

RAI



Accountantsverslag 2023

Koninklijke Nederlandse Dambond

Aan het bondsbestuur



1 0 - 0 4 - 2 0 2 3



Registeraccountants

**Betreft:
Accountantsverslag
2023**

Aan het bestuur van de
KNDB

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Koninklijke Nederlandse Dambond (hierna te noemen 'KNDB') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2023. 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

06 – 83 98 91 42

Jr. Manager

P.P. (Paul) van der Klooster MSc

Paul@ra12.nl

06 – 52 05 23 49

Inhoudsopgave

1. Accountantscontrole 2023
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle



Registeraccountants

1 Accountantscontrole 2023



Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een getrouw beeld

Materialiteit € 15.570
Rapportagetolerantie
€ 778

1. Accountantscontrole 2023

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2023 van de Koninklijke Nederlandse Dambond (KNDB) een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid.

Oordeel

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2023 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met Richtlijn RJK-C1 voor Kleine Organisaties zonder winststreven.

Het bestuursverslag

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

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 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 € 15.570. 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 € 778.



Hoofdpunten

Wij zijn onafhankelijk van
KNDB

Geen aanwijzingen voor
fraude en non-compliance

1. Accountantscontrole 2023

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

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.

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 Penningmeester. 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.



Registeraccountants



Hoofdpunten

Geautomatiseerde gegevensverwerking in voldoende mate geborgd.

1. Accountantscontrole 2023

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

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 controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking beoordeeld, 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. Wel verdient het aanbeveling om de rechten verder aan te scherpen. Zie onze bevindingen voor een verdere uitwerking van deze aanbeveling.



Registeraccountants

2 Analyse van de financiële gegevens

2. Analyse van de financiële gegevens

Winst-en-verliesrekening

Het resultaat van KNDB over het jaar 2023 ten opzichte van voorgaand jaar € 12.000 nadelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven

Overzicht van baten en lasten	2023 (x € 1.000)	2022 (x € 1.000)	Verschil t.o.v. 2022	In % t.o.v. 2022
Baten	502	456	46	10%
Lasten	514	456	58	13%
Resultaat	-12	0	-12	100%

Op basis van de bovenstaande gegevens blijkt dat de activiteiten ten opzichte van de corona jaren weer toegenomen. De ontwikkeling in de baten is niet voldoende om de toegenomen lasten te dekken in 2023. dit wordt grotendeels verklaard door de afkoop van het huurcontract in Veenendaal.



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.

Betaalbevoegdheden banken

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

Tijdigheid administratieve verwerking

Gedurende de controle hebben we geconstateerd dat de administratie in 2023 niet altijd tijdig gevoerd werd. De oorzaak hiervan was dat de penningmeester tevens de rol van administrateur vervulde. De samenwerking met de Bridgebond en de ondersteuning bij administratieve taken is een wenselijke ontwikkeling, dit zorgt enerzijds voor een betere beheersbaarheid van de financiën en anderzijds een minder kwetsbare financiële functie.

Ouderdom debiteuren en crediteuren

Gedurende de controle van 2022 is in overeenstemming met de penningmeester besloten een aantal oude debiteuren en crediteuren posities af te boeken. Per heden is er nog steeds sprake van relatief veel oude debiteurenposities, wij adviseren een aantal vorderingen waarvan zeker is dat ze oninbaar zijn af te boeken en het proces van debiteurenbeheer aan te scherpen om oninbaarheid in de toekomst zo veel mogelijk te voorkomen.

Subadministratie crediteuren

Er staan een groot aantal oude crediteurenposities open welke per saldo tegen elkaar wegglopen, wij adviseren deze posities af te letteren.

Vaste prijs, geen meerwerk
en korte doorlooptijden

Over RA12

