

**Eigenbetrieb  
Abwasserbeseitigung  
der Stadt Mayen  
(AWB)**

**TEILBERICHT**

**über die Prüfung der Geschäftsführung  
und der wirtschaftlichen Verhältnisse  
nach § 53 HGrG**

**zum**

**Bericht über die Prüfung des Jahres-  
abschlusses zum**

**31. Dezember 2016**



**Sitz Koblenz**

Luisenstraße 1-3 · 56068 Koblenz  
Telefon: (0261) 973813-0  
Telefax: (0261) 973813-259

**Büro Boppard-Buchholz**

Brodenbacher Straße 21 · 56154 Boppard-Buchholz  
Telefon: (06742) 107-0  
Telefax: (06742) 107-46

**Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung  
nach § 53 HGrG (IDW PS 720)**

Gliederung:

*Berücksichtigung von Vorjahresbeanstandungen und -empfehlungen*

*Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation*

1. Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge

*Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums*

2. Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen
3. Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling
4. Risikofrüherkennungssystem
5. Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate
6. Interne Revision

*Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit*

7. Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans
8. Durchführung von Investitionen
9. Vergaberegelungen
10. Berichterstattung an das Überwachungsorgan

*Vermögens- und Finanzlage*

11. Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven
12. Finanzierung
13. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

*Ertragslage*

14. Rentabilität / Wirtschaftlichkeit
15. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen
16. Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage

### **Berücksichtigung von Vorjahresbeanstandungen und -empfehlungen**

Folgende Feststellungen wurden im Prüfungsbericht 2015 getroffen:

- Das Anlagevermögen des AWB ist im Bereich der Sammler nicht nach den Kostenträgern Schmutzwasser und Oberflächenwasser unterteilt.

Die Verwaltung hat im Berichtsjahr begonnen, die Bauabrechnungen der vergangenen Jahre aufzuarbeiten, um im Trennsystem befindliche Anlagen nach Kostenträgern aufzuteilen.

- Straßenflächen Stadtstraßen, -wege, -plätze und Gehwege an klassifizierten Straßen sind fortgeschrieben, aber nicht nachgewiesen.

Seit Beginn des Jahres 2017 ist eine Verwaltungsangestellte mit der Überprüfung der Flächen anhand der Katasterdaten aus CAIGOS beschäftigt.

- Die Betriebssatzung vom 16. Februar 2004 ist überaltert; insbesondere fehlt die Ermächtigung des Eigenbetriebs durch die Stadt zur Erhebung kommunaler Entgelte.

Die Betriebssatzung wird von der Werkleitung aktualisiert und soll noch in 2017 vom Werkausschuss und dem Stadtrat beschlossen werden.

- Die Entgeltsatzung Abwasserbeseitigung aus 1996 ist in großen Teilen überholt und nichtig.

Die Entgeltsatzung wird anhand der Mustersatzung des Gemeinde- und Städtebundes überarbeitet. Die Vorlage im Werkausschuss stand zum Prüfungszeitpunkt (Mai 2017) noch aus.

- Im Verwaltungskostenbeitrag an die Stadt Mayen werden Kosten für den Bürgermeister abgerechnet, die nicht entgeltfähig sind (LT-Drucksache 14/3716).

Die Stadtverwaltung Mayen hat dazu eine Stellungnahme des Landesrechnungshofs eingeholt. Der Landesrechnungshof sieht in ständiger Praxis von diesbezüglichen Beanstandungen ab, da die Umlage "weder evident rechtswidrig" ist noch die Erheblichkeitsgrenze für die Unwirksamkeit von Gebühren überschritten wird.

- Der Gewinnvortrag von € 375.607,90 sollte der allgemeinen Rücklage zugeführt werden.
- Der Jahresgewinn 2015 von € 322.311,19 sollte der allgemeinen Rücklage zugeführt werden.

Der Gewinnvortrag und der Jahresgewinn wurden mit Beschluss des Stadtrates vom 7. Dezember 2016 der allgemeinen Rücklage zugeführt.

