



EUV STADTBETRIEB CASTROP-RAUXEL AÖR

Jahresabschluss 2021

Henrik Heinert
28. September 2022



AGENDA



Erweiterte Jahresabschlussprüfung



Prüfungsdurchführung



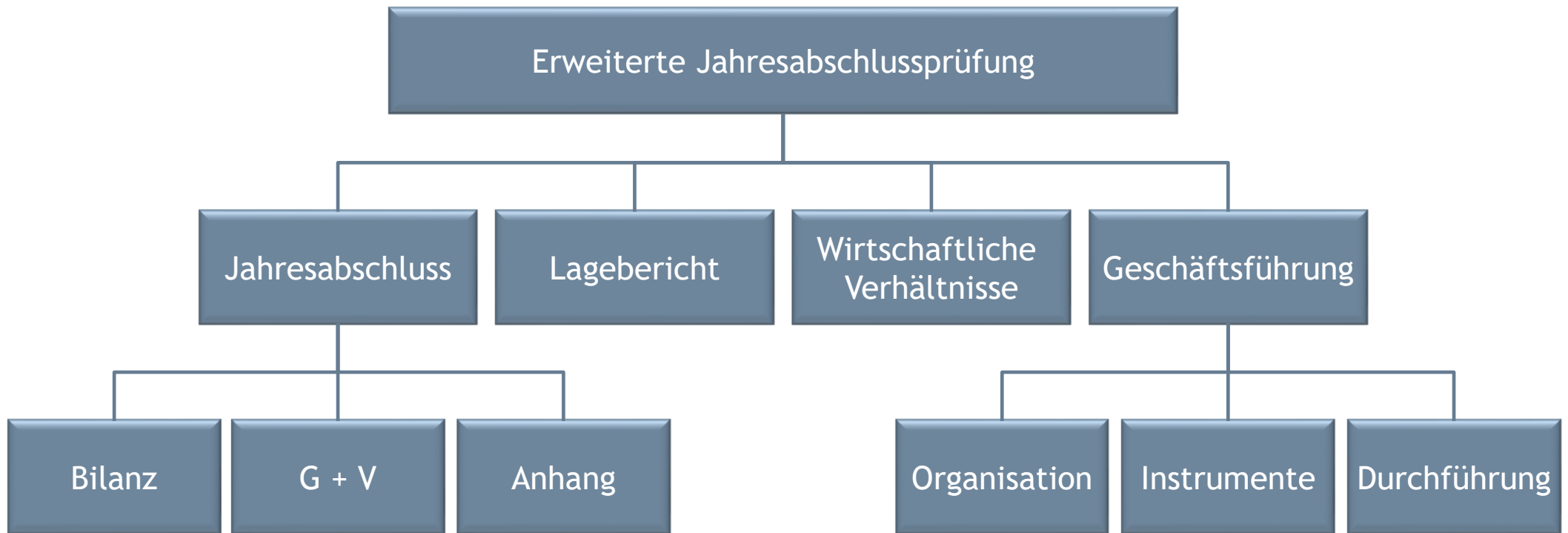
Prüfungsschwerpunkte



Prüfungsergebnisse

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

JAHRESABSCHLUSS 2021



PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG

Wir haben ...

- .. bei der Prüfung den risikoorientierten 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 2021

Prüfungsschwerpunkte

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

Prüfungsergebnisse: -> keine Prüfungsfeststellungen



JAHRESABSCHLUSS 2021

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 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage

VERMÖGEN	31.12.2021 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	152.870	145.536	7.334
Finanzanlagevermögen	2.164	2.249	-85
Anlagevermögen	155.034	147.785	7.249
Vorräte	92	62	30
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.764	5.938	-174
Flüssige Mittel und Rechnungsabgrenzungsposten	12.558	6.645	5.913
Umlaufvermögen	18.414	12.645	5.769
Vermögen insgesamt	173.448	160.430	13.018

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage

KAPITAL	TEUR	31.12.2021 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Eigenkapital		16.208	15.589	619
Sonderposten		14.736	15.035	-299
Rückstellungen*		24.206	21.968	2.238
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		110.410	100.436	9.974
Sonstige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten		7.888	7.402	486
Kapital insgesamt		173.448	160.430	13.018
* Pensionsrückstellungen	13.629			
Sonstige Rückstellungen	10.577			
	24.206			

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage

Entwicklung Eigenkapital	2021 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Gezeichnetes Kapital	5.000	5.000	0
Rücklagen	10.220	10.220	0
Bilanzgewinn	988	369	619
Eigenkapital i. e. S.	16.208	15.589	619
zzgl. Sonderposten (50 %)	7.368	7.518	-150
Eigenkapital i. w. S.	23.576	23.107	469

