

**Erstellung des
Gesamtab schlusses
zum 31. Dezember 2013
sowie des Gesamtlageberichts des
Kreises Warendorf**

**Vorstellung der Prüfungsergebnisse
29. Mai 2015**



Agenda

- 1) Grundlagen des Gesamtabchlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwands- 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 2013 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

Mit zeitlichen Unterbrechungen in den Monaten Januar bis April 2015.

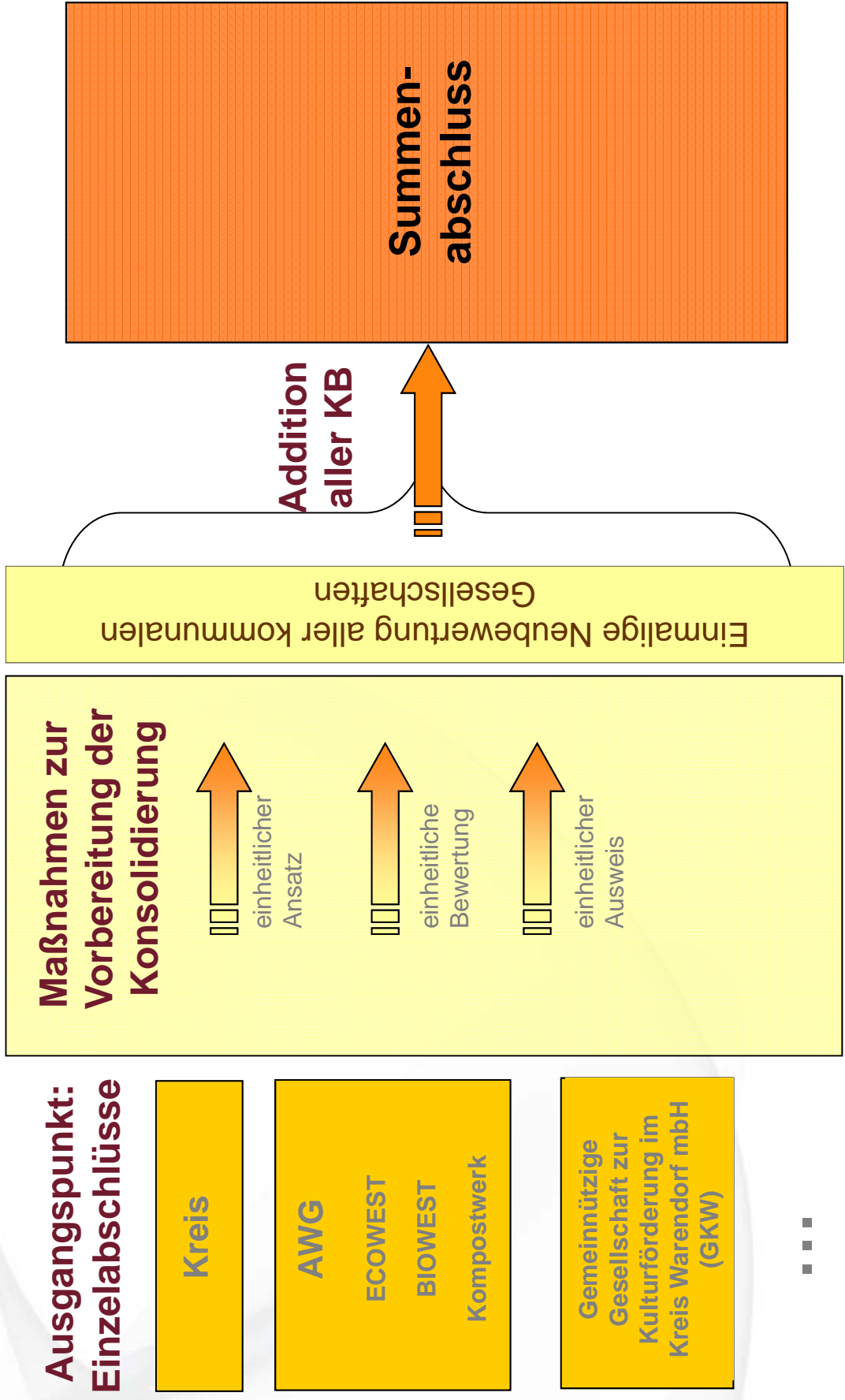
Gegenstand, Art und Umfang der Erstellung

- 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.

