

VHG – Bestuur – Procedure 112 – kascommissie - versie d.d. 30 juni 2025 - EM

Onderwerp.

Procedure voor het uitvoeren van werkzaamheden van de kascommissie die jaarlijks de jaarrekening controleert van de Coöperatie de Veluwe Hoevegaarde U.A. (VHG).

Doel.

Het doel van de procedure is om richting te geven aan het uitvoeren van de werkzaamheden van de kascommissie en om eenduidig vast te leggen hoe hiermee binnen de VHG wordt omgegaan. Uiteraard dient de procedure te voldoen aan de wettelijke verplichtingen, de statuten van de Coöperatie en de kascommissie moet een advies kunnen uitbrengen. Reden voor het maken van de procedure is om interpretatieverschillen over taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de kascommissie vooraf vast te leggen.

Statuten en wettelijke basis.

De Coöperatie is wettelijk verplicht om een jaarrekening op te stellen. Deze jaarrekening moet binnen een termijn van 6 maanden na afloop van het boekjaar worden opgesteld en ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Algemene Leden Vergadering (ALV).

In de statuten van de Coöperatie onder artikel 14 lid 2 en 5 met een verwijzing naar artikel 2.48 lid 2 van het Burgerlijk Wetboek is de kascommissie aangegeven. Deze kascommissie moet minimaal uit twee en maximaal uit vier leden bestaan die geen deel uitmaken van het bestuur. Wenselijk is dat zowel verhurende als niet-verhurende leden in deze commissie zitting hebben. De taak van de kascommissie is om de boeken van de VHG over het afgelopen boekjaar te controleren en de ALV te adviseren de jaarrekening al dan niet goed te keuren.

Jaarrekening.

De administratie van de Coöperatie Veluwe Hoevegaarde U.A. is uitbesteed aan een verhuurbedrijf. Ontvangen facturen en rekeningen worden daar geregistreerd, gerubriceerd, geadministreerd en vervolgens beoordeeld en goed- of afgekeurd door achtereenvolgens de Parkmanager, Penningmeester en financiën verhuurbedrijf en ten slotte uitbetaald of geïnd.

Aan het einde van het boekjaar stelt het verhuurbedrijf de jaarcijfers op. Deze wordt ter goedkeuring voorgelegd aan het bestuur. Na goedkeuring vormen de jaarcijfers de basis voor het samenstellen van de concept jaarrekening. Dat laatste wordt gedaan door een onafhankelijke accountant. Zodra de concept jaarrekening klaar is wordt deze ter goedkeuring aangeboden aan het bestuur en vervolgens aan de kascommissie voor verdere controle.

De kascommissie controleert de ontvangen gegevens en gaat na of de inkomsten en uitgaven rechtsgeldig, volledig en juist zijn doorgevoerd. Hierbij worden alleen afwijkingen genoteerd die een significante invloed hebben op het eindresultaat van de jaarrekening. Volledigheidshalve wordt gemeld dat het alleen een controle op volledigheid en juistheid is en dat een eigen interpretatie geen onderdeel uitmaakt van de controle. De controle van de kascommissie heeft alleen betrekking op de Coöperatie. Er is geen wettelijke verplichting dat de kascommissie inzage moet krijgen in inrichtingsjaarrekening van deelnemingen van de Coöperatie en daarom behoort die controle ook niet tot hun werkzaamheden. Tijdens de ALV van mei 2025 is afgesproken met de kascommissie en akkoord bevonden door de leden dat wanneer de kascommissie toch inzage wenst te krijgen in de inrichtingsjaarrekening van de deelneming van Veluwe Hoevegaarde Beheer BV dan zal hiervoor door hun een afspraak moeten worden gemaakt met een vertegenwoordiger van Beheer en de Coöperatie en zal vooraf een geheimhoudingsverklaring moeten worden ondertekend die als bijlage aan deze procedure is toegevoegd.

Indien de kascommissie vragen heeft over de financiële documenten kan ze een vragenlijst opstellen en een afspraak maken om hun vragen te bespreken met de administratie en penningmeester. Deze zullen op hun beurt proberen de vragen zo goed mogelijk te beantwoorden en waar nodig en indien verplicht verdere onderliggende documenten ter hand te stellen. De door de kascommissie geconstateerde onvolkomenheden in de boeken worden doorgegeven aan het verhuurbedrijf en penningmeester. Deze kunnen daarna de jaarrekening op dit punt aanpassen, tenzij zij van mening zijn dat de boeking(en) ten laste van de juiste grootboekrekening zijn gebracht of dat de opmerkingen geen significante invloed hebben op het eindresultaat. Voorafgaande aan de ALV zal de kascommissie, in nauwe samenwerking met het verhuurbedrijf en de penningmeester, moeten proberen zoveel mogelijk van de onvolkomenheden op te lossen.

Na afronding van haar werkzaamheden legt de kascommissie haar bevindingen vast in een verslag. Dit moet voldoen aan de volgende eisen:

- Het beperkt zicht op opmerkingen en aanmerkingen met betrekking tot de jaarrekening.
- Het is een controle op volledigheid en juistheid zonder eigen interpretaties.
- Alleen de hoofdpunten van de bevindingen komen aan de orde.
- Het kan eventuele aanbevelingen aan de ALV c.q. adviezen aan het bestuur bevatten.
- Het bevat de aanbeveling om de jaarrekening al dan niet goed te keuren.
- Het bevat de aanbeveling om al dan niet decharge te verlenen aan het bestuur.
- Het verslag is door alle leden van de kascommissie ondertekend.

Publicatie advies rapportage van de kascommissie.

