

Protokollauszug

zur Sitzung des Betriebsausschusses Abfallwirtschaft vom 29.10.2019

Top 7 Jahresabschluss zum 31.12.2018 des Abfallwirtschaftsbetriebs Landkreis Uelzen VO/2019/131

Frau Harms leitet kurz in die Thematik ein und weist darauf hin, dass der Jahresabschluss mit einem Verlust in Höhe von 809 Tsd Euro schließe. Dieses sei eine hohe Abweichung zum Planergebnis des Wirtschaftsjahres (220 Tsd Euro) und ergäbe sich aus der Verpflichtung des NKAG, eine sich am Ende des Kalkulationszeitraums ergebende Kostenüberdeckung in den folgenden drei Jahren wieder auszugleichen.

Die Zahlen im einzelnen erläutert Wirtschaftsprüfer Bargsten von der BRS Treuhand GmbH.

Vorab stellt Herr Bargsten fest, dass die materielle und formelle Prüfung ordnungsgemäß erfolgt sei. Zu den Zahlen im einzelnen erläutert er folgendes:

Die Vermögens- und Finanzlage stelle sich bei den Aktiva so dar, dass beim Anlagevermögen (langfristig) ein Zuwachs um 99 Tsd Euro zu verzeichnen sei. Zugänge seien dabei vor allem im Fahrzeugbereich mit 872 Tsd Euro und durch die Bohrschlammbehandlungsanlage mit 436 Tsd Euro zu verzeichnen. Das Eigenkapital habe sich durch den Jahresverlust um 11,7 % verringert. Darlehen Neuaufnahmen seien nicht geplant.

Die langfristigen Rückstellungen habe sich deutlich erhöht auf 957 Tsd Euro (Rückstellungen Deponie-Nachsorge) ebenso die kurzfristigen Rückstellungen (durch Zuführung Gebührenüberdeckung von 1.657 Tsd Euro).

Zur Ertragslage lasse sich anmerken, dass die Umsatzerlöse im Vergleich zu 2017 mit 12.403 Tsd Euro um 123 Tsd Euro leicht zurück gegangen seien. Dieses sei vor allem auf den Rückgang bei den Positionen laufenden Abfallentsorgungsgebühren (-150 Tsd Euro) und die Einspeisevergütung für Solarenergie mit -90 Tsd. Euro zurückzuführen. Mehrerlöse haben sich bei den Gebühren Wertstoffhof mit 64 Tsd Euro und den Gebühren im Entsorgungszentrum Borg mit 68 Tsd Euro ergeben.

Der Materialaufwand sei um 50 Tsd Euro gestiegen. Diese Steigerungen sei vor allem durch gestiegene Kraftstoffkosten (+ 37 Tsd. Euro) bedingt.

Beim Personalaufwand läge durch Tarifsteigerung und mehr Mitarbeiter als im Vorjahr eine Steigerung um 162 Tsd Euro vor. Zu den Abschreibungen führt Herr Bargsten aus, dass diese um 161 Tsd Euro niedriger ausfallen, da sich noch Anlagen im Bau befänden und geringere Investitionen im Vorjahr getätigt worden seien.

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen seien um 1.832 Tsd gestiegen und vor allem auf Steigerungen im Bereich Restabfallbehandlung (164 Tsd Euro), Zuführung Deponierückstellungen (80 Tsd Euro) und die Zuführung Gebührenüberdeckung (1.657 Tsd Euro) zurück zu führen.

Abschließend verweist Herr Bargsten noch auf das Zinsergebnis, das sich besser entwickelt habe (Deponie-Rückstellung 476 Tsd Euro; Darlehenszinsen 12 Tsd Euro).

Da die Rechnungslegung der Buchführung ordnungsgemäß gegeben und Jahresabschluss sowie Lagebericht richtig und vollständig seien, könne der Bestätigungsvermerk uneingeschränkt erteilt werden.

KTA Hüdepohl stellt den Beschlusspunkt zur Abstimmung, nachdem sich keine weiteren Fragen zu dem TOP ergeben.

Die Präsentation des Vortrages ist als Anlage dem Protokoll beigefügt.

Abstimmungsergebnis:

Ja:	7
Nein:	0
Enthaltungen:	0

Beschluss:

Der Betriebsausschuss empfiehlt dem Kreisausschuss dem Kreistag zu empfehlen wie folgt zu beschließen:

1. Der von der BRS Treuhand GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Hannover, geprüfte und unter dem 13.07.2018 mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss des Eigenbetriebes Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen für das Wirtschaftsjahr 2018 mit einer Bilanzsumme von 24.384.422,73 € und einem Jahresverlust von 809.214 € und der Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2018 werden festgestellt.
2. Der Jahresverlust des Wirtschaftsjahres 2018 in Höhe von 809.214 € wird der allgemeinen Rücklage entnommen.

Der Betriebsleitung des Eigenbetriebes Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen wird gemäß § 33 EigBetVo Nds. für das Wirtschaftsjahr 2018 Entlastung erteilt.

Der Auszug entspricht dem Inhalt der Beratung.

Uelzen, den 20.09.2021

Landkreis Uelzen
Der Landrat
i. A.

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

 **BRS Treuhand GmbH**
Wirtschaftsprüfer Bargsten

Prüfung des Jahresabschlusses 2018

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 fünf Sitzungen
- **Zustimmungsvorbehalte** der Aufsichtsgremien beachtet
- **Wirtschaftsplan**: satzungsgemäß aufgestellt, verabschiedet und überwacht
- **Vergabeverfahren**: die Anmerkungen des RPA zur Beschaffung von Abrollcontainern bezieht sich auf Gegenstände, die für den Kernhaushalt beschafft wurden
- **Vergabeverfahren**: für die Beschaffung der Bohrschlammaufbereitungsanlage wurde kein europaweites Vergabeverfahren durchgeführt, weil es lediglich in Deutschland Anbieter gibt



Wirtschaftliche Verhältnisse

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2018		31.12.2017		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Anlagevermögen (langfristig)	11.578	47,5	11.479	51,7	+ 99
Vorräte	75	0,3	62	0,3	+ 13
Kurzfristige Forderungen	849	3,5	605	2,7	+ 244
Flüssige Mittel	11.882	48,7	10.063	45,3	+ 1.819
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175
Passiva					
Eigenkapital	2.849	11,7	3.658	16,5	- 809
Empfangene Zuschüsse	31	0,1	32	0,1	- 1
Darlehen	78	0,3	291	1,3	- 213
Langfristige Rückstellungen	17.149	70,3	16.192	72,9	+ 957
Langfristig verfügbare Mittel	20.107	82,4	20.173	90,8	- 66
Kurzfristige Rückstellungen	2.069	8,5	293	1,3	+ 1.776
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.208	9,1	1.743	7,9	+ 465
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175

- Zugänge:
 - Fahrzeuge 872 T€
 - Bohrschlammbehandlungsanlage 436 T€

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2018		31.12.2017		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Anlagevermögen (langfristig)	11.578	47,5	11.479	51,7	+ 99
Vorräte	75	0,3	62	0,3	+ 13
Kurzfristige Forderungen	849	3,5	605	2,7	+ 244
Flüssige Mittel	11.882	48,7	10.063	45,3	+ 1.819
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175
Passiva					
Eigenkapital	2.849	11,7	3.658	16,5	- 809
Empfangene Zuschüsse	31	0,1	32	0,1	- 1
Darlehen	78	0,3	291	1,3	- 213
Langfristige Rückstellungen	17.149	70,3	16.192	72,9	+ 957
Langfristig verfügbare Mittel	20.107	82,4	20.173	90,8	- 66
Kurzfristige Rückstellungen	2.069	8,5	293	1,3	+ 1.776
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.208	9,1	1.743	7,9	+ 465
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175

Eigenkapitalquote durch den Jahresverlust verringert

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2018		31.12.2017		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Anlagevermögen (langfristig)	11.578	47,5	11.479	51,7	+ 99
Vorräte	75	0,3	62	0,3	+ 13
Kurzfristige Forderungen	849	3,5	605	2,7	+ 244
Flüssige Mittel	11.882	48,7	10.063	45,3	+ 1.819
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175
Passiva					
Eigenkapital	2.849	11,7	3.658	16,5	- 809
Empfangene Zuschüsse	31	0,1	32	0,1	- 1
Darlehen	78	0,3	291	1,3	- 213
Langfristige Rückstellungen	17.149	70,3	16.192	72,9	+ 957
Langfristig verfügbare Mittel	20.107	82,4	20.173	90,8	- 66
Kurzfristige Rückstellungen	2.069	8,5	293	1,3	+ 1.776
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.208	9,1	1.743	7,9	+ 465
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175

- Laufende Tilgungen
- Keine Neuaufnahmen

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2018		31.12.2017		+/-
Aktiva	T€	%	T€	%	T€
Anlagevermögen (langfristig)	11.578	47,5	11.479	51,7	+ 99
Vorräte	75	0,3	62	0,3	+ 13
Kurzfristige Forderungen	849	3,5	605	2,7	+ 244
Flüssige Mittel	11.882	48,7	10.063	45,3	+ 1.819
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175
Passiva					
Eigenkapital	2.849	11,7	3.658	16,5	- 809
Empfangene Zuschüsse	31	0,1	32	0,1	- 1
Darlehen	78	0,3	291	1,3	- 213
Langfristige Rückstellungen	17.149	70,3	16.192	72,9	+ 957
Langfristig verfügbare Mittel	20.107	82,4	20.173	90,8	- 66
Kurzfristige Rückstellungen	2.069	8,5	293	1,3	+ 1.776
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.208	9,1	1.743	7,9	+ 465
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175

Zuführung Deponie-Rückstellungen

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

► Wirtschaftliche Verhältnisse: Vermögens- und Finanzlage

Bilanz	31.12.2018		31.12.2017		+/-
	T€	%	T€	%	T€
Aktiva					
Anlagevermögen (langfristig)	11.578	47,5	11.479	51,7	+ 99
Vorräte	75	0,3	62	0,3	+ 13
Kurzfristige Forderungen	849	3,5	605	2,7	+ 244
Flüssige Mittel	11.882	48,7	10.063	45,3	+ 1.819
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175
Passiva					
Eigenkapital	2.849	11,7	3.658	16,5	- 809
Empfangene Zuschüsse	31	0,1	32	0,1	- 1
Darlehen	78	0,3	291	1,3	- 213
Langfristige Rückstellungen	17.149	70,3	16.192	72,9	+ 957
Langfristig verfügbare Mittel	20.107	82,4	20.173	90,8	- 66
Kurzfristige Rückstellungen	2.069	8,5	293	1,3	+ 1.776
Kurzfristige Verbindlichkeiten	2.208	9,1	1.743	7,9	+ 465
	24.384	100,0	22.209	100,0	+ 2.175

Zuführung Rückstellung Gebührenüberdeckung 1.657 T€

Ertragslage

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- Laufende Abfallentsorgungsgebühren - 150 T€
- Einspeisevergütung Solar-Energie – 90 T€
- Gebühren Wertstoffhof für zusätzliche Abfälle + 64 T€
- Gebühren Entsorgungszentrum Borg + 68 T€

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- **Marktprämie EEG Fotovoltaikstromerzeugung 155 T€ (i. Vj. bei den Umsatzerlösen)**
- **Gewinne aus Anlagenabgängen 49 T€ (Vj. 15 T€)**

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- Gestiegene Kraftstoffkosten + 37 T€

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- Tarifsteigerung 3,19 %
- Mitarbeiterzahl 67 (Vorjahr 65)

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- Geringe Investitionen des Vorjahres 739 T€
- Investitionen 2018 überwiegend erst in 2. Jahreshälfte bzw. Anlagen im Bau

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- Restabfallbehandlungskosten + 164 T€
- Zuführung Deponie-Rückstellung + 80 T€
- Zuführung RSt Gebührenüberdeckung 1.657 T€

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

- Aufzinsung Deponie-Rückstellung 476 T€ (Vj. 512 T€)
- Darlehnszinsen 12 T€ (Vj. 31 T€)

Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Uelzen

▶ Wirtschaftliche Verhältnisse: Ertragslage

GuV	2018	2017	+/-
	T€	T€	T€
Umsatzerlöse	12.403	12.526	- 123
Sonstige betriebliche Erträge	271	93	+ 178
Gesamte Erlöse	12.674	12.619	+ 55
Materialaufwand	498	448	+ 50
Personalaufwand	3.664	3.502	+ 162
Abschreibungen	1.366	1.527	- 161
Übrige betriebliche Aufwendungen	7.469	5.637	+ 1.832
Zinsergebnis	486	542	- 56
Jahresüberschuss	-809	963	- 1.772

Vorschlag Betriebsleitung: Entnahme aus der allgemeinen Rücklage

Prüfungsergebnis

Prüfungsergebnis

Rechnungslegung:

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

Wirtschaftliche Verhältnisse:

- Geordnet

Bestätigungsvermerk:

- Uneingeschränkt erteilt