Walter Bruch
Gerd Aichem

Verteiler: Prüfer, BM, DZI, FA, SW

Ergänzter Bericht (vom 16.05.2022)

über die Kassenprüfung und den Jahresabschluss zum 31.12.2019

von

Lebenshilfe für Afrika e.V., Radolfzell

1.) Die Prüfung für das Jahr 2019 erfolgte am 10.03.2020 durch Walter Bruch und Gerd Aichem.
Zusätzlich anwesend während der Kassenprüfung waren der Kassier Manfred Bottling.

Unterlagen zur Prüfung waren die Konten, Buchungsjournal, Kassen- und Bankkontenbelege des Jahres 2019.

2.) Die Kassenführung erfolgte für das ganze Geschäftsjahr 2019 ehrenamtlich durch den *Kassier des e.V. Manfred Bottling,* Radolfzell.

Das eigene neue Buchungssystem bewährt sich.

Unterlagen, Belege, Bücher und Jahresrechnung sind sehr übersichtlich, korrekt und chronologisch geführt.
Die Jahresrechnung ist aussagefähig. Der Buchungsaufwand ist beträchtlich.

3.) Geprüft wurden die Anfangs- und Endbestände der Konten. Alle sind durch Belege und Bankauszüge belegt. Die Belegprüfung erfolgte stichprobenweise in größerer Zahl.
Die Jahresrechnung 2019 stimmt in Einnahmen und Ausgaben mit den Salden der Banken und dem Jahresbilanz-Bestand zum 31.12.2019 überein.

4.) Zum 01.01.2020 wurde ein neues Buchhaltungsprogramm eingeführt und es fand ein Wechsel des Kassiers statt.

Ergänzung
Im Nachhinein wurde bei der **Kontrolle des Endbestandes 2019** und des **Anfangsbestandes 2020** eine **Differenz von 21.038,20 Euro** festgestellt.
Diese Differenz kann erklärt werden durch Überweisungen, Korrekturbuchungen und einen fehlenden Forderungseingang über den Jahreswechsel. Details hierzu befinden sich in der Anlage "2022-05-16_Herleitung-der-Bilanzdifferenz-2019-2020.pdf"

5.) Ergebnis 2019

Die Jahresrechnung 2019 weist folgendes, **korrigiertes** Ergebnis aus:

Jahresbilanz-Bestand	**31.12.2018**	**€**	**229.729,98**
Einnahmen der Erfolgsrechnung 2019		**€**	**129.135,33**
Ausgaben der Erfolgsrechnung 2019		**€**	**158.952,64**
Forderungskorrektur 2019		**€**	**456,15**
Jahresbilanz-Bestand am	**31.12.2019**	**€**	**199.456,52**

Das Sammelergebnis 2019 liegt um 745,09 € höher gegenüber dem Vorjahr, teils durch die Gründung eines eigenen Vereins, des „Nikolaushaus e.V." und einer Erbschaft in 2017.

Durch die Auflösung der zugeordneten Rückstellungen konnten 2019 die laufenden Projekte wie geplant durchgeführt werden.

Der Kassenbestand ist zur Sicherung der anstehenden Aufgaben ausreichend. Für längerfristige Projekte sind die entsprechenden Rückstellungen gebildet.

6.) Der Kassenführung wird ausgezeichnete Arbeit bescheinigt. Kassen- und Geschäftsführung gebührt Dank und Anerkennung.

7.) Die Verabschiedung und Feststellung der Jahresrechnung 2019 in der vorliegenden Form und im Ergebnis wird der Hauptversammlung empfohlen und die Entlastung hiermit beantragt.

Radolfzell, den 28.05.2022

Walter Bruch
Kassenprüfer

Gerd Aichem
Kassenprüfer

Herleitung der Bilanzdifferenz (Abschluss 2019)

Diese Differenz teilt sich auf drei unterschiedliche Vorgänge auf:

1.	Rücküberweisung aus Afrika über den Jahreswechsel	20.000,00 €
2.	Korrekturbuchungen (Reisekosten) / Nikolaushaus	1.038,20 €
3.	Forderungsausfall	456,15 €

1. Rücküberweisung aus Afrika

Bei Überweisungen nach Afrika treten leider immer wieder Probleme auf, die zu Rücküberweisungen führen. In diesem Fall erfolgte eine Überweisung nach Afrika unmittelbar vor dem Jahreswechsel (30.12.2019).
Diese Überweisung war fehlerhaft und wurde deswegen im neuen Jahr wiederholt (03.01.2020). In der Vereins-eigenen Buchhaltung wurde die Fehlüberweisung zurückgebucht. Auf dem Sparkassenkonto erfolgte die entsprechende Rücküberweisung erst im neuen Jahr.

Dadurch lag der Wert für den Kontostand im Buchhaltungsprogramm des Vereins um 20.000,- über dem tatsächlichen Kontostand der Sparkasse.

2. Korrekturbuchungen

a.) Es wurden Reisekosten in Höhe von 500,- € am 02.01.20 ausbezahlt, aber noch für 2019 gebucht

b.) Es wurden 538,20 €, die für das Nikolaushaus bestimmt waren, am 02.01. überwiesen, aber für 2019 verbucht, weil die Verwaltung des Nikolaushauses in den Jahren 2018/2019 von der Lebenshilfe für Afrika e.V. als eigenständiger Verein losgelöst wurde.

3. Forderungsausfall

Ein Forderungsausfall von 456,15 € wurde in der Ein-/Ausgabenrechnung ausgewiesen, aber in der Bilanzsumme nicht (mehr) berücksichtigt. Die Bilanzsumme im Kassenprüfbericht stimmt daher um diesen Betrag nicht mit der Bilanzsumme in DZI – Prüfantrag überein.