

# **Jahresabschluss der Bildungswerke Norderstedt**

## **Eigenbetrieb der Stadt Norderstedt zum 31.12.2014**

# Inhaltsverzeichnis

- I. Prüfungsauftrag
- II. Vermögenslage
- III. Ertragslage
- IV. Finanzlage
- V. Feststellungen
- VI. Prüfungsergebnis

# I. Prüfungsauftrag (1/2)

- Auf Vorschlag der Finanzsteuerung der Stadt Norderstedt wurden wir mit Vertrag vom 30. März / 7. April 2015 vom Land Schleswig-Holstein, vertreten durch den Landesrechnungshof Schleswig-Holstein, zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2014 gewählt. Es wurde uns der Auftrag zur Durchführung einer Jahresabschlussprüfung in entsprechender Anwendung von § 317 HGB wie für große Kapitalgesellschaften erteilt.
- Der Prüfungsauftrag wurde erweitert um eine Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gem. § 53 HGrG.

# I. Prüfungsauftrag (2/2)

- Wir haben unsere Prüfung mit Unterbrechungen in den Monaten April bis Mai 2015 in den Räumen der Bildungswerke sowie ergänzend in unserer Kanzlei durchgeführt.
- Das Ergebnis unserer Arbeit haben wir in einem Prüfungsbericht gem. IDW PS 450 zusammengefasst, der auf den 22. Mai 2015 datiert.
- Als Ergebnis des Risikobeurteilungsprozesses haben wir folgende Prüfungsschwerpunkte gebildet:
  - Bestand und Bewertung des Anlagevermögens
  - Vollständigkeit, Bestand, Werthaltigkeit und Periodenabgrenzung der Forderungen und Verbindlichkeiten
  - Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
  - Realisation der Erlöse

## II. Darstellung der Vermögenslage (1/5)

|                             | 31.12.2014   |              | 31.12.2013   |              | Veränderung |              |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
|                             | TEUR         | %            | TEUR         | %            | TEUR        | %            |
| <b>Anlagevermögen</b>       | <b>1.555</b> | <b>63,9</b>  | <b>1.503</b> | <b>51,3</b>  | <b>52</b>   | <b>3,5</b>   |
| Vorräte                     | 0            | 0,0          | 0            | 0,0          | 0           | 0,0          |
| Forderungen/RAP             | 227          | 9,3          | 341          | 11,6         | -114        | -33,4        |
| Liquide Mittel              | 651          | 26,8         | 1.086        | 37,1         | -435        | -40,1        |
| <b>Umlaufvermögen / RAP</b> | <b>878</b>   | <b>36,1</b>  | <b>1.427</b> | <b>48,7</b>  | <b>-549</b> | <b>-38,5</b> |
| <b>AKTIVA</b>               | <b>2.433</b> | <b>100,0</b> | <b>2.930</b> | <b>100,0</b> | <b>-497</b> | <b>-17,0</b> |
| <b>Kapital</b>              |              |              |              |              |             |              |
| Stammkapital                | 100          | 4,1          | 100          | 3,4          | 0           | 0,0          |
| Rücklagen                   | 1.281        | 52,7         | 1.306        | 44,6         | -25         | -1,9         |
| Bilanzergebnis              | 115          | 4,8          | -81          | -2,7         | 196         | -242,0       |
| Sonderposten                | 187          | 7,6          | 193          | 6,5          | -6          | -3,1         |
| <b>Eigenkapital</b>         | <b>1.683</b> | <b>69,2</b>  | <b>1.518</b> | <b>51,8</b>  | <b>165</b>  | <b>10,9</b>  |
| Rückstellungen              | 587          | 24,1         | 748          | 25,5         | -161        | -21,5        |
| Verbindlichkeiten/RAP       | 163          | 6,7          | 664          | 22,7         | -501        | -75,5        |
| <b>Fremdkapital / RAP</b>   | <b>750</b>   | <b>30,8</b>  | <b>1.412</b> | <b>48,2</b>  | <b>-662</b> | <b>-46,9</b> |
| <b>PASSIVA</b>              | <b>2.433</b> | <b>100,0</b> | <b>2.930</b> | <b>100,0</b> | <b>-497</b> | <b>-17,0</b> |

