

Bericht

über die Prüfung

des

**Jahresabschlusses und des Lageberichtes
für**

das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2019

des

**Eigenbetriebes für Arbeitsförderung
der Stadt Halle (Saale)**

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|----|
| ANLAGENVERZEICHNIS | 3 |
| ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS | 4 |
| A. PRÜFUNGSaufTRAG | 5 |
| B. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN..... | 6 |
| I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter..... | 6 |
| II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB..... | 7 |
| 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen..... | 7 |
| 2. Jahresabschluss | 7 |
| 3. Lagebericht | 7 |
| 4. Beachtung von sonstigen gesetzlichen und gesellschaftsvertraglichen Regelungen | 7 |
| III. Wichtige Veränderungen bei den rechtlichen, wirtschaftlichen und steuerlichen Verhältnissen.. | 7 |
| C. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG..... | 8 |
| D. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG | 10 |
| I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung..... | 10 |
| 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen..... | 10 |
| 2. Jahresabschluss | 10 |
| 3. Lagebericht | 11 |
| II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses..... | 11 |
| 1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses..... | 11 |
| 2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen..... | 11 |
| 3. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen | 11 |
| 4. Aufgliederungen und Erläuterungen (der Posten des Jahresabschlusses)..... | 11 |
| III. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage..... | 12 |
| 1. Vermögenslage (Bilanz) | 12 |
| 2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung) | 14 |
| 3. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung) | 15 |
| E. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSaufTRAGES..... | 17 |
| I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG..... | 17 |
| F. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG..... | 18 |

ANLAGENVERZEICHNIS

1. Bilanz zum 31. Dezember 2019
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2019
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2019
4. Anlagenspiegel
5. Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019
6. Rechtliche Verhältnisse
7. Steuerliche Verhältnisse
8. Feststellungen zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

| | |
|-----------|---|
| AktG | Aktiengesetz |
| BilRUG | Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz |
| BIWAQ | Bildung, Wirtschaft, Arbeit im Quartier |
| DRS | Deutsche Rechnungslegungs Standards |
| EDV | elektronische Datenverarbeitung |
| EigBG LSA | Eigenbetriebsgesetz des Landes Sachsen Anhalt |
| EPS | Entwurf Prüfungsstandard des IDW |
| GmbHG | Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| HGrG | Haushaltsgrundsätze-gesetz |
| HR | Handelsregister |
| IDW | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf |
| IDW RS | IDW Rechnungslegungsstandard |
| IKS | Internes Kontrollsystem |
| JA | Jahresabschluss |
| KfZ | Kraftfahrzeug |
| LB | Lagebericht |
| KVG LSA | Kommunalverfassungsgesetz des Landes Sachsen-Anhalt |
| RÜMSA | Regionales Übergangsmanagement Sachsen-Anhalt |
| SGB | Sozialgesetzbuch |
| STaA | Soziale Teilhabe am Arbeitsmarkt |
| UR-Nr. | Urkundenrollen-Nummer |
| VgV | Vergabeverordnung |
| VOB | Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen |
| VOL | Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen |

Auf die Darstellung geläufiger sprachlicher Abkürzungen wird verzichtet.

A. PRÜFUNGSaufTRAG

Im Haushaltsjahr 2019 hat der

Eigenbetrieb für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale),

- im Folgenden Eigenbetrieb oder Eigenbetrieb für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale)
oder EfA genannt -

einen aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und dem Anhang bestehenden Jahresabschluss sowie einen Lagebericht nach den Vorschriften des Dritten Handelsgesetzbuches aufzustellen.

Die Prüfung der Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe ist entsprechend §140 Abs. 1 Nr. 2 KVG LSA Aufgabe des Fachbereiches Rechnungsprüfung.

Der Jahresabschluss einschließlich aller Unterlagen ist dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage sowie der Verbindlichkeiten des Eigenbetriebes darstellt. Die Prüfung erstreckt sich darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften und die ergänzenden Bestimmungen der Satzung beachtet worden sind.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis der Prüfung erstatten wir gem. § 321 HGB und § 322 HGB den nachfolgenden Bericht. Die Grundsätze ordnungsgemäßer Berichterstattung finden hierbei Beachtung.

Das heißt, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht frei von wesentlichen Mängeln sind.

Die Gesellschaft ist nach den in § 267 Abs. 1 HGB bezeichneten Größenmerkmalen als kleine Kapitalgesellschaft einzustufen. Eine Prüfungspflicht gemäß §§ 316 ff. HGB besteht nicht. Sie ergibt sich aber aus § 19 Abs. 3 EigBG.

Bei unserer Prüfung waren auch die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG zu beachten. (Anlage 8)

B. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir als Abschlussprüfer mit den anschließenden Ausführungen vorweg zur Lagebeurteilung durch den Betriebsleiter im Jahresabschluss und im Lagebericht Stellung. Dabei gehen wir insbesondere auf die Beurteilung des Fortbestands und der zukünftigen Entwicklung des Unternehmens unter Berücksichtigung des Lageberichts ein. Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund unserer eigenen Beurteilung der Lage des Unternehmens ab, die wir im Rahmen unserer Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben.

Zu den Aufgaben des Eigenbetriebes gehören die Unterstützung von Eingliederungsmaßnahmen nach SGB II und III zur Integration von Sozialleistungsempfängern durch Arbeit, speziell durch Vorhalten und bereitstellen von Personal und durch Koordination und Organisation von Beschäftigungsmaßnahmen. Die Betriebsleitung beurteilt die Lage des Eigenbetriebes in zusammengefasster Form wirtschaftlich wie folgt:

- Im Berichtsjahr konnten 515 Teilnehmerplätze in verschiedenen Maßnahmen beim EfA realisiert werden. Darüber hinaus hat der EfA bei Dritten durchschnittlich 70 Teilnehmerplätze im Förderprogramm BIWAQ und 90 Teilnehmerplätze im Förderprogramm "Familien stärken - Perspektiven eröffnen" betreut.
- Prägend für das Geschäftsjahr 2019 war die mit der Regionalisierung der Fördermittel des Landes Sachsen-Anhalt verbundene Entwicklung und Umsetzung des Förderprogrammes "Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben" (STaA), die Umsetzung der Förderprogramme mit sozialversicherungspflichtiger Beschäftigung, die zeitgleich auslaufenden Programme und Förderinstrumente sowie die Debatte über das 10. SGB II Änderungsgesetz "Teilhabenchancengesetz", welches im Dezember 2018 durch den Bundestag und Bundesrat verabschiedet wurde und zum 01.01.2019 in Kraft getreten ist.
- Wie bereits in den vergangenen Jahren ist eine Verschiebung des Fördermittelzuflusses weg vom Jobcenter hin zu EU, Bund und Land zu verzeichnen. Hintergrund ist die Schaffung von Langzeitmaßnahmen mit einer Dauer von 36 Monaten. Dies ist auch bei zukünftigen Maßnahmeplanungen zu berücksichtigen.
- Die Liquidität war im Wirtschaftsjahr ganzjährig gesichert.
- Der Eigenbetrieb hat in 2014 die Zertifizierung als zugelassener Träger nach § 178 SGB III nach der Akkreditierungs- und Zulassungsverordnung Arbeitsförderung erhalten. Im Jahr 2019 wurde er wiederholt erfolgreich zertifiziert.
- Die neue Datenschutzgrundverordnung (DS-GVO vom 25.05.2016) wurde in den Regelwerken des Zertifizierungshandbuchs implementiert.
- Fast alle bewilligten Maßnahmen laufen derzeit 1 bis 3 Jahre. Die Entwicklung der vom EfA durchschnittlich realisierten Maßnahmen für die nächsten zwei Jahre stellt sich wie folgt dar:

| | |
|------|---------------------|
| 2020 | 650 Maßnahme-Plätze |
| 2021 | 605 Maßnahme-Plätze |

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes, einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung durch den Betriebsleiter des EfA

ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend. Unsere Prüfung hat keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass der Fortbestand des Unternehmens gefährdet wäre.

II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB

1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Die Buchführung entspricht nach unseren Feststellungen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften, einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Alle Rechnungen und Belege werden leicht auffindbar aufbewahrt.

Die Bücher sind ordnungsmäßig und zeitnah geführt.

2. Jahresabschluss

Der von uns geprüfte Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2019 ist diesem Bericht als Anlage 1 - 3 beigelegt. Er entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften, den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet.

Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz bzw. Gewinn- und Verlustrechnung. Die sonstigen Pflichtangaben werden vollständig und richtig wiedergegeben.

Die für den Eigenbetrieb geltenden Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften fanden Beachtung.

3. Lagebericht

Der von uns geprüfte Lagebericht ist als Anlage 5 diesem Bericht beigelegt. Der Lagebericht vermittelt ein insgesamt zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht er im Einklang mit dem Jahresabschluss, er entspricht den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB, § 19 EigBG). Zutreffend stellt er die Chancen und Risiken sowie die zukünftige Entwicklung dar.

4. Beachtung von sonstigen gesetzlichen und gesellschaftsvertraglichen Regelungen

Im Wirtschaftsjahr 2018 wurde dem Eigenbetrieb empfohlen die Satzung des EfA an die aktuellen gesetzlichen Grundlagen (Eigenbetriebengesetz) anzupassen. Dies erfolgte noch nicht und wird erst im Zusammenhang mit der Umsetzung eines Dienstleistungszentrums Arbeitsmarkt erfolgen.

Ursächlich gestaltet sich dieser Umbau langfristiger als geplant, abschließende Regelungen sind vorraussichtlich erst 2021 zu erwarten.

III. Wichtige Veränderungen bei den rechtlichen, wirtschaftlichen und steuerlichen Verhältnissen

Die rechtlichen, wirtschaftlichen und steuerlichen Verhältnisse sind im Berichtsjahr in den Anlagen 6 bis 8 dargestellt.

C. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung, der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 (Anlagen 1 bis 3) und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019 (Anlage 5) sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und der sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Den Lagebericht haben wir auch daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gesellschaft vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.

Die Prüfungsarbeiten haben wir - mit Unterbrechungen - in der Zeit vom 14.05.2020 bis zum 23.09.2020 in den Geschäftsräumen des Eigenbetriebes und in unserem Büro durchgeführt. Anschließend erfolgte die Fertigstellung des Prüfungsberichts.

Ausgangspunkt unserer Prüfung war der vom Eigenbetrieb erstellte Jahresabschluss zum 31.12.2019. Als Prüfungsunterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die Belege sowie das Akten- und Schriftgut des Eigenbetriebes.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns vom Betriebsleiter, der Teamleiterin Finanzen, allgemeine Verwaltung und Fördermittel und den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht worden.

