

Auszug aus der Niederschrift
25. Sitzung des Sozialausschusses vom 04.06.2024

- 2.2 ASO Alteneinrichtungen der Stadt Oberhausen (ASO); hier: Feststellung des Jahresabschlusses 2023 und des Lageberichtes 2023
B/17/5315
ungeändert vorberaten**

Herr Mikolajczak, BDO Concunia Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, erläutert den Jahresabschluss 2023 und den Lagebericht 2023 anhand einer Powerpoint-Präsentation. Die Präsentation ist der Niederschrift beigelegt.

Herr Frerix fügt hinzu, dass sich die Liquidität des Eigenbetriebs deutlich verbessert hat, sodass ein sehr erfreuliches Jahresergebnis erzielt werden konnte.

Der Sozialausschuss berät die Drucksache B/17/5315 einstimmig zustimmend vor.

Anlage 1 Präsentation ASO

The background of the slide features a blurred image of a hand holding a pen and writing on a tablet. The background is filled with colorful bokeh lights in shades of blue, orange, and yellow. The text is overlaid on the left side of the image.

Prüfung des Jahresabschlusses und des
Lageberichts für das Haushaltsjahr
vom 1. Januar 2023 bis
31. Dezember 2023
der ASO Alteneinrichtung der Stadt Oberhausen
Betriebsausschuss am 4. Juni 2024

Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts 2023

- | | | | |
|-----------|--|-----------|---|
| 01 | Unser Auftrag | 05 | Ausblick: Änderungen durch das 3. NKFWG |
| 02 | Unsere Unabhängigkeit | | |
| 03 | Ergebnisse der Abschlussprüfung und Feststellungen | | |
| 04 | Geschäftsentwicklung | | |

