

**Erstellung des
Gesamtabchlusses
zum 31. Dezember 2016
sowie des Gesamtlageberichts des
Kreises Warendorf**

**Vorstellung der Erstellungsergebnisse
18. Mai 2018**



© Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 1

Agenda



1. Grundlagen des Gesamtabchlusses
2. Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
3. At Equity-Konsolidierung
4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis
5. Bescheinigung

© Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 2

Agenda



1. **Grundlagen des Gesamtabchlusses**
2. Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
3. At Equity-Konsolidierung
4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis
5. Bescheinigung

Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Erstellung des Gesamtabchlusses 2016 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Gesamtlageberichts.
- Die Erstellung des Gesamtabchlusses 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:

Januar bis März 2018

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.

© Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 5

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

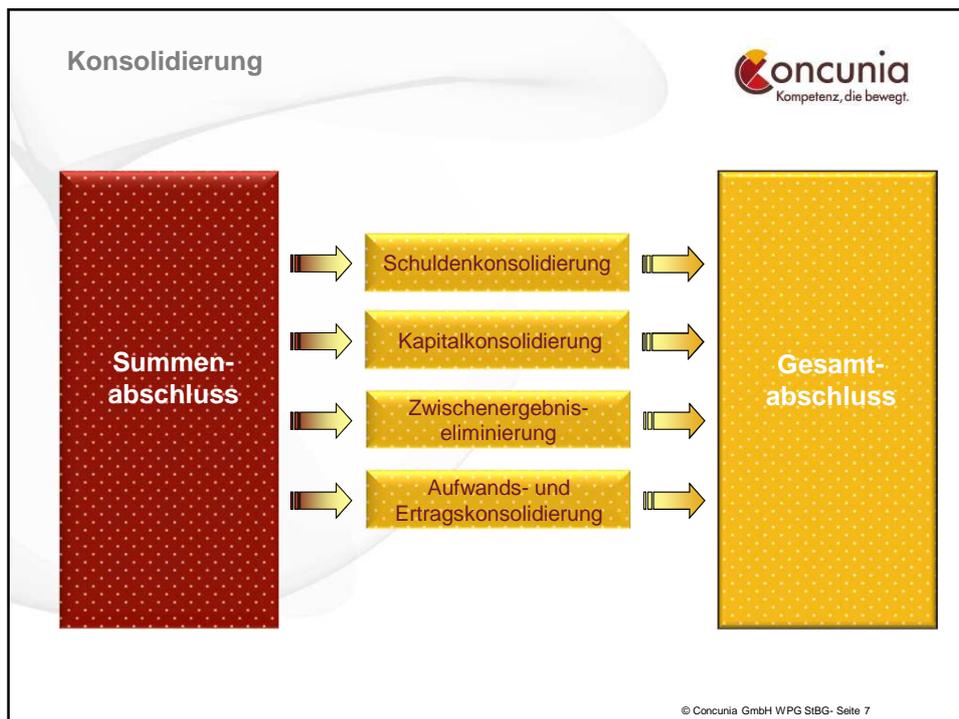
→ einheitliche
Bewertung

→ einheitlicher
Ausweis

Addition
aller KB

Summen-
abschluss

© Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 6



- 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 %),
 - Krumtänger 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 %).
- © Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 8

Agenda



1. Grundlagen des Gesamtabchlusses
- 2. Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung**
3. At Equity-Konsolidierung
4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis
5. Bescheinigung

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 9

Übersicht Leistungsbeziehungen



- Gewinnausschüttung des Teilkonzerns Abfallwirtschaftsgesellschaft 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

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 10

Agenda



1. Grundlagen des Gesamtabchlusses
2. Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 3. At Equity-Konsolidierung**
4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis
5. Bescheinigung

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 11

At Equity-Konsolidierung bei der Westfälischen Landes-Eisenbahn GmbH



Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes

	2013	2014	2015	2016
	€	€	€	€
Buchwert zum 01.01. des Jahres	248.184,12	201.360,96	447.539,28	262.574,28
Anteiliger Jahresfehlbetrag				
Jahresfehlbetrag des Jahres	-2.224.726,60	1.306.835,78	-1.996.489,02	-1.814.939,06
Beteiligungsanteil	0,2682000	0,2682000	0,2682000	0,2682000
	-596.671,67	-350.493,36	-535.458,36	-486.766,66
Anteilige Verlustübernahme	549.848,52	596.671,67	-350.493,36	-535.458,36
Geschäfts- und Firmenwert	596.612,05	596.612,05	596.612,05	596.612,05
Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage	594.973,41	594.973,41	594.973,41	594.973,41
Buchwert zum 31.12. des Jahres (Allg. RL)	201.360,96	447.539,28	262.574,28	311.265,98

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 12

Agenda



1. Grundlagen des Gesamtabchlusses
2. Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
3. At Equity-Konsolidierung
- 4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis**
5. Bescheinigung

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 13

Überblick Bilanz (1)



Vermögensstruktur

	JA Kreis	GA AWG	JA GKW	Summe	Gesamt- abschluss	Veränderung
	T€	T€	T€	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	753	187	0	940	941	+ 1
Sachanlagen	195.212	30.013	0	225.225	225.225	0
Finanzanlagen	43.804	3.720	11.700	59.225	44.664	- 14.561
	239.769	33.920	11.700	285.390	270.830	- 14.560
Vorräte	94	771	0	865	864	- 1
Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	19.097	4.486	0	23.583	23.142	- 441
Liquide Mittel	4.855	24.583	50	29.488	29.488	0
Rechnungsabgrenzungsposten	18.718	164	0	18.881	18.881	0
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0	12.819	0	12.819	3.587	- 9.232
	42.764	42.823	50	85.636	75.962	- 9.674
	282.534	76.742	11.750	371.026	346.792	- 24.234

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 14

Überblick Bilanz (2)



Kapitalstruktur

	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Verände- rung T€
Eigenkapital	8.196	2.261	6.274	16.731	-1.769	- 18.500
Sonderposten	101.864	0	0	101.864	101.601	- 263
	110.060	2.261	6.274	118.595	99.832	- 18.763
Rückstellungen	132.728	62.148	6	194.882	194.882	0
Verbindlichkeiten	31.731	12.136	5.470	49.337	43.867	- 5.470
Rechnungsabgrenzungsposten	8.014	197	0	8.211	8.211	0
	172.474	74.481	5.476	252.431	246.960	- 5.471
	282.534	76.742	11.750	371.026	346.792	- 24.234

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 15

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	3.825	0	0	3.825	3.825	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	237.059	0	0	237.059	237.059	0
Sonstige Transfererträge	4.809	0	0	4.809	4.809	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.168	0	0	21.168	21.165	- 3
Privatrechtliche Leistungsentgelte	417	32.957	0	33.374	33.371	- 3
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	106.825	0	0	106.825	106.825	0
Sonstige ordentliche Erträge	15.421	1.899	0	17.320	17.320	0
Aktivierete Eigenleistungen	74	0	0	74	74	0
Bestandsveränderung	0	- 56	0	- 56	- 56	0
	389.598	34.800	0	424.398	424.392	- 6

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 16

Überblick Gesamtergebnisrechnung (2)



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
Ordentliche Gesamtaufwendungen						
Personalaufwendungen	55.619	6.300	0	61.918	61.918	0
Versorgungsaufwendungen	5.592	0	0	5.592	5.592	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.278	20.794	0	37.072	37.069	- 3
Bilanzielle Abschreibungen	9.241	3.933	0	13.174	13.174	0
Transferaufwendungen	277.206	0	0	277.206	277.206	0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.779	4.260	7	20.046	20.035	- 11
	379.715	35.287	7	415.008	414.994	- 14
Ordentliches Gesamtergebnis	9.883	- 487	- 7	9.389	9.398	9
Finanzerträge	463	1.860	0	2.323	1.927	- 396
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	667	440	125	1.232	1.110	- 122
Gesamtfinanzergebnis	- 204	1.420	- 125	1.091	817	- 274
Gesamtjahresergebnis	9.679	933	- 132	10.480	10.215	- 265
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0	-310	0	-310	- 516	- 206
Entnahme aus Gewinnrücklagen	0	0	110	110	110	0
Einstellung in die Allgemeine Rücklage	-2243	0	0	-2.243	- 2.243	0
Gesamtbilanzverlust/-gewinn	7.436	623	- 22	8.037	7.566	- 471

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 17

Überblick Aktiva



Vermögensstruktur

	31.12.2016		31.12.2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	940	0,3	993	0,3	-53
Sachanlagen	225.225	64,9	226.950	65,6	-1.725
Finanzanlagen	44.664	12,9	45.021	13,0	-357
	270.829	78,1	272.964	78,9	- 2.135
Vorräte	865	0,2	1.019	0,3	-154
Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	23.142	6,7	19.471	5,6	3.671
Liquide Mittel	29.488	8,5	27.165	7,9	2.323
Rechnungsabgrenzungsposten	18.881	5,4	19.083	5,5	-202
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	3.587	1,0	6.169	1,8	-2.582
	75.963	21,9	72.907	21,1	+ 3.056
	346.792	100,0	345.871	100,0	+ 921

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 18

Überblick Passiva



Kapitalstruktur	31.12.2016		31.12.2015		Veränderun g
	T€	%	T€	%	T€
Eigenkapital	-1.769	-0,5	1.601	0,5	-3.370
Sonderposten	101.601	29,3	104.246	30,1	-2.645
	99.832	28,8	105.847	30,6	- 6.015
Rückstellungen	194.882	56,2	183.707	53,1	11.175
Verbindlichkeiten	43.867	12,6	45.895	13,3	-2.028
Rechnungsabgrenzungsposten	8.211	2,4	10.422	3,0	-2.211
	246.960	71,2	240.024	69,4	+ 6.936
	346.792	100,0	345.871	100,0	+ 921

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 19

Überblick Eigenkapital



A. Eigenkapital	Haushaltsjahr	Vorjahr
	€	€
I. Allgemeine Rücklage	0,00	0,00
II. Ausgleichsrücklage	560.000,00	0,00
III. Ergebnisvorräge verselbstständiger Aufgabenbereiche	2.224.225,30	1.821.652,94
IV. Gesamtbilanzgewinn/-verlust	7.565.932,88	6.119.678,49
V. Nicht durch Rücklagen gedeckter Fehlbetrag	-13.937.281,82	-14.109.934,27
VI. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	3.587.123,64	6.168.602,84
VII. Sonderrücklage	200.000,00	200.000,00
VIII. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter	-1.968.543,07	1.400.962,17
	-1.768.543,07	1.600.962,17

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 20

Ertragslage (1)



	2016		2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Ordentliche Gesamterträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	3.825	0,9	3.764	0,9	+ 61
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	237.059	55,9	217.349	54,8	+ 19.710
Sonstige Transfererträge	4.809	1,1	5.253	1,3	- 445
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.165	5,0	19.909	5,0	+ 1.256
Privatrechtliche Leistungsentgelte	33.371	7,9	28.508	7,2	+ 4.863
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	106.825	25,2	102.019	25,7	+ 4.806
Sonstige ordentliche Erträge	17.320	4,1	19.850	5,0	- 2.530
Aktivierete Eigenleistungen	74	0,0	237	0,1	- 163
Bestandsveränderung	- 56	0,0	- 20	0,0	- 36
	424.392	100,0	396.872	100,0	+ 27.521

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 21

Ertragslage (2)



	2016		2015		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Ordentliche Gesamtaufwendungen					
Personalaufwendungen	61.919	14,9	60.326	15,2	+ 1.593
Versorgungsaufwendungen	5.592	1,3	5.428	1,4	+ 164
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.069	8,9	33.957	8,6	+ 3.112
Bilanzielle Abschreibungen	13.174	3,2	12.911	3,3	+ 263
Transferaufwendungen	277.206	66,8	263.041	66,3	+14.164
Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.035	4,8	12.792	3,2	+ 7.243
	414.994	99,9	388.456	97,9	+ 26.538
ordentliches Gesamtergebnis	9.398	2,3	8.415	2,1	+ 983
Finanzerträge	1.927	0,5	1.713	0,4	+ 214
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.110	0,3	1.281	0,3	- 170
Gesamtfinanzergebnis	817	0,2	432	0,1	+ 384
Gesamtjahresergebnis	10.215	2,5	8.848	2,2	+ 1.367
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	516	0,1	869	0,2	- 354
Einstellung in die Allgemeine Rücklage	2.243	0,5	1.859	0,5	+ 384
Gesamtbilanzverlust	7.566	1,8	6.120	2,0	+ 1.446

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 22

Kapitalflussrechnung



	31.12.2016 T€	31.12.2015 T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	14.192	20.197
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-8.816	-11.781
Finanzmittelüberschuss	5.375	8.418
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-3.052	-4.989
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	2.323	3.428
Anfangsbestand an Finanzmitteln	27.165	23.737
Liquide Mittel	29.488	27.165

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 23

Agenda



1. Grundlagen des Gesamtabchlusses
2. Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
3. At Equity-Konsolidierung
4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis
5. **Bescheinigung**

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 24

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 Gesamtabschlusses bzw. Ordnungsmäßigkeit des Lageberichts sprechen.

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 25

Kontakt



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

Andreas Jürgens
Diplom- Ingenieur
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater
Geschäftsführer der Concunia GmbH in Münster



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Scharnhorststraße 2
48151 Münster

Telefon: 0251 322015-0
E-Mail: andreas.juergens@concunia.de

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 26



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Scharnhorststraße 2
48151 Münster

Tel.: 0251 322015-0
E-Mail: info@concunia.de



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen
Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen

Tel.: 02102 889969-0

© Concunia GmbH WPG StBG - Seite 27