Controleverslag bij de jaarrekening 20 . .

van de Hersteld Hervormde Gemeente/

College van diakenen \* (Verwijderen wat niet van toepassing is)

te . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .

Inhoud

[**1.** **Identificatie jaarrekening** 4](#_Toc483300642)

[**2.** **Uitgevoerde controlehandelingen** **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.**](#_Toc483300643)

[**A.** **Algemeen** 4](#_Toc483300644)

[**B.** **Jaarrekening algemeen** **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.**](#_Toc483300645)

[**C.** **Balans** **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.**](#_Toc483300646)

[**D.** **Baten** 6](#_Toc483300650)

[**E.** **Lasten** 6](#_Toc483300651)

[**3.** **Opmerkingen/adviezen/verklaring** 7](#_Toc483300655)

1.

**De administratie berust bij:**

Naam:

Adres:

Postcode:

Plaats:

Telefoon:

E-mailadres:

**De rekening is gecontroleerd door de volgende personen:**

Naam:

Adres:

Postcode:

Plaats:

Telefoon:

E-mailadres:

Naam:

Adres:

Postcode:

Plaats:

Telefoon:

E-mailadres:

**Controle verslag:**

Wijze van administreren:

Controle verklaring:

Controle-datum rekening: (plaats, datum)

 (naam, handtekening)

Aan de kerkenraad/college van notabelen van de Hersteld Hervormde Gemeente te . . . . . . . . . . . . . . .

Geachte kerkenraad / college van notabelen,

In opdracht van de kerkenraad / college van notabelen is de door het College van Kerkvoogden opgestelde jaarrekening (Jaar) van de (gemeente) gecontroleerd.

**Identificatie jaarrekening**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Jaar 20 . .** |
| **Baten** | €  |
| **Lasten** | € |
| **Resultaat** | € |
| **Balanstotaal van** | € |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **ALGEMEEN, OPZET ORGANISATIE (ZIE OOK HANDLEIDING BIJ HET CONTROLEVERSLAG)**
 | Ja | Nee | Nvt |
| *Is er een scheiding van taken tussen penningmeester en boekhouder?`* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo nee, worden de betalingsopdrachten door een 2e persoon mede ondertekend* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er voor het betreffende jaar een begroting gemaakt en geaccordeerd door de Kerkenraad en het College van Kerkvoogden / college van notabelen?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er een telinstructie voor collecten waarbij tenminste twee personen de opbrengsten vastleggen in een telrapport c.q. afstorten bij de bank?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, wordt deze instructie gevolgd?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er een instructie m.b.t. beheer en verkoop van collectebonnen / munten?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, wordt deze instructie gevolgd?*  |[ ] [ ] [ ]
| *Is er een instructie m.b.t. het beheer van het kerkelijk centrum / buffetexploitatie?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, wordt deze instructie gevolgd?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er een procedure m.b.t. beleggingen van gelden (effecten / obligaties / deposito’s)?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, wordt deze procedure gevolgd?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er een instructie m.b.t. het accorderen van de facturen/declaraties die betaald mogen worden?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, wordt deze instructie gevolgd?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zijn er naast de bankrekening(en) van de gemeente/kerkvoogdij of diaconie nog bankrekening(en) in gebruik bij verenigingen en commissies?* |[ ] [ ] [ ]
| *Vallen deze bankrekeningen onder verantwoordelijkheid van het college van kerkvoogden / diaconie?*  |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, zijn deze bankrekeningen opgenomen in de jaarrekening?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zijn er voor risico’s zoals voor onroerende goed (brand, storm), aansprakelijkheid (vrijwilligers), ongevallen, arbeidsongeschiktheid verzekeringen afgesloten?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo nee, is daarvoor een besluit genomen door kerkenraad / college van notabelen?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zo ja, zijn de verzekeringen toereikend?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er voor het in dienst zijn van personeel een overeenkomst afgesloten met een Arbodienst?* |[ ] [ ] [ ]
| *Zijn er instructies aanwezig c.q. zijn er maatregelen genomen ter voorkoming van datalekken, Is er een contactpersoon privacy aangesteld?* |[ ] [ ] [ ]
| *Wordt de loonadministratie door een professioneel administratiekantoor of een accountantskantoor verzorgd?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is er een pensioenovereenkomst gesloten voor kerkelijke werkers en kerkelijke functionarissen?* |[ ] [ ] [ ]
| *Worden er vrijwilligersvergoedingen gegeven?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is waar kerkordelijk vereist voor bepaalde beheersdaden het voorafgaande advies verkregen?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is kennis genomen van het controlerapport bij de vorige jaarrekening en van de naar aanleiding daarvan genomen maatregelen?* |[ ] [ ] [ ]
| *Wordt voldaan aan de ANBI voorwaarden? (Zie ANBI Nieuwsbrief HHK) O.a.:** *Wordt voldaan aan de publicatieplicht?*
* *Zijn de gepubliceerde gegevens up-to-date?*
* *Controleer of het internetadres/URL zoals opgenomen in het ANBI register van de Belastingdienst werkt en verwijst naar de gepubliceerde ANBI gegevens.*
 |[ ] [ ] [ ]
| *Is kennis genomen van het logboek eHerkenning? Is vastgesteld wie de gebruiker is en wat zijn machtigen zijn? En heeft de gebruiker gehandeld conform deze machtigingen?* |[ ] [ ] [ ]
| *Is kennis genomen van het controlerapport bij de vorige jaarrekening en van de naar aanleiding daarvan genomen maatregelen?* |[ ] [ ] [ ]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **JAARREKENING ALGEMEEN**
 | Ja | Nee | Nvt |
| Wordt het rekeningschema gebruikt overeenkomstig het model van de HHK? |[ ] [ ] [ ]
| Is de begroting van het betreffende jaar vastgesteld door de kerkenraad /college van notabelen? |[ ] [ ] [ ]
| Is de jaarrekening opgesteld overeenkomstig het model van de HHK? |[ ] [ ] [ ]
| Zijn in de jaarrekening vergelijkende cijfers van begroting en voorgaande jaarrekening opgenomen? |[ ] [ ] [ ]
| Worden belangrijke verschillen tussen de jaarrekening, de begroting van het betreffende jaar en de jaarrekening van het vorige jaar voldoende toegelicht en verklaard? |[ ] [ ] [ ]
| Sluiten de cijfers van de jaarrekening aan op de financiële administratie?  |[ ] [ ] [ ]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **BALANS**
 | Ja | Nee | Nvt |
| Is de waardering van de materiële vaste activa, financiële vaste activa en vlottende middelen overeenkomstig de waarderingsgrondslag zoals opgenomen in de jaarrekening. |[ ] [ ] [ ]
| Geeft de jaarrekening inzicht in de actuele waarde (waarde WOZ /koerswaarde op de beurs). |[ ] [ ] [ ]
| ***Financiële vaste activa:*** |  |  |  |
| Zijn de onder financiële activa opgenomen bedragen gebaseerd op opgaven van banken en (lenings-) overeenkomsten uitgeleend geld?  |[ ] [ ] [ ]
| Worden de overeenkomsten nageleefd en zijn saldobevestigingen aanwezig? |[ ] [ ] [ ]
| ***Vlottende middelen:*** |  |  |  |
| Zijn de banksaldi, spaarrekeningen en vorderingen in overeenstemming met de onderliggende bescheiden en zijn zij volledig en juist in de jaarrekening verantwoord |[ ] [ ] [ ]
| ***Liquide middelen:*** |  |  |  |
| Sluit het kassaldo per balansdatum aan met de registratie van het kasgeld? |[ ] [ ] [ ]
| Zijn de banksaldi overeenkomstig opgaven van banken? |[ ] [ ] [ ]
| ***Vermogen/Fondsen/Voorzieningen:*** |  |  |  |
| Zijn de mutaties in het kapitaal/vermogen toegelicht en zo nodig gebaseerd op een besluit van de kerkenraad? |[ ] [ ] [ ]
| Zijn de fondsen en voorzieningen volledig opgenomen en voorzien van een toereikende toelichting op de aard en omvang daarvan en op de mutaties? |[ ] [ ] [ ]
| Zijn de uitgaven ten laste van de voorzieningen gebaseerd op deugdelijke facturen? |[ ] [ ] [ ]
| ***Langlopende Schulden*** | Ja | Nee | Nvt |
| Zijn de op de balans vermelde leningsbedrag(en) bij banken gebaseerd op opgaven van banken?  |[ ] [ ] [ ]
| Vindt er een registratie plaats van de overige leningen o/g met vermelding van deaflossingen en sluiten deze aan met de bedragen in de jaarrekening? |[ ] [ ] [ ]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Crediteuren / kortlopende schulden en overlopende passiva*** | Ja | Nee | Nvt |
| Beoordeel of de crediteuren/kortlopende schulden en overlopende passiva terecht en volledig zijn opgenomen en juist berekend zijn. Kijk hierbij ooknaar voorgaande jaren en betaalde posten in het nieuwe jaar (hebben die nog betrekking op het oude jaar?). |[ ] [ ] [ ]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **BATEN**
 | Ja | Nee | Nvt |
| Neem een steekproef van 4 collecteopbrengsten (tel rapporten) en stel vast dat deze op de juist en volledig in de financiële administratie is verantwoord.  |[ ] [ ] [ ]
| Stel vast dat de registratie van collectebonnen/-munten conform de instructie worden vastgelegd en dat de verkochte collectebonnen/-munten juist en volledig verantwoord zijn in de administratie. |[ ] [ ] [ ]
| Stel vast dat de contant ontvangen giften worden verantwoord in het kerkblad. |[ ] [ ] [ ]
| Beoordeel de beleggingsopbrengsten en rentebaten aan de hand van de jaaropgaven banken /leningsovereenkomsten u/g. |  |  |  |
| Controleer de huur- en pacht opbrengsten aan de hand van overeenkomsten etc. |[ ] [ ] [ ]
| Stel vast dat de opbrengsten van het kerkelijk centrum / buffetexploitatie conform de instructie worden vastgelegd en dat de opbrengsten volledig verantwoord zijn in de administratie. |[ ] [ ] [ ]
| Overige baten beoordelen aan de hand van de begroting, notulen, correspondentie. |[ ] [ ] [ ]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **LASTEN**
 | Ja | Nee | Nvt |
| Zijn de lasten gebaseerd op deugdelijke bewijsstukken, zijn de bescheiden voldoende geparafeerd overeenkomstig instructie accorderen facturen/declaraties door de daarvoor bevoegde personen? Stel dit vast door een aantal steekproeven te nemen op de in de financiële administratie verantwoorde uitgaven. |[ ] [ ] [ ]
| Word(t)(en) de vergoedingen aan de predikant(en) overeenkomstig het aanhangsel bij de generale regeling voor de predikantstraktementen vastgesteld en uitbetaald? |[ ] [ ] [ ]
| Word(t)(en) de kerkelijke werkers en kerkelijke functionarissen aangesteld en betaald overeenkomstig de rechtspositie geregeld in ordinantie 17? |  |  |  |
| Sluit de loonadministratie aan met de financiële administratie? |  |  |  |
| Worden de vrijwilligersvergoeding verstrekt overeenkomstig de voorwaarden van vrijwilligersvergoeding? (zie internet: https://vrijwilligerswerk.nl). |[ ] [ ] [ ]
| Zijn de pensioenlasten van kerkelijke werkers en kerkelijke functionarissen verantwoord in de financiële administratie overeenkomstig afspraken pensioenovereenkomst? |[ ] [ ] [ ]
| Sluit de betaalde rente aan met de leningen o/g aan de hand van het saldo en de te vergoede rente. |[ ] [ ] [ ]
| Worden doorzendcollecten binnen een redelijke termijn doorbetaald? |[ ] [ ] [ ]
| Stel vast dat de uitgaven van de diaconie betrekking hebben op beheer en exploitatie van diaconale eigendommen of een diaconaal karakter hebben. |[ ] [ ] [ ]
| Bespreek de controlebevindingen met administrateur c.q. het college van kerkrentmeesters/ college van Diakenen. |[ ] [ ] [ ]
| Stel het controlerapport op en verstrek het rapport aan de administrateur c.q. college van kerkrentmeesters/college van Diakenen en aan de (centrale) kerkenraad. |[ ] [ ] [ ]

1. **Opmerkingen/adviezen/verklaring**

Ons onderzoek is uitgevoerd aan de hand van het bovenstaand uitgevoerde controlehandelingen en de handleiding bij het controleverslag.

Het onderzoek van de jaarrekening geeft aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen/adviezen:

* *(De administratie over het boekjaar (jaar) werd op accurate en deskundige wijze uitgevoerd.)*

De onafhankelijke deskundige verklaart op basis van de hiervoor uitgevoerde werkzaamheden de jaarrekening wel / niet\* voor akkoord te hebben bevonden.

Aldus opgemaakt en ondertekend Onafhankelijke deskundige

te: (plaats)

d.d.: (datum)

 Naam:

 Adres: (Straat + huisnummer)

 (Postcode + woonplaats)

\*doorhalen wat niet van toepassing is