



**JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG 2020  
ZWECKVERBAND ABFALLWIRTSCHAFT  
REGION TRIER**

**VERBANDSVERSAMMLUNG AM 30.09.2021**

# AGENDA

- I. Prüfungsauftrag
- II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- III. Prüfungsergebnis
- IV. Vermögenslage
  1. Vermögen
  2. Kapital
- V. Ertragslage
- VI. Gewinn- und Verlustrechnung nach Teilbereichen
- VII. Eigenkapitalentwicklung nach Teilbereichen

# I. PRÜFUNGSaufTRAG

- Prüfungspflicht aufgrund der GemO RLP i. V. m. KomZG
- Rechtsgrundlagen
  - » Handelsgesetzbuch
  - » GemO
  - » EigAnVO RLP
  - » KomZG
  - » KAG
  - » KAVO
  - » KomEinrPrV RP
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung des Zweckverbandes unter Anwendung des entsprechenden Fragenkatalogs nach HGrG

## II. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

- Buchführung
- Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang)
- Lagebericht
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
  
- Schwerpunkte der Prüfung:
  - » Sachanlagevermögen,
  - » Finanzanlagen,
  - » Forderungen und Umsatzerlöse,
  - » Pensionsrückstellungen,
  - » Rückstellung für Beihilfen,
  - » Rückstellungen für Deponienachsorge.

# III. PRÜFUNGSERGEBNIS

- » **Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**
- » Keine entwicklungsbeeinträchtigenden oder bestandsgefährdenden Tatsachen
- » Keine Unregelmäßigkeiten oder Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften
- » Wirtschaftliche Verhältnisse sind geordnet
- » Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung wird bejaht
- » Ordnungsmäßigkeit der Buchführung ist gegeben

## IV. VERMÖGENSLAGE (VERMÖGEN)

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	TEUR	%	%	TEUR	%	TEUR
<b>A. Vermögen</b>						
<b>I. Anlagevermögen</b>						
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	322	0,2	0,1	234	37,6	88
2. Sachanlagen	73.699	36,7	28,0	54.395	35,5	19.304
3. Finanzanlagen	99.599	49,5	56,6	109.980	-9,4	-10.381
4. Summe	<b>173.620</b>	<b>86,4</b>	<b>84,7</b>	<b>164.609</b>	5,5	<b>9.011</b>
<b>II. Umlaufvermögen</b>						
1. Vorräte	562	0,3	0,2	335	67,8	227
2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10.493	5,2	2,9	5.565	88,6	4.928
3. Forderungen an die RegEnt GmbH	1	0,0	0,3	550	-99,8	-549
4. Forderungen an die A.R.T. GmbH	1.517	0,8	0,5	1.004	51,1	513
5. Forderungen an die Mitglieder	166	0,1	0,1	161	3,1	5
6. Forderungen an Gebietskörperschaften	280	0,1	0,0	24	*	256
7. Sonstige Vermögensgegenstände	329	0,1	2,8	5.684	-94,2	-5.355
8. Liquide Mittel	13.877	6,9	8,4	16.301	-14,9	-2.424
9. Summe	<b>27.225</b>	<b>13,5</b>	<b>15,2</b>	<b>29.624</b>	-8,1	<b>-2.399</b>
<b>III. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>120</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>90</b>	33,3	<b>30</b>
<b>IV. Vermögen gesamt</b>	<b>200.965</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>194.323</b>	3,4	<b>6.642</b>

## IV. VERMÖGENSLAGE

- » Das Sachanlagevermögen erhöhte sich u. a. durch Investitionen in Höhe von TEUR 9.958 in die Abfallaufbereitungsanlage MBT Mertesdorf.
- » Der Rückgang der Finanzanlagen resultiert in Höhe von TEUR 10.300 aus der Rückzahlung von Festgeldanlagen.
- » Der Anstieg der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen resultiert u. a. aus der Harmonisierung der Gebührenabrechnung im Verbandsgebiet.
- » Die Forderungen an die A.R.T. GmbH betreffen eine kurzfristige Darlehensforderung in Höhe von TEUR 1.500 sowie Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von TEUR 17.
- » Der Rückgang der sonstigen Vermögensgegenstände resultiert in erster Linie aus der Rückzahlung kurzfristiger Festgeldanlagen in Höhe von TEUR 4.000 sowie aus dem Ausgleich von Körperschaft- und Gewerbesteuerforderungen in Höhe von TEUR 759.
- » Die liquiden Mittel verminderten sich durch den Cash-Flow aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit von TEUR -7.117, dem Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit von TEUR -14.282 und dem Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit von TEUR 18.975 auf TEUR 13.877.

# IV. VERMÖGENSLAGE (KAPITAL)

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	TEUR	%	%	TEUR	%	TEUR
<b>B. Kapital</b>						
<b>I. Eigenkapital und eigenkapitalähnliche Posten</b>						
1. Stammkapital	1.242	0,6	0,6	1.242	0,0	0
2. Allgemeine Rücklage	18.579	9,3	9,6	18.579	0,0	0
3. Gewinnrücklage	1.369	0,7	0,7	1.369	0,0	0
4. Verlustvortrag	-16.480	-8,2	-3,4	-6.739	*	-9.741
5. Jahresverlust	-2.977	-1,5	-5,0	-9.741	-69,4	6.764
6. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen	65	0,0	0,0	71	-8,5	-6
7. Summe	<b>1.798</b>	<b>0,9</b>	<b>2,5</b>	<b>4.781</b>	<b>-62,4</b>	<b>-2.983</b>
<b>II. Fremdkapital</b>						
1. Rückstellungen						
a) Pensionsrückstellungen	6.741	3,4	3,5	6.849	-1,6	-108
b) Steuerrückstellungen	16	0,0	0,0	61	-73,8	-45
c) Rückstellungen für Deponienachsorge	137.352	68,3	77,4	150.409	-8,7	-13.057
d) Sonstige Rückstellungen	3.070	1,5	1,6	3.045	0,8	25
e) Summe	<b>147.179</b>	<b>73,2</b>	<b>82,5</b>	<b>160.364</b>	<b>-8,2</b>	<b>-13.185</b>
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	39.851	19,8	10,7	20.876	90,9	18.975
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.791	5,4	3,4	6.655	62,1	4.136
4. Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern	322	0,2	0,1	288	11,8	34
5. Verbindlichkeiten gegenüber Gebietskörperschaften	280	0,1	0,1	107	*	173
6. Sonstige Verbindlichkeiten	743	0,4	0,7	1.252	-40,7	-509
7. Summe	<b>199.166</b>	<b>99,1</b>	<b>97,5</b>	<b>189.542</b>	<b>5,1</b>	<b>9.624</b>
<b>III. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>IV. Kapital gesamt</b>	<b>200.965</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>194.323</b>	<b>3,4</b>	<b>6.642</b>



## IV. VERMÖGENSLAGE

- » Das Eigenkapital (nebst eigenkapitalähnliche Posten) hat sich zum Vorjahr um den Jahresverlust 2020 in Höhe von TEUR 2.977 auf TEUR 1.733 vermindert, so dass das Eigenkapital zzgl. des Sonderpostens TEUR 1.798 beträgt. Die Eigenkapitalquote beträgt zum Bilanzstichtag 0,9 % (Vorjahr: 2,5 %). Der Jahresverlust 2019 wurde auf neue Rechnung vorgetragen.
- » Der Rückgang der Rückstellungen um TEUR 13.185 auf TEUR 147.179 steht im Wesentlichen im Zusammenhang mit dem Rückgang der Rückstellungen für Deponienachsorge (TEUR 13.057). Die Deponierückstellungen zeigen im Detail folgende Entwicklung:

	<u>TEUR</u>
Stand 1.1.2020	150.409
Inanspruchnahme	-16.494
Auflösung	-7.480
Zuführung	4.891
Ertrag aus der Abzinsung	-598
Aufwand aus der Abzinsung	<u>6.624</u>
Stand 31.12.2020	<u><u>137.352</u></u>

- » Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten haben sich per saldo durch Darlehensneuaufnahmen in Höhe von TEUR 4.500, der Inanspruchnahme offener Darlehenszusagen 2019 in Höhe von TEUR 16.000 und planmäßiger Darlehenstilgungen in Höhe von TEUR 1.525 auf TEUR 39.851 erhöht.

# V. ERTRAGSLAGE

	2020		2019		I. Vgl. z. Vj.	Ergeb- nisaus- wirkung
	TEUR	%	%	TEUR		
<b>A. Betriebsleistung</b>						
1. Umsatzerlöse	58.123	98,9	99,4	50.790	14,4	7.333
2. Bestandsveränderung	-18	0,0	0,0	18	*	-36
3. Sonstige betriebliche Erträge	661	1,1	0,6	291	*	370
4. Betriebsleistung	<b>58.766</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>51.099</b>	15,0	<b>7.667</b>
<b>B. Aufwendungen</b>						
1. Entsorgungskosten	34.945	59,5	61,8	31.589	10,6	-3.356
2. Aufwendungen für die Deponienachsorge	2.044	3,5	10,1	5.157	-60,4	3.113
3. Sonstiger Materialaufwand	3.562	6,1	6,6	3.390	5,1	-172
4. Personalaufwand	13.793	23,5	27,5	14.052	-1,8	259
5. Abschreibungen	5.271	8,9	8,8	4.487	17,5	-784
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.515	5,9	7,3	3.719	-5,5	204
7. Sonstige Steuern	70	0,1	0,1	43	62,8	-27
8. Aufwendungen	<b>63.200</b>	<b>107,5</b>	<b>122,2</b>	<b>62.437</b>	1,2	<b>-763</b>
<b>C. Betriebsergebnis (A - B)</b>	<b>-4.434</b>	<b>-7,5</b>	<b>-22,2</b>	<b>-11.338</b>	-60,9	<b>6.904</b>

# V. ERTRAGSLAGE

	2020		2019		I. Vgl. z. Vj.	Ergeb- nisaus- wirkung
	TEUR	%	%	TEUR	%	TEUR
<b>D. Finanzergebnis</b>						
1. Finanzielle Erträge						
a) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	251	0,4	0,6	321	-21,8	-70
b) Erträge aus Wertpapieren	257	0,5	1,6	795	-67,7	-538
c) Erträge aus Beteiligungen	1.261	2,1	2,5	1.292	-2,4	-31
d) Summe	<b>1.769</b>	<b>3,0</b>	<b>4,7</b>	<b>2.408</b>	<b>-26,5</b>	<b>-639</b>
2. Finanzielle Aufwendungen						
a) Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	886	1,5	0,8	435	*	-451
b) Summe	<b>886</b>	<b>1,5</b>	<b>0,8</b>	<b>435</b>	<b>*</b>	<b>-451</b>
3. Finanzergebnis	<b>883</b>	<b>1,5</b>	<b>3,9</b>	<b>1.973</b>	<b>-55,2</b>	<b>-1.090</b>
<b>E. Neutrales Ergebnis</b>						
1. Neutrale Erträge	1.127	1,9	0,5	245	*	882
2. Neutrale Aufwendungen	145	0,2	0,3	124	16,9	-21
3. Neutrales Ergebnis (1 - 2)	<b>982</b>	<b>1,7</b>	<b>0,2</b>	<b>121</b>	<b>*</b>	<b>861</b>
<b>F. Unternehmensergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>-2.569</b>	<b>-4,3</b>	<b>-18,1</b>	<b>-9.244</b>	<b>-72,2</b>	<b>6.675</b>
<b>G. Ertragsteuern</b>	<b>408</b>	<b>0,7</b>	<b>1,0</b>	<b>497</b>	<b>-17,9</b>	<b>89</b>
<b>H. Jahresverlust</b>	<b>-2.977</b>	<b>-5,0</b>	<b>-19,1</b>	<b>-9.741</b>	<b>-69,4</b>	<b>6.764</b>

## V. ERTRAGSLAGE

- » Der Anstieg der Umsatzerlöse ist insbesondere geprägt durch die im Wirtschaftsjahr 2020 erfolgte Gebührenerhöhung. Die Gebühreneinnahmen aus dem Umleerbetrieb haben sich um Vorjahr um TEUR 5.954 erhöht.
- » Der Anstieg der Entsorgungskosten um TEUR 3.356 auf TEUR 34.945 gegenüber dem Vorjahr steht u. a. im Zusammenhang mit höheren Kosten für die Bioabfallsammlung.
- » Der Personalaufwand hat sich in der Hauptursache wegen geringeren Zuführungen zur Pensionsrückstellung im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 259 auf TEUR 13.793 verringert.
- » Die Erträge aus Wertpapieren betreffen die Gewinnausschüttung aus dem A.R.T. Spezialfonds und die Erträge aus Beteiligungen betreffen die Gewinnausschüttung der A.R.T. GmbH.
- » Der Anstieg der sonstigen Zinsen und ähnlichen Aufwendungen liegt neben angestiegenen Darlehenszinsen (TEUR +133) in einem gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Aufwand aus der Abzinsung der Pensionsrückstellung (TEUR +419) begründet.

# VI. GUV NACH TEILBEREICHEN

## ANGABEN UNGEPRÜFT ÜBERNOMMEN

Zweckverband Abfallwirtschaft Region Trier, Trier

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2020 – 31.12.2020

	2020					2020
	Gemeinsam	ARGE	EK Bitb.-Pr.	LK Bernk.-Wittl.	LK Vulkaneifel	Gesamt
	€	€	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse	287.149,82	27.058.992,39	10.472.861,31	13.965.368,15	6.339.060,49	58.123.432,16
2. Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse	-17.546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.546,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	1.265.495,38	6.226.318,35	1.293.094,93	1.453.299,98	422.066,82	10.660.275,46
4. Materialaufwand	632.448,82	16.503.829,83	9.227.576,98	10.836.974,55	6.196.575,25	43.397.405,43
5. Personalaufwand	501.197,78	10.081.087,87	1.141.235,65	1.389.406,39	679.992,28	13.792.919,97
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	2.414.682,58	1.515.167,03	247.999,54	935.683,28	157.825,79	5.271.358,22
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.397.617,43	4.111.332,21	654.887,18	834.396,75	457.468,01	3.660.466,72
8. Erträge aus Beteiligungen	0,00	591.633,78	231.778,24	283.284,51	154.518,83	1.261.215,36
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	382.501,16	3.119,91	27.552,77	0,00	0,00	413.173,84
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	94.498,37	10.002,01	587.058,64	112,42	357,49	692.028,93
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	843.266,98	5.062.246,30	318.055,49	1.205.300,95	80.670,73	7.509.540,45
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	168.263,12	92.307,73	99.688,00	47.825,85	408.084,70
13. Ergebnis nach Steuern	18.120,00	-3.551.859,92	930.283,32	400.615,14	-704.354,28	-2.907.195,74
14. Sonstige Steuern	18.120,00	35.202,36	673,75	287,00	15.765,19	70.048,30
<b>15. Jahresverlust (-) / Jahresgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.587.062,28</b>	<b>929.609,57</b>	<b>400.328,14</b>	<b>-720.119,47</b>	<b>-2.977.244,04</b>

## VII. EIGENKAPITALENTWICKLUNG NACH TEILBEREICHEN

	ARGE	EK Bitb.-Pr.	LK Bernk.-Wittl.	LK Vulkaneifel	Gesamt
	€	€	€	€	€
Stammkapital 01.01.20	766.938	200.000	25.000	250.000	<b>1.241.938</b>
Gewinnrücklagen 01.01.20	1.253.088	0	0	116.064	<b>1.369.152</b>
Allgemeine Rücklage 01.01.20	7.801.721	10.750.586	0	26.231	<b>18.578.538</b>
Ergebnisvortrag 01.01.20	7.587.994	-7.582.935	-5.858.115	-886.142	<b>-6.739.197</b>
Jahresergebnis 2019	-6.914.089	-2.879.509	249.042	-196.794	<b>-9.741.350</b>
<b>EK 01.01.2020</b>	<b>10.495.652</b>	<b>488.142</b>	<b>-5.584.073</b>	<b>-690.641</b>	<b>4.709.080</b>
<b><u>Entnahmen</u></b>					
Jahresergebnis	6.914.089	2.879.509	-249.042	196.794	<b>9.741.350</b>
<b><u>Einstellungen</u></b>					
Ergebnisvortrag	-6.914.089	-2.879.509	249.042	-196.794	<b>-9.741.350</b>
Stammkapital 31.12.20	766.938	200.000	25.000	250.000	<b>1.241.938</b>
Gewinnrücklagen 31.12.20	1.253.088	0	0	116.064	<b>1.369.152</b>
Allgemeine Rücklage 31.12.20	7.801.721	10.750.586	0	26.231	<b>18.578.538</b>
Ergebnisvortrag 31.12.20	673.905	-10.462.444	-5.609.073	-1.082.936	<b>-16.480.547</b>
Jahresergebnis 2020	-3.587.062	929.610	400.328	-720.119	<b>-2.977.244</b>
<b>EK 31.12.2020</b>	<b>6.908.590</b>	<b>1.417.752</b>	<b>-5.183.745</b>	<b>-1.410.760</b>	<b>1.731.836</b>

Rundungsdifferenzen sind EDV-bedingt.

**VIELEN DANK!**

[WWW.DORNBACH.DE](http://WWW.DORNBACH.DE)