

# Entwurf des Gesamtabchlusses und Gesamtlageberichtes 2015

Sitzung des Rates der Stadt Coesfeld  
am 30. März 2017

## Grundlagen des Gesamtabschlusses

- **Rechtsgrundlage: § 116 GO NRW:**

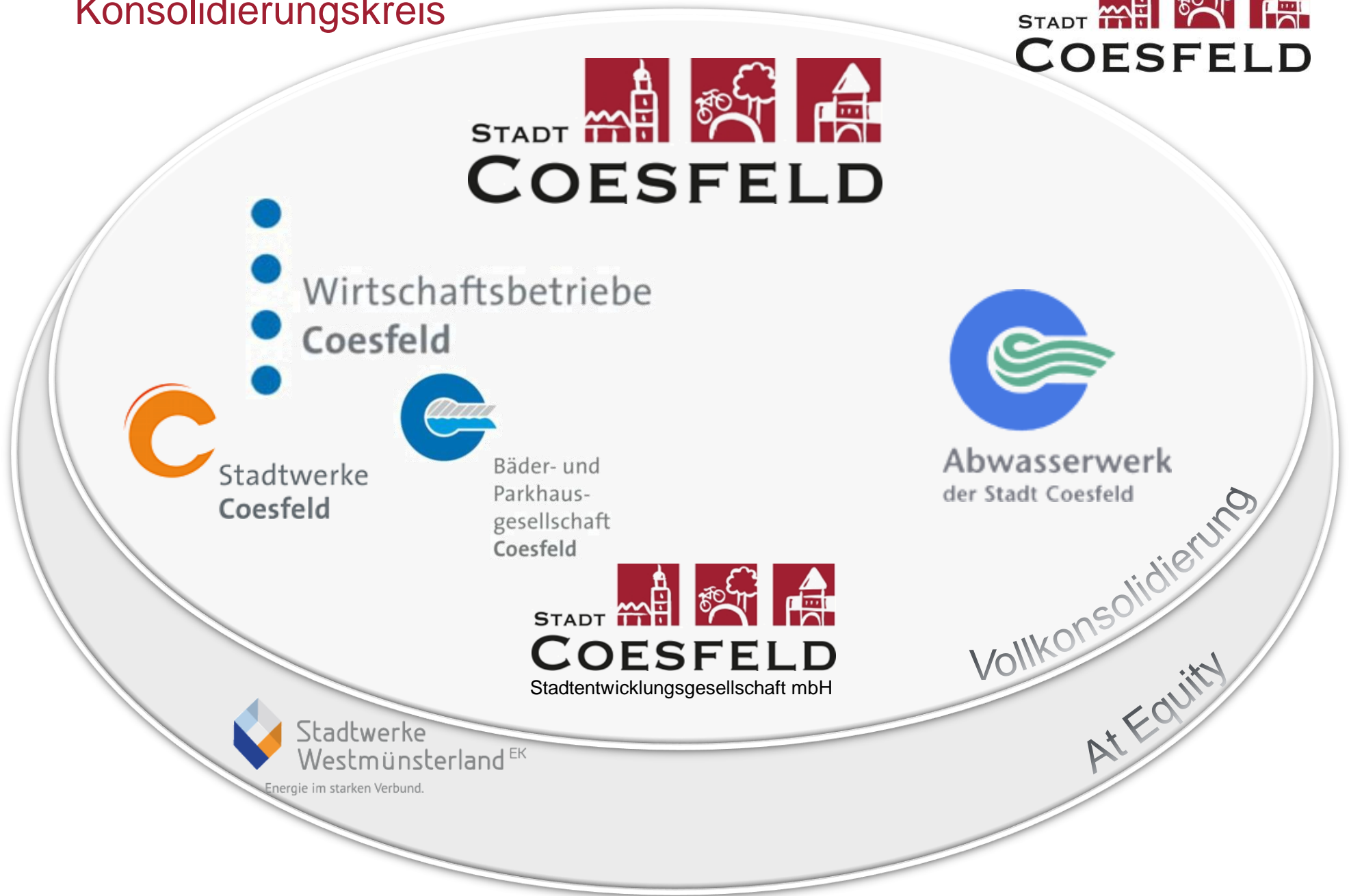
Der Gesamtabschluss ist dahingehend aufzustellen, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns „Stadt Coesfeld“ unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ergibt.



