

Archiv der Gossner Mission
im Evangelischen Landeskirchlichen Archiv in Berlin



Signatur

Gossner_G 1_1785

Aktenzeichen

ohne

Titel

Prüfungsberichte

Band

Laufzeit

1983 - 1990

Enthält

Prüfungsberichte der Revisions- und Treuhandstelle der Inneren Mission und des
Hilfswerks der Evangelischen Kirche Berlin-Brandenburg

Digitalisiert/Verfilmt 2009 von Mikro-Univers GmbH

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-Mission


Kostenstelle Berlin


A u s g a b e n	1989	1. Halbjahr 1990	2. Halbjahr 1990
<u>Personalkosten</u>			
Gehälter	81.257,44	54.083,63 ✓	71.490,33 ✓
Arbeitgeberanteil	3.997,50	2.461,95 ✓	6.474,06 ✓
Nebenkosten	150,00	- 56.545,58 ✓	- 77.964,39 ✓
<u>Tagungskosten</u>			
Lebensmittelaufwand für Mitarb. u. Gäste	1.227,93	518,68 ✓	414,33 ✓
Tagungskosten	5.253,68	2.530,57 ✓	6.281,43 ✓
Fahrkostenerstattg.	1.052,38	338,50 ✓	299,10 ✓
		3.387,75 ✓	6.994,86 ✓
<u>Wirtschaftsaufwand</u>			
Heizung	1.096,27	1.501,32 ✓	1.893,24 ✓
Gas/Licht	303,16	156,00 ✓	1.092,45 ✓
Treibstoffe	6.437,50	2.815,55 ✓	2.647,54 ✓
Kfz-Unterhaltung	3.740,85	1.591,46 ✓	1.692,84 ✓
Kfz-Steuern	1.476,00	1.476,00 ✓	0,00 ✓
Kfz-Kasko-Versicherg.	999,00	988,00 ✓	0,00 ✓
Sachversicherung	176,00	176,00 ✓	0,00 ✓
Kapitalertragssteuer	296,67	2.958,38 ✓	0,00 ✓
Verbrauchsmaterial	146,20	418,84 ✓	46,68 ✓
Reinigungsmittel	156,25	85,51 ✓	28,85 ✓
Wäschereinigung	114,55	48,10 ✓	119,20 ✓
		12.215,16 ✓	7.520,80 ✓
<u>Verwaltungsaufwand</u>			
Bürobedarf	1.312,26	2.434,74 ✓	1.276,85 ✓
Fernsprecher	3.684,54	1.013,30 ✓	1.636,52 ✓
Porto, Bankgebühren	2.106,23	714,02 ✓	4.292,37 ✓
Reisekosten	0,00	56,40 ✓	2.017,30 ✓
Beratungs-Prüfungsk.	600,00	600,00 ✓	0,00 ✓
Zeitungen.Literatur	344,50	227,30 ✓	344,06 ✓
Sonst. Aufwendungen	1.568,41	1.656,63 ✓	714,89 ✓
Beihilfen	780,00	360,00 ✓	240,00 ✓
Mieten	612,00	2.128,50 ✓	3.291,00 ✓
Instandh./Renovierung	100,25	210,58 ✓	0,00 ✓
Instandh./Inventar	570,15	379,45 ✓	100,00 ✓
Anschaffungen	3.848,95	500,35 ✓	0,00 ✓
		10.281,27 ✓	13.912,99 ✓
insgesamt:	123.408,67	82.429,76 ✓	106.393,04 ✓
	=====	=====	=====

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-MissionKostenstelle Rehoboth

Ausgaben	1989	1. Halbjahr 1990	2. Halbjahr 1990
<u>Personalkosten</u>			
Gehälter	8.656,37	0,00 ✓	0,00 ✓
Arbeitgeberanteil	<u>844,80</u>	0,00 ✓	0,00 ✓
<u>Tagungsaufwand</u>			
Lebensmittelaufwand	5.651,65	104,97 ✓	0,00 ✓
Materialaufwand für Kurse	<u>313,23</u>	<u>0,00</u>	104,97 ✓ 0,00 ✓
<u>Wirtschaftsaufwand</u>			
Heizung	600,00	0,00 ✓	600,00 ✓
Verbrauchsmaterial	49,50	0,00 ✓	32,30 ✓
Reinigungsmittel	48,95	0,00 ✓	0,00 ✓
Wäschereinigung	<u>247,80</u>	<u>13,30</u> ✓	13,30 ✓ <u>61,85</u> ✓ 694,15 ✓
<u>Verwaltungsaufwand</u>			
Porto	34,50	0,00 ✓	0,00 ✓
Reisekosten/Fahrgelder	194,00	0,00 ✓	0,00 ✓
Dienstfahrten mit eigenem PKW	1.144,66	0,00 ✓	0,00 ✓
Sonst. Aufwendungen	350,00	34,05 ✓	0,00 ✓
Instandhaltung/Renov.	18,30	0,00 ✓	882,64 ✓
Instandhaltung/Inventar	0,00	0,00 ✓	310,00 ✓
Anschaffungen	<u>40,50</u>	<u>0,00</u> ✓	34,05 ✓ <u>0,00</u> ✓ 1.192,04 ✓
	<u>18.794,26</u> =====	<u>152,32</u> ✓ =====	<u>1.886,19</u> ✓ =====

Ausgaben Rehoboth	18.794,26	152,32 ✓	1.886,19 ✓
Ausgaben Berlin	123.408,67	82.429,76 ✓	106.393,04 ✓
Gesamt - Ausgaben	141.602,93	82.582,08 ✓	108.279,23 ✓
	=====	=====	=====


17.5.91


17.5.91

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-MissionKostenstelle_Berlin

E i n n a h m e n

	<u>1989</u>	<u>1. Halbjahr 1990</u>	<u>2. Halbjahr 1990</u>
Kto 85 Freiwillige Gaben von Einzelnen und Gemeinden	78.442,65	55.012,80	24.640,87
Kto 85 Konsistorium Bln - Kollektanant.	0,00	30.000,00	0,00 ✓
Kto 85 Umbuchung für Bewußtseinsbildung	41.084,05	25.496,39	3.033,31
Kto 85 Sonderspende Zuwendung	0,00	<u>6.000,00</u>	116509,31 ✓ <u>25.000,00</u> 52.674,18 ✓
Kto 803 Erträge aus Tagungen eigener Gruppen	1.773,75	<u>734,00</u> ✓	734,00 ✓ 0,00 ✓
<u>sonstige Einnahmen</u>			
Kto 852 Beiträge km-Gelder	2.407,74	574,90 ✓	1.195,60 ✓
Tankgutscheine Kto 853	3.600,00	0,00	498,00 ✓
Kto 853 Sonstige Einnahmen	6.000,00	0,00	1.150,00 ✓
Kto 854 Zuschüsse	-	0,00 ✓	10.650,00 ✓
Kto 870 Zinsen	10.686,05	<u>9.042,48</u>	<u>9.617,38</u> <u>3.742,78</u> 17.236,38 ✓
	143.994,24	126.860,69 ✓	69.910,56 ✓

Kostenstelle_Rehoboth

E i n n a h m e n

Erträge aus Kursen und Tagungen	10.654,81	866,00 ✓	822,50 ✓
Freiwillige Gaben von Einzelnen	3.181,00	200,00 ✓	20,00 ✓
Sonderspenden	3.000,00	0,00 ✓	0,00 ✓
Sonstige Einnahmen	<u>635,00</u>	<u>0,00</u> ✓	<u>0,00</u> ✓
	17.470,81	1.066,00 ✓	842,50 ✓

Einnahmen Rehoboth: 17.470,81 1.066,00 ✓ 842,50 ✓

Einnahmen Berlin: 143.994,24 126.860,69 ✓ 69.910,56 ✓

161.465,05 127.926,69 ✓

70.753,06 ✓

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-MissionDurchlaufende Konten "Solidaritätsdienste"

	1989	1. Halbjahr 1990	2. Halbjahr 1990
<u>Konto Vietnam 181</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	./. 1.704,36	1.189,50 ✓	594,75 ✓
Einnahmen (im Abrechnungszeitraum)	2.893,86	0,00	0,00
Ausgaben (im Abrechnungszeitraum)	0,00	0,00	0,00
Bestand per Schlußbilanz	<u>1.189,50</u> =====	<u>1.189,50</u> ✓ =====	<u>594,75</u> ✓ =====
<u>Konto Lateinamerika 182</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	16.150,00	22.027,10 ✓	44.350,00
Einnahmen	92.166,45	91.944,31	2.367,00
Ausgaben	./. 63.243,90 ./. 63.243,90	2.279,10 ./. 2.279,10	20.264,14
lt. Kuratoriumsbeschluß für Bewußtseinsbildung	./. 23.045,45 ./. 23.045,45	22.992,31 ./. 22.992,31	592,86
Bestand per Schlußbilanz	<u>22.027,10</u> =====	<u>88.700,00</u> ✓ =====	<u>25.860,00</u> ✓ =====
<u>Konto Südl. Afrika 183</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	56.400,00	30.440,00 ✓	18.980,00
Einnahmen	72.166,60	10.024,08	9.751,80
Ausgaben	./. 80.088,00	/. 80.088,00	5.391,35
lt. Kuratoriumsbeschluß für Bewußtseinsbildung	./. 18.038,60 ./. 18.038,60	2.504,08 ./. 2.504,08	2.440,45
Bestand per Schlußbilanz	<u>30.440,00</u> =====	<u>37.960,00</u> ✓ =====	<u>20.900,00</u> ✓ =====
<u>Konto Nalianda 1830</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	603.820,01	660.587,40 ✓	364.154,96
Einnahmen	227.260,07	172.340,80	95.787,79
Ausgaben	./. 170.492,68 ./. 170.492,68	104.618,28 ./. 104.618,28	112.169,36
Bestand per Schlußbilanz	<u>660.587,40</u> =====	<u>728.309,92</u> ✓ =====	<u>347.773,39</u> ✓ =====
Übertrag :	714.244,00	856.159,42 ✓	395.128,14

Fortsetzung

Anlage 1

Seite 4a

Übertrag:	714.244,00	856.159,42 ✓	395.128,14
	1989	1. Halbjahr 1990	2. Halbjahr 1990
<u>Konto Namibia 1831</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	-	0,00	3.856,63
Einnahmen	-	7.713,25	967,88
Ausgaben	-	0,00	0,00
Bestand lt. Schlußbilanz	-	7.713,25 ✓	4.824,51 ✓
<u>Konto Kampuchea 185</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	5.128,00	5.128,00 ✓	2.564,00
Bestand per Schlußbilanz	5.128,00	5.128,00 ✓	2.564,00 ✓
Bestand der Solikonten per Schlußbilanz	719.372,00	869.000,67 ✓	402.516,65

<u>Konto Stipendiat 187</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	468,30	1.521,37 ✓	554,83
Einnahmen	5.703,27	663,00	7.344,07
Ausgaben	././ 4.650,20	././ 1.074,71	././ 6.130,46
Bestand per Schlußbilanz	1.521,37	1.109,66 ✓	1.768,44 ✓

<u>K o n t o Ökumene 184</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz		0,00 ✓	6.686,20
Einnahmen		22.937,70	8.045,10
Ausgaben		././ 9.565,29	././ 7.909,50
Bestand per Schlußbilanz		13.372,41 ✓	6.821,80 ✓

insgesamt durchlaufende Konten :	720.893,37	883.482,74 ✓	411.106,89 ✓

Spezifizierung des Kontos 1830 - Nalianda - 1990

Anlage 1

Seite 6

<u>Einnahmen</u>	1989	<u>1. Halbjahr 1990</u>	<u>2. Halbjahr 1990</u>
Bestand per Eröffnungsbilanz	603.820,01	660.587,40	364.154,96
Gemeinde- und Einzelspenden/sonst. Einnahmen	227.260,07	172.340,80	95.787,79
	<u>831.080,08</u> =====	<u>832.928,20</u> =====	<u>459.942,75</u> =====
<u>Ausgaben</u>			
Gehälter 1830-1	30.503,50	18.767,60	25.666,64
Beihilfen 1830-2	8.836,00	4.550,00	2.700,00
Lebenshaltungskosten 1830-3	29.980,00	29.994,05	0,00
Reisekosten Nalianda 1830-4	45.084,40	43.145,80	3.710,00
Reisekosten Berlin 1830-5	3.667,52	1.377,05	764,72
Materialkosten 1830-6	43.039,54	4.331,87	78.006,55
Tagungskosten 1830-7	4.691,92	437,48	212,40
Porto, Telegramme 1830-8	441,75	200,70	171,80
Literatur, Zeitungen 1830-9	302,32	230,06	323,27
sonstige Aufwendungen 1830-10	1.630,02	1.076,17	307,55
Werbungskosten 1830-11	2.315,71	507,50	99,28
Rückbuchung v. Einnahmen	-	-	207,15
	<u>170.492,68</u> =====	<u>104.618,28</u> =====	<u>112.169,36</u> =====
Bestand per Schlußbilanz	660.587,40	728.309,92 ✓	347.773,39 ✓

17.5.91

17.5.91

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-MissionZusammenstellung der Finanzen insgesamt - Berlin und Rehoboth

	<u>1. Halbjahr 1990</u> per 31.6.90	<u>2. Halbjahr 1990</u> per 31.12.90
Gesamtguthaben der Finanz-Konten per Schlußbilanz	1029.328,02 ✓	446.503,36 ✓
Durchlaufende Soli-Konten	./. 869.000,67 ✓	./. 402.516,65 ✓
Durchlaufkonto "Stipendiat"	./. 1.109,66 ✓	./. 1.768,44 ✓
Durchlaufkonto "Ökumene"	./. 13.372,41 ✓	./. 6.821,80 ✓

Eigene flüssige Mittel gesamt

145.845,28 ✓

35.396,47 ✓

===== *qqe*
17.5.91===== *qqe*

17.5.91

Bestand Konto "Eigene flüssige Mittel per 1.1.90

100.500,67

Mehrertrag 1. Halbjahr 90

45.344,61 ✓

===== *qqe*
145.845,28 ✓
=====

Bestand Konto "Eigene flüssige Mittel per 1.7.90

72.922,64 ✓

Mehraufwand 2. Halbjahr 1990

./. 37.526,17 ✓

===== *qqe*
35.396,47 ✓
=====

Berlin, den 25.1.91

qqe
17.5.91

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-Mission

Anlage 1
Seite 8

Finanzkonten	1989	1. Halbjahr 1990	2. Halbjahr 1990
<u>Kasse Berlin</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	3.905,87	3.883,16 ✓	0,-- ✓
Einnahmen im Ab- rechnungszeitraum	93.105,41	54.361,15	62.129,47
Ausgaben im Ab- rechnungszeitraum	93.128,12	58.244,31	58.435,20
Bestand per Schlußbilanz	----- 3.883,16	----- 0,-- ✓	----- 3.694,27 ✓
<u>Pöstscheckkonto</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	67.564,52	62.025,43 ✓	47.570,06
Einnahmen	244.111,42	133.893,60	29.556,83
Ausgaben	249.650,51	100.778,91	65.344,34
Bestand per Schlußbilanz	----- 62.025,43	----- 95.140,12 ✓	----- 11.782,55 ✓
<u>Bankkonto</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	588.929,34	655.485,45 ✓	317.093,95
Einnahmen	444.059,16	351.443,30	334.129,75
Ausgaben	377.503,05	372.740,85	622.603,63
Bestand per Schlußbilanz	----- 655.485,45	----- 634.187,90 ✓	----- 28.620,07 ✓
<u>Bankkonto (neu - ab Okt./90)</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	-	-	0,--
Einnahmen	-	-	418.961,58
Ausgaben	-	-	407.555,11
Bestand per Schlußbilanz	-	-	----- 11.406,47 ✓
<u>Bank Sonderkonto (Festgelder)</u>			
Bestand per Eröffnungsbilanz	100.000,00	100.000,00 ✓	150.000,00
Einnahmen	-	200.000,00	402.000,00
Ausgaben	-	-	161.000,00
Bestand per Schlußbilanz	----- 100.000,00	----- 300.000,00 ✓	----- 391.000,00 ✓
 Bestand der Finanzkonten gesamt	 821.394,04	 1029.328,02 ✓	 446.503,36 ✓

Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-MissionZusammenstellung insgesamt Berlin und Rehoboth

Bestand der Finanzkonten:	1. Halbjahr 1990	2. Halbjahr 1990
lt. Eröffnungsbilanz	821.394,04 ✓	514.664,01 ✓
Einnahmen	127.926,69	70.753,06
Einnahmen Solispenden abzüglich Bewußtseinsbildung	257.189,05	113.185,23
Einnahmen Ökumene	22.937,70	8.045,10
Ausgaben	././ 82.582,08	././ 108.279,23
Ausgaben Solidienste	././ 107.972,09	././ 143.955,31
Ausgaben Ökumene	././ 9.565,29	././ 7.909,50
Finanzkonten lt. Schlußbilanz	1029.328,02 ✓	446.503,36 ✓

=====

Qqe

17.5.91

Qqe

17.5.91

Aufschlüsselung der Konten "Sonstige Ausgaben und Einnahmen"
zur Ergebnisrechnung 1990 - Gossner-Mission

1. Halbjahr 1990

Berlin

Konto "Sonstige Aufwendungen " 4594

Müllabfuhr	108,16
Blumen	73,20
Umzugskosten	275,17
Betriebsausflug	791,60
Studienseminar	73,00
Reinigungskosten	325,00
Geschenke	10,50

1.656,63 M

=====

Rehoboth

Blumen	34,05 M
--------	---------

=====

2. Halbjahr 1990

Berlin

Konto "Sonstige Aufwendungen " 4594

Fensterreinigung	500,00
Schädlingsbekämpfung	66,95
Müllabfuhr	27,04
Blumen	57,40
Beitrag Kirchentag	63,50

714,89 DM

=====

Konto "Sonstige Einnahmen" 853

Tankscheine vom Bund	498,00
Verkauf Wartburg Tourist	1.000,00
Wartburg Ersatzteile	100,00
3 Teile Küchenmöbel (Grünau)	50,00

1.648,00 DM

=====

über die Prüfung der Jahresrechnung 1990
der Gossner-Mission

0 - 1195 Berlin, Rodelbergweg 6

durch Herrn Matthias Orphal, 0 - 1040 Berlin, Große Hamburger Str. 33

=====

Inhaltsverzeichnis

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung	1
2. Rechtsverhältnisse	1
3. Organe der Gossner-Mission	1
a) Kuratorium	
b) Vorstand	
c) Finanzausschuß	
4. Entlastung der Leitung der Dienststelle	2
5. Besonderheiten des Rechnungsjahres 1990	2
6. Zuschüsse des Bundesministeriums für wirtschaftli- che Zusammenarbeit	3
7. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen	3
7.1. Form und Aufbau der Buchhaltung	
7.2. Buchhalter	
7.3. Konten der Buchhaltung	
7.4. Jahresabschluß 1990	
7.5. Prüfung der Kassen-, Bank- und Postscheckkonten	
8. Belegprüfung	5
9. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung	5
10. Liquiditätsberechnung per 31.12.1989/1990	6

Zusammenfassendes Ergebnis

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung

Wie in den Vorjahren wurde ich schriftlich von der Dienststelle der Gossner-Mission um die Durchführung der Rechnungsprüfung gebeten. Dieser Bitte lag ein entsprechender, einstimmiger Beschluß des Kuratoriums zugrunde, der der Dienststelle vorbehaltlich der Prüfung für das Rechnungsjahr 1990 Entlastung erteilte und einen entsprechenden Auftrag an mich vorsah.

Die entsprechenden Prüfungshandlungen wurden von mir vorgenommen. Dazu hielt ich mich in der Dienststelle in Berlin-Treptow auf, wo mir durch Frau Schubert, Herrn Messlin und Herrn Grabert jede gewünschte Auskunft und Hilfe zuteil wurde. Für ihre Mitarbeit möchte ich mich ausdrücklich bedanken.

2. Rechtsverhältnisse

Seitens des Leiters der Dienststelle erfuhr ich, daß mit Beschluß des Kuratoriums vom 12. November 1990 die Vereinigung der Gossner-Mission in der DDR mit der Gossner-Mission (West) zum 31. Dezember 1991 vorgesehen wird. Neben dem entsprechenden Protokollauszug bekam ich Einsicht in die Verhandlungsunterlagen sowie in die Information der Kirchenleitung der Evangelischen Kirche in Berlin-Brandenburg mit ihren Empfehlungen. Für die im Zuge der Vereinigung anstehenden Arbeiten ist den Verantwortlichen wie den Dienststellen eine glückliche Hand und gutes Gelingen zu wünschen.

3. Organe der Gossner-Mission

a) Kuratorium

Dem Kuratorium gehören gegenwärtig an

Frau Dr. Karin Behl, Stralsund
Frau Pastorin Inge Burkhardt
Herr Pfarrer Michael Dorsch, Jena
Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg

Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Dr. Jens Langer, Rostock
Herr OMR Dr. Herbert Landmann, Berlin
Herr Pfarrer Fred Mahlburg, Rostock
Herr Pfarrer Siegfried Menthel, Berlin
Herr Pfarrer Helmut Orphal, Berlin
Herr Pfarrer Gottfried Rottmann, Berlin

b) Vorstand

Auflage

Dem Kuratorium stehen vor

Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche, Berlin
Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin

c) Finanzausschuß

Dem Finanzausschuß gehören an

Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Pfarrer Bernd Krause, Berlin (Leiter der Dienststelle)
Herr Pfarrer Harald Messlin, Berlin

4. Entlastung der Leitung der Dienststelle

Nach Vorlage des Prüfungsberichtes 1989 wurde der Dienststelle in der Sitzung des Kuratoriums vom 26. April 1990 endgültig Entlastung für das Rechnungsjahr 1989 erteilt.

5. Besonderheiten des Rechnungsjahres 1990

Durch die Währungsumstellung am 1. Juli 1990 wurde die Erstellung eines gesonderten Abschlusses per 30. Juni 1990 nötig. Dieser Abschluß war ebenso Gegenstand der Prüfung wie die Eröffnungsbilanz zum 1. Juli 1990. Alle entsprechenden Arbeiten durch die Dienststelle wurden geleistet.

Hingewiesen werden muß auf den Umstand, daß durch die Veränderungen

im Laufe des Jahres Kostenentwicklungen eintraten, die gegenüber dem beschlossenen Haushaltsplan zu Überschreitungen führten. Dazu kam im zweiten Halbjahr ein Rückgang der Spendeneingänge. Dennoch wurde durch sparsames Wirtschaften ein verhältnismäßig guter Abschluß erreicht. Trotz einer Mehrausgabe im zweiten Halbjahr wurde am Prinzip, nicht mehr als 25 % der projektbezogenen Spenden für Bewußtseinsbildung einzusetzen, festgehalten. Im Bereich der Personalkosten wurden die durch den Rat der Evangelischen Kirche der Union - Bereich DDR - getroffenen Maßgaben angewendet.

6. Zuschüsse des Bundesministeriums für wirtschaftliche Zusammenarbeit

Durch das o.a. Bundesministeriums wurde ein Traktor für das Projekt Nalianda finanziert. In die entsprechenden Vorgänge habe ich Einsicht genommen. Die Prüfungsgruppe des Ministeriums hat mit Schreiben vom 26. März 1991 (304-03272-1/91) bereits die ordnungsgemäße Realisierung bestätigt.

Eine weitere Zuwendung in Höhe von 25 TDM ist ordnungsgemäß vereinnahmt worden.

7. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen

7.1. Form und Aufbau der Buchhaltung

Der bewährte Aufbau der Buchhaltung und die entsprechenden Mechanismen sind beibehalten worden.

Hinsichtlich der Besteuerung einiger Mitarbeiter kam es zu Unstimmigkeiten in geringfügiger Höhe, die auf die Verschiedenheit für die DDR im 2. Halbjahr 1990 ausgegebenen ~~Stu~~uertabellen zurückgeführt werden konnten.

7.2. Buchhalter

Alle Arbeiten im Buchwesen wurden durch Herrn Grabert und durch Frau Schubert ausgeführt. Beispielhafte Übersichtlichkeit und Sorgsamkeit lassen neben besprochenen geringfügigen Hinweisen keine Beanstandungen zu und nötigen insbesondere in Anbetracht der Komplikationen des vergangenen Jahres zu großer Anerkennung.

7.3. Konten der Buchhaltung

Die Konten wurden sauber und gewissenhaft geführt. Zum Jahresende bzw. zur Währungsumstellung wurden sie abgeschlossen und aufgerechnet. Das Resultat der Ergebnisrechnung widerspiegelt exakt den Abschluß der Einzelkonten.

7.4. Jahresabschluß 1990

Die Ergebnisrechnung wurde in prüfungsfähigem Zustand vorgelegt. Sie enthält ebenso das Ergebnis per 30. Juni 1990. Die Übereinstimmung mit vorgelegten Unterlagen kann bestätigt werden. Auch die Prüfung der ausgewiesenen Bestände ergab Übereinstimmung.

7.5. Prüfung der Kassen-, Bank- und Postscheckkonten

Die Saldenmitteilungen der Bank, des Postscheckamtes und die im Kassenbericht ausgewiesenen Bestände per 31. Dezember 1990 und 30. Juni 1990 stimmen mit den in der Ergebnisrechnung, Anlage 1, genannten Beständen überein. Die Summe der liquiden Mittel betrug

per 30. Juni 1990	1.029.328,02 M/DDR,
per 31. Dezember 1990	446.503,36 DM.

a) Kasse der Dienststelle Treptow

Kassenführend ist Frau Schubert. Am 15. Mai 1991 wurde eine Prüfung des Kassenbestandes durchgeführt. Der laut Kassenbericht vorzuweisende Bestand in Höhe von 2.371,09 DM wurde vorgezeigt.

b) Portokasse

Kassenführend ist Frau Schubert. Der Nachweis wird ordentlich geführt. Der Bestand in Höhe von 658,-- DM wurde vorgezeigt und stimmt mit dem Portobuch überein.

c) Fernsprechkasse

Der enthaltene Bestand in Höhe von 50,80 DM wurde in der Kasse vereinnahmt.

d) Bank- und Postscheckkonten

Die Berichtsführung erfolgt entsprechend den Auszügen, ist sauber und übersichtlich.

e) Festgeldkonten

Bei der Berliner (Stadt-)Bank AG sind Gelder zu günstigen Konditionen angelegt worden. Auch hier ist die Nachweisführung übersichtlich. Bei der Anlage ist auf liquiditätsgerechte Terminierung geachtet worden.

8. Belegprüfung

Buchungsbelege und Belege der Buchhaltung wurden stichprobenartig geprüft. Dabei ergaben sich keine Beanstandungen. Die Buchhaltung ist übersichtlich. Auch belegmäßig läßt sich die Korrektheit der Ergebnisrechnung bestätigen.

9. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Zu den Vorjahren haben sich keine Veränderungen ergeben. Eine Prü-

fung der Voraussetzungen der gezahlten Löhne und Gehälter erbrachte keine Beanstandungen. Die Umstellungen des Versicherungswesens wurden beachtet.

10. <u>Liquiditätsberechnung per</u>	<u>31.12.1989</u>	<u>31.12.1990</u>
<u>Aktivposten</u>		
Kassenbestand Berlin	3.883,16 M	3.694,27 DM
Postscheckkonto Berlin	62.025,43 M	11.782,55 DM
Bankkonto	655.485,95 M	28.620,07 DM
Bankkonto (neu)		11.406,47 DM
Sonderkonto (Festgelder)	100.000,-- M	391.000,-- DM
	<hr/> 821.394,04 M	<hr/> 446.503,36 DM

Passivposten

Konto 181, Vietnam	./.	1.189,50 M	594,75 DM
Konto 182, Lateinamerika	./.	22.027,10 M	25.860,-- DM
Konto 183, Südl. Afrika	./.	30.440,--	20.900,-- DM
Konto 1830, Nalianda	./.	660.587,40 M	347.773,39 DM
Konto 1831, Namibia	./.		4.824,51 DM
Konto 185, Kampuchea	./.	5.128,-- M	2.564,-- DM
Konto 187, Stipendiat	./.	1.521,37 DM	1.768,44 DM
Konto 184, Ökumene	./.		6.821,80 DM
		<hr/>	<hr/>
verbleiben als eigene Mittel		100.500,67 M	35.396,47 DM

Die Aufwendungen betrugen monatlich rund

13.456,-- M (1989)
 13.765,-- M (1. Halbjahr 1990)
 18.050,-- DM (2. Halbjahr 1990)

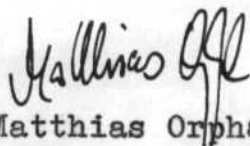
Unter Zugrundelegung dieser Aufwendungen verfügte die Dienststelle
per 31.12.1989 über eine Liquidität für etwa 18224 Tage,
per 31.12.1990 - " - 60 Tage.

Zusammenfassendes Ergebnis

Hierdurch bestätige ich die saubere Führung des Kontenwerkes und der eingesehenen Unterlagen. Die Ergebnisrechnung stimmt mit den Zahlen des Buchwerkes überein. Die ausgewiesenen Bestände entsprechen denen der Konten.

Aufgrund der durchgeführten Prüfung empfehle ich dem Kuratorium, der Leitung der Dienststelle für das Rechnungsjahr 1990 Entlastung zu erteilen und die Ergebnisrechnung in der vorgelegten Form abzunehmen.

1040 Berlin, den 18. Mai 1991


(Matthias Orphal)

Anlage zum Prüfungsbericht der Gossner-Mission des Rechnungsjahres 1990

zu Seite 2, Punkt 3 b)

Auf seiner Sitzung am 27. April 1990 sind in den Vorstand gewählt worden

Frau Pastorin Inge Burkhardt, Halle
Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg

21. Mai 1991

Maucke GfH

B e r i c h t

Archiv Exemplar

Datum: 25. 4. 90 Gesamtstückzahl 4

über die Prüfung der Jahresrechnung 1989
der Gossner-Mission in der DDR

1195 Berlin, Rodelbergweg 6

durch Herrn Matthias Orphal, 1040 Berlin, Große Hamburger Str. 33

Inhaltsverzeichnis

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung	1
2. Rechtsverhältnisse	1
3. Organe der Gossner-Mission	1
a) Kuratorium	
b) Vorstand	
c) Finanzausschuß	
4. Entlastung der Leitung der Dienststelle	2
5. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen	3
5.1. Form und Aufbau der Buchhaltung	
5.2. Buchhalter	
5.3. Konten der Buchhaltung	
5.4. Jahresabschluß 1989	
5.5. Prüfung der Kassen-, Bank- und Postscheckkonten	
6. Belegprüfung	5
7. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltskonten	5
8. Liquiditätsberechnung per 31.12.1988/1989	5

Zusammenfassendes Ergebnis

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung

Wie im Vorjahr wurde ich im März 1990 telefonisch von der Dienststelle der Gossner-Mission gebeten, die Prüfungshandlungen vorzunehmen. Auf meine Zusage hin wurde mir der Auftrag ausgesprochen. Im Verlauf der Prüfung hielt ich mich mehrfach in der Dienststelle auf, wo mir der nötige Einblick in die Unterlagen wie auch die erbetenen Auskünfte zuvorkommend erteilt wurden.

2. Rechtsverhältnisse

Seitens der Dienststelle wurde mir mitgeteilt, daß es keine Veränderungen der Rechtsverhältnisse gegeben hat.

3. Organe der Gossner-Mission

a) Kuratorium

Gemäß mir erteilter Auskunft gehören dem Kuratorium gegenwärtig an:

Frau Dr. Karin Behl, Stralsund
Frau Pastorin Inge Burkhardt, Halle
Herr Pfarrer Michael Dorsch, Jena
Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin
Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche, Berlin
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Superintendent Günter Kuhn, Fürstenwalde
Herr Dr. Jens Langer, Rostock
Herr OMR Dr. Herbert Landmann, Berlin
Herr Pfarrer Fred Mahlborg, Rostock
Herr Pfarrer Siegfried Menthel, Berlin
Herr Pfarrer Helmut Orphal, Berlin
Herr Pfarrer Gottfried Rottmann, Berlin

b) Vorstand

Dem Vorstand des Kuratoriums gehören der mir gegebenen Auskunft entsprechend an:

Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche, Berlin
Vorsitzender des Kuratoriums

Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin
Stellvertretender Vorsitzender des Kuratoriums

Die Stelle eines zweiten Stellvertretenden Vorsitzenden ist gegenwärtig nicht besetzt.

c) Finanzausschuß

Dem Finanzausschuß gehören entsprechend der mir erteilten Auskunft an:

Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Pfarrer Bernd Krause, Berlin
Herr Pfarrer Harald Messlin, Berlin

4. Entlastung der Leitung der Dienststelle

In der Sitzung des Kuratoriums vom 17. April 1989 wurde nach Vorlage des Prüfungsberichtes für das Rechnungsjahr 1988 Entlastung erteilt. In der Sitzung am 29. Januar 1990 beschloß das Kuratorium, die vorgelegte Jahresrechnung 1989 anzunehmen und der Dienststelle vorbehaltlich der Vorlage des Prüfungsberichtes Entlastung zu erteilen.

5. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen

5.1. Form und Aufbau der Buchhaltung

Der in den Prüfungsberichten vergangener Jahre beschriebene Mechanismus und Aufbau der Buchhaltung hat sich nicht verändert.

Die Praxis des Kontos 184 - "Oekumene" ist beibehalten worden. Entsprechend mir gegebener Auskunft ist das Konto durch eine ökumenische Schenkung ausgeglichen worden. Zur Einsicht füge ich eine Ablichtung des Kontenblattes dem Bericht bei.

An der im vergangenenen Jahr geäußerten Kritik hinsichtlich der Honorarzahlen und entsprechender Versteuerung, ebenfalls hinsichtlich der Versteuerung von Aushilfslöhnen, muß festgehalten werden. Auch wenn entsprechende Zahlungen wegen Geringfügigkeit nicht nachgeholt werden müssen, empfehle ich, künftig hier stärkeres Augenmerk darauf zu richten.

Unterstreichen muß ich den Hinweis auf Einhaltung der Kassenlimite. Auch 1989 hat es wieder Überschreitungen gegeben, die der Kassenordnung widersprechen.

5.2. Buchhalter

Alle Arbeiten im Zusammenhang mit der Buchhaltung wurden im Berichtszeitraum durch Herrn Grabert und Frau Runge ausgeführt. Hinsichtlich der Qualität der dabei geleisteten Arbeit ist der im vergangenen Jahre geäußerten Anerkennung nichts hinzuzufügen.

5.3. Konten der Buchhaltung

Die Konten wurden sauber und gewissenhaft geführt. Zum Jahresende wurden sie abgeschlossen und aufgerechnet. Das Resultat der Ergebnisrechnung widerspiegelt exakt die Abschlüsse der Einzelkonten.

5.4. Jahresabschluß 1989

Die Ergebnisrechnung wurde in prüfungsfähigem Zustand vorgelegt. Ihre Übereinstimmung mit den vorgelegten Unterlagen kann bestätigt werden. Auch die Prüfung der ausgewiesenen Bestände ergab Übereinstimmung.

5.5. Prüfung der Kassen-, Bank- und Postscheckkonten

Die Saldenmitteilungen der Bank, des Postscheckamtes und der im Kassenbericht ausgewiesene Bestand per 31. Dezember 1989 stimmen mit den in der Ergebnisrechnung 1989, Anlage 1, genannten Beständen überein. Die Summe der zu diesem Zeitpunkt liquiden Mittel betrug somit 821.394,04 M.

a) Kasse der Dienststelle Treptow

Kassenführer ist Herr Grabert. Am 25. April 1990 wurde eine Prüfung des Kassenbestandes durchgeführt. Der laut Kassenbericht vorzuweisende Bestand wurde in Höhe von 692,08 M vorgezeigt.

b) Portokasse

Kassenführer ist Herr Grabert. Der Nachweis ist ordentlich geführt worden. Der Bestand in Höhe von 262,05 M wurde vorgezeigt.

c) Fernsprechkasse

Die bisherige Verfahrensweise ist geblieben. Vorgezeigt wurden 2,10 M.

d) Kasse Rehoboth

Die Kasse Rehoboth ist aufgelöst worden.

e) Bankkonto 6691-16-296 Postscheckkonto 7199-58-4408

Die Führung des Bankberichts und des Postscheckkontoberichts erfolgte entsprechend den Auszügen. Die Nachweisführung ist sauber und übersichtlich.

6. Belegprüfung

Geprüft wurden Buchungsbelege und Belege der Buchhaltung stichprobenartig. Es ergaben sich keine Beanstandungen. Die Buchhaltung ist übersichtlich, bei den geprüften Belegen wurde darauf geachtet, daß sie sich in der Ergebnisrechnung niederschlagen. Auch von daher läßt sich die Korrektheit der Ergebnisrechnung bestätigen.

7. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Zu den Vorjahren haben sich keine Veränderungen ergeben. Eine spezielle Prüfung der Voraussetzungen der gezahlten Löhne und Gehälter sowie der entsprechenden Steuerberechnungen ergab keine Beanstandungen.

8. <u>Liquiditätsberechnung per</u>	<u>31.12.1988</u>	<u>31.12.1989</u>
<u>Aktivposten</u>		
Kassenbestand Berlin	3.905,87 M	3.883,16 M
Kassenbestand Rehoboth	500,77 M	0,-- M
Guthaben Postscheckkonto Bln.	67.564,52 M	62.025,43 M
Guthaben Staatsbank	588.929,34 M	655.485,45 M
	<hr/>	<hr/>
	660.900,50 M	721.394,04 M
Sonderkasse Rehoboth	0,-- M	0,-- M
Sonderkonto Bank	100.000,-- M	100.000,-- M
	<hr/>	<hr/>
	760.900,50 M	821.394,04 M
<u>Passivposten</u>		
Konto 181, Vietnam ./.	<u>1.704,36 M</u>	1.189,50 M
Konto 182, Lateinamerika ./.	16.150,-- M	22.027,10 M
Konto 183, Südafrika ./.	56.400,-- M	30.440,-- M
Konto 1830, Nalianda ./.	603.820,01 M	660.587,40 M
Konto 185, Kampuchea ./.	5.128,-- M	5.128,-- M
Konto 187, Stipendiat ./.	468,30 M	1.521,37 M
	<hr/>	<hr/>
verbleiben als eigene Mittel	80.638,55 M	100.500,67 M

Die Aufwendungen betrugen monatlich rund

13.108,-- M (1988)

13.456,-- M (1989).


Unter Zugrundelegung dieser Aufwendungen verfügte die Dienststelle
per 31.12.1988 über eine Liquidität für etwa 185 Tage,
per 31.12.1989 - " - 224 Tage.

Zusammenfassendes Ergebnis

Hierdurch bestätige ich die saubere Führung des Kontenwerkes und der eingesehenen Unterlagen. Die Ergebnisrechnung stimmt mit den Zahlen des Buchwerkes überein. Die ausgewiesenen Bestände entsprechen denen der Konten.

Aufgrund der durchgeführten Prüfung empfehle ich dem Kuratorium, der Leitung der Dienststelle für das Rechnungsjahr 1989 Entlastung zu erteilen und die Ergebnisrechnung in der vorgelegten Form abzunehmen.

1040 Berlin, den 25. April 1990


(Matthias Orphal)

Oekumene

184

Jahr				Jan.			Febr.			März			April			Mai			Juni			Juli			Aug.			Sept.			Okt.			Nov.			Dez.			M.	G.	K.
1989	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31											

Datum	Journal-Seite	Text	SOLL	HABEN	Konto
Jan. 2	29			100.-	Seeliger f. oek. Reisen 130/184
Febr. 4	5086		250.-		Krause Dienstreise Warschau 184/172
März 5	127, 137, 141		167,04		Telegramm Thailand, Übernacht. Holländer, Visagebühren 184/130
März 6	120a			250.-	h. Rottmann, f. oek. Reise 130/184
April 7	231		43,20		Visagebühren Kr. f. Niederlande 184/130
Mai 8	255, 267, 5361		5,67580		Visagebühren USA Holland (Kr.) Interflug, Schmidt 184/130
Juni 10	305, 319, 327, 331, 360		402,75		Fahrtkarte Mittagessen-Bewegungsgeld (Tahiti) Röhrl, de Boer 184/130
Juni 11	330, 5482			35,000,-	Fahrtgelderstattung, Humboldt Kri. 130/184
Juli 11	402, 402a		43,40		Betreuung oek. Gäste 184/130
Aug. 14	421, 429, 441, 5612, 426, 433, 5602		16,20270	12,645,11	Betreuung oek. Gäste, Benbowke, Vina, Interflug Nicaragua 184/130, 131
Sept. 15	469, 471, 476		554,22		Betreuung oek. 'Gäste' 184/130
Okt. 17	487, 509, 510, 512, 525, 5684, 5711		10,466,77		Interflug Rom, Nicaragua 184/130
Nov. 18	546, 557, 5817		580,85		Interflug Prag-Bln., Kr. Bln.-Bad/Bohl 184/130
Nov. 19	531			94.-	Deutsche Reichsbahn Rückerstattung 130/184
Dez. 20	610, 5895, 5907		1,351,40		Reise Österreich 184/130
Dez. 21	623			214,13	Einzahlung oek. Reisen 130/184
			35 738,13	35 738,13	

Buchhaltung

Archiv Exemplar

Datum: Gesamtstückzahl:

B e r i c h t

über die Prüfung der Jahresrechnung 1988
der Gossner-Mission in der DDR

1180 Berlin, Baderseestraße 8

durch Herrn Matthias Orphal, 1040 Berlin, Große Hamburger Straße 33

=====

Inhaltsverzeichnis

1.	Auftrag / Durchführung der Prüfung	1
2.	Rechtsverhältnisse	1
3.	Organe der Gossner-Mission	1
4.	Entlastung der Leitung der Dienststelle	2
5.	Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen	3
6.	Belegprüfung	6
7.	Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung	6
8.	Liquiditätsberechnung per 31.12.1988	6
	Zusammenfassendes Ergebnis, Entlastung	8

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung

Anfang März 1989 wurde ich telefonisch von der Dienststelle der Gossner-Mission angefragt, ob ich bereit sei, die Prüfung der Jahresrechnung 1988 durchzuführen. Auf meine Zusage hin wurde mir der Auftrag ausgesprochen.

Zur Durchführung der Prüfung war ich mehrfach in der Dienststelle in Berlin-Grünau. Für die notwendigen Untersuchungen wurde mir Einblick in alle gewünschten Unterlagen gestattet. Für die freundliche Unterstützung durch die Mitarbeiter der Dienststelle möchte ich mich bedanken.

2. Rechtsverhältnisse

In einem Gespräch mit Herrn Messlin wurde von ihm erklärt, daß im Zeitraum des vergangenen Jahres keine Veränderungen der Rechtsverhältnisse aufgetreten sind.

3. Organe der Gossner-Mission

a) Kuratorium

Gemäß den mir vorgelegten Unterlagen gehören dem Kuratorium gegenwärtig an:

Frau Dr. Karin Behl, Stralsund
Frau Pastorin Inge Burkhardt, Halle
Herr Pfarrer Michael Dorsch, Jena
Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin
Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche, Berlin
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Superintendent Günter Kuhn, Fürstenwalde
Herr Dr. Jens Langer, Rostock
Herr OMR Dr. Herbert Landmann, Berlin
Herr Pfarrer Fred Mahlburg, Rostock

Herr Pfarrer Siegfried Menthel, Berlin
Herr Pfarrer Helmut Orphal, Berlin
Herr Pfarrer Gottfried Rottmann, Berlin

b) Vorstand

Dem Vorstand des Kuratoriums gehören nach Auskunft Herrn Messlins gegenwärtig an:

Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche, Berlin
Vorsitzender des Kuratoriums

Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin
Stellvertretender Vorsitzender

Die Stelle eines Stellvertretenden Vorsitzenden ist gegenwärtig nicht besetzt.

c) Finanzausschuß

Dem Finanzausschuß gehören nach Auskunft Herrn Messlins gegenwärtig an:

Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Pfarrer Bernd Krause, Berlin
Herr Pfarrer Harald Messlin, Berlin

4. Entlastung der Leitung der Dienststelle

In der Kuratoriumssitzung vom 5. Mai 1988 wurde für die Rechnungsjahre 1986 und 1987 nach Vorlage des Prüfungsberichts Entlastung erteilt. In der Kuratoriumssitzung am 30. Januar 1989 beschloß das Kuratorium, die vorgelegte Jahresrechnung 1988 anzunehmen und der Dienststelle Entlastung zu erteilen unter der Voraussetzung, daß die offizielle Prüfung noch erfolgt und keine Beanstandungen ergibt.

5. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen

5.1. Form und Aufbau der Buchhaltung

Der in den Prüfungsberichten vergangener Jahre beschriebene Mechanismus und Aufbau hat sich nicht verändert.

Leider ist die im vergangenen Jahr kritisierte Praxis des Kontos 184 - "Oekumene" nicht geändert worden. Herr Messlin erklärte das aus dem Charakter der dort vorzunehmenden Zahlungen. Die gegenwärtig dort ausgeübte Methodik steht aber im Widerspruch zur Kassenordnung, und vorenthält der Ergebnisrechnung Einnahmen und Ausgaben. Ich habe deshalb nochmals empfohlen, hier eine andere Lösung zu finden, die an den gegenwärtig offenliegenden Zweideutigkeiten vorbeigeht.

Grundsätzlich anzufragen ist die bereits im letzten Jahr angedeutete Praxis im Blick auf Steuerzahlungen für Aushilfen. Zusätzlich dazu hat sich bei der Prüfung der Kassenberichte "Rehoboth" herausgestellt, daß dort sogenannte Aufwandsentschädigungen gezahlt werden, die ihrem eigentlichen Charakter nach eindeutig als Honorare anzusehen sind und damit steuerpflichtig sind. Auch die gezahlte Zuwendung für die Durchführung der Jahresrechnungsprüfung 1986/1987 muß als Honorar angesehen und durch die Dienststelle versteuert werden.

Die im Prüfungsbericht des vergangenen Jahres angesprochenen Quittungsverfahren werden nach Auskunft von Herrn Messlin gegenwärtig geändert.

Ein Hinweis gelte der strengeren Beachtung der Kassenlimite. Der Charakter des Kassenwesens sowohl in "Rehoboth" als auch in der Dienststelle in der Verbindung mit der dortigen Arbeit lassen eine kassenmäßige Vorausplanung im Blick auf die Limits schwierig erscheinen. Dennoch sollte hier weiter darauf geachtet werden, daß mögliche Überschreitungen schnellstmöglich korrigiert werden. Eine zwischenzeitliche Saldierung der Kassenbestände im Bericht - dies gilt vor allem für "Rehoboth" - würde die entsprechende Übersicht wesentlich erleichtern.

Im Gespräch mit Herrn Messlin habe ich darauf hingewiesen, daß bei Veranstaltungen in "Rehoboth" die Einnahmen aus Teilnehmerbeiträgen, die lt. Tagessatz berechnet werden, nur in einigen Fällen genauer ausgewiesen. Eine Übersicht, die die entsprechenden Berechnungsgrundlagen jeweils ausweisen würde, könnte u.U. sogar dazu beitragen, Auskünfte über die Rentabilität bestimmter Veranstaltungen zu geben. Die von "Rehoboth" verschiedentlich ausgeübte Praxis, Selbstkostenbeteiligungen bei Kaffee, Kuchen oder Material durch Teilnehmer als Einnahmen zu buchen, ist unübersichtlich. Ich würde empfehlen, solche Beteiligungen von den entsprechenden Ausgaben abzusetzen, damit ein klareres Bild über tatsächliche Einnahmen und Ausgaben möglich ist.

5.2. Buchhalter

Alle Arbeiten im Zusammenhang mit der Buchhaltung wurden im Berichtszeitraum durch Herrn Grabert, im Vertretungsfall durch Frau Runge ausgeführt. Buchhaltung und Ergebnisrechnung stellen in ihrer Übersichtlichkeit und Korrektheit ein Zeugnis für Sorgfalt und Gründlichkeit der genannten Mitarbeiter dar.

5.3. Konten der Buchhaltung

Die Konten wurden sauber und gewissenhaft geführt. Zum Jahresende wurden sie abgeschlossen und aufgerechnet. Das Resultat der Ergebnisrechnung widerspiegelt getreu die Abschlüsse der Einzelkonten.

5.4. Jahresabschluß 1988

Die Ergebnisrechnung lag in prüfungsfähigem Zustand vor. Ihre Übereinstimmung mit den vorgelegten Kontenblättern kann bestätigt werden. Auch die Prüfung der ausgewiesenen Bestände erbrachte Übereinstimmung.

5.5. Prüfung der Kassen-, Bank- und Postscheckkonten

Die Saldenmitteilungen der Bank, des Postscheckkontos und der im Kassenbericht ausgewiesene Bestand per 31. Dezember 1988 stimmen mit den in der Ergebnisrechnung 1988, Anlage 1, genannten Beständen überein. Die Summe der zu diesem Zeitpunkt liquiden Mittel betrug somit 760.900,50 M.

a) Kasse der Dienststelle Grünau

Kassenführer ist Herr Grabert. Am 10. April 1989 wurde eine Prüfung des Kassenbestandes durchgeführt. Der laut Kassenbericht vorzuweisende Bestand wurde in Höhe von 1.906,18 M vorgezeigt.

b) Portokasse

Kassenführer ist Herr Grabert. Der Nachweis ist ordentlich und fehlerfrei geführt. Der laut Portobuch nachzuweisende Markenbestand in Höhe von 206,75 M war vorhanden.

c) Fernsprechkasse

Die bisherige Verfahrensweise ist geblieben. Vorgezeigt wurden 27,10 M.

d) Kasse Rehoboth

Im Rahmen der Prüfung erfolgte eine durchgehende Prüfung der von "Rehoboth" vorgelegten Kassenberichte, über die Praxis der Kassenführung durch Frau Kleemann informierte Herr Grabert.

e) Bankkonto 6691-16-296

Die Führung des Bankberichtes erfolgte bankgleich entsprechend den

Auszügen. Die Nachweisführung ist sauber und übersichtlich.

f) Postscheckkonto 7199-58-4408

Das unter e) Gesagte gilt hier ebenfalls.

6. Belegprüfung

Geprüft wurden Buchungsbelege und Belege der Buchhaltung durch das ganze Jahr stichprobenartig. Ausführlich geprüft wurden die Kassenvorgänge des Juni 1988, und sämtliche vorgelegten Vorgänge von "Rehoboth". Von dem unter Tz. 5.1. Gesagten abgesehen ergaben sich keine Beanstandungen. Die Buchhaltung ist übersichtlich, bei den geprüften Belegen wurde darauf geachtet, inwieweit sie sich in der Ergebnisrechnung niederschlagen. Induktiv läßt sich auf diese Weise die Korrektheit der Ergebnisrechnung vom Einzelbeleg auf das Ganze schließend bestätigen.

7. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Zu dem im vergangenen Jahr unter Tz. 8 Ausgeführten haben sich keine Veränderungen ergeben. Auch für 1988 wurde die Korrektheit der Lohn- und Gehaltsbuchhaltung gründlich geprüft, ohne daß sich Beanstandungen ergaben.

8. <u>Liquiditätsberechnung per</u>	<u>31.12.1987</u>	<u>31.12.1988</u>
<u>Aktivposten</u>		
Kassenbestand Berlin	2.710,96 M	3.905,87 M
" Rehoboth	710,29 M	500,77 M
Guthaben Postscheckkonto Bln.	42.931,45 M	67.564,52 M
" Staatsbank	<u>311.895,26 M</u>	<u>588.929,34 M</u>
	358.247,96 M	660.900,50 M
Sonderkasse Rehoboth	2.072,17 M	
Sonderkonto Bank		<u>100.000,-- M</u>
	<u>360.320,13 M</u>	760.900,50 M

Passivposten

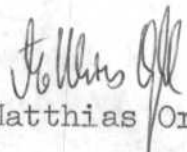
Konto 181, Vietnam ./.	350,-- M	<u>1.704,36 M</u>
Konto 182, Lateinamerika ./.	22.600,-- M	16.150,-- M
Konto 183, Südafrika ./.	45.200,-- M	56.400,-- M
Konto 1830, Nalianda ./.	192.922,50 M	603.820,01 M
Konto 185, Kampichea ./.	5.128,-- M	5.128,-- M
Konto 187, Stipendiat ./.	939,60 M	468,30 M
Konto 1870, Stipendiatin ./.	580,-- M	
Durchlaufkonto Rehoboth, ./.	<u>2.072,17 M</u>	
verbleiben als eigene Mittel	90.527,86 M	80.638,55 M
Die Aufwendungen betrugen monatlich rund	14.005,-- M	13.108,-- M
Unter Zugrundelegung dieser Aufwen- dungen verfügte die Dienststelle per 31.12.1987 / 31.12.1988 über eine Liquidität für etwa	194 Tage	185 Tage

Zusammenfassendes Ergebnis, Entlastung

Hierdurch bestätige ich die saubere Führung des Kontenwerkes und der eingesehenen Unterlagen. Die Ergebnisrechnung stimmt mit den Zahlen des Buchwerkes über ein. Die ausgewiesenen Bestände entsprechen denen der Konten.

Aufgrund der durchgeführten Prüfung empfehle ich dem Kuratorium, der Leitung der Dienststelle für das Rechnungsjahr 1988 Entlastung zu erteilen und die Ergebnisrechnung in vorliegender Form abzunehmen.

1040 Berlin, den 16. April 1989


(Matthias Orphal)

	Jan.		Febr.		März		April		Mai		Juni		Juli		Aug.		Sept.		Okt.		Nov.		Dez.		M.	G.	K.				
Jahr	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
1988																															

Datum	Text	SOLL	HABEN	Konto
Jan. 43		43,80		Visagebühren (Me. Schweiz)
Jan. 36			2,39	für Oekumene
Febr. 78 4088 4151		1.398,40		Geschenke Schweiz, Finnland
März 103 114 115 4184 4205		1.645,15		Geschenke Betreuung, Visageb., Interflug
März 99 126 200			810,-	F. Burkhardt, Jas. K. Bohl (Einschl. oek. Reise)
April 168 174 4267		1.130,20		Fahrtkosten Osmen, Flugticket Schin. 1.055,-
Mai 4343		950,-		Reise Mainz (Konsortium)
274 296 290 4399 4420				233,90 69,20 2.998,40 + 393,20
Juni 297 298 299 4422		3.694,70		oek. Bäste, Visageb., Dienstreisen Rom, Frankfurt
Juni 240 276 300a			2.122,20	Rückbuchung Reisebüro Spenden
Juli 310 4455		870,50		Geschenke Tagreise, Schweizreise Seeliger
Juli 336 3091			530,60	Seeliger Einsammlung, G.R. Rückentattung
Aug. 370 371 1383		202,19		Betreuung oek. Bäste
Sept. 396 437 4568 4583 4590		6.089,40		Interflug Cyprus, Sinoga, Sambia, Schweizreise
Sept. Okt. 13b. 4			4.519,-	Umbuchung Flugticket Sinoga, Sambia
Sept. Okt. 458 4654 4665		1.944,60		Visagebühren, Fahrtkosten Frankfurt, Frankreichreise
Okt. 479			10.000,-	Einsammlung f. oek. Reisen
Nov. 513 535 536 548 4744 4746		2.063,85		Betreuung oek. Bäste, oek. Reisen
		20.032,79	17.984,19	

[illegible]

Jahr

1988

Datum	Text	SOLL	HABEN		Konto
	übertrag:	20,032,79	17,867,19		
Jen Jez	568 570 '559	259,50	2,308,10	Betreuung oek. Gäste Einschaltung f. oek. Reisen	184/130 130/184
		20,292,29	20,292,29		

Bestellzeichen: H 134 K 1

Buchhaltung (Archiv)

B e r i c h t

über die Prüfung der Jahresrechnungen 1986 und 1987

der Gossner-Mission in der DDR

1180 Berlin, Baderseestraße 8

durch Herrn Matthias Orphal, 1040 Berlin, Große Hamburger Straße 33

=====

Inhaltsverzeichnis

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung	1
2. Rechtsverhältnisse	1
3. Organe der Gossner-Mission	1
4. Entlastung der Leitung der Dienststelle	2
5. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen	3
6. Belegprüfung	7
7. Verwaltung	9
8. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung	10
9. Liquiditätsberechnung per 31.12.1986 und per 31.12.1987	10
10. Zusammenfassendes Ergebnis, Entlastung	12

1. Auftrag / Durchführung der Prüfung

Mit Schreiben vom 28. Januar 1988 wurde mir nach vorheriger Absprache der Auftrag zur Prüfung der Jahresrechnungen 1986 und 1987 erteilt.

Im Februar, März und April d. J. hielt ich mich zu entsprechenden Arbeiten mehrfach in der Dienststelle der Gossner-Mission in Berlin-Grünau auf. Für die notwendigen Untersuchungen wurde mir Einblick in alle erbetenen Unterlagen gewährt. Die gewünschten Auskünfte und Erläuterungen wurden durch Herrn Messlin, Herrn Grabert und Frau Runge erteilt, für deren freundliche Hilfe ich danken möchte.

2. Rechtsverhältnisse

In einem Gespräch mit Herrn Messlin wurden von diesem die Rechtsverhältnisse der Gossner-Mission erläutert. Nach seiner Auskunft traten im Berichtszeitraum bis zum gegenwärtigen Zeitpunkt im Vergleich zum Zeitpunkt der letzten Rechnungsprüfung keine Veränderungen der Rechtsverhältnisse ein.

3. Organe der Gossner-Mission

a) Kuratorium

Laut Auskunft von Herrn Messlin gehören dem Kuratorium gegenwärtig an:

Frau Dr. Karin Behl, Stralsund
Frau Pastorin Inge Burkhardt, Halle
Herr Pfarrer Michael Dorsch, Jena
Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin
Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche, Berlin
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Superintendent Günter Kuhn, Fürstenwalde

Herr Dr. Jens Langer, Rostock
Herr OMR Dr. Herbert Landmann, Berlin
Herr Pfarrer Fred Mahlburg, Rostock
Herr Pfarrer Siegfried Menthel, Berlin
Herr Pfarrer Helmut Orphal, Berlin
Herr Pfarrer Gottfried Rottmann, Berlin

b) Vorstand

Dem Vorstand des Kuratoriums gehören nach Auskunft Herrn Messlins gegenwärtig an:

Herr Pfarrer Helmut Orphal, Berlin
Vorsitzender des Kuratoriums

Herr Generalsuperintendent Dr. Günter Krusche,
Berlin

Stellvertretender Vorsitzender

Herr Superintendent Klaus Görig, Berlin

c) Finanzausschuß

Dem Finanzausschuß gehören nach Auskunft Herrn Messlins gegenwärtig an:

Herr Pfarrer Norbert Haas, Magdeburg
Herr Superintendent Hans Kühn, Merseburg
Herr Pfarrer Bernd Krause, Berlin
Herr Pfarrer Harald Messlin, Berlin

4. Entlastung der Leitung der Dienststelle

Die Entlastung der Leitung der Dienststelle für das Jahr 1986 wurde vom Kuratorium am 5. Mai 1987 unter der Voraussetzung erteilt, daß eine Prüfung der vorgelegten Jahresrechnung vorgenommen wird. Mit der Auftragserteilung an mich und der Durchführung dieser Prüfung ist diese Voraussetzung erfüllt.

Ein entsprechender Beschluß, das Jahr 1987 betreffend, liegt noch nicht vor, wird aber nach Auskunft von Herrn Messlin in der kommenden Kuratoriumssitzung beraten werden.

5. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen

5. 1. Form und Aufbau der Buchhaltung

Der in den vorliegenden Prüfungsberichten der Vorjahre beschriebene Aufbau hat sich im Berichtszeitraum nicht geändert. Die im Tz. 9 des Prüfungsberichtes 1985 empfohlenen Veränderungen bezüglich des Ausweises des Eigenkapitals bzw. Reinvermögens auf Konto 80 statt auf dem Konto 160 wurden durchgeführt. Das Konto 160 - "Verrechnungskonto" - wurde 1987, da durch die eingearbeitete Veränderung nicht mehr nötig, nicht mehr geführt.

Die Grundmittelkartei ist wegen Zeitmangels noch nicht per Jahresabschluß 1987 aktualisiert worden. Dem Kuratoriumsbeschluß vom 28. Januar 1984, TOP 7, mit dem Beschluß des Verzichts auf eine Vermögensrechnung um der Klarheit willen, nicht widersprechend sollte das Resultat der aktualisierten Grundmittelkartei schriftlich fixiert werden, um einen relativen Aufschluß über den Zeitwert des Inventarbestandes zu erhalten.

Die Lohnsteuern für Aushilfskräfte sollten nicht zum Kto. 4010 - Löhne und Gehälter - gebucht werden, sondern als Kostenbestandteil auf demselben Konto erscheinen, auf dem die Aushilfslöhne gebucht werden. Es empfiehlt sich, bei der Berechnung der Aushilfslöhne die Berechnungsgrundlage - Leistungszeitraum, Umfang der Leistung und Stundensatz - anzugeben. Der Übersichtlichkeit halber sollte der Beleg über die Zahlung des Aushilfslohnes einen Hinweis auf den Zeitpunkt der Überweisung der Aushilfslohnsteuer enthalten.

Zu bedenken ist die Praxis, die Erstattungen für privat mit Dienstwagen gefahrene Kilometer oder privat von Dienstapparaten ausgeführte Telefonate als "sonstige Einnahmen" auszuweisen. Es würde sich anbieten, diese Erstattungen von den jeweiligen Ausgabekonten

abzusetzen, um ein reales Bild der Kostenhöhe zu ermöglichen.
Das Kto. 853 - sonstige Einnahmen - enthält 1987 folgende Einnahmen:

Erstattungen private Telefonate	54,10 M
Tankgutscheine vom Bund	3.600,-- M
Kfz-Verkauf	<u>10.000,-- M</u>
insgesamt	<u>13.654,10 M</u> =====

Die Beiträge für private Kilometer wurden in dem gesonderten Kto. 852 vereinnahmt. Realistisch wäre, diese Beiträge bei den Treibstoffen abzusetzen, oder unter die Kfz betreffenden Positionen die Kilometergelder bei den Ausgaben sofort wieder abzuziehen. Analog mit den Telefonerstattungen verfahren, würden als sonstige Einnahmen der Kfz-Verkauf und die Zinsen erscheinen, was dem Charakter dieser Position eher entspräche, und Einnahmen und Ausgaben paritätisch senkte, was wiederum eine eindeutigere Kostenermittlung bedeutete.

Ergebnis
Bei der Ergebnisposition Zinsen - Kto. 870 - die Kapitalertragssteuer abzusetzen, statt sie separiert als Ausgabe innerhalb der Ausgabenposition Kfz-Steuern und andere - Kto. 435 - zu buchen, würde das Ergebnis ebenfalls übersichtlicher machen, da dann Einnahme- und Ausgabendarstellung den tatsächlichen Gegebenheiten eher entsprechen.

Die genannten Überlegungen resultieren in der Empfehlung, die z.B. bei Kto. 1830 - Nalianda - praktizierte Art der Buchung von Einnahmen und Ausgaben innerhalb eines Kontos auch in den genannten Fällen anzuwenden (vgl. Prüfungsbericht 1985, Tz. 16).

Bereits Tz. 50 der Prüfung 1979/1980 befaßte sich mit dem Konto Oekumene - 184. Die Führung dieses Kontos ist undurchsichtig, da hier zum Jahresende ein Ertrag von 0,-- M ausgewiesen wird, der aufgrund der vorgelegten Vorgänge schwer erklärbar ist. Dazu kommt, daß dieses Konto per Jahresabschluß an die Kasse ausgebucht wird, also die dort gebuchten Kosten nicht für die Ergebnisrechnung wirksam werden. Die entsprechende Abschlußbuchung 1986 sieht also so aus: Einzahlung Kasse an Kto. Oekumene 4.384,56 M; damit sind die Ausgaben auf dem Konto Oekumene, die über die Kasse getätigt wurden, praktisch auf 0,-- gestellt.

Die Eingangsbuchung 1987 zahlte "Kasse an Oekumene" 15,44 M. Die hier dargelegte Praxis führt dazu, daß praktisch Ausgaben außerhalb der Ergebnisrechnung ermöglicht werden, da die hier ausgeübte Buchungspraxis mit den entsprechenden Ausgleich praktisch eine Nullstellung ermöglicht, obwohl die Gelder ja ausgegeben worden sind (vgl. Kopien des Kontos 184 - Oekumene der Rechnungsjahre 1986 und 1987).

Im Sinne der Übereinstimmung der Ergebnisrechnung mit dem tatsächlichen Ergebnis erscheint eine Auflösung dieses Kontos als angemessen.

5.2. Buchhalter

Alle Arbeiten im Zusammenhang mit der Buchhaltung wurden im Berichtszeitraum durch Herrn Grabert, im Vertretungsfall durch Frau Runge, ausgeführt. Buchhaltung und Ergebnisrechnung stellen in ihrer Übersichtlichkeit ein Zeugnis für die von Herrn Grabert ausgeübte Sorgfalt und Gründlichkeit dar. Die genannten und noch zu nennenden Moniten mindern dies angesichts des Umfangs und der Vielartigkeit der von ihm durchgeführten Arbeiten keineswegs.

5.3. Konten der Buchhaltung

Die Konten sind sauber und gewissenhaft geführt worden. Zum Jahresende wurden sie abgeschlossen und aufgerechnet. Das Resultat der Ergebnisrechnung spiegelt die Abschlüsse der Konten getreu wider.

5.4. Jahresabschlüsse 1986 / 1987

Die Ergebnisrechnungen lagen in prüfungsfähigem Zustand vor. Ihre Übereinstimmung mit den Konten der Buchhaltung kann bestätigt werden. Die Prüfung der Abschlußbuchungen belegte die Rich-

tigkeit der in den Ergebnisrechnungen ausgewiesenen Bestände - der durchlaufenden Konten ebenso wie der "eigenen flüssigen Mittel", die wie in den Vorjahren fortgeschrieben wurden. Als ungünstig wird die Form der "Zusammenstellung der Finanzen insgesamt" erachtet, bei der eine deutlichere Trennung der Position "Gesamtgut-haben der Finanz-Konten" von der folgenden Einzelberechnung der enthaltenen Positionen erfolgen sollte.

5.5. Prüfung der Kassen-, Bank- und Postscheckkonten

Die Saldenmitteilungen der Bank, des Postscheckkontos und der im Kassenbericht ausgewiesene Bestand per 31. Dezember 1987 stimmen mit den in der Ergebnisrechnung 1987, Anlage 1, genannten Beträgen überein. Die Summe der zu diesem Zeitpunkt liquiden Mittel betrug somit 360.320,13 M.

a) Kasse der Dienststelle Grünau

Kassenführer ist Herr Grabert. Am 28. März 1988 wurde eine Prüfung des Kassenbestandes durchgeführt. Der lt. Kassenbericht vorzuweisende Bestand wurde in Höhe von 4.254,93 M vorgezeigt. Zu prüfen ist, ob hierbei die Festlegung über den Kassenhöchstbestand lt. Veränderung der Kassenordnung vom 28. Juni 1983 bei 3.000,-- M noch beachtet wird, da eine Einhaltung dieses Limits im Berichtszeitraum mehrfach nicht gegeben war.

b) Portokasse

Kassenführer ist Herr Grabert. Der Nachweis ist ordentlich geführt. Der Sollbestand am 28. März 1988 lt. Buch betrug 152,75 M; der vorgezählte Bestand belief sich auf 153,-- M. Der tatsächliche Bestand ist von mir in das Portobuch eingetragen worden.

c) Fernsprechkasse

An der bisherigen Verfahrensweise hat sich nichts geändert.

d) Kasse Rehoboth

Eine detaillierte Prüfung der Kasse Rehoboth erfolgte nicht. Die Handhabung wurde durch Herrn Grabert erläutert. Eine entsprechende Prüfung wie unter a) mit Nachweis des tagesfertigen Sollbestandes wird innerhalb dieses Jahres durchgeführt. Über das Resultat wird eine Information an das Kuratorium gegeben, die diesem Bericht beizulegen ist.

e) Bankkonto 6691-16-296

Die Führung des Bankberichtes erfolgte bankgleich entsprechend den Auszügen. Die Nachweisführung ist sauber und übersichtlich. Eine Überprüfung der Monate Januar 1986 und September 1987 brachte keine Beanstandungen.

f) Postscheckkonto 7199-58-4408

Das unter e) Gesagte gilt hier sinngemäß. Auch hier ergaben sich keine Beanstandungen.

Der im Prüfungsbericht 1983 gegebene Hinweis auf die Limitierung des Bestandes gilt im Blick auf die Nichtzinszahlung für dieses Konto weiterhin.

6. Belegprüfung

Für den Berichtszeitraum erfolgte eine Prüfung sämtlicher Buchungsbelege, eine komplette Beleg- und Buchprüfung der Monate Januar 1986 und September 1987 sowie eine stichprobenweise Überprüfung

von Belegen hinsichtlich ihrer sachlichen und rechnerischen Deutlichkeit, der richtigen Buchung und ihres Erscheinens auf dem richtigen Buchungskonto beider Jahrgänge.

Das Belegwerk ist sauber geführt und fortlaufend abgelegt. Die sachliche und rechnerische Richtigkeit wurde auf jedem Beleg bestätigt, und eine Zahlungsanweisung durch den Verantwortlichen gegeben.

Bei der Belegprüfung festgestellte Beanstandungen werden im folgenden erläutert.

Eine grundsätzliche Anfrage gilt der Nichtquittierung empfangener Bargelder bei der Erstattung von Auslagen. Beispiele hierfür sind folgende Kassenvorgänge aus dem Jahr 1987:

Beleg-Nr. 96	159,19 M	Abschiedsfeier Ben Molathe
18	630,92 M	Solidaritätskonferenz, Lebensmittel
474	67,-- M	Benzinkostenerstattung Bogusz, Wroclaw
x 22	114,-- M	Benzinkostenerstattung (Kr.)
x 336	88,-- M	- " -
40	42,-- M	Amtskalender
430	26,65 M	Renovierungsmaterialien
362	16,45 M	Fotoentwicklung *

* hier hat Frau Runge einen formlosen Beleg geschrieben, und anschließend sachlich und rechnerisch richtig gezeichnet.

Aus diesen Vorgängen außer bei den Benzinkostenerstattungen Kr. = Krause ist nicht ersichtlich, w e r Geld erstattet bekommen hat, und o b er es bekommen hat. Eine Empfangsbestätigung ist auf dem Beleg nicht enthalten, und auch im Kassenbericht tauchen keine Namen auf. Es würde den Kassensführer stark entlasten, wenn er für getätigte Zahlungen quittieren ließe.

Problematisch erscheint mir die Tatsache, daß in vielen Einzelfällen zweckbestimmte Spendenbeträge bei 85 - Arbeit der Gossner-Mission verbucht worden sind. Frau Runge erklärte dazu, daß es nach einer mündlichen Verabredung mit der Dienststellenleitung üblich ist, das Geld von Spendern mit Daueraufträgen auch bei ausdrücklicher Zweckbestimmung - etwa Nalianda oder Lateinamerika - bei 85

zu vereinnahmen, da diese Zweckbestimmung ja auch kostenwirksame Leistungen der Dienststelle einschlieÙe. Da aber ohnehin für Bewußtseinsbildung entsprechende Überschreibungen in beträchtlichem Umfang aus den zweckbestimmten Konten an 85 erfolgen, erscheint mir diese Praxis mit den Spenden von Freunden mit Dauerauftrag anfragbar.

7. Verwaltung

a) Kraftfahrzeuge

Die Dienststelle verfügt über vier PKW, über deren Benutzung Fahrtenbücher vorgelegt wurden. Danach wurden diese PKW personengebunden eingesetzt für

Herrn Pfarrer Krause
Herrn Pfarrer Messlin
Frau Pastorin Schulze
Herrn Grabert

Die ordnungsgemäÙe Führung der Fahrtenbücher wurde nachgewiesen. Eine stichprobenartige Prüfung ergab, daÙ getankte Kraftstoffe korrekt eingetragen sind. Die Abrechnung der privat gefahrenen Kilometer ist ebenfalls vermerkt, und wurde ordnungsgemäÙ durchgeführt.

Vorgewiesen wurde ebenfalls daÙ Fahrtenbuch von Frau Kleemann, die mit ihrem Privat-PKW Dienstfahrten durchführt.

b) Haus Rehoboth in Neu Zittau

Eine wie in den Vorjahren durchgeführte detaillierte Untersuchung der dortigen Verhältnisse ist nicht erfolgt. Als personelle Veränderung ist die Einstellung von Frau Birke Kleemann zu verzeichnen. Wie Herr Messlin mitteilte, wird auf die Einhaltung der einschlägigen hygienischen Bestimmungen geachtet. Über die dort im Berichtszeitraum durchgeführten, aber noch nicht abgeschlossenen Bauarbeiten wurde mir eine Dokumentation vorgelegt, deren endgültige Auswertung erst bei Abschluß der Bauarbeiten sinnvoll ist. Eine Übersicht weist

jedoch bereits jetzt auf die Ordnungsmäßigkeit der dortigen Arbeiten im Sinne der Zweckbestimmung des gewährten Zuschusses hin.

8. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Eine Prüfung der Personalakte ergab die juristische Richtigkeit und satzungsgemäße Behandlung der bestehenden Arbeitsrechtsverhältnisse. Herr Krause und Herr Messlin erläuterten mir darüber hinaus die Funktionen der einzelnen Mitarbeiter.

Die Prüfung der Lohn- und Gehaltsbuchhaltung ergab die Übereinstimmung der Kontenführung mit den entsprechenden Festlegungen.

Hinzuweisen ist darauf, daß aus den Lohnkonten die Berechnungsgrundlagen der Bruttolöhne ersichtlich sein müssen, da die gegenwärtig ausgeübte Praxis eine entsprechende Übersichtlichkeit erschwert. Die Richtigkeit der gezahlten Löhne konnte daher mit Hilfe der Personalakte festgestellt werden.

9. <u>Liquiditätsberechnung per</u>	<u>31.12.1986</u>	<u>31.12.1987</u>
<u>Aktivposten</u>	<u>M</u>	<u>M</u>
Kassenbestand, Berlin	5.555,96	2.710,96
" , Rehoboth	523,32	710,29
Guthaben Postscheckkonto, Bln.	93.559,32	42.931,45
" Staatsbank	<u>157.732,88</u>	<u>311.895,26</u>
	257.731,48	358.247,96
Sonderkasse Rehoboth		<u>2.072,17</u>
		360.320,13
<u>Passivposten</u>		
Konto 181, Vietnam ./.	350,--	350,--
Konto 182, Lateinamerika ./.	60.160,--	22.600,--
Konto 183, Südafrika ./.	75.022,--	45.200,--
Konto 1830, Nalianda ./.	58.894,--	192.922,50
Konto 185, Kampuchea ./.	5.128,--	5.128,--
Konto 187, Stipendiat ./.	2.041,50	939,60
Konto 1870, Stipendiatin ./.		580,--
Durchlaufkonto Rehoboth !./.		<u>2.072,17</u>
verbleiben als eigene Mittel	<u>55.775,98</u>	90.527,86

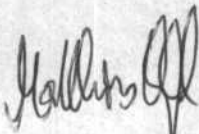
	<u>1986</u>	<u>1987</u>
verbleibende eigene Mittel	55.775,98	90.527,86
Die Aufwendungen betrugen monatlich	rd. 12.292,--	rd. 14.005,--
Unter Zugrundelegung dieser Aufwen- dungen verfügte die Dienststelle per 31. Dezember 1986 / 1987 über eine Liquidität für etwa	136 Tage	194 Tage

10. Zusammenfassendes Ergebnis, Entlastung

Hierdurch bestätige ich die saubere Führung des Kontenwerkes und der eingesehenen Unterlagen. Die Ergebnisrechnungen der beiden Jahre stimmen mit den Zahlen des Buchwerkes überein. Die ausgewiesenen Bestände entsprechen denen der Konten.

Aufgrund der durchgeführten Prüfung empfehle ich dem Kuratorium, der Leitung der Dienststelle für die Rechnungsjahre 1986 und 1987 Entlastung zu erteilen, und die Ergebnisrechnungen in der vorgelegten Form abzunehmen.

1040 Berlin, den 3. Mai 1988


(Matthias Orphal)

Jan. Febr. März April Mai Juni Juli Aug. Sept. Okt. Nov. Dez. M. G. K.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31

Jahr

1986

Datum	Text	SOLL	HABEN	Konto
Jan.	4	60,02		Reisekosten für Norona 184/130
April	134, 145, 148	187,06		Betreuung oek. Gäste, Reisepass, Buskharott 30,- 184/130
Mai	4171	2.048,-		Interflug Finnlandreise schi, Kr. 184/132
Juni	221, 222, 238	974,61		Frankreichreise, Betreuung oek. Gäste 100,61 184/130
Juni	227		4.000,-	Ersstattungen f. oek. Reisen 130/184
Juli	260	22,81		Mittagessen m. oek. Gästen 184/130
Aug.	304		10.000,-	Ersattung f. oek. Austausch 130/184
Sept.	318, 329, 340, 345 4299, 4300	12.463,10		Interflug Nicaragua, Schweiz, Betreuung oek. Gäste 12.245,- 218,10 184/130
Okt.	349, 400	2.266,32		Betreuung oek. Gäste, Disagelühren 96,- 184/130
Nov.	404, 412, 4480	3.032,64		48 Lausanne, Dienstreise Kr. 434,- 184/130
Nov.	403, 416		737,-	Rückerstattung Reisebüro, Schlafwagenbuch 130/184
Dez.	468, 471, 478	67,-		Betreuung oek. Gäste u. bediente 184/130
Dez.	496		4.384,56	Rückerstattung f. oek. Reisen u. Gäste 130/184
		19.121,56	19.121,56	

S																																
			Jan.		Febr.		März		April		Mai		Juni		Juli		Aug.		Sept.		Okt.		Nov.		Dez.		M.	G.	K.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
Jahr			1987																													

Datum	Text	SOLL	HABEN	Konto
Jan. 1			15,44	Spende f. Oekumene 130/184
Jan. 31, 32		128,45		Visagebühren f. G.B. Betreuung Kleinschmidt 60,7 68,45 184/130
Febr. 4069 4087		376,35		Übernachtung Mader und Kleinschmidt 184/132
März 128, 136, 139, 149, 4136		567,80		Filme, Batterie Visageb. beschenke Dienstreise Ophal 67,65 147,75 127,40 325 184/130
April 203 204		604,40		Bewegungsgeld für Franzosen 184/130
Mai 222 4266 4283		3,257,20		Dienstreisen Grossbritannien, Holland 184/132
Juni 262 2946		309,58		Dienstreise Schuler nach Stuttgart, oek. beschenke 184/131
Juli 291		121,20		Essen mit oek. Gästen 184/130
Juli 4366 e		17,70		Berliner Mission Übernahme Grol. D. 184/132
Sept. 379, 380, 401, 4455		10,132,37		Dienstreise Nicaragua Frankreich, oek. Gäste 9,050 984,20 101,17 184/130
Sept. 4519 a		1,200,-		Gästebesuche Mr. Bittner 184/132
Sept. 432			175,-	Erstattung v. oekumenischen Gästen 130/184
Nov. 4564 4566		1,253,-		Betreuung oek. Gäste, Beihilfe Witwen 53 1,200 184/132
Nov. 7428 Bericht, 485, 503, 4614, 4621			16,700,-	Rückentst. Entzug, Erstattung oek. Reisen 9,050 1,200 8,560 130 132/184
Dez. 563 5088		1095,-		Dienstreise Wien Visagebühren 970 125,- 184/131
Dez. 13, 4			125,-	Umbrechnung Visagebühren 4594/184
Dez. 570		2,047,61	2,047,61	Erstattung oek. Reisen 130/184
		19,063,05	19,063,05	

Matthias Orphal

1040 Berlin, den 7. Juni 1988
Große Hamburger Straße 33
Tel. (dienstl.): 2886226

Gossner-Mission in der DDR

Baderseestraße 8
Berlin-Grünau

1180

Betr.: Nachtrag zum Bericht über die Prüfung der Jahresrechnungen 1986 und 1987 vom 3. Mai 1988


Liebe Freunde!

Nach Rücksprache mit dem Finanzreferenten des Bundes, Herrn Pfr. Ritter, bitte ich darum, folgende Änderungen des o.a. Berichtes zur Kenntnis zu nehmen. Diese Änderungen ergänzen diesen Bericht, tangieren aber nicht die erteilte Entlastung. Bitte betrachten Sie dies hier daher als Anlage.

1. S. 4: Richtig heißt es Tankkreditscheine, nicht Tankgutscheine vom Bund.
Im 2. Abs., ab "Realistisch wäre", muß es dann wie folgt heißen: "Realistisch wäre, diese Beiträge bei den Treibstoffen rot abzusetzen." Der Rest des Satzes ist zu streichen.
Der gegebene Hinweis bzgl. der Kapitalertragssteuer ist ebenfalls zu streichen. Hier muß es richtig heißen: "Die Kapitalertragssteuer sollte als - von der Ausgabenposition "Kfz-Steuern und andere - Kto. 435" getrennte gesondert aufgeführt werden, da es sich hierbei um eine ergebniswirksame, spezifische Kostenart handelt."
2. S. 3: Im letzten Satz muß es richtig heißen: "Es würde sich anbieten, diese Erstattungen von den jeweiligen Ausgabekonten rot abzusetzen, um ein reales Bild der Kostenhöhe zu ermöglichen."

Mit herzlichen Grüßen

Ihr


(Matthias Orphal)

Buchhaltung

Anlage 1

Seite 1

Ergebnisrechnung 1986

Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Berlin

<u>Personalkosten</u>	<u>1985</u>		<u>1986</u>	
Gehälter	58.368,54		72.583,53	
Arbeitgeberanteil	4.198,44		4.121,93	
Nebenkosten	<u>182,--</u>	62.748,98	<u>296,--</u>	77.001,46
<u>Tagungskosten</u>				
Lebensmittelaufwand für Mitarb.- u. Gäste	1.045,26		931,41	
Tagungskosten	3.650,74		3.397,51	
Fahrkostenerstattungen	<u>398,55</u>	5.094,55	<u>433,28</u>	4.762,20
<u>Wirtschaftsaufwand</u>				
Heizung	186,50		189,60	
Gas - Licht	171,24		215,84	
Treibstoffe	6.467,95		7.970,85	
Kfz-Unterhaltung	2.678,69		10.396,65	
Kfz-Steuern	1.205,64		1.219,17	
Kfz-Kasko-Versicherung	741,--		741,--	
Sachversicherung	176,--		176,--	
Verbrauchsmaterial	41,45		218,80	
Reinigungsmittel	197,72		128,18	
Wäschereinigung	<u>97,--</u>	11.963,19	<u>72,40</u>	21.328,49
<u>Verwaltungsaufwand</u>				
Bürobedarf	3.156,53		3.227,87	
Fernsprecher	5.433,85		3.951,--	
Porto, Bankgebühren	1.852,96		1.881,10	
Reisekosten	296,80		284,--	
Beratungs-Prüfungskosten	625,--		500,--	
Zeitungen, Literatur	339,20		382,--	
Sonstige Aufwendungen	1.086,98		2.302,55	
Beihilfen	1.452,--		1.110,--	
Mieten	586,92		588,--	
Instandhaltung, Renovier.	--		14,10	
Instandhaltung, Inventar	573,33		609,72	
Anschaffungen	<u>2.013,40</u>	17.416,97	<u>318,44</u>	15.168,78
insgesamt:		97.223,69		118.260,93
		=====		=====

Ergebnisrechnung 1986
Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Rehoboth

<u>Personalkosten</u>	<u>1985</u>		<u>1986</u>	
Gehälter	7.514,25		8.924,--	
Arbeitgeberanteil	827,42		921,60	
Nebenkosten	<u>-,--</u>	8.341,67	<u>-,--</u>	9.845,60
<u>Tagungsaufwand</u>				
Lebensmittelaufwand	6.127,04		8.116,69	
Materialaufwand für Kurse	<u>240,58</u>	6.367,62	<u>453,13</u>	8.569,82
<u>Wirtschaftsaufwand</u>				
Gas - Licht	700,--		600,--	
Treibstoffe	2.325,50		757,--	
Kfz-Unterhaltung	1.341,62		287,09	
Kfz-Steuern	333,--		333,--	
Kfz-Kasko-Versicherung	188,--		188,--	
Verbrauchsmaterial	63,48		89,94	
Reinigungsmaterial	62,--		67,86	
Wäschereinigung	<u>444,60</u>	5.458,20	<u>233,80</u>	2.556,69
<u>Verwaltungsaufwand</u>				
Bürobedarf	-,--		36,18	
Fernsprecher	90,--		-,--	
Porto	114,--		66,--	
Reisekosten	322,40		251,--	
Erstattungen f.eigenen PKW	-,--		927,96	
Sonstige Aufwendungen	1.210,--		723,75	
Instandhaltung, Renovier.	-,--		-,--	
Instandhaltung Inventar	44,--		196,33	
Anschaffungen	<u>742,30</u>	2.522,70	<u>38,--</u>	2.239,22
Ausgaben gesamt Rehoboth:	22.690,19		23.211,33	
Ausgaben gesamt Berlin	97.223,69		118.260,93	
Gesamt - Ausgaben	1985=119.913,88		1986 = 141.472,26	
	=====		=====	

Ergebnisrechnung 1986
Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Berlin

<u>Einnahmen:</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>		
Kto. 85 Freiwillige Gaben von				
1. Einzelnen u. Gemeinden	59.921,79		65.586,90	
Kto. 85 Konsistorium Berlin				
2. Kollektenanteil 1984	10.000,--		10.000,--	
Kto. 85				
3. Sonderspenden	--,--		5.000,--	
Kto. 85 Umbuchung für Bewußt-				
4. seinsbildung	<u>17.904,77</u>	87.826,56	<u>25.577,30</u>	106.164,20
Kto. 803 Erträge aus Tagungen				
eigener Gruppen	<u>1.216,--</u>	1.216,--	<u>1.117,83</u>	1.117,83
<u>Sonstige Einnahmen</u>				
Beiträge km-Gelder	1.449,15		1.747,90	
Tankgutscheine	3.600,--		3.600,--	
Sonstige Erstattungen	10.299,55		11.000,--	
Gehaltzuschüsse	1.022,--		1.275,--	
Zinsen	<u>747,83</u>	<u>17.118,53</u>	<u>967,77</u>	<u>18.590,67</u>
Einnahmen Berlin:		106.161,09		125.872,70

Kostenstelle Rehoboth

Einnahmen

Erträge aus Tagungen				
und Kursen	11.443,25		12.324,48	
Erstattungen Betriebsangeh.	389,90		42,--	
Freiwillige Gaben v. Einzelnen	3.668,--		5.415,10	
Sonderspenden	5.000,--		2.500,--	
Beiträge km-Gelder	2.378,97		753,95	
Sonstige Einnahmen	<u>936,35</u>	<u>23.816,47</u>	<u>595,--</u>	<u>21.630,53</u>
Einnahmen Rehoboth:		23.816,47		21.630,53
Einnahmen Berlin:		<u>106.161,09</u>		<u>125.872,70</u>
Gesamt Einnahmen:	1985 =	129.977,56	1986 =	147.503,23
	=====			

Ergebnisrechnung 1986
Gossner-Mission in der DDR

Durchlaufende Konten "Solidaritätsdienste"

<u>Konto Vietnam 181</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>	
Bestand 1.1.	29.400,--	330,--	
Einnahmen 1.1.-31.12.	1.294,75	20,--	
Ausgaben 1.1.-31.12. ./.	30.000,--	--,--	
lt. Kuratoriumsbeschl. v. 19.1.72 f. Bewußtseinsb. ./.	364,75	330,--	--,-- 350,--
Bestand per 31.12.		330,--	
<u>Konto Lateinamerika 182</u>			
Bestand 1.1.	3.750,--	17.550,--	
Einnahmen 1.1.-31.12.	18.406,02	56.816,13	
Ausgaben 1.1.-31.12.	--,--	--,--	
lt. Kuratoriumsbeschl. v. 19.1.72 f. Bewußtseinsb. ./.	4.606,02	17.550,--	14.206,13 60.160,--
Bestand per 31.12.		17.550,--	60.160,--
<u>Konto Südafrika 183</u>			
Bestand 1.1.	23.340,--	10.925,--	
Einnahmen 1.1.-31.12.	51.720,28	75.468,77	
Ausgaben 1.1.-31.12. ./.	51.201,28	--,--	
lt. Kuratoriumsbeschl. v. 19.1.72 f. Bewußtseinsb. ./.	12.934,--	10.925,--	11.371,17 75.022,--
Bestand per 31.12.		10.925,--	75.022,--
<u>Konto Nalianda 1830</u>			
Bestand 1.1.	--,--	60,--	
Einnahmen 1.1.-31.12.	60,--	94.457,05	
Ausgaben 1.1.-31.12.	--,--	./.	35.623,05 58.894,--
Bestand per 31.12.	60,--		58.894,--

Anlage 1
Fortsetzung Seite 4

<u>Konto Kampuchea 185</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>
Bestand 1.1.		
Bestand 31.12.	5.128,-- 5.128,--	5.128,-- 5.128,--
Bestand per 31.12.	5.128,--	5.128,--
<hr/>		
Bestand der Solikonten per 31.12.	1985 = 33.993,-- =====	1986 = 199.554,-- =====

<u>Konto Stipendiat 187</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>
Bestand 1.1.	-,--	1.364,--
Einnahmen 1.9.-31.12.	4.600,--	1.1.-31.12. 10.674,50
Ausgaben 1.9.-31.12. ./.	3.236,-- 1.364,-- "	9.997,-- 2.041,50
Bestand 31.12.	1.364,--	2.041,50
insgesamt der durchlaufenden Konten:		201.595,50 =====

Ergebnisrechnung 1986
Gossner-Mission in der DDR

Zusammenstellung der Finanzen insgesamt

Berlin und Rehoboth

M

Gesamtguthaben der Finanz-Konten per 31.12.1986		257.371,48
durchlaufende Soli-Konten per 31.12.1986	./.	199.554,--
Durchlaufkonto "Stipendiat" per 31.12.1986	./.	2.041,50
Bestand aus Konto "Eigene flüssige Mittel per 31.12.85		49.745,01 x)
Bestand aus Konto "Eigene flüssige Mittel per 31.12.86		<u>6.030,97 x)</u>
		257.371,48
		=====

"Eigene flüssige Mittel" insgesamt: M 55.775,98 x)

=====

Berlin, den 30.1.1987

Ergebnisrechnung 1986
Gossner-Mission in der DDR
Finanzkonten

<u>Kasse Berlin</u>	<u>1985</u>		<u>1986</u>	
Bestand per 1.1.	1.775,73		1.328,19	
Einnahmen 1.1.-31.12.	47.469,59		62.862,33	
Ausgaben 1.1.-31.12.	<u>47.917,13</u>	1.328,19	<u>58.634,56</u>	5.555,96
Bestand per 31.12.		1.328,19		5.555,96
<u>Postscheck Berlin</u>				
Bestand per 1.1.	21.577,35		12.092,70	
Einnahmen 1.1.-31.12.	94.937,55		205.388,10	
Ausgaben 1.1.-31.12.	<u>104.422,20</u>	12.092,70	<u>123.921,48</u>	93.559,32
Bestand per 31.12.		12.092,70		93.559,32
<u>Bank Berlin</u>				
Bestand per 1.1.	77.605,51		70.742,58	
Einnahmen 1.1.-31.12.	108.741,82		230.680,11	
Ausgaben 1.1.-31.12.	<u>115.604,75</u>	70.742,58	<u>143.689,81</u>	157.732,88
Bestand per 31.12.		70.742,58		157.732,88
<u>Kasse Rehoboth</u>				
Bestand per 1.1.	340,74		938,54	
Einnahmen 1.1.-31.12.	14.803,72		11.656,55	
Ausgaben 1.1.-31.12.	<u>14.205,92</u>	938,54	<u>12.071,77</u>	523,32
Bestand per 31.12.		938,54		523,32
Gesamt-Bestand per 31.12.	1985 = 85.102,01		1986 = 257.371,48	
	=====		=====	

