

NVN Verklaring KasCie boekjaar 2025 d.d. 2026-04-13

Ondergetekenden, **Yvonne Neele en Huub Hillege** tezamen vormend de KasControleCommissie (hierna als KasCie aangeduid) 2025 van de Niervereniging Nederland, hebben het financiële verslag over het boekjaar 2025 bekeken en komen tot de volgende verklaringen:

ALGEMEEN:

In het boekjaar 2025 is door NVN en Nierstichting veel werk verricht om tot een intensievere samenwerking te komen. Onder begeleiding van de accountants zijn taken NVN naar Nierstichting ondergebracht waaronder het onderbrengen van het personeel. De scheiding is financieel niet voor 100% gelukt om dat in 2025 te realiseren. Dit is duidelijk te zien in de balans door een kortlopende schuld te boeken. Deze is mede ook veroorzaakt dat toegezegde(2025) subsidies nog niet waren ontvangen. Gezien het eigen vermogen kunnen alle kortlopende schulden in 2026 worden afgelost, waardoor NVN en Nierstichting in 2027 financieel autonoom zijn.

SOFTWARE:

De boekhouding is verplaatst van lokale systemen naar Exact Online en er is toegang geautoriseerd voor specifieke gebruikers en specifieke taken. Standaard rapportages, balans, exploitatie, en ad-hoc vragen kunnen worden gedaan m.b.v. een online rapportgenerator, Speedbooks.nl

In Exact zijn standaard back-up procedures. Echter de beheerder, Bart van Amerongen, voert een extra handmatige back-up uit als er in korte tijd heel veel wijzigingen in Exact zijn gedaan. Hulde.

AANPAK CONTROLE:

1. Bestudering ontvangen Jaarrekening 2025 (27 pagina's).

Het was even puzzelen welke pagina's noodzakelijk en in samenhang nodig waren voor een financiële controle .

Uiteindelijk bleek na controle de samenhang van de cijfers te kloppen.

TIP: Voor de toekomst, na generatie van de overzichten, kan een handmatige verwijzing in de jaarrekening worden toegevoegd; welke bedrag uit Balans en Exploitatie (beter dan baten en lasten) op welke blz. een toelichting heeft.

ECHTER deze pagina's zeggen niets over de bronnen van de uiteindelijk getoonde cijfers.

2. Controle van de verwerking van de bronnen.

De basis van de Exact boekhouding is de verwerking van de facturen. Middels steekproeven uit ruim 100 facturen

is de weg gevolgd hoe Exact de gegevens in de diverse Grootboek rekeningen opslaat. Bart van Amerongen

(Beheerder) heeft de verwerking laten zien middels zijn online toegang naar de Exact NVN Boekhouding.

Alle vragen werden prima beantwoord en zo nodig ondersteund door het tonen van online data.

Bijzonder positief kan worden vermeld dat de facturen, afhankelijk van het onderwerp door 3-4 verschillende medewerkers wordt goedgekeurd alvorens de beheerder de factuur definitief in het systeem zet voor verdere verwerking. Elke medewerker in het goedkeuringsproces heeft een eigen, qua autorisatie toegesneden login.

In de toekomst, om de penningmaster en beheerder te ontlasten in toelichting van de cijfers aan de KasCie, kan aan de KasCie een **tijdelijke, beveiligde login**, worden gegeven. Met een eigen login kan de KasCie , vooraf, zelfstandig een controle uit voeren voorafgaande het overleg met de Penningmeester en Beheerder.

3. Controle Balans, Exploitatie naar de uiteindelijke bronnen.

Hiertoe zijn steekproeven, uit de in punt 1 genoemde bedragen, genomen die daarna in Exact werden gevolgd tot de uiteindelijke bronnen zoals facturen. Dit kostte extra moeite gezien de opzet van de Exact schermen en de NVN ervaring met Exact die, in deze online vorm, nog niet zolang operationeel is.

De doelen werden bereikt en er zijn geen afwijkingen gevonden. In de komende jaren zal deze route van de

controle steeds beter gaan door toenemende ervaring. **TIP: Misschien zijn er faciliteiten in de rapportgenerator, Speedbooks.nl, te vinden waardoor route 3 van de controle in speciale rapporten kan worden getoond.**

EXTRA Begroting 2027:

Hoewel dit buiten de KasCie controle valt en deze ook, in controle punt 1, was aangeleverd zijn we genoodzaakt een opmerking te plaatsen. **"De begroting 2026 kan wegens het bedrag van €100.000,- Website niet worden goedgekeurd zonder verdere detail specificaties"**.

Uit ervaring kan worden gesteld dat dit een exorbitant, hoog, onduidelijk bedrag voor een website is. Dit moet worden verijnd naar bijv.: **Technisch onderhoud; Licentiekosten; Content inbreng per opdracht; beveiliging domein (https). onvoorzien (ICT verloopt altijd anders dan men denkt).**

Conclusie:

**** We stellen de ALV voor, de Penningmeester en daarmee het Bestuur, décharge te verlenen voor het financieel beheer over het boekjaar 2025. Onder dank voor alle inspanningen om cijfers en gestelde vragen toe te lichten.**

**** Speciale dank gaat uit naar de Beheerder van de Boekhoud software, Bart van Amerongen, voor de zeer duidelijke online uitleg in het volgen van de financiële transacties in de Exact boekhouding.**

Handtekening Yvonne Neele



Handtekening Huub Hillege

