

Verslag Auditcomité van 17 & 21 maart 2022**I. Chronologie**

- 11/03/2022: interne jaarrekening bezorgd aan de leden van het auditcomité
- 17/03/2022: Eerste sessie van het auditcomité
- 21/03/2022: Tweede sessie van het auditcomité

II. Aanwezigen

- Voor Volley Vlaanderen VZW:
 - o Luc Declercq – Financieel Bestuurder (17 & 21/03)
 - o Geert De Dobbeleer – Algemeen Directeur (21/03)
- Voor SBB Accountants & Adviseurs
 - o Katrien De Mesel (21/03)
- Leden Auditcomité
 - o Aanwezig:
 - Eddy De Grave - Volley West-Vlaanderen (21/03)
 - Monique Peeters - Volley Antwerpen (21/03)
 - Herman De Cnijf – Volley Vlaams-Brabant (21/03)
 - Jenthe Van Buggenhout – Volley Limburg (17/03)
 - o Verontschuldigd:
 - Nadine Strobbe – Volley Oost-Vlaanderen

III. Bespreking

Op de sessie van het auditcomité werd ingegaan op de vragen van de leden van dit comité. Bijkomende informatie werd verschaft en duiding bij de posten werd gegeven. Een overzicht van de behandelde vragen kan u als bijlage aan dit verslag vinden.

Op vraag van het auditcomité werd er een correctieboeking uitgevoerd. Bij “Bezoldigingen & sociale lasten” stond een bedrag geboekt van 86.958,37 euro geboekt op de rekening 62300000 “Verzekering tegen arbeidsongevallen”. Van dit bedrag had 81.937,50 euro betrekking op verzekeringen afgesloten voor “Sportongevallen & BA”. Dit bedrag betreft geen verzekering in het kader van arbeidsongevallen. Het bedrag werd overbracht naar de rekening 61130000 “Verzekeringen” bij Diensten & Diverse Goederen”.

- ⇒ Rekening 62300000: wordt 5.020,87 euro (was 86.958,37 euro)
- ⇒ Rekening 61130000: wordt 269.922,03 euro (was 187.984,53 euro)

Het auditcomité adviseert om de voorgelegde jaarrekening goed te keuren.

Namens de leden van het Auditcomité

Luc Declercq
22/03/2022

Bijlage: overzicht van de gestelde vragen en antwoorden.

Bijlage aan het verslag van het auditcomité van Volley Vlaanderen – Jaarrekening 2021

Vragen	Antwoorden
<p><i>Bij de liquide middelen staat een bedrag van de lopende rekeningen van 37.035,32 euro. Moeten de spaarrekeningen daar niet bijgevoegd worden? Of worden die op een andere manier opgenomen en wat is de toestand daarvan?</i></p>	<p>Op de balans op datum van 31/12/2021 stonden er geen gelden op de spaarrekening. Alle beschikbare liquiditeiten stonden op de rekeningen die vermeld stand op de interne balans.</p> <p>Algemeen: het niveau aan liquide middelen is traditioneel laag op het einde van het boekjaar. Dit is het gevolg van het patroon van inkomsten van Volley Vlaanderen. Op het einde van het jaar mogen bedragen gefactureerd worden aan de subsidiërende instellingen zoals Sport Vlaanderen en het BOIC. Dit verklaart het hoge bedrag aan uitstaande vorderen op korte termijn (minder dan 1 jaar). In de loop van het eerste trimester worden veel van deze subsidies betaald en worden de vorderingen omgezet in liquide middelen. Op datum van vandaag staat er afgerond 700.000 euro op de rekening om de werking van de volgende maanden te verzekeren. De spaarrekening staat op die moment nog steeds op 0.</p>
<p><i>Bestemde fondsen, zijn die bedragen in ons bezit of zijn dat bedragen die we nog moeten ontvangen?</i></p>	<p>Bestemde fondsen zijn winsten van vorige boekjaren die voor een bepaald doel werden gereserveerd. U kan die vergelijken met bijvoorbeeld de posten “reserves” bij traditionele ondernemingen. De “bestemde fondsen” staan op het passief en maken deel uit van het eigen vermogen van de vzw. De bestemde fondsen zijn niet as such als liquide middelen aanwezig in de vzw.</p>
<p><i>Stijging loonkost: een meerkost van ongeveer 360.000 euro en dit terwijl er meerdere personen VV verlaten.</i></p>	<p>De evolutie van de post “Bezoldigingen” is het gevolg van meerdere factoren:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Stijging van de post “vakantiegeld” (36.686,35):</i> voor medewerkers die Volley Vlaanderen verlieten in 2021 dient het vakantiegeld bij vertrek te worden uitbetaald en niet in het volgende jaar (hier: 2022). In 2021 verlieten volgende personen Volley Vlaanderen: Dominique Baeyens (30/06), Mellory Blanckaert (28/02), Stefaan De Brabandere (28/02) en Yolande Van Dorslaer (01/10/2021)

- **Stijging van de post "Vergoedingen Spelers" (60.581,56):** in 2020 werden omwille van corona nauwelijks of geen wedstrijden gespeeld door de nationale ploegen, wat betekent dat er slechts een beperkt bedrag aan vergoedingen werd uitbetaald. In 2021 was er een hervatting van wedstrijden waardoor er meer vergoedingen dienden uitbetaald te worden (dagvergoedingen en onkosten)
- **Tussenkosten Sociaal Abonnement (34.486,64):** hierin zitten alle kosten vervat die als verplaatsingskosten werden uitbetaald aan personeel van Volley Vlaanderen. Tot 2020 werd verplaatsingskosten in kader van opdrachten en evenementen geboekt bij "Diensten & Diverse Goederen". Vanaf 2021 worden ze geregeld via het sociaal secretariaat SDWorx en komen ze ook op de fiscale fiche van de medewerkers.
- **Verzekering arbeidsongevallen:** zie opmerking van het auditcomité. Een bedrag van 81.937,50 werd ondertussen overboekt naar "Diverse Goederen & Diensten".
- **Bezoldigingen:** de directeur Sportkaderopleidingen (DSKO) was voorheen gedetacheerd door het Ministerie van Onderwijs. Dit betekende dat het ministerie de kost aan ons factureerde en zij de wedde van de betrokken persoon bleven verder betalen. In 2021 werd deze detachering stopgezet en kwam de DSKO rechtstreeks op de loonlijst van Volley Vlaanderen terecht. Ook bij "TopSport" werd een medewerker die als gedetacheerde werkte, vervangen door een medewerker die rechtstreeks op de loonlijst staat.

Voor de goede orde nog de "inkomende" medewerkers: Martijn Bekaert (01/03), Hanne Claessens (11/10), Manon Gevaert (16/08).

	Algemeen: de personeelskosten die betrekking hebben op “Topvolley”, zijnde de prestatieprogramma’s en de ontwikkelingsprogramma’s, zitten bij de budgetten opgenomen in de budgetten van de “Beleidsfocus Topsport” (cf; info en vragen en antwoorden 11/2020).
<i>Bijdrage provincies: in 2020 was het 113.800 voor 2021 is 775 ingeschreven. Van waar die daling, dit zijn toch afgesproken bedragen?</i>	<p>De bijdrages aan de provincies zijn toelages die gekoppeld zijn aan een seizoen, waarbij een seizoen “te paard zit” over twee verschillende boekjaren.</p> <p>Bij de bespreking van het budget 2020 werd initieel een tekort van afgerond -578.000 euro begroot. Er wordt op de algemene vergadering meegegeven dat voor zo ver mogelijk er nog voor een bedrag van 200.000 aan kosten en investeringen diende geboekt te worden om het voorziene resultaat van 2021 minder te belasten en gezien het resultaat van 2020 dit toeliet. Zo werd de bijdrage voor het seizoen 2020-2021 als kost geboekt in het boekjaar 2020 en uitbetaald in het eerste trimester van 2021. De toelage voor het seizoen 2021-2022 wordt als kost geboekt in 2022 en wordt uitbetaald in het eerste trimester van 2022. De bijdrage zijn dus niet veranderd het tijdstip van uitbetaling is vergelijkbaar, enkel het moment van in kosten nemen is verschillend. Voor de toelage die betrekking heeft op het volgende seizoen kunnen de kosten in 2022 of 2023 geboekt worden.</p>
<i>Sportuitrusting: ook een meeruitgave van 160.000?</i>	Het betreft hier een bedrag van 141.670 euro van kledij (topsportschool en nationale teams jeugd & seniors) die in 2020 werd aangeschaft en niet “verbruikt” werd onder meer door het gereduceerd programma in 2020 door corona. De kledij wordt wel gebruikt in 2021 en dus nu in het resultaat opgenomen.
<i>Kosten Info en Promotie:</i>	Bestaat uit drukwerken, promotie, affiches, digitale marketing, tv-coverage en dergelijke in het kader van basiswerking en events. Een detail kan u in bijlage vinden. Bepaalde posten konden ook in aanmerking komen om bij “Diensten & Diverse Goederen” te boeken.
<i>Uitzonderlijke kosten, graag wat meer duiding:</i>	<p>Grootste posten:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Faillissement van klant “Assayers Benelux” (sponsor): 2.722,50 euro

	<ul style="list-style-type: none"> - Rechtzetting boekingen gebruik wagen bondscoach beachvolley (14.627,72 euro)
<i>Evolutie van de post “Verzekering Arbeidsongevallen”</i>	Zie passage opgenomen in het verslag van het auditcomité
<i>Situatie “Leveranciers met debetsaldo” en “Nog te ontvangen facturen”. Is de opvolging van de post “Leveranciers” nog onder controle, lopen we bepaalde risico’s?</i>	<p>In 2020 werden we geconfronteerd met personeelwissels zowel bij het extern boekhoudkantoor als binnen Volley Vlaanderen.</p> <p>Bij Volley Vlaanderen verliet Mellory Blanckaert de federatie. Haar taak werd overgenomen door een collega die al als back up fungeerde. Deze persoon was langere tijd afwezig om gezondheidsredenen en nam nadien ook ontslag. Dit betekende dat de taken dienden te worden overgenomen door medewerkers die met de flow onvoldoende vertrouwd waren. Dit had zijn impact op betalingen en inboeken van facturen en nota’s. De post “Leveranciers met een debetsaldo” betreft betalingen die werden uitgevoerd op basis van documenten die nog niet werden ingeboekt.</p> <p>De achterstand in boekingen werd opgehaald vanaf januari mede dankzij de tussenkomst van het boekhoudkantoor. De documenten werden ingeboekt en een check op eventueel dubbele betalingen werd uitgevoerd.</p> <p>Naar de toekomst toe werden maatregelen genomen om een dergelijke situatie te vermijden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ontvangen documenten worden ingescand - Via SBB Slim worden ze eerst in de boekhouding opgeladen en pas dan wordt een betalingsbestand aangemaakt - Na goedkeuring van het betalingsbestand wordt de effectieve betaling uitgevoerd. <p>De documenten zitten nu al opgeladen vooraleer een betaling wordt uitgevoerd. In SBB Slim zit een controle op eventuele “dubbels”.</p> <p>Met SDWorx wordt ook gekeken naar een meer geautomatiseerde verwerking van de loonbetalingen.</p>

<p>Posten “Handelsvorderingen” en “Overige Vorderingen”</p>	<p>Het betreft hier vooral boekingen van subsidies (facturatie die klassiek op het einde van het boekjaar gebeurt). De vorderingen worden vooral in het eerste trimester van volgende boekjaar (2022) geïnd (cfr supra).</p> <p>Details: <u>Openstaande vorderingen</u> ten bedrage van 1.208.379,65 euro</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1.120.260,87 euro aan handelsvorderingen waarvan de voornaamste zijn: <ul style="list-style-type: none"> o 230.000,00 euro subsidie BOIC o 263.000,00 euro subsidie Sport Vlaanderen o 213.450,00 euro Nationale Loterij o 255.141,36 euro Leveranciers met debetsaldo (betalingen aan “leveranciers” waarvoor de boekhoudkundige stukken pas in 2022 werden verwerkt). - 410.891,70: overige vorderingen die bijna volledig bestaan uit nog te ontvangen subsidies (405.285,57euro).
--	---