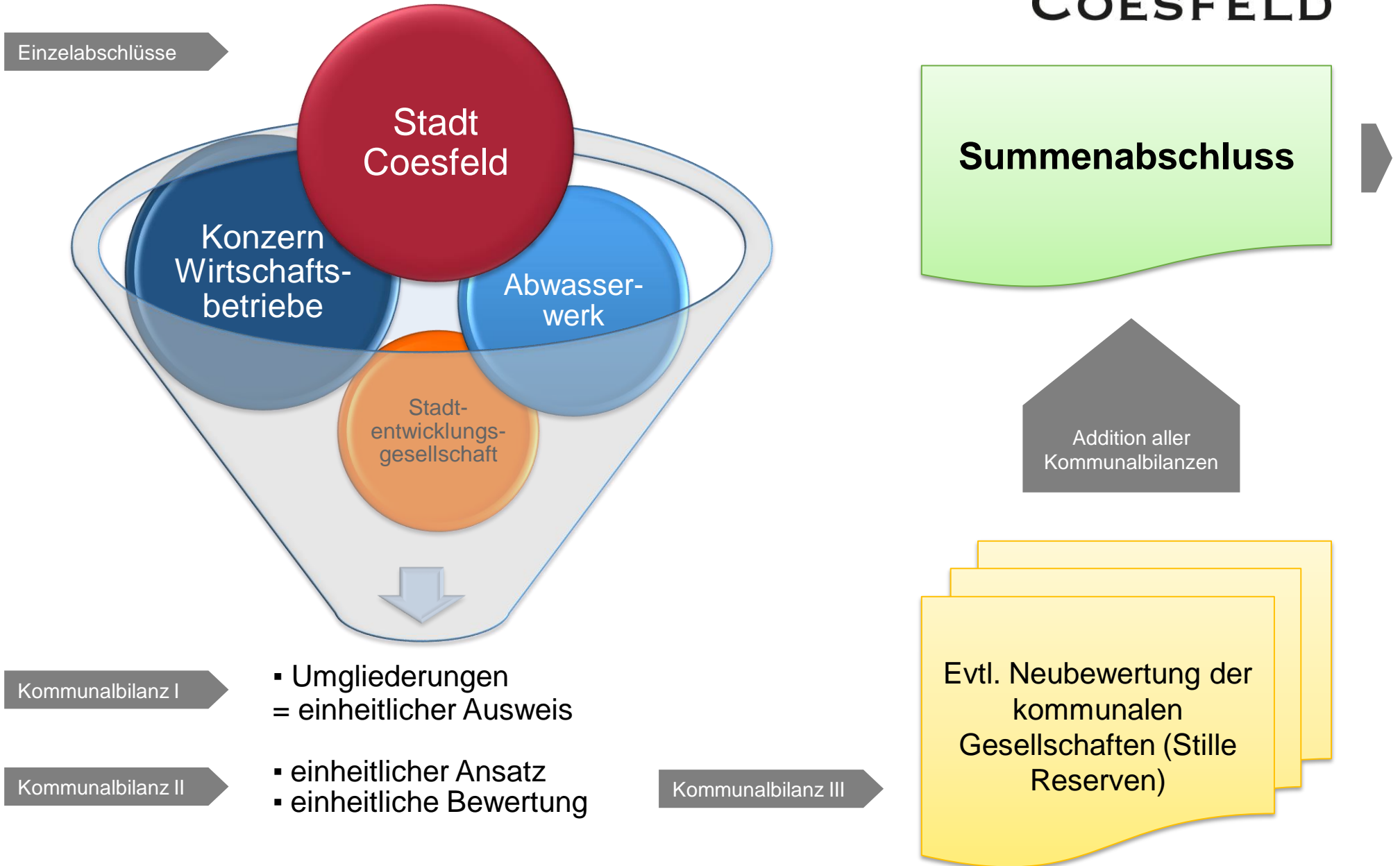
- Erstellung des Gesamtabschlusses 2015 durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Concunia auf Basis der von der Stadt bereitgestellten Buchungsunterlagen und des Gesamtlage- und Beteiligungsberichts.



