

Bericht über die Erstellung
des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2021

der

IT-Verbund Schleswig-Holstein AöR
Reventlouallee 6
24105 Kiel

durch

Kippri, Voß & Böttger
Steuerberater

Holtenauer Str. 356
24106 Kiel

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
2. Grundlagen des Jahresabschlusses	3
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	3
3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	4
3.1 Rechtliche Verhältnisse	4
3.2 Steuerliche Verhältnisse	4
4. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	5
5. Anlagen	12
Bilanz zum 31. Dezember 2021	13
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	14
Anhang	15
Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung	19
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	20

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der

IT-Verbund Schleswig-Holstein AöR
Kiel

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir in den Monaten Februar bis Juli 2022 in unseren Geschäftsräumen in Schwentinental durchgeführt.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für das Unternehmen besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.03.2021 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.03.2021 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Die Geschäftsführung benannte folgende Auskunftspersonen:

Herrn Dr. Philipp Willer und Herrn Bastian Krussek

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	IT-Verbund Schleswig-Holstein AöR
Rechtsform:	Anstalt öffentlichen Rechts
Gründung am:	01.01.2019
Sitz:	Kiel
Anschrift:	Reventlouallee 6 24105 Kiel
Errichtungsgesetz:	Gültig in der Fassung vom 14. Dezember 2018
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gesellschafter/-in:	Träger des ITVSH sind alle Gemeinden, Ämter und Kreise Schleswig Holstein
Wesentliche Änderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag:	lagen nicht vor

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt:	Kiel
Steuernummer:	20/296/48505

Der ITVSH unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG.

4. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung**A. Anlagevermögen****I. Immaterielle Vermögensgegenstände****1. entgeltlich erworbene
Konzessionen, gewerbliche
Schutzrechte und ähnliche
Rechte und Werte sowie
Lizenzen an solchen
Rechten und Werten**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben	1,00	1,00
EDV-Software, entgeltl. erworben	1,00	1,00
	<u>2,00</u>	<u>2,00</u>

II. Sachanlagen**1. andere Anlagen, Betriebs- und
Geschäftsausstattung**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Betriebs- und Geschäftsausstattung	635,00	2.107,00
Büroeinrichtung	15.068,00	17.836,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0,00
Sonstige Betriebs-u. Gesch. ausstattung	8.121,00	8.706,00
	<u>23.824,00</u>	<u>28.649,00</u>

B. Umlaufvermögen**I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. sonstige Vermögensgegenstände**

	<u>31.12.2021</u> EUR	<u>31.12.2020</u> EUR
Sonstige Vermögensgegenstände	11.872,91	40.759,34
Sonstige Vermögensgegenstände (b.1 J)	<u>0,00</u>	<u>379,60</u>
	<u>11.872,91</u>	<u>41.138,94</u>

II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

	<u>31.12.2021</u> EUR	<u>31.12.2020</u> EUR
Förde Sparkasse 1400056048	<u>758.413,18</u>	<u>1.493.000,82</u>

C. Rechnungsabgrenzungsposten

	<u>31.12.2021</u> EUR	<u>31.12.2020</u> EUR
Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>46.771,79</u>	<u>111.141,27</u>

A. Eigenkapital**I. Gewinnrücklagen****1. andere Gewinnrücklagen**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Andere Gewinnrücklagen	<u>585,69</u>	<u>585,69</u>

II. Jahresüberschuss

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Jahresüberschuss	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

B. Rückstellungen**1. Steuerrückstellungen**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Umsatzsteuer nicht fällig 19%	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

2. sonstige Rückstellungen

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Rückstellung Dataport	0,00	48.000,00
Rückstellungen für Personalkosten	47.510,00	30.900,00
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	11.100,00	10.672,00
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	<u>778,47</u>	<u>548,56</u>
	<u>59.388,47</u>	<u>90.120,56</u>

C. Verbindlichkeiten**1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	147.555,20	0,00
Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent	<u>0,00</u>	<u>1.511.861,22</u>
	<u>147.555,20</u>	<u>1.511.861,22</u>

