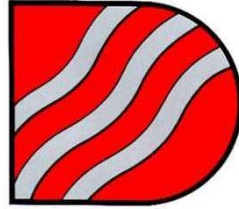


Städtischer Abwasserbetrieb Beckum | Betriebsausschusssitzung

Prüfung des Jahresabschlusses 2025

WP/StB Hans Menken

Beckum | 24. Juni 2026



Agenda

- 1 Prüfungsauftrag**
- 2 Art und Umfang der Prüfung**
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis**
- 4 Analyse der Vermögens- Finanz- und Ertragslage**
- 5 Zusammenfassung und Ausblick**

Agenda

- 1 Prüfungsauftrag**
- 2 Art und Umfang der Prüfung**
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis**
- 4 Analyse der Vermögens- Finanz- und Ertragslage**
- 5 Zusammenfassung und Ausblick**

Prüfungsauftrag



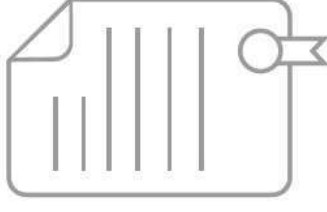
Auftrags- grundlage

- Beauftragung durch den Betriebsleiter



Prüfungs- gegenstand

- Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2025 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts gemäß § 103 GO NRW



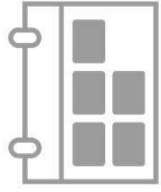
Berichterstattung

- Prüfungsbericht nach den im Prüfungsstandard IDW PS 450 n.F. festgelegten Grundsätzen
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gem. § 53 HGrG

Agenda

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 **Art und Umfang der Prüfung**
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 **Analyse der Vermögens- Finanz- und Ertragslage**
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

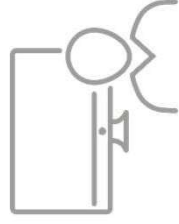
Art und Umfang der Prüfung



.....

Prüfungsverlauf

- Absprachen im Vorfeld
- Prüfung im April und Mai 2026



.....

Prüfungsleitung

- WP/StB **Hans Menken**
als verantwortlicher
Wirtschaftsprüfer
- **Erik Rothe** als
Prüfungsleiter



.....

Prüfungsvorbereitung

- gute Vorbereitung seitens
des Rechnungswesens
- Unterlagen lagen prüfbereit
vor (Datenaustausch über
Cloud)
- keine Prüfungshemmnisse
- sämtliche Aufklärungen und
Nachweise wurden erbracht

Prüfungsmethoden und Ziele

Methoden

- (Updates) Systemaufnahmen (IKS)
- Analytischer Kennzahlenvergleich vor allem ggü. Vorjahr, z. B.
 - Materialeinsatzquote
 - Personalaufwand/pro Mitarbeiter
- Befragungen, z. B.
 - Rückstellungsscheckliste
 - Befragungen zu Unregelmäßigkeiten
- Aussagebezogene Prüfungshandlungen
 - Einsicht in Belege (Stichproben)
 - Einsichtnahme von Verträgen
 - Saldenbestätigungen z. B. für Forderungen/Verbindlichkeiten aus L+L / Banken
- Bestätigungen RA/StB
- Rechnerische Abstimmung

Ziele

- **Vollständigkeit**
der buchführungspflichtigen Transaktionen oder des Bestands
- **Vorhandensein**
Physische oder tatsächliche Existenz
- **Genauigkeit**
Betragsmäßige Richtigkeit
- **Eigentum**
Richtige Zuordnung zum Unternehmen
- **Wert**
Richtige Bewertung des Bestands/ der Transaktion
- **Ausweis**
Richtige Zuordnung zu Bilanz- oder G+V-Posten

Agenda

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 **Feststellungen und Prüfungsergebnis**
- 4 **Analyse der Vermögens- Finanz- und Ertragslage**
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

Feststellungen und Prüfungsergebnis



Grundsätzliche Feststellungen

- Die Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung
- Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt eine zutreffende Darstellung der wirtschaftlichen Lage sowie deren Chancen und Risiken

- ▶ **Prüfungsergebnis:
Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks**

Agenda

- 1 Prüfungsauftrag
- 2 Art und Umfang der Prüfung
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis
- 4 Analyse der Vermögens- Finanz- und Ertragslage
- 5 Zusammenfassung und Ausblick

Die Ertragslage im Überblick

	2025		2024		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Ordentliche Erträge	11.759	100,0	11.300	100,0	459	4,1
davon entfallen auf:						
Zuwendungen und allegemeine Grundlagen	211	1,8	228	2,0	-17	-7,5
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.695	82,5	9.247	81,8	448	4,8
Privatrechtliche Leistungsentgelte	4	0,0	1	0,1	3	> 100,0
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.588	13,5	1.537	13,6	51	3,3
Sonstige ordentliche Erträge	49	0,4	49	0,4	0	0,0
Aktiviertete Eigenleistungen	212	1,8	238	2,1	-26	-10,9
Ordentliche Aufwendungen	7.876	67,0	7.544	66,8	332	4,4
davon entfallen auf:						
Personalaufwendungen	1.885	16,0	1.819	16,1	66	3,6
Versorgungsaufwendungen	66	0,6	82	0,7	-16	-19,5
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.268	19,3	1.930	17,1	338	17,5
Bilanzielle Abschreibungen	3.455	29,4	3.520	31,2	-65	-1,8
Transferaufwendungen	59	0,5	66	0,6	-7	-10,6
Sonstige ordentliche Aufwendungen	143	1,2	127	1,1	16	12,6
Ordentliches Ergebnis	3.883	33,0	3.756	33,2	127	3,4
Finanzergebnis	-787		-791		4	
Jahresergebnis vor Verzinsung	3.096	26,3	2.965	26,2	131	4,4

Mengen- und Preisgerüst

	2025	2024	Veränderung
<u>Schmutzwasser</u>			
Menge in m ³	1.705.430	1.717.408	– 11.978
Gebühr pro m ³	3,23	3,15	0,08
Gebühren lt. Ergebnisrechnung	5.783.688,57	5.693.799,63	89.888,94
<u>Niederschlagswasser</u>			
Versiegelte Fläche in m ²	3.843.482	3.838.690	4.792
Gebühr pro m ²	0,81	0,79	0,02
Gebühren lt. Ergebnisrechnung	3.156.623,82	3.003.021,34	153.602,48

Wirtschaftsplanung

Ordentliche Erträge

	Fortgeführter Ansatz (einschl. Ausgabereste) T€	Ist- Ergebnis T€	Vergleich fortgeführter Ansatz / Ist-Ergebnis T€
Ordentliche Erträge	11.738	11.759	21
davon entfallen auf:			
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	211	211	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.735	9.695	-40
Privatrechtliche Leistungsentgelte	5	4	-1
Kostenerstattung und Kostenumlage	1.572	1.588	16
Sonstige ordentliche Erträge	64	49	-15
Aktivierte Eigenleistungen	151	212	61

Wirtschaftsplanung

Ordentliche Aufwendungen und Jahresergebnis

	Fortgeführter Ansatz (einschl. Ausgabereste) T€	Ist- Ergebnis T€	Vergleich fortgeführter Ansatz / Ist-Ergebnis T€
Ordentliche Aufwendungen	7.727	7.876	149
davon entfallen auf:			
Personalaufwendungen	1.879	1.885	6
Versorgungsaufwendungen	72	66	-6
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.047	2.268	221
Bilanzielle Abschreibungen	3.601	3.455	-146
Transferaufwendungen	55	59	4
Sonstige ordentliche Aufwendungen	73	143	70
Ordentliches Ergebnis	4.011	3.883	-128
Finanzerträge	0	0	0
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-844	-787	57
Finanzergebnis	-844	-787	57
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	3.167	3.096	-71
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
Ergebnis / Jahresergebnis	3.167	3.096	-71

Vermögensstruktur

	31.12.2025 T€ %	31.12.2024 T€ %	Veränderung T€
Langfristiges Vermögen	74.206 92,9	73.960 93,8	246
davon entfallen auf:			
Anlagevermögen	74.206 92,9	73.960 93,8	246
Kurzfristiges Vermögen	5.646 7,1	4.847 6,2	799
davon entfallen auf:			
Vorräte	37 0,0	37 0,1	0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.583 7,0	4.778 6,1	805
Rechnungsabgrenzungsposten	26 0,1	32 0,0	-6
Summe Aktiva	79.852 100,0	78.807 100,0	1.045

Kapitalstruktur

	31.12.2025 T€ %	31.12.2024 T€ %	Veränderung T€
Langfristiges Kapital	79.072	74.917	4.155
davon entfallen auf:			
Eigenkapital	26.140	23.464	2.676
Sonderposten	13.167	13.533	-366
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	39.749	37.920	1.829
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16	0	16
Kurzfristiges Kapital	780	3.890	-3.110
davon entfallen auf:			
Rückstellungen	87	97	-10
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	171	2.861	-2.690
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	371	586	-215
Sonstige Verbindlichkeiten	151	346	-195
Summe Passiva	79.852	78.807	1.045

Liquidität (1)

	31.12.2025 T€	31.12.2024 T€
Liquide Mittel	0	0
<u>Abzüglich</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital	780	3.890
Liquidität I	- 780	- 3.890
<u>Zuzüglich</u>		
Kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.583	4.778
Liquidität II	4.803	888
<u>Zuzüglich</u>		
Vorräte	37	37
Liquidität III	4.840	925
Veränderung des Liquiditätssaldos	3.915	

Liquidität (2)

	2025 T€	2024 T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.068	3.876
Saldo aus der Investitionstätigkeit	– 3.105	– 3.201
Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	963	675
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	– 963	– 3.989
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0	– 3.314
Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	3.314
Liquide Mittel	0	0

Agenda

- 1 Prüfungsauftrag**
- 2 Art und Umfang der Prüfung**
- 3 Feststellungen und Prüfungsergebnis**
- 4 Analyse der Vermögens- Finanz- und Ertragslage**
- 5 Zusammenfassung und Ausblick**



Ihre Fragen?

**Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit**

Kontakt



Hans Menken
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater
Partner
Wirtschaftsprüfung



0172/580 74 14
0251/92208 227
hans.menken@curacon.de

Unser Wissen teilen wir gern.



Jetzt bestellen!



Umfangreiche Befragungen –
kompakt für Sie aufbereitet
curacon.de/impulse

Studien

- Branchenbezogen, jährlich und bundesweit
 - In Präsenz und als Webinar
 - Individuelle Inhouse-Seminare – auf Ihre Einrichtung ausgerichtet
- www.curacon.de/veranstaltungen

Veranstaltungen



Mandantenzeitschrift

4 x jährlich: Branchen-Themen kompakt
aufbereitet mit aktuellen Schwerpunkten



Newsletter

Immer informiert zu den Themen: Gesundheits-
wirtschaft | Sozialwirtschaft | Öffentlicher Sektor und
Kirche | Datenschutz | Spezialwissen für Aufsichts-
gremien | IT- Sicherheit
www.curacon.de/newsletter

