

Bericht der Kassenprüfer gem. § 9 Abs. 5 e) der Satzung des Tennisverbandes Niedersachsen-Bremen e.V. für das Haushaltsjahr 2022

Die Kassenprüfung wurde am 10. und 11. März 2023 von den Kassenprüfern des Tennisverband Niedersachsen-Bremen e.V., Rüdiger Bartsch, Reinhard Büter, Michael Collisi sowie Dieter Meyer, durchgeführt. Die Kassenprüfung umfasste sämtliche Regionen des TNB e.V.

Der TNB e.V., vertreten durch Herrn Olav Meyer und Herrn Michael Wenkel und die TNB Marketing GmbH, vertreten durch Herrn Michael Wenkel, haben uns sämtliche Ordner sowie eine detaillierte und umfangreiche Tischvorlage zur Verfügung gestellt.

Der uns vorgelegte Etat 2022 wurde mit der Entwicklung der Buchungswerte in den Jahresabschlussunterlagen verglichen und – wie die anderen Jahresabschlussunterlagen auch - von uns entsprechend überprüft. Hieraus haben sich keine Mängel ergeben. Die vorgelegten Jahresabschlussunterlagen enthielten wie im Vorjahr die Zahlen der Regionen des TNB e.V.

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir die aktuelle Finanzordnung des TNB e.V. vom 29. Juni 2019 und die Checkliste zur Kassenprüfung beachtet. Wir haben dabei die Haushalts-, Kassen- und Rechnungsführung des Verbandes auf rechnerische und formelle Richtigkeit sowie auf wirtschaftliche Mängel in Stichproben überprüft.

Die von uns überprüften Buchungen sind ordnungsgemäß durchgeführt. Durch die Einführung eines digitalen Systems im Februar 2017, welches die individuelle Prüfung der Kassenbelege nachvollziehbar und unverfälschbar nachweist und protokolliert, kann auf den Vermerk „sachlich und rechnerisch richtig“ auf sämtlichen Ausgabebelegen verzichtet werden (§ 6 Nr. 8 der Finanzordnung). Wir bestätigen, dass bei den von uns geprüften digitalisierten Kassenbelegen ein entsprechendes Protokoll vorgelegen hat.

Die Vollständigkeitserklärung liegt uns unterzeichnet vor. Im Rahmen der Prüfung wurden keine Verstöße gegen Gesetz, Satzung und Ordnungen festgestellt, die nicht bereits unterjährig oder im Rahmen der Jahresabschlusserstellung erkannt und durch den TNB e.V. korrigiert worden wären. Die Ordnungsmäßigkeit der Kassenführung für das Haushaltsjahr 2022 kann bestätigt werden.

Unter anderem wurden folgende Feststellungen getroffen:

1.

Die Buchführung der Regionen wurde vom TNB e.V. zentral erfasst und in die Hauptbuchhaltung des TNB e.V. übertragen. Die Ergebnisse der Regionen wurden uns zur Einsichtnahme vorgelegt. Eine Prüfung dieser Ergebnisse auf ihre Ordnungsmäßigkeit haben wir nicht vorgenommen, da bis auf die Region Süderelbe bei allen Regionen zum Prüfungszeitpunkt eine Kassenprüfung unter Beachtung der Finanzordnung erfolgt war. In den durchgesehenen Berichten der Kassenprüfer der Regionen gab es keine Auffälligkeiten.

2.

Das eingeführte System zur Liquiditäts- und Budgetkontrolle der Gesamt- und der Einzeletats wurde vom Geschäftsführer des TNB e.V. überwacht. Darüber hinaus erfolgte eine kontinuierliche Information an das Präsidium durch den Geschäftsführer und den Vizepräsidenten und Leiter des Ressorts Finanzen und Marketing.

Das bestehende interne Kontrollsystem (IKS) gestaltet die Prozessabläufe effizient und unterliegt grundsätzlich dem Vieraugenprinzip. Hierbei bedient man sich auch moderner Hilfsmittel unter Berücksichtigung der stetigen Entwicklung der Digitalisierung. Dadurch ist die zeitnahe und vollständige Rechnungstellung des TNB e.V. für seine Dienstleistungen sichergestellt. Auch der Zahlungsvorgang unterliegt digital dem Vieraugenprinzip.

