

2.1 Anlage 1: Einnahmen - Ausgaben Bestätigung zu Abschlusskontrolle für Bildungseinrichtungen und Technologiezentren (TGZ)

Projekt: _____

Projekt-Nr.: _____

Jahresabschluss nach Jahren beginnend mit dem 1. Jahr der Zweckbindungsfrist (Datum des Maßnahmeabschlusses)	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20	Jahr 20
ausgewiesener Gewinn / Verlust in €															
Anteil geförderter Ausbildungs- bereiche am Gewinn /Verlust in €															
Diskontierungszinssatz in Prozent															
Barwertfaktoren															
Barwerte															
Kapitalwert (Discount Cash-Flow)															

Bestätigung der Übereinstimmung der in der Tabelle angegebenen Gewinne/Verluste mit den jeweiligen Jahresabschlüssen.

Name Wirtschaftsprüfer: _____

Unterschrift: _____

Begriffsbestimmungen:

Zur Prüfung einer möglichen Überfinanzierung benötigt das TLVwA die Angabe zum in den Jahresabschlüssen ausgewiesenen Gewinn / Verlust für die Jahre der Zweckbindungsfrist. Soweit möglich kann der Zuwendungsempfänger den Gewinn / Verlust auf die geförderten Ausbildungsbereiche begrenzen. Im beizulegenden Sachbericht ist auszuführen, auf welcher Grundlage die Anteilsermittlung erfolgte.

Die Prüfung der Überfinanzierung erfolgt in Hinblick auf die ausgereichte Zuwendung und unter Nutzung des discount-cash-flow-Ansatzes. Danach werden die Gewinne/Verluste der Jahre in der Zweckbindungsfrist auf den Zeitraum der Förderung abgezinst. Zur Vereinfachung wird der Auszahlungszeitraum der Zuwendung mit dem 1. Jahr der Zweckbindungsfrist gleichgesetzt.

Grundlage für die Bestimmung der Barwertfaktoren ist der anzusetzende Diskontierungszinssatz. Dieser setzt sich zusammen aus einem Basiszinssatz, der durch die Deutsche Bundesbank bekanntgegeben wird und einem Risikozuschlag für das jeweilige Unternehmen. Dieser ist im Sachbericht zu begründen. Er liegt in der Regel zwischen 3-5 Prozent.

Der Barwertfaktor ist bei der Rechnung derjenige Faktor, mit dem der Rückzahlwert einer abgezinsten Geldanlage multipliziert werden muss, um ihren gegenwärtigen Wert zu erhalten. Dadurch wird die Zahlungsreihe in eine Einmalzahlung in der Gegenwart umgeformt. Im Internet stehen durch mehrere Anbieter Abzinsungstabellen zur Verfügung, die bezogen auf den jeweiligen Diskontierungszinssatz für die Jahresreihen die Barwertfaktoren vorgeben.

Aus der Multiplikation des Gewinn/Verlust mit dem Barwertfaktor ergibt sich für das jeweilige Jahr der abgezinst Barwert. Die Addition der Barwerte für die Jahre in der Zweckbindungsfrist bestimmt den Kapitalwert = den Gewinn /Verlust der geförderten Maßnahme.