

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen, Lüdinghausen

Prüfung des Jahresabschlusses 2020

WP/StB Hans Menken

Rebekka Beckwermert

Lüdinghausen | 24.06.2021

4-fach spezialisiert – mit dem Blick für das Ganze

**Wirtschafts-
prüfung**

**Steuer-
beratung**

**Unternehmens-
beratung**

**Rechts-
beratung**

Ihre Experten für die
**Gesundheits- und Sozialwirtschaft
und den öffentlichen Sektor**

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



Auftrags- grundlage

- Zustimmung der Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen gemäß Schreiben vom 19. Januar 2021 geschlossene Prüfungsvertrag vom 21. Januar 2021



Prüfungs- gegenstand

- Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts



Berichterstattung

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



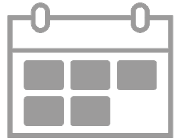
Erweiterungen/ Sonderprüfungen/ Bescheinigungen

- Prüfung der Geschäftsführung und der wirtschaftl. 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

- Planungsgespräch am 12. Januar 2021
- Vorprüfung im Januar 2021
- Hauptprüfung im Mai und Juni 2021
- Schlussbesprechung am 7. Juni 2021



Prüfungsleitung

- WP/StB **Hans Menken** als verantwortlicher Wirtschaftsprüfer
- **Rebekka Beckwermert** als Prüfungsleiterin



Prüfungsvorbereitung

- gute Vorbereitung seitens des Rechnungswesens
- Unterlagen lagen prüfbereit vor
- keine Prüfungshemmnisse
- sämtliche Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht

Prüfungsmethoden

VERSTÄNDNIS
für **Unternehmen und Umwelt**

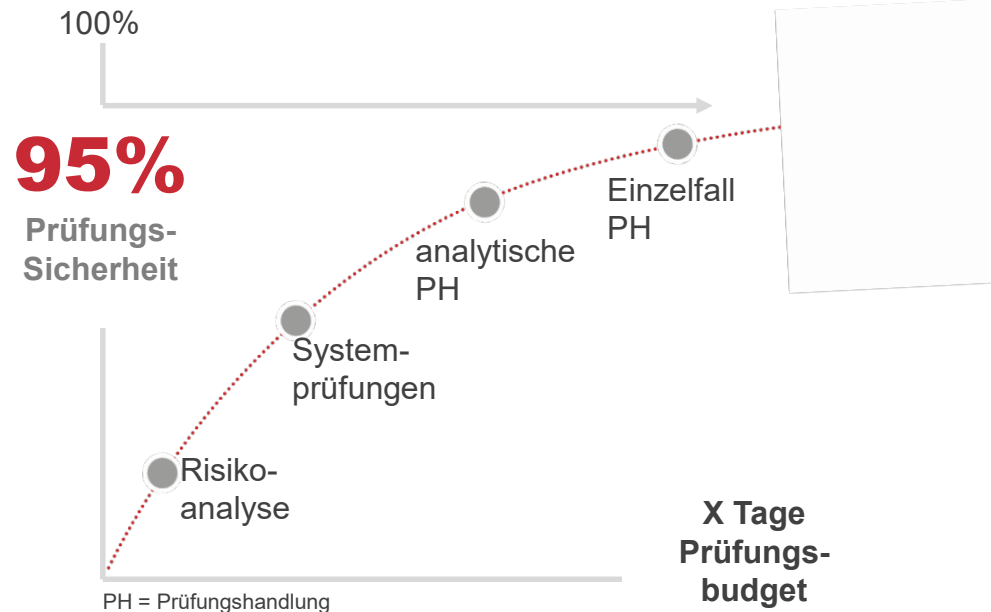


RISIKO
Identifizierung und Beurteilung



VERSTÄNDNIS
von **rechnungslegungsbez. IKS**

FESTLEGUNG
von Prüfungshandlungen



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

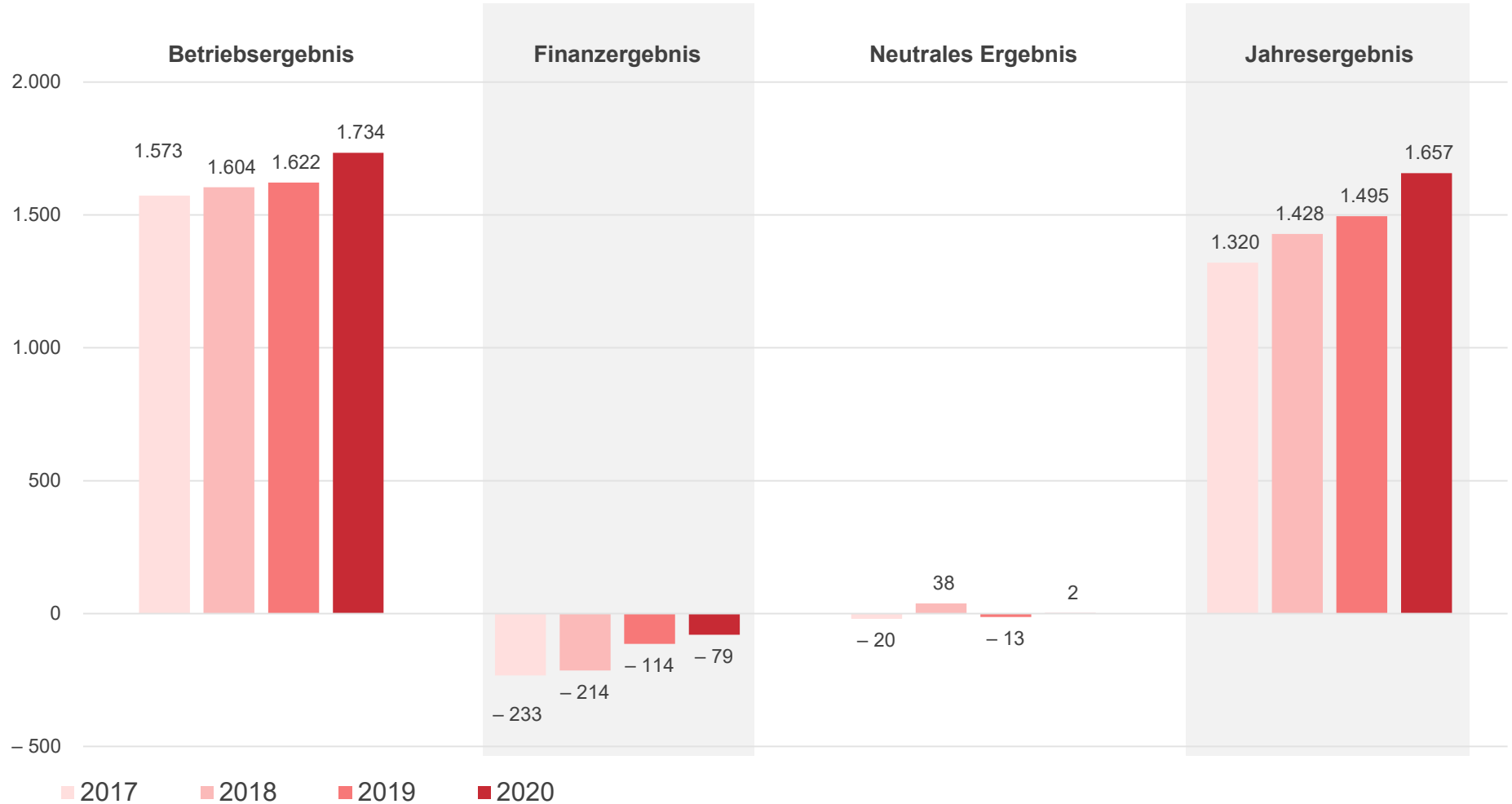
- Die Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung
- Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt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

- **Prüfungsergebnis:**
Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks
mit Datum vom 10.06.2021

Agenda

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

Die Ertragslage im Überblick



Betriebsergebnis

	2020		2019		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	5.692	100,0%	5.656	100,0%	36	0,6%
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	5.578	97,9%	5.537	97,9%	41	0,7%
Andere aktivierte Eigenleistungen	4	0,1%	4	0,1%	0	0,0%
Sonstige betriebliche Erträge	110	2,0%	115	2,0%	-5	4,3%
Betriebliche Aufwendungen	3.958	69,5%	4.034	71,3%	-76	1,9%
davon entfallen auf:						
Materialaufwand	2.197	38,6%	2.274	40,2%	-77	3,4%
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.362	23,9%	1.363	24,1%	-1	0,1%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	399	7,0%	397	7,0%	2	0,5%
Betriebsergebnis	1.734	30,5%	1.622	28,7%	112	6,9%
Finanzergebnis	-79		-114		35	
Neutrales Ergebnis	2		-13		15	
Jahresergebnis	1.657		1.495		162	

Vermögensstruktur

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Vermögen	33.340	92,1%	33.093	93,9%	247
davon entfallen auf:					
Immaterielle Vermögensgegenstände	39	0,1%	43	0,1%	-4
Sachanlagen	33.301	92,0%	33.050	93,8%	251
Kurzfristiges Vermögen	2.844	7,9%	2.134	6,1%	710
davon entfallen auf:					
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	189	0,5%	212	0,7%	-23
Forderungen gegen die Stadt Lüdinghausen	170	0,5%	1.377	3,9%	-1.207
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzungsposten	3	0,0%	3	0,0%	0
Liquide Mittel	2.482	6,9%	542	1,5%	1.940
Summe Aktiva	36.184	100,0%	35.227	100,0%	957



Kapitalstruktur

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Kapital	34.220	94,5%	34.159	96,9%	61
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	19.779	54,7%	19.233	54,6%	546
Sonderposten für Investitionszuschüsse	709	2,0%	818	2,3%	-109
Empfangene Baukostenzuschüsse	9.641	26,5%	9.802	27,8%	-161
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	3.784	10,5%	4.171	11,8%	-387
Sonstige Verbindlichkeiten	307	0,8%	135	0,4%	172
Kurzfristiges Kapital	1.964	5,5%	1.068	3,1%	896
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	26	0,1%	26	0,1%	0
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	401	1,1%	398	1,1%	3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	163	0,5%	389	1,1%	-226
Verbindlichkeiten geg. der Stadt Lüdinghausen	1.159	3,2%	23	0,1%	1.136
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	215	0,6%	232	0,7%	-17
Summe Passiva	36.184	100,0%	35.227	100,0%	957

Agenda

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

Ausblick

Prognosen aus dem Lagebericht

- Auch in den kommenden Jahren werden Überschüsse erwartet (für 2021 T€ 1.819)
- Sie können im Wege der Innenfinanzierung 45 % der geplanten Investitionen von T€ 3.875 decken.
(Investitionsprojekte: 2. BA Tetekum-Buschkämpfe, Erschließung Baugebiet Am Hesselmanngraben und Eickholter Busch, Kanalsanierung Halterner Straße, diverse Planungen)
- Weiterhin ist eine Kreditaufnahme von T€ 1.358 geplant.

A large red speech bubble with a white border and a tail pointing towards the bottom left. Inside the bubble, the text "Ihre Fragen?" is written in white.

Ihre Fragen?

Kontakt



Hans Menken

Partner

Wirtschaftsprüfung

0172/580 74 14

0251/92208 227

hans.menken@curacon.de

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit**

Unser Wissen teilen wir gern.

Umfangreiche
Befragungen –
ausgewertet und
für Sie aufbereitet
[curacon/de.impulse](https://curacon.de/impulse)



Studien

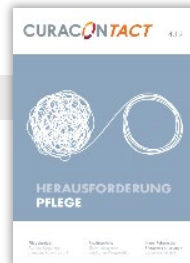
- Branchenbezogen, jährlich und bundesweit
 - Auch als Webinar
 - Individuelle Inhouse-Seminare – auf Ihre Einrichtung ausgerichtet
- www.curacon.de/veranstaltungen

Veranstaltungen



Mandantenzeitschrift

4 x jährlich: Branchen-Themen kompakt
aufbereitet mit aktuellen Schwerpunkten



Newsletter

Immer informiert zu den Themen:
Gesundheitswirtschaft | Sozialwirtschaft |
Öffentlicher Sektor und Kirche | Datenschutz |
Spezialwissen für Aufsichtsgremien |
IT- Sicherheit



Interim Management – Management auf Zeit

Es gibt viele gute Gründe für ein Management auf Zeit –
und eine überzeugende Lösung: **viacur Interim Management**



viacur - ein Joint Venture von Curacon und der Personalberatung Köhn & Kollegen.