



# Eröffnungsbilanz 2004

des

Optimierten Regiebetriebes 806

Gebäudemanagement



## **Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

**Die Prüfung erstreckte sich auf die Eröffnungsbilanz des Optimierten Regiebetriebes 806 „Gebäudemanagement“ zum 01.01.2004. Im Wesentlichen wurde geprüft, ob**

- das Vermögen des Betriebes richtig bewertet wurde**
- die Eröffnungsbilanz ausreichend gegliedert und vollständig ist**
- die Bilanz durch einen Anhang schlüssig erläutert ist**
- der dem Anhang beigefügte Anlagennachweis vollständig ist.**

Durch den Betrieb wurden die folgenden Unterlagen zur Verfügung gestellt:

1. Eröffnungsbilanz zum 01.01.2004
2. Anhang zur Erläuterung der Eröffnungsbilanz mit Anlagennachweis zum 01.01.2004
3. Daten zur Bewertung der Grundstücke sowie der Gebäude und Anlagen
  - GS Schule Constantia einschl. Anbau Musikschule
  - GS Schule Petkum
  - GS Schule Wolthusen
  - Gy Gymnasium am Treckfahrtstief
  - Gy Johannes-Althusius-Gymnasium
  - SoS Förderschule Emden
  - HS Barenburgschule
  - HRS Osterburgschule
  - RS Realschule Emden
  - Verwaltungsgebäude I und II



## Grundsätzliche Feststellungen

*Obgleich der ORB Gebäudemanagement sich bereits im vierten Jahr seines Bestehens befindet, wird erst zum jetzigen Zeitpunkt die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2004 vorgelegt. Damit sind die nach dem Handelsgesetzbuch (HGB) eingeräumten Fristen für die Erstellung der Eröffnungsbilanz (§ 242 HGB – „... zu Beginn seines Handelsgeschäfts ...“) deutlich überschritten.*

# Eröffnungsbilanz zum 01.01.2004

AKTIVA			
			<b>1. Januar 2004</b>
		€	€
<b>A.</b>	<b>Anlagevermögen</b>		
<b>I.</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		0,00
<b>II</b>	<b>Sachanlagen</b>		
	1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	16.139.256,00	
	2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	
	3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	16.139.256,00
<b>III.</b>	<b>Finanzanlagen</b>		0,00



<b>B.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>		
<b>I.</b>	<b>Vorräte</b>		
	1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	
	2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	
	3. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		
	1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	
	2. Forderungen an die Stadt Emden	2.785.003,52	
	- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: 1.843.745,18 €		
	3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	2.785.003,52
<b>III.</b>	<b>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>		0,00
<b>C.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		0,00
<b>Bilanzsumme</b>			<b>18.924.259,52</b>





			<b>PASSIVA</b>
			<b>1. Januar 2004</b>
		€	€
<b>A.</b>	<b>Eigenkapital</b>		
<b>I.</b>	<b>Stammkapital</b>		16.139.256,00
<b>II.</b>	<b>Rücklagen</b>		0,00
<b>III.</b>	<b>Gewinn / Verlust</b>		0,00
<b>B.</b>	<b>Empfangene Ertragszuschüsse</b>		0,00

<b>C.</b>	<b>Rückstellungen</b>		
<b>I.</b>	<b>Rückstellungen für Pensionen</b>		0,00
<b>II.</b>	<b>Sonstige Rückstellungen</b>		0,00
<b>D.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>		
	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00	
	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu		
	einem Jahr: 0,00 €		
	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	
	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu		
	einem Jahr: 0,00 €		
	3. Sonstige Verbindlichkeiten	2.785.003,52	
	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu		
	einem Jahr: 941.258,34 €		2.785.003,52
<b>E.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		0,00
<b>Bilanzsumme</b>			<b>18.924.259,52</b>





***Die Bilanzsumme kann somit zum Stichtag 01.01.2004 auf 18,92 Mio. Euro festgestellt werden.***



# Anhang

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2004 des ORB Gebäudemanagement ist durch einen Anhang nach § 284 ff HGB mit beigefügtem Anlagennachweis ausführlich erläutert.



# Ordnungsmäßigkeit der Eröffnungsbilanz und des Anhangs

Die Eröffnungsbilanz und der Anhang entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften sowie den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung. Die Vermögenswerte sind mit ihren Buchwerten in die Bilanz übernommen worden.

***Insgesamt hat die Prüfung keine Beanstandungen ergeben.***



## Bescheinigung / Abschließende Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2004 des Optimierten Regiebetriebes 806 Gebäudemanagement sowie der erläuternde Anhang entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

*Die Prüfung hat ergeben, dass die Eröffnungsbilanz aus den verfügbaren Unterlagen heraus sorgfältig entwickelt wurde.*

Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgte auf der Grundlage der Anlagenbuchhaltung der Stadt Emden sowie ergänzend unter Berücksichtigung der aus den Baubüchern der GEWOBA Emden mbH entnommenen Herstellungskosten. *Das Anlagevermögen ist mit den Buchwerten zum 01.01.2004 in die Eröffnungsbilanz übernommen worden.*

Durch den Betrieb wurden alle für die Prüfung notwendigen Unterlagen zur Verfügung gestellt und im Bedarfsfalle bereitwillig Auskunft erteilt.

***Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.***

**Dem Rat der Stadt Emden wird empfohlen, die geprüfte Eröffnungsbilanz des Optimierten Regiebetriebes 806 Gebäudemanagement zum Stichtag 01.01.2004 zu beschließen.**

