



## JAHRESABSCHLUSS ZUM 31. DEZEMBER 2018 BERICHT DES ABSCHLUSSPRÜFERS

Bau- und Entsorgungsbetrieb Emden

Emden, den 20. November 2019

# INHALT

1. Auftragsverhältnis, Prüfungsansatz und Prüfungsschwerpunkte
2. Jahresabschluss gesamt
3. Ertragslage der Teilbereiche
  - I. Stadtentwässerung
  - II. Abfallbeseitigung
  - III. Straßenreinigung
  - IV. Friedhofs- und Bestattungswesen
4. Prüfung gemäß § 157 NKomVG in Verbindung mit § 29 EigBetrVO
5. Prüfungsergebnis, einschließlich der Prüfung gemäß § 53 HGrG

# 1. AUFTRAGSVERHÄLTNIS, PRÜFUNGSANSATZ UND PRÜFUNGSSCHWERPUNKTE

## AUFTRAGSVERHÄLTNIS

- Das Rechnungsprüfungsamt hat uns beauftragt den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der Buchführung sowie den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018 zu prüfen.
- Unsere Prüfung erstreckte sich gemäß § 157 NKomVG in Verbindung mit § 29 EigBetrVO auf die wirtschaftlichen Verhältnisse des Eigenbetriebs sowie darauf, ob der Eigenbetrieb wirtschaftlich geführt wurde.
- Nach § 53 HGrG haben wir die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung geprüft.
- Unsere Unabhängigkeit als Abschlussprüfer ist gegeben.

## PRÜFUNGSANSATZ

- Die Prüfung erfolgte gemäß den Bestimmungen der §§ 316 ff. HGB (risikoorientierter Prüfungsansatz)

## PRÜFUNGSSCHWERPUNKTE

- Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Abgrenzung der vorgenommenen Verrechnungen zwischen den einzelnen Teilbereichen sowie Abgrenzung im weiteren Verbund- und Beteiligungsbereich

### BILANZ

#### AKTIVA

	31.12.2018 TEUR	31.12.2017 TEUR
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	6	11
II. Sachanlagen	109.988	111.552
	<u>109.994</u>	<u>111.563</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Vorräte	6	8
II. Forderungen	1.313	1.086
III. Liquide Mittel	4.522	3.114
	<u>5.841</u>	<u>4.208</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	13	13
	<u>115.848</u>	<u>115.784</u>

#### PASSIVA

	31.12.2018 TEUR	31.12.2017 TEUR
<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Stammkapital	22.000	22.000
II. Allgemeine Rücklagen	7.759	7.759
III. Verlustvortrag	-244	-889
IV. Jahresgewinn	402	644
	<u>29.917</u>	<u>29.515</u>
<b>B. Empfangene Ertragszuschüsse</b>	8.617	9.550
<b>C. Rückstellungen</b>	6.319	6.309
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	66.143	65.490
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	4.852	4.921
	<u>115.848</u>	<u>115.784</u>

### ERTRAGSLAGE

	2018		2017		+/- TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	20.012	99	19.381	98	631
Andere aktivierte Eigenleistungen	90	0	57	0	33
Sonstige betriebliche Erträge	187	1	339	2	-152
<b>Gesamtleistung</b>	<b>20.290</b>	<b>100</b>	<b>19.778</b>	<b>100</b>	<b>512</b>
Materialaufwand	-7.428	-37	-7.221	-37	-207
<b>Rohhertrag</b>	<b>12.862</b>	<b>63</b>	<b>12.557</b>	<b>63</b>	<b>305</b>
Personalaufwand	-4.751	-23	-4.528	-23	-223
Abschreibungen	-3.445	-17	-3.396	-17	-49
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-913	-4	-666	-3	-247
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>3.753</b>	<b>18</b>	<b>3.967</b>	<b>20</b>	<b>-214</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.186	-11	-2.150	-11	-36
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-2.186</b>	<b>-11</b>	<b>-2.150</b>	<b>-11</b>	<b>-36</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.567</b>	<b>8</b>	<b>1.817</b>	<b>9</b>	<b>-250</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-10	0	-15	0	5
<b>Jahresergebnis vor Eigenkapital- verzinsung</b>	<b>1.557</b>	<b>8</b>	<b>1.802</b>	<b>9</b>	<b>-245</b>
Eigenkapitalverzinsung	-1.155	-6	-1.158	-6	3
<b>Jahresergebnis nach Eigenkapital- verzinsung</b>	<b>402</b>	<b>2</b>	<b>644</b>	<b>3</b>	<b>-242</b>

### 3. ERTRAGSLAGE DER TEILBEREICHE

1/4

#### I. STADTENTWÄSSERUNG

#### ERTRAGSLAGE

	2018		2017		+/-
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Umsatzerlöse	12.291	99	11.914	99	377
Andere aktivierte Eigenleistungen	81	1	57	0	24
Sonstige betriebliche Erträge	51	0	64	1	-13
<b>Gesamtleistung</b>	<b>12.423</b>	<b>100</b>	<b>12.035</b>	<b>100</b>	<b>388</b>
Materialaufwand	-4.197	-34	-4.068	-34	-129
<b>Rohhertrag</b>	<b>8.226</b>	<b>66</b>	<b>7.967</b>	<b>66</b>	<b>259</b>
Personalaufwand	-1.610	-13	-1.648	-14	38
Abschreibungen	-2.639	-21	-2.594	-22	-45
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-502	-4	-294	-2	-208
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>3.475</b>	<b>28</b>	<b>3.431</b>	<b>29</b>	<b>44</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1.654	-13	-1.608	-13	-46
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-1.654</b>	<b>-13</b>	<b>-1.608</b>	<b>-13</b>	<b>-46</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>1.821</b>	<b>15</b>	<b>1.823</b>	<b>15</b>	<b>-2</b>
<b>Jahresergebnis vor Eigenkapitalverzinsung</b>	<b>1.821</b>	<b>15</b>	<b>1.823</b>	<b>15</b>	<b>-2</b>
Eigenkapitalverzinsung	-1.155	-9	-1.158	-10	3
<b>Jahresergebnis nach Eigenkapitalverzinsung</b>	<b>666</b>	<b>5</b>	<b>665</b>	<b>6</b>	<b>1</b>

# 3. ERTRAGSLAGE DER TEILBEREICHE

## II. ABFALLBESEITIGUNG

### ERTRAGSLAGE

	2018		2017		+/-
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
Umsatzerlöse	5.665	97	5.511	96	154
Andere aktivierte Eigenleistungen	9	0	0	0	9
Sonstige betriebliche Erträge	137	2	256	4	-120
<b>Gesamtleistung</b>	<b>5.811</b>	<b>100</b>	<b>5.767</b>	<b>100</b>	<b>44</b>
Materialaufwand	-2.843	-49	-2.723	-47	-120
<b>Rohertrag</b>	<b>2.968</b>	<b>51</b>	<b>3.044</b>	<b>53</b>	<b>-76</b>
Personalaufwand	-1.657	-29	-1.531	-27	-126
Abschreibungen	-655	-11	-653	-11	-2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-220	-4	-201	-3	-19
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>436</b>	<b>8</b>	<b>659</b>	<b>11</b>	<b>-223</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-521	-9	-529	-9	8
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-521</b>	<b>-9</b>	<b>-529</b>	<b>-9</b>	<b>8</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen</b>					
<b>Geschäftstätigkeit</b>	<b>-85</b>	<b>-1</b>	<b>130</b>	<b>2</b>	<b>-215</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-10	0	-15	0	5
<b>Jahresergebnis vor Eigenkapital-</b>					
<b>verzinsung</b>	<b>-95</b>	<b>-2</b>	<b>115</b>	<b>2</b>	<b>-210</b>
Eigenkapitalverzinsung	0	0	0	0	0
<b>Jahresergebnis nach Eigenkapital-</b>					
<b>verzinsung</b>	<b>-95</b>	<b>-2</b>	<b>115</b>	<b>2</b>	<b>-210</b>

# 3. ERTRAGSLAGE DER TEILBEREICHE

3/4

## III. STRAßENREINIGUNG

### ERTRAGSLAGE

	2018		2017		+/- TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	1.030	100	989	100	41
Sonstige betriebliche Erträge	0	0	2	0	-2
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.030</b>	<b>100</b>	<b>991</b>	<b>100</b>	<b>39</b>
Materialaufwand	-269	-26	-299	-30	30
<b>Rohertrag</b>	<b>760</b>	<b>74</b>	<b>692</b>	<b>70</b>	<b>68</b>
Personalaufwand	-666	-65	-615	-62	-51
Abschreibungen	-93	-9	-89	-9	-4
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-49	-5	-52	-5	3
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-48</b>	<b>-5</b>	<b>-64</b>	<b>-6</b>	<b>16</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-9	-1	-10	-1	1
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-9</b>	<b>-1</b>	<b>-10</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-57</b>	<b>-6</b>	<b>-74</b>	<b>-7</b>	<b>17</b>
<b>Jahresergebnis vor Eigenkapital- verzinsung</b>	<b>-57</b>	<b>-6</b>	<b>-74</b>	<b>-7</b>	<b>17</b>
Eigenkapitalverzinsung	0	0	0	0	0
<b>Jahresergebnis nach Eigenkapital- verzinsung</b>	<b>-57</b>	<b>-6</b>	<b>-74</b>	<b>-7</b>	<b>17</b>



### 3. ERTRAGSLAGE DER TEILBEREICHE

#### IV. FRIEDHOFS- UND BESTATTUNGSWESEN

4/4

#### ERTRAGSLAGE

	2018		2017		+/- TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	1.026	100	968	98	58
Sonstige betriebliche Erträge	0	0	18	2	-18
<b>Gesamtleistung</b>	1.026	100	986	100	40
Materialaufwand	-119	-12	-132	-13	13
<b>Rohhertrag</b>	908	88	854	87	54
Personalaufwand	-817	-80	-733	-74	-84
Abschreibungen	-58	-6	-60	-6	2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-142	-14	-119	-12	-23
<b>Betriebsergebnis</b>	-109	-11	-59	-6	-50
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2	0	-3	0	1
<b>Finanzergebnis</b>	-2	0	-3	0	1
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	-111	-11	-62	-6	-49
<b>Jahresergebnis vor Eigenkapital- verzinsung</b>	-111	-11	-62	-6	-49
Eigenkapitalverzinsung	0	0	0	0	0
<b>Jahresergebnis nach Eigenkapital- verzinsung</b>	-111	-11	-62	-6	-49

## 4. PRÜFUNG GEMÄß § 157 NKOMVG IN VERBINDUNG MIT § 29 EIGBETRVO.

### ERFOLGSRECHNUNG

	Erfogsplan	Ist	Abweichung
	TEUR	TEUR	TEUR
Erträge			
Umsatzerlöse	18.470	20.012	1.542
andere aktivierte Eigenleistungen	0	90	90
Sonstige betriebliche Erträge	784	188	-596
	<u>19.254</u>	<u>20.290</u>	<u>1.036</u>
Aufwendungen			
Materialaufwand	6.589	7.429	840
Personalaufwand	4.610	4.750	140
Abschreibungen	3.489	3.445	-44
Sonstige betriebliche Aufwendungen	566	913	347
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.566	3.342	-224
	<u>18.820</u>	<u>19.879</u>	<u>1.059</u>
Gewinn aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit vor Steuern	<u>434</u>	<u>411</u>	<u>-23</u>

## 5. PRÜFUNGSERGEBNIS, EINSCHLIEßLICH DER PRÜFUNG GEMÄß § 53 HGRG

- Jahresabschluss, Lagebericht und Buchführung entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
- Prüfung nach § 53 HGrG: Die Geschäftsführung erfolgt ordnungsgemäß.
- Prüfung gemäß § 157 NKomVG in Verbindung mit § 29 EigBetrVO: Der Eigenbetrieb wurde wirtschaftlich geführt.
- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss 2018 wurde daher erteilt
- Über alle wesentlichen Sachverhalte, die nach unserer Auffassung für den Betriebsausschuss von Bedeutung sind, haben wir im vorliegenden Prüfungsbericht berichtet.

# EIN GESPRÄCH BEWEGT MEHR. IHR ANSPRECHPARTNER.



## Ernst-Wilhelm Hoppe

---

POSITION BEI FIDES Partner

---

KONTAKTDATEN  
Telefon: +49 (421) 3013-140  
E-Mail: e.hoppe@fides-online.de

---

KURZVITA

- Eintritt FIDES 1986
- Steuerberaterexamen 1991
- Wirtschaftsprüferexamen 1993
- Partner FIDES seit 1999

---

QUALIFIKATION Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

---

TÄTIGKEITSSCHWERPUNKTE

- Abschlussprüfungen
- Sonderprüfungen und Bestätigungsleistungen
- Interne Revision
- Compliance-Prüfungen

---

# EIN GESPRÄCH BEWEGT MEHR. IHR ANSPRECHPARTNER.



## Dr. Jörn Obermann

---

### POSITION BEI FIDES

Prüfungsleiter

---

### KONTAKTDATEN

Telefon: +49 (421) 3013-213

E-Mail: [j.obermann@fides-online.de](mailto:j.obermann@fides-online.de)

---

### KURZVITA

- Banklehre 2003 - 2006
- Tätigkeiten in Sparkassen (u. a. Risikocontrolling, Restrukturierung) 2006 - 2014
- Dozenten- und Autorentätigkeiten seit 2012
- Eintritt FIDES 2016

---

### QUALIFIKATION

Dr. rer. pol., Master of Arts, Sparkassenfachwirt

---

### TÄTIGKEITSSCHWERPUNKTE

- Abschlussprüfungen
- Prüfungen und Tätigkeiten im Finanzbereich

---

### WESENTLICHE MANDATE

- Maritime Wirtschaft
  - Öffentliche Einrichtungen und Betriebe
  - Unternehmen der Finanzbranche
-

## **FIDES TREUHAND GMBH & CO. KG**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

### **HAUPTNIEDERLASSUNG**

Birkenstraße 37  
28195 Bremen  
Postfach 10 57 27  
28057 Bremen  
Telefon +49 (421) 3013-0  
Fax +49 (421) 3013-100  
bremen@fides-online.de  
www.fides-online.de

### **ZWEIGNIEDERLASSUNGEN**

Hamburg  
Hannover  
Bremerhaven  
Osnabrück  
Düsseldorf  
Leer  
Berlin  
Rostock

## **FIDES IT CONSULTANTS GMBH**

### **HAUPTNIEDERLASSUNG**

Birkenstraße 37  
28195 Bremen  
Telefon +49 (421) 3013-400  
Fax +49 (421) 3013-449  
bremen@fides-online.de  
www.fides-online.de

### **ZWEIGNIEDERLASSUNG**

Hamburg

## **FIDES CORPORATE FINANCE GMBH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Birkenstraße 37  
28195 Bremen  
Telefon +49 (421) 3013-0  
Fax +49 (421) 3013-100  
bremen@fides-online.de  
www.fides-online.de

## **FIDES FINANCIAL SERVICES GMBH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Darmstädter Landstraße 108  
60598 Frankfurt am Main  
Telefon +49 (69) 9622-0498  
Fax +49 (69) 9622-0420  
frankfurt@fides-online.de  
www.fides-online.de

## **NÖLLE & STOEVESANDT**

Rechtsanwälte  
Partnerschaftsgesellschaft  
Birkenstraße 37  
28195 Bremen  
Telefon +49 (421) 3013-165  
Telefax +49 (421) 3013-166  
info@noelle-stoevesandt.de  
www.noelle-stoevesandt.de