BBO / Abwasserwerk

INTECON

Jahresabschlussprüfung für das Jahr 2009

Bäder- und Beteiligungsges. mbH und Abwasserwerk Ostbevern

BBO / Abwasserwerk

INTECON

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

- Buchführung, Jahresabschluss, Lagebericht, einschlägige gesetzliche Vorschriften zur Rechnungslegung
- Versicherungsschutz
- Verantwortlichkeit für Buchführung und Aufstellung des Jahresabschlusses -> Geschäftsführung / Betriebsleitung

BBO / Abwasserwerk

INTECON

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

- Vollständigkeitserklärung
- Prüfungsschwerpunkte
- Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit

BBO / Abwasserwerk

INTECON

Ausgangspunkt

Jahresabschluss 2008

- Bestätigungsvermerk BBO vom 13. Mai 2009
- Bestätigungsvermerk Abwasser vom 28.April 2009
- Feststellung Betriebsausschuss/Gesellschafterversammlung vom 18. Juni 2009
- Zusätzlich beim Abwasserwerk Feststellung Rat 18. Juni 2009

BBO / Abwasserwerk

INTECON

Prüfungsfeststellungen

- Buchführung -> entspricht gesetzlichen Vorschriften und GoB
- Jahresabschluss -> entspricht gesetzlichen Vorschriften und GoB
- Lagebericht -> entspricht gesetzlichen Vorschriften und der Satzung
- Risikofrüh-erkennungssystem -> entspricht § 10 EigVO
- HGrG -> Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

BBO / Abwasserwerk

INTECON

Gesamtaussage

Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
(§ 264 Abs. 2 HGB)

Abwasserwerk Ostbevern

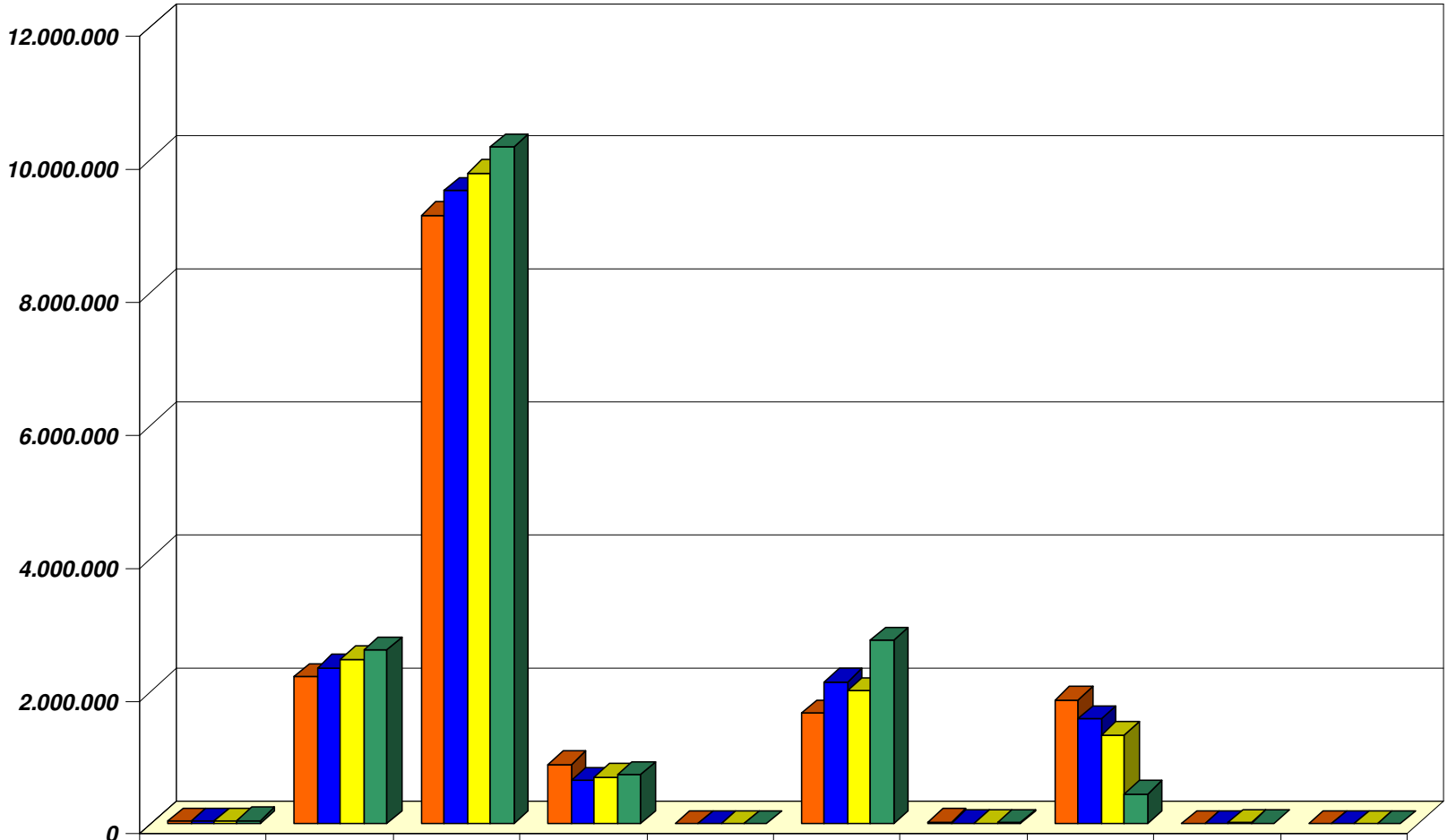
Abwasserwerk Ostbevern

Rahmendaten

Bilanzsumme	15.911 T-€ (	16.335 T-€)
Umsatz	1.592 T-€ (	1.614 T-€)
Jahresüberschuss	48 T-€ (	26 T-€)

Abwasserwerk Ostbevern

Bilanz Aktiva



	Immaterielle Vermögens-gegenstände	Grund und Boden / Gebäude	Sammel-anlagen	sonstiges Anlage-vermögen	Vorräte	Kasse / Bank	Forderungen	Forderungen Verbund	sonstige Forderungen	Aktive RAP
2009	42.585	2.220.745	9.157.821	903.852	0	1.673.214	32.002	1.873.966	5.008	1.795
2008	44.017	2.351.685	9.529.271	663.020	0	2.146.663	11.108	1.582.807	4.500	1.795
2007	50.192	2.483.719	9.792.303	711.718	1.064	2.005.371	18.007	1.343.735	27.013	1.795
2006	56.367	2.615.754	10.188.321	742.485	2.970	2.764.540	27.428	456.891	17.646	1.795

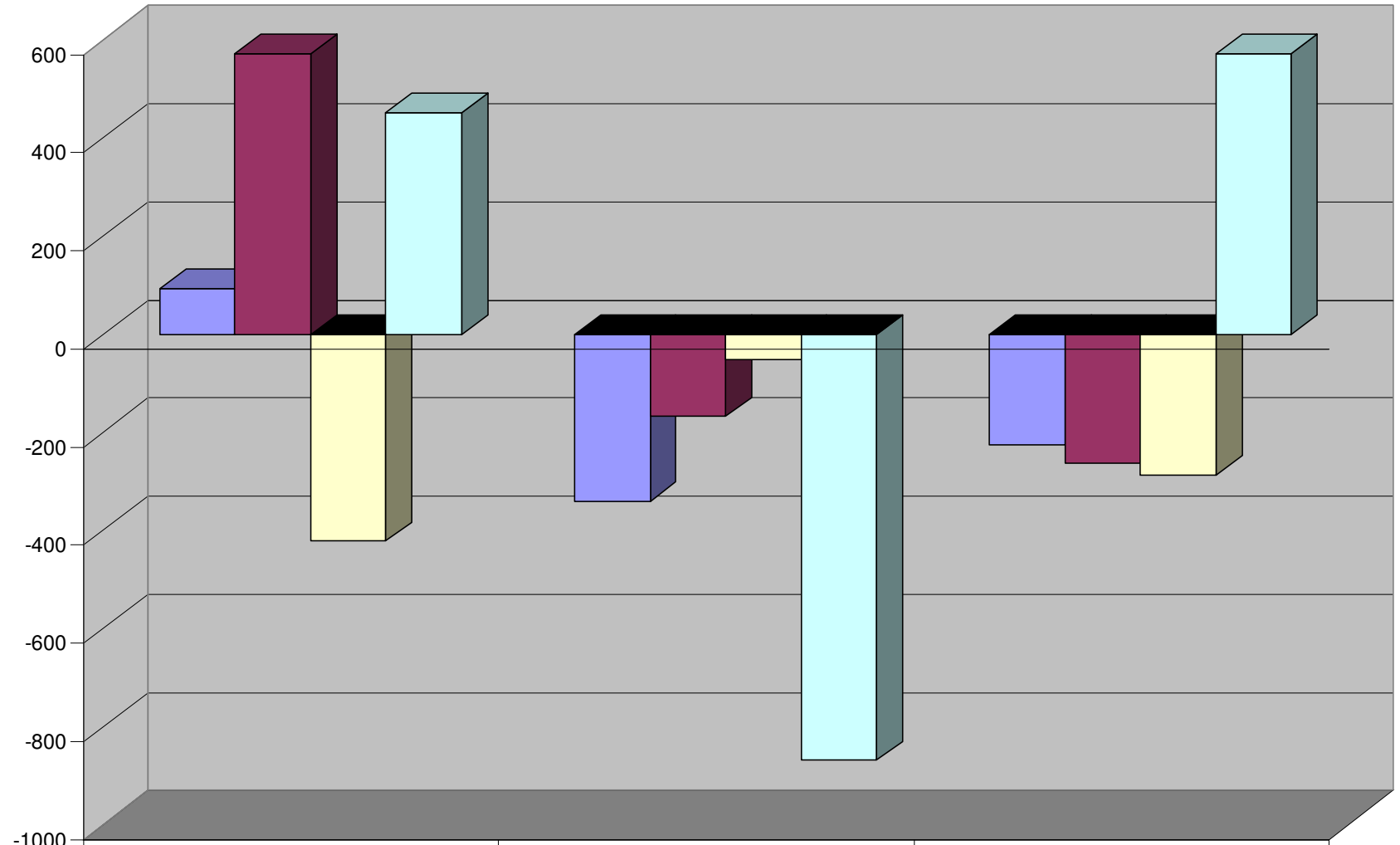
2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

