



Prüfbericht

Jahresabschluss 2020

Eigenbetrieb

Abwasserbeseitigung



Rheinfeldern (Baden)

Agenda

1. Vorbemerkungen zur örtlichen Prüfung
2. Wirtschaftliche Lage
3. Prüfung Jahresabschluss 2020
 - Formelle Prüfung
 - Inhaltliche Prüfung
4. Prüfungsbestätigung

1. Vorbemerkungen



- Pflichtaufgabe per Gesetz (§ 111 Abs. 1 GemO)
- Prüfungsauftrag (§ 110 Abs. 1 GemO)
 - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften für die Buch- und Kassenführung
 - Sachliche und rechnerische Begründung der Rechnungsbeträge
 - Einhaltung des Wirtschaftsplans
 - Richtiger Bilanzausweis von Vermögenswerten und Schulden
- Eigenbetriebsgesetz und -verordnung
- Schwerpunkte und Stichproben (§ 3 GemPro)

2. Wirtschaftliche Lage



Vermögenslage

- 4,83 Mio. € Investitionen
- 19,09 % Eigenkapital
- 80,91 % Fremdkapital

Finanzlage

- Anlagendeckungsgrad 95,40 %
- 1,1 Mio. € negativer Kassenbestand zum 31.12.2020
- 4,1 Mio. € neue Darlehen

Ertragslage

- 3,38 Mio. € Abwassergebühren
- 2,31 Mio. € Betriebskostenumlage AZV
- 1,07 Mio. € Abschreibungen

3. Formelle Prüfung



Vollständigkeit

- Bilanz
- Gewinn- und Verlustrechnung
- Anhang
- Anlagenachweis
- Lagebericht



entsprechen EigBVO

Fristen

- Aufstellung Jahresabschluss
- Vorlage Rechnungsprüfung
- Ende der Prüfungstätigkeit

29. Juni 2021

15. Juli 2021

27. Oktober 2021

3. Inhaltliche Prüfung



Bilanz

- entspricht § 8 EigBVO
- Veränderungen Anlagevermögen entsprechen Bewertungsvorschriften
- Periodengerechte Aktivierung der Anlagen im Bau
- Bewertung der offenen Forderungen
 - Einzelwertberichtigung ordnungsgemäß
 - Pauschalwertberichtigung: Einbezug Rückzahlung Betriebskostenumlage
- Saldenabgleich über Abwassergebührenabrechnungen

3. Inhaltliche Prüfung



Bilanz

- Debitorische Kreditoren: Offene Forderung ggü. Gläubiger
 - Umgliederung des Einzelfalls
- Kreditorische Debitoren: Offene Verbindlichkeit ggü. Schuldner
 - Umgliederung des Einzelfalls
- Bildung und Auflösung Rückstellungen ordnungsgemäß
- Kreditermächtigungen für Darlehensaufnahmen lagen vor

- **Werte stellen tatsächliche Vermögenslage im Wesentlichen dar**

3. Inhaltliche Prüfung



Gewinn- und Verlustrechnung

- entspricht § 9 EigBVO
- Einhaltung der Ansätze im Wirtschaftsplan
 - Mehrerträge Schmutzwasser und Mehraufwendungen Betriebskostenumlage
- Abrechnung Betriebskosten- und Zinsumlage AZV ordentlich belegt
- Abrechnung Straßenentwässerungsbeitrag entspricht GR-Beschluss 12.12.19

3. Inhaltliche Prüfung



Vermögensplanabrechnung

- entspricht Anlage 6 gem. § 2 Abs. 2 EigBVO
- Werte aus Vermögensplan entsprechen Wirtschaftsplan 2020
- Ergebnis des Vorvorjahrs in der Planung berücksichtigt
- Abrechnung enthält Ergebnisse des Jahresabschlusses 2020
- Finanzierungsfehlbetrag aus Vorjahren vollständig berücksichtigt
- Finanzierungsfehlbetrag 1.685.373,42 €

3. Inhaltliche Prüfung



Buchführung

- Unterjährige Prüfung der Belege in Stichproben
- Belegwesen geordnet und vollständig
- Keine offenen Feststellungen

Kassenführung

- Kassenprüfung 30. Juli 2020
- Keine Kassendifferenzen
- Überschreitung Höchstbetrag Kassenkredit in der Spitze um 467.856,59 €
- Verzinsung Darlehen von der Stadt höher als GR-Beschluss

3. Inhaltliche Prüfung



Gebührenkalkulation

- Abwassergebühren ordnungsgemäß beschlossen
 - Öffentliche Sitzung GR am 12.12.2019
- Schmutzwassergebühr 1,30 €/m³
- Niederschlagswassergebühr 0,30 €/m²
- Auflösung von Gebührenüberschüssen aus 2016 i.H.v. 600.000 €
- Neubildung von Gebührenüberschüssen i.H.v. 64.899,54 €

4. Prüfungsbestätigung



- Der Jahresabschluss 2020 des Eigenbetriebs Abwasserbeseitigung Rheinfelden wurden gemäß § 110 Abs. 1 GemO durch die örtliche Rechnungsprüfung geprüft.
- Gemäß § 7 EigBVO wurde der Jahresabschluss 2020 nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung aufgestellt.
- Der Jahresabschluss 2020 des Eigenbetriebs Abwasserbeseitigung Rheinfelden spiegelt die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage wieder.

Das Rechnungsprüfungsamt empfiehlt die Feststellung des Jahresabschlusses 2020 des Eigenbetriebs Abwasserbeseitigung Rheinfelden nach § 16 Abs. 3 EigBG.



Fragen



Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!