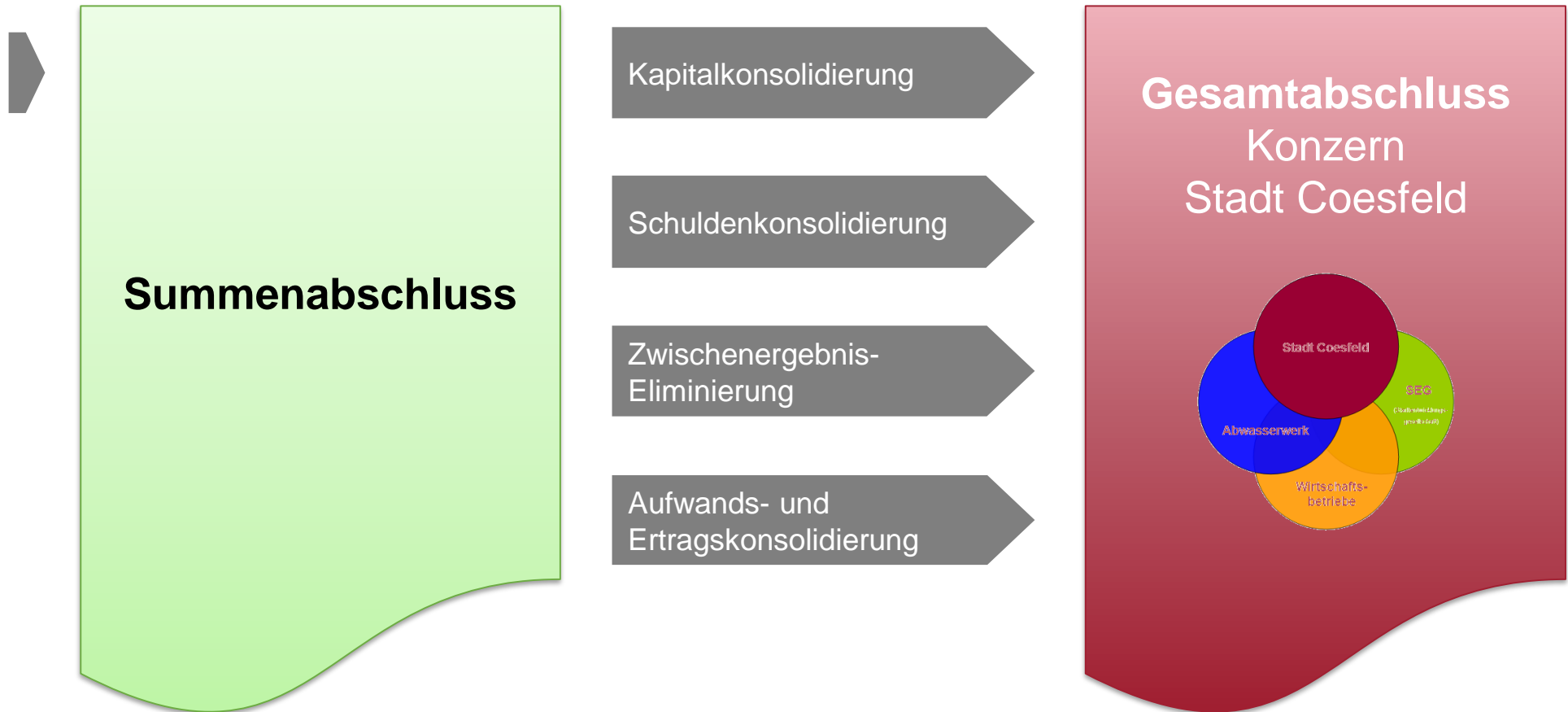
# Konsolidierungskreis



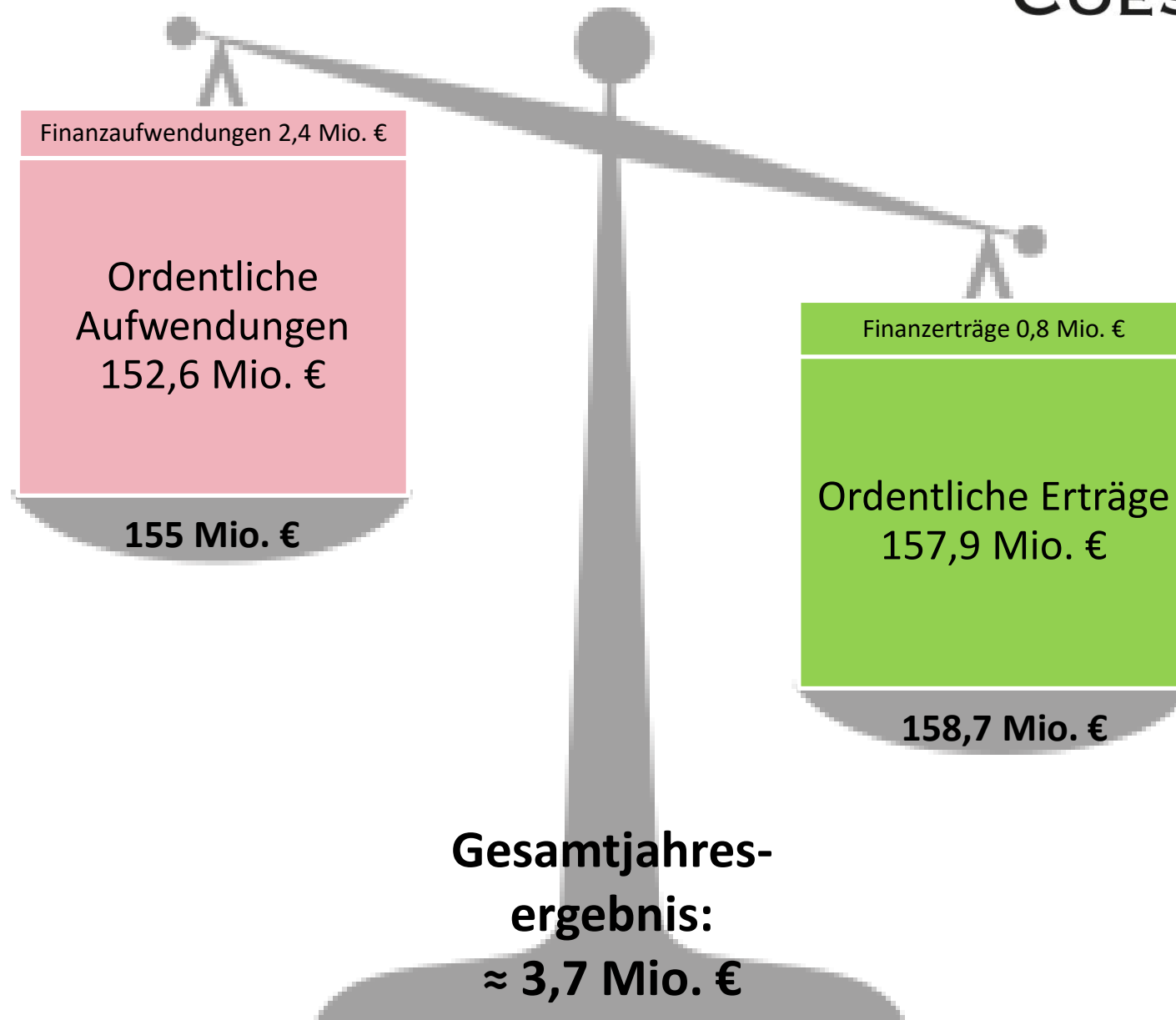
# Phasen der Konzernrechnungslegung



# Phasen der Konzernrechnungslegung

