

# Revision Kreisjugendring München-Land

## Bericht zur Jahresrechnung 2018

Erstellt von Markus Voigt, Martin Gerrits und Heinz Hagenmaier am 21.03.2019

### 1. Einleitung:

Am 21.03.2019 haben Martin Gerrits, Markus Voigt und Heinz Hagenmaier die Jahresrechnung 2018 des Kreisjugendringes München-Land in der Geschäftsstelle geprüft. KJR Mitarbeiter\_innen haben sie dabei unterstützt, Zugang zu sämtlichen Unterlagen ermöglicht und direkte Rückfragen beantwortet.

### 2. Prüfungsverfahren:

Die Buchungsvorgänge und Belege wurden dabei stichprobenartig geprüft. Dabei wurden im Schwerpunkt die Kostenstellen 1000 „Vorstand“ und der Bereich der regionalen Jugendarbeit bearbeitet.

Die Übereinstimmung von Bank und Kassen-Endbeständen mit denen des Abschlusses wurden nicht überprüft, ebenso die Saldenkontrolle der Bilanzkonten aus dem Vorjahr. Die Revisoren gehen davon aus, dass diese formale Kontrolle durch die Wirtschaftsprüfer bereits erfolgte, die über ihre Prüfung einen eigenen Bericht vorgelegt haben.

### 3. Prüfungsergebnis der allgemeinen Belegprüfung:

Die Jahresrechnung wurde von der Geschäftsstelle ordnungsgemäß erstellt. Der Abschluss erfolgte nach den Richtlinien der BJR-Finanzordnung FO-DOP.

Der rechnungsmäßige Abschluss des Haushaltes 2018 für alle Einrichtungen des KJR-München-Land erfolgte insgesamt korrekt und buchungstechnisch einwandfrei. Die Belegführung und die Aufzeichnungen in den Unterlagen sind übersichtlich und gewährleisten die Nachvollziehbarkeit der Vorgänge.

Die einzelnen Belege sind insgesamt vollständig ausgefüllt und mit ausreichenden Begründungen und Gegenzeichnungen versehen. Querverweise zwischen Bank und Kasse sind vorhanden.

Die Belegprüfung ergab keinerlei Beanstandungen. Eine Anmerkung hätten die Revisoren aber im Bereich Belege, diese ist unter 4.5 aufgeführt.

### 4. Anmerkungen:

#### 4.1 **Kassenbücher Jugendeinrichtungen und regionale Jugendarbeit:**

- Regionale Jugendarbeit Oberhaching  
Hier haben wir alle Angebote des Kreisjugendringes geprüft.  
OGS Oberhaching, JSA an der Mittelschule und die offene Jugendarbeit durch das Jugendhaus A12.

Alle Kassenberichte, die Belegführung, Kommunikation, Übersichtlichkeit, Ausschreibung und Angebotseinholung, können nur als **vorbildlich** bezeichnet werden.

- **Gräfelting – offene Jugendarbeit**

Nach der Prüfung im letzten Jahr, haben wir auch dieses Jahr die Beleg- und Kassenführung geprüft. Die Revisoren haben dabei eine deutliche Verbesserung feststellen dürfen. Die Belegführung ist übersichtlich und durchgängig. Regelmäßige Kassenprüfungen und eine enge Anbindung an die Geschäftsstelle sind dokumentiert. Dennoch gibt es leider immer wieder kleinere Kassendifferenzen und Ungenauigkeiten. Die gute Begleitung durch die Geschäftsstelle sollte beibehalten werden.

#### **4.2 Vergabepaxis:**

Die Vergabepaxis wurde ebenfalls stichprobenartig überprüft. Bei den Tablett und auch der Notebookausstattung im Bereich des Vorstandes, wurde die Vorgabe der Einholung von verschiedenen Angeboten vollends erfüllt.

#### **4.3 Fort- und Weiterbildungen – Vorstand:**

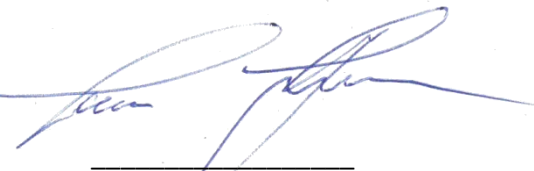
Die Revisoren bitten darum, in Zukunft die in den Vorstandsitzungen erfolgten Beschlüsse auf Teilnahme an Fort- und Weiterbildung einzelner Vorstände, den Abrechnungsbelegen anzuhängen, damit ist eine bessere Kontrolle und Nachvollziehbarkeit gegeben.

#### **4.4 Mehrstunden:**

Im Vergleich zum letzten Jahr sehen wir keine Verbesserung im Bereich Reduzierung von Überstunden und den damit verbundenen nicht unerheblichen Mehrkosten. Im Vergleich der letzten Jahre sind wir hier weiterhin auf höchstem Niveau.

#### **4.5 Thermobelege:**

Im Hinblick auf die Belegführung und Rechnungskontrolle, weisen die Revisoren auf die Problematik von Thermobelegen hin. So ist uns bei der Rechnungsprüfung aufgefallen, dass schon viele Thermobelege schwer, bis kaum noch lesbar sind und im Hinblick auf die Aufbewahrungsfristen und spätere Rechnungsprüfungen problematisch sind. Wir regen an bis zu einer eventuell „geplanten“ digitalen Lösung die Thermobelege zu kopieren und miteinander abzuheften.

  
Markus Voigt  
Martin Gerrits  
Heinz Hagenmaier