

Gesamtabschluss- Prüfung 2019

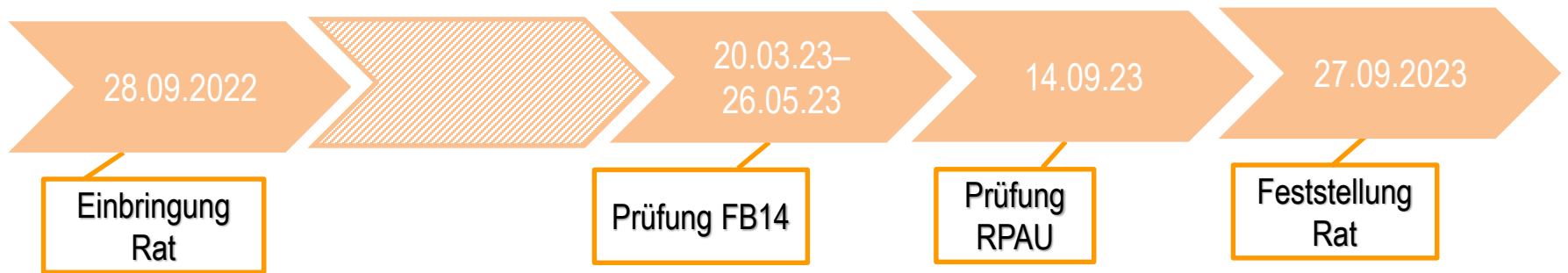
Fachbereich
Rechnungsprüfung



Prüfungsgrundlage

- **§ 116 Abs. 9 i.V.m. § 59 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW**
 - › Der Rechnungsprüfungsausschuss prüft den Gesamtabschluss
- **§ 102 Abs. 11 i.V.m. Abs. 1 GO NRW**
 - › bedient sich zur Durchführung der Prüfung der örtlichen Rechnungsprüfung (§ 4 Abs. 2 Buchstabe a der Rechnungsprüfungsordnung)
 - › Leitung Rechnungsprüfung erstellt und unterschreibt Prüfbericht
- **§ 102 Abs. 11 i.V.m. Abs. 8 GO NRW**
 - › Rechnungsprüfungsausschuss erhebt keine Einwendungen
 - › Vorsitzender des Rechnungsprüfungsausschuss unterschreibt Bericht an Rat
- **§ 116 Abs. 9 GO NRW i.V.m. § 96 Abs. 1 GO NRW**
 - › Rechnungsprüfungsausschuss empfiehlt Rat die Feststellung
 - › Rat der Stadt Aachen bestätigt geprüften Gesamtabchluss

Zeitplan



Prüfungsgegenstand

Gemäß § 50 KomHVO NRW besteht der Gesamtabschluss aus:

