

|                                                                                                                                                            |                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Beschlussvorlage</b>                                                                                                                                    | Vorlage-Nr: A 20/421/2018<br>Status: öffentlich<br>AZ:<br>Datum: 04.06.2018<br>Verfasser: Amt 20 Stefanie Rolfs |
| Federführend:<br>Amt für Kommunalwirtschaft und Liegen-<br>schaften Kämmerei                                                                               |                                                                                                                 |
| <b>Feststellung des Jahresabschlusses des Städtischen Abwasserbe-<br/>triebes für das Wirtschaftsjahr 2017 sowie Kenntnisnahme des Lage-<br/>berichtes</b> |                                                                                                                 |
| Beratungsfolge:                                                                                                                                            |                                                                                                                 |
| Datum                                                                                                                                                      | Gremium                                                                                                         |
| 26.06.2018                                                                                                                                                 | Ausschuss für Stadtentwicklung, Bauen, Wirtschaftsförderung und Betrie-<br>be                                   |
| 04.07.2018                                                                                                                                                 | Rat der Stadt Erkelenz                                                                                          |

## **Tatbestand:**

Die Stadt Erkelenz hat die kostenrechnende Einrichtung „Abwasserbeseitigung“ zum 01.01.1990 aus dem Haushalt ausgesondert und in einen Quasi-Eigenbetrieb gemäß § 107 Abs. 2 GO NRW umgegründet. Zuständig für die Abwasserbeseitigung ist seit diesem Zeitpunkt der Städtische Abwasserbetrieb Erkelenz. Gemäß § 21 Eigenbe-  
triebsverordnung NRW ist für den Schluss eines jeden Wirtschaftsjahres ein Jahres-  
abschluss aufzustellen.

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2017 mit Bilanz, Gewinn- und Verlust-  
rechnung wurde zwischenzeitlich aufgestellt und von der Wirtschaftsprüfungsgesell-  
schaft VBR Dr. Paffen, Schreiber & Partner mbB, Aachen, geprüft. Die Prüfer kom-  
men hierbei zu dem Ergebnis, dass die Buchführung und der Jahresabschluss den  
gesetzlichen Vorschriften entsprechen. Infolge dessen wurde vom Wirtschaftsprüfer  
ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Die ordnungsgemäße Feststellung des Jahresabschlusses sowie die Kenntnisnahme  
des Lageberichtes durch den Rat sind nunmehr notwendig. Allen Ratsmitgliedern ist  
eine Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht als PDF-Doku-  
ment zur Verfügung gestellt worden.

Die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung weisen einen Jahresüberschuss in Hö-  
he von **2.297.162,57 Euro** aus. Gegenüber dem geplanten Jahresüberschuss von  
2.237.931 Euro entspricht dies einer Verbesserung von **59.231,57 Euro**.

Der geplante Aufwand von 8.188.469 Euro wurde im Jahresergebnis mit 7.778.624,36 Euro festgestellt. Die eingeplanten Erträge von 10.426.400 Euro wurden im Jahresabschluss mit 10.075.786,93 Euro festgestellt. Weitere Details zum Geschäftsverlauf können dem beiliegenden Lagebericht entnommen werden. Soweit darüber hinaus noch Informationen gewünscht werden, können diese von der Betriebsleitung gerne in der Sitzung gegeben werden.

Der Jahresüberschuss von **2.297.162,57 Euro** soll an die Stadt ausgezahlt werden.

Die Betriebsleitung schlägt vor, den Jahresabschluss festzustellen, den Lagebericht zur Kenntnis zu nehmen und die Entlastung der Betriebsleitung zu beschließen.

**Beschlussentwurf** (als Empfehlung an den Rat):

- „1. Der Jahresabschluss des Städtischen Abwasserbetriebes Erkelenz zum 31. Dezember 2017, abschließend in Aktiva und Passiva mit 79.769.526,41 Euro, wird hiermit festgestellt.
2. Die Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017, abschließend mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 2.297.162,57 Euro, wird festgestellt. Der Jahresüberschuss ist an die Stadt Erkelenz auszu zahlen.
3. Der Lagebericht wird zur Kenntnis genommen.
4. Der Betriebsleitung wird aufgrund der vorliegenden Prüfungsbescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft VBR Dr. Paffen, Schreiber & Partner mbB, Aachen, hiermit vorbehaltlos Entlastung erteilt.

Der Jahresabschluss für 2017 mit Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Lagebericht ist dem Original dieser Niederschrift als Anlage beigelegt.

**Finanzielle Auswirkungen:**

Keine

**Anlagen:**

Städtischer Abwasserbetrieb - Jahresabschluss 2017  
mit Bilanz zum 31.12.2017, Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.-31.12.2017  
sowie dem Lagebericht

# Städtischer Abwasserbetrieb Erkelenz

Bilanz zum 31. Dezember 2017

## AKTIVSEITE

|                                                                                                                                                     | EUR           | EUR           | Vorjahr<br>EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>                                                                                                                            |               |               |                |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                                                                         |               |               |                |
| 1. Entgeltlich erworbene Konzessionen,<br>gewerbliche Schutzrechte und ähnliche<br>Rechte und Werte sowie Lizenzen<br>an solchen Rechten und Werten |               | 3.000,50      | 4.272,00       |
| <b>II. Sachanlagen</b>                                                                                                                              |               |               |                |
| 1. Grundstücke mit Geschäfts-, Betriebs-<br>und anderen Bauten                                                                                      | 653.910,28    |               | 653.910,28     |
| 2. Abwasserreinigungsanlagen                                                                                                                        | 8.090.634,00  |               | 8.106.064,00   |
| 3. Kanalanlagen                                                                                                                                     | 65.157.990,00 |               | 66.249.386,50  |
| 4. Hausanschlüsse                                                                                                                                   | 4.164.079,00  |               | 4.209.038,00   |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                                               | 23.549,50     |               | 17.980,50      |
| 6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                                                        | 774.622,01    |               | 602.211,33     |
|                                                                                                                                                     |               | 78.864.784,79 | 79.838.590,61  |
|                                                                                                                                                     |               | 78.867.785,29 | 79.842.862,61  |
| <b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>                                                                                                                            |               |               |                |
| <b>I. Vorräte</b>                                                                                                                                   |               |               |                |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                                                                                                                  |               | 17.276,46     | 20.621,32      |
| <b>II. Forderungen und sonstige Vermögens-<br/>gegenstände</b>                                                                                      |               |               |                |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                       | 856.474,10    |               | 224.197,40     |
| - davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr:<br>EUR 46.264,34 (i.V. EUR 46.264,34)                                                       |               |               |                |
| 2. Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                                    | 24.407,10     |               | 32.200,79      |
| - davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr:<br>EUR 5.424,05 (i.V. EUR 15.899,24)                                                        |               |               |                |
|                                                                                                                                                     |               | 880.881,20    | 256.398,19     |
|                                                                                                                                                     |               | 898.157,66    | 277.019,51     |
| <b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>                                                                                                                |               |               |                |
| 1. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten                                                                                                              |               | 3.583,46      | 0,00           |
|                                                                                                                                                     |               | 79.769.526,41 | 80.119.882,12  |

## PASSIVSEITE

|                                                                                               | EUR           | EUR           | Vorjahr<br>EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>A. EIGENKAPITAL</b>                                                                        |               |               |                |
| <b>I. Stammkapital</b>                                                                        |               | 5.200.000,00  | 5.200.000,00   |
| <b>II. Kapitalrücklage</b>                                                                    |               | 460.173,50    | 460.173,50     |
| <b>III. Rücklagen</b>                                                                         |               |               |                |
| 1. Allgemeine Rücklage                                                                        | 5.018.565,84  |               | 5.018.565,84   |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen                                                                   | 26.980.560,60 |               | 26.980.560,60  |
|                                                                                               |               | 31.999.126,44 | 31.999.126,44  |
| <b>IV. Gewinnvortrag</b>                                                                      |               | 9.546,91      | 9.546,91       |
| <b>V. Jahresgewinn</b>                                                                        |               | 2.297.162,57  | 2.283.517,78   |
|                                                                                               |               | 39.966.009,42 | 39.952.364,63  |
| <b>B. EMPFANGENE ERTRAGSZUSCHÜSSE</b>                                                         |               | 8.106.204,00  | 7.719.029,00   |
| <b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>                                                                      |               |               |                |
| 1. Sonstige Rückstellungen                                                                    |               | 236.360,99    | 169.704,64     |
| <b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>                                                                   |               |               |                |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten                                               | 24.993.134,85 |               | 28.094.140,06  |
| - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:<br>EUR 352.607,82 (i.V. EUR 250.383,42)     |               |               |                |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen<br>und Leistungen                                        | 352.607,82    |               | 250.383,42     |
| - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:<br>EUR 352.607,82 (i.V. EUR 250.383,42)     |               |               |                |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Erkelenz                                             | 4.715.693,10  |               | 2.481.273,46   |
| - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:<br>EUR 4.715.693,10 (i.V. EUR 2.481.273,46) |               |               |                |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten                                                                 | 1.399.516,23  |               | 1.452.986,91   |
| - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr:<br>EUR 620.000,00 (i.V. EUR 420.000,00)     |               |               |                |
|                                                                                               |               | 31.460.952,00 | 32.278.783,85  |
|                                                                                               |               | 79.769.526,41 | 80.119.882,12  |

# Städtischer Abwasserbetrieb Erkelenz

## Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017

|                                                                                | EUR           | EUR                 | Vorjahr<br>EUR      |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| 1. Umsatzerlöse                                                                |               | 9.625.284,48        | 10.111.039,80       |
| 3. Andere aktivierte Eigenleistungen                                           |               | 297.850,23          | 292.523,87          |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge                                               |               | 147.644,49          | 51.231,65           |
| 5. Materialaufwand                                                             |               |                     |                     |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                            | -523.019,14   |                     | -484.627,73         |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen                                        | -1.373.716,03 |                     | -1.477.356,28       |
|                                                                                |               | -1.896.735,17       | -1.961.984,01       |
| 6. Personalaufwand                                                             |               |                     |                     |
| a) Löhne und Gehälter                                                          | -937.543,18   |                     | -891.821,11         |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | -243.895,27   |                     | -230.187,53         |
| - davon für Altersversorgung:<br>EUR 96.874,31 (i.V. EUR 90.687,47)            |               |                     |                     |
|                                                                                |               | -1.181.438,45       | -1.122.008,64       |
| 7. Abschreibungen                                                              |               |                     |                     |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen   |               | -3.187.807,23       | -3.696.583,84       |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen                                          |               | -603.911,17         | -392.348,10         |
| 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                       |               | 5.007,73            | 5.129,46            |
| 13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                           |               | -908.397,19         | -1.002.825,40       |
| <b>14. Ergebnis nach Steuern</b>                                               |               | 2.297.497,72        | 2.284.174,79        |
| 19. Sonstige Steuern                                                           |               | -335,15             | -657,01             |
| <b>20. Jahresgewinn</b>                                                        |               | <b>2.297.162,57</b> | <b>2.283.517,78</b> |

## **L A G E B E R I C H T**

### **Vorbemerkung**

Gemäß § 25 Abs. 1 der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) vom 16. November 2004 (GV. NRW. S. 644, ber. 2005 S. 15) zuletzt geändert durch Artikel 26 des Gesetzes vom 8. Juli 2016 (GV. NRW. S. 559) ist vom Städtischen Abwasserbetrieb im Zusammenhang mit dem Jahresabschluss 2017 ein Lagebericht entsprechend den Vorschriften des § 289 des Handelsgesetzbuches aufzustellen. Außerdem ist gemäß § 25 Abs. 2 EigVO NRW im Lagebericht auch auf Sachverhalte einzugehen, die Gegenstand der Berichterstattung gemäß § 106 Absatz 1 Satz 6 GO NRW im Rahmen der Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz sein können. Insgesamt sollte der Lagebericht nach Auffassung der Betriebsleitung ein Spiegelbild der Geschäfts- und Finanzverhältnisse des Städtischen Abwasserbetriebes im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr 2017 und im laufenden Wirtschaftsjahr 2018 bis zum Berichtsstichtag sein.

### **I. Grundlagen des Abwasserbetriebs**

Im Rahmen der kommunalen Daseinsvorsorge haben die Kommunen unter anderem auch für eine ordnungsgemäße Abwasserbeseitigung zu sorgen. Diese verfassungsrechtlich verankerte Pflicht der Kommunen wird in Erkelenz durch den Städtischen Abwasserbetrieb der Stadt Erkelenz wahrgenommen. Der Städtische Abwasserbetrieb wird dabei als nicht-wirtschaftliches Unternehmen der Stadt Erkelenz ohne eigene Rechtspersönlichkeit gem. den §§ 106 und 107 GO NRW nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung NRW geführt. Zweck des Eigenbetriebes ist gemäß § 1 Abs. 2 der Betriebssatzung der Stadt Erkelenz für den Städtischen Abwasserbetrieb die Abwasserbeseitigung gemäß § 53 LWG NW. Der Eigenbetrieb „Städtischer Abwasserbetrieb Erkelenz“ wurde zum 1. Januar 1990 durch Aussonderung aus dem allgemeinen Haushalt gebildet.

### **II. Wirtschaftsbericht**

#### **1. Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen**

Die Abwasserwirtschaft ist derzeit stark geprägt durch kontroverse Diskussionen über das zum 16. Juli 2016 in Kraft getretene Landeswassergesetz.

Der Städte- und Gemeindebund NRW hat dies zum Anlass genommen, geänderte Muster-Abwasserbeseitigungssatzungen und Muster-Abwassergebührensatzungen zu entwerfen

und ihren Mitgliedern zur Anwendung empfohlen. Eine letztendliche Umsetzung dieser geänderten Mustersatzung unter Berücksichtigung der örtlichen Besonderheiten steht noch aus.

## 2. Geschäftsverlauf und Lage

Das Jahresergebnis 2017 weist einen Jahresgewinn von TEUR 2.297 (im Vorjahr TEUR 2.284) aus. Gegenüber dem Vorjahr erhöhte sich der Jahresgewinn leicht um rd. 0,6 %. Auf den Punkt II. 2.a) des Lageberichtes wird diesbezüglich verwiesen.

Im Berichtsjahr 2017 wurden insgesamt TEUR 2.213 einschließlich der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau vor allem in Abwasserreinigungs- und Kanalanlagen sowie in Hausanschlüsse investiert. Auf den Punkt II. 2.c) des Lageberichtes wird diesbezüglich verwiesen.

Zur Finanzierung dieser Investitionen wurden eigene Mittel (aus erwirtschafteten Abschreibungen) und fremde Mittel (Kapitalzuschüsse der öffentlichen Hand, einmalige Beiträge von Grundstückseigentümern sowie Kredite) eingesetzt. Auf den Punkt II. 2.b) des Lageberichtes wird diesbezüglich verwiesen.

### a) Ertragslage

| Ergebnisquellen  | 2017        | 2016        | Veränderung |          |
|------------------|-------------|-------------|-------------|----------|
|                  | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> | <u>TEUR</u> | <u>%</u> |
| Gesamtleistung   | 9.923       | 10.404      | -481        | -4,6     |
| Rohergebnis      | 8.173       | 8.492       | -319        | -3,8     |
| Betriebsergebnis | 3.200       | 3.282       | -82         | -2,5     |
| Finanzergebnis   | -903        | -998        | 95          | -9,5     |
| Jahresgewinn     | 2.297       | 2.284       | 13          | 0,6      |

Im Geschäftsjahr 2017 konnte ein Jahresgewinn in Höhe von TEUR 2.297 erwirtschaftet werden. Folglich beträgt die Eigenkapitalrentabilität (Jahresgewinn bezogen auf das bilanzielle Eigenkapital unter Berücksichtigung der Empfangenen Ertragszuschüsse) ca. 5,0 %.

Die Erlöse aus Abwassergebühren sind bei konstanten Niederschlagswasser- und verringerten Schmutzwassergebührensätzen gegenüber dem Vorjahr gesunken und lagen im Berichtsjahr bei TEUR 9.056. Die Umsatzerlöse haben insgesamt einen Rückgang um 4,8 % auf TEUR 9.625 erfahren. Folglich hat die Gesamtleistung unter Berücksichtigung der verminderten Umsatzerlöse und der leicht gestiegenen aktivierten Eigenleistungen einen Abbau um insgesamt 4,6 % erfahren.

Das Rohergebnis (TEUR 8.173, i.V. TEUR 8.492) wird beeinflusst durch die Sonstigen betrieblichen Erträge und durch die vergleichsweise bedeutsame Position Materialaufwand.

Dabei sind die Sonstigen betrieblichen Erträge im Geschäftsjahr um TEUR 96 auf TEUR 147 gestiegen. Im Wesentlichen resultiert die Erhöhung aus einem Anstieg im Hinblick auf Beitragsrückerstattungen durch den Niersverband für die Abwasserbeseitigung sowie Sonstigen Erträgen RWE betreffend Erstattungen von Aufwendungen für Unterhaltungsarbeiten an neuen Umsiedlungsstandorten.

Der Materialaufwand (TEUR 1.897) hat gegenüber dem Vorjahr einen Rückgang um rd. 3,4 % erfahren, im Wesentlichen bedingt durch eine Verminderung der Instandhaltungs- und Kanalreinigungsmaßnahmen. Als gegenläufige Effekte sind die gestiegenen Energiekosten zu nennen.

Das Betriebsergebnis hat sich von TEUR 3.282 im Vorjahr auf TEUR 3.200 (= -2,5 %) vermindert. Im Hinblick auf die Kostenkomponenten lässt sich Folgendes sagen:

Die Entwicklung der Abschreibungen im Vergleich mit den Vorjahren stellt sich folgendermaßen dar:

|                                                                                          | <u>2017</u><br><u>TEUR</u> | <u>2016</u><br><u>TEUR</u> | <u>2015</u><br><u>TEUR</u> | <u>2014</u><br><u>TEUR</u> |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 3.188                      | 3.696                      | 3.707                      | 3.229                      |

In der Position 2016 und 2015 waren Abschreibungen i.H.v. TEUR 404 mehr enthalten, die auf die umsiedlungsbetroffenen Orte Pesch, Borschemich und Immerath im Abbaubereich Garzweiler II aufgrund der bergbaulichen Inanspruchnahme und der daraus resultierenden kürzeren Restnutzungsdauer der Kanalanlagen entfielen. In der Position Umsatzerlöse waren in gleicher Höhe Auflösungen von entsprechenden Ertragszuschüssen enthalten. Ferner waren in der Position Abschreibungen enthalten, die auf die umsiedlungsbetroffenen Ortslagen Keyenberg (TEUR 54); Kuckum, Ober- u. Unterwestrich sowie Berverath (insgesamt ebenfalls TEUR 54) im Abbaubereich Garzweiler II aufgrund der bergbaulichen Inanspruchnahme voraussichtlich in den Jahren 2023 bis 2028 und der daraus resultierenden kürzeren Restnutzungsdauer der Kanalanlagen entfielen. Folglich erreicht die Abschreibungshöhe im Berichtsjahr 2017 wiederum das „übliche“ Niveau der Jahre 2014 und früher.

Der Städtische Abwasserbetrieb beschäftigt kein eigenes Personal. Die Stadt Erkelenz stellt das benötigte Personal zur Verfügung. Die Personalkosten berechnet die Stadt dem

Abwasserbetrieb. Das Finanzergebnis konnte um rd. 9,5 % abermals verbessert werden. Ursächlich hierfür ist vor allem die planmäßige Tilgung der Kredite und der damit verbundene geringere Zinsaufwand.

#### **b) Finanzlage**

Die Entwicklung der Passiva des Unternehmens zeigt, dass die Verringerung der Bilanzsumme im Wesentlichen durch einen Rückgang der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten im Lang- und Kurzfristbereich sowie einen leichten Abbau der Sonstigen Verbindlichkeiten aufgrund der Gebührennachkalkulation 2017 verursacht ist.

Abgemildert wurde diese Verringerung der Bilanzsumme durch eine Erhöhung der Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Erkelenz um TEUR 2.235 auf TEUR 4.716 zum Bilanzstichtag, einen Anstieg der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen um TEUR 103 auf TEUR 353 sowie einer Steigerung der Sonstigen Rückstellungen um TEUR 66 auf TEUR 236.

Der Anteil des im Jahresabschluss ausgewiesenen langfristigen Eigenkapitals i.H.v. insgesamt TEUR 37.669 an der geringfügig gesunkenen Bilanzsumme von TEUR 79.769 beträgt rd. 47 % und liegt nahezu auf Vorjahresniveau. Unter Berücksichtigung der Empfangenen Ertragszuschüsse i.H.v. TEUR 8.106 wird im Berichtsjahr ein betriebswirtschaftliches Eigenkapital von TEUR 45.775 ausgewiesen, so dass die Eigenkapitalquote nahezu konstant bei rd. 57 % (i.V. 56 %) liegt. Damit ist die Eigenkapitalausstattung als angemessen einzustufen. Finanzierungsprobleme aufgrund einer zu niedrigen Eigenkapitalausstattung sind nicht erkennbar.

Bei der Analyse der Kapitalflussrechnung ergibt sich Folgendes:

Aus der laufenden Geschäftstätigkeit konnte ein Cash-Flow i.H.v. TEUR 5.967 (i.V. TEUR 5.995) erwirtschaftet werden. Der Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit beträgt im Geschäftsjahr TEUR -2.208 (i.V. TEUR -1.029) vor allem aufgrund von nennenswerten Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen. Der Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit beträgt TEUR -5.994 (i.V. TEUR -5.127), wobei bei letzterem insbesondere sowohl die Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzkrediten als auch die Auszahlungen in den Hoheitsbereich der Stadt hervorzuheben sind. Am Ende der Periode ist ein negativer Finanzmittelfonds von TEUR -4.716 (i.V. TEUR -2.481) auszuweisen, d.h. es ergibt sich eine Verbindlichkeit gegenüber der Stadt Erkelenz, die sich im Vergleich zum Vorjahr fast verdoppelt hat.

### c) Vermögenslage

| wesentliche Bilanzposten    | 2017          | 2016          | Veränderung |             |
|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| <b>Aktiva</b>               | <u>TEUR</u>   | <u>TEUR</u>   | <u>TEUR</u> | <u>%</u>    |
| Anlagevermögen              | 78.868        | 79.843        | -975        | -1,2        |
| Kurzfristige Vermögenswerte | 901           | 277           | 624         | *           |
| <b>Passiva</b>              |               |               |             |             |
| Eigenkapital                | 39.966        | 39.952        | 14          | 0,0         |
| Empfangene Ertragszuschüsse | 8.106         | 7.719         | 387         | 5,0         |
| Rückstellungen              | 236           | 170           | 66          | 38,8        |
| Verbindlichkeiten           | 31.461        | 32.279        | -818        | -2,5        |
| <b>Bilanzsumme</b>          | <b>79.769</b> | <b>80.120</b> | <b>-351</b> | <b>-0,4</b> |

\*) = Veränderungen über 100 % bzw. ohne Aussagewert

Die Bilanzsumme ist gegenüber dem vorhergehenden Bilanzstichtag leicht gesunken und zwar um TEUR 351 (= -0,4 %) auf TEUR 79.769.

Ursächlich hierfür ist insbesondere die Verringerung des Anlagevermögens gegenüber dem Vorjahr. Die Investitionstätigkeit ist gegenüber dem vorangegangenen Geschäftsjahr angezogen. Den Investitionen i.H.v. TEUR 2.213 standen Abschreibungen i.H.v. TEUR 3.188 entgegen.

Die Investitionen setzten sich im Wesentlichen wie folgt zusammen: Kanalanlagen TEUR 353 und Anlagen im Bau TEUR 1.849.

Die Kennzahl „Anlagenintensität“ (Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme) liegt bei 98,9 %. Hierdurch wird zum einen die große Bedeutung des Anlagevermögens (im Wesentlichen Kanalanlagen und die Abwasserreinigungsanlagen) verdeutlicht, zum anderen zeigt sich aber auch, dass das eingesetzte Vermögen fast vollständig langfristig gebunden ist.

### **3. Finanzielle und Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren**

Bei den finanziellen Leistungsindikatoren liegt unser Fokus auf:

- Umsatzentwicklung, Jahresgewinn,
- Eigenkapitalrendite,
- Investitionen in das Sachanlagevermögen.

Wir ziehen für unsere interne Unternehmenssteuerung die Kennzahlen, Jahresgewinn, Gebühr pro Quadratmeter befestigte Fläche, Gebühr pro Kubikmeter Frischwasserbezug, Investitionen in das Sachanlagevermögen heran.

Der Städtische Abwasserbetrieb der Stadt Erkelenz ist ein im interkommunalen Leistungsvergleich gut aufgestellter kommunaler Betrieb der Abwasserwirtschaft.

Bei den nichtfinanziellen Leistungsindikatoren liegt unser Fokus auf:

- Umweltbelange (Landeswassergesetz, Abwasserabgabengesetz, Energieverbrauch),
- Gebührengerechtigkeit,
- Kunden-/Bürgerbelange (Kundenzufriedenheit).

### **4. Gesamtaussage**

Unsere Vermögens-, Finanz- und Ertragslage schätzen wir als gut ein.

Unsere Umsatz- und Ergebnisentwicklung ist zufriedenstellend.

Unser Finanzmanagement ist darauf ausgerichtet, Verbindlichkeiten stets innerhalb der Zahlungsfrist zu begleichen und Forderungen innerhalb der Zahlungsziele zu vereinnahmen. Wir konnten im Berichtsjahr bei allen Lieferverbindlichkeiten durch kurzfristige Zahlungen Skontoabzüge realisieren.

## **IV. Prognosebericht**

Nach einem Jahresgewinn in 2016 von EUR 2.283.517,78, schließt 2017 mit einem Jahresgewinn von EUR 2.297.162,57 ab. Geplant war für 2017 ein Jahresüberschuss von EUR 2.237.931. Aus diesen Kennzahlen lassen sich bereits die Kontinuität und verlässliche Entwicklung im Abwasserbereich in den letzten Jahren erkennen. Auch die mittelfristige

Planung geht von einer ähnlich stabilen Entwicklung von Jahresgewinnen in den Jahren 2018 bis 2021 aus (EUR 2.296.678 – EUR 2.270.733). Es zeichnet sich also weiterhin eine kontinuierliche Entwicklung in den nächsten Jahren ab. Alles natürlich unter der Prämisse, dass die gesetzlichen Rahmenbedingungen annähernd gleich bleiben und keine unvorhergesehenen größeren Aufwendungen die entsprechenden Jahresabschlüsse belasten. Aktuell sind jedoch solche negativen Szenarien nicht erkennbar.

Der investive Bereich sieht Investitionen für 2018 von ca. 12,651 Mio. EUR, für 2019 in Höhe von ca. 3,561 Mio. EUR sowie für 2020 in Höhe von 0,661 Mio. EUR vor.

Wichtig wird es auch weiterhin sein, dass die jährlichen Abschreibungen von ca. 3,2 Mio. EUR kontinuierlich wieder reinvestiert werden, um so auch zukünftig in ausreichender Höhe Mittel zum Erhalt der künftigen Selbstfinanzierungskraft des Abwasserbetriebes zu erwirtschaften.

Die mittelfristige Entwicklung des Unternehmens und damit die Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage kann unter den zuvor dargestellten Voraussetzungen auch weiterhin als uneingeschränkt positiv angesehen werden.

## **V. Chancen- und Risikobericht**

### **1. Risikobericht**

#### **Ertragsorientierte Risiken**

Das jetzige Gebührenniveau kann weiterhin auf einem landesweit günstigen Niveau belassen werden. Während die Niederschlagswassergebühren in 2018 weiterhin bei 0,90 EUR/Quadratmeter konstant bleiben, konnte im Bereich der Schmutzwassergebühren zum 1. Januar 2018 sogar eine Senkung von bisher 1,82 EUR/Kubikmeter auf 1,75 EUR/Kubikmeter beschlossen werden. Damit ist es nunmehr schon im achten Jahr gelungen, sowohl die Schmutz- als auch die Niederschlagsgebühr zumindest stabil zu halten.

#### **Finanzwirtschaftliche Risiken**

Aufgrund der stabilen Liquiditäts- und Eigenkapitalsituation des Abwasserbetriebs sind Liquiditätsrisiken weiterhin nicht erkennbar. Hierzu wird insbesondere auf die konstant gute Eigenkapitalquote von aktuell ca. 57 % verwiesen (Vgl. Anlage 4/4 des Berichtes). Daneben macht sich weiterhin die „Ein-Konten-Strategie“ bezahlt, die es erlaubt, dass unterjährig Liquiditätslücken durch die „Konzernmutter Stadt“ vorübergehend ausgeglichen werden können. Demzufolge sind auch mittelfristig keine Liquiditätsengpässe zu erwarten.

### **Sonstige Risiken**

Es zeichnet sich weiterhin ab, dass die bestehende Abwasserreinigungsanlage unter Berücksichtigung der allgemeinen Stadtentwicklung und der Veränderungen durch die Umsiedlungsstandorte an Ihre Kapazitätsgrenze (49.000 EWG) gelangt. Das beeinflusst auch die Ansiedlung von Gewerbebetrieben. Hier muss sehr sorgfältig geprüft werden, welche Auswirkungen die Menge und die Zusammensetzung des Schmutzwassers auf einen sicheren Betrieb der Abwasserreinigungsanlage hat. Auf Grund der örtlichen topographischen Gegebenheiten im Einzugsbereich der Kläranlage (keine richtige Vorflut, keine größeren Gewässer zur Einleitung) sind Kapazitätsveränderungen nur bedingt darstellbar. Insofern sind innovative Alternativbetrachtungen erforderlich, damit der Abwasserbetrieb auch weiterhin für die Bürger der Stadt Erkelenz mit moderaten Gebühren für Schmutz- und Niederschlagswasser planen kann.

### **2. Chancenbericht**

Die Auswertung der Luftbilddaufnahmen aus den Jahren 2009 und 2012 zeigen weiterhin auf, dass im Bereich der Niederschlagswassergebühren einige „versteckte Schätze“ gehoben werden können und so zu einer gerechteren Gebührenverteilung in diesem Bereich beitragen. Hier zeigt es sich deutlich, dass eine funktionierende Solidargemeinschaft zu einer deutlichen Entlastung eines jeden Einzelnen beiträgt. Diese Chance sollte auch künftig weiterhin konsequent genutzt werden.

Daneben wird es wichtig sein, sinnvolle Investitionen als auch Unterhaltungsmaßnahmen im Abwassernetz zu tätigen, um so präventiv größere Schäden und damit größeren Investitionen, die letztendlich unweigerlich zu höheren Gebühren führen würden, zu vermeiden.

### **3. Gesamtaussage zur Chancen- und Risikosituation**

Auch künftig wird die Betriebsleitung darauf bedacht sein, qualitätsorientierte und bezahlbare Leistungen im Bereich der Abwasserbeseitigung zur Verfügung zu stellen. Dabei wird die Betriebsleitung die Erfahrungen der Vergangenheit auch für zukünftige Leistungen im Sinne der Bürgerinnen und Bürger gewinnbringend nutzen.

## **VI. Risikobericht über die Verwendung von Finanzinstrumenten**

Finanzinstrumente sowie andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate werden generell nicht eingesetzt. Zur Möglichkeit des Einsatzes von Derivaten besteht eine Dienstanweisung, welche am 30. April 2011 in Kraft getreten ist.

## **VII. Sonstige Angaben**

### **Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG**

Die getroffenen Feststellungen sind in der Anlage 10 des Prüfungsberichtes dargestellt. Über die Feststellungen hinaus haben sich keine Besonderheiten ergeben, die für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

Erkelenz, den 17. April 2018

gez.: Norbert Schmitz  
Kaufmännischer Betriebsleiter

gez.: Ansgar Lurweg  
Technischer Betriebsleiter