

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Sitzung des Verwaltungsrats am 05. September 2017

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR zum 31. Dezember 2016**

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

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

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

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

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

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2016**
 - 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

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Art und Umfang der Prüfung

Die Prüfung ist so anzulegen, 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.

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

➔ 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

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2016

- Erstmalige Anwendung der neuen Rechnungslegungsvorschriften nach BilRUG,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Nachweis und Buchung der Umsatzerlöse und der Forderungen gegenüber der Stadt Kleve,
- Nachweis und Bewertung der Sonstigen Verbindlichkeiten.

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

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	31.12.2015		31.12.2016		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
A. Anlagevermögen					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	13	0,0	5	0,0	-8
II. Sachanlagen	86.520	89,6	85.223	89,1	-1.297
	86.533	89,6	85.228	89,1	-1.305
B. Umlaufvermögen					
I. Vorräte	331	0,3	365	0,4	+34
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	835	0,9	757	0,8	-78
2. Forderungen an die Stadt Kleve und andere Eigenbetriebe	3.028	3,2	2.285	2,5	-743
3. Sonstige Vermögensgegenstände	123	0,1	41	0,0	-82
	3.986	4,2	3.083	3,3	-903
III. Geldmittel	5.736	5,9	6.911	7,2	+1.175
	10.053	10,4	10.359	10,9	+306
C. Rechnungsabgrenzungsposten	27	0,0	25	0,0	-2
	96.613	100,0	95.612	100,0	-1.001

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Stand 1.1.		86.533
Anlagenzugänge (einschl. Umbuchungen)		
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	
Grundstücke und Bauten	3	
Kanalbauten	676	
Technische Anlagen und Maschinen	704	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	770	
Anlagen im Bau	933	3.086
Umbuchungen aus Anlagen im Bau		-554
Anlagenabgänge		2
Abschreibungen		-3.839
Stand 31.12.		85.228

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AÖR

Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

Passiva	31.12.2015		31.12.2016		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
A. Eigenkapital					
I. Stammkapital	3.000	3,1	3.000	3,1	0
II. Rücklagen					
1. Allgemeine Rücklage	15.384	15,9	15.546	16,3	+162
2. Zweckgebundene Rücklagen	19.136	19,8	19.136	20,0	0
III. Jahresüberschuss	1.663	1,7	2.385	2,5	+722
	39.183	40,5	40.067	41,9	+884
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen	31.467	32,6	30.540	31,9	-927
C. Rückstellungen	5.947	6,2	5.976	6,3	+29
D. Verbindlichkeiten					
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	946	1,0	846	0,9	-100
2. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kleve und anderen Eigenbetrieben	12.204	12,6	11.227	11,7	-977
3. Sonstige Verbindlichkeiten	2.889	3,0	3.231	3,4	+342
	16.039	16,6	15.304	16,0	-735
E. Rechnungsabgrenzungsposten	3.977	4,1	3.725	3,9	-252
	96.613	100,0	95.612	100,0	-1.001

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Zusammensetzung der Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen	31.12.2015 TEUR	31.12.2016 TEUR	Veränderung TEUR
a) Pensions- und Beihilfeverpflichtung	4.627	4.682	+55
b) Deponierückstellung	617	633	+16
c) Urlaubs-, Überstunden- und Leistungsprämienrückstellungen	384	383	-1
d) Abwasserabgabe	252	244	-8
e) Altersteilzeitrückstellung	26	0	-26
f) übrige Rückstellungen	41	34	-7
	5.947	5.976	+36

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

	2015	2016
<u>Anlagevermögen</u>	86.533	85.228
Gesamtvermögen	96.613	95.612
Anlagenintensität in %	89,6	89,1
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	70.650	70.608
Gesamtkapital	96.613	95.612
Eigenkapitalquote in %	73,1	73,8
<u>Wirtschaftliches Fremdkapital</u>	25.963	25.003
Gesamtkapital	96.613	95.611
Fremdkapitalquote in %	26,9	26,2
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	70.650	70.608
Anlagevermögen	86.533	85.228
Anlagendeckungsgrad I in %	81,6	82,8
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u> <u>+ mittel- und langfristiges Fremdkapital</u>	90.886	89.548
Anlagevermögen	86.533	85.228
Anlagendeckungsgrad II in %	105,0	105,1
<u>Forderungen + Geldmittel + Rechnungsabgrenzung</u>	9.749	10.019
Kurzfristiges Fremdkapital	5.727	6.064
Liquidität 2. Grades in %	170,2	165,2
Liquidität 2. Grades in TEUR	4.022	3.955