Het bestuur stuurt de rapportage van de kascommissie vóór de ALV door naar de leden.

Goedkeuren en decharge jaarrekening.

Tijdens de ALV wordt de kascommissie in de gelegenheid gesteld haar verslag kort toe te lichten. Daarna zal het bestuur reageren op het verslag en eventuele vragen van eigenaren beantwoorden.

Daarna wordt de goedkeuring van de jaarrekening en het verlenen aan het bestuur van decharge in stemming gebracht. Indien de jaarrekening wordt afgekeurd, zal advies worden gevraagd aan de accountant die de jaarrekening heeft opgesteld. Afhankelijk van zijn gegeven advies kunnen de leden opnieuw gevraagd worden om te stemmen over goedkeuring.

Ervan uitgaande dat de concept jaarrekening goedgekeurd wordt, wordt deze daarna definitief gemaakt door de accountant, ondertekend door alle bestuursleden en voor 1 juli ingediend bij de Kamer van Koophandel (KvK).

Verantwoordelijken. c.q. verantwoordelijkheden.

- Initiatiefnemer: Bestuur.
- Kascommissie: Leden stemmen voor deelnemers kascommissie.
Voeren de controle uit en maken een verslag.
- Registratie: Registratie advies rapportage.

Referenties en onderbouwing.

- Statuten van de coöperatie artikel 14 lid 2 en 5.
- Burgerlijk wetboek artikel 2.48 lid 2.
- Administratie en jaarrekening Coöperatie VHG.
- Bijlage A: Geheimhoudingsverklaring zoals genoemd in de procedure.

Geheimhoudingsverklaring.

Indien de leden van de kascommissie inzage willen in de inrichtingsjaarrekening van de Veluwe Hoevegaerde Beheer BV zoals aangegeven in de procedure “VHG – Bestuur – Procedure 112 – kascommissie” kunnen zij hiervoor een schriftelijk verzoek indienen bij het bestuur van de Coöperatie VHG.

Omdat de controle van de kascommissie alleen betrekking heeft op de Coöperatie en er geen wettelijke verplichting is voor inzage in de jaarrekening van Beheer, dient eerst deze geheimhoudingsverklaring te worden ondertekend.

Ondergetekende gaan akkoord met de inhoud van deze geheimhoudingsverklaring waarin is vastgelegd dat:

1. Veluwe Hoevegaerde Beheer BV is een zelfstandige juridische entiteit met eigen statuten, directieleden, een onafhankelijk accountant stelt jaarlijks de jaarrekening op, de Algemene Vergadering van Aandeelhouders controleert deze jaarlijks, de Coöperatie is de enige aandeelhouder van Beheer BV en wordt vertegenwoordigd door het bestuur van de Coöperatie, het bestuur verleent na goedkeuring decharge en de korte versie van de jaarrekening is bij de Kamer van Koophandel voor derde opvraagbaar.
2. De Coöperatie Veluwe Hoevegaerde U.A. is een coöperatie met eigenaren, is een zelfstandige juridische entiteit, heeft eigen statuten, door de leden gekozen bestuur, een onafhankelijke accountant stelt jaarlijks de jaarrekening op, controle door bestuur, controle door kascommissie en de leden verlenen na goedkeuring decharge.
3. Tijdens de Algemene Leden Vergadering de datum 23 mei 2025 is afgesproken, en in het verslag vastgelegd, dat de kascommissie op kantoor van de Coöperatie inzage kan krijgen in de inrichtingsjaarrekening van Beheer BV over het afgesloten jaar, in bijzijn van een bestuurslid van de Coöperatie VHG en een directielid of accountant van VHG Beheer BV en onder de voorwaarde dat er geen foto's en opnamen worden gemaakt. Inzage is toegestaan maar de gegevens van de inrichtingsjaarrekening blijven vertrouwelijk.
4. Om aan deze afspraak invulling te geven is deze geheimhoudingsverklaring opgesteld, waarbij de leden van de kascommissie vooraf verklaren dat ze tijdens en na de toelichting van Beheer BV geen informatie verzamelen zoals het maken van: foto's, opnamen, afdrukken, kopieën, aantekeningen, bevindingen tijdens een Algemene Leden Vergadering kenbaar maken, etc.
5. Vragen en opmerkingen worden besproken tijdens het overleg en uitsluitend indien er sprake is van onrechtmatig of frauduleus handelen kan dit lijden tot een melding naar bestuur of ALV.
6. Het doel van deze inzage van de kascommissie is: bepalen of het bedrag dat vermeldt staat als deelneming op de jaarrekening van de Coöperatie correct is en het vergroten van vertrouwen in het handelen van Beheer BV.
7. Ondergetekende leden van de kascommissie verklaren hierbij, vooraf aan de toelichting van Beheer BV, dat ze zich houden aan deze geheimhoudingsverklaring en op geen enkele manier informatie verstrekken aan derden. Bij overtreding van deze geheimhoudingsverklaring worden er geen toekomstige inzagen in inrichtingsjaarrekeningen meer gegeven.

Voor de toelichting opgemaakt en ondertekend.

Directeur Veluwe Hoevegaerde Beheer BV of hun accountant.

Datum en plaats

Naam en handtekening.

Bestuurder van de Coöperatie Veluwe Hoevegaerde U.A.

Datum en plaats

Naam en handtekening.

Lid kascommissie van de Coöperatie Veluwe Hoevegaerde U.A.

Datum en plaats

Naam en handtekening.

Lid kascommissie van de Coöperatie Veluwe Hoevegaerde U.A.

Datum

Naam en handtekening.