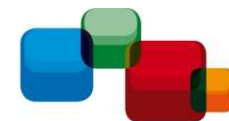




Tiroler Gemeindeverband Rechnungsabschluss 2023

StB Prof. Dr. Helmut Schuchter

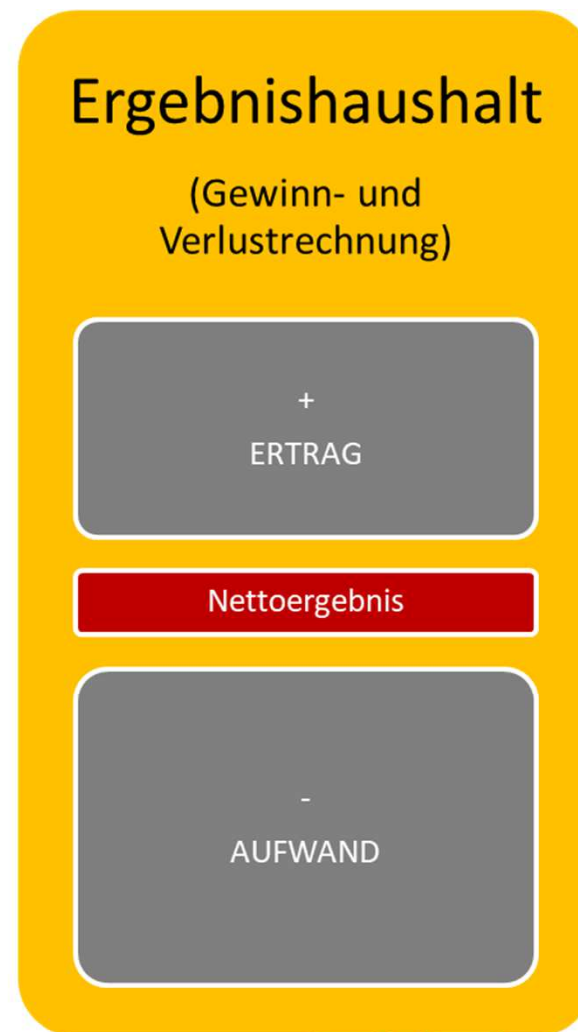
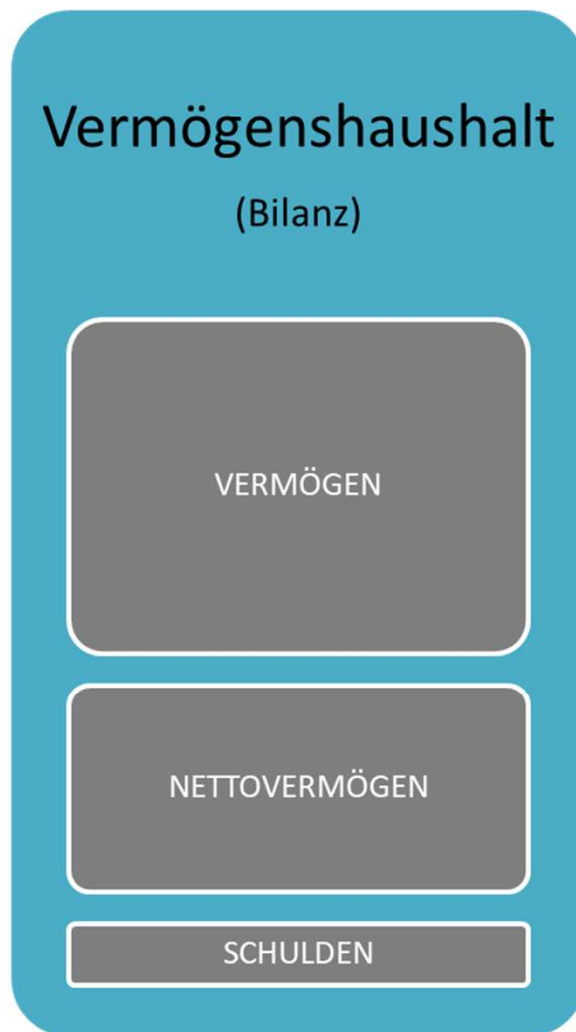
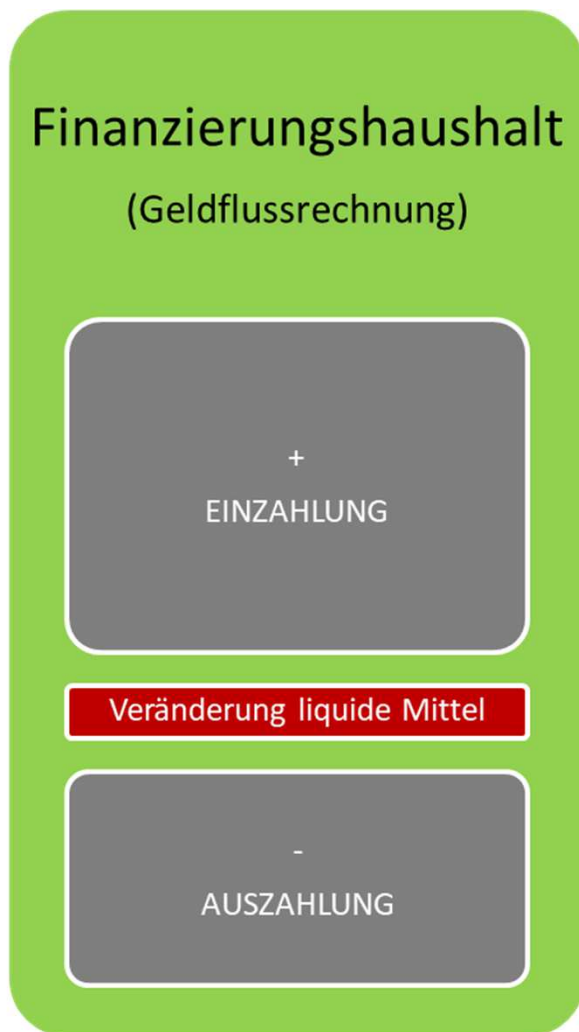
Oktober 2024



