

The logo for dhpG, consisting of the lowercase letters 'dhpG' in a bold, blue, sans-serif font. The 'G' is slightly larger and more prominent than the other letters.

**dhpG**

**Prüfung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2021  
der Stadt Niederkassel**

Bericht zur  
Rechnungsprüfungsausschusssitzung  
am 14. September 2022

## **Agenda**

**I. Prüfungsauftrag, Prüfungsansatz und -inhalte**

**II. Prüfungsschwerpunkte**

**III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen**

**IV. Bestätigungsvermerk**

# I. Prüfungsauftrag, Prüfungsansatz und -inhalte

# I. Prüfungsauftrag der dhpG

- **Gesetzliche Grundlage**

- Prüfungsinstanz gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW:  
Der **Rechnungsprüfungsausschuss**; er bedient sich dabei der örtlichen Rechnungsprüfung (Rechnungsprüfungsamt) oder eines Dritten.

- § 102 Abs. 2 GO NRW:

Die Gemeinde kann nach vorheriger Beschlussfassung durch den Rechnungsprüfungsausschuss eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft beauftragen.

- **Beauftragung der dhpG**

- Bestellung durch den Rechnungsprüfungsausschuss am 16. September 2021
- Schriftliche Auftragsbestätigung (Prüfungsvertrag) durch den Bürgermeister am 30. September 2021
- Teil der Auftragsbestätigung ist wegen entsprechender Vorgabe des Rechnungsprüfungsamtes die zwingende Vereinbarung der internen Prüferrotation
  - verantwortliche Wirtschaftsprüfer (Berichtsunterzeichner) für 2021: WP Ziech und WP Altendorf (früher bis 2019: WPin Stöner/WP Schmitz-Toenneßen) sowie auch Wechsel im Bereich Prüfer/Prüfungsassistenten

# I. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung (1) **dhpg**

- **Generalnorm**

§ 95 Abs. 1 i.V.m. § 102 GO NRW:

§ Der Jahresabschluss ist ... dahingehend zu prüfen, ob er ein den **tatsächlichen Verhältnissen** entsprechendes Bild der

- **Vermögens-, Finanz-, und Ertragslage**

der Stadt Niederkassel unter Beachtung der **Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GOB)** ergibt.

§ Der Lagebericht ist darauf zu prüfen, ob er...

- ein **zutreffendes Bild von der Lage** der Stadt vermittelt,

- die **Chancen und Risiken** der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

# I. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung (2) **dhpg**

- **Maßstäbe**

- § 102 Abs. 3 GO NRW: Einhaltung der

- § gesetzlichen Vorschriften

- d.h., die **rechnungslegungsrelevanten Bestimmungen**,  
der GO NRW und der KomHVO NRW

- § ergänzenden Satzungen

- Hauptsatzung

- (bestimmt bspw. Bekanntmachungsorgan für Offenlegung)

- Gebühren- und Beitragssatzungen

- (bspw. für Sonder- und Abgrenzungsposten)

- § sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen

- Festlegung der örtlichen Nutzungsdauern

- Zeichnungsberechtigungen und sonst. Dienstanweisungen

# I. Prüfungsansatz und -inhalte



## Risikoorientierter Prüfungsansatz

**Ziel:** Es soll mit hinreichender (nicht mit absoluter) Sicherheit beurteilt werden können, dass das Inventar, die Bilanz und der Lagebericht frei von wesentlichen Mängeln sind.

## II. Prüfungsschwerpunkte



## II. Prüfungsschwerpunkte

- **Prüfung des Ansatzes, der Bewertung und des Ausweises**
  - **Anlagevermögen**, insbesondere der bebauten Grundstücke, Anlagen im Bau sowie Anteile und Ausleihungen an verbundene(n) Unternehmen, bspw.
    - § Abstimmung Haupt- und Nebenbücher
    - § Bewegungen des Haushaltsjahres (Zu-/Abgänge)
    - § Werthaltigkeitsnachweise
  - **öffentlich-rechtlichen Forderungen** sowie des **Forderungsmanagements**
  - **Rückstellungen**
  - **Verbindlichkeiten**, insbesondere der kurz- und langfristigen Bankschulden und solche aus dem Liefer- und Leistungsverkehr
- Prüfung der **Ergebnis- und Finanzrechnung** auf Übereinstimmung mit den **Teilrechnungen** und der Nachweise einzelner **Investitionsmaßnahmen** zu den **Produktbereichen**
- **Prüfung von Auswirkungen des NKF-COVID-19 Isolierungsgesetzes NRW**

