

# **Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 2010 Stadtwerke Norderstedt**

Stadtwerkeausschuss  
Sitzung am 14. September 2011

*Anlage 2*

---

## 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 2010 i. V. m. der Eigenbetriebsverordnung Schleswig-Holstein (EigVO SH)
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätze-gesetz (HGrG)
- Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung gemäß § 10 Absatz 3 Energiewirtschaftsgesetz (EnWG)

### **Berichterstattung:**

- Prüfungsbericht entsprechend § 321 HGB
- 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 2011 durchgeführt und am 9. 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
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Verbrauchsabrechnung)
- Energiebezug
- Umstellung auf das BilMoG
- Unbundling

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

		2010	2009	2008	2007	2006
Umsatzerlöse	TEUR	101.068	101.160	99.650	92.947	92.636
Betriebsergebnis (EBIT)	TEUR	10.708	9.382	10.657	8.772	11.755
Neutrales Ergebnis	TEUR	-1.546	171	-4.427	-312	555
Jahresergebnis	TEUR	4.855	4.881	3.832	4.799	6.725
Cash Earnings nach DVFA / SG	TEUR	15.534	14.366	13.154	12.181	14.202
Anlageinvestitionen	TEUR	16.011	19.816	20.173	19.424	10.003
Investitionsquote (Investitionen / Abschreibungen)	%	149,7	189,4	194,3	188,9	103,3
Mitarbeiterzahl (inkl. Auszubildende)	Anzahl	311	305	292	282	279
Bilanzsumme	TEUR	174.532	162.303	159.719	146.642	141.235
Eigenkapitalquote	%	46,4	45,9	44,1	46,0	46,6
Umsatzrentabilität	%	10,5	9,5	8,0	11,5	14,5
Eigenkapitalrentabilität	%	6,5	6,9	5,7	7,3	10,4
Gesamtkapitalrentabilität	%	4,2	5,9	5,0	7,3	9,5

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

	2010		2009		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	101.068	98,8	101.160	98,9	-92	0,1
Andere aktivierte Eigenleistungen	1.189	1,2	955	0,9	234	24,5
<b>Gesamtleistung</b>	<b>102.257</b>	<b>100,0</b>	<b>102.115</b>	<b>99,9</b>	<b>142</b>	<b>0,1</b>
Materialeufwand	56.446	55,2	58.448	57,2	-2.002	3,4
<b>Rohertrag</b>	<b>45.811</b>	<b>44,8</b>	<b>43.667</b>	<b>42,7</b>	<b>2.144</b>	<b>4,9</b>
<b>Übrige betriebliche Erträge</b>	<b>2.234</b>	<b>2,2</b>	<b>1.167</b>	<b>1,1</b>	<b>1.067</b>	<b>91,4</b>
Personalaufwand	14.566	14,2	13.849	13,5	717	5,2
Abschreibungen	10.691	10,5	10.461	10,2	230	2,2
Erfolgsunabhängige Steuern	505	0,5	449	0,4	56	12,5
Betriebsaufwendungen	2.663	2,6	2.517	2,5	146	5,8
Verwaltungsaufwendungen	6.727	2,6	6.137	2,5	590	9,6
Vertriebsaufwendungen	2.185	2,1	2.039	2,0	146	7,2
<b>Sonstiger Betriebsaufwand</b>	<b>37.337</b>	<b>36,5</b>	<b>35.452</b>	<b>34,7</b>	<b>1885</b>	<b>5,3</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>10.708</b>	<b>10,5</b>	<b>9.382</b>	<b>9,2</b>	<b>1326</b>	<b>14,1</b>
Finanzerträge	2.730	2,7	2.293	2,3	437	19,1
Finanzaufwendungen	4.351	4,3	4.759	4,7	-408	8,6
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-1.621</b>	<b>-1,6</b>	<b>-2.466</b>	<b>-2,4</b>	<b>845</b>	<b>34,3</b>
Neutrale Erträge	0	0,0	3.176	3,1	-3.176	100,0
Neutrale Aufwendungen	1.546	1,5	3.005	2,9	-1.459	48,6
<b>Neutrales Ergebnis</b>	<b>-1.546</b>	<b>-1,5</b>	<b>171</b>	<b>0,2</b>	<b>-1717</b>	<b>&gt; 100,0</b>
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>7.541</b>	<b>7,4</b>	<b>7.087</b>	<b>6,9</b>	<b>454</b>	<b>6,4</b>
Ertragsteuern	2.686	2,6	2.206	2,2	480	21,8
<b>Jahresergebnis</b>	<b>4.855</b>	<b>4,7</b>	<b>4.881</b>	<b>4,8</b>	<b>-26</b>	<b>0,5</b>

