



Jahresabschlussprüfung 2012

Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach

Infrastrukturausschusssitzung
4. Dezember 2013

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

Abschlussprüfung
gemäß § 316ff. HGB

Prüfung des Risikofrüherkennungssystems
gemäß § 10 EigVO NRW

Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG

Prüfungsgegenstand

- Jahresabschluss und Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung

- Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012 – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang
- Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2012

Einklangprüfung, d.h. steht der Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss

- Prüfung des gem. § 10 EigVO NRW eingerichteten Risikofrüherkennungssystems
Systemorientierter Prüfungsansatz, d.h. Aufbau und Funktionsprüfung

- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG
Fragenkatalog des IDW PS 720

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 2012

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

Jahresabschlussprüfung

▪ Prüfungsfeststellungen 2012 zu den Prüffeldern

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

Jahresabschlussprüfung

-Abwasserwerk der Stadt Bergisch Gladbach-

▪ Prüfungsfeststellungen 2012 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**

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

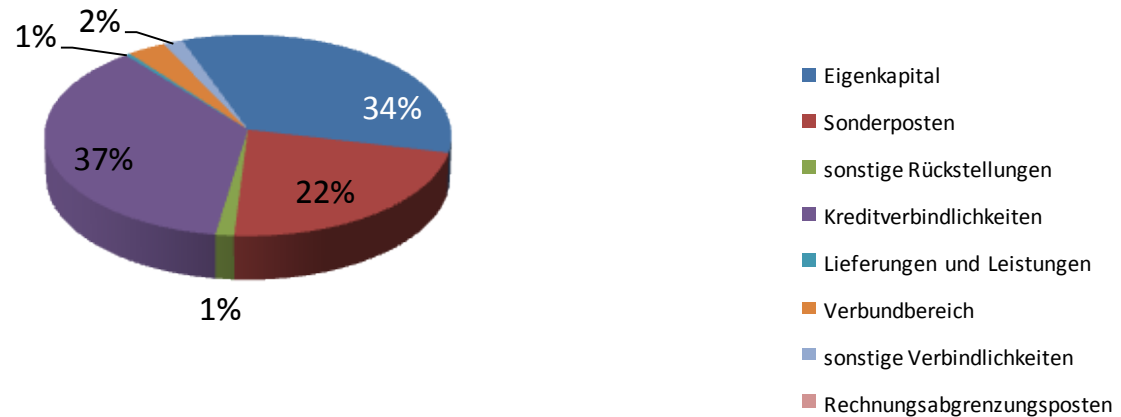
■ Vermögensstruktur



Vermögen in TEUR	31.12.2012	31.12.2011	Abweichung
Anlagevermögen	214.655	214.706	-51
Vorräte	336	380	-44
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	806	1.119	-313
Forderungen im Verbundbereich	5.116	5.102	14
sonstiges Umlaufvermögen	109	60	49
Gesamtvermögen	221.022	221.367	-345

Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

■ Kapitalstruktur



Kapital in TEUR	31.12.2012	31.12.2011	Abweichung
Eigenkapital	75.608	71.799	3.809
Sonderposten	49.449	50.523	-1.074
sonstige Rückstellungen	3.084	2.588	496
Kreditverbindlichkeiten	81.154	84.372	-3.218
Lieferungen und Leistungen	947	1.436	-489
Verbundbereich	7.114	4.354	2.760
sonstige Verbindlichkeiten	3.666	6.295	-2.629
Gesamtkapital	221.022	221.367	-345

Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

■ Ertragslage

Ertragslage in TEUR	31.12.2012	31.12.2011	Abweichung zu Vorjahr	
Umsatzerlöse	29.424	28.568	856	3,0
andere aktivierte Eigenleistungen	538	577	-39	1,0
SBE	913	1.264	-351	27,8
Betriebsleistung	30.875	30.409	466	1,5
Materialaufwand	4.788	4.394	-394	9,0
Personalaufwand	4.707	4.608	-99	2,1
Abschreibungen	6.752	6.520	-232	3,6
SBA	2.013	2.499	486	-19,4
sonstige Steuern	4	4	0	0,0
Betriebsaufwand	18.264	18.025	-239	1,3
Betriebsergebnis	12.611	12.384	227	1,8
Finanzergebnis	-3.304	-3.684	380	-10,3
AO Ergebnis	-2	-756	784	-99,7
Jahresergebnis	9.305	7.944	1.361	17,1

Agenda

01

Gegenstand der Prüfung

02

§ 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03

Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

04

Bestätigungsvermerk

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 2012 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.