

Eigenbetrieb Wasserversorgung und
Abwasserbeseitigung
der Stadt Werneuchen
mündliche Berichterstattung an
den Hauptausschuss

22. Sitzung des Hauptausschusses
am 30. November 2023

Inhalt

- Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis
- Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Strategische Hinweise
- Schlussfolgerungen

Prüfung und Prüfungsdurchführung

- Buchführung, Jahresabschluss, Lagebericht
- Unrichtigkeiten und Verstöße sofern sie sich wesentlich auswirken
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung nach § 53 HGrG

Prüfung und Prüfungsdurchführung

- Prüfung der Systeme zur ordnungsgemäßen Erfassung und Abbildung der Geschäftsvorfälle
- Plausibilitätsprüfungen
- Einzelfallprüfungen auf der Basis von Stichproben
- Schwerpunktbezogen und risikoorientiert

Prüfung und Prüfungsdurchführung

Prüfungsdurchführung und Prüfungsschwerpunkte



- Schwerpunkte waren:
 - Entwicklung Anlagevermögen
 - Prüfung der Gebührenkalkulationsunterlagen

Prüfung und Prüfungsdurchführung



- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gegeben
- Zeitliche Verzögerungen werden bis Jahresende abgearbeitet sein

Erläuterungen zur
Vermögens-,
Finanz- und Ertragslage

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Vermögenslage – Überblick (1)

	2022 T€	2021 T€	+/-
Aktiva			
Anlagevermögen	22.447	20.661	+ 1.786
Forderungen	1.269	726	+ 543
Liquide Mittel	745	621	+ 124
Insgesamt	24.461	22.008	+ 2.453
Passiva			
Wirtschaftliches Eigenkapital	18.775	19.504	- 729
langfristiges Fremdkapital	4.660	2.075	+ 2.585
kurzfristiges Fremdkapital	1.026	429	+ 597
Insgesamt	24.461	22.008	+ 2.453

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Vermögenslage – Überblick (2)

- Höhere Investitionen
- Höherer Forderungsbestand auf Grund Vorsteuerüberhang
- Kreditaufnahmen
- Reduzierung Eigenkapital durch Jahresfehlbetrag und Auflösungserträge

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Vermögenslage – Erläuterung wichtiger Kennziffern (1)

- Investitionsquote / Anlagenintensität
 - Neubau Reinwasserkammer
 - Übertragung Regenentwässerung
 - Anlagenintensität von 91,8 % üblicherweise sehr hoch
 - Aus der Investitionstätigkeit resultiert Vorsteuerüberhang

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Vermögenslage – Erläuterung wichtiger Kennziffern (2)

- **Liquidität zweiten Grades**
 - Wert von 123,7 absolut ausreichend
 - Keine Problemzone des Unternehmens

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Vermögenslage – Erläuterung wichtiger Kennziffern (3)

- **Eigenkapitalquote**
 - Mit 48,3% gut
 - Hinzu kommen Zuschüsse
 - gute Finanzierungsstruktur

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Finanzlage – Überblick (1)

	2022 T€	2021 T€
Mittelgenerierung		
laufendes Geschäft	60	146
Zuschüsse	238	51
Einlagen	16	0
Darlehensaufnahmen	3.010	950
Insgesamt	3.324	1.147
Mittelverwendung		
Investitionen	2.775	451
Darlehensstilgung	425	474
Geldaufbau	124	222
Insgesamt	3.324	1.147

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Finanzlage – Überblick (2)

- Sehr geringer Cashflow durch hohe Instandhaltungsmaßnahmen
 - Muss dringend verbessert werden
- Forderungsaufbau
- Investition sehr hoch
- Kreditaufnahmen für Investive Zwecke
- Kredittilgung gesunken

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Finanzlage - Erläuterung wichtiger Kennziffern (1)

Kredittilgungspotential aus dem Cash-Flow

- Durch geringen Cashflow sehr gering

Tilgungsquote

- mit 9,1% hoch



Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Finanzlage - Erläuterung wichtiger Kennziffern (2)



Handlungsempfehlungen

- Besser ausbalancieren
- Hierzu sogleich

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Ertragslage – Überblick

	2022	2021
	T€	T€
Jahresergebnis	-494	125
Neutrales Ergebnis	-12	-22
Materialkosten	3.093	2.552
Zinsen	33	8

Erläuterungen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Ertragslage gesamter Verband

