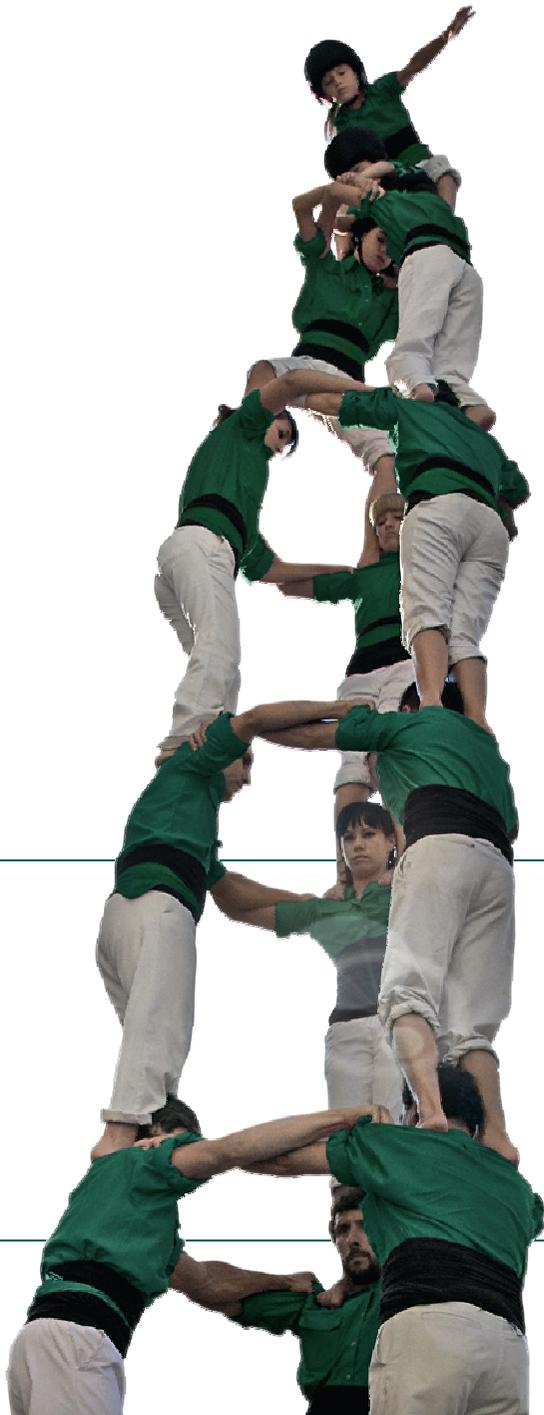


Rödl & Partner

Rechtsanwälte · Steuerberater · Wirtschaftsprüfer · Unternehmensberater



---

## Jahresabschlussprüfung

**Abwasserwerk Bergisch Gladbach 2011**

**Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach 2010**

Infrastrukturausschusssitzung  
29. November 2012

---

Partner auf Augenhöhe!  
Wir beraten Kommunen ganzheitlich.

## Agenda

---

01

**Gegenstand der Prüfung**

02

**§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**

03

**Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

04

**Bestätigungsvermerk**

## Agenda

---

01

**Gegenstand der Prüfung**

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

# Prüfungsauftrag und Prüfungsdurchführung

## Auftrag

Norm	Prüfungsgegenstand
<p>Abschlussprüfung gemäß § 316ff. HGB</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Jahresabschluss und Lageberichte der eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen</li> </ul>
<p>Prüfung des Risikofrüherkennungssystems gemäß § 10 EigVO NRW</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010 bzw. 2011 – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang</li> <li>• Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2010 bzw. 2011 <i>Einklangprüfung, d.h. steht der Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss</i></li> </ul>
<p>Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prüfung des gem. § 10 EigVO NRW eingerichteten Risikofrüherkennungssystems <i>Systemorientierter Prüfungsansatz, d.h. Aufbau und Funktionsprüfung</i></li> <li>• Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG <i>Fragenkatalog des IDW PS 720</i></li> </ul>

# Jahresabschlussprüfung

-Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

---

## ▪ **Schwerpunkte 2010**

- Ansatz, Ausweis und Bewertung des Anlagevermögens
- Ansatz, Ausweis, Bewertung und Vollständigkeit der Rückstellungen
- Umsatzrealisierung

# Jahresabschlussprüfung

-Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

---

## ▪ Prüfungsfeststellungen 2010 zu den Prüffeldern

- Anlagevermögen
  - Periodenabgrenzung konnte während der Prüfung geklärt werden
- Rückstellungen
  - Keine negativen Feststellungen !
- Umsatzrealisierung
  - Keine negativen Feststellungen !

## ▪ Prüfungsfeststellungen 2010 zum IKS

- die Aufbau- und Ablauforganisationen zur Führung des Zahlungsverkehrs weisen eine hohe Zuverlässigkeit auf

## Agenda

---

01 Gegenstand der Prüfung

**02 § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**

03 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04 Bestätigungsvermerk

## § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

---

- **Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**
  - Erweiterung des Prüfungsauftrags
  - Grundlage: IDW Prüfungsstandard 720
  - Der im IDW PS 720 beinhaltete Fragenkatalog gliedert sich in fünf Teilgebiete:
    - Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation
    - Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums
    - Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit
    - Vermögens- und Finanzlage
    - Ertragslage
  - i.d.R. Rückgriff auf umfangreiche Informationen aus der regulären Jahresabschlussprüfung
  - Systemprüfung, d.h. Aufbau- und Funktionsprüfung

## § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

-Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

---

### ▪ **Feststellungen aus der Prüfung 2010**

- **Es ergaben sich keine wesentlichen Feststellungen über die gesondert zu berichten wäre**

## Agenda

---

01 Gegenstand der Prüfung

02 § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

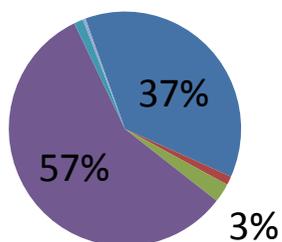
**03 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

04 Bestätigungsvermerk

# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

-Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

## ▪ Vermögensstruktur



- Anlagevermögen
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Forderungen im Verbundbereich

Vermögen in TEUR	31.12.2010	31.12.2009	Abweichung
Anlagevermögen	4.300	4.579	-279
Vorratsvermögen	140	160	-20
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	305	266	39
Forderungen im Verbundbereich	6.616	6.624	-8
sonstige Vermögensgegenstände	148	89	59
Flüssige Mittel	1	1	0
Rechnungsabgrenzungsposten	39	27	12
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>11.549</b>	<b>11.746</b>	<b>-197</b>

# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

-Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

## ▪ Kapitalstruktur



Kapital in TEUR	31.12.2010	31.12.2009	Abweichung
Eigenkapital	4.902	5.169	-267
Sonderposten	13	15	-2
Pensionsrückstellungen	1.585	1.187	398
sonstige Rückstellungen	429	2.378	-1.949
Kreditverbindlichkeiten	1.526	1.388	138
Lieferungen und Leistungen	369	405	-36
Verbundbereich	922	1.142	-220
sonstige Verbindlichkeiten	1.803	62	1.741
<b>Gesamtkapital</b>	<b>11.549</b>	<b>11.746</b>	<b>-197</b>

# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

## -Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

### ▪ Ertragslage

Ertragslage in TEUR	31.12.2010	31.12.2009	Abweichung zu Vorjahr	
Umsatzerlöse	13.662	13.093	569	4,2
SBE	510	412	98	19,2
<b>Betriebsleistung</b>	<b>14.172</b>	<b>13.505</b>	667	4,7
Materialaufwand	8.517	7.969	548	6,4
Personalaufwand	3.108	3.139	-31	-1,0
Abschreibungen	468	457	11	2,4
SBA	2.169	1.750	419	19,3
sonstige Steuern	13	14	-1	-7,7
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>14.275</b>	<b>13.329</b>	946	6,6
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-103</b>	<b>176</b>	-279	>100,0
Finanzergebnis	-77	-65	-12	15,6
AO Ergebnis	7	0	7	100,0
Ertragssteuern	44	29	15	34,1
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-217</b>	<b>82</b>	-299	>100,0

## Agenda

---

01 Gegenstand der Prüfung

02 § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

**04 Bestätigungsvermerk**

## Bestätigungsvermerk

-Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach-

---

Die Rödl & Partner GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Köln – namentlich WP Martin Wambach und WP Axel Rudert - haben dem Abfallwirtschaftsbetrieb Bergisch Gladbach einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** für den Jahresabschluss 2010 erteilt.

Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Anforderungen und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Nach unserer Auffassung liegen keine Gründe vor, die einer Entlastung der Betriebsleitung entgegenstünden.

# Jahresabschlussprüfung

-Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

---

## ▪ Prüfungsfeststellungen 2011 zu den Prüffeldern

- Anlagevermögen
  - Keine negativen Feststellungen !
- Rückstellungen
  - Keine negativen Feststellungen !
- Umsatzrealisierung
  - Keine negativen Feststellungen !

