

# Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen



**Jahresabschluß**

**zum 31. Dezember 2005**

**Dr. Röhricht – Dr. Schillen oHG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft**

**33602 Bielefeld  
Detmolder Straße 61**

## Unser Werdegang

### in 1982

- Gründung durch die beiden Namensgeber in Bielefeld
- In den Folgejahren – stetiges Wachstum

### in 2002

- Erweiterung des Gesellschafterkreises und Vergrößerung der Kompetenzplattform durch Kooperation
- Einleitung des Generationswechsels auf Gesellschafter- und Führungsebene

### in 2005

- erfolgreiche Teilnahme am Qualitätskontrollverfahren für Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (peer review)

## Unser Potential

- 3 Wirtschaftsprüfer (zugleich Steuerberater)
- 5 Steuerberater/Steuerberaterinnen
- 3 Assessoren/Assessorinnen mit Anwaltszulassung
- 12 weitere Fachkräfte mit Qualifikation als Diplom-Kaufmann/  
Kauffrau bzw. Diplom-Betriebswirt/Betriebswirtin

## Unsere Philosophie

- Persönliche Haftung durch natürliche Personen als Gesellschafter
  - Wahrung der Unabhängigkeit und Verantwortung
- mittelständische Unternehmensstruktur
  - sichert Prüfung und Beratung auf Augenhöhe
- Branchenspezialisierung
  - besondere Fachkompetenz für kommunale Unternehmen
- Wirtschaftsprüfer als Ansprechpartner
  - direkt Beratung mit fachlicher Entscheidungskompetenz
- Beachtung des Rotationsprinzips
  - regelmäßiger Wechsel innerhalb der Prüferteams

## Unsere Referenzen (als Abschlußprüfer)

- > 50 kommunale Energie- und Wasserversorger
- > 10 kommunale Abwasserentsorger
- > 5 kreiseigene Abfallentsorgungsgesellschaften
- > 10 Verkehrsunternehmen
- > 30 sonstige kommunale Unternehmen / Betriebe
- > > regional:
  - Dülmen
  - Haltern
  - Ahaus
  - Coesfeld
  - Gescher

## Prüfungsauftrag bzw. Prüfungsobjekte

**Buchführung**

**Jahresabschluß**

Bilanz

GuV

Anhang

**Ordnungsmäßigkeit der  
Geschäftsführung**

**Geschäftsführungsorganisation  
Geschäftsführungsinstrumentarium  
Geschäftsführungstätigkeit**

**Vermögens-,  
Finanz-,  
Ertragslage**

**Lagebericht**

**§ 53 HGrG**

**§ 317 HGB**

## Wirtschaftliche Verhältnisse

### Vermögens- und Finanzlage

	<u>31.12.2004</u>		<u>31.12.2005</u>		<u>Veränderungen</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>
<b><u>Aktivseite</u></b>					
Immaterielle Vermögensgegenstände	58	-	54	-	- 4
Sachanlagen	<u>33.071</u>	<u>100</u>	<u>32.371</u>	<u>99</u>	- 700
<b><u>langfristiges Vermögen</u></b>	<b><u>33.129</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>32.425</u></b>	<b><u>99</u></b>	<b>- 704</b>
kurzfristige Forderungen					
- gegen Fremde	158	-	148	1	- 10
- an die Stadt	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81</u>	<u>-</u>	<u>+ 81</u>
<b><u>kurzfristiges Vermögen</u></b>	<b><u>158</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>229</u></b>	<b><u>1</u></b>	<b>+ 71</b>
<b><u>Gesamtvermögen</u></b>	<b><u>33.287</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b><u>32.654</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>- 633</b>

## Wirtschaftliche Verhältnisse

### Vermögens- und Finanzlage

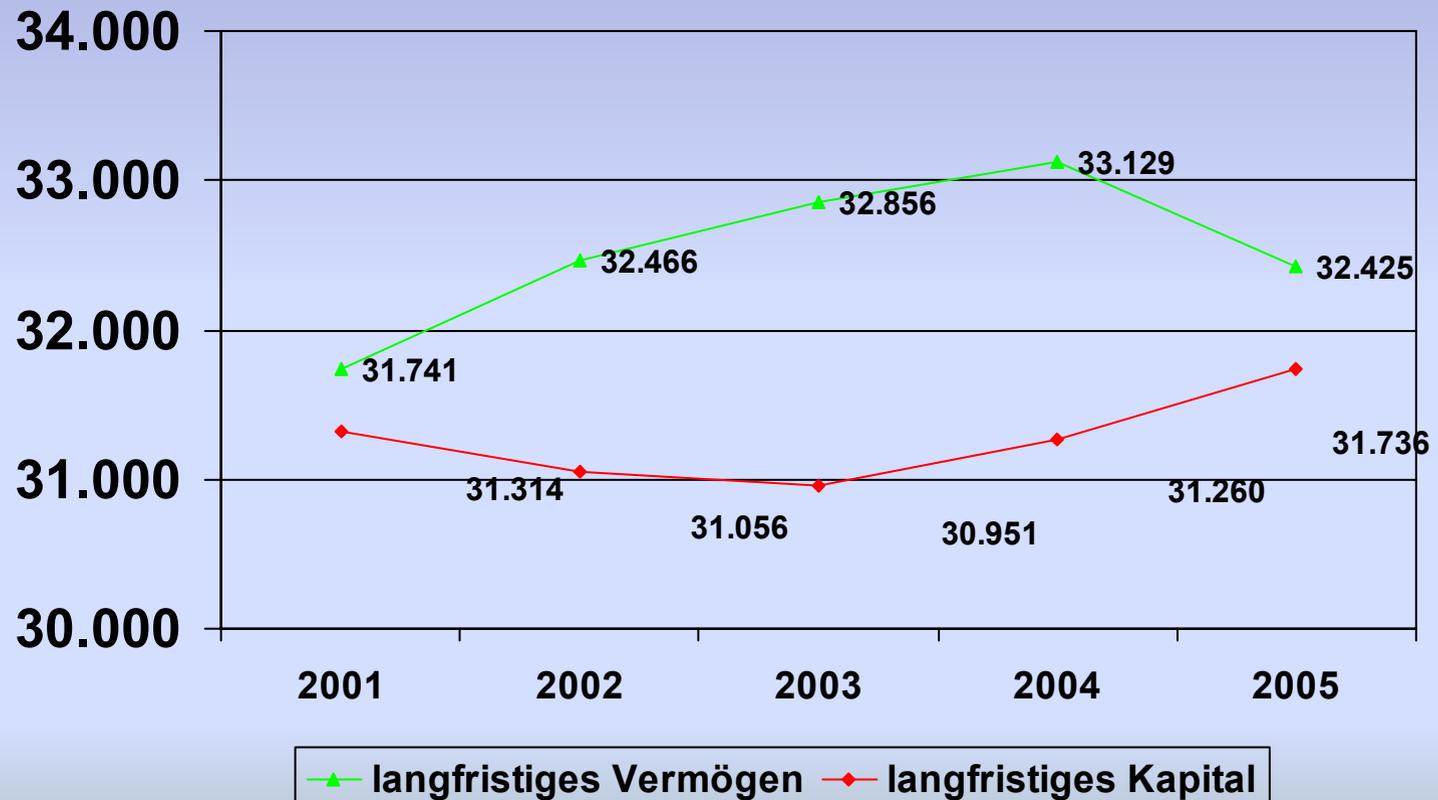
#### P a s s i v e i t e

<b>Eigenkapital</b>	<b>11.109</b>	<b>33</b>	<b>11.326</b>	<b>35</b>	<b>+ 217</b>
Ertragszuschüsse	12.448	38	12.280	37	- 168
langfristige Kreditverbindlichkeiten	<u>7.703</u>	<u>23</u>	<u>8.130</u>	<u>25</u>	<u>+ 427</u>
<b><u>langfristiges Kapital</u></b>	<b><u>31.260</u></b>	<b><u>94</u></b>	<b><u>31.736</u></b>	<b><u>97</u></b>	<b><u>+ 476</u></b>
Rückstellungen	187	1	386	1	+ 199
kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber					
- Fremden	1.155	3	531	2	- 624
- der Stadt	<u>685</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>- 684</u>
<u>kurzfristiges Kapital</u>	<u>2.027</u>	<u>6</u>	<u>918</u>	<u>3</u>	<u>- 1.109</u>
<u>Gesamtkapital</u>	<u>33.287</u>	<u>100</u>	<u>32.654</u>	<u>100</u>	<u>- 633</u>

Aus der nachfolgenden Darstellung ist die Entwicklung der Relation des langfristigen Vermögens zum langfristigen Kapital zu entnehmen:

	<u>31.12.01</u>	<u>31.12.02</u>	<u>31.12.03</u>	<u>31.12.04</u>	<u>31.12.05</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
<u>langfristiges Vermögen</u>	31.741	32.466	32.856	33.129	32.425
	-----	-----	-----	-----	-----
<u>langfristiges Kapital</u>					
Eigenkapital	10.882	10.947	11.110	11.109	11.326
Ertrags- und Investitions- zuschüsse	12.661	12.568	12.789	12.448	12.280
langfristige Schulden	<u>7.771</u>	<u>7.514</u>	<u>7.052</u>	<u>7.703</u>	<u>8.130</u>
	31.314	31.056	30.951	31.260	31.736
	-----	-----	-----	-----	-----
<u>Unterdeckung (-)</u>	- 427	- 1.410	- 1.905	- 1.869	- 689
	=====	=====	=====	=====	=====

# Entwicklung des langfristigen Vermögens zum langfristigen Kapital



## Zusammenwirken von KAG und Jahresabschluß nach HGB

(1) § 6 Kommunalabgabegesetz (KAG NW)

- kostenorientierte Kalkulation, „voraussichtliche Kosten“
- „§ 109 GO (marktübliche Eigenkapitalverzinsung) bleibt unberührt“
  - laufende Betriebskosten (Personal, Verwaltung, Fremdleistungen)
  - Kapitalkosten (kalk. Abschreibung, kalk. Verzinsung des betriebsnotwenigen Kapitals)

Ergebnis: **Gebühren**



(2) GuV, § 275 HGB: Umsatzerlöse

./ periodengerecht erfaßte Aufwendungen

+ periodengerecht erfaßte Erträge

= **Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag**

§ 109 GO = Wirtschaftsgrundsätze

- 1) Ertrag nur insoweit, als der öffentliche Zweck nicht beeinträchtigt wird
- 2) Substanzerhaltung für technische und wirtschaftliche Entwicklung
- 3) marktübliche Verzinsung

# DR. RÖHRICHT- DR. SCHILLEN

## Ertragslage

	2004		2005		Veränderungen	
	T€	%	T€	%	T€	
Umsatzerlöse	3.239	100	3.357	100	+ 118	
Materialaufwand	<u>407</u>	<u>13</u>	<u>432</u>	<u>13</u>	<u>- 25</u>	
<b>Rohüberschuß</b>	<b>2.832</b>	<b>87</b>	<b>2.925</b>	<b>87</b>	<b>+ 93</b>	
sonstige betriebliche Erträge	<u>182</u>	<u>6</u>	<u>173</u>	<u>5</u>	<u>- 9</u>	
	<u>3.014</u>	<u>93</u>	<u>3.098</u>	<u>92</u>	<u>+ 84</u>	
	-----	-----	-----	-----	-----	
Beiträge Wasser- und Bodenverbände	888	27	953	28	- 65	
Abschreibungen	1.032	32	1.065	32	- 33	
Betriebsführung	136	4	128	4	+ 8	
sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>245</u>	<u>8</u>	<u>178</u>	<u>5</u>	<u>+ 67</u>	
	<u>2.301</u>	<u>71</u>	<u>2.324</u>	<u>69</u>	<u>- 23</u>	
	-----	-----	-----	-----	-----	
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>713</b>	<b>22</b>	<b>774</b>	<b>23</b>	<b>+ 61</b>	
Finanzergebnis	- 367	- 11	- 361	- 11	+ 6	
außerordentliches Ergebnis	<u>- 158</u>	<u>- 5</u>	<u>- 196</u>	<u>- 6</u>	<u>- 38</u>	
<b>Jahresgewinn</b>	<b>188</b>	<b>6</b>	<b>217</b>	<b>6</b>	<b>+ 29</b>	
	=====	=====	=====	=====	=====	