

**Erstellung des
Gesamtabschlusses
zum 31. Dezember 2010
sowie des Gesamtlageberichts des**

Kreises Warendorf

**Vorstellung der Ergebnisse
17. Mai 2013**



Agenda

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

- 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

- Erstellung des Gesamtab schlusses 2010 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Gesamtlageberichts.
- Die Erstellung des Gesamtab schlusses 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 Finanzlage der Stadt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Erstellungszeitraum:

Mit zeitlichen Unterbrechungen in den Monaten April bis Mai 2013

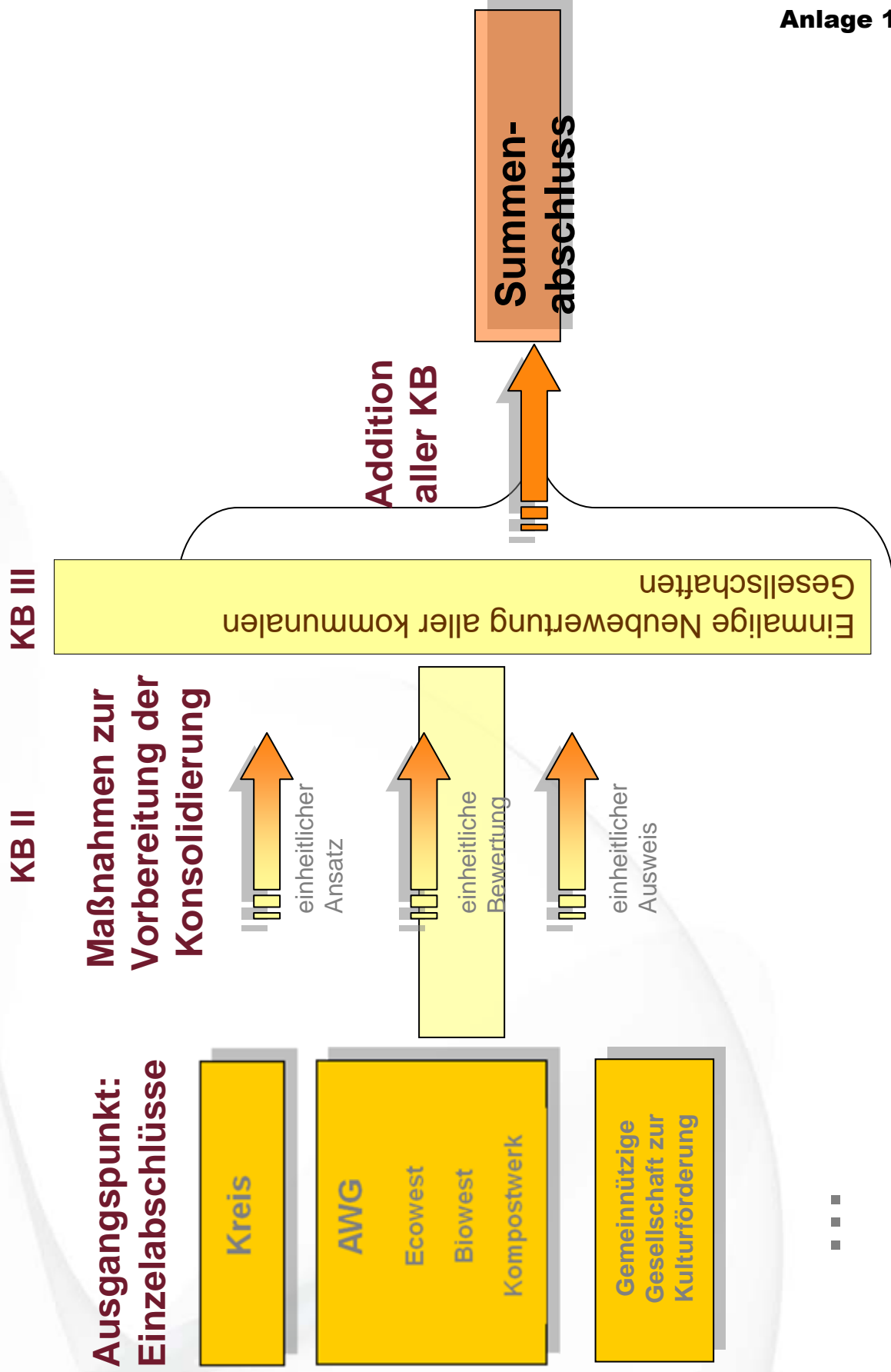
Gegenstand, Art und Umfang der Erstellung

- 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.

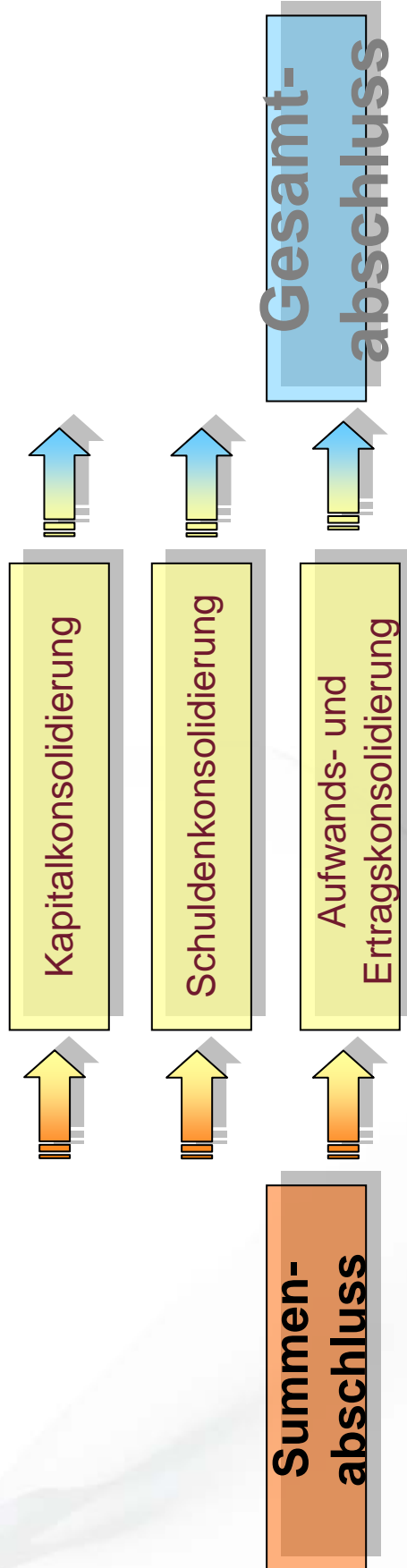
Schwerpunkte:

- Abgrenzung des Konsolidierungskreises,
- Überleitung der Einzelabschlüsse in einen NKF-Summenabschluss,
- Ertrags- und Aufwandskonsolidierung,
- Schuldenkonsolidierung sowie
- IT-technische Umsetzung.

Phasen der Konzernrechnungslegung



...



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,
- Westfälische Landeseisenbahn GmbH,
- 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 Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen**
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung
- 5) Technische Umsetzung
- 6) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 7) Bescheinigung

Sachanlagevermögen HGB

Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten
technische Anlagen und Maschinen
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

T€
12.731
3.529
371
242
16.873

Sachanlagevermögen NKF

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

T€
8
1.720
13.729
965
209
242
16.873

Aufwendungen nach HGB

	T€
Materialaufwand	14.846
Personalaufwand	2.784
Abschreibungen	1.787
Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.630
Zinsaufwendungen	305
Steueraufwendungen	73
	<u>23.425</u>

Aufwendungen nach NKF

	T€
Personalaufwendungen	2.784
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.442
Bilanzielle Abschreibungen	1.787
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.107
Zinsaufwendungen	305
	<u>23.425</u>

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

Übersicht Leistungsbeziehungen

- Gewinnausschüttung des Teilkonzernes Abfallwirtschaftsgesellschaft Warendorf GmbH (AWG)
- 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 Gesamtab schlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Aufwand- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 4) Kapitalkonsolidierung**
- 5) Technische Umsetzung
- 6) Der Gesamtab schluss im Ergebnis
- 7) Bescheinigung

- Bewertung der Gemeinnützigen Gesellschaft zur Kulturförderung
im Kreis Warendorf

Eröffnungsbilanz 1.01.2007

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

- 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

- Abschreibung der stillen Reserven der RWE Aktien zum 1.01.2010 aufgrund einer dauerhaften Wertminderung.

Eröffnungsbilanz 1.01.2010

Verbundene Unternehmen des Kreises	-39.872.822,00	Eigenkapital des GWK	- 13.187.831,36
Stille Reserven im Finanzanlagevermögen der GWK	22.536.928,83	Abschreibung der stillen Reserven	-4.148.062,17
	-17.335.893,17		-17.335.893,17

- Zum 31. Dezember 2012 soll der Wert je Aktie, analog zum Einzelabschluss des Kreises Warendorf, €50 betragen.

Wert der Aktien zum 31.12.2012

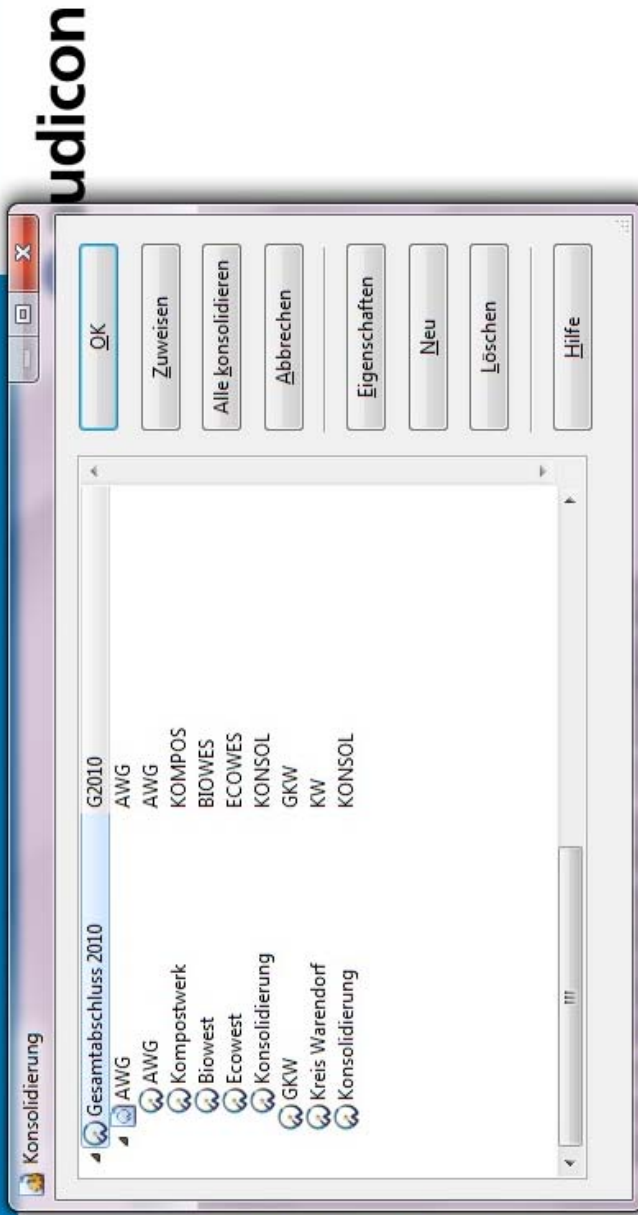
Aktienanzahl	625.680,00
x Wert je Aktie	50,00
Gesamtwert	31.284.000,00
- Buchwert bei der GWK	19.840.377,57
verbleibende Stille Reserve	11.443.622,43

- Die stillen Reserven werden im Gesamtabchluss aufgrund der stetigen Wertminderung der RWE-Aktien nun über 3 Jahre mir T€3.697 abgeschrieben.

Schlussbilanz 31.12.2010	
Verbundene Unternehmen des Kreises	Eigenkapital des GWK
-39.872.822,00	-17.335.893,17
Stille Reserven im Finanzanlagevermögen der GWK	Abschreibung der stillen Reserven
18.839.160,03	-3.697.768,80
-21.033.661,97	-21.033.661,97

Agenda

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



Vorbereitung

Prüfungsplanung

Prüfungsdurchführung
und -überwachung

Berichterstattung

Prüfungsstandards

Steuerbilanz

Offenlegung

Support

Links

alle öffnen

einen Klick auf ein anderes Thema bzw. eine andere Überschrift geschlossen, sie können durch einen erneuten Klick auf den Arbeitsschritt bzw. die Überschrift geschlossen werden. Möchten Sie alle Arbeitsschritte sehen, klicken Sie bitte auf die Schaltfläche *alle öffnen*, zum Schließen aller Arbeitsschritte bitte auf *alle schließen*.

Die Hinweise zu den jeweiligen Arbeitsschritten auf der rechten

Kontenzuordnung

Einheit:		Gesamtabschluss 2010		Jährlich		Standardpositionen		Wechsel	
Nicht zugeordnete Konten									
Einheit	Num...	Name	Saldo	Vorjahresal	Einheit	Nummer	Name	Saldo	Vorjahresal
GW	510	Beteiligungen	19.840.377,57	19.840.377,57		1050	Aufwendungen für die Ingangsetzung und ...	0,00	0,00
AWG	9000	Saldivortrag	538.999,09	0,00		1060	Aufwendung für die Währungsumstellung auf den Euro	0,00	0,00
AWG	9001	Saldenvorträge Debito...	-1.038.981,41	0,00			Anlagevermögen		
AWG	9002	Saldenvorträge Kredito...	499.982,32	0,00			Immaterielle Vermögensgegenstände		
AWG	CW50	Grundstücke und Baut...	0,00	0,00		1100	Immaterielle Vermögensgegenstände	769.588,45	436.055,18
Kreis Ware...	208100	Jahresüberschuss / Jah...	0,00	-1.856.161,00		1105	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerblich ...	0,00	0,00
Kreis Ware...	481100	Erträge aus internen Le...	-909.289,89	0,00		1110	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
Kreis Ware...	481101	Erträge aus internen L...	-21.463,60	0,00		1120	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
Kreis Ware...	581101	Aufwendungen aus int...	544.756,06	0,00			Sachanlagen		
Kreis Ware...	581102	Interne LB Immobilien...	125.915,06	0,00		1200	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	1.813.052,75	1.737.705,25
Kreis Ware...	581103	Interne LB Zentrale Die...	4.912,17	0,00		1210	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	95.436.940,26	93.790.087,00
Kreis Ware...	581104	Interne LB Servicestelle...	255.170,20	0,00		1220	Infrastrukturvermögen	125.911.856,84	102.926.402,79
Kreis Ware...	999981	Dummykonto AB Fina...	9.503.475,18	0,00		1230	Bauten auf fremden Grund und Boden	3.151.435,00	1.382.769,00
Kreis Ware...	999982	Dummykonto AB Fina...	-9.503.475,18	0,00		1240	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.303.266,56	2.264.224,01
						1250	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.248.009,06	2.082.206,85
						1260	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.268.742,67	7.434.918,84
						1270	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.114.281,74	4.315.836,74
							Finanzanlagen		
						1300	Anteile an verbundenen Unternehmen	7.891.152,24	50.035.170,00
						1315	Sondervermögen	0,00	0,00
						1320	Beteiligungen	4.174.882,98	4.096.860,00
						1340	Ausleihungen	872.613,34	5.648.030,63
						1370	Wertpapiere des Anlagevermögens	46.313.195,14	19.840.377,57
AWG	535	Festverzinsliche Wertpapiere	7.633.657,90	0,00					
Konsolidier...	CC1320	Stille Reserven Wertpapiere	18.839.159,67	0,00					

Kontenzuordnung

Einheit:

