

Rechnungs- und Kassenprüfung Kreisjugendring Deggendorf für das Haushaltsjahr: 2025

Datum der Prüfung: 06.03.2026 Uhrzeit: 15.00 Uhr

Anwesend:

Astrid Ruschitschka, Sabine Feuerecker, Stefan Barth, Christina Brandl, Annett Heunemann, Evi Kössl

Rechnungsprüfer_in Astrid Ruschitschka, Sabine Feuerecker, Stefan Barth

Vorstandsmitglieder ./.

Haushaltsverantwortlich Christina Brandl (Interim- Geschäftsführung)

Stellvertr. Geschäftsführung Annett Heunemann

Kassenleitung/Buchhaltung Evi Kössl

Bevor die Jahresrechnung des KJR durch den Vorstand festgestellt werden kann, ist sie durch die gewählten Rechnungsprüfer_innen zu prüfen (§28 Abs. 4 FO-HOL/S)

I. Barkasse:

- Geld zählen
- Tagesabschlüsse vorhanden (Cipkom)
- Dienstanweisung für den Haushalts- und Kassenvollzug ist vorhanden.
- Barkasse weist bei Prüfung keine Unstimmigkeiten auf.

➤ **Bemerkung:**

<p>Hinweis an den Vorstand: Bitte die Dienstanweisung Bayerischer Jugendring, Punkt 8.2 anschauen und ggf. einen flexibleren Textbaustein finden (die Grenzen für die freihändige Vergabe könnten wieder sinken und dann würden ggf. ungewollt Vergabefehler gemacht werden.)</p>
--

II. Konto:

- Bestand der vorhandenen Konten zum Stichtag
- Kontoauszüge vorhanden
- Kontobewegungen stichpunktartig nachvollzogen
- Kontostände wurden geprüft und stimmen nach stichpunktthaltiger Prüfung mit Kontobewegungen überein.

➤ Bemerkung:

Es liegen rund 80.000€ auf den Giro- Konten, aber nur rund 1.500€ auf dem Cash-Konto (vglb. mit einem Tagesgeldkonto). Der betrieblich notwendige Umlaufbestand sollte ermittelt werden und ggf. mehr Geld auf dem verzinsten Cash- Konto liegen.

Begünstigte (Vorstandsentschädigung) dürfen nicht die Anordnung für sich unterschreiben. Verständnis für die Situation um die GF, aber andere Lösung ist für solche Fälle zu finden.

III. Inventar

- Die Inventarliste des Sachvermögens lag ordnungsgemäß vor.
- Inventarliste ist aktualisiert

➤ Bemerkung:

IV. Rücklagen

- Rücklagen werden getrennt von Konten der laufenden Rechnung gehalten
- Die ausgewiesenen Rücklagen können durch Nachweis bestätigt werden und liegen auf separaten zweckgebundenen Konten
- Bewegungen der Rücklagen sind korrekt geführt → Zu- bzw. Abgänge
- Die mittelfristige Verwendung der zweckgebundenen Rücklagen scheint sicher gestellt → Finanz- und Investitionsplan liegt vor

Bemerkung:

V. Vorschüsse/Verwahrkonten

- Verwahrkonten vorhanden?
- Individueller Bericht, warum Verwahrkonto, benötigt wird
- Vorschüsse und Verwahrgeld wurden separat ausgewiesen
- Verwahrungen und Vorschüsse wurden, soweit sie unerledigt sind, ordnungsgemäß in das Folgejahr übernommen.
- Ordnungsgemäße Ausweisung und Führung von Verwahrkonten und Vorschüssen

➤ Bemerkung:

VI. Belegprüfung - Anordnungen

Anmerkung: Mindestens zwei Belege/Anordnungen pro Gesamtplan (z.B. Ehrenamt) zur Prüfung werden als Mindestmaß erachtet!

- Anordnungen stichpunktartig prüfen:
 - Betrag vorhanden?
 - Unterschriften vollständig?
 - Passende Kostenstellen auf Anordnung vorhanden
 - Bei Aufteilung des Betrages auf mehrere Kostenstellen → entsprechende Prüfung der Kostenstellen vornehmen
 - Beleg ausreichend vorhanden (z.B. Kassenzettel, Rechnung, etc.)
 - Falls nötig, Verweis bei Korrekturen vorhanden

Reihenfolgenlogische, korrekte und vollständige Ablage der Belege/Anordnungen

Beschlussbuch vorhanden

Zu stichpunktartig geprüften Anordnungen gibt es aussagekräftige und nachvollziehbare Belege.

