

Lagebericht

des Stadtwasserwerkes Lohmar für das Wirtschaftsjahr 2009

I. Geschäftsverlauf und Lage des Eigenbetriebes

Ergebnis und Gewinnverwendung

Die Lage des Eigenbetriebs Wasserversorgung der Stadt Lohmar war sowohl zum Ende des Geschäftsjahres als auch im Geschäftsverlauf zufrieden stellend. Das geplante handelsrechtliche Ergebnis nach Steuern von 85.641 € wurde um 189.956 € überschritten. Zu berücksichtigen ist dabei allerdings, dass bei Aufstellung des Erfolgsplanes nicht die im Rahmen der Abschlussarbeiten gewonnenen Erkenntnisse zur Bildung bzw. Auflösung von Rückstellungen einfließen können. Ebenso beinhaltet die Ergebnisplanung keine kalkulatorischen Kosten. Die Deckung der kalkulatorischen Kosten konnte nahezu erreicht werden. Hierzu war allerdings auch die Auflösung der Gebührenrückstellung aus 2007 in Höhe von 74.172,37 € erforderlich.

Der Wasserbezug entwickelt sich entsprechend den Planzahlen (geplant: 1.590.000 m³, Ist: 1.572.149 m³). Kalkuliert wurde für 2009 mit Bezugskosten von 0,6747 €/m³. Tatsächlich wurde der Bezugspreis für 2009 vorläufig auf 0,662358 €/m³ festgesetzt. Die daraus folgende Erstattung aus der Endabrechnung von 43.860,31 € (netto) trug zur Ergebnisverbesserung bei.

Bei den Wasserverkäufen wurde für 2009 mit 1,45 Mio. m³ kalkuliert. Die tatsächlich verkaufte Wassermenge ist mit ca. 1,402 Mio. m³ niedriger. Dies führte zwangsläufig dazu, dass der Erlös aus Wasserverkäufen mit 2.664.182 € (geplant: 2.746.984 €, mit Standrohren und Verkäufe an andere Versorger) hinter den Planungen zurückgeblieben ist.

Die Wasserverluste sind mit 170.585 m³ im Vergleich zum Vorjahr (150.049 m³) gestiegen, liegen aber mit 10,85 % nach wie vor in einem vertretbaren Bereich.

Die Entwicklung der Erlöse, Erträge und Aufwendungen im Vergleich zu den Planwerten ist aus nachfolgender Tabelle ersichtlich.

| Erfolgsplan 2009 | nachrichtlich | | | |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Umsatzerlöse | -2.938.072,75 | -2.938.569,00 | -2.905.055,88 | -33.513,12 |
| Aktivierte Eigenleistungen | -77.732,97 | -51.000,00 | -89.563,90 | 38.563,90 |
| sonstige betriebliche Erträge | -198.375,90 | -54.100,00 | -226.108,56 | 172.008,56 |
| Materialaufwand | 1.291.157,51 | 1.326.813,00 | 1.291.979,55 | 34.833,45 |
| Personalaufwand | 460.010,96 | 480.750,00 | 461.177,23 | 19.572,77 |
| Abschreibungen | 444.729,19 | 497.407,00 | 479.393,26 | 18.013,74 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | 475.128,38 | 389.490,00 | 377.541,01 | 11.948,99 |
| sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | -93,86 | 0,00 | -98,08 | 98,08 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 160.067,27 | 200.000,00 | 203.952,73 | -3.952,73 |
| Steuern | 122.125,25 | 63.568,00 | 131.444,59 | -67.876,59 |
| Jahresergebnis | -261.056,92 | -85.641,00 | -275.338,05 | 189.697,05 |

Die Abweichungen bei den Erlös- und Ertragsarten stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

| Umsatzerlöse | nachrichtlich | | | |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Wasserverkauf | -2.670.434,04 | -2.746.984,00 | -2.664.182,08 | -82.801,92 |
| Materialkosten-, Reparaturerstattungen | -78.105,62 | -12.000,00 | -56.552,53 | 44.552,53 |
| Auflösung "Empfängerertragszuschüsse" | -189.533,09 | -179.585,00 | -184.321,27 | 4.736,27 |
| Summe | -2.938.072,75 | -2.938.569,00 | -2.905.055,88 | -33.513,12 |

Die niedrigeren Gebühreneinnahmen resultieren ausschließlich aus dem Sparverhalten der Bürger.

| Aktivierete Eigenleistungen | nachrichtlich | | | |
|------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Summe | -77.732,97 | -51.000,00 | -89.563,90 | 38.563,90 |

In 2009 wurden verstärkt Baumaßnahmen eigenem Personal abgewickelt.

