

Erklärung zur Abweichung VV-Konto Nr. 2 – im Abgleich zum kassenmäßigen Abschluss

Mit der Erstellung der Jahresrechnung 2024 wurde eine Abweichung zwischen dem buchmäßigem Bestand des kassenmäßigen Abschluss (506,61 €) und dem Verzeichnis der offenen Verwahrungen (Diff. Einnahmen/Ausgaben: 485,32 €) in Höhe von **21,29 €** festgestellt. Dies ist den Darstellungen Nr. 1 und Nr. 2, sowie den originalen Anlagen der Jahresrechnung 2024 zu entnehmen:

Nr. 1:

Kreisjugendring Ebersberg



Seite : 1

Nr. 2:

Kassenmäßiger Abschluss zur Haushaltsrechnung für 2024

Datum : 07.02.25

*** Vorläufig ***

Haushalt
EUR

EINNAHMEN

Kassenreste aus Vorjahren	13.359,47
Abgang Kassenreste aus Vorjahren	0,00
bereinigte Kassenreste aus Vorjahren	13.359,47
Anordnungs-Soll Haushaltseinnahmereste aus Vorjahren	
Anordnungs-Soll laufendes Haushaltsjahr	939.688,51
Summe Anordnungssoll	939.688,51
Ist-Einnahmen	956.261,85
Kasseneinnahmereste	-3.213,87

AUSGABEN

Kassenreste aus Vorjahren	13.359,47
Abgang Kassenreste aus Vorjahren	0,00
bereinigte Kassenreste aus Vorjahren	13.359,47
Anordnungs-Soll auf Haushaltsausgabereste aus Vorjahren	0,00
Anordnungs-Soll auf laufendes Haushaltsjahr	939.688,51
Summe Anordnungssoll	939.688,51
Ist-Ausgaben	923.288,20
Kassenausgabereste	29.759,78

**ISTÜBERSCHUSS(+)/
ISTFEHLBETRAG(-)** 32.973,65

Verwahrungen
EUR

Ist-Einnahmen	522.447,31
Ist-Ausgaben	521.940,70
BUCHMÄSSIGER BESTAND	506,61
GESAMTBESTAND: (Haushalt + Verwahrungen)	33.480,26

Verzeichnis der unerledigten Vorschüsse und Verwahrungen,

Haushaltsjahr 2024

Da CIPKOM nur Gesamtsummen je HHSt übernimmt, sind die Einzelvorgänge bei den VV-Konten hier darzustellen. Damit kann auch in den Folgejahren das Entstehen der Vorgänge besser nachvollzogen werden und es kann nachgewiesen werden, weshalb die Einnahmen/Ausgaben noch nicht abgewickelt werden konnten. Bei Gehaltsbestandteilen genügt die Angabe des verbleibendes Gesamtbetrages je VV-Konto.

VV-Konto	HHJ	BelNr	Grund der Zahlung und Zahlungspflichtiger	im Haushaltsjahr entstandener neuer VV-Vorgang oder aus Vorjahren übernommener Vorgang (dass bitte HHJ (Sp 2) angeben		Abwicklungen im HHJ			Übernahmen in Folgejahr	
				Einnahme (ursprüngliche Buchung)	Ausgabe (ursprüngliche Buchung)	BelNr	Einnahme (ursprüngliche Buchung)	Ausgabe (ursprüngliche Buchung)	Einnahme (ursprüngliche Buchung)	Ausgabe (ursprüngliche Buchung)
				EUR, Ct	EUR, Ct		EUR, Ct	EUR, Ct	EUR, Ct	EUR, Ct
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2024	1	Lohnsteuer 12/24, Finanzamt - wird im Januar '25 abgebucht		2.299,90 €					
2	2024		Lohnrückrechnung 12/24	28,69 €						
3	2024		Lohnrückrechnung 12/24	4,47 €						
5	2024		Lohnrückrechnung 12/24	29,56 €						
6	2024		Mietkautionskonto - Nach Auflösung Lager-Mietvertrag erfolgt Rückerstattung	900,00 €						
9	2024	13	Restabrechnung Jugendpflege Glonn - erfolgt in '25	35,24 €						
12	2024	82	Auslagenabrechnung Bunt statt Braun	1.525,99 €						
13	2024		Ust-Überführung bis Abrechnung BJR kommt		361,41 €					
15	2024	2	Auslagenabrechnung Respekt@Poing	11,88 €						
16	2024		Guthaben auf Verwahrkonto "CSD Ebersberg" zur Verwaltung bis Vereinsgründung erfolgt ist		359,84					
			Summe:	2.535,83 €	3.021,15					

Raum für Erläuterungen

Die Kassenleitung Veronika Höfer hat daraufhin alle VV-Konten wiederholt durchgeprüft und die Prüfung in deiner Excel-Tabelle festgehalten. Dabei wurde festgestellt, dass es darstellungsrelevante Abweichungen im VV-Konto Nr. 2 Sozialversicherungen gibt (Darstellung Nr. 3). Diese sind auf einen Zusammenhang zu der im Dezember durchgeführten Lohnrückrechnung zurück zu führen. Eine genaue Ursache, die zur Abweichung in der Darstellung führt konnte nicht herausgefunden werden.

Nr. 3:

	Kontoauszüge			Auflistung unerledigte VV			Abweichung:		
	Soll	Ist	Rest	Ist-Einnahmen	Ist-Ausgaben	Differenz:	Einnahme	Ausgabe	
VV 1 - Lohn- und Kirchensteuer	0,00 €	2.999,90 €	2.999,90 €	51.386,22 €	49.086,32 €	2.299,90 €	0,00 €	2.299,90 €	
VV 2 - Sozialversicherungen	21,29 €	-7,40 €	28,69 €	158.024,67 €	158.032,07 €	-7,40 €	28,69 €	0,00 €	-21,29
VV 3 - Zusatzversorgungskasse	0,00 €	-4,47 €	4,47 €	26.619,33 €	26.623,80 €	-4,47 €	4,47 €	0,00 €	
VV 4 - Verm.wirks. Leistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	720,00 €	720,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
VV 5 - Nettolöhne	0,00 €	-29,56 €	29,56 €	240.685,76 €	240.715,32 €	-29,56 €	29,56 €	0,00 €	
VV 6 - (Miet-)Kautionskonto	-900,00 €	-900,00 €	0,00 €	0,00 €	900,00 €	-900,00 €	900,00 €	0,00 €	
VV 9 - sonstige Verwahrungen	0,00 €	-35,24 €	35,24 €	32.268,01 €	32.303,25 €	-35,24 €	35,24 €	0,00 €	
VV 12 - Abw. BSB	0,00 €	-1.525,99 €	1.525,99 €	9.000,05 €	10.526,04 €	-1.525,99 €	1.525,99 €	0,00 €	
VV 13 - Ust-Überführung	361,41 €	361,41 €	0,00 €	401,06 €	39,65 €	361,41 €	0,00 €	361,41 €	
VV 14 - Abw. CSD 2024	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.674,25 €	2.674,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
VV 15 - Abw. Respekt@Poing	0,00 €	-11,88 €	11,88 €	0,00 €	11,88 €	-11,88 €	11,88 €	0,00 €	
VV 16 - Abw. CSD	359,84 €	359,84 €	0,00 €	667,96 €	308,12 €	359,84 €	0,00 €	359,84 €	
				506,61 €			2.535,83 €	3.021,15 €	
							Differenz:	-485,32 €	
				Abweichung:					21,29 €

Aus Sicht der Kassenleitung sind alle Buchungen korrekt ausgeführt – im Abgleich der VV-Kontoauskunft (Darstellung Nr. 4) ist der korrekte Kassenrest gemäß der Auflistung der unerledigten Verwahrbuchungen mit 28,69 € korrekt dargestellt. Beim Blick in die Belege des VV-Kontos (Darstellung Nr. 5) ist ebenfalls ausschließlich ein offener Einnahmerest von 28,69 € erkennbar, was ebenfalls der Richtigkeit entspricht. Im Bereich Unterschied der Einnahmen/Ausgaben im Soll gesamt erscheint der Abweichungswert von 21,29 €, welcher sich aber über den Ist-Wert von -7,40 € im Gesamtkassenrest ausgleichen müsste (Darstellung Nr. 4). Nach Rücksprache mit Fr. Stein (BJR) verbleiben wir bei dieser Dokumentation und erstellen eine Nachdokumentation nach Verbuchung im Jahr 2025. Sollte wider erwarten eine Unstimmigkeit nach der Ist-Verbuchung auf dem VV-Konto bestehen, so ist die Fa. Komuna zur Lösungshilfe hinzuzuziehen.

Nr. 4:

CIP Kasse.../Auskunft.../VV-Konten

File Edit View Help

Auskunft VV-Konto

GKZ Kreisjugendring Ebersberg HHJ. 2024

Konto-Nr. 00000002 Verwahrbuchung - Konto Sozialversicherungen

	Einnahmen	EUR	Ausgaben	EUR	Unterschied	EUR
Kassenrest a. VJ.	0,00		0,00		0,00	
Abgang KR. a. VJ	-	0,00	-	0,00		0,00
Bereinigter KR. a. VJ.	=	0,00	=	0,00		0,00
Vorkontierung	=	0,00	=	0,00		0,00
Soll vorgemerkt	+	0,00	+	0,00		0,00
Soll ausgeführt	=	158.024,67	=	158.003,38		21,29
Soll gesamt	-	158.024,67	-	158.003,38		21,29
Ist		158.024,67		158.032,07		-7,40
Kassenrest neu	=	0,00	=	-28,69		28,69

Anlage: 06.01.2024 - 09:39:37 Uhr, durch Bediener VHD, Letzte Änderung: 10.01.2025 - 11:58:20 Uhr, durch E NUM

Nr. 5:

CIP Kasse.../Auskunft.../VV-Konten

File Edit View Help

Auskunft Belege VV-Konto: 2024/00/00000002

AO-Nr.	Vorg	Belegjahr	Beleg	Ur-Beleg	Datum	AO-Soll	Ist	Belegrest	Kasse	Bed	Amt	Adress-Nr.	Name	Buchungstext
69	Allg	2024	1 A	0	08.01.2024	20.677,30	20.677,30	0,00	Ja	VHO	GST	727	DAK-Gesundheit ges	Abführung Sozialversicherung
70	Allg	2024	2 A	0	08.01.2024	17.090,00	17.090,00	0,00	Ja	VHO	GST	1127	SBK - Siemens Betrie	Abführung Sozialversicherung
71	Allg	2024	3 A	0	08.01.2024	14.330,12	14.330,12	0,00	Ja	VHO	GST	828	BARMER	Abführung Sozialversicherung
72	Allg	2024	4 A	0	08.01.2024	53.391,79	53.391,79	0,00	Ja	VHO	GST	774	Techniker Krankenk	Abführung Sozialversicherung
73	Allg	2024	5 A	0	08.01.2024	25.057,32	25.086,01	-28,69	Ja	VHO	GST	1070	pronova BKK	Abführung Sozialversicherung
74	Allg	2024	6 A	0	08.01.2024	1.530,46	1.530,46	0,00	Ja	VHO	GST	109	Knappschaft Bahn -	Abführung Sozialversicherung
75	Allg	2024	7 A	0	08.01.2024	15.884,60	15.884,60	0,00	Ja	VHO	GST	1370	Vivida bkk	Abführung Sozialversicherung
76	Allg	2024	8 A	0	08.01.2024	8.563,64	8.563,64	0,00	Ja	VHO	GST	1351	hkk Krankenkasse	Abführung Sozialversicherung
77	Allg	2024	9 A	0	08.01.2024	1.478,15	1.478,15	0,00	Ja	VHO	GST	568	AOK Bayern - die Ge	Abführung Sozialversicherung
166	Verr	2024	10 E	0	22.02.2024	11.529,55	11.529,55	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen Januar 2024
293	Verr	2024	11 E	0	27.03.2024	10.277,59	10.277,59	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für Februar 2024
437	Verr	2024	12 E	0	03.05.2024	12.021,44	12.021,44	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für März
438	Verr	2024	13 E	0	03.05.2024	12.752,55	12.752,55	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für April 2024
525	Verr	2024	14 E	0	04.06.2024	12.382,63	12.382,63	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für Mai 2024
576	Verr	2024	15 E	0	25.06.2024	12.247,18	12.247,18	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen Juni 2024
681	Verr	2024	16 E	0	23.07.2024	14.752,58	14.752,58	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für Juli 2024
817	Verr	2024	17 E	0	13.09.2024	12.094,15	12.094,15	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für August 2024
867	Verr	2024	18 E	0	07.10.2024	12.486,14	12.486,14	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für September 2024
957	Verr	2024	19 E	0	31.10.2024	13.293,78	13.293,78	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für Oktober 2024
1255	Verr	2024	20 E	0	26.11.2024	21.161,24	21.161,24	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für November 2024
1374	Verr	2024	21 E	0	20.12.2024	13.054,53	13.054,53	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Vergütungen für Dezember 2024
1430	Verr	2024	22 E	0	24.01.2025	-28,69	-28,69	0,00	Ja	VHO	GST	640	Kreisjugendring Eber	Rückrechnung Lohnr. 12/24