



Kommunales
Gebäudemanagement

Jahresabschluss zum 31. Dezember **2014**

The background of the slide is a light blue and white image. On the right side, there is a close-up, high-angle shot of a fountain pen nib, which is dark and metallic. To the left of the pen, there are several loops of cursive handwriting in a dark blue or black ink, appearing to be part of a signature or a decorative flourish.

Schlussbesprechung am 08. Juni 2016

WP/StB Joachim Kampen

Mündliche Berichterstattung durch den Abschlussprüfer (IDW PS 470)

1.	Auftrag und Prüfung
2.	Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres
3.	Wirtschaftliche Lage des Betriebes
4.	Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen
5.	Prüfungsergebnis

1.

Auftrag und Prüfung

Umfang des Prüfungsauftrages

Rechnungslegung nach § 317 HGB,
§ 106 GO NRW

Ordnungsmäßigkeit der
Geschäftsführung

§ 53 HGrG

Buchführung

Jahresabschluss

Bilanz
GuV
Anhang

Lagebericht

LEOPOLDS
immer
auf der... **HÖHE**

Geschäftsführung

Fragenkatalog
gem. PS 720



Einhaltung von gesetzlichen Regelungen einschl. Satzung

2. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres

Jahresergebnis

Kommunales
Gebäudemanagement



- Jahresfehlbetrag: - T€ 993 (i.V. - T€ 723)
- Planansatz: - T€ 1.139

- Rückgang der Umsatzerlöse um T€ 248 aufgrund der Senkung der Bewirtschaftungsumlage für Mieten und Nebenkosten von der Gemeinde

Mieterlöse

- keine kostendeckenden Mieten
- Gebäudebewirtschaftungs- und Energiekonzept geplant
- Ziel: ausgeglichenes Jahresergebnis

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (1)

Ertragslage

Kommunales
Gebäudemanagement

LEOPOLDS
immer
auf der... **HÖHE**

	2013	2014	Veränderung	
	T€	T€	T€	
Umsatzerlöse	2.132	1.884	-	248
Auflösung Sonderposten	578	588	+	10
Schulpauschale	404	466	+	62
Materialaufwand	1.534	1.531	+	3
Rohüberschuss	1.580	1.407	-	173
Personalaufwand	472	465	+	7
Abschreibungen	996	1.051	-	55
Finanzergebnis	-677	-714	-	37
ertragsunabhängige Steuern	4	4		-
sonstige Aufwendungen/Erträge	-154	-166	-	12
Jahresfehlbetrag	723	993	-	270

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (2)

Umsatzerlöse im Einzelnen:

	2013	2014
	<u>I€</u>	<u>I€</u>
Bewirtschaftungsumlage	2.086	753
Umlagemiete		1.087
Mieten und Nutzungsgebühren von externen Mietern	46	44
	2.132	1.884

Kommunales
GebäudemanagementLEOPOLDS
immer
auf der... **HOHE**

→ Umsatzerlöse rückläufig

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (3)

Ertragslage

Kommunales
Gebäudemanagement

LEOPOLDS
*immer
auf der...* **HÖHE**

Materialaufwand	T€	%
Energiebezug	534	35
Reinigung	438	29
Instandhaltung	391	25
Entwässerung	72	5
Entsorgung	51	3
Reinigungs- und Instandhaltungsmaterial	45	3
	1.531	100

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (4)

Vermögens- und Finanzlage (1)

Aktivseite	31.12.2013		31.12.2014		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Sachanlagen = langfristiges Vermögen	39.519	99	38.683	88	-	836
Vorräte	13	-	15	-	+	2
kurzfristige Forderungen an Fremde	13	-	82	-	+	69
flüssige Mittel	448	1	5.250	12	+	4.802
kurzfristiges Vermögen	474	1	5.347	12	+	4.873
Gesamtvermögen	39.993	100	44.030	100	+	4.037

- >> langfristig: Investitionen von T€ 215 und Abschreibungen von T€ 1.051
- >> kurzfristig: flüssige Mittel stiegen um T€ 4.802 infolge Darlehensaufnahme

Kommunales
Gebäudemanagement

3.

Wirtschaftliche Lage des Betriebes (5)

Vermögens- und Finanzlage (2)

Passivseite	31.12.2013		31.12.2014		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Eigenkapital	4.796	12	3.953	9	-	843
Sonderposten für Zuwendungen	19.451	49	18.862	43	-	589
langfristige Schulden						
>> bei Fremden	3.757	9	9.703	22	+	5.946
>> bei der Gemeinde	10.905	27	10.300	23	-	605
langfristiges Kapital	38.909	97	42.818	97	+	3.909
Rückstellungen	201	1	132	1	-	69
kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber						
>> Fremden	754	2	535	1	-	219
>> Gemeinde/anderen Eigenbetrieben	129	-	545	1	+	416
kurzfristiges Kapital	1.084	3	1.212	3	+	128
Gesamtkapital	39.993	100	44.030	100	+	4.037

>> langfristig: Schulden gegenüber der Gemeinde => Zuordnung kurzfristig

Kommunales
Gebäudemanagement

LEOPOLDS
immer
auf der... | HOHE

4. Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen

Rechnungslegung

- Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den GoB
- Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse ohne Beanstandungen

5. Prüfungsergebnis

Bestätigungsvermerk

Kommunales
Gebäudemanagement

LEOPOLDS
immer
auf der... **HÖHE**

=> uneingeschränkt !