## II. Entwicklung des Anlagevermögens (2/5)

|                             | 01.01.2014<br>TEUR | Zugänge<br>TEUR | Abgänge<br>TEUR | Abschreibungen<br>TEUR | 31.12.2014<br>TEUR |
|-----------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| <b>Immaterielle Anlagen</b> | <b>10</b>          | <b>13</b>       | <b>0</b>        | <b>8</b>               | <b>15</b>          |
| Grundstücke/Gebäude         | 22                 | 45              | 0               | 9                      | 58                 |
| BGA                         | 1.446              | 45              | 0               | 9                      | 1.482              |
| Anzahlungen/Anlagen im Bau  | 0                  | 0               | 0               | 0                      | 0                  |
| <b>Sachanlagen</b>          | <b>1.468</b>       | <b>90</b>       | <b>0</b>        | <b>18</b>              | <b>1.540</b>       |
| <b>Finanzanlagen</b>        | <b>25</b>          | <b>0</b>        | <b>25</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>           |
| <b>Summe</b>                | <b>1.503</b>       | <b>103</b>      | <b>25</b>       | <b>26</b>              | <b>1.555</b>       |

- Die immateriellen Anlagen betreffen im Wesentlichen Bibliothekssoftware.
- Der Posten Grundstücke/Gebäude betrifft Mietereinbauten für den Betrieb der Bücherei und der VHS.
- Die Betriebs- und Geschäftsausstattung beinhaltet im Wesentlichen die Bibliotheksmedienbestände (TEUR 1.270). Hier ergaben sich Zuschreiben in Höhe von TEUR 95. Investitionen entfielen 2014 im Wesentlichen auf EDV-Hardware, Präsentationsmobiliar sowie diverses Mobiliar.
- Unter den Finanzanlagen erfolgte in 2014 der erfolgsneutrale Abgang der Anteile an der Norderstedter Bildungsgesellschaft mbH (NoBiG) durch Entnahme aus der Kapitalrücklage.

## II. Umlaufvermögen (3/5)

|                                      | 31.12.2014<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Differenz<br>TEUR |  |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|--|
| <b>Vorräte</b>                       | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>          |  |
| <b>Forderungen LuL</b>               | <b>138</b>         | <b>95</b>       | <b>43</b>         | Zum Prüfungszeitpunkt waren die Forderungen vollständig ausgeglichen.                                |
| NoBiG GmbH                           | 1                  | 127             | -126              | Zahlungsausgleich Verrechnungskonto NoBiG  |
| Stadt Norderstedt                    | 53                 | 109             | -56               |  |
| sonstige Vermögensgegenstände / ARAP | 35                 | 10              | 25                |  |
| <b>übrige Forderungen / ARAP</b>     | <b>89</b>          | <b>246</b>      | <b>-157</b>       |  |
| <b>liquide Mittel</b>                | <b>651</b>         | <b>1.086</b>    | <b>-435</b>       | Rückfluss der Mittel für die Schule am Rodelberg in Höhe von TEUR 487 (siehe auch Verbindlichkeiten) |
| <b>Summe Umlaufvermögen / RAP</b>    | <b>878</b>         | <b>1.427</b>    | <b>-549</b>       |  |
| <b>Forderungsreichweite in Tagen</b> | <b>26,3</b>        | <b>18,1</b>     | <b>8,2</b>        |  |

- Dem Abbau der übrigen Forderungen in Höhe von TEUR 157 und der liquiden Mittel in Höhe von TEUR 435 steht ein geringer Forderungsaufbau aus LuL in Höhe von TEUR 43 gegenüber.
- Das Verrechnungskonto der Stadt Norderstedt resultiert aus Leistungsbeziehungen und sonstigen Rechtsbeziehungen (Personalkosten, Umlagen, Zuschüsse etc.).

## II. Eigenkapital (4/5)

|  | 2014<br>TEUR | 2013<br>TEUR |
|--|--------------|--------------|
| <b>Stammkapital</b>                                  | 100          | 100          |
| <b>Kapitalrücklage</b>                               | 1.281        | 1.306        |
| <b>Gewinnrücklage</b>                                | 0            | 0            |
| <b>Bilanzergebnis</b>                                | 115          | -81          |
| <b>Eigenkapital i.e.S.</b>                           | <b>1.496</b> | <b>1.325</b> |
| <b>Sonderposten für Investitionszuschüsse (100%)</b> | 187          | 193          |
| davon erhaltene Zuschüsse                            | 91           | 29           |
| davon verbrauchte Zuschüsse                          | -97          | -104         |
| davon Umgliederung                                   | 0            | -487         |
| davon Vortrag  | 193          | 755          |
| <b>Eigenkapital i.w.S</b>                            | <b>1.683</b> | <b>1.518</b> |

