



RSM Verhülsdonk
Wirtschaftsprüfung · Steuerberatung

Bericht über die
Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014
sowie des
Lageberichts für das Wirtschaftsjahr 2014



Hagen, den 10. Juni 2015



Prüfungsgegenstand

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes**
- **Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)**



Wesentliche Prüfungsschwerpunkte

- Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Prüfung der Umsatzerlöse einschließlich ihrer Abgrenzung.



Prüfungsergebnis

- Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den Vorschriften des HGB und der EigVO NRW.
 - Die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung ist gegeben.
 - Jahresabschluss und Lagebericht sind zutreffend.
 - Die Einzelfeststellungen zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und zur Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse (§ 53 HGrG) ergeben sich aus Anlage IV des Prüfungsberichtes.
- ➔ Es wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Ertragslage

	2014		2013		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse (Kostenverrechnung) (siehe Folie 6)	12.796	95,7	13.533	99,7	-737	-5,4
Sonstige betriebliche Erträge	580	4,3	36	0,3	544	
<u>Betriebsleistung</u>	<u>13.376</u>	<u>100,0</u>	<u>13.569</u>	<u>100,0</u>	<u>-193</u>	<u>-1,4</u>
Materialaufwand	3.426	25,6	3.584	26,4	-158	-4,4
Personalaufwand (siehe Folie 7)	6.510	48,7	6.104	45,0	406	6,7
Abschreibungen	2.741	20,5	2.807	20,7	-66	-2,4
Sonstige betriebliche Aufwendungen	808	6,0	892	6,6	-84	-9,4
<u>Betriebsaufwand</u>	<u>13.485</u>	<u>100,8</u>	<u>13.387</u>	<u>98,7</u>	<u>98</u>	<u>0,7</u>
<u>Betriebsergebnis</u>	<u>-109</u>	<u>-0,8</u>	<u>182</u>	<u>1,3</u>	<u>-291</u>	<u>-159,9</u>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	26	0,2	21	0,1	5	23,8
<u>Finanzergebnis</u>	<u>-26</u>	<u>-0,2</u>	<u>-21</u>	<u>-0,1</u>	<u>-5</u>	
<u>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</u>	<u>-135</u>	<u>-1,0</u>	<u>161</u>	<u>1,2</u>	<u>-296</u>	<u>-183,9</u>
Sonstige Steuern	1	0,0	1	0,0	0	
<u>Jahresergebnis</u>	<u>-136</u>	<u>-1,0</u>	<u>160</u>	<u>1,2</u>	<u>-296</u>	<u>-185,0</u>



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Ertragslage zu Umsatzerlöse (Kostenverrechnungen)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>Veränderung</u>
	€	€	€
<u>Anwendungsbereitstellung</u>			
Allgemeine Verwaltung	2.623.605,90	2.659.700,50	- 36.094,60
Finanzverwaltung	1.628.910,00	1.771.970,00	- 143.060,00
Bauwesen	913.474,00	1.052.260,00	- 138.786,00
Recht, Ordnung, Sicherheit	895.635,00	1.050.410,00	- 154.775,00
Schulen und Kultur	557.359,00	607.723,00	- 50.364,00
Soziales und Gesundheit	<u>308.250,00</u>	<u>277.162,90</u>	<u>+ 31.087,10</u>
	<u>6.927.233,90</u>	<u>7.419.226,40</u>	<u>- 491.992,50</u>
<u>Arbeitsaufträge</u>			
IT-Dienstleistungen und Projekte	277.704,00	148.741,85	+ 128.962,15
Weiterverrechnung von Dienstleistungen	274.010,11	269.825,76	+ 4.184,35
Verkauf von Hard- und Software sowie Übertragung von Anzahlungen	1.979,17	27.827,08	- 25.847,91
Übrige Erlöse	<u>50.093,20</u>	<u>42.922,17</u>	<u>+ 7.171,03</u>
	<u>603.786,48</u>	<u>489.316,86</u>	<u>+ 114.469,62</u>
<u>Übrige</u>			
Vermietung von Hard- und Software	1.235.465,75	1.273.370,61	- 37.904,86
Erlöse IT-Netze	2.068.809,19	2.192.498,10	- 123.688,91
Erlöse Telekommunikationsnetz	928.190,09	1.056.663,71	- 128.473,62
Endgeräteservice	954.842,00	1.043.913,00	- 89.071,00
Erlöse Datenleitungsgebühren	<u>77.724,44</u>	<u>58.272,04</u>	<u>+ 19.452,40</u>
	<u>5.265.031,47</u>	<u>5.624.717,46</u>	<u>- 359.685,99</u>
	<u>12.796.051,85</u>	<u>13.533.260,72</u>	<u>+ 737.208,87</u>



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Ertragslage zu Personalaufwand

