



Tel. +41 62 834 91 91
Fax +41 62 834 91 00
www.bdo.ch


BDO AG
Entfelderstrasse 1
CH-5001 Aarau

Verein Birsstadt, Duggingen

Jahresrechnung 2018

Management Letter

Aarau, 18. März 2019
ts/ros

Sachgebiet	Sachverhalt und Feststellung	Anmerkung und Empfehlung	Priorität
Jahresrechnung			
Bankbeziehungen	<p>Wir haben festgestellt, dass Frau Gelgia Herzog beim Bankkonto der Raiffeisenbank als Einzel-Zeichnungsberechtigte erfasst ist.</p> <p>In der Geschäftsordnung unter Punkt 5.1 ist die Zeichnung kollektiv zu zweien vorgesehen.</p> <p>Gemäss unserer Befragung wird dies in der Praxis mittels der Visierung des Präsidenten auf den zu bezahlenden Rechnungen gehandhabt und sichergestellt. Die Zahlungsfreigabe im E-Banking erfolgt dann aus Praktikabilitäts- und Effizienzgründen einzeln durch Frau Herzog.</p>	<p>Wir erachten dieses Vorgehen aufgrund der übersichtlichen Grössenverhältnisse des Vereins als gangbar.</p> <p>Die Zeichnungsart und auch Zahlungsfreigabe mittels Kollektivunterschriften hat sich bei Unternehmen und Organisationen (vor allem mit öffentlich-rechtlichem Bezug) als Best-Practice erwiesen.</p> <p>Wir empfehlen zu prüfen, ob aus Sicht einer einheitlichen Corporate Governance (Grundsätze der Unternehmensführung) und auch zum Schutz der betreffenden Personen die Einführung von generellen Kollektivunterschriften auf den Bankkonten sinnvoll sein kann.</p> <p>Dies soll aber keineswegs als Misstrauensvotum gegenüber Frau Herzog verstanden werden.</p>	

Legende:



Tiefe Priorität bzw. nur Information - Kein unmittelbarer Handlungsbedarf



Mittlere Priorität bzw. bei Gelegenheit zu behandeln



Hohe Priorität bzw. Sachverhalt möglichst bald anzugehen

Für weitere Informationen sind wir gerne für Sie da.

Freundliche Grüsse

BDO AG

Stephan Bolliger

Thomas Schärer