kommunalwerkstatt
steuer.finanz.immo.recht

Rechnungsabschluss 2023

Der Drei-Komponenten-Haushalt



Rechnungsabschluss 2023

Ergebnishaushalt I

Mittelverwendungs- und aufbringungsgruppen (1. und 2. Ebene)	RA 2023
Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit	73.229,13
Erträge aus eigenen Abgaben	0,00
Erträge aus Ertragsanteilen	0,00
Erträge aus Gebühren	0,00
Erträge aus Leistungen	72.589,13
Erträge aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit	640,00
Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge	0,00
Nicht finanzierungswirksame operative Erträge	0,00
Erträge aus Transfers	2.060.399,07
Transferertrag von Trägern des öffentlichen Rechts	2.051.680,59
Transferertrag von Beteiligungen	0,00
Transferertrag von Unternehmen (mit Finanzunternehmen)	0,00
Transferertrag von Haushalten und Organisationen ohne Erwerbscharakter	8.718,48
Transferertrag vom Ausland	0,00
Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft	0,00
Nicht finanzierungswirksamer Transferertrag	0,00
Finanzerträge	43.061,34
Erträge aus Zinsen	12.848,84
Erträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft	0,00
Erträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben	0,00
Sonstige Finanzerträge	0,00
Erträge aus Dividenden/Gewinnausschüttungen	0,00
Sonstige nicht finanzierungswirksame Finanzerträge	30.212,50
Summe Erträge	2.176.689,54



