



Rödl & Partner

Rechtsanwälte · Steuerberater · Wirtschaftsprüfer · Unternehmensberater

---

## Jahresabschlussprüfung 2013

Stadtwerke Niederkassel  
Abwasserwerk der Stadt Niederkassel

Betriebsausschuss Stadtwerke  
Betriebsausschuss Abwasserwerk  
11. September 2014

---

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>▪ Jahresabschlüsse und Lageberichte des Eigenbetriebes Stadtwerke Niederkassel sowie der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Abwasserwerk der Stadt Niederkassel</li> </ul>
<p>Prüfung des Risikofrüherkennungssystems gemäß § 10 EigVO NRW</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang</li> <li>• Prüfung des Lageberichts für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2013 <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

---

- **Schwerpunkte 2013**

- Zugänge zum Anlagevermögen
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Verprobung des Mengengerüst der Umsatzerlöse

## Jahresabschlussprüfung

---

### ▪ Prüfungsfeststellungen 2013 zu den Prüffeldern

- Zugänge zum Anlagevermögen
  - Keine negativen Feststellungen !
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
  - Keine negativen Feststellungen !
- Verprobung des Mengengerüsts der Umsatzerlöse
  - Keine negativen Feststellungen !

## 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

---

- **Feststellungen aus der Prüfung 2013**
  - **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

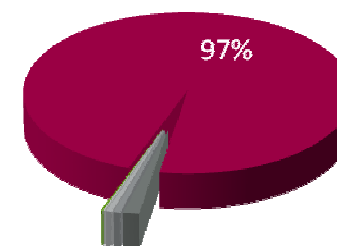
# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage Stadtwerke Niederkassel

## Vermögensstruktur

TEUR	2013	2012	Delta	
Immaterielles Anlagevermögen	22	28	(6)	-21,4%
Sachanlagevermögen	15.210	14.661	549	3,7%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>15.232</b>	<b>14.689</b>	<b>543</b>	<b>3,7%</b>
Forderungen Lieferungen&Leistungen	231	181	50	27,6%
Forderungen an die Stadt und deren Eigenbetriebe	99	69	30	43,5%
sonstige Vermögensgegenst.	88	159	(71)	-44,7%
Liquide Mittel	31	34	(3)	-8,8%
aktive Rechnungsabgrenzung	0	0	0	0,0%
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>449</b>	<b>443</b>	<b>6</b>	<b>1,4%</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>15.681</b>	<b>15.132</b>	<b>549</b>	<b>3,6%</b>

## Vermögensstruktur

- Immaterielles Anlagevermögen
- Sachanlagevermögen
- Forderungen aus Lieferungen
- Forderungen Stadt u. deren Eigenbetriebe
- sonstige Vermögensgegenstände
- Liquide Mittel
- RAP



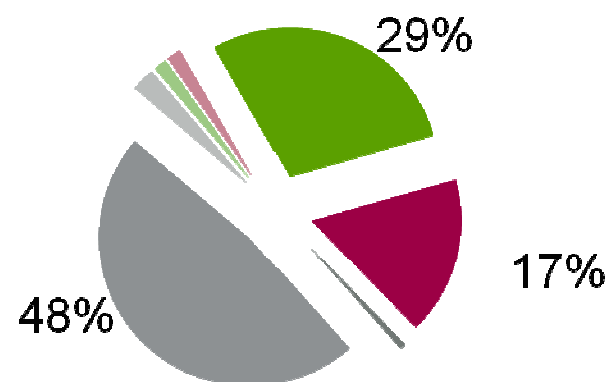
# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage Stadtwerke Niederkassel

## ▪ Kapitalstruktur

TEUR	2013	2012	Delta	
Stammkapital	650	650	0	0,0%
Rücklagen	3.512	3.467	45	1,3%
Jahresüberschuss	366	45	321	713,3%
<b>Eigenkapital</b>	<b>4.528</b>	<b>4.162</b>	<b>366</b>	<b>8,8%</b>
empfangene Ertragszuschüsse	2.706	2.753	(47)	-1,7%
Rückstellungen	96	105	(9)	-8,6%
Verb. Kreditinstitute	7.496	7.432	64	0,9%
erhaltene Anzahlungen	4	4	0	0,0%
Verb. Lieferungen & Leistungen	395	241	154	63,9%
Verb. ggü. der Stadt und deren Eigenbetriebe	218	183	35	19,1%
sonstige Verbindlichkeiten	238	252	(14)	-5,6%
<b>Fremdkapital</b>	<b>8.447</b>	<b>8.217</b>	<b>230</b>	<b>2,8%</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>15.681</b>	<b>15.132</b>	<b>549</b>	<b>3,6%</b>

## Kapitalstruktur

- Eigenkapital
- empfangene Ertragszuschüsse
- Rückstellungen
- Verbindlichkeiten Kreditinstitute
- erhaltene Anzahlungen
- Verbindlichkeiten Lieferungen
- Verbindlichkeiten ggü. der Stadt u. deren Eigenbetriebe
- sonstige Verbindlichkeiten



## Vermögens-, Finanz, und Ertragslage Stadtwerke Niederkassel

### ▪ Ertragslage

TEUR	2013	2012	Delta	
Umsatzerlöse	3.399	3.193	206	6,5%
andere akt. Eigenleistungen	88	94	(6)	-6,4%
Sonstige betriebliche Erträge	144	116	28	24,1%
<b>Betriebsleistung</b>	<b>3.631</b>	<b>3.403</b>	<b>228</b>	<b>6,7%</b>
Materialaufwand	(738)	(1.007)	269	-26,7%
Personalaufwand	(546)	(550)	4	-0,7%
Abschreibungen	(864)	(843)	(21)	2,5%
Sonstige betrieblicher Aufwand	(694)	(668)	(26)	3,9%
Sonstige Steuern	(1)	(2)	1	-50,0%
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>(2.843)</b>	<b>(3.070)</b>	<b>227</b>	<b>-7,4%</b>
Betriebsergebnis	788	333	455	136,6%
Finanzergebnis	(239)	(251)	12	-4,8%
Ertragsteuern	(183)	(37)	(146)	394,6%
<b>Jahresergebnis</b>	<b>366</b>	<b>45</b>	<b>321</b>	<b>713,3%</b>

## Vermögens-, Finanz, und Ertragslage Stadtwerke Niederkassel

### ▪ Ertragslage

TEUR	Gesamt	Wasserwerk	Personenfähre	Photovoltaik
Umsatzerlöse	3.399	3.288	36	75
andere akt. Eigenleistungen	88	88	0	0
Sonstige betriebliche Erträge	143	95	48	0
<b>Betriebsleistung</b>	<b>3.630</b>	<b>3.471</b>	<b>84</b>	<b>75</b>
Materialaufwand	(737)	(616)	(121)	0
Personalaufwand	(546)	(539)	(1)	(6)
Abschreibungen	(865)	(829)	(2)	(34)
Sonstige betrieblicher Aufwand	(693)	(677)	(3)	(13)
Sonstige Steuern	(1)	(1)	0	0
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>(2.842)</b>	<b>(2.662)</b>	<b>(127)</b>	<b>(53)</b>
Betriebsergebnis	788	809	(43)	22
Finanzergebnis	(239)	(220)	0	(19)
Ertragsteuern	(183)	(183)	0	0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>366</b>	<b>406</b>	<b>(43)</b>	<b>3</b>

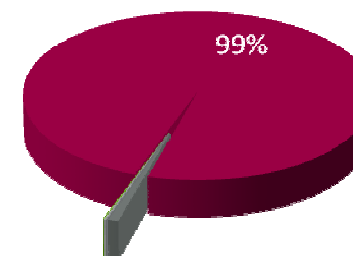
# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage Abwasserwerk der Stadt Niederkassel

## ■ Vermögensstruktur

TEUR	2013	2012	Delta	
Immaterielles Anlagevermögen	72	73	(1)	-1,4%
Sachanlagevermögen	73.499	72.636	863	1,2%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>73.571</b>	<b>72.709</b>	<b>862</b>	<b>1,2%</b>
Forderungen Lieferungen&Leistungen	648	539	109	20,2%
Forderungen an die Stadt und deren Eigenbetriebe und verb. UN	96	19	77	> 100,0 %
sonstige Vermögensgegenst.	2	1	1	100,0%
Liquide Mittel	57	3	54	> 100,0 %
aktive Rechnungsabgrenzung	9	9	0	0,0%
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>812</b>	<b>571</b>	<b>241</b>	<b>42,2%</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>74.383</b>	<b>73.280</b>	<b>1.103</b>	<b>1,5%</b>

## Vermögensstruktur

- Immaterielles Anlagevermögen
- Sachanlagevermögen
- Forderungen aus Lieferungen
- Forderungen Stadt u. deren Eigenbetriebe
- sonstige Vermögensgegenstände
- Liquide Mittel
- RAP



# Vermögens-, Finanz, und Ertragslage Abwasserwerk der Stadt Niederkassel

## ▪ Kapitalstruktur

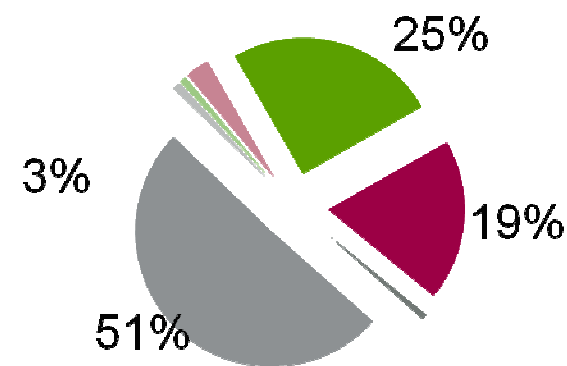
TEUR	2013	2012	Delta	
Stammkapital	2.600	2.600	0	0,0%
Rücklagen	14.927	14.927	0	0,0%
Bilanzgewinn	1.153	1.276	(123)	-9,6%
<b>Eigenkapital</b>	<b>18.680</b>	<b>18.803</b>	<b>(123)</b>	<b>-0,7%</b>
empfangene Ertragszuschüsse	14.257	14.281	(24)	-0,2%
Rückstellungen	457	210	247	> 100,0%
Verb. Kreditinstitute	37.669	37.271	398	1,1%
erhaltene Anzahlungen	6	6	0	0,0%
Verb. Lieferungen & Leistungen	689	515	174	33,8%
Verb. ggü. der Stadt und deren Eigenbetriebe	566	72	494	> 100,0%
sonstige Verbindlichkeiten	2.059	2.122	(63)	-3,0%
<b>Fremdkapital</b>	<b>41.446</b>	<b>40.196</b>	<b>1.250</b>	<b>3,1%</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>74.383</b>	<b>73.280</b>	<b>1.103</b>	<b>1,5%</b>

## Kapitalstruktur

■ Eigenkapital

■ empfangene Ertragszuschüsse

■ Rückstellungen





## Vermögens-, Finanz, und Ertragslage

### Abwasserwerk der Stadt Niederkassel

#### ▪ Ertragslage

TEUR	2013	2012	Delta	
Umsatzerlöse	8.023	8.029	(6)	-0,1%
andere akt. Eigenleistungen	45	45	0	0,0%
Sonstige betriebliche Erträge	129	112	17	15,2%
<b>Betriebsleistung</b>	<b>8.197</b>	<b>8.186</b>	<b>11</b>	<b>0,1%</b>
Materialaufwand	(1.368)	(1.200)	(168)	14,0%
Personalaufwand	(980)	(920)	(60)	6,5%
Abschreibungen	(2.706)	(2.665)	(41)	1,5%
Sonstige betrieblicher Aufwand	(684)	(711)	27	-3,8%
Sonstige Steuern	(1)	(1)	0	0,0%
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>(5.739)</b>	<b>(5.497)</b>	<b>(242)</b>	<b>4,4%</b>
Betriebsergebnis	2.458	2.689	(231)	-8,6%
Finanzergebnis	(1.209)	(1.378)	169	-12,3%
<b>Jahresergebnis</b>	<b>1.249</b>	<b>1.311</b>	<b>(62)</b>	<b>-4,7%</b>

## Agenda

---

01 Gegenstand der Prüfung

02 § 53 HGrG Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

03 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

**04 Bestätigungsvermerk**

## Bestätigungsvermerk

---

Meine Kollegen – WP Martin Wambach, WP Axel Rudert, WP Thomas Geilenkirchen für die Rödl & Partner GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Köln – haben den Stadtwerken Niederkassel sowie dem Abwasserwerk der Stadt Niederkassel einen **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** für die Jahresabschlüsse 2013 erteilt.

Die Jahresabschlüsse entsprechen den gesetzlichen Anforderungen und vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

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