

erlassjahr.de  
Kassenprüfung zum 31.Dezember 2025

## Bericht über die Kassenprüfung zum 31. Dezember 2025

von

erlassjahr.de – Entwicklung braucht Entschuldung e.V.  
Carl-Mosterts-Platz 1  
40477 Düsseldorf

Johannes Becker  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater  
Salierstr. 6-8  
41462 Neuss



## 2. Organisation des Rechnungswesens

Die Geschäftsvorfälle werden mit Hilfe des Programms Sage 100 Office Line der Firma SAGE nach den Regeln der doppelten kaufmännischen Buchführung erfasst.

Die Debitoren- und Kreditorenlisten werden in Form der offenen Postenbuchhaltung automatisch erstellt.

## 3. Prüfungshandlungen

Mit der Durchführung einer lückenlosen Prüfung war ich nicht beauftragt; Anhaltspunkte, die eine solche erforderlich gemacht hätten, ergaben sich nicht.

Die Prüfung bezog sich auf

- Kontrolle der ordnungsmäßigen Dokumentation
- Plausibilität der Buchung.

Gepprüft wurden stichprobenweise folgende Konten:

- Kasse, Bank (Konten 16100, 18110 - 18140)
- Rückstellungen (24300)
- Forderungen Zuschüsse (12600)
- Sonstige Forderungen (12500)
- Rechnungsabgrenzungen aktiv, passiv (19100, 28100)
- Rücklagen (21212 – 21224)
- Mitträgerbeiträge (34100)
- Gehalt und Nebenkosten (die Gehaltseinstufung war nicht Gegenstand unserer Prüfung),
- Tagungskosten (50200)
- Institutionelle und zweckgebundene Zuschüsse (34200 und 34400)
- Miete und Wartung EDV (49500)

Die im vorstehenden Umfang durchgeführten Prüfungen haben keine Einwendungen ergeben. Es wird weiterhin empfohlen, zu prüfen, ob die Kontoeinlagen auf mehr als eine Bank aufgeteilt werden, aus Sicherheitsgründen. Die versehentlich einbehaltene Umsatzsteuer 2025 muss noch an das Finanzamt abgeführt werden.

#### 4. Prüfungsbescheinigung

Aufgrund der von uns durchgeführten Prüfung und der uns gegebenen Aufklärungen und Nachweise erteilen wir dem

erlassjahr.de – Entwicklung braucht Entschuldung e.V.

für das Geschäftsjahr 2025 folgende Bescheinigung:

Die Buchführung und der Jahresabschluss entsprechen nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den Grundsätzen einer ordnungsmäßigen Rechnungslegung.

---

Ort, Datum

---

Johannes Becker

#### Anlagen:

1. Vereinssatzung
2. Auszug aus dem Vereinsregister
3. Freistellungsbescheid vom Finanzamt Düsseldorf-Altstadt
4. Bilanz zum 31. Dezember 2025
5. Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025

#### 4. Prüfungsbescheinigung

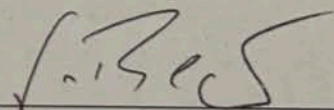
Aufgrund der von uns durchgeführten Prüfung und der uns gegebenen Aufklärungen und Nachweise erteilen wir dem

erlassjahr.de – Entwicklung braucht Entschuldung e.V.

für das Geschäftsjahr 2025 folgende Bescheinigung:

Die Buchführung und der Jahresabschluss entsprechen nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den Grundsätzen einer ordnungsmäßigen Rechnungslegung.

Düsseldorf 14.04.2026  
Ort, Datum

  
Johannes Becker

#### Anlagen:

1. Vereinssatzung
2. Auszug aus dem Vereinsregister
3. Freistellungsbescheid vom Finanzamt Düsseldorf-Altstadt
4. Bilanz zum 31. Dezember 2025
5. Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025

# JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 25

Periode Spalte 1	von Januar 2025 bis Jahresabschluss 2 2025
Periode Spalte 2	von Januar 2024 bis Jahresabschluss 2 2024
Datenart Spalte 1	Ist
Datenart Spalte 2	Ist

erlassjahr.de  
Carl-Mosterts-Platz 1  
40477 Düsseldorf

		<b>2025</b>	<b>2024</b>
		EUR	EUR
AKTIVA			
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen	305,63		78,00
26. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>21.950,00</u>	22.255,63	47.688,57
IV. Schecks, Kassenbestand und Bankguthaben		515.104,75	512.604,84
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>385,98</b>	<b>681,32</b>
<b>Summe Aktiva</b>		<b>537.746,36</b>	<b>561.052,73</b>
PASSIVA			
<b>A. Eigenkapital</b>		<b>185.823,14</b>	<b>133.318,18</b>
<b>B. Eigenkapital</b>			
I. Jahresüberschuß/-fehlbetrag, Bilanzgewinn/-verlust		-10.792,79	43.655,06
<b>H. Rückstellungen</b>			
4. Sonstige Rückstellungen	<u>21.861,00</u>	21.861,00	10.580,00
<b>I. Verbindlichkeiten</b>			
I. Verbindlichkeiten		-8.182,94	-6.935,49
29. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>2.987,30</u>	2.987,30	2.109,45
<b>J. Passive</b>		<b>329.684,77</b>	<b>364.454,55</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
<b>Summe Passiva</b>		<b>537.746,36</b>	<b>561.052,73</b>

