

**Prüfung des
Jahresabschlusses**

**zum 31. Dezember 2008
sowie des Lageberichts der**

Gemeinde Rosendahl

Vorstellung der Prüfungsergebnisse

8. Juni 2011



Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Prüfung des Jahresabschlusses 2008 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:

⇒ **Januar und Februar 2011**

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



	2008	2007	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
<u>Ordentliche Erträge</u>				
Steuern und ähnliche Abgaben	7.876	7.495	+ 381	+ 5,1
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.284	2.813	+ 1.471	+ 52,3
Sonstige Transfererträge	38	227	- 189	- 83,3
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.710	3.791	- 81	- 2,1
Privatrechtliche Leistungsentgelte	747	746	+ 1	+ 0,1
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.699	1.865	- 166	- 8,9
Sonstige ordentliche Erträge	1.027	894	+ 133	+ 14,9
Aktiviert Eigenleistungen	4	30	- 26	- 86,7
	19.385	17.861	+ 1.524	+ 8,5
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>				
Personalaufwendungen	2.831	2.616	+ 215	+ 8,2
Versorgungsaufwendungen	209	328	- 119	- 36,3
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.589	3.392	+ 197	+ 5,8
Bilanzielle Abschreibungen	2.585	2.461	+ 124	+ 5,0
Transferaufwendungen	8.063	8.161	- 98	- 1,2
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.675	1.595	+ 80	+ 5,0
	18.952	18.553	+ 399	+ 2,2
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	+ 433	- 692	+ 1.125	> 100,0
Finanzerträge	102	82	+ 20	+ 24,4
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	540	578	- 38	- 6,6
Finanzergebnis	- 438	- 496	+ 58	+ 11,7
Ordentliches Ergebnis / Jahresergebnis	- 5	- 1.188	+ 1.183	+ 99,6

Steuern und ähnliche Abgaben



Realsteuern gemäß § 3 Abs. 2 AO

Grundsteuer A

Grundsteuer B

Gewerbsteuer

Gemeinschaftssteuern

Anteil an der Einkommensteuer

Anteil an der Umsatzsteuer

Steuerähnliche Erträge

Hundesteuer

Kompensationsleistungen

	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€
	161	153	+ 8
	1.243	1.162	+ 81
	2.744	2.780	- 36
	4.148	4.095	+ 53
	3.177	2.882	+ 295
	208	202	+ 6
	3.385	3.084	+ 301
	63	44	+ 19
	280	272	+ 8
	7.876	7.495	381

Zuwendungen und allgemeine Umlagen



Schlüsselzuweisungen vom Land
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
aus Zuwendungen
Zuweisungen vom Land
Zuweisungen für laufende Zwecke

2008 T€	2007 T€	Veränderung T€
3.091	1.900	+ 1.191
831	680	+ 151
348	230	+ 118
14	3	+ 11
4.284	2.813	+ 1.471

Leistungsentgelte



Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€	
Abwasserbeseitigungsgebühren	2.014	2.029	-	15
Abfallgebühren	680	779	-	99
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge	408	407	+	1
Sonstige Benutzungsgebühren	364	393	-	29
Wasserverbandsgebühren	82	82		0
Verwaltungsgebühren	59	60	-	1
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Gebührenaussgleich	57	2	+	55
Sonstige	46	39	+	7
	3.710	3.791	-	81

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€	
Erträge aus Verkäufen	654	663	-	9
Mieten, Pachten und Nebenkosten	62	69	-	7
Erbbauszinsen	3	3		0
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	28	11	+	17
	747	746	+	1

Kostenerstattungen und Kostenumlagen



	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€
Erstattungen von Gemeinden / Gemeindeverbänden	1.561	1.731	- 170
Erstattungen von verb. Unternehmen, Beteiligungen etc.	7	8	- 1
Erstattungen vom Land	6	6	0
Erstattungen von priv. Unternehmen	3	5	- 2
Erstattungen vom Bund	0	1	- 1
Erstattungen von übrigen Bereichen	122	114	+ 8
	1.699	1.865	- 166

Sonstige ordentliche Erträge



	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€	
Konzessionsabgaben	380	368	+	12
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	352	258	+	94
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	184	0	+	184
Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	67	67		0
Bußgeld und Säumniszuschläge	33	42	-	9
Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Anlagevermögen/Vermögensgegenständen	4	22	-	18
Übrige	7	137	-	130
	1.027	894	+	133

Kennzahlenübersicht



Die Personalkennzahlen stellen sich wie folgt dar:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Personalaufwand in T€	2.831	2.616
Vollkräfte	53,3	52,2
Personalaufwand je Vollkraft in T€	53	50
Personalintensität in % $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	14,9	14,1

