

NIEDERSCHRIFT

über die Kassenprüfung der Kasse
des KREISJUGENDRINGS KITZINGEN
in der Geschäftsstelle des Kreisjugendrings,
Obere Bachgasse 16, 97318 Kitzingen

Bei der Prüfung waren anwesend: Anita Link, Abtl.-Plazidus-Str. 26, 97359 Schwarzach
Thomas Schürerer, Alte Poststr. 26, 97318 Kitzingen
Johanna Weigand, Gnötzheim 87, 97340 Martinsheim

Die Kassenprüfung wurde gemäß der Finanzordnung für Bezirks- und Kreis-/Stadtjugendringe § 34 von den gewählten Prüfern durchgeführt. Die Prüfung erstreckte sich auf den Zeitraum vom 01.01.2023 bis 31.12.2023.

Die Aufzeichnungen erfolgten mittels EDV – HKR-Programm CIPKOM für die Gliederungen des BJR. Für die überprüften Buchungen waren ordnungsgemäße Belege vorhanden. Zahlungsanweisungen und Auszahlungen liegen in getrennten Händen und lagen ordnungsgemäß vor.

Die Auszüge der Girokonten lagen ebenfalls vor. Die Salden wurden mit denen der Buchhaltung verglichen, es ergaben sich keine Differenzen.

Die Übereinstimmung von Buchungssumme und Kassenbestand wurde im Kassensturz am 27.02.2024 festgestellt.

Kassen-Ist und Kassen-Soll des Verwaltungshaushaltes stimmten überein. Ebenfalls wurde der Nachweis des Vermögenshaushaltes überprüft. Auch hier stimmten die Beträge zwischen buchmäßiger Rücklagenaufstellung und durch Bankbelege nachgewiesener Vermögenslage überein.

Der Gesamtumsatz des Kreisjugendrings im Jahr 2023 betrug 167.463,15 € in den Einnahmen. Die Ausgaben betragen 167.463,15 €. Der Haushalts-Überschuss, Haushalts-Defizit beläuft sich auf 0,00 €.

Das Anordnungssoll in Einnahmen und Ausgaben entspricht den tatsächlichen Summen. Es befinden sich zum Stichtag 31.12.2023, 3.180,32 € auf dem Girokonto der Sparkasse, 1.635,19 € auf dem Girokonto der VR-Bank und 540,29 € als Bestand in der Barkasse.

Als Rücklagensumme ergibt sich ein Betrag von 82.934,45 €.

Die Rücklagen werden ausgewiesen in einem Sparbuch der Sparkasse mit einem Betrag von 13.000,00 € (Betriebsmittlrücklagen), auf einem Geldmarktkonto I mit einem Betrag von 37.375,50 €, 10.677,90,00 € auf dem Geldmarktkonto II (zweckgebunden für einen neuen Bus), 14.381,05 € (Überschuss Personalkostenpauschale) auf dem Geldmarktkonto III und 7.500 € (zweckgebunden für Renovierung und Ausbau Zeltplatz) auf dem Geldmarktkonto IV.

Die Buchungsabschlüsse per 31.12.2023 (abschließender Buchungstermin) wurden hinsichtlich der Bankauszüge überprüft. Die vorliegenden Belegordner wurden mit den Buchungsunterlagen stichprobenweise dahingehend kontrolliert, ob die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch nach den Vorschriften begründet und belegt sind.

Der Rechnungsabschluss zum 31.12.2023 ist überprüft und mit den Buchungsunterlagen abgestimmt. Bei dieser Kontrolle wurde festgestellt, dass die einzelnen Angaben des Rechnungsabschlusses stimmen.

Der Haushaltsplan 2023, welcher von der Vollversammlung am 21.11.2022 beschlossen wurde, konnte weitgehend umgesetzt werden. Genauere Erläuterungen sind der Jahresrechnung beigelegt.

Alle berechtigten Anträge auf Zuschüsse wurden an die Organisationen ausgezahlt, mehr als im Einzelplan 4 eingeplant war.

Die stichprobenartige Prüfung der Anträge auf Zuschussgewährung erfolgt am 27.02.2024.

Wir legen weiterhin Wert darauf, dass die Führung von kontinuierlichen Kassenbüchern und eine nachvollziehbare Kontenführung unabdingbare Voraussetzung für die Gewährung von Zuschüssen aus öffentlichen Geldern ist. Wir werden alles daransetzen, dass es den Vereinen und Verbänden gelingt, eigenständige Finanzverwaltung ordnungsgemäß und transparent zu verantworten und das Geld sinnvoll zu verwalten.

Der Kassenverwaltung und der Geschäftsstelle wird für die ordnungsgemäße Kassenführung im Rechnungsjahr 2023 herzlicher Dank und Anerkennung der Revisoren ausgesprochen.

Kitzingen, 27.02.2024

Die Kassenprüfer:



Anita Link



Thomas Schürer

des Bayerischen Jugendrings K.d.ö.R
gewählte Rechnungsprüfer/innen

Prüfung der Jahresrechnung des 2023

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

Im Berichtsjahr wurde keine unvermutete Kassenprüfung der Kasse und keine unvermutete Prüfungen folgender Handkassen durchgeführt:

Über Ergebnisse wurde der/die Haushaltsverantwortliche gesondert unterrichtet.

Haushaltsergebnis

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2023 des KJR/SJR/BezJR schließt in den Einnahmen und Ausgaben mit **167.463,15 EUR**.

Das Ergebnis ist ausgeglichen

Es ergibt sich ein Überschuß Fehlbetrag in Höhe von **EUR**.

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

Das ausgeglichene Ergebnis ist richtig ausgewiesen 27.02.2024

Die aus dem Vorjahr übernommenen Kassenreste (Forderungen/Verbindlichkeiten) sind im Ist erfüllt oder soweit notwendig, in Abgang gestellt worden.

Die neuen Kassenreste bewegen sich im erwarteten und in einem vertretbaren Rahmen. Sie wurden richtig in die Bücher des Folgejahres übernommen.

Es gibt für das Jahr 2023 keine Kassenreste.

Von den Minderausgaben bei Investitionen wurden neue Haushaltsreste in Höhe von **EUR** gebildet.

Bei anderen Haushaltsstellen wurden von den Minderausgaben neue Haushaltsreste gebildet in einer Gesamthöhe von **EUR**.

Es wurden 2.677,90€ für die zukünftige Busfinanzierung in die Rücklagen verschoben und 2.677,90€ für die Finanzierung einer Personalstelle für die Ministadt 2025.

Haushaltsreste aus Vorjahren wurden, soweit sie nicht verbraucht wurden in Abgang gestellt. Die Haushaltsreste aus Vorjahren für Investitionen wurden verbraucht.

In den Vorjahren ausgewiesene Haushaltsüberschüsse/-fehlbeträge wurden abgewickelt:

Nur Haushalt in Eckwerten:

Übernommene Budgetüberschüsse und Budgetfehlbeträge aus Vorjahren

- wurden verbraucht/refinanziert
- in den Haushalt überführt, die nicht verbraucht wurden
- über Budget-Rücklagen abgewickelt.
-

Einhaltung des Haushalts

Nur Haushaltsplan

- Der Haushaltsplan wurde unter Einbeziehung eventueller Veränderungen im Nachtragshaushalt und im Rahmen der Deckungsvermerke eingehalten.
- Zu überplanmäßigen Ausgaben kam es bei folgenden Haushaltsstellen

HhSt:	Bezeichnung	ÜPL/APL	Bemerkung
300	Einrichtungen der Jugendarbeit	7.984,54 4.088,00	sehr gute Auslastung des Zeltplatzes Förderung BAFA energ. Sanierung
400	Zuschüsse an Jugendorganisationen	4.314,99	Alle berechtigten Anträge bezuschusst
500	Allgemeines Finanzwesen	5.509,80	Rücklagen Bus/Ministadt

- Die üpl./apl. Ausgaben waren unabweisbar und ihre Deckung war gewährleistet.
- Der Vorstand hat den üpl./apl Ausgaben zugestimmt.
-

