



Eigenbetrieb Kindertagesstätten der Stadt Halle (Saale)

Jahresabschluss zum
31. Dezember 2016

Betriebsausschusssitzung
9. März 2018

Agenda

- 1 Auftrag und Vorgehen
- 2 Prüfungsfeststellungen und -ergebnis
- 3 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Prüfungsauftrag und Vorgehen

1

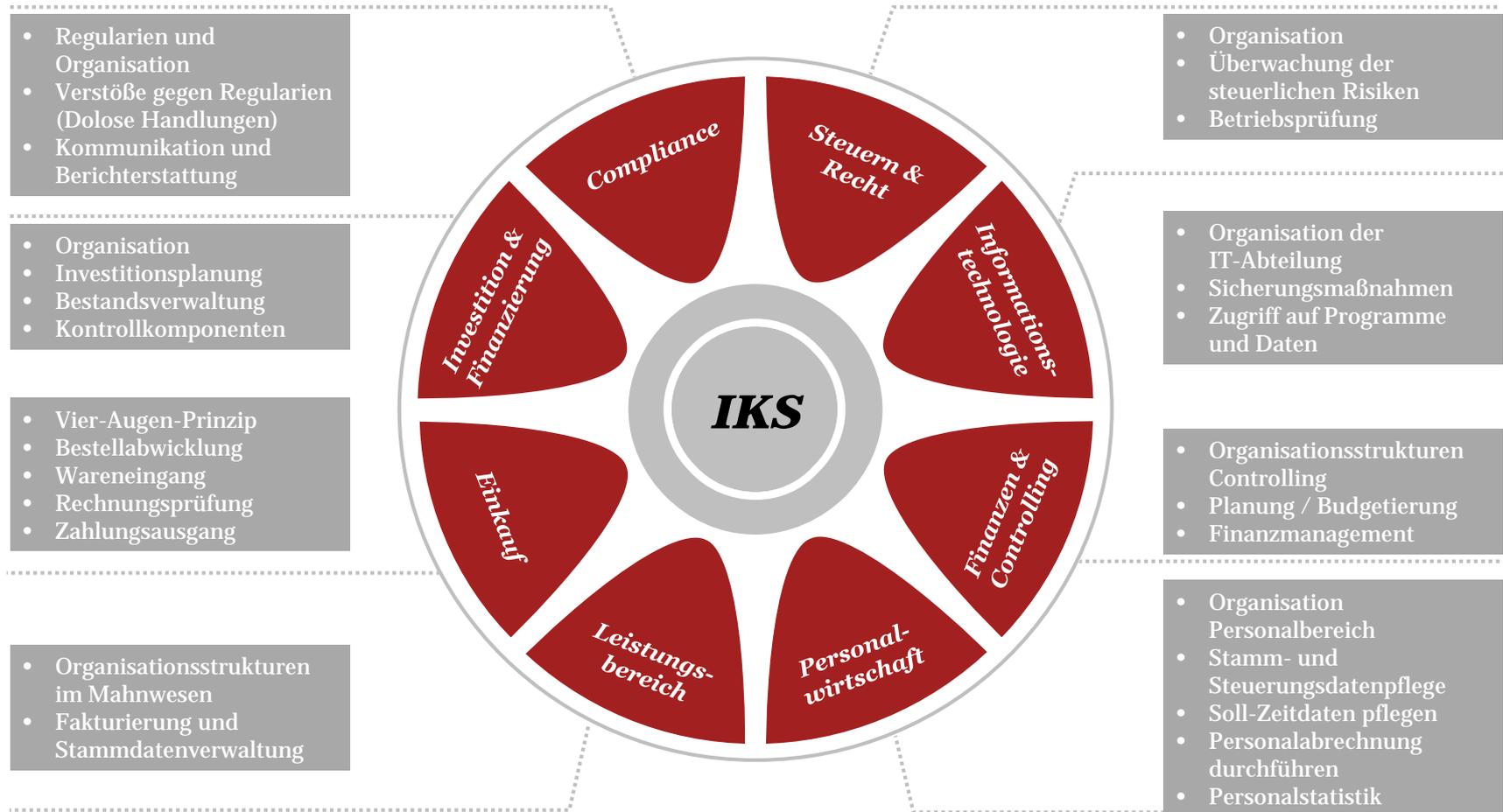
Prüfungsumfang

EB Kita Halle

- **Jahresabschluss und Lagebericht des Eigenbetriebes Kindertagesstätten der Stadt Halle (Saale) nach §§ 14 und 17 der Satzung sowie des EigBG in entsprechender Anwendung des HGB**
- **Prüfung nach § 53 HGrG**

Prüfungsvorgehen (1/2)

Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem



Prüfungsvorgehen (2/2)

Aussagebezogene Prüfungshandlungen

- Erzielung von Prüfungssicherheit durch IKS-Prüfung und analytische Prüfungshandlungen
- Einzelfallprüfungen soweit erforderlich (z.B. Rechtsanwaltsbestätigungen, Erlösverprobungen, Belegprüfungen)



Prüfungsschwerpunkte

- Erlösbereich einschließlich der entsprechenden Posten in der Bilanz, insbesondere unter Berücksichtigung der Ausweisänderungen durch BilRUG
- Management Fraud (Journal Entry Testing, Bestätigungen Dritter sowie Ansatz, Bewertung und Vollständigkeit der Rückstellungen)
- Wesentliche Geschäftsvorfälle
 - Übertragung Flurstück (Sacheinlage)
 - Bau Kita „Heide-Süd“ u.a. mit Fördermitteln
 - Rst behördliche Auflagen (Brandschutz) / Zuschuss Stadt Halle T€500

Prüfungsfeststellungen und -ergebnis

2



Prüfungsfeststellungen (1/2)

- **IKS: Prozessdokumentation und Durchführung der Kontrollen**
⇒ **das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist grds. wirksam**
- **Lagebericht: Geschäftsentwicklung, Chancen/Risiken, Prognose**
⇒ **Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften**
- **Fraud und Compliance / Gesetzliche Verstöße**
⇒ **Keine Hinweise aus der Durchführung der Prüfung und den durchgeführten Befragungen**

Prüfungsfeststellungen (2/2)

- Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen / Ermessensspielräume / Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen zum Vorjahr
 - ⇒ Keine sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen
 - ⇒ Ermessensspielräume unverändert zum Vorjahr behandelt
- Prüfung nach § 53 HGrG – Empfehlungen
 - ⇒ keine Besonderheiten, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind

Gebuchte und ungebuchte Prüfungsdifferenzen

Ungebuchte Prüfungsdifferenz

- Rückstellung für Bodensanierung Schimmelstraße: gebildeter Wert weicht vom Angebots-/Gutachtenwert ab (werterhellender Sachverhalt)

Prüfungsergebnis

Gesamtaussage

- Buchführung und Belegwesen sind ordnungsgemäß,
 - Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen einschließlich der branchenspezifischen Vorschriften für Eigenbetriebe, der Satzung sowie Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und
 - Lagebericht entspricht gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB, § 19 EigBG)
- **Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

3



BilRuG

- **Neudefinition der Umsatzerlöse nach § 277 Abs. 1 HGB**
 - ⇒ **Umgliederungen zwischen sonstigen betrieblichen Erträgen und Umsatzerlösen**
 - ⇒ **Umgliederungen korrespondierender Posten (sonstige Forderungen → Forderungen Lieferungen und Leistungen)**
 - ⇒ **Betrifft bei EB Kita Halle lediglich Mieterträge (T€ 48; BilRuG-Umstellungseffekt T€ 49), die nunmehr unter Umsatzerlösen ausgewiesen werden, bis 2016 unter sbE**

Vermögenslage (Bilanz im Überblick)

	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung
	T€	T€	T€
Aktiva			
Anlagevermögen	35.007	34.137	870
Umlaufvermögen	4.579	2.318	2.261
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0	0
	39.586	36.455	3.131
Passiva			
Eigenkapital	20.073	19.987	86
Sonderposten	11.793	9.927	1.866
Rückstellungen	2.660	1.726	934
Verbindlichkeiten	4.953	4.726	227
Rechnungsabgrenzungsposten	107	89	18
	39.586	36.455	3.131

Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung im Überblick)

	2016	2015	Ergebnis- veränderung
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	41.921	37.275	4.646
Materialaufwand	88	61	-27
Personalaufwand	34.824	32.472	-2.352
Ergebniswirksame Anlagenabschreibungen	1.027	1.053	26
Sonstige betriebliche Erträge	951	942	9
Sonstige betriebliche Aufwendungen und sonstige Steuern	5.921	5.180	-741
Betriebsergebnis	1.012	-549	1.561
Finanzergebnis	-183	-194	11
Ergebnis nach Steuern	829	-743	1.572
Neutrales Ergebnis	-773	-43	-730
Jahresüberschuss /-fehlbetrag	56	-786	842

Fragen, Anmerkungen, etc.

Wir danken für ihre Aufmerksamkeit!

**PricewaterhouseCoopers GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Internet: www.pwc.de

Kati Höfer

Wirtschaftsprüferin

Käthe-Kollwitz-Str. 21· 04109 Leipzig

Tel.: +49 341 9856 – 217

E-Mail: kati.hoefer@pwc.com



© 2018 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. „PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.