



Verslag kascommissie
Oudervereniging OBS ter Borch
2019/2020

Geja Latumahina

Adriaan Stel

6 oktober 2020

Werkzaamheden kascommissie Oudervereniging OBS ter Borch

De kascommissie heeft tijdens een bijeenkomst op 6 oktober met de penningmeester de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Toelichting ontvangen op posten balans en resultatenrekening
- Beoordeling verloop balansposten, in detail:
 - 1400 Vermogen OV OBS Ter Borch en
 - 1750 Schulden (kortlopend)
- Beoordeling verloop voorzieningen
- Telling kasgeld
- Controle banksaldi per 31/7/20 digitaal
- Steekproef controle aanwezigheid facturen
- Opvolging bevindingen kascommissie 2018/2019 besproken

Constateringen kascommissie (1/2)

De belangrijkste constateringen van de kascommissie zijn:

Balans:

1. Gecontroleerde balansposten konden allen worden toegelicht en aangesloten.
2. Alle voorzieningen zijn vrijgevallen en correct verwerkt in het Eigen Vermogen. De balans is daarmee aanzienlijk versimpeld.
3. De balansregel Debiteuren ouderbijdragen is volledig afgeboekt. Het is de vraag of het het Debiteuren betreft, aangezien de ouderbijdrage een vrijwillig karakter heeft. De kascommissie begrijpt de keuzes van de penningmeester hierin.
4. De banksaldi op de balans komen overeen met de saldo op bankafschriften (na toelichting van de kleine verschillen vanwege transacties na balansdatum): deze hebben wij digitaal bekeken.
5. Aanwezig kasgeld geteld, bedrag sluit aan op het op de balans verantwoorde bedrag.
6. Het Eigen Vermogen van de OV bedraagt per 31/07/2020 € 23.861.

Constateringen kascommissie (2/2)

De belangrijkste constateringen van de kascommissie zijn:

Resultatenrekening:

5. Resultatenrekening kon niet worden afgezet tegen een budget 19/20. Vanwege het bijzondere jaar vanwege Covid 19 zou de toegevoegde waarde ook beperkt zijn geweest. Voor het jaar 20/21 is weer een budget opgesteld.
6. Opvallend is het forse negatieve resultaat (€ 11.605) in 19/20. Dit wordt m.n. veroorzaakt vanwege het ontbrekend van inkomsten uit ouderbijdragen en een slotfeest. Achtergronden hierbij zijn toegelicht en herkend.
7. Een factuur voor schoolpleinmaterialen is 1x gevonden in de facturenadministratie en is verantwoord in zowel in 18/19 als in 19/20. Omdat alle reserveringen zijn vrijgevallen is voorkomen dat deze kosten 2x zijn verantwoord. De penningmeester geeft aan dat dergelijke situaties mede aanleiding is geweest om de reserveringen te laten vrijvallen. We adviseren om ook in de toekomst terughoudend te zijn met reserveringen.
8. Steekproef facturen (referentienummers 1993, 1998 en 2019) uitgevoerd op facturen en declaraties. Alle facturen gevonden in de administratie.

Opvolging constateringen kascommissie 2018/2019

De volgende constateringen uit 2017/2018 bevatten adviezen. Deze zijn als volgt opgevolgd:

- Advies: Er staat nog een kortlopende schuld “Huur scherm muziekavond” open. Aangezien deze kosten dateren van voor 2018 en soortgelijke kosten van afgelopen jaar van dezelfde leverancier wel gefactureerd en betaald zijn, wordt geadviseerd om deze post z.s.m. te laten vrijvallen
 - Opvolging: Alle voorzieningen zijn ‘opgeruimd’ en daarmee vrijgevallen.