

Gesamtabschluss (Konzernabschluss) 2010 Rechtliche Ausgangssituation

- Gesetzliche Verpflichtung (§ 116 GO NRW)
- Erster Abschluss spätestens zum Stichtag 31.12.2010 (§ 2 NKFEFG NRW)



Gesamtabschluss (Konzernabschluss) 2010 Zusammenfassung (Konsolidierung) ¹⁾

➤ Grundsatz:

Zusammenfassung des gemeindlichen JA mit den Abschlüssen des gleichen Jahres aller verselbständigten Aufgabenbereiche (§ 116 Abs. 2 GO NRW)

➤ Ausnahme:

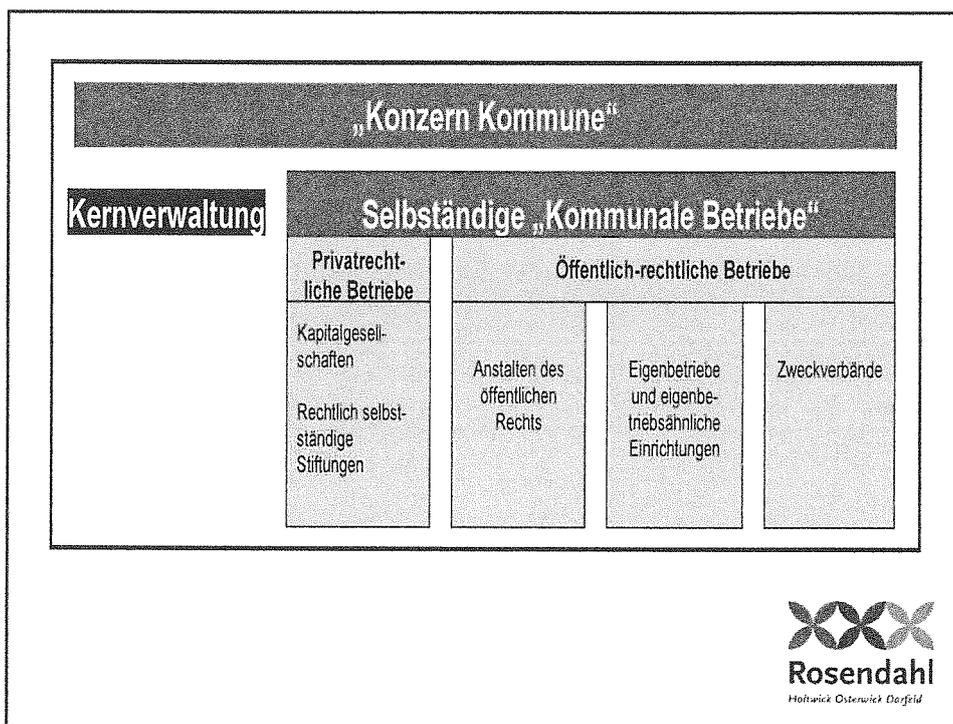
verselbständigte Aufgabenbereiche von untergeordneter Bedeutung (§ 116 Abs. 3 GO NRW)

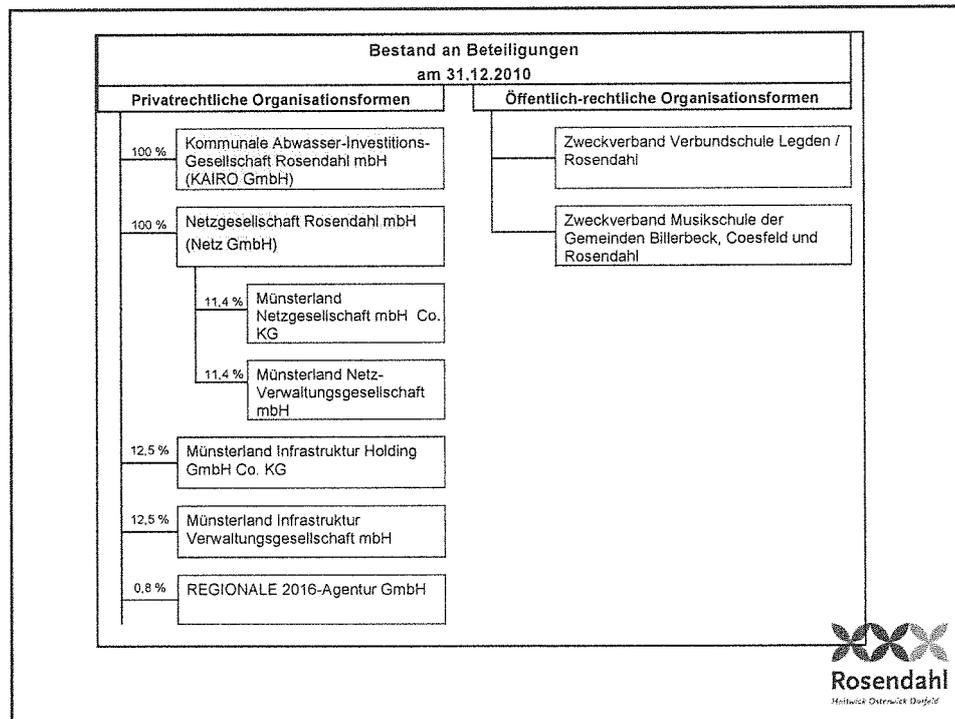
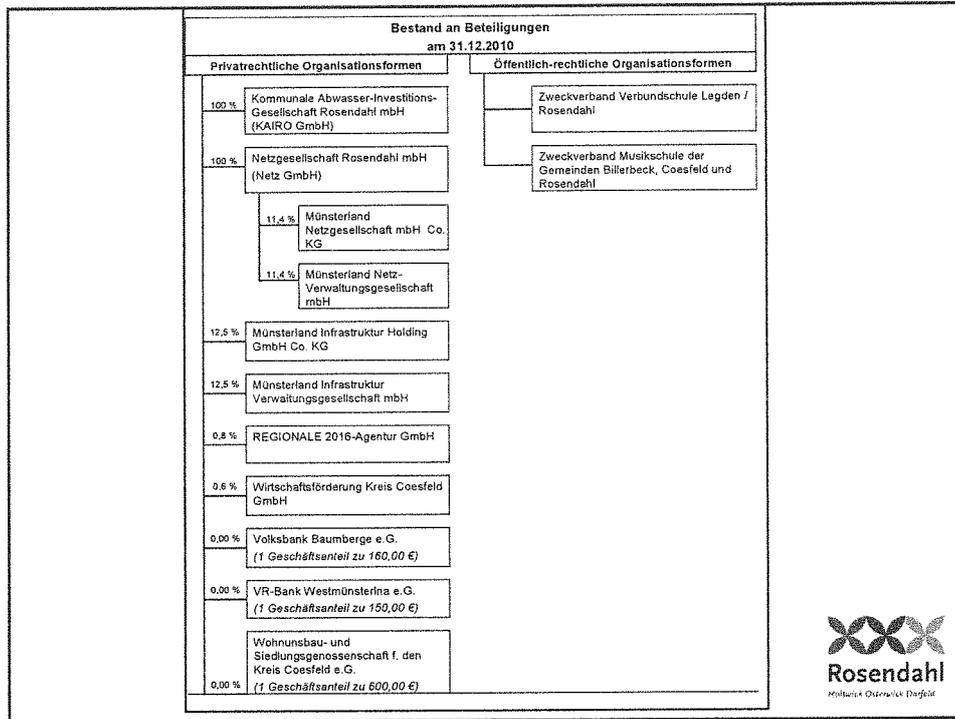
¹⁾ Konsolidieren = Zusammenfassen von Einzelteilen zu einem kompakteren Ganzen



Gesamtabschluss (Konzernabschluss) 2010 Zwecke

- Beseitigung von Informationsdefiziten
- Zusammenfassung für alle Bereiche gemeindlichen Handelns, unabhängig von den rechtlichen und organisatorischen Strukturen
- Ziel: Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage insgesamt





(Fortsetzung) Bestand an Beteiligungen am 31.12.2010	
Privatrechtliche Organisationsformen	Öffentlich-rechtliche Organisationsformen
0,6 %	Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH
0,00 %	Volksbank Baumberge e.G. (1 Geschäftsanteil zu 160,00 €)
0,00 %	VR-Bank Westmünsterina e.G. (1 Geschäftsanteil zu 150,00 €)
0,00 %	Wohnunbau- und Siedlungsgenossenschaft f. den Kreis Coesfeld e.G. (1 Geschäftsanteil zu 600,00 €)



Gesamtabschluss (Konzernabschluss) 2010 Konsolidierungskreis

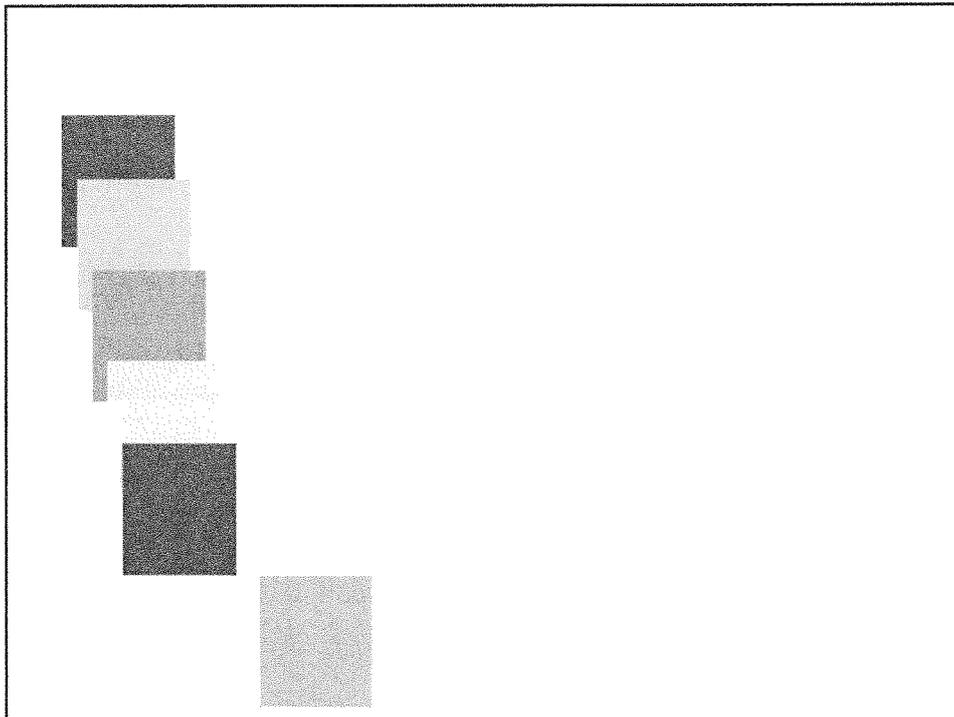
Berücksichtigung von Beteiligungen unter dem Aspekt der Wesentlichkeit

Messgrößen: Beteiligungsquote
 Bilanzquote
 Eigenkapitalquote
 Verbindlichkeitenquote
 Rückstellungsquote
 Ertragsquote
 Aufwandsquote
 Ergebnisquote

Grundsatz: keine Berücksichtigung, wenn alle Messgrößen



Festlegung des Konsolidierungskreises											
1	2	3	Messgrößen								10
			4	5	6	7	8	9			
	Bezeichnung	Art der Beteiligung	Beteiligungsquote	Bilanzquote	Eigenkapitalquote	Verbindl.-Quote	Rückstellungsquote	Ertragsquote	Aufwandsquote	Ergebnisquote	Konsolidierungskreis
	1. Kommunale Abwasser-Investitions-Gesellschaft Rosendahl mbH (KA/RO GmbH)	unmittelbar	100,0 %	5,91 %	1,12 %	26,05 %	0,46 %	2,33 %	2,13 %	1,08 %	VK
	2. Netzgesellschaft Rosendahl mbH (Netz GmbH)	unmittelbar	100,0 %	0,01 %	0,03 %	0,00 %	0,01 %	0,00 %	0,03 %	-0,43 %	VK 1
	3. Münsterland Netzgesellschaft mbH Co. KG	mittelbar	11,4 %	0,01 %	-0,04 %	0,11 %	0,00 %	0,00 %	0,08 %	1,27 %	KE
	4. Münsterland Netz-Verwaltungsgesellschaft mbH	mittelbar	11,4 %	in 2010 noch keine betrieblichen Aktivitäten							KE
	5. Münsterland Infrastruktur Holding GmbH Co. KG	unmittelbar	12,5 %	in 2010 noch keine betrieblichen Aktivitäten							KE
	6. Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH	unmittelbar	12,5 %	in 2010 noch keine betrieblichen Aktivitäten							KE
	7. Zweckverband Verbundschule Legden/Rosendahl	unmittelbar	entf.	0,05 %	0,00 %	0,22 %	0,00 %	0,83 %	0,78 %	0,00 %	KE
	8. Wirtschaftsförderung im Kreis Coesfeld GmbH	unmittelbar	0,6 %	lediglich obligatorische Beteiligung (siehe auch Beteiligungsbericht)							KE
	9. REGIONALE 2016 - Agentur GmbH	unmittelbar	0,8 %	lediglich obligatorische Beteiligung (siehe auch Beteiligungsbericht)							KE
	10. Zweckverband Musikschule Billerbeck, Coesfeld und Rosendahl	unmittelbar	geringfügig, Einzeldaten werden noch erhoben								KE



Gesamtabschluss (Konzernabschluss) 2010 Entwicklung Konzernabschluss

1. Ermittlung von Zwischenergebnissen durch die Erstellung von Summenbilanz und Summenergebnisrechnung
2. Konsolidierungsmaßnahmen
 - Kapitalkonsolidierung
 - Ertragskonsolidierung
 - Schuldenkonsolidierung
 - Aufwandkonsolidierung



Gesamt- Ergebnisrechnung 2010



Gesamt-Ergebnisrechnung 2010

- Vergleich 2009 / 2010 -

		<u>Ist-Ergebnis</u>
Erträge:	Ordentliche Erträge	19.662.944,59 €
	Finanzerträge	86.741,36 €
	Gesamterträge	19.749.685,95 €
Aufwand:	Ordentliche Aufwendungen	20.372.313,43 €
	Finanzaufwendungen	670.245,19 €
	Gesamtaufwendungen	21.042.558,62 €
<u>Jahresergebnis:</u>		- 1.292.872,67 €



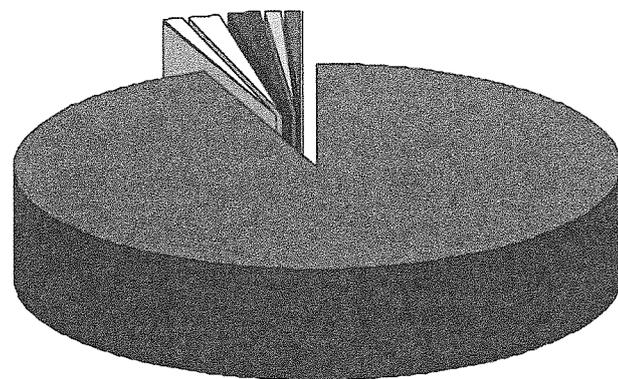
Bilanz zum 31.12.2010



Bilanz zum 31.12.2010

Aktiva	Bilanzstichtag		Vergleich	
	31.12.2010	01.01.2010	€	%
1. Immaterielle VG	79.698,29	143.846,73	64.148,44	-44,59%
2. Sachanlagen	73.125.856,88	74.287.956,97	-1.162.100,09	-1,56%
3. Finanzanlagen	833.538,12	676.544,70	156.993,42	23,21%
4. Umlaufvermögen	3.240.859,97	3.994.147,17	-753.287,20	-18,86%
5. Aktive RAP	617.296,49	450.960,80	166.335,69	36,88%
	77.897.249,75	79.553.456,37	-1.656.206,62	-2,08%
Passiva	Bilanzstichtag		Vergleich	
	31.12.2010	01.01.2010	€	%
1. Eigenkapital	27.537.869,49	28.830.742,16	-1.292.872,67	-4,48%
2. Sonderposten	26.247.792,00	25.862.330,16	385.461,84	1,49%
3. Rückstellungen	7.936.719,31	7.675.394,14	261.325,17	3,40%
4. Verbindlichkeiten	15.874.874,95	16.906.609,14	-1.031.734,19	-6,10%
5. Passive RAP	299.994,00	278.380,77	21.613,23	7,76%
	77.897.249,75	79.553.456,37	-1.656.206,62	-2,08%

Gesamtbilanz 2010



□ Immat.VG ■ Sachanlagen □ Finanzanlagen □ Vorräte ■ Forderungen □ Liquide Mittel ■ akt. RAP

Kapitalflussrechnung 2010



Rosendahl

Drei Dörfer zum Wohlfühlen

1	Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben	7.438.458,92
2	Einzahlungen aus Zuwendungen und Umlagen	5.257.037,91
3	Einzahlungen für den Verkauf von Erzeugnissen und Dienstleistungen	4.198.338,65
4	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.397.981,07
5	Auszahlungen an Beschäftigte und Versorgungsempfänger	3.054.900,16
6	Transferauszahlungen	9.238.300,74
7	Auszahlungen an Lieferanten	4.471.762,67
8	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.623.782,98
9	= Zahlungsströme vor außerordentlichen Posten (Zeilen 1 - 8)	-296.930,00
10	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
11	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
12	= Zahlungsströme aus laufender Geschäftstätigkeit	-296.930,00
13	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00
14	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	25.571,00
15	+Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	35.790,00
16	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.474.893,86
17	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00
18	- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	1.787.272,99
19	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	176.739,06
20	- Sonstige Finanzauszahlungen	144.000,00
21	= Netto-Zahlungsströme aus Investitionstätigkeit	-571.757,19
22	Einzahlungen aus Kapitalerhöhungen u. a.	0,00
23	+ Einzahlungen aus Anleihen und Krediten	1.464.761,93
24	- Auszahlungen von Dividenden u. a.	0,00
25	- Auszahlungen für die Tilgung von Verbindlichkeiten	1.759.251,71
26	= Netto-Zahlungsströme aus Finanzierungstätigkeit	-294.489,78
27	Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-1.163.176,97
28	Wechsekurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29	Anfangsbestand des Finanzmittelfonds	1.835.737,11
30	= Finanzmittelfonds	672.560,14

Rosendahl
Holzwick Osterwick Darfeld

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	2010 €
1 Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben	7.438.458,92
2 Einzahlungen aus Zuwendungen und Umlagen	5.257.037,91
3 Einzahlungen für den Verkauf von Erzeugnissen und Dienstleistungen	4.198.338,65
4 Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.397.981,07
5 Auszahlungen an Beschäftigte und Versorgungsempfänger	3.054.900,16
6 Transferauszahlungen	9.238.300,74
7 Auszahlungen an Lieferanten	4.471.762,67
8 Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.823.782,98
9 = Zahlungsströme vor außerordentlichen Posten (Zeilen 1 bis 8)	-296.930,00
10 + Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
11 - Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00
12 = Zahlungsströme aus laufender Geschäftstätigkeit	-296.930,00



Rosendahl
Holtwick Osterwick Darfeld

Einzahlungs- und Auszahlungsarten (Fortsetzung)	2010 €
12 = Zahlungsströme aus laufender Geschäftstätigkeit	-296.930,00
13 + Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00
14 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	25.571,00
15 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	35.790,00
16 + Sonstige Investitionseinzahlungen	1.474.893,86
17 - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00
18 - Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	1.787.272,99
19 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	176.739,06
20 - Sonstige Finanzauszahlungen	144.000,00
21 = Netto-Zahlungsströme aus Investitionstätigkeit	-571.757,19
22 Einzahlungen aus Kapitalerhöhungen u.a.	0,00
23 + Einzahlungen aus Anleihen und Krediten	1.464.761,93
24 - Auszahlungen von Dividenden u.a.	0,00
25 - Auszahlungen für die Tilgung von Verbindlichkeiten	1.759.251,71
26 = Netto-Zahlungsströme aus Finanzierungstätigkeit	-294.489,78
27 Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-1.163.176,97
28 Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00
29 Anfangsbestand des Finanzmittelfonds	1.836.737,11
30 = Finanzmittelfonds	672.560,14

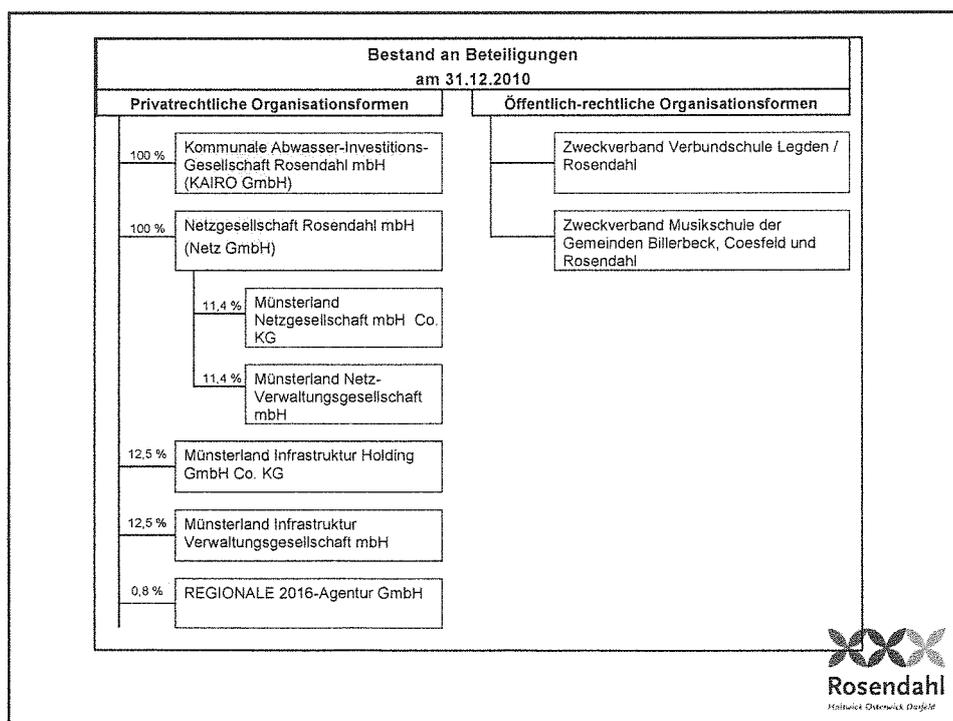


Rosendahl
Holtwick Osterwick Darfeld

BETEILIGUNGSBERICHT 2010

(Seiten 43 – 77)

- 1. Kontaktdaten Sitz der Gesellschaft etc.
- 2. Ziele der Beteiligung
- 3. Erfüllung des öffentlichen Zwecks
- 4. Beteiligungsverhältnisse
- 5. Leistungsdaten 2010
- 6. Wesentliche Leistungsbeziehungen der Beteiligten untereinander und zur Gemeinde
- 7. Organe und deren Zusammensetzung
- 8. Personalbestand
- 9. Entwicklung der Bilanzen und der GUV (letzten 3 Jahre)



(Fortsetzung) Bestand an Beteiligungen am 31.12.2010	
Privatrechtliche Organisationsformen	Öffentlich-rechtliche Organisationsformen
0,6 %	Wirtschaftsförderung Kreis Coesfeld GmbH
0,00 %	Volksbank Baumberge e.G. (1 Geschäftsanteil zu 160,00 €)
0,00 %	VR-Bank Westmünsterlna e.G. (1 Geschäftsanteil zu 150,00 €)
0,00 %	Wohnunbau- und Siedlungsgenossenschaft f. den Kreis Coesfeld e.G. (1 Geschäftsanteil zu 600,00 €)



Vielen
Dank !!

