

Prüfung des
Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2007
sowie des Lageberichts der

Gemeinde Rosendahl

Vorstellung der Prüfungsergebnisse

17. Juni 2010



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Andreas Jürgens
Geschäftsführer

E-Mail: Andreas.Juergens@Concunia.de

Grevener Straße 105
48159 Münster

Telefon: 0251-322015-0
Telefax: 0251-322015-20

- **Wirtschaftsprüfung**
- **Steuerberatung**
- **Unternehmensberatung**

Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Prüfung des Jahresabschlusses 2007 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts.

- Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich für die Gemeinde aus § 101 Abs. 1 GO NRW.

- Er ist dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Auftrag und Auftragsdurchführung (2)



Prüfungszeitraum:

⇒ **Oktober 2009**

Vorgehen: Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz

- Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfelds sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken der Gemeinde.

Überblick Ertragslage



	2007	2006	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Ordentliche Erträge				
Steuern und ähnliche Abgaben	7.495	7.029	+ 466	+ 6,6
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.813	3.055	- 242	- 7,9
Sonstige Transfererträge	227	2.134	- 1.907	- 89,4
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.791	3.743	+ 48	+ 1,3
Privatrechtliche Leistungsentgelte	746	787	- 41	- 5,2
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.865	306	+ 1.559	> 100,0
Sonstige ordentliche Erträge	894	2.265	- 1.371	- 60,5
Aktivierte Eigenleistungen	30	12	+ 18	> 100,0
	17.861	19.331	- 1.470	- 7,6
Ordentliche Aufwendungen				
Personalaufwendungen	2.616	2.912	- 296	- 10,1
Versorgungsaufwendungen	328	389	- 61	- 15,7
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.392	3.528	- 136	- 3,9
Bilanzielle Abschreibungen	2.461	2.512	- 51	- 2,0
Transferaufwendungen	8.161	8.071	+ 90	+ 1,1
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.595	2.474	- 879	- 35,5
	18.553	19.886	- 1.333	- 6,7
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit				
Finanzerträge	82	110	- 28	- 25,5
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	578	576	+ 2	+ 0,3
Finanzergebnis	- 496	- 466	- 30	- 6,4
Ordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis	- 1.188	- 1.021	- 167	- 16,4

© Koncunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 5

Steuern und ähnliche Abgaben



	2007	2006	Veränderung	
	T€	T€	T€	T€
Realsteuern gemäß § 3 Abs. 2 AO				
Grundsteuer A	153	151	+ 2	
Grundsteuer B	1.162	1.143	+ 19	
Gewerbesteuer	2.780	2.559	+ 221	
	4.095	3.853	242	
Gemeinschaftssteuern				
Anteil an der Einkommensteuer	2.882	2.703	+ 179	
Anteil an der Umsatzsteuer	202	182	+ 20	
	3.084	2.885	199	
Steuerähnliche Erträge				
Vergnügungssteuer	0	2	- 2	
Hundsteuer	44	42	+ 2	
	44	44	0	
Kompensationsleistungen	272	247	+ 25	
	7.495	7.029	466	

© Koncunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 6

Zuwendungen und allgemeine Umlagen



	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Schlüsselzuweisungen vom Land	1.900	2.066	- 166
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	680	773	- 93
Zuweisungen für laufende Zwecke	3	37	- 34
Zuweisungen vom Land	230	179	+ 51
	<u>2.813</u>	<u>3.055</u>	- 242

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 7

Leistungsentgelte



Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Sonstige Benutzungsgebühren	393	392	+ 1
Verwaltungsgebühren	60	56	+ 4
Abfallgebühren	779	766	+ 13
Wasserverbandsgebühren	82	82	0
Abwasserbeseitigungsgebühren	2.029	2.019	+ 10
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	407	400	+ 7
Sonstige	41	28	+ 13
	<u>3.791</u>	<u>3.743</u>	+ 48

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Mieten, Pachten und Nebenkosten	69	87	- 18
Erträge aus Verkäufen	663	667	- 4
Erbbauszinsen	3	12	- 9
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	11	21	- 10
	<u>746</u>	<u>787</u>	- 41

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 8

Kostenerstattungen und Kostenumlagen



	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Erstattungen vom Bund	1	2	- 1
Erstattungen vom Land	6	9	- 3
Erstattungen von Gemeinden/Gemeindeverbänden	1.731	153	+ 1.578
Erstattungen von verb. Unternehmen Beteiligungen etc.	8	14	- 6
Erstattungen von priv. Unternehmen	5	65	- 60
Erstattungen von übrigen Bereichen	114	63	+ 51
	<u>1.865</u>	<u>306</u>	<u>1.559</u>

© Koncunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 9

Sonstige ordentliche Erträge



	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Konzessionsabgaben	368	379	- 11
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	0	1.020	- 1.020
Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	67	0	+ 67
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	258	656	- 398
Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Anlagevermögen/Vermögensgegenständen	22	3	+ 19
Bußgeld und Säumniszuschläge	42	42	0
Übrige	137	165	- 28
	<u>894</u>	<u>2.265</u>	<u>- 1.371</u>

© Koncunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 10

Kennzahlenübersicht



Die Personalkennzahlen stellen sich wie folgt dar:

	2007	2006
Personalaufwand in T€	2.616	2.912
Vollkräfte	52,2	53,6
Personalaufwand je Vollkraft in T€	50	54
Personalintensität in % <u>Personalaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen	14,1	14,6

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen



	2007	2006	Veränderung	
	T€	T€	T€	T€
Aufwendungen für Hilfsstoffe und Waren	317	309	+	8
Energiekosten	425	397	+	28
Unterhaltung unbebaute und bebaute Grundstücke	232	201	+	31
Unterhaltung Infrastrukturvermögen	268	294	-	26
Unterhaltung BGA und technische Anlagen, Maschinen Fahrzeuge	109	186	-	77
Kommunale Abgaben	558	523	+	35
Reinigung und Bewirtschaftung	178	174	+	4
Schülerbeförderung, Lernmittel	185	182	+	3
Entsorgungs- und Entsorgungsn Nebenleistungen	876	847	+	29
Planungs-, Sachverständigen- und Prüfungskosten	22	212	-	190
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	222	203	+	19
	<u>3.392</u>	<u>3.528</u>	-	136

Transferaufwendungen



	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Gewerbesteuerumlage	245	231	+ 14
Allgemeine Umlagen			
an die Gemeinden/Kreisumlagen	4.853	4.683	+ 170
an das Land	124	66	+ 58
an den sonstigen Bereich	82	125	- 43
Finanzbeteiligung an den Einigungslasten	237	218	+ 19
Leistungen nach AsylbLG	272	296	- 24
Zuschüsse an Vereine, Verbände und Familien	41	53	- 12
Weitere Sozialtransferaufwendungen und Übrige	2.307	2.399	- 92
	<u>8.161</u>	<u>8.071</u>	<u>+ 90</u>

Sonstige ordentliche Aufwendungen



	2007 T€	2006 T€	Veränderung T€
Aus- und Fortbildung	17	18	- 1
Sonstiger Personalnebenaufwand	17	24	- 7
Ehrenamtliche Tätigkeiten	0	100	- 100
Beiträge an Verbände, Vereine	14	16	- 2
Sonstiger Geschäftsaufwand	195	99	+ 96
Versicherungen	151	155	- 4
Öffentliche Abgaben incl. Steuern	1	130	- 129
Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (KRR)	772	754	+ 18
Zuführung zu Sonderposten	52	55	- 3
Wertveränderung Sachanlagen	262	1.010	- 748
Wertkorrekturen auf Forderungen	13	17	- 4
Übrige	101	96	+ 5
	<u>1.595</u>	<u>2.474</u>	<u>- 879</u>

Ergebnisanalyse auf Basis der Haushaltsplanung



	Ansatz	Ist-	Vergleich	
	€	Ergebnis	Ansatz/ Ist-Ergebnis	€
Ordentliche Erträge				
Steuern und ähnliche Abgaben	7.198	7.495	+	297
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.882	2.813	-	69
Sonstige Transfererträge	232	227	-	5
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.771	3.791	+	20
Privatrechtliche Leistungsentgelte	732	746	+	14
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.099	1.865	-	234
Sonstige ordentliche Erträge	1.033	894	-	139
Aktiverte Eigenleistungen	0	30	+	30
	17.947	17.861	-	86
Ordentliche Aufwendungen				
Personalaufwendungen	2.821	2.616	-	205
Versorgungsaufwendungen	370	328	-	42
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.726	3.392	-	334
Bilanzielle Abschreibungen	2.346	2.461	+	115
Transferaufwendungen	8.549	8.161	-	388
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.449	1.595	+	146
	19.261	18.553	-	708
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit				
Finanzerträge	78	82	+	4
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	573	578	+	5
Finanzergebnis	- 495	- 496	-	1
Ordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis	- 1.809	- 1.188	+	621

© Koncunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 15

Vermögensstruktur



Vermögensstruktur

	31.12.2007		31.12.2006		Veränderung	
	€	%	€	%	€	
Langfristige Aktiva						
Immaterielle Vermögensgegenstände	245	0,3	333	0,4	-	88
Sachanlagen	68.230	92,6	67.785	90,1	+	445
Finanzanlagen	1.724	2,3	1.954	2,5	-	230
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	217	0,3	0	0,0	+	217
Langfristiges Vermögen	70.416	95,5	70.072	93,0		344
Kurzfristige Aktiva						
Vorräte	1.516	2,1	1.668	2,2	-	152
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	659	0,9	1.020	1,4	-	361
Privatrechtliche Forderungen	235	0,3	289	0,4	-	54
Sonstige Vermögensgegenstände	40	0,1	221	0,3	-	181
Liquide Mittel	401	0,5	1.782	2,4	-	1.381
Rechnungsabgrenzungsposten	446	0,6	213	0,3	+	233
Kurzfristiges Vermögen	3.297	4,5	5.193	7,0	-	1.896
	73.713	100,0	75.265	100,0	-	1.552

© Koncunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 16

Kapitalstruktur



Kapitalstruktur

	31.12.2007		31.12.2006		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Eigenkapital	27.967	37,9	29.538	39,2	-	1.571
Sonderposten	24.355	33,0	23.240	30,9	+	1.115
	52.322	70,9	52.778	70,1	-	456
Langfristige sonstige Passiva						
Rückstellungen	7.235	9,8	7.114	9,5	+	121
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
Investitionen	11.076	15,0	11.345	15,1	-	269
Rechnungsabgrenzungsposten	253	0,4	238	0,3		15
Langfristige Schulden	18.564	25,2	18.697	24,9	-	133
Kurzfristige Passiva						
Rückstellungen	409	0,6	297	0,4	+	112
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	269	0,4	265	0,4	+	4
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	110	0,1	70	0,1	+	40
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und	359	0,5	804	1,1	-	445
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	62	0,1	91	0,1	-	29
Sonstige Verbindlichkeiten	1.618	2,2	2.263	3,0	-	645
Kurzfristige Schulden	2.827	3,9	3.790	5,0	-	963
	73.713	100,0	75.265	100,0	-	1.552

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 17

Liquiditätsverhältnisse und Kennzahlen



	31.12.2007	31.12.2006
	T€	T€
Liquide Mittel	401	1.782
<u>Abzüglich</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital	2.827	3.790
Liquidität I	- 2.426	- 2.008
<u>Zuzüglich</u>		
Kurzfristige Forderungen	1.380	1.743
Liquidität II	- 1.046	- 265
<u>Zuzüglich</u>		
Vorräte	1.516	1.668
Liquidität III/Überdeckung (+)/Unterdeckung (-)	933	1.141
Veränderung des Liquiditätsaldos	- 933	
Liquiditätsgrad I in %	14,2	47,0
<u>Liquide Mittel x 100</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital		
Liquiditätsgrad II in %	63,0	93,0
<u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) x 100</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital		
Liquiditätsgrad III in %	116,6	137,0
<u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen + Vorräte) x 100</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital		

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 18

Entwicklung des Finanzmittelfonds



	2007	2006
	T€	T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 412	8
Saldo aus der Investitionstätigkeit	- 1.041	211
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	- 1.453	219
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	72	725
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	- 1.381	506
Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.782	1.276
Liquide Mittel	<u>401</u>	<u>1.782</u>

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 19

Deckungsverhältnisse



	31.12.2007	31.12.2006
	T€	T€
Langfristig zur Verfügung stehende Finanzierungsmittel	70.886	71.475
Langfristig gebundene Vermögenswerte	70.416	70.072
Überdeckung (+)/Unterdeckung (-)	<u>+ 470</u>	<u>+ 1.403</u>

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 20

Kennzahlenübersicht



	31.12.2007	31.12.2006
Anlagendeckung in % (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristige sonstige Passive) x 100 Anlagevermögen	101,0	102,0
Anlagenintensität in % Anlagevermögen x 100 Bilanzsumme	95,2	93,0
Infrastrukturquote Infrastrukturvermögen x 100 Bilanzsumme	52,0	51,3
Eigenkapitalquote I in % Eigenkapital x 100 Bilanzsumme	37,9	39,2
Eigenkapitalquote II in % (Eigenkapital + Sonderposten) x 100 Bilanzsumme	70,9	70,1

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 21

Chancen und Risiken (1)



- Ertragsseite: In 2008 und 2009 sind steigende Steuererträge zu verzeichnen. Ab 2010 ist aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise mit einer dramatischen Verschlechterung der Ertragslage zu rechnen.
 - Aufwandsseite: negative Entwicklung zu erwarten, aufgrund von steigenden Sozialtransferaufwendungen und höherer Kreisumlage
- ⇒ Wie sich jedoch die Wirtschaftskrise auf die Gewerbesteuer auswirken wird, bleibt abzuwarten. Eine Prognostizierung ist aufgrund zahlreicher externer Faktoren schwer möglich.

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 22

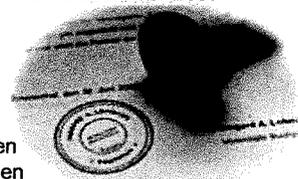
- ⇒ Zukünftig wird ein ausgeglichenes Ergebnis kaum zu erreichen sein. Der vollständige Verzehr der Ausgleichsrücklage ist lt. Aussage des Bürgermeisters bereits in 2008 erreicht.

- ⇒ Die schnellstmögliche Haushaltskonsolidierung steht im Fokus und gesamten Handelns der Gemeinde Rosendahl, um eine finanzielle Leistungsfähigkeit langfristig erreichen zu können.

"Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung, die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Gemeinde Rosendahl für das Haushaltsjahr vom **1. Januar bis 31. Dezember 2007** geprüft. (...)

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."



**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**