

A background image showing a business meeting in a bright, modern office. A man in a grey suit is shaking hands with a woman in a light blue shirt. Another woman in a light blue shirt is on the left, and a woman in a white blazer is on the right, looking towards the handshake. The scene is brightly lit, suggesting a window with sunlight.

Erstellung des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2017 und zum 31. Dezember 2018 des Kreises Warendorf

Anlage zur Vorlage 086/2020 an den Kreisausschuss
am 08. Mai 2020





Agenda

- 1 Auftrag und Auftragsdurchführung**

- 2 Gesamtabschlusserstellung 2017**

- 3 Gesamtabschlusserstellung 2018**

Auftrag und Auftragsdurchführung

Erstellung der Gesamtabschlüsse 2017 und 2018 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und der Gesamtlageberichte. Die Pflicht zur Aufstellung des Gesamtabchlusses ergibt sich für den Kreis aus § 53 KrO NRW i. V. m. § 116 GO NRW a.F.

Sie sind dahingehend aufzustellen, dass sie ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzgesamtlage des Kreises unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergeben.

- **Bestandteile:**
 - Gesamtbilanz
 - Gesamtergebnisrechnung
 - Gesamtanhang
- ergänzt um:
 - Gesamtlagebericht
 - Beteiligungsbericht *(Auf der Internetseite des Kreises abrufbar)*

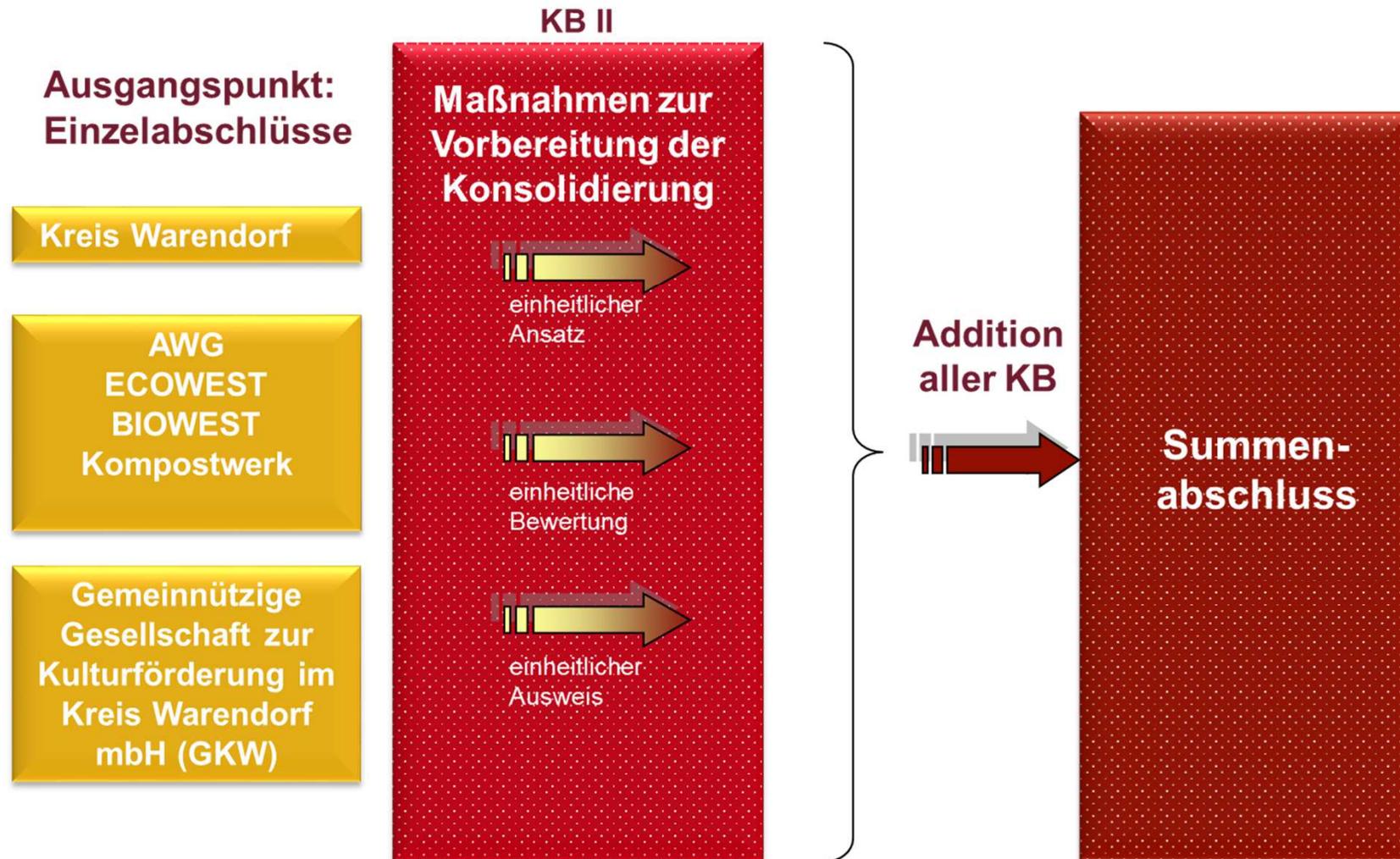
Gegenstand, Art und Umfang der Erstellung

- Neben der Erstellungstätigkeit haben wir die dem Gesamtabschluss zu Grunde liegenden Konsolidierungsbuchungen und die vorgelegten Unterlagen auf ihre Plausibilität hin beurteilt.
- Die Jahresabschlüsse wurden in ein EDV-System eingespielt und anschließend die Konsolidierungsbuchungen durchgeführt.

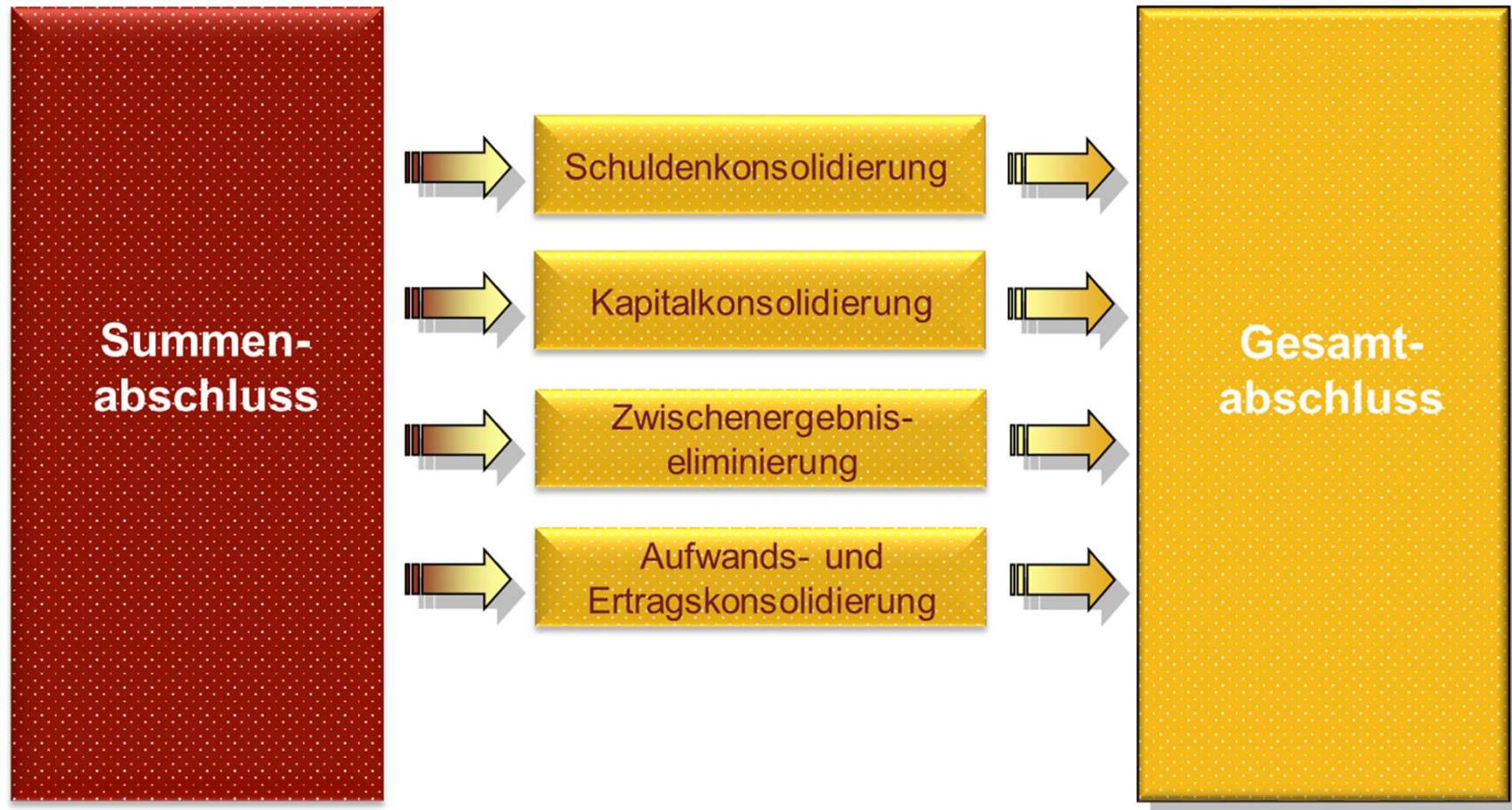
Erstellungszeitrum

- Januar und Februar 2020

Auftrag und Auftragsdurchführung



Auftrag und Auftragsdurchführung



Übersicht Leistungsbeziehungen

- Gewinnausschüttung des Teilkonzerns Abfallwirtschaft des Kreises Warendorf GmbH (AWG)
- Gewährung eines Darlehens des Kreises Warendorf an die GWK
- Innerbetriebliche Leistungsbeziehungen des Teilkonzernes AWG aus diversen Bewirtschaftungsverträgen, Geschäftsbesorgungsverträgen und vielem mehr

At Equity-Konsolidierung bei der Westfälischen Landes-Eisenbahn GmbH

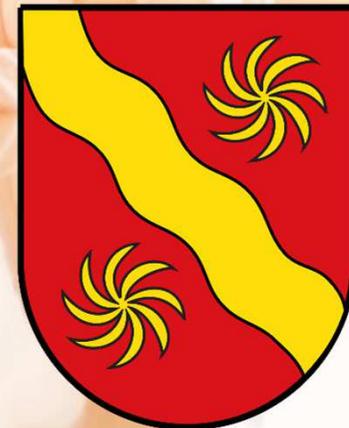
Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes

	2015	2016	2017	2018
	€	€	€	€
Buchwert zum 1.1 des Jahres	447.539,28	262.574,28	311.265,98	247.924,50
Anteiliger Jahresfehlbetrag				
Jahresfehlbetrag des Jahres	-1.996.489,02	-1.814.939,06	-2.051.111,62	-2.058.409,98
Beteiligungsanteil	0,2682000	0,2682000	0,2682000	0,2682000
	-535.458,36	-486.766,66	-550.108,14	-552.065,56
anteilige Verlustübernahme	-350.493,36	-535.458,36	-486.766,66	-550.108,14
Festbetrag jährlich T€ 2.100 2018-2020				563.220,00
	596.612,05	596.612,05	596.612,05	596.612,05
Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage	596.612,05	596.612,05	596.612,05	596.612,05
Buchwert zum 31.12. des Jahres (Allg. RL)	262.574,28	311.265,98	247.924,50	809.187,08

A background image showing a business meeting in a bright, modern office. A man in a grey suit is shaking hands with a woman in a light blue shirt. Another woman in a light blue shirt is on the left, and a woman in a white blazer is on the right, looking towards the handshake. The scene is brightly lit, suggesting a window with sunlight.