Ergebnisrechnung 1986
Gossner-Mission in der DDR
Zusammenstellung insgesamt
Berlin und Rehoboth

<u>Bestand der Finanzkonten</u>	<u>1985</u>	<u>1986</u>	
Lt. Eröffnungsbilanz 1.1.	101.299,33	85.102,01	
Einnahmen	129.977,56	147.503,23	
Einnahmen Solispenden abzügl. Bewußtseinsb.	58.176,28	211.858,55	
Einnahme Ökumene	<u>10.618,84</u>	<u>300.072,01</u>	<u>19.121,56</u> 463.585,35
Ausgaben	119.913,88	141.472,26	
Ausgaben Solidienste	84.437,28	45.620,05	
Ausgaben Ökumene	<u>10.618,84</u>	<u>214.970,--</u>	<u>19.121,56</u> 206.213,87
Gesamtguthaben der Finanzkonten			
Lt. Schlußbilanz per 31.12.	85.102,01	257.371,48	
	=====	=====	
per 31.12. Gesamtguthaben der Finanzkon.	85.102,01	257.371,48	
per 31.12. durchlaufende Solikonten ./. 35.357,--		./. 201.595,50	
per 31.12. Eigene flüssige Mittel aktiv 49.745,01		49.745,01	
per 31.12. Eigene " " aktiv 1986 --,--		<u>6.030,97</u>	
Eigene flüssige Mittel aktiv insgesamt ; 49.745,01		<u>55.775,98</u>	
	=====	=====	

Aufschlüsselung der Konten"Sonstige Ausgaben und Einnahmen"
zur Ergebnisrechnung 1986Berlin 1986

<u>Konto "Sonstige Ausgaben"</u>	<u>M</u>
Geschenke	385,67
Blumen	189,20
Müllabfuhr	108,16
Umzugskosten/Messlin	639,66
Jubiläumsgeld Grabert	300,--
Frauentagsfeier	410,--
Betriebsausflug	119,92
Archiv-Nutzungsgebühr	150,--
	2.302,55
	=====

"Sonstige Einnahmen"

PKW-Verkauf
(Richter) 11.000,--

11.000,--
=====

Rehoboth 1986

<u>Konto "Sonstige Ausgaben"</u>	
Aufwandentschädigung	700,--
Blumen	23,75
	723,75
	=====

"Sonstige Einnahmen"

Erstattung f. Heizung	35,--
" "Material	560,--
	595,--
	=====

Spezifizierung des Kontos 1830 Nalianda 1986Einnahmen:

	<u>M</u>
Bestand per 1.1.1986	60,--
Gemeinde- u. Einzelspenden	<u>94.457,05</u>
	94.517,05
	=====

Ausgaben:

Gehälter	3.778,80
Reisekosten (Nalianda)	23.601,20
Reisekosten (DDR)	99,--
Materialkosten	7.271,04
Tagungskosten	488,77
Sonstige Aufwendungen	285,70
Porto, Telegramme	<u>98,54</u>
	35.623,05
	=====

Bestand per 31.12.1986	58.894,--
	=====

Spezifizierung des Kontos 187 Stipendiaten 1986

<u>Einnahmen:</u>	<u>M</u>
Bestand per 1.1.1986	1.364,--
Stipendienanteil Jena +	6.500,--
Sonstige Spenden +	<u>4.174,50</u>
	12.038,50
	=====

<u>Ausgaben:</u>	
Stipendium	7.800,--
Reisekosten	664,--
Porto- u. Telefonkosten	365,--
Sonstige Ausgaben (Deutschkursus, Urlaubsgeld)	<u>1.168,--</u>
	9.997,--
	=====
Bestand per 31.12.1986	<u>2.041,50</u>
	=====

1985

Inhaltsverzeichnis

zum

Bericht

über die Prüfung der Jahresrechnung 1985
der Gossner-Mission in der DDR in
1180 Berlin-Grünau, Baderseestr. 8
durch den ehemaligen Revisor der Rev.-
und Treuhandstelle Potsdam, Herrn Hirsch i.R.
1501 Geltow, Petzinstr. 44

	<u>Seite</u>
A. Auftrag zur Prüfung, Durchführung der Prüfung	1
B. Rechtsverhältnisse	1
C. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen	2
D. Liquiditätsberechnung per 31.12.84 und 31.12.85	4
E. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 1985	4
F. Prüfung der Kassen- und Bankkonten	6
G. Verwaltung	7
H. Gesundheitsschutz	8
I. Personalverhältnisse, Gehaltsbuchhaltung, arbeitsrechtliche Fragen	8
J. Versicherungen	9
K. Zusammenfassendes Abschlußergebnis, Entlastung	9

B e r i c h t

über die Prüfung der Jahresrechnung

1 9 8 5

der Gossner-Mission in der DDR in
1180 Berlin-Grünau, Baderseestr. 8
durch den ehemaligen Revisor der Rev.-
und Treuhandstelle Potsdam, Herrn Hirsch i.R.
1501 Geltow, Petzinstr. 44

A. Auftrag zur Prüfung, Durchführung der Prüfung

Tz. 1 Den Auftrag zur Prüfung der Jahresrechnung 1985 erhielt ich am 25.9.1985 vom Leiter der Dienststelle der Gossner-Mission, Herrn Pfarrer Schülzgen.

Die Prüfung der Jahresrechnung 1985 wurde am 11. und 13. Februar 1986 in der Dienststelle Berlin-Grünau durchgeführt. Die Auswertung des Prüfungsmaterials und die Abfassung des Berichtes haben später stattgefunden.

Die erforderlichen Auskünfte erteilten während der Prüfung Herr Grabert und, wenn notwendig, auch Mitarbeiter. Mit ihnen wurden auch Fragen besprochen, die sich während der Prüfung ergaben.

B. Rechtsverhältnisse

Tz.2 In der rechtlichen Stellung der Gossner-Mission traten im Berichtjahr keine Änderungen ein.

Tz. 3

Kuratorium

Dem Kuratorium gehörten zum Prüfungszeitraum an:

1. Pfr. Helmut Orphal, Vorsitzender
2. Past. Inge Burkhardt
3. Sup. Klaus Görig
4. Gen.Sup. Dr. Günter Krusche
5. Sup. Hans Kühn
6. OMR Dr. Herbert Landmann
7. Pfr. Siegfried Menthel
8. Pfr. Harald Messlin, ab 1.2.86 Mitarb.d.Gossner-Mission
9. Pfr. Gottfried Rottmann

Herr OKR Konrad Mieth (stellv.Vorsitzender) und Herr Fritz Mewes sind per 31.12.85 als Kuratoriumsmitglied ausgeschieden.

Ebenfalls ist als ständiger Gast

Herr Pfr. Dr. Heinz Blauert mit dem 31.12.85 ausgeschieden.

Tz. 4

Der Finanzausschuß der Dienststelle,

(s. Tz. 4 im Prüfungsbericht des Vorjahres) wurde aufgelöst und ist demzufolge neu zu gründen.

Tz. 5

Entlastung der Leitung der Dienststelle

Laut TOP 6 der Niederschrift über die Sitzung des Kuratoriums vom 28.11.85 wurde der Leitung für das Rechnungsjahr 1984 einstimmig Entlastung erteilt.

C.

Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen

Tz. 6

Form und Aufbau der Buchhaltung

Darüber wurde unter Tz. 6 im Prüfungsbericht des Vorjahres ausführlich berichtet. Diese Ausführungen sind noch zutreffend.

// Die Grundmittelkartei war wegen Zeitmangel noch // erledigt
nicht überarbeitet.

Tz. 7

Buchhalter

Die Buchhaltungsarbeiten werden nach wie vor von Herrn Grabert mit Sorgfalt durchgeführt. Von ihm werden auch noch andere verwaltungstechnische Arbeiten erledigt.

Tz. 8 Jahresabschluß 1985

Die Ergebnisrechnung sowie sonstige Zusammenstellungen per 31.12.1985 lagen bei Beginn der Prüfung in prüfungsfähigem und sauberen Zustand vor.

Alle weiteren Unterlagen standen dem Prüfer uneingeschränkt zur Verfügung, die stichprobenweise zur Prüfung mit herangezogen wurden.

Beanstandungen ergaben sich nicht.

Tz. 9 Das Kontenwerk

wurde eingehend durchgesehen. Es war sauber geführt! Laut Kuratoriumsbeschluß vom 28.4.1984 wird auf die Aufstellung einer Vermögensrechnung (Bilanz) per 31. Dezember verzichtet. Doch der Ausweis der eigenen flüssigen Mittel zum Bilanzstichtag ist notwendig und darum wurde zur besseren Übersicht vom Prüfer eine Liquiditätsberechnung per 31.12.85 und 31.12.85 vorgenommen (s. Tz 10 + 11).

Bei der Durchsicht der Kontenkarten wurde festgestellt, daß die flüssigen Eigenmittel auf Konto 160, statt auf Konto 080 ausgewiesen werden. Der Prüfer hat mit Herrn Grabert eingehend gesprochen, und zwar dahingehend, daß das Eigenkapital bzw. Reinvermögen auf Konto 080 auszuweisen ist und in der Kontengruppe 16 nur die Lang- und mittelfristigen Verbindlichkeiten, sowie die Kurzfristigen Verbindlichkeiten für Warenlieferung und Leistung ausgewiesen werden.

Weiter wurde festgestellt, daß die gespendeten Tankgutscheine als Kasseneinnahme, wie Bargeld, gebucht werden. Das ist allgemein nicht üblich! Die Tankgutscheine werden beim Eingang sofort per Treibstoffkosten Kto. 433 an Tankgutscheine Kto. 853 gebucht. Eventuelle Spenden von Briefmarken sind analog zu buchen.

Das Ziel besteht darin, die Buchführung so einfach wie möglich zu gestalten, und trotzdem Sicherheit und Übersichtlichkeit zu erhalten.

D.	<u>Liquiditätsberechnung per</u>	31.12.84	31.12.85
Tz. 10	<u>Aktivposten</u>	<u>M</u>	<u>M</u>
	Kassenbestand, Berlin	1.775,73	1.328,19
	" " , Rehoboth	340,74	938,54
	Guthaben Postscheckkonto Bln.	21.577,35	12.092,70
	" Staatsbank	77.605,51	70.742,58
		101.299,33	85.102,01

Tz. 11	<u>Passivposten</u>		
	Konto 181, Vietnam ./.	29.400,--	330,--
	" 182, Lateinamer. ./.	3.750,--	17.550,--
	" 183, Südafrika ./.	23.340,--	10.925,--
	" 1830, Afrika Projekt Nalianda ./.	-,--	60,--
	" 185 Kampuchea ./.	5.128,--	5.128,--
	" 187 Stipendiaten ./.	-,--	1.364,--
	verbleiben als eigene Mittel:	39.681,33	49.745,01
		=====	=====

Die Aufwendungen betrugen

monatlich rd. 9.105,-- 9.993,--

Unter Zugrundelegung dieser Auf-

wendungen verfügte die Dienststelle

über eine Liquidität für etwa 130 Tage 150 Tage

Tz. 12	<u>Kurzfristige Forderungen und Verbindlichkeiten aus Leistungen</u>	
--------	--	--

hatte die Dienststelle per 31. Dezember nicht.

Die Lohnsteuer und die SV-Beiträge für Dezember

wurden noch im Dezember ordnungsgemäß abgeführt.

E.	<u>Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 1985</u>	<u>M</u>
Tz. 13	Gesamt-Ausgaben	1985 119.913,88
		1984 109.259,04
	Steigerung gegenüber dem Vorjahr um :	10.654,84
		=====

Tz. 14	Gesamt-Einnahmen	1985 129.977,56
		1984 118.490,70
	Steigerung gegenüber dem Vorjahr um:	11.486,86
		=====

Tz. 15	<u>Gesamtergebnis</u>		
	Mehrertrag bzw. Einnahmen	1985	10.063,68
		1984	<u>9.231,66</u>
	Verbesserung	um:	832,02
			=====

Weitere Einzelheiten sind der Anlage 1, Seite 1 bis 3 zu entnehmen. Aus dieser Anlage sind ebenfalls die Vergleichszahlen zum Vorjahr 1984 ersichtlich.

Tz. 16 Bemerkungen zu den Kosten- und Einnahmearten

Die in der Ergebnisrechnung 1985 ausgewiesene hohe Kostensteigerung gegenüber zum Vorjahr für Bürobedarf und Ferngespräche sind nach Meinung des Prüfers nicht real, weil davon:

- a) eine Menge von Papier an Kirchengemeinden gegen Kostenerstattung weitergegeben wurde und
- b) Telefonrechnungen von der Göhrener Str.- aus technischen Gründen der Deutschen Post - von der Gossner-Mission in Grünau bezahlt und dann von KVA der Gossner-Mission wieder erstattet werden.

Diese Erstattungsbeträge wurden als Einnahmen gebucht, die aber in keinem Fall als Einnahmen, sondern als Kostengutschrift zu buchen waren.

Es wird darauf hingewiesen, daß Kostenerstattungen grundsätzlich auf dem entsprechenden Kostenkonto gegengebucht werden. Der gleich Grundsatz gilt auch für die Einnahmekonten. Eventuelle Rückerstattungen werden auf dem entsprechenden Ertragskonto gegengebucht.

Bei nicht Beachtung dieser Grundsätze der wirtschaftlichen Rechnungsführung, wie Z.B. Kostenerstattungen als Einnahmen auszuweisen, wird das Rechnungsergebnis des Jahres nicht beeinflusst, doch die Zahlenaufbauschung, die zum unrealen Kosten- und Einnahmennachweis führt, kann zu falscher Schlußfolgerung, besonders bei der Planung, führen.

- F. Prüfung der Kassen- und Bankkonten
- Tz. 17 Kasse der Dienststelle Grünau M
Kassenführer ist Herr Grabert.
Die Prüfung am 13.2.1986 ergab:
Der Kassen-Sollbestand lt. Kassenbericht
betrug: 866,18
=====
Der Kassenbestand wurde in gleicher Höhe
vorgezeigt.
Die Nachweisführung war sauber und übersichtlich.
- Tz. 18 Portokasse
Kassenführer ist Herr Grabert.
Der Nachweis war sauber und übersichtlich
geführt.
Der Soll-Bestand am 13.2.1986 lt. Buch betrug: 172,50
=====
Der Ist-Bestand wurde in gleicher Höhe
in Briefmarken vorgezeigt.
- Tz. 19 Bankkonto bei der Staatsbank
Nr. 6691 - 16 - 296
Die Führung des Bankberichtes erfolgt
bankgleich entsprechend der Kontoauszüge.
Die Abstimmung am 13.2.1986 ergab:
Sollbestand laut Bankbericht: 67.688,18
=====
Istbestand lt. Kontoauszug vom 7.2.1986 67.688,18
=====
Die stichprobenweise Durchsicht der Unterlagen
ergab keine Beanstandung.
- Tz. 20 Postscheckkonto Nr. 7199 - 58 - 4408
Die Nachweisführung war sauber und über-
sichtlich. Sie wird bankgleich entsprechend
der Kontoauszüge geführt.
Das Guthaben auf dem Konto am
13.2.1996 betrug: 21.752,46
=====
Der Kontoauszug stimmte mit der Nachweis-
führung überein.

- [illegible]

H. Gesundheitsschutz
Tz. 27 Frau Irma Richter im Haus Rehoboth besitzt einen gültigen Gesundheitsausweis.
Das Haus Rehoboth hat eine eigene Hauswasserversorgungsanlage, die überprüfungspflichtig durch das Hygiene-Institut ist. Ein Untersuchungsbefund des Wassers, wie er unter Tz. 22 im Prüfungsbericht des Vorjahres empfohlen wurde, war zum Prüfungszeitpunkt 1986 noch nicht vorhanden. Nach Auskunft von Frau Richter wurde die Wasseruntersuchung s.Z. sofort von ihr beantragt, sie wurde aber noch nicht durchgeführt. Es wird empfohlen, die Durchführung der Wasseruntersuchung nochmals schriftlich, nicht telefonisch, in Auftrag zu geben.

J. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuchhaltung, arbeitsrechtliche Fragen

Tz. 28	<u>Die Personalbesetzung</u>	1984	1985
	im Jahresdurchschnitt	<u>VbE</u>	<u>VbE</u>
	war wie folgt:		
	1. Grabert, Georg	1,00	1,00
	2. Hänsch, Ursula	0,50	0,50
	3. Heyroth, Peter (am 1.4.84 ausgesch.)	0,25	-,--
	4. Krause, Bernd	1,00	1,00
	5. Richter, Irma	1,00	1,00
	6. Runge, Ingeborg	0,80	0,80
	7. Sieg, Irmgard (am 1.4.84 ausgesch.)	0,25	-,--
	8. Schülzgen, Eckhard	1,00	1,00
	9. Weinert, Helga	0,80	0,80
	Insgesamt:	6,60	6,10
		=====	

Ab 1.2.1986 ist Pfarrer Messlin mit 100 %
als theologischer Mitarbeiter eingestellt.

Tz. 29 Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Die Gehaltskontenkarten wurden eingehend durchgesehen. Die Lohnsteuer und SV-Beiträge waren richtig berechnet und abgeführt. Alle Unterlagen waren sauber und übersichtlich. Die unter Tz. 24 im Prüfungsbericht des Vorjahres gegebenen Hinweise wurden beachtet. Es ergaben sich keine Mängel.

Tz. 30 Gültige Arbeitsverträge

waren im Vorjahr für alle Mitarbeiter vorhanden und liegen jetzt noch vor.

J Versicherungen

Tz. 31 Über dieses Sachgebiet wurde unter Tz.26 im Prüfungsbericht des Vorjahres ausführlich berichtet. Änderungen sind seit dem Vorjahr nicht eingetreten.

K. Zusammenfassendes Abschlußergebnis

Tz. 32 Nach Abschluß der Prüfung wird bestätigt, daß das Kontenwerk mit den dazugehörigen eingesehenen Unterlagen sauber und übersichtlich geführt waren und die Ergebnisrechnungen, sowie der Bargeldmittelausweis per 31.12.1985 aus dem im Berichtsjahr geführten Kontenwerk entwickelt wurde, und daß die ausgewiesenen Zahlen mit denen der Konten übereinstimmen. Es wird empfohlen, der Leitung der Dienststelle für das Rechnungsjahr 1985 Entlastung zu erteilen.

Berlin, den 10. März 1986



(K. Hirsch)

-Prüfer -

Ergebnisrechnung 1985Gossner-Mission in der DDRKostenstelle Berlin

	<u>1984</u>	<u>1985</u>
<u>Personalkosten</u>		
Gehälter	56.347,54	58.368,54
Arbeitgeberanteil	3.958,07	4.198,44
Nebenkosten	<u>1.373,--</u> 61.878,61	<u>182,--</u> 62.748,98
<u>Tagungskosten</u>		
Lebensmittelaufwand für Mitarb. u. Gäste	911,62	1.045,26
Tagungskosten	2.713,45	3.650,74
Fahrtkostenerstattungen	<u>-,--</u> 3.625,07	<u>398,55</u> 5.094,55
<u>Wirtschaftsaufwand</u>		
Heizung	222,--	186,50
Gas - Licht	109,75	171,24
Treibstoffe	5.211,70	6.467,95
Kfz-Unterhaltung	3.242,05	2.678,69
Kfz-Steuern	1.172,37	1.205,64
Kfz-Kasko-Versicherung	741,--	741,--
Sachversicherung	176,--	176,--
Verbrauchsmaterial	40,85	41,45
Reinigungsmittel	139,46	197,72
Wäschereinigung	<u>79,90</u> 11.135,08	<u>97,--</u> 11.963,19
<u>Verwaltungsaufwand</u>		
Bürobedarf	1.340,66	3.156,53
Fernsprecher	2.596,60	5.433,85
Porto, Bankgebühren	1.328,67	1.852,96
Reisekosten	793,59	296,80
Beratungs-Prüfungskosten	600,--	625,--
Zeitungen, Literatur	432,55	339,20
Sonstige Aufwendungen	335,44	1.086,98
Beihilfen	720,--	1.452,--
Mieten	586,92	586,92
Instandhaltung, Renovier.	355,90	-,--
Instandhaltung, Inventar	686,16	573,33
Anschaffungen	<u>135,--</u> 9.911,49	<u>2.013,40</u> 17.416,97
insgesamt:	86.550,25 =====	97.223,69 =====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Rehoboth

	<u>1984</u>		<u>1985</u>	
<u>Personalkosten</u>				
Gehälter	8.650,--		7.514,25	
Arbeitgeberanteil	921,60		827,42	
Nebenkosten	<u>724,50</u>	10.296,10	<u>--,--</u>	8.341,67
<u>Tagungsaufwand</u>				
Lebensmittelaufwand	5.583,59		6.127,04	
Materialaufwand für Kurse	<u>286,30</u>	5.869,89	<u>240,58</u>	6.367,62
<u>Wirtschaftsaufwand</u>				
Gas - Licht	320,--		700,--	
Treibstoffe	2.152,70		2.325,50	
Kfz-Unterhaltung	761,77		1.341,62	
Kfz-Steuern	333,--		333,--	
Kfz-Kasko-Versicherung	188,--		188,--	
Verbrauchsmaterial	69,99		63,48	
Reinigungsmaterial	59,15		62,--	
Wäschereinigung	<u>352,60</u>	4.237,21	<u>444,60</u>	5.458,20
<u>Verwaltungsaufwand</u>				
Bürobedarf	11,30		--,--	
Fernsprecher	150,--		90,--	
Porto	105,--		114,--	
Reisekosten	248,50		322,40	
Sonstige Aufwendungen	885,15		1.210,--	
Instandhaltung, Renovier.	905,64		--,--	
Instandhaltung Inventar	--,--		44,--	
Anschaffungen	<u>--,--</u>	2.305,59	<u>742,30</u>	2.522,70
Ausgaben gesamt Rehoboth		22.708,79		22.690,19
Ausgaben gesamt Berlin		86.550,25		97.223,69
Gesamt-Ausgaben	1984 =	109.259,04	1985=	119.913,88
		=====		=====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Berlin

<u>Einnahmen</u>	<u>1984</u>		<u>1985</u>	
Kto.85 Freiwillige Gaben von				
1. Einzelnen u. Gemeinden	51.727,50		59.921,79	
Kto.85 Konsistorium Berlin				
2. Kollektenanteil 1984	10.000,--		10.000,--	
Kto.85				
3. Sonderspenden	4.000,--		--,--	
Kto.85 Umbuchung für Bewußt-				
4. seinsbildung 1985	<u>17.166,01</u>	82.893,51	<u>17.904,77</u>	87.826,56
Kto.803 Erträge aus Tagungen				
eigener Gruppen	<u>1.108,--</u>	1.108,--	<u>1.216,--</u>	1.216,--
<u>Sonstige Einnahmen</u>				
Beiträge km-Gelder	1.033,68		1.449,15	
Tankgutscheine	3.600,--		3.600,--	
Sonstige Erstattungen	767,70		10.299,55	
Gehaltszuschüsse	1.083,--		1.022,--	
Zinsen	<u>707,57</u>	<u>7.191,95</u>	<u>747,83</u>	<u>17.118,53</u>
Einnahmen Berlin:		91.193,46		106.161,09

Kostenstelle Rehoboth

Einnahmen

Erträge aus Tagungen u.				
Kursen	10.026,59		11.443,25	
Erstattungen Betriebsangeh.	471,86		389,90	
Freiwillige Gaben v. Einzeln.	5.371,--		3.668,--	
Sonderspenden	8.000,--		5.000,--	
Beiträge km-Gelder	2.283,56		2.378,97	
Sonstige Einnahmen	<u>1.144,23</u>	<u>27.297,24</u>	<u>936,35</u>	<u>23.816,47</u>
Einnahmen Rehoboth:		27.297,24		23.816,47
Einnahmen Berlin:		<u>91.193,46</u>		<u>106.161,09</u>
Gesamt Einnahmen 1984 =		118.490,70		129.977,56
		=====		=====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Durchlaufende Konten "Solidaritätsdienste"

<u>Konto Vietnam 181</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Bestand 1.1.	8.718,81	29.400,--
Einnahmen 1.1.-31.12.	31.595,64	1.294,75
Ausgaben 1.1. -31.12. ./.	3.000,--	30.000,--
It. Kuratoriumsbeschl. v. ./.		
19.1.72 f. Bewußtseinsb.	7.914,45	29.400,-- ./.
		364,75 330,--
Bestand per 31.12.	29.400,--	330,--

<u>Konto Lateinamerika 182</u>		
Bestand 1.1.	31.484,--	3.750,--
Einnahmen 1.1.-31.12.	16.359,81	18.406,02
Ausgaben 1.1. -31.12. ./.	40.000,--	--
It. Kuratoriumsbeschl. v. ./.		
19.1.72 f. Bewußtseinsb.	4.093,81	3.750,-- ./.
		4.606,02 17.550,--
Bestand per 31.12.	3.750,--	17.550,--

<u>Konto Südafrika 183</u>		
Bestand 1.1.	58.584,--	23.340,--
Einnahmen 1.1. - 31.12.	19.913,75	51.720,28
Ausgaben 1.1.-31.12. ./.	50.000,--	51.201,28
It. Kuratoriumsbeschl. v. ./.		
19.1.72 f. Bewußtseinsb.	5.157,75	23.340,-- ./.
		12.934,-- 10.925,--
Bestand per 31.12.	23.340,--	10.925,--

<u>Konto Afrika-Projekt Sambia 183 a</u>		
Bestand 1.1.	--	--
Einnahmen 1.1.-31.12.	--	60,--
Ausgaben 1.1.-31.12.	--	--
Bestand 31.12.		60,--

Konto Kampuchea 185

1984

1985

Bestand 1.1. 5.128,--

Bestand 31.12. 5.128,-- 5.128,-- 5.128,-- 5.128,--
5.128,-- 5.128,--

Bestand der Solikonten
per 31.12.

1984 =61.618,--
=====

1985 =33.993,--
=====

Konto Stipendiat 187

1985

Bestand 1.1. --,--

Einnahmen 1.9.-31.12. 4.600,--

Ausgaben 1.9.-31.12. ./. 3.236,-- 1.364,--

Bestand 31.12. 1.364,--
=====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Zusammenstellung der Finanzen insgesamt

Berlin und Rehoboth

M

Gesamtguthaben der Finanz-Konten per 31.12.1985	85.102,01
durchlaufende Soll-Konten per 31.12.1985	33.993,--
Durchlaufkonto "Stipendiat" per 31.12.1985	1.364,--
Bestand aus Konto "Verrechnung aktiv" per 31.12.84	39.681,33 x)
Bestand aus Konto "Verrechnung aktiv" per 31.12.85	<u>10.063,68 x)</u>
	85.102,01
	=====

"Verrechnung aktiv" insgesamt: M 49.745,01 x)
=====

Ergebnisrechnung 1985Gossner-Mission in der DDRFinanzkontenKasse Berlin19841985

Bestand per 1.1. 3.344,34

1.775,73

Einnahmen 1.1.-31.12. 31.530,53

47.469,59

Ausgaben 1.1.-31.12./ 33.099,1447.917,13

Bestand per 31.12.

1.775,73

1.328,19

Postscheck Berlin

Bestand per 1.1. 43.555,02

21.577,35

Einnahmen 1.1.-31.12. 97.951,54

94.937,55

Ausgaben 1.1.-31.12./ 119.929,21104.422,20

Bestand per 31.12.

21.577,35

12.092,70

Bank Berlin

Bestand per 1.1. 85.959,11

77.605,51

Einnahmen 1.1.-31.12. 96.337,23

108.741,82

Ausgaben 1.1.-31.12./ 104.690,83115.604,75

Bestand per 31.12.

77.605,51

70.742,58

Kasse Rehoboth

Bestand per 1.1. 506,01

340,74

Einnahmen 1.1.-31.12. 13.458,48

14.803,72

Ausgaben 1.1.-31.12./ 13.623,7514.205,92

Bestand per 31.12.

340,74938,54

Gesamt-Bestand per 31.12.

1984 = 101.299,331985 = 85.102,01

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR
Zusammenstellung insgesamt
Berlin und Rehoboth

Bestand der Finanzkonten

	<u>1984</u>	<u>1985</u>	
Lt. Eröffnungsbilanz 1.1.	134.364,48	101.299,33	
Einnahmen	118.490,70	129.977,56	
Einnahmen Solispenden abzüglich Bewusstseinsb.	50.703,19	58.176,28	
Einnahme Ökumene	<u>5.423,04</u>	<u>10.618,84</u>	300.072,01
Ausgaben	109.259,04	119.913,88	
Ausgaben Solidienste	93.000,--	84.437,28	
Ausgaben Ökumene	<u>5.423,04</u>	<u>10.618,84</u>	214.970,--
 Gesamtguthaben der Finanzkonten			
lt. Schlußbilanz per 31.12.	101.299,33	85.102,01	
	*****	*****	
per 31.12. Gesamtguthaben d. Finanzkont.	101.299,33	85.102,01	
per 31.12. durchlaufende Solikonten ./.	61.618,--	./.	35.357,--
per 31.12. Verrechnung aktiv aus 1983	30.449,67	30.449,67	
per 31.12. Verrechnung aktiv aus 1984	9.231,66	9.231,66	
per 31.12. Verrechnung aktiv 1985	<u>-,--</u>	<u>10.063,68</u>	
Verrechnung aktiv insgesamt:	39.681,33	49.745,01	
	*****	*****	

Aufschlüsselung der Konten
"Sonstige Ausgaben und Einnahmen"
zur Ergebnisrechnung 1985

Berlin 1985Konto "Sonstige Ausgaben"

Geschenke	163,65
Blumen	176,75
Müllabfuhr	108,16
Frauentagsfeier u. Betriebsausfl.	638,42
	<u>1.086,98</u>

"Sonstige Einnahmen"

KVA Sophien für Telefon	1.136,40
Telefonkasse App. 1	48,95
Erstattung Fahrgeld Schulz.	63,70
Gemeinde Grünen für SM Papier	50,50
PKW Verkauf	<u>9.000,--</u>
	10.299,55

Behoboth 1985Konto "Sonstige Ausgaben"

Aufwandsentschädigung	1.130,--
Reinigung	80,--
	<u>1.210,--</u>

Konto "Sonstige Einnahmen"

Erstattung Heizungskosten	16,--
" f. Material (Kurse)	727,--
" Staatl. Versich.	
Kfz-Schaden	<u>193,35</u>
	936,35

Buchhaltung

Anlage 1

Seite 1

Ergebnisrechnung 1985

Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Berlin

	<u>1984</u>	<u>1985</u>
<u>Personalkosten</u>		
Gehälter	56.347,54	58.368,54
Arbeitgeberanteil	3.958,07	4.198,44
Nebenkosten	<u>1.373,--</u> 61.878,61	<u>182,--</u> 62.748,98
<u>Tagungskosten</u>		
Lebensmittelaufwand für Mitarb. u. Gäste	911,62	1.045,26
Tagungskosten	2.713,45	3.650,74
Fahrkostenerstattungen	<u>-,--</u> 3.625,07	<u>398,55</u> 5.094,55
<u>Wirtschaftsaufwand</u>		
Heizung	222,--	186,50
Gas - Licht	109,75	171,24
Treibstoffe	5.211,70	6.467,95
Kfz-Unterhaltung	3.242,05	2.678,69
Kfz-Steuern	1.172,37	1.205,64
Kfz-Kasko-Versicherung	741,--	741,--
Sachversicherung	176,--	176,--
Verbrauchsmaterial	40,85	41,45
Reinigungsmittel	139,46	197,72
Wäschereinigung	<u>79,90</u> 11.135,08	<u>97,--</u> 11.963,19
<u>Verwaltungsaufwand</u>		
Bürobedarf	1.340,66	3.156,53
Fernsprecher	2.596,60	5.433,85
Porto, Bankgebühren	1.328,67	1.852,96
Reisekosten	793,59	296,80
Beratungs-Prüfungskosten	600,--	625,--
Zeitungen, Literatur	432,55	339,20
Sonstige Aufwendungen	335,44	1.086,98
Beihilfen	720,--	1.452,--
Mieten	586,92	586,92
Instandhaltung, Renovier.	355,90	-,--
Instandhaltung, Inventar	686,16	573,33
Anschaffungen	<u>135,--</u> 9.911,49	<u>2.013,40</u> 17.416,97
insgesamt:	<u>86.550,25</u>	<u>97.223,69</u>

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Rehoboth

	<u>1984</u>		<u>1985</u>	
<u>Personalkosten</u>				
Gehälter	8.650,--		7.514,25	
Arbeitgeberanteil	921,60		827,42	
Nebenkosten	<u>724,50</u>	10.296,10	<u>-,--</u>	8.341,67
<u>Tagungsaufwand</u>				
Lebensmittelaufwand	5.583,59		6.127,04	
Materialaufwand für Kurse	<u>286,30</u>	5.869,89	<u>240,58</u>	6.367,62
<u>Wirtschaftsaufwand</u>				
Gas - Licht	320,--		700,--	
Treibstoffe	2.152,70		2.325,50	
Kfz-Unterhaltung	761,77		1.341,62	
Kfz-Steuer	333,--		333,--	
Kfz-Kasko-Versicherung	188,--		188,--	
Verbrauchsmaterial	69,99		63,48	
Reinigungsmaterial	59,15		62,--	
Wäschereinigung	<u>352,60</u>	4.237,21	<u>444,60</u>	5.458,20
<u>Verwaltungsaufwand</u>				
Bürobedarf	11,30		-,--	
Fernsprecher	150,--		90,--	
Porto	105,--		114,--	
Reisekosten	248,50		322,40	
Sonstige Aufwendungen	885,15		1.210,--	
Instandhaltung, Renovier.	905,64		-,--	
Instandhaltung Inventar	-,--		44,--	
Anschaffungen	-,--	2.305,59	742,30	2.522,70
Ausgaben gesamt Rehoboth		22.708,79		22.690,19
Ausgaben gesamt Berlin		86.550,25		97.223,69
Gesamt-Ausgaben	1984 =	109.259,04	1985 =	119.913,88
		=====		=====

Ergebnisrechnung 1985

Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Berlin

<u>Einnahmen</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Kto.85 Freiwillige Gaben von		
1. Einzelnen u. Gemeinden	51.727,50	59.921,79
Kto.85 Konsistorium Berlin		
2. Kollektenanteil 1984	10.000,--	10.000,--
Kto.85		
3. Sonderspenden	4.000,--	--
Kto.85 Umbuchung für Bewußt-		
4. seinsbildung 1985	<u>17.166,01</u>	<u>17.904,77</u>
	82.893,51	87.826,56
Kto.803 Erträge aus Tagungen		
eigener Gruppen	<u>1.108,--</u>	<u>1.216,--</u>
	1.108,--	1.216,--
<u>Sonstige Einnahmen</u>		
Beiträge km-Gelder	1.033,68	1.449,15
Tankgutscheine	3.600,--	3.600,--
Sonstige Erstattungen	767,70	10.299,55
Gehaltzuschüsse	1.083,--	1.022,--
Zinsen	<u>707,57</u>	<u>747,83</u>
	7.191,95	17.118,53
Einnahmen Berlin:	91.193,46	106.161,09

Kostenstelle RehobothEinnahmen

Erträge aus Tagungen u.		
Kursen	10.026,59	11.443,25
Erstattungen Betriebsangeh.	471,86	389,90
Freiwillige Gaben v. Einzeln.	5.371,--	3.668,--
Sonderspenden	8.000,--	5.000,--
Beiträge km-Gelder	2.283,56	2.378,97
Sonstige Einnahmen	<u>1.144,23</u>	<u>936,35</u>
	27.297,24	23.816,47
Einnahmen Rehoboth:	27.297,24	23.816,47
Einnahmen Berlin:	91.193,46	106.161,09
Gesamt Einnahmen 1984 =	118.490,70	129.977,56
	=====	=====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Durchlaufende Konten "Solidaritätsdienste"

<u>Konto Vietnam 181</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Bestand 1.1.	8.718,81	29.400,--
Einnahmen 1.1.-31.12.	31.595,64	1.294,75
Ausgaben 1.1. -31.12. ./.	3.000,--	30.000,--
It.Kuratoriumsbeschl.v../.		
19.1.72 f.Bewußtseinsb.	7.914,45	29.400,-- ./.
		364,75 330,--
Bestand per 31.12.	29.400,--	330,--

<u>Konto Lateinamerika 182</u>		
Bestand 1.1.	31.484,--	3.750,--
Einnahmen 1.1.-31.12.	16.359,81	18.406,02
Ausgaben 1.1. -31.12./.	40.000,--	--
It.Kuratoriumsbeschl.v../.		
19.1.72 f.Bewußtseinsb.	4.093,81	3.750,-- ./.
		4.606,02 17.550,--
Bestand per 31.12.	3.750,--	17.550,--

<u>Konto Südafrika 183</u>		
Bestand 1.1.	58.584,--	23.340,--
Einnahmen 1.1. - 31.12.	19.913,75	51.720,28
Ausgaben 1.1.-31.12./.	50.000,--	51.201,28
It.Kuratoriumsbeschl.v../.		
19.1.72 f.Bewußtseinsb.	5.157,75	23.340,-- ./.
		12.934,-- 10.925,--
Bestand per 31.12.	23.340,--	10.925,--

<u>Konto Afrika-Projekt Sambia 183 a</u>		
Bestand 1.1.	--	--
Einnahmen 1.1.-31.12.	--	60,--
Ausgaben 1.1.-31.12.	--	--
Bestand 31.12.		60,--

Konto Kampuchea 18519841985

Bestand 1.1.

5.128,--

Bestand 31.12.

5.128,--

5.128,--

5.128,--

5.128,--

5.128,--

5.128,--

Bestand der Solikonten
per 31.12.

1984 =61.618,--

1985 =33.993,--

=====

=====

Konto Stipendiat 1871985

Bestand 1.1.

-,--

Einnahmen 1.9.-31.12.

4.600,--

Ausgaben 1.9.-31.12.

./.

3.236,--

1.364,--

Bestand 31.12.

1.364,--

=====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR

Zusammenstellung der Finanzen insgesamt

Berlin und Rehoboth

M

Gesamtguthaben der Finanz-Konten per 31.12.1985	85.102,01
durchlaufende Soll-Konten per 31.12.1985	33.993,--
Durchlaufkonto "Stipendiat" per 31.12.1985	1.364,--
Bestand aus Konto "Verrechnung aktiv" per 31.12.84	39.681,33 x)
Bestand aus Konto "Verrechnung aktiv" per 31.12.85	<u>10.063,68 x)</u>
	85.102,01
	=====

"Verrechnung aktiv" insgesamt: M 49.745,01 x)
=====

Ergebnisrechnung 1985Gossner-Mission in der DDRFinanzkonten

<u>Kasse Berlin</u>	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Bestand per 1.1.	3.344,34	1.775,73
Einnahmen 1.1.-31.12.	31.530,53	47.469,59
Ausgaben 1.1.-31.12./.	<u>33.099,14</u>	<u>47.917,13</u>
Bestand per 31.12.	1.775,73	1.328,19
<u>Postscheck Berlin</u>		
Bestand per 1.1.	43.555,02	21.577,35
Einnahmen 1.1.-31.12.	97.951,54	94.937,55
Ausgaben 1.1.-31.12./.	<u>119.929,21</u>	<u>104.422,20</u>
Bestand per 31.12.	21.577,35	12.092,70
<u>Bank Berlin</u>		
Bestand per 1.1.	85.959,11	77.605,51
Einnahmen 1.1.-31.12.	96.337,23	108.741,82
Ausgaben 1.1.-31.12./.	<u>104.690,83</u>	<u>115.604,75</u>
Bestand per 31.12.	77.605,51	70.742,58
<u>Kasse Rehoboth</u>		
Bestand per 1.1.	506,01	340,74
Einnahmen 1.1.-31.12.	13.458,48	14.803,72
Ausgaben 1.1.-31.12./.	13.623,75	14.205,92
Bestand per 31.12.	<u>340,74</u>	<u>938,54</u>
Gesamt-Bestand per 31.12.		
	1984 = 101.299,33	1985 = 85.102,01
	=====	=====

Ergebnisrechnung 1985
Gossner-Mission in der DDR
Zusammenstellung insgesamt
 Berlin und Rehoboth

Bestand der Finanzkonten

	<u>1984</u>	<u>1985</u>
Lt. Eröffnungsbilanz 1.1.	134.364,48	101.299,33
Einnahmen	118.490,70	129.977,56
Einnahmen Solispenden abzüglich Bewußtseinsb.	50.703,19	58.176,28
● Einnahme Ökumene	<u>5.423,04</u>	<u>10.618,84</u>
	308.981,41	300.072,01
Ausgaben	109.259,04	119.913,88
Ausgaben Solidienste	93.000,--	84.437,28
Ausgaben Ökumene	<u>5.423,04</u>	<u>10.618,84</u>
	207.682,08	214.970,--

Gesamtguthaben der Finanzkonten

lt. Schlußbilanz per 31.12.	101.299,33	85.102,01
	=====	=====
per 31.12. Gesamtguthaben d. Finanzkont.	101.299,33	85.102,01
per 31.12. durchlaufende Solikonten ./.	61.618,--	35.357,--
per 31.12. Verrechnung aktiv aus 1983	30.449,67	30.449,67
● per 31.12. Verrechnung aktiv aus 1984	9.231,66	9.231,66
per 31.12. Verrechnung aktiv 1985	<u>-,-</u>	<u>10.063,68</u>
Verrechnung aktiv insgesamt:	39.681,33	49.745,01
	=====	=====

Aufschlüsselung der Konten
"Sonstige Ausgaben und Einnahmen"
zur Ergebnisrechnung 1985

Berlin 1985Konto "Sonstige Ausgaben"

Geschenke	163,65
Blumen	176,75
Müllabfuhr	108,16
Frauentagsfeier u. Betriebsausfl.	638,42
	<u>1.086,98</u>
	=====

"Sonstige Einnahmen"

KVA Sophien für Telefon	1.136,40
Telefonkasse App. 1	48,95
Erstattung Fahrgeld Schülz.	63,70
Gemeinde Grünau für SM Papier	50,50
PKW Verkauf	<u>9.000,--</u>
	<u>10.299,55</u>
	=====

Rehoboth 1985Konto "Sonstige Ausgaben"

Aufwandsentschädigung	1.130,--
Reinigung	80,--
	<u>1.210,--</u>
	=====

Konto "Sonstige Einnahmen"

Erstattung Heizungskosten	16,--
" f. Material (Kurse)	727,--
" Staatl. Versich. Kfz-Schaden	<u>193,35</u>
	<u>936,35</u>
	=====

1984

Inhaltsverzeichnis

zum

Bericht

über die Prüfung der Jahresrechnung 1984
der Gossner-Mission in der DDR in
1180 Berlin-Grünau, Baderseestraße 8
durch den ehemaligen Revisor der Rev.-
und Treuhandstelle Potsdam, Herrn Hirsch i.R.
1501 Geltow, Petzinstr. 44

	<u>Seite</u>
A. Auftrag zur Prüfung, Durchführung der Prüfung	1
B. Rechtsverhältnisse	1
C. Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen	2
D. Verwaltung	8
E. Gesundheitsschutz	9
F. Personalverhältnisse, Lohn- und Gehaltsbuch- haltung, arbeitsrechtliche Fragen	9
G. Versicherungen	11
H. Zusammenfassendes Abschlußergebnis, Entlastung	12

1 Anlage, Ergebnisrechnung 1984

B e r i c h t

über die Prüfung der Jahresrechnung

1 9 8 4

der Gossner-Mission in der DDR in
1180 Berlin-Grünau, Baderseestr. 8

durch den ehemaligen Revisor der Rev.-
und Treuhandstelle Potsdam, Herrn Hirsch i.R.
1501 Geltow, Petzinstr. 44

A. Auftrag zur Prüfung, Durchführung der Prüfung

Tz. 1

Den Auftrag zur Prüfung der Jahresrechnung 1984 erhielt ich am 25.9.1985 vom Leiter der Dienststelle der Gossner-Mission, Herrn Pfarrer Schülzgen.
Die Prüfung der Jahresrechnung 1984 wurde am 30.9., 1.10., 2.10. und 3.10.1985 in der Dienststelle Berlin-Grünau durchgeführt.

Die erforderlichen Auskünfte erteilten während der Prüfung Herr Grabert und, wenn notwendig, auch Mitarbeiter.
Mit ihnen wurden auch Fragen besprochen, die sich während der Prüfung ergaben.

B. Rechtsverhältnisse

Tz. 2

In der rechtlichen Stellung der Gossner-Mission traten im Berichtsjahr und bis zum Prüfungszeitpunkt 1985 keine Änderungen ein.

Nach Abfassung des Prüfungsberichtes wurde am 22. Oktober 1985 in der Dienststelle ein Abschlußgespräch durchgeführt.

Daran nahmen teil:

Herr Pfarrer Schülzgen
Herr Grabert
und der Unterzeichnete.

Tz. 3

Kuratorium

Dem Kuratorium gehörten zum Prüfungszeitpunkt an:

1. Pfr. Helmut Orphal, , Vorsitzender
2. OKR Konrad Mieth, stellv. Vorsitzender
3. Past. Inge Burkhardt
4. Sup. Klaus Görig
5. Gen. Sup. Dr. Günter Krusche
6. Sup. Hans Kühn
7. OMR Dr. Herbert Landmann
8. Pfr. Siegfried Menthel
9. Pfr. Harald Messlin
10. Fritz Mewes
11. Pfr. Gottfried Rottmann

Ständiger Gast: Pfr. Dr. Heinz Blauert

Tz. 4

Dem Finanzausschuß der Dienststelle

gehören an:

1. Herr Pfarrer Schülzgen
2. Herr Pfarrer Messlin
3. Herr Mewes, Hauptbuchhalter in PGH
4. Herr Grabert, Buchhalter und Kassenführer

Tz. 5

Entlastung der Leitung der Dienststelle

Laut TOP 6 der Niederschrift über die Sitzung des Kuratoriums vom 24.10.1984 wurde der Leitung für das Rechnungsjahr 1983 Entlastung erteilt.

C.

Buchhaltung, Kassen- und Rechnungswesen

Tz. 6

Form und Aufbau der Buchhaltung

Die Buchhaltung ist mit ihren Grund- und Nebenrechnungen nach dem System der doppelten Durchschreibe-Buchführung aufgebaut. Gebucht wird manuell. Der Kontenrahmen der Inneren Mission findet Anwendung.

Eine Grundmittelrechnung im Sinne der wirtschaftlichen Rechnungsführung besteht nicht.

Es sind zwar Grundmittelkontenkarten fortlaufend geführt, aber nur in Form von Statistik und darum kann nur von einer Grundmittelkartei gesprochen werden.

Der Bruttowert und Verschleißwert der Betriebs- und Geschäftsausstattung einschl. der Kraftfahrzeuge wird also nicht auf Bilanzkonten, wie es die Rechnungsordnung vorsieht, ausgewiesen. Im übrigen wurde bei der Durchsicht der sogenannten Grundmittelkartei festgestellt, daß die jährlich durchgeführte Abschreibung vom Grundmittel nicht vom Bruttowert, sondern stets vom verbleibenden Buchwert vorgenommen wurde. Dieses Verfahren ist absurd und kann ein Grundmittel rechnerisch nie zum Nullstand führen. Es wird empfohlen, diesbezüglich die sog. Grundmittelkartei zu überarbeiten und entsprechende Richtigstellung des Zeitwertes vorzunehmen. Materielle Auswirkungen sind durch die unrealen Abschreibungsmethode nicht eingetreten, da die Abschreibungsbeträge bei der Gossner-Mission nicht kostenwirksam gebucht und ebenfalls nicht bilanziert werden.

Dazu siehe Beschluß:

Laut Protokoll über die Sitzung des Kuratoriums vom 28.4.1984 in Berlin-Grünau hat das Kuratorium einstimmig beschlossen auf eine Vermögensrechnung (Bilanz) zu verzichten.

Tz. 7 Buchhalter

Alle Arbeiten im Zusammenhang mit der Buchhaltung werden nach wie vor von Herrn Grabert durchgeführt. Von ihm werden auch noch andere Verwaltungstechnische Arbeiten erledigt.

Nach Meinung des Prüfers ist Herr Grabert sehr bemüht, alle Arbeiten, die der Sache dienen, zu tun.

Tz. 8 Jahresabschluß 1984

Die Ergebnisrechnungen der Dienststelle Grünau und des Hauses Rehoboth per 31.12.1984 lagen im prüfungsfähigen Zustand vor. Das auf dem Kapitalkonto ausgewiesene Ergebnis 1984 stimmte mit den einzelnen Ergebnisrechnungen überein.

Alle erforderlichen Unterlagen, wie Bestandsaufnahmelisten, Saldenbestätigungen der Bank und sonstige Jahreszusammenstellungen, waren vollständig, sauber und übersichtlich geordnet vorhanden. Die Salden des Vorjahres waren ordnungsgemäß auf das neue Rechnungsjahr 1985 vorgetragen und über das Bilanz-Eröffnungskonto eingebucht. Die Bilanzkontinuität war bewahrt.

Das gesamte Kontenwerk war sauber geführt und per 31.12.1984 abgeschlossen.

Tz. 9	Das Rechnungsergebnis war wie folgt:	1984 M	1985 M
	<u>Kostenstelle Berlin</u>		
	A u f w a n d (Zusammengefaßt)		
	Personalaufwand	61.878,61	59.264,48
	Tagungsaufwand	3.625,07	3.659,03
	Wirtschaftsaufwand	11.135,08	13.314,93
	Verwaltungsaufwand	9.911,49	9.747,41
	Zusammen =	86.550,25	85.985,85
	<u>Kostenstelle Rehoboth</u>		
	Personalaufwand	10.296,10	12.124,14
	Tagungsaufwand	5.869,89	7.675,77
	Wirtschaftsaufwand	4.237,21	5.026,30
	Verwaltungsaufwand	2.305,59	1.404,30
	Instandhaltung- Renovierung	-,--	16.646,13
	Zusammen =	22.708,79	42.876,64
	+ Aufwand Berlin	86.550,25	85.985,85
	insgesamt:	109.259,04	128.862,49
	=====		
	<u>Einnahmen Berlin</u>		
	div. freiwillige Gaben u.) Spenden incl. Konsistorium) Umbuchung f. Bewußtseinsb.)	82.893,51	104.842,31
	Erträge aus Tagungen	1.108,--	781,10
	Sonstige Erträge	7.191,95	32.693,93
	insgesamt:	91.193,46	138.317,34
	<u>Einnahmen Rehoboth</u>		
	div. insgesamt	27.297,24	16.083,20
	Einnahmen insgesamt	118.490,70	154.400,54
	Aufwand insgesamt	109.259,04	128.862,49
	<u>Mehreinnahmen</u>		
	insgesamt	9.231,66	25.538,05
	=====		

Weitere Einzelheiten sind der Anlage 1 zu entnehmen.

Tz. 10 Summen- und Saldenbilanzbuch

Ein Summen- und Saldenbilanzbuch, wie es für eine Finanzbuchhaltung üblich ist, wurde bisher nicht geführt.

Wir halten die Führung der Summen- und Saldenbilanz per 30. Juni, per 30. September und per 31. Dezember eines jeden Jahres für erforderlich, da sie

- 1) die Übereinstimmung der einzelnen Buchungen sichert,
- 2) evtl. Kostenabweichungen einzelner Konten auf einen Blick erkennbar macht und
- 3) ein Hilfsmittel für die Lenkung und Leitung der Dienststelle ist.

Es hat sich als zweckmäßig erwiesen, die Summen- und Saldenbilanz in der Reihenfolge nachgenannter Kontenklassen aufzustellen:

- a) Kontenklasse 0)
- b) " " 1) Bilanzkonten
- c) " " 3)

Aufrechnung der

Verkehrszahlen

und Salden

- d) Kontenklasse 4) Ergebniskonten
- e) " " 8)

Aufrechnung

wie vor

Bei richtiger Aufbereitung und Aufrechnung der Zahlen einzelner Spalten muß im Soll und Haben Übereinstimmung sowie in der Gesamtaufrechnung der Verkehrszahlen Summengleichheit sein. Die Summe der Verkehrszahlen muß mit der Endsumme im Journal übereinstimmen.

Anhand dieser Summen- und Saldenbilanz kann per 31. Dezember jede beliebige Vermögens- und Ergebnisrechnung entworfen werden. Diese Vorteile hat der Prüfer mit Herrn Grabert und Frau Runge eingehend besprochen.

Prüfung der Kassen- und Bankkonten

- Tz. 11 Kasse der Dienststelle Grünau M
Kassenführer ist Herr Grabert.
Die Prüfung am 30.9.1985 ergab:
Der Kassen-Sollbestand lt. Kassenbericht betrug 1.207,63
Der Kassen-Istbestand wurde in gleicher
Höhe vorgezeigt.
Der Kassenbericht war sauber und übersichtlich geführt.
- Tz. 12 Portokasse
Kassenführer ist Herr Grabert.
Der Nachweis war sauber und übersichtlich geführt.
Der Soll-Bestand am 30.9.1985 lt. Buch betrug 59,50
Der Ist-Bestand wurde in gleicher Höhe
in Briefmarken vorgezeigt.
- Tz. 13 Die sog. Fernsprechkasse
hatte zum Prüfungszeitpunkt keinen Bestand.
Es war am Tage vorher in Höhe von 20,20
lt. Beleg Nr. 289 in die Hauptkasse
eingezahlt worden.
Gegen die Handhabung bestehen keine Bedenken.
- Tz. 14 Bankkonto Nr. 6691 - 16 - 296
Die Führung des Bankberichtes erfolgt bankgleich
entsprechend den Kontoauszügen.
Die Abstimmung am 30.9.1985 ergab:
Sollbestand lt. Bankbericht 73.390,96
Istbestand lt. Kontoauszug 20.9.85 73.390,96
Die Nachweisführung war sauber und übersichtlich.
Eine Durchsicht der Unterlagen ergab keine Beanstandung.

- Tz. 15 Postscheckkonto Nr. 7199-58-4408 M
Die Führung des Bankberichtes erfolgt sauber und ordentlich, bei bankgleicher Buchung entsprechend den Kontoauszügen.
Das Guthaben auf dem Konto betrug per 26.9.1985 22.058,94
- Tz. 16 Zeichnungsberechtigung
für die Konten der Tz. 14 und 15 sind
- Herr Pfarrer Schülzgen
- Herr Pfarrer Krause
Sie zeichnen beide gemeinsam.
- Tz. 17 Kasse Rehoboth - Kassenlimit 500,--
Kassenführer ist Frau Richter
Das Kassenbuch war sauber und übersichtlich geführt.
Anhand der Einnahmen- und Ausgaben - Belege werden die Geldbewegungen monatlich von Herrn Grabert geprüft und entsprechend gebucht.
- Tz. 18 Weitere Kassen, Bankkonten und Guthaben anderer Art
bestehen nach Auskunft von Herrn Grabert nicht.
- Tz. 19 Belegprüfung
Die Kassen- und Bankbelege sowie Eingangsrechnungen wurden im Rahmen der Prüfung stichprobenweise durchgesehen. Das Belegwerk ist zeitlich geordnet und numeriert abgelegt. Alle Belege waren von den Verantwortlichen auf sachliche und rechnerische Richtigkeit abgezeichnet, sowie zur Zahlung angewiesen.
Im übrigen war und wird jeder Beleg, der eine Einnahme ~~mm~~ oder Ausgabe bedeutet, von Herrn Pfarrer Schülzgen mit voller Unterschrift abgezeichnet.

D. Verwaltung

Tz. 20 Kraftfahrzeuge

Die Dienststelle verfügt über 4 PKW vom Typ Wartburg, die personen gebunden sind:

- Herr Pfarrer Schülzgen *IFP 5-99*
- Herr Pfarrer Krause *IDP 3-67*
- Frau Richter ✓ *ET 47-86*
- Herr Grabert. *ICP 3-73*

Alle Fahrtennachweisbücher lagen vor und wurden eingesehen. *14*
Sie waren von den Benutzern lückenlos geführt und viertel-jährlich von Herrn Grabert nachgerechnet.

Die Erstattungen für Privatfahrten sind ebenfalls viertel-jährlich erfolgt und mit Belegangabe im Fahrtennachweisbuch in die Kasse eingezahlt worden.

Im übrigen waren die vierteljährlichen Abrechnungen im Fahrtennachweisbuch vom Leiter der Dienststelle als Kontrollvermerk unterschrieben.

Tz. 21 Das Haus Rehoboth in Neu Zittau

verfügt über 15 ständige Bettenplätze, die aber nur zur Unterbringung von Gästen der Gossner-Mission dienen. Es finden dort auch Tagungen und Rüstungen statt, bei denen die Teilnehmer gepflegt werden. Als sog. Hausmutter, Heimleiterin, Köchin u.v.a. ist dort Frau Irma Richter tätig. Sie besitzt einen gültigen Gesundheitsausweis, der dem Prüfer vorgezeigt wurde.

Dieses Haus der Gossner-Mission ist nicht auf Wirtschaftlichkeit ausgerichtet, es dient ausschließlich gemeinnützigen Zwecken. Demzufolge ist die Ausarbeitung einer Analyse zu Fragen der Wirtschaftsführung, Kapazität und Auslastung des Hauses m.E. wenig sinnvoll und würde nur zu falschen Schlußfolgerungen führen.

E. Gesundheitsschutz

- Tz. 22 Frau Irma Richter besitzt, wie bereits unter Tz. 21 berichtet, einen gültigen Gesundheitsausweis.
Das Haus Rehoboth hat eine eigene Wasserversorgungsanlage, die überprüfungspflichtig durch das Hygiene-Institut ist. Über ein Untersuchungsbefund mit Beurteilung der Wasserprobe, ob bakteriologisch "negativ" u.v.a. war weder Frau Richter noch Herrn Grabert etwas bekannt.
Wir empfehlen dringend, die Wasseruntersuchung umgehend durchführen zu lassen.

F. Personalverhältnisse, Lohn- u. Gehaltsbuchhaltung, arbeitsrechtliche Fragen

Tz. 23	<u>Die Personalbesetzung im Jahresdurchschnitt war wie folgt:</u>	<u>1984 VbE</u>	<u>1983 VbE</u>
	1. Grabert, Georg	1,00 ✓	1,00
	2. Hänsch, Ursula	0,50 ✓	0,50
	3. Heyroth, Peter (am 1.4.84 ausgeschieden)	0,25	1,00
	4. Krause, Bernd	1,00 ✓	1,00
	5. Richter, Irma	1,00 ✓	1,00
	6. Runge, Ingeborg	0,80 ✓	1,00
	7. Sieg, Irmgard (am 1.4.84 ausgeschieden)	0,25	1,00
	8. Schülzgen, Eckhard	1,00 ✓	1,00
	9. Weinert, Helga	0,80 ✓	-,--
		<u>6,60</u>	<u>7,50</u>

Zum Prüfungszeitpunkt waren nur 6,10 VbE tätig.
Laut Stellenplan 1984 waren 8,40 VbE vorgesehen.
Unbesetzt ist eine theol. Mitarbeiterstelle und die Stelle einer Sekretärin.

Tz. 24 Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Die Gehaltskontenkarten wurden rechnerisch eingehend geprüft. Mängel wurden nicht festgestellt.

Alle erforderlichen Unterlagen, wie die vom Magistrat genehmigten Anträge auf Steuerermäßigung für Kinder, die hauptsächlich auf Kosten des Antragsstellers unterhalten werden, lagen vor.

Die Lohnsteuer und SV-Beiträge waren richtig berechnet und abgeführt.

Bemängelt wurde, daß auf den Kontenkarten die Angaben zur Person der Gehaltsempfänger, wie Ehegatten, Kinder, Steuerklasse, Steuerermäßigung (Gültigkeit ab), Krankentage usw. fehlten.

Über die Bedeutung der Angaben hat der Prüfer mit Herrn Grabert und Frau Runge eingehend gesprochen.

Im übrigen wurde darauf hingewiesen, daß dem Mitarbeiter jährlich ein Urlaubszuschuß in Höhe von 60,- M und zwar frei von Lohnsteuer und SV-Beitrag mit der sog. Ausgleichszahlung gewährt werden kann.

Tz. 25 Gültige Arbeitsverträge

lagen für alle im Arbeitsverhältnis stehenden Mitarbeiter vor. Die Vergütungsfestsetzung im Arbeitsvertrag stimmte mit dem Lohnkonto überein.

G. Versicherungen

unverändert

Tz. 26 Laut vorgezeigten Sammelvertrag mit der Staatlichen Versicherung, Versicherungs-Nummer 412400 - 083250 vom 4. 8. 1982 bestehen ab 5. 8. 1982 für die Gossner-Mission in der DDR, 1180 Berlin, Baderseestraße 8, folgende Versicherungen:

1. <u>Betriebseinrichtung</u>	Grundwert	Jahresbeitrag
	d. Vers.-Sum.	
	M	M
a) Mobiliar, Büromaschinen	50.000,--	
b) " , Werkzeuge	50.000,--	80,--
2. <u>Versicherungsschutz gegen Schäden durch Elementarereignisse</u>		
Betriebseinrichtung		
Haus Rehboth	50.000,--	12,50
3. <u>Einbruchdiebstahl</u>		
Betriebseinrichtung Baderseestr.		
Wagnis a)	50.000,--	70,--
4. <u>Haftpflichtversicherung</u>		
aus der Unterhaltung eines Betriebes, Anzahl der Beschäftigten 10 Personen		13,50
	Gesamt-Jahr-esbeitrag	176,--
		=====

Die Höhe der Versicherungen ist m. E. ausreichend.

H. Zusammenfassendes Abschlußergebnis

Tz. 27 Prüfungsfeststellungen und Empfehlungen

- Die Grundmittelkartei ist bezüglich der bisherigen Abschreibungsmethode zu überarbeiten (s. Tz. 6).
- Es wird empfohlen, das Summen- und Saldenbilanzbuch zu führen (s. Tz. 10).
- Das Trink- und Grbrauchswasser für das Haus Rehoboth muß auf Verwendbarkeit untersucht werden (s. Tz. 22).
- Urlaubszuschuß in Höhe von 60,- M jährlich ist frei von Lohnsteuer und SV-Beitrag (s. Tz. 24).

Tz. 28 Entlastung

Nach Abschluß der Prüfung wird bestätigt, daß das Kontenwerk sowie alle anderen eingesehenen Unterlagen sauber und übersichtlich geführt waren und die Ergebnisrechnungen per 31. 12. 1984 aus dem im Berichtsjahr geführten Kontenwerk entwickelt wurde, und daß die ausgewiesenen Zahlen mit denen der Konten übereinstimmen. Es wird empfohlen, der Leitung der Dienststelle für das Rechnungsjahr 1984 Entlastung zu erteilen.

Berlin, den 22. Oktober 1985



K. Hirsch
- Prüfer -

Ergebnisrechnung 1984
der Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle BerlinPersonalkosten

	M	M
Gehälter	56.347,54	
Arbeitgeberanteil	3.958,07	
Nebenkosten	<u>1.573,--</u>	61.878,61

Tagungskosten

Lebensmittelaufwand f. Gäste und Mitarbeit-er	911,62	
Tagungskosten	<u>2.713,45</u>	3.625,07

Wirtschaftsaufwand

Gas - Licht	222,--	
Heizung	109,75	
Treibstoffe	5.211,70	
Kfz-Unterhaltung	3.242,05	
Kfz Steuern, Haftpflicht u. andere	1.172,37	
Sonstige Versicherung	176,--	
Wä-schereinig. Reinigungsmat.	219,36	
Verbrauchsmaterial	40,85	
Kfz Kasko Versicherung	<u>741,--</u>	11.135,08

Verwaltungsaufwand

Bürobedarf	1.340,66	
Fernsprecher	2.596,60	
Porto, Bankgebühren	1.328,67	
Reisekosten	793,59	
Beratungskosten, Prüfungskosten	600,00	
Literatur, Zeitung-en	432,55	
Mieten	586,92	
Sonstige Aufwendungen	335,44	
Beihilfen	720,--	
Instandhaltungen	1.042,06	
Anschaffungen	<u>135,--</u>	9.911,49
insgesamt		<u>86.550,25</u> =====

Ergebnisrechnung 1984

der Gossner-Mission in der DDR

Kostenstelle Rehoboth

<u>Personalkosten</u>	M	M
Gehälter	8.650,--	
Arbeitsgeberanteil	921,60	
Nebenkosten	<u>724,50</u>	10.296,10
<u>Tagungsaufwand</u>		
Lebensmittelaufwand	5.583,59	
Materialaufwand f. Kurse	<u>286,30</u>	5.869,89
<u>Wirtschaftsaufwand</u>		
Gas - Licht	320,--	
Treibstoffe	2.152,70	
Kfz-Unterhaltung	761,77	
Kfz Steuern, Haftpflicht	333,--	
Kfz Kasko Versicherung	188,--	
Verbrauchsmaterial	69,99	
Reinigungs- u. Wäschereinig.	<u>411,75</u>	4.237,21
<u>Verwaltungsaufwand</u>		
Bürobedarf	11,30	
Fernsprecher	150,--	
Porto	105,--	
Reisekosten	248,50	
sonstige Aufwendungen	885,15	
Instandhaltung, Renov.	<u>905,64</u>	2.305,59
Ausgaben Rehoboth:		22.708,79
Ausgaben Berlin:		<u>86.550,25</u>
Gesamt-Ausgaben 1984		<u>109.259,04</u>

Ergebnisrechnung 1984
der Gossner-Mission in der DDR
Kostenstelle Berlin

<u>Kt.</u>	<u>Einnahmen</u>	<u>M</u>	<u>M</u>
(	1. Freiwillige Gaben von Einzel-		
(	nen und Gemeinden	51.727,50	
(	2. Konsistorium Berlin		
85 (	Kollektenanteil 1983	10.000,--	
(	3. Sonderspenden	4.000,--	
(	4. Umbuchung f. Bewußtseins-		
(	bildung 1984	17.166,01	
	5. Erträge aus Tagungen		
	eigener Gruppen	1.108,--	84.001,51
	<u>Sonstige Einnahmen</u>		
	Beiträge km-Gelder	1.033,68	
	Tankgutscheine	3.600,--	
	Sonstige Erstattungen	767,70	
	Gehaltszuschüsse/Ausgleichs-		
	zahlung IMHW	1.083,--	
	Zinsen	707,57	7.191,95
	Einnahmen Berlin:		91.193,46

Kostenstelle RehobothEinnahmen

Erträge aus Tagungen u. Kursen	10.026,59	
Erstattungen Betriebsangeh.	471,86	
Freiwillige Gaben v. Einzelnen	5.371,--	
Sonderspenden	8.000,--	
Beiträge km-Gelder	2.283,56	
Sonstige Einnahmen	1.144,23	27.297,24
Einnahmen Rehoboth:		27.297,24
Einnahmen Berlin:		91.193,46
Gesamt-Einnahmen 1984:		118.490,70

B e r i c h t

über die Prüfung der Jahresrechnung 1983

der Gossner-Mission in der DDR

1180 Berlin, Baderseestr. 8

durch: Frau Hildegard Schult, 1130 Berlin, W.Guddorf-Str. 22

	<u>Seite</u>
1. Auftrag	2
2. Rechtsverhältnisse	2
3. Haushaltsplan, Buchhaltung, Kassen-u. Rechnungsf.	2 - 8
4. Erläuterungen zur Vermögensrechnung per 31.12. 1983	8 - 10
5. Liquiditätsberechnung per 31.12.1983	11
6. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 1983	11 - 13
7. Kraftfahrzeuge / Fahrtenbücher	13 - 15
8. Zusammenfassendes Ergebnis	16

Anlagen

1. Vermögensrechnung per 31.12.1983
2. Ergebnisrechnungen 1983 (Dienststelle und Rehoboth)

1. Auftrag

Am 2.4.1984 erhielt ich von dem Leiter der Dienststelle, Herrn Pastor Schülzgen, den schriftlichen Auftrag zur Prüfung der Jahresrechnung 1983 der Gossner-Mission in der DDR.

Im April/Mai war ich mehrmals in der Dienststelle in Grünau, um anhand der Unterlagen der Finanz- und Gehaltsbuchhaltung die Prüfung vorzunehmen. Die notwendigen Auskünfte erteilten Herr Grabert und Herr Schülzgen.

2. Rechtsverhältnisse

Laut Auskunft von Herrn Schülzgen ergaben sich im Berichtszeitraum 1983 keine Änderungen der Rechtsverhältnisse.

3. Haushaltsplan, Buchhaltung, Kassen - und Rechnungsprüfung

3.1 Haushaltsplan

Gemäß Protokoll vom 19.11.1982 wurde der Entwurf des Haushaltsplanes der Gossner-Mission (Zentrale und Rehoboth) für das Rechnungsjahr 1983 in Einnahmen und Ausgaben in Höhe von 133.000,-- M durch das Kuratorium beschlossen.

3.2 Buchhaltung

Alle Aufgaben im Zusammenhang mit der Buchhaltung wurden von dem Buchhalter Herrn Grabert wahrgenommen, der einzelne Arbeiten Frau Runge übertrug. Die Buchhaltung wurde sauber und übersichtlich geführt.

