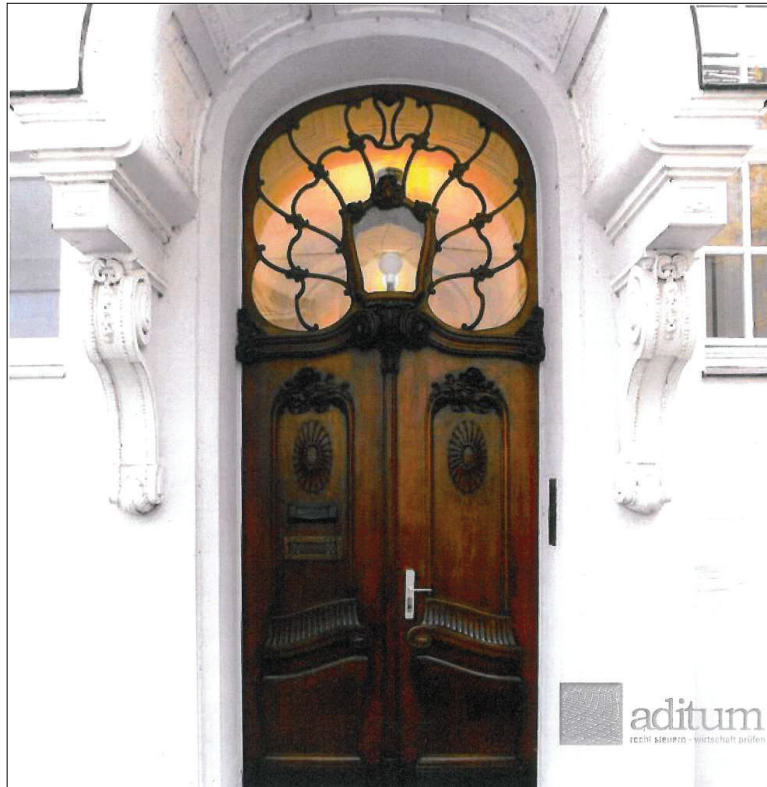


- Anlage 1 zur Niederschrift -



JAHRES- UND KONZERNABSCHLUSS

Vorlagen: B 21/0335 + B 21/0334



Jahresabschlussprüfung und
Konzernabschlussprüfung

zum 31. Dezember 2020

Stadtwerke Norderstedt

Bericht des Abschlussprüfers
zur Sitzung des
Stadtwerkeausschusses

am

11. August 2021

WP/StB Jens Kohberg

Übersicht

- Prüfung und Prüfungsschwerpunkte
- Wirtschaftliche Eckdaten
- Vermögenslage
- Ertragslage
- Kennzahlen (Mehrjahresvergleich)
- Kapitalflussrechnung
- Konzernabschluss
- Berichterstattung

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte (1/2)

Beauftragung durch die Werkleitung mit Schreiben vom 16. Dezember 2020 auf Grundlage des Rahmenvertrags vom 9./13. September 2019 für Jahresabschlussprüfung und Konzernabschlussprüfung.

▪ Prüfungsgegenstand Jahresabschlussprüfung

- Jahresabschluss, Buchführung und Lagebericht nach Handelsgesetzbuch (HGB) und Energiewirtschaftsgesetz (EnWG); Prüfungspflicht aufgrund § 6b Abs. 1 EnWG
- Erweiterung des Prüfungsauftrags um die Einhaltung der Pflichten nach § 6b Abs. 5 EnWG und die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 Haushaltsgrundsätze-gesetz (HGrG)

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte (2/2)

▪ Prüfungsgegenstand Konzernabschlussprüfung

- Konzernabschluss (Konzernbilanz, Konzern-Gewinn-und Verlustrechnung, Konzernanhang, Konzernkapitalflussrechnung, Konzerneigenkapitalpiegel) und Konzernlagebericht nach HGB und Publizitätsgesetz (PublG); Prüfungspflicht aufgrund der §§ 11 ff. PublG
- Prüfung des Konsolidierungskreises
- Prüfung der Bilanzierungs- und Konsolidierungsgrundsätze

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte

- Die Jahresabschlussprüfung wurde im April/Mai 2020¹ durchgeführt und am 24. Juni 2020¹ abgeschlossen.
- Die Konzernabschlussprüfung erfolgte im Juni 2020¹.
- Das Zahlenwerk des Jahresabschlusses und der Lagebericht sowie der Konzernabschluss waren zum Prüfungsbeginn gut vorbereitet.
- Beachtung der Gesetze (HGB, EnWG, HGrG) und Standards von IDW und DRSC.
- Besonderheiten: Corona-Pandemie!

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte

- Prüfungsschwerpunkte der Jahresabschlussprüfung (Erstprüfung – IDW PS 205)
 - Aufnahme der rechtlichen, wirtschaftlichen und steuerlichen Verhältnisse
 - Update IT-Systemprüfung Stadtwerke Norderstedt
 - Überprüfung der Prämisse der Fortführung der Unternehmenstätigkeit
 - Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
 - Plausibilität der prognostischen Angaben im Lagebericht
 - Weitere Einzelsachverhalte mit wesentlichen Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (insb. Corona-Pandemie)
 - Erweiterungen des Prüfungsauftrags gemäß § 6b EnWG und § 53 HGrG

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte

- Prüfungsschwerpunkte der Konzernabschlussprüfung (Erstprüfung – IDW PS 205)
 - Nachvollziehen der Erstkonsolidierung
 - Erfassung des Systems der Konzernabschlusserstellung
 - Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte
 - Ableitung der geprüften Jahresabschlüsse in die Summenbilanz bzw. Summen-GuV
 - Sicherstellung einheitlicher Bewertungsmaßstäbe unter Beachtung der Stetigkeit
 - Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten („IC-Abstimmung“)
 - Konsolidierung von Aufwendungen und Erträgen
 - Prüfung auf evtl. Zwischengewinneliminierungen (keine!)
 - Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben und Ansätze in Konzernanhang, Kapitalflussrechnung und Eigenkapitalveränderungsspiegel
 - Plausibilität prognostischer Angaben im Konzernlagebericht

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte

- Update IT Systemprüfung bei den Stadtwerken Norderstedt
 - Physische Sicherungsmaßnahmen
 - Datensicherungsverfahren
 - Berechtigungsvergabe/IT-Sicherheit
 - Wesentliche Änderungen im Berichtsjahr
 - IT-Regelbetrieb
 - IT-Outsourcing
 - Die Prüfung erfolgte im März 2021
 - Dokumentation der Prüfungsergebnisse vom 1. April 2021
 - Keine wesentlichen Beanstandungen; die Empfehlungen des Vorjahres betreffend der hohe Zahl der Sammelaccounts führten zu einer deutlichen Reduzierung. Die Prozessanpassungen bei der Berechtigungsvergabe sind noch in Arbeit.

Wirtschaftliche Eckdaten Jahresabschluss

Kernaussagen der Werkleitung im Jahresabschluss und Lagebericht (1/3)

- Rückgang der Umsatzerlöse insgesamt um rd. 1,1 Mio. EUR auf 126,9 Mio. EUR. Proportionaler Rückgang des Materialaufwands. Konstanter Rohertrag (-0,1 Mio. EUR) und Verbesserung der Rohertragsspanne auf 48,7 % (im Vorjahr: 48,6 %).
- Leichter Anstieg der betrieblichen Aufwendungen (3,2 %). Bei einem Betriebsergebnis von 15,1 Mio. EUR (im Vorjahr: 16,7 Mio. EUR) beträgt das Jahresergebnis durch ein verbessertes Finanzergebnis (höhere Gewinnabführungen) 17,3 Mio. EUR (im Vorjahr: 13,7 Mio. EUR).
- Erhöhung der Bilanzsumme auf 302,7 Mio. EUR (im Vorjahr: 298,6 Mio. EUR) im Wesentlichen durch Anlagevermögen und liquide Mittel. Erhöhung des langfristig verfügbaren Kapitals durch teilweise Zuführung zu den Rücklagen (auf Grundlage des Verwendungsvorschlags der Werkleitung) um rd. 6,9 Mio. EUR. Die Eigenkapitalquote beträgt demnach 43,0 % (im Vorjahr: 41,3 %).

Wirtschaftliche Eckdaten Jahresabschluss

Kernaussagen der Werkleitung im Jahresabschluss und Lagebericht (2/3)

- Chancen: Ein wachsender Markt bietet die Möglichkeit zur Präsentation innovativer Produkte mit Energieeffizienzaneizen sowie zum optimierten Einsatz von regenerativ erzeugter Energie.
- Risiken: Mengen-, Preis- und Strukturrisiken im Energieliefergeschäft. Anfangsverluste beim Aufbau neuer Handlungsfelder
- Prognose: Investitionen in 2021 mit rd. 28,6 Mio. EUR geplant. Unter Berücksichtigung der Unsicherheiten der Corona-Pandemie wird ein Ergebnis von 9,8 Mio. EUR geplant.

Wirtschaftliche Eckdaten Jahresabschluss

Kernaussagen der Werkleitung im Jahresabschluss und Lagebericht (3/3)

- Ein in sich geschlossenes Risikofrüherkennungssystem ist implementiert. Das Risikohandbuch wird laufend aktualisiert.
- Die Lagebeurteilung durch die Werkleitung ist angemessen und inhaltlich zutreffend.

Vermögenslage Jahresabschluss (1/2)

<u>VERMÖGEN</u>	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.978	0,7	1.796	0,6	182	10,1
Sachanlagen	188.859	62,4	182.253	61,0	6.606	3,6
Finanzanlagen	64.558	21,3	60.585	20,3	3.973	6,6
Langfristig gebundenes Vermögen	255.395	84,4	244.634	81,9	10.761	4,4
Vorräte	837	0,3	880	0,3	-43	-4,9
Kundenforderungen	14.228	4,7	15.330	5,1	-1.102	-7,2
Konzernforderungen	7.415	2,4	3.818	1,3	3.597	94,2
Gesellschafterforderungen	384	0,2	422	0,1	-38	-9,0
Liquide Mittel	18.132	6,0	27.772	9,3	-9.640	-34,7
Sonstige Vermögensgegenstände/Rechnungsabgrenzungen	6.316	2,1	5.741	2,0	575	10,0
Kurzfristig gebundenes Vermögen	47.312	15,6	53.963	18,1	-6.651	-12,3
AKTIVA	302.707	100,0	298.597	100,1	4.110	1,4

Vermögenslage Jahresabschluss (2/2)

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
KAPITAL						
Eigenkapital	122.028	40,3	115.838	38,8	6.190	5,3
Investitionszuschüsse / Ertragszuschüsse (je 70 %)	8.109	2,7	7.375	2,5	734	10,0
Wirtschaftliche Eigenmittel	130.137	43,0	123.213	41,3	6.924	5,6
Bankdarlehen (> 1 Jahr)						
Langfristige Fremdmittel	117.886	38,9	127.479	42,7	-9.593	-7,5
Investitionszuschüsse / Ertragszuschüsse (je 30 %)	3.475	1,1	3.161	1,1	314	9,9
Rückstellungen	5.665	1,9	5.398	1,8	267	4,9
Bankschulden (< 1 Jahr)	10.185	3,4	9.490	3,2	695	7,3
Lieferantenverbindlichkeiten	7.703	2,5	11.264	3,8	-3.561	-31,6
Konzernverbindlichkeiten	1.184	0,4	1.252	0,4	-68	-5,4
Gesellschafterverbindlichkeiten	13.340	4,3	7.343	2,6	5.997	81,7
Kundenguthaben	10.156	3,4	7.298	2,4	2.858	39,2
Sonstige Verbindlichkeiten	2.976	1,0	2.699	0,9	277	10,3
Kurzfristige Fremdmittel	54.684	18,1	47.905	15,9	6.779	14,2
PASSIVA	302.707	100,0	298.597	100,0	4.110	1,4

Ertragslage Jahresabschluss

	2020		2019		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	126.885	97,8	128.253	98,4	-1.368	-1,1
Aktivierete Eigenleistungen	2.851	2,2	2.140	1,6	711	33,2
Gesamtleistung	129.736	100,0	130.393	100,0	-657	-0,5
Materialaufwand	66.519	51,3	67.049	51,4	-530	-0,8
Rohertrag	63.217	48,7	63.344	48,6	-127	-0,2
Sonstige betriebliche Erträge	1.164	0,9	1.116	0,9	48	4,3
Personalaufwand	25.167	19,4	23.926	18,3	1.241	5,2
Abschreibungen	15.350	11,8	14.536	11,1	814	5,6
Sonstige betriebliche Aufwendungen	8.769	6,8	9.303	7,1	-534	-5,7
Betriebliche Aufwendungen	49.286	38,0	47.765	36,6	1.521	3,2
Betriebsergebnis	15.095	11,6	16.695	12,8	-1.600	-9,6
Finanzergebnis	10.417	8,0	4.583	3,5	5.834	127,3
Neutrales Ergebnis	182	0,1	-919	-0,7	1.101	-119,8
Ertragsteuern	8.434	6,5	6.685	5,1	1.749	26,2
Jahresüberschuss	17.260	13,3	13.674	10,5	3.586	26,2

Mehrjahresvergleich Jahresabschluss (1/2)

		2020	2019	2018	2017	2016
Umsatzerlöse lt. GuV	TEUR	126.885	127.970	116.818	116.484	110.276
Jahresergebnis	TEUR	17.260	13.674	15.827	12.091	11.950
Umsatzrentabilität (EBIT-Marge)	%	22,9	18,5	22,9	19,3	17,2
Materialintensität (Materialaufwand/Umsatzerlöse)	%	52,4	52,4	53,7	54,2	52,4
Personalkostenquote (Personalaufwand/Umsatzerlöse)	%	19,8	18,7	19,6	18,4	18,3
Durchschnittliche Mitarbeiterzahl		360	359	365	344	342

Mehrjahresvergleich Jahresabschluss (2/2)

		2019 2020	2019	2018	2017	2016
Bilanzsumme	TEUR	302.707	298.597	281.296	262.732	255.866
Anlageninvestitionen	TEUR	26.218	28.574	20.540	24.503	19.152
Investitionsquote (Investitionen/Abschreibungen)	%	170,8	196,6	173,8	170,4	130,1
Eigenkapitalquote (EK lt. Bilanz/Bilanzsumme)	%	43,9	40,7	41,6	39,6	38,8
Eigenkapitalrentabilität (Ergebnis/EK Vorjahr)	%	14,2	11,7	15,2	12,2	12,2
Gesamtkapitalrentabilität (Ergebnis vor Zinsaufwand / Bilanzsumme)	%	6,8	5,7	6,9	6,1	6,2

Kapitalflussrechnung Jahresabschluss

	2020 EUR	2019 EUR
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	24.772	29.493
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-26.055	-28.461
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-8.357	4.325
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	-9.640	5.357
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>27.772</u>	<u>22.415</u>
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u>18.132</u>	<u>27.772</u>

Konzern-Vermögenslage

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<u>VERMÖGEN</u>						
Langfristig gebundenes Vermögen	351.631	81,0	331.803	76,5	19.828	6,0
Kurzfristig gebundenes Vermögen	82.323	19,0	85.499	19,7	-3.176	-3,7
AKTIVA	433.954	100,0	417.302	96,2	16.652	4,0
<u>KAPITAL</u>						
Wirtschaftliche Eigenmittel	152.967	35,2	140.589	32,4	12.378	8,8
Langfristige Fremdmittel	196.766	45,4	200.130	46,1	-3.364	-1,7
Kurzfristige Fremdmittel	84.221	19,4	76.583	17,6	7.638	10,0
PASSIVA	433.954	100,0	417.302	96,1	16.652	4,0

