

Prüfung des Jahresabschlusses 2018

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen,
Lüdinghausen

WP/StB Hans Menken

Änderungen im Bestätigungsvermerk für die Abschlussprüfung 31. Dezember 2018

- Neuer Bestätigungsvermerk
- Wesentlich umfangreicher als bislang
- Geänderte Struktur
 - Prüfungsurteile zum Abschluss und ggf. zum Lagebericht prominent am Anfang
 - Zusätzliche Erläuterungen zur
 - Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsorgans für den Abschluss und ggf. den Lagebericht
 - Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Abschlusses bzw. ggf. Prüfung des Lageberichts

AGENDA

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

AGENDA

- 1 **Prüfungsauftrag**
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

Prüfungsauftrag

Auftragsgrundlage

Werkvertrag vom 20. Dezember 2018

Prüfungsgegenstand

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts

Berichterstattung

Prüfungsbericht nach den im Prüfungsstandard IDW PS 450 n.F. festgelegten Grundsätzen

Erweiterungen/ Sonderprüfungen/ Bescheinigungen

Prüfung der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz

AGENDA

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 **Art und Umfang der Prüfung**
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

Art und Umfang der Prüfung

Prüfungsverlauf

Vorgespräch im Januar 2018

Hauptprüfung im Mai 2018

Prüfungsleitung

WP/StB Hans Menken als verantwortlicher
Wirtschaftsprüfer

Prüfungsvorbereitung

gute Vorbereitung seitens des Rechnungswesens, Unterlagen lagen prüfbereit vor, sämtliche Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht.

Prüfungsmethoden und Ziele

Methoden

- (Updates) Systemaufnahmen (IKS)
- Analytischer Kennzahlenvergleich vor allem ggü. Vorjahr, z. B.
 - Materialeinsatzquote
 - Personalaufwand/pro Mitarbeiter
- Befragungen, z. B.
 - Rückstellungscheckliste
 - Befragungen zu Unregelmäßigkeiten
- Aussagebezogene Prüfungshandlungen
 - Einsicht in Belege (Stichproben)
 - Einsichtnahme von Verträgen
 - Saldenbestätigungen z. B. für Forderungen/Verbindlichkeiten aus L+L / Banken
 - Bestätigungen RA/StB
- Rechnerische Abstimmung

Ziele

- **Vollständigkeit**
der buchführungspflichtigen Transaktionen oder des Bestands
- **Vorhandensein**
Physische oder tatsächliche Existenz
- **Genauigkeit**
Betragsmäßige Richtigkeit
- **Eigentum**
Richtige Zuordnung zum Unternehmen
- **Wert**
Richtige Bewertung des Bestands/
der Transaktion
- **Ausweis**
Richtige Zuordnung zu Bilanz- oder G+V-
Posten

AGENDA

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 **Feststellungen und Prüfungsergebnis**
- 4 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

Feststellungen und Prüfungsergebnis

Grundsätzliche Feststellungen

- Die Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung
- Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt eine zutreffende Darstellung der wirtschaftlichen Lage sowie deren Chancen und Risiken

**Prüfungsergebnis:
Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks**

AGENDA

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 **Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

Ergebnisanalyse auf Basis der Jahresabschlusszahlen

	IST 2018		IST 2017		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	5.458	100,0%	5.162	100,0%	296	5,7%
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	5.277	96,7%	5.022	97,3%	255	5,1%
Sonstige betriebliche Erträge	176	3,2%	138	2,7%	38	27,5%
Betriebliche Aufwendungen	3.816	69,9%	3.609	69,9%	207	5,7%
davon entfallen auf:						
Materialaufwand	2.000	36,6%	1.845	35,7%	155	8,4%
Abschreibungen	1.368	25,1%	1.351	26,2%	17	1,3%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	448	8,2%	413	8,0%	35	8,5%
BETRIEBSERGEBNIS	1.642	30,1%	1.553	30,1%	89	5,7%
Finanzergebnis	-214	-3,9%	-233	-4,5%	19,0	– 0,1
Jahresergebnis	1.428	27,1%	1.320	26,3%	108	8,2%

Ergebnisanalyse auf Basis der Wirtschaftsplanungen

	Wirtschaftsplan		IST 2018		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	5.381	100,0%	5.458	100,0%	77	-1,4%
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	5.245	97,5%	5.277	96,7%	32	-0,6%
Sonstige betriebliche Erträge	126	2,3%	176	3,2%	50	-28,4%
Betriebliche Aufwendungen	3.908	72,6%	3.816	69,9%	92	2,4%
davon entfallen auf:						
Materialaufwand	2.000	37,2%	2.000	36,6%	0	0,0%
Abschreibungen	1.418	26,4%	1.368	25,1%	50	3,7%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	490	9,1%	448	8,2%	42	9,4%
BETRIEBSERGEBNIS	1.473	27,4%	1.642	30,1%	169	-10,3%
Finanzergebnis	-228	-4,2%	-214	-3,9%	-14,0	0,1%
Jahresergebnis	1.245	23,7%	1.428	27,1%	183	-12,8%

Vermögensstruktur

	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Langfristiges Vermögen	33.282	93,1%	32.754	89,6%	528	1,6%
davon entfallen auf:						
Sachanlagen	33.221	93,0%	32.669	89,4%	552	1,7%
Kurzfristiges Vermögen	2.453	6,9%	3.795	10,4%	-1.342	-35,4%
davon entfallen auf:						
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	99	0,3%	29	0,1%	70	241,4%
Forderungen gegen die Stadt Lüdinghausen	0	0,0%	111	0,3%	-111	-100,0%
Liquide Mittel	2.351	6,6%	3.652	10,0%	-1.301	>100 %
SUMME AKTIVA	35.735	100,0%	36.549	100,0%	-814	-2,2%

Kapitalstruktur

	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Langfristiges Kapital	34.607	96,8%	35.336	96,7%	-729	-2,1%
davon entfallen auf:						
Eigenkapital	18.754	52,5%	18.807	51,5%	-53	-0,3%
Zuschüsse	10.707	30,0%	10.689	29,2%	18	0,2%
Verbindlichkeiten aus Krediten	4.976	13,9%	5.357	14,7%	-381	-7,1%
Sonstige Verbindlichkeiten	170	0,5%	483	1,3%	-313	-64,8%
Kurzfristiges Kapital	1.128	3,2%	1.213	3,3%	-85	-7,0%
davon entfallen auf:						
Rückstellungen	27	0,1%	63	0,2%	-36	-57,1%
Verbindlichkeiten aus LuL	213	0,6%	86	2,5%	127	147,7%
Verbindlichkeiten aus Krediten	489	1,4%	600	2,6%	-111	-18,5%
Sonstige Verbindlichkeiten	397	1,1%	464	2,6%	-67	-14,4%
SUMME PASSIVA	35.735	100,0%	36.549	100,0%	-814	-2,2%

AGENDA

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- 5 **Zusammenfassung und Ausblick**

Zusammenfassung und Ausblick

- Auf Grund der hoheitlichen Aufgabenerfüllung der Abwasserbeseitigung im Rahmen der grundsätzlich kostendeckenden Gebührenkalkulation nach § 6 KAG NRW sieht die Betriebsleitung für das Abwasserwerk kaum Risiken. Bestehende Risiken werden nur im technischen Bereich gesehen und durch technische Sicherungsmaßnahmen wie Fernüberwachung mit vertraglich geregelter Notdienst, einem Abwasserbeseitigungskonzept, einem Kanalsanierungskonzept sowie einem Versicherungsschutz abgedeckt. Chancen ergeben sich aus der Erschließung neuer Baugebiete.
- Der Wirtschaftsplan 2019 weist ein Jahresergebnis in Höhe von T€ 1.417 aus. Der Investitionsplan beinhaltet die Kanalisation GE Tetekum-Buschkämpfe, den RW-Kanal GE südöstlich Selmer Straße / B 58, die Kanalsanierungen Haltener Straße, Kranichholz und Neustraße, die Aufgabe des SW-Kanals Ostwall/Mühlenstraße sowie diverse kleinere Kanalbaumaßnahmen; insgesamt Investitionen in Höhe von T€ 2.670.

Zusammenfassung und Ausblick

- Der Mittelbedarf soll bis zu 39,9 % durch die Innenfinanzierung gedeckt werden. Die Außenfinanzierung soll durch Kanalanschlussbeiträge sowie durch eine, im Bedarfsfall notwendige, Kreditaufnahme in Höhe von T€ 632 erfolgen. Der Kreditaufnahme stehen Kredittilgungen in Höhe von T€ 473 gegenüber.

KONTAKT



Hans Menken

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Partner

Curacon GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

0251/92208-227

0172/5807414

hans.menken@curacon.de

Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit!