



EUV STADTBETRIEB CASTROP-RAUXEL AÖR

Jahresabschluss 2020

Henrik Heinert
6. Oktober 2021



AGENDA



Erweiterte Jahresabschlussprüfung



Prüfungsdurchführung



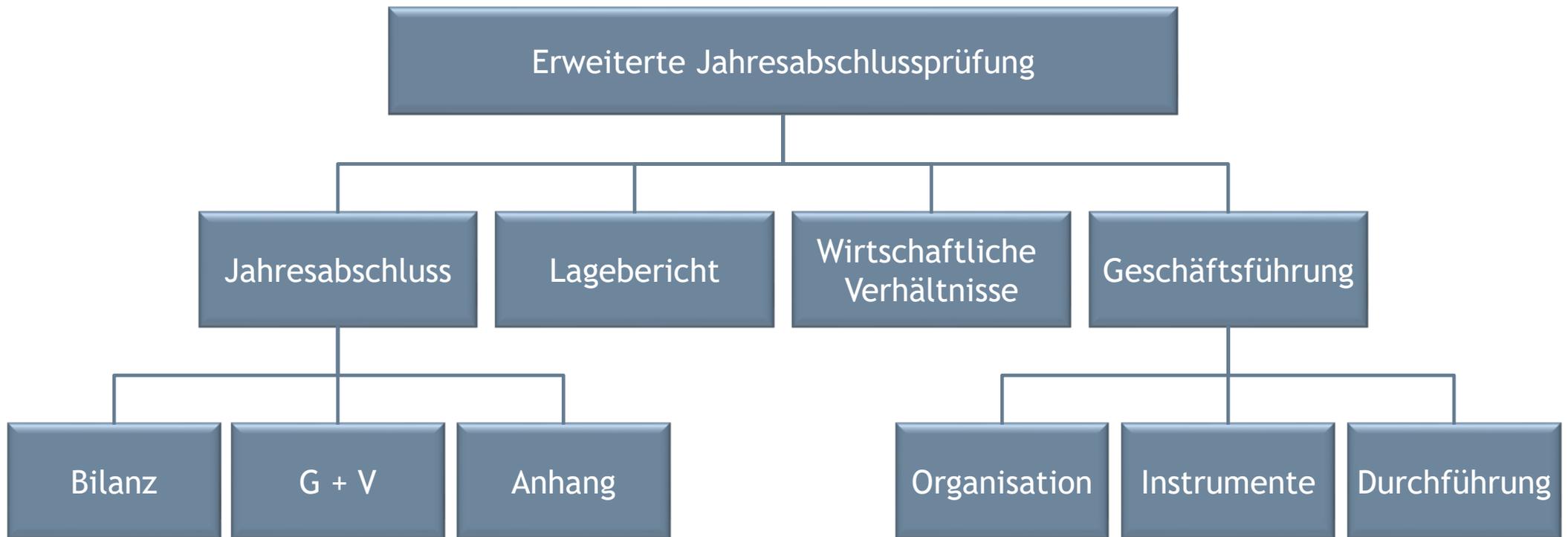
Prüfungsschwerpunkte



Prüfungsergebnisse

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

JAHRESABSCHLUSS 2020



2. PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG

Wir haben...

- .. bei der Prüfung wurde der risikoorientierte Prüfungsansatz entsprechend den Stellungnahmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer angewandt.
- .. auf Grundlage der Kenntnisse der Geschäftstätigkeit sowie des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfelds ein Risikoprofil für den Jahresabschluss erstellt.
- .. auf Grundlage unserer Risikobeurteilung relevante Prüffelder und Prüfungsziele sowie Prüfungsschwerpunkte festgelegt und Prüfprogramme entwickelt.
- .. im Rahmen der Prüfprogramme Art und Umfang der jeweiligen Prüfungshandlungen festgelegt. Die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen umfassten Kontrolltests, substantielle analytische Prüfungshandlungen und sonstige substantielle Prüfungshandlungen.
- .. sowohl die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems durch Kontrolltests durchgeführt als auch sonstige substantielle Prüfungshandlungen in Stichproben vorgenommen.
- .. zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsleitung und der wirtschaftlichen Verhältnisse den Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG des IDW (PS 720) zugrunde gelegt.



JAHRESABSCHLUSS 2020

Prüfungsschwerpunkte

- ▶ Prüfung des Prozesses der Jahresabschlusserstellung
- ▶ Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- ▶ Außerkraftsetzung von Kontrollen durch das Management
- ▶ Periodenabgrenzung in der Umsatzrealisierung



JAHRESABSCHLUSS 2020

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 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage

VERMÖGEN	31.12.2020 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	145.536	142.710	2.826
Finanzanlagevermögen	2.249	1.984	265
Anlagevermögen	147.785	144.694	3.091
Vorräte	62	166	-104
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.938	4.289	1.649
Flüssige Mittel und Rechnungsabgrenzungsposten	6.645	48	6.597
Umlaufvermögen	12.645	4.503	8.142
Vermögen insgesamt	160.430	149.197	11.233

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage

KAPITAL	TEUR	31.12.2020 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Eigenkapital		15.589	15.232	357
Sonderposten		15.035	15.312	-277
Rückstellungen*		21.968	20.511	1.457
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		100.436	91.520	8.916
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten		7.402	6.622	780
Kapital insgesamt		160.430	149.197	11.233
* Pensionsrückstellungen	12.892			
Sonstige Rückstellungen	9.076			
	21.968			

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage

Entwicklung Eigenkapital	2020 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Gezeichnetes Kapital	5.000	5.000	0
Rücklagen	10.220	10.220	0
Bilanzgewinn	369	12	357
Eigenkapital i. e. S.	15.589	15.232	357
zzgl. Sonderposten (50 %)	7.517	7.656	-139
Eigenkapital i. w. S.	23.106	22.888	218

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage (zusammengefasst)

- ▶ Die Bilanzsumme (Gesamtvermögen) stieg um TEUR 11.233 auf TEUR 160.430
- ▶ Das Anlagevermögen ist zu 102,4 % durch EK & mittel- und langfristiges FK gedeckt
- ▶ Investitionen in 2020 betragen TEUR 7.637
- ▶ Die Abschreibungen beliefen sich auf TEUR 4.431
- ▶ Das bilanzielle Eigenkapital erhöht sich um 2,3 % auf TEUR 15.589
- ▶ Langfristige Bankschulden erhöhten sich von TEUR 84.590 auf TEUR 96.351

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

2. Finanzlage

	2020 TEUR	Vorjahr TEUR
Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit	+7.585	+7.837
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-7.637	-4.976
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagen, Tilgungen von Ausleihungen, Zinsen	+372	+486
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-7.265	-4.490
Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	9.050	-1.979
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestands	9.370	+1.368
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	-3.019	-4.387
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	6.351	-3.019

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

3. Ertragslage

	2020 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Umsatzerlöse	38.502	38.394	+108
Aktivierete Eigenleistungen /s. b. Erträge	1.790	995	+795
Betriebsleistung	40.292	39.389	+903
Materialaufwand	19.797	16.800	+2.997
Personalaufwand	10.231	10.179	+52
Abschreibungen	4.431	4.700	-269
Sonstige betriebliche Aufwendungen und Steuern	1.951	3.933	-1982
Betriebsaufwand	36.410	35.612	+798
Betriebsergebnis	3.882	3.777	+105
Finanzergebnis	-2.934	-3.180	-246
Neutrales Ergebnis	613	-267	+880
Ertragsteuern	0	-39	+39
Jahresergebnis	947	292	+655

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

3. Ertragslage und Mitarbeiterentwicklung

		2020	2019	2018	2017
Mitarbeiter	Anzahl	176	180	179	176
Jahresergebnis	TEUR	947	292	753	231
Eigenkapitalrentabilität	%	6,5	1,9	5,1	1,5
Umsatzrentabilität	%	2,5	0,8	2,1	0,6



JAHRESABSCHLUSS 2020

- I. Wirtschaftliche Verhältnisse
- 4. Aussagen im Anhang

▶ Ergebnisverwendungsvorschlag:

Jahresüberschuss von TEUR 947 wird unter Verrechnung der geleisteten Vorabauschüttung (TEUR 590) und des Gewinnvortrags 2019 (TEUR 369) auf neue Rechnung vorgetragen (TEUR 357).

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse 5. Aussagen zum Lagebericht -

- ▶ Die konsolidierten Umsatzerlöse des Gesamtbetriebes betrugen im Berichtsjahr EUR 38,501 Mio. Die Abweichung gegenüber dem Vorjahrwert und dem Planansatz ist vor allem auf die systemtechnisch begründete Veränderung bei der Verbuchung der Umsatzerlöse im Zusammenhang mit dem Niederschlagswasser für die öffentlichen Flächen zurückzuführen.
- ▶ Die Bilanzsumme ist gegenüber dem Vorjahr um EUR 11,2 Mio. auf EUR 160,4 Mio. gestiegen. Ursächlich hierfür insbesondere Neuanschaffungen im Bereich der Fahrzeuge sowie die gegen Jahresende 2020 erfolgte Auszahlung eines im Zusammenhang mit der Entflechtung des Landwehrbachs stehenden Darlehens, die den temporären Ausweis eines rd. EUR 6,6 Mio. hohen Liquiditätsbestand per Jahresultimo 2020 zur Folge hatte.

JAHRESABSCHLUSS 2020

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

5. Aussagen zum Lagebericht -

- ▶ Die Ergebnisentwicklung für den Gesamtbetrieb wird 2021 voraussichtlich gleich zum Vorjahr 2020 sein: Das Planergebnis wird bei TEUR + 982 (Vorjahr 2020: TEUR + 909) liegen, die Aufwendungen werden um 9,47 % steigen und die Erträge um 9,44 %.
- ▶ Bestandsgefährdende Risiken zeichnen sich gegenwärtig im Rahmen des weiteren Verlaufs der Corona-Pandemie nicht ab.
- ▶ Der EUV Stadtbetrieb beurteilt die voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens auf der Grundlage der aktuellen Wirtschafts- und Branchenentwicklung für 2021 optimistisch.

JAHRESABSCHLUSS 2020

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 2020

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 2020

IV. Gesamturteil

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 und Lagebericht 2020 vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der AöR.