

Abwasserwerk der Stadt Coesfeld

Prüfung des Jahresabschlusses 2020

WP/StB Hans Menken
Rebekka Beckwermert
Coesfeld | 29.06.2021



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

- Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen gemäß Schreiben vom 26. Januar 2021 geschlossene Prüfungsvertrag vom 8. Februar 2021



Prüfungs- gegenstand

- Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts



Berichterstattung

- Prüfungsbericht nach den im Prüfungsstandard IDW PS 450 n.F. festgelegten Grundsätzen



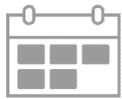
Erweiterungen/ Sonderprüfungen/ Bescheinigungen

- Prüfung der Geschäftsführung und der wirtschaftl. Verhältnisse nach § 53 Haushaltsgrundsatzgesetz

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

- Planungsgespräch am 26.01.2021
- Vorprüfung im Februar
- Hauptprüfung im Mai und Juni 2021
- Schlussbesprechung am 11. Juni 2021



Prüfungsleitung

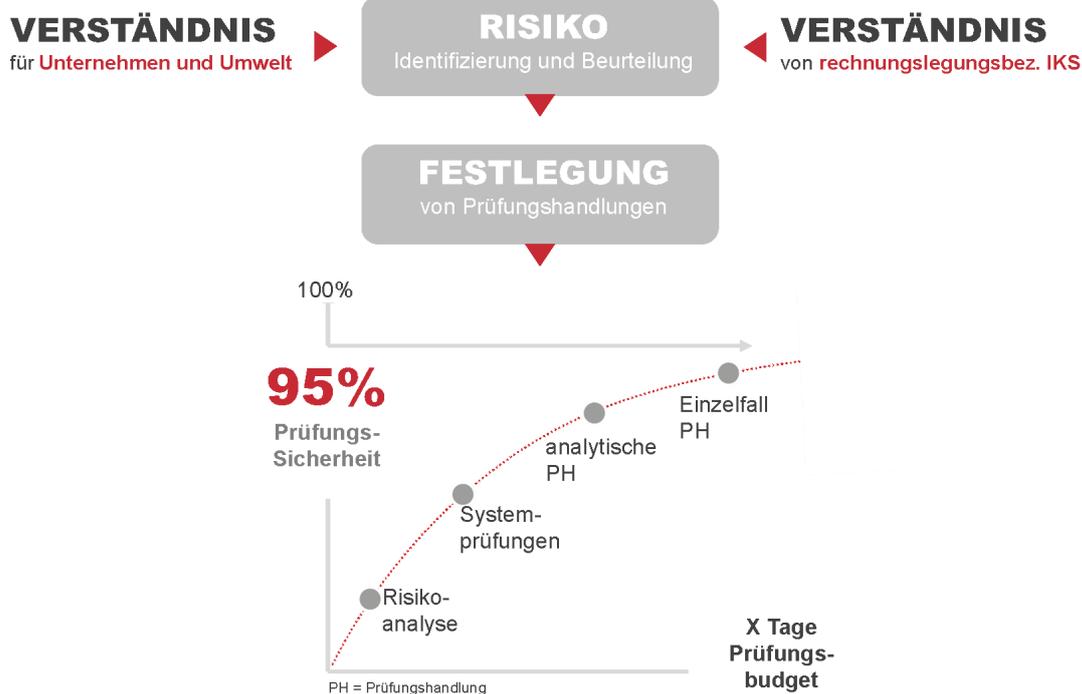
- WP/StB **Hans Menken** als verantwortlicher Wirtschaftsprüfer
- **Rebekka Beckwermert** als Prüfungsleiterin



Prüfungsvorbereitung

- gute Vorbereitung seitens des Rechnungswesens
- Unterlagen lagen prüfbereit vor
- keine Prüfungshemmnisse
- sämtliche Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht

Prüfungsmethoden



Prüfungsmethoden und Ziele

Methoden

- (Updates) Systemaufnahmen (IKS)
- Analytischer Kennzahlenvergleich vor allem ggü. Vorjahr, z. B.
 - Materialeinsatzquote
 - Personalaufwand/pro Mitarbeiter
- Befragungen, z. B.
 - Rückstellungscheckliste
 - 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

Einzelne Feststellungen

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung 2020 ergaben sich insbesondere folgende Feststellungen/Sonderthemen:

- Einzelne Anlagegegenstände des Anlagevermögens waren in der Bilanz in den Vorjahren in den Technischen Anlagen und Maschinen ausgewiesen, obwohl sie in den Grundstücken und Bauten auszuweisen sind. Dies wurde im Berichtsjahr korrigiert.
- Der Anlagenspiegel enthält ebenfalls in der Umbuchungsspalte Anpassungen, um zukünftig auch in den Unterpositionen des Sachanlagevermögens zwischen Bilanz und Anlagenspiegel eine Übereinstimmung zu erhalten.
- Es handelt sich hierbei um eine reine gliederungstechnische Ausweisanpassung. Es haben sich daraus keine Wertveränderungen gegeben.



Empfehlungen

- Eine Anlageninventur ist auskunftsgemäß in den vergangenen Jahren nicht erfolgt. Dies sollte für die kommenden Jahre nachgeholt werden.

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
mit Datum vom 18.06.2021

Agenda

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

Betriebsergebnis

	2020		2019		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Betriebliche Erträge	9.477	100,0%	9.144	100,0%	333	3,6%
davon entfallen auf:						
Umsatzerlöse	8.999	95,0%	8.634	94,4%	365	4,2%
Andere aktivierte Eigenleistungen	38	0,4%	43	0,5%	-5	11,6%
Sonstige betriebliche Erträge	440	4,6%	467	5,1%	-27	5,8%
Betriebliche Aufwendungen	7.359	77,7%	6.956	76,0%	403	5,8%
davon entfallen auf:						
Personalaufwand	1.547	16,3%	1.397	15,3%	150	10,7%
Materialaufwand	2.436	25,7%	2.232	24,4%	204	9,1%
Abschreibungen auf das Anlagevermögen	2.754	29,1%	2.739	29,9%	15	0,5%
Sonstige betriebliche Aufwendungen	622	6,5%	588	6,4%	34	5,8%
Betriebsergebnis	2.118	22,3%	2.188	24,0%	-70	3,2%
Finanzergebnis	-213		-249		36	
Neutrales Ergebnis	-6		-107		101	
Jahresergebnis	1.899		1.832		67	

Vermögensstruktur

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristiges Vermögen	44.698	83,6%	45.920	85,1%	-1.222
davon entfallen auf:					
Anlagevermögen	44.698	83,6%	45.920	85,1%	-1.222
Kurzfristiges Vermögen	8.750	16,4%	8.066	14,9%	684
davon entfallen auf:					
Vorräte	236	0,4%	82	0,2%	154
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	693	1,3%	865	1,6%	-172
Forderungen an die Stadt Coesfeld	22	0,0%	16	0,0%	6
Sonstige Vermögensgegenstände/ Rechnungsabgrenzungsposten	5	0,0%	0	0,0%	5
Liquide Mittel	7.794	14,7%	7.103	13,1%	691
Summe Aktiva	53.448	100,0%	53.986	100,0%	-538

Kapitalstruktur

	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Langfristiges Kapital	51.203	95,7%	51.632	95,6%	-429
davon entfallen auf:					
Eigenkapital	34.973	65,4%	33.974	62,9%	999
Sonderposten für Investitionszuschüsse	3.534	6,6%	3.954	7,3%	-420
Empfangene Baukostenzuschüsse	7.303	13,7%	7.414	13,7%	-111
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	4.377	8,1%	5.263	9,8%	-886
Gebührenüberschüsse	1.016	1,9%	1.027	1,9%	-11
Kurzfristiges Kapital	2.245	4,3%	2.354	4,4%	-109
davon entfallen auf:					
Rückstellungen	329	0,6%	310	0,6%	19
Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten	938	1,8%	972	1,7%	-34
Verbindlichkeiten aus Lieferungen/Leistungen	601	1,1%	419	0,8%	182
Verbindlichkeiten geg. der Stadt Coesfeld	45	0,1%	174	0,4%	-129
Sonstige Verbindlichkeiten/ Rechnungsabgrenzungsposten	332	0,7%	479	0,9%	-147
Summe Passiva	53.448	100,0%	53.986	100,0%	-538

Agenda

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

Ausblick

Prognosen aus dem Lagebericht

- Auch in den kommenden Jahren werden Überschüsse erwartet (für 2021 T€ 1.877)
- Sie sollen verwendet werden für

Substanzerhaltung des Entwässerungsnetzes und der Kläranlage

sowie

für den weiteren Schuldenabbau.

Ihre Fragen?

Kontakt



Hans Menken

Partner
Wirtschaftsprüfung

0172/580 74 14

0251/92208 227

hans.menken@curacon.de

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Anlage zu TOP 2 der öffentlichen Sitzung des Betriebsausschusses
am 29.06.2021 bescheinigen:

André Kretschmer
(stellv. Ausschussvorsitzender)

Klaus Maschlanka
(Schriftführer)