

Stiftung Aktive Bürgerschaft:

Jahresbericht 2022

Zehn Punkte zur
Transparenz

1

Name, Sitz, Anschrift und Gründungsjahr

Stiftung Aktive Bürgerschaft, Berlin
Helmholtzstraße 2–9, 10587 Berlin

Gründungsjahr: 2014
Vorläuferorganisation: Aktive Bürgerschaft e.V., Münster, 1997.

2

Vollständige Satzung sowie Angaben zu den Zielen unserer Organisation

Satzung in der von der Senatsverwaltung für Justiz und Verbraucherschutz Berlin (Stiftungsaufsicht) anerkannten Fassung vom 10. Dezember 2014 und den am 13. Februar 2023 genehmigten Änderungen. Zum Herunterladen unter www.aktive-buergerschaft.de/ueber-uns.

Selbstverständnis:

Unsere Vision: Die Aktive Bürgerschaft engagiert sich für eine gerechte und leistungsfähige Bürgergesellschaft. Gerecht, weil sie breiten Bevölkerungsschichten über die Institutionen der parlamentarischen Demokratie hinaus gesellschaftliche Mitgestaltung und Teilhabe bietet. Leistungsfähig, weil sie Ressourcen für das Gemeinwohl bereitstellt und Kräfte zur Bewältigung gesellschaftlicher Herausforderungen freisetzt.

Unsere Mission: Wir wollen bürgerschaftliches Engagement und gemeinnützige Organisationen nachhaltig stärken. Dabei sind für uns vor allem die Eigenständigkeit und die Wirkungsfähigkeit bürgerschaftlichen Engagements und gemeinnütziger Organisationen von Bedeutung.

Programmbereiche:

Engagementstrukturen auf- und ausbauen: Bürgerstiftungen ermöglichen es breiten Bevölkerungsschichten, Stifter zu werden. Sie können nachhaltig das Eigenkapital der Bürgergesellschaft stärken und fördern gemeinnützige Projekte und Organisationen vor Ort. Wir unterstützen mit unserem Programmbereich Bürgerstiftungen bundesweit die mehr als 420 Bürgerstiftungen bei Managementaufgaben, Projekten und der Gewinnung von Stiftern und Aktiven.

Engagementbereitschaft wecken und fördern: Service Learning in Schulen erreicht herkunftsunabhängig und frühzeitig junge Menschen und kann nachhaltig das Interesse und die Bereitschaft für Bürgerengagement wecken. Mit unserem Programmbereich Service Learning unterstützen wir landesweit in Nordrhein-Westfalen, Hessen, Baden-Württemberg und Brandenburg in über 1000 weiterführenden Schulen Service-Learning-Projekte, die Bürgerengagement und Unterricht verbinden.

Engagementpolitik mitgestalten: Bürgerschaftliches Engagement und gemeinnützige Organisationen brauchen gute Rahmenbedingungen. Diese soll der Staat in kritisch-konstruktivem Dialog mit der Zivilgesellschaft gestalten. Mit unserem Programmbereich Bürgergesellschaft wirken wir daran mit. Regelmäßig informieren wir etwa 35.000 Fach- und Führungskräfte aus Gesellschaft, Staat und Wirtschaft über aktuelle Ereignisse und beziehen in Stellungnahmen und auf Veranstaltungen Position zu wichtigen Themen.

Motto:

Aktive Bürgerschaft: Gutes besser tun! Wir machen innovative Engagementkonzepte praxistauglich und setzen sie mit Partnern bundes- oder landesweit um.

Hintergrund:

Die gemeinnützige Stiftung Aktive Bürgerschaft ist das Kompetenzzentrum für Bürgerengagement der Volksbanken Raiffeisenbanken. Die Stiftung steht unter der Schirmherrschaft des Bundesverbandes der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken.

Unser Handeln orientiert sich an den **genossenschaftlichen Werten** der Selbsthilfe, Selbstverantwortung und Selbstverwaltung.

Wir arbeiten grundsätzlich ohne öffentliche Zuwendungen und sind parteipolitisch neutral. Mit dem EU-Programm „Aktive Bürgerschaft“ stehen wir in keinem Zusammenhang.

3

Name und Funktion der Mitglieder der Gremien

3.1 Stiftungsrat (31.12.2022)

Dr. Cornelius Riese, Vorsitzender des Stiftungsrates. Geborenes Mitglied. Co-Vorstandsvorsitzender der DZ Bank AG

Dr. Markus Klintworth, Stellv. Vorsitzender des Stiftungsrates (seit 14.09.2022). Geborenes Mitglied. Vorstandsvorsitzender VR Smart Finanz AG

Prof. Dr. Annette Zimmer, Stellv. Vorsitzende des Stiftungsrates. Persönliches Mitglied. Seniorprofessorin an der Westfälischen Wilhelms-Universität Münster

Martin Bayer, Geborenes Mitglied (seit 28.08.2023). Vorstandssprecher der Atruvia AG

Prof. Dr. Helge Braun, Persönliches Mitglied. Mitglied des Deutschen Bundestages, CDU/CSU

Dr. Alexander Büchel, Geborenes Mitglied (bis 31.01.2022). Mitglied des Vorstandes des Genossenschaftsverbandes Bayern e.V.

Stephan-Andreas Casdorff, Persönliches Mitglied. Herausgeber Der Tagesspiegel

Dr. Anna Christmann, Persönliches Mitglied (bis 15.03.2022). Mitglied des Deutschen Bundestages, Bündnis 90/Die Grünen

Dr. Paul Albert Deimel, Persönliches Mitglied. Hauptgeschäftsführer des Bundesverbandes Druck und Medien e.V.

Siegfried Drexli, Geborenes Mitglied. Mitglied des Vorstandes des Genossenschaftsverbandes Bayern e.V.

Peter Erlebach, Geborenes Mitglied. Vorstandsvorsitzender DG Nexolution eG

Johannes Freundlieb, Geborenes Mitglied. Mitglied des Vorstandes des Genossenschaftsverbandes Weser-Ems e.V.

Prof. Dr. Karl-Heinz Gerholz, Persönliches Mitglied. Professor an der Otto-Friedrich-Universität Bamberg

Dr. Roman Glaser, Geborenes Mitglied. Präsident und Vorstandsvorsitzender des Baden-Württembergischen Genossenschaftsverbandes e.V.

Theophil Graband, Persönliches Mitglied. Vorstandsvorsitzender Bürgerstiftung Nürnberg

Stephanie Hackelsberger, Persönliches Mitglied. Stellv. Vorstandsvorsitzende der Bürgerstiftung Hellweg-Region

Dr. Louis Hagen, Geborenes Mitglied (bis 31.12.2022). Vorstandsvorsitzender der Münchener Hypothekenbank eG

Susanne Hauswaldt, Persönliches Mitglied. Geschäftsführendes Vorstandsmitglied der Bürgerstiftung Braunschweig

Jens Hasselbacher, Geborenes Mitglied (seit 14.09.2022). Vorstandsmitglied der R+V Versicherung AG

Jörg Hermes, Geborenes Mitglied (seit 01.08.2023). Mitglied des Vorstandes der DZ HYP AG

Dr. Holger Horn, Geborenes Mitglied (seit 30.01.2023). Vorstandsvorsitzender der Münchener Hypothekenbank eG

Prof. Dr. Gisela Jakob, Persönliches Mitglied (bis 31.08.2022). Professorin an der Hochschule Darmstadt

Ansgar Käter, Persönliches Mitglied. Vorstandsvorsitzender VerbundVolksbank OWL eG

Susanne Kessen, Persönliches Mitglied. Stellvertretende Vorstandsvorsitzende der Schwäbisch Haller Bürgerstiftung

Prof. Dr. Tanja Klenk, Persönliches Mitglied. Professorin an der Helmut-Schmidt-Universität / Universität der Bundeswehr Hamburg

Claudia Klug, Geborenes Mitglied. Generalbevollmächtigte der BauSparkasse Schwäbisch Hall AG

Prof. Dr. Winfried Kluth, Persönliches Mitglied. Professor an der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

Marija Kolak, Geborenes Mitglied. Präsidentin des Bundesverbandes der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken e.V.

Frank M. Mühlbauer, Geborenes Mitglied. Vorstandsvorsitzender der TeamBank AG

Boris Nannt, Geborenes Mitglied (seit 01.04.2023). Vorstandsvorsitzender der Akademie Deutscher Genossenschaften e.V.