	<u>2014</u> €	<u>2013</u> €	<u>Veränderung</u> €
a) <u>Löhne und Gehälter</u>			
Entgelte tariflich Beschäftigte	3.132.261,18	3.192.458,03	- 60.196,85
Beamtenbezüge	1.096.779,59	1.048.212,65	+ 48.566,94
Zuführung zu Altersteilzeitrückstellung	<u>65.333,00</u>	<u>116.254,00</u>	- 50.921,00
	<u>4.294.373,77</u>	<u>4.356.924,68</u>	- 62.550,91
	-----	-----	-----
b) <u>Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</u>			
Sozialabgaben	619.821,13	626.602,33	- 6.781,20
Beihilfen	241.118,01	184.466,54	+ 56.651,47
Versorgungsaufwendungen (ehemaliger) Beamte	1.107.278,96	688.792,34	+ 418.486,62
Beiträge zur Zusatzversorgungskasse	<u>247.630,52</u>	<u>247.305,12</u>	+ 325,04
	<u>2.215.848,62</u>	<u>1.747.166,33</u>	+ 468.682,29
	-----	-----	-----
	<u>6.510.222,39</u>	<u>6.104.091,01</u>	+ 406.131,38
	-----	-----	-----
- davon für Altersversorgung	<u>1.354.909,48</u>	<u>936.097,46</u>	+ 418.812,02



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Vermögenslage 1/2

AKTIVA

I. Mittel- und langfristig gebundenes Vermögen

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	2.070	22,9	2.820	26,5	-750	-26,6
Sachanlagen	3.647	40,3	3.162	29,7	485	15,3
Finanzanlagen	3	0,0	3	0,1	0	
	<u>5.720</u>	<u>63,2</u>	<u>5.985</u>	<u>56,3</u>	<u>-265</u>	<u>-4,4</u>

II. Kurzfristig gebundenes Vermögen

Vorräte	4	0,0	5	0,1	-1	-20,0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.049	33,7	4.355	40,9	-1.306	-30,0
Flüssige Mittel	1	0,0	0	0,0	1	
Rechnungsabgrenzungsposten	282	3,1	291	2,7	-9	-3,1
	<u>3.336</u>	<u>36,8</u>	<u>4.651</u>	<u>43,7</u>	<u>-1.315</u>	<u>-28,3</u>
	<u>9.056</u>	<u>100,0</u>	<u>10.636</u>	<u>100,0</u>	<u>-1.580</u>	<u>-14,9</u>



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Vermögenslage 2/2

PASSIVA

I. Eigenkapital (im wirtschaftlichen Sinn)

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Eigenkapital	2.940	32,5	3.576	33,6	-636	-17,8
Rechnungsabgrenzungsposten	1.547	17,0	1.538	14,5	9	0,6
	<u>4.487</u>	<u>49,5</u>	<u>5.114</u>	<u>48,1</u>	<u>-627</u>	<u>-12,3</u>

II. Fremdkapital

Lang- und mittelfristiges Fremdkapital	<u>647</u>	<u>7,2</u>	<u>729</u>	<u>6,8</u>	<u>-82</u>	<u>-11,2</u>
	<u>5.134</u>	<u>56,7</u>	<u>5.843</u>	<u>54,9</u>	<u>-709</u>	<u>-12,1</u>

Kurzfristiges Fremdkapital

Sonstige Rückstellungen	1.487	16,4	1.569	14,8	-82	-5,2
Verbindlichkeiten	1.520	16,8	2.371	22,3	-851	-35,9
Rechnungsabgrenzungsposten	915	10,1	853	8,0	62	7,3
	<u>3.922</u>	<u>43,3</u>	<u>4.793</u>	<u>45,1</u>	<u>-871</u>	<u>-18,2</u>
	<u>4.569</u>	<u>50,5</u>	<u>5.522</u>	<u>51,9</u>	<u>-953</u>	<u>-17,3</u>
	<u>9.056</u>	<u>100,0</u>	<u>10.636</u>	<u>100,0</u>	<u>-1.580</u>	<u>-14,9</u>



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Liquiditätslage

	<u>31.12.2014</u>		<u>31.12.2013</u>	<u>Ver-</u>
	T€		T€	<u>änderung</u>
				T€
Finanzmittelfonds (vgl. auch Folie 11)	- 643	+	1.070	- 1.713
Kurzfristige Forderungen	3.331		3.576	- 245
Kurzfristige Verbindlichkeiten	- 3.278	-	4.793	+ 1.515
Liquiditätsstufe I	- 590	-	147	- 443
Vorräte	4		5	- 1
Veränderung Working Capital (Liquiditätsstufe II)	<u>- 586</u>	-	<u>142</u>	<u>- 444</u>



Entwicklung der Vermögens -, Finanz - und Ertragslage

Finanzlage

	<u>2014</u> T€	<u>2013</u> T€
<u>Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit</u>	290	2.208
<u>Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</u>	-2.476	-2.067
<u>Mittelzufluss aus der Finanzierungstätigkeit</u>	<u>473</u>	<u>1.072</u>
<u>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds im Geschäftsjahr</u>	-1.713	1.213
<u>Finanzmittelfonds am Anfang des Geschäftsjahres</u>	<u>1.070</u>	<u>-143</u>
<u>Finanzmittelfonds am Ende des Geschäftsjahres</u>	<u><u>-643</u></u>	<u><u>1.070</u></u>



RSM Verhülsdonk
Wirtschaftsprüfung · Steuerberatung

Vielen Dank

für Ihre Aufmerksamkeit!

RSM Verhülsdonk GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Nordstraße 29

58636 Iserlohn

Telefon: +49 2371 8247 17

Telefax: +49 2371 8247 47

E-Mail: iserlohn@rsm-verhuelstdonk.de

Amtsgericht Düsseldorf

HRB 72132



RSM

Connected for Success