

# **Bericht**

## **zur „Einnahme-Überschuss-Rechnung“ Hauptclub**

auf Basis des vorläufigen Jahresabschlusses  
Hauptclub incl. Landesgruppen

für die Zeit vom  
**01.01.2019 bis 31.12.2019**

**des Clubs für Britische Hütehunde e.V.**

**Leiter Finanzen  
Beate Wallbaum, Langenfeld**

# **Ergebnis meiner Prüfung bzw. Abschlussarbeit**

## **Hauptclub**

Ich habe die Aufgabe des Leiters Finanzen am 01.12.2019 kommissarisch übernommen und einige Rückstände in der Führung der Kasse des Hauptclubs feststellen müssen. Bei der teilweisen Prüfung der Hauptkasse habe ich einige Buchungen gefunden, die nicht zugeordnet waren bzw. geklärt waren und es fehlten zum Teil Rechnungsbelege, die dem Steuerberater nicht zur Verbuchung vorlagen. Im Laufe der folgenden Wochen habe ich diese Buchungen mit viel Aufwand und Sucharbeit zugeordnet.

Eine Kontrolle der Zahlungsverpflichtungen der Landesgruppe gegenüber dem Hauptclub war ebenfalls teilweise nicht gegeben, so sind der Eingang von anteiligen Körgeldern und Mitgliedsbeiträgen nicht immer überwacht worden.

Zudem möchte ich anmerken, dass die Übergabe der alten Unterlagen an mich durch Frau Plank-Pompe erst seit dem 19.09.2020 möglich war und erfolgt ist.

Die Kassenprüfung 2018 fand am 08.12.2019 statt und wurde von Frau Kerstin Selle und Herrn Englich im Beisein von Frau Plank-Pompe durchgeführt.

Die Kassenprüfung 2019 fand am 12.09.2020 statt und wurde von Frau Kerstin Selle und Herrn Englich in meinem Beisein durchgeführt. Grundlage hierzu war die vorläufige Bilanz 2019, inklusive der verbuchten Landesgruppen, erstellt durch das Steuerbüro Müller in Celle, sowie sämtlicher Kontoauszüge und Belege.

## **Landesgruppen**

Aufgrund der Aussage, die dem Präsidium vorlag, wurde auf der erweiterten Präsidiumssitzung am 30.11. und 01.12.2019 überlegt, ein einheitliches Vereinsprogramm einzuführen, um die buchhalterische Verarbeitung der Daten des laufenden Jahres zu vereinheitlichen und vereinfachen.

Nachdem ich nunmehr Einsicht in die Arbeit der Landesgruppen bezüglich der Jahresabschlussarbeiten habe, bin ich der Meinung ein einheitliches Programm ist nicht unbedingt erforderlich. Die Landesgruppen arbeiten teilweise mit Vereinsprogrammen und Exceltabellen, die für den Abschluss brauchbar sind. Einige wenige Landesgruppen haben Schwierigkeiten, da sie nicht ordnungsgemäß in die Thematik eingearbeitet wurden und ihnen keine Anleitung zur Verfügung stand. Dies sollte man für das Jahr 2020 und folgende Jahre nachholen und entsprechende Vorlagen und Anweisungen zukommen lassen.

Die angeregten Lösungsvorschläge aus dem Bericht 2016 wurden anscheinend nicht von der Leitung Finanzen umgesetzt.

Abschließend möchte ich sagen, dass die Zusammenarbeit mit den Landesgruppen in der für mich kurzen Zeit sehr angenehm war, ich viel Unterstützung und Mithilfe erfahren habe.

Dafür bedanke ich mich herzlich bei allen im Verein ehrenamtlich Tätigen; den Präsidiumsmitgliedern und den Landesgruppenführungen.

# Kontostände

vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

<b>Bestände Euro per</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
	EUR	EUR
Barkasse HC	107,67	19,20
Postbankkonto	56,65	0,00
Tierschutzkonto	11.537,34	11.677,99
Deutsche Bank	216.353,21	234.319,35
Deutsche Bank Termingeld	81.890,91	81.896,94
<b>Gesamt HC</b>	<b><u>309.945,78</u></b>	<b><u>327.913,48</u></b>

# „Einnahmen-Überschuss-Rechnung“ Hauptclub

für die Zeit vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

auf Basis des vorläufigen Jahresabschlusses 2019 Hauptclub incl. Landesgruppen

## Club für Britische Hütehunde, Hauptclub

	EUR	EUR
<b>Mitgliedsbeiträge</b>		
Teilzahlungen der Landesgruppen		74.030,25
<b>Umsatzerlöse, etc.</b>		144.406,55
<b>Gesamtleistung</b>		<b><u>218.436,80</u></b>
<b>Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben</b> (Verein ohne Geschäftsbetrieb)		81.129,78
<b>Materialaufwand</b>		
<b>Aufwendungen für Zeitungen, Fremdleistungen, und für bezogene Waren (UR)</b>		67.418,44
<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		38.638,41
<b>Steuervorauszahlungen</b>		23.752,34
<b>Ergebnis „Einnahmen-Überschuss-Rechnung“ HC 2019</b>		<b><u>7.497,83</u></b>

# Kontennachweis zur „Einnahmen-Überschuss-Rechnung“

vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

## Club für Britische Hütehunde, Hauptclub

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
	<b>Mitgliedsbeiträge</b>		
	Teilzahlungen der 18 Landesgruppen		
2000	LG Baden-Pfalz	4.681,75	
2001	LG Bayern-Nord	4.494,00	
2002	LG Bayern-Süd	4.951,00	
2003	LG Berlin	1.395,25	
2004	LG Brandenburg	1.964,50	
2005	LG Niedersachsen	5.211,00	
2006	LG Saar	2.694,00	
2007	LG Sachsen	3.282,00	
2008	LG Sachsen-Anhalt	985,00	
2009	LG Schleswig-Holstein	3.448,00	
2010	LG Württemberg	9.046,75	
2011	LG Mecklenburg-Vorpommern	964,50	
2012	LG Weser-Ems	4.521,50	
2013	LG Rheinland	7.734,75	
2014	LG Hamburg	3.088,25	
2015	LG Westfalen	8.000,00	
2016	LG Thüringen	668,00	
2017	LG Hessen	6.900,00	74.030,25
	<b>Umsatzerlöse, etc.</b>		
8014	Anzeigengeschäfte (Vereinszeitschrift)	634,45	
8015	Einnahmen aus Verkauf Festzeitschrift	504,60	
8030	Erlöse 19 % Ahnentafeln	60.691,56	
8031	Erlöse Eintrag Registerhunde 19 %	950,23	
8032	Erlöse Einzeleintragungen 19 %	6.743,68	
8033	Erlöse Zwingerschutz 19 %	5.677,25	
8034	Erlöse Gesundheitsuntersuchungen 19 %	34.856,44	
8035	Erlöse Championbestätigungen 19 %	2.836,52	
8036	Erlöse Leistungsurkunden 19 %	807,42	
8037	Erlöse Körungen 19 %	23.069,66	
8038	Erlöse Termenschutz 19 %	107,57	
8039	Sonstige Einnahmen 19 %	4.924,00	
8042	Einnahmen Meldegelder	2.378,17	
2400	Sonstige Einnahmen und Spenden ideeller Bereich	225,00	144.406,55
Übertrag			218.436,80

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			218.436,80
	<b>Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Aufgaben</b> (Verein ohne Geschäftsbetrieb)		
2555	Gesetzliche Sozialaufwendungen	1.334,08-	
2556	Aushilfslöhne	4.279,76-	
2561	Reisekosten Präsidiumssitzungen	5.287,05-	
2562	Reisekosten Übernachtungsaufwand	3.642,31-	
2660	Anteilige Raumkosten	120,00-	
2700	Kosten der Mitgliederverwaltung	1.278,90-	
2701	Bürobedarf	184,86-	
2702	Porto, Telefon	11.609,28-	
2750	Verbrauchsabgaben und sonstige Beiträge	11.405,00-	
2753	Versicherungen, Beiträge	2.516,10-	
2801	Herstellungskosten Clubreport	37.661,78-	
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	418,00-	
2894	Rechts- und Beratungskosten	499,80-	
2903	Nicht abziehbare Vorsteuer	190,94-	
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs	564,69-	
6305	Bewirtungskosten	120,42-	
6346	Repräsentationskosten	16,81-	81.129,78-
	<b>Aufwendungen für Zeitungen, Fremdleistungen</b>		
8153	Aufwand Heft "Rassehund"	10.421,75-	
8154	Aufwand Laboklin und Dr. Koch 19 %	27.575,06-	
8155	Aufwand für VDH-Zwingerschutz 19 %	1.725,23-	
8201	Kosten der Zuchtbuchstellen	23.106,40-	
8202	Richteranteile Körgebühren	4.125,00-	
8203	Vortrag / Züchtertagung	465,00-	67.418,44-
	<b>Werbeaufwand</b>		
8330	Werbe- und Reisekosten / Ausstellung Dortmund	4.021,47-	
8302	Miete Infostand	319,02-	
8303	Strom / Infostand	212,28-	4.552,77-
	<b>Bewirtungsaufwendungen</b>		
8334	Bewirtungskosten		480,99-
	<b>Reisekosten</b>		
8336	Reisekosten allgemein	973,05-	
8338	Reisekosten Tagegelder	2.754,00-	
8340	Reisekosten Übernachtungskosten	4.482,61-	
Übertrag		8.209,66-	64.854,82

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag		8.209,66-	64.854,82
	<b>Reisekosten Arbeitnehmer</b>		
8341	Reisekosten Fahrkosten	4.375,06-	
8342	Kilometergelderstattung	5.353,39-	17.938,11-
	<b>Aufwendungen für Kommunikation</b>		
8312	Porto	3.399,61-	
8313	Telefon	110,67-	3.510,28-
	<b>Rechts- und Beratungskosten</b>		
8376	Buchführungskosten	4.270,65-	
8834	Rechts- und Beratungskosten	700,00-	4.970,65-
	<b>andere ordentliche/nicht zuordenbare sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		
8310	Bürobedarf	1.558,99-	
8310	Druck Ahnentafeln	4.950,00-	
8311	Sonstiger Betriebsbedarf	42,86-	6.551,85-
	<b>andere sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		
8800	Sonstige betriebliche Aufwendungen		633,76-
1916	<b>Verbindliche Umsatzsteuer Vorauszahlung</b>	25.868,88-	
	zu viel gezahlte Steuer	2.116,54	23.752,34-
<b>Ergebnis „Einnahmen-Überschuss-Berechnung“ Hauptclub 2019</b>			<b><u>7.497,83</u></b>
<b>Berechnung erfolgte außerhalb des vorliegenden Jahresabschlusses des Steuerbüro Müller, Celle</b>			

Langenfeld, 19.10.2020,

Ort, Datum, Unterschrift



**Club für Britische Hütehunde e.V.**  
**Leiter Finanzen**  
**Beate Wallbaum**  
 Talstr. 226, 40764 Langenfeld