

Rechnungs- und Kassenprüfung Kreisjugendring Deggendorf

Datum der Prüfung: 25.03.2024

Uhrzeit: 10:00 Uhr

Anwesend:

Kassenprüfer_in Astrid Ruschitschka

Kassenprüfer_in Sabine Feurecker

Vorstandsmitglieder Carmen Rainer

Kasse & Buchhaltung KJR Evi Kössl

Haushaltsverantwortung KJR Stefanie Johann

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)

Ausfüllhinweis:

- 1) Checklisten abhaken!*
- 2) Die Sätze zum Bericht können individuell verändert und angepasst werden!*
- 3) Eventuelle Bemerkungen ergänzen!*

I. Barkasse:

Geld zählen

Tagesabschlüsse vorhanden (Cipkom)

- Barkasse weist bei Prüfung keine Unstimmigkeiten auf.
- Bemerkung: Dienstanweisung für den Haushalts - und Kassenvollzug vorhanden

II. Konto:

Bestand der vorhandenen Konten zum Stichtag

Kontoauszüge vorhanden

Kontobewegungen stichpunktartig nachvollzogen

- Kontostände wurden geprüft und stimmen nach stichpunkthaltiger Prüfung mit Kontobewegungen **überein**.
- Bemerkung: Sammelüberweisungen sind ab 2024 bei den Kontoauszügen gleich mit einzusehen

III. Inventar

X Inventarliste liegt vor

X Inventarliste ist aktualisiert

- Die Inventarliste des Sachvermögens lag ordnungsgemäß vor.
- Bemerkung: Das Kaufdatum sollte genau erfasst werden, 2023 gab es keine Abgänge

IV. Rücklagen

X Rücklagen werden getrennt von Konten der laufenden Rechnung gehalten

X Die ausgewiesenen Rücklagen können durch Nachweis bestätigt werden und liegen auf separaten zweckgebundenen Konten

X Bewegungen der Rücklagen sind korrekt geführt → Zu- bzw. Abgänge

X Die mittelfristige Verwendung der zweckgebundenen Rücklagen scheint sicher gestellt
→ Finanz- und Investitionsplan liegt vor

- Rücklagen werden getrennt ausgewiesen und korrekt geführt.
- Bemerkung: ./.

V. Vorschüsse/Verwahrkonten

X Verwahrkonten vorhanden?

X Individueller Bericht, warum Verwahrkonto, benötigt wird

X Vorschüsse und Verwahrgeld wurden separat ausgewiesen

X Verwahrunen 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 zur Prüfung werden als Mindestmaß erachtet!

X 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

X Reihenfolgenlogische, korrekte und vollständige Ablage der Belege/Anordnungen

○ Beschlussbuch vorhanden

- Zu stichpunktartig geprüften Anordnungen gibt es aussagekräftige und nachvollziehbare Belege.

Bemerkungen:

- Bei der internen Verrechnung AO Nr. 2071 wurde der Betrag von 183,50 € auf eine falsche HH stelle gebucht (Getränke bei der Vollversammlung)
- Das Beschlussbuch liegt nicht vor

VII. Haushaltsplan

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

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

- Grössere Abweichungen in Einnahmen und Ausgaben bei folgenden Haushaltsstellen:

Haushaltsstelle	Abweichung	Bemerkung
110/1460	1.355,00 €	Wird weniger angenommen, angesammelt für Freizeiten, wo ganze Summe eingelöst werden kann
110/2112	14.918,13 €	Inflationsausgleich und Tarifierhöhung
110/4900	50 % weniger Ausgaben	Viele Fortbildungen online, auch durch Unterbesetzung Anfang des Jahres
110/4960	Ansatz wurde nicht bebucht	Wird nur bei Bedarf benötigt, evtl. Personalrat (Vorstands Beschluss, dass Ansatz stehen bleiben muss)
210/6130-24	Weniger Ausgaben als geplant	Weniger Teilnehmer
220/1130-55	Weniger Einnahmen Balaton	Sonderpreis, Beschluss durch Vorstand
230/6170-65	Spieletage, höhere Ausgaben, über 8000,00 €	Spieletagejubiläum, (+ 4 x reguläre Spieletage sind im Ansatz nicht berücksichtigt worden)
500/2600	Abweichung 37.803,36 €	Aufgrund der Umsatzsteuerausweisung ab 2023, konnten die Fahrzeuge erst in 2023 veräußert werden

- Bemerkung: Es ist ein transparenter Haushalt mit nachvollziehbaren Abweichungen

Endergebnis

Das Ergebnis der Jahresrechnung des KJR Deggendorf schließt in Einnahmen und Ausgaben mit **817.167,40 €** 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 2023 vor.
- Rücklagen wurde für das Jahr 2023 in Höhe von 48.040,42 € gebildet.
- Die Empfehlungen der Rechnungsprüfung vom Vorjahr wurden übernommen.
- Aufträge an die Kassen- und Buchführung bzw. Haushaltsverantwortung:
Auftrag Spendenübergabe Regelung von letzten Jahr 2022: Annahme Bestätigung der Vorstanderschaft für bestimmte Spendenhöhen sind in einer Dienstvereinbarung geregelt worden und werden ab 2024 so ausgeführt.

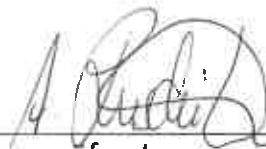
Die Prüfung der Jahresrechnung 2023 ergibt eine sparsame und wirtschaftliche Haushaltsführung.

Der Jugendring hat zum 31.12.2023 Schulden für aufgenommene Kredite in Höhe von 0,0 €.

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



Kassenprüfer_In



Kassenprüfer_In

