

Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 2007
Stadtwerke Norderstedt

Werkausschuss
Sitzung am 10. September 2008

Inhaltsverzeichnis

I. Auftrag

II. Prüfungsdurchführung

III. Wirtschaftliche Verhältnisse

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen

V. Zusammenfassende Schlussbemerkung

I. Auftrag (1/2)

- Auftrag durch die Stadtwerke Norderstedt, handelnd durch die Werkleitung

Prüfung von:

- Buchführung / Jahresabschluss / Lagebericht nach HGB zum 31. Dezember 2007 i.V.m. der Eigenbetriebsverordnung Schleswig-Holstein (EigVO-SH)
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)

I. Auftrag (2/2)

- Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung gemäß § 10 Abs. 3 Energiewirtschaftsgesetz (EnWG)

Berichterstattung:

- zentrales Element: Prüfungsberichte
- hier: Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse der Prüfung

II. Prüfungsdurchführung (1/2)

- Beachtung der Gesetze (HGB, EigVO-SH, HGrG, EnWG)
- Beachtung der IDW Standards, insbesondere Prüfungs- und Rechnungslegungsstandards
- Stetigkeit bei Bilanzierung und Bewertung gegeben
- Die Prüfung wurde in den Monaten April bis Juli 2008 durchgeführt und am 25. Juli 2007 abgeschlossen, offene Punkte bzgl. der Abschlussprüfung bestehen nicht

II. Prüfungsdurchführung (2/2)

- Nicht gebuchte Prüfungsdifferenzen: Keine wesentlichen
- Die Vorbereitung der Abschlussprüfung sowie Informationsaustausch und die Kommunikation zwischen den Stadtwerken Norderstedt und Deloitte war gut

Prüfungsschwerpunkte:

- § 53 HGrG: Interne Revision und Verstöße gegen Vergaberegelungen
- § 10 Abs. 3 EnWG: Unbundling

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (1/22) - wesentliche Kennzahlen -

		2007	2006	2005	2004	2003
Umsatzerlöse	TEUR	92.947	92.636	85.581	78.928	74.691
Betriebsergebnis	TEUR	8.901	11.755	11.797	11.424	9.812
Neutrales Ergebnis	TEUR	-441	555	1.912	831	1.061
Jahresergebnis	TEUR	4.799	6.725	6.829	5.101	2.122
Cash Earnings nach DVFA/SG	TEUR	12.098	14.202	14.906	13.204	10.796
Anlageinvestitionen	TEUR	19.424	10.003	8.988	7.686	8.582
Investitionsquote (Investitionen / Abschreibungen)	%	188,9	103,3	90,2	75,0	78,5
Mitarbeiterzahl	Anzahl	282	279	267	275	274
Bilanzsumme	TEUR	146.642	141.235	141.205	144.100	141.586
Wirtschaftliche Eigenkapitalquote	%	46,0	46,6	45,8	42,9	41,6
Umsatzrentabilität	%	11,5	14,5	16,4	13,8	8,4
Eigenkapitalrentabilität	%	7,3	10,4	11,0	8,7	3,7
Gesamtkapitalrentabilität	%	7,3	9,5	9,9	7,6	4,4

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (2/22)

- Ertragslage -

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	92.947	99,0	92.636	99,0	311	0,3
Andere aktivierte Eigenleistungen	911	1,0	914	1,0	-3	-0,3
Gesamtleistung	93.858	100,0	93.550	100,0	308	0,3
Materialaufwand	52.568	56,0	50.910	54,4	1.658	3,3
Rohertrag	41.290	44,0	42.640	45,6	-1.350	-3,2
Übrige betriebliche Erträge	916	1,0	872	0,9	44	5,0
Personalaufwand	12.130	12,9	11.757	12,6	373	3,2
Abschreibungen	10.295	11,0	9.683	10,3	612	6,3
Erfolgsunabhängige Steuern	429	0,5	244	0,3	185	75,8
Betriebsaufwendungen	1.899	2,0	1.565	1,7	334	21,3
Verwaltungsaufwendungen	6.395	6,8	6.673	7,1	-278	-4,2
Vertriebsaufwendungen	2.157	2,3	1.835	1,9	322	17,5
Sonstiger Betriebsaufwand	33.305	35,5	31.757	33,9	1.548	4,9
Betriebsergebnis	8.901	9,5	11.755	12,6	-2.854	-24,3
Finanzerträge	3.940	4,2	3.294	3,5	646	19,6
Finanzaufwendungen	4.175	4,4	4.376	4,7	-201	-4,6
Finanzergebnis	-235	-0,2	-1.082	-1,2	847	78,3
Neutrale Erträge	562	0,6	555	0,6	7	1,3
Neutrale Aufwendungen	1.003	1,1	0	0,0	1.003	-
Neutrales Ergebnis	-441	-0,5	555	0,6	-996	>100,0
Ergebnis vor Ertragsteuern	8.225	8,8	11.228	12,0	-3.003	-26,7
Ertragsteuern	3.426	3,7	4.503	4,8	-1.077	-23,9
Jahresergebnis	4.799	5,1	6.725	7,2	-1.926	-28,6

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (3/22) - Erläuterung Ertragslage -

Umsatzerlöse	2007 TEUR	Vorjahr TEUR
Stromerlöse	41.399	38.696
Gaserlöse	27.285	30.545
Wassererlöse	5.758	5.847
Fernwärmeerlöse	7.939	7.675
Erlöse aus Bäderbetrieb	2.890	2.531
Erlöse aus Pacht Signalkabelnetz	1.560	1.551
Erlöse aus Busverkehr	2	4
Erlöse aus Nebengeschäften	3.300	2.907
Auflösung der empfangenen Ertragszuschüsse	1.052	1.147
Erlöse aus kaufmännischen Services	556	551
Erlöse aus Billing- und IT-Services	1.206	1.182
	<u>92.947</u>	<u>92.636</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (4/22) - Erläuterung Ertragslage -

Materialaufwand

	2007 TEUR	2006 TEUR
Strombezug	26.729	21.407
Gasbezug	21.264	24.364
Wasserbezug	47	46
Materialverbrauch	1.275	803
Treibstoffe	189	186
Ölbezug Heizwerk	815	938
Sonstige Aufwendungen	28	23
Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.983	3.143
	53.330	50.910

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (5/22) - Erläuterung Ertragslage -

Übrige betriebliche Erträge

	2007 EUR	Vorjahr EUR
Wohnungsmieterträge	141	141
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	129	3
Steuerentlastung 2006 gemäß § 55 EnergieStG	94	152
Versicherungserstattungen	77	86
Erstattungen Stromsteuer	72	64
Miete und Pachten Bad	49	49
Kantinenerlöse	45	42
Erträge aus KFZ-Nutzung	45	41
Mahn- und Sperrgebühren	43	54
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	32	61
Switch-Management	31	31
Agentur für Arbeit, Erstattung AtG	29	45
Übrige Erträge	129	103
	<u>916</u>	<u>872</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (6/22) - Erläuterung Ertragslage -

Personalaufwand

	2007 EUR	Vorjahr EUR
Löhne und Gehälter	9.535	9.177
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung	1.803	1.827
Beiträge zur VBL (Zusatzversicherung)	647	605
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	100	106
Beiträge Pensionskasse	45	42
	<u>12.130</u>	<u>11.757</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (7/22) - Erläuterung Ertragslage -

Betriebsaufwendungen

	2007 EUR	Vorjahr EUR
- Reparatur, Instandhaltung und Wartung	942	592
- Weiterberechnete Aufwendungen	308	256
- Wertminderungen Forderungen	127	199
- Verluste aus Anlagenabgängen	21	42
- Mieten und Pachten	119	114
- Gebäudekosten	67	83
- Kfz-Kraftstoffe	128	122
- Übrige Dienst- und Fremdleistungen	33	38
- Übrige Aufwendungen	154	119
	<u>1.899</u>	<u>1.565</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (8/22)

- Erläuterung Ertragslage -

Verwaltungsaufwendungen

	2007 EUR	Vorjahr EUR
- Konzessionsabgaben	4.254	4.541
- Grundwasserentnahmeabgabe	453	447
- Rechts- und Beratungskosten	477	395
- Gebühren und Beiträge	297	364
- Postkosten und Frachten	265	349
- Versicherungen	189	194
- Fernsprechkosten	163	133
- Bürobedarf	89	80
- Einkauf Kantine	81	74
- Übrige Aufwendungen	127	96
	<u>6.395</u>	<u>6.673</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (9/22) - Erläuterung Ertragslage -

Vertriebsaufwendungen

	2007 EUR	Vorjahr EUR
- Aufwand Vertrieb WTG	1.043	1.002
- Werbung	883	710
- Bildung, Schulungskosten	168	64
- Bewirtung und Repräsentation	63	59
	<u>2.157</u>	<u>1.835</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (10/22) - Erläuterung Ertragslage -

Finanzergebnis

	2007 TEUR	Vorjahr TEUR
Erträge aus Beteiligungen		
IVU	47	80
Stadtwerke Waren GmbH	93	93
EEG	13	13
VUA	1	1
	<u>154</u>	<u>187</u>
Erträge aus Gewinnabführungsverträgen		
WTG	<u>3.481</u>	<u>2.783</u>
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	<u>21</u>	<u>31</u>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>284</u>	<u>293</u>
Finanzerträge	<u>3.940</u>	<u>3.294</u>
Aufwendungen für Verlustübernahme		
VGN	1.589	2.030
Stadtpark Norderstedt GmbH	<u>143</u>	<u>102</u>
	<u>1.732</u>	<u>2.132</u>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Darlehenszinsen	2.199	2.229
Sonstiger Zinsaufwand	<u>244</u>	<u>15</u>
	<u>2.443</u>	<u>2.244</u>
Finanzaufwendungen	<u>4.175</u>	<u>4.376</u>
Finanzergebnis	<u>-235</u>	<u>-1.082</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (11/22) - Erläuterung Ertragslage -

Neutrales Ergebnis

	2007 TEUR	Vorjahr TEUR
Erträge aus Auflösung von Sonderposten mit Rücklagenanteil	192	407
Erträge aus Zuschreibung auf Sachanlagen	244	0
Periodenfremde Erträge	126	148
Neutrale Erträge	562	555
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	241	0
Endabrechnung EEG-Pflichtbezug 2005	662	0
Nachberechnung Netznutzung 2006	100	0
Neutrale Aufwendungen	1.003	0
Neutrales Ergebnis	-441	555

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (12/22) - Zusammenfassung Spartenergebnisse -

	2007			Vorjahr			Veränderung		
	TEUR			TEUR			TEUR		
	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohhertrag	Betriebs- Ergebnis	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohhertrag	Betriebs- Ergebnis	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohhertrag	Betriebs- Ergebnis
Stromversorgung	47.713	15.113	575	44.737	17.712	3.604	2.976	-2.599	-3.029
Gasversorgung	32.125	10.131	5.549	35.628	10.471	5.898	-3.503	-340	-349
Wasserversorgung	6.273	5.182	505	6.324	5.088	397	-51	94	108
Fernwärmeversorgun	9.407	3.552	1.682	8.917	2.613	870	490	939	812
Verkehrsbetriebe	7	-15	-65	4	-9	-45	3	-6	-20
Badbetrieb	3.032	1.140	-2.480	2.838	1.204	-1.805	194	-64	-675
Servicebetriebe	8.011	6.278	-522	7.208	5.745	264	803	533	-786
	<u>106.568</u>	<u>41.381</u>	<u>5.244</u>	<u>105.656</u>	<u>42.824</u>	<u>9.183</u>	<u>912</u>	<u>-1.443</u>	<u>-3.939</u>
Überleitungsdifferenz									
zur Ertragslage:	<u>-13.621</u>	<u>-91</u>	<u>3.657</u>	<u>-13.020</u>	<u>-184</u>	<u>2.572</u>	<u>-601</u>	<u>93</u>	<u>1.085</u>
	<u><u>92.947</u></u>	<u><u>41.290</u></u>	<u><u>8.901</u></u>	<u><u>92.636</u></u>	<u><u>42.640</u></u>	<u><u>11.755</u></u>	<u><u>311</u></u>	<u><u>-1.350</u></u>	<u><u>-2.854</u></u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (13/22) - Einzelergebnisse Sparten -

a) Stromversorgung

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	47.713	100,0	44.737	100,0	2.976	6,7
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-32.600	-68,3	-27.025	-60,4	-5.575	20,6
Rohhertrag	15.113	31,7	17.712	39,6	-2.599	-14,7
Personalkosten	-755	-1,6	-841	-1,9	86	-10,2
Umlage Verwaltung	-3.876	-8,1	-3.510	-7,8	-366	10,4
Umlage Hilfsbetriebe	-132	-0,3	-154	-0,3	22	-14,3
Sonstiger Geschäftsaufwand	-1.015	-2,1	-924	-2,1	-91	9,9
Zwischenergebnis	9.335	19,6	12.283	27,5	-2.948	-24,0
Abschreibungen	-4.759	-10,0	-4.731	-10,6	-28	0,6
Zinsaufwand	-1.168	-2,5	-1.099	-2,5	-69	6,3
Konzessionsabgabe	-2.724	-5,7	-2.751	-6,1	27	-1,0
Substanzsteuer	-109	-0,2	-98	-0,2	-11	11,2
Betriebsüberschuss	575	1,2	3.604	8,1	-3.029	-84,0

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (14/22) - Einzelergebnisse Sparten -

b) Gasversorgung

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	32.125	100,0	35.628	100,0	-3.503	-9,8
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-21.994	-68,5	-25.157	-70,6	3.163	-12,6
Rohertrag	10.131	31,5	10.471	29,4	-340	-3,2
Personalkosten	-304	-0,9	-332	-0,9	28	-8,4
Umlage Verwaltung	-1.389	-4,3	-1.201	-3,4	-188	15,7
Umlage Hilfsbetriebe	-27	-0,1	-32	-0,1	5	-15,6
Sonstiger Geschäftsaufwand	-425	-1,3	-504	-1,4	79	-15,7
Zwischenergebnis	7.986	24,9	8.402	23,6	-416	-5,0
Abschreibungen	-1.032	-3,2	-1.024	-2,9	-8	0,8
Zinsaufwand	-300	-1,0	-268	-0,7	-32	11,9
Konzessionsabgabe	-874	-2,7	-1.116	-3,1	242	-21,7
Substanzsteuer	-231	-0,7	-96	-0,3	-135	>100,0
Betriebsüberschuss	5.549	17,3	5.898	16,6	-349	-5,9

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (15/22) - Einzelergebnisse Sparten -

c) Wasserversorgung

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	6.273	100,0	6.324	100,0	-51	-0,8
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-1.091	-17,4	-1.236	-19,5	145	-11,7
Rohertrag	5.182	82,6	5.088	80,5	94	1,8
Personalkosten	-650	-10,4	-669	-10,6	19	-2,8
Umlage Verwaltung	-1.465	-23,3	-1.451	-22,9	-14	1,0
Umlage Hilfsbetriebe	-32	-0,5	-37	-0,6	5	-13,5
Sonstiger Geschäftsaufwand	-487	-7,8	-461	-7,3	-26	5,6
Zwischenergebnis	2.548	40,6	2.470	39,1	78	3,2
Abschreibungen	-1.091	-17,4	-1.123	-17,7	32	-2,8
Zinsaufwand	-293	-4,7	-275	-4,4	-18	6,5
Konzessionsabgabe	-656	-10,4	-674	-10,7	18	-2,7
Substanzsteuer	-3	0,0	-1	0,0	-2	>100,0
Betriebsüberschuss	505	8,1	397	6,3	108	27,2

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (16/22) - Einzelergebnisse Sparten -

d) Fernwärmeversorgung

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	9.407	100,0	8.917	100,0	490	5,5
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-5.855	-72,4	-6.304	-70,7	449	-7,1
Rohertrag	3.552	37,8	2.613	29,3	939	35,9
Personalkosten	-417	-4,5	-421	-4,7	4	-1,0
Umlage Verwaltung	-276	-2,9	-277	-3,1	1	-0,4
Umlage Hilfsbetriebe	-19	-0,2	-23	-0,3	4	-17,4
Sonstiger Geschäftsaufwand	-131	-1,4	-95	-1,1	-36	37,9
Zwischenergebnis	2.709	28,8	1.797	20,1	912	50,8
Abschreibungen	-800	-8,5	-754	-8,4	-46	6,1
Zinsaufwand	-226	-2,4	-172	-1,9	-54	31,4
Substanzsteuer	-1	0,0	-1	0,0	0	0,0
Betriebsüberschuss	1.682	17,9	870	9,8	812	93,3

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (17/22) - Einzelergebnisse Sparten -

e) Verkehrsbetriebe

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	7	100,0	4	100,0	3	75,0
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-22	>100,0	-13	>100,0	-9	69,2
Rohertrag	-15	>100,0	-9	>100,0	-6	-66,7
Sonstiger Geschäftsaufwand	-10	>100,0	-9	>100,0	-1	-11,1
Zwischenergebnis	-25	>100,0	-18	>100,0	-7	-38,9
Abschreibungen	-35	>100,0	-25	>100,0	-10	40
Zinsaufwand	-5	-71,4	-2	-50,0	-3	>100,0
Betriebsverlust	-65	>100,0	-45	>100,0	-20	-44,4

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (18/22) - Einzelergebnisse Sparten -

f) Badbetriebe

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	3.032	100,0	2.838	100,0	194	6,8
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-1.892	-62,4	-1.634	-57,6	-258	-15,8
Rohertrag	1.140	37,6	1.204	42,4	-64	-5,3
Personalkosten	-1.568	-51,7	-1.549	-54,6	-19	1,2
Umlage Verwaltung	-142	-4,7	-141	-5,0	-1	0,7
Sonstiger Geschäftsaufwand	-706	-23,3	-630	-22,2	-76	12,1
Zwischenergebnis	-1.276	-42,1	-1.116	-39,4	-160	-14,3
Abschreibungen	-1.203	-39,7	-688	-24,2	-515	74,9
Substanzsteuer	-1	0,0	-1	0,0	0	0,0
Betriebsverlust	-2.480	-81,8	-1.805	-63,6	-675	-37,4

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (19/22) - Einzelergebnisse Sparten -

g) Servicebetriebe

	2007		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse/Betriebserträge	8.011	100,0	7.208	100,0	803	11,1
Materialeinsatz/Fremdleistungen	-1.733	-21,6	-1.463	-20,3	-270	18,5
Rohertrag	6.278	78,4	5.745	79,7	533	9,3
Personalkosten	-3.299	-41,2	-3.097	-43,0	-202	6,5
Umlage Verwaltung	-1.621	-20,2	-989	-13,7	-632	63,9
Sonstiger Geschäftsaufwand	-1.224	-15,3	-974	-13,5	-250	25,7
Zwischenergebnis	134	1,7	685	9,5	-551	-80,4
Abschreibungen	-592	-7,4	-413	-5,7	-179	43,3
Zinsaufwand	-60	-0,7	0	0,0	-60	-
Substanzsteuer	-4	0,1	-8	-0,1	4	-50,0
Betriebsüberschuss	-522	-6,5	264	3,7	-786	>100,0

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (20/22) - Vermögenslage AKTIVA -

AKTIVA

	31.12.2007			Vorjahr			Veränderung	
	gesamt TEUR	%	davon kurzfristig TEUR	gesamt TEUR	%	davon kurzfristig TEUR	gesamt TEUR	%
VERMÖGEN								
Immaterielle Anlagen	1.903	1,3	0	1.935	1,4	0	-32	-1,7
Sachanlagen	93.632	63,9	0	90.072	63,7	0	3.560	4,0
Finanzanlagen	22.953	15,6	0	18.625	13,2	0	4.328	23,2
Anlagevermögen	118.488	80,8	0	110.632	78,3	0	7.856	7,1
Vorräte	3.296	2,3	3.296	2.414	1,7	2.414	882	36,5
Kundenforderungen	14.060	9,6	14.606	12.437	8,8	12.437	1.623	13,0
Forderungen verb. Unternehmen	5.042	3,4	5.042	4.991	3,5	4.991	51	1,0
Forderungen gegen die Stadt	911	0,6	911	2.651	1,9	2.651	-1.740	-65,6
Liquide Mittel	2.507	1,7	2.507	6.202	4,4	6.202	-3.695	-59,6
Übrige Aktiva	2.338	1,6	2.338	1.908	1,4	1.908	430	22,5
Umlaufvermögen/RAP	28.154	19,2	28.154	30.603	21,7	30.603	-2.449	-8,0
	146.642	100,0	28.154	141.235	100,0	30.603	5.407	3,8

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (21/22) - Vermögenslage PASSIVA-

PASSIVA

	31.12.2007			Vorjahr			Veränderung	
	gesamt		davon	gesamt		davon	gesamt	
	TEUR	%	kurzfristig	TEUR	%	kurzfristig	TEUR	%
			TEUR			TEUR		
KAPITAL								
Gezeichnetes Kapital	4.857	3,3	0	4.857	3,4	0	0	0,0
Rücklagen	57.808	39,4	0	54.182	38,4	0	3.626	6,7
Jahresüberschuss	4.799	3,3	0	6.725	4,8	0	-1.926	-28,6
Bilanzielles Eigenkapital	67.464	46,0	0	65.764	46,6	0	1.700	2,6
SoPo mit Rücklagenanteil (60%)	913	0,6	0	1.028	0,7	0	-115	-11,2
Ertragszuschüsse (60%)	4.054	2,8	0	4.685	3,3	0	-631	-13,5
Investitionszuschüsse	105	0,1	0	65	0,1	0	40	61,5
Wirtschaftliches Eigenkapital	72.536	49,5	0	71.542	50,7	0	994	1,4
Steuerbelastung des SoPo mit Rücklageanteil (40%)	608	0,4	0	685	0,5	0	-77	-11,2
Steuerbelastung der Ertragszuschüsse (40%)	2.702	1,8	0	3.123	2,2	0	-421	-13,5
Rückstellungen	1.463	1,0	1.380	5.709	4,0	5.709	-4.246	-74,4
Finanzverbindlichkeiten	46.061	31,4	3.186	44.508	31,5	2.682	1.553	3,5
Verbindlichkeiten LuL	8.778	6,0	8.778	6.213	4,4	6.213	2.565	41,3
Übrige Passiva	14.494	9,9	14.494	9.455	6,7	9.455	5.039	53,3
Fremdkapital/RAP	74.106	50,5	27.838	69.693	49,3	24.059	4.413	6,3
	146.642	100,0	27.838	141.235	100,0	24.059	5.407	3,8

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (22/22) - Finanzlage -

	2007 TEUR	Vorjahr TEUR
Jahresergebnis	4.799	6.725
Abschreibungen auf Anlagevermögen	10.292	9.683
Zunahme/Abnahme (-) der langfristigen Rückstellungen	83	0
Sonstige zahlungsunwirksame Erträge (-)	-1.244	-1.554
Erträge (-)/Aufwendungen aus Gewinnabführung/ Verlustübernahme	-1.749	-652
Cash Earnings nach DVFA/SG	12.181	14.202
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	7.805	15.001
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-18.138	-9.520
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	6.638	-5.526
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-3.695	-45
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	6.202	6.247
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	2.507	6.202

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (1/5)

▪ Konzernabschluss gemäß PubLG

- grundsätzlich müssen die Stadtwerke Norderstedt einen Konzernabschluss nach PubLG erstellen, da sie nicht unter den Negativkatalog des § 11 Abs. 5 PubLG fallen
- Gem. § 11 Abs. 1 PubLG müssen an drei aufeinander folgenden Abschlussstichtagen jeweils mindestens zwei der folgenden Merkmale erfüllt sein:
 - Konzernbilanzsumme größer 65 Mio. EUR
 - Konzernumsätze übersteigen 130 Mio. EUR
 - Konzernmitarbeiter im Durchschnitt der letzten 12 Monate mehr als 5.000 Arbeitnehmer
- die Bilanzsumme ermittelt sich nach den handelsrechtlichen Grundsätzen für die Aufstellung eines Konzernabschlusses gem. § 11 Abs. 2 PubLG

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (2/5)

Prüfung Konzernabschluss nach PubLG

	2006	2006	2006	2006	2006	2007	2007	2007	2007	2007
	Stadtwerke	wilhelm.tel	VGN	Stadtpark		Stadtwerke	wilhelm.tel	VGN	Stadtpark	
	Norderstedt	GmbH	mbH	Norderstedt	Gesamt	Norderstedt	GmbH	mbH	Norderstedt	Gesamt
				GmbH					GmbH	
Bilanzsumme (TEUR)	141.235	40.958	50.456	1.179	233.828	146.642	48.733	46.689	3.679	245.743
Umsatzerlöse (TEUR)	92.636	17.586	3.658	0	113.880	92.947	19.102	4.106	0	116.155
Arbeitnehmerzahl (ohne GF)	279	27	0	0	306	282	31	0	0	313

Ergebnis:

- Grundsätzlich Aufstellungsverpflichtung gemäß § 11 Abs. 1 PubLG, da sie nicht unter den Negativkatalog des § 11 Abs. 5 PubLG fallen
- die Stadtwerke Norderstedt überschreiten zur Zeit nur ein Kriterium (Bilanzsumme)
→ bisher keine Aufstellungsverpflichtung eines Konzernabschlusses nach PubLG

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (3/5)

- Feststellungen gemäß § 53 HGrG
 - Organe entsprechen in Zusammensetzung und Tätigkeit den gesetzlichen und satzungsmäßigen Regelungen
 - Einbindung des Werkausschusses in alle wesentlichen Entscheidungsprozesse
 - im Berichtsjahr haben 13 Ausschuss-Sitzungen stattgefunden
- Internes Kontrollsystem/Risikofrüherkennungssystem: keine Beanstandungen (geeignet, funktionsfähig)
- IT-System:
 - prüferische Durchsicht der IT-Systeme und IT-Verfahren durch einen D&T-Prüfer
 - Prüfungsergebnis: die betrachteten IT-Systeme und IT-Verfahren entsprechen im Wesentlichen den gesetzlichen Ordnungsmäßigkeits- und Sicherheitsanforderungen

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (4/5)

- Interne Revision

- Tätigkeitsschwerpunkt der Internen Revision in 2007 war, wie im Vorjahr, im Wesentlichen die Auftragsvergabe im Bereich Erweiterungsbau Freizeitbad ARRIBA. Die Prüfung erstreckte sich auch auf die Einhaltung der Dienstanweisungen. Bestandteil der Dienstanweisung zur Auftragsvergabe ist die „Richtlinie Korruptionsprävention und Korruptionsbekämpfung“ in der Landesverwaltung Schleswig Holstein“. Die Feststellungen wurden schriftlich dokumentiert.

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (5/5)

- Prüfung der Vergaben
 - Stichprobenartige Prüfung der Vergaben nach VOL/VOB durch D&T
 - Vergaberechtliche Vorschriften und entsprechende Dienstanweisungen sind beachtet worden; in allen Fällen unserer Stichprobe ist dem wirtschaftlich günstigsten Angebot der Zuschlag erteilt worden
 - in allen geprüften Fällen wurden die Formblätter des Vergabehandbuchs verwendet
- Rechnungslegung: ordnungsgemäß, keine Einwendungen
- Verstöße gegen gesetzliche Bestimmungen: keine erkennbar

V. Zusammenfassende Schlussbemerkung (1/1)

- Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- Vergaben in 2007 wurden ordnungsgemäß durchgeführt
- Bestätigung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 2007
- Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG hat zu keinen Einwendungen geführt
- Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks

Deloitte