

Prüfungsbericht

Jahresabschluss und Lagebericht  
für das Wirtschaftsjahr 2016

**Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
Landkreis Ahrweiler**

**Bad-Neuenahr-Ahrweiler**

## Abkürzungsverzeichnis

<b>Abkürzung</b>	<b>Bezeichnung</b>
ESG Ahrweiler, Eigenbetrieb oder ESG	Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad Neuenahr-Ahrweiler
EigAnVO RP	Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung Rheinland-Pfalz
GemO RP	Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf
IDW PS	IDW Prüfungsstandard

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
A. Prüfungsauftrag	1
B. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter	2
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	4
1. Gegenstand der Prüfung	4
2. Art und Umfang der Prüfung	4
D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	7
1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	7
a) Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	7
b) Jahresabschluss	7
c) Lagebericht	8
2. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	8
E. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	9
1. Ertragslage	9
2. Vermögenslage	10
3. Finanzlage	13
F. Prüfungsfeststellungen gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz	15
G. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	16

## **Jahresabschluss und Lagebericht**

Bilanz zum 31. Dezember 2016	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016	Anlage 2
Anhang für das Wirtschaftsjahr 2016	Anlage 3
Entwicklung des Anlagevermögens im Wirtschaftsjahr 2016	Anlage 4
Forderungsspiegel und Verbindlichkeitenspiegel zum 31. Dezember 2016	Anlage 5
Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2016	Anlage 6

## **Anlagen des Abschlussprüfers**

Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Grundlagen	Anlage 7
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)	Anlage 8
Allgemeine Auftragsbedingungen	Anlage 9

## **A. Prüfungsauftrag**

In der Sitzung des Kreistag des Landkreises Ahrweiler des

### **Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad-Neuenahr-Ahrweiler,**

vom 9. Oktober 2015 wurden wir zum Abschlussprüfer für das Wirtschaftsjahr 2016 gewählt. Die Werkleitung des Eigenbetriebs beauftragte uns daraufhin, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 nach § 27 EigAnVO RP i. V. m. § 89 GemO RP und den §§ 316 ff. HGB, unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und den Lagebericht zu prüfen.

Darüber hinaus wurden wir von der Werkleitung beauftragt, die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, insbesondere unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards IDW PS 720, zu prüfen und hierüber zu berichten.

Grundlagen für die Prüfung sind der in der Verantwortung der Werkleitung des Eigenbetriebs erstellte Jahresabschluss und Lagebericht sowie die von der Werkleitung zur Verfügung gestellten Unterlagen und Angaben.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Die Durchführung der Prüfung, deren Umfang und die Berichterstattung richteten sich nach der GemO RP, der EigAnVO RP und der Landesverordnung über die Prüfung kommunaler Einrichtungen.

Der Abfassung des Prüfungsberichts liegen die „Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen“ (IDW PS 450) zu Grunde.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die als Anlage 9 beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ in der Fassung vom 1. Januar 2017 maßgebend. Die Höhe unserer Haftung bestimmt sich nach Nr. 9 Abs. 2 der Allgemeinen Auftragsbedingungen. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

## **B. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter**

Der Lagebericht der Werkleitung enthält folgende Kernaussagen zur wirtschaftlichen Lage und zur künftigen Entwicklung des Eigenbetriebs:

1. Neben einer Vielzahl von Unterhaltungsmaßnahmen im Gebäudebestand erfolgte die Fertigstellung des ersten Bauabschnitts zur energetischen Sanierung der Berufsbildenden Schule. Mit dem zweiten Bauabschnitt wurde in 2016 begonnen. Ferner erfolgte die Fertigstellung des zweiten baulichen Rettungsweges am Rhein-Gymnasium.

Durch das Starkregenereignis in der Nacht zum 2. Juni 2016 kam es an der Realschule plus und Fachoberschule Adenau zu erheblichen Beschädigungen. Im Berichtsjahr entstanden hierdurch Aufwendungen in Höhe von rd. 278.000 Euro. Die vollständige Beseitigung der Schäden dauert an.

Ein wesentlicher Aufgabenschwerpunkt im Bereich des Gebäudemanagement bilden nach wie vor Maßnahmen zur Gefahrverhütung an den kreiseigenen Gebäuden. Im vergangenen Geschäftsjahr wurden im Bereich der Unterhaltungsmaßnahmen rd. EUR 126.000 zur Gefahren- und Krisenprävention verausgabt. Die durchzuführenden Maßnahmen werden sich umfang- und planungsbedingt teilweise noch bis in die Folgejahre erstrecken. Der Jahresgewinn 2016 beträgt TEUR 189 (i. V. TEUR 534).

2. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten belaufen sich zum 31. Dezember 2016 auf rd. EUR 49,4 Mio. Im Rahmen laufender Investitionsmaßnahmen wurde zur Sicherstellung der kurzfristigen Liquidität bei Abschlagszahlungen der beauftragten Unternehmen eine Liquiditätsverstärkung in Höhe von EUR 2 Mio. von der dem Eigenbetrieb zugeordneten Solarstrom Ahrweiler GmbH in Anspruch genommen. Nach Abschluss der Baumaßnahmen erfolgt die Rückzahlung durch Aufnahme eines Investitionskredits.
3. Die Vermögenslage des Eigenbetriebs ist stabil. Die Anlagenintensität beträgt 99,5 % nach 99,4 % im Vorjahr. Die Eigenkapitalquote verblieb bei 26,9 %. Die Fremdkapitalquote stieg auf 33,7 % nach 33,6 % am 31. Dezember 2015.
4. Der Betrieb und die laufende Unterhaltung der Schulgebäude wird sich nach wie vor im Wesentlichen auf bauliche Gefahr- und Krisenpräventionsmaßnahmen sowie die laufende Instandhaltung an den Gebäuden konzentrieren.

5. Die vom Landkreis Ahrweiler aus der Schulträgerschaft und der Schulverwaltung übertragenen Aufgaben werden vom Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement auch weiterhin ausgeführt. Da die hierbei entstehenden Kosten einen vertraglich festgeschriebenen Ausgleich durch den Landkreis erfahren, sind Risiken in der künftigen Entwicklung des Eigenbetriebes auszuschließen.

Wir stellen fest, dass die Darstellung und Beurteilung der **Lage des Eigenbetriebs** im Jahresabschluss und im Lagebericht durch die Werkleitung zutreffend ist und mit den von uns im Rahmen der Jahresabschlussprüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht. Die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend dargestellt.

Ergänzend verweisen wir auf die in Abschnitt E. enthaltenen Darstellungen zu der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

## **C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **1. Gegenstand der Prüfung**

Gegenstand der Abschlussprüfung sind der nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften sowie den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften erstellte Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2016 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und der Lagebericht.

Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht liegen in der Verantwortung der Werkleitung des Eigenbetriebs.

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir den Jahresabschluss auf die Einhaltung der einschlägigen handels- und landesrechtlichen Vorschriften, der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie eine Stellungnahme zur Angemessenheit des Versicherungsschutzes waren nicht Gegenstand unseres Auftrags. Die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z. B. Untreuehandlungen oder Unterschlagungen, sowie die Feststellung außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten sind nicht Gegenstand der Abschlussprüfung.

Die Prüfung erstreckt sich gemäß § 317 Abs. 4a HGB nicht darauf, ob über die bilanzielle Fortführungsannahme hinaus der Fortbestand des geprüften Unternehmens oder ob die Wirksamkeit oder Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden können.

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und den Prüfungsstandard IDW PS 720 beachtet. Nur in diesem Rahmen erstreckte sich unsere Prüfung auch auf die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung.

### **2. Art und Umfang der Prüfung**

Die Prüfungsarbeiten haben wir mit Unterbrechungen in den Räumen der Gesellschaft in Bad Neuenahr-Ahrweiler sowie in unserem Büro in der Zeit vom 8. Mai bis 9. Juni 2017 durchgeführt.

Einzelheiten über die Prüfungsdurchführung nach Art, Umfang und Ergebnis haben wir in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

## **Prüfungsstrategie**

Unsere Prüfung haben wir gemäß den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen in Verbindung mit § 89 GemO RP, der EigAnVO RP und der Landesverordnung über die Prüfung kommunaler Einrichtungen RP vorgenommen.

Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit Unrichtigkeiten und Verstöße erkannt werden, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken.

Ausgangspunkt der Prüfung war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss der Gesellschaft für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2015.

Der Prüfung liegt ein risikoorientierter Prüfungsansatz zu Grunde, der insbesondere auf Kenntnissen der Geschäftstätigkeit, des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds des Eigenbetriebs sowie auf einer Analyse der Risikofelder basiert.

Ausgehend von einer Beurteilung der innewohnenden Risiken, des Kontrollumfeldes sowie des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir ein Risikoprofil für den Jahresabschluss erstellt. Hierauf aufbauend haben wir Art und Umfang analytischer (Plausibilitätsbeurteilungen) und sonstiger einzelfallbezogener Prüfungshandlungen festgelegt. Dabei haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit beachtet.

Unsere Prüfungsstrategie für das Berichtsjahr hat in der Hauptprüfung zu folgenden Prüfungsschwerpunkten geführt:

- Sachanlagevermögen
- Sonderposten
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Umsatzrealisierung
- periodengerechte Erfassung der Aufwendungen

Im Rahmen der Prüfung des Lageberichts haben wir die Vollständigkeit und Plausibilität der Angaben unter Berücksichtigung unserer Erkenntnisse, die wir während der Abschlussprüfung gewonnen haben, beurteilt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

## **Nachweise und eingeholte Bestätigungen Dritter**

Saldenbestätigungen zur Überprüfung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden in Stichproben zum Bilanzstichtag eingeholt.

Bankbestätigungen wurden lückenlos eingeholt.

Bei der Prüfung der versicherungsmathematischen Berechnung der Altersteilzeitverpflichtungen haben wir die Ergebnisse der versicherungsmathematischen Gutachten der Rheinischen Versorgungskassen, Köln, bzw. der PPA Pfälzische Pensionsanstalt, Bad Dürkheim, zum 31. Dezember 2016 verwertet.

## **Auskünfte, Vollständigkeitserklärung**

Auskünfte erteilten uns der Werkleiter, Herr Jörg Hamacher, und Herr Birkenbeil (stellvertretender Werkleiter). Die erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden uns bereitwillig gegeben.

Die Werkleitung haben uns die Vollständigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses sowie die weiteren nach IDW PS 303 erforderlichen Informationen in einer schriftlichen Erklärung bestätigt. In dieser Erklärung wird auch versichert, dass der Lagebericht hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebs wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 289 HGB erforderlichen Angaben enthält. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres haben sich nach dieser Erklärung nicht ergeben und sind uns bei unserer Prüfung nicht bekannt geworden.

## **D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **a) Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Das Rechnungswesen (Sachkonten-, Debitoren- und Kreditoren- und Anlagenbuchhaltung) wird über KIS-Standard-Programme geführt. Die Geschäftsvorfälle werden, soweit wir dies durch in berufsüblichem Umfang durchgeführte stichprobenweise Prüfungen feststellen konnten, vollständig, fortlaufend und zeitnah erfasst. Für Journale, Sach- und Personenkonten besteht Ausdruckbereitschaft.

Die Vermögensgegenstände und Schulden sind ordnungsgemäß nachgewiesen.

Die aus weiteren geprüften Unterlagen (z. B. Planungsrechnungen, Verträge) entnommenen Informationen haben zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht geführt.

Zusammenfassend kommen wir zu dem Ergebnis, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen ordnungsmäßig sind und den gesetzlichen Vorschriften entsprechen.

#### **b) Jahresabschluss**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 ist - ausgehend von den Zahlen der Vorjahresbilanz - aus der Buchführung und den Inventarverzeichnissen richtig entwickelt.

Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung wurden unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung zutreffend nach den für Eigenbetriebe geltenden Vorschriften aufgestellt.

Über Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres war nach Aussage der Werkleitung und nach dem Ergebnis unserer Prüfung im Anhang nicht zu berichten.

Die Angaben und Erläuterungen im Anhang sind vollständig und zutreffend.

## **c) Lagebericht**

Der als Anlage 6 beigefügte Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und steht im Einklang mit dem Jahresabschluss und unseren bei der Abschlussprüfung gewonnenen Erkenntnissen. Er gibt den Geschäftsverlauf einschließlich des Geschäftsergebnisses und die Lage des Eigenbetriebs zutreffend wieder.

Die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung sind durch die gesetzlichen Vertreter zutreffend dargestellt.

Die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung sind nach unserer Beurteilung zutreffend und ausreichend.

Im Übrigen verweisen wir auf die Ausführungen in Abschnitt B.1.

## **2. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Gemäß § 321 Abs. 2 Satz 4 HGB ist auf wesentliche Bewertungsgrundlagen, den Einfluss von Änderungen in den Bewertungsgrundlagen einschließlich der Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten und der Ausnutzung von Ermessensentscheidungen sowie auf sachverhaltsgestaltende Maßnahmen einzugehen.

Die Bilanzierung und Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden entspricht den gesetzlichen Vorschriften und ist im Anhang dargestellt.

