

**Bericht
über die Prüfung
der
Buchführung
des Vereins "Jugend Aktiv e. V."
für das Jahr 2014**

vom 17. April 2015

Az: 453.10 – 095.51

Nummer: 52/2015

Verteiler:

- Oberbürgermeister Zeidler
- Kulturdezernat
- Erster Bürgermeister Wersch zur Information
- "Jugend Aktiv e. V.", Herrn König 2 x mit der Bitte um Weiterleitung an den Vorstand

1. Das Wichtigste in Kürze

2. Nach der Vereinbarung vom 26.09.1996 zwischen der Stadt Biberach und dem Verein "Jugend Aktiv e. V." wird die Prüfung der Buchführung des Vereins jährlich vom städtischen Rechnungsprüfungsamt durchgeführt.
3. Geprüft wurde die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung sowie das Belegwesen.
5. Mit der Erstellung des Jahresabschlusses sowie der Erfassung der Buchführung ist das Rechtsanwalts- und Steuerbüro RSW in Biberach beauftragt.
6. Die Prüfung der Belege erfolgte stichprobenweise nach § 15 GemPrO. Es ergaben sich keine Feststellungen.
8. Das Geldvermögen ist zum Jahresende auf einen Stand von 369.810,38 € angewachsen.
8. Die Bilanz schließt zum 31.12.2014 mit einer Summe von 485.271,33 €.
8. In der Gewinn- und Verlustrechnung wird der Jahresgewinn in Höhe von 21.355,86 € dargestellt.
9. Das Geldmarktkonto als "Geldanlage" des Vereins schließt zum 31.12.2014 mit einem Guthaben von 321.417,82 €.
10. Die Inventarzugänge, die Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie die Abschreibungsbeträge und Abgänge sind in der Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens (Anlage IV des Jahresabschlusses) ausgewiesen.
12. Das Kassen- und Rechnungswesen des Vereins "Jugend Aktiv e. V." ist geordnet. Die Prüfung ergab keine Anhaltspunkte auf unsachgemäße Verwendung der öffentlichen Mittel.

2. Prüfungsauftrag

Nach der Vereinbarung vom 26.09.1996 zwischen der Stadt Biberach und dem Verein "Jugend Aktiv e. V." wird die Prüfung der Buchführung des Vereins jährlich vom städtischen Rechnungsprüfungsamt durchgeführt.

Alle erforderlichen Unterlagen für das Jahr 2014 lagen dem Rechnungsprüfungsamt der Stadt Biberach ab 9. März 2015 vor.

3. Umfang der Prüfung

Geprüft wurde die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung sowie das Belegwesen. Die Prüfung erfolgte stichprobenweise gemäß § 15 GemPro. Die Prüfung der Barkassen auf Übereinstimmung zwischen Kassen-Soll-Bestand und Kassen-Ist-Bestand ist Sache des Vereins.

4. Bankkonten und Barkassen

Von "Jugend Aktiv e. V." wurden im Jahr 2014 folgende Bankkonten und Barkassen geführt:

KSK # 289 089

KSK # 713 52 84 Mitmachen-Ehrensache

Geldmarktkonto KSK # 8 845 229

Volksbank # 113 562 004

Kasse Viehmarktstraße

Kasse Ehinger Straße

Kasse Stadtteiljugendarbeit Banatstraße

5. Buchführung

Die Buchführung von "Jugend Aktiv e. V." wurde im Jahr 2014 in einem kaufmännischen Buchführungssystem mit einem Kontenrahmen und den entsprechenden Sachkonten geführt.

Der Jahresabschluss wurde vom Rechtsanwalts- und Steuerbüro RSW in Biberach erstellt. RSW hat mit Hilfe elektronischer Datenverarbeitung die Buchführung erfasst und über das Programm Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG ausgewertet. RSW erklärt, dass der Jahresabschluss nach handelsrechtlichen Grundsätzen erstellt wurde. Die Aufzeichnung der Geschäfts-

vorfälle erfolgte nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung. Die Methoden haben sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

Der Jahresabschluss 2014 von "Jugend Aktiv e. V." beinhaltet unter anderem

- die Bilanz zum 31.12.2014,
- die Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01. bis 31.12.2014,
- die Kapitalflussrechnung 2014,
- die Ermittlung des steuerlichen Ergebnisses 2014,
- die Entwicklung des Anlagevermögens zum 31.12.2014.

