

Autorisatiediagram grote vereniging

Uitgangspunt

Bij grotere verenigingen en stichtingen, of bij organisaties met een maatschappelijk of commercieel uitgangspunt, wordt de bestuursfunctie vaak op afstand uitgeoefend, met focus op lange termijn en toezicht. De dagelijkse operationele leiding ligt dan doorgaans bij een manager, ondersteund door een secretariaats- en administratiefunctie voor zowel ledenadministratie als financiën.

Doel

Vaststellen of de verwerking van transacties zodanig is georganiseerd dat sprake is van adequate functiescheiding en van een 4-ogenprincipe bij alle transacties.

Toetsingspunten

Verplichtingen en uitgaven worden aangegaan in overeenstemming met de statuten en goedgekeurd door twee functionarissen. Alle opbrengsten die toebehoren aan de vereniging of stichting zijn verantwoord in de administratie. Alle betalingen van facturen zijn goedgekeurd door twee functionarissen.

Inrichting per transactiecycclus (overzicht)

Cyclus	Beheerder	Aanmaken relaties / masterdata	Verwerken (aanmaken / bestellen / boeken)	Autorisatie / 4-ogen
1. Ledenadministratie	Manager	Relaties gezamenlijk: ledenadministrateur + secretaris.	Facturen: ledenadministrateur. Prijsbepaling lidmaatschap: ALV op voordracht bestuur.	Relatie-aanmaak door twee functionarissen (ledenadministrateur + secretaris).
2. Banksoftware	Penningmeester	Automatische incasso's: aangegaan en goedgekeurd door penningmeester + (voorzitter/secretaris/manager).	Betalingen klaarzetten: boekhouder.	Betalingen autoriseren: 1e handtekening manager + 2e handtekening penningmeester/voorzitter/secretaris. Nooit door één persoon alleen.
3. Inkoopfactuurverwerkingssoftware	Manager	Relaties: boekhouder.	Bestellen goederen/diensten: manager + individueel bestuurslid (budgethouder). Factuur na ontvangst via	Goedkeuring factuur: budgethouder. Bij bedragen boven XX euro: 2e handtekening secretaris vereist.

			workflow ter goedkeuring; boekhouder verwerkt goedgekeurde factuur en zet klaar voor betaling.	
4. Boekhoudsoftware	Manager	Niet van toepassing (masterdata niet gespecificeerd).	Alle boekingen doorvoeren/wijzigen/inzien: boekhouder.	Inzage: penningmeester + manager (controle/monitoring).
5. Financiële verantwoording	Manager	Niet van toepassing.	Rapportages en herstelboekingen: gezamenlijk boekhouder + penningmeester.	4-ogen: uitvoering in duo (boekhouder + penningmeester).

Risicobeoordeling

Met bovenstaande inrichting worden ledenmutaties door twee personen verwerkt, worden verplichtingen door twee personen aangegaan, worden transacties administratief verwerkt door de boekhouder met beoordeling van rapportages door de penningmeester, en worden betalingen door twee personen uitgevoerd. Daarmee is het risico op onjuiste uitgaven of gemiste opbrengsten nihil, mits deze functiescheiding gedurende het hele jaar heeft gewerkt, er geen samenspanning is geweest tussen twee functionarissen en er ook geen samenspanning is geweest met leveranciers.