



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



**Betriebsausschusssitzung
am 6. November 2013
zum Jahresabschluss 2012**

Agenda

- **Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis**
- **Besonderheiten im Jahresabschluss 2012**
- **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 Haushaltsgrundsätze-gesetz – HGrG)**
- **Prüfungsergebnis**
 - **Jahresabschluss und Lagebericht: Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**
 - **§ 53 HGrG: ohne Beanstandungen; Anlage 7 im Prüfungsbericht gem. Prüfungsstandard (PS) 720**
 - **Aufstellungsfrist (31.03.) strukturell nicht einhaltbar**

Besonderheiten im Jahresabschluss 2012

- **Abbildung der Gebäudeschäden in der Rechnungslegung**
 - **Lebenssachverhalt: strukturell-dauerhafte Gebäudeschäden infolge unzureichender Bauunterhaltung**
 - **Statt Rückstellungsbildung für Gebäudeschäden nun aktivische Wertberichtigung mit gesondertem Ausweis**
 - Schadensbehebung führt zu Vermögenszuwachs
 - Schadenszunahme durch Begehung/AMEV-Formel löst außerplanmäßige Wertberichtigung aus
- **Anpassung Nutzungsdauer bei Gebäuden in Massivbauweise (Schulen, Verwaltungsgebäude) von 80 Jahre auf 50 Jahre**
- **Exakte versicherungsmathematische Berechnung des anteiligen Ausgleichsanspruchs aus Pensionsrückstellungen gegenüber der Stadt**

Wirtschaftliche Verhältnisse (1):

- **Leistungskennzahlen (Umsatz, Betriebs-/Zins-/Jahresergebnis, Cashflow)**
 - im 5-Jahresvergleich grundsätzlich stabil/ansteigend
 - im Vorjahresvergleich Ergebnis (deutlich) und Cashflow (leicht) rückläufig
- **Anlagevermögen/Grundstücke und Gebäude**
 - Anlagevermögen bilanziell insgesamt leicht schwächer (- 9,4 Mio. €)
 - Grundstücke/Gebäude aber sogar + 1 Mio. € höher
 - nach Abschluss KP II Umbuchung der Anlagen im Bau in die Fertiganlagen und daher Rückgang der verbliebenen Anlagen im Bau
 - Zuwachs aus Anlagen im Bau durch höhere planmäßige Abschreibungen (gut 4 Mio. €) und gestiegenen Instandhaltungstau (rd. 5 Mio. €) kompensiert

Wirtschaftliche Verhältnisse (2):

- **Personalaufwand**
 - im 5-Jahresvergleich und im Vorjahresvergleich rückläufig
 - geringere Mitarbeiterzahl, konstante Personalkosten pro Kopf
 - Kontinuierlich gestiegene Effizienz, gemessen am Pro-Kopf-Umsatz
- **Eigenkapital**
 - Bilanziell und wirtschaftlich sowohl absolut wie auch relativ gestiegen
 - Wirtschaftlich wg. Sonderposten aus Investitionszuschüssen (KP II) stärker als bilanziell
 - (Bilanzielle) Eigenkapitalquote mit einem Niveau von über 40 % durchaus zufriedenstellend

Jahresabschluss zum 31.12.2012

Ertragslage (in Mio. €)	2012	2011
Umsatzerlöse	117,2	115,5
Übrige Erträge	9,9	11,3
Betriebsleistung	127,1	126,8
Materialaufwand	-58,8	-55,5
Personalaufwand	-18,4	-19,1
planmäßige Abschreibungen	-24,5	-20,5
Übriger betrieblicher Aufwand	-4,8	-4,2
Betriebsergebnis	20,6	27,5
Finanzergebnis	-9,6	-10,1
Ordentliches Geschäftsergebnis	11,0	17,4
Neutrales Ergebnis	-7,6	-6,3
Jahresergebnis	3,4	11,1

Jahresabschluss zum 31.12.2012

Neutrales Ergebnis (in Mio. €)	2012	2011
Neutrale Erträge		
Erträge aus der Aufl. von Wertberichtigungen	0,9	11,2
Gewinne aus Sachanlagenabgang	0,8	0,8
Erträge aus der Aufl. von Rückstell.	0,4	0,2
Übrige neutrale Erträge	0,0	0,0
	2,1	12,2
Neutrale Aufwendungen		
außerplanm. Abschr. Gebäudeschäden	-8,5	-17,6
Übrige neutrale Aufwendungen	-1,2	-0,9
	-9,7	-18,5
Neutrales Ergebnis	-7,6	-6,3

Jahresabschluss zum 31.12.2012

Ertragslage (in Mio. €)	2012	2011
Umsatzerlöse	117,2	115,5
Übrige Erträge	9,9	11,3
Betriebsleistung	127,1	126,8
Materialaufwand	-58,8	-55,5
Personalaufwand	-18,4	-19,1
planmäßige Abschreibungen	-24,5	-20,5
Übriger betrieblicher Aufwand	-4,8	-4,2
Betriebsergebnis	20,6	27,5
Finanzergebnis	-9,6	-10,1
Ordentliches Geschäftsergebnis	11,0	17,4
Neutrales Ergebnis	-7,6	-6,3
Jahresergebnis	3,4	11,1

Jahresabschluss zum 31.12.2012

Vermögens- und Finanzlage (in Mio. €)	2012	2011
<u>Aktivseite</u>		
Anlagevermögen	802,9	812,3
Forderungen an die Stadt Wuppertal	18,5	13,9
Übriges Umlaufvermögen	2,7	2,7
Vermögen	824,1	828,9
<u>Passivseite</u>		
Eigenkapital	359,3	358,8
Sonderposten Investitionszuschüsse	205,2	195,5
Langfristige Rückstellungen	9,8	10,8
Langfristige Bankverbindlichkeiten	218,8	230,2
Langfristiges Kapital	793,1	795,3
Kurzfristiges Kapital	31,0	33,6
Kapital	824,1	828,9



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

**Vielen Dank für
Ihre
Aufmerksamkeit !**