### **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation**

#### **1. Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge**

##### **1.1 Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?**

Ein Geschäftsverteilungsplan ("Verwaltungsgliederungsplan") mit einer kurzen Aufgabenbeschreibung liegt vor.

Eine Geschäftsordnung für die Werkleitung ist nicht erstellt und auch nicht erforderlich. Für den Stadtrat und den Werkausschuss gilt die Geschäftsordnung vom 9. Dezember 2015, die im Wesentlichen auf der Mustergeschäftsordnung für Gemeinderäte des Landes Rheinland-Pfalz basiert.

Die Verteilung der Zuständigkeiten ist in den §§ 4, 5 und 6 der Betriebssatzung des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung (AWB) geregelt. Des Weiteren legen die Betriebssatzung sowie die ergänzenden Bestimmungen der EigAnVO die Einbindung des Stadtrates und des Werkausschusses als Überwachungsorgan in die Entscheidungsprozesse fest.

Die Zuständigkeitsregelung zwischen der Werkleitung und den Überwachungsorganen entspricht - unter Berücksichtigung der für öffentliche Unternehmen geltenden Restriktionen - den Erfordernissen einer beweglichen Eigenbetriebsleitung.

Es ist gewährleistet, dass Geschäfte von besonderer Bedeutung durch den Werkausschuss und den Stadtrat beraten und entschieden werden. Die den Überwachungsorganen vorbehaltenen Aufgaben wurden im Berichtsjahr mit Ausnahme des Beschlusses zum Wirtschaftsplan durch den Werkausschuss auch von diesen wahrgenommen.

Ausweislich der Niederschriften der Sitzungen werden die Formvorschriften zur Beschlussfähigkeit der Gremien sowie zum ordnungsgemäßen Sitzungsablauf beachtet.

### **1.2 Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?**

Im Wirtschaftsjahr 2016 befasste sich der Werkausschuss in fünf, der Stadtrat in einer Sitzung mit Belangen des Eigenbetriebes. Die ordnungsgemäß geführten Sitzungsprotokolle haben uns während der Abschlussprüfung zur Einsichtnahme vorgelegen.

### **1.3 In welchen weiteren Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?**

Die Mitglieder der Werkleitung sind nach den uns gegebenen Auskünften in keinem anderen Kontrollgremium der genannten Art tätig.

### **1.4 Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?**

Die Vergütungen der Organmitglieder enthalten keine erfolgsbezogenen Komponenten.

Bezüglich der Bezüge der Werkleitung wird auf ein Schreiben des Bundesministeriums der Justiz vom 6. März 1995 verwiesen. Danach kann aus datenschutzrechtlichen Gründen auf eine Angabe verzichtet werden. Die Vergütung der Werkleitung wird mit Hinweis auf § 286 Abs. 4 HGB daher nicht angegeben.

Die Aufwandsentschädigungen des Werkausschusses werden genannt.

**Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums****2. Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen****2.1 Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?**

Ein Organisations- und Geschäftsverteilungsplan mit Beschreibung der Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten liegt vor.

Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse sind in der Dienstanweisung der Stadt Mayen über die Organisation des Rechnungswesens vom 12. November 2014 sowie der Dienst- und Betriebsanweisung für das Personal der Kläranlage der Stadt Mayen vom 29. September 2004 geregelt.

Der Eigenbetrieb ist in zwei Funktionsbereiche "Betrieb" und "Verwaltung" aufgegliedert. In beiden Bereichen sind den Beschäftigten die einzelnen Aufgaben sowie die zu deren Bearbeitung notwendigen Hilfsmittel deutlich zugewiesen.

Im Rahmen unserer Prüfung des internen Kontrollsystems haben sich keine Erkenntnisse ergeben, dass nicht entsprechend der betrieblichen Übung bei der Organisation verfahren wird. In die Betriebsabläufe sind ausreichende Kontrollen eingebaut. Organisationsseitig erfolgt eine regelmäßige Überprüfung nicht gesondert, sondern im Rahmen des ständigen Informationsaustausches, der Erfassung der Geschäftsvorfälle in der Buchhaltung und der Erarbeitung der sonstigen Vorlagen und Stellungnahmen an das Überwachungsorgan.

**2.2 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?**

Diesbezügliche Anhaltspunkte haben sich während unserer Prüfung nicht ergeben.

### **2.3 Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?**

Zuletzt im Februar 2015 wurden die Mitarbeiter durch den Fachbereich 1 zur Korruptionsprävention sensibilisiert. Dazu wurde vom Oberbürgermeister der Stadt Mayen ein "Verhaltenskodex gegen Korruption" erlassen in Anlehnung an die Vorgabe des BMI, Richtlinie vom 30. Juli 2004.

### **2.4 Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?**

Gesonderte Richtlinien für die genannten Entscheidungsprozesse gibt es nicht. Es gelten die einschlägigen Vorschriften der VOB, VOL, TVöD und GemO.

Die Werkleitung ist nach der für das Berichtsjahr geltenden Betriebssatzung im Rahmen der laufenden Betriebsführung zum Abschluss von Verträgen mit einem Gegenstandswert von € 5.000,00 je Einzelfall befugt. Darüber hinaus obliegt der Werkleitung die Umsetzung der Ansätze aus dem Wirtschaftsplan.

Für die Auftragsvergabe gelten im Grundsatz die Bestimmungen, die für die Vergabe öffentlicher Aufträge generell zu beachten sind, daneben gelten die Dienstanweisung für die Vergabe von Lieferungen und Leistungen der Stadt Mayen vom 1. August 2014 sowie die einschlägigen Hinweise der VV zur Korruptionsprävention, s.o.

Die wesentlichen Entscheidungsprozesse, wie Investitionsentscheidungen, Personaleinstellungen und Kreditaufnahmen sind durch die in der Betriebssatzung fixierte Verpflichtung zur vorherigen Einstellung in den Wirtschaftsplan und deren Genehmigung durch die Kontrollorgane geregelt. Diese Verpflichtung zwingt zur Einhaltung eines Verfahrensablaufes, so dass weitergehende, schriftlich fixierte Richtlinien über die in der Betriebssatzung getroffenen Festlegungen hinaus entbehrlich erscheinen. In dem von uns geprüften Umfang haben wir eine abweichende Handhabung nicht festgestellt.

## **2.5 Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?**

Die Vertragsdokumentation ist ordnungsgemäß. Alle wesentlichen Verträge (z.B. Grundstücke, Baumaßnahmen) werden zentral bei der Werkleitung aufbewahrt.

## **3. Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling**

### **3.1 Entspricht das Planungswesen - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?**

Es werden jährlich ein Wirtschaftsplan mit Investitionsplan, Erfolgsplan und Stellenplan erstellt.

Grundlage für die Planung sind die Investitionsprogramme der Stadt (im Wesentlichen Straßenbaumaßnahmen) sowie die Aspekte Notwendigkeit und Finanzierbarkeit. Darüber hinaus fließen die Ergebnisse aus der Kamera-Befahrung der Sammler im Rahmen der Eigenkontrollverordnung in die Investitionsplanung ein.

Das Planungswesen entspricht nach unserer Auffassung den Bedürfnissen des Eigenbetriebes.

### **3.2 Werden Planabweichungen systematisch untersucht?**

Der Planungsprozess ist insoweit geregelt, als die Pläne zu Beginn des Wirtschaftsjahres vorliegen müssen und im Grundsatz nur im Plan genehmigte Ansätze realisiert werden dürfen.

Den Planabweichungen wird mindestens im Rahmen der jährlichen Zwischenberichterstattung systematisch nachgegangen. Darüber hinaus werden im Rahmen der Mittelbewirtschaftung die Aufwendungen für die Unterhaltung der Anlagen und die Investitionsausgaben kontinuierlich mit den Ansätzen des Wirtschaftsplanes abgeglichen; dies geschieht in der Regel monatlich.



### **3.3 Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?**

Der Eigenbetrieb führt entsprechend § 20 EigAnVO seine Finanzbuchhaltung nach den Regeln der doppelten kaufmännischen Buchführung.

Die verwendeten Programme werden über das Netzwerk der Stadtwerke Mayen GmbH bereitgestellt, von der der AWB auch die Büroräume für die Verwaltung angemietet hat. Die Finanzbuchhaltung und die Anlagenbuchhaltung werden unter Anwendung der Standard-Software KIS/KRW der OrgaSoft Kommunal GmbH, Saarbrücken, erstellt. Die Software ist auf das Rechenzentrum der OrgaSoft in Saarlouis ausgelagert. Die Anbindung des Eigenbetriebes erfolgt über eine geschützte Internetverbindung.

Die Verbrauchsabrechnung wird durch die Stadtwerke Mayen GmbH vertraglich ebenfalls mit Hilfe von OrgaSoft erstellt. Den Stadtwerken obliegt auch die Debitorenverwaltung.

Für die eingesetzten Programme liegt eine Freigabeerklärung des Oberbürgermeisters nach der Verwaltungsvorschrift (VV) zu § 107 GemO vor.

Des Weiteren kommt das Graphische Informationssystem Caigos des Unternehmens OrgaSoft Kommunal GmbH, Saarbrücken, zum Einsatz.

Die geführten Konten sind durch einen Kontenplan übersichtlich geordnet und so bezeichnet, dass durch die Bezeichnung die Art der auf den Konten gebuchten Geschäftsvorfälle erkennbar wird.

Die Geschäftsvorfälle wurden anhand von Fremd- oder Eigenbelegen zeitnah und in zeitlicher Reihenfolge gebucht.

Die Verbindung zwischen Beleg und Buchung ist durch eine fortlaufende Belegnummernvergabe organisiert.

Für die Zwecke der Gebührenkalkulation und der Nachkalkulation erstellt der Eigenbetrieb eine Kosten- und Leistungsrechnung, die aus der Finanzbuchhaltung abgeleitet wird, mit Hilfe des Tabellenkalkulationsprogramms Microsoft Excel. Die Kostenarten werden sachgerecht in variable und fixe Kosten unterschieden und auf die den Gebühren- und Leistungstatbeständen entsprechenden Kostenstellen und Kostenträger verteilt. Die Verteilung der Kostenarten auf die Kostenstellen und Kostenträger erfolgt durch direkte Zuordnung oder mittels geeigneter Schlüssel auf der Grundlage plausibler Aufteilungsmaßstäbe.

Die Ermittlung der Aufteilungsmaßstäbe erfolgt anhand gesonderter Aufzeichnungen von Mengen und Zeiten durch die Verwendung geeigneter statistischer Werte. Bei Bedarf werden Vorkalkulationen erstellt.

Die Kostenrechnung entspricht den allgemein anerkannten Grundsätzen der öffentlich-rechtlichen Abwassergebührenkalkulation in Rheinland-Pfalz.

Das Rechnungswesen und die Kostenrechnung entsprechen nach unserer Auffassung der Größe und den Anforderungen des Eigenbetriebes mit der Einschränkung, dass das Anlagevermögen im Bereich der Sammler nicht nach den Kostenträgern Schmutzwasser und Oberflächenwasser aufgeteilt ist.

### **3.4 Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?**

Der Eigenbetrieb unterhält eigene Konten bei der Kreissparkasse Mayen. Die laufende Liquiditätskontrolle erfolgt täglich durch die Mitarbeiterinnen der Buchhaltung. Die Liquidität des Eigenbetriebes ist dabei durch einen Kontokorrentkredit bei der Kreissparkasse im Rahmen der Kassenkreditermächtigung des Wirtschaftsplanes gesichert.

Der Liquiditätsbedarf wird aus der laufenden Bewirtschaftung, die Kreditüberwachung im Rahmen der Abwicklung der Investitionstätigkeit ermittelt. Liquiditätsengpässe können kurzfristig über den genehmigten Dispokredit überbrückt werden.

Abgestimmt mit dem Wirtschaftsplan und der kurzfristigen Liquidität werden für die Finanzierung der Investitionen Einnahmen aus einmaligen Beiträgen und Hausanschlusskostenerstattungen, Fördermittel bei Förderfähigkeit sowie Kredite nach Bedarf aufgenommen. Die Möglichkeit der Umschuldung von Krediten auf zinsgünstigere Kredite wird grundsätzlich beachtet.

**3.5 Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?**

Ein zentrales Cash-Management in Form eines Regelwerks existiert nicht.

Regelungen über den Höchstbetrag der Kassenkredite (T€ 800) sind im Wirtschaftsplan enthalten.

Der Dispokredit wurde im Berichtsjahr nie in Anspruch genommen.

**3.6 Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?**

Maßgeblich für die Veranlagung der Schmutzwassergebühr ist der durch die Stadtwerke Mayen GmbH festgestellte Frischwasserbezug. Auf die laufenden Entgelte werden durch die Stadtwerke spätestens zum 1. März, 1. Juni, 1. September und 1. Dezember eines jeden Jahres Abschläge an den AWB ausgezahlt, deren Höhe sich nach der Vorjahresverbrauchsabrechnung richtet.

Für Investitionszuschüsse, einmalige Beiträge und Hausanschlusskostenerstattungen werden regelmäßig Vorausleistungen erhoben. Nach Fertigstellung der Baumaßnahmen werden die Investitionszuschüsse, einmaligen Beiträge und Hausanschlusskostenerstattungen abgerechnet.

Falls der Kunde nicht das Zahlungsziel der Mahnung durch die Stadtwerke Ende März einhält, werden die noch offenstehenden Beträge aus der Jahresabrechnung für den Bereich Wasser ab einer Summe in Höhe von € 101,00 an das beauftragte Rechtsanwaltsbüro weitergeleitet. Die offenstehenden Beträge aus der Jahresabrechnung Anteil Schmutzwasser inkl. Abwasserabgabe und Oberflächenentwässerungsgebühr für den Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung werden gleichzeitig ausgebucht. Diese Beträge werden vom AWB über die Stadtkasse selbst betrieben.

Das Mahnwesen arbeitet nach dem von uns bei der Prüfung gewonnenen Eindruck zeitnah und effektiv.

### **3.7 Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?**

Ein Controlling im Sinne eines zu einem Regelwerk zusammengefassten integrierten Systems von Kontrolle, Planung, Steuerung und Informationsversorgung besteht nicht. Es ist in diesem umfassenden Sinne auf Grund der Tätigkeit und der Größe des Eigenbetriebes auch nicht notwendig. Im Berichtsjahr wurden die Funktionen und die Aufgaben von Kontrolle und Steuerung weitestgehend und soweit erforderlich von der Werkleitung wahrgenommen.

Des Weiteren wird das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Mayen in alle Personalangelegenheiten sowie alle Bauaufträge mit einbezogen. Darüber hinaus wird das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Mayen mit allen Geschäftsvorgängen ab einer Wesentlichkeitsgrenze von € 2.500,00 betraut.

### **3.8 Ermöglicht das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?**

Der Eigenbetrieb hält keine wesentliche Beteiligung.

Der Eigenbetrieb ist Mitglied im Abwasserverband Mayen-Maifeld. Für die Steuerung und Überwachung ist der Verbandsbeirat des Verbandes zuständig, in dem der stellvertretende Werkleiter und der Werkleiter des AWB Mitglied sind. Der Oberbürgermeister der Stadt Mayen ist darüber hinaus Verbandsvorsteher.

#### **4. Risikofrüherkennungssystem**

##### **4.1 Hat die Geschäfts-/Konzernführung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?**

Im Rahmen der gesamten Organisation gibt es bereits bereichsbezogene System- und Kontrollmechanismen, die geeignete Indikatoren hervorbringen, um Risiken rechtzeitig zu erkennen. Für die jeweiligen Bereiche sind Maßnahmen und Handlungen vorgegeben, wie zur Vermeidung von Risiken bzw. bei deren Eintritt zu reagieren ist.

Ein Maßnahmenkatalog mit dokumentierten und definierten Risikofaktoren in Form eines vereinfachten Risikohandbuches ist vorhanden.

##### **4.2 Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?**

Wir halten die bereits vorhandenen Maßnahmen einschließlich der bereits dokumentierten Bereiche für ausreichend in der Abwasserbeseitigung von der Größe des Eigenbetriebes der Stadt Mayen.

##### **4.3 Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?**

Eine Dokumentation ist vorhanden. Die Einhaltung und Durchführung der Maßnahmen im laufenden Betrieb wird durch die Werkleitung sichergestellt.

**4.4 Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?**

Im Berichtsjahr ergab sich kein Abstimmungsbedarf.

**5. Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

Die Beantwortung der zu diesem Fragenkreis erarbeiteten Fragen entfällt, da der Eigenbetrieb keine Geschäfte der genannten Art durchführt.

**6. Interne Revision**

Zur Überwachung der Organisation und des Rechnungswesens des Eigenbetriebes ist eine eigenständige Innenrevision nicht vorhanden und aufgrund der Vielzahl abteilungsinterner und abteilungsübergreifender Kontrollen auch nicht notwendig. Kontrollen der Mitarbeiter werden überwiegend durch die Werkleitung wahrgenommen. Daneben kontrollieren sich die Mitarbeiter im Rahmen der Zuständigkeitenregelungen durch die Dienstordnung bzw. Dienstanweisung für die Organisation des Rechnungswesens der Stadt Mayen gegenseitig. Aufgrund der Größe der Verwaltungsorganisation des Eigenbetriebes ist dies auch vertretbar.

Prüfungen des Eigenbetriebes durch den Landesrechnungshof wurden nach den uns erteilten Auskünften bisher nicht durchgeführt. Gleiches gilt für die Aufsichtsbehörde, die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion Trier.

Prüfungen des Eigenbetriebes obliegen dem Rechnungsprüfungsamt der Stadt Mayen, vgl. die Angaben zu Tz. 3.7.

Die Beantwortung der übrigen zu diesem Fragenkreis erarbeiteten Fragen entfällt, da mangels interner Revision diese Fragen nicht einschlägig sind.

### **Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit**

#### **7. Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisungen und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans**

##### **7.1 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?**

Über zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte und Maßnahmen holt die Werkleitung grundsätzlich die Zustimmung des Werkausschusses ein. Dies ist in der Betriebssatzung geregelt.

Die Zustimmungen sind in den Niederschriften zu den Sitzungen dokumentiert.

Während der Prüfung haben wir keine anderweitige Handhabung feststellen müssen.

##### **7.2 Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?**

An Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans wurden keine Kredite gewährt.

##### **7.3 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z. B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?**

Im Rahmen unserer Prüfung der Wirtschaftsplanansätze und deren Übereinstimmung mit der Finanzbuchhaltung haben wir keine derartigen Maßnahmen festgestellt.

**7.4 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?**

Uns sind keine Geschäfte und Maßnahmen bekannt geworden, die nicht im Einklang mit den obigen Festlegungen stehen.

**8. Durchführung von Investitionen**

**8.1 Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?**

Die langfristig zu erfüllenden Maßnahmen wurden ursprünglich im Abwasserbeseitigungskonzept rechtsverbindlich festgehalten. Die Ergebnisse aus der nach der Eigenkontrollverordnung zu untersuchenden Abwasseranlagen mittels TV-Befahrung legen die Dringlichkeit von Maßnahmen fest.

