Sitzung des Verwaltungsrats am 08. Mai 2018

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR zum 31. Dezember 2017**

Referent

- **Dirk Abts**

  Wirtschaftsprüfer
  Steuerberater
  Rechtsanwalt
  Geschäftsführer

- **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**

  Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
  Steuerberatungsgesellschaft
  Carl-Wilhelm-Straße 16
  47798 Krefeld
  Telefon: (0 21 51) 63 90-0
  Telefax: (0 21 51) 63 90-90
  E-Mail: hp@heilmaier-partner.de
  Internet: www.heilmaier-partner.de

Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3 Darstellung der Ertragslage

4 Prüfungsfeststellungen

5 Prüfungsergebnis

Gegenstand der Prüfung nach § 317 HGB i. V. m. § 114a Abs. 10 GO NRW

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2017**
  - Bilanz
  - Gewinn- und Verlustrechnung
  - Anhang
- **Lagebericht**
- **Prüfung nach § 53 HGrG**
  - Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse
  - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
    - Geschäftsführungsinstrumentarium
    - Geschäftsführungsorganisation
    - Formelle Abwicklung der Geschäfte

Art und Umfang der Prüfung

Die Prüfung ist so durchzuführen, dass

- Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die Bestimmungen der Anstaltssatzung,
- die sich auf die Darstellung des sich aus dem Jahresabschluss ergebenden Bildes der Vermögens, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken,

bei gewissenhafter Berufsausübung erkannt werden.

➔ Ziel der Prüfung

- Unsere Prüfungsaussagen müssen mit hinreichender Sicherheit getroffen werden können

  = Das Risiko der Abgabe eines positiven Prüfungsurteils trotz vorhandener (wesentlicher) Fehler in der Rechnungslegung muss auf ein akzeptables Maß reduziert werden.

➔ Risikoorientierter Prüfungsansatz

- Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken (insbesondere IKS)
- Einholung von Prüfungsnachweisen auf Grundlage der Beurteilung der Fehlerrisiken
  - Einholung von Prüfungsnachweisen auf der Basis von Stichproben
  - Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit

Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2017

- Nachweis und Bewertung der Umsatzerlöse,
- Anlagevermögen, insbesondere Anlagenzugänge und Anlagenabgänge,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Nachweis und Bewertung der Sonstigen Verbindlichkeiten

Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 **Darstellung der Vermögens- und Finanzlage**

3 Darstellung der Ertragslage

4 Prüfungsfeststellungen

5 Prüfungsergebnis

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Bilanzaufbau: Entwicklung der Aktiva

Aktiva	31.12.2016 TEUR	31.12.2016 %	31.12.2017 TEUR	31.12.2017 %	Veränderung TEUR
A. Anlagevermögen					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	5	0,0	0	0,0	-5
II. Sachanlagen	85.223	89,1	83.822	88,8	-1.401
	85.228	**89,1**	**83.822**	**88,8**	**-1.406**
B. Umlaufvermögen					
I. Vorräte	365	0,4	376	0,4	+11
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	757	0,8	1.052	1,1	+295
2. Forderungen an die Stadt Kleve und andere Eigenbetriebe	2.285	2,5	2.574	2,7	+289
3. Sonstige Vermögensgegenstände	41	0,0	167	0,2	+126
	3.083	3,3	3.793	4,0	+710
III. Geldmittel	6.911	7,2	6.379	6,8	-532
	10.359	**10,9**	**10.548**	**11,2**	**+189**
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**25**	**0,0**	**22**	**0,0**	**-3**
	95.612	**100,0**	**94.392**	**100,0**	**-1.220**

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Stand 1.1.		85.228
Anlagenzugänge (einschl. Umbuchungen)		
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	
Grundstücke und Bauten	0	
Kanalbauten	1.180	
Technische Anlagen und Maschinen	1.567	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.262	
Anlagen im Bau	1.332	5.341
Umbuchungen aus Anlagen im Bau		-1.943
Anlagenabgänge		-1.489
Abschreibungen		-3.315
Stand 31.12.		**83.822**

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

Passiva	31.12.2016 TEUR	31.12.2016 %	31.12.2017 TEUR	31.12.2017 %	Veränderung TEUR
A. Eigenkapital					
I. Stammkapital	3.000	3,1	3.000	3,2	0
II. Rücklagen					
1. Allgemeine Rücklage	15.546	16,3	15.784	16,7	+238
2. Zweckgebundene Rücklagen	19.136	20,0	19.136	20,3	0
III. Jahresüberschuss	2.385	2,5	1.576	1,7	-809
	40.067	**41,9**	**39.496**	**41,9**	**-571**
B. Sonderposten für Investitions-zuschüsse zum Anlagevermögen	**30.540**	**31,9**	**30.308**	**32,1**	**-232**
C. Rückstellungen	**5.976**	**6,3**	**6.495**	**6,9**	**+519**
D. Verbindlichkeiten					
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	846	0,9	866	0,9	+20
2. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kleve und anderen Eigenbetrieben	11.227	11,7	10.068	10,6	-1.159
3. Sonstige Verbindlichkeiten	3.231	3,4	3.752	4,0	+521
	15.304	**16,0**	**14.686**	**15,5**	**-618**
E. Rechnungsabgrenzungsposten	**3.725**	**3,9**	**3.407**	**3,6**	**-318**
	95.612	**100,0**	**94.392**	**100,0**	**-1.220**

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Zusammensetzung der Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen	31.12.2016 TEUR	31.12.2017 TEUR	Veränderung TEUR
a) Pensions- und Beihilfeverpflichtung	4.682	5.108	+426
b) Deponierückstellung	633	634	+1
c) Urlaubs-, Überstunden- und Leistungsprämienrückstellungen	383	478	+95
d) Abwasserabgabe	244	244	0
e) übrige Rückstellungen	34	31	-3
	5.976	**6.495**	**+519**

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

	2016	2017
Anlagevermögen	85.228	83.822
Gesamtvermögen	95.612	94.392
Anlagenintensität in %	**89,1**	**88,8**
Wirtschaftliches Eigenkapital	70.608	69.805
Gesamtkapital	95.612	94.392
Eigenkapitalquote in %	**73,8**	**74,0**
Wirtschaftliches Fremdkapital	25.004	24.587
Gesamtkapital	95.612	94.392
Fremdkapitalquote in %	**26,2**	**26,0**
Wirtschaftliches Eigenkapital	70.608	69.805
Anlagevermögen	85.228	83.822
Anlagendeckungsgrad I in %	**82,8**	**83,3**
Wirtschaftliches Eigenkapital		
+ mittel- und langfristiges Fremdkapital	89.548	87.798
Anlagevermögen	85.228	83.822
Anlagendeckungsgrad II in %	**105,1**	**104,7**
Forderungen + Geldmittel + Rechnungsabgrenzung	10.019	10.194
Kurzfristiges Fremdkapital	6.064	6.594
Liquidität 2. Grades in %	**165,2**	**154,6**
Liquidität 2. Grades in TEUR	3.955	3.600

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Kapitalflussrechnung

		2016 TEUR	2017 TEUR
	Jahresergebnis	2.385	1.576
+/-	Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	3.839	3.315
-	Erträge aus der Auflösung der Investitionszuschüsse	-1.056	-881
+/-	Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	29	519
-/+	Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	870	-721
+/-	Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	114	185
-/+	Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-33	600
-/+	Zinsaufwendungen / -erträge	518	500
	Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)	**6.666**	**5.093**
+	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	35	0
-	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-2.535	-2.511
+	Erhaltene Zinsen	47	0
	Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)	**-2.453**	**-2.511**
-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-1.102	-1.115
+	Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuschüssen	129	648
-	gezahlte Zinsen	-565	-500
-	Auszahlungen an die Stadt Kleve aus Gewinnabführung	-1.500	-2.147
	Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)	**-3.038**	**-3.114**
	Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln (1) + (2) + (3)	**1.175**	**-532**
	Finanzmittelbestand am 1.1.	5.736	6.911
	Finanzmittelbestand am 31.12.	**6.911**	**6.379**
	Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12.		
	Bankguthaben und Kassenbestand	6.911	6.379
		6.911	6.379

Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3 **Darstellung der Ertragslage**

4 Prüfungsfeststellungen

5 Prüfungsergebnis

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Ertragslage Gesamtbetrieb

	2016 TEUR	2017 TEUR	Veränderung TEUR	Veränderung %
1. Umsatzerlöse				
Gebührenbereich				
Kanalunterhaltung	4.493	4.891	+398	+8,9
Klärwerk	4.526	4.606	+80	+1,8
Straßenreinigung	827	1.129	+302	+36,5
Abfallentsorgung	5.914	5.448	-466	-7,9
Dienstleistungsbereich				
Spielplätze	631	559	-72	-11,4
Sportstätten	234	287	+53	+22,6
Park- und Gartenanlagen	1.528	1.526	-2	-0,1
Straßenunterhaltung	3.448	3.525	+77	+2,2
Straßenbeleuchtung	793	895	+102	+12,9
Abfallentsorgung DSD	414	426	+12	+2,9
Bestattungswesen	827	866	+39	+4,7
Sonstige	87	90	+3	+3,4
	23.722	24.248	+526	+2,2
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	72	29	-43	-59,7
3. Sonstige betriebliche Erträge	1.419	1.348	-71	-5,0
4. Materialaufwand	-7.104	-8.151	-1.047	-14,7
5. Personalaufwand	-8.477	-9.327	-850	-10,0
6. Abschreibungen	-3.839	-3.315	+524	+13,6
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.867	-2.736	+131	+4,6
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	47	0	-47	-100,0
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-565	-500	+65	+11,5
10. Sonstige Steuern	-23	-20	-3	-13,0
11. Jahresüberschuss	**2.385**	**1.576**	**-809**	**-33,9**

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Jahresergebnisse der Betriebssparten

	2016 TEUR	2017 TEUR	Veränderung TEUR	Veränderung %
Kanalunterhaltung	1.533	1.066	-467	-30,5
Klärwerk	327	298	-29	-8,9
Straßenreinigung	37	49	+12	+32,4
Abfallentsorgung	48	102	+54	+112,5
Spielplätze	51	18	-33	+64,7
Sportstätten	21	17	-4	+19,0
Park- und Gartenanlagen	130	40	-90	+69,2
Straßenunterhaltung	242	91	-151	+62,4
Straßenbeleuchtung	-2	-16	-14	--
Abfallentsorgung DSD	-83	-128	-45	-54,2
Bestattungswesen	78	38	-40	+51,3
Sonstige	3	1	-2	+66,7
	2.385	**1.576**	**-809**	**-33,9**

Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3 Darstellung der Ertragslage

4 **Prüfungsfeststellungen**

5 Prüfungsergebnis

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2017

- Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen in der Anstaltssatzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Die Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2017 hat ergeben, dass der Lagebericht mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Anstalt vermittelt. Auch die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung sind im Lagebericht zutreffend dargestellt und die Angaben nach § 289 Abs. 2 HGB sind vollständig und zutreffend.

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gab für das Geschäftsjahr 2017 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3 Darstellung der Ertragslage

4 Prüfungsfeststellungen

5 **Prüfungsergebnis**

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir

- dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 und
- dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2017

der Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR am 23. April 2018 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!

Kontaktaufnahme

Dr. Heilmaier & Partner GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Carl-Wilhelm-Straße 16
47798 Krefeld
Telefon: (0 21 51) 63 90-0
Telefax: (0 21 51) 63 90-90
E-Mail: hp@heilmaier-partner.de
Internet: www.heilmaier-partner.de

Dr. Heilmaier & Collegen Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

Carl-Wilhelm-Straße 16
47798 Krefeld
Telefon: (0 21 51) 6 58 08 - 0
Telefax: (0 21 51) 6 58 08 - 18
E-Mail: hc@heilmaier-collegen.de
Internet: www.heilmaier-collegen.de