

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Bilanzsitzung am 20. Juni 2024

Bilanzsitzung

- **Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts des Städtischen Abwasserbetriebs Beckum zum 31. Dezember 2023**

Referent

- **Dirk Abts**

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: §§ 103, 114 GO NRW i.V.m. § 21 EigVO NRW
- Beachtung der gesetzlichen Vorschriften (Eigenbetriebsverordnung NRW, Kommunalhaushaltsverordnung NRW, HGB) für
 - Jahresabschluss (Bilanz, Erfolgsrechnung, Finanzrechnung, Anhang)
 - Lagebericht
- Ordnungsmäßigkeit der Buchführung
- weitere 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 2023

- Sachanlagevermögen, insbesondere für das Infrastrukturvermögen
Anlagenzugänge und Abschreibungsverrechnung
- Zusammensetzung der Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die damit i.V.
stehenden Gebührennachkalkulationen
- Zusammensetzung und Entwicklung der Personalaufwendungen

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	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Langfristig gebundenes Vermögen - Anlagevermögen	73.989	74.149	73.325	-824
Vorräte	37	37	37	-
Forderungen	201	92	306	+214
Liquide Mittel	1.220	1.774	3.314	+1.540
Rechnungsabgrenzung	17	14	12	-2
Kurzfristig gebundenes Vermögen	1.475	1.917	3.669	+1.752
Aktiva	75.464	76.066	76.994	+928

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Entwicklung des Anlagevermögens

	TEUR	TEUR
Anlagevermögen Stand 1.1.2023		74.149
Zugänge:		
- Infrastrukturinvestitionen	151	
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	71	
- Anlagen im Bau	<u>2.409</u>	2.631
Umbuchungen		+/- 2.324
Abschreibungen		-3.455
Abgänge		unter -1
Anlagevermögen Stand 31.12.2023		73.325

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Bilanzaufbau nach Fristigkeiten - Passiva

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Bilanzielles Eigenkapital	15.850	18.137	20.918	+2.781
Sonderposten	14.637	14.322	13.869	-453
Wirtschaftliches Eigenkapital	30.487	32.459	34.787	+2.328
Investitionskredite > 1 Jahr				
Lang- und mittelfristiges Fremdkapital	41.536	39.749	38.581	-1.168
Sonstige Rückstellungen	88	99	91	-8
Investitionskredite <= 1 Jahr	2.822	2.907	2.969	+62
Übrige Verbindlichkeiten	531	852	566	-286
Kurzfristiges Fremdkapital	3.441	3.858	3.626	-232
Passiva	75.464	76.066	76.994	+928

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Wirtschaftliches Eigenkapital

	TEUR
Wirtschaftliches Eigenkapital 31.12.2023	34.787
davon:	
Bilanzielles Eigenkapital:	
Allgemeine Rücklage	17.717
Jahresüberschuss 2023	<u>3.201</u>
	18.137
Sonderposten:	
- Zuwendungen	4.927
- Beiträge	7.086
- Gebührenaussgleich	576
- Sonstige	<u>1.280</u>
	13.869

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Anlagenintensität (Anlagevermögen / Gesamtvermögen)	98,0 %	97,5 %	95,2 %	-2,3 %- Punkte
Anlagendeckungsgrad II (Wirtschaftl. EK+ lang-u. mittelfristiges FK / Anlagevermögen)	97,3 %	97,4 %	100,1 %	+2,7 %- Punkte
Eigenkapitalquote (Eigenkapital / Gesamtkapital)	21,0 %	23,8 %	27,2 %	+3,4 %- Punkte
Liquidität 2. Grades (Forderungen + Geldmittel / kurzfristiges FK)	41,3 %	48,4 %	99,8 %	+51,4 %- Punkte

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Finanzrechnung

	in TEUR	2021	2022	2023
Einzahlungen		10.100	10.131	10.017
Auszahlungen		-4.724	-5.022	-4.829
Saldo laufende Verwaltungstätigkeit		5.376	5.109	5.188
Einzahlungen		446	345	98
Auszahlungen		-2.319	-3.202	-2.636
Saldo Investitionstätigkeit		-1.873	-2.857	-2.538
Aufnahmen, Umschuldungen Darlehen		13.121	2.507	1.800
Tilgungen, Umschuldungen Darlehen		-15.305	-4.205	-2.906
Saldo Finanzierungstätigkeit		-2.184	-1.698	-1.106
Änderung der Finanzmittel		+1.319	+554	+1.544
Anfangsbestand		8	1.220	1.774
Fremde Finanzmittel		-107	0	-4
Liquide Mittel		1.220	1.774	3.314

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	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	229	229	229	-
Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte	8.415	8.457	9.271	+814
Kostenerstattungen / Kostenumlagen	1.438	1.425	1.435	+10
Übrige Erträge	89	159	49	-110
Aktivierete Eigenleistungen	159	196	155	-41
Ordentliche Erträge	10.330	10.466	11.139	+673
Personal-und Versorgungsaufwand	-1.679	-1.726	-1.727	+1
Aufwand Sach- und Dienstleistungen	-1.636	-1.669	-1.840	+171
Abschreibungen	-3.417	-3.400	-3.455	+55
Übrige Aufwendungen	-133	-106	-131	+25
Ordentliche Aufwendungen	-6.865	-6.901	-7.153	+252
Ordentliches Ergebnis	3.465	3.565	3.986	+421
Finanzergebnis	-894	-858	-785	+73
Jahresüberschuss	2.571	2.707	3.201	+494

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Gebühren aus:				
- Schmutzwasser	5.397	5.403	5.653	+250
- Niederschlagswasser	2.559	2.627	2.806	+179
- Klärschlamm	26	39	18	-21
Erträge Auflösung Sonderposten				
- für Beiträge	233	238	244	+6
- für den Gebührenaussgleich	200	150	550	+400
	8.415	8.457	9.271	+814

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Gebühren für Schmutz- und Niederschlagswasser

	2021	2022	2023
Schmutzwassermenge in m ³	1.859.581	1.872.229	1.805.646
Schmutzwassergebühr EUR/m ³	3,10	3,08	3,12
Schmutzwassergebühren EUR	5.396.790	5.402.587	5.653.129
Versiegeltern Flächen in m ²	3.763.521	3.788.067	3.806.742
Niederschlagswassergebühr EUR/m ²	0,74	0,73	0,74
Niederschlagswassergebühren EUR	2.558.644	2.627.055	2.805.893

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Personal- und Versorgungsaufwand

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Beamtenbezüge	83	103	113	+10
Entgelte Beschäftigte	1.190	1.229	1.208	-21
Sozialabgaben	246	248	239	-9
Aufwand Versorgungskassen	94	94	88	-6
Übrige Aufwendungen	11	10	11	+1
Personalaufwand	1.624	1.684	1.659	-25
Versorgungsaufwand	55	42	68	+26
<u>durchschnittlicher Personalaufwand*</u>				
Beschäftigte im Jahresdurchschnitt	23,69	24,45	24,82	+0,37
Personal- und Versorgungsaufwand	1.679	1.726	1.727	+1
Personalaufwand pro Mitarbeiter	70,9	70,6	69,6	-1,0
<i>* Summe Personal- und Versorgungsaufwand</i>				

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

in TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Unterhaltung				
- unbewegliches Vermögen	1.106	1.083	1.400	+317
- bewegliches Vermögen	22	34	25	-9
Energie, Wasser	331	349	231	-118
Versicherungen	18	24	29	+5
Steuern und Abgaben	23	10	4	-6
Übrige Aufwendungen *	136	169	151	-18
	1.636	1.669	1.840	+171
* insbesondere Abwasserabgaben TEUR 110, Klärschlammabfuhr TEUR 10, Schädlingsbekämpfung TEUR 14				

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Sonstige ordentliche Aufwendungen

