

**Dipl.-Kfm. Reinhard Schantz  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater**

Ernst-Grube-Straße 43  
08062 Zwickau

---

**Bericht**

**über die Prüfung des**

# **Jahresabschlusses**

**zum 31. Dezember 2018**

**und**

**des Lageberichts**

**für das Geschäftsjahr**

**2018**



**Zweckverband  
Kommunale Dienste**

---

## Inhaltsverzeichnis

A. Prüfungsauftrag.....	3
B. Grundsätzliche Feststellungen .....	4
I. Lage des Unternehmens.....	4
1. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter .....	4
II. Unregelmäßigkeiten.....	4
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	5
I. Gegenstand der Prüfung.....	5
II. Art und Umfang der Prüfungsdurchführung.....	5
D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung .....	7
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	7
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen .....	7
2. Jahresabschluss .....	8
3. Lagebericht.....	8
II. Gesamtaussage .....	8
1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....	8
2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen, deren Änderungen und sachverhaltsgestaltende Maßnahmen.....	8
III. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	9
1. Dreijahresübersicht .....	9
2. Ertragslage .....	10
3. Vermögens- und Finanzlage.....	11
a. Vermögens- und Kapitalstruktur .....	11
b. Kapitalflussrechnung.....	12
E. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrages .....	13
I. Grundlagen und Umfang der Prüfung nach § 53 HGrG .....	13
II. Schlussbemerkung zur erweiterten Prüfung.....	13
F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....	14
G. Schlussbemerkung.....	18

Aus rechentechnischen Gründen können in Tabellen und Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch ergebenden Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben usw.) auftreten.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## **Anlagenverzeichnis**

- Anlage 1** Bilanz zum Bilanzstichtag 31.12.2018
- Anlage 2** Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01. – 31.12.2018
- Anlage 3** Anhang zum Bilanzstichtag 31.12.2018
- Anlage 3a Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2018
- Anlage 3b Verbindlichkeitenübersicht zum Bilanzstichtag 31.12.2018
- Anlage 3c Rückstellungsspiegel zum Wirtschaftsjahr 2018
- Anlage 3d Liquiditätsrechnung nach § 10 SächsEigBVO
- Anlage 4** Lagebericht zum 31.12.2018
- Anlage 5** Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers
- Anlage 6** Fragenkatalog zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)
- Anlage 7** Allgemeine Auftragsbedingungen

---

**A. Prüfungsauftrag**

Durch Beschluss der Verbandsversammlung vom 10.12.2018 wurde ich als Abschlussprüfer des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 und des Lageberichtes des

**Zweckverbandes Kommunale Dienste**  
(im Folgenden auch "Zweckverband" genannt)

gewählt. Der Verbandsvorsitzende des Zweckverbandes hat mir daraus folgend mit Schreiben vom 11.12.2018 den Auftrag zur Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes unter Einbeziehung der Buchführung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 erteilt.

*Darüber hinaus wurde ich gemäß § 32 Abs. 2 Satz 4 SächsEigBVO beauftragt, eine Prüfung wirtschaftlich bedeutsamer Sachverhalte im Sinne von § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG für das Jahr 2018 vorzunehmen. Hierzu verweise ich auf meine Berichterstattung in der Anlage 6.*

*ODER*

*Darüber hinaus wurde ich gemäß § 32 Abs. 2 Satz 4 SächsEigBVO beauftragt, im Bericht auch wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte im Sinne von § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG für das Jahr 2018 darzustellen.*

Ich bestätige gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass ich bei meiner Abschlussprüfung die anwendbaren Regelungen und gesetzlichen und berufsständischen Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet habe.

Die Berichterstattung erfolgt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen entsprechend dem Prüfungsstandard IDW PS 450.

Dem Auftrag liegen die als Anlage 7 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2017 zugrunde. Die Höhe meiner Haftung bestimmt sich nach § 323 Abs. 2 HGB. Im Verhältnis zu Dritten sind Nr. 1 Abs. 2 und Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

Alle von mir erbetenen Aufklärungen und Auskünfte sind erteilt worden. Der Verbandsvorsitzende hat mir die Vollständigkeit der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts vor Erteilung des Bestätigungsvermerks schriftlich bestätigt.

---

## **B. Grundsätzliche Feststellungen**

### **I. Lage des Unternehmens**

#### **1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter**

Der Verbandsvorsitzende hat im Lagebericht die wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes beurteilt. Gemäß § 321 Abs. 1 S. 2 HGB nehme ich als Abschlussprüfer vorweg zur Lagebeurteilung durch den Verbandsvorsitzenden Stellung. Dabei gehe ich insbesondere auf die Annahme des Fortbestands und die Beurteilung der zukünftigen Entwicklung des Zweckverbandes ein, wie sie im Jahresabschluss und im Lagebericht ihren Ausdruck gefunden haben.

Meine Stellungnahme gebe ich aufgrund meiner eigenen Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Verbandes ab, die ich im Rahmen meiner Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen habe. Folgende Aspekte der Lagebeurteilung sind hervorzuheben:

#### **Geschäftsverlauf und Lage des Zweckverbandes**

Der Jahresfehlbetrag beläuft sich auf TEUR 5,8 (Vj Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 28).

Von den Verbandsmitgliedern wurden wie im Vorjahr Sonderzahlungen in Höhe von TEUR 30 in das Eigenkapital des ZKD vorgenommen.

#### **Risiken und Chancen der zukünftigen Entwicklung**

Risiken werden vor allem im Bereich der Dieselpreise und Personalkosten gesehen. Der Personalplanung und –beschaffung kommt besondere Bedeutung zu.

#### **Stellungnahme des Abschlussprüfers**

Nach meinen Feststellungen vermittelt diese Beurteilung der Geschäftsführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Lage und der zukünftigen Entwicklung des Zweckverbandes. Im Rahmen meiner Prüfung sind mir keine Tatsachen bekannt geworden, die diese Aussage in Frage stellen. Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass der Fortbestand des Zweckverbandes gefährdet wäre.

### **II. Unregelmäßigkeiten**

Im Rahmen meiner Berichtspflicht im Sinne des § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB zur Beachtung von gesetzlichen Regelungen muss ich darauf hinweisen, dass gemäß der §§ 31 und 34 SächsEigBVO der Jahresabschluss und der Lagebericht des Zweckverbandes innerhalb von 4 Monaten nach Ende des Wirtschaftsjahres aufzustellen sind und der Jahresabschluss innerhalb von neun Monaten nach Ende des Wirtschaftsjahres festzustellen ist.

Der Jahresabschluss 2018 des Zweckverbandes Kommunale Dienste wurde im Dezember 2019 zur Prüfung vorgelegt. Damit wurden die Aufstellungsfrist und dementsprechend die Folgefristen nicht eingehalten.

---

Auswirkungen auf den Bestätigungsvermerk ergeben sich aus dem Verstoß gegen die Aufstellungsfrist nicht, da es sich um einen formellen Verstoß handelt, der sich auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 nicht auswirkt.

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

### **I. Gegenstand der Prüfung**

Ich habe den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des Zweckverbandes Kommunale Dienste für das zum 31. Dezember 2018 endende Geschäftsjahr geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Verbandsvorsitzenden. Meine Aufgabe ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung unter Einbeziehung der Buchführung und der gemachten Angaben ein Urteil über den Jahresabschluss und Lagebericht abzugeben.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehört nur insoweit zu den Aufgaben der Abschlussprüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss oder Lagebericht ergeben.

Im Rahmen des mir erteilten Auftrages habe ich gemäß § 58 Abs. 2 SächsKomZG i. V. m. § 32 SächsEigBVO und § 317 HGB die Buchführung, den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – und den Lagebericht auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften geprüft. Darüber hinaus habe ich auftragsgemäß die Prüfung nach den Bestimmungen des § 32 Abs. 2 Satz 4 i. V. m. § 53 HGrG durchgeführt.

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung deutscher handelsrechtlicher Rechnungslegungsvorschriften in Verbindung mit den Vorschriften der Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen aufgestellt.

Die Prüfung und damit auch die Berichterstattung erstrecken sich grundsätzlich nicht auf die Zusicherung des Fortbestands des geprüften Unternehmens oder auf die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Tätigkeit der Geschäftsführung (§ 317 Abs. 4a HGB).

### **II. Art und Umfang der Prüfungsdurchführung**

Ich habe meine Jahresabschlussprüfung nach §§ 316 ff HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen vorgenommen. Bei der Anwendung der IDW-Prüfungsstandards habe ich die Grundsätze der Verhältnismäßigkeit der Prüfungsdurchführung im Sinne des § 24b Abs.1 WP/vBP-Satzung beachtet. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss und unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung werden Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Verbandsvorsitzenden

---

sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Ich bin der Auffassung, dass meine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für mein Prüfungsurteil bildet.

Auf der Grundlage des im IDW PS 621 beschriebenen risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes habe ich zunächst eine Prüfungsstrategie erarbeitet. Diese basiert auf einer Einschätzung des Unternehmensumfeldes, Auskünften der Geschäftsleitung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken, analytischen Prüfungshandlungen zur Einschätzung von Prüfungsrisiken und zur Beurteilung der Lage des Zweckverbandes sowie einer grundsätzlichen Beurteilung des internen Kontrollsystems des Zweckverbandes Kommunale Dienste. Dabei wurden insbesondere Bereiche, die von wesentlichen organisatorischen Änderungen betroffen sind, ausgiebiger geprüft. Zur Festlegung von Prüfungsschwerpunkten sind daraufhin kritische Prüfungsziele identifiziert und es ist ein Prüfungsprogramm entwickelt worden. In diesem Prüfungsprogramm sind die Ziele, der Ansatz und die Schwerpunkte der Prüfung sowie die Art und der Umfang der Prüfungshandlungen festgelegt. Dabei werden auch die zeitliche Abfolge der Prüfung und der Mitarbeiterinsatz geplant. *Ich weise darauf hin, dass die Erklärung des Zweckverbandes zur Unternehmensführung gem. § 317 Abs. 2 Satz 3 HGB nicht Gegenstand der Abschlussprüfung ist.*

Bei der Prüfung ergaben sich, soweit notwendig auch durch revolvierende Anpassung, folgende Prüfungsschwerpunkte:

- Analyse des Prozesses der Jahresabschlusserstellung
- Vollständigkeit und Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Prüfung nach § 53 HGrG.

Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten Systemprüfungen und Funktionstests, analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen.

Wir haben das interne Kontrollsystem und seine Ausprägungen prüffeldspezifisch berücksichtigt. Ausgehend von externen Faktoren, den Unternehmenszielen, der Geschäftsstrategie und den Steuerungs- und Überwachungsprozessen auf der Unternehmensebene analysierte ich anschließend die Geschäftsprozesse. In diesem zweiten Schritt der Prozessanalyse beurteilte ich, inwieweit die wesentlichen Geschäftsrisiken, die einen Einfluss auf mein Prüfungsrisiko haben, durch die Gestaltung der Betriebsabläufe und der Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen vermindert wurden.

Dabei gewinne ich ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Zweckverbandes abzugeben.

Soweit die rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollen als wirksam einzustufen waren, konnten zur Gewährleistung eines hinreichend sicheren Prüfungsurteils die aussagebezogenen Prüfungshandlungen in wesentlichen Teilen reduziert werden. In allen anderen Fällen habe ich die aussagebezogenen Prüfungshandlungen entsprechend meiner Risikoeinschätzung in nicht reduziertem Umfang durchgeführt.

Zur Prüfung des Nachweises der Vermögens- und Schuldposten des Zweckverbandes habe ich unter anderem wesentliche Anlagenzugänge anhand der Rechnungen geprüft und den Ausgleich von Forderungen und Verbindlichkeiten in neuer Rechnung in Stichproben überprüft.

Rechtsanwaltsbetätigungen wurden nicht eingeholt. Ich habe mich durch alternative Prüfungshandlungen mit hinreichender Sicherheit davon überzeugt, dass bedeutsame Rechtsstreitigkeiten nicht bestehen.

Den Anhang prüfte ich auf die Vollständigkeit der gesetzlich geforderten Angaben zur Herstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Sinne von § 264 Abs. 2 HGB.

Den Lagebericht habe ich gemäß § 317 Abs. 2 HGB daraufhin überprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei meiner Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Zweckverbandes vermittelt. Ferner habe ich geprüft, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung im Lagebericht zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichtes hat sich auch darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.

Ich habe die Prüfung im Januar und Februar 2020 durchgeführt.

Die Geschäftsführung und die von ihr benannten Personen haben mir alle erbetenen Auskünfte und Nachweise gemäß § 320 HGB erbracht, die ich als Abschlussprüfer nach pflichtgemäßem Ermessen zur ordnungsgemäßen Durchführung meiner Prüfung benötige. Die Geschäftsführung hat mir die Vollständigkeit der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts schriftlich bestätigt.

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

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

Die Bücher des Zweckverbandes sind ordnungsmäßig geführt. Die Belegfunktion ist erfüllt. Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach meinen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages.

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

Die Bücher des Zweckverbandes werden unter Verwendung des EDV-Systems SASKIA.de IFR kommunale Doppik geführt. Der Kontenplan ist ausreichend tief gegliedert, so dass eine klare Trennung der Geschäftsvorfälle gegeben ist. Die Sicherheit der für Zwecke der Rechnungslegung verarbeiteten Daten ist nach meinen Feststellungen gewährleistet.

Der Kontenplan ist nach den Belangen des Zweckverbandes eingerichtet worden. Er ist übersichtlich gegliedert.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen einschließlich des Belegwesens entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die Geschäftsvorfälle werden nach meinen Feststellungen vollständig, fortlaufend und zeitnah verbucht.

Nach dem Ergebnis meiner Prüfung war die Buchführung im Berichtszeitraum ordnungsgemäß.

## 2. Jahresabschluss

Die mir zur Prüfung vorgelegte Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus den Büchern und den erforderlichen Aufzeichnungen des Zweckverbandes entwickelt worden. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind nach den handelsrechtlichen Vorschriften für große Kapitalgesellschaften, den Vorschriften der Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen und der Satzung aufgestellt worden. Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz gem. § 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB wurden beachtet.

Der Anhang enthält alle erforderlichen Erläuterungen sowie die nicht in die Bilanz oder die Gewinn- und Verlustrechnung aufgenommenen Angaben. Die Bilanz ist unter Beachtung der Vorschriften des § 266 HGB gegliedert. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) aufgestellt.

Der Jahresabschluss entspricht damit allen für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Größen- und rechtsformgebundene Regelungen sowie die Normen der Satzung wurden beachtet.

## 3. Lagebericht

Der Lagebericht der gesetzlichen Vertreter (vgl. Anlage 4) entspricht den gesetzlichen Vorschriften und steht im Einklang mit dem Jahresabschluss sowie mit den von mir bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen. Er vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Zweckverbandes Kommunale Dienste. Meine Prüfung hat zu dem Ergebnis geführt, dass im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind und dass die Angaben nach § 289 Abs. 2 HGB - soweit anwendbar - vollständig und zutreffend sind. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind, sind im Lagebericht nicht erwähnt und nach meinen Feststellungen auch nicht eingetreten.

## II. Gesamtaussage

### 1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss zum 31.12.2018 weist eine Bilanzsumme in Höhe von Euro 1.088.580,43 (Vj. 1.110.679,85) sowie einen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 5.853,01 aus (Vj. Jahresüberschuss EUR 28.084,23).

Nach meiner Überzeugung vermittelt der Jahresabschluss insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes Kommunale Dienste.

### 2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen, deren Änderungen und sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Der Zweckverband hat im Anhang (Anlage 3) die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben. Bei meinen nachfolgenden Ausführungen gehe ich daher insbesondere auf die Sachverhalte ein, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie in ihrer Gesamtwirkung im Zusammenhang mit anderen Maßnahmen und Sachverhalten von wesentlicher Bedeutung sind.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erfolgen unter Annahme der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB).

Im Berichtsjahr waren keine sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses zu verzeichnen.

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

#### 1. Dreijahresübersicht

Nachfolgende Dreijahresübersicht zeigt die wichtigsten Kennzahlen im Überblick:

	2018		2017		2016	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Ertragslage</b>						
Umsatzerlöse	1.023,0	100,0	1.064,6	100,0	1.028,2	100,0
Gesamtleistung	1.023,0	100,0	1.064,6	100,0	1.028,2	100,0
Materialaufwand	362,2	35,4	396,9	37,3	357,4	34,8
Rohertrag	660,8	64,6	667,7	62,7	670,8	65,2
Betriebsergebnis	-3,1	-0,3	33,1	3,1	35,2	3,4
Finanzergebnis	-2,8	-0,3	-3,8	-0,4	-4,7	-0,5
Jahresergebnis	-5,9	-0,6	28,1	2,6	29,8	2,9
<b>Vermögens- und Finanzlage</b>						
Eigenkapital	983,3	90,3	959,2	86,4	901,1	83,0
Bilanzsumme	1.088,6	100,0	1.110,7	100,0	1.086,3	100,0
<b>Cashflow aus</b>						
- laufender Geschäftstätigkeit	117,3		-2,0		-0,2	
- Investitionstätigkeit	-13,0		-10,8		-55,0	
- Finanzierungstätigkeit	-2,8		-3,8		-4,8	

## 2. Ertragslage

Zur Darstellung der Ertragslage wird in der nachfolgenden Übersicht eine unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten abgeleitete Ergebnisrechnung dargestellt.

	2018		2017	
	TEuro	%	TEuro	%
Umsatzerlöse	1.023,0	100,0	1.064,6	100,0
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.023,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1.064,6</b>	<b>100,0</b>
Materialaufwendungen	362,2	35,4	396,9	37,3
<b>Rohertrag</b>	<b>660,8</b>	<b>64,6</b>	<b>667,7</b>	<b>62,7</b>
sonstige betriebliche Erträge	4,5	0,4	26,7	2,5
<b>Rohergebnis</b>	<b>665,3</b>	<b>65,0</b>	<b>694,4</b>	<b>65,2</b>
Personalaufwendungen	603,2	59,0	594,1	55,8
Abschreibungen	39,9	3,9	37,0	3,5
sonstige betriebliche Aufwendungen	25,3	2,5	30,2	2,8
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-3,1</b>	<b>-0,3</b>	<b>33,1</b>	<b>3,1</b>
Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	0,0	0,0	0,0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2,8	0,3	3,8	0,4
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-2,8</b>	<b>-0,3</b>	<b>-3,8</b>	<b>-0,4</b>
<b>Betriebs- und Finanzergebnis</b>	<b>-5,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>29,3</b>	<b>2,8</b>
Steuern von Einkommen und Ertrag	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>-5,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>29,3</b>	<b>2,8</b>
sonstige Steuern	0,0	0,0	1,2	0,1
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-5,9</b>	<b>-0,6</b>	<b>28,1</b>	<b>2,6</b>

Die Verringerung der Umsatzerlöse begründet sich im Wesentlichen in einer weniger intensiv benötigten Winterdienstleistung im Monat Dezember gegenüber dem Vorjahr.

Die Verringerung des Materialaufwandes (TEUR 37,3) beruht vorrangig auf den geringeren Kosten für Auftausalz (TEUR 16,6) und für die Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens (TEUR 28,1); gegenläufig waren beispielsweise die gestiegenen Kosten für Multicarfahrzeuge (TEUR 4,1).

Der Personalaufwand hat sich um TEUR 9,1 erhöht. Der laufende Personalaufwand liegt um 5,5 TEUR unter dem Vorjahresniveau, gegenläufig haben sich aber die einmaligen Zusatzaufwendungen für eine schwangere Mitarbeiterin sowie die Zahlung an die Hinterbliebenen eines verstorbenen Mitarbeiters in Höhe von insgesamt 14,7 EUR ausgewirkt.

### 3. Vermögens- und Finanzlage

#### Vermögens- und Kapitalstruktur

In der folgenden Bilanzübersicht sind die einzelnen Posten der Bilanz nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst.

#### Vermögensstruktur

	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	713,9	65,6	736,4	66,3	-22,5	-3,1
Vorräte	15,1	1,4	21,8	2,0	-6,7	-30,9
Forderungen, sonst. VG	125,2	11,5	220,2	19,8	-95,0	-43,1
flüssige Mittel	233,2	21,4	131,6	11,8	101,6	77,2
Rechnungsabgrenzungsposten	1,2	0,1	0,6	0,1	0,6	100,0
Umlaufvermögen, ARAP	374,7	34,4	374,2	33,7	0,5	0,1
	<b>1.088,6</b>	<b>100,0</b>	<b>1.110,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-22,1</b>	<b>-2,0</b>

#### Kapitalstruktur

	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	983,3	90,3	959,2	86,4	24,1	2,5
Sonderposten für Investitionen	0,6	0,1	0,7	0,1	-0,1	-14,3
wirtschaftliches Eigenkapital	983,9	90,4	959,9	86,4	24,0	2,5
langfristiges Fremdkapital	37,5	3,4	67,5	6,1	-30,0	-44,4
kurzfristiges Fremdkapital	67,2	6,2	83,3	7,5	-16,1	-19,3
	<b>1.088,6</b>	<b>100,0</b>	<b>1.110,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-22,1</b>	<b>-2,0</b>

Die Verringerung des Anlagevermögens um TEUR 22,5 ist verursacht durch planmäßige Abschreibungen (TEUR 39,9) und Abgänge (TEUR 0). Gegenläufig wirken Investitionen in Höhe von TEUR 17,4,

Die Forderungen haben sich um TEUR 95 reduziert, da zum Stichtag 31.12.2018 gegenüber dem Vorjahr nur noch ein Monatsumsatz, statt zwei in 2017, zur Bezahlung durch die Mitgliedskommunen anstand.

Die Veränderung des Bestandes an flüssigen Mitteln wird nachfolgend im Rahmen der Kapitalflussrechnung erläutert.

Die Erhöhung des Eigenkapitals saldiert sich aus dem Jahresverlust (TEUR 5,9) und aus der Einzahlung der Verbandsmitglieder in die Kapitalrücklage (TEUR 30).

Die Verringerung des langfristigen Fremdkapitals beruht im Wesentlichen auf der planmäßigen Tilgung der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (TEUR 30).

b Kapitalflussrechnung

Die finanzielle Entwicklung des Zweckverbandes ergibt sich aus nachfolgender Kapitalflussrechnung:

	<b>2018</b> Euro	<b>2017</b> Euro
Periodenergebnis	-5.853,01	28.084,23
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	39.876,66	36.999,54
+/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen	-1.204,96	-15.461,15
+/- Abnahme / Zunahme der Vorräte		
+/- Verlust/Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-4.402,00	-13.417,40
+/- Abnahme / Zunahme anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	101.123,96	-53.761,68
+/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
+/- Zunahme / Abnahme anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-14.937,45	11.825,20
- Auflösung von Sonderposten zum Anlagevermögen	-104,00	-104,00
+/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	2.829,00	3.814,14
<b>= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>117.328,20</b>	<b>-2.021,12</b>
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	4.400,00	17.275,00
- Auszahlungen für Investitionen in da Anlagevermögen	17.355,66	28.104,14
<b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-12.955,66</b>	<b>-10.829,14</b>
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	30.000,00	30.000,00
+ Einzahlungen aus Kreditaufnahme	475,70	400,60
- Auszahlungen für Tilgungen	30.475,60	30.400,60
- gezahlte Zinsen	2.829,00	3.814,14
<b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-2.828,90</b>	<b>-3.814,14</b>
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe der Cashflows)	101.543,64	-16.664,40
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	131.628,85	148.293,25
<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>233.172,49</b>	<b>131.628,85</b>

Der im Vergleich zum Vorjahr erhebliche Anstieg der Finanzmittelfonds (um TEUR 101) hat im Wesentlichen damit zu tun, dass zum Jahresende 2017 noch die Leistungsabrechnungen für die Monate November sowie Dezember offen waren, während zum Jahresende 2018 die Monatsleistung November bereits durch die Mitgliedskommunen bezahlt war.

Das kurzfristige Fremdkapital (TEUR 67,2) wird durch das kurzfristige Umlaufvermögen (TEUR 374,7) zu 558 % gedeckt, was – zum Bilanzstichtag – einen stabilen Liquiditätsgrad zum Ausdruck bringt.

---

**E. Feststellungen aus Erweiterungen des Prüfungsauftrages**

**I. Grundlagen und Umfang der Prüfung nach § 53 HGrG**

Ich habe bei der Prüfung des Jahresabschlusses auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung sowie die wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 HGrG geprüft. Dabei wurde der IDW Prüfungsstandard PS 720 mit Stand vom 09.09.2010 angewendet. Dementsprechend habe ich auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, das heißt mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Satzung geführt worden sind. Zur Prüfung nach § 53 HGrG hat der Abschlussprüfer die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführerorganisation anhand des Fragenkatalogs "Zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG" zu untersuchen und in seine Berichterstattung einzubeziehen.

Ich verweise hierzu auf die Anlage 6, die den bearbeiteten Fragenkatalog wiedergibt.

Wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte im Sinne des § 53 Absatz 1 Nr. 2 HGrG sind in Anlage 6 erläutert.

**II. Schlussbemerkung zur erweiterten Prüfung**

Entsprechend dem erteilten Auftrag habe ich im Rahmen der Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2018 auch § 53 HGrG beachtet und insoweit die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und die Prüfung der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte nach § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG vorgenommen.

Als zusammenfassende Schlussbemerkung kann ich feststellen, dass über die in dem vorliegenden Bericht getroffenen Feststellungen hinaus meine Prüfung keine Besonderheiten ergeben hat, die nach meiner Auffassung für die Beurteilung der Geschäftsführung von Bedeutung sind. Die für die wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes Kommunale Dienste bedeutsamen Sachverhalte sowie die sich daraus ergebenden Probleme wurden dargestellt.

"Ich habe bei meiner Prüfung auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 HGrG beachtet. Dementsprechend habe ich auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, das heißt mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Zweckverbandes Kommunale Dienste geführt worden sind. Über die in dem vorliegenden Bericht gemachten Feststellungen hinaus hat meine Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach meiner Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind."

## **F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**

Nach dem abschließenden Ergebnis meiner Prüfung wurde der Jahresabschluss einschließlich des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2018 des Zweckverbandes Kommunale Dienste in Stützengrün in der Fassung der Anlagen 1 bis 4 gemäß § 322 Abs. 1 HGB mit dem folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk gemäß Anlage 5 versehen:

„An den Zweckverband Kommunale Dienste

### **Prüfungsurteile**

Ich habe den Jahresabschluss des Zweckverbandes Kommunale Dienste – bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus habe ich den Lagebericht des Zweckverbandes Kommunale Dienste für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 geprüft.

Nach meiner Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Zweckverbandes zum 31.12.2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erkläre ich, dass meine Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Ich habe meine Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Meine Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ meines Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Ich bin von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und habe meine sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Ich bin der Auffassung, dass die von mir erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für meine Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

---

## **Sonstige Informationen**

### Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Zweckverbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

### Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Meine Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der meine Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

---

Während der Prüfung übe ich pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahre eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifiziere und beurteile ich die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, plane und führe Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlange Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für meine Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinne ich ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Zweckverbandes abzugeben.
- beurteile ich die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehe ich Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Zweckverbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls ich zu dem Schluss komme, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, bin ich verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, mein jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Ich ziehe meine Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum meines Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Zweckverband ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteile ich die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes vermittelt.
- beurteile ich den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- führe ich Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehe ich dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteile die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrundeliegenden Annahmen gebe ich nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Ich erörtere mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die ich während meiner Prüfung feststelle.

Zwickau, den 5. März 2020

gez. Reinhard Schantz  
Wirtschaftsprüfer"

**G. Schlussbemerkung**

Den vorstehenden Prüfungsbericht erstatte ich in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Der von mir am 5. März 2020 erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt F „Wiedergabe des Bestätigungsvermerks“ enthalten.

Bei Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder Lageberichts zum 31. Dezember 2018 des Zweckverbandes Kommunale Dienste in einer von der von mir bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor meiner erneuten Stellungnahme, sofern hierbei mein Bestätigungsvermerk zitiert oder auf meine Prüfung hingewiesen wird; ich verweise auf § 328 HGB.

Zwickau, den 5. März 2020



Reinhard Schantz  
Wirtschaftsprüfer

The image shows a circular official seal in blue ink. The outer ring contains the text 'DIPL.-KFM. REINHARD SCHANTZ' at the top and 'ZWICKAU' at the bottom. The inner circle contains the text 'WIRTSCHAFTSPRÜFER' and 'SIEGEL'. A handwritten signature in blue ink is written over the seal.



# Jahresabschluss 2018

Bilanzstichtag: 31.12.2018

Zweckverband Kommunale Dienste - Bärenwalder Straße 29b - 08328 Stützengrün

Telefon: 037462 / 636955 - Fax: 037462 / 636958 - E-Mail: [zkd@stuetzengruen.de](mailto:zkd@stuetzengruen.de)  
Internet: [www.zweckverband-kommunale-dienste.de](http://www.zweckverband-kommunale-dienste.de)

## Inhaltsverzeichnis

### Abkürzungsverzeichnis

- A. Bilanz
- B. Gewinn- und Verlustrechnung
- C. Anhang
  - 1. Anhang
    - I. Allgemeines
    - II. Rechtsgrundlagen
    - III. Erläuterung der Bilanz
    - IV. Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung
    - V. Sonstige Pflichtangaben
  - 2. Liquiditätsrechnung
  - 3. Anlagennachweis
  - 4. Rückstellungsspiegel
  - 5. Verbindlichkeitenübersicht
- D. Lagebericht
  - I. Rechtsgrundlagen
  - II. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres
  - III. Risiken
  - IV. Finanzbeziehungen zu den Verbandsgemeinden
  - V. Erfüllung der gemeindlichen Aufgabe

## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
ADAC	Allgemeiner Deutsche Automobil-Club e. V.
AEUV	Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union
AltTZG	Altersteilzeitgesetz
Art.	Artikel
ATV-K	Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Altersvorsorge-TV-Kommunal)
ATZ	Altersteilzeit
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BilMoG	Bilanzmodernisierungsgesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BUrlG	Bundesurlaubsgesetz
d. h.	das heißt
e. V.	eingetragener Verein
FIFO	First in - First out (englisch für "der Reihe nach")
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GWG	geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
i. S. v.	im Sinne von
i. V. m.	in Verbindung mit
KfW	Kreditanstalt für Wiederaufbau
KSA	Kommunaler Schadenausgleich der Länder Brandenburg, Mecklenburg-Vorpommern, Sachsen, Sachsen-Anhalt und Thüringen
KVS	Kommunaler Versorgungsverband Sachsen
MwStSystRL	Mehrwertsteuersystemrichtlinie der Europäischen Union
Nr.	Nummer
SächsEigBG	Sächsisches Eigenbetriebsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Februar 2010, gültig bis 31. Dezember 2013
SächsEigBVO	Sächsische Eigenbetriebsverordnung vom 16. Dezember 2013, gültig ab 01. Januar 2014
SächsGemO	Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen in der Fassung der Bekanntmachung vom 3. März 2014, gültig ab 01. Mai 2014
SächsKomZG	Sächsisches Gesetz über kommunale Zusammenarbeit in der Fassung der Bekanntmachung vom 3. März 2014, gültig ab 01. April 2014
TV ATZ	Tarifvertrag zur Regelung der Altersteilzeit
TV FlexAZ	Tarifvertrag zu flexiblen Arbeitszeitregelungen für ältere Beschäftigte
TVöD-V	Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst / Bereich Verwaltung
u. a.	und andere
u. ä.	und ähnliches
UStG	Umsatzsteuergesetz
usw.	und so weiter
z. B.	zum Beispiel
ZVK	Zusatzversorgungskasse

# A. Bilanz

Jahresabschluss zum 31.12.2018

## Bilanz

§ 26 Absatz 1 SächsEigBVO

Jahresabschluss zum 31.12.2018

Aktiva	Wirtschaftsjahres	Vorjahres	Passiva	Wirtschaftsjahres	Vorjahres
	EUR	EUR		EUR	EUR
	1.1. - 31.12.2018	1.1. - 31.12.2017		1.1. - 31.12.2018	1.1. - 31.12.2017
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>713.877,99</b>	<b>736.396,99</b>	<b>A. Eigenkapital</b>	<b>983.316,20</b>	<b>959.169,21</b>
I. Sachanlagen	713.877,99	736.396,99	I. Kapitalrücklage	627.592,48	597.592,48
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	469.295,24	485.235,24	II. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	361.576,73	333.492,50
2. technische Anlagen und Maschinen	123.635,00	130.737,00	III. Jahresüberschuß	-5.853,01	28.084,23
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	40.406,00	39.883,00	<b>B. Sonderposten</b>	<b>584,00</b>	<b>688,00</b>
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	80.541,75	80.541,75	1. Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen	584,00	688,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>373.456,56</b>	<b>373.674,71</b>	<b>C. Rückstellungen:</b>	<b>22.381,16</b>	<b>23.586,12</b>
I. Vorräte	15.071,27	21.872,31	1. sonstige Rückstellungen	22.381,16	23.586,12
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	15.071,27	21.872,31	<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>82.299,07</b>	<b>127.236,52</b>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	125.212,90	220.173,55	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	67.500,00	97.500,00
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	125.212,90	220.173,55	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.685,28	23.409,27
2. sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	3. sonstige Verbindlichkeiten	6.113,79	6.327,25
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	233.172,39	131.628,85	davon aus Steuern	6.106,78	0,00
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.245,88</b>	<b>608,15</b>	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	7,01	0,00
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.088.580,43</b>	<b>1.110.679,85</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>1.088.580,43</b>	<b>1.110.679,85</b>

# B. Gewinn- und Verlustrechnung

Jahresabschluss zum 31.12.2018

# Gewinn und Verlustrechnung

nach § 28 SächsEigBVO

Jahresabschluss zum 31.12.2018

Ertrags- und Aufwandsarten	Ist-Ergebnis des Wirtschaftsjahres	Ergebnis des Vorjahres
	EUR 1.1. - 31.12.2018	EUR 1.1. - 31.12.2017
1. Umsatzerlöse	1.022.979,77	1.064.588,47
2. sonstige betriebliche Erträge	4.508,00	26.734,33
3. Materialaufwand	362.172,29	396.881,76
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	345.818,05	378.414,10
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	16.354,24	18.467,66
4. Personalaufwand	603.206,44	594.093,65
a) Löhne und Gehälter	481.788,30	486.340,58
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	121.418,14	107.753,07
5. Abschreibungen	39.876,66	36.999,54
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	25.256,39	30.248,23
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0,00
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.829,00	3.814,14
9. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-5.853,01</b>	<b>29.285,48</b>
11. Sonstige Steuern	0,00	1.201,25
<b>12. Jahresüberschuß</b>	<b>-5.853,01</b>	<b>28.084,23</b>

# C. Anhang

Jahresabschluss zum 31.12.2018

Anlagen

Liquiditätsrechnung

Anlagennachweis

Rückstellungsspiegel

Verbindlichkeitenübersicht

## **I. Allgemeines**

### **1. Gründung**

Der Zweckverband ist zum 1. Juli 2009 durch Beschluss der Verbandssatzung durch die Gemeinderäte beider Verbandsgemeinden entstanden:

- Beschluss Nr. 2009/038 vom 25. Mai 2009 des Gemeinderates Zschorlau
- Beschluss Nr. GR4/224/55 vom 19. Mai 2009 des Gemeinderates Stützengrün

Die wesentlichen Rechtsgrundlagen finden sich in den §§ 44 bis 70 SächsKomZG.

Das Landratsamt Erzgebirgskreis als zuständige Rechtsaufsichtsbehörde hat die Verbandsatzung mit Bescheid vom 28. Mai 2009 genehmigt. Die Bekanntmachung der Genehmigung erfolgte im Sächsischen Amtsblatt Nr. 26 vom 25. Juni 2009.

Mit Beschluss ZKD012/2013 vom 14. November 2013 beschloss die Verbandsversammlung die 1. Änderungssatzung zur Verbandsatzung. Diese wurde durch das Landratsamt Erzgebirgskreis mit Bescheid vom 9. Dezember 2013 genehmigt und im Sächsischen Amtsblatt Nr. 5 vom 30. Januar 2014 bekannt gemacht.

Der Zweckverband führt den Namen „Zweckverband Kommunale Dienste“. Die Verbandsgemeinden Zschorlau und Stützengrün sind jeweils zur Hälfte am Vermögen und den Schulden des Zweckverbandes beteiligt. Der Zweckverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Die eigentliche Tätigkeit nahm er zum 1. Januar 2010 mit der Personalübernahme aus den Gemeinden auf.

Der Zweckverband hat seinen Sitz in der Bärenwalder Straße 29b in 08328 Stützengrün. Es bestehen weder Zweigniederlassungen noch wurden einzelne Betriebszweige eingerichtet. Eigene beitrags- oder gebührenpflichtige technische Anlagen werden nicht betrieben. Der Zweckverband arbeitet ohne Gewinnerzielungsabsicht und finanziert sich auf Basis des Kostendeckungsprinzips durch Kostenerstattung für die in den Verbandsgemeinden erbrachten Leistungen.

Gemäß § 13 der Verbandsatzung i. V. m. § 58 Abs. 2 SächsKomZG finden auf die Wirtschaftsführung, das Rechnungswesen und die Jahresabschlussprüfung des Zweckverbandes die Vorschriften des sächsischen Eigenbetriebsrechtes Anwendung. Im Übrigen gelten die Vorschriften der SächsGemO.

### **2. Ziele und Aufgaben**

Im Rahmen einer interkommunalen Zusammenarbeit haben die Gemeinden Zschorlau und Stützengrün ihre Bauhöfe in der Rechtsform eines Zweckverbandes zusammengeschlossen. Im Vordergrund steht der Erhalt eines eigenen Bauhofs durch Bündelung von Kräften und Ressourcen unter Steigerung von Qualität, Flexibilität und Wirtschaftlichkeit. Durch die gemeinsame Nutzung von Gebäuden, Fahrzeugen und Maschinen sollen Kostensenkungspotentiale genutzt bzw. langfristige Kostenstabilität erreicht werden. Weitere Ziele sind die Schaffung optimaler interner Abläufe, die Steigerung von Handlungsfähigkeit und Auslastungsquoten sowie die Herstellung von Transparenz gegenüber den Mitarbeitern der Gemeindeverwaltungen, Gemeinderäten, Einwohnern usw.

Durch § 3 der Verbandssatzung wurden dem Zweckverband folgende kommunale Aufgaben übertragen. Es handelt sich um Pflicht- und freiwillige Aufgaben der Verbandsgemeinden.

1. Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gemeindestraßen, öffentlichen Grün- und Parkanlagen
2. Straßenreinigung und Winterdienst
3. Unterhaltung öffentlicher Gewässer und wasserbaulicher Anlagen
4. Heimatpflege
5. Friedhofsunterhaltung
6. Unterhaltung Sportstätten und Freibäder
7. Naturschutz und Landschaftspflege.

Der Zweckverband ist berechtigt, sich zur Erfüllung seiner Aufgaben Dritter zu bedienen. Über die übertragenen Aufgaben hinaus erfüllt der Zweckverband auf konkrete Anforderung einer Verbandsgemeinde weitere technische und pflegerische Aufgaben, Dienstleistungen und Hilfsdienste und/oder stellt Geräte und Personal zur Verfügung. Leistungen aller Art für Dritte darf der Zweckverband nur in besonderen Ausnahmefällen erbringen.

### **3. Organisation**

Organe des Zweckverbandes sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsitzende.

Die Verbandsversammlung besteht aus den Bürgermeister und zwei weiteren Vertretern eines jeden Verbandsmitgliedes, die vom Gemeinderat für die Dauer der Wahlperiode aus seiner Mitte gewählt werden. Der Verbandsvorsitzende und ein Stellvertreter werden von der Verbandsversammlung aus dem Kreis der Bürgermeister für die Dauer ihres kommunalen Wahlamtes gewählt. Alle Verbandsräte sind ehrenamtlich tätig.

Der Verbandsvorsitzende ist für die Geschäfte der laufenden Verwaltung und die sonstigen ihm übertragenen Aufgaben verantwortlich. Eine Betriebsleitung wurde nicht bestellt. Die Verwaltungsaufgaben des Zweckverbandes werden von der kaufmännischen Leiterin und Mitarbeitern der Gemeindeverwaltungen (Geschäftsbesorgungsverträge) erledigt.

Der Verbandsvorsitzende und sein Stellvertreter wurden in der Verbandsversammlung am 18. Dezember 2014 durch die Beschlüsse ZKD008/2014 und ZKD009/2014 gewählt. Am 27. August 2015 bestätigte die Verbandsversammlung den Verbandsvorsitz von Herrn Wolfgang Leonhardt mit Beschluss ZKD007/2015, nachdem er am 07. Juni 2015 erneut zum Bürgermeister der Gemeinde Zschorlau gewählt wurde. Am 31. Dezember 2018 gehören der Verbandsversammlung folgende Verbandsräte an (Legislaturperiode der Gemeinderäte von 2014 bis 2019).

Verbandsvorsitzender: Herr Wolfgang Leonhardt (Bürgermeister Zschorlau)

stv. Verbandsvorsitzender: Herr Volkmar Viehweg (Bürgermeister Stützengrün)

Verbandsräte: Herr Jürgen Vogel (Gemeinderat Stützengrün)  
Herr Rico Baumgärtel (Gemeinderat Stützengrün)  
Herr René Herrmann (Gemeinderat Zschorlau)  
Herr Ronny Stierand (Gemeinderat Zschorlau)

## II. Rechtsgrundlagen

Gemäß § 31 Abs. 1 SächsEigBVO besteht der Jahresabschluss aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und Lagebericht. Auf den Jahresabschluss finden die §§ 242 bis 287 und 289 HGB in der Fassung des BilRUG sinngemäß Anwendung.

Mit dem Gesetz zur Fortentwicklung des Kommunalrechts vom 28. November 2013 wurde das SächsEigBG zum 31. Dezember 2013 aufgehoben. Die darin enthaltenen Regelungen wurden in die SächsEigBVO vom 16. Dezember 2013 aufgenommen, die am 1. Januar 2014 in Kraft trat. Inhaltliche Änderungen, insbesondere zu den Vorschriften zum Jahresabschluss und Lagebericht sowie zu deren Prüfung, ergaben sich dadurch nicht.

Die Anwendungshinweise des Sächsischen Staatsministeriums des Innern zum SächsEigBG vom 17. April 2012 wurden bisher nicht überarbeitet und haben deshalb vorerst noch Gültigkeit. Diese bestimmen, dass sich der Jahresabschluss nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Regelungen richtet, ergänzt durch die Vorgaben der SächsEigBVO.

Die Inhalte des Anhangs sind in den §§ 284 bis 288 HGB aufgeführt:

- Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung (§ 284 HGB)
- Sonstige Pflichtangaben (§ 285 HGB)
- Unterlassen von Angaben, größenabhängige Erleichterungen (§§ 286, 288 HGB)

Für Anhang und Anlagennachweis fordert § 29 Abs. 1 SächsEigBVO zusätzlich:

- (1) Für die Mitglieder der Betriebsleitung und des Betriebsausschusses gilt für die Darstellung im Anhang § 285 Nr. 9 und 10 des Handelsgesetzbuchs entsprechend; für sonstige in leitender Funktion tätige Personen gilt nur § 285 Nr. 9 des Handelsgesetzbuchs entsprechend.
- (2) Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens einschließlich der Finanzanlagen ist in einem Anlagennachweis als Bestandteil des Anhangs darzustellen.

## III. Erläuterung der Bilanz

### 1. Form und Gliederung

Nach § 26 Abs. 1 SächsEigBVO ist die Bilanz entsprechend der §§ 266 bis 274 HGB in Kontoform aufzustellen. Die Bilanz des Zweckverbandes folgt der Gliederung des § 266 Abs. 2 und 3 für große Kapitalgesellschaften.

### 2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Nach § 24 Abs. 1 SächsEigBVO sind auf die Buchführung und das Inventar die §§ 238 bis 241 HGB entsprechend anzuwenden.

Der Zweckverband befolgt die allgemeinen Bewertungsgrundsätze des § 252 HGB:

- Bilanzidentität: Die Eröffnungsbilanz eines Geschäftsjahres und die Schlussbilanz des vorhergehenden Geschäftsjahres stimmen überein.
- Unternehmensfortführung: Bei der Bewertung wird vom langfristigen Fortbestand des Zweckverbandes ausgegangen.
- Einzelbewertung: Vermögensgegenstände und Schulden werden grundsätzlich einzeln bewertet mit Ausnahme der Vorräte des Umlaufvermögens, auf die Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 256 HGB angewandt werden.

- Vorsichtsprinzip: Es gelten das Niederstwertprinzip für Vermögensgegenstände, das Höchstwertprinzip für Schulden und das Realisationsprinzip für Gewinne.
- Periodenabgrenzung: Aufwendungen und Erträge werden dem Geschäftsjahr zugeordnet, in dem sie wirtschaftlich entstanden sind. Zur Umsetzung werden aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.
- Bewertungsstetigkeit: Die gewählten Bewertungs- und Abschreibungsmethoden sowie Form und Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung werden in den Folgejahren beibehalten.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden für die jeweiligen Bilanzpositionen werden im folgenden Abschnitt dargestellt.

### **3. Erläuterung der Bilanz**

#### **AKTIVA**

##### **A Anlagevermögen**

Gemäß § 29 Abs. 2 SächsEigBVO i. V. m. § 268 Abs. 2 HGB ist dem Anhang ein Anlagenachweis beizufügen, der die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens darstellt (Zu- und Abgänge, Umbuchungen, gesamte Abschreibungen, Abschreibungen des Wirtschaftsjahres, Zuschreibungen, Restbuchwerte).

##### **I. Sachanlagen**

Das Sachanlagevermögen wurde mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Einbeziehung nicht abzugsfähiger Vorsteuern bewertet. Der Abnutzung wird durch planmäßige lineare Abschreibungen über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer Rechnung getragen. Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

##### **I. 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten**

*02700000*

*Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebsgebäude*

Herstellungskosten des Betriebsgebäudes, das von 2007 bis 2012 umfassend saniert wurde. Im Jahr 2018 wurde nur planmäßig abgeschrieben.

*02900000*

*Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit sonstigen Gebäuden*

Wert des Betriebsgrundstückes in Stützengrün, Gemarkung Lichtenau (Flurstück-Nr.: 230/8).

