



Abwasserwerk der Stadt Coesfeld

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017

Bericht des Abschlussprüfers

WP/StB Sven Galbarski

Agenda

- 1** Auftragsumfang
- 2** Prüfungsvorgehen
- 3** Prüfungsergebnis
- 4** Wirtschaftliche Lage

Auftragsumfang

- *Wahl zum Abschlussprüfer in der Betriebsausschusssitzung vom 2. Dezember 2015*
- *Auftragsbestätigungsschreiben vom 31. Januar 2018*

1

Jahresabschluss und Lagebericht

Prüfung des **Jahresabschlusses** für das Geschäftsjahr 2017 gemäß § 106 GO i.V.m. der Verordnung über die Durchführung der Jahresabschlussprüfung bei Eigenbetrieben und eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen unter Einbeziehung der **Buchführung** und Prüfung des **Lageberichts** gemäß §§ 316 ff. HGB

2

§ 53 HGrG

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung nach § 53 HGrG
Beurteilung unter Anwendung des Fragenkataloges nach IDW PS 720

Prüfungsvorgehen / Prüfungsansatz

1

Planung

*Verständnis von Geschäft
und Kontrollumfeld, Risikoanalyse*

- Gespräche mit
 - Zentral-/Servicebereiche
 - Betriebsleitung
- Berücksichtigung Ergebnisse Prüfung
 - § 53 HGrG
 - Controlling
 - Risikofrüherkennungssystem



2

Durchführung

Effiziente Kombination von Prozessprüfungen, Datenanalysen und aussagebezogenen Prüfungshandlungen

- Investitionen/Anlagevermögen
- Umsatz
- Personal
- Einkauf
- Jahresabschluss-erstellung-prozess
- Beteiligungen
- Forderungen
- Rückstellungen
- Steuern
- Anhang/Lagebericht



3

Berichterstattung

Adressatengerechte Kommunikation

- Laufende Kommunikation
- Prüfungsberichte
- Schlussbesprechung
- Betriebsausschusssitzung

Ergebnisse unserer Prüfungen

1

Jahresabschluss und Lagebericht

Jahresabschluss

- entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften
- vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Lagebericht

- vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage
- entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften
- stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar

uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt



Ergebnisse unserer Prüfungen

• uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An das Abwasserwerk der Stadt Coesfeld, Coesfeld

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Abwasserwerkes der Stadt Coesfeld, Coesfeld, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2017 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2017 bis zum 31. Dezember 2017 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Abwasserwerkes der Stadt Coesfeld für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2017 bis zum 31. Dezember 2017 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2017 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2017 bis zum 31. Dezember 2017 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit

•••

•••

Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt.

- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebs.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Bielefeld, den 25. Juni 2018

WIBERA Wirtschaftsberatung
Aktiengesellschaft
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft


Hubert Ahlers
Wirtschaftsprüfer


Sven Galbarski
Wirtschaftsprüfer



Ergebnisse unserer Prüfungen

2

§ 53 HGrG

- gesetzliche und satzungsmäßige Bestimmungen wurden beachtet
- Geschäfte wurden mit der Sorgfalt einer gewissenhaften Geschäftsleitung geführt

Ordnungsmäßigkeit bestätigt



Wirtschaftliche Lage

Ertragslage

| | 2017 | 2016 | Ergebnis- verändg. |
|----------------------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| | T € | T € | T € |
| Umsatzerlöse | 8.228 | 8.279 | -51 |
| Andere betriebliche Erträge | 901 | 525 | 376 |
| Betriebliche Erträge | 9.129 | 8.804 | 325 |
| Materialaufwand | 2.592 | 1.876 | -716 |
| Personalaufwand | 1.353 | 1.266 | -87 |
| Abschreibungen | 2.785 | 2.897 | 112 |
| Andere betriebliche Aufwendungen | 668 | 673 | 5 |
| Betriebliche Aufwendungen | 7.398 | 6.712 | -686 |
| Betriebsergebnis | 1.731 | 2.092 | -361 |
| Zinsergebnis | -379 | -409 | 30 |
| Jahresüberschuss | 1.352 | 1.683 | -331 |

Wirtschaftliche Lage

Ertragslage – Gebührenaufkommen/-überschüsse

| | 2017 | 2016 | Ergebnis- verändg. |
|---|--------------|--------------|-----------------------|
| | T € | T € | T € |
| Gebühren (in Umsatzerlösen enthalten) | 7.537 | 7.632 | -95 |
| verrechnete Gebührenüberschüsse aus Vorjahren | -65 | -132 | 67 |
| Zuführung Verbindlichkeit für Gebührenüberschüsse | 351 | 387 | -36 |
| Gebührenaufkommen | 7.823 | 7.887 | -64 |

