



Wasser- und Abwasserwerk Leopoldshöhe

LEOPOLDS
immer
auf der... **HOHE**

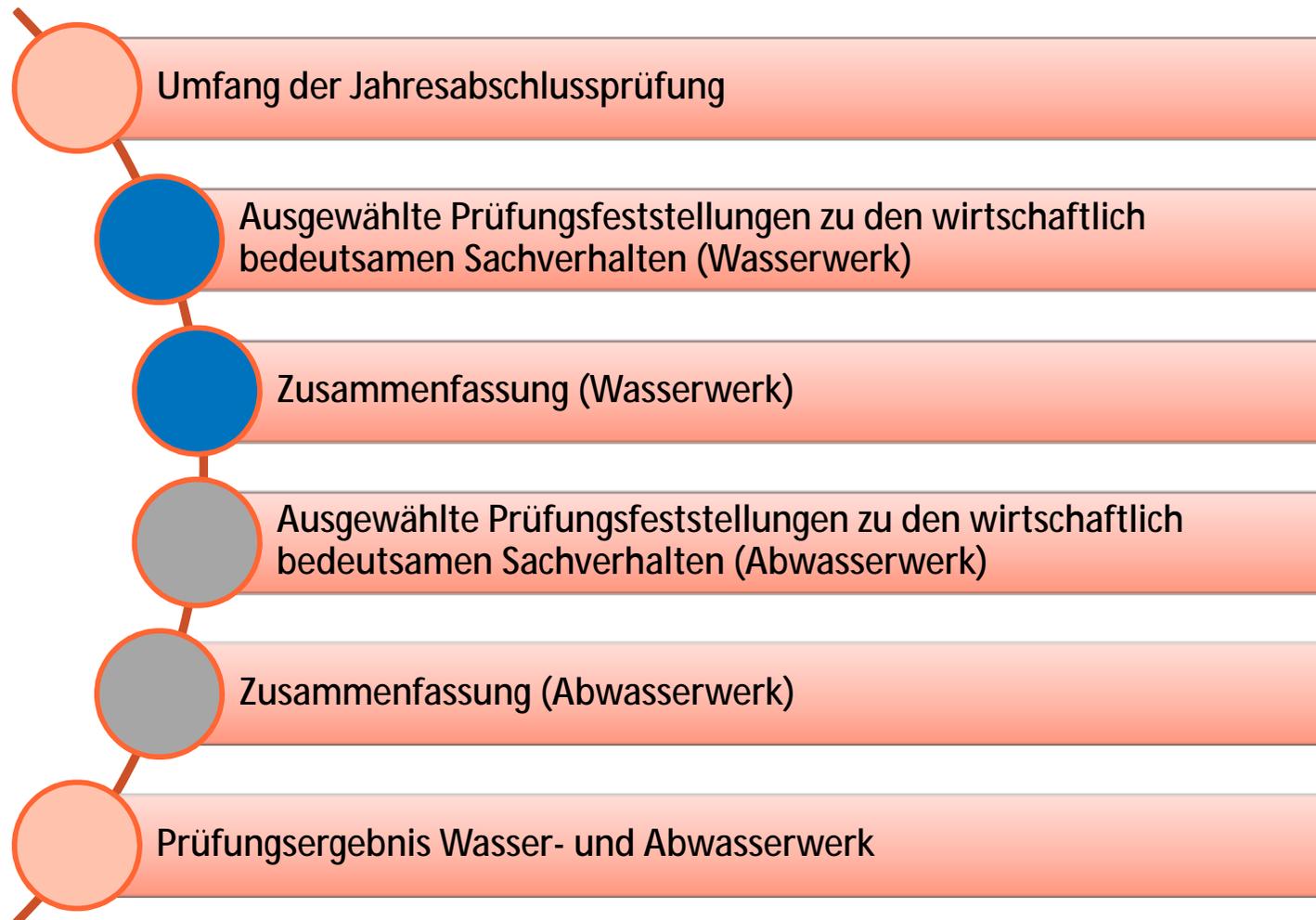
Bericht des Abschlussprüfers über die
Prüfung der Jahresabschlüsse und der
Lageberichte für das Wirtschaftsjahr 2013



BPW Treuhand GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Beraten Prüfen Wirkung erzielen!

Steuerberater Dipl.-Betriebswirt Martin Bienen
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater Dipl.-Oec. Andreas Hußmann





Prüfungspflicht und -umfang

- § 106 GO NRW
- § 10 Abs. 1 EigVO NRW
- § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG

Prüfungsumfang

Jahresabschlussprüfung

- Ø Buchführung
- Ø Jahresabschluss
- Ø Lagebericht

Auftragserweiterung

- Ø Wirtschaftlich bedeutsame Sachverhalte
- Ø Risikofrüherkennungssystem § 10 Abs. 1 EigVO NRW
- Ø Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung nach § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG



Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

Diese umfasst die Geschäftsführungsorganisation, das Geschäftsführungsinstrumentarium und die Geschäftsführungstätigkeit

- Beachtung des Fragenkatalogs zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)
- Prüfung, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Satzung geführt worden sind



Risikofrüherkennungssystem

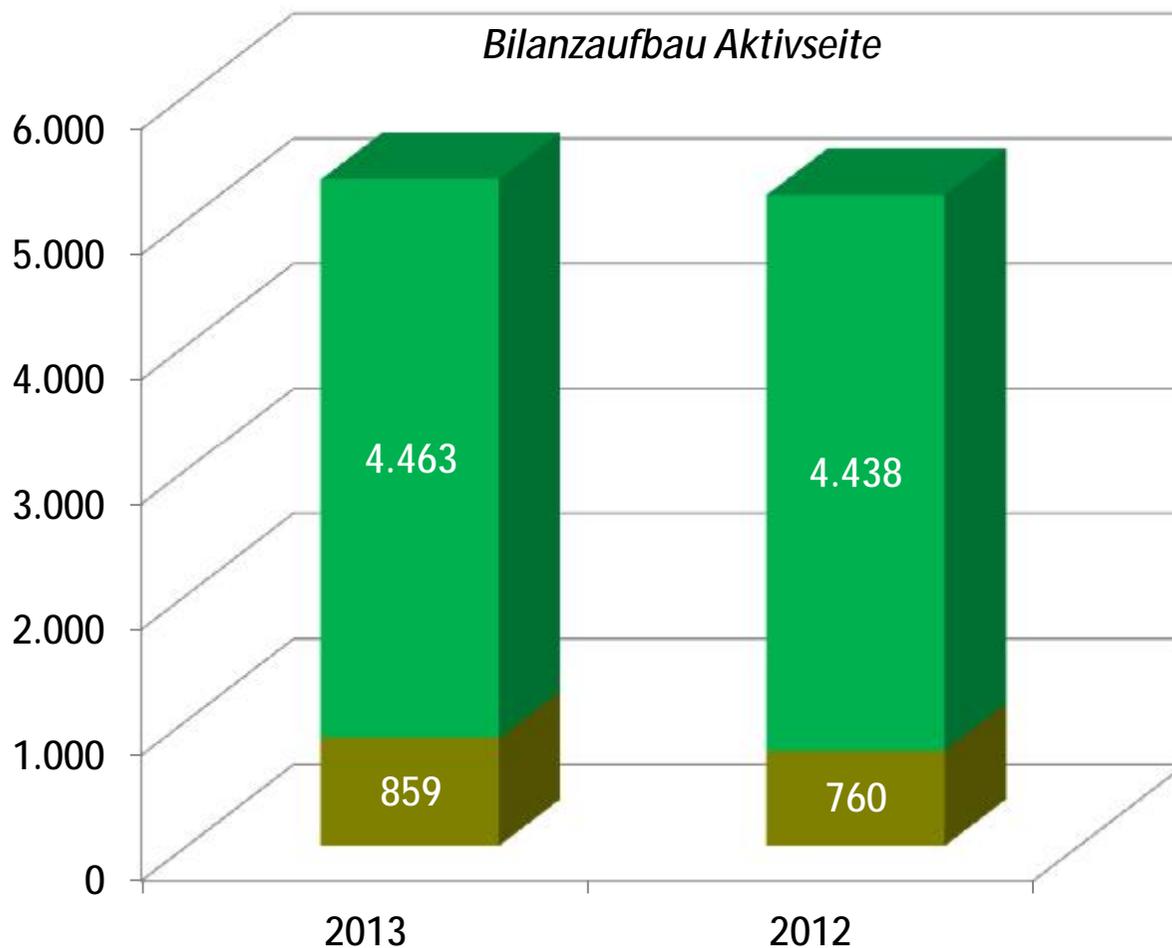
Zur Risikofrüherkennung
gehören insbesondere:

- die Risikoidentifikation
- die Risikobewertung
- Maßnahmen der Risikobewältigung
- die Risikoüberwachung/Risikofortschreibung und
- die Dokumentation



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Bilanzaufbau Aktivseite



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Anlagevermögen | 4.463 | 4.438 |
| ∅ davon immaterielle Vermögensgegenstände | 3 | 1 |
| ∅ davon Sachanlagen | 4.460 | 4.437 |
| Umlaufvermögen | 859 | 760 |
| ∅ davon Vorräte | 92 | 92 |
| ∅ davon Forderungen | 594 | 534 |
| ∅ davon Geldmittel | 173 | 134 |

Gesamtvermögen: T€ 5.322

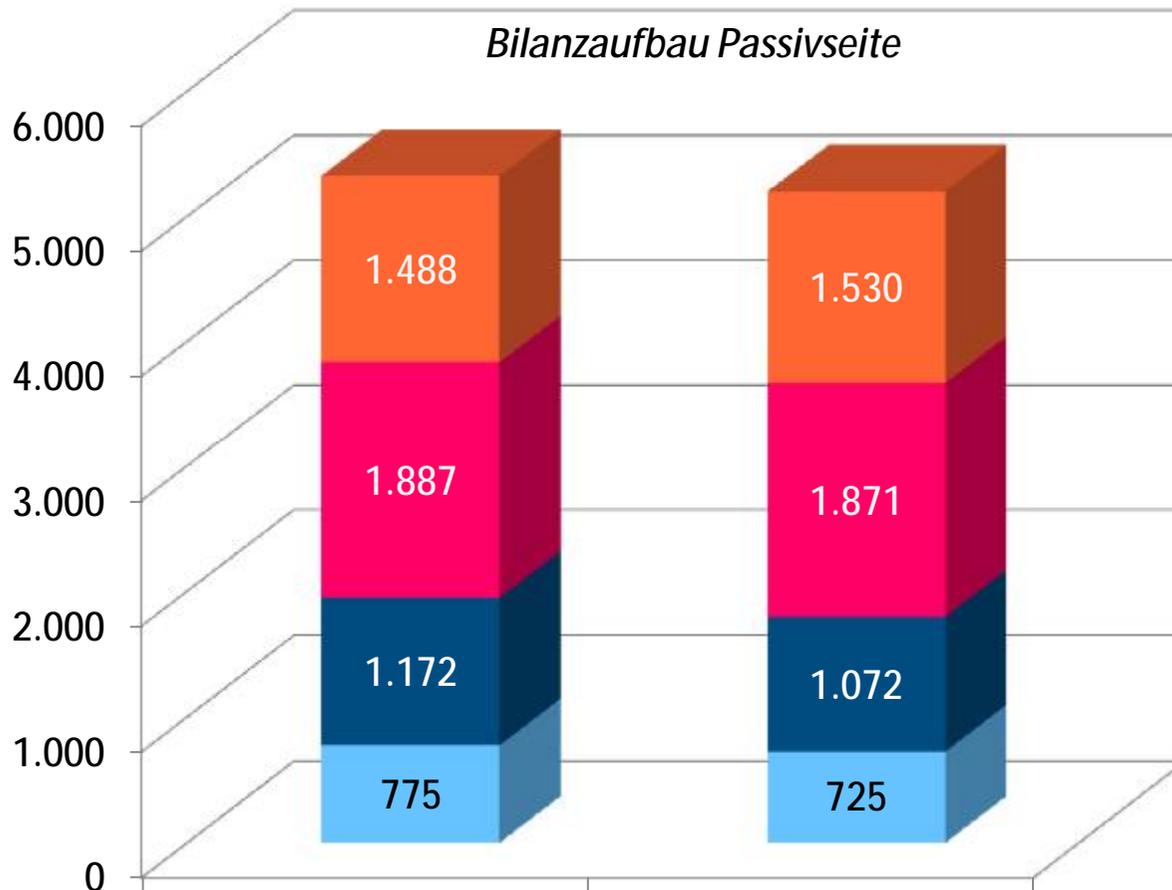
T€ 5.198

Veränderung: T€ + 124



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Bilanzaufbau Passivseite



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Eigenkapital | 1.488 | 1.530 |
| Sonderposten | 1.887 | 1.871 |
| langfristige Verbindlichkeiten | 1.172 | 1.072 |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 775 | 725 |
| Ø davon bei Kreditinstituten | 113 | 104 |
| Ø davon bei anderen Dritten | 420 | 502 |
| Ø davon bei der Gemeinde | 242 | 119 |

Gesamtkapital: 2013 T€ 5.322

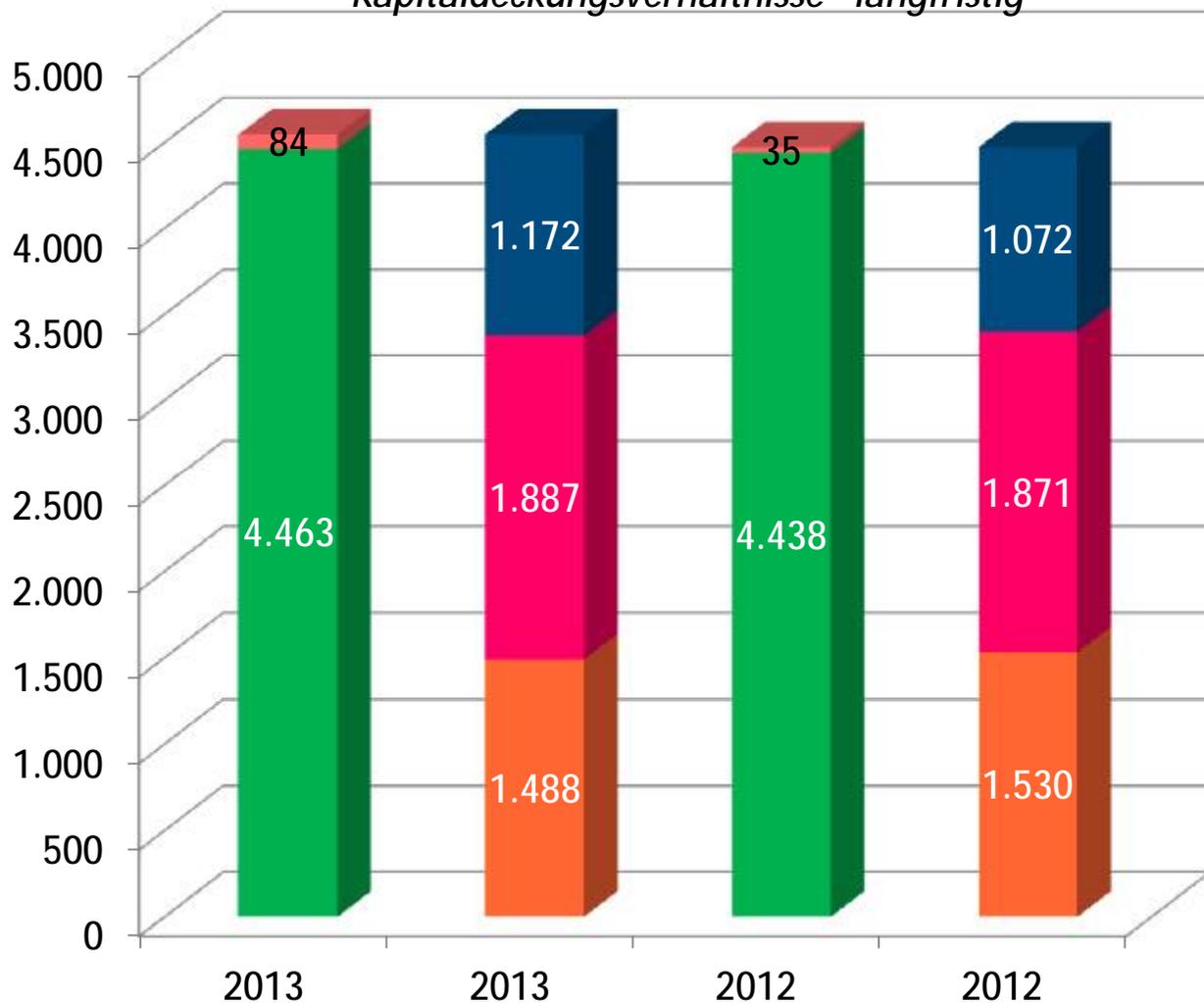
2012 T€ 5.198

Veränderung: T€ + 124



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

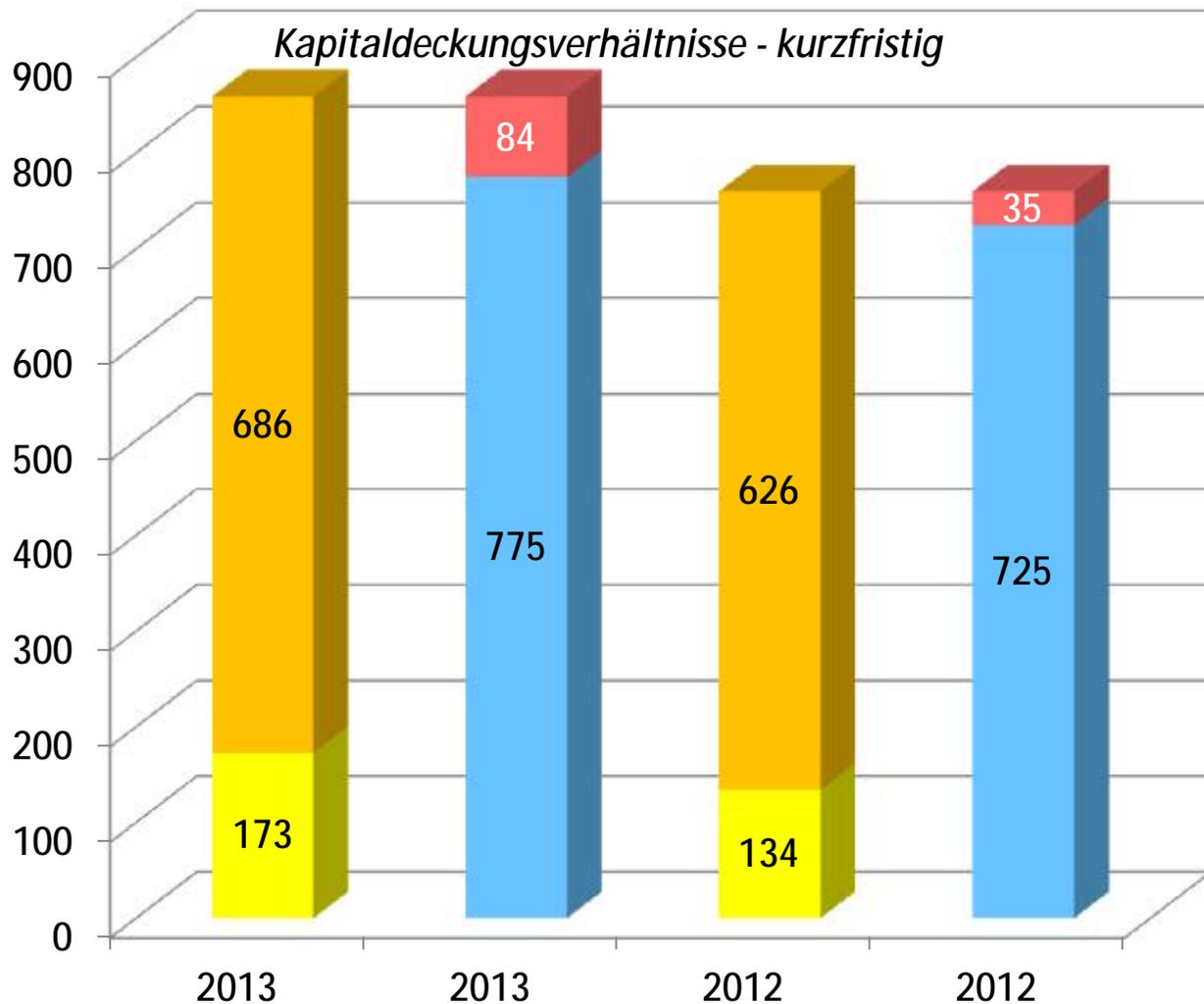
Kapitaldeckungsverhältnisse - langfristig



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Anlagevermögen | 4.463 | 4.438 |
| Eigenkapital | 1.488 | 1.530 |
| Sonderposten | 1.887 | 1.871 |
| langfristige Verbindlichkeiten | 1.172 | 1.072 |
| Überdeckung an langfristigem Kapital | 84 | 35 |



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Geldmittel | 173 | 134 |
| Vorräte, kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 686 | 626 |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 775 | 725 |
| Überdeckung an liquiden Mitteln | 84 | 35 |

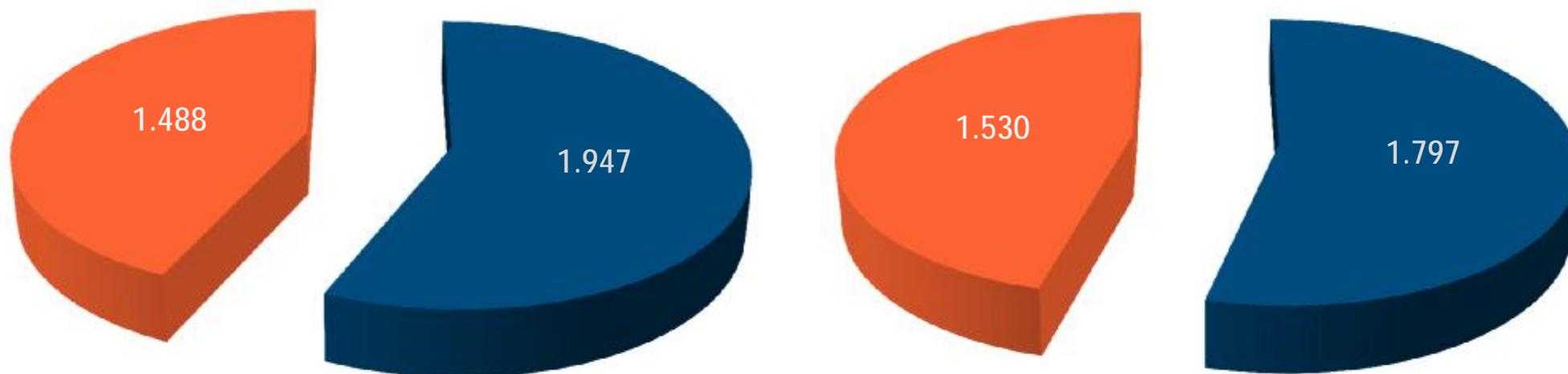


Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Eigenkapitalausstattung

2013

2012



| | 2013 | 2012 |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Eigenkapital | 1.488 | 1.530 |
| Fremdkapital | 1.947 | 1.797 |
| Eigenkapital in % des Gesamtkapitals (ohne Sonderposten) | 43,3 | 46,0 |



