

SCHÜLLERMANN

SWS Schüllermann und Partner AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Stadtwerke Hungen

.....

Angebot

über die Prüfung

des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020

.....

VORWORT

Die Schüllermann und Partner AG (kurz auch SWS genannt) bewirbt sich um Wirtschaftsprüfungsleistungen für die **Städtewerke Hungen** zum 31. Dezember 2020.

Die Prüfung beinhaltet auch die Prüfung nach § 53 HGrG sowie die Prüfung des Wirtschaftsplans.

Im Folgenden wird unser Prüfungskonzept für die Durchführung der oben bezeichneten Arbeiten vorgestellt.

Das Prüfungskonzept wird von zwei zentralen Säulen getragen.

Hierbei handelt es sich zunächst um den vorgesehenen Einsatz ausschließlich erfahrener Mitarbeiter im Prüfungsteam. Im Mittel verfügen die Mitarbeiter über zehnjährige Berufserfahrung. Wir haben ein Arbeiterteam zusammengestellt, das auch aufgrund seiner zahlenmäßigen Besetzung den geplanten Projektablauf garantieren kann.

Ferner werden wir bei Auftragserteilung modernste Prüfungstechnologie zur Anwendung bringen. Damit können Prüfungsleistungen auf höchstem Niveau, mit standardisierten Verfahrensweisen in zeitlich eng fixiertem Rahmen zugesichert werden.

UNTERJÄHRIGE BEGLEITENDE BERATUNG

*Standardleistungen unserer
Gesellschaft*

Die unterjährige begleitende Beratung ist für unsere Arbeiten integraler Bestandteil und wesentlicher Punkt in unserem Prüfungskonzept. Somit sind wir ganzjähriger Ansprechpartner für Sie. Unsere Gesellschaft verfolgt das Ziel, insbesondere Bilanzierungsfragen direkt zu klären, um so Reibungsverluste und Zeitverzögerungen im Rahmen der Jahresabschlussprüfung zu vermeiden. In diese unterjährige Mandantenkommunikation sind auch diejenigen Steuersachverhalte einbezogen, die einen direkten Bezug zum Jahresabschluss aufweisen.

Beratung auf unterschiedliche Weise

Unsere Beratungsleistungen können in unterschiedlicher Weise sichergestellt werden. Informationen per E-Mail, telefonische Abstimmungen und persönliche Auskünfte vor Ort, wie auch schriftliche Stellungnahmen können geeignete Beratungsformen sein, die bei Bedarf von unserer Gesellschaft sichergestellt werden.

PRÜFUNGS- PROZESS

Wir gliedern den Gesamtprozess der Prüfung in drei Phasen:

- Planung
- Prüfungsdurchführung und Berichterstattung
- Qualitätssicherung und Qualitätskontrolle.

– PLANUNG –

*Sicherstellung der Zeitvorgaben
durch dezidierte Planung*

Die Prüfungsplanung stellt die erste Phase des Gesamtprozesses dar. Sie ist sowohl in § 37 der Berufssatzung als auch im Prüfungsstandard des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW PS 240) vorgeschrieben. Unabhängig von dieser Pflicht sehen wir vor allem die Prüfungsplanung als Grundvoraussetzung zur Wahrung von vereinbarten Terminen.

Ferner dient die Prüfungsplanung auch dazu, von Ihrer Seite geäußerte Wünsche über die Bildung von Prüfungsschwerpunkten zu berücksichtigen.

Wir werden die Prüfungsplanung in zwei Phasen unterteilen:

- Globale Phase der Prüfungsplanung
- Detaillierte Phase der Prüfungsplanung.

Die globale Prüfungsplanung hat als Ergebnis die Festlegung einer mandantenspezifischen Prüfungsstrategie. In der detaillierten Phase der Prüfungsplanung erfolgt die Festlegung des Prüfungsprogramms in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht.

Bei der Planung der Entwicklung der risikoorientierten Prüfungsstrategie sind folgende Punkte zu beachten:

- Kenntnisse über das Unternehmen und seine Tätigkeit
- Verständnis vom rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystem
- Überblick über das wirtschaftliche Umfeld.

DV-unterstützte Risikoanalyse

Die Risikoanalyse stellt den Kernpunkt der Prüfungsplanung dar. Für unsere Risikobeurteilung im Rahmen der systematischen Risikoanalyse stützen wir uns soweit erforderlich auf den Einsatz elektronischer Prüfsoftware (IDEA, TaxAUDIT der Audicon GmbH). Es handelt sich hierbei um die Softwareprogramme, die auch im Rahmen der Durchführung von Betriebsprüfungen der Finanzverwaltung Anwendung finden.

Nach § 317 Abs. 1 Satz 3 HGB ist die Jahresabschlussprüfung so anzulegen, dass Verstöße, die sich auf die Darstellung des sich nach § 264 Abs. 2 ergebenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Berufsausübung erkannt werden. Bei dieser Fraud-Prüfung werden wir ebenfalls soweit notwendig auf die Unterstützung der Softwareprogramme zurückgreifen.

Sensibler Umgang mit Massendaten

Datenschutz ist bei Ihren Einrichtungen und bei der Schüllermann und Partner AG zentraler Bestandteil der Unternehmenskultur. Der Einsatz elektronischer Hilfsmittel kann deshalb im Vorfeld in einer Gesprächsrunde mit Ihrem Datenschutzbeauftragten abgestimmt werden.

Die zweite Phase der Prüfungsplanung beinhaltet die Erstellung eines Prüfungsprogramms, welches Art, Umfang und Zeitpunkt der einzelnen Prüfungshandlungen sowie den Personaleinsatz während der Prüfung festlegt.

Im Rahmen der **sachlichen Prüfungsplanung** erfolgt die Festlegung von Prüfungsfeldern. Hierbei können dann auch – wie schon beschrieben – Ihre Vorstellungen zu Prüfungsschwerpunkten oder besonderen Prüfungshandlungen berücksichtigt werden.

Abgestimmte und rückgekoppelte Planung sichergestellt

Die **zeitliche Prüfungsplanung** wird sich an Ihren Vorgaben ausrichten. Zur Gewährleistung der Zeitschiene der Prüfungen werden wir einen Zeitplan in Abstimmung mit Ihnen erstellen, der folgenden zentralen Ablauf folgt:



- Abstimmung Prüfungskonzept
- Abstimmung Prüfungsdurchführung

- Durchführung Hauptprüfung
- Managementletter
- Rückkopplung zur Konzeptionierung
- schriftliche Berichterstattung

- Abstimmung der Präsentationsform
- Teilnahme an der Sitzung

Gemeinsame Vorgespräche

Die Phase der Konzeptionierung soll mit einem gemeinsamen Gespräch durchgeführt werden.

Durchführung einer Vorprüfung

Die Vorprüfung dient einer Bestandsaufnahme vor Ort. Im Ergebnis kann damit die Vorprüfung vor allem auch den Zielen der Qualitätssicherung und der Sicherstellung der zeitlichen Vorgaben dienen.

Einhaltung von Qualitäts- und Zeitvorgaben zentral

Wir verstehen die vereinbarten Fertigstellungsdaten als verbindlich und alle Plan- und Konzeptionierungsanpassungen sind nach dieser Zielerreichung zu beurteilen. Durch den Einsatz hochqualifizierter und erfahrener Prüfer kann eine

Vor Ort-Einsatz von hochqualifiziertem, erfahrenem Personal

qualitativ hochwertige Prüfung unter Einhaltung der Zeitvorgaben sichergestellt werden.

Die **personelle Prüfungsplanung** beinhaltet die Zuordnung von Mitarbeitern zu einzelnen Prüffeldern.

Dokumentierte Projektsteuerung zur Sicherstellung des Projekterfolgs

Die Steuerung und Überwachung des Projekts werden wir EDV-gestützt vornehmen.

