

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen, Lüdinghausen

Prüfung des Jahresabschlusses 2021

WP/StB Hans Menken

WP/StB Marco Hoppe

Lüdinghausen | 21.06.2022



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

- Auftragsbestätigung vom 19. Januar 2022



Prüfungs- gegenstand

- Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 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

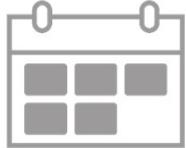
2 Art und Umfang der Prüfung

3 Feststellungen und Prüfungsergebnis

4 Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

5 Zusammenfassung und Ausblick

Art und Umfang der Prüfung



Prüfungsverlauf

- Planungsgespräch am 21. Januar 2022
- Vorprüfung im Januar 2022
- Hauptprüfung im März und April 2022
- Schlussbesprechung am 2. Mai 2022



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



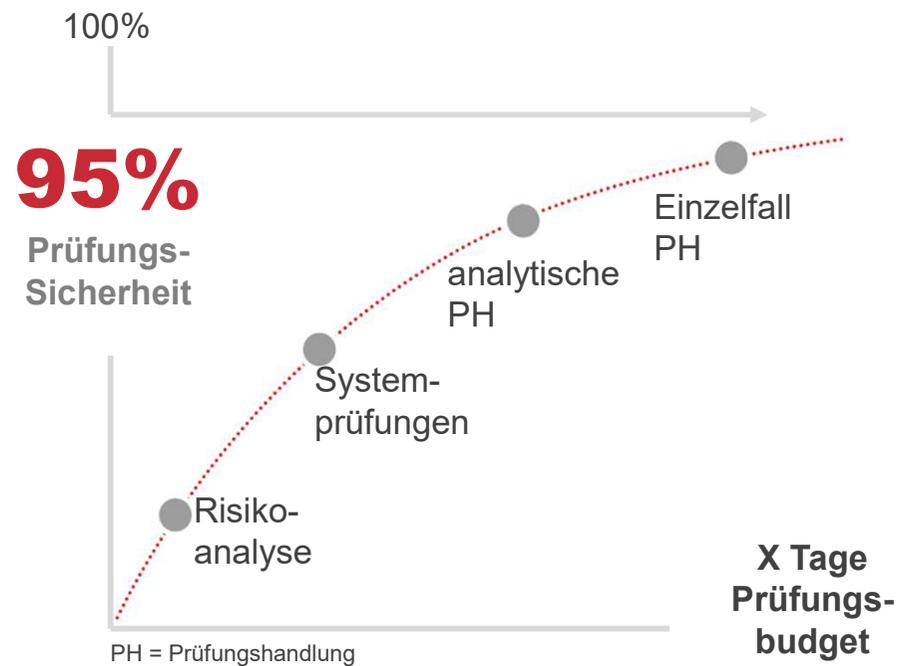
RISIKO
Identifizierung und Beurteilung



FESTLEGUNG
von Prüfungshandlungen



VERSTÄNDNIS
von rechnungslegungsbez. IKS



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**

Einzelne Feststellungen

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2021 ergaben sich insbesondere folgende Feststellungen/Sonderthemen:

- Die Abstimmung der Forderungen und Verbindlichkeiten mit der Stadt waren nicht erfolgt. Entsprechend wurden Ausweisanpassungsbuchungen erforderlich.



Empfehlungen

- Eine Saldenabstimmung mit der Stadt sowohl im Liefer – und Leistungsverkehr als auch bei den sonstigen Forderungen und Verbindlichkeiten (Ergebnisausschüttung) ist erforderlich.

Feststellungen und Prüfungsergebnis

Grundsätzliche Feststellungen

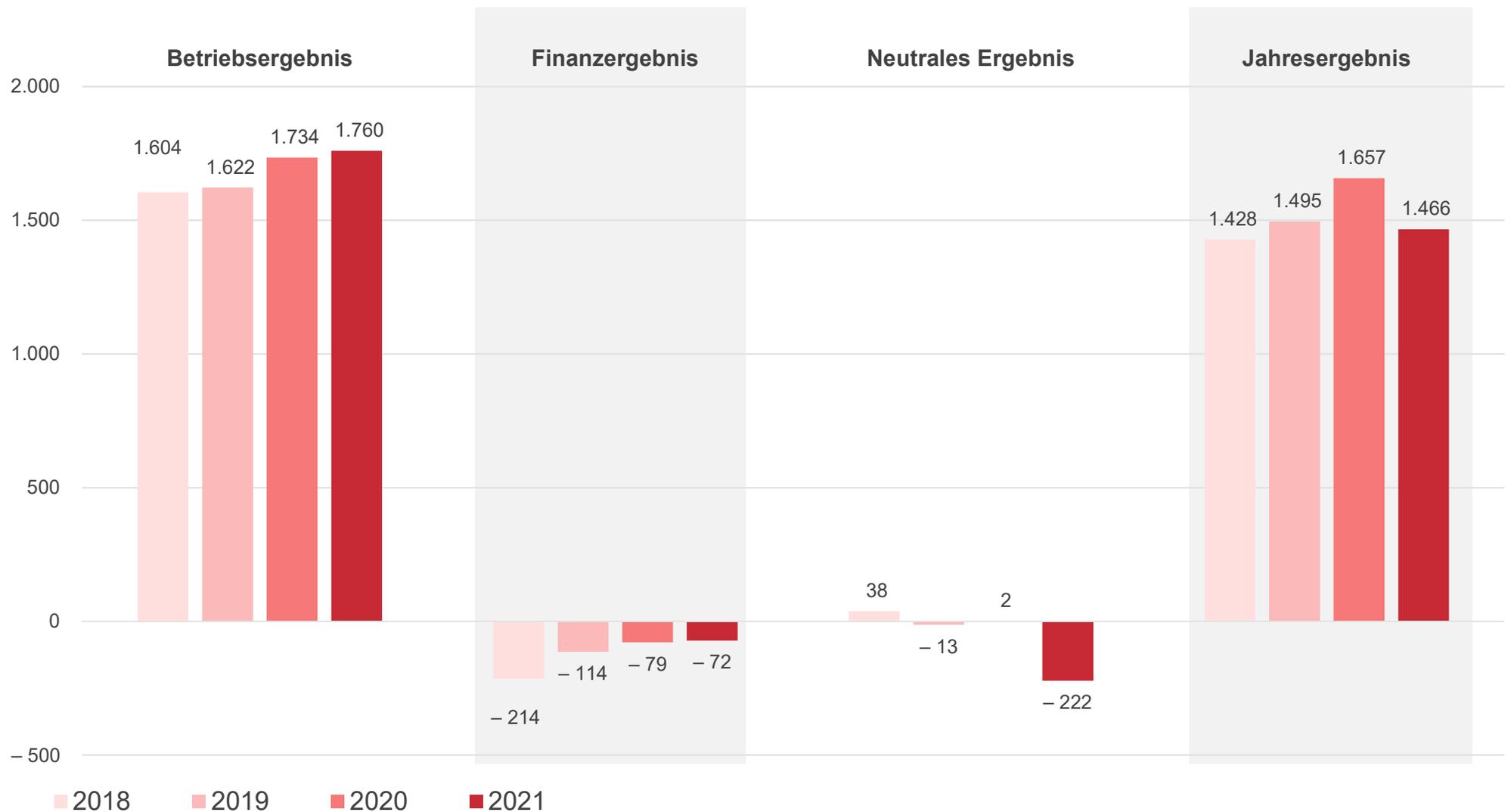
- Die Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung
- Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt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

- ▶ **Prüfungsergebnis:**
Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks
mit Datum vom 20.05.2022

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 – Vergleich Vorjahr

	2021		2020		Veränd T€
	T€	%	T€	%	
Betriebliche Erträge	5.992	100,0%	5.692	100,0%	300
davon entfallen auf:					
Umsatzerlöse	5.885	97,9%	5.578	98,0%	307
Andere aktivierte Eigenleistungen	2	0,0%	4	0,1%	-2
Sonstige betriebliche Erträge	105	2,0%	110	1,9%	-5
Betriebliche Aufwendungen	4.232	70,6%	3.958	69,5%	274
davon entfallen auf:					
Materialaufwand	2.385	39,8%	2.197	38,6%	188
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.307	21,8%	1.362	23,9%	-55
Sonstige betriebliche Aufwendungen	540	9,0%	399	7,0%	141
Betriebsergebnis	1.760	29,4%	1.734	30,5%	26
Finanzergebnis	-72		-79		7
Neutrales Ergebnis	-222		2		-224
Jahresergebnis	1.466		1.657		-191

Umsatzerlöse

	2021 T€	2020 T€	Veränderung T€
Schmutzwassergebühren	3.033	3.040	- 7
Niederschlagswassergebühren	1.759	1.450	309
Abfuhr Kleinkläranlagen	40	37	3
Kleininleiterabgabe	- 1	1	- 2
Oberflächenentwässerung der Stadt	635	622	13
Übrige	1	11	- 10
	<u>5.467</u>	<u>5.161</u>	<u>306</u>
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	418	417	1
	<u>5.885</u>	<u>5.578</u>	<u>307</u>

	2021 cbm	2020 cbm	Veränderung cbm
<u>Schmutzwassermenge</u>			
Vollanschluss	1.086.606	1.069.005	17.601
nur Ableitung	116.643	108.647	7.996

	qm	qm	qm
<u>Niederschlagswasser</u>			
- befestigte Flächen			
Vollanschluss	2.132.058	2.107.866	24.192
nur Ableitung	100.864	100.864	-
öffentliche Verkehrsflächen	997.555	994.485	3.070

	2021	2020	Veränderung
<u>Klärschlamm Entsorgung</u>			
Anzahl der Abfahrten	202	259	-57
Abgefahrene Menge	1.079 cbm	1.302 cbm	-223 cbm

<u>Gebührensätze</u>			
Schmutzwasser	2,87 €/cbm	2,67 €/cbm	0,20 €/cbm
Niederschlagswasser	0,75 €/qm	0,69 €/qm	0,06 €/qm
Straßenentwässerung	0,78 €/qm	0,75 €/qm	0,03 €/qm
Klärschlamm Entsorgung	141,04 €/Anfahrt	88,48 €/Anfahrt	52,56 €/Anfahrt
	11,28 €/cbm	9,58 €/cbm	1,70 €/cbm

Vermögensstruktur

	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Vermögen	32.668	93,2%	33.340	92,1%	-672
davon entfallen auf:					
Immaterielle Vermögensgegenstände	39	0,1%	39	0,1%	0
Sachanlagen	32.629	93,1%	33.301	92,0%	-672
Kurzfristiges Vermögen	2.395	6,8%	2.844	7,9%	-449
davon entfallen auf:					
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	110	0,3%	189	0,7%	-79
Forderungen gegen die Stadt Lüdinghausen	148	0,4%	170	0,5%	-22
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzungsposten	3	0,0%	3	0,0%	0
Liquide Mittel	2.134	6,1%	2.482	6,9%	-348
Summe Aktiva	35.063	100,0%	36.184	100,0%	-1.121

Kapitalstruktur

	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Kapital	34.054	94,5%	34.220	96,9%	-166
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	20.075	57,3%	19.779	54,7%	296
Sonderposten für Investitionszuschüsse	604	1,7%	709	2,0%	-105
Empfangene Baukostenzuschüsse	9.588	26,5%	9.641	26,6%	-53
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	3.364	9,6%	3.784	10,5%	-420
Sonstige Verbindlichkeiten	423	1,2%	307	0,8%	116
Kurzfristiges Kapital	1.009	5,5%	1.964	3,1%	-955
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	25	0,1%	26	0,1%	-1
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	400	1,1%	401	1,1%	-1
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	174	0,5%	163	0,5%	11
Verbindlichkeiten geg. der Stadt Lüdinghausen	33	0,1%	1.159	3,2%	-1.126
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	377	1,1%	215	0,6%	162
Summe Passiva	35.063	100,0%	36.184	100,0%	-1.121

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

- Auch in den kommenden Jahren werden lt. Lagebericht Überschüsse erwartet (für 2022 T€ 1.830) (Stand 3. Mai)
- Die Überschüsse können im Wege der Innenfinanzierung 45 % der geplanten Investitionen von T€ 3.990 decken. (Investitionsprojekte: 2. BA Tetekum-Buschkämpe, Erschließung Baugebiet Am Hesselmanngraben und Eickholter Busch, Kanalsanierung Halterner Straße, diverse Planungen)
- Weiterhin ist eine Kreditaufnahme von T€ 1.746 geplant.
- **Allerdings:** Mit Urteil vom 17.05.2022 (Az.: 9 A 1019/20) hat das Oberverwaltungsgericht Nordrhein-Westfalen seine ständige Rechtsprechung zur kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung im Rahmen der Abwassergebührenkalkulation geändert. Das wird künftige Gebührenkalkulationen beeinflussen und tendenziell zu niedrigeren Gebühren und geringeren kaufmännischen Ergebnissen führen.

Ihre Fragen?

Kontakt



Hans Menken

Partner

Wirtschaftsprüfung

0172/580 74 14

0251/92208 227

hans.menken@curacon.de

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit**