



# EUV STADTBETRIEB CASTROP-RAUXEL AÖR

Jahresabschluss 2019

Benjamin Schwalvenberg  
26. August 2020

# AGENDA

▶ Erweiterte Jahresabschlussprüfung

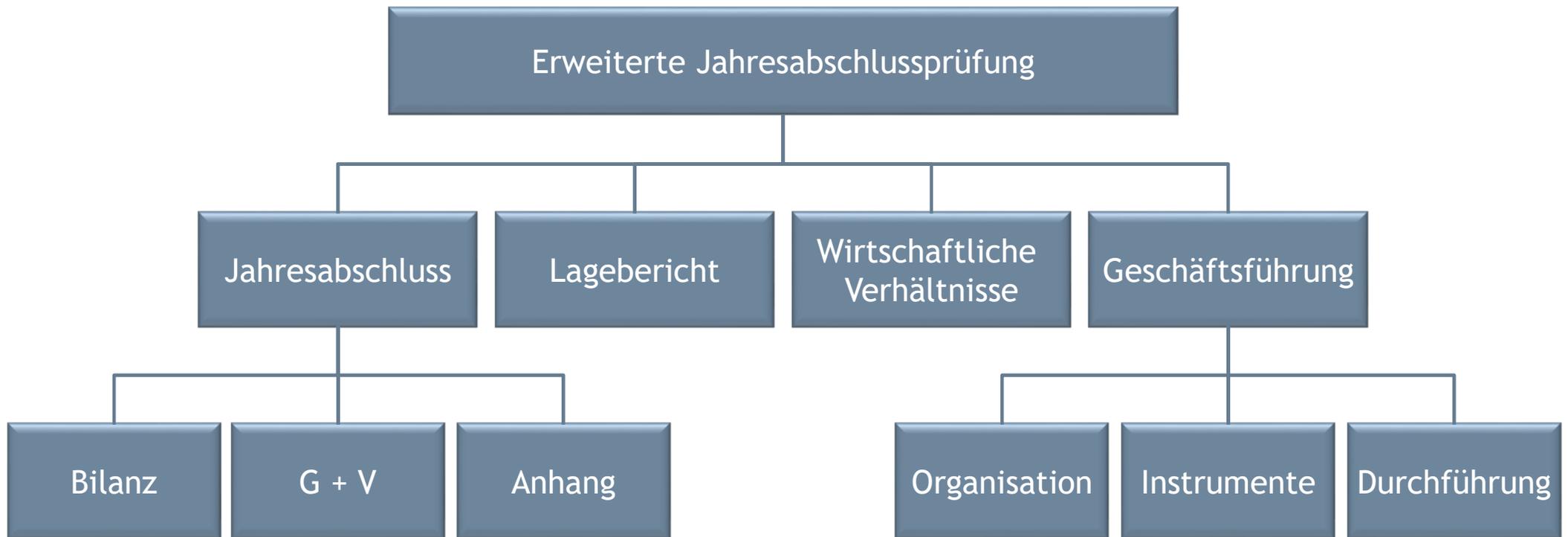
▶ Negative Abgrenzung

▶ 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 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung 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 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung 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 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung 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 betragen 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 TEUR	Vorjahr 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 TEUR	Vorjahr TEUR	Veränderung TEUR
Umsatzerlöse	38.394	35.397	2.997
Aktiviertete 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.