

RAI



# Accountantsverslag 2022

Koninklijke Nederlandse Dambond

Aan het bestuur



1 1 - 0 5 - 2 0 2 3



Registeraccountants

**Betreft:  
Accountantsverslag  
2022**

Aan het Bestuur van de  
KNDB

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

*Geacht bestuur,*

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de Koninklijke Nederlandse Dambond (hierna te noemen 'KNDB') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2022. In dit verslag hebben we een aantal onderwerpen opgenomen zoals weergegeven in de inhoudsopgave.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke medewerker. Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de KNDB bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,  
RA12 registeraccountants B.V.  
namens deze,

J. van der Borg RA MSc.

**RA12 Registeraccountants B.V.**

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl



Registeraccountants

Uw contactpersonen bij RA12

Registeraccountants zijn:

Tekenend accountant

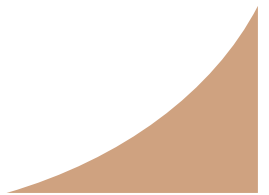
J. (Jim) van der Borg RA MSc

[Jim@ra12.nl](mailto:Jim@ra12.nl)

06 - 83 98 91 42

# Inhoudsopgave

1. Accountantscontrole 2022
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle





Registeraccountants

# 1 Accountantscontrole 2022





Registeraccountants



## Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een getrouw beeld

# 1. Accountantscontrole 2022

## Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

### Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van KNDB een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid.

### Oordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2022 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met RJk C1.

### Het Jaarverslag

Wij hebben als controlerend accountant getoetst of:  
het jaarverslag voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (onderdeel I);  
het verenigbaar is met de jaarrekening (onderdeel II);  
geen materiele onjuistheden in het jaarverslag zijn gebleken in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de veiligheidsregio en zijn omgeving (onderdeel III). Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.



Registeraccountants



## Hoofdpunten

Materialiteit € 13.650  
Rapportagetolerantie  
€ 680

Wij zijn onafhankelijk  
van KNDB

# 1. Accountantscontrole 2022

## Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

### Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt onze professionele oordeelsvorming gehanteerd rekening houdend met de belanghebbende van de jaarrekening.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 13.650. De materialiteit is gebaseerd op 3% van de totale baten, Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Als rapportagetolerantie hebben wij 5% van de materialiteit aangehouden wat uitkomt op € 680.

### Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Wij bevestigen dat we geen giften >€ 100 hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de KNDB of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.



Registeraccountants



## Hoofdpunten

Geen aanwijzingen voor fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking in voldoende mate geborgd.

# 1. Accountantscontrole 2022

## Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

### Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de KNDB. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. de Concern controller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking en beveiliging persoonsgegevens

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Tijdens de interim-controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de KNDB uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Uit hoofde van deze controle hebben wij geen issues geconstateerd die verstoringen in de geautomatiseerde gegevensverwerking kunnen veroorzaken.



Registeraccountants

## 2 Analyse van de financiële gegevens





## 2. Analyse van de financiële gegevens

### Winst-en-verliesrekening

Het resultaat van KNDB over het jaar 2022 ten opzichte van voorgaand jaar € 17.000 nadelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven

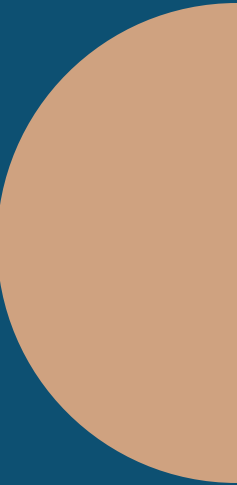
Overzicht van baten en lasten	2022 ( x €1.000)	2021 ( x €1.000)	Verschil t.o.v. 2021	In % t.o.v. 2021
Baten	456	386	70	18%
Lasten	456	369	87	24%
Resultaat	0	17	-17	100%

Op basis van de bovenstaande gegevens blijkt dat de activiteiten ten opzichte van de corona jaren weer zijn toegenomen echter blijft het resultaat stabiel rond de € 0.



Registeraccountants

### 3 Bevindingen naar aanleiding van de controle



### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

#### **Controlebevindingen**

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. De meeste bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening. De verwerkte bevindingen hadden met name betrekking op de presentatie in de jaarrekening.

#### **Voorziening personeelskosten**

Gedurende onze jaarrekening controle hebben wij op basis van de RJ 252 deze voorziening als onvoldoende zeker beoordeeld waardoor deze in 2022 is vrijgevallen. Hierover is gesproken met de penningmeester en hebben hier overeenstemming bereikt.

#### **Ouderdom debiteuren en crediteuren**

Gedurende de controle is, in overeenstemming met de penningmeester, besloten een aantal oude posten waar geen incassoberichten vanuit de KNDB (voor de debiteuren) dan wel naar de KNDB (voor de crediteuren) af te boeken. Hiermee is de administratie opgeschoond waardoor de jaarrekening een beter beeld geeft.

#### **Betaalbevoegdheden banken**

Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er drie personen zijn met onbeperkte betaalbevoegdheden binnen de bankapplicaties. Hierin schuilt een risico op onrechtmatige onttrekkingen vanuit de organisatie. Wij adviseren u te allen tijde een tweede autorisatie op de betalingen te hanteren. Enerzijds om het genoemde risico te mitigeren anderzijds beschermt het de pashouders voor aansprakelijkheid.

#### **Planning en control**

Tijdens de controle is met de penningmeester gesproken over de situatie van de administratie. Momenteel is de administratieve functie binnen de KNDB erg kwetsbaar. In dit overleg is aangegeven dat de voorkeur uitgaat om de administratieve functie bij een andere sportbond onder te brengen en mocht dit niet lukken verder te zoeken naar een andere oplossing. Wij vinden dat hiermee een goede route wordt gekozen naar enerzijds een beter beheersbaarheid van de financiën en anderzijds een minder kwetsbare financiële functie

Vaste prijs, geen meerwerk  
en korte doorlooptijden

Over RA12

