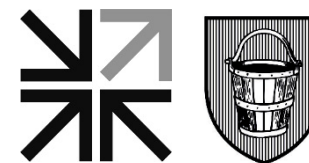


**ES**

EversheimStuible Treuberater GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft



---

## **Kommunalbetriebe Emmerich am Rhein**

**- eigenbetriebsähnliche Einrichtung -**

---

**Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021**

Sitzung des Betriebsausschusses  
am 21. September 2022



### Rückstellung für Risiken aus Gebühreennachzahlung

- OVG-Urteil vom 17.05.2022 („Oer-Erkenschwick“)
- Tenor: Fehlerhafte Gebührenkalkulation im Bereich der kalk. Abschreibungen / Zinsen
- OVG hat Revision nicht zugelassen → Stadt hat Beschwerde vorm BVG eingelegt
- Urteil somit noch nicht rechtskräftig
- Gebührenkalkulationen (in NRW) bedürfen der Überprüfung → wird zur Zeit vorgenommen
- Rückstellungsbildung im Betriebszweig Klärwerk und Kanalnetz von **rd. 0,5 Mio. €**

# Interner Betriebsvergleich



|                                          |         | 2021 | Vorjahr | Delta |
|------------------------------------------|---------|------|---------|-------|
| 1. Umsatzerlöse                          | Mio. €  | 20,1 | 20,3    | -0,2  |
| 2. Jahresergebnis                        | Mio. €  | 0,8  | 1,3     | -0,5  |
| 3. Eigenkapital (nach Vorabausschüttung) | Mio. €  | 28,0 | 28,0    | +0,0  |
| 4. Fremdkapital                          | Mio. €  | 65,1 | 61,8    | +3,3  |
| 5. Bilanzsumme                           | Mio. €  | 93,1 | 89,8    | +3,3  |
| 6. Eigenkapitalquote                     | [3:5] % | 30,1 | 31,2    | -1,1  |
| 8. Sachinvestitionen                     | Mio. €  | 3,8  | 4,4     | -0,6  |
| 9. Mitarbeiter (ohne Azubi)              | Anzahl  | 61   | 62      | -1,0  |

# Ertragslage



|                            |                                         | <b>2021</b> | <b>Vorjahr</b> | Delta <sup>1</sup> |
|----------------------------|-----------------------------------------|-------------|----------------|--------------------|
|                            |                                         | Mio. €      | Mio. €         | Mio. €             |
| Umsatzerlöse               | Gebührenanpassung & RSt-Bildung         | 20,1        | 20,3           | -0,2               |
| Materialaufwand            | erhöhter Aufw and Grünflächenpflege     | -9,4        | -9,1           | -0,3               |
| Personalaufwand            | tarifbedingt                            | -3,2        | -3,1           | -0,1               |
| Abschreibungen             | investitionsbedingt                     | -3,9        | -3,7           | -0,2               |
| sonstiger Aufwand / Ertrag | i.W. Kosteneinsparungen, verringerte WB | -0,4        | -0,8           | +0,4               |
| <b>Betriebsergebnis</b>    |                                         | <b>3,2</b>  | <b>3,6</b>     | -0,4               |
| Zinsergebnis               | TWE-Darlehen                            | -2,4        | -2,3           | -0,1               |
| <b>Jahresüberschuss</b>    |                                         | <b>0,8</b>  | <b>1,3</b>     | <b>-0,5</b>        |

1 Vorzeichen entspricht Ergebnisauswirkung

# Ertragslage nach Sparten



| <u>wesentliche Einflussfaktoren</u> |                                              | 2021       | Vorjahr      | Delta       |
|-------------------------------------|----------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
|                                     |                                              | T€         | T€           | T€          |
| Klärwerk                            | OVG-Rückstellung                             | -326       | -39          | -287        |
| Kanalnetz                           | OVG-Rückstellung & Gebührensenkung           | 839        | 1.397        | -558        |
| Fäkalien                            |                                              | -1         | -1           | 0           |
| Abwasser                            |                                              | 512        | 1.357        | -845        |
| Straßenreinigung                    |                                              | 30         | 57           | -27         |
| Abfall                              | höhere Papiererlöse (Preisanstieg Altpapier) | 311        | -139         | 450         |
| Friedhöfe                           | Vorjahr: Zuschuss Stadt                      | -57        | 0            | -57         |
| Bauhof                              | Vorjahr: Zuschuss Stadt                      | -36        | 0            | -36         |
| <b>Jahresüberschuss</b>             |                                              | <b>760</b> | <b>1.275</b> | <b>-515</b> |

