

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzsitzung am 23. Juni 2016

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts der Städtischen Betriebe Beckum zum 31. Dezember 2015**

Referent

- **Birgit Arens**

Dipl.-Kauffrau

- **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

Städtische Betriebe Beckum

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Städtische Betriebe Beckum

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Gegenstand der Jahresabschlussprüfung

- Prüfungspflicht: § 107 Abs. 2 i.V.m. § 106 GO NRW
- Beachtung der gesetzlichen Vorschriften für
 - Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang)
 - Lagebericht
 - Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- Erweiterte Prüfungspflichten nach § 53 HGrG
 - Wirtschaftliche Verhältnisse
 - Ordnungsmäßigkeit der Betriebsleitung
 - - Betriebsleitungsinstrumentarium
 - - Geschäftsführungsorganisation
 - - Formelle Abwicklung der Geschäfte

Städtische Betriebe Beckum

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 Betriebssatzung,
- 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.

Städtische Betriebe Beckum

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

Städtische Betriebe Beckum

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2015

- Anlagevermögen (insbesondere Grundstücke/Gebäude sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung)
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Umsatzerlöse
- Materialaufwendungen

Städtische Betriebe Beckum

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Aktiva

in TEUR	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Langfristig gebundenes Vermögen - Anlagevermögen	5.727	5.848	5.752	-96
Vorräte	25	13	14	+1
Lieferungs- und Leistungsforderungen	27	14	4	-10
Forderungen an die Stadt	834	346	434	+88
Sonstige Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzung	8	6	6	-
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1	5	39	+34
Kurzfristig gebundenes Vermögen	895	384	497	+113
Aktiva	6.622	6.232	6.249	+17

Städtische Betriebe Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Anlagevermögen Stand 1.1.2015		5.848
Zugänge lfd. Jahr:		
- Grundstücke, Gebäude	18	
- Technische Anlagen und Maschinen	47	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>165</u>	230
Abschreibungen		-326
Abgänge		- unter 1
Anlagevermögen Stand 31.12.2015		5.752

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Bilanzielles Eigenkapital	439	524	573	+49
Sonderposten für Investitionen	0	4	24	+20
Wirtschaftliches Eigenkapital	439	528	597	+69
Darlehen > 5 Jahre				
Langfristiges Fremdkapital	4.261	4.002	3.741	-261
Darlehen < 5 Jahre	1.366	1.294	1.479	+185
Übrige Verbindlichkeiten	236	121	164	+43
Rückstellungen	320	287	268	-19
Mittel- und kurzfristiges Fremdkapital	1.922	1.702	1.911	+209
Passiva	6.622	6.232	6.249	+17

Städtische Betriebe Beckum

Wirtschaftliches Eigenkapital

	TEUR
Wirtschaftliches Eigenkapital 31.12.2015	597
davon:	
Eigenkapital Stand 1.1.2015	524
Jahresüberschuss 2015	49
Sonderposten 1.1.2015	4
Zugang Sonderposten – Preisgeld	20
Stand 31.12.2015	597

Städtische Betriebe Beckum

Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Anlagenintensität (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	86,5 %	93,8 %	92,0 %	-1,8 %- Punkte
Anlagendeckungsgrad II (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	82,1 %	77,5 %	75,4 %	-2,1 %- Punkte
Eigenkapitalquote (Eigenkapital / Gesamtkapital)	6,6 %	8,5 %	9,6 %	+1,1 %- Punkte
Fremdkapitalquote (Fremdkapital / Gesamtkapital)	93,4 %	91,5 %	90,4 %	-1,1 %- Punkte
Liquidität 2. Grades (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	45,3 %	21,8 %	25,3 %	+3,5 %- Punkte

Städtische Betriebe Beckum

Kapitalflussrechnung nach DRS 21

	TEUR	TEUR
Jahresüberschuss	49	
+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	+326	
+/- Veränderungen sonstige Positionen	+67	
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit		+442
- Auszahlungen für Anlageninvestitionen	-230	
+ Einzahlungen aus Anlagenabgängen	+4	
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit		-226
= Freier Cashflow		216
- Darlehenstilgung	-258	
+ Einzahlungen erhaltene Zuschüsse/Zuwendungen	+20	
- Gezahlte Zinsen	-126	
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		-364
Veränderung des Finanzmittelfonds		-148
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		+5
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode		-143
(Zusammensetzung: Kasse, Bankguthaben TEUR 39, Kontokorrent TEUR -182)		

Städtische Betriebe Beckum

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Städtische Betriebe Beckum

Ertragslage

in TEUR	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Umsatzerlöse	3.824	4.056	4.080	+24
Bestandsveränderung	0	-13	1	-12
Andere aktivierte Eigenleistungen	29	0	0	-
Sonstige betriebliche Erträge	165	116	95	-21
Materialaufwand	-528	-497	-569	+72
Personalaufwand	-2.911	-2.947	-2.927	-20
Abschreibungen	-302	-338	-326	-12
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-219	-156	-177	+21
Betriebsergebnis	58	221	177	-44
Zinserträge	2	0	0	-
Zinsaufwendungen	-131	-131	-126	-5
Finanzergebnis	-129	-131	-126	+5
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-71	90	51	-39
Sonstige Steuern	-3	-5	-2	-3
Jahresüberschuss	-74	85	49	-36

Städtische Betriebe Beckum

Umsatzerlöse

in TEUR	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Erlöse aus Daueraufträgen	2.458	2.766	2.527	-239
Erlöse aus Einzelaufträgen	1.160	992	1.206	+214
Erlöse Sonstiger Service	60	87	104	+17
Erlöse aus Geschäften mit anderen Eigenbetrieben	63	123	140	+17
Erlöse aus Geschäften mit Dritten (Kreis Warendorf)	7	22	21	-1
Sonstiges	76	66	82	+16
Umsatzerlöse	3.824	4.056	4.080	+24

Städtische Betriebe Beckum

Materialaufwand

in TEUR	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
Unterhaltung Dienstfahrzeuge (Kfz-Reparaturen und Kraftstoff)	195	176	180	+4
Arbeitsmaterial	100	105	101	-4
Arbeitsmaterial für Dritte	50	66	116	+50
Dienstkleidung	14	12	11	-1
	359	359	408	+49
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
Fremdleistungen	86	87	104	+17
Fremdreparaturen	36	12	14	+2
Abfallbeseitigung	34	28	29	+1
Versicherungen Dienstfahrzeuge	13	11	14	+3
	169	138	161	+23
Materialaufwand gesamt	528	497	569	+72

Städtische Betriebe Beckum

Personalaufwand

in TEUR	2013	2014	2015	+ / - Vj.
Löhne und Gehälter				
Entgelte	2.298	2.320	2.279	-41
Anpassung Rückstellungen ATZ, Urlaub, Gleitzeit/Mehrarbeit/Üstd	-38	-40	-13	+27
	2.260	2.280	2.266	-14
Sozialabgaben u. Altersvorsorge				
Sozialabgaben	434	449	444	-5
Altersversorgung	208	204	207	+3
Beihilfen, Übriges	10	14	10	-4
	652	667	661	-6
Personalaufwand gesamt	2.912	2.947	2.927	-20
<u>durchschnittlicher Personalaufwand</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt	70	69	64	-5
Personalaufwand	2.912	2.947	2.927	-20
Personalaufwand pro Mitarbeiter	41,6	42,7	45,7	+3,0

Städtische Betriebe Beckum

Vergleich Erfolgsplan / Ist

	in TEUR	Plan 2015	Ist 2015	Abwei- chung
Umsatzerlöse		3.895	4.080	+185
Bestandsveränderung		0	1	+1
Sonstige betriebliche Erträge		105	95	-10
Materialaufwand		-509	-569	+60
Personalaufwand		-2.912	-2.927	+15
Abschreibungen		-302	-326	+24
Sonstige betriebliche Aufwendungen		-137	-177	+40
Betriebsergebnis		140	177	+37
Zinsaufwendungen		-127	-126	-1
Finanzergebnis		-127	-126	+1
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		13	51	+38
Sonstige Steuern		-3	-2	-1
Jahresüberschuss		10	49	+39

Städtische Betriebe Beckum

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Städtische Betriebe Beckum

Lagebericht

Ausblick der Betriebsleitung im Lagebericht

- Die Städtischen Betriebe Beckum erfüllen ausschließlich hoheitliche Aufgaben für die Stadt Beckum und dürfen keine Leistungen an private Dritte erbringen. Damit ist die wirtschaftliche Entwicklung der Städtischen Betriebe Beckum abhängig von der Leistungsfähigkeit der Stadt Beckum.
- Im Rahmen der bereits praktizierten interkommunalen Zusammenarbeit mit dem Kreis Warendorf stellt die seit einiger Zeit diskutierte Umsatzsteuerpflicht für solche Leistungen weiterhin ein mögliches Risiko dar. Die Betriebsleitung wird die Entwicklung hierzu beobachten.
- Die Städtischen Betriebe Beckum optimieren konsequent die eingeführten organisatorischen Maßnahmen im Zusammenhang mit der Zusammenlegung auf dem Interkommunalen Bauhof, der Einführung eines Arbeitszeitrahmens und den Fortbildungen der Führungskräfte.
- Durch Investitionen in den Fuhr- und Maschinenpark erhöhen sich sowohl die Wirtschaftlichkeit und Produktivität als auch die Zufriedenheit der Mitarbeiter.
- Es werden Markttest als Vergleich mit anderen privaten oder auch öffentlichen Anbietern für einzelne Aufgaben und Tätigkeitsbereiche durchgeführt.

Städtische Betriebe Beckum

Zusammenfassung der Formprüfungen I

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2015

- Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Jahr 2015 stehen in Einklang mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Bilanzierung und den gesetzlichen Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches über die Handelsbücher in entsprechender Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften, soweit sie für Eigenbetriebe zutreffend sind.

Städtische Betriebe Beckum

Zusammenfassung der Formprüfungen II

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gab für das Wirtschaftsjahr 2015 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Städtischen Betriebe Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2015 in Ordnung.

Städtische Betriebe Beckum

Ergebnisverwendungsvorschlag

Vorschlag zur Verwendung des Jahresüberschusses

- Der Jahresüberschuss des Jahres 2015 in Höhe von EUR 48.937,11 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Städtische Betriebe Beckum

Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

Städtische Betriebe Beckum

Prüfungsergebnis

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

- Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir den Städtischen Betrieben Beckum für
 - den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015
 - den Lagebericht 2015
- unter dem Datum vom 12. Mai 2016 den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Städtische Betriebe Beckum

**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 Rechtsanwalts-gesellschaft 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