

Technische Betriebe Rheine

Jahresabschlussprüfung 2021
14. Juni 2022

 **WIBERA**

Agenda

1. Prüfungsauftrag
2. Prüfungsergebnis
3. Wesentliche Geschäftsvorfälle
4. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

1

Prüfungsauftrag

Prüfungsauftrag

Jahresabschluss

Prüfung des **Jahresabschlusses** für das Wirtschaftsjahr 2021 unter Einbeziehung der Buchführung und Prüfung des **Lageberichtes**

Prüfung nach §§ 316 ff HGB

- Beachtung der vom IDW festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfungen
- risikoorientierter Prüfungsansatz

§ 53 HGrG

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung nach § 53 HGrG

- Fragenkatalog nach IDW PS 720

Prüfungsauftrag



2

Prüfungsergebnis

Prüfungsergebnis

Jahresabschluss

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt

- **Buchführung und Rechnungswesen**
 - ordentliche Führung der Bücher und Konten
 - Belegwesen ist geordnet
- **Jahresabschluss und Lagebericht**
 - Ansatz-, Bewertungs- und Gliederungsvorschriften beachtet
 - Bestandnachweise lagen vor
 - Erträge und Aufwendungen zeitgerecht erfasst
 - Anhang enthält gesetzlich geforderte Angaben
 - Lagebericht ist im Einklang mit JA und stellt Chancen/Risiken zutreffend dar

§ 53 HGrG

Ordnungsmäßigkeit gegeben

- Keine berichtenswerten Sachverhalte
 - Gesetzliche und gesellschaftsvertragliche Bestimmungen beachtet
 - Geschäfte mit der Sorgfalt einer gewissenhaften Geschäftsleitung geführt

3

Wesentliche
Geschäftsvorfälle

Wesentliche Geschäftsvorfälle

Gründung durch Erlass der Betriebssatzung mit Wirkung ab 1. Januar 2021

- Übernahme der Aufgaben der vormaligen TBR AöR, die fortgeführt werden
- Übernahme des Vermögens, der Schulden, der Rechte und Pflichten
- Vermögen und Schulden sind i.d.R. zu vormaligen Buchwerten eingebracht worden
 - Ausnahmen:
 - Pensionsverpflichtungen: gesetzlich vorgeschriebene andere Bewertung
 - Swap: Verzicht auf Bildung einer Bewertungseinheit mit variabel verzinslichen Darlehen
 - Für 2020 bei TBR AöR beschlossene Rücklagenentnahme T€ 9.171: bleibt im Betrieb, in Kapitalrücklage enthalten
 - Hinweis: Für 2020 bei TBR AöR beschlossene Gewinnausschüttung T€ 5.188 ist als Verbindlichkeit in Eröffnungsbilanz erfasst

Wesentliche Geschäftsvorfälle

Swaps

- Forward-Payer Swap für Darlehensaufnahmen zwischen dem 31.12.2013 und dem 31.12.2018
- Negativer Marktwert als **Drohverlust** bilanziert (31.12.2021: T€ -3.397; Vj. T€ -4.636)
 - Ertrag 2021: T€ 1.239

4

Vermögens-, Finanz-
und Ertragslage

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	31.12.2021		01.01.2021		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	17	0,0	17	0,0	0
Sachanlagen	158.165	94,3	159.502	97,1	-1.337
Finanzanlagen	25	0,0	31	0,0	-6
Langfristig gebundenes Vermögen	158.207	94,3	159.550	97,1	-1.343
Vorräte	165	0,1	136	0,1	29
Forderungen an Fremde	827	0,5	610	0,4	217
Forderungen an die Stadt	2.221	1,3	1.208	0,7	1.013
Flüssige Mittel	6.456	3,8	2.786	1,7	3.670
Kurzfristig gebundenes Vermögen	9.669	5,7	4.740	2,9	4.929
	167.876	100,0	164.290	100,0	3.586
Passiva					
Eigenkapital	36.857	22,0	28.074	17,1	8.783
Sonderposten für Investitionszuschüsse	18.031	10,7	18.612	11,3	-581
Langfristige Rückstellungen	2.839	1,7	2.578	1,6	261
Darlehen der Stadt Rheine	39.839	23,7	40.687	24,8	-848
Darlehen	49.184	29,3	51.270	31,3	-2.086
Langfristig verfügbare Mittel	146.750	87,4	141.221	86,1	5.529
Kurzfristige Verbindlichkeiten					
gegenüber der Stadt	10.211	6,1	11.253	6,7	-1.042
gegenüber Fremden	10.915	6,5	11.816	7,2	-901
Kurzfristig verfügbare Mittel	21.126	12,6	23.069	13,9	-1.943
	167.876	100,0	164.290	100,0	3.586

Vermögens- und Finanzlage

Prägung der **Bilanzstruktur** durch langfristige Posten

IVG/Sachanlagen: Investitionen T€ 5.518, davon T€ 4.434 in die Stadtentwässerung sowie T€ 917 im Bereich Abfallwirtschaft

Eigenkapital: Erhöhung wegen JÜ sowie beschlossener Kapitalrücklagenzuführung

Darlehen: Planmäßige Tilgungen iHv T€ 5.107; Neuaufnahme T€ 3.020

Kfr. Verb. Stadt: Ausschüttung JÜ 20 T€ 5.188, kfr. Darlehn T€ 6.000 getilgt, Weiterreichung Landesdarlehen T€ 6.000

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	2021		2020 (pro forma)		Ergebnisver- änderung
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	42.093	95,8	41.070	97,7	1.023
Andere aktivierte Eigenleistungen	384	0,9	817	1,9	-433
Sonstige betriebliche Erträge	1.448	3,3	121	0,3	1.327
Betriebliche Erträge	43.925	100,0	42.008	100,0	1.917
Materialaufwand	11.174	25,4	11.070	26,4	-104
Personalaufwand	12.652	28,8	12.826	30,5	174
Abschreibungen	6.849	15,6	6.646	15,8	-203
Andere betriebliche Aufwendungen	3.691	8,4	3.891	9,3	200
Betriebliche Aufwendungen	34.366	78,2	34.433	82,0	67
Betriebsgewinn	9.559	21,8	7.575	18,0	1.984
Finanzergebnis	-2.136	-4,9	-2.386	-5,7	250
Jahresüberschuss	7.423	16,9	5.189	12,3	2.234

Ertragslage

Jahresüberschuss deutlich um T€ 2.234 auf **T€ 7.423** gestiegen

- Planergebnis 2021: T€ 4.198

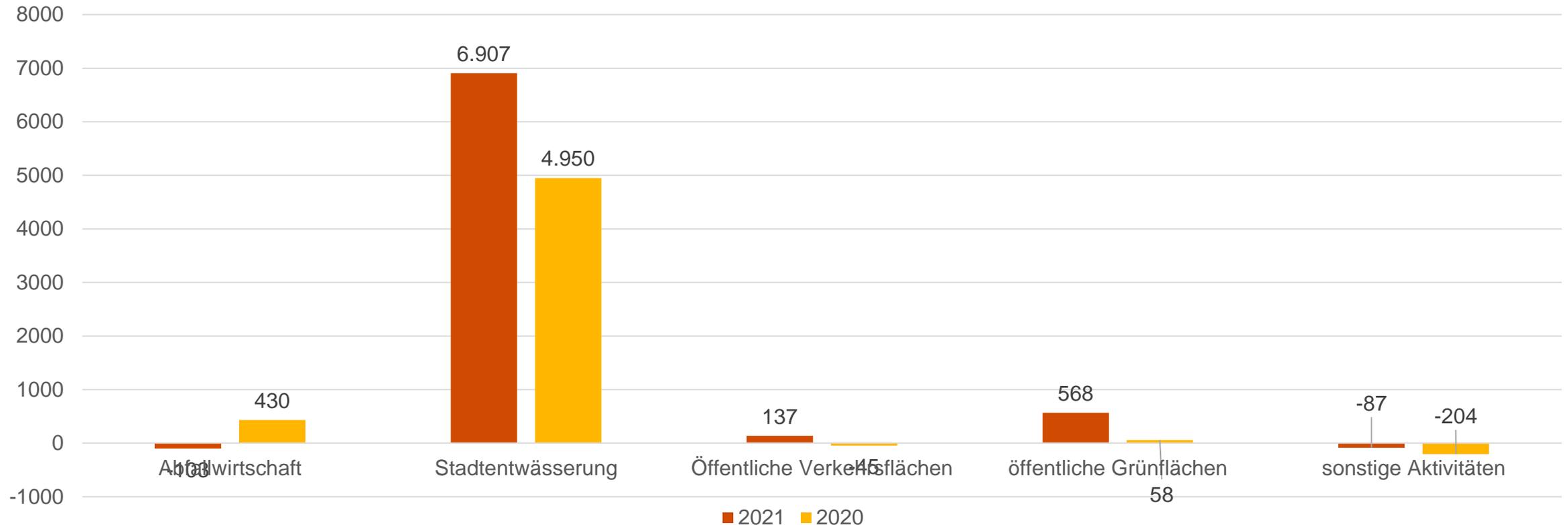
Analoge Verbesserung des **Betriebsergebnisses**

Finanzergebnis resultiert iW aus Darlehenszinsen an die Stadt (T€ 888, Vj. T€ 907 sowie an Kreditinstitute (T€ 1.208, Vj. T€ 1.265)

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Ertragslage

Ergebnisentwicklung der Betriebssparten



Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	2021		2020 (pro forma)		Ergebnis- veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	8.911	100,0	8.637	100,0	274
Materialaufwand	4.491	50,4	4.277	49,5	-214
Rohgewinn	4.420	49,6	4.360	50,5	60
Personalaufwand	3.049	34,2	2.640	30,6	-409
Abschreibungen	561	6,3	482	5,6	-79
Sonstige Erträge und Aufwendungen (Aufwandssaldo)	860	9,7	766	8,9	-94
Zwischenergebnis	-50	-0,6	472	5,4	-522
Finanzergebnis	-53	-0,6	-42	-0,5	-11
Jahresfehlbetrag/-überschuss	-103	-1,2	430	4,9	-533

	2021	2020 (pro forma)
	T€	T€
Hausmüllentsorgung/Müllcontainer	-85	84
Biomüllentsorgung	-41	-18
Stadtreinigung	-366	102
Übrige	389	262
	-103	430

Ertragslage - Abfallwirtschaft

Anstieg der Umsatzerlöse wegen höherer Gebührensätze für Restmüllentsorgung sowie insbesondere aus Altpapiervermarktung

Anstieg Materialaufwand wegen höherer Materialdirektverbräuche sowie höherer Fremdleistungen

Höhere Personalaufwendungen aufgrund Anstiegs der durchschnittlichen Beschäftigtenzahl (insbesondere Winterdienst)

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	2021		2020 (pro forma)		Ergebnis- veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	21.091	100,0	20.336	100,0	755
Materialaufwand	3.771	17,9	3.693	18,2	-78
Rohgewinn	17.320	82,1	16.643	81,8	677
Personalaufwand	3.176	15,1	3.208	15,8	32
Abschreibungen	5.692	27,0	5.582	27,4	-110
Sonstige Erträge und Aufwendungen ("Aufwandssaldo")	-475	-2,3	620	3,0	1.095
Zwischenergebnis	8.927	42,3	7.233	35,6	1.694
Finanzergebnis	-2.020	-9,6	-2.283	-11,2	263
Jahresüberschuss	6.907	32,7	4.950	24,4	1.957

	2021	2020 (pro forma)
	T€	T€
Schmutzwasser	2.916	2.212
Niederschlagsentwässerung	3.955	2.700
Nebengeschäfte	36	38
	6.907	4.950

Ertragslage - Stadtentwässerung

Anstieg der Umsatzerlöse sowohl auf Schmutzwasser- als auch auf Niederschlagswassergebühr zurückzuführen

Ergebnisverbesserung resultiert iW aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen für Zinsswapgeschäfte

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	2021		2020 (pro forma)		Ergebnis- veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	5.379	100,0	5.569	100,0	-190
Materialaufwand	1.781	33,1	2.033	36,5	252
Rohgewinn	3.598	66,9	3.536	63,5	62
Personalaufwand	2.528	47,0	2.641	47,4	113
Abschreibungen	248	4,6	226	4,1	-22
Sonstige Erträge und Aufwendungen (Aufwandssaldo)	656	12,2	670	12,0	14
Zwischenergebnis	166	27,5	-1	24,0	167
Finanzergebnis	-29	-0,5	-44	-0,8	15
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	137	27,0	-45	23,2	182

Ertragslage – öffentliche Verkehrsflächen

Umsatzerlöse resultieren iW aus Leistungszahlungen der Stadt Rheine

Rückgang des Materialaufwands wegen geringerer Fremdleistungen

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	2021		2020 (pro forma)		Ergebnis- veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	5.788	100,0	5.743	100,0	45
Materialaufwand	954	16,5	968	16,9	14
Rohgewinn	4.834	83,5	4.775	83,1	59
Personalaufwand	3.393	58,6	3.775	65,7	382
Abschreibungen	308	5,3	320	5,6	12
Sonstige Erträge und Aufwendungen (Aufwandssaldo)	532	9,2	606	10,6	74
Zwischenergebnis	601	10,4	74	1,2	527
Finanzergebnis	-33	-0,6	-16	-0,3	-17
Jahresüberschuss	568	9,8	58	0,9	510

Ertragslage – öffentliche Grünflächen

Wesentlicher Treiber für die Ergebnisverbesserung ist der Rückgang der durchschnittlich beschäftigten Mitarbeiter

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

	2021		2020 (pro forma)		Ergebnis- veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Umsatzerlöse	923	100,0	785	100,0	138
Materialaufwand	175	19,0	97	12,4	-78
Rohgewinn	748	81,0	688	87,6	60
Personalaufwand	507	54,9	563	71,7	56
Abschreibungen	41	4,4	37	4,7	-4
Sonstige Erträge und Aufwendungen (Aufwandssaldo)	287	31,1	292	37,2	5
Jahresfehlbetrag	87	-9,4	204	-26,0	117

Ertragslage – sonstige Aktivitäten

Beinhaltet Handwerkerdienste für Gebäude, das Mobilitätsmanagement sowie Leistungen für Wasser- und Bodenverbände

Anstieg der Umsatzerlöse beruht auf höheren Handwerkerdiensten

Anstieg der Materialaufwands resultiert aus höheren Materialverbräuchen



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

[pwc.de](https://www.pwc.de)

© 2021 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.