

Rechnungs- und Kassenprüfung Kreisjugendring Deggendorf

Datum der Prüfung:	14.03.2025
Uhrzeit:	15:00 Uhr
Anwesend:	Astrid Ruschitschka, Sabine Feuerecker, Evi Kössl, Annett Heunemann, Carmen Rainer
Kassenprüfer:in	Astrid Ruschitschka
Kassenprüfer:in	Sabine Feuerecker
Vorstandsmitglieder	Carmen Rainer, Michaela Arndt
Kasse & Buchhaltung KJR	Evi Kössl
Haushaltsverantwortung KJR	Carmen Rainer in Vertretung, Stefanie Bogner krank bis auf Weiteres

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.
- Dienstanweisung für den Haushalts- und Kassenvollzug ist vorhanden.

Bemerkung: ./.

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 hängen wie gewünscht hinten dran.

III. Inventar

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

Bemerkung:

Kaufdatum ist ab 2024 tagesaktuell. 2024 gab es keine Abgänge.
Weitergabe von Handys zukünftig in Anmerkung dokumentieren.

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:

Mündlicher Bericht, warum Verwahrkonto benötigt wird wurde erteilt.

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 stichpunkthaltig geprüften Anordnungen gibt es aussagekräftige und nachvollziehbare Belege.

Bemerkung:

Bitte dokumentenechte Stifte verwenden. Bei Antrag auf Auslagenersatz die Zeile „Mit KJR Geschäftsstelle abgesprochen“ ausfüllen oder von Geschäftsführung unterzeichnen lassen. Bei Ersatzbelegen zweite Unterschrift erforderlich.

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 Haushaltsverantwortliche:r weisen dies durch Belege gegebenenfalls nach
- Größere Abweichungen in Einnahmen und Ausgaben bei folgenden Haushaltsstellen:

Haushaltsstelle	Abweichung	Bemerkung
100.5500	2.451,50 €	Vorstandsarbeit, hier war 2024 noch die Vollversammlung mit drin, wird ab 2025 mit eigener Haushaltsstelle geführt. Cateringkosten sollten zukünftig kostengünstiger sein. Hotelkosten für Klausurtagung waren hoch, Empfehlung auf Kosten zu achten und evtl. auf sozialen Träger wechseln.
110.4110	99.554,21 €	Personalkosten, Anzahl der Beschäftigten übersteigt derzeit die lt. Grundlagenvertrag gedeckten Mittel vom Landkreis
110.5300	2734,44 €	Weniger Ausgaben, sehr sparsam gewirtschaftet
110.5600	2.480,30 €	Versicherungen, enorme Preiserhöhungen
120.1030-05	10.717,05 €	Einnahmen mobile Spielarbeit: Buchung von zahlungskräftigen Firmen sind zurück gegangen
120.5200-02	1.303,52 €	Spielmobil Bus: Versicherung, Steuer, Wartung waren kostenintensiver
200.2010	1.767,00 €	Zuschüsse für Jugendleiterschulungen wurden gekürzt
200.2115	17.550,00 €	Landkreis hat Sommercamps voll bezuschusst
200.6180	1.403,61 €	Weniger Ausgaben, Bestandsaufbrauch
210.6130-27	1.451,07 €	Fahrsicherheitstraining, Rettungsschwimmer

220.1130-53	1.437,00 €	Weniger Teilnehmer
220.1130-56	10.000,00 €	Toskanafahrt wurde abgesagt
230.1160-65	1.926,08 €	Mehreinnahmen Spieletage durch Bistro
300.5440	2.320,92 €	Reinigungsfirma für Spielraum ist sehr teuer
500.1500	1.814,97 €	Zinsen aus Rücklagenkonten wieder angestiegen
500.2115	4.469,58 €	Voller Zuschuss vom Landkreis
500.2312	16.598,50 €	Mehr Spenden, als erwartet

Bemerkung: ./.

Endergebnis

Das Ergebnis der Jahresrechnung des KJR Deggendorf schließt in Einnahmen und Ausgaben mit 855.118,76 € 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 2024 vor.
- Rücklagenentnahme: für das Jahr 2024 wurden insgesamt Rücklagen in Höhe von 52.718,58 € entnommen.
- Die Empfehlungen der Rechnungsprüfung vom Vorjahr wurden (größtenteils) übernommen.
- Aufträge an die Kassen- und Buchführung bzw. Haushaltsverantwortung:

Evtl. zu ergänzen:

Die Prüfung der Jahresrechnung 2024 ergibt eine sparsame und wirtschaftliche Haushaltsführung.

Der Jugendring hat zum 31.12.2024 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

