

- Anlage 2 zur Niederschrift -



JAHRES- UND KONZERNABSCHLUSS

Vorlagen: B 23/0347 + B 23/0346



Jahresabschlussprüfung und
Konzernabschlussprüfung

zum 31. Dezember 2022

Stadtwerke Norderstedt

Bericht des Abschlussprüfers
zur Sitzung des
Stadtwerkeausschusses

am

13. September 2023

WP/StB Jens Kohberg

Übersicht

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

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte (1/6)

Beauftragung durch die Werkleitung mit Schreiben vom 12. Dezember 2022 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 (2/6)

▪ 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 (3/6)

- Die Jahresabschlussprüfung wurde im Zeitraum Mai/Juni 2023 durchgeführt und am 04. Juli 2022 abgeschlossen.
- Die Konzernabschlussprüfung erfolgte im Juli 2023 und wurde am 08. August 2023 abgeschlossen.
- 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.

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte (4/6)

- Prüfungsschwerpunkte der Jahresabschlussprüfung
 - 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. Entwicklungen in den Energiemärkten und Folgen der Inflation als Auswirkungen des Ukraine-Kriegs)
 - Erweiterungen des Prüfungsauftrags gemäß § 6b EnWG und § 53 HGrG

Prüfung und Prüfungsschwerpunkte (5/6)

- Prüfungsschwerpunkte der Konzernabschlussprüfung
 - Prüfung des Systems der Konzernabschlusserstellung
 - Prüfung der Vortragsbilanzwerte
 - 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

Wirtschaftliche Eckdaten Jahresabschluss (1/3)

Kernaussagen der Werkleitung im Jahresabschluss und Lagebericht

- Anstieg der Umsatzerlöse insgesamt um rd. 50,1 Mio. EUR auf 182,3 Mio. EUR. Deutlich überproportionaler Anstieg des Materialaufwands. Absolut gesunkener Rohertrag (./ 3,2 Mio. EUR) bei stark eingebrochener Rohertragsspanne von 32,8 % (im Vorjahr: 47,1 %).
- Wahrnehmbarer Anstieg der betrieblichen Aufwendungen (5,8 %). Bei einem reduzierten Betriebsergebnis von 8,6 Mio. EUR (im Vorjahr: 14,8 Mio. EUR) und einem gesunkenen Finanzergebnis beträgt das Jahresergebnis 12,3 Mio. EUR (im Vorjahr: 25,1 Mio. EUR).
- Erhöhung der Bilanzsumme auf 344,8 Mio. EUR (im Vorjahr: 319,1 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. 7,5 Mio. EUR. Die Eigenkapitalquote beträgt demnach 46,8 % (im Vorjahr: 47,8 %).

Wirtschaftliche Eckdaten Jahresabschluss (2/3)

Kernaussagen der Werkleitung im Jahresabschluss und Lagebericht

- Chancen: Ein wachsender Markt bietet die Möglichkeit zur Präsentation innovativer Produkte mit Energieeffizienzreizen sowie zum optimierten Einsatz von regenerativ erzeugter Energie.
- Risiken: Mengen-, Preis- und Strukturrisiken im Energieliefergeschäft. Anfangsverluste beim Aufbau neuer Handlungsfelder. Im operativen Energieliefergeschäft bestehen Marktpreisrisiken im Bezug und Absatz sowie Mengen und Strukturrisiken.
- Prognose: Investitionen in 2023 mit rd. 30,51 Mio. EUR geplant. Unter Berücksichtigung der Unsicherheiten aufgrund volatiler Energiebeschaffungskurse wird ein Ergebnis von 5,7 Mio. EUR geplant.

Wirtschaftliche Eckdaten Jahresabschluss (3/3)

Kernaussagen der Werkleitung im Jahresabschluss und Lagebericht

- 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> | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | | Veränderung | |
|---|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|-------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | TEUR | % |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 6.273 | 1,8 | 3.674 | 1,1 | 2.599 | 70,7 |
| Sachanlagen | 199.524 | 57,9 | 194.685 | 61,0 | 4.839 | 2,5 |
| Finanzanlagen | 74.592 | 21,6 | 68.586 | 21,5 | 6.006 | 8,8 |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 280.389 | 81,3 | 266.945 | 83,6 | 13.444 | 5,0 |
| Vorräte | 868 | 0,3 | 817 | 0,2 | 51 | 6,2 |
| Kundenforderungen | 27.698 | 8,0 | 16.854 | 5,3 | 10.844 | 64,3 |
| Konzernforderungen | 5.240 | 1,5 | 17.446 | 5,5 | -12.206 | -70,0 |
| Gesellschafterforderungen | 590 | 0,2 | 523 | 0,2 | 67 | 12,8 |
| Liquide Mittel | 20.224 | 5,9 | 9.513 | 3,0 | 10.711 | 112,6 |
| Sonstige Vermögensgegenstände/Rechnungsabgrenzungen | | | | | | |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 9.815 | 2,8 | 6.997 | 2,2 | 2.818 | 40,3 |
| | 64.435 | 18,7 | 52.150 | 16,4 | 12.285 | 23,6 |
| AKTIVA | | | | | | |
| | 344.824 | 100,0 | 319.095 | 100,0 | 25.729 | 8,1 |

Vermögenslage Jahresabschluss (2/2)

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | | Veränderung | |
|--|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|-------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | TEUR | % |
| KAPITAL | | | | | | |
| Eigenkapital | 150.903 | 43,8 | 143.387 | 44,9 | 7.516 | 5,2 |
| Investitionszuschüsse / Ertragszuschüsse (je 70 %) | 10.216 | 3,0 | 9.290 | 2,9 | 926 | 10,0 |
| Wirtschaftliche Eigenmittel | 161.119 | 46,7 | 152.677 | 47,8 | 8.442 | 5,5 |
| Bankdarlehen (> 1 Jahr) | | | | | | |
| Langfristige Fremdmittel | 119.147 | 34,6 | 108.974 | 34,2 | 10.173 | 9,3 |
| Investitionszuschüsse / Ertragszuschüsse (je 30 %) | 4.379 | 1,3 | 3.981 | 1,2 | 398 | 10,0 |
| Rückstellungen | 2.715 | 0,8 | 7.671 | 2,4 | -4.956 | -64,6 |
| Bankschulden (< 1 Jahr) | 11.371 | 3,3 | 9.602 | 3,0 | 1.769 | 18,4 |
| Lieferantenverbindlichkeiten | 17.003 | 4,9 | 11.729 | 3,7 | 5.274 | 45,0 |
| Konzernverbindlichkeiten | 997 | 0,3 | 1.203 | 0,4 | -206 | -17,1 |
| Gesellschafterverbindlichkeiten | 5.818 | 1,7 | 12.249 | 3,8 | -6.431 | -52,5 |
| Kundenguthaben | 18.069 | 5,2 | 7.026 | 2,2 | 11.043 | 157,2 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 4.206 | 1,2 | 3.983 | 1,2 | 223 | 5,6 |
| Kurzfristige Fremdmittel | 64.558 | 18,7 | 57.444 | 18,0 | 7.114 | 12,4 |
| PASSIVA | 344.824 | 100,0 | 319.095 | 100,0 | 25.729 | 8,1 |

Ertragslage Jahresabschluss

| | 2022 | | 2021 | | Veränderung | |
|------------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|----------------|--------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | TEUR | % |
| Umsatzerlöse | 182.287 | 98,5 | 132.213 | 97,7 | 50.074 | 37,9 |
| Aktiviertete Eigenleistungen | 2.694 | 1,5 | 3.072 | 2,3 | -378 | -12,3 |
| Gesamtleistung | 184.981 | 100,0 | 135.285 | 100,0 | 49.696 | 36,7 |
| Materialaufwand | 124.384 | 67,2 | 71.524 | 52,9 | 52.860 | 73,9 |
| Rohhertrag | 60.597 | 32,8 | 63.761 | 47,1 | -3.164 | -5,0 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 1.312 | 0,7 | 1.378 | 1,0 | -66 | -4,8 |
| Personalaufwand | 26.740 | 14,5 | 25.110 | 18,6 | 1.630 | 6,5 |
| Abschreibungen | 16.101 | 8,7 | 15.804 | 11,7 | 297 | 1,9 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 10.460 | 5,7 | 9.478 | 7,0 | 982 | 10,4 |
| Betriebliche Aufwendungen | 53.301 | 28,9 | 50.392 | 37,2 | 2.909 | 5,8 |
| Betriebsergebnis | 8.608 | 4,6 | 14.747 | 10,9 | -6.139 | -41,6 |
| Finanzergebnis | 8.681 | 4,7 | 20.672 | 15,3 | -11.991 | -58,0 |
| Neutrales Ergebnis | 657 | 0,4 | 1.179 | 0,9 | -522 | -44,3 |
| Ertragsteuern | 5.689 | 3,1 | 11.520 | 8,5 | -5.831 | -50,6 |
| Jahresüberschuss | 12.257 | 6,6 | 25.078 | 18,5 | -12.821 | -51,1 |

Mehrjahresvergleich Jahresabschluss (1/2)

| | | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Umsatzerlöse lt. GuV | TEUR | 182.287 | 132.213 | 126.885 | 128.253 | 116.818 |
| Jahresergebnis | TEUR | 12.257 | 25.078 | 17.260 | 13.674 | 15.827 |
| Umsatzrentabilität (EBIT-Marge) | % | 11,4 | 29,9 | 22,9 | 18,6 | 22,9 |
| Materialintensität (Materialaufwand/Umsatzerlöse) | % | 68,2 | 54,1 | 52,4 | 52,3 | 53,7 |
| Personalkostenquote (Personalaufwand/Umsatzerlöse) | % | 14,7 | 19,0 | 19,8 | 18,7 | 19,6 |
| Durchschnittliche Mitarbeiterzahl | | 367 | 362 | 360 | 359 | 365 |

Mehrjahresvergleich Jahresabschluss (2/2)

| | | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Bilanzsumme | TEUR | 344.824 | 319.095 | 302.707 | 298.597 | 281.296 |
| Anlageninvestitionen | TEUR | 29.665 | 27.530 | 26.218 | 28.574 | 20.540 |
| Investitionsquote (Investitionen/Abschreibungen) | % | 184,2 | 174,2 | 170,8 | 196,6 | 145,7 |
| Eigenkapitalquote (EK lt. Bilanz/Bilanzsumme) | % | 44,4 | 48,0 | 44,0 | 40,7 | 41,6 |
| Eigenkapitalrentabilität (Ergebnis/EK Vorjahr) | % | 8,0 | 18,8 | 14,2 | 11,7 | 15,2 |
| Gesamtkapitalrentabilität (Ergebnis vor Zinsaufwand / Bilanzsumme) | % | 4,4 | 8,8 | 6,8 | 5,7 | 6,9 |

Kapitalflussrechnung Jahresabschluss

| | 2022 EUR | 2021 EUR | Veränderungen EUR |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit | 23.150 | 21.443 | 1.707 |
| Cashflow aus der Investitionstätigkeit | -29.133 | -27.293 | -1.840 |
| Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit | 16.694 | -2.769 | 19.463 |
| Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds | 10.711 | -8.619 | 19.330 |
| Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | <hr/> 9.513 | <hr/> 18.132 | <hr/> -8.619 |
| Finanzmittelfonds am Ende der Periode | <u>20.224</u> | <u>9.513</u> | <u>10.711</u> |

Konzern-Vermögenslage

| | 31.12.2022 | | 31.12.2021 | | Veränderung | |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|-------------|---------------|------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | TEUR | % |
| <u>VERMÖGEN</u> | | | | | | |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 380.790 | 81,5 | 363.277 | 77,8 | 17.513 | 4,8 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 86.309 | 18,5 | 68.916 | 14,8 | 17.393 | 25,2 |
| AKTIVA | 467.099 | 100,0 | 432.193 | 92,5 | 34.906 | 8,1 |
| <u>KAPITAL</u> | | | | | | |
| Wirtschaftliche Eigenmittel | 175.565 | 37,6 | 169.835 | 36,4 | 5.730 | 3,4 |
| Langfristige Fremdmittel | 202.708 | 43,4 | 186.641 | 40,0 | 16.067 | 8,6 |
| Kurzfristige Fremdmittel | 88.826 | 19,0 | 75.717 | 16,2 | 13.109 | 17,3 |
| PASSIVA | 467.099 | 100,0 | 432.193 | 92,5 | 34.906 | 8,1 |

Konzern-Vermögenslage vs. Stadtwerke-Jahresabschluss

| | 31.12.2022 Stadtwerke | | 31.12.2022 Konzern | | Differenz TEUR |
|---------------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | |
| <u>VERMÖGEN</u> | | | | | |
| Langfristig gebundenes Vermögen | 280.389 | 81,3 | 380.790 | 81,5 | 100.401 |
| Kurzfristig gebundenes Vermögen | 64.435 | 18,7 | 86.309 | 18,5 | 21.874 |
| AKTIVA | 344.824 | 100,0 | 467.099 | 100,0 | 122.275 |
| <u>KAPITAL</u> | | | | | |
| Wirtschaftliche Eigenmittel | 161.119 | 46,7 | 175.565 | 37,6 | 14.446 |
| Langfristige Fremdmittel | 119.147 | 34,6 | 202.708 | 43,4 | 83.561 |
| Kurzfristige Fremdmittel | 64.558 | 18,7 | 88.826 | 19,0 | 24.268 |
| PASSIVA | 344.824 | 100,0 | 467.099 | 100,0 | 122.275 |

Konzern-Ertragslage

| | 2022 | | 2021 | | Veränderung | |
|------------------------------------|---------------|------------|---------------|-------------|----------------|--------------|
| | TEUR | % | TEUR | % | TEUR | % |
| Gesamtleistung | 254.838 | 100,0 | 200.824 | 100,0 | 54.014 | 26,9 |
| Materialaufwand | 144.034 | 56,5 | 88.655 | 44,1 | 55.379 | 62,5 |
| Rohhertrag | 110.804 | 43,5 | 112.169 | 55,9 | -1.365 | -1,2 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 2.867 | 1,1 | 4.292 | 2,1 | -1.425 | -33,2 |
| Personalaufwand | 37.153 | 14,6 | 34.472 | 17,2 | 2.681 | 7,8 |
| Abschreibungen | 40.824 | 16,0 | 40.243 | 20,0 | 581 | 1,4 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 15.525 | 6,1 | 13.948 | 6,9 | 1.577 | 11,3 |
| Betriebliche Aufwendungen | 93.502 | 36,7 | 88.663 | 44,1 | 4.839 | 5,5 |
| Betriebsergebnis | 20.169 | 7,9 | 27.798 | 13,8 | -7.629 | -27,4 |
| Finanzergebnis | -3.976 | -1,6 | -3.972 | -2,0 | -4 | 0,1 |
| Neutrales Ergebnis | 1.759 | 0,7 | 12.787 | 6,4 | -11.028 | - |
| Ertragsteuern | 5.694 | 2,2 | 11.534 | 5,7 | -5.840 | -50,6 |
| Jahresüberschuss | 12.258 | 4,8 | 25.079 | 12,5 | -12.821 | -51,1 |

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 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 der Betriebssatzung 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