Für die Nutzung von Kreditkarten, die vom TNB e.V. zur Verfügung gestellt werden, wurde in der Finanzordnung vom 29. Juni 2019 unter § 6 Absatz 12 eine umfangreiche Regelung verabschiedet. Die vorgegebenen Rahmenbedingungen gemäß der Reisekostenordnung vom 29. April 2021 sind zu beachten.

3.

Zudem stellen die Kassenprüfer fest: Das digitale Workflow-System hat sich im Verband hervorragend etabliert. Es sichert die Einhaltung der Finanzordnung konsequent ab und stellt die revisionssichere Archivierung sicher. Deshalb begrüßen die Kassenprüfer, dass erste Regionen das digitale Workflow-System eingeführt haben. Schließlich empfehlen die Kassenprüfer dringend dieses System ab 1. Januar 2024 konsequent und einheitlich in allen Regionen umzusetzen. Die bestehenden Systeme verursachen Reibungsverluste, Mehrarbeit und haben teilweise weiterhin das Risiko, gegen die Finanzordnung zu verstoßen.

4.

Das Vereinsergebnis hat sich gegenüber dem uns vorgelegten Plan um TEUR 316,3 erhöht, so dass sich nunmehr ein Gewinn in Höhe von TEUR 164,7 ergibt. Trotz der relativ hohen Planabweichung beim Vereinsergebnis haben nur wenige Geschäftsbereiche wesentliche Planabweichungen zu verzeichnen, die bis auf die Ressorts Leistungssport und Bildung (TEUR -33,8), Organe (TEUR -13,5) sowie Liegenschaften (TEUR -281,5) allesamt zu dem erhöhten Vereinsergebnis beigetragen haben.

Wesentlich zum erhöhten Vereinsergebnis beigetragen haben die Ressorts Wettkampf- und Mannschaftssport, Vereins- und Sportentwicklung sowie Finanzen und Marketing. Wesentliche Faktoren dafür waren höhere Einnahmen im Bereich Punktspielbetrieb/Staffeln in Höhe von TEUR 140,1, verringerte Ausgaben im Bereich Schultennis in Höhe von TEUR 60,1 sowie den um TEUR 340,4 höheren Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen.

5.

Im Jahresabschluss einschließlich der Regionen findet sich ein noch höherer Gewinn in Höhe von TEUR 243,2 wieder. Das bedeutet, dass die Regionen in 2022 einen Gewinn in Höhe von TEUR 78,5 erzielt haben. Zahlungsströme zwischen dem TNB e.V. und einzelnen Regionen sind ordnungsgemäß verbucht und dokumentiert worden.

Die Ergebnisse der einzelnen Regionen vielen sehr unterschiedlich aus. Um die wirtschaftlichen Risiken des TNB e.V. aus solchen Geschäftsvorfällen besser zu überblicken, wurde für jede einzelne Region eine eigene Kostenstelle geschaffen. Auswertungen im Rahmen der Liquiditäts- und Budgetkontrolle des TNB e.V. erfolgten monatlich.

6.

Die Kostenstellen Tennisbase zeigen einschließlich der Betriebskosten ein Minusergebnis in Höhe von TEUR 374,4. Die Kostenstellen Leistungssport und Bildung zeigen ohne die Betriebskosten für die Tennisbase ein Minusergebnis in Höhe von TEUR 189,2, was einer Verschlechterung gegenüber dem Plan von TEUR 32,8 entspricht.

Für das Jahr 2023 war auf der ordentlichen Mitgliederversammlung ein geplantes Minusergebnis des Ressorts Leistungssport und Bildung in Höhe von TEUR 327,5 beschlossen worden. Dies stellt gegenüber 2022 eine Erhöhung des Minusergebnisses in Höhe von TEUR 138,3 dar.

Zu beachten ist hierbei, dass der Zuschuss des LandesSportBund Niedersachsen e.V. für Leistungssport und Bildung TEUR 569,9 für das Jahr 2022 betragen hat. Das sind gegenüber 2021 TEUR 131,2 mehr.

7.

Die primäre Aufgabe der TNB Marketing GmbH ist es, die ausgelagerten Sponsorenaktivitäten aus dem TNB e.V. zu übernehmen, um die Gemeinnützigkeit des TNB e.V. nicht zu gefährden.

