



Stadtwerke Bad Berleburg Jahresabschluss zum 31.12.2022

Betriebsausschuss am 5. Februar 2024

Agenda

1 Prüfungsauftrag

Prüfungsauftrag
Prüfungsvorgehen
Prüfungsergebnis

2 Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

Wesentliche Geschäftsvorfälle
Ertragslage
Vermögenslage
Finanzlage
Ausblick

Prüfungsauftrag

Prüfung des **Jahresabschlusses** unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden **Buchführung** und des **Lageberichtes**.

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich aus § 103 GO NRW i.V.m. § 102 GO NRW.

Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz

Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie auf Auskünften gesetzlicher Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Risiken.

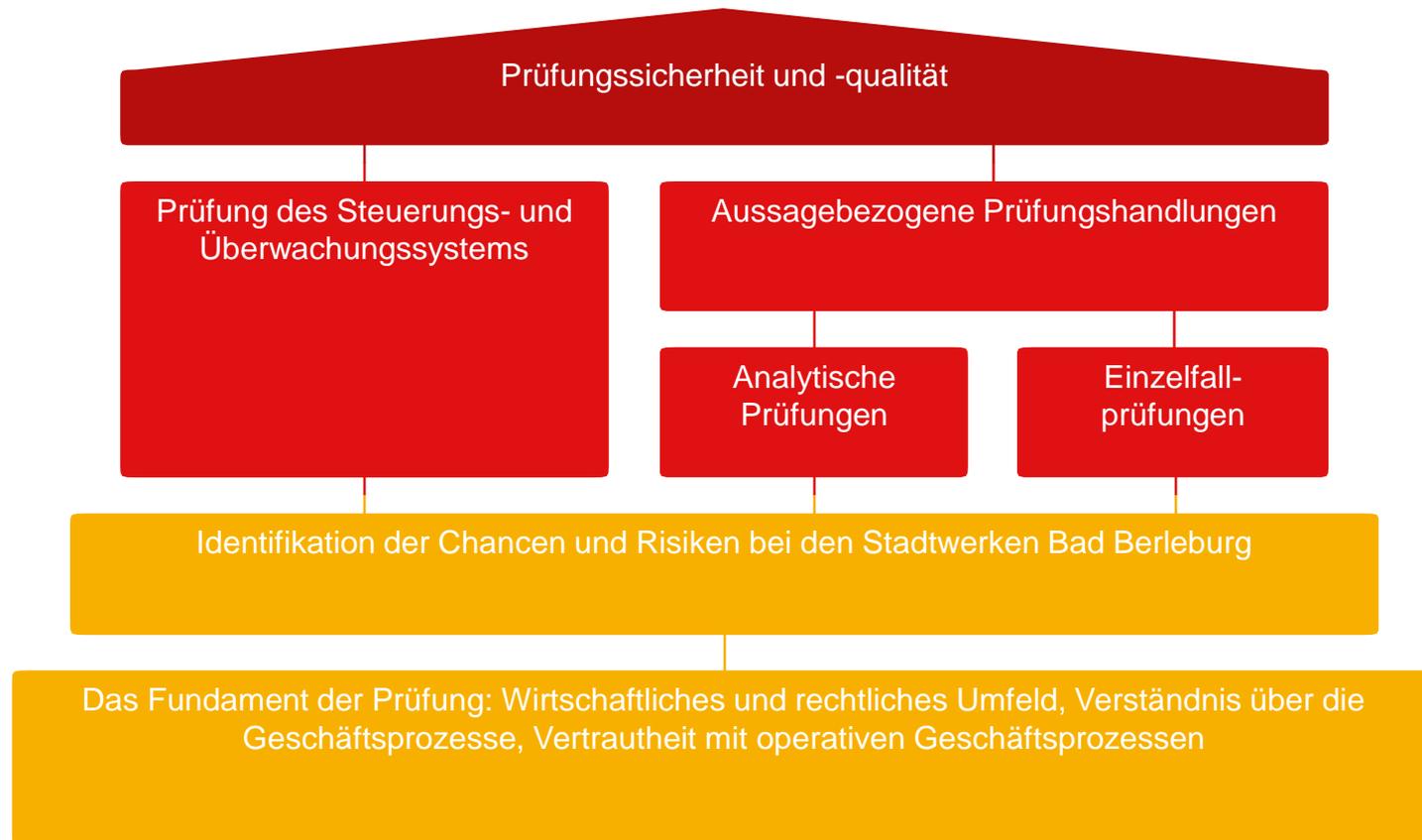
Prüfungsauftrag

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Prüfung der Entwicklung der Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, insbesondere der Zugänge des Berichtsjahres
- Prüfung der Entwicklung des Eigenkapitals
- Prüfung der Entwicklung der Sonderposten für Investitionszuschüsse
- Prüfung des Ansatzes und der Bewertung der Rückstellungen
- Abrechnung der Gebühren für die Betriebszweige Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung und Prüfung der bilanziellen Abbildung der Gebührennachkalkulationen
- periodengerechte Verbuchung der Erträge und Aufwendungen

Prüfungszeitraum: April bis September 2023 mit zeitlichen Unterbrechungen

Prüfungsvorgehen



Prüfungsergebnis

Buchführung, Rechnungswesen, Jahresabschluss und Lagebericht

- > Ordentliche Führung der Bücher und Konten
- > Belegwesen ist geordnet

Prüfungsergebnis (- inhalt)

- | | |
|---|--------------------------------------|
| – Ansatz-, Bewertungs-, Gliederungsvorschriften | ✓ beachtet |
| – Bestandsnachweise | ✓ lagen vor |
| – Anhang | ✓ gesetzlich vorgeschriebene Angaben |
| – Lagebericht | ✓ im Einklang mit Jahresabschluss |
| | ✓ Chancen/Risiken zutreffend |

Prüfungsergebnis

Sachverhalte des § 53 HGrG

- Gesetzliche, gesellschaftsvertragliche und landesrechtliche Bestimmungen ✓ beachtet
- Geschäfte mit der Sorgfalt einer gewissenhaften Geschäftsleitung ✓ beachtet
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung ✓ gegeben

Gesamtergebnis: uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

Wesentliche Geschäftsvorfälle

Investitionsvolumen 2022

Investitionen in das Anlagevermögen in Höhe von 1.557 T€

Abwasserbeseitigung: 742 T€ Plan: 1.045 T€

Wasserversorgung: 526 T€ Plan: 1.725 T€

Baubetriebshof: 289 T€ Plan: 322 T€

Abschreibungen über 3.003 T€

Abwasserbeseitigung: 2.176 T€

Wasserversorgung: 689 T€

Baubetriebshof: 138 T€

Wesentliche Geschäftsvorfälle

Ergebnisse der Gebührenachkalkulationen:

Gebührenüberdeckungen im Wirtschaftsjahr 2022

- Niederschlagsentwässerung 56 T€
- Schmutzwasserbeseitigung 19 T€
- Wasserversorgung: 258 T€

Passivierung von Gebührenaussgleichsrückstellungen zum Bilanzstichtag:

- Niederschlagsentwässerung 605 T€
- Schmutzwasserbeseitigung 238 T€
- Wasserversorgung 555 T€

Gebührenmindernde Berücksichtigung innerhalb der nächsten vier Wirtschaftsjahre (§ 6 Abs. 2 KAG NRW)

Wesentliche Geschäftsvorfälle

Verzicht auf kalkulatorische Abschreibung des Anlagevermögens

- Änderung der langfristigen Rechtsprechung zur kalkulatorischen Abschreibung durch das Oberverwaltungsgericht NRW mit Urteil vom 17. Mai 2022 (Az.: 9 A 1019/20)
- Beschlussfassung über den geänderten Wirtschaftsplan 2022 mit Vorlage 373-XI (Betriebsausschuss am 5. September 2022, Stadtverordnetenversammlung vom 12. September 2022)
- Anstelle der bisher vorgenommenen kalkulatorischen Verzinsung erfolgt in der Gebührenkalkulation der Ansatz der **effektiven Zinsen** für Fremdkapital. Diese entsprechen dem Zinsaufwand in der Gewinn- und Verlustrechnung.
- Hierdurch entfallen kalkulatorische Kosten in Höhe von 256 T€ in 2022 bzw. 287 T€ in 2023

Wesentliche Geschäftsvorfälle

Verzicht auf kalkulatorische Abschreibung des Anlagevermögens

- Novelle des § 6 Abs. 2 KAG NRW mit Wirkung zum 15. Dezember 2022 eröffnet zwei Wahlrechte:
 - Abschreibung nach den Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder nach dem Wiederbeschaffungswert
 - Ansatz eines einheitlichen Nominalzinssatzes für Eigen- und Fremdkapital (Mischzinssatz) oder eines gesonderten Zinssatzes für Eigen- und Fremdkapital
- Einheitlicher Nominalzinssatz ermittelt sich anhand des 30-jährigen Durchschnitts der Emissionsrenditen für festverzinsliche Wertpapiere inländischer öffentlicher Emittenten
 - Für 2023 beträgt dieser Zinssatz: 3,25 %, für 2024: 3,03 %
- Fremdkapitalzinssatz entspricht dem gewichteten tatsächlichen Fremdkapitalzins der Stadtwerke

Ertragslage Stadtwerke

| | 2022 | | 2021 | | Ergebnis- veränderung T€ |
|--|--------|-------|--------|-------|--------------------------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Umsatzerlöse | 9.382 | 98,7 | 9.050 | 98,5 | 332 |
| aktivierte Eigenleistung | 128 | 1,3 | 138 | 1,5 | -10 |
| Gesamtleistung | 9.510 | 100,0 | 9.188 | 100,0 | 322 |
| Materialaufwand | -2.471 | -26,0 | -2.168 | -23,6 | -303 |
| Rohertrag | 7.039 | 74,0 | 7.020 | 76,4 | 19 |
| Personalaufwand | -2.706 | -28,5 | -2.664 | -29,0 | -42 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen und Erträge | -230 | -2,4 | -178 | -1,9 | -52 |
| EBITDA | 4.103 | 43,1 | 4.178 | 45,5 | -75 |
| Abschreibungen (immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen) | -3.002 | -31,6 | -2.967 | -32,3 | -35 |
| Operatives Ergebnis (EBIT) | 1.101 | 11,5 | 1.211 | 13,2 | -110 |
| Finanzergebnis | -764 | -8,0 | -802 | -8,7 | 38 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit/ Jahres- überschuss | 337 | 3,5 | 409 | 4,5 | -72 |

Ertragslage Wasserversorgung

| | Plan | Ist | Abweichung |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | 2022 | 2022 | |
| | T€ | T€ | T€ |
| Erfolgsplan 2022 | | | |
| Umsatzerlöse | 2.173 | 2.121 | -52 |
| andere aktivierte Eigenleistungen | 121 | 74 | -47 |
| sonstige betriebliche Erträge | 153 | 173 | 20 |
| Materialaufwand | -970 | -959 | 11 |
| Personalaufwand | -415 | -358 | 57 |
| Abschreibungen | -674 | -689 | -15 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | -197 | -176 | 21 |
| Zinserträge | 0 | 1 | 1 |
| Zinsaufwendungen | -189 | -177 | 12 |
| Sonstige Steuern | -2 | -2 | 0 |
| Jahresergebnis | 0 | 8 | 8 |

Ertragslage Wasserversorgung

| | 2 0 2 2 | 2 0 2 1 |
|--|--------------|--------------|
| | € | € |
| Umsatzerlöse | | |
| Verbrauchsgebühren Anschlussnehmer | 1.243.909,11 | 1.241.774,64 |
| Verbrauchsgebühren Stadt (ermäßigter Tarif) | 475,85 | 316,20 |
| Verbrauchergebühren Hatzfeld (ermäßigter Tarif) | 121.283,95 | 122.128,56 |
| Grundgebühren | 668.322,96 | 663.617,82 |
| Wasserverkauf gesamt | 2.033.991,87 | 2.027.837,22 |
| Nebengeschäfte | 18.656,82 | 22.969,23 |
| Berichtigung Vorjahre | 5.914,79 | 6.795,02 |
| | 2.058.563,48 | 2.057.601,47 |
| Saldo Zuführung / Entnahme zur Gebührenausgleichsrückstellung | 62.000,00 | -49.000,00 |
| | 2.120.563,48 | 2.008.601,47 |

Ertragslage Wasserversorgung

| <u>Materialaufwand</u> | <u>2 0 2 2</u> | <u>2 0 2 1</u> | |
|--|-------------------|-------------------|--|
| | € | € | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | | |
| Wasserbezugskosten vom Wasser- verband Siegen-Wittgenstein | | | |
| Wasserbezug laufendes Jahr | 741.451,38 | 708.366,14 | |
| Beitragsnachzahlung/-rückgewähr für Wasserbezug Vorjahr | 0,00 | -15.855,42 | |
| Wasserentnahmeentgelte laufendes Jahr | 48.596,57 | 49.216,85 | |
| | <u>790.047,95</u> | <u>741.727,57</u> | |
| Material für Reparaturen und Neben- geschäfte | 58.771,27 | 49.257,16 | |
| Strom | 39.848,35 | 15.092,52 | |
| Inventurdifferenz | -3.005,64 | 6.737,27 | |
| | <u>885.661,93</u> | <u>812.814,52</u> | |
| | ===== | ===== | |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | | | |
| Reparaturen und Unterhaltung | | | |
| Rohrnetz | 41.050,37 | 44.560,61 | |
| Fahrzeugkosten | 14.955,24 | 9.653,30 | |
| Unterhaltung Fernwirkanlage | 5.246,07 | 6.372,11 | |
| Unterhaltung Speicheranlagen | 11.336,48 | 3.237,09 | |
| übrige | 930,68 | 904,55 | |
| | <u>930,68</u> | <u>904,55</u> | |

Ertragslage Abwasserbeseitigung

| | Plan 2022 | Ist 2022 | Abweichung |
|------------------------------------|--------------|-------------|------------|
| | T€ | T€ | T€ |
| Erfolgsplan 2022 | | | |
| Umsatzerlöse | 4.908 | 4.651 | -257 |
| andere aktivierte Eigenleistungen | 55 | 54 | -1 |
| sonstige betriebliche Erträge | 464 | 522 | 58 |
| Materialaufwand | -1.275 | -1.172 | 103 |
| Personalaufwand | -899 | -852 | 47 |
| Abschreibungen | -2.170 | -2.176 | -6 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | -570 | -475 | 95 |
| Zinserträge | 1 | 0 | -1 |
| Zinsaufwendungen | -585 | -582 | 3 |
| sonstige Steuern | -1 | -1 | 0 |
| Entnahme Rücklage | 72 | 30 | -42 |
| Ausschüttung Stadt Bad Berleburg | 0 | 0 | 0 |
| Jahresergebnis | 0 | -1 | -1 |

Ertragslage Abwasserbeseitigung

| | 2022 | | 2021 | |
|---|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Tarif | Menge | Erlös | Erlös | |
| €/m ³ | m ³ | € | € | |
| <u>Umsatzerlöse</u> | | | | |
| Schmutzwassergebühr | 2,94 | 829.995 | 2.440.185,30 | 2.491.217,82 |
| Grundgebühr pro Kanalanschluss | | | 514.489,50 | 512.344,00 |
| Nachberechnung / Erstattung | | | 4.243,83 | 7.778,12 |
| | €/m² | m² | € | € |
| Niederschlagswassergebühr | 0,73 | 1.272.353 | 928.397,05 | 1.185.492,86 |
| Gebührenausgleichsrückstellung | | | | |
| - Zuführung | | | -74.800,00 | -316.100,00 |
| - Verbrauch | | | 39.000,00 | 74.400,00 |
| | €/m³ | m³ | € | € |
| Straßenentwässerungsanteil | >53,01 | | 752.562,62 | 708.008,00 |
| Grundstücksentwässerungsanlagen | >48,93 | 474 | 22.634,02 | 25.425,80 |
| Stromkostenerstattung für das Blockheizkraftwerk der Kläranlage Bad Berleburg | | | 24.718,13 | 17.582,18 |
| | | | <u>4.651.430,45</u> | <u>4.706.148,78</u> |

Ertragslage Abwasserbeseitigung

Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

| | | |
|---|------------|------------|
| Strom- und sonstige Energiekosten Betriebsanlagen | 481.826,62 | 255.229,25 |
| Unterhaltungsmaterial Kläranlagen | 70.787,41 | 97.766,53 |
| Chemikalien / Kalk für Kläranlagen | 97.539,35 | 82.958,48 |
| Labor- und Abwasseruntersuchungskosten | 30.066,90 | 30.667,65 |
| Unterhaltungsmaterial Kanalnetz | 21.893,78 | 18.215,33 |
| Treibstoff Kraftfahrzeuge | 10.878,55 | 6.376,23 |
| Sonstiger Materialaufwand | 18.376,41 | 21.912,98 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 731.369,02 | 513.126,45 |

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

| | | |
|--|------------|------------|
| Kanalsanierungsaufwendungen | 28.957,27 | 45.871,36 |
| Schlamm Entsorgung Kläranlagen | 189.307,25 | 195.679,25 |
| Unterhaltung Kläranlagen | 65.050,09 | 91.657,11 |
| Unterhaltung Kanalnetz | 90.643,56 | 91.162,09 |
| Spülungen und Untersuchungen Kanalnetz | 24.693,27 | 28.085,89 |
| Entleerung Grundstücksentwässerungsanlagen | 20.012,02 | 22.727,54 |
| Sand- und Rechengut-Entsorgung | 21.901,64 | 19.597,63 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 440.565,10 | 494.780,87 |

Ertragslage Baubetriebshof

| | Plan | Ist | Abweichung |
|------------------------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | 2022 | 2022 | |
| | T€ | T€ | T€ |
| Erfolgsplan 2022 | | | |
| Umsatzerlöse | 2.372 | 2.610 | 238 |
| sonstige betriebliche Erträge | 52 | 76 | 24 |
| Materialaufwand | -356 | -340 | 16 |
| Personalaufwand | -1.542 | -1.495 | 47 |
| Abschreibungen | -150 | -138 | 12 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | -366 | -345 | 21 |
| sonstige Steuern | -2 | -2 | 0 |
| Zinsaufwendungen | -8 | -6 | 2 |
| Jahresergebnis | 0 | 360 | 360 |

Ertragslage Baubetriebshof

| | 2022 | 2021 |
|---|-------|-------|
| | € | € |
| <u>Umsatzerlöse</u> | | |
| öffentliche Verkehrsflächen | 962 | 618 |
| Straßenreinigung und Winterdienst | 516 | 613 |
| Friedhof- und Bestattungswesen | 366 | 354 |
| Wirtschaftswege | 118 | 66 |
| Parkanlagen und öffentliche Grünflächen | 109 | 130 |
| allgemeine Tourismusförderung | 4 | 10 |
| Einrichtungen der Jugendarbeit | 143 | 115 |
| Schulgebäude und –turmhallen | 192 | 237 |
| übrige Bereiche | 200 | 193 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 2.610 | 2.336 |
| | <hr/> | <hr/> |

Ertragslage Baubetriebshof

Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

Materialeinsatz

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Fahrzeuge | 100.915,34 | 69.420,51 |
| Handgeräte und Werkzeuge | 13.905,32 | 18.634,01 |
| Gebäude | 202,43 | 4.024,37 |
| Treibstoff Fahrzeuge und Geräte | 104.439,35 | 67.637,89 |
| Heizungs- und sonstige Bewirtschaftungskosten Gebäude Sählingstraße | 12.147,47 | 9.652,66 |
| Sonstige | 0,00 | 5.507,07 |
| | <u>231.609,91</u> | <u>174.876,51</u> |

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Miet- und Leasingkosten für Fahrzeuge und Geräte | 72.460,27 | 64.640,12 |
| Fremdleistungen für die Unterhaltung von Fahrzeugen, Geräten, Werkzeugen, Erstattung privater Gerätschaften und Entsorgung von Produkten | 36.111,38 | 43.044,45 |
| | <u>108.571,65</u> | <u>107.684,57</u> |

Bilanz – Vermögenslage

| | 2022 | | 2021 | | Ver- änderungen T€ |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| <u>AKTIVA</u> | | | | | |
| a) Anlagevermögen | 56.633 | 94,9 | 58.103 | 94,6 | -1.470 |
| b) Vorräte | 109 | 0,2 | 93 | 0,2 | 16 |
| c) kurzfristige Forderungen | 453 | 0,8 | 455 | 0,7 | -2 |
| d) Forderungen gegen die Stadt | 2.447 | 4,1 | 2.762 | 4,5 | -315 |
| | 59.642 | 100,0 | 61.413 | 100,0 | -1.771 |
| <u>PASSIVA</u> | | | | | |
| a) Eigenkapital | 23.624 | 39,6 | 23.490 | 38,2 | 134 |
| b) Sonderposten | 6.497 | 10,9 | 6.788 | 11,1 | -291 |
| c) langfristige Verbindlichkeiten | 17.572 | 29,5 | 19.341 | 31,5 | -1.769 |
| d) mittelfristige Verbindlichkeiten | 7.397 | 12,4 | 7.365 | 12,0 | 32 |
| e) kurzfristige Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 4.552 | 7,6 | 4.429 | 7,2 | 123 |
| | 59.642 | 100,0 | 61.413 | 100,0 | -1.771 |

Finanzlage - Mittelherkunft

| <u>Mittelherkunft</u> | T € | T€ |
|---|-------|---|
| a) Selbstfinanzierung: | | |
| Abschreibungen auf das Anlagevermögen | 3.002 | |
| Abgänge | 24 | |
| Jahresüberschuss | 337 | 3.363 |
| | <hr/> | |
| b) Vermögensumschichtungen: | | |
| Verminderung der Forderungen gegen die Stadt | 315 | |
| Verminderung der kurzfristigen Forderungen | 2 | 317 |
| | <hr/> | |
| c) Fremdfinanzierung: | | |
| Erhöhung der mittelfristigen Verbindlichkeiten | 32 | |
| Erhöhung der kurzfristigen Verbindlichkeiten und Rückstellungen | 123 | 155 |
| | <hr/> | |
| d) Zugänge zu dem Sonderposten für Investitionszuschüsse | | 231 |
| | | <hr/> |
| | | 4.066 |
| | | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> |

Finanzlage - Mittelverwendung

| <u>Mittelverwendung</u> | T € | T€ |
|--|-----|-------|
| a) Investitionen: | | |
| Anlagenzugänge | | 1.556 |
| b) Vermögensumschichtungen: | | |
| Erhöhung der Vorräte | | 16 |
| c) Schuldentilgung: | | |
| Verminderung der langfristigen Verbindlichkeiten | | 1.769 |
| d) Entnahmen | | 203 |
| e) Auflösung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse | | 522 |
| | | <hr/> |
| | | 4.066 |
| | | ===== |

Finanzlage - Kapitalflussrechnung

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------|-------------|
| | T€ | T€ |
| 1. = Periodenergebnis (Jahresüberschuss) | 337 | 409 |
| 2. +/- Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens | | |
| | 3.002 | 2.967 |
| 3. +/- sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge | -522 | -535 |
| 4. = Jahres-Cashflow nach DVFA/SG | 2.817 | 2.841 |
| 5. +/- Zunahme / Abnahme der kurzfristigen Rückstellungen | -15 | 194 |
| 6. +/- Gewinn / Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens | -21 | -14 |
| 7. +/- Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zugeordnet sind | | |
| | -288 | 172 |
| 8. +/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 44 | -93 |
| 9. +/- Zinsaufwendungen / Zinserträge | 764 | 802 |
| 10. = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 4 bis 9) | 3.301 | 3.902 |

Finanzlage - Kapitalflussrechnung

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------|---------------|
| | T€ | T€ |
| 11. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens | 45 | 24 |
| 12. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen | -1.523 | -2.068 |
| 13. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen | -33 | -35 |
| 14. + erhaltene Zinsen | 1 | 1 |
| 15. = Cashflow aus Investitionstätigkeit (Summe aus 11 bis 14) | <u>-1.510</u> | <u>-2.078</u> |
| 16. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und aus der Aufnahme von (Finanz-) Krediten | 194 | 1.096 |
| 17. - Auszahlungen für die Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten | -1.835 | -1.800 |
| 18. + Einzahlungen von Investitionszuschüssen | 231 | 216 |
| 19. - gezahlte Zinsen | -764 | -803 |
| 20. - Ausschüttungen an die Stadt Bad Berleburg | -202 | -307 |
| 21. = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 16 bis 20) | <u>-2.376</u> | <u>-1.598</u> |
| 22. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes (Summe aus 10, 15 und 21) | -585 | 226 |
| 23. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode | <u>2.996</u> | <u>2.770</u> |
| 24. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 22 bis 23) | <u>2.411</u> | <u>2.996</u> |