

Sitzung des Verwaltungsrats am 27. Juni 2013

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR zum 31. Dezember 2012**

Referent

- **Dirk Abts**
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt
Geschäftsführer

- **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Carl-Wilhelm-Straße 16
47798 Krefeld
Telefon: (0 21 51) 63 90-0
Telefax: (0 21 51) 63 90-90
E-Mail: hp@heilmaier-partner.de
Internet: www.heilmaier-partner.de

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Gegenstand der Prüfung nach § 317 HGB i. V. m. § 114a Abs. 10 GO NRW

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2012**
 - Bilanz
 - Gewinn- und Verlustrechnung
 - Anhang
- **Lagebericht**
- **Prüfung nach § 53 HGrG**
 - Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse
 - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
 - Geschäftsführungsinstrumentarium
 - Geschäftsführungsorganisation
 - Formelle Abwicklung der Geschäfte

Art und Umfang der Prüfung

Die Prüfung ist so anzulegen, dass

- Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die Bestimmungen der Anstaltssatzung,
- die sich auf die Darstellung des sich aus dem Jahresabschluss ergebenden Bildes der Vermögens, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Berufsausübung erkannt werden.

→ Ziel der Prüfung

- Unsere Prüfungsaussagen müssen mit hinreichender Sicherheit getroffen werden können
= Das Risiko der Abgabe eines positiven Prüfungsurteils trotz vorhandener (wesentlicher) Fehler in der Rechnungslegung muss auf ein akzeptables Maß reduziert werden.

→ Risikoorientierter Prüfungsansatz

- Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken (insbesondere IKS)
- Einholung von Prüfungsnachweisen auf Grundlage der Beurteilung der Fehlerrisiken
 - Einholung von Prüfungsnachweisen auf der Basis von Stichproben
 - Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit

Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2012

- Nachweis und Buchung der Umsatzerlöse
- Nachweis und Buchung der Materialaufwendungen
- Nachweis und Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Nachweis und Bewertung von Verbindlichkeiten

Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 **Darstellung der Vermögens- und Finanzlage**

3 Darstellung der Ertragslage

4 Prüfungsfeststellungen

5 Prüfungsergebnis

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Bilanzaufbau: Entwicklung der Aktiva

| Aktiva | 31.12.2011 | | 31.12.2012 | | Veränderung TEUR |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| A. Anlagevermögen | | | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 55 | 0,1 | 68 | 0,1 | +13 |
| II. Sachanlagen | 73.346 | 98,1 | 72.576 | 97,8 | -770 |
| | 73.401 | 98,2 | 72.644 | 97,9 | -757 |
| B. Umlaufvermögen | | | | | |
| I. Vorräte | 53 | 0,1 | 57 | 0,1 | +4 |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 169 | 0,2 | 140 | 0,2 | -29 |
| 2. Forderungen an die Stadt | 1.109 | 1,5 | 1.352 | 1,8 | +243 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 3 | 0,0 | 0 | 0,0 | -3 |
| | 1.281 | 1,7 | 1.492 | 2,0 | +211 |
| III. Geldmittel | 1 | 0,0 | 2 | 0,0 | +1 |
| | 1.335 | 1,8 | 1.551 | 2,1 | +216 |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 12 | 0,0 | 12 | 0,0 | 0 |
| | 74.748 | 100,0 | 74.207 | 100,0 | -541 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Entwicklung des Anlagevermögens

| | TEUR | TEUR |
|---------------------------------------|------|---------------|
| Stand 1.1. | | 73.401 |
| Anlagenzugänge (einschl. Umbuchungen) | | |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 36 | |
| Grundstücke | 0 | |
| Abwassersammlungsanlagen | 788 | |
| Technische Anlagen und Maschinen | 418 | |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 96 | |
| Anlagen im Bau | 788 | 2.126 |
| Umbuchungen aus Anlagen im Bau | | -878 |
| Anlagenabgänge | | -9 |
| Abschreibungen | | -1.996 |
| Stand 31.12. | | 72.644 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