Prof. Dr. Paul Nolte, Persönliches Mitglied (bis 15.09.2022). Professor an der Freien Universität Berlin

Hans Joachim Reinke, Geborenes Mitglied. Vorstandsvorsitzender der Union Asset Management Holding AG

Dr. Georg Reutter, Geborenes Mitglied (bis 31.07.2023). Ehem. Vorstandsvorsitzender der DZ HYP AG

Jan Röder, Persönliches Mitglied (bis 21.10.2022). Ehem. Mitglied des Vorstandes der Volksbank Halle (Saale) eG

Dr. Norbert Rollinger, Geborenes Mitglied (bis 14.09.2022). Vorstandsvorsitzender der R+V Versicherung AG

Peter Schirmbeck, Geborenes Mitglied. Vorstandsvorsitzender der DZ PRIVATBANK S.A

Reinhard Schlottbom, Persönliches Mitglied. Vorstandsvorsitzender der PSD Bank Westfalen-Lippe eG (bis 31.12.2022)

3.2 Stiftungsvorstand (31.12.2022)

Tanja Schuhen, Persönliches Mitglied. Lehrerin am Dietrich-Bonhoeffer-Gymnasium Wiehl

Marco Schulz, Geborenes Mitglied. Vorstand Genossenschaftsverband – Verband der Regionen e.V.

PD Dr. Rudolf Speth, Persönliches Mitglied. Politikwissenschaftler und Publizist

Jörg Staff, Geborenes Mitglied (bis 31.12.2022). Ehem. Vorstandsmitglied der Atruvia AG

Prof. Dr. Michael Vilain, Persönliches Mitglied. Professor an der Evangelischen Hochschule Darmstadt

Dr. Yvonne Zimmermann, Geborenes Mitglied (bis 31.3.2023). Ehem. Vorstandsvorsitzende der Akademie Deutscher Genossenschaften e.V.

Dr. Peter Hanker, Vorstandsvorsitzender. Sprecher des Vorstandes der Volksbank Mittelhessen eG

Dr. Kirsten Siersleben, Stellv. Vorstandsvorsitzende. Leiterin des Generalsekretariats der DZ BANK AG und Geschäftsführerin der DZ BANK Stiftung

Dr. Holger Backhaus-Maul, Fachgebietsleiter an der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

Dr. Stefan Nährlich, Geschäftsführer Stiftung Aktive Bürgerschaft

Michael Sauer, Leiter der Vertriebsdirektion Nord der R+V Versicherung AG

Melanie Schmergal, Abteilungsleiterin Kommunikation und Öffentlichkeitsarbeit beim Bundesverband der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken

Regina Sofia Wagner, Bereichsleiterin Kommunikation bei der BauSparkasse Schwäbisch Hall AG

4.

Personalstruktur

Die Stiftung Aktive Bürgerschaft unterhält eine Geschäftsstelle in der Helmholtzstraße 2–9, 10587 Berlin (bis 30.4.2022 in der Reinhardtstr. 25, 10117 Berlin). Die Stiftung hat zum 31.12.2022 insgesamt 16 hauptamtliche Mitarbeiter auf 11,6 vollzeitäquivalenten Stellen beschäftigt.

Dr. Stefan Nährlich

Geschäftsführer und Mitglied des Vorstandes,
stefan.naehrlich@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692331

Christiane Biedermann

(bis 30.09.2022) Stellv. Geschäftsführerin,
Geschäftsbereich Kompetenzentwicklung
und Digitale Lernformate

Bernadette Hellmann

Stellv. Geschäftsführerin, Geschäftsbereich
Förderpartnerschaften und Bürgerstiftungen
bernadette.hellmann@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 8069232

Sonja Beckmann

Programm-Managerin Service Learning
sonja.beckmann@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692343

Birgit Berendes

sozialgenial-Regionalmanagerin
sozialgenial-hellweg@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0160 94785285

Caroline Deilmann

Programm-Leiterin Service Learning
caroline.deilmann@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692334

Rani Dhupia

(bis 30.06.2023) Veranstaltungs-Managerin

Dr. Jörg Ernst

(bis 31.03.2022) Stellv. Programm-Leiter
Service Learning

Astrid Freudenberger

(seit 01.04.2023) sozialgenial-Regionalmanagerin
dortmund@sozialgenial.de
Telefon: 0157 51639756

Ayşe Gökmenoğlu

Grafikerin, Programm-Managerin
ayse.goekmenoglu@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692330

Lena Guntenhöner

(bis 31.03.2022) Presse und Kommunikation

Carla Gumbrecht

(bis 31.08.2023) Presse und Kommunikation

Irmgard Heitkemper-Nießen

(bis 28.02.2023) sozialgenial-
Regionalmanagerin

Sabine Kotulla

(seit 16.03.2023) Projektkoordinatorin
Bürgerstiftungen
sabine.kotulla@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692333

Ljuba Kuhn

Office-Managerin
ljuba.kuhn@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692342

Jaisana Mäfers

Office-Managerin (bis 31.3.2023)
Programm-Managerin Service Learning
jaisana.maefers@aktive-buergerschaft.de
Telefon: 0157 80692330

Michael Neumann

Office-Assistent
 michael.neumann@aktive-buergerschaft.de
 Telefon: 0157 80692340

Jonas Rugenstein

stellv. Programm-Leiter Bürgerstiftungen
 jonas.rugenstein@aktive-buergerschaft.de
 Telefon: 0157 80692336

Gudrun Sonnenberg

(seit 1.10.2022) Redaktionsleiterin bürgerAktiv
 gudrun.sonnenberg@aktive-buergerschaft.de
 Telefon: 0157 80692335

Hans van Ooyen

(bis 30.06.2022) sozialgenial
 Regionalmanager

Regina Sommerfeld

Programm-Managerin Bürgerstiftungen
 regina.sommerfeld@aktive-buergerschaft.de
 Telefon: 0157 80692337

Ingo Wilhelm

(seit 16.08.2023) Kommunikations- und
 Communitymanager
 ingo.wilhelm@aktive-buergerschaft.de
 Telefon: 0157 80692338

Martina Pohle

(bis 31.12.2022) Buchhalterin

5.

Tätigkeitsbericht

Den Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks 2022 und den geprüften Jahresabschluss 2022 hat der Stiftungsrat auf seiner Sitzung am 07. September 2023 entgegengenommen und genehmigt.

8.

Prüfung und Kontrolle der Mittelverwendung

Die Mitglieder des Stiftungsrates haben in ihrer Sitzung am 14. September 2022 die AWADO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Neu-Isenburg, zum Wirtschaftsprüfer für das Jahr 2022 gewählt. Die Prüfung des Jahresabschlusses durch DGR erfolgt im Juni 2023. Die Stiftung Aktive Bürgerschaft wendet mit Vorstandsbeschluss vom 20. April 2015 die Grundsätze guter Stiftungspraxis des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen für effektives und uneigennütziges Stiftungshandeln an.

6.

Angaben zur Steuerbegünstigung

Die Arbeit der Stiftung Aktive Bürgerschaft ist wegen der Förderung der Volks- und Berufsbildung und weiterer Zwecke nach § 52 der Abgabenordnung als gemeinnützig anerkannt. Die Feststellung der Gemeinnützigkeit erfolgte mit Bescheid vom 10. Februar 2021 durch das Finanzamt für Körperschaften I Berlin. Die Steuernummer lautet 27/605/53851. Die Stiftung Aktive Bürgerschaft ist berechtigt, für Spenden, die ihr für diese Zwecke zur Verfügung gestellt werden, Zuwendungsbestätigungen nach dem amtlich vorgeschriebenen Vordruck auszustellen.

9.

Namen von juristischen oder natürlichen Personen, deren jährliche Zahlungen mehr als 10 Prozent des Gesamtjahresbudgets ausmachen

Einzelzuwendungen, die über 10 Prozent der gesamten Jahreseinnahmen ausmachen, kamen 2022 von der DZ BANK und dem Bundesverband der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken.

7.

Gesellschaftsrechtliche Verbundenheit und Mitgliedschaften

Die Stiftung Aktive Bürgerschaft ist ideeller Gesellschafter der Phineo gAG. Die Stiftung ist Mitglied der Berliner Volksbank eG, im Bundesnetzwerk Bürgerschaftliches Engagement, im Bundesverband Deutscher Stiftungen, in der Deutschen Gesellschaft für Demokratiepädagogik und in der Worldwide Initiatives for Grantmaker Support.