Gesamtabschluss 2010

Jährlich

Wechsel

Nicht zugeordnete Konten

Standardpositionen

Einheit	Num...	Name	Saldo	Vorjahresal	Einheit	Nummer	Name	Saldo	Vorjahressaldo
<div><div></div><div></div></div> AWG	9000	Saldovortrag	538.999,09	0,	<div><div></div><div></div></div>	1050	Aufwendungen für die Ingangsetzung und ...	0,00	0,00
<div><div></div><div></div></div> AWG	9001	Saldenvorträge Debito...	-1.038.981,41	0,	<div><div></div><div></div></div>	1060	Aufwendung für die Währungsumstellung auf den Euro	0,00	0,00
<div><div></div><div></div></div> AWG	9002	Saldenvorträge Kredit...	499.982,32	0,	<div><div></div><div></div></div>		Anlagevermögen		
<div><div></div><div></div></div> AWG	CW50	Grundstücke und Baut...	0,00	0,	<div><div></div><div></div></div>	1100	Immaterielle Vermögensgegenstände	769.588,45	436.055,18
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	208100	Jahresüberschuss / Jah...	0,00	-1.856.161,	<div><div></div><div></div></div>	1105	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	481100	Erträge aus internen Le...	-909.289,89	0,	<div><div></div><div></div></div>	1110	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerblich ...	0,00	0,00
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	481101	Erträge aus internen L...	-21.463,60	0,	<div><div></div><div></div></div>	1120	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	581101	Aufwendungen aus int...	544.756,06	0,	<div><div></div><div></div></div>		Sachanlagen		
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	581102	Interne LB Immobilien...	125.915,06	0,	<div><div></div><div></div></div>	1200	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	1.813.052,75	1.737.705,25
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	581103	Interne LB Zentrale Die...	4.912,17	0,	<div><div></div><div></div></div>	1210	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	95.436.940,26	93.790.087,00
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	581104	Interne LB Servicestelle...	255.170,20	0,	<div><div></div><div></div></div>	1220	Infrastrukturvermögen	125.911.856,84	102.926.402,79
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	999981	Dummykonto AB Fina...	9.503.475,18	0,	<div><div></div><div></div></div>	1230	Bauten auf fremden Grund und Boden	3.151.435,00	1.382.769,00
<div><div></div><div></div></div> Kreis Ware...	999982	Dummykonto AB Fina...	-9.503.475,18	0,	<div><div></div><div></div></div>	1240	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.303.266,56	2.264.224,01
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1250	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.248.009,06	2.082.206,85
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1260	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.268.742,67	7.434.918,84
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1270	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.114.281,74	4.315.836,74
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>		Finanzanlagen		
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1300	Anteile an verbundenen Unternehmen	7.891.152,24	50.035.170,00
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1315	Sondervermögen	0,00	0,00
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1320	Beteiligungen	4.174.882,98	4.096.860,00
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1340	Ausleihungen	872.613,34	5.648.030,63
<div><div></div><div></div></div>					<div><div></div><div></div></div>	1370	Wertpapiere des Anlagevermögens	46.313.195,14	19.840.377,57
<div><div></div><div></div></div> GKW	510	Beteiligungen			<div><div></div><div></div></div>	510	Beteiligungen	19.840.377,57	19.840.377,57
<div><div></div><div></div></div> AWG	535	Festverzinsliche Wertpapiere			<div><div></div><div></div></div>	535	Festverzinsliche Wertpapiere	7.633.657,90	0,00

Bilanzdarstellung

507 AWG Ausleihungen an Kompostwe	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00	0
551 AWG Darlehnsford.Biowest 12/200	78.473,73	0,00	0,00	78.473,73	0,00	0
CC1340.01 KONSOL Konsolidierung Au	0,00	-7.038.739,41	0,00	-7.038.739,41	0,00	0
AWG	7.167.819,37	-7.038.739,41	0,00	129.079,96	0,00	0
132100 KW Ausleihg. a. verb. Untern.	5.003.781,96	63.778,54	0,00	5.067.560,50	5.003.781,96	1
132102 KW Abgänge Ausleihg. a. verb.	-44.680,19	0,00	0,00	-44.680,19	0,00	0
Kreis Warendorf	4.959.101,77	63.778,54	0,00	5.022.880,31	5.003.781,96	0
⇒ 1340.04 sonstige Ausleihungen	643.749,65	0,00	0,00	643.749,65	644.248,67	0
139210 KW Ausleihungen an Gem.	613.550,26	0,00	0,00	613.550,26	613.550,26	0
139810 KW Ausleih. sonst. inl. Ber.	30.698,41	0,00	0,00	30.698,41	30.698,41	0
139812 KW Abgänge Ausleih. sonst. inl.	-499,02	0,00	0,00	-499,02	0,00	0
Kreis Warendorf	643.749,65	0,00	0,00	643.749,65	644.248,67	0
⇒ 1370 Wertpapiere des Anlagevermö	27.474.035,47	18.839.159,67	0,00	46.313.195,14	19.840.377,57	133
535 AWG Festverzinsliche Wertpapiere	7.633.657,90	0,00	0,00	7.633.657,90	0,00	0
510 GKW Beteiligungen	19.840.377,57	0,00	0,00	19.840.377,57	19.840.377,57	0
CC1320 KONSOL Stille Reserven Wert	0,00	18.839.159,67	0,00	18.839.159,67	0,00	0
⇒ 1500 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe,	547.936,12	0,00	0,00	547.936,12	231.912,87	136
3970 AWG Bestand Diesel	17.493,26	0,00	0,00	17.493,26	0,00	0
3971 AWG Bestand Methanol SIWA/Zu	4.737,60	0,00	0,00	4.737,60	0,00	0
3972 AWG Bestand Verbrauchsm. (Fe:	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0
3973 AWG Bestand Mülltonnen (Papier	35.191,25	0,00	0,00	35.191,25	0,00	0

