

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzsitzung am 21. Juni 2022

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts der Städtischen Betriebe Beckum zum 31. Dezember 2021**

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. § 103 GO NRW n. 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 2021

- Veränderungen im Anlagevermögen (insbesondere Grundstücke/Gebäude sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung)
- Veränderung der Darlehensverbindlichkeiten
- Ansatz und Bewertung der Umsatzerlöse

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	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Langfristig gebundenes Vermögen - Anlagevermögen	5.303	5.176	5.089	-87
Vorräte	4	14	2	-12
Lieferungs- und Leistungsforderungen	1	7	1	-6
Forderungen an die Stadt	429	567	449	-118
Rechnungsabgrenzung	7	7	7	-
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1	245	210	-35
Kurzfristig gebundenes Vermögen	442	840	669	-171
Aktiva	5.745	6.016	5.758	-258

Städtische Betriebe Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Anlagevermögen Stand 1.1.2021		5.176
Zugänge lfd. Jahr:		
- Grundstücke, Gebäude	3	
- Technische Anlagen und Maschinen	151	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>88</u>	242
Anlagenabgänge		-5
Abschreibungen		-324
Anlagevermögen Stand 31.12.2021		5.089

Städtische Betriebe Beckum

Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Bilanzielles Eigenkapital	699	861	842	-19
Sonderposten für Investitionen	8	7	5	-2
Wirtschaftliches Eigenkapital	707	868	847	-21
Darlehen > 1 Jahr, Rückstellungen				
Lang- und mittelfristiges Fremdkapital	4.219	4.074	4.008	-66
Darlehen < 1 Jahr	358	353	377	+24
Übrige Verbindlichkeiten	128	342	153	-189
Rückstellungen	333	379	373	-6
Kurzfristiges Fremdkapital	819	1.074	903	-171
Passiva	5.745	6.016	5.758	-258

Städtische Betriebe Beckum

Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Anlagenintensität (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	92,3 %	86,0 %	88,4 %	+2,4 %- Punkte
Anlagendeckungsgrad II (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	92,9 %	95,5 %	95,4 %	-0,1 %- Punkte
Eigenkapitalquote (Eigenkapital / Gesamtkapital)	12,3 %	14,4 %	14,7 %	+0,3 %- Punkte
Fremdkapitalquote (Fremdkapital / Gesamtkapital)	87,7 %	85,6 %	85,3 %	-0,3 %- Punkte
Liquidität 2. Grades (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	-53,5 %	-76,9 %	-73,9 %	+3,0 %- Punkte

Städtische Betriebe Beckum

Kapitalflussrechnung nach DRS 21

	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	-19	
+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	+324	
+/- Veränderungen sonstige Positionen	+28	
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit		+333
- Auszahlungen für Anlageninvestitionen	-242	
+ Einzahlungen aus Anlagenabgängen	40	
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit		<u>-202</u>
= Freier Cashflow		131
- Darlehenstilgung	-353	
+ Darlehensaufnahme	+250	
- Gezahlte Zinsen	-63	
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit		<u>-166</u>
Veränderung des Finanzmittelfonds		<u>-35</u>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		245
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode		+210
(Kassenbestand unter TEUR 1; Bankguthaben TEUR 209)		

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	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Umsatzerlöse	4.653	4.979	4.826	-153
Bestandsveränderung	-2	10	-13	-23
Sonstige betriebliche Erträge	57	45	74	+29
Materialaufwand	-600	-754	-752	-2
Personalaufwand	-3.348	-3.426	-3.468	+42
Abschreibungen	-297	-315	-324	+9
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-264	-286	-296	+10
Betriebsergebnis	199	253	47	-206
Zinsaufwendungen	-102	-87	-62	-25
Finanzergebnis	-102	-87	-62	+25
Ertragsteuern	0	0	0	0
Ergebnis nach Steuern	97	166	-15	-181
Sonstige Steuern	-3	-4	-4	-
Jahresergebnis	94	162	-19	-181

Städtische Betriebe Beckum

Umsatzerlöse

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Erlöse aus Daueraufträgen	2.881	3.153	3.277	+124
Erlöse aus Einzelaufträgen	1.352	1.303	1.115	-188
Erlöse Sonstiger Service	99	176	116	-60
Erlöse aus Geschäften mit anderen Eigenbetrieben	118	110	92	-18
Erlöse aus Geschäften mit Dritten (Kreis Warendorf)	17	20	13	-7
Grundstückserträge	65	63	63	-
Sonstiges	121	154	150	-4
Umsatzerlöse	4.653	4.979	4.826	-153

Städtische Betriebe Beckum

Personalaufwand

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Löhne und Gehälter				
Entgelte	2.555	2.620	2.638	+18
Anpassung Rückstellungen ATZ, Urlaub, Gleitzeit/Mehrarbeit/Üstd	48	46	56	+10
	2.603	2.666	2.694	+28
Sozialabgaben u. Altersvorsorge				
Sozialabgaben	521	528	549	+21
Altersversorgung	215	214	218	+4
Beihilfen, Übriges	9	18	7	-11
	745	760	774	+14
Personalaufwand gesamt	3.348	3.426	3.468	+42
<u>durchschnittlicher Personalaufwand</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt	64	65	65	-
Personalaufwand	3.348	3.426	3.468	+42
Personalaufwand pro Mitarbeiter	52,3	52,7	53,4	+0,7

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 deren wirtschaftliche Entwicklung 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 beobachtet die Entwicklung hierzu.
- 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.
- Weitere Unsicherheitsfaktoren sind aktuell mit dem Ukraine-Konflikt verbunden. Steigende Kosten für Energie, Kraftstoffe und sonstiges Material werden eine Folge sein. Auf welchem Niveau sich die Preise einpendeln werden, ist zurzeit noch nicht erkennbar.

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 2021

- Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Jahr 2021 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 2021 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Städtischen Betriebe Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2021 in Ordnung.

Städtische Betriebe Beckum

Ergebnisverwendungsvorschlag

Vorschlag zur Verwendung des Jahresfehlbetrages

Der Jahresfehlbetrag des Jahres 2021 in Höhe von EUR 19.720,56 soll mit dem Gewinnvortrag verrechnet 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 2021
 - den Lagebericht 2021
- unter dem Datum vom 9. Mai 2022 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 Rechtsanwalts-gesellschaft 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