

The logo for dhpbg, consisting of the lowercase letters 'dhpbg' in a bold, blue, sans-serif font. The logo is positioned in the upper right quadrant of the page, partially overlapping a light gray diagonal line that runs from the top center towards the bottom right corner.

dhpbg

**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2020 und des
Lageberichts
für das Haushaltsjahr 2020
der Kreisstadt Siegburg**

Bericht zur
Rechnungsprüfungsausschusssitzung
am 15. Juni 2021

Agenda



- I. Prüfungsauftrag, Prüfungsansatz und –inhalte**
- II. Prüfungsschwerpunkte**
- III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen**
- IV. Bestätigungsvermerk**

I. Prüfungsauftrag, Prüfungsansatz und -inhalte

I. Prüfungsauftrag der dhpG

- **Gesetzliche Grundlage**

- Prüfungsinstanz gemäß § 59 Abs. 3 GO NRW:
Der **Rechnungsprüfungsausschuss**; er bedient sich dabei der örtlichen Rechnungsprüfung (Rechnungsprüfungsamt)
- § 102 Abs. 2 GO NRW:
„Die Gemeinde kann mit der Durchführung der Jahresabschlussprüfung einen Wirtschaftsprüfer, eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder die Gemeindeprüfungsanstalt nach vorheriger Beschlussfassung durch den Rechnungsprüfungsausschuss beauftragen.“

- **Beauftragung der dhpG**

- Bestellung durch den Rechnungsprüfungsausschuss am 19. Mai 2020
- Schriftliche Auftragsbestätigung (Prüfungsvertrag) durch den Bürgermeister, Herrn Franz Huhn, und den Leiter des Rechnungsprüfungsamtes am 27. August 2020

I. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung



- „Generalnorm“

- § 95 Abs. 1 i.V.m. § 102 GO NRW:

Der Jahresabschluss hat ... unter Beachtung der **Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung**, ein den **tatsächlichen Verhältnissen** entsprechendes Bild der

- **Vermögens-**,
- **Finanz-**,
- **und Ertragslage**

der Kreisstadt Siegburg zu vermitteln.

Der Lagebericht ist darauf zu prüfen, ob er

- ein **zutreffendes Bild** von der Lage der Gemeinde vermittelt,
- die **Chancen und Risiken** der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind.

I. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung



- **Maßstäbe**

- § 102 Abs. 3 GO NRW: Einhaltung der

- § gesetzlichen Vorschriften

- ☐ d.h., die **rechnungslegungsrelevanten Bestimmungen**, der GO NRW und der KomHVO NRW

- § ergänzenden Satzungen

- ☐ Hauptsatzung

- (bestimmt bspw. Bekanntmachungsorgan für Offenlegung)

- ☐ Gebühren- und Beitragssatzungen (bspw. für Sonder- und Abgrenzungsposten)

- § sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen

- ☐ Festlegung der örtlichen Nutzungsdauern

- ☐ Zeichnungsberechtigungen und sonst. Dienstanweisungen

Risikoorientierter Prüfungsansatz

Ziel: Es soll mit hinreichender (nicht mit absoluter) Sicherheit beurteilt werden können, dass das Inventar, die Bilanz und der Lagebericht frei von wesentlichen Mängeln sind.

II. Prüfungsschwerpunkte

II. Prüfungsschwerpunkte

- **Prüfung des Ansatzes, der Bewertung und des Ausweises**
 - **Anlagevermögen**, insbesondere der bebauten Grundstücke, Ausleihungen an verb. Unt. bei FAV und Anlagen im Bau, bspw.
 - § Abstimmung Haupt- und Nebenbücher
 - § Bewegungen des Haushaltsjahres (Zu-/Abgänge)
 - **Forderungsmanagement**, insbesondere die Bewertung von
 - § Steuer- und öffentlich-rechtlichen Forderungen
 - **Rückstellungen**
 - **Verbindlichkeiten**, insbesondere der kurz- und langfristigen Bankschulden sowie Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- **Prüfung der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der zugehörigen Teilrechnungen** (sachgerechte Produktzuordnungen)
- **Prüfung von Auswirkungen des NKF-COVID-19 Isolierungsgesetzes NRW**