10.

Angaben zur Mittelherkunft und zur Mittelverwendung sowie zum Vermögen

10.1 Einnahmen-Überschuss-Rechnung 1.1. – 31.12.2022

| In EUR | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. IDEELLER BEREICH | | |
| I. Erträge | 908.255,53 | 950.898,39 |
| Spendeneinnahmen | 822.219,27 | 921.857,40 |
| Sponsoringeinnahmen | 9.934,58 | 14.901,87 |
| Projektförderung | 69.437,50 | 10.506,49 |
| Sonstige Einnahmen | 6.664,18 | 3.632,63 |
| II. Aufwendungen | 860.073,61 | 825.831,08 |
| Löhne und Gehälter | 471.677,71 | 479.759,79 |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung | 114.959,67 | 111.765,17 |
| Mieten für Büro und Veranstaltungen | 65.979,88 | 80.630,69 |
| Nebenkosten für Büro und Veranstaltungen | 12.028,42 | 5.423,69 |
| Bewirtungskosten | 8.942,21 | 4.327,27 |
| Reisekosten | 11.155,95 | 12.929,11 |
| Zuwendungen an gem. Organisationen | 88.107,66 | 47.829,25 |
| Druckkosten | 20.712,65 | 14.468,42 |
| Telekommunikation/Internet | 5.629,41 | 8.718,31 |
| Rechtsberatung, Steuerberatungs- und Buchführungskosten | 26.783,08 | 18.656,68 |
| Werbe- und Repräsentationskosten | 3.376,50 | 10.857,88 |
| Sonstige Kosten | 7.496,51 | 10.143,82 |
| Abschreibungen | 7.021,92 | 4.736,00 |
| Vorsteuer / Umsatzsteuer | 16.202,04 | 15.585,00 |
| Ergebnis ideeller Bereich | 48.181,92 | 125.067,31 |
| B. VERMÖGENSVERWALTUNG | | |
| I. Erträge | 10.520,10 | 40.204,79 |
| II. Aufwendungen | 0,00 | 28.077,95 |
| Ergebnis der Vermögensverwaltung | 10.520,10 | 12.126,84 |
| Jahresüberschuss | 58.702,02 | 137.194,15 |
| C. VERÄNDERUNGEN KAPITAL/RÜCKLAGEN | | |
| Veränderung Betriebsmittelrücklage | 58.702,02 | 137.194,15 |
| Veränderung anderer Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| Ergebnis | 0,00 | 0,00 |

10.2 Vermögensübersicht zum 31.12.2022

| In EUR | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| A. ANLAGEVERMÖGEN | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.517,00 | 2.623,00 |
| II. Sachanlagen | 2.152,00 | 5.558,00 |
| III. Finanzanlagen | 4.368,00 | 4.368,00 |
| B. UMLAUFVERMÖGEN | | |
| I. Sonstige Vermögensgegenstände | 12.638,33 | 12.638,23 |
| II. Wertpapiere | 1.752.277,49 | 1.742.459,74 |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 253.611,17 | 190.397,25 |
| Summe Aktiva | 2.026.563,99 | 1.958.044,22 |
| A. EIGENKAPITAL | | |
| I. Stiftungskapital | 1.750.000,00 | 1.750.000,00 |
| II. Rücklagen | 276.563,99 | 208.044,22 |
| III. Ergebnis | 0,00 | 0,00 |
| Summe Passiva | 2.026.563,99 | 1.958.044,22 |

10.3 Hauptförderer:

Akademie Deutscher Genossenschaften ADG e.V., Atruvia AG, Bausparkasse Schwäbisch Hall AG, Bundesverband der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken e.V., DG Nexolution eG, DZ HYP AG, DZ BANK AG Deutsche Zentral-Genossenschaftsbank, DZ PRIVATBANK S.A., Münchener Hypothekenbank eG, R+V Versicherung AG, TeamBank AG, Union Asset Management Holding AG, VR Smart Finanz AG.

