Fachverbands der Kommunalkassenverwalter
Landesverband Bayern e.V.

Finanzbericht 2023

Inhaltsverzeichnis

Präambel	03
Gesamtplan	03
Einzelpläne	04
Ideeller Bereich	04
Vermögensverwaltung	05
Wirtschaftlicher Bereich	06
Verbindlichkeiten	07
Vermögen	08
Zusammenfassung	08
Ausblick auf Finanzplan 2024	09

Erstellt:
Fachverband der Kommunalkassenverwalter
Landesverband Bayern e.V.
Stefan Barthel, Landesschatzmeister

1. Präambel

Der Finanzplan 2023 wurde vom Landesvorstand mit Beschluss vom 19.11.2022 einstimmig beschlossen.

Der Finanzplan 2023 hat ein Volumen bei den Einnahmen in Höhe von 309.500,00 Euro und bei den Ausgaben in Höhe von 330.000,00 Euro.

Es wurde somit ein Defizit in Höhe von 20.500,00 Euro eingeplant.

2. Gesamtplan

	Ansatz 2023		***Ergebnis 2023***	
Bezeichnung	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben
Ideeller Bereich	47.000,00 €	81.850,00 €	48.847,79 €	86.161,35 €
Vermögensverwaltung	- €	4.300,00 €	236,25 €	2.321,26 €
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	262.500,00 €	243.850,00 €	277.698,27 €	265.930,57 €
Verbindlichkeiten	- €	- €	- €	- €
Summe	309.500,00 €	330.000,00 €	326.782,31 €	354.413,18 €
	Abgleich: - 20.500,00 €		**Defizit: - 27.630,87 €**	

3. Einzelpläne

3.1. Ideeller Bereich

Ideeller Bereich:			
E I N N A H M E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
2110	Mitgliedsbeiträge	47.000,00 €	48.085,00 €
2400	Kostenerstattungen Bund	- €	762,79 €
		47.000,00 €	48.847,79 €
A U S G A B E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	- €	836,00 €
2550	Aufwandsentschädigungen	25.000,00 €	22.680,00 €
2551	Anteilige Personalkosten Lohnabrechnung	1.500,00 €	1.221,00 €
2555	gesetzliche Sozialaufwendungen	8.000,00 €	8.446,99 €
2560	Reisekosten	4.000,00 €	3.834,72 €
2704	Sitzungen	10.000,00 €	11.083,10 €
2753	Versicherungen, Beiträge	1.400,00 €	1.413,24 €
2801	Bayern Aktuell	12.000,00 €	16.329,42 €
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	450,00 €	280,00 €
2810	Repräsentationskosten (Fotos, etc.)	1.500,00 €	1.161,00 €
2894	Rechts- und Beratungskosten	500,00 €	3.533,72 €
2900	Sonstige Kosten	1.000,00 €	612,25 €
6670	Ergänzungslieferungen	6.000,00 €	5.582,18 €
6841	Porto, Telefon	4.000,00 €	3.916,36 €
6842	Bürobedarf, Kleingeräte, EDV	3.000,00 €	1.736,12 €
6864	FiBu und Steuerberater	3.500,00 €	3.468,25 €
		81.850,00 €	86.161,35 €
A B G L E I C H		**- 34.850,00 €**	**- 37.313,56 €**

Die Ansätze im ideellen Bereich konnten weitestgehend eingehalten werden. Die steigenden Kosten bei den Hotels wirken sich insbesondere auf die Sitzungskosten an. Zudem fanden zwei zusätzliche Sitzungen des (gewählten) Landesvorstand statt. Diese waren in den ursprünglichen Planungen nicht vorgesehen, aber aufgrund der Neuwahlen im Landesvorstand zwingend erforderlich.

Bei den Rechts- und Beratungskosten war eine einmalige Beratung durch die Firma Datev eG erforderlich, um zukünftig rechtssicher aufgestellt zu sein. Insbesondere in der Buchhaltung und im elektronischen Belegsektor. Hier fand eine Teilung der Kosten mit dem Bundesverband statt. Die Rechtskosten waren im Rahmen der Satzungsänderung zur Landesarbeitstagung 2023 notwendig.

Die Kosten für die BayernAktuell wurden mit fast 4.500,00 Euro über den ursprünglichen Ansatz verbucht. Grund hierfür ist die umfangreiche Ausgabe Dezember 2023.

Erfreulicherweise konnten bei den Mitgliedsbeiträgen 2023 Mehreinnahmen in Höhe von 1.085,00 Euro verzeichnet werden. Bei der Abrechnung der Mitgliedsbeiträge 2023 waren dies 1.202 aktive und 1 passives Mitglied.

Bei den Aufwandsentschädigungen wurden nur 22.680,00 Euro benötigt, geplant waren hier 25.000,00 Euro.

Der ideelle Bereich schließt daher mit einem Minus in Höhe von 37.313,56 Euro (Ansatz: 34.850,00 Euro) ab.

3.2. Vermögensverwaltung

Vermögensverwaltung:			
E I N N A H M E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
4150	Zinserträge und ähnl. Erstattungen	- €	236,25 €
		- €	236,25 €
A U S G A B E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
3451	Abgezogene Kapitalertragssteuer	- €	21,04 €
3453	Solidaritätszuschlag	- €	1,15 €
3853	Gewerbesteuer	2.700,00 €	- €
3854	Solidaritätszuschlag	100,00 €	112,84 €
3855	Körperschaftssteuer	1.000,00 €	2.052,00 €
6780	Abschreibungen auf Sachanlagen	- €	- €
6785	Sofortabschreibung GWG	- €	- €
6950	Zinsen und ähnl. Aufwendungen (Konto)	500,00 €	134,23 €
		4.300,00 €	2.321,26 €
A B G L E I C H		**- 4.300,00 €**	**- 2.085,01 €**

Durch die Neueröffnung eines Tagesgeldkontos (S-Cash-Konto) bei der Sparkasse Mittelfranken-Süd konnten im Jahr 2023 wieder Zinseinnahmen verzeichnet werden.

Der Bereich Vermögensverwaltung schließt daher mit einem Minus in Höhe von 2.085,01 Euro (Ansatz: 4.300,00 Euro) ab. Größte Position war hier der Solidaritätszuschlag.

3.3 Wirtschaftlicher Bereich

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb:			
E I N N A H M E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
6510	Teilnehmergebühren RAT	- €	- €
6511	Teilnehmergebühren LAT	29.000,00 €	29.250,00 €
6520	Einnahmen Seminare	210.000,00 €	220.653,00 €
8012	Einnahmen Werbeanzeigen/Flächen	23.000,00 €	26.880,17 €
8026	Verkauf von Drucksachen	500,00 €	862,40 €
8050	Umsatzsteuervergütungen	- €	52,70 €
		262.500,00 €	277.698,27 €
A U S G A B E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
6680	Tagungen Allgemeine Kosten	- €	- €
6681	RAT Allgemeine Kosten	- €	- €
6682	RAT Dozentenhonorare	- €	- €
6683	RAT Unterkunft	- €	- €
6684	RAT Verpflegung	- €	- €
6685	LAT Allgemeine Kosten	30.500,00 €	30.135,37 €
6686	LAT Dozentenhonorare	600,00 €	1.591,00 €
6687	LAT Unterkunft	8.000,00 €	6.469,50 €
6688	LAT Verpflegung	12.200,00 €	14.832,00 €
6690	Seminare Allgemeine Kosten	3.000,00 €	13.623,23 €
6691	Seminare Dozentenhonorare	45.000,00 €	45.876,80 €
6692	Seminare Unterkunft	60.000,00 €	63.758,72 €
6693	Seminare Verpflegung	60.000,00 €	62.776,77 €
6694	Seminare Porto	1.000,00 €	3.612,30 €
6695	Seminare Papierbedarf	4.000,00 €	2.394,68 €
6696	Seminare USB-Stick	- €	- €
6697	Seminare Fachbücher	8.000,00 €	11.218,42 €
6698	Seminare Personalkosten	4.800,00 €	4.800,00 €
6839	Miete, Pacht	750,00 €	693,77 €
6890	Kosten des Unterrichts (Fortbildung)	- €	2.880,00 €
8152	Fachbücher	- €	- €
8200	Aufwendungen für bezogene Leistungen	5.000,00 €	1.268,01 €
8316	Gewerbesteuer	- €	- €
8374	Rechts- und Beratungskosten	- €	- €
8378	Anteilige Umsatzsteuerzahlungen	1.000,00 €	- €
		243.850,00 €	265.930,57 €
A B G L E I C H		**18.650,00 €**	**11.767,70 €**

Bei den Gebühren für die Teilnahme an der Landesarbeitstagung 2023 konnte sozusagen eine Punktlandung erreicht werden. Bei den Einnahmen durch die Fachaussteller (Werbeanzeigen/Ausstellungsfläche) konnten Mehreinnahmen in Höhe von 3.880,17 Euro erzielt werden. Daher sind auch entsprechende Steuernachzahlungen zu erwarten, die aber erst im nächsten Jahr zu Tragen kommen werden.

Durch die Seminararbeit konnten im Jahr 2023 insgesamt Einnahmen in Höhe von 220.653,00 Euro geniert werden. Dies sind Mehreinnahmen in Höhe von 10.653,00 Euro als zum ursprünglich geplanten Ansatz (210.000,00 Euro). Dies zeigt vor allem, dass das Seminarangebot weiterhin sehr gut angenommen wird und ein zentraler Baustein unserer Arbeit ist.

Die Kosten für die Landesarbeitstagung lagen leicht über den Ansatz von 51.300,00 Euro und wurden mit 53.027,87 Euro abgerechnet. Insgesamt hat die Landesarbeitstagung daher einen leichten Überschuss, insbesondere durch die Mehreinnahmen durch die Fachaussteller, erzielt.

Für die Seminararbeit wurde eine neue Software angeschafft. Dies wirkt sich erheblich bei den Allgemeinen Kosten aus. Diese wird aber abgeschrieben. Daher ist auch eine Gebührenerhöhung der Seminare ab 2024 notwendig. Aber auch hier schlagen die erhöhten Kosten der Tagungshäuser zu Buche. Die Mehrkosten bei der Position Seminare Fachbücher schlägt sich wiederrum bei den Mehreinnahmen bei den Seminaren dar.

Der Wirtschaftliche Geschäftsbetrieb schließt daher mit einem Plus in Höhe von 11.767,70 Euro (Ansatz: 18.650,00 Euro) ab.

3.4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten:			
E I N N A H M E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
1630	Darlehen	- €	- €
		- €	- €
A U S G A B E N			
		Ansatz 2023:	**Ergebnis 2023:**
4700	Zinsen	- €	- €
4900	Tilgung	- €	- €
4901	Sonderzahlungen	- €	- €
		- €	- €
A B G L E I C H		**- €**	**- €**

Im Jahr 2023 mussten keine Darlehen aufgenommen werden. Es bestehen keine weiteren Darlehen. Somit sind auch keine Zinsen und (Sonder-)Tilgungleistungen notwendig gewesen.

4. Vermögen

Vermögen: (Stand: 31.12.2023)			Vermögen: (Stand: 31.12.2022)		
400	Sonst. Anlagen/Ausstattung	1.389,00 €	400	Sonst. Anlagen/Ausstattung	2.225,00 €
650	Forderungen	- €	650	Forderungen	1.380,00 €
955	Girokonto - Sparkasse	7.476,32 €	955	Girokonto - Sparkasse	72.063,27 €
956	S-Cash - Sparkasse	40.152,08 €	956	S-Cash - Sparkasse	- €
		49.017,40 €			75.668,27 €
Passive Rechnungsabgrenzung					
870	Durchlaufende Posten	980,00 €	870	Durchlaufende Posten	- €
Schulden:			**Schulden:**		
	Darlehen	- €		Darlehen	- €
		- €			- €
	A B G L E I C H	**49.017,40 €**		A B G L E I C H	**75.668,27 €**
	Verlust	**- 27.630,87 €**			

Es ergibt sich somit ein Verlust in Höhe von 27.630,87 Euro für das Jahr 2023 (Ansatz: 20.500,00 Euro). Der eingeplante Verlust wurde damit um ca. 7.000,00 Euro überschritten.

5. Zusammenfassung

Die finanzielle Situation hat sich im Jahr 2023 somit deutlich verschlechtert. Das Vereinsvermögen sank von 75.668,27 Euro um 27.630,87 Euro auf 49.017,40 Euro.

Die Steuererklärung 2023 wurde vom Steuerberater Wieser am 29.05.2024 vorgelegt. Aus der Einnahmenüberschussrechnung ergibt sich ein Verlust in Höhe von 3.096,44 Euro. Gewerbesteuerzahlung sind daher nicht zu erwarten. Die Umsatzsteuererklärung 2023 ergibt wiederrum eine Nachzahlung an das Finanzamt Nürnberg-Zentral in Höhe von 3.786,87 Euro. Dies ist auf die Landesarbeitstagung (Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb) zurückzuführen.

Kassenprüfungen fanden im Jahr 2023 am 21.06.2023 und 04.11.2023 statt.

6. Ausblick auf Finanzplan 2024

Der Finanzplan 2024 wurde am 20.01.2024 einstimmig vom Landesvorstand beschlossen.

Im Jahr 2024 mussten die Seminargebühren angepasst werden. Dies war ein unumgänglicher Weg. Ansonsten bewegen sich alle Ansätze auf dem Niveau aus dem Jahr 2023. Zudem wurde bereits mögliche Einsparungsmöglichkeiten besprochen bzw. bereits vollzogen.

Es wird demnach mit einem Überschuss (Gewinn) in Höhe von 12.000,00 Euro geplant.

Gesamtplan:

		Ansatz 2024	
Bezeichnung		Einnahmen	Ausgaben
Ideeller Bereich		48.000,00 €	83.600,00 €
Vermögensverwaltung		500,00 €	4.350,00 €
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		318.000,00 €	266.550,00 €
Verbindlichkeiten		- €	- €
Summe		366.500,00 €	354.500,00 €
	Abgleich:	**12.000,00 €**	

Rednitzhembach, 01.06.2024

Stefan Barthel
Landesschatzmeister