

# Prüfungsbericht

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022  
und Lagebericht

Wupperverband Körperschaft des  
öffentlichen Rechts,  
Wuppertal

**I N H A L T**

	<b>Seite</b>
<b>A. Prüfungsauftrag</b>	<b>3</b>
<b>B. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den Vorstand</b>	<b>4</b>
<b>C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung</b>	<b>6</b>
<b>D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung</b>	<b>10</b>
I.    Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	10
1.    Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	10
2.    Jahresabschluss	10
3.    Lagebericht	11
II.   Gesamtaussage des Jahresabschlusses	11
1.    Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	11
2.    Wesentliche Bewertungsgrundlagen	11
<b>E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG</b>	<b>12</b>
<b>F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks</b>	<b>13</b>

**Anlagen**

- 1: Bilanz zum 31. Dezember 2022
- 2: Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022
- 3: Anhang für das Geschäftsjahr 2022
- 4: Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022
- 5: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG
- 6: Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

**Abkürzungsverzeichnis**

EigVO NRW	Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IDW PS	Prüfungsstandard des IDW
WupperVG	Gesetz über den Wupperverband

Bei der Darstellung von T€- und %-Angaben können sich Rundungsdifferenzen ergeben, die sich jedoch nicht auf die Prüfungsergebnisse auswirken.

## A. Prüfungsauftrag

- 1 Von der Verbandsversammlung des

**Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal,**  
- nachstehend auch kurz „Wupperverband“ oder „Verband“ genannt -

vom 8. Dezember 2022 sind wir zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2022 gewählt worden. Der Vorstand erteilte uns demzufolge den Auftrag, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 zu prüfen. Der Auftrag erstreckt sich auch auf die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG).

Der Wupperverband ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Der Jahresabschluss und der Lagebericht werden gemäß Satzung aufgestellt und geprüft.

- 2 Über Gegenstand, Art und Umfang sowie über das Ergebnis der von uns gemäß §§ 316 ff. HGB durchgeführten Prüfung erstatten wir den nachfolgenden Bericht, der nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf, (IDW PS 450 n.F.) erstellt wurde. Der Prüfungsbericht ist an den Wupperverband gerichtet.
- 3 Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.
- 4 Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage 6 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 maßgebend.

## B. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den Vorstand

- 5 Nachfolgend nehmen wir vorweg zur Beurteilung der Lage des Verbandes im Jahresabschluss und Lagebericht durch den Vorstand Stellung.

Zu dem **Geschäftsverlauf** einschließlich des **Geschäftsergebnisses im Geschäftsjahr 2022** und der **Lage des Verbandes** ist im Lagebericht des Vorstands Folgendes ausgeführt:

- Das Geschäftsjahr schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.259,2 T€ (Vj. Jahresfehlbetrag von 5.032,0 T€) ab. Dabei berücksichtigt das Jahresergebnis schon die Beitragsrückerstattung des Buchungskreises 3000 Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung in Höhe von 2.342,4 T€ (netto) sowie des Buchungskreises 6000 Rohwasserbeschaffung und -transport in Höhe von 313,4 T€ (netto).
- Die Ergebnisverbesserung in Höhe von 2.772,8 T€ im Vergleich zum Vorjahr beruht im Wesentlichen auf den geringeren Kosten für die Beseitigung der Juli-Hochwasserschäden aus dem Jahr 2021. Das Jahresergebnis 2022 ist aber durch die massiven Kostensteigerungen im Bereich des Materialaufwandes, bedingt durch den Ukraine Krieg und der damit gestiegenen Inflation, stark belastet.
- Die Mitgliedsbeiträge sind im Berichtsjahr um 3.663,0 T€ bzw. 3,8 % auf 93.086,0 T€ gesunken, was im Wesentlichen auf den geringeren Mitgliedsbeiträgen des Buchungskreises 3000 Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung in Höhe von 3.018,8 T€ beruht.
- Im Berichtsjahr hat sich die Bilanzsumme um 11.876,0 T€ bzw. 3,1 % auf 370.786,0 T€ verringert. Auf der Aktivseite ist dies überwiegend auf die Verringerung des Anlagevermögens in Höhe von 7.681,4 T€ zurückzuführen. Das Anlagevermögen vermindert sich im Berichtsjahr durch Abschreibungen in Höhe von 20.995,1 T€ trotz Investitionen in Höhe von 16.139,0 T€ um 7.681,4 T€ auf 362.870,2 T€. Der Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme steigt leicht von 96,8 % auf 97,9 %.
- Das Eigenkapital verringert sich um 2.259,3 T€ auf 88.054,3 T€. Die Eigenkapitalquote beträgt 23,7 %.

- 6 Zu der **künftigen Entwicklung** und den **Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung** ist im Lagebericht der Geschäftsführung Folgendes ausgeführt:
- Im Wirtschaftsplan 2023 geht der Wupperverband von einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 4.652,7 T€ aus. Aus heutiger Sicht sind keine wesentlichen Abweichungen zum Wirtschaftsplan 2023 erkennbar.
- 7 Die Darstellung und die Beurteilung der Lage des Verbandes durch den Vorstand, insbesondere die Annahme des Fortbestandes und die Beurteilung der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung im Jahresabschluss und im Lagebericht halten wir insgesamt für angemessen und zutreffend.

## **C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **Gegenstand der Prüfung**

- 8 Wir haben den Jahresabschluss des Wupperverband unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 geprüft.

Die Buchführung, die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den Vorschriften des WupperVG und den Bestimmungen der Satzung (einschließlich Wirtschaftsordnung), die dazu eingerichteten internen Kontrollen sowie die uns gegenüber gemachten Angaben liegen in der Verantwortung des Vorstands des Wupperverband. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung unter Einbeziehung der Buchführung und der gemachten Angaben ein Urteil über den Jahresabschluss und den Lagebericht abzugeben.

- 9 Die Prüfung erstreckte sich ferner gem. § 53 HGrG auf die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und die wirtschaftlichen Verhältnisse.
- 10 Gemäß § 317 Abs. 4a HGB hat sich eine Abschlussprüfung nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand des geprüften Unternehmens oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann.
- 11 Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehört nur insoweit zu den Aufgaben der Abschlussprüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss oder den Lagebericht ergeben. Die Abschlussprüfung ist nicht auf die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände (z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen) und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten ausgerichtet.

## Art und Umfang der Prüfung

- 12 Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung unter Beachtung der Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche Umfeld des Verbandes sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des internen rechnungslegungsbezogenen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Vorstands sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unser Prüfungsurteil bildet.
- 13 Unsere Prüfungsstrategie wurde auf der Grundlage des risikoorientierten Prüfungsansatzes entwickelt. Danach ist die Abschlussprüfung darauf auszurichten, dass Prüfungsaussagen mit hinreichender Sicherheit getroffen werden können. Ziel der Prüfung ist die Entdeckung wesentlicher Fehler. Ausgehend von Auskünften des Vorstands über die wesentlichen Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken, der Beurteilung der Unternehmens- und Branchenrisiken und des rechnungslegungsbezogenen Kontrollumfeldes haben wir das Fehlerrisiko (Gefahr des Auftretens wesentlicher Fehler) für jede Jahresabschlussposition (Prüffeld) bestimmt. Unter Berücksichtigung dieses Risikoprofils wurde für jedes Prüffeld ein Prüfprogramm entwickelt, das die Art der durchzuführenden Prüfungshandlungen (Systemprüfungen, analytische Prüfungshandlungen und/oder einzelfallbezogene Prüfungshandlungen) festlegt sowie die zeitliche Abfolge der Prüfung und den Mitarbeitereinsatz plant. Soweit wir aufgrund funktionsfähiger Kontrollsysteme von der Richtigkeit der zu prüfenden Daten ausgehen konnten, wurde die Untersuchung von Einzelvorgängen eingeschränkt.
- 14 Die Prüfung des internen Kontrollsystems erstreckte sich vor allem auf folgende Bereiche, die einen engen Bezug zur Rechnungslegung haben:
- Kontrollumfeld des Verbandes
  - Regelungen, die auf die Feststellung und Analyse von für die Rechnungslegung relevanten Risiken gerichtet sind



- Einrichtung von Kontrollaktivitäten durch die Unternehmensleitung als Reaktion auf die festgestellten Risiken
- Buchführungssystem und Management-Informationssystem sowie unternehmensinterne Kommunikationsprozesse
- Überwachung des internen Kontrollsystems durch die Unternehmensleitung und/oder die interne Revision

Die Durchführung von Funktionsprüfungen zum internen Kontrollsystem haben wir schwerpunktmäßig in den Betriebsprozessen Einkauf und Personal durchgeführt.

- 15 Die in unserer Prüfungsstrategie identifizierten kritischen Prüfungsziele führten zu folgenden Schwerpunkten der Prüfung:
- Prüfung der Eröffnungsbilanzwerte im Rahmen der Erstprüfung
  - Ansatz und Bewertung des Sachanlagevermögens
  - Ansatz und Bewertung der sonstigen Rückstellungen

Ausgangspunkt der Prüfung war der von der BeGeKo GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft geprüfte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021. Der Vorjahresabschluss wurde mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen und von der Versammlungsversammlung am 8. Dezember 2022 festgestellt.

Den IDW Prüfungsstandard „Prüfung von Eröffnungsbilanzwerten im Rahmen von Erstprüfungen“ (IDW PS 205) haben wir beachtet.

- 16 Bankbestätigungen, Rechtsanwaltsbestätigungen sowie versicherungsmathematische Gutachten für personalbezogene Rückstellungen zum Bilanzstichtag lagen uns vor.
- 17 Bei der Auswahl der zu prüfenden Elemente zur Erlangung von Prüfungsnachweisen im Rahmen von Funktions- und Einzelfallprüfungen haben wir überwiegend das bewusste Auswahlverfahren angewandt.
- 18 Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind. Die Prüfung erfolgte auf Grundlage der bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnisse über die innewohnenden Risiken und das interne Kontrollsystem sowie unter Berücksichtigung der internen Organisation und der Erfolgsfaktoren des Verbandes. Wir haben darüber hinaus die Datenerfassung und -aufbereitung im Lagebericht sowie die Plausibilität der Prognoseannahmen untersucht.

- 19 Der Prüfung gemäß § 53 HGrG liegt der IDW-Prüfungsstandard 720 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) zugrunde.
- 20 Wir haben die Prüfung im Wesentlichen in den Monaten Juli und August 2023 durchgeführt.
- 21 Der Vorstand und die beauftragten Mitarbeiter erteilten uns alle verlangten Aufklärungen und Nachweise. Der Vorstand bestätigte uns die Vollständigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht in einer schriftlichen Erklärung.

## **D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

- 22 Die Buchführung und das Belegwesen, der Jahresabschluss sowie der Lagebericht sind nach unseren Feststellungen ordnungsgemäß und entsprechen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der ergänzenden Bestimmungen der Satzung (einschließlich Wirtschaftsordnung). Die aus den geprüften Unterlagen entnommenen Informationen wurden in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht abgebildet.

Die Finanzbuchhaltung wird EDV-gestützt unter Verwendung des Programms SAP durchgeführt.

Bei der Prüfung ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass die von dem Verband getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und der hierfür eingesetzten IT-Systeme nicht gewährleisten.

Die Prüfung des internen Kontrollsystems und der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung erfolgte insoweit, als dies zur Beurteilung von Jahresabschluss und Lagebericht erforderlich ist. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung und Dokumentation des Buchungstoffes zu gewährleisten.

#### **2. Jahresabschluss**

- 23 Der uns zur Prüfung vorgelegte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 wurde in allen wesentlichen Belangen nach den Rechnungslegungsgrundsätzen gemäß WupperVG und den Bestimmungen der Satzung (einschließlich Wirtschaftsordnung) aufgestellt.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsmäßig aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen unter Beachtung des Bewertungsstetigkeitsgebotes sowie der Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften in allen wesentlichen Belangen abgeleitet.

Der Anhang (Anlage 3) enthält alle nach den gesetzlichen Vorschriften erforderlichen Angaben und Erläuterungen.

### **3. Lagebericht**

- 24 Gemäß § 18 der Wirtschaftsordnung hat der Wupperverband einen Lagebericht entsprechend den Vorschriften des § 289 HGB aufzustellen. Der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften. Er steht mit dem Jahresabschluss und unseren bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes. Er enthält eine ausgewogene und umfassende Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage des Verbandes. Die wesentlichen Chancen und Risiken der voraussichtlichen Entwicklung sind im Lagebericht richtig dargestellt.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

- 25 Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss insgesamt, d. h. aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermittelt.

### **2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

- 26 Der Anhang enthält eine Darstellung der grundlegenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

**E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

- 27 Die gesetzlich und nach den berufsständischen Verlautbarungen geforderten Angaben aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages haben wir in Anlage 5 („Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG [IDW PS 720]“) zusammengestellt.

Nach unserem Ermessen wurden die Geschäfte mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und der Satzung geführt.

Unsere Prüfung hat keine Anhaltspunkte ergeben, die nach unserer Auffassung Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung begründen könnten.

Ferner hat die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse nach unserem Ermessen keinen Anlass zu Beanstandungen ergeben.

## **F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**

- 28 Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir den uneingeschränkten Bestätigungsvermerk wie folgt erteilt:

### **„Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An den Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal

#### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss des Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Rechnungslegungsgrundsätzen des WupperVG und den Bestimmungen der Satzung (einschließlich Wirtschaftsordnung) und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Verbandes zum 31. Dezember 2022 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

## **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verband unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

## **Verantwortung des Vorstands für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Der Vorstand des Verbandes ist verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Rechnungslegungsgrundsätzen des WupperVG und den Bestimmungen der Satzung (einschließlich Wirtschaftsordnung) in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermittelt. Ferner ist der Vorstand verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist Vorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Verbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren hat er die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus ist er dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem ist der Vorstand verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner ist der Vorstand verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die er als notwendig erachtet hat, um die Aufstellung eines

Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Verbandes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.



- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Verbandes abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von dem Vorstand angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von dem Vorstand angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Verbandes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verband seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Verbandes.

- führen wir Prüfungshandlungen zu den von dem Vorstand dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von dem Vorstand zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.“

Düsseldorf, den 11. August 2023



EversheimStuible Treuberater GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Semelka  
Wirtschaftsprüfer

Engel  
Wirtschaftsprüfer

Bei dem vorliegenden Prüfungsbericht handelt es sich um ein Ansichtsexemplar. Das rechtlich verbindliche Originalexemplar liegt den gesetzlichen Vertretern vor.

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

# Anlagen

**Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal**

**Bilanz zum 31.12.2022**

	in EUR	31.12.2022	31.12.2021
<b>A k t i v a</b>			
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		7.179.594,33	6.994.016,83
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten		43.432.648,57	43.790.040,57
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten		403.669,69	441.449,69
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten		44.468.510,60	46.059.171,11
4. Bauten auf fremden Grundstücken		55.101,00	63.918,00
5. technische Anlagen, Maschinen und sonstige Betriebsanlagen		237.263.083,15	242.806.945,15
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.894.789,31	4.573.553,31
7. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		15.303.599,52	16.065.817,21
		<u>345.821.401,84</u>	<u>353.800.895,04</u>
<b>III. Finanzanlagen</b>			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen		52.000,00	52.000,00
2. Beteiligungen		1.327.042,01	1.314.374,86
3. Beteiligungen		925.926,00	254.630,00
4. sonstige Ausleihungen		7.564.212,28	8.135.660,90
		<u>9.869.180,29</u>	<u>9.756.665,76</u>
		<b><u>362.870.176,46</u></b>	<b><u>370.551.577,63</u></b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
Hilfs- und Betriebsstoffe		1.056.218,27	552.189,52
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		1.761.597,22	841.042,11
2. Forderungen gegen Mitglieder		389.303,39	101.273,61
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen		99.375,74	56.080,91
4. sonstige Vermögensgegenstände		1.208.676,64	394.980,45
		<u>3.456.052,00</u>	<u>1.393.377,08</u>
<b>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>			
		3.298.145,47	10.119.302,30
		<b><u>7.810.415,74</u></b>	<b><u>12.064.868,90</u></b>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
		<b><u>105.474,54</u></b>	<b><u>45.472,83</u></b>
<b>Summe Aktiva</b>		<b><u><u>370.786.066,74</u></u></b>	<b><u><u>382.661.919,36</u></u></b>

## Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal

## Bilanz zum 31.12.2022

	in EUR	31.12.2022	31.12.2021
<b>P a s s i v a</b>			
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Eigenkapitalausstattung		20.000.000,00	20.000.000,00
II. Eigenkapitalausstattung der Betriebe gewerblicher Art		7.870.642,08	7.870.642,08
III. Gewinnrücklagen		64.518.069,56	69.324.839,50
IV. Verlustvortrag		-2.075.102,32	-1.849.901,06
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)		-2.259.229,34	-5.031.971,20
		<b>88.054.379,98</b>	<b>90.313.609,32</b>
<b>B. Sonderposten aus Zuschreibungen des Anlagevermögens</b>		<b>1.108.846,79</b>	<b>1.108.846,79</b>
<b>C. Sonderposten für Investitionszuwendungen gemäß § 10 AbwAG</b>		<b>4.646.241,60</b>	<b>5.604.384,60</b>
<b>D. Rückstellungen</b>			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		3.060.136,00	3.242.782,00
2. Steuerrückstellungen		10.256,00	7.757,00
3. sonstige Rückstellungen		34.187.168,72	36.326.201,84
		<b>37.257.560,72</b>	<b>39.576.740,84</b>
<b>E. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		219.362.123,38	230.950.855,39
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		6.336.204,06	7.733.335,52
3. Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern		12.509.183,70	5.857.262,71
4. sonstige Verbindlichkeiten		1.511.526,51	1.516.884,19
		<b>239.719.037,65</b>	<b>246.058.337,81</b>
<b>Summe Passiva</b>		<b>370.786.066,74</b>	<b>382.661.919,36</b>

**Wupperverband, Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 01. Januar bis 31. Dezember 2022**

	in €	2022	2021
1. Umsatzerlöse			
a) Mitgliederbeiträge		93.086.004,32	96.749.041,43
b) sonstige Umsatzerlöse		14.210.527,15	109.349.864,37
2. andere aktivierte Eigenleistungen		1.324.404,13	623.563,25
3. sonstige betriebliche Erträge		11.848.506,81	8.252.621,75
- davon Auflösung Sonderposten			
€ 958.143,00; Vorjahr € 1.641.765,59			
- davon Erträge aus der Währungsumrechnung			
€ 35.085,20; Vorjahr € 39.827,45			
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Hilfs- und Betriebsstoffe		13.265.150,23	10.396.772,29
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		39.317.099,40	53.234.664,24
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter		26.693.255,96	25.909.933,07
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für			
Altersversorgung und für Unterstützung			
- davon für Altersversorgung			
€ 2.298.747,03; Vorjahr € 2.372.181,93		7.729.530,61	33.537.209,70
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen-		20.995.058,44	22.248.676,66
stände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		11.584.999,64	10.753.406,73
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnu			
€ 0,00; Vorjahr € 4.973,06			
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und		164.380,24	120.236,25
Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		9.301,31	1.860,91
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		3.136.679,88	3.339.791,44
- davon Aufzinsung von Rückstellungen			
€ 115.322,00; Vorjahr € 131.294,00			
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		52.317,00	135.934,19
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-2.130.967,20</b>	<b>-4.901.536,43</b>
13. sonstige Steuern		128.262,14	130.434,77
<b>14. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)</b>		<b>-2.259.229,34</b>	<b>-5.031.971,20</b>

**A N H A N G**  
**für das Geschäftsjahr 2022**

**WUPPERVERBAND**  
**Körperschaft des öffentlichen Rechts**  
**Wuppertal**

Inhalt

1	Allgemeine Angaben einschließlich Angaben zum Unternehmen .....	3
2	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden einschließlich deren Abweichungen und Fremdwährungsumrechnung.....	5
2.1	Bilanz .....	5
2.1.1	Anlagevermögen .....	5
2.1.2	Umlaufvermögen .....	7
2.1.3	Sonderposten .....	7
2.1.4	Rückstellungen.....	8
2.1.5	Verbindlichkeiten .....	10
2.1.6	Angaben zur Bildung von Bewertungseinheiten .....	10
2.1.7	Latente Steuern.....	10
2.2	Bilanzierungsgrundsätze zur Gewinn- und Verlustrechnung.....	10
2.2.1	Umsatzerlöse .....	11
2.2.2	Fremdwährung .....	11
3	Erläuterungen zu den Posten der Bilanz.....	11
3.1	Aktiva .....	11
3.1.1	Anlagevermögen .....	11
3.1.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	11
3.2	Passiva.....	11
3.2.1	Eigenkapital .....	11
3.2.2	Rückstellungen.....	12
3.2.3	Verbindlichkeiten .....	13
3.3	Gewinn- und Verlustrechnung .....	13
3.3.1	Umsatzerlöse .....	14
3.3.2	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen .....	14

---

4	Sonstige Angaben .....	15
4.1	Angaben zu den Organen .....	15
4.1.1	Vorstand .....	15
4.1.2	Aufsichtsbehörde.....	15
4.1.3	Verbandsrat.....	15
4.2	Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer ...	16
4.3	Sonstige finanzielle Verpflichtungen .....	16
4.4	Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte.....	16
4.5	Konzernzugehörigkeit / Konzernverhältnisse .....	17
4.6	Abschlussprüferhonorar .....	17
4.7	Vorschlag oder Beschluss über die Ergebnisverwendung .....	17
4.8	Nachtragsbericht .....	18



## **1 Allgemeine Angaben einschließlich Angaben zum Unternehmen**

Der Wupperverband ist ein Wasser- und Bodenverband in der Rechtsform einer Körperschaft des öffentlichen Rechts. Es gilt das Wupperverbandsgesetz (WupperVG) in der Fassung vom 3. Juni 2020. Aufsichtsbehörde ist das Ministerium für Klimaschutz, Umwelt, Landwirtschaft, Natur- und Verbraucherschutz NRW.

Grundlagen seiner wasserwirtschaftlichen Aufgaben bilden das Bundesgesetz Gesetz zur Ordnung des Wasserhaushaltes (Wasserhaushaltsgesetz - WHG) sowie das Wassergesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (Landeswassergesetz - LWG) in der jeweils gültigen Fassung.

Im § 2 Abs. 1 WupperVG werden sämtliche Aufgaben aufgeführt, die ihm in seinem Verbandsgebiet übertragen sind. Mit Beschluss der Verbandsversammlung und Genehmigung durch die Aufsichtsbehörde kann der WV weitere wasserwirtschaftliche und umweltschutznahe Aufgaben übernehmen (§ 2 Abs. 2 und 4 WupperVG).

