

Jahresabschluss 2017

Stadt Monheim am Rhein

Rechnungsprüfungsausschuss am 19. September 2018

INTEGRITAS Gesellschaft für Revision und Beratung mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft



Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 1.1.2017 bis 31.12.2017 nach der GemHVO NRW, bestehend aus Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, Bilanz und Anhang
- Lagebericht für das Haushaltsjahr 2017
 - in der dem Rat am 14.3.2018 vorgelegten Fassung
- Buchführung, Inventur, das Inventar und die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie der Nachweise zur Rechnungslegung überwiegend auf der Basis von Stichproben
- Festlegung der Prüfungshandlungen erfolgte anhand der Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Kommune sowie der Erwartungen über mögliche Fehler (sog. Risiko-orientierter Prüfungsansatz)
- Prüfungsschwerpunkte:
 - Anlagevermögen
 - Rückstellungen
 - Periodengerechte Erfassung der Gewerbesteuereinnahmen und zutreffende Ermittlung der Erträge aus dem Einheitslastenabrechnungsgesetz NRW

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- Die erste Inventur seit der Ersterfassung der Vermögensgegenstände, die alle fünf Jahre erfolgen muss, ist im Jahr 2017 durchgeführt worden
- Die Bilanzierung der Pensionsrückstellungen erfolgte auf der Grundlage der Vorschauberechnung des Pensionsgutachtens für 2016. Das Gutachten für 2017 lag zum Zeitpunkt der Aufstellung und der Prüfung noch nicht vor
- Die im Haushaltsjahr 2017 vom Land NRW auf die Stadt übertragenen Landstraßen zu einem Zeitwert von T€ 10.005 wurden im Abschluss nicht (im Anlagevermögen und den Sonderposten) bilanziert; ebenso fehlen die Abschreibungen und die Erträge aus der Auflösung (T€ 330)
- Die eigene Ermittlung zur Schätzung des Ausgleichsanspruchs nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz NRW ist um T€ 1.100 zu niedrig bemessen

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- Die Rückstellung für die Kosten der Verfahren gegen die Solidaritätsumlage nach dem Stärkungspaktgesetz von 2013 vor dem Verwaltungsgericht und dem Bundesverfassungsgericht in Höhe von T€ 1.000 wurde um rd. T€ 370 zu niedrig bewertet
- Die Bildung einer Rückstellung für den Prozess gegen die R+V Versicherung in Höhe von T€ 450 war nicht sachgerecht, da die Verursachung durch die Einreichung der Klage der R+V Versicherung erst im Jahr 2018 erfolgte
- Für die durchgeführten Instandhaltungsmaßnahmen an den Straßen wurden nicht die Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von T€ 516 in Anspruch genommen, sondern es wurde laufender, das Haushaltsjahr belastender Aufwand in entsprechender Höhe gebucht
- Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen enthalten einen Saldo aus dem Vorjahr in Höhe von T€ 436, der nicht in Anspruch genommen bzw. als Ertrag aufgelöst wurde

Prüfungsgegenstand und Prüfungsergebnis

- Der gesamte ergebniswirksame Fehler beläuft sich auf T€ 2.129 (4,0% vom Jahresergebnis) und liegt damit unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze von T€ 2.662 (5% vom Jahresergebnis)
- Der gesamte Ausweisfehler beträgt T€ 10.005 (1,2% der Bilanzsumme) und liegt ebenfalls unterhalb der Wesentlichkeitsgrenze von T€ 16.375 (2% der Bilanzsumme)
- Da die vorstehenden Prüfungsfeststellungen insgesamt keine wesentliche Beanstandung der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts darstellt, hat unsere Prüfung zu keinen Einwendungen geführt, mit dem Ergebnis:
 - ⇒ **Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks für den Jahresabschluss und den Lagebericht der Stadt Monheim am Rhein für das Haushaltsjahr 2017**

Ertragslage

	2017		2016		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Steuern und ähnliche Abgaben	322.181	76,6	309.105	75,8	13.076
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	55.911	13,3	45.038	11,0	10.873
Sonstige Transfererträge	706	0,2	580	0,1	123
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.478	4,4	17.636	4,3	842
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.837	0,4	1.875	0,5	-38
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.981	1,2	5.127	1,3	-146
Sonstige ordentliche Erträge	15.866	3,8	28.020	6,9	-12.154
Aktivierte Eigenleistungen	546	0,1	435	0,1	111
Bestandsveränderungen	-24	0,0	10	0,0	-34
Ordentliche Erträge	420.479	100,0	407.826	100,0	12.653
Personalaufwendungen	-31.907	8,6	-35.413	10,7	3.506
Versorgungsaufwendungen	-2.354	0,6	-4.063	1,2	1.709
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-26.336	7,1	-24.025	7,3	-2.311
Bilanzielle Abschreibungen	-15.106	4,1	-11.468	3,5	-3.638
Transferaufwendungen	-279.705	75,1	-244.904	73,9	-34.801
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-16.817	4,5	-11.351	3,4	-5.466
Ordentliche Aufwendungen	-372.225	100,0	-331.224	100,0	-41.001
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	48.254		76.602		-28.348
Finanzergebnis	4.981		1.280		3.701
Jahresergebnis	53.235		77.882		-24.647

Vermögens-, Schulden- und Finanzlage

	31.12.2017		31.12.2016		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Immaterielle Vermögensgegenstände	794	0,1	685	0,1	109
Sachanlagen	380.362	46,5	361.023	47,3	19.339
Finanzanlagen	215.560	26,3	161.679	21,2	53.881
Langfristig gebundenes Vermögen	596.716	72,9	523.387	68,6	73.329
Vorräte	32	0,0	57	0,0	-25
Forderungen	109.745	13,4	103.236	13,5	6.509
Wertpapiere	38.843	4,7	44.929	5,9	-6.086
Liquide Mittel	72.646	8,9	90.471	11,9	-17.825
Aktive Rechnungsabgrenzung	783	0,1	867	0,1	-84
Kurzfristig gebundenes Vermögen	222.049	27,1	239.560	31,4	-17.511
	818.765	100,0	762.947	100,0	55.818

Vermögens-, Schulden- und Finanzlage

	31.12.2017		31.12.2016		Veränderung T€
	T€	%	T€	%	
Eigenkapital	574.866	70,2	519.381	68,1	55.485
Sonderposten	128.288	15,7	130.670	17,1	-2.382
Passive Rechnungsabgrenzung	8.636	1,1	6.510	0,9	2.126
Eigenmittel	711.790	87,0	656.561	86,1	55.229
Pensionsrückstellungen	53.563	6,5	54.418	7,1	-855
Übrige Rückstellungen	1.512	0,2	1.819	0,2	-307
Kredite und kreditähnliche Verbindlichkeiten	18.437	2,3	20.052	2,6	-1.615
Übrige Verbindlichkeiten	1	0,0	5	0,0	-4
Langfristiges Fremdkapital	73.513	9,0	76.294	9,9	-2.781
Übrige Rückstellungen	12.854	1,6	9.189	1,2	3.665
Kredite und kreditähnliche Verbindlichkeiten	1.615	0,2	1.590	0,2	25
Übrige Verbindlichkeiten	18.993	2,2	19.313	2,6	-320
Kurzfristiges Fremdkapital	33.462	4,0	30.092	4,0	3.370
	818.765	100,0	762.947	100,0	55.818

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

INTEGRITAS Gesellschaft für Revision und Beratung mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

