



Anhang 4: Musterbericht zur Kostenleistungsrechnung

Bericht über tatsächliche Feststellungen der vereinbarten Prüfungshandlungen an die Geschäftsleitung der [Name Leistungserbringerin]:

Wir haben die mit Ihnen vereinbarten und im Folgenden aufgelisteten Prüfungshandlungen im Hinblick auf die durch das Mittelschul- und Berufsbildungsamt des Kantons Zürich verlangte Überprüfung der Kostenleistungsrechnung [Datum (z.B. relevanter Stichtag)] durchgeführt. Unser Auftrag wurde in Übereinstimmung mit dem für Aufträge zur Durchführung vereinbarter Prüfungshandlungen geltenden Schweizer Prüfungsstandard 920 „Vereinbarte Prüfungshandlungen bezüglich Finanzinformationen“ durchgeführt.

Die durchgeführten Prüfungshandlungen dienen einzig dem Zweck, das Mittelschul- und Berufsbildungsamt vom Kanton Zürich bei der Überprüfung der Kostenleistungsrechnung zu unterstützen, und werden wie folgt zusammengefasst:

1. Wir untersuchten für [Anzahl] Stichproben, festgelegt anhand [Beschreibung der Auswahlkriterien], ob für die Zuordnung der direkten Erträge und Kosten auf die Kostenträger des betreffenden subventionierten Bildungsangebotes (Grundausbildung, höhere Berufsbildung, berufsorientierte Weiterbildung) ein Nachweis vorliegt.
2. Wir untersuchten [auf der Basis von [Anzahl] Stichproben anhand [Beschreibung der Auswahlkriterien]], welche Umlageschlüssel der Kostenstellen auf die jeweiligen Kostenträger angewendet worden sind (Umlagen anhand der Anzahl Lektionen, Anzahl Teilnehmende oder anderer Umlageschlüssel).
3. Wir verglichen die in den Stichproben von Ziff. 2 verwendeten Umlageschlüssel mit denjenigen der letztjährigen Kostenleistungsrechnung um festzustellen, ob die Umlageschlüssel mit denjenigen des Vorjahres übereinstimmen. Bei Abweichungen zum Vorjahr holten wir von der Leistungserbringerin [Person / Funktion] eine Begründung ein.

Unsere Feststellungen sind folgende:

- Zu 1. Wir haben festgestellt, dass die Zuordnung der nachfolgenden direkten Erträge und Kosten auf die Kostenträger des betreffenden subventionierten Bildungsangebotes wie folgt nachgewiesen wurde:

Stichproben-Nr.	Bezeichnung der direkten Erträge und Kosten / Kostenarten	Betrag der Stichprobe in CHF	Bezeichnung des Bildungsangebotes	Feststellung in Bezug auf Nachweis der Zuordnung auf Kostenträger	Art des Nachweises
1.	z.B. Kursgebühren		[Grundbildung]	erbracht [nicht erbracht]	[Rechnungen]
2.	z.B. Besoldungen Lehrkörper		[Höhere Berufsbildung]	erbracht [nicht erbracht]	[Lehrvertrag]
3.	z.B. übrige Personalkosten		[berufsorientierte Weiterbildung]	erbracht [nicht erbracht]	[Stundenplan]
4.					
5.					



Zu 2. Die stichprobenweise untersuchten, vom Leistungsempfänger verwendeten Umlageschlüssel ergeben sich wie folgt:

Stichproben-Nr.	Bezeichnung der Kostenstelle	Feststellung in Bezug auf Umlageverfahren:		
		Diese basieren auf		
		Anzahl Lektionen	Anzahl Teilnehmenden	Anderer Umlageschlüssel
1.	z.B. Raumkosten		X	
2.	z.B. IT-Kosten	X		
3.	XXXX			[Bezeichnung]
4.				
5.				
6.				

Zu 3. Die in den Stichproben von Ziff. 2 vom Leistungserbringer verwendeten Umlageschlüssel stimmten [nicht] mit denjenigen des Vorjahres überein. [Die Abweichungen betreffen Die Leistungserbringerin (Frau/Herr XY, Funktion) begründet die Abweichungen wie folgt:].

Da die oben aufgeführten Prüfungshandlungen weder eine Prüfung noch eine prüferische Durchsicht (Review) in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards darstellen, geben wir keine Zusicherung zur Kostenleistungsrechnung zum [Datum (z.B. relevanter Stichtag)] ab.

Hätten wir zusätzliche Prüfungshandlungen, eine Prüfung oder Review der Kostenleistungsrechnung in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards (PS) vorgenommen, hätten wir möglicherweise andere Sachverhalte festgestellt und Ihnen darüber berichtet.

Unser Bericht dient einzig dem oben dargelegten Zweck und Ihrer Information. Er darf zu keinem anderen Zweck verwendet und keiner anderen Parteien abgegeben werden mit Ausnahme des Mittelschul- und Berufsbildungsamts des Kantons Zürich. Er bezieht sich nur auf die oben beschriebenen Sachverhalte und erstreckt sich nicht auf irgendeinen Abschluss der [Name Leistungserbringerin] als Ganzes.

[Ort], [Datum]

[Name des Wirtschaftsprüfers], [Domizil]
[Unterschrift]