2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Verbindlichk.gegenüber verbundenen UN	<u>43.925,30</u>	<u>43.925,30</u>

3. sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Sonstige Verbindlichkeiten	389.418,38	23.575,87
Kreditkartenabrechnung	10,84	13,79
Umsatzsteuer 19%	0,00	318,25
Umsatzsteuer Vorjahr	<u>0,00</u>	<u>3.531,35</u>
	<u>389.429,22</u>	<u>27.439,26</u>

D. Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Passive Rechnungsabgrenzung	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>

1. Rohergebnis

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Sonstige betriebliche Erträge	4.576.157,49	3.547.129,16
Sonstige Erträge unregelmäßig	0,00	0,87
Erträge Auflösung von Rückstellungen	20.172,00	0,00
Verr. sonstige Sachbezüge (keine Waren)	491,12	0,00
Periodenfremde Erträge	45.893,46	0,00
Erstattungen AufwendungsausgleichsG	0,00	5.666,76
Investitionszuschüsse	3.750,00	0,00
Bezugsnebenkosten	0,00	-17,50
Fremdleistungen Capgemini OZG	-188.544,62	-2.497.717,37
Fremdleistungen - Nachrichtenbroker	-437,50	0,00
Fremdleistungen - Sammelkonto	-1.236.927,46	0,00
Fremdleistungen - Breitband	-120.000,00	0,00
Fremdleistungen - Eisenschmidt	-13.566,00	0,00
Fremdleistungen - Dataport Rahmenv. erw.	-1.670.293,07	0,00
	<u>1.416.695,42</u>	<u>1.055.061,92</u>

2. Personalaufwand**a) Löhne und Gehälter**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Gehälter	810.083,37	550.154,99
Gehälter Fremdpersonal	0,00	101.823,45
Vermögenswirksame Leistungen	540,94	79,80
	<u>810.624,31</u>	<u>652.058,24</u>

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Gesetzliche Sozialaufwendungen	113.280,75	79.188,52
Beihilfe Aufwendungen	3.567,24	3.325,36
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	0,00	1.992,92
Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	1.156,43	5.320,56
Versorgungskassen	36.799,46	31.793,69
	<u>154.803,88</u>	<u>121.621,05</u>

3. Abschreibungen**a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Abschreibungen auf Sachanlagen	11.557,34	9.995,73
Sofortabschreibung GWG	4.463,71	1.432,69
	<u>16.021,05</u>	<u>11.428,42</u>

4. sonstige betriebliche Aufwendungen

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Fremdleistungen - Dataport Rahmenvertrag	0,00	3.500,96
Fremdleistungen - Personalbeschaffung	17.536,60	0,00
Sonstige Personalkosten	348,86	0,00
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	39.078,11	39.064,32
Reinigung	0,00	27,83
Instandhaltung betrieblicher Räume	0,00	125,28
Versicherungen	3.093,05	3.415,61
Beiträge	1.208,74	600,40
Sonstige Abgaben	222,47	69,96
Wartungskosten für Hard- und Software	94.260,34	55.811,33
Wartungskosten für Online-Dienste	3.762,36	0,00
Laufende Kfz-Betriebskosten	410,80	226,86
Kfz-Reparaturen	348,90	0,00
Mietleasing Kfz	8.760,42	3.110,82
Sonstige Kfz-Kosten	387,50	150,80
Werbekosten	13.750,96	11.031,20
Werbekosten Beratung	0,00	6.728,88
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	30,49	0,00
Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	42,78	150,00
Bewirtungskosten	112,35	406,07
Aufmerksamkeiten	3.255,28	4.638,64
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	48,15	174,03
Reisekosten Arbeitnehmer	72,00	0,00
Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	3.066,60	7.791,80
Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	689,08	2.226,30
Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	254,64	143,20
Aufwendungen Messe/Veranstaltungen	4.984,00	3.671,20
Porto	906,14	16,66
Telefon	5.617,37	4.280,01
Telefax und Internetkosten	3,96	0,00
Bürobedarf	2.820,91	2.743,40
Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	2.621,68	1.717,59
Fortbildungskosten	9.286,29	38.221,23
Übertrag	216.980,83	190.044,38

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Übertrag	216.980,83	190.044,38
Rechts- und Beratungskosten	5.201,00	3.366,20
Abschluss- und Prüfungskosten	12.682,67	12.419,94
Buchführungskosten	12.469,32	10.893,21
Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	3.676,39	2.591,96
Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	128.166,11	43.673,50
Mietleasing bewegl. WG Betriebsausstatt.	538,24	160,80
Sonstiger Betriebsbedarf	1.197,85	1.252,62
Nebenkosten des Geldverkehrs	1.138,24	835,33
Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	74,51	0,00
Forderungsverluste 19% USt	0,00	2.075,00
Periodenfremde Aufwendungen	32.888,54	0,00
Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	3.509,05	0,00
Verwaltungskosten	16.591,56	2.410,04
	<u>435.114,31</u>	<u>269.722,98</u>
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>0,00</u>	<u>61,19</u>
7. sonstige Steuern		
	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Kfz-Steuer	131,69	170,04
Steuernachzahlg. VJ sonstige Steuern	0,25	0,00
Erstattung VJ für sonstige Steuern	<u>-0,07</u>	<u>0,00</u>
	<u>131,87</u>	<u>170,04</u>

5. Anlagen

PASSIVA

AKTIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital			
I. Immaterielle Vermögens- gegenstände			I. Gewinnrücklagen			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1. andere Gewinnrücklagen		585,69	585,69
			II. Jahresüberschuss		0,00	0,00
II. Sachanlagen			B. Rückstellungen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.824,00	2,00	1. Steuerrückstellungen	0,00		0,00
			2. sonstige Rückstellungen	59.388,47	59.388,47	90.120,56
B. Umlaufvermögen			C. Verbindlichkeiten			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 147.555,20 (EUR 1.511.861,22)	147.555,20		1.511.861,22
1. sonstige Vermögensgegenstände	11.872,91	41.138,94	2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 43.925,30 (EUR 43.925,30)	43.925,30		43.925,30
II. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	758.413,18	1.493.000,82	3. sonstige Verbindlichkeiten - davon aus Steuern EUR 0,00 (EUR 3.849,60) - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 389.429,22 (EUR 27.439,26)	389.429,22	580.909,72	27.439,26
C. Rechnungsabgrenzungsposten	46.771,79	111.141,27	D. Rechnungsabgrenzungsposten			
					200.000,00	0,00
					840.883,88	1.673.932,03

IT-Verbund Schleswig-Holstein AöR

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Rohergebnis	1.416.695,42	1.055.061,92
2. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	810.624,31	652.058,24
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>154.803,88</u>	<u>121.621,05</u>
	965.428,19	773.679,29
- davon für Altersversorgung EUR 36.799,46 (EUR 31.793,69)		
3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	16.021,05	11.428,42
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	435.114,31	269.722,98
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>0,00</u>	<u>61,19</u>
6. Ergebnis nach Steuern	131,87	170,04
7. sonstige Steuern	131,87	170,04
	<u> </u>	<u> </u>
8. Jahresüberschuss	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Anhang

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der ITV.SH AöR wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches sowie der einschlägigen Bestimmungen des Errichtungsgesetzes und der Satzung aufgestellt.

Nach den Bestimmungen des Errichtungsgesetzes ist der Jahresabschluss entsprechend den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften aufzustellen.

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2021

IT-Verbund Schleswig-Holstein AöR

Jahresabschluss auf den 31. Dezember 2021

	Anschaffungswerte					Abschreibungen					Restbuchwerte			Kennzahlen	
	Anfangsstand	Zugang	Abgang zu Anschaf- fungswerten	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Ab-Umbuchungen im Wirtschaftsjahr	Abgang, d.h. an- gesamelte Ab- schreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Beträge	Endstand	Restbuchwert 31.12.2021	Restbuchwert 31.12.2020	Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert		
1	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v.H.	v.H.		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Immaterielle Vermögens- gegenstände															
entgeltlich erworbene Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	8.484,70	0,00	0,00	0,00	8.484,70	8.482,70	0,00	0,00	0,00	8.482,70	2,00	2,00	0,0	0,0	
II. Sachanlagen															
Betriebs- und Geschäftsausstattung	52.403,55	11.196,05		0,00	63.599,60	23.754,55	16.021,05	0,00	0,00	39.775,60	23.824,00	28.649,00	25,2	37,5	
	60.888,25	11.196,05	0,00	0,00	72.084,30	32.237,25	16.021,05	0,00	0,00	48.258,30	23.826,00	28.651,00	22,2	33,1	

Verbindlichkeiten

Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt 580.909,72 EUR (Vorjahr: 1.583.225,78 EUR).

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind Verbindlichkeiten gegenüber dem Land Schleswig-Holstein in Höhe von 368.299,52 EUR (Vorjahr: 2.457,01 EUR) enthalten.

Rückstellungen

Es bestehen zum Bilanzstichtag Pensionsverpflichtungen in Höhe von EUR 782.264,00.

Eine Bilanzierung wurde nicht vorgenommen, da es eine Gewährträgerhaftung gibt.

Die sonstigen Rückstellungen enthalten im Wesentlichen Beträge für ausstehenden Urlaub, Überstunden und ausstehende Rechnungen.

Sonstige Angaben

sonstige finanzielle Verpflichtungen

Es bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Mietverträgen in Höhe von TEUR 42 p.a.

Arbeitnehmer

In 2021 wurden durchschnittlich 15 Arbeitnehmer beschäftigt.

Honorar Abschlussprüfer

Das Honorar des Abschlussprüfers beträgt insgesamt EUR 6.000,00 und betrifft ausschließlich Prüfungsleistungen.

Namen der Geschäftsführer

Während des abgelaufenen Geschäftsjahrs wurden die Geschäfte des Unternehmens durch folgende Personen geführt:

Geschäftsführung	Dr. Philipp Willer
------------------	--------------------

Die Bezüge des Geschäftsführers betrugen für das Berichtsjahr 119.207,74 EUR.

Mitglieder des Verwaltungsrates

Mitglieder

Für den Gemeindetag

Herr Jörg Bülow, Geschäftsführer Gemeindetag

Herr Andreas Betz, Amtsdirektor Amt Hüttener Berge

Für den Städteverband

Herr Marc Ziertmann, Geschäftsführer Städteverband

Herr Dr. Olaf Tauras, Oberbürgermeister Stadt Neumünster
(ausgeschieden zum 01. September 2021)

Für den Landkreistag

Herr Dr. Sönke E. Schulz, Geschäftsführer Landkreistag

Herr Dr. Christoph Mager, Landrat Kreis Herzogtum Lauenburg

Stellvertretende Mitglieder

Für den Gemeindetag

Frau Ute Hauschild, Bürgermeisterin Gemeinde Molfsee

(ausgeschieden zum 01. April 2021)

Frau Britta Lang, Bürgermeisterin Gemeinde Mittelangeln

Für den Städteverband

Herr Jonas Dageförde, CDO Landeshauptstadt Kiel

Herr Thomas Köppel, Bürgermeister Stadt Quickborn

Für den Landkreistag

Frau Simone Tackenberg, Personalchefin Kreis Ostholstein

(ausgeschieden zum 01. Juli 2021)

Herr Wolfgang Krause, Kreisverwaltungsdirektor Kreis Stormarn

Unterschrift der Geschäftsführung

Ort, Datum

Unterschrift

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des IT-Verbund Schleswig-Holstein AöR für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Die Erstellung des von den gesetzlichen Vertretern aufgestellten und dem vorstehenden Jahresabschluss beigefügten Lageberichts und dessen Beurteilung waren nicht Gegenstand unseres Erstellungsauftrags.

Schwentinental, 4. Juli 2022

Sascha Voß
Steuerberater

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften