RSM Breidenbach
Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

GMW
Gebäudemanagement der Stadt Wuppertal

Betriebsausschusssitzung am 18. Februar 2016 zum Jahresabschluss 2014

Agenda

- Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis
- Wirtschaftliche Verhältnisse
  - Überblick
  - Ertragslage
  - Vermögens- und Finanzlage

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- **Prüfungsgegenstand**
  - **Buchführung und Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang)**
  - **Lagebericht**
  - **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse (§ 53 Haushaltsgrundsätzegesetz – HGrG)**

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- **Prüfungsschwerpunkte**
  - **Erfassung und Bewertung des Immobilienvermögens**
  - **Bilanzierung der noch abzurechnenden Betriebskosten als unfertige Leistungen und der erhaltenen Anzahlungen**
  - **Vollständige und richtige Abbildung aller die Kraftwerks-scheibe betreffenden Geschäftsvorfälle**
  - **Prüfung der ordnungsgemäßen Rückübertragung der Buchungen vom 16. bis 31.12.2014 aus COMARCH in das KIRP-System**

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- **Prüfungsergebnis**
  - **Jahresabschluss und Lagebericht: Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**
  - **§ 53 HGrG: ohne Beanstandungen; Anlage 7 im Prüfungsbericht gem. Prüfungsstandard (PS) 720**
  - **Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften: Aufstellungsfrist (31.03.) strukturell nicht einhaltbar und aktuell 2014 hohe Bindung von Personalressourcen durch Einführung COMARCH**

Wirtschaftliche Verhältnisse (1):

- **Leistungskennzahlen (Umsatz, Betriebs-/Zins-/ Jahres-ergebnis, Cashflow)**
  - **im 5-Jahresvergleich grundsätzlich stabil**
  - **im Vorjahresvergleich Ergebnis und Cashflow (leicht) rückläufig**
- **Anlagevermögen/Grundstücke und Gebäude**
  - **Anlagevermögen bilanziell insgesamt leicht schwächer (- 1,1 Mio. €)**
  - **Grundstücke/Gebäude (stichtagsbedingt) um - 6,8 Mio. € niedriger**
    - Zunahme bei Anlagen im Bau (+ 7,0 Mio. €) kompensiert vollständig rückläufiges Grund-/Gebäudevermögen bei nahezu unveränderten Instandhaltungsstau

Wirtschaftliche Verhältnisse (2):

- **Personalaufwand**
  - **im 5-Jahresvergleich und im Vorjahresvergleich konstant**
  - **Höhere Mitarbeiterzahl, steigende Personalkosten pro Kopf**
  - **Effizienz (gemessen am Pro-Kopf-Umsatz) im 5-Jahres-vergleich konstant**
- **Eigenkapital**
  - **Bilanziell und wirtschaftlich absolut leicht gestiegen, relativ leicht rückläufig**
  - **Wirtschaftliches Eigenkapital berücksichtigt leicht gestiegenen Sonderposten aus Investitionszuschüssen**
  - **(Bilanzielle) Eigenkapitalquote mit einem Niveau von rd. 43 % durchaus zufriedenstellend**

Connect to rsmgermany.de and connect with success

Jahresabschluss zum 31.12.2014

Ertragslage (in Mio. €)	2014	2013
Umsatzerlöse	86,4	120,0
Übrige Erträge	39,0	10,1
Betriebsleistung	**125,4**	**130,1**
Materialaufwand	-57,5	-58,8
Personalaufwand	-21,0	-19,5
planmäßige Abschreibungen	-25,6	-25,2
Übriger betrieblicher Aufwand	-5,9	-5,0
Betriebsergebnis	**15,4**	**21,6**
Finanzergebnis	-8,3	-8,9
Ordentliches Geschäftsergebnis	**7,1**	**12,7**
Neutrales Ergebnis	-3,8	-5,5
Jahresergebnis	**3,3**	**7,2**

Jahresabschluss zum 31.12.2014

Neutrales Ergebnis (in Mio. €)	2014	2013
Neutrale Erträge		
Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen	0,4	0,5
Gewinne aus Sachanlagenabgang	0,7	0,7
Übrige neutrale Erträge	0,3	0,2
	1,4	**1,4**
Neutrale Aufwendungen		
außerplanmäßige Abschreibung Gebäudeschäden	-4,1	-5,7
Übrige neutrale Aufwendungen	-1,1	-1,2
	-5,2	**-6,9**
Neutrales Ergebnis	**-3,8**	**-5,5**

Connect to rsmgermany.de and connect with success

Jahresabschluss zum 31.12.2014

Ertragslage (in Mio. €)	**2014**	**2013**
Umsatzerlöse	86,4	120,0
Übrige Erträge	39,0	10,1
Betriebsleistung	**125,4**	**130,1**
Materialaufwand	-57,5	-58,8
Personalaufwand	-21,0	-19,5
planmäßige Abschreibungen	-25,6	-25,2
Übriger betrieblicher Aufwand	-5,9	-5,0
Betriebsergebnis	**15,4**	**21,6**
Finanzergebnis	-8,3	-8,9
Ordentliches Geschäftsergebnis	**7,1**	**12,7**
Neutrales Ergebnis	-3,8	-5,5
Jahresergebnis	**3,3**	**7,2**

Jahresabschluss zum 31.12.2014

Aktivseite		
Anlagevermögen	791,3	792,4
Vorräte	30,0	0,0
Forderungen an die Stadt Wuppertal	14,9	18,3
Übriges Umlaufvermögen	1,8	2,4
Vermögen	**838,0**	**813,1**
Passivseite		
Eigenkapital	361,8	361,7
Sonderposten Investitionszuschüsse	205,6	203,1
Langfristige Rückstellungen	12,0	10,9
Langfristige Darlehensverbindlichkeiten	198,1	209,4
Langfristiges Kapital	777,5	785,1
Erhaltene Anzahlungen	32,4	0,0
Übriges kurzfristiges Kapital	28,1	28,0
Kapital	**838,0**	**813,1**

Connect to rsmgermany.de and connect with success

RSM Breidenbach
Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

GMW
Gebäudemanagement der Stadt Wuppertal

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !

RSM Breidenbach
Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

RSM Breidenbach
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/
Steuerberatungsgesellschaft
Friedrich-Engels-Allee 32
42103 Wuppertal
Tel: +49 202 49 37 4-0;
www.rsm-breidenbach.de
Amtsgericht Wuppertal
HRA 16679

RSM
Connected for Success

Dr. Breidenbach GmbH & Co. KG ist Mitglied von RSM Deutschland.

Die RSM Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist ein unabhängiges Mitglied des RSM Netzwerks, einem Zusammenschluss unabhängiger Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften. RSM International ist der Name eines Netzwerks unabhängiger Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften, in dem jede einzelne Gesellschaft als eigenständige unternehmerische Einheit operiert.

RSM International Limited ist ein in England und Wales registriertes Unternehmen (Nr. 4040598) mit Sitz in 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. Die Nutzung der Marke RSM sowie sonstige gewerbliche Schutz- und Urheberrechte gehören der RSM International Association, einer Gesellschaft des bürgerlichen Rechts nach Artikel 60 et seq der Schweiz mit Sitz in Zug.

© RSM International Association, 2013