

Rödl & Partner

EUV STADTBETRIEB CASTROP-RAUXEL AÖR

JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG 2024

VERWALTUNGSRATSSITZUNG

Castrop-Rauxel 01.10.2025



AGENDA

- | | |
|---|--|
| 1 | Gegenstand der Prüfung |
| 2 | § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung |
| 3 | Vermögens-, Finanz- und Ertragslage |
| 4 | Bestätigungsvermerk |



GEGENSTAND DER PRÜFUNG

Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

Norm

Abschlussprüfung
gem. § 114a GO NRW
i.V.m. § 317 ff. HGB

Prüfung der
Ordnungsmäßigkeit
der Geschäftsführung
gemäß § 53 HGrG

Prüfungsgegenstand

➤ Jahresabschluss und Lagebericht der EUV Stadtbetrieb Castrop-Rauxel AöR

➤ Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 -
bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang

➤ Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis
31. Dezember 2024
(*Einklangprüfung, d.h. steht der Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss*)

➤ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG
(*Fragenkatalog des IDW PS 720*)

Jahresabschlussprüfung - Prüfungsschwerpunkte

Prüfungsgegenstand

Bilanz, Gewinn- und
Verlustrechnung



Internes Kontrollsystem



Schwerpunkte

- Zugänge zum Anlagevermögen
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Vollständigkeit der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Saldenbestätigungsaktion)
- Zutreffende Realisierung der Umsatzerlöse

- Prozessaufnahme und Überprüfung des Beschaffungsprozesses anhand einer Stichprobe

§ 53 HGrG

Ordnungsmäßigkeit der
Geschäftsführung

- Erweiterung des Prüfungsauftrags
- Grundlage: IDW Prüfungsstandard 720
- Der im IDW PS 720 beinhaltete Fragenkatalog gliedert sich in fünf Teilgebiete:
 - Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation
 - Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums
 - Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit
 - Vermögens- und Finanzlage
 - Ertragslage
- i.d.R. Rückgriff auf umfangreiche Informationen aus der regulären Jahresabschlussprüfung

➤ **Es ergaben sich keine wesentlichen Feststellungen über die gesondert zu berichten wäre**

VERMÖGENS-, FINANZ- UND ERTRAGSLAGE

VERMÖGENS-, FINANZ UND ERTRAGSLAGE

Vermögen in TEUR	31.12.2024	31.12.2023	Abweichung	
A. Anlagevermögen	167.465	163.374	4.091	2,5 %
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	308	327	-19	-5,8 %
II. Sachanlagen	165.234	161.039	4.195	2,6 %
III. Finanzanlagen	1.923	2.008	-85	-4,2 %
B. Umlaufvermögen	12.040	19.682	-7.642	-38,8 %
I. Vorräte	74	74	0	0 %
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.121	5.657	2.464	43,6 %
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.275	2.077	1.198	57,7 %
2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	10	11	-1	-9,1 %
3. Forderungen gegen die Stadt Castrop-Rauxel	4.616	3.555	1.061	29,8 %
4. Sonstige Vermögensgegenstände	220	14	206	> 100 %
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	3.845	13.951	-10.106	-72,4 %
C. Rechnungsabgrenzungsposten	178	104	74	71,1 %
Gesamtvermögen	179.683	183.160	-3.477	-1,9 %

VERMÖGENS-, FINANZ UND ERTRAGSLAGE

Kapital in TEUR	31.12.2024	31.12.2023	Abweichung	
A. Eigenkapital	19.701	18.535	1.166	6,3 %
B. Sonderposten für Zuwendungen	2.036	1.726	310	18 %
C. Kanalanschlussbeiträge	2.141	2.187	-46	-2,1 %
D. Übernommene Anlagen	10.585	10.553	32	0,3 %
E. Rückstellungen	28.205	26.958	1.247	4,6 %
1. Pensionsrückstellungen	14.069	14.281	-212	-1,5 %
2. Sonstige Rückstellungen	14.136	12.677	1.459	11,5 %
F. Verbindlichkeiten	116.914	123.149	-6.235	-5,1 %
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	106.283	113.649	-7.366	-6,5 %
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	292	1.701	-1.409	-82,8 %
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.951	2.067	1.884	91,1 %
4. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	9	13	-4	-30,8 %
5. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Castrop-Rauxel	4.413	5.206	-793	-15,2%
6. Sonstige Verbindlichkeiten	1.966	513	1.453	>100 %
G. Rechnungsabgrenzungsposten	101	52	49	94,2%
Gesamtkapital	179.683	183.160	-3.477	-1,9 %

VERMÖGENS-, FINANZ UND ERTRAGSLAGE

Ertragslage in TEUR	31.12.2024	31.12.2023	Abweichung zum Vorjahr	
Umsatzerlöse	37.704	34.403	3.301	9,6 %
Andere aktivierte Eigenleistungen	421	147	274	> 100 %
Sonstige betriebliche Erträge	11.090	8.271	2.819	34,1 %
Betriebsleistung	49.215	42.821	6.394	14,9 %
Materialaufwand	-24.675	-21.325	-3.350	15,7 %
Personalaufwand	-11.765	-11.137	-628	5,6 %
Abschreibungen	-5.278	-5.200	-78	1,5 %
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-4.291	-2.260	-2.031	89,9 %
Sonstige Steuern	-33	-27	-6	22,2 %
Betriebsaufwand	-46.042	-39.949	-6.093	15,3 %
Betriebsergebnis	3.173	2.872	301	10,5 %
Finanzergebnis	-2.027	-1.795	-232	12,9%
Ergebnis vor Ertragsteuern	1.146	1.077	69	6,4 %
Ertragsteuern	20	-70	90	> 100 %
Jahresüberschuss	1.166	1.007	159	15,8%

BESTÄTIGUNGSVERMERK

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Anstalt zum 31.12.2024 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Anstalt. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

ANSPRECHPARTNER

Gerhard Richter

Partner, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Rödl & Partner GmbH
Krankenhaus 1, Im Zollhafen 18
D-50678 Köln

T +49 221 949909 209
E gerhard.richter@roedl.com



Oliver Quost

Partner, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Rödl & Partner GmbH
Krankenhaus 1, Im Zollhafen 18
D-50678 Köln

T +49 221 949909 210
E oliver.quost@roedl.com