6. Belegprüfung

Die Prüfung der Belege erfolgte stichprobenweise. Geprüft wurden die Belege für Januar, März, Juli und Oktober bis Dezember 2014.

Die Ablage der Buchungsbelege erfolgt nach Monaten. Diese Vorgehensweise ist nicht zu beanstanden.

Begründende Unterlagen waren allen Belegen beigelegt. Die Kassen werden ordnungsgemäß geführt, die Belegführung ist nicht zu beanstanden. Rechnungen werden zeitnah überwiesen.

Die Ein- und Auszahlungsbelege wurden stichprobenweise mit den Kontoauszügen abgeglichen. Es ergaben sich keine Feststellungen.

Das Rechnungsprüfungsamt möchte an "Jugend Aktiv e. V." folgende Hinweise geben:

Barkassen werden z. B. in der öffentlichen Verwaltung eingerichtet, um kleinere Ausgaben oder Auslagen zu tätigen. Über die Barkassen bei "Jugend Aktiv e.V." werden u. E. zu viele und zu hohe Barzahlungen abgewickelt. Auslagen von Mitarbeitern, die hin und wieder einige hundert Euro betragen können, könnten problemlos bargeldlos abgewickelt werden.

Beispiele:

- Auslagen "Mädchenhütte" in 07/14 in Höhe von 647,28 € wurde über Barkasse Ehinger Straße erstattet.
- Ausgaben für Gigelesschulung I in 07/14 in Höhe von 562,35 € wurde über Barkasse Ehinger Straße erstattet.

- Trainerhonorare oder –entschädigungen z. B. für die Funky Kids (z. B. Trainervergütungen am 11.12.2014 in Höhe von 154,00 €, ebenso 17. und 18.12.2014 insges. 316,00 € über Barkasse Ehinger Straße). Durch grundsätzliche Überweisung der Honorare oder Entschädigungen würde zusätzlich ausreichend Transparenz über den Zahlungsfluss gegenüber dem Finanzamt, den Sozialhilfeträgern, der Agentur für Arbeit oder anderen prüfenden Stellen geschaffen.

7. Kassenprüfungen

Die Prüfung der Barkassen ist vereinsintern durchzuführen. Die Barkassen werden anhand der Einnahme- und Ausgabebelege monatlich durch den jeweiligen Kassenführer oder Kassenführerin abgerechnet. Die Kassenführungen sind nicht zu beanstanden.

8. Abschlussergebnis 2014

Das Geldvermögen weist folgende Bestände auf:

	Stand 01.01.2014	Stand 31.12.2014
Kasse Viehmarktstraße	548,61 €	206,39 €
Kasse Ehinger Straße	301,00 €	251,05 €
Kasse Stadtteiljugendarbeit Banatstraße	433,36 €	471,05 €
Kreissparkasse Biberach # 289 089	36.096,21 €	23.412,85 €
Kreissparkasse Biberach # 713 52 84		
Mitmachen-Ehrensache	21.419,43 €	18.629,43 €
Kreissparkasse Geldmarktkonto # 8 845 229	166.117,51 €	321.417,82 €
Volksbank Biberach # 113 562 004	2.601,57 €	5.421,79 €
Kassenbestand gesamt	227.517,69 €	369.810,38 €

In der Bilanz zum 31.12.2014 wurde auf der Aktivseite das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen ausgewiesen.