– PRÜFUNGS-DURCHFÜHRUNG UND BERICHT-ERSTATTUNG –

Bei unseren Ausführungen zur Prüfungsdurchführung wollen wir insbesondere auf die von uns eingesetzten Hilfsmittel zur Gestaltung der **Vorprüfung** und der **Hauptprüfung** eingehen.

Die Auftragsdurchführung erfolgt unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer verabschiedeten Standards zur Durchführung von Abschlussprüfungen, den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung sowie zur Erteilung von Bestätigungsvermerken bei Abschlussprüfungen.

Prüfung des Internen Kontrollsystems

Die Prüfung des Internen Kontrollsystems, also des internen Steuerungssystems und des internen Überwachungssystems, gibt uns Anhaltspunkte, ob das eingerichtete IKS gewährleistet, dass der Jahresabschluss und der Lagebericht entsprechend den gesetzlichen Regelungen aufgestellt wurden. Sollten wir im Rahmen der Vorprüfung des IKS Schwachstellen oder Verbesserungspotentiale feststellen, werden wir diese den Verantwortlichen mitteilen.

Ordnungsmäßigkeit der Buchführung bedingt Ordnungsmäßigkeit der IT-gestützten Rechnungslegung

Um die von uns gesetzlich geforderte Prüfungsaussage zur Ordnungsmäßigkeit der der Buchführung treffen zu können, werden wir mittels einer Systemprüfung die Ordnungsmäßigkeit der IT-gestützten Rechnungslegung verifizieren.

Schwerpunktprüffelder

Schwerpunktprüffelder werden von uns auf der Basis der Prüfungsstrategie, der Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie unter Einbezug einer vorläufigen Wesentlichkeitseinschätzung festgelegt.

Hauptprüfung

Aus der festgelegten Prüfungsstrategie wird unter Berücksichtigung der Erkenntnisse aus den Systemprüfungen die Prüfungsplanung für die **Hauptprüfung** festgelegt. Neben Detailprüfungen von Geschäftsvorfällen und Beständen werden in Abhängigkeit von den Prüffeldern auch analytische Prüfungshandlungen von uns angewendet. Vor allem im Rahmen der Hauptprüfung können auch von ihnen gewünschte Prüfungsschwerpunkte bearbeitet werden.

Erfahrungsgemäß ist die Einhaltung des Zeitplans bei qualitativ hochwertigen Anforderungen an den Jahresabschluss und den Lagebericht eine zentrale Herausforderung an alle Beteiligte.

Prüfungsplanung als permanenter Prozess

Zu beachten ist, dass wir unsere Prüfungsplanung als permanenten Prozess etablieren, somit Erkenntnisse aus der aktuellen Prüfungstätigkeit sich unmittelbar wiederum auf die Prüfungsplanung auswirken können.

Qualitätssicherung der Urteilsbildung durch erfahrene Mitarbeiter

Alle eingesetzten Prüfer werden über mehrjährige Erfahrung in der Prüfung vergleichbarer Einrichtungen verfügen, sodass eine qualifizierte Urteilsbildung jederzeit gesichert ist.

Schlussbesprechung als Information Vorab

Schlussbesprechung mit den Verantwortlichen heißt sowohl Darlegung der wichtigsten Prüfungsfeststellungen als auch Information über den Zustand des Rechnungswesens.

Einbezug Ihrer Anforderungen und Wünsche in die schriftliche Berichterstattung

Der **schriftlichen Berichterstattung** liegen die Vorgaben des Handelsrechts und die Regelungen des Berufsstandes zugrunde, die Aufbau und Inhalt des Berichtes in Teilbereichen normieren. Wir möchten in den Bereichen des Prü-

– QUALITÄTS- SICHERUNG UND QUALITÄTS- KONTROLLE –

*Dokumentation gewährleistet
die Nachvollziehbarkeit von
Prüfungsergebnis und
Prüfungsfeststellungen*

HONORAR UND RECHNUNG- STELLUNG

fungsberichtes, die eine mandantenbezogene Berichterstattung erlauben, ihren Anforderungen und Wünschen Rechnung tragen. Hierbei werden wir uns an der bisherigen schriftlichen Berichterstattung orientieren.

Qualitätssicherung heißt bei uns auch die Durchführung eines Internen Reviews, also Anwendung des Vier-Augen-Prinzips auch auf die Aufgaben des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers. Diese Qualitätssicherungsmaßnahmen beziehen sich auf alle Phasen des Projektes. Ferner ist unsere Gesellschaft Teilnehmer am System der externen Qualitätssicherung.

Für alle Prüfungen werden wir EDV-unterstützt Arbeitspapiere erstellen, die den Vorgaben des Instituts der Wirtschaftsprüfer entsprechen. Neben selbst erstellten Aufzeichnungen und Unterlagen zählen auch die Schriftstücke und Unterlagen, die wir von der zu prüfenden Einrichtung erhalten haben, zu den Arbeitspapieren. Die Dokumentation gewährleistet, dass das Prüfungsergebnis und die verschiedenen Prüfungsfeststellungen jederzeit nachvollziehbar sind.

Wir haben das oben beschriebene Prüfungskonzept für die **Stadtwerke Hungen** mit einem voraussichtlichen erforderlichen Zeitaufwand kalkuliert.

Der Kalkulationsgrundlage liegen qualifikationsbezogene Stundensätze zwischen EUR 73,00 und EUR 195,00 zugrunde.

Aufgrund unserer Erfahrung mit der Prüfung in Ihrer Einrichtung sind wir in der Lage, Ihnen nachfolgenden Preis für die oben genannte Dienstleistungen zu unterbreiten.

Bei Vorlage eines prüffähigen Jahresabschlusses können wir Ihnen jeweils das folgende Pauschalangebot (inkl. aller Nebenkosten wie Reisekosten, Druckkosten etc.) unterbreiten.

Die Kalkulation der Durchführung der Jahresabschlussprüfung beinhaltet jeweils die **Planung und Durchführung der Prüfung**, die **Erstellung der Prüfungsberichte und die Vornahme der Abschlussgespräche** sowie die **Durchführung der internen Qualitätsprüfung**. Die Prüfung des Wirtschaftsplans ist im Angebotsumfang enthalten. Bezüglich des Umfangs der Berichte haben wir die vorgeschriebenen Pflichtbestandteile und die fakultativen Bestandteile, wie beispielsweise eine ausführliche Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und die Erstellung eines Erläuterungsteils, berücksichtigt.

Prüfung des Jahresabschlusses 2020 der Stadtwerke Hungen

EUR

Prüfung Jahresabschluss je Prüfungsjahr inklusive mündlicher und schriftlicher Berichterstattung (Pflichtbestandteile)	8.700,00
Reisekosten/Nebenkosten pauschal	300,00
	9.000,00

Alle genannten Honorare verstehen sich zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer in der jeweils gültigen Höhe.

EUR

Fakultative Bestandteile

Erweiterung um eine ausführliche Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage Pauschal	500,00
Erstellung eines Erläuterungsteils für wesentliche Bilanz- und G+V-Posten Pauschal	1.000,00
	1.500,00

Alle genannten Honorare verstehen sich zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer in der jeweils gültigen Höhe.

Unser Honorarangebot schließt die schriftliche Berichterstattung (in jeweils 5 Ausfertigung) in berufsüblicher Form und die Reisespesen ein. Weiterhin beinhaltet unser Angebot ein Abstimmungsgespräch mit der Betriebsleitung und die Präsentation des Jahresabschlusses.

Bei Beauftragung zur Durchführung der Jahresabschlussprüfung für einen Zeitraum von mindestens drei Jahren, können bei der jeweiligen Prüfung Schwerpunkte gesetzt werden, so dass das Honorar für die einzelnen Jahre bei Vorlage von prüffähigen Abschlüssen gesenkt werden kann.

Rechnungstellung

Sofern sonstige Beratungsdienstleistungen unsererseits erforderlich werden, die über die oben genannten Beratungsdienstleistungen oder die berufsüblichen Prüfungshandlungen hinausgehen, würden diese nach Rücksprache entsprechend Ihren Weisungen ausgeführt und auf der Basis qualifikationsbezogener Stundensätze, die sich seit 1. Januar 2020 zwischen EUR 71,00 (erfahrene Prüfungsassistenten) und EUR 195,00 (Wirtschaftsprüfer/Mitglieder der Geschäftsführung) je Stunde bewegen, gesondert in Rechnung gestellt.

	EUR
Wirtschaftsprüfer/Partner	195,00
Anwalt/Steuerberater	165,00
Juniormanager	159,00
Prüfungsleiter	154,00
Qualifizierter Mitarbeiter	136,00
Sachbearbeiter	125,00
Assistenten	73,00

Daneben bitten wir um Ersatz unserer Reisekosten, wobei wir für die Fahrtkosten EUR 0,41 pro Kilometer und für die sonstigen Reisekosten die lohnsteuerlich zulässigen Sätze in Rechnung stellen. Hinzu kommt die Umsatzsteuer in der ge-

setzlichen Höhe von derzeit 19 %. Diese Stundensätze werden jährlich zum 1. Januar entsprechend der allgemeinen Preisentwicklung angepasst.

Mitwirkung des Auftraggebers

Der Zeitaufwand für die Prüfung wird wesentlich bestimmt durch Art und Umfang der Prüfungsvorbereitung sowie der Mitwirkung des verantwortlichen Personals und der zügigen Bereitstellung von Informationen und Unterlagen.

Im Rahmen des vorliegenden Angebotes gehen wir davon aus, dass von Seiten der Eigenbetriebe jegliche Unterstützung bei der Durchführung der einzelnen Prüfungen geleistet wird, insbesondere was die Zusammenstellung von Unterlagen und die Gesprächsbereitschaft der Mitarbeiter anbetrifft.

Die Kalkulation des Prüfungshonorars basiert darüber hinaus auf der Annahme, dass uns die Jahresrechnungen in berufsüblich prüffähiger Form vorgelegt werden.

Unterjährige Begleitung

In dem bezeichneten Prüfungskonzept ist die unterjährige Beratung und Begleitung ihrer Einrichtung integraler Bestandteil unserer Arbeiten und unseres Angebot.

Soweit darüber hinaus von Ihnen weitere Beratungsleistungen an uns herangetragen wurden, ist zunächst eine Abstimmung und von Ihnen eine gesonderte Beauftragung erforderlich.

Auftragsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit gelten – auch im Verhältnis zu Dritten – die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften aktuell in der Fassung vom 1. Januar 2017, die Sie mit der Annahme des Angebotes ausdrücklich anerkennen.

Datenschutzhinweise

Datenschutz ist für uns zentraler Bestandteil unserer Unternehmenskultur. Alle unsere Mitarbeiter sind schriftlich zur Verschwiegenheit verpflichtet. Einen vertraulichen Umgang mit Ihren Daten sagen wir zu. Unseren Datenschutzbeauftragten erreichen Sie über die E-Mail-Adresse: datenschutz@schuellermann.de. Zudem verweisen wir an dieser Stelle auf die beigefügten Datenschutzhinweise.

Schriftform

Änderungen und Ergänzungen dieses Angebotes bedürfen der Schriftform.

Gültigkeit des Angebots

Das Angebot behält seine Gültigkeit bis zum 31. Dezember 2021

SCHLUSS- ERKLÄRUNG

Die Schüllermann und Partner AG verpflichtet sich bei Auftragserteilung den Prüfungsauftrag ordnungsgemäß und gewissenhaft gemäß dem oben dargestellten Prüfungskonzept auszuführen.

Dreieich, den 18. November 2021

ppa.
Wolfgang Kaiser
Wirtschaftsprüfer



i.V.
Marcel Kempf
Wirtschaftsprüfer

