

Bericht der Revisoren für das Geschäftsjahr 2017

Die Revisoren Wolfgang Junge und Armin Cremerius haben am 27.09.2018 in den Privaträumen des kommissarischen Schatzmeisters Josef Schmitz in Bielefeld den Abschluss für das Geschäftsjahr 2017 geprüft. Der vom Vorstand beschlossene Jahresabschluss wurde den Revisoren am 03.09.2018 als Exceldatei per Mail bereitgestellt. Die Datei enthielt alle Buchungen Jan. – Dez. 2017, alle Salden, die Bilanz, die Kontierungen, die Gewinn und Verlustrechnung, das Anlagenverzeichnis sowie den Etatplan 2019.

Vor der Prüfung erläuterte der kommissarische Schatzmeister Josef Schmitz die Schwierigkeit der Erstellung des Jahresabschlusses 2017 da die Unterlagen vom zum 31.12.2017 zurückgetretenen Schatzmeister Wilfried Nyberg erst im August 2018 von diesem vorgelegt wurden. Für das Geschäftsjahr 2017 hat Herr Nyberg sämtliche Überweisungen getätigt. Die Auflistung aller Buchungen und die Erstellung des Jahresabschlusses 2017 mussten vom kommissarischen Schatzmeister unter erheblichen Mühen erstellt werden. Dies ist ihm aber trotz der Schwierigen Umstände sehr gut gelungen.

Am Prüfungstag wurden den Revisoren alle Kontoauszüge sämtlicher Konten sowie die Ordner mit den Belegen vorgelegt. Gemäß § 10 der Satzung haben wir die sachliche und rechnerische Richtigkeit der Buchführungsunterlagen und des Jahresabschlusses durch die vorgelegten Kontoauszüge abgeglichen sowie anschließend Kontierungen durchgesprochen und die Vollständigkeit und formale Korrektheit anhand von Stichproben geprüft.

Festgestellt wurde bei Durchsicht des Buchungsjournals und der Belege:

1. Beleg Nr. 109, die Rechnung vom Copy Shop Erfurt war nicht vorhanden. Hierzu wurde vom kommissarischen Schatzmeister ein Eigenbeleg erstellt.
2. Beim letzten Kontoauszug des Jahres 2017 wurde nur die Gutbuchung aufgelistet aber eine Ausgabe über -83,- Euro nicht im Buchungsjournal aufgeführt.
3. Im Buchungsjournal war eine Ausgabe um 10,- € zu hoch eingetragen.

Nach Korrektur der Punkte 2 und 3 stimmten alle Kontoabschlüsse mit dem Buchungsjournal überein.

4. Im Buchungsjournal wurden die Ausgaben des Präsidenten zum ICCF Kongress bei Allg. BdF-Fahrtkosten kontiert statt beim Konto ICCF Kongress.
5. Im Buchungsjournal wurden die Ausgaben einiger Teilnehmer der Schulung in Rodgau unter Allg. BdF-Fahrtkosten kontiert statt bei BdF Schulung/Einweisung.

Die von den Revisoren empfohlenen Änderungen zu den Punkten 4 und 5 wurden im Anschluss an die Kassenprüfung vom kommissarischen Schatzmeister Josef Schmitz durchgeführt und der geänderte Jahresabschluss durch den Vorstand am 30.09.2018 erneut beschlossen.

6. Beleg Nr. 614, vom ehemaligen Schatzmeister Wilfried Nyberg wurde unter Kontierung Sonstiges und Buchungstest Nyberg Miete Lagerraum eine Überweisung an sich selbst getätigt, ein zugehörige Rechnung war nicht in den Belegen vorhanden sondern nur ein Zettel mit dem Vermerk des Buchungstextes.

Die Revisoren empfehlen dem Vorstand zu Punkt 6 eine Klärung des Sachverhaltes bis zur Mitgliederversammlung herbeizuführen.

Die Revisoren stellen abschließend im Revisionsbericht fest:

„Gemäß § 10 der Satzung haben die Revisoren die sachliche und rechnerische Richtigkeit der Buchführungsunterlagen und des Jahresabschlusses anhand von Stichproben auf Vollständigkeit und formale Korrektheit geprüft. Wir haben uns davon überzeugt, dass die Mittelverwendung den Grundsätzen der Sparsamkeit, Zweckmäßigkeit und Angemessenheit im Hinblick auf die Erfüllung des Vereinszwecks entspricht.“

Köln / Berlin 03.10.2018


Armin Cremerius


Wolfgang Jünge