

# Städtische Betriebe Beckum

## Bilanzsitzung am 26. September 2024

### Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts der Städtischen Betriebe Beckum zum 31. Dezember 2023**

### Referent

- **Dirk Abts**  
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](mailto:hp@heilmaier-partner.de)  
Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://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: § 114 Abs. 1 i.V.m. §§ 21 Abs.2 Satz 1, 21 Abs. 1 Satz 1 EigVO
- 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

## 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	2021	2022	2023	+ / - Vj.
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b> - Anlagevermögen	<b>5.089</b>	<b>5.032</b>	<b>5.624</b>	<b>+592</b>
Vorräte	2	8	4	-4
Lieferungs- und Leistungsforderungen	1	1	4	+3
Forderungen an die Stadt	449	395	1.057	+662
Sonstige Vermögensgegenstände	0	1	0	-1
Rechnungsabgrenzung	7	7	8	+1
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	210	224	0	-224
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>669</b>	<b>636</b>	<b>1.073</b>	<b>+437</b>
<b>Aktiva</b>	<b>5.758</b>	<b>5.668</b>	<b>6.697</b>	<b>+1.029</b>

# Städtische Betriebe Beckum

## Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
<b>Anlagevermögen Stand 1.1.2023</b>		<b>5.032</b>
Zugänge lfd. Jahr:		
- Technische Anlagen, Maschinen	322	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>668</u>	990
Anlagenabgänge		-10
Abschreibungen		-388
<b>Anlagevermögen Stand 31.12.2023</b>		<b>5.624</b>

# Städtische Betriebe Beckum

## Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
<b>Bilanzielles Eigenkapital</b>	<b>842</b>	<b>720</b>	<b>958</b>	<b>+238</b>
Sonderposten für Investitionen	5	4	4	-
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>847</b>	<b>724</b>	<b>962</b>	<b>+238</b>
Darlehen > 1 Jahr, Rückstellungen				
<b>Lang- und mittelfristiges Fremdkapital</b>	<b>4.008</b>	<b>3.888</b>	<b>4.012</b>	<b>+124</b>
Darlehen < 1 Jahr	377	427	1.148	+721
Übrige Verbindlichkeiten	153	206	165	-41
Rückstellungen	373	423	410	-13
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>903</b>	<b>1.056</b>	<b>1.723</b>	<b>+667</b>
<b>Passiva</b>	<b>5.758</b>	<b>5.668</b>	<b>6.697</b>	<b>+1.029</b>

# Städtische Betriebe Beckum

## Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
<b>Anlagenintensität</b> (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	88,4 %	88,8 %	84,0 %	-4,8 %- Punkte
<b>Anlagendeckungsgrad II</b> (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	95,4 %	91,7 %	88,4 %	-3,3 %- Punkte
<b>Eigenkapitalquote</b> (Eigenkapital / Gesamtkapital)	14,7 %	12,8 %	14,4 %	+1,6 %- Punkte
<b>Fremdkapitalquote</b> (Fremdkapital / Gesamtkapital)	85,3 %	87,2 %	85,6 %	-1,6 %- Punkte
<b>Liquidität 2. Grades</b> (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	73,9 %	59,5 %	62,0 %	+2,5 %- Punkte



# Städtische Betriebe Beckum

## Kapitalflussrechnung nach DRS 21

	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	37	
+ Abschreibungen auf Anlagevermögen	+388	
+/- Veränderungen sonstige Positionen	-684	
<b>= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>		<b>-259</b>
- Auszahlungen für Anlageninvestitionen	-790	
+ Einzahlungen (aus Anlagenabgängen, Zinsen)	27	
<b>= Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>		<b><u>-763</u></b>
<b>= Freier Cashflow</b>		<b>-1.022</b>
- Darlehenstilgung	-433	
+ Darlehensaufnahme	+656	
- Gezahlte Zinsen	-74	
<b>= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>		<b><u>149</u></b>
<b>Veränderung des Finanzmittelfonds</b>		<b><u>-873</u></b>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode		224
<b>= Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>		<b>-649</b>
(Kassenbestand unter TEUR 1; Kontokorrentkredit TEUR 649)		

# 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	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Umsatzerlöse	4.826	4.754	5.652	+898
Bestandsveränderung	-13	7	-4	-11
Sonstige betriebliche Erträge	74	51	95	+44
Materialaufwand	-752	-746	-859	+113
Personalaufwand	-3.468	-3.527	-4.054	+527
Abschreibungen	-324	-312	-388	+76
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-296	-287	-328	+41
Sonstige Steuern	-4	-3	-4	+1
Ertragsteuern	0	-1	0	-1
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>43</b>	<b>-64</b>	<b>110</b>	<b>+174</b>
Zinserträge	0	1	1	-
Zinsaufwendungen	-62	-59	-74	+15
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-62</b>	<b>-58</b>	<b>-73</b>	<b>-15</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-19</b>	<b>-122</b>	<b>37</b>	<b>+159</b>

# Städtische Betriebe Beckum

## Umsatzerlöse

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Erlöse aus Auftragsabrechnungen	4392	4.295	5.156	+861
Erlöse Sonstiger Service	116	114	150	+36
Erlöse aus Geschäften mit anderen Eigenbetrieben	92	111	130	+19
Erlöse aus Geschäften mit Dritten (Kreis Warendorf)	13	12	10	-2
Grundstückerträge	63	67	66	-1
Sonstiges	150	155	140	-15
<b>Umsatzerlöse</b>	<b>4.826</b>	<b>4.754</b>	<b>5.652</b>	<b>+898</b>

# Städtische Betriebe Beckum

## Personalaufwand

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
<b>Löhne und Gehälter</b>				
Entgelte	2.638	2.708	3.189	+481
Anpassung Rückstellungen ATZ, Urlaub, Gleitzeit/Mehrarbeit/Üstd	56	15	-38	-53
	<b>2.694</b>	<b>2.723</b>	<b>3.151</b>	<b>+428</b>
<b>Sozialabgaben u. Altersvorsorge</b>				
Sozialabgaben	549	567	638	+71
Altersversorgung	218	231	255	+24
Beihilfen, Übriges	7	6	10	+4
	<b>774</b>	<b>804</b>	<b>903</b>	<b>+99</b>
<b>Personalaufwand gesamt</b>	<b>3.468</b>	<b>3.527</b>	<b>4.054</b>	<b>+527</b>
<u>durchschnittlicher Personalaufwand</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt	65	66	74	+8
Personalaufwand	3.468	3.527	4.054	+527
Personalaufwand pro Mitarbeiter	53,4	53,4	54,8	+1,4

# 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 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.

# Städtische Betriebe Beckum

## Lagebericht

### Ausblick der Betriebsleitung im Lagebericht

#### Chancen

- Es werden konsequent die eingeführten organisatorischen Maßnahmen im Zusammenhang mit der Zusammenlegung auf dem Interkommunalen Bauhof, der Einführung eines Arbeitszeitrahmens und den Fortbildungen der Führungskräfte optimiert.
- 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.
- Mit der Übertragung der Unterhaltung von vorhandenen städtischen Außensportanlagen durch die Platzwarte sind die Stellen vom Kernhaushalt der Stadt Beckum an die Städtischen Betriebe sowie der zugehörige Maschinenpark übertragen worden. Damit sollen der Personaleinsatz flexibilisieren und die Maschinenauslastungen optimiert werden und letztlich die Umsatzerlöse des Betriebes gesteigert werden.



# Städtische Betriebe Beckum

## Zusammenfassung der Formprüfungen I

### Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

### Jahresabschluss und Lagebericht 2023

- Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Jahr 2023 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 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 2023 keinen Anlass zu Beanstandungen.

### Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Städtischen Betriebe Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2023 in Ordnung.

# Städtische Betriebe Beckum

## Ergebnisverwendungsvorschlag

### Vorschlag zur Verwendung des Jahresfehlbetrages

Der Jahresüberschuss des Jahres 2023 in Höhe von EUR 37.308,18 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 2023
  - den Lagebericht 2023
- unter dem Datum vom 21. August 2024 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](mailto:hp@heilmaier-partner.de)  
Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://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](mailto:hc@heilmaier-collegen.de)  
Internet: [www.heilmaier-collegen.de](http://www.heilmaier-collegen.de)