

**BVVGF**Bundesverband der Vereins-, Verbands- und
Stiftungsgeschäftsführer e.V.

FINANZEN & BUCHHALTUNG

Beleg- und Freigabeprozess

Belege, Zahlungen und Vier-Augen-Kontrolle verlässlich organisieren

Ausfüllbare BVVGF-Arbeitshilfe für die Vereinspraxis

Wofür Sie dieses Dokument nutzen

Diese ausfüllbare Arbeitshilfe führt den gesamten Vorstand durch die wichtigsten Prüfpunkte, Entscheidungen und nächsten Schritte. Sie ist für die direkte Nutzung im Vereinsalltag angelegt.

Arbeitsstand

Verein / Organisation

Bearbeitet von / Datum

1. Schnellcheck

So arbeiten Sie mit dem Check

Markieren Sie erledigte Punkte. Übertragen Sie offene oder unklare Themen anschließend in den Maßnahmenplan.

- ☐ Haushalt, Ist-Zahlen und Liquidität werden getrennt und aktuell betrachtet.
- ☐ Belege, Freigaben und Vier-Augen-Prinzip sind geregelt.
- ☐ Beiträge, Spenden, Zuschüsse und zweckgebundene Mittel sind nachvollziehbar.
- ☐ Abweichungen führen zu Maßnahmen und Wiedervorlagen im Vorstand.
- ☐ Vergleichszeitraum und Datenstand sind eindeutig.
- ☐ Absolute und prozentuale Abweichungen werden gezeigt.
- ☐ Einmalige Effekte sind von strukturellen Abweichungen getrennt.
- ☐ Maßnahmen enthalten Verantwortliche, Termin und erwartete Wirkung.

Erste Einschätzung

Was fällt beim Schnellcheck besonders auf?

2. Arbeitsblatt

Belegarten und Eingangskanäle

Fakten, Entscheidung, verantwortliche Vorstandsmitglieder und offene Punkte

Sachliche und rechnerische Prüfung

Fakten, Entscheidung, verantwortliche Vorstandsmitglieder und offene Punkte

Freigabestufen und Betragsgrenzen

Fakten, Entscheidung, verantwortliche Vorstandsmitglieder und offene Punkte

Zahlung und Bankberechtigung

Fakten, Entscheidung, verantwortliche Vorstandsmitglieder und offene Punkte

Ablage und Aufbewahrung

Fakten, Entscheidung, verantwortliche Vorstandsmitglieder und offene Punkte

Ausnahmen, Kontrolle und Verbesserung

Fakten, Entscheidung, verantwortliche Vorstandsmitglieder und offene Punkte

3. Maßnahmen und Abschluss

Vom Prüfen zum Handeln

Konzentrieren Sie sich auf wenige Maßnahmen mit klarer Verantwortung, Termin und überprüfbarem Ergebnis.

Priorität 1

Maßnahme, verantwortliches Vorstandsmitglied, Termin und erwartetes Ergebnis

Priorität 2

Maßnahme, verantwortliches Vorstandsmitglied, Termin und erwartetes Ergebnis

Priorität 3

Maßnahme, verantwortliches Vorstandsmitglied, Termin und erwartetes Ergebnis

Freigabe und Wiedervorlage

Wie entscheidet der gesamte Vorstand? Wann werden Ergebnis oder Fortschritt erneut geprüft?

Grundlagen und Aktualisierung

Abgabenordnung §§ 51-68: https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/
BVVGF-Praxisstruktur fuer Haushaltsplanung und internes Kontrollsystem, Stand 09/2026