

TOP 5 – Konzernabschluss der Stadtwerke Norderstedt für das Wirtschaftsjahr 2018

Schlussbesprechung

Vorlage: B 19/0454





**rt Revision + Treuhand
GmbH & Co. KG**
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Ergebnis der Konzernabschlussprüfung 2018

Stadtwerke Norderstedt

Sitzung des Stadtwerkeausschusses
am 28. August 2019

Referent:
RA StB Dr. Christian Schlicht

Gliederung

1. Auftrag
2. Prüfungsdurchführung
3. Lagebeurteilung
4. Wirtschaftliche Verhältnisse
5. Zusammenfassende Schlussbemerkung

1. Auftrag

- Auftrag vom 08.11.2018 von der Werkleitung

Prüfung von:

- Konzernabschluss (Konzernbilanz, Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel, Konzernanhang) und Konzernlagebericht nach Handelsgesetz-buch (HGB) und Publizitätsgesetz (PublG); Prüfungspflicht nach §§ 11 ff. PublG
- Abgrenzung des Konsolidierungskreises
- Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze

Berichterstattung:

- Prüfungsbericht
- Präsentation der Ergebnisse im Stadtwerkeausschuss

2. Prüfungsdurchführung (1/2)

- Beachtung der Gesetze (HGB, PubliG)
- Beachtung der IDW Standards, insbesondere Prüfungs- und Rechnungslegungsstandards sowie der Deutschen Rechnungslegungsstandards für Konzerne (DRS)
- Die Prüfung wurde in den Monaten April bis Juli 2019 durchgeführt und am 18. Juli 2019 abgeschlossen.
- Die Vorbereitung der Abschlussprüfung sowie der Informationsaustausch und die Kommunikation zwischen der Werkleitung / dem Rechnungswesen und uns waren sehr gut.

2. Prüfungsdurchführung (2/2)

Prüfungsschwerpunkte:

- System und Prozess der Konzernabschlusserstellung
- Überleitung der von uns geprüften Jahresabschlüsse in die Summen-Bilanz und Summen-Gewinn- und Verlustrechnung
- Konsolidierung von konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten
- Konsolidierung von konzerninternen Aufwendungen und Erträgen sowie etwaige Zwischenergebniseliminierungen
- Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Konzernanhang, Konzernlagebericht und in der Kapitalflussrechnung



risikoorientierter Prüfungsansatz

3. Lagebeurteilung (1/2)

Kernaussagen zum Geschäftsverlauf und zur Lage:

- In der Energieversorgung (Strom, Gas, Wärme) waren die Umsätze leicht rückläufig, während sie insbesondere in der Wasserversorgung und Telekommunikation gestiegen sind, so dass die konsolidierten Umsatzerlöse insgesamt von EUR 176,1 Mio. auf EUR 178,7 Mio. zunahmen.
- Der Gewinn erhöhte sich insbes. aufgrund des verbesserten neutralen Ergebnisses um EUR 3,7 Mio. auf EUR 15,8 Mio.
- Die Bilanzsumme stieg von EUR 376,6 Mio. auf EUR 392,5 Mio. Insbesondere nahm das Anlagevermögen bei Investitionen von EUR 42,6 Mio. um EUR 5,2 Mio. zu und erhöhte sich auf EUR 318,5 Mio. Gleichzeitig verbesserte sich die Eigenkapitalquote von 33,2 % auf 35,1 %.

3. Lagebeurteilung (2/2)

Kernaussagen zur zukünftigen Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken:

- Prognose: Für 2019 wird mit einem Konzernergebnis von EUR 8,9 Mio. gerechnet. Im Bereich der Sachanlagen sind Investitionen von EUR 62,0 Mio. geplant.
- Chancen: innovative Produkte, Vertriebsvertragsgestaltung, Energieeinkauf im Bereich Energieversorgung; Erweiterung der Kundenbasis durch regionales Wachstum im Bereich TK.
- Risiken: Mengen-, Preis- und Strukturrisiken im Energieliefer-geschäft, Anfangsverluste beim Aufbau neuer Geschäftsfelder, hohe Vorlaufkosten durch Investitionen im Bereich TK.

 Lagebeurteilung ist angemessen und inhaltlich zutreffend

4. Wirtschaftliche Verhältnisse (1/6)

- Ertragslage -

	2018		2017		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	178.524	100%	177.855	100%	669
aktivierte Eigenleistung	1.870	1%	2.219	1%	-349
Materialaufwand	-78.064	-44%	-81.379	-46%	3.315
Rohergebnis	102.330	57%	98.695	55%	3.635
sonstige Erträge	5.676	3%	5.243	3%	433
Personalaufwand	-30.124	-17%	-27.781	-16%	-2.343
Abschreibungen	-35.650	-20%	-34.574	-19%	-1.076
sonstige Aufwendungen	-14.287	-8%	-12.147	-7%	-2.140
Betriebsergebnis	27.945	16%	29.436	17%	-1.491
Finanzergebnis	-5.324	-3%	-5.840	-3%	516
neutrales Ergebnis	636	0%	-4.814	-3%	5.450
Ertragssteuern	-7.429	-4%	-6.690	-4%	-739
Jahresergebnis	15.828	9%	12.092	7%	3.736

4. Wirtschaftliche Verhältnisse (2/6)

- Erläuterung Umsatzerlöse -

	2018		2017		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Energie- u. Wasserversorgung	90.173	51%	90.355	51%	-182
Telekommunikation ¹	69.214	39%	68.124	38%	1.090
Verkehr ²	5.281	3%	5.081	3%	200
Bäderbetrieb	4.287	2%	4.119	2%	168
RZ/Gebäudemanagement	4.873	3%	4.745	3%	128
Service-Leistungen	3.506	2%	4.268	2%	-762
Parkbewirtschaftung	937	1%	846	0%	91
Ertragszuschüsse	253	0%	317	0%	-64
Umsatzerlöse	178.524	100%	177.855	100%	669

¹Umgliederung von TEUR 0 (Vorjahr: TEUR 1.875) in das neutrale Ergebnis

²Umgliederung von TEUR 179 (Vorjahr: TEUR 75) in das neutrale Ergebnis

4. Wirtschaftliche Verhältnisse (3/6)

- Vermögenslage AKTIVA -

	Stand 31.12.2018		Stand 31.12.2017		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	TEUR
Mittel- / langfristig gebundenes Vermögen						
Immat. Vermögensgegenst.	3.579	1%	4.178	1%	-599	
Sachanlagen	314.452	80%	308.646	82%	5.806	
Finanzanlagen	477	0%	508	0%	-31	
	318.508	81%	313.332	83%	5.176	
Kurzfristig gebundenes Vermögen						
Vorräte	3.886	1%	2.918	1%	968	
Kundenforderungen	23.803	6%	22.134	6%	1.669	
Gesellschafterforderungen	897	0%	2.832	1%	-1.935	
Zahlungsmittel	38.990	10%	30.850	8%	8.140	
sonstige Aktiva	6.386	2%	4.534	1%	1.852	
	73.962	19%	63.268	17%	10.694	
Gesamtvermögen	392.470	100%	376.600	100%	15.870	

4. Wirtschaftliche Verhältnisse (4/6)

- Vermögenslage PASSIVA -

	Stand 31.12.2018		Stand 31.12.2017		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	TEUR
Mittel- / langfristig verfügbares Kapital						
Eigenkapital	117.798	30%	104.730	28%	13.068	
Zuschüsse (70 %)	19.887	5%	20.444	5%	-557	
Bankverbindlichkeiten	187.022	48%	180.788	48%	6.234	
	324.707	83%	305.962	81%	18.745	
Kurzfristig verfügbares Kapital						
Zuschüsse (30 %)	8.523	2%	8.762	2%	-239	
Rückstellungen	11.787	3%	10.967	3%	820	
Bankverbindlichkeiten	21.059	5%	19.067	5%	1.992	
Lieferantenverbindlichkeiten	10.793	3%	13.043	3%	-2.250	
Gesellschafterverbindlichkeiten	2.285	1%	1.595	0%	690	
sonstige Passiva	13.316	3%	17.204	5%	-3.888	
	67.763	17%	70.638	19%	-2.875	
Gesamtkapital	392.470	100%	376.600	100%	15.870	

4. Wirtschaftliche Verhältnisse (5/6)

- Mehrjahresvergleich -

	2018	2017	2016	2015	2014
Umsatzerlöse	178.524	177.855	167.874	159.821	150.844
Betriebsergebnis	27.945	29.436	27.154	22.473	15.346
Anlageinvestitionen	42.629	41.644	39.456	38.787	35.502
Investitionsquote ¹	119,6	120,4	104,6	116,4	116,6
Arbeitnehmer	522	491	470	454	423
Bilanzsumme	392.470	376.600	360.687	371.274	358.736
Eigenkapitalquote ²	35,1	33,2	33,9	33,2	32,7
Umsatzrentabilität ³	16,0	14,5	14,6	14,5	10,4
Eigenkapitalrentabilität ⁴	12,6	9,9	9,7	9,3	4,9
Gesamtkapitalrentabilität ⁵	7,3	6,8	6,8	6,2	4,4

4. Wirtschaftliche Verhältnisse (6/6) - Mehrjahresvergleich -

Definitionen

- ¹ Investitionsquote = Investitionen / Abschreibungen
- ² Eigenkapitalquote = Eigenkapital / Bilanzsumme
- ³ Umsatzrentabilität = Ergebnis vor Ertragsteuern und Zinsaufwand lt. GuV/Umsatzerlöse lt. GuV
- ⁴ Eigenkapitalrentabilität = Ergebnis nach Ertragsteuern lt. GuV/Eigenkapital Vorjahr lt. Bilanz
- ⁵ Gesamtkapitalrentabilität = Ergebnis vor Ertragsteuern und Zinsaufwand lt. GuV/Gesamtkapital lt. Bilanz

5. Zusammenfassende Schlussbemerkung

- Der Konzernabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Der Konzernlagebericht steht im Einklang mit dem Konzernabschluss, vermittelt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.



Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit



Dr. Christian Schlicht

**Rechtsanwalt
Steuerberater**

Schülperbaum 23, 24103 Kiel

**Sekretariat:
Christiane Decker**

Tel.: 0431/66306-609

E-Mail: c.schlicht@rut-kiel.de