

**Erstellung des
Gesamtab schlusses
zum 31. Dezember 2012
sowie des Gesamtlageberichts des
Kreises Warendorf**

**Vorstellung der Prüfungsergebnisse
19. September 2014**



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 2012 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 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 Juni bis August 2014

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

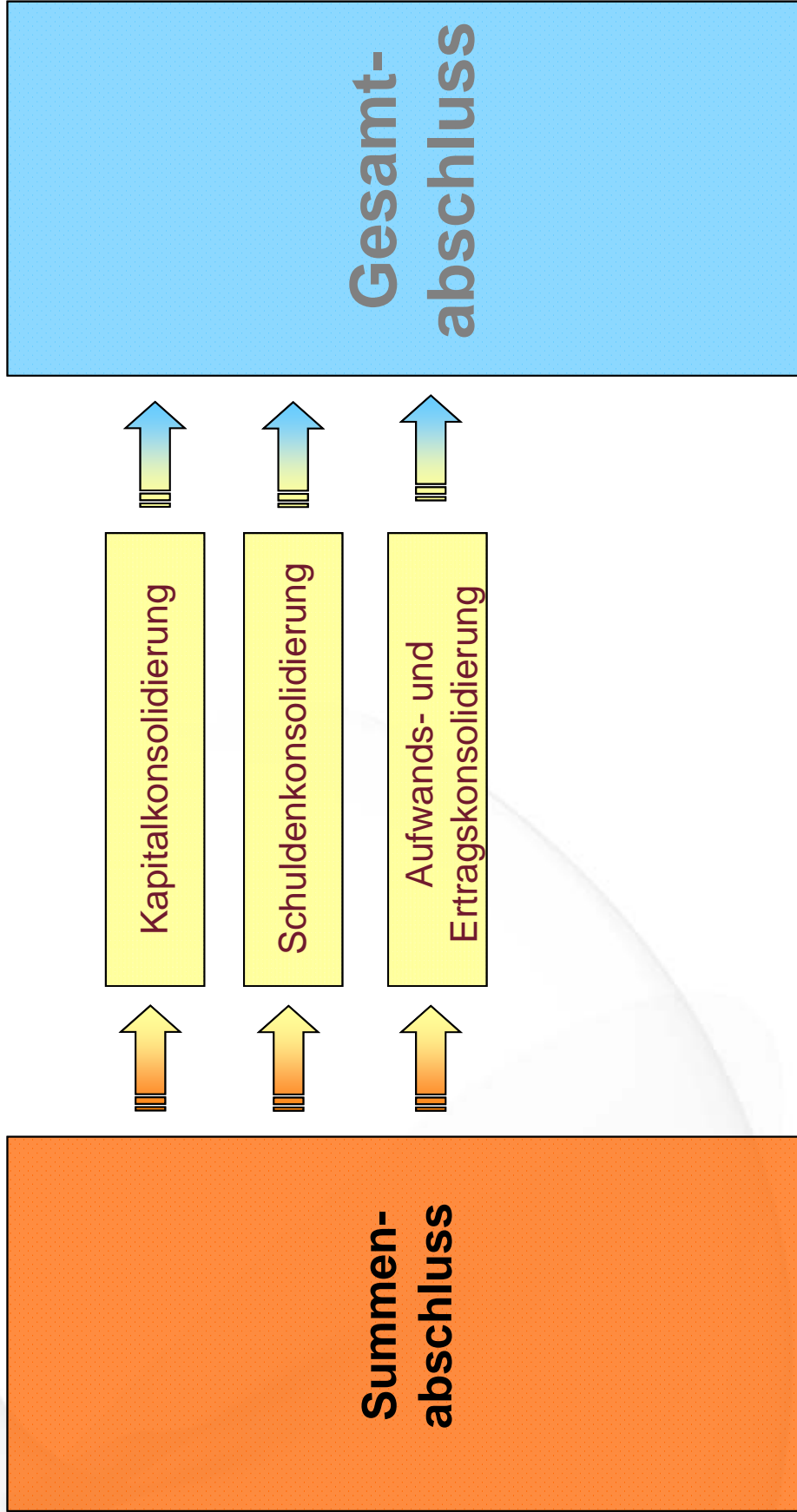
KB III

Einmalige Neubewertung aller kommunalen Gesellschaften

**Addition
aller KB**

**Summen-
abschluss**

Konsolidierung



Beteiligungen at cost



Auf die Einbeziehung folgender verselbstständigter 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 %),
- Ausbildungsverbund im Kreis Warendorf gGmbH (Beteiligungshöhe: 20 %),
- 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 Entsorgung 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 %),
- 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 Gesamtabschlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen**
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Technische Umsetzung
- 6) Der Gesamtabschluss 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>3.178</u>
	404
	<u>1.352</u>
	<u>4.934</u>

