

# PROJEKT CASH RECOVERY

**Veranstaltung: AGW Herbsttagung**

**Datum: 16.11.2012**

**Ort: Berlin**

**Referent: Herr Schurig**

**PRÜFUNGSGEGENSTAND/AUFTRAG**

**ERGEBNISSE DOPPELZAHLUNGSPRÜFUNG**

**ERGEBNISSE KONTENABGLEICH**

**ERGEBNISSE VERTRAGSPRÜFUNG**

**GESAMTERGEBNIS**

## Prüfungsgegenstand

Die GEWOBA AG beauftragte die Firma Cash Recovery Team GmbH mit der Überprüfung der Kreditoren aus den Geschäftsjahren 2002 bis 2011.

Ziel der Überprüfung ist die Feststellung, ob die Geschäfte bei Beachtung der rechtlichen Regelungen sowie der Zahlungskonditionen und Lieferbedingungen des Einzelfalls einwandfrei abgewickelt worden sind oder ob es zu überhöhten bzw. unberechtigten Zahlungen oder unterlassenen Vergütungen zu Lasten der GEWOBA AG gekommen ist.

Die einzelnen durchzuführenden Arbeiten lassen sich im wesentlichen in folgende Schritte unterteilen:

- Doppelzahlungsprüfung
- Kontenabgleich
- Vertragsprüfung

## Doppelzahlungsprüfung

Die allgemeine Doppelzahlungsprüfung besteht im wesentlichen aus der Analyse der zur Verfügung gestellten buchhalterischen Bewegungsdaten aus den Geschäftsjahren **2002 bis 2011** aus den jeweiligen Systemen **GES und SAP**.

Gegenstand der Prüfung war es, doppelt gezahlte Rechnungen im Rahmen der **interne Verarbeitung** innerhalb des Rechnungswesens festzustellen.

## Ergebnis Doppelzahlungsprüfung 2009 - 2011

Im Rahmen der Prüfung der Geschäftsjahre **2009 - 2011**, die die regelmässige Verjährungsfrist von 3 Jahren umfasst, konnten per Stand **25.10.2012** insgesamt **netto 1.972,09 €** von den Lieferanten zurück geführt werden. Dies entspricht einem **sehr geringen** Maß an Unstimmigkeiten.

## Ergebnis Doppelzahlungsprüfung 2002 - 2008

Bei der Prüfung der älteren Geschäftsjahre von 2002 - 2008, welche sich ausserhalb der regelmässigen Verjährungsfrist, aber innerhalb der erweiterten Verjährungsfrist von 10 Jahren befinden, konnten per Stand **25.10.2012** insgesamt **netto 5.727,10 €** von den Lieferanten zurück geführt werden. Dies entspricht ebenfalls einem **sehr geringen** Maß an Unstimmigkeiten.

## Gesamtergebnis Doppelzahlungsprüfung 2002 - 2011

Als Ergebnis dieser Prüfung ist zum einen fest zu stellen dass, bedingt durch die eingerichteten Sicherungssysteme in SAP bzw. GES, die Erfassung und Zahlung doppelter Eingangsrechnungen nahezu vollständig vermieden wurde.

Zum anderen wird die Korrektur doppelt erfasster, höher beziffelter Rechnungen, im Rahmen von Bauprojekten oder grösserer geplanter Renovierungen, aufgrund der Zuordnung zu Projektnummern, durch die wiederholte arbeitsbedingte Revision in Form von Teilrechnungen erleichtert.

## Kontenabgleich

Im Rahmen des Kontenabgleichs wurden **243 Lieferanten** angeschrieben mit der Bitte der GEWOBA AG Offene-Posten-Listen der abgelaufenen Geschäftsjahre 2009 bis 2011 zur Verfügung zu stellen.

Ziel der Prüfung war es **nicht verarbeitete und nicht gebuchte Belege**, z.B. Gutschriften, sowie Überzahlungen jeglicher Art auf der Basis der vom Lieferanten gebuchten Geschäftsvorfälle zu identifizieren.

Per Stand **25.10.2012** haben rund **77%** der Lieferanten die erforderlichen Daten geliefert.

Eine Analyse dieser Geschäftsvorfälle im Abgleich mit den gebuchten Geschäftsvorfällen bei der GEWOBA AG führte zu dem vorläufigen Ergebnis das insgesamt **netto 12.145,16 €** in Form von nicht gebuchten Gutschriften zurückgeführt werden konnten.



## Ergebnis Kontenabgleich

Das Ergebnis entspricht einer **geringen** Anzahl nicht gebuchter Gutschriften oder sonstiger fehlender Vergütungen. Dies resultiert daraus, dass, bedingt durch die „händische Kürzung“ der Eingangsrechnungen, eine Generierung von externen Gutschriften seitens des Lieferanten weitestgehend vermieden, bzw. die gesamte Anzahl der Gutschriften reduziert und auf interne Gutschriftsbuchungen beim Lieferanten beschränkt wird.

## Ergebnis der Vertragsprüfung

Im Rahmen der Vertragsprüfung werden seit dem **11.10.2012** die vertraglichen Vereinbarungen zwischen der Gewoba AG und ihren Vertragspartnern hinsichtlich der preislichen Vorgaben und der Preisnachlässe der in Rechnung gestellten Beträge überprüft. Per Stand **25.10.2012** sind hier keinerlei Auffälligkeiten festzustellen.

Die mit der GEWOBA AG vertraglich vereinbarten Arbeiten werden voraussichtlich gegen Ende Oktober abgeschlossen sein. Bis zu diesem Zeitpunkt wird sich der verbleibende Teil der Arbeit auf die Vertragsprüfung sowie die abschließende Bearbeitung des Kontenabgleichs konzentrieren.

## Gesamtergebnis

Als vorläufiges Gesamtergebnis stellen wir fest dass, die Anforderungen der Sicherungssysteme zur Vermeidung doppelt erfasster Rechnungen innerhalb des Rechnungswesens in der Realität nahezu voll erfüllt werden. Die Verarbeitung von „hohen“ Teilrechnungen mit zugehöriger Projektnummer unterstützt dabei - durch die wiederholte in Augenscheinnahme der Rechnungen - dieses Sicherungssystem und vermeidet letztendlich eine doppelte Zahlung.

Im Bereich der nicht gebuchten Belege (Lieferantengutschriften) reduziert die GEWOBA AG, durch die manuelle Kürzung der Eingangsrechnungen, diese auf eine relativ niedrige Anzahl, welche wiederum zu einer geringen Anzahl ungebuchter bzw. nicht in Abzug gebrachter Gutschriften führt.

Aufgrund der genannten Prozesse werden Unstimmigkeiten im Bereich des Rechnungswesens und der mit dem Rechnungswesen zusammen arbeitenden Abteilungen in Bezug auf die allgemeine Beleghandhabung erfolgreich minimiert.