- Bei dem Stammkapital ergaben sich keine Veränderungen gegenüber dem Vorjahr. Es beträgt TEUR 100 und setzt sich aus der bei der Gründung des Eigenbetriebes geleisteten satzungsmäßigen Einlage (TEUR 50) sowie der mit Bareinlage geleisteten Kapitalerhöhung vom 9. Oktober 2008 (TEUR 50) zusammen.
- Die Beteiligung an der NoBiG wurde durch Entnahme aus der Kapitalrücklage in Höhe von TEUR 25 als unmittelbares Tochterunternehmen der Stadt Norderstedt zugeordnet.
- Die wirtschaftliche Eigenkapitalquote beträgt 69,2% (Vorjahr 51,8%).

## II. Fremdkapital (5/5)

|  | 31.12.2014<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Differenz<br>TEUR |   |
|--|--------------------|-----------------|-------------------|---|
| Urlaub / Leistungsentgelte                 | 138                | 155             | -17               |   |
| Altersteilzeit                             | 426                | 565             | -139              | Abnahme durch Eintritt in ATZ-<br>Freistellungsphase                          |
| Jahresabschlussprüfung (brutto)            | 12                 | 11              | 1                 |   |
| Jahresabschluss / Steuererklärung (brutto) | 7                  | 6               | 1                 |   |
| sonstige                                   | 4                  | 11              | -7                |   |
| <b>Rückstellungen</b>                      | <b>587</b>         | <b>748</b>      | <b>-161</b>       | Lieferverbindlichkeiten zum<br>Prüfungszeitpunkt überwiegend<br>beglichen     |
| Lieferverbindlichkeiten                    | 106                | 85              | 21                | Rückzahlung der erhaltenen<br>Anzahlungen für Schule am Rodelberg<br>TEUR 487 |
| übrige                                     | 12                 | 519             | -507              |   |
| RAP  | 45                 | 60              | -15               | bereits vereinnahmte Teilnehmer- und<br>Nutzungsentgelte für 2015             |
| <b>Verbindlichkeiten / RAP</b>             | <b>163</b>         | <b>664</b>      | <b>-501</b>       |   |
| <b>Fremdkapital / RAP</b>                  | <b>750</b>         | <b>1.412</b>    | <b>-662</b>       |   |

- Der Abbau der Rückstellungen und Verbindlichkeiten führt zu einer deutlichen Verminderung der Bilanzsumme (-17%).

# III. Darstellung der Ertragslage (1/5)

|                                  | 2014          |               | 2013          |               | Veränderung |                  |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------------|
|                                  | TEUR          | %             | TEUR          | %             | TEUR        | %                |
| Gesamtleistung                   | 1.618         | 100,0         | 1.666         | 100,0         | -48         | -2,9             |
| Materialaufwendungen             | 985           | 60,9          | 925           | 55,5          | 60          | 6,5              |
| <b>Deckungsbeitrag I</b>         | <b>633</b>    | <b>39,1</b>   | <b>741</b>    | <b>44,5</b>   | <b>-108</b> | <b>-14,6</b>     |
| Personalaufwand                  | 2.948         | 182,2         | 2.987         | 179,3         | -39         | -1,3             |
| <b>Deckungsbeitrag II</b>        | <b>-2.315</b> | <b>-143,1</b> | <b>-2.246</b> | <b>-134,8</b> | <b>-69</b>  | <b>3,1</b>       |
| übrige betriebliche Erträge      | 842           | 52,0          | 678           | 40,7          | 164         | 24,2             |
| übrige betriebliche Aufwendungen | 783           | 48,4          | 846           | 50,8          | -63         | -7,4             |
| <b>EBITDA</b>                    | <b>-2.256</b> | <b>-139,5</b> | <b>-2.414</b> | <b>-144,9</b> | <b>158</b>  | <b>-6,5</b>      |
| Abreibungen                      | 122           | 7,5           | 106           | 6,4           | 16          | 15,1             |
| <b>EBIT</b>                      | <b>-2.378</b> | <b>-147,0</b> | <b>-2.520</b> | <b>-151,3</b> | <b>142</b>  | <b>-5,6</b>      |
| Finanzerträge                    | 0             | 0,0           | 0             | 0,0           | 0           | 0,0              |
| Finanzaufwendungen               | 21            | 1,3           | 19            | 1,1           | 2           | 10,5             |
| <b>Finanzergebnis</b>            | <b>-21</b>    | <b>-1,3</b>   | <b>-19</b>    | <b>-1,1</b>   | <b>-2</b>   | <b>0,0</b>       |
| Neutrale Erträge                 | 2.657         | 164,2         | 2.500         | 150,1         | 157         | 6,3              |
| Neutrale Aufwendungen            | 62            | 3,8           | 0             | 0,0           | 62          | >100,0           |
| <b>Neutrales Ergebnis</b>        | <b>2.595</b>  | <b>160,4</b>  | <b>2.500</b>  | <b>150,1</b>  | <b>95</b>   | <b>3,8</b>       |
| Ertragsteuern                    | 0             | 0,0           | 0             | 0,0           | 0           | 0,0              |
| <b>Jahresergebnis</b>            | <b>196</b>    | <b>12,1</b>   | <b>-39</b>    | <b>-2,3</b>   | <b>235</b>  | <b>&gt;100,0</b> |