Bevor die Investition im Wirtschaftsplan aufgenommen wird, erfolgt eine detaillierte Planung der zeitlichen Abläufe von Investitionsmaßnahmen. Weiterhin werden die Finanzierbarkeit und mögliche technische oder wirtschaftliche Risiken überprüft.

Aufgrund der regelmäßigen Vergaben nach VOB und VOL erfolgt vor Durchführung der Maßnahme eine angemessene Planung.

**8.2 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?**

Im Berichtsjahr wurden keine diesbezüglichen Geschäfte getätigt.



### **8.3 Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?**

Die laufende Überwachung erfolgt durch die Werkleitung. Abweichungen und Veränderungen gegenüber der ursprünglichen Planung werden mit Blick auf technische und wirtschaftliche Aspekte, unter besonderer Berücksichtigung der Finanzierung, untersucht. Die Abweichungsanalysen gehen einher mit den Soll-/Ist-Vergleichen in der Finanzbuchhaltung und der Ausführung des Wirtschaftsplans. Der Werkausschuss wird in seinen Sitzungen über Abweichungen unterrichtet.

### **8.4 Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?**

Bei den in 2016 getätigten Investitionen haben sich keine Überschreitungen ergeben, die nicht gegenseitig deckungsfähig nach § 17 Abs. 5 EigAnVO waren.

### **8.5 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?**

Es bestehen keine derartigen Verträge.

Die in der Frage angedeutete Umgehung der Ansätze des Wirtschaftsplans nach Ausschöpfung von Kreditlinien mussten wir während unserer Abschlussprüfung nicht feststellen.

## **9. Vergaberegelungen**

### **9.1 Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?**

Während unserer Prüfung haben sich keine Hinweise auf entsprechende Verstöße gegen Vergaberegelungen ergeben.

## **9.2 Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahme und Geldanlagen) eingeholt?**

Nach Angaben der Werkleitung werden grundsätzlich Konkurrenzangebote eingeholt, die die Leistungsfähigkeit des Anbieters und die Vertragskonditionen, speziell den Preis, berücksichtigen.

Im Laufe unserer Prüfung haben wir keine abweichenden Vorgehensweisen feststellen müssen. Nachweislich der von uns eingesehenen Darlehensakten werden für Kredite Konditionsanfragen auf dem Kapitalmarkt gestellt und ein Angebotsspiegel erstellt. So auch bei der im Berichtsjahr erfolgten Umschuldung.

## **10. Berichterstattung an das Überwachungsorgan**

### **10.1 Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?**

Regelmäßig an den Oberbürgermeister sowie im Rahmen der Sitzungen des Werkausschusses erstattet die Werkleitung Bericht über den Stand der Investitionen und die Lage des Eigenbetriebes.

Ein Zwischenbericht zum 30. Juni 2016 wurde erstellt.

### **10.2 Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?**

Die Berichte stehen, soweit sie sich auf die Rechnungslegung beziehen, mit dieser im Einklang. Sie geben einen zutreffenden Eindruck von der wirtschaftlichen Lage des Eigenbetriebes.

**10.3 Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen und wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?**

Der Werkausschuss wird in den Sitzungen über die wesentlichen Vorgänge zeitnah unterrichtet. Sofern es nicht möglich ist, eine Sitzung kurzfristig einzuberufen, werden die Mitglieder schriftlich informiert.

Geschäftsvorfälle, Fehldispositionen und Unterlassungen der oben bezeichneten Art haben sich nach den im Verlauf der Prüfung gewonnenen Kenntnissen im Berichtsjahr nicht ereignet.

**10.4 Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?**

Angesichts der Größe des Eigenbetriebes werden derartige Wünsche in den Sitzungen des Werkausschusses in aller Regel formlos geäußert und von der Werkleitung direkt beantwortet. Eine Protokollierung dieser Ausführungen erfolgt nur in Ausnahmefällen. Ausweislich der uns vorliegenden Protokolle wurden im Berichtsjahr keine derartigen Wünsche geäußert.

**10.5 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?**

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir keine derartigen Anhaltspunkte feststellen können.

**10.6 Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?**

Eine D&O-Versicherung wurde nicht abgeschlossen.

**10.7 Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?**

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung wurden uns keine diesbezüglichen Konflikte bekannt.

***Vermögens- und Finanzlage***

**11. Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

**11.1 Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?**

Offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen in wesentlichem Umfang besteht nicht.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich dafür keine Hinweise.

**11.2 Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?**

Auffallend hohe oder niedrige Bestände waren nicht zu verzeichnen. Die Bestände liegen nach dem bei der Prüfung gewonnenen Eindruck im üblichen Rahmen.

**11.3 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?**

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung ergaben sich dafür im Berichtsjahr keine Hinweise.

## **12. Finanzierung**

### **12.1 Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?**

Das Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital beträgt rund 42 % zu 58 % und ist befriedigend.

Die zum Bilanzstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen sollen aus Investitionszuschüssen und Kreditmarktdarlehen und, soweit möglich, über Fördermittel der Wasserwirtschaftsverwaltung finanziert werden.

### **12.2 Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?**

Entfällt, da keine Konzernzugehörigkeit besteht.

### **12.3 In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?**

Die zinslosen Förderdarlehen betragen zum Bilanzstichtag T€ 488, die zweckgebundenen Rücklagen (Zuweisungen und Zuschüsse) T€ 2.090.

Der Eigenbetrieb hat im Berichtsjahr Zuwendungen und Zuschüsse in Höhe von T€ 31 erhalten.

Eine Prüfung von Verwendungsnachweisen durch uns erfolgte nicht.

### **13. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung**

#### **13.1 Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?**

Der Eigenkapitalanteil einschließlich Empfangener Ertragszuschüsse (wirtschaftliches Eigenkapital) liegt bei rund 54 % des Gesamtkapitals. Finanzierungsprobleme bestehen nicht.

#### **13.2 Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?**

Der Jahresgewinn 2016 soll der Allgemeinen Rücklage zugeführt werden. Eine Auszahlung/Ausschüttung ist bisher noch nicht erfolgt und auch in Rheinland-Pfalz in Einrichtungen, bei denen Anschluss- und Benutzungszwang besteht, nicht zulässig.

### ***Ertragslage***

#### **14. Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

##### **14.1 Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?**

Entfällt, da der AWB keinem Konzern angehörte.

##### **14.2 Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?**

Das Jahresergebnis ist nicht entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt.

**14.3 Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?**

Der Leistungsaustausch mit dem Einrichtungsträger, der Stadt Mayen, erfolgt auf der Grundlage der Abrechnung des Verwaltungskostenbeitrages sowie der Abwicklung der Baumaßnahmen auf kommunalrechtlicher Grundlage und der Satzungen und entspricht grundsätzlich § 11 Abs. 2 EigAnVO.

**14.4 Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?**

Entfällt, da mangels Rechtsgrundlage in der Abwasserbeseitigung keine Konzessionsabgaben abgeführt werden können und daher auch keine vereinbart sind.

**15. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen**

**15.1 Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?**

Im Berichtsjahr waren keine verlustbringenden Geschäfte festzustellen.

**15.2 Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?**

Entfällt, da keine verlustbringenden Geschäfte getätigt wurden.

## **16. Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

### **16.1 Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?**

Im Berichtsjahr wurde ein Jahresgewinn von T€ 340 erwirtschaftet.

### **16.2 Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?**

Im Zentrum der Maßnahmen stehen Kosteneinsparungen sowie eine wirtschaftliche und effektive Betriebsführung.

Die Ertragslage des AWB ist gut. Die Jahresergebnisse der vergangenen Jahre bewegen sich innerhalb der zulässigen Eigenkapitalverzinsung und nach § 8 Abs. 3 Kommunalabgabengesetz.

Für 2017 wurde die Schmutzwassergebühr um 0,19 €/m<sup>3</sup> auf 2,41 €/m<sup>3</sup> gesenkt.