

Kurzbeschreibung Jahresvoranschlag (JVA)

ACHTUNG: Alle nachfolgend angeführten Zahlenwerte sind frei erfunden.

Aus diesen können keine Informationen, wie hoch eine einzelne Position sein sollte, abgeleitet werden.

Ziel der Darstellung ist lediglich die Illustration der Rechentechnik.

Im Beispiel ergibt sich ein höherer Überschuss (auch) aus der unvollständigen Abbildung der organisatorischen Einheiten.

- 1. Schritt** Erstellung des JVA referatsbezogen und Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben zu den einzelnen organisatorischen Einheiten (wie bisher).
Achtung: Gem. HSG 2014 müssen dabei den Studienvertretungen ohne Abzug zumindest 30 % der Studierendenbeiträge zugeordnet werden.
- 2. Schritt** Erstellung des JVA im Format der Gebarungserfolgsrechnung.
Zusammenfassung der einzelnen identen Ertrags- und Aufwandsarten über alle organisatorischen Einheiten.
z.B. Zusammenfassen aller Sachaufwendungen der Studienvertretungen, Vorsitz, Referate usw. zum Sachaufwand der gesamten Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft
Bei Bedarf Einführen von ergänzenden Untergliederungen.
Arbeitsschritt wird wiederholt für alle Ertrags- und Aufwandsarten gemäß Gliederung JVA_Gebahrungserfolgsrechnung.
- 3. Schritt** Elimination von Ausgaben des JVA referatsbezogen, die nicht in identer Höhe Aufwendungen sind.
z.B. Anschaffung Laptop
Berücksichtigung von Aufwendungen, die nicht in der Ausgabenrechnung enthalten sind.
Im Beispiel: Abschreibung (Afa) Laptop und Abschreibungen der in vorangegangenen Wirtschaftsjahren angeschafften Wirtschaftsgüter.
Weitere häufiger denkbare Position in diesem Zusammenhang: Dotierung von Rückstellungen
- 4. Schritt** Übersteigen die Einnahmen die Ausgaben, ist die Differenz im JVA referatsbezogen einer Rücklage zuzuführen. Dies wird in identischer Höhe in der JVA_Gebahrungserfolgsrechnung sichtbar.
Der Gebarungserfolg/-überschuss (XVII) ergibt sich rechentechnisch lediglich aus der Differenz der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und der Aufwands-/Ertragsrechnung.
Die fertig gestellte JVA_Gebahrungserfolgsrechnung zeigt nun den JVA in der Form der Gewinn- und Verlustrechnung des Jahresabschlusses für die gesamte Körperschaft zusammengefasst.
- 5. Schritt** Die Kontrollsummen zeigen die innere Stimmigkeit der Überleitungsrechnung und helfen bei der Umsetzung.
- 6. Schritt** Der JVA referatsbezogen ist für die Mittelverteilung innerhalb der Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft heranzuziehen (wie bisher).
Die JVA_Gebahrungserfolgsrechnung zeigt bereits in der Planung das Bild der Erfolgsrechnung im Format des Jahresabschlusses (Möglichkeit für Kontrollrechnungen, Steuerungen innerhalb der Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft).
- 7. Schritt** Unterhalb der JVA_Gebahrungserfolgsrechnung ist der Stand der Rücklagen der Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft im Jahresabschluss des letzten geprüften Wirtschaftsjahres anzuführen.
Damit wird für die Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft selbst wie auch für andere Adressaten sichtbar, ob ein geplanter negativer Überschuss (Summe der Ausgaben höher als Summe der Einnahmen eines Planjahres) auch bedeckt werden kann.
- 8. Schritt** Die JVA_Gebahrungserfolgsrechnung, ergänzt um den Stand der Rücklagen, ist der Kontrollkommission in elektronischer Form (Excel-Datei) bis spätestens 1. Juni jeden Jahres zu übermitteln.

Stand des Eigenkapitals lt. dem
 letztverfügbaren Jahresabschluss
 (für den JVA 2020/21 ist dies der
 Jahresabschluss per 30.6.2019)

Jahresvoranschlag Gebarungserfolgsrechnung Studienjahr 2022/2023

I. Erträge im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit	
1. Studierendenbeiträge	€ 84 666,15
2. Beiträge gem. §§ 7 Abs. 2, 14 Abs. 3 oder 25 Abs. 3 HSG 2014	€ 0,00
3. Erträge aus Stiftungen, Spenden und Zuwendungen	€ 0,00
4. Erträge aus Inseraten und Werbung	€ 0,00
5. Sonstige Erträge	€ 0,00
SUMME I	€ 84 666,15
II. Aufwendungen im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit	
1. Personalaufwand	
a. Gehälter	€ 0,00
b. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche MV-Kassen	€ 0,00
c. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	€ 0,00
d. Sonstige Sozialaufwendungen	€ 0,00
e. Personalkostenreserve - ggf. vorsehen	€ 0,00
2. Aufwandsentschädigungen	€ 20 700,00
3. Werkverträge und Honorare	€ 11 000,00
4. Sachaufwendungen	€ 9 430,00
5. Abschreibungen	
SUMME II	€ 41 130,00
III. Ergebnis der unmittelbaren Vertretungstätigkeit (= I. abzüglich II.)	€ 43 536,15
IV. Erträge aus Veranstaltungen	€ 800,00
V. Aufwendungen aus Veranstaltungen	€ 39 150,00
VI. Ergebnis aus Veranstaltungen (IV. abzüglich V.)	-€ 38 350,00
VII. Erträge aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00
VIII. Aufwendungen aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00
IX. Ergebnis aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen (VII. abzüglich VIII.)	€ 0,00
X. Finanzerträge	€ 50,00
XI. Finanzaufwendungen	€ 150,00
XII. Finanzergebnis (X. abzüglich XI.)	-€ 100,00
XIII. Steuern und Abgaben	€ 0,00
XIV. Ergebnis der laufenden Gebarung (Summe aus III., VI., IX., XII. abzüglich XIII.)	€ 5 086,15
XV. abzüglich Zuweisung zu Rücklagen	€ 0,00
XVI. zuzüglich Auflösung von Rücklagen	-€ 5 086,15
XVII. Gebarungsüberschuss/-fehlbetrag	€ 0,00

Laptop-Neuanschaffung:
 € 900 / 3 Jahre = € 300
 zuzüglich Afa der Anschaffungen aus
 Vorjahren € 450 (siehe ANNAHME
 JVA_referatsbezogen)

Prüfsumme Einnahmen	Prüfsumme Ausgaben
------------------------	-----------------------

€ 84 666,15
 € 0,00
 € 0,00
 € 0,00
 € 0,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 20 700,00

€ 11 000,00

€ 9 430,00

€ 800,00

€ 39 150,00

€ 0,00

€ 0,00

€ 50,00

€ 150,00

€ 0,00

€ 85 516,15 € 80 430,00

Check: € 0,00 (muss 0 sein!)

Differenz zu JVA_referatsbezogen:
(muss 0 sein!)

€ 0,00

€ 0,00

Eigenkapital per 30.6.2021	205.157,05€
Studienvertretungen gem. § 17 Abs 2 HSG insgesamt zur Verfügung gestellte Geldmittel (mindestens 30 % der Studierendenbeiträge in Zeile I.1)	€ 22 686,00
JVA beschlossen am 30.05.2022	

.) Doppelte Buchhaltung:
 Stand des Eigenkapitals lt. dem
 letztverfügbaren Jahresabschluss
 (für den JVA 2021/22 ist dies der
 Jahresabschluss per 30.6.2020)

.) Überschussrechnung
 Bestand an liquiden Mitteln (Kassa,
 Bank) zum Zeitpunkt der Erstellung des
 Jahresvoranschlags

Kurzbeschreibung Budget-Ist-Vergleich (BIV))

ACHTUNG: Alle Zahlenwerte sind frei erfunden.

Aus diesen können keine Informationen, wie hoch eine einzelne Position sein sollte, abgeleitet werden.

Ziel der Darstellung ist lediglich die Illustration der Rechentechnik.

Zeilen lt. Mindestgliederung. Bei Bedarf können ergänzende Untergliederungen eingeführt werden.

§ 16. (1) HS-WV

Die Wirtschaftsreferentin oder der Wirtschaftsreferent hat gemäß § 40 Abs. 3 HSG 2014 einen schriftlichen Jahresabschluss zu erstellen

und nach der Gegenzeichnung durch die oder den Vorsitzenden bis spätestens 31. Dezember jedes Jahres den jeweiligen Mandatarinnen und Mandataren

und der Kontrollkommission schriftlich und in elektronischer Form zuzustellen. Dem Jahresabschluss ist ein schriftlicher Prüfungsbericht einer Wirtschaftsprüferin oder eines Wirtschaftsprüfers beizulegen.

Im Zuge des Jahresabschlusses ist ein **Budget-Ist-Vergleich** zwischen den Ansätzen des Jahresvoranschlags und den tatsächlichen Aufwendungen und Erträgen

(bzw. bei Überschussrechnung: Ausgaben und Einnahmen) zu erstellen.

1. Schritt Übertragung der Budgetwerte lt. letztgültigem JVA

Wichtig: Immer die Werte lt. dem letztgültigen und von der Kontrollkommission zur Kenntnis genommenen JVA in die Gebarungserfolgsrechnung übernehmen.

2. Schritt Übertragung der Ist-Werte lt. geprüftem Jahresabschluss

Wichtig: Alle Werte müssen zur Gänze mit den korrespondierenden Werten im geprüften Jahresabschluss übereinstimmen.

3. Schritt Absolute Differenzen zwischen Plan- und Istwerten ermitteln

Negatives Vorzeichen haben ...

Mindererträge

Mehrkosten

Positives Vorzeichen haben ...

Mehrerträge

Minderkosten

4. Schritt Abweichungen in % ermitteln

5. Schritt Ursachen von wesentlichen Abweichungen schriftlich erläutern

§ 19. (2) HS-WV

Ursachen von wesentlichen Abweichungen zwischen den Plan- und Istwerten sind vom zuständigen Organ schriftlich zu erläutern.

Abweichungen sind jedenfalls wesentlich, wenn bei einem Budgetansatz bis zu 75.000 Euro die Überschreitungen der Aufwendungen (bzw. bei Überschussrechnung: Ausgaben) oder

Unterschreitungen der Erträge (bzw. bei Überschussrechnung: der Einnahmen) mehr als 20 % oder mehr als 1.500 Euro des Budgetansatzes,

bzw. bei einem Budgetansatz von mehr als 75.000 Euro mehr als 5% bzw. mehr als 5.000 Euro betragen.

6. Schritt Der Jahresabschluss ist samt Prüfungsbericht und Budget-Ist-Vergleich bis spätestens 31. Dezember jeden Jahres der Kontrollkommission zu übermitteln.

Budget-Ist-Vergleich Gebarungserfolgsrechnung Studienjahr 20xx/yy	BUDGET / PLAN lt. JVA	IST lt. Jahresabschluss	Differenz absolut	Differenz in %	Erläuterung
I. Erträge im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit					
1. Studierendenbeiträge	€ 84	Negatives Vorzeichen haben ...	€ 9 893,85	12%	Budgetansatz > 75.000 Euro, Differenz > 5.000 Euro und > 5% --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
2. Beiträge gem. §§ 7 Abs. 2, 14 Abs. 3 oder 25 Abs. 3 HSG 2014		Mindererträge	€ 1 950,00		§ 19 HS-WV (1) Im Budget-Ist-Vergleich werden die Positionen der Gebarungserfolgsrechnung des Jahresabschlusses den jeweils korrespondierenden Ansätzen im Jahresvoranschlag gegenübergestellt. (2) Ursachen von wesentlichen Abweichungen zwischen den Plan- und Istwerten sind vom zuständigen Organ schriftlich zu erläutern. Abweichungen sind jedenfalls wesentlich, wenn bei einem Budgetansatz bis zu 75.000 Euro die Überschreitungen der Aufwendungen (bzw. bei Überschussrechnung: Ausgaben) oder Unterschreitungen der Erträge (bzw. bei Überschussrechnung: der Einnahmen) mehr als 20 % oder mehr als 1.500 Euro des Budgetansatzes, bzw. bei einem Budgetansatz von mehr als 75.000 Euro mehr als 5% bzw. mehr als 5.000 Euro betragen.
3. Erträge aus Stiftungen, Spenden und Zuwendungen		Mehrkosten	€ 0,00		
4. Erträge aus Inseraten und Werbung			€ 0,00		
5. Sonstige Erträge			€ 25,00		
SUMME I	€ 84	Positives Vorzeichen haben ... Mehrerträge	€ 11 868,85	14%	
II. Aufwendungen im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit					
1. Personalaufwand					
a. Gehälter	€ 0,00	€ 23 569,00	-€ 23 569,00		
b. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche MV-Kassen	€ 0,00	€ 360,67	-€ 360,67		
c. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	€ 0,00	€ 6 766,32	-€ 6 766,32		
d. Sonstige Sozialaufwendungen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
e. Personalkostenreserve - ggf. vorsehen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
2. Aufwandsentschädigungen	€ 13 500,00	€ 12 700,00	€ 800,00	6%	
3. Werkverträge und Honorare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
4. Sachaufwendungen	€ 11 000,00	€ 35 697,00	-€ 24 697,00	-225%	Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
5. Abschreibungen	€ 450,00	€ 300,00	€ 150,00	33%	
SUMME II	€ 24 950,00	€ 79 393,00	-€ 54 443,00	-218%	
III. Ergebnis der unmittelbaren Vertretungstätigkeit (= I. abzüglich II.)	€ 59 716,15	€ 17 142,00	-€ 42 574,15	-71%	
IV. Erträge aus Veranstaltungen	€ 0,00	€ 3 201,00	€ 3 201,00		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
V. Aufwendungen aus Veranstaltungen	€ 2 500,00	€ 4 236,00	-€ 1 736,00	-69%	Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
VI. Ergebnis aus Veranstaltungen (IV. abzüglich V.)	-€ 2 500,00	-€ 1 035,00	€ 1 465,00	-59%	
VII. Erträge aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00	€ 25 688,00	€ 25 688,00		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
VIII. Aufwendungen aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00	€ 24 306,00	-€ 24 306,00		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro und > 20% --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
IX. Ergebnis aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen (VII. abzüglich VIII.)	€ 0,00	€ 1 382,00	€ 1 382,00		
X. Finanzerträge	€ 50,00	€ 34,00	-€ 16,00	-32%	Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 20% --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
XI. Finanzaufwendungen	€ 150,00	€ 481,00	-€ 331,00	-221%	
XII. Finanzergebnis (X. abzüglich XI.)	-€ 100,00	-€ 447,00	€ 347,00	-347%	
XIII. Steuern und Abgaben	€ 0,00	€ 1 750,00	-€ 1 750,00		
XIV. Ergebnis der laufenden Gebarung (Summe aus III., VI., IX., XII. abzüglich XIII.)	€ 57 116,15	€ 15 292,00	-€ 41 824,15	-73%	
XV. abzüglich Zuweisung zu Rücklagen	€ 0,00	€ 15 292,00	€ 15 292,00		
XVI. zuzüglich Auflösung von Rücklagen	-€ 5 086,15	€ 0,00	-€ 5 086,15	100%	
XVII. Gebarungüberschuss/-fehlbetrag	€ 52 030,00	€ 0,00	-€ 52 030,00	-100%	

Eigenkapital lt. Jahresabschluss per 30.06.20xx	€	42 792,00
---	---	-----------