Der Jahresabschluss der TNB Marketing GmbH weist einen Jahresüberschuss von TEUR 23,3 aus. Das Eigenkapital der TNB Marketing GmbH erhöhte sich dadurch zum 31. Dezember 2022 auf TEUR 210,7. Die Umsatzerlöse haben sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 10,0 auf TEUR 334,5 erhöht.

Die Buchungen zwischen dem TNB e.V. und der TNB Marketing GmbH sind offen ausgewiesen und nachvollziehbar. Für die Vermarktung der Marke TNB führt die TNB Marketing GmbH eine Lizenzgebühr an den TNB e.V. ab. Ob die Höhe der Lizenzgebühr marktgerecht ist, entzieht sich unserer Beurteilung. Die Marktgerechtigkeit der Höhe der Lizenzgebühr wurde uns aber durch den Vizepräsidenten und Leiter des Ressorts Finanzen und Marketing bestätigt.

Die Belege der TNB Marketing GmbH wurden von uns stichprobenartig auf ihre sachliche und rechnerische Richtigkeit geprüft. Durch die Einführung eines digitalen Systems im Februar 2017, welches die individuelle Prüfung der Kassenbelege nachvollziehbar und unverfälschbar nachweist und protokolliert, kann auf den Vermerk „sachlich und rechnerisch richtig“ auf sämtlichen Ausgabebelegen verzichtet werden. Wir bestätigen, dass bei den von uns geprüften digitalisierten Kassenbelegen ein entsprechendes Protokoll vorgelegen hat.

8.

Die Haushaltsplanung für 2023 und 2024 wurde bereits auf der ordentlichen Mitgliederversammlung am 5. November 2022 genehmigt. Die Gesamtliquidität einschließlich der Regionen beträgt zum 31. Dezember 2022 TEUR 1.231,0 gegenüber TEUR 830,6 ohne Regionen. Die Liquidität ohne Regionen verschlechtert sich daher gegenüber dem Stand zum Ende des Vorjahres um TEUR 87,7. Diese Verschlechterung der Liquidität hat seine Ursache darin, dass der Cash flow in Höhe von TEUR 386,1 durch das Ergebnis aus der operativen Geschäftstätigkeit in Höhe von TEUR 202,4 sowie den Investitionen in Höhe von TEUR 459,0 verringert worden ist. Abgemildert wurde dies durch die Finanzierung aus den Regionen in Höhe von TEUR 187,5.

Für 2023 wird nach der bisherigen Planung der Kostenstellen ein positives Ergebnis in Höhe von TEUR 37,5 erwartet, obwohl die Planung für die Tennisbase eine Erhöhung des Minderergebnisses um TEUR 89,6 auf TEUR 464,0 vorsieht.

Eine aktualisierte Liquiditätsplanung auf Basis des verbesserten Ergebnisses für 2022 wurde uns für 2023 nicht vorgelegt. Allerdings hatte das Präsidium eine langfristige Liquiditätsplanung bis 2030 aufgestellt und einen erhöhten Finanzbedarf festgestellt. Daraufhin wurden bereits auf der Mitgliederversammlung des TNB e.V. am 31. Oktober 2020 der Mitgliedsbeitrag der Vereine auf 7 Euro pro Vereinsmitglied sowie die Mannschaftsmeldegebühren ab 2022 erhöht.

Weitere Veränderungen der Rahmenbedingungen (z. B. ein Ausfall von Mannschaftswettkämpfen und Turnieren, verringerte Zuschüsse des LSB, zusätzliche finanzielle Anforderungen der Tennisbase oder zur Erhaltung des LAZ) würden ein Gegensteuern des Präsidiums erfordern und sollte in Überlegungen münden weitere mögliche Einnahmequellen zu generieren.

Im Übrigen hat die Kassenprüfung keinerlei Anlass zu Beanstandungen ergeben.

Aus diesem Grunde beantragen die Kassenprüfer die Entlastung des Vizepräsidenten und Leiter des Ressorts Finanzen und Marketing und des Präsidiums.

Bad Salzdetfurth, den 11. März 2023



Rüdiger Bartsch



Michael Collisi



Reinhard Büter



Dieter Meyer