



1. Sitzung Betriebsausschuss 2022

am Mittwoch, den 08.06.2022

um 18.00 Uhr

im Sitzungssaal 1 des Rathauses



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1 Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2 Einwohnerfragestunde**
- Top 3 Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4 Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5 Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6 Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7 Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



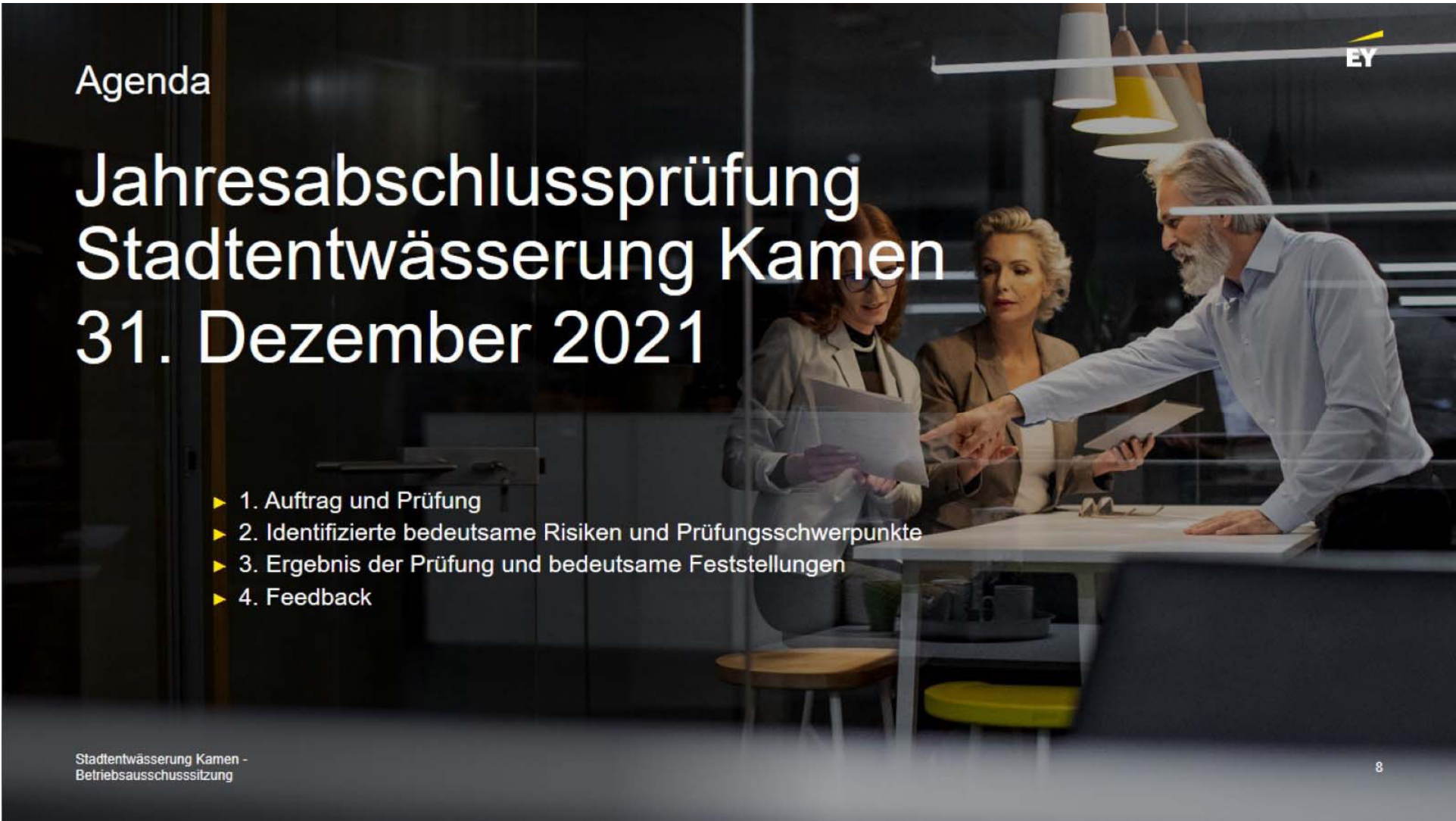
Betriebsausschusssitzung

Stadtentwässerung Kamen Jahresabschluss 2021

Bericht des Abschlussprüfers
über die Jahresabschlussprüfung
2021

EY

Building a better
working world



Agenda

Jahresabschlussprüfung Stadtentwässerung Kamen 31. Dezember 2021

- ▶ 1. Auftrag und Prüfung
- ▶ 2. Identifizierte bedeutsame Risiken und Prüfungsschwerpunkte
- ▶ 3. Ergebnis der Prüfung und bedeutsame Feststellungen
- ▶ 4. Feedback

01 |

Auftrag und Prüfung



Stadtentwässerung Kamen -
Betriebsausschusssitzung

Gegenstand der Prüfung und Prüfungsansatz

Prüfungsgegenstand

- ▶ Prüfung des Jahresabschlusses 2021 der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung Kamen (SEK) unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts gemäß § 103 Abs. 2 S. 1 GO NRW in der Fassung der Bekanntmachung vom 14. Juli 1994, zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 1. Dezember 2021
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG
- ▶ Beauftragung durch den Betriebsausschuss aufgrund des Beschlusses vom 9. Juni 2021
- ▶ Es gelten die allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

Prüfungsansatz

- ▶ Durchführung einer risikoorientierten Prüfung
- ▶ Identifizierung und Prüfung der wesentlichen Geschäftsprozesse sowie deren Kontrollen
- ▶ Übereinstimmung mit den entsprechenden Prüfungsstandards des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW)

02 |

Identifizierte bedeutsame Risiken und Prüfungsschwerpunkte



Prüfungsschwerpunkte

Prüfungsschwerpunkte

- ▶ Analyse des Prozesses der Jahresabschlusserstellung
- ▶ Prüfung des Sachanlagevermögens
- ▶ Prüfung der Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kamen
- ▶ Prüfung der sonstigen Rückstellungen
- ▶ Prüfung der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten/Derivate
- ▶ Prüfung gem. § 53 HGrG
- ▶ Prüfung der Angaben im Anhang und im Lagebericht

03 |

Ergebnis der Prüfung und bedeutsame Feststellungen



Prüfungsfeststellungen

Allgemeine Prüfungsfeststellungen

Drohverlustrückstellung

- ▶ Gemäß einem BGH-Urteil vom 22. März 2016 bildet ein von der SEK bereits in 2011 eingegangener Zahler-Swap mit dem zugrunde liegenden Darlehen keine Bewertungseinheit mehr, da beide Finanzgeschäfte bei zwei verschiedenen Bankinstituten abgeschlossen wurden.
- ▶ Infolgedessen ist für den negativen Marktwert des Zahler-Swaps in Höhe von TEUR -335 erstmals zum 31. Dezember 2016 zutreffend eine Drohverlustrückstellung passiviert worden.
- ▶ Der Marktwert ist zum 31. Dezember 2021 weiter negativ (TEUR -137). Die Rückstellung wurde zum 31. Dezember 2021 von TEUR 200 auf TEUR 137 reduziert, was zu Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von TEUR 63 führte.

Aussagen des Lageberichts zur Ertragslage

- ▶ Das Wirtschaftsjahr 2021 schließt die SEK mit einem Jahresüberschuss von TEUR 4.575 (Vorjahr TEUR 4.219) ab.
- ▶ Das Ergebnis lag TEUR 266 über den Planerwartungen - im Wirtschaftsplan 2021 war ein handelsrechtlicher Jahresüberschuss von rd. TEUR 4.309 veranschlagt worden (+ rd. 0,6 %).
- ▶ Auf der Ertragsseite wurde der Planansatz um TEUR 279 übertroffen. Im Wesentlichen dazu beigetragen haben die Mehrerträge von TEUR 356 (im Wesentlichen Einmaleffekte) bei den sonstigen betrieblichen Erträgen wie Erträge aus Nachveranlagungen (TEUR 180), Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (TEUR 68), Versteigerungserlös Kanalspülwagen (TEUR 116) und der außergerichtliche Vergleich hinsichtlich der Lippeverbandsumlage (TEUR 73). Die Planansätze für die Umsatzerlöse (TEUR -38) und die aktivierten Eigenleistungen (TEUR -39) wurden dagegen geringfügig unterschritten.

Prüfungsfeststellungen

Allgemeine Prüfungsfeststellungen

Aussagen des Lageberichts zur Ertragslage (Vorjahresvergleich)

- ▶ Erhöhung des Materialaufwands (insbes. Kosten für bezogene Leistungen) um TEUR 266
- ▶ Erhöhung der Personalkosten um TEUR 47 i. W. aufgrund von zwei Personalneueinstellungen
- ▶ Anstieg der Abschreibungen um TEUR 209 aufgrund von neu aktivierten Anlagen
- ▶ bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen Erhöhung um TEUR 25
- ▶ um TEUR 35 gesunkene Zinsaufwendungen wegen des niedrigen Zinsniveaus

Aussagen des Lageberichts zur Prognose

- ▶ Für das Jahr 2022 plant die Betriebsleitung der SEK mit Umsatzerlösen in Höhe von EUR 14,4 Mio. und prognostiziert einen Jahresüberschuss in Höhe von EUR 4,0 Mio.
- ▶ Es ist vorgesehen, in 2022 eine Gewinnausschüttung von EUR 2,5 Mio. aus dem Jahresgewinn 2021 an den städtischen Haushalt abzuführen.
- ▶ Die Auswirkungen der wirtschaftlichen Beeinträchtigungen aus der Corona-Pandemie werden von der Betriebsleitung derzeit als gering eingeschätzt. Durch die Gebührenfinanzierung sind Liquiditätsengpässe jedoch nicht zu erwarten. Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Abschlusses waren keine Bauverzögerungen bekannt.

Prüfungsfeststellungen

Allgemeine Prüfungsfeststellungen

Aussagen des Lageberichts zur Prognose

- ▶ Als Folge des Ukraine/Russland Krieges haben die Preise und damit die Inflationsrate stark zugenommen. Trotzdem werden die wirtschaftlichen Beeinträchtigungen in 2022 von dem Betriebsleiter als gering angesehen. Da die Abwasserentsorgung über Gebühren und damit kostendeckend finanziert wird, sind Liquiditätsengpässe nicht zu erwarten.

Prüfungsfeststellungen

Allgemeine Prüfungsfeststellungen

- Die Buchführung entspricht nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.
- Der Jahresabschluss vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze der Vorschriften der EigVO NRW ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadtentwässerung Kamen.
- Die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der voraussichtlichen Entwicklung im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.
- Es wurden keine Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften sowie schwerwiegende Verstöße der Betriebsleitung oder von Arbeiternehmern gegen Gesetz und Satzung festgestellt.
- Die Prüfung der Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 HGrG ergab keine Besonderheiten, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von wesentlicher Bedeutung sind.

Ergebnis der Prüfung und bedeutsame Feststellungen

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

mit Datum vom
18. Mai 2022

Nicht korrigierte
Prüfungsfeststellungen

Prüfungsurteile im Bestätigungsvermerk

Vermerk über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

- ▶ Uneingeschränktes Prüfungsurteil zum Jahresabschluss
- ▶ Uneingeschränktes Prüfungsurteil zum Lagebericht

Nicht korrigierte Prüfungsfeststellungen:

- ▶ Periodenabgrenzung im Rahmen der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

04 |

Feedback



Stadentwässerung Kamen -
Betriebsausschusssitzung

Feedback:

- ▶ Insgesamt reibungslose und gut abgestimmte Zusammenarbeit mit Herrn Kayser
- ▶ Zeitnahe Bereitstellung aller für die Prüfung benötigten Unterlagen in hoher Qualität
- ▶ Wir bedanken uns herzlich für die gute und konstruktive Zusammenarbeit der letzten Jahre!

Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**

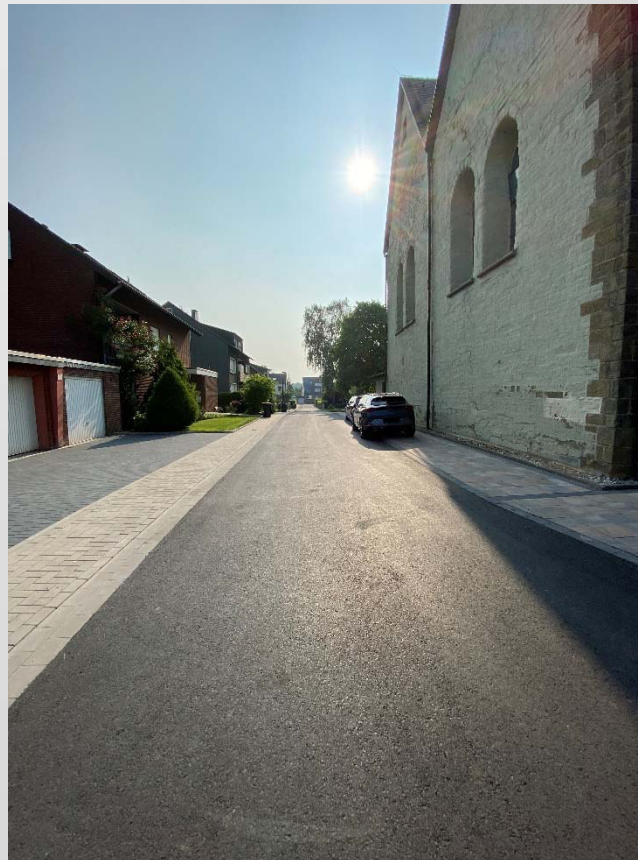


Otto-Prein-Straße / Lutherplatz





Otto-Prein-Straße / Lutherplatz





Mühlhauser Straße

Zeitplan

Baubeginn:

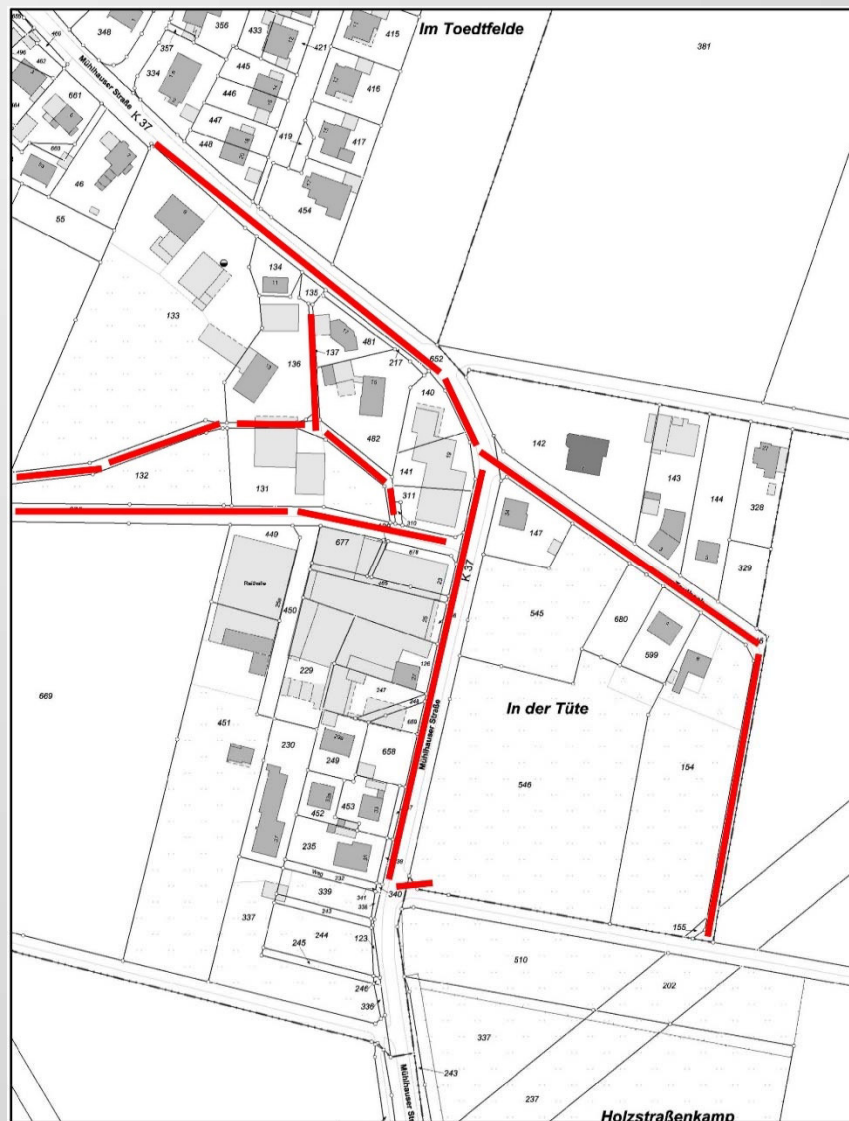
Herbst 2021

Abschluss der Arbeiten

Frühjahr 2023



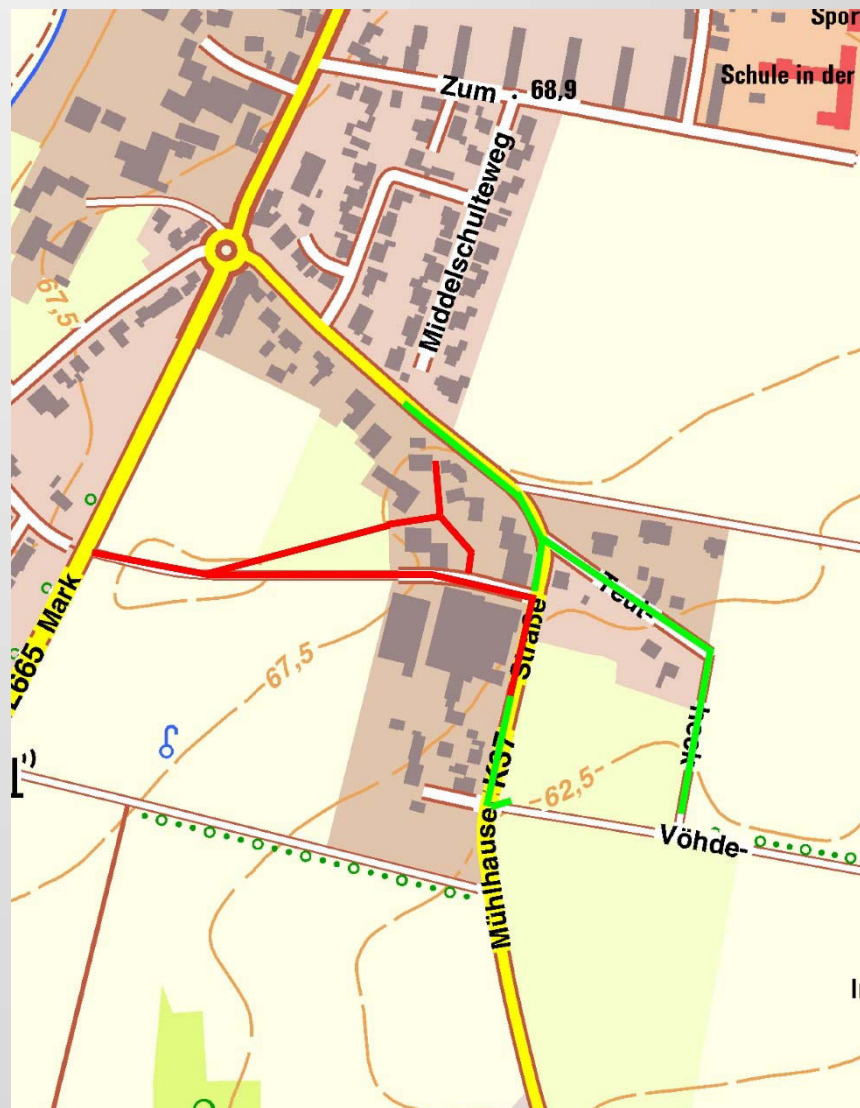
Mühlhauser Straße



Betriebsausschuss - 08.06.2022



Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße



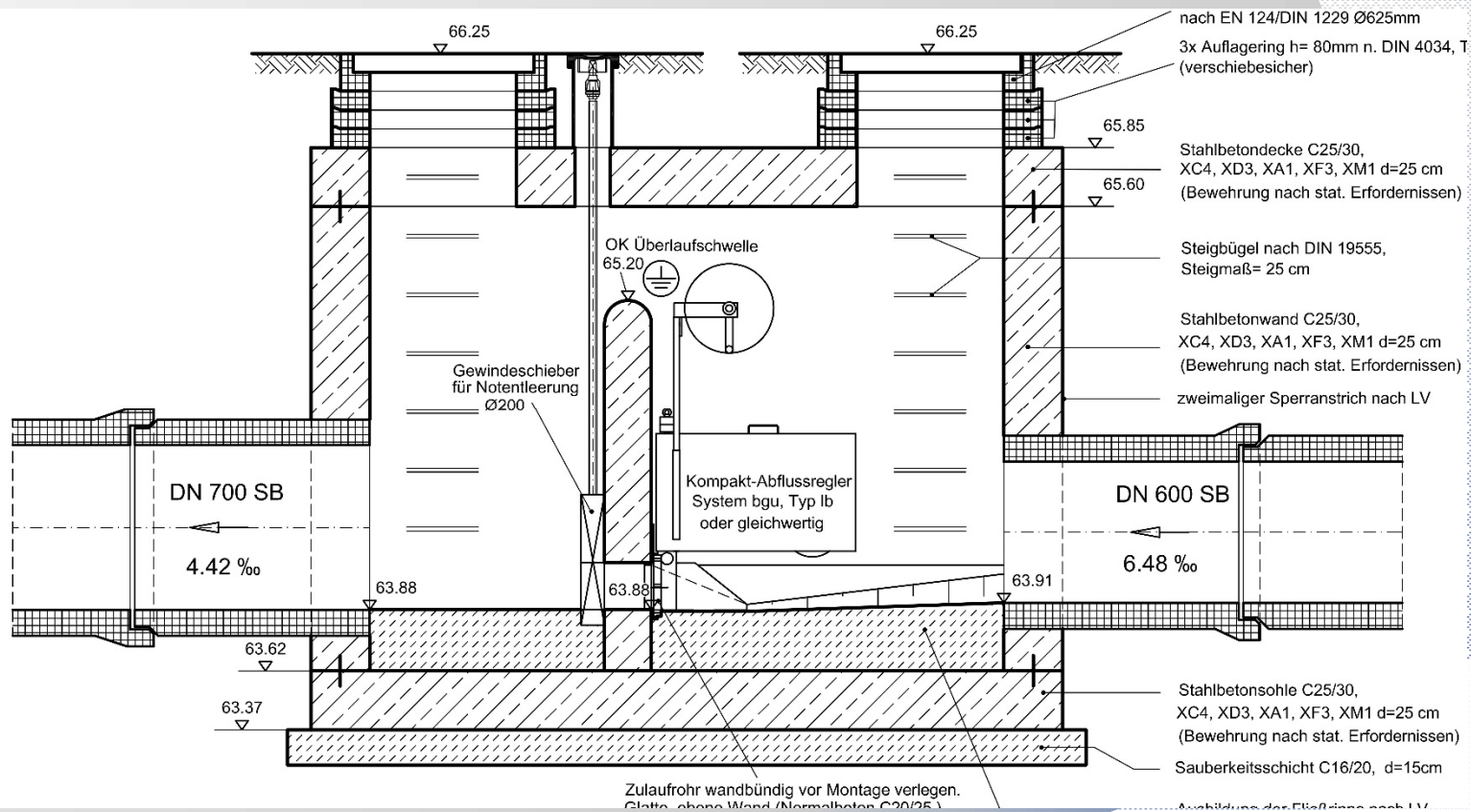


Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Mühlhauser Straße





Tagesordnung

Öffentlicher Teil:

- Top 1** **Bestellung einer/eines Schriftführerin/Schriftführers**
- Top 2** **Einwohnerfragestunde**
- Top 3** **Feststellung des Jahresabschlusses 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 4** **Betriebsabrechnung des Jahres 2021 der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 5** **Ausschüttung von Teilbeträgen des Eigenkapitals der
Stadtentwässerung Kamen**
- Top 6** **Sachstandsbericht über die laufenden Kanalbaumaßnahmen**
- Top 7** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**



Tagesordnung

Nichtöffentlicher Teil:

- Top 1 Beauftragung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft für die Prüfung des Jahresabschluss 2022 des Eigenbetriebs Stadtentwässerung Kamen**
