

Jahresabschluss- Prüfung 2017

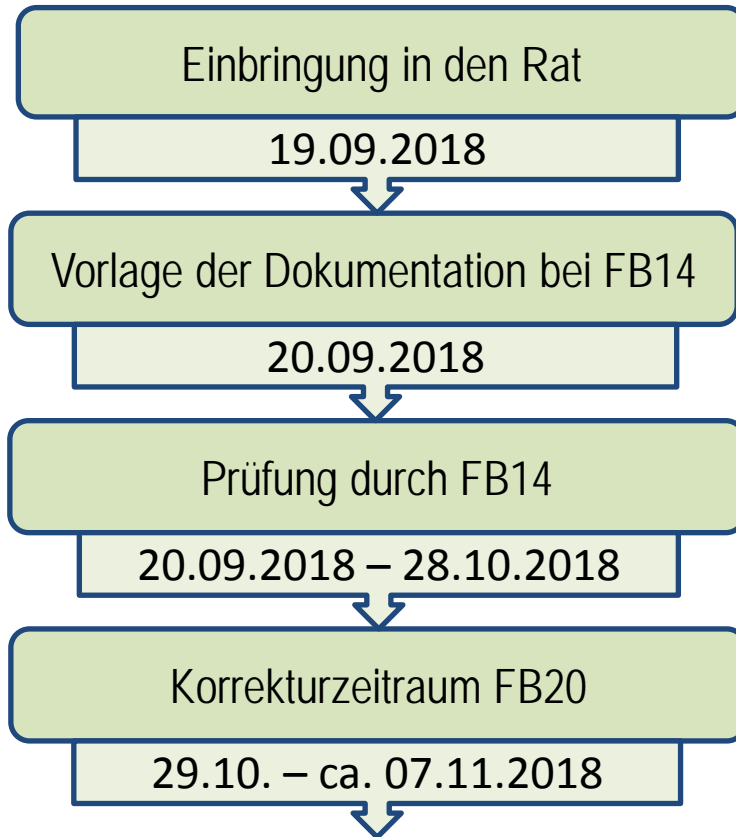
Fachbereich

Rechnungsprüfung



Prüfungsvorgehen

Zeitlicher Ablauf der Aufstellung und der Prüfung



Prüfungsvorgehen





Prüfungsvorgehen



Feststellungen zu einzelnen Bilanzpositionen

- › Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen
- › Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen
- › Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau
- › Anteile an verbundenen Unternehmen
- › Sondervermögen
- › Sonderposten für den Gebührenaussgleich
- › Erhaltene Anzahlungen



Prüfungsergebnis



Übersicht über die durchgeführten Korrekturen im Prüfzeitraum

Bilanzposition	eingebrachter Jahresabschluss 2017	geprüfter Jahresabschluss 2017	Differenz
Wohnbauten	109.908.005,66 €	109.912.908,34 €	4.902,68 €
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verk.lenk.anl.	274.211.701,31 €	273.689.132,21 €	-522.569,10 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	12.579.267,21 €	12.585.219,25 €	5.952,04 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.293.194,12 €	11.240.927,52 €	-52.266,60 €
Gebühren	4.246.799,48 €	4.246.793,48 €	-6,00 €
Forderungen aus Transferleistungen	19.545.805,99 €	19.584.045,04 €	38.239,05 €
Aktive Rechnungsabgrenzung	178.297.647,64 €	182.239.923,43 €	3.942.275,79 €
Summe Aktiva	610.082.421,41 €	613.498.949,27 €	3.416.527,86 €

Bilanzposition	eingebrachter Jahresabschluss 2017	geprüfter Jahresabschluss 2017	Differenz
Allgemeine Rücklage	731.491.292,66 €	730.934.812,83 €	-556.479,83 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-15.226.166,92 €	-17.109.818,13 €	-1.883.651,21 €
Sonderposten für Zuwendungen	154.666.711,71 €	154.623.807,26 €	-42.904,45 €
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	4.857.276,59 €	5.206.651,09 €	349.374,50 €
Sonstige Sonderposten	262.402.550,11 €	262.686.062,54 €	283.512,43 €
Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5	68.798.948,41 €	68.443.121,71 €	-355.826,70 €
Verbindlichkeiten vom privatem Kreditmarkt	460.074.821,64 €	460.074.973,09 €	151,45 €
Erhaltene Anzahlungen	34.830.404,63 €	34.981.035,91 €	150.631,28 €
Passive Rechnungsabgrenzung	195.207.504,44 €	200.679.224,83 €	5.471.720,39 €
Summe Passiva	1.897.103.343,27 €	1.900.519.871,13 €	3.416.527,86 €

