

## Kascontrole van HSV, de Hareense Sportvereniging, april 2020

De kascontrolecommissie heeft de financiële administratie van 2019 gecontroleerd. De controle is uitgevoerd door Arjan van der Kooi en Kommer Brunt.

De volgende werkwijze is bij deze controle gehanteerd:

- Opname van de saldi van de betaal- en spaarrekening op 1-1-2019 en 31-12-2019 op de bankafschriften controleren of deze klopten met het journaal en de balans. Een renteboeking van € 2,35 bleek te missen. Dit is inmiddels door de penningmeester gecorrigeerd.
- Steekproefsgewijs nota's/facturen uit de facturenmap genomen en gecontroleerd hoe deze in de financiële administratie waren verwerkt en of de betreffende transactie in de bankafschriften terug te vinden is. Dit was in orde.
- Steekproefsgewijs een aantal bankmutaties uitgekozen en nagegaan of de onderliggende stukken in de administratie waren terug te vinden. Met name is hier naar de grotere uitgaven gekeken. Dit was allemaal ook in orde.
- Nalopen van de grootboekpost 2000 Kruisposten. Onder activa was een post € 259,62 geboekt. Zowel in het journaal als in de grootboekpost Kruisposten was geen boeking terug te vinden van €259,62. De penningmeester kon gelukkig goed uitleggen dat dit om een factuur ging waar deels de kosten voor HSV waren en deels de kosten voor ouders (die ook successievelijk hun deel hebben betaald). Dit was verzuimd om op de betreffende factuur te zetten waardoor dit niet meer na te gaan was voor de kascie.

Bevindingen kascommissie:

- Er is gebruik gemaakt van een professioneel boekhoudprogramma.
- De boekingsstukken (facturen, declaraties e.d.) waren niet uniek/eenduidig genummerd.
- Omschrijvingen van de mutaties in de alle grootboekposten was onvoldoende hetgeen veel puzzelwerk gaf bij de controle.
- Ondanks bovengenoemde administratieve tekortkomingen was de administratie financieel gezien verder goed in orde.

Aanbevelingen kascommissie:

- Zorg voor een eenduidige nummering/identificatiecode van alle boekingsstukken
- Zorg in alle grootboekmutaties voor de juiste valutadatum en een korte omschrijving van de betreffende boeking.

Penningmeester heeft aangegeven deze aanbevelingen al per 1 januari 2020 geëffectueerd te hebben.

Gezien de uitkomst van de kascontrole stelt de kascommissie de ALV voor om de penningmeester en het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde financieel beleid 2019.

Datum: 24 april 2020

Kascommissie:

Kommer Brunt

Arjan van der Kooi