

Schlussbericht zur Prüfung der Jahresrechnung 2020 des Kreisjugendrings Bayreuth

Die Jahresrechnung 2020 des Kreisjugendrings Bayreuth wurde am 13.04.2021 von den gewählten Revisoren des Kreisjugendrings Bayreuth, Gerhard Herrmannsdörfer, Wolfgang Nierhoff und Albrecht Sonntag in der Jugendstätte Haidenaab des KJR Bayreuth geprüft.

Zur Prüfung wurden vorgelegt:

3 EDV Buchungsjournal, 1 Ordner Protokolle Vorstandssitzungen,
1 Ordner Girokonto 570004812 mit den Auszügen 1-12/2020,
1 Cash-Konto gewerblich 20115622 mit den Auszügen 1-8/2020,
1 Spendenliste 2020,
1 Kassensparbuch „Rücklagen“ 3706011628 mit 33.410,58 €
1 Kassensparbuch „Rücklagen“ 3714019969 mit 33.674,42 €
1 Kassensparbuch „Rücklagen“ 3710205257 mit 40.771,97 €
insgesamt 107.856,97 €,
1 Inventarliste über das Sachvermögen 100 – 409 €, 410 – 799 €,
1 Vermögensübersicht ab 1995 - 2020, > 800 €
1 Kontenplan 2020, Haushaltsplan 2020, Jahresrechnung 2020, 1 Stellenplan 2020,
Haushaltsplan 2019,
5 Ordner Belege Haushaltsplan
1 Spesenordnung datiert 08.11.2018,
1 Ordner Materialverleih,
1 Ordner Ergebnisrechnung zu den durchgeführten Maßnahmen 2020.

Die Prüfung erstreckte sich auf den Zeitraum 1. Januar 2020 bis 31. Dezember 2020. Insbesondere waren zu prüfen:

- ob der Haushaltsplan eingehalten wurde
- ob die Beschlüsse der Organe beachtet wurden
- Jahresabschluss und Jahresrechnung
- ob die Einnahmen rechtzeitig eingegangen sind
- ob die Ausgaben unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse als notwendig und angemessen anzusehen sind.
- ob die Buchungen sachgerecht und richtig vorgenommen wurden
- ob das Sachvermögen ordnungsgemäß nachgewiesen ist
- ob beim Geräteverleih Kostendeckung gegeben ist
- Aufwendungen für den Vorstand
- Ergebnisrechnungen für Haidenaab und Hollfeld
- Ergebnisrechnungen für Freizeiten, Freizeitwochenenden, Fahrten

Wir haben nach eigenem Ermessen einzelne Prüfbereiche systematisch ausgewählt um durch Stichproben einen ausreichenden Überblick über die Geschäftsvorfälle zu erhalten. Die Stichproben wurden nicht wahllos aus dem Zusammenhang gerissen. Bei verschiedenen Vorgängen haben wir die Richtigkeit durch Nachrechnen, Einsichtnahme in Akten und Informationen durch Rückfra-

gen bei dem GF Rainer Nürnberger eingeholt.

Ergebnis:

Die vorgelegten Unterlagen sind ordnungsgemäß und sauber geführt.

Bei den geprüften Geschäftsvorfällen wurde in materieller und formeller Hinsicht richtig verfahren.

Abweichungen vom Haushalt sind ausreichend begründet. Der Haushalt und seine Zielsetzung wurden umgesetzt.

Der kassenmäßige Abschluss und Haushaltsrechnung für das Rechnungsjahr 2020 sind ordnungsgemäß aufgestellt, das Ergebnis ist richtig ausgewiesen.

Bei der Feststellung des Haushaltsergebnis ergeben sich Einnahmen von 84.219,75 € sowie Ausgaben von 91.219,81 €. Der Fehlbetrag beträgt somit 7.000,06 € und ist aus Sicht der Revisoren insbesondere Coronabedingt nachvollziehbar. Es wurden verschiedene Maßnahmen ergriffen, um die Kosten zu senken und Einnahmen zu erzielen.

Gesamteinnahmen lt. Zeitbuch (Journal) 160.401,93 € und Gesamtausgaben lt. Zeitbuch 91.219,81 €. Daraus ergibt sich ein buchmäßiger KassenPlusbestand von 69.182,12 €.

Die Rücklagen in Höhe von 107.856,97 € wurden durch Nachweis mit den bereits genannten drei Sparbüchern bestätigt. Die Gründe für die Bildung der Rücklagen sind weiterhin stichhaltig.

Die Beschlüsse der Vorstandschaft wurden vollzogen, ebenso die Beschlüsse der Vollversammlung beachtet.

Einnahmen und Ausgaben werden auf den zutreffenden Haushaltsstellen gebucht. Die Buchungen sind ausreichend belegt. Die Kassenvorgänge sind transparent und vorbildlich dargestellt.

Der Zahlungsvollzug ist über die Kontoauszüge nachgewiesen.

Es liegen Kassenanordnungen im erforderlichen Umfang vor. Der Grundsatz der Trennung von Anordnung und Ausführung wurde beachtet.

Die Einnahmen sind rechtzeitig eingegangen.

Für das Sachvermögen wird ein ordnungsgemäßer Nachweis geführt.

Für die Einnahmeausfälle Haidenaab wurden Coronahilfen beantragt und bewilligt.

Die Ausgaben sind unter Berücksichtigung der Pandemie und der Sicherung der Mitarbeiter vertretbar.

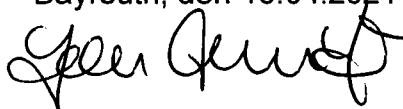
Es wird empfohlen, die Inventarliste zu überprüfen.

Dem Vorstand, den beiden Kassiererinnen für die vorbildliche Darstellung der Kassengeschäfte, dem Geschäftsführer und den Verwaltungsangestellten wird Anerkennung für die geleistete Arbeit ausgesprochen.

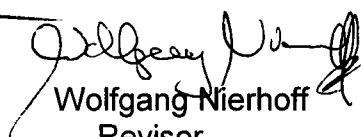
Dem Vorstand wird empfohlen, die Jahresrechnung 2020 festzustellen.

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

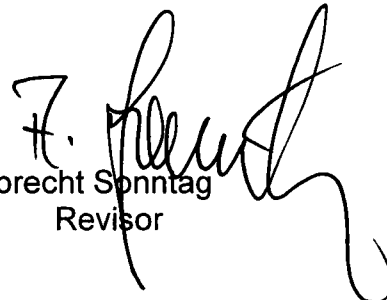
Bayreuth, den 13.04.2021



Gerhard Herrmannsdörfer
Revisor



Wolfgang Nierhoff
Revisor



Albrecht Sonntag
Revisor