

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Bilanzsitzung am 21. Juni 2022

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts des Städtischen Abwasserbetriebs Beckum zum 31. Dezember 2021**

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

Internet: 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. § 103 GO NRW n. 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 2021

- Sachanlagevermögen, insbesondere für das Infrastrukturvermögen
Anlagenzugänge und Abschreibungsverrechnung
- 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	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Langfristig gebundenes Vermögen - Anlagevermögen	74.683	75.031	73.989	-1.042
Vorräte	27	27	37	+10
Forderungen	118	195	201	+6
Liquide Mittel	11	8	1.220	+1.212
Rechnungsabgrenzung	14	12	17	+5
Kurzfristig gebundenes Vermögen	170	242	1.475	+1.233
Aktiva	74.853	75.273	75.464	+191

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Anlagevermögen Stand 1.1.2021		75.031
Zugänge:		
- Infrastrukturinvestitionen	74	
- Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	6	
- Anlagen im Bau	<u>2.290</u>	2.375
Umbuchungen		+/- 3.023
Abschreibungen		-3.417
Abgänge		unter -1
Anlagevermögen Stand 31.12.2021		73.989

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Bilanzielles Eigenkapital	11.856	13.699	15.850	+2.151
Sonderposten	13.692	14.406	14.787	+381
Wirtschaftliches Eigenkapital	25.548	28.105	30.637	+2.532
Investitionskredite > 1 Jahr				
Lang- und mittelfristiges Fremdkapital	43.453	43.540	41.536	-2.004
Sonstige Rückstellungen	80	96	88	-8
Investitionskredite <= 1 Jahr	1.359	1.194	2.822	+1.628
Übrige Verbindlichkeiten	4.413	2.338	381	-1.957
Kurzfristiges Fremdkapital	5.852	3.628	3.291	-337
Passiva	74.853	75.273	75.464	+191

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Wirtschaftliches Eigenkapital

	TEUR
Wirtschaftliches Eigenkapital 31.12.2021	30.637
davon:	
Bilanzielles Eigenkapital:	
Allgemeine Rücklage	13.279
Jahresüberschuss 2021	<u>2.571</u>
	15.850
Sonderposten:	
- Zuwendungen	5.382
- Beiträge	6.928
- Gebührenaussgleich	1.132
- Sonstige	<u>1.345</u>
	14.787

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Anlagenintensität (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	99,8 %	99,7 %	98,0 %	-1,7 %- Punkte
Anlagendeckungsgrad II (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	92,4 %	95,5 %	97,5 %	+2,0 %- Punkte
Eigenkapitalquote (Eigenkapital / Gesamtkapital)	15,8 %	18,2 %	21,0 %	+2,8 %- Punkte
Liquidität 2. Grades (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	2,2 %	5,6 %	43,2 %	+37,6 %- Punkte

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Finanzrechnung

	in TEUR	2019	2020	2021
Einzahlungen		9.078	9.694	10.100
Auszahlungen		-4.905	-4.942	-4.724
Saldo laufende Verwaltungstätigkeit		4.173	4.752	5.376
Einzahlungen		161	588	446
Auszahlungen		-2.667	-3.259	-2.319
Saldo Investitionstätigkeit		-2.506	-2.671	-1.873
Aufnahme, Umschuldung, Liquiditätssicherung)		21.444	26.883	13.121
Tilgungen, Umschuldungen, Liquiditätssicherung)		-23.172	-28.995	-15.305
Saldo Finanzierungstätigkeit		-1.728	-2.112	-2.184
Änderung der Finanzmittel		-61	-31	+1.319
Anfangsbestand		56	11	8
Fremde Finanzmittel		16	28	-107
Liquide Mittel		11	8	1.220

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	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	228	275	229	-46
Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	8.469	8.166	8.415	+249
Kostenerstattungen / Kostenumlagen	1.271	1.371	1.438	+67
Übrige Erträge	27	50	89	+39
Aktivierete Eigenleistungen	122	164	159	-5
Ordentliche Erträge	10.117	10.026	10.330	+304
Personal-und Versorgungsaufwand	-1.616	-1.680	-1.679	-1
Aufwand Sach- und Dienstleistungen	-1.601	-1.580	-1.636	+56
Abschreibungen	-3.323	-3.339	-3.417	+78
Übrige Aufwendungen	-158	-146	-133	-13
Ordentliche Aufwendungen	-6.698	-6.745	-6.865	+120
Ordentliches Ergebnis	3.419	3.218	3.465	+184
Finanzergebnis	-1.277	-1.026	-894	+132
Jahresüberschuss	2.142	2.255	2.571	+316

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Gebühren aus:				
- Schmutzwasser	5.173	5.147	5.397	+250
- Niederschlagswasser	2.479	2.520	2.559	+39
- Klärschlamm	26	22	26	+4
Erträge Auflösung Sonderposten				
- für Beiträge	212	217	233	+16
- für den Gebührenaussgleich	579	260	200	-60
	8.469	8.166	8.415	+249

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Gebühren für Schmutz- und Niederschlagswasser

	2019	2020	2021
Schmutzwassermenge in m ³	1.766.362	1.832.678	1.859.581
Schmutzwassergebühr EUR/m ³	2,85	3,05	3,10
Schmutzwassergebühren EUR	5.173.151	5.146.765	5.396.790
Versiegeltern Flächen in m ²	3.704.652	3.758.569	3.763.521
Niederschlagswassergebühr EUR/m ²	0,67	0,72	0,74
Niederschlagswassergebühren EUR	2.478.671	2.520.097	2.558.644

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Personal- und Versorgungsaufwand

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Beamtenbezüge	53	57	83	+26
Entgelte Beschäftigte	1.175	1.229	1.190	-39
Sozialabgaben	234	241	246	+5
Aufwand Versorgungskassen	94	97	94	-3
Beihilfen	2	3	0	-3
Übrige Aufwendungen	7	12	11	-1
Personalaufwand	1.565	1.639	1.624	-15
Versorgungsaufwand	51	41	55	+14
<u>durchschnittlicher Personalaufwand*</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt	28,98	27,12	23,69	-3,43
Personal- und Versorgungsaufwand	1.616	1.680	1.679	-1
Personalaufwand pro Mitarbeiter	55,8	61,9	70,8	+8,9
<i>* Summe Personal- und Versorgungsaufwand</i>				

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

in TEUR	2019	2020	2021	+ / - Vj.
Unterhaltung				
- unbewegliches Vermögen	1.141	1.085	1.106	+21
- bewegliches Vermögen	25	23	22	-1
Energie, Wasser, Abwasser	272	300	331	+31
Versicherungen	17	16	18	+2
Steuern und Abgaben	7	16	23	+7
Übrige Aufwendungen	139	140	136	-4
	1.601	1.580	1.636	+56

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 wurden die Gebühren konstant gehalten. Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2022 lässt ein Jahresergebnis nach Verzinsung des Stammkapitals (TEUR 420) in Höhe von TEUR 2.291 erwarten.
- Unsicherheiten bestehen bezüglich der gestiegenen und weiter steigenden Energie-/Stromkosten sowie auch hinsichtlich der Baumaterialien und –leistungen.
- 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

Lagebericht

Exkurs zur Lageberichtsbeurteilung – Ereignis nach Abschluss der Prüfung

- OVG-Urteil vom 17. Mai 2022 zur Kalkulation von Abwassergebühren:
- Der gleichzeitige Ansatz einer kalkulatorischen Abschreibung des Anlagevermögens auf der Basis seines Wiederbeschaffungszeitwertes sowie einer kalkulatorischen Nominalverzinsung auf der Basis seines Anschaffungsrestwertes in der Abwassergebührenkalkulation entspricht zwar betriebswirtschaftlichen Grundsätzen i. S. d. § 6 Abs. 2 Satz 1 KAG NRW; er ist aber durch gesetzliche Vorgaben zur Gebührenkalkulation ausgeschlossen. Der Senat gibt insoweit seine bisherige anderslautende Rechtsprechung ausdrücklich auf.
- Der gleichzeitige Ansatz einer Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwerten sowie einer Nominalverzinsung nach Anschaffungsrestwerten widerspricht dem Kalkulationszweck gemäß §§ 75 Abs.1 Satz1, 77 Abs. 2 Nr. 1 GO NRW, weil er zu einem doppelten Inflationsausgleich führt.

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Zusammenfassung der Formprüfungen I

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2021

- Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Jahr 2021 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 2021 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Städtischen Abwasserbetriebs Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2021 in Ordnung.

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Ergebnisverwendungsvorschlag

Vorschlag zur Verwendung des Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss des Jahres 2021 in Höhe von EUR 2.570.873,37 soll der Allgemeinen Rücklage zugeführt 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 2021
 - den Lagebericht 2021
- unter dem Datum vom 16. Mai 2022 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
Internet: 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
Internet: www.heilmaier-collegen.de