

Eigenbetrieb Kommunale Kindertageseinrichtungen der Landeshauptstadt Magdeburg

Präsentation zum Jahresabschluss 2020

(Betriebsausschusssitzung am 27. Februar 2024)

Referent: Paul & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
WP/ StB Dipl.-Kfm. Sebastian Paul
Jahnring 1
39104 Magdeburg

E-Mail: sebastian.paul@paul-partner.de

Tel.: 0391/ 55 68 88 - 52

Gliederung

- A. Auftrag und Prüfung
- B. Grundsätzliche Feststellungen/ Lagebeurteilung
- C. Analyse der Ertragslage
- D. Vermögens- und Kapitalstruktur
- E. Analyse des Cashflow
- F. Feststellungen zu § 53 HGrG
- G. Prüfungsergebnis

A. Auftrag und Prüfung (I)

➤ Prüfungsgegenstand:

- § 15 Abs. 1 / § 19 Abs. 1 EigBG Rechnungslegung nach Vorschriften des Dritten Buches des HGB
- Buchführung, Jahresabschluss, Lagebericht
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung sowie Stellungnahme zu den wirtschaftlichen Verhältnissen (§ 142 Abs. 1 KVG LSA / § 19 Abs. 3 EigBG)

A. Auftrag und Prüfung (II)

➤ Art und Umfang der Prüfung:

- Risikoorientierter Prüfungsansatz

➤ Prüfungsschwerpunkte:

- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Periodenabgrenzung der Umsatzerlöse
- Personalaufwendungen
- Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Anhang und Lagebericht

B. Grundsätzliche Feststellungen (I)

➤ Lagebeurteilung (I):

- signifikante Auswirkungen der Corona-Pandemie auf Geschäftsverlauf 2020 (temporäre Schließungen, umfangreiche Infektionsschutzmaßnahmen)
- durchschnittliche Kita-Auslastung 96,4% (+1,4%)
 - > Umsatzsteigerung um T€ 438 auf T€ 7.859
 - > Zuweisungen der Stadt um T€ 945 gestiegen
 - > T€ 1.326 Erlösminderung aus Rückzahlung an Jugendamt
- Personalaufwendungen um 9,8% auf T€ 7.900 gestiegen
- Jahresfehlbetrag 2020 i.H.v. T€ 408 resultiert aus Rückforderungen Jugendamt für 2015 bis 2020
 - > **Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag T€ 264**

B. Grundsätzliche Feststellungen (II)

➤ Lagebeurteilung (II):

- Prognose:
 - Mitarbeiterfluktuation als große Herausforderung
 - Abarbeitung der Folgen der Corona-Pandemie
- JE in 2021 ausgeglichen (auf Basis kostendeckender Vergütung)
- Risiken:
 - finanzielle Unterstützung erforderlich, da Pauschalvergütung keine Kostensteigerung berücksichtigt

B. Grundsätzliche Feststellungen (III)

➤ Lagebeurteilung (III):

- Beurteilung der Lage
- Beurteilung des Fortbestands der Gesellschaft
- Darstellung der Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

plausibel und folgerichtig abgeleitet!

C. Analyse der Ertragslage

	2020		2019		Ergebnis- verände- rung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	7.859	95,5	7.421	93,1	438
Sonstige betriebliche Erträge	369	4,5	546	6,9	-177
Gesamtleistung	8.228	100,0	7.967	100,0	261
Materialaufwand	0	0,0	0	0,0	0
Rohergebnis	8.228	100,0	7.967	100,0	261
Personalaufwand	7.900	96,0	7.196	90,3	-704
Abschreibungen	73	0,9	65	0,8	-8
Sonstige betriebliche Aufwendungen	663	8,1	719	9,0	56
Betriebsergebnis	-408	-5,0	-13	-0,2	-395
Finanzerträge	0	0,0	0	0,0	0
Finanzaufwand	0	0,0	0	0,0	0
Finanzergebnis	0	0,0	0	0,0	0
Ergebnis vor Ertragsteuern	-408	-5,0	-13	-0,2	-395
Ertragsteuern	0	0,0	8	0,1	-8
Jahresergebnis	-408	-5,0	-5	-0,1	-403

D. Vermögens- und Kapitalstruktur

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Vermögensstruktur					
Anlagevermögen (mittel- und langfristig)					
Immaterielle Vermögensgegenstände	5	0,1	0	0,0	5
Sachanlagen	382	11,2	341	16,6	41
	387	11,3	341	16,6	46
Umlaufvermögen (kurzfristig)					
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	21	0,6	1	0,0	20
Forderungen gegen Aufgabenträger	139	5,0	112	6,0	27
sonstige Vermögensgegenstände	34	1,0	17	0,8	17
Flüssige Mittel im Bereich des Aufgabenträgers	2.574	75,3	1.722	83,8	852
	2.768	81,0	1.852	90,1	916
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
Eigenkapital	264	7,7	-138	-6,7	402
	3.419	100,0	2.055	100,0	1.364
Kapitalstruktur					
Lang- und mittelfristig verfügbare Mittel					
Sonderposten	349	10,2	312	15,2	37
Jubiläumsrückstellungen	3	0,1	2	0,1	1
	352	10,3	314	15,3	38
Kurzfristige Fremdmittel					
Rückstellungen	2.661	77,8	1.616	78,6	1.045
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	36	1,1	17	0,8	19
Verbindlichkeiten gegenüber Aufgabenträger	364	10,6	16	0,8	348
Sonstige Verbindlichkeiten (inkl. PRAP)	6	0,2	92	4,5	-86
	3.067	89,7	1.741	84,7	1.326
	3.419	100,0	2.055	100,0	1.364

E. Analyse des Cashflow

	2020	2019
	T€	T€
I. Laufende Geschäftstätigkeit		
Periodenergebnis	-408	-5
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	73	65
Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens	-63	-57
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Rückstellungen	1.045	586
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-64	1.150
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	282	-976
Ertragsteueraufwand	0	-8
Ertragsteuerzahlungen	0	8
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	865	763
II. Investitionstätigkeit		
Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-5	0
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-114	-61
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-119	-61
III. Finanzierungstätigkeit		
Einstellung in zweckgebundene Rücklage	6	0
Zuführungen zum Sonderposten	100	53
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	106	53
IV. Veränderung des Finanzmittelfonds		
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	852	755
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode (01.01.)	1.722	967
Finanzmittelfonds am Ende der Periode (31.12.)	2.574	1.722

F. Feststellungen zu § 53 HGrG (I)

➤ Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung:

- Geschäftsführungsorganisation
- Geschäftsführungsinstrumente
- Geschäftsführungstätigkeit

- Keine Feststellungen aus der Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegegesetz

F. Feststellungen zu § 53 HGrG (II)

➤ Anmerkungen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen:

- Zahlungsfähigkeit in 2020 jederzeit gewährleistet

- Keine Feststellungen aus der Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz

G. Prüfungsergebnis

➤ Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks:

- Jahresabschluss
 - entspricht den gesetzlichen Vorschriften
 - vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Lagebericht
 - steht im Einklang mit dem Jahresabschluss
 - entspricht den gesetzlichen Vorschriften
 - vermittelt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft
 - stellt zukünftige Chancen und Risiken zutreffend dar

Eigenbetrieb Kommunale Kindertageseinrichtungen der Landeshauptstadt Magdeburg

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

Referent: Paul & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
WP/ StB Dipl.-Kfm. Sebastian Paul
Jahnring 1
39104 Magdeburg

E-Mail: sebastian.paul@paul-partner.de
Tel.: 0391/ 55 68 88 - 52