

# Wasser- und Abwasserzweckverband "Der Teltow", Kleinmachnow

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021

**Bericht des Abschlussprüfers**

Verbandsversammlung am 19. Oktober 2022

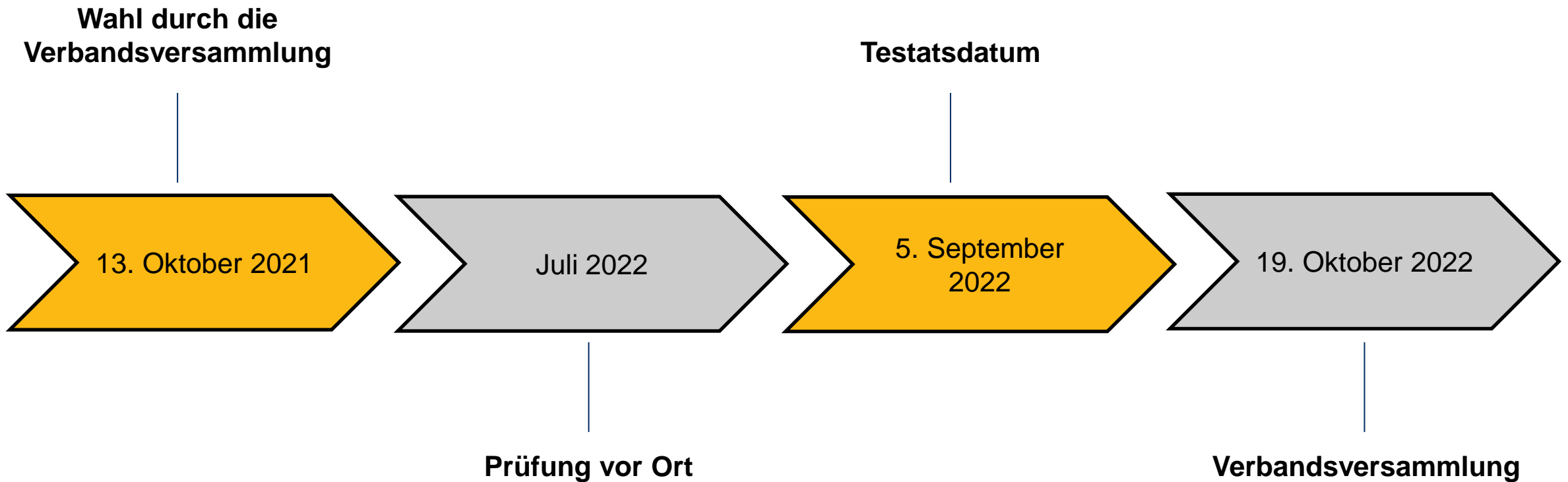


# Agenda

---

1. Zeitlicher Ablauf der Prüfung
2. Prüfung und Prüfungsschwerpunkte
3. Vermögenslage
4. Ertragslage
5. Lagebericht
6. Prüfungsurteil

# 1. Zeitlicher Ablauf der Prüfung



## 2. Prüfung und Prüfungsschwerpunkte

(1/2)

### Auftragsverhältnis

- Prüfung gemäß §§ 316 ff. HGB

### Gegenstand der Prüfung

- Buchführung
- Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang)
- Lagebericht
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG

## 2. Prüfung und Prüfungsschwerpunkte

(2/2)

### Prüfungsschwerpunkte

- Ansatz und Bewertung des Anlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellung
- Prüfung der Umsatzrealisation

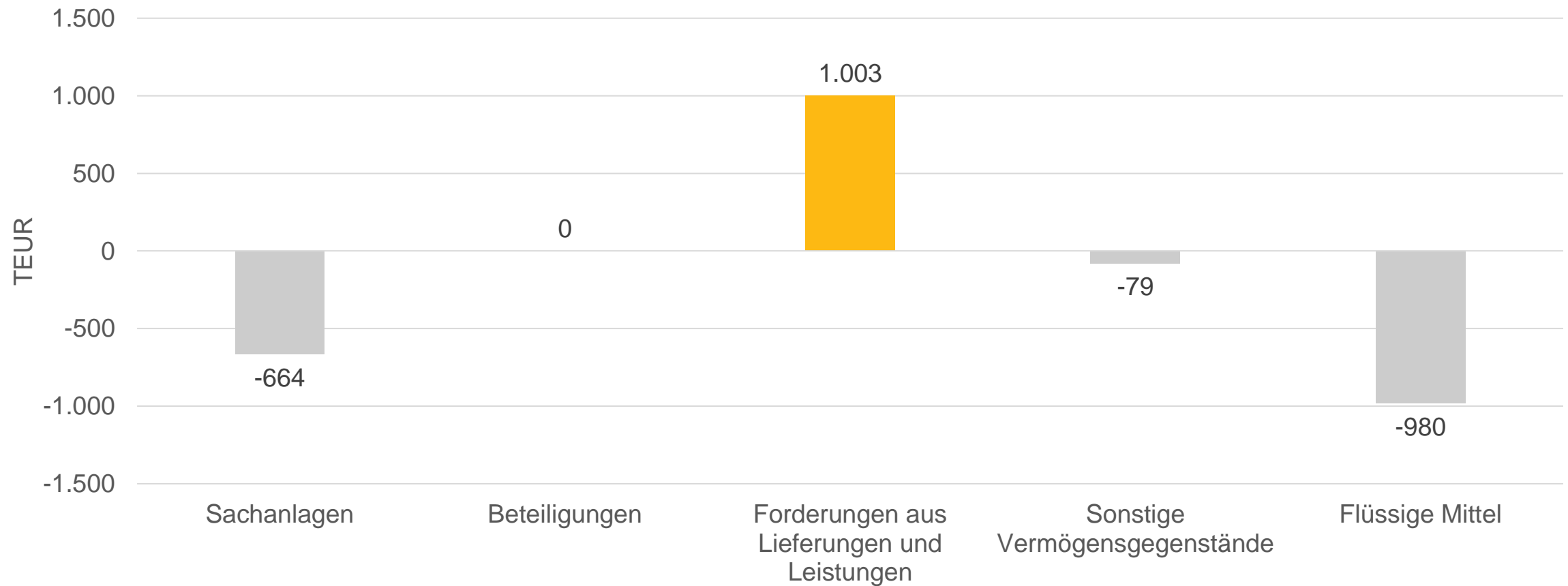
### Prüfungsdurchführung

- Durchführung von Prüfungshandlungen im Zusammenhang mit dem internen Kontrollsystem
- Aufbau- und Funktionsprüfungen
  - I. Prozesse der Jahresabschlusserstellung
  - II. Geschäfts- und Rechnungswesensprozesse der Fakturierung, der Zahlungseingangüberwachung sowie des Mahnwesens

### 3. Vermögenslage

(1/4)

#### VERÄNDERUNG DER AKTIVA IM VERGLEICH ZUM VORJAHR



### 3. Vermögenslage

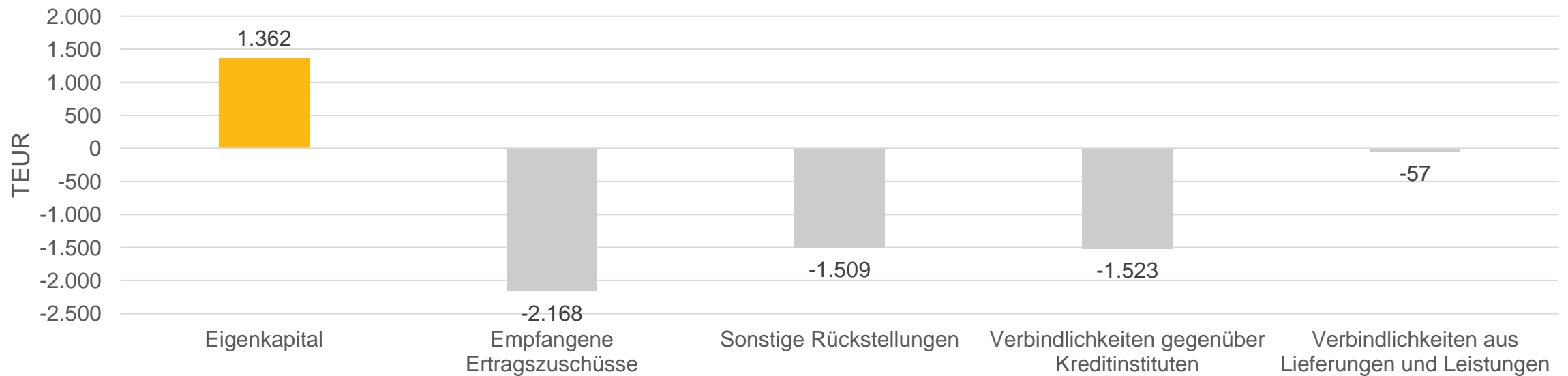
(2/4)

	2021 TEUR	2020 TEUR	Veränderung TEUR	Kommentar
Sachanlagen	79.804	80.468	-664	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planmäßige Abschreibungen i.H.v. TEUR 5.716 überkompensieren die Zugänge i.H.v. TEUR 5.051</li> <li>Zugänge betreffen insbesondere               <ul style="list-style-type: none"> <li>I. TEUR 1.243 Leitungsnetz und Hausanschlüsse</li> <li>II. TEUR 1.015 Sammler in Ortslage und Hausanschlüsse</li> <li>III. TEUR 701 Pumpwerke</li> <li>IV. TETEUR 2.067 Anlagen in Bau</li> </ul> </li> </ul>
Beteiligungen	514	514	0	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beteiligung an der MWA i.H.v. TEUR 299</li> <li>Beteiligung an der HWG i.H.v. TEUR 215</li> </ul>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.607	604	1.003	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbrauchsabrechnung TEUR 1.607 (Vj. TEUR 484)</li> <li>Anstieg der Forderungen aufgrund des Ausbleibens von Mahnläufen im Zusammenhang mit der Einführung eines neuen ERP-Systems sowie personellen Engpässen</li> <li>Auftragsabrechnung TEUR 233 (Vj. TEUR 634)</li> <li>Einzelwertberichtigungen i.H.v. TEUR 233 (Vj. TEUR 533)</li> </ul>
Sonstige Vermögensgegenstände	462	541	-79	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rückgang der Forderungen aus Umsatzsteuer um TEUR 135</li> <li>Anstieg der Forderungen aus Körperschaftsteuer um TEUR 57 auf TEUR 198</li> </ul>
Flüssige Mittel	8.629	9.609	-980	<ul style="list-style-type: none"> <li>Guthaben bei der Mittelbrandenburgischen Sparkasse</li> <li>Verwarentgelte i.H.v. 0,5 % ab TEUR 2.500</li> <li>Der Verband war im Berichtsjahr jederzeit in der Lage, seinen laufenden Zahlungsverpflichtungen nachzukommen.</li> </ul>

### 3. Vermögenslage

(3/4)

#### VERÄNDERUNG DER PASSIVA IM VERGLEICH ZUM VORJAHR





### 3. Vermögenslage

(4/4)

	2021 TEUR	2020 TEUR	Veränderung TEUR	Kommentar
Eigenkapital	32.316	30.954	1.362	▪ Anstieg im Zusammenhang mit erzieltm Jahresüberschuss
Sonderposten für Zuschüsse	38.347	40.515	-2.168	▪ Rückgang in Folge von Auflösungen und Rückzahlungen
Sonstige Rückstellungen	5.551	7.060	-1.509	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gebührenaussgleich TW und SW i.H.v. TEUR 4.592 (Vj. TEUR 5.631)</li> <li>▪ Ausgleichszahlungen gem. § 9 GBBerG TEUR 226 (Vj. TEUR 694)</li> <li>▪ Ausstehende Rechnungen TEUR 316 (Vj. TEUR 326)</li> <li>▪ Wassernutzungsentgelt TEUR 286 (Vj. TEUR 312)</li> </ul>
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	10.186	11.709	-1.523	▪ Rückgang aufgrund planmäßiger Tilgungszahlungen
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	444	501	-57	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Im Vorjahr stichtagsbedingter Anstieg im Zusammenhang mit der Baumaßnahme Rammrathbrücke (TEUR 258)</li> <li>▪ Ausweis von Verbindlichkeiten ggü. Ing-Büro Lopp (TEUR 201) im Zusammenhang mit Planungsleistungen</li> </ul>

## 4. Ertragslage

	2021 TEUR	2020 TEUR	Veränderung TEUR	Kommentar
Umsatzerlöse	19.847	18.679	1.168	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anstieg im Bereich Trinkwasser um TEUR 312               <ol style="list-style-type: none"> <li>Rückgang der Erlöse aus Wasserabgabe um TEUR 341</li> <li>Veränderung der Rückstellung für Preise i.H.v. TEUR 617</li> </ol> </li> <li>Anstieg im Bereich SW um insgesamt TEUR 855               <ol style="list-style-type: none"> <li>Rückgang im Zusammenhang mit Gebührensenkung und verminderter Menge um TEUR 535</li> <li>Auflösung der Rückstellung für Gebühren i.H.v. TEUR 1.398</li> </ol> </li> </ul>
Sonstige betriebliche Erträge	1.210	1.071	139	<ul style="list-style-type: none"> <li>Auflösung Sonderposten i.H.v. TEUR 1.056</li> </ul>
Materialaufwand	-12.307	-11.999	-308	<ul style="list-style-type: none"> <li>Anstieg Betriebsführungsentgelt (+ TEUR 482)</li> <li>Anstieg Abwassereinleitentgelt (+ TEUR 171)</li> <li>Rückgang Fremdleistung für Instandhaltung (- TEUR 126)</li> <li>Rückgang Fäkalabfuhr (- TEUR 203)</li> </ul>
Personalaufwand	-49	-88	39	<ul style="list-style-type: none"> <li>Betrifft eine halbe Stelle (Vj. zwei halbe Stellen)</li> </ul>
Abschreibungen	-5.745	-5.624	-121	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planmäßige Abschreibungen erhöhten sich aufgrund von im Berichtsjahr vorgenommenen Investitionen in Sachanlagen.</li> </ul>
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-360	-140	-220	<ul style="list-style-type: none"> <li>Einzelwertberichtigungen auf Forderungen + TEUR 151</li> <li>Rechts- und Beratungskosten + TEUR 35</li> </ul>
Finanzergebnis	-533	-47	-486	<ul style="list-style-type: none"> <li>Finanzergebnis beinhaltet im Wesentlichen Verzugszinsen im Zusammenhang mit einem verlorenen Rechtsstreit i.H.v. TEUR 493.</li> </ul>
Steuern	-699	-120	-579	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ertragsteuern betreffen mit TEUR 493 Gewerbesteuern</li> </ul>
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>1.362</b>	<b>1.771</b>	<b>-409</b>	

# 5. Lagebericht

---

## Wesentliche Chancen und Risiken; Prognose

- Risiko im Zusammenhang mit der Ertüchtigung bestehender Anlagen
- Mengensteigerungen aufgrund anhaltender Bautätigkeit im Verbandsgebiet erfordern strategische Maßnahmen
  - Erweiterung bzw. Stabilisierung der Rohwasserbeschaffung
  - Begegnung von schwankenden Aufleitmengen im Klärwerk Stahnsdorf
- Konkurrierende Nutzungsgenehmigungen in der Wasserförderung im Umfeld zum Berliner Stadtgebiet
- Steigerung des Energiepreinsniveaus
- Engpässe bzw. Ausfälle bei der Belieferung mit Energie sowie grundsätzliche Lieferengpässe bei der Versorgung mit anderen wichtigen Rohstoffen und daraus erwachsende Risiken können nicht ausgeschlossen werden.
- Für das Jahr 2022 wird bei steigenden Umsätzen sowie steigendem Materialaufwand bzw. leicht sinkenden betrieblichen Aufwendungen und Zinsaufwendungen mit einem Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 2.960 geplant.

# 6. Prüfungsurteil

---

## Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk wurde erteilt

### Jahresabschluss/ Lagebericht

- Die Buchführung ist ordnungsgemäß.
- Der Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aufgestellt und entspricht den gesetzlichen Vorschriften.
- Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.
- Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss und vermittelt eine zutreffende Vorstellung der Lage des Verbands.

### Prüfung gemäß § 53 HGrG

- Keine Feststellung aus Erweiterung des Prüfungsauftrags.
- Kein Anlass zu Zweifeln an der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung.
- Hinweis: das Mahnwesen folgt keinem standardisierten Vorgehen; eine entsprechende
- Dienstanweisung wird auskunftsgemäß derzeit erarbeitet.
- Der Verband wird wirtschaftlich geführt.



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

**MÖHRLE HAPP LUTHER GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Brandtsvierte 3

20457 Hamburg

Deutschland

**Tim Singbartl**

Wirtschaftsprüfer · Partner

T: +49 (0)40 85301468

F: +49 (0)40 85301208

E: [T.Singbartl@crowe-mhl.de](mailto:T.Singbartl@crowe-mhl.de)