

Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 des Abwasserbetriebes - Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert

| | |
|---|----------------------------|
| <i>Organisationseinheit:</i> Eigenbetrieb Abwasser (EBA) | <i>Datum</i> 12.11.2021 |
|---|----------------------------|

| | | | |
|-------------------------|--------------|------------|---|
| <i>Beratungsfolge</i> | | | |
| Bau- und Werksausschuss | Vorberatung | 23.11.2021 | N |
| Stadtrat | Entscheidung | 09.12.2021 | Ö |

Beschlussvorschlag

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 des Abwasserbetriebes – Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert wird mit dem von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft W + ST Publica Revisionsgesellschaft mbH, Saarbrücken, geprüften Ergebnis wie folgt festgestellt:

Bilanzsumme: 74.140.442,85 €

Erträge: 9.778.209,19 €

Aufwendungen: 9.067.181,77 €

Jahresgewinn: 711.027,42 €

Der Jahresgewinn 2019 in Höhe von ist wie folgt zu behandeln:

Vortrag auf neue Rechnung: 711.027,42 €

Sachverhalt

Seit dem 01.01.2007 wird die Abwasserentsorgung der Mittelstadt Sankt Ingbert als Eigenbetrieb nach den Vorschriften des Kommunalelbstverwaltungsgesetzes – KSVG – i. V. m. der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) geführt.

Die für Eigenbetriebe geltenden Vorschriften über die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen sowie die des § 25 EigVO gelten vollständig.

Dies bedeutet, dass für den Abwasserbetrieb jährlich ein Wirtschaftsplan aufgestellt und der Jahresabschluss nach kaufmännischen Gesichtspunkten zu führen ist.

Der Jahresabschluss ist durch ein Wirtschaftsprüfungsunternehmen zu prüfen.

Mit Beschluss des Stadtrates vom 23. Juni 2021 wurde die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft W + ST Publica Revisionsgesellschaft mit Sitz in Saarbrücken mit der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 beauftragt.

Die Prüfung fand mit Unterbrechungen im Zeitraum August bis Oktober 2021 statt.

Das Wirtschaftsjahr schließt mit einem Jahresgewinn in Höhe von T€ 711 ab; gegenüber dem Wirtschaftsplan 2019, der einen Jahresgewinn in Höhe von T€ 404 vorsah, beträgt die Ergebnisverbesserung rd. T€ 307. Grund für die deutliche Ergebnisverbesserung im Vergleich zur Planung sind im Wesentlichen der geringere Materialaufwand (-T€ 176), die niedrigeren sonstigen betrieblichen Aufwendungen (-T€ 94) sowie die niedrigeren Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (- T€ 37). Der niedrigere Materialaufwand (-T€ 176) ist hauptsächlich auf geringere Unterhaltungsaufwendungen (-T€ 155) sowie auf geplante, jedoch nicht durchgeführte Unterhaltungsaufwendungen an als Vorfluter genutzten Gewässern (-T€ 29) zurückzuführen; Hauptgrund für die niedrigeren sonstigen betrieblichen Aufwendungen (-T€ 94) sind vor allem die im Vergleich zu Planung geringeren Verwaltungskostenerstattungen (-T€ 92). Die im Vergleich zur Planung geringeren Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (-T€ 37) resultieren neben geringeren Fremdkapitalzinssätzen, aus einer zeitlich späteren sowie einer im Vergleich zur Planung niedrigeren Kreditaufnahme aufgrund der Verschiebung / Nichtumsetzung von geplanten Investitionsprojekten (teilweise bedingt durch Personalfuktuation).

Die Ergebnisverschlechterung im Vergleich zum Wirtschaftsjahr 2018 in dem ein Jahresgewinn in Höhe von T€ 825 erwirtschaftet wurde, beträgt - € 114. Hauptgrund für die Ergebnisverschlechterung ist vor allem der Rückgang der Umsatzerlöse (-T€ 117), im Wesentlichen bedingt durch den Rückgang des Schmutzwassergebührenaufkommens infolge des gesunkenen Frischwasserverbrauches (Frischwasserverbrauch im Vorjahr war aufgrund der trockenen Witterung außerordentlich hoch).

Die Veränderungen auf der Aufwandsseite im Wirtschaftsjahr 2019 im Vergleich zu 2018 haben sich größtenteils kompensiert; Geringeren Materialaufwendungen (-T€ 40 hauptsächlich geringerer EVS-Beitrag (-T€ 22) und niedrigere Reparaturleistungen (-T€ 17)) sowie geringeren Zinsen und ähnliche Aufwendungen (-T€ 38) stehen höhere Abschreibungen (+T€ 55) und höhere sonstige betriebliche Aufwendungen (+T€ 9) gegenüber.

Im Wirtschaftsjahr 2019 wurden Investitionsausgaben in Höhe von T€ 1.587 (Vorjahr T€ 1.800, Plan 2019 T€ 8.021 – einschl. T€ 4.906 Reste aus Vorjahren) getätigt. Die planmäßigen Tilgungsleistungen der Darlehen beliefen sich im Wirtschaftsjahr 2019 auf T€ 1.809. Finanziert wurden diese Ausgaben neben Zuwendungen und Kanalbau- und Erschließungsbeiträgen in Höhe von T€ 223, durch den Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit in Höhe von T€ 2.007 sowie eine Kreditaufnahme in Höhe von T€ 1.400 (Umschuldung in Höhe von T€ 498). Die vorhandenen liquiden Mittel (T€ 939) haben sich im Wirtschaftsjahr um T€ 223 auf T€ 1.174 erhöht.

Die Eigenkapitalquote beträgt, unter Absetzung des Sonderpostens, rd. 51 % und hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1% erhöht. Das langfristige Anlagevermögen (abzüglich des Sonderpostens) ist mit rd. 86 % (Vorjahr 84%) durch langfristige Finanzmittel gedeckt. Der statische Verschuldungsgrad (Fremdkapital / Eigenkapital) hat sich von rd. 100% auf rd. 94 % verbessert.

Der Jahresgewinn in Höhe von T€ 711 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden

Finanzielle Auswirkungen

keine

Anlage/n

| | |
|---|---|
| 1 | unverbindliches Vorwegexemplar JAP EBA 2019 |
|---|---|

**BERICHT
ÜBER DIE PRÜFUNG**

**des Jahresabschlusses zum 31.12.2019
und des Lageberichts für das Wirtschaftsjahr 2019**

**Abwasserbetrieb
-Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert-**

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|-----------|
| A. PRÜFUNGSaufTRAG | 1 |
| B. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS | 3 |
| C. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN | 6 |
| I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter | 6 |
| II. Feststellungen gemäß § 321 Abs.1 Satz 3 HGB | 8 |
| D. PRÜFUNGSdurchFÜHRUNG | 9 |
| I. Gegenstand der Prüfung | 9 |
| II. Art und Umfang der Prüfung | 10 |
| E. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG | 12 |
| I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung | 12 |
| 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen | 12 |
| 2. Jahresabschluss | 12 |
| 3. Lagebericht | 13 |
| II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses | 14 |
| 1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen | 14 |
| 2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen | 14 |
| 3. Zusammenfassende Beurteilung | 14 |
| III. Analyse des Jahresabschlusses | 15 |
| 1. Ertragslage | 15 |
| 2. Vermögenslage | 19 |
| 3. Finanz- und Liquiditätslage | 24 |
| F. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSaufTRAGS | 25 |
| I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG | 25 |
| G. SCHLUSSBEMERKUNG | 26 |

VERZEICHNIS DER ANLAGEN

JAHRESABSCHLUSS

| | |
|---|------------|
| 1. BILANZ ZUM 31.12.2019 | Anlage I/1 |
| 2. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2019 | Anlage I/2 |
| 3. ANHANG FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2019 | Anlage I/3 |
| ANLAGENSPIEGEL ZUM 31.12.2019 | Anlage I/4 |
| LAGEBERICHT FÜR DAS WIRTSCHAFTSJAHR 2019 | Anlage II |
| BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS | Anlage III |
| ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN FÜR WIRTSCHAFTSPRÜFER UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFTEN VOM 01. Januar 2017 | Anlage IV |

VERZEICHNIS DER ERGÄNZENDEN ANLAGEN

Rechtliche Grundlagen

Anlage V

Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG

Anlage VI

unverbindliches Vorwegexemplar

A. PRÜFUNGSauftrag

Die Werkleitung des

Abwasserbetrieb -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert-
(im Folgenden auch "Abwasserbetrieb St. Ingbert" genannt)

erteilte uns am 14.07.2021 auf Grund des Beschlusses des Stadtrates vom 23.06.2021 den Auftrag zur Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2019 unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2019 gemäß §§ 316 ff. HGB.

Die Prüfung i.S.d. § 124 Abs. 1 KSVG erstreckt sich auf den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, den Lagebericht, die wirtschaftlichen Verhältnisse und die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung (§ 124 Abs. 3 KSVG).

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt F.

Den Jahresabschluss für das vorhergehende Wirtschaftsjahr hat Herr Markus Hafner, Wirtschaftsprüfer, Saarbrücken, geprüft und darüber am 17.01.2020 Bericht erstattet.

Der vorliegende Prüfungsbericht wurde von uns unter Beachtung des Prüfungsstandards IDW PS 450 n.F. "Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten" des Instituts der Wirtschaftsprüfer erstellt.

Der Prüfungsbericht ist an den Abwasserbetrieb St. Ingbert gerichtet.

Ergänzend wurden wir damit beauftragt, in diesen Prüfungsbericht eine betriebswirtschaftliche Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes aufzunehmen. Diese Analyse haben wir in Abschnitt E dieses Berichts dargestellt.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind - auch im Verhältnis zu Dritten - die "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01. Januar 2017" maßgebend, die als Anlage IV beigefügt sind.

Die Überlassung unseres Prüfungsergebnisses (Prüfungsberichts oder sonstiger von uns erstellter Un-

terlagen) an andere Personen als unseren Auftraggeber erfolgt nur unter der Voraussetzung des Einverständnisses des Empfängers, dass unsere Allgemeinen Auftragsbedingungen, insbesondere die darin vereinbarte Haftungsbegrenzung, im Verhältnis zu dem Empfänger Anwendung finden.

unverbindliches Vorwegexemplar

B. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 22.10.2021 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

"BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Abwasserbetrieb -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert-

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Abwasserbetriebs -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert- – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2019 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Abwasserbetriebs -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert- für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der §§ 19 ff. der Eigenbetriebsverordnung des Saarlandes (EigVO) in Verbindung mit den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2019 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 und*
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften des § 23 der Eigenbetriebsverordnung des Saarlandes und stellt die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend dar.*

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB, § 124 KSVG und § 24 Abs. 2 EigVO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Werksausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der §§ 19 ff. EigVO in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften des § 23 EigVO entspricht und die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften des § 23 EigVO zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Werksausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigenbetriebs zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der §§ 19 ff. EigVO entspricht und die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB, § 24 Abs. 2 EigVO und § 124 KSVG unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das

Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebs abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebs.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.“

C. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

Der Lagebericht der Werkleitung des Eigenbetriebes Abwasserbetrieb St. Ingbert (vgl. Anlage II) enthält folgende Kernaussagen zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf sowie die voraussichtlichen Entwicklung des Eigenbetriebs:

Geschäftsverlauf

Die Gebührensätze im Wirtschaftsjahr 2019 sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert und betragen für Schmutzwasser 3,23 €/cbm sowie für Niederschlagswasser 0,73 €/qm.

Die Abwassermengen liegen mit 1.711.352 cbm unter dem Vorjahresniveau von 1.742.634 cbm. Die für die Berechnung der Niederschlagswassergebühr relevanten versiegelten Flächen betragen 5.446.839 qm (Vj. 5.466.936 qm). Darin enthalten sind Bundes-, Land-, Gemeindestraßen und Autobahnen mit 1.795.023 qm.

Der Eigenbetrieb hat kein eigenes Personal. Die Aufgabenerfüllung erfolgt durch städtische Bedienstete.

Darstellung der Lage

Das Wirtschaftsjahr schließt mit einem Jahresgewinn in Höhe von T€ 711 ab. Damit liegt er rd. T€ 307 über dem Planergebnis. Grund für die Ergebnisverbesserung im Vergleich zur Planung sind im Wesentlichen der geringere Materialaufwand (T€ -176), die niedrigeren sonstigen betrieblichen Aufwendungen (T€ -94) sowie die niedrigeren Zinsen und ähnliche Aufwendungen (T€ -37).

Im Wirtschaftsjahr wurden Investitionsausgaben in Höhe von T€ 1.587 (Vj. T€ 1.800, Plan 2019 T€ 8.021 einschl. T€ 4.906 Reste aus Vorjahren) getätigt.

Die Eigenkapitalquote beträgt, unter Absetzung des Sonderpostens, rd. 51 % und hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1 % erhöht. Das langfristige Anlagevermögen (abzüglich des Sonderpostens) ist mit rd. 86 % (Vj. 84 %) durch langfristige Finanzmittel gedeckt.

Geschäftsaussichten

Durch die zum 1.1.2018 erfolgte Erhöhung des Gebührensatzes für Schmutzwasser sowie Niederschlagswasser (erstmalig wurden im Rahmen der einen dreijährigen Kalkulationszeitraum

(2018-2020) umfassenden Gebührenkalkulation in geringem Umfang kalkulatorische Abschreibungen berücksichtigt), ist eine deutliche Ergebnisverbesserung eingetreten. Durch die Gebührenerhöhung und den damit erzielten Jahresüberschuss 2018 konnte nicht nur der bestehende Verlustvortrag ausgeglichen werden, sondern durch die Einbeziehung von kalkulatorischen Abschreibungen in die Gebührenkalkulation wird auch verhindert, dass die Tilgungsleistungen die Höhe der Nettoabschreibungen (Abschreibungen vermindert um Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen) übersteigen und somit eine Liquiditätslücke entsteht. Aufgrund eines im Vergleich zur ursprünglichen Planung deutlich niedrigeren Investitionsvolumens (bedingt durch zeitliche Verzögerungen sowie personeller Engpässe) und des vermutlich mittelfristig anhaltend niedrigeren Zinsniveaus können unter der Voraussetzung, dass die der Planung / Gebührenkalkulation zugrundgelegten Prämissen eintreten, die Gebührensätze voraussichtlich über das Jahr 2020 (Ende des ursprünglichen Kalkulationszeitraumes) hinaus konstant gehalten werden. Ein entscheidender Parameter wird dabei sein, ob und wenn ja wie lange der EVS den seit nunmehr 2012 konstanten EVS-Beitrag unverändert lässt.

Laut Wirtschaftsplan 2020 ist für die Jahre 2020 bis 2023 ein Investitionsvolumen von rd. € 17,1 Mio. vorgesehen, das in Höhe von 15,4 Mio. € über Kredite finanziert werden soll. Der Ergebnisplan sieht für das Jahr 2020 einen (kalkulatorischen) Jahresgewinn in Höhe von T€ 544 vor. Im Finanzplanungszeitraum 2021-2023 sind Jahresgewinne in Höhe von T€ 494, T€ 416 sowie T€ 166 vorgesehen.