In TEUR	2021	2022	2023	+ / - Vj.
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	4	7	17	+10
Beiträge, Versicherungen	7	10	7	-3
Dienst- und Schutzkleidung	3	6	4	-2
Geschäftsaufwendungen	29	22	30	+8
Prüfungsaufwendungen	8	6	7	+1
Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1	1	12	+11
Übrige Aufwendungen	33	0	0	-
	85	52	77	+25

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

- Für das Jahr 2024 wird ein Jahresergebnis vor Verzinsung des Stammkapitals in Höhe von TEUR 3.046 erwarten, das Ergebnis 2024 nach Verzinsung des Stammkapitals wird in Höhe von TEUR 2.626 erwartet.
- 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. Die der Berechnung der Wiederbeschaffungszeitwerte zu Grunde liegenden hohen Preissteigerungsraten im Jahr 2023 haben bereits den Auswirkungen der Neuregelung zur Bemessung der kalkulatorischen Zinsen auf das Jahresergebnis 2023 entgegengewirkt. Deren weitere Entwicklung kann auch für 2024 und die Folgejahre ein einflussnehmender Faktor sein.
- 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. Im Rahmen der neu zu beantragenden Einleitungserlaubnisse ist an beiden Kläranlagen jeweils eine weiterreichende Reinigungsstufe geplant. Der Investitionsbedarf wird ab dem Wirtschaftsplan 2024 abgebildet.

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Lagebericht

Ausblick der Betriebsleitung im Lagebericht II

- Unter Berücksichtigung veränderter Anforderungen und der neuen Einsparungs- und Klimaschutzziele ist es aus Sicht des Eigenbetriebs zwingend erforderlich, eine aktuelle und detaillierte Energieanalyse für die Kläranlagen und die Pumpwerke einschließlich systematischer Energiebilanzierung und Dokumentation von Einsparungs-, Effizienz- und Erneuerbare Energien-Potentialen zu erstellen. Diese Feinanalyse soll auch Variantenbetrachtungen zum Kläranlagenbetrieb einschließen.
- Weitere Unsicherheiten bestehen bezüglich der gestiegenen und weiter steigenden Energie-/Stromkosten sowie auch hinsichtlich der Baumaterialien und –leistungen.
- Die dauerhafte technische Leistungsfähigkeit des Betriebes wird gesichert. Die Anlagen des Städtischen Abwasserbetriebes Beckum werden im Rahmen des genehmigten Abwasserbeseitigungskonzeptes ständig sachgerecht saniert und unterhalten.
- Derzeit prüft die Stadt Beckum ergebnisoffen die Übertragung der Abwasserbeseitigungspflicht auf den Lippeverband. Der Rat der Stadt Beckum hat am 17. Dezember 2023 einen entsprechenden Prüfauftrag erteilt. Seit Anfang des Jahres 2024 finden hierzu Gespräche mit dem Lippeverband statt. Eine Übertragung hätte umfangreiche Folgen für den Eigenbetrieb, allerdings sind konkrete Auswirkungen aufgrund des frühen Stadiums der Überlegungen derzeit noch nicht vorherzusehen.

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Zusammenfassung der Formprüfungen I

Rechnungswesen

- Das Rechnungswesen entspricht den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Jahresabschluss und Lagebericht 2023

- Unsere Prüfung hat ergeben, dass die Vorschriften der EigVO NRW und der KomHVO NRW beachtet wurden und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 insgesamt, d. h. im Zusammenwirken von Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Anhang unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Abwasserbetriebes vermittelt.

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Zusammenfassung der Formprüfungen II

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gab für das Wirtschaftsjahr 2023 keinen Anlass zu Beanstandungen.

Wirtschaftliche Verhältnisse

- Die wirtschaftlichen Verhältnisse des Städtischen Abwasserbetriebs Beckum waren im Berichtsjahr und zum 31. Dezember 2023 in Ordnung.

Städtischer Abwasserbetrieb Beckum

Ergebnisverwendungsvorschlag

Vorschlag zur Verwendung des Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss des Jahres 2023 in Höhe von EUR 3.201.298,13 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 2023
 - den Lagebericht 2023
- unter dem Datum vom 27. Mai 2024 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