Erstellung des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2017 des Kreises Warendorf

Anlage zur Vorlage 086/2020 an den Kreisausschuss
am 08. Mai 2020



Überblick Gesamtergebnisrechnung 2017 (1)

	JA Kreis <small>(in T€)</small>	TKA AWG <small>(in T€)</small>	JA GKW <small>(in T€)</small>	Summen- abschluss <small>(in T€)</small>	Gesamt- abschluss <small>(in T€)</small>	Veränderung <small>(in T€)</small>
Steuern und ähnliche Erträge	4.238	0	0	4.238	4.238	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	250.504	0	0	250.504	250.504	0
Sonstige Transfererträge	5.371	0	0	5.371	5.371	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.543	0	0	22.543	22.543	0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	378	33.440	0	33.818	33.685	- 133
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	120.100	0	0	120.100	120.100	0
Sonstige ordentliche Erträge	15.854	502	0	16.357	16.357	0
Aktivierte Eigenleistungen	95	0	0	95	200	+ 104
Bestandsveränderungen	0	36	0	36	36	0
	419.084	33.978	0	453.062	453.033	- 29

Überblick Gesamtergebnisrechnung 2017 (2)

	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Personalaufwendungen	65.002	6.796	0	71.798	71.798	0
Versorgungsaufwendungen	5.899	0	0	5.899	5.899	0
Aufwendungen für						
Sach- und Dienstleistungen	19.159	19.163	0	38.322	38.292	- 29
Bilanzielle Abschreibungen	9.258	4.478	0	13.736	13.736	0
Transferaufwendungen	303.710	0	0	303.710	303.710	0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.214	3.074	7	14.295	14.277	- 19
	414.242	33.511	7	447.760	447.712	- 48
Ordentliches Gesamtergebnis	4.842	467	7	5.302	5.321	+ 19
Finanzerträge	634	1.615	0	2.249	1.900	- 349
Zinsen und sonstige						
Finanzaufwendungen	590	362	123	1.075	1.015	- 60
Gesamtfinanzergebnis	44	1.253	123	1.174	885	- 289
Gesamtjahresergebnis	4.886	1.721	130	6.477	6.206	- 270

Überblick – Aktivseite 2017

Vermögensstruktur	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Immaterielle Vermögensgegenstände	967	172	0	1.138	1.138	0
Sachanlagen	192.431	32.028	0	224.459	224.459	0
Finanzanlagen	46.886	4.395	11.700	62.981	48.583	- 14.398
	<u>240.283</u>	<u>36.595</u>	<u>11.700</u>	<u>288.578</u>	<u>274.180</u>	<u>- 14.398</u>
Vorräte	100	768	0	869	869	0
Forderungen	19.853	3.027	0	22.880	22.318	- 562
Sonstige Vermögensgegenstände	206	907	0	1.113	1.113	0
Liquide Mittel	7.347	22.189	42	29.578	29.578	0
Rechnungsabgrenzungsposten	26.526	375	0	26.901	26.901	0
	<u>54.031</u>	<u>27.267</u>	<u>42</u>	<u>81.340</u>	<u>80.778</u>	<u>- 562</u>
	<u>294.314</u>	<u>63.862</u>	<u>11.742</u>	<u>369.918</u>	<u>354.958</u>	<u>- 14.960</u>

Überblick – Passivseite 2017

Kapitalstruktur	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Eigenkapital	12.957	10.295	6.144	8.807	- 299	- 9.105
Sonderposten	103.206	0	0	103.206	102.943	- 263
	116.164	10.295	6.144	112.013	102.644	- 9.368
Rückstellungen	140.472	62.749	6	203.227	203.227	0
Verbindlichkeiten	28.877	11.192	5.592	45.662	40.070	- 5.592
Rechnungsabgrenzungsposten	8.802	216	0	9.017	9.017	0
	178.151	74.157	5.598	257.905	252.314	- 5.592
	294.314	63.862	11.742	369.918	354.958	- 14.960

A background image showing a business meeting in a bright, modern office. A man in a grey suit is shaking hands with a woman in a light blue shirt. Another woman in a light blue shirt is on the left, and a woman in a white blazer is on the right, looking towards the handshake. The scene is lit with warm, natural light from a window on the right.

