

Abwasserwerk der Stadt Coesfeld | Betriebsausschuss

Prüfung des Jahresabschlusses 2022

WP/StB Hans Menken

Coesfeld | 5. September 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 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	Prüfungs- gegenstand	Berichterstattung	Erweiterungen/ Sonderprüfungen/ Bescheinigungen
<ul style="list-style-type: none">▪ Auftragsbestätigung vom 8. November 2022	<ul style="list-style-type: none">▪ Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts	<ul style="list-style-type: none">▪ Prüfungsbericht nach den im Prüfungsstandard IDW PS 450 n.F. festgelegten Grundsätzen	<ul style="list-style-type: none">▪ 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 24.01.2023
- Vorprüfung im Januar 2023
- Hauptprüfung im Juli und August 2023
- Schlussbesprechung am 17. August 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 17. August 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

Betriebsergebnis

	2022		2021		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	9.723	100,0%	9.832	100,0%	-109-	1,1%
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	9.141	94,0%	9.350	95,1%	-209-	2,2%
Andere aktivierte Eigenleistungen	159	1,6%	33	0,3%	126	11,6%
Sonstige betriebliche Erträge	423	4,4%	449	4,6%	-26	5,8%
Betriebliche Aufwendungen	8.216	84,5%	8.066	76,0%	150	1,9%
davon entfallen auf:						
Personalaufwand	1.534	15,8%	1.513	15,4%	21	1,4%
Materialaufwand	2.999	30,8%	2.964	30,1%	35	1,2%
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	2.796	28,8%	2.770	29,9%	26	0,9%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	887	6,5%	819	8,3%	68	8,3%
Betriebsergebnis	1.507	15,5%	1.766	24,0%	-259	3,2%
Finanzergebnis	-82		-178		96	
Neutrales Ergebnis	6		177		-171	
Jahresergebnis	1.431		1.765		-334	

Umsatzerlöse

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Schmutzwassergebühren	5.675	5.834	- 159
Niederschlagswassergebühren	1.559	1.746	- 187
Abfuhr Kleinkläranlagen	20	18	2
Oberflächenentwässerung öffentlicher Verkehrsflächen	849	843	6
Stromeinspeisung Klärwerk	71	65	6
Nebengeschäfte	329	437	- 108
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	400	381	19
Übrige	238	26	212
	<u>9.141</u>	<u>9.350</u>	<u>- 209</u>

Mengen- und Flächenentwicklung

	Plan 2022	Ist 2022	Ist 2021	Ist 2020	Ist 2019	Ist 2018
Schmutzwasser	2.689.600 m ³	2.630.560 m ³	2.657.722 m ³	2.622.789 m ³	2.577.161 m ³	2.550.926 m ³
Vorjahre		-6.301 m ³	-3.061 m ³	-6.967 m ³	-2.291 m ³	-7.411 m ³
	<u>2.689.600 m³</u>	<u>2.624.259 m³</u>	<u>2.654.661 m³</u>	<u>2.615.822 m³</u>	<u>2.574.870 m³</u>	<u>2.543.515 m³</u>
Niederschlagswasser	3.167.300 m ²	3.234.134 m ²	3.219.310 m ²	3.198.752 m ²	3.158.576 m ²	3.176.132 m ² *
Vorjahre					2.317 m ²	435 m ²
öff. Verkehrsflächen	1.620.900 m ²	1.620.751 m ²	1.620.867 m ²	1.614.505 m ²	1.610.380 m ²	1.574.151 m ²
Vorjahre						
	<u>4.788.200 m²</u>	<u>4.854.885 m²</u>	<u>4.840.177 m²</u>	<u>4.813.257 m²</u>	<u>4.771.273 m²</u>	<u>4.750.718 m²</u>
Kleinkläranlagen	419 m ³	473 m ³	476,5 m ³	410 m ³	390,7 m ³	455,5 m ³
abflusslose Gruben	75 m ³	157,5 m ³	53,5 m ³	77,5 m ³	99 m ³	49,5 m ³

Materialaufwand

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
<u>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</u>			
Hilfs- und Betriebsstoffe zur Abwasserbehandlung	637	468	169
Direktverbrauch	249	226	23
Strombezug	92	134	-42
	978	828	150
<u>Bezogene Leistungen</u>			
Nebengeschäfte	161	254	-93
Klärschlambeseitigung	1.133	1.042	91
Kläranlage-Unterhaltung	228	333	-105
Regenbecken-Unterhaltung	61	50	11
Kanalnetz-Unterhaltung und -Sanierung	409	426	-17
Fäkalschlammabfuhr	14	10	4
Sonstiges	15	21	-6
	2.021	2.136	-115
	2.999	2.964	35

Sonstige betrieblich Aufwendungen

	2022	2021	Veränderung
	T€	T€	T€
Mieten und Pachten	60	60	0
Direktmaterial und Fremdreparaturen Fuhrpark	22	20	2
Versicherungen	81	81	0
Rechts- und Beratungskosten	14	15	-1
Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	54	198	-144
Porto und Telefon	15	17	-2
Inserate, Reise- und Bewirtungsaufwendungen	12	9	3
Betriebsführung Stadtwerke Coesfeld GmbH	123	127	-4
Abwasserabgabe	188	123	65
Entschädigungen für Leitungsrechte	188	32	156
Verwaltungs- und Personalkostenumlage der Stadt Coesfeld	50	49	1
Beiträge Wasser- und Bodenverband	12	11	1
Leasing	8	8	0
Anerkennungs- und Kreuzungsgebühren	32	32	0
Übrige	45	43	2
	904	825	79

Ergebnisvergleich zum Wirtschaftsplan

	Wirtschaftsplan		2022		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	10.572	93,9	9.141	94,0	- 1.431	- 15,7
Andere aktivierte Eigenleistungen	270	2,4	159	1,6	- 111	- 69,8
Sonstige betriebliche Erträge	420	3,7	423	4,4	3	0,7
Betriebliche Erträge	11.262	100,0	9.723	100,0	- 1.539	- 15,8
Personalaufwand	1.620	14,4	1.534	15,8	- 86	
Materialaufwand	3.896	34,6	2.999	30,8	- 897	- 29,9
Abschreibungen	2.838	25,2	2.796	28,8	- 42	- 1,5
Sonstige betriebliche Aufwendungen	748	6,6	887	9,1	139	15,7
Betriebliche Aufwendungen	9.102	66,4	8.216	68,7	- 886	- 10,8
Betriebsergebnis	2.160	33,6	1.507	31,3	- 653	- 43,3
Finanzergebnis	-	97	-	82	15	
Neutrales Ergebnis	0		6		6	
Ergebnis nach Steuern/Jahresergebnis	2.063		1.431		- 632	

Vermögensstruktur

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Vermögen	46.812	90,6%	43.478	84,9%	3.334
davon entfallen auf:					
Anlagevermögen	46.812	90,6%	43.478	84,9%	3.334
Kurzfristiges Vermögen	4.856	9,4%	7.755	15,1%	-2.899
davon entfallen auf:					
Vorräte	74	0,1%	105	0,2%	-31
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	197	0,4%	996	1,9%	-799
Forderungen an die Stadt Coesfeld	102	0,2%	45	0,1%	57
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzungsposten	14	0,0%	4	0,0%	10
Liquide Mittel	4.469	14,7%	6.605	13,1%	-2.136
Summe Aktiva	51.668	100,0%	51.233	100,0%	435

Kapitalstruktur

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Kapital	48.446	93,8%	49.071	95,8%	-625
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	36.370	70,4%	35.839	70,0%	531
Sonderposten für Investitionszuschüsse	2.721	5,3%	3.113	6,1%	-392
Empfangene Baukostenzuschüsse	7.718	14,9%	7.387	14,4%	331
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	1.496	2,9%	2.145	4,2%	-649
Gebührenüberschüsse	141	0,3%	587	1,1%	-446
Kurzfristiges Kapital	3.222	6,2%	2.162	4,2%	1.060
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	488	0,9%	339	0,7%	149
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	636	1,2%	716	1,4%	-80
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	1.374	2,7%	599	1,2%	775
Verbindlichkeiten geg. der Stadt Coesfeld	207	0,4%	44	0,1%	163
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	517	1,0%	464	0,9%	53
Summe Passiva	51.668	100,0%	51.233	100,0%	435

Rückstellungen

	Stand am 01.01.2022 T€	Inanspruch- nahme T€	Auflö- sungen T€	Zufüh- rungen T€	Stand am 31.12.2022 T€
<u>Sonstige Rückstellungen</u>					
Abwasserabgabe					
Schmutzwasser	97	87	10	87	87
Niederschlagswasser	25	0	0	101	126
Kleineinleiter	1	1	0	0	0
	123	88	10	188	213
Strombezug/Umsatzsteuerrisiko					
aus KWK-Förderung	0	0	0	0	0
Urlaub und Überstunden	74	74	0	81	81
Klärschlammensorgung	100	100	0	144	144
Pensions- und Beihilfe- verpflichtungen Beamte	28	28	0	35	35
Jahresabschluss	13	13	0	13	13
Sonstige Sachverhalte	1	0	0	1	2
	339	303	10	462	488

Liquiditätslage

	31.12.2022 T€	31.12.2021 T€
Liquide Mittel	4.469	6.605
<u>Abzüglich</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital	3.222	2.162
Liquidität I	1.247	4.443
<u>Zuzüglich</u>		
Kurzfristige Forderungen	309	1.041
Liquidität II	1.556	5.484
<u>Zuzüglich</u>		
Vorräte	74	105
Liquidität III	1.630	5.589
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 3.959	

Kapitalflussrechnung

	2022 T€	2021 T€
+/- Periodenergebnis	1.431	1.766
+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.796	2.770
+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	149	10
+/- Auflösung von Sonderposten und sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	- 815	- 802
-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	763	- 194
+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	545	- 300
-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	116	80
+/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	82	178
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	5.067	3.508
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	0	6
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0	130
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	- 6.246	- 1.754
+ Erhaltene Zinsen	15	0
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 6.231	- 1.630
- Auszahlungen aus Eigenkapitalverzinsung/ Gewinnausschüttung	- 900	- 900
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	- 729	- 2.454
+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	754	465
- Gezahlte Zinsen	- 97	- 178
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 972	- 3.067
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	- 2.136	- 1.189
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	6.605	7.794
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	4.469	6.605

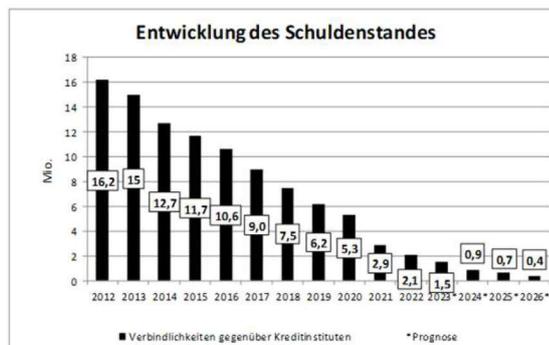
Agenda

- 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 2023 T€ 1.864)
- Die energetische Optimierung der Kläranlage bleibt sehr wichtiges Aufgabenfeld vor dem Hintergrund der Preissteigerungen in jüngster Zeit.
- Zustand der Kanalisation lt. Lagebericht sehr gut
- Schuldenstand auch sehr niedrig





Ihre Fragen?

CURACON 25

Kontakt



Hans Menken
Partner
Wirtschaftsprüfung

0172/580 74 14
0251/92208 227
hans.menken@curacon.de

Anlage zu TOP 2 der öffentlichen Sitzung des Betriebsausschusses am 05.09.2023 bescheinigen:

CURACON 26

Robert Böyer
(Ausschussvorsitzender)

Klaus Maschlanka
(Schriftführer)