

A photograph of a two-story building with a dark grey gabled roof and solar panels. The building has light-colored walls and several windows with dark shutters. A sign overlay is positioned in the lower-left quadrant of the image. The background shows a clear blue sky, green trees, and a paved area with a blue directional sign and a green gate.

**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2022**

Stadtbetrieb Bornheim AöR

Verwaltungsrat am 21. Juni 2023

Agenda

01 Auftrag und Gegenstand der Prüfung

02 Prüfungsdurchführung

03 Prüfungsergebnisse

04 Wirtschaftliche Lage

05 Kernaussagen im Lagebericht



Auftrag und Gegenstand der Prüfung

01

Auftrag und Gegenstand der Prüfung



Auftrag

- Der Verwaltungsrat der Stadtbetrieb Bornheim AöR hat uns am 30. Juni 2021 zum Abschlussprüfer für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 gewählt. Darauf beauftragte uns der Vorstand, den Jahresabschluss (bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang) sowie den Lagebericht unter Einbeziehung der Buchführung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 nach § 317 HGB zu prüfen.
- Es handelt sich um eine gesetzlich vorgesehene Jahresabschlussprüfung nach § 114a Abs. 10 GO NRW i.V.m. § 27 KUV NRW sowie § 10 Abs. 3 der Anstatssatzung nach den §§ 317 ff. HGB.
- Die Auftragsdurchführung erfolgte in den Monaten April und Mai 2023 bis zum 23. Mai 2023.

Auftrag und Gegenstand der Prüfung



Auftragserweiterung

- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 HGrG (Fragenkatalog des IDW-Prüfungsstandards PS 720).
- Erstellung einer betriebswirtschaftlichen Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Gegenüberstellung der Ansätze des Wirtschaftsplans und der Ist-Werte des Jahresabschlusses.



Prüfungsdurchführung

02

Prüfungsdurchführung



Prüfung

- Die Prüfung wurde unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften sowie der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt,
- ...dabei einen risikoorientierten Prüfungsansatz entsprechend den Stellungnahmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer angewandt,
- ...auf Grundlage unserer Risikobeurteilung relevante Prüffelder und Prüfungsziele sowie Prüfungsschwerpunkte festgelegt und Prüfprogramme entwickelt
- ...sowohl die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems als auch sonstige substantielle Prüfungshandlungen in Stichproben durchgeführt.

Prüfungsdurchführung



Risikoorientierter Prüfungsansatz



Prüfungsergebnisse

03

Prüfungsergebnisse



- Prüfungsschwerpunkte waren die Prüfung des Prozesses der Jahresabschlusserstellung, die Prüfung der Erlösrealisation (Vollständigkeit, Existenz und Genauigkeit der Umsatzerlöse) sowie Ansatz und Bewertung der Rückstellungen.
- Die Prüfung nach § 53 HGrG ergab, dass die Geschäftsführung ordnungsgemäß war und die wirtschaftlichen Verhältnisse keinen Anlass zu Beanstandungen geben.



Wir haben einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss und den Lagebericht des Stadtbetriebs Bornheim erteilt.

A woman in a white blazer is seated at a desk, working. She is using a white calculator on a stack of papers. The papers are organized into folders with orange tabs. One folder has the word 'INVESTMENT' visible. She is also holding a pen over a document with a chart. The background is a bright, out-of-focus office setting.

Wirtschaftliche Lage

04

Wirtschaftliche Lage



Ertragslage

	2022		Vorjahr		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse						
Abwasser	14.172	64,6	16.088	69,3	-1.916	-11,9
Baubetriebshof	2.980	13,6	3.081	13,3	-101	-3,3
Betriebsführung Wasserwerk	1.708	7,8	1.486	6,4	222	14,9
HallenFreizeitBad	817	3,7	434	1,9	383	88,2
Friedhofswesen	862	3,9	817	3,5	45	5,5
Stromlieferungen	734	3,3	801	3,5	-67	-8,4
Breitband	330	1,5	330	1,4	0	0,0
erneuerbare Energien	55	0,3	57	0,2	-2	-3,5
Andere Aktivierte Eigenleistungen	47	0,2	1	0,0	46	>100,0
Sonstige betriebliche Erträge	238	1,1	113	0,5	125	110,6
Betriebsleistung	21.943	100,0	23.208	100,0	-1.265	-5,5
Materialaufwand	9.466	43,1	9.929	42,8	-463	-4,7
Abschreibungen	4.161	19,0	4.121	17,8	40	1,0
Personalaufwand	5.398	24,6	5.141	22,2	257	5,0
übrige Betriebsaufwendungen	803	3,7	688	3,0	115	16,7
Betriebsergebnis	2.115	9,6	3.329	14,2	-1.214	-36,5
Finanzergebnis	-1.996	-9,1	-2.094	-9,1	98	4,7
Geschäftsergebnis =						
Ergebnis vor Ertragsteuern	119	0,5	1.235	5,3	-1.116	-90,4
Steuern von Einkommen und vom Ertrag	28	0,1	19	0,1	9	47,4
Sonstige Steuern	9	0,0	11	0,0	-2	-18,2
Jahresgewinn	82	0,4	1.205	5,2	-1.123	-93,2

Wirtschaftliche Lage



Erläuterungen der Ertragslage

- Die Umsatzerlöse sind im Wesentlichen durch die sich ergebenden Überdeckungen von Abwassergebühren (Schmutz- und Niederschlagswasser) in Höhe von insgesamt TEUR 1.796 beeinflusst. Die Bildung der Rückstellung für die Gebührenüberdeckungen berücksichtigt das geänderte KAG als Folge des Urteils des OVG Münster vom 17. Mai 2022, welches allerdings durch den Beschluss der BVerwG vom 7.3.2023 für unwirksam erklärt wurde. Die Gebührenbescheide für 2022 wurden unter einem Vorläufigkeitsvermerk erlassen.
- Zudem hat bei den Umsatzerlösen eine Überprüfung von Kostenstelleninhalten und -umfang in der Sparte „Betriebsführung Wasserwerk“ zu einer Erhöhung der Erlöse von TEUR 222 beigetragen.
- Der Materialaufwand ist durch den Wegfall der EEG-Umlage als Preisbestandteil des Strombezugs sowie durch geringe Aufwendungen für weiter zu berechnende Maßnahmen um insgesamt TEUR 463 gesunken.
- Der Personalaufwand hat sich um rd. 5 % gegenüber dem Vorjahr erhöht. Dies ist auch auf die gestiegene durchschnittliche Anzahl von Beschäftigten gegenüber dem Vorjahr (92; Vorjahr 91) zurückzuführen.

Wirtschaftliche Lage



Vermögen

	31.12.2022		Vorjahr		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
VERMÖGEN						
Immaterielle Vermögensgegenstände	13	0,0	27	0,0	-14	-51,9
Sachanlagen	129.312	96,9	128.764	96,1	548	0,4
Finanzanlagen	1	0,0	1	0,0	0	0,0
Mittel- und langfristig gebundenes Vermögen	129.326	96,9	128.792	96,1	534	0,4
Vorräte	70	0,1	72	0,1	-2	-2,8
Kundenforderungen	2.022	1,5	1.947	1,4	75	3,9
Forderungen gegenüber der Stadt Bornheim	230	0,2	472	0,4	-242	-51,3
Forderungen gegenüber dem Wasserwerk	845	0,6	613	0,5	232	37,8
Sonstige kurzfristige Aktiva	115	0,1	76	0,1	39	51,3
liquide Mittel	843	0,6	2.023	1,5	-1.180	-58,3
Kurzfristig gebundenes Vermögen	4.125	3,1	5.203	4,0	-1.078	-20,7
Vermögen insgesamt	133.451	100,0	133.995	100,0	-544	-0,4

Wirtschaftliche Lage



Erläuterungen Vermögen

- Die Veränderung des Anlagevermögens resultiert aus Investitionen in Höhe von TEUR 4.695, denen Abschreibungen in Höhe von TEUR 4.161 entgegenstehen.
- Die Forderungen gegenüber dem Wasserwerk Bornheim resultieren aus der Zurverfügungstellung von Liquidität. Nahezu gegenläufig verringerten sich die Forderungen gegenüber der Stadt Bornheim.
- Die Guthaben bei Kreditinstituten verringerten sich zum Stichtag durch planmäßige Tilgungsleistungen sowie durch Verringerungen der Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Bornheim.

Wirtschaftliche Lage



Kapital

	31.12.2022		Vorjahr		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
KAPITAL						
Stammkapital	4.700	3,5	4.700	3,5	0	0,0
Rücklage	35.896	26,9	35.896	26,8	0	0,0
Gewinnvortrag	3.109	2,3	1.904	1,4	1.205	63,3
Jahresüberschuss	82	0,1	1.205	0,9	-1.123	-93,2
Eigenkapital	43.787	32,8	43.705	32,6	82	0,2
Sonderposten für Zuschüsse	8.934	6,7	8.688	6,5	246	2,8
Mittel- und langfristige Bankschulden	6.150	4,6	6.550	4,9	-400	-6,1
Sonstige mittel- und langfristige Posten	58.715	44,0	60.587	45,2	-1.872	-3,1
Mittel- und langfristiges Fremdkapital	64.865	48,6	67.137	56,6	-2.272	-3,4
Rückstellungen	3.369	2,5	1.762	1,3	1.607	91,2
Kurzfristige Bankschulden	400	0,3	390	0,3	10	2,6
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	749	0,6	751	0,6	-2	-0,3
Verbindlichkeiten gegenüber						
der Stadt Bornheim	4.363	3,3	4.685	3,5	-322	-6,9
Verbindlichkeiten gegenüber dem Wasserwerk	2	0,0	11	0,0	-9	-81,8
Sonstige kurzfristige Posten	561	0,4	696	0,5	-135	-19,4
Kurzfristiges Fremdkapital	9.444	7,1	8.295	6,2	1.149	13,9
Rechnungabgrenzungsposten	6.421	4,8	6.170	4,6	251	4,1
Kapital insgesamt	133.451	100,0	133.995	100,0	-544	-0,4

Wirtschaftliche Lage



Erläuterungen Kapital

- Die Veränderung der mittel- und langfristigen Verbindlichkeiten betrifft die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten durch die Aufnahme von zwei Darlehen in Höhe von TEUR 2.300, denen die planmäßige Tilgung der übrigen Darlehen von insgesamt TEUR 4.875 entgegensteht.
- Der Anstieg der Rückstellungen ist nahezu ausschließlich auf die Bildung von Rückstellungen für Gebührenüberdeckungen (Schmutzwasser: TEUR + 1.125; Niederschlagswasser: TEUR +671) zurückzuführen.
- Die Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt beinhalten im Wesentlichen die kurzfristigen Anteile aus den Darlehen der Stadt.



Kernaussagen im Lagebericht

05

Kernaussagen im Lagebericht



Wesentliche Aussagen

- Das Jahresergebnis beträgt TEUR 82 und liegt um TEUR 1.043 unter dem geplanten Jahresgewinn von TEUR 1.125 des Wirtschaftsplanes 2022. Die Hauptursache hierfür resultiert aus den für das Wirtschaftsjahr 2022 ermittelten Gebührenüberdeckungen für Schmutzwasser (TEUR 1.125) und Niederschlagswasser (TEUR 671) in Höhe von insgesamt TEUR 1.796.
- Per 31. Dezember 2022 beträgt die Eigenkapitalquote (Anteil des Eigenkapitals am Gesamtvermögen) des SBB 32,8 % (i. Vj. 32,6 %).
- Preisänderungsrisiken können sich insbesondere auf dem Energiemarkt, nicht zuletzt durch die kontinuierliche Erhöhung der CO²-Steuer (Strom, Gas, Treibstoffe) ergeben, sowie aus sich veränderten Kreditkonditionen, aus der Inflationsentwicklung sowie aus Tarifabschlüssen.
- Für das Jahr 2023 sind Erlöse und Erträge inklusive aktivierter Eigenleistung in Höhe von TEUR 25.251 geplant. Unter Ansatz von Aufwendungen von insgesamt TEUR 11.982 für Material, TEUR 6.104 für Personal, TEUR 4.166 für Abschreibungen auf das Anlagevermögen sowie TEUR 844 für sonstige betriebliche Aufwendungen und abzüglich des geplanten Zinsaufwandes i. H. v. TEUR 2.131 sowie einem zu erwartenden Steueraufkommen von TEUR 25 schließt der Erfolgsplan 2023 mit einem Jahresergebnis von TEUR 0.

Die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der zukünftigen Entwicklung des Stadtbetriebs mit seinen wesentlichen Chancen und Risiken im Lagebericht durch den Vorstand halten wir für zutreffend.

Ihre Ansprechpartner bei BDO



**Wolfgang
Veldboer**

Wirtschaftsprüfer Steuerberater
Partner

Telefon: +49 228 9848-313
wolfgang.veldboer@bdo.de



**Ralf
Offergeld**

Wirtschaftsprüfer Steuerberater
Senior Manager

Telefon: +49 228 9848-410
ralf.offergeld@bdo.de

AUF EINE WEITERHIN GUTE ZUSAMMENARBEIT!

BDO zählt mit über 2.100 Mitarbeitern an 27 Offices zu den führenden Gesellschaften für Wirtschaftsprüfung und prüfungsnahe Dienstleistungen, Steuerberatung und wirtschaftsrechtliche Beratung sowie Advisory Services in Deutschland.

Die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist Gründungsmitglied von BDO International (1963), der mit heute mehr als 111.000 Mitarbeitern in 164 Ländern einzigen weltweit tätigen Prüfungs- und Beratungsorganisation mit europäischen Wurzeln.

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.

BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

BDO