

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.

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 !