Die künftige Lage des Abwasserbetriebes sowie die Höhe der Abwassergebühren werden des Weiteren maßgeblich bestimmt von der Entwicklung des Frischwasserverbrauches, der versiegelten abflusswirksamen Fläche, vom Umfang der Erneuerungs- sowie Erweiterungsinvestitionen, der Entwicklung des EVS-Beitrages sowie den Ergebnissen der anstehenden Zustandsbewertung des Kanalnetzes, die auf Basis der vorliegenden Neuverfilmung des Netzes erfolgt und voraussichtlich zu einer Verkürzung der Nutzungsdauern und damit zu einer Erhöhung der Abschreibungen führen wird.

Chancen und Risiken

Risiken sieht die Werkleitung zum einen in der Gefahr von Verunreinigungen des Erdreichs und Grundwassers durch schadhafte Kanäle und zum anderen in der Haftung aufgrund unterlassener Instandhaltungen bzw. Erneuerungen. Diesen Risiken begegnet der Eigenbetrieb im Zuge der Erstellung des Kanalkatasters mit einer Schadensklassifikation der Haltungen, der Schächte und der Sonderbauwerke und einer darauf basierenden Erarbeitung eines Investitions- und Sanierungsprogramms.

Risiken im Zusammenhang mit dem sich seit Anfang 2020 ausbreitenden Corona-Virus sieht die Werkleitung insbesondere in zeitlichen Verzögerungen von Planungen, Verzögerungen von Stellungnahmen durch Landesbehörden, Verlängerungen von Bauzeiten wegen Ausfall von Personal und Kolonnen, Erhöhung von Baupreisen bei Nachträgen sowie Kostensteigerungen und Verzögerungen durch Lieferengpässe für zukünftige Baumaßnahmen.

Wesentliche bestandsgefährdende Risiken sieht die Werkleitung nicht.

Die Werkleitung schätzt künftig eine Verbesserung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im Hinblick auf die Neuregelung der gesetzlich anzuwendenden Kalkulationsvorschriften, die nunmehr eine Einbeziehung von kalkulatorischen Abschreibungen in die Gebührenkalkulation zulässt, als möglich ein.

Positiv auf die künftige Gebührenentwicklung dürfte sich nach Einschätzung der Werkleitung auch die weitere Schließung von Baulücken sowie die Vermarktung der bereits erschlossenen Gewerbegebiete auswirken.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes, insbesondere der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und der wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung, plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung durch die Werkleitung ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

II. Feststellungen gemäß § 321 Abs.1 Satz 3 HGB

Die Fristen zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 nach § 24 Abs. 1 EigVO und die Frist zur Feststellung des geprüften Jahresabschlusses nach § 24 Abs. 3 EigVO wurden nicht eingehalten.

Nach § 18 EigVO hat der Werkleiter den Oberbürgermeister und den Werksausschuss mindestens Halbjährlich über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen sowie die Abwicklung des Vermögensplans schriftlich zu unterrichten. Ein Zwischenbericht nach § 18 EigVO wurde nicht vorgelegt.

D. PRÜFUNGS DURCHFÜHRUNG

I. Gegenstand der Prüfung

Wir haben den Jahresabschluss zum 31.12.2019 unter Einbeziehung der Buchführung sowie den Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2019 geprüft.

Die Prüfung des Jahresabschlusses hat sich darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und die sie ergänzenden Bestimmungen der Satzung beachtet sind.

Die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung, die Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie die Erteilung der erforderlichen Auskünfte und Nachweise liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Eigenbetriebes.

Unsere Aufgabe erstreckt sich demgegenüber auf die Abgabe eines Urteils über den Jahresabschluss und den Lagebericht, das sich auf der Grundlage unserer Abschlussprüfung ergibt.

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten IDW Prüfungsstandard „Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG“ (IDW PS 720) beachtet.

Die Beurteilung der Angemessenheit des Versicherungsschutzes des Betriebs, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften (z. B. Steuerrecht, Arbeitsrecht etc.) gehört nur insoweit zu unseren Aufgaben, als sich daraus Rückwirkungen auf den Jahresabschluss oder den Lagebericht ergeben.

Auf die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten ist die Abschlussprüfung ihrem Wesen nach nicht ausgerichtet.

Unsere Prüfung hat sich nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand des geprüften Betriebs oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Werkleitung zugesichert werden kann (§ 317 Abs. 4a HGB).

II. Art und Umfang der Prüfung

Die Prüfung fand mit Unterbrechungen in den Monaten August bis Oktober 2021 in den Räumen des Betriebs und in unseren Geschäftsräumen statt. Wir haben Art und Umfang der Prüfung, soweit nicht aus nachstehendem Bericht ersichtlich, in unseren Arbeitsunterlagen festgehalten.

Ausgangspunkt unserer Prüfung war der von Herrn Markus Hafner, Wirtschaftsprüfer, Saarbrücken, geprüfte und mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Vorjahresabschluss).

Unsere Prüfung nahmen wir unter Beachtung der Vorschriften der §§ 316 ff. HGB sowie der in den entsprechenden Prüfungsstandards des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) niedergelegten Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen vor.

Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Unsere Prüfungsstrategie basierte auf einem risikoorientierten Prüfungsansatz. Sie erforderte zunächst eine vorläufige Einschätzung des Umfelds, der Lage, der Geschäftsrisiken und des internen Kontrollsystems des Eigenbetriebs. Ferner erfolgte eine Beurteilung des Risikos einer wesentlichen Fehlaussage sowohl auf Ebene des Jahresabschlusses insgesamt als auch auf Aussageebene, das heißt für die Abbildung einzelner Arten von Geschäftsvorfällen und für einzelne Kontensalden und Abschlussangaben. Daraufhin wurden Prüfungsziele identifiziert sowie die Art und der Umfang der einzelnen Prüfungshandlungen ausgewählt.

Als Ergebnis des Risikobeurteilungsprozesses sowie der Festlegung von Prüfungsstrategie und Prüfungszielen haben wir folgende Schwerpunkte unserer Prüfung festgelegt:

- Anlagevermögen und Sonderposten,
- Umsatzerlöse und Materialaufwand,
- Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Anhang,
- Vollständigkeit und Plausibilität der Angaben im Lagebericht.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem zeichnet sich durch einen bei Betrieben dieser Größe üblichen geringen Grad an Funktionstrennung aus. Zwecks Beurteilung von Angemessenheit und Wirksamkeit dieses Systems haben wir uns ausreichende Kenntnisse über den Umgang der Unternehmensleitung mit den Geschäftsrisiken und über die Organisation der Geschäftsprozesse im Unternehmen verschafft. Daher umfassten die Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen im Wesentlichen Einzelfallprüfungen und analytische Prüfungshandlungen.

Im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte haben wir uns auch auf die Ergebnisse des Abschlussprüfers für den Vorjahresabschluss gestützt. Die Verwertbarkeit dieser Ergebnisse haben wir anhand einer kritischen Durchsicht des entsprechenden Prüfberichts eingeschätzt.

Den Lagebericht haben wir zusätzlich dahingehend geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den gesetzlichen Vorschriften entspricht, insgesamt eine zutreffende Darstellung von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt und die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend darstellt.

Die Werkleitung und die von ihr benannten Auskunftspersonen haben alle erforderlichen Aufklärungen und Nachweise erbracht.

Die Werkleitung hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31.12.2019 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

Die Werkleitung hat hierin ferner erklärt, dass der Lagebericht hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebes wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 23 EigVO erforderlichen Angaben enthält.

E. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Die Bücher des Eigenbetriebes sind ordnungsmäßig geführt. Die Belegfunktion ist erfüllt. Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

2. Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde auf der Grundlage der Bestimmungen der Eigenbetriebsverordnung Saarland (EigVO) erstellt. Ergänzend sind die Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches zu beachten.

Im Jahresabschluss zum 31.12.2019 des Eigenbetriebes Abwasserbetrieb St. Ingbert sind alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen, rechtsformgebundenen oder wirtschaftszweigspezifischen Regelungen sowie die Normen der Satzung beachtet.

Der von uns geprüfte Jahresabschluss zum 31.12.2019 ist ordnungsgemäß aus den Büchern und den sonst erforderlichen Aufzeichnungen entwickelt worden. Die Eröffnungsbilanzwerte wurden korrekt aus dem Vorjahresabschluss übernommen. Dabei wurden nachstehende Grundsätze beachtet:

a. Bestandsnachweise

Die Vermögensgegenstände und Schulden sind ordnungsgemäß nachgewiesen.

b. Bewertung

Wegen der Bewertung der einzelnen Vermögens- und Schuldposten verweisen wir auf die Angaben im Anhang (Anlage I/3), sowie Abschnitt E.II.1. des Prüfungsberichts.

c. Gliederung

Die Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgte nach den Formblättern 1 und 4 der EigVO.

Dem Grundsatz der Gliederungsstetigkeit wurde Rechnung getragen.

d. Anhang

Der Anhang enthält alle nach den gesetzlichen Vorschriften erforderlichen Angaben und Erläuterungen.

3. Lagebericht

Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss sowie mit den von uns bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen. Er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. Unsere Prüfung hat zu dem Ergebnis geführt, dass im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind, und dass die Angaben nach § 23 EigVO vollständig und zutreffend sind.

unverbindliches Vorwegexemplar

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen

Der Jahresabschluss des Eigenbetriebes Abwasserbetrieb St. Ingbert zum 31.12.2019 ist von den gesetzlichen Vertretern hinsichtlich Bilanzierung und Bewertung unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit (going concern; § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) aufgestellt worden.

Im Übrigen verweisen wir bezüglich der wesentlichen Bewertungsgrundlagen auf die entsprechenden Angaben im Anhang (Anlage I/3).

2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Berichtspflichtige Tatsachen aus sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses lagen nach dem Ergebnis unserer Prüfungshandlungen im Prüfungszeitraum nicht vor.

3. Zusammenfassende Beurteilung

Nach unserer pflichtgemäß durchgeführten Prüfung sind wir zu der in unserem Bestätigungsvermerk getroffenen Beurteilung gelangt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt.

III. Analyse des Jahresabschlusses

1. Ertragslage

Die Ertragslage wird nachfolgend in einer nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten abgeleiteten Ergebnisrechnung dargestellt.

| | 2019 | | 2018 | | Veränderung | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ | % |
| Umsatzerlöse | 9.772 | 100,0 | 9.889 | 100,0 | -117 | -1,2 |
| Sonstige betriebliche Erträge | 0 | 0,0 | 1 | 0,0 | -1 | -100,0 |
| Gesamtleistung | 9.772 | 100,0 | 9.890 | 100,0 | -118 | -1,2 |
| Materialaufwand | 5.656 | 57,9 | 5.702 | 57,7 | -46 | -0,8 |
| Rohertrag | 4.116 | 42,1 | 4.188 | 42,3 | -72 | -1,7 |
| Abschreibungen | 2.134 | 21,8 | 2.079 | 21,0 | 55 | +2,6 |
| Zinsaufwandssaldo | 720 | 7,4 | 758 | 7,7 | -38 | -5,0 |
| Sonstige Aufwendungen | 547 | 5,6 | 537 | 5,4 | 10 | +1,9 |
| Betriebsergebnis | 715 | 7,3 | 814 | 8,2 | -99 | -12,2 |
| Neutrales Ergebnis | -4 | -0,0 | 11 | 0,1 | -15 | -- |
| Jahresergebnis | 711 | 7,3 | 825 | 8,3 | -114 | -13,8 |

Der Rohertrag ist bei einer gesunkenen Gesamtleistung bei ebenfalls niedrigerem Materialaufwand um T€ -72 bzw. -1,7 % zurückgegangen und beträgt zum Bilanzstichtag T€ 4.116.

Der Rückgang der Gesamtleistung ist insbesondere auf den im Wirtschaftsjahr geringeren Frischwasserverbrauch (Tm³ -31) sowie auf die ebenfalls leicht gesunkene Niederschlagswassergebühr (T€ -15) zurückzuführen.

Die Abwassermengen und Umsatzerlöse setzen sich wie folgt zusammen:

| | 2019 | | | 2018 | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | T€ | Tcbm/ Tqm | €/cbm €/qm | T€ | Tcbm/ Tqm | €/cbm €/qm |
| <u>Schmutzwasser</u> | | | | | | |
| Schmutzwasser | 5.725,6 | 1.772,6 | 3,23 | 5.837,3 | 1.807,5 | 3,23 |
| Schmutzwasser Fremdwasserbezug | 4,8 | 1,5 | 3,23 | 5,0 | 1,6 | 3,23 |
| Absetzungen nach § 13 der Abwasserbeitrags- und Gebühren- satzung | -202,7 | -62,8 | 3,23 | -213,3 | -66,0 | 3,23 |
| | <u>5.527,7</u> | <u>1.711,4</u> | <u>3,23</u> | <u>5.629,0</u> | <u>1.743,0</u> | <u>3,23</u> |
| <u>Niederschlagswasser</u> | | | | | | |
| abflusswirksame Flächen die keine Straßen sind | | | | | | |
| - privat | 2.477,4 | 3.393,7 | 0,73 | 2.492,2 | 3.413,9 | 0,73 |
| - kommunal | 188,4 | 258,1 | 0,73 | 188,3 | 258,0 | 0,73 |
| | <u>2.665,8</u> | <u>3.651,8</u> | <u>0,73</u> | <u>2.680,5</u> | <u>3.671,9</u> | <u>0,73</u> |
| Bundes-, Lanstraßen und Bundes- autobahn | 1.310,4 | 1.795,0 | 0,73 | 1.310,4 | 1.795,0 | 0,73 |
| Summe Niederschlagswasser | <u>3.976,2</u> | <u>5.446,8</u> | <u>0,73</u> | <u>3.990,9</u> | <u>5.466,9</u> | <u>0,73</u> |
| <u>Auflösung von Zuschüssen</u> | <u>268,0</u> | | | <u>270,0</u> | | |
| Insgesamt | <u>9.771,9</u> | | | <u>9.889,9</u> | | |

Die Abwassergebühren waren unverändert wie folgt festgesetzt:

| | 2019 € | 2018 € |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Schmutzwassergebühr (cbm) | 3,23 | 3,23 |
| Oberflächenentwässerungsgebühr (qm) | 0,73 | 0,73 |

Die Schmutzwassermengen sind gegenüber dem Vorjahr um -31 Tm³ bzw. rd. -2 % gesunken.

Die versiegelten Flächen sind im Wirtschaftsjahr um Tqm -20 zurückgegangen, was zu einem Umsatzrückgang von T€ -15 führte. Grund für die verringerte versiegelte Fläche ist insbesondere die Umgestaltung des Kleber-Nordareals.

Der Materialaufwand hat sich wie folgt entwickelt:

| | 2019 | | 2018 | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | T€ | % | T€ | % |
| Beiträge EVS | 5.188 | 91,7 | 5.212 | 91,4 |
| Unterhaltung Abwasserleitungsnetz | 180 | 3,2 | 274 | 4,8 |
| städtischer Betriebshof | 282 | 5,0 | 205 | 3,6 |
| Sonstiges | 6 | 0,1 | 11 | 0,2 |
| | <u>5.656</u> | <u>100,0</u> | <u>5.702</u> | <u>100,0</u> |

Wesentlicher Bestandteil der Materialaufwendungen ist der EVS-Beitrag. Dieser hat sich wie folgt entwickelt:

| | 2019 | | | 2018 | | |
|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | T€ | Tcbm | €/cbm | T€ | Tcbm | €/cbm |
| EVS-Beitrag | 5.188 | 1.699 | 3,054 | 5.212 | 1.707 | 3,054 |

Der Aufwand aus EVS-Beitrag im Berichtsjahr, bezogen auf die dem EVS gemeldete Abwasser-einleitung des laufenden Jahres von 1.774 Tm³, betrug € 2,92 je m³. Er liegt damit unter dem Verbandsbeitrag von € 3,054 je m³. Die Abrechnungsgrundlage für den EVS-Beitrag ist die vergleichbare Abwassereinleitung des Jahres 2017, die mit 1.699 Tm³ unter der des Berichtsjahres lag.

