

VORLAGE ZU TOP 8 HAUSHALTSABSCHLÜSSE 2022

8.2. Bericht der Revisoren

zur

Sitzung des Hauptausschusses

am

13. Mai 2023

Bericht der Revisoren

Die konstituierende Sitzung der gewählten Revisoren vom Sportbundtag 2022 in Wiesbaden fand am 20. September 2022 in der Sportschule des lsb h statt.

Als Obmann der Revision wurde Wilfried Koch einstimmig gewählt.

Einvernehmlich wurden drei Prüfgruppen mit den Prüfgebieten besetzt, der Obmann und zwei Revisoren übernehmen jeweils die Leitung einer Prüfgruppe.

Prüfgruppe 1

Hanns-Joachim Geiger, Jürgen Otto und Wilfried Koch als Leitung der PG 1

Prüfgruppe 2

Klaus-Dieter Neumann, Thomas Meyer und Klaus Schuder als Leitung der PG 2

Prüfgruppe 3

Volker Koch, Dirk Schütz und Jürgen Steuernagel als Leitung der PG 3

Folgende Prüfungen wurden im Zeitraum vom 08.03. bis zum 13.04.2023 durchgeführt:

Prüfgruppe 1 am 12.04.2023

Prüfteam: Jürgen Otte, Hanns-Joachim Geiger und Wilfried Koch

Prüfbereich: Jahresabschluss 2022

Zu Beginn erläuterten Sebastian Mader und Martin Lehnhausen vom lsb h den vorliegenden Jahresabschluss 2022 vom lsb h. (Erstellt von den Wirtschaftsprüfern)

Detailliert wurde erörtert die Darlehnsentwicklung, die zweckgebundenen Rücklagen, die im Kalenderjahr vereinnahmenden Gesamtmittel, u.a. Ein- und Ausgaben der Sportschule.

Einzelne Prüffeststellungen:

Stichprobenartige Einsichtnahme des Hauptkonto' s Frankfurter Sparkasse. Bildung der Vorsteuerkorrektur des KJ 2022 und die Bildung der Einzelpositionen der im Abschluss ausgewiesenen Rechnungsabgrenzungsposten.

Prüfergebnis:

Die Prüfungen führten zu keinen Beanstandungen, die gestellten Fragen der Revisoren wurden kompetent von den Mitarbeitern beantwortet.

Prüfgruppe 2 am 08.03.2022

Prüfteam: Wilfried Koch, Klaus-Dieter Neumann und Klaus Schuder

Prüfbereich: Übungsleiterbezuschussung, Investitionszuschüsse

Eingangs erläuterten Steffen Kipper und Sebastian Mader vom lsb h die beiden Geschäftsfelder Übungsleiterbezuschussung und Investitionszuschüsse. Die Richtlinien der beiden Zuschussungen wurden erläutert und in schriftlicher Form zur Verfügung gestellt.

Einzelne Prüffeststellungen:

Stichprobenartige Prüfung der Übungsleiterbezuschussung und der Investitionszuschüsse anhand der bereitgestellten Unterlagen. Dabei handelte es sich um Vereinsanträge der beiden Geschäftsfelder.

Die geprüften Unterlagen waren vollständig und sehr strukturiert. Die Antragsbearbeitung ist sehr gut dokumentiert und für den Vorgang einheitlich aufgebaut.

Aufgetretene Fragen wurden ausführlich und zur vollsten Zufriedenheit beantwortet.

Prüfergebnis:

Es wird eine vorbildliche Strukturierung der Bearbeitung bestätigt und es wurden keine Beanstandungen festgestellt.

Prüfgruppe 3 am 13.04.2023

Prüfteam: Wilfried Koch, Volker Koch und Jürgen Steuernagel

Prüfbereich: Jahresrechnung 2022 und Verwendungsnachweis FSJ 2021/2022 der Sportjugend Hessen

Christiane Ross gab einen Überblick über das Haushaltssystem der Sportjugend Hessen anhand der Jahresrechnung 2022. Zu den einzelnen Haushaltspositionen wurden Fragen von den Revisoren gestellt, die von Frau Ross umfangreich beantwortet und erläutert wurden. Weiterhin wurde von ihr der Verwendungsnachweis FSJ Durchgang 2021/ 2022 erläutert und von den Revisoren stichprobenartig geprüft.

Einzelne Prüffeststellungen:

Bei der Haushaltsstelle (HST) 2.5.5 sonstige Ausgaben sind nach Auskunft von Christiane Roß 14.000 € Leistungszulage verbucht, die nach Ansicht der Revisoren zu den Personalkosten gebucht werden müssen. Bei der HST 4.2.3 Verwaltung/Marketing sind nach Auskunft 10.000 € für Matratzenschonbezüge verbucht, die nach Ansicht der Revisoren zu HST 4.2.5 Ausstattung gehören. Zur HST 4.2.6 Abschreibung/Sonstiger Aufwand bitten die Revisoren um Vorlage der Kontenübersicht und der Belege zu den Rückzahlungen der Corona Hilfen.

Bei der stichprobenartigen Belegprüfung der Verwendungsnachweise FSJ 2021/2022 empfehlen die Revisionen, dass zu den Abrechnungsbelegen die Teilnehmerlisten beigefügt werden.

Prüfergebnis:

Die Prüfung führte zu keinen Beanstandungen. Die Revisoren empfehlen die Berücksichtigung der o.g. Hinweise.

Schlussbemerkung:

Die GBZ Revisions- und Treuhand AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft kommt in ihrem Bericht vom 16.03.2023 zu folgender Feststellung:

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung der getrennten Jahresrechnungen des Landessportbund Hessen e. V., Frankfurt am Main und der Sportjugend Hessen entsprechen diese separaten Jahresrechnungen für das Geschäftsjahr 2022 den ordnungsgemäßen Grundsätzen der Rechnungslegung von Vereinen.

Die Revisoren stellen bei ihren Prüfungen keine Beanstandungen fest, so dass

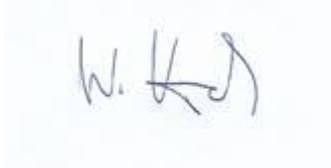
die Revisoren den Mitgliedern des Hauptausschusses empfehlen, dem Präsidium des Landessportbundes Hessen e.V. für das Geschäftsjahr 2022

Entlastung

zu erteilen.

Frankfurt am Main, 18.04.2023

Revisoren des lsb h



Wilfried Koch
Obmann der Revision