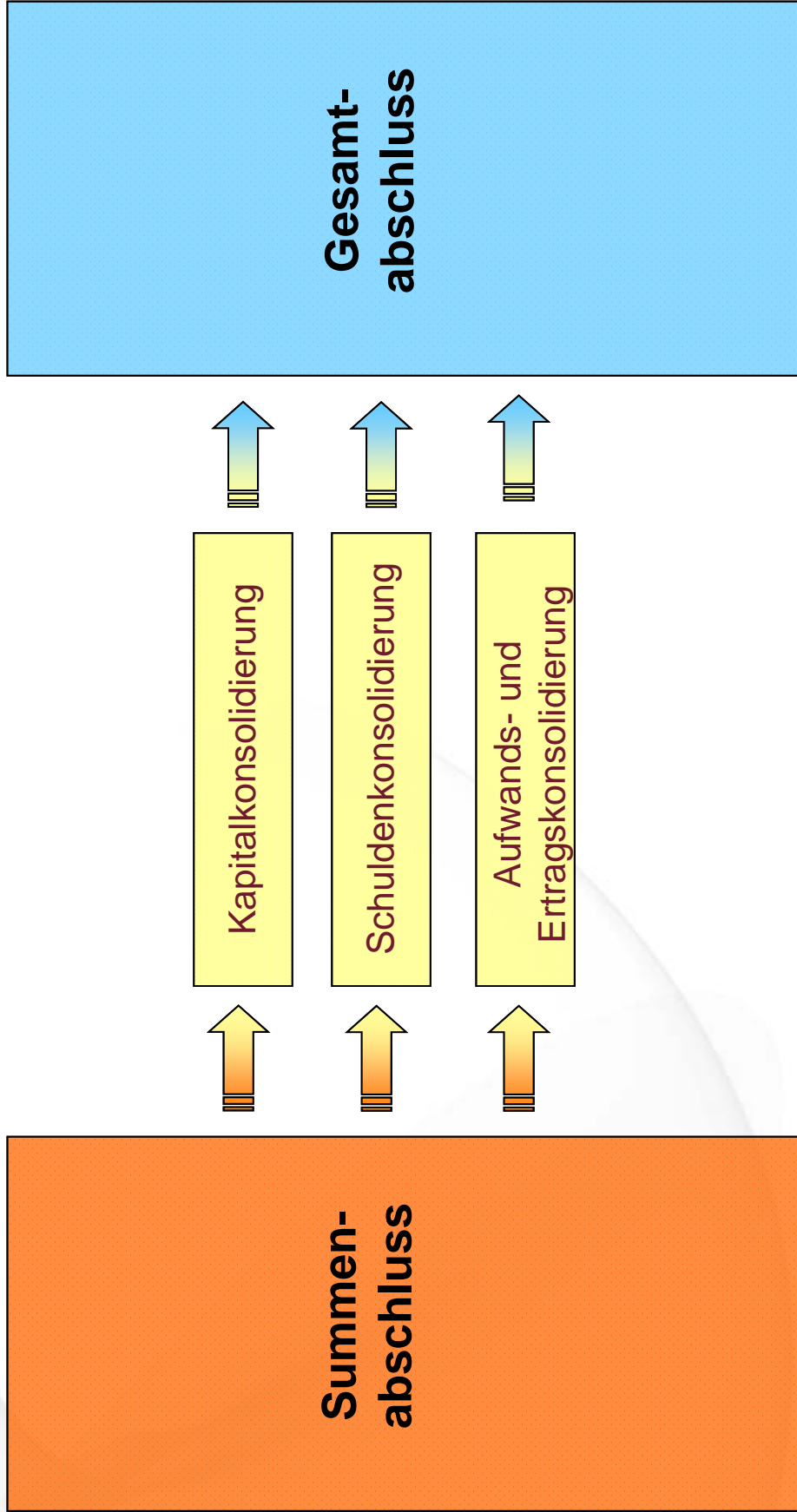
Konsolidierungskreis



Phasen der Konzernrechnungslegung



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 %),
- 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 %),
- Krumtünnger 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

Sachanlagevermögen HGB

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

T€	
	<u>4.701</u>
	367
	5
	<u>5.073</u>

Sachanlagevermögen NKf

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

T€	
	<u>3.972</u>
	873
	223
	5
	<u>5.073</u>

Agenda

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

Übersicht Leistungsbeziehungen



- Gewinnausschüttung des Teilkonzerns Abfallwirtschaftsgesellschaft des Kreises Warendorf GmbH (AWG)
- Kulturelle Zuwendungen der Gemeinnützige 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 (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 GWK Unterschiedsbetrag (Stille Reserven)	13.187.831,36 26.684.990,64
	39.872.822,00		39.872.822,00