# Kontennachweis

## Abschlußbilanz per 31.12.25

Umsatzart: Saldo

Periode Spalte 1	von Januar 2025 bis Jahresabschluss 2 2025
Periode Spalte 2	von Januar 2024 bis Jahresabschluss 2 2024
Datenart Spalte 1	Ist
Datenart Spalte 2	Ist

erlassjahr.de  
Carl-Mosterts-Platz 1  
40477 Düsseldorf

**Kontennachweis**

Konto	Bezeichnung	2025 EUR	2024 EUR
<b>Forderungen</b>			
S12020	Forderungen Sammelkonto	305,63	78,00
		<u>305,63</u>	<u>78,00</u>
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>			
S12500	Sonstige Forderungen	1.650,00	4.236,11
S12510	Erst. U1/U2	0,00	2.003,46
S12600	Forderung Zuschuß	20.300,00	41.449,00
		<u>21.950,00</u>	<u>47.688,57</u>
<b>Schecks, Kassenbestand und Bankguthaben</b>			
S16100	Hauptkasse	290,15	375,22
S18110	BFS-Bank Girokonto 8247700	414.814,60	312.229,62
S18120	BFS Festgeldkonto 10045305		200.000,00
S18130	BFS Festgeldkonto 10150605	100.000,00	
		<u>515.104,75</u>	<u>512.604,84</u>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
S19100	Aktive Rechnungsabgrenzungen	385,98	681,32
		<u>385,98</u>	<u>681,32</u>
<b>Eigenkapital</b>			
S21210	Allgemeine Rücklage	75.234,59	50.579,53
S21211	Zweckgebundene Rücklage Projekt	19.000,00	
S21212	Betriebsmittlrücklage	13.236,42	13.236,42
S21223	RL EU - Audit	18.743,35	18.743,35
S21225	RL Kampagnen- und Informationsarbeit	30.918,88	30.918,88
S21226	RL nach AO 62.3	28.689,90	19.840,00
		<u>185.823,14</u>	<u>133.318,18</u>
<b>Sonstige Rückstellungen</b>			
S24300	Sonstige Rückstellungen	21.861,00	10.580,00
		<u>21.861,00</u>	<u>10.580,00</u>
<b>Verbindlichkeiten</b>			
S26020	Verb. Sammelkonto	-8.182,94	-6.935,49
		<u>-8.182,94</u>	<u>-6.935,49</u>
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>			
S27100	Umsatzsteuer-Verrechnungen	204,78	597,74
S27800	Verbindlichkeiten L&G	0,00	-1.920,17
S27810	Verbindl. Krankenkassen	0,00	0,00
S27820	Verbindl. Finanzamt	2.782,52	3.431,88
		<u>2.987,30</u>	<u>2.109,45</u>
<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
S28100	Passive Rechnungsabgrenzung	329.684,77	364.454,55
		<u>329.684,77</u>	<u>364.454,55</u>

# Gewinn- und Verlustrechnung

zum 31. Dezember 25

Periode Spalte 1	von Januar 2025 bis Jahresabschluss 2 2025
Periode Spalte 2	von Januar 2024 bis Jahresabschluss 2 2024
Datenart Spalte 1	Ist
Datenart Spalte 2	Ist

erlassjahr.de  
Carl-Mosterts-Platz 1  
40477 Düsseldorf

		<b>2025</b>	<b>2024</b>
		EUR	EUR
2. Warenverkauf		-693,67	-282,85
3. Spenden, Zuschüsse		-408.471,71	-426.542,66
11. Gesamtleistung		<u>-409.165,38</u>	<u>-426.825,51</u>
12. sonstige betriebliche Erträge			
b) Sonstige betriebliche Erträge	<u>22.523,43</u>	22.523,43	28.858,60
13. Materialaufwand			
a) Wareneinkauf	<u>14.751,83</u>	14.751,83	13.606,12
14. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	<u>329.360,71</u>	329.360,71	320.393,59
16. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen			
1. Hausbetriebskosten	8.593,46		7.530,36
2. Steuern, Versicherung, Beiträge	3.432,87		2.774,92
4. Verwaltungskosten	16.070,84		13.925,71
5. Reise- und Bewirtungskosten	9.849,17		14.010,88
6. Sonstige Sachkosten	5.441,97		3.986,93
7. Aktionen	59.104,02		37.301,16
19. Zinsen und ähnliche Erträge		4.378,72	4.060,65
22. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		255,45	2.560,03
<b>24. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>		<b>-10.792,79</b>	<b>43.655,06</b>
<b>28. Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag</b>		<b><u>-10.792,79</u></b>	<b><u>43.655,06</u></b>
<b>30. Bilanzgewinn / Bilanzverlust</b>		<b><u>-10.792,79</u></b>	<b><u>43.655,06</u></b>

# Kontennachweis

## Gewinn- und Verlustrechnung per 31.12.25

Umsatzart: Umsatz

Periode Spalte 1	von Januar 2025 bis Jahresabschluss 2 2025
Periode Spalte 2	von Januar 2024 bis Jahresabschluss 2 2024
Datenart Spalte 1	Ist
Datenart Spalte 2	Ist

erlassjahr.de  
Carl-Mosterts-Platz 1  
40477 Düsseldorf

**Kontennachweis**

Konto	Bezeichnung	2025 EUR	2024 EUR
<b>Warenverkauf</b>			
S30200	Warenverkauf 0% USt.	-195,62	
S30207	Warenverkauf 7% USt.	-342,52	-174,94
S31000	Weiterberechnete Porti 0%	-28,00	
S31007	Weiterberechnete Porti 7%	-127,53	-107,91
		<u>-693,67</u>	<u>-282,85</u>
<b>Spenden, Zuschüsse</b>			
S34100	Mitträgerbeiträge	-55.928,50	-56.233,17
S34200	Zuschüsse, allgemein	-58.600,00	-97.600,00
S34300	Spenden	-2.885,17	-4.845,22
S34400	Zuschüsse, zweckgebundene	-291.058,04	-267.864,27
		<u>-408.471,71</u>	<u>-426.542,66</u>
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>			
S33000	Kostenerstattung (KST)	19,63	311,29
S33007	Erstattung Material 7% o.Ver pflichtung	74,66	110,25
S33010	Kostenerstattung U1/U2	15.210,29	14.613,82
S33100	Teilnehmergebühren	1.545,00	
S33119	Sonstiges 19% USt.		731,09
S33200	Honorare	4.843,57	12.450,15
S53215	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	830,28	642,00
		<u>22.523,43</u>	<u>28.858,60</u>
<b>Wareneinkauf</b>			
S48100	Produktion Kampagnenkurier	1.813,14	1.610,40
S48150	Versandkosten Kampagnenkur.	3.383,55	3.014,51
S48210	Produktion, sonstige Mater.	9.555,14	8.981,21
		<u>14.751,83</u>	<u>13.606,12</u>
<b>Löhne und Gehälter</b>			
S42140	Sonstige Personalkosten	5.139,07	11.112,30
S42150	Fortbildungskosten	339,20	
S42170	Berufsgenossenschaft	806,60	775,20
S42240	Personalkosten, RSt	12.340,00	-4.619,00
S42510	Bruttogehalt	247.398,67	251.715,03
S42520	Sozialversicherung AG	59.613,84	57.723,49
S42610	Bruttogehalt Aushilfen	3.723,33	3.686,57
		<u>329.360,71</u>	<u>320.393,59</u>
<b>Hausbetriebskosten</b>			
S44100	Miete	4.172,54	3.721,44
S44110	Mietnebenkosten	4.420,92	3.808,92
		<u>8.593,46</u>	<u>7.530,36</u>

**Kontennachweis**

Konto	Bezeichnung	2025 EUR	2024 EUR
<b>Steuern, Versicherung, Beiträge</b>			
S45210	Versicherung	791,72	731,12
S45310	Beiträge	1.707,32	1.320,00
S45410	Steuer- und Rechtsberatung	933,83	723,80
		<u>3.432,87</u>	<u>2.774,92</u>
<b>Verwaltungskosten</b>			
S46100	Büromaterialkosten	5.264,39	5.040,86
S46200	Vervielfältigungskosten		296,62
S46300	Portokosten	3.301,00	2.878,44
S46500	Telefonkosten	678,09	635,56
S46700	Dienstleistung JHD e.V.	6.212,40	4.093,60
S46800	Bücher und Zeitschriften	554,96	774,73
S47310	Kosten Gremienarbeit	60,00	205,90
		<u>16.070,84</u>	<u>13.925,71</u>
<b>Reise- und Bewirtungskosten</b>			
S47110	Reisekosten Mitarbeiter Inl.	5.014,07	5.509,98
S47120	Reisekosten Mitarb. Ausland	4.791,89	8.055,19
S47200	Bewirtungskosten	43,21	445,71
		<u>9.849,17</u>	<u>14.010,88</u>
<b>Sonstige Sachkosten</b>			
S46510	Internet	876,14	1.653,58
S49320	Gebühren Bankgebühren	721,35	990,55
S49500	Miete und Rep. EDV	3.844,48	1.342,80
		<u>5.441,97</u>	<u>3.986,93</u>
<b>Aktionen</b>			
S50100	Kosten Aktionen	19.381,83	6.392,34
S50150	Kosten Allgemeine Öffent- lichkeitsarbeit	3.575,99	6.978,56
S50200	Kosten für Tagungen	36.146,20	23.930,26
		<u>59.104,02</u>	<u>37.301,16</u>
<b>Zinsen und ähnliche Erträge</b>			
S52000	Zinserträge	2.320,14	3.986,11
S53100	Periodenfremder Ertrag	2.058,58	74,54
		<u>4.378,72</u>	<u>4.060,65</u>
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>			
S59000	Außerordlicher Aufwand	10,50	
S59100	Periodenfremder Aufwand	244,95	2.560,03
		<u>255,45</u>	<u>2.560,03</u>