

**Bericht über die Kassenprüfung**  
**des**  
**Bayerischen Radsportverbandes e.V.**  
**per 31.12.2019**

Termin: 02.06.2020 13.30 – 15.30 Uhr

Teilnehmer: Frau Nadine Späth, Geschäftsstellenleiterin  
Herr Ewald Strohmeier (1. Revisor)  
Herr Peter Streng (2. Revisor)

Ort: Geschäftsstelle, München

Protokoll:

Es wird gemäß der aktuellen Satzung und der aktuellen Finanzordnung geprüft.

Beide Grundlagenpapiere sind auf der Homepage des Verbandes hinterlegt.

Der Prüfungsumfang bestimmt sich nach §8 Nr. 2 der Finanzordnung:

Barkasse:

Der aktuelle Kassenstand der für die Geschäftsstelle geführten Kasse wurde per Zählung ermittelt.

Bestand per 02.06.2020: 278,67 EUR

Bestand laut Rechnungswesen per 31.12.2019: 278,67 EUR

Es liegt ein Kassenbuch vor, in dem die Einnahmen und Ausgaben täglich erfasst werden können. Aufgrund der wenigen Bar-Geschäftsvorfälle scheint dies ausreichend. Zählprotokoll und Kassenbericht als Grundlage einer sogenannten offenen Ladenkasse werden verwendet. Die Barkasse ist ohne weitere Beanstandung.

Bankkonten:

Die Übereinstimmung der Kontensalden der Bankkonten der Finanzbuchhaltung, des Haushaltsplans und der Kontoauszüge der Kreditinstitute wurden per 01.01.2019 und 31.12.2019 geprüft.

**Volksbank Rgbg. #117447:** 01.01.2019 167.031,61 31.12.2019 188.389,58

**Volksbank Rgbg. #160117447:** 01.01.2019 30.000,00 31.12.2019 30.000,00

Die Bestände wiesen in den Bereichen Kontoauszüge, Haushaltsplan und Finanzbuchhaltung dieselben Salden auf.

Der, vor Jahresfrist empfohlene Wechsel zu einem ortsansässigen Geldinstitut wurde von der Geschäftsstelle geprüft. Dabei stellte sich heraus, dass die Gebühren in München höher wären und es zudem ein nicht unerheblicher Aufwand wäre, das Konto zu einer anderen Bank zu verlegen. Die Zusammenarbeit mit der VR-Bank in Regensburg verläuft zudem problemlos.

**Einhaltung des Haushaltsplans nach Höhe und sachgerechter Verwendung:**

Prüfungsgrundlage waren die durch die Geschäftsstellenleiterin, Frau Nadine Späth, per Mail am 20.05.2020 an die Revisoren gesendete Haushaltsplan 2020, sowie eine Übersicht über die Buchungen des Haushaltsplanes in Form eines Ausdrucks aus dem Buchhaltungsprogramm DATEV.

Zur Verarbeitung der Hinweise aus 2018 und früher:

Es liegen überwiegend Rückmeldungen über die Inventurbestände der ausgelagerten Wirtschaftsgüter des Verbands vor. Diese wurden im Buchführungssystem verarbeitet. Die Revisoren regen an, diesbezüglich Verträge mit den jeweiligen Fachwarten zeitnah abzuschließen. Wir möchten darauf hinweisen dass die nicht dem Gemeinnützigkeitsrecht entsprechende Verwendung der Wirtschaftsgüter unserer Kenntnis nach zur Versagung derselben führen kann. Aufgrund der öffentlich bekannt gemachten verschärften Prüfung der Finanzverwaltung bezüglich gemeinnütziger Institutionen sollte diesem Bereich besondere Aufmerksamkeit gewidmet werden.

Die Dienstanweisung über die Nutzung der Verbandsfahrzeuge tritt am 01.06.2020 in Kraft und verbietet eine private Nutzung der BRV-Fahrzeuge.

Zum Haushaltsplan 2020:

Der Haushaltsplan 2020 weist verschiedene abrechnungstechnische Änderungen auf, die aber Veränderungen beim Mittelzufluss durch den BLSV als Ursache haben. Dazu kommt, dass die Auswirkungen der „Corona-Krise“ nicht bekannt sind, nach aktuellem Stand aber keine gravierenden finanziellen Folgen zu erwarten sind.

Der Haushaltsplan 2020 wurde anhand von durch die Revisoren ausgewählten Stichproben hinterfragt. Alle Auffälligkeiten konnten durch plausible Erklärungen zur Zufriedenheit erklärt werden.

**Ordnungsgemäße Verbuchung:**

Es wurden Stichproben aus der Buchungsliste 2019 gezogen. Die Stichproben beinhalteten keine Auffälligkeiten.

Insgesamt führt die Prüfung über die o.g. Erkenntnisse hinaus zu keinen Auffälligkeiten. Die Buchführung ermöglicht es einem kundigen Dritten, sich in kurzer Zeit einen Überblick zu verschaffen und einzelne Sachverhalte nachzuvollziehen. Die Aufzeichnungen sind als sehr ordentlich zu bezeichnen.

München, den 02.06.2020

Gez.

Peter Streng  
Revisor

Gez.

Ewald Strohmeier  
Revisor + Protokollführer