

Kassenprüfung zur LDV 2023

Protokoll der Kassenprüfung zum Jahresabschluss für das Jahr 2022.

Die Kassenprüfung für den BUND Landesverband Sachsen e. V. wurde entsprechend der gültigen Haushalts- und Kassenordnung (HKO) am 29.03.2023 durch die Kassenprüferin Vivien Leonhardt und den Kassenprüfer Ralf Hupfer durchgeführt. Geprüft wurde der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 01.01.2022 bis 31.12.2022.

Beginn der Kassenprüfung: 14:00 Uhr – Ende der Kassenprüfung: 17:00 Uhr

Anwesende:

Frau Sonja Müller	Buchhaltung & Finanzen
Herr Ralf Hupfer	Kassenprüfer
Frau Vivien Leonhardt	Kassenprüferin

Durchführung

Die Kassenprüfung am 29.03.2023 wurde durch die Mitarbeiterin für Buchhaltung und Finanzen, Frau Sonja Müller, im Hauptstadtbüro des BUND Landesverbandes begleitet. Die Co-Geschäftsführerin für Organisation und Finanzen, Frau Aglaia Rasch, hielt sich für etwaige Fragen der Kassenprüfer vor Ort zur Verfügung.

Es wurden die in den Bankbelegen ausgewiesenen Bestände der Bankkonten zum Jahresbeginn und -ende mit den Daten der Buchhaltung verglichen. Die folgenden Buchhaltungskonten wurden stichprobenartig geprüft:

- Spendenkonto (GLS Bank)
- Geschäftskonto (GLS Bank)
- Geschäftsausstattung
- Handkasse Hauptstadtbüro
- Echte Mitgliedsbeiträge
- Zuschüsse von Verbänden und Organisationen
- Zuschüsse von Behörden
- Zuschüsse SMEKUL (Sächsisches Staatsministerium für Energie, Klimaschutz, Umwelt und Landwirtschaft)
- Reisekosten: km-Geld Erstattung
- EDV-Kosten
- Reisekosten AN
- Büromaterial und Gebrauchsgegenstände
- Bewirtung/Verpflegung
- Öffentlichkeitsarbeit
- Gruppenkonten folgender Gruppen:
 - RG Vogtland
 - Bundjugend (BuJu)

Die Buchhaltung ist insgesamt sehr gut strukturiert. Alle durch die Kassenprüfer aufgeworfenen Fragen wurden umfangreich und zur vollsten Zufriedenheit beantwortet. Es wurden alle notwendigen Unterlagen zur Verfügung gestellt und Zusammenhänge schlüssig


erklärt. Einige wenige Belege waren nicht klar dokumentiert; in einem Fall erfolgte eine Fahrtkostenabrechnung ohne Nachweis.


Prüfergebnis:

Auf Basis der am 08.01.2022 beschlossenen Haushalts- und Kassenordnung (HKO) des BUND Landesverbands Sachsen e. V. erfolgte die Kassenprüfung. Dem Landesvorstand wird die Einhaltung der HKO bestätigt. Ebenfalls wird dem Landesvorstand bestätigt, dass in den geprüften Bereichen die Grundsätze der ordnungsgemäßen Kassen-, Konten- und Buchführung eingehalten wurden. Die Kontenbewegungen waren nachvollziehbar und die rechnerische sowie sachliche Richtigkeit wird bestätigt.

Die finanziellen Mittel wurden satzungsgemäß und wirtschaftlich verwendet.

Aus Sicht der Kassenprüfer gibt es keine Bedenken, den amtierenden Vorstand zu entlasten.

Dresden, den 2.05.2023

Ralf Hupfer
Kassenprüfer

Stollberg, den 27.04.2023

Vivien Leonhardt
Kassenprüferin

Anlage

Auflistung der geprüften Konten

Bestand	GS Konto	Kasse	Spendenkonto	Kasse	PayPal	Kasse
01.01.2022	104835,01	104835,01	204181,19	204181,19	0	0
31.12.2022	57111,54	57111,54	107988,73	107988,73	369,3	369,3

Kostenstelle	Bezeichnung	Beleg	Bezeichnung	Anmerkungen
00410	Geschäftsausstattung	BA00902		Belegrechnung auf 2 Konto (410 & 340) aufgeteilt, etwas schwer nachzuvollziehen;
00925	Kasse Hauptstadtbüro	KAHSB58	Verpflegung Wildkatzencamp	Alusteg + Geländer wurden auf verschiedene Konten gebucht
02110	Echte Mitgliedsbeiträge			20423 €; passt
02301	Zuschüsse von Verbänden & Organisationen	BASP3201	ECF, 2. Rate Zuwendung	Sammelüberweisungen vom BV keine Fördervereinbarung abgelegt, aber ausgedruckte Mail mit der Fördersumme
02302	Zuschüsse v. Behörden			Aufteilung nicht wirklich sinnvoll
02306	Zuschüsse SMEKUL			Kleinbetrag
06825	km-Geld Erstattung	BA0701	PC und Einrichtung	ok
06843	EDV-Kosten	BA0202	teilAuto Wildkatze	Fahrtkosten und Versicherungspaket für 2022 über Wildkatze abgebucht
02564	Reisekosten AN	BA0702	Sicherheitspaket Reimund Kurbel	Versicherungspaket für 1 Jahr, wird für jeden teilAuto Nutzer abgeschlossen
02701	Büromaterial & Gebrauchsgegenstände	BA0202	teilAuto	Selbstbeteiligung Unfall (€300)
		BA0601	Reisekostenerstattung	3 Abrechnungen: ok
		BA1001	Hellweg, Doppelfeldspaten	
		BA1201	Retoure Doppelfeldspaten	Versandfehler
		BA1401	Erstattung Auslagen Sandsteine	Beleg im Projektordner: nur Quittung, keine Rechnung
		??	Anhängerausleihe	gemeinsam mit obiger Position im Belegordner, aber Kostenstelle nicht
		BA3004	Erstattung Auslagen Outdoorkurs	Belege nicht korrekt zusammengerechnet; 2 € zu viel abgerechnet
		BA5001	Kst 2564	(Kostenstelle Bulju)
02707	Bewirtung/Verpflegung	BA2501	Verpflegungskosten Wildkatzenseminar	Abrechnung km-Geld ohne Formular durch einen Auftragnehmer von Bulju organisiertes BFD Seminar in Plauen;
02810	Öffentlichkeitsarbeit	BAPP6	Werbung Facebook & Instagramm	Teilbeträge der Rechnung des Gasthofes wurden abgerechnet, nicht gut dokumentiert
geprüfte Gruppen	RG Vogtland Bund Jugend (Bulu)			gut nachvollziehbare Abrechnung