

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Sitzung des Betriebsausschusses am 26. September 2024

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts des Eigenbetriebes Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum zum 31. Dezember 2023**

Referent

- **Dirk Abts**
Rechtsanwalt
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater
Geschäftsführer

- **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Campus Fichtenhain 57a
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

Inhaltsübersicht

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

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

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2023**
 - Bilanz
 - Gewinn- und Verlustrechnung
 - Anhang
- **Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2023**
- **Prüfung nach § 53 HGrG**
 - Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse
 - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
 - Geschäftsführungsinstrumentarium
 - Geschäftsführungsorganisation
 - Formelle Abwicklung der Geschäfte

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

Aktiva	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
	TEUR	TEUR	TEUR
Anlagevermögen			
Sachanlagen	1.464	1.490	+26
Finanzanlagen	22.692	22.692	0
	24.156	24.182	+26
Umlaufvermögen			
Vorräte	3	3	0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6	22	+16
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	2.202	2.128	-74
Forderungen an die Stadt und andere Eigenbetriebe	16	13	-3
sonstige Vermögensgegenstände	185	222	+37
Geldmittel	7	6	-1
Rechnungsabgrenzung	0	1	+1
	2.419	2.395	-24
Bilanzsumme	26.574	26.577	+3

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR
Stand 1.1.	24.156
Anlagenzugänge	+149
Anlagenabgänge	0
Abschreibungen	-123
Stand 31.12.	24.182

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

Passiva	31.12.2022 TEUR	31.12.2023 TEUR	Veränderung TEUR
Eigenkapital			
Stammkapital	1.790	1.790	0
Rücklagen	1.734	1.734	0
Gewinnvortrag	8.890	9.732	+842
Jahresüberschuss	842	640	-202
Bilanzielles Eigenkapital	13.256	13.896	+640
Investitionszuschüsse	83	75	-8
Wirtschaftliches Eigenkapital	13.339	13.971	+632
Rückstellungen			
Steuerrückstellungen	48	48	0
Sonstige Rückstellungen	78	65	-13
	126	113	-13
Verbindlichkeiten			
Bankverbindlichkeiten	12.910	12.211	-699
Lieferungs- und Leistungsverbindlichkeiten	23	39	+16
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	43	109	+66
Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt und anderen Eigenbetrieben	101	102	
sonstige Verbindlichkeiten	14	9	-5
Rechnungsabgrenzungsposten	18	23	+5
	13.109	12.493	-616
Bilanzsumme	26.574	26.577	+3

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Zusammensetzung der Rückstellungen

Rückstellungen	31.12.2022 TEUR	31.12.2023 TEUR	Veränderung TEUR
Steuerrückstellungen	48	48	0
Sonstige Rückstellungen			
Energieaudit	5	5	0
Jahresabschlussprüfung	5	5	0
Urlaub	34	23	-11
Mehrarbeit	31	30	-1
Rückstellung für Altersteilzeit	3	2	-1
	78	65	-13
	126	113	-13

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

	2022	2023
<u>Anlagevermögen</u>	24.156	24.182
Gesamtvermögen	26.574	26.577
Anlagenintensität in %	90,9	91,0
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	13.339	13.971
Gesamtkapital	26.574	26.577
Eigenkapitalquote in %	50,2	52,6
<u>Wirtschaftliches Fremdkapital</u>	13.235	12.607
Gesamtkapital	26.574	26.577
Fremdkapitalquote in %	49,8	47,4
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	13.339	13.971
Anlagevermögen	24.156	24.182
Anlagendeckungsgrad I in %	55,2	57,8
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital</u>	22.209	22.554
Anlagevermögen	24.156	24.182
Anlagendeckungsgrad II in %	91,9	93,3
<u>Forderungen + Geldmittel</u>	2.416	2.391
Kurzfristiges Fremdkapital	1.765	1.329
Liquidität 2. Grades in %	136,9	179,9
Liquidität 2. Grades in TEUR	651	1.062

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Kapitalflussrechnung

	2022 TEUR	2023 TEUR
Jahresergebnis	842	640
+ Abschreibungen	124	123
- übrige Aufwundunge/Erträge	-2.223	-2.212
- Veränderungen übrige Aktiva und Passiva	60	35
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)	-1.197	-1.414
- Anlagenzugänge	-385	-149
+ Erhaltene Gewinnausschüttungen	1.749	2.530
Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)	1.364	2.381
+ Darlehensaufnahmen	1.655	456
- Darlehenstilgungen	-1.940	-560
- Gezahlte Zinsen	-252	-255
+ Zugang Investitionszuschüsse	38	12
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)	-499	-347
Veränderung Finanzmittelfonds	-332	620
Finanzmittelbestand am 1.1.	-495	-827
Finanzmittelbestand am 31.12.	-827	-207
Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12.	2022	2023
Kassenbestand, Bankguthaben	7	6
Kontokorrentkredite	-834	-213
Summe	-827	-207

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

	2022 TEUR	2023 TEUR	Veränderung TEUR
Umsatzerlöse	438	448	+10
Sonstige betriebliche Erträge	32	230	+198
Materialaufwand	-556	-915	+359
Personalaufwand	-895	-836	-59
Abschreibungen	-124	-123	-1
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-212	-257	+45
Ordentliches Betriebsergebnis	-1.316	-1.453	-137
Erträge aus Beteiligungen	2.452	2.463	+11
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-246	-281	+35
Finanzergebnis	2.206	2.182	-24
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-47	-75	-28
Ergebnis nach Steuern	842	655	-187
Sonstige Steuern	0	-15	+15
Jahresüberschuss	842	640	-202

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Umsatzerlöse

Umsatzerlöse	2022	2023	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
<u>Erlöse öffentliche Nutzung*</u>				
Hallenbad Beckum	50	62	+12	+24,0
Freibad Beckum	86	90	+4	+4,7
Freibad Neubeckum	88	93	+5	+5,7
	224	245	+21	+9,4
<u>Erlöse Schul- und Vereinsschwimmen</u>				
Hallenbad Beckum	55	80	+25	+45,5
Freibad Beckum	15	12	-3	-20,0
Freibad Neubeckum	8	10	2	+25,0
	78	102	+24	+30,8
<u>Erlöse Sonderveranstaltungen</u>	23	20	-3	-13,0
<u>Übrige Umsatzerlöse</u>	113	81	-32	-28,3
	438	448	+10	+2,3
<i>* Entwicklung Besucherzahlen</i>	173.624	153.549	-20.075	-11,6

Eigenbetrieb Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum

Beteiligungserträge

Beteiligungserträge	2022 TEUR	2023 TEUR	Veränderung TEUR
Energieversorgung Beckum GmbH & Co. KG	2.126	2.060	-66
Wasserversorgung Beckum GmbH	326	403	+77
	2.452	2.463	+11

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 2023

- 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 Wirtschaftsjahr 2023 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 Wirtschaftsjahr 2023 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 2023 und
- für den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023

des Eigenbetriebs Energieversorgung und Bäder der Stadt Beckum am 5. September 2024 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!**

Kontaktaufnahme

Dr. Heilmaier & Partner GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Campus Fichtenhain 57a

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 57a

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