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

Umsatzerlöse	2010	2009
	TEUR	TEUR
Stromerlöse	50.641	50.130
Stromsteuer	-4.114	-4.480
	<u>46.527</u>	<u>45.650</u>
Gaserlöse	31.265	31.860
Energiesteuer Kunden	-3.692	-3.258
	<u>27.573</u>	<u>28.602</u>
Wassererlöse	5.769	5.652
Fernwärmeerlöse	9.362	10.014
Erlöse aus Bäderbetrieb	3.692	3.886
Erlöse aus Service-Leistungen	7.346	6.927
Auflösung der empfangenen Ertragszuschüsse	799	895
	<u>26.968</u>	<u>27.374</u>
	<u>101.068</u>	<u>101.626</u>



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

Materialaufwand	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	TEUR	TEUR
Strombezug	29.322	28.324
Gasbezug	24.128	29.048
Wasserbezug	50	48
Ölbezug Heizwerk	827	345
Material, Treibstoffe, Handelswaren	833	900
Fremdleistungen	<u>2.507</u>	<u>2.395</u>
	<u><u>57.667</u></u>	<u><u>61.060</u></u>

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

Übrige betriebliche Erträge	2010	2009
	TEUR	TEUR
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	999	28
Miet- und Pächterträge	536	507
Steuerentlastung gemäß §§ 54, 55 EnergieStG	139	147
Versicherungserstattungen	83	113
Erstattung Stromsteuer	76	86
Mahn- und Spengebühren	67	57
Erträge aus der Kfz-Nutzung	56	52
Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen	53	28
Kantinenerlöse	51	45
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	46	22
Agentur für Arbeit, Erstattung AltTZG	23	43
Übrige Erträge	105	39
	<u>2.234</u>	<u>1.167</u>

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

Personalaufwand	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	TEUR	TEUR
Löhne und Gehälter	11.564	10.867
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung	2.113	2.035
Beiträge zur VBL/ Pensionskasse	793	812
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>96</u>	<u>135</u>
	<u>14.566</u>	<u>13.849</u>

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

Betriebsaufwendungen:	2010	2009
	TEUR	TEUR
- Reparatur, Instandhaltung und Wartung	1.374	1.253
- Weiterberechnete Aufwendungen	342	431
- Kfz-Kraftstoffe	145	138
- Wertminderungen Forderungen	288	121
- Mieten und Pachten	123	112
- Gebäudekosten	217	231
- Übrige Dienst- und Fremdleistungen	44	34
- Verluste aus Anlagenabgängen	18	52
- Übrige Aufwendungen	111	145
	<u>2.662</u>	<u>2.517</u>

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

Verwaltungsaufwendungen:	2010	2009
	TEUR	TEUR
- Konzessionsabgaben	4.038	3.894
- Rechts- und Beratungskosten	645	429
- Grundwasserentnahmeabgabe	500	445
- Gebühren und Beiträge	401	377
- Postkosten und Frachten	403	262
- Versicherungen	183	178
- Fernsprechkosten	145	129
- Bürobedarf	84	96
- Einkauf Kantine	103	108
- Übrige Aufwendungen	225	219
	<u>6.727</u>	<u>6.137</u>

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

Vertriebsaufwendungen:	<u>2010</u>	<u>2009</u>
	TEUR	TEUR
- Aufwand Vertrieb WTG	1.041	1.084
- Werbung	917	827
- Bildung Schulungsposten	179	82
- Bewirtung und Repräsentation	48	46
	<u>2.185</u>	<u>2.039</u>

