

**Erstellung des
Gesamtabschlusses
zum 31. Dezember 2010
sowie des Gesamtlageberichts der
Stadt Coesfeld**

Vorstellung der Ergebnisse

15. Mai 2014




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

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

Zwecke der Konzernrechnungslegung

Einzelabschluss  Grundlage für die Hauswirtschaft
Grundlage für Ausschüttungen (HB)
Grundlage der Besteuerung

Konzernabschluss  Keine Grundlage für Gewinnverteilung,
Gläubigeransprüche, haushaltsrechtliche
Regelungen oder für die Besteuerung



dafür:

→ Informationsfunktion
→ Steuerungsfunktion

- Erstellung des Gesamtabchlusses 2010 unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Gesamtlageberichts.
- Die Erstellung des Gesamtabchlusses ergibt sich für die Stadt aus § 116 GO NRW.
- Er ist dahingehend aufzustellen, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.

Erstellungszeitraum:

Mit zeitlichen Unterbrechungen in den Monaten Dezember 2013 bis Mai 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.

At Equity

Vollkonsolidierungskreis

**Stadt
Coesfeld**

Wirtschaftsbetriebe der Stadt Coesfeld GmbH

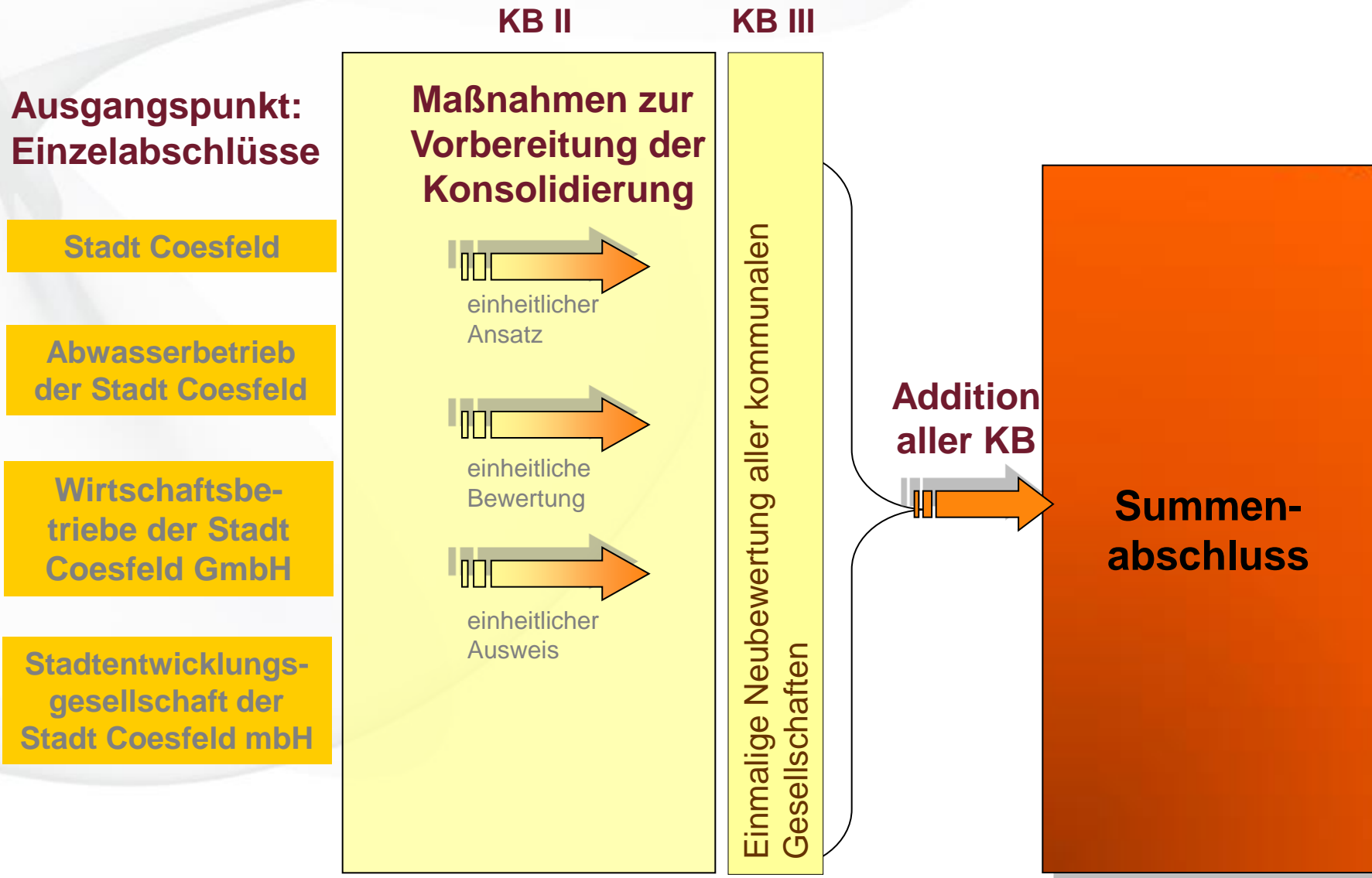
Abwasserwerk der Stadt Coesfeld

Stadtentwicklungsgesellschaft der
Stadt Coesfeld mbH

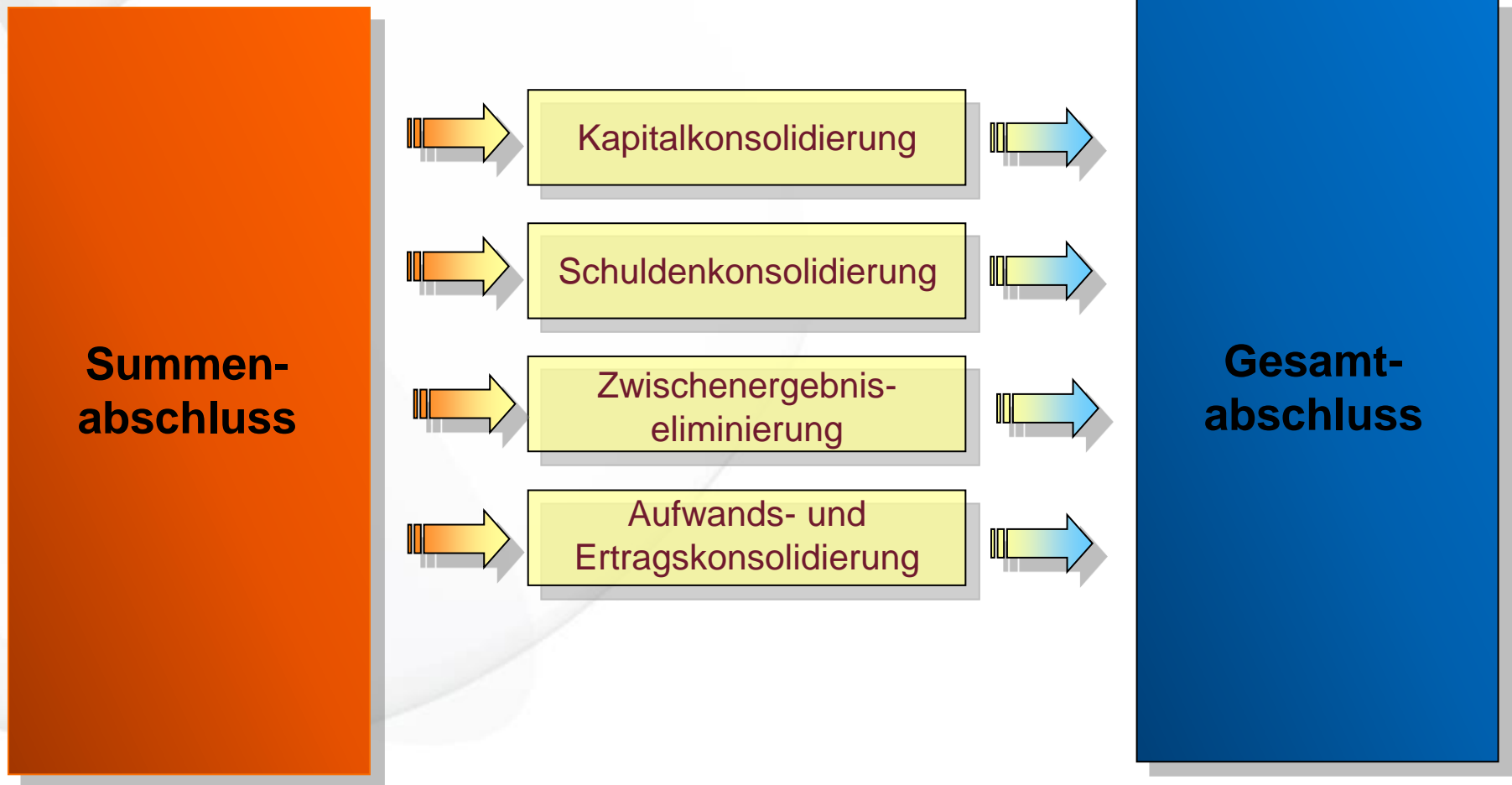


Grad der Einflussnahme der Kernverwaltung:

Phasen der Konzernrechnungslegung Vollkonsolidierung

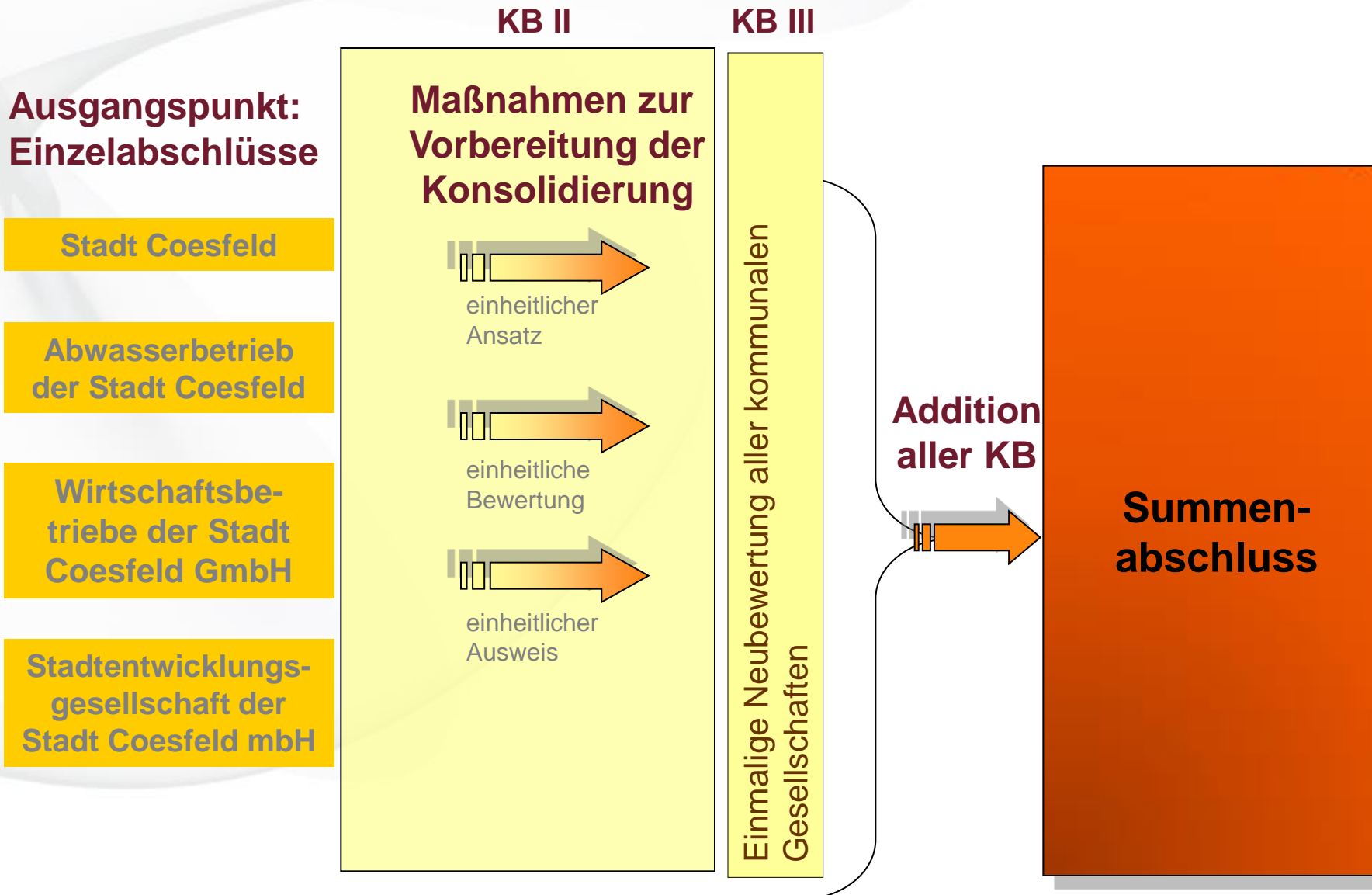


Phasen der Konzernrechnungslegung Vollkonsolidierung



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

Phasen der Konzernrechnungslegung



Sachanlagevermögen HGB

	T€
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	13.126
Technische Anlagen und Maschinen	49.500
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	526
	63.152

Sachanlagevermögen NKF

	T€
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11
Infrastrukturvermögen	62.615
Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge	458
Betriebs- und Geschäftsausstattung	68
	63.152

Ausweisänderungen beim Abwasserbetrieb



Eigenkapital nach HGB

	<u>T€</u>
Stammkapital	10.226
Kapitalrücklage	12.184
Gewinnrücklage	3189
Jahresüberschuss	900
	<u>26.499</u>

Eigenkapital nach NKF

	<u>T€</u>
Allgemeine Rücklage	25.599
Jahresüberschuss	900
	<u>26.499</u>

Erträge nach HGB

	T€
Umsatzerlöse	8.081
Sonstige betriebliche Erträge	634
andere aktivierte Eigenleistungen	22
	8.737

Erträge nach NKF

	T€
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	942
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.590
Privatrechtliche Leistungsentgelte	53
Sonstige ordentliche Erträge	130
Aktivierte Eigenleistungen	22
	8.737

Ausweisänderungen beim Abwasserbetrieb

Aufwendungen nach HGB

	T€
Personalaufwand	1138
Materialaufwand	1759
Abschreibungen	2.847
Sonstige betriebliche Aufwendungen	572
Sonstige Steuern	1
	6.317

Aufwendungen nach NKF

	T€
Personalaufwendungen	1138
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1759
Bilanzielle Abschreibungen	2.847
Sonstige ordentliche Aufwendungen	573
	6.317

Ausweiskorrektur der Einstellungen in den Sonderposten für Gebührenausgleich aus den sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträgen(T€ 54).

- Im HGB werden langfristige Rückstellungen abgezinst. Die Bewertungsänderung wurde zum 31. Dezember 2010 durchgeführt.
 - Im NKF werden Rückstellungen mit Ausnahme der Pensionsrückstellungen nicht abgezinst. Trendantizipationen und Preissteigerungen sind im Allgemeinen nicht zu berücksichtigen.
- Korrektur der Abzinsung der Rückstellung für Gebührenausgleich

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

- Bewertung des Abwasserbetriebs in der Eröffnungsbilanz der Stadt Coesfeld mit der Eigenkapitalspiegelbildmethode

Summenabschluss 31.12.2010

Finanzanlagevermögen der Stadt	23.164	Eigenkapital des Abwasserbetriebs	26.444
	23.164		23.164

Der Unterschied stammt aus den Jahresergebnissen der Vorjahre.

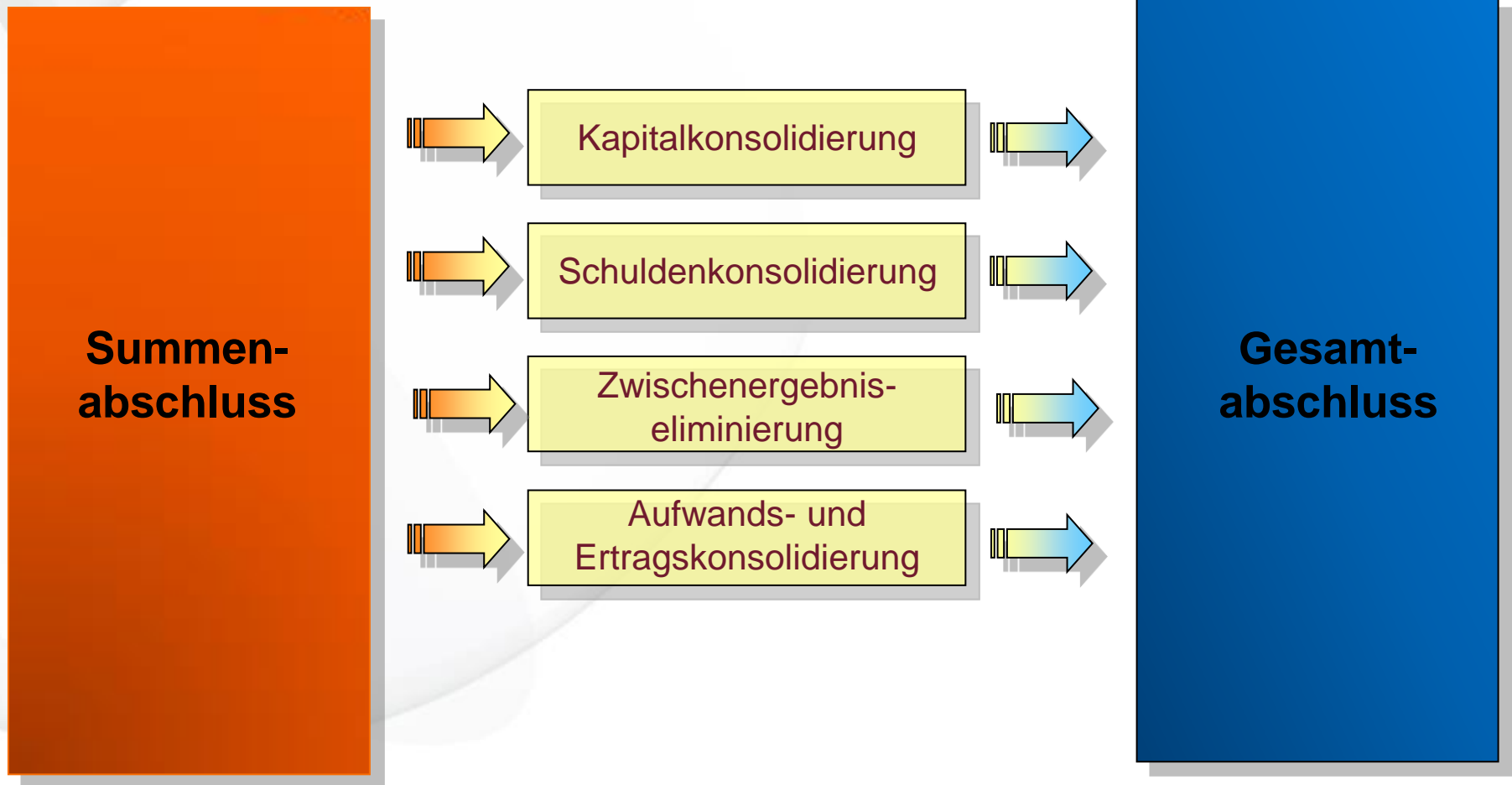
Aufdeckung des Geschäfts- oder Firmenwertes der Wirtschaftsbetriebe

Wirtschaftsbetriebe der Stadt Coesfeld GmbH

Beteiligungsbuchwert Stadt(€)	47.969.460,00
Eigenkapital zum 01.01.2007 (€)	14.393.083,47
Bewertungsanpassung Anlagevermögen Stadtwerke	16.543.098,31
Geschäfts- oder Firmenwert(€)	17.517.818,22

Abschreibung des GoF über 4 Jahre letztmalig in 2010 in Höhe von T€ 4.379

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



- Korrektur der Schmutzwasser-, Straßenentwässerung- (T€ 966) und Niederschlagsgebühren zwischen Abwasserbetrieb und der Stadt
- Kostenerstattungen der Stadt von den Betrieben (T€ 90)
- Eigenkapitalverzinsung des Abwasserbetriebs (T€ 900)
- Konzessionsabgaben von den Stadtwerken (T€ 2.123)
- Pachterträge von der Bäder- und Parkhausgesellschaft (T€ 80)
- Strom- und Gaslieferung der Stadtwerke an die Stadt (T€ 645)

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

Kontenzuordnung

Standardpositionen zuordnen

Einheit: Jährlich Wechsel

Nicht zugeordnete Konten Standardpositionen

Einheit	Nummer /	Name	Einheit	Nu... /	Name	Saldo	Vorjahress...
Abwasse...	04300	Kläranlagen Elektrotechnik	#	1060	Aufwendung für die Währungsumstellung auf den Euro	0,00	0,00
Abwasser	NETINC	Jahresüberschuss/-fehlbetrag			Anlagevermögen		
					Immaterielle Vermögensgegenstände		
			#	1100	Immaterielle Vermögensgegenstände	6.874,00	1.244,00
					Sachanlagen		
			#	1200	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	0,00	0,00
			#	1210	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	10.936,00	10.936,00
			#	1220	Infrastrukturvermögen	62.615.367,00	65.263.747,00
			#	1220.01	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.447.716,00	13.771.430,00
			#	1220.02	Brücken und Tunnel	0,00	0,00
			#	1220.03	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheit	0,00	0,00
			#	1220.04	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	61.167.651,00	51.492.317,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04310	Kläranlage Maschinenteknik	1.560.807,00	1.759.410,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04320	Kläranlage Schaltanlagen MSR	12.604,00	19.180,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04330	Kläranlage Rohbau	546.256,00	561.464,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04390	Kläranlage Sonstiges	7.293,00	9.907,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04400	Pumpstationen Elektrotechnik	839.505,00	807.967,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04410	Pumpstationen Maschinenteknik	187.544,00	200.156,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04420	Pumpstationen Rohbau	188.431,00	127.021,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04490	Pumpstationen Sonstiges	21.016,00	23.478,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04500	Elektrotechnik	163.989,00	182.441,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04510	Maschinenteknik	3.636.735,00	3.811.260,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04520	Rohbau	2.145.367,00	2.163.672,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04600	Druckrohrleitung SW	2.567.597,00	2.692.127,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04610	Freigefälleleitungen - SW	6.545.682,00	6.830.201,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04611	Freigefälleleitungen - NW	7.447.682,00	7.703.976,00
			#	Abwasserbetrieb Coes... 04612	Freigefälleleitungen - MK	19.916.358,00	20.793.189,00

OK Zuweisen Rückgängig Abbrechen Hilfe

Kontenzuordnung

Standardpositionen zuordnen

Einheit: Jährlich Wechsel

Nicht zugeordnete Konten Standardpositionen

Einheit	Nummer / Name	Einheit	Nu... / Name	Saldo	Vorjahres...
Abwasser	NETINC / Jahresüberschuss/-fehlbetrag	1060	Aufwendung für die Währungsumstellung auf den Euro	0,00	0,00
			Anlagevermögen		
			Immaterielle Vermögensgegenstände		
		1100	Immaterielle Vermögensgegenstände	6.874,00	1.244,00
			Sachanlagen		
		1200	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	0,00	0,00
		1210	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	10.936,00	10.936,00
		1220	Infrastrukturvermögen	62.615.367,00	65.263.747,00
		1220.01	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	1.447.716,00	13.771.430,00
		1220.02	Brücken und Tunnel	0,00	0,00
		1220.03	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheit	0,00	0,00
		1220.04	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	61.167.651,00	51.492.317,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04300	Kläranlagen Elektrotechnik	1.476.287,00	1.549.795,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04310	Kläranlage Maschinenteknik	1.560.807,00	1.759.410,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04320	Kläranlage Schaltanlagen MSR	12.604,00	19.180,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04330	Kläranlage Rohbau	546.256,00	561.464,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04390	Kläranlage Sonstiges	7.293,00	9.907,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04400	Pumpstationen Elektrotechnik	839.505,00	807.967,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04410	Pumpstationen Maschinenteknik	187.544,00	200.156,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04420	Pumpstationen Rohbau	188.431,00	127.021,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04490	Pumpstationen Sonstiges	21.016,00	23.478,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04500	Elektrotechnik	163.989,00	182.441,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04510	Maschinenteknik	3.636.735,00	3.811.260,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04520	Rohbau	2.145.367,00	2.163.672,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04600	Druckrohrleitung SW	2.567.597,00	2.692.127,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04610	Freigefälleleitungen - SW	6.545.682,00	6.830.201,00
		# Abwasserbetrieb Coes... 04611	Freigefälleleitungen - NW	7.447.682,00	7.703.976,00

OK Zuweisen Zuordnen Abbrechen Hilfe

Bilanzdarstellung

Konto	Anfangssaldo	Umbuchungen	Umglied.	Bericht	Notiz	Bericht 12/09	%Abw
1220 Infrastrukturvermögen	62.615.367,00	0,00	0,00	62.615.367,00		65.263.747,00	-4
▣ 1220.01 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	13.115.259,00	0,00	-11.667.543,00	1.447.716,00		13.771.430,00	-89
04200 AW Grundst. mit Gesch.- und Betr.	13.115.259,00	0,00	0,00	13.115.259,00		13.771.430,00	-5
CC1220.01 AW Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-11.667.543,00</u>	<u>-11.667.543,00</u>		<u>0,00</u>	<u>0</u>
Abwasserbetrieb Coesfeld	13.115.259,00	0,00	-11.667.543,00	1.447.716,00		13.771.430,00	-89
▣ 1220.04 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	49.500.108,00	0,00	11.667.543,00	61.167.651,00		51.492.317,00	19
04300 AW Kläranlagen Elektrotechnik	1.476.287,00	0,00	0,00	1.476.287,00		1.549.795,00	-5
04310 AW Kläranlage Maschinenteknik	1.560.807,00	0,00	0,00	1.560.807,00		1.759.410,00	-11
04320 AW Kläranlage Schaltanlagen MSR	12.604,00	0,00	0,00	12.604,00		19.180,00	-34
04330 AW Kläranlage Rohbau	546.256,00	0,00	0,00	546.256,00		561.464,00	-3
04390 AW Kläranlage Sonstiges	7.293,00	0,00	0,00	7.293,00		9.907,00	-26
04400 AW Pumpstationen Elektrotechnik	839.505,00	0,00	0,00	839.505,00		807.967,00	4
04410 AW Pumpstationen Maschinenteknik	187.544,00	0,00	0,00	187.544,00		200.156,00	-6
04420 AW Pumpstationen Rohbau	188.431,00	0,00	0,00	188.431,00		127.021,00	48
04490 AW Pumpstationen Sonstiges	21.016,00	0,00	0,00	21.016,00		23.478,00	-10
04500 AW Elektrotechnik	163.989,00	0,00	0,00	163.989,00		182.441,00	-10
04510 AW Maschinenteknik	3.636.735,00	0,00	0,00	3.636.735,00		3.811.260,00	-5
04520 AW Rohbau	2.145.367,00	0,00	0,00	2.145.367,00		2.163.672,00	-1
04600 AW Druckrohrleitung SW	2.567.597,00	0,00	0,00	2.567.597,00		2.692.127,00	-5
04610 AW Freigefälleleitungen - SW	6.545.682,00	0,00	0,00	6.545.682,00		6.830.201,00	-4
04611 AW Freigefälleleitungen - NW	7.447.682,00	0,00	0,00	7.447.682,00		7.703.976,00	-3
04612 AW Freigefälleleitungen - MK	19.916.358,00	0,00	0,00	19.916.358,00		20.793.189,00	-4
04613 AW Freigef.Leit. E-technik	9.039,00	0,00	0,00	9.039,00		9.892,00	-9
04650 AW HA - Druckrohr	841.802,00	0,00	0,00	841.802,00		855.149,00	-2
04660 AW HA - Freigefälle	1.386.114,00	0,00	0,00	1.386.114,00		1.392.032,00	0
CC1220.04 AW Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>11.667.543,00</u>	<u>11.667.543,00</u>		<u>0,00</u>	<u>0</u>
Abwasserbetrieb Coesfeld	49.500.108,00	0,00	11.667.543,00	61.167.651,00		51.492.317,00	19



Aufwands und Ertragskonsolidierung

Ausschüttung des Jahresüberschusses des Abwasserwerkes an die Stadt Coesfeld

30302 Gesamtabschluss

U-100

Jahresabschluss: 31. Dezember 2010

Finanzerträge

fertigen und unfertigen Erzeugnissen

Konto	Anfangssaldo	Umbuchungen	Umglied.	Bericht	Notiz	Bericht 12/09	Abw. Betrag	%Abw
3080 Gesamtfinanzerträge	-1.571.796,20	950.316,66	0,00	-621.479,54		-1.037.496,97	416.017,43	-40
3080.02 Beteiligungserträge	-1.233.618,15	950.316,66	0,00	-283.301,49		-721.799,22	438.497,73	-61
☐ 3080.02.01 ... voll zu konsolidierende verb. U	-333.618,15	50.316,66	0,00	-283.301,49		-14.130,22	-269.171,27	1905
465101 SC Gewinnanteile aus Beteiligungen	-300.428,84	0,00	0,00	-300.428,84		-10.138,72	-290.290,12	2863
465102 SC Gewinnanteile aus verbundenen Unte	-30.070,81	0,00	0,00	-30.070,81		0,00	-30.070,81	0
Stadt Coesfeld	-330.499,65	0,00	0,00	-330.499,65		-10.138,72	-320.360,93	3160
61100 WB Dividenden von Kapitalges.	-3.118,50	0,00	0,00	-3.118,50		-3.991,50	873,00	-22
Wirtschaftsbetriebe Coesfeld GmbH	-3.118,50	0,00	0,00	-3.118,50		-3.991,50	873,00	-22
CC3080.02.01 IV Finanzerträge	0,00	50.316,66	0,00	50.316,66		0,00	50.316,66	0
Interne Verrechnungen	0,00	50.316,66	0,00	50.316,66		0,00	50.316,66	0
☐ 3080.02.02 ... Sondervermögen	-900.000,00	900.000,00	0,00	0,00		-700.000,00	700.000,00	-100
469103 SC Eigenkapitalverzinsung AWW	-900.000,00	0,00	0,00	-900.000,00		-700.000,00	-200.000,00	29
Stadt Coesfeld	-900.000,00	0,00	0,00	-900.000,00		-700.000,00	-200.000,00	29
CC3080.02.02 IV Finanzerträge	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00		0,00	900.000,00	0
Interne Verrechnungen	0,00	900.000,00	0,00	900.000,00		0,00	900.000,00	0

Korrektur der Leistungsbeziehungen

Konsolidierung der Finanzerträge über die Allgemeine Rücklage

Buchung:

Erstellt von: Menke (MNS)

Periode: Datum: Referenz:

Typ: Konten: Zuweisen:

Falsche Darstellung: Saldo:

Beschreibung:

Wiederkehrende Buchungen Berechnet

- Keine
- Wiederkehrend
- Umkehrend

Einheit	Nummer	Name	Soll	Haben
Interne Verrechnungen	CC3015.02	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	299,30	0,00
Interne Verrechnungen	CC3025.02	Kostenerstattungen und Umlagen	89.607,67	0,00
Interne Verrechnungen	CC3030.02	Sonstige ordentliche Erträge	10.784,89	0,00
Interne Verrechnungen	CC3080.02.02	Finanzerträge	900000,00	0,00
Interne Verrechnungen	CC3080.02.01	Finanzerträge	15.510,35	0,00
Interne Verrechnungen	CC3060.02	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	42.890,96
Interne Verrechnungen	CC3071.01.02	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	63.262,77
Interne Verrechnungen	CC2000	Allgemeine Rücklage	0,00	900.000,00
Interne Verrechnungen	CC2000	Allgemeine Rücklage	0,00	10.048,48

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

Vermögensstruktur

	JAP Stadt Coesfeld T€	JAP Abwasser- werk T€	JAP Wirtschafts- betriebe T€	JAP SEG T€	Summe T€	Gesamtab- schluss T€	Veränderung T€
Immaterielle Vermögensgegenstände	74	7	1.381	0	1.462	1.462	0
Sachanlagen	241.131	63.280	51.475	0	355.886	355.886	0
Finanzanlagen	74.577	0	5.149	0	79.726	5.792	- 73.934
	315.782	63.287	58.005	0	437.074	363.140	- 73.934
Vorräte	1.038	0	662	4.105	5.805	5.805	0
Forderungen	2.720	2.523	12.767	1	18.011	14.902	- 3.109
Sonstige Vermögensgegenstände	1.551	0	3.845	0	5.396	5.396	0
Liquide Mittel	1.000	0	2.742	997	4.739	4.730	- 9
Rechnungsabgrenzungsposten	2.538	0	51	0	2.589	2.589	0
	8.847	2.523	20.067	5.103	36.540	33.422	- 3.118
	324.629	65.810	78.072	5.103	473.614	396.562	- 77.052

Überblick Passiva

Kapitalstruktur

	JAP Stadt Coesfeld T€	JAP Abwasser- werk T€	JAP Wirtschafts- betriebe T€	JAP SEG T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
Eigenkapital	139.577	26.444	27.614	21	193.656	122.188	- 71.468
Sonderposten	123.379	18.129	7.022	763	149.293	149.281	- 12
	262.956	44.573	34.636	784	342.949	271.469	- 71.480
Rückstellungen	27.800	195	6.293	441	34.729	34.729	0
Verbindlichkeiten	31.216	20.959	36.688	3.878	92.741	87.169	- 5.572
Rechnungsabgrenzungsposten	2.657	83	455	0	3.195	3.195	0
	61.673	21.237	43.436	4.319	130.665	125.093	- 5.572
	324.629	65.810	78.072	5.103	473.614	396.562	- 77.052

Überblick Gesamtergebnisrechnung

	JAP Stadt Coesfeld T€	JAP Abwasser- werk T€	JAP Wirtschafts- betriebe T€	JAP SEG T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Gesamterträge</u>							
Steuern und ähnliche Abgaben	33.986	0	0	0	33.986	33.933	- 53
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.179	942	882	0	21.003	21.004	+ 1
Sonstige Transfererträge	258	0	0	0	258	258	0
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.775	7.590	0	0	14.365	13.235	- 1.130
Privatrechtliche Leistungsentgelte	896	53	61.380	579	62.908	60.574	- 2.334
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.197	0	0	189	3.386	2.903	- 483
Sonstige ordentliche Erträge	4.321	131	667	4	5.123	2.795	- 2.328
Aktivierete Eigenleistungen	52	22	354	0	428	872	+ 444
Bestandsveränderungen	0	0	32	3.952	3.984	4.170	+ 186
	68.664	8.738	63.315	4.724	145.441	139.744	- 5.697

Überblick Gesamtergebnisrechnung

	JAP Stadt Coesfeld T€	JAP Abwasser- werk T€	JAP Wirtschafts- betriebe T€	JAP SEG T€	Summe T€	Gesamt- abschluss T€	Veränderung T€
<u>Ordentliche Gesamtaufwendungen</u>							
Personalaufwendungen	12.365	1.138	5.520	0	19.023	18.996	- 27
Versorgungsaufwendungen	1.104	0	0	0	1.104	1.104	0
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.749	1.759	44.882	4.536	63.926	61.593	- 2.333
Bilanzielle Abschreibungen	6.509	2.847	3.404	0	12.760	17.678	+ 4.918
Transferaufwendungen	28.286	0	0	0	28.286	28.245	- 41
Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.738	573	8.211	317	14.839	11.372	- 3.467
	66.751	6.317	62.017	4.853	139.938	138.988	- 950
ordentliches Gesamtergebnis	1.913	2.421	1.298	- 129	5.503	756	- 4.747
Finanzerträge	1.278	10	283	1	1.572	621	- 951
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.138	936	1.143	17	3.234	3.083	+ 151
Gesamtfinanzergebnis	140	- 926	- 860	- 16	- 1.662	- 2.462	- 800
Gesamtjahresergebnis	2.053	1.495	438	- 145	3.841	- 1.706	- 5.547
Einstellung in Gewinnrücklagen	0	649	0	0	649	649	0
Bilanzverlust	2.053	846	438	- 145	4.490	- 2.355	- 5.547

Kapitalflussrechnung

	2010
	T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 8.969
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 2.406
Finanzmittelfehlbetrag	+ 6.563
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	- 3.665
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+ 2.898
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+ 1.832
Liquide Mittel	4.730

	Stadt Coesfeld Einzelabschluss	Gesamt- abschluss	Vergleichswerte Münsterland
Aufwandsdeckungsgrad	102,9%	100,5%	97,8%
Eigenkapitalquote 1	43,0%	30,8%	34,8%
Eigenkapitalquote 2	73,7%	60,5%	70,9%
Infrastrukturquote	33,8%	52,8%	44,7%
Zinslastquote	1,7%	2,2%	2,2%
Netto-Steuerquote/Netto-Umlagenquote	47,7%	23,0%	54,7%
Zuwendungsquote	27,9%	15,0%	18,6%
Personalintensität	18,5%	13,7%	17,0%
Sach- und Dienstleistungsintensität	19,1%	44,3%	18,0%
Transferaufwandsquote	42,4%	20,3%	43,5%
Pro-Kopf-Verschuldung	692,0 €	1.961,7 €	888,8 €

- 1) Grundlagen des Gesamtabchlusses
- 2) Ansatz-, Bewertung und Ausweisänderungen
- 3) Kapitalkonsolidierung
- 4) Aufwands- und Ertragskonsolidierung, Schuldenkonsolidierung
- 5) Technische Umsetzung
- 6) Der Gesamtabchluss 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 Gesamtlagebericht 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.

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

Andreas Jürgens
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Grevener Str. 105
48159 Münster

Tel.: 0251 / 322015-0

E-Mail: andreas.juergens@concunia.de



Es wird bescheinigt, dass es sich hierbei um die Anlage zum Tagesordnungspunkt 3 der öffentlichen Sitzung des Rates der Stadt Coesfeld vom 15. Mai. 2014 handelt.