

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Sitzung des Verwaltungsrats am 8. November 2016

### Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes der Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR zum 31. Dezember 2015**

### Referent

- **Dirk Abts**  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Rechtsanwalt  
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](mailto:hp@heilmaier-partner.de)  
Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://www.heilmaier-partner.de)

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3 Darstellung der Ertragslage

4 Prüfungsfeststellungen

5 Prüfungsergebnis

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

### Gegenstand der Prüfung nach § 317 HGB i. V. m. § 114a Abs. 10 GO NRW

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss zum 31.12.2015**
  - Bilanz
  - Gewinn- und Verlustrechnung
  - Anhang
- **Lagebericht**
- **Prüfung nach § 53 HGrG**
  - Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse
  - Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
    - Geschäftsführungsinstrumentarium
    - Geschäftsführungsorganisation
    - Formelle Abwicklung der Geschäfte

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## 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 Anstaltssatzung,
- 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.

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## 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

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

### Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2015

- Nachweis und Buchung der Umsatzerlöse und der Forderungen gegenüber der Stadt Kleve,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Nachweis und Bewertung der Sonstigen Verbindlichkeiten.

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Inhaltsübersicht

1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2 **Darstellung der Vermögens- und Finanzlage**

3 Darstellung der Ertragslage

4 Prüfungsfeststellungen

5 Prüfungsergebnis

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Bilanzaufbau: Entwicklung der Aktiva

Aktiva	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
<b>A. Anlagevermögen</b>					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	22	0,0	13	0,0	-9
II. Sachanlagen	87.144	89,7	86.520	89,6	-624
	<b>87.166</b>	<b>89,7</b>	<b>86.533</b>	<b>89,6</b>	<b>-633</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>					
I. Vorräte	375	0,4	331	0,3	-44
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	823	0,8	835	0,9	+12
2. Forderungen an die Stadt Kleve und andere Eigenbetriebe	2.882	3,0	3.028	3,2	+146
3. Sonstige Vermögensgegenstände	88	0,1	123	0,1	+35
	3.793	3,9	3.986	4,2	+193
III. Geldmittel	5.789	6,0	5.736	5,9	-53
	<b>9.957</b>	<b>10,3</b>	<b>10.053</b>	<b>10,4</b>	<b>+96</b>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>26</b>	<b>0,0</b>	<b>27</b>	<b>0,0</b>	<b>+1</b>
	<b>97.149</b>	<b>100,0</b>	<b>96.613</b>	<b>100,0</b>	<b>-536</b>



# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Stand 1.1.		87.166
Anlagenzugänge (einschl. Umbuchungen)		
Immaterielle Vermögensgegenstände	0	
Grundstücke und Bauten	447	
Kanalbauten	1.321	
Technische Anlagen und Maschinen	13	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	949	
Anlagen im Bau	985	3.715
Umbuchungen aus Anlagen im Bau		-488
Anlagenabgänge		-16
Abschreibungen		-3.844
<b>Stand 31.12.</b>		<b>86.533</b>

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Bilanzaufbau: Entwicklung der Passiva

Passiva	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
<b>A. Eigenkapital</b>					
I. Stammkapital	3.000	3,1	3.000	3,1	0
II. Rücklagen					
1. Allgemeine Rücklage	15.291	15,7	15.384	15,9	+93
2. Zweckgebundene Rücklagen	19.136	19,7	19.136	19,8	0
III. Jahresüberschuss	1.593	1,6	1.663	1,7	+70
	<b>39.020</b>	<b>40,1</b>	<b>39.183</b>	<b>40,5</b>	<b>+163</b>
<b>B. Sonderposten für Investitions- zuschüsse zum Anlagevermögen</b>	<b>31.701</b>	<b>32,6</b>	<b>31.467</b>	<b>32,6</b>	<b>-234</b>
<b>C. Rückstellungen</b>	<b>5.101</b>	<b>5,3</b>	<b>5.947</b>	<b>6,2</b>	<b>+846</b>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>					
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	817	0,9	946	1,0	+129
2. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kleve und anderen Eigenbetrieben	13.420	13,8	12.204	12,6	-1.216
3. Sonstige Verbindlichkeiten	2.930	3,0	2.889	3,0	-41
	<b>17.167</b>	<b>17,7</b>	<b>16.039</b>	<b>16,6</b>	<b>-1.128</b>
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>4.160</b>	<b>4,3</b>	<b>3.977</b>	<b>4,1</b>	<b>-183</b>
	<b>97.149</b>	<b>100,0</b>	<b>96.613</b>	<b>100,0</b>	<b>-536</b>

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Zusammensetzung der Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen	31.12.2014 TEUR	31.12.2015 TEUR	Veränderung TEUR
a) Pensions- und Beihilfeverpflichtung	3.811	4.627	+816
b) Deponierückstellung	595	617	+22
c) Urlaubs-, Überstunden- und Leistungsprämienrückstellungen	358	384	+26
d) Abwasserabgabe	252	252	0
e) Altersteilzeitrückstellung	51	26	-25
f) übrige Rückstellungen	34	41	+7
	<b>5.101</b>	<b>5.947</b>	<b>+839</b>

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Liquiditätsstruktur

	2014	2015
<u>Anlagevermögen</u>	87.166	86.533
Gesamtvermögen	97.149	96.613
<b>Anlagenintensität in %</b>	<b>89,7</b>	<b>89,6</b>
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	70.720	70.650
Gesamtkapital	97.149	96.613
<b>Eigenkapitalquote in %</b>	<b>72,8</b>	<b>73,1</b>
<u>Wirtschaftliches Fremdkapital</u>	26.429	25.963
Gesamtkapital	97.149	96.613
<b>Fremdkapitalquote in %</b>	<b>27,2</b>	<b>26,9</b>
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u>	70.720	70.650
Anlagevermögen	87.166	86.533
<b>Anlagendeckungsgrad I in %</b>	<b>81,1</b>	<b>81,6</b>
<u>Wirtschaftliches Eigenkapital</u> <u>+ mittel- und langfristiges Fremdkapital</u>	91.427	90.886
Anlagevermögen	87.166	86.533
<b>Anlagendeckungsgrad II in %</b>	<b>104,9</b>	<b>105,0</b>
<u>Forderungen + Geldmittel + Rechnungsabgrenzung</u>	9.608	9.749
Kurzfristiges Fremdkapital	5.722	5.727
<b>Liquidität 2. Grades in %</b>	<b>167,9</b>	<b>170,2</b>
<b>Liquidität 2. Grades in TEUR</b>	<b>3.886</b>	<b>4.022</b>

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Kapitalflussrechnung

	2014 TEUR	2015 TEUR
Jahresergebnis	1.593	1.663
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	3.903	3.844
- Erträge aus der Auflösung der Investitionszuschüsse	-1.048	-1.056
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	413	847
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-605	-150
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-369	-223
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-6	0
-/+ Zinsaufwendungen / -erträge	616	581
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)</b>	<b>4.497</b>	<b>5.506</b>
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-5	0
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	22	16
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-2.412	-3.203
+ Erhaltene Zinsen	43	40
<b>Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)</b>	<b>-2.352</b>	<b>-3.147</b>
+ Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0	0
- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	-1.078	-1.089
+ Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuschüssen	1.473	798
- gezahlte Zinsen	-659	-621
- Auszahlungen an die Stadt Kleve aus Gewinnabführung	-1.400	-1.500
<b>Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)</b>	<b>-1.664</b>	<b>-2.412</b>
<b>Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln (1) + (2) + (3)</b>	<b>481</b>	<b>-53</b>
Finanzmittelbestand am 1.1.	5.308	5.789
<b>Finanzmittelbestand am 31.12.</b>	<b>5.789</b>	<b>5.736</b>
<b>Zusammensetzung des Finanzmittelfonds zum 31.12.</b>		
Bankguthaben und Kassenbestand	5.789	5.736
Kontokorrentkredite	0	0
	5.789	5.736

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Inhaltsübersicht

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

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Ertragslage Gesamtbetrieb

	2014	2015	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
1. Umsatzerlöse	23.072	23.921	+849	+3,7
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	6	121	+115	+1.916,7
3. Sonstige betriebliche Erträge	2.174	2.361	+187	+8,6
4. Materialaufwand	-7.103	-7.317	-214	-3,0
5. Personalaufwand	-8.489	-9.249	-760	-9,0
6. Abschreibungen	-3.903	-3.844	+59	1,5
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-3.468	-3.669	-201	-5,8
<b>8. Ordentliches Betriebsergebnis</b>	<b>2.289</b>	<b>2.324</b>	<b>+35</b>	<b>+1,5</b>
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	43	40	-3	-7,0
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-659	-620	+39	+5,9
<b>11. Finanzergebnis</b>	<b>-616</b>	<b>-580</b>	<b>-36</b>	<b>+5,8</b>
<b>12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.673</b>	<b>1.744</b>	<b>+71</b>	<b>+4,2</b>
13. Außerordentliche Aufwendungen	-64	-64	0	0,0
<b>14. Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-64</b>	<b>-64</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
15. Sonstige Steuern	-16	-17	+1	6,3
<b>16. Jahresüberschuss</b>	<b>1.593</b>	<b>1.663</b>	<b>+70</b>	<b>+4,4</b>

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Zusammensetzung Umsatzerlöse

	2014 TEUR	2015 TEUR	Veränderung	
			TEUR	%
Umsatzerlöse				
<u>Gebührenbereich</u>				
Kanalunterhaltung	4.289	4.489	+200	+4,7
Klärwerk	4.850	5.060	+210	+4,3
Straßenreinigung	887	922	+35	+3,9
Abfallentsorgung	5.428	5.556	+128	+2,4
<u>Dienstleistungsbereich</u>				
Spielplätze	592	598	+6	+1,0
Sportstätten	287	265	-22	-7,7
Park- und Gartenanlagen	1.357	1.476	+119	+8,8
Straßenunterhaltung	3.353	3.353	+0	+0,0
Straßenbeleuchtung	840	902	+62	+7,4
Abfallentsorgung DSD	388	408	+20	+5,2
Bestattungswesen	730	815	+85	+11,6
<u>Sonstige</u>	70	77	+7	+10,0
	<b>23.071</b>	<b>23.921</b>	<b>+850</b>	<b>+3,7</b>



# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Jahresergebnisse der Betriebssparten

	2014	2015	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Kanalunterhaltung	1.306	1.493	+187	+14,3
Klärwerk	317	308	-9	-2,8
Straßenreinigung	36	37	+1	+2,8
Abfallentsorgung	85	72	-13	-15,3
Spielplätze	-4	-2	+2	-50,0
Sportstätten	-16	-3	+13	-81,3
Park- und Gartenanlagen	-16	-26	-10	+62,5
Straßenunterhaltung	-25	-53	-28	+112,0
Straßenbeleuchtung	-2	-41	-39	-1.950,0
Abfallentsorgung DSD	-79	-116	-37	-46,8
Bestattungswesen	-8	-1	+7	+87,5
Sonstige	-1	-5	-4	-400,0
	<b>1.593</b>	<b>1.663</b>	<b>+70</b>	<b>+4,4</b>

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Inhaltsübersicht

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

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Prüfungsfeststellungen

### Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

### Jahresabschluss und Lagebericht 2015

- Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen in der Anstaltssatzung 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 2015 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 der Anstalt 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 2015 keinen Anlass zu Beanstandungen.

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Inhaltsübersicht

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

# Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR

## Prüfungsergebnis

### Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir

- dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 und
- dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2015

der Umweltbetriebe der Stadt Kleve AöR am 2. September 2016 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](mailto:hp@heilmaier-partner.de)  
Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://www.heilmaier-partner.de)

## Dr. Heilmaier & Kollegen Rechtsanwaltsgesellschaft 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](mailto:hc@heilmaier-collegen.de)  
Internet: [www.heilmaier-collegen.de](http://www.heilmaier-collegen.de)