Equity Methode bei der Westfälischen Landes- Eisenbahn GmbH



Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes

	2011 €	2012 €	2013 €
Buchwert zum 1.1 des Jahres	82.277,21	232.941,94	248.184,12
Anteiliger Jahresfehlbetrag			
Jahresfehlbetrag des Jahres	-1.793.166,09	-2.050.143,61	-2.224.726,60
Beteiligunganteil	0,2682000	0,2682000	0,2682000
anteilige Verlustübernahme			
	-480.927,15	-549.848,52	-596.671,67
	-631.591,88	-565.090,69	-549.848,52
Geschäfts- und Firmenwert			
	594.973,41	594.973,41	596.612,05
Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage			
	0,00	0,00	0,00
Buchwert zum 31.12. des Jahres (Allg. RL)	<u>232.941,94</u>	<u>248.184,12</u>	<u>201.360,96</u>

Agenda

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

Überblick Bilanz (1)



Vermögensstruktur

	JA Kreis	GA AWG	JA GKW	Summe	Gesamtabschluss	Veränderung
	T€	T€	T€	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	735	55	0	790	790	0
Sachanlagen	197.248	35.620	0	232.868	232.868	0
Finanzanlagen	58.511	8.659	19.834	87.004	64.227	- 22.777
	256.494	44.334	19.834	320.662	297.885	- 22.777
Vorräte	115	583	0	698	698	0
Forderungen und						
Sonstige Vermögensgegenstände	15.007	3.241	0	18.248	17.860	- 388
Liquide Mittel	1.535	19.945	215	21.695	21.695	0
Rechnungsabgrenzungsposten	14.840	153	0	14.993	14.993	0
	31.497	23.922	215	55.634	55.246	- 388
	287.991	68.256	20.049	376.296	353.131	- 23.165

Überblick Bilanz (2)



Kapitalstruktur

	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GWK T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
Eigenkapital	12.058	633	14.551	27.242	9.619	- 17.623
Sonderposten	108.533	0	0	108.533	108.276	- 257
	120.591	633	14.551	135.775	117.895	- 17.880
Rückstellungen	125.885	51.033	168	177.086	176.947	- 139
Verbindlichkeiten	33.494	16.525	5.330	55.349	50.203	- 5.146
Rechnungsabgrenzungsposten	8.021	65	0	8.086	8.086	0
	167.400	67.623	5.498	240.521	235.236	- 5.285
	287.991	68.256	20.049	376.296	353.131	- 23.165

Überblick Gesamtergebnisrechnung (1)



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Erträge</u>						
Steuern und ähnliche Abgaben	4.540	0	0	4.540	4.540	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	196.287	0	0	196.287	196.188	- 99
Sonstige Transfererträge	5.266	0	0	5.266	5.266	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.807	0	0	18.807	18.807	0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	271	29.524	0	29.795	29.772	- 23
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.570	15	0	88.585	88.585	0
Sonstige ordentliche Erträge	10.872	4.897	0	15.769	15.767	- 2
Aktivierete Eigenleistungen	66	0	0	66	66	0
Bestandsveränderung	0	66	0	66	- 66	- 132
	324.679	34.502	0	359.181	358.925	- 256

Überblick Gesamtergebnisrechnung (2)



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>						
Personalaufwendungen	51.791	4.971	0	56.762	56.762	0
Versorgungsaufwendungen	5.076	0	0	5.076	5.076	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.078	19.974	0	34.052	34.030	- 22
Bilanzielle Abschreibungen	7.236	5.428	0	12.664	12.664	0
Transferaufwendungen	240.721	0	1.067	241.788	241.713	- 75
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.985	3.668	10	13.663	13.660	- 3
	328.887	34.041	1.077	364.005	363.905	- 100
Ordentliches Gesamtergebnis	- 4.208	461	- 1.077	- 4.824	- 4.980	- 156
Finanzerträge	585	1.064	1.252	2.901	2.373	- 528
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	982	744	265	1.991	1.736	- 255
Gesamtfinanzergebnis	- 397	320	987	910	637	- 273
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0	-303	0	-303	- 417	- 114
Gesamtbilanzverlust /-gewinn	- 4.605	478	- 90	- 4.217	- 4.760	- 543

Überblick Aktiva



Vermögensstruktur

	31.12.2013		31.12.2012		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	
Immaterielle Vermögensgegenstände	790	0,2	777	0,2	+13	
Sachanlagen	232.868	66,0	237.755	65,8	-4.887	
Finanzanlagen	64.227	18,2	61.977	17,2	+2.250	
	297.885	84,4	300.509	83,2	-2.624	
Vorräte	698	0,2	742	0,2	-44	
Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	17.860	5,1	17.587	4,9	+273	
Liquide Mittel	21.695	6,1	29.513	8,2	-7.818	
Rechnungsabgrenzungsposten	14.993	4,2	12.768	3,5	+2.225	
	55.246	15,6	60.610	16,8	-5.364	
	353.131	100,0	361.119	100,0	-7.988	

