



# STADT NIEDERKASSEL

Prüfung des Gesamtabchlusses und des  
Gesamtlageberichts für das Haushaltsjahr  
vom 1. Januar 2011 bis zum 31. Dezember 2011

Rechnungsprüfungsausschuss

26. November 2014

WP/StB Wolfgang Veldboer



# PRÜFUNGSaufTRAG

## Auftragsumfang

- Prüfung gemäß § 116 Abs. 6 GO NRW und § 317 HGB
- Prüfung umfasst den Gesamtabchluss, bestehend aus Gesamtbilanz, Gesamtergebnisrechnung und Gesamtanhang sowie den Gesamtlagebericht.
- Beachtung von ergänzenden Satzungen und ortsrechtlichen Bestimmungen.
- Einzubeziehen sind auch die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände

## Auftragsdurchführung

- Prüfung im Rathaus der Stadt Niederkassel im Juli und August 2014

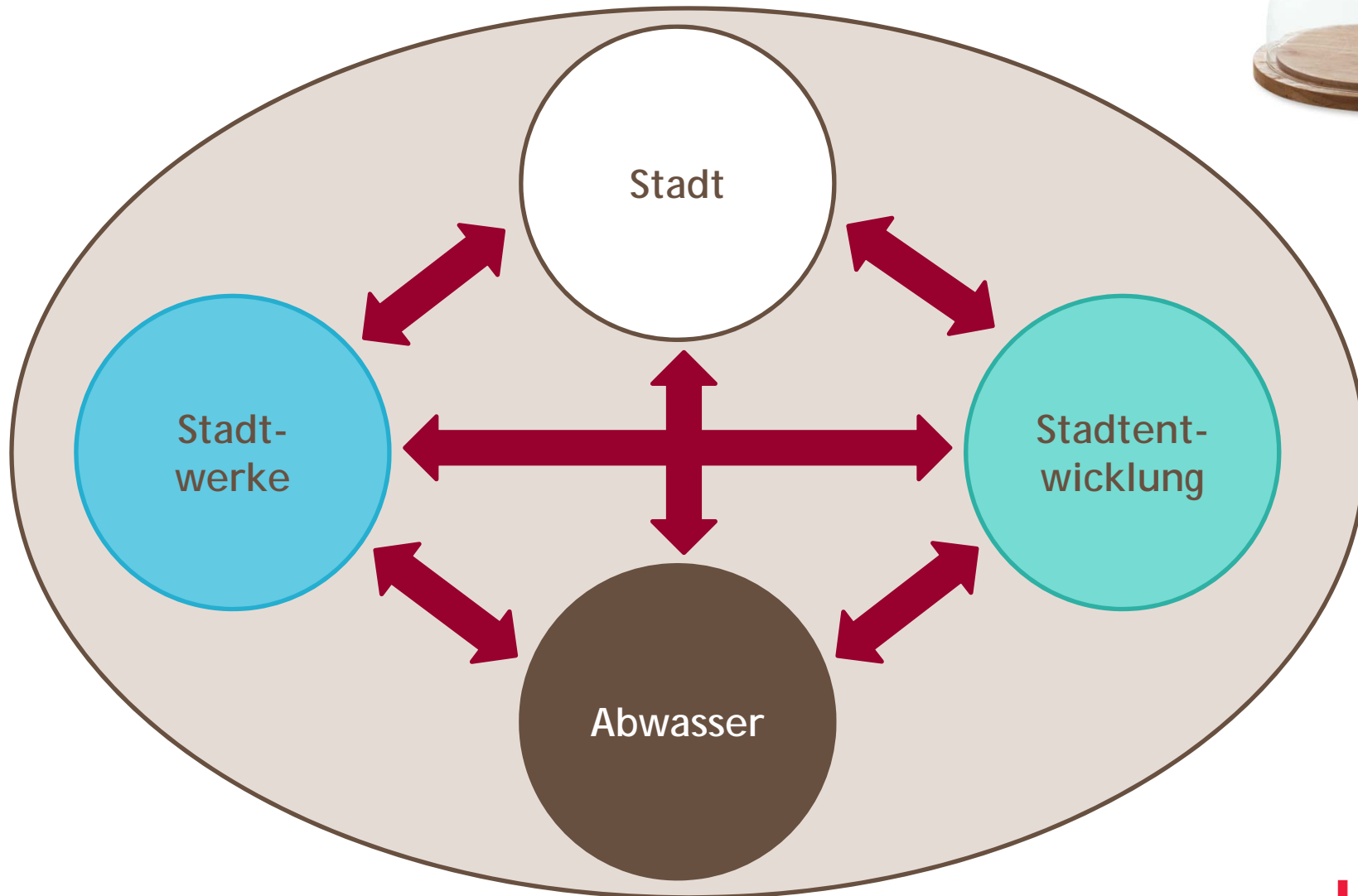


# PRÜFUNGSaufTRAG

## Prüfungsschwerpunkte

- Prozess der Gesamtabchlussstellung
- Abgrenzung des Konsolidierungskreises
- Konsolidierungsmaßnahmen im Einzelnen
- Gesamtlagebericht

# PRINZIP GESAMTABSCHLUSS





# KONSOLIDIERUNGSMABNAHMEN

- Ertrags- und Aufwandseeliminierung  
→ Ertrag bei den Stadtwerken und Aufwand bei der Stadt, z.B. Wasserlieferungen
- Zwischengewinneliminierung  
→ Stadt verkauft ein Grundstück mit Gewinn an die SEG
- Schuldenkonsolidierung  
→ Forderungen des Stadtwerkes und Verbindlichkeiten bei der Stadt z.B. aus Abrechnung Wasserverbrauch
- Kapitalkonsolidierung  
→ Beteiligungsansatz bei der Stadt (Finanzanlagen) und Eigenkapital bei den Stadtwerken



# GESAMTLAGEBERICHT 2011

- Der Jahresfehlbetrag des Haushaltsjahres 2011 beträgt EUR 1,3 Mio. (Vj.: EUR -1,0 Mio.)
- Die Bilanzsumme zum 31. Dezember 2011 beträgt EUR 357,1 Mio. und ist um EUR 2,5 Mio gestiegen
- Das Eigenkapital zum 31. Dezember 2011 beträgt EUR 94,5 Mio.; die Eigenkapitalquote zum 31. Dezember 2011 beträgt 26,5 %
- Der Konzern „Stadt“ hat zum 31. Dezember 2011 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von EUR 84,9 Mio und Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten in Höhe von EUR 2,9 Mio. → per Saldo ein Anstieg in Höhe von EUR 4,0 Mio.

# ERTRAGSLAGE (1/2)

	2011		Vorjahr		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Steuern und ähnliche Abgaben	29.859	46,0	28.476	43,8	1.383	4,9
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.825	21,3	15.744	24,2	-1.919	-12,2
Sonstige Tranfererträge	294	0,5	302	0,5	-8	-2,6
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.479	19,2	12.128	18,7	351	2,9
Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.676	10,3	6.293	9,7	383	6,1
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	985	1,5	1.243	1,9	-258	-20,8
sonstige ordentliche Erträge	3.185	5,0	2.968	4,7	217	7,3
Aktivierete Eigenleistungen	157	0,3	135	0,3	22	16,3
Bestandsveränderungen	-2.522	-3,9	-2.337	-3,6	-185	7,9
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>64.938</b>	<b>100,0</b>	<b>64.952</b>	<b>100,0</b>	<b>-14</b>	<b>0,0</b>

## ERTRAGSLAGE (2/2)

	2011		Vorjahr		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Personalaufwendungen	17.480	26,9	16.365	25,2	1.115	6,8
Versorgungsaufwendungen	885	1,4	904	1,4	-19	-2,1
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.816	13,6	9.545	14,7	-729	-7,6
Bilanzielle Abschreibungen	9.726	15,0	9.593	14,8	133	1,4
Transferaufwendungen	22.137	34,1	23.054	35,5	-917	-4,0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.108	4,8	2.949	4,5	159	5,4
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>62.152</b>	<b>95,7</b>	<b>62.410</b>	<b>96,1</b>	<b>-258</b>	<b>-0,4</b>
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.786</b>	<b>4,3</b>	<b>2.542</b>	<b>3,9</b>	<b>244</b>	<b>9,6</b>
Finanzerträge	-157	-0,2	40	0,1	-197	---
Zinsaufwendungen	3.863	5,9	3.586	5,5	277	7,7
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-4.020</b>	<b>-6,2</b>	<b>-3.546</b>	<b>-5,5</b>	<b>-692</b>	<b>19,5</b>
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-55</b>	<b>-0,1</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-467</b>	<b>---</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-1.289</b>	<b>-2,0</b>	<b>-1.004</b>	<b>-1,5</b>	<b>-285</b>	<b>28,4</b>