Sachanlagevermögen NKF

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

T€	
	<u>2.712</u>
	626
	244
	<u>1.352</u>
	<u>4.934</u>

Ausweisänderungen im Einzelabschluss Ecowest



Erträge nach HGB

Umsatzerlöse	T€
sonstige betriebliche Erträge	20.141
	2.580
	<u>22.721</u>

Erträge nach NKF

Privatrechtliche Leistungsentgelte	T€
Sonstige ordentliche Erträge	20.141
	2.580
	<u>22.721</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 GKW Unterschiedsbetrag (Stille Reserven)	13.187.831,36 26.684.990,64 39.872.822,00
---------------------------------------	---------------	---	---

Kapitalkonsolidierung



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

Eröffnungsbilanz 1.01.2007

Verbundene Unternehmen des Kreises	-39.872.822,00	Eigenkapital des GWK	- 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



Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes

	2010	2011	2012
	€	€	€
Buchwert zum 1.1 des Jahres	644.649,00	82.277,21	232.941,94
Anteiliger Jahresfehlbetrag			
Jahresfehlbetrag des Jahres	-2.354.929	-1.793.166,09	-2.050.143,61
Beteiligunganteil	0,2682000	0,2682000	0,2682000
anteilige Verlustübernahme			
	-631.591,88	-480.927,15	-549.848,52
	-664.193,50	-631.591,88	-565.090,69
Geschäfts- und Firmenwert			
	594.973,41	594.973,41	594.973,41
Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage			
	594.973,41	0,00	0,00
Buchwert zum 31.12. des Jahres (Allg. RL)	<u>82.277,21</u>	<u>232.941,94</u>	<u>248.184,12</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	739	38	0	777	777	0
Sachanlagen	199.444	38.311	0	237.755	237.755	0
Finanzanlagen	56.289	8.582	19.834	84.705	61.977	- 22.728
	256.472	46.931	19.834	323.237	300.509	- 22.728
Vorräte	94	648	0	742	742	0
Forderungen und						
Sonstige Vermögensgegenstände	14.077	3.906	3	17.986	17.587	- 399
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0	0	0	0	0
Liquide Mittel	7.166	21.916	431	29.513	29.513	0
Rechnungsabgrenzungsposten	12.592	176	0	12.768	12.768	0
	33.929	26.646	434	61.009	60.610	- 399
	290.401	73.577	20.268	384.246	361.119	- 23.127

Überblick Bilanz



Kapitalstruktur

	JA	GA	JA	Summe	Gesamt-	Veränderung
	Kreis T€	AWG T€	GKW T€	T€	abschluss T€	T€
Eigenkapital	16.474	1.961	14.641	33.076	15.362	- 17.714
Sonderposten	108.761	0	0	108.761	108.529	- 232
	125.235	1.961	14.641	141.837	123.891	- 17.946
Rückstellungen	121.448	52.757	434	174.639	174.393	- 246
Verbindlichkeiten	35.163	18.822	5.193	59.178	54.242	- 4.936
Rechnungsabgrenzungsposten	8.555	37	0	8.592	8.593	+ 1
	165.166	71.616	5.627	242.409	237.228	- 5.181
	290.401	73.577	20.268	384.246	361.119	- 23.127

Überblick Gesamtergebnisrechnung



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Erträge</u>						
Steuern und ähnliche Abgaben	4.244	0	0	4.244	4.244	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	189.314	0	0	189.314	188.720	- 594
Sonstige Transfererträge	4.517	0	0	4.517	4.517	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.021	0	0	16.021	16.020	- 1
Privatrechtliche Leistungsentgelte	276	30.019	0	30.295	30.277	- 18
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.546	52	0	74.598	74.598	0
Sonstige ordentliche Erträge	13.181	5.394	0	18.575	18.572	- 3
Aktivierete Eigenleistungen	77	0	0	77	77	0
Bestandsveränderung	0	89	0	89	89	0
	302.176	35.554	0	337.730	337.114	- 616

Überblick Gesamtergebnisrechnung



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>						
Personalaufwendungen	52.524	4.572	0	57.096	57.096	0
Versorgungsaufwendungen	4.805	0	0	4.805	4.805	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.045	18.431	0	32.476	32.458	- 18
Bilanzielle Abschreibungen	7.315	6.253	0	13.568	17.266	+ 3.698
Transferaufwendungen	217.278	0	1.520	218.798	218.598	- 200
Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.723	4.224	10	14.957	14.906	- 51
	306.690	33.480	1.530	341.700	345.129	+ 3.429
<u>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</u>						
Finanzerträge	- 4.514	2.075	- 1.530	- 70.193	- 8.015	- 4.262
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	614	870	1.262	2.746	2.281	- 465
Gesamtfinanzergebnis	1.078	757	267	2.102	1.846	- 256
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	- 464	113	995	644	435	- 209
	0	-330	0	-330	- 943	- 613
Gesamtbilanzverlust /-gewinn	- 4.978	1.858	- 535	- 69.879	- 8.523	- 5.084

Vermögensstruktur



Vermögensstruktur

	31.12.2012		31.12.2011		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	777	0,2	791	0,2	-14	
Sachanlagen	237.755	65,8	242.510	68,2	-4.755	
Finanzanlagen	61.977	17,2	58.512	16,5	+3.465	
	300.509	83,2	301.813	84,9	-1.304	
Vorräte	742	0,2	680	0,2	+62	
Forderungen und						
Sonstige Vermögensgegenstände	17.587	4,9	13.619	3,9	+3.968	
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	0,0	0	0,0	0	
Liquide Mittel	29.513	8,2	29.397	8,3	+116	
Rechnungsabgrenzungsposten	12.768	3,5	9.937	2,8	+2.831	
	60.610	16,8	53.633	15,1	+6.977	
	361.119	100,0	355.446	100,0	+5.673	