Überblick Passiva



	31.12.2013		31.12.2012		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<u>Kapitalstruktur</u>						
Eigenkapital	9.619	2,7	15.362	4,3	-5.923	
Sonderposten	108.276	30,7	108.529	30,1	-253	
	117.895	33,4	123.891	34,3	-6.176	
Rückstellungen	176.947	50,1	174.393	48,3	+2.554	
Verbindlichkeiten	50.203	14,2	54.242	15,0	-4.039	
Rechnungsabgrenzungsposten	8.086	2,3	8.593	2,4	-507	
	235.236	66,6	237.228	65,7	-1.992	
	353.131	100,0	361.119	100,0	-8.168	

Ertragslage (1)



	2013		2012		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
<u>Ordentliche Gesamterträge</u>					
Steuern und ähnliche Abgaben	4.540	1,2	4.244	1,3	+ 296
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	196.188	54,6	188.720	56,0	+ 7.468
Sonstige Transfererträge	5.266	1,5	4.517	1,3	+ 749
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.807	5,3	16.020	4,8	+ 2.787
Privatrechtliche Leistungsentgelte	29.772	8,3	30.277	9,0	- 505
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	88.585	24,7	74.598	22,1	+ 13.987
Sonstige ordentliche Erträge	15.767	4,4	18.572	5,5	- 2.805
Aktivierte Eigenleistungen	66	0,0	77	0,0	- 11
Bestandsveränderung	-66	0,0	89	0,0	- 155
	358.925	100,0	337.114	100,0	+ 21.811

Ertragslage (2)



	2013		2012		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>						
Personalaufwendungen	56.762	15,8	57.096	16,9	- 334	
Versorgungsaufwendungen	5.076	1,4	4.805	1,4	+ 271	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.030	9,5	32.458	9,6	+ 1.572	
Bilanzielle Abschreibungen	12.664	3,5	17.266	5,1	- 4.602	
Transferaufwendungen	241.713	67,3	218.598	64,8	+ 23.115	
Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.660	3,8	14.906	4,4	- 1.246	
	363.905	101,3	345.129	102,4	+ 18.776	
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	- 4.980	- 1,4	- 8.015	- 2,4	+ 3.168	
Finanzerträge	2.373	0,7	2.281	0,7	+ 92	
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.736	0,5	1.846	0,5	- 110	
Gesamtfinanzergebnis	637	0,2	435	0,1	+ 202	
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	- 417	0,1	- 943	0,3	+ 526	
Gesamtbilanzverlust	- 4.760	- 1,3	- 8.523	- 2,5	+ 3.896	

Kapitalflussrechnung



	31.12.2013	31.12.2012
	T€	T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 2.300	+ 11.941
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 6.632	- 11.216
Finanzmittelüberschuss	- 4.332	+ 725
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 3.485	- 609
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	- 7.817	+ 116
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+ 29.512	+ 29.397
Liquide Mittel	+ 21.695	+ 29.513

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit

Cashflow aus der Investitionstätigkeit

Finanzmittelüberschuss

Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit

Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Anfangsbestand an Finanzmitteln

Liquide Mittel

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.

Kontakt

Andreas Jürgens
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Grevener Straße 105
48159 Münster

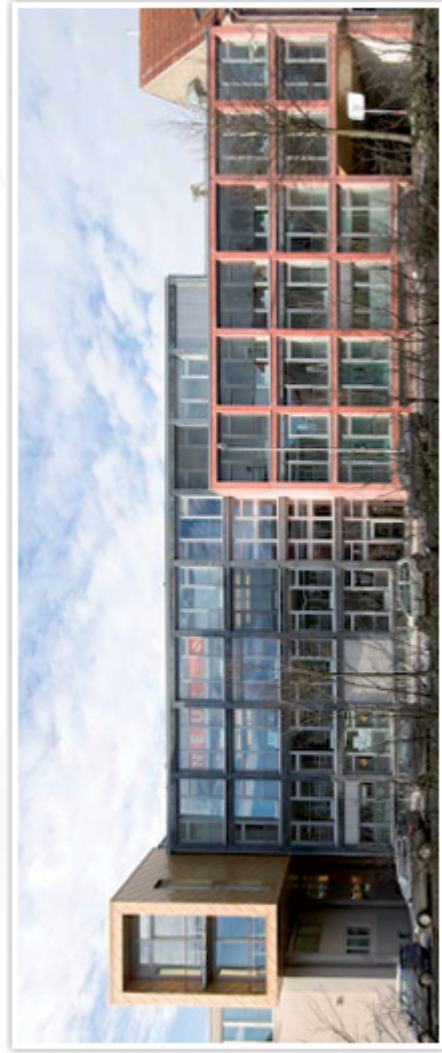
andreas.juergens@concunia.de

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





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