



BBO / Abwasserwerk



Jahresabschlussprüfung für das Jahr 2010

Bäder- und Beteiligungsges. mbH
und

Abwasserwerk
Ostbevern



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



Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

- Vollständigkeitserklärung
- Prüfungsschwerpunkte
- Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit



BBO / Abwasserwerk



Ausgangspunkt

Jahresabschluss 2009

- Bestätigungsvermerk BBO vom 11. Mai 2010
- Bestätigungsvermerk Abwasser vom 12. Mai 2010
- Feststellung Betriebsausschuss/Gesellschafterversammlung vom 01. Juni 2010
- Zusätzlich beim Abwasserwerk Feststellung Rat 23. Juni 2010

Prüfungsfeststellungen

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



BBO / Abwasserwerk



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

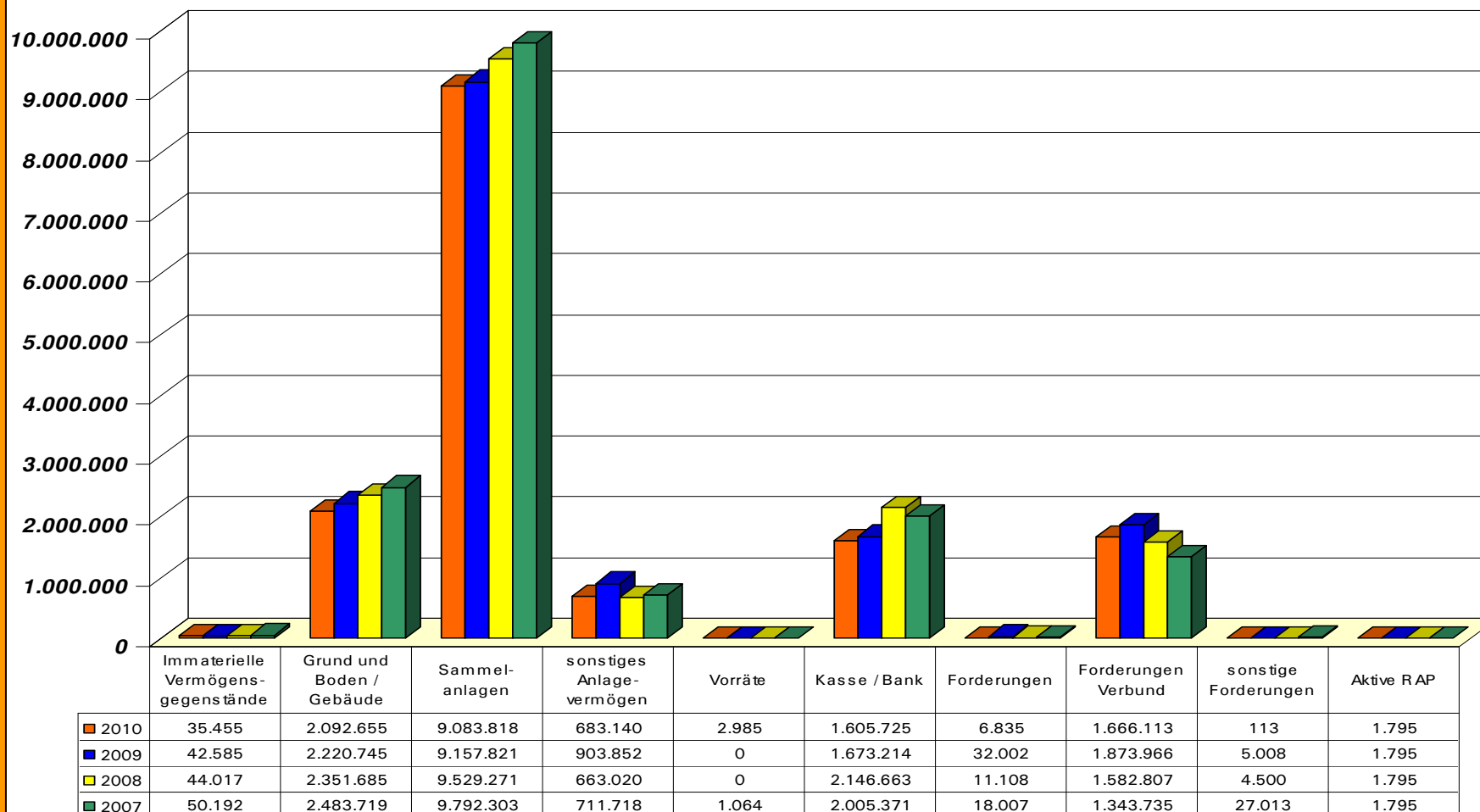
Bilanzsumme	15.179 T-€ (15.911 T-€)
Umsatz	1.484 T-€ (1.592 T-€)
Jahresüberschuss	23 T-€ (48 T-€)



Abwasserwerk Ostbevern



Bilanz Aktiva



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:

	2010 T-EUR	2010 T-EUR	2009 T-EUR
Periodenergebnis	22		48
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	617		604
- Abnahme der Rückstellungen	-181		-20
- Auflösung der Ertragszuschüsse und Sonderposten	-200		-198
+ / - Abnahme/Zunahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva (soweit nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit)	235		-313
- Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva (soweit nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit)	<u>-131</u>		<u>-27</u>
= Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit		<u>362</u>	<u>94</u>
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	22		0
- Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	<u>-208</u>		<u>-341</u>
= Cash-Flow aus Investitionstätigkeit		<u>-186</u>	<u>-341</u>
+ Zugang Ertragszuschüsse	58		69
- Auszahlungen an die Gemeinde (Eigenkapitalverzinsung)	-31		-31
- Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten	<u>-270</u>		<u>-265</u>
= Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit		<u>-243</u>	<u>-227</u>
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds		<u>-67</u>	<u>-474</u>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>1.673</u>		<u>2.147</u>
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode		<u>1.606</u>	<u>1.673</u>

