

# Jahresabschlussprüfung 2021

Abfallwirtschaftsbetrieb  
Landkreis Aurich



	EUR	EUR	Vorjahr EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	173.829,27		173.829,27
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.898.493,00		4.745.328,00
		6.072.322,27	4.919.157,27
<b>II. Finanzanlagen</b>			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	15.039.333,43		15.039.333,43
2. Ausleihungen an den Landkreis Aurich	720.000,00		780.000,00
3. Beteiligungen	10.967,21		10.967,21
		15.770.300,64	15.830.300,64
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.800.542,61		2.251.999,41
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	739.404,84		548.753,52
3. Forderungen gegen den Landkreis Aurich	12.643,92		12.643,92
4. sonstige Vermögensgegenstände	236.406,68		176.533,03
		3.788.998,05	2.989.929,88
<b>II. Guthaben bei Kreditinstituten</b>		325.954,19	202.383,27
		<b>25.957.575,15</b>	<b>23.941.771,06</b>

Anstieg durch die Beschaffung von sieben Müllfahrzeugen (T€ 1.854)

	EUR	EUR	Vorjahr EUR
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital		50.000,00	50.000,00
II. Gewinnrücklagen		3.034.562,43	2.485.808,91
III. Bilanzgewinn		1.878.885,31	1.896.325,20
<b>B. Sonderposten für Gebührenrücklage</b>		2.009.593,40	1.666.818,42
<b>C. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	10.650,00		27.807,00
2. sonstige Rückstellungen	<u>1.519.720,45</u>		<u>1.597.489,05</u>
		1.530.370,45	<u>1.625.296,05</u>
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	9.573.913,11		8.733.908,25
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 5.295.230,08 EUR (4.672.900,63 EUR)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 4.278.683,03 EUR (3.761.007,62 EUR)			
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.333.810,88		908.014,21
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 1.456.146,84 EUR (908.014,25 EUR)			
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.639.894,32		5.759.441,08
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 5.639.894,32 EUR (5.759.441,08 EUR)			
4. Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis Aurich	545.417,01		401.152,94
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 545.417,01 EUR (401.152,94 EUR)			
5. sonstige Verbindlichkeiten	<u>361.128,24</u>		<u>415.006,00</u>
- davon aus Steuern 0,00 EUR (0,00 EUR)		17.454.163,56	<u>16.217.522,48</u>
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 361.128,24 EUR (415.006,00 EUR)			
		<b>25.957.575,15</b>	<b>23.941.771,06</b>

Erhöhung durch Beteiligungsertrag der MKW des Vorjahres (T€ 549)

Eigenkapitalquote: 14,9 %  
Fremdkapitalquote: 85,1 %

Erhöhung durch Aufnahme eines Darlehens (T€ 1.770) und Inanspruchnahme des Kassenkredits (+ T€ 660)

Cash-Flow -Berechnung	2021 T€
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	-3.171
Zahlungswirksame Erträge (Einzahlungen)	35.905
Zahlungswirksame Aufwendungen (Auszahlungen)	-36.441
Veränderung des Finanzmittelfonds	-536
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>-3.707</b>

Verschlechterung der Liquidität gegenüber dem Vorjahr

Entwicklung der Liquiditätslage in den letzten fünf Jahren:

Stichtag	Bestand liquider Mittel	Inanspruchnahme Kassenkredit	Saldo	Veränderung
31.12.2017	501	-1.750	-1.249	-
31.12.2018	111	-2.167	-2.056	-807
31.12.2019	148	-2.726	-2.578	-522
31.12.2020	202	-3.373	-3.171	-593
31.12.2021	327	-4.033	-3.706	-535

In den letzten vier Jahren wurden T€ 2.457 mehr aus- als eingezahlt!

## Zusammensetzung der Bilanzgewinne:

Zusammensetzung der Bilanzgewinne	2021 €	2020 €	2019 €	2018 €	2017 €
Jahresergebnis Abfallwirtschaft	96.723,52	305.517,02	-410.121,14	-512.634,17	-584.351,52
Jahresergebnis Fäkalschlamm Entsorgung	-18.686,84	-4.181,08	-11.504,42	3.436,67	-21.401,77
Jahresergebnis kommunaler Bereich (Gebühren)	78.036,68	301.335,94	-421.625,56	-509.197,50	-605.753,29
Jahresergebnis gewerblicher Bereich (BgA)	56.647,09	170.195,56	262.022,48	6.154,97	5.753,56
Beteiligungsertrag MKW GmbH & Co. KG	739.404,84	548.753,52	503.004,23	780.945,54	0,00
<b>Jahresüberschuss:</b>	<b>874.088,61</b>	<b>1.020.285,02</b>	<b>343.401,15</b>	<b>277.903,01</b>	<b>-599.999,73</b>
Auflösung des Sonderpostens für Gebührenaussgleich	1.004.796,70	876.040,18	1.258.508,52	1.289.508,52	1.261.799,15
<b>Bilanzgewinn:</b>	<b>1.878.885,31</b>	<b>1.896.325,20</b>	<b>1.601.909,67</b>	<b>1.567.411,53</b>	<b>661.799,42</b>

Verbindlichkeiten ggü. MKW GmbH & Co. KG                      5.639.894,32      5.759.411,08      16.238.389,24      16.934.350,90      15.623.751,20

- Beteiligungserträge wurden mit den Verbindlichkeiten ggü. der MKW verrechnet (T€ 2.572).
- Die Verbindlichkeiten gegenüber der MKW scheinen sich nicht in gleichem Maße abzubauen.
- Den Auflösungen des Sonderpostens stehen keine tatsächlichen Einzahlungen entgegen. Es handelt sich um Gebührenüberschüsse aus Vorjahren.

## Abfallwirtschaft – Kommunaler Bereich:

	2021		2020		+/-	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	22.577	100,0	22.931	100,0	-354	-1,5
<b>Gesamtleistung</b>	<b>22.577</b>	<b>100,0</b>	<b>22.931</b>	<b>100,0</b>	<b>-354</b>	<b>-1,5</b>
Materialaufwendungen	-19.182	-85,0	-19.269	-84,0	87	-0,5
<b>Rohertrag</b>	<b>3.395</b>	<b>15,0</b>	<b>3.662</b>	<b>15,9</b>	<b>-267</b>	<b>-7,3</b>
Sonstige betriebliche Erträge	349	1,5	336	1,5	13	3,9
Personalaufwendungen	-1.862	-8,2	-1.764	-7,7	-98	5,6
Planmäßige Abschreibungen	-743	-3,3	-831	-3,6	88	-10,6
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.074	-4,8	-1.078	-4,7	4	-0,4
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>65</b>	<b>0,2</b>	<b>325</b>	<b>1,4</b>	<b>-260</b>	<b>-80,0</b>
Finanzerträge	876	3,9	673	2,9	203	100,0
Finanzaufwendungen	-89	-0,4	-131	-0,6	42	-32,1
<b>Finanzergebnis</b>	<b>787</b>	<b>3,5</b>	<b>542</b>	<b>2,4</b>	<b>245</b>	<b>45,2</b>
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>852</b>	<b>3,7</b>	<b>867</b>	<b>3,7</b>	<b>-15</b>	<b>-1,7</b>
Sonstige Steuern	-16	-0,1	-13	-0,1	-3	23,1
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>836</b>	<b>3,6</b>	<b>854</b>	<b>3,7</b>	<b>-18</b>	<b>-2,1</b>
Entnahme Sonderposten Gebührenaussgleich	1.004	4,4	871	3,8	133	15,3
<b>Bilanzgewinn</b>	<b>1.840</b>	<b>8,1</b>	<b>1.725</b>	<b>7,5</b>	<b>115</b>	<b>6,7</b>

Verringerung im Wesentlichen durch einmalige Effekte im Vorjahr (MBA)

Anstieg durch im Vergleich zum Vorjahr erhöhten Beteiligungsertrag durch die MKW

Der Teilbereich Abfallwirtschaft – Kommunaler Bereich schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 874.088,61 € ab.