Mitglieder des Verbandes sind:

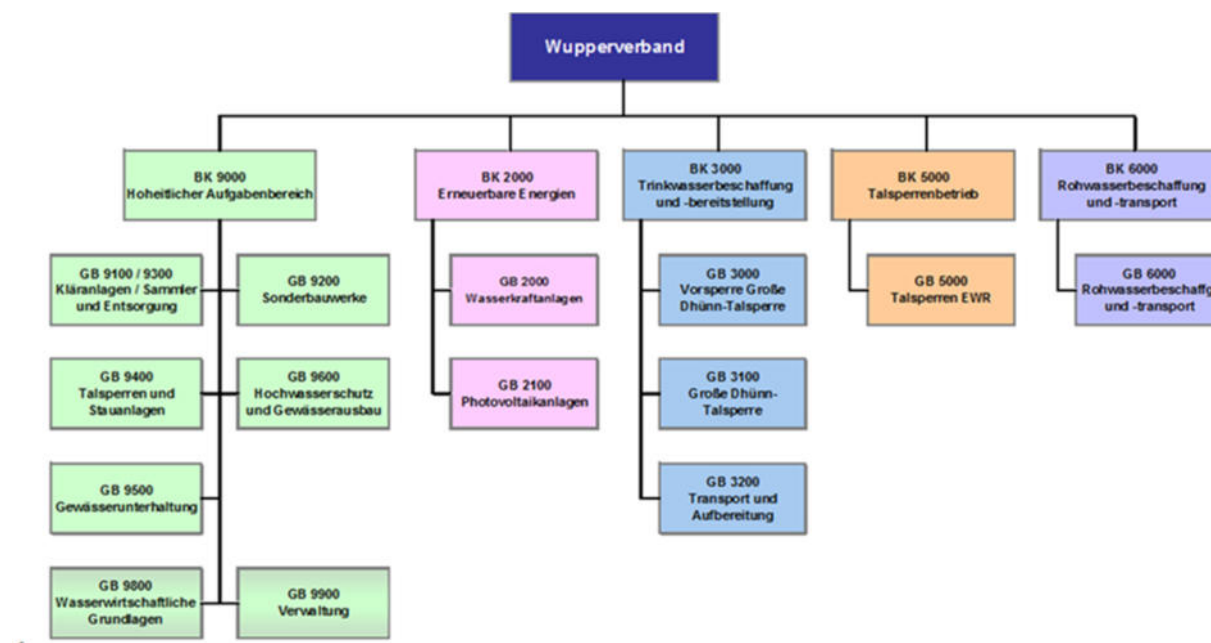
- kreisfreie Städte, kreisangehörige Städte, Gemeinden und Kreise, soweit sie ganz oder teilweise im Verbandsgebiet liegen,
- Unternehmen und sonstige Träger der öffentlichen Wasserversorgung im Verbandsgebiet, die hier zum Zweck der Nutzung Wasser als Grundwasser fördern, aus oberirdischen Gewässern entnehmen oder aus Anlagen des Verbandes übernehmen,
- gewerbliche Unternehmen und die jeweiligen Eigentümer von Grundstücken, Verkehrsanlagen und sonstigen Anlagen im Verbandsgebiet, die Unternehmen des Verbandes verursachen, erschweren, zu erwarten haben oder von ihnen Vorteile haben oder zu erwarten haben.

Die inneren Verhältnisse des Verbandes, die sich nicht durch das Wupperverbandsgesetz ergeben, regelt eine von der Verbandsversammlung beschlossene und von der Aufsichtsbehörde genehmigte Satzung (§ 11 WupperVG). Neben organisatorischen Regularien zur Bildung und zu den Befugnissen zur Mitgliedschaft und der Verbandsorgane bestimmt die Satzung insbesondere das Nähere zum Rechnungswesen, zur Wirtschaftsführung, zum Verfahren für die Rechnungsprüfung (§ 11 Abs. 3 Nr. 7 WupperVG) sowie die Art der Ausweisung und Abrechnung gegenüber dem vorteilhabenden Mitglied, für die nach § 4 Absatz 1 übernommenen Aufgaben (§ 11 Abs. 3 Nr. 9 WupperVG).

Der Wupperverband führt eine kaufmännische doppelte Buchhaltung nach handelsrechtlichen Grundsätzen. Gemäß § 22a Abs. 4 WupperVG sind auf die Buchführung, die Kostenrechnung und den Jahresabschluss § 19 Abs. 1 Satz 1, 2 erste Alternative, Abs. 2 und 3, §§ 21, 22 Abs. 1, §§ 23 und 24 der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (EigVO) anzuwenden. Dabei werden nach § 21 EigVO die allgemeinen Vorschriften, die Ansatzvorschriften, die Vorschriften über die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften sowie die Vorschriften über den Anhang für den Jahresabschluss großer Kapitalgesellschaften im Dritten Buch des Handelsgesetzes (§§ 242 bis 256 a und §§ 264 ff. HGB) sinngemäß beachtet.

Weitere verbandsinterne Vorschriften und Regelungen zum kaufmännischen Rechnungswesen sind gemäß § 14 der Satzung des Wupperverbandes in der Ordnung über die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen des Verbandes (Wirtschaftsordnung) niedergelegt. Gemäß § 18 der Wirtschaftsordnung stellt der Wupperverband einen Lagebericht entsprechend den Vorschriften des § 289 HGB auf.

Die nachfolgende Abbildung zeigt den Kreis der bilanzierenden Einheiten (Buchungskreise) mit den jeweiligen Geschäftsbereichen, die den Jahresabschluss „Wupperverband“ bilden:



Neben dem Buchungskreis 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich, in dem die gesetzlich vorgegebenen hoheitlichen Aufgaben zusammengefasst werden, bilden zusätzlich vier Betriebe gewerblicher Art den Wupperverband, die aus umsatz- und/oder ertragsteuerlichen Gründen ausgegliedert sind.

## 2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden einschließlich deren Abweichungen und Fremdwährungsumrechnung

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden haben sich gegenüber dem Vorjahr grundsätzlich nicht geändert.

### 2.1 Bilanz

Gemäß § 265 HGB wird das Gliederungsschema der Bilanz um die Posten „Forderungen gegen Mitglieder“, „Sonderposten aus Zuschreibungen des Anlagevermögens“, „Sonderposten für Investitionszuwendungen nach § 10 AbwAG“ und „Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern“ erweitert.

#### 2.1.1 Anlagevermögen

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** werden im Zeitpunkt des Übergangs des wirtschaftlichen bzw. rechtlichen Eigentums mit den Anschaffungskosten aktiviert, wozu im Buchungskreis 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich auch die gezahlte Vorsteuer zählt. Erhaltene Zuwendungen werden aktivisch abgesetzt.

Das Aktivierungswahlrecht für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wird nicht in Anspruch genommen.

Die Bewertung der Fischereirechte erfolgt in Anlehnung an die Verordnung über die Grundsätze für die Ermittlung der Verkehrswerte von Grundstücken vom 06.12.1988 (Wertermittlungsverordnung WertVO). Immaterielle Vermögenswerte, die eine unbegrenzte Nutzungsdauer haben, werden nicht abgeschrieben, sondern jährlich und bei Vorliegen eines Anhaltspunktes auf einen Wertminderungsbedarf hin geprüft. Ansonsten erfolgt die Abschreibung planmäßig linear über die voraussichtlichen Nutzungsdauern, im Zugangs- und Abgangsjahr werden sie zeitanteilig / monatsgenau berechnet.

Nutzungsdauern der immateriellen Vermögensgegenstände	Jahre
Software	4 / 5
Dienstbarkeiten / Rechte	keine Afa
Nutzungsrechte	30
Fischereirechte	keine Afa
Ausgleichszahlungen	25
geleistete Baukostenzuschüsse	25 / 50

Das **Sachanlagevermögen** wird im Zeitpunkt des Übergangs des wirtschaftlichen und rechtlichen Eigentums mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich, soweit abnutzbar, nutzungsbedingter planmäßiger und ggf. außerplanmäßiger Abschreibungen angesetzt. Der Umfang der Anschaffungskosten entspricht § 255 Abs. 1 HGB. Auch hier beinhalten die Anschaffungskosten im BK 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich die geleisteten Umsatzsteuerbeträge. Erhaltene Investitionszuschüsse, die für bestimmte Baumaßnahmen gewährt werden, werden aktivisch von den Anschaffungs- und Herstellungskosten der Vermögensgegenstände abgesetzt.

Die Herstellungskosten enthalten ggf. aktivierte Eigenleistungen in Form von Personalkosten für die im Rahmen der Projektabwicklung eingesetzten eigenen Mitarbeiter sowie anteilige Verwaltungsgemeinkosten. Der WV nimmt das Wahlrecht nach § 255 Abs. 3 Satz 2 HGB nicht in Anspruch und aktiviert keine Fremdkapitalzinsen.

Die Nutzungsdauern werden gemäß DWA-Regelwerk (Arbeitsblatt A 133), der Tabelle der Landesarbeitsgemeinschaft Wasser (LAWA) für wasserbauliche Anlagen sowie den allgemeinen steuerlichen Tabellen festgelegt. Einzelne Teile des Anlagevermögens werden zu Festwerten angesetzt.

Nutzungsdauern des Sachanlagevermögens	Jahre
Gebäude und andere Bauten	von 15 bis 50 Jahre
Außenanlagen	von 10 bis 33 Jahre
Aufwuchs/Wald	keine Afa
Bauwerke	von 20 bis 100 Jahre
Maschinen	von 8 bis 20 Jahre sowie Festwerte
Elektro-, Mess- und Regeltechnik	von 4 bis 33 Jahre sowie Festwerte
Erdverlegte Rohrleitungen	von 10 bis 100 Jahre
Energieversorgungsanlagen	von 15 bis 33 Jahre
Rohrleitungen und Armaturen	von 10 bis 20 Jahre
Sonstige Betriebsanlagen	von 10 bis 33 Jahre
Betriebs- und Geschäftsausstattung	von 3 bis 23 Jahre

Die Abschreibungen werden linear vorgenommen. Im Zugangs- und Abgangsjahr werden sie zeitanteilig bzw. monatsgenau berechnet.

Die beweglichen, selbstständig nutzbaren Vermögensgegenstände im Wert bis 250 € ohne Umsatzsteuer werden im Jahr des Zugangs sofort als Aufwand verbucht. Alle im Wirtschaftsjahr erworbenen oder hergestellten Wirtschaftsgüter im Wert von mehr als 250 € bis 1.000 € ohne Umsatzsteuer werden in einem Sammelposten eingestellt und über fünf Jahre linear erfolgswirksam abgeschrieben.

Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung werden außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert vorgenommen. In Einzelfällen werden Abschreibungen auf die verkürzte tatsächliche Restnutzungsdauer verteilt.

Unter den **Finanzanlagen** weist der WV den Anteil an einem verbundenen Unternehmen, der zum Nennwert bewertet ist, drei mit den Anschaffungskosten bewertete Beteiligungen sowie eine Ausleihung an ein verbundenes Unternehmen und sonstige Ausleihungen aus. Die sonstigen Ausleihungen und die Ausleihung an ein verbundenes Unternehmen werden zum Nennwert bilanziert. Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung erfolgt eine Abschreibung auf den niedrigeren beizulegenden Wert.

### 2.1.2 Umlaufvermögen

Der Bestand der unter den **Vorräten** ausgewiesenen **Hilfs- und Betriebsstoffe** wird durch Inventuren zum Bilanzstichtag ermittelt und grundsätzlich mit den Anschaffungskosten auf der Grundlage der letzten Einstandspreise bewertet. Zum Bilanzstichtag wird eine verlustfreie Bewertung vorgenommen, generell wird bei der Bewertung der Vorräte grundsätzlich das strenge Niederstwertprinzip eingehalten. **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** werden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Erkennbare Einzelrisiken werden durch entsprechende Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Die **liquiden Mittel** werden zu Nennwerten angesetzt, bei Guthaben in Fremdwährung erfolgt die Umrechnung zum Devisenkassamittelkurs am Abschlussstichtag gemäß § 256 a HGB.

### 2.1.3 Sonderposten

Der **Sonderposten aus Zuschreibungen des Anlagevermögens** wurde mit Wirkung zum 31.12.1982 gebildet. Er dient zur Beitragsentlastung der Mitglieder des Geschäftsbereiches 3000 Vorsperre Große Dhünn-Talsperre des BgA Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung. Die Entlastung ergibt sich aus der Differenz zwischen den historischen Anschaffungskosten und den bei der Gründung des Betriebs gewerblicher Art ermittelten Wiederbeschaffungskosten unter Berücksichtigung des Zuschusses zu den Gewinnungsanlagen Dhünn-Talsperre.

Gemäß den Vorschriften des Gesetzes über Abgaben für das Einleiten von Abwasser in Gewässer (Abwasserabgabengesetz) vom 13.09.1976 in der Neufassung der Bekanntmachung vom 18.01.2005, zuletzt geändert am 14.06.2023, kann die an das Land zu zahlende Abwasserabgabe für Schmutzwasser durch Errichtung oder durch Erweiterung von Abwasserbehandlungsanlagen, deren Betrieb zur Minderung der Gesamtschadstofffracht beim Einleiten in das Gewässer führt, mit den Investitionen für diese Anlage verrechnet werden. Da diese Investitionszuschüsse im Nachhinein nur unter großem Aufwand einzelnen Wirtschaftsgütern zuzuordnen sind, werden sie als **Sonderposten für Investitionszuwendungen gem. § 10 AbwAG** ausgewiesen. Der Sonderposten, der nur den Hoheitlichen Aufgabenbereich betrifft, wird jährlich entsprechend der Nutzungsdauer der Anlagen aufgelöst; dabei wird im Regelfall von einer Nutzungsdauer von 20 Jahren ausgegangen. Die Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens stellen wirtschaftlich einen Gegenposten zu den auf die Anlagen verrechneten Abschreibungen dar.

#### 2.1.4 Rückstellungen

Die Rückstellungen werden für alle ungewissen Verpflichtungen und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gebildet. Dabei wird vorsichtig bewertet und alle erkennbaren Risiken berücksichtigt. Die Rückstellungen werden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags angesetzt. Zukünftige Preis- und Kostensteigerungen werden, soweit erforderlich, bei der Ermittlung des Erfüllungsbetrags berücksichtigt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr werden nach § 253 Abs. 2 HGB mit dem von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebenen laufzeitadäquaten Zinssatz auf den Abschlussstichtag abgezinst.

Die im Posten **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** ausgewiesenen unmittelbaren Pensionsverpflichtungen werden nach dem Teilwertverfahren unter der Verwendung der Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck ermittelt. Anwartschaften gibt es keine. Erwartete Rentensteigerungen werden mit 2,00 % bzw. 2,20 % p. a. berücksichtigt. Für die Abzinsung des Erfüllungsbetrags wird pauschal der von der Deutschen Bundesbank veröffentlichte durchschnittliche Marktzinssatz in Höhe von 1,78 % verwendet, der sich aus den vergangenen 10 Geschäftsjahren bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt. Der Unterschiedsbetrag zwischen dem Ansatz der Pensionsrückstellungen nach Maßgabe eines pauschalen Marktzinssatzes aus den vergangenen 10 Geschäftsjahren und dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe eines pauschalen Zinssatzes aus den vergangenen 7 Geschäftsjahren beträgt zum Abschlussstichtag 75.367,00 € (Vj. 127.124,00 €).

Die **Rückstellungen für Leibrentenverpflichtungen** (GB 3100 Große Dhünn-Talsperre) werden für zwei Einzelpersonen bzw. Paare nach biometrischen Rechnungsgrundlagen individuell bewertet; dazu dienen die Richttafeln 2018 G von Heubeck. Die Rückstellung wird nach dem Teilwertverfahren (Rententrend 2,00 %) berechnet und vereinfachend mit dem Zins für eine Restlaufzeit von 15 Jahren (1,4 % p. a.) abgezinst.

Die **Rückstellungen für Altersteilzeit** werden für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter gebildet, mit denen entsprechende arbeitsvertragliche Vereinbarungen bestehen. Die Verpflichtung zur Zahlung von Aufstockungsbeträgen wird im Jahr der Vereinbarung mit dem/den Mitarbeiter/-innen bereits in voller Höhe für die gesamte Laufzeit berücksichtigt. Beim Altersteilzeit-Blockmodell wird der Erfüllungsrückstand zunächst in der Beschäftigungsphase angesammelt und in der Freistellungsphase zeitanteilig in Anspruch genommen. Die Rückstellung für Altersteilzeit wird nach dem Teilwertverfahren (Gehaltstrend 2,00 %) berechnet und mit einer durchschnittlichen mittleren Restlaufzeit abgezinst (Zinssatz 0,52 %). Altersteilzeitverpflichtungen mit einer Restlaufzeit von unter 12 Monaten werden nicht abgezinst.

Die **Rückstellungen für Dienstjubiläen** berücksichtigen die zugesagten festen Zahlbeträge für das Jubiläum nach 25, 40 und 50 Dienstjahren sowie jeweils einen Sonderurlaubstag. Eine Fluktuation ist nicht relevant. Biometrische Rechnungsgrundlage sind die Richttafeln 2018 G von Heubeck. Vereinfachend wird mit dem Zins von 1,44 % p. a. für eine mittlere Restlaufzeit von 15 Jahren abgezinst. Ein künftiger Anstieg der einkommensabhängigen Leistungen wird durch einen Trendansatz von 2,00 % berücksichtigt.

Für die Verpflichtung zur Zahlung von **Beihilfen** an pensionierte Mitarbeiter und deren Angehörige werden sonstige Rückstellungen gebildet. Grundlage ist ein versicherungsmathematisches Bewertungsgutachten. Die Bemessungsgrundlage der Berechnung ist die Umlagefestsetzung der Rheinischen Versorgungskasse für das Jahr 2023 in Höhe von 10,5 T€ pro Person. Biometrische Rechnungsgrundlage sind die Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck. Weiterhin einbezogen in die Rückstellungsbildung ist der in den letzten fünf Jahren tatsächlich gezahlte Beihilfe-Durchschnittswert je Beihilfeberechtigten. Die Erstattungssätze betragen je nach Familienstand zwischen 50 und 80 % der beihilfefähigen Krankheitskosten. Zukünftige Kostensteigerungen sind mit 2,00 % eingerechnet. Als Rechnungszins wurde vereinfachend der Zinssatz für eine mittlere Restlaufzeit von 15 Jahren (1,44 %) gewählt.

Zu den **Rückstellungen für Langzeitkonten** liegt ein versicherungsmathematisches Bewertungsgutachten vor, in dem künftige Leistungen aus dem Zeitguthaben zum Barwert ermittelt sind. Die Berechnung erfolgt auf Grundlage der Richttafeln 2018 G von Heubeck unter Ansatz eines Rechnungszinssatzes von 1,78 % (15 Jahre) sowie einer Gehaltsdynamik von 2,00 % p. a.

Die **Rückstellungen für Rekultivierungen von Schlammflächen** werden abgezinst mit den Abzinsungssätzen der Deutschen Bundesbank zum 31.12.2022 gemäß § 253 Abs. 2 HGB / 7- Jahresdurchschnitt.

Zur Teilablösung des im Jahr 2012 fälligen Tilgungsstreckungsdarlehens in Höhe von 38 Mio. € hat der Wupperverband ein variabel verzinsliches Darlehen in Höhe von 20 Mio. € mit einer Laufzeit von zunächst 10 Jahren abgeschlossen. Zur Absicherung des Zinsrisikos hat der WV ein Zinsswap mit einer Gesamtlaufzeit von 40 Jahren abgeschlossen. Nach Ablauf von 20 Jahren hat der Vertragspartner, die EAA, ein einseitiges Kündigungsrecht. Der Abschluss eines Anschlussdarlehens über ein entsprechendes Volumen und eine entsprechende Laufzeit ist beabsichtigt und möglich.

Somit steht der Zinsswap bis zum Zeitpunkt des einseitigen Kündigungsrechts in einer Sicherungsbeziehung (Mikro-Hedge) zu der bilanzierten Verbindlichkeit und dem erwarteten Anschlussdarlehen. Die Effektivität der Sicherungsbeziehung wird retrospektiv und prospektiv anhand der critical terms match-Methode überprüft. Da sich die gegenläufigen Zahlungsströme bis 2032 jeweils ausgleichen, werden negative Marktwerte, die auf diesen Zeitraum entfallen, nicht bilanziert. Die negativen Marktwerte für den ineffektiven Teil der Sicherungsbeziehung sind in einer **Rückstellung für drohende Verluste aus Derivatgeschäften** eingestellt worden. Für die Berechnung werden Zinsstrukturtabellen zu Grunde gelegt. Die Mark-to-market-Bewertung der Bank für den gesamten Zinsswap weist zum Bilanzierungsstichtag einen Marktwert in Höhe von 1.250 T€ zu Lasten des Wupperverbandes aus. Der Darlehensstand und der Nominalwert des Zinsswaps betragen 15.800.000,00 €.

Der Wupperverband hat bei der Einführung des BilMoG im Jahr 2010 von dem in der Übergangsvorschrift des Art. 67 Abs. 1 Satz 2 EGHGB stehenden Wahlrecht Gebrauch gemacht und bestehende Rückstellungen beibehalten. Hierunter fallen:

- die **Rückstellung für Sedimenträumung**; sie dient als Ansparrückstellung für die Räumung und Entsorgung von Sedimenten aus den Talsperren sowie aus deren Vorsperren und
- die **Rückstellung für Dichtheitsprüfungen der Abwasserleitungen seiner Wohn- und Betriebsgebäude nach § 61 a LWG**; auf der Grundlage eines Pilotprojektes sind für die Immobilien voraussichtliche Einzelkosten für Untersuchungen sowie für Schadensbeseitigungen ermittelt worden, die u. a. vom Alter, Material und der Länge der Leitungen sowie von der Annahme der Schadensklasse abhängen.

Die Gründe für die Rückstellungen sind bislang nicht entfallen, daher werden die Rückstellungen unverändert beibehalten.

### 2.1.5 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden zum Erfüllungsbetrag ausgewiesen.

### 2.1.6 Angaben zur Bildung von Bewertungseinheiten

Im Rahmen der Geschäftstätigkeit bestehende Zinsrisiken werden durch den Einsatz derivativer Finanzinstrumente (**Zinsswaps**) abgesichert. Diese Zinsswaps, die in wirtschaftlich notwendigem und entsprechend dokumentiertem Sicherungszusammenhang mit originären Finanzinstrumenten stehen, werden gemäß § 254 HGB gemeinsam bewertet. Innerhalb gebildeter **Bewertungseinheiten** sind nicht realisierte Verluste bis zur Höhe nicht realisierter Gewinne aufgerechnet. Voraussetzung für die Bildung von Bewertungseinheiten sind die individuelle Risikokompensation, die Kongruenz von Zinsfälligkeiten und Währung, gleicher Fristigkeitstermin und Durchhalteabsicht über den Bewertungsstichtag hinaus. Die bilanzielle Abbildung der Bewertungseinheit erfolgt nach der sog. Einfrierungsmethode. Für ineffektive Teile der Sicherungsbeziehungen werden bei Vorliegen von negativen Marktwerten entsprechende Rückstellungen gebildet.

### 2.1.7 Latente Steuern

**Latente Steuern** werden für zeitliche Unterschiede zwischen den handelsrechtlichen und steuerlichen Wertansätzen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens und langfristigen Rückstellungen ermittelt. Die Ermittlung der latenten Steuern erfolgt auf Basis des kombinierten Ertragssteuersatzes im Zeitpunkt der Umkehr der Bewertungseffekte. Eine sich insgesamt ergebende Steuerbelastung wird in der Bilanz als passive latente Steuer angesetzt. Im Falle einer Steuerentlastung wird vom entsprechenden Aktivierungswahlrecht kein Gebrauch gemacht.

## 2.2 Bilanzierungsgrundsätze zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze entsprechen grundsätzlich den im Vorjahr angewandten Methoden. Es kommt das Gesamtkostenverfahren zur Anwendung.



## 2.2.1 Umsatzerlöse

Wegen ihrer Bedeutung werden die **Mitgliedsbeiträge** in den **Umsatzerlösen** neben den Erträgen aus dem Stromverkauf, den Erträgen aus der Klärschlammmitverbrennung, den Erträgen aus dem Rohwasserliefervertrag und den sonstige Umsatzerlösen separat ausgewiesen.

## 2.2.2 Fremdwährung

Die für künftige zu zahlende Avalprovisionen erworbenen USD werden zum **EURO-Referenzkurs der EZB** umgerechnet; dieser beträgt zum Abschlussstichtag 1,0702 USD je EURO.

## 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

### 3.1 Aktiva

#### 3.1.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens sowie die Entwicklung der Abschreibungen des Geschäftsjahres sind dem als Anlage beigefügten Anlagespiegel zu entnehmen.

#### 3.1.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen gegen Mitglieder betreffen, wie im Vorjahr, ausschließlich Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.

### 3.2 Passiva

#### 3.2.1 Eigenkapital

Die Entwicklung des Eigenkapitals ist in der Eigenkapitalveränderungsrechnung dargestellt:

in T€	Stand 01.01.2022	Entnahme	Um- gliederung	Zuführung / Abgang	Stand 31.12.2022
Stammkapital	20.000,0	0,0	0,0	0,0	20.000,0
Eigenkapitalausstattung der Betriebe gewerblicher Art	7.870,6	0,0	0,0	0,0	7.870,6
Gewinnrücklagen	69.324,8	0,0	-4.806,7	0,0	64.518,1
Gewinn-/Verlustvortrag	-1.849,9	0,0	-225,2	0,0	-2.075,1
Jahresüberschuss/-fehlbetrag (-)	-5.031,9	0,0	5.031,9	-2.259,2	-2.259,2
<b>Summe</b>	<b>90.313,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-2.259,2</b>	<b>88.054,4</b>

Die **Gewinnrücklagen** haben sich wie folgt entwickelt:

in T€	Stand 01.01.2022	Entnahme	Zuführung	Stand 31.12.2022
<b>allgemeine Rücklagen</b>	2.641,7	0,0	0,0	2.641,7
<b>Beitragsausgleichsrücklagen</b>				
<i>GB 9100 Kläranlagen / Sammler</i>	27.900,7	-1.284,0	0,0	26.616,7
<i>GB 9300 Entsorgung</i>				
<i>GB 9400 Talsperren / Stauanlagen</i>	8.999,0	-1.571,4	0,0	7.427,6
<i>GB 9500 Gewässerunterhaltung</i>	2.060,6	-2.033,8	0,0	26,8
	38.960,3	-4.889,2	0,0	34.071,1
<b>Sonderrücklagen</b>				
<i>GB 9100 US Cross-Boarder-Lease</i>	25.106,3	0,0	0,0	25.106,3
<i>GB 9400 Panzer-Talsperre</i>	1.585,8	0,0	82,5	1.668,3
	26.692,1	0,0	82,5	26.774,6
<b>BK 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich</b>	<b>68.294,1</b>	<b>-4.889,2</b>	<b>82,5</b>	<b>63.487,4</b>
<b>BK 2000 Erneuerbare Energien</b>	<b>1.002,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.002,4</b>
<b>BK 3000 TW beschaffung und -bereitstellung</b>	<b>28,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>28,3</b>
<b>Summe</b>	<b>69.324,8</b>	<b>-4.889,2</b>	<b>82,5</b>	<b>64.518,1</b>

Gemäß Beschluss der Verbandsversammlung vom 08.12.2022 wird der Jahresfehlbetrag 2021 des Geschäftsbereichs 9400 Talsperren/Stauanlagen der Beitragsausgleichsrücklage entnommen bzw. der Sonderrücklage „Sanierung Panzer-Talsperre“ zugeführt, der Jahresfehlbetrag 2021 des Geschäftsbereichs 9500 Gewässerunterhaltung wird der Beitragsausgleichsrücklage entnommen und der Jahresfehlbetrag 2021 des Geschäftsbereiches 9100/9300 Kläranlagen/ Sammler und Entsorgung wird ebenfalls der Beitragsausgleichsrücklage entnommen.

Der ausgewiesene **Jahresfehlbetrag 2022** beträgt 2.259,2 T€. Der Vorstand wird in der Verbandsversammlung am 07.12.2023 folgende Gewinnverwendungsvorschläge unterbreiten:

Buchungskreis bzw. Geschäftsbereich	Beschluss	in T€
GB 91/93 Kläranlagen /Sammler und Entsorgung	Entnahme aus der Beitragsausgleichsrücklage	-2.142,1
GB 9400 Talsperren / Stauanlagen	Einstellung in die Beitragsausgleichsrücklage	386,7
GB 9400 Talsperren / Stauanlagen	Einstellung in die Sonderrücklage Panzer-Talsperre	84,4
GB 9500 Gewässerunterhaltung	Entnahme aus der Beitragsausgleichsrücklage	-1.097,2
GB 9200 Sonderbauwerke	Vortragen auf neue Rechnung	450,0
GB 9600 HW-Schutz/ Gewässerausbau	Vortragen auf neue Rechnung	52,3
<b>BK 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich</b>		<b>-2.265,9</b>
<b>BK 2000 Erneuerbare Energien</b>	<b>Vortragen auf neue Rechnung</b>	<b>6,5</b>
<b>BK 5000 Talsperrenbetrieb</b>	<b>Vortragen auf neue Rechnung</b>	<b>0,2</b>
	<b>Summe</b>	<b>-2.259,2</b>

### 3.2.2 Rückstellungen

Im Berichtsjahr haben sich die Rückstellen wie folgt entwickelt:

in T€	Stand 01.01.2021	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zins- aufwand	operativer Aufwand	Stand 31.12.2021
<b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>	3.242,8	187,4	104,7	57,6	51,8	3.060,1
<b>Steuerrückstellungen</b>	7,7	4,0	0,0	0,0	6,5	10,2
<b>sonstige Rückstellungen</b>	36.326,2	7.692,4	4.930,0	60,6	10.422,8	34.187,2
<b>Summe</b>	<b>39.576,7</b>	<b>7.883,8</b>	<b>5.034,7</b>	<b>118,2</b>	<b>10.481,1</b>	<b>37.257,5</b>

Die **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** enthalten sämtliche unmittelbaren Pensionsverpflichtungen und die **Steuerrückstellungen** entfallen auf die Körperschaftsteuer einschließlich Solidaritätszuschlag.

Die **sonstigen Rückstellungen** in Höhe von 34.187,2 T€ bestehen überwiegend aus Verpflichtungen für die Niederschlags- und Schmutzwasserabgabe 2020 – 2022 (6.800,0 T€), für Rekultivierungsmaßnahmen von Schlammflächen (6.797,2 T€), für Personalkosten (6.790,9 T€) z. B. Beihilfeverpflichtungen, Langzeitkonto, Altersteilzeit sowie die Leistungs- und Erfolgsprämie, für Sedimenträumungen der Talsperren (3.185,3 T€), für fehlende Eingangsrechnungen (2.825,7 T€) und für Drohverluste aus Derivatgeschäften (2.484,6 T€).

### 3.2.3 Verbindlichkeiten

Die folgende Tabelle zeigt die Aufteilung der Verbindlichkeiten und deren Fristigkeiten:

in T€	mit einer Restlaufzeit von			
	31.12.2022	bis zu einem Jahr	über einem Jahr	davon über fünf Jahre
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	219.362,1	33.783,6	185.578,5	97.541,5
Vj.	230.950,9	56.528,3	174.422,6	86.856,7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.336,2	6.336,2	0,0	0,0
Vj.	7.733,3	7.733,3	0,0	0,0
Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern	12.509,2	12.509,2	0,0	0,0
Vj.	5.857,3	5.857,3	0,0	0,0
sonstige Verbindlichkeiten	1.511,5	1.511,5	0,0	0,0
Vj.	1.516,8	1.516,8	0,0	0,0
<b>Summe</b>	<b>239.719,0</b>	<b>54.140,5</b>	<b>185.578,5</b>	<b>97.541,5</b>
Summe Vj.	246.058,3	71.635,7	174.422,6	86.856,7

Die Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern sind ebenfalls solche aus Lieferungen und Leistungen.

### 3.3 Gewinn- und Verlustrechnung

Das Geschäftsjahr 2022 schließt erneut mit einem Jahresfehlbetrag ab, was hauptsächlich auf zwei Ereignisse zurückzuführen ist. Zum einem wurden im laufenden Geschäftsjahr noch Hochwasserschäden aus dem Hochwasserereignis Juli 2021 behoben. Die Beseitigung der Hochwasserschäden wird den Wupperverband noch über die nächsten Jahre begleiten. Die Aufwendungen für die Beseitigung der Schäden bekommt der Wupperverband vom Land erstattet.

Zum anderen ist durch den Russland-Krieg gegen die Ukraine die Inflation, vor allem im Energie- und Rohstoffsektor, stark angestiegen, was auch zu erhöhten Aufwendungen geführt hat. Diese zwei Faktoren haben im Wesentlichen zum Jahresfehlbetrag beigetragen.

Darüber hinaus sind keine Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung angefallen.

**Periodenfremde Erträge und Aufwendungen** sind der nachfolgenden Aufstellung zu entnehmen:

in T€	2022	2021
<b>Periodenfremde Erträge</b>		
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	5.036,7	2.891,1
Erstattung Abwasserabgabe Niederschlagswasser	383,8	1.011,8
Buchgewinn aus dem Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens	0,0	6,8
Erträge aus nachträglichen Kostenerstattungen	60,7	42,7
Erträge aus Schadensregulierungen	531,4	140,8
<b>Summe</b>	<b>6.012,6</b>	<b>4.093,2</b>
<b>Periodenfremde Aufwendungen</b>		
Buchverluste aus dem Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens	1.874,7	618,2
<b>Summe</b>	<b>1.874,7</b>	<b>618,2</b>
<b>periodenfremdes Ergebnis</b>	<b>4.137,9</b>	<b>3.475,0</b>

### 3.3.1 Umsatzerlöse

Wegen ihrer Bedeutung werden die **Mitgliedsbeiträge** in den Umsatzerlösen separat ausgewiesen:

Beitragsarten	in T€	2022		2021
		Plan	Ist	Ist
GB 9100 Kläranlagen / Sammler		67.723	67.434	66.970
GB 9200 Sonderbauwerke		5.893	2.804	3.016
GB 9400 Talsperren / Stauanlagen		4.599	4.603	4.567
GB 9500 Gewässerunterhaltung		3.911	4.226	3.721
GB 9600 HW-Schutz/Gewässerausbau		3.469	190	1.628
GB 9800 Wasserwirtschaftliche Grundlagen		4	5	4
GB 9900 Verwaltung		10	11	11
<b>BK 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich</b>		<b>85.609</b>	<b>79.273</b>	<b>79.917</b>
GB 3000 Vorsperre Gr.Dhünn-Talsperre		298	283	375
GB 3100 Große Dhünn-Talsperre		8.434	6.138	8.058
GB 3200 TWtransport und -aufbereitung		8.023	7.392	8.399
<b>BK 3000 TWbeschaffung und -bereitstellung</b>		<b>16.755</b>	<b>13.813</b>	<b>16.832</b>
<b>Beiträge</b>		<b>102.364</b>	<b>93.086</b>	<b>96.749</b>

Die **sonstigen Umsatzerlöse** setzen sich wie folgt zusammen:

in T€	2022	2021
Klärschlammverbrennung	3.843	4.309
Rohwasserentgelt	3.784	3.893
Stromlieferungen	864	1.270
zweckgebundene Zuschüsse	1.592	972
übrige	4.127	2.157
<b>Summe</b>	<b>14.211</b>	<b>11.706</b>

### 3.3.2 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen

Im Berichtsjahr werden wegen der kürzeren Nutzungsdauer außerplanmäßige Abschreibungen auf das Betriebsgebäude an der Bever-Talsperre (68,1 T€) vorgenommen.

## **4 Sonstige Angaben**

### **4.1 Angaben zu den Organen**

#### **4.1.1 Vorstand**

Gemäß § 21 WupperVG ist der Vorstand der gesetzliche Vertreter des Wupperverbands. Er erledigt die Geschäfte der laufenden Verwaltung und die Aufgaben, die nicht auf Grund dieses Gesetzes oder der Satzung der Verbandsversammlung, dem Verbandsrat, der Vorsitzenden des Verbandsrates oder dem Widerspruchsausschuss obliegen.

Zum Vorstand des Wupperverbands ist Herr Ass.-Jur. Franz-Georg Wulf bestellt. Die Gesamtbezüge des Vorstandes haben im Geschäftsjahr 218.313,23 € betragen; davon waren 166.049,82 € erfolgsunabhängig, 27.263,41 € für die Altersversorgung und 25.000,00 € erfolgsbezogen.

Im Rahmen vertraglicher Nebenleistungen hat der Vorstand Anspruch auf einen Dienstwagen zur dienstlichen und privaten Nutzung. Der durch die private Nutzung entstehende geldwerte Vorteil wird nach den geltenden steuerlichen Vorschriften vom Vorstand versteuert.

Herr Franz-Georg Wulf scheidet am 30.06.2023 als Vorstand beim Wupperverband aus. Als Nachfolger wird zum 01.07.2023 Herr Ingo Noppen.

Ständiger Vertreter des Vorstandes ist seit dem 01.07.2020 Herr Thomas Klein.

Für die ehemaligen Geschäftsführer, Vorstände und deren Hinterbliebenen wurden im Berichtsjahr Pensionszahlungen in Höhe von 127.968,31 € und Beihilfezahlungen in Höhe von 10.479 € geleistet.

Der Gesamtbetrag der für diese Personengruppe gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen beträgt zum Bilanzstichtag 684.379 €. In dem Gesamtbetrag sind keine Erstattungsansprüche gegenüber früheren Dienstherren verrechnet.

#### **4.1.2 Aufsichtsbehörde**

Aufsichtsbehörde des Wupperverbands ist das Ministerium für Klimaschutz, Umwelt, Landwirtschaft, Natur- und Verbraucherschutz des Landes Nordrhein-Westfalen.

#### **4.1.3 Verbandsrat**

Die Aufgaben des Verbandsrates regelt der § 17 WupperVG in Verbindung mit § 13 der Satzung des Wupperverbands. Insbesondere überwacht er die Geschäftsführung durch den Vorstand.

Der Verbandsrat besteht nach § 16 WupperVG aus 15 Mitgliedern, in der die Mitgliedergruppen und Arbeitnehmervertreter wie folgt vertreten sind:

Mitgliedergruppen und Arbeitnehmervertreter	Mitglieder des Verbandsrates
Kreisfreie Städte, kreisangehörige Städte und Gemeinden	Bürgermeisterin Anne <b>Loth</b> , Stadt Wipperfürth Ratsmitglied Frank <b>Knoche</b> , Stadt Solingen Beigeordneter Frank <b>Meyer</b> , Stadt Wuppertal Ratsmitglied Bernd <b>Quinting</b> , Remscheid, (Pensionär) Ratsmitglied <b>Thomas Hahnel-Müller</b> , Stadt Wuppertal Fachbereichsleiter Finanzen Bernd <b>Hibst</b> , Stadt Leverkusen (stellvertretender Vorsitzender)
Kreise	Kreistagsabgeordneter Christopher <b>Schiefer</b> , Leichlingen, (kaufm. Angestellter)
Unternehmen und sonstige Träger der öffentlichen Versorgung	Leiterin Ergebniscenter Unternehmensstrategie und Produktpolitik Claudia <b>Fischer</b> , WSW Energie & Wasser AG, Wuppertal, (Vorsitzende) Geschäftsführer Prof. Dr. Thomas <b>Hoffmann</b> , EWR GmbH, Remscheid
Gewerbliche Unternehmen, Grundstücke, Verkehrsanlagen und sonstige Anlagen	David <b>Georg</b> , 3M Deutschland GmbH Membranes Business Unit, Wuppertal
Vertreter der Arbeitnehmer:	
a) im Beschäftigungsverhältnis zum Wupperverband	Sebastian <b>Kollar</b> , Wuppertal (Ingenieur) Oliver <b>Gerlach</b> , Wuppertal Hans-Michael <b>Reitz</b> , Wuppertal (Maschinist)
b) nicht im Beschäftigungsverhältnis zum Wupperverband	Henning <b>Brust</b> , Gewerkschaftssekretär, ver.di Bezirk Düssel-Rhein-Wupper Silke <b>Iffländer</b> , stellv. Geschäftsführerin, ver.di Bezirk Düssel-Rhein-Wupper

#### 4.2 Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer

Die Zahl der im Jahresdurchschnitt beschäftigten Arbeitnehmer-/innen beträgt 436 (Vj. 405) zzgl. 19 Auszubildende. Von den beschäftigten Arbeitnehmer-/innen entfallen auf Angestellte einschließlich der drei leitenden Angestellten 252 (Vj. 227) sowie auf gewerbliche Arbeitnehmer 184 (Vj. 178). Von den Mitarbeiter-/innen sind 359 (Vj. 342) in Vollzeit tätig. Die Frauenquote beträgt ca. 25,1 % (Vj. 23,2 %).

#### 4.3 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen beinhalten geringfügige Verpflichtungen in Zusammenhang mit Miet- und Leasingverträgen für Kraftfahrzeuge und Bürogeräte. Im Geschäftsjahr besteht auch ein erhebliches Volumen an Bestellobligo im Rahmen von Investitionsprojekten und Instandhaltungsmaßnahmen (28,9 Mio. €).

#### 4.4 Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte

Im Rahmen zweier US-Sonderfinanzierungen hat der Wupperverband 2001 und 2002 durch die Einbringung seiner Klärwerke nebst zugehörigen Sammlern sowie eigener Sonderbauwerke einen Barwertvorteil in Höhe von insgesamt 23.708.240,44 € erzielt. Aus deutscher steuerlicher Sicht handelt es sich um eine Finanzierung eigener Art, die sich mit Ausnahme des zu berücksichtigenden Barwertvorteils nicht im Jahresabschluss des Wupperverbands niederschlägt.

Im Rahmen dieses Arrangements hat der Wupperverband Erfüllungsübertnahmeverträge geschlossen und ist seinen Zahlungsverpflichtungen nachgekommen.

Für die Erfüllungsübernahmeverträge haftet der Wupperverband mit. Die Verbindlichkeiten, für die der Wupperverband mithaftet, sofern die Erfüllungsübernehmer ausfallen, valutierten lt. Angaben der NRW.Bank zum 31.12.2022 mit ca. US-\$ 27.628.973,63 Dollar = 25.816.645,10 € bei einem Umrechnungskurs von 1 € zu 1,0702 USD zum Bilanzstichtag.

Mit einer Inanspruchnahme wird nicht gerechnet, weil die zu Erfüllungsverpflichtungen heranzuziehenden Vertragspartner der Transaktionen derzeit allesamt noch über ein im Sinne der abgeschlossenen Verträge ausreichend hohes Rating nach Moody's bzw. nach Standard and Poor's verfügen.

#### **4.5 Konzernzugehörigkeit / Konzernverhältnisse**

Der Wupperverband hält 100 Prozent der Anteile an der Wupperverbandsgesellschaft für integrale Wasserwirtschaft mbH (WiW mbH), Wuppertal. Das Stammkapital beträgt 52 T€. Im Geschäftsjahr 2022 erzielt die WiW mbH einen Jahresüberschuss von 9.109,66 €. Die WiW mbH weist zum 31.12.2022 ein Eigenkapital in Höhe von 313.621,04 € aus.

Zudem hält der Wupperverband 23,15 % der Anteile an der Klärschlammverwertung Buchenhofen GmbH (KVB), Wuppertal. Die KVB erzielt im Geschäftsjahr 2022 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 136.828,62 €, das Eigenkapital zum 31.12.2022 beträgt 2.686.284,86 €. Ebenfalls hält der Wupperverband 50 % der Anteile an der Bergische Wasser- und Umweltlabor GmbH, Wuppertal. Die Gesellschaft erzielte im Geschäftsjahr 2022 einen Jahresüberschuss in Höhe von 246.820,54 €, das Eigenkapital zum 31.12.2022 beträgt 1.450.057,10 €.

#### **4.6 Abschlussprüferhonorar**

Das Abschlussprüferhonorar von 44.145,28 € betrifft in voller Höhe die Abschlussprüfungsleistungen.

#### **4.7 Vorschlag oder Beschluss über die Ergebnisverwendung**

Der Vorstand wird der Verbandsversammlung am 07.12.2023 folgende Beschlüsse zur Verwendung des Jahresergebnisses vorschlagen:

Für den BK 9000 Hoheitlicher Aufgabenbereich:

- der Jahresfehlbetrag im Geschäftsbereich 9100/9300 Kläranlagen / Sammler und Entsorgung in Höhe von 2.142.070,56 € soll der Beitragsausgleichsrücklage entnommen werden,
- der Jahresüberschuss im Geschäftsbereich 9400 Talsperren / Stauanlagen in Höhe von 471.062,93 € soll der Beitragsausgleichsrücklage in Höhe von 386.641,48 € und der Sonderrücklage „Panzer-Talsperre“ in Höhe von 84.421,45 € zugeführt werden,
- der Jahresfehlbetrag im Geschäftsbereich 9500 Gewässerunterhaltung in Höhe von 1.097.198,58 € soll der Beitragsausgleichsrücklage in Höhe von 26.723,67 € entnommen und in Höhe von 1.070.474,91 € dem Verlustvortrag zugewiesen werden,
- der Jahresüberschuss im Geschäftsbereich 9200 Sonderbauwerke in Höhe von 450.000 € soll auf neue Rechnung vorgetragen werden,
- der Jahresüberschuss im Geschäftsbereich 9600 Gewässerausbau / Hochwasserschutz in Höhe von 52.331,66 € soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Der Jahresüberschuss des Buchungskreises Betrieb gewerblicher Art Erneuerbare Energien in Höhe von 6.476,97 € soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Der Jahresüberschuss des Buchungskreises Betrieb gewerblicher Art Talsperrenbetrieb in Höhe von 168,24 € soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

#### **4.8 Nachtragsbericht**

Nach dem Abschluss des Wirtschaftsjahres hat es keine Vorgänge von besonderer Bedeutung gegeben, die eine andere Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage erfordert hätten.

Am 16.05.2023 erhielt der Wupperverband den Förderbescheid in Höhe von 28,5 Mio. € zur Beseitigung der Hochwasserschäden 2021 aus dem Wiederaufbaufonds des Landes Nordrhein -Westfalen.

