

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzsitzung am 29. Juni 2021

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts der Städtischen Betriebe Beckum zum 31. Dezember 2020**

Referent

- **Markus Esch**

Rechtsanwalt

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Geschäftsführer

- **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Campus-Fichtenhain 57 a

47807 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 a. F.
- 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 2020

- Veränderungen im Anlagevermögen (insbesondere Grundstücke/Gebäude sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung)
- Veränderung der Darlehensverbindlichkeiten
- Ansatz und Bewertung der Umsatzerlöse
- Ansatz und Bewertung der 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	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Langfristig gebundenes Vermögen - Anlagevermögen	5.247	5.303	5.176	-127
Vorräte	5	4	14	+10
Lieferungs- und Leistungsforderungen	7	1	7	+6
Forderungen an die Stadt	511	429	567	+138
Sonstige Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzung	13	7	7	-
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	21	1	245	+244
Kurzfristig gebundenes Vermögen	557	442	840	+398
Aktiva	5.084	5.745	6.016	+271

Städtische Betriebe Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Anlagevermögen Stand 1.1.2020		5.303
Zugänge lfd. Jahr:		
- Technische Anlagen und Maschinen	21	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>167</u>	188
Anlagenabgänge		unter 1
Abschreibungen		-315
Anlagevermögen Stand 31.12.2020		5.176

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Bilanzielles Eigenkapital	605	699	861	+162
Sonderposten für Investitionen	12	8	7	-1
Wirtschaftliches Eigenkapital	617	707	868	+161
Darlehen > 1 Jahr				
Lang- und mittelfristiges Fremdkapital	4.368	4.219	4.074	-145
Darlehen < 1 Jahr	303	358	353	-5
Übrige Verbindlichkeiten	231	128	342	+214
Rückstellungen	285	333	379	+46
Kurzfristiges Fremdkapital	819	819	1.074	+255
Passiva	5.804	5.745	6.016	+271

Städtische Betriebe Beckum

Wirtschaftliches Eigenkapital

	TEUR
Wirtschaftliches Eigenkapital 31.12.2020	868
davon:	
Eigenkapital Stand 1.1.2020	699
Jahresüberschuss 2020	+162
Sonderposten 1.1.2020	8
Auflösung Sonderposten in 2020	-1
Stand 31.12.2020	868

Städtische Betriebe Beckum

Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Anlagenintensität (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	90,4 %	92,3 %	86,0 %	-6,3 %- Punkte
Anlagendeckungsgrad II (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	95,0 %	92,9 %	95,5 %	+2,6 %- Punkte
Eigenkapitalquote (Eigenkapital / Gesamtkapital)	10,6 %	12,3 %	14,4 %	+2,1 %- Punkte
Fremdkapitalquote (Fremdkapital / Gesamtkapital)	89,4 %	87,7 %	85,6 %	-2,1 %- Punkte
Liquidität 2. Grades (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	-67,4 %	-53,5 %	-76,9 %	+23,4 %- Punkte

Städtische Betriebe Beckum

Kapitalflussrechnung nach DRS 21

	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	162	
+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	+315	
+/- Veränderungen sonstige Positionen	+180	
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit		+657
- Auszahlungen für Anlageninvestitionen	-188	
+ Einzahlungen aus Anlagenabgängen	13	
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit		<u>-175</u>
= Freier Cashflow		482
- Darlehenstilgung	-328	
+ Darlehensaufnahme	+210	
- Gezahlte Zinsen	-87	
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		<u>-205</u>
Veränderung des Finanzmittelfonds		<u>+277</u>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		-32
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode		+245
(Kassenbestand unter TEUR 1; Bankguthaben TEUR 245)		

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	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Umsatzerlöse	4.505	4.653	4.979	+326
Bestandsveränderung	2	-2	10	+12
Sonstige betriebliche Erträge	47	57	45	-12
Materialaufwand	-658	-600	-754	+154
Personalaufwand	-3.272	-3.348	-3.426	+78
Abschreibungen	-301	-297	-315	+18
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-259	-264	-286	+22
Betriebsergebnis	64	199	253	+54
Zinsaufwendungen	-108	-102	-87	-15
Finanzergebnis	-108	-102	-87	+15
Ertragsteuern	-1	0	0	0
Ergebnis nach Steuern	-45	97	166	+69
Sonstige Steuern	-3	-3	-4	+1
Jahresüberschuss	-48	94	162	+68

Städtische Betriebe Beckum

Umsatzerlöse

	in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Erlöse aus Daueraufträgen		2.833	2.881	3.153	+272
Erlöse aus Einzelaufträgen		1.186	1.352	1.303	-49
Erlöse Sonstiger Service		98	99	176	+77
Erlöse aus Geschäften mit anderen Eigenbetrieben		148	118	110	-8
Erlöse aus Geschäften mit Dritten (Kreis Warendorf)		22	17	20	+3
Grundstückserträge		64	65	63	-2
Sonstiges		154	121	154	+33
Umsatzerlöse		4.505	4.653	4.979	+326

Städtische Betriebe Beckum

Materialaufwand

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
Unterhaltung Dienstfahrzeuge	200	164	199	+5
Arbeitsmaterial	112	102	110	+8
Arbeitsmaterial für Dritte	128	99	136	+37
Dienstkleidung	12	29	32	+3
	452	424	477	+53
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
Fremdleistungen	98	99	176	+77
Fremdreparaturen	5	9	27	+18
Abfallbeseitigung	45	40	42	+2
Versicherungen Dienstfahrzeuge	17	16	22	+6
Sonstiges	41	12	10	-2
	206	176	277	+101
Materialaufwand gesamt	658	600	754	+154

Städtische Betriebe Beckum

Personalaufwand

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Löhne und Gehälter				
Entgelte	2.547	2.555	2.620	+65
Anpassung Rückstellungen ATZ, Urlaub, Gleitzeit/Mehrarbeit/Üstd	-5	48	46	-2
	2.542	2.603	2.666	+63
Sozialabgaben u. Altersvorsorge				
Sozialabgaben	507	521	528	+7
Altersversorgung	212	215	214	-1
Beihilfen, Übriges	11	9	18	+9
	730	745	760	+15
Personalaufwand gesamt	3.272	3.348	3.426	+78
<u>durchschnittlicher Personalaufwand</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt	63	64	65	+1
Personalaufwand	3.272	3.348	3.426	+78
Personalaufwand pro Mitarbeiter	51,9	52,3	52,7	+0,4

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

Risiken

- 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.
- Im Umgang mit der Corona-Pandemie wurden die erforderlichen Maßnahmen für die betrieblichen Abläufe in Bezug auf das jeweils aktuelle Pandemiegeschehen und den damit einhergehenden Verordnungen und Regelungen angepasst.
- Eine belastbare Prognose des weiteren Einflusses der Pandemie aufgrund der zahlreichen Unsicherheitsfaktoren des weiteren Geschehens über den aktuellen Zeitpunkt hinaus ist derzeit nicht möglich.

Städtische Betriebe Beckum

Lagebericht

Ausblick der Betriebsleitung im Lagebericht

Chancen

- 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.
- Es werden Markttests als Vergleich mit anderen privaten oder auch öffentlichen Anbietern für einzelne Aufgaben und Tätigkeitsbereiche durchgeführt.
- Die Fachkompetenz der Beschäftigten, die Ortskenntnis sowie die Flexibilität der Aufgabenerledigung bieten Chancen für die Zukunft.

Städtische Betriebe Beckum

Zusammenfassung der Formprüfungen I

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2020

- Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Jahr 2020 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 2020 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Städtischen Betriebe Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2020 in Ordnung.

Städtische Betriebe Beckum

Ergebnisverwendungsvorschlag

Vorschlag zur Verwendung des Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss des Jahres 2020 in Höhe von EUR 162.496,79 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 2020
 - den Lagebericht 2020
- unter dem Datum vom 28. April 2021 den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Städtische Betriebe Beckum

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**

Kontaktaufnahme

Dr. Heilmaier & Partner GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Campus Fichtenhain 57 a
47807 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

Campus Fichtenhain 57 a
47807 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