

erlassjahr.de
Kassenprüfung zum 31.Dezember 2022

Bericht über die Kassenprüfung zum 31. Dezember 2022

von

erlassjahr.de – Entwicklung braucht Entschuldung e.V.
Carl-Mosterts-Platz 1
40477 Düsseldorf

Johannes Becker
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Salierstr. 6-8
41462 Neuss

Prüfungsauftrag

Die Vereinsmitglieder und der Bündnisrat des erlassjahr.de – Entwicklung braucht Entschuldung e.V. beauftragten auf Basis der Beschlussfassung der Mitgliederversammlung vom 18.03.2022 Johannes Becker, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, mit der Kassenprüfung des Jahres 2022.

Die Prüfung erfolgte am 18. April 2023 in den Räumen des Vereins, bzw. Bunds der Deutschen Katholischen Jugend in Düsseldorf. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung sind in dem nachfolgenden Bericht dargestellt. Die Überprüfung erfolgte auf Basis des von der Buchhaltung des Jugendhauses Düsseldorf (JHD) erstellten Jahresabschlusses 2022 (s. Anlage 4 und 5), der nicht durch Dritte überprüft wurde.

Die erbetenen Auskünfte und Nachweise erteilten:

- Kristina Rehbein, Mitarbeiterin des Vereins
- Josef Rücker, Personalwesen des JHD
- David Viez, stellvertretender Leiter der Buchhaltung des JHD
- Sarah Cygan, Mitarbeiterin der Buchhaltung des JHD

Über das Ergebnis der Prüfung erstatten wir folgenden Bericht.

2. Organisation des Rechnungswesens

Die Geschäftsvorfälle werden mit Hilfe des Programms Sage 100 der Firma SAGE-KHK nach den Regeln der doppelten kaufmännischen Buchführung erfasst.

Die Debitoren- und Kreditorenlisten werden in Form der offenen Postenbuchhaltung automatisch erstellt.

3. Prüfungshandlungen

Mit der Durchführung einer lückenlosen Prüfung war ich nicht beauftragt; Anhaltspunkte, die eine solche erforderlich gemacht hätten, ergaben sich nicht.

Die Prüfung bezog sich auf

- Kontrolle der ordnungsmäßigen Dokumentation
- Plausibilität der Buchung.

Geprüft wurden stichprobenweise folgende Konten:

- Kasse, Bank (Konten 16100, 18110 - 18140)
- Rückstellungen (24300)
- Forderungen Zuschüsse (12600)
- Sonstige Forderungen (12500)
- Rechnungsabgrenzungen aktiv, passiv (19100, 28100)
- Rücklagen (21212 – 21224)
- Afa Geringwertige Güter (43140)
- Honorare (33200, 33207)
- Gehalt und Nebenkosten (die Gehaltseinstufung war nicht Gegenstand unserer Prüfung),
- Aktionskosten (50100)
- Tagungskosten (50200)
- Institutionelle und zweckgebundene Zuschüsse (34200 und 34400)
- EDV (49500)
- Reisekosten Ausland (47120)

Die im vorstehenden Umfang durchgeführten Prüfungen haben keine Einwendungen ergeben. Es wird empfohlen, die erhaltene Spende aus dem Testamentsnachlass in eine

nicht zeitnah zu verwendende Rücklage nach AO 62.3 zu verbuchen. Zudem wird empfohlen, zu prüfen, ob der Verein in Bezug zur Umsatzsteuerpflicht die Kleinunternehmerregelung anwenden möchte.

4. Prüfungsbescheinigung

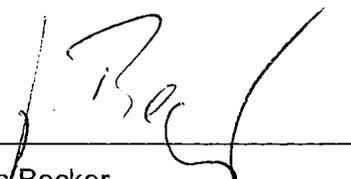
Aufgrund der von uns durchgeführten Prüfung und der uns gegebenen Aufklärungen und Nachweise erteilen wir dem

erlassjahr.de – Entwicklung braucht Entschuldung e.V.

für das Geschäftsjahr 2022 folgende Bescheinigung:

Die Buchführung und der Jahresabschluss entsprechen nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den Grundsätzen einer ordnungsmäßigen Rechnungslegung.