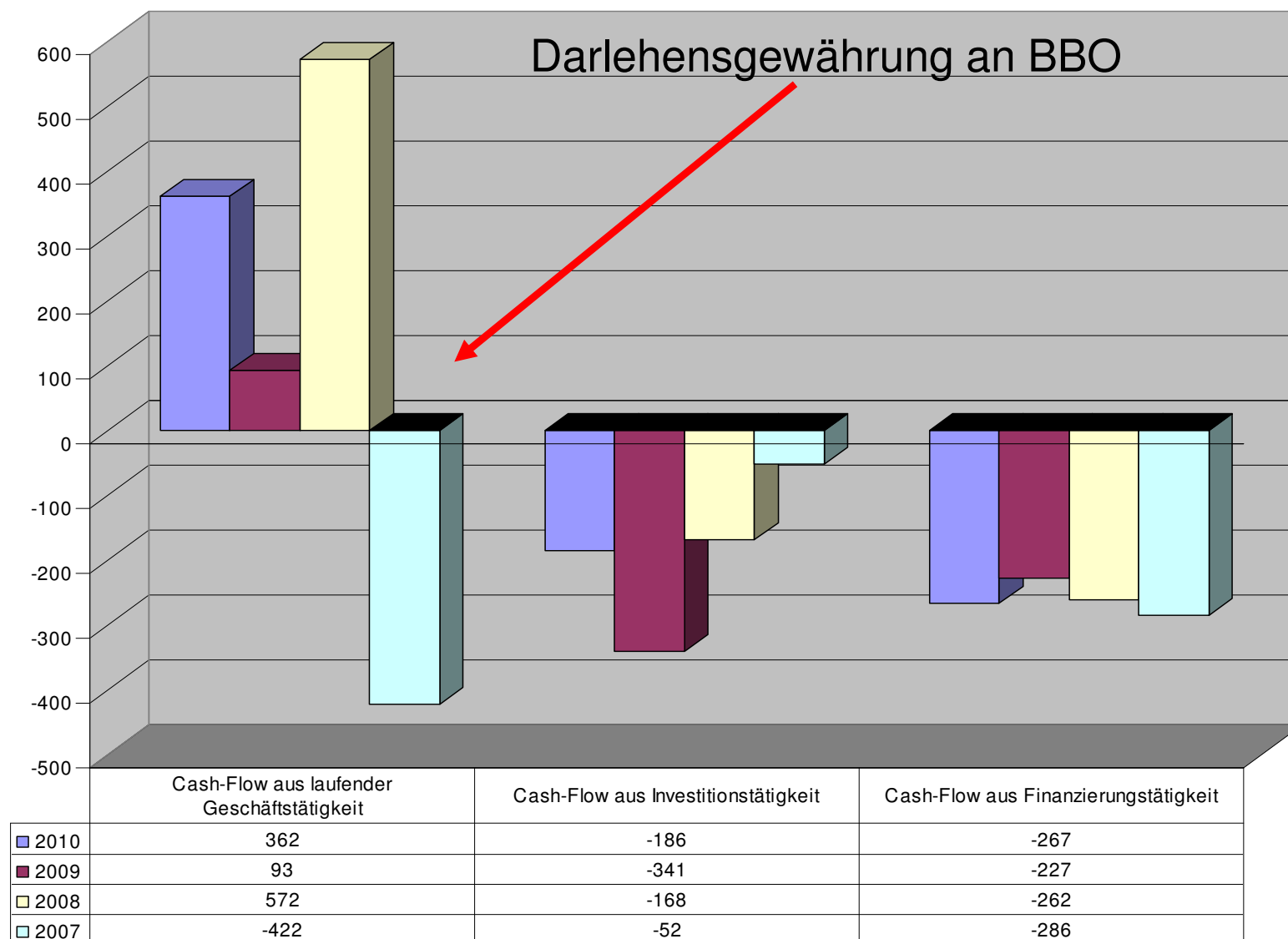
OSTBEVERN

Natürlich viel...

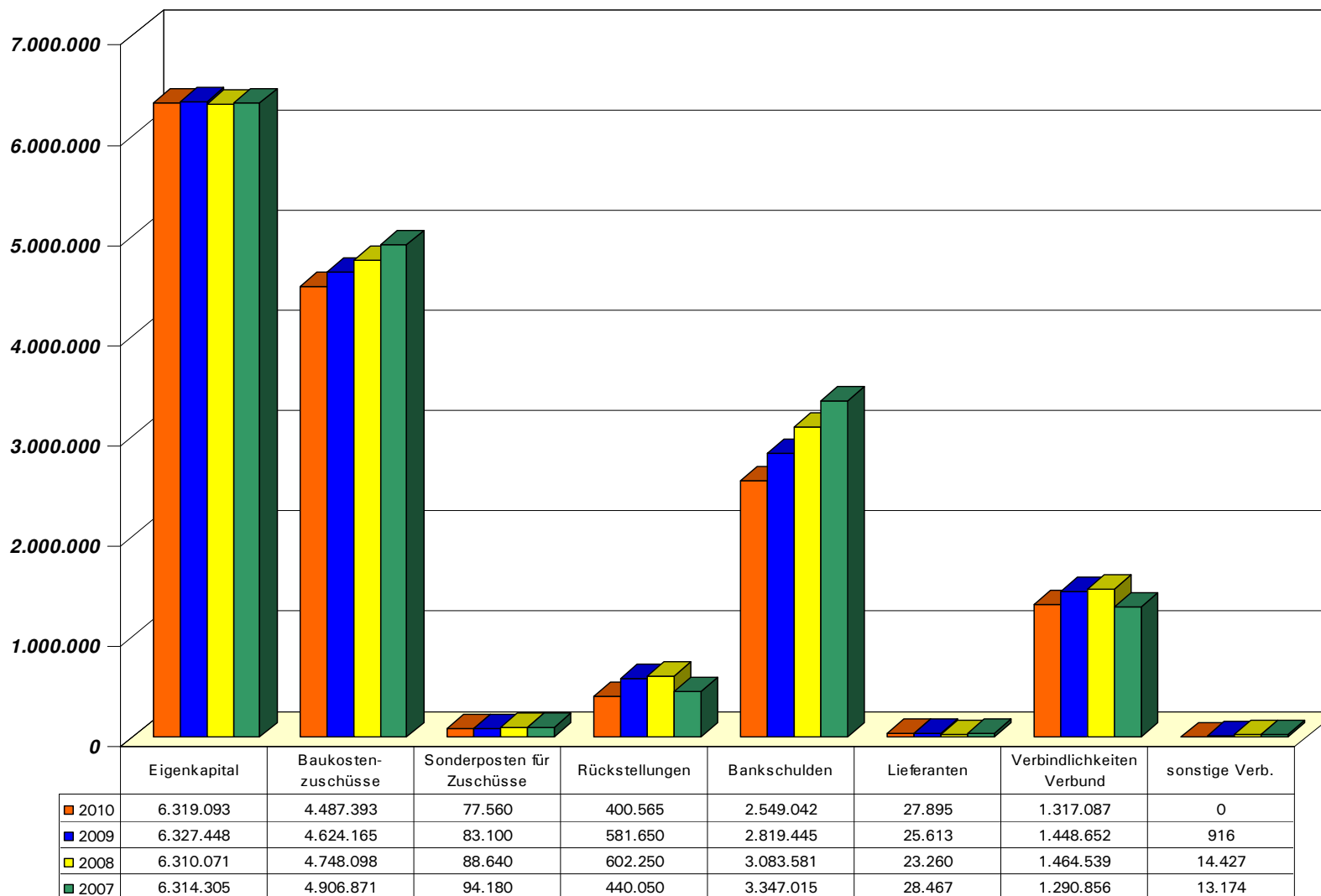
Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

Kapitalflussrechnung



Bilanz Passiva





Abwasserwerk Ostbevern



Eigenkapital:

Stammkapital

511.291,88 € (511)

zweckgeb. Rücklage

3.180.760,97 € (5.715)

allgemeine Rücklage

83.441,60 € (83)

Bilanzgewinn

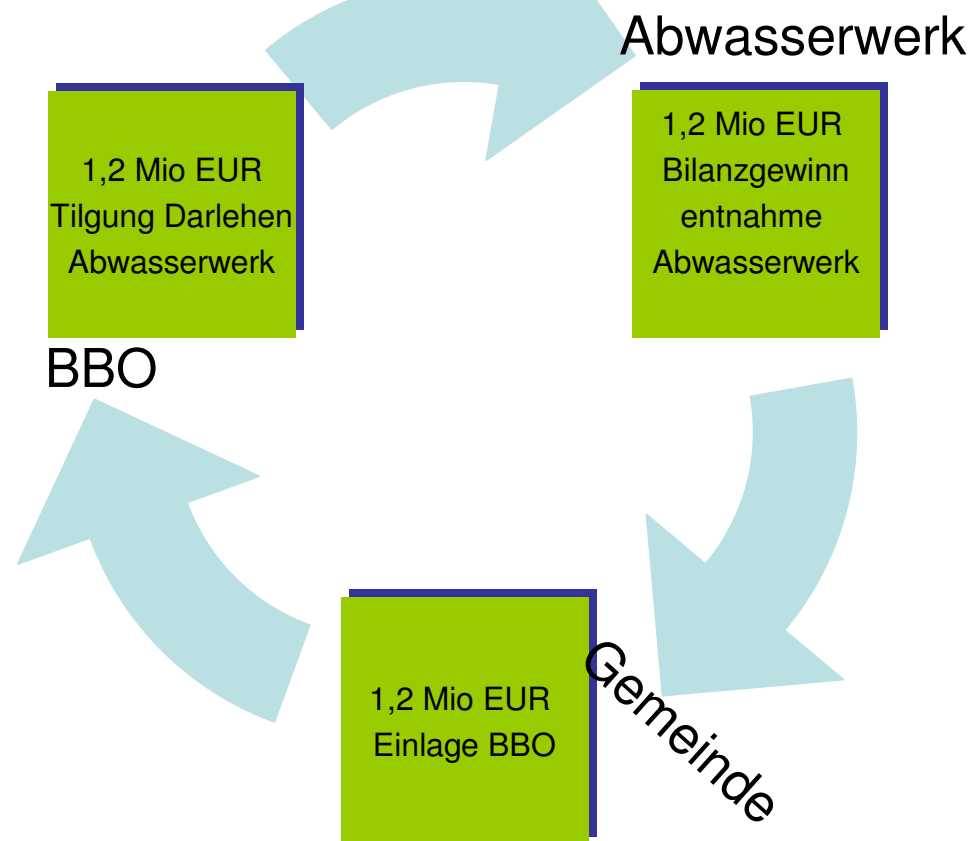
2.543.598,77 € (18)

wird verzinst (6%)

**Abführung 1,3 Mio
an Gemeindehaushalt**

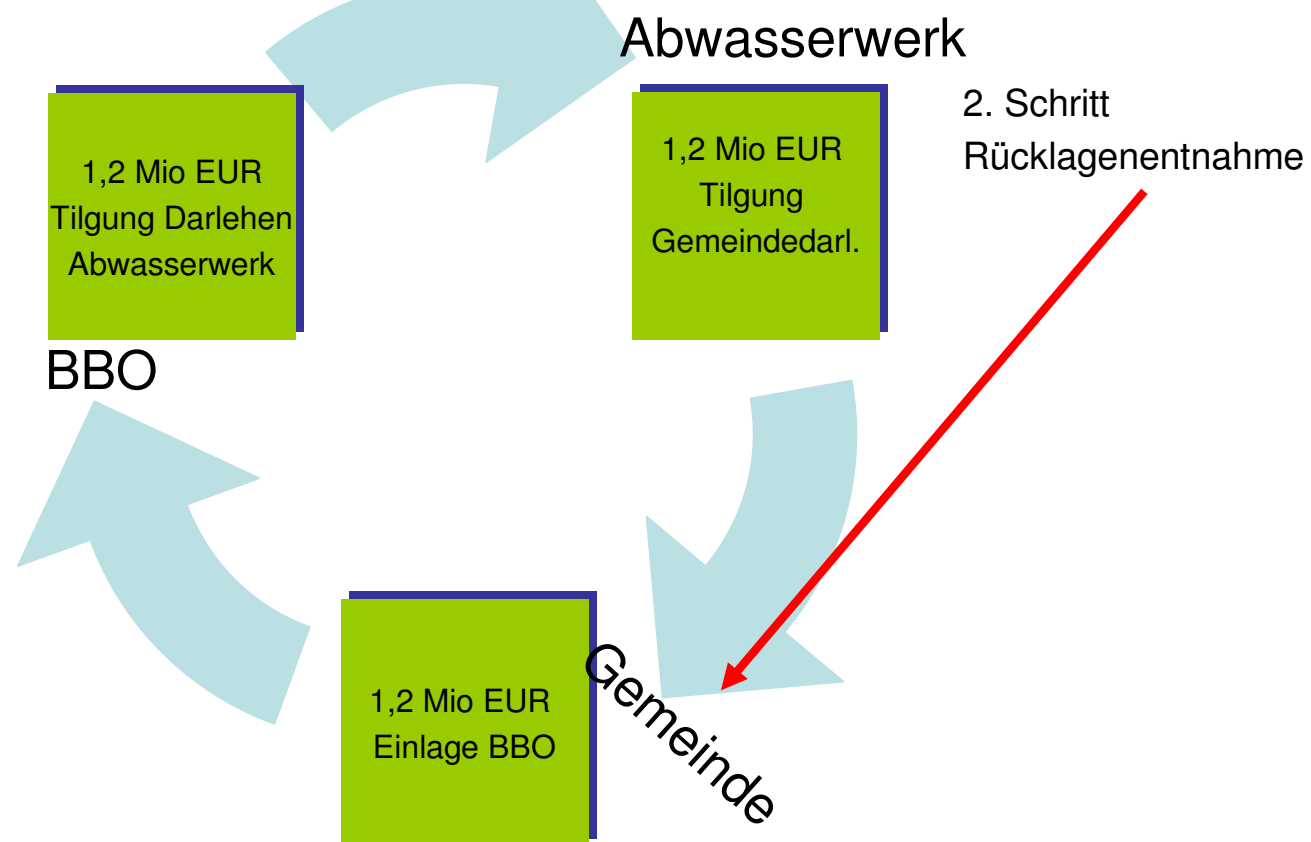
Restbetrag?

BBO / Abwasserwerk



BBO / Abwasserwerk







BBO / Abwasserwerk



Auswirkungen

1. Abwasserwerk

1. Zinersparnis durch Entschuldung ggü Gemeinde
2. Zinsauswirkungen durch Refinanzierung am Kapitalmarkt

FK-Zins < 6% (?)



BBO / Abwasserwerk



Auswirkungen

2. Gemeinde

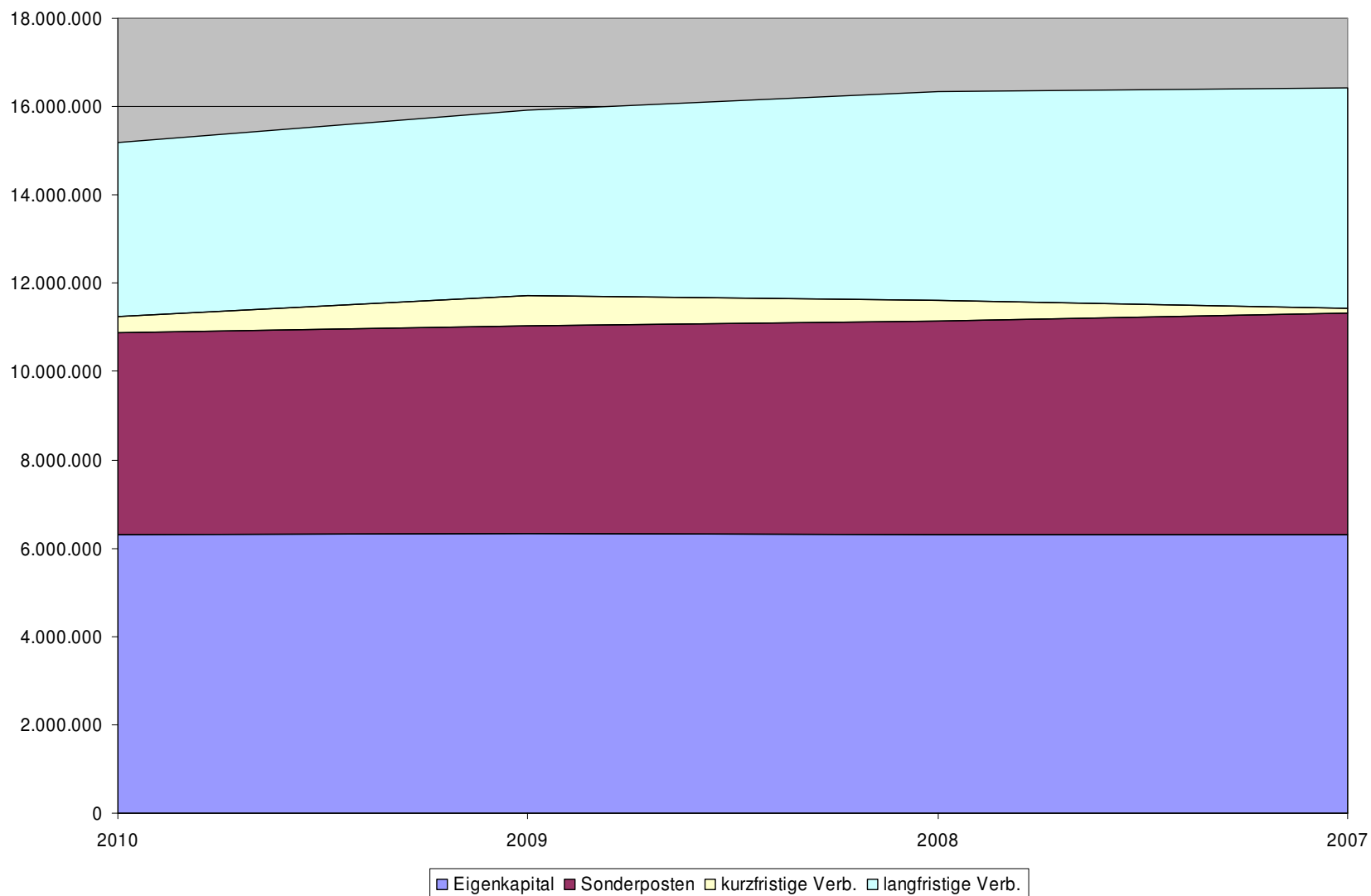
1. Einnahmeausfall durch Entschuldung Abwasserwerk
2. Zinsauswirkungen durch verbesserte Liquidität im Gemeindehaushalt -> ersparte FK-Zinsen



Abwasserwerk Ostbevern



Entwicklung der Passiva





Abwasserwerk Ostbevern



Liquiditätsbeurteilung

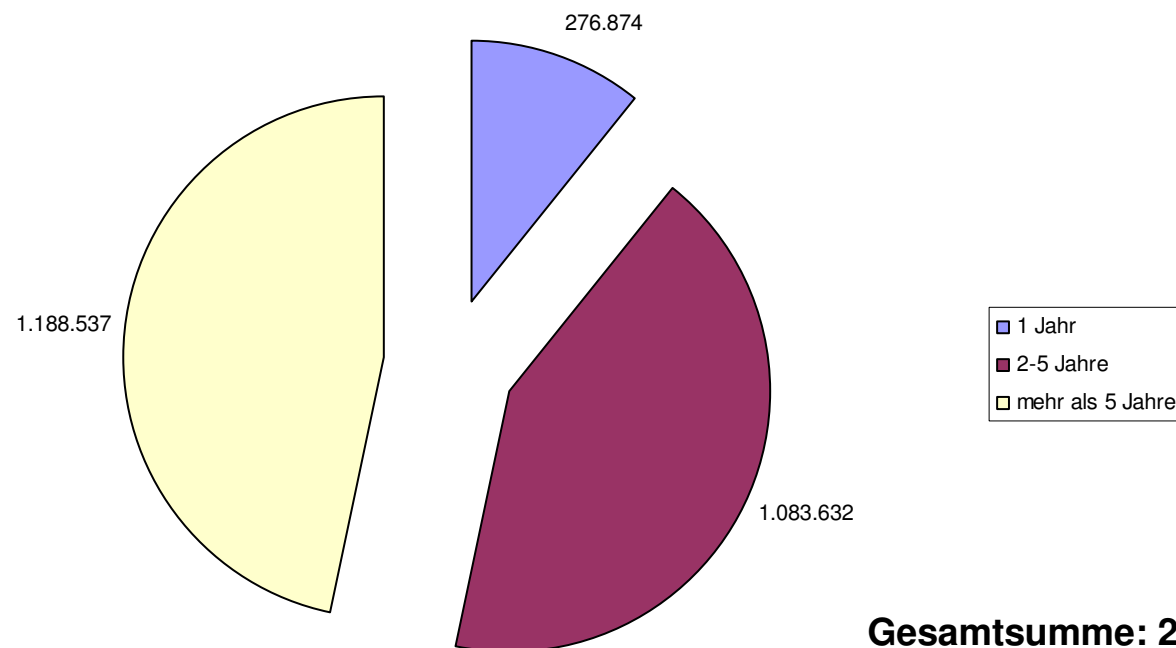
	<u>T-€</u>
Liquide Mittel	1.605 (1.673)
Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit < 1 Jahr	<u>315 (365)</u>
Überdeckung	1.290 (1.308)