# VERMÖGENSLAGE

VERMÖGEN	31.12.2011 EUR	31.12.2010 EUR	+/- EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände	284	298	-14
Sachanlagen	332.570	329.244	3.326
Finanzanlagen	857	977	-120
<b>Anlagevermögen</b>	<b>333.711</b>	<b>330.519</b>	<b>3.192</b>
Vorräte	7.208	7.160	48
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.109	4.717	-608
Liquide Mittel	11.764	11.919	-155
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>23.081</b>	<b>23.796</b>	<b>-715</b>
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>285</b>	<b>268</b>	<b>17</b>
<b>Vermögen insgesamt</b>	<b>357.077</b>	<b>354.583</b>	<b>2.494</b>

# KAPITALLAGE

KAPITAL	31.12.2011 EUR	31.12.2010 EUR	+/- EUR
<b>Eigenkapital</b>	94.525	95.725	-1.200
<b>Sonderposten</b>	131.092	131.532	-440
Pensionsrückstellungen	20.263	19.333	930
Rückstellungen für Deponien und Altlasten	93	258	-165
Instandhaltungsrückstellungen	1.022	1.206	-184
Sonstige Rückstellungen	6.307	6.501	-194
<b>Rückstellungen</b>	27.685	27.298	387
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	84.911	76.798	8.113
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.927	7.011	-4.084
Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	4.058	4.312	-254
Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	3.141	2.342	799
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.283	1.693	-410
Erhaltene Anzahlungen	1.973	2.010	-37
Sonstige Verbindlichkeiten	2.054	2.461	-407
<b>Verbindlichkeiten</b>	100.347	96.627	3.720
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	3.428	3.401	27
<b>Kapital insgesamt</b>	357.077	354.583	2.494

# FINANZLAGE

	2011 TEUR	Vorjahr TEUR
Jahresergebnis incl. Anteile anderer Gesellschafter	-1.289	-1.004
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	9.726	9.593
Auflösung Sonderposten für Zuwendungen	-4.651	-4.419
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Pensionsrückstellungen	929	373
Zunahme (+)/Abnahme (-) der übrigen Rückstellungen	-543	265
Gewinne (-)/Verluste (+) aus Anlagenabgängen (Saldo)	-1.160	43
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Forderungen und anderen Aktiva	543	2.924
Abnahme (-)/Zunahme (+) anderer Passiva	-27	-3
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit ( a )</b>	<b>3.528</b>	<b>7.772</b>
Einzahlungen aus Anlageabgängen	1.850	614
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-13.608	-13.150
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit ( b )</b>	<b>-11.758</b>	<b>-12.536</b>
Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten	-6.080	-7.697
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	13.940	2.485
Einzahlungen aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten	-4.084	2.139
Einzahlungen für Sonderposten für Zuwendungen	4.211	5.682
Sonstige Eigenkapitalveränderungen	88	0
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit ( c )</b>	<b>8.075</b>	<b>2.609</b>
<b>Veränderung liquider Mittel ( Summe a - c )</b>	<b>-155</b>	<b>-2.155</b>
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	11.918	14.073
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>11.763</b>	<b>11.918</b>



# FESTSTELLUNGEN ZUR PRÜFUNG GEMÄß § 116 ABS. 6 GO NRW UND § 317 HGB

- Der Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2011 wurde nicht gemäß § 116 Abs. 5 GO NRW innerhalb von neun Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufgestellt und dem Rat zur Feststellung vorgelegt. Die Frist zur Feststellung wurde überschritten.
- Der Gesamtabchluss und der Gesamtlagebericht der Stadt Niederkassel vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage.
- Der Gesamtlagebericht stellt zudem die Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.
- Die Erteilung des uneingeschränkten Bestätigungsvermerks erfolgte am 27. Oktober 2014.



# IHR ANSPRECHPARTNER

Ihre Fragen beantwortet gern



Wolfgang Veldboer  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater  
Partner  
Leiter Branchencenter Öffentliche  
Unternehmen & Verwaltung

Potsdamer Platz 5  
53119 Bonn  
Tel.: +49 228 9849-313  
Fax: +49 228 9849-453  
E-Mail: [wolfgang.veldboer@bdo.de](mailto:wolfgang.veldboer@bdo.de)  
[www.bdo.de](http://www.bdo.de)



Wir bedanken uns für Ihre  
Aufmerksamkeit und das uns  
entgegengebrachte Vertrauen !