



Eigenbetrieb Abwasserentsorgung Helmstedt
Jahresabschlussprüfung 2021
Schlussbesprechung am 29.11.2022

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vorstellung ETL WRG GmbH



WRG-Gruppe

4 Standorte

rd. 100 Mitarbeiter

40 Jahre Erfahrung in Prüfung und Beratung

Schwerpunkte: Kommunen, kommunale
Unternehmen und Einrichtungen,
Gesundheit und Soziales

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

- ▲ Rechnungswesen
- ▲ Jahresabschluss
 - Bilanz
 - Ergebnisrechnung
 - Finanzrechnung
 - Anhang
- ▲ Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
- ▲ Wirtschaftliche Verhältnisse



Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Prüfungsansatz und Prüfungsschwerpunkte

- ▲ **Risikoorientierte Prüfungsansatz**
 - Verständnis vom Geschäft und Kontrollumfeld, Risikoanalyse,
 - Kombination von Prozessprüfungen, Datenanalysen und aussagebezogenen Prüfungshandlungen
- ▲ **Einsatz einer Prüfungssoftware (Audicon)**
- ▲ **Prüfungsschwerpunkte**
 - Ansatz und Bewertung des Sachanlagevermögens
 - Eintritt und Genauigkeit der Umsatzerlösrealisation
 - Richtigkeit der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage

	31.12.2021		31.12.2020		Ver- änderung T€
	T€	%	T€	%	
<u>Aktiva</u>					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen	31.100	90,5	31.259	89,9	-159
Langfristiges Vermögen	31.100	90,5	31.259	89,9	-159
Öffentlich-rechtliche Forderungen	136	0,4	159	0,5	-23
Privatrechtliche Forderungen	2.922	8,5	3.090	8,9	-168
Sonstige Vermögensgegenstände	197	0,6	282	0,8	-85
Kurzfristiges Vermögen	3.255	9,5	3.531	10,1	-276
Gesamtvermögen	34.355	100,0	34.790	100,0	-435

Nettoinvestitionen 1.076 T€
Abschreibungen 1.152 T€
Abgänge 83 T€

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage Zugänge

	2021	
	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände		2
Sachvermögen		
- Infrastrukturvermögen		72
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		9
Betriebs- und Geschäftsausstattung		26
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		967
		<u>1.076</u>

u.a. Kanalerneuerung Joseph-Hayden-Weg (217 T€);
KOWA Schlauchinliner-
sanierung (351 T€)

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage

	31.12.2021		31.12.2020		Ver- änderung T€
	T€	%	T€	%	
<u>Aktiva</u>					
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachvermögen	31.100	90,5	31.259	89,9	-159
Langfristiges Vermögen	31.100	90,5	31.259	89,9	-159
Öffentlich-rechtliche Forderungen	136	0,4	159	0,5	-23
Privatrechtliche Forderungen	2.922	8,5	3.090	8,9	-168
Sonstige Vermögensgegenstände	197	0,6	282	0,8	-85
Kurzfristiges Vermögen	3.255	9,5	3.531	10,1	-276
Gesamtvermögen	34.355	100,0	34.790	100,0	-435

Abrechnung
Gebührenentgelte

Sonderkasse des
Eigenbetriebes bei der Stadt

i. W. debitorische
Kreditoren

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage

	31.12.2021		31.12.2020		Ver- änderung T€
	T€	%	T€	%	
<u>Passiva</u>					
Nettoposition	20.153	58,7	19.900	57,2	253
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	12.542	36,5	13.228	38,0	-686
Langfristiges Kapital	32.695	95,2	33.128	95,2	-433
Rückstellungen	409	1,2	150	0,4	259
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	686	2,0	721	2,1	-35
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	541	1,6	763	2,2	-222
Sonstige Verbindlichkeiten	23	0,1	28	0,1	-4
Kurzfristiges Kapital	1.660	4,8	1.662	4,8	-2
Gesamtkapital	34.355	100,0	34.790	100,0	-435

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage Nettoposition

	31.12.2021
	T€
Basis-Reinvermögen	6.834
Rücklagen	10.632
Jahresergebnis	1
Sonderposten	
- Sonderposten Gebührenaussgleich	1.671
- Sonderposten Investitionszuschüsse	<u>1.015</u>
	<u><u>20.153</u></u>

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage

	31.12.2021		31.12.2020		Ver- änderung T€
	T€	%	T€	%	
<u>Passiva</u>					
Nettoposition	20.153	58,7	19.900	57,2	253
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	12.542	36,5	13.228	38,0	-686
Langfristiges Kapital	32.695	95,2	33.128	95,2	-433
Rückstellungen	409	1,2	150	0,4	259
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	686	2,0	721	2,1	-35
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	541	1,6	763	2,2	-222
Sonstige Verbindlichkeiten	23	0,1	28	0,1	-4
Kurzfristiges Kapital	1.660	4,8	1.662	4,8	-2
Gesamtkapital	34.355	100,0	34.790	100,0	-435

Planmäßige Tilgungen

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Vermögenslage Kurzfristige Rückstellungen

	01.01.2021	Auflö- sung	Ver- brauch	Zu- führung	31.12.2021
	T€	T€	T€	T€	T€
Instandhaltungsrückstellungen	0	0	0	240	240
Urlaubsrückstellungen	61	0	61	71	71
Rückstellungen für geleistete Überstunden	20	0	20	26	26
Abrechnung Schmutzwasser Purena GmbH	42	42	0	45	45
Risiken aus Insolvenz Fa. Wittek	18	0	0	0	18
Jahresabschlussprüfung	9		9	9	9
	<u>150</u>	<u>42</u>	<u>90</u>	<u>391</u>	<u>409</u>

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Finanzlage

	31.12.2021	31.12.2020	Ver- änderung
	T€	T€	T€
Langfristig gebundene Vermögenswerte	31.100	31.259	-159
Langfristig zur Verfügung stehendes Kapital	<u>32.696</u>	<u>33.128</u>	<u>-433</u>
Überdeckung	1.596	1.869	-274

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Ertragslage

	2021 T€	2020 T€	Ergebnisver- änderung T€
Auflösung Sonderposten	20	15	5
Öffentlich-rechtliche Entgelte	4.835	4.680	155
Privatrechtliche Leistungsentgelte	40	29	11
Kostenerstattungen und -umlagen	40	50	-10
Aktivierte Eigenleistungen	132	86	46
Sonstige ordentliche Erträge	1	4	-3
Ordentliche Erträge	5.068	4.864	204

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Ertragslage Öffentlich-rechtliche Entgelte

	2021 T€	2020 T€	Ver- änderung T€
Schmutzwassergebühren	2.917	3.051	-134
Niederschlagswassergebühren	1.054	1.056	-2
Gebührenanteil Stadt Helmstedt NW	633	634	-1
Veränderung Sonderposten Gebührenaussgleich	203	-84	287
Übrige Entgelte	<u>28</u>	<u>23</u>	<u>6</u>
	<u>4.835</u>	<u>4.680</u>	<u>155</u>

2021: 1.205 Tm³
2020: 1.261 Tm³
Gebühren unverändert
2,42 €/m³

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Ertragslage

	2021 T€	2020 T€	Ergebnisver- änderung T€
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.195	2.111	-84
Personalaufwand	1.124	1.078	-46
Abschreibungen	1.152	1.081	-71
Sonstige ordentliche Aufwendungen	216	204	-12
Ordentliche Aufwendungen	4.687	4.474	-213
Ordentliches Ergebnis	381	390	-9
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	380	454	74
Finanzergebnis	-380	-454	74
Außerordentliche Erträge	0	65	-65
Außerordentliches Ergebnis	0	65	-65
Jahresergebnis	1	1	0

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Ertragslage Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	2021	2020	Ver- änderung
	T€	T€	T€
Betreiberentgelt Kläranlage	1.226	1.180	46
Unterhalt Abwasseranlagen	509	508	1
Betriebsführungsentgelte	218	215	3
Aufwendungen Energie	84	80	4
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	<u>158</u>	<u>128</u>	<u>30</u>
	<u>2.195</u>	<u>2.111</u>	<u>84</u>

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Ertragslage

	2021 T€	2020 T€	Ergebnisver- änderung T€
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.195	2.111	-84
Personalaufwand	1.124	1.078	-46
Abschreibungen	1.152	1.081	-71
Sonstige ordentliche Aufwendungen	216	204	-12
Ordentliche Aufwendungen	4.687	4.474	-213
Ordentliches Ergebnis	381	390	-9
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	380	454	74
Finanzergebnis	-380	-454	74
Außerordentliche Erträge	0	65	-65
Außerordentliches Ergebnis	0	65	-65
Jahresergebnis	1	1	0

i. W. Tarifierhöhungen um durchschnittlich 1,4 %; höhere Urlaubs- und Überstundenrückstellungen

Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen

Geringere Darlehenszinsen; niedrigere Verzinsung des betriebsnotwendigen Vermögens

Erstattung von Miet- und Pachtaufwendungen für die Jahre 2015-2019

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Ergebnisanalyse auf Basis der Haushaltsplanung

	Plan 2021 T€	Ist 2021 T€	Ergebnisver- änderung T€
Auflösung Sonderposten	19	20	-1
Öffentlich-rechtliche Entgelte	5.196	4.835	361
Privatrechtliche Leistungsentgelte	29	40	-11
Kostenerstattungen und -umlagen	30	40	-10
Aktivierete Eigenleistungen	100	132	-32
Sonstige ordentliche Erträge	2	1	1
Ordentliche Erträge	5.376	5.068	308
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.419	2.195	-224
Personalaufwand	1.183	1.124	-59
Abschreibungen	1.097	1.152	55
Sonstige ordentliche Aufwendungen	224	216	-8
Ordentliche Aufwendungen	4.923	4.687	-236
Ordentliches Ergebnis	453	381	72
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	438	380	58
Finanzergebnis	-438	-380	-58
Außerordentliche Erträge	0	0	0
Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
Jahresergebnis	15	1	14

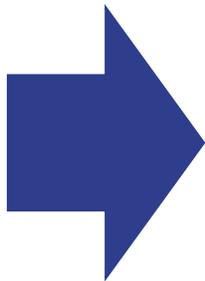
Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Zusammenfassung

- ▲ Vermögens- und Finanzlage solide
- ▲ Eigenkapitalquote 58,7 % (Vorjahr: 37,2 %)
- ▲ Jahresüberschuss 1 T€
- ▲ Hohe Anlagenintensität 90,5 %; (Vorjahr: 89,9 %)
- ▲ Hinweis auf Risiken im Lagebericht

Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720)

- ▲ Geschäftsführungsorganisation
- ▲ Geschäftsführungsinstrumentarium
- ▲ Geschäftsführungstätigkeit
- ▲ Vermögens- und Ertragslage, Liquidität und Rentabilität
- ▲ verlustbringende Geschäfte, Ursachen eines Jahresfehlbetrags



Fazit: keine Beanstandungen

vgl. bearbeiteter Fragenkatalog nach IDW PS 720 als Berichtsanlage
zum Prüfungsbericht

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021

Auszug aus dem Bestätigungsvermerk

- ▲ Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.“
- ▲ Gütersloh, am 8. November 2022

WRG

Audit GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Struckmeier

Wirtschaftsprüfer

Robbers

Wirtschaftsprüfer

Mündliche Berichterstattung Jahresabschlussprüfung 2021



Dipl.-Kfm. Markus Struckmeier
Wirtschaftsprüfer

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**

ETL | WRG Prüfung & Beratung

Klarheit schafft Sicherheit

