

**Prüfung des
Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2011
sowie des Lageberichts der**

Gemeinde Rosendahl

**Vorstellung der Prüfungsergebnisse
12. Dezember 2012**



Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Prüfung des Jahresabschlusses 2011 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.

Prüfungszeitraum:

⇒ Oktober und November 2012

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.

Schwerpunkte der Prüfung

- Entwicklung des Anlagevermögens nebst Sonderposten,
- zutreffende Dotierung der Rückstellungen,
- Forderungsbewertung,
- Personalaufwendungen,
- periodengerechte Erfassung von Erträgen und Aufwendungen.

Feststellungen zur Rechnungslegung



- Die Gemeinde erstellt ihren Jahresabschluss gemäß den Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) sowie in Anlehnung an die handelsüblichen Vorschriften.
- Ein angemessenes, der Größe der Gemeinde entsprechendes rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem ist eingerichtet.
- Die Organisation der Buchführung, das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchhaltung der Geschäftsvorfälle.

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 5

Überblick Ertragslage



	T€	%	T€	%	T€
<u>Ordentliche Erträge</u>					
Steuern und ähnliche Abgaben	8.851	46,9	7.708	39,2	+ 1.143
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.636	14,0	4.589	23,3	- 1.953
Sonstige Transfererträge	35	0,2	76	0,4	- 41
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.647	19,2	3.725	18,9	- 78
Privatrechtliche Leistungsentgelte	804	4,3	772	3,9	+ 32
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.603	8,5	1.929	9,8	- 326
Sonstige ordentliche Erträge	1.258	6,7	825	4,2	+ 433
Aktiviert Eigenleistungen	39	0,2	52	0,3	- 13
	18.873	99,9	19.676	100,0	- 803
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>					
Personalaufwendungen	2.938	15,6	2.911	14,8	+ 27
Versorgungsaufwendungen	509	2,7	349	1,8	+ 160
Aufwendungen Sach- und Dienstleistungen	3.699	19,6	4.174	21,2	- 475
Bilanzielle Abschreibungen	2.700	14,3	2.728	13,9	- 28
Transferaufwendungen	8.533	45,2	9.027	45,9	- 494
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.524	8,1	1.403	7,1	+ 121
	19.903	105,5	20.592	104,7	- 689
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 1.030		- 916		- 114
Finanzerträge	60		115		- 55
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	470		500		- 30
Finanzergebnis	- 410		- 385		- 25
Jahresergebnis	- 1.440		- 1.301		- 139

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 6

Steuern und ähnliche Abgaben



	2011 T€	2010 T€	Veränderung T€
<u>Realsteuern gemäß § 3 Abs. 2 AO</u>			
Grundsteuer A	181	165	+ 16
Grundsteuer B	1.410	1.266	+ 144
Gewerbesteuer	3.546	2.804	+ 742
	<u>5.137</u>	<u>4.235</u>	<u>+ 902</u>
<u>Gemeinschaftssteuern</u>			
Anteil an der Einkommensteuer	3.056	2.810	+ 246
Anteil an der Umsatzsteuer	244	231	+ 13
	<u>3.300</u>	<u>3.041</u>	<u>+ 259</u>
<u>Steuerähnliche Erträge</u>			
Hundesteuer	69	67	+ 2
Kompensationsleistungen	345	365	- 20
	<u>8.861</u>	<u>7.708</u>	<u>+ 1.143</u>

Steuererträge x 100
Ordentliche Erträge

2011 %	2010 %
46,9	39,2

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 7

Zuwendungen und allgemeine Umlagen



	2011 T€	2010 T€	Veränderung T€
Schlüsselzuweisungen vom Land	1.188	2.460	- 1.272
Erträge aus Auflösung und Abgängen von Sonderposten aus Zuwendungen	958	892	+ 66
Zuweisungen vom Land	442	1.231	- 789
Zuweisungen für laufende Zwecke	48	6	+ 42
	<u>2.636</u>	<u>4.589</u>	<u>- 1.953</u>

Erträge aus Zuwendungen x 100
Ordentliche Erträge

2011 %	2010 %
14,0	23,3

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 8

Sonstige ordentliche Erträge



	2011 T€	2010 T€	Veränderung T€
Erträge aus Veräußerung von Grundstücken	414	321	+ 93
Konzessionsabgaben	408	378	+ 30
Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	220	17	+ 203
Erträge aus Auflösung sonstiger Sonderposten	77	75	+ 2
Bußgelder und Säumniszuschläge	33	28	+ 5
Erträge aus Veräußerung beweglicher Anlagevermögen/Vermögensgegenständen	16	1	+ 15
Übrige	90	5	+ 85
	1.258	825	+ 433

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 9

Personalkennzahlen



	2011	2010
Personalaufwand in T€	2.938	2.911
Vollkräfte	51,8	53,2
Personalaufwand je Vollkraft in T€	57	55
Personalintensität in % $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	14,8	14,1

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 10

Transferaufwendungen



	2011 T€	2010 T€	Veränderung T€
Allgemeine Umlagen			
Kreisumlage	5.198	5.644	- 446
An das Land	120	119	+ 1
An den sonstigen Bereich	75	75	0
Sozialtransferaufwendungen	1.418	1.673	- 255
Finanzbeteiligung an den Einigungslasten	292	219	+ 73
Gewerbesteuerumlage	292	212	+ 80
Leistungen nach AsylbLG	266	213	+ 53
Zuschüsse an Vereine, Verbände und Familien	222	195	+ 27
Übrige	650	677	- 27
	8.533	9.027	- 494
	2011 %	2010 %	
<u>Transferaufwendungen x 100</u>			
Ordentliche Aufwendungen			
	42,9	43,8	

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 11

Ergebnisanalyse auf Basis der Haushaltsplanung (1)



	Ansatz T€	Ist- Ergebnis T€	Vergleich Ansatz/ Ist-Ergebnis T€
<u>Ordentliche Erträge</u>			
Steuern und ähnliche Abgaben	8.432	8.851	+ 419
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.468	2.636	+ 168
Sonstige Transfererträge	46	35	- 11
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.568	3.647	+ 79
Privatrechtliche Leistungsentgelte	752	804	+ 52
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.913	1.603	- 310
Sonstige ordentliche Erträge	969	1.258	+ 289
Aktivierete Eigenleistungen	0	39	+ 39
	18.148	18.873	+ 725

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 12

Ergebnisanalyse auf Basis der Haushaltsplanung (2)



	Ansatz	Ist- Ergebnis	Vergleich Ansatz/ Ist-Ergebnis
	T€	T€	T€
Ordentliche Aufwendungen			
Personalaufwendungen	3.080	2.938	- 142
Versorgungsaufwendungen	346	509	+ 163
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.921	3.699	- 222
Bilanzielle Abschreibungen	2.575	2.700	+ 125
Transferaufwendungen	8.848	8.533	- 315
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.249	1.524	+ 275
	20.019	19.903	- 116
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 1.871	- 1.030	+ 841
Finanzerträge	56	60	+ 4
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	494	470	- 24
Finanzergebnis	- 438	- 410	+ 28
Jahresergebnis	- 2.309	- 1.440	+ 869

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 13

Vermögensstruktur



	31.12.2011		31.12.2010		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Langfristige Aktiva					
Immaterielle Vermögensgegenstände	57	0,1	80	0,1	- 23
Sachanlagen	67.039	91,8	68.451	92,0	- 1.412
Finanzanlagen	2.151	2,9	2.038	2,7	+ 113
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	263	0,4	383	0,5	- 120
	69.510	95,2	70.952	95,3	- 1.442
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	965	1,3	1.175	1,6	- 210
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	288	0,4	648	1,0	- 360
Privatrechtliche Forderungen	264	0,4	399	0,5	- 135
Sonstige Vermögensgegenstände	42	0,1	20	0,0	+ 22
Liquide Mittel	1.274	1,7	617	0,8	+ 657
Rechnungsabgrenzungsposten	647	0,9	617	0,8	+ 30
	3.480	4,8	3.476	4,7	+ 4
	72.990	100,0	74.428	100,0	- 1.438

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 14

Kapitalstruktur



	31.12.2011		31.12.2010		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Eigenkapital	26.091	35,7	27.531	37,0	- 1.440
Sonderposten	25.735	35,3	26.248	35,3	- 513
	51.826	71,0	53.779	72,3	- 1.953
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	7.789	10,7	7.527	10,1	+ 262
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.261	12,7	9.571	12,9	- 310
Sonstige Verbindlichkeiten	1.015	1,4	996	1,3	+ 19
Rechnungsabgrenzungsposten	299	0,4	300	0,4	- 1
	18.364	25,2	18.394	24,7	- 30
	70.190	96,2	72.173	97,0	- 1.983
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	489	0,7	372	0,5	+ 117
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	326	0,4	317	0,4	+ 9
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0,0	21	0,0	- 21
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	428	0,6	483	0,6	- 55
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	73	0,1	57	0,1	+ 16
Sonstige Verbindlichkeiten	1.484	2,0	1.005	1,4	+ 479
	2.800	3,8	2.255	3,0	+ 545
	72.990	100,0	74.428	100,0	- 1.438

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 15

Eigenkapital



	31.12.2011	31.12.2010
	T€	T€
Allgemeine Rücklage	27.531	28.832
Jahresfehlbetrag	1.440	1.301
	26.091	27.531

	31.12.2011	31.12.2010
Eigenkapitalquote I in %	35,7	37,0
<u>Eigenkapital x 100</u>		
Bilanzsumme		

	31.12.2011	31.12.2010
Eigenkapitalquote II in %	71,0	72,3
<u>(Eigenkapital + Sonderposten) x 100</u>		
Bilanzsumme		

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 16

Rückstellungen



	Stand am 01.01.2011 T€	Zufüh- rungen T€	Inanspruch- nahmen T€	Auflö- sungen T€	Stand am 31.12.2011 T€
Pensionsrückstellungen	7.406	382	43	181	7.564
Instandhaltungsrückstellungen	0	5	0	0	5
Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW	493	545	289	40	709
	7.899	932	332	221	8.278

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 17

Liquiditätsverhältnisse



	31.12.2011 T€	31.12.2010 T€
Liquide Mittel	1.274	617
<u>Abzüglich</u>		
Kurzfristiges Fremdkapital	2.800	2.255
Liquidität I	- 1.526	- 1.638
<u>Zuzüglich</u>		
Kurzfristige Forderungen und Rechnungsabgrenzung	1.241	1.684
Liquidität II	- 285	+ 46
<u>Zuzüglich</u>		
Vorräte	965	1.175
Liquidität III/Überdeckung	+ 680	+ 1.221
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 541	

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 18

Entwicklung des Finanzmittelfonds



	2011 T€	2010 T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	363	- 876
Saldo aus der Investitionstätigkeit	565	- 70
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	+ 928	- 946
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	- 271	- 150
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 657	- 1.096
Anfangsbestand an Finanzmitteln	617	1.713
Liquide Mittel	+ 1.274	+ 617

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 19

Entwicklung der Gemeinde Rosendahl im Haushaltsjahr 2011 (1)



- Die Ergebnisrechnung weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von T€ 1.140 (Plan T€ 2.309) aus.
- Gegenüber dem Vorjahr wurden insbesondere Mehrerträge in Höhe von T€ 1.143 bei den Steuern und ähnlichen Abgaben erzielt.
- Mindererträge bei den Zuweisungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von T€ 1.953 beruhen auf einem deutlichen Rückgang der Schlüsselzuweisungen um mehr als 50 % (-T€ 1.272) und dem Wegfall von Konjunkturpaket-II-Mitteln.
- Die Personalaufwendungen sind gegenüber dem Vorjahr geringfügig um T€ 27 gestiegen.
- Bei den Versorgungsaufwendungen sind Mehraufwendungen in Höhe von T€ 160 zu verzeichnen.

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 20

Entwicklung der Gemeinde Rosendahl im Haushaltsjahr 2011 (2)



- Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um T€ 1.439 auf T€ 72.990 gesunken.
- Dabei stellt das Anlagevermögen mit T€ 69.247 (94,9 %) nach wie vor den größten Anteil der Aktivseite dar.
- Auf der Passivseite dominieren das Eigenkapital mit T€ 26.091 (35,8 %) sowie die Sonderposten in Höhe von T€ 25.735 (35,3 %).
- Die Rückstellungen haben sich im Berichtsjahr um T€ 379 auf T€ 8.278 erhöht.
- Die Verbindlichkeiten sind gegenüber dem Vorjahr von T€ 12.450 auf T€ 12.588 gestiegen.

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 21

Chancen und Risiken (1)



- Haushaltswirtschaft ist weiterhin von den Folgen der Finanz- und Wirtschaftskrise sowie den Einflüssen der Währungs- und Schuldenkrise des gesamten europäischen Raumes betroffen.
- Seit dem Haushaltsjahr 2010 befindet sich die Gemeinde Rosendahl in der Haushaltssicherung.
- Im Haushaltsjahr 2011 und den Folgejahren wird die Haushaltswirtschaft weiterhin durch erhebliche Eingriffe des Landes in das System des kommunalen Finanzausgleichs z. B. durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) konkret belastet.
- Anhebung der Realsteuersätze in 2012 wurde im Rahmen der Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) bereits umgesetzt.

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 22

Chancen und Risiken (2)



- Oberste Priorität ist weiterhin die frühzeitige Rückkehr zur geordneten Haushaltswirtschaft.
- Ziel ist die Vermeidung dauerhafter Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten und den damit verbundenen Zinszahlungen.
- Belastend wirken sich weiterhin die hohen Transferaufwendungen im Bereich der differenzierten Kreisumlage sowie der Gewerbesteuerumlage den Haushalt der Gemeinde aus.
- Risiken werden in der sich verändernden Altersstruktur und der tendenziell zurückgehenden Einwohnerzahl gesehen.
- Das Ziel, im Haushaltsjahr 2014 den Haushaltsausgleich in Planung und Rechnung zu erlangen, kann aus heutiger Sicht erreicht werden.

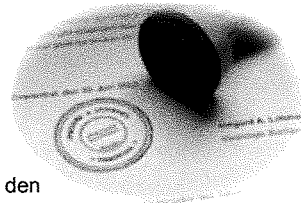
© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 23

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 2011** geprüft. (...)

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

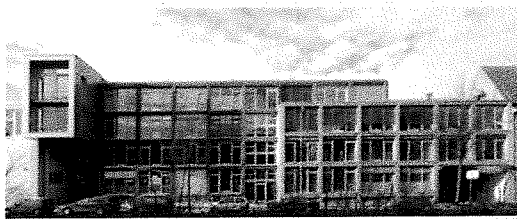


Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 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 - Seite 24



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grever Str. 105
Germania Campus
48159 Münster
www.concunia.de

Tel.: 0251/322015-0
E-Mail: info@concunia.de

© Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft - Seite 25