

Jahresabschlussbericht

zum

31. Dezember 2020

JFF-Jugend Film Fernsehen e.V.- mit
JFF – Institut für Medienpädagogik in Forschung und Praxis
Arnulfstr. 205
80634 München

Finanzamt München für Körperschaften
Steuernummer 143/217/60288

Gehling & Partner
Steuerberatungsgesellschaft
Simmernstraße 1
80804 München

Inhaltsverzeichnis

A.	Allgemeine Angaben, steuerrechtliches und Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	3
I.	Allgemeine Angaben	3
II.	Steuerrechtliche Angaben	4
III.	Buchführung/Aufzeichnungspflichten	5
B.	Auftrag, Auftragsdurchführung , Prüfungsergebnis, Schlussbemerkung und Bescheinigung	6
I.	Auftrag und Auftragsdurchführung	6
II.	Prüfungsergebnis	6
III.	Schlussbemerkung	8
IV.	Bescheinigung	8
C.	Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2020	9
D.	Einnahmen- und Ausgabenrechnung zum 31. Dezember 2020	11
E.	Rücklagenübersicht und Ergebnisverwendung	23
I.	Zweckgebundene Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 und 2 AO	23
II.	Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr 3 AO	23
III.	Ergebnisverwendung	24
F.	Summen- und Saldenliste 2020	26
G.	Steuerliche Auswirkungen	32
I.	Umsatzsteuer	32
1.	Ideeller Bereich	32
2.	Zweckbetriebe	32
3.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	32
4.	Vermögensverwaltung	32
II.	Ertragsteuern	33
1.	Ideeller Bereich	33
2.	Zweckbetriebe	33
3.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	33
4.	Vermögensverwaltung	33
H.	Umsatzsteuerberechnung 2020	34
I.	Allgemeine Auftragsbedingungen	37

A. Allgemeine Angaben, steuerrechtliches und Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

I. Allgemeine Angaben

Name

JFF – Jugend Film Fernsehen e.V., laut Satzung: mit Institut JFF – Institut für Medienpädagogik in Forschung und Praxis

Rechtsform

Eingetragener, gemeinnütziger Verein

Sitz/Anschrift

80634 München, Arnulfstraße 205

Eintrag in/am

Vereinsregister des Amtsgerichts München, VR Nr. 4586, letzte Änderung am: 24.08.2017

Gesetzliche Vertreter

Laut Satzung 1. und 2. Vorstand, mit Eintragung am 24.05.2017

1. Vorsitzender: Prof. Dr. Frank Fischer, München

2. Vorsitzender: Klaus Lutz, Nürnberg

Geschäftsjahr

Kalenderjahr

Zuordnung

Der Verein ist keinem Spitzenverband zugeordnet

Anerkennung

Öffentliche Anerkennung als Träger der freien Jugendhilfe im Bereich der Jugendpflege gemäß § 9 JWG

Direktorium des JFF Institut für Medienpädagogik in Forschung und Praxis des JFF – Jugend Film Fernsehen e. V.

ab 01.01.2017: Kathrin Demmler

Zweck des Vereins laut Satzung

Zweck des Vereins laut Satzung sind Wissenschaftliche Arbeiten und praktische Tätigkeiten einschließlich öffentlichen Wirkens im Zusammenhang von Mensch und Medien. Ein Schwerpunkt liegt in der praktischen Jugendarbeit. Die Vereinsaufgaben sind wissenschaftliche Zwecke und als allgemein besonders förderungswürdig anerkannte, gemeinnützige Zwecke: Bildung und Erziehung. Die detaillierte Beschreibung ist in der Satzung niedergelegt.

Zuwendungsbestätigungen:

Laut Freistellungsbescheid vom 17.05.2019 des Finanzamtes München-Abteilung Körperschaften fördert der Verein folgende gemeinnützige Zwecke:

- Förderung von Wissenschaft und Forschung
- Förderung der Erziehung
- Förderung der Volks- und Berufsausbildung sowie der Studentenhilfe.

Die Satzungszwecke entsprechen § 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 und 7 AO. Der Verein ist berechtigt für Spenden im Bereich der oben genannten gemeinnützigen Zwecke und für die Mitgliedsbeiträge Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck auszustellen.

Tätigkeiten

Der Verein war im Jahr 2020 im Wesentlichen im ideellen Bereich tätig und erfüllte die Auflagen des Zuschussgebers im gemeinnützigen, satzungsmäßigen Zweck. Es bestanden steuerunschädliche Zweckbetriebe und drei kleinere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe. Dem Bereich Vermögensverwaltung wurden die Einnahmen aus der Untervermietung zugeordnet. Im Jahr 2020 erfolgte keine Gewinnausschüttung aus der Beteiligung an der Firma KoPaed GmbH.

II. Steuerrechtliche Angaben

Der Verein ist in der Bundesrepublik Deutschland unbeschränkt steuerpflichtig. Sitz und Geschäftsleitung befinden sich im Inland (§§ 10, 11 AO). Mit Bescheid des Finanzamtes München für Körperschaften vom 17.05.2019 wurde bescheinigt, dass die Satzung des Vereins die steuerlichen Voraussetzungen nach §§ 51, 59, 60 und 61 AO erfüllt. Laut Freistellungsbescheid des Finanzamtes München für Körperschaften vom 17.05.2019 wurde der Verein von der Körperschaft- und Gewerbesteuer für die Kalenderjahre 2015, 2016 und 2017 befreit. Es fallen nach § 51 ff. AO i.V.m. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG keine Ertragsteuern an.

Für die umsatzsteuerpflichtigen Einnahmen der Zweckbetriebe und wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe besteht Umsatzsteuerpflicht. Die Umsatzsteuer-Voranmeldungen wurden monatlich erstellt und fristgemäß beim Finanzamt München für Körperschaften eingereicht. Die Umsatzsteuerjahreserklärung 2020 wird zusammen mit diesem Bericht und der Körperschaftsteuererklärung 2020 beim Finanzamt München für Körperschaften abgegeben.

III. Buchführung/Aufzeichnungspflichten

Für den Verein besteht keine Buchführungspflicht im Sinne des § 238 HGB, jedoch bestehen Aufzeichnungspflichten. Dieser Verpflichtung ist der Verein nachgekommen. Zum 01.01.2012 erfolgte die Umstellung vom bisherigen „Kameralistischen Buchhaltungssystem“ auf das kaufmännische Buchhaltungssystem. Die Geschäftsvorfälle wurden laufend während des Geschäftsjahres im Haus der Mandantin, unter Verwendung des Programmes DATEV Basis pro für Unternehmen sowie unter Verwendung des Kontenrahmens SKR 03 gebucht. Die Lohnbuchhaltung wurde mit dem Programm DATEV Lodas vorgenommen. Die Daten wurden festgeschrieben und an das Rechenzentrum bei DATEV in Nürnberg gesendet, dort gesichert und gespeichert. Direkt vom Rechenzentrum wurden uns die kompletten Vorgänge der Finanzbuchhaltung eingespielt. Diese Daten dienen als Grundlage für die Erstellung des Jahresabschlusses.

Der Verein beschäftigte im Haushaltsjahr 2020 Personal. Die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung wurde mit der Finanzbuchhaltung abgestimmt. Die Gehälter wurden nach der Brutto-Methode laufend eingebucht und vollständig als Kosten erfasst. Zum 31.12.2020 bestanden Verbindlichkeiten aus der Lohnabrechnung in Höhe von Euro 45.349,53 für den Zeitraum Dezember 2020. Dazu zählten die Verbindlichkeiten Lohn- und Kirchensteuer in Höhe von Euro 41.209,35 und Verbindlichkeiten gegenüber den Sozialversicherungsträgern in Höhe von Euro 4.140,18. Diese Beträge wurden im Januar 2021 ausgeglichen, damit wurden die Zahlungsverpflichtungen fristgemäß erfüllt. Ansonsten gab es keine offenen Posten aus der Gehaltsbuchhaltung.

Die Finanzbuchführung wurde nach den Vorschriften der §§ 140, 141 und 146 AO, im Sinne des Steuerrechts, ordnungsgemäß geführt.

B. Auftrag, Auftragsdurchführung , Prüfungsergebnis, Schlussbemerkung und Bescheinigung

I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Von Frau Kathrin Demmler, Leiterin des Instituts JFF – Institut für Medienpädagogik in Forschung und Praxis, vertretungsbevollmächtigt vom Vorstandsvorsitzenden:

Herrn Prof. Dr. Frank Fischer, des Vereins JFF – Jugend Film Fernsehen e.V.

wurden wir beauftragt den Jahresabschluss mit den dazugehörigen Steuererklärungen 2020 zu erstellen.

Eine umfassende materielle Prüfung der Geschäftsvorfälle und die Prüfung, ob die förderrechtlichen Bedingungen eingehalten wurden, war nicht Gegenstand des Auftrages. Die Belegprüfung fand stichprobenweise statt. Es kam zu keinen Beanstandungen. Alle Belege wurden ordnungsgemäß aufgezeichnet und in der Buchhaltung erfasst. Es wurde uns Einsicht in die Bücher und Belege gewährt und Auskünfte erteilt. Die stichprobenweise durchgeführte Belegprüfung erfolgte im Rahmen des erteilten Auftrages am 30.04.2021 bis 06.04.2021 in digitaler Form. Dieser Bericht wurde in unseren Geschäftsräumen in München erstellt.

Aufgrund der Buchführung und der vorgelegten Aufstellungen wurde ein Vermögensvergleich in Form einer Vermögensübersicht und einer Einnahmen- Ausgabenrechnung laut § 4 Abs. 3 EStG erstellt. Die eingebuchten Vorträge zum 01.01.2020 wurden mit den Jahresabschlusswerten zum 31.12.2019 abgestimmt. Es kam zu keinen Differenzen.

Der vorliegende Bericht 2020 wurde nach diesen Unterlagen und den persönlichen Auskünften von Frau Kathrin Demmler, Leiterin des Instituts JFF – Institut für Medienpädagogik in Forschung und Praxis und den Mitarbeiterinnen der Verwaltung angefertigt. Die Vollständigkeit und Richtigkeit der uns gegebenen Auskünfte und Nachweise wurden uns durch eine schriftliche Vollständigkeitserklärung von Frau Kathrin Demmler versichert.

II. Prüfungsergebnis

Die Finanz- und Gehaltsbuchführung wurde nach unseren Feststellungen und Stichproben nach den Vorgaben und dem Interesse der Zuschussgeber und den Vorschriften der §§ 140, 141, 145 und 146 AO im Interesse des Steuerrechts ordnungsgemäß geführt. Die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung wurden eingehalten, die geltenden Vorschriften für die Rechnungslegung, Aufzeichnungspflichten, sozialversicherungs- und lohnsteuerrechtlichen Vorgaben und die Vorschriften des Einkommen-, Umsatz-, wie Körperschaftsteuergesetzes und des Bürgerlichen Gesetzbuches, hier Vereinsrecht, wurden beachtet.

Die Bestände der Bankkonten wurden mit den bebuchten Konten der Finanzbuchhaltung abgestimmt. Die jeweiligen Endbestände zum 31.12.2020 der Konten mit den Nummern 11000, 12000, 12100, 12220, 12300 und 12900 stimmen mit dem jeweiligen Bankauszug der Bankkonten überein.

Die Kassenbestände wurden lückenlos nachgewiesen und stimmen mit den Sachkonten der Finanzbuchhaltung, Konto 10000, Konto 10030 und Konto 10040, exakt überein. Sowohl zum 01.01.2020 wie zum 31.12.2020 wurde eine schriftliche Stückelungsliste zu dem vorhandenen Bargeld jedes Stichtages geführt, abgezeichnet und uns zur Einsicht vorgelegt. Der gesamte Kassenbestand zum 31.12.2020 von Euro 1.988,14 ist auch in seiner Höhe berechtigt und wird für laufend anfallende Ausgaben als notwendiger Bestand gesehen.

Die von uns durchgeführten Stichproben mit Originalbelegen und Verbuchung auf den jeweiligen Sachkonten der Kontoklassen 0, 1, 2, 3, 4, 8 und 9 wurden dokumentiert und können bei Bedarf eingesehen werden. Es wurden Stichproben durchgeführt bei:

- Kasseneingänge und Kassenausgänge von Januar bis Dezember 2020
- Bankeingänge und Bankausgänge von Januar bis Dezember 2020 Konten die im Jahr 2020 mit einer Buchung angesprochen wurden.
- Die Einnahmen des Zuschussgebers des JFF-Haushalts, Kostenstelle 100, wurden lückenlos geprüft. Es kam zu keinen Differenzen.

Laut Einnahmen- Ausgabenrechnung zum 31.12.2020 betragen die gesamten Einnahmen im Jahr 2020 Euro 5.812.901,53, die gesamten Ausgaben Euro 6.290.349,17, wodurch sich ein negatives Ergebnis in Höhe von Euro 477.477.64 errechnet. Dieser Überschuss vermindert die zweckgebundenen Rücklagen in Höhe von Euro 475.231,89 und die freien Rücklagen in Höhe von Euro 2.213,00. Der Bestand der zweckgebundenen Rücklagen, die nur für satzungsgemäße Zwecke verwendet werden können, beträgt zum 31.12.2020 Euro 935.617,79. Die freien Rücklagen mit dem Bestand zum 31.12.2020 in Höhe von Euro 10.781,29 wurden teilweise im Jahr 2020 aufgelöst und Neueinstellungen aufgrund der gesetzlichen Möglichkeiten vorgenommen.

Der Verein hatte folgende Einnahmearten:

Öffentliche Zuschüsse, Spenden, Mitgliedsbeiträge, Drittmittelgelder für Projekte und Einnahmen in dem Bereich Zweckbetriebe, wie z. B. Teilnehmergebühren für Bildungsmaßnahmen und Forschungsmittel von Institutionen/Firmen und kleinere Einnahmen im Bereich wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, sowie Zins- und Mieteinnahmen von Untermietern, die dem Bereich Vermögensverwaltung zugeordnet wurden.

Die Barausgaben und Abbuchungen von den Bankkonten, die durch Überweisungen oder Daueraufträge durchgeführt wurden, wurden im Haushaltsjahr 2020 den Ausgaben zugeordnet. Die Ausgabebelege wurden inhaltlich und sachlich von Mitarbeitern geprüft und mit Handzeichen bzw. Unterschriften versehen.

III. Schlussbemerkung

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung sind keine Einwendungen gegen die Buchführung zu erheben. Die uns vorgelegten Unterlagen entsprechen den Grundsätzen einer ordnungsmäßigen Rechnungslegung. Die einzelnen Buchungsvorgänge konnten nachvollzogen werden. Nach unserer Einschätzung wurden alle öffentlichen Zuschüsse, Spenden, Drittmittelgelder und sonstige Einnahmen für satzungsmäßige, gemeinnützige Zwecke verwendet.

IV. Bescheinung

Vorliegender Bericht wurde von uns auf Grundlage der uns vorgelegten Ausdrucke, Bücher und Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte des Auftraggebers

JFF – Jugend Film Fernsehen e. V.

mit

JFF – Institut für Medienpädagogik in Forschung und Praxis

erstellt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und Angaben des Unternehmens erfolgte auftragsgemäß in eingeschränktem Umfang.

Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der internen Verrechnungen, Ablauf- und Aufbauorganisation des Rechnungswesens, interne und externe Berichterstattungen, Abgleich der Buchhaltungsdaten mit den einzelnen Verwendungsnachweisen, waren nicht Gegenstand des Auftrages und wurden nicht geprüft.

Wir erteilen der Buchführung des Vereins JFF – Jugend Film Fernsehen e. V. zum 31.12.2020 folgenden Bestätigungsvermerk: „Die Buchführung entspricht nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den gesetzlichen Vorschriften.“ Der von uns erstellte Bericht basiert auf diesen Werten und gibt Auskunft über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins zum 31.12.2020.

München, den

.....

Dipl. Kfm. Susanne Gehing
Steuerberaterin
zert. Testamentsvollstreckerin (AGT)
Fachberaterin f. TV. u. Nachlassverwaltung

C. Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2020

	EUR	Geschäftsjahr 2020 EUR
AKTIVA		
Finanzanlagen		
5100 Beteiligungen Kopaed Verlag GmbH		10.000,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
15250 Kautionen		1.504,78
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei		
10000 Kasse JFF	1.298,80	
10030 Kasse MZM	580,73	
10040 Kasse MSA	108,61	
11000 Postbank MZM-Verleih	83.067,01	
12000 Münchner Bank 7696590	304.111,70	
12100 Münchner Bank MSA 107696590	3.988,16	
12300 Stadtparkasse München 100 377 9897	97.630,22	
12900 Münchner Bank Festgeld	500.000,00	
		990.785,23
Summe A K T I V A		1.002.290,01

		Geschäftsjahr 2020 EUR	EUR
PASSIVA			
Rücklagen			
9460	Rücklage für Zuschüsse	935.617,79	
9461	freie Rücklage lt. § 62 (1) Nr. 3a VernV	<u>10.781,29</u>	946.399,08
Verbindlichkeiten			
12220	Münchner Bank Kreditkarte Demmler	1.959,33	
15901	Durchlaufende Posten	752,76	
16000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent	6.324,53	
17320	Erhaltene Kautionen	1.504,78	
17410	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	41.209,35	
17420	Verbindlichk. soziale Sicherheit	<u>4.140,18</u>	55.890,93
Summe P A S S I V A			<u>1.002.290,01</u>

München, den

.....
Direktorin Kathrin Demmler

D. Einnahmen- und Ausgabenrechnung zum 31. Dezember 2020

Ideeller Bereich**A) Einnahmen****1. Beiträge/Spenden**

29990	Mitgliedsbeiträge JFF e.V.	9.940,00 €
-------	----------------------------	------------

Beiträge/Spenden gesamt		9.940,00 €
--------------------------------	--	-------------------

2. Zuschüsse

80100	<u>Einnahmen Projekte Kommunale Zuschüsse</u>		
	Landeshauptstadt München für:		
	MZM Fördermittel	555.586,00 €	
	sonstige und einmalige Zuschüsse	1.500,00 €	
	Zuschuss Mediengelder Stadtjugendamt	34.500,00 €	
	Digitalforum	15.600,00 €	
	Kino Asyl	34.980,00 €	
	Pixel	50.000,00 €	
	Interaktiv	82.558,00 €	
	Hopffisterei	500,00 €	
			775.224,00 €
80111	<u>Einnahmen Kommunal Zuschüsse MSA</u>		
	Stadt Augsburg für:		
	Förderung MSA mit		
	Projekte an Schulen und Medienprojekte		120.000,00 €
80101	<u>Landeshauptstadt München für kleinen Bauunterhalt</u>		23.126,00 €
80200	<u>Einnahmen Land Bayern Zuschüsse</u>		
	Zentrum Bayern Familie und Soziales		
	Institutionelle Förderung	948.940,00	
	Webhelm	138.463,34	
	Loom	52.219,28	
	MA Mefo	277.816,12	
	MA FaMefo	49.741,61	
	Bayr. Staatsministerium		
	Medientutoren	17.495,47	
	Kampagnestark	157.973,41	
	Selftracking	14.740,00	
	Medienkompetenz	403.748,70	
			2.061.137,93 €
80202	<u>Einnahmen Bayern Zuschüsse MSA Landkreis</u>		
	Landkreis Augsburg Personal- und Sachkostenzuschuss		40.000,00 €
80300	<u>Einnahmen Projekte Bund Zuschüsse</u>		
	Bundesamt für Familie und zivilgesellschaftliche Aufgaben		
	Schau Hin	48.635,66	
	ActOn	212.734,00	
	Bundeszentrale für politische Bildung	3.700,42	

	Bundesregierung für Kultur und Medien	887.050,91	
	Bundesministerium Digitales Deutschland	265.357,23	
	DLR Projektträger	217.910,50	
			1.635.388,72 €
81180	<u>Einnahmen EU Projekt Erasmus</u>		15.020,59 €
	Zuschüsse gesamt		4.669.897,24 €

3. Zweckbetriebe im ideellen Bereich

laut Satzung für Bildung/Erziehung/Wissenschaft

3.1. USt-freie Bildungs-/Jugendarbeit § 4 Nr. 22a/25 UStG

Fördergelder, Teilnehmergebühren und Kostenbeteiligungen
für aktive Jugendarbeit und Bildungstätigkeiten

80103	<u>Einnahmen Projekte Drittmittel umsatzsteuerfrei</u>		
	Schnittplatzmiete Adolf Weber	2.250,00	
	Aolf Weber	3.600,00	
	Deutsche Telekomstiftung	85.000,00	
	Filmstadt München	16.350,00	
	Jugend- und Familienstiftung, Gute Schule	30.000,00	
	KJR	21.284,40	
	Katholisches Institut	2.100,00	
	Akademie philosophische Bildung	1.310,00	
	Berghof Foundation	450,00	
	Stat Up	5.187,71	
	Stadtbibliothek	5.000,00	
	jüdisches Museum	900,00	
	LHST Erinnerungsorte	8.676,73	
			182.108,84 €
8011 2	<u>Einnahmen Kommunal Drittmittel MSA umsatzsteuerfrei</u>		
	Realschule	500,00	
	Online Preisverleihung	2.500,00	
	LKR Friedberg wie Bilder laufen lernen	1.650,00	
			4.650,00 €
80203	<u>Einnahmen Projekte Bayern Drittmittel umsatzsteuerfrei</u>		
	Bay. Staatsministerium		
	Projekt Werbebotschafter	26.966,92	
	Erstellung Grundschulmodul	5.000,00	
	Virtuelle Bildung	4.750,00	
	Bay. Bildungswerk	10.460,00	
	Media School Bayern	84.000,00	
	Bayerischer Jugendring	123.344,88	
	Bay. Landeszentrale pol. Bildung	23.300,00	
			277.821,80 €
80303	<u>Einnahmen Projekte Bund Drittmittel</u>		
	katholische Sozialinstitut	1.400,00	
	IJAB Fachstecke für Internationale Jugendarbeit	5.280,00	
	Bundeszentrale für politische Bildung	650,00	
	Bundesarbeitskreis	600,00	
			7.930,00 €

80504	<u>Einnahmen Teilnahmegebühren</u>	80,00 €
81110	<u>Einnahmen Teilnehmergebühren für Seminare, Bereich Bildung Jugendliche und Erwachsene</u>	1.871,00 €
81180	<u>Erstattung sonstige Kosten</u>	401,74 €
Zweckbetriebe, USt-freie Bildungs-Jugendarbeit gesamt		474.863,38 €

