Abfallwirtschaftsbetrieb Stadt Nürnberg
Eigenbetrieb der Stadt Nürnberg

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2023

Tischvorlage zum Werkausschuss am 24. Juli 2024

AUDIT & ADVISORY • TAX • LEGAL • CONSULTING



Inhalte

Prüfungsauftrag	3
Risiko- und prozessorientierter Prüfungsansatz	4
Prüfungsschwerpunkte	5
Vermögenslage	7
Ertragslage	11
Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss	14
Prüfung nach § 53 HGrG: Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	15

Prüfungsauftrag

- Prüfung des **Jahresabschlusses** zum 31. Dezember 2023 und des **Lageberichts** für das Geschäftsjahr 2023 sowie Prüfung der **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung** nach § 53 HGrG für das Geschäftsjahr 2023.

- Die Prüfung erfolgte unter Beachtung der vom IDW verabschiedeten Rechnungslegungs- und Prüfungsgrundsätze für die Abschlussprüfung (IDW PS 200 und 201).

- Ausgangspunkt unserer Prüfung war der von uns geprüfte und unter dem 24. April 2023 mit uneingeschränktem Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022.

Risiko- und prozessorientierter Prüfungsansatz

- Im Rahmen der Prüfung
  - sind Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Rechnungslegung (Fehlerrisiken) festzustellen und zu beurteilen,
  - ist in angemessener Weise auf die beurteilten Risiken zu reagieren (risikoorientierter Prüfungsansatz).

- Wir führen eine Risikoanalyse durch, basierend auf unserem Verständnis
  - des Unternehmens und seines Umfeldes,
  - seiner wesentlichen Ziele, seiner Strategien, der Messung und Überwachung seines wirtschaftlichen Erfolgs sowie seiner Geschäftsrisiken, die wesentliche falsche Angaben in der Rechnungslegung auslösen können.

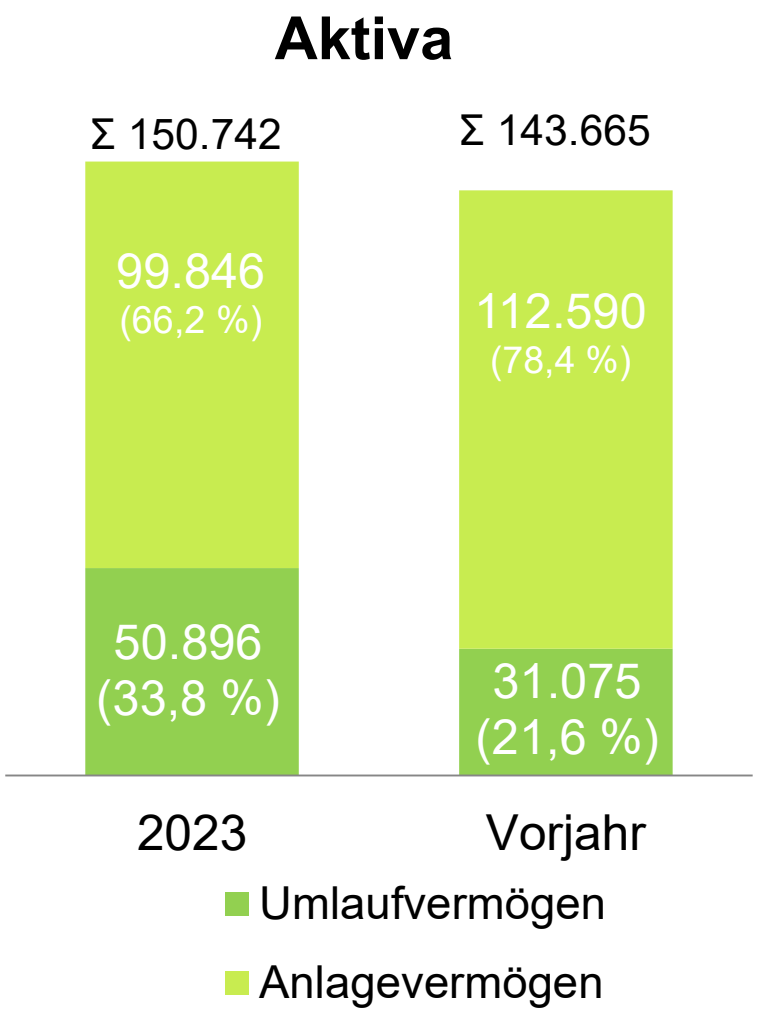
Prüfungsschwerpunkte

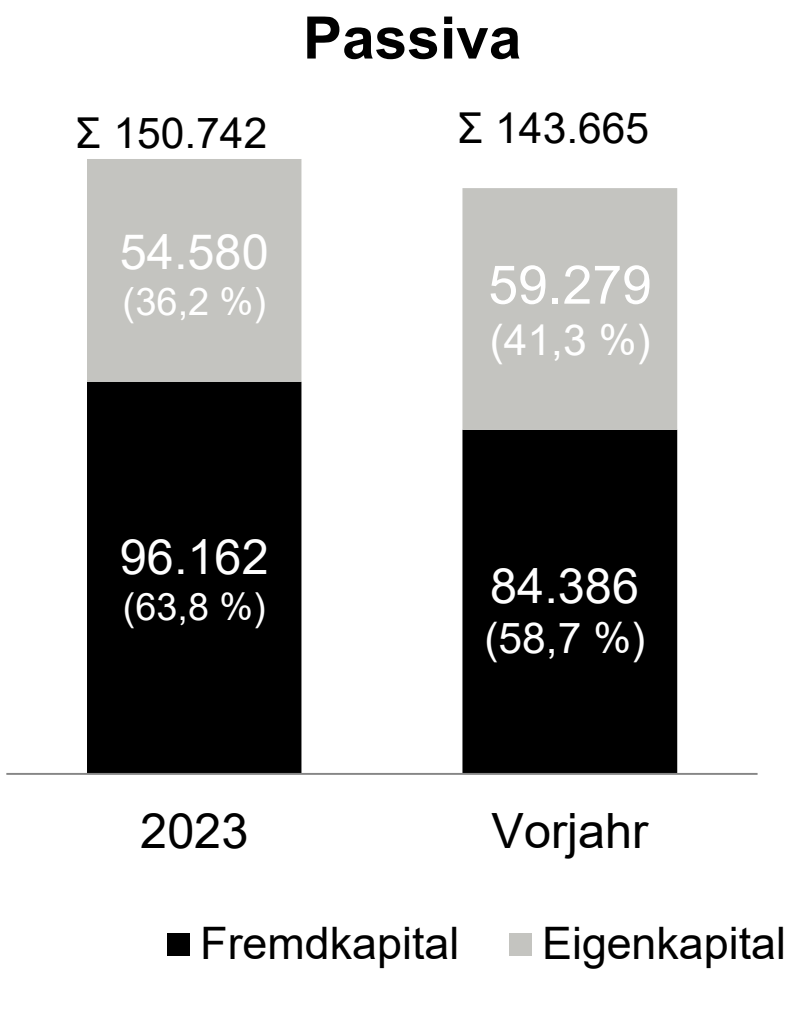
- Prüfungsschwerpunkte :
  - Umsatzerlöse,
  - Bewertung des Anlagevermögens (insbesondere Finanzanlagevermögen),
  - Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen (insbesondere Rückstellungen für Gebührenschwankungen sowie Rekultivierung und Nachsorge von Deponien),
  - Vollständigkeit der Angaben im Anhang (insbesondere Erläuterung zur Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung) und
  - Plausibilität der Angaben im Lagebericht

Prüfungsdurchführung: zeitlicher Ablauf

Phase	2023 /2024						
	Okt.	Nov. – Feb.	März	April	Mai	Juni	Juli
Prüfungsplanung							
Vorprüfung							
Hauptprüfung							
Schlussbesprechung							
Prüfbericht							
Werkausschuss							

Vermögenslage – Struktur (TEUR)





Vermögenslage – Veränderungen zum Vorjahr (TEUR)

Aktiva		**Passiva**	
Anlagevermögen	-12.744	Eigenkapital	-4.699
Umlaufvermögen		Rückstellungen	8.766
Forderungen	22.022		
Liquide Mittel	-2.201	Verbindlichkeiten	3.010
	19.821		
	7.077		7.077

Finanzanlagen des ASN

- Art der Finanzanlage: Inhaber-Schuldverschreibungen
- Anschaffungswert/Buchwert gesamt: TEUR 72.000
- Herausgeber:
  - Bayerische Landesbank
  - Landesbank Hessen Thüringen
  - Norddeutsche Landesbank
- Konditionen:
  - Fälligkeiten: zwischen 06.02.2025 und 19.09.2029
  - Zinsen: zwischen 0,23 % und 1,15 %
- Erträge aus Finanzanlagen 2023: TEUR 520

Rückstellungen des ASN

- Rückstellungen für Rekultivierung / Nachsorge Deponien:
  - Deponie Nord (geschlossen): TEUR 1.560 (Vj. TEUR 1.706)
  - Deponie Süd (schließt 2025): TEUR 24.194 (Vj. TEUR 23.263)

- Rückstellung für Gebührenschwankungen:
  - Abfallgebühr: TEUR 50 (Vj. TEUR 50)
  - Verbrennungsgebühr: TEUR 8.143 (Vj. TEUR 871)

- Rückstellung für Abbruch Müllverbrennungsanlage:
  - Abbruchkosten: TEUR 11.137 (Vj. TEUR 10.073)

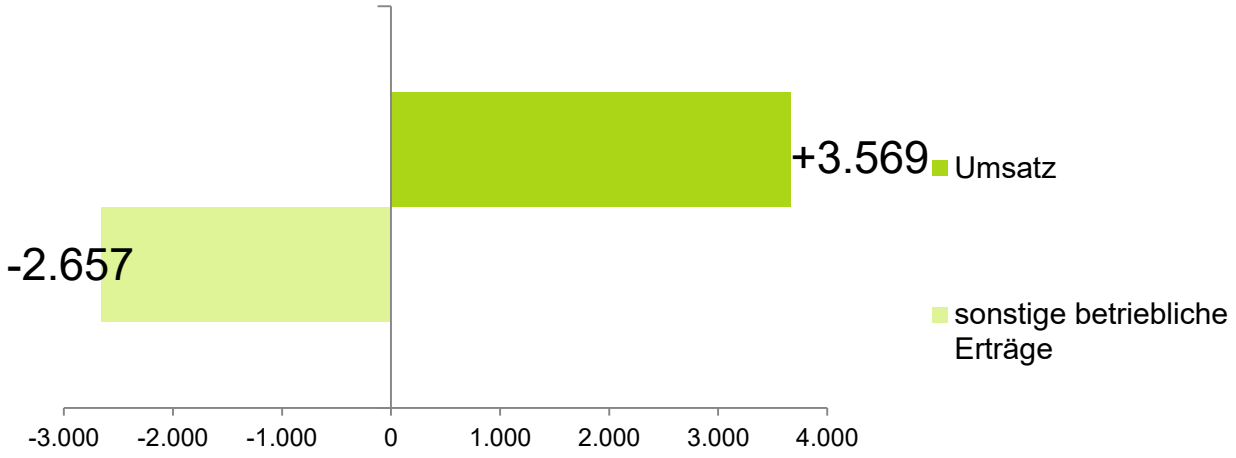
Ertragslage – Übersicht (TEUR)

	2023	2022	Veränderung	
Betriebsergebnis	-4.095	-3.305	-790	23,9%
Finanzergebnis	-604	-3.411	2.807	-82,3%
Jahresergebnis	-4.699	-6.716	2.017	-30,0%

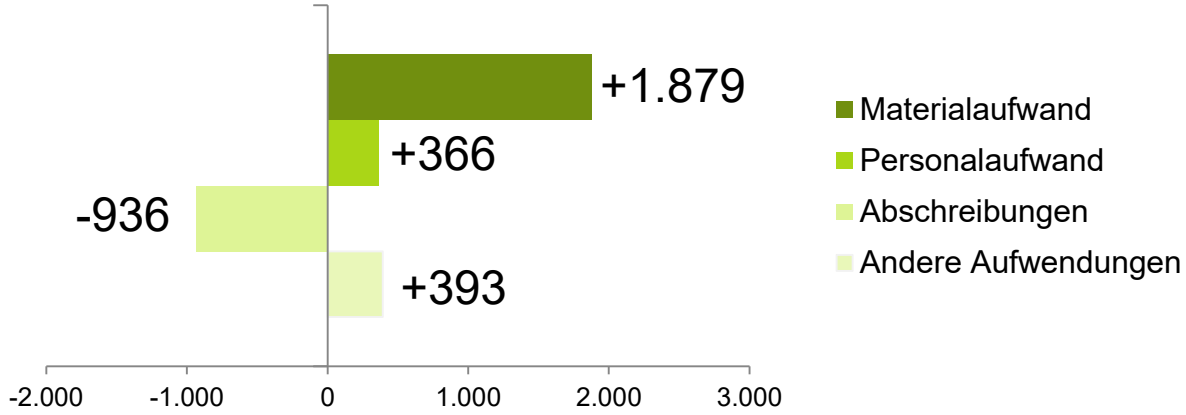
Ertragslage – Veränderungen zum Vorjahr (TEUR)

Rückgang Betriebs-ergebnis -790

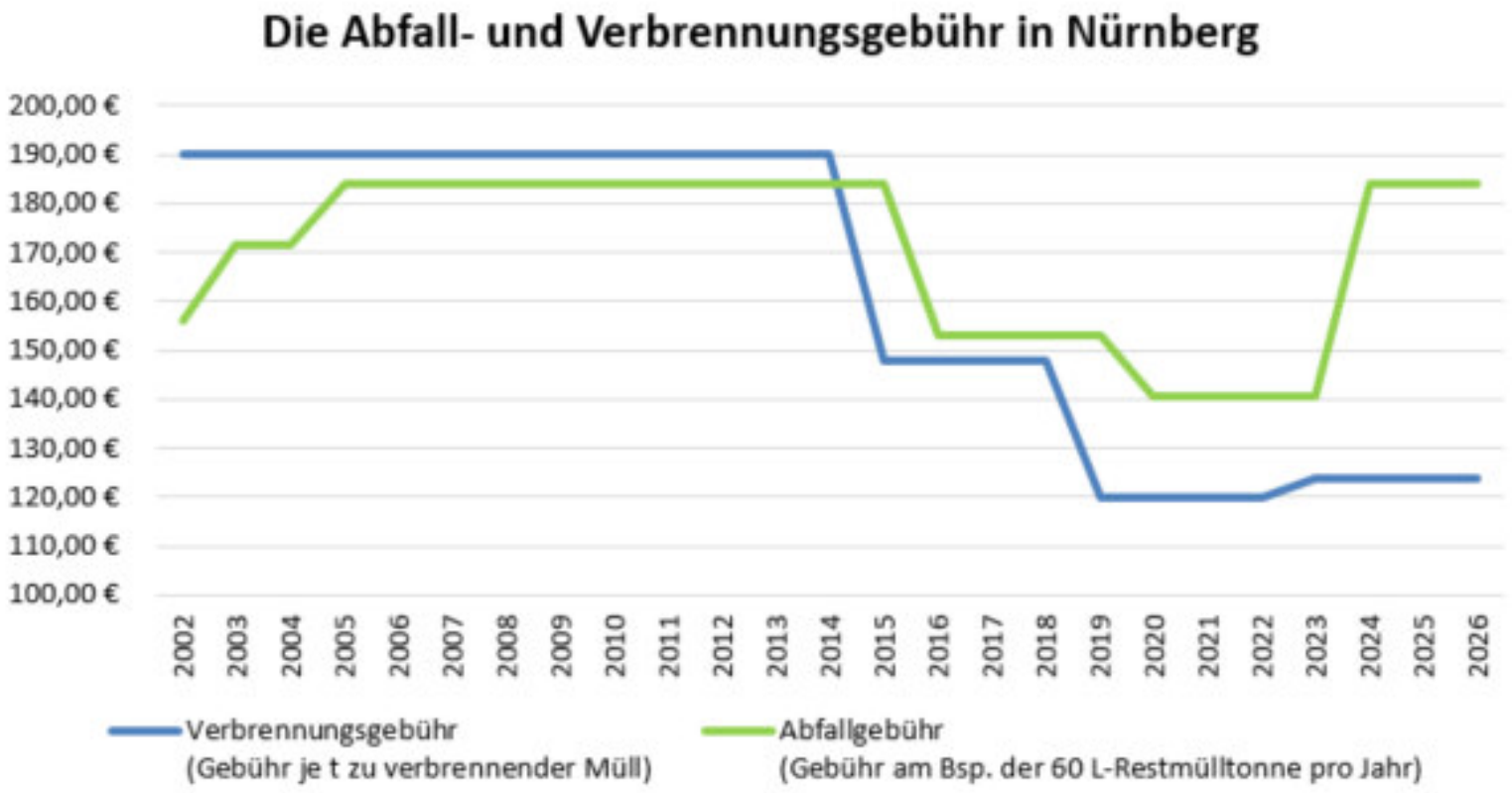
Erhöhung Betriebs-leistung +912



Erhöhung Betriebs-aufwand +1.702



Die Abfall- und Verbrennungsgebühr in Nürnberg



Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss

- Die Buchführung entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.
- Der Jahresabschluss (Bilanz, GuV und Anhang) und Lagebericht entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.
- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 und Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023 des Abfallwirtschaftsbetrieb Stadt Nürnberg, Eigenbetrieb der Stadt Nürnberg, Nürnberg.

Prüfung nach § 53 HGrG: Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Prüfung von
  - Geschäftsführungsorganisation
  - Geschäftsführungsinstrumentarium
    - ➢ Schwerpunkt: Rechnungswesen
  - Geschäftsführungstätigkeit

Prüfungsergebnis:

Über die Feststellungen im Prüfbericht hinaus ergaben sich keine Besonderheiten, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung insgesamt von Bedeutung sind.

Für Ihre Fragen stehen wir gerne zur Verfügung.



Prof. Dr.
Thomas Edenhofer

Managing Partner Audit & Advisory
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Baker Tilly

Forchheimer Straße 2
90425 Nürnberg

T: +49 911 65069-610
F: +49 911 65069-650

thomas.edenhofer@bakertilly.de



Petra Mayer, Dipl.-Kff.

Senior Manager
Wirtschaftsprüferin
Steuerberaterin

Baker Tilly

Forchheimer Straße 2
90425 Nürnberg

T: +49 911 65069-625
M: +49 160 959 950 99

Petra.Mayer@bakertilly.de

www.bakertilly.de


bakertilly