

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

21. September 2023





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 ff. HGB unter Beachtung der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

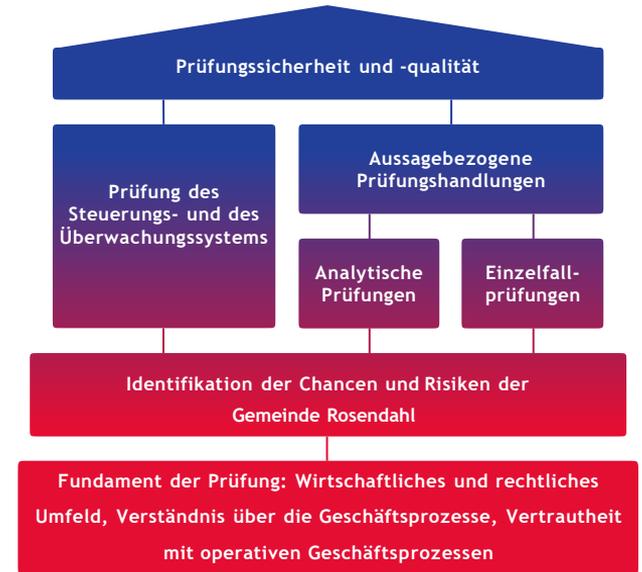
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele,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

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- ▶ Existenz der Gewerbesteuererträge,
- ▶ Ermittlung und Bilanzierung der Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit sowie
- ▶ die Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Anhang und Lagebericht

