er is een lastige tikfout die diverse keren terugkomt: 24.385 of 24.358 is een verschil. Dat zou niet mogen.

Toelichting op de resultatenrekening

De werkelijke afdracht 2016 aan ICOM Parijs is nog niet verwerkt... Waarom is de afdracht aan ICOM Parijs 2017 meer dan gepland? De werkelijke afdracht ICOM Parijs over 2017 staat niet goed in de boeken.

Algemene kosten

Graag alle kosten verder uitsplitsen. Hoe hoog zijn precies de portokosten, de kosten van de secretariële ondersteuning et cetera?

Graag tevens de kosten van de baten scheiden. De bankkosten bestaan bijvoorbeeld nu uit ontvangen rente en kosten, samen -783. Onder kosten ICOM Milaan 2016 staat -1.939. Dat is dus blijkbaar een som van uitgaven en inkomsten. Er zijn fondsen geworven voor de uitgave van de publicatie van Milaan, waar staan die in het rapport? Ze staan niet onder overige baten, waar dan wel?

Kosten drukwerk

De secretariële medewerker betaalt de postzegels van de mailingen. Advies is om haar kostendeclaraties te scheiden van haar urendeclaraties omdat deze afzonderlijk geboekt dienen te worden.

Kosten website

Zelf informatie toevoegen is een stuk goedkoper en doelmatiger. Zorg als bestuur dat je zelf aan de knoppen van je belangrijkste communicatiemiddelen zit.

Kosten DBF

De kosten zijn toegenomen van 23.706 (2016) naar 37.328 (2017). Hoe verklaart het bestuur deze kosten en hoe voorkomt het bestuur dat dit in de toekomst zich herhaalt? Waarom zag het bestuur dit pas achteraf?

Ons advies is om per 31 december 2018 te breken met DBF, zelfs als Parijs nog niet klaar is om over te nemen. Er zijn genoeg goede alternatieven die een stuk goedkoper zijn.

Op pagina 10 van de jaarrekening staat sriptieprijs. Dat moet met een extra c. Deze fout stond er vorig jaar ook al in.

Pagina 11: er is een enorme toename senioren van 220. Hoe kan dat? Hebben ze aangetoond dat ze minimaal vijf jaar in een museum gewerkt hebben?

Pagina 12: hier wordt het Fonds Groningen ineens Blue Shield Fonds genoemd. Trek dit SVP overal recht. Dit hebben we vorig jaar ook al gevraagd.

Het archief met originele stukken (betalingen)

- Boekcode 32: lunch Parijs: er zijn geen originele bonnetjes, en kosten zijn versnipperd over verschillende declaraties.
- De boekcode 25 is dubbel uitgegeven: Thalys Parijs von Bönninghausen van 23/5/17
- En daarnaast lunch 18/5/17 in Utrecht a 33,40 EUR. Deze komt nergens terug.
- Nummer 53: parkeerbon voor 10 EUR ontbreekt.
- Nummer 52: wat is de reden om hier eerste klas te reizen? Buiten de spits is er genoeg plaats in de tweede klas...
- Nummer 51 en 50: dit zijn losse bonnen zonder declaratie. Men kan vraagtekens zetten bij de alcoholconsumptie van meer dan een fles per bestuurslid.

Bankafschriften

Op 27 oktober 2017 heeft de Belastingdienst 580 EUR overgemaakt. Wij kunnen niet achterhalen waar dat om gaat. Clusterbetalingen bij de bank zijn niet herleidbaar omdat er geen documentatie achter zit. Tevens zijn er diverse storneringen door de bank van automatische incasso's. Het lijkt erop dat er fouten zitten in het aangeleverde bestand, gezien de opmerking "fout bestandsformaat". Sommige inkomsten betreffen bedragen die niet te herleiden zijn (150 EUR bijvoorbeeld is geen contributiebetaling).

Conclusie voor de Algemene Ledenvergadering

Wij hebben de financiële administratie over 2017 doorgenomen. Bij een omzet van een half miljoen is een accountantsverklaring gerechtvaardigd en volgens de huidige statuten ook een must. Wij adviseren dan ook de statuten op dit punt NIET aan te passen.

Onze controle bracht veel slordigheden aan het licht. Het bestuur heeft een slecht overzicht van de lopende financiën en grijpt niet tijdig in bij overschrijdingen of onregelmatigheden. Met de huidige administratie is het overzicht, ook voor ons als kascommissie achteraf, niet 100% sluitend. Er is geen garantie dat geld (onbedoeld) wegvloeit waar het niet naar toe zou moeten. Het (vrijwillige) bestuur dient zijn verantwoordelijkheid serieuzer te nemen. Vrijwillig is in dezen niet vrijblijvend. Er moeten structurele aanpassingen komen. De financiële verantwoording is niet gedegen.

De kostenoverschrijding door DBF had niet mogen gebeuren. Het bestuur heeft in deze zaak niet snel genoeg ingegrepen en het moet voorkomen worden dat dit zich in de toekomst nogmaals voordoet. Binnen ICOM Nederland is er klaarblijkelijk niemand die een up to date overzicht heeft van de financiële administratie. Dat moet beter geregeld worden.

Er zijn diverse alternatieven te bedenken voor DBF; het bestuur zou uiterlijk eind dit jaar op een alternatief moeten overstappen en het contract met DBF verbreken.

Ons advies aan de ledenvergadering is om geen goedkeuring en decharge te verlenen over 2017. De kascommissie biedt aan het bestuur te adviseren, op weg naar een meer professioneel financieel management van ICOM Nederland.