# Jahresabschlussprüfung

-Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

---

## ▪ Prüfungsfeststellungen 2011 zum IKS

- die Aufbau- und Ablauforganisationen zur Führung des Rechnungswesen und des Zahlungsverkehr weisen eine hohe Zuverlässigkeit auf

## § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

-Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

---

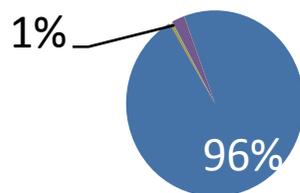
- **Feststellungen aus der Prüfung 2011**

- **Es ergaben sich keine wesentlichen Feststellungen über die gesondert zu berichten wäre**

# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

-Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

## ▪ Vermögensstruktur



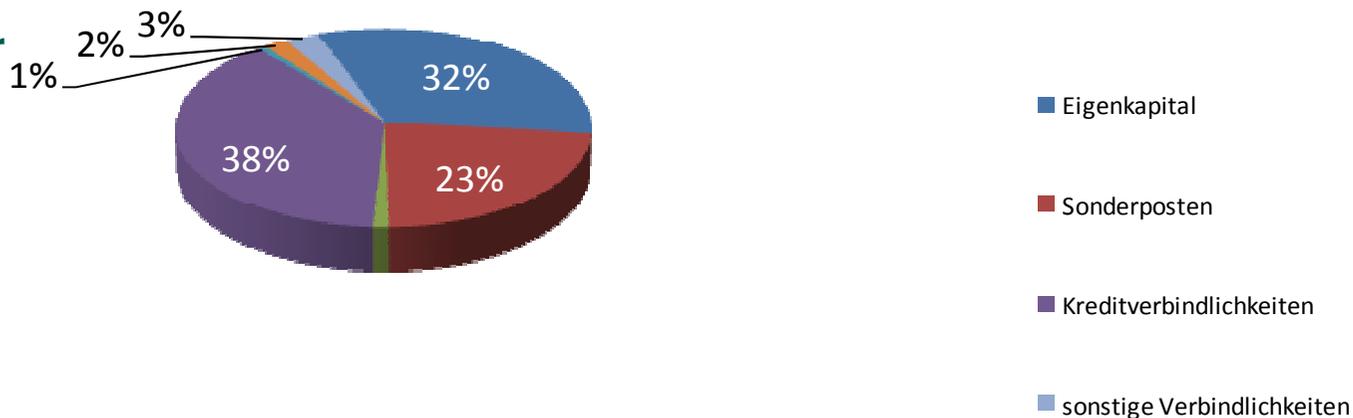
- Anlagevermögen
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Forderungen im Verbundbereich

Vermögen in TEUR	31.12.2011	31.12.2010	Abweichung
Anlagevermögen	214.706	210.801	3.905
Vorräte	380	378	2
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.119	2.643	-1.524
Forderungen im Verbundbereich	5.102	8.130	-3.028
sonstiges Umlaufvermögen	60	91	-31
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>221.367</b>	<b>222.043</b>	<b>-676</b>

# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

## -Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

### ▪ Kapitalstruktur



Kapital in TEUR	31.12.2011	31.12.2010	Abweichung
Eigenkapital	71.799	68.602	3.197
Sonderposten	50.523	51.447	-924
Pensionsrückstellungen	0	579	-579
sonstige Rückstellungen	2.588	10.147	-7.559
Kreditverbindlichkeiten	84.372	87.319	-2.947
Lieferungen und Leistungen	1.436	1.845	-409
Verbundbereich	4.354	1.966	2.388
sonstige Verbindlichkeiten	6.295	138	6.157
<b>Gesamtkapital</b>	<b>221.367</b>	<b>222.043</b>	<b>-676</b>

# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

## -Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

### ▪ Ertragslage

Ertragslage in TEUR	31.12.2011	31.12.2010	Abweichung zu Vorjahr	
<b>Umsatzerlöse</b>	28.567	28.133	434	1,5
andere aktivierte Eigenleistungen	577	542	35	6,5
SBE	1.264	993	271	27,3
<b>Betriebsleistung</b>	<b>30.408</b>	<b>29.668</b>	<b>740</b>	<b>2,5</b>
Materialaufwand	4.394	4.292	102	2,4
Personalaufwand	4.607	4.224	383	9,1
Abschreibungen	6.520	6.234	286	4,6
SBA	2.499	1.986	513	25,8
sonstige Steuern	4	4	0	0,0
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>18.024</b>	<b>16.740</b>	<b>1.284</b>	<b>7,7</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>12.384</b>	<b>12.928</b>	<b>-544</b>	<b>-4,2</b>
Finanzergebnis	-3.684	-4.161	477	-11,5
AO Ergebnis	-756	-95	-661	>100,0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>7.944</b>	<b>8.672</b>	<b>-728</b>	<b>-8,4</b>

## Bestätigungsvermerk

-Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

---

Die Rödl & Partner GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Köln – namentlich WP Martin Wambach und WP Axel Rudert - haben dem Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** für den Jahresabschluss 2011 erteilt.

Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Anforderungen und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Nach unserer Auffassung liegen keine Gründe vor, die einer Entlastung der Betriebsleitung entgegenstünden.