



# Verbandsgemeindewerke Annweiler am Trifels

Jahresabschluss zum

31. Dezember 2016

23. Januar 2020



Aus Zahlen  
Perspektiven  
entwickeln

# Agenda



1. Prüfungsauftrag und Prüfungsergebnis
2. Prüfungsschwerpunkte
3. Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage Wasserwerk
4. Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage Regenerative Energie
5. Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage  
Abwasserbeseitigungseinrichtung
6. Prüfungsergebnis

# Prüfungsauftrag und Prüfungsergebnis

Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des  
Jahresabschlusses



Prüfung des Lageberichts



Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der  
Geschäftsführung und der  
wirtschaftlichen Verhältnisse  
(§ 53 HGrG)



## Hinweis

Unabhängigkeitserfordernis ist erfüllt

# Prüfungsschwerpunkte

---

- Aktivierungsfragen im Anlagevermögen
- Werthaltigkeit und Ausweis der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Vollständigkeit und Bewertung der sonstigen Rückstellungen
- Periodengerechte Abgrenzung der Umsatzerlöse

# Ertragslage Wasserwerk

Gewinn- und Verlustrechnung	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Umsatzerlöse	1.241	100,0	1.228	100,0	13
<b>Gesamtleistung</b>	<b>1.241</b>	<b>100,0</b>	<b>1.228</b>	<b>100,0</b>	<b>13</b>
Sonstige betriebliche Erträge	2	0,2	16	1,3	-14
Materialaufwand	-564	-45,4	-497	-40,5	-67
Personalaufwand	-4	-0,3	-4	-0,3	0
Abschreibungen	-425	-34,2	-429	-34,9	4
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-333	-26,8	-299	-24,3	-34
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-83</b>	<b>-6,7</b>	<b>15</b>	<b>1,2</b>	<b>-98</b>
Zinsergebnis	-3	-0,2	-2	-0,2	-1
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-1	-0,1	-1	-0,1	0
<b>Jahresfehlbetrag/Jahresgewinn</b>	<b>-87</b>	<b>-6,9</b>	<b>12</b>	<b>1,1</b>	<b>-99</b>

## Ertragslage Wasserwerk

- Die Umsatzsteigerung um +1,1 % ist auf die Reparatur- und Instandhaltungserlöse (T-EUR +17) zurückzuführen.
- Der Materialaufwand ist um +13,5 % gestiegen. Der Anstieg ist insbesondere auf höhere Wasserbezugskosten (+52,8 %) und Kosten für die Unterhaltung (+7,7 %) zurückzuführen.
- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Wesentlichen durch die erhöhten Verwaltungskostenbeiträge (+13,8 %) geprägt. Davon entfielen +16,1 % auf Verwaltungskosten an die Stadtwerke und -8,2 % an die Verbandsgemeinde.

# Vermögens- und Finanzlage Wasserwerk

Bilanz A K T I V A	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	75	1,0	61	0,8	14
Sachanlagen	7.468	95,7	7.396	96,3	72
<b>Anlagevermögen</b>	<b>7.543</b>	<b>96,7</b>	<b>7.457</b>	<b>97,1</b>	<b>86</b>
Lieferungs- und Leistungsforderungen	80	1,0	46	0,6	34
Forderungen an den Einrichtungsträger	0	0,1	0	0,0	0
Forderungen an Gebietskörperschaften	0	0,0	0	0,0	0
Sonstige Vermögensgegenstände und RAP	180	2,3	177	2,3	3
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>260</b>	<b>3,3</b>	<b>223</b>	<b>2,9</b>	<b>37</b>
<b>A K T I V A</b>	<b>7.803</b>	<b>100,0</b>	<b>7.680</b>	<b>100,0</b>	<b>123</b>