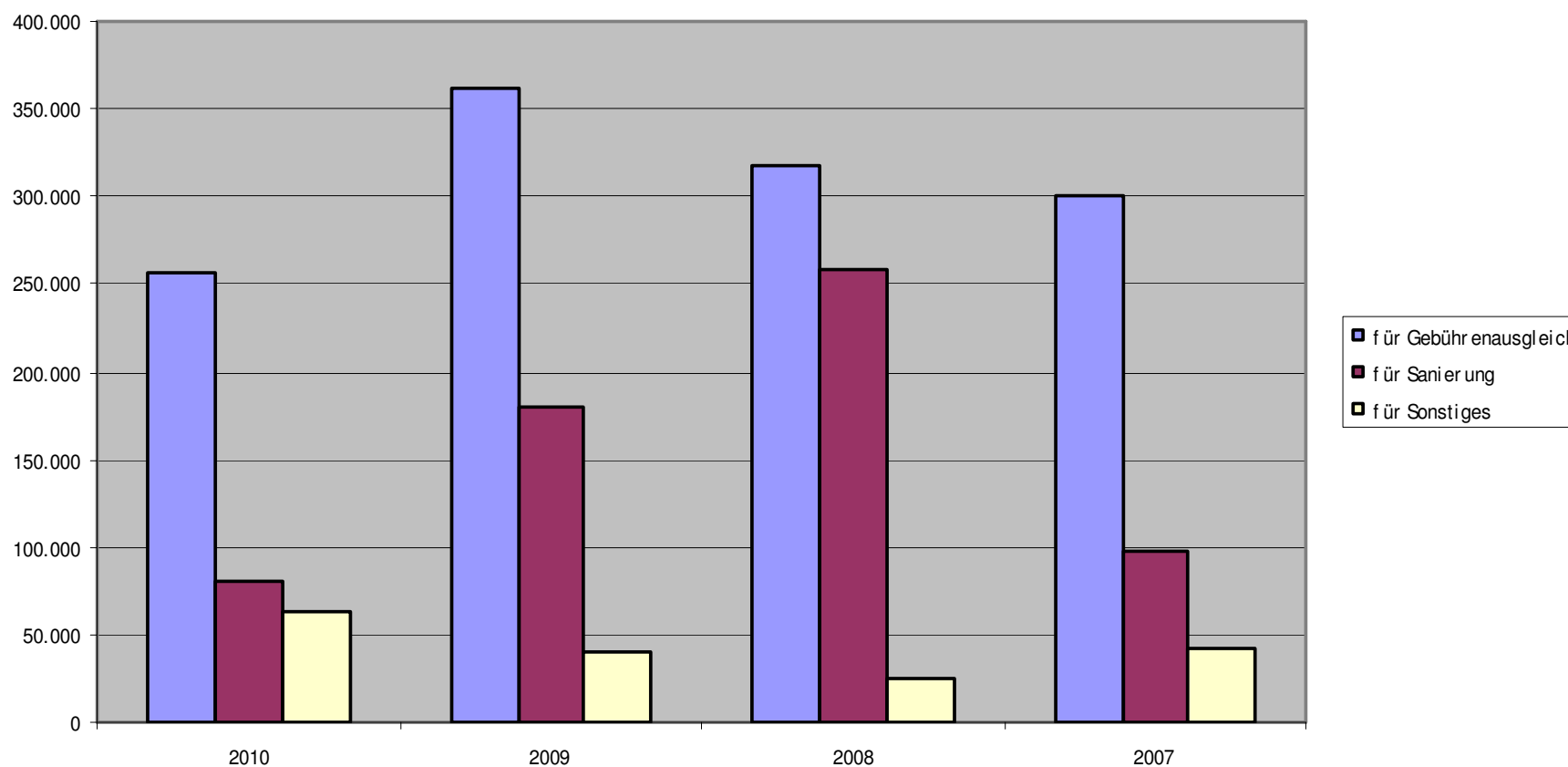
Abwasserwerk Ostbevern



Restlaufzeit Darlehen



Aufteilung der Rückstellungen



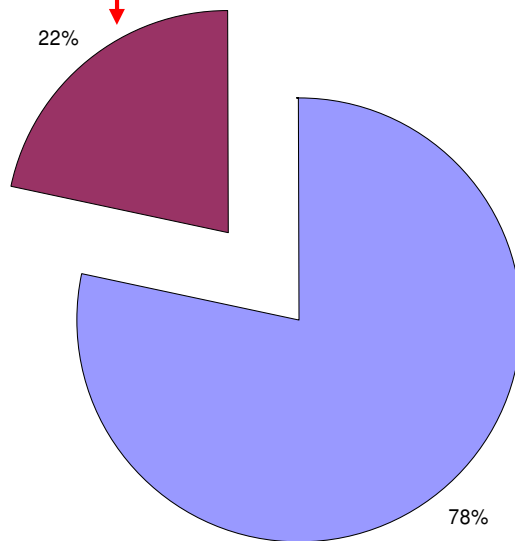


Abwasserwerk Ostbevern



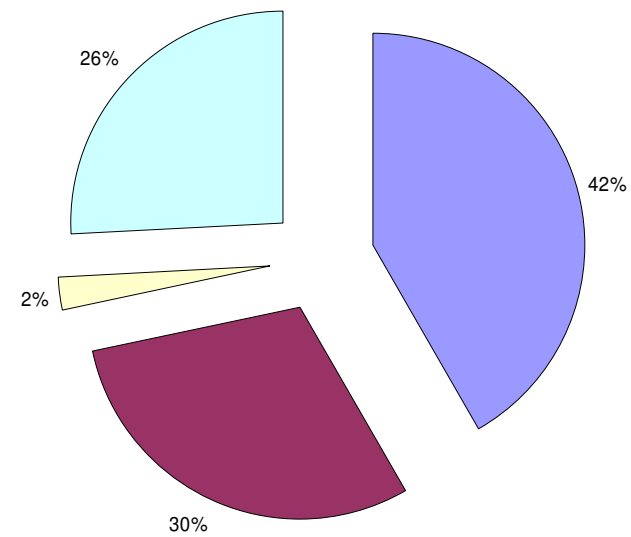
davon 29% langfristige Forderungen

Aktiva



■ Anlagevermögen ■ Umlaufvermögen

Passiva



■ Eigenkapital ■ Sonderposten ■ kurzfristige Verb. ■ langfristige Verb.



Abwasserwerk Ostbevern



Abwasserwerk Ostbevern, Ostbevern Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2010

	<u>2010</u> <u>EUR</u>	<u>2010</u> <u>EUR</u>	<u>2009</u> <u>T-EUR</u>
1. Umsatzerlöse		1.380.721,59	1.408
2. Andere aktivierte Eigenleistungen		1.521,00	0
3. Sonstige betriebliche Erträge		<u>102.223,06</u>	<u>184</u>
4. Gesamtleistung		<u>1.484.465,65</u>	<u>1.592</u>



Abwasserwerk Ostbevern



Abwassermengen

2010: 366.682 m³

2009: 384.953 m³

2008: 383.297 m³

2007: 364.224 m³

Ab 10.