Änderungen in den wesentlichen Bewertungsgrundlagen einschließlich der Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten und der Ausnutzung von Ermessensspielräumen sowie sachverhaltsgestaltende Maßnahmen, die sich wesentlich auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage auswirken, haben sich nach unseren Feststellungen nicht ergeben.

Nach unserer Überzeugung vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs.

## E. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

## 1. Ertragslage

Aus den Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung haben wir die folgende wirtschaftliche Erfolgsrechnung entwickelt:

	2016		2015		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	12.415	91,6	11.428	93,9	987	8,6
Sonstige betriebliche Erträge ohne Auflösung Sonderposten	1.137	8,4	748	6,1	389	52,0
<b>Betriebsleistung</b>	13.552	100,0	12.176	100,0	1.376	11,3
Personalaufwand	1.998	14,7	1.884	15,5	114	6,1
Abschreibung (planmäßig), saldiert mit Auflösung Sonderposten	2.213	16,3	2.043	16,8	170	8,3
Gebäudekosten	4.137	30,5	3.305	27,1	832	25,2
Schulbetrieb	2.610	19,3	2.109	17,3	501	23,8
Übrige Aufwendungen	481	3,6	355	2,9	126	126
<b>Betriebsergebnis (EBIT)</b>	2.113	15,6	2.480	20,4	-367	-14,8
Finanzergebnis	-1.924	-14,2	-1.946	-16,0	22	1,1
<b>Jahresergebnis</b>	189	1,4	534	4,4	-345	-64,6

Wegen weiterer Analysen zur Ertragslage verweisen wir auf den Lagebericht (Anlage 6).

## 2. Vermögenslage

Zur Darstellung der Bilanzstruktur haben wir die Vermögens- und Schuldposten entsprechend ihrer Verwertbarkeit bzw. Fälligkeit gegliedert. Forderungen und Schulden, die - vom Bilanzstichtag an gerechnet - innerhalb eines Jahres fällig sind, werden als kurzfristig angesehen. Die Rechnungsabgrenzungsposten sind den kurzfristigen Aktiva zugeordnet.

### Aktiva

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle						
Vermögensgegenstände	3.971	2,5	4.165	2,7	-194	-4,7
Sachanlagen	152.355	97,0	153.082	96,7	-727	-0,5
Finanzanlagevermögen	27	0,0	27	0,0	0	0,0
<b>Anlagevermögen</b>	<b>156.353</b>	<b>99,5</b>	<b>157.274</b>	<b>99,4</b>	<b>-921</b>	<b>-0,6</b>
Forderungen an das Land	40	0,0	50	0,0	-10	-20,0
<b>Mittelfristige Forderungen des Umlaufvermögens</b>	<b>40</b>	<b>0,0</b>	<b>50</b>	<b>0,0</b>	<b>-10</b>	<b>-20,0</b>
Forderungen an den						
Einrichtungsträger	544	0,4	761	0,5	-217	-28,5
Forderungen an das Land	110	0,1	70	0,0	40	57,1
Übrige Aktiva	39	0,0	105	0,1	-66	-62,9
<b>Kurzfristige Posten des Umlaufvermögens</b>	<b>693</b>	<b>0,5</b>	<b>936</b>	<b>0,6</b>	<b>-243</b>	<b>-26,0</b>
	<b>157.086</b>	<b>100,0</b>	<b>158.260</b>	<b>100,0</b>	<b>-1.174</b>	<b>-0,7</b>

**Passiva**

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Stammkapital	25	0,0	25	0,0	0	0,0
Zweckgebundene Rücklagen	128	0,1	128	0,1	0	0,0
Allgemeine Rücklagen	41.144	26,2	41.144	26,0	0	0,0
Bilanzgewinn	911	0,6	1.256	0,8	-345	-27,5
Sonderposten aus Zuwendungen	61.361	39,1	62.356	39,4	-995	-1,6
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>103.569</b>	<b>66,0</b>	<b>104.909</b>	<b>66,3</b>	<b>-1.340</b>	<b>-1,3</b>
Rückstellungen	0	0,0	68	0,0	-68	-100,0
Bankverbindlichkeiten	46.874	29,8	44.802	28,3	2.072	4,6
Verbindlichkeiten gegenüber Einrichtungsträger	220	0,1	197	0,1	23	11,7
Verbindlichkeiten gegenüber dem Land und anderen Gebietskörperschaften	542	0,4	593	0,4	-51	-8,6
<b>Mittel- und langfristiges Fremdkapital</b>	<b>47.636</b>	<b>30,3</b>	<b>45.660</b>	<b>28,8</b>	<b>1.976</b>	<b>4,3</b>
Rückstellungen	394	0,2	216	0,1	178	82,4
Bankverbindlichkeiten	2.501	1,6	6.620	4,3	-4.119	-62,2
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	924	0,6	793	0,5	131	16,5
Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen	2.000	1,3	0	0,0	2.000	100,0
Verbindlichkeiten gegenüber Einrichtungsträger	9	0,0	10	0,0	-1	-10,0
Verbindlichkeiten gegenüber dem Land und anderen Gebietskörperschaften	51	0,0	51	0,0	0	0,0
Übrige Passiva	2	0,0	1	0,0	1	100,0
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>5.881</b>	<b>3,7</b>	<b>7.691</b>	<b>4,9</b>	<b>-1.810</b>	<b>-23,5</b>
	<b>157.086</b>	<b>100,0</b>	<b>158.260</b>	<b>100,0</b>	<b>-1.174</b>	<b>-0,7</b>

Das **mittel- und langfristig gebundene Vermögen** macht 99,5 % des Gesamtvermögens aus (i. V. 99,4 %). Es ist nach wie vor geprägt durch das Sachanlagevermögen. Dieses wiederum besteht überwiegend aus bebauten Grundstücken im Gesamtwert von TEUR 146.348. (i. V. TEUR 148.098).

Das **kurzfristig gebundene Vermögen** hat sich um TEUR 243 auf TEUR 693 verringert und bildet nun 0,5 % der Bilanzsumme.

Aus der Kassenführung durch den Landkreis Ahrweiler haben sich im Berichtsjahr Forderungen an den Einrichtungsträger in Höhe von TEUR 544 (i. V. TEUR 761) ergeben.

Das **bilanzielle Eigenkapital** hat sich infolge des gegenüber dem Vorjahr niedrigeren Jahresergebnis von TEUR 189 und unter Berücksichtigung der Ausschüttung des Jahresgewinns 2015 an den Einrichtungsträger von TEUR 534 insgesamt um TEUR 345 verringert.

Das **wirtschaftliche Eigenkapital** des ESG umfasst darüber hinaus den Sonderposten aus Zuwendungen. Dieser hat sich gegenüber dem Vorjahr verringert, da die Zuführung von TEUR 101 weitaus geringer war als die Auflösung in Höhe von TEUR 1.096.

Das **mittel- und langfristige Fremdkapital** ist um TEUR 1.976 bzw. 4,3 % gestiegen. Dies ergibt sich vor allem aus der Erhöhung der Bankverbindlichkeiten in Höhe von TEUR 2.072.

Die Verringerung des **kurzfristigen Fremdkapitals** um insgesamt TEUR 1.810 oder 23,5 % resultiert in der Hauptsache aus der Minderung der kurzfristigen Bankverbindlichkeiten (TEUR 4.119). Gegenläufig wirkte insbesondere der Anstieg der Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen (Solarstrom Ahrweiler GmbH) aus Aufnahme eines kurzfristigen Darlehens (TEUR 2.000).

**3. Finanzlage**

Über die Liquiditätssituation und die finanzielle Entwicklung gibt die folgende, nach allgemeinen Grundsätzen erstellte, **Kapitalflussrechnung** Aufschluss.

Der Finanzmittelfonds beinhaltet Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente.

	2016 TEUR	2015 TEUR
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	189	534
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	3.309	3.138
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	110	-2
+/- Auflösung des Sonderpostens auf Zuwendungen	-1.096	-1.095
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	36
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	122	36
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	<u>103</u>	<u>62</u>
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b><u>2.737</u></b>	<b><u>2.709</u></b>
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-2.321	-2.081
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	<u>-123</u>	<u>-220</u>
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b><u>-2.444</u></b>	<b><u>-2.301</u></b>
+ Ausschüttung an den Einrichtungsträger	-534	-47
- Auszahlungen für die Tilgung von Anleihen und von (Finanz-)Krediten	-6.798	-13.852
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	6.751	15.711
+ Zuführung zum Sonderposten für Zuwendungen	101	127
-/+ Zunahme/Abnahme der Forderungen auf Zuwendungen	<u>-30</u>	<u>413</u>
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b><u>-510</u></b>	<b><u>2.352</u></b>
<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>	<b>-217</b>	<b>2.760</b>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>761</u>	<u>-1.999</u>
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b><u>544</u></b>	<b><u>761</u></b>

Der Finanzmittelfonds setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2016	31.12.2015
	TEUR	TEUR
Forderungen/Verbindlichkeiten an den Einrichtungsträger im Rahmen der Führung der Einheitskasse	544	761

## **F. Prüfungsfeststellungen gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz**

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG erstreckt sich nach den von Bund und Ländern entwickelten Grundsätzen darauf, ob die maßgebenden gesetzlichen und satzungsrechtlichen Bestimmungen beachtet wurden und eine ausreichende Sorgfalt bei der Ausübung der Geschäftstätigkeit wahrgenommen wurde. Gegenstand der Untersuchung ist die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation, des Geschäftsführungsinstrumentariums sowie der Geschäftsführungstätigkeit.

Der Prüfung liegt der Prüfungsstandard IDW PS 720 „Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG“ zu Grunde.

Unsere Prüfung hat keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung Anlass zu Zweifeln an der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geben könnten (vgl. hierzu Anlage 8 des Berichts).

## **G. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**

Zu dem als Anlagen 1 bis 5 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 sowie zum Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2016 (Anlage 6) haben wir folgenden Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

„Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des **Eigenbetriebs Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad Neuenahr-Ahrweiler**, für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der Werkleitung des Eigenbetriebs. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB und § 89 Abs. 3 GemO RP unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Eigenbetriebs sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Werkleitung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den deutschen handelsrechtlichen und den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“

Bonn, 9. Juni 2017

Ebner Stolz GmbH & Co. KG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

gez. Bernhard Holz  
Wirtschaftsprüfer

gez. Patrick Weist  
Wirtschaftsprüfer

---

Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Elektronische Kopie

# **Anlagen**

# Elektronische Kopie

Anlage 1

Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad Neuenahr-Ahrweiler  
 Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom  
 1. Januar 2016 bis zum 31. Dezember 2016

Bilanz

AKTIVA	31.12.2016		31.12.2015		PASSIVA	31.12.2016		31.12.2015	
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>					<b>A. Eigenkapital</b>				
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					<b>I. Stammkapital</b>	25.000,00		25.000,00	
- Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		3.971.128,43		4.165.244,38	<b>II. Zweckgebundene Rücklagen (Zuweisungen und Zuschüsse)</b>	127.599,55		127.599,55	
<b>II. Sachanlagen</b>					<b>III. Allgemeine Rücklage</b>	41.144.195,67		41.144.195,67	
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten					<b>IV. Gewinnvortrag</b>	722.015,34		722.015,34	
a) Grundstücke mit Schulbauten	137.880.519,17		139.422.147,60		<b>V. Jahresgewinn</b>	188.803,63	42.207.614,19	534.175,86	42.552.986,42
b) Grundstücke mit Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	8.467.874,95		8.675.387,79		<b>B. Sonderposten aus Zuwendungen</b>				
	146.348.394,12		148.097.535,39		1. Sonderposten aus Zuwendungen	61.155.861,47		62.251.489,78	
2. Bauten auf fremden Grundstücken	75.931,36		79.232,68		2. Sonderposten aus Zuwendungen für Anlagen im Bau	205.000,00	61.360.861,47	105.000,00	62.356.489,78
3. Kunstgegenstände, Denkmäler	87.158,00		97.976,00		<b>C. Rückstellungen</b>				
4. Technische Anlagen und Maschinen, Fahrzeuge	322.151,40		353.631,10		Sonstige Rückstellungen	394.300,00	394.300,00	283.508,00	283.508,00
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.731.326,87		2.823.386,82		<b>D. Verbindlichkeiten</b>				
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.789.484,39	152.354.446,14	1.629.781,36	153.081.543,35	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	49.375.231,15		51.422.003,81	
<b>III. Finanzanlagen</b>					2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	923.990,59		792.721,56	
- Anteile an verbundenem Unternehmen		27.000,00		27.000,00	3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen	2.000.000,00		0,00	
		156.352.574,57		157.273.787,73	4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	228.922,92		206.779,37	
<b>B. Umlaufvermögen</b>					5. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Gebietskörperschaften	593.385,20		644.160,76	
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>					6. Sonstige Verbindlichkeiten	1.568,63	53.123.098,49	1.288,01	53.066.953,51
1. Forderungen an den Einrichtungsträger	544.444,54		760.775,74		<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		117,42		104,00
2. Forderungen an das Land	150.000,00		120.421,00						
3. Forderungen an andere Gebietskörperschaften	0,00		542,54						
4. Sonstige Vermögensgegenstände	24.388,62	718.833,16	90.063,86	971.803,14					
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		14.583,84		14.450,84					
		157.085.991,57		158.260.041,71					
						157.085.991,57		158.260.041,71	

# Elektronische Kopie

Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad Neuenahr-Ahrweiler

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom

1. Januar 2016 bis zum 31. Dezember 2016

## Gewinn- und Verlustrechnung

	2016			2015		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		12.415.375,42			11.428.189,64	
2. Sonstige betriebliche Erträge		2.233.081,14	14.648.456,56		1.842.125,38	13.270.315,02
3. Personalaufwand						
a) Löhne und Gehälter	1.575.322,63			1.423.199,98		
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	423.032,01			460.486,37		
- davon für Altersversorgung EUR 129.083,29 ( i. V. 188.958,91)		1.998.354,64			1.883.686,35	
4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		3.308.627,64			3.137.489,97	
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen						
a) Kosten Gebäude/Instandhaltung/Energie/Betrieb		4.137.466,34			3.304.957,94	
b) Schulbetrieb/Unterricht/Kostenbeiträge		2.609.877,36			2.108.731,54	
c) Sonstige Aufwendungen		481.321,15	12.535.647,13		353.796,15	10.788.661,95
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		337,83	2.112.809,43		2.129,10	2.481.653,07
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.923.844,18	-1.923.506,35		1.948.552,55	-1.946.423,45
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit			189.303,08			535.229,62
9. Sonstige Steuern			499,45			1.053,76
10. Jahresgewinn			188.803,63			534.175,86

# Elektronische Kopie

Anlage 3 / 1

**Anhang des Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler,  
Bad Neuenahr-Ahrweiler,  
für das Wirtschaftsjahr 2016**

## **A. Vorbemerkungen**

Der Kreistag des Landkreises Ahrweiler hat in seiner Sitzung am 16. November 2007 beschlossen, mit Wirkung zum 1. Januar 2009 gemäß § 57 LKO in Verbindung mit § 86 GemO in Verbindung mit den Bestimmungen der EigAnVO Rheinland-Pfalz einen Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement zu gründen.

Die Beschlussfassung über die Betriebssatzung des Eigenbetriebs Schul- und Gebäudemanagement des Landkreises Ahrweiler erfolgte in der Sitzung des Kreistages am 6. Juni 2008. Die Satzung wurde gem. § 62 Landkreisordnung von der Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion genehmigt.

Gemäß § 1 der Betriebssatzung wurden dem Eigenbetrieb zugeordnet:

- a) alle dem Landkreis obliegenden Aufgaben der Schulverwaltung,
- b) der Schulgebäudebestand des Landkreises sowie die dem Landkreis vertraglich zur Nutzung für Schulzwecke überlassenen Gebäude einschließlich der den Objekten zuzuordnenden Grundstücke, die mit den aufstehenden Gebäuden eine wirtschaftliche Einheit bilden, sowie die Unterrichts- und Gebäudeausstattungsgegenstände und zum Übernahmestichtag vorhandenen Verbrauchsmaterialien,
- c) das Verwaltungsgebäude des Landkreises Ahrweiler mit den dem Gebäudebestand zuzuordnenden Grundstücken,
- d) die vom Landkreis übernommenen vertraglichen Verpflichtungen zum „Turm Hohe Acht“,
- e) die auf die Gebäude, Grundstücke und Ausstattungsgegenstände entfallenden Verbindlichkeiten,
- f) die Solarstrom Ahrweiler GmbH.

Gemäß § 3 der Betriebssatzung beträgt das Stammkapital des Eigenbetriebs 25.000,00 EUR. Die Zahlung der Einlage leistete der Kreis Ahrweiler am 10. Dezember 2008.

Am 2. Januar 2009 wurde zwischen dem Landkreis Ahrweiler und dem Eigenbetrieb eine Vereinbarung geschlossen, welche die Übertragung von Grundbesitz, Gebäudebestand und Wirtschaftsgütern sowie ferner den Übergang von Darlehensverpflichtungen des Landkreises auf den Eigenbetrieb regelt. Ebenfalls wurden in diesen Vertrag die Übernahme von Personal des Landkreises sowie weiterhin Regelungen zu den gegenseitigen Rechtsbeziehungen, Zuständigkeiten und zur Abgrenzung der Aufgabenbereiche aufgenommen.

## **B. Gliederungsgrundsätze**

Die Gliederung der Bilanz erfolgt nach § 23 EigAnVO und § 266 HGB.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist gemäß § 24 Abs. 1 EigAnVO in Verbindung mit § 275 Abs. 2 HGB (Gesamtkostenverfahren) gegliedert.

## **C. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 des Eigenbetriebs Schul- und Gebäudemanagement des Landkreises Ahrweiler wurde unter Berücksichtigung der handelsrechtlichen Vorschriften, der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO), der Gemeindeordnung Rheinland-Pfalz (GemO) sowie der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) aufgestellt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

### **1. Anlagevermögen**

Immaterielle Vermögensgegenstände und Gegenstände des Sachanlagevermögens wurden mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um anteilige Abschreibungen, angesetzt.

Die Abschreibungen wurden gemäß der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear vorgenommen.

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden im Zugangsjahr voll abgeschrieben.

Finanzanlagen sind mit ihren Anschaffungskosten bewertet.

### **2. Umlaufvermögen**

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden unter Beachtung des Niederstwertprinzips zu Nominalwerten bilanziert.

Die liquiden Mittel wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt.

### **3. Sonderposten**

Sonderposten aus Zuwendungen wurden mit den Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt.

Zur Verbesserung der Bilanzklarheit wurde wegen der Zuwendungen für noch im Bau befindliche Anlagen das Gliederungsschema um einen entsprechenden Unterposten erweitert. Die hier ausgewiesenen Beträge sind zum Stichtag noch nicht um Auflösungen vermindert.

### **4. Rückstellungen**

Die Rückstellungen für Pensionen und die Rückstellungen für Beihilfen werden seit dem Jahresabschluss 2014 zentral beim Kreis bilanziert. Der ESG wird durch eine Vereinbarung mit dem Kreis zum 31. Dezember 2014 von der Verpflichtung freigestellt.

# Elektronische Kopie

Anlage 3 / 3

Die sonstigen Rückstellungen wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

## **5. Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten wurden mit dem jeweiligen Erfüllungsbetrag passiviert.

Ab 2014 bilanziert der ESG die von ESG-Beamten erwirtschafteten Ansprüche für Rückstellungen für Pensionen sowie für Rückstellungen für Beihilfen, gem. Vereinbarung mit dem Kreis, als Verbindlichkeiten gegenüber dem Kreis.

Die Verbindlichkeit für Pensionen wurde mit dem Barwert der anteiligen Rückstellung, und die Verbindlichkeit für Beihilfen wurde in Höhe des prozentualen Zuschlags auf die anteilige Pensionsrückstellung angesetzt.

Ein derivatives Finanzinstrument wird primär als Sicherungsinstrument genutzt.

## D. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>AKTIVA</b>		
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>156.352.574,57</b>	<b>157.273.787,73</b>
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		
- <b>Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b>	<b>3.971.128,43</b>	<b>4.165.244,38</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
a) EDV-Software	47.899,06	40.077,58
b) Geleistete Zuwendungen	2.789.209,59	2.904.707,57
c) Gezahlte Investitionszuschüsse (ESG als Nutzungsberechtigter)	1.134.019,78	1.220.459,23
	<u>3.971.128,43</u>	<u>4.165.244,38</u>

Zu b)

Leistungen des Kreises Ahrweiler für Schulbaumaßnahmen an Schulen in fremder Trägerschaft im Kreisgebiet (Umbau, Erweiterung, Sanierung, Neubau etc.) sowie Investitionszuschüsse für sonstige Anschaffungen.

Zu c)

Recht zur Nutzung der Holzhackschnitzelheizung am Schulzentrum Bachem durch die Levana- und Don-Bosco-Schule in Bad Neuenahr-Ahrweiler sowie Investitionszuschüsse für Maßnahmen an der Burgwegs- schule in Burgbrohl sowie der Grundschule in Adenau in Zusammenhang mit der Nutzung durch das Erich-Klausener-Gymnasium sowie an der IGS in Remagen.

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>II. Sachanlagen</b>	<b>152.354.446,14</b>	<b>153.081.543,35</b>
<b>1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten</b>	<b>146.348.394,12</b>	<b>148.097.535,39</b>
<b>a) Grundstücke mit Schulbauten</b>	<b>137.880.519,17</b>	<b>139.422.147,60</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Realschule Ahrweiler	14.235.403,29	14.473.332,45
- Realschule plus FOS Adenau	12.018.059,61	11.753.418,96
- Peter-Jörres-Gymnasium	18.532.706,43	18.715.351,91
- Erich-Klausener-Gymnasium	12.653.128,10	12.838.647,37
- Rhein-Gymnasium	14.050.175,28	14.255.223,84
- Are-Gymnasium	26.871.455,24	27.244.313,88
- Don-Bosco-Schule	4.986.258,66	5.074.049,46
- Levana-Schule	5.415.587,06	5.461.135,76
- Janusz-Korczak-Schule	7.626.001,70	7.742.758,14
- Nürburgringschule	1.041.780,28	1.058.100,16
- Berufsbildende Schule	<u>20.449.963,52</u>	<u>20.805.815,67</u>
	<u>137.880.519,17</u>	<u>139.422.147,60</u>
<b>b) Grundstücke mit Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten</b>	<b>8.467.874,95</b>	<b>8.675.387,79</b>
Der Posten enthält ausschließlich das Dienstgebäude der Kreisverwaltung Ahrweiler.		
<b>2. Bauten auf fremden Grundstücken</b>	<b>75.931,36</b>	<b>79.232,68</b>
Es handelt sich um den Kaiser-Wilhelm-Turm auf der Hohen Acht.		

	31.12.2016	31.12.2015
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>3. Kunstgegenstände, Denkmäler</b>	<b>87.158,00</b>	<b>97.976,00</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Kunst am Bau Peter-Joerres-Gymnasium	53.072,00	55.661,00
- Kunst am Bau Berufsbildende Schulen	12.957,00	16.491,00
- Kunst am Rhein-Gymnasium	10.663,00	12.602,00
- Kunst am Bau Janusz-Korczak-Schule	7.093,00	9.073,00
- Kunst am Bau Erich-Klausener-Gymnasium (EKG)	2.568,00	3.239,00
- Stele/Gedenkstein Dr. Erich Klausener am EKG in Adenau	805,00	910,00
	<u>87.158,00</u>	<u>97.976,00</u>
<b>4. Technische Anlagen und Maschinen, Fahrzeuge</b>	<b>322.151,40</b>	<b>353.631,10</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
a) Fahrzeuge	15.229,56	12.905,34
b) Maschinen und technische Anlagen	279.343,36	309.717,72
c) Betriebsvorrichtungen	27.578,48	31.008,04
	<u>322.151,40</u>	<u>353.631,10</u>
<b>5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>2.731.326,87</b>	<b>2.823.386,82</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
a) Werkzeuge	19.703,55	17.711,59
b) Sonstige Betriebsausstattung	2.264,00	2.830,00
c) Geschäftsausstattung (auch Einrichtung Schulen)	2.709.359,32	2.802.845,23
	<u>2.731.326,87</u>	<u>2.823.386,82</u>

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>	<b>2.789.484,39</b>	<b>1.629.781,36</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- ELA- Anlage	10.904,15	
- Kreisverwaltung Ahrweiler	49.078,84	
- Realschule plus FOS Adenau	546.667,72	
- Don-Bosco-Schule	172.410,62	
- Levana-Schule	195,92	
- Peter-Joerres-Gymnasium	795,46	
- Erich-Klausener-Gymnasium	158.277,40	
- Rhein-Gymnasium	294.685,53	
- Berufsbildende Schule	1.313.738,39	
- Are-Gymnasium	184.864,59	
- Kommunales Investitionsförderprogramm KI 3.0	57.865,77	
	<u>2.789.484,39</u>	<u>1.629.781,36</u>

### III. Finanzanlagen

- Anteile an verbundenem Unternehmen	27.000,00	27.000,00
--------------------------------------	-----------	-----------

Es handelt sich um 100 % der Anteile an der Solarstrom Ahrweiler GmbH, Bad Neuenahr-Ahrweiler.

Der Jahresabschluss der Tochtergesellschaft zum 31.12.2015 weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von -6.187.369,41 EUR und ein Eigenkapital von 9.759.420,57 EUR aus.

<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>718.833,16</b>	<b>971.803,14</b>
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>718.833,16</b>	<b>971.803,14</b>
<b>1. Forderungen an den Einrichtungsträger</b>	<b>544.444,54</b>	<b>760.775,74</b>

Es handelt sich um die Forderung des Eigenbetriebs an den Kreis Ahrweiler im Rahmen der Führung der Einheitskasse.

	<u>31.12.2016</u> EUR	<u>31.12.2015</u> EUR
<b>2. Forderungen an das Land</b>	<b>150.000,00</b>	<b>120.421,00</b>

Für den Nottreppenturm am Rhein-Gymnasium sind für 2017 50 TEUR und für 2018 20 TEUR terminiert.  
Für die Erneuerung des Bewegungsbad in der Levana-Schule sind in 2017 Mittel in Höhe von 60 TEUR und für 2018 20 TEUR abrufbar.

<b>3. Forderungen an andere Gebietskörperschaften</b>	<b>0,00</b>	<b>542,54</b>
---	-------------	---------------

<b>4. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>24.388,62</b>	<b>90.063,86</b>
---	------------------	------------------

Hier handelt es sich um Forderungen gegenüber den Schulen auf Rückführung der Handkassenbestände in Höhe von insgesamt 2.160,81 EUR sowie um offene Forderungen aus Verpflegungskostenerstattungen.

<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>14.583,84</b>	<b>14.450,84</b>
--------------------------------------	------------------	------------------

Es handelt sich überwiegend um die Abgrenzung der im Dezember gezahlten Dienstbezüge der Beamt/inn/en für Januar 2017.

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>42.207.614,19</b>	<b>42.552.986,42</b>
I. Stammkapital	25.000,00	25.000,00
II. Zweckgebundene Rücklagen (Zuweisungen und Zuschüsse)	127.599,55	127.599,55
III. Allgemeine Rücklage	41.144.195,67	41.144.195,67
IV. Gewinnvortrag	722.015,34	722.015,34
V. Jahresgewinn	188.803,63	534.175,86
<p>Am 7. Oktober 2016 hat der Kreistag den Jahresabschluss 2015 festgestellt und die Ausschüttung des Jahresgewinns 2015 an den Landkreis Ahrweiler beschlossen.</p>		
<b>B. Sonderposten</b>	<b>61.360.861,47</b>	<b>62.356.489,78</b>
1. Sonderposten aus Zuwendungen	61.155.861,47	62.251.489,78
<p>Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen werden in den Sonderposten eingestellt und über die Nutzungsdauer der bezuschussten aktivierten Anlagegüter ertragswirksam aufgelöst.</p>		
2. Sonderposten aus Zuwendungen für Anlagen im Bau	205.000,00	105.000,00

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>394.300,00</b>	<b>283.508,00</b>
<b>1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Die Rückstellungen für Pensionen sowie die Rückstellungen für Beihilfen für Beamte wurden erstmals im Jahresabschluss 2014 zentral beim Landkreis bilanziert. Der ESG wird durch eine Vereinbarung mit dem Kreis zum 31. Dezember 2014 von den Verpflichtungen freigestellt. Lediglich die beim ESG erwirtschafteten Ansprüche der ESG-Beamten werden im Jahresabschluss 2016 des ESG erfasst. Die Bilanzierung erfolgt unter der Bilanzposition Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger.

<b>2. Sonstige Rückstellungen</b>	<b>394.300,00</b>	<b>283.508,00</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

Entwicklung:

	Stand 01.01.2016 EUR	Verbrauch 2016 EUR	Auflösung 2016 EUR	Zuführung 2016 EUR	Stand 31.12.2016 EUR
a) Urlaub	70.671,00	70.671,00	0,00	75.403,00	75.403,00
b) Überstunden	53.648,00	53.648,00	0,00	77.177,00	77.177,00
c) Altersteilzeit	108.189,00	28.969,00	0,00	0,00	79.220,00
d) Abschluss/Prüfung	21.000,00	21.000,00	0,00	17.500,00	17.500,00
e) Ausstehende Rechnungen	30.000,00	30.000,00	0,00	145.000,00	145.000,00
	<u>283.508,00</u>	<u>204.288,00</u>	<u>0,00</u>	<u>315.080,00</u>	<u>394.300,00</u>

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>53.123.098,49</b>	<b>53.066.953,51</b>
<b>1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	<b>49.375.231,15</b>	<b>51.422.003,77</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
a) Darlehen KfW Kreditanstalt für Wiederaufbau	3.139.356,78	3.292.925,68
b) Darlehen NRW.Bank	8.345.101,69	7.926.050,56
c) Darlehen PSD Bank Koblenz eG	512.158,44	526.360,33
d) Darlehen Landesbank Baden-Württemberg	10.439.008,78	12.720.643,97
e) Darlehen Kreissparkasse Ahrweiler	24.503.213,62	22.413.817,71
f) Darlehen Westfälische Landschaft Bodenkreditbank	346.391,84	2.342.205,52
g) Darlehen Deutsche Kreditbank AG	2.090.000,00	2.200.000,00
	<u>49.375.231,15</u>	<u>51.422.003,77</u>
<b>2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>923.990,59</b>	<b>792.721,56</b>
<b>3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundene Unternehmen</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>

Im Zuge der Einheitskasse wurden 2.000.000,00 EUR zur kurzfristigen Liquiditätsverstärkung des ESG vom Konto der Solarstrom Ahrweiler GmbH auf das Konto des ESG umgebucht. Im Jahr 2017 wird ein Investitionskredit aufzunehmen sein um diese Verbindlichkeit auszugleichen.

<b>4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger</b>	<b>228.922,92</b>	<b>206.779,37</b>
--	-------------------	-------------------

Ab 2014 werden alle Pensions- und Beihilferückstellungen zentral beim Landkreis Ahrweiler bilanziert. Der ESG weist ab 2014 lediglich die auf den ESG entfallenden Anteile an Pensions- und Beihilfeverbindlichkeiten als Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger aus. Die anteiligen Pensionsverbindlichkeiten betragen zum 31. Dezember 2016 für aktive Beamte 100.477,00 EUR, für Versorgungsempfänger 97.397,00 EUR. Die anteiligen Beihilfeverbindlichkeiten für aktive Beamte betragen 7.264,48 EUR und 23.784,44 EUR für Versorgungsempfänger.

	<u>31.12.2016</u> EUR	<u>31.12.2015</u> EUR
<b>5. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Gebietskörperschaften</b>	<b>593.385,20</b>	<b>644.160,76</b>

Der öffentlich-rechtliche Vertrag über den Übergang der Realschule Plus und Fachoberschule Adenau von der Verbandsgemeinde Adenau auf den Landkreis Ahrweiler regelt die Zahlung einer Ausgleichsleistung in jährlichen Teilbeträgen. Die letzte Zahlung ist im Jahr 2040 zu leisten.

<b>6. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>1.568,63</b>	<b>1.288,01</b>
--------------------------------------	-----------------	-----------------

Hierin sind eine Mietkaution in Höhe von 850,00 EUR enthalten sowie sonstige übrige Verbindlichkeiten über 438,01 EUR sowie Verwahrgelder über 280,62 EUR.

<b>7. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>117,42</b>	<b>104,00</b>
--------------------------------------	---------------	---------------

Es handelt sich um die Abgrenzung der im Dezember erhaltenen Eigenanteile zur Beihilfe der Beamt/inn/en für Januar 2017.

## Gewinn- und Verlustrechnung 2016

	2016 EUR	2015 EUR
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>12.415.375,42</b>	<b>11.428.189,64</b>
<b>a) Mieterlöse</b>	<b>6.201.107,92</b>	<b>6.198.927,64</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Mieterlöse Gebäude Kreisverwaltung Ahrweiler	750.000,00	750.000,00
- Mieterlöse Schulen	5.400.000,00	5.400.000,00
- Mieterlöse Dienstwohnungen	20.144,16	20.144,16
- Mieterlöse sonstige	30.963,76	28.783,48
	<u>6.201.107,92</u>	<u>6.198.927,64</u>
<b>b) Erlöse Nebenkosten</b>	<b>2.119.343,98</b>	<b>2.120.417,29</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Erlöse Mietnebenkosten Kreisverwaltung Ahrweiler	64.000,00	64.000,00
- Erlöse Mietnebenkosten Schulen	2.050.000,00	2.050.000,00
- Erlöse Mietnebenkosten Dienstwohnungen	5.343,98	6.417,29
	<u>2.119.343,98</u>	<u>2.120.417,29</u>
<b>c) Sonstige Erlöse</b>	<b>4.094.923,52</b>	<b>3.108.844,71</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Erstattung übriger Sachkostenaufwand	4.090.000,00	3.100.000,00
- Sonstige Erlöse	4.923,52	8.844,71
	<u>4.094.923,52</u>	<u>3.108.844,71</u>

	2016 EUR	2015 EUR
<b>2. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>2.233.081,14</b>	<b>1.842.125,38</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	32.469,00	0,00
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.095.628,31	1.094.773,08
- Erträge aus der Erstattung von Verpflegungskosten der Schulen (Eltern)	273.863,94	253.956,92
- Erträge aus Zuwendungen für Mittagessen an Ganztagschulen (Bildung und Teilhabe)	34.028,81	24.884,96
- Erträge aus Zuwendungen für Mittagessen (Sozialfond)	2.988,41	2.848,47
- Erträge aus der Erstattung von Lernmittelkosten	26.740,92	23.234,40
- Verwaltungskostenpauschale des Landes nach § 9 LVO "Lernmittelfreiheit"	65.674,00	62.314,00
- Kostenerstattung des Landes für die Beschaffung der Lernmittel Schulbuchausleihe	453.609,71	127.733,46
- Entgelte für die Ausleihe von Schulbüchern	165.823,46	167.513,12
- Erträge aus sonstigen Kostenerstattungen	14.179,19	14.042,31
- Erträge aus sonstigen Verwaltungseinnahmen	33.359,30	27.172,26
- Erträge aus (Versicherungs-) Schäden	10.631,29	6.229,82
- Erträge aus Erstattungen nach dem Altersteilzeitgesetz	0,00	0,00
- Erträge aus Eigenanteilen Beihilfen	1.534,42	1.429,58
- Erträge aus Schadensersatzforderungen Schulbuchausleihe	13.065,24	15.101,51
- Erträge aus Mahngebühren/Säumniszuschlägen/Porto	1.045,84	0,00
- Sonstige Erträge	0,00	15.265,29
- Erträge aus Zuschüssen	8.439,30	5.626,20
	<u>2.233.081,14</u>	<u>1.842.125,38</u>
<b>3. Personalaufwand</b>	<b>1.998.354,64</b>	<b>1.883.686,35</b>
<b>a) Löhne und Gehälter</b>	<b>1.575.322,63</b>	<b>1.423.199,98</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Dienstbezüge Beamte	148.299,64	139.116,89
- Gehälter Beschäftigte	1.376.593,55	1.290.089,48
- Leistungsprämie Beschäftigte	22.168,44	21.962,61
- Veränderung Rückstellungen Personal (ohne Pensionen/Beihilfen)	28.261,00	-27.969,00
	<u>1.575.322,63</u>	<u>1.423.199,98</u>

	2016 EUR	2015 EUR
<b>b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>	<b>423.032,01</b>	<b>460.486,37</b>
davon für Altersversorgung	129.083,29	188.958,91
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Sozialversicherung Beschäftigte	277.859,78	263.265,47
- Beiträge RZVK Beschäftigte	106.939,74	100.180,24
- Beiträge RVK Beamte		
- Beihilfe Beschäftigte und Beamte	16.088,94	8.261,99
- Zuführung Rückstellung Beihilfen	1.587,55	16.895,67
- Zuführung Pensionsrückstellungen	20.556,00	71.883,00
	<u>423.032,01</u>	<u>460.486,37</u>
<b>4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>	<b>3.308.627,64</b>	<b>3.137.489,97</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- auf immaterielle Vermögensgegenstände Software	17.352,99	8.441,11
- auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleistete Zuwendungen/Zuschüssen	299.753,23	293.857,05
- auf Sachanlagen		
- auf Gebäude Schulen	2.089.876,40	2.081.727,09
- auf Gebäude Kreisverwaltung Ahrweiler	207.512,84	208.477,54
- auf Turm Hohe Acht	3.301,32	3.301,32
- auf Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	28.413,37	28.432,18
- auf Betriebsvorrichtungen	7.992,56	7.993,56
- auf Betriebsausstattung	4.526,18	4.019,39
- auf Geschäftsausstattung (auch Einrichtung Schulen)	647.228,75	494.471,73
- auf geringwertige Anlagegüter	2.670,00	6.769,00
	<u>3.308.627,64</u>	<u>3.137.489,97</u>

	2016 EUR	2015 EUR
<b>5. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>7.228.664,85</b>	<b>5.767.485,63</b>
<b>a) Kosten Gebäude/Instandhaltung/Energie/Betrieb</b>	<b>4.137.466,34</b>	<b>3.304.957,94</b>

Zusammensetzung:

- Außergewöhnliche Schadensereignisse	278.357,64	0,00
- Planungskosten Projektierte Erhaltungsaufwendungen	3.261,44	26.911,21
- Krisenprävention	126.188,62	158.155,49
- bauliche Instandhaltung	965.525,74	795.008,43
- projektierte Erhaltungsaufwendungen	225.710,61	83.542,12
- Stromversorgung	385.429,73	297.140,09
- Wasser/Entwässerung	98.363,90	96.574,37
- Heizung	473.005,86	444.268,13
- Beleuchtung	25.652,63	102.769,78
- Grundbesitzabgaben	5.030,05	4.265,75
- Aufzugsanlagen/Haustechnik	140.139,45	104.472,90
- Ausschreibungen/Bekanntmachungen	2.203,87	4.171,85
- Unterhaltung Außenanlagen	68.414,05	57.858,32
- Werkzeuge und Kleingeräte	6.563,13	1.664,11
- Schornsteinreinigung, Messkosten	1.394,32	2.122,05
- Sach- und Haftpflichtversicherungen	95.263,18	89.862,06
- Abfallbeseitigung	67.144,16	55.414,22
- Reinigung	999.727,32	844.705,75
- Pilotprojekt Eigenreinigung	23.660,89	0,00
- Hygieneartikel und Ähnliches	51.902,70	49.049,76
- Miete und Nebenkosten Gesundheitsamt	25.905,52	25.285,86
- Miete und Nebenkosten Teilhabezentrum Adenau	12.278,12	13.851,70
- sonstige Betriebskosten	44.001,54	38.453,04
- sonstige Kosten Grundstücke und Gebäude	12.341,87	9.410,95
	<u>4.137.466,34</u>	<u>3.304.957,94</u>

<b>b) Schulbetrieb/Unterricht/Kostenbeiträge</b>	<b>2.609.877,36</b>	<b>2.108.731,54</b>
--	---------------------	---------------------

Zusammensetzung:

- sonstige Versicherungen und Beiträge	313.470,40	327.337,92
- Schulveranstaltungen	30.626,65	21.267,48
- Kochunterricht	12.467,92	12.766,32
- Fahrtkosten zum Schwimm-/Sportunterricht	13.330,70	15.360,10
- Fahrtkosten zum Praktikum	891,55	719,50
- Miete für Fachräume	0,00	7.965,45
Übertrag	<u>370.787,22</u>	<u>385.416,77</u>

	2016 EUR	2015 EUR
Übertrag	370.787,22	385.416,77
- Lehr- und Lernmittel	133.102,55	120.898,66
- Materialkosten Schulwerkstätten	10.232,93	12.420,23
- sonstige Kosten Unterricht/Schulbetrieb	5.252,22	1.871,68
- Betriebskosten Ganztagschulen	312.071,55	292.251,52
- Unterhaltungs- und Betriebskosten - Fremdgebäude	40.001,00	50.260,24
- Miete Integrierte Gesamtschule Remagen	99.843,69	73.879,15
- Betriebskosten Integrierte Gesamtschule Remagen	402.086,46	285.803,84
- Kostenbeiträge für Schulen in fremder Trägerschaft	174.476,39	139.651,40
- Gastschulbeiträge	0,00	85.105,08
- Schulentwicklungsplanung	1.850,55	2.070,70
- Aufwendungen für Beschaffung Lernmittel Schulbuchausleihe	450.769,60	134.040,23
- Weiterleitung Entgelte Schulbuchausleihe an das Land	198.656,16	166.850,05
- Kosten/Zubehör/Material für Hardware Schulbuchausleihe	6.713,67	2.467,00
- Verwaltungskostenbeitrag an KV - Personal	312.000,00	278.962,94
- Verwaltungskostenbeitrag an KV - Sachkosten	65.562,25	50.386,72
- Personalkostenbelastungen Dritter	26.471,12	26.395,33
	<u>2.609.877,36</u>	<u>2.108.731,54</u>
<b>c) Sonstige Aufwendungen</b>	<b>481.321,15</b>	<b>353.796,15</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Kfz-Versicherung	82,79	3.087,60
- Kfz-Kosten	4.497,06	5.692,40
- Kilometergelder/Reisekosten	6.483,25	4.721,72
- Fortbildungskosten	1.729,07	1.048,05
- Telefon/Kommunikation	12.332,71	10.896,05
- Bürobedarf	200.175,57	96.598,30
- EDV Systembetreuung, Softwaresupport	62.986,57	78.819,51
- EDV Sachkosten	54.211,70	52.649,39
- Bücher, Zeitschriften	1.656,99	1.708,09
- Kosten des Zahlungsverkehrs	4.458,54	3.734,35
- Rechts- und Beratungskosten	11.086,05	15.642,56
- Abschluss- und Prüfungskosten	25.829,00	36.822,78
- Miete/Wartung Geräte und Einrichtungen	46.372,45	25.929,10
- Unterhaltung Sportgeräte	32.837,92	2.754,14
- Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	106,00	1,00
- Übrige sonstige Aufwendungen	16.475,48	13.691,11
	<u>481.321,15</u>	<u>353.796,15</u>

	2016 EUR	2015 EUR
<b>6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>337,83</b>	<b>2.129,10</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Zinserträge Kontokorrent	337,83	2.129,10
	<u>337,83</u>	<u>2.129,10</u>
<b>7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>1.923.844,18</b>	<b>1.948.552,55</b>
<u>Zusammensetzung:</u>		
- Zinsaufwendungen aus Darlehen	1.923.844,18	1.948.552,55
	<u>1.923.844,18</u>	<u>1.948.552,55</u>
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>189.303,08</b>	<b>535.229,62</b>
<b>9. Sonstige Steuern</b>	<b>499,45</b>	<b>1.053,76</b>
Ausgewiesen ist die Kfz-Steuer.		
<b>10. Jahresgewinn</b>	<b>188.803,63</b>	<b>534.175,86</b>

## E. Ergänzende Angaben

### Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

- entfällt

### Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

- entfällt

### Derivative Finanzinstrumente

in 2010 hat der ESG einen Darlehensvertrag über 3.923 TEUR abgeschlossen. Dieser Kredit ist bis zum 30. Dezember 2020 mit einem bis dahin unveränderlichen Zinssatz von 1,122 % p. a. zu verzinsen. Mit der Landesbank Baden-Württemberg (LBBW) wurde ein Zinssatz-Swap-Geschäft geschlossen, dieses hat dieselbe Laufzeit wie das Darlehen. Die LBBW zahlt variable Beträge basierend auf dem 3-Monats-EURIBOR, ein Spread ist nicht vorgesehen. Der ESG hingegen zahlt der LBBW vierteljährlich einen Festsatz von 3,26 % p. a. Das Swap-Geschäft dient der Sicherung des Zinses des Darlehens.

### Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter:

	Durchschnitt 2016	Durchschnitt 2015
Anzahl Beamte	4	4
Anzahl Beschäftigte	56	52
Gesamtanzahl	60	56

### Beschäftigungsbereiche:

- Kreiseigener Hochbau
- Schulen
- Hausmeisterdienste
- Schulverwaltung/-Sekretariate
- Reinigungs- und Küchenpersonal
- Kreismedienzentrum Ahrweiler

Wegen einer Statistik und weiterer Angaben zum Personalaufwand wird auf die entsprechenden Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung in Kapitel D. verwiesen.

### Werkleitung

Werkleiter: Jörg Hamacher, Amtsrat (ab 01.04.2014)

Stellvertreter: Michael Birkenbeil, Amtmann (ab 01.06.2014)

Die Werkleitung erhält keine gesonderte Vergütung. Die Aufgabenwahrnehmung ist durch die Besoldung im Hauptamt abgedeckt.

## Werkausschuss

Gemäß § 5 der Betriebssatzung entspricht die Mitgliederzahl des Werkausschusses der Anzahl der Mitglieder des Kreis- und Umweltausschusses. Den Vorsitz im Werkausschuss führt der Landrat.

Stimmberechtigte Mitglieder (bis 22.04.2016):

1. a) Becker, Markus, Bauingenieur (CDU)  
b) Näkel-Surges, Ingrid, Studiendirektorin (CDU)
2. a) Denn, Lorenz, Bürgermeister a. D. (SPD)  
b) Köhler-Regnery, Irmgard, Vermessungstechnikerin (SPD)
3. a) Hager, Charlotte, Hausfrau (CDU)  
b) Zerwas, René, Industriefachwirt (CDU)
4. a) Hammer, Heinz-Peter, selbstständiger Friseurmeister (CDU)  
b) Odenkirchen, Heinz-Detlef, Wirtschaftsförderer (CDU)
5. a) Heeb, Mathias, Angestellter Logistik (Bündnis 90/Die Grünen)  
b) Dr. Bliss, Frank, Hochschullehrer (Bündnis 90/Die Grünen)
6. a) Heinzel, Winfried, Diplom Wirtschaftsinformatiker (Bündnis 90/Die Grünen)  
b) Schlagwein, Wolfgang, Organisationsprogrammierer (Bündnis 90/Die Grünen)
7. a) Korden, Michael, Volljurist (CDU)  
b) Stratmann, Udo, Förderschuldirektor a. D. (CDU)
8. a) Marx, Hans-Josef, Beamter (FWG)  
b) Boes, Hans, Landwirtschaftsmeister (FWG)
9. a) Ripoll, Christel, Hausfrau (CDU)  
b) Schneider, Michael, Wissenschaftlicher Angestellter (CDU)
10. a) Schäfer, Jens, Geschichtswissenschaftlicher M.A. (SPD)  
b) Hürter, Marcel, Diplom Volkswirt (SPD)
11. a) Schmitt, Christoph, Diplom Finanzwirt (FH) (SPD)  
b) Jahr, Werner, Organisationsmanager (SPD)
12. a) Seifert, Jochen, Bauingenieur (FWG)  
b) Degen, Ralf, Versicherungskaufmann (FWG)
13. a) Steinhausen, Christina, Journalistin (FDP)  
b) van Bebber, Ulrich, Diplom Volkswirt (FDP)
14. a) Sundheimer, Karl-Heinz, Realschuldirektor a. D. (CDU)  
b) Ernst, Guido, Mitglied des Landtages (CDU)

Beratende Mitglieder (hinzutretende Beschäftigungsvertreter bis 22.04.2016):

1. a) Schmelter, Klaus-Peter, Personalrat der Kreisverwaltung Ahrweiler  
b) Müller, Burkhard, Personalrat der Kreisverwaltung Ahrweiler
2. a) Göbel, Claudia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Mayer, Anita, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
3. a) Moog, Cäcilia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Münch, Hans-Jürgen, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
4. a) Praml, Robert, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Schäfer, Sylvia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
5. a) Schmickler, Heiner, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Schmitz, Christine, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement

Stimmberechtigte Mitglieder (bis 07.10.2016):

1. a) Becker, Markus, Bauingenieur (CDU)  
b) Näkel-Surges, Ingrid, Studiendirektorin (CDU)
2. a) Denn, Lorenz, Bürgermeister a. D. (SPD)  
b) Köhler-Regnery, Irmgard, Vermessungstechnikerin (SPD)
3. a) Hager, Charlotte, Hausfrau (CDU)  
b) Zerwas, René, Industriefachwirt (CDU)
4. a) Hammer, Heinz-Peter, selbstständiger Friseurmeister (CDU)  
b) Odenkirchen, Heinz-Detlef, Wirtschaftsförderer (CDU)
5. a) Heeb, Mathias, Angestellter Logistik (Bündnis 90/Die Grünen)  
b) Dr. Bliss, Frank, Hochschullehrer (Bündnis 90/Die Grünen)
6. a) Heinzel, Winfried, Diplom Wirtschaftsinformatiker (Bündnis 90/Die Grünen)  
b) Schlagwein, Wolfgang, Organisationsprogrammierer (Bündnis 90/Die Grünen)
7. a) Korden, Michael, Volljurist (CDU)  
b) Stratmann, Udo, Förderschuldirektor a. D. (CDU)
8. a) Marx, Hans-Josef, Beamter (FWG)  
b) Felten, Hans-Dieter, Diplom-Verwaltungsbetriebswirt (FH) (FWG)
9. a) Ripoll, Christel, Hausfrau (CDU)  
b) Schneider, Michael, Wissenschaftlicher Angestellter (CDU)
10. a) Schäfer, Jens, Geschichtswissenschaftlicher M.A. (SPD)  
b) Hürter, Marcel, Diplom Volkswirt (SPD)
11. a) Schmitt, Christoph, Diplom Finanzwirt (FH) (SPD)  
b) Jahr, Werner, Organisationsmanager (SPD)
12. a) Seifert, Jochen, Bauingenieur (FWG)  
b) Degen, Ralf, Versicherungskaufmann (FWG)
13. a) Steinhausen, Christina, Journalistin (FDP)  
b) van Bebber, Ulrich, Diplom Volkswirt (FDP)
14. a) Sundheimer, Karl-Heinz, Realschuldirektor a. D. (CDU)  
b) Ernst, Guido, Mitglied des Landtages (CDU)

Beratende Mitglieder (hinzutretende Beschäftigungsvertreter bis 07.10.2016):

1. a) Schmelter, Klaus-Peter, Personalrat der Kreisverwaltung Ahrweiler  
b) Müller, Burkhard, Personalrat der Kreisverwaltung Ahrweiler
2. a) Göbel, Claudia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Mayer, Anita, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
3. a) Moog, Cäcilia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Münch, Hans-Jürgen, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
4. a) Praml, Robert, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Schäfer, Sylvia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
5. a) Schmickler, Heiner, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Schmitz, Christine, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement

Stimmberechtigte Mitglieder (ab 07.10.2016):

1. a) Becker, Markus, Bauingenieur (CDU)  
b) Busch, Wilhelm, Textilbetriebswirt (CDU)
2. a) Denn, Lorenz, Bürgermeister a. D. (SPD)  
a) Schäfer, Jens, Geschichtswissenschaftlicher M.A. (SPD)
3. a) Hager, Charlotte, Hausfrau (CDU)  
b) Zerwas, René, Industriefachwirt (CDU)
4. a) Hammer, Heinz-Peter, selbstständiger Friseurmeister (CDU)  
b) Odenkirchen, Heinz-Detlef, Wirtschaftsförderer (CDU)
5. a) Heeb, Mathias, Angestellter Logistik (Bündnis 90/Die Grünen)  
b) Dr. Bliss, Frank, Hochschullehrer (Bündnis 90/Die Grünen)
6. a) Heinzel, Winfried, Diplom Wirtschaftsinformatiker (Bündnis 90/Die Grünen)  
b) Schlagwein, Wolfgang, Organisationsprogrammierer (Bündnis 90/Die Grünen)
7. a) Korden, Michael, Volljurist (CDU)  
b) Stratmann, Udo, Förderschuldirektor a. D. (CDU)
8. a) Seifert, Jochen, Bauingenieur (FWG)  
b) Marx, Hans-Josef, Beamter (FWG)
9. a) Ripoll, Christel, Hausfrau (CDU)  
b) Schneider, Michael, Wissenschaftlicher Angestellter (CDU)
10. a) Schmitt, Christoph, Diplom Finanzwirt (FH) (SPD)  
b) Jahr, Werner, Organisationsmanager (SPD)
11. a) Sundheimer, Karl-Heinz, Realschuldirektor a. D. (CDU)  
b) Ernst, Guido, Mitglied des Landtages (CDU)
12. a) Näkel-Surges, Ingrid, Studiendirektorin a. D. (CDU)  
b) Schwarzmann, Jürgen, Jugendpfleger (CDU)
13. a) Steinhausen, Christina, Journalistin (FDP)  
b) van Bebber, Ulrich, Diplom Volkswirt (FDP)
14. a) Hermann-Lersch, Gabriele, Rechtsanwältin (CDU)  
b) Werner, Marcel, Lehramtsanwärter (CDU)

Beratende Mitglieder (hinzutretende Beschäftigungsvertreter ab 07.10.2016):

1. a) Müller, Burkhard, Personalrat der Kreisverwaltung Ahrweiler  
b) Bondorf, Volkmarr, Personalrat der Kreisverwaltung Ahrweiler
2. a) Göbel, Claudia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Mayer, Anita, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
3. a) Moog, Cäcilia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Münch, Hans-Jürgen, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
4. a) Praml, Robert, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Schäfer, Sylvia, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement
5. a) Schmickler, Heiner, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement  
b) Schmitz, Christine, Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement

Der Werkausschuss hat in 2016 insgesamt 6 Sitzungen abgehalten. Das als Aufwand gezahlte Sitzungsgeld betrug insgesamt 8.627,57 EUR.

Das im Wirtschaftsjahr 2016 als Aufwand für den Abschlussprüfer erfasste Gesamthonorar beträgt rd. 17.500 EUR. Es entfällt in voller Höhe auf Abschlussprüfungsleistungen.

#### Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Ende des Geschäftsjahres sind nicht eingetreten.

Folgende Anlagen sind - als Bestandteile des Anhangs - beigelegt:

- Forderungsspiegel
- Verbindlichkeitspiegel
- Anlagenspiegel

Bad Neuenahr-Ahrweiler, 9. Juni 2017

gez. Jörg Hamacher  
Werkleiter

# Elektronische Kopie

Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad Neuenahr-Ahrweiler

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom

1. Januar 2016 bis zum 31. Dezember 2016

Entwicklung des Anlagevermögens im Wirtschaftsjahr 2016

	Anschaffungs- oder Herstellungskosten				kumulierte Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen			
	Stand 1.1.2016 EUR	Zugang EUR	Umbuchung EUR	Abgang EUR	Stand 31.12.2016 EUR	Stand 1.1.2016 EUR	Zugang EUR	Umbuchung EUR	Abgang EUR	Stand 31.12.2016 EUR	Stand 31.12.2016 EUR	Stand 1.1.2016 EUR	Durchschnittli- cher Abschrei- bungssatz in %	Durchschnittli- cher Restbuch- wert in %
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>														
- Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	7.462.395,30	123.182,42	0,00	192,15	7.585.385,57	3.297.150,92	317.106,22	0,00	0,00	3.614.257,14	3.971.128,43	4.165.244,38	4,18	52,35
<b>II. Sachanlagen</b>														
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten														
a) Grundstücke mit Schulbauten	160.456.003,64	0,00	548.247,97	0,00	161.004.251,61	21.033.856,04	2.089.876,40	0,00	0,00	23.123.732,44	137.880.519,17	139.422.147,60	1,30	85,64
b) Grundstücke mit Dienst-, Geschäfts- und Betriebsbauten	15.265.410,71	0,00	0,00	0,00	15.265.410,71	6.590.022,92	207.512,84	0,00	0,00	6.797.535,76	8.467.874,95	8.675.387,79	1,36	55,47
	175.721.414,35	0,00	548.247,97	0,00	176.269.662,32	27.623.878,96	2.297.389,24	0,00	0,00	29.921.268,20	146.348.394,12	148.097.535,39	1,30	83,03
2. Bauten auf fremden Grundstücken	165.068,00	0,00	0,00	0,00	165.068,00	85.835,32	3.301,32	0,00	0,00	89.136,64	75.931,36	79.232,68	2,00	46,00
3. Kunstgegenstände, Denkmäler	147.531,80	0,00	0,00	0,00	147.531,80	49.555,80	10.818,00	0,00	0,00	60.373,80	87.158,00	97.976,00	7,33	59,08
4. Technische Anlagen und Maschinen, Fahrzeuge	589.218,92	4.050,52	880,60	0,00	594.150,04	235.587,82	36.405,93	4,89	0,00	271.998,64	322.151,40	353.631,10	6,13	54,22
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.682.719,95	548.249,06	11.230,20	114.284,62	8.127.914,59	4.859.333,13	643.606,93	-4,89	106.347,45	5.396.587,72	2.731.326,87	2.823.386,82	7,92	33,60
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.629.781,36	1.769.123,33	-560.358,77	49.061,53	2.789.484,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.789.484,39	1.629.781,36	0,00	100,00
	185.935.734,38	2.321.422,91	0,00	163.346,15	188.093.811,14	32.854.191,03	2.991.521,42	0,00	106.347,45	35.739.365,00	152.354.446,14	153.081.543,35	1,59	81,00
<b>III. Finanzanlagen</b>														
- Anteile an verbundenem Unternehmen	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	100,00
	193.425.129,68	2.444.605,33	0,00	163.538,30	195.706.196,71	36.151.341,95	3.308.627,64	0,00	106.347,45	39.353.622,14	156.352.574,57	157.273.787,73	1,69	79,89

# Elektronische Kopie

Anlage 5

**Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler, Bad Neuenahr-Ahrweiler**  
**Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom**  
**1. Januar 2016 bis zum 31. Dezember 2016**

## Forderungsspiegel

	Gesamt- betrag 31.12.2016	davon mit einer Restlaufzeit			Restlaufzeit bis 1 Jahr Vorjahr
		bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Forderungen an den Einrichtungsträger	544.444,54	544.444,54	0,00	0,00	760.775,74
Forderungen an das Land	150.000,00	110.000,00	40.000,00	0,00	70.421,00
Forderungen an andere Gebietskörperschaften	0,00	0,00	0,00	0,00	542,54
Sonstige Vermögensgegenstände	24.388,62	24.388,62	0,00	0,00	90.063,86
	718.833,16	678.833,16	40.000,00	0,00	921.803,14

## Verbindlichkeitspiegel

	Gesamt- betrag 31.12.2016	davon mit einer Restlaufzeit			Restlaufzeit bis 1 Jahr Vorjahr
		bis 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	49.375.231,15	2.500.845,56	23.215.386,25	23.658.999,34	6.619.854,75
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	923.990,59	923.990,59	0,00	0,00	792.721,56
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger	228.922,92	9.419,00	37.676,00	181.827,92	9.577,94
Verbindlichkeiten gegenüber anderen Gebietskörperschaften	593.385,20	50.763,53	197.362,30	345.259,37	50.775,56
Sonstige Verbindlichkeiten	1.568,63	1.568,63	0,00	0,00	1.288,01
	53.123.098,49	5.486.587,31	23.450.424,55	24.186.086,63	7.474.217,82

Zu den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen branchenübliche Eigentumsvorbehalte.

Sämtliche übrigen Verbindlichkeiten, insbesondere die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, sind nicht besichert.

# Elektronische Kopie

Anlage 6 / 1

**Lagebericht des Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler,  
Bad Neuenahr-Ahrweiler,  
für das Wirtschaftsjahr 2016**

## **I. Grundlagen des Betriebes**

### **1. Gegenstand und Zweck der Einrichtung**

Übernahme und Ausführung der vom Landkreis Ahrweiler wahrzunehmenden Aufgaben aus der Schulträgerschaft und Schulverwaltung sowie der Bau, die Gebäudeunterhaltung und Bewirtschaftung der dem Landkreis gehörenden bzw. ihm durch Vertrag zur Nutzung überlassenen Gebäude und Grundstücke.

Die Anwendung der Gemeindeordnung (GemO) und des Eigenbetriebs und Anstaltsverordnung (EigAnVO) Rheinland-Pfalz sowie die Bestimmungen der Betriebssatzung sind Grundlage des Eigenbetriebs.

### **2. Entwicklung**

Die Erarbeitung und Definition zukunftsorientierter Ziele ist eine der Kernaufgaben der Werkleitung und erfolgt in enger Abstimmung mit der Verwaltungsführung und den Kreisgremien.

## **II. Wirtschaftsbericht**

### **1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen**

Die im Rahmen der Aufstellung des Wirtschaftsplanes voraussichtlich zu erwartenden Kosten erfahren einen Ausgleich durch vom Landkreis Ahrweiler zu leistenden Entgelte für selbst genutzte Grundstücksflächen, Gebäude und Räume sowie weiterer, in Ausübung der Schulträgerschaft anfallenden Miet- und Raumkosten für Schulgebäude und Räume.

### **2. Verlauf des Geschäftsjahres**

Neben einer Vielzahl von Unterhaltungsmaßnahmen im Gebäudebestand erfolgte die Fertigstellung des ersten Bauabschnitts zur energetischen Sanierung der Berufsbildenden Schule. Mit dem zweiten Bauabschnitt wurde in 2016 begonnen. Ferner erfolgte die Fertigstellung des zweiten baulichen Rettungsweges am Rheingymnasium.

Durch das Starkregenereignis in der Nacht zum 2. Juni 2016 kam es an der Realschule plus und Fachoberschule Adenau zu erheblichen Beschädigungen. Im Berichtsjahr entstanden hierdurch Aufwendungen in Höhe von rd. 278.000 Euro. Die vollständige Beseitigung der Schäden dauert an.

# Elektronische Kopie

Anlage 6 / 2

Ein wesentlicher Aufgabenschwerpunkt im Bereich des Gebäudemanagement bilden nach wie vor Maßnahmen zur Gefahrverhütung an den kreiseigenen Gebäuden. Im vergangenen Geschäftsjahr wurden im Bereich der Unterhaltungsmaßnahmen rd. 126.000 Euro zur Gefahren- und Krisenprävention verausgabt. Die durchzuführenden Maßnahmen werden sich umfang- und planungsbedingt teilweise noch bis in die Folgejahre erstrecken.

Eine Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung ergibt im Einzelnen folgendes Bild:

Im Vergleich zum Vorjahr erhöhten sich die Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge um rd. 1.377.000 Euro.

Der Personalaufwand blieb mit rd. 1.998.000 Euro leicht über dem Vorjahresniveau.

Gleiches gilt für die Abschreibungen, die mit rd. 3.308.000 Euro um rd. 171.000 Euro gestiegen sind. Dies resultiert u. a. aus der Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern der Geschäftsausstattung.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen stiegen im Saldo um rd. 1.460.000 Euro. Hierbei handelt es sich um die Kosten für den Betrieb, die Unterhaltung sowie Bewirtschaftung des Gebäudebestands, den Schulbetrieb sowie sonstige Aufwendungen. Diese Position der Gewinn- und Verlustrechnung bildet mit rd. 7,2 Mio. Euro die Kerntätigkeit des Eigenbetriebes ab. Die Ausgaben für Reinigung stiegen wegen dringenden Grundreinigungen um rd. 155.000 Euro. Die Miete und die Betriebskosten für die IGS Remagen stiegen naturgemäß durch das Aufwachsen um einen weiteren Jahrgang um rd. 142.000 Euro. Die Aufwendungen für die Beschaffung von Lernmittel (Schulbuchausleihe) lagen rd. 316.000 Euro über dem Vorjahr was auf den dreijährigen Tauschrhythmus zurückzuführen ist.

Der zu leistende Zinsaufwand für Investitionskredite verringerte sich um rd. 24.000 Euro als Folge des sinkenden Zinsanteils bei den Annuitätendarlehen.

Im Saldo aller Aufwendungen und Erträge ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von rd. 188.000 Euro.

### **3. Lage**

Die Lage des Eigenbetriebes ist nach wie vor gut.

#### **a) Finanzlage**

Die Finanzlage ist stabil und darauf ausgerichtet, Verbindlichkeiten stets innerhalb der Zahlungsfristen zu zahlen und Forderungen innerhalb der Zahlungsziele zu vereinnahmen.

Die Forderungen gegen das Land liegen zum Bilanzstichtag bei rd. 150.000 Euro. Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um bewilligte aber noch ausstehende Zuwendungen für die Einrichtung des Bewegungsbades an der Levana-Schule über 70.000 Euro sowie um Zuwendungen für den Nottreppenturm am Rhein-Gymnasium über 80.000 Euro.