# Vermögens- und Finanzlage Wasserwerk

Bilanz P A S S I V A	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Stammkapital und Rücklagen	3.696	47,4	3.660	47,7	36
Verlustvortrag	-1.000	-12,8	-1.013	-13,2	13
Jahresfehlbetrag	-87	-1,1	12	0,2	-99
<b>Eigenkapital</b>	<b>2.609</b>	<b>33,4</b>	<b>2.659</b>	<b>34,6</b>	<b>-50</b>
Empfangene Ertragszuschüsse	514	6,6	523	6,8	-9
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.428	31,1	2.562	33,4	-134
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>2.428</b>	<b>31,1</b>	<b>2.562</b>	<b>33,4</b>	<b>-134</b>
Sonstige Rückstellungen	53	0,7	41	0,5	12
Förderdarlehen	134	1,7	134	1,7	0
Lieferantenverbindlichkeiten	152	1,9	249	3,2	-97
Verbindlichkeiten ggü. dem Einrichtungsträger	1.734	22,2	1.418	18,5	316
Verbindlichkeiten ggü. Gebietskörperschaften	164	2,1	94	1,2	70
Übrige Verbindlichkeiten	15	0,2	0	0,0	15
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>2.252</b>	<b>28,9</b>	<b>1.936</b>	<b>25,2</b>	<b>316</b>
<b>P A S S I V A</b>	<b>7.803</b>	<b>100,0</b>	<b>7.680</b>	<b>100,0</b>	<b>123</b>

## Vermögens- und Finanzlage Wasserwerk

- Das Anlagevermögen ist um T-EUR 86 auf T-EUR 7.453 gestiegen. Die Investitionen übersteigen die planmäßige Abschreibung. Die wesentlichen Investitionen betrafen die Verteilungsanlagen (T-EUR 183) und die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau (T-EUR 311)
- Die Tilgung der Förderdarlehen ist in Höhe von T-EUR 134 planmäßig erfolgt.
- Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Einrichtungsträger sind um 22,3 % auf T-EUR 1.734 gestiegen.

# Ertragslage Regenerative Energie

Gewinn- und Verlustrechnung	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Umsatzerlöse	26	100,0	33	100,0	-7
<b>Gesamtleistung</b>	<b>26</b>	<b>100,0</b>	<b>33</b>	<b>100,0</b>	<b>-7</b>
Sonstige betriebliche Erträge	0	0,0	1	3,0	-1
Materialaufwand	-1	-3,8	-1	-3,0	0
Abschreibungen	-19	-73,1	-19	-57,6	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2	-7,7	-2	-6,1	0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>4</b>	<b>15,4</b>	<b>12</b>	<b>36,4</b>	<b>-8</b>
Erträge aus Beteiligungen und Zinserträgen	0	0,0	0	0,0	0
Zinsaufwendungen	-18	-69,2	-19	-57,6	1
Steuern vom Einkommen und Ertrag	0	0,0	0	0,0	0
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-14</b>	<b>-53,8</b>	<b>-7</b>	<b>-21,2</b>	<b>-7</b>

## Ertragslage Regenerative Energie

---

- Die Umsatzminderung um 21,2 % ist auf die deutlich geringere Anzahl von Sonnenstunden im Jahr 2016 zurückzuführen.

# Vermögens- und Finanzlage Regenerative Energie

Bilanz A K T I V A	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Sachanlagen	204	22,1	223	22,5	-19
Finanzanlagen	583	63,0	583	58,9	0
<b>Anlagevermögen</b>	<b>787</b>	<b>85,1</b>	<b>806</b>	<b>81,5</b>	<b>-19</b>
Lieferungs- und Leistungsforderungen	0	0,0	0	0,0	0
Forderungen an den Einrichtungsträger	129	14,0	177	17,9	-48
Forderungen an Gebietskörperschaften	9	1,0	6	0,6	3
Sonstige Vermögensgegenstände und RAP	0	0,0	0	0,0	0
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>138</b>	<b>14,9</b>	<b>183</b>	<b>18,5</b>	<b>-45</b>
<b>A K T I V A</b>	<b>925</b>	<b>100,0</b>	<b>989</b>	<b>100,0</b>	<b>-64</b>

# Vermögens- und Finanzlage Regenerative Energie

Bilanz P A S S I V A	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Stammkapital und Rücklagen	320	34,6	320	32,4	0
Verlustvortrag	-29	-3,1	-21	-2,1	-8
Jahresfehlbetrag	-14	-1,5	-7	-0,7	-7
<b>Eigenkapital</b>	<b>277</b>	<b>29,9</b>	<b>292</b>	<b>29,5</b>	<b>-15</b>
Förderdarlehen	608	65,7	642	64,9	-34
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>608</b>	<b>65,7</b>	<b>642</b>	<b>64,9</b>	<b>-34</b>
Sonstige Rückstellungen	4	0,4	2	0,2	2
Förderdarlehen	35	3,8	35	3,5	0
Lieferantenverbindlichkeiten	0	0,0	1	0,1	-1
Verbindlichkeiten ggü. dem Einrichtungsträger	0	0,0	17	1,7	-17
Übrige Verbindlichkeiten	1	0,1	0	0,0	1
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>40</b>	<b>4,3</b>	<b>55</b>	<b>5,6</b>	<b>-15</b>
<b>P A S S I V A</b>	<b>925</b>	<b>100,0</b>	<b>989</b>	<b>100,0</b>	<b>-64</b>

## Vermögens- und Finanzlage Regenerative Energie

- Das Sachanlagevermögen hat sich durch die planmäßige Abschreibung um T-EUR 19 vermindert. Investitionen wurden nicht getätigt.
- Die Forderungen an den Einrichtungsträger sind um T-EUR 48 gesunken.
- Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind durch die planmäßige Tilgung der Kredite um T-EUR 35 gesunken.

# Ertragslage Abwasserbeseitigungseinrichtung

Gewinn- und Verlustrechnung	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Umsatzerlöse	3.828	100,0	3.818	100,0	10
<b>Gesamtleistung</b>	<b>3.828</b>	<b>100,0</b>	<b>3.818</b>	<b>100,0</b>	<b>10</b>
Sonstige betriebliche Erträge	35	0,9	79	2,1	-44
Materialaufwand	-1.273	-33,3	-1.141	-29,9	-132
Personalaufwand	-281	-7,3	-277	-7,3	-4
Abschreibungen	-2.010	-52,5	-2.071	-54,2	61
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-508	-13,3	-528	-13,8	20
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-209</b>	<b>-5,5</b>	<b>-120</b>	<b>-3,1</b>	<b>-89</b>
Zinsergebnis	1	0,0	2	0,1	-1
Steuern vom Einkommen und Ertrag	-1	0,0	-1	0,0	0
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-209</b>	<b>-5,4</b>	<b>-119</b>	<b>-3,1</b>	<b>-90</b>

## Ertragslage Abwasserbeseitigungseinrichtung

- Die Umsatzsteigerung um 0,3 % ist auf die Vereinnahmung höherer Abwasserentgelte (+0,8 %) zurückzuführen. Die Auflösung empfangener Ertragszuschüsse verminderte sich im Vergleich zum Vorjahr um 2,2 %.
- Der Materialaufwand ist um 11,6 % gestiegen. Der Anstieg ist insbesondere auf höhere Strombezugskosten (+10,5 %) und Kosten für die Unterhaltung der technischen Einrichtungen(+46,8 %) sowie der Leitungsnetze und Hausanschlüsse (+22,2 %) zurückzuführen.

# Vermögens- und Finanzlage Abwasserbeseitigungseinrichtung

Bilanz A K T I V A	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.123	4,5	1.089	4,2	34
Sachanlagen	21.709	87,2	23.356	89,2	-1.647
<b>Anlagevermögen</b>	<b>22.832</b>	<b>91,7</b>	<b>24.445</b>	<b>93,4</b>	<b>-1.613</b>
Lieferungs- und Leistungsforderungen	129	0,5	143	0,5	-14
Forderungen an den Einrichtungsträger	1.885	7,7	1.540	5,9	345
Forderungen an Gebietskörperschaften	37	0,1	32	0,1	5
Sonstige Vermögensgegenstände und RAP	5	0,0	14	0,1	-9
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>2.056</b>	<b>8,3</b>	<b>1.729</b>	<b>6,6</b>	<b>327</b>
<b>A K T I V A</b>	<b>24.888</b>	<b>100,0</b>	<b>26.174</b>	<b>100,0</b>	<b>-1.286</b>

# Vermögens- und Finanzlage Abwasserbeseitigungseinrichtung

- Das Sachanlagevermögen ist aufgrund der planmäßigen Abschreibungen gesunken. Die wesentliche Investitionen betrafen die Abwassersammelanlagen (T-EUR 174) und die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau (T-EUR 86)
- Die Forderungen gegen den Einrichtungsträger (+22,4 %) und die Gebietskörperschaft (+15,6 %) sind im Vergleichszeitraum gestiegen.

# Vermögens- und Finanzlage Abwasserbeseitigungseinrichtung

Bilanz P A S S I V A	2016		2015		Veränderung T-EUR
	T-EUR	%	T-EUR	%	
Stammkapital und Rücklagen	12.602	50,6	12.520	47,8	82
Verlustvortrag	-429	-1,7	-310	-1,2	-119
Jahresfehlbetrag	-209	-0,8	-119	-0,5	-90
<b>Eigenkapital</b>	<b>11.964</b>	<b>48,1</b>	<b>12.091</b>	<b>46,2</b>	<b>-127</b>
Empfangene Ertragszuschüsse	5.060	20,3	5.520	21,1	-460
Förderdarlehen	6.777	27,2	7.356	28,1	-579
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>6.777</b>	<b>27,2</b>	<b>7.356</b>	<b>28,1</b>	<b>-579</b>
Sonstige Rückstellungen	92	0,4	66	0,3	26
Förderdarlehen	579	2,3	579	2,2	0
Lieferantenverbindlichkeiten	95	0,4	295	1,1	-200
Verbindlichkeiten ggü. dem Einrichtungsträger	84	0,3	79	0,3	5
Verbindlichkeiten ggü. Gebietskörperschaften	237	1,0	187	0,7	50
Übrige Verbindlichkeiten	0	0,0	1	0,0	-1
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>1.087</b>	<b>4,4</b>	<b>1.207</b>	<b>4,6</b>	<b>-120</b>
<b>P A S S I V A</b>	<b>24.888</b>	<b>100,0</b>	<b>26.174</b>	<b>100,0</b>	<b>-1.286</b>

## Vermögens- und Finanzlage Abwasserbeseitigungseinrichtung

- Die empfangen Ertragszuschüsse sind aufgrund der planmäßigen Auflösung um 8,3 %, im Vergleich zum Vorjahr (T-EUR 460), gesunken.
- Die Förderdarlehen sind durch die planmäßige Tilgung um T-EUR 579 gesunken. Das entspricht einer Minderung von 7,9 % zum Vorjahr. Es erfolgte keine Aufnahme neuer Förderdarlehen im Geschäftsjahr.
- Die Lieferantenverbindlichkeiten zum Stichtag betragen T-EUR 95 und sind damit um 67,8 % im Vergleich zum Vorjahr, d.h. in Höhe von T-EUR 295 gesunken.

# Prüfungsergebnis

- **Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**
- Jahresabschluss entspricht gesetzlichen Vorschriften
- Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes
- Lagebericht im Einklang mit Jahresabschluss
- Ordnungsmäßige Geschäftsführung





Vielen Dank  
für Ihre  
Aufmerksamkeit

FALK GmbH & Co KG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft  
Im Breitspiel 21  
69126 Heidelberg  
[www.falk-co.de](http://www.falk-co.de)

[www.falk-co.de](http://www.falk-co.de)