



Jahresabschlussprüfung 2011

Immobilienbetrieb der Stadt Bergisch Gladbach
Abfallwirtschaftsbetrieb der Stadt Bergisch Gladbach

Infrastrukturausschuss
25. September 2013

Partner auf Augenhöhe!
Wir beraten Kommunen ganzheitlich.

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

Auftrag

Norm

Abschlussprüfung
gemäß § 316ff. HGB

Prüfung des Risikofrüherkennungssystems
gemäß § 10 EigVO NRW

Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
gemäß § 53 HGrG

Prüfungsgegenstand

- Jahresabschlüsse und Lageberichte der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Immobilienbetrieb der Stadt Bergisch Gladbach sowie des Eigenbetriebes Abfallwirtschaft der Stadt Bergisch Gladbach

- Jahresabschluss zum 31. Dezember 2011 – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang
- Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2011
Einklangprüfung, d.h. steht der Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss

- Prüfung des gem. § 10 EigVO NRW eingerichteten Risikofrüherkennungssystems
Systemorientierter Prüfungsansatz, d.h. Aufbau und Funktionsprüfung
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG
Fragenkatalog des IDW PS 720

Jahresabschlussprüfung

▪ **Schwerpunkte 2011**

- **Zugänge zum Anlagevermögen**
- **Vorräte (Immobilienbetrieb)**
- **Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen**
- **Derivate (Immobilienbetrieb)**
- **Verprobung des Mengengerüst der Umsatzerlöse
(Abfallwirtschaftsbetrieb)**

Jahresabschlussprüfung

- **Prüfungsfeststellungen 2011 zu den Prüffeldern**
 - **Zugänge zum Anlagevermögen**
 - Keine negativen Feststellungen !
 - **Vorräte**
 - Keine negativen Feststellungen !
 - **Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen**
 - Keine negativen Feststellungen !
 - **Derivate**
 - Keine negativen Feststellungen !
 - **Verprobung des Mengengerüsts der Umsatzerlöse**
 - Keine negativen Feststellungen !

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

▪ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Erweiterung des Prüfungsauftrags
- Grundlage: IDW Prüfungsstandard 720
- Der im IDW PS 720 beinhaltete Fragenkatalog gliedert sich in fünf Teilgebiete:
 - Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation
 - Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums
 - Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit
 - Vermögens- und Finanzlage
 - Ertragslage
- i.d.R. Rückgriff auf umfangreiche Informationen aus der regulären Jahresabschlussprüfung
- Systemprüfung, d.h. Aufbau- und Funktionsprüfung

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- **Feststellungen aus der Prüfung 2011**

- **Es ergaben sich keine wesentlichen Feststellungen über die gesondert zu berichten wäre**

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

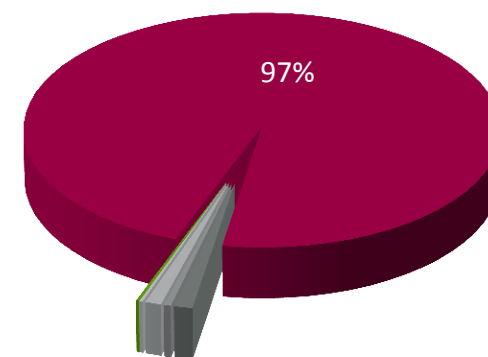
Immobilienbetrieb

■ Vermögensstruktur

TEUR	2011	2010	Delta	
Immaterielles Anlagevermögen	15	9	6	66,7%
Sachanlagevermögen	313.042	316.543	(3.501)	-1,1%
Anlagevermögen	313.057	316.552	(3.495)	-1,1%
Vorräte	3.524	6.832	(3.308)	-48,4%
Forderungen Lieferungen&Leistungen	282	514	(232)	-45,1%
Forderungen an die Stadt und deren Eigenbetriebe	9.956	10.738	(782)	-7,3%
sonstige Vermögensgegenst.	284	242	42	17,4%
aktive Rechnungsabgrenzung	33	36	(3)	-8,3%
Umlaufvermögen	14.079	18.362	(4.283)	-23,3%
Bilanzsumme	327.136	334.914	(7.778)	-2,3%

Vermögensstruktur

- Immaterielles Anlagevermögen
- Sachanlagevermögen
- Forderungen aus Lieferungen
- Forderungen Stadt u. deren Eigenbetriebe
- sonstige Vermögensgegenstände
- Liquide Mittel
- RAP



Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

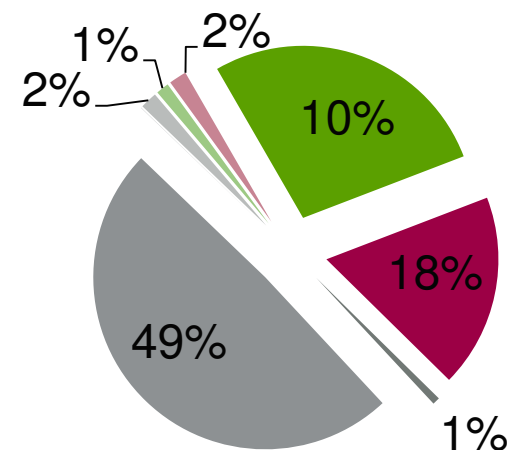
Immobilienbetrieb

■ Kapitalstruktur

TEUR	2011	2010	Delta	
Stammkapital	25	25	0	0,0%
Rücklagen	150.742	158.585	(7.843)	-4,9%
Verlustvortrag	(2.539)	(1.680)	(859)	51,1%
Jahresfehlbetrag	(1.744)	(858)	(886)	103,3%
Eigenkapital	146.484	156.072	(9.588)	-6,1%
empfangene Ertragszuschüsse	68.522	62.722	5.800	9,2%
Rückstellungen	563	2.181	(1.618)	-74,2%
Verb. Kreditinstitute	107.052	109.960	(2.908)	-2,6%
Verb. Lieferungen & Leistungen	1.839	2.591	(752)	-29,0%
Verb. ggü. der Stadt und deren Eigenbetriebe	2.594	1.365	1.229	> 100,0%
sonstige Verbindlichkeiten	82	23	59	> 100,0%
Fremdkapital	112.130	116.120	(3.990)	-3,4%
Bilanzsumme	327.136	334.914	(7.778)	-2,3%

Kapitalstruktur

- Eigenkapital
- empfangene Ertragszuschüsse
- Rückstellungen
- Verbindlichkeiten Kreditinstitute
- erhaltene Anzahlungen
- Verbindlichkeiten Lieferungen
- Verbindlichkeiten ggü. der Stadt u. deren Eigenbetriebe
- sonstige Verbindlichkeiten



Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

Immobilienbetrieb

▪ Ertragslage

TEUR	2011	2010	Delta	
Umsatzerlöse	22.213	25.822	(3.609)	-14,0%
Sonstige betriebliche Erträge	2.158	1.966	192	9,8%
Betriebsleistung	24.371	27.788	(3.417)	-12,3%
Materialaufwand	(3.261)	(5.443)	2.182	-40,1%
Personalaufwand	(3.832)	(3.968)	136	-3,4%
Abschreibungen	(5.597)	(5.293)	(304)	5,7%
Sonstige betrieblicher Aufwand	(8.499)	(8.790)	291	-3,3%
Sonstige Steuern	(84)	(82)	(2)	2,4%
Betriebsaufwand	(21.273)	(23.576)	2.303	-9,8%
Betriebsergebnis	3.098	4.212	(1.114)	-26,4%
Finanzergebnis	(4.842)	(5.045)	203	-4,0%
außerordentl. Aufwendungen	0	(26)	26	-100,0%
Jahresergebnis	(1.744)	(859)	(885)	103,0%

Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

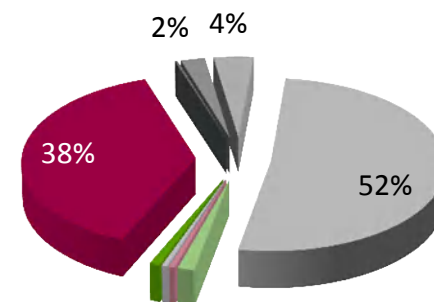
Abfallwirtschaftsbetrieb

■ Vermögensstruktur

TEUR	2011	2010	Delta	
Immaterielles Anlagevermögen	95	118	(23)	-19,5%
Sachanlagevermögen	3.878	4.156	(278)	-6,7%
Finanzanlagen	26	26	0	0,0%
Anlagevermögen	3.999	4.300	(301)	-7,0%
Vorräte	240	140	100	71,4%
Forderungen Lieferungen&Leistungen	396	305	91	29,8%
Forderungen an die Stadt und deren Eigenbetriebe	5.199	6.423	(1.224)	-19,1%
Forderungen an Beteiligungsunternehmen	148	193	(45)	-23,3%
sonstige Vermögensgegenst.	57	148	(91)	-61,5%
Liquide Mittel	1	1	0	0,0%
aktive Rechnungsabgrenzung	50	39	11	28,2%
Umlaufvermögen	6.091	7.249	(1.158)	-16,0%
Bilanzsumme	10.090	11.549	(1.459)	-12,6%

Vermögensstruktur

- Immaterielles Anlagevermögen
- Sachanlagevermögen
- Finanzanlagen
- Vorräte
- Forderungen aus Lieferungen
- Forderungen Stadt u. deren Eigenbetriebe
- Forderungen Beteiligungsunternehmen
- sonstige Vermögensgegenstände
- Liquide Mittel



Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

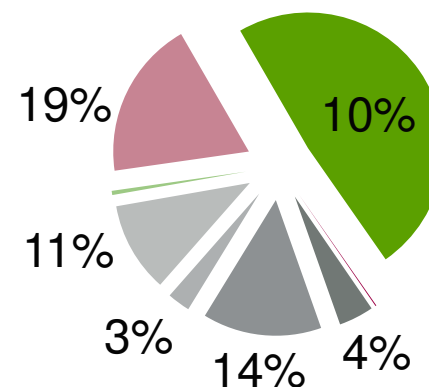
Abfallwirtschaftsbetrieb

■ Kapitalstruktur

TEUR	2011	2010	Delta	
Stammkapital	25	25	0	0,0%
Rücklagen	5.095	5.011	84	1,7%
Gewinn-/Verlustvortrag	(217)	83	(300)	>-100,0 %
Jahresergebnis	4	(217)	221	>-100,0 %
Eigenkapital	4.907	4.902	5	0,1%
Sonderposten	12	13	(1)	-7,7%
Rückstellungen	420	2.014	(1.594)	-79,1%
Verb. Kreditinstitute	1.431	1.526	(95)	-6,2%
Verb. Lieferungen & Leistungen	275	369	(94)	-25,5%
Vblk. Beteiligungsunternehmen	50	62	(12)	-19,4%
Verb. ggü. der Stadt und deren Eigenbetriebe	1.085	859	226	26,3%
sonstige Verbindlichkeiten	1.910	1.804	106	5,9%
Fremdkapital	5.171	6.634	(1.463)	-22,1%
Bilanzsumme	10.090	11.549	(1.459)	-12,6%

Kapitalstruktur

- Eigenkapital
- Sonderposten
- Rückstellungen
- Verbindlichkeiten Kreditinstitute
- Verbindlichkeiten Lieferungen
- Verbindlichkeiten ggü. der Stadt u. deren Eigenbetriebe
- Vblk. Beteiligungsunternehmen
- sonstige Verbindlichkeiten



Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

Abfallwirtschaftsbetrieb

■ Ertragslage

TEUR	2011	2010	Delta	
Umsatzerlöse	13.696	13.662	34	0,2%
Sonstige betriebliche Erträge	371	510	(139)	-27,3%
Betriebsleistung	14.067	14.172	(105)	-0,7%
Materialaufwand	(8.610)	(8.517)	(93)	1,1%
Personalaufwand	(3.277)	(3.108)	(169)	5,4%
Abschreibungen	(439)	(468)	29	-6,2%
Sonstige betrieblicher Aufwand	(1.651)	(2.163)	512	-23,7%
Sonstige Steuern	(14)	(13)	(1)	7,7%
Betriebsaufwand	(13.991)	(14.269)	278	-1,9%
Betriebsergebnis	76	(97)	173	>-100,0 %
Finanzergebnis	(32)	(77)	45	-58,4%
Ertragsteuern	(40)	(43)	3	-7,0%
Jahresergebnis	4	(217)	221	>-100,0 %

Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

Abfallwirtschaftsbetrieb

■ Ertragslage

		Verwertung von Sekundär- rohstoffen DSD	Grünabfall zur Verwertung	Werkstatt und Tankstelle	Straßenreini- gung und Winterdienst	Abfall- beseitigung
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materialaufwand (inkl. Grund- und Kfz-Steuern)	8.623.485,96	114.566,97	40.174,92	1.515.723,87	285.147,39	6.667.872,81
Löhne inkl. SV	1.858.550,51	62.220,00	1.220,00	306.072,31	290.360,00	1.198.678,20
Gehälter inkl. SV	1.064.492,58	19.520,00	15.860,00	184.220,00	270.840,00	574.052,58
Altersversorgung	353.540,55	6.260,00	2.660,00	45.252,74	58.680,00	240.687,81
Abschreibungen	438.887,93	3.659,01	19.883,37	24.362,92	81.473,44	309.509,19
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.651.806,29	105.115,66	32.410,95	166.633,10	268.703,80	1.078.942,78
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	69.958,40	576,37	5.270,32	2.489,22	5.799,89	55.822,60
Verrechnung Werkstatt		21.099,88	0,00	-1.173.835,01	387.365,55	765.369,58
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	39.902,90	39.902,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aufwand	14.100.625,12	372.920,79	117.479,56	1.070.919,14	1.648.370,07	10.890.935,55
Zinsen und ähnliche Erträge	37.542,12	5.339,12	0,00	1.023,03	3.617,26	27.562,71
Umsatzerlöse	13.625.005,54	435.438,86	35.389,83	990.541,63	1.530.528,45	10.633.106,77
Erlöse Vorjahr	71.454,71	0,00	0,00	0,00	65.578,01	5.876,70
Sonstige betriebliche Erträge	371.071,97	0,00	104.201,15	55.269,39	7.366,30	204.235,13
Summe Erträge	14.105.074,34	440.777,98	139.590,98	1.046.834,05	1.607.090,02	10.870.781,31
Jahresgewinn	4.449,22	67.857,19	22.111,42	-24.085,09	-41.280,05	-20.154,24

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

Bestätigungsvermerk

Wir – WP Martin Wambach und WP Axel Rudert für die Rödl & Partner GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Köln – haben dem Immobilienbetrieb der Stadt Bergisch Gladbach sowie dem Abfallwirtschaftsbetrieb der Stadt Bergisch Gladbach einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** für die Jahresabschlüsse 2011 erteilt.

Die Jahresabschlüsse entsprechen den gesetzlichen Anforderungen und vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Nach unserer Auffassung liegen keine Gründe vor, die einer Entlastung der Betriebsleitung entgegenstünden.



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