Prüfungszeitraum: Juni 2023

Testat: 25. August 2023 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



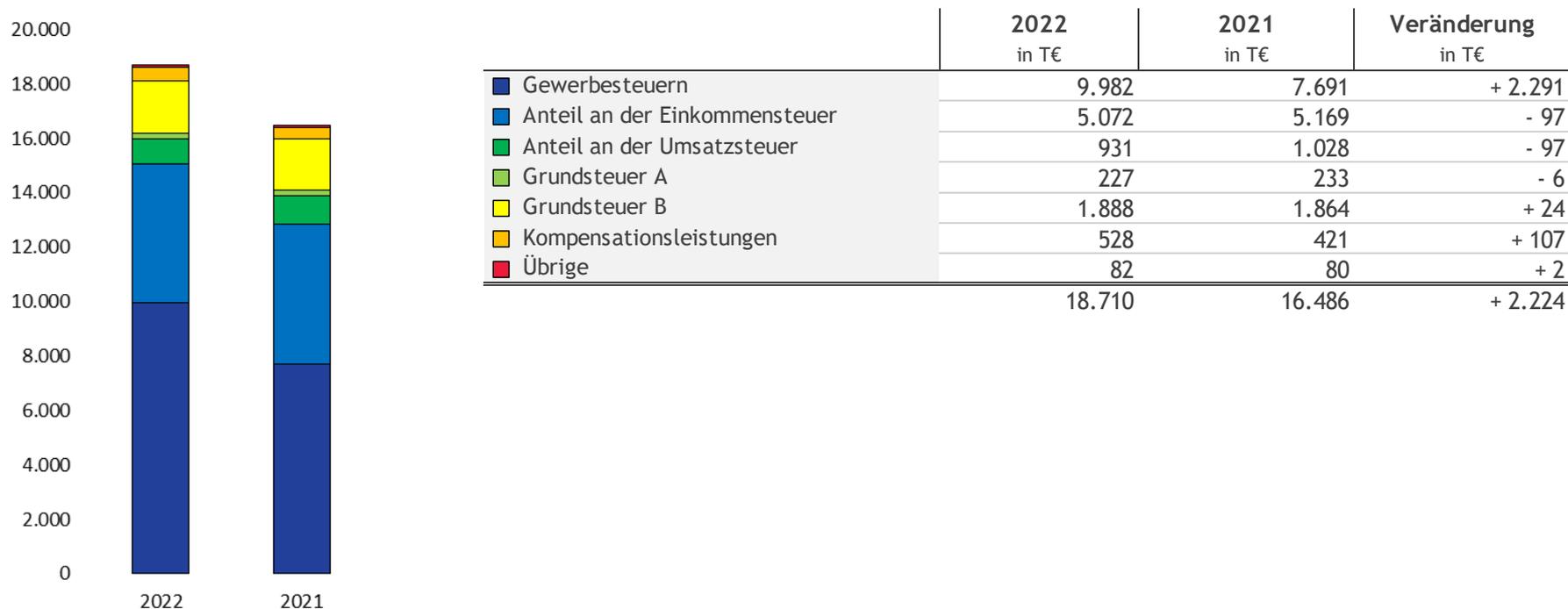
Ertragslage

	2022 in T€	2021 in T€	2020 in T€	2019 in T€	2018 in T€
Ordentliche Erträge	29.334	26.189	25.576	24.521	25.405
Ordentliche Aufwendungen	25.558	24.471	23.877	22.901	21.671
Ordentliches Ergebnis	3.776	1.718	1.699	1.620	3.734
Finanzergebnis	- 40	- 262	- 183	- 191	- 203
Außerordentliches Ergebnis	0	588	941	0	0
Jahresergebnis	3.736	2.045	2.457	1.430	3.531
	in %				
Aufwandsdeckungsgrad	114,8	107,0	107,1	107,1	117,2
Steuerquote	63,8	63,0	61,7	56,8	59,4
Zuwendungsquote	12,2	11,4	11,4	15,0	15,5
Personalintensität	15,3	16,0	15,8	15,4	15,3
Sach- und Dienstleistungsintensität	24,5	24,3	24,1	25,6	22,4
Transferaufwandsquote	41,1	39,7	39,9	38,8	41,3
Zinslastquote	0,7	1,2	0,9	0,9	1,1
Fördermittelquote II	61,3	61,4	59,0	59,2	58,6