Konzern-Vermögenslage vs. Stadtwerke-Jahresabschluss

	31.12.2020 Stadtwerke		31.12.2020 Konzern		Differenz TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
<u>VERMÖGEN</u>					
Langfristig gebundenes Vermögen	255.395	84,4	351.631	81,0	96.236
Kurzfristig gebundenes Vermögen	47.312	15,6	82.323	19,0	35.011
AKTIVA	302.707	100,0	433.954	100,0	131.247
<u>KAPITAL</u>					
Wirtschaftliche Eigenmittel	130.137	43,0	152.967	35,2	22.830
Langfristige Fremdmittel	117.886	38,9	196.766	45,3	78.880
Kurzfristige Fremdmittel	54.684	18,1	84.221	19,4	29.537
PASSIVA	302.707	100,0	433.954	100,0	131.247

Konzern-Ertragslage

	2020		2019		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Gesamtleistung	197.337	100,0	195.696	100,0	1.641	0,8
Materialaufwand	86.646	43,9	86.694	44,3	-48	-0,1
Rohertrag	110.691	56,1	109.002	55,7	1.689	1,5
Sonstige betriebliche Erträge	4.996	2,5	4.726	2,4	270	5,7
Personalaufwand	34.238	17,4	32.349	16,5	1.889	5,8
Abschreibungen	38.801	19,7	36.577	18,7	2.224	6,1
Sonstige betriebliche Aufwendungen	12.993	6,6	13.247	6,8	-254	-1,9
Betriebliche Aufwendungen	86.032	43,6	82.173	42,0	3.859	4,7
Betriebsergebnis	29.655	15,0	31.555	16,1	-1.900	-6,0
Finanzergebnis	-4.524	-2,3	-4.965	-2,5	441	-8,9
Neutrales Ergebnis	566	0,3	-6.229	-3,2	6.795	-
Ertragsteuern	8.436	4,3	6.685	3,4	1.751	26,2
Jahresüberschuss	17.261	8,7	13.676	7,0	3.585	26,2

Berichterstattung Jahresabschluss (Erweiterung des Prüfungsauftrags 1/2)

Feststellungen zur Entflechtung der internen Rechnungslegung gemäß § 6b Abs. 3 EnWG

Nach § 6b Abs. 5 EnWG und § 3 Abs. 4 S. 2 2.HS MsbG (Messstellenbetriebsgesetz) hat der Abschlussprüfer auch die Einhaltung der Entflechtungsvorschriften gemäß § 6b Abs. 3 EnWG und § 3 Abs. 4 S. 2 MsbG für die interne Rechnungslegung zu prüfen.

Unsere Prüfung (IDW PS 610 „Prüfung von Energieversorgungsunternehmen“) hat ergeben, dass:

- Der Eigenbetrieb seiner Verpflichtung zur Einrichtung getrennter Konten nach § 6b Abs. 3 EnWG und § 3 Abs. 4 S. 2 MsbG nachgekommen ist und die Geschäftsführung ordnungsgemäß war sowie
- die Tätigkeitsabschlüsse ordnungsgemäß aus den getrennten Konten abgeleitet wurden.

Berichterstattung Jahresabschluss (Erweiterung des Prüfungsauftrags 2/2)

Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse (§ 53 HGrG)

- Ausführliche Darstellung in Anlage 6 des Berichtes (Fragenkatalog gemäß IDW PS 720)

- Unsere Prüfung hat ergeben, dass
 - die Geschäftsführung ordnungsgemäß war
und
 - die wirtschaftlichen Verhältnisse keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen geben.

Berichterstattung Jahresabschluss und Konzernabschluss

- Der Jahresabschluss (Konzernabschluss) entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Der Lagebericht (Konzern-Lagebericht) entspricht den gesetzlichen Vorschriften und steht im Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft (bzw. des Konzerns) und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.
- **Prüfungsberichte gemäß IDW PS 450 mit diversen Anlagen**
- **Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss und den Konzernabschluss**

mercurius gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Lübeck



mercurius gmbh
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Katharinenstraße 31
23554 Lübeck

Telefon: 0451 – 4707 248
Fax: 0451 – 4707 123
info@aditum.de
www.aditum.de