##### **I. 2. Technische Anlagen und Maschinen**

*06100000*

*Fahrzeuge*

Fahrzeuge, Anhänger, Fahrzeugaufbauten, Anbaugeräte und Baufahrzeuge, überwiegend abgeschrieben und nur mit einem Erinnerungswert von 1,00 Euro ausgewiesen. Fahrzeuge werden meist durch Mietleasingverträge finanziert und sind somit kein Eigentum und Anlagevermögen des Zweckverbandes. Die Leasingaufwendungen sind Bestandteil der GuV. Im Jahr 2018 wurde ein Transporter und ein Multicar aus den Leasingverträgen im Wert 8.021,30 € gekauft und ein Schneepflug und ein Anhänger mit Wasserbehälter sind abgegangen. Des Weiteren wurde eine Schneefräse auf das Sachkonto 07400010 umgebucht und der Böschungsmäher, der Pflasterputzer und ein Thermobehälter vom Sachkonto 07400000 umgebucht.

06200000

*Maschinen und technische Anlagen*

Kompressor und (Motor-)Sägen. Es wurden im Jahr 2018 in Höhe von 242 € Umbuchungen vorgenommen. Davon sind 5 € auf das Sachkonto 0740010 und 237 € vom Sachkonto 07400000 umgebucht worden.

06300000

*Betriebsvorrichtungen*

Drei Salzsilos mit Laderampe, Kleinkläranlage, Soleerzeuger und Beleuchtungseinrichtungen. Im Jahr 2018 wurde nur planmäßig abgeschrieben.

I. 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

07400000

*Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung*

Einrichtungsgegenstände des Büro- und Sozialbereiches im Betriebsgebäude (Büromöbel, Kücheneinrichtung usw.). Im Jahr 2018 wurden aus dem Altbestand der Feuerwehr Zschorlau zwei Werkbänke, eine komplette Küche, acht Tische und eine Eckbank kostenfrei übernommen. Des Weiteren wurden Umbuchungen im Wert von 21.169 € vorgenommen. Davon sind 2.877 € auf das Sachkonto 06100000, 237 € auf das Sachkonto 06200000 und 18.055 € auf das Sachkonto 07400010 umgebucht worden.

07400010

*Betriebsgeräte / Werkzeuge*

Technische Geschäftsausstattung (Rasenmäher, Motorsensen, Rüttelplatten, Schweißgerät usw.). Im Jahr 2018 wurden eine Wildkrautbürste und ein Schlegelmäher im Wert von 9.334,36 € angeschafft und Umbuchungen im Wert von 20.918 € vorgenommen. Davon kommen 2.858 € vom Sachkonto 06100000, 5 € vom Sachkonto 06200000 und 18.055 € vom Sachkonto 07400000.

07600000

*Sammelposten für bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens von mehr als 150 bis 1.000 EUR*

Nach den vom 1. Januar 2008 bis 31. Dezember 2009 geltenden ertragsteuerlichen Regelungen wurden GWG mit Anschaffungskosten über 150,00 Euro und unter 1.000,00 Euro in einem Sammelposten erfasst, der einheitlich (ohne Beachtung des tatsächlichen Verschleißes und Verbleib im Unternehmen) linear über fünf Jahre abgeschrieben wird. GWG mit Anschaffungskosten bis 150,00 Euro wurden im Zugangsjahr sofort vollständig abgeschrieben. Seit 1. Januar 2010 gilt dafür eine Grenze von 410,00 Euro ohne Umsatzsteuer.

I. 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

09600000

*Anlagen im Bau*

Nach Sanierung des Betriebsgebäudes besteht noch umfassender Investitionsbedarf im Außengelände (Entwässerung, Zaun- und Toranlage, Befestigung u. a.). Der erste Bauabschnitt für die Entwässerung des Betriebsgeländes wurde in 2016 fortgesetzt. Die berechneten Abschlagszahlungen wurden als Anlage im Bau aktiviert. Die weitere Umsetzung ist von den zur Verfügung stehenden finanziellen Mitteln abhängig.

## B Umlaufvermögen

### I. Vorräte

Der Zweckverband betreibt keine Vorratshaltung für Material und Baustoffe. Diese werden bei Bedarf gekauft und sofort als Materialaufwand dem jeweiligen Auftrag zugeordnet. Ausnahmen bestehen für Dieselkraftstoff und Auftausalz, siehe Erläuterungen zu den Konten 08100000 und 08300000 Vorräte an Rohstoffen und Betriebsstoffen.

Vorräte an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen werden zu Anschaffungskosten unter Einbeziehung nicht abzugsfähiger Vorsteuern bewertet. In Anwendung des § 256 HGB werden Bewertungsvereinfachungsverfahren angewandt und unterstellt, dass die zuerst eingekauften Mengen auch zuerst verbraucht werden (FIFO-Verfahren). Zu beachten ist das strenge Niederstwertprinzip nach § 254 Abs. 4 HGB, sofern der Marktpreis am Abschlussstichtag unterhalb der Anschaffungskosten liegt.

I. 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

08100000

*Vorräte an Rohstoffen*

Die Anschaffungskosten des Schlussbestandes am 31. Dezember 2018 betragen 13.321,97 Euro für 170 Tonnen Salz, davon liegen 150 Tonnen (11.608,37 Euro) als Lagerservicevertrag bei der SALZAG. Aufgrund der hohen Winterpreise liegt der durchschnittliche Marktpreis am Abschlussstichtag regelmäßig nicht unterhalb der individuellen Anschaffungskosten. Das strenge Niederstwertprinzip muss nicht angewandt werden.

08300000

*Vorräte an Betriebsstoffen*

Im Jahr 2018 war der Dieselpreis konstant (monatliche ADAC-Durchschnittspreise: von 1,20 Euro im Dezember 2017 auf 1,29 Euro pro Liter im Dezember 2018). Die Anschaffungskosten des Schlussbestandes am 31. Dezember 2018 betragen 1.749,30 Euro für 1.400 Liter Dieselmotorkraftstoff (1,25 Euro pro Liter). Der durchschnittliche Marktpreis am Abschlussstichtag liegt somit nicht unterhalb der individuellen Anschaffungskosten, sodass das strenge Niederstwertprinzip nicht angewandt werden muss.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Zweckverband erbringt seine Leistungen grundsätzlich für die Verbandsgemeinden, sodass Forderungen aus Lieferungen und Leistungen regelmäßig nur gegen diese bestehen. Das Risiko von Zahlungsausfällen ist damit als äußerst gering einzuschätzen. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zum Nennwert bilanziert.

Für erkennbare Risiken aus sonstigen Forderungen werden bei Bedarf Einzelwertberichtigungen durchgeführt. Pauschalwertberichtigungen sind nicht vorgesehen.

II. 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

16112010

*Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / Sonstige*

Forderungen gegen sonstige Einrichtungen liegen nur in unbedeutender Höhe vor. Die Restlaufzeiten betragen weniger als ein Jahr.

16112020

*Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / Verbandsgemeinden*

Forderungen aus der Leistungserbringung für die Verbandsgemeinden Zschorlau und Stützengrün aus Dezember 2018. Die Restlaufzeiten betragen weniger als ein Jahr.

III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Die Kassenbestände und Bankguthaben sind zu Nennwerten bilanziert.

17110000

*Sichteinlagen bei Banken und Versicherungen*

Kontoabschluss des Geschäftskontos bei der Erzgebirgssparkasse am 30. Dezember 2018.

17310000

*Bargeld*

Bargeldbestand der Handkasse.

## C Rechnungsabgrenzungsposten

### I. Rechnungsabgrenzungsposten

Gemäß § 250 Abs. 1 HGB werden Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, als Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt.

18000000

*Aktive Rechnungsabgrenzungsposten*

Im Jahr 2018 gezahlte Versicherungsbeiträge des Wirtschaftsjahres 2019, Miete mit Laufzeit bis 2021.

## PASSIVA

### A Eigenkapital

Das Eigenkapital ist zu Nennwerten bilanziert.

#### I. Kapitalrücklage

20100000

*Basiskapital*

Die Gemeinden Zschorlau und Stützengrün sind jeweils zur Hälfte am Zweckverband beteiligt. In der Eröffnungsbilanz betrug das Basiskapital 425.092,48 Euro und entsprach dem Wert des eingebrachten Grundstückes mit Betriebsgebäude und Salzsilos.

Für die Tilgung des in 2011 aufgenommenen Investitionskredites leisten die Verbands-gemeinden unterjährig Sonderzahlungen in Höhe von insgesamt 30.000,00 Euro pro Jahr. Diese Liquiditätshilfen sollen als Eigenkapitalzuführung behandelt werden. Die Verbands-versammlung beschließt dies bei der Feststellung des Jahresabschlusses gemäß § 27 Abs. 1 Satz 3 SächsEig-BVO. Im Jahr 2018 erhöht sich dadurch das Basiskapital um 30.000,00 Euro auf 627.592,48 Euro.

#### II. Gewinnvortrag/Verlustvortrag

Die Verbandsversammlung hat bei der Feststellung der bisherigen Jahresabschlüsse beschlossen, die Jahresergebnisse auf neue Rechnung vorzutragen:

Stichtag	Ergebnis	Betrag	Beschluss
31.12.2010	Überschuss	80.575,75 Euro	ZKD008/2015 vom 27.08.2015
31.12.2011	Überschuss	35.971,64 Euro	ZKD002/2016 vom 17.03.2016
31.12.2012	Fehlbetrag	-1.416,03 Euro	ZKD008/2016 vom 25.08.2016
31.12.2013	Überschuss	95.565,05 Euro	ZKD011/2016 vom 08.12.2016
31.12.2014	Überschuss	63.394,28 Euro	ZKD005/2017 vom 15.06.2017
31.12.2015	Überschuss	29.588,86 Euro	ZKD004/2018 vom 22.03.2018
31.12.2016	Überschuss	29.812,95 Euro	ZKD003/2019 vom 08.04.2019
31.12.2017	Überschuss	28.084,23 Euro	ZKD009/2019 vom 28.11.2019
<b>Summe</b>		<b>361.576,73 Euro</b>	

Am 31. Dezember 2017 beträgt der Gewinnvortrag insgesamt 361.576,73 Euro.

### III. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Gemäß § 26 Abs. 1 SächsEigBVO findet § 268 Abs. 1 HGB keine Anwendung. Die Bilanz darf nicht unter Berücksichtigung der vollständigen oder teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt werden.

Der Zweckverband schließt das Wirtschaftsjahr 2018 mit einem Jahresfehlbetrag von 5.853,01 Euro ab.

Die Wirtschaftspläne werden stets mit dem Ziel der Kostendeckung und ohne Gewinnerzielungsabsicht aufgestellt. Die Summe der ordentlichen Erträge entspricht der Summe aller ordentlichen Aufwendungen einschließlich Finanzaufwendungen, sodass ein Jahresergebnis von Null Euro geplant wird.

Die Vorkalkulation der Verrechnungssätze für Personal-, Fahrzeug- und Maschinenstunden erfolgt auf Basis des Wirtschaftsplans ohne Gewinnzuschlag. Alle Materialaufwendungen werden den Gemeinden ebenfalls ohne Aufschlag weiterberechnet. Die tatsächlichen Einsatzstunden werden allerdings von mehreren nicht vorhersehbaren Faktoren beeinflusst, sodass das Ist-Ergebnis regelmäßig vom Wirtschaftsplan abweicht und zu einem Jahresgewinn oder -verlust führt. Die Ursachen liegen hauptsächlich in Schwankungen der Ist-Personalstunden (Über-/Unterschreitung der bei der Vorkalkulation verwendeten Jahresleistungszeit) und die witterungsbedingt notwendigen Winterdienstleistungen (Mehrarbeit und Fahrzeugeinsatz).

Bei Feststellung des Jahresabschlusses wird die Verbandsversammlung gemäß § 19 Abs. 1 Nr. 1 SächsEigBG über die Verwendung des Jahresgewinns beschließen.

Auf dem Betriebsgelände des Zweckverbandes sind noch umfangreiche Investitionen notwendig (Entwässerung, Zaun- und Toranlage, Verkehrsflächen u. a.). Diese sollen grundsätzlich nur aus Eigenmitteln finanziert werden. Da die jährlich erwirtschafteten Abschreibungen dafür nicht ausreichen, wird empfohlen, den Jahresüberschuss im Zweckverband zu belassen und auf neue Rechnung vorzutragen. Vorbehaltlich der noch nicht ermittelten Jahresergebnisse 2019 sollten die erzielten Finanzmittelüberschüsse für erforderliche Investitionen verwendet werden.

## **B Sonderposten**

### 1. Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen

Fördermittel und Zuwendungen Dritter zur Finanzierung von Investitionen in das Anlagevermögen werden als Sonderposten ausgewiesen und über die Abschreibungsdauer des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.

21111000

*Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen Land*

Die auf dem Betriebsgelände errichtete Kläranlage wurde mit 1.500,00 Euro gefördert. Der Investitionszuschuss wird als Sonderposten ausgewiesen, vermindert um die zum 31. Dezember des jeweiligen Jahres angefallene Auflösung.

## **C Rückstellungen**

Gemäß § 249 Abs. 1 HGB werden für ungewisse Verbindlichkeiten Rückstellungen in angemessenem Umfang gebildet. Im Zweckverband betrifft dies vorrangig ungewisse Personalaufwendungen. Die Bilanzierung richtet sich nach § 253 Abs. 1 und 2 HGB und erfolgt in Höhe des voraussichtlich notwendigen Erfüllungsbetrages. Der Bilanz ist ein Rückstellungsspiegel beigelegt, der die Entwicklung der einzelnen Rückstellungen darstellt und gemäß § 285 Nr. 12 HGB die Zusammensetzung der sonstigen Rückstellungen erläutert.

## 1. Sonstige Rückstellungen

Rückstellungen werden für die am Bilanzstichtag noch vorhandenen Urlaubstage und Überstunden gebildet. Zu Grundlagen und Berechnungsverfahren siehe Gliederungspunkt V. 4. Sonstige Pflichtangaben / Rückstellungen.

Außerdem werden Rückstellungen für die Kosten der Jahresabschlussprüfung gebildet. Zu Grundlagen und Berechnungsverfahren siehe Gliederungspunkt V. 3. Sonstige Pflichtangaben / Gesamthonorar des Abschlussprüfers.

28210000

*Entgeltrückstellungen / Urlaub und Überstunden*

Rückstellungen für die am Bilanzstichtag noch vorhandenen Urlaubstage und Überstunden, die im Folgejahr gewährt bzw. in Freizeit ausgeglichen werden. Die im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 gebildete Rückstellung wurde im Jahr 2018 in Anspruch genommen und mindert die Personalaufwendungen. Der Wert der am 31. Dezember 2018 vorhandenen Urlaubstage und Überstunden wird der Rückstellung zugeführt.

28932000

*Sonstige Rückstellungen / Erstellung und Prüfung Jahresabschluss*

Kosten der Jahresabschlussprüfung für die Wirtschaftsjahre 2016 bis 2018, jeweils für Wirtschaftsprüfer und örtliche Prüfungseinrichtung. Die für die Prüfung der Jahresabschlüsse 2015 und 2016 gebildeten Rückstellungen werden im Jahr 2018 in Anspruch genommen und mindern den laufenden Aufwand.

## D **Verbindlichkeiten**

Gemäß § 285 Abs. 1 HGB ist der Bilanz eine Übersicht aller Verbindlichkeiten unter Angabe der Restlaufzeiten beigefügt. Verbindlichkeiten sind gemäß § 253 Abs. 1 HGB mit ihrem Erfüllungsbetrag bilanziert.

