

Kassenprüfung LV RLP vom 07.01.2017

Anwesend:

Prüfer:

Werner, Britta

Matti, Lars

Schatzmeister:

Höft, Ingo

Hauptkonto:

Kontostand 22.04.2016: 106.272,18€

Kontostand 29.12.2016: 108.615,22€

Rücklagenkonto:

Kontostand 20.01.2016: 3821,26€

Kontostand 15.08.2016: 3815,06€

Barkasse:

Kassenstand 24.04.2016: 289,83€

Kassenstand 07.01.2017: 228,97€

Der Landesverband hat laut Aussage des Schatzmeisters keine Schulden. Es gibt jedoch Verbindlichkeiten gegenüber anderen Gliederungen der Piratenpartei.

Laut Aussage des Schatzmeisters gibt es keine weiteren Konten.

Die Prüfung der Finanzen fand für den Zeitraum vom 24.04.2016 bis 31.12.2016 statt.

Folgende Unterlagen waren vorhanden:

- * Kontoauszüge und Belege des Hauptkontos (KTO: 155648)
- * Kontoauszüge und Belege des Rücklagenkontos (KTO: 185512)
- * Kassenbuch und Belege der Bargeldkasse

1. Die Bargeldkasse wurde geprüft und nachgezählt. Der Kassenstand zum 07.01.2017 beträgt 228,97€.
2. Die Buchungen des Hauptkontos wurden vollständig geprüft. Bis auf die unten angefügten Kommentare gab es keine Beanstandungen. Es konnten keine groben Fehler oder Betrugsversuche entdeckt werden.
3. Die Buchungen des Rücklagenkontos wurden vollständig bis zum 15.08.2016 geprüft. Weitere Buchungen lagen nicht vor. Bis auf die unten angefügten Kommentare gab es keine Beanstandungen.
4. Die Inventarliste lag nicht vor.
5. Die gespendeten Reisekosten und Aufwandsverzichtsspenden wurden stichprobenartig auf Plausibilität geprüft. Es gab keine Beanstandungen.

Vorhandene Mängel:

Die Auflösung bzw. Verrechnung von Vorschüssen bei Mitglied xxx konnte nicht nachvollzogen werden. Dies wird für die nächste Prüfung nachgefordert.

Rücklagenkonto:

- Der Kontoauszug vom 15.08.2016 wurde nicht gebucht, dementsprechend stimmt der Saldo vom Kontoauszug (3.815,06) nicht mit dem Saldo aus der Buchhaltung (3.821,26) überein.

Hauptkonto:

- Der auf dem Kontoauszug ausgewiesene Saldo (108.615,22) stimmt nicht mit dem Saldo aus der Buchhaltung (108.479,70) überein.
- K94, K140, K172, K180 bzw. B20161122 und K191 Beschluss fehlt
- Die Belege künftig bitte fortlaufend chronologisch nummerieren.
- Belegnummern stimmen teilweise nicht mit den Belegnummern in der Buchhaltung überein.
- K166 Belegdatum falsch
- Belege 22.2, 23.4, 23.5 und 24.4 nicht gebucht
- K181 Beleg nicht ausreichend; bitte mit Eigenbelegen nachvollziehbar machen.

Bemerkungen:

Kassenbelege auf Thermopapier sollten kopiert werden!

Für die Landesgeschäftsstelle ist eine Kautions von 530€ hinterlegt.

Es gab keine Übersicht über Forderungen aufgrund von Vorschüssen des LVs.

Es gab ansonsten keine Beanstandungen.

Ergebnis:

Aus Sicht der Kassenprüfer führt Ingo Höft das Amt des Schatzmeisters Sorgfältig. Die Buchführung ist aus Sicht der Kassenprüfer sauber und nachvollziehbar geführt und entspricht den Allgemeinen Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung. Beschlüsse sollten zukünftig (außer bei regelmäßigen Zahlungen) immer angeheftet werden.

Die wirtschaftliche Verwendung der vorhandenen Mittel war bzw. ist gegeben.



Britta Werner



Lars Matti

Stellungnahme des Schatzmeisters zum Kassenprüfungsprotokoll LV RLP vom 07.01.2017

Als sich auf dem Landesparteitag zur Vorstandswahl am 30.04.2016 kein Schatzmeister fand, habe ich mich bereit erklärt, dieses wichtige Amt zu übernehmen. Bei meiner Vorstellung stellte ich aber klar, dass ich keine Erfahrung in diesem Amt habe, aber man sagte mir Unterstützung zu. Ich musste mich also intensiv einarbeiten. Erfahrungen mit Rechnungsprüfungen hatte ich ebenfalls nicht, denn die vorliegende war meine erste. Hier habe ich gelernt, worauf es im wesentlichen ankommt.

Wie ist es nun dazu gekommen, dass der gebuchte Saldo nicht mit dem Saldo des Bankkontos übereinstimmt? Ganz einfach, es sind die bemängelten nicht gebuchten Belege:

Beleg	Betrag	Bemerkung
	+108.479,70 €	Buchungsstand
22.2	+15,52 €	Belege lagen erst am 07.01.2017 vor
23.4	+12,00 €	Mitgliedsbeitrag 2017
23.5	+48,00 €	Mitgliedsbeitrag 2017
24.4	+60,00 €	Mitgliedsbeitrag 2017
	+108.615,22 €	Kontostand Hauptkonto Bank

Für die Gutschrift 22.2 lagen die Belege noch nicht vor. Entsprechend der restlichen drei Belege sind Mitgliedsbeiträge für 2017 gezahlt worden. Hierfür ist eine Jahresabgrenzung erforderlich, die ich versuchte, gemäß den Beispielen auf <http://sage.4haus.de/buchen/mbjahr.php> zu verbuchen. Leider waren das Beispiel und die Mustertabelle nicht konsistent, so dass es mir nicht gelang, diese nachzuvollziehen. Deshalb entschied ich mich, diese Buchungen erst abzuklären und dann zu buchen. Das gelang mir aber nicht vor der Kassenprüfung.

Was habe ich gelernt? Auch unklare Vorgänge sollten zeitnah zwecks Saldenabgleich auf Zwischenkonten gebucht werden, um sie danach abzuarbeiten. Hierfür bieten sich die Konten 013600 - Geldtransit und 017920 - Sonst. Verrechnungskonten (Interimskonten) an.

Am 29.09.2016 wurde der Kreisverband Rheinhessen aufgelöst. Der Ordnung halber möchte ich noch vermelden, dass sein Guthaben von 15.000 € mit Belegdatum vom 14.10.2016 dem Landesverband gut geschrieben wurde und auf das Konto 013600 (Geldtransit) gebucht ist. Die korrekte Verbuchung ist in Abstimmung mit der Bundesverwaltung in Arbeit.

Frankenthal, den 11.01.2017

Ingo Höft
Schatzmeister
Piratenpartei Deutschland
Landesverband Rheinland-Pfalz