

Prüfbericht

Jahresabschluss 2021

Eigenbetrieb Bürgerheim



Agenda

1. Vorbemerkungen zur örtlichen Prüfung
2. Wirtschaftliche Lage
3. Prüfung Jahresabschluss 2021
 - Formelle Prüfung
 - Inhaltliche Prüfung
4. Prüfungsbestätigung

1. Vorbemerkungen



Rheinfelden (Baden)

- Pflichtaufgabe per Gesetz (§ 111 Abs. 1 GemO)
- Prüfungsauftrag (§ 110 Abs. 1 GemO)
 - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften für die Buch- und Kassenführung
 - Sachliche und rechnerische Begründung der Rechnungsbeträge
 - Einhaltung des Wirtschaftsplans
 - Richtiger Bilanzausweis von Vermögenswerten und Schulden
- PBV / EigBG / EigBVO
- Schwerpunkte und Stichproben (§ 3 GemPro)

2. Wirtschaftliche Lage



Rheinfeldern (Baden)

Ertragslage

- 346.811,60 € Jahresüberschuss
- BWKG-Vergleichsdaten
- Defizitär:
 - Verpflegung (485.578,75 €)
 - Wirtschaftsbetrieb (4.376,29 €)
 - Betreutes Wohnen (20.528,11 €)*
- Rentabel:
 - Pflege (795.725,74 €)
 - Unterkunft (26.386,58 €)
 - Investive Vorgänge (32.927,10 €)
 - BHKW (2.255,33 €)*

Vermögenslage

- 50,04 % Eigenkapital
- 49,96 % Fremdkapital

Finanzlage

- Anlagendeckungsgrad 107,63 %
- Einhaltung Kassenkredit höchstbetrag
- Finanzierungsmittelüberschuss

3. Formelle Prüfung



Vollständigkeit

- Bilanz
- Gewinn- und Verlustrechnung
- Anhang
- Anlagen- und Fördernachweis
- Lagebericht



entsprechen EigBVO / PBV

Fristen

- | | |
|-------------------------------|-------------------------|
| ➤ Aufstellung Jahresabschluss | 31.08.2022 |
| ➤ Vorlage Rechnungsprüfung | 09.09.2022 |
| ➤ Prüfungstätigkeit | 31.07.2023 – 29.02.2024 |

3. Inhaltliche Prüfung - Bilanz



Rheinfeldern (Baden)

- Veränderungen Anlagevermögen entsprechen Bewertungsvorschriften
 - Sonderposten Pelletheizung i.H.v. 1.467 € aufgelöst (Feststellung 2020)
- Periodengerechte Aktivierung der Anlagen im Bau
- Vorräte mittels Inventur erfasst
 - Bewertungsmethode
- Einzelwertberichtigung offene Forderungen 8.553,27 € unberücksichtigt
- Bildung und Auflösung Rückstellungen entspricht den Vorgaben
 - 4.000 € Rückstellung für GPA Prüfung Bauausgaben 2017-2020
- Ausweis Verwahrgelder in voller Höhe
 - fehlerhafter Ausweis als Verb. gg. Bewohnern (richtig: Verwahrgeld)
- **Werte stellen tatsächliche Vermögenslage im Wesentlichen dar**

3. Inhaltliche Prüfung

Gewinn- und Verlustrechnung

- Ansätze im Wirtschaftsplan im Wesentlichen eingehalten
 - Gründe für Abweichungen werden im Jahresabschluss erläutert
 - Keine Erfolgsgefährdung

- Jahresüberschuss i.H.v. 346.811,60 €

- Verwendung Vorjahresgewinn entsprechend GR-Beschluss

3. Inhaltliche Prüfung

Vermögensplanabrechnung

- entspricht Anlage 6 gem. § 2 Abs. 2 EigBVO
- Werte aus Vermögensplan entsprechen Wirtschaftsplan 2021
- Finanzierungsmittelfehlbetrag 2019 in der Planung vollständig berücksichtigt
- Abrechnung enthält Ergebnisse des Jahresabschlusses 2021
- Finanzierungsüberschuss 2020 in Abrechnung übernommen
- Finanzierungsmittelüberschuss 564.453,88 €

3. Inhaltliche Prüfung

Buchführung

- Unterjährige Prüfung der Kassenanordnungen in Stichproben
- Belegwesen geordnet und vollständig
- Keine offenen Feststellungen

Kassenführung

- Kassenprüfung 09.12.2021
- Keine Kassendifferenzen
- Aufnahme Kassenkredit im Rahmen des Höchstbetrags

3. Inhaltliche Prüfung

Verträge mit dem Eigenbetrieb Stadtwerke

- Jahresabrechnung über die Vermietung (inkl. Wartung) des BHKW erfolgte gemäß Vertrag
- Jahresabrechnung über die Einspeisung von Wärme in das Wärmenetz erfolgte gemäß Vertrag
- Jahresabrechnung über den Wärmebezug vom EigB Stadtwerke 2021 entspricht nicht dem Vertrag

3. Inhaltliche Prüfung

Vergabe Liefer- und Dienstleistungen

- DA-Beschaffung nicht umfassend beachtet
- Vergabeverfahren teilweise unzureichend dokumentiert

Personalwesen

- Unterjährige Prüfung der Neueinstellungen
- Keine offenen Feststellungen

4. Prüfungsbestätigung



Rheinfeldern (Baden)

- Der Jahresabschluss 2021 des Eigenbetriebs Bürgerheim Rheinfeldern wurde gemäß § 110 Abs. 1 GemO durch die örtliche Rechnungsprüfung geprüft.
- Gemäß § 7 EigBVO wurde der Jahresabschluss 2021 nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung aufgestellt.
- Der Jahresabschluss 2021 des Eigenbetriebs Bürgerheim Rheinfeldern spiegelt die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage wieder.

Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt die Feststellung des Jahresabschlusses 2021 des Eigenbetriebs Bürgerheim Rheinfeldern nach § 16 Abs. 3 EigBG.



Fragen

Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!