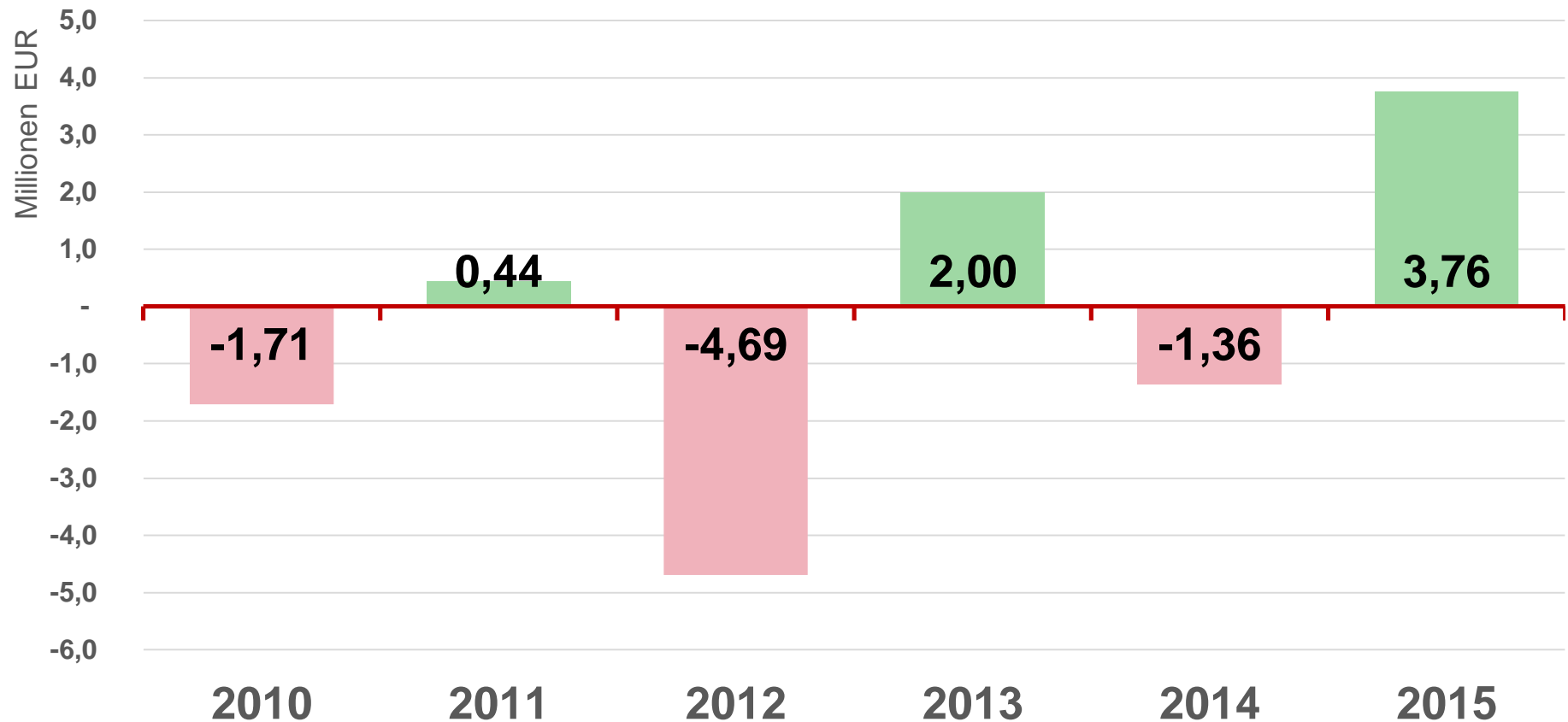


# Entwurf Gesamtabchluss 2015: Verhältnis von Erträgen zu Aufwendungen



## Gesamtjahresergebnis 2015

Das Gesamtjahresergebnis beläuft sich auf **3.757.584 €**.




## Überleitung von den NKF-Einzeljahresergebnissen zum Gesamtjahresergebnis

<b>Ergebnisveränderungen vom NKF-Einzelabschluss zum Gesamtabschluss</b>	<b>2015 €</b>
Stadt Coesfeld	2.160.765,01
Wirtschaftsbetriebe	-1.240.061,94
Abwasserbetrieb	1.744.865,01
Stadtentwicklungsgesellschaft	-264.998,50
<b>Summe NKF-Einzeljahresergebnisse (Kommunalbilanz I)</b>	<b>2.400.569,58</b>
NKF-Anpassungen kumuliert	2.534.476,88
<b>Summenabschluss nach Anpassung (Kommunalbilanz II)</b>	<b>4.935.046,46</b>
Konsolidierungsbuchungen kumuliert	-1.177.462,41
<b>Gesamtjahresergebnis</b>	<b>3.757.584,05</b>





## NKF-Jahresergebnisse der Teileinheiten vor Konsolidierung – Entwurf Gesamtabschluss 2015

Teileinheiten	Gesamtabschluss 2015 TEUR	Gesamtabschluss 2014 TEUR	Abweichung TEUR
Stadt Coesfeld	2.161	-2.197	4.358
Teilkonzern Wirtschaftsbetriebe	1.190	544	646
Abwasserwerk	1.760	1.815	-55
Stadtentwicklungsgesellschaft	-176	-141	-35
<b>Summe</b>	 <b>4.935</b>	<b>21</b>	<b>4.914</b>

## Überleitung von den NKF-Einzeljahresergebnissen zum Gesamtjahresergebnis



Ergebnisveränderungen vom NKF-Einzelabschluss zum Gesamtabschluss	2015 €
Stadt Coesfeld	2.160.765,01
Wirtschaftsbetriebe	-1.240.061,94
Abwasserbetrieb	1.744.865,01
Stadtentwicklungsgesellschaft	-264.998,50
<b>Summe NKF-Einzeljahresergebnisse (Kommunalbilanz I)</b>	<b>2.400.569,58</b>
NKF-Anpassungen kumuliert	2.534.476,88
<b>Summenabschluss nach Anpassung (Kommunalbilanz II)</b>	<b>4.935.046,46</b>
Konsolidierungsbuchungen kumuliert	-1.177.462,41
<b>Gesamtjahresergebnis</b>	<b>3.757.584,05</b>



## Übersicht der wesentlichen Leistungsbeziehungen zwischen Stadt und Beteiligungen 2015

- ⇒
- Niederschlagswassergebühren für Straßen der Stadt an das Abwasserwerk (T€ 705)
  - Eigenkapitalverzinsung des Abwasserwerk an die Stadt (T€ 900)
  - Konzessionsabgaben von den Stadtwerken an die Stadt (T€ 1.845)
  - Energie- und Wasserlieferungen der Stadtwerke an die Stadt (T€ 774 netto)

# Übersicht Erträge

## Entwurf Gesamtabschluss 2015



	Gesamtabschluss 2015 TEUR	Gesamtabschluss 2014 TEUR	Abweichung TEUR
<b>Erträge</b>			
Steuern und ähnliche Abgaben	43.550	41.513	2.037
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.988	14.308	680
Sonstige Transfererträge	344	276	68
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.711	14.605	106
Privatrechtliche Leistungsentgelte	72.403	73.134	-731
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.877	2.420	2.457
Sonstige ordentliche Erträge	5.729	4.601	1.128
Aktivierete Eigenleistungen	897	895	2
Bestandsveränderungen	413	906	-493
Finanzerträge	766	836	-70
<b>Summe der Erträge</b>	<b>158.678</b>	<b>153.494</b>	<b>5.184</b>

# Übersicht Aufwendungen

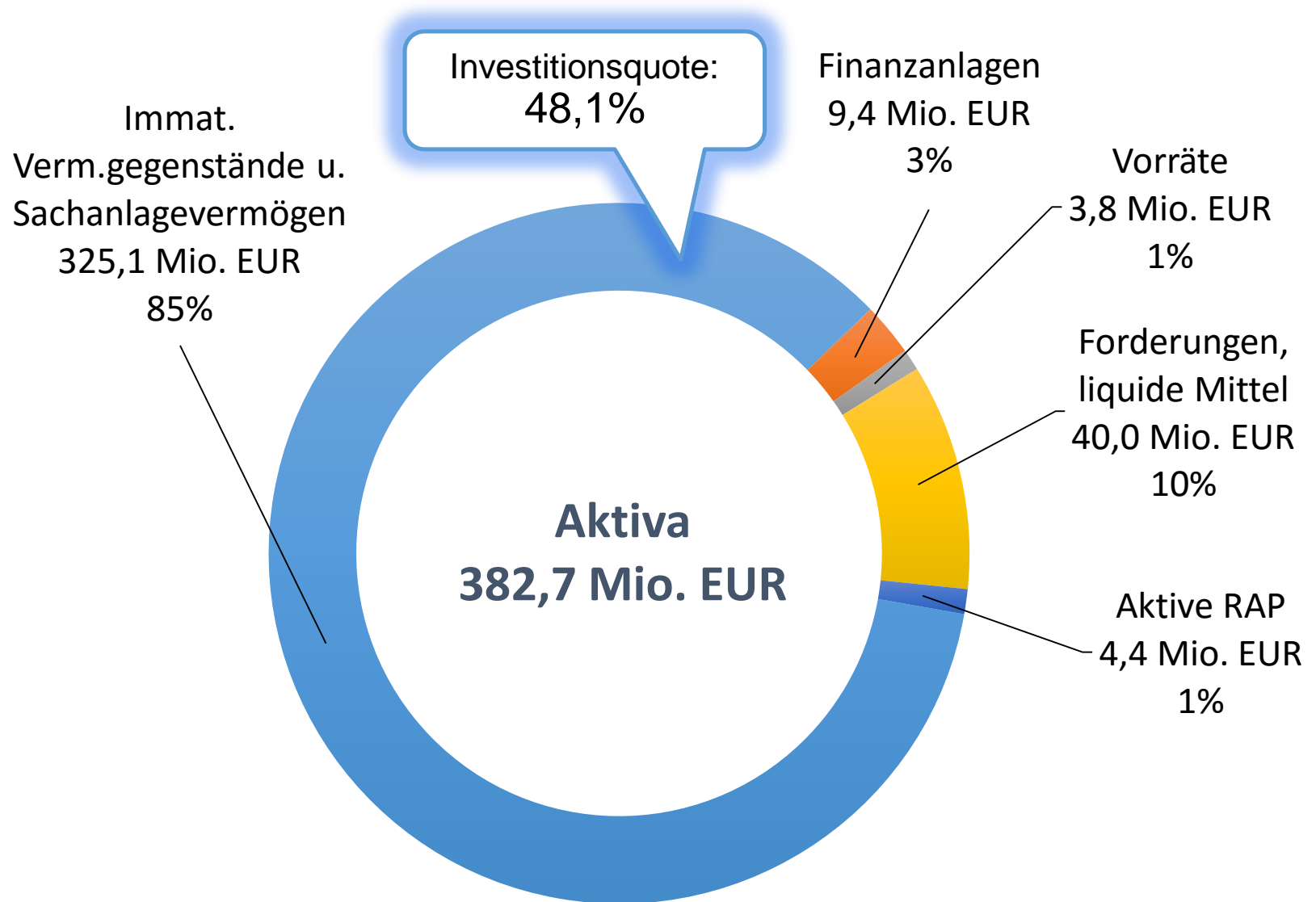
## Entwurf Gesamtabchluss 2015

	Gesamtabschluss 2015 TEUR	Gesamtabschluss 2014 TEUR	Abweichung TEUR
<b>Übertrag: Summe der Erträge</b>	<b>158.678</b>	<b>153.494</b>	<b>5.184</b>
<b><u>Aufwendungen</u></b>			
Personalaufwendungen	22.464	21.896	568
Versorgungsaufwendungen	1.552	1.586	-34
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	71.256	71.577	-321
Bilanzielle Abschreibungen	14.046	13.723	323
Transaufwendungen	33.155	32.682	473
Sonstige Ordentliche Aufwendungen	10.078	10.789	-711
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.369	2.597	-228
<b>Summe der Aufwendungen</b>	<b>154.920</b>	<b>154.850</b>	<b>70</b>
<b>Erträge ./ Aufwendungen = Gesamtjahresergebnis</b>	<b>3.758</b>	<b>-1.356</b>	<b>5.114</b>

## Verrechnung von Erträgen u. Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage – Entwurf Gesamtabchluss 2015

Nachrichtlich zur Gesamtergebnisrechnung	Gesamtabschluss 2015 TEUR	Gesamtabschluss 2014 TEUR	Abweichung TEUR
Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	236	183	53
Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	4.078	0	4.078
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	137	208	-71
Verrechnung Aufwendungen bei Finanzanlagen	6.459	85	6.374
<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>-2.282</b>	<b>-110</b>	<b>-2.172</b>

## Konzern-Bilanzstruktur 2015 - Aktiva

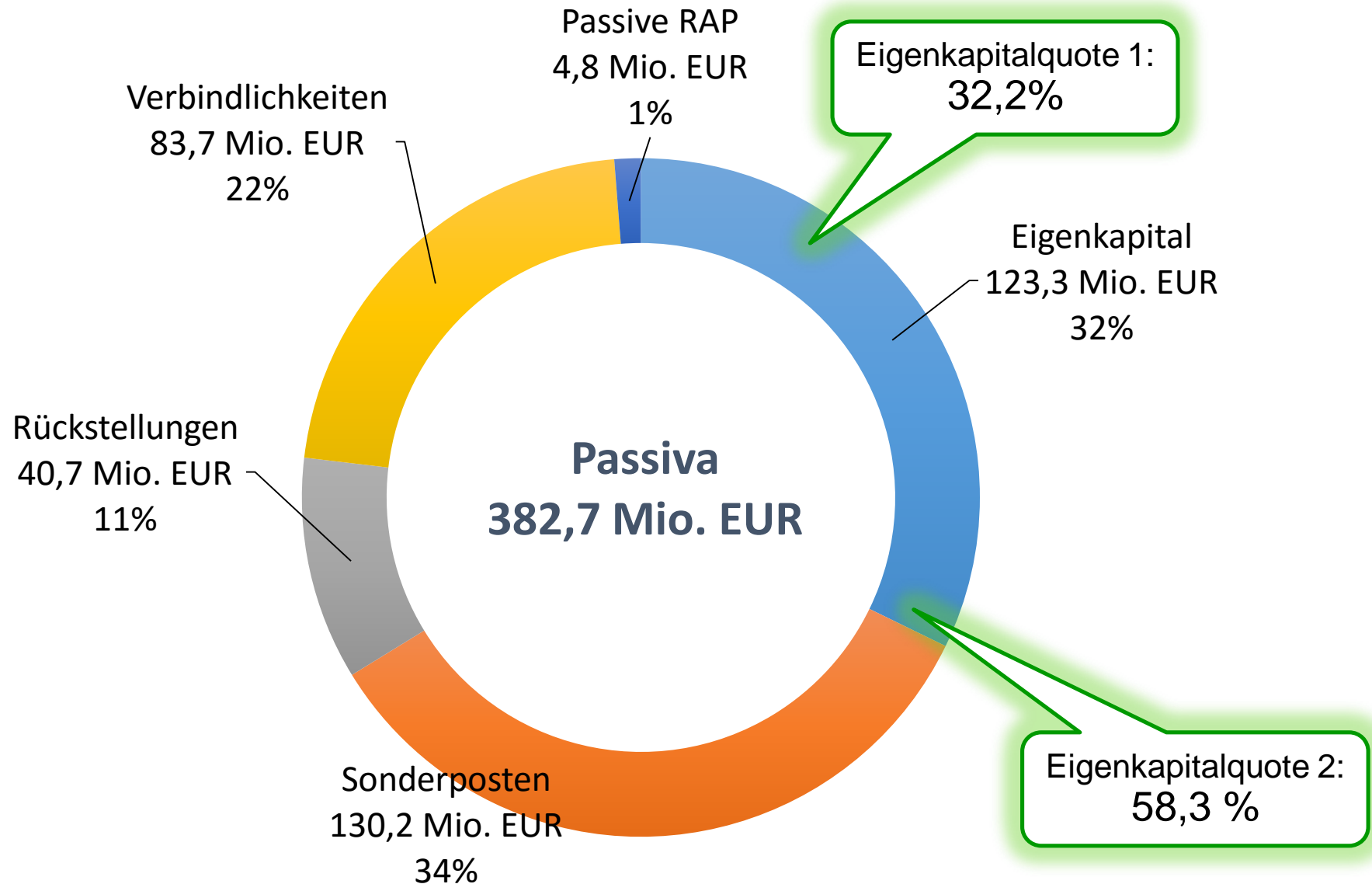


## Verflechtungen zwischen Mutter und Töchtern: Von der Kommunalbilanz I zum Gesamtabschluss 2015 - Überblick Aktiva

<u>Vermögensstruktur</u>	JA Stadt Coesfeld	GA Wirtschafts- betriebe	JA Abwasser- werk	JA SEG	Summe Einzel- abschlüsse	Gesamt- abschluss	Veränderung	
	T€	T€	T€	T€	T€	T€	T€	%
<b><u>Anlagevermögen</u></b>								
Immaterielle Vermögensgegenstände	110	1.204	1	0	1.315	1.315	0	0%
Sachanlagen	216.838	53.147	52.087	0	322.072	323.798	1.726	-1%
Finanzanlagen	83.554	940	0	28	84.522	9.414	-75.108	89%
	300.502	55.291	52.088	28	407.909	334.527	-73.382	18%
<b><u>Umlaufvermögen</u></b>								
Vorräte	1.736	575	3	4.701	7.015	3.790	-3.225	46%
Forderungen	5.903	8.233	5.756	0	19.892	13.657	-6.235	31%
Sonstige Vermögensgegenstände	231	3.275	0	16	3.522	3.457	-65	2%
Liquide Mittel	18.389	2.822	0	1.684	22.895	22.895	0	0%
Rechnungsabgrenzungs- posten	4.317	6	2	41	4.366	4.365	-1	0%
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	219	219	0	-219	100%
	30.576	14.911	5.761	6.661	57.909	48.164	-9.745	17%
	331.078	70.202	57.849	6.689	465.818	382.691	-83.127	18%



# Konzern-Bilanzstruktur 2015 - Passiva



# Verflechtungen zwischen Mutter und Töchtern: Von der Kommunalbilanz I zum Gesamtabschluss 2015 - Überblick **Passiva**



<u>Kapitalstruktur</u>	JA Stadt Coesfeld	GA Wirtschafts- betriebe	JA Abwasser- werk	JA SEG	Summe	Gesamt- abschluss	Veränderung	
	T€	T€	T€	T€	T€	T€	T€	%
Eigenkapital	145.343	18.243	31.007	-219	194.374	123.328	-71.046	37%
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	219	219	0	-219	100%
Sonderposten	109.174	6.545	14.457	0	130.176	130.166	-10	0%
	254.517	24.788	45.464	0	324.769	253.494	-71.275	22%
Rückstellungen	35.473	5.582	289	149	41.493	40.695	-798	2%
Verbindlichkeiten	36.343	39.801	12.045	6.540	94.729	83.675	-11.054	12%
Rechnungsabgrenzungs- posten	4.745	31	51	0	4.827	4.827	0	0%
	76.561	45.414	12.385	6.689	141.049	129.197	-11.852	8%
	331.078	70.202	57.849	6.689	465.818	382.691	-83.127	18%

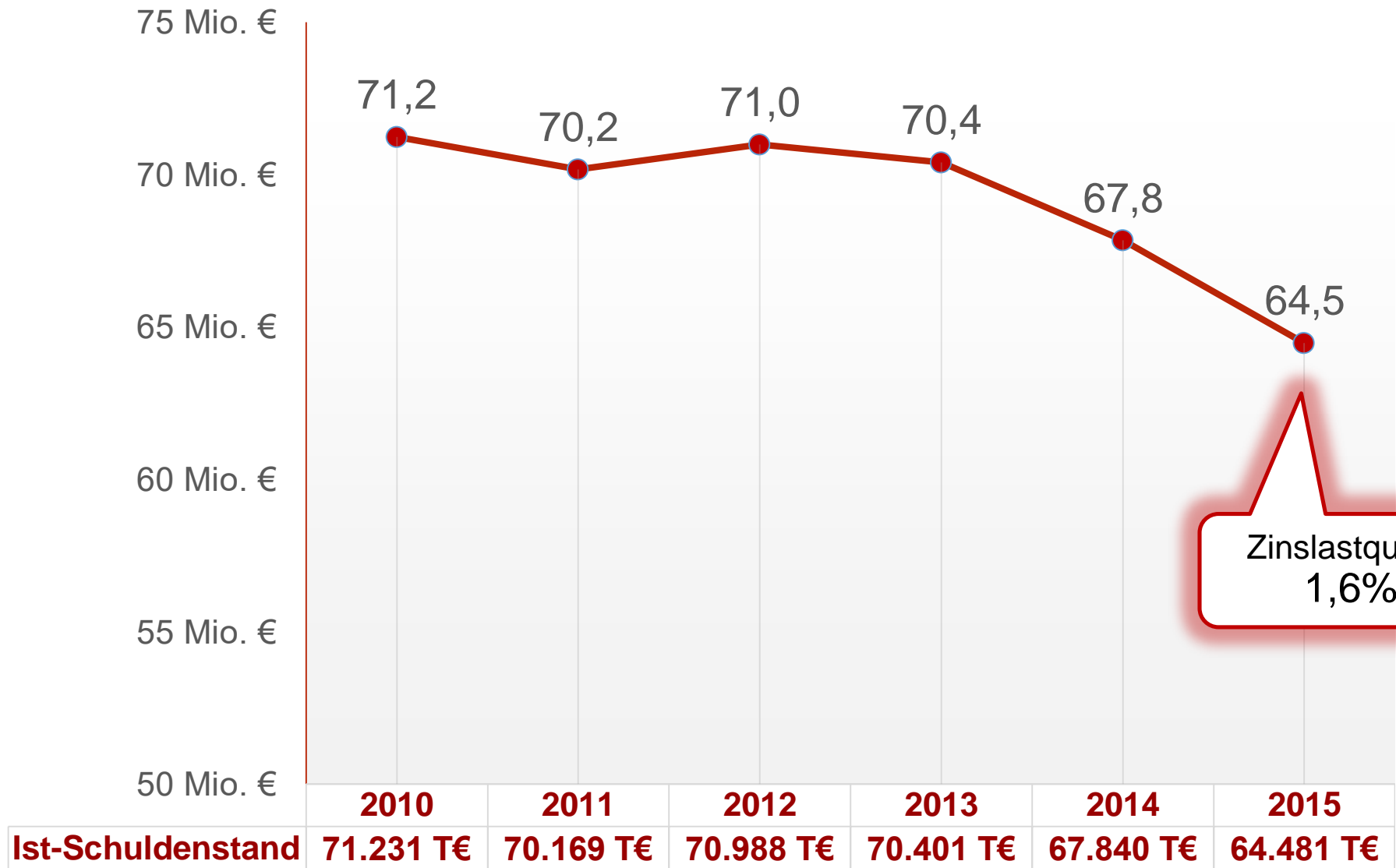
# Schuldenstand des Konzerns (Investitionskredite zum 31.12.2015)



## Gesamtschulden: 64,5 Mio. €



## Entwicklung des Schuldenstandes (Konzern) (Investitionskredite jeweils zum 31.12.)



## Finanzgesamtlage (Kapitalflussrechnung)

	GA 2015 T€
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 12.886
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	- 5.429
Finanzmittelüberschuss	+7.457
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-3.358
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	+4.099
Anfangsbestand an Finanzmitteln	18.797
Liquide Mittel	22.895

## Fazit und Ausblick

- Gesamtjahresergebnis 2015 ist positiv
- Gesamtrisikolage ist auf gutem Niveau
- Erfordernis von Vorsorgemaßnahmen
- Erfordernis von Instandsetzungen / Investitionen in kommunale Gebäude und Infrastruktur



Stadt Coesfeld  
Fachbereich Finanzen und Controlling  
Markt 8  
48653 Coesfeld

Klaus Volmer  
Fachbereichsleiter/Kämmerer  
Tel.: (02541) 939-1153

E-Mail: [finanzen@coesfeld.de](mailto:finanzen@coesfeld.de)  
E-Post: [finanzen@coesfeld.epost.de](mailto:finanzen@coesfeld.epost.de)

<http://www.coesfeld.de/finanzen>

Dass es sich hierbei um die Anlage zum Tagesordnungspunkt 5 der öffentlichen Sitzung des Rates der Stadt Coesfeld vom 30. März 2017 handelt, bescheinigen

Heinz Öhmann  
Bürgermeister

Jürgen Höning  
Schriftführer