## III. Deckungsbeitrag I (2/5)

|  | 2014<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR | in %         |   |
|--|--------------|-----------------|---------------------|--------------|---|
| Kursteilnehmergebühren VHS                             | 1.021        | 926             | 95                  | 10,3         |   |
| Erträge Projekte / Kooperationen                       | 296          | 463             | -167                | -36,1        | geringere Erlöse mit Weiter-<br>bildungsverbund Kreis Segeberg                            |
| Nutzungsentgelte Bücherei                              | 122          | 133             | -11                 | -8,3         |   |
| übrige Erlöse  | 179          | 144             | 35                  | 24,3         | Säumniserlöse TEUR 66, Miet-<br>erträge TEUR 23, Verkauf<br>Merchandising /Bücher TEUR 20 |
| <b>Umsatzerlöse</b>                                    | <b>1.618</b> | <b>1.666</b>    | <b>-48</b>          | <b>-2,9</b>  |   |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe<br>bezogene Leistungen | 320          | 291             | 29                  | 10,0         | Medienetat Bücherei<br>sowie Lernmittel   |
|  | 665          | 634             | 31                  | 4,9          | Honorare an externe<br>Referenten und Kursleiter  |
| <b>Materialaufwand</b>                                 | <b>985</b>   | <b>925</b>      | <b>60</b>           | <b>6,5</b>   |   |
| <b>Deckungsbeitrag I</b>                               | <b>633</b>   | <b>741</b>      | <b>-108</b>         | <b>-14,6</b> |   |

- Der Rohertrag verminderte sich um TEUR 108 (14,6%) gegenüber dem Vorjahr, im Wesentlichen bedingt durch geringere Erträge aus Projekten und Kooperationen, denen erhöhte Aufwendungen für den Medienetat/Lernmittel und Honorare an externe Referenten/Kursleiter gegenüberstanden.

## III. Übrige Erträge (3/5)

|                                 | 2014<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR | in %        |
|---------------------------------|--------------|-----------------|---------------------|-------------|
| Auflösung von Zuschüssen        | 97           | 104             | -7                  | -6,7        |
| Zuweisungen und Zuschüsse       | 646          | 574             | 72                  | 12,5        |
| Zuschreibung Bibliotheksbestand | 95           | 0               | 95                  | >100,0      |
| Auflösung von Rückstellungen    | 4            | 0               | 4                   | >100,0      |
| <b>betriebliche Erträge</b>     | <b>842</b>   | <b>678</b>      | <b>164</b>          | <b>24,2</b> |

- Im Geschäftsjahr betragen die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für Investitionszuschüsse TEUR 97 (Vorjahr EUR 104).
- In 2014 erfolgte die geplante Umgliederung der Zuweisungen und Zuschüsse von den Umsatzerlösen in die sonstigen betrieblichen Erträge.
- Aus der Umstellung des Bewertungsverfahrens für die Bibliotheksmedienbestände (nunmehr Durchschnitt der Büchereinkäufe der letzten 5 Jahre) ergab sich eine Zuschreibung in Höhe von TEUR 95.

# III. Personal- und Betriebsaufwendungen (4/5)

|                                  | 2014<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR | in %         |
|----------------------------------|--------------|-----------------|---------------------|--------------|
| <b>Personalaufwendungen</b>      | <b>2.948</b> | <b>2.987</b>    | <b>-39</b>          | <b>-1,3</b>  |
| Raumkosten                       | 226          | 222             | 4                   | 1,8          |
| Versicherung und Beiträge        | 14           | 13              | 1                   | 7,7          |
| Dienstleistung Kernverwaltung    | 249          | 249             | 0                   | 0,0          |
| EDV-Kosten                       | 53           | 73              | -20                 | -27,4        |
| <b>Betriebsaufwendungen</b>      | <b>542</b>   | <b>557</b>      | <b>-15</b>          | <b>-2,7</b>  |
| Werbekosten                      | 75           | 81              | -6                  | -7,4         |
| Reisekosten                      | 16           | 15              | 1                   | 6,7          |
| <b>Vertriebsaufwendungen</b>     | <b>91</b>    | <b>96</b>       | <b>-5</b>           | <b>-5,2</b>  |
| Buchhaltung                      | 23           | 45              | -22                 | -48,9        |
| Jahresabschluss                  | 12           | 11              | 1                   | 9,1          |
| Büromaterial/Telefon/Porto       | 44           | 41              | 3                   | 7,3          |
| übrige                           | 71           | 95              | -24                 | -25,3        |
| <b>Verwaltungsaufwendungen</b>   | <b>150</b>   | <b>192</b>      | <b>-42</b>          | <b>-21,9</b> |
| <b>betriebliche Aufwendungen</b> | <b>783</b>   | <b>845</b>      | <b>-62</b>          | <b>-7,3</b>  |

68 Mitarbeiter (Vorjahr 70 Mitarbeiter),  
Ermittlung nach § 267 V HGB; Rückgang  
bedingt durch Entwicklung Rückstellung  
ATZ

davon sonstige Geschäftsaufwendungen  
TEUR 15, Unterhaltung beweglichen  
Vermögens TEUR 16, Aus- und  
Fortbildung TEUR 9, Leasing TEUR 7

## III. Neutrales Ergebnis (5/5)

|  | 2014<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR | in %       |
|--|--------------|-----------------|---------------------|------------|
| Zuschuss Stadt Norderstedt                                   | 2.657        | 2.500           | 157                 | 6,3        |
| aperiodische Rückzahlung von<br>Projekt- und Zuschussmitteln | -62          | 0               | -62                 | >100,0     |
| <b>neutrales Ergebnis</b>                                    | <b>2.595</b> | <b>2.500</b>    | <b>95</b>           | <b>3,8</b> |

- Der Zuschuss der Stadt Norderstedt betrug TEUR 2.657 (Vorjahr TEUR 2.500). Für 2015 sind im Wirtschaftsplan TEUR 2.570 eingeplant.
- Die neutralen Aufwendungen entfallen überwiegend auf die Rückzahlung von in Vorjahren erhaltenen Projekt- und Zuschussmitteln im Rahmen des Weiterbildungsverbundes des Kreis Segebergs.

# IV. Kapitalflussrechnung (1/1)

|   | 2014<br>TEUR | 2013<br>TEUR |
|---|--------------|--------------|
| Jahresergebnis  | 196          | -39          |
| Nettoerhöhung langfristige Rückstellungen               | -139         | 63           |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten              | -97          | -104         |
| Saldo Abschreibungen/Zuschreibungen                     | 27           | 106          |
| <b>Cash Earnings nach DVFA</b>                          | <b>-13</b>   | <b>26</b>    |
| Zunahme (+) / Rückgang (-) kurzfristige Rückstellungen  | -22          | -2           |
| Rückgang (+) / Zunahme (-) Aktiva                       | 114          | -28          |
| Rückgang (-) / Zunahme (+) Passiva                      | -502         | 22           |
| Gewinn (-) / Verlust (+) Anlagevermögen                 | 0            | 13           |
| <b>Cash flow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>       | <b>-423</b>  | <b>31</b>    |
| <b>Cash flow aus Investitionstätigkeit</b>              | <b>-103</b>  | <b>-81</b>   |
| Einzahlungen (+)/Auszahlungen (-) Investitionszuschüsse | 91           | 29           |
| <b>Cash flow aus Finanzierungstätigkeit</b>             | <b>91</b>    | <b>29</b>    |
| <b>Veränderung Finanzmittelfonds</b>                    | <b>-435</b>  | <b>-21</b>   |
| Stand Finanzmittelfonds zum 1.1.                        | 1.086        | 1.107        |
| <b>Stand Finanzmittelfonds zum 31.12.</b>               | <b>651</b>   | <b>1.086</b> |
| davon Cash  | 651          | 1.086        |
| davon Kontokorrentkredite                               | 0            | 0            |

Das Netto-Umlaufvermögen beträgt 2014 TEUR 554 (Vorjahr TEUR 580); die kurzfristige Finanzierung ist gesichert.

# V. Prüfungsfeststellungen (1/3)

- Follow up 2013: Pensionsverpflichtungen wurden aufgrund der Bilanzierung nach HGB auf Basis eines Zinsfußes von 4,53% (Vorjahr 5,0%) nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ermittelt und bestehen am Bilanzstichtag in Höhe von TEUR 200.
- Sie sind (wie in Vorjahren) in der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung nicht ersichtlich, da sie durch die Garantieurkunde (Freistellungserklärung) von der Stadt Norderstedt mit Deckungsvermögen zu saldieren waren.

## V. Prüfungsfeststellungen (2/3)

- Follow up 2013: Die geplante und angekündigte Umgliederung der Zuschüsse aus dem Posten Umsatzerlöse in den Posten sonstige betriebliche Erträge ist im Geschäftsjahr 2014 unter Anpassung der Vorjahreszahlen erfolgt.
- Ausblick: Durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRuG) werden Zuschüsse ab 2016 in Handelsbilanzen wieder unter den Umsatzerlösen auszuweisen sein.

## V. Prüfungsfeststellungen (3/3)

- Follow up 2013: Die Beteiligung an der NoBiG GmbH war in 2014 durch erfolgsneutrale Entnahme aus der Kapitalrücklage als unmittelbares Tochterunternehmen der Stadt Norderstedt auszuweisen.
- Das Verrechnungskonto zwischen Bildungswerken und NoBiG GmbH wurde im Geschäftsjahr 2014 durch Zahlung (TEUR 127) von der NoBiG GmbH ausgeglichen.

## VI. Prüfungsergebnis (1/2)

- Keine materiellen Fehler im Rechnungswesen
- Keine Hinweise auf wesentliche Mängel des internen Kontrollsystems, die relevant für den Bestätigungsvermerk sind
- Keine Beanstandungen im Rahmen der Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung sowie der VFE-Lage der Gesellschaft nach § 53 HGrG
- Der Eigenbetrieb ist für die Unternehmensfortführung auf Zuschüsse der Stadt Norderstedt angewiesen
- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

# VI. Prüfungsergebnis (2/2)

Wir danken für Ihre Aufmerksamkeit



# Anlage 2 Gewinn- und Verlustrechnung

Bildungswerke Norderstedt  
Eigenbetrieb der Stadt Norderstedt  
Norderstedt

Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2014

|  | EUR | EUR           | Vorjahr<br>EUR |
|--|-----|---------------|----------------|
| 1. Umsatzerlöse  |     | 1.617.731,36  | 1.665.502,97   |
| 2. Gesamtleistung  |     | 1.617.731,36  | 1.665.502,97   |
| 3. sonstige betriebliche Erträge   |     | 842.070,58    | 677.830,02     |
| 4. Materialaufwand   |     |               |                |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren   |     | 320.183,35    | 290.364,54     |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  |     | 665.038,77    | 634.128,80     |
|  |     | 985.222,12    | 924.493,34     |
| 5. Personalaufwand   |     |               |                |
| a) Löhne und Gehälter  |     | 2.276.087,05  | 2.338.025,08   |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung<br>davon für Altersversorgung:<br>EUR 188.293,14 (Vj. TEUR 182) |     | 671.713,59    | 649.419,85     |
|  |     | 2.947.800,64  | 2.987.444,93   |
| 6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen  |     | 121.540,12    | 106.038,73     |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen  |     | 783.018,61    | 845.432,38     |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  |     | 0,00          | 290,13         |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>davon aus der Abzinsung von Rückstellungen:<br>EUR 21.285,00 (Vorjahr TEUR 19)                          |     | 21.285,00     | 19.256,00      |
| 10. Finanzergebnis   |     | -21.285,00    | -18.965,87     |
| 11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit   |     | -2.399.064,55 | -2.539.042,26  |
| 12. Festzuschuss der Stadt   |     | 2.656.900,00  | 2.500.000,00   |
| 13. außerordentliche Aufwendungen  |     | 62.218,88     | 0,00           |
| 14. außerordentliches Ergebnis   |     | 2.594.681,12  | 2.500.000,00   |
| 15. Jahresüberschuss / -fehlbetrag   |     | 195.616,57    | -39.042,26     |