Immaterielle Vermögensgegenstände:	1,00 €
Sachanlagen:	11.561,00 €
Forderungen:	6.336,34 €
Sonstige Vermögensgegenstände:	97.562,61 €
Kasse/Bank:	369.810,38 €
Gesamt Aktiva:	485.271,33 €

Auf der Passivseite wurde ausgewiesen:

Vereinsvermögen Gebundene Gewinnrücklage:	33.946,79 €
Ergebnisvorträge allgemein:	210.168,26 €
Ergebnisvortrag lfd. Jahr:	1.355,86 €
Sonstige Rückstellungen:	21.108,50 €
Verbindlichkeiten:	216.691,92 €
Passive Rechnungsabgrenzungsposten:	2.000,00 €
Gesamt Passiva:	485.271,33 €

In der Gewinn- und Verlustrechnung wurde der Jahresgewinn in Höhe von 21.355,86 € ausgewiesen.

9. Geldanlagen

Das Geldmarktkonto bei der Kreissparkasse mit der Kontonummer 8 845 229 bringt von den oben aufgeführten Konten mit einem variablen Zins je nach Guthaben die "besten" Zinsen ein. Das Konto schließt zum 31.12.2014 mit einem Bestand von 321.417,82 €.

Wir bitten die Geschäftsführung darauf zu achten, regelmäßig den Bestand der Girokonten zu überprüfen und nicht benötigte Gelder auf das Geldmarktkonto zu geben. Eventuell könnte eine längerfristige Geldanlage oder ein Tagesgeldkonto mit höherer Verzinsung angestrebt werden, bis die angesparten Gelder für das neue Jugendhaus zur Verfügung stehen sollten.

10. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2014 bis 31.12.2014 wurde dem Jahresabschluss als Anlage IV beigelegt. Das Anlagevermögen wird mit Hilfe des Programms ANLAG der DATEV eG bei RSW bearbeitet. Das Anlagevermögen ist auf folgende Bereiche aufgeteilt:

Bezeichnung:	Veränderungen im Jahr 2014:
Software	<u>Zugang:</u> 5 x MS Office, geringwertiges Wirtschaftsgut, daher zum 31.12.14 voll abgeschrieben
Fahrzeuge	
Büroeinrichtung Ehinger Str. 19	<u>Zugang:</u> PC und Bildschirm sowie Drucker
Büroeinrichtung Viehmarktstraße 10	<u>Zugang:</u> 2 Samsung Galaxy S3, iPhone 4s, iPhone 4 sowie Laptop und PC Verwaltung, Kombi-Waschmaschine mit Trockner, Möbeleinsatztresor
Spielgeräte / sonstiges Material	<u>Zugang:</u> Slackline
Inventar Stadtteil-Jugendarbeit	<u>Zugang:</u> Mischpult und transportable Beschallungsanlage
Ausstattung Abseitz	--
Ausstattung Jugendtreff / KoLa	--
Ausstattung Werkstatt / Lager	--

Die Inventarzugänge, die Anschaffungs- und Herstellungskosten sowie die Abschreibungsbeträge und Abgänge wurden ausgewiesen. Die Abschreibungen werden ordnungsgemäß vorgenommen.

11. Übertragung weiterer Aufgaben

Seit 01.01.2006 ist "Jugend Aktiv e. V." für die gemeinwesenorientierte Jugendarbeit in den Stadtteilen Gaisental, Fünf Linden und Weißes Bild zuständig. Der aktuelle Vertrag zwischen der Stadt Biberach und Jugend Aktiv über diese gemeinwesenorientierte Jugendarbeit in den Stadtteilen wurde verlängert (Drucksache 129/2013).

Neben dieser gemeinwesenorientierten Jugendarbeit in den Stadtteilen wurde der Verein mit der mobilen Jugendarbeit in Biberach (Streetwork) beauftragt. Hier leistet der Verein im Rahmen der kommunalen Kriminalprävention und für die Sicherheit in der Stadt Biberach sehr gute Arbeit. Das eingesetzte Geld für diese übertragenen Aufgaben ist hier sehr gut angelegt.

12. Abschlussbemerkung

Das Kassen- und Rechnungswesen des Vereins "Jugend Aktiv e. V." ist geordnet. Die Prüfung ergab keine Anhaltspunkte auf unsachgemäße Verwendung der öffentlichen Mittel.

Claudia Dobler

Renate Werner
Amtsleitung