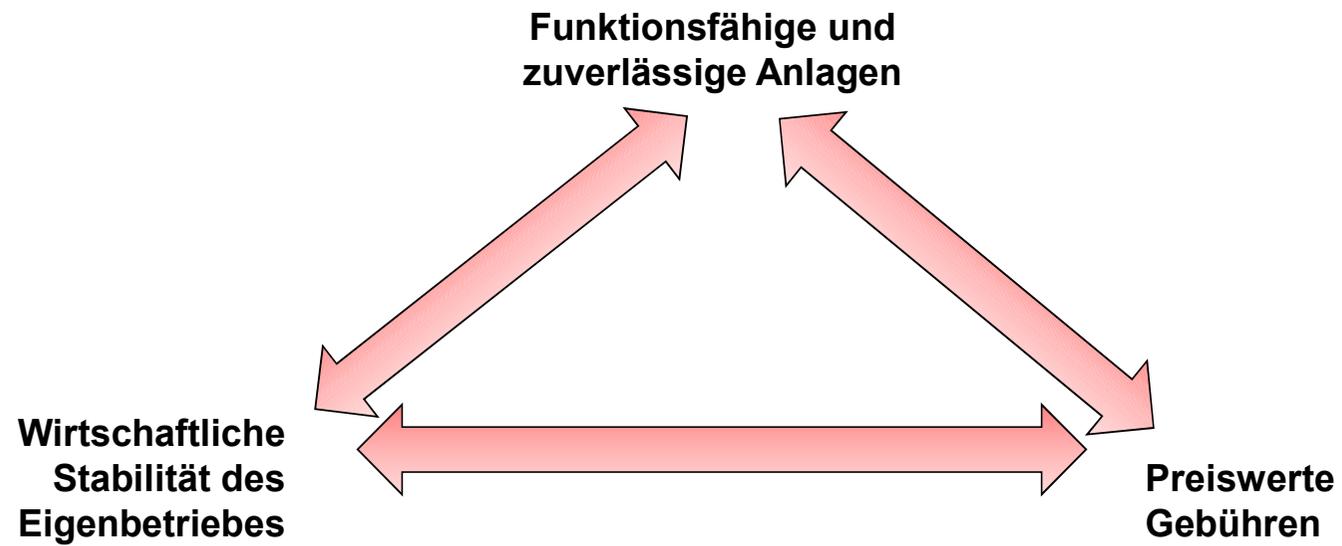
- Mengenbedingte Erhöhung des Gebührenaufkommens
- Auslaufen der Auflösungserträge
- Anstieg Betriebsführungsentgelt
 - Per Saldo Rohertrag gesunken
- Anstieg Beratungskosten (Trinkwasserversorgungskonzept)
- Ansonsten kaum Veränderungen



Strategische Hinweise

Strategische Hinweise

Spannungsdreieck der öffentlichen Daseinsvorsorge



Strategische Hinweise

- Eigenbetrieb bisher nicht optimal ausbalanciert
- Zu starker Fokus auf wirtschaftliche Stabilität und preiswerte Gebühren
- Vernachlässigung der Anlagen
- Bauen deshalb erforderlich

Strategische Hinweise

- Dabei nicht das finanzielle Gleichgewicht verlieren
- Beachtung der Inflation
- Nachhaltigkeit und Wirtschaftlichkeit beachten
- Eingeschlagene Richtung ist richtig

Strategische Hinweise

Erläuterung wichtiger Kennziffern (2)

- **Eigenkapitalquote**
 - Sollte größer 25 % sein
 - Investitionen immer mit 25 % Eigenkapital finanzieren
- **Tilgungsquote**
 - Besagt wie schnell die Kredite getilgt werden
 - Sollte über 5 % liegen
 - Hier drüber

Strategische Hinweise

Erläuterung wichtiger Kennziffern (3)

- **Liquidität zweiten Grades**
- Besagt ob genügend Mittel bereit stehen oder zufließen werden um kurzfristige Verbindlichkeiten erfüllen zu können
 - Sollte über 100 % liegen
 - Hier der Fall
- **Kredittilgungspotential aus dem Cashflow**
- Besagt wie schnell die Kredite bei voller Fokussierung auf die Tilgung zurück gezahlt werden können
- Besagt auch die verkraftbare maximale Kredithöhe
 - Sollte maximal 10 Jahre sein um nicht an der Schuldenlast zu ersticken