

Sitzung des Verwaltungsrats am 21. Juni 2016

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR zum 31. Dezember 2015**

Referent

- **Markus Esch**

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 31.12.2015**
 - 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 2015

- Nachweis und Buchung der Umsatzerlöse
- Nachweis und Bewertung der Abwasserbeseitigungsanlagen
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Sonstige 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	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
A. Anlagevermögen					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	59	0,1	91	0,1	+32
II. Sachanlagen	71.161	97,8	72.347	98,4	+1.186
	71.220	97,9	72.438	98,5	+1.218
B. Umlaufvermögen					
I. Vorräte	63	0,1	59	0,1	-4
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	150	0,2	149	0,2	-1
2. Forderungen an die Stadt	435	0,6	882	1,2	+447
3. Sonstige Vermögensgegenstände	84	0,1	0	0,0	-84
	669	0,9	1.031	1,4	+362
III. Geldmittel	795	1,1	1	0,0	-794
	1.527	2,1	1.091	1,5	-436
C. Rechnungsabgrenzungsposten	13	0,0	19	0,0	6
	72.760	100,0	73.548	100,0	+788

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Stand 1.1.		71.220
Anlagenzugänge (einschl. Umbuchungen)		
Immaterielle Vermögensgegenstände	55	
Grundstücke	180	
Abwassersammlungsanlagen	1.265	
Technische Anlagen und Maschinen	950	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	48	
Anlagen im Bau	1.463	3.961
Umbuchungen aus Anlagen im Bau		-527
Anlagenabgänge		-77
Planmäßige Abschreibungen		-2.139
Außerplanmäßige Abschreibungen		0
Stand 31.12.		72.438

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

Passiva	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
A. Eigenkapital					
I. Gezeichnetes Kapital	3.000	4,1	3.000	4,1	0
II. Kapitalrücklage	6.199	8,5	6.199	8,4	0
III. Gewinnrücklage	852	1,2	852	1,2	0
IV. Jahresüberschuss	1.353	1,9	1.369	1,9	+16
	11.404	15,7	11.420	15,6	+16
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen	6.046	8,3	6.570	8,9	+524
C. Rückstellungen	2.505	3,4	2.787	3,8	+282
D. Verbindlichkeiten					
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	20.681	28,4	22.258	30,3	+1.577
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	348	0,5	739	1,0	+391
3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	18.641	25,6	16.558	22,4	-2.083
4. Sonstige Verbindlichkeiten	11.116	15,3	11.192	15,2	+76
	50.786	69,8	50.747	68,9	-39
E. Rechnungsabgrenzungsposten	2.019	2,8	2.024	2,8	+5
	72.760	100,0	73.548	100,0	+788

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Zusammensetzung der Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen	31.12.2014 TEUR	31.12.2015 TEUR	Veränderung TEUR
a) Urlaubs- und Überstundenrückstellung	222	195	-27
b) Jubiläumsrückstellung	7	7	0
c) Ausstehende Eingangsrechnungen	1.487	1.586	+99
	1.716	1.788	+72

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

	2014	2015
<u>Anlagevermögen</u>	71.220	72.438
Gesamtvermögen	72.760	73.548
Anlagenintensität in %	97,9	98,5
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	17.450	17.990
Gesamtkapital	72.760	73.548
Eigenkapitalquote in %	24,0	24,5
<u>Wirtschaftliches Fremdkapital</u>	55.310	55.558
Gesamtkapital	72.760	73.548
Fremdkapitalquote in %	76,0	75,5
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	17.450	17.990
Anlagevermögen	71.220	72.438
Anlagendeckungsgrad I in %	24,5	24,8
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u> <u>+ mittel- und langfristiges Fremdkapital</u>	67.758	64.911
Anlagevermögen	71.220	72.438
Anlagendeckungsgrad II in %	95,1	89,6
<u>Forderungen + Geldmittel + Rechnungsabgrenzung</u>	1.477	1.051
Kurzfristiges Fremdkapital	5.002	8.637
Liquidität 2. Grades in %	29,5	12,2
Liquidität 2. Grades in TEUR	-3.525	-7.586

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Kapitalflussrechnung

	2014 TEUR	2015 TEUR
Jahresergebnis	1.353	1.369
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.337	2.139
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-29	16
- Auflösung Investitionszuschüsse	-136	-143
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	123	282
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	278	-364
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-418	763
+/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	1.881	1.662
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)	5.389	5.724
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-1.304	-2.767
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	37	62
Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)	-1.267	-2.705
+ Einzahlungen aus Investitionszuschüssen	0	0
- Auszahlungen an die Stadt Schwelm aus Gewinnabführung	-1.170	-1.353
+ Einzahlungen aus Darlehensaufnahmen	4.000	0
- Auszahlungen für Darlehenstilgungen	-4.428	-4.433
- gezahlte Zinsen	-1.917	-1.677
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)	-3.515	-7.463
Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln (1) + (2) + (3)	607	-4.444
Finanzmittelbestand am 1.1.	188	795
Finanzmittelbestand am 31.12.	795	-3.649
Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12.		
Bankguthaben und Kassenbestand	795	1
Kontokorrentkredite	0	-3.650
	795	-3.649

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

	2014 TEUR	2015 TEUR	Veränderung	
			TEUR	%
1. Umsatzerlöse				
<u>Gebührenbereich</u>				
Stadtentwässerung	8.346	7.857	-489	-5,9
Friedhofswesen	442	435	-7	-1,6
Straßenreinigung	656	717	+61	9,3
Abfallentsorgung	2.461	2.426	-35	-1,4
<u>Dienstleistungsbereich</u>				
Straßenbau / -unterhaltung	2.113	967	-1.146	-54,2
Straßenbeleuchtung	410	400	-10	-2,4
Stadtgrün	1.698	1.555	-143	-8,4
<u>Sonstige</u>	13	13	0	0,0
	16.139	14.370	-1.769	-11,0
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	76	59	-17	-22,4
3. Sonstige betriebliche Erträge	294	333	+39	13,3
4. Materialaufwand	-6.140	-4.520	-1.620	-26,4
5. Personalaufwand	-3.951	-4.092	+141	3,6
6. Abschreibungen	-2.337	-2.139	-198	-8,5
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-857	-909	+52	6,1
8. Ordentliches Betriebsergebnis	3.224	3.102	-122	-3,8
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	71	12	-59	-83,1
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.933	-1.736	-197	-10,2
11. Finanzergebnis	-1.862	-1.724	-138	7,4
12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1.362	1.378	+16	1,2
13. Sonstige Steuern	-9	-9	0	0,0
14. Jahresüberschuss	1.353	1.369	+16	1,2

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Jahresergebnisse der Betriebssparten

	2014	2015	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Stadtentwässerung	1.300	1.537	+237	+18,2
Friedhofswesen	-139	-211	-72	-51,8
Straßenreinigung	-22	-22	+0	0,0
Abfallentsorgung	55	13	-42	-76,4
Straßenbau	39	46	+7	+17,9
Straßenbeleuchtung	31	16	-15	-48,4
Stadtgrün	16	5	-11	-68,8
Sonstige	73	-15	-88	-120,5
	1.353	1.369	16	+1,2

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Umsatzerlöse

Umsatzerlöse	2014	2015	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
<u>Gebührenbereich</u>				
Stadtentwässerung	8.346	7.857	-489	-5,9
Friedhofswesen	442	435	-7	-1,6
Straßenreinigung	656	717	+61	9,3
Abfallentsorgung	2.461	2.426	-35	-1,4
	11.905	11.435	-470	-3,9
<u>Dienstleistungsbereich</u>				
Straßenbau / -unterhaltung	2.113	967	-1.146	-54,2
Straßenbeleuchtung	410	400	-10	-2,4
Stadtgrün	1.698	1.555	-143	-8,4
	4.221	2.922	-1.299	-30,8
<u>Sonstige</u>				
	13	13	+0	0,0
	16.139	14.370	-1.769	-11,0

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 2015

- 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 Wirtschaftsjahr 2015 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 Wirtschaftsjahr 2015 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 2015 und
- dem Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2015

der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR am 25. Mai 2016 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