➤ Bemerkung:

siehe Aufträge an die Kassen- und Buchführung

VII. Haushaltsplan

Anmerkung: Mindestens zwei Belege pro Gesamtplan zur Prüfung werden als Mindestmaß erachtet!

- Vorgelegter Haushaltsplan auf grobe Abweichungen prüfen
- Nachvollziehbarkeit der Abweichung prüfen (Kassen - und Haushaltsverantwortlicher weisen dies durch Belege gegebenenfalls nach)

➤ Gravierende Abweichungen in Einnahmen und Ausgaben bei folgenden Haushaltsstellen:

Haushaltsstelle	Abweichung	Bemerkung
110.1000	4.633,25 € (weniger Einnahmen)	Int. Verrechnung nur was nötig war
110.4110	88.074 € (Mehrausgaben)	Personalkosten (Einarbeitung neue Kollegen; Vermeidung von Informationsverlust) sind nicht komplett vom Landkreis abgedeckt
110.5130	706 € (Mehrausgaben)	Portoerhöhung (ab 2026 mehr digital)
110.5800	7.452,56 € (weniger Ausgaben)	Sparsam gewirtschaftet
120.5200	5.707,19 € (weniger Ausgaben)	Spimo Lackarbeiten nicht ausgeführt
120.5240	1.822 € (Mehrausgaben)	Mieterhöhung ab März 25
120.6160-01	7.339 € (weniger Ausgaben)	weniger Einsätze +interne Verrech.
120.6160-05	1.156 € (Mehrausgaben)	Fehlkalkulation
120.6160-06	1.167 € (Mehrausgaben)	Int. Ver. bei 1.300 €
120.1030-05	7.810 € (weniger Einnahmen)	Weniger Einsätze
200.2010	4.619 € (Mehreinnahmen)	Incl. Fahrsicherheitstraining, eig. Kürzung angekündigt
200.2115	8.002 € (weniger Einnahmen)	Kein Zuschuss mehr nötig
210.6130-28	1.637 € (Mehrausgaben)	Fahrsicherheitstraining
230.6170-65	3.772 € (weniger Ausgaben)	Sparsam, weniger Aufw .E.
230.1160-65	10.395 € (Mehreinnahmen)	Spenden(u.a.SpK) Verkauf
230.1170-65	2.300 € (Mehreinnahmen)	Einnahme Einsätze Ankerzentrum
230.6180-95	2.570 € (Mehrausgaben)	Ankereinsätze, Weltanhängerkosten mehr Belegungen, Stammgäste
300.1210	2.905 € (Mehreinnahmen)	antellig, Fehlkalkulation
300.5140	683 € (Mehrausgaben)	Neuer Rechner A.Krieg/Rep
300.5300	2.148 € (Mehrausgaben)	Gefrierschrank
500.2311	6.700 € (Mehreinnahmen)	Termin Amtsgericht
500.2312	9.408 € (Mehreinnahmen)	Vorsichtige Kalkulation

➤ Bemerkung

Ansatz 120.1020 und 1030 wünschenswert wäre mehr Bewerbung der Mietmöglichkeiten

Endergebnis

Das Ergebnis der Jahresrechnung des KJR Deggendorf schließt in Einnahmen und Ausgaben mit 823.546,00 € ab.

- Das Ergebnis ist ausgeglichen.

- Kassenmäßiger Abschluss und Haushaltsrechnung sind ordnungsgemäß aufgestellt, das Ergebnis richtig ausgewiesen.

- Alle notwendigen Beschlüsse zur Haushalts-, Rücklagen- und Personalentwicklung des Vorstandes liegen für das Haushaltsjahr 2025 vor.

- Rücklagen wurde für das Jahr 2025 in Höhe von 50.000,0 € entnommen und am Ende des Jahres in Höhe von 8.411,14 € wieder zugeführt.

- Die Empfehlungen der Rechnungsprüfung vom Vorjahr wurden [größtenteils] übernommen.

- Individuelle Anmerkungen:
./.

- Aufträge an die Kassen- und Buchführung bzw. Haushaltsverantwortung:
Erinnerung: Bei „Antrag auf Auslagenersatz“ ist die Zeile „Mit KJR- GST abgesprochen“ auszufüllen!

Die Prüfung der Jahresrechnung 2025 ergibt eine sparsame und wirtschaftliche Haushaltsführung.

Der Jugendring hat zum 31.12.2025 Schulden für aufgenommene Kredite in Höhe von 0,00 €.

Der Buchhaltungs- und Kassenkraft, sowie der Haushaltsverantwortung kann eine ordentliche und transparente Haushaltsführung attestiert werden


Kassenprüfer_in


Kassenprüfer_in


Kassenprüfer_in