

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Bilanzsitzung am 29. Juni 2021

### Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts des Städtischen Abwasserbetriebs Beckum zum 31. Dezember 2020**

### Referent

- **Markus Esch**

Rechtsanwalt

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Geschäftsführer

- **Dr. Heilmaier & Partner GmbH**

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Campus-Fichtenhain 57 a

47807 Krefeld

Telefon: (0 21 51) 63 90-0

Telefax: (0 21 51) 63 90-90

E-Mail: [hp@heilmaier-partner.de](mailto:hp@heilmaier-partner.de)

Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://www.heilmaier-partner.de)

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

### Gegenstand der Jahresabschlussprüfung

- Prüfungspflicht: § 107 Abs. 2 i.V.m. § 106 GO NRW a. F.
- Beachtung der gesetzlichen Vorschriften (Eigenbetriebsverordnung NRW, Kommunalhaushaltsverordnung NRW, HGB) für
  - Jahresabschluss (Bilanz, Erfolgsrechnung, Finanzrechnung, Anhang)
  - Lagebericht
- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- weiterte Prüfungspflichten nach § 53 HGrG

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

### Art und Umfang der Prüfung

Die Prüfung ist so anzulegen, dass

- Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die Bestimmungen der Betriebssatzung,
- die sich auf die Darstellung des sich aus dem Jahresabschluss ergebenden Bildes der Vermögens, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Berufsausübung erkannt werden.

### → Ziel der Prüfung

- Unsere Prüfungsaussagen müssen mit hinreichender Sicherheit getroffen werden können  
= Das Risiko der Abgabe eines positiven Prüfungsurteils trotz vorhandener (wesentlicher) Fehler in der Rechnungslegung muss auf ein akzeptables Maß reduziert werden.

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

### ➔ Risikoorientierter Prüfungsansatz

- Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken (insbesondere IKS)
- Einholung von Prüfungsnachweisen auf Grundlage der Beurteilung der Fehlerrisiken
  - Einholung von Prüfungsnachweisen auf der Basis von Stichproben
  - Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Gegenstand, Art und Umfang der Jahresabschlussprüfung

### Prüfungsschwerpunkte für den Jahresabschluss 2020

- Sachanlagevermögen, insbesondere für das Infrastrukturvermögen  
Anlagenzugänge und Abschreibungsverrechnung
- Zusammensetzung und Entwicklung des Eigenkapitals
- Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten  
Kreditmarkt
- Zusammensetzung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen
- Zusammensetzung der Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte
- Zusammensetzung und Entwicklung der Personalaufwendungen
- Zusammensetzung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
- Vollständigkeit der Anhangsangaben

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Inhaltsübersicht

1

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2

Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3

Darstellung der Ertragslage

4

Prüfungsfeststellungen

5

Prüfungsergebnis

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Aktiva

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b> - Anlagevermögen	<b>75.350</b>	<b>74.683</b>	<b>75.031</b>	<b>+348</b>
Vorräte	27	27	27	-
Forderungen	244	118	195	+77
Liquide Mittel	56	11	8	-3
Rechnungsabgrenzung	13	14	12	-2
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>340</b>	<b>170</b>	<b>242</b>	<b>+72</b>
<b>Aktiva</b>	<b>75.690</b>	<b>74.853</b>	<b>75.273</b>	<b>+420</b>



# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
<b>Anlagevermögen Stand 1.1.2020</b>		<b>74.683</b>
Zugänge lfd. Jahr:		
- Immaterielle Vermögensgegenstände	26	
- Infrastrukturinvestitionen	347	
- Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	33	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	15	
- Anlagen im Bau	<u>3.269</u>	3.690
Umbuchungen		+/- 3.466
Abschreibungen		-3.338
Abgänge		-4
<b>Anlagevermögen Stand 31.12.2020</b>		<b>75.031</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
<b>Bilanzielles Eigenkapital</b>	<b>10.133</b>	<b>11.856</b>	<b>13.699</b>	<b>+1.843</b>
Sonderposten	14.590	13.692	14.406	+714
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>24.723</b>	<b>25.548</b>	<b>28.105</b>	<b>+2.557</b>
Investitionskredite > 1 Jahr				
<b>Lang- und mittelfristiges Fremdkapital</b>	<b>43.561</b>	<b>43.453</b>	<b>43.540</b>	<b>+87</b>
Sonstige Rückstellungen	73	80	96	+16
Investitionskredite <= 1 Jahr	1.430	1.359	1.194	-165
Übrige Verbindlichkeiten	5.903	4.413	2.338	-2.075
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>7.406</b>	<b>5.852</b>	<b>3.628</b>	<b>-2.224</b>
<b>Passiva</b>	<b>75.690</b>	<b>74.853</b>	<b>75.273</b>	<b>+420</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Wirtschaftliches Eigenkapital

	TEUR
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital 31.12.2020</b>	<b>28.105</b>
davon:	
<b>Bilanzielles Eigenkapital:</b>	
Allgemeine Rücklage	11.444
Jahresüberschuss 2020	<u>2.255</u>
	<b>13.699</b>
<b>Sonderposten:</b>	
- Zuwendungen	5.611
- Beiträge	6.639
- Gebührenaussgleich	779
- Sonstige	<u>1.377</u>
	<b>14.406</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

	2018	2019	2020	+ / - Vj.
<b>Anlagenintensität</b> (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	99,6 %	99,8 %	99,7 %	-0,1 %- Punkte
<b>Anlagendeckungsgrad II</b> (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	90,6 %	92,4 %	95,5 %	+3,1 %- Punkte
<b>Eigenkapitalquote</b> (Eigenkapital / Gesamtkapital)	13,4 %	15,8 %	18,2 %	+2,4 %- Punkte
<b>Liquidität 2. Grades</b> (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	4,1 %	2,2 %	5,6 %	+3,4 %- Punkte

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Finanzrechnung

	in TEUR	2018	2019	2020
Einzahlungen		8.606	9.078	9.694
Auszahlungen		-4.962	-4.905	-4.942
<b>Saldo laufende Verwaltungstätigkeit</b>		<b>3.644</b>	<b>4.173</b>	<b>4.752</b>
Einzahlungen		592	161	588
Auszahlungen		-2.796	-2.667	-3.259
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>		<b>-2.204</b>	<b>-2.506</b>	<b>-2.671</b>
Aufnahme, Umschuldung, Liquiditätssicherung)		15.683	21.444	26.883
Tilgungen, Umschuldungen, Liquiditätssicherung)		-17.168	-23.172	-28.995
<b>Saldo Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-1.485</b>	<b>-1.728</b>	<b>-2.112</b>
<b>Änderung der Finanzmittel</b>		<b>-45</b>	<b>-61</b>	<b>-31</b>
Anfangsbestand		38	56	11
Fremde Finanzmittel		63	16	28
<b>Liquide Mittel</b>		<b>56</b>	<b>11</b>	<b>8</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 **Darstellung der Ertragslage**
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Ertragslage

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	228	228	275	+47
Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	8.042	8.469	8.166	-303
Kostenerstattungen / Kostenumlagen	1.189	1.271	1.371	+100
Übrige Erträge	22	27	+50	+23
Aktivierete Eigenleistungen	107	122	164	+42
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>9.588</b>	<b>10.117</b>	<b>10.026</b>	<b>-91</b>
Personal-und Versorgungsaufwand	-1.517	-1.616	-1.680	+64
Aufwand Sach- und Dienstleistungen	-1.423	-1.601	-1.580	-21
Abschreibungen	-3.293	-3.323	-3.339	+16
Übrige Aufwendungen	-125	-158	-146	-12
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-6.358</b>	<b>-6.698</b>	<b>-6.745</b>	<b>+47</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>3.229</b>	<b>3.419</b>	<b>3.218</b>	<b>-138</b>
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-1.462</b>	<b>-1.277</b>	<b>-1.026</b>	<b>+251</b>
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>1.767</b>	<b>2.142</b>	<b>2.255</b>	<b>+113</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Gebühren aus:					
- Niederschlagswasser		2.295	2.479	2.520	+41
- Schmutzwasser		5.211	5.173	5.147	-26
- Klärschlamm		28	26	22	-4
Erträge Auflösung Sonderposten					
- für Beiträge		209	212	217	+5
- für den Gebührenaussgleich		300	579	260	-319
		<b>8.043</b>	<b>8.469</b>	<b>8.166</b>	<b>-303</b>



# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Gebühren für Schmutz- und Niederschlagswasser

	2018	2019	2020
Schmutzwassermenge in m <sup>3</sup>	1.740.562	1.766.362	1.832.678
Schmutzwassergebühr EUR/m <sup>3</sup>	2,87	2,85	3,05
Schmutzwassergebühren EUR	5.210.745	5.173.151	5.146.765
Versiegeltern Flächen in m <sup>2</sup>	3.607.658	3.704.652	3.758.569
Niederschlagswassergebühr EUR/m <sup>2</sup>	0,63	0,67	0,72
Niederschlagswassergebühren EUR	2.294.901	2.478.671	2.520.097

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Personal- und Versorgungsaufwand

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Beamtenbezüge	58	53	57	+4
Entgelte Beschäftigte	1.106	1.175	1.229	+54
Sozialabgaben	217	234	241	+7
Aufwand Versorgungskassen	90	94	97	+3
Beihilfen	2	2	3	+1
Übrige Aufwendungen	6	7	12	+5
<b>Personalaufwand</b>	<b>1.479</b>	<b>1.565</b>	<b>1.639</b>	<b>+74</b>
<b>Versorgungsaufwand</b>	<b>38</b>	<b>51</b>	<b>41</b>	<b>-10</b>
<u>durchschnittlicher Personalaufwand*</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt		28,98	27,12	-1,86
Personalaufwand		1.616	1.680	+64
Personalaufwand pro Mitarbeiter		55,8	61,9	+6,1
<i>* Summe Personal- und Versorgungsaufwand</i>				

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

in TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Unterhaltung				
- unbewegliches Vermögen	891	1.141	1.085	-56
- bewegliches Vermögen	25	25	23	-2
Energie, Wasser, Abwasser	317	272	300	+28
Versicherungen	14	17	16	-1
Steuern und Abgaben	9	7	16	+9
Übrige Aufwendungen	167	139	140	+1
	<b>1.423</b>	<b>1.601</b>	<b>1.580</b>	<b>-21</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Sonstige ordentliche Aufwendungen

In TEUR	2018	2019	2020	+ / - Vj.
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	9	11	8	-3
Beiträge, Versicherungen	6	6	6	-
Dienst- und Schutzkleidung	4	5	5	-
Geschäftsaufwendungen	28	20	21	+1
Prüfungsaufwendungen	8	7	7	-
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1	4	26	+22
Konzeptstudie Kläranlagen und Energieanalysen	15	55	22	-33
Übrige Aufwendungen	0	2	4	+2
	<b>71</b>	<b>110</b>	<b>99</b>	<b>-11</b>

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Inhaltsübersicht

1

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

2

Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

3

Darstellung der Ertragslage

4

Prüfungsfeststellungen

5

Prüfungsergebnis

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Lagebericht

### Ausblick der Betriebsleitung im Lagebericht I

- Aufgrund der Corona-Pandemie wurden die Beschäftigten jeweils den Kläranlagen zugeordnet. Für die Beschäftigten gilt ein Kontaktverbot mit den jeweils anderen Kläranlage-Beschäftigten, um das Infektions- und Ausfallrisiko zu beschränken. Es ist für jede Kläranlage ein Bereitschaftsdienst eingerichtet worden; hierdurch sind Auswirkungen auf die Personalaufwendungen zu erwarten.
- Aktuell werden nur die notwendigsten Reparaturen mit Fremdfirmen unter Einhaltung der vorgeschriebenen Abstands- und Hygienevorschriften durchgeführt. Alle Baumaßnahmen des Städtischen Abwasserbetriebes Beckum werden planmäßig fortgesetzt. Außendiensttermine auf Baustellen und bei Bürgerinnen und Bürgern sind auf das Notwendigste beschränkt.
- Die Machbarkeitsstudie aus 2016 ergab, dass es grundsätzlich technische Möglichkeiten gibt, die im Ablauf der Kläranlagen vorgefundenen Mikroschadstoffe zu reduzieren. Die derzeitigen Anforderungen an die Reinigungsleistungen der Kläranlagen werden auf der Grundlage der gültigen Einleitungserlaubnisse aber vollumfänglich eingehalten. Da weder der inhaltliche noch der zeitliche Rahmen künftiger Anforderungen durch die Gesetzgebung oder die Aufsichtsbehörden konkretisiert sind, ist ein kurzfristiger größerer investiver Handlungsbedarf nicht gegeben.

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Lagebericht

### Ausblick der Betriebsleitung im Lagebericht II

- Für die Schmutzwasserbeseitigung und die Niederschlagswasserableitung wurden zum Jahr 2021 Gebührenerhöhungen vorgenommen. Für das Jahr 2022 besteht das Ziel, die Gebühren — soweit möglich — konstant zu halten. Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2021 lässt ein Jahresergebnis nach Verzinsung des Stammkapitals (TEUR 420) in Höhe von TEUR 2.317 erwarten. Im Jahr 2022 wird mit einem Ergebnis nach Verzinsung des Stammkapitals (TEUR 420) in Höhe von TEUR 2.641 gerechnet.
- Die Jahresergebnisse werden im Wesentlichen durch den Ansatz der kalkulatorischen Zinsen für das betriebsnotwendige Kapital (nach Berücksichtigung des Abzugskapitals) sowie durch den Ansatz der kalkulatorischen Abschreibungen auf Basis des Wiederbeschaffungszeitwertes beeinflusst sein. Änderungen der Rechtsprechung des Oberverwaltungsgerichtes NRW im Sinne der Verringerung der ansatzfähigen kalkulatorischen Kosten im Gebührenhaushalt könnten deutliche Auswirkungen haben. Aktuell ist beim Oberverwaltungsgericht NRW ein Musterverfahren anhängig, welches zum Anlass genommen werden könnte, die Frage der Bemessung der kalkulatorischen Kosten grundlegend zu überprüfen.

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Zusammenfassung der Formprüfungen I

### Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

### Jahresabschluss und Lagebericht 2020

- Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Jahr 2020 stehen in Einklang mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Bilanzierung und den gesetzlichen Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches über die Handelsbücher in entsprechender Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften, soweit sie für Eigenbetriebe zutreffend sind.



# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Zusammenfassung der Formprüfungen II

### Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gab für das Wirtschaftsjahr 2020 keinen Anlass zu Beanstandungen.

### Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Städtischen Abwasserbetriebs Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2020 in Ordnung.

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Ergebnisverwendungsvorschlag

### Vorschlag zur Verwendung des Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss des Jahres 2020 beträgt EUR 2.254.622,71.  
Nach Abzug der Verzinsung des Stammkapitals (EUR 420.000,00) soll der verbleibende Jahresüberschuss in Höhe von EUR 1.834.622,71 auf neue Rechnung vorgetragen werden.

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Inhaltsübersicht

- 1 Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung
- 2 Darstellung der Vermögens- und Finanzlage
- 3 Darstellung der Ertragslage
- 4 Prüfungsfeststellungen
- 5 Prüfungsergebnis

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

## Prüfungsergebnis

### Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

- Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem Städtischen Abwasserbetrieb Beckum für
  - den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020
  - den Lagebericht 2020
- unter dem Datum vom 7. Mai 2021 den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

# Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

**Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit!**

## Kontaktaufnahme

### Dr. Heilmaier & Partner GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Campus Fichtenhain 57 a  
47807 Krefeld  
Telefon: (0 21 51) 63 90-0  
Telefax: (0 21 51) 63 90-90  
E-Mail: [hp@heilmaier-partner.de](mailto:hp@heilmaier-partner.de)  
Internet: [www.heilmaier-partner.de](http://www.heilmaier-partner.de)

### Dr. Heilmaier & Kollegen Rechtsanwalts-gesellschaft mbH

Campus Fichtenhain 57 a  
47807 Krefeld  
Telefon: (0 21 51) 6 58 08 - 0  
Telefax: (0 21 51) 6 58 08 - 18  
E-Mail: [hc@heilmaier-collegen.de](mailto:hc@heilmaier-collegen.de)  
Internet: [www.heilmaier-collegen.de](http://www.heilmaier-collegen.de)