3.2. USt-pflichtig

Umsatzsteuer 5%

83000	<u>Forschung</u>		
	Programmberatung für Eltern	103.071,56	
	PBJM	489,14	
	Kinderhilfswerk	13.500,00	
	Bay. Jugendring	9.504,00	
	BPjM Verwaltungspauschale	44.400,82	
	Bibliotheksverband	1.904,76	
	Medienbildung Brandenburg	1.142,86	
	Freiwillige Selbstkontrolle	14.523,80	
	BJR	10.000,00	
	Flimmo NK	17.047,62	
			215.584,56 €
83340	<u>Kinder- Jugend- und Bildungsarbeit</u>		
	Einnahmen Verleih 5 % Ust		
	Medienzentrum München		
	Verleih Geräte an Kinder-Jugendliche		186,49 €

Umsatzsteuer 7 %

83000	<u>Forschung</u>		
	Programmberatung für Eltern	116.437,50	
	Programmberatung für Eltern	20.002,43	
	Eltern Medienguise	4.906,54	
	Kinderhilfswerk	5.216,75	
	BzG Sexualisierte Peer Gewalt	15.200,00	
	BPjM Verwaltungspauschale	7.281,43	
	BPJM MA Zukunftswerkstatt	72.814,25	
	Landesverband Brandenburg	9.000,00	
	FSM Medienguide	9.345,79	
	AWO	39.000,00	
	Flimmo NK	16.729,00	
			315.933,69 €
83050	<u>Kinder- Jugend- und Bildungsarbeit</u>		
	Einnahmen Verleih 7 % Ust		
	Medienzentrum München		
	Verleih Geräte an Kinder-Jugendliche		1.660,26 €
17710	Umsatzsteuer 7 %		22.231,58 €
17710	Umsatzsteuer 7 % - Rundungsdifferenz lt. Fibu		-0,01 €

17730	Umsatzsteuer 5 %	10.788,55 €
17730	Umsatzsteuer 5 % - Rundungsdifferenz lt. Fibu	-0,01 €

ermäßigt USt-pflichtig gesamt 566.385,11 €

3.3. Umsatzsteuer aus EU Erwerb

abzuführen, siehe Vorsteuerabzug EU Erwerb Zweckbetriebe

17740	Umsatzsteuer 19 % abzuführen aus EU Erwerb Zweckbetrieb	26,15 €
17860	Umsatzsteuer 16 % abzuführen aus EU Erwerb Zweckbetrieb	476,95 €
		503,10 €

Umsatzsteuer aus EU Erwerb gesamt 503,10 €

Einnahmen Zweckbetriebe im ideellen Bereich gesamt 1.041.751,59 €

4. sonstige Einnahmen - Erstattungen nicht umsatzsteuerbar / umsatzsteuerfrei

81150	Erlöse Kostenerstattung 0 % Fahrkosten- Reisekostenerstattung von Dritten für Personal	495,90 €
82000	Preisgelder	5.000,00 €
41560	Zuschuss AAG/Krankenkassen	33.183,16 €
		38.679,06 €

gesamte sonstige Einnahmen - Erstattungen 38.679,06 €

5. interne Verrechnung / periodenfremde Einnahmen nicht umsatzsteuerbar

81160	interne Verrechnungen Verwaltungskosten und Geräteverleih lt. Projektabrechnungen	12.731,00 €
-------	--------------------------------------------------------------------------------------	-------------

gesamte interne Verrechnung/periodenfremde Einnahmen nicht umsatzsteuerbar 12.731,00 €

6. Umsatzsteuer aus EU-Erwerb und Drittländer laut § 13 b UStG

17790	USt aus EU-Erwerb, Ausgabe ohne Vorsteuerabzug	728,42 €
17850	USt nach § 13b UStG 16% ohne Vorsteuerabzug	508,85 €
17870	USt nach § 13b UStG 19% ohne Vorsteuerabzug	651,53 €
		1.888,80 €

gesamt Umsatzsteuer aus EU-Erwerb und laut § 13 b UStG 1.888,80 €

gesamte Einnahmen ideeller Bereich und Zweckbetriebe 5.774.887,69 €

B) Ausgaben**1. ideeller Bereich, ohne Vorsteuerabzug**

	<u>Personalkosten</u>		
41200	Gehälter	2.353.463,89 €	
41210	Gehälter Auszubildende	7.805,34 €	
41220	Gehälter FSJ	4.560,00 €	
41230	Gehälter Praktikanten	19.884,00 €	
41250	Werkstudenten	20.903,49 €	
41300	Gesetzliche Sozialaufwendungen	493.667,83 €	
41310	Krankengeldaufstockung durch den AG	15.936,50 €	
41380	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	4.690,28 €	
41390	Ausgleichsabgabe n.d.SchwerbehindertenG.	7.257,60 €	
41400	Sonstige soziale Aufwendung. LSt-frei	13.648,57 €	
41410	Sonstige soziale Abgaben/BAG	1.440,00 €	
41420	Fortbildung AN	4.495,93 €	
41450	Supervision Coach AN	4.286,09 €	
41500	VBLU AN-Beiträge	10.158,96 €	
41600	VBLU AG Altersvorsorge	110.559,49 €	
41670	Pauschale Steuer für Versicherungen	2.009,76 €	
41700	Vermögenswirksame Leistungen	269,64 €	
41800	Sonstige Personalkosten	11.995,03 €	
41900	Aushilfslöhne	174.728,52 €	
41990	Pauschale Steuer für Aushilfen	5.618,65 €	
		<hr/>	
		3.267.379,57 €	
	davon anteilig Vermögensverwaltung	<hr/>	
		-400,00 €	
			<hr/>
			3.266.979,57 €
	<u>Projekt-Maßnahmekosten</u>		
80050	Rückzahlung erhaltener Fördermittel	15.253,12 €	
46530	Aufmerksamkeiten	783,51 €	
46600	Reisekosten Fremd für Veranstaltungen	23.546,67 €	
46630	Reisekosten AN Fahrtkosten	18.963,47 €	
46640	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	1.967,40 €	
46660	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	7.390,55 €	
47000	Honorarzahlungen	760.893,93 €	
47003	Honorare Kooperationsvertrag	605.739,26 €	
47010	Aufw.entsch. Ehrenamtliche § 3Nr 26a 720	3.000,00 €	
47011	Aufw.entsch.Ü-Leiter§3Nr.26 2.400	5.172,00 €	
47104	Fördermittel Mediengelder	8.048,76 €	
47105	Fördermittel SIN Interaktiv	41.279,00 €	
47106	Fördermittel RISE	30.971,65 €	
47300	Transportkosten	2.376,37 €	
47400	Veranstaltungskosten	36.595,75 €	
47401	Veranstaltungskosten Preisgelder	9.640,00 €	
47402	Künstlersozialkasse	8.326,23 €	
47410	Geräteausleihe	8.357,37 €	
48100	Dateninfodienste/Recherchen/Übersetzung	8.993,62 €	
		<hr/>	
			1.597.298,66 €
	<u>Raumkosten</u>		
42100	Miete	129.175,43 €	
42200	Miete Lager/KFZ Stel	15.228,46 €	
42300	Heizung/Nebenkosten	20.083,42 €	
42400	Strom	6.068,17 €	

42500	Reinigung / Sanitärbedarf	8.138,08 €	
42600	Instandhaltung betrieblicher Räume	4.506,34 €	
42800	Sonstige Raumkosten	1.511,01 €	
46400	Maßnahmekosten	16.273,15 €	
		200.984,06 €	
	davon anteilig f. Bereich Vermögensverwaltung 5% gerundet	-10.050,00 €	
			190.934,06 €
	<u>Anschaffungen zu 100% im ideellen Bereich genutzt</u>		
48510	Geräte/Anschaffungen < 250 €	1.876,60 €	
48520	Geräte/Anschaffungen > 250 €	36.387,17 €	
48530	Software < 250 €	3.394,72 €	
48540	Software > 250 €	67.635,16 €	
48560	Gerätezubehör/Kleinteile	5.207,06 €	
48570	Anschaffungen für Räume	9.765,73 €	
			124.266,44 €
	<u>Reparaturen / Wartung / Miete für Geräte</u>		
48050	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	371,59 €	
48090	Reparaturen Technik/Equipment	1.074,26 €	
48120	Mietgebühr Telefonanlage	408,90 €	
48130	Mietgebühr Kopierer	2.247,12 €	
48140	Mietgebühr Waterlogic	981,54 €	
			5.083,41 €
	<u>Öffentlichkeitsarbeit / Veröffentlichungen</u>		
47110	Druckkosten	35.943,08 €	
47120	Öffentlichkeitsarbeit	1.903,00 €	
47130	Website/Homepage	2.880,94 €	
			40.727,02 €
	<u>Verwaltungs- und sonstige Kosten</u>		
49000	Sonstige betriebliche Aufwendungen	228,50 €	
49100	Porto	7.456,13 €	
49200	Telefon	3.640,67 €	
49250	Internetkosten	7.929,75 €	
49300	Bürobedarf	5.229,13 €	
49310	DATEV-Kosten	3.883,25 €	
49400	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	2.182,69 €	
49500	Rechts- und Beratungskosten	5.989,65 €	
49550	Buchführungskosten	42.081,10 €	
49570	Abschluss- und Prüfungskosten	17.024,40 €	
49640	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	3.837,13 €	
49700	Nebenkosten des Geldverkehrs	2.641,67 €	
43600	Versicherungen	5.242,74 €	
43800	Beiträge	1.025,17 €	
43900	Sonstige Abgaben	132,24 €	
			108.524,22 €
	<u>Ausgaben interne Verechnungen</u>		
47403	Veranstaltung Raummiete intern	1.074,00 €	
47411	Geräteausleihe int.	12.731,00 €	
			13.805,00 €
gesamte Ausgaben ideeller Bereich			5.347.618,38 €

2. Ausgaben Zweckbetriebe mit Vorsteuerabzug

Projekt KSt 200 MZM Verleih

<u>Personalkosten</u>		
41200	Gehälter	332.681,06 €
41210	Gehälter Auszubildende	581,90 €
41220	Gehälter FSJ	9.120,00 €
41230	Gehälter Praktikanten	9.836,00 €
41250	Werkstudenten	3.671,85 €
41300	Gesetzliche Sozialaufwendungen	76.481,86 €
41380	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	1.473,82 €
41390	Ausgleichsabgabe n.d.SchwerbehindertenG.	4.262,40 €
41410	Sonstige soziale Abgaben/BAG	2.880,00 €
41500	VBLU AN-Beiträge	1.705,16 €
41600	VBLU AG Altersvorsorge	17.469,50 €
41670	Pauschale Steuer für Versicherungen	394,08 €
41700	Vermögenswirksame Leistungen	79,80 €
41800	Sonstige Personalkosten	4.110,43 €
41900	Aushilfslöhne	27.678,68 €
41990	Pauschale Steuer für Aushilfen	940,02 €
		493.366,56 €
<u>Projekt-Maßnahmekosten</u>		
46400	Maßnahmekosten	2.529,28 €
46530	Aufmerksamkeiten	18,95 €
46630	Reisekosten AN Fahrtkosten	386,82 €
46640	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	12,00 €
47000	Honorarzahlungen	43.853,70 €
47010	Aufw.entsch. Ehrenamtliche § 3Nr 26a 720	200,00 €
47011	Aufw.entsch.Ü-Leiter§3Nr.26 2.400	1.050,00 €
47300	Transportkosten	592,87 €
47400	Veranstaltungskosten	321,27 €
47400	Veranstaltungskosten Preisgelder	3.100,00 €
47400	Künstlersozialkasse	1.367,91 €
47410	Geräteausleihe	1.300,68 €
48570	Anschaffungen für Räume	367,10 €
		55.100,58 €
<u>Raumkosten</u>		
42500	Reinigung / Sanitärbedarf	3.407,95 €
42600	Instandhaltung betrieblicher Räume	2.926,55 €
42800	Sonstige Raumkosten	92,60 €
		6.427,10 €
<u>Öffentlichkeitsarbeit / Veröffentlichungen</u>		
47110	Druckkosten	311,17 €
47120	Öffentlichkeitsarbeit	444,00 €
47130	Website/Homepage	62,65 €
		817,82 €
<u>Reparaturen</u>		
48050	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	1.404,75 €
48090	Reparaturen Technik/Equipment	24.841,70 €
		26.246,45 €
<u>Anschaffungen für MZM -Verleih</u>		

48500	Geräte Verleih MZM 19 % VSt > 250 EUR	11.431,22 €	
48501	Geräte Verleih MZM 19 % VSt < 250 EUR	670,68 €	
48510	Geräte/Anschaffungen < 250 €	609,26 €	
48520	Geräte/Anschaffungen > 250 €	25.049,42 €	
48530	Software < 250 €	833,90 €	
48540	Software > 250 €	1.010,57 €	
48560	Gerätezubehör/Kleinteile	5.885,03 €	
			45.490,08 €
<u>Verwaltungs- und sonstige Kosten</u>			
43600	Versicherungen	2.864,33 €	
43800	Beiträge	415,00 €	
43900	Sonstige Abgaben	77,64 €	
49100	Porto	90,12 €	
49200	Telefon	3.289,75 €	
49250	Internetkosten	32,40 €	
49300	Bürobedarf	1.725,88 €	
49310	DATEV-Kosten	2.482,72 €	
49400	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	113,50 €	
49550	Buchführungskosten	1.309,00 €	
49640	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	42,64 €	
49700	Nebenkosten des Geldverkehrs	97,15 €	
			12.540,13 €
<u>abziehbare Vorsteuer</u>			
15740	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	26,15 €	
15750	Abziehbare Vorsteuer 16%	2.828,15 €	
15760	Abziehbare Vorsteuer 19%	1.017,65 €	
15880	Einfuhrumsatzsteuer	35,68 €	
15890	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 16%	476,95 €	
			4.384,58 €
gesamte Ausgen Projekt MZM Verleih			644.373,30 €

Projekt KSt 500 Flimmo

<u>Personalkosten</u>			
41200	Gehälter	155.098,78 €	
41230	Gehälter Praktikanten	530,00 €	
41300	Gesetzliche Sozialaufwendungen	32.660,15 €	
41450	Supervision Coach AN	230,00 €	
41500	VBLU AN-Beiträge	1.576,80 €	
41600	VBLU AG Altersvorsorge	7.575,94 €	
41670	Pauschale Steuer für Versicherungen	354,72 €	
41700	Vermögenswirksame Leistungen	39,84 €	
41900	Aushilfslöhne	18.816,14 €	
41990	Pauschale Steuer für Aushilfen	439,00 €	
			217.321,37 €
<u>Projekt-Maßnahmekosten</u>			
46400	Maßnahmekosten	29,37 €	
46630	Reisekosten AN Fahrtkosten	326,19 €	
46640	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	176,47 €	
46660	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	616,82 €	
47000	Honorarzahlungen	1.794,12 €	

47011	Aufw.entsch.Ü-Leiter § 3 Nr. 26 2.400	640,00 €	
48060	Wartungskosten für Hard- und Software	21.116,34 €	
48100	Dateninfodienste/Recherchen/Übersetzung	15.793,77 €	
			40.493,08 €
	<u>Öffentlichkeitsarbeit / Veröffentlichungen</u>		
47110	Druckkosten	30,25 €	
			30,25 €
	<u>Verwaltungs- und sonstige Kosten</u>		
49250	Internetkosten	2.027,00 €	
49550	Buchführungskosten	715,00 €	
			2.742,00 €
	<u>abziehbare Vorsteuer</u>		
15710	Abziehbare Vorsteuer 7%	51,35 €	
15750	Abziehbare Vorsteuer 16%	3.176,65 €	
15760	Abziehbare Vorsteuer 19%	3.865,26 €	
			7.093,26 €
gesamte Ausgaben Projekt Flimmo			267.679,96 €
	<u>Ausgaben Zweckbetrieb Umsatzsteuer-Zahlungen</u>		
17800	Umsatzsteuervorauszahlungen 2020	23.004,47 €	
17810	Umsatzsteuervorauszahlung 1/11 für 2020	2.352,00 €	
17890	Umsatzsteuervorauszahlungen 2020 bezahlt in 2021	-9.727,81 €	
17900	Umsatzsteuerzahlungen Vorjahr	7.415,07 €	
17910	Umsatzsteuerzahlungen frühere Jahre	-2.813,45 €	
			20.230,28 €
gesamte Ausgaben Umsatzsteuerzahlungen			20.230,28 €
gesamte Ausgaben Zweckbetrieb mit Vorsteuerabzug			932.283,54 €
gesamte Ausgaben ideeller Bereich und Zweckbetriebe			6.279.901,92 €
gesamter Verlust ideeller Bereich und Zweckbetriebe			-505.014,23 €

wirtschaftliche Geschäftsbetriebe

1. Einnahmen aus Beratung und Begleitung bei Publikationen, Fortbildungslehrgänge, Workshops, Moderation zu Themen der Jugendarbeit, filmische Begleitungen Sponsoring und Projektkoordination
netto 16% / 19 % Umsatzsteuer

A) Einnahmen

84000	<u>Einnahmen 16%</u> Kreissparkasse Augsburg, Kinderfotopreis Sponsoring		431,03 €
17750	<u>Umsatzsteuer 16 %</u>		68,96 €
84100	<u>Einnahmen 19%</u> Netzwerk Bibliothek Medienbildung Filmfest München	15.546,74 € 600,00 €	
			16.146,74 €
17760	Umsatzsteuer 19 %		3.067,88 €
Gesamt-Bruttoeinnahmen			19.714,62 €

B) Ausgaben keine 0,00 €

C) Überschuss 19.714,62 €

2. Einnahmen Dienstleistungen - netto 16% / 19 % Umsatzsteuer
Fertigungen DVD- Filmkopien, Zusammenstellung Materialien, Telefonnutzungen, Erstattungen für Porti und anteilige Verwaltungskosten, Wartungskosten für Geräte

A) Einnahmen

84000	<u>Einnahmen 16%</u> KoPaed GmbH, Anteilige Verwaltungskosten/Nutzung Technik 16%		125,00 €
17750	<u>Umsatzsteuer 16 %</u>		20,00 €
84100	<u>Einnahmen 19%</u> KoPaed GmbH JFF Berlin	250,00 € 2.400,00 €	
			2.650,00 €
17760	<u>Umsatzsteuer 19 %</u>		503,50 €
Gesamt-Bruttoeinnahmen			3.298,50 €
B) Ausgaben keine			0,00 €
C) Überschuss			3.298,50 €

3. Einnahmen aus Raum- Gerätevermietung mit Inventar, netto 19 %**A) Einnahmen**

84050	Erlöse Raum- Gerätevermietung mit Inventar, netto 19 %	554,52 €
17760	Umsatzsteuer 19 %	105,36 €

Gesamt-Bruttoeinnahmen	659,88 €
-------------------------------	-----------------

B) Ausgaben	keine	0,00 €
--------------------	-------	--------

C) Überschuss	659,88 €
----------------------	-----------------

gesamter Überschuss wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	23.672,99 €
---------------------------------------------------------------	--------------------

Vermögensverwaltung**A) Einnahmen**

86410	<u>Einnahmen Raumnutzung Untermieter,</u>		
	Kopaed 16 %	6.130,20 €	
	Kopaed 19 %	6.130,14 €	
			12.260,34 €

86440	<u>Nebenkostenabrechnung Ust-pflichtige Mieteinnahmen</u>		
	Kopaed 16 %	813,66 €	
	Kopaed 19 %	813,60 €	
	NK Erstattung 2016 - 2018	-1.656,78 €	
			-29,52 €

17750	Umsatzsteuer 16 %	1.111,02 €	
17760	Umsatzsteuer 19 %	1.319,31 €	
17700	Umsatzsteuer 19 %	-314,79 €	
17760	Umsatzsteuer 19 % Rundung	-0,01 €	
			2.115,53 €

gesamte Einnahmen Vermögensverwaltung USt-pflichtig	14.346,35 €
------------------------------------------------------------	--------------------

B) Ausgaben

Personalkosten - anteilig für Verwaltung	400,00 €
Miete und Mietnebenkosten - anteilig 5,0 %	10.050,00 €

gesamte Ausgaben Vermögensverwaltung USt-pflichtig	10.450,00 €
-----------------------------------------------------------	--------------------

C) gesamter Überschuss Vermögensverwaltung	3.896,35 €
---------------------------------------------------	-------------------

Zusammenfassung - für 2020

	Einnahmen	Ausgaben	Ergebnis
Ideeller Bereich mit Zweckbetriebe	5.774.887,69 €	6.279.901,92 €	-505.014,23 €
wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	23.672,99 €	0,00 €	23.672,99 €
Vermögensverwaltung	14.346,35 €	10.450,00 €	3.896,35 €
Gesamtergebnis/Verlust	5.812.901,53 €	6.290.351,92 €	-477.444,98 €
laut Summen- und Saldenliste zum 31.12.2020		Verlust	-477.444,98 €
keine Differenz			0,00 €

München, den

.....
Direktorin Kathrin Demmler

E. Rücklagenübersicht und Ergebnisverwendung

Rücklagen zur besonderen Verwendung laut § 62 (1) Nr. 1, 2, 3 AO sind notwendig, da ohne Rücklagenbildung die steuerbegünstigten, satzungsgemäßen Zwecke nachhaltig nicht erfüllt werden können.

In der Vergangenheit wurden im Vereinshaushalt aufgrund von Überschüssen Rücklagen gebildet, die nach § 62 (1) Nr. 1, 2, 3 AO korrekt sind. Die in 2020 entstandenen Verluste wurden übernommen, die vorhandenen Rücklagen wurden aufgelöst oder mit den einzelnen Überschüssen verrechnet.

I. Zweckgebundene Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 und 2 AO

Stand am 01.01.2020		1.410.849,68
<u>Zuführungen</u>		
Überschuss wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	23.672,99	
Überschuss Vermögensverwaltung	3.896,35	
Auflösung freie Rücklage	2.213,00	
		29.782,34
<u>Auflösung</u>		
Verlust ideeler Bereich und Zweckbetriebe		-505.014,23
Stand 31.12.2020		935.617,79

II. Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr 3 AO

Stand am 01.01.2020		12.994,29
<u>Auflösung</u>		
Erhöhung zweckgebundene Rücklage		-2.213,00
Stand 31.12.2020		10.781,29