

Anlage zu TOP 2 der öffentlichen Sitzung am 07.06.2022

Abwasserwerk der Stadt Coesfeld

Prüfung des Jahresabschlusses 2021

WP/StB Hans Menken
Rebekka Beckwermert
Coesfeld | 7.06.2022



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 für den öffentlichen Sektor**

CURACON | 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**

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 14. Dezember 2021



**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

CURACON | 5

Agenda

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

CURACON | 6

Art und Umfang der Prüfung



Prüfungsverlauf

- Planungsgespräch am 1.12.2021
- Vorprüfung im Dezember 2021
- Hauptprüfung im Mai 2022
- Schlussbesprechung am 23.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 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 30.05.2022

Agenda

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

Betriebsergebnis

	2021		2020		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	9.832	100,0%	9.477	100,0%	355	3,7%
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	9.350	95,1%	8.999	95,0%	351	3,9%
Andere aktivierte Eigenleistungen	33	0,3%	38	0,4%	-5	11,6%
Sonstige betriebliche Erträge	449	4,6%	440	4,6%	9	5,8%
Betriebliche Aufwendungen	8.066	82,0%	7.359	76,0%	707	9,6%
davon entfallen auf:						
Personalaufwand	1.513	15,4%	1.547	16,3%	-34	-2,2%
Materialaufwand	2.964	30,1%	2.436	25,7%	528	21,7%
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	2.770	28,2%	2.754	29,9%	16	0,6%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	819	6,5%	622	6,6%	197	31,7%
Betriebsergebnis	1.766	18,0%	2.118	24,0%	-352	3,2%
Finanzergebnis	-178		-213		35	
Neutrales Ergebnis	177		-6		183	
Jahresergebnis	1.765		1.899		-134	

Umsatzerlöse

	2021 T€	2020 T€	Veränderung T€
Schmutzwassergebühren	5.834	5.738	96
Niederschlagswassergebühren	1.746	1.615	131
Abfuhr Kleinkläranlagen	18	18	0
Kleineinleiterabgabe	0	1	- 1
Oberflächenentwässerung öffentlicher Verkehrsflächen	843	840	3
Stromeinspeisung Klärwerk	65	62	3
Nebengeschäfte	437	338	99
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	381	385	- 4
Übrige	26	23	3
	9.350	9.020	330
Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	0	21	21
	9.350	8.999	351

Mengen- und Flächenentwicklung

	Plan 2021	Ist 2021	Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018	Ist 2017
Schmutzwasser	2.594.700 m ³	2.657.722 m ³	2.622.789 m ³	2.577.161 m ³	2.550.926 m ³	2.552.097 m ³
Vorjahre		-3.061 m ³	-6.967 m ³	-2.291 m ³	-7.411 m ³	1.615 m ³
	2.594.700 m ³	2.654.661 m ³	2.615.822 m ³	2.574.870 m ³	2.543.515 m ³	2.553.712 m ³
Niederschlagswasser	3.131.500 m ²	3.219.310 m ²	3.198.752 m ²	3.158.576 m ²	3.176.132 m ² *	3.110.409 m ² *
Vorjahre				2.317 m ²	435 m ²	-2.307 m ²
öff. Verkehrsflächen	1.614.500 m ²	1.620.867 m ²	1.614.505 m ²	1.610.380 m ²	1.574.151 m ²	1.567.711 m ²
Vorjahre						
	4.746.000 m ²	4.840.177 m ²	4.813.257 m ²	4.771.273 m ²	4.750.718 m ²	4.675.813 m ²
Kleinkläranlagen	429 m ³	476,5 m ³	410 m ³	390,7 m ³	455,5 m ³	434,3 m ³
abflusslose Gruben	79 m ³	53,5 m ³	77,5 m ³	99 m ³	49,5 m ³	89 m ³

* korrigiert

- 96 -

Materialaufwand

	2021 T€	2020 T€	Veränderung T€
<u>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</u>			
Hilfs- und Betriebsstoffe zur Abwasserbehandlung	468	375	93
Direktverbrauch	226	217	9
Strombezug	134	130	4
	<u>828</u>	<u>722</u>	<u>106</u>
<u>Bezogene Leistungen</u>			
Nebengeschäfte	254	149	105
Klärschlambeseitigung	1042	855	187
Kläranlage-Unterhaltung	333	263	70
Regenbecken-Unterhaltung	50	39	11
Kanalnetz-Unterhaltung und -Sanierung	426	370	56
Fäkalschlammabfuhr	10	9	1
Sonstiges	21	29	-8
	<u>2136</u>	<u>1714</u>	<u>422</u>
	<u>2964</u>	<u>2436</u>	<u>739</u>

CURACON 15

Sonstige betrieblich Aufwendungen

	2021 T€	2020 T€	Veränderung T€
Mieten und Pachten	60	60	0
Direktmaterial und Fremdreparaturen Fuhrpark	20	35	- 15
Versicherungen	81	82	- 1
Rechts- und Beratungskosten	15	14	1
Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	198	49	149
Porto und Telefon	17	12	5
Inserate, Reise- und Bewirtungsaufwendungen	9	15	- 6
Betriebsführung Stadtwerke Coesfeld GmbH	127	120	7
Abwasserabgabe	123	120	3
Verwaltungs- und Personalkostenumlage der Stadt Coesfeld	49	46	3
Beiträge Wasser- und Bodenverband	11	10	1
Leasing	8	9	- 1
Anerkennungs- und Kreuzungsgebühren	32	0	32
Übrige	69	50	19
	<u>819</u>	<u>622</u>	<u>197</u>

CURACON 16

- 97 -

Ergebnisvergleich zum Wirtschaftsplan

	Wirtschaftsplan		2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	10.168	93,8	9.350	95,1	- 818	8,7
Andere aktivierte Eigenleistungen	243	2,2	33	0,3	- 210	> 100,0
Sonstige betriebliche Erträge	426	3,9	449	4,6	23	5,1
Betriebliche Erträge	10.837	99,9	9.832	100,0	- 1.005	10,2
Personalaufwand	1.606	14,8	1.513	15,4	- 93	
Materialaufwand	3.743	34,5	2.964	30,1	- 779	26,3
Abschreibungen	2.794	25,8	2.770	28,2	- 24	0,9
Sonstige betriebliche Aufwendungen	635	5,9	819	8,3	184	22,5
Betriebliche Aufwendungen	8.778	66,2	8.066	66,6	- 712	8,8
Betriebsergebnis	2.059	33,7	1.766	33,4	- 293	16,6
Finanzergebnis	-	182	-	178		4
Neutrales Ergebnis	0		177		177	
Ergebnis nach Steuern/Jahresergebnis	1.877		1.765		- 112	

CURACON 17

Vermögensstruktur

	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Vermögen	43.478	84,9%	44.698	83,6%	-1.220
davon entfallen auf:					
Anlagevermögen	43.478	84,9%	44.698	83,6%	-1.220
Kurzfristiges Vermögen	7.755	15,1%	8.750	16,4%	-995
davon entfallen auf:					
Vorräte	105	0,2%	236	0,4%	-131
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	996	1,9%	693	1,3%	303
Forderungen an die Stadt Coesfeld	45	0,1%	22	0,0%	23
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzungsposten	4	0,0%	5	0,0%	-1
Liquide Mittel	6.605	14,7%	7.794	13,1%	-1.189
Summe Aktiva	51.233	100,0%	53.448	100,0%	-2.215

CURACON 18

- 98 -

Kapitalstruktur

	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Kapital	49.071	95,7%	51.203	95,8%	-2.132
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	35.839	70,0%	34.973	65,4%	866
Sonderposten für Investitionszuschüsse	3.113	6,1%	3.534	6,6%	-421
Empfangene Baukostenzuschüsse	7.387	14,4%	7.303	13,7%	84
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	2.145	8,1%	4.377	9,8%	-2.232
Gebührenüberschüsse	587	1,1%	1.016	1,9%	-429
Kurzfristiges Kapital	2.162	4,3%	2.245	4,2%	-83
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	339	0,7%	329	0,6%	10
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	716	1,4%	938	1,7%	-222
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	599	1,2%	601	1,1%	-2
Verbindlichkeiten geg. der Stadt Coesfeld	44	0,1%	45	0,4%	-1
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	464	0,7%	332	0,6%	132
Summe Passiva	51.233	100,0%	53.448	100,0%	-2.215

