

Aachener Stadtbetrieb

JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG 2018

SITZUNG DES BETRIEBSAUSSCHUSSES
AACHEN, 3. DEZEMBER 2019



www.pkf-fasselt.de

Inhaltsverzeichnis



1	AUFTRAGSGRUNDLAGEN	4
2	PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG	7
3	JAHRESABSCHLUSS	10
4	PRÜFUNGSERGEBNISSE	16

1 | Auftragsgrundlagen

Auftragsgrundlagen

Prüfungsauftrag



Umfang des Prüfungsauftrags

Jahresabschlussprüfung zum 31.12.2018

Prüfungsgegenstand:

- » Rechnungslegung 2018
 - Jahresabschluss inkl. Buchführung
 - Bilanz
 - GuV
 - Anhang
 - Lagebericht

Prüfung nach § 53 Abs. 1 HGrG

Prüfungsumfang:

- » Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Regelungen zur Unabhängigkeit und die Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen im Sinne der einschlägigen Prüfungsstandards des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) bei unserer Prüfung beachtet haben.

Auftragsgrundlagen

Abgrenzung der Verantwortlichkeiten



Betriebsleitung

- » Aufstellung Jahresabschluss und Lagebericht entsprechend der gesetzlichen Vorschriften
- » Einrichtung eines angemessenen internen Kontrollsystems
- » Beurteilung der Fähigkeit zur Fortführung der Betriebstätigkeit

Aufsichtsorgan

- » Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Betriebes zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Abschlussprüfer

- » Bildung und Abgabe eines Prüfungsurteils zur Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts unter Berücksichtigung des Konzepts der hinreichenden Sicherheit
- » Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen

2 | Prüfungsdurchführung

Prüfungsdurchführung

Prüfungsansatz



Die Jahresabschlussprüfung erfolgte unter Beachtung des risikoorientierten Prüfungsansatzes.

Risikoanalyse	Aufnahme und Beurteilung IKS	Prüfungsplanung	Prüfungsdurchführung	Prüfungsabschluss
<ul style="list-style-type: none">» Erfassung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfeldes» Identifizierung der wesentlichen Geschäfts- und Rechnungs-wesenprozesse	<ul style="list-style-type: none">» Aufnahme des rechnungsle-gungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS)» Beurteilung des IKS (Funktionsprüfung)	<ul style="list-style-type: none">» Festlegung von Prüfungsinhalten und -schwerpunkten	<ul style="list-style-type: none">» Durchführung von analytischen Prüfungs-handlungen» Durchführung von Einzelfallprüfungs-handlungen» Prüfungsurteil je Prüffeld	<ul style="list-style-type: none">» Gesamtprüfungsurteil» Prüfungsbericht» Bestätigungs-vermerk

Prüfungsdurchführung

Prüfungsschwerpunkte



Ableitung der Prüfungsschwerpunkte aus der Risikoanalyse unter Berücksichtigung der mehrjährigen Prüfungsplanung

Prüfungsschwerpunkte	Ergebnis
Anlagevermögen	✓
Rückstellungen	✓

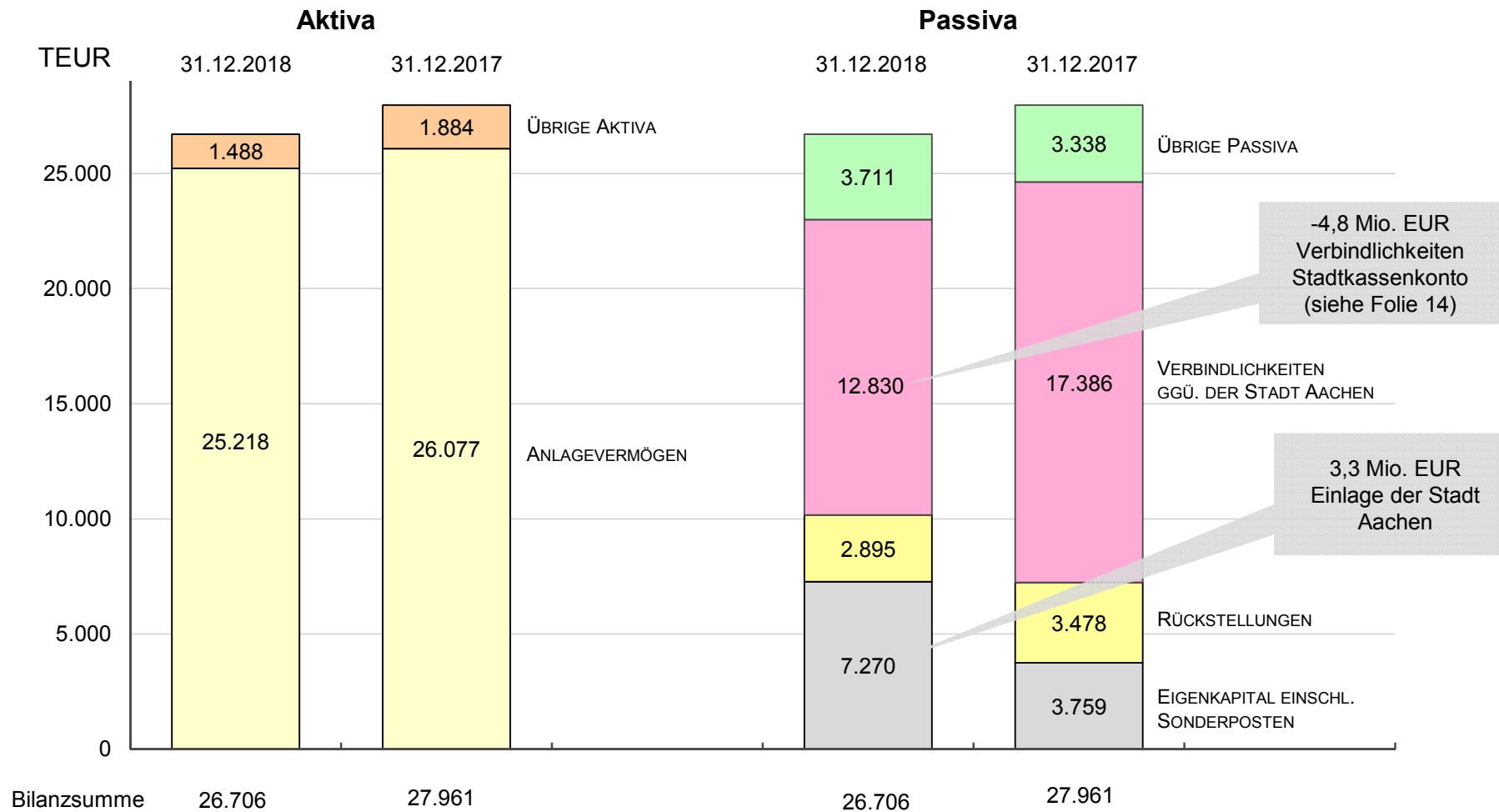
3 | Jahresabschluss

3.1 VERMÖGENSLAGE

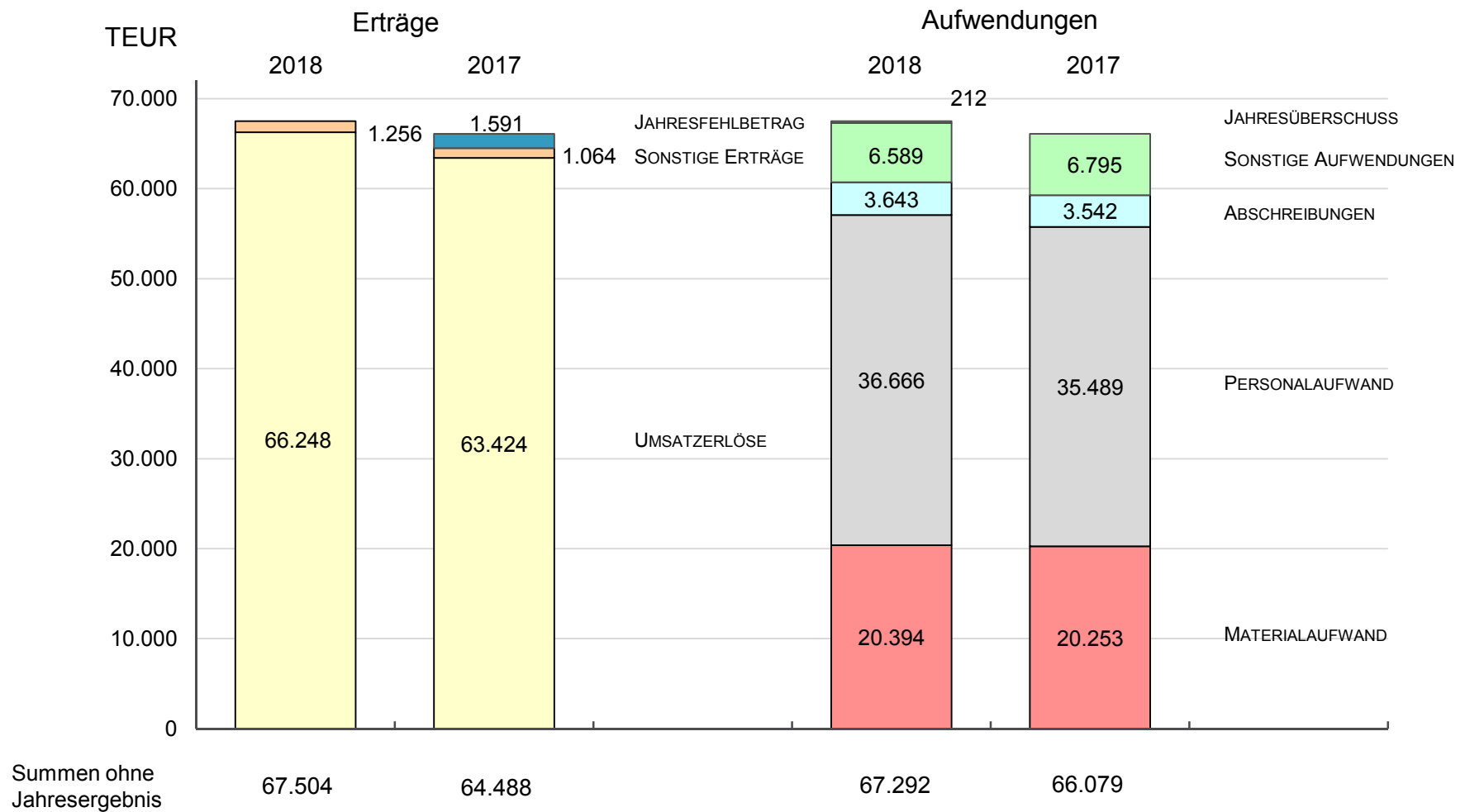
3.2 ERTRAGSLAGE

3.3 FINANZLAGE

Jahresabschluss Vermögenslage

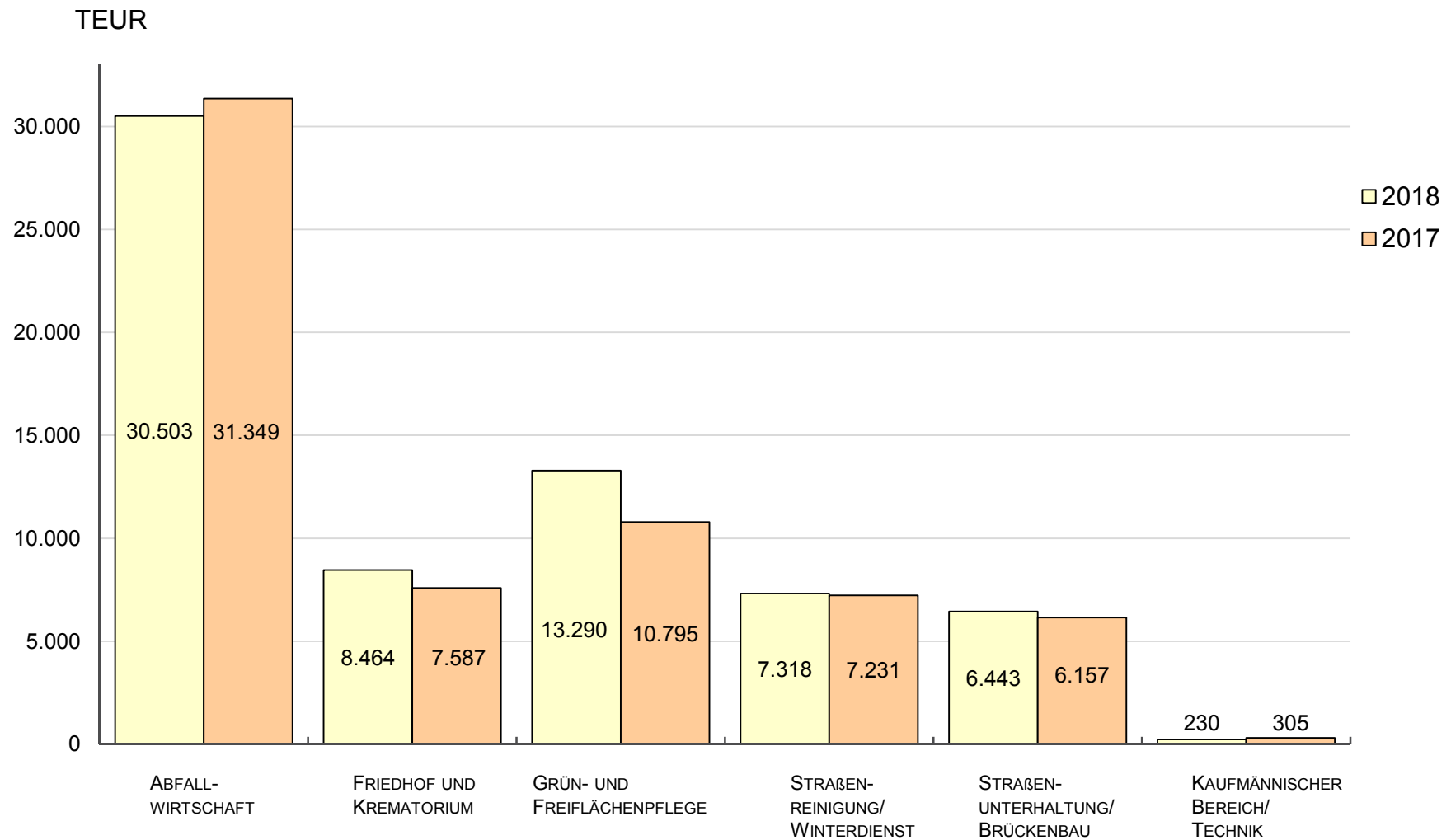


Jahresabschluss Ertragslage



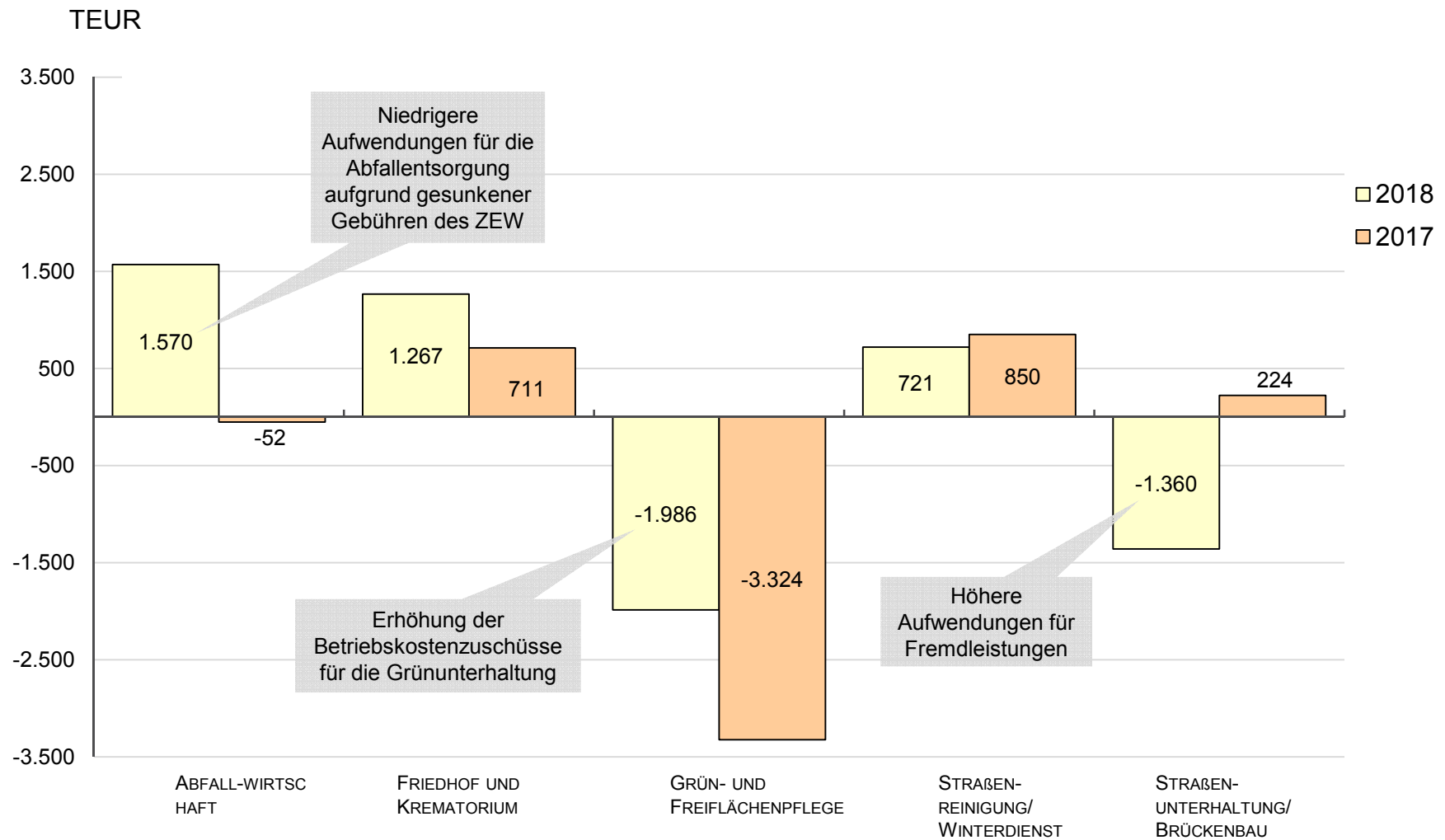
Jahresabschluss

Umsatzerlöse der Betriebszweige



Jahresabschluss

Jahresergebnisse der Betriebszweige



Jahresabschluss Finanzlage



Kapitalflussrechnung nach DRS (verdichtet)		
In TEUR	2018	2017
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	4.816	1.761
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-2.666	-4.963
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	2.627	-759
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	4.777	-3.961
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	-9.077	-5.116
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	-4.300	-9.077

u.a. deutliche Verbesserung
des Jahresergebnisses im
Vergleich zum Vorjahr

Insbesondere Einlage der
Stadt Aachen
3,3 Mio. EUR

4 | Prüfungsergebnisse

Jahresabschluss und Buchführung

- » Entspricht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der EigVO NRW i.V.m den einschlägigen für deutsche, große Kapitalgesellschaften geltenden handels-rechtlichen Vorschriften
- » Vermittelt unter Beachtung der deutschen GoB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage

Anhang

- » Entspricht den gesetzlichen Vorschriften
- » Enthält die erforderlichen Angaben vollständig und zutreffend

Lagebericht

- » Entspricht den gesetzlichen Vorschriften
- » Vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Betriebes
- » Steht in allen wesentlichen Belangen in Einklang mit dem Jahresabschluss
- » Stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar

§ 53 HGrG

- » Im Rahmen der in Anlage 7 des Prüfungsberichts getroffenen Feststellungen haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung im Wirtschaftsjahr 2018 und der wirtschaftlichen Verhältnisse des Betriebs von Bedeutung sind
- » Ergänzend verweisen wir auf unsere Ausführungen im Prüfungsbericht

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Ihre Ansprechpartner



Urte Lickfett

Partnerin

Wirtschaftsprüferin,
Steuerberaterin

Tel.: 0203 30001 263

Mobil: 0162 2001 263

E-Mail: urte.lickfett@pkf-fasselt.de



Thomas Kuhn

Manager

geprüfter Bilanzbuchhalter

Tel.: 0203 30001 294

Mobil: 0162 2001 294

E-Mail: thomas.kuhn@pkf-fasselt.de

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Steuerberatungsgesellschaft

Rechtsanwälte

© Die PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Rechtsanwälte ist ein Mitgliedsunternehmen des PKF International Limited Netzwerks und in Deutschland Mitglied eines Netzwerks von Wirtschaftsprüfern gemäß § 319 b HGB. Das Netzwerk besteht aus rechtlich unabhängigen Mitgliedsunternehmen. PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Rechtsanwälte übernimmt keine Verantwortung oder Haftung für Handlungen oder Unterlassungen anderer Mitgliedsunternehmen.

www.pkf-fasselt.de