Kapitalstruktur



	31.12.2012		31.12.2011		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<u>Kapitalstruktur</u>						
Eigenkapital	15.362	4,3	23.684	6,7	-8.322	
Sonderposten	108.529	30,1	110.039	31,0	-1.510	
	123.891	34,3	133.723	37,6	-9.832	
Rückstellungen	174.393	48,3	168.635	47,4	+5.758	
Verbindlichkeiten	54.242	15,0	50.948	14,3	+3.294	
Rechnungsabgrenzungsposten	8.593	2,4	2.140	0,6	+6.453	
	237.228	65,7	221.723	62,4	+15.505	
	361.119	100,0	355.446	100,0	+5.673	

Ertragslage



	2012		2011		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<u>Ordentliche Gesamterträge</u>						
Steuern und ähnliche Abgaben	4.244	1,3	3.956	1,5	+ 288	
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	188.720	56,0	185.394	68,5	+ 3.326	
Sonstige Transfererträge	4.517	1,3	3.166	1,2	+ 1.351	
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.020	4,8	15.877	5,9	+ 143	
Privatrechtliche Leistungsentgelte	30.277	9,0	32.210	11,9	- 1.933	
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.598	22,1	19.120	7,1	+ 55.478	
Sonstige ordentliche Erträge	18.572	5,5	10.834	4,0	+ 7.738	
Aktivierete Eigenleistungen	77	0,0	83	0,0	- 6	
Bestandsveränderung	89	0,0	34	0,0	+ 55	
	337.114	100,0	270.674	100,0	+ 66.440	

Ertragslage



	2012	2011	Veränderung
	T€	T€	T€
	%	%	%
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>			
Personalaufwendungen	57.096	40.216	+ 16.880
Versorgungsaufwendungen	4.805	4.934	- 129
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32.458	38.141	- 5.683
Bilanzielle Abschreibungen	17.266	17.082	+ 184
Transferaufwendungen	218.598	132.034	+ 86.564
Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.906	43.496	- 28.590
	345.129	275.903	+ 69.226
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 8.015	- 5.229	- 2.786
Finanzerträge	2.281	4.392	- 2.111
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.846	2.040	- 194
Gesamtfinanzergebnis	435	2.352	- 1.917
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	943	691	+ 252
Gesamtbilanzverlust	- 8.523	- 3.568	- 4.955

Kapitalflussrechnung



	31.12.2012	31.12.2011
	T€	T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 11.941	+ 8.211
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 11.216	- 819
Finanzmittelüberschuss	+ 725	+ 7.392
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 609	- 5.133
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 116	+ 2.259
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+ 29.397	+ 27.138
Liquide Mittel	+ 29.513	+ 29.397

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 Gesamtabchlusses bzw. Ordnungsmäßigkeit des Lageberichts sprechen.

Kontakt

Andreas Jürgens
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater
Geschäftsführer

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft



E-Mail: Andreas.Juergens@Concunia.de

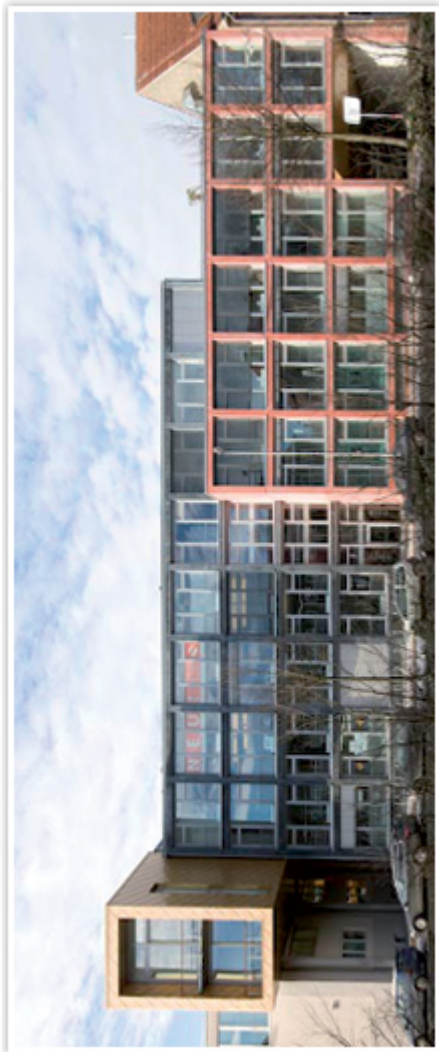
Greverner Straße 105
48159 Münster

Telefon: 0251-322015-0
Telefax: 0251-322015-20

- **Wirtschaftsprüfung**
- **Steuerberatung**
- **Unternehmensberatung**



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Grevener Str. 105
Germania Campus
48159 Münster
www.concunia.de

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