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Vermögenslage (zusammengefasst)

- ▶ Die Bilanzsumme (Gesamtvermögen) stieg um TEUR 13.018 auf TEUR 173.448
- ▶ Das Anlagevermögen ist zu 104,1 % durch EK & mittel- und langfristiges FK gedeckt
- ▶ Investitionen in 2021 betrugen TEUR 11.915
- ▶ Die Abschreibungen beliefen sich auf TEUR 4.581
- ▶ Das bilanzielle Eigenkapital erhöht sich um 4,0 % auf TEUR 16.208
- ▶ Langfristige Bankschulden erhöhten sich von TEUR 96.351 auf TEUR 104.100

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

2. Finanzlage

	2021 TEUR	Vorjahr TEUR
Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit	+10.075	+7.585
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-11.915	-7.637
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagen, Tilgungen von Ausleihungen, Zinsen	+173	+372
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-11.742	-7.265
Mittelzu-/-abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	7.662	9.050
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestands	+5.995	+9.370
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+6.351	-3.019
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	12.346	6.351

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

3. Ertragslage

	2021 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Umsatzerlöse	40.238	38.501	+1.737
Aktiviertete Eigenleistungen /s. b. Erträge	1.649	1.791	-142
Betriebsleistung	41.887	39.389	+1.595
Materialaufwand	2.114	1.902	+212
Personalaufwand	10.891	10.231	+660
Abschreibungen	4.581	4.431	+150
Sonstige betriebliche Aufwendungen und Steuern	1.822	1.952	-130
Betriebsaufwand	38.636	36.410	+2.226
Betriebsergebnis	3.251	3.882	-631
Finanzergebnis	-2.042	-2.934	+892
Neutrales Ergebnis	679	613	+66
Jahresergebnis	1.209	947	+262

JAHRESABSCHLUSS 2021

- I. Wirtschaftliche Verhältnisse
3. Ertragslage und Mitarbeiterentwicklung

		2021	2020	2019	2018
Mitarbeiter	Anzahl	177	176	180	179
Jahresergebnis	TEUR	1.209	947	292	753
Eigenkapitalrentabilität	%	8,1	6,5	1,9	5,1
Umsatzrentabilität	%	3,0	2,5	0,8	2,1



JAHRESABSCHLUSS 2021

- I. Wirtschaftliche Verhältnisse
- 4. Aussagen im Anhang

▶ Ergebnisverwendungsvorschlag:

Jahresüberschuss von TEUR 1.209 wird unter Verrechnung der geleisteten Vorabauschüttung (TEUR 590) auf neue Rechnung vorge-tragen.

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

5. Aussagen zum Lagebericht

- ▶ Die konsolidierten Umsatzerlöse des Gesamtbetriebes betragen im Berichtsjahr EUR 40,2 Mio. Die Abweichung gegenüber dem Vorjahrwert ist vor allem auf die erstmalige Vereinnahmung der Gewässerunterhaltungsgebühr, gegenüber 2020 leichten Zuwächsen bei den Gebühreneinnahmen für Schmutzwasser und Abfallbeseitigung sowie auf deutlich angestiegene Altpapiererlöse zurückzuführen.
- ▶ Die Bilanzsumme ist gegenüber dem Vorjahr um EUR 13,0 Mio. auf EUR 173,4 Mio. gestiegen. Ursächlich hierfür sind insbesondere die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau sowie die gegen Jahresende 2021 erfolgte Auszahlung eines im Zusammenhang mit der Entflechtung des Landwehrbachs stehenden Darlehens, die den temporären Ausweis eines rd. EUR 6,0 Mio. hohen Liquiditätsbestand per Jahresultimo 2021 zur Folge hatte.

JAHRESABSCHLUSS 2021

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

5. Aussagen zum Lagebericht

- ▶ Die Ergebnisentwicklung für den Gesamtbetrieb wird 2022 voraussichtlich gleich zum Vorjahr 2021 sein: Das Planergebnis wird bei TEUR + 1.046 (Vorjahr 2021: TEUR + 982) liegen, die Aufwendungen werden um 5,17 % steigen und die Erträge um 5,2 %.
- ▶ Bestandsgefährdende Risiken zeichnen sich für den EUV Stadtbetrieb derzeit nicht ab.
- ▶ Die Entwicklung hinsichtlich der Preis-Inflations-Tendenz, Lieferengpässe bei Materialien und Energien, Kapazitätsengpässe bei den Bauunternehmen zeigen weitgreifende Risiken für den Baubereich und einen direkten Einfluss auf den Wirtschaftsplan und die Gebühren des EUV.

JAHRESABSCHLUSS 2021

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 2021

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 2021

IV. Gesamturteil

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 und Lagebericht 2021 vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der AöR.