

<b>Bericht</b>	Geschäftsbereich	Zentrale Dienstleistungen
	Ressort / Stadtbetrieb	403.03 Beteiligungsmanagement
	Bearbeiter/in Telefon (0202) Fax (0202) E-Mail	Simon Stäbe 563 5215 simon.staebe@stadt.wuppertal.de
	Datum:	01.10.2021
	<b>Drucks.-Nr.:</b>	<b>VO/1321/21</b> öffentlich
Sitzung am	Gremium	Beschlussqualität
<b>09.11.2021</b>	<b>Ausschuss für Finanzen, Beteiligungssteuerung und Betriebsausschuss WAW</b>	<b>Entgegennahme o. B.</b>
<b>Jahresabschluss 2020 d-NRW AöR</b>		

### Grund der Vorlage

Bericht über den Jahresabschluss 2020 und Hinweis auf die Feststellungen des Wirtschaftsprüfers

### Beschlussvorschlag

Der vorgelegte Jahresabschluss der d-NRW AöR für das Geschäftsjahr 2020 - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang und Lagebericht - wird ohne Beschluss entgegengenommen. Der Hinweis des Wirtschaftsprüfers wird zu Kenntnis genommen.

### Einverständnisse

Entfällt

### Unterschrift

Dr. Slawig

### Begründung

Die Stadt Wuppertal ist an der d-NRW AöR zu 0,079 % beteiligt.

### Jahresabschluss:

Die Bilanz schließt für das Geschäftsjahr 2020 in Aktiva  
und Passiva mit:  
(Vorjahr: 14.360.361,63 €)

13.016.470,58 €

Die Gewinn- und Verlustrechnung weist für das Geschäftsjahr 2020 einen Jahresüberschuss in Höhe von 0,00 € aus (Vorjahr: 0,00 €).

Nach Prüfung des Jahresabschlusses 2020 durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dr. Heilmaier & Partner GmbH wurde am 12.05.2021 der uneingeschränkte Bestätigungsvermerk erteilt. Der Bestätigungsvermerk wurde aufgrund erheblicher Unsicherheiten in Bezug auf die steuerliche Behandlung der d-NRW AöR um einen entsprechenden Hinweis ergänzt.

#### Bilanz:

Die Bilanzsumme hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1.344 T€ auf rd. 13.016 T€ vermindert.

Auf der Seite der Aktiva haben sich die Vorräte um rd. 1.193 T€ und die Geldmittel um rd. 2.726 T€ vermindert, während die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen um rd. 2.278 T€ gestiegen sind.

Auf der Seite der Passiva haben sich die erhaltenen Anzahlungen um rd. 2.738 T€ vermindert.

Die Eigenkapitalquote beträgt 21,5 % und ist im Vergleich zum Vorjahr um 2,2 % gestiegen. Dieser Umstand ist durch die verkürzte Bilanzsumme zu begründen.

#### Gewinn- und Verlustrechnung:

Die Gewinn- und Verlustrechnung weist für das Geschäftsjahr 2020 einen Jahresüberschuss von 0 T€ aus.

Nach § 11 Abs. 2 Errichtungsgesetz d-NRW AöR erhebt die Anstalt für ihre Leistungen kostendeckende Entgelte. Die Erzielung von Gewinn ist nicht Zweck der Anstalt. Für das Berichtsjahr 2020 hat sich eine Kostenüberschreitung von TEUR 624 ergeben. In gleicher Höhe wurde eine Rückstellung für die Ausgleichsverpflichtung passiviert. Die Rückstellungszuführung wird in der Gewinn- und Verlustrechnung als Erlösschmälerung von den Umsatzerlösen abgesetzt.

#### Hinweis des Wirtschaftsprüfers:

Laut Hinweis des Wirtschaftsprüfers bestehen erhebliche Unsicherheiten in der Beurteilung der steuerlichen Behandlung der d-NRW AöR.

Die Umwandlung der d-NRW Besitz GmbH in die d-NRW AöR erfolgte ohne Einholung einer verbindlichen Auskunft zu den hiermit verbundenen steuerlichen Fragen. Für Zwecke der Körperschaft- und Gewerbesteuer geht die Geschäftsführung der Anstalt davon aus, dass die d-NRW AöR keinen ertragsteuerlichen Betrieb gewerblicher Art begründet. Es ist offen, ob die Finanzverwaltung dieser Einschätzung folgen wird.

Des Weiteren besteht das Risiko, dass die von der Anstalt passivierten Rückstellungen für „OSiP“ und die Ausgleichsverpflichtung aufgrund von Kostenüberdeckungen von der Finanzverwaltung nicht anerkannt werden.

Das Beteiligungsmanagement teilt die Auffassung des Wirtschaftsprüfers und weist auf die möglichen Risiken für die AöR hin.

Risiken für die Stadt Wuppertal als Trägerin entstehen nicht. Gemäß § 4 Abs. 2 Errichtungsgesetz d-NRW AöR unterstützen die Träger die Anstalt bei der Erfüllung ihrer Aufgaben mit der Maßgabe, dass ein Anspruch der Anstalt gegen die Träger oder eine sonstige Verpflichtung der Träger, der Anstalt Mittel zur Verfügung zu stellen, nicht besteht.

### **Klimacheck**

Hat das Vorhaben eine langfristige Auswirkung auf den Klimaschutz und/oder die Klimafolgenanpassung?

neutral /nein

ja, positive Auswirkungen

ja, negative Auswirkungen

### **Anlagen**

Anlage 1 Bilanz, GuV, Anhang, Lagebericht 2020