1. Gesamtergebnisrechnung
2. Gesamtbilanz
3. Gesamtanhang
4. Kapitalflussrechnung
5. Eigenkapitalspiegel

Fiktion der wirtschaftlichen Einheit

stadt aachen

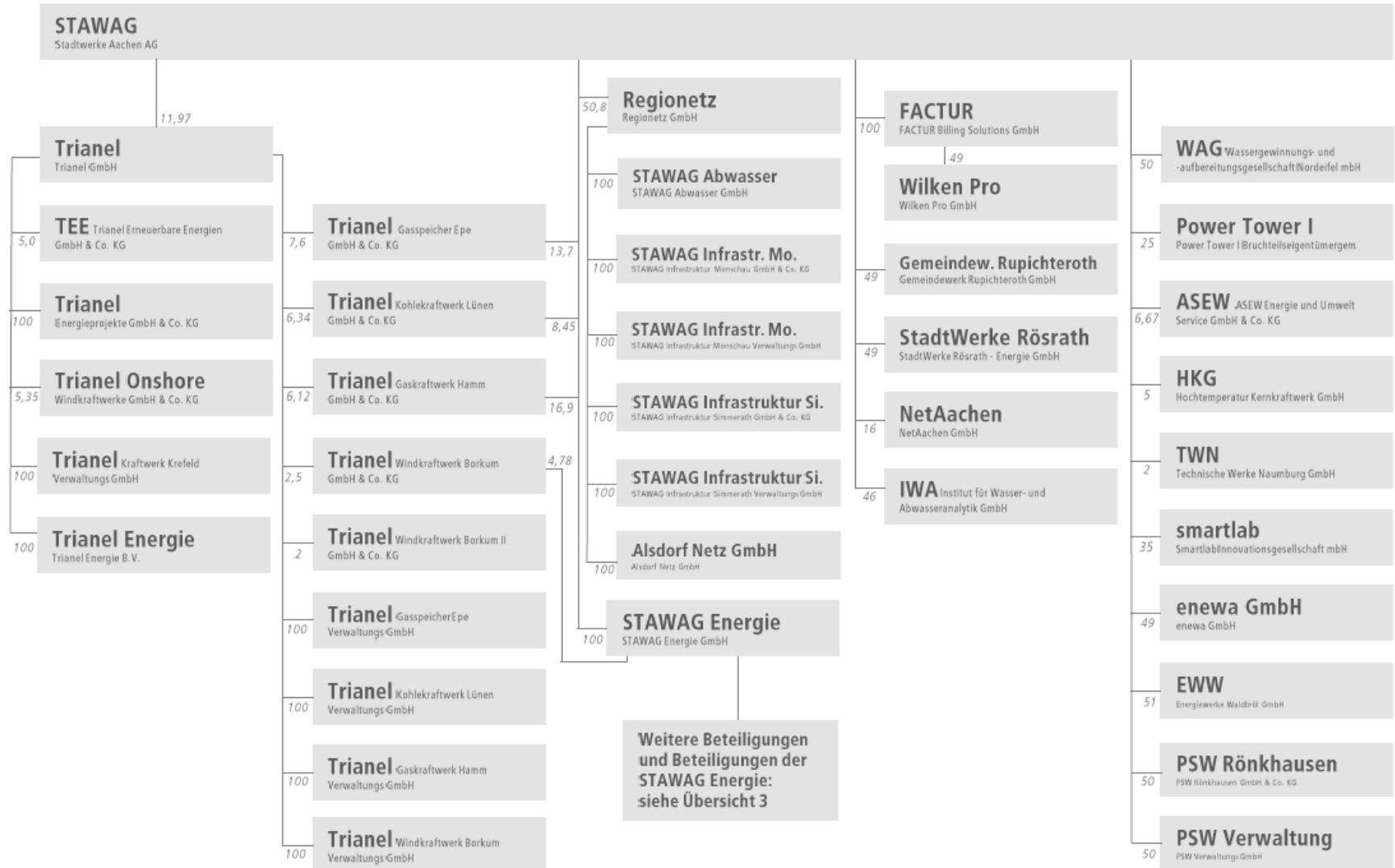


Beteiligungen der Stadt Aachen



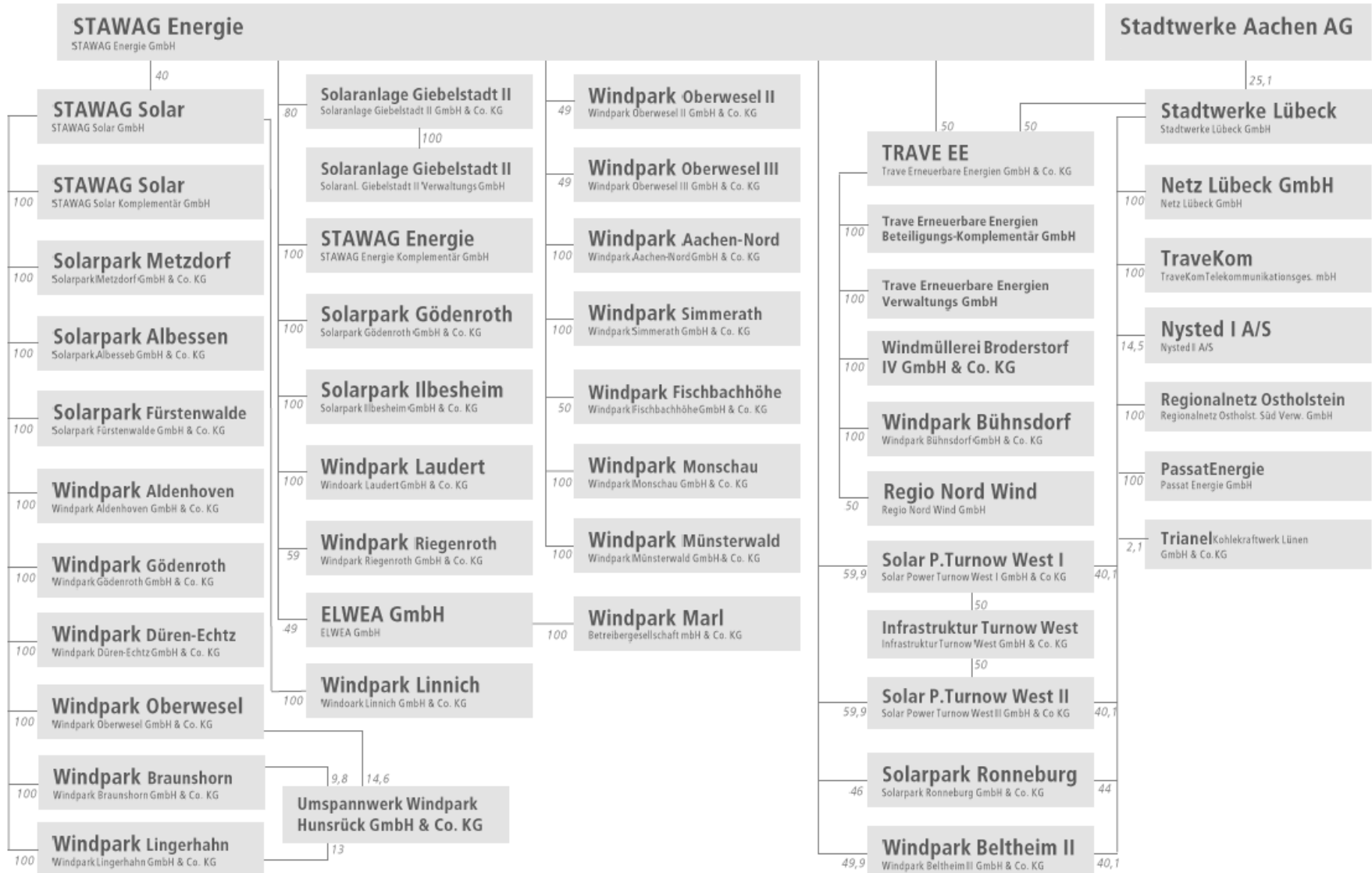
Beteiligungen

der Stadt Aachen: STAWAG-Konzern

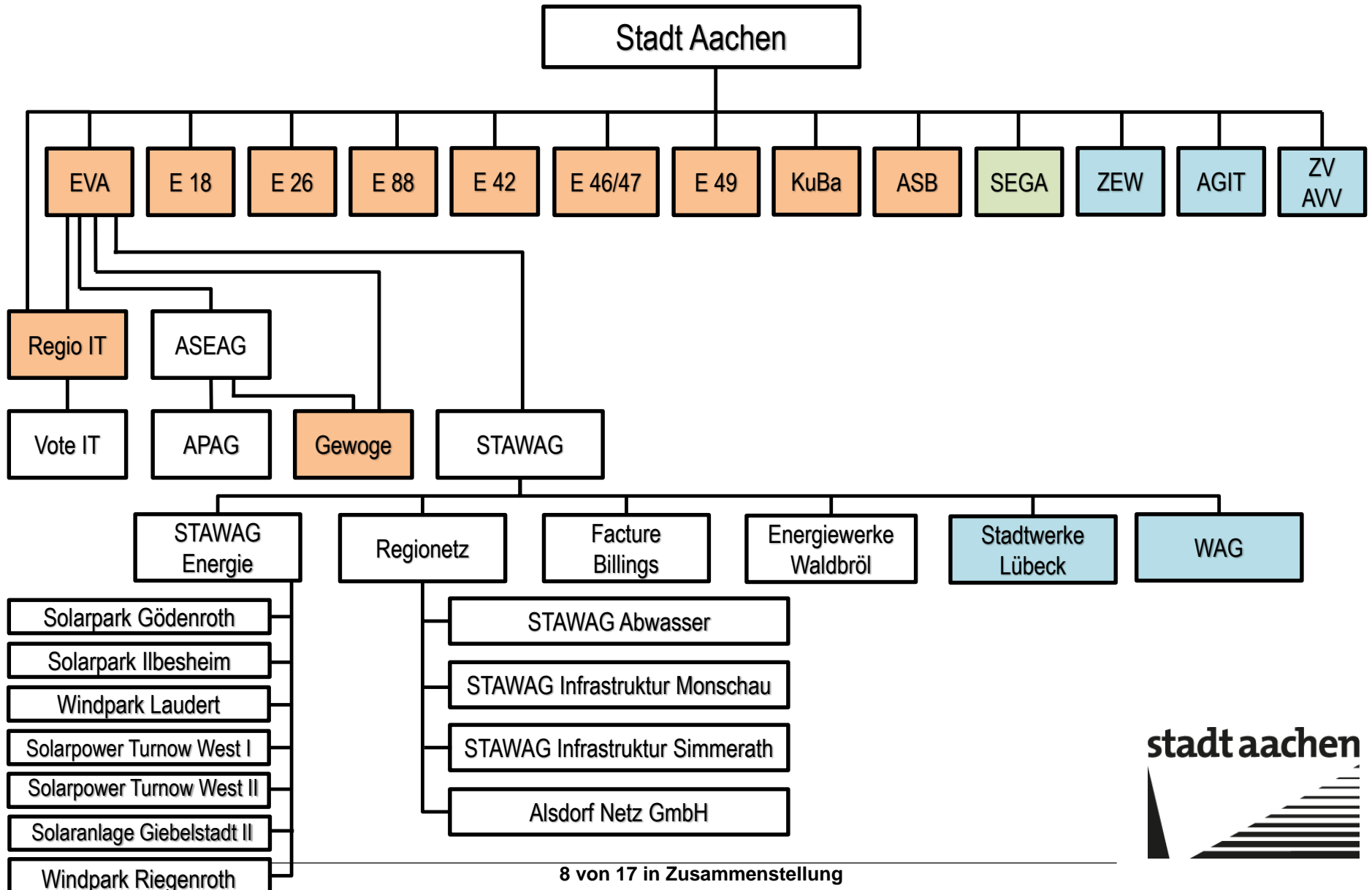


Beteiligungen

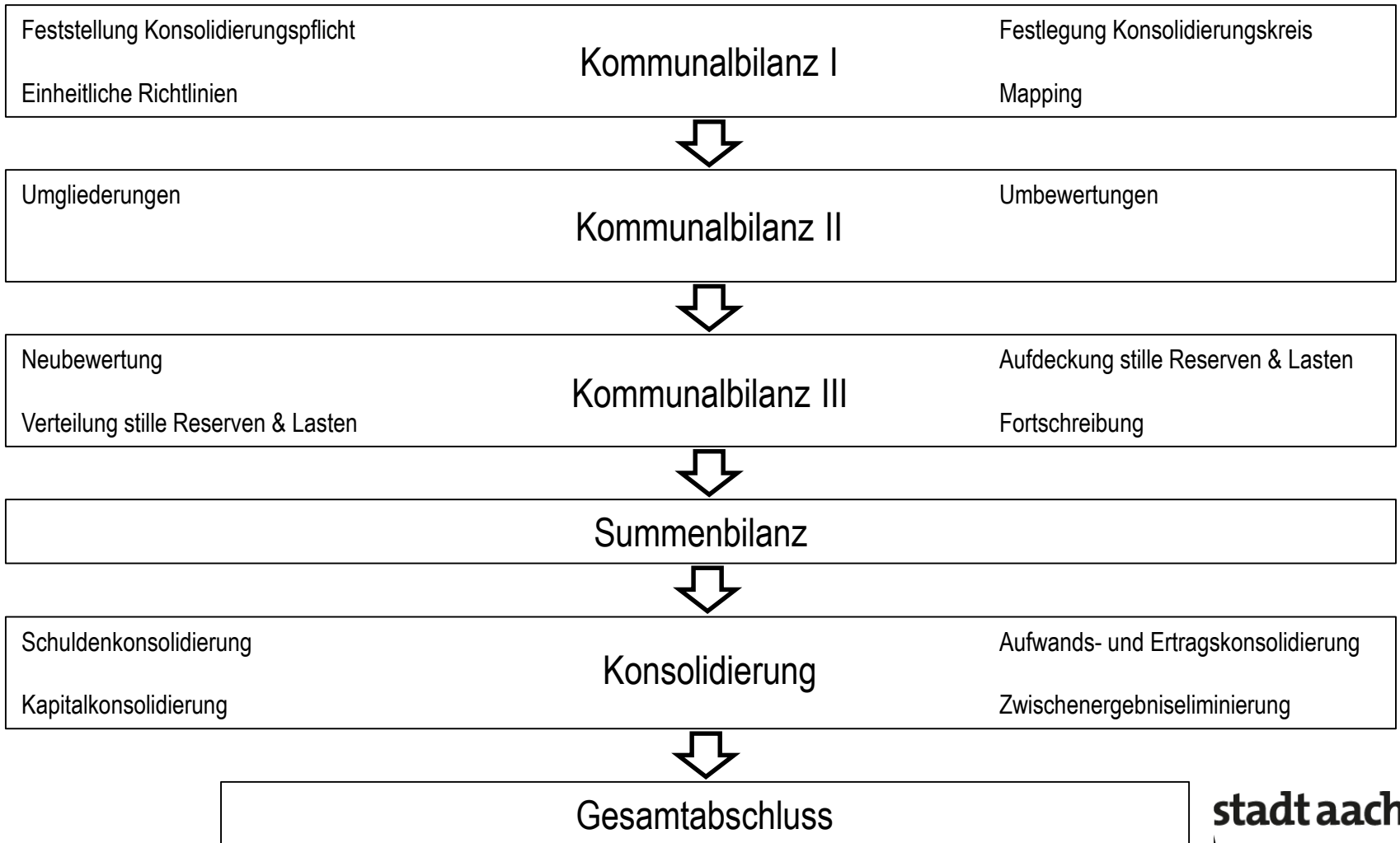
der Stadt Aachen im STAWAG-Konzern: STAWAG Energie GmbH



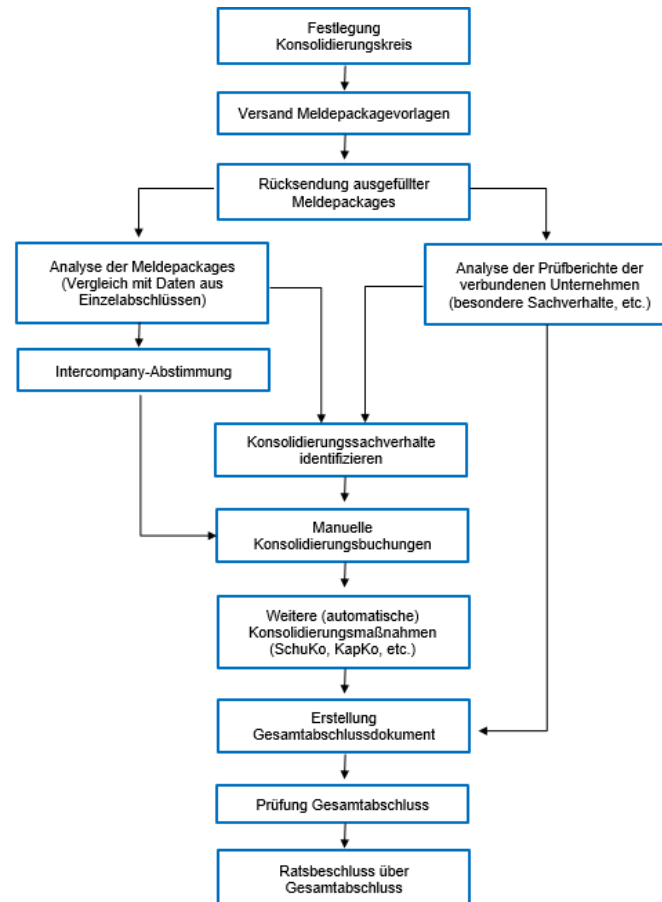
Konsolidierungskreis GA19



Konsolidierungsprozess



Prozessdarstellung inkl. Beschreibung interner Kontrollen



Prüfungsergebnis: offene Punkte

Vor Prüfung des Gesamtabschlusses 2019 Zusammengefasste OP	17
Neue OP und Feststellungen aus der GA Prüfung 2019	28
Abgearbeitete OP aus dem Bestand vor der Prüfung 2019 und im Laufe der Prüfung 2019	28
Offene Punkte nach Prüfung des Gesamtabschlusses 2019	17



Hinweise gemäß Prüfbericht

- Die **gesetzliche Frist** zur Vorlage des GA-Entwurfs wurde nicht eingehalten
(116 Abs.8 GO 9 Monate nach Abschlussstichtag → 30.09.2020)
- **Abstimmung mit Teilkonzern E.V.A.** in Bezug auf die Kriterien und Schwellenwerte zur Beurteilung der untergeordneten Bedeutung ist transparenter zu gestalten;
- Zur Reduzierung der in den in den **Meldepackages** vorhandenen inhärenten Risiken wird angeregt, dass **für alle voll zu konsolidierenden Unternehmen** eine **Bescheinigung durch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften** für die prüferische Durchsicht der GMP erstellt und vorgelegt wird. Durch weitere Stichprobenprüfungen mit definierten Schwerpunkten durch die Aufstellung über die o.a. Unternehmen hinaus sollte die Konsistenz auch dieser Daten noch weiter verbessert werden. Dadurch würde das Kontrollrisiko weiter minimiert werden.



Hinweise gemäß Prüfbericht

- Einführung eines **konzerneinheitlichen Buchungszeitplans** und Ausdehnung der **konzerninternen InterCompany-Abstimmung** im Rahmen der einzelnen Jahresabschlussprüfungen der vollzukonsolidierenden vABs;
- Klärung, ob **Differenzen in der Schuko konsumtiv oder investiv korrigiert** werden müssen, gestaltet sich schwierig. Die Aufstellung erstellt zukünftig eine Übersicht bei komplexen Sachverhalten.
- Eine Gesamtaufstellung der nicht korrigierten Sachverhalte zwecks Überprüfung der Überschreitung einer aufsummierten **Wesentlichkeit** wird erwartet. Dazu müsste eine Festlegung der Wesentlichkeitsgrenze für Sachverhalte in Summe erfolgen. Es wird eine **Liste der für nicht wesentlich erachteten Sachverhalte** durch die Aufstellung aufgebaut.