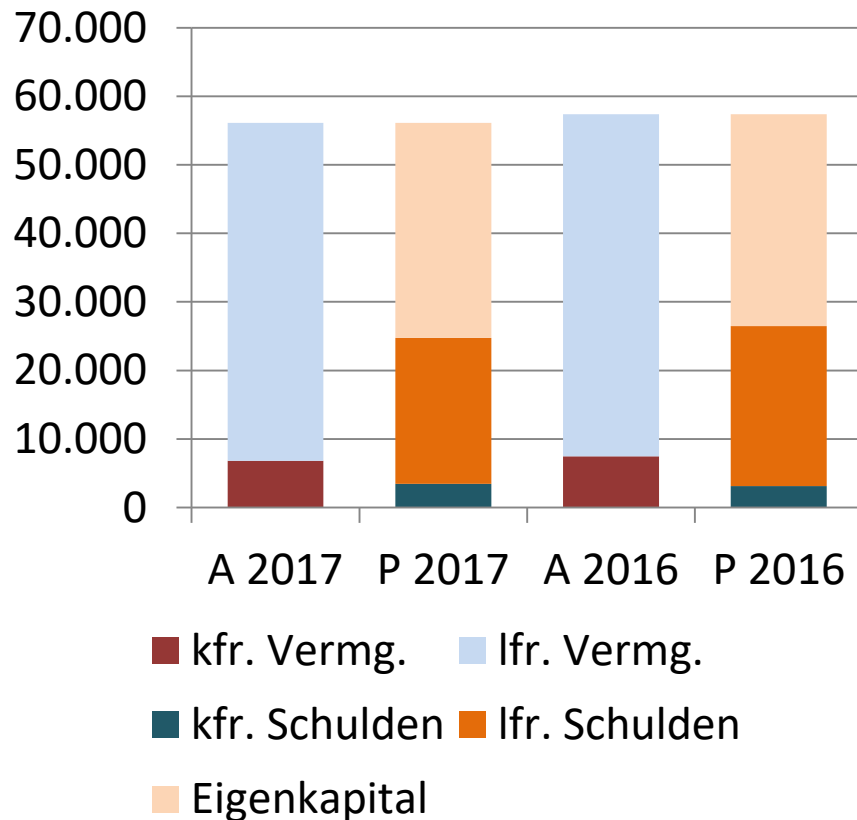
Verbindlichkeit für Gebührenüberschüsse von T€ 351 passiviert

- Schmutzwasser: Überschuss T€ 196 (Vj. T€ 343)
- Niederschlagswasser: Überschuss T€ 150 (Vj. T€ 44)
- Fäkalschlamm: Überschuss T€ 5 (Vj. Unterdeckung T€ 5)

Wirtschaftliche Lage

Vermögens- und Finanzlage

• Bilanzaufbau



Bilanzsumme um 2,2 % auf € 56,1 Mio verringert

- Aktiva:
Investitionen < Abschreibung
- Passiva:
Abbau lfr. Verschuldung

EK-Quote 56 %

- gut

langfristige Finanzierung vollständig mit langfristigen Mitteln

- Überdeckung € 3,3 Mio

Wirtschaftliche Lage

Kapitalflussrechnung



| | 2017 T € | 2016 T € |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Cashflow | 3.275 | 3.699 |
| Mittelzu-/Mittelabfluss aus | | |
| Ifd. Geschäftstätigkeit | 3.988 | 4.882 |
| Investitionstätigkeit | -2.276 | -710 |
| Finanzierungstätigkeit | -2.782 | -2.234 |
| Veränderung Finanzmittel | -1.070 | 1.938 |
| Finanzmittel 31.12. | 6.323 | 7.393 |

Künftige Entwicklung, Chancen und Risiken

(aus dem Lagebericht)



- **konstante Gebühren**
- **Jahresüberschüsse ermöglichen Ausschüttung und EK-Stärkung**
- **Investition u.a. in die Erneuerung der Schlammwässerung, Erweiterung versch. RRB sowie die hydraulische Kanalloptimierung**

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Fragen?

Anlage zu TOP 2 der öffentlichen Sitzung des Betriebsausschusses
am 11.07.2018 bescheinigen:

André Kretschmer

Klaus Maschlanka

(1. stellv. Ausschussvorsitzender) (Schriftführer)