Zur Beurteilung der Finanzlage wurde von uns die nachstehende Kapitalflussrechnung auf der Grundlage des Finanzmittelfonds (= kurzfristig verfügbare flüssige Mittel) gemäß DRS 2 zur Kapitalflussrechnung mit entsprechendem Vorjahresausweis erstellt:

		2009 T-EUR	2009 T-EUR	2008 T-EUR
	Periodenergebnis	48		26
+	Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	604		619
- / +	Abnahme/Zunahme der Rückstellungen	-21		162
-	Auflösung der Ertragszuschüsse und Sonderposten	-198		-196
-	Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva (soweit nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit)	-313		-208
- / +	Abnahme /Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva (soweit nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit)	-27		169
=	**Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit**		93	572
-	Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-341		-168
=	**Cash-Flow aus Investitionstätigkeit**		-341	-168
+	Zugang Ertragszuschüsse	69		32
-	Auszahlungen an die Gemeinde (Eigenkapitalverzinsung)	-31		-31
-	Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten	-264		-263
=	**Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit**		-226	-262
	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds		-474	142
+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	2.147		2.005
=	**Finanzmittelfonds am Ende der Periode**		1.673	2.147

Abwasserwerk Ostbevern

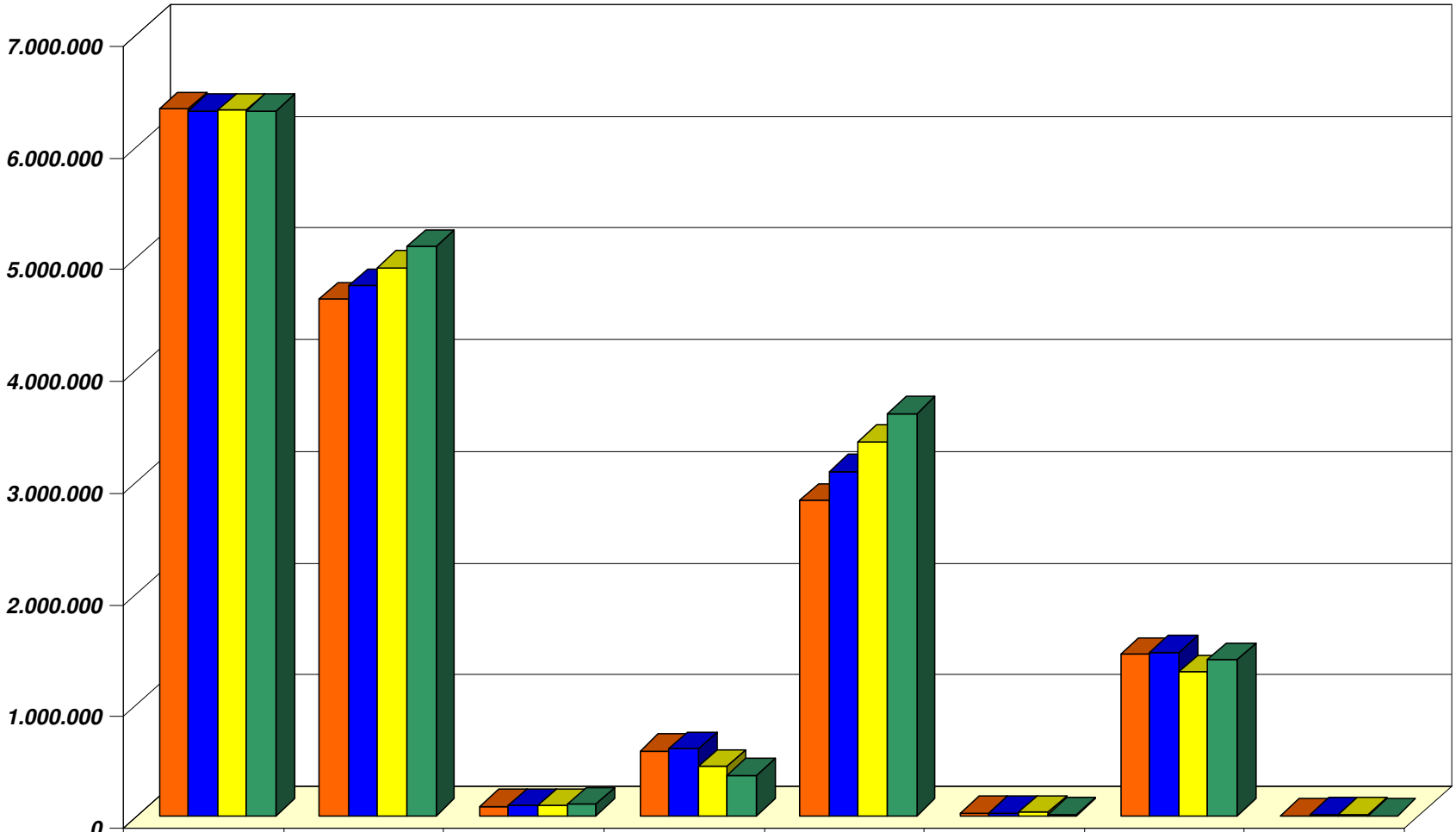
Kapitalflussrechnung



	Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	Cash-Flow aus Investitionstätigkeit	Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit
2009	93	-341	-226
2008	572	-168	-262
2007	-422	-52	-286
2006	452	-869	573

Abwasserwerk Ostbevern

Bilanz Passiva



	Eigenkapital	Baukosten-zuschüsse	Sonderposten für Zuschüsse	Rückstellungen	Bankschulden	Lieferanten	Verbindlichkeiten Verbund	sonstige Verb.
2009	6.327.448	4.624.165	83.100	581.650	2.819.445	25.613	1.448.652	916
2008	6.310.071	4.748.098	88.640	602.250	3.083.581	23.260	1.464.539	14.427
2007	6.314.305	4.906.871	94.180	440.050	3.347.015	28.467	1.290.856	13.174
2006	6.309.462	5.097.268	99.720	362.350	3.601.432	11.056	1.392.909	0

Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

Eigenkapital:

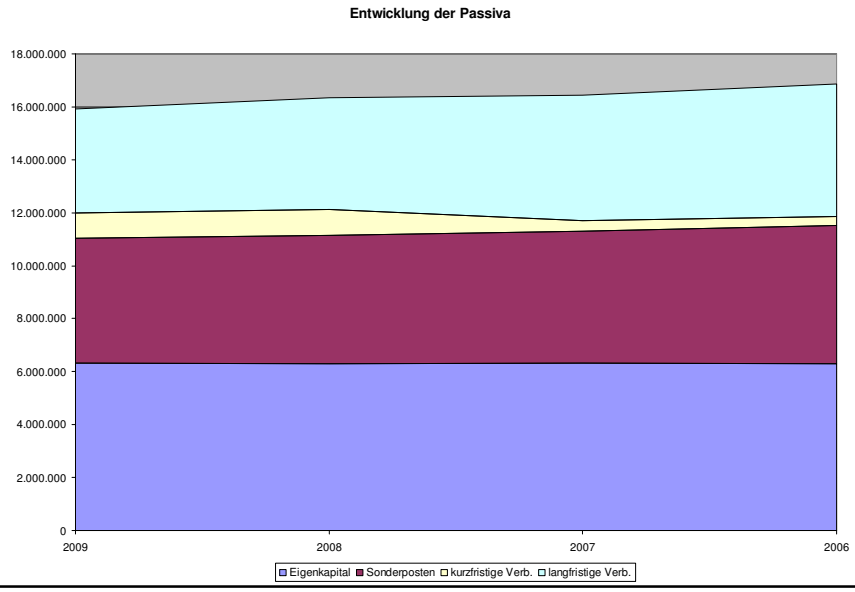
Stammkapital	511.291,88 €
zweckgeb. Rücklage	5.714.558,12 €
allgemeine Rücklage	83.441,60 €

wird verzinst (6%)

Umwandlung (teilweise) in verzinsliches Eigenkapital ?

Abwasserwerk Ostbevern

INTECON



Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

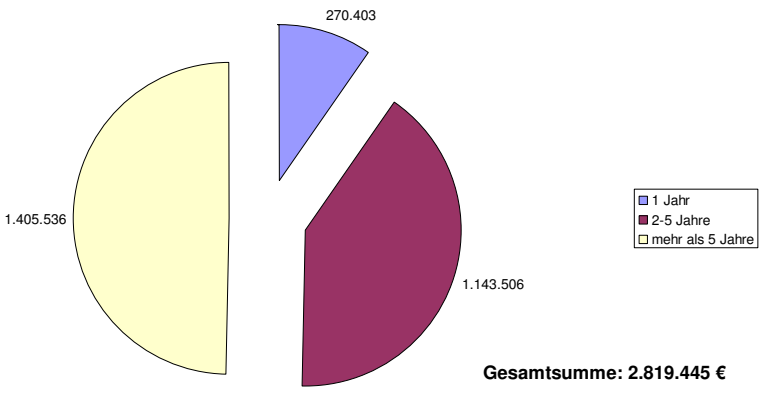
Liquiditätsbeurteilung

	T-€
Liquide Mittel	1.673 (2.147)
Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit< 1 Jahr	365 (386)
Überdeckung	1.308 (1.761)

Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

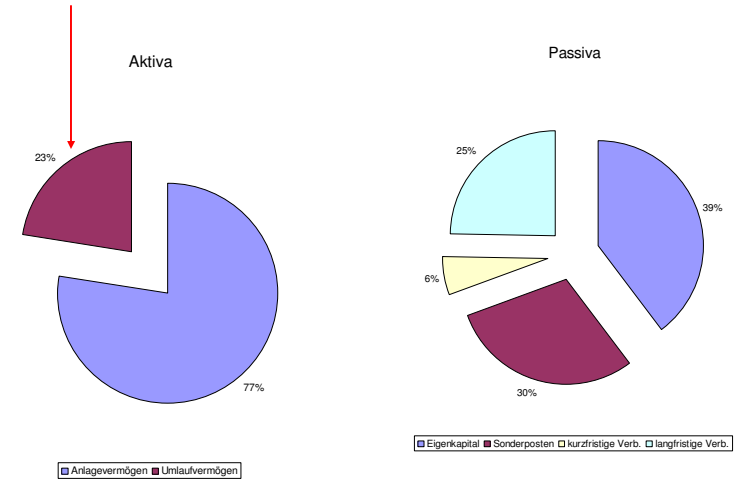
Restlaufzeit Darlehen



Gesamtsumme: 2.819.445 €

Abwasserwerk Ostbevern

davon 11% langfristige Forderungen



Abwasserwerk Ostbevern

Abwasserwerk Ostbevern, Ostbevern
Gewinn- und Verlustrechnung
für das Geschäftsjahr 2009

		2009 EUR	2009 EUR	2008 T-EUR
1.	Umsatzerlöse		1.408.249,58	1.546
2.	Sonstige betriebliche Erträge		183.779,78	68
3.	**Gesamtleistung**		1.592.029,36	1.614

Abwassermengen

2009: 384.953 m³

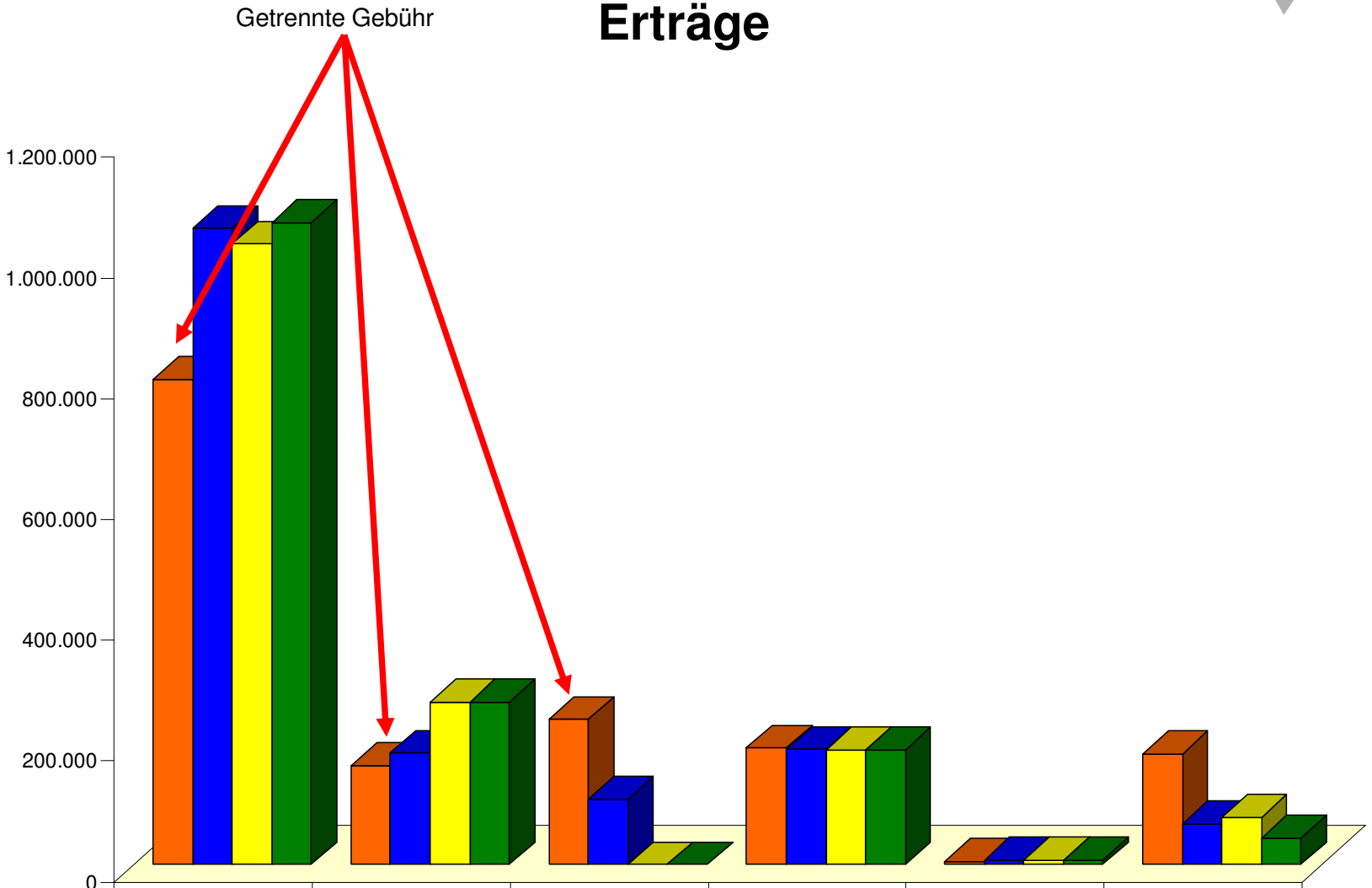
2008: 383.297 m³

2007: 364.224 m³

2006: 377.050 m³

Abwasserwerk Ostbevern

Erträge



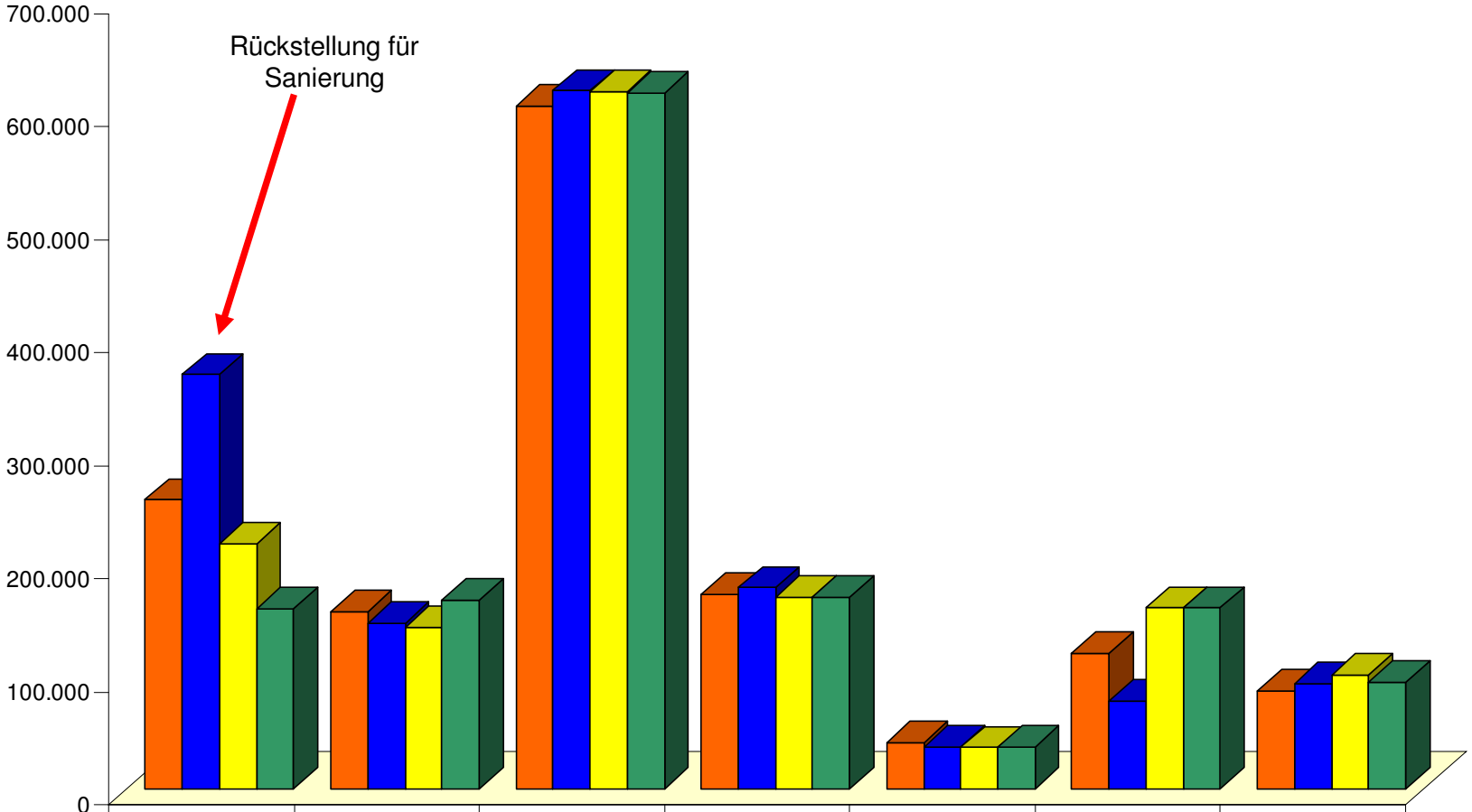
	Benutzungsgebühren	Straßenoberflächen-entwässerung	Niederschlags-wassergebühren	Auflösung Ertragszuschüsse	sonstige Umsatzerlöse	sonstige Erlöse
2009	803.994	164.845	240.938	192.932	5.540	183.780
2008	1.053.677	184.775	109.000	191.207	7.140	68.238
2007	1.028.198	269.800	0	190.397	7.540	78.070
2006	1.063.849	270.000	0	190.398	7.540	43.882

Abwasserwerk Ostbevern

4.	Materialaufwand			
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-84.781,85		-76
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-170.755,51		-291
			-255.537,36	-367
5.	**Rohergebnis**		1.336.492,00	1.247
6.	Personalaufwand			
	a) Löhne und Gehälter	-121.663,20		-115
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung 9.082,84 EUR, Vj.: 8.485,05 EUR)	-35.019,40		-31
			-156.682,60	-146
7.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-604.193,47	-618
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		-420.539,97	-387
9.	**Betriebsergebnis**		155.075,96	96

Abwasserwerk Ostbevern

Aufwendungen



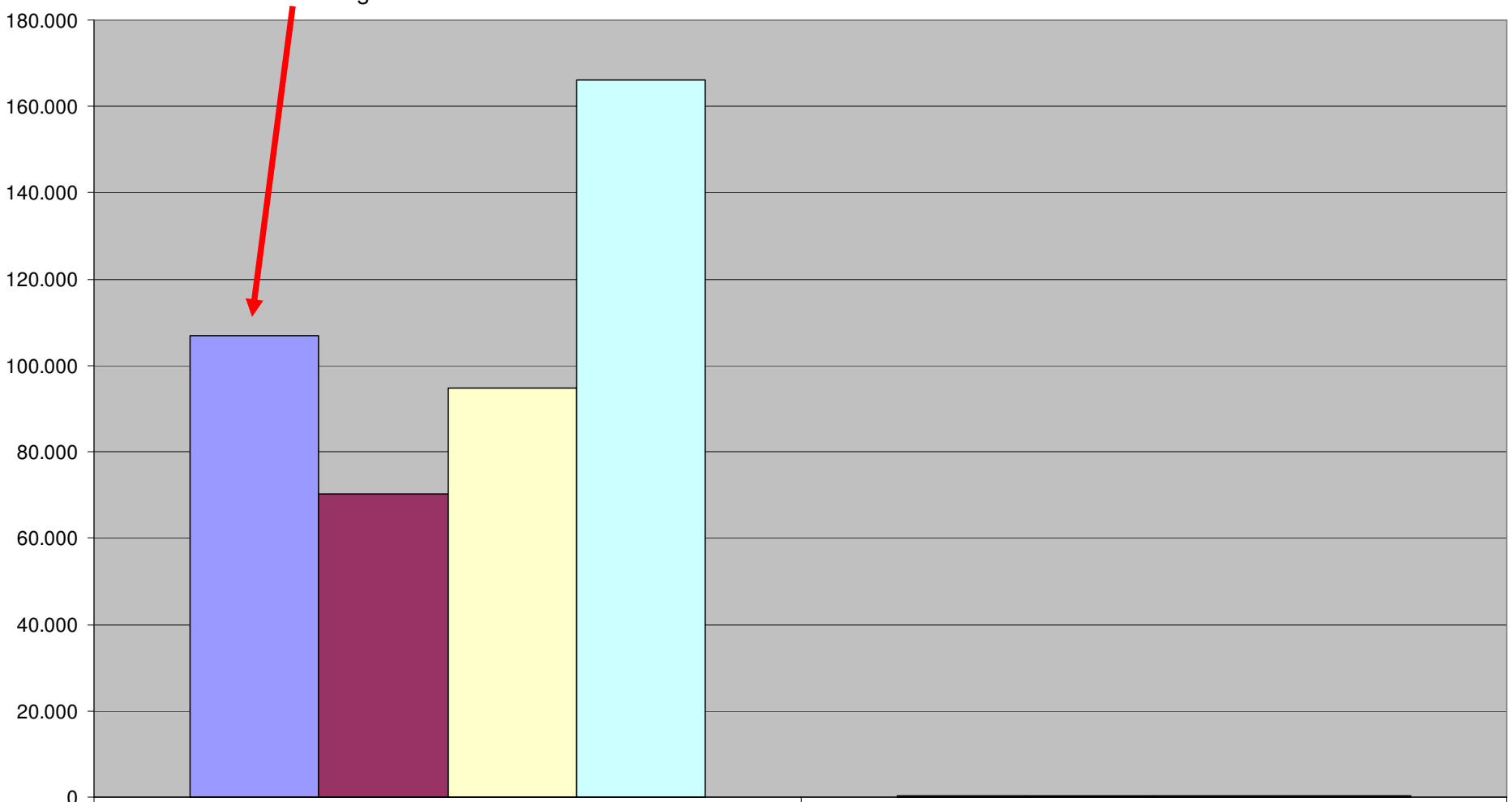
	Materialaufwand	Personal	AfA	Verwaltungskosten	Abwasserabgabe / Einleitungsgebühren	Zuführung zur Rückstellung für Gebührenausgleich	sonstige Kosten
2009	255.537	156.683	604.193	172.434	40.859	120.000	87.248
2008	366.683	146.299	617.747	178.049	36.971	78.000	93.501
2007	216.396	142.894	617.489	169.314	36.510	160.000	100.791
2006	158.966	167.045	615.648	169.463	37.201	160.000	94.648

Abwasserwerk Ostbevern

10.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	86.653,14	141
11.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-193.428,30	-211
12.	**Finanzergebnis**	-106.775,16	-70
13.	**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**	48.300,80	26
14.	Sonstige Steuern	-246,15	0
15.	**Jahresüberschuss**	48.054,65	26

Abwasserwerk Ostbevern

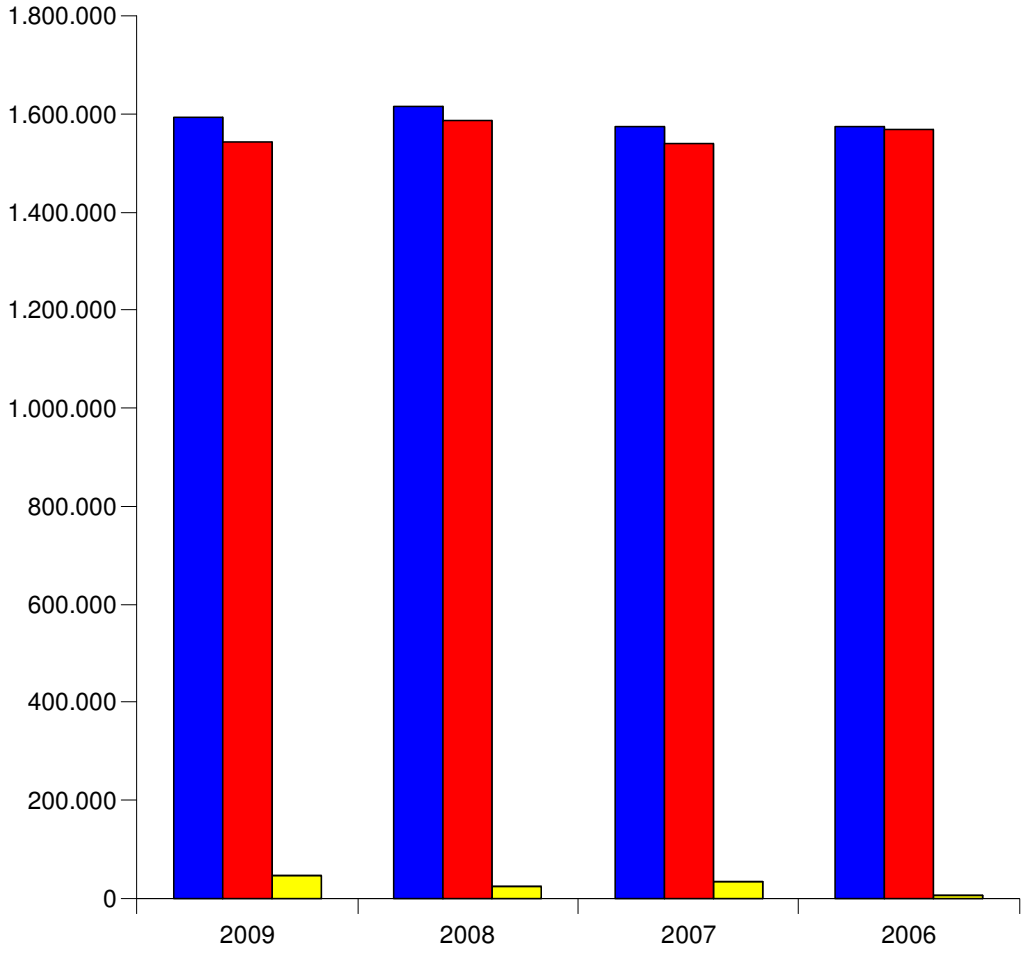
sonst. Aufwand



	Zinsen (Saldo)	Sonstige Steuern
2009	106.775	246
2008	70.133	211
2007	94.881	211
2006	166.083	211

Abwasserwerk Ostbevern

Jahresüberschuss



	2009	2008	2007	2006
Ertrag	1.592.029	1.614.038	1.574.005	1.575.669
Aufwand	1.543.975	1.587.595	1.538.485	1.569.265
Gewinn / (-) Verlust	48.055	26.444	35.520	6.404

Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

...

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den deutschen handelsrechtlichen und den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Abwasserwerks Ostbevern. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes und stellt die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar."

...

Für eine eventuelle Auswertung dieses Prüfungsberichtes durch Dritte verweisen wir auf die als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen - insbesondere Tz. 1. Abs. (2).

Osnabrück, den 12. Mai 2010

INTECON
GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Andrews
Wirtschaftsprüfer

Börner
Wirtschaftsprüfer

Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

Beschlussvorschlag

- Feststellung Jahresabschluss
- Ergebnisvortrag auf neue Rechnung
- Entlastung der Betriebsleitung

Prüfungsseitig kein Einwand