Düsseldorf | 18.4.2022
Ort, Datum


Johannes Becker

Anlagen:

1. Vereinssatzung
2. Auszug aus dem Vereinsregister
3. Freistellungsbescheid vom Finanzamt Düsseldorf-Altstadt
4. Bilanz zum 31. Dezember 2022
5. Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022

Kontennachweis

Abschlußbilanz per 31.12.22

Umsatzart: Saldo

Periode Spalte 1 von Januar 2022 bis Jahresabschluss 2 2022

Datenart Spalte 1 Ist

erlassjahr.de
Carl-Mosterts-Platz 1
40477 Düsseldorf

Kontennachweis

Konto	Bezeichnung	2022
		EUR
Forderungen		
S12020	Forderungen Sammelkonto	245,00
		<u>245,00</u>
sonstige Vermögensgegenstände		
S12500	Sonstige Forderungen	298,50
S12510	Erst. U1/U2	709,16
S12600	Forderung Zuschuß	34.286,00
		<u>35.293,66</u>
Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgirogu₇ haben, Gu₇ haben bei Kreditinstituten		
S16100	Hauptkasse	610,29
S18110	BFS-Bank Girokonto 8247700	214.661,95
		<u>215.272,24</u>
Rechnungsabgrenzungsposten		
S19100	Aktive Rechnungsabgrenzungen	329,42
		<u>329,42</u>
Eigenkapital		
S21210	Allgemeine Rücklage	41.757,38
S21212	Betriebsmittelrücklage	13.236,42
S21223	RL EU - Audit	18.743,35
S21225	RL Kampagnen- und Informationsarbeit	38.480,96
		<u>112.218,11</u>
sonstige Rückstellungen		
S24300	Sonstige Rückstellungen	18.220,00
		<u>18.220,00</u>
Verbindlichkeiten		
S26020	Verb. Sammelkonto	-15.716,13
		<u>-15.716,13</u>
sonstige Verbindlichkeiten		
S27100	Umsatzsteuer-Verrechnungen	499,21
S27800	Verbindlichkeiten L&G	0,00
S27810	Verbindl. Krankenkassen	0,00
S27820	Verbindl. Finanzamt	2.888,34
S27830	Verbindl. Zusatzversorgung	0,00
		<u>3.387,55</u>
Passive Rechnungsabgrenzungsposten		
S28100	Passive Rechnungsabgrenzung	72.936,38
		<u>72.936,38</u>

Gewinn- und Verlustrechnung

zum 31. Dezember 22

Periode Spalte 1 von Januar 2022 bis Jahresabschluss 2 2022

Datenart Spalte 1 Ist

erlassjahr.de
Carl-Mosterts-Platz 1
40477 Düsseldorf

		2022
		EUR
2. Warenverkauf		-977,47
3. Spenden, Zuschüsse		-402.514,19
11. Gesamtleistung		<u>-403.491,66</u>
12. sonstige betriebliche Erträge		
b) sonstige betriebliche Erträge	<u>16.321,43</u>	16.321,43
13. Materialaufwand		
a) Wareneinkauf	<u>20.748,29</u>	20.748,29
14. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	<u>292.243,09</u>	292.243,09
15. Abschreibungen		
a) AfA Anlagegüter	<u>2.616,86</u>	2.616,86
16. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen		
1. Hausbetriebskosten	6.726,40	
2. Steuern, Versicherung, Beiträge	2.943,34	
4. Verwaltungskosten	11.774,06	
5. Reise- und Bewirtungskosten	18.183,70	
6. Sonstige Sachkosten	8.291,88	
7. Aktionen	27.134,94	
19. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		15,48
22. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		503,86
24. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		28.662,15
28. Jahresüberschuß / Jahresfehlbetrag		<u>28.662,15</u>
30. Bilanzgewinn / Bilanzverlust		<u>28.662,15</u>

Kontennachweis

Gewinn- und Verlustrechnung per 31.12.22

Umsatzart: Umsatz

Periode Spalte 1 von Januar 2022 bis Jahresabschluss 2 2022

Datenart Spalte 1 Ist

erlassjahr.de
Carl-Mosterts-Platz 1
40477 Düsseldorf

Kontennachweis

Konto	Bezeichnung	2022 EUR
Warenverkauf		
S30207	Warenverkauf 7% USt.	-853,22
S31007	Weiterberechnete Porti 7%	-124,25
		<u>-977,47</u>
Spenden, Zuschüsse		
S34100	Mitträgerbeiträge	-60.597,17
S34200	Zuschüsse, allgemein	-80.600,00
S34300	Spenden	-30.376,51
S34400	Zuschüsse, zweckgebundene	-230.940,51
		<u>-402.514,19</u>
sonstige betriebsleiche Erträge		
S33000	Kostenerstattung (KST)	4.828,72
S33007	Erstattung Material 7% o.Ver pflichtung	78,04
S33119	Sonstiges 19% USt.	915,97
S33200	Honorare	6.176,39
S33207	Honorare 7% USt.	3.588,31
S53215	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	734,00
		<u>16.321,43</u>
Wareneinkauf		
S48100	Produktion Kampagnenkurier	1.538,01
S48150	Versandkosten Kampagnenkur.	4.284,50
S48210	Produktion, sonstige Mater.	14.925,78
		<u>20.748,29</u>
Löhne und Gehälter		
S42140	Sonstige Personalkosten	2.976,14
S42170	Berufsgenossenschaft	714,55
S42240	Personalkosten, RSt	-441,00
S42510	Bruttogehalt	237.862,46
S42520	Sozialversicherung AG	51.130,94
		<u>292.243,09</u>
AfA Anlagegüter		
S43160	AfA auf geringwertige WG	2.616,86
		<u>2.616,86</u>
Hausbetriebskosten		
S44100	Miete	3.548,48
S44110	Mietnebenkosten	3.177,92
		<u>6.726,40</u>

Kontennachweis

Konto	Bezeichnung	2022 EUR
Steuern, Versicherung, Beiträge		
S45210	Versicherung	563,72
S45310	Beiträge	1.320,00
S45410	Steuer- und Rechtsberatung	1.059,62
		<u>2.943,34</u>
Verwaltungskosten		
S46100	Büromaterialkosten	1.394,41
S46300	Portokosten	2.925,32
S46500	Telefonkosten	1.168,53
S46700	Dienstleistung JHD e.V.	3.759,23
S46800	Bücher und Zeitschriften	790,97
S47310	Kosten Gremienarbeit	1.723,10
S49240	Sonstige Sachkosten	12,50
		<u>11.774,06</u>
Reise- und Bewirtungskosten		
S47110	Reisekosten Mitarbeiter Inl.	5.553,34
S47120	Reisekosten Mitarb. Ausland	11.582,51
S47200	Bewirtungskosten	1.047,85
		<u>18.183,70</u>
Sonstige Sachkosten		
S46510	Internet	3.833,41
S49000	Sonst. betriebl. Aufw.	769,89
S49320	Gebühren Bankgebühren	918,45
S49500	Miete und Rep. EDV	2.770,13
		<u>8.291,88</u>
Aktionen		
S50100	Kosten Aktionen	13.980,75
S50150	Kosten Allgemeine Öffent- lichkeitsarbeit	1.734,64
S50200	Kosten für Tagungen	11.419,55
		<u>27.134,94</u>
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
S53100	Periodenfremder Ertrag	15,48
		<u>15,48</u>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
S59100	Periodenfremder Aufwand	503,86
		<u>503,86</u>