

**MITTELRHEINISCHE TREUHAND GMBH**  
**WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT - STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**  
**GEGRÜNDET 1913**

**Jobcenter Landkreis Kusel**  
**Kusel**

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2012  
und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2012

| <b>Inhaltsverzeichnis</b>  | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| A. Prüfungsauftrag .....   | 1            |
| B. Stellungnahme zur Lagebeurteilung des kommissarischen Geschäftsführers..... | 2            |
| C. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse .....                           | 2            |
| I. Rechtliche Verhältnisse .....   | 2            |
| II. Wirtschaftliche Verhältnisse .....   | 3            |
| D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....                                 | 3            |
| E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung .....                  | 6            |
| I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....                                  | 6            |
| 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....                            | 6            |
| 2. Jahresabschluss.....  | 7            |
| 3. Lagebericht.....  | 7            |
| II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....                                   | 7            |
| 1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....                 | 7            |
| 2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen .....                 | 7            |
| F. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage .....                       | 8            |
| I. Vermögenslage .....   | 8            |
| II. Finanzlage.....  | 11           |
| III. Ertragslage .....   | 12           |
| G. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags.....                  | 14           |
| I. Feststellungen gemäß § 89 GemO .....  | 14           |
| II. Wirtschaftsplan.....   | 14           |
| III. Ausgabewirksamer Verlust.....   | 17           |
| H. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung .....              | 18           |
| I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....                                    | 18           |
| II. Schlussbemerkung.....  | 19           |

**Anlagen (siehe gesondertes Verzeichnis)**

## Abkürzungsverzeichnis

|         |   |
|---------|---|
| a. F.   | alte Fassung  |
| AG      | Aktiengesellschaft  |
| AktG    | Aktiengesetz  |
| ALG II  | Arbeitslosengeld II (Grundsicherung für Arbeitsuchende nach SGB II) |
| AO      | Abgabenordnung  |
| AöR     | Anstalt des öffentlichen Rechts                                     |
| BilMoG  | Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz                                   |
| BMAS    | Bundesministerium für Arbeit und Soziales                           |
| EigBGes | Hessisches Eigenbetriebsgesetz                                      |
| GewStG  | Gewerbesteuergesetz   |
| GmbH    | Gesellschaft mit beschränkter Haftung                               |
| HGB     | Handelsgesetzbuch   |
| HGrG    | Haushaltsgrundsätze-gesetz  |
| IDW     | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf      |
| KDU     | Kosten der Unterkunft   |
| KStG    | Körperschaftsteuergesetz  |
| D&O     | Directors and Officers (-versicherung)                              |
| PS      | Prüfungsstandard des IDW  |
| SGB     | Sozialgesetzbuch  |
| VOB     | Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen                      |
| VOF     | Vergabeordnung für freiberufliche Leistungen                        |
| VOL     | Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen                         |

## **A. Prüfungsauftrag**

1. Aufgrund unserer Bestellung zum Abschlussprüfer in der Sitzung des Kreistages vom 26. März 2014 erteilte uns der Geschäftsführer des

**Jobcenter Landkreis Kusel,  
Kusel,**

(im Folgenden kurz „Eigenbetrieb“ oder „Jobcenter“ genannt)

den Auftrag, den Jahresabschluss des Eigenbetriebes für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2012 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht für dieses Wirtschaftsjahr gemäß § 89 GemO i. V. m. der Landesverordnung über die Prüfung kommunaler Einrichtungen (KomPrVO) zu prüfen.

2. Im Rahmen der Abschlussprüfung sind gemäß § 89 Abs. 3 GemO i. V. m. der KomPrVO auch die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes und die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung zu prüfen. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung im Abschnitt G. und die Anlage 6.
3. Der Betrieb ist als Eigenbetrieb im Sinne des § 86 GemO verpflichtet, gemäß § 22 Abs. 1 EigAnVO einen Jahresabschluss sowie gemäß § 26 EigAnVO einen Lagebericht aufzustellen. Dabei finden die für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften sinngemäß Anwendung soweit sich aus der EigAnVO nichts anderes ergibt.
4. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4 a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.
5. Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01. Januar 2002 vereinbart.
6. Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) diesen Bericht, dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte Lagebericht als Anlagen 1 bis 4 beigefügt sind.

## **B. Stellungnahme zur Lagebeurteilung des kommissarischen Geschäftsführers**

7. Nachfolgend stellen wir zusammengefasst die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes durch den kommissarischen Geschäftsführer (siehe Anlage 4) dar:
  - Der Eigenbetrieb „Jobcenter Landkreis Kusel“ wurde zum 01. Januar 2012 errichtet, um die Aufgaben nach dem Sozialgesetzbuch II und Sozialgesetzbuch III im Rahmen der zugelassenen kommunalen Trägerschaft gemäß § 6 a SGB II wahrzunehmen.
  - Das Wirtschaftsjahr 2012 schließt mit einem Verlust ab.
  - Die tatsächlichen Aufwendungen werden durch die Träger der Grundsicherung gemäß der nachgewiesenen Kosten erstattet.
  - Den Zuführungen zu den Rückstellungen stehen im laufenden Jahr keinerlei Erstattungen der Träger der Grundsicherung gegenüber, wodurch ein rechnerischer Verlust verursacht wird.
  - Die Kürzung der Budgets für Eingliederungsmittel und Verwaltungskosten werden auch in Zukunft die Haushaltsplanung massiv beeinflussen und Einsparungen erforderlich machen.
  - Der Haushalt ist grundsätzlich ausgeglichen. Lediglich Periodenabgrenzungen aufgrund der Bilanzierungsvorschriften führen auch künftig zu Verlusten beim Eigenbetrieb.
8. Die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes sowie der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des Eigenbetriebes, sind plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung des kommissarischen Geschäftsführers dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

## **C. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse**

### **I. Rechtliche Verhältnisse**

9. Die rechtlichen Grundlagen sind in der Anlage 7 zum Prüfungsbericht aufgeführt.
10. Der Eigenbetrieb wurde zum 01. Januar 2012 aufgrund des Beschlusses des Kreistages des Landkreis Kusel am 26. Oktober 2011 errichtet.
11. Der Werkausschuss trat im Berichtsjahr zu zwei ordentlichen Sitzungen zusammen. Der Kreistag befasste sich in drei Sitzungen mit Angelegenheiten des Eigenbetriebes.

## **II. Wirtschaftliche Verhältnisse**

12. Der Landkreis Kusel erfüllte bis zum 31. Dezember 2011 selbst die Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem Sozialgesetzbuch Zweites Buch (SGB II) ohne unmittelbare Beteiligung der Bundesagentur für Arbeit.
13. Der Kreistag des Landkreises Kusel hat in seiner Sitzung am 26. Oktober 2011 die Errichtung des „Jobcenter Landkreis Kusel“ zum 01. Januar 2012 beschlossen. Damit verbunden waren auch eine Überleitung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter aus dem Bereich der Bundesagentur für Arbeit gemäß § 6 c SGB II.
14. Die Aufgaben des Eigenbetriebes sind insbesondere
  - Bewilligung von Leistungen nach dem SGB II.
  - Beantragung, Durchführung und Abrechnung von Maßnahmen, die der Beschäftigungsförderung, sozialen Betreuung, Aus- und Weiterbildung sowie der Ein- und Wiedereingliederung in den Arbeits- und Ausbildungsmarkt dienen.
  - Organisation und Durchführung von Europäischen, Bundes- und Landes-Projekten, die dem Zweck des Jobcenter dienen.
15. Der Landkreis Kusel wird gemäß § 46 SGB II hinsichtlich der Finanzierung der Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende der Bundesagentur für Arbeit gleichgestellt. Gemäß § 6 b Abs. 2 SGB II trägt der Bund die Aufwendungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende einschließlich der Verwaltungskosten, die dem zugelassenen Landkreis Kusel mit der Erbringung von Leistungen nach § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 SGB II entstehen.
16. Der Kreis Kusel seinerseits erstattet dem Eigenbetrieb die von ihm erbrachten Leistungen.

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

17. Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung, der nach deutschen Rechnungslegungsvorschriften (HGB, EigAnVO) aufgestellte Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar 2012 bis zum 31. Dezember 2012 und der Lagebericht für dieses Wirtschaftsjahr. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht trägt der kommissarische Geschäftsführer des Eigenbetriebes. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahingehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und die sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung beachtet worden sind. Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des

Eigenbetriebes vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

18. Bei unserer Prüfung haben wir gemäß § 89 Abs. 3 GemO i. V. m. der KomPrVO auch die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes und die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft. Dabei lag der zu § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichte Prüfungsstandard „Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG“ (IDW PS 720) zu Grunde.
19. Die Beurteilung der Angemessenheit des Versicherungsschutzes des Eigenbetriebes war nicht Gegenstand der Jahresabschlussprüfung.
20. Unsere Prüfung haben wir im Juli 2014 in den Geschäftsräumen des Eigenbetriebes in Kusel durchgeführt. Die Schlussbearbeitung des Auftrages erfolgte in unseren Geschäftsräumen.
21. Ausgangspunkt war die von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Eröffnungsbilanz zum 01. Januar 2012. Die Eröffnungsbilanz wurde vom Kreistag am 26. März 2014 festgestellt.
22. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie zum Beispiel Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, oder außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die Verantwortung für die Vermeidung und die Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten liegt beim Geschäftsführer des Eigenbetriebes.
23. Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Eigenbetriebes verschafft. Darauf aufbauend haben wir uns ausgehend von der Organisation des Eigenbetriebes mit den Unternehmenszielen und Strategien beschäftigt, um die Geschäftsrisiken zu bestimmen, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Durch Gespräche mit der Werkleitung und durch Einsichtnahme in Organisationsunterlagen des Eigenbetriebes haben wir anschließend untersucht, welche Maßnahmen der Eigenbetrieb ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu be-

wältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems des Eigenbetriebes durchgeführt. Die Prüfung des internen Kontrollsystems erstreckte sich vor allem auf folgende Bereiche:

- Kontrollumfeld des Eigenbetriebes,
- Prozess der Analyse der Geschäftsrisiken durch die Werkleitung,
- Einrichtung von organisatorischen Maßnahmen durch die Werkleitung als Reaktion auf die festgestellten Geschäftsrisiken,
- Buchführungssystem und Management-Informationssystem,
- Überwachung des internen Kontrollsystems durch die Werkleitung.

24. Die Prüfungshandlungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig in den Geschäftsprozessen durchgeführt, die einen engen Bezug zur Rechnungslegung haben. Dies waren der Prozess der Anlagenbuchhaltung, der Absatzprozess sowie der Buchführungsprozess.
25. Das Ziel der vorstehend beschriebenen Prüfungshandlungen bestand insbesondere darin, die Geschäftsrisiken festzustellen, die eine besondere Gefahrenquelle für wesentliche Fehler in der Rechnungslegung darstellen. Diese Kenntnisse haben wir bei der Bestimmung unseres weiteren Prüfungsvorgehens berücksichtigt. In den Bereichen, in denen die Werkleitung angemessene organisatorische Maßnahmen zur Begrenzung dieser Risiken eingerichtet hat, haben wir Funktionsprüfungen durchgeführt, um uns von der kontinuierlichen Wirksamkeit dieser Maßnahmen zu überzeugen. Der Grad der Wirksamkeit dieser Maßnahmen bestimmte anschließend Art und Umfang unserer Prüfung einzelner Geschäftsvorfälle und Bestände sowie der von uns durchgeführten analytischen Prüfungshandlungen. Soweit wir aufgrund der Wirksamkeit der bei dem Eigenbetrieb eingerichteten organisatorischen Maßnahmen von der Richtigkeit des zu überprüfenden Zahlenmaterials ausgehen konnten, haben wir die Untersuchung von Einzelvorgängen weitgehend eingeschränkt. Insbesondere bei Geschäftsvorfällen, die nach ihrer Art in größerer Zahl nach identischen Verfahren erfasst und - nach unseren bisherigen Feststellungen im Rahmen eines wirksamen internen Kontrollsystems - abgewickelt wurden, trat die Prüfung der stetigen Anwendung der maßgeblichen organisatorischen Maßnahmen des Eigenbetriebes in den Vordergrund. In den übrigen Bereichen haben wir im Wesentlichen Einzelfallprüfungen auf der Basis von Stichproben mit bewusster Auswahl und analytische Prüfungshandlungen durchgeführt.
26. Prüfungsschwerpunkte im Berichtsjahr waren die Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die Umsatzerlöse und die Aufwendungen zur Eingliederung in Arbeit nach § 16 SGB II.



