

***SDS – Stadtwirtschaftliche  
Dienstleistungen Schwerin,  
Eigenbetrieb der  
Landeshauptstadt Schwerin***

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016

Werkausschusssitzung am 21. Juni 2017

---

# *Agenda*

**1**

Prüfungsauftrag, Prüfungsvorgehen und Schwerpunkte

**2**

Wesentliche Geschäftsvorfälle und bilanzpolitische Maßnahmen

**3**

Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

**4**

Prüfungsergebnis

# Prüfungsauftrag

## SDS Schwerin

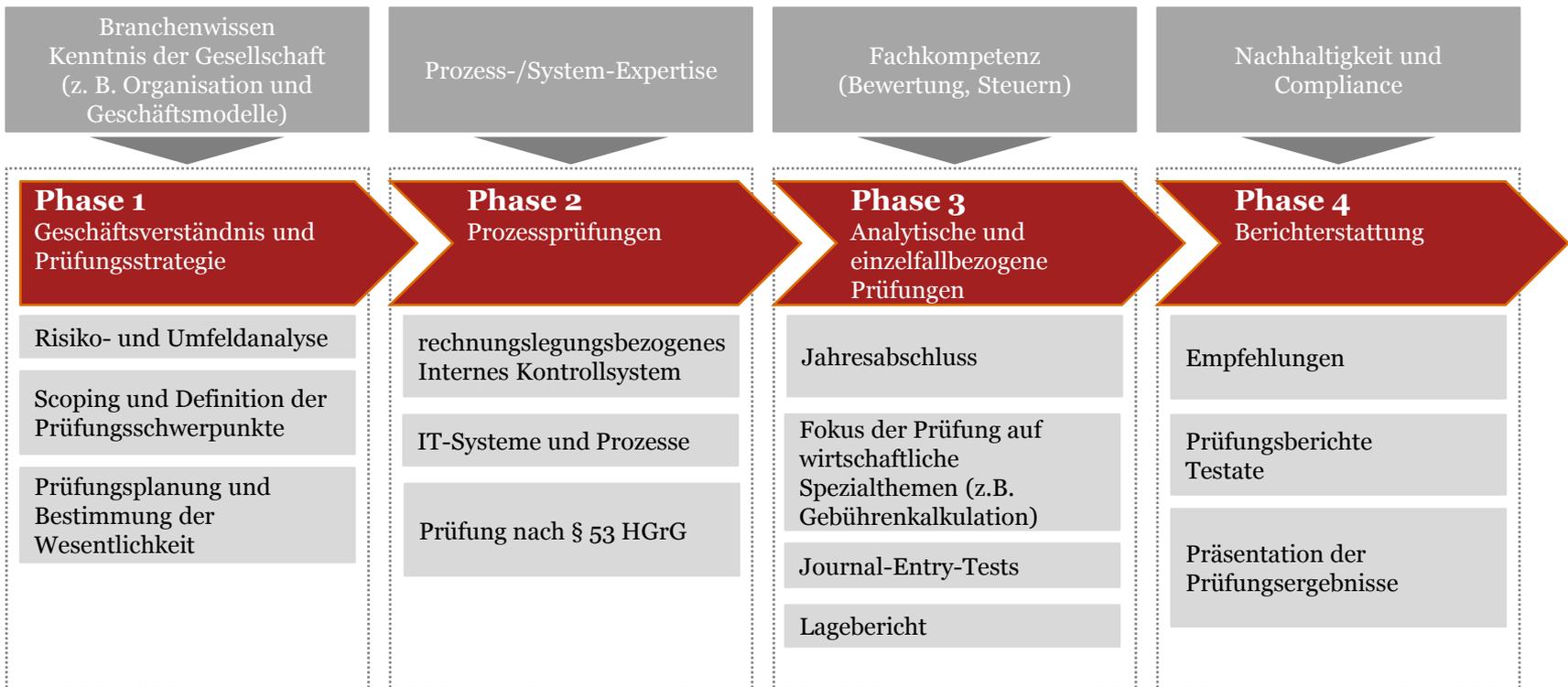
**1** Jahresabschluss (Bilanz, GuV, Anhang) einschließlich Lagebericht der SDS nach KPG M-V i.V.m. § 316 ff. HGB

