

Protokoll der Kassenprüfung des Berichtsjahres 2022

Prüfer: Marius Kreissl

Protokollführer: Marius Kreissl

Datum: 10.04.2023

Die Prüfung der Kassenführung wurde folgendermaßen vorgenommen:

- Abgleich der Buchhaltung mit den Kontoauszügen der Sparkasse und den vorliegenden Belegen
- Für Einzahlungen wurden jeweils Stichproben vorgenommen
- Alle Auszahlungen wurden vollständig auf Betrag und Satzungsmäßigkeit geprüft
- Abgleich der Zahlungseingänge mit Mitgliederliste aufgrund einiger Auffälligkeiten

Saldo

Anfangssaldo i. H. v. 7.990,65 EUR und Endsaldo i. H. v. 17.602,24 EUR stimmen in Buchhaltung und Kontobelegen überein.

Einzahlungen

Mitgliedsbeiträge (M)

87 Zahlungsvorgänge - 20% Stichproben gezogen: 17 Zahlungsvorgänge im Detail geprüft
→ keine Auffälligkeit; Gesamtsumme ebenfalls geprüft - stimmt

Spenden (S) und Fördermitglieder (F)

58 Einzelspenden und 2 Fördermitglieder - 20% Stichproben gezogen: 11 Spenden geprüft
→ keine Auffälligkeit; Gesamtsumme ebenfalls geprüft - stimmt

Veranstaltungen: Nationenfest und RockNight

→ keine Auffälligkeit; Verrechnungen korrekt; Buchhaltung stimmt mit Kontobelegen überein

Auszahlungen

LHC (inkl. zweckbezogener Versorgungsforschung und einer Rückbuchung)

5 Auszahlungen - 100% geprüft
→ keine Auffälligkeit; Zweckgebundenheit der Ausgaben wird bestätigt

Kosten (K) sonstige

33 Auszahlungen 100% geprüft
→ keine Auffälligkeit; nicht alle Belege abgelegt -> Buchhaltung stimmt aber mit Kontobelegen vollständig überein

Weitere Auffälligkeiten

Mitgliedsbeitrag (Tabelle Buchhaltung 2022)

Auf dem Tabellenblatt „Mitgliedsbeitrag“ wurden insgesamt 40 Mitglieder identifiziert, von denen im Abgleich mit dem Tabellenblatt „Buchführung“ sowie allen Kontoauszügen des Jahres 2022 kein Zahlungseingang zu finden ist. Nach einem Abgleich mit der Mitgliederliste (Stand: 28.03.2023) stellt sich heraus, dass es sich bei allen 40 Personen um aktive Mitglieder handelt, die nach Satzung einen Mitgliedsbeitrag zahlen müssen.

→ Fehlbetrag durch fehlende Zahlungseingänge lt. Tabelle „Buchhaltung“ Spalte „Beitragshöhe“ 1.489,- EUR

Empfehlung des Kassenprüfers im Hinblick auf fehlende Zahlungseingänge:

- Abgleich der Buchführung mit der aktuellen Mitgliederliste unbedingt notwendig – besser noch: Führen von nur einer Mitgliederliste um Doppeldokumentation und damit einhergehende Fehlerquellen zu vermeiden; Namen je Mitglied konsistent in allen Listen dokumentieren (ue/ü; Vor- und Nachnamen immer in gleicher Reihenfolge; Namensänderungen nach Eheschließung überall anpassen; Doppelnamen in Vornamen, etc.) -> nicht geprüft wurde, ob alle aktiven Mitglieder auch auf dem Tabellenblatt „Mitgliedsbeitrag“ der Tabelle Buchhaltung 2022 geführt sind
- Prüfung, ob Zahlungseingänge auf ehem. GIF Gießen-Konto eingegangen sind

Protokoll der Kassenprüfung des Berichtsjahres 2022

Prüfer: Marius Kreissl

Protokollführer: Marius Kreissl

Datum: 10.04.2023

- Dokumentation fehlender Zahlungseingänge durch Kassenwart und zeitnahe Einholung der Mitgliedsbeiträge bis zur Kassenprüfung. (Zum Beispiel immer im Monat Januar) – besser noch: Einführung eines ausschließlichen Lastschriftverfahrens für alle Mitglieder resp. Klärung der Frage, ob Mitgliedsbeiträge fakultativ sind (lt. Satzung m. E. nicht der Fall)
- Bezeichnung aller Mitglieder der Mitgliederliste mit dem Kürzel „M“ auch wenn mehrere Beiträge pro Jahr. Nur vom Mitgliedsbeitrag unabhängige Spenden (Spende ohne Mitgliedschaft oder zusätzliche Spende durch Mitglied) mit dem Kürzel „S“ führen.

Ansonsten keine weiteren Auffälligkeiten in der Buchführung festzustellen.

Der Kassenprüfer schlägt der Mitgliederversammlung eine Entlastung des Vorstands und der Kassenführerin vor.

→ Im Hinblick auf die fehlenden Zahlungseingänge schlägt der Kassenprüfer der Mitgliederversammlung folgende Maßnahmen zur Abstimmung vor:

1. Rückwirkende Einholung der fehlenden Mitgliedsbeiträge innerhalb des ersten Halbjahrs 2023 durch Kassenführerin/Vorstand. Für die Nachvollziehbarkeit in der Prüfung des Jahres 2023 sollten diese Mitgliedsbeiträge mit dem Zusatz „Rückwirkend“ bezeichnet werden. (Beispiel: M – Rückwirkend)
2. Durchführung eines an die JHV anschließenden Termins mit Vorstand, Kassenführerin und -prüfer zur Entwicklung eines Systems zum Umgang mit fehlenden Zahlungseingängen unter Berücksichtigung der oben beschriebenen Empfehlung sowie einer Definition von Fristen für den Kassenabschluss und die Kassenprüfung.

10.4.23



Datum, Unterschrift Kassenprüfer (Marius Kreissl)