27. Zur Prüfung der Posten des Jahresabschlusses des Eigenbetriebes haben wir u. a. Liefer- und Leistungsverträge und sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Wir haben zur Prüfung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Saldenbestätigungen eingeholt. Ferner haben wir uns Bankbestätigungen zukommen lassen.
28. Bestehende Rechtsstreitigkeiten des Eigenbetriebs betreffen ausschließlich die Sozialgerichtsbarkeit, die durch den Kreisrechtsausschuss betreut werden. Auf die Einholung von Bestätigungen ist deshalb verzichtet worden.
29. Vom Geschäftsführer und von den von ihm beauftragten Mitarbeitern sind uns alle verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht worden.
30. Der Geschäftsführer hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind. Der Geschäftsführer hat hierin ferner erklärt, dass der Lagebericht auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 289 HGB erforderlichen Angaben enthält.
31. Die im Prüfungsbericht enthaltenen Daten zu den wirtschaftlichen und technischen Grundlagen beruhen auf Angaben des Eigenbetriebs und haben auftragsgemäß nicht der Prüfung unterlegen.

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

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

32. Der Eigenbetrieb wendet das Buchhaltungssystem KIS KRW der OrgaSoft Kommunal an.
33. Die Lohnbuchhaltung wird für den Eigenbetrieb im Jahr 2012 durch die Kreisverwaltung erstellt und entsprechend berechnet.
34. Die Buchführung und das Belegwesen sind nach unseren Feststellungen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
35. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

## **2. Jahresabschluss**

36. Im Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2012 des Eigenbetriebes wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsformspezifischen Vorschriften, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die ergänzenden Bestimmungen der Satzung beachtet.
37. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften eingehalten. Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB) wurde beachtet. Die im Anhang gemachten Angaben entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
38. Bei der Berichterstattung im Anhang wurde von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB Gebrauch gemacht. Die Inanspruchnahme der Schutzklausel ist nach dem Ergebnis unserer Prüfung nicht zu beanstanden.

## **3. Lagebericht**

39. Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB und § 26 EigAnVO). Er steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang. Der Lagebericht vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. Nach unserer Auffassung sind im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

40. Der Jahresabschluss insgesamt vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes.

### **2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen**

41. Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und das Sachanlagevermögen werden mit den Anschaffungskosten, jeweils vermindert um planmäßige, nutzungsbedingte Abschreibungen, angesetzt. Die Abschreibungen werden grundsätzlich nach der linearen Methode vorgenommen.

42. Die Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der flüssigen Mittel erfolgt grundsätzlich zum Nennwert. Ausfallrisiken sind keine zu erwarten. Für die unter den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ausgewiesenen Forderungen übernimmt das Jobcenter den Forderungseinzug. Da bei Zahlungseingang die Mittel anteilig an Bund und Landkreis weiterzuleiten sind, wurden Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger (Landkreis) und gegenüber Gebietskörperschaften (Bund) bilanziert.
43. Aufgrund der großen Zahl der Forderungen mit überwiegenden kleinen Forderungsbeträgen wurde aus Vereinfachungsgründen auf eine Abzinsung langfristiger Forderungen verzichtet.
44. Der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite enthält im Voraus gezahlte Leistungen nach dem SGB II.
45. Das Stammkapital mit € 5.000,00 entspricht der Betriebssatzung. Da die Einzahlung noch aussteht wurde eine Forderung an den Einrichtungsträger bilanziert. Zum Bilanzstichtag war das Eigenkapital durch den Jahresverlust aufgezehrt, so dass der Posten Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auf der Aktivseite gebildet wurde.
46. Die allgemeine Rücklage ergibt sich aus dem Saldo zwischen den Aktivposten, dem Stammkapital, den sonstigen Rückstellungen, dem Sonderposten und den Verbindlichkeiten.
47. Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen. Sie sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages bewertet.
48. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag bewertet.
49. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten enthält Abschlagszahlungen von Bund und Landkreis für die im Januar 2013 zu erbringenden Leistungen nach SGB II.
50. Die weiteren Bewertungsgrundlagen sind dem Anhang (Anlage 3) zu entnehmen. Änderungen gegenüber der Eröffnungsbilanz haben sich nicht ergeben.

## **F. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

### **I. Vermögenslage**

51. In der folgenden Darstellung wurden die Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember 2012 nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten gegliedert und den Zahlen der Eröffnungsbilanz gegenübergestellt. Dabei wurden Schuldposten mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr als langfristig eingestuft.

52. Das Sachanlagevermögen wird vollständig über Zuwendungen des Bundes und des Landkreises finanziert. Die Zuwendungen wurden dem Sonderposten für Investitionen zugeführt, den wir vom Sachanlagevermögen abgesetzt haben.

|  | 31.12.2012 |       | 01.01.2012 |       | + / -  |
|--|------------|-------|------------|-------|--------|
|  | T€         | %     | T€         | %     | T€     |
| <u>Aktiva</u>                                      |            |       |            |       |        |
| Sachanlagevermögen                                 | 66         | 1,2   | 73         | 3,5   | -7     |
| Sonderposten                                       | -66        | 1,2   | -73        | 3,5   | 7      |
| Anlagevermögen                                     | 0          | 0,0   | 0          | 0,0   | ±0     |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen         | 1.905      | 34,0  | 1.330      | 63,9  | +575   |
| Forderungen gegen Gebietskörperschaften            | 1.548      | 27,6  | 32         | 1,5   | +1.516 |
| Forderungen gegen den Einrichtungsträger           | 169        | 3,0   | 159        | 7,6   | +10    |
| Liquide Mittel                                     | 440        | 7,8   | 562        | 27,0  | -122   |
| Übrige Aktiva                                      | 1.401      | 25,0  | 1          | 0,0   | +1.400 |
| Umlaufvermögen                                     | 5.463      | 97,4  | 2.084      | 100,0 | +3.379 |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag      | 147        | 2,6   | 0          | 0,0   | +147   |
| Summe Aktiva                                       | 5.610      | 100,0 | 2.084      | 100,0 | +3.526 |
| <u>Passiva</u>                                     |            |       |            |       |        |
| Eigenkapital                                       | 0          | 0,0   | 37         | 1,8   | -37    |
| Sonstige Rückstellungen                            | 318        | 5,7   | 154        | 7,4   | +164   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten       | 1.594      | 28,4  | 1          | 0,0   | +1.593 |
| Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger | 753        | 13,4  | 498        | 23,9  | +255   |
| Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften  | 1.267      | 22,6  | 1.394      | 66,9  | -127   |
| Übrige Passiva                                     | 1.678      | 29,9  | 0          | 0,0   | +1.678 |
| Fremdkapital                                       | 5.610      | 100,0 | 2.047      | 98,2  | +3.563 |
| Summe Passiva                                      | 5.610      | 100,0 | 2.084      | 100,0 | +3.526 |

53. Zum Anlagevermögen gehören insbesondere die EDV-Ausstattung und die Büroeinrichtungen. Beim Anlagevermögen stehen Zugängen von T€3 geringwertige Anlagegüter in gleicher Höhe Abgänge (T€3) und planmäßige Abschreibungen von T€10 gegenüber, so dass sich das Anlagevermögen insgesamt um T€7 vermindert hat.
54. Der Sonderposten enthält die Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens. Der Sonderposten entwickelte sich entsprechend den Abschreibungen und Abgängen beim Anlagevermögen.
55. Die zum Bilanzstichtag ausgewiesenen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betreffen ausschließlich Rückforderungsansprüchen gegen Hilfebedürftige.
56. Die Forderungen gegen den Kreis Kusel enthalten u. a. Forderungen aus den Schlussabrechnungen der Leistungen für Bildung und Teilhabe sowie des kommunalen Finanzierungsanteils.

57. Die Forderungen gegen Gebietskörperschaften (Bund) resultieren im Wesentlichen aus der Abrechnungssystematik des Bundesministeriums für Arbeit und Soziales bezüglich der verausgabten Bundesmittel. In 2012 wurden für Arbeitslosengeld II (T€429) nur 99 % der nachgewiesenen Kosten erstattet, für Eingliederungsleistungen (T€469) und Verwaltungskosten (T€636) betrug die Erstattung jeweils 80 %. Die verbleibenden Kosten werden in 2013 nach Prüfung der Jahresschlussrechnung erstattet.
58. Die liquiden Mittel betreffen Kontokorrentkonten bei der Kreissparkasse Kusel.
59. Die Guthaben sind gleich lautend bestätigt.
60. Hinsichtlich der Entwicklung der liquiden Mittel verweisen wir auf die nachfolgende Kapitalflussrechnung.
61. Die übrigen Aktiva betreffen mit T€2 sonstige Vermögensgegenstände sowie mit T€1.399 Rechnungsabgrenzungsposten die im Wesentlichen Vorauszahlungen des Folgejahres für Leistungen nach dem Sozialgesetzbuch II betreffen.
62. Die Rückstellungen betreffen Ansprüche für Mehrarbeit (T€72) und für Urlaubsansprüche der Mitarbeiter (T€174) sowie für die Kosten für die Erstellung und Prüfung des Jahresabschlusses (T€27) und Archivierung (T€45).
63. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen diverse Lieferanten und sind einzeln belegt.
64. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten betreffen ein Kontokorrentkonto bei der Kreissparkasse Kusel.
65. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger betreffen im Wesentlichen die Mittelerrstattungen für kommunale Leistungen die durch den Forderungseinzug beigesteuert und an den Landkreis erstattet werden.
66. Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften handelt es sich im Wesentlichen um Einnahmen aus Rückforderungen gegenüber Leistungsempfängern, die an den Bund zurück zu erstatten sind.
67. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Abschlagszahlungen von Bund- und Landkreis für die im Januar 2013 zu erbringenden Leistungen nach dem SGB II.

## II. Finanzlage

68. Die nachfolgende Kapitalflussrechnung haben wir nach dem Deutschen Rechnungslegungs-Standard Nr. 2 erstellt:

|   | 2012   |
|---|--------|
|   | T€     |
| Jahresergebnis  | -184   |
| Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-)<br>auf Gegenstände des Anlagevermögens  | +10    |
| Ertrag aus der Auflösung des Sonderpostens  | -10    |
| Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen  | +164   |
| Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen<br>aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht<br>der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -3.501 |
| Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die<br>nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind       | +1.806 |
| = Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit   | -1.715 |
| Auszahlungen (-) für Investitionen in das Sachanlagevermögen  | -3     |
| = Cashflow aus der Investitionstätigkeit  | -3     |
| Einzahlungen (+) zur Finanzierung der Investitionen in das Sachanlagevermögen   | +3     |
| = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit   | +3     |
| Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds  | -1.715 |
| Finanzmittelfonds am Anfang der Periode   | +561   |
| = Finanzmittelfonds am Ende der Periode   | -1.154 |

69. Der Finanzmittelfonds besteht ausschließlich aus liquiden Mitteln von T€ 440 (Vorjahr: T€ 562) und kurzfristigen Bankverbindlichkeiten von T€ 1.594 (Vorjahr: T€ 1).

70. Der Abfluss von Zahlungsmitteln von T€ 1.715 auf dem laufenden Geschäftsbetrieb konnte nur durch Abbau der liquiden Mittel und durch Aufnahme eines Kassenkredits finanziert werden.