Ordentliche Erträge



Steuern und ähnliche Erträge



Zuwendungen und allgemeine Umlagen



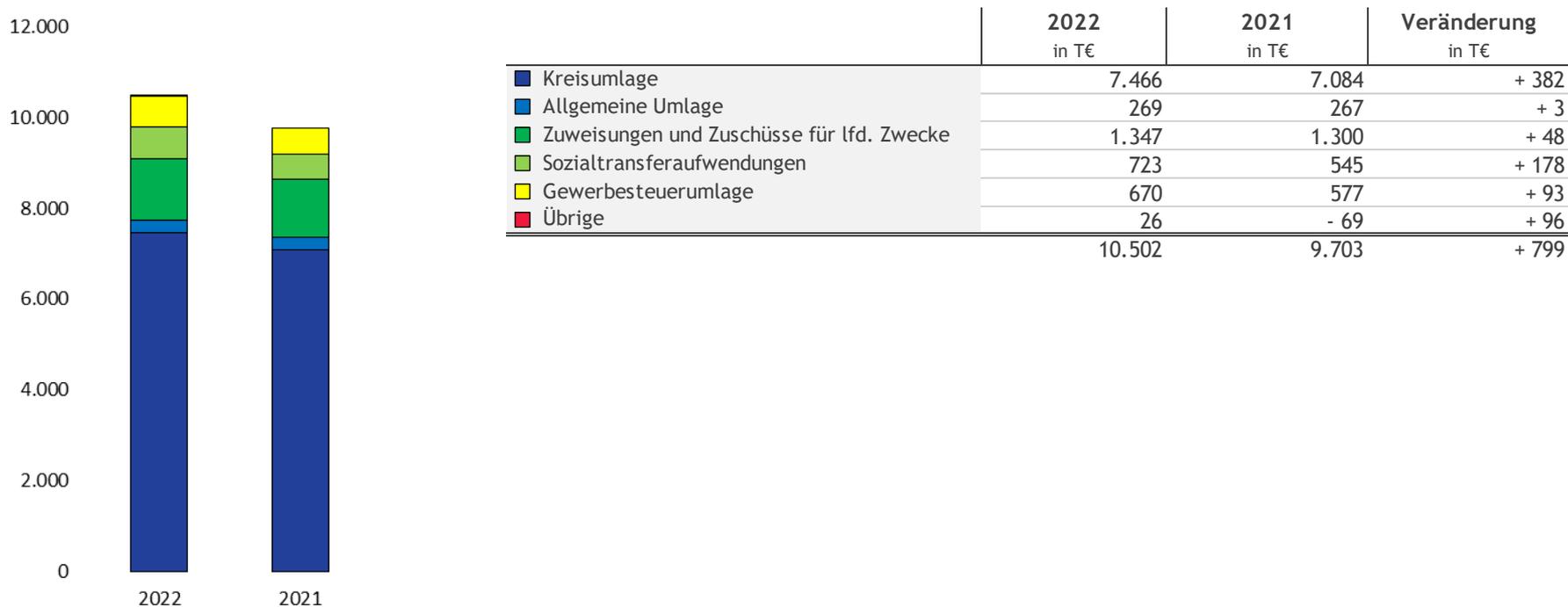
Ordentliche Aufwendungen



Aufwand für Personal bzw. Sach- und Dienstleistungen

	2022 in T€	2021 in T€	2020 in T€	2019 in T€	2018 in T€
Personalaufwand ohne Rst-Veränderung	3.880	3.741	3.659	3.445	3.262
Veränderung Personalrückstellung	+ 30	+ 175	+ 107	+ 71	+ 52
Personalaufwand gesamt	3.910	3.916	3.766	3.516	3.314
Personalintensität	15,3	16,0	15,8	15,4	15,3
<u>Personalaufwendungen × 100</u> Ordentliche Aufwendungen					
BDO Concunia Median	k.A.	19,2	18,6	19,0	18,4
Sach- und Dienstl.aufwand	6.271	5.954	5.757	5.860	4.865
Sach- und Dienstl.aufwandsquote	24,5	24,3	24,1	25,6	22,4
<u>SDL Aufwendungen × 100</u> Ordentliche Aufwendungen					
BDO Concunia Median	k.A.	18,4	18,2	18,4	19,3

Transferaufwendungen



Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Langfristige Aktiva					
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	1.529	1,6	1.529	1,7	0
Anlagevermögen	71.049	73,3	68.699	75,2	+ 2.350
Langfristige Forderungen	891	0,9	907	1,0	- 16
Rechnungsabgrenzungsposten	699	0,7	750	0,8	- 51
	74.168	76,5	71.885	78,7	+ 2.283
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	8.235	8,5	7.392	8,1	+ 843
Öffentlich-rechtl. & Transferforderungen	1.596	1,6	579	0,6	+ 1.017
Privatrechtliche Forderungen	387	0,4	292	0,3	+ 95
Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,0	44	0,0	- 44
Liquide Mittel	12.421	12,8	11.112	12,2	+ 1.309
Rechnungsabgrenzungsposten	184	0,2	90	0,1	+ 94
	22.823	23,5	19.509	21,3	+ 3.314
	96.991	100,0	91.393	100,0	+ 5.598

Kennzahlen

	2022 in %	2021 in %	2020 in %	2019 in %	2018 in %
Anlagenintensität <u>Anlagevermögen × 100</u> Bilanzsumme	73,3	75,2	76,6	78,0	80,1
Anlagendeckungsgrad <u>Langfristige Passiva × 100</u> Anlagevermögen	125,9	123,2	118,9	117,7	116,8
Reinvestitionsquote <u>Zugänge SAV - Abgänge SAV + Abg. AfA</u> Abschreibungen	187,8	124,0	156,6	146,0	218,6
Infrastrukturquote <u>Infrastrukturvermögen × 100</u> Bilanzsumme	37,4	39,7	41,1	42,7	43,9

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Eigenkapital	46.652	48,1	42.861	46,9	+ 3.791
Sonderposten	27.070	27,9	26.219	28,7	+ 851
	73.722	76,0	69.080	75,6	+ 4.642
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	8.596	8,9	8.431	9,2	+ 165
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	4.019	4,1	4.384	4,8	- 365
Verbindlichkeiten Kredite zur Liquiditätssicherung	361	0,4	386	0,4	- 25
Erhaltene Anzahlungen	2.363	2,4	2.008	2,2	+ 355
Rechnungsabgrenzungsposten	363	0,4	356	0,4	+ 7
	15.702	16,2	15.565	17,0	+ 137
	89.424	92,2	84.645	92,6	+ 4.779

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	598	0,6	915	1,0	- 317
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	365	0,4	357	0,4	+ 8
Verbindlichkeiten Kredite zur Liquiditätssicherung	24	0,0	24	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	662	0,7	603	0,7	+ 59
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	215	0,2	199	0,2	+ 16
Sonstige Verbindlichkeiten	127	0,1	119	0,1	+ 8
Erhaltene Anzahlungen	5.495	5,7	4.517	4,9	+ 978
Rechnungsabgrenzungsposten	78	0,1	13	0,0	+ 65
	7.564	7,8	6.747	7,4	+ 817
	96.991	100,0	91.393	100,0	+ 5.598

Kennzahlen

	2022 in %	2021 in %	2020 in %	2019 in %	2018 in %
Eigenkapitalquote I <u>Eigenkapital × 100</u> Bilanzsumme	48,1	46,9	45,8	44,8	45,0
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva × 100</u> Bilanzsumme	7,8	7,4	9,0	8,2	6,4
Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel × 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	164,2	164,7	122,0	133,4	192,5
Liquiditätsgrad II <u>LM + kurzfr. Forderungen + RAP × 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	190,4	178,3	138,5	162,9	229,0

Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage	31.12.2022 in T€	31.12.2021 in T€
Liquide Mittel	12.421	11.112
abzüglich kurzfristiges Fremdkapital	7.564	6.747
Liquidität I	4.857	4.365
zuzüglich kurzfristige Forderungen	1.983	915
Liquidität II (Unterdeckung (-)/Überdeckung (+))	6.840	5.280
Veränderung des Liquiditätssaldos	1.560	

Finanzrechnung	31.12.2022 in T€	31.12.2021 in T€
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.243	2.158
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 1.599	- 493
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	1.644	1.665
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 332	- 326
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.312	1.339
Anfangsbestand an Finanzmitteln	11.112	9.746
Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	- 4	26
Liquide Mittel	12.421	11.112

Chancen, Risiken und Prognose

- ▶ Für das **Haushaltsjahr 2023** wurde ein Jahresfehlbetrag von T€ 2.158 geplant. Zum derzeitigen Stand gestaltet sich das Jahresergebnis jedoch **positiver als geplant**. Aufgrund des anhaltenden Ukraine-Kriegs sind mittelfristige und/oder konjunkturelle Entwicklungen schwer abschätzbar bzw. lassen keine seriösen Vorhersagen zu.
- ▶ Die Entwicklung der Gemeinde Rosendahl wird durch viele äußere Faktoren beeinflusst, die durch die Gemeinde nicht vorhersehbar und beeinflussbar sind. Durch die **Sanktionen gegen den russischen Staat** und die russische Wirtschaft ergeben sich auch negative Auswirkungen auf die deutsche Wirtschaft. Dieses spiegelt sich unter anderem in den **steigenden Energiepreisen** sowie einer deutlich **höheren Inflation** wider. Zudem sind in der Gemeinde Rosendahl auch **Flüchtlinge aus der Ukraine** untergebracht. Angesichts des geringen bzw. fehlenden Wohnraums sowie steigender Soziallasten stellt die Unterbringung der Geflüchteten eine weitere Herausforderung für die Gemeinde dar
- ▶ 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. instandgehalten 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-Ukraine-Isolierungsgesetzes

Verlängerung der Option zur Anwendung des § 2 Abs. 3 UStG a.F.
bis zum 31. Dezember 2024

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.



Sebastian Wendel

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Prokurist bei der
BDO Concunia GmbH in Münster

BDO Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2

48151 Münster

 0251 322015-0

 sebastian.wendel@bdo-concunia.de



VIELEN DANK 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