3.3 Prüfung der Kassen, Bank- und Postscheckkonten und der Wertpapiere

Die Saldenmitteilungen der Bank, des Postscheckkontos und der Bestand des Kassenberichtes per 31.12.1983 stimmten mit den in der Vermögensrechnung genannten Beständen überein.

Die Prüfung am 12.4.84 in der Dienststelle Grünau ergab folgendes:

- Kasse der Dienststelle Grünau

Kassenführer ist Herr Grabert. Die Kasse war abgeschlossen.

Soll-Bestand lt. Kassenbericht vom 12.4.84 1.124,32 M

Ist-Bestand am 12.4.84 vorgezählt von Herrn Grabert 1.124,32 M
=====

Soll- und Ist-Bestand stimmten somit überein.

Gemäß der Veränderung der Kassenordnung vom 28. Juni 1983
wurden folgende Kassenhöchstbestände festgelegt:

- Hauptkasse in der Dienststelle Grünau 3.000,-- M
(bisher 1.000,-- M)
- Portokasse 200,-- M
- Fernsprechkasse 50,-- M
- Kasse Rehoboth 500,-- M

Anweisungsberechtigt sind seit dem 28.6.83

Herr Pfarrer Schülzgen oder Herr Pfarrer Krause.

- Große Portokasse

Soll-Bestand laut Portobuch am 12.4.84 214,75 M

Ist-Bestand in Briefmarken am 12.4.84 vorgezählt
von Herrn Grabert 214,75 M

Soll- und Ist-Bestand stimmten somit überein.

Die 'kleinen' Portokassen werden von den Sekretärinnen
Frau Runge und Frau Hänsch geführt. Diese beiden Kassen
werden von Herrn Grabert monatlich kontrolliert.

- Fernsprechkasse

Es besteht nach wie vor nur eine Büchse, in der auf Ver-
trauensbasis Geld für private Telefongespräche eingeworfen
wird. Am 12.4.84 wurde die Büchse durch Herrn Grabert geleert.
Der Betrag von 4,-- M wurde am 12.4.84 in die Hauptkasse
vereinnahmt.

- Kasse Rehoboth

Kassenführerin ist Frau Richter. Der Kassenbestand konnte
nicht überprüft werden. Die Kassenberichte und Belege des
Rj. 1983 wurden stichprobenweise geprüft und mit den von
Herrn Grabert gefertigten Monatsabschlüssen verglichen.
Es ergaben sich keine Beanstandungen.

- Bankkonto Nr. 6691 - 16 - 296

Die Führung des Bankberichtes erfolgt entsprechend den Kontoauszügen.

Die Abstimmung am 12.4.84 ergab:

Letzter Bankbericht vom 16.3.84	74.752,43 M
noch nicht verarbeitete Kontoauszüge	
v. 30.3.84 und v. 6.4.84 + Zugänge	1.155,-- M
./. Abgänge	<u>2.003,75 M</u>
Soll-Bestand vom 6.4.1984	73.903,68 M
Ist-Bestand lt. letztem Kontoauszug v. 6.4.84	<u>73.903,68 M</u>
	=====

Soll- und Ist-Bestand stimmten somit überein.

- Postscheckkonto Nr. 7199 - 58 - 4408

Die Führung des Postscheckberichtes erfolgt entsprechend den Kontoauszügen.

Die letzte Eintragung im Postscheckbericht erfolgte am 29.3.84

Bestand 57.195,46 M

Die Kontoauszüge vom 30.3., 2.4., 5.4.

6.4., 9.4., 11.4.84 waren noch nicht bearbeitet, so daß folgende Zu- und Abgänge berücksichtigt werden mußten

+ Zugang	7.958,-- M
./. Abgang	<u>2.041,70 M</u>

Soll-Bestand am 11.4.1984 63.111,76 M

Ist-Bestand lt. letztem Kontoauszug v. 11.4.1984 63.111,76 M

=====

Soll- und Ist-Bestand stimmten somit überein.

Der Buchungsrückstand ist nach Aussage von Herrn Grabert durch den Ausfall von Frau Runge, die diese Aufgabe wahrnimmt, entstanden.

Zu dem Bestand ist folgendes zu bemerken: Er ist zu hoch. Es ist darauf zu achten, daß das Konto jeweils nur den Bestand ausweist, der für die monatlichen Zahlungen notwendig ist. Für dieses Konto erhält die Gossner-Mission keine Zinsen.

Zum Buchungsablauf ist zu bemerken, daß die Tagfertigkeit von Kassen und Bankberichten zu gewährleisten ist.

- Kontovollmachten

Zeichnungsberechtigt für das Bank-Konto Nr. 6691-16-296 und für das Postscheck-Konto Nr. 7199-58-4408 sind Herr Pfarrer Schülzgen und Herr Pfarrer Krause gemeinsam.

- Wertpapiere

Der in der Vermögensrechnung unter "Kasse Sonderkonto" ausgewiesene Bestand in Höhe von 1.000,-- M besteht aus zwei Hypothekenpfandbriefen im Nennwert von je 500,-- M. Die Hypothekenpfandbriefe wurden am 10.1.1984 eingelöst und mit E-Beleg Nr. 7 in der Hauptkasse vereinnahmt. Weitere Kassen- und Bankkonten oder Wertpapiere hat die Gossner-Mission nach Auskunft von Herrn Grabert nicht.

3.4 Personalbesetzung

Bei der Gossner-Mission waren 1983 tätig:

		<u>VbE im Jahresdurchschnitt</u>
1. Grabert, Georg	Buchhalter	1.00
2. Hänsch, Ursula	Sekretärin	0,50
3. Heyroth, Peter	stellv. Leiter	1,00
	(seit 1.4.1984 ausgeschieden)	
4. Krause, Bernd	theol. Mitarbeiter	1.00
5. Richter, Irma	Heimleiterin	1.00
6. Runge, Ingeborg	Sekretärin	1.00
7. Sieg, Irmgard	Sekretärin	1.00
	(Babyjahr) ab 1.4.84 ausgeschieden	
8. Schülzgen, Eckhard	Leiter	<u>1.00</u>
zusammen		7,50
		=====

Der Stellenplan von 1983 sah eine Personalbesetzung von 8.80 VbE vor.

3.5 Lohn- und Gehaltsbuchhaltung

Die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung wies mehrere Berechnungsfehler auf. So wurden im Rj. 1983 alle Netto-Gehälter nach Abzug von Krankheitstagen falsch berechnet.

Nachstehend einige Beispiele:

	Brutto- Gehalt M	Lohn- steuer M	SV-Arb. nehm'ant. M	Kinder- geld M	Netto- Gehalt M	SV-Arb. geb'ant. M	Unfall- umlage M
- Frau Irma Richter - Monat März: 23 Arbeitstage - davon 4 Tag.krank							
gezahlt:	586,53	72,80	58,65	-	455,08	73,31	1,76
richtig:	652,60	92,84	49,59	-	510,17	61,99	1,49
zu viel:	-	-	9,06	-	-	11,32	-,27
zu wenig:	66,07	20,04	-	-	55,09	-	-
=====							
- Herr Georg Grabert - Monat April: 21 Arbeitstage davon 5 Tag.krank							
gezahlt:	890,--	146,30	60,00	20,00	703,70	75,--	1,80
richtig:	678,10	111,45	45,76	20,00	540,89	57,20	1,37
zu viel:	211,90	34,85	14,24	-	162,81	17,80	-,43
- Monat Mai: 22 Arbeitstage - davon 19 Tage krank							
gezahlt:	84,80	-	8,48	20,--	96,32	10,60	-,24
richtig:	121,45	19,95	8,19	20,00	113,31	10,24	-,24
zu viel:	-	-	-,29	-	-	-,36	-
zu wenig:	36,65	19,95	-	-	16,99	-	-
Überzahlung insgesamt:							
	175,25	14,90	14,53	-	145,82	18,16	-,43
=====							
- Frau Inge Runge - Monat Dezember: 22 Arbeitstage -davon 17 Tag.kr.							
gezahlt:	179,55	-	17,95	-	161,60	22,44	-,53
richtig:	179,55	30,65	13,65	-	132,25	17,06	-,41
zu viel:	-	-	4,30	-	26,35	5,38	-,12
zu wenig	-	30,65	-	-	-	-	-
=====							

- Der SV-Arbeitgeber-Anteil und die Unfallumlage lt. Gehaltsliste Mai 83 wurden ebenfalls falsch berechnet:

	SV-Arb'geber- anteil M	Unfall- umlage M
Dienststelle Grünau		
berechnet	140,--	4,20
<u>richtig</u>	<u>150,--</u>	<u>3,60</u>
zu viel	-	-,60
zu wenig	10,--	-
Haus Rehoboth		
berechnet	88,75	2,66
<u>richtig</u>	<u>75,--</u>	<u>1,80</u>
zu viel	13,75	-,86
Überzahlung insgesamt:	3,75	1,46
=====		

- Im Rahmen der Belegprüfung wurde festgestellt, daß Herr Grabert den überzahlten Netto-Betrag (145,82 M) im Juni 1983 an die Hauptkasse zurückgezahlt hat, und zwar wurden mit E-Beleg 164 = 146,50 M vereinnahmt und als "Rückzahlung Krankengeld" auf das Konto 853 (Sonstige Einnahmen) gebucht.
- Unter Hinweis auf die "Nettolohnabrechnung" wurde die Gehaltsabrechnung mit Herrn Grabert ausführlich besprochen. Er hat zugesagt, sich eingehend damit zu beschäftigen und ab 1984 eine richtige Berechnung vorzunehmen.

3.6 Finanzbuchhaltung

Die Konten waren aufgerechnet und abgeschlossen. Die Buchungen wurden sauber und ordentlich durchgeführt. Die stichprobenweise Prüfung der Belege ergab:

Fehlende Unterschriften

Kassenbeleg 3 = 75,-- M f. Speisen u. Getränke f. Betreuung
ökum. Gäste
7 = 117,-- M Kfz - VEB Minol
13 = 185,69 M Kfz-Instandsetzung IFP 6-24
15 = 291,10 M Teilnehmer-Beitrag Verpflegungs-
kosten - Solikonferenz

Selbstanweisung

Kassenbeleg A 353 = 50,-- M Streckenschaden/PKW Pfr. Schülzgen

Fehlbuchung

Kassenbeleg E 196 = 83,64 M km-Geld-Erstattung Fr. Richter
- gebucht Konto 852 (Zentrale)
- richtig Konto 8521 (Rehoboth)

Ansonsten keine Beanstandungen.

4. Erläuterungen zur Vermögensrechnung per 31.12.1983

<u>A k t i v a</u>	<u>1.1.1983</u> M	<u>31.12.1983</u> M
4.1 Grundmittel		
- <u>Ausbau Büroräume Grünau</u>	7.992,--	
Abschreibungen 1983	./. 792,--	7.200,--
- <u>Kraftfahrzeuge</u>	54.723,--	
Abschreibungen 1983	./. 6.360,--	
Verkauf von zwei PKW's. Nach dem Verkauf dieser zwei Kraftfahrzeuge unter- hält die Gossner-Mission per 31.12.83 noch vier Kraftfahrzeuge	./. 12.318,--	36.045,--
	Übertrag:	43.245,--

		1.1.1983 M	31.12.1983 M
	Übertrag:		43.245,--
-	<u>Inventar Büro Berlin</u>	24.949,87	
	Zugänge: 1 Brotmaschine	54,30	
	1 Fotokopiergerät	1.312,--	
	1 Tonfilmprojektor	4.000,--	
	1 Warmwasserspeicher	234,--	
	Einmalige Werterhöhung	<u>5.732,--</u>	11.332,30
	Abgänge:		
	Abschreibungen 1983	./.	3.055,17
			33.227,--
-	<u>Ausbau Rehoboth</u>	7.931,--	
	Abschreibungen 1983	./.	<u>793,--</u>
			7.138,--
-	<u>Inventar Rehoboth</u>	9.192,--	
	Zugänge:		
	1 Kreiselpumpe	1.017,70	
	1 Boiler	180,--	
	2 Sitzhocker	36,--	
	1 Tablett	5,15	
	Einmalige Werterhöh.	<u>12.213,95</u>	+13.452,80
	Abgänge:		
	Abschreibungen 1983	./.	1.860,80
			20.784,--
4.2	<u>Lang- und mittelfristige Geldanlagen</u>		
	Wertpapiere (2 Hypothekenpfandbriefe)	1.000,--	1.000,--
4.3	<u>Aktivdarlehen</u>	77.000,--	77.000,--
	<p>Eine ausführliche Darstellung des Sachverhaltes um dieses Darlehen enthalten die Vorjahresberichte. Anfang 1983 hat Pfr. Heyroth eine Darlehensrückzahlung in vier Teilbeträgen von insgesamt 8.000,-- M geleistet. (Siehe E-Belege 4001,4023,53,54). Die Beträge sind auf das Konto 853 (Sonstige Einnahmen) gebucht worden. Die Buchung über das Anlagevermögen 080/052 wurde 1983 irrtümlich nicht vorgenommen, so daß 1983 keine Veränderung auf dem Konto 052 (Aktivdarlehen) erfolgt ist. Herr Grabert hat diese Buchung per 1.1.1984 nachgeholt. Das restliche Darlehen in Höhe von 69.000,-- M wurde nach Auskunft von Herrn Schülzgen von der EKU übernommen. (Siehe Schreiben des Ev. Konsistoriums KIA Nr. 522/83 vom 4. März 1983)</p>		
	Übertrag:		182.394,--

	1.1.1983 M	31.12.1983 M
Übertrag:		182.394,--
4.4 Flüssige Mittel		
Kasse Büro Grünau	2.059,26	3.344,34
Kasse Rehoboth	266,75	506,01
Bankkonto Nr. 6691-16-296	42.783,95	85.959,11
Postscheckkonto Nr. 7199-58-4408	23.344,43	<u>43.555,02</u>
Summe der Aktiva:		<u>315.758,48</u> =====
P a s s i v a		
4.5 Passivdarlehen	69.000,--	69.000,--
4.6 Durchlaufende Gelder passiv		
- <u>Vietnam</u>	8.718,81	8.718,81
- <u>Lateinamerika</u>	2.731,87	
Zugang: Spenden +	39.185,12	
Abgang: Ausgaben für Druck- erzeugnisse ./.	636,--	
25 % Abzug f. Bewußt- seinsbildung ./.	<u>9.796,99</u>	31.484,--
- <u>Südafrika</u>	28.940,38	
Zugang: Spenden +	40.637,45	
Abgang: Fahrgelderstg. Literatur ./.	520,--	
25 % Abzug f. Bewußt- seinsbildung ./.	<u>10.473,83</u>	58.584,--
(richtig wäre ein Abzug von 10.159,36 M Gewesen)		
- <u>Kampuchea</u>	24.151,71	
Zugang: Spenden +	1.301,80	
Abgang: an Soli-Komitee DDR./	20.000,--	
25 % Abzug f. Bewußtseinsb../	<u>325,51</u>	5.128,--
4.7 Kapitalkonto (Eigenkapital)	117.699,49	
Verkauf v. zwei Kraftfahr- zeugen ./.	12.318,--	
Mehrertrag 1983 +	<u>37.462,18</u>	142.843,67
Summe der Passiva:		<u>315.758,48</u> =====

Protokoll
 4.8 Gemäß (der Kuratoriumssitzung vom 28.1.1984 wurde der
 Beschluß gefaßt, ab 1.1.1984 auf eine Vermögensrechnung
 im Sinne einer Gewinn- und Verlustrechnung zu verzichten.

5. Liquiditätsberechnung per 31.12.1983Aktivposten

M

Flüssige Mittel 133.364,48

Passivposten

Durchlaufende Gelder passiv 103.914,81

verbleiben 29.449,67

=====

Die ordentlichen Aufwendungen 1983

betrugen ohne Abschreibungen

- in der Dienststelle Grünau 85.697,55

- in Rehoboth 41.637,79

zusammen 127.335,34

=====

Das waren pro Monat rd. 10.611,28

=====

Damit bestand eine Liquidität für etwa 83 Tage, das sind fast drei Monate. Gegenüber dem Vorjahr, wo die Liquidität nur für etwa neun Tage bestand, ist das eine gute Tendenz.

6. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 1983Zentrale6.1 Ordentliches Ergebnis

Ordentlicher Mehrertrag 1983 38.812,62 M

" Mehraufwand 1982 34.998,05

Verbesserung um 73.810,67

=====

- Kostenvergleich198219831983

146.567,96 M 95.904,72 M ./ 50.663,24 M

Die Kosten sind um 50.663,24 M gegenüber dem Vorjahr gesunken, und zwar hauptsächlich in folgenden Ausgabepositionen:

Personalkosten 28.753,02 M

Heizung 851,28 M

Treibstoff 4.635,80 M

Kfz.-Unterhaltung 1.117,90 M

Bürobedarf 3.956,15 M

Fernsprechkosten 1.862,73 M

Reisekosten 1.711,14 M

Sonstige Aufwendungen 4.077,12 M

Auffallend ist der Rückgang der Personalkosten. Laut Auskunft von Herrn Schülzen ist die Senkung der Personalkosten größtenteils auf das Nichtausschöpfen des Stellenplanes zurückzuführen.

- Erlösvergleich

<u>1982</u>	<u>1983</u>	<u>1983</u>
111.569,91 M	134.717,34 M	+ 23.147,43 M

Der Anstieg der Erträge wurde durch die Mehreinnahmen der Arbeit aus der Gossner-Mission gegenüber dem Vorjahr, dem Verkaufserlös für zwei Kraftfahrzeuge und der Darlehens-Rückzahlungsrate (Heyroth) erzielt.

6.2 Außerordentliches Ergebnis

	M
Mehrertrag	1983 14.644,--
"	1982 <u>3.600,--</u>
Verbesserung um	11.044,--
	=====

Im Vergleich zu 1982 sind 5.312,-- M mehr Sachspenden eingegangen. Außerdem gab es eine außerordentliche Werterhöhung von 5.732,-- M.

Rehoboth

=====

6.3 Ordentliches Ergebnis

Ordentlicher Mehraufwand	1983	28.208,39
" Mehrertrag	1982	<u>10.606,80</u>
Verschlechterung um		38.815,19
		=====

- Kostenvergleich

<u>1982</u>	<u>1983</u>	<u>1983</u>
24.186,51 M	44.291,59 M	+ 20.105,08 M

- Erlösvergleich

34.793,31 M	16.083,20 M	./. 18.710,11 M
-------------	-------------	-----------------

Diese Verschlechterung ist in der Hauptsache mit einer einmaligen großen Renovierung 1983 im Pfarrhaus Neu Zittau zu erklären, die von der Gossner-Mission finanziert wurde.

6.4 Außerordentliches Ergebnis

M

Mehrertrag	1983	12.213,95
Mehrertrag/aufwand	1982	<u>-,-</u>
Verbesserung um		<u>12.213,95</u>
		=====

1983 gab es eine außerordentliche Werterhöhung von 12.213,95 M.

Zentrale / Rehoboth

=====

6.5 Gesamtergebnis

Gesamt-mehrertrag	1983	37.462,18
Gesamt-mehraufwand	1982	<u>20.791,85</u>
Verbesserung um		<u>58.254,03</u>
		=====

7. Kraftfahrzeuge und Führung von Fahrtenbüchern7.1 Stand der Kraftfahrzeuge per 31.12.1983 in der Gossner-Mission

<u>Typ</u>	<u>Pol. Kennzeichen</u>	<u>Benutzer</u>
PKW Wartburg	IFP 5-99	Herr Schülzgen
" "	IDP 3-67	Herr Krause
" "	ICP 3-77	Herr Grabert
" "	IFP 6-24	Herr Heyroth bis März 83. Von März bis August 83 ausgeliehen an ÖMZ (Autokasse). Frau Richter ab Sept. 83

7.2 Fahrtenbücher, Abrechnung von privat gefahrenen Kilometern

- Folgende Beträge für Privatfahrten 1982 wurden nachgezahlt und mit E-Beleg 196 im Juni 1983 vereinnahmt:

Herr Schülzgen	2390 km x -,12 M	=	286,80 M
Herr Grabert	1390 km x -,12 M	=	166,80 M
Frau Richter	697 km x -,12 M	=	83,64 M

- Laut Auskunft von Herrn Schülzgen ist ab 1.1.1984 die Kraftfahrzeugordnung des Evangelischen Konsistoriums Berlin-Brandenburg vom 16.12.1981 übernommen worden, so daß ab 1.1.1984 die Abrechnung für Privatfahrten gemäß der Kraftfahrzeugordnung vorgenommen wird.

- Zur Einsichtnahme lagen folgende Fahrtenbücher vor:

IFP 5-99

Herr Schülzgen km-Stand 31.12.1983 39.200 km
 km-Stand 1. 1.1983 23.484 km
 km insgesamt 1983 15.716 km
 davon dienstlich 76 % 11.903 km
 davon privat 24 % 3.813 km

km	Treibstoff getankt/l	Treibstoff-Verbrauch auf 100 km/l
insgesamt 15.716	1.458,8	9,3
dienstlich 11.903	1.077,9	9,1
privat 3.813	380,9	10,0

- IDP 3-67

Herr Krause km-Stand 31.12.1983 78.845 km
 km-Stand 1. 1.1983 58.110 km
 km insgesamt 1983 20.735 km
 davon dienstlich 84 % 17.425 km
 davon privat 16 % 3.310 km

km	Treibstoff getankt/l	Treibstoff-Verbrauch auf 100 km/l
insgesamt 20.735	2.097,0	10,1
dienstlich 17.425	1.749,9	10,0
privat 3.310	347,1	10,5

- ICP 3-73

Herr Grabert

km-Stand 31.12.1983 65.531 km

km-Stand 1.1.1983 59.716 km

km insgesamt 1983 5.815 km

davon dienstlich 69 % 4.032 km

davon privat 31 % 1.783 km

km	Treibstoff getankt/l	Treibstoff-Verbrauch auf 100 km/l
insgesamt 5.815	557	9,6
dienstlich 4.032	361	9,0
privat 1.783	196	11,0

Privatfahrten waren bis 31.12.1983 laut Regelung in der Gossner-Mission bis zu 25 % der insgesamt gefahrenen Kilometer erlaubt. Eine Nachzahlung für Privatfahrten durch Herrn Grabert ist nicht erfolgt, da er privat mehr getankt hat.

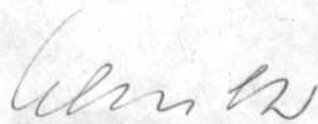
- Das Fahrtenbuch von Frau Richter konnte zur Einsichtnahme nicht vorgelegt werden.

8. Zusammenfassendes Ergebnis

In dem Abschlußgespräch mit Herrn Schülzgen und Herrn Grabert konnten einige Fragen gleich geklärt werden. Es wurden Hinweise, insbesondere zur Gehaltsberechnung gegeben.

Nach Abschluß der Prüfung schlage ich dem Kuratorium vor, der Leitung der Dienststelle für das Rechnungsjahr 1983 Entlastung zu erteilen und die Vermögens- und Ergebnisrechnung abzunehmen.

Berlin, den 26. Juni 1984


(H. Schult)
-Prüferin-