



Prüfungsbericht der Rechnungsprüfung 2019

BÜNDNIS90/DIE GRÜNEN, Landesverband Bayern

Paula Sippl

BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN, Landesverband Bayern

Sendlinger Str. 47, 80331 München

Prüfung des Haushaltsabschlusses 2019 – Prüfungsbericht

Prüfungsdurchführung

Die Rechnungsprüfung wurde am Mittwoch, den 4. November 2020 von 10:30 bis 15:30 Uhr in den Räumen der Landesgeschäftsstelle durch die Rechnungsprüferin Paula Sippl durchgeführt. Die Prüfung wurde von Klaus Becker in seiner Eigenschaft als stellvertretender Rechnungsprüfer per Homeoffice/Videokonferenz unterstützt. Als Ansprechpartner an der LGS stand der Landesschatzmeister Sascha Müller und Bettina Falkenberg vom Finanzreferat zur Verfügung. Es wurden alle erforderlichen Belege und Unterlagen zur Verfügung gestellt: Eingangsrechnungen, Kontoauszüge, Buchungs- und Kassenbelege, Einnahmen-/Ausgabenrechnung, Bilanz, Zuwendungsliste, Summen-/Saldenlisten etc.

Prüfungszeitraum

Es wurde das Haushaltsjahr 2019, hier insbesondere die Einnahmen und Ausgaben (Gewinn- und Verlustrechnung), sowie die Bilanz zum 31.12.2019 geprüft. Auch die Ist- und Planergebnisse des Haushaltes 2019 wurden unter die Lupe genommen. Es wurden Prüfungsanmerkungen des Vorjahres 2018 einbezogen.

Prüfungsumfang

Die Prüfung beschränkte sich grundsätzlich auf Stichproben. Geprüft wurde die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und des Belegwesens. Kontrolliert wurde die Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit der Kassenführung und die Über- bzw. Unterschreitungen der Haushaltsansätze. Die Prüfung durch die externen Wirtschaftsprüfer fand bereits statt. Die Anmerkungen und Prüfungsfeststellungen flossen in die Prüfung mit ein.

Die in der Buchführung ausgewiesenen Bestände und Posten wurden anhand von Belegen überprüft. Einnahmen und Ausgaben wurden auf deren Beschlusslage und Zweckmäßigkeit untersucht. Insbesondere Haushaltsüberschreitungen (z. B. Sonstige Kosten LGS, Aktionsetat) und die an der LGS geführte Barkasse wurden einer intensiveren Überprüfung unterzogen. Darüber hinaus wurde der Abschluss Wahlkampf-Etat Europawahl näher untersucht.

Es wurden Buchhaltungskonten, Belege und Rechnungen durchgearbeitet. Die erforderlichen Auskünfte zu den einzelnen Sachverhalten wurden vom Landesschatzmeister erteilt.

Empfehlung

Die RechnungsprüferInnen empfehlen dem Finanzreferat die Einführung einer Selbstverpflichtung für die KandidatInnen der Bundestagswahl (resp. Landtagswahl), in der auf die Abführung zum Landesverband als MdB/MdL hingewiesen wird.

Der zeitliche Aufwand für die Landesgeschäftsstelle ist sehr groß, fehlenden Abführungen nach zu gehen. Wir weisen auf die guten Erfahrungen des Kreiverbandes München mit einer solchen Regelung hin.

Prüfungsergebnis

Abweichungen zwischen dem Haushaltsansatz und den Ist-Ergebnissen wurden unmittelbar erklärt und sind nachvollziehbar erläutert worden. Die Belegführung ist ordentlich. Die Buchführung ist ordnungsgemäß. Im Jahre 2019 wurde ein Überschuss erzielt.

Die RechnungsprüferInnen empfehlen daher der Landesdelegiertenkonferenz den Landesschatzmeister Sascha Müller und den gesamten Vorstand für das Rechnungsjahr 2019 zu entlasten.

München, 4. November 2020



Paula Sippi, Rechnungsprüferin



Klaus Becker, stellv. Rechnungsprüfer