GSI Helmholtzzentrum für Schwerionenforschung GmbH

Planckstraße 1
64291 Darmstadt

www.gsi.de

Anlage zur Leistungsbeschreibung

Prüfungsschema für Feststellungen der Wirtschaftsprüfer zur zweckentsprechenden und wirtschaftlichen Verwendung der Zuwendungsmittel durch die Helmholtz-Zentren (HZ) im Rahmen der Jahresabschlussprüfung (Stand: 01.08.2011)

I. Rahmenbedingungen (Vorgaben der Zuwendungsgeber)

I.1. Finanzstatut (FinSt-HZ)

I.2. Wirtschaftsplan, ggf. einschl. einrichtungsspezifischer Bewirtschaftungsgrundsätze I.3. Zuwendungsbescheide

II. Prüfungsfeststellungen

1. Einhaltung der Zweckbindung im Rahmen der Programmorientierten Förderung Bestätigung,

- dass die Zahlen zur Erstellung des Zentren-Fortschrittsberichts zutreffend aus dem Jahresabschluss bzw. den zugrundeliegenden Daten der KLR abgeleitet wurden
- dass die zahlenmäßigen Vorgaben des HGF-Senats in den einzelnen Programmen Programmanteilen eingehalten wurden, bzw. bei (geplanten) Abweichungen entsprechende (Einwilligungen der ZG) Begründungen vorliegen.

2. Ausführung des Wirtschaftsplans gem. Finanzstatut und ggf. einrichtungsspezifischer Bewirtschaftungsgrundsätze

- horizontale Deckungsfähigkeit (§ 6 Abs. 1,FinSt-HZ)
- vertikale Deckungsfähigkeit (§ 6 Abs.2 FinSt-HZ)
- Übertragbarkeit/Überjährigkeit, insbesondere durch Bildung bzw. Inanspruchnahme von Selbstbewirtschaftungsmitteln und/oder Ausgaberesten (§ 7 Abs.1 FinSt-HZ)
- **Bildung von Rücklagen und deren Verwendung (§ 7 Abs.2 i.V.m.§ 9 FinSt-HZ)**

3. Angemessenheit der Kassenhaltung

- Anwendung des Mittelabrufverfahrens (BNBest-Abruf)
- Unterjährige Liquiditätsvorsorge (tagesdurchschnittlich max. 1% des Wirtschaftsplanvolumens)
- Übertragung bzw. Rückzahlung nicht verbrauchter Kassenreste per 31.12.

4. Personalausgaben

- Personalausgabenquote/Strukturquoten,
- Einhaltung des Besserstellungsverbots (§ 8 FinSt-HZ, z.B. hinsichtlich Vereinbarkeit mit Betriebsvereinbarungen)
- Abbau bezahlter Überstunden
- Vorliegen aktueller Arbeitsplatzbeschreibungen

5. Verwendung der Mittel des Impuls- und Vernetzungsfonds (IuV-Fonds)

- Zahlung der Umlagebeiträge an HGF e.V.
- zweckentsprechende Verwendung der aus Fonds erhaltenen Mittel

GSI Helmholtzzentrum für Schwerionenforschung GmbH

Planckstraße 1
64291 Darmstadt

www.gsi.de

6. Einhaltung der Nebenbestimmungen zum Zuwendungsbescheid

- Beschaffung und Nutzung von Dienstkraftfahrzeugen
- Geschäftszimmerausstattung
- Nutzung von Einsparmöglichkeiten bei Reisekosten
- Beteiligung der Beschäftigten an den Kosten der Kinderbetreuung
- Wirtschaftlichkeit von Leasing-, Mietkauf- und ähnlichen Verträgen
- Benutzung der Forschungsanlagen durch Dritte
- Maßnahmen zur Korruptionsprävention
- Erwerb und/oder Veräußerung von Grundstücken bzw. Immobilien

7. Ggf. Einhaltung der Vorgaben für die Weiterleitung von Zuwendungen

- vollständige Vorlage aller Zwischen- bzw. Verwendungsnachweise
- Ergebnis der VN- Prüfung durch den Erstempfänger

8. Feststellungen im Rahmen der Prüfung gem. § 53 HGrG

- (z.B. zum Versicherungsschutz, zur Einhaltung vergaberechtlicher Bestimmungen zur Angemessenheit des Rechnungswesens oder zur Ausstattung und Tätigkeit der Innrevision).

9. Prüfung der Trennungsrechnung (in einem angegliederten Gutachten)

- Beurteilung der Herleitung zur Trennungsrechnung nach den Vorgaben des EU-Beihilferechts des zu prüfenden Geschäftsjahres

10. Prüfung der PCGK Bericht (in einem angegliederten Gutachten)

Prüfung, ob die Erklärung zum PCGK abgegeben und der Corporate Governance- Bericht der vorangegangenen fünf Geschäftsjahre auf der Internetseite des Unternehmens veröffentlicht ist.

III. Ergebnis der Prüfung der zweckentsprechenden und wirtschaftlichen Verwendung der Zuwendungsmittel (zusammenfassende Würdigung)