

## Kassenprüfung 12.01.2012 in Frankenthal

Anwesend:

Prüfer: Burdt, Axel; Trös, Stefan; Stein, Silvan

Schatzmeister: Matti, Lars

### Kontostände zum 31.12.2012

Hauptkonto: 54.258,85€

Geschäftsstellenkonto: 355,98 €

Bargeldkasse: 1,61 €

### Kontostände zum 11.01.2013

Hauptkonto: 57.561,15€

Geschäftsstellenkonto: 365,98 €

Bargeldkasse: 1,61 € (keine Veränderung)

Die Prüfung der Finanzen fand für das Geschäftsjahr 2012, sowie den Zeitraum 01.01.2013 bis 11.01.2013 statt.

An Unterlagen standen zur Verfügung:

- Kontoauszüge des Hauptkontos (KTO: 155648)
- Kontoauszüge des Geschäftsstellenkontos (KTO: 185512)
- Kassenbuch der Barkasse
- Buchungsunterlagen aus Sage
- Belege zum Kassenbuch und den Kontobewegungen

An Unterlagen standen NICHT zur Verfügung:

- Inventarliste

Sachvermögen konnten aufgrund der fehlenden Inventarliste nicht geprüft werden.

## Tätigkeiten

### in Bezug auf die Barkasse:

Die Bargeldkasse wurde am 12.01.2013 überprüft und stimmt mit dem Endbetrag in Sage überein. Das Endsaldo der Kasse beträgt 1,61€.

Die Buchungen der Bargeldkasse wurden vollständig überprüft.

Der Bargeldbeleg B115 wurde vom Schatzmeister aufgrund eines Rechenfehlers korrigiert. Der Beleg ist in sich schlüssig und wurde von den Prüfern in der korrigierten Version akzeptiert.

Sonstige Beanstandungen zur Bargeldkasse gab es nicht.

### **Hinweis:**

Für Buchungen der Bargeldkasse ab dem 01.01.2013 werden ausschließlich durchnummerierte Quittungsblöcke verwendet. Die Quittungen haben die Nummern:

1. Block: 11133401 – 11133450
2. Block: 11133451 – 11133500

### **in Bezug auf das Hauptkonto**

Das Hauptkonto wurde für den Zeitraum vom 01.01.2012 bis zum 24.08.2012 erneut stichprobenartig geprüft. Hintergrund war die Überführung der Buchhaltung nach Sage.

Das Hauptkonto wurde für den Zeitraum vom 25.08.2012 bis zum 11.01.2013 komplett geprüft.

Kontostand zum 31.12.2012: 54.258,85 €

Kontostand zum 11.01.2013: 57.561,15 €

Durch Sebastian Kratz wurde auf Forderungen gegenüber dem KV Bad-Kreuznach in Höhe von 106,58€ verzichtet. Aus Sicht der Kassenprüfer handelt es sich hierbei um eine Überschreitung der Kompetenzen des Schatzmeisters. Die Geschäftsordnung des Landesverbands sieht hierfür folgendes Prozedere vor:

„Über geringfügige Ausgaben bis 200 Euro kann der Schatzmeister, unter Berücksichtigung der Finanzlage des LV, eigenmächtig entscheiden.“ [Geschäftsordnung Stand: 28.12.2011]

Der Betrag liegt zwar innerhalb der 200€, jedoch handelt es sich nach Ansicht der Kassenprüfer um keine Ausgabe im Sinn der Geschäftsordnung.

### **in Bezug auf das Geschäftsstellenkonto:**

Das Geschäftsstellenkonto wurde für den Zeitraum vom 01.01.2012 bis zum 11.01.2013 vollständig geprüft.

### **in Bezug auf die Reisekosten-/Auslagenerstattungen**

- Komplette Aufwandsverzichtsspenden (Reisekosten und Auslagen) wurden stichprobenartig geprüft.
  - Es fehlten teilweise die Anwesenheitsbestätigung bzw. ein schriftlicher Bericht.
  - Bei Beleg B88 fehlt der notwendige Routenplan.
- Aufwandsverzichtsspenden mit Erstattung wurden vollständig geprüft.
- Komplette Erstattungen wurden vollständig geprüft.

Es gab keine weiteren Beanstandungen.

### **Beanstandungen der vorherigen Kassenprüfungen**

Die gravierende Beanstandung der vorhergehenden Kassenprüfung wurde behoben.

## Ergebnis

Die im Rahmen der Kassenprüfung vom 19.05.2012 fehlenden Buchungen für den Mai 2012 wurden vervollständigt. Die Beanstandung der Kassenprüfung vom 25.08.2012 in Punkt 4 wurde geklärt. Die Quittungsdurchschläge wurden aufgefunden und stimmen mit dem Original überein. Es ist nicht möglich restlos zu klären ob weitere Quittungen fehlen. Von der Plausibilität her ist die Wahrscheinlichkeit gering, dass weitere Quittungen fehlen.

Die Buchhaltung entspricht den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung.

Die wirtschaftliche Verwendung der vorhandenen Mittel ist gegeben. Wo möglich wurden Skonti oder Rabatte in Anspruch genommen.

**Aus diesem Grund steht einer Entlastung des alten Vorstandes (bis zum 19.05.2012) aus Sicht der Kassenprüfer nichts entgegen.**

Aufgrund der durchgeführten Prüfung **empfehlen wir die finanzielle Entlastung** für das Wirtschaftsjahr 2012.

## Hinweise:

- Bei Mitgliedern die ihre Mitgliedsbeiträge mehrfach bezahlt haben (aus welchen Gründen auch immer), wurden (sofern Sie sich gemeldet haben) überschüssige Beiträge erstattet.
- Um erneute Probleme mit Quittungen zu vermeiden wurden durchnummerierte Quittungsblöcke angeschafft.
- Es wird empfohlen auch bei parteiinternen Verrechnungen diese mit Rechnung bzw. Beleg einzusortieren auch wenn dies nicht zwingend nötig ist.
  - Dieser Hinweis wurde mit zwei Ja-Stimmen und einer Nein-Stimmen beschlossen
- Es wurden über 5000€ an Aufwandsverzichtspenden generiert.
- Der Landesverband hat laut Auskunft des Schatzmeisters keine Schulden.

---

Stefan Trös

---

Axel Burdt

---

Silvan Stein