- Top 2 Bericht über mögliche Auswirkungen des Urteils des OVG Münster zu Abwassergebühren**
- Top 3 Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**
- Top 4 Veröffentlichung von Tagesordnungspunkten der nichtöffentlichen Sitzung**



Tagesordnung

Nichtöffentlicher Teil:

- Top 1** **Beauftragung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft für die Prüfung des Jahresabschluss 2022 des Eigenbetriebs Stadtentwässerung Kamen**
- Top 2** **Bericht über mögliche Auswirkungen des Urteils des OVG Münster zu Abwassergebühren**
- Top 3** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**
- Top 4** **Veröffentlichung von Tagesordnungspunkten der nichtöffentlichen Sitzung**



Tagesordnung

Nichtöffentlicher Teil:

- Top 1** **Beauftragung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft für die Prüfung des Jahresabschluss 2022 des Eigenbetriebs Stadtentwässerung Kamen**
- Top 2** **Bericht über mögliche Auswirkungen des Urteils des OVG Münster zu Abwassergebühren**
- Top 3** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**
- Top 4** **Veröffentlichung von Tagesordnungspunkten der nichtöffentlichen Sitzung**



Tagesordnung

Nichtöffentlicher Teil:

- Top 1** **Beauftragung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft für die Prüfung des Jahresabschluss 2022 des Eigenbetriebs Stadtentwässerung Kamen**
- Top 2** **Bericht über mögliche Auswirkungen des Urteils des OVG Münster zu Abwassergebühren**
- Top 3** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**
- Top 4** **Veröffentlichung von Tagesordnungspunkten der nichtöffentlichen Sitzung**



Tagesordnung

Nichtöffentlicher Teil:

- Top 1** **Beauftragung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft für die Prüfung des Jahresabschluss 2022 des Eigenbetriebs Stadtentwässerung Kamen**
- Top 2** **Bericht über mögliche Auswirkungen des Urteils des OVG Münster zu Abwassergebühren**
- Top 3** **Mitteilungen der Verwaltung und Anfragen**
- Top 4** **Veröffentlichung von Tagesordnungspunkten der nichtöffentlichen Sitzung**



**Herzlichen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**