## III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

### III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

- **Dreimonatsfrist** gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW für die Zuleitung des Entwurfs des Jahresabschluss 2021 an den Rat wurde nicht eingehalten
- Korrekturbuchungen der **Pensions- und Beihilferückstellungen** (Aufwand von ca. 0,5 Mio. €, davon rd. 354,6 für Pensionen und rd. 127,4 für Beihilfe)) aufgrund der Verwendung falscher Werte im Heubeck Gutachten
- Korrekturbuchung für die **Wertberichtigung einer Forderung** (Aufwand 0,2 Mio. € wegen werterhellender Niederschlagung in 2022)
- Ertragswirksame Korrekturbuchungen i.H.v. zusammen 0,3 Mio. € betreffen im Wesentlichen
  - die Nachbuchung von Erstattungsansprüchen für **Leitstellen- und Notarztgebühr** (T€ 106)
  - die **Reduzierung der Stromkostenrückstellung Straßenbeleuchtung** (T€ 92 für Preiserhöhungseffekte erst in 2022),
  - die **Zugänge zum KVR-Fond** (Kommunaler Versorgungsrücklagen-Fonds = gemischter Rentenfonds der Rheinischen Versorgungskassen, Nachbuchung T€ 86) und
  - diverse andere kleine Sachverhalte (T€ 45)
- Aktivierung der Corona Bilanzierungshilfe gemäß **§ 33a KomHVO NRW i.V.m. § 5 NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz NRW** im Haushaltsjahr in Höhe von 2,9 Mio. €

### III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



<u>Vermögenslage</u>	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
<b>Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>	<b>6.018</b>	<b>1,8</b>	<b>3.147</b>	<b>1,0</b>	<b>2.871</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	347	0,1	274	0,1	73
Sachanlagen	255.767	76,5	248.242	76,0	7.525
Finanzanlagen	56.296	16,8	54.836	16,7	1.460
Forderungen	2.444	0,7	2.705	0,8	-261
<b>langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>320.872</b>	<b>95,9</b>	<b>309.204</b>	<b>94,5</b>	<b>11.668</b>
Vorräte	26	0,0	23	0,0	3
öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.721	1,4	4.962	1,5	-241
privatrechtliche Forderungen	8	0,0	2.472	0,8	-2.464
sonstige Vermögensgegenstände	1.048	0,3	1.202	0,4	-154
liquide Mittel	7.469	2,3	8.549	2,6	-1.080
<b>kurz- und mittelfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>13.272</b>	<b>4,0</b>	<b>17.208</b>	<b>5,3</b>	<b>-3.936</b>
Rechnungsabgrenzungsposten	406	0,1	363	0,1	43
<b>Vermögen</b>	<b>334.550</b>	<b>100,0</b>	<b>326.775</b>	<b>100,0</b>	<b>7.775</b>

### III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
<b>Schuldenlage</b>					
Allgemeine Rücklage	79.037	23,7	79.027	24,2	10
Ausgleichsrücklage	92	0,0	1.257	0,4	-1.165
Jahresüberschuss	4.003	1,2	-1.165	-0,4	5.168
<b>Eigenkapital</b>	<b>83.132</b>	<b>24,9</b>	<b>79.119</b>	<b>24,2</b>	<b>4.013</b>
<b>Sonderposten</b>	<b>113.564</b>	<b>33,9</b>	<b>115.595</b>	<b>35,5</b>	<b>-2.031</b>
Pensionsrückstellungen	33.258	9,9	32.618	10,0	640
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	43.458	13,0	52.571	16,1	-9.113
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	246	0,1	261	0,1	-15
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahme gleichk	1.522	0,5	1.776	0,5	-254
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8	0,0	8	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	614	0,2	614	0,2	0
<b>langfristiges Fremdkapital</b>	<b>79.106</b>	<b>23,7</b>	<b>87.848</b>	<b>26,9</b>	<b>-8.742</b>
übrige Rückstellungen	14.234	4,3	11.305	3,5	2.929
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	27.833	8,3	18.290	5,5	9.543
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.287	0,7	1.397	0,4	890
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.218	0,4	1.518	0,5	-300
übrige Verbindlichkeiten	7.850	2,3	6.591	2,0	1.259
<b>kurz- bis mittelfristiges Fremdkapital</b>	<b>53.422</b>	<b>15,9</b>	<b>39.101</b>	<b>11,9</b>	<b>14.321</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>5.326</b>	<b>1,6</b>	<b>5.112</b>	<b>1,6</b>	<b>214</b>
<b>Kapital</b>	<b>334.550</b>	<b>100,0</b>	<b>326.775</b>	<b>100,0</b>	<b>7.775</b>

### III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



<u>Ertragslage</u>	Ergebnis des Vorjahres T€	Ansatz 2021 T€	Ist-Ergebnis 2021 T€	Vergleich Ansatz/Ist T€
Steuern und ähnliche Abgaben	43.581	44.184	50.415	6.231
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27.258	27.130	29.238	2.108
+ Sonstige Transfererträge	302	257	492	235
+ Öffentlich- rechtliche Leistungsentgelte	11.143	12.377	11.737	- 640
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	922	1.075	947	- 128
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.344	2.698	2.871	173
+ Sonstige ordentliche Erträge	2.682	2.434	4.532	2.098
+ Aktivierte Eigenleistungen	0	5	0	- 5
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>89.233</b>	<b>90.160</b>	<b>100.232</b>	<b>10.072</b>
- Personalaufwendungen	- 30.204	- 33.904	- 31.313	2.591
- Versorgungsaufwendungen	- 1.850	- 1.635	- 1.495	140
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 13.168	- 15.115	- 18.608	- 3.493
- Bilanzielle Abschreibungen	- 7.489	- 7.725	- 7.707	18
- Transferaufwendungen	- 38.936	- 38.708	- 38.399	309
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 3.577	- 4.479	- 4.109	370
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>- 95.224</b>	<b>- 101.566</b>	<b>- 101.631</b>	<b>- 65</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>- 5.991</b>	<b>- 11.406</b>	<b>- 1.399</b>	<b>10.007</b>
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>1.678</b>	<b>1.731</b>	<b>2.531</b>	<b>800</b>
<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>- 4.313</b>	<b>- 9.675</b>	<b>1.132</b>	<b>10.807</b>
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>3.147</b>	<b>6.497</b>	<b>2.871</b>	<b>- 3.626</b>
<b>= Jahresergebnis</b>	<b>- 1.165</b>	<b>- 3.178</b>	<b>4.003</b>	<b>7.181</b>
<i>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage</i>	<i>- 79</i>	<i>0</i>	<i>10</i>	<i>10</i>

### III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



#### Bilanzanalyse

Bilanzstichtag		31.12.2021	31.12.2020
Bilanzsumme	TEUR	334.550	326.775
Anlagevermögen	TEUR	312.410	303.352
<b>Anlagenintensität</b>	%	<b>93,4</b>	<b>92,8</b>
Umlaufvermögen	TEUR	15.716	19.913
Eigenkapital	TEUR	83.132	79.119
<b>Eigenkapitalquote</b>	%	<b>24,8</b>	<b>24,2</b>
Sonderposten	TEUR	113.564	115.595
<b>Eigenkapitalquote unter Berücksichtigung der Sonderposten</b>	%	<b>58,8</b>	<b>59,6</b>
Rückstellungen	TEUR	47.492	43.923
Verbindlichkeiten	TEUR	85.036	83.026
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	TEUR	5.326	5.112
<b>Anlagendeckungsgrad II</b>	%	<b>88,1</b>	<b>93,1</b>

### III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

- **Feststellungen zur Prüfung gemäß § 102 Abs. 3 GO NRW und entsprechend § 317 HGB**
  - Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung wurden beachtet.
  - Der Jahresabschluss und der Lagebericht der Stadt Niederkassel vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
  - Der Lagebericht stellt zudem die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.



## IV. Bestätigungsvermerk

## IV. Bestätigungsvermerk

- **Bestätigungsvermerk**

### Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

- Ø Adressierung an geprüfte Kommune

### Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und des Lageberichts

- Ø Prüfungsurteile
- Ø Grundlage für die Prüfungsurteile
- Ø *(Wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der gemeindlichen Tätigkeiten)*
- Ø *(Sonstige Informationen)*
- Ø Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Überwachungsorgans für den Abschluss und den Lagebericht *(Hinweis auf neue Kommunikationspflichten IDW PS 470 (10.2017))*
- Ø Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Abschlusses

## IV. Bestätigungsvermerk



- Es wurde mit Datum vom 18. August 2022 ein **Bestätigungsvermerk mit uneingeschränktem Prüfungsurteil** zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zum 31. Dezember 2021 (ohne Modifikationen und ohne Versagung) erteilt.

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !**



**Klaus Altendorf**

Partner, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

**dhpg** Adenauerallee 45 – 49, 53332 Bornheim

T +49 2222 7007-0 E [Klaus.Altendorf@dhpg.de](mailto:Klaus.Altendorf@dhpg.de)



**Daniel Ziech**

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

**dhpg** Adenauerallee 45 – 49, 53332 Bornheim

T +49 2222 7007-310 E [Daniel.Ziech@dhpg.de](mailto:Daniel.Ziech@dhpg.de)