

Notulen Extra Algemene Jaarvergadering D.S.C. d.d. Donderdag 8 september 2016

Dagelijks Bestuur: Paul de Groot, Arthur Janse, Jans Hidding

Biljart: Jan Berends (erelid)

Gymnastiek: Fred de Haan

Handbal: Bert Middeldorp

Jeu de Boules: Rien Blauw

Nordic Sports: Hans Koers

Voetbal: Rob Spliethof

Clubhuis: Harry Tielbeke

Afwezig met kennisgeving: Marijke Martens (LvV); H.L.Kerkdijk (erelid); Henneke Broersma-Bloemsma (LvV),

1. **Opening/Mededelingen:** Welkom. Paul opent de vergadering. Er zijn niet genoeg leden (18, inclusief de bestuursleden) aanwezig om met de ALV te kunnen beginnen. De vergadering wordt direct gesloten. Met toestemming van de aanwezigen wordt de 2e ALV geopend.

Deze vergadering is uitgeschreven tijdens de laatste ALV op verzoek van een aantal leden aangezien de balans van de exploitatie over de periode 2014-2015 niet was goedgekeurd.

Arthur Janse heeft een uitgebreid verslag gemaakt waarin o.a. uitleg wordt gegeven over de reden voor deze extra ALV, daaraan toegevoegd een overzicht van alle cijfers. Hij deelt deze stukken uit aan alle aanwezigen. Het verslag van Arthur wordt als bijlage (bijlage d.d. augustus 2016) toegevoegd aan deze notulen, en over de inhoud zal daarom in deze notulen niet verder ingegaan worden.

2. **Verslag kascommissie:**

De financiële administratie en jaarrekening 2014-2015 is doorgenomen door Remco Metz en hij verklaart dat deze is goedgekeurd.

3. **Decharge penningmeester:**

- De balans is voor alle afdelingen opgemaakt, dit is nu ook het geval voor de Club van 100. De club van 100 zal er nu echt bij betrokken worden net als alle afdelingen.
- Er zal gestopt worden met het oude boekhoudpakket en over worden gegaan op Excel sheets omdat hier ook voor mensen met minder financiële ervaring eenvoudiger mee te werken is.
- Er zijn tot op heden een aantal afdelingen welke geen kascommissie houden, dit wil het DB mede ook n.a.v. het voorval bij de Club van 100 voor alle afdelingen met meer dan 75 leden of meer dan 10.000 euro omzet verplicht stellen.

Fred vraag of dit niet zonde van het werk is om alles dubbel te controleren. Paul geeft aan dat bij de afdelingen zelf vooral op inhoud (boekingen) gecontroleerd zal worden en op OMNI niveau of de consolidatie (balans) goed voor elkaar is. Rien: Jeu de Boules controleert elke 6 weken tijdens de bestuursvergadering alle in en uitgaven en houdt daarom geen kascontrole. Om geen onderscheid te maken tussen de afdelingen wordt toch verzocht om de kascontrole voor alle afdelingen in te

voeren. Rien stelt voor hier in de volgende HB vergadering verder over te praten en te bekrachtigen. Dit is akkoord.

- Er is (naar hoogste waarschijnlijkheid tijdens de verbouwing van het clubhuis van 2010 tot 2012) een verschil ontstaan tussen de rekeningen voetbal, OMNI en clubhuis. Over dit bedrag van 18.000 euro is een verdeling gemaakt. (9200 euro Clubhuis, 4000 euro Voetbal en 3600 OMNI). Rob geeft aan dat de afdeling voetbal het niet eens is met de toebedeling van 4000 euro die aan voetbal toevalt i.v.m. het financiële gat dat hierbij is gevallen.
- Het totaalbedrag dat door de oud-voorzitter / penningmeester van de Club van 100 voor eigen gewin is aangewend is op totaal 21338 euro uitgekomen. Hier zal waarschijnlijk niet veel meer aan veranderen.
- Er is een deal gemaakt over terugbetaling en dit zal in een schuldbekentenis gezet worden.

Arthur wordt bedankt voor al het werk

De geconsolideerde resultaten, evenals de balans van het seizoen 2014-2015 worden akkoord bevonden en er wordt decharge gegeven aan de penningmeester.

De adviezen uit de ALV-stukken (bijlage d.d. augustus 2016) worden ter harte genomen en zullen worden uitgewerkt door het Hoofdbestuur (HB). De ALV verleent het HB hiervoor toestemming en het vereiste mandaat.

4. **Rondvraag:**

JW Heidemans: is er al een andere penningmeester? Dit is nog niet het geval.

We zoeken nog iemand voor de kascommissie voor dit jaar.

5. **Sluiting:**

Om 20.30 uur sluit Paul de vergadering en nodigt aanwezigen uit voor een drankje.

Bijlage

Diepenveense Sportclub
Schuurmansweg 20 /A
7431 BT Diepenveen

Datum, Augustus 2016

Aan: Algemene Ledenvergadering (ALV) van DSC

Geachte leden,

In voorgaande jaren zijn er tijdens de Algemene Ledenvergadering (ALV) niet volledig gekeurde en onvolledige financiële verslagen voorgelegd en goedgekeurd. Sinds 30 Juni 2015 hebben we verzocht dit recht te zetten. We zoeken goedkeuring van de Algemene Ledenvergadering voor deze aanpak en de 2014-2015 geconsolideerde financiële DSC resultaten.

In het navolgende leggen we deze situatie in meer detail uit, evenals de wijze om enige obstakels te overkomen.

Balans

In voorgaande jaren is de balanspositie van de verschillende afdelingen¹ niet opgemaakt en geconsolideerd voorgelegd aan de ALV. Hierdoor was de verdeling van de gezamenlijke spaarrekening over de afdelingen niet duidelijk.

Reden voor het niet opmaken van de balanspositie was voornamelijk dat het Queen boekhoudpakket dat werd gebruikt, redelijk ondoorzichtig is voor niet financiële professionals. Hierdoor liet het zich niet onderhouden door de toenmalige penningmeester met als gevolg het niet hebben van een balans en een opzet van data binnen het boekhoudprogramma dat praktisch niet meer te gebruiken was.

Om wat voorbeelden te geven;

- 2013-2014 resultaat DSC was 44 kEUR in Queen vs - 1 kEUR in de excel sheet die uit die tijd werd gebruikt door de penningmeester / ALV
- Balans en de resultatenrekening in Queen van voorgaande jaren kunnen niet worden aangesloten op excel sheets die wordt gebruikt om spaartegoeden toe te wijzen aan de afdelingen (ook omdat oudere balansen niet aanwezig zijn om een verdere aansluiting te maken).
- In Queen staan eind 2014 debit/credit memo posten open ter waarde van 56.000 EUR
- Op de Queen balans staat 'saldo tm vorig clubjaar' eind 2014 (niet veranderd in 2015) op 162 kEUR (dit is excl Nordic / Club van 100 en Clubhuis) versus de spreadsheet die in de ALV is gebruikt met een totaal bezit van 132 kEUR.

¹ De Omni en DSC worden door elkaar heen gebruikt. Hierbinnen vallen afdelingen waar sport wordt beoefend. Daarnaast zijn er partijen zoals het Clubhuis en Club van 100 (Club van 100) met eigen jaarrekeningen (binnen de Omni). Daarbij heeft ook het Dagelijks Bestuur (DB) een eigen jaarrekening, hierbinnen vallen de Midwinterloop (MWL) resultaten evenals eventuele resultaten van het Hoofd Bestuur (HB).

Tevens is de DSC met negen afdelingen, een Clubhuis en een Club van 100 redelijk complex voor de grootte. Hierbinnen worden naast Excel en Queen weer aparte boekhoudsystemen gebruikt bij het Clubhuis en Voetbal.

Enkele afdelingen zijn o.a. door deze complexiteit niet in staat geweest hun eigen balansposities eind het jaar duidelijk te hebben omdat ze afhankelijk waren van de consolidaties met de Omni vereniging. Dit heeft uiteindelijk geleid tot correcties gedurende het boekjaar 2014-2015 (zie hieronder). Tafeltennis, Badminton en Gym hadden eerder geen balans.

De stukken van de Club van 100 zijn voor zover terug is te gaan nooit geconsolideerd in de balansen.

De balans is wederom opgemaakt in een spreadsheet 'vanaf de grond' met behulp van bank en kas posities van de verenigingen. Deze balansen zijn afgestemd met de afdelingen en correct bevonden. Voor die afdelingen met flinke andere balansposities naast kas/bank (vnl. voetbal en clubhuis) zijn altijd balansen bijgehouden en gekeurd door een kascommissie. Deze balansen zijn afzonderlijk aangehouden. De voetbal gebruikt de KNVB waarderingsgrondslag welke verschilt van die van de Omni. Hierdoor heeft de voetbal twee balansen die jaarlijks op elkaar worden aangesloten door de penningmeester KNVB.

In de nieuwe balans lijkt het DB nu een negatief spaarsaldo te hebben, echter bij het ontvangen van de vordering op het Clubhuis wordt dit weer een positief saldo (mits natuurlijk toekomstige resultaten van het DB negatief zijn)

Nb bedragen als DSC rente, Omni bijdrage en voorschotten door DSC voor afdelingen (zoals Hof van Salland huur, bepaalde verzekeringen ea) worden verwerkt via spaarrekening/Rekening Courant verhoudingen en kunnen zodanig via spreadsheets eenvoudiger en inzichtelijker worden bijgehouden dan via het Queen boekhoudprogramma.

Advies; *Queen boekhoud pakket vervangen met een spreadsheet waarin alleen de balansen en resultaten rekeningen worden weergegeven.*

Goedkeuring financiële stukken DSC

Het financiële verslag van de DSC is in voorgaande jaren goedgekeurd zonder dat voor elke afdeling een afzonderlijke kascommissies het afdelingsverslag had gekeurd. De kascontrole commissies voor Voetbal, Badminton, Clubhuis en Volleybal hebben goedkeuring gekregen. Er waren geen kascontrole commissies voor Nordic, JdB, Gym, Tafeltennis, Biljart en de Club van 100. Handbal heeft wel een controle procedure, maar kreeg nog geen mensen te pakken.

In voorgaande jaren bestond de Omni kas commissie uit afgevaardigden van afdelingen, dit jaar bestond het uit specialisten en een specialistische adviseur. In geval van het Clubhuis waren de financiële stukken sinds 2013-2014 niet goedgekeurd door hun kas controle commissie, toch keurde de DSC ALV in 2014 de geconsolideerde DSC stukken waar het Clubhuis deel van uitmaakt goed. Inmiddels heeft de kas controle commissie van het Clubhuis de stukken tot en met eind seizoen 2015 goedgekeurd.

Advies; voor afdelingen met > 75 leden of een spaartegoed > 10.000 EUR een kascommissie afdwingen. In dit geval Gymnastiek, Handbal, Tafeltennis, Jeu de Boules, Voetbal en Club van 100.

Tevens ervoor zorgen dat er voldoende expertise in de kas controle commissie van de DSC zit om de stukken te kunnen beoordelen.

Daarnaast afdwingen dat alle kas controles hebben plaatsgevonden voordat de DSC ALV de stukken krijgt te zien.

Vervolgens de controle programma's van voetbal, handbal, gymnastiek, Clubhuis en Club van 100 op elkaar afstemmen.

Als laatste dient de DSC kascontrole commissie een mening te vormen over in hoeverre deze kan steunen op het werk van andere kas controle commissies (zeker als deze commissies niet aanwezig zijn).

Financiële stukken Clubhuis 2011/2012

In 2010/2011 is het clubhuis verbouwd. In dezelfde periode werd besproken het clubhuis resultaat weg te halen bij de DSC, een separate balans/resultaten rekening op te stellen m.b.v. eigen rekening courant en het jaarlijkse resultaat te verdelen over voetbal (83%), Handbal (3%), Biljart (7%) en Tafeltennis (7%). (nb resultaat wordt verdeeld afhankelijk vermogen ea).

Bij het opstellen van de balansen bleek een tekort van 18.367,97 EUR tussen het tot dusver gerapporteerde ('verwachtte') en werkelijke totaal van de bankrekeningen van het DB plus de afdelingen en daarmee tussen het gerapporteerde en werkelijke deel welke per afdeling in de spaarrekening is gestort.

Na het samenstellen van een commissie bestaande uit oa. Arthur Janse (penningmeester DSC, Jan Berends en André Peters (voormalige penningmeesters DSC), Georges Issa (huidige penningmeester Clubhuis) en Remco Metz (kascommissie Clubhuis, voormalig penningmeester Clubhuis) werd i.s.m. Paul de Groot (voorzitter Dagelijks Bestuur DSC) en Harry Tielbeke (voorzitter Clubhuis) het volgende geconcludeerd:

1. de RC's van DB, voetbal en Clubhuis zijn in de jaren 2010-2012 door elkaar gebruikt, interne afstemmingen d.m.v. rekeningen zijn gedurende 2012 niet meer gemaakt, hierdoor zijn verschillen die zijn ontstaan niet direct terug te vinden. De algemene consensus is dat de redenen tussen de verschillen tussen deze drie partijen liggen.

2. de kruisposten ad 56,5k EUR waren indertijd afgestemd tussen DSC en Clubhuis, in de jaren daarna werden deze niet meer afgestemd. De achterliggende gedachten van die kruisposten en de verschillen zijn niet meer te achterhalen door de boeken of Remco/André.

3. Vanuit het Clubhuis is nog steeds 9.450 kEUR te betalen aan DSC, dit zijn vooruitbetaalde kosten door de DSC ivm de verbouwing welke indertijd als lening werden bestempeld.

4. Het verschil tussen wat de DSC eind 2014 op de gemeenschappelijke spaarrekening heeft en wat het aan de afdelingen vertelde te hebben vormt een tekort van spaargelden ad 17.202 EUR. Dit tekort is als volgt overbrugt in de balansen van Juni 30 2015:

A. Het Clubhuis betaald de 9.450 EUR lening terug aan DSC in zes jaarlijkse

termijnen en restbedrag zevende jaar
B. Voetbal draagt als grootste club 4.000
C. DSC draagt 3.752 EUR

Vervolgens zijn de jaarverslagen 2012-2015 wederom door een kascommissie bestaande uit Joris Jeurissen (penningmeester Voetbal) in samenspraak met Edwin Legebeke bekeken samen met de penningmeester (Georges Issa) en goed bevonden.

Er is geen sleutel voor verdeling van het clubhuis vermogen wat relevant is in meer uitzonderlijke gevallen zoals waarderingsverschillen van activa, substantiële investeringen, mogelijke opheffing van het clubhuis e.d.

De resultaten van het clubhuis worden niet opgenomen in de resultaten rekeningen van de afzonderlijke afdelingen. In plaats daarvan wordt het gehele resultaat van het Clubhuis geconsolideerd met dat van de andere DSC afdelingen. De eventuele verdeling van het Clubhuis resultaat vindt plaats via de rekening courant.

Advies; *een oplossing vinden voor het niet hebben van afspraken over de verdeling van het Clubhuis vermogen tussen alle Omni afdelingen onderling.*

Club van 100

Voor zover terug is te gaan zijn de Club van 100 resultaten / vermogens niet geconsolideerd binnen het Omni resultaat. De Club van 100 is geen duidelijke sportafdeling, echter is wel opgericht binnen de vereniging DSC in 1997, heeft een eigen bestuur, contributeurs die jaarlijks een bijdrage storen op een separate bankrekeningnummer onder beheer van DSC en een jaarlijkse vergadering van contributeurs. Wel loopt het boekjaar gelijk aan een kalenderjaar waar het binnen de DSC van 1 Juli – 30 Juni loopt.

Echter op het separate bankrekeningnummer is tenminste sinds 2011 een saldo aanwezig van rond nul EUR. Dit door enige tegoeden over te hevelen naar een persoonlijke bankrekening van een van de oprichters/bestuurders van de Club van 100.

Met dit in gedachten is de penningmeester DSC in Oktober 2015 in overleg getreden met de voorzitter DSC om de deze tegoeden opnieuw onder te brengen binnen de DSC banrekeningnummers, evenals het resultaat/vermogen binnen de jaarlijkse financiële resultaten van de DSC te consolideren.

Toen eind Mei 2016 na herhaaldelijke pogingen van Voorzitter – Penningmeester DSC om e.e.a. te bewerkstelligen een positieve actie uitbleef, heeft het Dagelijks Bestuur de volmachten van de Club van 100 bestuurder op de Rabo bankrekening nummer weggehaald. Hierna bleek in gesprek met deze bestuurder dat deze de Club van 100 tegoeden voor persoonlijk gewin heeft gebruikt.

Het Dagelijks Bestuur heeft inmiddels een voorstel voor het terugkrijgen van de gelden van de voormalig voorzitter opgesteld, dit wordt separaat gecommuniceerd binnen het Hoofd Bestuur en de Club van 100.

Gezien de lange looperperiode (sinds 1997) van mogelijke malversaties is het niet makkelijk eenduidig vast te stellen hoeveel het gemiste bedrag is. Momenteel ligt er een nog te ontvangen bedrag van 21.338,02 EUR bij de voormalige voorzitter van de Club van 100. Het is deze laatste schatting die als schuldpositie in de geconsolideerde DSC balans is opgenomen.

Advies; *duidelijkheid scheppen over de Club van 100 door het als afdeling binnen de DSC aan te wijzen en het boekjaar gelijk te schakelen met dat van de Omni (van kalenderjaar naar 1 Juli – 30 Juni).*

Hierdoor wordt het Club van 100 bestuurd geformaliseerd, dient een kascommissie aan te worden gesteld, en vindt een ALV als formeel besluitvormingsorgaan jaarlijks plaats.

Tevens komen de vrijwilligers hierdoor eenduidig onder de aansprakelijkheidsverzekering van de gemeente te vallen.

Als laatste zal elke afdeling de te ontvangen bedragen van de Club van 100 helder moeten rapporteren om de Omni balans juist te consolideren. Nb hetzelfde geldt voor andere onderlinge verhoudingen zoals tussen Clubhuis en de afdelingen die in de balansen tot uitdrukking moeten worden verwacht.

Financiële afstemmingen tussen afdelingen, DSC Omni, Clubhuis onderling

In het afstemmen van de balansen zijn de volgende verschillen die uit voorgaande jaren zijn ontstaan, gecorrigeerd:

- 129 EUR wordt van DSC vermogen gebracht naar vermogen Volleybal
- 2.500 EUR wordt van DSC vermogen gebracht naar vermogen Voetbal; 461 EUR wordt direct van resultaat Voetbal afgehaald

Om de vermogens van afdelingen te berekenen is ervan uitgegaan dat verenigingen minimaal tot geen activa op hun balansen herkennen m.u.v. bank en kas. Het vermogen is hierdoor te berekenen als saldo van bank / kas en eventueel wat passiva:

- Voor Volleybal en Nordic Sports leidde dit ertoe dat inventaris/voorraad posities van de balansen zijn weggehaald om de balans eenvoudig en inzichtelijk te houden.
- Voor Nordic Sports leidde dit tot een vermogensaanpassing omdat in het verleden de bankrekening saldo niet zijn gebruikt om de resultaten en balans op te stellen.
- Voor Voetbal, waar wel flinke activa/passiva posities aanwezig zijn, leidde dit tot verschillen tussen de daadwerkelijke Rekening Courant saldi en de spaarrekening zoals deze door de DSC wordt bijgehouden.

Bovenstaande correcties zijn geboekt onder vermogen, niet onder verlies/winst gezien het geen betrekking heeft op lopend jaar cq alleen op vermogensverschillen.

Aanvullende opmerkingen

- *Geen uitzonderlijk jaar inzake investeringen, kosten, baten, lidmaatschappen*
- *Bank gebruikers aangepast, limieten ingesteld*
- *Winterloopcommissie en DB vallen onder één WV samen*

Is getekend,
Dagelijks Bestuur Omni DSC

Paul de Groot
Voorzitter

Jans Hidding
Secretaris

Arthur Janse
Penningmeester