

Abwasserwerk der Stadt Coesfeld | Betriebsausschuss

Prüfung des Jahresabschlusses 2023

WP/StB Hans Menken

Coesfeld | 18. Juni 2024



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 23. November 2023



Prüfungs- gegenstand

- Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 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

- Prüfung im Mai 2024



Prüfungsleitung

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



Prüfungsvorbereitung

- gute Vorbereitung seitens des Rechnungswesens
- Unterlagen lagen prüfbar 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 29. Mai 2024

Agenda

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

Jahresergebnis

	2023		2022		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	9.994	100,0	9.723	100,0	271	2,8
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	9.504	95,1	9.141	94,0	363	4,0
Andere aktivierte Eigenleistungen	76	0,8	159	1,6	-83	-52,20
Sonstige betriebliche Erträge	414	4,1	423	4,4	-9	-2,1
Betriebliche Aufwendungen	8.022	80,2	8.216	84,4	-194	-2,4
davon entfallen auf:						
Personalaufwand	1.571	15,7	1.534	15,8	37	2,4
Materialaufwand	2.433	24,3	2.999	30,8	-566	-18,9
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	3.122	31,1	2.796	28,7	326	11,7
Sonstige betriebliche Aufwendungen (einschließlich sonstiger Steuern)	896	9,0	887	9,1	9	1,0
Betriebsergebnis	1.972	19,8	1.507	15,6	465	30,9
Finanzergebnis	36		-82		118	
Neutrales Ergebnis	-1		6		-7	
Jahresergebnis	2.007		1.431		576	

Umsatzerlöse

	2023	2.022	Veränderung
	T€	T€	T€
Schmutzwassergebühren	5.914	5.675	239
Niederschlagswassergebühren	1.732	1.559	173
Abfuhr Kleinkläranlagen	30	20	10
Oberflächenentwässerung öffentlicher Verkehrsfläche	862	849	13
Stromeinspeisung Klärwerk	13	71	-58
Nebengeschäfte	517	329	188
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	392	400	-8
Übrige	44	238	-194
	9.504	9.141	363

Mengen- und Flächenentwicklung

	Plan 2023	Ist 2023	Ist 2022	Ist 2021	Ist 2020	Ist 2019
Schmutzwasser	2.662.500 m³	2.695.481 m³	2.630.560 m³	2.657.722 m³	2.622.789 m³	2.577.161 m³
Vorjahre		3.388 m³	-6.301 m³	-3.061 m³	-6.967 m³	-2.291 m³
	2.662.500 m³	2.698.869 m³	2.624.259 m³	2.654.661 m³	2.615.822 m³	2.574.870 m³
Niederschlagswasser	3.188.900 m³	3.349.978 m³	3.234.134 m³	3.219.310 m³	3.198.752 m³	3.158.576 m³
Vorjahre						2.317 m³
öff. Verkehrsflächen	1.620.800 m³	1.625.531 m³	1.620.751 m³	1.620.867 m³	1.614.505 m³	1.610.380 m³
Vorjahre						
	4.809.700 m³	4.975.509 m³	4.854.885 m³	4.840.177 m³	4.813.257 m³	4.771.273 m³
Kleinkläranlagen	426 m³	493,5 m³	473 m³	476,5 m³	410 m³	390,7 m³
abflusslose Gruben	77 m³	357,5 m³	157,5 m³	53,5 m³	77,5 m³	99 m³

Materialaufwand

	2023 T€	2022 T€	Veränderung T€
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
Hilfs- und Betriebsstoffe zur Abwasserbehandlung	466	637	-171
Direktverbrauch	247	249	-2
Strombezug	182	92	90
	895	978	-83
Bezogene Leistungen			
Nebengeschäfte	314	161	153
Klärschlammbeseitigung	410	1.133	-723
Kläranlage-Unterhaltung	323	228	95
Regenbecken-Unterhaltung	58	61	-3
Kanalnetz-Unterhaltung und -Sanierung	386	409	-23
Fäkalschlammabfuhr	20	14	6
Sonstiges	27	15	12
	1.538	2.021	-483
	2.433	2.999	-566

Sonstige betrieblich Aufwendungen

	2023 T€	2022 T€	Veränderung T€
			0
Entschädigungen für Leitungsrechte	0	188	-188
Zuführungen zu Wertberichtigungen	12	1	11
Mieten und Pachten	62	60	2
Direktmaterial und Fremdrepaturen Fuhrpark	26	22	4
Versicherungen	87	81	6
Rechts- und Beratungskosten	13	14	-1
Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	109	54	55
Porto und Telefon	43	15	28
Inserate, Reise- und Bewirtungsaufwendungen	11	12	-1
Betriebsführung Stadtwerke Coesfeld GmbH	122	123	-1
Abwasserabgabe	301	188	113
Verwaltungs- und Personalkostenumlage der Stadt Coesfeld	56	50	6
Beiträge Wasser- und Bodenverband	10	12	-2
Leasing	7	8	-1
Übrige	37	59	-22
	896	887	9