| Passiva | 31.12.2011 | | 31.12.2012 | | Veränderung TEUR |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| A. Eigenkapital | | | | | |
| I. Gezeichnetes Kapital | 3.000 | 4,0 | 3.000 | 4,0 | 0 |
| II. Kapitalrücklage | 6.199 | 8,3 | 6.199 | 8,4 | 0 |
| III. Gewinnrücklage | 821 | 1,1 | 852 | 1,1 | +31 |
| IV. Jahresüberschuss | 1.131 | 1,5 | 1.121 | 1,5 | -10 |
| | 11.151 | 14,9 | 11.172 | 15,0 | +21 |
| B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen | 6.424 | 8,6 | 6.289 | 8,5 | -135 |
| C. Rückstellungen | 1.729 | 2,3 | 1.372 | 1,7 | -357 |
| D. Verbindlichkeiten | | | | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 18.901 | 25,3 | 20.300 | 27,4 | +1.399 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 332 | 0,4 | 420 | 0,6 | +88 |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt | 22.539 | 30,2 | 21.265 | 28,7 | -1.274 |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten | 11.601 | 15,5 | 11.338 | 15,3 | -263 |
| | 53.373 | 71,4 | 53.323 | 72,0 | -50 |
| E. Rechnungsabgrenzungsposten | 2.071 | 2,8 | 2.051 | 2,8 | -20 |
| | 74.748 | 100,0 | 74.207 | 100,0 | -541 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Zusammensetzung der Rückstellungen

| Sonstige Rückstellungen | 31.12.2011 TEUR | 31.12.2012 TEUR | Veränderung TEUR |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| a) Urlaubs- und Überstundenrückstellung | 272 | 286 | +14 |
| b) Jubiläumsrückstellung | 9 | 8 | -1 |
| c) Altersteilzeitrückstellung | 179 | 120 | -59 |
| d) Ausstehende Eingangsrechnungen | 345 | 228 | -117 |
| e) Gebührenausgleichsrückstellung | 454 | 221 | -233 |
| | 1.259 | 863 | -396 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

| | 2011 | 2012 |
|--|---------------|---------------|
| <u>Anlagevermögen</u> | 73.401 | 72.644 |
| Gesamtvermögen | 74.748 | 74.207 |
| Anlagenintensität in % | 98,2 | 97,9 |
| <u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u> | 17.575 | 17.461 |
| Gesamtkapital | 74.748 | 74.207 |
| Eigenkapitalquote in % | 23,5 | 23,5 |
| <u>Wirtschaftliches Fremdkapital</u> | 57.173 | 56.746 |
| Gesamtkapital | 74.748 | 74.207 |
| Verschuldungsgrad in % | 76,5 | 76,5 |
| <u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u> | 17.575 | 17.461 |
| Anlagevermögen | 73.401 | 72.644 |
| Anlagendeckungsgrad I in % | 23,9 | 24,0 |
| Wirtschaftliches Eigenkapital <u>+ mittel- und langfristiges Fremdkapital</u> | 70.819 | 66.146 |
| Anlagevermögen | 73.401 | 72.644 |
| Anlagendeckungsgrad II in % | 96,5 | 91,1 |
| <u>Forderungen + Geldmittel + Rechnungsabgrenzung</u> | 1.294 | 1.506 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | 3.929 | 8.061 |
| Liquidität 2. Grades in % | 32,9 | 18,7 |
| Liquidität 2. Grades in TEUR | -2.635 | -6.555 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Kapitalflussrechnung

| | 2011 TEUR | 2012 TEUR |
|---|---------------|---------------|
| Jahresergebnis | 1.131 | 1.121 |
| +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 1.966 | 1.996 |
| -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | -46 | -2 |
| - Auflösung Investitionszuschüsse | -135 | -135 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen | -112 | -357 |
| -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 173 | -215 |
| +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -73 | 160 |
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1) | 2.904 | 2.568 |
| - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -1.303 | -1.248 |
| + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 48 | 11 |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit (2) | -1.255 | -1.237 |
| - Auszahlungen an die Stadt Schwelm aus Gewinnabführung | -1.100 | -1.100 |
| + Einzahlungen aus Darlehensaufnahmen | 1.500 | 0 |
| - Auszahlungen für Darlehenstilgungen | -1.896 | -1.936 |
| Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3) | -1.496 | -3.036 |
| Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln (1) + (2) + (3) | 153 | -1.705 |
| Finanzmittelbestand am 1.1. | -619 | -466 |
| Finanzmittelbestand am 31.12. | -466 | -2.171 |
| Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12. | | |
| Bankguthaben und Kassenbestand | 1 | 2 |
| Kontokorrentkredite | -467 | -2.173 |
| | -466 | -2.171 |

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage**
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Ertragslage Gesamtbetrieb

| | 2011 TEUR | 2012 TEUR | Veränderung | |
|---|---------------|---------------|-------------|-------|
| | | | TEUR | % |
| 1. Umsatzerlöse | | | | |
| <u>Gebührenbereich</u> | | | | |
| Stadtentwässerung | 8.178 | 7.999 | -179 | -2,2 |
| Friedhofswesen | 443 | 427 | -16 | -3,6 |
| Straßenreinigung | 669 | 759 | +90 | 13,5 |
| Abfallentsorgung | 2.185 | 2.223 | +38 | 1,7 |
| <u>Dienstleistungsbereich</u> | | | | |
| Straßenbau / -unterhaltung | 971 | 1.156 | +185 | 19,1 |
| Straßenbeleuchtung | 223 | 387 | +164 | 73,5 |
| Stadtgrün | 1.321 | 1.634 | +313 | 23,7 |
| <u>Sonstige</u> | 771 | 16 | -755 | -97,9 |
| | 14.761 | 14.601 | -160 | -1,1 |
| 2. Andere aktivierte Eigenleistungen | 81 | 125 | +44 | 54,3 |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge | 308 | 416 | +108 | 35,1 |
| 4. Materialaufwand | -5.305 | -5.279 | -26 | -0,5 |
| 5. Personalaufwand | -3.808 | -3.812 | +4 | 0,1 |
| 6. Abschreibungen | -1.966 | -1.996 | +30 | 1,5 |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen | -816 | -800 | -16 | -2,0 |
| 8. Ordentliches Betriebsergebnis | 3.255 | 3.255 | 0 | 0,0 |
| 9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 103 | 50 | -53 | -51,5 |
| 10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -2.218 | -2.174 | -44 | -2,0 |
| 11. Finanzergebnis | -2.115 | -2.124 | +9 | -0,4 |
| 12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 1.140 | 1.131 | -9 | -0,8 |
| 13. Sonstige Steuern | -9 | -10 | +1 | 11,1 |
| 14. Jahresgewinn | 1.131 | 1.121 | -10 | -0,9 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Jahresergebnisse der Betriebssparten

| | 2011 | 2012 | Veränderung | |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| Stadtentwässerung | 1.183 | 959 | -224 | -18,9 |
| Friedhofswesen | -135 | -151 | -16 | -11,9 |
| Straßenreinigung | -29 | 108 | +137 | +472,4 |
| Abfallentsorgung | 72 | -3 | -75 | -104,2 |
| Straßenbau/-unterhaltung | 3 | 127 | +124 | +4.133,3 |
| Straßenbeleuchtung | 0 | 21 | +21 | - |
| Stadtgrün | -9 | 10 | +19 | +211,1 |
| Sonstige | 46 | 50 | +4 | +8,7 |
| | 1.131 | 1.121 | -10 | -0,9 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Umsatzerlöse

| Umsatzerlöse | 2011 | 2012 | Veränderung | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| | TEUR | TEUR | TEUR | % |
| <u>Gebührenbereich</u> | | | | |
| Stadtentwässerung | 8.178 | 7.999 | -179 | -2,2 |
| Friedhofswesen | 443 | 427 | -16 | -3,6 |
| Straßenreinigung | 669 | 759 | +90 | 13,5 |
| Abfallentsorgung | 2.185 | 2.223 | +38 | 1,7 |
| | 11.475 | 11.408 | -67 | -0,6 |
| <u>Dienstleistungsbereich</u> | | | | |
| Straßenbau / -unterhaltung | 971 | 1.156 | +185 | 19,1 |
| Straßenbeleuchtung | 223 | 387 | +164 | 73,5 |
| Stadtgrün | 1.321 | 1.634 | +313 | 23,7 |
| | 2.515 | 3.177 | +662 | 26,3 |
| <u>Sonstige</u> | | | | |
| | 771 | 16 | -755 | -97,9 |
| | 14.761 | 14.601 | -160 | -1,1 |

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 **Prüfungsfeststellungen**
- 5 Prüfungsergebnis

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2012

- Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen in der Anstaltssatzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Die Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2012 hat ergeben, dass der Lagebericht mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Anstalt vermittelt. Auch die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung sind im Lagebericht zutreffend dargestellt und die Angaben nach § 289 Abs. 2 HGB sind vollständig und zutreffend.

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gab für das Geschäftsjahr 2012 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 **Prüfungsergebnis**

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir

- dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012 und
- dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2012

der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR am 4. Juni 2013 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!**

Dr. Heilmaier & Partner GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Carl-Wilhelm-Straße 16
47798 Krefeld
Telefon: (0 21 51) 63 90-0
Telefax: (0 21 51) 63 90-90
E-Mail: hp@heilmaier-partner.de
Internet: www.heilmaier-partner.de

Dr. Heilmaier & Kollegen Rechtsanwalts-gesellschaft mbH

Carl-Wilhelm-Straße 16
47798 Krefeld
Telefon: (0 21 51) 6 58 08 - 0
Telefax: (0 21 51) 6 58 08 - 18
E-Mail: hc@heilmaier-collegen.de
Internet: www.heilmaier-collegen.de