Aufwands und Ertragskonsolidierung

Kulturelle Zuwendungen an die Stadt von der GWK

3000.07	Übrige	-3.693.149,44	0,00	0,00	-3.693.149,44	0,00	0
403300	KW Jagdsteuer	-355.018,63	0,00	0,00	-355.018,63	0,00	0
405200	KW Leistg.wg.d.Umsetzg.d.Gru	-3.338.130,81	0,00	0,00	-3.338.130,81	0,00	0
	Kreis Warendorf	-3.693.149,44	0,00	0,00	-3.693.149,44	0,00	0
3005	Zuwendungen und allgemeine	-192.674.032,93	487.200,00	0,00	-192.186.832,93	0,00	0
3005.01	Schlüsselzuweisung	-26.946.687,00	0,00	0,00	-26.946.687,00	0,00	0
411100	KW Schlüsselzuweisungen v. L	-26.946.687,00	0,00	0,00	-26.946.687,00	0,00	0
3005.04	Zuweisungen und Zuschüsse	-24.042.485,79	487.200,00	0,00	-23.555.285,79	0,00	0
413101	KW Sonstige allgemeine Zuweis	-34.000,00	0,00	0,00	-34.000,00	0,00	0
414001	KW Zuweisungen für laufende Z	-103.126,93	0,00	0,00	-103.126,93	0,00	0
414101	KW Zuweisungen für laufende Z	-18.091.708,70	0,00	0,00	-18.091.708,70	0,00	0
414201	KW Zuweisungen für laufende Z	-5.214.850,65	0,00	0,00	-5.214.850,65	0,00	0
414301	KW Zuweisungen für laufende Z	-36.447,59	0,00	0,00	-36.447,59	0,00	0
414501	KW Zusch. f. lfd. Zwecke v. vert	-487.200,00	0,00	0,00	-487.200,00	0,00	0
414601	KW Zusch. f. lfd. Zwecke v. son	-15.970,00	0,00	0,00	-15.970,00	0,00	0
414801	KW Zusch. f. lfd. Zwecke v. übr	-59.181,92	0,00	0,00	-59.181,92	0,00	0
	Kreis Warendorf	-24.042.485,79	0,00	0,00	-24.042.485,79	0,00	0
CC3005.04	KONSOL Konsolidierung lfd	0,00	487.200,00	0,00	487.200,00	0,00	0
3005.05	Erträge aus der Auflösung v	-4.131.625,10	0,00	0,00	-4.131.625,10	0,00	0
416101	KW Erträge aus der Auflösung v	-4.131.625,10	0,00	0,00	-4.131.625,10	0,00	0

Korrektur der Leistungsbeziehungen

Buchung: 7

Neue Buchung

Buchung löschen

Renummerieren

|<

<

>

>|

Erstellt von: Buning Kathrin (BUK)

Periode:

Jährlich

Datum:

31.12.2010

Typ:

Nachbuchung

Konten:

Abschluss

Referenz:

Zuweisen:

N/A

Saldo:

Nicht anwendbar

Beschreibung:

Aufwands- und Ertragskonsolidierung GWK / Kreis Warendorf diverse Zuschüsse GWK

☒ Keine

☐ Wiederkehrend

☐ Umkehrend

☐ Berechnet

Wiederkehrende Buchungen

Erweitert...

