

## Sitzung des Verwaltungsrats am 25. Juni 2024

### Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR zum 31. Dezember 2023**

### Referent

- **Dirk Abts**  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt  
Geschäftsführer

- **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft  
Campus Fichtenhain 57a  
47807 Krefeld  
Telefon: (0 21 51) 63 90-0  
Telefax: (0 21 51) 63 90-90  
E-Mail: [hp@heilmaier-partner.de](mailto:hp@heilmaier-partner.de)  
Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://www.heilmaier-partner.de)

## Inhaltsübersicht

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

### Gegenstand der Prüfung

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2023**
  - 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

## Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 **Darstellung der Vermögens- und Finanzlage**

3 Darstellung der Ertragslage

4 Lagebericht

5 Prüfungsergebnis

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Bilanzaufbau: Entwicklung der Aktiva

| Aktiva  | 31.12.2022    |              | 31.12.2023    |              | Veränderung<br>TEUR |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------|
|   | TEUR          | %            | TEUR          | %            |                     |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                          |               |              |               |              |                     |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände              | 109           | 0,1          | 29            | 0,0          | -80                 |
| II. Sachanlagen                                   | 75.576        | 95,3         | 72.977        | 99,7         | -2.599              |
| III. Finanzanlagen                                | 1             | 0,0          | 1             | 0,0          | 0                   |
|   | <b>75.686</b> | <b>95,5</b>  | <b>73.008</b> | <b>99,7</b>  | <b>-2.678</b>       |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                          |               |              |               |              |                     |
| I. Vorräte  | <b>70</b>     | <b>0,1</b>   | <b>31</b>     | <b>0,0</b>   | <b>-39</b>          |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände |               |              |               |              |                     |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen     | 111           | 0,1          | 100           | 0,1          | -11                 |
| 2. Forderungen an die Stadt                       | 1.079         | 1,4          | 53            | 0,1          | -1.026              |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                  | 622           | 0,8          | 1             | 0,0          | -621                |
|   | <b>1.812</b>  | <b>2,3</b>   | <b>154</b>    | <b>0,2</b>   | <b>-1.658</b>       |
| III. Geldmittel                                   | <b>1.694</b>  | <b>2,1</b>   | <b>0</b>      | <b>0,0</b>   | <b>-1.694</b>       |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>              | <b>5</b>      | <b>0,0</b>   | <b>9</b>      | <b>0,0</b>   | <b>4</b>            |
|   | <b>79.267</b> | <b>100,0</b> | <b>73.202</b> | <b>100,0</b> | <b>-6.065</b>       |

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Entwicklung des Anlagevermögens

| Anlagevermögen                                       | TEUR  | TEUR          |
|--|-------|---------------|
| <b>Stand 01.01.</b>                                  |       | <b>75.685</b> |
| Anlagenzugänge                                       |       |               |
| Immaterielle Vermögensgegenstände                    | 36    |               |
| Technische Anlagen und Maschinen                     | 190   |               |
| Abwassersammelanlagen                                | 71    |               |
| Andere Anlagen, Betriebs und<br>Geschäftsausstattung | 34    |               |
| Anlagen im Bau                                       | 2.138 | 2.469         |
| Anlagenabgänge                                       |       | -3.004        |
| Planmäßige Abschreibungen                            |       | -2.142        |
| Außerplanmäßige Abschreibungen                       |       | 0             |
| <b>Stand 31.12.</b>                                  |       | <b>73.008</b> |