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

Finanzergebnis	2010 TEUR	2009 TEUR
<b>Erträge aus Beteiligungen</b>		
IVU	0	270
EEG	0	31
VUA	1	1
	<u>1</u>	<u>302</u>
<b>Erträge aus Gewinnabführungsverträgen</b>		
WTG	<u>2.543</u>	<u>1.930</u>
<b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<u>5</u>	<u>6</u>
<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<u>181</u>	<u>55</u>
<b>Finanzerträge</b>	<u><u>2.730</u></u>	<u><u>2.293</u></u>
<b>Aufwendungen aus Verlustübernahme</b>		
VGN	1.722	1.805
SPN	33	386
	<u>1.755</u>	<u>2.191</u>
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		
Darlehenszinsen	2.582	2.494
Sonstiger Zinsaufwand	14	74
	<u>2.596</u>	<u>2.568</u>
<b>Finanzaufwendungen</b>	<u>4.351</u>	<u>4.759</u>
<b>Finanzergebnis</b>	<u><u>-1.621</u></u>	<u><u>-2.466</u></u>

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

Neutrales Ergebnis	2010	2009
	TEUR	TEUR
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0	1614
Erträge aus Abrechnung Residualmengen Vorjahre	0	741
Erträge aus Mehr-/Mindermengen Gasunie Vorjahre	0	465
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	0	132
Erträge aus EEG-Abrechnungen Vorjahre	0	137
Sonstige Abrechnungen E.ON für Vorjahre	0	40
Sonstige periodenfremde Erträge	0	47
<b>Neutrale Erträge</b>	<b>0</b>	<b>3.176</b>
EEG Bilanzkreisabrechnung Vorjahr	534	0
E.ON Abrechnung Residualmengen Vorjahr	359	0
Stromsteuer Vorjahre BHKW	325	393
Endabrechnung EEG-Pflichtbezug Vorjahre	238	156
GASPOOL Mehr- / Mindermengen Vorjahr	90	0
Pönale E.ON Hanse AG	0	2.206
EEG Abrechnung Strombezug Vorjahr	0	151
E.ON Abrechnung Vorjahre	0	99
<b>Neutrale Aufwendungen</b>	<b>1.546</b>	<b>3.005</b>
<b>Neutrales Ergebnis</b>	<b>-1.546</b>	<b>171</b>



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

	2010			2009			Veränderung		
	Betriebserträge	Rohertrag	Betriebs- ergebnis	Betriebserträge	Rohertrag	Betriebs- ergebnis	Umsatzerlöse/ Betriebserträge	Rohertrag	Betriebs- ergebnis
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Stromversorgung	52.499	15.728	1.357	51.942	16.982	2.575	557	-1.254	-1.218
Gasversorgung	36.214	11.288	6.520	37.620	7.986	3.481	-1.406	3.302	3.039
Wasserversorgung	6.190	4.789	36	6.094	5.063	527	96	-274	-491
Ferwärmeversorgung	14.303	3.523	721	12.526	3.688	1.415	1.777	-165	-694
Verkehrsbetriebe	0	-11	-51	0	-14	-63	0	3	12
Badbetriebe	4.424	2.148	-2.503	4.288	2.093	-2.199	136	55	-304
Servicebetriebe	9.899	7.824	-561	8.094	6.617	-1.817	1.805	1.207	1.256
	<u>123.529</u>	<u>45.289</u>	<u>5.519</u>	<u>120.564</u>	<u>42.415</u>	<u>3.919</u>	<u>2.965</u>	<u>2.874</u>	<u>1.600</u>

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

AKTIVA	31.12.2010		31.12.2009		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
<b>VERMÖGEN</b>					
Immaterielle Anlagen	2.511	1,4	1.947	1,1	564
Sachanlagen	102.198	58,6	101.493	58,2	705
Finanzanlagen	34.504	19,8	30.535	17,5	3.969
<b>Anlagevermögen</b>	<b>139.213</b>	<b>79,8</b>	<b>133.975</b>	<b>76,8</b>	<b>5.238</b>
Vorräte	2.286	1,3	2.516	1,4	-230
Kundenforderungen	17.999	10,3	13.678	7,8	4.321
Forderungen verbundene					
Unternehmen	1.743	1,0	6.554	3,8	-4.811
Forderungen gegen die Stadt	3.033	1,7	646	0,4	2.387
Liquide Mittel	5.664	3,2	1.809	1,0	3.855
Übrige Aktiva	4.594	2,6	3.125	1,8	1.469
<b>Umlaufvermögen / RAP</b>	<b>35.319</b>	<b>20,1</b>	<b>28.328</b>	<b>16,2</b>	<b>6.991</b>
	<b>174.532</b>	<b>99,9</b>	<b>162.303</b>	<b>93,0</b>	<b>12.229</b>

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

PASSIVA	31.12.2010		31.12.2009		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
<b>KAPITAL</b>					
Gezeichnetes Kapital	4.857	2,8	4.857	2,8	0
Rücklagen	71.240	40,8	64.768	37,1	6.472
Jahresgewinn	4.855	2,8	4.881	2,8	-26
<b>Bilanzielles Eigenkapital</b>	<b>80.952</b>	<b>46,4</b>	<b>74.506</b>	<b>42,7</b>	<b>6.446</b>
Sonderposten					
mit Rücklageanteil (70 %)	0	0,0	857	0,5	-857
Ertragszuschüsse (70 %)	2.868	1,6	3.428	2,0	-560
Investitionszuschüsse (70 %)	684	0,4	133	0,1	551
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>84.504</b>	<b>48,4</b>	<b>78.924</b>	<b>45,3</b>	<b>5.580,0</b>
Steuerbelastung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (30 %)	0	-0,1	367	0,2	-367
Steuerbelastung der Ertragszu- schüsse (30 %)	1.230	0,7	1.469	0,8	-239
Steuerbelastung der Investitions- zuschüsse (30 %)	293	0,2	57	0,0	236
Rückstellungen	7.934	4,5	7.820	4,5	114
Finanzverbindlichkeiten	64.109	36,8	51.939	29,8	12.170
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.151	3,5	6.808	3,9	-657
Übrige Passiva	10.311	5,9	14.919	8,5	-4.608
<b>Fremdkapital/RAP</b>	<b>90.028</b>	<b>51,5</b>	<b>83.379</b>	<b>47,7</b>	<b>6.649</b>
	<b>174.532</b>	<b>99,9</b>	<b>162.303</b>	<b>93,0</b>	<b>12.229</b>

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

	2010	2009
	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	4.855	4.881
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	10.691	10.461
Zunahme der langfristigen Rückstellungen	0	62
Sonstige zahlungsunwirksame Erträge	-12	-1.038
<b>Cash Earnings nach DVFA/SG</b>	15.534	14.366
<b>Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	2.739	14.134
<b>Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit</b>	-15.947	-18.901
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	17.063	1.861
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	3.855	-2.906
Finanzmittelfonds an Anfang der Periode	1.809	4.715
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<u>5.664</u>	<u>1.809</u>

## IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (1/5)

- 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 (2/5)

	SWN	WTG	VGN	SPN	LGS	Summe
Bilanzsumme (TEUR)	174.532	102.428	34.670	17.852	1.815	331.297
Umsatzerlöse (TEUR)	101.068	31.218	4.207	345	181	137.019
Mitarbeiter (Anzahl)	250	54	0	2	18	324

## IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (3/5)

- 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 Verkehrsgesellschaft Norderstedt mbH, die Stadtpark Norderstedt GmbH sowie die Landesgartenschau Norderstedt 2011 gGmbH.
  
- Ergebnis der Prüfung nach PubLG:
  - Lediglich die Konzernbilanzsumme war an den letzten drei Abschlussstichtagen größer als 65 Mio. EUR, jedoch überschreiten wie schon im Vorjahr in der Gesamtsumme die Umsatzerlöse die Grenze von 130 Mio. EUR. Die konsolidierten Konzern-Umsatzerlöse dürften vermutlich noch knapp unter der Grenze liegen.
  - Die Zahl der Konzernmitarbeiter lag an den letzten drei Abschlussstichtagen jeweils unter den in § 11 Abs. 1 PubLG genannten Größenkriterien.
  - Da zum Bilanzstichtag wahrscheinlich nur ein Größenkriterium erfüllt ist, ergibt sich (noch) keine Verpflichtung zur Aufstellung eines Konzernabschlusses nach PubLG.

## IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (4/5)

- 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 8 Sitzungen des Werkausschusses stattgefunden.
  
- Interne Revision
  - Die Prüfung durch die interne Revision erstreckt sich im Berichtsjahr schwerpunktmäßig auf die Einhaltung der Dienstanweisung Nr. 163/02 (Fahrtenbücher) sowie der Dienstanweisung „Vergaben“ im Rahmen von VOL-Vergaben. Die Feststellungen wurden schriftlich dokumentiert.



## **IV. Übrige bedeutende Prüfungsfeststellungen (5/5)**

- 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.
- Bestätigung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung im Wirtschaftsjahr 2010.
- 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.