

Prüfung des Gesamtabchlusses 2018 und des Lageberichtes des `Konzerns` Stadt Sankt Augustin

Beschleunigtes Verfahren für die GAs 2016, 2017

Das förmliche Feststellungsverfahren entfällt für die Gesamtabschlüsse 2016 und 2017. (DS 20/0178)

Durch die Inanspruchnahme des Gesetzes zur Beschleunigung der kommunalen Gesamtabschlüsse vom 4.07.2015 werden die Gesamtabschlüsse der Haushaltsjahre 2016 und 2017 der Anzeige des Gesamtabschlusses 2018 an die Aufsichtsbehörde beigelegt, in der vom Bürgermeister bestätigten Entwurfsfassung.

Vorabberichterstattung

- wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf
- künftige Entwicklung mit Chancen und Risiken
 - ✓ Konkrete und umfassende Berichterstattung
 - ✓ Verweis auf die Lageberichte der Einzelgesellschaften, die im Lagebericht des Gesamtabschlusses zusammengefasst sind

Konsolidierungskreis

Vollzukonsolidierende Einheiten

mit Stufenkonsolidierung für 3) und 4)

- 1) Stadt Sankt Augustin
- 2) WFG (100 %)
- 3) WVG (91,868 %)
- 4) EVG (55 % WVG)

Prüfungsschwerpunkte

Prüfung basiert auf geprüften und festgestellten Jahresabschlüssen und den Meldedateien der Töchter

- ✓ Festlegung des Konsolidierungskreises
⇒ Folgekonsolidierung der EVG
- ✓ Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- ✓ Schuldenkonsolidierung
- ✓ Kapitalkonsolidierung

Vermögens- und Schuldenlage des Gesamtabschlusses

Vermögens- und Schuldenlage	Gesamtabschluss 2018		Gesamtabschluss 2017		Veränderung	
	T €	%	T €	%	T€	%
AKTIVA						
Im Vermögensgegenstände	1.684	0,27	1.690	0,27	-6	-0,4%
Grundvermögen	198.762	32,12	194.980	31,11	3.782	1,9%
Infrastrukturvermögen	322.892	52,17	325.503	51,94	-2.611	-0,8%
Sonstige Sachanlagen	44.449	7,18	53.446	8,53	-8.997	-16,8%
Finanzanlagen	4.012	0,65	4.033	0,64	-21	-0,5%
SUMME AKTIVA langfristig	571.799	92,39	579.652	92,49	-7.853	-1,4%
Vorräte	340	0,05	354	0,06	-14	-4,0%
Forderungen	31.597	5,11	31.548	5,03	49	0,2%
Liquide Mittel	8.837	1,43	8.434	1,35	403	4,8%
Rechnungsabgrenzung	6.313	1,02	6.734	1,07	-421	-6,3%
SUMME AKTIVA kurz- und mittelfristig	47.087	7,61	47.070	7,51	17	0,0%
	618.886	100,00	626.722	100,00	-7.836	-1,3%

Vermögens- und Schuldenlage des Gesamtabchlusses

Vermögens- und Schuldenlage	Gesamtabschluss 2018		Gesamtabschluss 2017		Veränderung	
	T €	%	T €	%	T€	%
PASSIVA						
Eigenkapital	64.174	10,37	70.777	11,29	-6.603	-9,3%
Sonderposten	250.473	40,47	252.168	40,24	-1.695	-0,7%
Pensionsrückstellungen	58.719	9,49	56.272	8,98	2.447	4,3%
Verbindlichkeiten (Inv.Darlehen)	128.742	20,80	132.893	21,20	-4.151	-3,1%
SUMME Passiva langfristig	502.108	81,13	512.110	81,71	-10.002	-2,0%
Sonstige Rückstellungen	12.709	2,05	10.426	1,66	2.283	21,9%
Inst.Rückstellungen	22.357	3,61	22.203	3,54	154	0,7%
Verbindlichkeiten	66.547	10,75	65.916	10,52	631	1,0%
Rechnungsabgrenzung	15.165	2,45	16.067	2,56	-902	-5,6%
SUMME Passiva kurz- und mittelfristig	116.778	18,87	114.612	18,29	2.166	1,9%
	618.886	100,00	626.722	100,00	-7.836	-1,3%

