



PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND LAGEBERICHTS DER EIGENBETRIEBSÄHNLICHEN EINRICHTUNG GEBÄUDEMANAGEMENT DER STADT AACHEN FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2019

Sitzung des Betriebsausschusses am 08. Dezember 2020

BRV GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Niederlassung Essen

WPIn/StBin Kathryn Kampmann

INHALTSVERZEICHNIS

1. Auftrag und Gegenstand der Prüfung
2. Prüfungsdurchführung
3. Wirtschaftliche Verhältnisse des Gebäudemanagements der Stadt Aachen
4. Wesentliche Prüfungsaussagen zur Rechnungslegung
5. Kernaussagen Lagebeurteilung
6. Ergebnis der Prüfung

1.1 AUFTRAG UND GEGENSTAND DER PRÜFUNG

Auftrag

- » Mit Vorschlag des Betriebsausschusses vom 29. November 2016 und Zustimmung der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen vom 12. Juni 2020 erteilte uns die Betriebsleitung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Gebäudemanagement der Stadt Aachen den Auftrag zur Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 und des Lageberichts für das Wirtschaftsjahr 2019.
- » Der Jahresabschluss und der Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unterliegen gem. § 106 Abs. 1 und 3 der GO NRW a. F. einer jährlichen Prüfungspflicht.
- » Die Prüfung erstreckt sich auch gemäß § 106 Abs. 1 GO NRW a. F. auf die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung sowie der wirtschaftlich bedeutsamen Sachverhalte nach § 53 des Gesetzes über die Grundsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Länder (HGrG).
- » Entsprechend § 321 Abs. 4a HGB haben wir im Prüfungsbericht unsere Unabhängigkeit bestätigt

1.2 AUFTRAG UND GEGENSTAND DER PRÜFUNG

Gegenstand der Prüfung waren:

- » die Buchführung
- » der Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang)
- » der Lagebericht
- » Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und wirtschaftliche Verhältnisse nach § 53 Abs. 1 und 2 HGrG

2.1 PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG

Wir haben ...

- » ..die Prüfung unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften sowie der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung insbesondere betreffend § 53 Abs. 1 und 2 HGrG unter Beachtung des IDW PS 720 „Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG“ durchgeführt.
- » ..dabei einen risikoorientierten Prüfungsansatz entsprechend den Stellungnahmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer angewandt.
- » ..auf Grundlage der Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit des Gebäudemanagements der Stadt Aachen sowie des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfelds der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ein Risikoprofil für den Jahresabschluss erstellt.
- » ..auf Grundlage unserer Risikobeurteilung relevante Prüffelder und Prüfungsziele sowie Prüfungsschwerpunkte festgelegt und Prüfprogramme entwickelt.
- » ..im Rahmen der Prüfprogramme Art und Umfang der jeweiligen Prüfungshandlungen festgelegt. Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten Kontrolltests, analytische Prüfungshandlungen und Einzelfallprüfungen.
- » ..das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem beurteilt als auch Prüfungshandlungen in Stichproben vorgenommen.

2.2 PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG

- **Im Rahmen eines risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir (resp. die GPA NRW) als Schwerpunkte der Prüfung u.a. folgende Gebiete festgelegt:**
 - Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens,
 - Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger,
 - Vollständigkeit und Bewertung der sonstigen Rückstellungen,
 - Aufwendungen und Erträge aus der Objektbewirtschaftung,
 - Vollständigkeit der Angaben in Anhang und Lagebericht,
 - Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfungsgesetz,
 - Risikofrüherkennung nach § 10 EigVO NRW,
 - Wirtschaftlichkeitsberechnungen vor Investitionen nach § 16 EigVO NRW i. V. m. § 14 GemHVO NRW.

3.1 WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE

	31.12.2019 TEUR	31.12.2018 TEUR	+ / - TEUR
<u>Aktivseite</u>			
Sachanlagen	594.485	608.206	-13.721
Ford. aus Lieferungen und Leistungen	120	1.882	-1.762
Ford. gegen den Einrichtungsträger	44.140	39.839	4.301
Übrige Aktive	468	268	200
	639.213	605.195	-10.982
<u>Passivseite</u>			
Bilanzielles Eigenkapital	137.419	149.187	-11.768
Sonderposten	116.315	115.975	340
Langfristiges Fremdkapital	350.574	352.124	-1.550
Kurzfristiges Fremdkapital	34.905	32.909	1.996
	639.213	650.195	-10.982

3.2 WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE

Bilanzstatistische Kennzahlen	31.12.2019 TEUR	31.12.2018 TEUR
Anlagevermögen		
- Investitionen in TEUR	15.707	17.580
- Durchschnittlicher Abschreibungssatz in %	2,3	2,3
- Altersstruktur des Anlagevermögens in %	70,4	71,8
Kapitalstruktur		
- Eigenkapitalquote (unter Einbezug Sonderposten) in %	39,7	40,8
- Fremdkapitalquote	60,3	59,2

3.3 WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE

Kapitalflussrechnung	2019 TEUR	2018 TEUR
<u>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</u>	+16.993	+21.132
<u>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</u>	-15.409	-17.455
<u>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</u>	+6.540	+8.364
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	+8.124	+12.041
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+18.846	+6.805
<u>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</u>	26.970	+18.846

3.4 WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE

Ertragslage	2019 TEUR	2018 TEUR	+ / - TEUR
Umsatzerlöse	74.563	77.013	-2.450
Andere aktivierte Eigenleistungen	813	776	+37
Sonstige betriebliche Erträge	4.632	4.470	+162
<u>Betriebsertrag</u>	<u>80.008</u>	<u>82.259</u>	<u>-2.251</u>
Aufwendungen für Objektbewirtschaftung	47.537	48.772	-1.235
Personalaufwand	12.871	12.050	+821
Abschreibungen	19.273	19.538	-265
Sonstige Aufwendungen	4.095	3.255	+840
<u>Betriebsaufwand</u>	<u>83.776</u>	<u>83.615</u>	<u>+161</u>
<u>Betriebsergebnis</u>	<u>-3.768</u>	<u>-1.356</u>	<u>-2.412</u>
<u>Zinsergebnis</u>	<u>-8.254</u>	<u>-10.986</u>	<u>+2.732</u>
<u>Neutrales Ergebnis</u>	<u>+253</u>	<u>+506</u>	<u>-253</u>
<u>Jahresergebnis</u>	<u>-11.769</u>	<u>-11.836</u>	<u>+67</u>

4. WESENTLICHE PRÜFUNGSAUSSAGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

Gesamtaussage und besondere Sachverhalte

- » Gesamtaussage des Jahresabschlusses:
 - › Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen gegenüber dem Vorjahr grundsätzlich unverändert (vgl. Anhang).
 - › Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung.
- » Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages nach § 53 HGrG:
 - › Vgl. Anlage 6 (Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG) und Seite 28 des Prüfungsberichtes.
 - › Über die in dem vorliegenden Bericht gemachten Ausführungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Tätigkeit der Betriebsleitung von Bedeutung sind.

5. LAGEBERICHTERSTATTUNG DES GEBÄUDEMANAGEMENTS DER STADT AACHEN

Lagebeurteilung der Betriebsleitung/Anhang:

- » Wir weisen auf folgende wesentliche (positive und negative) Entwicklungen hin:
 - › Chancen- und Risikobericht: Im abgelaufenen Wirtschaftsjahr wurden keine Risiken festgestellt, die den Fortbestand der Einrichtung gefährden könnten. Entwicklungsbeeinträchtigende Tatsachen:
 - Der Saldo in Höhe von TEUR 15.058 aus Abschreibungen von TEUR 19.272 einerseits abzüglich der Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens aus Investitionszuschüssen von TEUR 4.214 ist lediglich mit einem vergleichsweise geringen Betrag von TEUR 3.000 vergütet worden. Der nicht vergütete Anteil von TEUR 12.058 hat maßgeblich zu dem Jahresverlust von TEUR 11.769 geführt.
 - › Prognosebericht: Hinsichtlich des erwarteten Jahresergebnisses 2020 bewegt sich die Einrichtung aufgrund der Auswirkungen der Corona-Pandemie aussagegemäß mit rund TEUR 732 unter dem prognostizierten Niveau des Wirtschaftsplanes 2020 (erwarteter Jahresverlust von TEUR 12.300).

5. LAGEBERICHTERSTATTUNG DES GEBÄUDEMANAGEMENTS DER STADT AACHEN

Lagebeurteilung der Betriebsleitung/Anhang:

- » Nachtragsbericht (Anhang): Die in 2020 aufgetretene Pandemie und die erforderlichen Maßnahmen zur Prävention (insbesondere in den Bereichen der Reinigung) hatten Auswirkungen auf den Personaleinsatz (Mehraufwand) und werden in 2020 und in Folgejahren Auswirkungen auf die Erfolgsplanung haben.

6. PRÜFUNGSERGEBNIS

Ergebnis

- » Wir haben einen:
 - › uneingeschränkten Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss sowie Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2019 der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Gebäudemanagement der Stadt Aachen erteilt.
 - › Die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Einrichtung vermittelt ein zutreffendes Bild.
 - › Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften, er steht im Einklang mit dem Jahresabschluss und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Einrichtung. Er stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.
 - › Wesentliche Feststellungen aus der Prüfung nach § 53 Abs. 1 Nr. 1 HGrG haben sich nicht ergeben.

VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!