10.4 Förderer:

Bensberger Bank eG, Berliner Volksbank eG, Brandenburger Bank eG, Dortmunder Volksbank eG, Emsländische Volksbank eG, Märkische Bank eG, meine Volksbank Raiffeisenbank eG, Mendener Bank eG, PSD Bank Westfalen-Lippe eG, Raiffeisenbank eG Großenlüder, Raiffeisenbank eG Lauenburg, VerbundVolksbank OWL eG, Vereinigte Volksbank eG, Volksbank Allgäu-Oberschwaben eG, Volksbank Dreiländereck eG, Volksbank Halle Saale eG, Volksbank Hameln-Stadthagen eG, Volksbank Hellweg eG, Volksbank Köln Bonn eG, Volksbank Laichinger Alb eG, Volksbank Mittelhessen eG, Volksbank eG Mosbach, Volksbank Mittlerer Neckar eG, Volksbank Raiffeisenbank Würzburg eG, Volksbank Rathenow eG, Volksbank RheinAhrEifel eG, Volksbank Ruhr Mitte eG, Volksbank Stuttgart eG, Volksbank Ulm-Biberach eG, Volksbank Vorpommern eG, VR Bank eG, VR Bank Tübingen eG, VR Bank Mecklenburg eG, VR Bank Westmünsterland eG, VR-NetWorld GmbH, VR PLUS Altmark-Wendland eG, VR-Bank Fläming-Elsterland eG, VR-Bank Nordeifel eG, Westerwald Bank eG, Wiesbadener Volksbank eG.

10.5 Stiftungsfonds:

Am 18.03.2019 wurde der Stiftungsfonds „Rudolf Liebergeld Stiftung“ durch eine Zustiftung in das Grundstockvermögen der Stiftung Aktive Bürgerschaft in Höhe von 500.000 Euro errichtet.

Am 16.08.2019 wurde ein Stiftungsfonds durch eine Zustiftung in das Grundstockvermögen der Stiftung Aktive Bürgerschaft in Höhe von 500.000 Euro errichtet. Am 17.12.2020 wurde der Stiftungsfonds durch eine Zustiftung in das Grundstockvermögen der Stiftung Aktive Bürgerschaft in Höhe von 500.000 Euro aufgestockt. Zahlungseingang 28.04.2021. Der Stifter möchte nicht namentlich genannt werden.

Am 15.02.2021 wurde die „Krugmann-Bildungs-Stiftung“ durch eine Zustiftung in das Grundstockvermögen der Stiftung Aktive Bürgerschaft in Höhe von 50.000 Euro errichtet. Zahlungseingang 10.02.2021.

Am 30.06.2021 wurde der Stiftungsfonds der Berliner Volksbank eG „wlr – Für die Region. Für die Menschen.“ durch eine Zustiftung in das Grundstockvermögen der Stiftung Aktive Bürgerschaft in Höhe von 100.000 Euro errichtet. Zahlungseingang 01.09.2021.

Am 19.05.2023 wurde der Stiftungsfonds „Familienstiftung Dr. Neuhoff“ durch eine Zustiftung in das Grundstockvermögen der Stiftung Aktive Bürgerschaft in Höhe von 500.000 Euro errichtet. Zahlungseingang 19.05.2023.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial data. This includes not only sales and purchases but also expenses, transfers, and adjustments. The document provides a detailed list of items that should be tracked, such as dates, amounts, and descriptions of each transaction. It also outlines the proper format for recording these entries, including the use of specific columns and rows in a ledger or journal.

The second part of the document focuses on the process of reconciling accounts. It explains how to compare the internal records with external statements, such as bank statements or supplier invoices, to identify any discrepancies. The document provides a step-by-step guide to this process, including how to investigate the cause of any differences and how to correct them. It also discusses the importance of performing regular reconciliations to catch errors early and maintain the accuracy of the books.

The third part of the document covers the preparation of financial statements. It describes how to summarize the recorded transactions into meaningful reports, such as the Income Statement, Balance Sheet, and Cash Flow Statement. The document provides a clear explanation of the components of each statement and how they are derived from the underlying data. It also offers tips on how to present these statements in a clear and professional manner, including the use of appropriate titles and dates.

The final part of the document discusses the importance of maintaining the books and records for a long period. It explains that accurate records are essential for tax purposes, legal compliance, and the overall management of the business. The document provides information on the required retention periods for different types of records and offers advice on how to organize and store them effectively. It also emphasizes the need for regular backups and secure storage to protect the data from loss or theft.