



**REVISIONS- UND TREUHAND-  
KOMMANDITGESELLSCHAFT**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

---

# **Ergebnis der Konzernabschlussprüfung 2014 Stadtwerke Norderstedt**

**Sitzung des Werkausschusses  
am 9. September 2015**

**Referent:  
WP StB Hans-Christian Grimm**

## **Gliederung**

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

## 1. Auftrag

- Auftrag vom 7. Januar 2015 durch die Werkleitung

### **Prüfung von:**

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

### **Berichterstattung:**

- Prüfungsbericht
- Präsentation der Ergebnisse im Werkausschuss

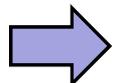
## 2. Prüfungsdurchführung (1/2)

- Beachtung der Gesetze (HGB, Publg)
- Beachtung der IDW Standards, insbesondere Prüfungs- und Rechnungslegungsstandards sowie der Deutschen Rechnungslegungs Standards (DRS)
- Die Prüfung wurde in den Monaten Mai bis Juli 2015 durchgeführt und am 24. Juli 2015 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:

- Überleitung der Jahresabschlüsse in die Summen-Bilanz und Summen-Gewinn- und Verlustrechnung
- Prüfung der erstmaligen Kapitalkonsolidierung, insbesondere hinsichtlich des Unterschiedsbetrags aus der Kapitalkonsolidierung und des Ausgleichspostens für die Anteile anderer Gesellschafter
- Konsolidierung von konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten
- Konsolidierung von konzerninternen Aufwendungen und Erträgen sowie etwaige Zwischenergebniseliminierungen

 risikoorientierter Prüfungsansatz

### 3. Lagebeurteilung (1/2)

#### **Kernaussagen zum Geschäftsverlauf und zur Lage:**

- In der Stromversorgung waren Absatz und Umsatz leicht rückläufig, während sie im Bereich der Gas- und Fernwärmever-sorgung aufgrund des warmen Winters deutlich zurückgingen.
- Im Bereich der Wasserversorgung, der Verkehrsbetriebe sowie der Freizeitbetriebe bewegten sich die Mengen und Umsatzerlöse auf dem Niveau des Vorjahres.
- Im Bereich TK konnten 8.094 Kabel-TV-, 17.524 Telefon- und Internet- sowie 2.561 Mobilfunkkunden hinzu gewonnen und der Umsatz somit um EUR 4,9 Mio. gesteigert werden.
- Der Gewinn verminderte sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 1,4 Mio. auf EUR 5,8 Mio.
- Die Eigenkapitalquote verringerte sich leicht auf 32,7 %.

### 3. Lagebeurteilung (2/2)

#### **Kernaussagen zur zukünftigen Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken:**

- Handlungsschwerpunkte: Ausbau der Erzeugung aus KWK-Anlagen sowie der eigenen Rechenzentrumsinfrastruktur, regionales Angebot von Dienstleistungen für Verteilnetzbetreiber
- Chancen: innovative Produkte, Vertriebsvertragsgestaltung, Energieeinkauf, Erweiterung der Kundenbasis durch regionales Wachstum im Bereich TK
- Risiken: Mengen-, Preis- und Strukturrisiken im Energieliefergeschäft, Anfangsverluste beim Aufbau neuer Geschäftsfelder, hohe Vorlaufkosten durch Investitionen im Bereich TK



Lagebeurteilung ist angemessen und inhaltlich zutreffend

## 4. Wirtschaftliche Verhältnisse (1/4) - Ertragslage -

	2014		2013		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Gesamtleistung	152.606	100%	150.558	100%	2.048
Materialaufwand	-71.857	-47%	-75.233	-50%	3.376
Rohergebnis	80.749	53%	75.325	50%	5.424
sonstige Erträge	5.883	4%	6.010	4%	-127
Personalaufwand	-22.955	-15%	-20.634	-14%	-2.321
Abschreibungen	-30.453	-20%	-27.069	-18%	-3.384
sonstige Aufwendungen	-17.878	-12%	-17.122	-11%	-756
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>15.346</b>	<b>10%</b>	<b>16.510</b>	<b>11%</b>	<b>-1.164</b>
Finanzergebnis	-6.683	-4%	-6.207	-4%	-476
neutrales Ergebnis	196	0%	537	0%	-341
Ertragssteuern	-3.042	-2%	-3.619	-2%	577
<b>Jahresergebnis</b>	<b>5.817</b>	<b>4%</b>	<b>7.221</b>	<b>5%</b>	<b>-1.404</b>

## 4. Wirtschaftliche Verhältnisse (2/4) - Darstellung Gesamtleistung -

	2014		2013		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Energieversorgung	77.462	51%	82.799	55%	-5.337
Telekommunikation	50.463	33%	44.553	30%	5.910
Wasserversorgung	6.542	4%	6.471	4%	71
Verkehr <sup>1</sup>	4.970	3%	4.691	3%	279
Bäderbetrieb	3.992	3%	4.065	3%	-73
RZ/Gebüdemanagement	3.590	2%	2.479	2%	1.111
Service-Leistungen	2.690	2%	2.765	2%	-75
Parkbewirtschaftung	657	0%	640	0%	17
Ertragszuschüsse	478	0%	546	0%	-68
aktivierte Eigenleistungen	1.762	1%	1.549	1%	213
<b>Gesamtleistung</b>	<b>152.606</b>	<b>100%</b>	<b>150.558</b>	<b>100%</b>	<b>2.048</b>

<sup>1</sup>Umgliederung von TEUR 44 (Vorjahr: TEUR 254) in das neutrale Ergebnis

## 4. Wirtschaftliche Verhältnisse (3/4) - Vermögenslage AKTIVA -

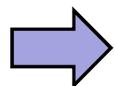
	Stand 31.12.2014		Stand 31.12.2013		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
<b>Mittel- / langfristig gebundenes Vermögen</b>					
Immat. Vermögensgegenst.	4.620	1%	5.021	1%	-401
Sachanlagen	294.720	82%	289.538	84%	5.182
Finanzanlagen	1.239	0%	1.248	0%	-9
	<b>300.579</b>	<b>84%</b>	<b>295.807</b>	<b>86%</b>	<b>4.772</b>
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>					
Vorräte	8.007	2%	3.670	1%	4.337
Kundenforderungen	20.133	6%	20.890	6%	-757
Gesellschafterforderungen	2.415	1%	1.596	0%	819
Zahlungsmittel	21.937	6%	18.004	5%	3.933
sonstige Aktiva	5.665	2%	4.660	1%	1.005
	<b>58.157</b>	<b>16%</b>	<b>48.820</b>	<b>14%</b>	<b>9.337</b>
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>358.736</b>	<b>100%</b>	<b>344.627</b>	<b>100%</b>	<b>14.109</b>

## 4. Wirtschaftliche Verhältnisse (4/4) - Vermögenslage PASSIVA -

	Stand 31.12.2013		Stand 31.12.2012		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
<b>Mittel- / langfristig verfügbares Kapital</b>					
Eigenkapital	91.155	25%	90.268	26%	887
Zuschüsse (70 %)	26.119	7%	28.169	8%	-2.050
Bankverbindlichkeiten	175.990	49%	171.268	50%	4.722
	293.264	82%	289.705	84%	3.559
<b>Kurzfristig verfügbares Kapital</b>					
Zuschüsse (30 %)	11.194	3%	12.072	4%	-878
Rückstellungen	4.407	1%	3.781	1%	626
Bankverbindlichkeiten	14.920	4%	12.888	4%	2.032
Lieferantenverbindlichkeiten	12.916	4%	12.250	4%	666
Gesellschafterverbindlichkeiten	871	0%	1.125	0%	-254
sonstige Passiva	21.164	6%	12.806	4%	8.358
	65.472	18%	54.922	16%	10.550
<b>Gesamtkapital</b>	358.736	100%	344.627	100%	14.109

## 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