

**Erstellung des
Gesamtabchlusses
zum 31. Dezember 2015
sowie des Gesamtlageberichts des
Kreises Warendorf**

**Vorstellung der Erstellungsergebnisse
18. Mai 2017**



© Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 1

Agenda



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

© Concunia GmbH WPG SIBG- Seite 2

Agenda



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

Auftrag und Auftragsdurchführung (1)



- Erstellung des Gesamtabchlusses 2015 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 Mai 2017.

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

KB III

Maßnahmen zur Vorbereitung der Konsolidierung

→ einheitlicher
Ansatz

→ einheitliche
Bewertung

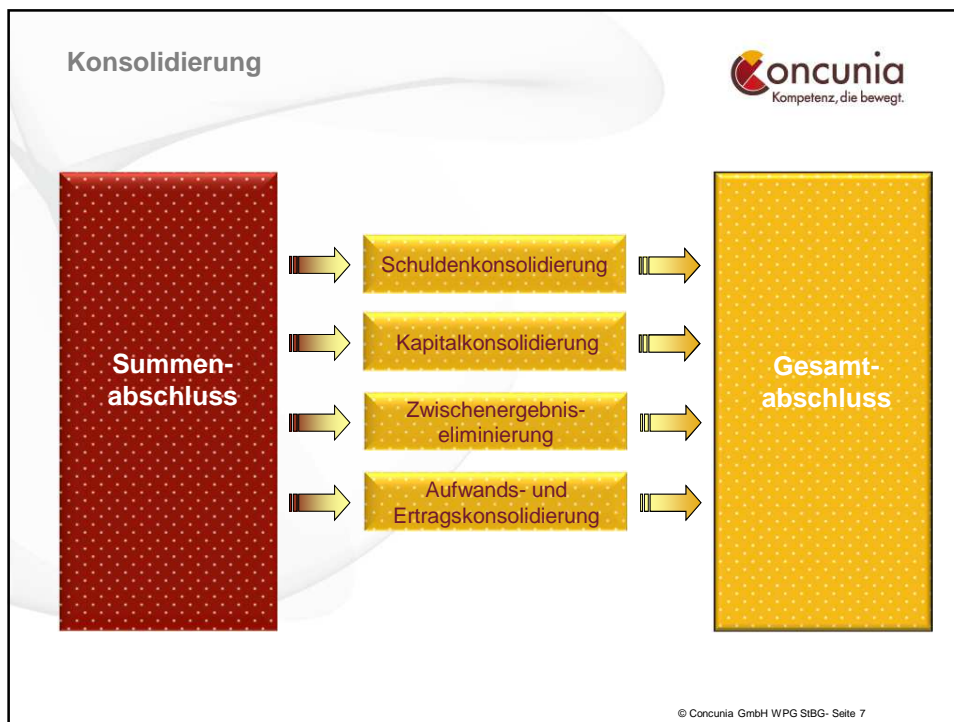
→ einheitlicher
Ausweis

Einmalige Neubewertung aller kommunalen
Gesellschaften

→ 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. Kapitalkonsolidierung
4. Der Gesamtabschluss 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. Kapitalkonsolidierung**
4. Der Gesamtabchluss im Ergebnis
5. Bescheinigung

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 11

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

- 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 2015 weiter abgeschrieben, da der Kurs der RWE-Aktien im Vergleich zum 31. Dezember 2014 weiter rückläufig war.

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 12

Kapitalkonsolidierung (2)



- Zum 31. Dezember 2015 sind die stillen Reserven komplett aufgelöst. Somit werden, unter Einbeziehung der Bilanzierung der RWE-Aktien im Einzelabschluss der gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf mbH, die Aktien im Gesamtabchluss zum Bilanzstichtag mit einem Kurs von € 18,70 je Aktie bewertet. Im Vorjahr wurden die Aktien im Gesamtabchluss noch mit € 42 je Aktie bewertet. Der Aktienkurs zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2015 beträgt € 11,72.

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 13

Equity Methode bei der Westfälischen Landes-Eisenbahn GmbH



Fortschreibung des Beteiligungsbuchwertes

	2013	2014	2015
	€	€	€
Buchwert zum 01.01. des Jahres	248.184,12	201.360,96	447.539,28
Anteiliger Jahresfehlbetrag			
Jahresfehlbetrag des Jahres	-2.224.726,60	-1.306.835,78	-1.996.489,02
Beteiligungsanteil	0,2682000	0,2682000	0,2682000
	-596.671,67	-350.493,36	-535.458,36
Anteilige Verlustübernahme	549.848,52	596.671,67	-350.493,36
Geschäfts- und Firmenwert	596.612,05	596.612,05	596.612,05
Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage	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

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 14

Agenda



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

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 15

Überblick Bilanz (1)



Vermögensstruktur

	JA Kreis	GA AWG	JA GKW	Summe	Gesamt- abschluss	Veränderung
	T€	T€	T€	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	768	224	0	993	993	0
Sachanlagen	198.376	28.575	0	226.950	226.950	0
Finanzanlagen	49.836	5.029	11.700	66.565	45.021	- 21.544
	248.980	33.828	11.700	294.508	272.964	- 21.544
Vorräte	117	903	0	1.019	1.019	0
Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	15.035	4.755	0	19.790	19.471	- 319
Liquide Mittel	1.046	26.092	27	27.165	27.165	0
Rechnungsabgrenzungsposten	18.927	157	0	19.083	19.083	0
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	0	314	0	314	6.169	+ 5.855
	35.125	32.221	27	67.371	72.907	+ 5.536
	284.105	66.048	11.728	361.880	345.871	- 16.009

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 16

Überblick Bilanz (2)



Kapitalstruktur

	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Verände- rung T€
Eigenkapital	5.763	0	6.406	12.169	1.601	- 10.568
Sonderposten	104.509	0	0	104.509	104.246	- 263
	110.272	0	6.406	116.678	105.847	- 10.831
Rückstellungen	131.598	52.101	7	183.707	183.707	0
Verbindlichkeiten	31.954	13.805	5.314	51.073	45.895	- 5.178
Rechnungsabgrenzungsposten	10.280	142	0	10.422	10.422	0
	173.833	66.048	5.321	245.202	240.024	- 5.178
	284.105	66.048	11.728	361.880	345.871	- 16.009

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 17

Überblick Gesamtergebnisrechnung (1)



Ergebnisrechnung

	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
Ordentliche Erträge						
Steuern und ähnliche Abgaben	3.764	0	0	3.764	3.764	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.349	0	0	217.349	217.349	0
Sonstige Transfererträge	5.253	0	0	5.253	5.253	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.909	0	0	19.909	19.909	0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	382	28.182	0	28.564	28.508	- 56
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102.019	0	0	102.019	102.019	0
Sonstige ordentliche Erträge	15.197	4.661	0	19.858	19.850	- 8
Aktivierete Eigenleistungen	181	0	0	181	237	+ 56
Bestandsveränderung	0	- 20	0	- 20	- 20	0
	364.055	32.824	0	396.880	396.872	- 8

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 18

Überblick Gesamtergebnisrechnung (2)



	JA Kreis T€	GA AWG T€	JA GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
Ordentliche Gesamtaufwendungen						
Personalaufwendungen	54.596	5.731	0	60.326	60.326	0
Versorgungsaufwendungen	5.428	0	0	5.428	5.428	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.995	17.975	0	33.970	33.957	- 13
Bilanzielle Abschreibungen	8.014	4.897	0	12.911	12.911	0
Transferaufwendungen	262.701	0	345	263.046	263.041	- 5
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.708	3.079	8	12.795	12.792	- 3
	356.442	31.682	353	388.476	388.456	- 21
Ordentliches Gesamtergebnis	7.613	1.141	- 353	8.401	8.415	14
Finanzerträge	579	1.174	626	2.379	1.713	- 666
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	772	502	262	1.536	1.281	- 255
Gesamtfinanzergebnis	- 193	672	364	843	432	- 411
Gesamtjahresergebnis	7.420	1.813	11	9.244	8.848	- 396
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0	-404	0	-404	- 869	- 465
Einstellung in die Allgemeine Rücklage	0	0	0	0	- 1.859	- 1.859
Gesamtbilanzverlust/-gewinn	7.420	1.409	11	8.840	6.120	- 2.720

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 19

Überblick Aktiva



Vermögensstruktur

	31.12.2015		31.12.2014		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	993	0,3	884	0,3	109
Sachanlagen	226.950	65,6	225.954	65,3	996
Finanzanlagen	45.021	13,0	59.256	17,1	-14.235
	272.964	78,9	286.094	82,7	-13.130
Vorräte	1.019	0,3	702	0,2	317
Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	19.471	5,6	19.122	5,5	349
Liquide Mittel	27.165	7,9	23.737	6,9	3.428
Rechnungsabgrenzungsposten	19.083	5,5	16.142	4,7	2.941
Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag	6.169	1,8	0	0,0	6.169
	72.907	21,1	59.703	17,3	13.204
	345.871	100,0	345.797	100,0	74

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 20

Überblick Passiva



Kapitalstruktur	31.12.2015		31.12.2014		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Eigenkapital	1.601	0,5	2.648	0,8	-1.047
Sonderposten	104.246	30,1	106.844	30,9	-2.598
	105.847	30,6	109.491	31,7	-3.644
Rückstellungen	183.707	53,1	182.395	52,7	1.312
Verbindlichkeiten	45.895	13,3	44.948	13,0	947
Rechnungsabgrenzungsposten	10.422	3,0	8.964	2,6	1.458
	240.024	69,4	236.306	68,3	3.718
	345.871	100,0	345.797	100,0	74

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 21

Überblick Eigenkapital



Eigenkapital	€	Haushaltsjahr €	Vorjahr €
	I. Allgemeine Rücklage		0,00
II. Ausgleichsrücklage		0,00	887.865,51
III. Ergebnisvorträge verselbstständigter Aufgabenbereiche		1.821.652,94	2.011.077,70
IV. Gesamtbilanzgewinn/-verlust		6.119.678,49	-698.179,16
V. Nicht durch Rücklagen gedeckter Fehlbetrag		-14.109.934,27	0,00
VI. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		6.168.602,84	0,00
VII. Sonderrücklage		200.000,00	200.000,00
VIII. Ausgleichsposten für Anteile anderer Gesellschafter		1.400.962,17	1.284.046,46
		1.600.962,17	2.647.785,36

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 22

Ertragslage (1)



	2015		2014		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Ordentliche Gesamterträge					
Steuern und ähnliche Abgaben	3.764	0,9	3.836	1,0	- 72
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	217.349	54,8	207.341	54,9	+ 10.008
Sonstige Transfererträge	5.253	1,3	4.913	1,3	+ 340
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.909	5,0	19.606	5,2	+ 303
Privatrechtliche Leistungsentgelte	28.508	7,2	29.142	7,7	- 634
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	102.019	25,7	96.341	25,5	+ 5.678
Sonstige ordentliche Erträge	19.850	5,0	16.160	4,3	+ 3.690
Aktivierete Eigenleistungen	237	0,1	38	0,0	+ 199
Bestandsveränderung	- 20	0,0	- 1	0,0	- 19
	396.872	100,0	377.375	100,0	- 19.497

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 23

Ertragslage (2)



	2015		2014		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Ordentliche Gesamtaufwendungen					
Personalaufwendungen	60.326	15,2	60.743	16,1	- 417
Versorgungsaufwendungen	5.428	1,4	5.303	1,4	+ 125
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.957	8,6	34.051	9,0	- 94
Bilanzielle Abschreibungen	12.911	3,3	13.149	3,5	- 238
Transferaufwendungen	263.041	66,3	252.117	66,8	+ 10.924
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.792	3,2	12.562	3,3	+ 230
	388.456	97,9	377.925	100,1	10.531
ordentliches Gesamtergebnis	8.415	2,1	- 550	-0,1	8.965
Finanzerträge	1.713	0,4	1.967	0,5	- 254
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.281	0,3	1.478	0,4	- 197
Gesamtfinanzergebnis	432	0,1	489	0,1	- 57
Gesamtjahresergebnis	8.848	2,2	- 61	0,0	8.909
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	869	0,2	637	0,2	- 232
Einstellung in die Allgemeine Rücklage	1.859	0,5	0	0,0	- 1.859
Gesamtbilanzverlust	6.120	2,0	- 698	-0,2	6.818

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 24

Kapitalflussrechnung



	31.12.2015 T€	31.12.2014 T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 20.197	+ 8.603
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 11.781	- 3.433
Finanzmittelüberschuss	+ 8.418	+ 5.170
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 4.989	- 3.128
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 3.428	+ 2.042
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+ 23.737	+ 21.695
Liquide Mittel	+ 27.165	+ 23.737

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 25

Agenda



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

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 26

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 27

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
Grevener Str. 105
48159 Münster

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

© Concunia GmbH WPG StBG- Seite 28



Kompetenz, die bewegt.

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

© Concunia GmbH WPG StBG - Seite 29