

Betrieb Stadtentwässerung Kamen Jahresabschluss 2016

**Betriebsausschusssitzung
Kamen, 19. Juni 2017**

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

- 1. Auftrag und Prüfung**
- 2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen**
- 3. Prüfungsergebnis**

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

1. Auftrag und Prüfung (1)

- ▶ Prüfung des Jahresabschlusses 2016 der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung Kamen (SEK) unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts gemäß § 106 GO NRW.
- ▶ Darüber hinaus Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG.
- ▶ Beauftragung durch den Betriebsausschuss mit Zustimmung der Gemeindeprüfungsanstalt NRW (GPA NRW).
- ▶ Es gelten die allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

1. Auftrag und Prüfung (2)

- ▶ 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)

è Ableitung der Prüfungsschwerpunkte

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

1. Auftrag und Prüfung (3)

Prüfungsschwerpunkte

- ▶ Sachanlagevermögen
- ▶ Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten incl. Derivate
- ▶ Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kamen
- ▶ Prüfung der sonstigen Rückstellungen
- ▶ Prüfung des Fragenkatalogs nach § 53 HGrG

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (1)

- ▶ Der CHF-Plus-Swap wurde 2016 abgelöst.
- ▶ Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwälte Rössner klagte der Betrieb Stadtentwässerung Kamen (gemeinsam mit der Stadt Kamen) auf Rückabwicklung der Swapgeschäfte, da die Betriebsleitung den Abschluss dieser Geschäfte als von Anfang an unwirksam ansieht.
- ▶ Das „CHF-Plus-Swap“ Derivatgeschäft wurde mit Beschluss des Rates der Stadt Kamen im März 2016 beendet und eine Beilegung des Rechtsstreites im Vergleichswege beschlossen.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (2)

- ▶ Für den CHF-Plus-Swap des SEK ergab sich zum Zeitpunkt der Auflösung ein negativer Marktwert in Höhe von TEUR 1.598. Unter Berücksichtigung der im Rahmen der Vergleichsverhandlungen durch den SEK zu leistenden, offen stehenden Zahlungen in Höhe von TEUR 1.753 und der durch die Erste Abwicklungsanstalt zu leistenden Zahlungen in Höhe von TEUR 1.129 verblieb ein Restbetrag in Höhe von TEUR 2.223.
- ▶ Die bereits in 2011 dotierte Rückstellung in Höhe von TEUR 2.454 erwies sich somit als ausreichend. Der Restbetrag in Höhe von TEUR 232 konnte in 2016 ertragswirksam aufgelöst werden.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (3)

- ▶ Gemäß einem BGH-Urteil vom 22. März 2016 bildet ein vom Eigenbetrieb 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 T€ -335 zum 31. Dezember 2016 zutreffend eine Drohverlustrückstellung passiviert worden.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (4)

Kernaussagen des Lageberichts

- ▶ Das Geschäftsjahr 2016 schließt mit einem Jahresüberschuss von T€ 2.908 ab (Vorjahr T€ 3.162).
- ▶ Das Ergebnis lag über den Planerwartungen - im Wirtschaftsplan 2016 war ein handelsrechtlicher Jahresüberschuss von rd. T€ 2.795 veranschlagt worden (Abweichung um rd. 4 %).
- ▶ Ursächlich hierfür sind Steigerungen der Erträge um T€ 495, die durch höhere Aufwendungen (T€ 382) teilweise wieder aufgezehrt wurden.
- ▶ Insgesamt fiel damit die Eigen- und Gesamtkapitalrendite angemessen positiv aus.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (5)

Kernaussagen des Lageberichts

- ▶ Aus dem Gewinnvortrag wurden insgesamt T€2.225 an die Stadt Kamen ausgeschüttet.
- ▶ Auch in 2016 wurden umfangreiche Kanalsanierungen vorgenommen sowie in Vorjahren begonnene Kanalbaumaßnahmen abgeschlossen.
- ▶ Aufgrund von Bauverzögerungen, Restriktionen der betrieblichen Planungskapazitäten und aus anderen Gründen erreichten die Investitionen mit rd. €2,5 Mio. nicht die Einschätzung des Wirtschaftsplans.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (6)

Kernaussagen des Lageberichts

- ▶ Im Rahmen der Betriebsabrechnung ergab sich eine geringfügig realisierte Kostenunterdeckung (Vj. realisierte Kostenüberdeckung).
- ▶ Für das Jahr 2017 plant die Betriebsleitung des SEK mit leicht höheren Umsatzerlösen (€ 12,9 Mio.) und prognostiziert einen Jahresüberschuss in Höhe von € 3,1 Mio.
- ▶ Es ist vorgesehen, auch in 2017 eine Gewinnausschüttung von € 2,1 Mio. aus dem Jahresgewinn 2016 an den städtischen Haushalt abzuführen.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (7)

- ▶ 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 des Betrieb Stadtentwässerung Kamen.
- ▶ Die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der voraussichtlichen Entwicklung im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir für zutreffend.

2. Wesentliche Prüfungsfeststellungen (8)

- ▶ Es wurden keine Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften sowie schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter oder von Arbeitnehmerern 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.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2015

3. Prüfungsergebnis

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 und den Lagebericht wurde ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Betrieb Stadtentwässerung Kamen

Jahresabschluss 2016

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!