

# PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2022 SOWIE DES LAGEBERICHTS DER GEMEINDE ROSENDAHL

---

15. September 2022



# Agenda

01 Prüfungsauftrag

02 Ertragslage

03 Vermögens- und Finanzlage

04 Lagebericht

05 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:

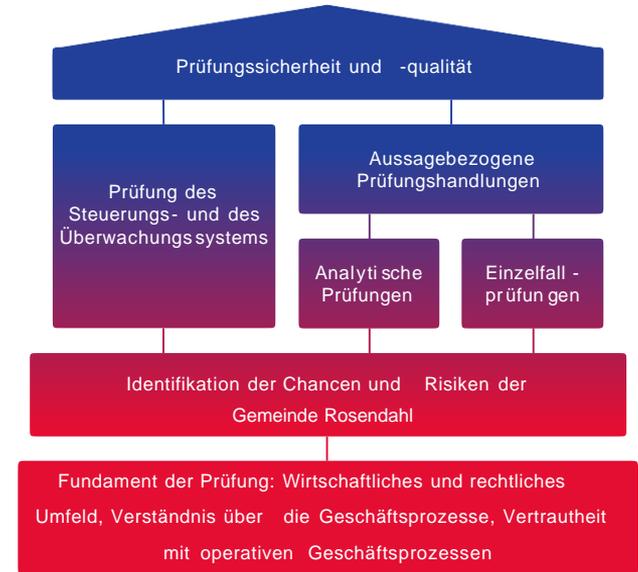
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Risiken.

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- ▶ Vorhandensein der Gewerbesteuererträge,
- ▶ Folgebewertung des Anlagevermögens und der Sonderposten sowie
- ▶ die Vollständigkeit der Angaben im Anhang und Lagebericht.

Prüfungszeitraum: Juli 2022

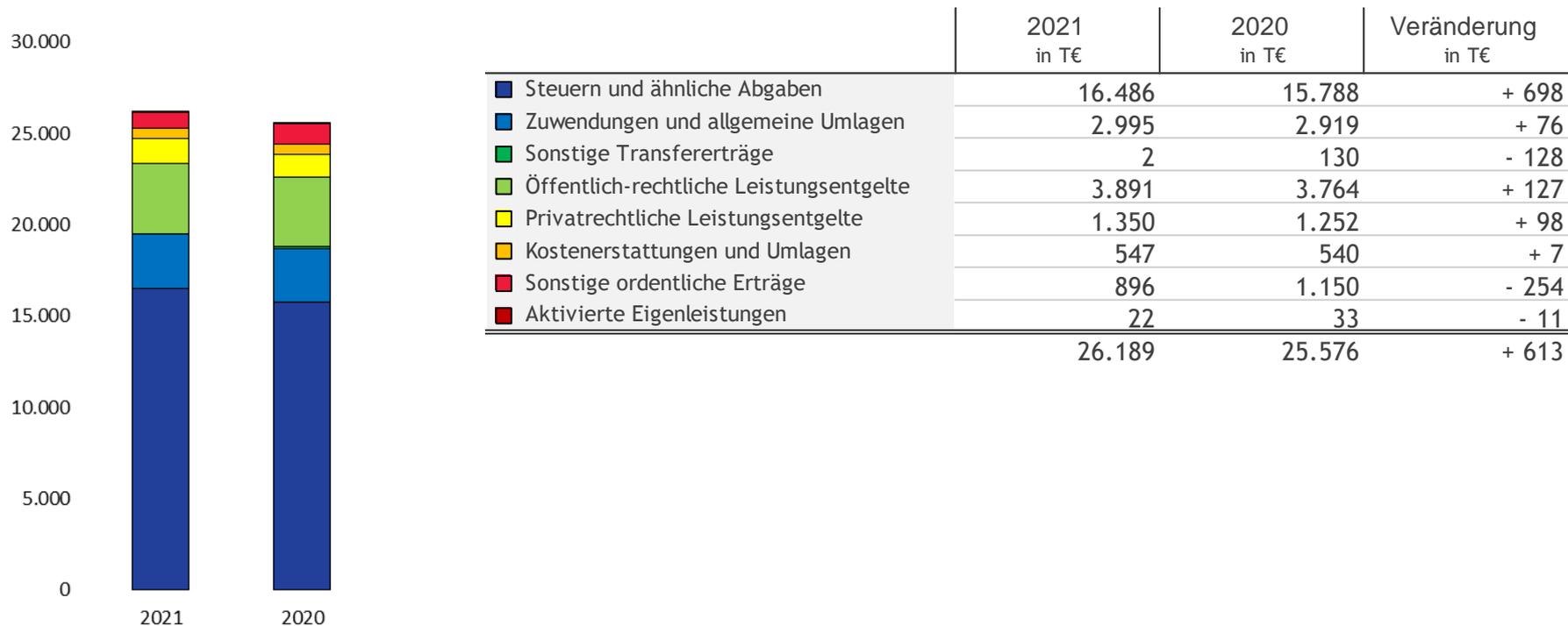
Testat: 30. August 2022 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



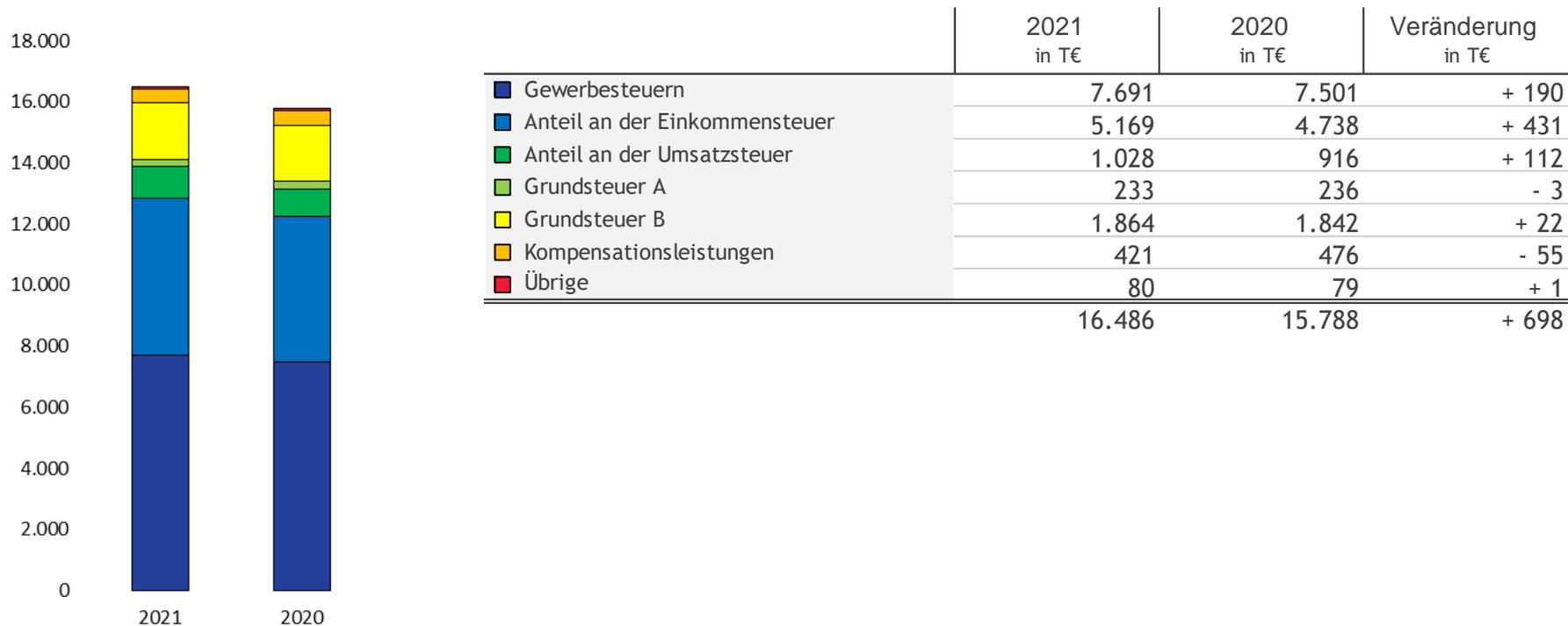
# Ertragslage

	2021 in T€	2020 in T€	2019 in T€	2018 in T€	2017 in T€
Ordentliche Erträge	26.189	25.576	24.521	25.405	23.049
Ordentliche Aufwendungen	24.471	23.877	22.901	21.671	24.362
Ordentliches Ergebnis	1.718	1.699	1.620	3.734	- 1.313
Finanzergebnis	- 262	- 183	- 191	- 203	- 235
Außerordentliches Ergebnis	588	941	0	0	0
Jahresergebnis	2.045	2.457	1.430	3.531	- 1.548
	in %				
Aufwandsdeckungsgrad	107,0	107,1	107,1	117,2	94,6
Steuerquote	63,0	61,7	56,8	59,4	59,0
Zuwendungsquote	11,4	11,4	15,0	15,5	9,2
Personalintensität	16,0	15,8	15,4	15,3	12,9
Sach- und Dienstleistungsintensität	24,3	24,1	25,6	22,4	18,8
Transferaufwandsquote	39,7	39,9	38,8	41,3	50,2
Zinslastquote	1,2	0,9	0,9	1,1	1,1
Fördermittelquote II	61,4	59,0	59,2	58,6	55,8

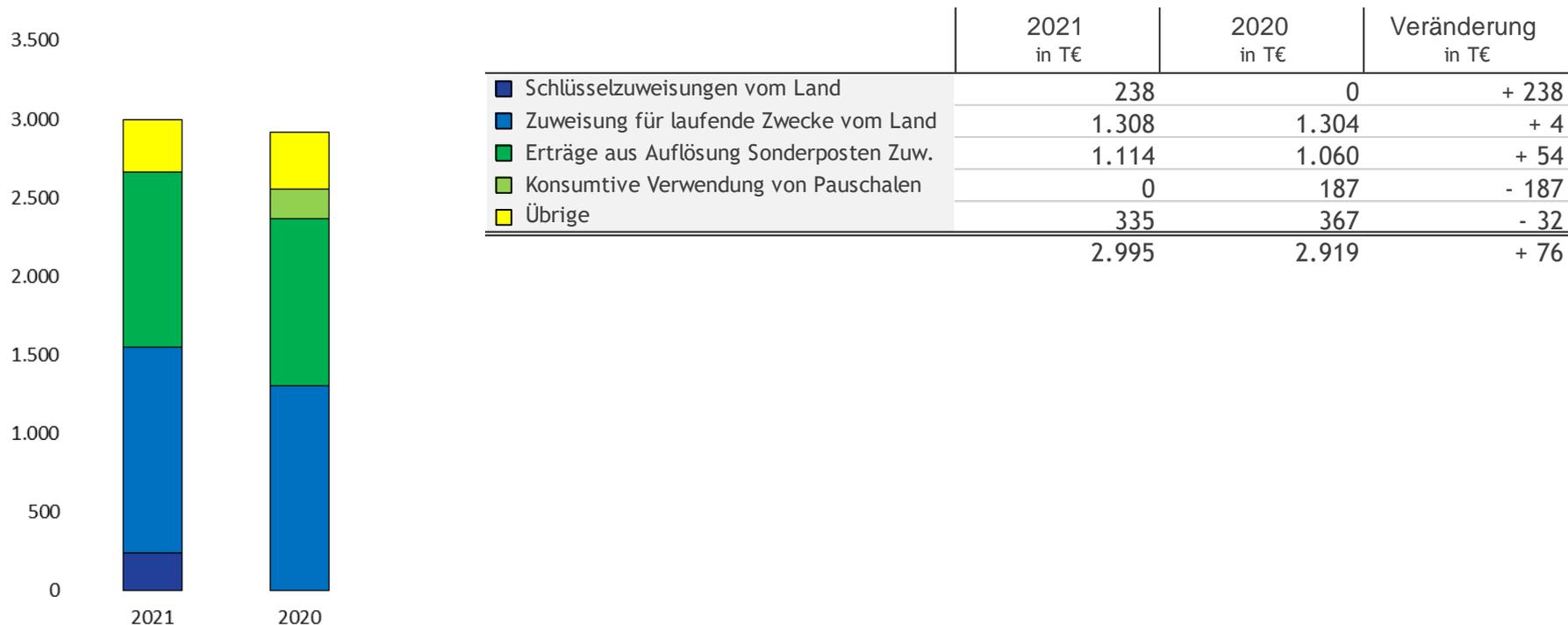
# Ordentliche Erträge



# Steuern und ähnliche Erträge



# Zuwendungen und allgemeine Umlagen



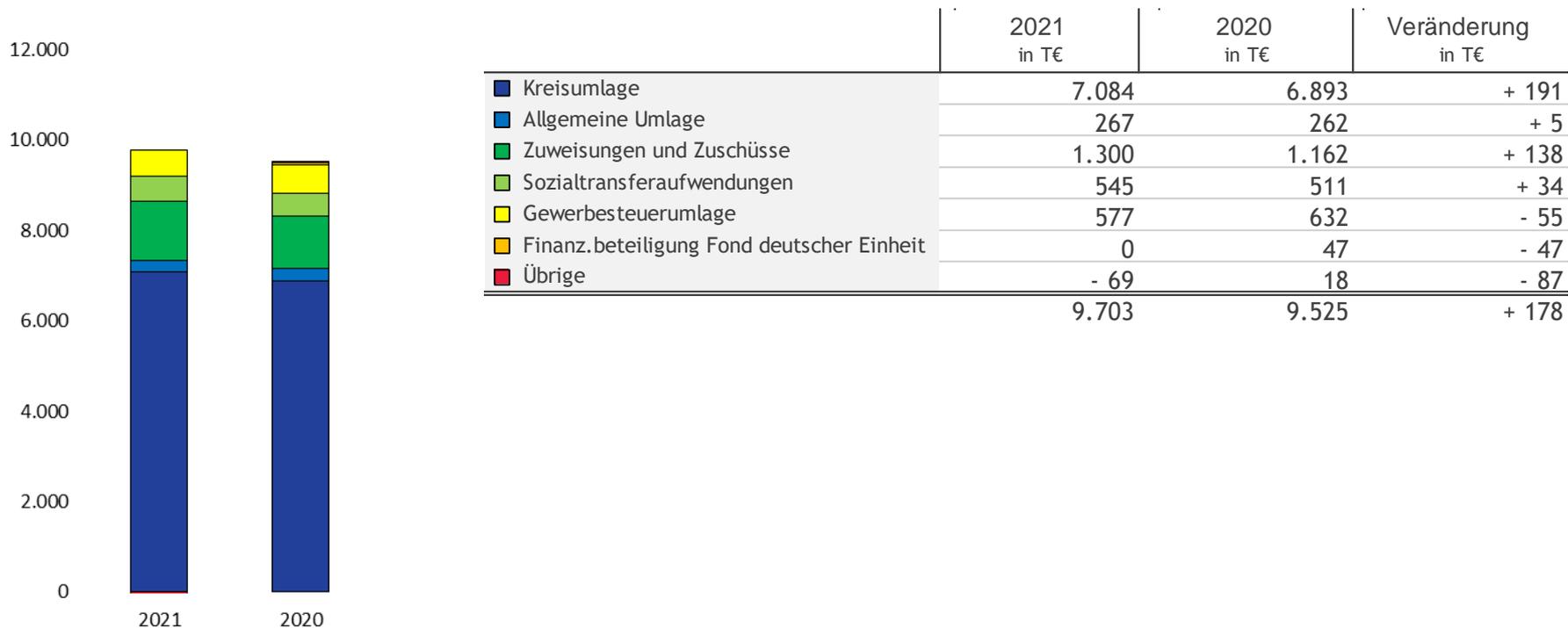
# Ordentliche Aufwendungen



# Aufwand für Personal bzw. Sach- und Dienstleistungen

	2021 in T€	2020 in T€	2019 in T€	2018 in T€	2017 in T€
Personalaufwand ohne Rst-Veränderung	3.741	3.659	3.445	3.262	3.127
Veränderung Personalarückstellung	+ 175	+ 107	+ 71	+ 52	+ 11
Personalaufwand gesamt	3.916	3.766	3.516	3.314	3.138
Personalintensität <u>Personalaufwendungen × 100</u> Ordentliche Aufwendungen	16,0	15,8	15,4	15,3	12,9
BDO Concunia Median	k.A.	18,5	19,0	18,4	17,8
Sach- und Dienstl.aufwand	5.954	5.757	5.860	4.865	4.591
Sach- und Dienstl.aufwandsquote <u>SDL Aufwendungen × 100</u> Ordentliche Aufwendungen	24,3	24,1	25,6	22,4	18,8
BDO Concunia Median	k.A.	18,1	18,1	17,3	16,8

# Transferaufwendungen



# Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
<b>Langfristige Aktiva</b>					
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	1.529	1,7	941	1,1	+ 588
Anlagevermögen	68.699	75,2	68.072	76,6	+ 627
Langfristige Forderungen	907	1,0	892	1,0	+ 15
Rechnungsabgrenzungsposten	750	0,8	823	0,9	- 73
	<b>71.885</b>	<b>78,7</b>	<b>70.728</b>	<b>79,6</b>	<b>+ 1.157</b>
<b>Kurzfristige Aktiva</b>					
Vorräte	7.392	8,1	6.942	7,8	+ 450
Öffentlich-rechtl. & Transferforderungen	579	0,6	961	1,1	- 382
Privatrechtliche Forderungen	292	0,3	316	0,4	- 24
Sonstige Vermögensgegenstände	44	0,0	37	0,0	+ 7
Liquide Mittel	11.112	12,2	9.746	11,0	+ 1.366
Rechnungsabgrenzungsposten	90	0,1	167	0,2	- 77
	<b>19.509</b>	<b>21,3</b>	<b>18.169</b>	<b>20,4</b>	<b>+ 1.340</b>
	<b>91.393</b>	<b>100,0</b>	<b>88.898</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 2.495</b>

# Kennzahlen

	2021 in %	2020 in %	2019 in %	2018 in %	2017 in %
Anlagenintensität $\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	75,2	76,6	78,0	80,1	83,0
Anlagendeckungsgrad $\frac{\text{Langfristige Passiva} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	123,2	118,9	117,7	116,8	111,6
Reinvestitionsquote $\frac{\text{Zugänge SAV} - \text{Abgänge SAV} + \text{Abg. AfA}}{\text{Abschreibungen}}$	124,0	156,6	146,0	218,6	110,2
Infrastrukturquote $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	39,7	41,1	42,7	43,9	44,5

# Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Eigenkapital	42.861	46,9	40.752	45,8	+ 2.109
Sonderposten	26.219	28,7	25.024	28,1	+ 1.195
	69.080	75,6	65.776	74,0	+ 3.304
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	8.431	9,2	8.563	9,6	- 132
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	4.384	4,8	4.742	5,3	- 358
Verbindlichkeiten Kredite zur Liquiditätssicherung	386	0,4	410	0,5	- 24
Erhaltene Anzahlungen	2.008	2,2	1.083	1,2	+ 925
Rechnungsabgrenzungsposten	356	0,4	336	0,4	+ 20
	15.565	17,0	15.134	17,0	+ 431
	84.645	92,6	80.910	91,0	+ 3.735

# Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2021		31.12.2020		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	915	1,0	726	0,8	+ 189
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	357	0,4	350	0,4	+ 7
Verbindlichkeiten Kredite zur Liquiditätssicherung	24	0,0	23	0,0	+ 1
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	603	0,7	633	0,7	- 30
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	199	0,2	296	0,3	- 97
Sonstige Verbindlichkeiten	119	0,1	365	0,4	- 246
Erhaltene Anzahlungen	4.517	4,9	5.588	6,3	- 1.071
Rechnungsabgrenzungsposten	13	0,0	6	0,0	+ 7
	6.747	7,4	7.987	9,0	- 1.240
	91.393	100,0	88.898	100,0	+ 2.495

# Kennzahlen

	2021 in %	2020 in %	2019 in %	2018 in %	2017 in %
Eigenkapitalquote I <u>Eigenkapital × 100</u> Bilanzsumme	46,9	45,8	44,8	45,0	42,2
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva × 100</u> Bilanzsumme	7,4	9,0	8,2	6,4	7,4
Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel × 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	164,7	122,0	133,4	192,5	181,0
Liquiditätsgrad II <u>LM + kurzfr. Forderungen + RAP × 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	178,3	138,5	162,9	229,0	201,7

# Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage	31.12.2021 in T€	31.12.2020 in T€
Liquide Mittel	11.112	9.746
abzüglich kurzfristiges Fremdkapital	6.747	7.987
Liquidität I	4.365	1.759
zuzüglich kurzfristige Forderungen	915	1.314
Liquidität II (Unterdeckung (-)/Überdeckung (+))	5.280	3.073
Veränderung des Liquiditätssaldos	2.207	

Finanzrechnung	31.12.2021 in T€	31.12.2020 in T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.158	2.832
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 493	- 2.135
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.665	697
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 326	- 205
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.339	492
Anfangsbestand an Finanzmitteln	9.746	9.289
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	26	- 35
Liquide Mittel	11.112	9.746

# Chancen, Risiken und Prognose

- ▶ Für das Haushaltsjahr 2022 wird zum jetzigen Stand trotz eines geplanten Jahresfehlbetrags von T€ 863 von einem geringen Jahresüberschuss ausgegangen. Auf Grund der Corona-Pandemie und des Ukraine-Kriegs ist die mittelfristige Entwicklung ab 2022 jedoch nur schwer abschätzbar.
- ▶ Durch die Sanktionen gegen den russischen Staat und die russische Wirtschaft ergeben sich auch negative Auswirkungen auf die deutsche Wirtschaft. Dieses spiegelt sich u. a. in den steigenden Energiepreisen sowie einer deutlich höheren Inflation wider. Zudem sind in der Gemeinde auch Flüchtlinge aus der Ukraine untergebracht. Angesichts des geringen bzw. fehlenden Wohnraums sowie steigender Soziallasten stellt die Unterbringung der Geflüchteten eine weitere Herausforderung dar.
- ▶ Auch die andauernde Corona-Pandemie stellt ein unvorhersehbares Risiko dar. Um die Anforderungen der Coronaschutzverordnung zu erfüllen, sind für die Gemeinde bereits in 2020 und 2021 außerplanmäßige Aufwendungen angefallen. Zudem wurde während der Pandemie teilweise auf die Erhebung von Elternbeiträgen verzichtet. Hier gab es eine anteilige Erstattung durch das Land. Der weitere Verlauf der Pandemie ist aktuell nicht zu prognostizieren.
- ▶ Risiken werden nach wie vor in der sich verändernden Altersstruktur der Bevölkerung und der tendenziell rückläufigen Einwohnerzahl der Gemeinde Rosendahl gesehen. Des Weiteren verfügt die Gemeinde über ein weit verzweigtes Straßen- und Wirtschaftswegenetz, welches im Zuge der Haushaltssicherung nicht entsprechend erhalten bzw. instand gehalten wurde. Dies führt in den kommenden Haushaltsjahren zu erheblichen Ersatz- und Wiederbeschaffungen.
- ▶ Chancen ergeben sich aus dem seit Jahren praktizierten 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 und der Ukraine-Krise nicht abzusehen, ob in Zukunft eine vermehrte Aufnahme von Krediten notwendig sein wird.

# Ausblick

Auswirkungen des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes

Gebührenkalkulation: Urteil des OVG Münster vom 17. Mai 2022

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

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

- Bspw. Tax Compliance Management Systeme, interne Kontrollsysteme



# Kontakt

Für weitergehende Fragen und Beratung stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.



Julian Schulz  
Master of Arts  
Prüfungsleiter

BDOConcunia GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Scharnhorststraße 2  
48151 Münster

---

 0251 322015-24

 [Julian.Schulz@bdo-concunia.de](mailto:Julian.Schulz@bdo-concunia.de)



# VIELENDANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung deutschen Rechts, ist eine rechtlich selbständige Konzerngesellschaft der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.

BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

**BDO** CONCUNIA