CURACON | 19

Rückstellungen

	Stand am 1.1.2021 T€	Inanspruch- nahme T€	Auflö- sungen T€	Zufüh- rungen T€	Stand am 31.12.2021 T€
<u>Sonstige Rückstellungen</u>					
Abwasserabgabe					
Schmutzwasser	95	95	0	97	97
Niederschlagswasser	25	25	0	25	25
Kleineinleiter	1	1	0	1	1
	121	121	0	123	123
Strombezug/Umsatzsteuerrisiko aus KWK-Förderung	47	0	47	0	0
Urlaub und Überstunden	52	52	0	74	74
Klärschlamm Entsorgung	62	62	0	100	100
Pensions- und Beihilfe- verpflichtungen Beamte	33	33	0	28	28
Jahresabschluss	14	14	0	13	13
Sonstige Sachverhalte	0	0	0	1	1
	329	282	47	339	339

CURACON | 20

- 99 -

Liquiditätslage

	31.12.2021	31.12.2020
	T€	T€
Liquide Mittel	6.605	7.794
<u>Abzüglich</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital	2.162	2.245
Liquidität I	4.443	5.549
<u>Zuzüglich</u>		
Kurzfristige Forderungen	1.041	720
Liquidität II	5.484	6.269
<u>Zuzüglich</u>		
Vorräte	105	236
Liquidität III	5.589	6.505
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 916	

CURACON 21

Kapitalflussrechnung

	2021	2020
	T€	T€
+/- Periodenergebnis	1.766	1.899
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.770	2.754
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	10	19
+/- Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	- 802	- 811
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	- 194	7
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	- 300	- 105
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	80	10
+/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	178	213
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	3.508	3.986
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	- 6	1
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	130	198
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	- 1.754	- 1.739
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 1.630	- 1.541
- Auszahlungen aus Eigenkapitalverzinsung/ Gewinnausschüttung	- 900	- 900
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	- 2.454	- 920
+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	465	280
- Gezahlte Zinsen	- 178	- 214
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 3.067	- 1.754
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	- 1.189	691
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	7.794	7.103
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	6.605	7.794

CURACON 22

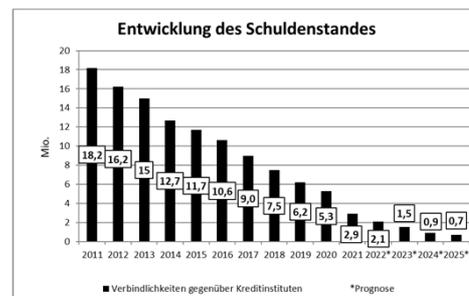
Agenda

- 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 2022 T€ 2.063)
- 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.
- Zustand der Kanalisation lt. Lagebericht sehr gut
- Schuldenstand auch sehr niedrig





Ihre Fragen?



Corona-Pandemie

Unterstützung in herausfordernden Zeiten

Wir können Sie unterstützen – mit konkreten Antworten, mit operativer Entlastung und mit strategischer Begleitung für die „Zeit danach“.

Wir sind jederzeit für Sie da – sprechen Sie uns gerne an!
Updates zu allen wichtigen Fragen finden Sie außerdem unter
www.curacon.de/corona

Kontakt



Hans Menken

Partner
Wirtschaftsprüfung

0172/580 74 14

0251/92208 227

hans.menken@curacon.de

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit**

Anlage zu TOP 2 der öffentlichen Sitzung des Betriebsausschusses am 07.06.2022 bescheinigen:

Robert Böyer
(Ausschussvorsitzender)

Klaus Maschlanka
(Schriftführer)