Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

- Betriebsausschusssitzung -

Kamen, 7. Juli 2011

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

1.	► Auftrag und Prüfung
2.	► Wirtschaftliche Lage
3.	► Wesentliche Prüfungsfeststellungen
4.	► Prüfungsergebnis

1. Auftrag und Prüfung

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

1. Auftrag und Prüfung (1)

- Auftrag durch den Betriebsausschuss mit Zustimmung der GPA NRW

- Prüfung des Jahresabschlusses 2010 unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts gemäß § 101 GO NRW

- Darüber hinaus Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

1. Auftrag und Prüfung (2)
Prüfung

- Prüfungsdurchführung unter Beachtung der vom IDW festgestellten Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfungen.

- Prüfungsansatz:
  - Durchführung einer risikoorientierten Prüfung
  - Kenntnis der Geschäftstätigkeit sowie des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfeldes des Betrieb Stadtentwässerung Kamen
  - Beurteilung des internen Kontrollsystems

  ⇒ Ableitung der Prüfungsschwerpunkte

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

1. Auftrag und Prüfung (3)

Prüfungsschwerpunkte

- Anlagevermögen
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kamen

2. Wirtschaftliche Lage

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

Ertragslage

	2010		2009		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	12.035	99,4	11.280	99,4	755	6,7
Eigenleistungen	71	0,6	65	0,6	6	9,2
Gesamtleistung	12.106	100,0	11.345	100,0	761	6,7
Materialaufwand	5.953	49,1	5.894	51,9	59	1
Personalaufwand	263	2,2	262	2,3	1	0,4
Abschreibungen	2.063	17	2.029	17,9	34	1,7
Sonstiger Betriebsaufwand	668	5,5	773	6,8	-105	-13,6
./. übrige betriebliche Erträge	-496	-4,1	-582	-5,1	86	-14,8
Betrieblicher Aufwand	8.451	69,8	8.376	73,8	75	0,9
Betriebsergebnis	3.595	29,8	2.969	26,2	626	21,1
Finanzergebnis	-1.316	-10,9	-1.194	-10,5	-122	
Neutrales Ergebnis	-287	-2,4	-19	-0,2	-268	
Jahresüberschuss	2.052	17,0	1.756	15,5	296	

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

Neutrales Ergebnis:

	2010 TEUR	2009 TEUR
Erträge		
Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0	55
Sonstige aperiodische Erträge	80	10
	80	65
Aufwendungen		
Buchverluste aus Anlageabgängen	104	67
Zuführung zur Rückstellung für den Gebührenausgleich	241	0
Sonstige aperiodische Aufwendungen	22	17
	367	84
	-287	-19

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

Vermögenslage

	31.12.2010		31.12.2009		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Vermögen						
Anlagevermögen	77.384	99,7	75.353	98,4	2.031	2,7
Kurzfristige Forderungen	254	0,3	120	0,2	134	>100,0
Liquide Mittel	0	0,0	1.103	1,4	-1.103	-100,0
Übrige Aktiva	8	0,0	6	0,0	2	33,3
	77.646	100,0	76.582	100,0	1.064	1,4
Kapital						
Eigenkapital	29.615	38,1	39.418	51,5	-9.802	-24,9
Sonderposten für Fördermittel/Zuschüsse	16.294	21,0	9.457	12,3	6.837	72,3
Wirtschaftliches Eigenkapital	45.909	59,1	48.874	63,8	-2.965	-6,1
Langfristiges Fremdkapital	28.009	36,1	25.854	33,8	2.155	8,3
Kurzfristiges Fremdkapital	3.728	4,8	1.853	2,4	1.874	> 100,0
	77.646	100,0	76.582	100,0	1.064	1,4

3. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

3. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (1)

- Die Buchführung entspricht nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

- Der Jahresabschluss vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein zutreffendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Kamen.

- Die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der voraussichtlichen Entwicklung im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.

3. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (2)

- Es wurden keine Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften sowie schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz und Satzung festgestellt.

- Es wurden keine Tatsachen, die den Bestand gefährden oder ihre Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können, festgestellt.

4. Prüfungsergebnis

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

4. Prüfungsergebnis

- Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010 und den Lagebericht wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk mit Hinweis erteilt.

- Der Hinweis lautet:
  Ohne diese Beurteilung einzuschränken, weisen wir auf die Ausführungen im Lagebericht hin. Dort im Abschnitt Risikobericht wird ausgeführt, dass ein CHF-Plus-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15. September 2019 und einem Nominalbetrag von 2,5 Mio. € bestand, der zum 31. Dezember 2010 einem negativen Marktwert in Höhe von 2,3 Mio. € hatte. Fußend auf einem Gutachten der Rössner Rechtsanwälte verlangt der SEK die Rückabwicklung des Vertrags, da die Betriebsleitung den Abschluss dieses CHF-Plus-Swaps aufgrund der Risikoeinstufung sowie aufgrund von Beratungsfehlern als von Anfang an unwirksam ansieht. Diese Position soll notfalls auch gerichtlich erstritten werden. Für den negativen Marktwert in Höhe von 2,3 Mio. € ist demzufolge keine Rückstellung zum 31. Dezember 2010 gebildet worden.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen
Jahresabschluss 2010

Uwe Krebs
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater
Partner
Adresse: Wittekindstrasse 1A, 45131 Essen
E-Mail: Uwe.Krebs@de.ey.com
Tel. Büro: 0201 2421 10144
Tel. Mobil: 0160 939 10144

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do