

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen



Jahresabschluss zum 31. Dezember 2008

Schlussbesprechung am 16. Juni 2009

WP/StB Stephan Cebulla

Mündliche Berichterstattung an den Betriebsausschuss (IDW PS 470)

A. Jahresabschluss

1. Auftrag und Prüfung
2. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres
3. Wirtschaftliche Lage des Eigenbetriebs
4. Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen
5. Prüfungsergebnis

B. BilMoG

1. Auftrag und Prüfung (1)

Umfang des Prüfungsauftrages

Rechnungslegung

§ 317 HGB

Buchführung

Jahresabschluss

Bilanz

GuV

An-
hang

Lagebericht

Ordnungsmäßigkeit
der
Geschäftsführung

§ 53 HGrG

Geschäftsführung

Fragenkatalog
gem. PS 720

1. Auftrag und Prüfung (2)

Prüfungsdurchführung

- ◆ Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- ◆ risikoorientierter Prüfungsansatz
- ◆ in Stichproben

Schwerpunktbildung:

- ⊙ Anlagevermögen
- ⊙ Umsatzerlöse

2. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten

- Jahresüberschuss = € 814.744,86 (Vj.: T€ 816)
- Gebührenaufkommen um 1 % gesunken: => rd. 4,4 Mio. €
- gestiegene sonstige Aufwendungen:
 - Überwachung Pumpwerke
 - Fortschreibung Abwasserbeseitigungskonzept
- Investitionen um 0,5 Mio. € niedriger: rd. 1 Mio. €, durch Abschreibungen finanziert
- Eigenkapitalverzinsung von 2 % erwirtschaftet = T€ 218

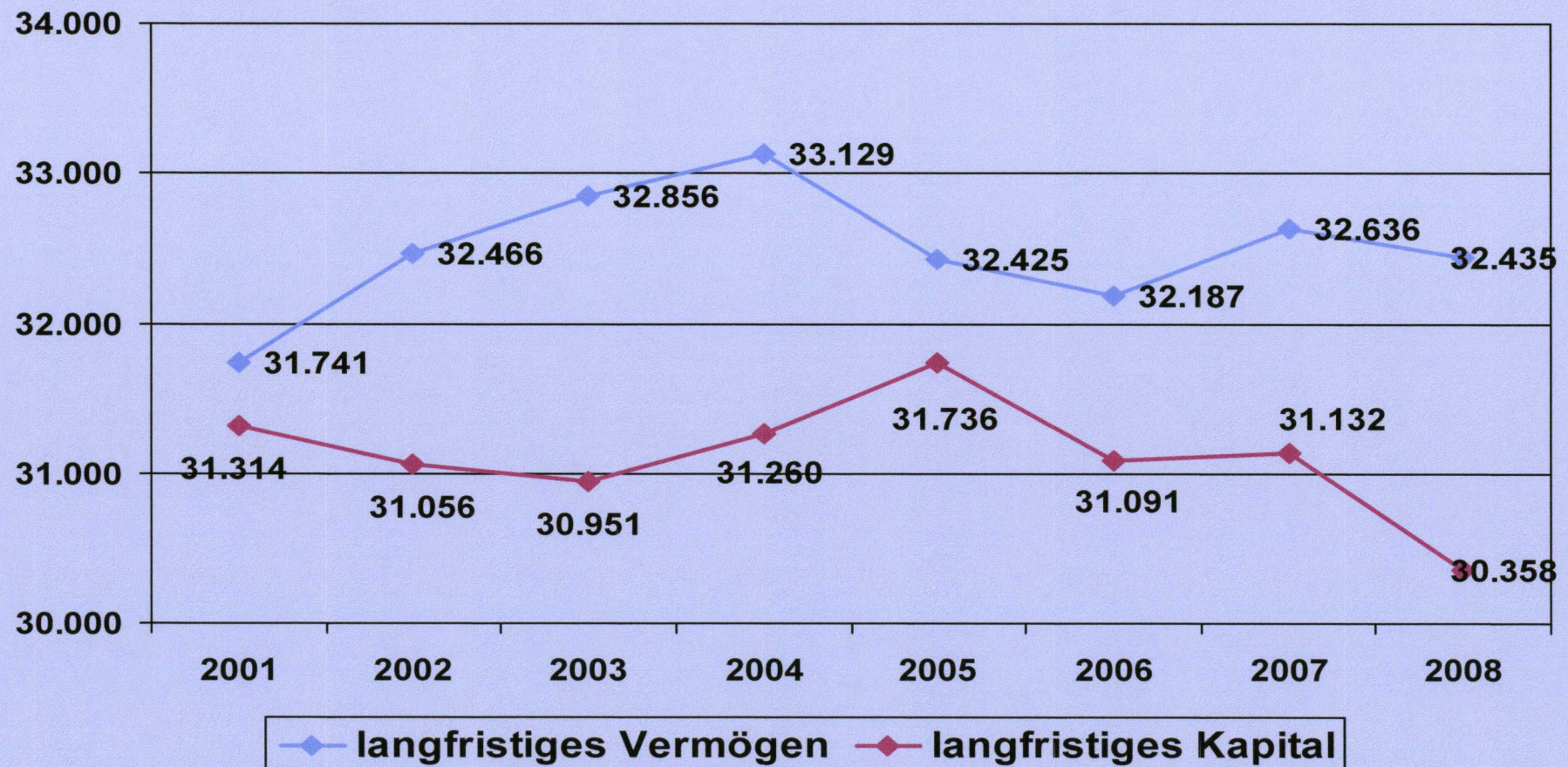
3. Wirtschaftliche Lage (1)

Bilanzstruktur

	<u>31.12.2007</u>		<u>31.12.2008</u>		<u>Veränderungen</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>
<u>Aktivseite</u>					
<u>langfristiges Vermögen</u>	32.636	100	32.484	99	- 152
<u>kurzfristiges Vermögen</u>	46	-	237	1	+ 191
<u>Gesamtvermögen</u>	<u>32.682</u>	<u>100</u>	<u>32.721</u>	<u>100</u>	<u>+ 39</u>
<u>Passivseite</u>					
Eigenkapital	10.893	33	11.489	35	+ 596
Ertragszuschüsse	11.937	37	11.686	36	- 251
Darlehen	<u>8.302</u>	<u>25</u>	<u>7.183</u>	<u>22</u>	<u>- 1.119</u>
<u>langfristiges Kapital</u>	<u>31.132</u>	<u>95</u>	<u>30.358</u>	<u>93</u>	<u>- 774</u>
<u>kurzfristiges Kapital</u>	<u>1.550</u>	<u>5</u>	<u>2.363</u>	<u>7</u>	<u>+ 813</u>
<u>Gesamtkapital</u>	<u>32.682</u>	<u>100</u>	<u>32.721</u>	<u>100</u>	<u>+ 39</u>

3. Wirtschaftliche Lage (2)

Goldene Bilanzregel

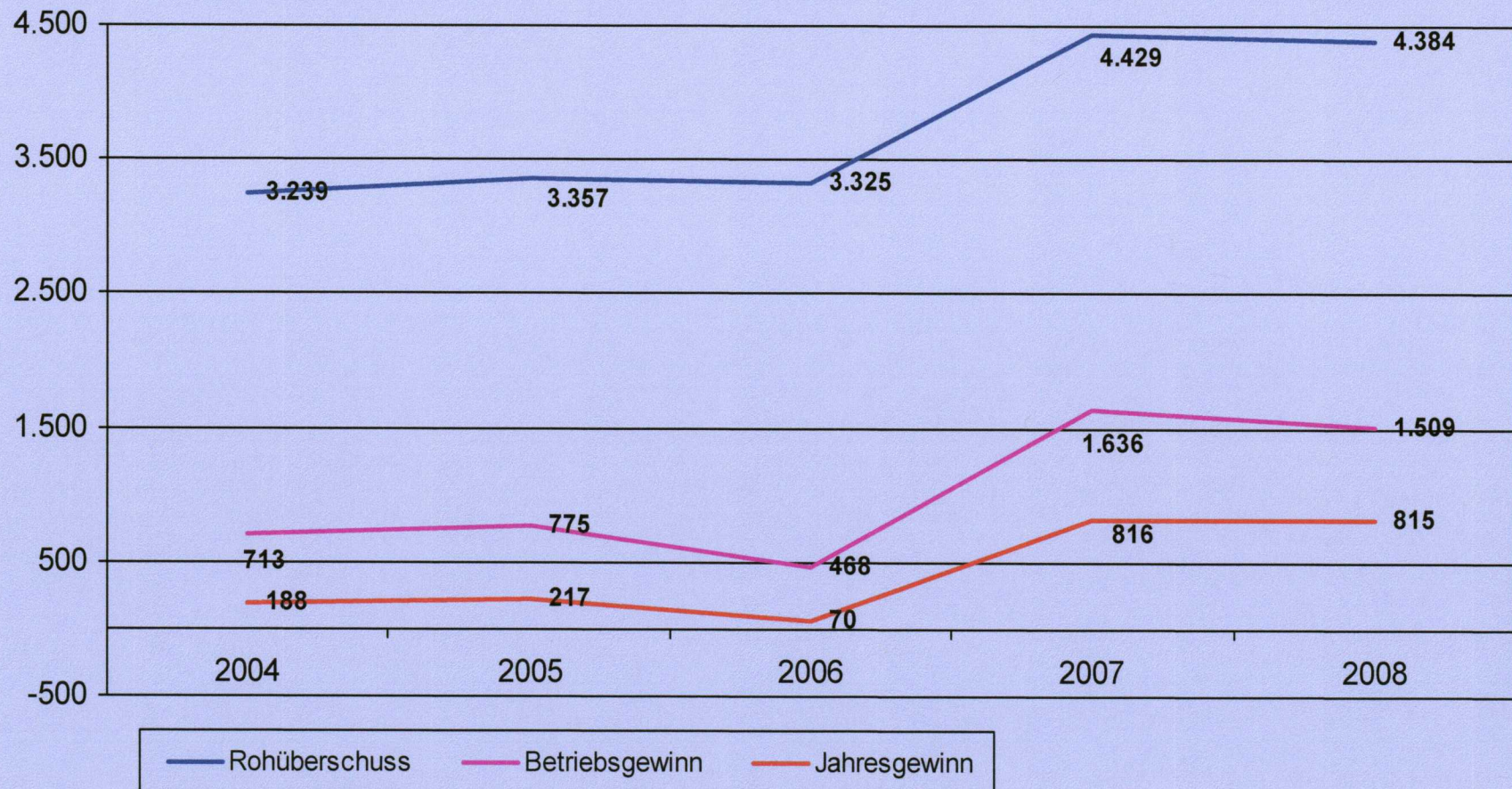


3. Wirtschaftliche Lage (3)

	<u>2 0 0 6</u>	<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>
1. Eigenkapitalquote (%)	35	33	35
2. Verschuldungsquote	1 : 0,70	1 : 0,76	1 : 0,63
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
3. Liquiditätsentwicklung			
a) laufende Geschäftstätigkeit	+ 799	+ 1.743	+1.448
b) Investitionstätigkeit	- 836	- 1.526	-1.007
c) Finanzierungstätigkeit	- <u>220</u>	- <u>127</u>	- <u>890</u>
Veränderung der flüssigen Mittel	- 257	+ 88	- 449
Anfangsbestand	+ <u>81</u>	- <u>176</u>	- <u>88</u>
Stand 31. Dezember	- <u>176</u>	- <u>88</u>	- 537

(3) Wirtschaftliche Lage (4)

Rohergebnis, Betriebsergebnis und Jahresgewinn seit 2004



3. Wirtschaftliche Lage (5)

Ertragslage (1) - Umsatzerlöse

	<u>2 0 0 6</u>	<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Schmutzwasser	1.789	2.416	2.385
Regenwasser	686	1.112	1.097
Straßenentwässerung	463	517	522

Mengen

Schmutzwasser (Mio. m ³) rd.	1,120	1,160	1,142
Niederschlagswasser (m ²) rd.	1.480.000	1.500.000	1.519.000
Straßenentwässerung (m ²) rd.	873.000	877.000	877.000

Gebühr

Schmutzwasser (€/m ³)	1,71	2,06	2,04
Regenwasser (€/m ²)	0,47	0,75	0,73

3. Wirtschaftliche Lage (6)

<u>Ertragslage (2)</u>	<u>2007</u>		<u>2008</u>		<u>Veränderungen</u>	
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	
Umsatzerlöse	4.429	100	4.384	100	-	45
Materialaufwand	<u>431</u>	<u>10</u>	<u>434</u>	<u>10</u>	-	<u>3</u>
<u>Rohüberschuss</u>	<u>3.998</u>	<u>90</u>	<u>3.950</u>	<u>90</u>	-	<u>48</u>
sonstige betriebliche Erträge	204	5	177	4	-	27
Lippeverband u.a.	1.117	25	1.053	24	+	64
Abschreibungen	1.079	25	1.114	25	-	35
Betriebsführung	178	4	214	5	-	36
sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>192</u>	<u>4</u>	<u>237</u>	<u>5</u>	-	<u>45</u>
<u>Geschäfts- und Finanzaufwand</u>	<u>2.566</u>	<u>58</u>	<u>2.618</u>	<u>59</u>	-	<u>52</u>
<u>Betriebsergebnis</u>	<u>1.636</u>	<u>37</u>	<u>1.509</u>	<u>35</u>	-	<u>127</u>
Finanzergebnis	- 339	- 8	- 331	8	+	8
außerordentliches Ergebnis	<u>- 481</u>	<u>- 11</u>	<u>- 363</u>	<u>8</u>	+	<u>118</u>
<u>Jahresüberschuss</u>	<u>816</u>	<u>18</u>	<u>815</u>	<u>19</u>	-	<u>1</u>

3. Wirtschaftliche Lage (7)

Ertragslage (3)

	<u>2008</u>	
	<u>T€</u>	
<u>Jahresüberschuss lt HGB</u>	<u>815</u>	
abzüglich Ertragszuschüsse	354	
abzüglich sonstige Erträge	177	
abzüglich Abschreibungsdiff. (kalk. ./ handelsr. Abschr.)	<u>66</u>	(Substanzerhaltung!)
verbleibt EK-Verzinsung	<u>218</u>	

Fazit:

- stimmt mit der Nachkalkulation im Gebührenhaushalt überein!

4. Wesentliche Prüfungsaussagen

Rechnungslegung

- ⊗ der Jahresabschluss ist unter Beachtung der GoB aufgestellt

Risikofrüherkennungssystem

- ⊗ eingerichtet und laufend aktualisiert

Cashmanagement

- ⊗ eigenes laufendes Konto seit 01.01.2008
- ⊗ Verbesserung der Weiterleitung der Gebühreneinnahmen geboten
- ⊗ Zinsergebnis verbessert, gleichwohl negativer Saldo von - € 706 (Vj. - € 4.960).

5. Prüfungsergebnis

Bestätigungsvermerk für die eigenbetriebsähnliche Einrichtung:

„Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.“

B. Ausblick

Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)

- grundsätzlich ab 01. Januar 2010
- Anpassung des HGB an internationale Rechnungslegungsstandards
- grundsätzlich auf Steuerneutralität angelegt

- relevant für Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen:
 - => geänderte Bilanzierung von Rückstellungen
 - => **Wirtschaftsplan 2010**