

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

 **BRS Treuhand GmbH**  
Wirtschaftsprüfer Bargsten

**Prüfung des Jahresabschlusses 2017**

## Prüfungsgegenstand

### **Jahresabschlussprüfung gemäß § 29 EigBetrVO**

- Buchführung
- Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang)
- Lagebericht
- Wirtschaftliche Verhältnisse
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## Prüfungshandlungen Bilanzposten

**Formale Prüfung:** Gliederungsvorschriften der Eigenbetriebsverordnung

### **Materielle Prüfung:**

*Sachanlagen:* - Anlagenverzeichnis

*Forderungen/Verbindlichkeiten:* - übereinstimmende Saldenliste

*Bankguthaben/Darlehen:* - Kontoauszüge

*Personalaufwand:* - Lohnjournal

*Sonstige Erträge & Aufwendungen:* - Belegprüfung in Stichproben

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- **Unterrichtung** des Betriebsausschusses durch die Betriebsleitung in vier Sitzungen
- **Zustimmungsvorbehalte** der Aufsichtsgremien beachtet
- **Wirtschaftsplan**: satzungsgemäß aufgestellt, verabschiedet und überwacht



# **Wirtschaftliche Verhältnisse**

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2017		31.12.2016		+/-
Aktiva	T€	%	T€	%	T€
Anlagevermögen (langfristig)	11.479	51,7	12.267	59,5	- 788
Vorräte	62	0,3	55	0,3	+ 7
Kurzfristige Forderungen	605	2,7	378	1,8	+ 227
Flüssige Mittel	10.063	45,3	7.917	38,4	2.146
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>
Passiva					
<b>Eigenkapital</b>	<b>3.658</b>	<b>16,5</b>	<b>2.695</b>	<b>13,1</b>	<b>+ 963</b>
Empfangene Zuschüsse	32	0,1	20	0,1	+ 12
Darlehen	291	1,3	645	3,1	- 354
Langfristige Rückstellungen	16.192	72,9	15.283	74,1	+ 909
Langfristig verfügbare Mittel	20.173	90,8	18.643	90,4	+ 1.530
Kurzfristige Rückstellungen	293	1,3	296	1,4	- 3
Kurzfristige Verbindlichkeiten	1.743	7,9	1.678	8,2	+ 65
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>

Eigenkapitalquote verbessert

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2017		31.12.2016		+/-
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktiva</b>					
Anlagevermögen (langfristig)	11.479	51,7	12.267	59,5	- 788
Vorräte	62	0,3	55	0,3	+ 7
Kurzfristige Forderungen	605	2,7	378	1,8	+ 227
Flüssige Mittel	10.063	45,3	7.917	38,4	2.146
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>
<b>Passiva</b>					
Eigenkapital	3.658	16,5	2.695	13,1	+ 963
Empfangene Zuschüsse	32	0,1	20	0,1	+ 12
<b>Darlehen</b>	<b>291</b>	<b>1,3</b>	<b>645</b>	<b>3,1</b>	<b>- 354</b>
Langfristige Rückstellungen	16.192	72,9	15.283	74,1	+ 909
Langfristig verfügbare Mittel	20.173	90,8	18.643	90,4	+ 1.530
Kurzfristige Rückstellungen	293	1,3	296	1,4	- 3
Kurzfristige Verbindlichkeiten	1.743	7,9	1.678	8,2	+ 65
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>

Laufende Tilgungen  
Keine Neuaufnahmen

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2017		31.12.2016		+/-
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktiva</b>					
Anlagevermögen (langfristig)	11.479	51,7	12.267	59,5	- 788
Vorräte	62	0,3	55	0,3	+ 7
Kurzfristige Forderungen	605	2,7	378	1,8	+ 227
Flüssige Mittel	10.063	45,3	7.917	38,4	+ 2.146
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>
<b>Passiva</b>					
Eigenkapital	3.658	16,5	2.695	13,1	+ 963
Empfangene Zuschüsse	32	0,1	20	0,1	+ 12
Darlehen	291	1,3	645	3,1	- 354
<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>16.192</b>	<b>72,9</b>	<b>15.283</b>	<b>74,1</b>	<b>+ 909</b>
Langfristig verfügbare Mittel	20.173	90,8	18.643	90,4	+ 1.530
Kurzfristige Rückstellungen	293	1,3	296	1,4	- 3
Kurzfristige Verbindlichkeiten	1.743	7,9	1.678	8,2	+ 65
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>