Agenda

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

Überblick Bilanz

Vermögensstruktur

	JAP Kreis	GAP AWG	JAP GKW	Summe	Gesamt- abschluss	Veränderung
	T€		T€	T€	T€	T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	705	65	0	770	770	0
Sachanlagen	203.048	44.200	0	247.248	247.248	0
Finanzanlagen	59.171	8.959	19.840	87.970	59.252	- 28.718
	262.924	53.224	19.840	335.988	307.270	-28.718
Vorräte	36	527	0	563	563	0
Forderungen	10.782	1.730	0	12.512	11.995	- 517
Sonstige Vermögensgegenstände	459	872	371	1.702	1.702	0
Wertpapiere des Umlaufvermögens	0	5.000	0	5.000	5.000	0
Liquide Mittel	11.126	14.790	1.221	27.137	27.137	0
Rechnungsabgrenzungsposten	8.755	175	0	8.930	8.930	0
	31.158	23.094	1.592	55.844	55.327	-517
	294.082	76.318	21.432	391.832	362.597	-29.235

Überblick Bilanz

Kapitalstruktur

Eigenkapital
Sonderposten

JAP Kreis T€	GAP AWG	JAP GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
35.443	2.742	14.890	53.075	29.437	- 23.638
109.110	0	0	109.110	108.952	- 158
144.553	2.742	14.890	162.185	138.389	-23.796

Rückstellungen
Verbindlichkeiten
Rechnungsabgrenzungsposten

114.520	51.699	1.270	167.489	166.973	- 516
32.409	21.842	5.272	59.523	54.600	- 4.923
2.600	35	0	2.635	2.635	0
149.529	73.576	6.542	229.647	224.208	-5.439
294.082	76.318	21.432	391.832	362.597	-29.235

Überblick Gesamtergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

	JAP Kreis T€	GAP AWG T€	JAP GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Erträge</u>						
Steuern und ähnliche Abgaben	3.693	0	0	3.693	3.693	0
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	192.674	0	0	192.674	192.187	- 487
Sonstige Transfererträge	4.121	0	0	4.121	4.121	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	15.790	0	0	15.790	15.790	0
Privatrechtliche Leistungsentgelte	259	30.662	0	30.921	30.921	0
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.334	0	0	13.334	13.334	0
Sonstige ordentliche Erträge	5.651	2.116	0	7.767	7.767	0
Aktivierte Eigenleistungen	89	38	0	127	127	0
Bestandsveränderung	0	- 16	0	-16	- 16	0
	235.611	32.800	0	268.411	267.924	- 487

Überblick Gesamtergebnisrechnung

	JAP Kreis T€	GAP AWG T€	JAP GKW T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Aufwendungen</u>						
Personalaufwendungen	36.792	4.147	0	40.939	40.939	0
Versorgungsaufwendungen	5.228	0	0	5.228	5.228	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.107	16.727	0	33.834	33.834	0
Bilanzielle Abschreibungen	7.026	6.364	0	13.390	17.087	+ 3.697
Transferaufwendungen	129.435	0	1.811	131.246	130.729	- 517
Sonstige ordentliche Aufwendungen	38.959	3.517	11	42.487	42.487	0
	234.547	30.755	1.822	267.124	270.304	3.180
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1.064	2.045	- 1.822	- 250.667	- 2.380	- 1.479
Finanzerträge	803	536	2.209	3.548	3.128	- 420
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.263	955	270	2.488	2.232	- 256
Finanzergebnis	- 460	- 419	1.939	1.060	896	- 164
anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0	695	0	695	1.003	+ 308

Kapitalflussrechnung

	31.12.2010
	T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 10.419
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 5.694
Finanzmittelüberschuss	+ 4.725
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 4.669
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 56
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+ 27.082
Liquide Mittel	+ 27.138

Agenda

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

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 Gesamtab schlusses bzw. Ordnungsmäßigkeit des Lageberichts sprechen.

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

Andreas Jürgens
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greverner Str. 105
48159 Münster

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



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