## Abfallwirtschaft – Betrieb gewerblicher Art:

	2021		2020		+/-	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	2.907	100,0	2.513	100,0	394	15,7
<b>Gesamtleistung</b>	<b>2.907</b>	<b>100,0</b>	<b>2.513</b>	<b>100,0</b>	<b>394</b>	<b>15,7</b>
Materialaufwendungen	-1.968	-67,7	-1.371	-54,6	-597	43,5
<b>Rohertrag</b>	<b>939</b>	<b>32,3</b>	<b>1.142</b>	<b>45,5</b>	<b>-203</b>	<b>-17,8</b>
Personalaufwendungen	-577	-19,8	-611	-24,3	34	-5,6
Planmäßige Abschreibungen	-244	-8,4	-209	-8,3	-35	16,7
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-25	-0,9	-20	-0,8	-5	25,0
<b>Ergebnis nach Steuern / Betriebserge</b>	<b>93</b>	<b>3,2</b>	<b>302</b>	<b>12,1</b>	<b>-209</b>	<b>-69,2</b>
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-37	-1,3	-132	-5,3	95	-72,0
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>56</b>	<b>2,0</b>	<b>170</b>	<b>6,8</b>	<b>-114</b>	<b>-67,1</b>

Erhöhung durch deutlich erhöhte Erlöse aus der Miterfassung PPK ( + 634 )

Erhöhung durch Anstieg der Aufwendungen aus dem Entsorgungsvertrag ( + 587 )

Der Teilbereich Abfallwirtschaft – Betrieb gewerblicher Art schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 56.647,09 € ab.

## Fäkalschlammmentsorgung:

	2021		2020		+/-	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	242	100,0	243	100,0	-1	-0,4
<b>Gesamtleistung</b>	<b>242</b>	<b>100,0</b>	<b>243</b>	<b>100,0</b>	<b>-1</b>	<b>-0,4</b>
Materialaufwendungen	-165	69,1	-168	69,1	3	-1,8
<b>Rohertrag</b>	<b>77</b>	<b>30,9</b>	<b>75</b>	<b>30,9</b>	<b>2</b>	<b>2,7</b>
Sonstige betriebliche Erträge	5	0,4	1	0,4	4	400,0
Planmäßige Abschreibungen	-17	2,9	-7	2,9	-10	700,0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-84	30,0	-73	30,0	-11	15,1
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-19</b>	<b>-1,6</b>	<b>-4</b>	<b>-1,6</b>	<b>-15</b>	<b>375,0</b>
Entnahme Sonderposten Gebührenaussgleich	1	2,1	5	2,1	-4	-80,0
<b>Bilanzverlust</b>	<b>-18</b>	<b>0,5</b>	<b>1</b>	<b>0,5</b>	<b>-19</b>	<b>1900,0</b>

Erhöhung  
aufgrund  
gestiegener  
Energie- und  
Kraftstoffpreise

Der Teilbereich Fäkalschlammmentsorgung schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 18.686,84 € ab.

Der Sonderposten für Gebührenaussgleich für Fäkalschlammmentsorgungsgebühren ist nach der Entnahme im Berichtsjahr aufgrund der Defizite der Vorjahre vollständig aufgebraucht. Aufgrund eines dennoch verbleibenden Bilanzverlustes entsteht eine Kostenunterdeckung nach § 5 Abs. 2 NKAG.



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

<b>Tz</b>	<b>Kurzbeschreibung</b>
Hinweis	Zulässige Unterbewertung der Rückstellung für Deponienachsorge
Hinweis	Zuführung BgA-Überschüsse zum Sonderposten für Gebührenrücklagen
Hinweis	Geringe Eigenkapitalquote
Hinweis	Jährliche Verschlechterung der Liquiditätslage
Hinweis	Defizit Sparte "Fäkalschlammmentsorgung"

„Die gemäß § 30 EigBetrVO i.V.m. § 317 HGB durchgeführte Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 des Eigenbetriebes „Abfallwirtschaftsbetrieb Landkreis Aurich“ hat zu keinen Einwendungen geführt. Der Jahresabschluss, der Lagebericht und die Buchführung entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften und vermitteln unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss und stellt die Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar. Die Betriebsleitung des Eigenbetriebes erfolgt ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Vermögens- und Ertragslage ist nicht zu beanstanden.

Die Liquidität ist nicht ausreichend.

Aurich, den 14. Juni 2022

Rechnungsprüfungsamt  
des Landkreises Aurich



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