

TOP 5 Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers

WP Dr. Ralph Czwalinna

Dr. Stehmann & Partner

Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt mbB

Agenda

Thema	Inhalte
1. Das Ergebnis unserer Prüfung	<ul style="list-style-type: none">■ Prüfungsauftrag■ Prüfungsschwerpunkte■ Prüfungsergebnisse – Gesamtaussage
2. Eckpunkte des Geschäftsjahres 2021/2022 – aus bilanzieller Sicht	
3. Prüfungsurteil - Bestätigungsvermerk	

Prüfungsauftrag

Jahresabschluss

- Prüfung des Jahresabschlusses der

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

zum 30. September 2022 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 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)

Ausgewählte Prüfungsschwerpunkte

Jahresabschluss

- Analyse des Prozesses der Jahresabschlusserstellung
- Bewertung des Sachanlagevermögens, insbesondere des Neubaus und der Wertpapiere
- Prüfung des internen Kontrollsystems im Bereichen Einkauf und Vereinnahmung von Zuschüssen/Zuwendungen/Spenden etc.

Durchführung

- Die Prüfung wurde soweit notwendig vor Ort durchgeführt
- Daneben erfolgte die Prüfungsdurchführung in unserem Büro unter Verwendung von digitalen und technischen Hilfsmitteln

Prüfungsergebnisse - Gesamtaussage

Jahresabschluss und Lagebericht

Wir haben zum Jahresabschluss und Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober bis 30. September 2022 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

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

Eckpunkte des Geschäftsjahres 2021/2022 – aus bilanzieller Sicht

Eckpunkte

- Der Anstieg der Einnahmen resultierte im Wesentlichen durch höhere Erbschaften und die Beitragsanpassung sowie Zuschüsse
- Der Anstieg des Materialaufwands resultiert hauptsächlich aus der Weiterleitung von Zuschüssen aus einem Förderprogramm sowie der Zunahme von Präsenz-Veranstaltungen
- Die Personalkostenquote reduzierte sich um 5,6 % - Punkte; absolut sank der Aufwand um 0,2 %

Eckpunkte des Geschäftsjahres 2021/2022 – aus bilanzieller Sicht

Eckpunkte

- Anstieg der sonstigen betrieblichen Aufwendungen um TEUR 330 bzw. 20,0 %, durch Umbaukosten für die Herrichtung von Räumen zur weiteren Vermietung, sowie höhere Rechts- und Beratungsaufwendungen und höhere Reisekosten
- Erhöhung des negativen Finanzergebnisses um TEUR -327 im Wesentlichen durch vorgenommene Abschreibungen auf Wertpapiere (TEUR -342) sowie den angefallenen Zinsaufwand (TEUR -156)
- Anstieg der Bilanzsumme um TEUR 255 durch den Zuwachs an liquiden Mitteln einerseits, sowie Abbau von Rückstellungen und Verbindlichkeiten andererseits

Prüfungsurteil

Bestätigungs- vermerk

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse haben wir dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2021/2022 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. ...“