Erstellung des Gesamtabchlusses zum 31. Dezember 2018 des Kreises Warendorf

Anlage zur Vorlage 086/2020 an den Kreisausschuss
am 08. Mai 2020



Überblick Gesamtergebnisrechnung 2018 (1)

	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Steuern und ähnliche Erträge	4.542	0	0	4.542	4.542	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	249.098	0	0	249.098	249.098	0
Sonstige Transfererträge	6.086	0	0	6.086	6.086	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.070	0	0	25.070	25.067	- 4
Privatrechtliche Leistungsentgelte	388	34.448	0	34.836	34.807	- 29
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	126.552	0	0	126.552	126.552	0
Sonstige ordentliche Erträge	15.145	1.310	0	16.455	16.455	0
Aktivierte Eigenleistungen	93	0	0	93	93	0
Bestandsveränderungen	0	15	0	15	15	0
	426.973	35.774	0	462.747	462.714	- 33

Überblick Gesamtergebnisrechnung 2018 (2)

	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Personalaufwendungen	69.133	7.339	0	76.472	76.472	0
Versorgungsaufwendungen	6.873	0	0	6.873	6.873	0
Aufwendungen für						
Sach- und Dienstleistungen	18.699	18.870	0	37.569	37.562	- 7
Bilanzielle Abschreibungen	10.140	4.971	0	15.111	15.111	0
Transferaufwendungen	302.037	0	593	302.630	301.766	- 863
Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.791	4.216	8	16.015	15.989	- 26
	418.673	35.396	601	454.670	453.773	- 896
Ordentliches Gesamtergebnis	8.300	378	601	8.077	8.940	+ 863
Finanzerträge	653	1.459	939	3.050	2.702	- 349
Zinsen und sonstige						
Finanzaufwendungen	439	336	123	899	777	- 121
Gesamtfinanzergebnis	213	1.123	815	2.152	1.924	- 228
Gesamtjahresergebnis	8.513	1.501	215	10.229	10.865	- 636

Überblick – Aktivseite 2018

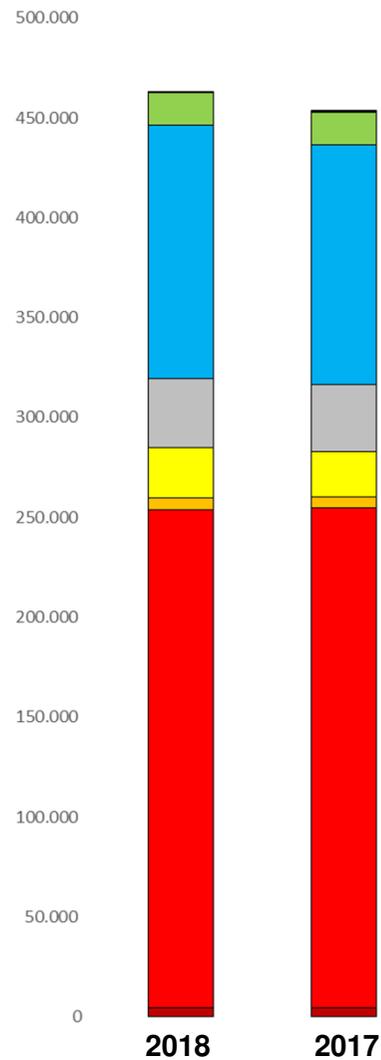
Vermögensstruktur	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Immaterielle Vermögensgegenstände	924	357	0	1.281	1.281	0
Sachanlagen	189.530	32.660	0	222.191	222.191	0
Finanzanlagen	48.074	4.812	11.700	64.586	50.535	- 14.051
	<u>238.528</u>	<u>37.829</u>	<u>11.700</u>	<u>288.058</u>	<u>274.007</u>	<u>- 14.051</u>
Vorräte	118	766	0	884	884	0
Forderungen	19.256	2.966	0	22.222	21.900	- 322
Sonstige Vermögensgegenstände	217	1.186	0	1.403	1.403	0
Liquide Mittel	22.682	20.349	314	43.345	43.345	0
Rechnungsabgrenzungsposten	28.346	348	0	28.694	28.694	0
	<u>70.619</u>	<u>25.615</u>	<u>314</u>	<u>96.548</u>	<u>96.226</u>	<u>- 322</u>
	<u>309.147</u>	<u>63.444</u>	<u>12.015</u>	<u>384.606</u>	<u>370.233</u>	<u>- 14.373</u>

Überblick – Passivseite 2018

Kapitalstruktur	JA Kreis (in T€)	TKA AWG (in T€)	JA GKW (in T€)	Summen- abschluss (in T€)	Gesamt- abschluss (in T€)	Veränderung (in T€)
Eigenkapital	21.538	9.350	6.359	18.547	10.086	- 8.460
Sonderposten	100.410	0	0	100.410	100.146	- 263
	<u>121.947</u>	<u>9.350</u>	<u>6.359</u>	<u>118.956</u>	<u>110.233</u>	<u>- 8.723</u>
Rückstellungen	148.938	62.140	306	211.384	211.084	300
Verbindlichkeiten	29.734	10.385	5.350	45.469	40.119	- 5.350
Rechnungsabgrenzungsposten	8.528	268	0	8.796	8.796	0
	<u>187.200</u>	<u>72.794</u>	<u>5.656</u>	<u>265.650</u>	<u>260.000</u>	<u>- 5.650</u>
	<u>309.147</u>	<u>63.444</u>	<u>12.015</u>	<u>384.606</u>	<u>370.233</u>	<u>- 14.373</u>

Ordentliche Gesamterträge

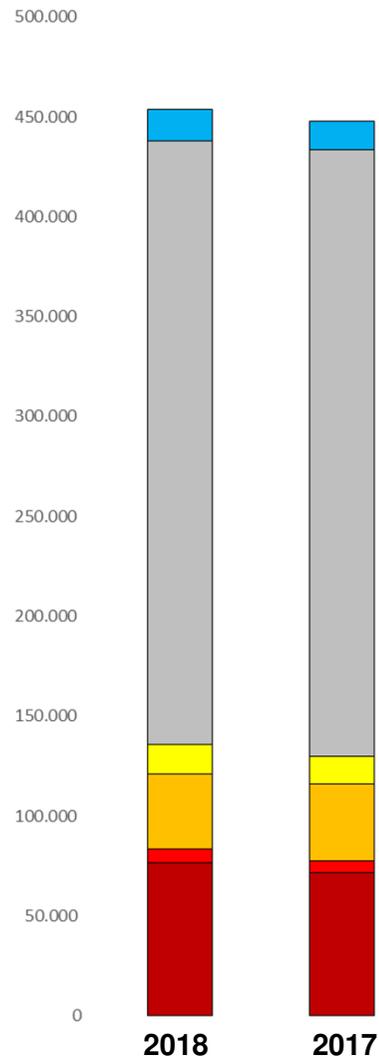
T€



	2018	2017	Veränderung
	(in T€)	(in T€)	(in T€)
■ Steuern und ähnliche Abgaben	4.542	4.238	+ 304
■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	249.098	250.504	- 1.406
■ Sonstige Transfererträge	6.086	5.371	+ 715
■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.067	22.543	+ 2.524
■ Privatrechtliche Leistungsentgelte	34.807	33.685	+ 1.122
■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	126.552	120.100	+ 6.452
■ Sonstige ordentliche Erträge	16.455	16.357	+ 98
■ Aktivierte Eigenleistungen	93	200	- 107
■ Bestandsveränderungen	15	36	- 21
	462.714	453.033	+ 9.681

