

Sitzung der Betriebskommission

am 04. Juni 2019

Stadtwerke Hattersheim am Main

Eigenbetrieb der Stadt Hattersheim am Main

Berichterstattung über die Prüfung des
Jahresabschlusses zum 31.12.2015 sowie des Lageberichtes 2015
unter Einbeziehung der Prüfung nach
§ 53 Haushaltsgrundsätzegesetz

Prüfungsauftrag

Prüfung von

- **Jahresabschluss** und **Lagebericht** für das Geschäftsjahr **2015**
(Eigenbetrieb gilt nach § 22 EigBGes als große Gesellschaft i.S.d. HGB)
- **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**
und der **wirtschaftlichen Verhältnisse** nach § 53 HGrG für 2015
(nach § 27 Abs. 2 EigBGes)

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Prüfungsansatz

- Prüfung auf der Grundlage eines **risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes** in Verbindung mit Einzelfallprüfungen in **Stichproben**
- Analyse der unternehmensspezifischen Risiken im Rahmen der Prüfungsplanung
- Analytische Prüfungshandlungen zur vorläufigen Einschätzung der Lage des Eigenbetriebes
- Beurteilung der Auswahl und Anwendung von Rechnungslegungsmethoden
- Beurteilung des internen Kontrollsystems und des Risikomanagements des Eigenbetriebes, soweit für die Abschlussprüfung relevant

Stadtwerke Hattersheim am Main

Grundlagen der wirtschaftlichen Tätigkeit

Betriebsbereiche

- Wasserversorgung
- Abwasserbeseitigung
- Abfallbeseitigung
- Bauhof / Fuhrpark
- Nahwärmeversorgung
- Hafenanlage/Industriestammgleis
- Freibad (ab 2015)

Prüfungsschwerpunkte

- Betriebsbereich Freibad: Teilvermögensübertragung an den Eigenbetrieb
- Personalaufwand

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Vermögensstruktur	31.12.2015		31.12.2014		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	17.485	65,8	16.123	69,7	1.362	8,4
Sachanlagevermögen	17.464	75,5	16.106	69,7	1.358	8,4
Übriges AV	21	0,1	17	0,1	4	23,5
Umlaufvermögen und RAP	9.080	34,2	7.000	30,3	2.080	29,7
Vorräte	76	0,3	81	0,4	-5	-6,2
Forderungen gegen Dritte	277	1,0	227	1,0	50	22,0
Forderungen an die Stadt	8.241	31,0	6.357	27,5	1.884	29,6
Sonstige Verm.gegenstände/RAP	259	1,0	111	0,5	148	>100
Flüssige Mittel	227	0,9	224	1,0	3	1,3
Gesamtvermögen	26.565	100,0	23.123	100,0	3.442	14,9

- Seit Jahren **steigende Forderungen gegenüber der Stadt**, die nicht verzinst werden (Grund: Gebühren und Kredite fließen zunächst der Stadt zu, die nur den Teil weiterleitet, den die Stadtwerke für das operative Geschäft benötigt), in 2015 Besonderheit: Übernahme von Pensions- und Beihilfeverpflichtungen von der Stadt von T€ 1.146 (erfolgsneutral)

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Anlagevermögen (Entwicklung)	2015	2014
Stand 01.01.	16.123	16.163
Investitionen	691	819
Zugang Freibad	1.607	-
Abschreibungen	-936	-836
Buchwertabgänge	0	-23
Stand 31.12.	17.485	16.123
<hr/>		
Anlagevermögen (Restbuchwerte)	2015	2014
Allgemein	32	30
Abwasserbeseitigung	9.191	9.285
Abfallbeseitigung	0	0
Bauhof/Fuhrpark	105	110
Wasserversorgung	3.645	3.725
Hafenanlagen/Industriestammgleis	100	100
Nahwärme-/Stromversorgung	2.896	2.873
Freibad	1.516	-
Stand 31.12.	17.485	16.123

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Investitionen	2015 TEUR	2014 TEUR
Allgemein	4	5
Abwasserbeseitigung	305	527
Abfallbeseitigung	0	0
Bauhof/Fuhrpark	21	6
Wasserversorgung	171	281
Hafenanlagen/Industriestammgleis	0	0
Nahwärme-/Stromversorgung	190	1
Freibad	0	0
Gesamtbetrag der Investitionen	691	820

Abschreibungen 2015: T€ 936 (2014: T€ 836) > Grund: Freibad +T€ 91
Seit 2012 Investitionstätigkeit z.T. deutlich unter Abschreibungsniveau

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Kapitalstruktur	31.12.2015		31.12.2014		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	3.910	14,7	4.018	17,4	-108	-2,7
Empfangene Ertrags- zuschüsse und SoPo für Investitionszuschüsse	6.020	22,7	5.847	25,3	173	3,0
Rückstellungen	2.907	10,9	1.711	7,4	1.196	69,9
Verbindlichkeiten						
ggü. Kreditinstituten	12.608	47,5	10.462	45,2	2.146	20,5
Übrige Verbindlichkeiten	1.120	4,2	1.085	4,7	35	3,2
	13.728	51,7	11.547	49,9	2.181	18,9
Gesamtkapital	26.565	100,0	23.123	100,0	3.442	14,9

Eigenkapital sinkt um T€ 108 wegen Jahresverlust
Darlehensübernahme Freibad von T€ 1.576 (1.1.15)
Rückstellungen: gesonderte Folie

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Rückstellungen	01.01.2015 TEUR	Veränderung TEUR	31.12.2015 TEUR
Pensionen	378	1.128	1.506
Steuern	252	-205	47
Sonstige			
- EEG-Umlage	314	99	413
- Gebührenausgleichsrückstellung	403	64	467
- Beihilfe	34	86	120
- Sonstige	329	25	354
	1.080	274	1.354
	1.710	1.197	2.907

- Pensionsübernahme von Stadt gegen Ausgleich von T€ 1.062
- Steuerrückstellung rückläufig, externer Steuerberater berechnet diese
- EEG-Umlage wurde in 2017 für Vorjahre gezahlt, Wert steigt jährlich
- Beihilfe: Übernahme von Stadt gegen Ausgleich von T€ 84
- Sonstige: i.W. Erstellung und Prüfung sowie Urlaub

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Kapitalflussrechnung

2015
TEUR

Jahres-Cashflow	828
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (1)	386
Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)	-689
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)	307
<i>davon Darlehensaufnahme</i>	1.000
<i>davon Kapitaldienst</i>	-889
Veränderung des Finanzmittelfonds (1+2+3)	4
Geldübernahme Freibad	0
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	224
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	227

Finanzlage geordnet / auskunftsgemäß keine Derivate

Anmerkung:

Finanzmittelfonds entspricht dem Bankguthaben laut Bilanz

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Ertragslage	2015 TEUR	2014 TEUR	Veränderung 2015vs2014 TEUR
Wasserversorgung	52,6	214,6	-162,0
Abwasserbeseitigung	83,8	-147,3	231,1
Bauhof und Fuhrpark	-80,9	-91,2	10,3
Abfallbeseitigung	0,0	0,0	0,0
Hafenanlage/ Industriestammgleis	92,1	57,5	34,6
Nahwärmeversorgung	89,5	51,9	37,6
Freibad	-344,4	-	-344,4
Jahresergebnis	-107,3	85,5	-192,8

Freibad führt zu Jahresverlust, ohne FB: Gewinn von T€ 237,1
Gebühren (Wasser, Abwasser, Abfall) unverändert

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Prüfungsschwerpunkte

2015:

- Betriebsbereich Freibad: Teilvermögensübertragung an den Eigenbetrieb
- Personalaufwand

Keine Feststellungen

Anmerkungen:

- Vermögensübertragung erfolgte erlaubterweise zu Buchwerten
- Übernahmeerklärung ab dem Jahr 2015 der drei ehemaligen Mitarbeiter der Stadt erhalten

Stadtwerke Hattersheim am Main

Risiken der Geschäftstätigkeit (Lagebericht S. 18 ff.)

- Laut Betriebsleitung werden **keine bestandsgefährdenden Risiken** gesehen (auch wegen Rechtsnatur des Eigenbetriebs)
- Kein institutionalisiertes **Risikomanagementsystem** eingerichtet wegen „überschaubarer“ Größe
- Keine Risiken durch die **Gebührenhaushalte** (Abwasser, Abfall, Wasser), wenn Gebührensätze in Übereinstimmung mit dem Hess. Kommunalabgabengesetz ermittelt werden (Kostendeckungsprinzip)
> Berechnung der Gebührenausgleichsrückstellung durch externe Experten
- Die mittelfristig geplanten **Freibad-Defizite** (2015: T€ 344, Plan 2016: T€ 437) führen zu schnellerem Verbrauch der ErgebnISRücklagen der Stadtwerke von T€ 1.508 (31.12.2015) > anschließend Verlustausgleich aus Haushaltsmitteln oder Aufzehrung des Stammkapitals von T€ 2.403
- Zudem werden beim **Bauhof** regelmäßig Verluste erwirtschaftet
- Durch gesetzliche Änderungen (Hess. Wassergesetz, Abwasserkontrollverordnung) können im **Bereich Abwasser** erhebliche Überprüfungskosten sämtlicher im Stadtgebiet befindlicher Zuleitungskanäle entstehen

Stadtwerke Hattersheim am Main

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Nach unseren bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der **Jahresabschluss**

- den gesetzlichen Vorschriften
- und den ergänzenden landesrechtlichen Bestimmungen
- und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Der Lagebericht

- steht im Einklang mit dem Jahresabschluss
- vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs
- stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Stadtwerke Hattersheim am Main

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Ergebnis der Prüfung nach § 53 HGrG

- Die **Geschäfte** wurden mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften, den Bestimmungen der Betriebssatzung und der Geschäftsordnung für die Betriebsleitung geführt.
- Unsere Prüfung hat keinen Anhaltspunkt ergeben, die nach unserer Auffassung Zweifel an der **Ordnungsmäßigkeit der Betriebsleitung** begründen könnten.
- Ferner hat die Prüfung der **wirtschaftlichen Verhältnisse** keinen Anlass zu Beanstandungen ergeben.

Anmerkungen:

- Keine einzelnen verlustbringenden Geschäfte in 2015
- auch keine einmaligen Vorgänge, die das Jahresergebnis wesentlich belasteten
- keine Dienstanweisung „Compliance“ erstellt (mündlich)
- (aus Vj:) Im Handelsreg. war im Prüfungszeitpunkt noch Herr Clemens als BL geführt > Löschung dringend empfohlen

Prüfungsdurchführung

Prüfungsauftrag und
Prüfungszeitraum

Prüfungsansatz und
Prüfungsschwerpunkte

Wirtschaftliche Lage
und Geschäftsverlauf

Vermögensstruktur

Kapitalstruktur

Finanzlage

Ertragslage

Feststellungen zur
durchgeführten Prüfung

Prüfungsschwerpunkte

Kennzahlen

Prüfungsergebnis

Ihre Ansprechpartner

Domizil-Revisions AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Franklinstraße 62
60486 Frankfurt

Christine Neumann
Wirtschaftsprüferin, Steuerberater

Telefon: 069 97065-218

Sebastian Pfeiffer
Wirtschaftsprüfer

sebastian.pfeiffer@domizil-dr.de

Telefon: 069 97065-169
Mobil: 0175 5098 746