| Sonstige betriebliche Erträge | nachrichtlich | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Mieten und Pachten | -1.657,09 | -1.500,00 | -1.657,09 | 157,09 |
| Dienstleistungen (Kostenerstattung Abwasser, Erstattungen öffentl. Bereich) | -34.976,19 | -40.100,00 | -37.336,13 | -2.763,87 |
| Mahngebühren / Säumniszuschläge etc. | -9.146,95 | -7.500,00 | -8.621,86 | 1.121,86 |
| Sonstige Erträge | -152.595,67 | -5.000,00 | -178.493,48 | 173.493,48 |
| Summe | -198.375,90 | -54.100,00 | -226.108,56 | 172.008,56 |

Die sonstigen Erträge beinhalten in 2009 im Wesentlichen die Auflösung der Gebührenrückstellung 2007 (74.172,37 €), die Rückstellungen 2008 für Zusatzpersonal und Verjährungsrisiko im Zusammenhang für Erstattungen Umsatzsteuer aus weiterberechneten Hausanschlüssen. (71.000 €).

| Materialaufwand | nachrichtlich | | | |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Wasserbezug | 1.031.066,52 | 1.072.773,00 | 1.041.390,12 | 31.382,88 |
| Hilfsstoffe, Warenlager, Erzeugnisse, Wasserbezug von Dritten | 54.323,31 | 0,00 | 46.198,05 | -46.198,05 |
| Unterhaltung Maschinen | 12.200,01 | 14.350,00 | 20.013,48 | -5.663,48 |
| Unterhaltung Leitungsnetz / Hydranten / Wasserzähler | 167.815,09 | 200.000,00 | 156.945,36 | 43.054,64 |
| Sonstiger Unterhaltungsaufwand | 25.752,58 | 39.690,00 | 27.432,54 | 12.257,46 |
| Summe | 1.291.157,51 | 1.326.813,00 | 1.291.979,55 | 34.833,45 |

Die Ansätze für den Material- und Unterhaltungsaufwand konnten weitestgehend eingehalten oder unterschritten werden. Der rückläufige Wasserverkauf trug unter Berücksichtigung leicht gestiegener Wasserverluste zu einem geringem Bezugsvolumen bei.

| Personalaufwand | nachrichtlich | | | |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Entgelt Beschäftigte (einschl. Rückstellung Urlaub, pausch. Lohnst.) | 361.684,15 | 375.500,00 | 362.275,17 | 13.224,83 |
| Soziale Abgaben u. Aufwendungen für Altersversorgung | 98.326,81 | 105.250,00 | 98.902,06 | 6.347,94 |
| Summe | 460.010,96 | 480.750,00 | 461.177,23 | 19.572,77 |

Die Abweichungen im Bereich der Entgelte für die Beschäftigten liegen im Rahmen der bei einer Planung üblichen Differenzen. Die Aufwendungen für die Aushilfen entfallen seit der Umstellung auf Ablesekarten.

Die Abschreibungen sind mit 479.393,26 € gegenüber dem Vorjahr (444.729,19 €) deutlich angestiegen, da Investitionsmaßnahmen in 2009 fertig gestellt und erstmals abgeschrieben wurden.

| Sonstige betriebliche Aufwendungen | nachrichtlich: | | | |
|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Kfz.-Kosten (Unterhaltung, Reparatur) | 8.631,11 | 7.520,00 | 3.530,17 | 3.989,83 |
| Unterhaltung Werkzeuge und Geräte | 2.958,56 | 4.000,00 | 3.596,68 | 403,32 |
| Treibstoff Fahrzeuge | 9.179,94 | 9.000,00 | 8.529,77 | 470,23 |
| Unterhaltung Datenverarbeitung | 34.352,32 | 44.000,00 | 33.483,82 | 10.516,18 |
| Grundstücks- und Unterhaltungsaufwendungen | 7.084,18 | 8.700,00 | 6.883,25 | 1.816,75 |
| Trinkwasseruntersuchungen | 4.308,00 | 6.000,00 | 3.827,00 | 2.173,00 |
| Verwaltungskostenbeitrag | 180.800,00 | 182.800,00 | 179.800,00 | 3.000,00 |
| Personalnebenaufwand (Fortbildung etc.) | 7.269,75 | 500,00 | 7.230,18 | -6.730,18 |
| Leasing | 597,32 | 1.000,00 | 533,67 | 466,33 |
| Gebühren, Bankgeb., Kosten Vollstreckung | 7.935,80 | 0,00 | 7.048,39 | -7.048,39 |
| Beratungskosten inkl. Steuererklärung | 59.880,95 | 34.000,00 | 40.578,85 | -6.578,85 |
| Postdienstleistungen | 14.466,01 | 5.000,00 | 18.503,54 | -13.503,54 |
| Bürokosten (Porto, Material etc.) | 4.107,18 | 12.900,00 | 3.946,86 | 8.953,14 |
| Versicherungen | 26.987,43 | 52.320,00 | 28.254,09 | 24.065,91 |
| Beiträge zu Verbänden und Vereinen | 4.037,71 | 6.750,00 | 4.018,53 | 2.731,47 |
| Verluste aus Abgang von VermG AV | 0,00 | 0,00 | 8.430,33 | -8.430,33 |
| Sonstige Rückstellungen | 93.000,00 | 0,00 | 4.000,00 | -4.000,00 |
| Wertberichtigungen auf Forderungen | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | -1.000,00 |
| Sonstige Geschäftsaufwendungen | 9.532,12 | 15.000,00 | 14.345,88 | 654,12 |
| | 475.128,38 | 389.490,00 | 377.541,01 | 11.948,99 |

Die Planansätze wurden weitestgehend eingehalten. Die prognostizierte Erhöhung der Versicherungsbeiträge erfolgte nicht.

| Zinsaufwendungen | nachrichtlich | | | |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Ergebnis 2009 | Abweichung |
| Zinsen an verb. Unternehmen / Kassenkredit | 15.690,86 | 0,00 | 10.382,95 | -10.382,95 |
| Zinsen an Kreditinstitute | 144.376,41 | 200.000,00 | 193.569,78 | 6.430,22 |
| Summe | 160.067,27 | 200.000,00 | 203.952,73 | -3.952,73 |

Die Liquidität des Wasserwerkes war im Berichtsjahr jederzeit - zumindest durch die Inanspruchnahme von Kassenkrediten - sichergestellt. Zum 31.12.2009 war ein Kassenkredit von 130.030,18 € erforderlich. Im September 2009 wurde ein Darlehen in Höhe von 1 Mio. € aufgenommen, das günstige Zinsniveau trug dazu bei, dass tatsächliche Aufwand unter dem Plan lag.

II. Weitere Angaben nach § 289 Handelsgesetzbuch (HGB) und Stellungnahme zu den Feststellungen der Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätze-gesetz (HGrG)

1. Allgemeine Angaben

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Stadtwasserwerkes ist geordnet, die Eigenkapitalausstattung ist weiterhin angemessen.

Weiterhin rückläufige Umsatzerlöse sind in den Folgejahren durch das Verbrauchsverhalten der Abnehmer zu erwarten. In welchem Umfang dies geschieht, ist schwer abzuschätzen, regional unterschiedlich und auch witterungsabhängig. Im Wirtschaftsplan 2011 wird die Betriebsleitung nochmals mit einem verringerten Ansatz beim Wasserverkauf kalkulieren.

Wegen der in den vergangenen Jahren durchgeführten und in den Folgejahren geplanten Investitionen mit höheren Abschreibungen zu rechnen. Insbesondere die auch wegen des vorgesehenen Wegfalls des Hochbehälters Scheiderhöhe erforderlichen Netzinvestitionen wirken sich hierbei verstärkt aus.

Mit einer erheblich zunehmenden Erschließungstätigkeit der Stadt wird in den kommenden Jahren nicht gerechnet, so dass auch mit keiner nennenswerten Liquiditätszuführung und einer geringeren Auflösung der „Empfangenen Ertragszuschüsse“ kalkuliert werden muss. Die in 2009 deutlich erhöhte Zuführung aus „Beiträgen“ erfolgte wegen der Erschließung von Wahlscheid-Nord.

Die Preisentwicklung der Hausanschlusskosten wird beobachtet, damit rechtzeitig eine Anpassung zur Weiterberechnung vorgenommen werden kann und so Quersubventionierungen durch den Wasserpreis vermieden wird. Die Firma Lorscheid & Partner GbR wurde mit der Kalkulation beauftragt, im Ergebnis haben sich keine wesentlichen Änderungen ergeben.

2. Organisatorische Änderungen und Risikoinventur

Die Geschäftsbuchführung des Wasserwerkes wird durch die Stadt Lohmar, Amt für Finanzen, vorgenommen.

Gemäß § 10 Eigenbetriebsverordnung NRW (EigVO NRW) ist für die dauernde technische und wirtschaftliche Leistungsfähigkeit des Betriebes zu sorgen und ggf. Maßnahmen zu ergreifen. Hierunter fällt auch die Einrichtung eines Überwachungssystems, welches es ermöglicht, etwaige bestandsgefährdende Entwicklungen frühzeitig zu erkennen (Risikofrüherkennungssystem). In mehreren Workshops wurden mögliche Risiken identifiziert und beschrieben (Risikokatalog) und diese finanziellen Auswirkungen und Eintrittswahrscheinlichkeiten zugeordnet.

In 2010 wurden die seinerzeit ermittelten Risiken aktualisiert. Nach derzeitigen Erkenntnissen ist mit keinen bestandsgefährdenden oder die Entwicklung des Betriebes wesentlich beeinträchtigenden Risiken zu rechnen.

3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Wirtschaftsjahres und voraussichtliche Entwicklung des Eigenbetriebes

Seit einigen Jahren erfolgt die Debitorenbuchführung mit dem Programm kVASy. Ein erheblicher Nachteil dieses Verfahrens ist die fehlende Anbindung an SAP. Die Betriebsleitung hatte bereits im Lagebericht zur Prüfung des Wirtschaftsjahres 2007 angekündigt, dieses Verfahren durch das in SAP/R3 integrierte Programm „TFA“ ersetzen zu wollen. „TFA“ ist bei der Stadt Lohmar bereits im Bereich der Steuern und Abgaben im Einsatz. Erst mit dem neuen Verfahren wird u.a. der sinnvolle Einsatz eines „Bür-

gerkontos“ bei der Stadt Lohmar möglich. Weiterhin kann dann auch die Software für das Forderungsmanagement „Idea“ und das Vollstreckungsverfahren „Avviso“ für das Stadtwasserwerk genutzt werden.

Der das Stadtwasserwerk betreffende Teil des Programms muss neu programmiert werden. Wegen Problemen bei der Darstellung des Leistungsumfanges wurde die *civitec* (vormals GKD) erst im Juni 2009 von den beteiligten Werken Reichshof und Lohmar beauftragt, mit der Firma CSC entsprechende Verträge abzuschließen. Zz. finden Detailabstimmungen zwischen den Beteiligten und erste Workshops statt.

Mit einer Einführung des Verfahrens ist ab dem Wirtschaftsjahr 2011 zu rechnen.

Im Investitionsplan 2009 waren 500.000 € für die Sanierung des Hochbehälters Scheiderhöhe vorgesehen. Um zu prüfen, ob der Hochbehälter entbehrlich ist, wurde ein Ingenieurbüro mit der Netzüberprüfung beauftragt. Im Ergebnis ist nach der Sanierung verschiedener Netzbereiche ein Neubau des Hochbehälters Scheiderhöhe entbehrlich. Die Maßnahme wird im Wirtschaftsplan 2010 daher nicht neu veranschlagt.

Entsprechend den Bestimmungen des KAG wurde von der Betriebsleitung eine Gebührennachkalkulation durchgeführt. Diese schließt mit einem geringfügigen kalkulatorischen Defizit ab. Die Gebührenrückstellung aus 2007 in Höhe von 74.172 € wurde zum Ausgleich der Deckungslücke der Gewinn- und Verlustrechnung zugeführt.

Die seit Jahren übliche Praxis der Gewinnausschüttung in den städtischen Haushalt führt auf Dauer zu einer unbefriedigenden Eigenkapitalquote des Betriebes. Dies hat u.a. zur Folge, dass durch fehlende Mittel vermehrt Kredite zur Finanzierung von Investitionen aufgenommen werden müssen. Gleichfalls sind Kassenkredite über den Wasserpreis zu finanzieren.

Sofern der handelsrechtliche Gewinn aus 2009 von 275.338,05 € dem städtischen Haushalt zugeführt würde, wären Kapitalertragssteuer / Solidaritätszuschlag abzuführen. **Zum 31.12.2009 war ein Kassenkredit von 130.030,18 € erforderlich. Eine Ausschüttung würde den Kassenkredit entsprechend erhöhen.** Die Zinsen für die Kredite sind aus dem Gebührenaufkommen zu bestreiten. Somit würde eine Reduzierung des Kreditvolumens zu einer Stabilisierung der Wassergebühren beitragen.

Auch mit Blick auf die in 2011 vorgesehenen umfangreichen Investitionen, scheint es aus Sicht der Betriebsleitung aus betriebswirtschaftlichen Gründen sinnvoll, auf eine Ausschüttung des Jahresergebnisses zu verzichten. Dies muss selbstverständlich in den Folgejahren mit Blick auf die Regelung des § 109 Absatz 4 Gemeindeordnung NRW und im Kontext der dann aktuellen Haushaltslage überdacht werden.

Zusammenfassend ist festzustellen, dass zz. bestandsgefährdende Entwicklungen des Eigenbetriebes nicht erkennbar sind.

Lohmar, den 15.09.2010

Michael Hildebrand
Betriebsleiter