Ertragslage des Gesamtabchlusses

Ertragslage	Gesamtabschluss 2018		Gesamtabschluss 2017		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Steuern und ähnliche Abgaben	68.872	43,5	67.908	45,6	964	1,4%
Zuwendungen und Allgemeine Umlagen	42.290	26,7	35.757	24,0	6.533	18,3%
Sonstige Transfererträge	492	0,3	462	0,3	30	6,5%
Öff-rechtl. Leistungsentgelte	21.855	13,8	19.688	13,2	2.167	11,0%
privatrechtliche Leistungsentgelte	11.127	7,0	11.340	7,6	-213	-1,9%
Kostenerstattungen und Umlagen	7.651	4,8	8.471	5,7	-820	-9,7%
Sonstige ordentliche Erträge	6.118	3,9	5.280	3,5	838	15,9%
Aktivierete Eigenleistungen	72	0,0	86			
Ordentliche Erträge	158.477	100,0	148.992	100,0	9.485	6,4%
Personalaufwendungen	40.927	25,8	37.586	25,2	3.341	8,9%
Versorgungsaufwendungen	3.639	2,3	3.108	2,1	531	17,1%
Aufwendungen für Sach- und DL	21.398	13,5	21.110	14,2	288	1,4%
Bilanzielle Abschreibungen	20.490	12,9	20.256	13,6	234	1,2%
Transferaufwendungen	65.889	41,6	65.049	43,7	840	1,3%
Steuern und vom Einkommen und Ertrag	130	0,1	165	0,1	-35	-21,2%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.608	4,8	7.428	5,0	180	2,4%
Ordentliche Aufwendungen	160.081	101,0	154.702	103,8	5.379	3,5%
Ordentliches Ergebnis	-1.604	-1,0	-5.710	-3,8	4.106	-71,9%
Finanzerträge	102	0,1	109	0,1	-7	-6,4%
Finanzaufwendungen	4.743	3,0	3.618	2,4	1.125	31,1%
Finanzergebnis	-4.641	-2,9	-3.509	-2,4	-1.132	32,3%
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-6.245	-3,9	-9.219	-6,2	2.974	-32,3%
Anteile Minderheitsgesellschafter	125	0,1	159	0,1	-34	-21,4%
Jahresergebnis	-6.370	-4,0	-9.378	-6,3	3.008	-32,1%

Konzernstruktur – Vermögens- und Schuldenlage –

anteilige Beiträge der Gesellschaften und Umfang der Konsolidierungsbuchungen

Konzernstruktur 2018	Stadt	WVG	WFG	EVG	Summe	Konsolidierung en	Gesamt- abschluss
	T€	T€	T€	T€	T€	T€	T€
Anlagevermögen	543.777	24.201	10	26.188	594.176	-22.377	571.799
Umlaufvermögen	29.089	4.989	5.212	2.514	41.804	-1.029	40.775
ARAP	6.311	2	2	0	6.315	-2	6.313
AKTIVA	579.177	29.192	5.224	28.702	642.295	-23.408	618.887
Eigenkapital	59.579	12.590	5.169	12.320	89.658	-25.484	64.174
Sonderposten	243.661	3.569	0	0	247.230	3.243	250.473
Rückstellungen	93.512	245	24	47	93.828	-43	93.785
Verbindlichkeiten	170.465	12.788	31	13.130	196.414	-1.124	195.290
PRAP	11.960	0		3.205	15.165	0	15.165
PASSIVA	579.177	29.192	5.224	28.702	642.295	-23.408	618.887

Konzernstruktur – Ertragslage –

anteilige Beiträge der Gesellschaften und Umfang der Konsolidierungsbuchungen

Konzernstruktur 2018	Stadt	WVG	WFG	EVG	Summe	Konsolidierungen	Gesamtabschluss
	T€	T€	T€	T€	T€	T€	T€
ordentliche Erträge	150.850	6.449	41	6.558	163.898	-5.422	158.476
ordentliche Aufwendungen	-153.122	-5.821	-523	-6.228	-165.694	5.615	-160.079
ordentliches Ergebnis	-2.272	628	-482	330	-1.796	193	-1.603
Finanzerträge	400	270	3	0	673	-571	102
Finanzaufwendungen	-4.347	-227	0	-210	-4.784	41	-4.743
Finanzergebnis	-3.947	43	3	-210	-4.111	-530	-4.641
Ergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	-6.219	671	-479	120	-5.907	-337	-6.244
Anderen zuzr. Ergebnis	0	0	0	0	0	-125	-125
GESAMTERGEBNIS	-6.219	671	-479	120	-5.907	-462	-6.369

Bestätigungsvermerk - uneingeschränkt -

Der Gesamtabchluss der Stadt Sankt Augustin – bestehend aus der Gesamtbilanz zum 31. Dezember 2018, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzzrechnung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde geprüft. Darüber hinaus wurde der Gesamtlagebericht der Stadt Sankt Augustin für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 geprüft.

Nach Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Gesamtabchluss in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Konzerns Stadt zum 31. Dezember 2018 sowie der Ertragslage für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 und
- vermittelt der beigefügte Gesamtlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Gesamtlage des Konzerns Stadt. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Gesamtlagebericht in Einklang mit dem Gesamtabchluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 102 Abs. 8 und 11 GO NRW in Verbindung mit § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklärt die Örtliche Rechnungsprüfung, dass die Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichts geführt hat.

Ausblick Gesamtabchluss

- Die Inanspruchnahme größenabhängiger Befreiungen nach § 116a GO NRW ist jährlich durch den Rat - erstmalig für GA 2019 - zu entscheiden
 - Berichtsjahr und Vorjahr sowie je 2 von 3 Merkmalen:
 - Bilanzsummen der Gemeinde und vbAs < 1.500 Mio €
 - Zuzurechnenden Erträge der vbAs < 50 % der ordentlichen Erträge der Gemeinde
 - Zuzurechnende Bilanzsummen der vbAs < 50 % der Bilanzsumme der Gemeinde
- Aus fehlender Beschlusslage wird der GA 2019 erstellt und im vollumfänglichen Verfahren festgestellt
- Der GA 2020 wird nicht erstellt (Beschluss im FA 06/2021)
- Für zukünftige GAs ist eine Beschlusslage herbeizuführen