Ab- und Regenwassergebühr

Abwasser

Regenwasser

2010: 2,20 €/m³

0,50 €/m²

2009: 2,20 €/m³

0,50 €/m²

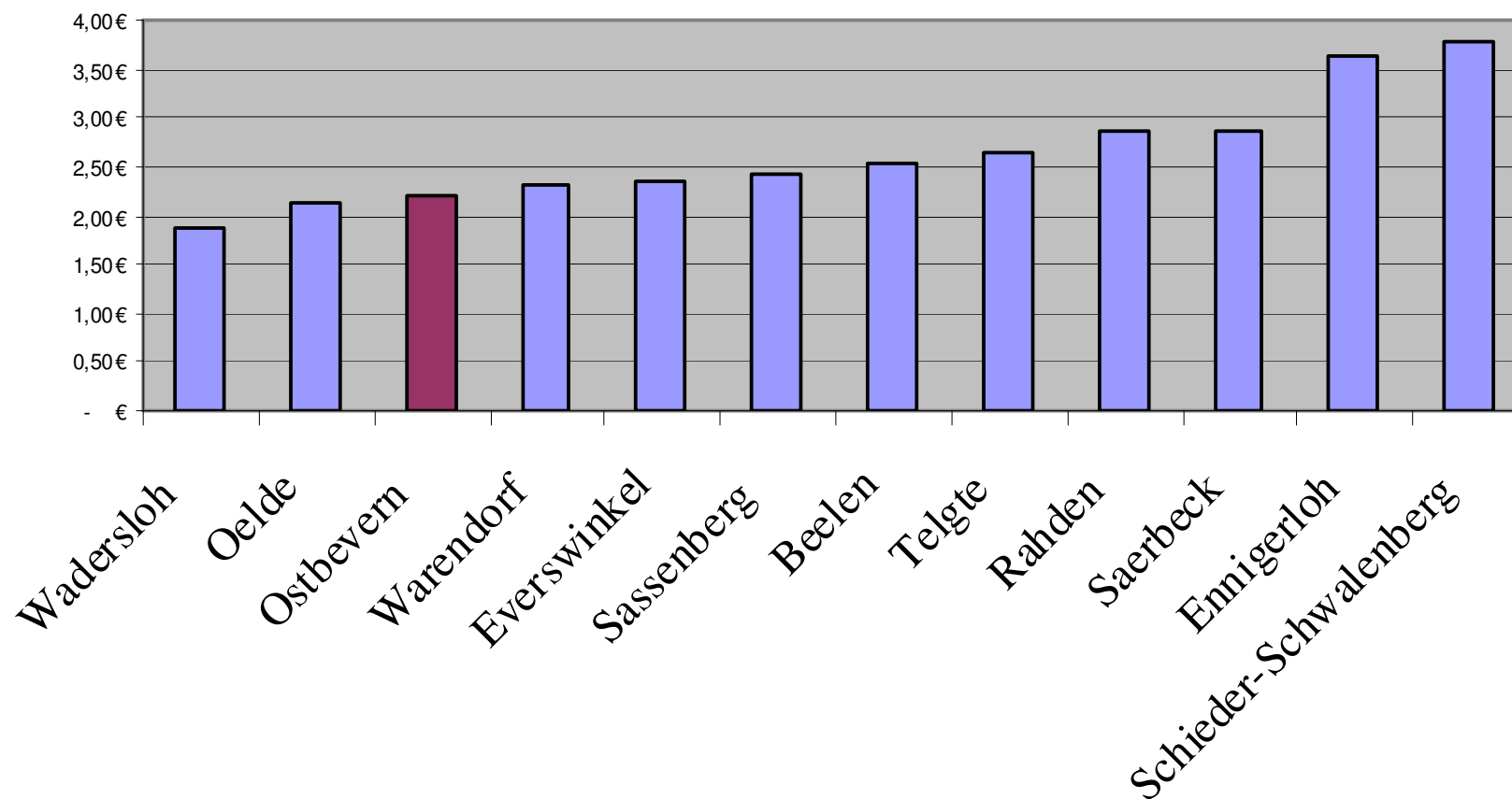
2008: 2,20 €/m³

0,50 €/m²

2008: 2,70 €/m³

2007: 2,95 €/m³

Abwassergebührenvergleich 2010



OSTBEVERN

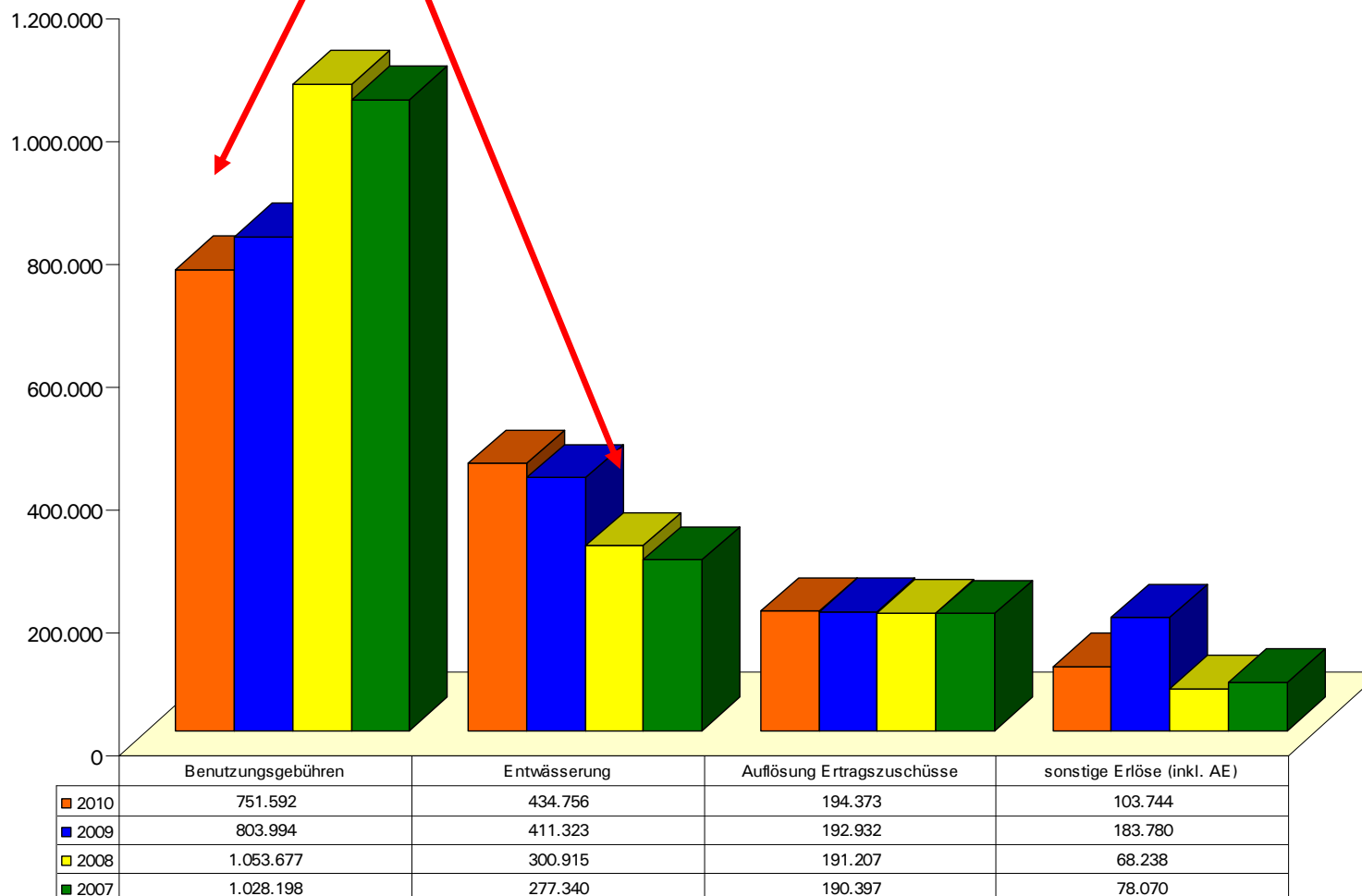
Natürlich viel...

Abwasserwerk Ostbevern

INTECON

Getrennte Gebühr

Erträge



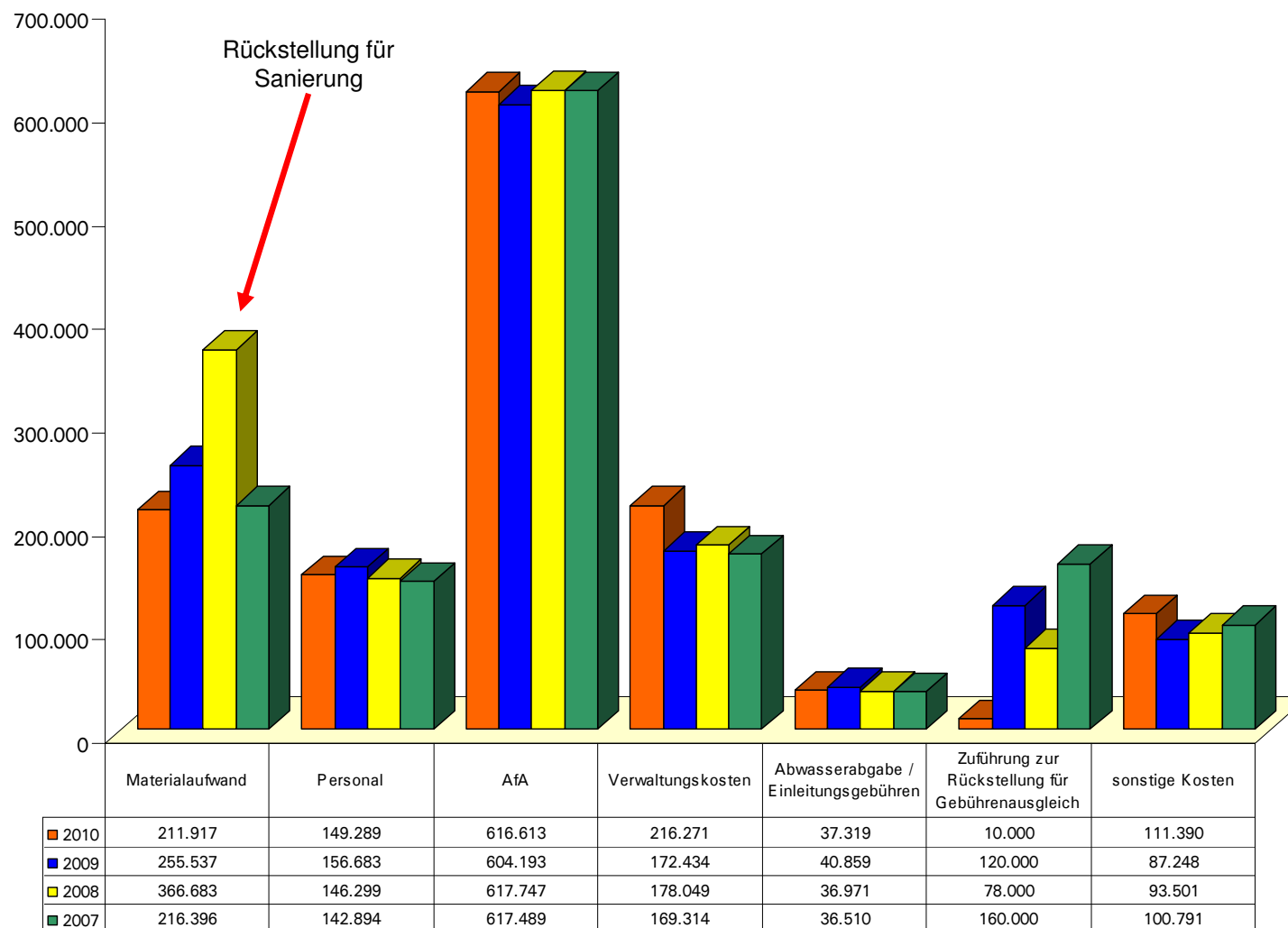


Abwasserwerk Ostbevern



5.	Materialaufwand			
a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-94.973,92		-85
b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>-116.942,64</u>		<u>-171</u>
			<u>-211.916,56</u>	<u>-256</u>
6.	Rohergebnis		<u>1.272.549,09</u>	<u>1.336</u>
7.	Personalaufwand			
a)	Löhne und Gehälter	-117.639,44		-122
b)	Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung (davon für Altersversorgung 8.646,13 EUR, Vj.: 9.082,84 EUR)	<u>-31.649,93</u>		<u>-35</u>
			-149.289,37	-157
8.	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-616.613,25	-604
9.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		<u>-374.980,04</u>	<u>-420</u>
10.	Betriebsergebnis		<u>131.666,43</u>	<u>155</u>

Aufwendungen





Abwasserwerk Ostbevern



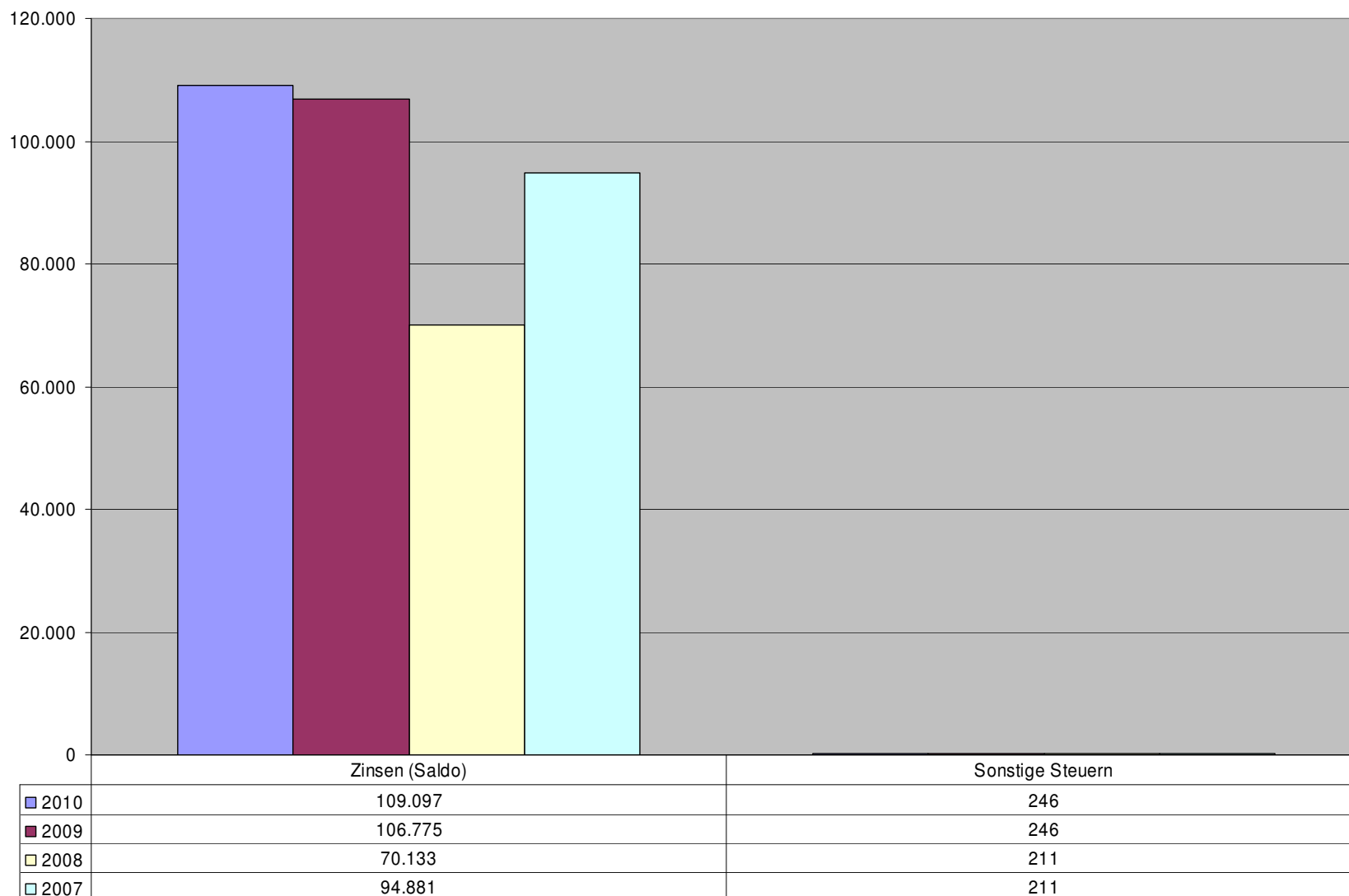
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	75.076,17	86
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>-184.173,59</u>	<u>-193</u>
13. Finanzergebnis	<u>-109.097,42</u>	<u>-107</u>
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>22.569,01</u>	<u>48</u>
15. Sonstige Steuern	<u>-246,15</u>	<u>0</u>
16. Jahresüberschuss	22.322,86	48
17. Gewinnvortrag	18.156,28	1
18. Entnahme aus der Kapitalrücklage	2.533.797,15	0
19. Verzinsung Eigenkapital (Gewinnverwendung)	<u>-30.677,52</u>	<u>-31</u>
20. Bilanzgewinn	<u>2.543.598,77</u>	<u>18</u>



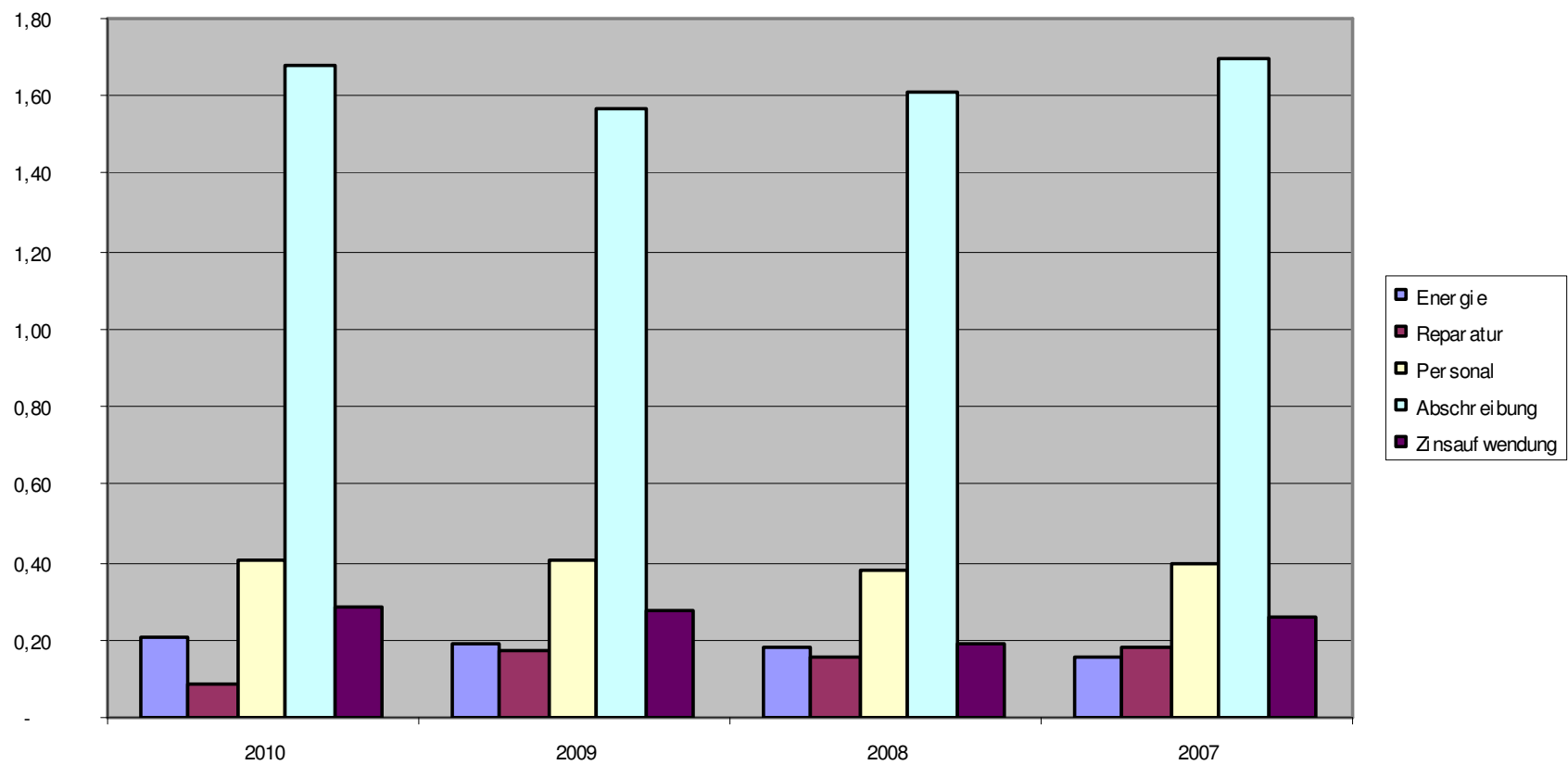
Abwasserwerk Ostbevern



sonst. Aufwand



Kostenentwicklung pro m³

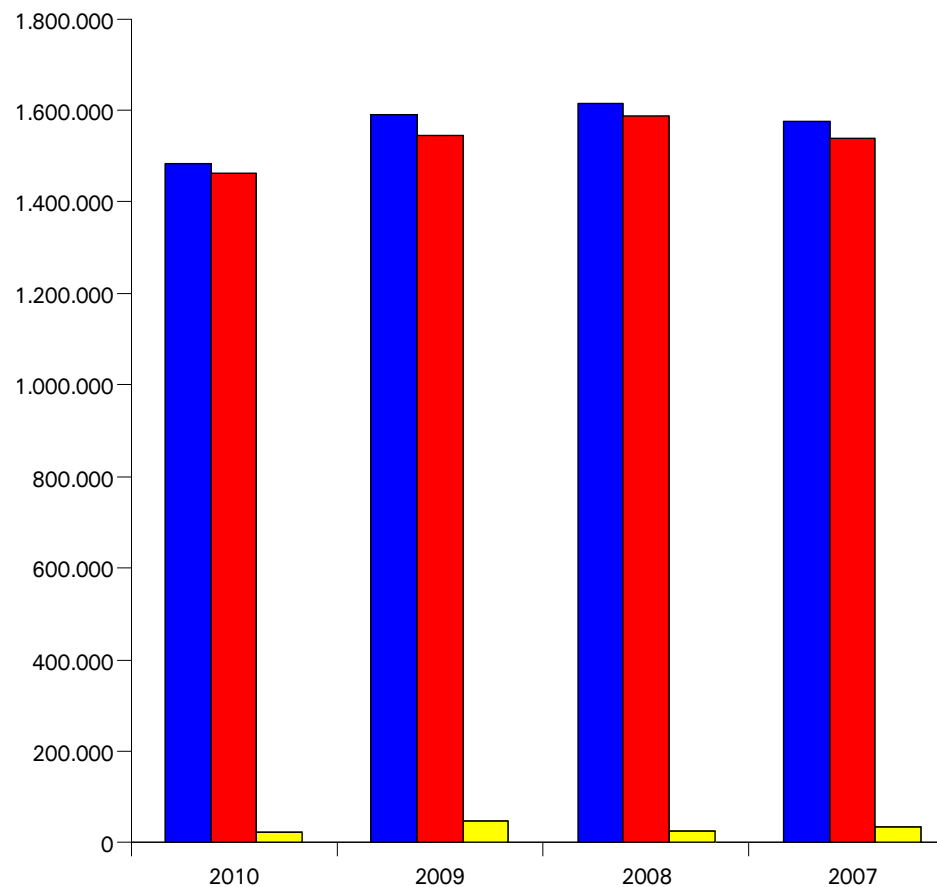




Abwasserwerk Ostbevern



Jahresüberschuss



	2010	2009	2008	2007
■ Ertrag	1.484.466	1.592.029	1.614.038	1.574.005
■ Aufwand	1.462.143	1.543.975	1.587.595	1.538.485
■ Gewinn / (-) Verlust	22.323	48.055	26.444	35.520



Abwasserwerk Ostbevern



...

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."

...

Osnabrück, den 23. Juni 2011

I N T E C O N
GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Andrews
Wirtschaftsprüfer

Börner
Wirtschaftsprüfer

Beschlussvorschlag

- Feststellung Jahresabschluss
- Abführung Bilanzgewinn in Höhe von 1,3 Mio EUR an Gemeinderhaushalt, Rest Vortrag auf neue Rechnung
- Entlastung für Betriebsleitung

Prüfungssitzung kein Einwand