Prüfungsergebnis

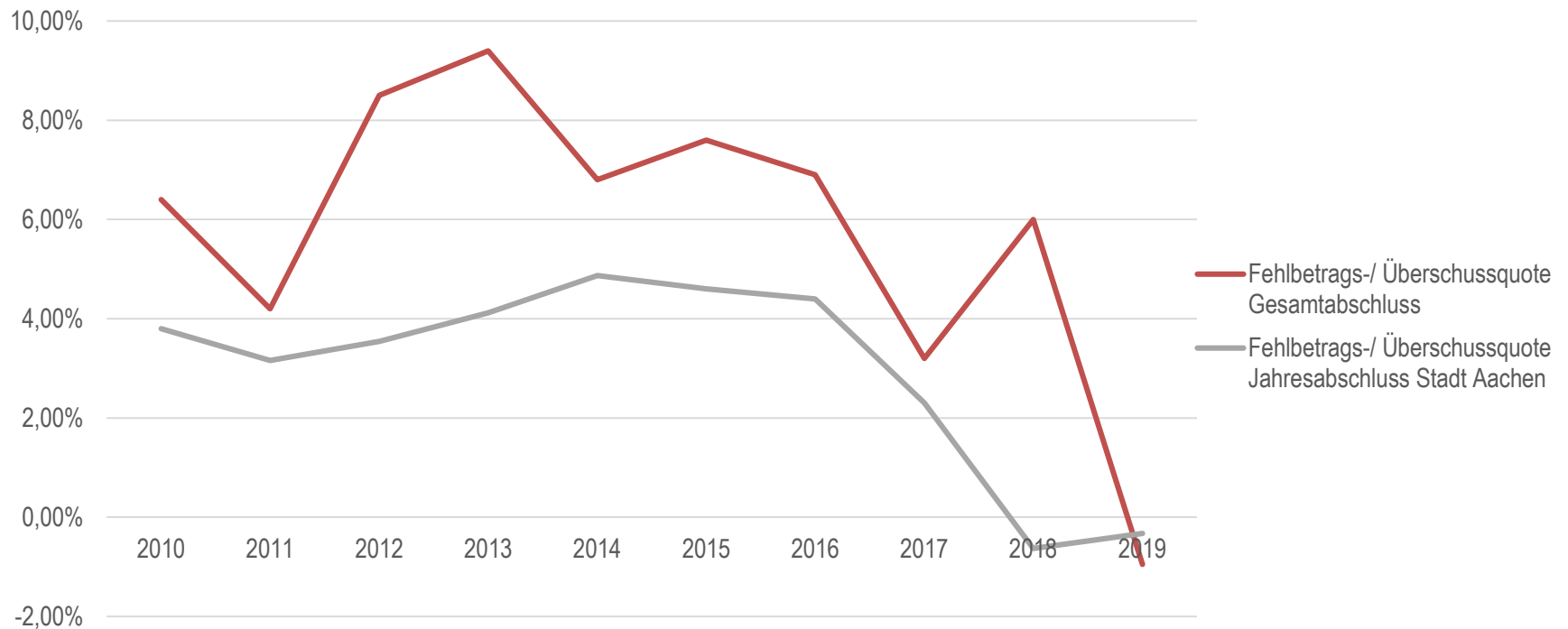
Bezeichnung	Gesamtbilanz und - ergebnisrechnung 2019 Entwurf
AKTIVA	4.036.923.554,00 €
Anlagevermögen	3.642.376.924,18 €
Umlaufvermögen	324.153.895,72 €
Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	70.392.734,10 €
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00 €
PASSIVA	-4.036.923.554,00 €
Eigenkapital	-668.769.484,00 €
Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung	-24.224.220,00 €
Sonderposten	-635.876.919,38 €
Rückstellungen	-1.181.808.232,24 €
Verbindlichkeiten	-1.431.355.693,08 €
Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	-94.889.005,30 €
Gesamtergebnisrechnung	3.768.413,31 €
Gesamtjahresergebnis	4.038.184,26 €
Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	4.038.184,26 €
Ordentliches Gesamtergebnis	10.943.879,88 €
Gesamtfinanzergebnis	-6.905.695,62 €
Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00 €

stadt aachen



Prüfungsergebnisse – Kennzahlen

Fehlbetragsquote



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Fehlbetrags-/Überschussquote GA	6,40%	4,20%	8,50%	9,40%	6,80%	7,60%	6,90%	3,20%	6,00%	-0,95%*
Fehlbetrags-/Überschussquote JA	3,80%	3,16%	3,54%	4,12%	4,87%	4,60%	4,40%	2,30%	-0,63%*	-0,33%*

* Jahresüberschüsse werden mit einem negativen Wert dargestellt.

Prüfungsergebnisse – Kennzahlen Bilanz



in T€	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Bilanzvolumen	3.275.235	3.345.644	3.356.455	3.392.974	3.383.574	3.391.559	3.489.282	3.507.698	3.988.408	4.036.924
Anlagevermögen	2.913.677	2.975.785	2.938.402	3.009.285	3.035.788	3.073.017	3.140.310	3.168.884	3.576.770	3.642.377
Verbindlichkeiten	1.062.850	1.103.569	1.136.352	1.210.599	1.261.240	1.271.277	1.361.927	1.335.748	1.465.847	1.431.356

Testat



Gemäß § 102 Abs. 8 GO NRW erklären wir in Verbindung mit § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichts geführt hat.

stadt aachen