# Vermögenslage

ES

EversheimStuible Treuberater GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft



|                         |                                                | 2021        | Vorjahr     | Delta      |
|-------------------------|------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|
|                         |                                                | Mio. €      | Mio. €      | Mio. €     |
| Anlagevermögen          | i.W. Tilgung Darlehen an Stadt                 | 75,1        | 75,8        | -0,7       |
| Finanzmittel            | i.W. verzögerte TWE-Tilgung, RSt-Bildung       | 13,6        | 11,2        | 2,4        |
| Übrige                  | Forderung GroBeinleiter + 1,2 Mio. €           | 4,4         | 2,8         | 1,6        |
| <b>AKTIVA / PASSIVA</b> |                                                | <b>93,1</b> | <b>89,8</b> | <b>3,3</b> |
| Eigenkapital            | Gew inn 0,8 Mio. € abzgl. Dividende 0,8 Mio. € | 28,0        | 28,0        | 0,0        |
| Bankverbindlichkeiten   | Darlehenstilgung                               | 1,6         | 2,4         | -0,8       |
| Sonst. Rückstellungen   | OVG NRW 17.5.2022: Abw assergebühren           | 0,9         | 0,4         | 0,5        |
| So. Verbindlichkeiten   | TWE-Darlehen + 3,6 Mio. €                      | 43,3        | 39,5        | 3,8        |
| Übrige                  | Zuschüsse, Verbindlichkeiten                   | 19,3        | 19,5        | -0,2       |

# Gebührenrücklage = Sonstige Verbindlichkeit



|                         | 1.1.2021 | Veränderung in 2021 |         |                                | 31.12.2021 |
|-------------------------|----------|---------------------|---------|--------------------------------|------------|
|                         |          | Erlöse              | Kosten  | Umsatz-<br>erlöse <sup>1</sup> |            |
|                         | T€       | T€                  | T€      | T€                             | T€         |
| Klärwerk                | 1.791    | 5.892               | -5.584  | 308                            | 2.099      |
| Kanal                   | 1.651    | 7.266               | -7.449  | -183                           | 1.468      |
| Fäkalien                | 15       | 39                  | -34     | 5                              | 20         |
| Friedhof                | 10       | -10                 | 0       | -10                            | 0          |
| Straßenreinigung        | -27      | 793                 | -728    | 65                             | 38         |
| Abfall                  | -301     | 3.047               | -2.724  | 323                            | 22         |
| SUMME                   | 3.139    | 17.027              | -16.519 | 508                            | 3.647      |
| Bilanzausweis:          |          |                     |         |                                |            |
| Schuld                  | 3.467    |                     |         |                                | 3.647      |
| Ford (nicht bilanziert) | -328     |                     |         |                                | 0          |
| SUMME                   | 3.139    |                     |         |                                | 3.647      |

<sup>1</sup> Umsatzminderung (+), Umsatzerhöhung (-)

Erlöse = Gebühren

Kosten = kalkulatorisch IST-Kosten



## Prüfungsurteile

- Unsere Prüfung führte zu **keinen Einwendungen**.
- Der Jahresabschluss ist handelsrechtskonform.
- Der Lagebericht vermittelt
  - ein zutreffendes Lagebild des Eigenbetriebs und der
  - Risiken der künftigen Entwicklung.

Düsseldorf, 7. August 2022



# Darf KBE einen Gewinn erzielen ?



|                                | Gebühren-<br>recht <sup>1</sup> | Handels-<br>recht | Delta      |                         |
|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|------------|-------------------------|
| Gebühren = Kosten <sup>1</sup> | 100                             | 100               | -          |                         |
| Personalaufwand                | -30                             | -30               | -          |                         |
| Materialaufwand                | -30                             | -30               | -          |                         |
| Kalk. Abschreibungen           | -20                             | -12               | +8         | MEHR-Abschreibung       |
| Kalk. Zinsaufwand              | -20                             | -12               | +8         | MEHR-Zinsen auf AV      |
| <b>Jahresüberschuss</b>        | <b>0</b>                        | <b>+16</b>        | <b>+16</b> | <b>Jahresüberschuss</b> |

**Antwort: KBE **muß** Gewinn zur Substanzerhaltung erzielen (Wiederbeschaffung).**

<sup>1</sup> Prinzip der Kostendeckung (§ 6 Abs. 2 KA)