Der Anstieg der Abschreibungen um T€ 55 ist insbesondere auf die Zugänge im Bereich Mischwas-serkanal sowie auf die ebenfalls auf diese Position erfolgten Umbuchungen aus den Anlagen im Bau zurückzuführen. Zur Entwicklung des Anlagevermögens vgl. Anlage I/4.

Der Zinsaufwand verminderte sich im Wirtschaftsjahr um T€ -38 auf T€ 720 und betrifft fast ausschließlich Zinsaufwendungen im Zusammenhang mit den Darlehensverbindlichkeiten.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen betreffen:

| | <u>2019</u> T€ | <u>2018</u> T€ | <u>Veränderung</u> T€ |
|--|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Verwaltungskostenbeitrag | 376 | 388 | -12 |
| Inkassokosten und Kosten für Verbrauchsabrechnung durch die Stadtwerke | 104 | 104 | 0 |
| Sonstiges | <u>67</u> | <u>45</u> | <u>22</u> |
| | <u>547</u> | <u>537</u> | <u>10</u> |

Im Berichtsjahr wird ein Betriebsergebnis von T€ 715 ausgewiesen; es liegt um T€ -99 unter dem Vorjahreswert, was trotz gesunkener Zinsaufwendungen insbesondere auf den Anstieg der Abschreibungen bei einem rückläufigen Rohergebnis zurückzuführen ist.

Das neutrale Ergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

| | <u>2019</u> T€ | <u>2018</u> T€ | <u>Veränderung</u> T€ |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------|
| <u>Erträge</u> | | | |
| Versicherungserstattungen | 0 | 12 | -12 |
| Auflösung Rückstellungen | <u>6</u> | <u>3</u> | <u>3</u> |
| | <u>6</u> | <u>15</u> | <u>-9</u> |
| <u>Aufwand</u> | | | |
| Sonderbeitrag Entlastungskanal Vorjahre | <u>10</u> | <u>4</u> | <u>6</u> |
| | <u>10</u> | <u>4</u> | <u>6</u> |
| Saldo | <u>-4</u> | <u>11</u> | <u>-15</u> |

Das Jahresergebnis bewegt sich mit T€ 711 rund T€ -114 unter Vorjahresniveau. Dies ist insbesondere auf geringere Umsatzerlöse bei gestiegenen Abschreibungen und sonstigen Aufwendungen sowie einem niedrigeren Neutralen Ergebnis zurückzuführen. Die rückläufigen Material- und Zinsaufwendungen konnten diesen Trend nur bedingt entgegenwirken.

2. Vermögenslage

Zur besseren Beurteilung der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens und deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr wurden aus den Handelsbilanzen der Jahre 2019 und 2018 so genannte Strukturbilanzen abgeleitet und zu Vergleichszwecken gegenübergestellt.

Dazu wurden abweichend vom handelsrechtlichen Gliederungsschema folgende Posten zusammengefasst bzw. saldiert:

- die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und die sonstigen Vermögensgegenstände zum Posten "Forderungen gegen Dritte",
- die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und die sonstigen Verbindlichkeiten zum Posten "Verbindlichkeiten gegenüber Dritten".

unverbindliches Vorwegexemplar

| Vermögensstruktur | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | | Veränderungen | |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------------|
| | T€ | % | T€ | % | T€ | %-Pkte |
| <u>Anlagevermögen</u> | | | | | | |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.426 | 1,9 | 1.451 | 2,0 | -25 | -0,1 |
| Sachanlagen | 71.212 | 96,1 | 71.736 | 96,1 | -524 | -0,0 |
| | <u>72.638</u> | <u>98,0</u> | <u>73.187</u> | <u>98,1</u> | <u>-549</u> | <u>-0,1</u> |
| <u>Umlaufvermögen</u> | | | | | | |
| Forderungen | | | | | | |
| - gegen Dritte | 328 | 0,4 | 478 | 0,6 | -150 | -0,2 |
| Flüssige Mittel | 1.174 | 1,6 | 939 | 1,3 | 235 | 0,3 |
| | <u>1.502</u> | <u>2,0</u> | <u>1.417</u> | <u>1,9</u> | <u>85</u> | <u>0,1</u> |
| <u>Gesamt</u> | <u>74.140</u> | <u>100,0</u> | <u>74.604</u> | <u>100,0</u> | <u>-464</u> | <u>0,0</u> |
| Kapitalstruktur | | | | | | |
| Kapitalstruktur | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | | Veränderungen | |
| | T€ | % | T€ | % | T€ | %-Pkte |
| <u>Wirtschaftlich Eigene Mittel</u> | | | | | | |
| Eigenkapital | 31.673 | 42,7 | 30.962 | 41,5 | 711 | 1,2 |
| Sonderposten | 12.538 | 16,9 | 12.583 | 16,9 | -45 | 0,0 |
| | <u>44.211</u> | <u>59,6</u> | <u>43.545</u> | <u>58,4</u> | <u>666</u> | <u>1,3</u> |
| <u>Langfristige Fremdmittel</u> | | | | | | |
| Darlehen | 28.873 | 38,9 | 28.784 | 38,6 | 89 | 0,3 |
| | <u>28.873</u> | <u>38,9</u> | <u>28.784</u> | <u>38,6</u> | <u>89</u> | <u>0,3</u> |
| <u>kurzfristige Fremdmittel</u> | | | | | | |
| Rückstellungen | 24 | 0,0 | 28 | 0,0 | -4 | -0,0 |
| Verbindlichkeiten gegenüber | | | | | | |
| - Kreditinstituten (kurzfristig) | 180 | 0,2 | 851 | 1,2 | -671 | -1,0 |
| - Dritten | 480 | 0,7 | 993 | 1,3 | -513 | -0,6 |
| - verbundenen Unternehmen | 103 | 0,1 | 103 | 0,1 | 0 | 0,0 |
| - Stadt | 269 | 0,4 | 300 | 0,4 | -31 | -0,0 |
| | <u>1.056</u> | <u>1,4</u> | <u>2.275</u> | <u>3,0</u> | <u>-1.219</u> | <u>-1,6</u> |
| <u>Gesamt</u> | <u>74.140</u> | <u>100,0</u> | <u>74.604</u> | <u>100,0</u> | <u>-464</u> | <u>0,0</u> |

Anlagevermögen

Der Rückgang der immateriellen Vermögensgegenstände ergibt sich als Saldo aus Zugängen von T€ 34 und Abschreibungen von T€ 59. Die Zugänge betreffen Datenverarbeitungssoftware.

Das Sachanlagevermögen einschließlich der immateriellen Anlagewerte, mit 98,0 % der Bilanzsumme der bedeutendste Aktivposten, hat sich im Einzelnen wie folgt entwickelt:

| | 2019 |
|--|-------------|
| | T€ |
| Zugang an fertigen Anlagen | 2.207 |
| Veränderung der Anzahlungen und Anlagen im Bau | -620 |
| Netto-Investitionen ins Anlagevermögen | 1.587 |
| Anlagenabgänge | -2 |
| Planmäßige Abschreibungen | -2.134 |
| Veränderung des Anlagevermögens | -549 |

Die im Berichtsjahr fertiggestellten Maßnahmen betreffen im Wesentlichen Kanalanschlüsse (T€ 233), die Haltung "Dudweiler Straße" (T€ 236) sowie das Abwasserkataster 2019 (T€ 164). Bei den Umbuchungen auf fertige Anlagen sind insbesondere die Kanäle "Heinrich-Lauer-Straße" (T€ 105), "Johann-Josef-Heinrich-Straße" (T€ 329) und "Carl-Custer-Straße" (T€ 265) zu erwähnen.

Die Zugänge zu den Anlagen im Bau betreffen vor allem das Kanalsanierungskonzept "Im Schiffelland" (T€ 138) und die Kanalerneuerung "Carl-Custer-Straße" (T€ 277) sowie "Johannisstraße - Alter Friedhof" (T€ 89).

Zur Entwicklung des Anlagevermögens vgl. Anlage I/4.

Umlaufvermögen

Die Forderungen gegen Dritte betreffen mit T€ 280 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und mit T€ 48 sonstige Vermögensgegenstände. Mit T€ 238 bestehen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber den Stadtwerken St. Ingbert aus dem Einzug der Schmutzwassergebühren als Geschäftsbesorger und mit T€ 40 gegen Dritten aus der Veranlagung der Niederschlagswassergebühr. Die sonstige Vermögensgegenstände betreffen Zuwendungen des EVS für den Bau eines Regenüberlaufbauwerkes im Zuge der Kanalbaumaßnahme "Am Güterwieschen".

Die flüssigen Mittel beinhalten das bei der Stadt geführte Verrechnungskonto zur Abwicklung des Zahlungsverkehrs. Zur Entwicklung der Flüssigen Mittel vgl. Abschnitt 3.

Wirtschaftlich eigene Mittel

Das Eigenkapital des Eigenbetriebes ist auf Grund des Jahresgewinns um T€ 711 auf T€ 31.673 angestiegen und beträgt damit zum Abschlussstichtag 42,7 % (Vj. 41,5 %) der um T€ -464 gesunkenen Bilanzsumme.

Der Rückgang des Sonderpostens resultiert aus Zuführungen von T€ 223 bei Auflösungen im Geschäftsjahr von T€ 268.

Langfristige Fremdmittel

Der Anstieg der Darlehen um T€ 89 ergibt aus zwei Kreditaufnahmen in Höhe von T€ 1.898 (davon Umschuldung T€ 498) bei planmäßigen Tilgungsleistungen im Wirtschaftsjahr von T€ 1.809.

Kurzfristige Fremdmittel

Im Wirtschaftsjahr wurden Rückstellungen für interne Jahresabschlussarbeiten sowie externe Prüfungskosten gebildet.

Die kurzfristigen Verbindlichkeiten Kreditinstituten beinhalten Tilgungs- und Zinsleistungen des Jahres 2019, die erst im Folgejahr gezahlt wurden.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Dritten beinhalten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 116 sowie sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von T€ 364. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entfallen mit T€ 89 auf investive Baumaßnahmen. Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten insbesondere Rückerstattungsansprüche von Gebührenzahlern aus der Schmutzwassergebühr für nachweislich nicht in die Kanalisation gelangtes Frischwasser (T€ 190) sowie Verbindlichkeiten aus vereinnahmten und noch zu verwendenden Mitteln der Aktion Wasserzeichen (T€ 176).

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen bestehen mit T€ 102 gegenüber den Stadtwerken St. Ingbert im Zusammenhang mit Zählerablesungen, Inkasso und Verbrauchsabrechnungen.

Gegenüber der Stadt bestehen Verbindlichkeiten aus der Verwaltungskostenerstattung (T€ 227) sowie den Bauhofleistungen (T€ 43).

Die Deckungsverhältnisse zu den Abschlussstichtagen haben sich wie folgt entwickelt:

| Deckungsverhältnisse | 31.12.2019 | | 31.12.2018 | | Veränderung T€ |
|------------------------------|------------|-------|------------|-------|-------------------|
| | T€ | % | T€ | % | |
| Wirtschaftlich eigene Mittel | 44.211 | 60,9 | 43.545 | 59,5 | 666 |
| Fremdmittel | 28.873 | 39,7 | 28.784 | 39,3 | 89 |
| Langfristige Mittel | 73.084 | 100,6 | 72.329 | 98,8 | 755 |
| Anlagevermögen | 72.638 | 100,0 | 73.187 | 100,0 | -549 |
| Überdeckung | 446 | 0,6 | -858 | -1,2 | 1.304 |

Das langfristige Vermögen ist im Wirtschaftsjahr vollständig durch langfristige Mittel gedeckt. Im Vorjahr bestand noch eine Unterdeckung in Höhe von T€ -858.

Die gute Liquidität des Betriebes zum Bilanzstichtag ist auch am Bestand der flüssigen Mittel (T€ 1.174) erkennbar.

unverbindliches Vorwegexemplar

3. Finanz- und Liquiditätslage

Die Veränderung des Finanzmittelbestands sowie die dafür ursächlichen Mittelbewegungen werden anhand der nachfolgenden Kapitalflussrechnung aufgezeigt:

| Kapitalflussrechnung | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| | T€ | T€ |
| Langfristiger Bereich | | |
| (1) <u>Mittelzufluss aus der lfd. Geschäftstätigkeit</u> | | |
| Jahresgewinn/-verlust (-) | 711 | 825 |
| Abschreibungen | 2.134 | 2.079 |
| Abnahme(-)/Zunahme(+) der Rückstellungen | -4 | -19 |
| Anlagenabgänge | 2 | 2 |
| Auflösung Sonderposten/Zuschüsse | -268 | -270 |
| Abnahme/Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktive, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | 150 | -216 |
| Abnahme/Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind | -1.215 | -110 |
| | <u>1.510</u> | <u>2.291</u> |
| (2) <u>Investitionsbereich</u> | | |
| Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen | -1.587 | -1.800 |
| Einzahlungen aus Zuschüssen | 223 | 73 |
| | <u>-1.364</u> | <u>-1.727</u> |
| (3) <u>Finanzierungsbereich</u> | | |
| Darlehensaufnahme | 1.898 | 0 |
| Darlehenstilgungen | -1.809 | -1.763 |
| Kapitalzufluss/abfluss (-) | <u>89</u> | <u>-1.763</u> |
| (4) <u>Finanzmittelbestand</u> | | |
| Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes (Zwischensummen 1-3) | 235 | -1.199 |
| Finanzmittelbestand am Anfang des Wirtschaftsjahres | <u>939</u> | <u>2.138</u> |
| Finanzmittelbestand am Ende des Wirtschaftsjahres | <u>1.174</u> | <u>939</u> |

F. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGS-AUFTRAGS

I. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

Im Rahmen unserer Abschlussprüfung haben wir auftragsgemäß auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG (Haushaltsgrundsätze-gesetz) geprüft. Insbesondere wurde untersucht, ob die gesetzlichen und satzungsmäßigen Bestimmungen eingehalten wurden und ob die Geschäftstätigkeit mit ausreichender Sorgfalt ausgeübt wurde.

Unserer Prüfung legten wir den Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720) zu Grunde (vgl. Anlage VI). Den Maßstab für die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung bildet die Vorschrift des § 92 Abs. 1 AktG, nach der die Vorstandsmitglieder die Sorgfalt eines ordentlichen Geschäftsleiters anzuwenden haben. Im Rahmen dieser Bestimmungen sind nur wesentliche, grob fehlsame und missbräuchliche kaufmännische Ermessensentscheidungen oder vergleichbare Unterlassungen zu beanstanden.

Die zuvor erwähnten Grundsätze verlangen über die Anforderungen der Berichterstattung nach § 321 HGB eine erweiterte Berichterstattung. Soweit hierdurch eine solche erforderlich war, verweisen wir auf die entsprechenden Posten des Jahresabschlusses und die Besprechung der wirtschaftlichen Verhältnisse.

Zu unseren Feststellungen bezüglich Fristeinhalten und Berichterstattung vgl. Anlage VI Fragenkreis 7d (Fristen) und Fragenkreis 10a (Zwischenbericht).

Beanstandungen waren im Übrigen nicht zu erheben.

G. SCHLUSSBEMERKUNG

Den vorstehenden Bericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F.).

Der von uns mit Datum vom 22.10.2021 erteilte uneingeschränkte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B. „Wiedergabe des Bestätigungsvermerks“ enthalten.

Saarbrücken, den 22.10.2021

**W+ST PUBLICA REVISIONSGESELLSCHAFT MBH
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT**

**Richard Boßlet
Wirtschaftsprüfer**

**ppa. Frank Stutz
Wirtschaftsprüfer**

unverbindliches Vorwegexemplar

Anlagen

unverbindliches Vorwegexemplar

Bilanz zum 31. Dezember 2019

| Aktiva | 2019 | | 2018 | | Passiva | 2019 | | 2018 | |
|--|---------------|------|---------------|------|---|------|------|---------------|---------------|
| | Euro | Euro | Euro | Euro | | Euro | Euro | Euro | Euro |
| A. Anlagevermögen | | | | | A. Eigenkapital | | | | |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.423.892,00 | | 1.450.814,00 | | I. Stammkapital | | | 1.533.875,64 | 1.533.875,64 |
| II. Sachanlagen | | | | | II. Allgemeine Rücklage | | | 29.020.606,36 | 29.020.606,36 |
| 1. Abwasserbeseitigungsanlagen | 68.959.044,39 | | 68.711.588,39 | | III. Gewinn/Verlust des Vorjahres | | | -417.480,72 | -417.480,72 |
| 2. Technische Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.887.843,00 | | 1.938.346,00 | | Jahresergebnis | | | 825.124,92 | 825.124,92 |
| 3. Geleistete Anzahlungen und Ablagen im Bau | 466.115,72 | | 1.086.365,72 | | | | | 30.952.126,20 | 30.952.126,20 |
| | 72.637.755,11 | | 73.187.134,11 | | B. Empfangene Ertragszuschüsse | | | 12.537.784,78 | 12.537.784,78 |
| B. Umlaufvermögen | | | | | C. Rückstellungen | | | | |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | Sonstige Rückstellungen | | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 280.674,63 | | 440.686,62 | | D. Verbindlichkeiten | | | | |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 € (T€ 0) | | | | | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | | | |
| 2. Forderungen an die Stadt | 117.3928,17 | | 939.091,70 | | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 2.015.947,91 (T€ 2.566) | | | 23.664,00 | 23.664,00 |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 € (T€ 0) | | | | | 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | | |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände | 47.682,84 | | 36.345,21 | | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 115.705,38 (T€ 613) | | | 115.705,38 | 115.705,38 |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 € (T€ 0) | | | | | 3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt | | | | |
| | 1.502.285,64 | | 1.416.123,73 | | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 269.663,15 (T€ 300) | | | 269.663,15 | 269.663,15 |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | | | | | 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | | | |
| | 402,10 | | 440,88 | | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 102.902,95 (T€ 103) | | | 102.902,95 | 102.902,95 |
| | | | | | 5. Sonstige Verbindlichkeiten | | | | |
| | | | | | davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 364.152,38 (T€ 380) | | | 364.152,38 | 364.152,38 |
| | | | | | | | | 29.905.840,45 | 29.905.840,45 |
| | | | | | | | | 74.140.442,85 | 74.140.442,85 |
| | | | | | | | | 74.603.698,82 | 74.603.698,82 |

Gewinn- und Verlustrechnung 2019

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| | Euro | Euro |
| 1. Umsatzerlöse | 9.771.944,73 | 9.889.438,93 |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge | 6.264,46 | 15.905,68 |
| 3. Materialaufwand | | |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | 5.666.218,44 | 5.705.905,96 |
| 4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | 2.134.149,00 | 2.079.099,00 |
| 5. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 546.406,61 | 536.952,90 |
| 6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 720.407,72 | 758.261,83 |
| 7. Jahresgewinn | 711.027,42 | 825.124,92 |

Nachrichtlich

Verwendung des Jahresgewinnes

- a) zur Tilgung des Verlustvortrages
- b) zur Einstellung in Rücklagen
- c) zur Abführung an den Haushalt der Stadt
- d) auf neue Rechnung vorzutragen 711.027,42

Anhang zum Jahresabschluss 2019

Abwasserbetrieb Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert

für das Wirtschaftsjahr 2019

ALLGEMEINES

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 wurde erstellt unter Beachtung der Vorschriften des KSVG und der Eigenbetriebsverordnung in der jeweils aktuellen Fassung.

GLIEDERUNGSGRUNDSÄTZE

Der Ausweis und die Gliederung der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung und des Anlagenachweises entsprechen grundsätzlich den Formblättern der EigVO. Erweiterungen gemäß § 265 Abs. 5 Satz 2 HGB betreffen das Anlagevermögen. Die liquiden Mittel werden, da der Abwasserbetrieb über kein eigenes Bankkonto verfügt und die Zahlungsabwicklung über eine Einheitskasse mit der Stadt im Rahmen der gemeinsamen Mittelbewirtschaftung erfolgt, als Forderungen an die Stadt ausgewiesen.

Der Ausweis der Auflösungsbeträge der Zuwendungen erfolgt unter den Umsatzerlösen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die an den EVS für die Erstellung von Regenwasserentlastungsanlagen zu entrichtenden Sonderbeiträge werden als Nutzungsrecht unter den **immateriellen Vermögensgegenständen** ausgewiesen und über eine Nutzungsdauer von 60 Jahren abgeschrieben.

Die vom Abwasserbetrieb an das Städtische Produkt Wasser- und Wasserbau gezahlten Investitionskostenzuschüsse für die Mitbenutzung der Bäche als Vorfluter werden ebenfalls als Nutzungsrecht aktiviert. Im Wirtschaftsjahr 2015 erfolgte eine Reduzierung der Nutzungsdauer von bisher 50 Jahren auf 25 Jahre und damit eine Anlehnung an die Nutzungsdauern von offenen Gräben (20-33 Jahre).

Das **Sachanlagevermögen** wird grundsätzlich auf der Basis von historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt. Die Bewertung der Abwasserbeseitigungsanlagen basiert auf der vom Ingenieurbüro Dumont und Partner, Neunkirchen, im Jahr 2007 abgeschlossenen Vermögensbewertung; die Bewertung erfolgte auf den Stichtag 31.12.2002; die notwendigen Anpassungen der Vermögenswerte wurden in der logischen Sekunde vom 31.12.2002 auf den 1.1.2003 vorgenommen.

Die Bewertung erfolgte, mangels des Vorliegens kompletter Bauakten, mit Hilfe des Mengenverfahrens in Kombination mit dem Indexverfahren. Auf der Grundlage des Mengenverfahrens wurden, ausgehend von den vorliegenden technischen Daten der Kanaldatenbank (Länge, Tiefe, Dimension, Material, Lage u. a.), der Abwasserbeseitigungsanlagen und unter Zugrundelegung von Einheitspreisen für die, zur Herstellung der Abwasseranlagen notwendigen Teilleistungen, die Wiederbeschaffungskosten pro Haltung, Schacht sowie Sonderbauwerk ermittelt. Im Rahmen des sich daran anschließenden Indexverfahrens erfolgte unter Berücksichtigung der Baujahre der Abwasserbeseitigungsanlagen sowie der modifizierten Indexreihen des statistischen Bundes- sowie Landesamtes eine Rückindizierung und somit eine retrograde Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten. Eine Verprobung der Angemessenheit der Einheitspreise sowie der Indexreihen, die entsprechend modifiziert wurden, ist für ausgewählte Abwasserbeseitigungsanlagen, bei denen die originären Anschaffungs- und Herstellungskosten vorlagen, erfolgt. Im Rahmen der Vermögensbewertung wurde des Weiteren eine Anpassung der Nutzungsdauern der Abwasserbeseitigungsanlagen vorgenommen; die Nutzungsdauern wurden bei Kanälen, die bis zum 31. Dezember 1990 fertig gestellt waren, von bisher 50 auf 60 Jahre verlängert, für Kanäle mit Baujahr zwischen 1. Januar 1991 und 31. Dezember 1996 von 50 auf 80 Jahre sowie mit Baujahr nach dem 31. Dezember 1996 von 60 auf 80 Jahre angepasst; sich aus der aktuellen Investitionsplanung ergebende frühere Erneuerungszeitpunkte von Abwasserbeseitigungsanlagen wurden bei der Bemessung der Nutzungsdauern berücksichtigt.

Die Aufwendungen im Zusammenhang mit der Erstellung und Fortschreibung des Kanalkatasters sowie des Flächenkatasters sind unter dem Bilanzposten Betriebs- und Geschäftsausstattung aktiviert. Ab dem Wirtschaftsjahr 2015 erfolgt für die Zugänge eine Anpassung der Berechnung der Abschreibung zugrundeliegenden Nutzungsdauern von 60 Jahren auf 25 Jahre für den Altbestand bzw. auf 15 Jahre auf Neuzugänge. Durch die Verkürzung erfolgt eine Anpassung an den neu festgelegten Verfilmzyklus des Kanalnetzes, der 15 Jahre umfasst.

Im Wirtschaftsjahr 2019 werden die Versicherungsbeiträge nicht mehr unter den Verwaltungskostenbeiträgen sondern gesondert ausgewiesen. Der Vorjahresausweis wurde entsprechend geändert.

Die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nominalwert angesetzt.

Die **sonstigen Rückstellungen** decken alle erkennbaren Risiken und Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Zuwendungen und empfangene Ertragszuschüsse sind zu Nominalwerten angesetzt. Ihre Auflösung erfolgt über die Nutzungsdauer der bezuschussten Sachanlagen.

Die **Verbindlichkeiten** sind zu Erfüllungsbeträgen passiviert.

II. Erläuterungen zur Bilanz

Im Sachanlagevermögen sind die Abwasserbeseitigungsanlagen (Kanäle, Regenwasserbehandlungsanlagen und Pumpwerke) die Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau enthalten. Die Veränderung zum Vorjahr entfällt auf Zugänge in Höhe von T€ 1.587, Abgangsverluste in Höhe von T€ 2 sowie Abschreibungen in Höhe von T€ 2.134.

Die im Geschäftsjahr 2019 **getätigten Investitionen** betragen für immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen T€ 1.587. Sie gliedern sich wie folgt auf:

IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | € |
|---|--------|
| Software | 33.754 |
| | 33.754 |

Die Veränderung zum Vorjahr resultiert ausschließlich aus den Zugängen in Höhe von T€ 34.

SACHANLAGEVERMÖGEN

| | |
|--|---------|
| II. Sachanlagen | |
| <i>1. Abwasserbeseitigungsanlagen</i> | |
| <i>1.1.-1.3. Kanäle (Haltungen und Schächte)</i> | € |
| Am Mühlwald | 94 |
| Dudweiler Straße | 236.397 |
| Eisenbergstraße | 7.730 |
| Elversberger Straße | 18.309 |
| Im Talgarten | 5.768 |
| Kanalhausanschlüsse des Jahres 2019 | 232.728 |
| Mühlstraße | 1.101 |
| Obere Rischbachstraße | 24.706 |
| Schulstraße | 11.077 |
| Untere Goldene Au | 813 |
| Willi-Graf-Straße | 87.740 |
| Wolfshohlstraße | 48.002 |
| Am Gütterwieschen | 44.725 |
| Am Öschweg | 18.916 |
| Im Stegbruch | 8.795 |
| Obere Rischbachstraße | 7.931 |
| Am Gütterwieschen | 33.511 |
| Am Öschweg | 18.884 |
| Obere Rischbachstraße | 14.891 |
| Obere Kaiserstraße | 3.635 |
| | 825.753 |
| <i>1.4. Regewasserbehandlungsanlagen</i> | € |
| RKB Kleber | 11.058 |
| RRB Pottaschwald | 991 |
| | 12.049 |
| <i>2. Technische Anlagen u. Betriebs- und Geschäftsausstattung</i> | € |
| Abwasserkataster 2019 | 163.509 |
| Baugrubenverbau | 18.972 |
| ETHE Rippenrohrheizkörper | 435 |
| 2 KSG mobile Einstiegshilfen/ Edelstahl | 6.509 |
| Cannon Kopierer | 4.748 |
| Indirekteinleitkataster | 2.868 |
| | 197.041 |

| III. Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau | € |
|--|----------------|
| Umbau Regenüberlaufbecken "Pottaschwald" | 2.127 |
| Kanalsanierung "Johannisstraße - Alter Friedhof" | 89.289 |
| Kanalerneuerung Carl-Custer-Straße | 276.553 |
| Kanalsanierung in der Lauerswiese | 10.416 |
| Kanalsanierung im Schiffelland | 137.815 |
| Bau von Anlagen 2019 | 2.256 |
| | 518.456 |

Im Wirtschaftsjahr 2019 wurde von den Anlagen im Bau T€ 1.139 auf fertige Anlagen umbucht. Fertiggestellt wurden:

| Umbuchung auf fertige Anlagen | € |
|--------------------------------------|------------------|
| <i>1.1.-1.3.Kanäle</i> | |
| Bruchstraße | 68.991 |
| Felsenweg | 88.715 |
| Heinrich-Laur-Straße | 105.094 |
| Johann-Josef-Heinrich-Straße | 329.382 |
| Karl-Custer-Straße | 264.902 |
| Sandstraße | 63.460 |
| Staugärtenstraße | 70.329 |
| Steinstraße | 97.557 |
| Winkelstraße | 50.296 |
| | 1.138.726 |

FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

| | T€ |
|--|--------------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 280 |
| Forderungen an die Stadt | 1.174 |
| Sonstige Vermögengegenstände | 48 |
| | 1.502 |

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen resultieren im Wesentlichen mit T€ 238 aus Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen (Forderungen an die Stadtwerke aus der Verbrauchsabrechnung der Schmutzgebühren für das Jahr 2019). T€ 39 betreffen Forderungen

aus Niederschlagswassergebühren an Private sowie T€ 3 entfallen auf Forderungen aus Kanalherstellungsbeträgen.

Die Forderungen gegenüber der Stadt in Höhe von T€ 1.174 betreffen Ansprüche gegenüber der Stadt aus der gemeinsamen Mittelbewirtschaftung (Verrechnungskonto).

EIGENKAPITAL

| | 2019 € | 2018 € |
|--|------------|------------|
| I. Stammkapital | 1.533.876 | 1.533.876 |
| II. Rücklagen | 29.020.606 | 29.020.606 |
| III. Gewinn/Verlust | 1.118.672 | 407.644 |
| (-) Verlustvortrag / (+) Gewinnvortrag | 407.644 | -417.481 |
| Jahresverlust- / gewinn | 711.027 | 825.125 |
| Gesamt | 31.673.154 | 30.962.126 |

ZUWENDUNGEN UND EMPFANGENE ERTRAGSZUSCHÜSSE

| | T€ |
|------------------|--------|
| Stand 01.01.2019 | 12.583 |
| Zugänge | 223 |
| Abgänge | - |
| Auflösung | -268 |
| Stand 31.12.2019 | 12.538 |

Bei den Zugängen handelt es sich mit T€ 175 um Kanalherstellungsbeiträge sowie mit T€ 48 um Zuwendungen des EVS für den Bau eines Regenüberlaufbauwerkes im Zuge der Kanalbaumaßnahme "Am Gütterwieschen".

