



30 september 2020

Geachte leden van de Algemene Vergadering

Betreft: verslag Financieel Auditcomité 2019-2020

Sinds mijn recente aanstelling als lid van het Financieel Auditcomité van de Vlaamse Ju-Jitsu Federatie heb ik mij bekommerd om de financiële werking van de organisatie.

Ik heb mij in de eerste plaats vertrouwd gemaakt met de manier van werken. Dit hield in dat ik op dinsdag 20 augustus 2020 een onderhoud voerde met dhr. Jan Van Gestel, Algemeen Coördinator van de VJJF, en met mevr. Orsi Pintér, verantwoordelijke Administratie van de VJJF. Dit onderhoud betrof het overlopen van volgende thema's:

- Beleidsplan 2017-2020.
- Beleidsplan 2021-2024.
- Jaarrekening 2019.
- Historiek financiële werking:
 - Kostenstaten.
 - Procedures vergoedingen basiswerking.
 - Fiches voor de commissies en comités.
- Boekhoudkundige procedures binnen de VJJF.

Mijn aanstelling is zeer recent maar ik kom graag tot volgend besluit:

Algemene indruk

- De financiële werking van de VJJF getuigt van een zeer goede transparantie en is professioneel georganiseerd.
- De federatie houdt via de financiële fiches voor alle betrokkenen ook een actuele stand van zaken bij zodat zij altijd op de hoogte zijn van de middelen die zijn voor elk werkjaar nog ter beschikking hebben.
- De boekhouding wordt op constante basis bijgewerkt maar de federatie heeft hierin een grote achterstand moeten overbruggen sinds midden 2019. Niettemin de jaarrekening 2019 in orde was, drongen in 2020 een aantal correcties (zowel debet als credit) zich op uit de werkingsjaren 2019 en vroeger. Huidig werd hier aan voldaan via de opening van een nieuwe rekening "666000 – Uitzonderlijke kosten" waarop de correcties werden geboekt. Met de overheveling van het takenpakket van mevr. Orsi Pintér naar de functie van Administratief Verantwoordelijke, die o.a. de boekhouding en financiële opvolging betreft, heb ik er vertrouwen in dat deze problemen van de baan zijn.
- De tijdelijke occasionele begeleiding van een boekhoudster is een zeer positieve bijdrage.

- De jaarlijkse begroting is behoudend maar in het huidige financiële klimaat en vanwege Covid-19 is dit een logische strategie.

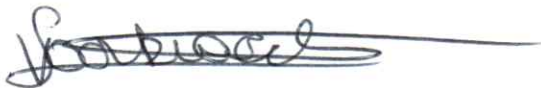
Advies

Ik sluit me aan bij een aantal aanbevelingen van mijn voorganger. Zo is een grotere nood aan een scheiding der functies wenselijk, dit niettemin zonder afbreuk te doen aan het vertrouwen in de medewerkers, het bestuur en in het bijzonder de penningmeester. Ik stel hierbij vijf zaken voorop:

- Het is administratief moeilijk om alle kostenstaten via het secretariaat eerst voor te leggen aan de penningmeester. Ik adviseer wel dat alle kostenstaten, desnoods steekproefsgewijs, semestrieel worden voorgelegd aan de penningmeester zodat deze ze kan nakijken.
- Voor de betaling van grote uitgaven stel ik voor dat hiertoe steeds minstens twee handtekeningen van het bestuur vereist zijn. De grootte van dit bedrag is door het bestuur te bepalen.
- De Algemeen Coördinator keurt momenteel zijn eigen kostenstaten goed, of dit gebeurt door een personeelslid dat orders ontvangt van de Algemeen Coördinator. De kosten van de Algemeen Coördinator getuigen zeker niet van enig misbruik en de penningmeester wordt hiervan in kennis gesteld maar dit gebeurt na uitbetaling. Het is wenselijk dat dit gebeurt voorafgaand en dat de penningmeester zijn goedkeuring bevestigt.
- De Algemeen Coördinator heeft aangegeven dat hij geen probleem maakt van het maximumbedrag van 1.000 euro per aankoop waarvoor hij geen goedkeuring moet vragen aan de penningmeester. De Topsportwerking is een gescheiden gegeven met een aparte coördinator. Ik adviseer niettemin dat ook hier een maximumbedrag per besteding wordt gehanteerd waarbij de goedkeuring van de penningmeester niet vereist is. Gelet op de grootte van de kosten per item, mag dit bedrag uiteraard aanzienlijk groter zijn dan 1.000 euro maar het bestuur legt best een maximum vast.
- Gelet op de mate van het mogelijke, en op een secretariaat van deze omvang voor een organisatie van 5.000 leden erken ik dat er waarschijnlijk te weinig ruimte is, is het wenselijk dat er wordt gezorgd voor een back-up voor de functie van Administratief Verantwoordelijke. In geval van een nieuwe achterstand in de boekhouding, om welke reden ook, kan dit zo sneller worden verholpen.

Ik hoop de Algemene Vergadering hier correct mee van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,



Lynn Voorbraeck
Lid Financieel Auditcomité Vlaamse Ju-Jitsu Federatie