

KOMMUNA - TREUHAND

GMBH ■ ■ WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT



Wasserwirtschaft Bad Laer

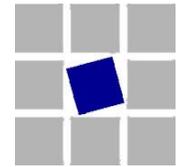
Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020

Präsentation in der Sitzung des Ausschusses
für Finanzen

am 19. Oktober 2021

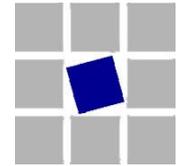
Referent: Dipl.-Bw. Lothar Jeschke (WP/StB)

Agenda



1. Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung
2. Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter
Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf
3. Allgemeine Prüfungsfeststellungen
4. Erläuterungen und Analysen zum Jahresabschluss
 1. Ertragslage
 2. Umsatzerlöse
 3. Vermögenslage
 4. Kapitalflussrechnung
 5. Kennziffern
5. Voraussichtliche Entwicklung
6. Feststellungen zu § 53 HGrG
7. Bestätigungsvermerk

1. Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung



Gegenstand der Prüfung

- Jahresabschluss einschließlich Buchführung
- Lagebericht

Erweiterung nach § 30 Satz 1 Nr. 3 und 4 EigBetrVO

- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
- Stellungnahme zu den wirtschaftlichen Verhältnissen

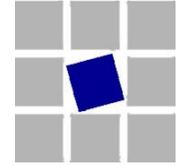
Art und Umfang der Prüfung

- Risikoorientierter Prüfungsansatz

Prüfungsschwerpunkte

- Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Umsatzrealisation (Periodenabgrenzung)
- Plausibilität der prognostischen Angaben im Lagebericht

2. Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf



Ertragslage:

- Für den Gesamtbetrieb zufriedenstellend.
- Das Wirtschaftsjahr 2020 schließt mit einem **Jahresfehlbetrag** von **T€ 5** (Vorjahr: Jahresüberschuss T€ 84) ab.
 - Wasserwerk T€ 8 (Vorjahr: T€ 79)
 - Schmutzwasser T€ - 5 (Vorjahr: T€ 20)
 - Regenwasser T€ - 8 (Vorjahr: T€ -15)

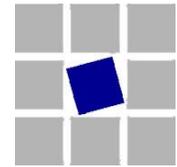
Abrechnungsmengen:

- Wasserwerk 417.592 cbm (Vorjahr: 410.329 cbm)
- Schmutzwasser 394.465 cbm (Vorjahr: 393.493 cbm)

Gebührenmaßstab:

	2019	2020	2021	
→ Wasserwerk (Verbrauchsgebühr)	1,64 €	1,46 €	1,57 €	je cbm
→ Schmutzwasser	2,88 €	3,16 €	3,20 €	je cbm
→ Regenwasser	12,44 €	14,88 €	17,96 €	je 50 qm

2. Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf



Investitionen:

- Im Geschäftsjahr 2020 betragen die Investitionen insgesamt **T€ 556**.
 - Wasserwerk T€ 22
 - Schmutzwasser T€ 399
 - Regenwasser T€ 135

Vermögenslage:

- Die Vermögenslage ist geordnet.
- Die **Eigenkapitalquote** beträgt **25,2 %** (Vorjahr: 25,3 %).

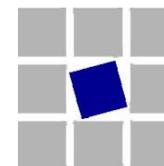
Finanzlage:

- Nahezu fristenkongruente Finanzierung (99,8 %).

Liquiditätslage:

- Die Liquidität ist sichergestellt.

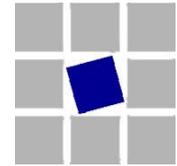
3. Allgemeine Prüfungsfeststellungen



- Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.
- Der Jahresabschluss wurde nach den maßgeblichen Vorschriften über die Rechnungslegung des HGB und zwar erstmalig nach Maßgabe der EigBetrVO in der Neufassung aufgestellt.
- Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet.
- Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz und G.u.V. sowie die sonstigen Pflichtangaben.
- Der Lagebericht steht mit dem Jahresabschluss in Einklang, vermittelt eine zutreffende Vorstellung der Lage des Eigenbetriebes und stellt die wesentlichen Risiken und Chancen zutreffend dar.

