



# EUV STADTBETRIEB CASTROP-RAUXEL AÖR

Jahresabschluss 2019

Benjamin Schwalvenberg  
26. August 2020

# AGENDA

▶ Erweiterte Jahresabschlussprüfung

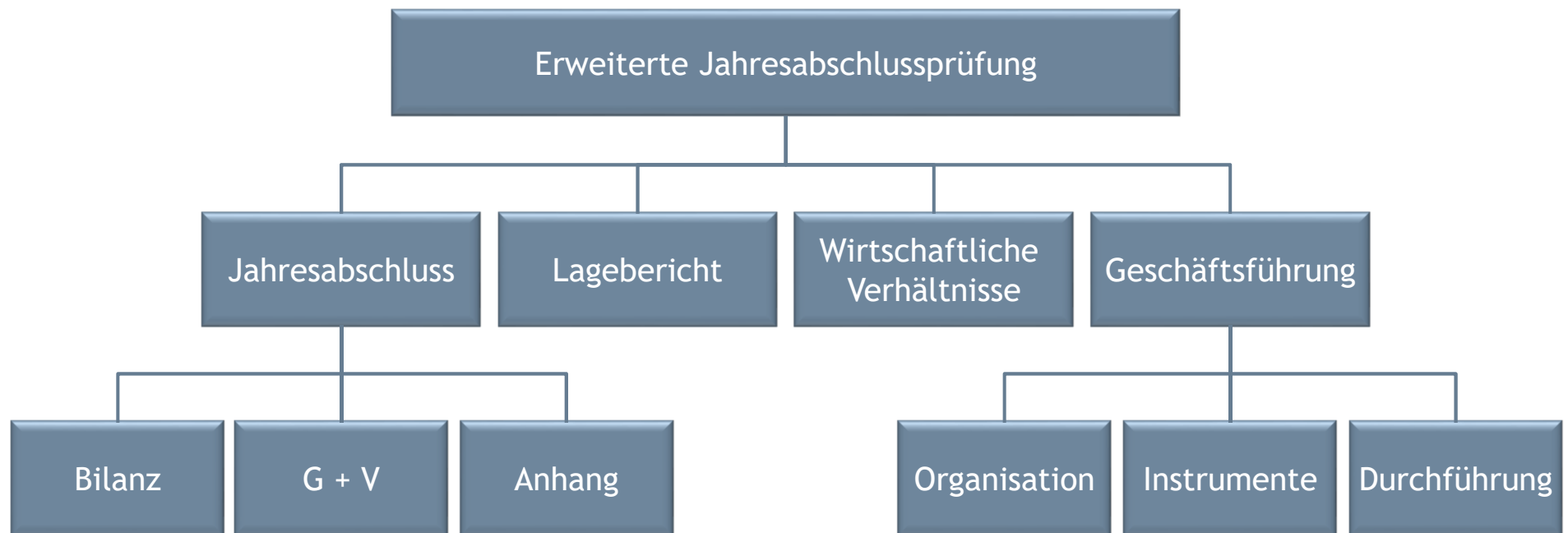
▶ Negative Abgrenzung

▶ Prüfungsansatz: Risikoorientierte Systemprüfung

▶ Prüfungsergebnisse

- I. Wirtschaftliche Verhältnisse
- II. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
- III. Ordnungsmäßigkeit von Rechnungswesen und Jahresabschluss
- IV. Gesamturteil

# JAHRESABSCHLUSS 2019





# JAHRESABSCHLUSS 2019

## Prüfungsschwerpunkte

- ▶ Prüfung des Prozesses der Jahresabschlusserstellung
- ▶ Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- ▶ Periodenabgrenzung in der Umsatzrealisierung



# JAHRESABSCHLUSS 2019

## Prüfungsergebnisse

- I. Wirtschaftliche Verhältnisse
  - 1. Vermögenslage
  - 2. Finanzlage
  - 3. Ertragslage
  - 4. Aussagen im Anhang
  - 5. Aussagen im Lagebericht
- II. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
- III. Ordnungsmäßigkeit von Rechnungswesen und Jahresabschluss
- IV. Gesamturteil

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 1. Vermögenslage

| VERMÖGEN                                          | 31.12.2019<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR |
|---------------------------------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen | 142.710            | 142.434         | 276                 |
| Finanzanlagevermögen                              | 1.984              | 2.065           | -81                 |
| Anlagevermögen                                    | 144.694            | 144.499         | 195                 |
| Vorräte                                           | 166                | 273             | -107                |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände     | 4.289              | 4.243           | 46                  |
| Flüssige Mittel und Rechnungsabgrenzungsposten    | 48                 | 48              | 0                   |
| Umlaufvermögen                                    | 4.503              | 4.564           | -61                 |
| Vermögen insgesamt                                | 149.197            | 149.063         | 134                 |

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 1. Vermögenslage

| KAPITAL                                                   | TEUR          | 31.12.2019<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Eigenkapital                                              |               | 15.232             | 15.530          | -298                |
| Sonderposten                                              |               | 15.312             | 15.201          | 111                 |
| Rückstellungen*                                           |               | 20.511             | 19.202          | 1.309               |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten              |               | 91.520             | 92.205          | -685                |
| Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten |               | 6.622              | 6.925           | -303                |
| <b>Kapital insgesamt</b>                                  |               | <b>149.197</b>     | <b>149.063</b>  | <b>134</b>          |
| * Pensionsrückstellungen                                  | 12.400        |                    |                 |                     |
| Mittel- und langfristige Rückst.                          | 5.954         |                    |                 |                     |
| Übrige Rückstellungen                                     | 2.157         |                    |                 |                     |
|                                                           | <b>20.511</b> |                    |                 |                     |

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 1. Vermögenslage

| Entwicklung Eigenkapital  | 2019<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR |
|---------------------------|--------------|-----------------|---------------------|
| Gezeichnetes Kapital      | 5.000        | 5.000           | 0                   |
| Rücklagen                 | 10.220       | 10.220          | 0                   |
| Bilanzgewinn              | 12           | 310             | -298                |
| Eigenkapital i. e. S.     | 15.232       | 15.530          | -298                |
| zzgl. Sonderposten (50 %) | 7.656        | 7.601           | 55                  |
| Eigenkapital i. w. S.     | 22.888       | 23.131          | -243                |

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 1. Vermögenslage (zusammengefasst)

- ▶ Die Bilanzsumme (Gesamtvermögen) stieg um TEUR 134 auf TEUR 149.197
- ▶ Das Anlagevermögen ist zu 95,4 % durch EK & mittel- und langfristiges FK gedeckt
- ▶ Investitionen in 2019 betrugen TEUR 4.976
- ▶ Die Abschreibungen beliefen sich auf TEUR 4.700
- ▶ Das bilanzielle Eigenkapital verringerte sich um 1,9 % auf TEUR 15.232
- ▶ Langfristige Bankschulden erhöhten sich von TEUR 83.599 auf TEUR 84.590

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

## 2. Finanzlage

|                                                                               | 2019<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit                                | +7.837       | +8.319          |
| Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen                          | -4.976       | -4.723          |
| Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagen, Tilgungen von Ausleihungen, Zinsen | +486         | +555            |
| Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit                                   | -4.490       | -4.168          |
| Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit                                  | -1.979       | -915            |
| Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestands                       | +1.368       | +3.236          |
| Finanzmittelfonds am Anfang der Periode                                       | -4.387       | -7.623          |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode                                         | -3.019       | -4.387          |

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 3. Ertragslage

|                                                | 2019<br>TEUR | Vorjahr<br>TEUR | Veränderung<br>TEUR |
|------------------------------------------------|--------------|-----------------|---------------------|
| Umsatzerlöse                                   | 38.394       | 35.397          | 2.997               |
| Aktivierte Eigenleistungen /s. b. Erträge      | 995          | 1.119           | -124                |
| Betriebsleistung                               | 39.389       | 36.516          | 2.873               |
| Materialaufwand                                | 16.800       | 16.831          | -31                 |
| Personalaufwand                                | 10.179       | 9.767           | 412                 |
| Abschreibungen                                 | 4.700        | 4.560           | 140                 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen und Steuern | 3.933        | 1.598           | 2.335               |
| Betriebsaufwand                                | 35.612       | 32.756          | 2.856               |
| Betriebsergebnis                               | 3.777        | 3.760           | 17                  |
| Finanzergebnis                                 | -3.180       | -3.162          | -18                 |
| Neutrales Ergebnis                             | -267         | 155             | -422                |
| Ertragsteuern                                  | -39          | 0               | -39                 |
| Jahresergebnis                                 | 292          | 753             | -461                |

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

## 3. Ertragslage und Mitarbeiterentwicklung

|                          |        | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|--------------------------|--------|------|------|------|------|
| Mitarbeiter              | Anzahl | 180  | 179  | 176  | 183  |
| Jahresergebnis           | TEUR   | 292  | 753  | 231  | 898  |
| Eigenkapitalrentabilität | %      | 1,9  | 5,1  | 1,5  | 6,2  |
| Umsatzrentabilität       | %      | 0,8  | 2,1  | 0,6  | 2,5  |



# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 4. Aussagen im Anhang

▶ Ergebnisverwendungsvorschlag:

Jahresüberschuss von TEUR 292 wird unter Verrechnung der geleisteten Vorabauschüttung (TEUR 590) und des Gewinnvortrags 2018 (TEUR 310) auf neue Rechnung vorgetragen (TEUR 12).

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## I. Wirtschaftliche Verhältnisse

### 5. Aussagen zum Lagebericht

- ▶ Die gebührenrelevanten Betriebe Straßenreinigung/Winterdienst und Stadtentwässerung zeigen sich weiterhin im mittelfristig stabilen Bereich
- ▶ Der gebührenrelevante Bereich Abfallentsorgung hat aufgrund von instabilen sinkenden Verkaufserlösen ein negatives Ergebnis erwirtschaftet
- ▶ Für 2020 wird ein Ergebnis in Höhe von TEUR 909 erwartet. Der weiter fallende Zinssatz für die Bewertung der Pensionsrückstellungen wird das Ergebnis erneut stark belasten. Zudem sind die weiteren Auswirkungen der Corona-Pandemie mit Unsicherheiten behaftet
- ▶ Bestandsgefährdende Risiken zeichnen sich gegenwärtig im Rahmen des weiteren Verlaufs der Corona-Pandemie nicht ab

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## II. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- ▶ Ordnungsmäßigkeit der Organisation - Übereinstimmung mit gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorgaben
- ▶ Ordnungsmäßigkeit des vorhandenen Instrumentariums - Angemessenheit von Rechnungs- und Planungswesen
- ▶ Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit - Beachtung von Zustimmungsvorbehalten und Berichtspflichten

Gesamturteil: keine Beanstandungen

Dokumentation: Fragenkatalog nach § 53 HGrG - Anlage III

# JAHRESABSCHLUSS 2019

## III. Ordnungsmäßigkeit von Rechnungswesen und Jahresabschluss

- ▶ Das Rechnungswesen ist auf die betrieblichen Belange abgestellt. Eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungstoffes ist gegeben
- ▶ Der Jahresabschluss ließ sich ordnungsgemäß aus der Buchführung ableiten. Ansatz-, Bewertungs- und Gliederungsvorschriften wurden beachtet
- ▶ Erforderliche Auskünfte wurden erschöpfend erteilt



# JAHRESABSCHLUSS 2019

## IV. Gesamturteil

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 und Lagebericht 2019 vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der AöR.