Ordentliche Gesamtaufwendungen

T€



	2018 (in T€)	2017 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Personalaufwendungen	76.472	71.798	+ 4.674
■ Versorgungsaufwendungen	6.873	5.899	+ 974
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.562	38.292	- 730
■ Bilanzielle Abschreibungen	15.111	13.736	+ 1.375
■ Transferaufwendungen	301.766	303.710	- 1.944
■ Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.989	14.277	+ 1.712
	453.773	447.712	+ 6.062

Bilanz - Aktiva

Vermögensstruktur	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung (in T€)
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.281	0,3	1.138	0,3	+ 143
Sachanlagen	222.191	60,0	224.459	63,2	- 2.268
Finanzanlagen	50.535	13,6	48.583	13,7	+ 1.952
	274.007	74,0	274.180	77,2	- 173
Vorräte	884	0,2	869	0,2	+ 15
Forderungen	21.900	5,9	22.318	6,3	- 418
Sonstige Vermögensgegenstände	1.403	0,4	1.113	0,3	+ 290
Liquide Mittel	43.345	11,7	29.578	8,3	+ 13.767
Rechnungsabgrenzungsposten	28.694	7,8	26.901	7,6	+ 1.793
	96.226	26,0	80.779	22,8	+ 15.447
	370.233	100,0	354.959	100,0	+ 15.274

Bilanz - Passiva

Kapitalstruktur	31.12.2018		31.12.2017		Veränderung (in T€)
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
Eigenkapital	10.086	2,7	- 298	-0,1	+ 10.384
Sonderposten	100.146	27,0	102.943	29,0	- 2.797
	110.232	29,8	102.645	28,9	+ 7.587
Rückstellungen	211.084	57,0	203.227	57,3	+ 7.857
Verbindlichkeiten	40.119	10,8	40.070	11,3	+ 49
Rechnungsabgrenzungsposten	8.796	2,4	9.017	2,5	- 221
	259.999	70,2	252.314	71,1	+ 7.685
	370.233	100,0	354.959	100,0	+ 15.274

Gesamtkapitalflussrechnung

	2018	2017
	(in T€)	(in T€)
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	28.783	14.608
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 12.408	- 10.742
Finanzmittelüberschuss	16.375	3.866
Chashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 2.608	- 3.777
Änderung Bestandes an eigenen Finanzmitteln	13.767	89
Anfangsbestand an Finanzmitteln	29.558	29.448
Liquide Mittel	43.345	29.578

Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/
prüfungsnahe Beratung
- IT-Beratung sowie IT-Prüfung
- Prüfung von Internen Kontrollsystemen und weitere Revisionsleistungen
- Steuerberatung
- Risiko-/(TAX) Compliance-managementsysteme
- Unternehmenstransaktionen und Umstrukturierungen
- Interimsmanagementtätigkeiten
- Beratungsleistungen Organisationsentwicklungsprozessen
- Betriebswirtschaftliche Beratungen Soziale und gemeinnützige Unternehmen

Rechtsanwalts- gesellschaft

- Gesellschaftsrecht
- Steuerrecht
- Gemeinnützigkeitsrecht
- Arbeitsrecht
- Vereinsrecht
- Stiftungsrecht
- Kommunalrecht
- Beihilferecht

Steuerberatungs- gesellschaft

- Finanzbuchhaltung
- Lohn- und Gehaltsabrechnung
- Jahresabschlusserstellung
- Steuerdeklaration
- Controlling, Kosten- und Leistungsrechnung



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2
48151 Münster
Tel.: 0251 322015-0
info@concunia.de



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen
Tel.: 02102 889969-0