71. Die Zahlungsfähigkeit des Jobcenter war im Laufe des Jahres durch Kassenkredite gewährleistet.

72. Die Liquiditätsrechnung als Gegenüberstellung der kurzfristigen Forderungen und Verbindlichkeiten ergibt sich wie folgt:

|   | 31.12.2012 |
|---|------------|
|   | T€         |
| <u>Kurzfristige Mittel</u>                                    |            |
| Flüssige Mittel   | 440        |
| Kurzfristige Forderungen<br>(ohne Rechnungsabgrenzungsposten) | 3.624      |
|   | 4.064      |
| <u>Kurzfristiger Mittelbedarf</u>                             |            |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten                                | 3.624      |
| Sonstige Rückstellungen                                       | 318        |
|   | 3.942      |
| Netto-Umlaufvermögen  | 122        |

### III. Ertragslage

73. In folgender Übersicht haben wir die Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten zusammengefasst.

|  | 2012   |       |
|--|--------|-------|
|  | T€     | %     |
| Kostenerstattungen   | 24.360 | 99,7  |
| Übrige betriebliche Erträge                                    | 65     | 0,3   |
| Betriebsertrag   | 24.425 | 100,0 |
| Aufwendungen für die Gewährung passiver Leistungen nach SGB II | 19.063 | 78,0  |
| Aufwendungen zur Eingliederung in Arbeit nach § 16 ff. SGB II  | 1.832  | 7,5   |
| Personalaufwand  | 3.075  | 12,6  |
| Abschreibungen   | 10     | 0,0   |
| Übrige betriebliche Aufwendungen                               | 606    | 2,5   |
| Betriebsaufwand  | 24.586 | 100,6 |
| Betriebsergebnis   | -161   | 0,6   |
| Finanzergebnis   | -23    | 0,1   |
| Neutrales Ergebnis   | ±0     | 0,0   |
| Jahresergebnis   | -184   | 0,7   |

74. Die Kostenerstattungen sind im Zusammenhang mit den Aufwendungen nach SGB II zu sehen. Bei den Aufwendungen für die Gewährung passiver Leistungen nach SGB II handelt es sich unter anderem um Regel- und Mehrbedarfe, Krankenversicherungs- und Pflegeversicherungsbeiträge (T€ 11.800). Daneben werden hier auch die Kosten der Unterkunft (KdU) (T€ 7.090) ausgewiesen. Der Anteil der Leistungen für Bildung und Teilhabe beträgt T€ 173.
75. Zusätzlich wurden Verwaltungskostenerstattungen in Höhe von T€ 2.853 durch den Bund und T€ 612 durch die Kommune (kommunaler Finanzierungsanteil) geleistet. Ebenfalls werden Erstattungen von erbrachten Eingliederungsleistungen (Leistungen an Träger, Arbeitgeber und Hilfebedürftige) (T€ 1.750) und für Beschäftigungszuschüsse (T€ 70) sowie sonstige Erstattungen (T€ 12) ausgewiesen.
76. Die übrigen betrieblichen Erträge betreffen insbesondere die Schlussrechnungen des kommunalen Finanzierungsanteils mit T€ 50.
77. Bei den Aufwendungen für die Gewährung passiver Leistungen nach SGB II in Höhe von insgesamt T€ 19.063 handelt es sich im Wesentlichen um Regelleistungen und Mehrbedarfe in Höhe von T€ 8.414, Leistungen für Unterkunft und Heizung von T€ 7.080, Krankenversicherungsbeiträge in Höhe von T€ 2.885 und Beiträge zur Pflegeversicherung in Höhe von T€ 398.
78. Daneben werden hier insbesondere die Kosten der Unterkunft (KdU) in Höhe von T€ 7.090 ausgewiesen. Die Leistungen für Bildung und Teilhabe sind mit T€ 173 ausgewiesen.
79. Die Aufwendungen zur Eingliederung in Arbeit nach § 16 SGB II in Höhe von insgesamt T€ 1.832 entfallen auf Leistungen an Arbeitgeber (T€ 290), an Bildungsträger und private Arbeitsvermittler (T€ 1.014), für Beschäftigungszuschüsse (T€ 70), für Arbeitsgelegenheiten (T€ 347) sowie übrige Leistungen (T€ 111).
80. Unter dem Personalaufwand sind die Vergütungen für durchschnittlich 50 tariflich Beschäftigte des Eigenbetriebs sowie für den Geschäftsführer ausgewiesen.
81. Die übrigen betrieblichen Aufwendungen betreffen insbesondere Verwaltungskosten. Sie beinhalten im Wesentlichen Raumkosten (T€ 275), Dienstleistungen (T€ 64), Leasingkosten (T€ 61) und sonstige Kosten (T€ 206).
82. Das Finanzergebnis betrifft Zinserträge, die mit Zinsaufwendungen verrechnet wurden.



## **G. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrags**

### **I. Feststellungen gemäß § 89 GemO**

83. Bei unserer Prüfung haben wir gemäß § 89 Abs. 3 GemO i. V. m. der PrüfungsVO auch die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebs und die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft. Dabei lag der zu § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichte Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) zu Grunde. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, das heißt mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Betriebssatzung geführt worden sind und die wirtschaftlichen Verhältnisse geordnet sind.
84. Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage 6 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 89 Abs. 3 GemO) dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung folgende Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind:
- Im Berichtsjahr wurden Kassenkredite von T€ 1.593 zur Verstärkung der Liquidität aufgenommen. Im Vermögensplan war kein Ansatz hierfür vorgesehen. Im Wirtschaftsplan war der Höchstbetrag für Kassenkredite auf T€ 1.500 festgesetzt.
  - Ursächlich für die Überschreitung des Kassenkreditrahmens sind die gegen Jahresende zu leistenden Pflichtzahlungen für den Januar 2013 und die zu geringen Abschläge des BMAS für diesen Zeitraum. Ab dem Jahr 2013 wurde der Höchstbetrag für Kassenkredite auf T€ 3.500 erhöht.
  - Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes geben nach unserer Beurteilung keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen, solange die Verluste des Eigenbetriebes durch den Einrichtungsträger ausgeglichen werden.

### **II. Wirtschaftsplan**

85. Der Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2012 wurde vom Kreistag am 14. Dezember 2011 beschlossen. Die Genehmigung durch die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier datiert vom 28. August 2012. Die Bekanntgabe erfolgte in der örtlichen Presse am 02. Februar 2012. Die öffentliche Auslegung erfolgte in der Zeit vom 12. September bis 21. September 2012 in den Verwaltungsräumen der Kreisverwaltung Kusel.

86. Der Wirtschaftsplan 2012 weist im Erfolgsplan Erträge von T€22.832, Aufwendungen von T€22.832 und im Vermögensplan Einnahmen und Ausgaben in Höhe von T€5 aus.
87. Der Höchstbetrag der Kassenkredite zur rechtzeitigen Leistung von laufenden Ausgaben nach dem Wirtschaftsplan wurde auf T€ 1.500 festgesetzt.
88. Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde im Vermögensplan auf T€799 festgesetzt.
89. Der Vermögensplan soll alle voraussehbaren Einnahmen und Ausgaben des Wirtschaftsjahres enthalten.
90. Nachfolgend sind die im Vermögensplan vorgesehenen Einnahmen (Mittelherkunft) und Ausgaben (Mittelverwendung) den tatsächlichen Werten des Berichtsjahres gegenübergestellt:

|  | Plan | Ist   | + / -  |
|--|------|-------|--------|
|  | T€   | T€    | T€     |
| I. <u>Einnahmen</u> (Mittelherkunft)   |      |       |        |
| Abschreibungen                         | 0    | 10    | +10    |
| Zunahme Rückstellungen                 | 0    | 164   | +164   |
| Liquide Mittel (Kassenkredit)          | 0    | 1.593 | +1.593 |
| Zunahme sonstiger Passiva              | 5    | 1.799 | +1.794 |
| Abnahme sonstiger Aktiva               | 0    | 122   | +122   |
| Summe Einnahmen                        | 5    | 3.688 | +3.683 |
| II. <u>Ausgaben</u> (Mittelverwendung) |      |       |        |
| <u>Jahresverlust</u>                   | 0    | 184   | +184   |
| Investitionen                          | 0    | 3     | +3     |
| Zunahme sonstiger Aktiva               | 5    | 3.501 | +3.496 |
| Summe Ausgaben                         | 5    | 3.688 | +3.683 |

91. Zu den Ursachen der Abweichung beim Jahresergebnis und bei den Abschreibungen verweisen wir auf unsere Ausführungen zum Erfolgsplan.
92. Die übrigen Abweichungen sowohl bei den Einnahmen als auch bei den Ausgaben resultieren im Wesentlichen daraus, dass für die sich aus der Veränderung der kurzfristigen Verbindlichkeiten bzw. der kurzfristigen Forderungen ergebende Liquiditätswirkung keine Planansätze bestehen oder diese als konstant unterstellt werden. Die Liquiditätswirkung aus der Veränderung der kurzfristigen Verbindlichkeiten und Forderungen und dem Jahresergebnis begründen im Übrigen die Abweichung der Veränderung der liquiden Mittel.

93. Die Gegenüberstellung der Planansätze aus dem Erfolgsplan und der im vorliegenden Jahresabschluss tatsächlich erzielten Ergebnisse stellt sich wie folgt dar:

|  | Plan   | Ist    | + / -  |
|--|--------|--------|--------|
|  | T€     | T€     | T€     |
| Kostenerstattungen   | 22.832 | 24.360 | +1.528 |
| Sonstige betriebliche Erträge                                  | 0      | 65     | +65    |
| Summe Betriebsertrag   | 22.832 | 24.425 | +1.593 |
| Aufwendungen für die Gewährung passiver Leistungen nach SGB II | 17.115 | 19.063 | +1.948 |
| Aufwendungen zur Eingliederung in Arbeit nach § 16 ff. SGB II  | 2.427  | 1.832  | -595   |
| Personalaufwand  | 2.640  | 3.075  | +435   |
| Abschreibungen   | 0      | 10     | +10    |
| Übrige betriebliche Aufwendungen                               | 650    | 606    | -44    |
| Summe Betriebsaufwand  | 22.832 | 24.586 | +1.754 |
| Betriebsergebnis   | ±0     | -161   | -161   |
| Zinsaufwand  | 0      | 23     | +23    |
| Finanzergebnis   | 0      | -23    | -23    |
| Jahresgewinn   | 0      | -184   | -184   |

94. Die wesentlichen Abweichungen zwischen Wirtschaftsplan und Jahresabschluss sind auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

- Die Kostenerstattungen durch Bund und Kommune sind gesetzlich geregelt. Da die tatsächlichen Ausgaben die Planwerte überschritten haben, musste durch die Träger der Grundversicherung ein höherer Erstattungsbetrag geleistet werden.
- Bei den Sonstigen betrieblichen Erträgen war insbesondere die Schlussrechnung des kommunalen Finanzierungsanteils in Höhe von T€50 zu verzeichnen.
- Bei den passiven Leistungen nach SGB II wurde geringere Sozialversicherungsbeiträge geplant.
- Die Aufwendungen zur Eingliederung waren Gelder aus dem Europäischen Sozialfonds mit geplant, die jedoch direkt an die Träger von Bildungsmaßnahmen geflossen sind.
- Der Personalaufwand wurde im Wesentlichen durch die im Plan nicht berücksichtigte Einstellung von Personal und dem hohen Tarifabschluss sowie die Berücksichtigung der Rückstellungen für Urlaub und Mehrarbeit beeinflusst.
- Die tatsächlichen Abschreibungen des Berichtsjahres lagen aufgrund der zum Zeitpunkt der Planerstellung fehlenden Bestandsübertragung durch den Rechtsvorgänger (Bundesagentur für Arbeit) über dem Planansatz.

- Die Abweichungen bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen resultieren im Wesentlichen aus Einsparungen bei verschiedenen Einzelposten.
- Die Zinsaufwendungen resultieren aus der Zwischenfinanzierung der geleisteten Auszahlungen bis zur Mittelherstattung durch die Träger.

### III. Ausgabewirksamer Verlust

95. Im Berichtsjahr ist ein ausgabewirksamer Verlust gemäß § 11 Abs. 8 EigAnVO in Höhe von - T€ 184 erwirtschaftet worden, der sich wie folgt berechnet:

|  | T€   |
|--|------|
| Jahresergebnis (Jahresverlust)   | -184 |
| zuzüglich Aufwendungen, die nicht zu Ausgaben führen:                                      |      |
| - Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 10   |
|  | -174 |
| abzüglich Erträge, die nicht zu Einnahmen führen:  |      |
| - Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens  | 10   |
| ausgabewirksamer Verlust   | -184 |

96. Nach § 11 Abs. 8 EigAnVO ist der ausgabewirksame Verlust spätestens im Folgejahr durch den Einrichtungsträger auszugleichen.

-----

## **H. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung**

### **I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**

97. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 26. August 2014 den nachfolgend wiedergegebenen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

#### **„Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des

**Jobcenter Landkreis Kusel,  
Kusel,**

für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar 2012 bis zum 31. Dezember 2012 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung des kommissarischen Geschäftsführers des Eigenbetriebes. 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 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 der Eigenbetrieb 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 des kommissarischen Geschäftsführers des Eigenbetriebes 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 gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

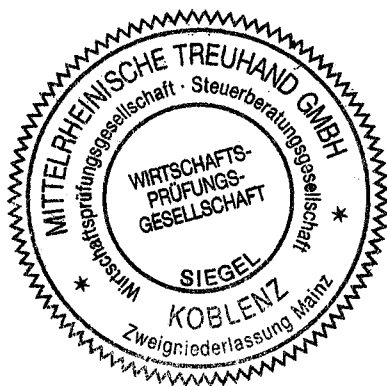
Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes geben nach unserer Beurteilung keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen, solange die Verluste des Eigenbetriebes durch den Einrichtungsträger ausgeglichen werden."

## II. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses des Jobcenter Landkreis Kusel, Kusel, für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar 2012 bis zum 31. Dezember 2012 und des Lageberichts für dieses Wirtschaftsjahr erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und / oder Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird.

Mainz, 26. August 2014



Mittelrheinische Treuhand GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Laehn

Wirtschaftsprüfer

Weichert

Wirtschaftsprüfer

---

| <b>Anlagen</b>   | <b>Anlage</b> |
|--|---------------|
| Bilanz zum 31. Dezember 2012   | 1             |
| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2012              | 2             |
| Anhang 2012  | 3             |
| Lagebericht 2012   | 4             |
| Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers   | 5             |
| Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 89 Abs. 3 GemO          | 6             |
| Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen  | 7             |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften | 8             |

Bilanz zum 31. Dezember 2012

| Aktivseite   |                     |                     | Passivseite |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
|  | 31.12.2012          | 01.01.2012          | 31.12.2012  | 31.12.2012          | 01.01.2012          |
|  | €                   | €                   | €           | €                   | €                   |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                 |                     |                     |             |                     |                     |
| <b>I. Sachanlagen</b>                                    |                     |                     |             |                     |                     |
| Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung       | 65.944,91           | 73.261,52           |             |                     |                     |
| <b>Summe Anlagevermögen</b>                              | <b>65.944,91</b>    | <b>73.261,52</b>    |             |                     |                     |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                 |                     |                     |             |                     |                     |
| <b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>  |                     |                     |             |                     |                     |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen            | 1.904.840,92        | 1.330.399,66        |             |                     |                     |
| 2. Forderungen gegen den Einrichtungsträger              | 169.189,53          | 158.665,85          |             |                     |                     |
| 3. Forderungen gegen Gebietskörperschaften               | 1.548.017,12        | 32.236,06           |             |                     |                     |
| 4. Sonstige Vermögensgegenstände                         | 2.148,35            | 0,00                |             |                     |                     |
|  | <u>3.624.195,92</u> | <u>1.521.301,57</u> |             |                     |                     |
| <b>II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>  | <b>440.430,10</b>   | <b>561.679,63</b>   |             |                     |                     |
| <b>Summe Umlaufvermögen</b>                              | <b>4.064.626,02</b> | <b>2.082.981,20</b> |             |                     |                     |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                     | <b>1.398.422,99</b> | <b>1.379,39</b>     |             |                     |                     |
| <b>D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>  | <b>146.579,48</b>   | <b>0,00</b>         |             |                     |                     |
|  | <u>5.675.573,40</u> | <u>2.157.622,11</u> |             |                     |                     |
|  |                     |                     |             |                     |                     |
| <b>A. Eigenkapital</b>                                   |                     |                     |             |                     |                     |
| <b>I. Stammkapital</b>                                   | 5.000,00            | 5.000,00            |             |                     |                     |
| <b>II. Allgemeine Rücklage</b>                           | 32.235,36           | 32.235,36           |             |                     |                     |
| <b>III. Jahresverlust</b>                                | 183.814,84          | 0,00                |             |                     |                     |
| <b>IV. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b> | <b>146.579,48</b>   | <b>0,00</b>         |             |                     |                     |
| <b>Summe Eigenkapital</b>                                | <b>0,00</b>         | <b>37.235,36</b>    |             |                     |                     |
| <b>B. Sonderposten</b>                                   |                     | 65.944,91           |             | 65.944,91           | 73.261,50           |
| <b>C. Rückstellungen</b>                                 |                     |                     |             | 318.436,55          | 153.665,85          |
| 1. Sonstige Rückstellungen                               |                     |                     |             |                     |                     |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                              |                     |                     |             |                     |                     |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten          | 1.594.091,28        | 1.380,11            |             |                     |                     |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen      | 11.262,77           | 0,00                |             |                     |                     |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger    | 752.418,93          | 498.003,10          |             |                     |                     |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften     | 1.266.480,23        | 1.393.866,47        |             |                     |                     |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                            | 0,00                | 209,72              |             |                     |                     |
|  | <u>3.624.253,21</u> | <u>1.893.459,40</u> |             | <u>3.624.253,21</u> | <u>1.893.459,40</u> |
| <b>Summe Verbindlichkeiten</b>                           |                     |                     |             |                     |                     |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                     |                     |                     |             | 1.666.938,73        | 0,00                |
|  |                     |                     |             | <u>5.675.573,40</u> | <u>2.157.622,11</u> |



---

**Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr 2012**

|   | €                   | €                  |
|---|---------------------|--------------------|
| 1. Kostenerstattungen für die Aufgabenerfüllung nach SGB II   |                     | 24.359.887,19      |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge  |                     | <u>64.807,32</u>   |
|   |                     | 24.424.694,51      |
| 3. Personalaufwand  |                     |                    |
| a) Löhne und Gehälter   | 2.559.710,52        |                    |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für<br>Altersversorgung und für Unterstützung<br>davon für Altersversorgung: € 451.132,59 | 514.898,42          |                    |
|   | <u>3.074.608,94</u> | 3.074.608,94       |
| 4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögens-<br>gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen                              |                     | 9.926,24           |
| 5. Sonstige betriebliche Aufwendungen   |                     | 21.500.998,54      |
| 6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |                     | 400,99             |
| 7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen   |                     | <u>23.376,62</u>   |
| 8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit   |                     | -183.814,84        |
| 9. Jahresverlust  |                     | <u>-183.814,84</u> |

**A n h a n g**  
**zum**  
**Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012**  
**Jobcenter**  
**Landkreis Kusel**

Gliederung

- A. Allgemeines
- B. Angaben zur Bilanz und zu den Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften
- C. Erläuterungen zur Bilanz
- D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung
- E. Sonstige Angaben

## **A. Allgemeines**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012 des Eigenbetriebes Jobcenter Landkreis Kusel wurde nach den Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches in Verbindung mit der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung Rheinland-Pfalz vom 05. Oktober 1999 erstellt. Für die Gliederung des Jahresabschlusses fanden die Formblätter der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung Anwendung.

## **B. Angaben zur Bilanz und zu den Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften**

Das Sachanlagevermögen ist durch Rechnungen und eine Anlagenbestandsliste nachgewiesen. Auf eine körperliche Bestandsaufnahme zum Bilanzstichtag wurde verzichtet.

Die Zugänge des Anlagevermögens wurden mit den Anschaffungskosten bewertet.

Die Anlagenabgänge erfolgten zu den vorgetragenen Restbuchwerten.

Die Abschreibungen erfolgten planmäßig nach der linearen Methode und entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer. Geringwertige Anlagegüter mit Anschaffungskosten unter € 401,00 (netto) werden sofort abgeschrieben.

Die Zusammensetzung und Entwicklung der in der Bilanz zusammengefassten Positionen des Anlagevermögens sind aus dem folgenden Anlagennachweis ersichtlich.

Die Forderungen und die Guthaben bei Kreditinstituten sind grundsätzlich zum Nennwert bilanziert.

Das Stammkapital entspricht der Festsetzung der Satzung.

Rückstellungen wurden in Höhe des voraussichtlichen Erfüllungsbetrages, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist, gebildet. Die Archivierungskostenrückstellung wurde aus Vereinfachungsgründen nicht abgezinst.

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag bewertet.

**Anlagennachweis zum 31. Dezember 2012**

|   | Anschaffungs- und Herstellungskosten |          |          |            | Abschreibungen |          |          |            | Restbuchwerte |            | Kennzahlen |          |
|---|--------------------------------------|----------|----------|------------|----------------|----------|----------|------------|---------------|------------|------------|----------|
|   | Stand                                | Zugang   | Abgang   | Stand      | Stand          | Zugang   | Abgang   | Stand      | Stand         | Stand      | Ø Ab-      | Ø Rest-  |
|   | 01.01.2012                           |          |          | 31.12.2012 | 01.01.2012     |          |          | 31.12.2012 | 31.12.2012    | 01.01.2012 | schreibung | buchwert |
|   | €                                    | €        | €        | €          | €              | €        | €        | €          | €             | €          | %          | %        |
| A. <u>Sachanlagen</u>                                     |                                      |          |          |            |                |          |          |            |               |            |            |          |
| <u>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</u> |                                      |          |          |            |                |          |          |            |               |            |            |          |
| 1. Einrichtung und Geschäftsausstattung                   | 79.346,21                            | 0,00     | 0,00     | 79.346,21  | 15.803,86      | 6.226,65 | 0,00     | 22.030,51  | 57.315,70     | 63.542,35  | 7,85       | 72,23    |
| 2. Kraftfahrzeuge   | 10.900,00                            | 0,00     | 0,00     | 10.900,00  | 1.180,83       | 1.089,96 | 0,00     | 2.270,79   | 8.629,21      | 9.719,17   | 10,00      | 79,17    |
| 3. Geringwertige Anlagegüter                              | 0,00                                 | 2.609,63 | 2.609,63 | 0,00       | 0,00           | 2.609,63 | 2.609,63 | 0,00       | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00     |
| <u>Insgesamt</u>  | 90.246,21                            | 2.609,63 | 2.609,63 | 90.246,21  | 16.984,69      | 9.926,24 | 2.609,63 | 24.301,30  | 65.944,91     | 73.261,52  | 11,00      | 73,07    |

### C. Erläuterungen zur Bilanz

#### Bilanz

#### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Zusammensetzung der Forderungen und Sonstigen Vermögensgegenstände ist dem folgenden Forderungsspiegel zu entnehmen:

|  |           | Gesamt              | Davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | Davon mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren |
|--|-----------|---------------------|--|---|
|  |           | €                   | €  |   |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |           | 1.904.840,92        | 1.320.919,90   | 530.506,51  |
| Forderungen gegen Gebietskörperschaften    | (Bund)    | 1.548.017,12        | 0,00   | 0,00  |
| Forderungen gegen Einrichtungsträger       | (Kommune) | 169.189,53          | 0,00   | 0,00  |
| Sonstige Vermögensgegenstände              |           | 2.148,35            | 0,00   | 0,00  |
| <u>Insgesamt</u>                           |           | <u>3.624.195,92</u> | <u>1.320.919,90</u>                                  | <u>530.506,51</u>                                     |

Aufgrund der großen Zahl von Forderungen mit überwiegend kleinen Forderungsbeträgen wurde aus Vereinfachungsgründen auf die Abzinsung der Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr verzichtet.

#### Guthaben bei Kreditinstituten

Der Eigenbetrieb führt den Zahlungsverkehr auf einem eigenen Bankkonto.

Zusammensetzung des Bestandes zum 31. Dezember 2012:

|                   |   | <u>01.01.2012</u> | <u>31. 12. 2012</u> |
|-------------------|---|-------------------|---------------------|
| - Sparkasse Kusel | € | 561.679,63        | 440.430,10          |
|                   | € | <u>561.679,63</u> | <u>440.430,10</u>   |

#### Eigenkapital

Das Eigenkapital zeigt im Wirtschaftsjahr 2012 folgende Entwicklung:

|                  | Stand 01.01.2012 | Zugang             | Entnahme    | Stand 31.12.2012   |
|------------------|------------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                  | €                | €                  | €           | €                  |
| Stammkapital     | 5.000,00         | 0,00               | 0,00        | 5.000,00           |
| Kapitalrücklage  | 32.235,36        | 0,00               | 0,00        | 32.235,36          |
| Jahresverlust    | 0,00             | -183.814,84        | 0,00        | -183.814,84        |
| <u>Insgesamt</u> | <u>37.235,36</u> | <u>-183.814,84</u> | <u>0,00</u> | <u>-146.579,48</u> |

Das Jobcenter Landkreis Kusel erhält von Bund und Kommune ausreichende Mittelerstattungen, um die Wahrnehmung der gesetzlichen Aufgaben, sowie die Kosten der laufenden Verwaltung zu finanzieren.

Sonstige Rückstellungen

|                                       | Stand<br>01.01.2012 | Zuführung  | Verbrauch  | Stand<br>31.12.2012 |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|
|                                       | €                   | €          | €          | €                   |
| Ansprüche aus Urlaubs- und Zeitkonten | 153.665,85          | 246.040,35 | 153.665,85 | 246.040,35          |
| Archivierungskosten                   | 0,00                | 45.700,00  | 0,00       | 45.700,00           |
| Interne Abschlusskosten (SB)          | 0,00                | 4.005,53   | 0,00       | 4.005,53            |
| Interne Abschlusskosten (EB)          | 0,00                | 5.090,67   | 0,00       | 5.090,67            |
| Prüfungs- und Beratungskosten         | 0,00                | 17.600,00  | 0,00       | 17.600,00           |
| <u>Insgesamt</u>                      | 153.665,85          | 318.436,55 | 153.665,85 | 318.436,55          |

Verbindlichkeiten

|   | Insgesamt    | davon mit<br>Laufzeit bis<br>1 Jahr | davon mit<br>Laufzeit 1 bis 5<br>Jahre | davon mit<br>Laufzeit mehr als<br>5 Jahre |
|---|--------------|-------------------------------------|--|---|
|   | €            |                                     |  |   |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten<br>(Kontokorrentkredit) | 1.594.091,28 | 1.594.091,28                        | 0,00                                   | 0,00                                      |
| Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen                     | 11.262,77    | 11.262,77                           | 0,00                                   | 0,00                                      |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>den Einrichtungsträgern                  | 752.418,93   | 63.688,31                           | 491.382,20                             | 197.348,42                                |
| Verbindlichkeiten gegenüber<br>Gebietskörperschaften                    | 1.266.480,23 | 103.748,44                          | 829.573,70                             | 333.158,09                                |
| <u>Insgesamt</u>  | 3.624.253,21 | 1.772.790,80                        | 1.320.955,90                           | 530.506,51                                |

Eine Besicherung der Verbindlichkeiten durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte erfolgte nicht.

**D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**

Umsatzerlöse /sonstige betriebliche Erträge

|   |                 |                        |
|---|-----------------|------------------------|
| <b>Leistungen nach SGB II</b>                             |                 | <b>19.063.115,73 €</b> |
| Mittelforderung Leistungsbereich (Bund)                   | 11.800.417,48 € |                        |
| Erstattung Kosten der Unterkunft (Kommune)                | 7.089.555,47 €  |                        |
| Rückerstattung Kosten der Unterkunft (Leistungsempfänger) | 180,82          |                        |
| Erstattung Bildung und Teilhabe (Kommune)                 | 172.961,96 €    |                        |
| <br>  |                 |                        |
| <b>Klassische Eingliederungsleistungen</b>                |                 | <b>1.831.515,92 €</b>  |
| Erstattung klassische Eingliederungsleistungen (Bund)     | 1.750.497,24 €  |                        |
| Erstattung Eingliederungsleistungen (Leistungsempfänger)  | 11.916,09 €     |                        |
| Erstattung Beschäftigungszuschüsse (Bund)                 | 69.102,59 €     |                        |
| <br>  |                 |                        |
| <b>Verwaltungskostenerstattung</b>                        |                 | <b>3.530.062,86 €</b>  |
| Personalkostenerstattung (Bund)                           | 2.852.882,62 €  |                        |
| Personalkostenerstattung (Kommune)                        | 401.280,00 €    |                        |
| Sachkostenerstattung (Kommune)                            | 211.092,92 €    |                        |
| Sonstige betriebliche Erträge (vermischte Einnahmen)      | 64.807,32 €     |                        |
| <b>Gesamtsumme:</b>                                       |                 | <b>24.424.694,51 €</b> |

**Personalaufwand**

**Löhne und Gehälter**

Zusammensetzung:

|                        | 2012         |
|------------------------|--------------|
|                        | T€           |
| Tariflich Beschäftigte | 2.131.873,17 |
| Besoldung Beamte       | 427.837,35   |
|                        | 2.559.710,52 |

## Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

Zusammensetzung:

|  | 2012       |
|--|------------|
|  | T€         |
| Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | 274.754,81 |
| Beiträge Zusatzversorgungskasse          | 119.164,00 |
| Beiträge zu Versorgungskassen            | 57.213,69  |
| Beihilfen                                | 48.804,57  |
| Unfallversicherungsbetrag                | 6.010,92   |
| Pauschalsteuer                           | 8.950,43   |
|  | 514.898,42 |

Im Berichtsjahr waren durchschnittlich 51 tariflich Beschäftigte und 11 Beamte beschäftigt. Davon wurde ein Beamter in Abordnung der Deutschen Post AG beschäftigt und drei Mitarbeiter per Gestellung der Verbandsgemeinde Kusel.

Die Arbeitnehmer des Eigenbetriebs Jobcenter Landkreis Kusel sind bei der Bayerischen Versorgungskammer in München, versichert. Es bestehen Versorgungszusagen, die den versicherten Arbeitnehmern eine zusätzliche Altersversorgung gewährleisten. Der Umlagesatz in 2012 betrug 5,59 % der Bruttolohnsumme. Aufgrund der Auskunft der Bayerischen Versorgungskammer ist eine Änderung des Umlagesatzes im Jahre 2012 nicht bekannt. Der umlagepflichtige Lohn belief sich im Wirtschaftsjahr 2012 auf € 2.131.873,17.



Sonstige betriebliche Aufwendungen

|   |                     |                        |
|---|---------------------|------------------------|
| <b>Leistungen nach SGB II</b>                   |                     | <b>19.063.115,72 €</b> |
| ALG II (passive Bundesleistungen)               | 11.800.417,47 €     |                        |
| Leistungen für Unterkunft und Heizung (Kommune) | 7.089.736,29 €      |                        |
| Leistungen für Bildung und Teilhabe             | 172.961,96 €        |                        |
| <br>  |                     |                        |
| <b>Klassische Eingliederungsleistungen</b>      |                     | <b>1.831.515,92 €</b>  |
| Eingliederungszuschüsse                         | 289.764,83 €        |                        |
| Bildungsmaßnahmen und Vermittlungsgutscheine    | 1.013.835,42 €      |                        |
| Vermittlungsbudget                              | 44.660,04 €         |                        |
| Förderung der beruflichen Weiterbildung         | 39.894,42 €         |                        |
| Arbeitsgelegenheiten                            | 347.152,89          |                        |
| Leistungen für Selbständige                     | 1.279,30 €          |                        |
| Leistungen für Jugendliche                      | 14.380,20 €         |                        |
| Leistungen nach Altersteilzeitgesetz            | 11.314,93 €         |                        |
| Beschäftigungszuschüsse                         | 69.233,89 €         |                        |
| <br>  |                     |                        |
| <b>Verwaltungskosten</b>                        |                     | <b>606.366,90 €</b>    |
| Raumkosten                                      | 249.029,54 €        |                        |
| Fuhrpark  | 14.510,26 €         |                        |
| Dienstleistungen                                | 64.519,81 €         |                        |
| Fortbildung                                     | 20.139,93 €         |                        |
| Zinsen und Versicherungen                       | 24.811,10 €         |                        |
| Sonstige Verwaltungskosten                      | 233.356,26 €        |                        |
| <br>  |                     |                        |
|   | <b>Gesamtsumme:</b> | <b>21.500.998,54 €</b> |

**E. Sonstige Angaben**

Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen zum Bilanzstichtag aus Leasing und Mieten mit 521.232,21 €.

Haftungsverhältnisse entsprechend § 251 HGB bestanden zum Abschlussstichtag nicht.

### Organe

Organe des Eigenbetriebes sind die Werkleitung (Geschäftsführer), der Werkausschuss und der Beirat.

Im Jahr 2012 war Herr Königstein zum Werkleiter (Geschäftsführer) bestellt.

Seit dem 01. April 2014 ist Herr Trautmann kommissarischer Werkleiter (Geschäftsführer).

Der Werkausschuss besteht in 2012 aus folgenden Personen:

### Mitglieder

- Herr Klaus Müller                      Bürgermeister d. Verbandsgemeinde (Glan-Münchweiler)
- Herr Rudi Agne                            Bürgermeister d. Verbandsgemeinde (Waldmohr)
- Herr Erwin Reiber                        Oberamtsrat i. R.
- Herr Horst Flesch                        Kommunalbeamter
- Frau Rosemarie Saalfeld                Dozentin
- Herr Dr. Stefan Spitzer                  Bürgermeister d. Verbandsgemeinde (Kusel)
- Herr Christoph Lothschütz                Verwaltungsfachangestellter
- Herr Rüdiger Becker                    Rentner
- Herr Jochen Näher                        Beamter
- Herr Martin Trapp                        Metzger und Industriearbeiter
- Herr Egbert Jung                        Bürgermeister d. Verbandsgemeinde (Lauterecken-Wolfstein)
- Frau Birte Arndt                        Verwaltungsangestellte
- Herr Heiko Denzer                        Verwaltungsangestellter
- Herr Jochen Mayer                        Verwaltungsangestellter
- Herr Ulf Weber                            Verwaltungsangestellter

### Vertreter

- Herr Detlef Bojak                        Pensionär
- Frau Andrea Schneider                  Versicherungs- und Finanzberaterin
- Herr Frieder Haag                        Rentner
- Frau Anni Schummel                      Hausfrau
- Herr Otto Rubly                            Landwirt
- Herr Dr. Leo Reiser                        Arzt
- Herr Xaver Jung                          Mitglied des Bundestages
- Herr Siegbert Theiß                      Rentner
- Frau Leila Näher                        Erzieherin in Ausbildung
- Herr Robert Drumm                        Kreisverwaltungsbeamter a. D.
- Herr Heinrich Steinhauer                Justizbeamter i. R.

