

**Erstellung des
Gesamtabschlusses
zum 31. Dezember 2014
sowie des Gesamtlageberichts des
Kreises Warendorf**

**Vorstellung der Erstellungsergebnisse
20. Mai 2016**



Agenda



- 1) Grundlagen des Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung

Agenda

- 1) Grundlagen des Gesamtabchlusses**
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtabchluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung

Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Erstellung des Gesamtab schlusses 2014 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Gesamtlageberichts.
- Die Erstellung des Gesamtab schlusses ergibt sich für den Kreis aus § 53 KrO NRW i. V. m. § 116 GO NRW.
- Er ist dahingehend aufzustellen, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Kreises unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Auftrag und Auftragsdurchführung (2)



Erstellungszeitraum

Mit zeitlichen Unterbrechungen in den Monaten Januar bis Mai 2016.

Gegenstand, Art und Umfang der Erstellung

- Neben der Erstellungstätigkeit haben wir die dem Gesamtabchluss 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.

Konsolidierungskreis



Prozess Gesamtabschlusserstellung

**Ausgangspunkt:
Einzelabschlüsse**

Kreis Warendorf

**AWG
ECOWEST
BIOWEST
Kompostwerk**

**Gemeinnützige
Gesellschaft zur
Kulturförderung im
Kreis Warendorf
mbH (GKW)**

KB II

**Maßnahmen zur
Vorbereitung der
Konsolidierung**



**einheitlicher
Ansatz**



**einheitliche
Bewertung**



**einheitlicher
Ausweis**

KB III

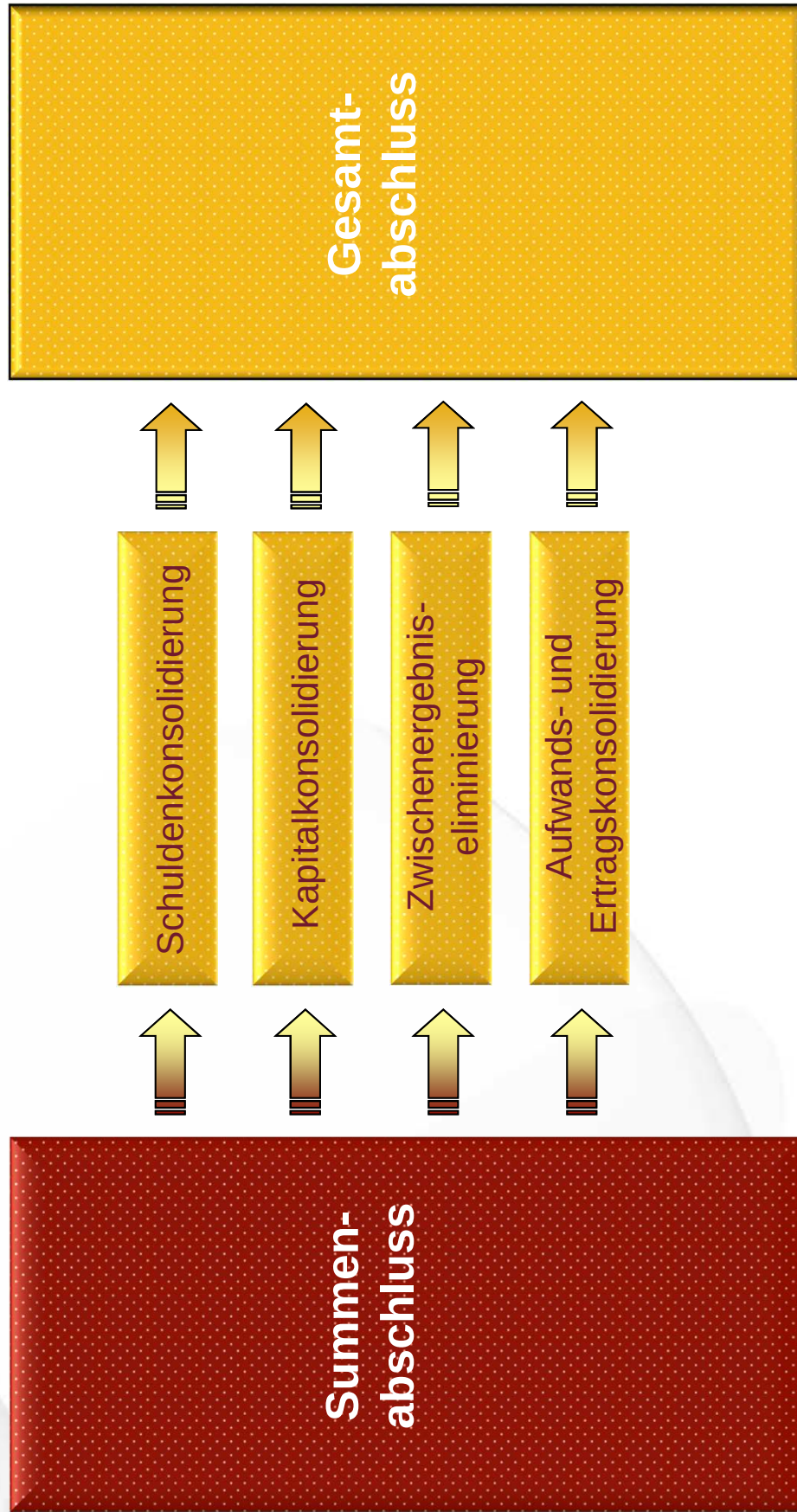
**Einmalige Neubewertung aller kommunalen
Gesellschaften**

**Addition
aller KB**



**Summen-
abschluss**

Konsolidierung



Beteiligungen at cost



Auf die Einbeziehung folgender verselbständigter Aufgabenbereiche wurde verzichtet:

- Kulturgut Haus Nottbeck GmbH (Beteiligungshöhe: 92 %),
- AWG Kommunal (Beteiligungshöhe: 100 %),
- Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH (Beteiligungshöhe: 72 %),
- RELIGIO westfälisches Museum für religiöse Kultur GmbH (Beteiligungshöhe: 30 %),
- Flughafen Münster – Osnabrück GmbH (Beteiligungshöhe: 2,44 %),
- Regionalverkehr Münsterland GmbH (Beteiligungshöhe: 18,80 %),
- Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG (Beteiligungshöhe: 12,89 %),
- Wasserversorgung Beckum GmbH (Beteiligungshöhe: 8 %),
- Vereinigung ehem. kommunaler Aktionäre der VEW GmbH (Beteiligungshöhe: 1,64 %),
- Krumtüngr Entsorgungs GmbH (Beteiligungshöhe der AWG: 51 %),
- Beteiligungsgesellschaft der AWG mbH (Beteiligungshöhe der AWG: 100 %),
- MVA Hamm Betreiber-Holding GmbH (Beteiligungshöhe der AWG: 20 %),
- ARGE DS Glas Kreis Warendorf (Beteiligungshöhe der AWG: 50 %),
- aha AWG und Hammelmann GbR (Beteiligungshöhe der AWG: 50 %),
- MVA Hamm Eigentümer GmbH (Beteiligungshöhe der BGA: 5,05 %),
- MVA Hamm-Betreiber GmbH (Beteiligungshöhe: 40,90%) und
- Dieselwest GmbH (Beteiligungshöhe der ECOWEST: 25,10 %).

Agenda



- 1) Grundlagen des Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen**
- 3) Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung

Ausweisänderungen im Einzelabschluss ECOWEST



Sachanlagevermögen HGB

Technische Anlagen und Maschinen
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

T€	
	3.992
	303
	5
	<u>4.300</u>

Sachanlagevermögen NKF

Infrastrukturvermögen
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge
Betriebs- und Geschäftsausstattung
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

T€	
	3.297
	812
	187
	5
	<u>4.300</u>

Agenda

- 1) Grundlagen des Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) **Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung**
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung

Übersicht Leistungsbeziehungen



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

Agenda



- 1) Grundlagen des Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung**
- 5) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung

Kapitalkonsolidierung (1)



Bewertung der Gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf mbH

Eröffnungsbilanz 01.01.2007

verbundenes Unternehmen beim Kreis	39.872.822,00	Eigenkapital der GKW	13.187.831,36
		Unterschiedsbetrag (Stille Reserven)	26.684.990,64
	39.872.822,00		39.872.822,00

- Die aus der Eröffnungsbilanz resultierenden stillen Reserven aus der Kapitalkonsolidierung der gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf mbH wurden gem. § 35 Abs. 5 Satz 1 GemHVO NRW in 2014 teilweise abgeschrieben, da der Kurs der RWE-Aktien im Vergleich zum 31. Dezember 2013 weiter rückläufig war.

Kapitalkonsolidierung (2)



- Zum 31. Dezember 2014 beläuft sich der Restbetrag der stillen Reserven auf T€ 8.315. Somit werden, unter Einbeziehung der Bilanzierung der RWE-Aktien im Einzelabschluss der gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf mbH in Höhe von jeweils € 28,7, die Aktien im Gesamtabschluss zum Bilanzstichtag mit einem Kurs von € 42 je Aktie bewertet. Der Aktienkurs zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2014 beträgt € 25,68. Auf Grund der Wertentwicklung des Aktienkurses nach dem Bilanzstichtag wird hier ein weiterer Wertanpassungsbedarf in Folge einer dauernden Wertminderung gesehen.

Equity Methode bei der Westfälischen Landes- Eisenbahn GmbH



Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes

Buchwert zum 01.01. des Jahres

	2012	2013	2014
	€	€	€
	232.941,94	248.184,12	201.360,96

Anteiliger Jahresfehlbetrag

Jahresfehlbetrag des Jahres
Beteiligunganteil

	-2.050.143,61	-2.224.726,60	-1.306.835,78
	0,2682000	0,2682000	0,2682000

Anteilige Verlustübernahme

	-549.848,52	-596.671,67	-350.493,36
	565.090,69	549.848,52	596.671,67

Geschäfts- und Firmenwert

	594.973,41	596.612,05	596.612,05
--	------------	------------	------------

Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage

Buchwert zum 31.12. des Jahres (Allg. RL)

	594.973,41	594.973,41	594.973,41
	248.184,12	201.360,96	447.539,28

Agenda



- 1) Grundlagen des Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtab schluss im Ergebnis**
- 6) Bescheinigung

Überblick Bilanz (1)



Vermögensstruktur

	JA Kreis	GA AWG	JA GKW	Summe	Gesamt-abschluss	Veränderung
	T€	T€	T€	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	681	203	0	884	884	0
Sachanlagen	194.451	31.504	0	225.954	225.954	0
Finanzanlagen	57.534	6.182	17.957	81.673	59.256	- 22.417
	252.666	37.889	17.957	308.511	286.094	- 22.417
Vorräte	100	602	0	702	702	0
Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	15.760	3.682	0	19.442	19.122	- 320
Liquide Mittel	166	23.499	72	23.737	23.737	0
Rechnungsabgrenzungsposten	15.994	148	0	16.142	16.142	0
	32.020	27.931	72	60.023	59.703	- 320
	284.686	65.819	18.029	368.534	345.798	- 22.736

Überblick Bilanz (2)



Kapitalstruktur

	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Verände- rung T€
Eigenkapital	7.715	-445	12.652	19.922	2.648	- 17.274
Sonderposten	107.107	0	0	107.107	106.844	- 263
	114.822	-445	12.652	127.029	109.492	- 17.537
Rückstellungen	130.572	51.815	28	182.415	182.395	- 20
Verbindlichkeiten	30.416	14.360	5.350	50.126	44.948	- 5.178
Rechnungsabgrenzungsposten	8.875	89	0	8.964	8.964	0
	169.864	66.264	5.378	241.505	236.307	- 5.198
	284.686	65.819	18.029	368.534	345.798	- 22.736

Überblick Gesamtergebnisrechnung (1)



Ergebnisrechnung

	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Erträge</u>						
Steuern und ähnliche Abgaben	3.836	0	0	3.836	3.836	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	207.341	0	0	207.341	207.341	0
Sonstige Transfererträge	4.913	0	0	4.913	4.913	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.606	0	0	19.606	19.606	0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	318	28.835	0	29.153	29.141	-12
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	96.341	0	0	96.341	96.341	0
Sonstige ordentliche Erträge	12.090	4.071	1	16.162	16.160	-2
Aktivierte Eigenleistungen	38	0	0	38	38	0
Bestandsveränderung	0	-1	0	-1	-1	0
	344.483	32.905	1	377.389	377.375	-14

Überblick Gesamtergebnisrechnung (2)



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>						
Personalaufwendungen	55.334	5.409	0	60.743	60.743	0
Versorgungsaufwendungen	5.303	0	0	5.303	5.303	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.236	17.828	0	34.064	34.051	- 13
Bilanzielle Abschreibungen	7.507	5.642	1.877	15.026	13.149	- 1.877
Transferaufwendungen	251.768	0	376	252.144	252.117	- 27
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.422	3.134	10	12.566	12.562	- 4
	345.570	32.013	2.263	379.846	377.925	- 1.921
Ordentliches Gesamtergebnis	- 1.087	894	- 2.262	- 2.455	- 550	1.905
Finanzerträge	562	1.014	626	2.202	1.967	- 235
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	879	591	263	1.733	1.478	- 255
Gesamtfinanzergebnis	- 317	423	363	469	489	20
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0	-302	0	-302	- 637	- 335
Gesamtbilanzverlust /-gewinn	- 1.404	1.015	- 1.899	- 2.288	- 698	1.590

Überblick Aktiva



Vermögensstruktur

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	884	0,3	790	0,2	94
Sachanlagen	225.954	65,3	232.868	65,9	-6.914
Finanzanlagen	59.256	17,1	64.227	18,2	-4.971
	286.094	82,7	297.885	84,4	-11.791
Vorräte	702	0,2	698	0,2	4
Forderungen und					
Sonstige Vermögensgegenstände	19.122	5,5	17.860	5,1	1.262
Liquide Mittel	23.737	6,9	21.695	6,1	2.042
Rechnungsabgrenzungsposten	16.142	4,7	14.993	4,2	1.149
	59.703	17,3	55.246	15,6	4.457
	345.798	100,0	353.131	100,0	-7.334

Überblick Passiva



Kapitalstruktur

	31.12.2014		31.12.2013		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Eigenkapital	2.648	0,8	9.619	2,7	-6.971	
Sonderposten	106.844	30,9	108.276	30,7	-1.432	
	109.492	31,7	117.895	33,4	-8.403	
Rückstellungen	182.395	52,7	176.947	50,1	5.448	
Verbindlichkeiten	44.948	13,0	50.203	14,2	-5.255	
Rechnungsabgrenzungsposten	8.964	2,6	8.086	2,3	878	
	236.307	68,3	235.236	66,6	1.071	
	345.798	100,0	353.131	100,0	-7.334	

Ertragslage (1)



	2014 T€	%	2013 T€	%	Veränderung T€
<u>Ordentliche Gesamterträge</u>					
Steuern und ähnliche Abgaben	3.836	1,0	4.540	1,3	- 704
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	207.341	54,9	196.188	54,7	+ 11.153
Sonstige Transfererträge	4.913	1,3	5.266	1,5	- 353
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.606	5,2	18.807	5,2	+ 799
Privatrechtliche Leistungsentgelte	29.142	7,7	29.772	8,3	- 630
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	96.341	25,5	88.585	24,7	+ 7.756
Sonstige ordentliche Erträge	16.160	4,3	15.767	4,4	+ 393
Aktiviert Eigenleistungen	38	0,0	66	0,0	- 28
Bestandsveränderung	- 1	0,0	- 66	0,0	+ 65
	377.375	100,0	358.925	100,0	- 18.450

Ertragslage (2)



	2014		2013		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>						
Personalaufwendungen	60.743	16,1	56.762	15,8	+ 3.981	
Versorgungsaufwendungen	5.303	1,4	5.076	1,4	+ 227	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.051	9,0	34.030	9,5	+ 21	
Bilanzielle Abschreibungen	13.149	3,5	12.664	3,5	+ 485	
Transferaufwendungen	252.117	66,8	241.713	67,3	+ 10.404	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.562	3,3	13.660	3,8	- 1.098	
	377.925	100,1	363.905	101,4	14.020	
ordentliches Gesamtergebnis	- 550	-0,1	- 4.980	-1,4	4.430	
Finanzerträge	1.967	0,5	2.373	0,7	- 406	
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.478	0,4	1.736	0,5	- 258	
Gesamtfinanzergebnis	489	0,1	637	0,2	- 148	
Gesamtjahresergebnis	- 61	0,0	- 4.343	-1,2	4.282	
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	637	0,2	417	0,1	- 220	
Gesamtbilanzverlust	- 698	-0,2	- 4.760	-1,3	4.062	

Kapitalflussrechnung



	31.12.2014 T€	31.12.2013 T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 8.603	+ 2.300
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 3.433	- 6.632
Finanzmittelüberschuss	+ 5.170	- 4.332
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 3.128	- 3.485
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 2.042	- 7.817
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+ 21.695	+ 29.512
Liquide Mittel	+ 23.737	+ 21.695

Agenda



- 1) Grundlagen des Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung**

Bescheinigung des Abschlussprüfers



Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards „Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Wirtschaftsprüfer“ (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Weiterhin haben wir den Lagebericht einer prüferischen Durchsicht unterzogen.

Hierbei sind uns keine Sachverhalte bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage erstellten Gesamtab schlusses bzw. Ordnungsmäßigkeit des Lageberichts sprechen.

Kontakt



Für weitergehende Fragen und Beratung stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Markus Struckmeier
Diplom-Kaufmann
Wirtschaftsprüfer
Prokurist

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen

Telefon: 02102 - 889969-0
E-Mail: markus.struckmeier@concunia.de





Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen
www.concunia.de

Telefon: 02102 - 889969-0
E-Mail: info@concunia.de