

Relatie AED Levwerd

Datum 28 maart 2022

Betreft verslag werkzaamheden kascontrole 2021

Door: Cor Bultema AA

Start werkzaamheden

Op maandag 28 maart 2022 ben ik bij Klaas Feenstra geweest, penningmeester van de Leeuwarder Historische Vereniging. Doel van het bezoek is geweest: een uitgebreide kascontrole 2021 met een rapport van bevindingen, overeenkomstig de hiertoe overeengekomen opdracht.

Dit is het verslag van de werkzaamheden die gedaan zijn met apart een lijst met aanbevelingen.

Administratie

Financiële administratie

De beginbalans in de administratie sluit aan met de jaarrapportage 2020.

In een aparte ordner worden afschriften van de bank in logische volgorde bewaard. Achter de afschriften zijn betaalde facturen en kopieën van facturen opgenomen. Er zijn vier bankrekeningen: van de Rabobank een betaal- en spaarrekening en van de ING bank een betaal- en spaarrekening.

De map is integraal doorgenomen: alle bankafschriften zijn bekeken en met name de uitgaven. Specifiek is er gekeken of er mogelijk onterechte betalingen aan bestuursleden zijn gedaan. Hier is niets van gebleken: de betalingen aan bestuursleden zijn onderbouwd met declaraties van kosten die ten behoeve van de vereniging gemaakt zijn. De banken zijn beoordeeld tot en met de afschriften in februari 2022.

De banksaldi van de verschillende rekeningen zijn afgestemd met de financiële administratie: deze sluiten aan.

Ook zijn de betalingen vergeleken met de bijbehorende facturen. Op basis van steekproeven zijn inkoopfacturen beoordeeld op juistheid.

Vervolgens is het grootboek van 2021 beoordeeld: alle bankmutaties zijn verwerkt in de administratie 2021. De eindsaldi van de bankrekeningen zoals geboekt in de administratie komen exact overeen met de banksaldi van de verschillende bankrekeningen op 31 december 2021.

De bankafschriften van januari, februari en begin maart 2022 zijn ook beoordeeld op relevantie van ontvangsten en uitgaven voor 2021.

BTW

Er is *rondrekening* gemaakt van de BTW. Dat houdt in: *buiten de boekhouding om*, berekenen of de *geboekte* btw in de financiële administratie correct is. De aangiften zijn correct ingediend in aansluiting op de administratie, op een kleine afwijking na. Er dient over geheel 2021 nog een klein bedrag nabetaald te worden, welke meegenomen wordt in de aangifte over het eerste kwartaal 2022: dit is gebruikelijk.

Overige onderwerpen

Tijdens de controle is het opgevallen dat er een tweetal facturen dubbel betaald zijn en ook weer terugontvangen. Klaas is hier zelf achter gekomen. Een tip ter voorkoming is om op de betaalde facturen de datum van betaling te vermelden.

In 2021 zijn nagekomen advertentiebedragen binnen gekomen uit 2020, die toen niet als vordering opgenomen waren. Het is te adviseren om deze facturen te nummeren om zo de controle op de ontvangst te vergroten.

Na overleg is de exploitatierekening aangepast: de door het bestuur voorgestelde reserveringen zijn nu apart gepresenteerd: het staat nu correct vermeld