

HANDLEIDING KASCOMMISSIE

Deze handleiding is bedoeld om de leden van de kascommissie te ondersteunen in hun werkzaamheden t.b.v. hun akkoordbevinding van de financiële jaarstukken van de NVMM. De werkzaamheden richten zich op het aanwezig zijn van de bezittingen, de volledigheid van de schulden, de juistheid en autorisatie van de kosten en de volledigheid van de baten. Uiteraard is de commissie vrij om deze handleiding al of niet te volgen of om er vanaf te wijken, bijvoorbeeld wegens geconstateerde bijzonderheden.

1 Volledigheid en juistheid van de overlegde stukken.

- a. Stel vast dat van alle commissies de bankstukken en rekeningen aanwezig zijn, plus een uitdraai uit de administratie per commissie:

Bankst.	Adm.
---------	------

- | | |
|--|--|
| - Centrale Kas | |
| - Concilium | |
| - Wetenschap | |
| - Kwaliteit | |
| - WMDI | |
| - BBC-R | |
| - Klinische Virologie | |
| - Projecten (= onderdeel CK, geen aparte bank) | |

- b. Stel vast dat de in de rapportage opgenomen begroting van het te controleren jaar overeenstemt met de door de ALV goedgekeurde begroting.

- c. Sluit bij wijze van steekproef voor twee commissies de administratie aan met de rapportage (bijv. banksaldo en een grote kosten en inkomenspost)

2. Cijferanalyse

Bepaal belangrijke afwijkingen (bijv. > 10 of 20%) tussen begroting en werkelijkheid in:

- totaalrapportage
- rapportage per commissie

en laat deze toelichten en onderbouwen met stukken door de penningmeester.

3. Aanwezigheid activa

- a. Controleer per commissie of de banksaldi per einde boekjaar overeenstemmen met het laatste dagafschrift.
- b. Bespreek de oorzaak van belangrijke verschillen tussen vorderingen per begin van het jaar en het einde van het jaar.
- c. Beoordeel de overige vorderingen door bespreking er van met de penningmeester, ontvangst in het nieuwe jaar, te overleggen stukken, e.d.

4. Volledigheid schulden

- a. Beoordeel per commissie het saldo begin van het jaar t.o.v. het saldo eind van het jaar en laat de penningmeester belangrijke verschillen toelichten en/of onderbouwen met stukken.
- b. Bevraag de penningmeester of in het jaar volgend op het te controleren jaar nog belangrijke betalingen zijn gedaan die betrekking hebben op het te controleren jaar en controleer of deze gereserveerd zijn.
- c. Loop van CK en een andere commissie de bankrekening en stukken door van het nieuwe jaar en ga na of betalingen betreffende het oude jaar gereserveerd zijn.

NB: Gereserveerd kosten worden geboekt per commissie geboekt op 161X.

5. Volledigheid opbrengsten

- a. Controleer of de verantwoorde contributie ongeveer overeenkomt met het aantal leden en de contributie per categorie.
- b. Beoordeel de opbrengsten door vergelijking met vorig jaar en de begroting
- c. Vraag na op welke wijze de afrekening van SKMS en AVC is bepaald en controleer of deze als te ontvangen is opgenomen.

6. Juisheid en autorisatie kosten.

- a. Loop de uitdraai van de administratie per commissie door en controleer de posten > € 10.000 en 10 willekeurige andere uitgaven met de facturen en let op de autorisatie van de betreffende penningmeester, de aard van de kosten passend binnen de vereniging, binnen de begroting, etc.
- b. "Lees" de overige kosten en bevraag de penningmeester zo nodig hierover en controleer zo nodig met facturen.

7. Afwerking

- a. Laat de penningmeester de rapportage ondertekenen op het totaalblad en de specificatie per commissie.
- b. Indien geen abnormaliteiten zijn geconstateerd tekenen de leden van de kascommissie eveneens de rapportage met "gecontroleerd en akkoord bevonden" plus datum.
- c. De verklaring van de kascommissie wordt opgesteld en ondertekend. Deze verklaring dient ter voorlezing op de ALV. De getekende rapportage wordt aangehecht. Het origineel wordt bij de jaarstukken gearhiveerd.

VERKLARING KASCOMMISSIE

De kascommissie heeft de aangehechte en door hen en de penningmeester ondertekende financiële jaarstukken 20.. van de Nederlandse Vereniging voor Medische Microbiologie sluitende met een batig saldo/ nadelig saldo van € en een totaal reserve van € overeenkomstig art. 26 lid 3 van de statuten onderzocht en akkoord bevonden.

Opgemerkt wordt dat (een overeen te komen deel van) het jaarsaldo en de reserves van de Commissie Wetenschap en BBC-R niet aan de vereniging toebehoort.

De kascommissie stelt aan de Algemene Ledenvergadering voor om de jaarstukken goed te keuren en de penningmeester decharge te verlenen.

Plaats, datum

Naam lid 1

Naam lid 2