

TOP 5 Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers

WP Dr. Ralph Czwalinna

Dr. Stehmann & Partner

Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt

mbB

TOP 5 Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers

WP Dr. Ralph Czwalinna

Dr. Stehmann & Partner

Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt

mbB

Dr. Stehmann & Partner - wir in Zahlen

55+

Anzahl unserer tätigen Partner und Mitarbeiter

14

Anzahl der Berufsträger in unserer Kanzlei (WP, StB, RA)

400+

Anzahl der jährlich von uns durchgeführten Konzern- und Jahresabschlussprüfungen sowie Erstellungen

400+

Jahresumsatz unserer größten Mandanten in EUR

4

Standorte unserer Kanzlei:
Eschenburg, Gießen; Solms und Kirchhain

Agenda

Thema	Inhalte
1. Das Ergebnis unserer Prüfung	<ul style="list-style-type: none">■ Prüfungsauftrag■ Prüfungsschwerpunkte■ Prüfungsergebnisse – Gesamtaussage■ Kernaussagen des Lageberichts
2. Eckpunkte des Geschäftsjahres 2019/2020 – aus bilanzieller Sicht	

Agenda

Thema	Inhalte
1. Das Ergebnis unserer Prüfung	<ul style="list-style-type: none">■ Prüfungsauftrag■ Prüfungsschwerpunkte■ Prüfungsergebnisse – Gesamtaussage■ Kernaussagen des Lageberichts
2. Eckpunkte des Geschäftsjahres 2019/2020 – aus bilanzieller Sicht	

Prüfungsauftrag

Jahresabschluss

- Prüfung des Jahresabschlusses der

Bundesvereinigung Lebenshilfe e. V., Marburg,
einschließlich des Lageberichts

zum 30. September 2020 gemäß § 316 ff. HGB, unter
Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer [IDW]
festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger
Abschlussprüfung

HGrG

- Prüfung der Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der
Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse im
Wirtschaftsjahr der **Bundesvereinigung Lebenshilfe e. V.,
Marburg**, in analoger Anwendung des § 53
Haushaltsgrundsätze-gesetz (HGrG)

Ausgewählte Prüfungsschwerpunkte

Jahresabschluss	<ul style="list-style-type: none">■ Analyse des Prozesses der Jahresabschlusserstellung■ Bewertung des Sachanlagevermögens, insbesondere des Neubaus und der Wertpapiere■ Prüfung des internen Kontrollsystems in Bereichen Einkauf und Vereinnahmung von Zuschüsse/Zuwendungen/Spenden etc. auch vor dem Hintergrund der Auswirkungen durch die Corona-Pandemie
Durchführung	<ul style="list-style-type: none">■ Die Prüfung wurde wegen der Corona-Pandemie nur soweit notwendig vor Ort durchgeführt■ Daneben erfolgte die Prüfungsdurchführung in unserem Büro unter Verwendung von digitalen und technischen Hilfsmitteln

Prüfungsergebnisse – Gesamtaussage

Prüfungsurteile

Jahresabschluss und Lagebericht

Wir haben dem Jahresabschluss und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober bis 30. September 2020 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Insbesondere gilt:

- Vorschriften des HGB sowie die ergänzenden Bestimmungen der Satzung wurden beachtet
- Buchführung ist ordnungsgemäß
- Die Lagebeurteilung im Lagebericht ist zutreffend
- Prognosebericht enthält quantitative Aussagen für das nächste Geschäftsjahr zum Umsatz und Ergebnis
- Die Prüfung nach § 53 HGrG führte zu keinen Einwendungen

Prüfungsergebnisse – Gesamtaussage

Unabhängigkeitserklärung

- Wir haben unsere Unabhängigkeit als Abschlussprüfer betreffend beruflicher, finanzieller und sonstiger Beziehungen unserer Teammitglieder geprüft
- Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben

Nicht gebuchte Prüfungsdifferenzen

Prüfungsfeststellungen

- alle (wesentlichen) Prüfungsfeststellungen wurden gebucht, im Jahresabschluss bestehen keine ungebuchten Prüfungsfeststellungen

Kernaussagen des Lageberichts

Kernaussagen des Lageberichts zu wirtschaftlicher Lage und Geschäftsverlauf

- Die Gesamtleistung reduzierte sich um 4,2 % auf TEUR 8.244 (Vorjahr: TEUR 8.604)
- Im Geschäftsjahr 2019/2020 wurde ein operatives Ergebnis (EBIT) von TEUR 176 (Vorjahr: TEUR -344) erwirtschaftet
- Die Bilanzsumme erhöhte sich im abgelaufenen Geschäftsjahr auf TEUR 22.209 (Vorjahr: TEUR 17.423). Die Eigenkapitalquote verminderte sich auf 35,4 % (Vorjahr: 45,4 %)

Kernaussagen des Lageberichts

Kernaussagen des Lageberichts zur zukünftigen Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken

- Das Spendenaufkommen wird weiter wichtigste Einnahmequelle bleiben, während sich andere Einnahmequellen teilweise rückläufig entwickeln
- Die erwartete Einnahmen- und Ausgabenentwicklung erfordert, Einnahmen zu stabilisieren und Ausgaben so niedrig wie möglich zu halten
- Geplante zwingend notwendige Änderung der Beitragsordnung zur Erhöhung der Mitgliedsbeiträge
- Die nicht vorhersehbare Entwicklung aufgrund der anhaltenden Corona-Pandemie lässt noch keine sicheren Aussagen über den weiteren Verlauf des neuen Geschäftsjahres zu

Agenda

Thema	Inhalte
1. Das Ergebnis unserer Prüfung	<ul style="list-style-type: none">■ Prüfungsauftrag■ Prüfungsschwerpunkte■ Prüfungsergebnisse – Gesamtaussage■ Kernaussagen des Lageberichts
2. Eckpunkte des Geschäftsjahres 2019/2020 – aus bilanzieller Sicht	

Eckpunkte des Geschäftsjahres 2019/2020 – aus bilanzieller Sicht

Eckpunkte

- Der Rückgang der Einnahmen von TEUR 230 konnte durch ein erhöhtes Spendenaufkommen um TEUR 401, den Bußgeldern um TEUR 56 und den Mieteinnahmen aus Berlin teilweise kompensiert werden
- Der Rückgang der Materialkostenquote um 9,1 % - Punkte resultiert hauptsächlich aus den pandemiebedingten nicht durchgeführten Veranstaltungen und Projekten
- Die Personalkostenquote stieg um 2,9 % - Punkte bzw. absolut um 2,4 % durch Lohnerhöhungen und durch einen – rechnerischen – Anstieg um drei Köpfe durch Aushilfen, und zeitliche Überschneidungen bei Nachbesetzungen von Stellen zur Einarbeitung

Eckpunkte des Geschäftsjahres 2019/2020 – aus bilanzieller Sicht

Eckpunkte

- Rückgang der sonstigen betrieblichen Aufwendungen um TEUR 212 bzw. 10,8 %, insbesondere pandemiebedingt durch den Wegfall von Honorar- und Reisekosten; gleichzeitig sind durch den Einzug in Berlin Mietaufwendungen und Nebenkosten um TEUR 127 gesunken
- Verminderung des Finanzergebnisses um TEUR 213 durch Wertminderungen der Wertpapiere um TEUR 114, sowie um TEUR 84 gestiegene Zinsaufwendungen aus der Finanzierung des Neubaus in Berlin
- Erhöhung der Bilanzsumme um TEUR 4.786 durch den Neubau in Berlin; die Finanzierung erfolgte im Wesentlichen durch Darlehensaufnahme

Prüfungsergebnis

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse haben wir dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2019/2020 und dem Lagebericht einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Auszug Bestätigungsvermerk

„...“

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu **keinen Einwendungen** gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat. ...“