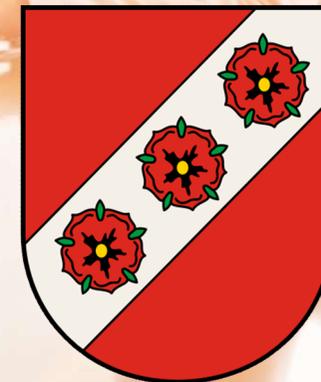


**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2019
sowie des Lageberichts der
Gemeinde Rosendahl**

Vorstellung der Prüfungsergebnisse
2. September 2020





Agenda

- 1 **Prüfungsauftrag**
 - 2 **Ertragslage**
 - 3 **Vermögens- und Finanzlage**
 - 4 **Lagebericht**
 - 5 **Ausblick**
-



Kathrin Graf
Wirtschaftsprüferin
Steuerberaterin
Prokuristin

Prüfungsauftrag

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

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich aus § 102 GONRW.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz

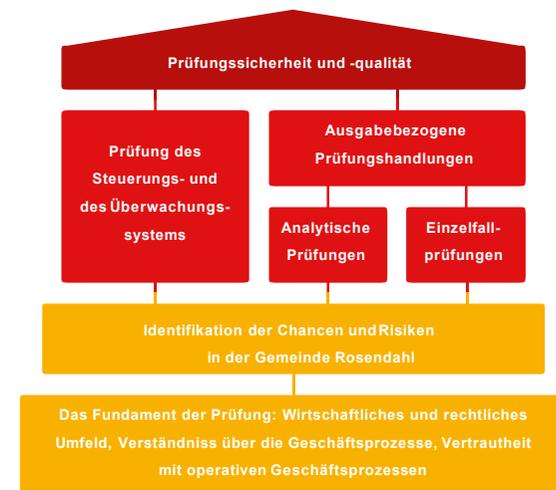
Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Zugangs- und Folgebewertung des Anlagevermögens, insbesondere die Aktivierung der Anlagen im Bau,
- Umsetzung des 2. NKFVG sowie
- die Implementierung von Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme) durch die gesetzlichen Vertreter zur Aufstellung eines ordnungsgemäßen Lageberichts.

Prüfungszeitraum: Juni 2020

Testat: 23. Juli 2020

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



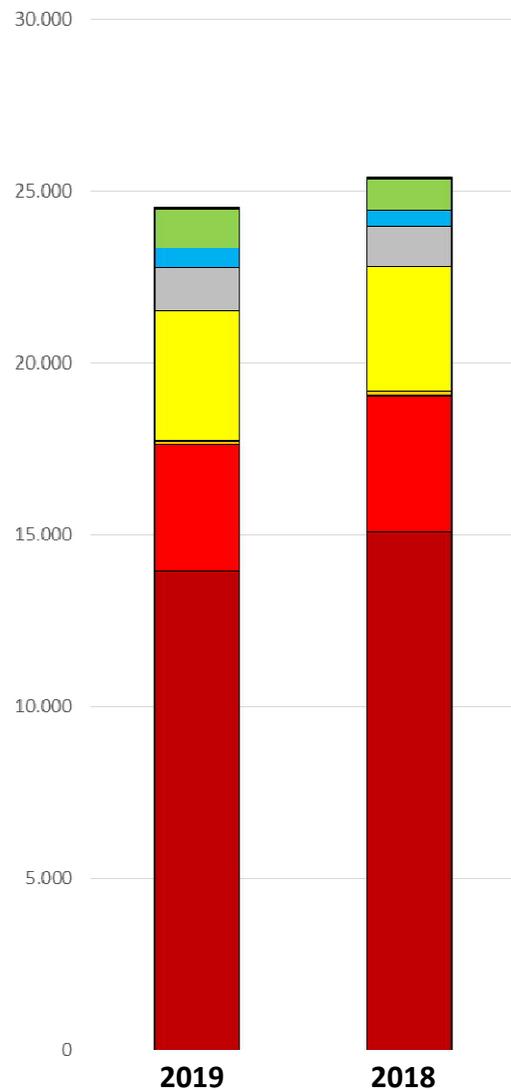
Ertragslage

	2019 (in T€)	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)	2015 (in T€)
Ordentliche Erträge	24.521	25.405	23.049	30.022	21.401
Ordentliche Aufwendungen	22.901	21.671	24.362	21.263	20.452
Ordentliches Ergebnis	1.620	3.734	- 1.313	8.759	949
Finanzergebnis	- 191	- 203	- 235	- 480	- 301
Jahresergebnis	1.430	3.531	- 1.548	8.279	648

	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)	2015 (in %)
Aufwandsdeckungsgrad	107,1	117,2	94,6	141,2	104,6
Steuerquote	56,8	59,4	59,0	65,9	52,4
Zuwendungsquote	15,0	15,5	9,2	13,9	13,7
Personalintensität	15,4	15,3	12,9	13,9	15,5
Sach- und Dienstleistungsintensität	25,6	22,4	18,8	21,9	21,6
Transferaufwandsquote	38,8	41,3	50,2	44,9	42,3
Zinslastquote	0,9	1,1	1,1	2,4	1,6
Fördermittelquote II	59,2	58,6	55,8	57,8	58,6

Ordentliche Erträge

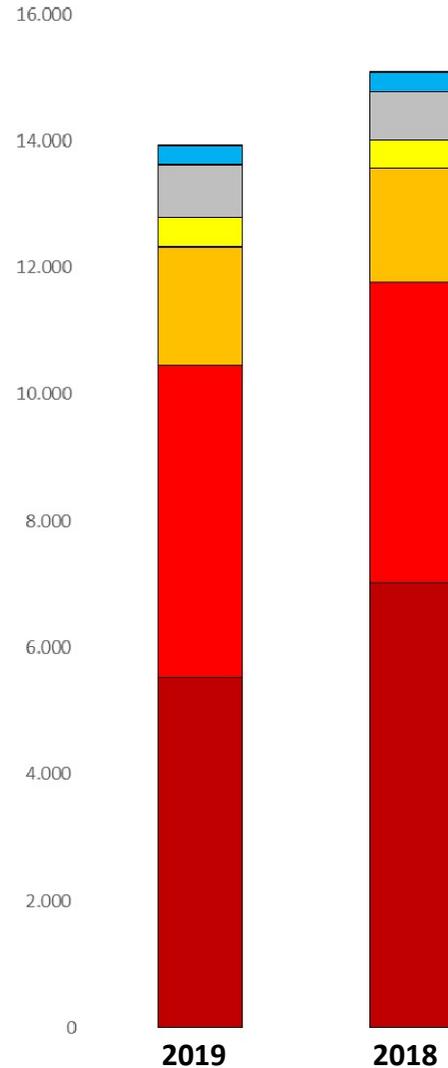
T€



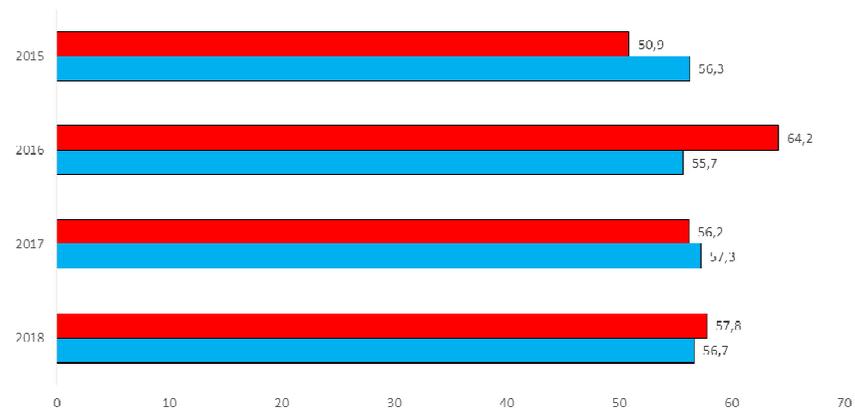
	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Steuern und ähnliche Abgaben	13.922	15.096	- 1.174
■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.679	3.929	- 250
■ Sonstige Transfererträge	138	158	- 20
■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.787	3.641	+ 146
■ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.264	1.141	+ 123
■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	583	501	+ 82
■ Sonstige ordentliche Erträge	1.119	902	+ 217
■ Aktivierte Eigenleistungen	29	37	- 8
	24.521	25.405	- 884

Steuern und ähnliche Erträge

T€



	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Gewerbesteuer	5.516	7.025	- 1.509
■ Anteil an der ESt	4.943	4.730	+ 213
■ Grundsteuer B	1.863	1.816	+ 47
■ Kompensationsleistungen	466	450	+ 16
■ Anteil an der USt	839	760	+ 79
■ Übrige	295	315	- 20
	13.922	15.096	- 1.174

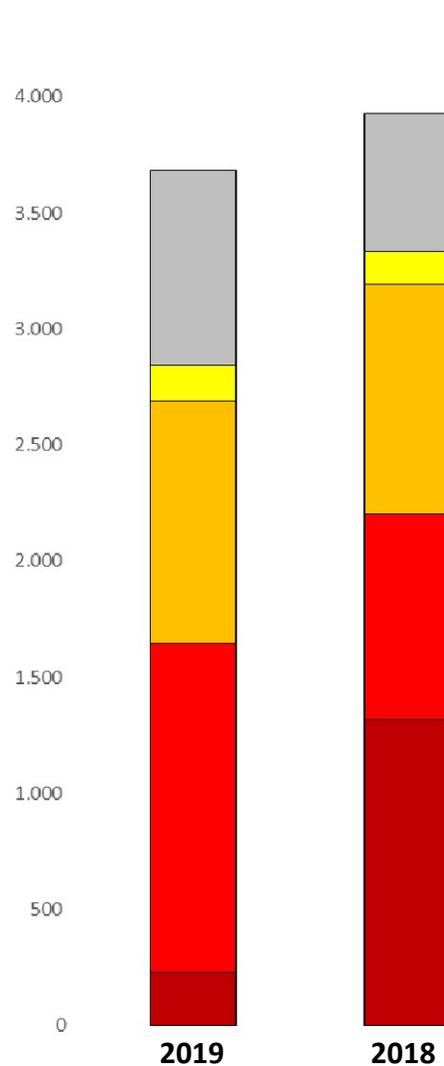


(in %)

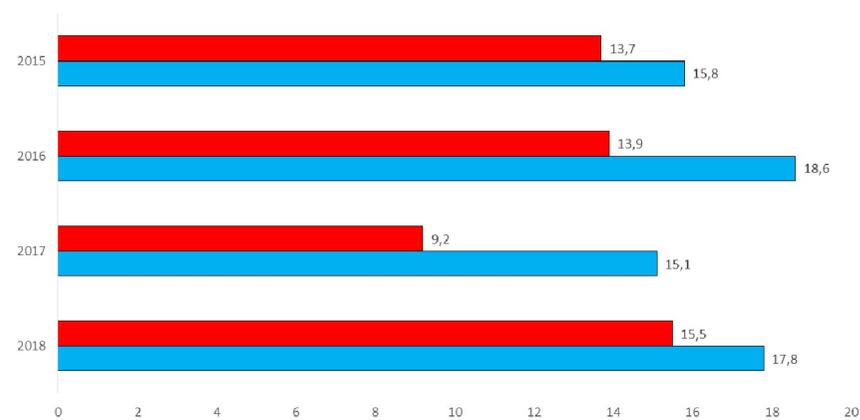
- Netto-Steuerquote
(Steuererträge ./ GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit) x100 / (Ordentliche Erträge ./ GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit)
- Concunia Median

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

T€
4.500



	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Schlüsselzuweisungen	229	1.317	- 1.088
■ Zuweisung für laufende Zwecke Land	1.419	889	+ 530
■ Erträge aus Auflösung Sonderposten Zuwendungen	1.043	987	+ 56
■ Konsumtive Verwendung von Pauschalen	153	138	+ 15
■ Übrige	836	600	+ 236
	3.679	3.929	- 250

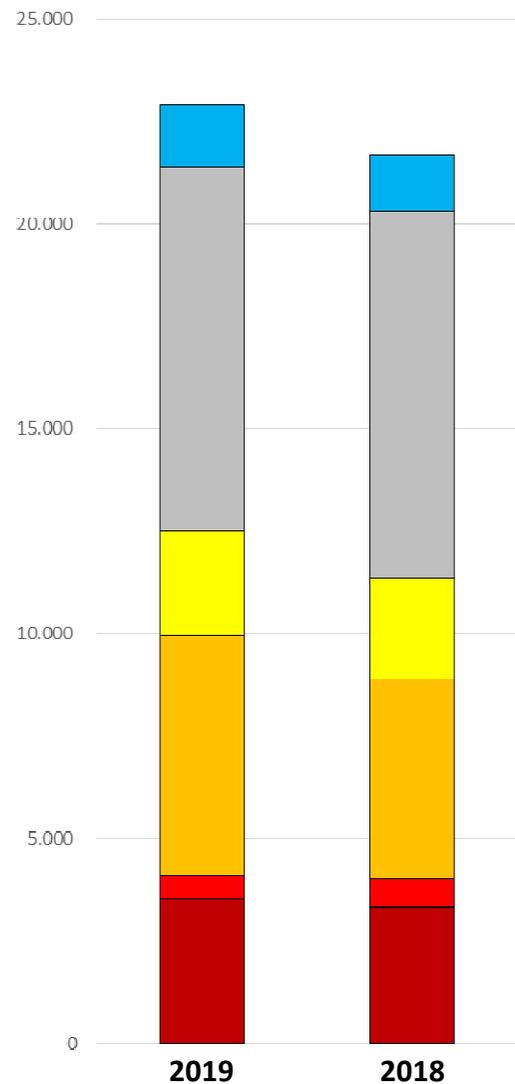


(in %)

- Zuwendungsquote
Erträge aus Zuwendungen x 100 / Ordentliche Erträge
- Concunia Median

Ordentliche Aufwendungen

T€



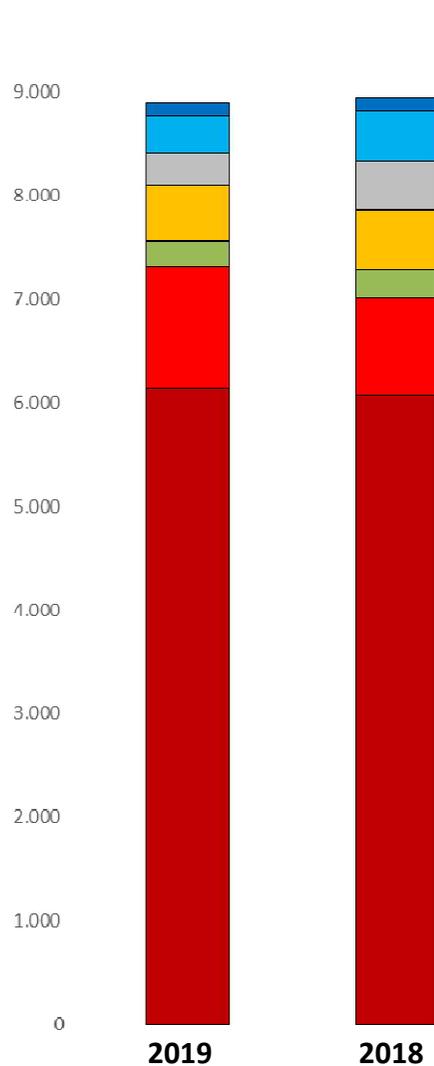
	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Personalaufwendungen	3.516	3.314	+ 202
■ Versorgungsaufwendungen	578	697	- 119
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.860	4.865	+ 995
■ Bilanzielle Abschreibungen	2.561	2.475	+ 86
■ Transferaufwendungen	8.894	8.952	- 58
■ Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.492	1.368	+ 124
	22.901	21.671	+ 1.230

Aufwand für Personal bzw. Sach- und Dienstleistungen

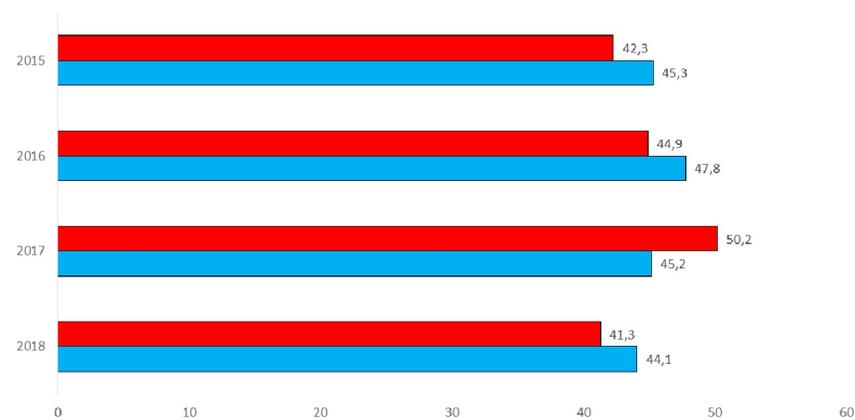
	2019 (in T€)	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)	2015 (in T€)
Personalaufwand	3.445	3.262	3.127	3.036	2.889
ohne Rst-Veränderung					
Veränderung Personalrückstellung	+ 71	+ 52	+ 11	- 73	+ 271
Personalaufwand gesamt	3.516	3.314	3.138	2.963	3.160
Personalintensität	15,4	15,3	12,9	13,9	15,5
<u>Personalaufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen					
<i>CC-Median</i>	18,4	17,8	17,3	17,5	17,9
Sach- und DL-Aufwand	5.860	4.865	4.591	4.652	4.413
Sach- und DL-aufw-Quote	25,6	22,4	18,8	21,9	21,6
<u>SDL Aufwendungen x 100</u> Ordentliche Aufwendungen					
<i>CC-Median</i>	17,3	16,8	16,3	16,6	17,4

Transferaufwendungen

T€
10.000



	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Kreisumlage	6.143	6.070	+ 73
■ Zuweisungen und Zuschüsse	1.175	937	+ 238
■ Allgemeine Umlagen	244	281	- 37
■ Sozialleistungen	538	574	- 36
■ Finanzierungsbeitrag am Fonds "Deutsche Einheit"	301	470	- 169
■ Gewerbsteuerumlage	363	494	- 131
■ Übrige	129	127	+ 2
	8.894	8.952	- 58



(in %)

- Transferaufwandsquote
Transferaufwendungen x 100 / Ordentliche Leistungen
- Concunia Median

Wesentliche Eckpunkte zur Bilanz

	2019	2018	Veränderung
Bilanzsumme in T€	85.387	81.860	+ 3.527
Eigenkapital in T€	38.248	36.817	+ 1.431
Eigenkapitalquote in %	44,8	45,0	
Anlagevermögen in T€	66.606	65.604	+ 1.002
Anlagenintensität in %	78,0	80,1	
Liquidität in T€	9.289	10.105	- 816
Liquiditätsgrad II	162,9	229,0	
Verbindlichkeiten Investitions- kredite in T€	5.434	5.790	- 356
Verbindlichkeiten Liquiditäts- kredite in T€	335	224	+ 111
Erhaltene Anzahlungen in T€	6.403	5.364	+ 1.039

Chancen, Risiken und Prognose

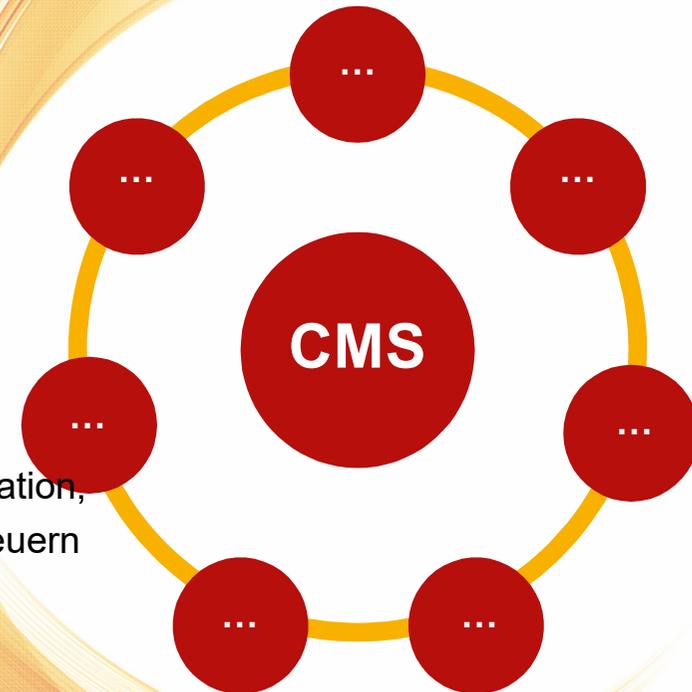
- Die Gemeinde Rosendahl plant im Haushaltsjahr 2020 einen **Jahresfehlbetrag** in Höhe von T€ 280. Die mittelfristige Planung sieht Jahresüberschüsse für die Jahre 2021 bis 2023 vor.
- Risiken ergeben sich aus der **Corona Pandemie**. Aufgrund dessen ist mit einem erheblichen Einbruch des Wirtschaftswachstums und folglich einem Rückgang der Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und an der Umsatzsteuer zu rechnen.
- Um dem entgegenzuwirken, hat die Bundesregierung ein **Konjunkturpaket** verabschiedet. Darüber hinaus wurde ein **Rettungsschirm**, unter anderem für die Übernahme kommunaler Liquiditätskredite, eingerichtet.
- Da die Gemeinde Rosendahl nicht von einem **Gewerbesteuerzahler** abhängig ist, sondern breit gestreut auf viele Betriebe aus unterschiedlichen Branchen verteilt, könnten die Konjunkturschwankungen und die Auswirkungen der Corona-Pandemie etwas gemildert werden.

Chancen, Risiken und Prognose

- Risiken werden nach wie vor in der sich **verändernden Altersstruktur** der Bevölkerung und der tendenziell rückläufigen Einwohnerzahl der Gemeinde Rosendahl gesehen.
- Das **Straßen- und Wirtschaftswegenetz** der Gemeinde wurde im Zuge der Haushaltssicherung nicht entsprechend erhalten bzw. instand gehalten. Dies führt in den kommenden Haushaltsjahren zu erheblichen Ersatz- und Wiederbeschaffungen.
- Auch die **steigenden Soziallasten** stellen ein Risiko dar. Die erhobenen Maßnahmen können ohne weitere Hilfe des Bundes von den Kreisen, Städten und Gemeinden nicht mehr allein bewältigt werden.
- Zudem stellt die **Kreisumlage** seit Jahren ein hohes finanzielles Risiko für die Haushalte der kreisangehörigen Gemeinden dar.
- Chancen ergeben sich aus dem **Verzicht auf die Finanzierung von Investitionen durch Kredite**. Dies führt zu einem kontinuierlichen Rückgang der Verbindlichkeiten für Investitionskredite und zu stetig sinkenden Zinslasten. Jedoch ist auf Grund der Corona-Pandemie nicht abzusehen, ob in Zukunft eine vermehrte Aufnahme von Krediten notwendig sein wird.
- Weitere Chancen stellen die **Förderprogramme** „Gute Schule 2020“ und „Kommunalinvestitionsförderungsgesetz – KInvFG“ dar. Aus beiden Programmen kann die Gemeinde Rosendahl insgesamt Fördermittel in Höhe von T€ 958 erhalten.

Ausblick

- Isolation Corona-bedingter Schäden im kommunalen Haushalt
- Technologieunterstützendes Verwaltungsmanagement/
Weiterentwicklung der Verwaltungsprozesse
 - E-Governmentgesetz NRW
 - Online-Zugangsgesetz
- Controlling/ Berichterstattung der Verwaltung/
Beteiligungsmanagement
- Compliance Management Systeme
 - Maßnahmen, Strukturen und Prozesse in der Organisation,
um Regelkonformität zu sichern, insbesondere bei Steuern
- § 2b UStG
- Grundsteuerreform



Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/
prüfungsnaher Beratung
- IT-Beratung sowie IT-Prüfung
- Prüfung von internen Kontrollsystemen und weitere Revisionsleistungen
- Steuerberatung
- Risiko-/ (TAX) Compliance-managementsysteme
- Unternehmenstransaktionen und Umstrukturierungen
- Interimsmanagementtätigkeiten
- Beratungsleistungen Organisationsentwicklungsprozessen
- Betriebswirtschaftliche Beratungen Soziale und gemeinnützige Unternehmen

Rechtsanwalts- gesellschaft

- Gesellschaftsrecht
- Steuerrecht
- Gemeinnützigkeitsrecht
- Arbeitsrecht
- Vereinsrecht
- Stiftungsrecht
- Kommunalrecht
- Beihilferecht

Steuerberatungs- gesellschaft

- Finanzbuchhaltung
- Lohn- und Gehaltsabrechnung
- Jahresabschlusserstellung
- Steuerdeklaration
- Controlling, Kosten- und Leistungsrechnung



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2
48151 Münster
Tel.: 0251 322015-0
info@concunia.de



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen
Tel.: 02102 889969-0