4. Erläuterungen und Analysen zum Jahresabschluss

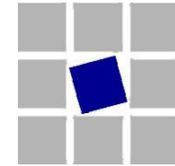
4.1 Ertragslage



		2020	2019	2018	2017	2016
<u>Ertragslage</u>						
Umsatzerlöse	T€	2.542	2.452	2.405	2.381	2.336
Betriebsergebnis	T€	68	190	197	241	205
Finanzergebnis	T€	-72	-76	-81	-85	-92
Ertragsteuern	T€	1	30	23	16	17
Jahresergebnis	T€	-5	84	93	140	96

4. Erläuterungen und Analysen zum Jahresabschluss

4.2 Umsatzerlöse

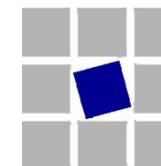


- Umsatzerlöse und Entwicklung der Jahresergebnisse unter Berücksichtigung der im Jahresabschluss vorgenommenen teilweisen Ergebnisverwendung nach Tätigkeitsbereichen:

	Wasserwerk		Schmutzwasser		Regenwasser		Gesamt	
	T€	T€	T€	T€	T€	T€	T€	T€
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Umsatzerlöse	678	733	1.410	1.300	454	418	2.542	2.452
Materialaufwand	419	396	980	907	131	120	1.530	1.423
sonstige betriebliche Aufwendungen	115	90	149	90	77	62	341	242
Jahresergebnis	8	79	-5	20	-8	-15	-5	84
Ergebnisverwendung (Eigenkapitalverzinsung)	-2	-6	-4	-12	-5	-13	-11	-31
Gewinnvortrag	261	188	39	31	32	60	332	279
Bilanzgewinn	267	261	30	39	19	32	316	332

4. Erläuterungen und Analysen zum Jahresabschluss

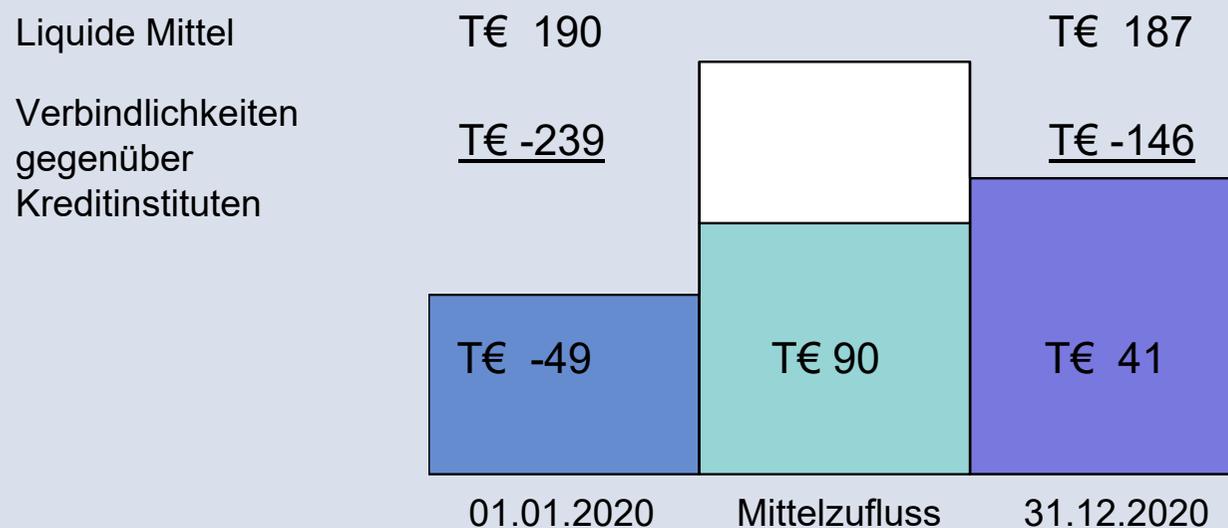
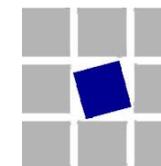
4.3 Vermögenslage



		2020	2019	2018	2017	2016
<u>Vermögenslage</u>						
Bilanzsumme	T€	9.769	9.833	10.026	10.222	10.419
Langfristig gebundenes Vermögen	T€	9.342	9.441	9.664	9.830	10.209
Kurzfristig gebundenes Vermögen	T€	427	392	362	392	210
Eigenkapital	T€	2.469	2.484	2.431	2.380	2.303
Sonderposten für Investitionszuschüsse/empfangene Ertragszuschüsse	T€	3.059	3.237	3.482	3.783	4.071
Langfristiges Fremdkapital	T€	3.797	3.497	3.714	3.670	3.554
Kurzfristiges Fremdkapital	T€	447	615	399	389	491

4. Erläuterungen und Analysen zum Jahresabschluss

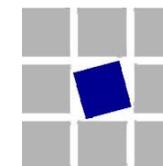
4.4 Kapitalflussrechnung



	2020 T€	2019 T€
Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	258	388
Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-455	-317
Mittelzufluss-/abfluss aus der Finanzierungstätigkeit	287	-248
	<u>90</u>	<u>-177</u>

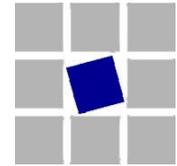
4. Erläuterungen und Analysen zum Jahresabschluss

4.5 Kennziffern



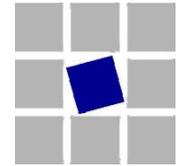
		2020	2019	2018	2017	2016
<u>Kennziffern</u>						
Cash flow	T€	292	379	351	415	375
Anlagendeckung	T€	-20	-223	-37	3	-281
Eigenkapitalquote	%	25,2	25,3	24,3	23,3	22,1
Eigenkapitalrendite	%	-0,2	3,4	3,8	5,9	4,1
Umsatzrendite	%	-0,2	3,4	3,9	5,9	4,2

5. Voraussichtliche Entwicklung



- Für das **Geschäftsjahr 2021** rechnet der Eigenbetrieb insgesamt mit einem **Jahresfehlbetrag von T€ 87**.
- Die **Investitionen** werden sich auf **rd. T€ 1.200** belaufen.
- Im Bereich der **Wasserversorgung** rechnet die Betriebsleitung mit **Wasserverlusten von unter 10 %**.
- Zur **Gewährleistung der Abwasserreinigung** sind mehrere Optionen zur Versorgungssicherheit in Planung.

6. Feststellungen zu § 53 HGrG



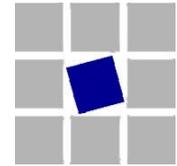
Gegenstand der Prüfung:

- Organisation
- Instrumentarium
- Tätigkeit

Anmerkungen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen und zur wirtschaftlichen Führung:

- Es sind keine nachteiligen Veränderungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu vermerken.
- Eine angemessene Eigenkapitalausstattung liegt vor.
- Das Anlagevermögen ist nahezu fristenkongruent finanziert.
- Die Zahlungsfähigkeit war im Berichtsjahr aufgrund eingeräumter Kontokorrentkreditlinien stets gegeben.
- Das Wirtschaftsjahr 2020 endet mit einem Jahresfehlbetrag von T€ 5 (Vorjahr: Jahresüberschuss T€ 84).
- Für das Geschäftsjahr 2021 wird ein Jahresfehlbetrag von T€ 87 erwartet.

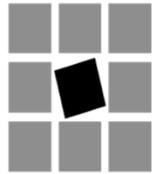
7. Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers



Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen (EigBetrVO) i. V. m. den einschlägigen deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (zusammen die Rechtsvorschriften) und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der landesrechtlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2020 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt unter Beachtung der landesrechtlichen Vorschriften ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Rechtsvorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.



KOMMUNA - TREUHAND

GMBH ■ ■ WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

KOMMUNA-TREUHAND GmbH
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Rudolf-Königer-Straße 3/5
27753 Delmenhorst
Tel. (04221) 12 65-0
Fax (04221) 15 00 36

jeschke@kommuna-treuhand.de
www.kommuna-treuhand.de