

Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 2008 Stadtwerke Norderstedt

Stadtwerkeausschuss
am 9. September 2009

Gliederung

- I. Auftrag
- II. Prüfungsdurchführung
- III. Wirtschaftliche Verhältnisse
- IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen
- V. Zusammenfassende Schlussbemerkung

I. Auftrag

- Auftrag durch die Stadtwerke Norderstedt, handelnd durch die Werkleitung

Prüfung von:

- Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht nach HGB zum 31. Dezember 2008 i. V. m. der Eigenbetriebsverordnung Schleswig-Holstein (EigVO-SH)
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz
- Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung gemäß § 10 Absatz 3 Energiewirtschaftsgesetz (EnWG)

Berichterstattung:

- Prüfungsbericht
- 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
- Beachtung der Stetigkeit bei Bilanzierung und Bewertung
- Die Prüfung wurde in den Monaten Mai bis August 2008 durchgeführt und am 26. August abgeschlossen, offene Punkte bzgl. der Abschlussprüfung bestehen nicht.
- Die Vorbereitung der Abschlussprüfung sowie der Informationsaustausch und die Kommunikation zwischen den Stadtwerken Norderstedt und der WIRTSCHAFTSRAT war gut.

II. Prüfungsdurchführung (2/2)

Prüfungsschwerpunkte:

- Sachanlagen sowie zugehörige Sonderposten und Ertragszuschüsse
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- Mehrerlösabschöpfung und Gaspreisallokation
- Unbundling

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (1/15) - wesentliche Kennzahlen -

		<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Umsatzerlöse	TEUR	99.650	92.947	92.636	85.581	78.928
Betriebsergebnis	TEUR	5.188	8.772	11.755	11.797	11.424
Neutrales Ergebnis	TEUR	1.042	-312	555	1.912	831
Jahresergebnis	TEUR	3.832	4.799	6.725	6.829	5.101
Cash Earnings nach DVFA / SG	TEUR	11.774	12.181	14.202	14.906	13.204
Anlageinvestitionen	TEUR	20.173	19.424	10.003	8.988	7.686
Investitionsquote (Investitionen / Abschreibungen)	%	194,3	188,9	103,3	90,2	75,0
Mitarbeiterzahl	Anzahl	292	282	279	267,0	275,0
Bilanzsumme	TEUR	159.719	146.642	141.235	141.205	144.100
Eigenkapitalquote	%	44,1	46,0	46,6	45,8	42,9
Umsatzrentabilität	%	8,0	11,5	14,5	16,4	13,8
Eigenkapitalrentabilität	%	5,7	7,3	10,4	11,0	8,7
Gesamtkapitalrentabilität	%	5,0	7,3	9,5	9,9	7,6

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (2/15) - Ertragslage -

	2008		2007		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	99.650	98,8	92.947	99,0	6.703	7,2
Andere aktivierte Eigenleistungen	1.190	1,2	911	1,0	279	30,6
Gesamtleistung	100.840	100,0	93.858	100,0	6.982	7,4
Materialaufwand	57.261	56,8	52.568	56,0	4.693	8,9
Rohertrag	43.579	43,2	41.290	44,0	2.289	5,5
Übrige betriebliche Erträge	1.172	1,2	916	1,0	256	27,9
Personalaufwand	12.676	12,6	12.130	12,9	546	4,5
Abschreibungen	10.385	10,3	10.295	11,0	90	0,9
Erfolgsunabhängige Steuern	461	0,5	429	0,5	32	7,5
Betriebsaufwendungen	2.305	2,3	1.899	2,0	406	21,4
Verwaltungsaufwendungen	6.228	2,3	6.396	6,8	-168	2,6
Vertriebsaufwendungen	2.039	2,0	2.156	2,3	-117	5,4
Sonstiger Betriebsaufwand	34.094	34	33.305	35,5	789	2,4
Betriebsergebnis	10.657	10,6	8.901	9,5	1756	19,7
Finanzerträge	2.935	3,0	3.940	4,2	-1.005	25,5
Finanzaufwendungen	3.698	3,7	4.175	4,4	-477	11,4
Finanzergebnis	-763	-0,7	-235	-0,2	-528	> 100,0
Neutrale Erträge	869	0,9	562	0,6	307	54,6
Neutrale Aufwendungen	5.296	5,3	1.003	1,1	4.293	> 100,0
Neutrales Ergebnis	-4.427	-4,4	-441	-0,5	-3986	> 100,0
Ergebnis vor Ertragsteuern	5.467	5,4	8.225	8,8	-2.758	33,5
Ertragsteuern	1.635	1,6	3.426	3,7	-1.791	52,3
Jahresergebnis	3.832	3,8	4.799	5,1	-967	20,2

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (3/15) - Erläuterung Ertragslage -

Umsatzerlöse	2008	2007
	TEUR	TEUR
Stromerlöse	49.060	46.651
Stromsteuer	-5.037	-5.252
	<u>44.023</u>	<u>41.399</u>
Gaserlöse	32.282	30.215
Energiesteuer Kunden	-3.339	-2.930
	<u>28.942</u>	<u>27.285</u>
Wassererlöse	5.738	5.758
Fernwärmeerlöse	9.241	7.939
Erlöse aus Bäderbetrieb	3.894	2.890
Erlöse aus Busverkehr	0	2
Auflösung der empfangenen Ertragszuschüsse	965	1.052
Erlöse aus Pacht Signalkabelnetz	1.501	1.560
Erlöse aus Nebengeschäften	3.532	3.300
Erlöse aus kaufmännischen Services	558	556
Erlöse aus Billing- und IT-Services	1.256	1.206
	<u>26.685</u>	<u>24.263</u>
	<u>99.650</u>	<u>92.947</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (4/15) - Erläuterung Ertragslage -

Materialaufwand	2008	2007
	<u>TEUR</u>	<u>TEUR</u>
Strombezug	27.549	26.729
Gasbezug	25.299	21.264
Wasserbezug	47	47
Materialverbrauch	1.078	1.275
Treibstoffe	187	189
Ölbezug Heizwerk	690	815
Sonstige Aufwendungen	31	28
Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>2.380</u>	<u>2.983</u>
	<u><u>57.261</u></u>	<u><u>53.330</u></u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (5/15) - Erläuterung Ertragslage -

Übrige betriebliche Erträge	2008	2007
	TEUR	TEUR
Miet- und Pächterträge	351	247
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	283	129
Steuerentlastung 2007 gemäß § 55 EnergieStG	101	94
Erstattung Stromsteuer	80	72
Versicherungserstattungen	72	77
Mahn- und Sperrgebühren	55	43
Kantinenerlöse	49	45
Erträge aus der Kfz-Nutzung	46	45
Agentur für Arbeit, Erstattung AtG	10	29
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	5	32
Übrige Erträge	120	103
	<u>1.172</u>	<u>916</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (6/15) - Erläuterung Ertragslage -

Personalaufwand	2008	2007
	TEUR	TEUR
Löhne und Gehälter	9.995	9.535
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung	1.836	1.803
Beiträge zur VBL (Zusatzversicherung)	694	648
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	104	100
Beiträge Pensionskasse	46	45
	<u>12.676</u>	<u>12.130</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (7/15) - Erläuterung Ertragslage -

Betriebsaufwendungen:	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	TEUR	TEUR
- Reparatur, Instandhaltung und Wartung	1.033	942
- Weiterberechnete Aufwendungen	456	308
- Kfz-Kraftstoffe	139	128
- Wertminderungen Forderungen	169	127
- Mieten und Pachten	136	119
- Gebäudekosten	198	67
- Übrige Dienst- und Fremdleistungen	36	33
- Verluste aus Anlagenabgängen	22	21
- Übrige Aufwendungen	116	154
	<u>2.304</u>	<u>1.899</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (8/15) - Erläuterung Ertragslage -

Verwaltungsaufwendungen:	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	TEUR	TEUR
- Konzessionsabgaben	3.973	4.254
- Rechts- und Beratungskosten	415	477
- Grundwasserentnahmeabgabe	450	453
- Gebühren und Beiträge	324	297
- Postkosten und Frachten	300	265
- Versicherungen	198	189
- Fernsprechkosten	166	163
- Bürobedarf	106	89
- Einkauf Kantine	98	81
- Übrige Aufwendungen	198	127
	<u>6.229</u>	<u>6.395</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (9/15) - Erläuterung Ertragslage -

Vertriebsaufwendungen:	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	TEUR	TEUR
- Aufwand Vertrieb WTG	1.055	1.043
- Werbung	767	883
- Bildung, Schulungsposten	162	168
- Bewirtung und Repräsentation	55	63
	<u>2.039</u>	<u>2.157</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (10/15) - Erläuterung Ertragslage -

Finanzergebnis	2008 TEUR	2007 TEUR
Erträge aus Beteiligungen		
SW Waren	132	93
IVU	60	47
EEG	13	13
VUA	1	1
	<u>206</u>	<u>154</u>
Erträge aus Gewinnabführungsverträgen		
WTG	<u>2.537</u>	<u>3.481</u>
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	<u>12</u>	<u>21</u>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>180</u>	<u>284</u>
Finanzerträge	<u>2.935</u>	<u>3.940</u>
Aufwendungen aus Verlustübernahme		
VGN	1.111	1.589
SPN	84	143
	<u>1.195</u>	<u>1732</u>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Darlehenszinsen	2.334	2.199
Sonstiger Zinsaufwand	169	244
	<u>2.503</u>	<u>2443</u>
Finanzaufwendungen	<u>3.698</u>	<u>4175</u>
Finanzergebnis	<u>-763</u>	<u>-235</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (11/15) - Erfolgsübersicht -

Neutrales Ergebnis	2008	2007
	TEUR	TEUR
Erträge aus Abrechnung Residualmengen Vorjahre	343	0
Erträge aus Abrechnung Bypassentgelt Vorjahre	176	0
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	164	192
Erträge aus EEG-Abrechnungen Vorjahre	80	0
Sonstige Abrechnungen E.ON für Vorjahre	70	0
Erträge aus der Zuschreibung auf Sachanlagen	0	244
Sonstige periodenfremde Erträge	36	126
Neutrale Erträge	869	562
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	0	241
Aufwendungen aus Mehrerlösabschöpfung	4.140	0
Stromsteuer Vorjahre BHKW	660	0
Nachzahlung Energiesteuer Vorjahre	408	0
Endabrechnung EEG-Pflichtbezug 2007 (Vj.: Abrechnung 2005)	88	662
Endabrechnung Netznutzung 2004 und 2005 (Vj.: Abrechnung 2006)	0	100
Neutrale Aufwendungen	5.296	1.003
Neutrales Ergebnis	-4.427	-441

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (12/15) - Erfolgsübersicht -

	2008			2007			Veränderung		
	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohertrag	Betriebs- ergebnis	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohertrag	Betriebs- ergebnis	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohertrag	Betriebs- ergebnis
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Stromversorgung	50.306	16.821	-1.829	47.713	15.113	575	2.593	1.708	-2.404
Gasversorgung	34.639	8.721	4.047	32.125	10.131	5.549	2.514	-1.410	-1.502
Wasserversorgung	6.209	5.195	770	6.273	5.182	505	-64	13	265
Ferwärmeversorgung	11.187	4.751	2.597	9.407	3.552	1.682	1.780	1.199	915
Verkehrsbetriebe	0	-14	-87	7	-15	-65	-7	1	-22
Badbetriebe	4.140	2.252	-1.943	3.032	1.140	-2.480	1.108	1.112	537
Servicebetriebe	8.002	6.337	-1.191	8.011	6.278	-522	-9	59	-669
	<u>114.483</u>	<u>44.063</u>	<u>2.364</u>	<u>106.568</u>	<u>41.381</u>	<u>5.244</u>	<u>7.915</u>	<u>2.682</u>	<u>-2.880</u>

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (13/15) - Vermögenslage AKTIVA -

AKTIVA	31.12.2008		31.12.2007		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
VERMÖGEN					
Immaterielle Anlagen	2.147	1,3	1.903	1,3	244
Sachanlagen	99.191	62,1	93.632	63,9	5.559
Finanzanlagen	24.249	15,2	22.953	15,6	1.296
Anlagevermögen	125.587	78,6	118.488	80,8	7.099
Vorräte	2.663	1,7	3.296	2,3	-633
Kundenforderungen	16.672	10,4	14.060	9,6	2.612
Forderungen verbundene					
Unternehmen	4.421	2,8	5.042	3,4	-621
Forderungen gegen die Stadt	2.589	1,6	911	0,6	1.678
Liquide Mittel	4.715	3,0	2.507	1,7	2.208
Übrige Aktiva	3.072	1,9	2.338	1,6	734
Umlaufvermögen / RAP	34.132	21,4	28.154	19,2	5.978
	159.719	100,0	146.642	100,0	13.077

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (14/15) - Vermögenslage PASSIVA -

PASSIVA	31.12.2008		31.12.2007		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
KAPITAL					
Gezeichnetes Kapital	4.857	3,0	4.857	3,3	0
Rücklagen	61.772	38,7	57.808	39,4	3.964
Jahresgewinn	3.832	2,4	4.799	3,3	-967
Bilanzielles Eigenkapital	70.461	44,1	67.464	46,0	2.997
Sonderposten mit Rücklageanteil (70 %, Vj.: 60 %)	949	0,6	913	0,6	36
Ertragszuschüsse (70 %, Vj.: 60 %)	4.054	2,5	4.054	2,8	0
Investitionszuschüsse	202	0,1	105	0,1	97
Wirtschaftliches Eigenkapital	75.666	47,3	72.536	49,5	3.130,0
Steuerbelastung des Sonderpostens mit Rücklaganteil (30 %, Vj.: 40 %)	407	0,2	608	0,4	-201
Steuerbelastung der Ertragszu- schüsse (30 %, Vj.: 40 %)	1.738	1,1	2.702	1,8	-964
Rückstellungen	6.160	3,9	1.463	1,0	4.697
Finanzverbindlichkeiten	50.975	31,9	46.061	31,4	4.914
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.353	5,9	8.778	6,0	575
Übrige Passiva	15.420	9,7	14.494	9,9	926
Fremdkapital/RAP	84.053	52,7	74.106	50,5	9.947
	159.719	100,0	146.642	100,0	13.077

III. Wirtschaftliche Verhältnisse (15/15) - Finanzlage -

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	3.832	4.799
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	10.385	10.292
Zunahme der langfristigen Rückstellungen	67	83
Sonstige zahlungsunwirksame Erträge	-1.168	-1.244
Saldo Erträge aus Gewinnabführung/Verlustübernahme	<u>-1.342</u>	<u>-1.749</u>
Cash Earnings nach DVFA/SG	11.774	12.181
Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	14.207	7.805
Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-17.567	-18.138
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	5.568	6.638
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	2.208	-3.695
Finanzmittelfonds an Anfang der Periode	<u>2.507</u>	<u>6.202</u>
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u><u>4.715</u></u>	<u><u>2.507</u></u>

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (1/4)

- Konzernabschluss gemäß PublG
 - Grundsätzlich müssen die Stadtwerke Norderstedt einen Konzernabschluss 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 (2/4)

- Prüfung Konzernabschluss gemäß PubLG:
 - Die grundsätzliche Aufstellungsverpflichtung ergibt sich aus § 11 Abs. 1 PubLG.
 - In die Prüfung einzubeziehen sind neben den Stadtwerken Norderstedt die wilhelm.tel GmbH, die VGN mbH sowie die Stadtpark Norderstedt GmbH.

- Ergebnis der Prüfung nach PubLG:
 - Lediglich die Konzernbilanzsumme war an den letzten drei Abschlussstichtagen größer als 130 Mio. EUR.
 - Die Konzernumsätze und die Zahl der Konzernmitarbeiter lagen an den letzten drei Abschlussstichtagen jeweils unter den in § 11 Abs. 1 PubLG genannten Größenkriterien.
 - Da z.z. nur ein Größenkriterium erfüllt ist, ergibt sich also keine Verpflichtung zur Aufstellung eines Konzernabschlusses nach PubLG.

IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (3/4)

- 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 11 Sitzungen des Werkausschusses stattgefunden.

- Interne Revision
 - Die Prüfung durch die interne Revision erstreckt 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 (4/4)

- Prüfung der Vergaben
 - Stichprobenartige Prüfung der Vergaben nach VOL / VOB
 - Vergaberechtliche Vorschriften und entsprechende Dienstanweisungen sind beachtet worden; in allen Fällen unserer Stichproben 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

- Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Vergaben in 2008 wurden ordnungsgemäß durchgeführt.
- Bestätigung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 2008.
- Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 4 EnWG hat zu keinen Einwendungen geführt.
- Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks.