Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 sowie des Lageberichts der Gemeinde Rosendahl

Vorstellung der Prüfungsergebnisse
16. September 2021

Agenda

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

Prüfungsauftrag

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

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich aus § 102 GO NRW und entsprechend §§ 316 und 317 HGB unter Beachtung der von IDW festgestellten deutschen Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung.

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 Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Risiken.

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Ausweis und Vorhandensein der Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit sowie Vollständigkeit der entsprechenden Angaben im Anhang,
- Vorhandensein, Bewertung und Ausweis der Anlagen im Bau sowie
- periodengerechte Ertrags- und Aufwandserfassung.

Prüfungszeitraum: Juli 2021

Testat: 10. August 2021 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk

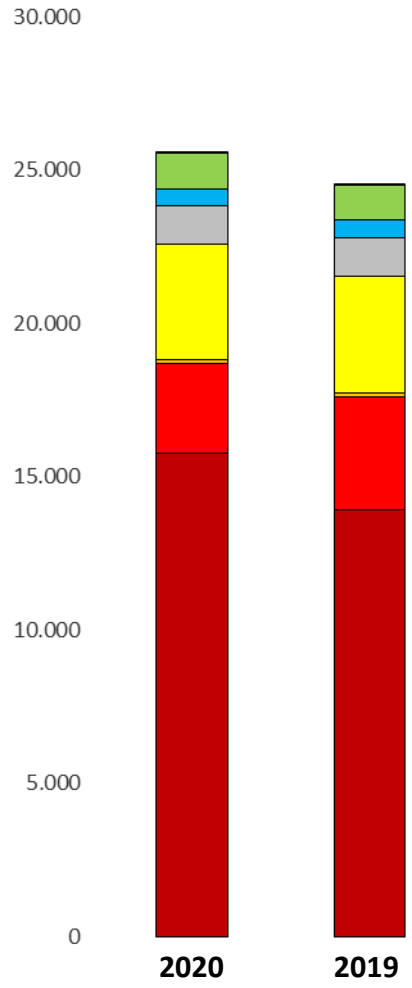
Ertragslage

	2020 (in T€)	2019 (in T€)	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)
Ordentliche Erträge	25.576	24.521	25.405	23.049	30.022
Ordentliche Aufwendungen	23.877	22.901	21.671	24.362	21.263
Ordentliches Ergebnis	1.699	1.620	3.734	- 1.313	8.759
Finanzergebnis	- 183	- 191	- 203	- 235	- 480
Außerordentliches Ergebnis	941	0	0	0	0
Jahresergebnis	2.457	1.430	3.531	- 1.548	8.279

	2020 (in %)	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)
Aufwandsdeckungsgrad	107,1	107,1	117,2	94,6	141,2
Steuerquote	61,7	56,8	59,4	59,0	65,9
Zuwendungsquote	11,4	15,0	15,5	9,2	13,9
Personalintensität	15,8	15,4	15,3	12,9	13,9
Sach- und Dienstleistungsintensität	24,1	25,6	22,4	18,8	21,9
Transferaufwandsquote	39,9	38,8	41,3	50,2	44,9
Zinslastquote	0,9	0,9	1,1	1,1	2,4
Fördermittelquote II	59,0	59,2	58,6	55,8	57,8

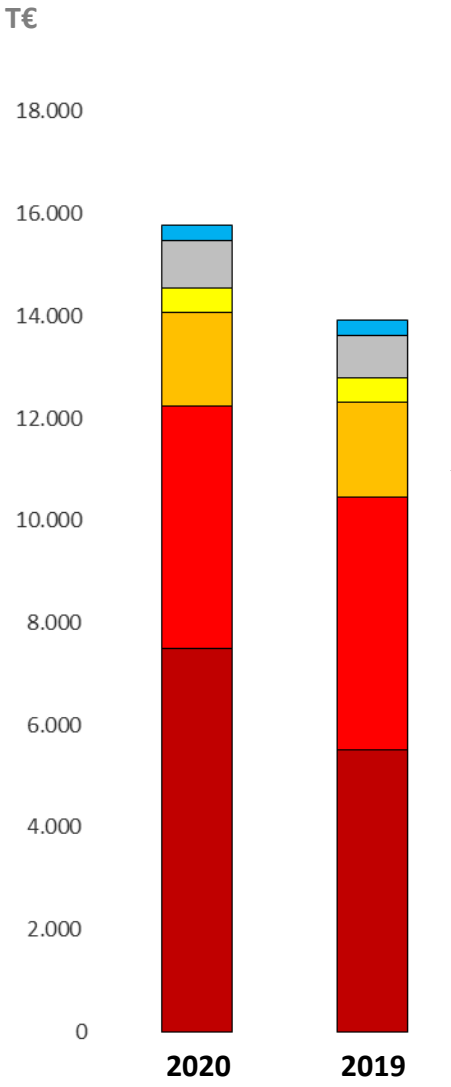
Ordentliche Erträge

T€

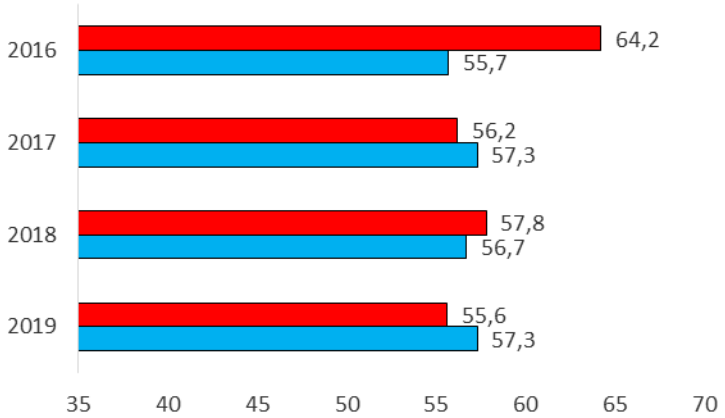


	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
Steuern und ähnliche Abgaben	15.788	13.922	+ 1.866
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.919	3.679	- 760
Sonstige Transfererträge	130	138	- 8
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.764	3.787	- 23
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.252	1.264	- 12
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	540	583	- 43
Sonstige ordentliche Erträge	1.150	1.119	+ 31
Aktivierte Eigenleistungen	33	29	+ 4
	25.576	24.521	+ 1.055

Steuern und ähnliche Erträge



	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
Gewerbesteuer	7.501	5.516	+ 1.985
Anteil an der ESt	4.738	4.943	- 205
Grundsteuer B	1.842	1.863	- 21
Kompensationsleistungen	476	466	+ 10
Anteil an der USt	916	839	+ 77
Übrige	314	295	+ 19
	15.788	13.922	+ 1.866



(in %)

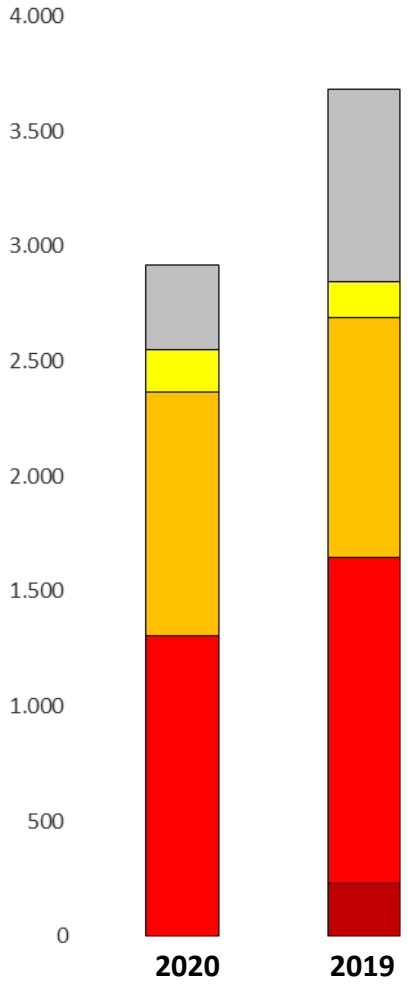
Netto-Steuerquote

(Steuererträge ./. GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit) x100 / (Ordentliche Erträge ./. GewSt-Umlage/Fond Dt. Einheit)

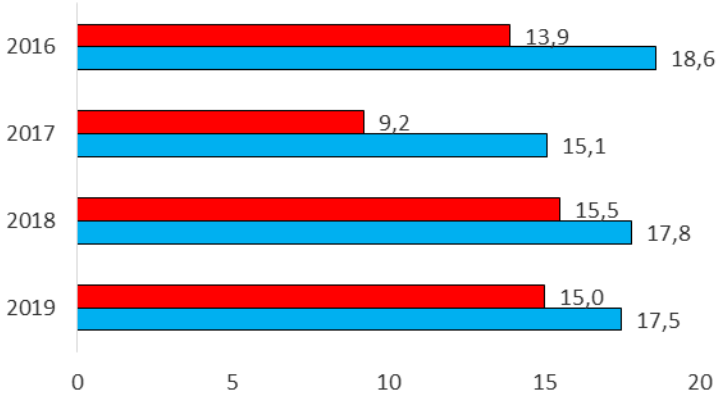
Concunia Median

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

T€



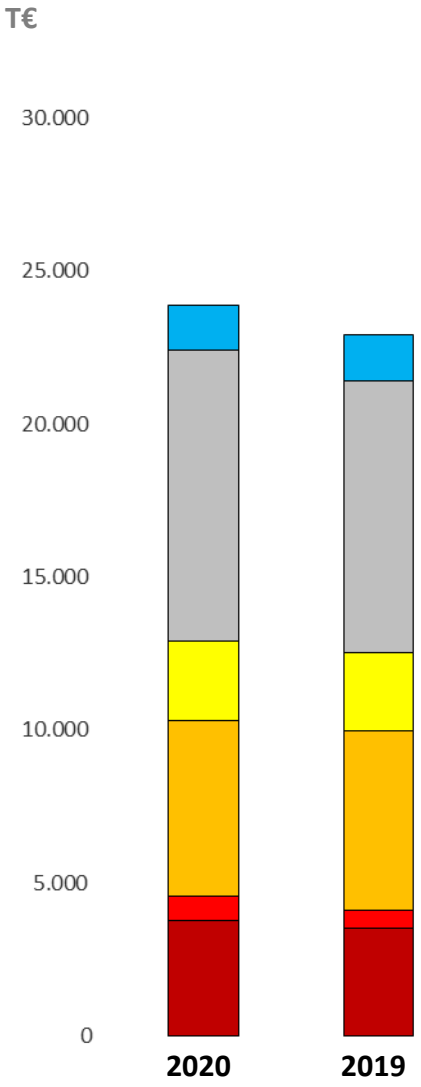
	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
Schlüsselzuweisungen	0	229	- 229
Zuweisung für laufende Zwecke Land	1.304	1.419	- 115
Erträge aus Auflösung Sonderposten Zuwendungen	1.060	1.043	+ 17
Konsumtive Verwendung von Pauschalen	187	153	+ 34
Übrige	367	836	- 469
	2.919	3.679	- 760



(in %)

Zuwendungsquote
Erträge aus Zuwendungen x 100 / Ordentliche Erträge
Concunia Median

Ordentliche Aufwendungen



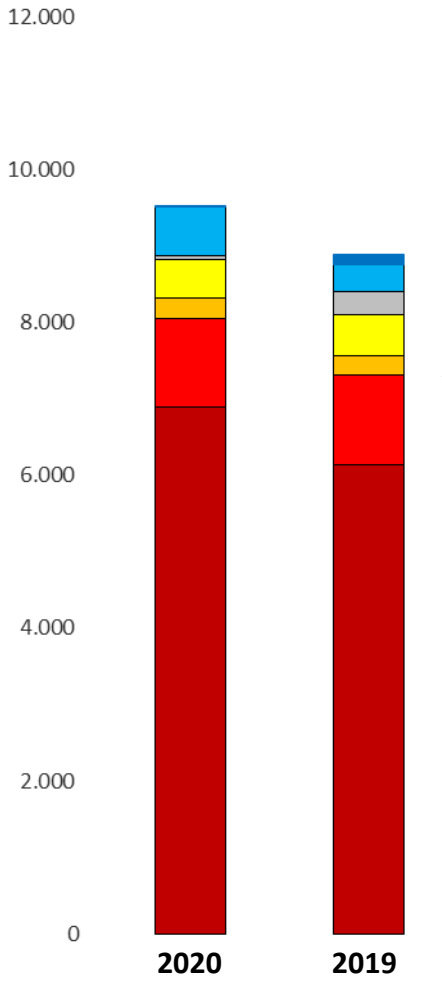
	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
Personalaufwendungen	3.766	3.516	+ 250
Versorgungsaufwendungen	774	578	+ 196
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.757	5.860	- 103
Bilanzielle Abschreibungen	2.592	2.561	+ 31
Transferaufwendungen	9.525	8.894	+ 631
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.463	1.492	- 29
	23.877	22.901	+ 976

Aufwand für Personal bzw. für Sach- und Dienstleistungen

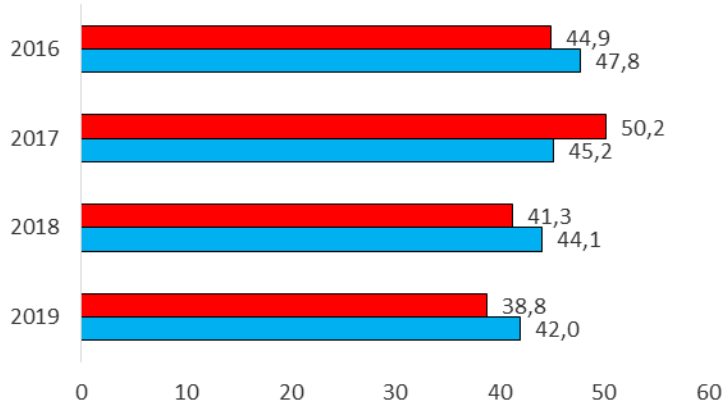
	2020 (in T€)	2019 (in T€)	2018 (in T€)	2017 (in T€)	2016 (in T€)
Personalaufwand	3.659	3.445	3.262	3.127	3.036
ohne Rst-Veränderung					
Veränderung Personalrückstellung	+ 107	+ 71	+ 52	+ 11	- 73
Personalaufwand gesamt	3.766	3.516	3.314	3.138	2.963
Personalaufwandsquote	15,8	15,4	15,3	12,9	13,9
Personalaufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen					
CC-Median	k.A.	19,0	18,4	17,8	17,3
Sach- und DL-Aufwand	5.757	5.860	4.865	4.591	4.652
Sach- und DL-aufw-Quote	24,1	25,6	22,4	18,8	21,9
SDL Aufwendungen x 100 / Ordentliche Aufwendungen					
CC-Median	k.A.	18,1	17,3	16,8	16,3

Transferaufwendungen

T€



	2020 (in T€)	2019 (in T€)	Veränderung (in T€)
Kreisumlage	6.893	6.143	+ 750
Zuweisungen und Zuschüsse	1.162	1.175	- 13
Allgemeine Umlagen	262	244	+ 18
Sozialleistungen	511	538	- 27
Finanzierungsbeteiligung am Fonds "Deutsche Einheit"	47	301	- 254
Gewerbesteuerumlage	632	363	+ 269
Übrige	18	129	- 111
	9.525	8.894	+ 631



Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2020 (in T€)	31.12.2020 (in %)	31.12.2019 (in T€)	31.12.2019 (in %)	Veränderung (in T€)
Langfristige Aktiva					
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	941	1,1	0	0,0	+ 941
Anlagevermögen	68.072	76,6	66.606	78,0	+ 1.466
Langfristige Forderungen	892	1,0	438	0,5	+ 454
Rechnungsabgrenzungsposten	823	0,9	798	0,9	+ 25
	70.728	79,6	67.842	79,5	+ 2.886
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	6.942	7,8	6.051	7,1	+ 891
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	961	1,1	1.558	1,8	- 597
Privatrechtliche Forderungen	316	0,4	439	0,5	- 123
Sonstige Vermögensgegenstände	37	0,0	57	0,1	- 20
Liquide Mittel	9.746	11,0	9.289	10,9	+ 457
Rechnungsabgrenzungsposten	167	0,2	152	0,2	+ 15
	18.169	20,4	17.546	20,5	+ 623
	88.898	100,0	85.387	100,0	+ 3.511

Kennzahlen

	2020 (in %)	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)
Anlagenintensität Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme	76,6	78,0	80,1	83,0	82,4
Anlagendeckungsgrad Langfristige Passiva x 100 / Anlagevermögen	118,9	117,7	116,8	111,6	114,6
Reinvestitionsquote Zugänge SAV - Abgänge SAV + Abg. AfA / Abschreibungen	156,6	146,0	218,6	110,2	129,4
Infrastrukturquote Infrastrukturvermögen x 100 / Bilanzsumme	41,1	42,7	43,9	44,5	44,1

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2020 (in T€)	31.12.2020 (in %)	31.12.2019 (in T€)	31.12.2019 (in %)	Veränderung (in T€)
Eigenkapital	40.752	45,8	38.248	44,8	+ 2.504
Sonderposten	25.024	28,1	24.716	28,9	+ 308
	65.776	74,0	62.964	73,7	+ 2.812
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	8.563	9,6	8.387	9,8	+ 176
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	4.742	5,3	5.081	6,0	- 339
Verbindlichkeiten Kredite zur Liquiditätssicherung	410	0,5	320	0,4	+ 90
Erhaltene Anzahlungen	1.083	1,2	1.352	1,6	- 269
Rechnungsabgrenzungsposten	336	0,4	320	0,4	+ 16
	15.134	17,0	15.460	18,1	- 326
	80.910	91,0	78.424	91,8	+ 2.486

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2020 (in T€)	31.12.2020 (in %)	31.12.2019 (in T€)	31.12.2019 (in %)	Veränderung (in T€)
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	726	0,8	425	0,5	+ 301
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	350	0,4	353	0,4	- 3
Verbindlichkeiten Kredite zur Liquiditätssicherung	23	0,0	15	0,0	+ 8
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	633	0,7	488	0,6	+ 145
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	296	0,3	234	0,3	+ 62
Sonstige Verbindlichkeiten	365	0,4	171	0,2	+ 194
Erhaltene Anzahlungen	5.588	6,3	5.051	5,9	+ 537
Rechnungsabgrenzungsposten	6	0,0	226	0,3	- 220
	7.987	9,0	6.963	8,2	+ 1.024
	88.898	100,0	85.387	100,0	+ 3.511

Kennzahlen

	2020 (in %)	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)	2016 (in %)
Eigenkapitalquote I Eigenkapital x 100 Bilanzsumme	45,8	44,8	45,0	42,2	43,6
Kurzfristige Schuldenquote Kurzfristige Passiva x 100 Bilanzsumme	9,0	8,2	6,4	7,4	5,6
Liquiditätsgrad I Liquide Mittel x 100 Kurzfristiges Fremdkapital	122,0	133,4	192,5	181,0	261,3
Liquiditätsgrad II (Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen +RAP) x 100 Kurzfristiges Fremdkapital	138,5	162,9	229,0	201,7	282,5

Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage	31.12.2020 (in T€)	31.12.2019 (in T€)
Liquide Mittel	9.746	9.289
Abzüglich		
Kurzfristiges Fremdkapital	7.987	- 6.963
Liquidität I	1.759	2.326
Zuzüglich		
Kurzfristige Forderungen	1.481	2.206
Liquidität II/ Unterdeckung	3.240	4.532
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 1.292	

Finanzrechnung	2020 (in T€)	2019 (in T€)
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.832	2.291
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 2.135	- 2.935
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	697	- 644
Saldo aus der Finanzierungstätigkeit	- 205	- 222
Änderung Bestandes an eigenen Finanzmitteln	492	- 866
Anfangsbestand an Finanzmitteln	9.289	10.105
Änderung Bestand an fremden Finanzmitteln	- 35	+ 50
Liquide Mittel	9.746	9.289

Chancen, Risiken und Prognose

- Das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem Jahresüberschuss i. H. v. **T€ 2.457** ab. Im Haushaltsplan 2021 wird mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von **T€ 515** geplant. Trotzdem kann auf Grund der Ausgleichsrücklage von einem fiktiv ausgeglichenen Ergebnis ausgegangen werden. Die mittelfristige Planung sieht Jahresüberschüsse für die Jahre 2022 bis 2024 vor.
- Die Bundesregierung rechnet für 2021 mit einem Anstieg des Wirtschaftswachstums, was zu steigenden Einnahmen aus **Gewerbesteuern** führt. Auf Grund der **Corona-Pandemie** bleibt jedoch abzuwarten, ob dies tatsächlich zu einem Anstieg der Gewerbesteuer für die Gemeinde Rosendahl führen wird. Da die Gemeinde Rosendahl nicht von einem einzigen Gewerbesteuerzahler abhängig ist, könnten die Konjunkturschwankungen und die Auswirkungen der Corona-Pandemie eventuell etwas gemildert werden.
- Auf Grund der Entwicklung der Steuerkraft wird davon ausgegangen, dass die Gemeinde Rosendahl für das Haushaltsjahr 2021 wieder allenfalls geringe Erträge aus der **Schlüsselzuweisung** erzielen wird.
- Risiken werden nach wie vor in der sich **verändernden Altersstruktur** der Bevölkerung und der tendenziell rückläufigen Einwohnerzahl der Gemeinde Rosendahl gesehen.

Chancen, Risiken und Prognose

- 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 stellt das **Förderprogramm** „Kommunalinvestitionsförderungsgesetz – KInvFG“ dar. Die Gemeinde Rosendahl kann hier weitere Fördermittel in Höhe von T€ 259 erhalten.

Ausblick

Auswirkungen des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes

Untersuchung der internen Kontrollsysteme

Verlängerung der Option zur Anwendung des § 2 Abs. 3 UStG a. F. bis zum 31. Dezember 2022

Digitalisierung der Verwaltung

- Bspw. E-Government-Gesetz; Onlinezugangsgesetz (OZG)

Maßnahmen, Strukturen und Prozesse in der Organisation, um Regelkonformität zu sichern

- Bspw. Tax Compliance Management Systeme

Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/ prüfungsnahe Beratung
- IT-Beratung sowie IT-Prüfung
- Prüfung von Internen Kontrollsystemen und weitere Revisionsleistungen
- Steuerberatung
- Risiko-/(TAX) Compliancemanagementsysteme
- Unternehmenstransaktionen und Umstrukturierungen
- Interimsmanagementtätigkeiten
- Beratungsleistungen Organisationsentwicklungsprozessen
- Betriebswirtschaftliche Beratungen Soziale und gemeinnützige Unternehmen

Rechtsanwaltsgesellschaft

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

Steuerberatungsgesellschaft

- Finanzbuchhaltung
- Lohn- und Gehaltsabrechnung
- Jahresabschlusserstellung
- Steuerdeklaration
- Controllung, 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