# Elektronische Kopie

Anlage 6 / 3

Die Forderungen an den Einrichtungsträger, den Kreis Ahrweiler, resultieren aus der Einbeziehung des Bankkontos des Eigenbetriebes in die Führung der Einheitskasse. Die Forderung beläuft sich zum 31.12.2016 auf rd. 544.000 Euro. Dies entspricht im Wesentlichen dem Bankbestand.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten belaufen sich zum 31.12.2016 auf rd. 49,4 Mio. Euro. Im Rahmen laufender Investitionsmaßnahmen wurde zur Sicherstellung der kurzfristigen Liquidität bei Abschlagszahlungen der beauftragten Unternehmen eine Liquiditätsverstärkung in Höhe von 2 Mio. Euro von der dem Eigenbetrieb zugeordneten Solarstrom Ahrweiler GmbH in Anspruch genommen. Nach Abschluss der Baumaßnahmen erfolgt die Rückzahlung durch Aufnahme eines Investitionskredits. So wird sichergestellt, dass Investitionskredite nur in der tatsächlich erforderlichen Höhe aufgenommen werden.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr von 792.000 Euro auf 923.000 Euro und sind diversen Bauvorhaben geschuldet. Hierbei handelt es sich um Rechnungen, deren Fälligkeit nach dem Bilanzstichtag liegen.

Die Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde Adenau aus Übernahme der Realschule plus und Fachoberschule Adenau beläuft sich auf rd. 593.000 Euro. Hier erfolgte in 2016 eine planmäßige Zahlung in Höhe von 50.775 Euro.

## **b) Vermögenslage**

Die Vermögenslage des Eigenbetriebes ist stabil. Die Anlagenintensität beträgt 99,5 % nach 99,4 % im Vorjahr. Die Eigenkapitalquote verblieb bei 26,9 %. Die Fremdkapitalquote stieg auf 33,8 % nach 33,7 % am 31. Dezember 2015.

# Elektronische Kopie

Anlage 6 / 4

## III. Prognosebericht

Die in 2013 erstellte Schulentwicklungsprognose bis zum Schuljahr 2018/2019 kommt zu dem Schluss, dass die künftigen Rückgänge der Schülerzahlen in den Grundschulen den Landkreis Ahrweiler als Schulträger vor große Herausforderungen stellen werden. Die Bewältigung der Folgen der demografischen Entwicklung wird in den kommenden Jahren einen Aufgabenschwerpunkt bilden. Im Jahr 2017 wird eine erneute Aktualisierung der Schulentwicklungsprognose bis zum Schuljahr 2023/24 beauftragt.

Für das Schuljahr 2017/2018 stellt sich die Entwicklung der Schülerzahlen in den kreis-eigenen Schulen wie folgt dar:

Weiterführende Schulen	Anmeldezahlen Klasse 5 Schuljahr 2017 / 2018	Ist-Zahlen Klasse 5 Schuljahr 2016 / 2017
Are	98	114
PJG	72	88
EKG	67	62
RGS	97	97
IGS	100	100
v. B. RS+ AW	99	77
RS+ Adenau	65	54
FOS Adenau	51	57

Die Nachfrage nach gymnasialen Schulplätzen geht im Schuljahr 2017/2018 in ihrer Gesamtzahl voraussichtlich um 27 Plätze zurück. Die Anmeldezahlen an den Realschulen plus steigen voraussichtlich um 33 Schulplätze an. Die zum 1. August 2013 eingerichtete Integrierte Gesamtschule Remagen konnte für das neue Schuljahr alle Schulplätze vergeben. Die Anmeldezahl der Fachoberschule Adenau liegt 6 Schulplätze unter dem Vorjahr. Insgesamt liegt die Summe der Anmeldezahlen der weiterführenden Schulen auf Vorjahresniveau.

Im Bereich der Förderschulen liegen die voraussichtlichen Gesamtschülerzahlen im kommenden Jahr etwas über dem derzeitigen Stand.

# Elektronische Kopie

Anlage 6 / 5

Förderschulen	voraussichtliche Gesamtschülerzahl Schuljahr 2017 / 2018	Gesamtschülerzahl Schuljahr 2016 / 2017
Burgweg-Schule	46	50
Don-Bosco-Schule	156	145
Janusz-Korczak-Schule	101	107
Levana-Schule	92	75
Nürburgring-Schule	24	25

Die Umsetzung des *Landeskonzeptes zur Weiterentwicklung der Inklusionen im schulischen Bereich* und das in diesem Zusammenhang ab dem 1. August 2014 normierte Wahlrecht der Eltern, die nun zwischen Förderschulen und inklusiven Angeboten an Regelschulen wählen können, hat nach wie vor keine wesentlichen Auswirkungen auf die Anmeldezahlen in den Förderschulen gehabt. Verglichen mit der Schulentwicklungsprognose zeigen sich zum Teil erhebliche Abweichungen. Insgesamt wäre eigentlich mit der Zunahme der Inklusion ein Rückgang der Sonderbeschulung zu erwarten. Neuere Untersuchungen zeigen allerdings ein anderes Bild. So lag bundesweit die Förderschulbesuchsquote (Anteil der Schüler in Förderschulen an der Gesamtschülerschaft) im Jahr 2014 mit 4,6 % noch über dem Wert von 1999 (4,5 %) (vgl. Klauß, Teilhabe 4/2016, S. 158 ff.). Die Entwicklung im Landkreis Ahrweiler muss dabei je nach Schulform und -standort differenziert betrachtet werden und einen Schwerpunkt in der neuen Schulentwicklungsprognose bilden müssen.

Bereits im Vorgriff auf die neuen Regelungen des Schulgesetzes wurden der Integrierten Gesamtschule Remagen zum 1. August 2014 die Aufgaben einer Schwerpunktschule übertragen. Da das Gebäude weitestgehend behindertengerecht ausgebaut ist, hat dies bislang keine baulichen Änderungen erforderlich gemacht. Soweit sich zusätzliche Kosten durch die Notwendigkeit von weiteren Integrationshelfern ergeben, betrifft dies den Landkreis Ahrweiler als Sozialhilfeträger und berührt daher den Geschäftsbetrieb des Eigenbetriebes nicht.

Der Themenkomplex der schulischen Inklusion, die Einrichtung von Schwerpunktschulen sowie die organisatorische Ansiedlung von sog. „Förder- und Beratungszentren“ für den Förderschulbereich wird den Schulträger in den kommenden Jahren in schulorganisatorischer Hinsicht beschäftigen.

Der Betrieb und die laufende Unterhaltung der Schulgebäude wird sich nach wie vor im Wesentlichen auf bauliche Gefahr- und Krisenpräventionsmaßnahmen sowie die laufende Instandhaltung an den Gebäuden konzentrieren. In wieweit bauliche Maßnahmen zum behindertengerechten Ausbau der Regelschulen notwendig werden, ist derzeit nicht absehbar.

Zwischenzeitlich ist eine bauliche Bestandsaufnahme aller kreiseigenen Gebäude erfolgt. Aufbauend auf den daraus gewonnenen Erkenntnissen soll ein „Bauerhaltungsprogramm“ entwickelt werden, das den mittelfristigen Fahrplan für die Unterhaltungsmaßnahmen an den kreiseigenen Gebäuden festlegt. Dies wird voraussichtlich im kommenden Jahr der Fall sein.

# Elektronische Kopie

Anlage 6 / 6

Aufgrund ausgeschöpfter Raumreserven plant der Kreis den Bau eines Erweiterungsgebäudes. Der Werkausschuss hat zwischenzeitlich auf der Grundlage einer organisatorischen Raumplanung ein Raumnutzungskonzept für das Bestands- und Erweiterungsgebäude verabschiedet. Auf dieser Grundlage erfolgen die weiteren Planungen eines Gebäudes für rd. 40 Arbeitsplätze sowie einen Multifunktionsraum.

Es sind keine Anhaltspunkte erkennbar, die die Geschäftstätigkeit des Eigenbetriebes nachhaltig negativ beeinflussen.

## **IV. Risikobericht**

Die vom Landkreis Ahrweiler aus der Schulträgerschaft und der Schulverwaltung übertragenen Aufgaben werden vom Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement auch weiterhin ausgeführt.

Da die hierbei entstehenden Kosten einen vertraglichen festgeschriebenen Ausgleich durch den Landkreis erfahren, sind Risiken in der künftigen Entwicklung des Eigenbetriebes auszuschließen.

## **V. Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten**

Zu den im Eigenbetrieb bestehenden Finanzinstrumenten zählen im Wesentlichen Forderungen und Verbindlichkeiten.

Verbindlichkeiten werden innerhalb der vereinbarten Zahlungsziele gezahlt.

Die Forderungen der Gesellschaft bestehen überwiegend gegenüber dem Einrichtungsträger sowie dem Land Rheinland-Pfalz und nur zu einem geringen Anteil aus Forderungen an die Eltern von Schülern welche i. d. R. aus der Abrechnung von Mittagsverpflegung stammen.

Risiken bestehen insofern keine, Absicherungen sind nicht erforderlich.

Bad Neuenahr-Ahrweiler, 9. Juni 2017

gez. Jörg Hamacher  
Werkleiter

## **Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Grundlagen**

### **1. Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse**

Name:	Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler
Rechtsform:	Eigenbetrieb gemäß § 86 GemO (wirtschaftliches Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit) des Landkreises Ahrweiler, der geführt wird nach den Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Rheinland-Pfalz in Verbindung mit der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung für das Land Rheinland-Pfalz sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung.
Sitz:	Bad Neuenahr-Ahrweiler
Betriebssatzung:	Gültig in der Fassung vom 19. August 2008
Gegenstand und Zweck des Eigenbetriebs:	Die vom Landkreis wahrzunehmenden Aufgaben aus der Schulträgerschaft und Schulverwaltung sowie der Bau, die Gebäudeunterhaltung und Bewirtschaftung der dem Landkreis gehörenden bzw. ihm durch Vertrag zur Nutzung überlassenen Gebäude und Grundstücke.
Wirtschaftsjahr:	Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
Stammkapital:	EUR 25.000,00 gemäß § 3 der Betriebssatzung.
Organe:	<ul style="list-style-type: none"><li>- der Kreistag</li><li>- der Werksausschuss</li><li>- der Landrat</li><li>- die Werkleitung</li></ul>
Kreistag:	Der Kreistag beschließt über alle Angelegenheiten, die ihm nach § 25 Abs. 2 LKO und § 2 EigAnVO vorbehalten sind und die nicht übertragen werden können.
Werksausschuss:	Die Anzahl der Mitglieder des Werksausschusses entspricht der Anzahl der Mitglieder des Kreis- und Umweltausschusses (§ 5 Abs. 1 Betriebssatzung). Für jedes Mitglied ist ein Stellvertreter bestellt.

Landrat:	Der Landrat ist Dienstvorgesetzter der Bediensteten des Eigenbetriebs sowie Dienstvorgesetzter und Vorgesetzter der Werkleitung. Er führt im Werkausschuss den Vorsitz.
Werkleitung:	<p>Der Werkleiter wird vom Landrat mit Zustimmung des Kreistages bestellt.</p> <p>Der Werkleiter leitet den Eigenbetrieb im Rahmen der EigAnVO, der Betriebssatzung, der Beschlüsse des Kreistages und des Werkausschusses sowie der Weisungen des Landrats in eigener Verantwortung.</p> <p>Der Werkleiter ist Vorgesetzter aller Bediensteten, die im Eigenbetrieb beschäftigt sind.</p> <p>Werkleiter ist seit dem 1. April 2014 Herr Amtsrat Jörg Hamacher</p> <p>Stellvertretender Werkleiter ist seit dem 1. Juni 2014 Herr Amtmann Michael Birkenbeil.</p>
Leitung:	Die Leitung des Eigenbetriebes obliegt dem Werkleiter.
Vorjahresabschluss:	<p>In der Sitzung des Kreistages vom 7. Oktober 2016 wurden folgende Beschlüsse gefasst:</p> <p>Feststellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 Ausschüttung des Jahresgewinns des Wirtschaftsjahres 2015 in Höhe von EUR 534.175,86.</p>

## **2. Wirtschaftliche Grundlagen**

Der Eigenbetrieb Schul- und Gebäudemanagement Landkreis Ahrweiler ist zuständig für die Bewirtschaftung und Unterhaltung der folgenden Bereiche:

- die dreizehn kreiseigenen Schulen
- zwei zur Nutzung überlassene Schulen
- das Verwaltungsgebäude der Kreisverwaltung
- das Nebengebäude der Kreisverwaltung
- das Gesundheitsamt (Mietobjekt)
- der Turm „Hohe Acht“
- die auf das Anlagevermögen entfallenden Verbindlichkeiten

Der Eigenbetrieb ist als alleiniger Gesellschafter beteiligt an folgendem verbundenen Unternehmen:

- Solarstrom Ahrweiler GmbH, Bad Neuenahr-Ahrweiler

Gemäß § 1 Abs. 6 der Betriebssatzung verfolgt der Eigenbetrieb keine Gewinnerzielungsabsicht. Entsprechend der Vereinbarung vom 2. Januar 2009 werden die zur Erfüllung der Aufgaben erforderlichen finanziellen Mittel durch den Landkreis in Höhe der jährlichen ungedeckten Aufwendungen des Eigenbetriebs zur Verfügung gestellt. Hierauf sind monatlich im Voraus angemessene Abschlagszahlungen zu leisten, die anhand des jeweiligen Wirtschaftsplans festgelegt werden.

### **3. Steuerliche Verhältnisse**

Der ESG wird beim Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler unter der Ordnungs-Nr. 2701/000665507442 geführt. Er ist als Träger hoheitlicher Aufgaben grundsätzlich nicht steuerpflichtig.

Lediglich bei Gewinnausschüttungen der Solarstrom Ahrweiler GmbH besteht eine beschränkte Steuerpflicht.

## **PRÜFUNG DER ORDNUNGSMÄSSIGKEIT DER GESCHÄFTSFÜHRUNG UND DER WIRTSCHAFTLICHEN VERHÄLTNISSE NACH § 53 HGrG (IDW PS 720)**

### **1. Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge**

- a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

Die Aufgabe der Geschäftsführung obliegt dem Werkleiter, der im Hauptamt Beamter des Landkreises Ahrweiler ist. Insoweit unterliegt er im Innenverhältnis den Organisationsstrukturen der Kreisverwaltung Ahrweiler unter Beachtung der dort aufgestellten Regelungen und Anweisungen. Der Landrat, der Kreistag des Landkreises Ahrweiler sowie der Werkausschuss als Organe des Eigenbetriebes agieren unter Beachtung der Landkreisordnung (LKO) und der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO).

Ein Geschäftsverteilungsplan für den ESG liegt vor, er wird bei Bedarf jährlich aktualisiert.

- b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

Im Jahr 2016 fanden vier Sitzungen des Kreistages sowie sechs Sitzungen des Werkausschusses statt. Von allen Sitzungen liegen Niederschriften vor.

- c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Es bestehen nach uns erteilter Auskunft keine Aufsichtsratsmandate.

- d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Die Werkleitung erhält keine gesonderte Vergütung, die Aufgabenwahrnehmung ist durch die Besoldung im Hauptamt abgedeckt.

## **2. Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen**

- a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind, wird danach verfahren und erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

Die Zuständigkeiten ergeben sich aus dem Geschäftsverteilungsplan des ESG, seine Überprüfung/Aktualisierung erfolgt jährlich.

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

Abweichungen von diesen Organisationsvorgaben sind im Rahmen unserer Prüfung nicht bekannt geworden.

- c) Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?

Die für die Kreisverwaltung Ahrweiler geltenden Regelungen finden entsprechend für den Eigenbetrieb Anwendung.

- d) Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?

Entsprechende Regelungen finden sich in der Betriebssatzung und im Geschäftsverteilungsplan des Eigenbetriebs. Anhaltspunkte für deren Nichteinhaltung sind uns nicht bekannt geworden.

- e) Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z. B. Grundstücksverwaltung, EDV)?

Alle Verträge befinden sich in einer geordneten Ablage.

### **3. Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling**

- a) Entspricht das Planungswesen – auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?

Das Planungswesen entspricht den Anforderungen des ESG.

- b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

Die Werkleitung überprüft regelmäßig die Abwicklung des Wirtschaftsplans und veranlasst bei Bedarf eine Fortschreibung durch Nachtragswirtschaftspläne.

- c) Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?

Die Organisation und der Umfang von Rechnungswesen und Kostenrechnung entsprechen den Erfordernissen des Betriebs.

- d) Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?

Neben der betrieblichen Steuerung durch die Werkleitung erfolgen Liquiditätskontrolle und Kreditverwaltung zentral durch die Finanzwirtschaft des Landkreises.

- e) Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?

Für den Landkreis und seine Sondervermögen wird eine Einheitskasse geführt. Es haben sich keine Anhaltspunkte für eine Nichteinhaltung der hierfür geltenden Regelungen ergeben.

- f) Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?

Das Mahnwesen für Forderungen gegenüber Dritten wird von der Kreiskasse der Kreisverwaltung Ahrweiler wahrgenommen, die Mietabrechnungen mit dem Kreis erfolgen regelmäßig.

- g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/ Konzernbereiche?

Der Eigenbetrieb erfordert kein gesondertes Controlling. Wir verweisen ergänzend auf 3b) und 3c).

- h) Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?

Die Geschäftsführung der Solarstrom Ahrweiler GmbH erfolgt durch einen Bediensteten des Eigenbetriebs im Hauptamt und unterliegt somit den rechtlichen Vorgaben beamteter Mitarbeiter des ESG. Die GmbH wickelt ihre finanziellen Transaktionen über die Einheitskasse der Kreisverwaltung ab, wodurch der ESG ebenfalls eine Überwachungsmöglichkeit erhält.

## **4. Risikofrüherkennungssystem**

- a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

Wirtschaftliche bestandsgefährdende Risiken können durch das Rechnungswesen und die Kostenrechnung kontrolliert und erkannt werden.

Technische bestandsgefährdende Risiken an den Gebäuden werden durch regelmäßige Kontrollen der Objekte überwacht.

Ein über diese Einzelmaßnahmen hinausgehendes strukturiertes Risikofrüherkennungssystem mit definierten Frühwarnsignalen besteht nicht.

- b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?

Die Maßnahmen sind nach unserer Einschätzung geeignet, wesentliche Risiken frühzeitig zu erkennen, sie werden auskunftsgemäß regelmäßig durchgeführt.

- c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

Die kaufmännische Überwachung ist dokumentiert, die technische Überwachung der Gebäude erfolgt regelmäßig. Dies wird auskunftsgemäß nur im Einzelfall dokumentiert.

- d) Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?

Es erfolgt ein regelmäßiger Austausch zwischen Sachbearbeiter und Werkleitung. Ein standardisiertes Verfahren wäre der Größe des ESG nicht angemessen.

## **5. Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:

- Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?
- Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?
- Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?
- Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z. B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z. B. antizipatives Hedging)?

Schriftliche Regularien über den Einsatz von Finanzinstrumenten liegen nicht vor.

b) Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?

Im Wirtschaftsjahr 2010 wurde bei der Kreissparkasse Ahrweiler ein Darlehensvertrag über TEUR 3.923 abgeschlossen. Die Auszahlung erfolgte zu 100 %. Bis zum 30. Dezember 2020 ist das Darlehen mit einem bis dahin unveränderlichen Zinssatz von 1,122 % p. a. zu verzinsen. Mit der Landesbank Baden-Württemberg (LBBW) wurde ein Zinssatz-Swap-Geschäft geschlossen. Dieses hat dieselbe Laufzeit wie das Darlehen bei der Kreissparkasse Ahrweiler und endet am 30. Dezember 2020. Die LBBW zahlt variable Beträge basierend auf dem 3-Monats-EURIBOR. Ein Spread ist nicht vorgesehen. Der ESG hingegen zahlt der LBBW vierteljährlich einen Festsatz von 3,26 % p. a. Das Swap-Geschäft dient der Sicherung des Zinses des Darlehens. Die Fälligkeiten des Grund- und Sicherungsgeschäfts sind identisch. Die Voraussetzungen zur Bildung einer Bewertungseinheit sind erfüllt.

Weitere Finanzinstrumente bestehen auskunftsgemäß nicht.

c) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf

- Erfassung der Geschäfte
- Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse
- Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung
- Kontrolle der Geschäfte?

- d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?
- e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?
- f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

Zu c) bis f): Da es sich bei dem einzigen Geschäft um eine geschlossene Position handelt, ist keine weitere Risikokontrolle erforderlich.

## **6. Interne Revision**

- a) Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?

Eine eigenständige interne Revision des ESG besteht nicht. Die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD), Koblenz, das Rechnungsprüfungsamt bei der Kreisverwaltung Ahrweiler sowie der Rechnungsprüfungsausschuss des Kreistages haben entsprechende Befugnisse. Die Beantwortung der nachfolgenden Fragen berücksichtigt diese Kontrollrechte.

- b) Wie ist die Anbindung der internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?

Die Gefahr von Interessenkonflikten besteht bei den Tätigkeiten der genannten externen Stellen nicht.

- c) Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z. B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?

Über Art und Umfang der Tätigkeiten liegen uns keine Informationen vor.

- d) Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?

Eine Abstimmung mit dem Abschlussprüfer ist nicht erfolgt.

- e) Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?

Über Art und Umfang der Tätigkeiten liegen uns keine Informationen vor.

- f) Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

Hinweis auf die vorstehenden Antworten.

**7. Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans**

- a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?

Entsprechende Hinweise liegen uns nicht vor.

- b) Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

Es erfolgten keine derartigen Kreditvergaben.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z. B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Entsprechende Hinweise liegen uns nicht vor.

- d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

Entsprechende Hinweise liegen uns nicht vor.

## **8. Durchführung von Investitionen**

- a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Bedingt durch die gesetzlichen Vergabevorschriften (VOB/VOL), ist eine fundierte Planung zwingend. Die Finanzierung der im Berichtsjahr durchgeführten Maßnahmen erfolgt im erheblichen Umfang durch Landesmittel; auch hier ist eine exakte Investitions- und Finanzplanung Voraussetzung für eine Beantragung.

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

Entsprechende Hinweise liegen uns nicht vor.

- c) Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

Ja, es erfolgen regelmäßige Planüberwachungen, unterstützt durch die Kostenrechnung des ESG.

- d) Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

Nein.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?

Entsprechende Hinweise liegen uns nicht vor.

## **9. Vergaberegelnungen**

- a) Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelnungen (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelnungen) ergeben?

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir keine Hinweise auf offenkundige Verstöße gegen Vergabevorschriften erhalten.

- b) Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelnungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

Nicht den Vergaberegelnungen unterliegt im ESG nur die Kapitalbeschaffung. Hier werden unter Beachtung von Vorgaben des Rechnungsprüfungsamtes der Kreisverwaltung Ahrweiler Konkurrenzangebote eingeholt.

## 10. Berichterstattung an das Überwachungsorgan

- a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Die regelmäßige Berichterstattung erfolgt in den Sitzungen des Kreistages und des Werkausschusses. Beide Gremien haben in 2016 wiederholt getagt, Hinweis auf Frage 1b).

- b) Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

Ja, die Gremien wurden durch Sitzungsunterlagen und Berichterstattung umfangreich informiert.

- c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen sind nicht festgestellt worden.

- d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

Im Berichtsjahr gab es über die in den Gremiensitzungen diskutierten Themen hinaus keine besondere Berichterstattung.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

- f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

Eine gesonderte D&O-(Directors & Officers) Versicherung wurde nicht abgeschlossen. Versicherungsschutz besteht über die Eigenschadenversicherung des Landkreises.

- g) Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

Entsprechende Meldungen liegen im Berichtsjahr nicht vor.

## **11. Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

- a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Nein.

- b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Auffallend hohe oder niedrige Bestände sind nicht zu verzeichnen.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

Die Bewertung der Vermögensgegenstände in der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 entspricht den Bewertungsvorschriften der kommunalen Doppik. Durch die Zweckbindung der Immobilien des ESG ist ein Vergleich mit Verkehrswerten kaum möglich.

## 12. Finanzierung

- a) Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

Der Eigenbetrieb erhält für seine laufende Tätigkeit monatlich im Voraus angemessene Nutzungsentgelte vom Landkreis. Die Investitionen werden durch Zuschüsse aus Landesmitteln und durch langfristige Bankkredite finanziert.

Die Kapitalstruktur setzt sich - unter Berücksichtigung dessen, dass der Sonderposten dem Eigenkapital zuzuordnen ist - zusammen aus 66 % Eigenkapital und 33,4 % Fremdkapital.

- b) Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

Nicht anwendbar.

- c) In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

Der Eigenbetrieb finanziert seine Investitionen zu einem wesentlichen Teil mit Fördermitteln. Diese werden durch Verwendungsnachweise abgerechnet. Es liegen uns keine Hinweise auf die Missachtung von Auflagen über die Mittelverwendung vor.

## 13. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

- a) Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

Die Eigenkapitalquote ist ausreichend. Finanzierungsprobleme haben wir im Rahmen unserer Prüfung nicht festgestellt.

- b) Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

Im Berichtsjahr wird ein Jahresüberschuss ausgewiesen, über dessen Verwendung noch zu entscheiden ist.

#### **14. Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

- a) Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?

Nicht anwendbar, es bestehen weder Segmente noch eine Konzernstruktur.

- b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

Das Jahresergebnis 2016 enthält mit TEUR 278 Aufwendungen für Instandsetzungsarbeiten an der Realschule plus und Fachoberschule Adenau aufgrund eines Starkregenereignisses in 2016.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?

Die Leistungsbeziehungen zwischen dem ESG und dem Landkreis werden grundsätzlich ausreichend und angemessen vergütet.

- d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

Die Gesellschaft übt keine konzessionsfähigen Tätigkeiten aus.

**15. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen**

- a) Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung liegen keine verlustbringenden Geschäfte vor.

- b) Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?

Nicht anwendbar, da ein Jahresgewinn erwirtschaftet wurde.

**16. Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

- a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

Nicht anwendbar, da ein Jahresgewinn erwirtschaftet wurde.

- b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

Nicht anwendbar.

# Elektronische Kopie

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

DokID:

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.  
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

#### 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

#### 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

#### 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

#### 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

#### 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

#### 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