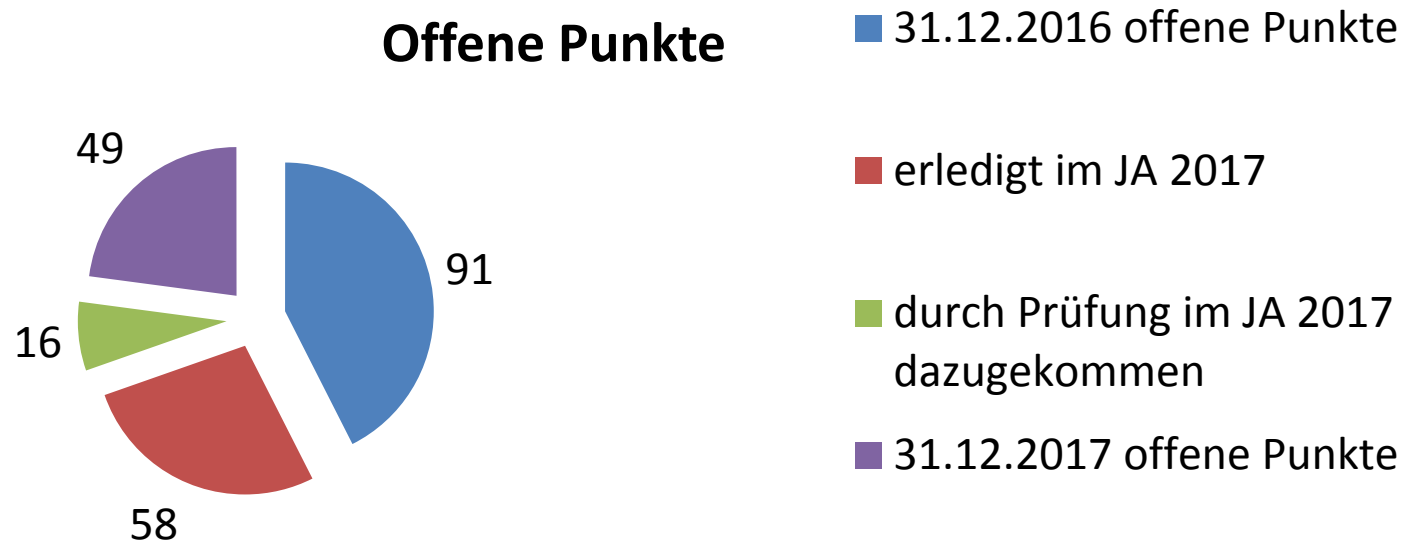
stadt aachen



Prüfungsergebnis



Die Feststellungen, die aus verschiedenen Gründen erst im Jahresabschluss 2018 korrigiert werden können, sind nicht in der vorherigen Übersicht enthalten, sondern in der sogenannten OP-Liste aufgeführt.



stadt aachen



6

Prüfungsergebnisse - Ergebnisrechnung



Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2016	Fortg. Ansatz 2017	Ist-Ergebnis 2017	Vergleich Ansatz/Ist
Ordentliche Erträge	-906.246.110,14	-932.793.700,00	-958.882.400,99	26.088.700,99
Ordentliche Aufwendungen	932.780.984,96	976.023.452,22	984.269.812,47	-8.246.360,25
Ordentliches Ergebnis	26.534.874,82	43.229.752,22	25.387.411,48	17.842.340,74
Finanzergebnis	6.710.985,43	851.200,00	-8.277.593,35	9.128.793,35
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	33.245.860,25	44.080.952,22	17.109.818,13	26.971.134,09
Jahresergebnis	33.245.860,25	44.080.952,22	17.109.818,13	26.971.134,09

Ergebnis beträgt: - 17.109.818,13 €

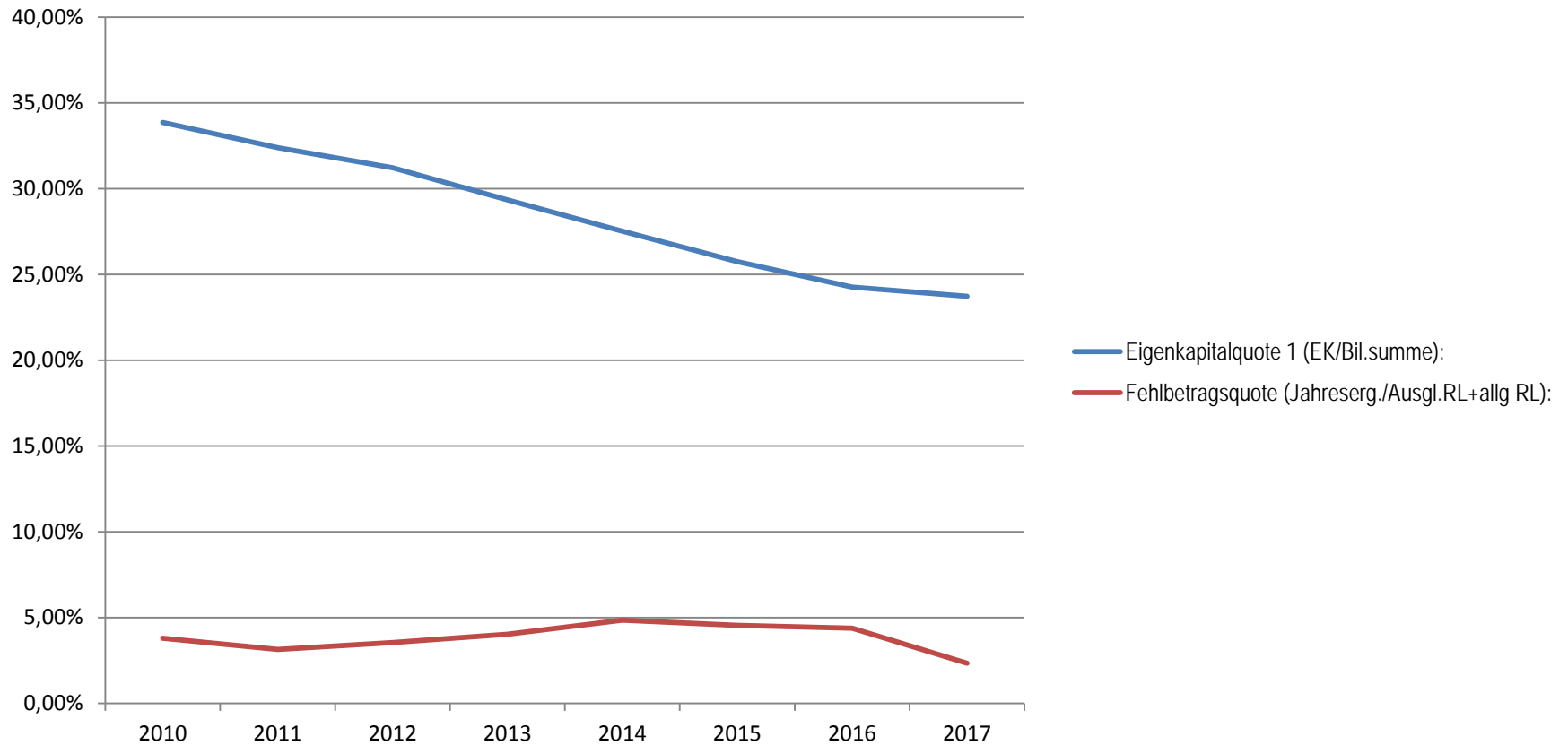
Der Jahresfehlbetrag wird in voller Höhe zu Lasten der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

stadt aachen





Prüfungsergebnisse – Kennzahlen Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

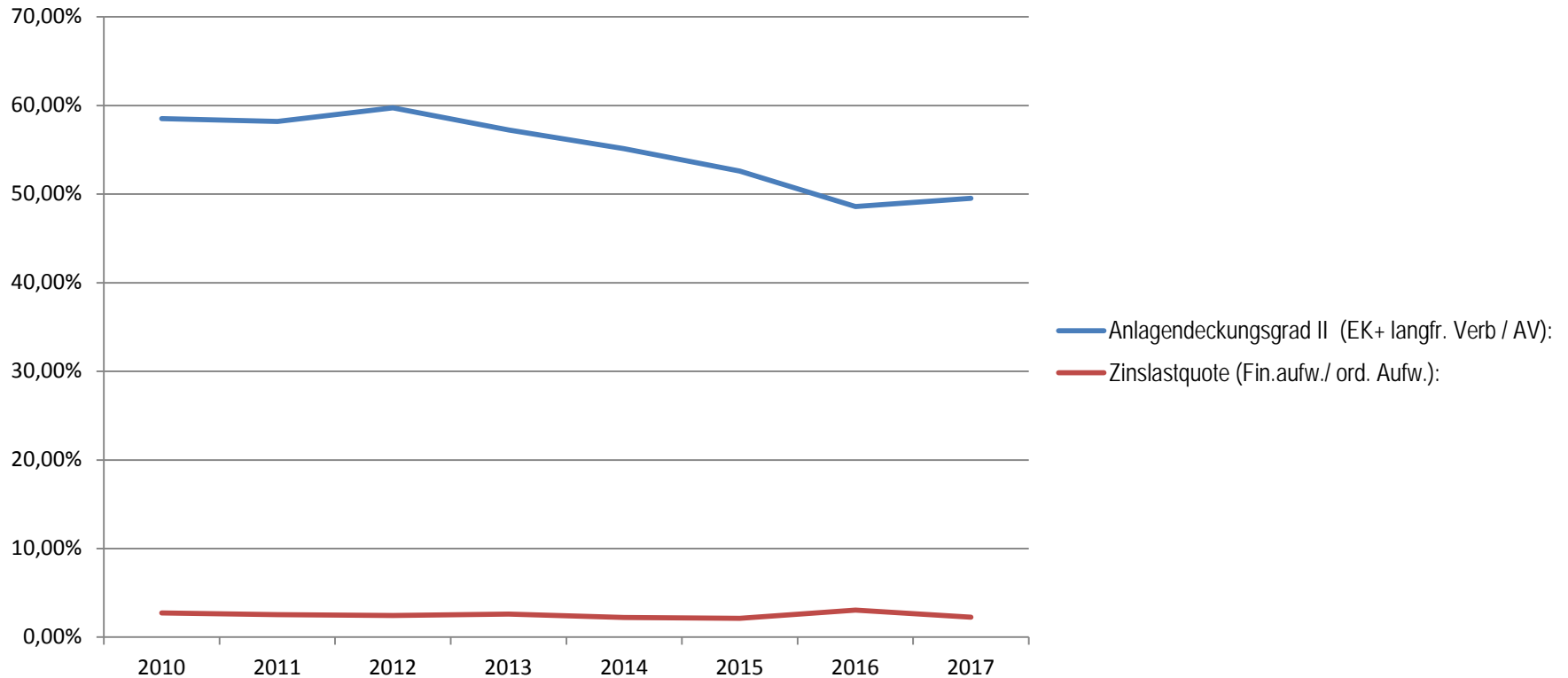


	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Eigenkapitalquote 1 (EK/Bil.summe):	33,87%	32,40%	31,22%	29,35%	27,53%	25,76%	24,26%	23,73%
Fehlbetragsquote (Jahreserg./Ausgl.RL+allg RL):	3,80%	3,14%	3,54%	4,02%	4,85%	4,55%	4,38%	2,34%

stadt aachen



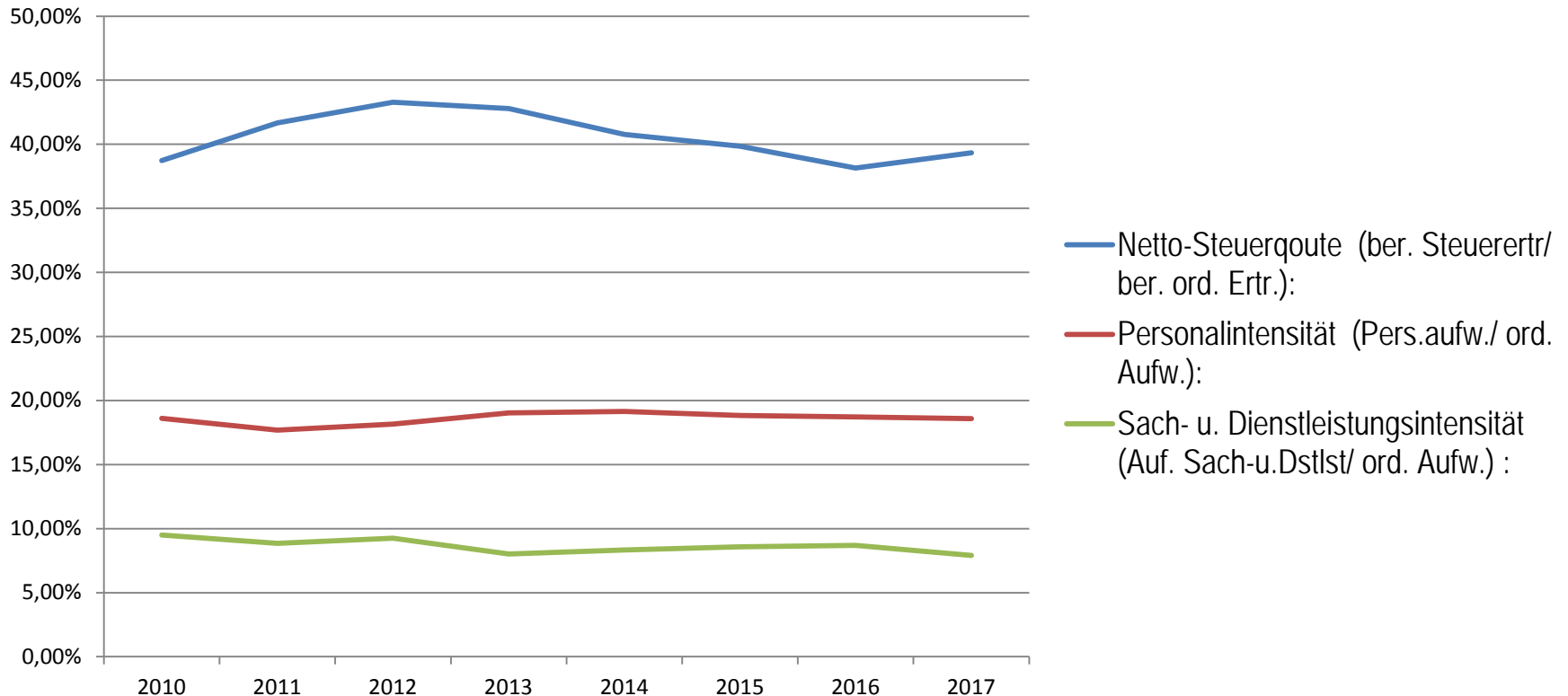
Prüfungsergebnisse – Kennzahlen Finanzlage



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Anlagendeckungsgrad II (EK+ langfr. Verb / AV):	58,53%	58,19%	59,72%	57,24%	55,13%	52,61%	48,58%	49,51%
Zinslastquote (Fin.aufw./ ord. Aufw.):	2,73%	2,55%	2,44%	2,60%	2,21%	2,12%	3,05%	2,27%



Prüfungsergebnisse – Kennzahlen Ertragslage



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Netto-Steuerquote (ber. Steuerertr/ ber. ord. Ertr.):	38,72%	41,66%	43,29%	42,79%	40,76%	39,86%	38,15%	39,34%
Personalintensität (Pers.aufw./ ord. Aufw.):	18,60%	17,68%	18,15%	19,03%	19,15%	18,82%	18,72%	18,58%
Sach- u. Dienstleistungsintensität (Auf. Sach-u.Dstlst/ ord. Aufw.):	9,50%	8,85%	9,25%	8,01%	8,33%	8,59%	8,70%	7,90%

10 von 12 in Zusammenstellung

stadt aachen





Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Es wird ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk gemäß § 101 Abs. 3 Satz 3 Nr. 1 GO NRW erteilt.

Hinweise:

Im Rahmen der Inventur sind Prüfungen im Bereich des Straßennetzes insbesondere hinsichtlich der Vollständigkeit und der Feststellung ggfls. vorhandener Abwertungsbedarfe bei Anlagenzugängen nach dem 01.01.2008 erforderlich und daraus evtl. abzuleitende Korrekturen nachzuvollziehen. Dies wurde bereits im Jahresabschluss 2015 und 2016 festgestellt.

Aufgrund des auch bei der Prüfung des Jahresabschlusses 2017 festgestellten hohen Fehlerrisikos bei der Erfassung der Zugänge von rd. 85 Mio. € seit der Eröffnungsbilanz ist eine dringende Prozessüberarbeitung im Zusammenhang mit der Aktivierung von Straßenvermögen geboten. Sollte dies nicht zu einer nachhaltigen Verbesserung im Jahresabschluss 2018 und einer Überarbeitung der Buchungen seit der Inventur 2015 führen, so kann dies aufgrund der steigenden Höhe der Ungenauigkeiten zu einer Einschränkung der Testate für die Jahresabschlüsse ab 2018 führen.



Anregungen?

Fragen?



Anmerkungen?

Verständnis?

stadt aachen

