

Jahresabschlussprüfung 2022

Abfallwirtschaftsbetrieb
Landkreis Aurich



	EUR	EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	173.829,27		173.829,27
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.885.305,00		5.898.493,00
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	<u>648.550,00</u>		<u>0,00</u>
		6.707.684,27	<u>6.072.322,27</u>
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	15.039.333,43		15.039.333,43
2. Ausleihungen an den Landkreis Aurich	660.000,00		720.000,00
3. Beteiligungen	<u>10.967,21</u>		<u>10.967,21</u>
		15.710.300,64	<u>15.770.300,64</u>
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.111.164,80		2.800.542,61
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.822.367,96		739.404,84
3. Forderungen gegen den Landkreis Aurich	66.432,29		12.643,92
4. sonstige Vermögensgegenstände	<u>511.475,46</u>		<u>236.406,68</u>
		4.511.440,51	<u>3.788.998,05</u>
		27.136.399,22	25.957.575,15

Im Wesentlichen die Anschaffung von Altglascontainern (T€ 941)

Anstieg durch die Beschaffung von fünf Fahrgestellen.

Jahresüberschuss 2022 der MKW.

	EUR	EUR	EUR
. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		50.000,00	50.000,00
II. Gewinnrücklagen		3.773.967,27	3.034.562,43
III. Bilanzgewinn		2.451.501,57	1.878.885,31
. Sonderposten für Gebührenrücklage		2.099.382,58	2.009.593,40
. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	124.176,60		10.650,00
2. sonstige Rückstellungen	1.559.466,84		1.519.720,45
		1.683.643,44	1.530.370,45
. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.816.499,03		9.573.913,11
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 4.966.850,93 EUR (5.295.230,08 EUR)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 4.849.648,10 EUR (4.278.683,03 EUR)			
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.167.851,14		1.333.810,88
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 1.117.552,16 EUR (1.333.810,88 EUR)			
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.224.884,90		5.639.894,32
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 5.224.884,90 EUR (5.639.894,32 EUR)			
4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis Aurich	656.417,83		545.417,01
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 545.417,01 EUR (545.417,01 EUR)			
5. sonstige Verbindlichkeiten	212.251,46		361.128,24
- davon aus Steuern 0,00 EUR (51.646,40 EUR)		17.077.904,36	17.454.163,56
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 242.057,04 EUR (361.128,24 EUR)			
		27.136.399,22	25.957.575,15

Erhöhung durch Beteiligungsertrag der MKW des Vorjahres (T€ 739)

Eigenkapitalquote: 20,2 %
Fremdkapitalquote: 79,8 %

Erhöhung durch Aufnahme zweier Darlehen (T€ 1.770).

	2022 T€	2021 T€
1. Jahresüberschuss	1.402	874
2. Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	1.142	1.005
3. Zunahme / Abnahme der Rückstellungen	55	-95
4. Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-1.822	-739
5. Zunahme / Abnahme der Vorräte sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.099	-97
6. Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-620	397
7. Zinsergebnis	-48	-50
8. Ertragssteueraufwand / -ertrag	99	37
9. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	1.307	1.332
10. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-1.777	-2.158
11. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des FAV	60	60
12. Erhaltene Zinsen	144	139
13. Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-1.573	-1.959
14. Einzahlungen aus der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	1.726	1.770
15. Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	-1.264	-1.590
16. Gezahlten Zinsen	-96	-89
17. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	366	91
18. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	100	-536
19. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	-3.707	-3.171
20. Finanzmittelfonds am Ende der Periode	-3.607	-3.707

Zahlung bisher nicht erfolgt.

Die Investitionen wurden fast vollständig durch Darlehen finanziert.

Stichtag	Bestand liquider Mittel	Inanspruchnahme Kassenkredit	Saldo	Veränderung
31.12.2018	111	-2.167	-2.056	-
31.12.2019	148	-2.726	-2.578	-522
31.12.2020	202	-3.373	-3.171	-593
31.12.2021	326	-4.033	-3.707	-536
31.12.2022	207	-3.814	-3.607	100

Abfallwirtschaft – Kommunaler Bereich:

	2022		2021		+/-	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	23.169	100,0	22.577	100,0	592	2,6
Gesamtleistung	23.169	100,0	22.577	100,0	592	2,6
Materialaufwendungen	-19.818	-85,5	-19.182	-85,0	-636	3,3
Rohertrag	3.351	14,4	3.395	15,0	-44	-1,3
Sonstige betriebliche Erträge	351	1,5	349	1,5	2	0,6
Personalaufwendungen	-1.841	-7,9	-1.862	-8,2	21	-1,1
Planmäßige Abschreibungen	-814	-3,5	-743	-3,3	-71	9,6
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.341	-5,8	-1.074	-4,8	-267	24,9
Betriebsergebnis	-294	-1,3	65	0,2	-359	-552,3
Finanzerträge	143	0,6	876	3,9	-733	100,0
Finanzaufwendungen	-95	-0,4	-89	-0,4	-6	6,7
Finanzergebnis	48	0,2	787	3,5	-739	-93,9
Ergebnis nach Steuern	-246	-1,1	852	3,7	-1.098	-128,7
Sonstige Steuern	-16	-0,1	-16	-0,1	0	0,0
Jahresüberschuss	-262	-1,2	836	3,6	-1.098	-131,3
Entnahme Sonderposten Gebührenaussgleich	1.067	4,6	1.004	4,4	63	6,3
Bilanzgewinn	805	3,4	1.840	8,1	-1.035	-56,3

Erhöhung hauptsächlich durch höhere Erlöse aus der Mitbenutzung der MBA (+ T€ 475) und gestiegenen Selbstanliefergebühren (+ T€ 157)

Anstieg bedingt durch gestiegenen Aufwand aus dem Entsorgungsvertrag

Im Vorjahr ist der Beteiligungsertrag MKW enthalten.

Der Teilbereich Abfallwirtschaft – Kommunaler Bereich schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 261.636,39 € ab.

Abfallwirtschaft – Betrieb gewerblicher Art (Entsorgung):

	2022		2021		+/-	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	3.098	100,0	2.907	100,0	191	6,6
Gesamtleistung	3.098	100,0	2.907	100,0	191	6,6
Materialaufwendungen	-2.314	-74,7	-1.968	-67,7	-346	17,6
Rohertrag	784	25,3	939	32,3	-155	-16,5
Sonstige betriebliche Erträge	49	1,6	0	0,0	49	-
Personalaufwendungen	-565	-18,2	-577	-19,8	12	-2,1
Planmäßige Abschreibungen	-308	-9,9	-244	-8,4	-64	26,2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-39	-1,3	-25	-0,9	-14	56,0
Betriebsergebnis	-79	-2,5	93	3,2	-172	-184,9
Finanzerträge	1	0,0	0	0,0	1	-
Finanzergebnis	1	0	0	0	1	-
Betriebsergebnis	-78	-2,6	93	3,2	-171	-183,9
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-39	-1,3	-37	-1,3	-2	5,4
Jahresüberschuss	-117	-3,8	56	2,0	-173	-308,9

Anstieg insbesondere durch Erlöse aus der Glaserfassung (T€ 346)

Erhöhung durch Anstieg der Aufwendungen aus dem Entsorgungsvertrag (T€ 242)

Der Teilbereich Abfallwirtschaft – BgA-Entsorgung schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 117.174,27 € ab.

Fäkalschlammentsorgung:

	2022		2021		+/-	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	271	100,0	242	100,0	29	12,0
Gesamtleistung	271	100,0	242	100,0	29	12,0
Materialaufwendungen	-177	69,1	-165	69,1	-12	7,3
Rohhertrag	94	30,9	77	30,9	17	22,1
Sonstige betriebliche Erträge	2	0,4	5	0,4	-3	-60,0
Planmäßige Abschreibungen	-19	2,9	-17	2,9	-2	700,0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-58	30,0	-84	30,0	26	-31,0
Jahresüberschuss	18	-1,6	-19	-1,6	37	-194,7
Zuführung Sonderposten Gebührenaussgleich	-18	2,1	1	2,1	-19	-1900,0
Bilanzgewinn	0	0,5	-18	0,5	18	100,0

Anstieg durch Anhebung der Leerungsgebühren

Erhöhung aufgrund gesteigener Kosten für Personalgestellung

Der Teilbereich Fäkalschlammentsorgung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 18.252,95 € ab.

Neuer Betrieb gewerblicher Art: BgA-Mitunternehmerschaft

- Die Mitunternehmerschaft an einer Personengesellschaft führt zu einem oder mehreren BgA (BMF: IV C 2 – S 27706/14/10001).
- Das Ergebnis ist gesondert zu ermitteln. Es unterliegt der Gewerbe-, Körperschafts- und Kapitalertragssteuer.
- Nach Einschätzung eines Fachanwaltes für Steuerrecht beträgt die voraussichtliche Steuerlast für das Jahr 2022 ca. T€ 60.
- Wie hoch die tatsächliche Steuerlast ist, wird zur Zeit ermittelt.

Der Prüfungsbericht enthält die folgenden Hinweise und mit Textziffern (Tz) gekennzeichneten Bemerkungen, auf die gesondert hingewiesen wird:

Tz	Kurzbeschreibung
Hinweis	Neuer "BgA-Mitunternehmerschaft" / Steuerliche Risiken
Hinweis	Zulässige Unterbewertung der Rückstellung für Deponienachsorge
Hinweis	Liquiditätslage
Hinweis	Defizit Sparte "Gewerbliche Abfallwirtschaft" (BgA)

Aurich, den 20. Juni 2023

Rechnungsprüfungsamt
des Landkreises Aurich



-Wiltfang-
Dipl.-Kaufmann (FH), MPA