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

- **wiederum erstellungsbegleitende Prüfung** (18. Februar bis 30. April 2021)
- Innerhalb der **Dreimonatsfrist** gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW erfolgte die **Zuleitung des Entwurfs des Jahresabschluss 2020** an den Rat
- Im Haushaltsjahr 2020 erfolgte **keine körperliche Bestandsaufnahme** der Festwerte nach **§ 29 KomHVO NRW** sowie der beweglichen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens nach **§ 30 Abs. 2 KomHVO NRW** = bereits Maßnahmen ergriffen (Infrastruktur- und Baumkataster soll durch Fremddienstleister erstellt werden für Großteil der Festwerte)
- Korrekturbedarfe bei **Pensionsverpflichtungen** und damit im Zusammenhang stehender **Abfindungsansprüche** = Empfehlungen zur Prozessoptimierung in der Personalabteilung in Bezug auf Mengen- und Wertgerüst gegeben
- Korrekturbedarfe bei **Periodenabgrenzung** von nachlaufenden Forderungen und Verbindlichkeiten

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

- Diskussion begleitet über Aktivierung der „Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“ gemäß **§ 33a KomHVO NRW iVm. § 5 NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz NRW = Corona-Bilanzierungshilfe**
- Aktivierung von **4,114 Mio.€**
über weitere bilanzielle Behandlung wird erst in 2024 bei Aufstellung der Haushaltssatzung 2025 entschieden
- **Mindererträgen** im Haushaltsjahr 2020
 - = Anteil Einkommensteuer 1,9 Mio.€,
 - = Park-, Nutzungsgebühren etc. 0,65 Mio.€,
 - = Elternbeiträge 0,5 Mio.€,
 - = Vergnügungssteuer 0,3 Mio.€
- **Mehraufwendungen** im Haushaltsjahr 2020
 - = Kostenstellenbezogene Aufwendungen (Feuerwehr etc.) 0,6 Mio.€
 - = Überstunden/Mehrarbeit 0,2 Mio.€

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



Vermögenslage	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung	
	gesamt		gesamt		gesamt	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	4.114	0,7	0	0,0	4.114	
Immaterielle Vermögensgegenstände	382	0,1	416	0,1	-	34
Sachanlagen	295.597	55,0	291.787	57,3	3.810	
Finanzanlagen	207.819	38,7	189.472	37,2	18.347	
Forderungen	10.193	1,9	11.564	2,3	-	1.371
langfristig gebundenes Vermögen	513.991	95,7	493.239	96,8	20.752	
Vorräte	229	0,0	229	0,0	0	
öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.835	1,1	4.611	1,0	1.224	
privatrechtliche Forderungen	10.465	1,9	7.404	1,5	3.061	
sonstige Vermögensgegenstände	85	0,0	101	0,0	-16	
liquide Mittel	1.190	0,2	2.665	0,5	-1.475	
mittel- und kurzfristig gebundenes Kapital	17.805	3,3	15.010	2,9	2.795	
Rechnungsabgrenzungsposten	1.192	0,3	1.249	0,2	-	57
Vermögen	537.102	100,0	509.498	100,0	27.604	

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



Schuldenlage	31.12.2020		31.12.2019		Veränderung gesamt TEUR
	gesamt		gesamt		
	TEUR	%	TEUR	%	
Allgemeine Rücklage	50.166	9,3	50.222	9,9	-56
Ausgleichsrücklage	7.338	1,4	3.482	0,6	3.856
Jahresüberschuss	56	0,0	3.856	0,8	-3.800
Eigenkapital	57.560	10,7	57.560	11,3	-
Sonderposten	56.591	10,4	54.792	10,8	1.799
Pensionsrückstellungen	79.642	14,8	74.820	14,7	4.822
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	150.849	28,1	137.535	27,0	13.314
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	280	0,1	304	0,1	-24
Verb. Aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	3.038	0,6	3.611	0,7	-573
langfristiges Fremdkapital	233.809	43,6	216.270	42,5	17.539
Übrige Rückstellungen	9.003	1,7	8.263	1,6	740
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	68.431	12,7	65.145	12,8	3.286
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	88.620	16,5	87.620	17,2	1.000
Verb. Aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	2.489	0,5	2.489	0,5	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.004	0,4	1.754	0,3	250
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	119	0,0	516	0,1	-397
Sonstige Verbindlichkeiten / erhaltene Anzahlungen	11.050	2,1	7.394	1,5	3.656
mittel- und kurzfristiges Fremdkapital	181.716	33,8	173.181	34,0	8.535
Rechnungsabgrenzungsposten	7.426	1,4	7.695	1,5	-269
Kapital	537.102	100,0	509.498	100,0	27.604

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen

Ertragslage	Ergebnis des	Fortgeschriebener	Ist Ergebnis	Ergebniswirkung
	Vorjahres	Ansatz	2019	Ansatz/Ist
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Steuern und ähnliche Abgaben	68.739	67.582	65.491	-2.091
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	36.342	37.953	39.030	1.077
+ Sonstige Transfererträge	1.468	1.261	1.058	-203
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.011	11.947	10.261	-1.686
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.983	1.850	1.962	112
+ Kostenerstattung und Kostenumlagen	2.640	2.550	2.705	155
+ Sonstige ordentliche Erträge	5.899	3.965	4.507	542
+ Aktivierte Eigenleistungen	352	465	401	-64
= Ordentliche Erträge	129.434	127.573	125.415	-2.158
- Personalaufwendungen	24.835	28.592	26.095	2.497
- Versorgungsaufwendungen	6.303	4.916	8.077	-3.161
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.299	11.242	11.327	-85
- Bilanzielle Abschreibung	6.945	6.114	6.808	-694
- Transferaufwendungen	56.242	56.632	56.099	533
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.828	16.119	16.642	-523
= Ordentliche Aufwendungen	120.452	123.615	125.048	-1.433
= Ordentliches Ergebnis	8.982	3.958	367	-3.591
= Finanzergebnis	-5.131	-4.371	-4.526	-156
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	3.851	-413	-4.159	-3.747
= Außerordentliches Ergebnis	5	0	4.215	4.215
= Jahresergebnis	3.856	-413	56	469

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



Ertragslage	Ergebnis des	Fortgeschriebener	Ist Ergebnis	Ergebniswirkung
	Vorjahres	Ansatz	2020	Ansatz/Ist
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
= Jahresergebnis	3.856	27	56	3.829
Nachrichtlich:				
Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage	0	0	0	0
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	22	0	31	31
Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0	0	0	0
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-1	0	-88	-88
Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-13	0	0	0
= Verrechnungssaldo	8	0	-57	-57

III. Wesentliche Prüfungsfeststellungen



Bilanzstichtag		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Bilanzsumme	T€	537.102	509.498	483.940	472.149
Anlagevermögen	T€	503.798	481.675	455.868	443.414
Anlagenintensität	%	93,8	94,5	94,2	93,9
Umlaufvermögen	T€	27.998	26.574	26.946	27.780
Eigenkapital	T€	57.560	57.560	53.696	52.785
Eigenkapitalquote	%	10,7	11,3	11,1	11,2
Sonderposten	T€	56.590	54.792	54.171	52.885
Eigenkapitalquote unter Berücksichtigung der Sonderposten	%	21,3	22,1	22,3	22,4
Rückstellungen	T€	55.644	83.083	80.565	76.595
Verbindlichkeiten	T€	326.881	306.368	287.542	281.921
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	T€	7.426	7.695	7.966	7.962

IV. Bestätigungsvermerk

IV. Bestätigungsvermerk

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

- Ø Adressierung an geprüfte Kommune

Vermerk über die Prüfung des Abschlusses und des Lageberichts

- Ø Prüfungsurteile
- Ø Grundlage für die Prüfungsurteile
- Ø (*Wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der gemeindlichen Tätigkeiten*)
- Ø (*Sonstige Informationen*)
- Ø Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Überwachungsorgans für den Abschluss und den Lagebericht (*Hinweis auf neue Kommunikationspflichten IDW PS 470*)
- Ø Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Abschlusses

IV. Bestätigungsvermerk



- Es wurde mit Datum vom 30. April 2020 ein **Bestätigungsvermerk mit uneingeschränktem Prüfungsurteil** zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zum 31. Dezember 2020 (ohne Modifikationen und ohne Versagung) erteilt.



Klaus Schmitz-Toenneßen

Partner, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

dhpg Adenauerallee 45 – 49, 53332 Bornheim

T +49 2222 7007-307 E Klaus.Schmitz-Toennessen@dhpg.de



Astrid Stöner

Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin

dhpg Adenauerallee 45 – 49, 53332 Bornheim

T +49 2222 7007-302 E Astrid.Stoener@dhpg.de

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit !