

PKF FASSETT SCHLAGE

PKF

Wirtschaftsprüfung &
Beratung



Technische Betriebe Schwelm

Jahresabschlussprüfung zum 31.12.2017

Vorlage zur Sitzung des Verwaltungsrats

Schwelm, 26. Juni 2018

-
- » Auftragsgrundlagen
 - » Prüfungsdurchführung
 - » Jahresabschluss 2017
 - » Prüfungsergebnisse

-
- » Auftragsgrundlagen
 - » Prüfungsdurchführung
 - » Jahresabschluss 2017
 - » Prüfungsergebnisse

Umfang des Prüfungsauftrags

Jahresabschlussprüfung zum 31.12.2017

Prüfungsgegenstand

- » Rechnungslegung für 2017
 - Jahresabschluss inkl. Buchführung
 - Bilanz
 - GuV
 - Anhang
 - Lagebericht

Prüfung nach § 53 Abs. 1 HGrG

Prüfungsumfang

- » Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse

Prüfungsziel: Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Der Vorstand als gesetzlicher Vertreter trägt die Verantwortung für die Rechnungslegung und die uns als Abschlussprüfer gemachten Angaben.

-
- » Auftragsgrundlagen
 - » Prüfungsdurchführung
 - » Jahresabschluss 2017
 - » Prüfungsergebnisse

Die Jahresabschlussprüfung erfolgte unter Anwendung des
risikoorientierten Prüfungsansatzes

Ableitung der Prüfungsschwerpunkte aus der Risikoanalyse

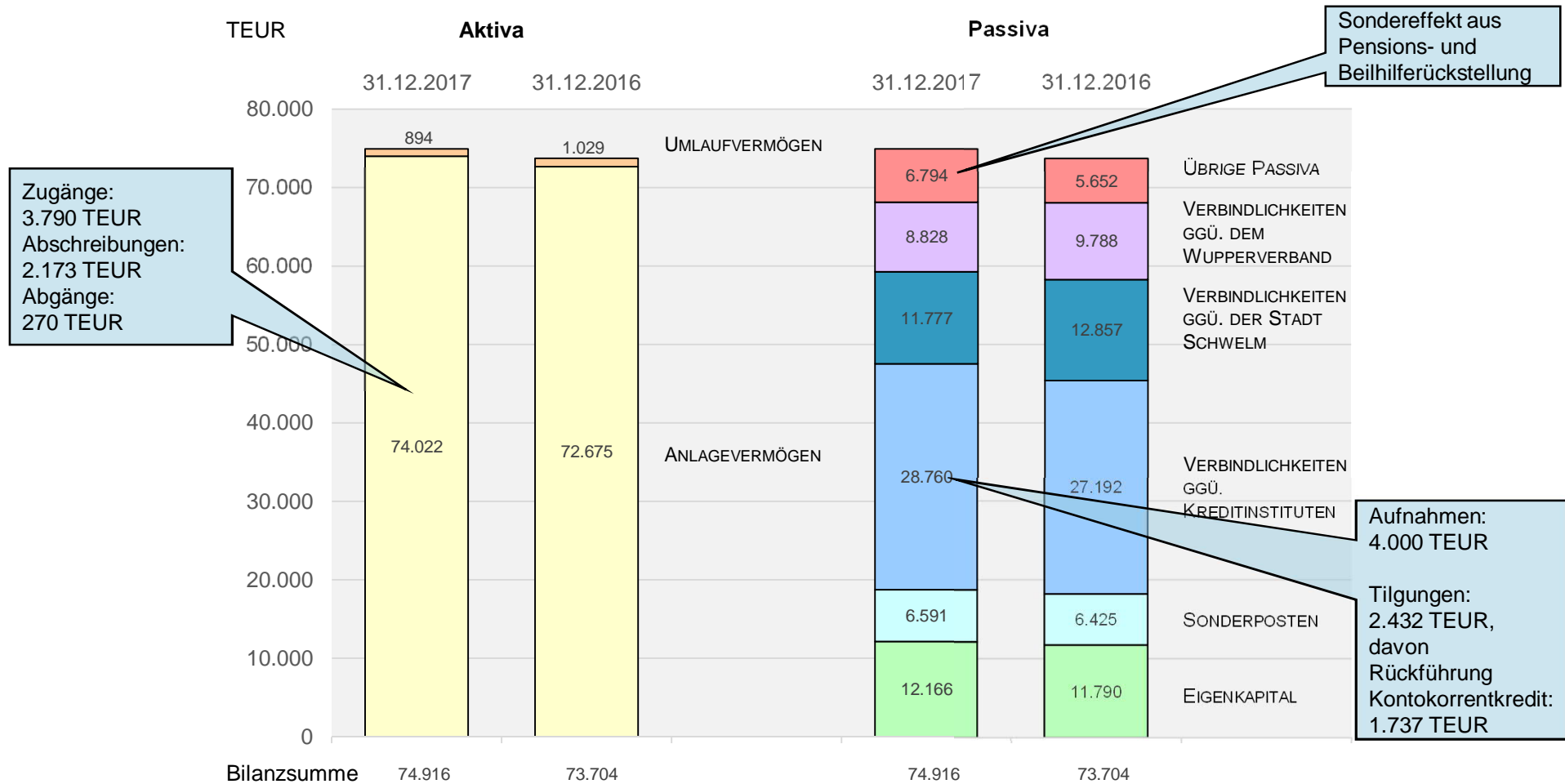
Prüfungsschwerpunkt	Ergebnis
Anlagevermögen	✓
Rückstellungen	✓

-
- » Auftragsgrundlagen
 - » Prüfungsdurchführung
 - » Jahresabschluss 2017**
 - » Prüfungsergebnisse

- » Sondereffekt aus der Erhöhung Pensions- und Beihilferückstellung aufgrund vorzeitiger Pensionierung eines Beamten
- » Auswirkungen auf die Vermögenslage
 - Erhöhung Pensions-RSt um 181 TEUR
 - Erhöhung Beihilfe-RSt um 63 TEUR
- » Auswirkungen auf die Ertragslage
 - Pensionsrückstellung
 - Personalaufwand aus der Zuführung Pensions-RSt von 297 TEUR
 - Ertrag aus der Inanspruchnahme der Pensions-RSt von 32 TEUR
 - Ertrag aus der Abzinsung der Pensions-RSt von 84 TEUR
 - Beihilferückstellung
 - Aufwand aus der Zuführung zur Beihilfe-RSt von 83 TEUR
 - Ertrag aus der Abzinsung der Pensions-RSt von 20 TEUR
 - Ergebnis Friedhofswesen von -454 TEUR ist durch diesen Sondereffekt mit 244 TEUR belastet
 - Nachrichtlich: Ergebnis Friedhöfe ohne Sondereffekt: -210 TEUR

Jahresabschluss 2017

- Vermögenslage -

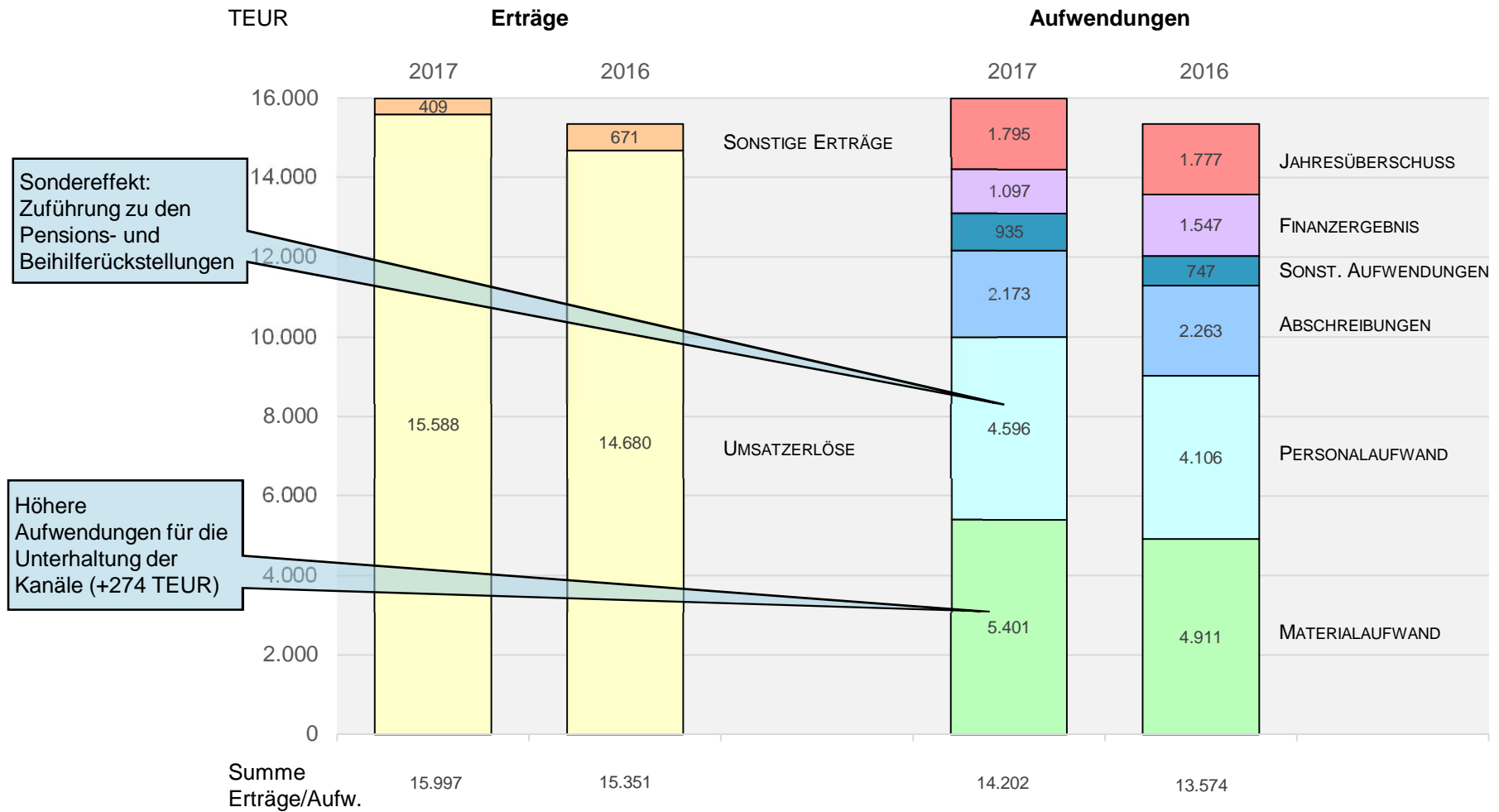


Jahresabschluss 2017

- Ertragslage -



Wirtschaftsprüfung & Beratung



Kapitalflussrechnung nach DRS 21 (verdichtet)		
In TEUR	2017	2016
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	<u>6.121</u>	<u>4.449</u>
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	<u>-3.779</u>	<u>-2.507</u>
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	<u>-604</u>	<u>-2.929</u>
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	1.738	-987
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>-4.636</u>	<u>-3.649</u>
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u>-2.898</u>	<u>-4.636</u>

Veränderung zum Vorjahr:
Erhöhung der Rückstellungen
um 471 TEUR (VJ Minderung
um 893 TEUR)

Veränderung zum Vorjahr:
Verminderung der Tilgungen
um 2.327 TEUR

-
- » Auftragsgrundlagen
 - » Prüfungsdurchführung
 - » Jahresabschluss 2017
 - » Prüfungsergebnisse**

Jahresabschluss und Buchführung	Anhang
