

Abwasserwerk der Stadt Lüdinghausen | Lüdinghausen

Prüfung des Jahresabschlusses 2022

WP/StB Hans Menken

Lüdinghausen | 14. Juni 2023



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 23. Januar 2023



Prüfungs- gegenstand

- Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts



Berichterstattung

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



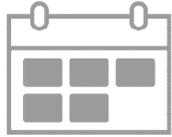
Erweiterungen/ Sonderprüfungen/ Bescheinigungen

- 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 2023
- Vorprüfung im Januar 2023
- Hauptprüfung im März und April 2023



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 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

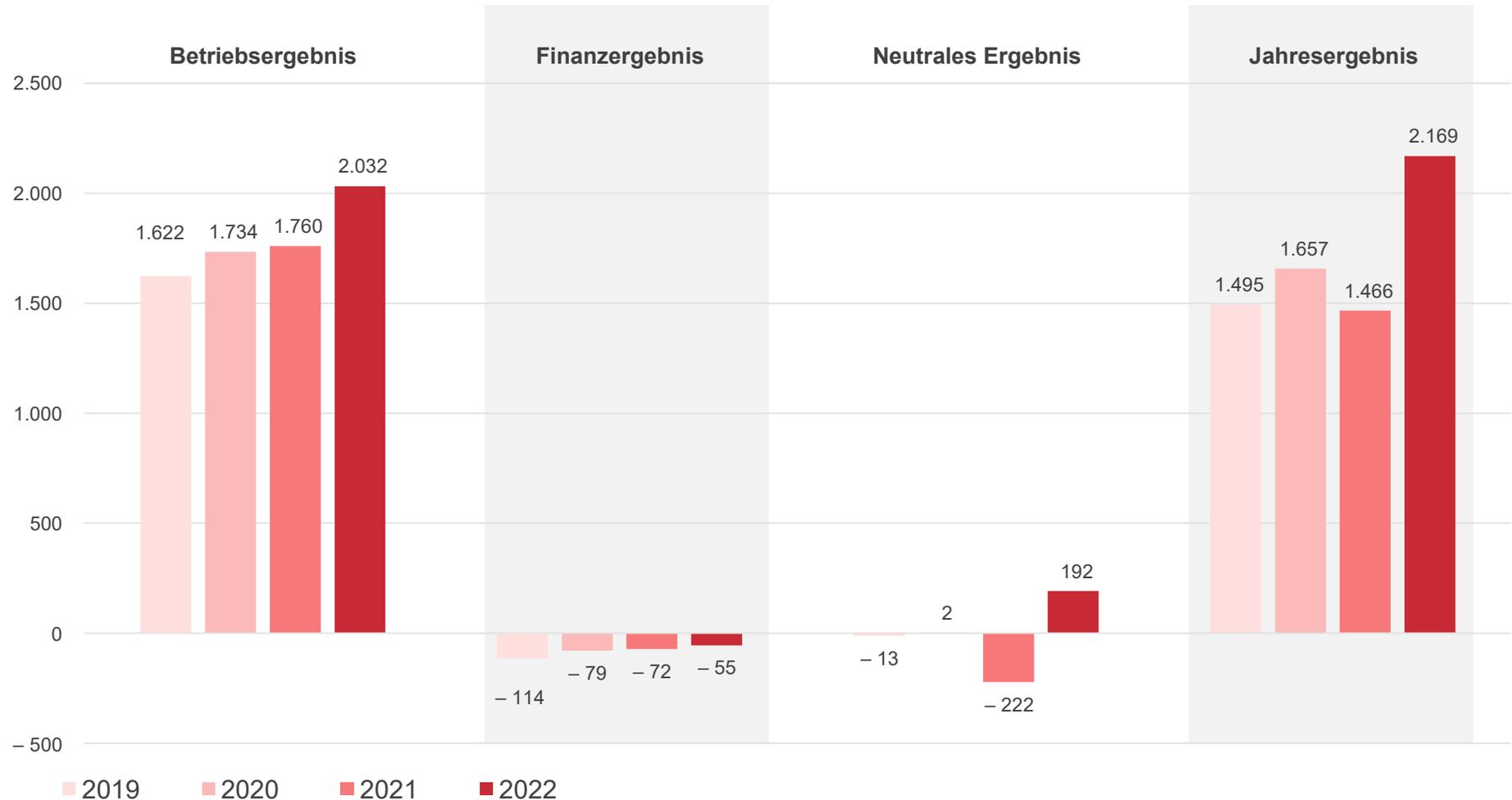
- Die Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung
- Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt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

- ▶ **Prüfungsergebnis:**
Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks
mit Datum vom 8. Mai 2023

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

	2022		2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	5.815	100,0	5.992	100,0	-177	-3,0
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	5.713	98,2	5.885	98,2	-172	-2,9
Andere aktivierte Eigenleistungen	5	0,2	2	0,0	3	>100,0
Sonstige betriebliche Erträge	97	1,6	105	1,8	-8	-7,6
Betriebliche Aufwendungen	3.783	65,0	4.232	70,6	-449	-10,6
davon entfallen auf:						
Materialaufwand	2.004	34,5	2.385	39,8	-381	-16,0
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.332	22,9	1.307	21,8	25	1,9
Sonstige betriebliche Aufwendungen	447	7,6	540	9,0	-93	-17,2
Betriebsergebnis	2.032	35,0	1.760	29,4	272	15,5
Finanzergebnis	-55		-72		17	
Neutrales Ergebnis	192		-222		414	
Jahresergebnis	2.169		1.466		703	

Umsatzerlöse

	2022 in T€	2021 in T€	Veränderung in T€
Schmutzwassergebühren	3.064	3.033	31
Niederschlagswassergebühren	1.571	1.759	-188
Abfuhr Kleinkläranlagen	47	40	7
Kleininleiterabgabe	0	-1	1
Oberflächenentwässerung der Stadt	611	635	-24
Übrige	1	1	0
	5.294	5.467	-173
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	419	418	1
	5.713	5.885	-172

Umsatzerlöse

Schmutz- und Niederschlagswasser

Schmutzwassermenge	2022 cbm	2021 cbm	Veränderung cbm
Vollanschluss	1.098.491	1.086.606	11.885
nur Ableitung	101.213	116.643	-15.430
Niederschlagswasser - befestigte Flächen	qm	qm	qm
Vollanschluss	2.151.371	2.132.058	19.313
nur Ableitung	100.864	100.864	0
öffentliche Verkehrsflächen	997.555	997.555	0

Umsatzerlöse

Klärschlammmentsorgung

Klärschlammmentsorgung	2022	2021	Veränderung
Anzahl der Abfahren	235	202	33
Abgefahrene Menge in cbm	1.163	1.079	-223

Gebührensätze in €	2022	2021	Veränderung
Schmutzwasser	2,99 € / cbm	2,87 € / cbm	0,20 € / cbm
Niederschlagswasser	0,80 € / qm	0,75 € / qm	0,06 € / qm
Straßenentwässerung	0,76 € / qm	0,78 € / qm	0,03 € / qm
Klärschlammmentsorgung	141,96 € / Anfahrt	141,04 € / Anfahrt	52,56 € / Anfahrt
	12,00 € / cbm	11,28 € / cbm	1,70 € / cbm

Ertragslage – Plan-Ist Vergleich

	Wirtschaftsplan		2022		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	6.812	100,0	5.815	100,0	-997	17,1
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	6.708	98,5	5.713	98,2	-995	17,4
Andere aktivierte Eigenleistungen	6	0,1	5	0,1	-1	20,0
Sonstige betriebliche Erträge	98	1,4	97	1,7	-1	1,0
Betriebliche Aufwendungen	4.914	72,2	3.783	65,1	-1.131	29,9
davon entfallen auf:						
Materialaufwand	2.484	36,5	2.004	34,5	-480	24,0
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.400	20,6	1.332	22,9	-68	5,1
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.030	15,1	447	7,7	-583	>100,0
Betriebsergebnis	1.898	27,8	2.032	34,9	134	6,6
Finanzergebnis	-68		-55		13	
Neutrales Ergebnis	0		192		192	
Jahresergebnis	1.830		2.169		339	

Vermögensstruktur

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Vermögen	33.465	92,3	32.668	93,2	797
davon entfallen auf:					
Immaterielle Vermögensgegenstände	34	0,1	39	0,1	-5
Sachanlagen	33.431	92,2	32.629	93,1	802
Kurzfristiges Vermögen	2.784	7,7	2.395	6,8	389
davon entfallen auf:					
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	171	0,5	110	0,3	61
Forderungen gegen die Stadt Lüdinghausen	11	0,0	148	0,4	-137
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzungsposten	3	0,0	3	0,0	0
Liquide Mittel	2.599	7,2	2.134	6,1	465
Summe Aktiva	36.249	100,0	35.063	100,0	1.186