RÜCKSTELLUNGEN

Zusammensetzung und Entwicklung

| | 01.01.2019 | Zuführung | Inanspruchnahme | Auflösung | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|-----------|-----------------|-----------|------------|
| | € | € | € | € | € |
| Rst Prüfungskosten 2018 | 6.700,00 | | 6.664,00 | 36,00 | 0,00 |
| Rst Prüfungskosten 2019 | 0,00 | 6.664,00 | 0,00 | 0,00 | 6.664,00 |
| | 6.700,00 | 6.664,00 | 6.664,00 | 36,00 | 6.664,00 |
| Rst f.interne Abschl.arbeiten 2016 | 79,31 | | 79,31 | | 0,00 |
| Rst f.interne Abschl.arbeiten 2017 | 1.084,17 | | 1.084,17 | | 0,00 |
| Rst f.interne Abschl.arbeiten 2018 | 20.000,00 | | 13.881,22 | 6.118,78 | 0,00 |
| Rst f.interne Abschl.arbeiten 2019 | | 17.000,00 | | | 17.000,00 |
| | 21.163,48 | 17.000,00 | 15.044,70 | 6.118,78 | 17.000,00 |
| | 27.863,48 | 23.664,00 | 21.708,70 | 6.154,78 | 23.664,00 |

VERBINDLICHKEITEN

Zusammensetzung

| Art der Verbindlichkeiten | Gesamtbetrag 31.12.2019 | davon mit einer Restlaufzeit | | | |
|--|----------------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | über 1 Jahr | 2 bis 5 Jahre | über 5 Jahre |
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 29.053.417 (29.634.695) | 2.015.948 (2.565.571) | 27.037.469 (27.069.124) | 7.083.697 (6.839.712) | 19.953.772 (20.229.412) |
| 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 115.705 (613.144) | 115.705 (613.144) | 0 (0) | 0 (0) | 0 (0) |
| 3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt | 269.663 (300.344) | 269.663 (300.344) | 0 (0) | 0 (0) | 0 (0) |
| 4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 102.903 (102.891) | 102.903 (102.891) | 0 (0) | 0 (0) | 0 (0) |
| 4. Sonstige Verbindlichkeiten | 364.152 (379.597) | 364.152 (379.597) | 0 (0) | 0 (0) | 0 (0) |
| | 29.905.840 (31.030.671) | 2.868.371 (3.961.547) | 27.037.469 (27.069.124) | 7.083.697 (6.839.712) | 19.953.772 (20.229.412) |

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entfallen mit T€ 89 auf investive Baumaßnahmen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt betreffen hauptsächlich mit T€ 227 Verbindlichkeiten aus der Verwaltungskostenerstattung an die Stadt sowie mit T€ 43 Bauhofleistungen.

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen handelt es sich mit T€ 102 um Verbindlichkeiten gegenüber den Stadtwerken, hauptsächlich aus der Zählerablesung, dem Inkasso und der Verbrauchsabrechnung.

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten im Wesentlichen mit T€ 190 Rückerstattungsansprüche der Gebührenzahler aus der Schmutzgebühr für nachweislich nicht in die Kanalisation gelangtes Frischwasser sowie mit T€ 176 Verbindlichkeiten aus vereinnahmten Mitteln aus der Aktion Wasserzeichen, die im Rahmen des städtischen Förderprogramms zur Entsiegelung, Versickerung, Regenwassernutzung und Dachbegrünung verwendet werden müssen.

III. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

UMSATZERLÖSE

| | 2019 T€ | 2018 T€ |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Gebührenaufkommen Schmutzwasser | 5.528 | 5.629 |
| Gebührenaufkommen Niederschlagswasser | 3.976 | 3.991 |
| Auflösung von Ertragszuschüssen | 268 | 270 |
| | 9.772 | 9.889 |

Der Rückgang des Schmutzwassergebührenaufkommens um T€ -101 ist auf den geringeren Frischwasserverbrauch (Tcbm -31) zurückzuführen. Das leicht gesunkene Aufkommen bei der Niederschlagswassergebühr um T€ -15 resultiert aus einer geringeren versiegelten abflusswirksamen Fläche, die teilweise im Zusammenhang mit der Umgestaltung des Kleber-Nordareals zu sehen ist.

SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE

Sie belaufen sich auf T€ 6 (Vj. T€ 16) und beinhalten mit T€ 6 (Vj. T€ 3) hauptsächlich Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen. Im Vorjahr waren mit T€ 12 Erträge aus Versicherungserstattungen enthalten.

MATERIALAUFWAND

Er beträgt im Wirtschaftsjahr 2019 T€ 5.666 (Vj. T€ 5.706) und setzt sich aus folgenden Einzelpositionen zusammen:

- Beitrag an EVS T€ 5.199 (Vj. T€ 5.221)
- Fremdaufwand für Kanalunterhaltung, Inspektion, Straßendeckenerneuerungen, Energie sowie Planungsleistungen T€ 185 (Vj. T€ 280)
- Leistungen des städtischen Betriebshofes T€ 282 (Vj. T€ 205)

ABSCHREIBUNGEN

Sie basieren bei den Abwasserbeseitigungsanlagen grundsätzlich auf einer Nutzungsdauer von 60 Jahren (bis 31. Dezember 1989) bzw. 80 Jahren (ab 1. Januar 1990) und wurden linear vorgenommen. Für im Relining-Verfahren sanierte Kanäle wurde eine Nutzungsdauer von 30 Jahren unterstellt.

Beim Kanalkataster bzw. Flächenkataster erfolgt ab dem Wirtschaftsjahr 2015 für die Zugänge eine Anpassung der Berechnung der Abschreibung zugrundeliegenden Nutzungsdauern von 60 Jahren auf 25 Jahre für den Altbestand bzw. auf 15 Jahre auf Neuzugänge. Durch die Verkürzung erfolgt eine Anpassung an den neu festgelegten Verfilmzyklus des Kanalnetzes, der 15 Jahre umfasst.

Bei den aktivierten Nutzungsrechten für die Mitbenutzung von verrohrten Bächen als Vorfluter wurde im Wirtschaftsjahr 2015 die Nutzungsdauern von bisher 50 Jahren auf 25 Jahre reduziert und damit die Nutzungsdauern an die von offenen Gräben (20-33 Jahre) angepasst.

Die Abschreibungen betragen T€ 2.134 (Vj. T€ 2.079); vgl. Erläuterungen unter I. und II.

SONSTIGE BETRIEBLICHE AUFWENDUNGEN

Sie belaufen sich im Wirtschaftsjahr 2019 auf T€ 546 (Vj. T€ 537)

Darin sind im Wesentlichen enthalten:

- Verwaltungskostenbeiträge für die Leistungen der Stadtverwaltung für den Eigenbetrieb Abwasser T€ 376 (Vj. T€ 377 ohne Versicherungsbeiträge – Ausweis im Vergleich zum Vorjahr angepasst); darüber hinaus wurden Verwaltungskostenbeiträge (Ingenieurleistungen) in Höhe von T€ 343 (Vj. T€ 377) aktiviert.
- Hebegebühr und Gebühreninkasso der Stadtwerke T€ 104 (Vj. T€ 104)
- Geschäftsausgaben T€ 14 (Vj. T€ 20)
- Prüfungs- und Beratungskosten T€ 16 (Vj. T€ 8)
- Versicherungsbeiträge T€ 14 (Vj. T€ 12)
- Verluste aus Anlageabgängen T€ 2 (Vj. T€ 2)
- Unterhaltung Betriebs- u. Geschäftsausstattung T€ 13 (Vj. T€ 9)
- Treib- und Schmierstoffe T€ 2 (Vj. T€ 2)
- Wartung und Instandsetzung Fahrzeuge T€ 2 (Vj. T€ 0)

ZINSERGEBNIS

| | 2019 T€ | 2018 T€ |
|--|------------|------------|
| Aufwendungen (Erstattung Verwahrentglte an Stadt) | 5 | 4 |
| Darlehenszinsen | 715 | 754 |
| | 720 | 758 |

IV. Sonstige Angaben

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen (Bestellobligo) betragen zum Stichtag 31.12.2019 rd. 1,7 Mio. €.

Der Eigenbetrieb verfügt nicht über eigenes Personal. Er bedient sich des Personals der Stadtverwaltung. Die hierfür anfallenden Personalaufwendungen werden auf der Basis von Stundenaufzeichnungen zuzüglich Gemeinkosten von der Stadt als Verwaltungskostenbeiträge (Kostenerstattungen) an den Eigenbetrieb weiterbelastet.

Die Durchführung der Verbrauchsabrechnung, die Bescheid-Erstellung/-versendung sowie der Gebühreneinzug beim Schmutzwasser erfolgt im Rahmen einer Geschäftsbesorgung durch die Stadtwerke.

Beim Niederschlagswasser erfolgt die Grundlagenermittlung sowie die Bescheid-Erstellung/-versendung sowie der Gebühreneinzug durch die Stadtverwaltung. Die Stadtverwaltung stellt ihre Leistungen mittels Verwaltungskostenerstattung in Rechnung.

Das Gesamthonorar des Abschlussprüfers betrifft mit T€ 8 ausschließlich Abschlussprüfungsleistungen.

DIE LEITUNG

des Eigenbetriebes oblag im Jahr 2019 Herrn Dieter Detemple als Kaufmännischer Werkleiter sowie Herrn Christian Fettig als Technischer Werkleiter.

WERKSAUSSCHUSS

Die Aufgaben des Werksausschusses wurden im Jahr 2019 vom Ausschuss für Baumanagement und Werksausschuss wahrgenommen. Er bestand - neben dem Oberbürgermeister als Vorsitzenden aus folgenden stimmberechtigten Mitgliedern:

Bis Juli 2019

| | | |
|---|--------------------|--|
| 1 | Breinig Dr., Frank | Dipl.Biologe |
| 2 | Fries Kai | Diplom-Verwaltungswirt |
| 3 | Gaa Andreas | Kaufmann, Immobiliensachverständiger |
| 4 | Lahm Manfred | Werkstoffprüfer |
| 5 | Magenreuter Thomas | Dipl.Ingenieur |
| 6 | Mast Franz-Josef | Bankkaufmann |
| 7 | Monzel Dr., Markus | Dipl.-Biogeograph |
| 8 | Reiß Lothar | Dip.-Betriebswirt, Verwaltungsangestellter |
| 9 | Roth Helga | Richterassistentin |

| | | |
|----|---------------------|--------------------------------|
| 10 | Schmitt Adam | Dipl.Biologe |
| 11 | Straßberger Ellen | Juristin/Verwaltungsdirektorin |
| 12 | Weisgerber Wolfgang | Rechtsanwalt |
| 13 | Wendel Jeremy | Informationselektroniker |
| 13 | Zitt Albert | KFZ-Handwerker/Rentner |

Ab August 2019

| | | |
|----|-----------------------|--|
| 1 | Abel, Joachim | Rentner |
| 2 | Bachmann, Rainer Gerd | kfm. Angestellter |
| 3 | Gaa, Andreas | Kaufmann, Immobiliensachverständiger |
| 4 | Lahm, Manfred | Werkstoffprüfer |
| 5 | Magenreuter, Thomas | Dipl.Ingenieur |
| 6 | Mast, Franz-Josef | Bankkaufmann |
| 7 | Monzel Dr., Markus | Dipl.-Biogeograph |
| 8 | Münzebrock, Carina | Rechtsanwältin |
| 9 | Reiß, Lothar | Dip.-Betriebswirt, Verwaltungsangestellter |
| 10 | Schmitt, Markus | selbständiger Kaufmann |
| 11 | Straßberger, Ellen | Juristin/Verwaltungsdirektorin |

Die Sitzungsgelder für die Mitglieder des Stadtrates und des Werksausschusses werden durch die Stadt St. Ingbert getragen.

NACHTRAGSBERICHT

Nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, die wesentliche Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes haben.

Auch in Verbindung mit dem seit Januar 2020 sich ausbreitenden Corona-Virus beobachtet die Werkleitung regelmäßig die Entwicklung und sieht zum jetzigen Zeitpunkt grundsätzlich keine wesentlichen Auswirkungen für das Wirtschaftsjahr 2020.

St. Ingbert, den 22. Oktober 2021

Die Werkleitung

Dieter Detemple
Dipl.- Kfm. und Kaufm. Werkleiter

Christian Fettig
Dipl.-Ing. (FH) und Techn. Werkleiter

Anlagevermögensnachweis für das Wirtschaftsjahr 2019

| Posten des Anlagevermögens | Anfangsstand | | | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | Abschreibungen | | | Endstand | | Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres | | Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | | Kennzahlen | | | | | | |
|--|----------------|--------------|-----------|--------------------------------------|---------------|----------------|----------------|--------------|------------|---------------|---------------|---|-------|---|----|------------|----|------|----|------|------|---|
| | Euro | + | Euro | Euro | 4a | Euro | + i. J. | Euro | 5 | Euro | 7 | Euro | 10 | Euro | 11 | Euro | 12 | Euro | 13 | v.H. | v.H. | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.838.029,00 | 33.754,00 | 33.754,00 | 1.871.783,00 | 0,00 | 1.871.783,00 | 387.215,00 | 58.616,00 | 445.831,00 | 1.425.952,00 | 1.450.814,00 | 3,1 | 76,2 | | | | | | | | | |
| II. Sachanlagen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Abwasserbesetzungsanlagen | 73.625.786,17 | 678.100,00 | 70.568,00 | 75.372.044,17 | 1.138.726,00 | 1.138.726,00 | 31.747.133,00 | 1.135.169,00 | 68.285,00 | 32.814.017,00 | 42.558.027,17 | 1,5 | 56,5 | | | | | | | | | |
| 1.1. Mischwasserkanäle | 24.132.631,00 | 80.367,00 | 0,00 | 24.212.998,00 | 0,00 | 24.212.998,00 | 8.993.991,00 | 330.914,00 | 0,00 | 9.324.905,00 | 14.888.093,00 | 1,4 | 61,5 | | | | | | | | | |
| 1.2. Regenwasserkanäle | 13.372.254,00 | 67.286,00 | 0,00 | 13.439.540,00 | 0,00 | 13.439.540,00 | 5.656.037,00 | 189.321,00 | 0,00 | 5.845.358,00 | 7.594.182,00 | 1,4 | 56,5 | | | | | | | | | |
| 1.3. Schmutzwasserkanäle | 5.080.065,00 | 12.049,00 | 0,00 | 5.092.114,00 | 0,00 | 5.092.114,00 | 1.575.087,00 | 79.663,00 | 0,00 | 1.654.750,00 | 3.437.364,00 | 1,6 | 67,5 | | | | | | | | | |
| 1.4. Regenwasserbehandlungsanlagen | 1.674.077,22 | 0,00 | 0,00 | 1.674.077,22 | 0,00 | 1.674.077,22 | 1.200.977,00 | 92.722,00 | 0,00 | 1.293.699,00 | 380.378,22 | 5,5 | 22,7 | | | | | | | | | |
| 1.5. Pumpwerke | 117.894.813,39 | 837.802,00 | 70.568,00 | 119.790.773,39 | 1.138.726,00 | 119.790.773,39 | 49.173.225,00 | 1.827.789,00 | 68.285,00 | 50.932.729,00 | 68.856.044,39 | 1,5 | 57,5 | | | | | | | | | |
| 2. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 3.695.537,00 | 197.041,00 | 0,00 | 3.892.578,00 | 0,00 | 3.892.578,00 | 1.757.191,00 | 247.744,00 | 0,00 | 2.004.935,00 | 1.867.643,00 | 6,4 | 48,5 | | | | | | | | | |
| 3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 1.086.385,72 | 518.456,00 | 0,00 | 466.115,72 | -1.138.726,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 466.115,72 | 0,0 | 100,0 | | | | | | | | | |
| | 124.504.765,11 | 1.587.053,00 | 70.568,00 | 126.021.250,10 | 0,00 | 126.021.250,10 | 51.317.631,00 | 2.134.149,00 | 68.285,00 | 53.363.495,00 | 72.637.755,11 | 1,7 | 57,6 | | | | | | | | | |

LAGEBERICHT 2019

Abwasserbetrieb - Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert -

Branche

Die saarländische kommunale Abwasserentsorgung unterteilt sich in einen innerörtlichen und einen überörtlichen Bereich. Die Kommunen unterhalten und bewirtschaften die innerörtlichen Abwasserbehandlungsanlagen (Regenüberlaufbauwerke, Regenrückhaltebecken) und das innerörtliche Kanalnetz über das die Abwässer der Haushalte und Unternehmen gesammelt und über das überörtliche Hauptsammlernetz des EVS den Kläranlagen, die ebenfalls zum Vermögen des EVS gehören, zugeleitet werden. Für die Benutzung der überörtlichen Anlagen erhebt der EVS einen sogenannten überörtlichen Beitrag, der den Kommunen entsprechend ihrem Frischwasserverbrauch (auf der Basis des zweitvorangegangenen Jahres) in Rechnung gestellt wird.

Nach einer Erhebung des EVS haben im Jahr 2019 41 der 52 saarländischen Kommunen den sogenannten gesplitteten Gebührenmaßstab angewendet, d.h. es wird eine Schmutzwassergebühr, die sich am Frischwasserverbrauch orientiert und eine Niederschlagswassergebühr, die sich nach der Größe der abflusswirksamen versiegelten Fläche berechnet, erhoben; 8 Kommunen erheben zusätzlich eine Grundgebühr zwischen 3,00 € und 7,25 € monatlich.

Die übrigen 11 Kommunen erheben eine Abwassergebühr, die sich ausschließlich nach dem Frischwasserverbrauch bemisst, 3 Kommunen erheben zusätzlich eine Grundgebühr in Höhe von 4,00 € bzw. 6,50 € pro Monat.

Die Aufteilung der Kosten für die innerörtlichen Abwasserbeseitigungsanlagen auf die beiden Gebührenarten Schmutzwassergebühr und Niederschlagswassergebühr erfolgt i. d. R. auf der Grundlage der Berechnung des sogenannten fiktiven Trennsystems; für den überörtlichen Teil beruht die Verteilung auf der Grundlage einer qualifizierten Schätzung des EVS.

Die Abwassergebührenentwicklung in den saarländischen Kommunen ist durch einen kontinuierlichen Anstieg gekennzeichnet, der auch in den Folgejahren grundsätzlich anhalten wird.

Gründe hierfür sind die enormen Reinvestitions- und Instandhaltungskosten für die innerörtlichen Kanalnetze, größtenteils bedingt durch einen hohen Erneuerungs- und Instandhaltungsstau, den es aufzulösen gilt. Gleichzeitig sind im überörtlichen Bereich durch die deutliche Erhöhung der Anschlussdichte der Kommune an die Kläranlagen des EVS und dem damit verbundenen sehr kapitalintensiven Bau und die anschließende Unterhaltung von überwiegend groß dimensionierten dezentralen Anlagen und den entsprechenden Hauptsammlern, die Kosten beim EVS, die über den Frischwasserverbrauch an die Kommunen weiterbelastet werden, prägend. Der in der Vergangenheit zu beobachtende, stetig

fallende Frischwasserverbrauch, im Wesentlichen bedingt durch den demographischen Faktor, die zunehmende Regenwassernutzung und den Einsatz von Wasser sparenden Geräten /Maschinen scheint sich allmählich abzumildern; gegenläufig, d.h. frischwasserverbrauchserhöhend wirken sich zunehmend stärker die immer heißer und trockener werdenden Sommermonate aus.

Die sich erhöhend auf die Finanzierungskosten auswirkenden Kalkulationsvorschriften des EVSG, die weder kalkulatorische Abschreibungen noch eine kalkulatorische Verzinsung zuließen, was zu einer zunehmend (teuren) Fremdfinanzierung der Investitionen führt, wurden durch Art.2 des Gesetzes Nr.1833 zum 8. August 2014 geändert. Seit diesem Zeitpunkt darf im Rahmen der Kalkulation zumindest die Bemessungsgrundlage der Abschreibungen bis zur Höhe der Wiederbeschaffungskosten erhöht werden; damit wird den Abwasserbetrieben die Möglichkeit zur Innenfinanzierung eröffnet, wodurch der bisher zu beobachtende, starke Anstieg der Verschuldung künftig eingedämmt werden kann. Der Eigenbetrieb macht von dieser Möglichkeit teilweise Gebrauch (d.h. in der Gebührenkalkulation sind nicht die Abschreibungen auf die vollen Wiederbeschaffungskosten, sondern die Abschreibungen auf Basis eines Zwischenwertes, der zwischen den Anschaffungs- und den Wiederbeschaffungskosten liegt, berücksichtigt).

Im Jahr 2019 blieb im Stadtgebiet St. Ingbert die Schmutzwassergebühr mit 3,23 €/cbm sowie die Niederschlagswassergebühr mit 0,73 €/qm im Vergleich zum Vorjahr unverändert. Für einen Musterhaushalt mit einem Frischwasserverbrauch von 120 cbm und einer versiegelten abflusswirksamen Fläche von 200 qm würde, was die Höhe der Abwassergebührenbelastung insgesamt angeht, die Stadt St. Ingbert bei einem nach Höhe aufsteigenden Ranking bei 52 Kommunen Rang 23 belegen, d.h. bei 29 Kommunen wäre die Gebührenbelastung höher als in St. Ingbert.

GESCHÄFTSVERLAUF IM WIRTSCHAFTSJAHR 2019

Die Werkleitung wird von Herrn Christian Fettig (technischer Bereich) und Herrn Dieter Detemple (kaufmännischer Bereich) wahrgenommen. Der Eigenbetrieb hat kein eigenes Personal. Die Aufgabenerfüllung erfolgt durch städtische Bedienstete. Die entsprechenden Kosten werden dem Betrieb mittels Arbeitszeitaufzeichnungen einschließlich Gemeinkostenzuschlag in Rechnung gestellt und der Stadt erstattet. Die Aufgaben des Werksausschusses übernimmt der Ausschuss für „Bau- und Werksausschuss“.

DAS WICHTIGSTE IN KÜRZE

| | 2019 T€ | 2018 T€ | 2017 T€ |
|--|------------|------------|------------|
| Bilanzsumme | 74.140 | 74.604 | 75.868 |
| Eigenkapital | 31.673 | 30.962 | 30.137 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 29.053 | 29.635 | 31.276 |
| Anschaffungswerte Anlagevermögen | 126.022 | 124.505 | 122.790 |
| Buchwerte Anlagevermögen | 72.638 | 73.187 | 73.468 |
| Anlagenzugänge | 1.587 | 1.800 | 3.093 |
| Abschreibungen | 2.134 | 2.079 | 2.038 |
| Umsatzerlöse | 9.772 | 9.889 | 8.688 |
| EVS-Beitrag | 5.199 | 5.221 | 5.245 |
| sonstige Aufwendungen | 547 | 537 | 711 |
| Zinsaufwand | 720 | 758 | 733 |
| Jahresüberschuss (+)/fehlbetrag (-) | 711 | 825 | -549 |

Im Hinblick auf die Angaben gemäß § 23 Abs.2 EigVO wird auf die im Anhang gemachten Ausführungen verwiesen.

WIRTSCHAFTLICHE ENTWICKLUNG

Zur Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse sind die Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung zugrunde gelegt.

| | 2019 T€ | 2018 T€ | 2017 T€ |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Schmutz- und Niederschlagswassergebühr (private Flächen einschl. öffentlicher Gebäude) | 8.194 | 8.309 | 7.351 |
| Niederschlagswassergebühren für die Oberflächen-entwässerung öffentlicher Flächen (Gemeinde-, Bundes- und Landstraßen sowie Autobahnen) | 1.310 | 1.310 | 1.070 |
| Auflösung von Zuschüssen | 268 | 270 | 267 |
| Summe Umsatzerlöse | 9.772 | 9.889 | 8.688 |
| sonstige Erträge | 6 | 16 | 2 |
| Summe Umsatzerlöse und betriebliche Erträge | 9.778 | 9.905 | 8.690 |
| Materialaufwand | 5.666 | 5.706 | 5.757 |
| Abschreibungen | 2.134 | 2.079 | 2.038 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | 547 | 537 | 711 |
| Summe betriebliche Aufwand | 8.347 | 8.322 | 8.506 |
| Zinserträge | 0 | 0 | 0 |
| Zinsaufwendungen | 720 | 758 | 733 |
| Jahresüberschuss (+)/fehlbetrag (-) | 711 | 825 | -549 |

DARSTELLUNG DES GESCHÄFTSVERLAUFS

Erlöse:

| | 2019 T€ | 2018 T€ |
|--|------------|------------|
| Schmutzwassergebühr | 5.528 | 5.629 |
| Niederschlagswassergebühr (private Flächen) | 2.666 | 2.680 |
| Niederschlagswassergebühr (Straßen) | 1.310 | 1.310 |
| Auflösung der Zuwendungen und Ertragszuschüsse | 268 | 270 |
| | 9.772 | 9.889 |

Die Gebührensätze im Wirtschaftsjahr 2019 sind im Vergleich zum Vorjahr für Schmutzwasser mit 3,23 €/cbm sowie für Niederschlagswasser mit 0,73 €/qm unverändert. Die dem Gebührenaufkommen der Jahre 2019 und 2018 zugrundeliegenden Bemessungsgrundlagen zeigt die nachfolgende Tabelle.

| | 2019 | 2019 | 2018 | 2018 |
|---|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Niederschlagswasser- gebühr | Bemessungs- grundlage | Auf- kommen | Bemessungs- grundlage | Auf- kommen |
| | qm | € | qm | € |
| abflusswirksame Flächen, die keine Straßen sind | 3.651.816 | 2.665.826 | 3.671.914 | 2.680.497 |
| Bundes-, Land-, Gemeinde- straßen und Autobahnen | 1.795.023 | 1.310.367 | 1.795.023 | 1.310.367 |
| Summe | 5.446.839 | 3.976.192 | 5.466.936 | 3.990.864 |
| Schmutzwasser- gebühr | Bemessungs- grundlage | Aufkommen | Bemessungs- grundlage | Aufkommen |
| | cbm | € | cbm | € |
| | 1.711.352 | 5.527.666 | 1.742.634 | 5.628.708 |
| Summe | | 9.503.859 | | 9.619.572 |

Der Rückgang des Schmutzwassergebührenaufkommens um T€ -101 ist auf den geringeren Frischwasserverbrauch (Tcbm -31) zurückzuführen. Das leicht gesunkene Aufkommen bei der Niederschlagswassergebühr um T€ -15 resultiert aus einer geringeren versiegelten abflusswirksamen Fläche, die teilweise im Zusammenhang mit der Umgestaltung des Kleber-Nordareals zu sehen ist.

DARSTELLUNG DER LAGE

Das Wirtschaftsjahr schließt mit einem Jahresgewinn in Höhe von T€ 711 ab; gegenüber dem **Wirtschaftsplan 2019**, der einen Jahresgewinn in Höhe von T€ 404 vorsah, beträgt die Ergebnisverbesserung rd. T€ 307. Grund für die deutliche Ergebnisverbesserung im Vergleich zur Planung sind im Wesentlichen der geringere Materialaufwand (-T€ 176), die niedrigeren sonstigen betrieblichen Aufwendungen (-T€ 94) sowie die niedrigeren Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (- T€ 37). Der niedrigere Materialaufwand (-T€ 176) ist hauptsächlich auf geringere Unterhaltungsaufwendungen (-T€ 155) sowie auf geplante, jedoch nicht durchgeführte Unterhaltungsaufwendungen an als Vorfluter genutzten Gewässern (-T€ 29) zurückzuführen; Hauptgrund für die niedrigeren sonstigen betrieblichen Aufwendungen (-T€ 94) sind vor allem die im Vergleich zu Planung geringeren Verwaltungskostenerstattungen (-T€ 92). Die im Vergleich zur Planung geringeren Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (-T€ 37) resultieren neben geringeren Fremdkapitalzinssätzen, aus einer zeitlich späteren sowie einer im Vergleich zur Planung niedrigeren Kreditaufnahme aufgrund der Verschiebung / Nichtumsetzung von geplanten Investitionsprojekten (teilweise bedingt durch Personalfuktuation).

Die Ergebnisverschlechterung im Vergleich zum **Wirtschaftsjahr 2018** in dem ein Jahresgewinn in Höhe von T€ 825 erwirtschaftet wurde, beträgt - € 114. Hauptgrund für die Ergebnisverschlechterung ist vor allem der Rückgang der Umsatzerlöse (-T€ 117), im Wesentlichen bedingt durch den Rückgang des Schmutzwassergebührenaufkommens infolge des gesunkenen Frischwasserverbrauchs (Frischwasserverbrauch im Vorjahr war aufgrund der trockenen Witterung außerordentlich hoch).

Die Veränderungen auf der Aufwandsseite im Wirtschaftsjahr 2019 im Vergleich zu 2018 haben sich größtenteils kompensiert; Geringeren Materialaufwendungen (-T€ 40 hauptsächlich geringerer EVS-Beitrag (-T€ 22) und niedrigere Reparaturleistungen (-T€ 17)) sowie geringeren Zinsen und ähnliche Aufwendungen (-T€ 38) stehen höhere Abschreibungen (+T€ 55) und höhere sonstige betriebliche Aufwendungen (+T€ 9) gegenüber.

Im Wirtschaftsjahr 2019 wurden Investitionsausgaben in Höhe von T€ 1.587 (Vorjahr T€ 1.800, Plan 2019 T€ 8.021 – einschl. T€ 4.906 Reste aus Vorjahren) getätigt. Die planmäßigen Tilgungsleistungen der Darlehen beliefen sich im Wirtschaftsjahr 2019 auf T€ 1.809. Finanziert wurden diese Ausgaben neben Zuwendungen und Kanalbau- und Erschließungsbeiträgen in Höhe von T€ 223, durch den Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit in Höhe von T€ 2.007 sowie eine Kreditaufnahme in Höhe von T€ 1.400 (Umschuldung in Höhe von T€ 498). Die vorhandenen liquiden Mittel (T€ 939) haben sich im Wirtschaftsjahr um T€ 223 auf T€ 1.174 erhöht.

Die Eigenkapitalquote beträgt, unter Absetzung des Sonderpostens, rd. 51 % und hat sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 1% erhöht. Das langfristige Anlagevermögen (abzüglich des Sonderpostens) ist mit rd. 86 % (Vorjahr 84%) durch langfristige Finanzmittel gedeckt. Der statische Verschuldungsgrad (Fremdkapital / Eigenkapital) hat sich von rd. 100% auf rd. 94 % verbessert.

Der **Jahresgewinn** in Höhe von T€ 711 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

GESCHÄFTSAUSSICHTEN

Durch die zum 1.1.2018 erfolgte Erhöhung des Gebührensatzes für Schmutzwasser- sowie Niederschlagswasser (erstmalig wurden im Rahmen der einen dreijährigen Kalkulationszeitraum (2018-2020) umfassenden Gebührenkalkulation in geringem Umfang (kalkulatorische) Abschreibungen berücksichtigt), ist eine deutliche Ergebnisverbesserung eingetreten. Durch die Gebührenerhöhung und den damit erzielten Jahresüberschuss 2018 konnte nicht nur der bestehende Verlustvortrag ausgeglichen werden, sondern durch die Einbeziehung von kalkulatorischen Abschreibungen in die Gebührenkalkulation wird auch verhindert, dass die Tilgungsleistungen die Höhe der Nettoabschreibungen (Abschreibungen vermindert um Erträge aus der Auflösung von Zuschüssen) übersteigen und somit eine Liquiditätslücke entsteht. Aufgrund eines im Vergleich zur ursprünglichen Planung deutlich niedrigeren Investitionsvolumens (bedingt durch zeitliche Verzögerungen sowie personeller Engpässe) und des vermutlich mittelfristig anhaltend niedrigeren Zinsniveaus können unter der Voraussetzung, dass die der Planung / Gebührenkalkulation zugrundeliegenden Prämissen eintreten, die Gebührensätze voraussichtlich über das Jahr 2020 (Ende des ursprünglichen Kalkulationszeitraumes) hinaus konstant gehalten werden. Ein entscheidender Parameter wird dabei sein, ob und wenn ja wie lange der EVS den seit nunmehr 2012 konstanten EVS-Beitrag unverändert lässt.

Laut Wirtschaftsplan 2020 ist für die Jahre 2020 bis 2023 ein Investitionsvolumen von rd. 17,1 Mio.€ vorgesehen, das in Höhe von 15,4 Mio. € über Kredite finanziert werden soll. Der Ergebnisplan sieht für das Jahr 2020 einen (kalkulatorischen) Jahresgewinn in Höhe von T€ 544 vor. Im Finanzplanungszeitraum 2021-2023 sind Jahresgewinne in Höhe von T€ 494, T€ 416 sowie T€ 166 vorgesehen.

Die künftige Lage des Abwasserbetriebes sowie die Höhe der Abwassergebühren werden maßgeblich bestimmt von der Entwicklung des Frischwasserverbrauches, der versiegelten abflusswirksamen Fläche, vom Umfang der Erneuerungs- sowie Erweiterungsinvestitionen, der Entwicklung des EVS-Beitrages sowie den Ergebnissen der anstehenden Zustandsbewertung des Kanalnetzes, die auf Basis der vorliegenden Neuverfilmung des Netzes erfolgt und voraussichtlich zu einer Verkürzung der Nutzungsdauern und damit zu einer Erhöhung der Abschreibungen führen wird.

HINWEISE AUF WESENTLICHE RISIKEN UND CHANCEN DER KÜNFTIGEN ENTWICKLUNG

Risikofelder:

Grundsätzlich bestehen folgende wesentliche Risiken:

- Umweltrisiko auf Grund der Gefahr der Verunreinigung von Erdreich und Grundwasser durch schadhafte Kanäle
- Haftungsrisiko infolge unterlassener Kanalinstandhaltungen/-erneuerungen

Um den oben genannten Risiken zu begegnen wurde im Zuge der Erstellung des Kanalkatasters eine Schadensklassifikation der Haltungen, der Schächte und der Sonderbauwerke vorgenommen und diesbezüglich ein Investitions- und Sanierungsprogramm erarbeitet. Durch regelmäßige Kanalverfilmungen und Inspektionen wird die Aktualität des Bestandsverzeichnisses gewährleistet.

Ob durch die sich häufenden Starkregenereignisse zumindest mittelfristig Schäden am Kanalsystem ergeben, die zu einem erhöhten Instandhaltungsaufwand bzw. einem erhöhten Erneuerungsinvestitionsvolumen führen werden, ist zurzeit noch nicht absehbar.

Risiken im Zusammenhang mit dem sich seit Anfang 2020 ausbreitenden Corona-Virus sind wie folgt erkennbar:

- zeitliche Verzögerungen von Planungen
- Verzögerungen von Stellungnahmen durch Landesbehörden
- Verlängerungen von Bauzeiten wegen Ausfall von Personal, Kolonnen
- Erhöhung von Baupreisen bei Nachträgen
- weitere Kostensteigerungen und Verzögerungen durch Lieferengpässe für zukünftige Baumaßnahmen sind absehbar

Ein gesetzlich vorgeschriebenes Risikofrüherkennungssystem in standardisierter Form existiert noch nicht. Grundzüge hierzu wurden bereits erarbeitet.

Wesentliche bestandsgefährdende Risiken werden nicht gesehen.

Chancen:

Eine Verbesserung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist im Hinblick auf die gesetzlich anzuwendenden Kalkulationsvorschriften, die eine Einbeziehung von kalkulatorischen Abschreibungen in die Gebührenkalkulation zulassen, möglich.

Inwieweit Ertragsverbesserungen durch

- ein zur Verfügung stellen des Abwassernetzes für die Verlegung von Telekommunikationsleitungen bzw.
- eine Nutzung der Abwärme des Schmutzwasserstromes

erzielbar wären, und sich positiv auf die weitere Gebührenentwicklung auswirken werden, bedarf noch eingehenderer Untersuchungen und muss bei einer konkreten Baumaßnahme im Einzelfall entschieden werden. Positiv auf die künftige Gebührenentwicklung dürfte sich auch die weitere Schließung von Baulücken sowie die Vermarktung der bereits erschlossenen Gewerbegebiete auswirken.

St. Ingbert, den 22. Oktober 2021

Die Werkleitung

Dieter Detemple
Dipl.- Kfm. und Kaufm. Werkleiter

Christian Fettig
Dipl. Ing. (FH) und Techn. Werkleiter

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung erteilen wir dem Jahresabschluss zum 31.12.2019 des Abwasserbetrieb St. Ingbert den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Abwasserbetrieb -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert-

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Abwasserbetriebs -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert- – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2019 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Abwasserbetriebs -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert- für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der §§ 19 ff. der Eigenbetriebsverordnung des Saarlandes (EigVO) in Verbindung mit den einschlägigen deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2019 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften des § 23 der Eigenbetriebsverordnung des Saarlandes und stellt die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB, § 124 KSVG und § 24 Abs. 2 EigVO unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW)

festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Werksausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der §§ 19 ff. EigVO in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften des § 23 EigVO entspricht und die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften des § 23 EigVO zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Werksausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigen-

betriebs zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der §§ 19 ff. EigVO entspricht und die voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebs zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB, § 24 Abs. 2 EigVO und § 124 KSVG unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebs abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern ange-

wandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebs.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Saarbrücken, den 22.10.2021

W+ST PUBLICA REVISIONSGESELLSCHAFT MBH
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Richard Boßlet
Wirtschaftsprüfer

ppa. Frank Stutz
Wirtschaftsprüfer

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unrechtmäßiger Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagensersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagensersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbelegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

Rechtliche Grundlagen

| | |
|---------------------------|---|
| Firma: | Abwasserbetrieb -Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert- |
| Sitz: | St. Ingbert |
| Anschrift: | Am Markt 12 66386 St. Ingbert |
| Betriebssatzung: | <p>Betriebssatzung für den Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert - Abwasserbetrieb der Stadt St. Ingbert in der Fassung vom 12. Dezember 2006. Sie trat mit Wirkung zum 1. Januar 2007 in Kraft.</p> <p>Der Abwasserbetrieb der Stadt St. Ingbert wird nach den Vorschriften des Kommunaleselbstverwaltungsgesetz (KSVG), der Eigenbetriebsverordnung (EigVO) und der Betriebssatzung vom 12. Dezember 2006 (in Kraft seit Januar 2007) geführt.</p> |
| Gegenstand des Betriebes: | <p>Gegenstand des Betriebs ist die unschädliche Beseitigung von Abwasser auf dem Gebiet der Kreisstadt St. Ingbert im Sinne des § 49 des Saarländischen Wassergesetzes (SWG) durch dessen Sammlung und Ableitung zu den Anlagen des Abwasserverbandes Saar und alle der Stadt obliegenden Aufgaben nach der jeweils geltenden Satzung über die Entwässerung der Grundstücke und den Anschluss an die städtischen Abwasseranlagen.</p> |
| Wirtschaftsjahr: | Kalenderjahr |
| Stammkapital: | € 1.533.875,64 |

| | |
|--------------------|---|
| Organe: | <p>Organe des Betriebes sind:</p> <ul style="list-style-type: none">- der Stadtrat (§ 4)- der Werksausschuss (§ 5)- der/die Oberbürgermeister/in (§ 6)- die Werkleitung (§7) |
| Stadtrat: | <p>Die Aufgaben des Stadtrates ergeben sich aus § 4 der Betriebsatzung.</p> <p>Demnach beschließt das Gremium in allen Angelegenheiten, die ihm durch das KSVG und die EigVO zugewiesen sind und die nicht übertragen werden können, insbesondere in Angelegenheiten nach § 35 KSVG und § 4 EigVO (Vorbehaltsaufgaben).</p> |
| Werkausschuss: | <p>Seine Aufgaben und Befugnisse sind in § 5 der Betriebssatzung geregelt.</p> <p>Dem Ausschuss gehören im Berichtsjahr neben dem Oberbürgermeister bis September 2019 13 und ab September 2019 11 Mitglieder an.</p> <p>Zusammensetzung des Werkausschusses im Berichtsjahr vgl. Anlage I/3.</p> |
| Oberbürgermeister: | <p>Die Aufgaben des Oberbürgermeisters ergeben sich aus § 6 der Betriebssatzung.</p> <p>Seit 09. Juni 2019 wird das Amt des Oberbürgermeisters der Mittelstadt St. Ingbert durch Herrn Prof. Ulli Meyer wahrgenommen. Zuvor wurde des Amt von Herrn Hans Wagner ausgeübt.</p> |

Werkleitung: Die Führung des Eigenbetriebs obliegt einer vom Stadtrat nach Maßgabe der EigVO gewählten Werkleitung. Sie besteht aus einem/einer kaufmännischen Werkleiter/in und einem/einer technischen Werkleiter/in.

Die Aufgaben und Befugnisse der Werkleitung sind in § 7 der Betriebssatzung festgelegt.

Die kaufmännische Werkleitung übte im Wirtschaftsjahr Herr Dipl.-Kfm. Dieter Detemple aus. Die technische Werkleitung wurde durch Herrn Dipl.-Ing. Christian Fettig ausgeübt.

Beschlussfassung über den Vorjahresabschluss:

Der Stadtrat hat den Vorjahresabschluss in seiner Sitzung am 27.02.2020 festgestellt und beschlossen, den Jahresgewinn 2018 von € 825.124,92 in Höhe von € 417.480,71 zur Tilgung des Verlustvortrags zu verwenden und € 407.644,21 auf neue Rechnung vorzutragen.

In derselben Sitzung wurde der Werkleitung Entlastung für das Jahr 2018 erteilt.

Wesentliche Satzungen und Verträge:

- Betriebssatzung für den Eigenbetrieb der Stadt St. Ingbert - Abwasserbetrieb der Stadt St. Ingbert in der Fassung vom 12. Dezember 2006. Sie trat mit Wirkung zum 1. Januar 2007 in Kraft.
- Satzung der Mittelstadt St. Ingbert über die Entwässerung der Grundstücke, den Anschluss an die öffentliche Abwasseranlage und deren Benutzung (Abwassersatzung) vom 25. Februar 1992, zuletzt geändert durch die 1. Änderungssatzung vom 14. Februar 2006.
- Satzung der Mittelstadt St. Ingbert über die Erhebung von Beiträgen und Benutzungsgebühren für die öffentliche Abwasseranlage (Abwasserbeitrags- und Gebührensatzung) vom 29. August 2000, zuletzt geändert durch 7. Änderungssatzung vom 11. Dezember 2013.
- Satzung der Mittelstadt St. Ingbert über die Festsetzung von Gebühren für die Benutzung der öffentlichen Abwasseranlagen (Abwassergebührensatzung) vom 07. Dezember 2017, die mit Wirkung zum 01. Januar 2018 in Kraft trat. Die Schmutzwassergebühr beträgt €/cbm 3,23; die Niederschlagswassergebühr beträgt €/cbm 0,73.
- Vereinbarung mit der Stadtwerke St. Ingbert GmbH vom 11.01.2019 über die Abrechnung und das Inkasso der Schmutzwassergebühr.
- Die kaufmännische Geschäftsbesorgung wird durch Mitarbeiter der Mittelstadt St. Ingbert durchgeführt und über den Verwaltungskostenbeitrag abgerechnet.

**Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung
nach § 53 HGrG (IDW PS 720)**

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation

Fragenkreis 1

**Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung
sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge**

- a. Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

In den §§ 3 bis 7 der Betriebssatzung werden die Organfunktionen des Stadtrates, des Werksausschusses, des Oberbürgermeisters und der Werkleitung geregelt. Der Oberbürgermeister ist gemäß § 5 der Betriebssatzung der gesetzliche Vertreter des Eigenbetriebes in Angelegenheiten, die der Beschlussfassung des Stadtrates unterliegen.

Die Aufgaben des Werksausschusses werden im Berichtsjahr vom Ausschuss Bau- und Werksausschuss wahrgenommen.

Die Aufgaben der Werkleitung ergeben sich aus § 7 der Betriebssatzung i.V.m. § 59 KSVG und § 6 EigVO. Für die Einbindung des Stadtrates, des Oberbürgermeisters und des Werksausschusses in die Entscheidungsprozesse sind die §§ 4 ff. der Betriebssatzung, §§ 35 und 48 KSVG sowie §§ 4 ff. EigVO maßgeblich.

- b. **Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?**

Im Berichtsjahr hat der Stadtrat in neun Sitzungen über Angelegenheiten des Abwasserbetriebs St. Ingbert beraten. Der Werksausschuss trat zu sieben Sitzungen zusammen. Niederschriften lagen uns vor.

- c. In welchen weiteren Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Die Werkleiter Herr Dipl.-Kfm. Dieter Detemple und Herr Dipl.-Ing. (FH) Christian Fettig sind auskunftsgemäß in keinem Kontrollgremien tätig.

- d. Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Die Vergütungen für die Organe sind in den Personalkostenerstattungen an die Stadt enthalten.

Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums

Fragenkreis 2

Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

- a. Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

Der Oberbürgermeister ist der gesetzliche Vertreter in Angelegenheiten des Eigenbetriebes, die der Beschlussfassung des Stadtrates unterliegen. Dem Stadtrat obliegen Angelegenheiten gemäß § 35 KSVG, die nicht auf den Oberbürgermeister, den Werksausschuss oder die Werkleitung übertragen sind.

Der Werksausschuss (Bau- und Umweltausschuss des Stadtrates der Stadt St. Ingbert) besteht aus dem Vorsitzenden, dem Oberbürgermeister, und bis zu 15 stimmberechtigten Mitgliedern; zur Zusammensetzung vgl. Anlage I/3. Für den Werksausschuss gilt die Geschäftsordnung des Stadtrates entsprechend.

§§ 34 und 35 KSVG sowie die Geschäftsordnung regeln die Aufgaben des Stadtrates und damit die Einbindung des Stadtrates in die wesentlichen Entscheidungsprozesse der Geschäftsführung. Die getroffenen Regelungen entsprechen grundsätzlich den Bedürfnissen des Betriebes.

- b. **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?**

Der Betrieb besitzt keinen eigenen Organisationsplan (vgl. 2a).

- c. **Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?**

Die Dienstanweisung "Korruption" vom 02. März 1998 der Stadt gilt entsprechend.

- d. **Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?**

Der Betrieb verfügt über kein eigenes Personal. Die Aufgaben werden von den Bediensteten der Stadt St. Ingbert wahrgenommen. Die Zuständigkeiten und Befugnisse richten sich nach den dienstrechtlichen Bestimmungen der Stadt. Die Zuständigkeiten stellten sich im Berichtsjahr wie folgt dar:

- Abwasserbetrieb, für Investitionsplanung, Zuschüsse und Zuwendungen, Liquiditätsplanung, den Wirtschaftsplan, die Rechnungsprüfung und die Gebührenkalkulation;
- Stadtkasse, für den Zahlungsverkehr, Inkasso und Mahnwesen;
- Stadtwerke, Verbrauchsabrechnung, Erstellung und Versand der Gebührenbescheide für die Schmutzwassergebühr.

Im Rahmen der Verwaltung der versiegelten gebührenrechtlich relevanten Flächen wird sukzessive eine systematische und umfassende Überprüfung des Datenbestandes des Flächenkatasters und eine kontinuierliche Fortführung der Datenbank erfolgen. Die Kostenrechnung bzw. Gebührenkalkulation sowie die Erstellung des Wirtschaftsplanes erfolgt PC-gestützt.

Grundlegende Vorschriften für wesentliche Entscheidungsprozesse sind in der Betriebssatzung, dem KSVG, der EigVO und der KommHVO enthalten. Die Auftragsvergabe erfolgt gemäß VOB/VOL. Darüber hinausgehende Richtlinien werden als entbehrlich angesehen. Verstöße gegen die kommunalrechtlichen Regelungen und Vergabevorschriften haben sich im Rahmen der Jahresabschlussprüfung nicht ergeben.

Grundsätzlich werden Ausschreibungen durchgeführt. Über die Vergabe von Aufträgen entscheiden der Werksausschuss und Stadtrat entsprechend der Betriebssatzung. Darüber hinaus sind grundlegende Vorschriften für wesentliche Entscheidungsprozesse in der Betriebssatzung, dem KSVG, der EigVO und der KommHVO enthalten.

- e. **Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstücksverwaltung, EDV)?**

Der Betrieb führt kein zentrales Vertragsregister. Verträge werden entweder durch den Betrieb selbst oder durch die betroffenen Ämter der Stadt dokumentiert. Die Verträge werden dezentral in den jeweiligen Abteilungen aufbewahrt. Angeforderte Verträge wurden zeitnah vorgelegt.

Fragenkreis 3

Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

- a. Entspricht das Planungswesen – auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten – den Bedürfnissen des Unternehmens?**

Für jedes Wirtschaftsjahr wird entsprechend §§ 12 ff. EigVO ein Wirtschaftsplan erstellt, bestehend aus Erfolgsplan, Vermögensplan einschließlich Investitionsplan und Finanzplan. Konkret anstehende Investitionsvorhaben sind in der Regel im laufenden Wirtschaftsplan dargelegt. Sie werden vom Bauamt der Stadt sowie von den technischen Geschäftsbesorgern (Ingenieurbüros) planerisch vorbereitet und vom Bau- und Umweltausschuss beraten und beschlossen.

Dem Wirtschaftsplan 2019 hat der Stadtrat in seiner Sitzung am 29.11.2018 zugestimmt, den Wirtschaftsplan 2020 beschloss der Stadtrat am 27.02.2021.

Das Planungswesen entspricht grundsätzlich den Bedürfnissen des Betriebes. Wir empfehlen im Rahmen der Ermittlung der Niederschlagswassergebühr eine systematische Überprüfung der erfassten versiegelten Flächen und somit eine umfassende Aktualisierung/Fortschreibung des Flächenkatasters.

- b. Werden Planabweichungen systematisch untersucht?**

Planabweichungen werden im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses untersucht.

- c. Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?**

Die Finanzbuchhaltung einschließlich der Anlagenbuchhaltung wird von Bediensteten der Stadt St. Ingbert EDV-gestützt geführt. Die Finanzbuchhaltung ebenso die Bescheiderstellung für die Niederschlagswassergebühr wird mit Hilfe des Systems "MPS" durchgeführt.

Die Anlagenbuchhaltung wird in einer Nebenbuchhaltung in Excel geführt, wobei jeder einzelne Schacht und jede Haltung dargestellt werden. Die Anlagenbuchhaltung sollte unbedingt als Nebenbuchhaltung zur FIBU künftig mit Anbindung über eine Schnittstelle geführt werden.

Die Lohn- und Gehaltsabrechnung wird über die Stadtverwaltung mittels EDV durchgeführt, die sich wiederum des Kommunalen Rechenzentrums Minden-Ravensberg/Lippe bedient.

Über eine eigene Kostenrechnung verfügt der Betrieb nicht, er bedient sich hierzu der Ressourcen der Stadtverwaltung. Im Rahmen der Gebührenkalkulation erfolgt im Rahmen der Gebührensplitting eine Aufteilung der Kosten auf die beiden Kostenträger Schmutzwasser und Niederschlagswasser. Die Kostenaufteilung basiert auf den Ergebnissen der Berechnung des fiktiven Trennsystems, Angaben des EVS sowie betriebswirtschaftlichen Grundsätzen.

Ansonsten entspricht das Rechnungswesen der Größe und den Belangen des Betriebes. Das Rechnungswesen ist angesichts der überschaubaren Anzahl von Geschäftsvorfällen zweckmäßig organisiert.

- d. Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?**

Der Betrieb bedient sich für die laufenden Kassengeschäfte der Stadtkasse. Eine Liquiditätskontrolle und Kreditüberwachung findet durch die Stadtkasse statt.

- e. Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?**

Der Zahlungsverkehr wird von der Stadtkasse abgewickelt. Es besteht kein zentrales Cash-Management; der Betrieb disponiert seinen Liquiditätsbedarf selbständig.

- f. Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?**

Das Mahnwesen wird von der Stadtkasse bzw. bezüglich der von den Stadtwerken in Rechnung gestellten Umsätze, von den Stadtwerken übernommen. Der Einzug der Forderungen obliegt der Stadtkasse bzw. den Stadtwerken. Kunden, die mit ihren Zahlungen im Rückstand sind, werden regelmäßig gemahnt, ggf. werden auch Vollstreckungsmaßnahmen eingeleitet.

- g. Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?**

Der Betrieb verfügt über kein Controlling im engeren Sinne. Der kaufmännische Werkleiter überwacht regelmäßig mittels eines Auswertungsprogramms der städtischen Controllingstelle die laufenden Erträge und Aufwendungen und deren Verteilung auf die entsprechenden Kostenträger. Durch die systematische Auswertung und den Plan-Ist-Vergleich werden Abweichungen und Entwicklungen frühzeitig erkannt, wodurch ein Gegensteuern möglich wird.

Auf Grund der Größenordnung des Betriebes kann ein eigenes Controlling als entbehrlich angesehen werden.

- h. Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?**

Der Betrieb hat keine Tochterunternehmen.

Fragenkreis 4**Risikofrüherkennungssystem**

- a. **Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?**

Ein dokumentiertes Risikofrüherkennungssystem liegt bislang noch nicht vor.

- b. **Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?**

Vgl. a..

- c. **Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?**

Vgl. a..

- d. **Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?**

Vgl. a..

Fragenkreis 5**Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

Entsprechende Instrumente werden vom Betrieb nicht eingesetzt. Die nachfolgenden Fragen werden nur aus Gründen der Vollständigkeit wiedergegeben.

- a. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:
- Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?
 - Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?
 - Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?
 - Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z.B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?
- b. Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?
- c. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf
- Erfassung der Geschäfte
 - Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse
 - Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung
 - Kontrolle der Geschäfte?
- d. Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?
- e. Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

Fragenkreis 6**Interne Revision**

- a. **Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/
Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine
andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?**

Der Betrieb verfügt aufgrund seiner Größe und Struktur über keine interne Revision. Er ist in das interne Kontrollsystem der Stadt eingebunden. Teilaufgaben einer internen Revision werden vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt St. Ingbert wahrgenommen.

- b. **Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/
Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?**

Vgl. a..

- c. **Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/
Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander
unvereinbare Funktionen (z.B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch
getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention
berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?**

Vgl. a..

Das Rechnungsprüfungsamt hat auskunftsgemäß im Berichtsjahr keine Prüfung durchgeführt. Die Auftragsvergaben erfolgen unter der laufenden Mitwirkung des Rechnungsprüfungsamtes zur Sicherstellung der Einhaltung der vergaberechtlichen Vorschriften.

- d. **Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer ab-
gestimmt?**

Eine Abstimmung ist nicht erfolgt.

- e. **Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um
welche handelt es sich?**

Vgl. a. und c..

- f. Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

Vgl. c..

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit

Fragenkreis 7

Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans

- a. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung haben sich keine Hinweise ergeben, dass die Zustimmungspflicht des Werksausschusses bzw. Stadtrates nicht eingehalten wurde.

- b. Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

Derartige Kredite wurden im Berichtsjahr nicht gewährt.

- c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z.B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Entsprechende Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

- d. **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?**

Die Fristen zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2019 nach § 24 Abs. 1 EigVO und die Frist zur Feststellung des geprüften Jahresabschlusses nach § 24 Abs. 3 EigVO wurden nicht eingehalten.

Nach § 18 EigVO hat der Werkleiter den Oberbürgermeister und den Werksausschuss mindestens Halbjährlich über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen sowie die Abwicklung des Vermögensplans schriftlich zu unterrichten. Ein Zwischenbericht nach § 18 EigVO wurde nicht vorgelegt.

Darüber hinaus hat unsere Prüfung keine derartigen Feststellungen oder Anhaltspunkte ergeben.

Fragenkreis 8

Durchführung von Investitionen

- a. **Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?**

Investitionen werden im Einzelnen im Wirtschaftsplan aufgeführt. Sie werden vom Bauamt der Stadt sowie von den technischen Geschäftsbesorgern planerisch vorbereitet und vom Bau- und Umweltausschuss und gegebenenfalls vom Stadtrat beraten und beschlossen.

- b. **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?**

Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

- c. **Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?**

Die Durchführung und Budgetierung von Investitionen erfolgt durch die Werkleitung.

- d. **Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?**

Für das Jahr 2019 waren Investitionen von T€ 8.021 (einschließlich T€ 4.906 aus dem Vorjahr; Vj.: T€ 5.798) geplant. Tatsächlich wurden Investitionen von T€ 1.587 (Vj.: T€ 1.800) durchgeführt. Wesentliche Überschreitungen bei abgeschlossenen Maßnahmen haben wir nicht festgestellt.

- e. **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?**

Entsprechende Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

Fragenkreis 9

Vergaberegelungen

- a. **Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z.B. VOB, VOL, VGV, UVgO, EU-Regelungen) ergeben?**

Im Rahmen der stichprobenartigen Prüfung haben sich keine Verstöße ergeben.

- b. **Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?**

Grundsätzlich werden nach unseren Feststellungen Vergleichsangebote angefordert. Der Betrieb unterliegt den Vergabevorschriften der VOB/VOL/UVgO; die Vergabe erfolgt durch öffentliche Ausschreibungen (Submission).

Fragenkreis 10

Berichterstattung an das Überwachungsorgan

- a. **Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?**

Der Werksausschuss wird im Rahmen der Sitzungen informiert. Ein Zwischenbericht nach § 18 EigVO wurde dem Werksausschuss nicht vorgelegt.

- b. Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

Die vorgelegten Protokolle vermitteln einen zutreffenden Einblick in die Lage des Betriebes.

- c. Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Das Überwachungsorgan wird angemessen und zeitnah unterrichtet. Ungewöhnliche Geschäftsvorfälle, Fehldispositionen und Unterlassungen wurden im Rahmen unserer Prüfung nicht festgestellt.

- d. Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

Eine zusätzliche Berichterstattung wurde nicht gewünscht.

- e. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z.B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

Es bestehen keine Anhaltspunkte für eine unzureichende Berichterstattung.

- f. Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

Die Stadt hat für die Gremien des Betriebes keine derartige Versicherung abgeschlossen. Die Stadt hat eine Vermögenseigenschadenversicherung, die auch den Abwasserbetrieb umfasst.

- g. Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine derartigen Anhaltspunkte für derartige Sachverhalte ergeben.

Vermögens- und FinanzlageFragenkreis 11

Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

a. Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Das Infrastrukturvermögen des Betriebs ist regelmäßig bis zum Ende seiner Nutzungsdauer gebunden und betriebsnotwendig.

b. Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Der Betrieb hat aufgabenbedingt kein Vorratsvermögen.

c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

Im Rahmen der Prüfung haben sich hierfür keine Anhaltspunkte ergeben.

Fragenkreis 12

Finanzierung

a. Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

Die Eigenkapitalquote des Betriebes beträgt unter Berücksichtigung des Sonderpostens als wirtschaftlich eigene Mittel rd. 60 % (Vj.: rd. 58 %). Die wesentlichen Investitionsverpflichtungen sollen durch Abschreibungen und Darlehensaufnahmen finanziert werden.

- b. Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

Es liegt kein Konzern vor.

- c. In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

Der Betrieb hat im Berichtsjahr Zuschüsse der öffentlichen Hand in Höhe von T€ 48 erhalten. Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte für eine nicht zweckentsprechende Verwendung ergeben.

Fragenkreis 13

Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

- a. Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

Die Eigenkapitalquote des Betriebes beträgt rd. 60 %. Dies kann als angemessen beurteilt werden. Es bestanden im Berichtsjahr keine Finanzierungsprobleme.

- b. Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

Aufgrund der Vorgaben des EVSG als lex specialis zum KAG Saar war bis zur Gesetzesänderung 2014 weder eine Eigenkapitalverzinsung, noch eine kalkulatorische Abschreibung in der Gebühr zulässig. Eine Gewinnausschüttung an den Haushalt der Stadt ist nach diesen Grundsätzen unzulässig, da bisher nur pagatorische Kosten über die Gebühr finanziert werden. Ausschüttungen sind grundsätzlich nicht zulässig, die Frage nach der Ausschüttungspolitik stellt sich nicht.

ErtragslageFragenkreis 14**Rentabilität/Wirtschaftlichkeit**

- a. Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?**

Der Betrieb erfüllt ausschließlich die Aufgabe der Abwassersammlung im Gebiet der Stadt St. Ingbert. Die gesammelten Abwässer werden bis auf Kleineinleiter den Anlagen des Entsorgungsverbandes Saar (EVS) zugeführt.

Das Jahresergebnis wird nicht segmentiert. Für Zwecke der Gebührenkalkulation erfolgt eine gesonderte Betrachtung nach Kostenträgern.

- b. Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?**

Das Jahresergebnis ist nicht entscheidend durch einmalige Vorgänge wesentlich geprägt. Vgl. ergänzend Prüfungsbericht E.III.1 (Neutrales Ergebnis).

- c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?**

Leistungsbeziehungen im oben genannten Sinne werden nach den von uns gemachten Feststellungen zu angemessenen Konditionen abgewickelt.

- d. Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?**

Eine Konzessionsabgabe ist nicht zu erwirtschaften.

Fragenkreis 15**Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen**

- a. Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?

Im Wirtschaftsjahr wurde ein Gewinn von T€ 711 erwirtschaftet.

- b. Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?

vgl. a..

Fragenkreis 16**Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

- a. Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

Vgl. 15 a..

- b. Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

Vgl. 15 a. und Lagebericht (Anlage II).