Zuführung Deponie-Rückstellungen



# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2017		31.12.2016		+/-
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktiva</b>					
Anlagevermögen (langfristig)	11.479	51,7	12.267	59,5	- 788
Vorräte	62	0,3	55	0,3	+ 7
Kurzfristige Forderungen	605	2,7	378	1,8	+ 227
<b>Flüssige Mittel</b>	<b>10.063</b>	<b>45,3</b>	<b>7.917</b>	<b>38,4</b>	<b>+ 2.146</b>
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>
<b>Passiva</b>					
Eigenkapital	3.658	16,5	2.695	13,1	+ 963
Empfangene Zuschüsse	32	0,1	20	0,1	+ 12
Darlehen	291	1,3	645	3,1	- 354
<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>16.192</b>	<b>72,9</b>	<b>15.283</b>	<b>74,1</b>	<b>+ 909</b>
Langfristig verfügbare Mittel	20.173	90,8	18.643	90,4	+ 1.530
Kurzfristige Rückstellungen	293	1,3	296	1,4	- 3
Kurzfristige Verbindlichkeiten	1.743	7,9	1.678	8,2	+ 65
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>

Teilweise Rückstellungs-Deckung durch flüssige Mittel

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2017		31.12.2016		+/-
	T€	%	T€	%	T€
<b>Aktiva</b>					
<b>Anlagevermögen (langfristig)</b>	<b>11.479</b>	<b>51,7</b>	<b>12.267</b>	<b>59,5</b>	<b>- 788</b>
Vorräte	62	0,3	55	0,3	+ 7
Kurzfristige Forderungen	605	2,7	378	1,8	+ 227
Flüssige Mittel	10.063	45,3	7.917	38,4	+ 2.146
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>
<b>Passiva</b>					
Eigenkapital	3.658	16,5	2.695	13,1	+ 963
Empfangene Zuschüsse	32	0,1	20	0,1	+ 12
Darlehen	291	1,3	645	3,1	- 354
Langfristige Rückstellungen	16.192	72,9	15.283	74,1	+ 909
Langfristig verfügbare Mittel	20.173	90,8	18.643	90,4	+ 1.530
Kurzfristige Rückstellungen	293	1,3	296	1,4	- 3
Kurzfristige Verbindlichkeiten	1.743	7,9	1.678	8,2	+ 65
	<b>22.209</b>	<b>100,0</b>	<b>20.617</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 1.592</b>

- Abschreibungen und Abgänge höher als Zugänge
- Zugänge:
  - Fahrzeuge 349 T€
  - Deponie Borg (Pflasterung, Toranlage, Gasfassung) 287 T€

# Ertragslage

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
<b>Umsatzerlöse</b>	<b>12.526</b>	<b>12.363</b>	<b>+ 163</b>
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

- Laufende Abfallentsorgungsgebühren +181 T€
- Gebühren Wertstoffhof für zusätzliche Abfälle + 100 T€
- Gebühren Entsorgungszentrum Borg – 200 T€

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>93</b>	<b>137</b>	<b>- 44</b>
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

- **Sondereffekte Vorjahr:**
  - **Zuschuss Konzeptstudie Deponie Borg** 23 T€
  - **Herabsetzung Forderungs-Wertberichtigung** 10 T€
  - **Gewinne aus Anlagenabgängen** 12 T€

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
<b>Materialaufwand</b>	<b>448</b>	<b>428</b>	<b>+ 20</b>
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

- Gestiegene Kraftstoffkosten

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
<b>Personalaufwand</b>	<b>3.502</b>	<b>3.264</b>	<b>+ 238</b>
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

- Tarifsteigerung
- Mitarbeiterzahl 65 (Vorjahr 62)

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
<b>Abschreibungen</b>	<b>1.527</b>	<b>1.476</b>	<b>+ 51</b>
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

Hohe Investitionen des Vorjahres 2,5 Mio. €



# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
<b>Übrige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>5.637</b>	<b>5.384</b>	<b>+ 253</b>
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

- Zuführung Deponie-Rückstellung + 153 T€
- Abraum- u. Abfallbeseitigungskosten + 100 T€

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
<b>Zinsergebnis</b>	<b>542</b>	<b>594</b>	<b>- 52</b>
Jahresüberschuss	963	1.354	- 391

- Aufzinsung Deponie-Rückstellung 512 T€
- Darlehnszinsen 31 T€
- Tagesgeldzinsen 1 T€

# Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

## ▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2017	2016	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.526	12.363	+ 163
Sonstige betriebliche Erträge	93	137	- 44
Gesamte Erlöse	12.619	12.500	+ 119
Materialaufwand	448	428	+ 20
Personalaufwand	3.502	3.264	+ 238
Abschreibungen	1.527	1.476	+ 51
Übrige betriebliche Aufwendungen	5.637	5.384	+ 253
Zinsergebnis	542	594	- 52
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>963</b>	<b>1.354</b>	<b>- 391</b>

Vorschlag Betriebsleitung: Einstellung in die allgemeine Rücklage

# Prüfungsergebnis

## Prüfungsergebnis

### **Rechnungslegung:**

- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung ist gegeben
- Jahresabschluss und Lagebericht sind richtig und vollständig

### **Wirtschaftliche Verhältnisse:**

- Geordnet

### **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung:**

- Keine negativen Feststellungen

### **Bestätigungsvermerk:**

- Uneingeschränkt erteilt