

Sitzung des Verwaltungsrats am 24. Juni 2025

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR zum 31. Dezember 2024**

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
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 Lagebericht
- 5 Prüfungsergebnis

Gegenstand der Prüfung

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2024**
 - 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

Strukturbilanz - Aktiva

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 21 | 29 | -8 |
| Sachanlagen | 76.243 | 72.978 | 3.265 |
| Finanzanlagen | 1 | 1 | - |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 76.265 | 73.008 | 3.257 |
| Vorräte | 31 | 31 | - |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 54 | 100 | -46 |
| Forderungen gegen die Stadt Schwelm | 214 | 53 | 161 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 2 | 1 | 1 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 9 | 9 | - |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 310 | 194 | 116 |
| Gesamtvermögen | 76.575 | 73.202 | 3.373 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Strukturbilanz - Passiva

| | 2024 T€ | 2023 T€ | +/-Vj. T€ |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Gezeichnetes Kapital | 3.000 | 3.000 | - |
| Kapitalrücklage | 6.770 | 6.770 | - |
| Gewinnrücklage | 2.207 | 3.135 | -928 |
| Jahresüberschuss | 1.932 | 1.361 | 571 |
| Bilanzielles Eigenkapital | 13.909 | 14.266 | -357 |
| Investitionszuschüsse | 6.089 | 6.249 | -160 |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 19.998 | 20.515 | -517 |
| Pensionsrückstellungen | 1.006 | 867 | 139 |
| Sonstige Rückstellungen | 274 | 268 | 6 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 35.210 | 27.855 | 7.355 |
| Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Schwelm | 5.881 | 6.361 | -480 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 5.987 | 6.632 | -645 |
| Langfristiges Fremdkapital (> 1 Jahr) | 48.358 | 41.983 | 6.375 |
| Sonstige Rückstellungen | 197 | 185 | 12 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 6.224 | 8.614 | -2.390 |
| Lieferungs- und Leistungsverbindlichkeiten | 693 | 503 | 190 |
| Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Schwelm | 481 | 570 | -89 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 623 | 831 | -208 |
| Rechnungsabrechnungsposten | 1 | 1 | - |
| Kurzfristiges Fremdkapital (< 1 Jahr) | 8.219 | 10.704 | -2.485 |
| Gesamtkapital | 76.575 | 73.202 | 3.373 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Zusammensetzung der Rückstellungen

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Pensionen | 1.006 | 867 | 139 |
| Urlaub, Überstunden | 129 | 113 | 16 |
| Jubiläum | 3 | 3 | - |
| Beihilfe | 271 | 265 | 6 |
| Sonstige | 68 | 72 | -4 |
| | 1.477 | 1.320 | 157 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Kennzahlen

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bilanzielles Eigenkapital | 13.909 | 14.266 |
| Gesamtkapital | 76.575 | 73.202 |
| Eigenkapitalquote I (%) | 18,2 | 19,5 |
| Bilanzielles Eigenkapital | 13.909 | 14.266 |
| + Investitionszuschüsse | 6.089 | 6.249 |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 19.998 | 20.515 |
| Gesamtkapital | 76.575 | 73.202 |
| Eigenkapitalquote II (%) | 26,1 | 28,0 |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 19.998 | 20.515 |
| Anlagevermögen | 76.265 | 73.008 |
| Anlagendeckungsgrad I (%) | 26,2 | 28,1 |
| Wirtschaftliches Eigenkapital | 19.998 | 20.515 |
| + Langfristiges Fremdkapital | 48.358 | 41.983 |
| Anlagevermögen | 76.265 | 73.008 |
| Anlagendeckungsgrad II (%) | 89,6 | 85,6 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Cashflow

| | 2024 |
|--|---------------|
| | T€ |
| Periodenergebnis (Jahresüberschuss) | 1.932 |
| +/- Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | 2.269 |
| +/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen | 157 |
| - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | -160 |
| -/+ Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zugeordnet sind | -116 |
| +/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zugeordnet sind | -193 |
| +/- Verlust / Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | 9 |
| +/- Zinsaufwendungen / Zinserträge | 873 |
| = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | 4.771 |
| - Auszahlung für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -10 |
| - Auszahlung für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -5.525 |
| = Cashflow aus der Investitionstätigkeit | -5.535 |
| - Auszahlungen an die Stadt Schwelm aus Gewinnabführung | -2.288 |
| + Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten | 8.500 |
| - Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzkrediten | -1.095 |
| - Auszahlungen aus der Tilgung des Trägerdarlehen | -570 |
| - Auszahlungen aus der Tilgung Wupperverband | -470 |
| - Gezahlte Zinsen | -873 |
| = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | 3.204 |
| = Zahlungsunwirksame Veränderung des Finanzmittelfons | 2.440 |
| Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | -4.789 |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode | -2.349 |

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

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Umsatzerlöse | 12.028 | 11.081 | 947 |
| andere aktivierte Eigenleistungen | 267 | 188 | 79 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 322 | 308 | 14 |
| Betriebserträge | 12.617 | 11.577 | 1.040 |
| Materialaufwand | -4.808 | -4.593 | -215 |
| Personalaufwand | -2.521 | -2.220 | -301 |
| Abschreibungen | -2.269 | -2.141 | -128 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | -316 | -561 | 245 |
| Betriebsaufwendungen | -9.914 | -9.515 | -399 |
| Betriebsergebnis | 2.703 | 2.062 | 641 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 107 | 43 | 64 |
| Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -873 | -740 | -133 |
| Finanzergebnis | -766 | -697 | -69 |
| Sonstige Steuern | -5 | -4 | -1 |
| Jahresergebnis | 1.932 | 1.361 | 571 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Umsatzerlöse

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Gebührenbereich | 12.025 | 10.405 | 1.620 |
| Dienstleistungsbereich | 0 | 618 | -618 |
| allgemeiner Bereich | 3 | 58 | -55 |
| Gesamt | 12.028 | 11.081 | 947 |

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Stadtentwässerung | 8.719 | 7.289 | 1.430 |
| Straßenreinigung | 730 | 613 | 117 |
| Abfallwirtschaft | 2.576 | 2503 | 73 |
| Gebührenbereich | 12.025 | 10.405 | 1.620 |

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Straßenbau | 0 | 608 | -608 |
| Straßenbeleuchtung | 0 | 7 | -7 |
| Stadtgrün | 0 | 3 | -3 |
| Dienstleistungsbereich | 0 | 618 | -618 |

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Verwaltung | 3 | 5 | -2 |
| Fuhrpark | 0 | 53 | -53 |
| allgemeiner Bereich | 3 | 58 | -55 |

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Jahresergebnisse Betriebssparten

| | <u>2024</u> T€ | <u>2023</u> T€ | <u>+/-Vj.</u> T€ |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>Gebührenbereich</u> | | | |
| Stadtentwässerung | 2.043 | 740 | 1.303 |
| Friedhofswesen | 1 | 2 | -1 |
| Straßenreinigung | 41 | 42 | -1 |
| Abfallwirtschaft | -153 | 29 | -182 |
| <u>Dienstleistungsbereich</u> | | | |
| Straßenbau | 0 | 541 | -541 |
| Straßenbeleuchtung | 0 | 7 | -7 |
| Jahresergebnis | 1.932 | 1.361 | 571 |

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

Geschäftsverlauf und Lage

- Die investiven Maßnahmen der Stadtentwässerung werden bestimmt durch das Abwasserbeseitigungskonzept. Für das Wirtschaftsjahr 2024 wurden die vorgesehenen Kanalbaumaßnahmen zumindest begonnen. Darüber hinaus wurden umfangreiche Restabwicklungen für das Vorjahr fortgeführt und erledigt.
- Der Gebühren finanzierte Winterdienst auf den Fahrbahnen wird von den TBS wahrgenommen. Eingesetzt werden zwei großen Winterdienstfahrzeuge sowie ein kleineres, das in den schmalen Straßen zum Einsatz kommt. Der Personaleinsatz für den Winterdienst lag unter dem des Vorjahres sowie deutlich unter dem Durchschnitt der letzten vier Jahre. Der Aufwand für Streumittel hingegen lag über dem des Vorjahres. Die sonstige Straßenreinigung verlief im gewohnten Umfang.
- Die Aufgabenerfüllung der Abfallwirtschaft erfolgte unverändert.
- Das Wirtschaftsjahr 2024 schließt mit einem Jahresüberschuss von 1.932 T€ und liegt damit über dem Vorjahreswert (1.361 T€).
- Im Vergleich zum Wirtschaftsplan fällt der Jahresüberschuss um 757 T€ höher aus (Planwert 1.175 T€). Eine nachträgliche Gebührensatzkorrektur trägt mit gut 315 T€ dazu bei.

Technische Betriebe der Stadt Schwelm AöR

Voraussichtliche Entwicklung

- Die Fortschreibung des Abwasserbeseitigungskonzeptes für die Jahre 2022 bis 2026 sieht Maßnahmen mit einem Gesamtvolumen von 35,7 Mio. € vor, die von den TBS durchzuführen sind. Für 2025 sind neun Kanalbau-maßnahmen mit einem Volumen von rund 5,6 Mio. € vorgesehen.
- Für die Wirtschaftsjahre 2025 und 2026 sieht der Wirtschaftsplan einen Jahresüberschuss von 1.141 T€ bzw. 1.113 T€ vor.
- Die Liquidität ist durch die zeitnahe Erhebung von Gebühren sowie eine ausreichende Kreditlinie gesichert. Dementsprechend wird auch keine Gefahr der Zahlungsunfähigkeit gesehen.
- Der allgemein zunehmende Trend von Kommunen, das Kanalnetz auf den zuständigen Wasserverband zu übertragen, führt dazu, dass für Schwelm ebenfalls eine Abwägung vorzunehmen ist.
- Aufgrund der besonderen Rahmenbedingungen eines Kommunal-unternehmens sind potenzielle Chancen besonders mit Blick auf die wirtschaftliche Lage der städtischen Mutter nichterkennbar.

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 2024 und
- dem Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2024

der Technischen Betriebe der Stadt Schwelm AöR am 30. Mai 2025 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

Internet: 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

Internet: www.heilmaier-collegen.de