

Prüfungsbericht

für das Kalenderjahr 2017

Bericht über die Prüfung der Buchführung

des

**Dansk Lærereforening
i Sydslesvig e.V.**

**Süderstraße 31
24955 Harrislee**



P r ü f u n g s b e r i c h t

**Bericht über die Prüfung der Buchführung
des**

**Dansk Lærerforening
i Sydslesvig e.V.
Süderstraße 31**

24955 Harrislee

für das Kalenderjahr

2017

I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Vom Dansk Lærerforening i Sydslesvig e.V. wurde uns der Auftrag erteilt, die Buchführung und den Abschluss für das Rechnungsjahr vom 01.01.2017 bis zum 31.12.2017 zu prüfen. Der Auftrag wurde uns von Lars Pedersen, in seiner Eigenschaft als Kassenwart des Dansk Lærerforening i Sydslesvig e.V., erteilt.

Die Prüfung wurde durch Frau Bilanzbuchhalterin Kerstin Timmann im Hause Starke und Partner, in den Geschäftsräumen des Dansk Lærerforening i Sydslesvig e.V., 24955 Harrislee, am 05.02.2018 durchgeführt. Zu Beginn des Rechnungsjahres 2017 wurden bereits abrechnungsrelevante Sachverhalte mit dem Kassenwart erörtert.

Aufgrund des von Herrn Lars Pedersen erteilten Auftrages erstreckte sich die Prüfung lediglich auf die Überprüfung der Buchungen der laufenden Geschäftsvorfälle und der Abwicklung der Geschäftsvorfälle. Nicht Gegenstand der Prüfung war, zu prüfen, ob und inwieweit die gebuchten Ausgaben und die vereinnahmten Einnahmen der Satzung des Dansk Lærerforening e.V. entsprachen. Diese Prüfung erfolgt durch zwei von der Generalversammlung gewählte Kassenprüfer der Gewerkschaft.

Bei der Prüfung handelt es sich um eine freiwillige Prüfung, die Prüfung ist laut Satzung nicht durch dritte Personen vorgesehen. Laut Satzung haben zwei gewählte Kassenprüfer eine Prüfung durchzuführen. Die Prüfung durch die gewählten Kassenprüfer erstreckt sich dann auch darauf, inwieweit die gebuchten Geschäftsvorfälle in Übereinstimmung mit der Satzung und den Vorgaben des dänischen Dachverbandes und der eigenen Satzung des Regionalverbandes stehen.

Das Rechnungsjahr erstreckte sich auf die Zeit vom 01.01.2017 bis zum 31.12.2017. Das Rechnungsjahr betrug 12 Monate und entsprach dem Kalenderjahr. Der Ansatz der Buchungen und der Werte erfolgte in EUR. Die Umrechnung von DKK in EUR erfolgte zum 31.12.2017 mit dem Divisor von 7,4449.

Auskünfte wurden mir von Herrn Lars Pedersen in seiner Eigenschaft als Kassenwart des Dansk Lærerforening i Sydslesvig e.V. erteilt. Beim Dansk Lærerforening i Sydslesvig e.V. (Dänischer Lehrerverein in Südschleswig e.V.) handelt es sich um die Interessenvertretung der beim „Dansk Skoleforening for Sydslesvig“ angestellten Lehrer. Der Verein wurde in das Vereinsregister unter der Nummer 1372 beim Amtsgericht in Flensburg eingetragen. Bei dem Verein handelt es sich nach § 5 Absatz 1 Ziffer 5 des Körperschaftsteuergesetzes um eine Gewerkschaft, welche von der Körperschaftsteuer befreit ist. Mit Schreiben vom 11.12.1991 wurde dem Finanzamt

Flensburg die Satzung des Vereines mit der Bitte übersandt, den Verein beim Finanzamt Flensburg zu registrieren. Die letzte Freistellung von der Steuer auf Kapitalerträge datiert vom 11.03.2016. Die Bescheinigung gilt für die Zeit vom 01.01.2017 bis zum 31.12.2019. Sie wurde nach § 44a Abs. 4 EStG und § 44a Abs. 7 EStG erteilt.

Der Verein vertritt die Interessen seiner Mitglieder gegenüber dem Arbeitgeber, daneben verwaltet der Verein lediglich das Vermögen des Vereines, welches zu satzungsgemäßen Zwecken in Übereinstimmung mit den Beschlüssen der Generalversammlung angelegt und verwaltet wird.

Die Buchführung des Vereines wurde im Jahre 2017 auf einem PC unter Anwendung des allgemein anerkannten Buchführungsprogramms Lexware Buchhalter erstellt. Bei dem Programm handelt es sich um ein solches, welches den deutschen Rechtsvorschriften entspricht. Die Bezeichnung der Konten erfolgt jedoch in dänischer Sprache, wie auch die Buchungstexte und widerspricht gleichwohl nicht den GoB aufgrund der Tatsache, dass die handelsrechtlichen Buchführungs- und Bilanzierungsvorschriften nicht anzuwenden sind, auch hat der Jahresabschluss keine Bedeutung für eine Besteuerung, Überschüsse unterliegen nicht der Körperschaftsteuer.

II. Durchführung der Prüfung

1. Die Prüfung 2017 erfolgte stichprobenweise. Die Prüfung erstreckte sich über das gesamte Kalenderjahr. Schwerpunktmäßig wurden das erste und das letzte Quartal 2017 geprüft. Die Bewertung und der Ansatz der Wertpapiere erfolgten in Zusammenarbeit mit dem Kassenwart. Hierbei wurden die Werte zum 31.12.2017 mit dem amtlichen Kurswert zum 31.12.2017 angesetzt. Gewinne oder Verluste wurden im Jahre 2017 über die Erfolgsrechnung ausgeglichen. Zum 31.12.2017 hatte der Kassierer bereits die Vermögenswerte in die Bilanz mit dem Kurswert eingestellt. Zum 31.12.2017 wurden 65.000,00 € den freiwilligen Rücklagen zugeführt, so dass sich die Rücklage zum 31.12.2017 auf 701.140,42 € erhöht. Der Gewinn des Jahres 2017 wird auf 249,86 € festgestellt und zum 01.01.2018 den Rücklagen zugeführt.
2. Die Jahresendsalden der Konten wurden mit den Salden der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung abgestimmt. Bestimmte steuerlich relevante Sachverhalte wurden mit dem Kassenwart besprochen.
2. Die Bilanzkonten wiesen zum 31.12.2017 folgende Kapitalstände aus:

Aktiva zum 31.12.2017

Union Bank laufendes Konto 0029718	26.483,08 EUR
Lån & Spar Bank 4013459156	16.531,89 EUR
Commerzbank	8.016,60 EUR
Inter-Renta Anteile	58.040,00 EUR
4% Realkredit DK 43D, 2038	23.091,54 EUR
Union Bank AG Namensaktien	21.700,00 EUR
4% Nykredit Real, 41	18.676,95 EUR
Nykredit Real 2044 4%	6.765,05 EUR
Gudme Raaschou European High	75.207,19 EUR
DK HP Invest Korte Danske	143.470,94 EUR
DK Nordea Invest	179.566,38 EUR
DK Nordea Yield Bonds	51.698,05 EUR
ComStage-MSCI	368.587,50 EUR
ComStage-Dax	159.562,00 EUR
DK Maj Invest Danske Obligationer	414.369,43 EUR
DK Maj Invest Obligationer	313.530,07 EUR

Summe Aktiva **1.885.296,67 EUR**

Passiva

Kapital 01.01.2017	1.118.906,39 EUR
Rücklagen	701.140,42 EUR
Überschuss laufendes Jahr	249,86 EUR
Verbindlichkeiten aus dem Freikauf von Stunden	<u>65.000,00 EUR</u>

Summe Passiva **1.885.296,67 EUR**

Der Kassenwart hat zum 31.12.2017 den Devisenkurs 1,00 EUR mit 7,4449 DKK angesetzt, laut Union Bank AG Flensburg.

**DRIFTSREGNSKAB I EUR FOR
PERIODEN 01.01.2017 –31.12.2017**

Indtægter

Kontingent	281.232,53 EUR
Renter og udbytte	39.385,70 EUR
<u>Kursgevinster</u>	<u>25.461,68 EUR</u>
Indtægter Totalt	<u>346.079,91 EUR</u>

Udgifter

Kontingent/DLF	118.011,74 EUR
Løn/Vederlag	147.908,11 EUR
KS, Udvalg	2.103,65 EUR
TR, Medlemsmoeder	2.086,67 EUR
Generalforsamling	728,38 EUR
Kongres	941,52 EUR
Pensionistarrangementer	2.541,34 EUR
Kurser	492,68 EUR
Husleje, El, Varme	8.527,33 EUR
Forsikringer	1.533,91 EUR
Kontorartikler	31,21 EUR
Telefon og –Fax	1.097,89 EUR
Porto	1.130,93 EUR
Abonnement/Faglitteratur	454,41 EUR
Gaver	1.078,66 EUR
Nyanskaffelser/Vedligehold	1.040,04 EUR
Sagkyndig Bistand	199,94 EUR
Revision/Lønafregning	2.296,10 EUR
Faglige Klubber	28,74 EUR
Hensaettelser	53.000,00 EUR
Handelsomkst./Depotgebyr	522,39 EUR
Kurstab	0,00 EUR
<u>div. Udgifter</u>	<u>74,41 EUR</u>
Udgifter Totalt	<u>345.830,05 EUR</u>
Driftsoverskud	<u>249,86 EUR</u>
Balance	<u>346.079,91 EUR</u>

4. Die Aktien wurden mit dem jeweiligem Kurswert zum 31.12.2017 angesetzt, hier wurde ein Gewinn in H. v. € 25.461,68 erzielt.

5. Die Verbindlichkeiten zum 31.12.2017 wurden mit ihrem Rückzahlungswert in die Vermögensaufstellung eingestellt. Rückstellungen wurden gebildet, soweit sie der Höhe nach zu erwarten waren und dem Grunde nach bestanden.
6. Der Dansk Lærerforening i Sydslesvig e.V. hat nicht die handelsrechtlichen Buchführungs- und Bilanzierungsvorschriften zu befolgen. Bei der Buchführung handelt es sich um eine kameralistische Buchführung, welche im Rahmen des Haushaltsvoranschlages lediglich die Einnahmen und die Ausgaben des Geschäftsjahres auszuweisen hat. Allerdings müssen aufgrund der Satzung die Vermögenswerte zum Jahresende in eine Vermögensaufstellung eingestellt werden. Die Einnahmen und die Ausgaben haben sich im Rahmen des Haushaltsvoranschlages zu bewegen. Insgesamt kann das Kalenderjahr 2017 als ausgeglichen bezeichnet werden. Die Haushaltsvoranschläge für 2017 konnten eingehalten werden. Die Gesamtentwicklung kann als ausgeglichen festgestellt werden.

III. Ereignisse von außerordentlicher Bedeutung innerhalb des Geschäftsjahres

Im Geschäftsjahr 2017 sind Kursgewinne in Höhe von € 25.461,68 mit Aktien/Wertpapieren erzielt worden. Die Zinseinnahmen sind gegenüber dem Vorjahr um € 13.730,81 gesunken. Ansonsten verlief das Geschäftsjahr wie erwartet.

IV. Prüfungsergebnis

Als abschließendes Gesamturteil wird bestätigt, dass die Geschäftsvorfälle chronologisch und einer gebräuchlichen kaufmännischen Übung entsprechend verbucht worden sind. Anhand der Kassenkladde, des Buchführungsjournals und der Konten, lässt sich leicht und einwandfrei der jeweilige Einnahme- und Ausgabebeleg finden und kontrollieren. Die Zuordnung der Einnahmen und der Ausgaben zu den verschiedenen Konten erfolgte unseres Erachtens in Übereinstimmung mit kaufmännischer Übung. Beanstandungen haben sich nicht ergeben.

Flensburg, den 13.02.2018

