

Ergebnis der Jahresabschlussprüfung 2009 Stadtwerke Norderstedt

Stadtwerkeausschuss
Sitzung am 25. August 2010

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 2009 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 2010 durchgeführt und am 5. 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 waren gut.

II. Prüfungsdurchführung (2/2)

Prüfungsschwerpunkte:

- Sachanlagen sowie zugehörige Sonderposten und Ertragszuschüsse
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Verbrauchsabrechnung)
- Energiebezug
- Unbundling

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

		<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Umsatzerlöse	TEUR	101.160	99.650	92.947	92.636	85.581
Betriebsergebnis (EBIT)	TEUR	9.382	10.657	8.772	11.755	11.797
Neutrales Ergebnis	TEUR	171	-4.427	-312	555	1.912
Jahresergebnis	TEUR	4.881	3.832	4.799	6.725	6.829
Cash Earnings nach DVFA / SG	TEUR	14.366	13.154	12.181	14.202	14.906
Anlageinvestitionen	TEUR	19.816	20.173	19.424	10.003	8.988
Investitionsquote (Investitionen / Abschreibungen)	%	189,4	194,3	188,9	103,3	90,2
Mitarbeiterzahl	Anzahl	305	292	282	279	267
Bilanzsumme	TEUR	162.303	159.719	146.642	141.235	141.205
Eigenkapitalquote	%	45,9	44,1	46,0	46,6	45,8
Umsatzrentabilität	%	9,5	8,0	11,5	14,5	16,4
Eigenkapitalrentabilität	%	6,9	5,7	7,3	10,4	11,0
Gesamtkapitalrentabilität	%	5,9	5,0	7,3	9,5	9,9

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

	2009		2008		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	101.160	99,1	99.650	97,6	1.510	1,5
Andere aktivierte Eigenleistungen	955	0,9	1.190	1,2	-235	19,7
Gesamtleistung	102.115	100,0	100.840	98,8	1.275	1,3
Materialaufwand	58.448	57,2	57.261	56,1	1.187	2,1
Rohertrag	43.667	42,8	43.579	42,7	88	0,2
Übrige betriebliche Erträge	1.167	1,1	1.172	1,1	-5	0,4
Personalaufwand	13.849	13,6	12.676	12,4	1.173	9,3
Abschreibungen	10.461	10,2	10.385	10,2	76	0,7
Erfolgsunabhängige Steuern	449	0,4	461	0,5	-12	2,6
Betriebsaufwendungen	2.517	2,5	2.305	2,3	212	9,2
Verwaltungsaufwendungen	6.137	2,5	6.228	6,1	-91	1,5
Vertriebsaufwendungen	2.039	2,0	2.039	2,0	0	0,0
Sonstiger Betriebsaufwand	35.452	34,7	34.094	33,4	1358	4,0
Betriebsergebnis	9.382	9,2	10.657	10,4	-1275	12,0
Finanzerträge	2.293	2,3	2.935	2,9	-642	21,9
Finanzaufwendungen	4.759	4,7	3.698	3,7	1.061	28,7
Finanzergebnis	-2.466	-2,4	-763	-0,8	-1.703	> 100,0
Neutrale Erträge	3.176	3,1	869	0,9	2.307	> 100,0
Neutrale Aufwendungen	3.005	2,9	5.296	5,2	-2.291	43,3
Neutrales Ergebnis	171	0,2	-4.427	-4,3	4598	> 100,0
Ergebnis vor Ertragsteuern	7.087	6,9	5.467	5,4	1.620	29,6
Ertragsteuern	2.206	2,2	1.635	1,6	571	34,9
Jahresergebnis	4.881	4,8	3.832	3,8	1.049	27,4

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

Umsatzerlöse	2009 <u>TEUR</u>	2008 <u>TEUR</u>
Stromerlöse	50.130	49.060
Stromsteuer	-4.480	-5.037
	<u>45.650</u>	<u>44.023</u>
Gaserlöse	31.394	32.282
Energiesteuer Kunden	-3.258	-3.339
	<u>28.136</u>	<u>28.942</u>
Wassererlöse	5.652	5.738
Fernwärmeerlöse	10.014	9.241
Erlöse aus Bäderbetrieb	3.886	3.894
Auflösung der empfangenen Ertragszuschüsse	895	965
Erlöse aus Pacht Signalkabelnetz	1.494	1.501
Erlöse aus Nebengeschäften	3.643	3.532
Erlöse aus kaufmännischen Services	567	558
Erlöse aus Billing- und IT-Services	1.223	1.256
	<u>27.374</u>	<u>26.685</u>
	<u><u>101.160</u></u>	<u><u>99.650</u></u>

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

Materialaufwand	2009 <u>TEUR</u>	2008 <u>TEUR</u>
Strombezug	28.017	27.549
Gasbezug	26.743	25.299
Wasserbezug	48	47
Materialverbrauch	722	1.078
Treibstoffe	144	187
Ölbezug Heizwerk	345	690
Sonstige Aufwendungen	34	31
Fremdleistungen	<u>2.395</u>	<u>2.380</u>
	<u><u>58.448</u></u>	<u><u>57.261</u></u>

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

Übrige betriebliche Erträge	2009	2008
	TEUR	TEUR
Miet- und Pächterträge	507	351
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	28	283
Steuerentlastung gemäß §§ 54, 55 EnergieStG	147	101
Erstattung Stromsteuer	86	80
Versicherungserstattungen	113	72
Mahn- und Sperrgebühren	57	55
Kantinenerlöse	45	49
Erträge aus der Kfz-Nutzung	52	46
Agentur für Arbeit, Erstattung AltTZG	43	10
Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen	22	5
Übrige Erträge	67	120
	1.167	1.172

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

Personalaufwand	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	TEUR	TEUR
Löhne und Gehälter	10.867	9.995
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung	2.035	1.836
Beiträge zur VBL / Pensionskasse	812	740
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>135</u>	<u>104</u>
	<u><u>13.849</u></u>	<u><u>12.675</u></u>

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

Betriebsaufwendungen:	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	TEUR	TEUR
- Reparatur, Instandhaltung und Wartung	1.193	1.033
- Weiterberechnete Aufwendungen	431	456
- Kfz-Kraftstoffe	138	139
- Wertminderungen Forderungen	121	169
- Mieten und Pachten	172	136
- Gebäudekosten	231	198
- Übrige Dienst- und Fremdleistungen	34	36
- Verluste aus Anlagenabgängen	51	22
- Übrige Aufwendungen	146	116
	<u>2.517</u>	<u>2.304</u>

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

Verwaltungsaufwendungen:	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	TEUR	TEUR
- Konzessionsabgaben	3.894	3.973
- Rechts- und Beratungskosten	429	415
- Grundwasserentnahmeabgabe	445	450
- Gebühren und Beiträge	377	324
- Postkosten und Frachten	262	300
- Versicherungen	178	198
- Fernsprechkosten	129	166
- Bürobedarf	96	106
- Einkauf Kantine	108	98
- Übrige Aufwendungen	219	198
	<u>6.137</u>	<u>6.229</u>

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

Vertriebsaufwendungen:	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	TEUR	TEUR
- Aufwand Vertrieb WTG	1.084	1.055
- Werbung	827	767
- Bildung, Schulungsposten	82	162
- Bewirtung und Repräsentation	46	55
	<u>2.039</u>	<u>2.039</u>

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

Finanzergebnis	2009 TEUR	2008 TEUR
Erträge aus Beteiligungen		
SW Waren	0	132
IVU	270	60
EEG	31	13
VUA	1	1
	<u>302</u>	<u>206</u>
Erträge aus Gewinnabführungsverträgen		
WTG	<u>1.930</u>	<u>2.537</u>
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	<u>6</u>	<u>12</u>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>55</u>	<u>180</u>
Finanzerträge	<u>2.293</u>	<u>2.935</u>
Aufwendungen aus Verlustübernahme		
VGN	1.805	1.111
SPN	386	84
	<u>2.191</u>	<u>1.195</u>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Darlehenszinsen	2.494	2.334
Sonstiger Zinsaufwand	74	169
	<u>2.568</u>	<u>2.503</u>
Finanzaufwendungen	<u>4.759</u>	<u>3.698</u>
Finanzergebnis	<u>-2.466</u>	<u>-763</u>

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

Neutrales Ergebnis	2009	2008
	TEUR	TEUR
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1614	0
Erträge aus Abrechnung Residualmengen Vorjahre	741	343
Erträge aus Mehr-/Minderungen Gasunie Vorjahre	465	0
Erträge aus Abrechnung Bypassentgelt Vorjahre	0	176
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	132	164
Erträge aus EEG-Abrechnungen Vorjahre	137	80
Sonstige Abrechnungen E.ON für Vorjahre	40	70
Sonstige periodenfremde Erträge	47	36
Neutrale Erträge	3.176	869
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	99	0
Pönale E.ON Hanse AG	2.206	0
Aufwendungen aus Mehrerlösabschöpfung	0	4.140
Stromsteuer Vorjahre BHKW	393	660
Nachzahlung Energiesteuer Vorjahre	0	408
EEG Abrechnung Strombezug Vorjahr	151	0
Endabrechnung EEG-Pflichtbezug Vorjahre	156	88
Neutrale Aufwendungen	3.005	5.296
Neutrales Ergebnis	171	-4.427