<ul style="list-style-type: none">» Buchführung entspricht GoB» Der Jahresabschluss vermittelt insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	<ul style="list-style-type: none">» Entspricht den gesetzlichen Vorschriften» Enthält die erforderlichen Angaben vollständig und zutreffend
<ul style="list-style-type: none">» Entspricht den gesetzlichen Vorschriften» Steht im Einklang mit dem JA und vermittelt ein zutreffendes Bild der Anstalt» Chancen und Risiken zutr. dargestellt	<ul style="list-style-type: none">» Keine wesentlichen Feststellungen, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind (§ 53 HGrG)
Lagebericht	§ 53 HGrG

Uneingeschränkter
Bestätigungs-
vermerk

Ansprechpartner



Wirtschaftsprüfung &
Beratung



Urte Lickfett

Tel.: +49 203 30001 263

FAX: +49 203 30001 8 263

E-Mail: urte.lickfett@pkf-fasselt.de



Svenja Kober

Tel.: +49 203 30001 289

FAX: +49 203 30001 8 289

E-Mail: svenja.kober@pkf-fasselt.de

PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft ·
Rechtsanwälte

Schifferstraße 210 | 47059 Duisburg

Telefon: +49 203 30001 - 0

Telefax: +49 203 30001 - 50

www.pkf-fasselt.de

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

© Diese Präsentation ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte vorbehalten. Die Präsentation darf ohne die ausdrückliche, schriftliche Erlaubnis der PKF FASSELT SCHLAGE Partnerschaft mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Rechtsanwälte weder vervielfältigt noch an Dritte weitergegeben noch sonst wie verbreitet werden, auch nicht in Auszügen oder in Teilen. Im Übrigen gelten unsere Allgemeinen Auftragsbedingungen.

Die in dieser Präsentation zusammengestellten Informationen sind ausschließlich für jene Personen vorgesehen, die bei dieser Präsentation anwesend waren. Sie geben den Stand zum Zeitpunkt der Präsentation wieder. Trotz aller Sorgfalt können sich Angaben und Verhältnisse inzwischen geändert haben. Eine Haftung oder Garantie für die Aktualität, Richtigkeit und Vollständigkeit der zur Verfügung gestellten Informationen kann deshalb nicht übernommen werden.