Wuppertal, den 11. August 2023



Ingo Noppen  
Vorstand



**WUPPERVERBAND**  
**Wupperverband - Gesamt**  
**- Entwicklung des Anlagevermögens im Jahr 2022 -**

	Anschaffungs- / Herstellungskosten					kumulierte Abschreibungen					Restbuchwerte		
	Stand 01.01.2022	Zuschüsse	Zugänge	Abgänge	Umbuchg.	Stand 31.12.2022	Stand 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuchg.	Stand 31.12.2022	Stand 31.12.2022	Stand 01.01.2022
[Werte in Euro]													
<b>I Immat. Vermögensgegenstände</b>													
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	30.893.250,07	0,00	1.008.069,46	-6.792,11	9.476,90	31.904.004,32	23.899.233,24	831.968,86	-6.792,11	0,00	24.724.409,99	7.179.594,33	6.994.016,83
2. geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Immaterielle Vermögensg. insgesamt</b>	<b>30.893.250,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1.008.069,46</b>	<b>-6.792,11</b>	<b>9.476,90</b>	<b>31.904.004,32</b>	<b>23.899.233,24</b>	<b>831.968,86</b>	<b>-6.792,11</b>	<b>0,00</b>	<b>24.724.409,99</b>	<b>7.179.594,33</b>	<b>6.994.016,83</b>
<b>II Sachanlagen</b>													
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	142.736.962,86	0,00	675.921,86	-1.861,54	1.971.386,47	145.382.409,65	98.946.922,29	3.004.700,33	-1.861,54	0,00	101.949.761,08	43.432.648,57	43.790.040,57
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	3.629.225,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3.629.225,11	3.187.775,42	37.780,00	0,00	0,00	3.225.555,42	403.669,69	441.449,69
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	52.632.025,19	0,00	284.795,49	-1.809.965,15	0,00	51.106.855,53	6.572.854,08	73.261,00	-7.770,15	0,00	6.638.344,93	44.468.510,60	46.059.171,11
4. Bauten auf fremden Grundstücken	88.164,83	0,00	0,00	0,00	0,00	88.164,83	24.246,83	8.817,00	0,00	0,00	33.063,83	55.101,00	63.918,00
5. technische Anlagen, Maschinen und sonstige Betriebsanlagen	777.039.499,73	0,00	3.396.926,79	-1.110.453,80	6.741.604,02	786.067.576,74	534.232.554,58	15.610.558,23	-1.038.619,22	0,00	548.804.493,59	237.263.083,15	242.806.945,15
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.421.970,78	-36.000,00	1.628.351,19	-623.119,60	157.871,33	24.549.073,70	18.848.417,47	1.427.973,02	-622.106,10	0,00	19.654.284,39	4.894.789,31	4.573.553,31
7. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	16.065.817,21	0,00	8.444.383,06	-326.262,03	-8.880.338,72	15.303.599,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.303.599,52	16.065.817,21
<b>Sachanlagen insgesamt</b>	<b>1.015.613.665,71</b>	<b>-36.000,00</b>	<b>14.430.378,39</b>	<b>-3.871.662,12</b>	<b>-9.476,90</b>	<b>1.026.126.905,08</b>	<b>661.812.770,67</b>	<b>20.163.089,58</b>	<b>-1.670.357,01</b>	<b>0,00</b>	<b>680.305.503,24</b>	<b>345.821.401,84</b>	<b>353.800.895,04</b>
<b>III Finanzanlagen</b>													
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00
2. Ausleihungen an verbundene Untern.	254.630,00	0,00	671.296,00	0,00	0,00	925.926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.926,00	254.630,00
3. Beteiligungen	1.314.374,86	0,00	12.667,15	0,00	0,00	1.327.042,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.327.042,01	1.314.374,86
4. Sonstige Ausleihungen	8.135.660,90	0,00	16.600,00	-588.048,62	0,00	7.564.212,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.564.212,28	8.135.660,90
<b>Finanzanlagen insgesamt</b>	<b>9.756.665,76</b>	<b>0,00</b>	<b>700.563,15</b>	<b>-588.048,62</b>	<b>0,00</b>	<b>9.869.180,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.869.180,29</b>	<b>9.756.665,76</b>
<b>Anlagevermögen insgesamt (netto)</b>	<b>1.056.263.581,54</b>	<b>-36.000,00</b>	<b>16.139.011,00</b>	<b>-4.466.502,85</b>	<b>0,00</b>	<b>1.067.900.089,69</b>	<b>685.712.003,91</b>	<b>20.995.058,44</b>	<b>-1.677.149,12</b>	<b>0,00</b>	<b>705.029.913,23</b>	<b>362.870.176,46</b>	<b>370.551.577,63</b>

## Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal

## Ableitung der Bilanz zum 31.12.2022

	in EUR	Hoheitlicher Aufgabenbereich	Erneuerbare Energien	Trinkwasserbe- schaffung und Bereitstellung	Talsperren- betrieb	Rohwasserbe- schaffung und -transport	wupperverban- d Gesamt	Verrechnung/ Konsolidierung	31.12.2022
<b>A k t i v a</b>									
<b>A. Anlagevermögen</b>									
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>									
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutz- rechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten									
	5.976.704,33	4.228,00	1.166.465,00	0,00	32.197,00	7.179.594,33	0,00	7.179.594,33	
<b>II. Sachanlagen</b>									
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Bauten	35.413.291,19	547.416,00	5.894.158,71	0,00	1.577.782,67	43.432.648,57	0,00	43.432.648,57	
2. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Wohnbauten	300.141,69	0,00	103.528,00	0,00	0,00	403.669,69	0,00	403.669,69	
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	15.017.787,76	0,00	20.381.020,24	0,00	9.069.702,60	44.468.510,60	0,00	44.468.510,60	
4. Bauten auf fremden Grundstücken	55.101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.101,00	0,00	55.101,00	
5. technische Anlagen, Maschinen und sonstige Betriebsanlagen	168.814.526,72	818.016,00	38.463.457,43	0,00	29.167.083,00	237.263.083,15	0,00	237.263.083,15	
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.072.853,31	46.106,00	581.335,00	0,00	194.495,00	4.894.789,31	0,00	4.894.789,31	
7. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	9.840.500,60	2.869.355,92	143.543,32	0,00	2.450.199,68	15.303.599,52	0,00	15.303.599,52	
	233.514.202,27	4.280.893,92	65.567.042,70	0,00	42.459.262,95	345.821.401,84	0,00	345.821.401,84	
<b>III. Finanzanlagen</b>									
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	52.000,00	
2. Beteiligungen	1.327.042,01	0,00	0,00	0,00	0,00	1.327.042,01	0,00	1.327.042,01	
3. Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	925.926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.926,00	0,00	925.926,00	
4. sonstige Ausleihungen	7.562.142,40	0,00	416,80	0,00	1.653,08	7.564.212,28	0,00	7.564.212,28	
	9.867.110,41	0,00	416,80	0,00	1.653,08	9.869.180,29	0,00	9.869.180,29	
	249.358.017,01	4.285.121,92	66.733.924,50	0,00	42.493.113,03	362.870.176,46	0,00	362.870.176,46	
<b>B. Umlaufvermögen</b>									
<b>I. Vorräte</b>									
Hilfs- und Betriebsstoffe									
	990.169,37	0,00	66.048,90	0,00	0,00	1.056.218,27	0,00	1.056.218,27	
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>									
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.638.545,32	80.593,87	22.366,37	0,00	17.190,67	1.758.696,23	0,00	1.758.696,23	
2. Forderungen gegen Mitglieder	389.303,39	0,00	0,00	0,00	0,00	389.303,39	0,00	389.303,39	
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	70.405,17	0,00	72.140,80	0,00	0,00	142.545,97	-43.170,23	99.375,74	
4. Forderungen gegen andere Buchungskreise	57.611,67	51.628,45	4.024.785,73	0,00	313.078,70	4.447.104,55	-4.447.104,55	0,00	
5. sonstige Vermögensgegenstände	307.147,73	68.679,51	479.601,67	0,00	353.247,73	1.208.676,64	0,00	1.208.676,64	
	2.463.013,28	200.901,83	4.598.894,57	0,00	683.517,10	7.946.326,78	-4.490.274,78	3.456.052,00	
<b>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>									
	944.475,02	157.299,36	1.706.993,93	26.551,34	462.825,82	3.298.145,47	0,00	3.298.145,47	
	4.397.657,67	358.201,19	6.371.937,40	26.551,34	1.146.342,92	12.300.690,52	-4.490.274,78	7.810.415,74	
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>									
	103.599,72	0,00	1.874,82	0,00	0,00	105.474,54	0,00	105.474,54	
<b>Summe Aktiva</b>	<b>253.859.274,40</b>	<b>4.643.323,11</b>	<b>73.107.736,72</b>	<b>26.551,34</b>	<b>43.639.455,95</b>	<b>375.276.341,52</b>	<b>-4.490.274,78</b>	<b>370.786.066,74</b>	

## Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal

## Ableitung der Bilanz zum 31.12.2022

	Hoheitlicher	Erneuerbare	Trinkwasserbe-	Talsperren-	Rohwasserbe-	wupperverban	Verrechnung/	
in EUR	Aufgabenbereich	Energien	schaftung und	betrieb	schaftung	d	Konsolidierung	31.12.2022
			Bereitstellung		und -transport	Gesamt		
<b>P a s s i v a</b>								
<b>A. Eigenkapital</b>								
I. Eigenkapitalausstattung	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00
II. Eigenkapitalausstattung der Betriebe gewerblicher Art	0,00	475.501,45	7.395.140,63	0,00	0,00	7.870.642,08	0,00	7.870.642,08
III. Gewinnrücklagen	63.487.390,56	1.002.393,00	28.286,00	0,00	0,00	64.518.069,56	0,00	64.518.069,56
IV. Verlustvortrag (-) / Gewinnvortrag (+)	-3.575.829,75	1.487.930,90	0,00	12.796,53	0,00	-2.075.102,32	0,00	-2.075.102,32
V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	-2.265.874,55	6.476,97	0,00	168,24	0,00	-2.259.229,34	0,00	-2.259.229,34
	<u>77.645.686,26</u>	<u>2.972.302,32</u>	<u>7.423.426,63</u>	<u>12.964,77</u>	<u>0,00</u>	<u>88.054.379,98</u>	<u>0,00</u>	<u>88.054.379,98</u>
<b>B. Sonderposten aus Zuschreibungen des Anlagevermögens</b>	0,00	0,00	1.108.846,79	0,00	0,00	1.108.846,79	0,00	1.108.846,79
<b>C. Sonderposten für Investitionszuwendungen gemäß § 10 AbwAG</b>	4.646.241,60	0,00	0,00	0,00	0,00	4.646.241,60	0,00	4.646.241,60
<b>D. Rückstellungen</b>								
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.970.184,00	11.994,00	77.958,00	0,00	0,00	3.060.136,00	0,00	3.060.136,00
2. Steuerrückstellungen	0,00	3.724,00	6.532,00	0,00	0,00	10.256,00	0,00	10.256,00
3. sonstige Rückstellungen	27.792.077,36	13.095,52	4.992.839,88	6.890,00	1.382.265,96	34.187.168,72	0,00	34.187.168,72
	<u>30.762.261,36</u>	<u>28.813,52</u>	<u>5.077.329,88</u>	<u>6.890,00</u>	<u>1.382.265,96</u>	<u>37.257.560,72</u>	<u>0,00</u>	<u>37.257.560,72</u>
<b>E. Verbindlichkeiten</b>								
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	122.297.461,43	1.350.000,00	55.414.661,95	0,00	40.300.000,00	219.362.123,38	0,00	219.362.123,38
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.521.965,00	249.248,68	343.653,01	2.356,25	218.981,12	6.336.204,06	0,00	6.336.204,06
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	43.170,23	0,00	0,00	0,00	0,00	43.170,23	-43.170,23	0,00
4. Verbindlichkeiten gegenüber anderen Buchungskreisen	2.620.445,40	41.423,19	378.209,28	4.340,32	1.402.686,36	4.447.104,55	-4.447.104,55	0,00
5. Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern	9.221.358,93	0,00	3.287.824,77	0,00	0,00	12.509.183,70	0,00	12.509.183,70
6. sonstige Verbindlichkeiten	1.100.684,19	1.535,40	73.784,41	0,00	335.522,51	1.511.526,51	0,00	1.511.526,51
	<u>140.805.085,18</u>	<u>1.642.207,27</u>	<u>59.498.133,42</u>	<u>6.696,57</u>	<u>42.257.189,99</u>	<u>244.209.312,43</u>	<u>-4.490.274,78</u>	<u>239.719.037,65</u>
<b>Summe Passiva</b>	<u>253.859.274,40</u>	<u>4.643.323,11</u>	<u>73.107.736,72</u>	<u>26.551,34</u>	<u>43.639.455,95</u>	<u>375.276.341,52</u>	<u>-4.490.274,78</u>	<u>370.786.066,74</u>

**Wupperverband Körperschaft des Öffentlichen Rechts, Wuppertal**

**Ableitung der Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022**

	in EUR	Hoheitlicher Aufgaben- bereich	Erneuerbare Energien	Trinkwasserbe- reitstellung und -beschaffung	Talsperren- betrieb	Rohwasserbe- schaffung und transport	Gesamt	Konsolidierung Verrechnungen	Wupperverband Gesamt
1. Umsatzerlöse									
a) Mitgliedsbeiträge	79.515.507,04	0,00	13.813.064,28	0,00	0,00	93.328.571,32	-242.567,00	93.086.004,32	
a) sonstige Umsatzerlöse	7.261.946,31	636.528,80	1.471.349,52	152.100,00	5.347.575,96	14.869.500,59	-658.973,44	14.210.527,15	
	86.777.453,35	636.528,80	15.284.413,80	152.100,00	5.347.575,96	108.198.071,91	-901.540,44	107.296.531,47	
2. andere aktivierte Eigenleistungen	1.221.894,68	91.237,35	0,00	0,00	11.272,10	1.324.404,13	0,00	1.324.404,13	
3. sonstige betriebliche Erträge	10.727.237,22	394,43	796.141,46	857,46	347.806,62	11.872.437,19	-23.930,38	11.848.506,81	
	98.726.585,25	728.160,58	16.080.555,26	152.957,46	5.706.654,68	121.394.913,23	-925.470,82	120.469.442,41	
4. Materialaufwand									
a) Aufwendungen für Hilfs- und Betriebsstoffe	13.025.969,40	24.324,99	69.181,70	3.907,92	141.766,22	13.265.150,23	0,00	13.265.150,23	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	28.097.493,14	97.154,30	10.591.299,58	35.117,58	1.387.031,80	40.208.096,40	890.997,00	39.317.099,40	
	41.123.462,54	121.479,29	10.660.481,28	39.025,50	1.528.798,02	53.473.246,63	890.997,00	52.582.249,63	
5. Personalaufwand									
a) Löhne und Gehälter	24.458.634,42	296.791,84	1.021.666,34	82.271,16	833.892,20	26.693.255,96	0,00	26.693.255,96	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	7.095.617,91	80.525,37	285.637,86	21.760,12	245.989,35	7.729.530,61	0,00	7.729.530,61	
	31.554.252,33	377.317,21	1.307.304,20	104.031,28	1.079.881,55	34.422.786,57	0,00	34.422.786,57	
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensge- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen	17.345.565,77	173.704,44	2.681.152,25	0,00	794.635,98	20.995.058,44	0,00	20.995.058,44	
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	9.408.605,64	38.409,51	208.734,60	9.732,44	1.953.991,27	11.619.473,46	34.473,82	11.584.999,64	
8. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleih- ungen des Finanzanlagevermögens	164.380,24	0,00	0,00	0,00	0,00	164.380,24	0,00	164.380,24	
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.301,31	0,00	0,00	0,00	0,00	9.301,31	0,00	9.301,31	
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.699.534,93	8.647,25	1.081.965,87	0,00	346.531,83	3.136.679,88	0,00	3.136.679,88	
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	148,00	58.484,00	0,00	-6.315,00	52.317,00	0,00	52.317,00	
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-2.231.154,41</b>	<b>8.454,88</b>	<b>82.433,06</b>	<b>168,24</b>	<b>9.131,03</b>	<b>-2.130.967,20</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.130.967,20</b>	
13. sonstige Steuern	34.720,14	1.977,91	82.433,06	0,00	9.131,03	128.262,14	0,00	128.262,14	
<b>14. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>-2.265.874,55</b>	<b>6.476,97</b>	<b>0,00</b>	<b>168,24</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.259.229,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.259.229,34</b>	

Anlage 3  
zum Anhang

---

**L A G E B E R I C H T**  
**für das Geschäftsjahr 2022**

**WUPPERVERBAND**  
**Körperschaft des öffentlichen Rechts**  
**Wuppertal**

Inhalt

1	Geschäfts- und Rahmenbedingungen .....	2
1.1	Rechtsstellung und Aufgaben des Wupperverbandes.....	2
1.2	Technische Grundlagen.....	4
1.3	Wirtschaftliche Grundlagen.....	6
1.4	Beteiligungen und Kooperationen.....	10
1.5	Forschung und Zertifizierungen .....	11
2	Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage .....	13
2.1	Leitbild .....	13
2.2	Geschäftsverlauf .....	14
2.3	Finanzielle Leistungsindikatoren.....	16
2.4	Ertragslage.....	16
2.5	Vermögenslage .....	18
2.6	Finanzlage.....	20
3	Prognose-, Chancen- und Risikobericht .....	20
3.1	Chancen- und Risikobericht.....	20
3.2	Prognosebericht.....	25
4	Gesamtaussage .....	26

## **1 Geschäfts- und Rahmenbedingungen**

### **1.1 Rechtsstellung und Aufgaben des Wupperverbandes**

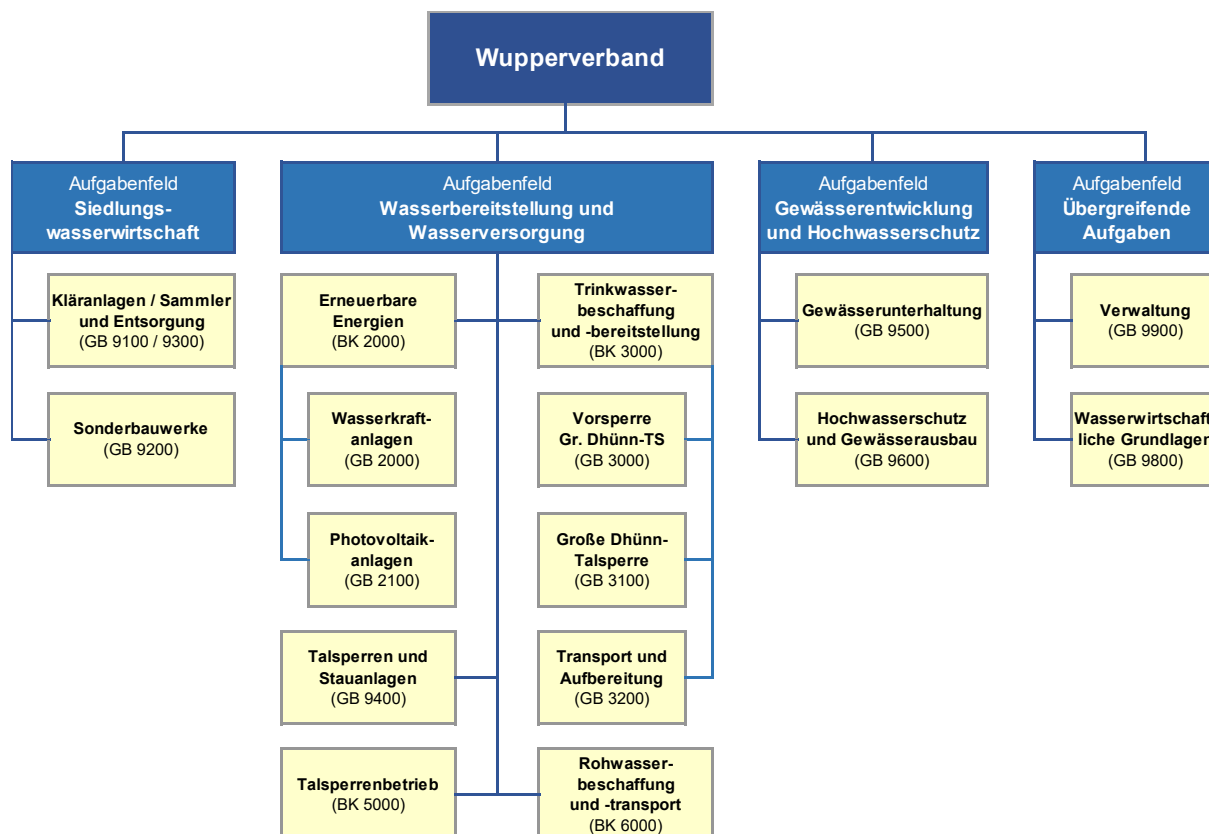
Der Wupperverband ist gemäß des Wupperverbandsgesetzes (WupperVG) in der zuletzt geänderten Fassung vom 3.06.2020 eine Körperschaft des öffentlichen Rechts mit Sitz in Wuppertal.

Organe des Wupperverbands sind die mehrheitlich aus kommunalen Vertretern bestehende Delegiertenversammlung, der Verbandsrat sowie der Vorstand. Grundsatzentscheidungen sind durch das Ministerium für Umwelt, Landwirtschaft, Natur- und Verbraucherschutz des Landes Nordrhein-Westfalen (NRW) zu genehmigen. Die operative Geschäftsführung des Verbands wurde durch den Vorstand Herrn Georg Wulf bis zum 30.06.2023 und ab dem 01.07.2023 durch Herrn Ingo Noppen bzw. dessen Vertreter Herrn Thomas Klein ausgeübt.

Gemäß § 2 WupperVG obliegen dem Wupperverband in seinem Verbandsgebiet, welches das oberirdische Einzugsgebiet der Wupper und der Dhünn einschließlich der Nebengewässer umfasst, folgende hoheitlichen Aufgaben bzw. Aufgabenfelder:

- Regelung des Wasserabflusses einschließlich der Wasserführung und Sicherheit des Hochwasserabflusses der oberirdischen Gewässer oder Gewässerabschnitte in deren Einzugsgebieten,
- Unterhaltung oberirdischer Gewässer oder Gewässerabschnitte und der mit ihnen in funktionellem Zusammenhang stehenden Anlagen,
- Rückführung ausgebauter oberirdischer Gewässer in einen naturnahen Zustand,
- Vermeidung, Minderung, Beseitigung und Ausgleich wasserwirtschaftlicher und damit in Zusammenhang stehender ökologischer, durch Einwirkung auf den Grundwasserstand hervorgerufener oder zu erwartender nachteiliger Veränderungen,
- Beschaffung und Bereitstellung von Wasser zur Trink- und Betriebswasserversorgung sowie zur Ausnutzung der Wasserkraft,
- Abwasserbeseitigung nach Maßgabe des Landeswassergesetzes,
- Entsorgung der bei der Durchführung der Verbandsaufgaben anfallenden Abfälle,
- Vermeidung, Minderung, Beseitigung und Ausgleich eingetretener oder zu erwartender, auf Abwassereinleitungen oder sonstige Ursachen zurückzuführender nachteiliger Veränderungen des oberirdischen Wassers,
- Ermittlung der wasserwirtschaftlichen Verhältnisse, soweit es die Verbandsaufgaben erfordern.

Die Aufgabenerledigung des Wupperverbandes erfolgt in den vier in der folgenden Abbildung dargestellten Aufgabenfeldern:



Die Verwaltung umfasst die Bereiche Personal und Soziales, Informationstechnik, Rechnungswesen und Einkauf/Recht sowie Stabsaufgaben.

Die Wasserwirtschaftlichen Grundlagen erbringen als Querschnittsfunktion Leistungen für alle Aufgabenfelder. Der Aufgabenumfang umfasst die Wassermengenwirtschaft mit dem Hochwasserschutz, das Abwasserlabor, die Gewässergüte mit der Limnologie, die Vermessung mit dem Planmanagement und CAD, die technische Innovation, das Abwasserlabor und Energie sowie GIS & GDI. Durch die Zentralisierung und Bündelung von weiteren Aufgaben erbringt der Bereich seit dem 01.01.2020 auch die Querschnittsfunktion Planung und Bau.

Der regional hoheitliche Auftrag des Wupperverbandes ist durch das gesetzlich festgelegte Verbandsgebiet des Flusses Wupper (inklusive der Nebenflüsse und Bäche insgesamt 2.000 km) und den unmittelbar angrenzenden Bereich (sog. Einzugsgebiet, 813 km<sup>2</sup>) begrenzt. Durch den Anschluss- und Benutzungszwang der Endabnehmer bei der jeweiligen Kommune des Verbandsgebietes verfügt der Wupperverband über eine weitgehend stabile Abnehmerbasis.

## 1.2 Technische Grundlagen

### Aufgabenfeld Siedlungswasserwirtschaft

Im Rahmen der hoheitlichen Aufgaben der Wassergütewirtschaft betreibt der Wupperverband im Verbandsgebiet elf **Klärwerke** und versorgt damit etwa 0,9 Mio. Einwohner (0,9 Mio. Einwohnergleichwerte = EGW).

Mit der Currenta GmbH & Co. OHG (Currenta) betreibt der Wupperverband ein Gemeinschaftsklärwerk zur Reinigung der kommunalen Abwässer aus Teilen seines Einzugsgebietes sowie zur Entsorgung der Klärschlämme der Kläranlagen Leverkusen, Odenthal und Dhünn. Der Betriebsführungsvertrag wurde Ende 2018 bis 2031 verlängert.

Im Berichtsjahr wurden insgesamt 110,0 Mio. m<sup>3</sup> (Vj. 126,2 Mio. m<sup>3</sup>) Abwässer gereinigt.

Der Wupperverband betreibt am Standort Buchenhofen eine zentrale **Monoverbrennungsanlage** für kommunalen Klärschlamm. Im Berichtsjahr wurden in der Verbrennungsanlage auch Klärschlämme des Bergisch-Rheinischen Wasserverbands, der BETREM Emscherbrennstoffe GmbH sowie getrocknetes Granulat des Stadtentwässerungsbetriebs Düsseldorf mitverbrannt.

Weiterhin betreibt der Wupperverband am Standort Buchenhofen ein zentrales **Abwasserlabor**, dessen Dienstleistungen auch von Dritten in Anspruch genommen werden.

Im Bereich **Sonderbauwerke** (Becken und Netze) ist der Wupperverband für ein Abwassernetz, 25 Abwassersammler bzw. Druckleitungen (davon 21 mit Betriebsverantwortung), für neun Pumpwerke (davon sechs mit Betriebsverantwortung) sowie für 49 fremde und 30 eigene Sonderbauwerke (Staukanäle, Regenklärbecken, Regenüberlaufbecken und Regenrückhaltebecken; davon 62 mit Betriebsverantwortung) zuständig.



## Aufgabenfeld Wasserbereitstellung und Wasserversorgung

Im Rahmen der **Wassermengenwirtschaft** betreibt der Wupperverband 14 eigene und fremde **Talsperren**. Die Brauchwassertalsperren dienen dem Hochwasserschutz und der Aufhöhung von Niedrigwasserständen der Fließgewässer in Trockenzeiten. Die Trinkwassertalsperren dienen der Trinkwasserversorgung der Kommunen im Bergischen Land sowie auch dem Hochwasserschutz:

Talsperren	Baujahr	Art des Dammes
<b>eigene Brauchwassertalsperren</b>		
Brucher-Talsperre	1912 / 1913	Bruchsteinmauer
Lingese-Talsperre	1897 / 1899	Bruchsteinmauer
Schevelinger-Talsperre	1938 / 1941	Erddamm mit Außenhautdichtung
Bever-Talsperre	1935 / 1939	Erddamm mit Kerndichtung
Wupper-Talsperre	1982 / 1987	Steindamm mit Asphalt-Betondichtung
Ausgleichsweiher Dahlhausen	1921 / 1922	Wehranlage mit 2 Untergewichtsstauklappen
Stausee Beyenburg	1952 / 1953	Wehranlage mit bewegl. Sektorwehr,
Ronsdorfer Talsperre	1898 / 1899	Bruchsteinmauer
Panzer-Talsperre	1891 / 1893	Bruchsteinmauer
<b>eigene Trinkwassertalsperren</b>		
Große Dhünn-Talsperre	1982 / 1985	Steinschüttdamm mit Asphalt-Kerndichtung
Kerspe-Talsperre	1908 / 1913	Schwergewichtsmauer
Herbringhauser-Talsperre	1898 / 1901	Schwerlastmauer mit Geomembrandichtung
<b>fremde Brauchwassertalsperren</b>		
Eschbach-Talsperre	1889 / 1891	Gewichtsstaumauer
Neye-Talsperre	1905 / 1908	Gewichtsstaumauer

Zur Instandhaltung der Talsperren und Stauanlagen unterhält der Wupperverband einen zentralen Betriebshof mit Werkstatt an der Bever-Talsperre. Zur Steuerung des Wasserabflusses hat der Verband eine Vielzahl hydrologischer Messeinrichtungen an den Zu- und Abläufen der Talsperren sowie im Verlauf der Wupper und der Dhünn installiert. Am Standort Klärwerk Dhünn betreibt der Wupperverband zudem ein Labor für limnologische Untersuchungen.

Drei Talsperren werden für die Trinkwasserversorgung betrieben sowie eine Trinkwasseraufbereitungsanlage einschließlich den Transportleitungen bis zu den Übergabestationen der Wasserversorgungsunternehmen. An den Betriebsstandorten Dhünn und Kierspe befinden sich jeweils Forstbetriebshöfe.

## Aufgabenfeld Gewässerentwicklung und Hochwasserschutz

Die Aufgabenbereiche **Gewässerunterhaltung**, **Gewässerausbau** und **Hochwasserschutz** werden über den Betriebshof Ronsdorf abgewickelt. Zum Hochwasserschutz betreibt der Wupperverband neben den Talsperren eigene Hochwasserentlastungsanlagen und Hochwasserrückhaltebecken im Auftrag seiner Mitgliedskommunen.

### 1.3 Wirtschaftliche Grundlagen

Der Wupperverband ist einer von insgesamt neun im Bundesland Nordrhein-Westfalen (NRW) bestehenden sondergesetzlichen Wasserverbänden.

Pflichtmitglieder des Wupperverbands sind gemäß WupperVG sämtliche im Einzugsgebiet der Flüsse Wupper und Dhünn ansässigen Städte, Gemeinden und Landkreise sowie Stadtwerke, Wasserversorgungsunternehmen, Industrie- und Gewerbeunternehmen.

Zur Finanzierung der ihm gesetzlich übertragenen Aufgaben erhebt der Wupperverband **Mitgliederbeiträge** entsprechend den jeweils gültigen Veranlagungsregeln (letzte Änderung vom 08.12.2022). Neben

- den nach dem genossenschaftlichen Prinzip erhobenen Verschmutzerbeiträgen für die Abwasserreinigung,
- dem Hochwasserschutzbeitrag Talsperren,
- dem Wasserentnehmerbeitrag,
- den Gewässerunterhaltungsbeiträgen,
- dem Beitrag der Wassergütewirtschaft an der Wassermengenwirtschaft sowie
- dem Trinkwasserbeschaffungs und -bereitstellungsbeitrag

werden für einzelne Bereiche (Regenüberlaufbecken, Regenrückhaltebecken, Gewässerausbau, Hochwasserrückhaltebecken und bei sonstigen Maßnahmen im Einzelinteresse eines Mitglieds) Beiträge im Zuge von Einzelveranlagungen erhoben.

Die leistungsbezogene Berechnung der Mitgliederbeiträge nach Einwohnerwerten und (Ab-)Wasseraufkommen berücksichtigt Abschreibungen und die Verzinsung des aufgewandten Kapitals, da diese gemäß Kommunalabgabengesetz NRW an die Letztempfänger weitergegeben werden.

Gemäß der Präambel der Veranlagungsregeln werden zunächst nur vorläufige Beiträge erhoben. Der Gesamtbeitragsbedarf ergibt sich durch den Wirtschaftsplanbeschluss der Verbandsversammlung, der auf der Grundlage der zuletzt festgestellten Veranlagungsmerkmale (Betriebsverhältnisse) der Mitglieder umgelegt wird. Die endgültige Festsetzung der Mitgliedsbeiträge basiert auf den tatsächlichen Betriebsverhältnissen des Veranlagungsjahres.

Für die Betriebe gewerblicher Art „Talsperrenbetrieb“ und „Rohwasserbeschaffung und -transport“ bestehen langfristige Verträge mit Entgeltregelungen mit der EWR GmbH bzw. mit der WSW AG.

Als Körperschaft des öffentlichen Rechts ist der Wupperverband, aufgrund der Übernahme hoheitlicher Aufgaben für die Kommunen, überwiegend von der Umsatzsteuer befreit.

Der Wupperverband ist nur mit seinen vier steuerpflichtigen Betrieben gewerblicher Art (BgA) Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes (§ 2 Abs. UStG):

- Erneuerbare Energien (BK 2000),
- Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung (BK 3000),
- Talsperrenbetrieb (BK 5000) sowie
- Rohwasserbeschaffung und -transport (BK 6000).

Auf Grund der wirtschaftlichen, finanziellen und organisatorischen Eingliederung der Wupperverbands-gesellschaft für integrale Wasserwirtschaft mbH (WiW mbH) in den Wupperverband, wird durch die Finanzverwaltung für diesen Bereich weiterhin eine umsatzsteuerliche Organschaft (Steuernummer 131/5937/0032) angenommen.

Für die Betriebe gewerblicher Art werden zusätzlich zum vorliegenden Jahresabschluss separate Ab-schlüsse mit einem eigenen Erläuterungsteil erstellt und geprüft.

#### **Aufgabenfeld Siedlungswasserwirtschaft**

Im **Geschäftsbereich Kläranlagen / Sammler und Entsorgung** wurde die in der Verbandsversamm-lung am 31.03.2022 beschlossene Zielvereinbarung umgesetzt. Die Zielvereinbarung wurde für den Zeitraum von 2022 – 2025 mit einer jährlichen Steigerung um 2,0 % im Vergleich zum Vorjahreswert beschlossen. Wesentliche Eckpunkte dieser Zielvereinbarung sind insbesondere die folgenden Rah-menbedingungen:

- Die allgemeinen Verbrauchs-, Instandhaltungs- und Personalkosten steigen nur inflationsbe-dingt, beziehungsweise in Höhe der Tarifabschlüsse und können z. T. durch Anlagenoptimie-rungen reduziert werden.
- Die weitere Modernisierung der Kläranlagen ist ein wichtiger Baustein zur Reduzierung der Be-triebskosten.
- Kostenoptimierung sollen zudem durch Digitalisierungsprojekte realisiert werden.
- Zusätzlich prüft der Wupperverband derzeit für die Kläranlagenstandorte Odenthal, Schwelm, Wermelskirchen und Dhünn, ob eine Stilllegung der Kläranlagen durch die Überleitung der Ab-wässer zu einer anderen Kläranlage im Einklang mit den kommunalen Interessen technisch und wirtschaftlich sinnvoll ist.
- Die Kosten für die Kooperation mit der Currenta am Standort Leverkusen unterliegen ab 2023 den vereinbarten Kostenanpassungsfaktoren. Bei der Kostenkalkulation wurde ein moderater Verlauf der verschiedenen Faktoren entsprechend der Vorjahre angenommen.
- Das Investitionsprogramm zum Substanzerhalt der Anlagen und ihrer Modernisierung wird in Höhe von jährlich 14 Mio. EUR bis 2030 fortgeschrieben. Dazu kommen noch nötige Investitio-nen für den bis 2028 begrenzten Weiterbetrieb der SVA in Höhe von 10 Mio. EUR.
- Die Darlehenszinsen bleiben auch mittelfristig mit maximal 1,5 % auf niedrigem Niveau.

- Im Entwurf der Maßnahmenplanung zum 3. Bewirtschaftungsplan der EU-WRRL haben die Bezirksregierungen für den Wupperverband noch keine Forderungen einer 4. Reinigungsstufe formuliert. Im Rahmen der Aufstellung und Umsetzung der kommunalen Abwasserrichtlinie der EU ist jedoch davon auszugehen, dass, zumindest für Kläranlagen mit einer Ausbaugröße über 100.000 Einwohnerwerten (Buchenhofen, Kohlfurth, Burg), eine 4. Reinigungsstufe obligatorisch und somit ab ca. 2024 kostenwirksam wird.
- Zur Änderung des Abwasserabgabegesetzes (AbwAG) wurde Ende 2019 ein Referentenentwurf vorgelegt. Der WV geht davon aus, dass die geplanten Änderungen zügig nach der Bundestagswahl im Herbst beschlossen und, wenn auch leicht abgemildert, ab dem Wirtschaftsjahr 2023 wirksam werden. Zusätzliche Aufwendungen entstehen durch den Wegfall der Halbierung des Abgabesatzes je Schadeinheit und der Einführung einer Spurenstoffabgabe für Kläranlagen ohne 4. Reinigungsstufe. Die zusätzlich anfallenden Kosten können für den Wupperverband auf ca. 1 - 1,5 Mio. €/a begrenzt werden, wenn die 4. Reinigungsstufe auf den großen Kläranlagen etabliert ist und im Übrigen die Möglichkeiten, durch niedrige Ablaufwerte die Abgabe zu reduzieren, voll ausgeschöpft werden.
- 2028 wird die Klärschlammverwertung Buchenhofen GmbH (KVB) die Klärschlamm Entsorgung für den Wupperverband übernehmen. Die moderne Anlage wird eine Kostenreduktion ermöglichen. Andererseits ist der Wupperverband als Eigentümer der bisherigen Anlage zum Rückbau dieser Anlage verpflichtet. Hierzu wird der Wupperverband während des Übergangsbetriebes bis 2028 entsprechende Rückstellungen bilden.

### **Aufgabenfeld Wasserbereitstellung und Wasserversorgung**

Die aktuelle Zielvereinbarung 2019 - 2023 wurde in der Verbandsversammlung am 08.12.2017 beschlossen und sieht für diesen Zeitraum einen konstanten Gesamtbeitragsbedarf von 8.200 T€ vor. Davon betreffen 82 T€ vorab zu veranlagende Beiträge an die Triebwerksbesitzer. Der verbleibende Beitragsbedarf in Höhe von 8.118 T€ entfällt auf die Beitragsgruppen. Für die Beitragsart „Hochwasserschutzbeitrag“ ist ein 10-jähriges Übergangsmodell vorgesehen, in dessen Verlauf der Beitrag einzelner Mitglieder sukzessiv an den endgültigen Beitragsbedarf angepasst wird. Für 2022 wurde von einer festgelegten Mindereinnahme in Höhe von 382 T€ ausgegangen.

Für die Zielvereinbarung sind die beiden folgenden Einzelvereinbarungen relevant:

- Die WSW AG zahlt für das stillgelegte Heizkraftwerk Elberfeld seit 2019 für einen Zeitraum von 20 Jahren einen linear sinkenden, jedoch für die Beitragsstabilität einen wesentlichen Wasserentnehmerbeitrag
- Mit Vertrag vom 05.12.2006 hat der Wupperverband von der EWR GmbH die Panzer-Talsperre erworben. Für die damals anstehende Sanierung der Absperrmauer wurde eine Kostenbeteiligung in Höhe von 1,3 Mio. € an den geschätzten Sanierungskosten von ca. 3,8 Mio. € vereinbart. Der Sonderbeitrag für die Betriebskosten der Panzer-Talsperre beinhaltet zudem einen Anteil, der den Wupperverband nach Vertragsende 2026 in die Lage versetzen soll, Zinsen und Abschreibungen aus dem allgemeinen Beitragsaufkommen zu bedienen.

Rechtliche Grundlage für den **Betrieb gewerblicher Art Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung** sind der Grundvertrag sowie der Betriebsführungsvertrag zwischen dem Wupperverband und der Bergischen Trinkwasser-Verbund-GmbH (nachfolgend BTV genannt) sowie den Stadtwerken der Städte Wuppertal, Solingen, Remscheid und Leverkusen. Der Grundvertrag (letzte Aktualisierung 02.06.2006) sieht vor, die Bereitstellung von Trinkwasser und die Wasserversorgung aus der Großen Dhünn-Talsperre zu einer Betriebseinheit zusammenzufassen. Aufgrund des Grundvertrages hat die BTV dem Wupperverband die Grundstücke, die Transportleitungen und die damit in Zusammenhang stehenden Forderungen, Verbindlichkeiten und Finanzierungshilfen zu Buchwerten zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer übertragen.

Der im Juni 2008 geschlossene neue Betriebsführungsvertrag regelt die technische (§ 2) und die kaufmännische (§ 3) Betriebsführung der Anlagen des Wupperverbandes. Der BTV hat die WSW AG mit der Wahrnehmung der Betriebsführung beauftragt.

Zum 31.12.2015 hat der Wupperverband die Kerspe-Talsperre, die Herbringhauser-Talsperre sowie die Rohwassertransportleitung von der Kerspe-Talsperre zur Trinkwasseraufbereitungsanlage der WSW AG an der Herbringhauser-Talsperre nebst den dazugehörigen Grundstücken und der Betriebsausstattung von der WSW AG erworben. Hierfür hat der Wupperverband den **Betrieb gewerblicher Art Rohwasserbeschaffung und -transport** eingerichtet, für den der Wupperverband gemäß dem Rohwasserliefervertrag ein kostendeckendes Entgelt auf Vollkostenbasis erhält. Für die Verwaltung erhält der WV eine Verwaltungskostenpauschale, die alle fünf Jahre an den allgemeinen Tarifsteigerungen angepasst wird.

Der Rohwasserliefervertrag kann erstmals mit einer Frist von fünf Jahren zum 31.12.2045 gekündigt werden. Voraussetzung für eine Rückübertragung an die WSW AG ist, dass die „Abnehmerin nach billigem Ermessen feststellt, dass sie den Talsperrenbetrieb benötigt, um eine wirtschaftlich effiziente und qualitativ angemessene Wasserversorgung der Stadt Wuppertal sicherzustellen“.

### **Aufgabenfeld Gewässerentwicklung und Hochwasserschutz**

Die aktuelle Zielvereinbarung wurde in der Verbandsversammlung am 06.12.2018 beschlossen und betrifft die Jahre 2019 bis 2030. Ausgehend von 3.509.930 € (2019) sah die Zielvereinbarung für die Jahre 2019 - 2021 eine jeweilige Steigerung von 5 % und danach von jeweils 4 % vor. Aufgrund der Corona-Krise und der Befürchtung der Einnahmerückgänge der Kommunen, wurde die Zielvereinbarung in der Verbandsversammlung am 17.12.2020 angepasst. Für das Jahr 2021 sah die neue Zielvereinbarung keine Erhöhung des Beitrages vor. Für die Jahre 2022 - 2025 hingegen eine Erhöhung von 4,5 %, 5,0 %, 5,5 % und 5,5 %. In den Folgejahren bis zum Auslaufen der Zielvereinbarung 2030 beträgt die jährliche Steigerung 5,0 %.

Aufgrund des Hochwasserereignisses 2021 und die daraus resultierenden neuen Aufgaben aus dem Zukunftsprogramm Hochwasserschutz und der damit verbundenen Mehraufwendungen, musste die Zielvereinbarung in der Verbandsversammlung am 08.12.2022 erneut angepasst werden.

Zur Finanzierung des zusätzlichen Personalbedarfes für die Aufgaben steigt der Beitragsbedarf für diesen Geschäftsbereich für den Wirtschaftsplan 2023 und 2024 um jeweils 8 %.

Grundlage für diese Beitragsentwicklung ist das Projekt-Portfolio von 36 Projektgruppen mit einem Gesamtvolumen von 13,85 Mio. € einschließlich Grunderwerbskosten i. H. v. 2,0 Mio. €. Die Zielvereinbarung geht von einer Förderung der im Gewässerentwicklungsplan beschriebenen Maßnahmen in Höhe von 80 % sowie von der Inanspruchnahme einer Beitragsausgleichsrücklage aus.

Neben der Erfüllung der verbandsgesetzlichen Aufgaben zur Gewässerunterhaltung und Gewässerentwicklung wurden bei der Festlegung des langfristigen Beitragsbedarfes auch Aufgaben berücksichtigt, die durch aktuelle Rechtsprechungen dazugekommenen sind.

Im Rahmen des Hochwasserschutzes tritt immer mehr der Gedanke eines vorsorglichen Hochwasserschutzes in den Vordergrund. Weil Regen- und Hochwasser nicht verhindert werden können, geht es darum, den Flüssen mehr Raum zu geben und Schäden durch Hochwasser zu verhindern bzw. zu vermindern. Ein weiterer Aspekt ist die frühzeitige Information der Bevölkerung über Starkregenereignisse, an der sich der Wupperverband durch die Einführung eines Hochwasserportals beteiligt.

### **1.4 Beteiligungen und Kooperationen**

#### **Beteiligungen**

Der Wupperverband hält zum 31.12.2022 vier Beteiligungen.

#### **Kooperationen**

Der Wupperverband hat mit den Städten Hückeswagen (01/2001), Marienheide (10/2005) sowie mit der Gemeinde Odenthal (01/2006) Verwaltungsvereinbarungen über die Zusammenarbeit auf dem Gebiet der kommunalen Siedlungsentwässerung im Einzugsgebiet der jeweiligen Kläranlagen getroffen. Der Wupperverband unterstützt die Kommunen bei der Verwaltung und Fortschreibung des Kanalkatasters, des Kanalwertekatasters, der Planung und Organisation der TV-Inspektionen inklusiv der Spülplanentwicklung sowie bei Aufgaben, die sich aus der Umsetzung der Selbstüberwachungsverordnung Kanal (SüVKan) ergeben. Im Jahr 2017 haben der Wupperverband und der Aggerverband die Betriebsführung des Kanalnetzes der Gemeinde Marienheide übernommen.

Der Wupperverband hat mit der AGW Abfallwirtschaftsgesellschaft mbH Wuppertal eine Kooperationsvereinbarung zur Lieferung von Co-Substraten geschlossen (06.08.2010). Danach verpflichtet sich der Wupperverband zur entgeltlichen Abnahme bestimmter Mengen von Co-Substraten für die Mitvergärung in den Faultürmen der Kläranlagen Kohlfurth, Buchenhofen und Burg zur thermischen Behandlung, zur Entsorgung der beim Gärprozess anfallenden Schlämme und Störstoffe sowie zur Verwertung der anfallenden Energieträger.

Der Wupperverband ist an der Kooperation Wasserwirtschaft/Landwirtschaft im Einzugsgebiet der Großen Dhünn-Talsperre, der Kerspe-Talsperre sowie der Herbringhauser-Talsperre direkt beteiligt. Ziel dieser Kooperationen ist der vorsorgende Gewässerschutz durch eine das Gewässer schonende landwirtschaftliche Nutzung anstelle einer nachträglich aufwendigeren Aufbereitung des Rohwassers.

Der Wupperverband ist Mitglied der SAP-Rechenzentrumsbetriebskooperation sowie der Lizenzkooperation der nordrhein-westfälischen Wasserverbände.

## 1.5 Forschung und Zertifizierungen

Der Wupperverband führt mit unterschiedlichen Partnern Forschungsprojekte in Grundlagen- wie auch im Anwendungsbereich durch, um

- technische Weiterentwicklungen voranzutreiben und neue Techniken auf Betriebstauglichkeit zu prüfen,
- Hochwasservorsorge zu betreiben,
- politischen Diskussionen durch neueste Forschungsergebnisse zu unterstützen,
- Gewässer besser zu verstehen (u. a. Umsetzung der WRRL),
- eine bessere Vernetzung zu erreichen und
- neue Geschäftsfelder der WiW mbH mitzuentwickeln.

Die Schwerpunkte der Forschung werden in den kommenden Jahren im Bereich des Hochwasserschutzes, neuer Abwasserreinigungstechniken, der Ressourceneffizienz und der Digitalisierung liegen. Einige Projekte werden im Folgenden kurz vorgestellt:

### Hochwasserschutzsystem 4.0

Der Wupperverband engagiert sich mit weiteren Partnern in einem Projekt zur Hochwasservorsorge. Im Zuge einer gemeinsamen Initiative des Wupperverbandes (WV), der Bergischen Industrie und Handelskammer, der Heinz Berger Maschinenfabrik GmbH & Co. KG, der Bergischen Universität Wuppertal, der Bergischen Struktur- und Wirtschaftsförderungsgesellschaft mbH und der WSW Wuppertaler Stadtwerke GmbH, entsteht das Bergische Hochwasserschutzsystem 4.0 (HWS 4.0). Das Ziel des Vorhabens ist die Nutzung von Methoden der künstlichen Intelligenz (KI) zur Prävention von Hochwasserschäden für den Objektschutz der lokalen Wirtschaft durch die Entwicklung eines Frühwarnsystems für die zeitliche und georäumliche Vorhersage von Überflutungsereignissen. Das Frühwarnsystem baut auf vorhandenen Informationssystemen des Wupperverbandes auf und nutzt state-of-the-art KI-Methoden, genauer gesagt, Methoden des maschinellen Lernens und des Deep Learnings, zur datengetriebenen Vorhersage von Wasserpegeln und Hochwassergefahren unter Berücksichtigung der aktuellen Wetterlage und sonstigen, mittels Sensorik erfassten, Umweltfaktoren, wie aktuelle Pegelstände an Gewässern, Talsperren, Rückhaltebecken und im Kanalnetz sowie Niederschlagsmengen, Unterwasserdruck, Luftfeuchtigkeit, Luftdruck und Lufttemperatur sowie Windrichtung und -stärke. Dabei wird die KI darauf trainiert, Muster in den hochdimensionalen Sensordaten zu erkennen, die im Zusammenhang mit einem Anstieg der Pegelstände stehen und somit die Grundlage für die Vorhersage von steigenden Pegelständen und möglichen Hochwassergefahren darstellen. Das Projekt startet Mitte 2023.

### **Amphore (Regionales Klärschlamm- und Aschen-Management zum Phosphorrecycling für einen Ballungsraum)**

Im Verbundprojekt AMPHORE kooperieren fünf Wasserverbände in Nordrhein-Westfalen mit Unterstützung von Forschungspartnern, Ingenieurbüros und Wirtschaftsunternehmen bei der Erzeugung von Phosphorsäure aus der Asche der Klärschlammverbrennung. Die Größe des Verbundes mit 139 Kläranlagen und ca. 9 % des deutschen Klärschlammfalls ermöglicht einen innovativen, regionsweiten Management-Ansatz für Klärschlämme sowie eine gezielte Erzeugung und Weiterbehandlung von Aschen unterschiedlicher Qualitäten. Technischer Kern des Projektes ist die großtechnische Demonstration einer nasschemischen Phosphor-Rückgewinnung aus den Klärschlammaschen (Zielgröße 1.000 t Asche/a). Dafür wird eine Demonstrationsanlage am kombinierten Kläranlagen- und Klärschlammverbrennungsanlagen-Standort Bottrop errichtet, an welchem das gewählte Verfahren optimiert und gleichzeitig der Dauerbetrieb sowie verschiedener Betriebszustände untersucht werden soll. Neben der späteren Vermarktung der erzeugten Phosphorsäure werden auch die Qualitäten und mögliche Verwertungspfade für Nebenprodukte und Reststoffe (u. a. silikatische Rückstände, Gips, Metallkonzentrate) betrachtet, um sowohl eine möglichst hochwertige Verwertung als auch eine möglichst hohe Entsorgungssicherheit (z. B. über Notfallkonzepte, Deponierung) garantieren zu können. Der Bau der Versuchsanlage ist inzwischen genehmigt, die Errichtung startet im Sommer 2023, Versuchsbeginn ist für 2024 vorgesehen.

### **TOPAS**

In diesem Projekt soll eine Technologie für die Spurenstoffentfernung getestet und weiterentwickelt werden. Vor dem Hintergrund des Entwurfes der neuen Kommunalabwasserrichtlinie ist es sehr wahrscheinlich, dass alle großen, aber auch kleinere Kläranlagen, mit einer weitergehenden Stufe zur Entfernung von Spurenstoffen ausgerüstet werden sollen und müssen. Eine breitere Technikpalette als die derzeit favorisierten Verfahren der Aktivkohleadsorption und der Oxidation mit Ozon erhöht die Möglichkeiten und die Verfügbarkeit. Getestet wird ein modular aufgebautes System, welches mit einer Kombination aus Adsorption und elektrischer Energie arbeitet. Durch den modularen Aufbau und die kompakte Bauweise, kann es für verschiedene Kläranlagengrößen genutzt werden, scheint aber vor allem für kleiner Anlagen interessant. Ein wesentliches Ziel der Forschungsarbeiten ist, den bisher sehr hohen Energieverbrauch durch optimierte Verfahrensführung zu begrenzen. Das Projekt beginnt im Sommer 2023.

### **Zertifizierungen**

Energiepolitisches Ziel des Verbands ist es, durch Steigerung von selbst erzeugtem, umweltfreundlichem Strom und durch Maßnahmen zur Energieeffizienz den Klimaschutz aktiv und nachhaltig zu unterstützen. Der Wupperverband hat seit 2015 ein Energiemanagementsystem nach DIN EN ISO 50001, für das alle drei Jahre ein Überprüfungsaudit und unterzyklisch jedes Jahr die Verbesserung der energiebezogenen Leistung durch die zertifizierte Prüfstelle der GUTcert GmbH überprüft und bescheinigt wird.

Das Abwasserlabor des Wupperverbandes ist ein durch die Deutsche Akkreditierungsstelle GmbH (DAkkS) nach DIN EN ISO/IEC 17025 akkreditiertes Prüflaboratorium.



Der Wupperverband hat für die Kritischen Infrastrukturen Kläranlage Buchenhofen und Große Dhünntalsperre das Audit für den von seinem IT-Bereich mitentwickelten Sicherheitsstandard der Wasser- und Abwasserwirtschaft (B3S-WA) wiederholt erfolgreich bestanden und von den Auditoren der GUTcert GmbH eine Bescheinigung hierüber erhalten.

Der Wupperverband ist ein durch die berufundfamilie Service GmbH mehrfach re-auditiertes Unternehmen. Die Beschäftigten des Wupperverbandes profitieren von einer Vielzahl von Maßnahmen, welche die Vereinbarkeit von Beruf und Privatem unterstützen. Hierzu zählen z. B. das mobile Arbeiten, flexible Arbeitszeiten, ein Kleinkinderbetreuungszuschuss und Betreuungsphasenmodelle für Eltern sowie ein breites und professionelles Beratungsangebot bei Kinder- und Ferienbetreuung, Pflege und Lebenslagencoaching oder psychologische Beratung.

## **2 Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage**

### **2.1 Leitbild**

Der Wupperverband folgt dem Slogan 'Wupperverband - für Wasser, Mensch und Umwelt'. Dieser steht in komprimierter Form für die Ziele des Verbandes.

Kern aller Aktivitäten ist das Element 'Wasser', und zwar insbesondere die Wassermengen- und Gewässergütwirtschaft im Verbandsgebiet. Weiterhin steht der 'Mensch' im Mittelpunkt unseres Handelns. Der Mensch in seiner wasserwirtschaftlichen Umwelt mit seinem Recht auf sauberes Trinkwasser, seinem Schutzbedürfnis vor Hochwasser, seinem Anspruch auf geordnete, hygienisch einwandfreie Abwasserentsorgung, seinem Bedürfnis nach Freizeitnutzung in einer ökologisch intakten Landschaft, aber auch in Betrachtung seiner ökonomischen Verhältnisse und seiner sozialen Entwicklung.

Der Begriff 'Umwelt' verdeutlicht, dass der Wupperverband für globale Themen, wie Klima und Ressourcenschutz sensibel ist und im Rahmen seiner Möglichkeiten einen positiven Beitrag leistet. Dazu gehört auch, die Energiewende mitzugestalten und den Ausbau der erneuerbaren Energien voranzutreiben.

Hieraus leiten sich folgende Leitsätze für den Wupperverband ab:

- Wir setzen uns für einen nachhaltigen Umweltschutz im Einzugsgebiet der Wupper ein und behalten dabei die Ausgewogenheit zwischen ökonomischen und ökologischen Anforderungen fest im Blick.
- Wir fördern das Umweltbewusstsein.
- Uns ist es wichtig, unsere Leistungen effizient und kundenorientiert zu erbringen.
- Wir wollen als kompetenter Wasserwirtschaftsverband von unseren Mitgliedern und der Bevölkerung wahrgenommen werden und richten unsere Anstrengungen darauf aus.
- Wir stehen ein für eine partnerschaftliche Zusammenarbeit mit unseren Mitgliedern und setzen uns mit Sensibilität für ihre Belange ein.
- Wir haben uns dafür entschieden, soziale Verantwortung zu übernehmen und engagieren uns in gesellschaftlichen und sozialen Projekten.
- Die Vereinbarkeit von Beruf und Familie ist fester Bestandteil unserer Unternehmenskultur.

- Wir werden die Chancen der Digitalisierung verantwortungsbewusst nutzen.

Diese Themen stehen aktuell und in den kommenden Jahren im Fokus des Wupperverbandes.

## **2.2 Geschäftsverlauf**

### **Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen**

Gerade die Auswirkungen des Klimawandel mit den Extremen von Dürre bis Hochwasser stellen die Wasserwirtschaft vor eine große Herausforderung. Für eine ausbalancierte Wasserwirtschaft ist ein ganzheitliches Flussgebietsmanagement unabdingbar. In unserem Anfang 2022 verabschiedeten Zukunftsprogramm Hochwasserschutz werden daher auch diese Aspekte berücksichtigt.

Das Jahr 2022 war geprägt von der Schadensbeseitigung an den betrieblichen Einrichtungen und den Gewässern des Wupperverbandes aus dem Hochwasserereignis vom Juli 2021. Außerdem rückte das reibungslose Funktionieren kritischer Infrastrukturen wie bereits in der Corona-Krise nun durch den Angriffskrieg Russlands auf die Ukraine weiter in den Fokus. Mit dem Krieg erfolgten eine Energiekrise, Lieferengpässe, erhebliche Kostensteigerungen, eine erhöhte Bedrohung von Cyberattacken und ein möglicher Blackout. Für die Betreiber kritischen Infrastrukturen steht das vorsorgliche Notfallmanagement daher ganz oben auf der Agenda und es wurden beim Wupperverband die Schutzmaßnahmen intensiviert. Damit der Wupperverband unabhängiger vom Energiemarkt ist, wurden Projekte zur Reduzierung des Energieverbrauches auf den Kläranlagen umgesetzt und eine neue Strombeschaffungsstrategie beschlossen.

In der Europäischen Union wird der Green Deal und Zero Pollution Kurs weiter fortgesetzt. Dies zeigt sich auch in dem Entwurf zur Überarbeitung der EU-Kommunalabwasserrichtlinie mit den Themen Spurenstoffelimination und Energieneutralität der Kläranlagen.

### **Aufgabenfeld Siedlungswasserwirtschaft**

Operativ wurde 2022 in einer Vielzahl von Projekten in den Werterhalt der Kläranlagen, der Abwasser-sammler, der Regenbecken und in den der Schlammverbrennungsanlage investiert. Ziele der Investitionen sind neben der Werterhaltung die Verbesserung der Reinigungsleistung, des Energiebedarfs, der Umweltemissionen und ganz besonders auch die Verringerung von Betriebskosten.

Auch mit Hilfe der Investitionen ist es gelungen, den Beitragsbedarf des Geschäftsbereichs Kläranlagen/Sammler und Entsorgung im Rahmen der Zielvereinbarung konstant zu halten.

### **Aufgabenfeld Wasserbereitstellung und Wasserversorgung**

Mit den eigenen zwölf Talsperren und Stauanlagen sowie mit den zwei weiteren Talsperren der EWR GmbH bewirtschaftet der Wupperverband ganzheitlich den Wasserschatz im Bergischen Land. Ziel ist es, für eine ausgewogene und auf die verschiedenen Notwendigkeiten und Bedürfnisse abgestimmte Wassermengenwirtschaft zu sorgen. Dazu zählen insbesondere der Hochwasserschutz und die Niedrigwasseraufhöhung in Trockenzeiten, um den Pflanzen und der Tierwelt einen gesicherten Lebensraum zu bieten.

Mit den Trinkwassertalsperren, der Großen Dhünn-Talsperre, der Kerspe- und der Herbringhauser-Talsperre, stellt der Wupperverband Rohwasser bereit, mit dem das Bergische Land und die Städte Wuppertal, Solingen, Remscheid und Leverkusen mit insgesamt 44,9 Mio. m<sup>3</sup> Trinkwasser 2021 versorgt wurden.

### **Aufgabenfeld Gewässerentwicklung und Hochwasserschutz**

Am 22.12.2021 begann der 3. Bewirtschaftungsplan. Insgesamt sieht sich der Wupperverband auf einem guten Weg, den ambitionierten Zielen der Richtlinie auch im nächsten Zyklus ein gutes Stück näher zu kommen. Schon jetzt befinden sich ca. 38 % der berichtspflichtigen Wasserkörper in einem guten Zustand, dies ist fast drei Mal so viel wie der Landesdurchschnitt in NRW von 13 %. Die Renaturierungsmaßnahmen haben auch bei den ansässigen Unternehmen wie Erfurt & Sohn KG, Bayer AG sowie Vorwerk & Co. KG große Beachtung gefunden, mit deren Unterstützung ökologische Projekte auf deren Grundstücken umgesetzt werden konnten bzw. können. Die Flutkatastrophe in NRW am 14.07.2021, die auch das Verbandsgebiet massiv traf, hat allerdings dazu geführt, dass aus Kapazitätsgründen die Umsetzung der WRRL temporär ausgesetzt wurde. Viele Projekte mussten gestoppt werden und konnten bis Ende 2022 und darüber hinaus noch nicht wieder aufgenommen werden.

Die Jahrtausendflut im Juli 2021 hat große Schäden im gesamten Verbandsgebiet hinterlassen. Bis Ende 2022 wurden über 1100 Schadensmeldungen erfasst, wie z. B. Verstopfungen mit Treibgut, zerstörte und unterspülte Ufermauern, Trapezprofile und Verrohrungen, weggerissene Brücken sowie Anlandungen gewaltiger Schottermengen. In Solingen-Unterbürg wurde im Bereich der alten Ufermauer des Eschbachs ein Gebäude komplett unterspült und weggerissen. Mit den Folgen der Flut hatte der Verband auch bis Ende 2022 und darüber hinaus noch zu tun.

Der Wupperverband hat ein Zukunftskonzept Hochwasserschutz aufgelegt, welches eine weitere Verbesserung des technischen Hochwasserschutzes (auch in Unterbürg), eine Verbesserung des grünen Hochwasserschutzes, eine Verbesserung des Meldens und Warnens, eine Verbesserung der Talsperrensteuerung, eine Verbesserung der wasserwirtschaftlichen Grundlagen und die Schadensbeseitigung umfasst. Das Land NRW hat einen Wiederaufbaufonds mit einer Fördersumme von 12 Milliarden Euro aufgelegt. Der Wupperverband hat seinen Wiederaufbauplan in Höhe von 28,5 Millionen Euro beim Land im Jahr 2022 eingereicht und am 16.05.2023 die entsprechende Zusage durch den Förderbescheid erhalten.

Die vertiefte Überprüfung der Becken nach DIN 19700 wurde im Sommer 2021 bis auf ein Becken abgeschlossen. Sie hatte an 12 der vom Verband betriebenen 27 Hochwasserrückhaltebecken (HRB) Sanierungsbedarf aufgezeigt. Der Sanierungsbedarf muss in Abstimmung mit den einzeln veranlagten Kommunen als Eigentümer der Becken prioritär aufgearbeitet werden.

2022 konnten die Sanierung des HRB Meine (Wuppertal) und des HRB Oelkinghausen (Schwelm) abgeschlossen werden. Durch die neue Drossel am HRB Oelkinghausen in Verbindung mit der abgeschlossenen Vergrößerung der Verrohrung der südlichen Schwelme im Bereich der Schwelmer Eisenwerke, ist nun für Schwelm in diesem Bereich dadurch ein HQ100-Schutz möglich geworden.

## 2.3 Finanzielle Leistungsindikatoren

Die nachfolgende Tabelle enthält eine mehrjährige Übersicht der Entwicklung von Kennzahlen, die als finanzwirtschaftliche und erfolgswirtschaftliche Leistungsindikatoren zur Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung, der Vermögens- und Kapitalstruktur sowie der Finanzausstattung des Wupperverbandes dienen:

Kennzahlen	Definition		2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
EBIT	Jahresergebnis vor Finanzergebnis, Ertragsteuern und a. o. Ergebnis	T€	756	-1.678	5.483	4.145	7.355	7.524	8.364	8.286	8.096	11.473
Jahresergebnis Fibu	GuV-Ergebnis	T€	-2.259	-5.032	1.413	-553	1.889	1.659	1.608	663	-628	1.351
Liquidität	Wertpapiere, Kassenbest., Guthaben bei Kreditinstituten	T€	3.298	10.119	10.431	8.650	22.643	9.744	14.178	20.381	28.739	20.158
Anlagevermögen		T€	345.821	353.801	364.056	392.744	406.008	420.093	435.805	447.946	418.635	431.561
Mitgliedsbeiträge		T€	93.086	96.749	95.200	93.029	92.251	92.601	94.112	91.858	91.753	94.408
sonstige Umsatzerlöse		T€	14.211	12.601	11.706	13.386	14.971	12.265	9.974	7.615	4.510	4.115

## 2.4 Ertragslage

Die Erfolgskennzahlen leiten sich aus der Gewinn- und Verlustrechnung ab; hervorzuheben ist die Kennzahl EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortisation), während die Kennzahl EBIT (Earnings before Interest and Taxes) wegen der Steuerbefreiung der hoheitlichen Aufgaben von geringerer Bedeutung ist. Wegen des Kostendeckungsprinzips stehen in erster Linie die Beitragsentwicklung und die Entwicklung einiger Kostentreiber im Fokus.

	Plan T€	2022		2021		Veränderungen	
		Ist T€	%	Ist T€	%	T€	%
Mitgliedsbeiträge	102.363,7	93.086,0	77,3	96.749,0	81,8	-3.663,0	-3,8
sonstige Umsatzerlöse	19.811,4	14.210,5	11,8	12.600,8	10,7	1.609,7	12,8
andere aktivierte Eigenleistungen	797,0	1.324,4	1,1	623,6	0,5	700,8	112,4
<b>Gesamtleistung</b>	<b>122.972,1</b>	<b>108.620,9</b>	<b>90,2</b>	<b>109.973,4</b>	<b>93,0</b>	<b>-1.352,5</b>	<b>-1,2</b>
sonstige betriebliche Erträge	5.169,8	11.848,5	9,8	8.252,6	7,0	3.595,9	43,6
<b>Betriebsleistung</b>	<b>128.141,9</b>	<b>120.469,4</b>	<b>100,0</b>	<b>118.226,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2.243,4</b>	<b>1,9</b>
Materialaufwand	55.744,5	52.582,2	43,6	53.234,7	45,0	652,5	1,2
Personalaufwand	35.112,9	34.422,8	28,6	33.537,2	28,4	-885,6	-2,6
sonstige betriebliche Aufwendungen	10.769,5	11.584,9	9,6	10.753,4	9,1	-831,5	-7,7
sonstige Steuern	144,0	128,3	0,1	130,4	0,1	2,1	1,6
<b>EBITDA</b>	<b>26.371,0</b>	<b>21.751,2</b>	<b>18,1</b>	<b>20.570,3</b>	<b>17,4</b>	<b>1.180,9</b>	<b>5,7</b>
Abschreibungen	21.763,9	20.995,1	17,4	22.248,7	18,8	1.253,6	5,6
<b>EBIT</b>	<b>4.607,1</b>	<b>756,1</b>	<b>0,6</b>	<b>-1.678,4</b>	<b>-1,4</b>	<b>2.434,5</b>	<b>-145,0</b>
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihung	0,0	164,4	0,1	120,2	0,1	44,2	36,8
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,0	9,3	0,0	1,9	0,0	7,4	389,5
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.827,8	3.136,7	2,6	3.339,8	2,8	203,1	6,1
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-3.827,8</b>	<b>-2.963,0</b>	<b>2,5</b>	<b>-3.217,7</b>	<b>2,7</b>	<b>254,7</b>	<b>7,9</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	73,0	52,3	0,0	135,9	0,1	83,6	61,5
<b>Ertragsteuern</b>	<b>-73,0</b>	<b>-52,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-135,9</b>	<b>-0,1</b>	<b>83,6</b>	<b>61,5</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>706,3</b>	<b>-2.259,2</b>	<b>-1,9</b>	<b>-5.032,0</b>	<b>-4,2</b>	<b>2.772,8</b>	<b>-55,1</b>

Das Geschäftsjahr schließt mit einem **Jahresfehlbetrag** in Höhe von 2.259,2 T€ (Vj. Jahresfehlbetrag von 5.032,0 T€) ab. Dabei berücksichtigt das **Jahresergebnis** schon die Beitragsrückerstattung des Buchungskreises 3000 Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung in Höhe von 2.342,4 T€ (netto) sowie des Buchungskreises 6000 Rohwasserbeschaffung und -transport in Höhe von 313,4 T€ (netto).

Die Ergebnisverbesserung in Höhe von 2.772,8 T€ im Vergleich zum Vorjahr beruht im Wesentlichen auf den geringeren Kosten für die Beseitigung der Juli-Hochwasserschäden aus dem Jahr 2021. Das Jahresergebnis 2022 ist aber durch die massiven Kostensteigerungen im Bereich des Materialaufwandes, bedingt durch den Ukraine Krieg und der damit gestiegenen Inflation, stark belastet.

Die **Mitgliedsbeiträge** sind im Berichtsjahr um 3.663,0 T€ bzw. 3,8 % auf 93.086,0 T€ gesunken, was im Wesentlichen auf den geringeren Mitgliedsbeiträgen des Buchungskreises 3000 Trinkwasserbeschaffung- und bereitstellung in Höhe von 3.018,8 T€ beruht.

Die Steigerung der **sonstigen Umsatzerlöse** um 1.609,7 T€ auf 14.210,5 T€ basiert überwiegend auf den gestiegenen Umsätzen von Holzverkäufen aus den Buchungskreisen 3000 Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung sowie aus dem Buchungskreis 6000 Rohwasser.

Die Erhöhung der **sonstigen betrieblichen Erträge** um 3.595,9 T€ beruht überwiegend auf den vermehrten Auflösungen von Rückstellungen und Verbindlichkeiten in Höhe von 2.890,0 T€ für Abwasserabgabe Schmutz- und Niederschlagswasser sowie aus Erstattungen für Versicherungsschäden in Höhe von 500,0 T€ (1. Abschlag Elektro-/Maschinenversicherung Hochwasserschaden 2021), die auf den Wiederaufbaufonds anzurechnen bzw. in Abzug zu bringen sind.

Im Ergebnis erhöht sich die **Betriebsleistung** gegenüber dem Vorjahr um 2.243,4 T€ bzw. 1,9 % auf 120.469,4 T€.

Der **Materialaufwand** ist insgesamt um 652,5 T€ auf 52.582,2 T€ gesunken. Zum einem sind im Buchungskreis 3000 geringere Aufwendungen in Höhe von 1.740,0 T€ für die Wiederaufforstungsrückstellung und für den Betriebsführungsvertrag der WSW angefallen. Zum anderen sind im Buchungskreis 9000 die Aufwendungen um 1.136,9 T€ gestiegen, was im Wesentlichen auf den gestiegenen Stromkosten basiert.

Der **Personalaufwand** hat sich im Vergleich zum Vorjahr von 33.537,2 T€ tarifbedingt um 885,6 T€ auf 34.422,8 T€ erhöht.

Das **EBITDA** verbessert sich um 1.180,9 T€ bzw. 5,7 % auf 21.751,2 T€. Ursache hierfür ist die gestiegene **Betriebsleistung** in Höhe von 2.243,4 T€ bei gleichzeitig geringeren **Materialaufwand**. Gegenläufig sind die Personalkosten und der **sonstige betriebliche Aufwand** leicht gestiegen.

Die Abschreibungen verringern sich um 5,6 % auf 20.995,1 T€.

Das operative Ergebnis (**EBIT**) verbessert sich aufgrund der zuvor dargestellten Sachverhalte um 2.434,5 T€ auf 756,1 T€.

Das **Finanzergebnis** verbessert sich infolge des weiteren Schuldenabbaus um 254,7 T€ auf - 2.963,0 T€.

Nach Abzug der Ertragsteuern in Höhe von 52,3 T€ ergibt sich ein **Jahresfehlbetrag** in Höhe von 2.259,2 T€.

## 2.5 Vermögenslage

Die nachfolgende Darstellung zeigt die Entwicklung der Vermögenslage:

	2022		2021		Veränderungen	
	Ist		Ist		Ist	
	T€	%	T€	%	T€	%
<b>Aktiva</b>						
immaterielle Vermögensgegenstände	7.179,6	1,9	6.994,0	1,8	185,6	2,7
Sachanlagen	345.821,4	93,3	353.800,9	92,5	-7.979,5	-2,3
Finanzanlagen	9.869,2	2,7	9.756,7	2,5	112,5	1,2
<b>Anlagevermögen</b>	<b>362.870,2</b>	<b>97,9</b>	<b>370.551,6</b>	<b>96,8</b>	<b>-7.681,4</b>	<b>-2,1</b>
Vorräte	1.056,2	0,3	552,2	0,1	504,0	91,3
Liefer- und Leistungsforderungen	2.147,9	0,6	942,3	0,2	1.205,6	127,9
Forderungen gegenüber das verbundene Unternehmen	99,4	0,0	56,1	0,0	43,3	77,2
übrige Vermögensgegenstände	1.208,7	0,3	395,0	0,1	813,7	206,0
Flüssige Mittel	3.298,1	0,9	10.119,3	2,6	-6.821,2	-67,4
Rechnungsabgrenzungsposten	105,5	0,0	45,5	0,0	60,0	131,9
<b>Umlaufvermögen / RAP</b>	<b>7.915,8</b>	<b>2,1</b>	<b>12.110,4</b>	<b>3,2</b>	<b>-4.194,6</b>	<b>-34,6</b>
<b>Vermögen</b>	<b>370.786,0</b>	<b>100,0</b>	<b>382.662,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-11.876,0</b>	<b>-3,1</b>
<b>Passiva</b>						
Stammkapital	20.000,0	5,4	20.000,0	5,2	0,0	0,0
Eigenkapitalausstattung BgA	7.870,6	2,1	7.870,6	2,1	0,0	0,0
Gewinnrücklage	64.518,1	17,4	69.324,8	18,1	-4.806,7	-6,9
Verlustvortrag	-2.075,1	-0,6	-1.849,9	-0,5	-225,2	-12,2
Jahresergebnis	-2.259,3	-0,6	-5.031,9	-1,3	2.772,6	-55,1
<b>Eigenkapital</b>	<b>88.054,3</b>	<b>23,7</b>	<b>90.313,6</b>	<b>23,6</b>	<b>-2.259,3</b>	<b>-2,5</b>
<b>Sonderposten aus Zuschreibung des Anlagevermögens</b>	<b>1.108,8</b>	<b>0,3</b>	<b>1.108,8</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Sonderposten für Investitionszuwendungen § 10AbwAG</b>	<b>4.646,2</b>	<b>1,3</b>	<b>5.604,4</b>	<b>1,5</b>	<b>-958,2</b>	<b>-17,1</b>
mittel- und langfristige Rückstellungen	23.529,0	6,3	23.005,2	6,0	523,8	2,3
Bankdarlehen (Laufzeit über einem Jahr)	185.578,6	50,1	174.615,5	45,6	10.963,1	6,3
<b>mittel- und langfristiges Fremdkapital</b>	<b>209.107,6</b>	<b>56,4</b>	<b>197.620,7</b>	<b>51,6</b>	<b>11.486,9</b>	<b>5,8</b>
kurzfristige Rückstellungen	13.728,5	3,7	16.571,5	4,3	-2.843,0	-17,2
Bankdarlehen (Laufzeit bis zu einem Jahr)	33.600,2	9,1	56.142,4	14,7	-22.542,2	-40,2
Zinsabgrenzungen Darlehen	183,4	0,0	193,0	0,1	-9,6	-5,0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.845,5	5,1	13.590,7	3,6	5.254,8	38,7
sonstige Verbindlichkeiten	1.511,5	0,4	1.516,9	0,4	-5,4	-0,4
<b>kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>67.869,1</b>	<b>18,3</b>	<b>88.014,5</b>	<b>23,0</b>	<b>-20.145,4</b>	<b>-22,9</b>
<b>Kapital</b>	<b>370.786,0</b>	<b>100,0</b>	<b>382.662,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-11.876,0</b>	<b>-3,1</b>

Im Berichtsjahr hat sich die Bilanzsumme um 11.876,0 T€ bzw. 3,1 % auf 370.786,0 T€ verringert. Auf der **Aktivseite** ist dies überwiegend auf die Verringerung des **Anlagevermögens** in Höhe von 7.681,4 T€ zurückzuführen. Das **Anlagevermögen** vermindert sich im Berichtsjahr durch Abschreibungen in Höhe von 20.995,1 T€ trotz Investitionen in Höhe von 16.139,0 T€ um 7.681,4 T€ auf 362.870,2 T€. Der Anteil des **Anlagevermögens** an der Bilanzsumme steigt leicht von 96,8 % auf 97,9 %.

Die **flüssigen Mittel** verringern sich um 6.821,2 T€ auf 3.298,1 T€.

Auf der **Passivseite** ist der Rückgang der Bilanzsumme einerseits auf den laufenden Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.259,3 T€ zurückzuführen, welcher das **Eigenkapital** um diesen Betrag verringert. Der Sonderposten für Investitionszuwendungen gemäß § 10 AbwAG verringern sich aufgrund der planmäßigen Auflösungen um 958,2 T€.

Andererseits verringern sich die **kurz- und langfristigen Bankdarlehen** um 11.579,1 T€ aufgrund von Tilgungen.

Die **mittel- bis langfristigen Rückstellungen** verringern sich um 2.319,2 T€, was überwiegend auf den Rückgang der Rückstellung für fehlende Rechnungen zurückzuführen ist.

Bezüglich der Gewinnrücklage, des Verlustvortrags und des Jahresergebnisses werden die Beschlüsse der Mitgliederversammlung zur Verwendung der Jahresergebnisse der jeweiligen Buchungskreise bzw. Geschäftsbereiche umgesetzt.

## 2.6 Finanzlage

Die nachfolgend dargestellte Kapitalflussrechnung (in T€) zeigt, wie sich die Zahlungsmittel im Geschäftsjahr durch Mittelzu- und Mittelabflüsse verändert haben. Ihre Struktur entspricht dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 21 (DRS 21) des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee und dient der Darstellung der Entwicklung der Liquidität und der Finanzkraft des Verbandes.

	2022	2021
Periodenergebnis	-2.259	-5.032
+/- Abschreibungen / Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	20.995	22.249
+/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen	-2.419	5.380
+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-958	-1.642
+/- Zunahme / Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-7.970	2.328
+/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- und Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	10.524	-2.513
+/- Gewinn / Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	1.876	611
+/- Zinsaufwendungen / Zinserträge	2.963	3.218
+/- Ertragsteueraufwand / -ertrag	52	136
+/- Ertragsteuerzahlungen	-9	-154
<b>=</b>		
<b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>22.795</b>	<b>24.581</b>
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-1.008	-140
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	326	86
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-14.430	-12.033
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	588	570
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-701	-481
+ Erhaltene Zinsen	174	122
<b>=</b>		
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-15.051</b>	<b>-11.876</b>
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	43.400	39.450
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihungen und (Finanz-)Krediten	-54.979	-49.398
+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	36	139
- Gezahlte Zinsen	-3.022	-3.208
<b>=</b>		
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-14.565</b>	<b>-13.017</b>
<b>Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds</b>	<b>-6.821</b>	<b>-312</b>
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	10.119	10.431
<b>=</b>		
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>3.298</b>	<b>10.119</b>

Die zahlungswirksamen Veränderungen des Finanzmittelfonds belaufen sich auf -6.821 T€, sodass der Finanzmittelfonds (d.h. die Bankguthaben) am Jahresende 3.298 T€ beträgt.

## 3 Prognose-, Chancen- und Risikobericht

### 3.1 Chancen- und Risikobericht

#### Risikomanagementsystem

Der Wupperverband hat die in § 91 Abs. 2 AktG gestellten Anforderungen zum Risikomanagement umgesetzt und ein umfassendes Risikomanagementsystem eingerichtet. Es bestehen überwiegend Umfeld-, Betriebs- und Finanzierungsrisiken, die, so weit wie möglich, nach Schadenshöhe und Eintrittswahrscheinlichkeit bewertet werden. Ferner werden geeignete Maßnahmen definiert und verfolgt sowie Vorkehrungen getroffen, welche die Bewältigung eventuell auftretender Risiken gewährleisten. Der Risikomanagementprozess ist als kontinuierlicher Vorgang in die betrieblichen Abläufe integriert. Er umfasst die Risikoidentifikation, Risikoanalyse und -bewertung, die Beobachtung von Frühwarnindikatoren sowie die Risikosteuerung in ihren verschiedenen Ausprägungen.



Der Vorstand und der Verbandsrat werden regelmäßig oder im Bedarfsfall in Form einer Ad-hoc-Berichterstattung über die aktuelle Risikosituation unterrichtet. Die Interne Prüfstelle hat auch in diesem Jahr eine Prüfung der Ordnungsmäßigkeit und Funktionsfähigkeit des Risikomanagementsystems durchgeführt.

### **Marktrisiko**

Durch das regionale Marktmonopol und den hoheitlichen Auftrag der NRW Wasserverbände sowie verschärfte wasserwirtschaftliche und regulatorische Rahmenbedingungen in der Wasserversorgung und Abwasserentsorgung unterliegt der Wupperverband einem geringen spezifischen Marktrisiko.

### **Strategisches Risiko**

Aufgrund des interkommunalen hoheitlichen sondergesetzlichen Versorgungsauftrages, der neuen Aufgabenpotenziale, des Anschluss- und Benutzungszwangs der Endabnehmer sowie der gesetzlichen Gebührenfinanzierung und kommunalen Kostenerstattungsverpflichtungen unterliegt der Wupperverband einem geringen strategischen Risiko.

### **Finanzrisiko**

Im Hinblick auf die angemessene Mitgliedsbeitragsfinanzierung und Finanzierungsstruktur sowie die sehr gute finanzielle Flexibilität unterliegt der Wupperverband einem moderaten Finanzrisiko.

### **Operationelle Risiken**

Der Wupperverband verfügt über angemessene Rahmenbedingungen, Strukturen, Prozesse und Systeme zur Umsetzung der strategischen Zielsetzungen.

### **Einzelrisiken**

#### **Verfügbarkeit qualifizierter Mitarbeiter**

Bedingt durch den demographischen Wandel und eine aufgrund des "Arbeitnehmermarktes" steigende Anzahl an Eigenkündigungen ist für die Erfüllung der Aufgaben beim Wupperverband eine hohe Anzahl von Nachfolgebesetzungen kurz- und mittelfristig nötig. Gelingt dies nicht im erforderlichen Maß, dann ist die Aufgabenbearbeitung beeinträchtigt und es führt zu einem sogenannten Engpassrisiko, welches ein deutlich zunehmendes, aber aktuell noch überschaubares Risiko darstellt. Die Anwerbung von qualifizierten Fach- und Führungskräften sowie von erfahrenen Ingenieuren, insbesondere für die Bereiche IT sowie Projektleitung, gestaltet sich auch beim Wupperverband aufgrund hoher Konkurrenz zu anderen öffentlichen Unternehmen und wegen der Entgeltstruktur, besonders zu der Privatwirtschaft, zunehmend schwierig. Die Nachfolgeplanung erfolgt systematisch jährlich (quantitativ und qualitativ). Darüber hinaus werden wir in den kommenden Jahren unsere Anzahl an Auszubildenden erhöhen, um mehr Nachwuchs aus den eigenen Reihen generieren zu können. Um dem Mangel an qualifizierten Fach- und Führungskräften weiter entgegenzuwirken, professionalisieren wir unseren Einstellungsprozess, um geeigneten Bewerber\*innen schneller ein Vertragsangebot machen zu können. Des Weiteren arbeiten wir verstärkt mit Anbietern des sog. Active-Sourcings sowie mit auf ITler oder Ingenieure spezialisierten Personalberatungen zusammen. Ein Kompetenzmanagement dient dazu, bei Austritt eines\*r Mitarbeiters\*in den Wissenstransfer sicherzustellen.

### **Sabotage, Terror und kritische Infrastruktur**

Die besonderen Risiken bestehen hier im Bereich der großen Talsperren, da z. B. bei einem Terroranschlag die Staumauer bersten könnte und die damit einhergehende Flutwelle zu gravierenden materiellen und personellen Schäden führen würde. Zur Reduzierung des Risikos wurden Vorsichtsmaßnahmen (z. B. Installierung einer Einbruchmeldeanlage, Videoüberwachung an kritischen Stellen) erarbeitet und umgesetzt. Für die Große Dhünn-Talsperre sollen als weitere Schutzmaßnahme versenkbare Sicherheitspoller eingebaut werden, welche die Zufahrt zur Talsperre für Fahrzeuge verhindern können. Die Vorsichtsmaßnahmen werden regelmäßig überarbeitet und entsprechend angepasst. Das Klärwerk Buchenhofen und die Große Dhünn-Talsperre sind als kritische Infrastruktur eingestuft. Die Bedrohungslage hat sich durch den Krieg in der Ukraine verschärft.

Die getroffenen Maßnahmen tragen dazu bei, eine Eintrittswahrscheinlichkeit auf ein Minimum zu reduzieren, aber ausgeschlossen werden kann das Risiko nicht.

### **Informationssicherheit (Verfügbarkeit, Vertraulichkeit, Integrität von Daten und Systemen)**

Als Betreiber kritischer Infrastruktur ist der WV gemäß § 8a des Gesetzes über das Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI-Gesetz - BSIG) verpflichtet, geeignete Sicherheitsmaßnahmen zur Aufrechterhaltung der Informationssicherheit seiner Geschäftsprozesse umzusetzen und die Umsetzung durch einen externen Auditor gegenüber dem BSI nachzuweisen. Der Wupperverband hat dieses Audit im Mai 2022 erfolgreich abgeschlossen und an das BSI übergeben. Die notwendigen Informationssicherheitsmaßnahmen gemäß dem branchenspezifischen Sicherheitsstandard für die Wasserwirtschaft (B3S-WA) werden dabei auf allen Anlagen (nicht nur KRITIS relevante Anlagen), soweit technisch möglich, umgesetzt. Um die Resilienz auf die zu erwartenden Anstiege von Cyberangriffen im Zuge der Ukraine Krise weiter zu erhöhen, wurden über den B3S-WA hinausgehende Sicherheitsmaßnahmen umgesetzt und fortlaufend der aktuellen Sicherheitslage angepasst.

### **Betriebsausfall (z. B. Instandhaltung, Wasser, Feuer)**

Das Risiko eines relevanten Betriebsausfalles wird überwiegend im Bereich der Kläranlagen mit den Folgen einer erhöhten Abwasserabgabe und der Klärschlammverbrennungsanlage mit erhöhten Kosten für die externe Verbrennung von Klärschlamm gesehen. Zur Vermeidung des Betriebsausfalles wurden umfassende Reinvestitionsmaßnahmen beschlossen und teilweise bereits umgesetzt. Außerdem sind wichtige Anlagenteile redundant vorhanden. Darüber hinaus werden auf den Kläranlagen und der SVA in den relevanten Verfahrensschritten die Qualitätsparameter automatisch bestimmt, so dass bei einer Abweichung direkt reagiert und gegengesteuert werden kann. Ein hohes Risiko für einen längeren Betriebsausfall besteht bei Hochwässern, die seltener als einmal in 100 Jahren auftreten. Insbesondere eine Flutung der elektrischen Schaltanlagen führt zu einem hohen Schadenspotential. Außerdem kann bei extremen Hochwasserereignissen aus Sicherheitsgründen die Stromversorgung vom Versorger abgestellt werden. Die technischen Anlagen sind dann auf die eigene Notstromversorgung angewiesen. Für die technischen Anlagen sollen Maßnahmen zur Verbesserung des Hochwasserschutzes und der Notstromversorgung ermittelt und danach umgesetzt werden. Die Eintrittswahrscheinlichkeit des Betriebsausfalls wird als gering eingestuft, aber mit einem hohen Schadensausmaß bewertet.

## **Klimawandel**

Die ersten Auswirkungen des Klimawandels sind bereits spürbar. Nach drei niederschlagsarmen Jahren in Folge ereignete sich im Juli 2021 ein extremes Hochwasserereignis. Bisher lag der Fokus auf die langanhaltenden Trockenphasen in den Sommermonaten mit starken Schäden am Fichtenbestand und dem ersten Austrocknen von kleinen Bächen.

Die reduzierten Niederschläge im Sommer führten bei der Großen Dhünn-Talsperre zu sehr niedrigen Füllständen. Zum Schutz der Trinkwasserressource wurde die Mindestwasserabgabe an die Dhünn reduziert. Zukünftig sollen die starren Betriebsregeln aus dem Planfeststellungsbescheid der Großen Dhünn-Talsperre herausgelöst und mit angepassten Betriebsplänen auf die veränderten klimatischen Bedingungen reagiert werden. Auch bei den Brauchwassertalsperren wurden wieder sehr niedrige Füllstände gemessen, aber die erforderlichen Abgaben an die Gewässer konnten noch realisiert werden.

Sollten die Niederschläge in den Wintermonaten nicht ausreichend sein, so werden die Herausforderungen zur Sicherstellung der Trinkwasserversorgung größer werden. Dabei gewinnt dann ein überregionales Verbundsystem der Trinkwasserversorgung im Verbandsgebiet immer mehr an Bedeutung.

Das Hochwasserereignis im Juli 2021 mit großen Schäden im gesamten Verbandsgebiet zeigte die andere Seite der Extreme auf. Dies führt auch bei der Risikobeurteilung zu einer Hochstufung des Schadensausmaßes. In der Talsperrenbewirtschaftung ist der Hochwasserschutz ein Aspekt, gleichzeitig sind hier die Aufgaben Niedrigwasseraufhöhung in Trockenphasen sowie bei den Trinkwassertalsperren die Rohwasserbereitstellung umzusetzen. Diese zum Teil gegenläufigen Ziele in eine neue Balance zu bringen, die den klimatischen Veränderungen und den beiden Extremen Hochwasser und Trockenheit gerecht wird, ist eine zunehmende Herausforderung. Dazu soll der technische und der grüne Hochwasserschutz verbessert, die Bewirtschaftung der Talsperren angepasst und die Steuerung der Talsperren modernisiert werden. Mit dem Zukunftsprogramm Hochwasserschutz hat der Wupperverband unterschiedliche Maßnahmen zur Klimafolgeanpassung identifiziert und setzt diese bereits um.

Die nächsten Jahre werden weitere Erkenntnisse zu den Auswirkungen des Klimawandels aufzeigen.

## **Hochwasserschutz durch Talsperren**

Talsperren im Verbandsgebiet sind zum Teil schon mehr als 100 Jahre alt. Damit von den Bauwerken kein Risiko ausgeht und sie auch den aktuellen, allgemein anerkannten Regeln der Technik entsprechen und betrieben werden, wird jede Talsperre gemäß aktueller DIN 19700 ca. alle 10 Jahre einer vertieften Überprüfung unterzogen. Derzeit ist der erste Zyklus dieser Überprüfung weitgehend abgeschlossen. Die Abschlussberichte kommen zu dem Schluss, dass die jeweilige Talsperre betriebssicher, gebrauchstauglich und tragsicher ist.

Das Hochwasser vom 14.07.2021, das für die Talsperren eine Belastung bis zu einem zehntausend-jährlichen Bemessungshochwasser bedeutet hat, hat dies bestätigt. Bemessungshochwässer wurden erreicht und konnten ohne Einschränkung der Funktionsfähigkeit der Anlagen abgeführt werden. Die Wupper-Talsperre könnte beispielsweise noch deutlich mehr Wasser über die Anlage abführen.

Mit dieser Erkenntnis aus dem Ereignis kann die Schlussfolgerung gezogen werden, dass ein Versagen der Talsperren, welche in jeder Hinsicht den allgemein anerkannten Regeln der Technik entsprechen, sehr unwahrscheinlich ist.

### **Hochwasserschutz durch Hochwasserrückhaltebecken**

Im Rahmen des Zukunftsprogramms Hochwasserschutz des Wupperverbandes sind sowohl Risiken des Hochwasserschutzes durch Hochwasserschutzanlagen (technischer Hochwasserschutz) als auch des Hochwasserschutzes durch Gewässerausbau (grüner Hochwasserschutz) und des Hochwasserschutzes durch sonstige Maßnahmen (wasserwirtschaftliche Grundlagen und Kommunikation) zu betrachten. Das Risiko umfasst die Schädigung Dritter (Sachgüter, Gesundheit).

Der Wupperverband ist unterhaltungspflichtig für die Gewässer im Einzugsgebiet der Wupper. Eine Pflicht zum Gewässerausbau zum Zwecke des Hochwasserschutzes besteht jedoch nur, wenn festgestellt werden kann, dass im konkreten Fall der Hochwasserschutz im Allgemeinwohlinteresse liegt.

Der WV betreibt Hochwasserrückhaltebecken im Auftrag seiner Mitglieder. Für die Hochwasserrückhaltebecken wurden Sicherheitsnachweise nach DIN 19700 durchgeführt.

Dabei wurde ein Sanierungsbedarf an einer Reihe von Becken festgestellt. Bis zum Abschluss der Sanierungsarbeiten kann ein technisches Versagen bei extremen Regenereignissen derzeit nicht ausgeschlossen werden. Alle Becken haben das Extremereignis vom 14.07.2021 ohne Bruch überstanden. Ein Dambruch im gefüllten Zustand könnte Sachwerte und/oder sogar Leben gefährden, jedoch kann das Schadenausmaß durch die gezielte Umsetzung der erforderlichen Sanierungsmaßnahmen an den prioritären Hochwasserrückhaltebecken stark reduziert werden.

Die Gewässer müssen auch unterhalten werden. Bei starkem Totholzeintrag kommen vermehrt Aufgaben auf die klassische Gewässerunterhaltung zu. Um dem Risiko von Überflutungen durch Verstopfung zu begegnen wurden 4 weitere Mitarbeiter eingestellt, welche die Kontroll- und Räumkolonnen verstärken.

Weiterhin haben sich durch die Flut erhebliche Risiken beim Melden und beim Ineinandergreifen der Meldekettens gezeigt. Hier wurden inzwischen erhebliche Fortschritte erzielt (z. B. Videokanal HvD, "rotes Telefon", Hochwassermeldepässe, Verbesserung Hochwasserportal) aber ein Rest-Risiko bleibt. Das größte Risiko liegt weiterhin bei den unsicheren Meldungen des DWD.

### **Beschaffung Energie und Einsatzstoffe**

Die Corona-Pandemie und der Krieg in der Ukraine haben zu vielzähligen Problemen in den Lieferketten der Hersteller geführt. Dies führt bei einigen Produkten zu Mangellagen und damit verbunden zu einer enormen Preissteigerung. Hiervon sind aktuell insbesondere die Fällmittel für die Phosphorelimination auf den Kläranlagen betroffen. Die Mangellage führt zu einer Gefährdung der Einhaltung der Kläranlagenablaufwerte.

Der Energiemarkt für Gas, Heizöl und Strom ist stark betroffen und die volatile Marktlage erschwert den Einkauf massiv.

Insgesamt resultieren daraus erhebliche Kostensteigerungen und Unsicherheiten in der Wirtschaftsplannung.

## **Image**

Die Arbeit des Wupperverbandes wird durch ein positives Image erleichtert. Dies fördert die Zusammenarbeit mit den verschiedenen Zielgruppen, schafft Vertrauen und Akzeptanz für die Aufgabenerfüllung des Verbandes, z. B. bei Mitgliedern, Behörden und in der breiten Öffentlichkeit. Dies ist insbesondere dann von großer Bedeutung, wenn, wie 2021 durch das extreme Hochwasserereignis, viele Fragen und Kritik an den Wupperverband gerichtet werden.

Bildung und Erhalt eines positiven Images erfolgt im Wupperverband u. a. über die Gremienarbeit und Kundengespräche, über die Öffentlichkeitsarbeit und letztlich über viele Außenkontakte des gesamten Verbandes, z. B. durch Vorträge in Fachkreisen und in der Öffentlichkeit, über Veranstaltungen und Führungen.

Die beim Vorstand angegliederte Stabsstelle Information, Medien und Öffentlichkeitsarbeit mit vier Personen, darunter zwei Pressesprecherinnen, koordiniert und setzt die Öffentlichkeitsarbeit um. Der Wupperverband stellt seine Informationen transparent zur Verfügung und nutzt dazu die Bandbreite der Kommunikation, von Printmedien über Internetpräsenz und Newsletter bis hin zu Social Media. Im Rahmen einer ständigen Optimierung werden hier die zeitgemäßen Tools, z. B. Video / Filmclip insbesondere für Internet und Social Media, weiterentwickelt. Es erfolgt darüber hinaus ein kontinuierliches Monitoring, z. B. über Presseberichterstattung und Social Media, um relevante Themen frühzeitig zu erfassen.

## **Zuwendungen bzw. vergünstigte Darlehen**

Der Wupperverband erhält für bestimmte Investitionen oder Projekte Zuwendungen bzw. zinsvergünstigte Darlehen, die vom Zuwendungsgeber bzw. den Banken an Bedingungen geknüpft sind. Sollten diese verletzt werden, so droht eine Rückzahlung der Zuwendung bzw. der Darlehen. Die Zuwendungen werden mit dem Fördermittelmanagementprogramm FöMIS überwacht und gesteuert. Die potenzielle Schadenshöhe hat sich aufgrund der derzeitigen Projektgröße bei den neuen Maßnahmen (z. B. HRB Bornberg, HRB Diepental, Hochwasserschutz Eschbach, etc.) erhöht. Insgesamt wird das Risiko einer Pflichtverletzung der Förderauflagen als gering eingestuft. h

## **Gesamtbeurteilung**

Das bestehende Risikomanagementsystem ergänzt das Unternehmenscontrolling sowie die Wirtschaftsplanung. Der Vorstand erhält und nutzt die Möglichkeit, Risiken rechtzeitig zu erkennen und geeignete Maßnahmen zur Gegensteuerung einzuleiten.

Aus heutiger Sicht ist, ausgehend von der Gesamtrisikosituation für den Wupperverband, kein den Fortbestand des Betriebes gefährdendes Einzelrisiko erkennbar.

## **3.2 Prognosebericht**

Im Wirtschaftsplan 2023 geht der Wupperverband von einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 4.652,7 T€ aus. Aus heutiger Sicht sind keine wesentlichen Abweichungen zum Wirtschaftsplan 2023 erkennbar.

#### 4 Gesamtaussage

Das Geschäftsjahr schließt unter Einhaltung der vertraglich vereinbarten Regelungen bezüglich ausgeglichener Jahresergebnisse im Buchungskreis 3000 Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung und im Buchungskreis 6000 Rohwasserbeschaffung und -transport mit einem Jahresfehlbetrag von 2.259,2 T€ (Vj. Jahresfehlbetrag 5.032,0 T€) ab. Der Jahresfehlbetrag basiert überwiegend auf der weiteren Beseitigung der Schäden aus dem Juli-Hochwasser 2021 und der gestiegenen Kosten aufgrund der stark gestiegenen Inflation, besonders im Energie- und Rohstoffsektor.

Der Gesamtbeitragsbedarf sinkt um 3.663,0 T€ auf 93.086,0 T€.

Mit 362.870,2 T€ (97,9 %) dominiert das Anlagevermögen die Aktivseite der Bilanz. Es wird im Wesentlichen finanziert durch das Eigenkapital (88.054,3 T€), die beiden Sonderposten (5.755,0 T€), Bankdarlehen (219.178,8 T€) sowie durch langfristige Rückstellungen (23.529,0 T€).

Das Eigenkapital verringert sich um 2.259,3 T€ auf 88.054,3 T€. Die Eigenkapitalquote beträgt 23,7 %.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.259,3 T€ soll gemäß den Beschlüssen, die der Versammlung vom Vorstand des Wupperverbandes am 07.12.2023 vorgelegt werden, verwendet werden (siehe hierzu den Anhang des Wupperverbandes).

Der Vorstand des Wupperverbandes versichert, dass in diesem Lagebericht der Geschäftsverlauf einschließlich des Geschäftsergebnisses und die Lage des gesamten Wupperverbandes nach bestem Wissen so dargestellt sind, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird und die wesentlichen Chancen und Risiken beschrieben sind.

Wuppertal, den 11. August 2023



Ingo Noppen

Vorstand

## Wupperverband Körperschaft des öffentlichen Rechts, Wuppertal

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG

### A. ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER GESCHÄFTSFÜHRUNGSORGANISATION

#### Fragenkreis 1 Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge

- a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- bzw. Konzernleitung (Geschäftsweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

*Verbandsorgane sind gemäß § 10 WupperVG die Verbandsversammlung, der Verbandsrat und der Vorstand. Es gibt eine Geschäftsordnung des Verbandsrates, eine Geschäftsordnung der Verbandsversammlung und deren Ausschüsse sowie eine Geschäftsordnung für die Verbandsverwaltung. Die Geschäfts- und Aufgabenverteilung zwischen den Organen regelt das WupperVG sowie die Satzung des Wupperverbandes. Die Geschäftsverteilung ergibt sich aus dem Organigramm (Verwaltungsgliederungsplan, Aufgabengliederungsplan) und den Regelungen der Geschäftsordnung für die Verbandsverwaltung.*

*Darüber hinausgehende Geschäftsweisungen sind nicht vorhanden.*

*Die (gesetzlichen) Regelungen entsprechen den Bedürfnissen des Verbandes.*

- b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

*Im Berichtsjahr wurden Verbandsversammlungen am 31. März 2022 und am 8. Dezember 2022 abgehalten. Darüber hinaus haben am 31. März, 28. April, 2. Mai, 22. Juni, 10. November und 8. Dezember 2022 Sitzungen des Verbandsrates stattgefunden.*

*Zu den Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse wurden Niederschriften erstellt.*

- c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Absatz 1 Satz 5 des Aktiengesetzes sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

*Der Vorstand Herr Franz-Georg Wulf ist Mitglied des Aufsichtsrates der Klärschlammverwertung Buchenhafen GmbH, darüber hinaus ist er angabegemäß in keinem weiteren Aufsichtsrat und in keinen anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG tätig.*

*Der Vorstand Herr Ingo Noppen (seit 01.07.2023) war bis 30.06.2023 Technischer Leiter des Stadtentwässerungsbetriebs Düsseldorf und ebenfalls Mitglied des Aufsichtsrates der Klärschlammverwertung Buchenhafen GmbH*

- d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

*Die Vergütung des Vorstandes des Wupperverbandes wird individualisiert nach den einzelnen Komponenten im Anhang angegeben.*

## **B. ORDNUNGSMÄßIGKEIT DES GESCHÄFTSFÜHRUNGSINSTRUMENTARIUMS**

### **Fragenkreis 2    Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen**

- a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind? Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

*Es gibt einen den Bedürfnissen des Verbands entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind.*

*Der Organisationsplan wird bei Bedarf überprüft.*

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.*

- c) Hat die Gesellschaft Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?

*Der Vorstand hat im Juni 2016 eine neue Dienstanweisung „Dienstanweisung zur Vorbeugung von Korruption und zum Schutz der Beschäftigten“ erlassen, diese wurde im Jahr 2020 überarbeitet und ist in neuer Version im Januar 2021 in Kraft getreten. Daneben hat die interne Prüfstelle bereits in 2015 einen „Gefährdungsatlas Korruption - Ermittlung der korruptionsgefährdeten Arbeitsbereiche beim Wupperverband 2015“ erarbeitet, der Gefährdungsatlas wurde in 2019 komplett überarbeitet und wurde in 2020 um den neuen Bereich T5 ergänzt. Die interne Prüfstelle des Wupperverbandes ist damit beauftragt, die bestehenden Vorkehrungen regelmäßig zu überprüfen und ggf. zu aktualisieren.*



- d) Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten wurden?

*Für wesentliche Entscheidungsprozesse liegen im Wesentlichen die folgenden geeigneten Richtlinien vor:*

- *Dienstanweisung Vergaben*
- *Veranlagungsregeln*
- *Ordnung über die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen*
- *Treasury-Handbuch*
- *Dienstanweisung Beschaffung*

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden.*

- e) Besteht eine ordnungsgemäße Dokumentation von Verträgen (z.B. Grundstückverwaltung, EDV)?

*Eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen wird in den einzelnen Abteilungen vorgenommen. Außerdem werden sämtliche Verträge eingescannt und im EDV-Netzwerk zentral abgelegt und den autorisierten Mitarbeitern zur Einsichtnahme gestellt.*

### **Fragenkreis 3    Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling**

- a) Entspricht das Planungswesen - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?

*Wirtschaftspläne werden jährlich für den „Hoheitlichen Aufgabenbereich“ sowie für die Betriebe gewerblicher Art „Erneuerbare Energien“, „Trinkwasserbeschaffung und -bereitstellung“, „Rohwasserbeschaffung und -transport“ sowie „Talsperrenbetrieb“ erstellt und bis auf Geschäftsbereichsebene herunter gebrochen. Der Planungshorizont beträgt bei der Erfolgsplanung und bei der Vermögens- und Finanzplanung fünf Jahre. Ergänzt wird die Planung durch einen detaillierten Bau- und Maßnahmenplan, eine Stellenübersicht, eine Übersicht zur Entwicklung der Rücklagen und eine Beitragsbedarfsübersicht.*

*Das Planungswesen entspricht den Bedürfnissen des Verbandes.*

- b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

*Planabweichungen werden systematisch untersucht.*

- c) Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?

*Die Finanzbuchhaltung ist in mehrere Buchungskreise gegliedert. Es wird ein einheitlicher, hinreichend untergliederter Kontenplan verwendet. Für jeden Buchungskreis werden separate Abschlüsse erstellt.*

*Der Verband verfügt über eine Kostenstellen-/Kostenarten- und Profit-Center-Rechnung sowie über eine Projektkostenrechnung.*

*Insgesamt ist das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung entsprechend der Größe und den besonderen Anforderungen des Wupperverbandes dimensioniert und eingerichtet.*

- d) Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u.a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?

*Es besteht ein funktionierendes Finanzmanagement. Liquiditätsplanung und -kontrolle sowie Finanzanlagen werden im Rechnungswesen durchgeführt. Die Finanzplanung, die Geldaufnahme, die Überwachung der Ausleihungen und das Zinsmanagement sind Aufgaben eines Finanzsachbearbeiters. Die Kreditüberwachung bezüglich der Kfz- und Wohnungsfürsorgedarlehen gegenüber Mitarbeitern ist ebenfalls gewährleistet. In einem Treasury-Handbuch sind Zuständigkeiten, Verantwortungsbereiche sowie Art, Umfang, Berichtswesen und Kontrollen des Finanzmanagements geregelt.*

- e) Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?

*Die Finanzmittel werden von zentraler Stelle, jedoch je Buchungskreis getrennt verwaltet. Verstöße gegen die Regelungen des Treasury-Handbuchs sind uns im Rahmen unserer Abschlussprüfung nicht bekannt geworden.*

- f) Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden.

*Es ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden. Auf die Jahresbeiträge werden quartalsweise, jeweils zur Quartalsmitte, angemessene Vorauszahlungen erhoben. Die übrigen Erträge werden zeitnah abgerechnet.*

*Für Beiträge gilt die Abgabenordnung, sodass gegebenenfalls Säumniszuschläge festgesetzt werden können. Das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden.*

- g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?

*Das Controlling entspricht den Anforderungen des Wupperverbands. Zur Unterstützung des Vorstands ist u.a. eine Stabsstelle für strategisches Controlling eingerichtet. Weitere Controllingstellen existieren im Bereich Personal, im Bereich Rechnungswesen und in allen technischen Bereichen.*

- h) Ermöglicht das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?

*Das Rechnungs- und Berichtswesen ermöglicht eine Steuerung und Überwachung des Tochterunternehmens und der Beteiligungen. Für die 100 %ige Tochtergesellschaft des Wupperverbands, die Wupperverbandsgesellschaft für integrale Wasserwirtschaft mbH, wird in der Buchhaltung des Verbandes ein separater Buchungskreis geführt. Der Vorstand des Verbandes ist gleichzeitig Geschäftsführer der GmbH. Die Klärschlammverwertung Buchenhofen GmbH wird ebenfalls als separater Buchungskreis beim Wupperverband geführt, in den Gremien sind wie bei der Bergische Wasser- und Umweltlabor GmbH und der PhosRec Phosphor Recycling GmbH Mitarbeiter des Wupperverbandes vertreten.*

#### **Fragenkreis 4 Risikofrüherkennungssystem**

- a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

*Es besteht eine Verfahrensanweisung für das Risikomanagement des Verbandes, welche die Zuständigkeiten und Abläufe regelt.*

*Zur Risikofrüherkennung werden demnach folgende Maßnahmen ergriffen:*

- *Jährliche Risikoinventur mit anschließender Analyse und Bewertung.*
- *Unterjährige Risikoverfolgung auf Grundlage der je Risiko festgelegten Indikatoren, regelmäßige Erörterung auf Bereichsleiterenebene (Berichterstattung der Risikoeigner zur Umsetzung von Risikobewältigungsmaßnahmen).*
- *Berichterstattung an den Vorstand einmal im Jahr im Anschluss an Inventur und ggf. ad hoc.*
- *Kontrolle der Systemfunktion durch die Interne Prüfstelle.*

- b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt wurden?

*Diese Maßnahmen sind ausreichend und grundsätzlich geeignet ihren Zweck zu erfüllen.*

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden.*

- c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

*Die Maßnahmen sind durch die Verfahrensanweisung ausreichend dokumentiert.*

- d) Werden diese Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?

*Die Frühwarnsignale und Maßnahmen werden bei Bedarf mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst.*

### **Fragenkreis 5    Finanzierungsinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate**

- a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten festgelegt? Dazu gehört:

- Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?
- Mit welchem Partner dürfen Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?
- Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offenen Posten entstehen?
- Sind Hedge-Strategien beschrieben, z.B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z.B. antizipatives Hedging)?

*Die Grundsätze zur Handhabung von Finanzinstrumenten sind beim Wupperverband in einem Treasury-Handbuch niedergelegt. Es legt insbesondere den organisatorischen Rahmen für die Geldanlagen und die Finanzierungstätigkeit fest und weist einem Treasury-Gremium und der Internen Prüfstelle des Verbandes Überwachungsaufgaben zu.*

*Zulässig sind beim Wupperverband z. B.:*

*a) Geldanlagen*

*b) Termin- und Tagesgeldanlagen bei dem Einlagensicherungsfonds angeschlossenen, inländischen Banken (mind. 70 %)*

c) *Max. 30 % im Nichtbankenbereich:*

- *Ausleihungen an Unternehmen im öffentlichen-rechtlichen Mehrheitsbesitz*
- *Unternehmensanleihen (max. 5 Mio. €; Rating BBB)*
- *Strukturierte Produkte (max. 5 Mio. €) mit Kapitalgarantie*

*Währungsrisiken und Spekulationsgeschäfte sind untersagt.*

*Derivate dürfen nur zur Absicherung von kongruenten Grundgeschäften eingesetzt werden (Bewertungseinheit).*

*Die Vertragsdokumentationen nehmen auf die abgesicherten Darlehensverträge Bezug. Im Rahmen des Zinsmanagements ist es grundsätzlich zulässig Potenziale aus Zinsentwicklungen zur Verbesserung des Zinsergebnisses zu nutzen. Hedgestrategien außerhalb dieser Vorgaben sind somit nicht zulässig.*

b) Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?

*Derivate werden zu keinen anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung.*

*Beim Wupperverband besteht insofern eine Zinsswap-Vereinbarung. Sie dient allein der Zinsabsicherung für ein variabel verzinstes Forward-Darlehen. Weitere Derivate werden nach unseren Feststellungen nicht eingesetzt.*

c) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf:

- Erfassung der Geschäfte
- Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse
- Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung
- Kontrolle der Geschäfte?

*Ja. Für die Bereiche Cashmanagement, Finanzierung und Zinsmanagement ist im Treasury-Handbuch des Verbandes der Rahmen für die Erfassung, Risikobeurteilung, Berichterstattung und Kontrolle festgelegt.*

d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen auf Grund der Risikoentwicklung gezogen?

*Nicht relevant, vgl. b).*

e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

*Nicht relevant, vgl. b).*

- f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

*Nicht relevant, vgl. b).*

## **Fragenkreis 6 Interne Revision**

- a) Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?

*Eine interne Revision besteht als eigenständige „Interne Prüfstelle“ des Wupperverbandes. Nach der Rechnungsprüfungsordnung soll die Interne Prüfstelle aus einem Leiter und mindestens drei Prüfern bestehen. Aktuell ist die Interne Prüfstelle inklusive Leitung mit drei Personen besetzt. Seit März 2020 ist die Rechnungsprüfung mit zwei Mitarbeitern der Stabsstelle zugeordnet, zudem hat der Wupperverband einen Informationssicherheitsbeauftragten, der auch teilweise für die Interne Prüfstelle tätig ist.*

- b) Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?

*Die Interne Prüfstelle ist dem Vorstand als Stabsstelle direkt unterstellt. Interessenkonflikte sind grundsätzlich nicht anzunehmen.*

- c) Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision / Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z.B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?

*Wesentliche Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Prüfstelle sind dem Jahresbericht zu entnehmen. Wesentliche Punkte waren demnach Korruptionsprävention, Baurevision, Prüfung des Finanz- und Rechnungswesens, Prüfung der Vergaben, IT- und SAP-Prüfungen, Entgeltprüfungen, die Einlagensicherung von Geldanlagen sowie die Verwendungsnachweise für empfangene öffentliche Fördermittel. Dabei wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen organisatorisch getrennt sind.*

*Die Interne Prüfstelle hat das letzte Mal am 20. Juni 2023 im Verbandsrat über Korruptionsprävention berichtet.*

- d) Hat die interne Revision ihre Schwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?

*Nein. Der Abschlussprüfer informiert sich jedoch im Rahmen seiner Prüfungsplanung über die Tätigkeiten und Erkenntnisse der Internen Prüfstelle.*

- e) Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?

*Ausweislich des Jahresberichts hat die Interne Prüfstelle keine bemerkenswerten Mängel aufgedeckt.*

- f) Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

*Feststellungen und Empfehlungen der Internen Prüfstelle sind dem Jahresbericht zu entnehmen. Der Verband setzt sich mit diesen Empfehlungen auseinander.*

## **C. ORDNUNGSMÄßIGKEIT DER GESCHÄFTSFÜHRUNGSTÄTIGKEIT**

### **Fragenkreis 7    Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans**

- a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt wurde?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist.*

- b) Wurde vor Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

*Eine Kreditgewährung an den Vorstand, den ständigen Vertreter des Vorstands oder an Mitglieder des Verbandsrates haben wir nicht festgestellt.*

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, die nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z.B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben wir keine derartigen Sachverhalte festgestellt.*

- d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen.*

**Fragenkreis 8 Durchführung von Investitionen**

- a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen und immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass Investitionen nicht angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft werden.*

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z.B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen.*

- c) Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen nichtlaufend überwacht und Abweichungen untersucht werden.*

- d) Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben haben.*

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden.

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden.*



**Fragenkreis 9 Vergaberegelungen**

- a) Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z.B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen ergeben.*

- b) Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z.B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, keine Konkurrenzangebote eingeholt worden sind.*

**Fragenkreis 10 Berichtserstattung an das Überwachungsorgan**

- a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

*Es erfolgt eine regelmäßige Berichterstattung des Wupperverbandes an die Organe.*

- b) Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Eindruck in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzern und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

*Die Berichte vermitteln einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage der Gesellschaft.*

- c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle oder erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

*Ja. Für ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle so- wie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen haben wir im Rahmen unserer Jahresabschlussprüfung keine Anhaltspunkte festgestellt.*

- d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

*Ein im Berichtsjahr geäußelter, besonderer Berichtswunsch des Verbandsrats ist uns nicht bekannt geworden. Dem Verbandsrat wird regelmäßig Bericht erstattet.*

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z.B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

*Wir haben keine Anhaltspunkte für eine unzureichende Berichterstattung an den Verbandsrat.*

- f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

*Eine Directors&Officers-Versicherung (Managerschutz- und Firmenenthaftungsversicherung) besteht für den Vorstand. Es ist kein Selbstbehalt vereinbart.*

- g) Sofern Interessenskonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

*Es sind angabegemäß keine Interessenkonflikte gemeldet worden.*

## **D. VERMÖGENS-, FINANZ- UND ERTRAGSLAGE**

### **Fragenkreis 11 Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

- a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

*Es besteht in wesentlichem Umfang kein offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen.*

- b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

*Bestände sind nicht auffallend hoch oder niedrig.*

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird.*

**Fragenkreis 12 Finanzierung**

- a) Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

*Die Kapitalstruktur wird im Lagebericht dargestellt. Das Eigenkapital stammt aus der internen Selbstfinanzierung (Gewinne der Vergangenheit). Im Übrigen stammt das Kapital aus externen Quellen, im Wesentlichen von Kreditinstituten. Der Sonderposten, dem ebenfalls Eigenkapitalcharakter zugesprochen werden kann, beinhaltet vom Land gewährte Fördermittel gemäß AbwAG. Die Investitionen werden fast ausschließlich fremdfinanziert. Es besteht die Möglichkeit zinsvergünstigte Darlehen zur Finanzierung einzusetzen.*

- b) Wie ist die Finanzlage zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

*Die Gesamtfinanzlage des Verbandes wird im Lagebericht dargestellt.*

- c) In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

*Zweckgebundene Ertragszuschüsse wurden in Höhe von 1.592 T€ als sonstiger betrieblicher Ertrag verbucht, zweckgebundene Investitionszuschüsse in Höhe von 36 T€ wurden aktivisch abgesetzt. Darüber hinaus wurden weitere Zuschüsse gewährt, die an die Mitglieder weitergeleitet werden. Für die o. g. Zuschüsse sind uns im Rahmen unserer Jahresabschlussprüfung keine Pflicht- oder Auflagenverletzungen bekannt geworden.*

### Fragenkreis 13 Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

- a) Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer eventuell zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

*Es bestehen keine Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung. Die Eigenkapitalausstattung kann insofern als angemessen angesehen werden.*

- b) Ist die Gewinnverwendung (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

*Der Ergebnisverwendungsvorschlag ist mit der wirtschaftlichen Lage des Wupperverbands vereinbar (vgl. zum Ergebnisverwendungsvorschlag Abschnitt 4.7 des Anhangs (Anlage 1 zu diesem Bericht)).*

### Fragenkreis 14 Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

- a) Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?

*Die Zusammensetzung des Betriebsergebnisses kann den Bereichs-Gewinn- und Verlustrechnungen, die dem Anhang beigelegt sind, entnommen werden.*

- b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

*Das Jahresergebnis ist entscheidend von dem Hochwasserereignis im Juli 2021 geprägt. Dieses hat im Wupperverbandsgebiet und an den betrieblichen Einrichtungen des Wupperverbandes zu erheblichen Schäden geführt. Zur Beseitigung der Schäden sind dem Wupperverband im Berichtsjahr Aufwendungen in Höhe von 2.339 T€ entstanden, die maßgeblich ursächlich für den ausgewiesenen Jahresfehlbetrag sind.*

*Mit Förderbescheid Mai 2023 wurden dem Wupperverband für Schadensbeseitigung und Wiederaufbau Mittel in Höhe von rund 28,5 Mio. € aus dem Wiederaufbaufonds des Landes Nordrhein-Westfalen zugesagt.*

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu angemessenen Konditionen vorgenommen wurden?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden.*

- d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

*Nicht anwendbar, da keine konzessionsabgabepflichtigen Geschäfte getätigt wurden.*

**Fragenkreis 15 Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen**

- a) Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren und was waren die Ursachen der Verluste?

*Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, gab.*

- b) Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?

*Entfällt, siehe Antwort a).*

**Fragenkreis 16 Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage**

- a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

*Im Berichtsjahr wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.259 T€ ausgewiesen, welcher im Wesentlichen auf die gestiegene Inflation und die damit verbundenen starken Preisanstiege für Energie- und Rohstoffkosten, aufgrund des Angriffskrieges Russland auf die Ukraine, sowie die Beseitigung der Schäden aus dem Hochwasserereignis im Juli 2021 zurückzuführen ist. Die entstandenen Aufwendungen aus den Hochwasserschäden werden beim Land NRW, gemäß der Förderrichtlinie „Wiederaufbau NRW“, zur Erstattung eingereicht und bei Erstattung entsprechend den Beitragsausgleichsrücklagen wieder zugeführt.*

*Mit Förderbescheid vom 16.05.2023 wurden dem Wupperverband für Schadensbeseitigung und Wiederaufbau Mittel in Höhe von rund 28,5 Mio. € aus dem Wiederaufbaufonds des Landes Nordrhein-Westfalen zugesagt.*

- b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?

*Entfällt, siehe Antwort a).*

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

#### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unrechtmäßiger Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.