

Prüfungsbericht

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

Prüfung des Bewirtschaftungsabschluss 2020 des Bezirksjugendrings Oberbayern

Bevor der Bewirtschaftungsplan des Bezirksjugendrings durch den Vorstand festgestellt werden kann, ist sie durch die gewählten Rechnungsprüfer/innen zu prüfen (§ 28 Abs. 4 FO-HPL/S).

Im Berichtsjahr 2020 wurde keine unvermutete Kassenprüfung durchgeführt.

Haushaltsergebnis

Das Ergebnis der Jahresrechnung des Bezirksjugendring Oberbayern schließt in den Einnahmen und Ausgaben mit

1.551.844,29 €.

- Das Ergebnis ist ausgeglichen.
- Es ergibt sich ein Überschuss Fehlbetrag in Höhe von _____ €.
- Kassenmäßiger Abschluss und Haushaltsrechnung sind ordnungsgemäß aufgestellt, das Ergebnis ist richtig ausgewiesen.
- 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 werden richtig in die Bücher des Folgejahres übernommen.
- ~~Von den Minderausgaben bei Investitionen wurden neue Haushaltsreste in Höhe von _____ € gebildet.~~
- ~~Bei anderen Haushaltsstellen wurden von den Minderausgaben neue Haushaltsreste gebildet in einer Gesamthöhe von _____ €.~~
- ~~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.

- Übernommene Budgetüberschüsse und Budgetfehlbeträge aus Vorjahren

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

Einhaltung des Haushalts

- 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 maßgeblich gekommen:
 - Die Abweichungen sind ausreichend begründet (Umzug)
- 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

- ~~Die in den Festlegungen auf das Vermögen bestimmten Veränderungen bei den Rücklagen wurden umgesetzt.~~
- Der Rücklagen- und Schuldennachweis ist korrekt geführt.
- Die Betriebsmittelrücklage ist angemessen, sollte nicht weiter sinken.
- 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 31.12.2019 keine Schulden für aufgenommene Kredite.~~

- 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.

Unsere Belegprüfung erbrachte folgende Ergebnisse:

Die offenen Punkte bzw. Rückfragen wurden zeitnah beantwortet und die fehlenden Belege wurden zeitnah vorgelegt.

Zukünftig sollte bei den Abrechnungen der Getränkeeinnahmen das Datum der jeweiligen Bezahlung der offenen Summe vermerken und ggf. durch den Zahlenden durch Unterschrift zu quittieren.

Auffallend war die Abrechnung des Zirkusprojektes Chapoclap (nicht nummeriert, per Hand) die Hintergründe hierzu wurden jedoch erklärt.

Aufgefallen sind Belege von Einkäufen (Vorstand), die nicht im Organal da sind sondern nur per Kontoauszug. Es sollte geschaut werden das dies in Zukunft vermieden wird.

Schlussvermerk:

Die Prüfung ergab keine größeren Beanstandungen.

München, den 05.03.21

Veronika Schneider

Stefan Hofer

Prüfungsvermerk

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

Prüfungsvermerk zur Jahresrechnung in Eckwerten für das Haushaltsjahr 2020

Grundlage der hier vorgelegten Jahresrechnung in Eckwerten ist der vom Vorstand in der Sitzung vom 25. März 2021 festgestellten Bewirtschaftungsabschluss mit dem kassenmäßigen Abschluss und allen weiteren erforderlichen Unterlagen, die von uns geprüft wurde.

Der Vorstand hat unseren Prüfungsbericht in ausreichender Form behandelt.

Zur Jahresrechnung in Eckwerten wird von uns folgender Prüfungsvermerk abgegeben (§ 28 Abs. 6 FO-HPL/S):

1. Feststellung des Haushaltsergebnisses

Das Ergebnis des Bewirtschaftungsabschlusses des Bezirksjugendring Oberbayern schließt in den Einnahmen und Ausgaben mit 1.551.844,29 €.

Das Ergebnis ist ausgeglichen.

Es ergibt sich ein Überschuss Fehlbetrag in Höhe von _____ €. 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 (0,00 €), für das Sachvermögen wird ein ordnungsgemäßer Nachweis geführt.

Der Bezirksjugendring-Vollversammlung wird empfohlen, die Jahresrechnung in Eckwerten 2020 festzustellen.

München, den 05.03.2021



Veronika Schneider



Stefan Hofer