Nur Haushalt in Eckwerten

- Der Haushalt in Eckwerten und die Zielsetzungen sind sachgerecht umgesetzt worden. Der Vorstand hat die Erfüllung der Zielsetzungen bestätigt.
- Zu Abweichungen vom Haushalt in Eckwerten ist es bei folgenden Zielsetzungen und Punkten gekommen:
 - Die Abweichungen sind ausreichend begründet
 -
- Die Richtigkeit der „Zusammenstellung der Budgetüberschüsse/Budgetfehlbeträge“ wird bestätigt.
 - Die Übernahme auf das Folgejahr war möglich.
 - War die Übernahme nicht möglich, wurde der Ausgleich innerhalb des Haushalts hergestellt.
 - Budgetüberschüsse und -fehlbeträge wurden im zulässigen Rahmen übertragen.
- Die Festlegungen auf das Vermögen konnten umgesetzt werden. Der beschlossene Investitionsplan konnte umgesetzt werden.

Rücklagen und Schulden

Nur Haushaltsplan

- Die Rücklagen, die im Rücklagennachweis ausgewiesen sind, werden bestätigt.
Der Rücklagen- und Schuldennachweis ist korrekt geführt.
- Die Betriebsmitteirücklage ist angemessen.
- Die mittelfristige Verwendung der Rücklagen für übergeordnete Ausgabenzwecke (zweckgebundene Rücklagen) erscheint sichergestellt.
- Die zweckgebundenen Rücklagen sind weiterhin notwendig.
- Der Jugendring hat zum 31.12.2023 Schulden für aufgenommene Kredite in Höhe von 0,00 EUR.

Nur Haushalt in Eckwerten

- Die in den Festlegungen auf das Vermögen bestimmten Veränderungen bei den Rücklagen wurden umgesetzt. Der Rücklagen- und Schuldennachweis ist korrekt geführt.
- Die Betriebsmittlrücklage ist angemessen.
- Die mittelfristige Verwendung der Rücklagen für übergeordnete Ausgabenzwecke (zweckgebundene Rücklagen) erscheint sichergestellt.
- Die zweckgebundenen Rücklagen sind weiterhin notwendig.
-
- Der festgelegte Höchstbetrag bei den Budgetrücklagen der Einzelbudgets wurden beachtet.
-
- Der Jugendring hat zum 31.12. Schulden für aufgenommene Kredite in Höhe von EUR.
- Kreditverträge wurden erst abgeschlossen bzw. kreditfinanzierte Ausgaben getätigt, nachdem der im Haushaltsplan/Haushalt in Eckwerten vorgesehene Höchstbetrag der Kreditaufnahme durch den Landesvorstand des Bayerischen Jugendrings genehmigt war.
-

Nachweis des Sachvermögens

- Es wird bestätigt, dass der Nachweis des Sachvermögens ordnungsgemäß erfolgt.
-

Vorschüsse und Verwahrungen

- Verwahrungen und Vorschüsse wurden, soweit sie unerledigt sind, ordnungsgemäß in das Folgejahr übernommen.
-

Unserer Belegprüfung erbrachte folgende Ergebnisse:

Schlußvermerk:

Dem Vorstand wird empfohlen, die Jahresrechnung 2023 festzustellen.

Die aussagekräftige Zusammenfassung der Jahresrechnung zur Vorlage an die die Vollversammlung kann auf der Grundlage dieser Jahresrechnung entwickelt werden.

Kitzingen,
Ort,

27.02.2024
Datum

Name/n der gewählten Rechnungsprüfer/innen
Thomas Schürer



Anita Link



des Bayerischen Jugendrings K.d.ö.R
gewählte Rechnungsprüfer/innen

Prüfungsvermerk zur aussagekräftigen Zusammenfassung der Jahresrechnung für das Haushaltsjahr

Grundlage der hier vorgelegten aussagekräftige Zusammenfassung der Jahresrechnung ist die vom Vorstand in der Sitzung vom 14.12.2023 festgestellte Haushaltsrechnung und des kassenmäßigen Abschlusses mit den für den Jahresrechnung erforderlichen Unterlagen, die von uns geprüft wurde. Der Vorstand hat unseren Prüfungsbericht in ausreichender Form behandelt.
Zur aussagekräftigen Zusammenfassung der Jahresrechnung wird von uns folgender Prüfungsvermerk abgegeben (§ 28 Abs. 6 FO-HPL/S):

1. Feststellung des Haushaltsergebnisses

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2023 des KJR/SJR/BezJR schließt in den Einnahmen und Ausgaben mit 167.463,15 EUR.

Das Ergebnis ist ausgeglichen.

Es ergibt sich ein Überschuß Fehlbetrag in Höhe von EUR.

Die Richtigkeit des Ergebnisses wird bescheinigt.

2. Beachtung des Haushalts

Der beschlossene Haushaltsplan wurde beachtet. Soweit es zu über- oder außerplanmäßigen Ausgaben gekommen ist, waren diese notwendig. Sie sind durch Mehreinnahmen oder Einsparungen finanziert, der Vorstand hat die über- und außerplanmäßigen Ausgaben beschlossen.

Der Haushalt in Eckwerten wurde einschließlich der Zielsetzungen umgesetzt. Der Vorstand hat seinerseits die Umsetzung bestätigt, so dass die Übernahme von Budgetüberschüssen und Budgetfehlbeträgen in das Folgejahr zulässig war. Ferner wird bestätigt, dass Budgetüberschüsse/Fehlbeträge nur einmalig in das Folgejahr übernommen wurden. Die Erläuterungen des Vorstands über signifikante Abweichungen vom Haushalt in Eckwerten liegen vor.

3. Rücklagen- und Schulden, Vermögensnachweis

Die Rücklagen sind der Höhe nach begründet, der Schuldennachweis ist korrekt, für das Sachvermögen wird ein ordnungsgemäßer Nachweis geführt.

Der Vollversammlung wird empfohlen, die Jahresrechnung 2023 festzustellen.

Kitzingen, den 27.02.2024

Name/n der gewählten Rechnungsprüfer/innen

Anita Link

Thomas Schürer

An den
Haushaltsverantwortlichen

Niederschrift über die unvermutete Prüfung die Handkasse des Bezirksjugendrings Kitzingen am 27.02.2024

Die unvermutete Prüfung beschränkte sich auf die Feststellung der Bar- und Bankbestände und ihre Übereinstimmung am 27.02.2024 mit dem letzten Tagesabschluss vom 26.02.2024

1. Prüfungsergebnis

- 1.1. Nach dem Tagesabschluss musste die Barkasse einen Bestand in Höhe von EURO ausweisen.
- 1.2 hat mir den Barkassenbestand in Höhe von Euro vorgezählt und einen Bestandsnachweis gefertigt.
Es ergab sich mit dem Kassensollbestand Übereinstimmung

Unter dem vorgezeigten Bargeld wurden weder außer Kraft gesetzte, nachgemachte, verfälschte oder verdächtige Münzen und Geldscheine vorgefunden. Auch wurden keine beschädigten oder abgenutzten Münzen und Geldscheine vorgefunden, die nicht mehr umlauffähig sind.

- 1.3 Ich habe mich davon überzeugt, dass die Bestände der Konten bei den Kreditinstituten, ausweislich der Kontoauszüge mit dem Tagesabschluss übereinstimmen.
- 1.4 Somit stimmen Kassenist- und Kassensollbestand mit überein.

Kassenbestandsnachweis

Scheine

Anzahl	Wert	Betrag
-	200 EURO	
5	100 EURO	500,-
10	50 EURO	500,-
1	20 EURO	20,-
2	10 EURO	20,-
2	5 EURO	10,-

Gesamtwert Scheine 1050,-

Münzen

Anzahl	dav. Rollen	Wert	Betrag
1		2,00 EURO	2,-
1		1,00 EURO	1,-
1		0,50 EURO	0,50
		0,20 EURO	
		0,10 EURO	
		0,05 EURO	
2		0,02 EURO	0,04
		0,01 EURO	

Gesamtwert Münzen 3,54

Gesamt

1053,54

Abgleich

Gesamtkassenbestand lt. Tages-/Abschluss vom 11.3

Vorgezählter Kassenbestand

Ergebnis

Aufgestellt
Unterschrift

Geprüft und anerkannt
Unterschrift





2. Weitere Ergebnisse der unangemeldeten Kassenprüfung

, den

gewählter Rechnungsprüfer

gewählter Rechnungsprüfer

[Handwritten signature]