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

	2009			2008			Veränderung		
	Betriebserträge TEUR	Rohertrag TEUR	Betriebs- ergebnis TEUR	Betriebserträge TEUR	Rohertrag TEUR	Betriebs- ergebnis TEUR	Umsatzerlöse/ Betriebserträge TEUR	Rohertrag TEUR	Betriebs- ergebnis TEUR
Stromversorgung	51.942	16.982	2.575	50.306	16.821	-1.829	1.636	161	4.404
Gasversorgung	37.620	7.986	3.481	34.639	8.721	4.047	2.981	-735	-566
Wasserversorgung	6.094	5.063	527	6.209	5.195	770	-115	-132	-243
Ferwärmeversorgung	12.526	3.688	1.415	11.187	4.751	2.597	1.339	-1.063	-1.182
Verkehrsbetriebe	0	-14	-63	0	-14	-87	0	0	24
Badbetriebe	4.288	2.093	-2.199	4.140	2.252	-1.943	148	-159	-256
Servicebetriebe	8.094	6.617	-1.817	8.002	6.337	-1.191	92	280	-626
	<u>120.564</u>	<u>42.415</u>	<u>3.919</u>	<u>114.483</u>	<u>44.063</u>	<u>2.364</u>	<u>6.081</u>	<u>-1.648</u>	<u>1.555</u>

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

AKTIVA	31.12.2009		31.12.2008		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
VERMÖGEN					
Immaterielle Anlagen	1.947	1,2	2.147	1,3	-200
Sachanlagen	101.493	62,5	99.191	62,1	2.302
Finanzanlagen	30.535	18,8	24.249	15,2	6.286
Anlagevermögen	133.975	82,5	125.587	78,6	8.388
Vorräte	2.516	1,6	2.663	1,7	-147
Kundenforderungen	13.678	8,4	16.672	10,4	-2.994
Forderungen verbundene					
Unternehmen	6.554	4,1	4.421	2,8	2.133
Forderungen gegen die Stadt	646	0,4	2.589	1,6	-1.943
Liquide Mittel	1.809	1,1	4.715	3,0	-2.906
Übrige Aktiva	3.125	1,9	3.072	1,9	53
Umlaufvermögen / RAP	28.328	17,5	34.132	21,4	-5.804
	162.303	100,0	159.719	100,0	2.584

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

PASSIVA	31.12.2009		31.12.2008		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
KAPITAL					
Gezeichnetes Kapital	4.857	3,0	4.857	3,0	0
Rücklagen	64.768	39,9	61.772	38,1	2.996
Jahresgewinn	4.881	3,0	3.832	2,4	1.049
Bilanzielles Eigenkapital	74.506	45,9	70.461	43,5	4.045
Sonderposten mit Rücklageanteil (70 %, Vj.: 60 %)	857	0,5	949	0,6	-92
Ertragszuschüsse (70 %, Vj.: 60 %)	3.428	2,1	4.054	2,5	-626
Investitionszuschüsse	190	0,1	202	0,1	-12
Wirtschaftliches Eigenkapital	78.981	48,6	75.666	46,7	3.315,0
Steuerbelastung des Sonderpostens mit Rücklageanteil (30 %, Vj.: 40 %)	367	0,2	407	0,2	-40
Steuerbelastung der Ertragszu- schüsse (30 %, Vj.: 40 %)	1.469	0,9	1.738	1,1	-269
Rückstellungen	7.820	4,8	6.160	3,8	1.660
Finanzverbindlichkeiten	51.939	32,1	50.975	31,4	964
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.808	4,2	9.353	5,8	-2.545
Übrige Passiva	14.919	9,2	15.420	9,5	-501
Fremdkapital/RAP	83.322	51,4	84.053	51,8	-731
	162.303	100,0	159.719	98,5	2.584

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

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	4.881	3.832
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	10.461	10.385
Zunahme der langfristigen Rückstellungen	62	67
Sonstige zahlungsunwirksame Erträge	<u>-1.038</u>	<u>-1.168</u>
Cash Earnings nach DVFA/SG	14.366	13.116
Cash-Flow aus laufender Geschäftstätigkeit	14.134	11.671
Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	-18.901	-17.506
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	1.861	8.043
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-2.906	2.208
Finanzmittelfonds an Anfang der Periode	<u>4.715</u>	<u>2.507</u>
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u><u>1.809</u></u>	<u><u>4.715</u></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)	162.303	94.767	38.477	12.171	42	307.760
Umsatzerlöse (TEUR)	101.625	25.125	4.138	0	15	130.903
Mitarbeiter (Anzahl)	305	49	0	7	0	361

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 erstmals 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 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 10 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 2009.
- 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.