Ergebnisvergleich zum Wirtschaftsplan

	Wirtschaftsplan		2023		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	10.514	94,6	9.504	95,1	-1.010	-10,6
Andere aktivierte Eigenleistungen	189	1,7	76	0,8	-113	> 100,0
Sonstige betriebliche Erträge	412	3,7	414	4,1	2	0,5
Betriebliche Erträge	11.115	100,0	9.994	100,0	-1.121	-11,2
Personalaufwand	1.622	14,6	1.571	15,7	-51	-3,2
Materialaufwand	3.219	29,0	2.433	24,3	-786	-32,3
Abschreibungen	3.284	29,5	3.122	31,2	-162	-5,2
Sonstige betriebliche Aufwendungen	882	7,9	896	9,0	14	1,6
Betriebliche Aufwendungen	9.007	66,4	8.022	64,5	-985	-12,3
Betriebsergebnis	2.108	33,6	1.972	35,5	-136	-6,9
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5		0		-5	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	249		114		-135	
Finanzergebnis	-244		36		280	
Neutrales Ergebnis	0		-1		-1	
Ergebnis nach Steuern/Jahresergebnis	1.864		2.007		143	

Vermögensstruktur

	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Vermögen	46.275	90,9	46.812	90,6	-537
davon entfallen auf:					
Anlagevermögen	46.275	90,9	46.812	90,6	-537
Kurzfristiges Vermögen	4.604	9,1	4.856	9,4	-252
davon entfallen auf:					
Vorräte	56	0,2	74	0,1	-18
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	989	1,9	197	0,4	792
Forderungen an die Stadt Coesfeld	219	0,4	102	0,2	117
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzung	13	0,1	14	0,1	-1
Liquide Mittel	3.327	6,5	4.469	8,6	-1.142
Summe Aktiva	50.879	100,0	51.668	100,00	-789

Kapitalstruktur

	31.12.2023		31.12.2022		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Kapital	49.243	96,8	48.446	93,8	797
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	37.647	74,0	36.370	70,4	1.277
Sonderposten für Investitionszuschüsse	2.317	4,6	2.721	5,3	-404
Empfangene Baukostenzuschüsse	8.050	15,8	7.718	14,9	332
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	939	1,8	1.496	2,9	-557
Gebührenüberschüsse	290	0,6	141	0,3	149
Kurzfristiges Kapital	1.636	3,2	3.222	6,2	-1.586
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	373	0,7	488	0,9	-115
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	567	1,1	636	1,2	-69
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	392	0,8	1.374	2,7	-982
Verbindlichkeiten geg. der Stadt Coesfeld	208	0,4	207	0,4	1
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	96	0,2	517	1,0	-421
Summe Passiva	50.879	100,0	51.668	100,0	-789

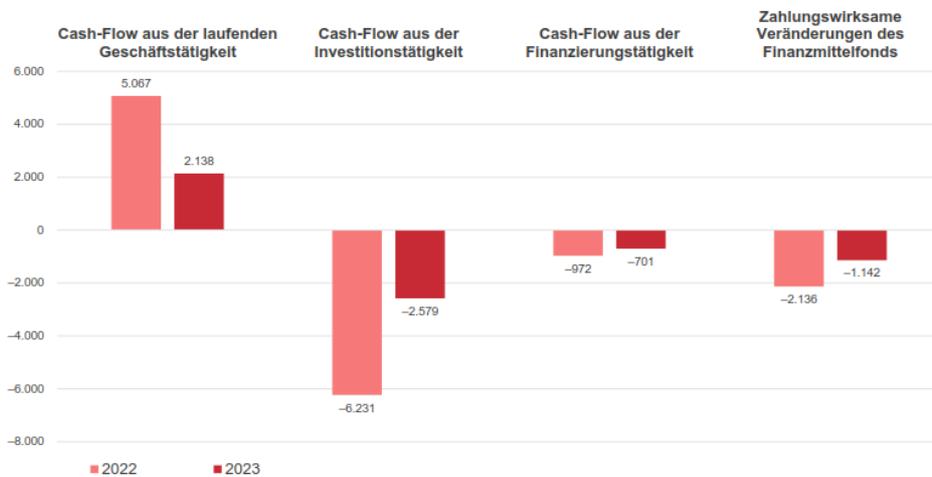
Rückstellungen

	Stand am 01.01.2023 T€	Inanspruch- nahme T€	Auflö- sungen T€	Zufüh- rungen T€	Stand am 31.12.2023 T€
Sonstige Rückstellungen					
Abwasserabgabe					
Schmutzwasser	87.101,40	87.101,40	0,00	99.420,00	99.420,00
Niederschlagswasser	125.567,13	125.321,97	245,16	113.900,00	113.900,00
Kleineinleiter	357,90	357,90	0,00	340,00	340,00
	213.026,43	212.781,27	245,16	213.660,00	213.660,00
Urlaub und Überstunden	80.900,00	80.900,00	0,00	81.500,00	81.500,00
Klärschlamm Entsorgung	144.095,42	118.167,05	0,00	12.827,69	38.756,06
Pensions- und Beihilfe- verpflichtungen Beamte	34.598,00	34.598,00	0,00	22.126,00	22.126,00
Jahresabschluss	13.090,00	13.090,00	0,00	13.090,00	13.090,00
Sonstige Sachverhalte	2.345,00	245,00	0,00	1.600,00	3.700,00
	488.054,85	459.781,32	245,16	344.803,69	372.832,06

Liquiditätslage

	31.12.2023 T€	31.12.2022 T€
Liquide Mittel	3.327	4.469
Abzüglich		
Kurzfristiges Fremdkapital	1.636	3.222
Liquidität I	1.691	1.247
Zuzüglich		
Kurzfristige Forderungen	1.221	309
Liquidität II	2.912	1.556
Zuzüglich		
Vorräte	56	74
Liquidität III	2.968	1.630
Veränderung des Liquiditätssaldos	<u>1.338</u>	

Kapitalflussrechnung



Agenda

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

3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz – Überarbeitung der Eigenbetriebsverordnung

3. NKF-Weiterentwicklungsgesetz – Überarbeitung der Eigenbetriebsverordnung (EigVO)

- Bisherige Regelung: Aufstellung nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bilanzierungsregeln – Alle Anhangsangaben und Lagebericht
- Folge wäre gewesen: Erstellung eines Nachhaltigkeitsberichts
- Neue Regelung (§ 21 EigVO): „...ist ein Jahresabschluss in entsprechender Anwendung der Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches für Kapitalgesellschaften aufzustellen und zu prüfen, soweit sich aus dieser Verordnung oder der Betriebssatzung nichts anderes ergibt.“
- Abwasserwerk erfüllt die Größenkriterien einer kleinen Kapitalgesellschaft und könnte daher nun auf den Aufstellungserleichterungen Gebrauch machen
- Voraussetzung: Anpassung der Betriebssatzung

Ausblick

Prognosen aus dem Lagebericht

- Die im landesweiten Vergleich unterdurchschnittlichen Gebührensätze sollen trotz der Preissteigerungen weiterhin gering gehalten werden und die Konsolidierung durch Schuldenabbau fortgeführt werden. Da der Zustand der Kanalisation als überdurchschnittlich gut einzuordnen ist, wird mit einer konstanten Ertragslage und Jahresüberschüssen in den kommenden Jahren (2024: T€ 1.893) gerechnet.
- Investitionsschwerpunkte liegen in der Erneuerung BHKW 2, der Errichtung der Photovoltaikanlage und der Anpassung Düker Berkelwiese.
- Die Betriebsleitung führt weiter aus, dass der Betrieb durch den Ukraine-Krieg wirtschaftlich hinsichtlich Preissteigerungen und Lieferengpässen betroffen ist. Es wird auch in Zukunft mit steigenden Energiepreisen (Stromkosten) gerechnet. Weiterhin ist ein Fachkräftemangel bei der Wiederbesetzung von Stellen zu spüren.
- Als wesentliches Risiko mit mittlerer Eintrittswahrscheinlichkeit und einem möglichen Schadenvolumen größer T€ 1.000 bleibt das Risiko des Datenverlustes bzw. der Datenmanipulation im EDV-Bereich. Diesem Risiko wird durch tägliche Datensicherungen und räumliche Auslagerung der Sicherungsdateien sowie ein mehrstufiges Virenschutzsystem weiterhin aktiv entgegengesteuert.

Ihre Fragen?

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 18.06.2024 bescheinigen:

Robert Böyer
(Ausschussvorsitzender)

Klaus Maschlanka
(Schriftführer)