**2** Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung nach § 53 HGrG

**3** Beachtung der Anforderungen des Grundwerks des LRH

# Prüfungsvorgehen

## WIBERA-Prüfungsansatz



Kontinuierliche Qualitätssicherung

Unterstützung durch weltweit einheitliche Prüfungsstandards sowie einheitliche innovative Prüfungstools

# *Prüfungsschwerpunkte*

## *Schwerpunktprüfungshandlungen*

- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Umsatzerlöse sowie Abrechnung mit der LH Schwerin gemäß der geltenden Verfahrensanweisungen
- Bereichsrechnungen
- Bewertung der Rückstellungen
- Umsetzung des BilRUG
- Grabnutzungsgebühren

# ***Wesentliche Geschäftsvorfälle und bilanzpolitische Maßnahmen***

## ***Geschäftsvorfälle & Bilanzpolitik***

- Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 wurde erstmals unter Anwendung des BilRUG aufgestellt. Aus diesem Grund sind die Vorjahreszahlen entsprechend angepasst.
- Die bisherige lineare Auflösung des für vereinnahmte Grabnutzungsentgelte gebildeten passiven Rechnungsabgrenzungspostens wurde insofern geändert, dass beginnend ab 2016 bestimmte in den Grabnutzungsentgelten enthaltene Leistungsbestandteile, die ausschließlich am Beginn der Grabnutzung anfallen, nicht mehr dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten zugeführt und dann linear aufgelöst, sondern sofort ertragswirksam vereinnahmt werden. Der hieraus in 2016 entstandene Ergebniseffekt betrug TEUR +68. Darüber hinaus erfolgten keine Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

# Vermögenslage des SDS

## Aktiva

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
<b>Aktiva</b>					
Langfristig gebundenes Vermögen					
Anlagevermögen	10.166	51,8	10.005	59,3	161
abzüglich					
Sonderposten zum Anlagevermögen	-960	4,9	-987	5,8	27
langfristige Forderungen	782	4,0	1.237	7,3	-455
	9.988	50,9	10.255	60,7	-267
Kurzfristig gebundenes Vermögen					
Vorräte	17	0,1	6	0,0	11
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	538	2,7	493	2,9	45
Forderungen an die LH SN und deren					
Sondervermögen	429	2,2	487	2,9	-58
Sonstige Vermögensgegenstände	123	0,6	80	0,5	43
Flüssige Mittel	8.543	43,5	5.551	33,0	2.992
	9.650	49,1	6.617	39,3	3.033
	<b>19.638</b>	<b>100,0</b>	<b>16.872</b>	<b>100,0</b>	<b>2.766</b>

- Rückgang der Forderungen gegen die LH Schwerin.

- Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit

# Vermögenslage des SDS

## Passiva

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
<b>Passiva</b>					
Langfristiges Kapital					
Stammkapital	25	0,1	25	0,1	0
Rücklagen	6.938	35,4	6.938	41,2	0
Verluste der Vorjahre	-7.291	-37,1	-6.958	-41,2	-333
Jahresverlust	-195	-1,0	-333	-2,0	138
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	-523	-2,6	-328	-1,9	-195
langfristige Rückstellungen	110	0,6	126	0,7	-16
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.696	8,6	1.824	10,8	-128
Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	4.751	24,2	4.727	28,0	24
	6.034	30,8	6.349	37,6	-315
Kurzfristige Fremdkapital					
Sonstige Rückstellungen	3.916	19,9	3.289	19,5	627
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	131	0,7	131	0,8	0
Erhaltene Anzahlungen	2.220	11,3	2.096	12,4	124
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.467	7,5	1.223	7,2	244
Verbindlichkeiten gegenüber der Gemeinde	2.777	14,1	818	4,8	1.959
sonstige Passiva	3.093	15,7	2.966	17,7	127
	13.604	69,2	10.523	62,4	3.081
	<b>19.638</b>	<b>100,0</b>	<b>16.872</b>	<b>100,0</b>	<b>2.766</b>

• Jahresverlust

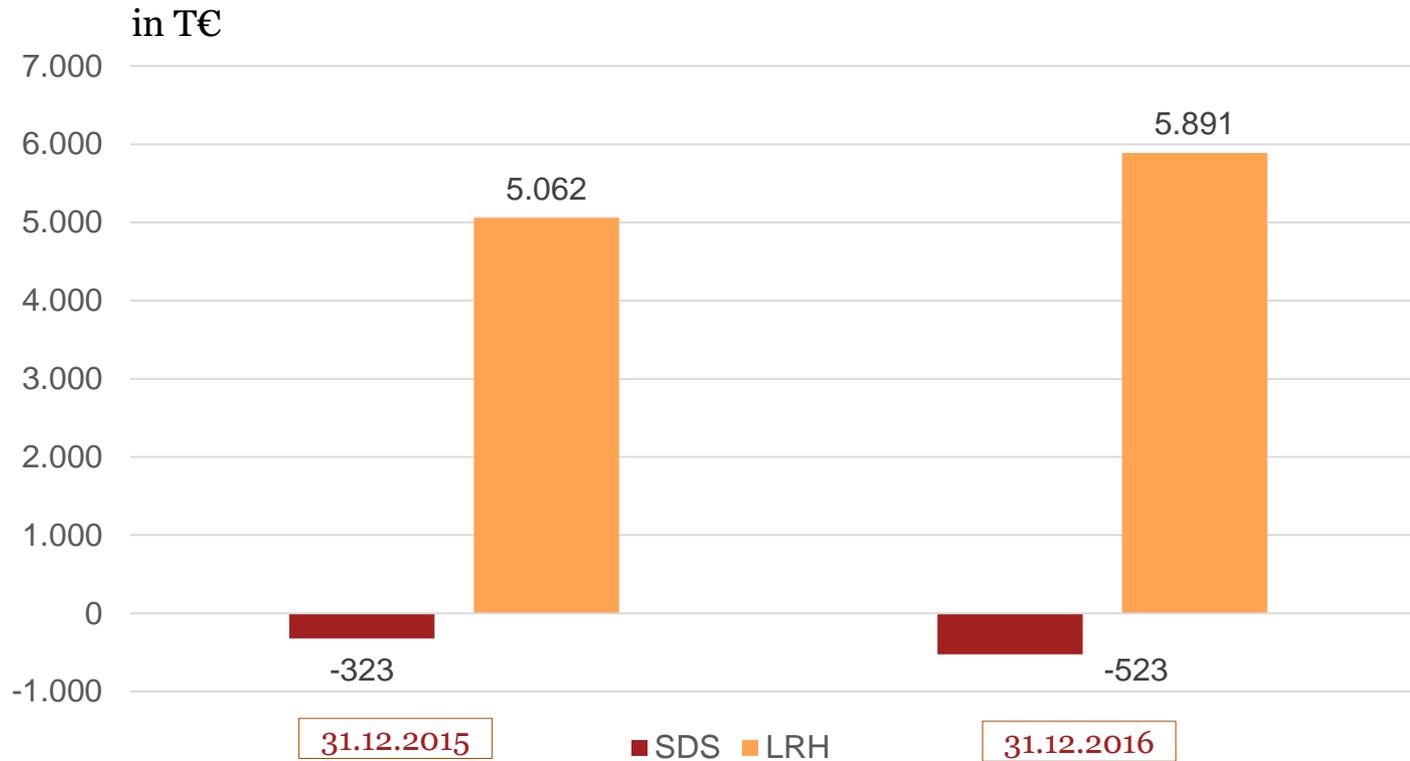
• Anstieg der  
Gebührenüberdeckung um  
T€ 1.077, Rückgang ATZ um  
T€ 399

• Mehrzahlungen für die nicht  
gebührenfinanzierten Bereiche

# *Entwicklung der Forderungen an die Landeshauptstadt Schwerin*

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Forderungen aus		
Grabnutzungsgebühren	767.082,69	916.398,90
Altersteilzeitverpflichtungen	400.453,00	772.305,00
Jubiläumsleistungen, Sterbegeld	28.005,00	28.735,00
Umsatzsteuerforderungen	11.198,75	0,00
Kostenerstattungen für die Bereiche öffentliches Grün und Straßenunterhaltung	0,00	5.226,36
Übrige	4.382,73	1.836,02
	<b>1.211.122,17</b>	<b>1.724.501,28</b>

# Entwicklung des Eigenkapitals



Eigenkapitalausstattung entspricht nicht den Anforderungen des LRH

# Entwicklung der Sonstigen Rückstellungen

	01.01.2016	In-anspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Zinsen	31.12.2016
	€	€	€	€	€	€
Gebührenüberdeckung	1.881.217,75	0,00	0,00	1.076.591,68	0,00	2.957.809,43
Altersteilzeit	798.782,00	0,00	428.922,00	0,00	30.593,00	400.453,00
Ausstehende Rechnungen	326.691,65	232.558,81	70.705,63	293.659,97	0,00	317.087,18
Drohverluste	205.833,00	36.442,00	0,00	4.404,00	0,00	173.795,00
Personalarückstellungen	133.115,93	93.028,93	4.470,19	99.486,42	1.535,33	136.638,56
Jahresabschlussprüfung	28.644,98	21.726,73	6.918,25	23.514,52	0,00	23.514,52
Altlasten	30.000,00	25.574,29	0,00	1.206,56	0,00	5.632,27
übrige	9.874,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.874,00
	<b>3.414.159,31</b>	<b>409.330,76</b>	<b>511.016,07</b>	<b>1.498.863,15</b>	<b>32.128,33</b>	<b>4.024.803,96</b>

# Liquidität des SDS

	2016	2015
	T€	T€
Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	3.650	2.029
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-501	-515
Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-158	-213
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>8.543</b>	<b>5.552</b>



Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit deckt den Mittelabfluss aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit nicht vollständig, Abbau der Finanzmittel



Zahlungsfähigkeit war gegeben

# Ertragslage des SDS

	2016		2015		Ergebnis- veränderung
	T€	%	T€	%	T€
<b>Betriebliche Erträge</b>					
Umsatzerlöse	24.396	98,2	22.726	96,7	1.670
Andere betriebliche Erträge	447	1,8	770	3,3	-323
	<b>24.843</b>	<b>100,0</b>	<b>23.496</b>	<b>100,0</b>	<b>1.347</b>
<b>Betriebliche Aufwendungen</b>					
Materialaufwand	17.703	71,3	16.567	70,5	1.136
Personalaufwand	5.036	20,3	4.912	20,9	124
Abschreibungen	356	1,4	354	1,5	2
Andere betriebliche Aufwendungen	1.995	8,0	1.939	8,3	56
	<b>25.090</b>	<b>101,0</b>	<b>23.772</b>	<b>101,2</b>	<b>1.318</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-247</b>	<b>-1,0</b>	<b>-276</b>	<b>-1,2</b>	<b>29</b>
Finanzergebnis	-60	-0,2	-79	-0,3	19
<b>Ordentliches Unternehmensergebnis</b>	<b>-307</b>	<b>-1,2</b>	<b>-355</b>	<b>-1,5</b>	<b>48</b>
<b>neutrales Ergebnis</b>	<b>112</b>	<b>0,5</b>	<b>26</b>	<b>0,1</b>	<b>86</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0	0,0	4	0,0	-4
<b>Jahresverlust</b>	<b>-195</b>	<b>-1,2</b>	<b>-333</b>	<b>-1,5</b>	<b>138</b>

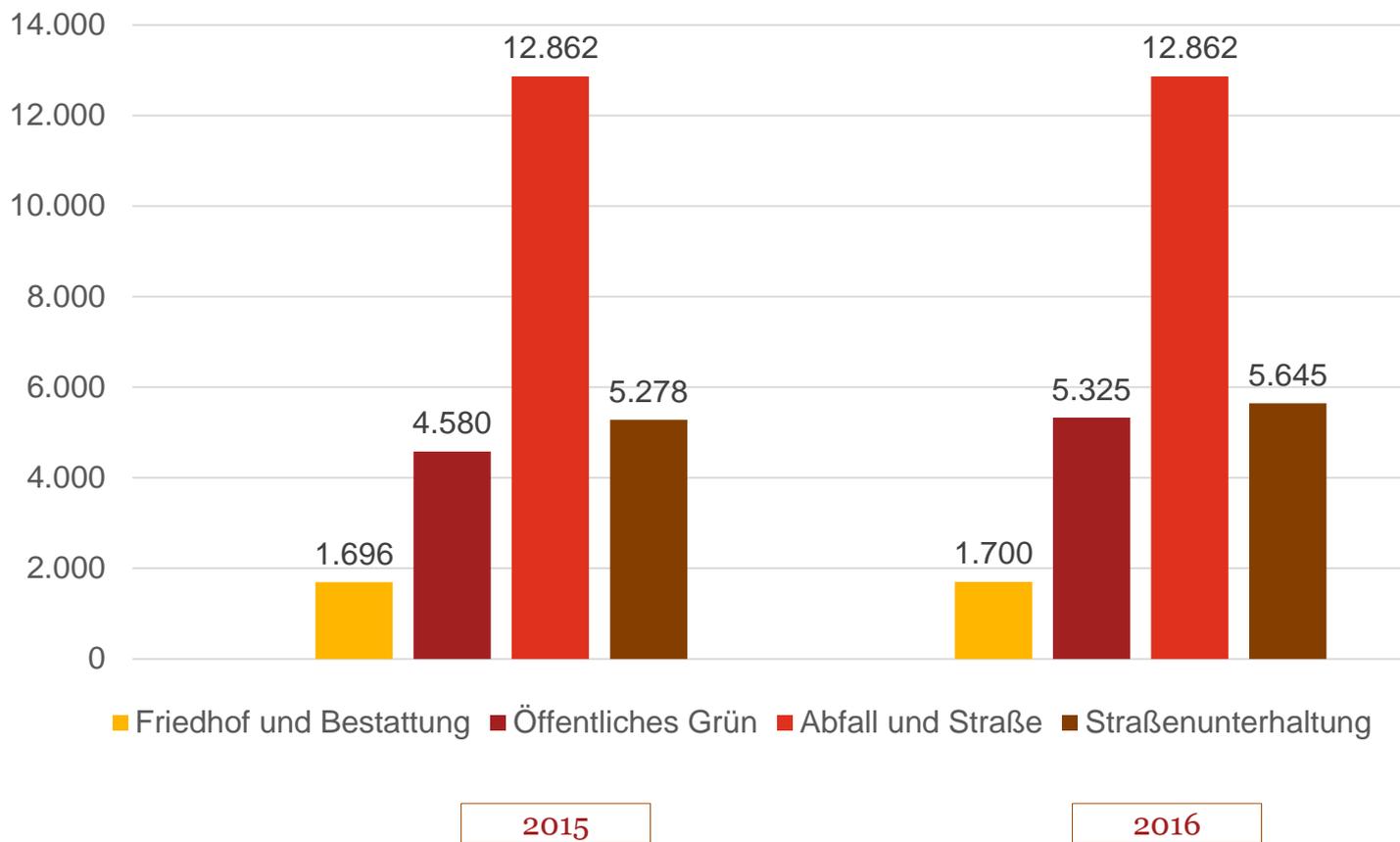
- Anstieg der Erträge aus Straßenunterhaltung um T€ 1.502

- Anstieg entsprechend der Umsatzerlöse

- leicht unterproportionale Entwicklung der Aufwendungen

# Zusammensetzung der Umsatzerlöse

in T€



# Zusammenfassendes Prüfungsergebnis

1

**Buchführung und Jahresabschluss** entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

2

Zutreffende Darstellung der Lage der Gesellschaft sowie der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung im **Lagebericht**.

3

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung wird im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG bestätigt.

4

**Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk mit Ergänzung** wird erteilt.

---

# *Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.*

WP StB Dr. Annekathrin Richter  
WIBERA | Manager  
Direct: +49 385 59241 4135  
Mobile: +49 170 2981841  
Fax: +49 69 9585 918483  
Email:  
[annekathrin.richter@de.pwc.com](mailto:annekathrin.richter@de.pwc.com)