Rechnungsabschluss 2023

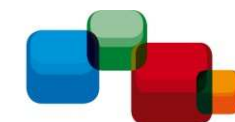
Ergebnishaushalt II

Personalaufwand	492.745,74
Personalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)	492.745,74
Gesetzlicher und freiwilliger Sozialaufwand	0,00
Sonstiger Personalaufwand	0,00
Nicht finanzierungswirksamer Personalaufwand	0,00
Sachaufwand (ohne Transferaufwand)	2.546.408,66
Gebrauchs- und Verbrauchsgüter, Handelswaren	87.071,42
Verwaltungs- und Betriebsaufwand	16.386,60
Leasing- und Mietaufwand	4.080,00
Instandhaltung	0,00
Sonstiger Sachaufwand	2.430.481,63
Nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand	8.389,01
Transferaufwand (laufende Transfers und Kapitaltransfers)	180.981,79
Transferaufwand an Träger des öffentlichen Rechts	15.012,75
Transferaufwand an Beteiligungen	0,00
Transferaufwand an Unternehmen (mit Finanzunternehmen)	0,00
Transferaufwand an Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter	165.969,04
Transferaufwand an das Ausland	0,00
Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft	0,00
Nicht finanzierungswirksamer Transferaufwand	0,00
Finanzaufwand	5.252,88
Zinsen aus Finanzschulden, Finanzierungsleasing, Forderungskauf und derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft	0,00
Zinsen und sonstige Aufwendungen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft	0,00
Gewinnentnahmen von Unternehmungen und marktbestimmten Betrieben der Gebietskörperschaft (innerhalb der Gebietskörperschaft)	0,00
Sonstiger Finanzaufwand	3.040,38
Nicht finanzierungswirksamer Finanzaufwand	2.212,50
Summe Aufwendungen	3.225.389,07

Rechnungsabschluss 2023

Ergebnishaushalt III

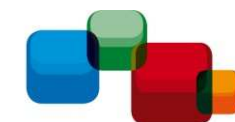
Saldo (0) Nettoergebnis (21 - 22)	-1.048.699,53
Entnahmen von Haushaltsrücklagen	770.000,00
Entnahmen von Haushaltsrücklagen	770.000,00
Zuweisung an Haushaltsrücklagen	839,43
Zuweisung an Haushaltsrücklagen	839,43
Summe Haushaltsrücklagen	769.160,57
Nettoergebnis nach Zuweisung und Entnahmen von Haushaltsrücklagen (Saldo 0 +/- SU23)	-279.538,96



Rechnungsabschluss 2023

Finanzierungshaushalt I

Mittelverwendungs- und aufbringungsgruppen (1. und 2. Ebene)	RA 2023
Einzahlungen aus der operativen Verwaltungstätigkeit	75.229,13
Einzahlungen aus eigenen Abgaben	0,00
Einzahlungen aus Ertragsanteilen	0,00
Einzahlungen aus Gebühren	0,00
Einzahlungen aus Leistungen	72.589,13
Einzahlungen aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit	2.640,00
Einzahlungen aus Veräußerung von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) und sonstige Einzahlungen	0,00
Einzahlungen aus Transfers (ohne Kapitaltransfers)	2.060.399,07
Transferzahlungen von Trägern des öffentlichen Rechts	2.051.680,59
Transferzahlungen von Beteiligungen	0,00
Transferzahlungen von Unternehmen (inkl. Finanzunternehmen)	0,00
Transferzahlungen von Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter	8.718,48
Transferzahlungen vom Ausland	0,00
Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft	0,00
Einzahlungen aus Finanzerträgen	12.848,84
Einzahlungen aus Zinserträgen	12.848,84
Einzahlungen aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben	0,00
Sonstige Einzahlungen aus Finanzerträgen	0,00
Einzahlungen aus Dividenden/Gewinnausschüttungen	0,00
Summe Einzahlungen operative Gebarung	2.148.477,04



Rechnungsabschluss 2023

Finanzierungshaushalt II

Auszahlungen aus Personalaufwand	492.745,74
Auszahlungen für Personalaufwand Bezüge, Nebengebühren, und Mehrleistungsvergütungen)	492.745,74
Auszahlungen für gesetzliche und freiwillige Sozialaufwendungen	0,00
Auszahlungen aus sonstigem Personalaufwand	0,00
Auszahlungen aus Sachaufwand (ohne Transferaufwand)	2.538.019,65
Auszahlungen für Gebrauchs- und Verbrauchsgüter, Handelswaren	87.071,42
Auszahlungen für Verwaltungs- und Betriebsaufwand	16.386,60
Auszahlungen für Leasing- und Mietaufwand	4.080,00
Auszahlungen für Instandhaltung	0,00
Sonstige Auszahlungen aus Sachaufwand	2.430.481,63
Auszahlungen aus Transfers (ohne Kapitaltransfers)	180.981,79
Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts	15.012,75
Transferzahlungen an Beteiligungen	0,00
Transferzahlungen an Unternehmen (inkl. Finanzunternehmen)	0,00
Transferzahlungen an Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter	165.969,04
Transferzahlungen an das Ausland	0,00
Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft	0,00
Auszahlungen aus Finanzaufwand	3.040,38
Auszahlungen für Zinsaufwand, für Finanzierungsleasing, für Forderungskauf, für Finanzschulden und derivative Finanzinstrumente	0,00
Auszahlungen für Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft	0,00
Auszahlung aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben	0,00
Sonstige Auszahlungen aus Finanzaufwendungen	3.040,38
Summe Auszahlungen operative Gebarung	3.214.787,56
Saldo (1) Geldfluss aus der Operativen Gebarung (31 – 32)	-1.066.310,52



Rechnungsabschluss 2023

Finanzierungshaushalt III

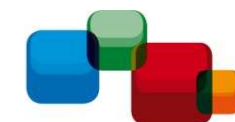
Saldo (5) Geldfluss aus der voranschlagswirksamen Gebarung (Saldo 3 + Saldo 4)	-1.066.310,52
Einzahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Forderungen	0,00
Einzahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Forderungen	0,00
Einzahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Verbindlichkeiten	517.993,10
Einzahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Verbindlichkeiten	517.993,10
Einzahlungen aus der Aufnahme von zur Kassenstärkung eingegangenen Geldverbindlichkeiten (Barvorlagen)	1.339.751,87
Einzahlungen aus der Aufnahme von zur Kassenstärkung eingegangenen Geldverbindlichkeiten (Barvorlagen)	1.339.751,87
<hr/> Summe Einzahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	<hr/> 1.857.744,97
Auszahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Forderungen	9.246,00
Auszahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Forderungen	9.246,00
Auszahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Verbindlichkeiten	232.198,62
Auszahlungen aus nicht voranschlagswirksamen Verbindlichkeiten	232.198,62
Auszahlungen zur Tilgung von zur Kassenstärkung eingegangenen Geldverbindlichkeiten (Barvorlagen)	1.339.751,87
Auszahlungen zur Tilgung von zur Kassenstärkung eingegangenen Geldverbindlichkeiten (Barvorlagen)	1.339.751,87
<hr/> Summe Auszahlungen aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	<hr/> 1.581.196,49
Geldfluss aus der nicht voranschlagswirksamen Gebarung	276.548,48
Veränderung an Liquiden Mitteln (Saldo 5 + Saldo 6)	-789.762,04
Anfangsbestand liquide Mittel (115 zum 31.12.2022)	1.043.205,50
Endbestand liquide Mittel (115 zum 31.12.2023)	253.443,46
davon Zahlungsmittelreserven (1152 zum 31.12.2023)	9.741,93



Rechnungsabschluss 2023

Kassenbestand

Konto	Bezeichnung	IBAN	Stand 31.12.2022	Einzahlungen 2023	Auszahlungen 2023	Stand 31.12.2023
200003	Barkassa		125,48	1.000,00	833,53	291,95
	Bar		125,48	1.000,00	833,53	291,95
210004	RLB Tirol	AT91 3600 0000 0060 5550	97.515,44	1.833.127,07	1.890.382,93	40.259,58
210005	Hypo-Bank	AT45 5700 0002 0006 4037	94.020,19	1.780.580,32	1.755.038,50	119.562,01
210007	RLB allg.Kassenmittel	AT26 3600 0000 3003 9721	18.942,26	1,89	0,47	18.943,68
210008	RLB Sol.Fonds	AT61 3600 0000 3061 3913	53.699,63	10.944,68	0,00	64.644,31
	Bankkonto		264.177,52	3.624.653,96	3.645.421,90	243.409,58
906001	Umbuchung		0,00	61.302,40	61.302,40	0,00
906002	Verrechnung		0,00	318.417,07	318.417,07	0,00
	Verrechnung		0,00	379.719,47	379.719,47	0,00
295011	Mehrzweckrücklage	AT69 3600 0000 4022 9767	778.902,50	848,58	770.009,15	9.741,93
	Zahlungsmittelreserve		778.902,50	848,58	770.009,15	9.741,93
	Gesamtsumme		1.043.205,50	4.006.222,01	4.795.984,05	253.443,46



Rechnungsabschluss 2023

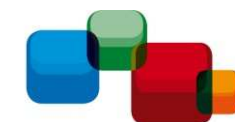
Vermögenshaushalt AKTIVA I

AKTIVA		Code	Endbestand 31.12.2022	Endbestand 31.12.2023
A	Langfristiges Vermögen	10	1.254.827,81	1.274.438,80
A.I	Immaterielle Vermögenswerte	101	0,00	0,00
A.I.1	Immaterielle Vermögenswerte	1010	0,00	0,00
A.II	Sachanlagen	102	230.710,31	222.321,30
A.II.1	Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur	1021	117.670,36	117.670,36
A.II.2	Gebäude und Bauten	1022	98.843,11	94.136,30
A.II.3	Wasser- und Abwasserbauten und -anlagen	1023	0,00	0,00
A.II.4	Sonderanlagen	1024	0,00	0,00
A.II.5	Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen	1025	0,00	0,00
A.II.6	Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1026	14.196,84	10.514,64
A.II.7	Kulturgüter	1027	0,00	0,00
A.II.8	Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau	1028	0,00	0,00
A.III	Aktive Finanzinstrumente/Langfristiges Finanzvermögen	103	1.024.117,50	1.052.117,50
A.III.1	Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente	1031	176.640,00	179.940,00
A.III.2	Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente	1032	847.477,50	872.177,50
A.III.3	Partizipations- und Hybridkapital	1033	0,00	0,00
A.III.4	Derivative Finanzinstrumente ohne Grundgeschäft	1034	0,00	0,00
A.IV	Beteiligungen	104	0,00	0,00
A.IV.1	Beteiligungen an verbundenen Unternehmen	1041	0,00	0,00
A.IV.2	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	1042	0,00	0,00
A.IV.3	Sonstige Beteiligungen	1043	0,00	0,00
A.IV.4	Verwaltete Einrichtungen, die der Kontrolle unterliegen	1044	0,00	0,00
A.V	Langfristige Forderungen	106	0,00	0,00
A.V.1	Langfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1061	0,00	0,00
A.V.2	Langfristige Forderungen aus gewährten Darlehen	1062	0,00	0,00
A.V.3	Sonstige langfristige Forderungen	1063	0,00	0,00

Rechnungsabschluss 2023

Vermögenshaushalt AKTIVA II

AKTIVA		Code	Endbestand 31.12.2022	Endbestand 31.12.2023
B	Kurzfristiges Vermögen	11	1.043.205,50	262.689,46
B.I	Kurzfristige Forderungen	113	0,00	0,00
B.I.1	Kurzfristige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1131	0,00	0,00
B.I.2	Kurzfristige Forderungen aus Abgaben	1132	0,00	0,00
B.I.3	Sonstige kurzfristige Forderungen	1133	0,00	0,00
B.I.4	Sonstige kurzfristige Forderungen (nicht voranschlagswirksame Gebarung)	1134	0,00	0,00
B.II	Vorräte	114	0,00	0,00
B.II.1	Vorräte	1141	0,00	0,00
B.II.2	Gegebene Anzahlungen auf Vorräte	1142	0,00	0,00
B.III	Liquide Mittel	115	1.043.205,50	253.443,46
B.III.1	Kassa, Bankguthaben, Schecks	1151	264.303,00	243.701,53
B.III.2	Zahlungsmittelreserven	1152	778.902,50	9.741,93
B.IV	Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen	116	0,00	0,00
B.IV.1	Aktive Finanzinstrumente/Kurzfristiges Finanzvermögen	1160	0,00	0,00
B.V	Aktive Rechnungsabgrenzung	117	0,00	9.246,00
B.V.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	1170	0,00	9.246,00
Summe Aktiva (10 + 11)			2.298.033,31	1.537.128,26



Rechnungsabschluss 2023

Vermögenshaushalt PASSIVA I

PASSIVA		Code	Endbestand 31.12.2022	Endbestand 31.12.2023
C	Nettovermögen (Ausgleichsposten)	12	2.175.632,14	1.126.932,61
C.I	Saldo der Eröffnungsbilanz	121	1.084.961,06	1.084.961,06
C.I.1	Saldo der Eröffnungsbilanz	1210	1.084.961,06	1.084.961,06
C.II	Kumuliertes Nettoergebnis	122	311.768,58	32.229,62
C.II.1	Kumuliertes Nettoergebnis	1220	311.768,58	32.229,62
C.III	Haushaltsrücklagen	123	778.902,50	9.741,93
C.III.1	Haushaltsrücklagen	1230	778.902,50	9.741,93
C.IV	Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)	124	0,00	0,00
C.IV.1	Neubewertungsrücklagen (Umbewertungskonto)	1240	0,00	0,00
C.V	Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	125	0,00	0,00
C.V.1	Fremdwährungsumrechnungsrücklagen	1250	0,00	0,00
D	Sonderposten Investitionszuschüsse (Kapitaltransfers)	13	0,00	0,00
D.I	Investitionszuschüsse	131	0,00	0,00
D.I.1	Investitionszuschüsse von Trägern öffentlichen Rechts	1311	0,00	0,00
D.I.2	Investitionszuschüsse von Beteiligungen	1312	0,00	0,00
D.I.3	Investitionszuschüsse von übrigen	1313	0,00	0,00
E	Langfristige Fremdmittel	14	0,00	0,00
E.I	Langfristige Finanzschulden, netto	141	0,00	0,00
E.I.1	Langfristige Finanzschulden	1411	0,00	0,00
E.I.2	Langfristige Forderungen aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft (-)	1412	0,00	0,00
E.I.3	Langfristige Verbindlichkeiten aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft	1413	0,00	0,00
E.II	Langfristige Verbindlichkeiten	142	0,00	0,00
E.II.1	Langfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1421	0,00	0,00
E.II.2	Leasingverbindlichkeiten	1422	0,00	0,00
E.II.3	Sonstige langfristige Verbindlichkeiten	1423	0,00	0,00

Rechnungsabschluss 2023

Vermögenshaushalt PASSIVA II

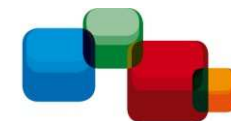
PASSIVA		Code	Endbestand 31.12.2022	Endbestand 31.12.2023
E.III	Langfristige Rückstellungen	143	0,00	0,00
E.III.1	Rückstellungen für Abfertigungen	1431	0,00	0,00
E.III.2	Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen	1432	0,00	0,00
E.III.3	Rückstellungen für Haftungen	1433	0,00	0,00
E.III.4	Rückstellungen für Sanierungen von Altlasten	1434	0,00	0,00
E.III.5	Rückstellungen für Pensionen	1435	0,00	0,00
E.III.6	Sonstige langfristige Rückstellungen	1436	0,00	0,00
F	Kurzfristige Fremdmittel	15	122.401,17	410.195,65
F.I	Kurzfristige Finanzschulden, netto	151	0,00	0,00
F.I.1	Kurzfristige Finanzschulden	1511	0,00	0,00
F.I.2	Kurzfristige Forderungen aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft (-)	1512	0,00	0,00
F.I.3	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft	1513	0,00	0,00
F.II	Kurzfristige Verbindlichkeiten	152	44.876,92	110.970,67
F.II.1	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1521	-2.000,00	0,00
F.II.2	Kurzfristige Verbindlichkeiten aus Abgaben	1522	0,00	0,00
F.II.3	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	1523	0,00	0,00
F.II.4	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten (nicht voranschlagswirksame Gebarung)	1524	46.876,92	110.970,67
F.III	Kurzfristige Rückstellungen	153	0,00	0,00
F.III.1	Rückstellungen für Prozesskosten	1531	0,00	0,00
F.III.2	Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	1532	0,00	0,00
F.III.3	Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube	1533	0,00	0,00
F.III.4	Sonstige kurzfristige Rückstellungen	1534	0,00	0,00
F.IV	Passive Rechnungsabgrenzung	154	77.524,25	299.224,98
F.IV.1	Passive Rechnungsabgrenzung	1540	77.524,25	299.224,98
Summe Passiva (12 + 13 + 14 + 15)			2.298.033,31	1.537.128,26

Bericht zu vereinbarten Überprüfungsverfahren

Geno Audit Wirtschaftsprüfung GmbH

Vereinbarte Überprüfungsverfahren

- (1) Abstimmung der Buchungen zu Aufwendungen und Erträgen, welche im Ergebnishaushalt 2023 dargestellt sind, mit den zugrundeliegenden Belegen
- (2) Abstimmung der Buchungen, welche zu Veränderungen im Vermögenshaushalt 2023 führten, mit den zugrundeliegenden Belegen
- (3) Vergleich der Kontoauszüge zu den liquiden Mitteln mit dem Ausweis im Rechnungsabschluss 2023



Bericht zu vereinbarten Überprüfungshandlungen

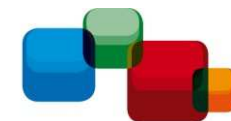
Geno Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH

- (1) Abstimmung der Buchungen zu Aufwendungen und Erträgen, welche im Ergebnishaushalt 2023 dargestellt sind, mit den zugrundeliegenden Belegen

Die Abstimmung der Journalbuchungen mit den eingeholten Belegen ergab, dass für den Großteil der Buchungen ein Eigenbeleg in Form einer Einnahmen- bzw. Auszahlungsanweisung und/oder eines externen Beleges vorliegt. Für einen Großteil der Journalbuchungen liegt ein Nachweis über eine Ein- oder Auszahlung vor. Hinsichtlich durchgeführter Stornobuchungen liegt kein Nachweis in Form eines Beleges vor.

Des Weiteren wurde bei Abstimmungen ersichtlich, dass in einem Fall eine Belegnummer doppelt vergeben wurde.

Des Weiteren wurden uns im Zuge der Untersuchungshandlungen Geschäftsfälle bekannt, welche vom Tiroler Gemeindeverband verbucht wurden, jedoch einer Tochter (einer GemNova Gesellschaft) zuzuordnen sind.



Bericht zu vereinbarten Überprüfungshandlungen

Geno Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH

- (2) Abstimmung der Buchungen, welche zu Veränderungen im Vermögenshaushalt 2023 führten, mit den zugrundeliegenden Belegen

Die im Zuge des Auftrags eingeholten Nachweise zur Analyse der Veränderung im Vermögenshaushalt hat einerseits ergeben, dass aktuell keine Rückstellungen gebildet wurden. Dies betrifft einerseits allfällige Zeitausgleichs- und Urlaubsüberhänge und Jubiläumsgeldansprüche und andererseits vorliegende Pensionszusagen an ehemalige Mitarbeiter für welche eine Pensionsrückstellung zu bilden ist. Aufgrund der unternehmensrechtlichen Bestimmungen ist diese Rückstellung versicherungsmathematisch zu bilden.

Es wurde festgestellt, dass der aktuelle Gebäudeanteil mit einer Nutzungsdauer von 50 Jahren abgeschrieben wird. Des Weiteren konnte auf Basis der Kaufverträge aus den Jahren 1993 und 1972 eine Ableitung des Buchwertes für den Gebäudeanteil und den Grundanteil nicht nachvollzogen werden.

Die im Besitz des Tiroler Gemeindeverband befindliche Aktie an der RLB Tirol AG ist in der Vermögensübersicht aktuell nicht dargestellt.



kommunalwerkstatt

steuer.finanzen.immo.recht

Bericht zu vereinbarten Überprüfungshandlungen

Geno Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH

(3) Vergleich der Kontoauszüge zu den liquiden Mitteln mit dem Ausweis im Rechnungsabschluss 2023

Die Einholung der Bankbriefe und Kontoauszüge und anschließende Abstimmung mit den ausgewiesenen liquiden Mittel ergab keine Differenzen. Hinsichtlich der Kassenbestände wird eine Kassenaufnahme im 4-Augen-Prinzip in regelmäßigen Abständen (vor allem am Abschlussstichtag) empfohlen.

Bericht zu vereinbarten Überprüfungshandlungen

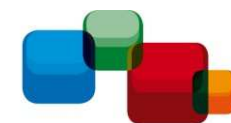
Geno Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH

Ergänzende Feststellungen

- (1) Rechnungsabschluss nach Maßgabe VRV 2015 erstellt. Richtig ist Rechnungsabschluss entlang Vereinsgesetz.
 - Einnahmen-Ausgabenrechnung mit Vermögensübersicht (§ 21 Abs 1 VereinsG)
 - Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung nach UGB (§ 22 Abs 1 VereinsG)

- (2) Abgabenrechtliche Gemeinnützigkeit sollte geprüft werden.

- (3) Prüfung, ob der Verein zur KöSt und USt zu veranlagen ist bzw. Umsatzsteuervoranmeldungen erstellt und übermittelt werden müssen.



Kontakt

StB Prof. Dr. Helmut Schuchter
mobil +43 676 615 69 65
mail steuerberater@schuchter.at
www.stauder-schuchter-kempf.at