01 Unser Auftrag

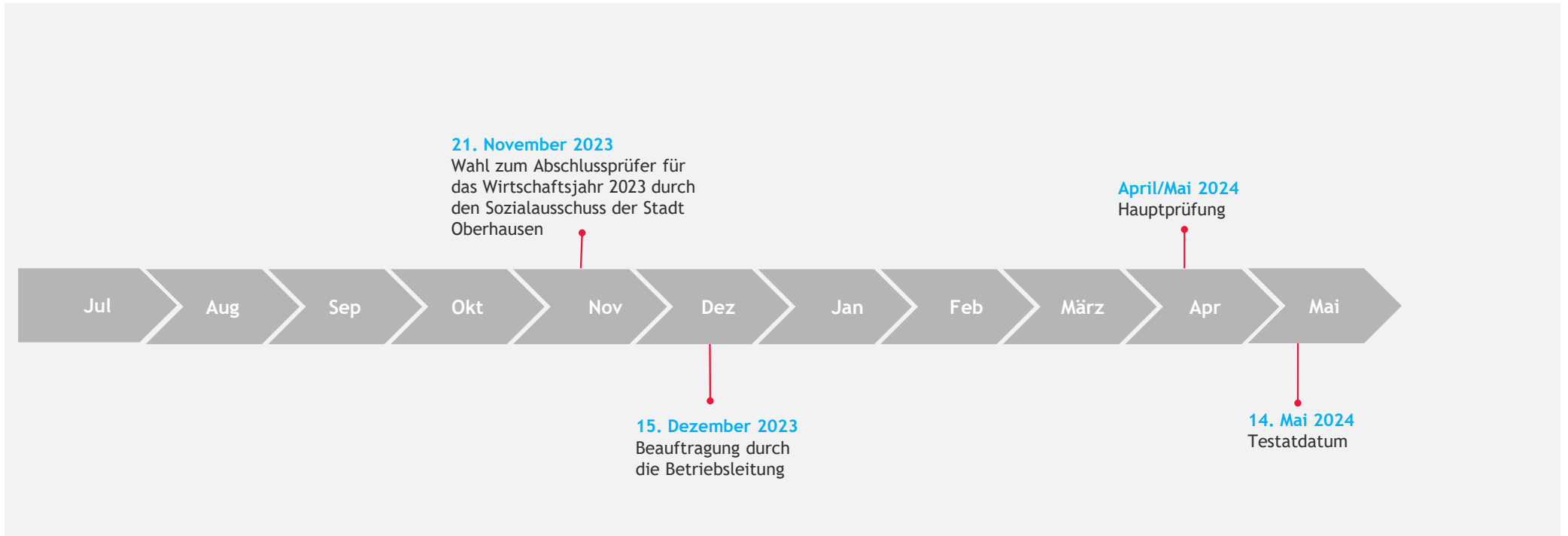
01 Unser Auftrag

Ablauf der Prüfung Gegenstand und Umfang der Prüfung

- ▶ Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts.
- ▶ Die Prüfungspflicht ergibt sich aus § 103 Abs. 1 GO NRW und entsprechend §§ 316 und 317 HGB unter Beachtung der von dem IDW festgestellten deutschen Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung.
- ▶ Gegenstand unserer Abschlussprüfung waren die Buchführung und der nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften aufzustellende Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023. Dieser besteht aus
 - ▶ der Bilanz,
 - ▶ der Gewinn- und Verlustrechnung sowie
 - ▶ dem Anhang einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.
- ▶ Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG.

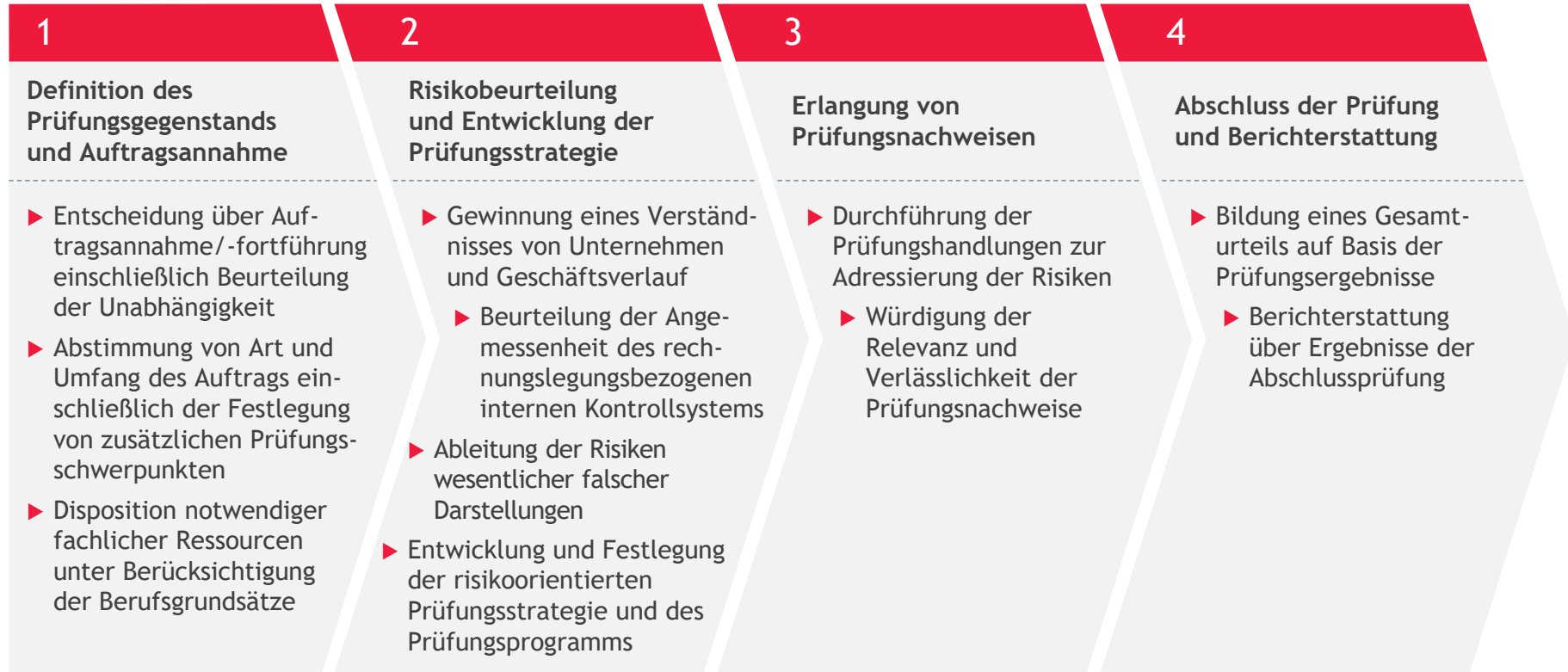
01 Unser Auftrag

Ablauf der Prüfung Gegenstand und Umfang der Prüfung



01 Unser Auftrag

Prüfungsprozess



02 Unsere Unabhängigkeit

02 Unsere Unabhängigkeit

Maßnahmen zur Sicherstellung der Unabhängigkeit



Leitlinien und Handbücher zu Interessenkonflikten und Unabhängigkeit



Jährliche persönliche Unabhängigkeitserklärung



Mandantenspezifische Unabhängigkeitserklärung vor der Aufnahme der Tätigkeit



Durchführung der nationalen und internationalen Conflict Checks



Expertenteam für Ethics & Independence Themen: regelmäßige und anlassbezogene Schulungen, Beantwortung der Konsultationen und Anfragen der Prüfungsteams, Überwachung der Einhaltung der Unabhängigkeitsvorschriften



Einrichtung und kontinuierliche Pflege einer Restricted Entities Datenbank

03 Ergebnisse der Prüfung und Feststellungen

03 Ergebnisse der Abschlussprüfung und Feststellungen

Erteilung eines Bestätigungsvermerks

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

mit Datum vom
14. Mai 2024



Prüfungsurteile im Bestätigungsvermerk

Prüfung des Jahresabschlusses

- ▶ Uneingeschränktes Prüfungsurteil zum Jahresabschluss

Prüfung des Lageberichts

- ▶ Uneingeschränktes Prüfungsurteil zum Lagebericht

Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse

- ▶ Keine Feststellungen

The background of the slide is a dark blue gradient. It features a faint, stylized bar chart with several green bars of varying heights. Overlaid on the chart is a red line graph that fluctuates across the bars. In the upper right portion of the background, there are several lines of white binary code (0s and 1s) arranged in a slightly curved, perspective-like pattern.

04 Geschäftsentwicklung

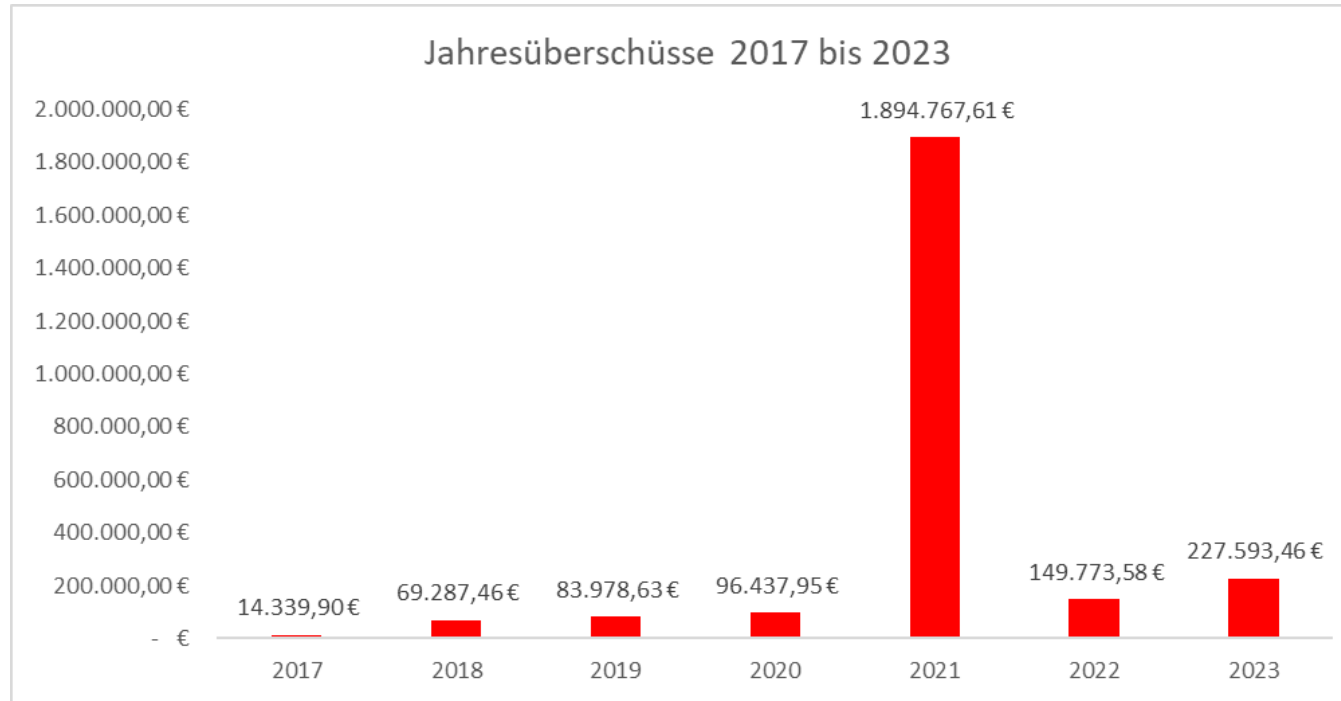
04 Geschäftsentwicklung

Ertragslage

	2023		2022		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
<u>Ordentliche Erträge</u>					
Umsatzerlöse	2.089	98,9	2.036	98,9	+ 53
Sonstige betriebliche Erträge	1	0,0	0	0,0	+ 1
Erträge aus der Auflösung SoPo	22	1,0	22	1,1	0
	2.112	100,0	2.058	100,0	+ 54
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>					
Bilanzielle Abschreibungen	1.089	51,6	1.101	53,5	- 12
Sonstige betriebliche Aufwendungen	357	16,9	333	16,2	+ 24
	1.446	68,5	1.434	69,7	+ 12
Ordentliches Ergebnis	666		624		+ 42
Zinsen und sonstige					
Finanzaufwendungen	416		452		- 36
Ergebnis nach Steuern	250		172		+ 78
Sonstige Steuern	22		22		0
Jahresergebnis	228		150		+ 78

04 Geschäftsentwicklung

Entwicklung der Jahresergebnisse seit 2017



04 Geschäftsentwicklung

Vermögens- und Finanzlage - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung in TEUR
	in TEUR	in %	in TEUR	in %	
Sachanlagen	28.354	94,9	29.442	95,9	- 1.088
Privatrechtliche Forderungen	242	0,8	169	0,6	+ 73
Liquide Mittel	1.290	4,3	1.079	3,5	+ 211
	29.886	100,0	30.690	100,0	- 804

04 Geschäftsentwicklung

Vermögens- und Finanzlage - Passivseite

Kapitalstruktur	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung in TEUR
	in TEUR	in %	in TEUR	in %	
Eigenkapital	8.329	27,9	8.101	26,4	+ 228
Sonderposten	486	1,6	507	1,7	- 21
Rückstellungen	66	0,2	69	0,2	- 3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	253	0,8	123	0,4	+ 130
Verbindlichkeiten ggü. der Stadt	20.688	69,2	21.823	71,1	- 1.135
Sonstige Verbindlichkeiten	65	0,2	67	0,2	- 2
	29.887	100,0	30.690	100,0	- 803

04 Geschäftsentwicklung

Finanzrechnung

Finanzrechnung	2023 in TEUR	2022 in TEUR	Veränderung in TEUR
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.764	1.423	+ 341
Saldo aus Investitionstätigkeit	0	- 148	+ 148
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.764	1.275	+ 489
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 1.553	- 1.631	+ 78
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 211	- 356	+ 567
Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.079	1.435	- 356
Liquide Mittel	1.290	1.079	+ 211

04 Geschäftsentwicklung

Wesentliche Aussagen zur zukünftigen Entwicklung im Lagebericht

Wir weisen auf folgende wesentliche Aussagen zur zukünftigen Entwicklung im Lagebericht hin:

- ▶ Wegen der vertraglichen Bindung mit der ASO gGmbH ist die Beurteilung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der ASO gGmbH erheblich. Diese wurde durch eine unzureichende Vermarktungssituation des Louise-Schroeder-Heims und hier wiederum durch dessen Haus II belastet. Der Grund liegt vor allem in den baulichen Gegebenheiten des Hauses II, das im Gegensatz zu neuen Einrichtungen über einen sehr hohen Doppelzimmeranteil verfügt.
- ▶ Im August 2021 wurde der Neubau in Betrieb genommen, welcher mit 80 rollstuhlgerechten Einzelzimmern eine sehr hohe Nachfrage am Markt erfährt. Der Vermarktungsschwierigkeit wurde insofern Rechnung getragen, indem mit der Stilllegung von Haus III insgesamt 22 Doppelzimmer abgebaut wurden. Dennoch ist durch die 36 Doppelzimmer im Haus II weiterer Handlungsbedarf gegeben.
- ▶ Seitens der Verpächterin wird nicht daran gezweifelt, dass mit dem Betrieb des Neubaus die Pächterin wieder an die frühere erfolgreiche Geschäftsentwicklung anknüpfen wird und der ASO Verbund sich am Markt behaupten kann. Eine wirtschaftliche Stärkung des Verbundes resultierte nach Auffassung der Betriebsleitung auch aus der Übernahme des Darlehens für das Haus III durch die Stadt Oberhausen im Jahr 2021.
- ▶ Die Folgenutzung der Bestandsgebäude und die Umsetzung neuer, moderner Konzepte wird das Thema des Jahres 2024 sein. Hierin sieht die Betriebsleitung ein zukunftsweisendes Projekt, welches das Portfolio des ASO-Verbundes erweitert und wettbewerbsfähig macht. Für das Wirtschaftsjahr 2024 wird mit einem Jahresüberschuss von TEUR 54 geplant.

Die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der zukünftigen Entwicklung der ASO Alteneinrichtungen der Stadt Oberhausen, mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken im Lagebericht durch die Geschäftsführung halten wir für zutreffend.

05 Ausblick: Änderungen durch das 3. NKGWG

- ▶ Aufstellungspflicht nach den Vorschriften für große Kapitalgesellschaften (unabhängig von den Größenkriterien nach HGB) nach § 21 EigVO NRW entfällt.
- ▶ Eigenbetriebe, die die Größenkriterien einer kleinen Kapitalgesellschaft aufweisen, können nun von größenabhängigen Erleichterungen Gebrauch machen.
- ▶ Zu Beachten sind weiterhin abweichende Satzungsregelungen.
- ▶ Sofern die Betriebssatzung die Aufstellung eines Lageberichtes verlangt und nicht ausdrücklich die Nachhaltigkeitsberichterstattung ausnimmt, ist eine solche ab 2025 vorzunehmen.

Ansprechpartner

Gregor Mikolajczak

Master of Science
Prüfungsleiter

Telefon: +49 251 322015-0

Gregor.mikolajczak@bdo-conunia.de