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Kapitalflussrechnung

	2015 TEUR	2016 TEUR
Jahresergebnis	1.663	2.385
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	3.844	3.839
- Erträge aus der Auflösung der Investitionszuschüsse	-1.056	-1.056
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	847	29
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-150	870
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-223	114
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	-33
-/+ Zinsaufwendungen / -erträge	581	518
+ sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen	0	0
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)	5.506	6.666
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0	0
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	16	35
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-3.203	-2.535
+ Erhaltene Zinsen	40	47
Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)	-3.147	-2.453
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0	0
- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-1.089	-1.102
+ Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuschüssen	798	129
- gezahlte Zinsen	-621	-565
- Auszahlungen an die Stadt Kleve aus Gewinnabführung	-1.500	-1.500
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)	-2.412	-3.038
Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln (1) + (2) + (3)	-53	1.175
Finanzmittelbestand am 1.1.	5.789	5.736
Finanzmittelbestand am 31.12.	5.736	6.911
Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12.		
Bankguthaben und Kassenbestand	5.736	6.911
Kontokorrentkredite	0	0
	5.736	6.911

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

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

	2015	2016	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
1. Umsatzerlöse				
<u>Gebührenbereich</u>				
Kanalunterhaltung	4.600	4.493	-107	-2,3
Klärwerk	4.656	4.526	-130	-2,8
Straßenreinigung	909	827	-82	-9,0
Abfallentsorgung	5.893	5.914	+21	+0,4
<u>Dienstleistungsbereich</u>				
Spielplätze	598	631	+33	+5,5
Sportstätten	265	234	-31	-11,7
Park- und Gartenanlagen	1.476	1.528	+52	+3,5
Straßenunterhaltung	3.353	3.448	+95	+2,8
Straßenbeleuchtung	902	793	-109	-12,1
Abfallentsorgung DSD	408	414	+6	+1,5
Bestattungswesen	815	827	+12	+1,5
<u>Sonstige</u>	77	87	+10	+13,0
	23.952	23.722	-230	-1,0
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	121	72	-49	-40,5
3. Sonstige betriebliche Erträge	1.391	1.419	+28	+2,0
4. Materialaufwand	-7.317	-7.104	+213	+2,9
5. Personalaufwand	-9.249	-8.477	+772	+8,3
6. Abschreibungen	-3.844	-3.839	+5	+0,1
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.793	-2.867	-74	-2,6
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40	47	+7	+17,5
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-621	-565	+56	+9,0
10. Sonstige Steuern	-17	-23	+6	+35,3
11. Jahresüberschuss	1.663	2.385	+722	+43,4

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

Jahresergebnisse der Betriebssparten

	2015	2016	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Kanalunterhaltung	1.493	1.533	+40	+2,7
Klärwerk	308	327	+19	+6,2
Straßenreinigung	37	37	0	0,0
Abfallentsorgung	72	48	-24	-33,3
Spielplätze	-2	51	+53	+2.650,0
Sportstätten	-3	21	+24	+800,0
Park- und Gartenanlagen	-26	130	+156	+600,0
Straßenunterhaltung	-53	242	+295	+556,6
Straßenbeleuchtung	-41	-2	+39	+95,1
Abfallentsorgung DSD	-116	-83	+33	+28,4
Bestattungswesen	-1	78	+79	+7.900,0
Sonstige	-5	3	+8	+160,0
	1.663	2.385	+722	+43,4

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

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

Prüfungsfeststellungen

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2016

- 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 2016 hat ergeben, dass der Lagebericht mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung 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 2016 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

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

Prüfungsergebnis

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir

- dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 und
- dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2016

der Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR am 2. August 2017 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 & Kollegen 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