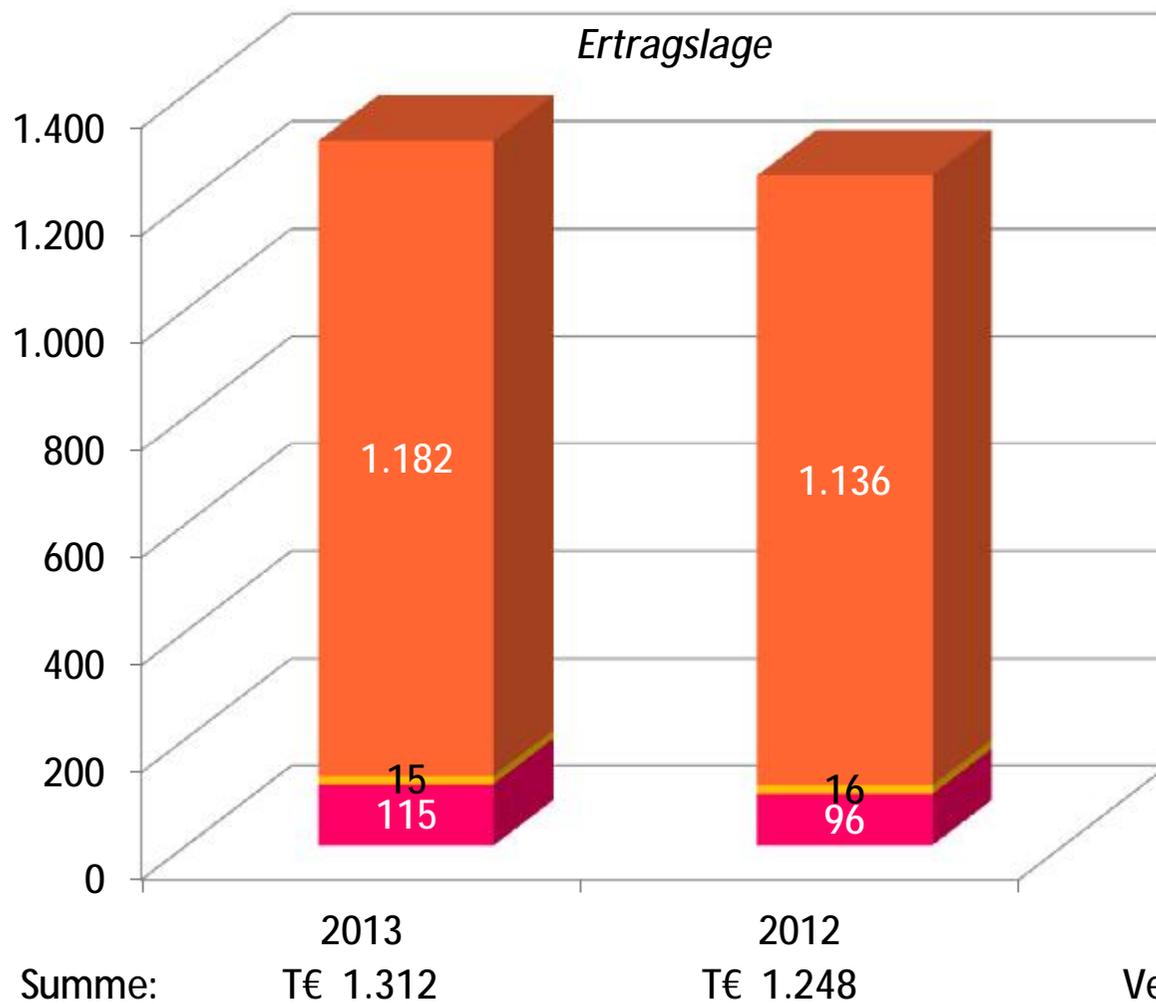
Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | - 25 | + 66 |
| Ø Jahresüberschuss | + 78 | + 123 |
| Ø Abschreibungen | + 181 | + 198 |
| Ø Auflösung Sonderposten | - 145 | - 146 |
| Ø Übrige | - 139 | - 109 |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | - 45 | - 34 |
| Ø Anlagenabgänge | -- | -- |
| Ø Investitionen | - 206 | - 194 |
| Ø erhaltene Ertragszuschüsse | + 161 | + 160 |
| Cashflow aus Finanzierungstätigkeit | + 111 | - 8 |
| Ø Darlehensaufnahmen | + 215 | + 145 |
| Ø geleistete Tilgungen | - 104 | - 153 |
| gesamter Cashflow | + 41 | + 24 |



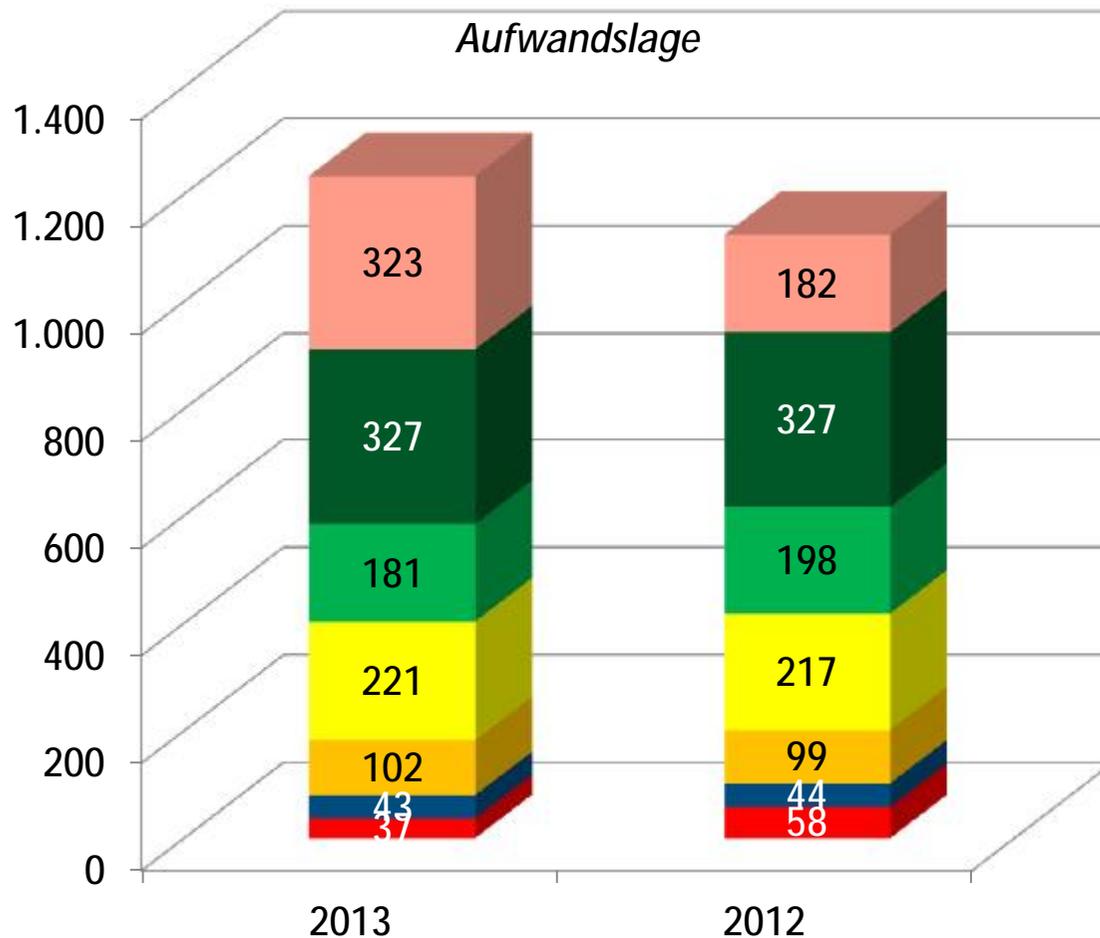
Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Umsatzerlöse | 1.182 | 1.136 |
| Ø davon Verbrauchsgebühren | 881 | 843 |
| Ø davon Grundgebühren | 176 | 176 |
| davon Auflösung | | |
| Ø empfangener Ertragszuschüsse | 108 | 112 |
| Ø davon Übrige | 17 | 5 |
| andere aktivierte Eigenleistungen | 15 | 16 |
| sonstige betriebliche Erträge | 115 | 96 |



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ | |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Materialaufwand | 323 | 182 | |
| Personalaufwand | 327 | 327 | |
| Abschreibungen | 181 | 198 | |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | 221 | 217 | |
| Konzessionsabgabe | 102 | 99 | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 43 | 44 | |
| Steuern | 37 | 58 | |
| Gesamtaufwand | 1.234 | 1.125 | + 109 |
| Gesamterträge | 1.312 | 1.248 | + 64 |
| Gesamtergebnis | + 78 | + 123 | - 45 |

Summe: T€ 1.234

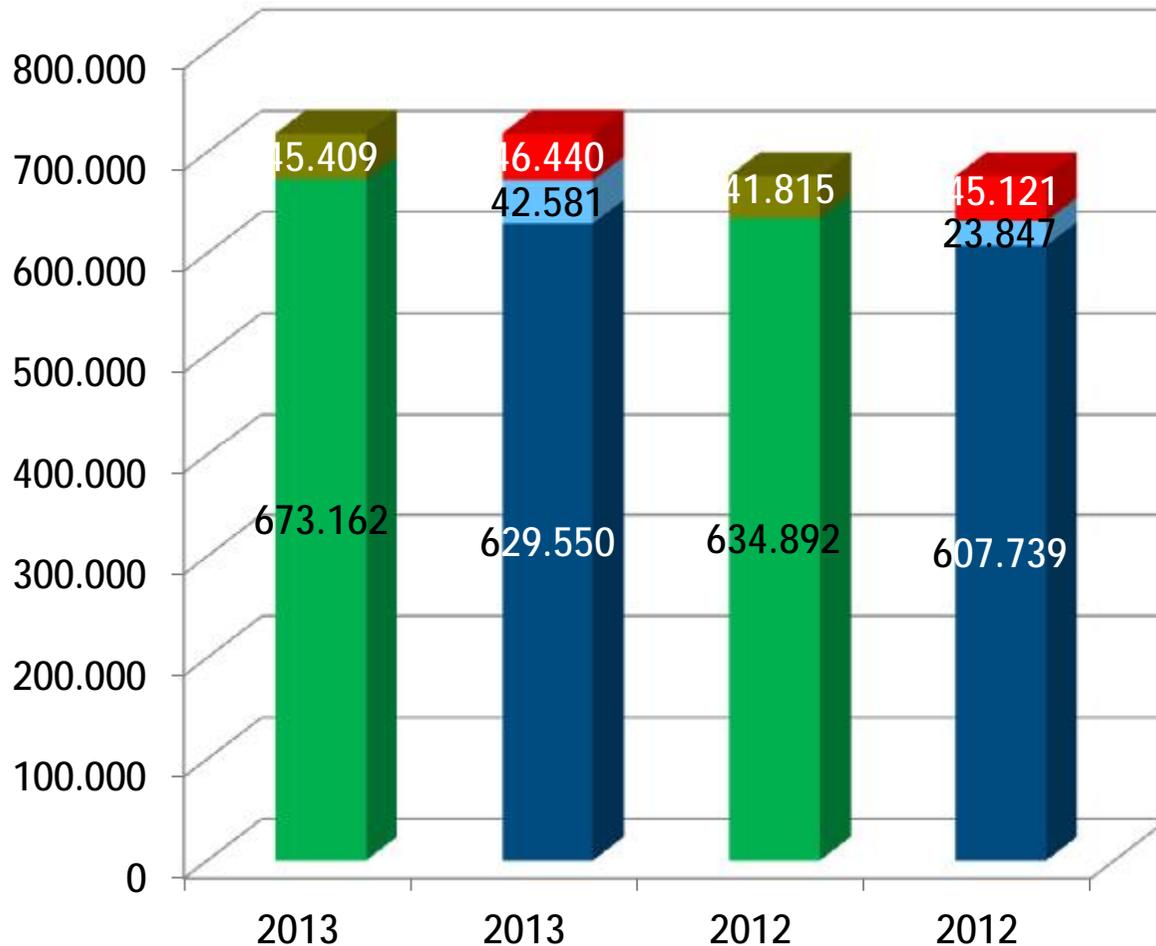
T€ 1.125

Veränderung: T€ + 109



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Wasserstatistik



| | 2013 in m ³ | 2012 in m ³ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| durch Eigenförderung eingespeiste Menge | 673.162 | 634.892 |
| Fremdwasserbezug | 45.409 | 41.815 |
| Wasserabgabe an Tarifkunden | 629.550 | 607.739 |
| geschätzte Wasserabgabe infolge von Leitungsspülungen, Hochbehälterreinigungen, Löschwasserabgabe und bekannte Rohrbrüche | 42.581 | 23.847 |
| rechnerische Wasserverluste | 46.440 | 45.121 |
| rechnerische Wasserverluste in % der eingespeisten Menge | 6,5% | 6,7% |



Vermögenslage

- Das langfristig gebundene Vermögen hat im Wirtschaftsjahr 2013 um T€ 25 zugenommen.
- Die langfristigen Finanzierungsmittel sind in 2013 um T€ 74 gestiegen, was im Wesentlichen durch die Neuaufnahme von Krediten für Investitionen verursacht wurde.
- Die Folge war ein Anstieg der Überdeckung an langfristigem Kapital um T€ 49 auf insgesamt T€ 84 zum Bilanzstichtag.
- Die Eigenkapitalausstattung (ohne Berücksichtigung der Sonderposten) verzeichnete einen Rückgang um 2,7 %-Punkte von 46,0 % in 2012 auf 43,3 % in 2013.



Finanzlage

- Im Wirtschaftsjahr 2013 wurde ein gesamter Cashflow von T€ 41 erwirtschaftet.
- Die Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit und Investitionstätigkeit waren negativ, sodass die Tilgungen der Investitionskredite aus Darlehensneuaufnahmen finanziert werden mussten.
- Der Finanzmittelfonds verzeichnete im Wirtschaftsjahr 2013 einen Anstieg um T€ 41 auf T€ 173 zum Bilanzstichtag.



Ertragslage

- Trotz leicht gestiegener Umsatzerlöse aus Verbrauchsgebühren wurde durch einen stärkeren
- Anstieg der Materialwendungen aufgrund von mehr Instandhaltungsleistungen
- ein Rückgang des Jahresergebnisses um T€ 45 im Ergebnis ein Jahresüberschuss von T€ 78 erwirtschaftet.



BPW Treuhand GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Beraten Prüfen Wirkung erzielen!

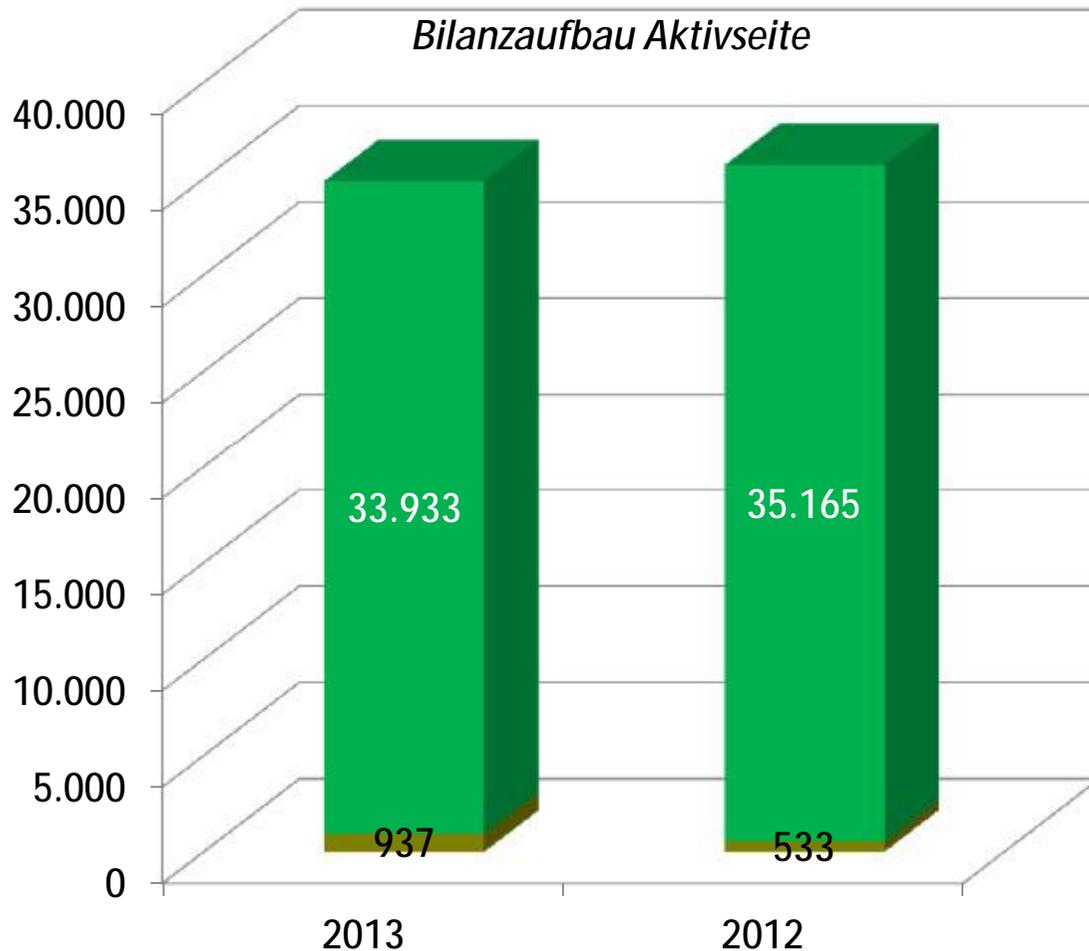
Individuelle Lösungen für Kommunen,
kommunale Unternehmen und die gesamte
Versorgungswirtschaft.

**Kurze
Unterbrechung!**



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Bilanzaufbau Aktivseite



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Anlagevermögen | 33.933 | 35.165 |
| Ø davon immaterielle Vermögensgegenstände | 1.038 | 1.124 |
| Ø davon Sachanlagen | 32.895 | 34.041 |
| Umlaufvermögen | 937 | 533 |
| Ø davon Vorräte | 18 | 20 |
| Ø davon Forderungen | 611 | 449 |
| Ø davon Geldmittel | 308 | 64 |

Gesamtvermögen: T€ 34.870

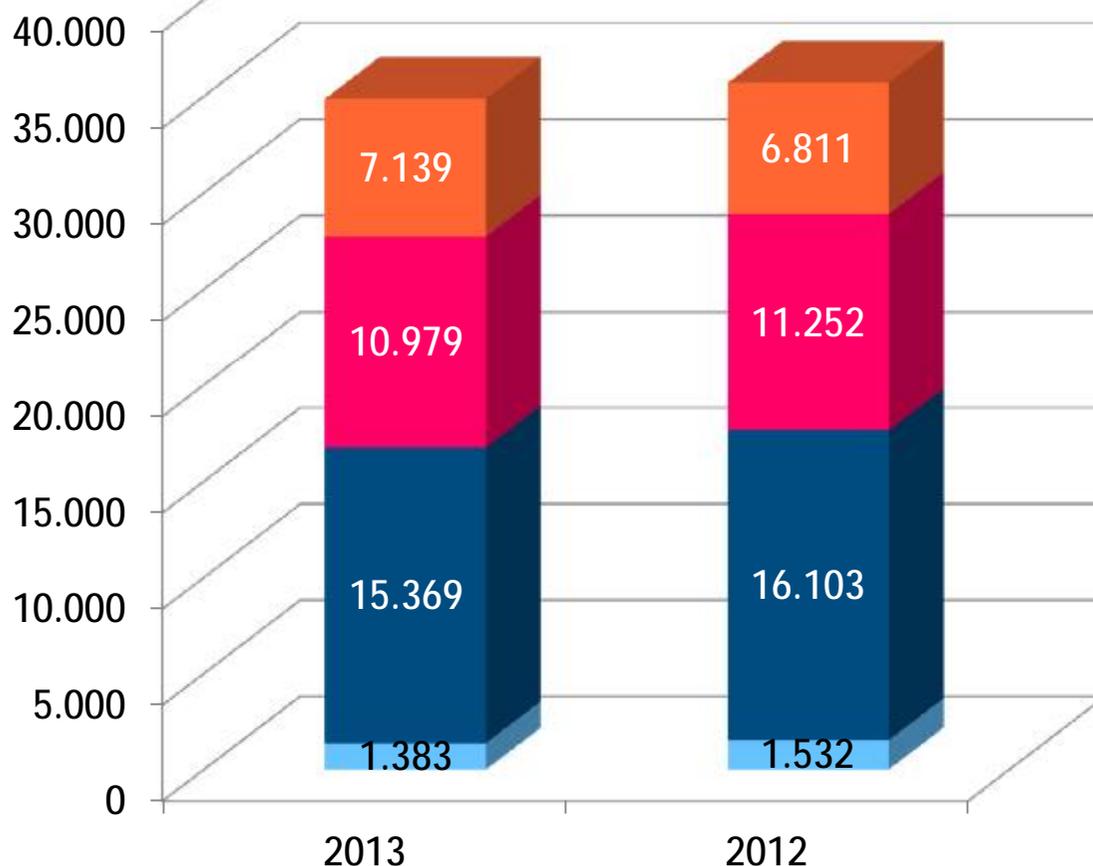
T€ 35.698

Veränderung: T€ - 828



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Bilanzaufbau Passivseite



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Eigenkapital | 7.139 | 6.811 |
| Sonderposten | 10.979 | 11.252 |
| langfristige Verbindlichkeiten | 15.369 | 16.103 |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 1.383 | 1.532 |
| Ø davon bei Kreditinstituten | 829 | 873 |
| Ø davon bei anderen Dritten | 352 | 373 |
| Ø davon bei der Gemeinde | 202 | 286 |

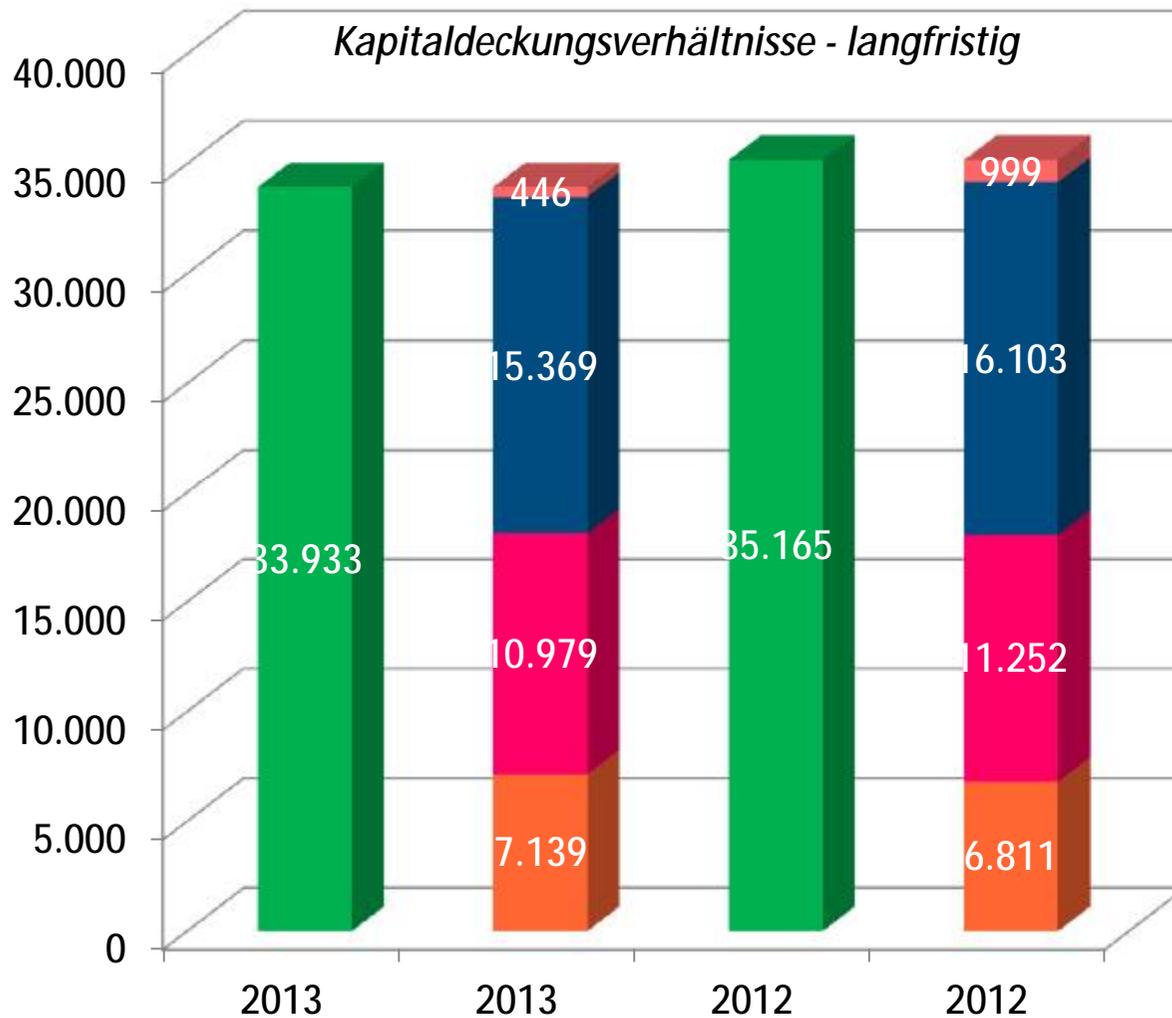
Gesamtkapital: T€ 34.870

T€ 35.698

Veränderung: T€ - 828



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

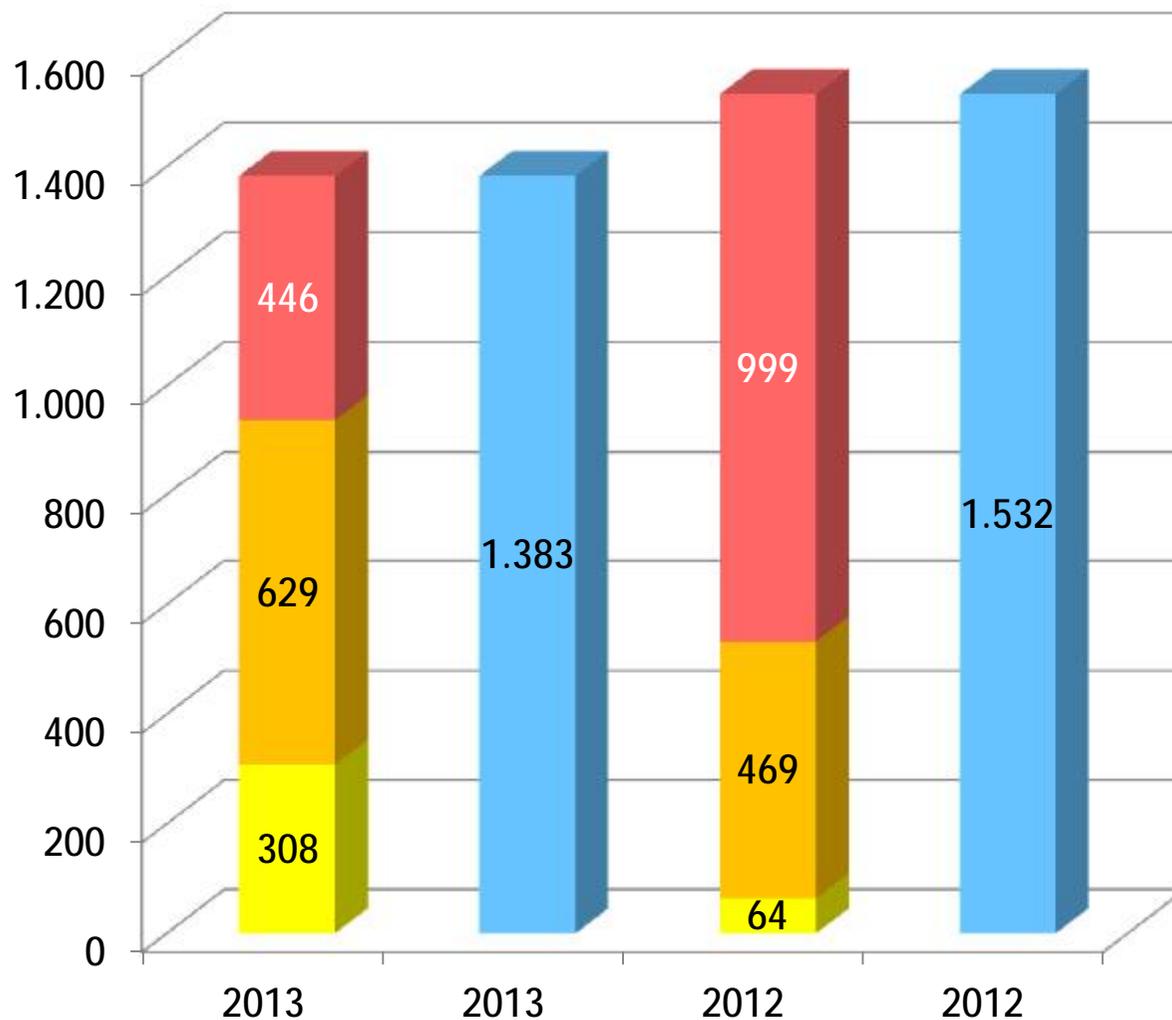


| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Anlagevermögen | 33.933 | 35.165 |
| Eigenkapital | 7.139 | 6.811 |
| Sonderposten | 10.979 | 11.252 |
| langfristige Verbindlichkeiten | 15.369 | 16.103 |
| Unterdeckung an langfristigem Kapital | 446 | 999 |



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Kapitaldeckungsverhältnisse - kurzfristig



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Geldmittel | 308 | 64 |
| Vorräte, kurzfristige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 629 | 469 |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 1.383 | 1.532 |
| Unterdeckung an liquiden Mitteln | 446 | 999 |

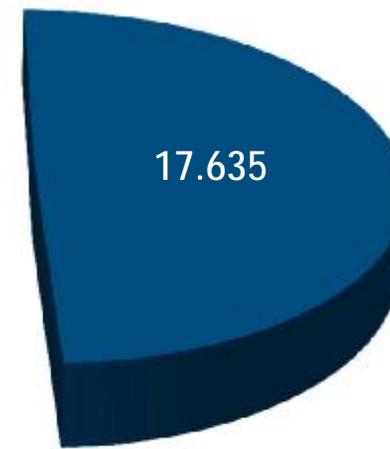
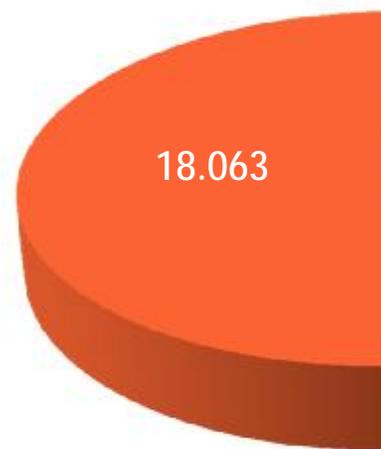
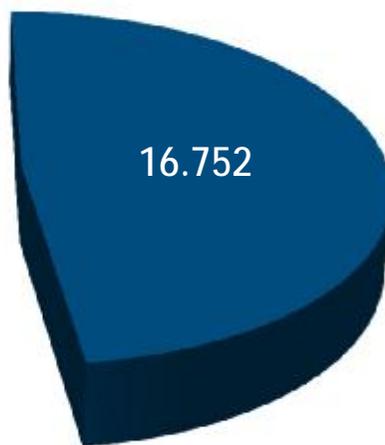


Vermögenslage Finanzlage Ertragslage

Eigenkapitalausstattung

2013

2012



| | 2013 | 2012 |
|--------------------------------------|--------|--------|
| wirtschaftliches Eigenkapital* | 18.118 | 18.063 |
| Fremdkapital | 16.752 | 17.635 |
| Eigenkapital in % des Gesamtkapitals | 52,0 | 50,6 |

* = bilanzielles Eigenkapital zzgl. Sonderposten



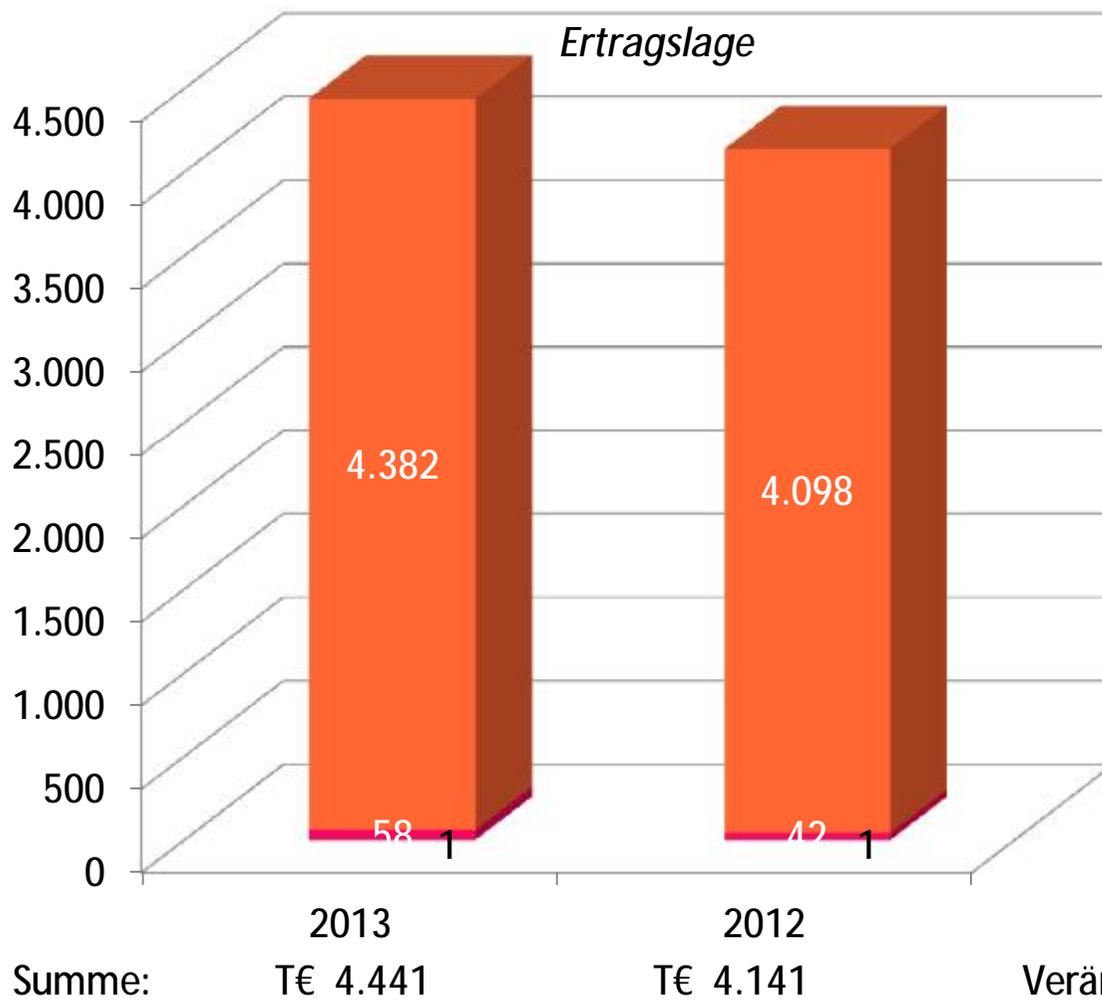
Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



| | in T€ | in T€ |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit | + 1.211 | + 1.572 |
| ➤ Jahresüberschuss | + 448 | + 124 |
| ➤ Abschreibungen | + 1.656 | + 1.626 |
| ➤ Auflösung Sonderposten | - 449 | - 444 |
| ➤ Übrige | - 444 | + 266 |
| Cashflow aus Investitionstätigkeit | - 252 | - 313 |
| ➤ Anlagenabgänge | + 0 | + 3 |
| ➤ Investitionen | - 428 | - 515 |
| ➤ erhaltene Ertragszuschüsse | + 176 | + 199 |
| Cashflow aus Finanzierungstätigkeit | - 721 | - 606 |
| ➤ Darlehensaufnahmen | + 548 | + 644 |
| ➤ geleistete Tilgungen | - 1.269 | - 1.250 |
| gesamter Cashflow | + 238 | + 653 |



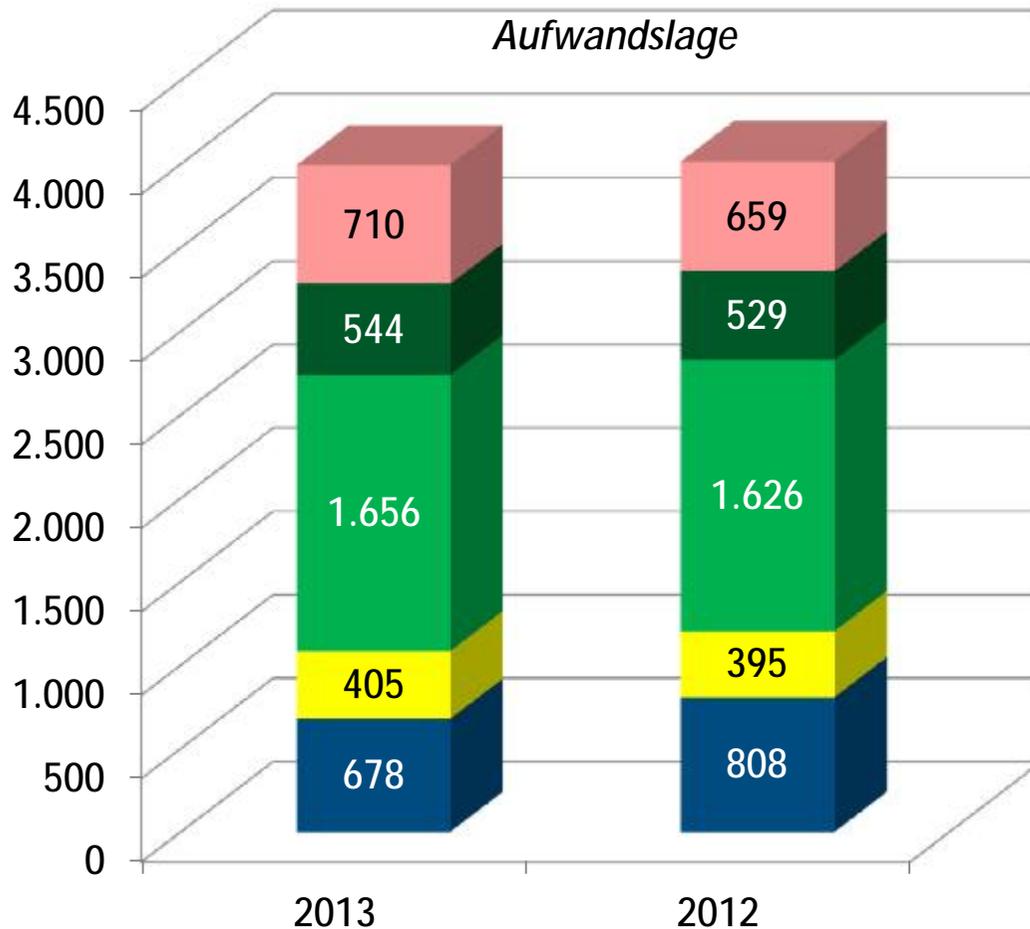
Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



| | 2013 in T€ | 2012 in T€ |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Umsatzerlöse | 4.382 | 4.098 |
| Ø davon Schmutzwasser | 2.427 | 2.192 |
| Ø davon Regenwasser | 1.237 | 1.079 |
| Ø davon Straßenentwässerung | 374 | 380 |
| Ø davon Auflösung Sonderposten | 449 | 445 |
| Ø davon Veränderung Gebühren- ausgleichsrückstellung | - 107 | -- |
| Ø davon Übrige | 2 | 2 |
| sonstige betriebliche Erträge | 58 | 42 |
| Zinsen und ähnliche Erträge | 1 | 1 |



Vermögenslage Finanzlage Ertragslage



Summe: T€ 3.993

T€ 4.017

Veränderung: T€ - 24

| | 2013 in T€ | 2012 in T€ | |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Materialaufwand | 710 | 659 | |
| Personalaufwand | 544 | 529 | |
| Abschreibungen | 1.656 | 1.626 | |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | 405 | 395 | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen (inkl. Steuern) | 678 | 808 | |
| Gesamtaufwand | 3.993 | 4.017 | - 24 |
| Gesamterträge | 4.441 | 4.141 | + 300 |
| Gesamtergebnis | + 448 | + 124 | + 324 |



Vermögenslage

- Das langfristig gebundene Vermögen ist im Wirtschaftsjahr 2013 um T€ 1.232 gesunken.
- Die langfristigen Finanzierungsmittel sind um T€ 679 gesunken, was im Wesentlichen durch die Tilgung von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten von T€ 723 verursacht wurde.
- Die Folge war ein Rückgang der Unterdeckung an langfristigem Kapital um T€ 553 auf insgesamt T€ 446 zum Bilanzstichtag.
- Die Eigenkapitalausstattung verzeichnete eine Zunahme um 1,4 %-Punkte von 50,6 % in 2012 auf 52,0 % in 2013.



Finanzlage

- Im Wirtschaftsjahr 2013 wurde ein gesamter Cashflow von T€ 238 erwirtschaftet.
- Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit war positiv und reichte aus, sodass die Tilgungen der Investitionskredite bedient werden konnten.
- Der Finanzmittelfonds verzeichnete im Wirtschaftsjahr 2013 einen Anstieg um T€ 238 auf T€ 302 zum Bilanzstichtag.



Ertragslage

- Durch gestiegene Umsatzerlöse aus Schmutz- und Regenwassergebühren, welche über den
- Anstieg der Materialwendungen durch mehr Instandhaltungsleistungen sowie den Anstieg der Personalaufwendungen hinaus gehen, ist
- eine Zunahme des Jahresergebnisses um T€ 324 im Ergebnis ein Jahresüberschuss von T€ 448 erwirtschaftet worden.



Jahresabschlussprüfung

Prüfung der Buchführung,
des Jahresabschlusses und
des Lageberichtes

Die Prüfung
ergab keine
wesentlichen
Beanstandungen

Auftragserweiterung

Prüfung der wirtschaftlich
bedeutsamen Sachverhalte

Die Prüfung
ergab keine
wesentlichen
Beanstandungen

Prüfung der
Ordnungsmäßigkeit der
Geschäftsführung und des
Risikofrüherkennungssystems

Die Prüfung
ergab keine
wesentlichen
Beanstandungen

**Erteilung des uneingeschränkten Bestätigungsvermerks
für das Wirtschaftsjahr 2013!**



BPW Treuhand GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Beraten Prüfen Wirkung erzielen!

Individuelle Lösungen für Kommunen,
kommunale Unternehmen und die gesamte
Versorgungswirtschaft.

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**
