

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Sitzung des Betriebsausschusses am 14. September 2017

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts des Eigenbetriebes Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum zum 31. Dezember 2016**

Referent

- **Dirk Abts**
Rechtsanwalt
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater
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

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Gegenstand der Prüfung nach § 317 HGB i. V. m. § 106 GO NRW

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2016**
 - Bilanz
 - Gewinn- und Verlustrechnung
 - Anhang
- **Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2016**
- **Prüfung nach § 53 HGrG**
 - Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse
 - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
 - Geschäftsführungsinstrumentarium
 - Geschäftsführungsorganisation
 - Formelle Abwicklung der Geschäfte

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2016

- Erstmalige Anwendung der neuen Rechnungslegungsvorschriften nach BilRUG
- Anlagevermögen
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Umsatzerlöse

Inhaltsübersicht

1

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2

Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3

Darstellung der Ertragslage

4

Prüfungsfeststellungen

5

Prüfungsergebnis

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Bilanzaufbau: Entwicklung der Aktiva

Bilanzaufbau

Aktiva	31.12.2015 TEUR	31.12.2016 TEUR	Veränderung TEUR
Anlagevermögen			
Sachanlagen	1.765	1.839	+74
Finanzanlagen	22.720	22.714	-6
	24.485	24.553	+68
Umlaufvermögen			
Vorräte	3	3	0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7	6	-1
Forderungen an die Stadt und andere Eigenbetriebe	2.012	2.039	+27
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	545	596	+51
sonstige Vermögensgegenstände	206	232	+26
Rechnungsabgrenzung	2	0	-2
	2.775	2.876	+101
Bilanzsumme	27.261	27.430	+170

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR
Stand 1.1.	24.485
Anlagenzugänge	
Sachanlagen	+274
Anlagenabgänge	-6
Abschreibungen	-200
Stand 31.12.	24.553

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

Passiva	31.12.2015 TEUR	31.12.2016 TEUR	Veränderung TEUR
Eigenkapital			
Stammkapital	1.790	1.790	0
Rücklagen	1.734	1.734	0
Gewinnvortrag	6.834	6.925	+91
Jahresüberschuss	90	680	+590
Bilanzielles Eigenkapital	10.448	11.129	+681
Investitionszuschüsse	81	114	+33
Wirtschaftliches Eigenkapital	10.529	11.243	+714
Rückstellungen			
Steuerrückstellungen	43	116	+73
Sonstige Rückstellungen	74	70	-4
	117	186	+69
Verbindlichkeiten			
Bankverbindlichkeiten	16.509	15.870	-639
Lieferungs- und Leistungsverbindlichkeiten	24	46	+22
Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt und anderen Eigenbetrieben	51	46	-5
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	12	14	+2
sonstige Verbindlichkeiten	5	10	+5
Rechnungsabgrenzungsposten	14	15	+1
	16.615	16.001	-614
Bilanzsumme	27.261	27.430	+169

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Zusammensetzung der Rückstellungen

Rückstellungen	31.12.2015 TEUR	31.12.2016 TEUR	Veränderung TEUR
Steuerrückstellungen	43	116	+73
Sonstige Rückstellungen			
Energieaudit	5	5	0
Jahresabschlussprüfung	7	7	0
Urlaub	29	29	0
Überstunden	34	29	-5
	74	70	-6
	117	186	+67

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

Kennzahlen

	2015	2016
<u>Anlagevermögen</u>	24.485	24.552
Gesamtvermögen	27.261	27.430
Anlagenintensität in %	89,8	89,5
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	10.529	11.242
Gesamtkapital	27.261	27.430
Eigenkapitalquote in %	38,6	41,0
<u>Wirtschaftliches Fremdkapital</u>	16.732	16.172
Gesamtkapital	27.261	27.430
Fremdkapitalquote in %	61,4	59,0
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	10.529	11.242
Anlagevermögen	24.485	24.552
Anlagendeckungsgrad I in %	43,0	45,8
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital</u>	20.244	22.680
Anlagevermögen	24.485	24.552
Anlagendeckungsgrad II in %	82,7	92,4
<u>Forderungen + Geldmittel</u>	2.772	2.873
Kurzfristiges Fremdkapital	4.140	4.546
Liquidität 2. Grades in %	67,0	63,2
Liquidität 2. Grades in TEUR	-1.368	-1.673

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Kapitalflussrechnung

	2015 TEUR	2016 TEUR
Jahresergebnis	90	680
+ Abschreibungen	182	200
- übrige Aufwundunge/Erträge	-1.302	-1.819
- Veränderungen übrige Aktiva und Passiva	-77	-52
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)	-1.106	-990
- Anlagenzugänge	-21	-274
+ Einzahlung aus Anlagenabgängen	6	6
+ Erhaltene Zinsen	8	6
+ Erhaltene Gewinnausschüttungen	1.688	2.461
Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)	1.682	2.199
+ Darlehensaufnahmen	1.276	1.479
- Darlehenstilgungen	-1.170	-1.850
- Gezahlte Zinsen	-597	-467
+ Zugang Investitionszuschüsse	42	50
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)	-448	-788
Veränderung Finanzmittelfonds	-219	257
Finanzmittelbestand am 1.1.	-1.813	-2.032
Finanzmittelbestand am 31.12.	-2.033	-1.776
Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12.	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Kassenbestand, Bankguthaben	0	0
Kontokorrentkredite	-2.033	-1.776
Summe	-2.033	-1.776

Inhaltsübersicht

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

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Ertragslage Gesamtbetrieb

	2015	2016	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Umsatzerlöse	328	363	+35	10,7
Sonstige betriebliche Erträge	18	18	0	0,0
Materialaufwand	-549	-547	-2	-0,4
Personalaufwand	-609	-634	+25	4,1
Abschreibungen	-182	-200	+18	9,9
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-175	-166	-9	-5,1
Ordentliches Betriebsergebnis	-1.170	-1.166	+4	-0,3
Erträge aus Beteiligungen	1.824	2.410	+586	32,1
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8	6	-2	-25,0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-528	-454	-74	-14,0
Finanzergebnis	1.304	1.962	+658	-50,5
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-44	-116	+72	-163,6
Ergebnis nach Steuern	90	680	+590	655,6
Sonstige Steuern	0	0	0	0,0
Jahresüberschuss	90	680	+590	655,6

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Umsatzerlöse

Umsatzerlöse	2015 TEUR	2016 TEUR	Veränderung	
			TEUR	%
<u>Erlöse öffentliche Nutzung*</u>				
Hallenbad Beckum	57	58	+1	1,8
Freibad Beckum	63	64	+1	+2
Freibad Neubeckum	78	89	+11	+14
	198	211	+13	6,6
<u>Erlöse Schul- und Vereinsschwimmen</u>				
Hallenbad Beckum	61	59	-2	-3
Freibad Beckum	9	13	+4	44,4
Freibad Neubeckum	6	8	2	33,3
	76	80	+4	5,3
<u>Erlöse Sonderveranstaltungen</u>	17	17	+0	0,0
<u>Übrige Umsatzerlöse</u>	37	55	18	49
	328	363	+35	10,7
<i>* Entwicklung Besucherzahlen</i>	179.707	182.219	+2.512	+1

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Beteiligungserträge

Beteiligungserträge	2015 TEUR	2016 TEUR	Veränderung TEUR
Energieversorgung Beckum GmbH & Co. KG	1.458	2.008	+550
Wasserversorgung Beckum GmbH	366	402	+36
	1.824	2.410	+586

Inhaltsübersicht

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

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

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 Betriebssatzung 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 des Eigenbetriebs 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.

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

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

des Eigenbetriebs Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum am 3. 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 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