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen



	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€	
Entsorgungs- und Entsorgungsnebenleistungen	842	876	-	34
Kommunale Abgaben	576	558	+	18
Energiekosten	420	425	-	5
Aufwendungen für Hilfsstoffe und Waren	339	317	+	22
Unterhaltung unbebaute und bebaute Grundstücke	315	232	+	83
Unterhaltung Infrastrukturvermögen	248	268	-	20
Schülerbeförderung, Lernmittel	214	185	+	29
Reinigung und Bewirtschaftung	189	178	+	11
Unterhaltung BGA und technische Anlagen, Maschinen, Fahrzeuge	120	109	+	11
Planungs-, Sachverständigen- und Prüfungskosten	24	22	+	2
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	302	222	+	80
	3.589	3.392	+	197

Transferaufwendungen



	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€
Allgemeine Umlagen			
An die Gemeinden/Kreisumlagen	4.905	4.853	+ 52
An das Land	124	124	0
An den sonstigen Bereich	70	82	- 12
Finanzbeteiligung an den Einigungslasten	235	237	- 2
Gewerbesteuerumlage	202	245	- 43
Leistungen nach AsylbLG	165	272	- 107
Zuschüsse an Vereine, Verbände und Familien	41	41	0
Weitere Sozialtransferaufwendungen und Übrige	2.321	2.307	+ 14
	8.063	8.161	- 98

Sonstige ordentliche Aufwendungen



	2008 T€	2007 T€	Veränderung T€	
Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	665	772	-	107
Wertveränderung Sachanlagen	316	262	+	54
Sonstiger Geschäftsaufwand	190	195	-	5
Versicherungen	144	151	-	7
Zuführung zu Sonderposten	106	52	+	54
Aus- und Fortbildung	50	17	+	33
Wertkorrekturen auf Forderungen / Wertberichtigungen	43	13	+	30
Sonstiger Personalnebenaufwand	26	17	+	9
Beiträge an Verbände, Vereine	14	14		0
Wertveränderung Finanzanlagen	8	0	+	8
Öffentliche Abgaben incl. Steuern	7	1	+	6
Übrige	106	101	+	5
	1.675	1.595	+	80

Ergebnisanalyse auf Basis der Haushaltsplanung



	Ansatz	Ist- Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ist-Ergebnis	
	T€	T€		T€
<u>Ordentliche Erträge</u>				
Steuern und ähnliche Abgaben	7.848	7.876	+	28
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.751	4.284	+	533
Sonstige Transfererträge	35	38	+	3
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.594	3.710	+	116
Privatrechtliche Leistungsentgelte	763	747	-	16
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.837	1.699	-	138
Sonstige ordentliche Erträge	932	1.027	+	95
Aktivierete Eigenleistungen	0	4	+	4
	18.760	19.385	+	625
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>				
Personalaufwendungen	2.867	2.831	-	36
Versorgungsaufwendungen	366	209	-	157
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.764	3.589	-	175
Bilanzielle Abschreibungen	2.583	2.585	+	2
Transferaufwendungen	8.101	8.063	-	38
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.292	1.675	+	383
	18.973	18.952	-	21
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 213	+ 433	+	646
Finanzerträge	78	102	+	24
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	562	540	-	22
Finanzergebnis	- 484	- 438	+	46
Ordentliches Ergebnis / Jahresergebnis	- 697	- 5	+	692

Vermögensstruktur



Vermögensstruktur

	31.12.2008		31.12.2007		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Langfristige Aktiva						
Immaterielle Vermögensgegenstände	203	0,3	245	0,3	-	42
Sachanlagen	70.099	91,0	68.230	92,6	+	1.869
Finanzanlagen	1.822	2,4	1.724	2,3	+	98
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	352	0,5	217	0,3	+	135
Langfristiges Vermögen	72.476	94,2	70.416	95,5	+	2.060
Kurzfristige Aktiva						
Vorräte	1.434	1,9	1.516	2,1	-	82
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	479	0,6	659	0,9	-	180
Privatrechtliche Forderungen	190	0,2	235	0,3	-	45
Sonstige Vermögensgegenstände	40	0,0	40	0,1		0
Liquide Mittel	2.130	2,7 [▲]	401	0,5	+	1.729
Rechnungsabgrenzungsposten	280	0,4 [▲]	446	0,6	-	166
Kurzfristiges Vermögen	4.553	5,8	3.297	4,5	+	1.256
	77.029	100,0	73.713	100,0	+	3.316

Kapitalstruktur



	31.12.2008		31.12.2007		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Eigenkapital	29.736	38,6	27.967	37,9	+	1.769
Sonderposten	24.944	32,4	24.355	33,0	+	589
	54.680	71,0	52.322	71,0	+	2.358
Langfristige sonstige Passiva						
Rückstellungen	7.237	9,4	7.235	9,8	+	2
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
Investitionen	10.109	13,1	11.076	15,0	-	967
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	225	0,3	0	0,0	+	225
Sonstige Verbindlichkeiten	353	0,5	0	0,0	+	353
Rechnungsabgrenzungsposten	251	0,3	253	0,4	-	2
Langfristige Schulden	18.175	23,6	18.564	25,2	-	389
	72.855	94,6	70.886	96,2	+	1.969
Kurzfristige Passiva						
Rückstellungen	517	0,7	409	0,6	+	108
Verbindlichkeiten aus Krediten für						
Investitionen	966	1,3	269	0,4	+	697
Verbindlichkeiten aus Krediten						
zur Liquiditätssicherung	0	0,0	110	0,1	-	110
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	452	0,6	359	0,5	+	93
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	82	0,1	62	0,1	+	20
Sonstige Verbindlichkeiten	2.157	2,7	1.618	2,2	+	539
Kurzfristige Schulden	4.174	5,4	2.827	3,8	+	1.347
	77.029	100,0	73.713	100,0	+	3.316

Liquiditätsverhältnisse



	31.12.2008	31.12.2007
	T€	T€
Liquide Mittel	2.130	401
<u>Abzüglich</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital	4.174	2.827
Liquidität I	- 2.044	- 2.426
<u>Zuzüglich</u>		
Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzung	989	1.380
Liquidität II	- 1.055	- 1.046
<u>Zuzüglich</u>		
Vorräte	1.434	1.516
Liquidität III/Überdeckung (+)/Unterdeckung (-)	+ 379	+ 470
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 91	

Liquiditätskennzahlen



Liquiditätsgrad I in %

$$\frac{\text{Liquide Mittel} \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

Liquiditätsgrad II in %

$$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

Liquiditätsgrad III in %

$$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} + \text{Vorräte}) \times 100}{\text{Kurzfristiges Fremdkapital}}$$

	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2007</u>
	51,0	14,2
	74,7	63,0
	109,1	116,6

Entwicklung des Finanzmittelfonds



Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
Saldo aus der Investitionstätigkeit
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln
Anfangsbestand an Finanzmitteln
Liquide Mittel

2008	2007
T€	T€
1.641	- 412
420	- 1.041
2.061	- 1.453
- 332	72
1.729	- 1.381
401	1.782
2.130	401

Deckungsverhältnisse



Langfristig zur Verfügung stehende Finanzierungsmittel
Langfristig gebundene Vermögenswerte
Überdeckung (+) / Unterdeckung (-)

31.12.2008	31.12.2007
T€	T€
72.855	70.886
72.476	70.416
+ 379	+ 470

Entwicklung der Gemeinde Rosendahl im Haushaltsjahr 2008 (1)



- Das Haushaltsjahr 2008 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 5 ab. Das Planergebnis sah einen Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 697 vor.
- Gründe:
 - gestiegene Zuwendungen und allgemeinen Umlagen aufgrund des vorläufigen Ausgleichs für zuviel erbrachte finanzielle Leistungen für die Beteiligung an den Lasten der Deutschen Einheit
 - höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen

Entwicklung der Gemeinde Rosendahl im Haushaltsjahr 2008 (2)



- Weiterhin wurden geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aufgrund geringerer Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung von Anlagevermögen erzielt
- Der Bestand der liquiden Mittel hat sich um T€ 1.729 auf einen Endbestand von T€ 2.130 erhöht.
- Im Haushaltsjahr 2008 überstiegen die Netto-Abschreibungen in Höhe von T€ 1.279 den Umfang der Investitionsauszahlungen geringfügig.

Chancen und Risiken (1)

- Zukünftig wird ein ausgeglichenes Ergebnis kaum zu erreichen sein.
 - Vollständiger Verzehr der Ausgleichsrücklage ist lt. Aussage des Bürgermeisters bereits in 2009 erreicht.
- Der Haushalt 2010 wird ein Rekorddefizit in Höhe von T€ 1.886 ausweisen.
 - Haushaltssicherungskonzept gemäß § 76 GO NRW
 - Kassenkredite zur Liquiditätssicherung werden nötig sein.
- Erreichung bzw. Sicherung einer stabilen Liquiditätslage wird Gegenstand des Haushaltssicherungskonzeptes sein.

Chancen und Risiken (2)

- Die gesamtwirtschaftliche Erholung, infolge des konjunkturellen Einbruchs aufgrund der Finanzkrise, wird scheinbar schneller als erwartet eintreten.
 - Chance für die Gemeinde Rosendahl
- Risiken werden in der sich verändernden Altersstruktur und der tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahl gesehen.
- Weiterhin belasten die hohen Transferaufwendungen im Bereich der differenzierten Kreisumlage die Ertragslage der Gemeinde.
 - Die Haushaltskonsolidierung steht im Fokus und gesamten Handelns der Gemeinde, um eine finanzielle Leistungsfähigkeit langfristig erreichen zu können.

Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

"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 2008** 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."



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Christian Trost
Steuerberater

E-Mail: christian.trost@Concunia.de

Grevener Straße 105
48159 Münster

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

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

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**