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

| Passiva  | 31.12.2022    |              | 31.12.2023    |              | Veränderung<br>TEUR |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------|
|  | TEUR          | %            | TEUR          | %            |                     |
| <b>A. Eigenkapital</b>                                 |               |              |               |              |                     |
| I. Gezeichnetes Kapital                                | 3.000         | 3,8          | 3.000         | 4,1          | 0                   |
| II. Kapitalrücklage                                    | 6.199         | 7,8          | 6.770         | 9,2          | 571                 |
| III. Gewinnrücklage                                    | 1.847         | 2,3          | 3.135         | 4,3          | 1.288               |
| IV. Jahresüberschuss                                   | 3.035         | 3,8          | 1.361         | 1,9          | -1.674              |
|  | <b>14.081</b> | <b>17,8</b>  | <b>14.266</b> | <b>19,5</b>  | <b>185</b>          |
| <b>B. Sonderposten für<br/>Investitionszuschüsse</b>   | <b>6.410</b>  | <b>8,1</b>   | <b>6.249</b>  | <b>8,5</b>   | <b>-161</b>         |
| <b>C. Rückstellungen</b>                               | <b>2.843</b>  | <b>3,6</b>   | <b>1.320</b>  | <b>1,8</b>   | <b>-1.523</b>       |
| <b>D. Verbindlichkeiten</b>                            |               |              |               |              |                     |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber<br>Kreditinstituten     | 36.345        | 45,9         | 36.469        | 49,8         | 124                 |
| 2. Verbindlichkeiten aus<br>Lieferungen und Leistungen | 1.786         | 2,3          | 502           | 0,7          | -1.284              |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber<br>der Stadt            | 7.543         | 9,5          | 6.932         | 9,5          | -611                |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten                          | 8.139         | 10,3         | 7.463         | 10,2         | -676                |
|  | <b>53.813</b> | <b>67,9</b>  | <b>51.366</b> | <b>70,2</b>  | <b>-2.447</b>       |
| <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                   | <b>2.120</b>  | <b>2,7</b>   | <b>1</b>      | <b>0,0</b>   | <b>-2.119</b>       |
|  | <b>79.267</b> | <b>100,0</b> | <b>73.202</b> | <b>100,0</b> | <b>-6.065</b>       |

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Zusammensetzung der Rückstellungen

| <b>Rückstellungen</b>     | <b>31.12.2022<br/>TEUR</b> | <b>31.12.2023<br/>TEUR</b> | <b>Veränderung<br/>TEUR</b> |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| a) Pensionen              | 1.784                      | 867                        | -917                        |
| b) Urlaub und Überstunden | 236                        | 113                        | -123                        |
| c) Jubiläum               | 10                         | 3                          | -7                          |
| d) Altersteilzeit         | 26                         | 0                          | -26                         |
| e) Beihilfe               | 635                        | 265                        | -370                        |
| f) Sonstige               | 152                        | 72                         | -80                         |
|                           | <b>2.843</b>               | <b>1.320</b>               | <b>-1.523</b>               |

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

| Kennzahlen                               | 2022          | 2023          |
|--|---------------|---------------|
| <u>Anlagevermögen</u>                    | 75.686        | 73.008        |
| Gesamtvermögen                           | 79.267        | 73.202        |
| <b>Anlagenintensität in %</b>            | <b>95,5</b>   | <b>99,7</b>   |
| <u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>     | 20.491        | 20.515        |
| Gesamtkapital                            | 73.202        | 79.267        |
| <b>Eigenkapitalquote in %</b>            | <b>28,0</b>   | <b>25,9</b>   |
| <u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>     | 20.491        | 20.515        |
| Anlagevermögen                           | 75.686        | 73.008        |
| <b>Anlagendeckungsgrad I in %</b>        | <b>27,1</b>   | <b>28,1</b>   |
| Wirtschaftliches Eigenkapital            | 20.491        | 20.515        |
| + mittel- und langfristiges Fremdkapital | 50.468        | 44.829        |
| Anlagevermögen                           | 75.686        | 73.008        |
| <b>Anlagendeckungsgrad II in %</b>       | <b>93,8</b>   | <b>89,5</b>   |
| <u>Forderungen + Geldmittel</u>          | 3.506         | 154           |
| Kurzfristiges Fremdkapital               | 8.204         | 7.859         |
| <b>Liquidität 2. Grades in %</b>         | <b>42,7</b>   | <b>2,0</b>    |
| <b>Liquidität 2. Grades in TEUR</b>      | <b>-4.698</b> | <b>-7.705</b> |

## Inhaltsübersicht

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

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Ertragslage Gesamtbetrieb

| Ertragslage                             | 31.12.2022   | 31.12.2023   | Veränderung   |               |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|
|   | TEUR         | TEUR         | TEUR          | %             |
| 1. Umsatzerlöse                         | 17.610       | 11.080       | -6.530        | -58,9         |
| 2. Andere aktivierte Eigenleistungen    | 208          | 188          | -20           | -10,4         |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge        | 878          | 308          | -570          | -184,7        |
| 4. Materialaufwand                      | -7.327       | -4.593       | 2.734         | -59,5         |
| 5. Personalaufwand                      | -4.378       | -2.220       | 2.158         | -97,2         |
| 6. Abschreibungen                       | -2.330       | -2.141       | 189           | -8,8          |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen   | -994         | -561         | 433           | -77,2         |
| 8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 16           | 43           | 27            | 62,8          |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen     | -639         | -740         | -101          | 13,6          |
| <b>10 Ergebnis nach Steuern</b>         | <b>3.044</b> | <b>1.365</b> | <b>-1.679</b> | <b>-123,0</b> |
| 11 Sonstige Steuern                     | -9           | -4           | 5             | -125,0        |
| <b>12 Jahresüberschuss</b>              | <b>3.035</b> | <b>1.361</b> | <b>-1.674</b> | <b>-123,0</b> |

# Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

## Jahresergebnisse der Betriebssparten

| Betriebssparten               | 31.12.2022    | 31.12.2023    | Veränderung   |              |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|                               | TEUR          | TEUR          | TEUR          | %            |
| <u>Gebührenbereich</u>        |               |               |               |              |
| Stadtentwässerung             | 8.367         | 7.289         | -1.078        | -14,8        |
| Friedhofswesen                | 424           | 0             | -424          | -            |
| Straßenreinigung              | 661           | 613           | -48           | -7,8         |
| Abfallwirtschaft              | 2.603         | 2.503         | -100          | -4,0         |
| <u>Dienstleistungsbereich</u> |               |               |               |              |
| Straßenbau                    | 3.220         | 608           | -2.612        | -429,6       |
| Straßenbeleuchtung            | 354           | 7             | -347          | -4.957,1     |
| Stadtgrün                     | 1.840         | 3             | -1.837        | -61.233,3    |
| <u>Allgemeiner Bereich</u>    |               |               |               |              |
| Verwaltung                    | 37            | 5             | -32           | -640,0       |
| Fuhrpark                      | 4             | 52            | 48            | 92,3         |
| Übrige                        | 100           | 0             | -100          | -            |
|                               | <b>17.610</b> | <b>11.080</b> | <b>-6.530</b> | <b>-58,9</b> |

## Inhaltsübersicht

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

### Wesentliche Inhalte

- Zum 01.01.2023 wurde mit Ratsbeschluss vom 24.11.2022 die teilweise Rückführung zur Stadt beschlossen. Ab dem 01.01.2023 ist Gegenstand der verbleibenden Satzung die Abfall- und Abwasserentsorgung sowie die Reinigung der Straßen nebst Winterdienst
- Das Wirtschaftsjahr 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss von 1.360.772,64 € und liegt damit deutlich unter dem Vorjahreswert (3.035 T€), der u.a. von einem einmaligen Sondereffekt geprägt war.
- Im Vergleich zum Wirtschaftsplan 2023 fällt der Jahresüberschuss höher aus (Planwert 1.090 T€).
- Insgesamt beurteilt der Vorstand Geschäftsverlauf und Lage des Unternehmens als zufriedenstellend.

## Inhaltsübersicht

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

### Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir

- dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 und
- dem Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2023

der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR am 06. Mai 2024 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

**Vielen Dank  
für Ihre Aufmerksamkeit!**

## Dr. Heilmaier & Partner GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Campus Fichtenhain 57a  
47807 Krefeld

Telefon: (0 21 51) 63 90-0

Telefax: (0 21 51) 63 90-90

E-Mail: [hp@heilmaier-partner.de](mailto:hp@heilmaier-partner.de)

Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://www.heilmaier-partner.de)

## Dr. Heilmaier & Kollegen Rechtsanwalts-gesellschaft mbH

Campus Fichtenhain 57a  
47807 Krefeld

Telefon: (0 21 51) 6 58 08 - 0

Telefax: (0 21 51) 6 58 08 - 18

E-Mail: [hc@heilmaier-collegen.de](mailto:hc@heilmaier-collegen.de)

Internet: [www.heilmaier-collegen.de](http://www.heilmaier-collegen.de)