### 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

23170040

*Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen von Kreditinstituten*

Der Zweckverband nahm im Jahr 2011 einen Investitionskredit der KfW Bankengruppe über 270.000,00 Euro auf. Mit dem Kredit wurden die Sanierung des Betriebsgebäudes und die Errichtung einer Soleanlage zur Feuchtsalzerzeugung finanziert. Die Tilgung begann im Jahr 2012 und beträgt jährlich 30.000,00 Euro (für 2012 anteilig 22.500,00 Euro).

### 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

25110000

*Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen*

Enthalten sind Verbindlichkeiten aus der laufenden Leistungserbringung in den Gemeinden und der Unterhaltung des Zweckverbandes, z. B. für Fremdleistungen, Salz- und andere Materiallieferungen, Fahrzeugreparaturen, Dieselkraftstoff oder Verwaltungskosten. Die Restlaufzeiten betragen weniger als ein Jahr.

### 3. Sonstige Verbindlichkeiten

26119000

*Verbindlichkeiten aus Transferleistungen*

Das Sachkonto weist am 31. Dezember 2018 6.113,79 Euro für die noch an das Finanzamt zu zahlende Lohnsteuer aus Dezember 2018 aus.

27910000

*Sonstige Verbindlichkeiten*

Enthalten sind die Sitzungsgelder der Verbandsräte für die Verbandsversammlungen und Versicherungsbeiträge des Kommunalen Schadenausgleichs.

#### 4. Zusammenfassung

Bilanz	31.12.2018	01.01.2018		31.12.2018	01.01.2018
<b>AKTIVA</b>			<b>PASSIVA</b>		
A Anlagevermögen	713.877,99	736.396,99	A Eigenkapital	983.316,20	959.169,21
B Umlaufvermögen	737.456,56	373.674,71	B Sonderposten	584,00	688,00
C Rechnungsabgrenzungsposten	1.245,88	608,15	C Rückstellungen	22.381,16	23.586,12
			D Verbindlichkeiten	82.299,07	127.236,52
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.088.580,43</b>	<b>1.110.679,85</b>		<b>1.088.580,43</b>	<b>1.110.679,85</b>

### IV. Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung

#### 1. Form und Gliederung

Nach § 28 Abs. 1 SächsEigBVO ist die GuV entsprechend der §§ 275, 277 und 278 HGB nach dem Gesamtkostenverfahren aufzustellen. Die GuV des Zweckverbandes folgt der Gliederung nach § 275 Abs. 2 HGB. Der Zweckverband arbeitet in nur einem Betriebszweig, sodass eine nach Betriebszweigen getrennte GuV gemäß § 28 Abs. 3 SächsEigBVO entfällt.

Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen wurden entsprechend des BilRUG unter der Position sonstige betriebliche Erträge bzw. sonstige betriebliche Aufwendungen ausgewiesen.

#### 2. Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung

Relevante Unterschiede zwischen Wirtschaftsplan und Ist-Ergebnis sowie erklärungsbedürftige Besonderheiten auf einzelnen Konten werden nachfolgend erläutert:

##### 1. Umsatzerlöse

34110000

*Erträge aus Mieten und Pachten*

Mieteinnahmen für die Bereitstellung von Verkaufsständen auf Weihnachtsmärkten, Heimatfesten u. a. Veranstaltungen in den Verbandsgemeinden.

34820010, 34820020

*Erträge aus Kostenerstattung / Zschorlau, Stützengrün*

Leistungen, die für die Mitgliedskommunen erbracht werden.

34830000

*Erträge aus Kostenerstattung / Zweckverbände*

Kostenerstattung des Zweckverbandes Muldental-Radweg für die Unterhaltung des zur Gemeinde Zschorlau gehörenden Abschnitts des Muldental-Radwegs.

34880000

*Erträge aus Kostenerstattung / Sonstige*

Leistungen für Dritte erbringt der Zweckverband nur in begründeten Ausnahmefällen, z. B. für andere Körperschaften des öffentlichen Rechts oder Einrichtungen in engem Zusammenhang mit den Verbandsgemeinden. Im Jahr 2018 führte der Zweckverband einige Arbeiten in den Kindertagesstätten von Stützengrün und Hundshübel (Johanniter Unfallhilfe e. V.) sowie für die Gebietsgemeinschaft „Rund um den Kuhberg e. V.“ aus.

Das Sachkonto enthält außerdem die Aufwandsentschädigung eines Internet Service Providers für die Anbringung/Nutzung seiner Richtfunkantenne auf dem Betriebsgelände und die Errichtung eines Verkehrsschildes, welches durch einen Bürger angefahren wurde.

## 2. Sonstige betriebliche Erträge

31510000

*Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen*

Ertragswirksame Auflösung des Zuschusses für die Errichtung der Kleinkläranlage von 104,00 Euro (Zuschusshöhe 1.500,00 Euro).

50620000

*Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen*

Einnahmen aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen z.B.: Schneepflug.

## 3. Materialaufwand

Als Materialaufwand werden alle Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Dienstleistungen ausgewiesen, die unmittelbar zur Erfüllung der übertragenen Aufgaben dienen. Dazu gehören auch Aufwendungen für die Unterhaltung des Betriebsgebäudes sowie der Fahrzeuge und technischen Ausstattung, da sie zur Leistungserbringung eingesetzt werden bzw. dafür zwingend notwendig sind.

### 3a) Aufwendung für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

42210000

*Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens*

Materialeinzelkosten, die den übertragenen Aufgaben direkt zugeordnet werden können. Die Aufgaben werden in der Finanzbuchhaltung als Produkte und in der Leistungsrechnung als Dauer- und Einzelaufträge organisiert.

42310000

*Aufwendungen für Mieten und Pachten*

Ab 01. Januar 2015 wurde für einen Radlader ein Mietvertrag über fünf Jahre abgeschlossen. Der Radlader ersetzt einen alten Greifer, der nicht mehr im öffentlichen Verkehrsraum eingesetzt werden kann. Als Universalmaschine sorgt er für eine effizientere Aufgabenerfüllung (Kehrmaschine, Staplerfunktion, Schneebeseitigung, Verladearbeiten).

42320000

*Leasingaufwendungen, sofern kein Finanzierungsleasing*

Fahrzeuge werden meist mittels Leasing finanziert. Rechtsgrundlagen für die Beurteilung der Verträge sind der Mobilien-Leasing-Erlass des BMF vom 19. April 1971 und der Teilamortisations-Erlass des BMF vom 22. Dezember 1975. Finanzierungsleasing liegt bei den Fahrzeugen des Zweckverbandes regelmäßig nicht vor. Wirtschaftlich sind die Fahrzeuge dem Leasinggeber zuzurechnen, der diese bilanzieren muss. Die Leasingraten des Zweckverbandes sind Betriebsausgaben und laufender Aufwand in der GuV.

42410010

*Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen für Energie*

Energiebedarf besteht für Normalstrom und Wärmepumpenstrom des Betriebsgebäudes sowie für den in Zschorlau genutzten Aufenthaltsraum.

42510010

*Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen / Dieselkraftstoff u. a. Betriebsstoffe*  
Aufwendungen für Dieselkraftstoff und sonstige Betriebsstoffe.

42510020, 42510030, 42510040, 42510050

*Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen / Transporter, Multicar, Unimog, Sonstiges*  
Aufwendungen für Versicherung, Reparaturdienstleistungen und Ersatzteile der Fahrzeuge.

42610000

*Besondere Aufwendungen für Beschäftigte*

Aufwendungen für die Schutzkleidung der Arbeiter, Arbeitsmedizinische Betreuung und Getränke im Sommer.

42810000

*Aufwendungen für Vorräte*

Aufwendungen für Auftausalz im Winterdienst. Zur Bilanzierung siehe III. Erläuterung der Bilanz, Aktiva, B Umlaufvermögen, I. Vorräte. Der Streusalzbedarf ist stark witterungs- und temperaturabhängig, sodass ein zuverlässiger Planwert kaum bestimmt werden kann.

### 3b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

42220010, 42220020, 42220030, 42220040

*Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens für Werkstatt, Winterdienst, Grünflächen, Straßenunterhaltung*

Aufwendungen für die Unterhaltung der Maschinen und Geräte, hauptsächlich Ersatzteile, Reparaturdienstleistungen sowie Kraft- und Betriebsstoffe, getrennt gebucht entsprechend der Hauptaufgaben Winterdienst (Schneepflüge, Streuaufsätze, Schneefräse), Grünflächenpflege (Rasenmäher, Motorsensen, Motorsägen) und Straßenunterhaltung (Bagger, Radlader, Rüttelplatten, Walzen, Kehrmaschine u. ä.).

## 4. Personalaufwand

### 4a) Löhne und Gehälter

40120000

*Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte*

Die im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 gebildete Rückstellung für noch nicht genommene Urlaubstage und Überstunden wurde im Jahr 2018 in Anspruch genommen. Der Aufwand auf Sachkonto 40120000 mindert sich dadurch um 11.090,47 Euro.

40720000

*Zuführungen zu Rückstellungen für Urlaubsansprüche, Überstunden u. ä. Maßnahmen*

Zuführung zur Rückstellung für am 31. Dezember 2018 noch nicht genommene Urlaubstage und noch vorhandene Überstunden des laufenden Wirtschaftsjahres. Durch Gewährung des Resturlaubes und Absetzen der Überstunden wird die Rückstellung im Folgejahr vollständig in Anspruch genommen.

### 4b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

4022000, 40320000

*Beiträge für tariflich Beschäftigte / Versorgungskassen, gesetzliche Sozialversicherung*

Die im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 gebildete Rückstellung für noch nicht genommene Urlaubstage und Überstunden wurde im Jahr 2018 in Anspruch genommen.

## 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Enthalten sind Verwaltungsaufwendungen, Versicherungen und sonstige Geschäftsaufwendungen, die der Leistungserbringung nur indirekt dienen und deshalb Gemeinkosten sind.

42910000

*Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen*

Das Sachkonto enthält die Aufwendungen für die externe Entgeltrechnung.

44210000

*Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit*

Aufwandsentschädigung an die Verbandsräte (außer Bürgermeister) für die Ausübung ihrer Tätigkeit gemäß § 3 der Entschädigungssatzung des Zweckverbandes (Sitzungsgeld): 20,00 Euro pro teilgenommener Verbandsversammlung.

44230000

*Datenverarbeitung*

Wartungspauschale der Bauhof-Software LIMES.

44290020

*Mitgliedsbeiträge*

Beitrag an den Kommunalen Arbeitgeberverband Sachsen (KAV) e. V.

44310040

*Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten*

Zuführung zur Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses für Wirtschaftsprüfer und örtliche Prüfungseinrichtung. Die Kosten sind unter V. Sonstige Pflichtangaben, 3. Gesamthonorar des Abschlussprüfers dargestellt.

44410000

*Steuern und Versicherungen*

Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung und sonstigen Versicherungen (Betriebshaftpflicht-, Rechtsschutz-, Inhalts- und Immobilienversicherung).

44520010

*Erstattungen für die Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit Zschorlau*

Die Verbandsgemeinden erbringen für den Zweckverband Verwaltungsleistungen. Die Verbandsversammlung hat die Geschäftsbesorgungsverträge mit Beschluss ZKD011/2013 vom 14. November 2013 neu gefasst. Die Kostenerstattung von 2017 bis 2019 wurde auf jährlich 9.999,96 Euro festgelegt.

## 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

45170000

*Zinsaufwendungen an Kreditinstitute*

Zinsen für den Investitionskredit aus dem Jahr 2011 mit Tilgungszeitraum bis 2021.

## 3. Zusammenfassung

Gewinn- und Verlustrechnung	Wirtschaftsplan 2018	Jahresergebnis 2018
1.-2. Erträge	1.032.117,00	1.027.487,77
3.-6. Aufwendungen	1.029.288,00	1.030.511,78
7. Finanzerträge	0,00	0,00
8. Finanzaufwendungen	2.829,00	2.829,00
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.853,01</b>
11. Sonstige Steuern	0,00	0,00
<b>12. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.853,01</b>

## V. Ergebnisverwendungsvorschlag

Es wird vorgeschlagen, den Jahresüberschuss auf neue Rechnung vorzutragen.

## VI. Sonstige Pflichtangaben

### 1. Arbeitnehmerschaft

Im Jahr 2018 waren durchschnittlich 14 Arbeitnehmer beschäftigt, davon 13 technische Mitarbeiter und eine kaufmännische Mitarbeiterin.

Die kaufmännische Mitarbeiterin war seit April in Mutterschutz/Elternzeit. Die Verwaltungsaufgaben wurden seitdem weitestgehend von einer Mitarbeiterin der Gemeindeverwaltung Zschorlau wahrgenommen (Geschäftsbesorgungsverträge).

Mitarbeiter, die das 17. Lebensjahr vollendet haben und eine Wartezeit von 60 Monaten erfüllen, haben Anspruch auf eine Zusatzversorgung. Grundlage ist § 25 TVöD-V i. V. m. dem ATV-K. Der Zweckverband ist Mitglied im Kommunalen Versorgungsverband Sachsen / Zusatzversorgungskasse. Die Zusatzversorgung umfasst Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenrenten.

Die Finanzierung der Zusatzversorgung erfolgt durch Umlagen und Zusatzbeiträge. Die Umlage beträgt 1,2 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts aller Beschäftigten (entspricht in etwa dem steuerpflichtigen Entgelt) und wird vom Arbeitgeber getragen. Der Zusatzbeitrag wird seit 1. Januar 2003 erhoben und dient dem Umstieg in eine kapitalgedeckte Altersversorgung, die die Umlagefinanzierung ablösen soll. Nach der allgemeinen Bilanzierungspraxis ist diese Verpflichtung nicht passiviert. Der Zusatzbeitrag beträgt 4 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts (Beschluss des Verwaltungsausschusses der ZVK vom 7. Mai 2002). In den neuen Bundesländern trägt der Arbeitnehmer seit Juli 2007 die Hälfte des Zusatzbeitrages, d. h. 2 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts.

### 2. Betriebsleitung, Betriebsausschuss und leitende Mitarbeiter

Betriebsleitung und Betriebsausschuss wurden für den Zweckverband nicht gebildet. Gemäß § 9 Abs. 3 der Verbandssatzung ist der Verbandsvorsitzende für die Geschäfte der laufenden Verwaltung und die sonstigen ihm übertragenen Aufgaben sowie die sachgerechte Erledigung der Aufgaben des Zweckverbandes verantwortlich. Der Verbandsvorsitzende ist ehrenamtlich tätig.

Wegen Elternzeitvertretung werden seit April 2018 die Verwaltungsaufgaben von der Gemeindeverwaltung Zschorlau übernommen.

Seit November 2018 führen die Gemeindeverwaltungen folgende Aufgaben aus:

- Bauinvestitionen und größere Unterhaltungsmaßnahmen am Betriebsgebäude bzw. dem Betriebsgelände durch Gemeindeverwaltung Stützengrün
- Erstellung des Jahresabschlusses, Aufstellung des Wirtschaftsplanes, Finanz- und Liquiditätsplanung, Investitionsplanung und Vorbereitung von Investitionen, Buchführung und alle Kassengeschäfte, Personalangelegenheiten, alle Aufgabe der kaufmännischen Leitung durch die Gemeindeverwaltung Zschorlau

Die Verbandsversammlung hat am 10. Dezember 2018 den Geschäftsbesorgungsvertrag (Beschluss ZKD006/2018) mit der Gemeinde Zschorlau geändert.

Für die praktische Planung, Koordinierung und Durchführung der übertragenen Aufgaben ist ein Vorarbeiter aus dem Kreis der technischen Mitarbeiter verantwortlich. Er arbeitet dabei eng mit den jeweiligen Amtsleitern der Gemeindeverwaltungen zusammen.

Gemäß § 286 Abs. 4 HGB können die in § 285 Nr. 9 a und b HGB verlangten Angaben über die Gesamtbezüge unterbleiben, wenn sich anhand dieser Angaben die Bezüge einzelner Mitarbeiter feststellen lassen. Bei nur einer leitenden Verwaltungsstelle und einem Vorarbeiter trifft dieser Tatbestand zu.

### **3. Gesamthonorar des Abschlussprüfers**

Jahresabschluss und Lagebericht sind gemäß § 31 Abs. 2 SächsEigBVO der Jahresabschlussprüfung und örtlichen Prüfung zuzuführen. Im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wurden für diese Aufwendungen Rückstellungen in Höhe von 4.798,26 Euro gebildet, siehe Anlage Rückstellungsspiegel mit Erläuterung der „sonstigen Rückstellungen“.

Mit der Jahresabschlussprüfung zum 31. Dezember 2018 beauftragte die Verbandsversammlung den Wirtschaftsprüfer Dipl.-Kfm. Reinhard Schantz, Ernst-Grube-Straße 43, 08062 Zwickau (Beschluss ZKD007/2018 vom 10. Dezember 2018). Das Gesamthonorar beträgt 4.046,00 Euro brutto. Als örtliche Prüfungseinrichtung beauftragte die Verbandsversammlung das kommunale Rechnungsprüfungsamt des Zweckverbandes Wasserwerke West erzgebirge, Am Wasserwerk 14 in 08340 Schwarzenberg (Beschluss ZKD010/2019 vom 28. November 2019). Das Gesamthonorar beträgt 752,26 Euro brutto.

## **VII. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres**

Die Verbandsversammlung hat am 24. September 2019 die Verbandssatzung (Beschluss ZKD008/2019) geändert. § 11 der Verbandssatzung bestimmt nun, dass der Zweckverband über keine eigene Verwaltung verfügt und die Verbandsgemeinden gemäß den Festlegungen in den Geschäftsbesorgungsverträgen die Verwaltungsaufgaben nach dessen Weisungen erledigen.

Stützengrün, den 08.02.2020



Wolfgang Leonhardt  
Verbandsvorsitzender  
Bürgermeister Gemeinde Zschorlau

**Anlagennachweis gem. § 29 Absatz 2 SächsEigBVO**  
**Haushaltsjahr 2018**  
 ( in EUR )

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen							Buchwert		
	Stand am 31.12. des Vorjahres	EB-Korrektur AHK (Saldo)	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im HHJ	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	EB-Korrektur AfA (Saldo)	Abschreibungen im Haushaltsjahr <sup>1</sup>	Auflösungen <sup>2</sup>	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im HHJ	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres <sup>3</sup>	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres
	1		2	3	4	5	6		7	8	9		10	11	12
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sachanlagevermögen</b>	1.133.195,87		17.359,66	5.379,99	0,00	1.145.175,54	396.798,88		39.876,66	5.377,99	0,00	0,00	431.297,55	736.396,99	713.877,99
<b>2.1 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	602.944,62		0,00	0,00	0,00	602.944,62	117.709,38		15.940,00	0,00	0,00	0,00	133.649,38	485.235,24	469.295,24
2.1.1 Verwaltungsgebäude027029	602.944,62		0,00	0,00	0,00	602.944,62	117.709,38		15.940,00	0,00	0,00	0,00	133.649,38	485.235,24	469.295,24
2.1.2 Sonstige Gebäude02903	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge0607	318.344,61		8.021,30	5.379,99	16.274,17	337.260,09	187.607,61		15.372,30	5.377,99	0,00	16.023,17	213.625,09	130.737,00	123.635,00
2.3 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Tiere0708	131.364,89		9.338,36	0,00	-16.274,17	124.429,08	91.481,89		8.564,36	0,00	0,00	-16.023,17	84.023,08	39.883,00	40.406,00
2.4 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau091	80.541,75		0,00	0,00	0,00	80.541,75	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.541,75	80.541,75
<b>3. Finanzanlagevermögen</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1</sup> Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen, nicht jedoch Aufwand aus Vermögensabgang.

**Druckparameter:** Mandant: 0099 Zweckverband Kommunale Dienste HH-Jahr: 2018 Listennummer: 116 Anlagennachweis (2014-2017) AfA-Sicht: bilanzrechtlich (zuzüglich der Einschränkungen aus der Nutzerverwaltung für 'ystubenrauch')

Art der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	Verbindlichkeiten zum Ende des Wirtschaftsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres
		bis zu einem Jahr	von mehr als einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren	
	01.01.2018	2019	2020-2023	2024 ff.	31.12.2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>D. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>127.236,52</b>	<b>44.799,07</b>	<b>37.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.299,07</b>
<i>1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</i>	97.500,00	30.000,00	37.500,00	0,00	67.500,00
23170040 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen / Kreditinstitute	97.500,00	30.000,00	37.500,00	0,00	67.500,00
<i>2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>	23.409,27	8.685,28	0,00	0,00	8.685,28
25110000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.409,27	8.685,28	0,00	0,00	8.685,28
<i>3. sonstige Verbindlichkeiten</i>	6.327,25	6.113,79	0,00	0,00	6.113,79
26119000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.127,25	6.113,79	0,00	0,00	6.113,79
27910000 Sonstige Verbindlichkeiten	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Übersicht der Rückstellung	Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres
	01.01.2018	2018			31.12.2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>C. Summe aller Rückstellungen</b>	<b>23.586,12</b>	<b>18.663,02</b>	<b>0,00</b>	<b>17.458,06</b>	<b>22.381,16</b>
<i>1. Sonstige Rückstellungen</i>	<i>23.586,12</i>	<i>18.663,02</i>	<i>0,00</i>	<i>17.458,06</i>	<i>22.381,16</i>
28210000 Entgeltrückstellungen / Urlaub und Überstunden	11.090,47	11.090,47	0,00	12.659,80	12.659,80
28932000 Sonstige Rückstellungen / Erstellung und Prüfung Jahresabschluss	12.495,65	7.572,55	0,00	4.798,26	9.721,36

**Jahresabschluss zum 31.12.2018**

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Planansatz des Wirtschaftsjahres	Ist-Ergebnis des Wirtschaftsjahres	Vergleich Ist ./ Ansatz
	EUR	EUR	EUR	EUR
	2017	2018	2018	
	1	2	3	4
1 Periodenergebnis	28.084,23	0,00	-5.853,01	-5.853,01
2 Abschreibung (+) und Zuschreibung (-) auf Gegenstände des Anlagevermögens	36.999,54	41.383,00	39.876,66	-1.506,34
3 Auflösung (-) von Sonderposten zum Anlagevermögen	-104,00	-105,00	-104,00	1,00
4 Gewinn (-) und Verlust (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-13.417,40	0,00	-4.402,00	-4.402,00
5 Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) und Erträge (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Zunahme (-) und Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-53.761,68	0,00	101.123,96	101.123,96
7 Zunahme (+) und Abnahme (-) der Rückstellungen (RS)	-15.461,15	0,00	-1.204,96	-1.204,96
8 Zunahme (+) und Abnahme (-) der Verbindlichkeiten (Vblk) aus Lieferung und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	11.825,20	0,00	-14.937,45	-14.937,45
9 Einzahlungen (+) und Auszahlungen (-) aus außerordentlichen Posten	-779,71	0,00	0,00	0,00
10 Aufwendungen (+) und Erträge (-) aus außerordentlichen Posten	779,71	0,00	0,00	0,00
11 Zinsaufwendungen (+) und Zinserträge (-)	3.814,14	2.829,00	2.829,00	0,00
<b>12 Mittelzu- / Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>-2.021,12</b>	<b>44.107,00</b>	<b>117.328,20</b>	<b>73.221,20</b>
13 (+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	17.275,00	0,00	4.400,00	4.400,00
14 (-) Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-28.104,14	-41.300,00	-17.355,66	23.944,34
15 (+) Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
16 (-) Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
17 (+) Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00	0,00	0,00

**Jahresabschluss zum 31.12.2018**

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Planansatz des Wirtschaftsjahres	Ist-Ergebnis des Wirtschaftsjahres	Vergleich Ist ./ Ansatz
	EUR	EUR	EUR	EUR
	2017	2018	2018	
	1	2	3	4
18 (-) Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00	0,00	0,00
19 (+) Einzahlungen auf Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
20 (-) Auszahlungen aus Rückzahlungen von Sonderposten für Investitionen aus Fördermitteln	0,00	0,00	0,00	0,00
21 (+) Einzahlungen aus passivierten Beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
22 (-) Auszahlungen aus der Rückzahlung von passivierten Beiträgen	0,00	0,00	0,00	0,00
23 (+) Erhaltene Zinsen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24 Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-10.829,14</b>	<b>-41.300,00</b>	<b>-12.955,66</b>	<b>28.344,34</b>
25 (+) Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführung	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
26 (-) Auszahlungen an die Gemeinden	0,00	0,00	0,00	0,00
27 (+) Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Investitionskrediten	400,60	0,00	475,70	475,70
28 (-) Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Investitionskrediten	-30.400,60	-30.000,00	-30.475,70	-475,70
29 (-) Gezahlte Zinsen	-3.814,14	-2.829,00	-2.829,00	0,00
<b>30 Mittelzu- / Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-3.814,14</b>	<b>-2.829,00</b>	<b>-2.829,00</b>	<b>0,00</b>
<b>31 Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Summe aus den Nummern 10. 21. 26)</b>	<b>-16.664,40</b>	<b>-22,00</b>	<b>101.543,54</b>	<b>101.565,54</b>
32 (+/-) Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelbestandes	0,00	0,00	0,00	0,00
33 (+) Finanzmittelbestand am Anfang der Periode	148.293,25	140.460,00	131.628,85	-8.831,15
<b>34 Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>131.628,85</b>	<b>140.438,00</b>	<b>233.172,39</b>	<b>92.734,39</b>

Kontoauszug vom 30.12. **131.499,41**  
Kassenbestand am 31.12. **129,44**  
**131.628,85**

**233.010,02**  
**162,37**  
**233.172,39**

## I. Rechtsgrundlagen

Gemäß § 30 SächsEigBVO gilt für den Lagebericht „§ 289 des Handelsgesetzbuchs entsprechend mit der Maßgabe, dass auf die dort in Absatz 2 genannten Sachverhalte einzugehen ist. Im Lagebericht ist auch auf die Finanzbeziehungen zur Gemeinde, insbesondere unter Berücksichtigung der in § 20 Abs. 2 Nr. 1 genannten Vorgänge, einzugehen.“ § 20 Abs. 2 Nr. 1 SächsEigBVO konkretisiert den Begriff „Finanzbeziehungen zur Gemeinde“. Anzugeben sind demzufolge Gewinnabführungen, Eigenkapitalzuführungen und -entnahmen, Kredite und Kreditrückzahlungen sowie Zuweisungen im Sinne von § 27 SächsEigBVO.

Darüber hinaus bestimmt § 31 Abs. 1 SächsEigBVO, dass im Lagebericht auch darzustellen ist, „wie das Unternehmen die von ihm wahrzunehmende gemeindliche Aufgabe erfüllt hat.“ Dies wird in den Anwendungshinweisen des Sächsischen Staatsministeriums des Innern zum Sächsischen Eigenbetriebsgesetz vom 17. April 2012 näher erläutert. Die vom Zweckverband zu erfüllenden gemeindlichen Aufgaben müssen durch die Verbandssatzung und ggf. ergänzende Gemeinderatsbeschlüsse eindeutig bestimmt sein. Sofern daneben sogenannte Annextätigkeiten ausgeführt werden, ist im Lagebericht auch auf diese und ihren Umfang einzugehen.

Die für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 geltende Vorschrift des § 289 Abs. 2 HGB in der Fassung der Änderung vom 15. Juli 2014 formuliert für den Lagebericht folgende Inhalte:

Der Lagebericht soll auch eingehen auf:

1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahrs eingetreten sind;
2. a) die Risikomanagementziele und -methoden der Gesellschaft einschließlich ihrer Methoden zur Absicherung aller wichtigen Arten von Transaktionen, die im Rahmen der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften erfasst werden, sowie  
b) die Preisänderungs-, Ausfall- und Liquiditätsrisiken sowie die Risiken aus Zahlungsstromschwankungen, denen die Gesellschaft ausgesetzt ist, jeweils in Bezug auf die Verwendung von Finanzinstrumenten durch die Gesellschaft und sofern dies für die Beurteilung der Lage oder der voraussichtlichen Entwicklung von Belang ist;
3. den Bereich Forschung und Entwicklung;
4. bestehende Zweigniederlassungen der Gesellschaft;
5. die Grundzüge des Vergütungssystems der Gesellschaft für die in § 285 Nr. 9 genannten Gesamtbezüge, soweit es sich um eine börsennotierte Aktiengesellschaft handelt. Werden dabei auch Angaben entsprechend § 285 Nr. 9 Buchstabe a Satz 5 bis 8 gemacht, können diese im Anhang unterbleiben.

Die drei letztgenannten Punkte sind für den Zweckverband nicht relevant.

## II. Chancen

Der Zweckverband erbringt seine Leistungen für die Verbandsgemeinden Zschorlau und Stützengrün. Im Ausnahmefall sind Leistungen für Dritte denkbar, beispielsweise im Rahmen interkommunaler Zusammenarbeit für andere Gemeinden oder den Landkreis. Für private Dritte werden grundsätzlich keine Arbeiten durchgeführt. Forderungsausfall- und Liquiditätsrisiken werden deshalb als sehr gering eingeschätzt, siehe dazu auch IV. Risiken. Der Zweckverband verfügt somit über eine hohe Bonität und ist durch die Verbandsgemeinden abgesichert.

Die gemeindlichen Bauhöfe gelten im regionalen Vergleich als attraktive Arbeitgeber, sodass die Nachfrage nach einem solchen Arbeitsplatz höher ist als die angebotenen Stellen. Bei

Stellenausschreibungen sind bisher stets ausreichend Bewerbungen eingegangen, aus denen qualifizierte Nachwuchskräfte gewonnen werden konnten. Durch das breite Aufgabenspektrum stehen dem Zweckverband mehrere Berufsfelder für die Nachbesetzung offener Stellen zur Verfügung, z. B. Straßenbauer, Garten- und Landschaftspfleger, Tischler u. a. Handwerksberufe.

Mit der Gründung des Zweckverbandes haben die Verbandsgemeinden den Fortbestand ihrer eigenen Bauhöfe gesichert. Durch die interkommunale Zusammenarbeit können die Mitarbeiter flexibel eingesetzt, Fahrzeuge und Maschinen besser ausgelastet, Arbeitsabläufe optimiert und Investitionen gemeinsam finanziert werden. Insbesondere kleinere Gemeinden im ländlichen Bereich werden zukünftig nur durch Zusammenarbeit und daraus erzielten Synergieeffekten ihre Eigenständigkeit und finanzielle Stabilität bewahren können. Die Rechtsform des Zweckverbandes eröffnet eine verhältnismäßig einfache Möglichkeit, weitere Bauhöfe aufzunehmen und die regionale interkommunale Zusammenarbeit auszudehnen.

### III. Risiken

#### 1. Forderungsausfall, Liquidität, Preisänderungen

Forderungsausfälle werden als sehr unwahrscheinlich eingeschätzt, da es sich bei den Leistungsempfängern fast ausschließlich um die Verbandsgemeinden handelt. Seit 2013 werden die erbrachten Leistungen monatlich abgerechnet, sodass regelmäßig Einzahlungen aus den Verbandsgemeinden erfolgen. Aus den früheren Jahresergebnissen ist eine ausreichende finanzielle Reserve vorhanden. Relevante Liquiditätsrisiken bestanden somit ebenfalls nicht.

Die ordentlichen Aufwendungen des Jahres 2018 verteilten sich in folgendem Verhältnis:

- 58% Personal (Gehälter, Sozialabgaben, Zusatzversorgung, Rückstellungen)
- 22% Fahrzeuge und Technik (Leasingraten, Kraftstoff, Ersatzteile, Reparaturen)
- 12% Material (für direkte Leistungserbringung in den Gemeinden)
- 8% Gemeinkosten und Abschreibungen (Gebäude, Verwaltung u. a.)

Entsprechend der volkswirtschaftlichen Preisentwicklung sind auch im Zweckverband in allen Bereichen Preissteigerungen zu erwarten:

- Bei konstanter Mitarbeiterzahl ist ein kontinuierlicher Anstieg des Personalaufwands durch die Tarifsteigerungen des TVöD unausweichlich. Die Tarifverträge werden in der Regel über eine Laufzeit von 24 Monaten geschlossen und führten in den letzten Jahren stets zu steigenden Entgelten.
- Die Leasingraten werden für die jeweilige Vertragslaufzeit fest vereinbart, sodass innerhalb eines Vertrages keine Preissteigerungen auftreten. Allerdings steigen erfahrungsgemäß die Anschaffungskosten der Neufahrzeuge (Modellreihen, Abgasnormen, technischer Fortschritt), sodass für zukünftige Verträge mit höheren Leasingraten gerechnet werden muss. Zinsentwicklung und Gebrauchtwagenpreise (Restwert des Fahrzeugs nach Vertragsende) beeinflussen die Leasingraten ebenfalls, können steigenden Leasingraten aber auch entgegenwirken.
- Der Zweckverband hat im Jahr 2018 etwa 24.600 Liter Dieselkraftstoff verbraucht. Der Dieselbedarf ist vor allem vom Fahrzeugeinsatz im Winterdienst abhängig und unterliegt daher größeren Schwankungen. Für die begrenzten fossilen Energieträger sind grundsätzlich Preissteigerungen zu erwarten. Seit dem Jahr 2013 ist der Durchschnittspreis erstmalig wieder gesunken, was sich bis Anfang 2016 fortsetzte. Seitdem ist eine moderate Preissteigerung zu verzeichnen, die allerdings noch weit von den bisher höchsten Preisen im Sommer 2012 entfernt ist. Die weitere Entwicklung ist jedoch kaum abschätzbar.

- Die allgemeine Preisentwicklung bei Rohstoffen, Löhnen und Gehältern, Sozialabgaben usw. betrifft alle Unternehmen und Branchen. Der Zweckverband wird dadurch auch bei der Beauftragung von Reparatur- und Dienstleistungen sowie dem Materialeinkauf mit steigenden Kosten konfrontiert werden.

## **2. Personalentwicklung**

Der Mitarbeiterbestand des Zweckverbandes ist sehr stabil. Fluktuation durch Kündigung findet praktisch nicht statt. Am 31. Dezember 2018 beträgt die durchschnittliche Betriebszugehörigkeit einschließlich der vorangegangenen Arbeitszeiten in den Verbandsgemeinden rund 13 Jahre und der Altersdurchschnitt rund 46 Jahre. Im Zeitraum von 2011 bis 2019 scheidet beinahe jährlich Mitarbeiter aufgrund Beginn der Freizeitphase Altersteilzeit oder Renteneintritt aus und werden nachbesetzt, sodass der Altersdurchschnitt langsam, aber kontinuierlich sinken sollte. Dennoch liegt er weiterhin relativ hoch, sodass in den nächsten Jahren vermehrt krankheitsbedingte Ausfälle eintreten könnten. Dem Arbeits- und Gesundheitsschutz muss daher eine besondere Bedeutung beigemessen werden, um die Arbeitskraft der Mitarbeiter langfristig zu sichern. Die regelmäßige arbeitsmedizinische Betreuung und sicherheitstechnische Beratung sind durch Verträge mit externen Unternehmen gewährleistet.

In den Jahren 2018 und 2019 nahmen zwei weitere technische Mitarbeiter nach Vollendung des 63. Lebensjahres die neue abschlagsfreie Altersrente in Anspruch. Ersatzeinstellungen erfolgten fast nahtlos zum 1. Juli 2018 und 1. Oktober 2018. Nachbesetzungen sind geplant, um die Aufgabenerfüllung dauerhaft abzusichern. Fachliche und soziale Kompetenz sowie Flexibilität und Teamfähigkeit der Mitarbeiter werden entscheidend für die zukünftige Leistungsqualität des Zweckverbandes sein. Der Personalplanung und -beschaffung kommt in den nächsten Jahren deshalb eine hohe Bedeutung zu.

Um unvermeidlichen Tarifsteigerungen entgegenzuwirken bzw. die Personalaufwendungen stabil zu halten, wurde die Anzahl von Saisonkräften von Jahr zu Jahr reduziert und ab 2014 vollständig darauf verzichtet. Die Arbeitszeit eines bisher in Teilzeit beschäftigten Mitarbeiters (Nachbesetzung für Altersteilzeit ab 1. Oktober 2013) wurde ab 1. Oktober 2014 auf Vollzeit angehoben. Die Saisonkräfte gleichen im Sommer vor allem Urlaub der festangestellten Mitarbeiter aus, die während der Wintersaison von November bis März nur sehr eingeschränkte Urlaubsmöglichkeiten haben. Bei Verzicht auf Saisonkräfte kann eine gleichwertige Aufgabenerfüllung nur mit besserer technischer Ausstattung realisiert werden.

## **3. Gebäude und technische Ausstattung**

Zur Aufgabenerfüllung setzt der Zweckverband zahlreiche Fahrzeuge, Maschinen und Geräte ein. Alter und technischer Zustand der einzelnen Vermögensgegenstände sind sehr unterschiedlich. Viele Anlagegüter sind bereits abgeschrieben, werden aber weitergenutzt, solange dies noch wirtschaftlich ist, d. h. der Reparaturaufwand im Vergleich zum Neuerwerb vertretbar erscheint. Die Verbandsgemeinden haben in der Vergangenheit bereits mit der Erneuerung ihres Fahrzeugbestandes begonnen. Dies wird im Zweckverband fortgesetzt. Das Durchschnittsalter der technischen Ausstattung muss mittelfristig gesenkt werden, damit bei Instandhaltungs- und Reparaturaufwendungen keine unverhältnismäßigen Risiken entstehen. Durch Umsetzung des vorhandenen Leasingplanes wird der Fuhrpark über die laufenden Aufwendungen ein gutes Niveau erreichen. Allerdings müssen auch verschiedene Kleingeräte und Baumaschinen erneuert werden. Insbesondere bei wenig genutzten Maschinen sind alternative Modelle zu prüfen, z. B. Miete von privaten Anbietern oder interkommunale Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden.

Die Finanzierung von Investitionen soll aus Eigenmitteln erfolgen. Da der Zweckverband seinen Wirtschaftsplan ohne Gewinnerzielungsabsicht aufstellt, kommt planmäßig nur Innenfinanzierung aus Abschreibungen in Betracht. Im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

wurden Abschreibungen von rund 40.000,00 Euro ermittelt. Wegen dieses eher niedrigen Wertes können größere Investitionen nur schrittweise umgesetzt werden. Umfassender Investitionsbedarf besteht noch im Außengelände (Entwässerung, Zaun- und Toranlage, Verkehrsflächen u. a.). Sofern die Verbandsgemeinden keine zusätzlichen Investitionsumlagen leisten, sollten die aus Jahresüberschüssen erzielten Finanzmittel im Zweckverband verbleiben und für das Außengelände eingesetzt werden. Im ersten Bauabschnitt wurde Ende 2015 mit der Umsetzung einer ordnungsgemäßen Entwässerung begonnen.

Zur Finanzierung der Gebäudesanierung und -erweiterung nahm der Zweckverband im Jahr 2011 einen Investitionskredit auf. Die Kreditzinsen werden über die Leistungsentgelte erwirtschaftet und bei der Kalkulation der Verrechnungssätze berücksichtigt. Die Tilgung begann im Jahr 2012 und wird über separate Einzahlungen der Gemeinden finanziert, sodass daraus kein weiteres Risiko entsteht. Diese Liquiditätshilfen sollen als Eigenkapital-zuführungen behandelt werden, worüber die Verbandsversammlung regelmäßig bei Feststellung des Jahresabschlusses beschließt.

#### **4. Sonstiges**

Zur Absicherung sonstiger Schadensfälle und Haftungsrisiken hat der Zweckverband Versicherungen in angemessener Höhe abgeschlossen, die überwiegend beim KSA bestehen. Berufsgenossenschaft der gesetzlichen Unfallversicherung ist die Unfallkasse Sachsen.

#### **5. Zusammenfassung**

Mit Gründung des Zweckverbandes haben sich die Verbandsgemeinden zur langfristigen Erhaltung eines gemeinsamen Bauhofs bekannt. Alle Pflicht- und freiwilligen Aufgaben der früheren Bauhöfe wurden dem Zweckverband übertragen. An private Dienstleister wurden keine Aufgaben abgegeben. Die Gemeinden planen diesbezüglich keine Veränderungen, sodass von der dauerhaften Wahrnehmung des festgeschriebenen Aufgabenspektrums ausgegangen wird. Allerdings stehen Verbandsgemeinden und Zweckverband vor der Herausforderung, steigende laufende Kosten und hohen Investitionsbedarf mit den begrenzten und voraussichtlich knapper werdenden finanziellen Mittel nachhaltig zu bestreiten. Der Zweckverband muss deshalb alle Möglichkeiten nutzen, seine Kosten zu stabilisieren und die Leistungserbringung zu optimieren, damit das bisherige Leistungs- und Kostenvolumen weiterhin in die Gemeindehaushalte integriert werden kann.

### **IV. Finanzbeziehungen zu den Gemeinden**

#### **1. Gewinnabführungen**

Die Wirtschaftsjahre von 2010 bis 2017 beendete der Zweckverband mit Jahresüberschüssen von insgesamt 361.576,73 Euro. Mit Feststellung der Jahresabschlüsse beschloss die Verbandsversammlung, die Jahresergebnisse auf neue Rechnung vorzutragen. Gewinnabführungen wurden bisher nicht vorgenommen.

Der Zweckverband beendet das Wirtschaftsjahr 2018 mit einem Jahresfehlbetrag von 5.853,01 Euro. Gemäß § 34 Abs. 1 Nr. 1 SächsEigBVO wird die Verbandsversammlung mit der Feststellung des Jahresabschlusses auch über die Behandlung des Jahresverlustes beschließen. Nach § 1 Absatz 3 SächsEigBVO kann ein festgestellter Jahresverlust bis zu drei Jahre vorgetragen werden. Zum Ausgleich des Jahresverlustes 2018 können die Gewinnvorträge aus den Jahresabschlüssen bis 2017 verwendet werden.

## **2. Eigenkapitalzuführungen und -entnahmen**

Die beiden Verbandsgemeinden brachten zum 1. Januar 2010 jeweils zur Hälfte den Betrag von 425.092,48 Euro als Eigenkapital in den Zweckverband ein. Dies entsprach dem Wert des Betriebsgrundstückes mit Betriebsgebäude und Betriebseinrichtungen, notariell festgestellt im Grundstücksübertragungsvertrag vom 25. November 2010 (Urkundenrolle 1471/2010). Bis zum 31. Dezember 2011 gab es keine weiteren Eigenkapitalzuführungen oder -entnahmen. Im Jahr 2012 wurde das Eigenkapital um 22.500,00 Euro sowie in den Jahren 2013 bis 2018 um jeweils 30.000,00 Euro erhöht. Dies entspricht den Sonderzahlungen der Verbandsgemeinden zur Tilgung des Investitionskredits, siehe dazu Gliederungspunkt 3. Zuweisungen.

## **3. Kredite und Kreditrückzahlungen**

Der Zweckverband konnte seine Zahlungsfähigkeit während der ersten vier Geschäftsjahre nicht ständig aus eigenen Mitteln gewährleisten. Um alle Verbindlichkeiten pünktlich zu erfüllen, sicherte die Gemeinde Zschorlau als Geschäftsbesorger für Buchführung und Zahlungsverkehr bis Mitte 2013 die Liquidität des Zweckverbandes bei Bedarf ab. Die gewährten Finanzmittel wurden der Gemeinde bis 31. Dezember 2013 zurückgezahlt. Durch die Finanzmittelüberschüsse der Vorjahre und die geänderte Rechnungslegung hat der Zweckverband seine Liquidität seit 2015 stets aus eigenen Mitteln gewährleisten können.

In der Liquiditätsrechnung / Finanzierungstätigkeit sind auf den Sachkonten 69320000 und 79320000 (Ein- und Auszahlungen Liquiditätskredit Gemeinden) dennoch geringe Beträge vorhanden. Dies sind Ein- und Auszahlungen der Barkasse des Zweckverbandes, die über die Kasse der Gemeindeverwaltung Zschorlau abgewickelt werden.

## **4. Zuweisungen**

Im Jahr 2011 nahm der Zweckverband bei der KfW einen Investitionskredit auf, der seit 15. Mai 2012 mit jährlich 30.000,00 Euro getilgt wird (für 2012 anteilig 22.500,00 Euro). Die Tilgung wird nicht über die Leistungserbringung (Verrechnungssätze), sondern durch Sonderzahlungen der Verbandsgemeinden finanziert (Kreditumlagen).

§ 27 SächsEigBVO unterscheidet folgende Zuweisungen:

- Zuweisungen von Gemeinde oder öffentlicher Hand zur Stärkung des Eigenkapitals, z. B. zum Ausgleich von Verlusten → Zuführung zur Kapitalrücklage (§ 27 Abs. 1 Satz 2 und 3 SächsEigBVO)
- Zuweisungen von Gemeinde als unterjährige Liquiditätshilfen → Beschluss über die Behandlung als Eigenkapitalzuführung (§ 27 Abs. 1 Satz 4 SächsEigBVO)
- Zuweisungen für Investitionen, als Beiträge oder Baukostenzuschüsse, z. B. aufgrund von Satzungen → Bildung eines Sonderpostens und ertragswirksame Auflösung (§ 27 Abs. 2 SächsEigBVO)
- Zuweisungen von Gemeinde für laufende Betriebsführung → Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung als sonstige betriebliche Erträge (§ 27 Abs. 3 SächsEigBVO)

Die Sonderzahlungen der Gemeinden zur Kredittilgung sind unterjährige Liquiditätshilfen. Die Verbandsversammlung beschließt bei der Feststellung des Jahresabschlusses, dass diese Liquiditätshilfen als Eigenkapitalzuführungen behandelt werden sollen. Die Kapitalrücklage des Zweckverbandes erhöht sich zum 31. Dezember 2018 um 30.000,00 Euro auf 627.592,48 Euro.

Für die Errichtung einer Kleinkläranlage erhielt der Zweckverband Investitionsfördermittel der Sächsischen AufbauBank (SAB) in Höhe von 1.500,00 Euro. Diese Zuwendung wird auf der Passivseite der Bilanz zwischen Eigen- und Fremdkapital als Sonderposten ausgewiesen und über die Nutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Am 31. Dezember 2018 beträgt der Sonderposten noch 584,00 Euro.

## 5. Beihilfen

Nach Art. 107 Abs. 1 AEUV „sind staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfen gleich welcher Art, die durch die Begünstigung bestimmter Unternehmen oder Produktionszweige den Wettbewerb verfälschen oder zu verfälschen drohen, mit dem Binnenmarkt unvereinbar, soweit sie den Handel zwischen Mitgliedstaaten beeinträchtigen.“ Bestimmte Ausnahmen sind zugelassen oder können genehmigt werden.

Dem Zweckverband Kommunale Dienste wurden durch die Verbandssatzung hoheitliche und nicht-hoheitliche Aufgaben (Pflicht- und freiwillige Aufgaben) von den Verbandsgemeinden übertragen. Diese Tätigkeiten fallen in den Bereich der öffentlichen Daseinsvorsorge und werden gegen Kostenerstattung erbracht. Die Aufwendungen des Zweckverbandes entsprechen denen eines gut geführten und angemessen mit Sachmitteln ausgestatteten (öffentlichen) Unternehmens, dessen Leistungen marktüblich vergütet werden. Der Zweckverband geht deshalb davon aus, dass die Zahlungen der Verbandsgemeinden keine Beihilfen i. S. d. Art. 107 Abs. 1 AEUV darstellen.

## V. Erfüllung der gemeindlichen Aufgabe

Der Zusammenschluss der Bauhöfe der Gemeinden Zschorlau und Stützengrün gründet sich auf § 44 Abs. 1 SächsKomZG, der Gemeinden die gemeinsame Erfüllung bestimmter Aufgaben ermöglicht, „zu deren Durchführung sie berechtigt oder verpflichtet sind“.

Die auf den Zweckverband übertragenen Aufgaben werden in § 3 der Verbandssatzung bestimmt, siehe dazu Anhang zum Jahresabschluss, Gliederungspunkt I. 2. Allgemeines / Ziele und Aufgaben. Es handelt sich um Pflicht- und freiwillige Aufgaben der Gemeinden, die zuvor von deren Bauhöfen ausgeführt wurden, z. B. Straßenreinigung und Winterdienst, Unterhaltung der gemeindlichen Straßen einschließlich Straßenbegleitgrün, Unterhaltung der öffentlichen Park- und Grünanlagen sowie Spielplätze.

Die Bedingung des § 44 Abs. 1 SächsKomZG für die Gründung von Zweckverbänden ist somit erfüllt. Seit Gründung des Zweckverbandes wurden die übertragenen Aufgaben nicht wesentlich geändert. Mit Beschluss der 1. Änderungssatzung vom 14. November 2013 wurde lediglich die Aufgabe „Hausmeisterdienste in kommunalen Einrichtungen“ gestrichen, da die beiden Hausmeister der Grund- und Oberschule in Zschorlau bereits ab 1. Juli 2011 wieder in den Personalbestand der Gemeindeverwaltung überführt wurden.

Sofern der Zweckverband neben den gemeindlichen Aufgaben sogenannte Annextätigkeiten ausübt, ist deren Art und Umfang im Lagebericht zu erläutern. Als Annextätigkeiten gelten Nebentätigkeiten für Dritte, die in der Regel im freien Wettbewerb zu privaten Unternehmern ausgeführt werden.

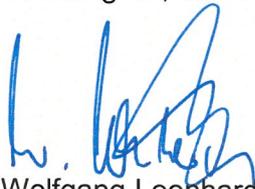
Der Zweckverband wird grundsätzlich nur für seine Verbandsgemeinden tätig. Leistungen für (private) Dritte sind lediglich in Ausnahmefällen denkbar. Beispiele dafür sind Leistungen für andere Gemeinden oder den Landkreis im Rahmen interkommunaler Zusammenarbeit sowie für Einrichtungen in engem Zusammenhang mit den Verbandsgemeinden, z. B. Zweckverband Muldentalradweg oder Gebietsgemeinschaft „Rund um den Kuhberg“ e. V.

Die Erträge aus Leistungen für Dritte und sonstige Einnahmen werden auf separaten Konten gebucht, sodass Umfang und wirtschaftliche Bedeutung im Jahresabschluss unmittelbar nachvollziehbar sind:

- 34110000 Erträge aus Mieten und Pachten (auch von Verbandsgemeinden)
- 34210000 Erträge aus Verkauf
- 34820000 Erträge aus Kostenerstattung / Gemeinden und Landkreis
- 34830000 Erträge aus Kostenerstattung / Zweckverbände
- 34880000 Erträge aus Kostenerstattung / Sonstige

Im Wirtschaftsjahr 2018 weisen diese Konten einen Gesamtbetrag von 10.915,69 Euro aus. Mit einem Anteil von 1,06704% an den gesamten Umsatzlösen liegen Leistungen für Dritte in absolut unbedeutendem Umfang vor. Damit ist nachgewiesen, dass der Zweckverband im Wirtschaftsjahr 2018 (fast) ausschließlich ihm übertragene gemeindliche Aufgaben erfüllt hat, die dem Erhalt der öffentlichen Infrastruktur bzw. einem sonstigen öffentlichen Zweck dienen.

Stützengrün, den 08.02.2020



Wolfgang Leonhardt  
Verbandsvorsitzender  
Bürgermeister Gemeinde Zschorlau

## **Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An den Zweckverband Kommunale Dienste in Stützengrün

### **Prüfungsurteile**

Ich habe den Jahresabschluss des Zweckverbandes Kommunale Dienste in Stützengrün – bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus habe ich den Lagebericht des Zweckverbandes Kommunale Dienste in Stützengrün für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 geprüft.

Nach meiner Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Zweckverbandes zum 31.12.2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erkläre ich, dass meine Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Ich habe meine Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Meine Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ meines Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Ich bin von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und habe meine sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Ich bin der Auffassung, dass die von mir erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für meine Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

### **Sonstige Informationen**

#### Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Zweckverbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

#### Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Meine Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Zweckverbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der meine Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung übe ich pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahre eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifiziere und beurteile ich die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, plane und führe Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlange Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für meine Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinne ich ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Zweckverbandes abzugeben.
- Beurteile ich die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehe ich Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Zweckverbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls ich zu dem Schluss komme, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, bin ich verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, mein jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Ich ziehe meine Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum meines Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Zweckverband ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteile ich die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrundeliegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Zweckverbandes vermittelt.
- beurteile ich den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- führe ich Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehe ich dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteile die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrundeliegenden Annahmen gebe ich nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Ich erörtere mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die ich während meiner Prüfung feststelle.

Zwickau, den 5. März 2020

  
  
Reinhard Schantz  
Wirtschaftsprüfer

Bei Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder Lageberichts zum 31.12.2018 des Zweckverbandes Kommunale Dienste in einer von der von mir bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor meiner erneuten Stellungnahme, sofern hierbei mein Bestätigungsvermerk zitiert oder auf meine Prüfung hingewiesen wird; ich verweise auf § 328 HGB.

---

## Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)

### 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?

Organe des Zweckverbandes sind gemäß Satzung die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsitzende. Die Aufgaben und Befugnisse der Organe sind in der Satzung geregelt.

Die Verbandsversammlung hat am 1. Dezember 2009 eine Geschäftsordnung beschlossen.

Im Rahmen der Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass die Regelungen nicht den Bedürfnissen des Zweckverbandes entsprechen.

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

Im Berichtsjahr finden insgesamt 3 Sitzungen der Verbandsversammlung statt. Es gab Verbandsversammlungen am 22. März, am 25. Juni und am 10. Dezember. Darüber wurden Niederschriften erstellt.

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

Der derzeitige (Wahlperiode 2014 – 2019) Verbandsvorsitzende Wolfgang Leonhardt ist Bürgermeister der Gemeinde Zschorlau und auskunftsgemäß in folgenden Gremien tätig:

- seit 2019 als Verbandsvorsitzender im Abwasserzweckverband Schlematal
- als Verwaltungsrat im Zweckverband Wasserwerke Westerzgebirge
- als Aufsichtsrat der Wasserwerke Westerzgebirge GmbH
- als Verwaltungsrat im Zweckverband Erdgas Südsachsen
- als Verbandsrat im Zweckverband Fernwasser Südsachsen
- als Aufsichtsrat der eins energie in Sachsen GmbH & Co. KG

- 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?

Der Verbandsvorsitzende und die Verbandsräte sind ehrenamtlich tätig.

---

## 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?

Eine Betriebsleitung wurde nicht bestellt. Die Verwaltungsaufgaben werden von der kaufmännischen Leiterin und von Verwaltungsmitarbeitern der Verbandsmitglieder wahrgenommen

Die Zuständigkeiten der Gemeindeverwaltungen sind in Geschäftsbesorgungsverträgen geregelt. Diese Dokumente werden regelmäßig überprüft.

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

Im Rahmen meiner Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.

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

Spezielle Regelungen zur Korruptionsbekämpfung bestehen nicht und sind auch nicht dokumentiert. Auf der Grundlage von Verfahrensanweisungen, der Einhaltung des Vier-Augen-Prinzips, der Einholung von Vergleichsangeboten bei Beschaffungen sowie unangekündigter Kassenkontrollen soll auch dem Risiko von Korruptionsfällen vorgebeugt werden.

- 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?

Grundlage für wesentliche Entscheidungsprozesse bilden folgende Regelungen:

- der von der Verbandsversammlung beschlossene Wirtschaftsplan
- Dienstanweisung Beschaffung Vorräte
- Dienstanweisung Anordnungsbefugnis
- Satzungsregelungen zu Aufgaben und Berechtigungen des Verbandsvorsitzenden
- Dienstanweisung Urlaub
- Geschäftsbesorgungsverträge mit den Verbandsmitgliedern

Es ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass diese Regelungen nicht eingehalten werden.

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

Ich habe im Rahmen der Prüfung keine Feststellungen getroffen, dass eine ordnungsgemäße Dokumentation von Verträgen nicht gegeben ist.

## 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?

Das Planungswesen entspricht den Bedürfnissen des Unternehmens.

- b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

Planabweichungen und deren Ursachen werden hinsichtlich des Ertrags- und Liquiditätsplans periodisch untersucht.

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

Das Rechnungswesen gewährleistet eine ordnungsgemäße, sachgerechte und zeitnahe Erfassung der Geschäftsvorfälle. Der Kontenplan erfüllt die Anforderungen des Zweckverbandes.

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

Das bestehende Finanzmanagement ermöglicht eine laufende Liquiditätskontrolle sowie die Überwachung der Kredite.

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

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?

Entgelte werden vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt. Ausstehende Forderungen wurden grundsätzlich zeitnah und effektiv eingezogen. Es besteht ein funktionierendes Mahnwesen

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

Das von der kaufmännischen Leiterin durchgeführte Controlling entspricht den Anforderungen des Zweckverbandes.

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

Der ZKD hat keine Tochter- oder Beteiligungsunternehmen.

#### **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?

Die Definierung von Frühwarnsignalen erscheint vor dem Hintergrund von Größe und Komplexität des Zweckverbandes bei Gewährleistung eines zeitnahen Forderungseinzugs entbehrlich.

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

entfällt

- c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

entfällt

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

entfällt

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

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

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

Schriftliche Festlegungen zum Einsatz von Finanzinstrumenten, anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten wurden nicht getroffen.

Der ZKD hat auskunftsgemäß im Wirtschaftsjahr keine anderen Termingeschäfte durchgeführt und keine Geschäfte mit Optionen und Derivaten getätigt und hatte solche auskunftsgemäß auch nicht geplant.

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

Siehe a).

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

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

siehe a)

- d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?

siehe a)

- e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

Arbeitsanweisungen wurden nicht erlassen.

- f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

siehe a)

### **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?

Der ZKD verfügt über keine interne Revision. Prüfungen können vom Sächsischen Rechnungshof durchgeführt werden. Die Jahresabschlüsse werden durch einen Wirtschaftsprüfer/eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und im Rahmen der örtlichen Prüfung jährlich geprüft.

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

siehe a)

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

siehe a)

Ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen organisatorisch getrennt sind, wurde nicht geprüft.

Zu Korruptionsbekämpfung siehe a).

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

siehe a)

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

siehe a)

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

Entfällt, da keine entsprechenden Feststellungen getroffen und Empfehlungen erteilt wurden

### **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?

Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

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

Angabegemäß wurden im Berichtsjahr keine solchen Kredite 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)?

Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

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

Ich habe bei meiner Prüfung keine Anhaltspunkte dafür gefunden, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit dem Gesetz, der Satzung, der Geschäftsordnung und Dienstanweisungen sowie mit Beschlüssen der Verbandsversammlung übereinstimmen

### **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?

Die Investitionsplanung einschließlich Finanzierungsbedarf und Finanzierungsmittel erfolgt im Rahmen der Aufstellung des von der Verbandsversammlung zu beschließenden Wirtschaftsplanes. Außerdem werden Beschlussfassungen zur Anschaffung von Anlagegegenständen je Investition in Verbandsversammlungen beraten und beschlossen. Dies betrifft auch die Finanzierung.

Im Wirtschaftsjahr 2018 wurden folgende Investitionen getätigt:

Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge EUR 8.021,30

Betriebs- und Geschäftsausstattung EUR 9.338,36

EUR 17.359,66

- 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)?

Im Berichtsjahr erfolgte kein Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken, Beteiligungen oder ähnlichen Vermögenswerten.

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

Die Investitionen werden laufend überwacht und Abweichungen, insbesondere hinsichtlich Aufwand und Termineinhaltung analysiert.

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

Es gab keine Überschreitungen

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

Anhaltspunkte dafür haben sich nicht ergeben.

### **Fragenkreis 9: Vergaberegelungen**

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

Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen haben sich nicht ergeben.

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

Bei investiven und anderen bedeutsamen Maßnahmen werden generell Konkurrenzangebote eingeholt. Kapitalaufnahmen erfolgten nicht.

### **Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

- a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Der Verbandsvorsitzende erstattet der Verbandsversammlung regelmäßig in deren Sitzungen mündlich und schriftlich Bericht.

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

ja.

- 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?

siehe a)

Ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen habe ich im Berichtsjahr nicht festgestellt.

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

Es gab auskunftsgemäß im Berichtsjahr keine Themen, zu denen dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet werden sollte.

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

Anhaltspunkte für unzureichende Berichterstattung haben sich nicht ergeben.

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

eine solche Versicherung besteht nicht.

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

Anhaltspunkte für derartige Interessenkonflikte haben sich nicht ergeben.

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

- a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?
- b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?
- 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?

zu a) – c):

Alle drei Fragen können mit Nein beantwortet werden.

### **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?

Das Kapital (100 %) setzt sich zusammen aus Eigenkapital (90,4 %) und aus Fremdkapital (9,6 %). Zu Einzelheiten wird auf die Darstellung der Vermögenslage im Hauptteil dieses Prüfungsberichts verwiesen.

Wesentliche Investitionsverpflichtungen zum Bilanzstichtag bestehen angabegemäß nicht.

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

Ein Konzern liegt nicht vor.

- 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?

Im Wirtschaftsjahr 2018 hat der ZKD keine Fördermittel erhalten. Garantien wurden im Wirtschaftsjahr 2018 nicht erteilt.

### **Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung**

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

Aufgrund der Eigenkapitalquote von 90,4 % bestehen keine Finanzierungsprobleme aufgrund einer zu niedrigen Eigenkapitalausstattung.

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

Ja. Im Vorjahr entstand ein Jahresgewinn (EUR 28.084,23), der gemäß Beschluss der Versammlung vom 28.11.2019 auf neue Rechnung vorzutragen war. Vom Vorstandsvorsitzenden wird vorgeschlagen, den im Wirtschaftsjahr 2018 entstandenen Jahresfehlbetrag (EUR 5.853,01) mit dem Gewinnvortrag zu verrechnen.

#### **Fragenkreis 14: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

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

entfällt

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

Nein.

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

Unangemessene Konditionen bei Leistungsbeziehungen zu den Mitgliedskommunen wurden nicht festgestellt.

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

Konzessionsabgaben wurden nicht entrichtet.

#### **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?

nein

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

entfällt

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

- a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

Der geringe Jahresfehlbetrag ergab sich durch eine zeitliche Verschiebung der Rechnungslegung.

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

Der Zweckverband ist bestrebt, die Aufwendungen möglichst stabil zu halten bzw. zu senken

- Ende des Fragenkatalogs -