



**Dr. Breidenbach und Partner GmbH & Co. KG**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – Steuerberatungsgesellschaft



# **Betriebsausschusssitzung am 6. Dezember 2012 zum Jahresabschluss 2011**

# Agenda

- **Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis**
- **Besonderheiten im Jahresabschluss 2011**
- **Wirtschaftliche Verhältnisse**
  - **Überblick**
  - **Ertragslage**
  - **Vermögens- und Finanzlage**

- **Prüfungsgegenstand**
  - **Buchführung und Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang)**
  - **Lagebericht**
  - **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse (§ 53 Haushaltsgrundsatzgesetz – HGrG)**
- **Prüfungsergebnis**
  - **JA + LB: Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**
  - **§ 53 HGrG: ohne Beanstandungen; Anlage 7 im Prüfungsbericht gem. Prüfungsstandard (PS) 720**
  - **Aufstellungsfrist (31.03.) strukturell nicht einhaltbar**

## Besonderheiten im Jahresabschluss 2011

- **Erstmalige Folgebilanzierung Gebäudeschäden**
  - **Lebenssachverhalt: strukturell-dauerhafte Gebäudeschäden infolge unzureichender Bauunterhaltung**
  - **Statt Rückstellung für Gebäudeschäden aktivische Wertberichtigung mit gesondertem Ausweis**
  - **Bilanzverkürzung/außerplanmäßige Abschreibung statt Materialaufwand/verbesserte Darstellung der wirtschaftlichen Lage**
  - **Feststellung: Anpassung der Wertberichtigungen in wenigen Fällen**
- **Anpassung Nutzungsdauer bei Schwimmbädern an verbesserte Erkenntnisse zur Nutzungsdauer**
- **Ausgleichsanspruch Pensionsverpflichtungen**
- **Cash Pooling mit der Stadt**

## Wirtschaftliche Verhältnisse:

- **Leistungskennzahlen (Umsatz, Zwischenergebnisse/ Jahresergebnis, Cashflow) konstant/verbessert**
- **Anlagevermögen/Grundstücke und Gebäude**
  - **bilanziell leicht erhöht (+ 13 Mio. €)**
  - **„eigentlich“ um 18 Mio. € höher, weil die strukturell-dauerhaften Gebäudeschäden um 5 Mio. € abgebaut worden sind.**
  - **konstante Investitionen, rückläufige außerplanmäßige Abschreibungen**
- **Personalaufwand stabil**
- **Eigenkapital**
  - **absolut leicht erhöht**
  - **relativ infolge gestiegener Bilanzsumme konstant**

## Jahresabschluss zum 31.12.2011

<b>Ertragslage (in Mio. €)</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Umsatzerlöse	115,5	114,3
Übrige Erträge	11,3	8,7
<b>Betriebsleistung</b>	<b>126,8</b>	<b>123,0</b>
Materialaufwand	-55,5	-57,5
Personalaufwand	-19,1	-19,8
planmäßige Abschreibungen	-20,5	-17,0
Übriger betrieblicher Aufwand	-4,2	-5,0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>27,5</b>	<b>23,7</b>
Finanzergebnis	-10,1	-8,3
<b>Ordentliches Geschäftsergebnis</b>	<b>17,4</b>	<b>15,4</b>
Neutrales Ergebnis	-6,3	-13,2
<b>Jahresergebnis</b>	<b>11,1</b>	<b>2,2</b>

## Jahresabschluss zum 31.12.2011

Neutrales Ergebnis (in Mio. €)	2011	2010
<b>Neutrale Erträge</b>		
Erträge aus der Aufl. von Wertberichtigungen	11,2	2,2
Gewinne aus Sachanlagenabgang	0,8	0,3
Erträge aus der Aufl. von Rückstell.	0,2	0,2
Übrige neutrale Erträge	0,0	0,0
	<b>12,2</b>	<b>2,7</b>
<b>Neutrale Aufwendungen</b>		
außerplanm. Abschr. Gebäudeschäden	-17,6	-10,7
sonstige außerplanm. Abschreibungen	0,0	-4,9
Übrige neutrale Aufwendungen	-0,9	-0,3
	<b>-18,5</b>	<b>-15,9</b>
<b>Neutrales Ergebnis</b>	<b>-6,3</b>	<b>-13,2</b>

## Jahresabschluss zum 31.12.2011

<b>Ertragslage (in Mio. €)</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Umsatzerlöse	115,5	114,3
Übrige Erträge	11,3	8,7
<b>Betriebsleistung</b>	<b>126,8</b>	<b>123,0</b>
Materialaufwand	-55,5	-57,5
Personalaufwand	-19,1	-19,8
planmäßige Abschreibungen	-20,5	-17,0
Übriger betrieblicher Aufwand	-4,2	-5,0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>27,5</b>	<b>23,7</b>
Finanzergebnis	-10,1	-8,3
<b>Ordentliches Geschäftsergebnis</b>	<b>17,4</b>	<b>15,4</b>
Neutrales Ergebnis	-6,3	-13,2
<b>Jahresergebnis</b>	<b>11,1</b>	<b>2,2</b>



## Jahresabschluss zum 31.12.2011

Vermögens- und Finanzlage (in Mio. €)	2011	2010
<b><u>Aktivseite</u></b>		
Anlagevermögen	812,3	794,3
Forderungen an die Stadt Wuppertal	13,9	6,6
Übriges Umlaufvermögen	2,7	11,4
<b>Vermögen</b>	<b>828,9</b>	<b>812,3</b>
<b><u>Passivseite</u></b>		
Eigenkapital	358,8	352,5
Sonderposten Investitionszuschüsse	195,5	171,3
Langfristige Rückstellungen	10,8	10,4
Langfristige Bankverbindlichkeiten	230,2	240,3
Langfristiges Kapital	795,3	774,5
Kurzfristiges Kapital	33,6	37,8
<b>Kapital</b>	<b>828,9</b>	<b>812,3</b>



**Dr. Breidenbach und Partner GmbH & Co. KG**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft – Steuerberatungsgesellschaft

**Vielen Dank für  
Ihre  
Aufmerksamkeit !**