Die Richtigkeit und Vollständigkeit der für die Prüfung erforderlichen Angaben wurden uns von der Betriebsleitung in der berufüblichen Vollständigkeitserklärung bestätigt. Hierin wird bestätigt, dass in den vorgelegten Büchern und Unterlagen alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Risiken berücksichtigt worden sind. Nach dieser Erklärung haben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung ereignet.

Bei der Durchführung unserer Jahresabschlussprüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Jahresabschlusses wesentlich auswirken, erkennen konnten.

Der Prüfung lag eine Planung der Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung unserer vorläufigen Lageeinschätzung der Gesellschaft und eine Einschätzung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS) zugrunde (risikoorientierter Prüfungsansatz). Die Einschätzung basierte insbesondere auf Erkenntnissen über die rechtlichen und wirtschaftlichen Rahmenbedingungen. Branchenrisiken, Unternehmensstrategie und die daraus resultierenden Geschäftsrisiken sind aus der Prüfung des Vorjahresabschlusses und aus Gesprächen mit der Betriebsleitung und Mitarbeitern des Eigenbetriebes bekannt.

Aus den im Rahmen der Prüfungsplanung festgestellten Risikobereichen ergaben sich folgende Prüfungsschwerpunkte:

- Umsatzerlöse
- Bestandsveränderung
- Rückstellungen
- Forderungen gegenüber der Stadt Halle (Saale)

Ausgehend von einer vorläufigen Beurteilung des IKS haben wir bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt. Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen und es ermöglichen, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

Zur Prüfung des Nachweises der Vermögens- und Schuldposten des Eigenbetriebes haben wir u. a. Saldenbestätigungen für Verbindlichkeiten eingeholt.

An der Inventur der Vorräte haben wir nicht teilgenommen. Durch geeignete Stichproben haben wir uns jedoch von der Ordnungsmäßigkeit der körperlichen Bestandsaufnahme und der Bewertung überzeugt.

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

D. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Das Rechnungswesen (Finanz- und Anlagenbuchhaltung) des Eigenbetriebes erfolgt auf einer eigenen EDV-Anlage unter Verwendung des Programms SAP/R3 des Herstellers SAP AG Walldorf. Die Lohnbuchführung wird intern über das SAP/R3 Modul erstellt.

Die Organisation der Buchführung und das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Der Kontenplan ist ausreichend gegliedert, das Belegwesen ist klar und übersichtlich geordnet. Die Bücher wurden zutreffend mit den Zahlen der Vorjahresbilanz eröffnet und insgesamt während des gesamten Geschäftsjahres ordnungsgemäß geführt.

Die Informationen, die aus den weiteren geprüften bzw. zur Prüfung herangezogenen Unterlagen entnommen wurden, führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss.

Insgesamt lässt sich feststellen, dass die Buchführung und die weiteren geprüften bzw. zur Prüfung herangezogenen Unterlagen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften, einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung entsprechen. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

2. Jahresabschluss

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als kleine Kapitalgesellschaft i. S. d. § 267 Abs. 1 HGB einzustufen. Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 wurde nach den handelsrechtlich geltenden Vorschriften für kleine Kapitalgesellschaften aufgestellt. Von den größenabhängigen Erleichterungen für die Aufstellung des Jahresabschlusses (§§ 274a, 276 und 288 HGB) wurde Gebrauch gemacht.

Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die Gliederung der Bilanz (Anlage 1) erfolgt nach dem Schema des § 266 Abs. 2 und 3 HGB. Die Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) wurde nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Soweit in der Bilanz oder in der Gewinn- und Verlustrechnung Darstellungswahlrechte bestehen, erfolgen die entsprechenden Angaben weitgehend im Anhang.

In dem von der Gesellschaft aufgestellten Anhang (Anlage 3) sind die auf die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ausreichend erläutert. Alle gesetzlich geforderten Einzelangaben sowie die wahlweise in den Anhang übernommenen Angaben zur Bilanz sowie zur Gewinn- und Verlustrechnung sind vollständig und zutreffend dargestellt.

Die Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB ist bezüglich der Angaben Fragenkreis 1 d) im Anhang zu Recht in Anspruch genommen worden.

Der Jahresabschluss entspricht damit nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften, einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

3. Lagebericht

Die Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2019 (Anlage 5) hat ergeben, dass der Lagebericht den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss sowie mit den von uns bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen.

Er vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Eigenbetriebes und zeigt die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung auf.

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss in seiner Gesamtaussage, wie sie sich aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung oder sonstiger maßgeblicher Rechnungslegungsgrundsätze ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt (§ 264 Abs. 2 HGB).

Im Übrigen verweisen wir hierzu auch auf die analysierende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Abschnitt D. III.

2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Im Jahresabschluss des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale) werden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zugrundegelegt:

- Die Sachanlagen sind grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der planmäßigen Abschreibungen bewertet.
- Die unfertigen Leistungen sind mit den in den Projekten anfallenden Kosten angesetzt.
- Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert aktiviert. Etwaige Einzelwertberichtigungen werden abgezogen.
- Die Rückstellungen sind entsprechend § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.
- Die Verbindlichkeiten sind handelsrechtlich mit ihrem Erfüllungsstand angesetzt.
- Unter den erhaltenen Anzahlungen sind die für die unfertigen Leistungen eingegangenen Mittel ausgewiesen.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden grundsätzlich unverändert zum Vorjahr angewendet.

Im Übrigen verweisen wir hierzu auf die Ausführungen im Anhang (Anlage 3).

3. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses lagen im Prüfungszeitraum nicht vor.

4. Aufgliederungen und Erläuterungen (der Posten des Jahresabschlusses)

§ 321 Abs. 2 Satz 5 HGB schreibt eine Aufgliederung von Abschlussposten vor, soweit dies aufgrund des besonderen Informationsbedarfs der Berichtsempfänger zum Verständnis der Gesamtaussage des

Jahresabschlusses, insbes. zur Erläuterung der Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen sowie der sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen, erforderlich ist und diese Angaben nicht im Anhang enthalten sind.

Soweit zum Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses erforderlich, sind die sonstigen Aufgliederungen und Erläuterungen den Seiten der Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu entnehmen.

III. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben wir die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten geordnet, wobei sich die Darstellung auf eine kurze Entwicklungsanalyse beschränkt. Die Analyse ist nicht auf eine umfassende Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesellschaft ausgerichtet. Zudem ist die Aussagekraft von Bilanzdaten - insbesondere aufgrund des Stichtagsbezugs der Daten - relativ begrenzt.

1. Vermögenslage (Bilanz)

In der folgenden Bilanzübersicht wurden die Posten zum 31. Dezember 2019 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Bilanzposten zum 31. Dezember 2018 gegenübergestellt (vgl. Anlage 1).

Zur Darstellung der Vermögensstruktur wurden die Bilanzposten der Aktivseite dem langfristig (Fälligkeit größer als ein Jahr) bzw. dem kurzfristig gebundenen Vermögen zugeordnet.

Zur Darstellung der Kapitalstruktur wurden die Bilanzposten der Passivseite dem wirtschaftlichem Eigenkapital bzw. Fremdkapital zugeordnet.

Die Vermögens- und Kapitalstruktur sowie deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den folgenden Zusammenstellungen der Bilanzzahlen in T € für die beiden Abschlussstichtage 31. Dezember 2019 und 31.12.2018:

Vermögensstruktur

| | 2019 | 2018 | Veränderungen |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| <u>Jahresvergleich in T €</u> | | | |
| Anlagevermögen | 49,5 | 30,0 | 19,5 |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 49,5 | 30,0 | 19,5 |
| Umlaufvermögen | 10.940,9 | 8.080,6 | 2.860,3 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 2,8 | 4,5 | -1,7 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 10.943,7 | 8.085,1 | 2.858,6 |
| Gesamtvermögen | 10.993,2 | 8.115,1 | 2.878,1 |

Das Anlagevermögen umfasst die immateriellen Vermögensgegenstände sowie die Sachanlagen.

Im Berichtszeitraum wurden Investitionen i. H. v. T €35,2 getätigt. Es wurden vorwiegend Betriebs- und Geschäftsausstattungen angeschafft. Die Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens kann dem Anlagenspiegel (Anlage 4) entnommen werden.

Im Umlaufvermögen werden die Positionen Vorräte sowie Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände dargestellt.

Unter den Vorräten (T €8.333,2) werden die unfertigen Leistungen ausgewiesen. Diese weisen die Ausgaben für noch nicht abgeschlossene Maßnahmen aus.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T €191 setzen sich aus den Zuschüssen von Jobcenter (T €3,6), Bund (T €178,5) und Land (T €8,9) zusammen.

Die Forderungen gegenüber der Stadt Halle (Saale) resultieren aus dem Verrechnungskonto (T € 2.394,0) bei der Stadt Halle (Saale) und aus der Weiterberechnung von Personalkosten (T €19,5).

Als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (T € 2,8) werden im Wesentlichen im Voraus bezahlte Kfz-Steuern ausgewiesen.

Kapitalstruktur

| | 2019 | 2018 | Veränderungen |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| <u>Jahresvergleich in T €</u> | | | |
| Eigenkapital | 37,0 | 37,0 | 0,0 |
| Sonderposten für Zuwendungen | 600,2 | 580,8 | 19,4 |
| wirtschaftliches Eigenkapital | 637,2 | 617,8 | 19,4 |
| Fremdkapital einschließlich Rückstellungen | 10.356,0 | 7.497,3 | 2.858,7 |
| Gesamtkapital | 10.993,2 | 8.115,1 | 2.878,1 |

Die vom Eigenbetrieb durchgeführten Maßnahmen werden über Zuschüsse finanziert. Dazu notwendige Eigenanteile werden durch den Eigenbetrieb über den Zuschuss der Stadt Halle (Saale) gezahlt.

Es ergibt sich regelmäßig ein ausgeglichenes Ergebnis, das Eigenkapital bleibt konstant.

Die ausgewiesenen Sonderposten enthalten Zuwendungen der Stadt Halle (Saale) zur Anschaffung von Anlagevermögen, sowie nicht verbrauchte Zuschüsse der Stadt Halle (Saale) aus dem Jahr 2014 (Beschlussvorlage VI/2015/01229). Der Sonderposten wird entsprechend der Abschreibung aufgelöst.

Die Zusammensetzung der Sonderposten (in T €) sieht wie folgt aus:

| Bezeichnung | Stand 01.01.2019 | Zuführung | Verbrauch | Auflösung | Stand 31.12.2019 |
|------------------------------|---------------------|-------------|------------|--------------|---------------------|
| Sonderposten für Zuschüsse | 550,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 550,7 |
| Sonderposten für Zuwendungen | 30,0 | 35,2 | 0,0 | -15,7 | 49,5 |
| Summe | 580,7 | 35,2 | 0,0 | -15,7 | 600,2 |

Die Rückstellungen setzen sich aus den Jahresabschlusskosten und sonstigen Rückstellungen zusammen. Sie sind um T €36,9 gesunken.

Unter den erhaltenen Anzahlungen (T € 9.869) werden die für die jeweilige Maßnahme zu verwendenden Zuschüsse ausgewiesen. Der Posten beinhaltet T € 1.711 erhaltene Anzahlungen der Stadt Halle (Saale).

Unter den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden vorwiegend noch nicht bezahlte Rechnungen zum Bilanzstichtag sowie Verbindlichkeiten an Vereine ausgewiesen.

Die sonstigen Verbindlichkeiten betreffen Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt.

2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

Im Folgenden wird die Herkunft und die Verwendung der Finanzmittel anhand der Kapitalflussrechnung nach DRS 21 des Deutschen Standardisierungsrates analysiert.

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| | T € | T € |
| A. Zahlungsmittelveränderung der laufenden Geschäftstätigkeit | | |
| Jahresgewinn | 0,0 | 0,0 |
| +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 15,4 | 15,5 |
| +/- Aufwendungen/Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens | -15,7 | -18,7 |
| - Umgliederung von Sonderposten in erhaltene Anzahlungen | 0,0 | 0,0 |
| -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen | 0,3 | 3,2 |
| -/+ Zunahme/Abnahme, der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie Forderungen der Stadt Halle | -2.375,3 | 2.721,7 |
| -/+ Zunahme/Abnahme der sonstigen Vermögensgegenstände | -2,8 | 0,0 |
| -/+ Zunahme/Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 1,7 | -2,3 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen | -36,9 | 16,0 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (inkl. erhaltene Anzahlungen) | 2.885,0 | -2.501,5 |
| +/- Zunahme/ Abnahme der sonstigen Verbindlichkeiten | 10,4 | -25,7 |
| = Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit | 482,1 | 208,2 |
| B. Zahlungsmittelveränderung der Investitionstätigkeit | | |
| - Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen | -35,2 | -11,6 |
| + Einzahlungen aus Zuwendungen | 35,2 | 11,6 |
| = Mittelabfluss aus Investitionstätigkeit | 0,0 | 0,0 |
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 482,1 | 208,2 |
| + Cashflow aus Investitionstätigkeit | 0,0 | 0,0 |
| = Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds | 482,1 | 208,2 |
| + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | 1.912,0 | 1.703,8 |
| Finanzmittel am Ende der Periode | 2.394,1 | 1.912,0 |

Position „Forderungen gegen die Stadt“ ausgewiesen.

Der Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit beträgt T €482,1.

3. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Geschäftsjahre 2019 und 2018 zeigt folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen:

| | 2019 T € | 2018 T € | Veränderung T € |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| Umsatzerlöse | 1.785,1 | 8.812,6 | -7.027,5 |
| Bestandsveränderung | 2.350,4 | -2.744,2 | 5.094,6 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 884,0 | 992,9 | -108,9 |
| Betriebsleistung | 5.019,5 | 7.061,3 | -2.041,8 |
| Materialaufwand | -1.545,8 | -1.611,6 | 65,8 |
| Personalaufwand | -3.355,5 | -5.346,1 | 1.990,6 |
| Abschreibungen | -15,4 | -15,6 | 0,2 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | -107,0 | -88,0 | -19,0 |
| Betriebsaufwand | -5.023,7 | -7.061,3 | 2.037,6 |
| Jahresergebnis | -4,2 | 0,0 | -4,2 |

Die Umsatzerlöse, Bestandsveränderungen sowie der Material- und Personalaufwand sind in großem Maße von der Anzahl, den Laufzeiten und dem Anfang und Ende der Maßnahmen abhängig.

Die Umsatzerlöse T €1.785,1; Vj. T €8.812,6 resultieren insbesondere aus Zuschüssen der Stadt Halle (Saale) T €461,8; Vj. 1.085,1, den Zuschüssen des Jobcenter Halle (Saale) T €483,4; Vj. T €6.325,6, des Landes Sachsen-Anhalt T €812,9; Vj. T €54,9, und des Bundesverwaltungsamtes T €27,0; Vj. T €1.346,9 für beendete Maßnahmen.

Unter den sonstigen betrieblichen Erträgen, welche um T €108,9 gesunken sind, werden folgende Positionen ausgewiesen:

| | 2019 T € | 2018 T € |
|--|--------------------|--------------------|
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 15,7 | 18,7 |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 41,0 | 4,8 |
| Erträge aus abgeschriebenen Forderungen | 0,0 | 0,0 |
| Erstattung Verwaltungskosten | 734,0 | 751,5 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 93,3 | 217,9 |
| Summe | 884,0 | 992,9 |

Die Betriebsleistung der Gesellschaft hat sich gegenüber 2018 um T €2.041,8 (= 28,9 %) auf T €5.019,5 vermindert.

Der Personalaufwand in Höhe von T € 3.355,5 ist aufgrund der geringeren durchschnittlichen Arbeitnehmerzahl (289; Vorjahr 374) sowie durch weniger sozialversicherungspflichtige Beschäftigte gesunken.

Bei den Abschreibungen auf Sachanlagen und immateriellen Vermögensgegenständen i. H. v. T €15,4 handelt es sich ausschließlich um planmäßige Abschreibungen, die dem Vorjahr weitgehend entsprechen.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen i. H. v. T €107,0 haben sich gegenüber dem Vorjahr um T €19,0 (= 17,7 %) erhöht.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wird entsprechend § 275 HGB nach dem Gesamtkostenverfahren gegliedert, das heißt darin sind die sonstigen Zinsen und ähnliche Erträge (T € 4.131,96) sowie die sonstigen Steuern aufgeführt.

Das negative Betriebsergebnis (T € -4,2) wurde durch die sonstigen Zinsen aus einem gewonnenen Klageverfahren gedeckt.

Insgesamt ergibt sich in 2019 ein Jahresergebnis von T €0,0 (Vorjahr: Jahresergebnis von T €0,0); das Jahresergebnis hat sich somit gegenüber dem Vorjahr nicht geändert. Die Erträge und Aufwendungen in der Rechnungsperiode sind gleichbleibend ausgeglichen (vergl. Tabelle Ertragslage GuV).

E. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGS-AUFTRAGS

I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

Bei unserer Prüfung haben wir die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und die hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen, dem Bundesrechnungshof und den Landesrechnungshöfen veröffentlichten IDW PS 720 "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" beachtet.

Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Satzung geführt worden sind.

Über die in diesem Bericht dargestellten Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

In der Anlage 8 sind die geforderten Angaben zusammengestellt.

F. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2019 des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale), unter dem Datum vom 23.09.2020 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

"Bestätigungsvermerk des Fachbereiches Rechnungsprüfung"

Wir haben den Jahresschluss – bestehend aus der Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht des Eigenbetriebes für Arbeit - EfA - für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2019 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Eigenbetriebes. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Eigenbetriebes sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichende sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

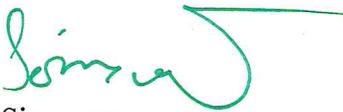
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung, aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse, entspricht der beigefügte Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Halle (Saale), 23.09.2020

Fachbereich Rechnungsprüfung der Stadt Halle (Saale)




Simeonow
amt. Fachbereichsleiter

Bilanz zum 31. Dezember 2019

AKTIVA

| | 31.12.2019 € | 31.12.2018 € |
|---|----------------------|---------------------|
| A. Anlagevermögen | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 0,00 | 154,12 |
| | | 0,00 |
| II. Sachanlagen | | |
| 1. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 49.521,87 | 29.878,19 |
| | 49.521,87 | 29.878,19 |
| III. Finanzanlagen | | |
| | 49.521,87 | 30.032,31 |
| B. Umlaufvermögen | | |
| I. Vorräte | | |
| 1. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen | 8.333.238,28 | 5.982.803,98 |
| 2. Geleistete Anzahlungen | 0,00 | 927,57 |
| | 8.333.238,28 | 5.983.731,55 |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 190.999,22 | 161.930,98 |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter | 2.413.521,90 | 1.934.668,02 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 3.152,96 | 308,65 |
| | 2.607.674,08 | 2.096.907,65 |
| III. Wertpapiere | | |
| | 10.940.912,36 | 8.080.639,20 |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 2.842,51 | 4.523,65 |
| | <u>10.993.276,74</u> | <u>8.115.195,16</u> |

PASSIVA

| | 31.12.2019 € | 31.12.2018 € |
|---|----------------------|---------------------|
| A. Eigenkapital | | |
| I. Gezeichnetes Kapital | 25.000,00 | 25.000,00 |
| II. Bilanzgewinn/-verlust | | |
| 1. Gewinnvortrag | 12.046,30 | 12.046,30 |
| | 12.046,30 | 12.046,30 |
| | 37.046,30 | 37.046,30 |
| B. Sonderposten für Zuwendungen | 600.263,97 | 580.774,41 |
| C. Rückstellungen | | |
| 1. Sonstige Rückstellungen | 74.324,69 | 111.284,96 |
| | 74.324,69 | 111.284,96 |
| D. Verbindlichkeiten | | |
| 1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 9.869.046,72 | 7.068.011,45 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 269.738,10 | 178.247,84 |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern | 54.501,28 | 61.950,22 |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten | 88.355,68 | 77.879,98 |
| | 10.281.641,78 | 7.386.089,49 |
| | <u>10.993.276,74</u> | <u>8.115.195,16</u> |

**Gewinn- und Verlustrechnung
für das Geschäftsjahr 2019**

| | <u>2019 €</u> | <u>2018 €</u> |
|---|----------------------------|----------------------------|
| 1. Umsatzerlöse | 1.785.066,17 | 8.812.575,84 |
| 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 2.350.434,30 | -2.744.199,60 |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge | 884.059,70 | 992.907,42 |
| Betriebsleistung | <u>5.019.560,17</u> | <u>7.061.283,66</u> |
| 4. Materialaufwand | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | -434.243,91 | -466.969,93 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | <u>-1.111.548,69</u> | <u>-1.144.643,24</u> |
| | <u>-1.545.792,60</u> | <u>-1.611.613,17</u> |
| 5. Personalaufwand | | |
| a) Löhne und Gehälter | -2.781.714,35 | -4.437.034,81 |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | <u>-573.761,94</u> | <u>-909.099,95</u> |
| | <u>-3.355.476,29</u> | <u>-5.346.134,76</u> |
| 6. Abschreibungen | | |
| a) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten | <u>-15.379,33</u> | <u>-15.545,21</u> |
| | <u>-15.379,33</u> | <u>-15.545,21</u> |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen | -106.987,91 | -87.954,52 |
| Betriebsergebnis | <u>-4.075,96</u> | <u>36,00</u> |
| 8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 4.131,96 | - |
| 9. Ergebnis nach Steuern | 56,00 | 36,00 |
| 10. Sonstige Steuern | -56,00 | -36,00 |
| 11. Jahresüberschuss/-fehlbetrag | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |

Anhang gemäß §§ 284 bis 288 HGB für das Wirtschaftsjahr 2019**A. Allgemeine Angaben**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale) ist nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches sowie ergänzend nach den Rechnungslegungsvorschriften des Eigenbetriebsgesetzes des Landes Sachsen-Anhalt aufgestellt.

Der Jahresabschluss wurde in entsprechender Anwendung der Gliederungsvorschriften der §§ 265 bis 278 HGB unter Beachtung der durch die EigBVO LSA vorgeschriebenen Formblätter aufgestellt.

Die im Jahresabschluss des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale) verwendeten Darstellungen entsprechen den Mustern der EigBVO LSA. Für den Eigenbetrieb nicht einschlägige Bilanz- und GuV-Positionen wurden aus Gründen der Übersichtlichkeit nicht aufgeführt.

Das Bilanzschema im Sinne des § 266 Abs. 3 HGB wurde in sinngemäßer Anwendung der Formblätter der EigBVO LSA um den folgenden Posten erweitert:

Forderungen gegen die Stadt Halle

Unter dem Posten „Forderungen gegen die Stadt Halle“ werden alle Forderungen gegen die Stadt Halle ausgewiesen. Die Mitzugehörigkeitsvermerke sind im Anhang gemacht. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist gemäß § 275 Abs. 2 HGB nach dem Gesamtkostenverfahren gegliedert worden.

B. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Zahlen des Vorjahres wurden in ihren Wertansätzen unverändert übernommen.

Die Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert beibehalten.

Die Zugänge des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und um planmäßige, kumulierte Absetzungen für Abnutzungen vermindert. Die Abschreibungen erfolgen über die voraussichtliche technische Nutzungsdauer. Es wird nach der linearen Methode und zeitanteilig (pro rata temporis) abgeschrieben, wobei der Monat des Zuganges mit in die Berechnung einbezogen wird.

Bei der Bewertung der Vorräte wurden die direkt zurechenbaren Einzelkosten, die aus der Kosten- und Leistungsrechnung ermittelt wurden, sowie die umlagefähigen Gemeinkosten angesetzt.

Die Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erfolgte zu deren Nennbeträgen. Es wurde keine Wertberichtigungen gebildet.

Die flüssigen Mittel wurden zum Nennwert bilanziert und werden unter den Forderungen gegen die Stadt Halle ausgewiesen.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Aufwendungen für künftige Wirtschaftsjahre, die zeitanteilig abgegrenzt wurden.

Zuschüsse für Investitionen wurden gem. § 6 EigBVO als Sonderposten passiviert. Der Sonderposten wird entsprechend der Abschreibung der begünstigten Anlagegüter aufgelöst.

Die Bewertung der Rückstellungen erfolgte in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages. Rückstellungen, deren Restlaufzeit mehr als ein Jahr beträgt, wurden unter Verwendung des durchschnittlichen Marktzinssatzes abgezinst.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihren Erfüllungsbeträgen bilanziert.

Die erhaltenen Anzahlungen enthalten die auf die unfertigen Leistungen eingegangenen Eigenmittel, Fördermittel und Zuschüsse.

C. Angaben zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung**1. Angaben zur Bilanz**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist im Anlagenspiegel dargestellt.

Der Eigenbetrieb für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale) hat, wie im Anlagenspiegel ersichtlich, nur ein geringes Anlagevermögen in Form von vorwiegend Betriebs- und Geschäftsausstattungen.

Die Restlaufzeiten der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände betragen nicht mehr als ein Jahr.

Bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 191 handelt es sich im Wesentlichen um Forderungen gegen das Jobcenter Halle (Saale) in Höhe von T€ 4, gegen das Bundesverwaltungsamt in Höhe von T€ 178 und gegen das Land Sachsen-Anhalt in Höhe von T€ 9.

Die Forderungen gegenüber der Stadt Halle resultieren aus dem Verrechnungskonto bei der Stadt Halle (Saale) in Höhe von T€ 2.394 und aus Forderungen in Höhe von T€ 19 aus der Weiterberechnung von Personalkosten.

Das Stammkapital entspricht der Satzung und ist voll erbracht.

Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von T€ 74 betreffen insbesondere interne und externe Jahresabschlusskosten in Höhe von T€ 11, Rückstellungen für noch nicht genommenen Urlaub, Überstunden und für Reinigungs- und Archivierungskosten in Höhe von T€ 63.

Unter den erhaltenen Anzahlungen werden die für die jeweilige Maßnahme zu verwendenden Zuschüsse ausgewiesen. Der Posten beinhaltet T€ 1.711 erhaltene Anzahlungen von der Stadt Halle (Saale).

Unter den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden vorwiegend noch nicht bezahlte Rechnungen zum Bilanzstichtag in Höhe von T€ 40 und Verbindlichkeiten an Vereine in Höhe von T€ 220 ausgewiesen.

Die sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 88 sind Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt.

Die Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag haben folgende Restlaufzeiten:

| | Gesamt 31.12.2019 | Restlaufzeit bis zu einem Jahr |
|---|----------------------|--------------------------------------|
| | T€ | T€ |
| erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 9.869 | 9.869 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 270 | 270 |
| Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Halle | 55 | 55 |
| sonstige Verbindlichkeiten | 88 | 88 |
| | <u>10.282</u> | <u>10.282</u> |

Mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, für die branchenübliche Eigentumsvorbehalte bestehen, sind keine Sicherheiten bestellt worden.

2. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Umsatzerlöse (T€ 1.785, Vj. T€ 8.813) resultieren insbesondere aus Zuschüssen der Stadt Halle (Saale) (T€ 462, Vj. T€ 1.085), den Zuschüssen des Jobcenter Halle (Saale) (T€ 483, Vj. T€ 6.326), des Landes Sachsen-Anhalt (T€ 813, Vj. T€ 55) und des Bundesverwaltungsamtes (T€ 27, Vj. T€ 1.347) für beendete Maßnahmen.

D. Sonstige Angaben

Eingegangene Miet- und Leasingverpflichtungen liegen für das Jahr 2020 in Höhe von T€ 149 vor.

Für bestehende Mietverträge beträgt die monatliche Kaltmiete T€ 4. Diese sind mit einer Kündigungsfrist von 3 bzw. 6 Monaten kündbar.

Sonstige wesentliche finanzielle Verpflichtungen bestehen nicht.

Im Wirtschaftsjahr waren gemäß § 267 HGB durchschnittlich 289 Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer beschäftigt. Die gesetzlichen Vertreter sind keine Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer im Sinne des § 267 HGB.

Betriebsleiter im Wirtschaftsjahr 2019 war Herr Goswin van Rissenbeck.

Der Betriebsausschuss setzte sich im Wirtschaftsjahr 2019 wie folgt zusammen:

- Frau Katharina Brederlow, Beigeordnete für Bildung und Soziales (Vorsitzende),
- Herr Bernhard Bönisch (CDU), Mitglied des Stadtrates, bis 02.07.2019,
- Herr Johannes Streckenbach (CDU), Mitglied des Stadtrates, ab 03.07.2019,
- Herr Sten Meerheim (DIE LINKE), Mitglied des Stadtrates, bis 02.07.2019,
- Herr Thomas Schied (DIE LINKE), Mitglied des Stadtrates, ab 03.07.2019,
- Herr Klaus Hopfgarten (SPD), Mitglied des Stadtrates, bis 02.07.2019,
- Herr Christian Feigl (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN), Mitglied des Stadtrates, bis 02.07.2019
- Herr Jan Döring (BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN), Mitglied des Stadtrates, ab 03.07.2019
- Herr Carsten Heym (AfD), Mitglied des Stadtrates, ab 03.07.2019
- Frau Birgit Schmeil, Vertreter der Bediensteten.

Halle, 17.06.2020



Goswin van Rissenbeck

(Betriebsleiter)

Anlagenspiegel 2019

| | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Aufgelaufene Abschreibungen | | | | Nettobuchwerte | | |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 1.1.2019 € | Zugänge € | Abgänge € | 31.12.2019 € | 1.1.2019 € | Zugänge € | Abgänge € | Umbuchungen € | 31.12.2019 € | 31.12.2019 € | 31.12.2018 € |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | | | | | | |
| 1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u. Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 19.248,18 | 0,00 | 0,00 | 19.248,18 | 19.094,06 | 154,12 | 0,00 | 0,00 | 19.248,18 | 0,00 | 154,12 |
| | <u>19.248,18</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>19.248,18</u> | <u>19.094,06</u> | <u>154,12</u> | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>19.248,18</u> | <u>0,00</u> | <u>154,12</u> |
| II. Sachanlagen | | | | | | | | | | | |
| 1. Werkzeuge und Maschinen | 5.439,53 | 0,00 | 0,00 | 5.439,53 | 4.940,86 | 272,02 | 0,00 | 0,00 | 5.212,88 | 226,65 | 498,67 |
| 2. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 48.194,78 | 33.974,99 | 1.609,00 | 80.560,77 | 31.028,15 | 9.487,26 | 1.260,38 | 0,00 | 39.255,03 | 41.305,74 | 17.166,63 |
| 3. GWG | 1.804,76 | 0,00 | 0,00 | 1.804,76 | 1.804,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.804,76 | 0,00 | 0,00 |
| 4. GWG größer 150 bis 1000 Euro | 94.015,83 | 1.242,52 | 10.259,86 | 84.998,49 | 81.802,94 | 5.465,93 | 10.259,86 | 0,00 | 77.009,01 | 7.989,48 | 12.212,89 |
| | <u>149.454,90</u> | <u>35.217,51</u> | <u>11.868,86</u> | <u>172.803,55</u> | <u>119.576,71</u> | <u>15.225,21</u> | <u>11.520,24</u> | <u>0,00</u> | <u>123.281,68</u> | <u>49.521,87</u> | <u>29.878,19</u> |
| | <u>168.703,08</u> | <u>35.217,51</u> | <u>11.868,86</u> | <u>192.051,73</u> | <u>138.670,77</u> | <u>15.379,33</u> | <u>11.520,24</u> | <u>0,00</u> | <u>142.529,86</u> | <u>49.521,87</u> | <u>30.032,31</u> |

**Lagebericht 2019
des
Eigenbetriebes für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale)**

1. Darstellung des Geschäftsverlaufs

Im Jahr 2005 sind die Aufgaben des Bereiches Beschäftigungsförderung der Stadt Halle (Saale) in den Eigenbetrieb für Arbeitsförderung (EfA) der Stadt Halle (Saale) überführt worden. Der Eigenbetrieb setzt seitdem arbeits- und sozialpolitische Maßnahmen für die Stadt Halle (Saale) um. Die ihm mit der Einführung des SGB II gestellten Aufgaben konnte der EfA, wie in den Vorjahren, auch im Jahr 2019 erfüllen.

Im Jahr 2019 war die Beigeordnete für Bildung und Soziales, Frau Katharina Brederlow, Vorsitzende des Betriebsausschusses. Der Unterzeichner ist seit dem 01.07.2007 durch Beschluss des Stadtrates zum Betriebsleiter bestellt.

Vom Juni September 2019 wurde der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2018 durch den Fachbereich Rechnungsprüfung geprüft. Mit dem Prüfbericht wurden keine Einwände gegen die Buchführung des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung erhoben.

Der Jahresabschluss 2018 wurde am 18.12.2019 in den Stadtrat eingebracht, festgestellt und der Betriebsleitung gemäß § 19 Abs. 4 Satz 3 EigBG LSA die Entlastung erteilt.

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2020 konnte nicht zeitgleich eingebracht werden, sondern wurde parallel zum Haushaltsplan der Stadt erst am 29.01.2020 durch den Stadtrat beschlossen. Dadurch musste der Eigenbetrieb bis zum 02.03. 2020 unter den Vorgaben einer vorläufigen Bewirtschaftung bzw. Haushaltsführung arbeiten.

10 Tage später musste dann auf die ersten Auswirkungen der Corona-Krise reagiert werden, so dass sich jetzt schon abzeichnet, dass das Geschäftsjahr 2020 kein normales Jahr wird und dass die Anforderungen an alle Bereiche des Betriebes enorm sein werden.

Vor dem Hintergrund, dass AGH- Maßnahmen im Eigenbetrieb in der Regel in größeren Gruppen von 16 bis 21 Personen stattfinden, wurden für insgesamt 364 Teilnehmerinnen und Teilnehmer Arbeitsgelegenheiten mit Mehraufwand (AGH), die über die Regionale Koordination bewilligt wurden oder im EfA vertraglich gebunden waren, am 19.03.2020 unterbrochen. Diese Unterbrechung erfolgte bis zum 15.05.2020 oder gar zum 01.06.2020. Die Teilnehmerinnen und Teilnehmer erhielten während dieser Zeit ihre Regelleistung vom Jobcenter Halle.

225 AGH Teilnehmerinnen und Teilnehmer wurden durch Intensivbetreuer*innen telefonisch oder online weiter betreut. Weitere 69 AGH Teilnehmerinnen und Teilnehmer wurden entsprechend durch die Arbeitnehmerbetreuung des Eigenbetriebes weiter betreut. Um die verbleibenden 70 Teilnehmerinnen und Teilnehmer kümmerten sich die verschiedenen Träger individuell.

Im Rahmen dieser Betreuung wurden auch alle Fragen rund um die Pandemie besprochen und bearbeitet. Mit den durch die Unterbrechung der AGH im Eigenbetrieb freien Mitarbeiterressourcen setzten wir für den Fachbereich Sicherheit (FB 37) das medizinische Zentrallager in der Barbarastraße um. Die Einrichtung erfolgt auch mit vorhandenen materiellen Ressourcen und Logistik des EfA und des FB 37.

Den Betrieb konnten wir Wochentags im Zweischichtsystem von 07:00 Uhr bis 19:00 Uhr und am Wochenende mit einer Rufbereitschaft absichern.

Teilnehmerinnen und Teilnehmer mit sozialversicherungspflichtigen Arbeitsverhältnissen mussten entsprechend der tariflichen Regelungen, Verordnungen und Anordnungen ihren Tätigkeiten weiter nachkommen. Die Wiederaufnahme der Maßnahmetätigkeiten erfolgte schrittweise zwischen dem 15.05.2020 und dem 01.06.2020.

Ebenfalls im Erstellungszeitraum des Jahresabschlusses fand auch noch die Lohnsteuerprüfung des Finanzamtes Halle (Saale) für die Jahre 2016 bis 2019 statt. Der Prüfbericht ohne Beanstandungen wurde dem Eigenbetrieb im Mai 2020 zugestellt.

Der im Jahresabschluss 2014 ausgewiesene Jahresüberschuss wird entsprechend der mittelfristigen Finanzplanung in den Jahren 2015 bis 2021 für die Umsetzung des Bundesprogramms „Soziale Teilhabe am Arbeitsmarkt“, dem Landesprogramm „Gesellschaftliche Teilhabe – Jobperspektive 58+“, der Handlungssäule II im Förderprogramm RÜMSA sowie der städtischen Stellen des Bundesfreiwilligendienstes und sofern ausreichend zur weiteren Cofinanzierung für Förderprogramme des Landes und für Arbeitsgelegenheiten eingesetzt werden. Da das Bundesprogramm „Soziale Teilhabe am Arbeitsmarkt“ erst verspätet Ende des Jahres 2015 begann, verschiebt sich die Verwendung des Jahresgewinns 2014. Dieser wird nunmehr seit dem Jahr 2016 bis zum Jahr 2021 zur Umsetzung der Projekte genutzt.

Die Parallelität der Beratungen zum Jahresabschluss des Vorjahres und zum Wirtschaftsplan des Folgejahres ermöglichte mittelfristig strategische Entscheidungen zur kommunalen Finanzierung von Eingliederungsleistungen am Arbeitsmarkt für die Jahre 2020 ff.

Der Haushaltsplan der Stadt Halle (Saale) hat schon im Januar 2019 die Genehmigung zum Vollzug durch das Landesverwaltungsamt erhalten. Der Vollzug des Wirtschaftsplanes 2019 des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung wurde durch das Landesverwaltungsamt mit Schreiben vom 28.01.2019 freigegeben. Vor diesem Hintergrund konnte das Geschäftsjahr des Eigenbetriebes entsprechend der im Vorjahr vorgelegten Planungen zügig umgesetzt werden.

Nach dem Abschlussstichtag gab es im Jahr 2020 keine Vorgänge von besonderer Bedeutung für das Jahr 2019.

Prägend für das Geschäftsjahr 2019 war die mit der Regionalisierung der Fördermittel des Landes Sachsen-Anhalt verbundene Entwicklung und Umsetzung des Förderprogrammes „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“ (STaA), die Umsetzung der Förderprogramme mit sozialversicherungspflichtiger Beschäftigung, die zeitgleiche Abrechnung der auslaufenden Programme und Förderinstrumente sowie die Debatte über das 10. SGB II Änderungs-gesetz (10. SGB II ÄG) „Teilhabe-chancengesetz“, welches im Dezember 2018 durch Bundestag und Bundesrat verabschiedet wurde und zum 01.01.2019 in Kraft getreten ist.

Die Zusammenarbeit mit dem Jobcenter Halle (Saale) hat sich im Geschäftsjahr 2019 stabil gestaltet. Kleine Probleme wurden auf der Arbeitsebene geklärt. Zwischen der Geschäftsleitung des Jobcenters und der Betriebsleitung gab es regelmäßige Zusammenkünfte. Die Zusammenarbeit zwischen der Geschäftsführung des Jobcenters und der Betriebsleitung des

EfA war im Geschäftsjahr 2019 geprägt von der inhaltlichen Ausrichtung der Förderinstrumente, dabei insbesondere der Arbeitsgelegenheiten mit Mehraufwand im Förderprogramm „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“ (STaA) mit einer Laufzeit von 36 Monaten und einer Intensivbetreuung für jede Teilnehmerin und jeden Teilnehmer, dem Förderprogramm "Familien stärken - Perspektiven eröffnen", die Umsetzung und Gestaltung des Teilhabechancengesetz sowie „Bildung, Wirtschaft, Arbeit im Quartier – BIWAQ“ (BIWAQ), das für die Jahre 2019 bis 2022 neu konzipiert wurde.

Darüber hinaus mussten die Förderprogramme des Landes Sachsen-Anhalt im Rahmen der Richtlinie über die Gewährung von Zuwendungen für die Vermeidung beruflicher und gesellschaftlicher Ausgrenzung und für die individuelle berufliche und soziale Wiedereingliederung von arbeitslosen Personen aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds des Landes Sachsen-Anhalt, z.B. Gesellschaftliche Teilhabe- Jobperspektive 58+, „Familien stärken-Perspektiven eröffnen“ (FsPe), die Regionale Koordination und das Regionale Übergangsmangement zwischen Schule und Beruf (RÜMSA) umgesetzt werden. In den letzten Wochen des Jahres hat das Land Sachsen-Anhalt die Verlängerung verschiedener dieser Förderinstrumente bis 31.12.2021 bewilligt.

Mit der regionalisierten Gestaltungsmöglichkeit hat das Land Sachsen-Anhalt seit Ende 2015 große Teile der Budgetverantwortlichkeit für die Landesmittel des Europäischen Sozialfonds (ESF) durch die Schaffung von Regionalen Arbeitskreisen (RAK) an die Gebietskörperschaften übertragen. Mindestens die Qualität der entsprechenden Personalkostenförderung ist im Vergleich zu anderen Landesprogrammen nicht konform.

Vor dem oben benannten Hintergrund war im Jahr 2019 die Betriebsleitung neben den Regelaufgaben vor allem in die Entwicklung und Realisierung des Förderprogramms STaA eingebunden. Der Stadtrat der Stadt Halle (Saale) hat den Beschluss zur Umsetzung dieses Förderprogramms in Vorgriff auf den Haushalt 2018 ff am 30.08.2017 gefasst und damit einer zeitnahen Umsetzung und der notwendigen Bindung personeller Ressourcen ab November 2017 den Weg freigemacht. Derzeit liegt eine Budgetbewilligung bis 31.12.2021 vor. Dieses bewilligte Budget ermöglicht es aber nur mit einer verminderten Anzahl von Teilnehmerinnen und Teilnehmern das Projekt ganzjährig zu finanzieren. Vor dem Hintergrund der Personalentwicklung bei der Intensivbetreuung werden kostenintensive Maßnahmeplätze abgebaut, um die Quantität der Betreuung und Nachbetreuung bis zum 31.12.2021 aufrecht zu erhalten

Darüber hinaus hat die Weiterentwicklung des Bundesprogrammes BIWAQ mit vier Teilprojekträger*innen für die Laufzeit von 2019 bis 2022 entsprechende Kapazitäten gebunden. Die Bewilligung des Förderprogramms „Bildung, Wirtschaft, Arbeit im Quartier – BIWAQ“ für die Förderperiode 2019 bis 2022 ging noch am 10.12.2018 ein, so dass den Teilprojekträger*innen noch am 13.12.2018 die Genehmigung zum vorzeitigen Maßnahmebeginn übergeben wurde. Dadurch konnte eine unterbrechungsfreie Weiterbeschäftigung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter im Förderprogramm ab dem 01.01.2019 gesichert werden.

Problematisch gestaltet sich für die Teilprojekträger*innen im Förderprogramm BIWAQ der Wechsel der Förderperiode, da verausgabte Mittel aus dem letzten Quartal des Vorjahres erst nach erfolgter Schlussprüfung des Gesamtverwendungsnachweises ausgezahlt werden und

erste Abschläge für die neue Förderperiode keinesfalls vor dem dritten Quartal des Folgejahres erfolgen. Damit ergibt sich eine Liquiditätslücke von mindestens 9 Monaten, in der Summe aller Träger*innen ca. 310.000 €.

Diese Probleme konnten auf eine Monatsscheibe reduziert werden, da der für die Abrechnung zuständige Teilprojekträger die Abrechnung nunmehr in Monatsfrist vorlegt.

Die Teams „Finanzen, allgemeine Verwaltung und Fördermittel“ und „Projekte“ wurden vor besondere Herausforderungen gestellt, die für die nächsten Jahre des Eigenbetriebes prägend sein werden. Im Team „Finanzen, allgemeine Verwaltung und Fördermittel“ ist dies die Finanzierung einzelner Maßnahmen aus mehreren Fördertöpfen, im Team „Projekte“ die Umsetzung der Projekte gemeinsam mit dem Jobcenter aus Bundesmitteln und der landesgeförderten Intensivbetreuung. Hierbei sind die nicht immer kompatiblen Richtlinien miteinander in Einklang zu bringen.

Am 12. Dezember 2014 hat der EfA die Zertifizierung als zugelassener Träger nach § 178 SGB III von der Deutschen Akkreditierungsstelle GmbH (DAKKS) nach Akkreditierungs- und Zulassungsverordnung Arbeitsförderung (AZAV) erhalten. Diese Trägerzertifizierung wurde für den Maßnahme- und den Qualifizierungsbereich ausgesprochen. In der Folge sind nunmehr jährlich Zertifizierungsaudits umzusetzen.

Federführend durch das Team Personal und Qualitätsmanagement, welches im Jahr 2019 die Rezertifizierung gemäß Akkreditierungs- und Zulassungsverordnung Arbeitsförderung (AZAV) nach § 184 SGB II konstruktiv umgesetzt hat, ist der Eigenbetrieb in der Lage, sich auch zukünftigen Herausforderungen zeitnah und mit hohem Qualitätsniveau zu stellen.

Beispielhaft kann hier die oben schon angeführte Realisierung der Förderprogramme „Familien stärken - Perspektiven eröffnen“ -Förderperiode 2015-2020, die „Regionale Koordination“ und das „Regionale Übergangsmanagement zwischen Schule und Beruf“ (RÜMSA) für die Jahre 2016 ff. benannt werden. Diese Förderprogramme gehen mit strukturellen Änderungen bei der Eingliederung von Langzeitarbeitslosen mit Mehrfachhemmnissen einher. Die Umsetzung des Förderprogrammes STaA erforderte einen deutlich ausgeweiteten Aufwand an Personalakquise und Personaleinsatz.

Der mit der Zertifizierung erhöhte Dokumentationsaufwand kann dabei nur mit einer Mehrbelastung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter umgesetzt werden. Darüber hinaus wurde die ab Mai 2018 umzusetzende Datenschutzgrundverordnung in den Regelwerken des Zertifizierungshandbuchs implementiert.

Seit dem Spätherbst 2018 hat sich der Eigenbetrieb in die konzeptionelle Entwicklung eines „Dienstleistungszentrums Arbeitsmarkt“ in der Stadt Halle (Saale) eingebracht. Gemeinsam mit dem Geschäftsbereich Bildung und Soziales sollten für 2019 Übergänge geregelt werden und für den Jahreswechsel zu 2020 die formalen Voraussetzungen für die Umsetzungen geschaffen sein. Dieser strukturelle Umbau gestaltet sich langfristiger als vorhergesehen. Die abschließenden Regelungen können frühestens zum Jahreswechsel 2020/2021 oder gar erst mit dem Auslaufen der EU Förderperioden zum 31.12.2021 erfolgen.

Als Förderinstrumente zur Beschäftigung von Langzeitarbeitslosen sind im Jahr 2019 nachfolgende Förderinstrumente zum Einsatz gekommen:

- Maßnahmen mit Mehraufwandsentschädigung (1,- € Jobs- mittlerweile 1,80 €) nach § 16 d Abs. 3 Satz 2 SGB II (8 bis 12 Monate),
- „Gesellschaftliche Teilhabe - Jobperspektive 58+“ - Förderprogramm für Langzeitarbeitslose Ü 58 des Landes Sachsen-Anhalt aus Mitteln des Europäischen Sozialfonds (36 bis 48 Monate),
- Maßnahmen mit Mehraufwandsentschädigung nach § 16 d Abs. 3 Satz 2 SGB II im Förderprogramm „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“ (STaA) mit einer Laufzeit von 36 Monaten i. V. m.,
- Intensivbetreuung im Förderprogramm „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“ (STaA) mit einer Laufzeit von 38 Monaten,
- "Familien stärken - Perspektiven eröffnen",
- Bildung, Wirtschaft, Arbeit im Quartier (BIWAQ) mit vier Teilprojektträgern 2019 bis 2022,
- RÜMSA „Regionales Übergangsmanagement zwischen Schule und Ausbildung“,
- Arbeitsplätze gefördert nach Teilhabechancengesetz, SGB II § 16e und § 16i.

Direkt mit dem Eigenbetrieb für Arbeitsförderung wurden damit im Jahr 2019 nachfolgende Plätze in den entsprechenden Förderinstrumenten realisiert:

| | |
|---|-------------------|
| Gesellschaftliche Teilhabe- Jobperspektive 58+ | 66 Plätze |
| Arbeitsgelegenheiten (AGH) mit Mehraufwand* | 182 Plätze |
| STaA AGH mit Mehraufwand* | 87 Plätze |
| Bundesfreiwilligendienst* | 20 Plätze |
| Teilhabechancengesetz nach SGB II § 16e und § 16i | 35 Plätze |
| Gesamt: | 390 Plätze |
| STaA Intensivbetreuung | 225 Plätze |
| Summe: | 515 Plätze |

* Maßnahmen mit unterjähriger Laufzeit, auch Mehrfachbesetzung möglich.

Darüber hinaus wurden durchschnittlich 70 Teilnehmerinnen und Teilnehmer im Förderprogramm BIWAQ und 90 Klientinnen und Klienten im Förderprogramm „Familien stärken – Perspektiven eröffnen“ betreut.

Damit wurden im Jahr 2019 in der Summe 675 Teilnehmerplätze für 450 Teilnehmerinnen und Teilnehmer über den EfA geschaffen. Zur Realisierung dieser Projekte waren im Berichtszeitraum 37 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter im Eigenbetrieb beschäftigt, so dass im Jahresdurchschnitt über **700 Beschäftigungsplätze realisiert** wurden. Berücksichtigt man die Mehrfachbesetzungen und die unterjährigen Laufzeiten der Maßnahmen, so waren es im Jahr **2019 insgesamt über 1.000 Personen**.

Vor dem Hintergrund der Schaffung von Langzeitmaßnahmen (36 Monate) hatte es in den Vorjahren eine Verschiebung des Fördermittelzuflusses weg vom Jobcenter hin zu EU, Bund und Land gegeben. Dies ist auch bei zukünftigen Maßnahmeplanungen, wie derzeit bei Maßnahmen im Fördermittelprogramm „Familien stärken - Perspektiven eröffnen“, „Gesellschaftliche Teilhabe- Jobperspektive 58+“, „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“ und weiterer angekündigter Programme, zu berücksichtigen.

Auch für die neue EU Förderperiode ab 01.01.2022 hat das Land Sachsen-Anhalt eine ähnliche Vorgehensweise angekündigt. Dabei ist damit zu rechnen, dass die Budgetverantwortung und Budgetverwaltung auf die kommunale Ebene verschoben wird,

Zur Durchführung der Projekte hat der EfA folgende liquide Mittel erhalten:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| Zuschüsse der Stadt | 1.777.735 | 1.519.700 € |
| Sonstige Einnahmen* der Stadt | 146.612 | 326.171 € |
| Sonstige Einnahmen sonstige | 455 | 6.144 € |
| Mittel des Bundes und ESF | 383.881 | 348.685 € |
| Mittel des Landes und ESF | 1.832.119 | 2.558.036 € |
| Mittel des Jobcenter Halle | 1.046.258 | 2.457.973 € |
| Summe | 5.187.060 | 7.216.709 € |

* Personalkostenerstattungen im Rahmen von und für Förderprogramme über die Fachbereiche Soziales, Bildung, Immobilien und Personal der Stadt Halle (Saale) für die Bewirtschaftung und Umsetzung der im Programm befristeten und finanzierten Personalstellen

Durch einen guten Maßnahmemix ist es gelungen, den Anteil der Stadt Halle (Saale) an der Finanzierung der arbeitsmarktpolitischen Maßnahmen stabil zu halten.

2. Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

2.1. Vermögens- und Finanzlage

Entwicklung des Eigenkapitals

| | 2019 | 2018 | 2017 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | TEUR | TEUR | TEUR |
| Stammkapital | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| Ergebnisse der Vorjahre | 12,0 | 12,0 | 12,0 |
| Jahresgewinn/-verlust | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 37,0 | 37,0 | 37,0 |

Das Eigenkapital verändert sich jeweils um das Jahresergebnis.

Entwicklung der Rückstellungen

| | 2018 | Inanspruchnahme | Auflösung | Zuführung | 2019 |
|--|--------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR |
| sonstige Rückstellungen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Jahresabschlusserstellung und Prüfung | 11,0 | 11,0 | 0,0 | 11,1 | 11,1 |
| strittige Personal- u. Sachkosten Fördermittel | 37,0 | 0,0 | 37,0 | 0,0 | 0,0 |
| übrige Rückstellungen | 63,3 | 43,3 | 4,0 | 47,2 | 63,2 |
| | 111,3 | 54,3 | 41,0 | 58,3 | 74,3 |

2.2. Darstellung der Ertragslage

Die Umsatzerlöse sowie der Material- und Personalaufwand sind in großem Maße von der Anzahl, den Laufzeiten und dem Anfang und Ende der Maßnahmen abhängig.

Die Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge gliedern sich wie folgt:

| | 2019 (TEUR) | 2018 (TEUR) |
|---|-------------|-------------|
| Zuschüsse des Jobcenter Halle | 483,4 | 6.325,6 |
| Zuschüsse Land / ESF | 812,9 | 54,9 |
| Zuschüsse Bund | 27,0 | 1.347,0 |
| Zuschüsse Stadt | 461,8 | 1.085,1 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 868,4 | 974,2 |
| verwendete Spenden | 0,0 | 0,0 |
| Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens | 15,7 | 18,7 |
| | 2.669,2 | 9.805,5 |

Die Personalaufwendungen für die Belegschaft (einschließlich der Verwaltung) unterteilen sich folgendermaßen:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------|---------|
| durchschnittliche Arbeitnehmerzahl | 289 | 374 |
| <u>Personalaufwendungen in TEUR</u> | | |
| Löhne und Gehälter | 2.781,7 | 4.437,0 |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung | 573,8 | 909,1 |
| - davon für die Altersversorgung | 69,9 | 69,5 |
| | 3.355,5 | 5.346,1 |

Die Liquidität konnte ganzjährig durch kontinuierlichen Mittelabruf und Liquiditätscontrolling gesichert werden.

3. Aufgaben, Entwicklung und Risiken des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung im Jahr 2020

Die Bekämpfung von Langzeitarbeitslosigkeit ist und bleibt eine herausragende Aufgabe der Kommunen. Trotz sinkender Arbeitslosenzahlen sind in der Stadt Halle (Saale) derzeit insgesamt 10.720* Personen arbeitslos, davon werden 7.600 bzw. 70,0 %* der Arbeitslosen nach dem SGB II betreut. Die Arbeitslosenquote der Stadt Halle (Saale) beträgt damit 9,2 %*, und liegt somit unverändert weiter über dem Agenturbezirk 8,1 %* und erst recht dem Landesdurchschnitt von 7,8 %* und dem Bundesdurchschnitt von 5,8 %*.

*Daten aus dem April 2020

In Verbindung mit der durch Corona bedingten Wirtschaftssituation ist davon auszugehen, dass es in den Folgemonaten zu signifikanten Veränderungen kommen wird. Ein Drittel der Unternehmen hat derzeit Kurzarbeit angemeldet. Messbare Auswirkungen werden erst mit dem Bericht zum Monat Juni erwartet.

Im Jahr 2020 ist neben der konkreten Umsetzung der vorn beschriebenen Förderinstrumente die Realisierung weiterer Maßnahmeplätze im Förderprogramm „Stabilisierung und Teilhabe am Arbeitsleben“ (STaA), die Umsetzung der Förderperiode 2019 bis 2022 im Förderprogramm BIWAQ als Begleitprogramm zur Städtebauförderung „Soziale Stadt“ sowie Realisierung des „Teilhabechancengesetzes“ als sogenannte öffentliche Arbeit bzw. eines Aktiv – Passiv- Tausches die große arbeitsmarkt- und sozialpolitische Herausforderung.

Ein genereller „Passiv-Aktiv-Transfer (PAT)“, der vom Bundesministerium für Finanzen abgelehnt, vom Bundesministerium für Arbeit und Soziales jedoch befürwortet wird, könnte der Stadt Halle (Saale) und dem Jobcenter wesentlich **größere Handlungs-, aber vor allem Gestaltungsmöglichkeiten** eröffnen. Die strukturellen und finanziellen Voraussetzungen müssen durch den Bund und eine Anpassung des Zuschusses an den Eigenbetrieb realisiert werden.

Die Passgenauigkeit der Förderinstrumente für die Bedürfnisse des Arbeitsmarktes wird in der Trägerversammlung des Jobcenters und für die ESF-Landesförderung im „Regionalen Arbeitskreis“ (RAK) der Stadt Halle (Saale) abgestimmt. Jede Einzelmaßnahme wird hinsichtlich des Eingriffs in den 1. Arbeitsmarkt geprüft. Einig sind sich die Beteiligten Akteure, dass Maßnahmen mit begleitender (Intensiv) Betreuung und Nachbetreuung, egal in welcher Finanzierungsform, die effektivsten Chancen für eine Eingliederung in den Arbeitsmarkt bieten.

Über die arbeitsmarktpolitischen Effekte und die **Auswirkung auf die Sozialversicherungssysteme** hinaus, wird **mit allen Maßnahmen auch eine Wertschöpfung für die Stadt Halle (Saale) erzielt** (vergl. Flut, Schulen, Ordnung und Sauberkeit, Kita, Grünanlagen u.a.). Die Schätzungen dazu bewegen sich zwischen dem 10fachen und dem 35fachen des kommunalen Jahreszuschusses an den EfA.

Unter Berücksichtigung der vorgenannten Prioritäten ist es weiterhin notwendig, Maßnahmen mit Mehraufwand zur Heranführung bestimmter Personengruppen an den Arbeitsmarkt durchzuführen, selbst wenn diese die oben benannten Effekte nur teilweise erfüllen. Von den hier Beschäftigten sollen die förderfähigen Teilnehmenden möglichst über eine weitere Förderung nach § 16i SGB II auf den ersten Arbeitsmarkt platziert werden. Vor dem Hintergrund des

weiter steigenden Fachkräftemangels sind hier sogar sehr niedrigschwellige Projekte zu entwickeln, mit denen die sogenannten „verfestigten Langzeitarbeitslosen“ wieder an Arbeit herangeführt werden können.

Wenn der Fachkräftemangel die Wirtschaft dazu zwingt, ihr derzeit eigenes geringqualifiziertes Personal zu qualifizieren, werden sich auch Chancen für die „verfestigten Langzeitarbeitslosen“ ergeben. Voraussetzung dazu ist allerdings, dass diese Erwerbsfähigen in der Lage sind, einen Arbeitstag, eine –woche, einen –monat, ein –jahr und dann das restliche Arbeitsleben durchzuhalten und dabei elementare Schlüsselqualifikationen einzuüben.

Hier sind derzeit die perspektivischen Herausforderungen und Zielsetzungen des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung und der arbeitsmarktpolitischen Ausrichtung der Stadt Halle (Saale) zu sehen. Dazu wird das Dienstleistungszentrum Arbeitsmarkt (DLZA) geschaffen.

Das Dienstleistungszentrum Arbeitsmarkt (DLZA) ist die zentrale Anlaufstelle für Hallenserinnen und Hallenser, Unternehmen und Institutionen zum Thema Arbeitsmarkt. Ziel ist es, alle an der Arbeitsmarktgestaltung beteiligten Einrichtungen, Institutionen und Personen zu vernetzen. Das DLZA arbeitet dazu mit dem Jobcenter, der Bundesagentur für Arbeit, dem Eigenbetrieb für Arbeitsförderung und weiteren Arbeitsmarktakteur*innen zusammen. Die gesetzlichen Zuständigkeiten werden nicht aufgelöst, sondern besser miteinander vernetzt.

Ziel ist es, möglichst vielen Menschen eine Wiedereingliederung in den 1. Arbeitsmarkt zu ermöglichen.

Sämtliche Finanz- und Personaltransfers, die für die Beantragung, Abrechnung und die Umsetzung der Projekte, Maßnahmen und Netzwerke des DLZA notwendig sind, werden durch die Verwaltung des Eigenbetriebes realisiert und im Haushaltsplan der Stadt Halle (Saale) im Produkt 1.57104 als Gesamtzuschuss abgebildet.

Einige Förderinstrumente, die bisher im EfA abgebildet wurden, werden nunmehr dem DLZA zugeordnet. Dazu wechseln personellen Ressourcen aus dem Fachbereich Bildung und die finanzielle Ausstattung des „Hauses der Jugend“ in das DLZA und werden dann im Stellen- und Finanzplan des Eigenbetriebes dargestellt.

Für seine Geschäftstätigkeit und zur Mitfinanzierung der Beschäftigungsprojekte sind im Haushalt der Stadt Halle (Saale) für den Eigenbetrieb für Arbeitsförderung im Jahr 2020 städtische Zuschüsse und Jahresüberschüsse aus den Vorjahren in Höhe von

1.838.889 EURO.

eingepplant.

Für die geplanten Maßnahmen sind Eingliederungsleistungen nach SGB II und SGB III sowie Bundes ESF

3.185.247 EURO

und Mittel des Bundes, des Landes und Sonstiger in Höhe von

2.827.389 EURO

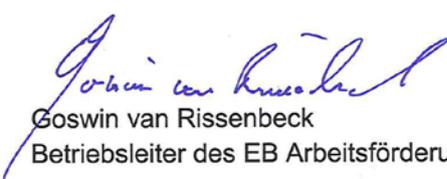
und sonstige Mittel

141.856 EURO

für alle Maßnahmen eingeplant.

Da derzeit fast alle Maßnahmen mit einer Laufzeit von 1 bis 3 Jahren bewilligt sind, kann prognostiziert werden, dass die Entwicklung der vom EfA durchschnittlich realisierten Maßnahmen in der Mittelfristplanung für die Jahre 2014 bis 2021 sich derzeit wie folgt darstellt.

| | |
|------|----------------------|
| 2014 | 650 Maßnahme- Plätze |
| 2015 | 401 Maßnahme- Plätze |
| 2016 | 760 Maßnahme- Plätze |
| 2017 | 896 Maßnahme- Plätze |
| 2018 | 808 Maßnahme- Plätze |
| 2019 | 515 Maßnahme- Plätze |
| 2020 | 650 Maßnahme- Plätze |
| 2021 | 605 Maßnahme- Plätze |


Goswin van Rissenbeck
Betriebsleiter des EB Arbeitsförderung

Halle (Saale), den 17.06.2020

RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

- Firma Die Einrichtung führt die Bezeichnung Eigenbetrieb für Arbeitsförderung der Stadt Halle (Saale).
- Träger Träger des Eigenbetriebes ist die Stadt Halle (Saale).
- Sitz Sitz des Eigenbetriebes ist Halle (Saale).
- Satzung Vom 01. Januar 2000 in der Fassung vom 13. Dezember 2000, geändert am 23. Februar 2005.
- Geschäftsjahr Das Geschäftsjahr stimmt mit dem Kalenderjahr überein.
- Gegenstand des Unternehmens Gem. § 2 der Satzung vom 23. Februar 2005 verfolgt der Eigenbetrieb für Arbeit den Zweck, zur Unterstützung von Eingliederungsmaßnahmen nach SGB II und III - zur Integration von Sozialleistungsempfängern durch Arbeit - speziell durch Vorhalten und Bereitstellen von Personal, durch Koordination und Organisation von Beschäftigungsmaßnahmen tätig zu werden. Das betrifft insbesondere die
- Durchführung von Beschäftigungsmaßnahmen für Arbeitslosengeld II-Empfänger nach Sozialgesetzbuch II (SGB II),
 - Durchführung und Koordination von Arbeitsbeschaffungsmaßnahmen im Bereich der Stadtverwaltung nach Sozialgesetzbuch II (SGB II) oder SGB III
 - Beantragung von Beschäftigung schaffenden Infrastrukturmaßnahmen (BSI) nach SGB II oder SGB III im gewerblich-technischen Bereich,
 - Förderung der Jugendwerkstätten der Stadt Halle (Saale),
 - Verwaltung von Fördermitteln des Landes, der Europäischen Union und des Bundes zur Förderung von Beschäftigungsmaßnahmen bei Vereinen und Verbänden
- Vermögen, Stammkapital Der EfA wird als Sondervermögen der Stadt Halle (Saale) verwaltet und nachgewiesen.
- Das Stammkapital beträgt 25.000,00 EURO.

Feststellungen zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG

Grundlagen der Feststellungen ist der Fragenkatalog des IDW PS 720.

A. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsorganisation

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? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäftsleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens?**

Die Organe des Eigenbetriebes für Arbeitsförderung sind gemäß Satzung die Betriebsleitung, der Betriebsausschuss und der Stadtrat.

In § 9 der Satzung sind die Aufgaben des Stadtrates verankert.

Die Betriebsleitung besteht aus einem Betriebsleiter. Der Betriebsleiter wird auf Vorschlag des Betriebsausschusses im Einvernehmen mit dem Oberbürgermeister durch den Stadtrat bestimmt.

Die Geschäftsverteilung ist über ein Organigramm geregelt.

Der Betriebsausschuss besteht aus sechs Mitgliedern (4 Mitglieder werden nach Maßgabe § 47 KVG LSA vom Stadtrat aus dessen Mitte benannt)

Deren Aufgaben sind im § 8 der Satzung geregelt.

Die Verteilung der Aufgaben und die Einbindung der Überwachungsorgane in die Entscheidungsprozesse der Betriebsleitung sind nach unserer Feststellung sachgerecht.

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

Im Berichtsjahr fanden am 28. Oktober und am 02. Dezember Sitzungen des Betriebsausschusses statt.

Es wurden Niederschriften erstellt.

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

Der Betriebsleiter ist auskunftsgemäß in keinen weiteren Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien tätig.

- d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?**

Hinsichtlich der Bezüge des Betriebsleiters wird von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB Gebrauch gemacht.

Erfolgsbezogene Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung sind nicht Bestandteil der Vergütung des Betriebsleiters.

Die Organmitglieder bekommen nach Auskunft keine zusätzliche Vergütung.

B. Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums

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 Überwachung?**

Ein Organisationsplan aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten ersichtlich sind, liegt vor.

Er wird regelmäßig an sich ändernde Verhältnisse angepasst.

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

Es konnten keine Verstöße festgestellt werden.

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

Durch das Prinzip der Funktionstrennung und das 6-Augenprinzip wurden Vorkehrungen getroffen.

- 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?**

Wesentliche Entscheidungsprozesse sind in der Satzung geregelt.

Der Betriebsausschuss ist zuständig für die Einwilligung zur Aufnahme von Darlehen und Kassenkrediten in Höhe von 25.000 EURO bis 50.000 EURO.

Kreditaufnahmen bedürfen der Zustimmung des Stadtrates.

Die Auftragsvergabe und -abwicklung erfolgt nach VgV, VOB und VOL und den für öffentliche Auftraggeber geltenden Vergaberegungen des Landes Sachsen-Anhalt. Der Betriebsleiter ist entsprechend § 5 Abs. 4 der Satzung hieran gebunden.

Leasingverträge, die durch den Eigenbetrieb im Rahmen der Durchführung von Maßnahme abgeschlossen und finanziert werden, werden über die Vergabestelle der Stadt Halle (Saale) ausgeschrieben. Drei Angebote sind grundsätzlich einzuholen.

Die Regelungen entsprechen den Bedürfnissen des Eigenbetriebes. Im Rahmen der Prüfung konnte nicht festgestellt werden, dass die Richtlinien und Arbeitsanweisungen nicht eingehalten wurden.

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

Bei den jeweiligen Projektverantwortlichen erfolgt die Dokumentation von Verträgen, die im Rahmen der Überwachung von Maßnahmen und Projekten notwendig sind. Für die Überwachung der Verträge ist das Team Finanzen des Eigenbetriebes verantwortlich.

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 Zusammenfassung von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?**

Die Planung erfolgt projektorientiert über einen Planungszeitraum, der den zugeteilten Maßnahmen entspricht. Es wird ein jährlicher Wirtschaftsplan erstellt, der eine Finanz-, Erfolgs-, Vermögens- und Stellenplanung umfasst.

- b) **Werden Planabweichungen systematisch untersucht?**

Planabweichungen werden systematisch untersucht. Es erfolgt ein Abgleich der Ist-Zahlen des laufenden Wirtschaftsjahres mit dem Planansatz, falls erforderlich werden Abweichungen begründet und deren Ursachen untersucht. Planabweichungen werden dem Betriebsausschuss in dessen Sitzungen berichtet.

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

Das Rechnungswesen entspricht der Größe und den Gegebenheiten des Eigenbetriebes.

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

Auskunftsgemäß besteht eine laufende Liquiditätskontrolle. Kredite bestehen nicht.

- e) **Gehört zum 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?**

Es ist sichergestellt, dass eine vollständige und zeitnahe Abforderung der Zuschüsse erfolgt. Dies wird durch das Maßnahmencontrolling der Bearbeiter der einzelnen Maßnahmen gewährleistet.

Es erfolgt eine monatliche Abforderung bzw. Abrechnung der Personal- und Sachkosten.

Auf Grund der Besonderheit des Eigenbetriebes und der vollständigen Finanzierung der Maßnahmen über Zuschüsse, existiert kein Mahnwesen.

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

Ein Controlling besteht in ausreichendem Umfang. Die geplanten Zahlen werden mit den tatsächlichen Ausgaben und Einnahmen monatlich verglichen.

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

Tochterunternehmen bestehen nicht.

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?**

Der Eigenbetrieb unterliegt einer institutionellen Kontrolle. Durch das Rechnungswesen, die Planungsrechnung und das Maßnahmencontrolling wird das interne Informationssystem abgebildet.

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

Die getroffenen Maßnahmen erscheinen hinsichtlich der Größe und Organisation des Eigenbetriebes ausreichend und sind geeignet, um bestandsgefährdende Risiken frühzeitig zu erkennen. Anhaltspunkte dafür, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden, haben sich nicht ergeben.

- c) **Sind die Maßnahmen ausreichend dokumentiert?**

Die Maßnahmen sind durch Niederschriften ausreichend dokumentiert.

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

Die Risikoentwicklung und die Gegenmaßnahmen werden laufend überwacht und den aktuellen Geschäftsentwicklungen angepasst.

Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate werden nicht eingesetzt, daher entfällt die Darstellung und Beantwortung der Fragen dieses Fragenkreises.

C. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit

Fragenkreis 6: Interne Revision

Es besteht keine interne Revision, daher entfällt die Darstellung und Beantwortung der Fragen dieses Fragenkreises.

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?**

Rechtsgeschäfte und Maßnahmen, die der Zustimmung des Betriebsausschusses oder des Stadtrates bedürfen, sind in § 8 und § 9 der Satzung erfasst.

Zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte wurden im Berichtszeitraum nach den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen nicht getätigt.

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

Entfällt, da keine Kredite gewährt wurden.

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

Nach unseren Feststellungen haben sich keine Anhaltspunkte diesbezüglich ergeben.

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

Anhaltspunkte, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen, haben sich im Rahmen unserer Prüfung nicht ergeben.

Fragenkreis 8: Durchführung von Investitionen

a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Investitionen werden angemessen geplant und auf Finanzierbarkeit und Risiken geprüft. Die Grundlage bildet der beschlossene Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr.

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)?

Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben. Es wurden nur kleinere Investitionen (Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie GWG's bis 1000 EURO) getätigt. Zur Preisermittlung wurden mehrere Angebote eingeholt.

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

Die Überwachung und Untersuchung erfolgt im Rahmen des Plan-Ist-Vergleiches.

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

Entfällt.

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

Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

Fragenkreis 9: Vergaberegelungen

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

Eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen haben wir nicht festgestellt.

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

Für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, werden entsprechend der bestehenden Richtlinie mindestens drei Angebote eingeholt.

Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan

a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Nach den uns vorgelegten Protokollen der Betriebsausschusssitzungen erfolgt durch den Betriebsleiter regelmäßig Bericht über die wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes. Der Stadtrat wird außerdem über den Beteiligungsbericht der BMA quartalsweise über die aktuelle Lage des Eigenbetriebes informiert.

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

Die Berichte geben Auskunft über das Rechnungswesen und die Entwicklung der Maßnahmen. Nach den im Rahmen unserer Prüfung erfolgten Feststellungen vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebes.

c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Der Betriebsausschuss wurde über wesentliche Vorgänge schriftlich und mündlich in den Betriebsausschusssitzungen unterrichtet. Ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen waren im Berichtsjahr nicht ersichtlich.

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

Eine Berichterstattung auf besonderen Wunsch ist nach den uns erteilten Auskünften und den von uns eingesehenen Unterlagen nicht angefordert worden.

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

Derartige Anhaltspunkte 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 abgeschlossene D&O-Versicherung existiert nicht.

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

Derartige Konflikte wurden auskunftsgemäß nicht gemeldet.

D. Beurteilung der Vermögens- und Finanzlage

Fragenkreis 11: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen in wesentlichem Umfang besteht nicht.

b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Der Eigenbetrieb verfügt zum Bilanzstichtag über keine auffallend hohen oder niedrigen Bestände.

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?

Anhaltspunkte, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird, haben sich nicht ergeben.

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?

Investitionen in das Anlagevermögen und deren Finanzierung werden über den Wirtschaftsplan genehmigt und beschlossen. Investitionszuschüsse werden über die Sonderposten im Jahresabschluss dargestellt. Demzufolge ist eine strukturelle Aufteilung nach internen und externen Finanzierungsquellen überflüssig.

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

Der Eigenbetrieb stellt Sondervermögen der Stadt Halle (Saale) dar.

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?

Der Eigenbetrieb hat Zuschüsse aus Mitteln der öffentlichen Hand für seine Tätigkeiten erhalten. Anhaltspunkte, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen nicht beachtet wurden, haben sich nicht ergeben.

Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

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

Die Finanzierung des Eigenbetriebes erfolgt vollständig über Zuschüsse. Das vorhandene Eigenkapital ist somit ausreichend.

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

In der Regel wird vom Eigenbetrieb kein positives oder negatives Jahresergebnis erwirtschaftet.

E. Untersuchung der Ertragslage

Fragenkreis 14: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

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

Entfällt, da das Betriebsergebnis nicht nach Segmenten aufgeteilt werden kann.

b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

Das Jahresergebnis des Eigenbetriebes ist nicht entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt. Das Ergebnis ist jedoch in hohem Maße von arbeitspolitischen Maßnahmen abhängig.

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

Entfällt.

d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

Entfällt.

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?

Derartige Geschäfte wurden im Jahr 2019 nicht getätigt.

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?

Entfällt.

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

Aufgrund der Tätigkeit des Eigenbetriebes sind eigene Maßnahmen zur Verbesserung im Wesentlichen auf Maßnahmen des Kostenmanagements beschränkt, da sich der Eigenbetrieb ausschließlich aus Zuschüssen finanziert.

Die Mitarbeiter sind grundsätzlich zur sparsamen Mittelverwendung angehalten.