

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

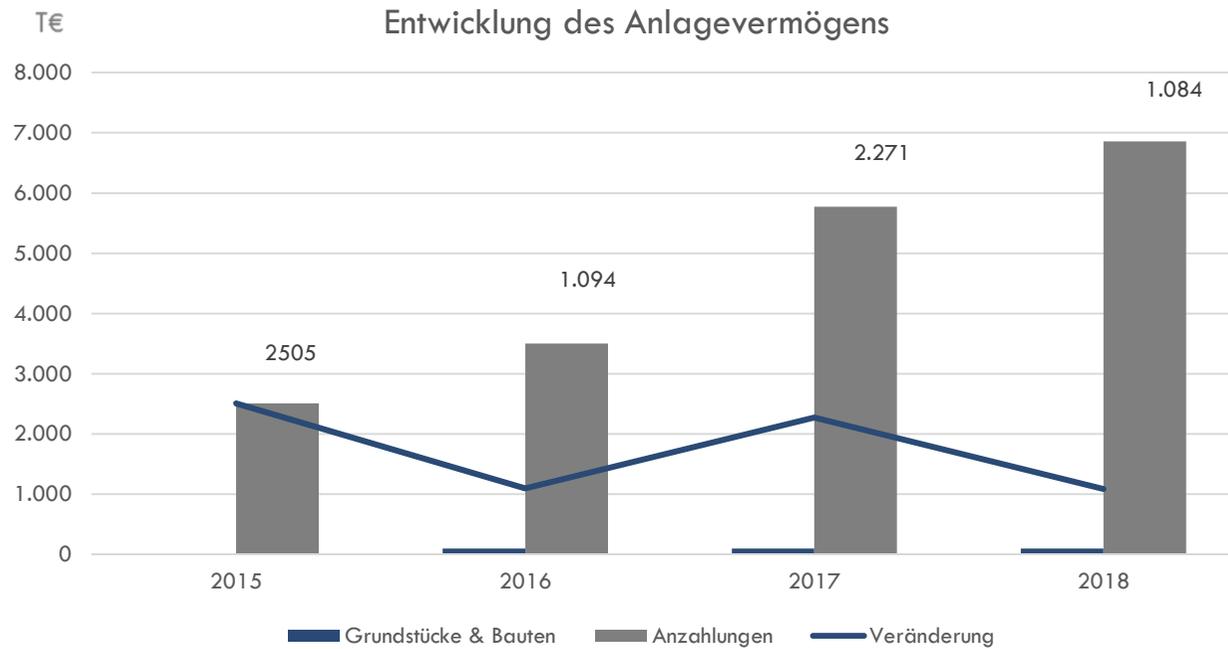
4.2 Finanzlage

4.3 Ertragslage

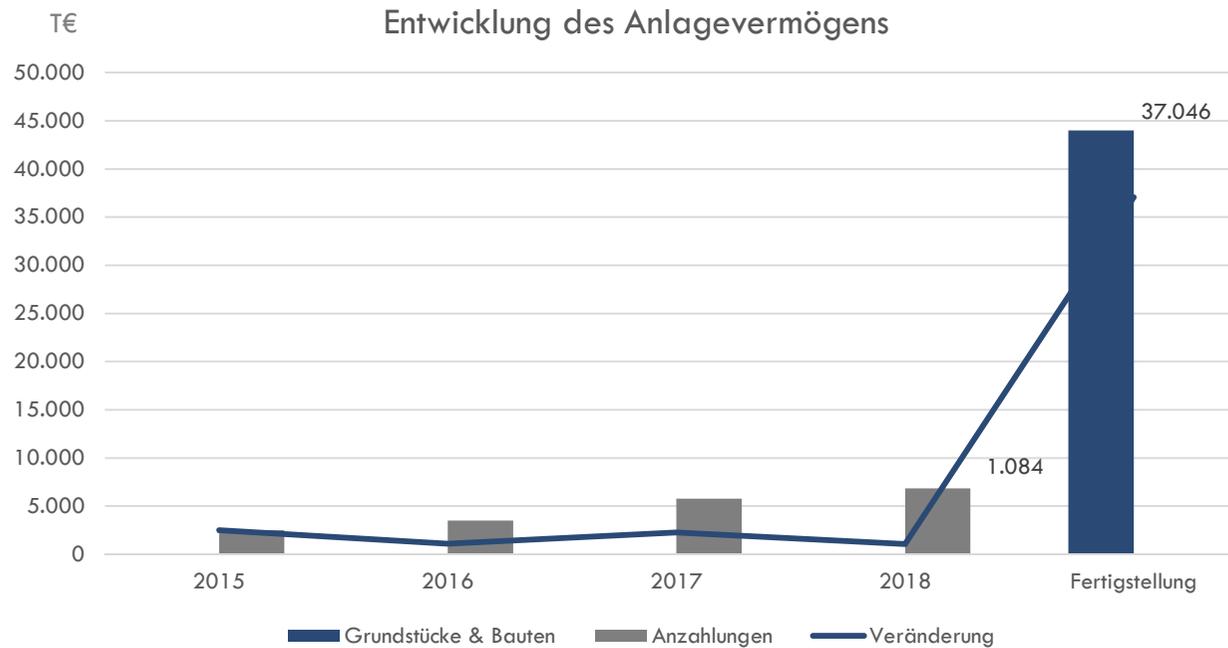
4.1 Entwicklung VFE-Lage Vermögenslage & Kapitalstruktur

		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 öffentlicher Bereich	T€	196	830
Bilanzsumme	T€	7.207	7.053

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 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 www.ludwig-diener.de