

ZWECKVERBAND  
INTEGRATIVES SCHULPROJEKT SCHWEICH

JAHRESABSCHLUSS 2018

SITZUNG DES RECHNUNGSPRÜFUNGS-AUSSCHUSSES  
VOM 19. NOVEMBER 2019

BERICHT DES ABSCHLUSSPRÜFERS

WP StB RdE Jörn DIENER

# Agenda

1. **Prüfungsauftrag**
2. Prüfungsdurchführung
3. Rechenschaftsbericht
4. Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
5. Prüfungsergebnis (Testat)

1

# Prüfungsauftrag

1.1 Gegenstand, Art und Umfang

1.2. Anzuwendende Normen

## 1.1 Prüfungsauftrag Gegenstand, Art und Umfang

- Nach § 10 der Verbandsordnung ist ein Rechnungsprüfungsausschuss zu bilden; dort erfolgt ein Verweis auf die Regelungen zur Rechnungsprüfung gemäß der Gemeindeordnung (GemO).
- Nach § 112 Abs. 5 GemO kann sich der Rechnungsprüfungsausschuss „sachverständiger Dritter“ bedienen → Wirtschaftsprüfer.
- Auftragsbestätigung vom 24. Oktober 2018.

# 1.1 Prüfungsauftrag

## Gegenstand, Art und Umfang

- Bestandteile des Prüfungsgegenstandes
  - Jahresabschluss (§ 108 GemO; i.V.m. §§ 43 ff. GemHVO)
    - Ergebnisrechnung
    - Finanzrechnung
    - Teilrechnungen
    - Bilanz
    - Anhang
    - Verschiedene Anlagen (Rechenschaftsbericht, Beteiligungsbericht, Anlagenübersicht, Forderungsübersicht, Verbindlichkeitenübersicht, Haushaltsermächtigungen)

## 1.1 Prüfungsauftrag Gegenstand, Art und Umfang

- Bestandteile des Prüfungsgegenstandes (Fortsetzung)
  - ▣ Buchführung
  - ▣ Inventur
  - ▣ Inventar
  - ▣ Nutzungsdauern

## 1.2 Prüfungsauftrag Anzuwendende Normen

- ▣ Landesverordnung über die Prüfung kommunaler Einrichtungen i.V.m. § 317 HGB [Gegenstand und Umfang der Prüfung]
  - Beachtung gesetzlicher und satzungsmäßiger Bestimmungen (inkl. Ansatz-, Bilanzierungs- und Bewertungsregeln)
  - Unrichtigkeiten oder Verstöße, die sich wesentlich auf die durch den Jahresabschluss vermittelte Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes auswirken, müssen mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.
  - Der Rechenschaftsbericht muss im Einklang mit dem Jahresabschluss stehen und gleichfalls ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes vermitteln.

# Agenda

1. Prüfungsauftrag
2. **Prüfungsdurchführung**
3. Rechenschaftsbericht
4. Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
5. Prüfungsergebnis (Testat)



2

## Prüfungsdurchführung

2.1 Risikoorientierter Prüfungsansatz

2.2 Vollständigkeitserklärung

## 2.1 Prüfungsdurchführung Risikoorientierter Prüfungsansatz

- ▣ Wirtschaftliches und rechtliches Umfeld
- ▣ Organisation des Zweckverbandes
- ▣ Eigene Maßnahmen zur Bewältigung der Geschäftsrisiken
- ▣ Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem
- ▣ Zusätzlich:
  - Analytische Prüfungshandlungen
  - Einzelfallprüfungshandlungen

## 2.2 Prüfungsdurchführung Vollständigkeitserklärung

- ▣ Berufsübliche Vollständigkeitserklärung des Geschäftsführers

# Agenda

1. Prüfungsauftrag
2. Prüfungsdurchführung
3. **Rechenschaftsbericht**
4. Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
5. Prüfungsergebnis (Testat)

3

## Rechenschaftsbericht

3.1 Jahr 2018

3.2 Prognoseberichterstattung

## 3.1 Rechenschaftsbericht Jahr 2018

- ▣ Grundlagen → Gegenstand des Zweckverbandes: „Errichtung und *Betrieb* (...) einer Grund- und Förderschule (...)“. Der spätere *Betrieb* ist dabei nicht mit dem Schulgesetz vereinbar!
- ▣ Umlagenfinanzierung
- ▣ Verschiebung des Baubeginns der Hochbaumaßnahmen (Rohbauausschreibung).
- ▣ Deutliche Planabweichung bei den Auszahlungen für Investitionen (€ 1,4 Mio statt geplant € 4,5 Mio); Übertragung in das Haushaltsjahr 2019.

## 3.2 Rechenschaftsbericht Prognoseberichterstattung

- ▣ Rohbauausschreibung ist Ende April 2019 erfolgt; Baubeginn der Hochbaumaßnahme: August 2019.
- ▣ Submissionsergebnis für Rohbauarbeiten rd. 2,6 % über der Kostenberechnung (aus dem Jahr 2017).
- ▣ Weiter steigende Baupreise; Planer rechnen mit mind. 5,0 % Kostensteigerung durch die Verschiebung des Baubeginns.
- ▣ Dreijährige Ausführungszeit; Bezug in 2022.

# Agenda

1. Prüfungsauftrag
2. Prüfungsdurchführung
3. Rechenschaftsbericht
4. **Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**
5. Prüfungsergebnis (Testat)



# 4

## Entwicklung der VFE-Lage

4.1 Vermögenslage & Kapitalstruktur

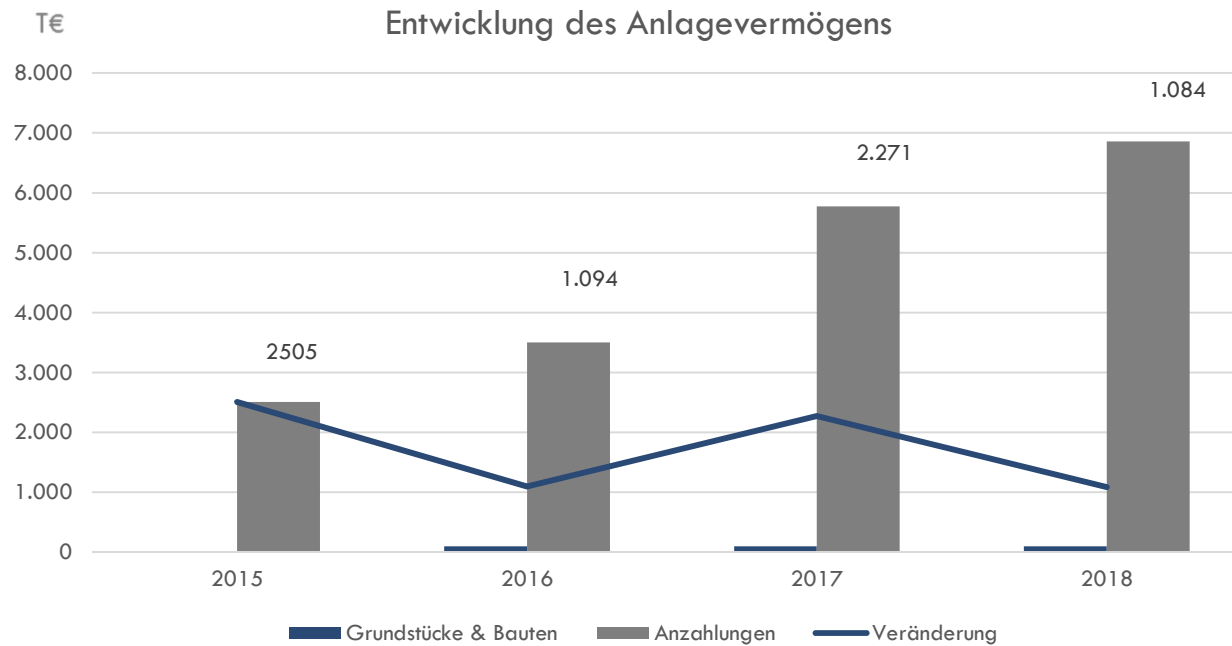
4.2 Finanzlage

4.3 Ertragslage

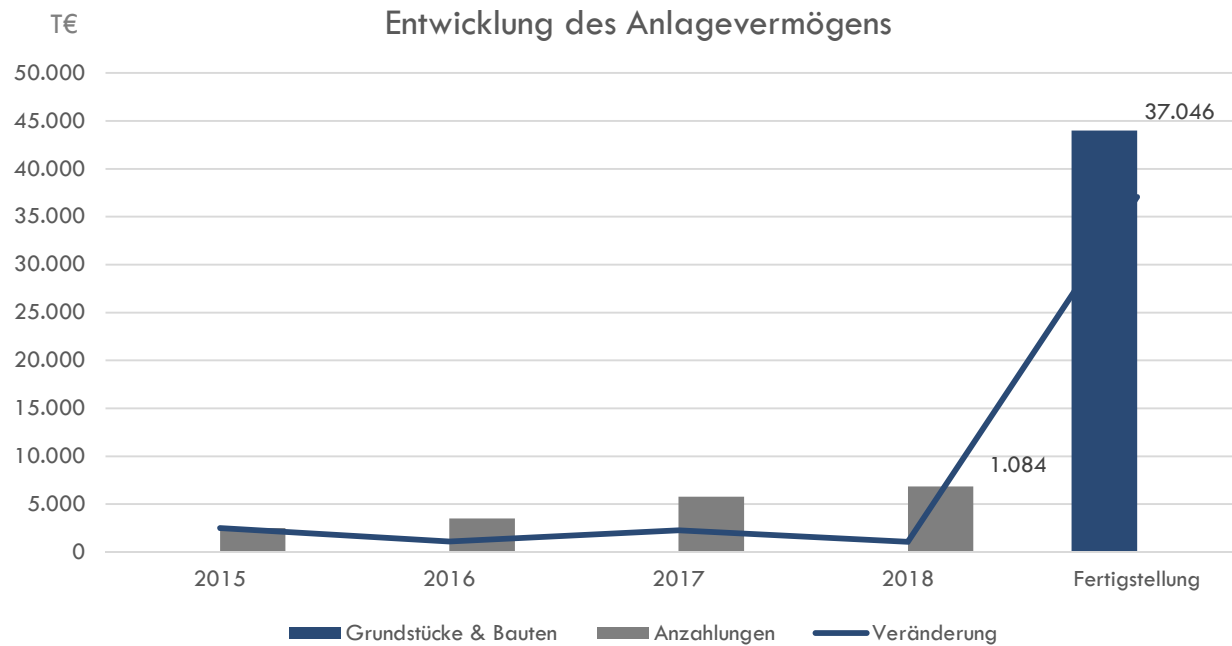
## 4.1 Entwicklung VFE-Lage Vermögenslage & Kapitalstruktur

