



# **Jahresabschluss 2011**

## **Bericht des Abschlussprüfers**

# **Abwasserwerk der Stadt**

# **Coesfeld**

**WP StB Moritz Meyer**

**Coesfeld, 5. Juni 2012**

# Zuständigkeiten/Verantwortung

## **Betriebsleitung verantwortlich für**

- **Buchführung**
- **Jahresabschluss und Lagebericht**

## ■ **Gesetzlicher Abschlussprüfer**

- **Prüfung nach § 317 HGB und § 106 GO NW unter Beachtung der vom IDW festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung**
- **Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**

## ■ **Gemeindeprüfungsanstalt NRW in Herne**

- **erteilt abschließenden Vermerk**

# Prüfungsschwerpunkte

- **Umsatzerlöse (Vollständigkeit, Abgrenzung)**
- **Gebührenrechtliche Rückstellungen**
- **buchhalterische Erfassung von Anlagebewegungen**

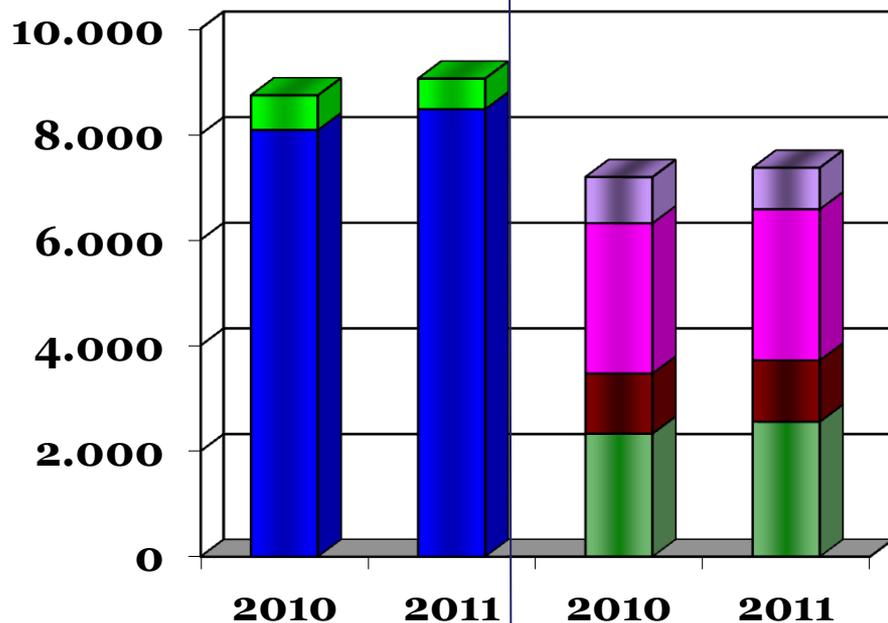
# Überblick Wirtschaftsjahr 2011



- Veränderung der Gebührensätze
  - Senkung Schmutzwassergebühr
  - Senkung Niederschlagswassergebühr
- Ertragslage
  - leichte Ergebnisverbesserung (+T€ 199)
  - Jahresüberschuss von T€ 1.688
- Vermögens- und Finanzlage
  - hohe Anlagenintensität (konstant 96,2 %)
  - Eigenkapitalquote (verbessert 41,5 %)

# Ertragslage 2011

T€ Erträge Aufwendungen



■ Umsatzerlöse ■ sonstige Erträge ■ Sachaufwand  
 ■ Personalaufwand ■ Abschreibungen ■ Zinsergebnis

Entwicklung	2011 T€	2010 T€
Umsatzerlöse		
Umsatzerlöse vor RST	8.483	8.530
Rückstellung Gebühren- überschüsse		
Zuführung	178	549
Inanspruchnahme	171	100
Umsatzerlöse lt. GuV	8.476	8.081

## → Gebührensenkung

- Schmutzwasser € 1,97 m<sup>3</sup>
- Niederschlagswasser € 0,53 m<sup>2</sup>

## → Zunahme der Verkehrsflächen

## → SW- und NW-Mengen gestiegen

## ■ Sachaufwand erhöht

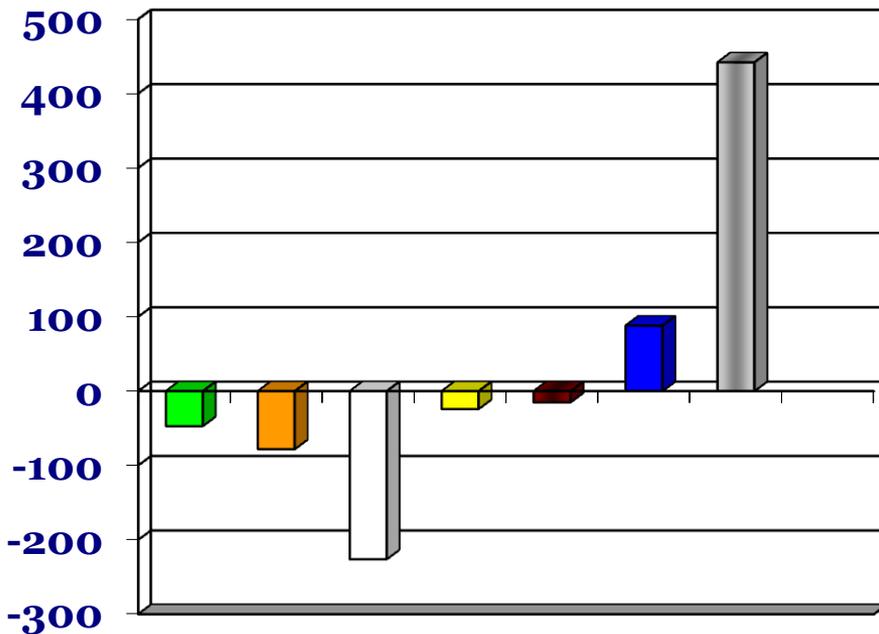
## → Unterhaltungsaufwand

## ■ Personalaufwand leicht erhöht



# Ertragslage

T€ Ergebnisveränderung:



- Gebührenüberschuss
- Zinsaufwand
- Abschreibungen
- Personalaufwand
- Sachaufwand
- sonstige Erträge
- Umsatzerlöse

■ Ergebnisverbesserung ↗ T€

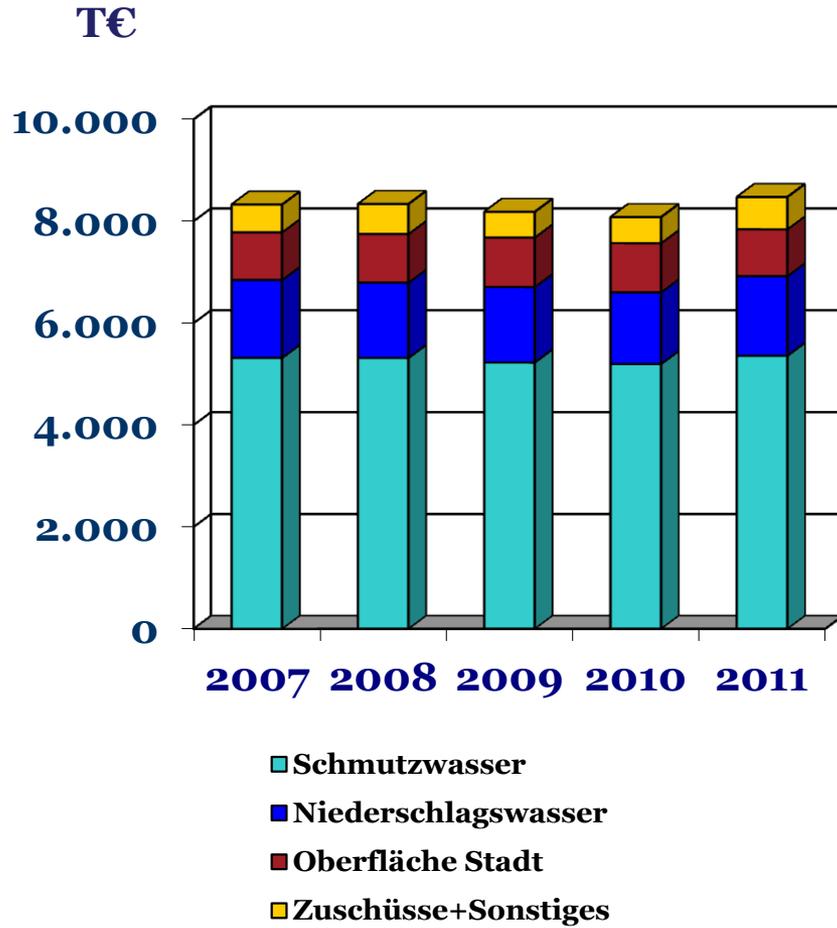
- Zinsaufwand + 88
- Gebührenüberschuss + 442

■ Ergebnisbelastung ↘

- Umsatzerlöse - 47
- Sonstige Erträge - 78
- Sachaufwand - 226
- Personalaufwand - 24
- Abschreibungen - 15



# Umsatzerlöse



## Ergebnis Auswirkungen 2010/2011

### ■ Erlöse aus:

➔ Schmutzwasser	+ 163 T€
➔ Niederschlagswasser	+ 155 T€
➔ Fläche Stadt	<u>- 46 T€</u>
	<b>+ 272 T€</b>

■ Auflösung Zuschüsse + 4 T€

■ Sonstiges + 119 T€

**Gesamt: + 395 T€**

# Gebührenvergleich



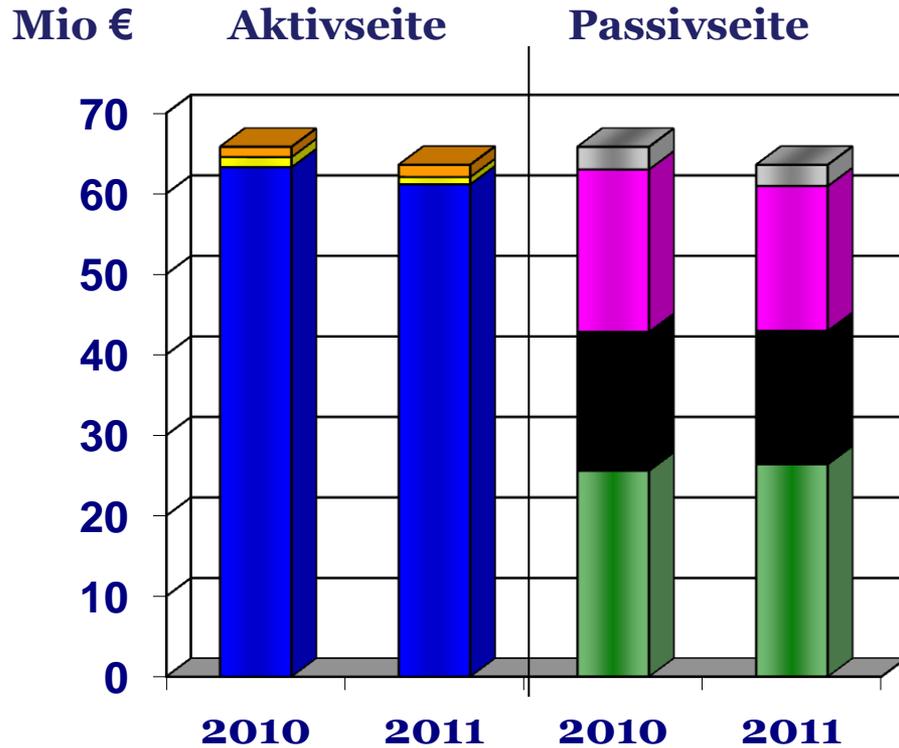
- **Musterhaushalt** mit einem Frischwasserverbrauch von 200 m<sup>3</sup> und einem Grundstück mit 130 m<sup>2</sup> versiegelter Fläche muss **683,27 €** zahlen.  
(Quelle: *Bund der Steuerzahler*)

- **Musterhaushalt in Coesfeld:**

- Schmutzwasser: 394,00
- Niederschlagswasser: 68,90  
462,90 €

→ Platz 363 von 396 Kommunen in NRW  
(Platz 1 ist die teuerste Kommune mit 1.238,50 €)

# Vermögens- und Finanzlage



■ AVermögen    ■ Forderungen    ■ EK    ■ Zuschüsse  
■ Darlehen    ■ Verbindlichk.    ■ Flüssige Mittel

- Bilanzsumme mit T€ 2.231 leicht rückläufig (-3,4 %)
- Investitionen (T€ 795) deutlich geringer als die (Brutto-) Abschreibungen (T€ 2.862)
- Investitionen und Tilgungen konnten aus dem Cashflow finanziert werden

- Eigenkapital um T€ 802 verbessert



# Kapitalflussrechnung



	T€	T€	T€
<b>Cash flow</b>	<b>3.602</b>		<b>3.453</b>
<b>Mittelzufluss aus lfd. Geschäftstätigkeit</b>	<b>3.893</b>		<b>3.390</b>
<b>Mittelabfluss aus Investitionen</b>	<b>-734</b>		<b>-213</b>
<b>Mittelabfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b><u>-2.908</u></b>		<b><u>-2.549</u></b>
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>		<b>251</b>	<b>628</b>
<b>Finanzmittelfond am Anfang der Periode</b>		<b><u>1.265</u></b>	<b><u>637</u></b>
<b>Finanzmittelfond am Ende der Periode</b>		<b>1.516</b>	<b>1.265</b>

# Prüfungsergebnisse

## ■ Buchführung, Rechnungswesen, Jahresabschluss und Lagebericht

- Ordentliche Führung der Bücher und Konten
- Belegwesen ist geordnet

## ■ Prüfungsergebnisse (- inhalte)

- Ansatz-, Bewertungs-, Gliederungsvorschriften
  - Bestandsnachweise
  - Erträge und Aufwendungen
  - Anhang
  - Lagebericht
- ✓ beachtet
  - ✓ lagen vor
  - ✓ zeitgerecht erfasst
  - ✓ gesetzlich vorg. Angaben
  - ✓ Einklang mit JA
  - ✓ Risiken und Chancen zutreffend

# Prüfungsergebnisse

## ■ Sachverhalte des § 53 HGrG (aus § 106 GO NRW) :

- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
- Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse

## ■ Prüfungsergebnis hinsichtlich § 53 HGrG, Teil OdG:

- Gesetzliche und satzungsmäßige Bestimmungen ✓ **beachtet**
- Geschäfte mit Sorgfalt einer gewissenhaften Geschäftsleitung ✓ **ausgeführt**



**Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung ist gegeben**

**Gesamtergebnis: Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**



## Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung

- konsequente Substanzerhaltung der Anlagen
- Schuldenabbau, da Erneuerungsinvestitionen im Wesentlichen ohne Beiträge
- Investitionsschwerpunkte
  - energetische Optimierung Kläranlage
  - Erneuerung BHKWs
- Gebührensenkung ab **1.1.2012**  
Niederschlagswasser auf € 0,51 je m<sup>2</sup> (-2 ct)  
Schmutzwasser konstant bei € 1,97 je m<sup>3</sup>



**Jahresabschluss 2011**  
**Bericht des Abschlussprüfers**

**Abwasserwerk der Stadt**  
**Coesfeld**

**Coesfeld, 5. Juni 2012**