1. Mitglieder des örtlichen Beirates ab dem 01. Januar 2012 sind:

Vorsitzender: Herr Dekan Ralf Lehr

Stellvertretender Vorsitzender: Herr Joachim Schulz (Lehrer)

|      | Name                     | Institution                           |
|------|--------------------------|---------------------------------------|
| Herr | Winfried Diwo            | Katholisches Dekanat                  |
| Herr | Joachim Schulz           | Caritasverband für die Diözese Speyer |
| Herr | Helmuth Knieriemen       | Kreishandwerkerschaft                 |
| Frau | Ass. jur. Ursula Stange  | Handwerkskammer der Pfalz             |
| Frau | Angelika Schmidt         | Diakonisches Werk                     |
| Herr | Franz Edinger            | Deutscher Gewerkschaftsbund           |
| Herr | Dekan Ralf Lehr          | Protestantische Kirchengemeinde       |
| Herr | Ass. jur. Michael Schaum | IHK für die Pfalz                     |
| Herr | Hans – Joachim Omlor     | Agentur für Arbeit                    |
| Frau | Michaela Rohe            | Kreisjugendring Kusel                 |
| Herr | Hubert Westrich          | Leistungsempfänger                    |
| Herr | Karl – Heinz Schuhmacher | Leistungsempfänger                    |

Im Jahr 2012 wurden keine Sitzungsgelder und Reisekosten an die Beiratsmitglieder gezahlt.

Auf die Angabe der Bezüge der Werkleitung wird mit Verweis auf § 286 Abs. 4 verzichtet.

Im Jahr 2012 wurden keine Geschäfte mit nahe stehenden Personen getätigt.

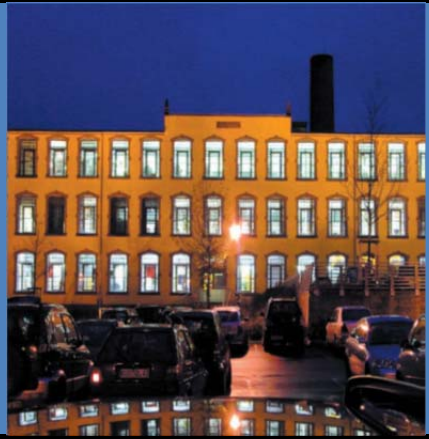
Das vom Abschlussprüfer berechnete Gesamthonorar für die Abschlussprüferleistungen betrug € 11.000,00 (netto). Für andere Bestätigungsleistungen fielen 3.845,00 (netto) sowie für sonstige Leistungen € 1.430,00 (netto) an.

Kusel, den 08.07.2014



Harald Trautmann  
Kommissarischer Geschäftsführer

# Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2012



## Jobcenter Landkreis Kusel



## **Gliederung**

|   |   |
|---|---|
| Aufgaben des Eigenbetriebes                   | 2 |
| Analyse der Ertragslage                       | 3 |
| Investitionen                                 | 4 |
| Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung | 4 |
| Vorgänge von besonderer Bedeutung             | 4 |
| Voraussichtliche Entwicklung                  | 5 |
| Forschung und Entwicklung                     | 5 |
| Zweigniederlassungen                          | 5 |

## **Aufgaben des Eigenbetriebes**

Das Jobcenter Landkreis Kusel wird als Eigenbetrieb entsprechend den Vorschriften der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung Rheinland-Pfalz geführt. Es ist somit ein kommunaler Eigenbetrieb ohne eigene Rechtspersönlichkeit.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 14.12.2011 für den Eigenbetrieb „Jobcenter Landkreis Kusel“ eine Satzung erlassen, die mit Wirkung zum 01.01.2012 in Kraft trat.

Der Eigenbetrieb „Jobcenter Landkreis Kusel“ wurde errichtet, um die Aufgaben nach dem Sozialgesetzbuch II (SGB II) im Rahmen der zugelassenen kommunalen Trägerschaft gemäß § 6a SGB II wahrzunehmen.

Die Aufgabenwahrnehmung erstreckt sich hauptsächlich auf die Leistungsgewährung im Bereich des SGB II. Hierbei handelt es sich vorrangig um die Erbringung von Arbeitslosengeld II, Sozialgeld, Kosten der Unterkunft, sowie Leistungen für Bildung ein Teilhabe.

Hinzu kommt die Erbringung von Leistungen zur Eingliederung in den Arbeitsmarkt im Sinne des SGB III. Diese umfassen im Wesentlichen die Finanzierung von Bildungsmaßnahmen, Förderungen der beruflichen Weiterbildung und die Erstattung von Leistungen aus dem Vermittlungsbudget (Bewerbungskostenerstattung u.ä.).

Das Jobcenter Landkreis Kusel unterhält zur bürgernahen Ausführung seiner Aufgaben 3 Standorte im Landkreis. In den Außenstellen Lauterecken und Waldmohr sind die Referate Markt & Integration, Leistung und Grundsatzfragen SGB II vertreten. In der Hauptgeschäftsstelle Kusel befinden sich neben den vorgenannten Referaten die Geschäftsführung und die Referate Finanzen/Haushalt und Rechtsprechung SGB II (Kreisrechtsausschuss).

## Analyse der Ertragslage

Der Kreistag des Landkreises Kusel hat in seiner Sitzung am 14.12.2011 aufgrund des § 15 der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung des Landes Rheinland-Pfalz (EigAnVO) vom 05. Oktober 1999 (GVBl. S. 373) und des § 11 der Betriebssatzung des Eigenbetriebes „Jobcenter Landkreis Kusel“ den Wirtschaftsplan für das Jahr 2012 beschlossen.

Der Erfolgsplan des Eigenbetriebes weist im Jahr 2012 in Erträgen und Aufwendungen ein Volumen von 22.832.177,09 € auf, der Vermögensplan mit Finanzierungsmitteln und Finanzierungsbedarf ein Volumen von 5.000,00 €.

Im Jahresabschluss schließt das Wirtschaftsjahr 2012 jedoch mit einem Fehlbetrag von 183.814,84 €.

Da das Jobcenter Landkreis Kusel lediglich die Aufgaben nach dem Sozialgesetzbuch II (SGB II) wahrnimmt und hierfür die entsprechende Mittelersatzung erhält, ist eine Gewinnerzielungsabsicht nicht gegeben.

Der in der Bilanz ausgewiesene nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag resultiert aus Rückstellungen, die für Urlaub, Überstunden, Abschluss- und Prüfungskosten, sowie die Archive zu bilden sind. Die Kostenerstattung durch Bund und Kommune für diese Kosten erfolgt mit Entstehen der tatsächlichen Ausgaben. Der Verlust ist somit als rein kalkulatorisch anzusehen.

Planungsgrundlage in den Teilhaushalten „Eingliederungsleistungen“ und „Verwaltungskosten“ bilden die Ende 2011 durch das Bremer Institut für Arbeitsmarktforschung und Jugendberufshilfe (BIAJ) veröffentlichten Prognosewerte der durch den Bund zugeteilten Budgets. Der Teilhaushalt der „passiven Leistungen“ wurde auf Grundlage der durch die Agentur für Arbeit zur Verfügung gestellten Vorjahresausgaben unter Berücksichtigung weiterer Faktoren, beispielsweise Regelsatzerhöhungen, Entwicklung des Arbeitsmarktes etc. geplant.

Die im Laufe des Jahres 2012 erhaltenen Mittelersatzungen von Bund und Kommune im Rahmen der jeweiligen Trägerschaft für Leistungen nach dem Sozialgesetzbuch II orientierten sich jeweils an den IST-Ausgaben im Wirtschaftsjahr. Im Bereich der passiven Leistungen (Arbeitslosengeld II, Sozialgeld, Kosten der Unterkunft, Leistungen für Bildung und Teilhabe etc.) handelt es sich um ein sogenanntes Soll-Ist-Budget. Dies bedeutet, dass die nachgewiesenen Kosten in voller Höhe vom zuständigen Träger an den Eigenbetrieb zu erstatten sind. Den gegenüber dem Wirtschaftsplan höheren Aufwendungen für die passiven Leistungen stehen, mit Ausnahme der gebildeten Rückstellungen, Erträge in identischer Höhe gegenüber.

Die Teilhaushalte „Eingliederungsleistungen“ und „Verwaltungskosten“ werden ebenfalls in voller Höhe entsprechend der nachgewiesenen IST-Ausgaben erstattet. Hier bildet das durch die Eingliederungsmittelverordnung aus dem Jahr 2012 bekanntgegebene Gesamtbudget jedoch die Höchstgrenze der Ausgaben.

Im Rahmen der Bundeshaushaltsordnung besteht zwischen den Teilhaushalten „Eingliederungsleistungen“ und „Verwaltungskosten“ eine gegenseitige Deckungsfähigkeit. Im Wirtschaftsplan für das Jahr 2012 wurde eine Umschichtung



der Eingliederungsmittel in den Verwaltungshaushalt in Höhe von 300.000,00 € veranschlagt. Auf Grund der im Jahr 2012 erfolgten Neueinstellungen an Personal und des unerwartet hohen Tarifabschlusses entstanden im Bereich Personalaufwand Mehrkosten, die nur zum Teil durch die vermischten Einnahmen und Einsparungen im Bereich der sonstigen Verwaltungskosten gedeckt werden konnten. Aus diesem Grund wurde der Umschichtungsbetrag unterjährig auf 380.000,00 € angepasst. Dem erhöhten Bedarf im Bereich Personalkosten stand ein geringerer Aufwand für die Leistung von Eingliederungszuschüssen gegenüber, aus denen der zusätzliche Umschichtungsbetrag entnommen wurde.

Auf Grund der zunächst angewandten Abrechnungssystematik des Bundes, bei der lediglich Abschlagszahlungen in Höhe von 99 v. H. bzw. 80 v. H. der Kosten für Arbeitslosengeld II, sowie Eingliederungsleistungen und Verwaltungskosten geleistet wurde, musste zur Zwischenfinanzierung der Aufwendungen ein Kassenkredit in Anspruch genommen werden. Hieraus resultieren Zinsaufwendungen in Höhe von 23.376,62 €.

## **Investitionen**

Im Wirtschaftsjahr 2012 wurden durch das Jobcenter Landkreis Kusel keine wesentlichen Investitionen getätigt.

## **Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung**

Die durch den Bund bereits in den vergangenen Jahren vorgenommenen Kürzungen in den Budgets für Eingliederungsmittel und Verwaltungskosten müssen auch für die folgenden Jahre erwartet werden. Die dadurch zunehmend schlechter werdende finanzielle Ausstattung des Jobcenters lässt in der Haushaltsplanung zunehmend weniger Spielraum. Eine langfristige Senkung der Verwaltungskosten ist in den kommenden Jahren somit unumgänglich.

In Folge der Mittelkürzungen und der notwendigen Einsparungen wird es dem Jobcenter auch schwerer fallen, kurzfristig auf negative konjunkturelle Entwicklungen zu reagieren. Das durch verstärkte Antragstellungen verursachte höhere Arbeitsaufkommen könnte nur schwer durch zusätzliches qualifiziertes Personal aufgefangen werden, da hierfür die finanziellen Mittel fehlen.

## **Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres**

Es lagen keine Vorgänge von besonderer Bedeutung vor.

Seit dem 01. April 2014 ist Herr Trautmann kommissarischer Geschäftsführer.

## **Voraussichtliche Entwicklung**

Durch die Kostenerstattung von Bund und Kommune im Rahmen der gesetzlichen Regelungen ist eine kostendeckende Aufwands- und Ertragslage auch in den künftigen Jahren zu erwarten. Lediglich durch die zu bildenden Rückstellungen, für die eine Kostenerstattung erst bei Entstehen der tatsächlichen Kosten erfolgen kann, wird die Bilanz auch in den kommenden Jahren einen kalkulatorischen Verlust ausweisen.

## **Forschung und Entwicklung**

Forschung und Entwicklung werden nicht betrieben

## **Zweigniederlassungen**

Zweigniederlassungen sind nicht vorhanden. Es werden lediglich zwei Außenstellen in Lauterecken und Waldmohr unterhalten.

Kusel, den 16.07.2014

  
Harald Trautmann  
Kommissarischer Geschäftsführer

## **Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des

### **Jobcenter Landkreis Kusel, Kusel,**

für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar 2012 bis zum 31. Dezember 2012 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung des kommissarischen Geschäftsführers des Eigenbetriebes. 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 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 der Eigenbetrieb 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 des kommissarischen Geschäftsführers des Eigenbetriebes 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 gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebes geben nach unserer Beurteilung keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen, solange die Verluste des Eigenbetriebes durch den Einrichtungsträger ausgeglichen werden.

Mainz, 26. August 2014

Mittelrheinische Treuhand GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft



Laehn

Wirtschaftsprüfer

Weichert

Wirtschaftsprüfer

---

## **Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 89 Abs. 3 GemO**

### **Fragenkreis 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?**

1. Das Jobcenter wird als Eigenbetrieb geführt. Die Zuständigkeiten der Organe Kreistag, Werkausschuss, Landrat und Werkleitung sind durch die satzungsmäßigen Bestimmungen in der Betriebsatzung geregelt.
2. Als kommissarischer Geschäftsführer ist seit dem 01. April 2014 Herr Trautmann bestellt. Die Befugnisse der Werkleitung sind in der Satzung vom 14. November 2011 geregelt.
3. Die Satzung ist nach unseren im Rahmen der Jahresabschlussprüfung gewonnenen Erkenntnissen zweckmäßig geregelt und für eine effiziente und flexible Unternehmensführung geeignet.
4. Darüber hinaus gibt es keine schriftlichen Weisungen von Kreistag und Werkausschuss zur Organisation für die Werkleitung.
5. Die Zuständigkeitenregelungen zwischen Kreistag, Werkausschuss, Landrat und Werkleitung entsprechen den Erfordernissen einer beweglichen Geschäftsleitung. Es ist gewährleistet, dass Geschäfte von besonderer Bedeutung durch den Kreistag beraten und entschieden werden.

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

6. Im Berichtsjahr fanden drei Sitzungen des Kreistages, in denen er sich mit Angelegenheiten des Jobcenter befasste und zwei Sitzungen des Werkausschusses statt. Die Tätigkeiten des Werkausschusses und des Kreistages richteten sich nach den gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorschriften für die Verfassung und Verwaltung des Eigenbetriebes. Über die Sitzungen wurden aussagekräftige Niederschriften erstellt.

**c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?**

7. Auskunftsgemäß war die Werkleitung (Geschäftsführer) in keinen weiteren Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG tätig.

**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?**

8. Auf die Angabe der Bezüge der Werkleitung wurde gemäß § 286 Abs. 4 HGB verzichtet.

**Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen**

**a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten / Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?**

9. Für den Eigenbetrieb liegt ein Organisationsplan vor. Zusätzlich liegt ein Geschäftsverteilungsplan der Kreisverwaltung vor, aus dem die Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten hervorgehen. Der Organisationsplan wird regelmäßig überprüft und bei Bedarf aktualisiert.
10. Ein Organigramm liegt vor.

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

11. Nach den im Rahmen der Jahresabschlussprüfung gewonnenen Erkenntnissen haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.

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

12. Es wurden keine besonderen und detaillierten Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert, die über die in der Satzung und im Organisationsplan sowie dem Verwaltungs- und Kontrollsystem vorgeschriebene Trennung von Funktionen und Zuständigkeiten hinausgehen. Im Bereich des Eigenbetriebs wird das Vier-Augen-Prinzip angewandt. In unregelmäßigen Abständen wird seitens der Werkleitung auf die Einhaltung der entsprechenden gesetzlichen Vorschriften hingewiesen.

**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?**

13. Für Auftragsvergaben und -abwicklung werden nach Angaben der Verwaltung die Vorschriften der VOB / VOL beachtet und eingehalten.
14. Entscheidungsprozesse im Bereich Personalwesen sind durch das Tarif- sowie das Beamtenrecht wesentlich beeinflusst.
15. Die vorgenannten Richtlinien werden nach unserer Erkenntnis eingehalten.
16. Eine Kreditaufnahme erfolgt im Rahmen des beschlossenen Wirtschaftsplans.

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

17. Alle wichtigen Verträge sind ausreichend dokumentiert und aufbewahrt.
18. Die Arbeitsverträge liegen in der für Personalangelegenheiten zuständigen Abteilung der Kreisverwaltung Kusel vor.

**Fragenkreis 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?**

19. Die Werkleitung (Geschäftsführer) erstellt jährlich einen Wirtschaftsplan, der mit dem Haushaltsplan der Kreisverwaltung Kusel abgestimmt ist und einen Erfolgsplan, einen Vermögensplan, einen Finanzplan und eine Stellenübersicht umfasst. Die Pläne sind für ein Jahr erstellt.
20. Im Wirtschaftsplan ist kein gesonderter Investitionsplan enthalten, da Investitionen vorerst nicht durchgeführt werden sollen.
21. Das Planungswesen entspricht den Bedürfnissen des Eigenbetriebes.

**b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?**

22. Die Verwaltung des Eigenbetriebes betreibt eine laufende Kontrolle der Planansätze. Eine Gegenüberstellung des Planansatzes mit dem tatsächlichen Ergebnis des Erfolgsplans und des Vermögensplans erfolgt im Rahmen des Zwischenberichtes zum 30. September 2012 und des Jahresabschlusses.
23. Die beim Eigenbetrieb installierte Software bietet die Grundlage für eine ständige, systematische Kontrolle von Planabweichungen.

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

24. Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den besonderen Anforderungen des Eigenbetriebes. Eine Kostenrechnung wird zurzeit nicht durchgeführt.
25. Die Zugangsberechtigungen der Mitarbeiter zur eingesetzten EDV sind mittels Passwort beschränkt. Jeder Mitarbeiter hat die Möglichkeit, die für ihn freigegebenen Programme zu nutzen. Eine schriftliche Dokumentation der Verfahren von der Kreisverwaltung Kusel liegt vor. Die Richtlinien gelten auch für den Eigenbetrieb.
26. Ein Anlagennachweis, aus dem die mengen- und wertmäßige Fortschreibung des Anlagevermögens ersichtlich ist, wurde erstellt.
27. Der Kontenrahmen und der Kontenplan sind so gestaltet, dass sichergestellt ist, dass die anfallenden Geschäftsvorfälle systematisch nach einheitlichen Kriterien verarbeitet werden.
28. Die im Berichtsjahr angetroffene Ausgestaltung des Rechnungswesens genügt den Anforderungen des Eigenbetriebes.

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

29. Die Geldgeschäfte des Eigenbetriebs werden in eigener Regie geführt. Bei der Prüfung wurde der Eindruck gewonnen, dass ein funktionierendes Finanzmanagement besteht, welches eine laufende Liquiditätskontrolle gewährleistet. Der Stand des Kontos wird regelmäßig überwacht, wodurch eine laufende Liquiditätskontrolle gewährleistet ist. Eine Abstimmung mit den erwarteten Ein- und Auszahlungen erfolgt regelmäßig.
30. Nicht benötigte Mittel werden mit den Trägern Bund und Kommune verrechnet bzw. zurück erstattet.



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

31. Ein zentrales Cash-Management besteht nicht.

**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?**

32. Die Entgelte werden nach unseren Feststellungen vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt und eingezogen. Die angeforderten Abschlagszahlungen sind angemessen.

33. Die Debitorenbuchhaltung wird durch den Eigenbetrieb geführt.

34. Das Mahnwesen ist im Verwaltungs- und Kontrollsystem geregelt und zurzeit noch nicht automatisiert. Mahnsperren, welche die Forderungen aus den regelmäßigen Mahnläufen herausnehmen, werden nur mit schriftlicher Zustimmung der Werkleitung vergeben. Nach einer erfolglosen Mahnung wird die Vollstreckung eingeleitet.

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

35. Ein eigenständiges Controlling im Sinne einer umfassenden Koordination von Planung, Finanzierung, Risikofrüherkennung, Organisation, Rechnungswesen und Kontrolle besteht nicht und ist aufgrund der Größe des Eigenbetriebes und dem Umfang der anfallenden Geschäftsvorfälle auch nicht erforderlich.

36. Die erforderlichen Koordinationsaufgaben zwischen den einzelnen Führungsteilbereichen werden von der Werkleitung vorgenommen.

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

37. Der Eigenbetrieb hält keine Beteiligungen an anderen Unternehmen.

**Fragenkreis 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?**

38. Es existiert ein Verwaltungs- und Kontrollsystem welches für das Jobcenter Risiken definiert und die organisatorischen Regelungen zur Risikofrüherkennung dargestellt.

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

39. Nach unserer Einschätzung sind die getroffenen Maßnahmen ausreichend, um bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig zu erkennen und risikomindernde Maßnahmen einzuleiten.

40. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden.

**c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?**

41. Auskunftsgemäß wird die Beachtung der Frühwarnsignale und die Durchführung der dokumentierten Maßnahmen durch die Werkleitung in regelmäßigen Zeitabständen überwacht.

42. Das Risikofrüherkennungssystem einschließlich der Frühwarnsignale und der ergriffenen Maßnahmen ist für die Größe des Eigenbetriebs in ausreichendem Maße schriftlich dokumentiert.

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

43. Auf Grund der gleichbleibenden, d. h. im Zeitverlauf unveränderten Geschäftstätigkeit, unterliegen auch die Risiken, die sich auf diese Tätigkeiten beziehen, keinen wesentlichen Änderungen. Soweit Änderungen der betrieblichen Abläufe eintreten, die Risiken begründen oder verändern, werden diese nach Angaben der Werkleitung bei der Festlegung einzelfallbezogener Arbeitsanweisungen berücksichtigt.

**Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

44. Der Eigenbetrieb hat im Berichtsjahr keine derartigen Geschäfte getätigt. Daher wird dieser Fragenkreis nicht beantwortet.

**Fragenkreis 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?**

45. Auskunftsgemäß werden die Aufgaben der internen Revision von der Werkleitung durchgeführt, welche die angefallenen Geschäftsvorfälle hinsichtlich der Einhaltung der Planansätze überprüft und wesentlichen Abweichungen nachgeht.
46. Aufgrund der Größe des Eigenbetriebes und dem Umfang der anfallenden Geschäftsvorfälle besteht keine interne Revision als eigenständige Stelle. Die getroffenen Maßnahmen sind nach unserer Einschätzung ausreichend.
47. Externe Prüfungen werden durch den Bundesrechnungshof und das Rechnungsprüfungsamt durchgeführt.
48. Aus diesem Grund entfällt eine Beantwortung der weiteren Fragen zu diesem Fragenkreis.

**Fragenkreis 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?**

49. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist.

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

50. Es wurden keine Kredite an den Geschäftsführer oder an Mitglieder des Werkausschusses oder Beirates gewährt.

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

51. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung haben sich hierfür keine Anhaltspunkte ergeben.

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

52. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung haben sich hierfür keine Anhaltspunkte ergeben.

**Fragenkreis 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?**

53. Bevor eine Investition im Wirtschaftsplan aufgenommen wird, erfolgt eine detaillierte Planung der zeitlichen Abläufe; die Finanzierbarkeit und die Risiken werden überprüft.

54. Aufgrund der regelmäßigen Vergaben nach VOB / VOL erfolgt in der Regel vor Durchführung der Maßnahme zwingend eine angemessene Planung.

**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)?**

55. Im Berichtsjahr haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass Unterlagen zur Preisermittlung benötigt wurden.

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

56. Die Überwachung der laufenden Investitionen erfolgt sowohl im technischen Bereich als auch im kaufmännischen Bereich.

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

57. Im Berichtsjahr wurden mit Ausnahme geringwertiger Anlagegüter keine Investitionen getätigt.

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

58. Es bestehen neben einem Kfz-Leasingvertrag weitere Leasingverträge für die Bildschirmarbeitsplätze und eine Telefonanlage. Anhaltspunkte, dass diese Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden bestehen nicht.

**Fragenkreis 9: Vergaberegelungen**

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

59. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich keine Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen.

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

60. Für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, werden Konkurrenzangebote eingeholt.

**Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

**a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?**

61. Der Werkausschuss wurde regelmäßig über den Gang der Geschäfte unterrichtet. Er hat die ihm obliegenden Entscheidungen beschlossen sowie die Beschlüsse, für die der Kreistag zuständig ist, beraten und für die Beschlussfassung vorbereitet.
62. Der Geschäftsführer hat den Landrat und den Werkausschuss über alle wichtigen Angelegenheiten des Eigenbetriebes rechtzeitig unterrichtet. Er hat den Entwurf des Wirtschaftsplanes vorgelegt. An den Sitzungen des Werkausschusses hat der Werkleiter teilgenommen und seine Ansicht zu den Beratungsgegenständen dargelegt. Er hat dem Landrat und dem Werkausschuss auf Verlangen Auskunft erteilt und soweit notwendig, dessen Entscheidungen eingeholt.

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

63. Die Berichte vermitteln einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes.

**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?**

64. Der Werkausschuss wird in den Sitzungen zeitnah über die wesentlichen Vorgänge unterrichtet.
65. Ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle bzw. erkennbare Fehldispositionen bzw. wesentliche Unterlassungen haben wir im Rahmen unserer Prüfung nicht festgestellt.

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

66. Angesichts der Größe des Eigenbetriebes werden derartige Wünsche in den Sitzungen des Werkausschusses in aller Regel formlos geäußert und von der Werkleitung direkt beantwortet. Eine Protokollierung erfolgt nur in Ausnahmefällen. Ausweislich der uns vorliegenden Protokolle wurden keine derartigen Wünsche geäußert.

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

67. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich hierfür keine Anhaltspunkte.

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

68. Eine D&O (Director's & Officer's) Versicherung (auch Organhaftpflichtversicherung oder Managerhaftpflichtversicherung) besteht nicht.

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

69. Es wurden keine Interessenkonflikte der Mitglieder der Werkleitung oder des Werkausschusses gemeldet.

**Fragenkreis 11: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

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

70. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich hierfür keine Hinweise.

**b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?**

71. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich hierfür keine Hinweise.

**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?**

72. Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich hierfür keine Anhaltspunkte.

**Fragenkreis 12: Finanzierung**

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

73. Es besteht ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag. Das Eigenkapital ist durch den Verlust 2012 aufgezehrt. Der Finanzierungsbedarf kann nur über einen Kassenkredit bedient werden.

74. Es bestehen keine Investitionsverpflichtungen zum Bilanzstichtag.

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

75. Der Eigenbetrieb gehört keinem Konzern an.

**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?**

76. Der Eigenbetrieb hat im Berichtsjahr keine erhalten.

**Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung**

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

77. Das Eigenkapital ist durch den Verlust 2012 aufgezehrt und als nicht angemessen zu bezeichnen. Finanzierungsprobleme bestehen nicht, solange der Eigenbetrieb Kassenkredite aufnehmen kann.

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

78. Im Berichtsjahr ist ein Jahresverlust von T€ 184 entstanden.
79. Der Ergebnisverwendungsvorschlag des Geschäftsführers sieht vor, den Verlust auf neue Rechnung vorzutragen. Der Vorschlag ist mit der wirtschaftlichen Lage des Eigenbetriebs vereinbar.
80. Nach § 11 Abs. 7 EigAnVO kann ein Verlust auf neue Rechnung vorgetragen werden, soweit zu erwarten ist, dass dieser durch Gewinne in den folgenden fünf Jahren ausgeglichen werden kann.

**Fragenkreis 14: Rentabilität / Wirtschaftlichkeit**

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

81. Der Eigenbetrieb ist in keine Segmente aufgeteilt.

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

82. Das Jahresergebnis des Eigenbetriebs ist nicht durch einmalige Vorgänge belastet.

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

83. Für erbrachte Leistungen der Kreisverwaltung Kusel wurden die anteiligen Personal- und Sachkosten als Verwaltungskostenbeitrag abgerechnet.
84. Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Berechnung dieser Beiträge unsachgemäße Maßstäbe beinhaltet. Die Verteilungsmaßstäbe werden auskunftsgemäß jährlich überprüft.



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

85. Es ist keine Konzessionsabgabe abzuführen.

**Fragenkreis 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?**

86. Im Berichtsjahr waren keine verlustbringenden Geschäfte zu verzeichnen.

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

87. Es gab keine einzelnen verlustbringenden Geschäfte im Berichtsjahr.

**Fragenkreis 16: Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

**a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?**

88. Die Aufwendungen des Jobcenters werden durch Erstattungen des Bundes und des Landkreises Kusel getragen.

89. Die Erstattungen orientieren sich an der sogenannten Kassenwirksamkeit, also nach dem Zahlungsabfluss. Im Jahresabschluss des Jobcenters sind nach den Vorschriften des HGB und der EigAnVO auch kassenunwirksame Geschäftsvorfälle, wie etwa die Bildung von Rückstellungen zu erfassen. Dies hat zu dem Jahresverlust von T€ 184 geführt.

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

90. Die Aufwendungen des Jobcenters werden durch die im SGB II festgelegten Erstattungen des Bundes und des Landkreises finanziert. Das Jobcenter erfüllt eine gesetzliche Aufgabe und kann allenfalls im Bereich der Verwaltungsaufwendungen sparen.

-----

## Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

- Firma: Jobcenter Landkreis Kusel
- Rechtsform: Eigenbetrieb des Landkreises Kusel
- Sitz: Kusel
- Anschrift: 66869 Kusel, Fritz-Wunderlich-Straße 49 b
- Gründung: Die Errichtung des Eigenbetriebs zum 01. Januar 2012 wurde vom Kreistag des Landkreises Kusel in seiner Sitzung vom 26. Oktober 2011 beschlossen.
- Satzung: Die Betriebssatzung datiert vom 14. Dezember 2011.
- Wirtschaftsjahr: 01. Januar bis 31. Dezember
- Stammkapital: € 5.000,00
- Wirtschaftsjahr: Das Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.
- Gesellschaftsform: Der Eigenbetrieb wird als wirtschaftlich selbständige Einrichtung ohne eigene Rechtspersönlichkeit entsprechend den gesetzlichen Vorschriften, insbesondere der EigAnVO sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung geführt.
- Organe: Die Organe des Eigenbetriebs sind der Kreistag, der Werkausschuss, der Landrat und die Werkleitung (der Werkleiter trägt die Bezeichnung Geschäftsführer).
- Kreistag: Gemäß § 5 der Satzung beschließt der Kreistag über alle Angelegenheiten, die ihm durch die Landkreisordnung (LKO) und die Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO) für Rheinland-Pfalz vorbehalten sind und die nicht übertragen werden können.

- Landrat:** Der Landrat des Landkreises Kusel ist gemäß § 7 der Satzung Dienstvorgesetzter der Bediensteten, die beim Eigenbetrieb beschäftigt sind, sowie Vorgesetzter der Werkleitung.
- Der Landrat kann der Werkleitung Einzelanweisungen erteilen, wenn sie zur Sicherstellung der Gesetzmäßigkeit wichtiger Belange des Landkreises, der Einheit der Verwaltung oder zur Wahrung der Grundsätze eines geordneten Geschäftsganges notwendig sind.
- Werkleitung:** Die Werkleitung leitet den Eigenbetrieb in eigener Verantwortung im Rahmen ihrer Zuständigkeit, führt die Beschlüsse der Beschlussorgane aus, vertritt den Eigenbetrieb im Rechtsverkehr und unterrichtet den Landrat und den Werkausschuss über alle wichtigen Angelegenheiten des Eigenbetriebs.
- Beirat:** Nach § 14 der Satzung ist ein Beirat im Sinne des SGB II gebildet. Er besteht aus 12 Mitgliedern und ist ausschließlich in beratender Funktion für die Werkleitung tätig.
- Steuerliche Verhältnisse:** Der Eigenbetrieb dient ausschließlich und unmittelbar gemeinnützigen Zwecken im Sinne der §§ 51 ff. AO und ist daher gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und gemäß § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit. Das Jobcenter erbringt keine steuerbaren und steuerpflichtigen Lieferungen und Leistungen gegen Entgelt und unterliegt somit nicht der Umsatzsteuer.

-----

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2002

#### 1. Geltungsbereich

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

(2) Werden im Einzelfall ausnahmsweise vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Wirtschaftsprüfer und anderen Personen als dem Auftraggeber begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen der nachstehenden Nr. 9.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages sachverständiger Personen zu bedienen.

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

(3) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z. B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrages umfaßt nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlaß ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.

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

#### 3. Aufklärungspflicht des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, daß dem Wirtschaftsprüfer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden.

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

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß alles unterlassen wird, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährden könnte. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Hat der Wirtschaftsprüfer die Ergebnisse seiner Tätigkeit schriftlich darzustellen, so ist nur die schriftliche Darstellung maßgebend. Bei Prüfungsaufträgen wird der Bericht, soweit nichts anderes vereinbart ist, schriftlich erstattet. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrages sind stets unverbindlich.

#### 6. Schutz des geistigen Eigentums des Wirtschaftsprüfers

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß die im Rahmen des Auftrages vom Wirtschaftsprüfer gefertigten Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Aufstellungen und Berechnungen, insbesondere Massen- und Kostenberechnungen, nur für seine eigenen Zwecke verwendet werden.

#### 7. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Berichte, Gutachten und dgl.) an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

Gegenüber einem Dritten haftet der Wirtschaftsprüfer (im Rahmen von Nr. 9) nur, wenn die Voraussetzungen des Satzes 1 gegeben sind.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

#### 8. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen der Nacherfüllung kann er auch Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen; ist der Auftrag von einem Kaufmann im Rahmen seines Handelsgewerbes, einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder von einem öffentlich-rechtlichen Sondervermögen erteilt worden, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des Vertrages nur verlangen, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens 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 schriftlich 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 in Frage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen gilt die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Haftung bei Fahrlässigkeit; Einzelner Schadensfall

Falls weder Abs. 1 eingreift noch eine Regelung im Einzelfall besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gem. § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt; dies gilt auch dann, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte. Ein einzelner Schadensfall 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.

(3) Ausschußfristen

Ein Schadensersatzanspruch kann nur innerhalb einer Ausschußfrist von einem Jahr geltend gemacht werden, nachdem der Anspruchsberechtigte von dem Schaden und von dem anspruchsbegründenden Ereignis Kenntnis erlangt hat, spätestens aber innerhalb von 5 Jahren nach dem anspruchsbegründenden Ereignis. Der Anspruch erlischt, wenn nicht innerhalb einer Frist von sechs Monaten seit der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt. Die Sätze 1 bis 3 gelten auch bei gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen mit gesetzlicher Haftungsbeschränkung.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung des Wirtschaftsprüfers. 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 Falle 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 d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) 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 Auftrages. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z. B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrssteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen und

c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlung, Verschmelzung, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen.

(6) 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 Vorsteuerabzuges wird nicht übernommen.

## 12. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, gleichviel, ob es sich dabei um den Auftraggeber selbst oder dessen Geschäftsverbindungen handelt, es sei denn, daß der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

(3) Der Wirtschaftsprüfer ist befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Zweckbestimmung des Auftraggebers zu verarbeiten oder durch Dritte verarbeiten zu lassen.

## 13. Annahmeverzug und unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers

Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Wirtschaftsprüfer angebotenen Leistung in Verzug oder unterläßt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 3 oder sonstwie obliegende Mitwirkung, so ist der Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung des Vertrages berechtigt. Unberührt bleibt der Anspruch des Wirtschaftsprüfers auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Wirtschaftsprüfer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## 14. 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) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 15. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen

(1) Der Wirtschaftsprüfer bewahrt die im Zusammenhang mit der Erledigung eines Auftrages ihm übergebenen und von ihm selbst angefertigten Unterlagen sowie den über den Auftrag geführten Schriftwechsel sieben Jahre auf.

(2) Nach Befriedigung seiner Ansprüche aus dem Auftrag hat der Wirtschaftsprüfer auf Verlangen des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlaß seiner Tätigkeit für den Auftrag von diesem oder für diesen erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Wirtschaftsprüfer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift besitzt. Der Wirtschaftsprüfer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

## 16. Anzuwendendes Recht

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