|   |           | 2018         | 2017         |
|---|-----------|--------------|--------------|
| <i>Aktiva</i>                             |           |              |              |
| Grundstücke & Bauten                      | T€        | 95           | 95           |
| Anlagen im Bau                            | T€        | 6.859        | 5.775        |
| Forderungen                               | T€        | 253          | 1.183        |
| <i>Passiva</i>                            |           |              |              |
| Sonderposten                              | T€        | 6.954        | 5.878        |
| Verbindlichkeiten L+L                     | T€        | 57           | 345          |
| Verbindlichkeiten<br>öffentlicher Bereich | T€        | 196          | 830          |
| <b>Bilanzsumme</b>                        | <b>T€</b> | <b>7.207</b> | <b>7.053</b> |

## 4.1 Entwicklung VFE-Lage Vermögenslage & Kapitalstruktur



## 4.1 Entwicklung VFE-Lage Vermögenslage & Kapitalstruktur



## 4.1 Entwicklung VFE-Lage Vermögenslage

|   |    | 2018 | 2017 |
|---|----|------|------|
| <i>Verbindlichkeiten öffentlicher Bereich</i> |    |      |      |
| Sonderkasse                                   | T€ | 133  | 766  |
| Sonstiges                                     | T€ | 63   | 64   |
|   | T€ | 196  | 830  |
| Veränderung Sonderkasse                       | T€ | -633 | +466 |

## 4.2 Entwicklung VFE-Lage Finanzlage

|                                      |    | 2018  | 2017  | bis 2016 |
|--------------------------------------|----|-------|-------|----------|
| Einzahlungen                         | T€ | 2.152 | 1.895 | 2.894    |
| Auszahlungen                         | T€ | 1.519 | 2.361 | 3.194    |
|                                      | T€ | 633   | -466  | -300     |
| Investitionszuschüsse                | T€ | 2.015 | 1.715 | 2.667    |
| Allgemeine Umlagen                   | T€ | 137   | 180   | 227      |
| Investitionstätigkeit                | T€ | 1.372 | 2.213 | 2.990    |
| Personal, Sach- und Dienstleistungen | T€ | 146   | 147   | 203      |
| Zinsen                               | T€ | 1     | 1     | 1        |

## 4.3 Entwicklung VFE-Lage Ertragslage

|                       |    | 2018 | 2017 | bis 2016 |
|-----------------------|----|------|------|----------|
| <i>Erträge</i>        |    |      |      |          |
| Zuwendungen           | T€ | 146  | 137  | 288      |
| Sonstiges             | T€ | 0    | 0    | 0        |
|                       | T€ | 146  | 137  | 288      |
| <i>Aufwendungen</i>   |    |      |      |          |
| Personalaufwendungen  | T€ | 3    | 3    | 15       |
| Sonstige Aufwendungen | T€ | 142  | 133  | 272      |
| Zinsen                | T€ | 1    | 1    | 1        |
|                       | T€ | 146  | 137  | 288      |
| Jahresergebnis        | T€ | 0    | 0    | 0        |

# Agenda

1. Prüfungsauftrag
2. Prüfungsdurchführung
3. Rechenschaftsbericht
4. Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
5. **Prüfungsergebnis (Testat)**



# 5 Prüfungsergebnis

## 5.1. Testat

## 5.1 Prüfungsergebnis Testat

- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk; Anpassung an neues Format der „International Standards on Auditing“:



# FRAGEN AN...

WP STB RDE JÖRN DIENER ?

**LUDWIG & DIENER Revision GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
54292 Trier | Herzogenbuscher Str. 10  
T (0651) 147950-0 | F (0651) 147950-50  
[mail@ludwig-kollegen.de](mailto:mail@ludwig-kollegen.de) [www.ludwig-diener.de](http://www.ludwig-diener.de)



**LUDWIG & DIENER Revision GmbH**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
54292 Trier | Herzogenbuscher Str. 10  
T (0651) 147950-0 | F (0651) 147950-50  
[mail@ludwig-kollegen.de](mailto:mail@ludwig-kollegen.de) [www.ludwig-diener.de](http://www.ludwig-diener.de)