

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen



Jahresabschluss zum 31. Dezember 2009

Schlussbesprechung am 08. Juni 2010

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. Ermittlung des Abzugskapital für 2007 bis 2009

1. Auftrag und Prüfung

Umfang des Prüfungsauftrages

Rechnungslegung

§ 317 HGB

Buchführung

Jahresabschluss

Bilanz

GuV

An-
hang

Lagebericht

Ordnungsmäßigkeit
der
Geschäftsführung

§ 53 HGrG

Geschäftsführung

Fragenkatalog
gem. PS 720

2. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten

- Jahresüberschuss = € 946.489,85 (Vj.: T€ 815)
- Gebührenaufkommen mit 4,4 Mio. € auf Vorjahresniveau
- gestiegene Materialaufwendungen:
 - Renaturierung Stever-Altarm
 - Störungsdienst/Rufbereitschaft für 2007/2008
- Investitionen mit rd. 2,1 Mio. € mehr als verdoppelt (Telgengarten, Dülmener Straße)
- Finanzierung optimiert durch Darlehensneuordnung
- Eigenkapitalverzinsung von 3 % erwirtschaftet = T€ 272

3. Wirtschaftliche Lage (1)

Vermögenslage

	<u>31.12.2008</u>		<u>31.12.2009</u>		<u>Veränderungen</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>
<u>Aktivseite</u>					
langfristiges Vermögen	32.484	99	33.465	95	+ 981
kurzfristiges Vermögen	<u>237</u>	<u>1</u>	<u>1.743</u>	<u>5</u>	<u>+ 1.506</u>
<u>Gesamtvermögen</u>	<u>32.721</u>	<u>100</u>	<u>35.208</u>	<u>100</u>	<u>+ 2.487</u>

>> langfristig: Investitionen > Abschreibungen <<
>> kurzfristig: ca. 1,6 Mio. € flüssige Mittel <<

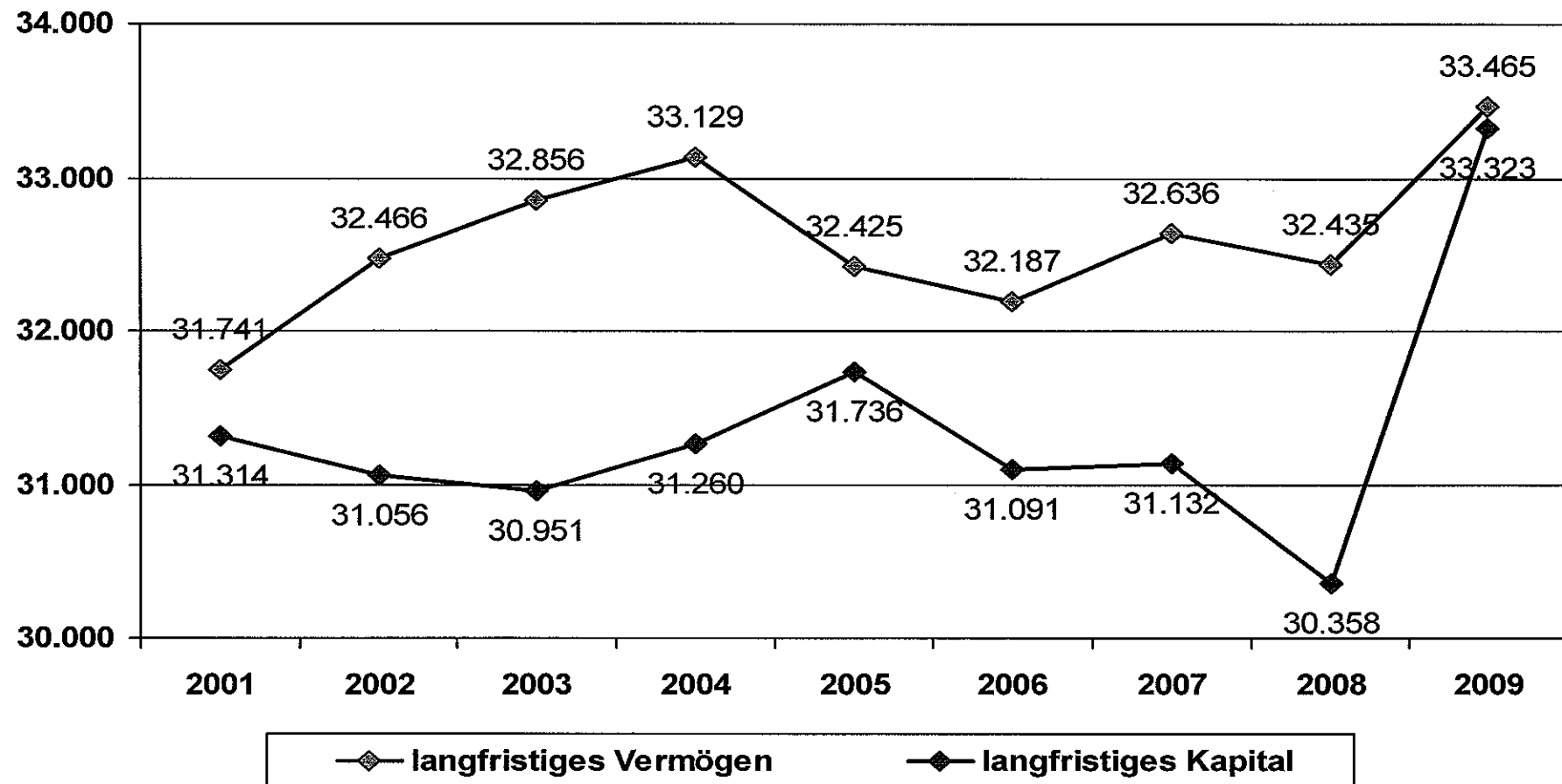
Passivseite

Eigenkapital	11.489	35	12.164	35	+ 675
Ertragszuschüsse	11.686	36	11.264	32	- 422
Darlehen	<u>7.183</u>	<u>22</u>	<u>9.895</u>	<u>28</u>	<u>+ 2.712</u>
<u>langfristiges Kapital</u>	30.358	93	33.323	95	+ 2.965
kurzfristiges Kapital	<u>2.363</u>	<u>7</u>	<u>1.885</u>	<u>5</u>	<u>- 478</u>
<u>Gesamtkapital</u>	<u>32.721</u>	<u>100</u>	<u>35.208</u>	<u>100</u>	<u>+ 2.487</u>

>> kurzfristig: Rückstellungen für Nachkalkulation vermindert,
niedrigere Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten <<

3. Wirtschaftliche Lage (2)

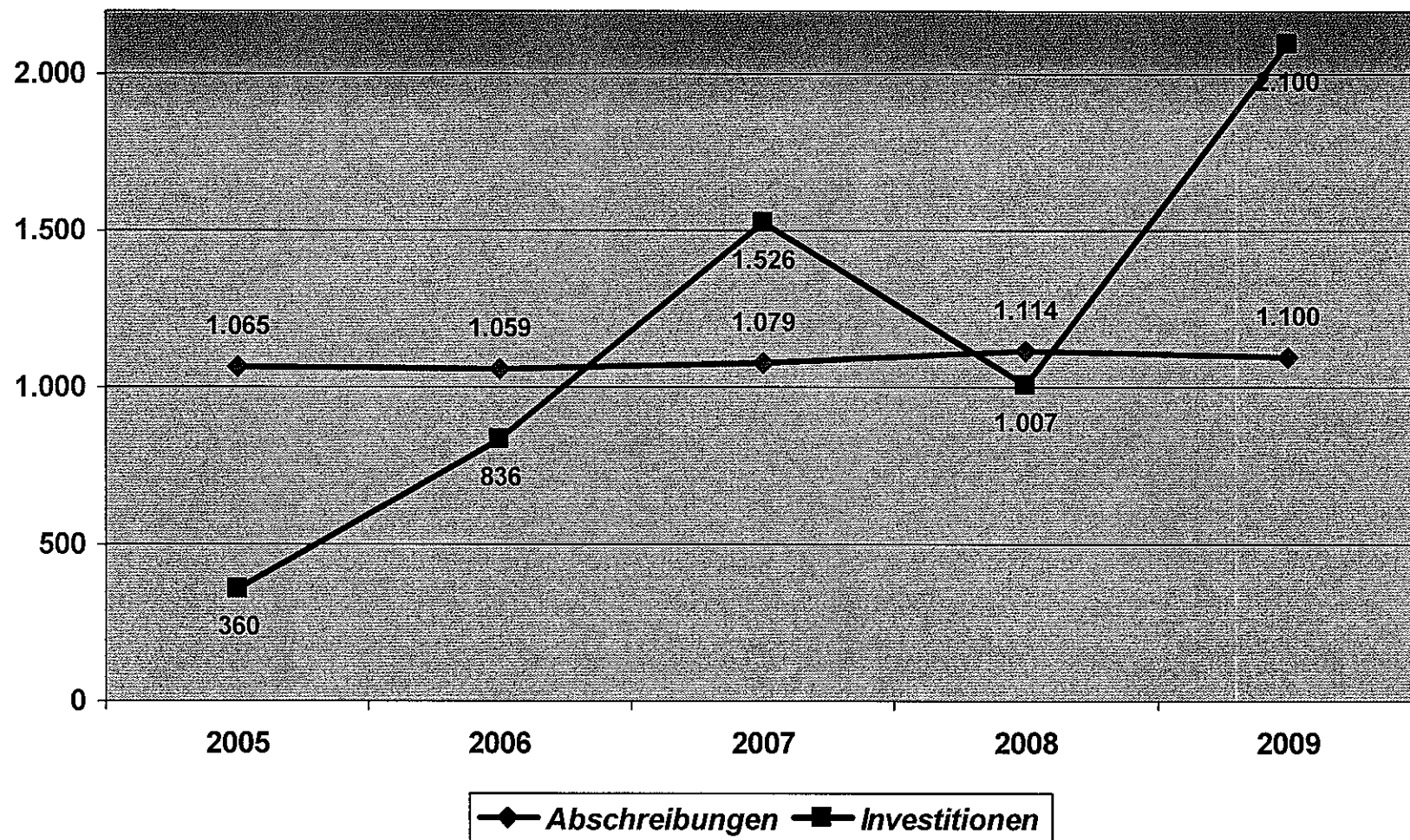
Goldene Bilanzregel



3. Wirtschaftliche Lage (3)

Finanzlage

Innenfinanzierung der Anlageinvestitionen



3. Wirtschaftliche Lage (4)

	<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>	<u>2 0 0 9</u>
Eigenkapitalquote (%)	33	35	35
Verschuldungsquote	1 : 0,76	1 : 0,63	1 : 0,81
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Liquiditätsentwicklung			
a) laufende Geschäftstätigkeit	+1.743	+ 1.448	+ 1.637
b) Investitionstätigkeit	- 1.526	- 1.007	- 2.100
c) Finanzierungstätigkeit	- 127	- 890	+ 2.599
Veränderung der flüssigen Mittel	+ 88	- 449	+ 2.136
Anfangsbestand	- 176	- 88	- 537
Stand 31. Dezember	- 88	- 537	+ 1.599

3. Wirtschaftliche Lage (5)

Ertragslage (1) - Umsatzerlöse

	<u>2 0 0 7</u>	<u>2 0 0 8</u>	<u>2 0 0 9</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Schmutzwasser	2.416	2.385	2.361
Regenwasser	1.112	1.097	1.088

Mengen

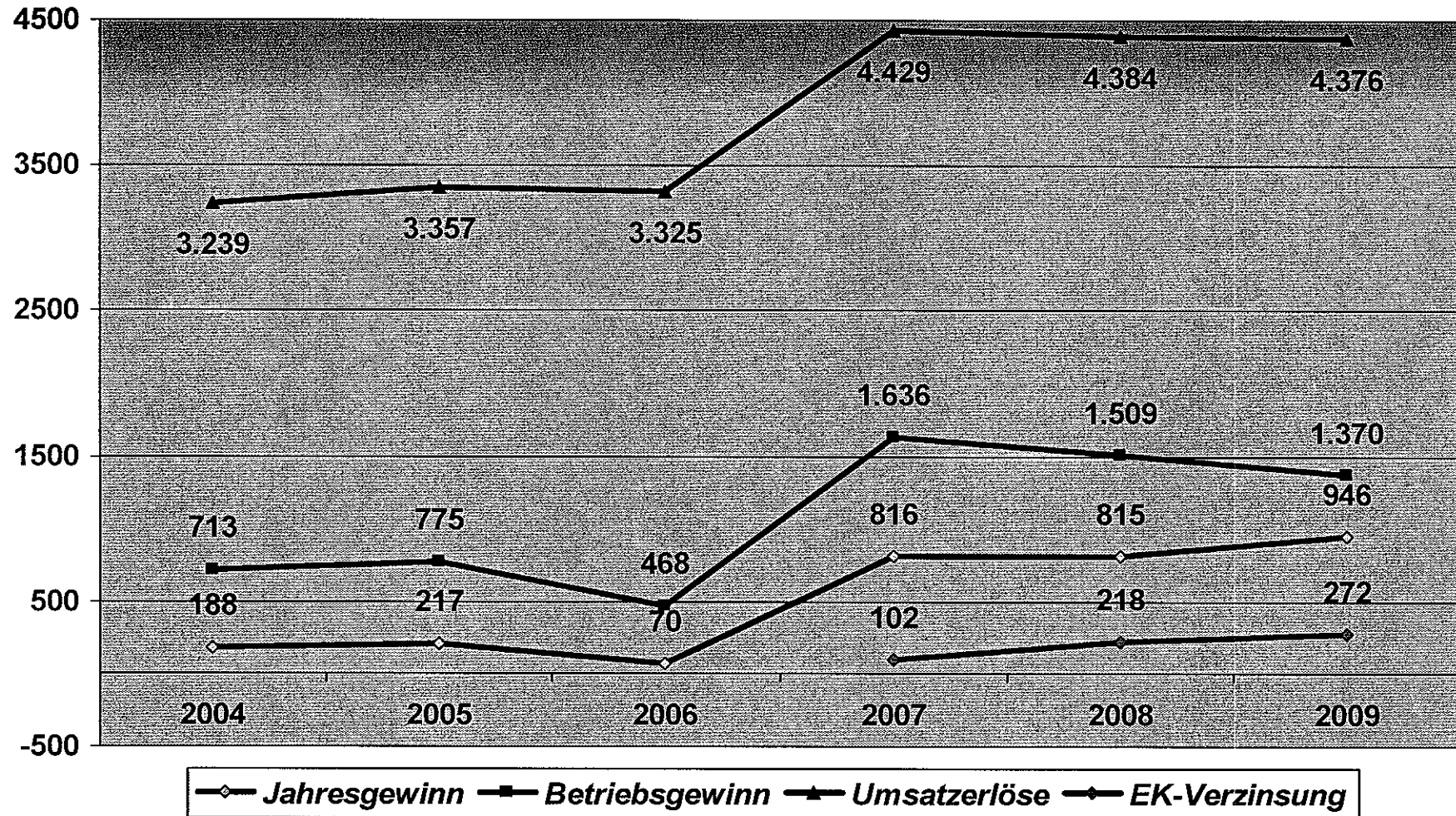
Schmutzwasser (Mio. m ³) rd.	1,160	1,027	1.087
Regenwasser (Mio. m ²) rd.	1,500	1,436	1,519

Gebühr

Schmutzwasser (€/m ³)	2,06	2,04	1,99
Regenwasser (€/m ²)	0,75	0,73	0,68

3. Wirtschaftliche Lage (6)

Umsatzerlöse, Betriebsergebnis und Jahresgewinn seit 2004



Wirtschaftliche Lage (7)

Ertragslage (2)

	2 0 0 8		2 0 0 9		Veränderungen
	T€	%	T€	%	T€
Umsatzerlöse	4.384	100	4.376	100	- 8
Materialaufwand	434	10	650	15	- 216
<u>Rohüberschuss</u>	3.950	90	3.726	85	- 224
sonstige betriebliche Erträge	177	4	214	5	+ 37
	4.127	94	3.940	90	- 187
Lippeverband	1.053	24	1.003	23	+ 50
Abschreibungen	1.114	25	1.100	25	+ 14
Betriebsführung	214	5	231	5	- 17
sonstige betriebliche Aufwendungen	237	5	236	5	+ 1
<u>Geschäftsaufwendungen</u>	2.618	59	2.570	58	+ 48
Betriebsergebnis	1.509	35	1.370	32	- 139
Finanzergebnis	- 331	8	- 328	8	+ 3
außerordentliches Ergebnis	- 363	8	- 96	2	+ 267
<u>Jahresüberschuss</u>	815	19	946	22	+ 131

3. Wirtschaftliche Lage (8)

Ertragslage (3)

Zusammenhang von Jahresüberschuss nach HGB und EK-Verzinsung nach KAG

	<u>Nachkalkulation</u> <u>§ 6 Abs. 2 KAG</u>	<u>GuV</u>	<u>Abweichung</u>	<u>Erklärung</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>	
Umsatzerlöse	3.848	4.376	+ 528	Auflösung Beiträge = T€ 354 Kostenunterd. 2006 = T€ 155 Kleineinleiter = T€ 19
sonstige Erträge	-	214	+ 214	Auflösung Zuschüsse akt. Eigenleistungen (T€ 41)
Materialaufwand	- 462	- 650	- 188	aperiodische Aufwendungen
Abschreibungen	- 1.237	- 1.100	+ 137	WBW bei Kalkulation
sonstige Aufwendungen	- 1.453	- 1.470	- 17	
Zinsen	- 328	- 328	-	
Rückstellung § 6 KAG (Kostenüberdeckung)	- 96	- 96	-	
EK-Verzinsung/Jahresgewinn	272	946	674	

4. Wesentliche Prüfungsaussagen

Rechnungslegung

- © der Jahresabschluss ist unter Beachtung der GoB aufgestellt

Risikofrüherkennung

- © eingerichtet und laufend aktualisiert, letztmals im Dezember 2009

Cashmanagement

- © eigenes laufendes Konto seit 01.01.2008
- © zum 31. Dezember 2009 = € 1.598.546,15

5. Prüfungsergebnis



uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

B. Abzugskapital

Grundlage: § 6 Abs. 2 Satz 5 KAG NRW

„(...) bei der Verzinsung bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen aufgebrauchte Eigenkapitalanteil außer Betracht.“

bis 2006 (einschließlich):

- @ keine Kürzung der ursprünglichen (historischen) Beträge
- @ GPA NRW: Gebührenrechnung nicht kostendeckend
- ➔ **2006** Zinsen lt. Kalkulation T€ 95, aber Darlehenszinsen T€ 337

seit 2007:

- @ Ermittlung des Abzugskapital nach der Restwert-Methode
- @ grds. Fortschreibung der Ansätze aus dem Jahresabschluss !
- ➔ **Abzugskapital um ca. T€ 9.100 geringer**