

**Erstellung des
Gesamtabschlusses
zum 31. Dezember 2011
sowie des Gesamtlageberichts des**

Kreises Warendorf

Vorstellung der Ergebnisse

3. Dezember 2013



Agenda



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

Agenda

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

Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Erstellung des Gesamtabchlusses 2011 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Gesamtlageberichts.
- Die Erstellung des Gesamtabchlusses ergibt sich für den Kreis aus § 53 KO NRW i. V. m. § 116 GO NRW.
- Er ist so 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 Oktober bis November 2013

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.

Konsolidierungskreis



Phasen der Konzernrechnungslegung



**Ausgangspunkt:
Einzelabschlüsse**

Kreis

AWG
Ecowest
Biowest
Kompostwerk

**Gemeinnützige
Gesellschaft zur
Kulturförderung
(GKW)**

...

KB II

Maßnahmen zur Vorbereitung der Konsolidierung

- ↑ einheitlicher Ansatz
- ↑ einheitliche Bewertung
- ↑ einheitlicher Ausweis

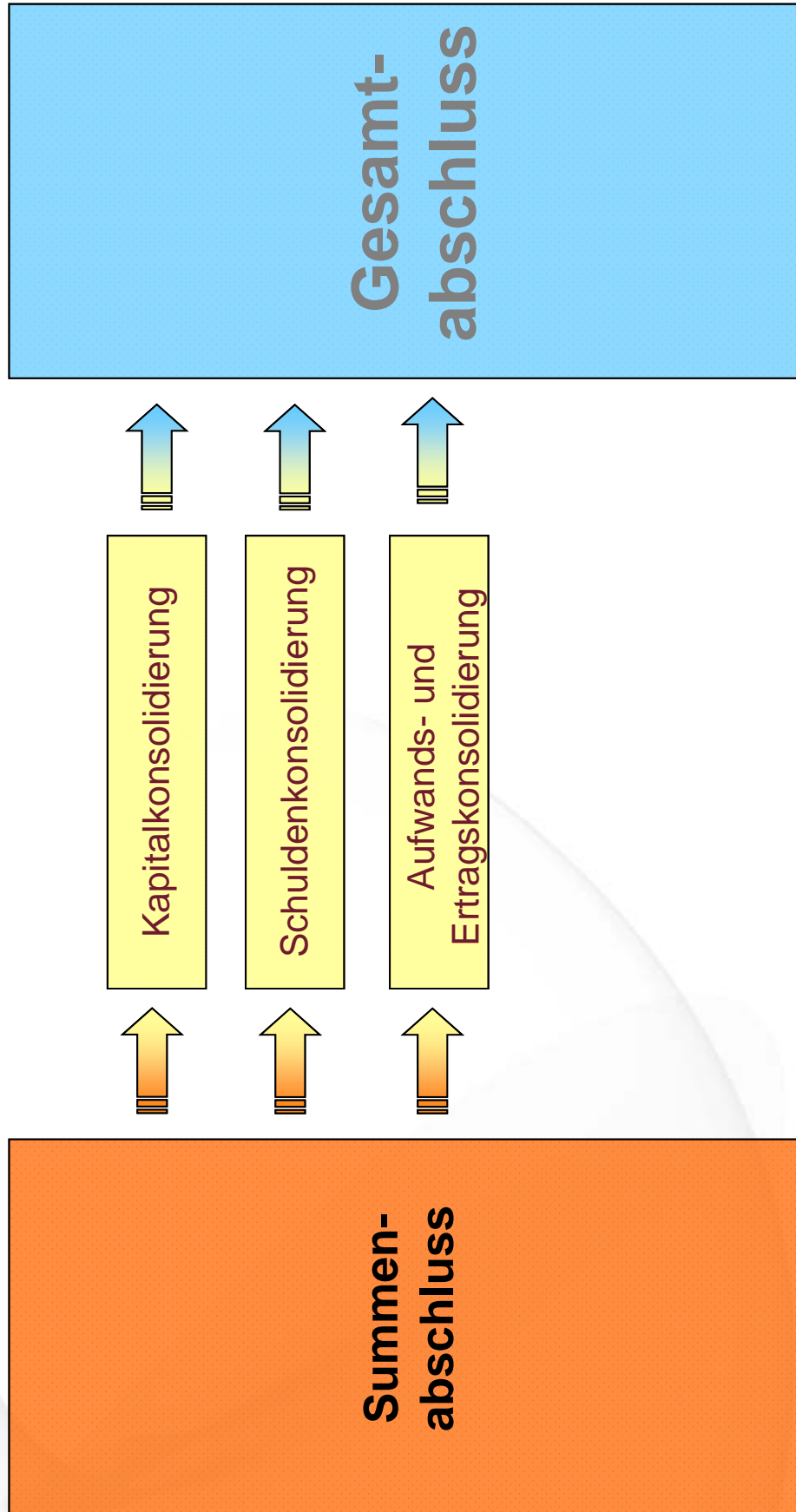
KB III

Einmalige Neubewertung aller kommunalen Gesellschaften

**Addition
aller KB**

**Summen-
abschluss**

Konsolidierung



Beteiligungen at cost



Auf die Einbeziehung folgender verselbstständigten Aufgabenbereiche wurde verzichtet:

- Kulturgut Haus Nottbeck GmbH (Beteiligungshöhe: 92 %),
- Gesellschaft für Wirtschaftsförderung im Kreis Warendorf mbH (Beteiligungshöhe: 72 %),
- Entsorgungskooperationsgesellschaft des Kreises Warendorf mbH (Beteiligungshöhe: 100 %),
- Museum Heimathaus Münsterland GmbH,
- Ausbildungsverbund im Kreis Warendorf gGmbH,
- Radio Warendorf Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG,
- Regionalverkehr Münsterland,
- Wasserversorgung Beckum GmbH,
- Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH,
- Flughafen Münster/Osnabrück GmbH und
- Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH .

Agenda

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

Ausweisänderungen im Einzelabschluss Ecowest



Sachanlagevermögen HGB

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

| | |
|----|--------------|
| T€ | |
| | <u>4.951</u> |
| | 332 |
| | 5 |
| | <u>5.288</u> |

Sachanlagevermögen NKF

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

| | |
|----|--------------|
| T€ | |
| | <u>4.572</u> |
| | 411 |
| | 300 |
| | 5 |
| | <u>5.288</u> |

Ausweisänderungen im Einzelabschluss Ecowest



Erträge nach HGB

Umsatzerlöse
sonstige betriebliche Erträge

| | |
|----|---------------|
| T€ | |
| | <u>21.713</u> |
| | 2.400 |
| | <u>24.113</u> |

Erträge nach NKF

Privatrechtliche Leistungsentgelte
Sonstige ordentliche Erträge

| | |
|----|---------------|
| T€ | |
| | <u>21.713</u> |
| | 2.400 |
| | <u>24.113</u> |

Agenda

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

Übersicht Leistungsbeziehungen



- Gewinnausschüttung des Teilkonzernes Abfallwirtschaftsgesellschaft Warendorf GmbH (AWG)
- Gebühren für diversen Grünabfall
- Kulturelle Zuwendungen der Gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf mbH (GKW) an den Kreis Warendorf
- 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 Gesamtabchlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung**
- 5) Der Gesamtabchluss im Ergebnis
- 6) Bescheinigung

Kapitalkonsolidierung



- Bewertung der Gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf

Eröffnungsbilanz 1.01.2007

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

Kapitalkonsolidierung



- Dieser Unterschiedsbetrag wird auf die einzelnen Vermögensgegenstände der GWK aktiviert und abgeschrieben.

Eröffnungsbilanz 1.01.2007

| | | Eigenkapital des GWK |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Verbundene Unternehmen des Kreises | -39.872.822,00 | - 13.187.831,36 |
| Stille Reserven im Finanzanlagevermögen der GWK | 26.684.990,64 | |
| | -13.187.831,36 | -13.187.831,36 |

Equity Methode bei der WLE

| | 2010 | 2011 |
|--|------------------|-------------------|
| | € | € |
| Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes | | |
| Buchwert zum 1.1 des Jahres | 644.649,00 | 82.277,21 |
| Anteiliger Jahresfehlbetrag | | |
| Jahresfehlbetrag des Jahres | -2.354.929 | -1.793.166,09 |
| Beteiligungsansatz | 0,2682000 | 0,2682000 |
| anteilige Verlustübernahme | | |
| | -631.591,88 | -480.927,15 |
| | -664.193,50 | -631.591,88 |
| Geschäfts- und Firmenwert | 594.973,41 | 0,00 |
| Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage | 594.973,41 | 0,00 |
| Buchwert zum 31.12. des Jahres (Allg. RL) | <u>82.277,21</u> | <u>232.941,94</u> |

Agenda



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

Überblick Bilanz



Vermögensstruktur

| | JA Kreis | GA AWG | JA GKW | Summe | Gesamtabschluss | Veränderung |
|-----------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | T€ | T€ | T€ | T€ | T€ | T€ |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 735 | 56 | 0 | 791 | 791 | 0 |
| Sachanlagen | 201.860 | 40.650 | 0 | 242.510 | 242.510 | 0 |
| Finanzanlagen | 62.850 | 8.656 | 19.834 | 91.340 | 58.512 | - 32.828 |
| | 265.445 | 49.362 | 19.834 | 334.641 | 301.813 | - 32.828 |
| Vorräte | 101 | 579 | 0 | 680 | 680 | 0 |
| Forderungen | 11.088 | 2.090 | 0 | 13.178 | 12.308 | - 870 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 586 | 725 | 0 | 1.311 | 1.311 | 0 |
| Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Liquide Mittel | 6.327 | 21.597 | 1.473 | 29.397 | 29.397 | 0 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 9.387 | 179 | 371 | 9.937 | 9.937 | 0 |
| | 27.489 | 25.170 | 1.844 | 54.503 | 53.633 | - 870 |
| | 292.934 | 74.532 | 21.678 | 389.144 | 355.446 | - 33.698 |

Überblick Bilanz



Kapitalstruktur

Eigenkapital

Sonderposten

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

Rechnungsabgrenzungsposten

| Kreis | JA | GA | JA | Summe | Gesamt- abschluss | Veränderung |
|-------|---------|--------|--------|---------|----------------------|-------------|
| | T€ | AWG | GKW | T€ | | |
| | 34.977 | 1.913 | 15.175 | 52.065 | 23.684 | - 28.381 |
| | 110.212 | 0 | 0 | 110.212 | 110.039 | - 173 |
| | 145.189 | 1.913 | 15.175 | 162.277 | 133.723 | - 28.554 |
| | 114.609 | 52.979 | 1.267 | 168.855 | 168.635 | - 220 |
| | 31.034 | 19.602 | 5.236 | 55.872 | 50.948 | - 4.924 |
| | 2.102 | 38 | 0 | 2.140 | 2.140 | 0 |
| | 147.745 | 72.619 | 6.503 | 226.867 | 221.723 | - 5.144 |
| | 292.934 | 74.532 | 21.678 | 389.144 | 355.446 | - 33.698 |

Überblick Gesamtergebnisrechnung



Ergebnisrechnung

| | JA Kreis T€ | GA AWG T€ | JA GWK T€ | Summe T€ | Gesamt- abschluss T€ | Veränderung T€ |
|---|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| <u>Ordentliche Erträge</u> | | | | | | |
| Steuern und ähnliche Abgaben | 3.956 | 0 | 0 | 3.956 | 3.956 | 0 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 186.185 | 0 | 0 | 186.185 | 185.394 | - 791 |
| Sonstige Transfererträge | 3.166 | 0 | 0 | 3.166 | 3.166 | 0 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.877 | 0 | 0 | 15.877 | 15.877 | 0 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 252 | 31.992 | 0 | 32.244 | 32.210 | - 34 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 19.106 | 14 | 0 | 19.120 | 19.120 | 0 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 7.025 | 3.809 | 33 | 10.867 | 10.834 | - 33 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 58 | 0 | 0 | 58 | 83 | + 25 |
| Bestandsveränderung | 0 | 34 | 0 | 34 | 34 | 0 |
| | 235.625 | 35.849 | 33 | 271.507 | 270.674 | - 833 |

Überblick Gesamtergebnisrechnung



| | JA Kreis T€ | GA AWG T€ | JA GKW T€ | Summe T€ | Gesamt- abschluss T€ | Veränderung T€ |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| <u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u> | | | | | | |
| Personalaufwendungen | 35.770 | 4.446 | 0 | 40.216 | 40.216 | 0 |
| Versorgungsaufwendungen | 4.934 | 0 | 0 | 4.934 | 4.934 | 0 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 18.793 | 19.357 | 0 | 38.150 | 38.141 | - 9 |
| Bilanzielle Abschreibungen | 7.003 | 6.381 | 0 | 13.384 | 17.082 | + 3.698 |
| Transferaufwendungen | 130.894 | 0 | 1.653 | 132.547 | 132.034 | - 513 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 38.898 | 4.586 | 12 | 43.496 | 43.496 | 0 |
| | 236.292 | 34.770 | 1.665 | 272.727 | 275.903 | + 3.176 |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | - 667 | 1.079 | - 1.632 | - 1.220 | - 5.229 | - 4.009 |
| Finanzerträge | 1.036 | 1.410 | 2.218 | 4.664 | 4.392 | - 272 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 1.167 | 860 | 268 | 2.295 | 2.040 | - 255 |
| Gesamtfinanzergebnis | - 131 | 550 | 1.950 | 2.369 | 2.352 | - 17 |
| anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis | 0 | -229 | 0 | -229 | - 691 | - 462 |
| Gesamtbilanzverlust | - 798 | 1.400 | 318 | 920 | - 3.568 | - 4.488 |

Vermögenstruktur



Vermögensstruktur

| | 31.12.2011 | | 31.12.2010 | | Veränderung | |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|---|
| | T€ | % | T€ | % | T€ | % |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 791 | 0,2 | 770 | 0,2 | 21 | |
| Sachanlagen | 242.510 | 68,2 | 247.248 | 68,2 | -4.738 | |
| Finanzanlagen | 58.512 | 16,5 | 59.252 | 16,3 | -740 | |
| | 301.813 | 84,9 | 307.270 | 84,7 | -5.457 | |
| Vorräte | 680 | 0,2 | 563 | 0,2 | 117 | |
| Forderungen | 12.308 | 3,5 | 11.995 | 3,3 | 313 | |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 1.311 | 0,4 | 1.702 | 0,5 | -391 | |
| Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0 | 0,0 | 5.000 | 1,4 | -5.000 | |
| Liquide Mittel | 29.397 | 8,3 | 27.137 | 7,5 | 2.260 | |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 9.937 | 2,8 | 8.930 | 2,5 | 1.007 | |
| | 53.633 | 15,1 | 55.327 | 15,3 | -1.694 | |
| | 355.446 | 100,0 | 362.597 | 100,0 | -7.151 | |

Kapitalstruktur



| | 31.12.2011 | | 31.12.2010 | | Veränderung | |
|-------------------------------|------------|-------|------------|-------|-------------|---|
| | T€ | % | T€ | % | T€ | % |
| <u>Kapitalstruktur</u> | | | | | | |
| Eigenkapital | 23.684 | 6,7 | 29.437 | 8,1 | -5.753 | |
| Sonderposten | 110.039 | 31,0 | 108.952 | 30,0 | 1.087 | |
| | 133.723 | 37,6 | 138.389 | 38,2 | -4.666 | |
| Rückstellungen | 168.635 | 47,4 | 166.973 | 46,0 | 1.662 | |
| Verbindlichkeiten | 50.948 | 14,3 | 54.600 | 15,1 | -3.652 | |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 2.140 | 0,6 | 2.635 | 0,7 | -495 | |
| | 221.723 | 62,4 | 224.208 | 61,8 | -2.485 | |
| | 355.446 | 100,0 | 362.597 | 100,0 | -7.151 | |

Ertragslage



| | 2011 T€ | % | 2010 T€ | % | Veränderung T€ |
|---|----------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|
| <u>Ordentliche Gesamterträge</u> | | | | | |
| Steuern und ähnliche Abgaben | 3.956 | 1,5 | 3.693 | 1,4 | + 263 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 185.394 | 68,5 | 192.187 | 71,2 | - 6.793 |
| Sonstige Transfererträge | 3.166 | 1,2 | 4.121 | 1,5 | - 955 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.877 | 5,9 | 15.790 | 5,8 | + 87 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 32.210 | 11,9 | 30.921 | 11,4 | + 1.289 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 19.120 | 7,1 | 13.334 | 4,9 | + 5.786 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 10.834 | 4,0 | 9.957 | 3,7 | + 877 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 83 | 0,0 | 127 | 0,0 | - 44 |
| Bestandsveränderung | 34 | 0,0 | - 16 | 0,0 | + 50 |
| | 270.674 | 100,0 | 270.114 | 100,0 | - 560 |

Ertragslage



| | 2011 | 2010 | Veränderung |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | T€ | T€ | T€ |
| | % | % | % |
| <u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u> | | | |
| Personalaufwendungen | 40.216 | 40.939 | - 723 |
| Versorgungsaufwendungen | 4.934 | 5.228 | - 294 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 38.141 | 33.834 | + 4.307 |
| Bilanzielle Abschreibungen | 17.082 | 17.087 | - 5 |
| Transferaufwendungen | 132.034 | 130.729 | + 1.305 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 43.496 | 42.487 | + 1.009 |
| | 275.903 | 270.304 | 5.599 |
| | - 5.229 | - 2.380 | - 8.349 |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | | | |
| Finanzerträge | 4.392 | 3.128 | + 1.264 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 2.040 | 2.232 | - 192 |
| Gesamtfinanzergebnis | 2.352 | 896 | 1.456 |
| anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis | 691 | 1.003 | - 312 |
| Gesamtbilanzverlust | - 3.568 | - 2.487 | - 6.581 |

Kapitalflussrechnung



Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit
Cashflow aus der Investitionstätigkeit
Finanzmittelüberschuss
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln
Anfangsbestand an Finanzmitteln
Liquide Mittel

| | 31.12.2011 | 31.12.2010 |
|--|------------|------------|
| | T€ | T€ |
| | + 8.211 | + 10.419 |
| | - 819 | - 5.694 |
| | + 7.392 | + 4.725 |
| | - 5.133 | - 4.669 |
| | + 2.259 | + 56 |
| | + 27.138 | + 27.082 |
| | + 29.397 | + 27.138 |

Agenda



- 1) Grundlagen des Gesamtabchlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Der Gesamtabchluss 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 Gesamtabschlusses bzw. Ordnungsmäßigkeit des Lageberichts sprechen.

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

Andreas Jürgens
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grevener Str. 105
48159 Münster

Tel.: 0251 / 322015-0

E-Mail: andreas.juergens@concunia.de





Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