Kapitalstruktur

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Kapital	35.336	97,4	34.055	97,1	1.281
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	21.362	58,9	20.075	57,3	1.287
Sonderposten für Investitionszuschüsse	507	1,4	604	1,7	-97
Empfangene Baukostenzuschüsse	9.548	26,3	9.588	27,3	-40
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.010	8,3	3.364	9,6	-354
Sonstige Verbindlichkeiten	909	2,5	424	1,2	485
Kurzfristiges Kapital	913	2,6	1.008	2,9	-95
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	34	0,2	25	0,1	9
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	338	0,9	400	1,1	-62
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	39	0,1	174	0,5	-135
Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Lüdinghausen	0	0,0	33	0,1	-33
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	502	1,4	376	1,2	126
Summe Passiva	36.249	100,0	35.063	100,0	1.186

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 2023 T€ 1.561)
- Die Überschüsse können im Wege der Innenfinanzierung 51 % der geplanten Investitionen von T€ 3.895 decken. (Investitionsprojekte: Erneuerung Kanalisation Kranichholzstraße und Neustraße Planung Baugebiete Aabach, Umbau Regenklärbecken Julius-Maggi-Straße und Nottengartenweg, Verlegung der SW-Druckrohrleitung LH-Nord bis Kläranlage, diverse kleinere Kanalbaumaßnahmen)
- Weiterhin ist eine Kreditaufnahme von T€ 1.649 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**

Ab dem GJ 2025 sind große Unternehmen nach CSRD verpflichtet, einen Nachhaltigkeitsbericht zu erstellen.

Zeitplan bis zur Vorlage zur Prüfung | Vorgaben | Handlungsbedarf



Wie Curacon Sie unterstützen kann:

- **Curacon ESG-Radar** – das Tool für Prioritätensetzung, Maßnahmenplanung und Berichtsvorbereitung
- **Strategie-** und Umsetzungsbegleitung sowie Coaching zur Erreichung gesteckten nachhaltigen Unternehmensziele
- Beratung beim Aufbau eines **Reportings** und messbarer Nachhaltigkeitskennzahlen
- **Quick Check** der Nachhaltigkeitsberichterstattung sowie selbstverständlich Durchführung der **Prüfung**



Unser Wissen teilen wir gern.



Umfangreiche Befragungen –
kompakt für Sie aufbereitet
curacon.de/impulse

Studien

- Branchenbezogen, jährlich und bundesweit
 - In Präsenz und 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: Gesundheits-
wirtschaft | Sozialwirtschaft | Öffentlicher Sektor und
Kirche | Datenschutz | Spezialwissen für Aufsichts-
gremien | IT- Sicherheit

www.curacon.de/newsletter



INTERIM MANAGEMENT IM FALL EINER VAKANZ!

Ob plötzliche oder planbare Vakanz, ob Krisensituation, Führung in Sonderprojekten oder Coaching im Hintergrund – nutzen Sie die Erfahrung unserer Interim Manager.

Interim Management Lösungen von zwei starken Partnern:

CURACON KÖHN & KOLLEGEN

viacur 

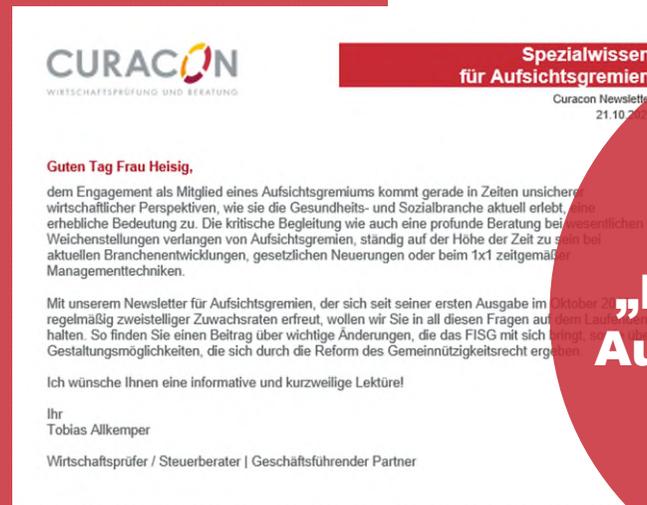
Corporate Governance – im Blick, was wichtig ist.

Corporate Governance

Von Schulungen über Inhouse-Seminare bis zu Nachschlagewerken – Curacon ist Ihr Partner für alle Fragen der Corporate Governance.

Ganz kompakt 2x im Jahr – Ihr **Newsletter für Aufsichtsgremien**

Einfach abonnieren unter **www.curacon.de/newsletter**



10/2023
Neuaufgabe der
Curaconcept 1

**„Kompaktwissen
Aufsichtsgremien“**

Jetzt
vorbestellen!



**Einarbeitung von
Aufsichtsratsmitgliedern**

Lesedauer: 4:00 Minuten



ODG-Prüfung als Mehrwert?

Lesedauer: 2:20 Minuten