

Anlage JA 10

Rechnungsprüfungsamt der Stadt Aurich

Bericht

über die durchgeführte Prüfung

des konsolidierten Gesamtabschlusses zum 31. Dezember 2022

der

Stadt Aurich

Berichterstatter: Bokker, Prüfer

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
A. Prüfungsauftrag	2
B. Vorbemerkung	3
C. Grundsätzliche Feststellungen	4
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den Bürgermeister	4
D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	7
E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	9
1. Ordnungsmäßigkeit	9
2. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	9
3. Gesamtvermögensrechnung	10
4. Gesamtergebnisrechnung	10
5. Gesamtfinanzrechnung	10
6. Gesamtaussage	11
7. Konsolidierung	11
F. Schlussbemerkung	12
G. Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes	13

A. Prüfungsauftrag

Gemäß den Vorschriften des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) wurde dieser Prüfungsbericht verfasst. Bei dieser Prüfung waren auch die Vorschriften der Kommunalhaushalts- und kassenverordnung (KomHKVO) zu beachten.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis dieser Prüfung wird der nachfolgende Bericht erstattet.

Die Prüfungsdurchführung und die Prüfungsergebnisse sind in den Abschnitten D. bis E. im Einzelnen dargestellt.

Der Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes der Stadt Aurich wird in Abschnitt G. wiedergegeben.

Diesem Bericht sind der geprüfte Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2022, bestehend aus der Gesamtvermögensrechnung, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung, den konsolidierten Anlagen und dem Konsolidierungsbericht für das Geschäftsjahr 2022, als Anlagen beigefügt.

Dieser Prüfungsbericht wurde zur Dokumentation der durchgeführten Prüfung gegenüber dem Rat der Stadt Aurich erstellt.

Diese Stellungnahme wird auf Grund der Beurteilung der Lage des Konzerns der Stadt Aurich abgegeben und im Rahmen der Prüfung des Gesamtabchlusses und des Konsolidierungsberichtes gewonnen.

Folgende Aspekte der Lagebeurteilung sind hervorzuheben:

Das Gesamtvermögen der Stadt beläuft sich auf TEUR 413.506,3 (Vj: TEUR 408.528,7).

Hiervon entfallen auf das immaterielle Vermögen TEUR 14.262,7, das Sachvermögen (einschließlich der Vorräte) TEUR 382.200,2 und das langfristige Finanzvermögen TEUR 124,6. Das langfristig gebundene Vermögen (TEUR 396.587,5) hat somit einen Anteil von 95,9 % (Vj: 96,8 %) am Gesamtvermögen.

Wesentliche Positionen des Sachvermögens sind die unbebauten und bebauten Grundstücke (TEUR 156.435,8) sowie das Infrastrukturvermögen (TEUR 188.204,0).

Das Immaterielle Vermögen und das Sachvermögen sind zum Bilanzstichtag zu 36,5 % (Vj: 35,3 %) abgeschrieben.

Die Forderungen in Höhe von insgesamt TEUR 7.244,0 gliedern sich in Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (TEUR 153,3), öffentlich-rechtliche Forderungen (TEUR 2.220,2), Forderungen aus Transferleistungen (TEUR 137,5), sonstige privatrechtliche Forderungen (TEUR 3.274,5) und sonstige Vermögensgegenstände (TEUR 1.458,5) auf.

Zum 31. Dezember 2022 verfügen die Stadt und ihre Aufgabenträger über liquide Mittel von TEUR 9.393,9 (Vj: TEUR 5.203,1).

Als wirtschaftliches Eigenkapital werden neben dem Basis – Reinvermögen in Höhe von TEUR 135.164,5 (Vj: TEUR 135.164,5) auch die zweckgebundenen Rücklagen von TEUR 12,6 (Vj: TEUR 12,2), Rücklagen aus Überschüssen der Vorjahre von TEUR 45.194,5 (Vj: TEUR 43.811,0), sonstige Ergebnissrücklagen von TEUR 445,2 (Vj: TEUR 445,2), der Jahresüberschuss von TEUR 7.544,3 (Vj: TEUR 1.383,5), die Anteile Dritter am Eigenkapital von TEUR 717,8 (Vj: TEUR 1.730,9), der passive Unterschiedsbetrag aus der Erstkonsolidierung von TEUR 23,3 (Vj.: TEUR 0,0) sowie die Sonderposten in Höhe von TEUR 91.182,4 (Vj: TEUR 90.893,7) ausgewiesen.

Der Jahresüberschuss beträgt TEUR 7.433,4 (Vj: TEUR 1.192,3) und teilt sich auf in einen ordentlichen Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 6.609,9 (Vj: TEUR 432,6), das Finanzergebnis TEUR -604,2 (Vj: TEUR 364,1) und in einen außerordentlichen Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 1.427,7 (Vj: TEUR 395,6). Der Ergebnisanteil Dritter beläuft sich im Berichtszeitraum auf TEUR 110,9 (Vj: TEUR 191,2). Vom Jahresergebnis nach Drittanteilen wurden TEUR 0,0 aus der Auflösung des passiven Unterschiedsbetrages in die sonstigen Gewinnrücklagen eingestellt, so dass ein Konzernjahresüberschuss für 2022 in Höhe von TEUR 7.544,3 (Vj: TEUR 1.383,5) ausgewiesen wird.

Die Eigenkapitalquote beläuft sich auf 67,8 % (Vj: 66,9%).

Bei den Verbindlichkeiten in Höhe von insgesamt TEUR 104.189,5 (Vj: TEUR 107.125,1) handelt es sich in Höhe von TEUR 53.743,7 (Vj: TEUR 50.698,8) um Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten und in Höhe von TEUR 44.091,2 (Vj: TEUR 48.312,4) um Liquiditätskredite. Bei den übrigen Schuldenposten (TEUR 6.354,6) werden als wesentliche Posten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von TEUR 1.787,3 und sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von TEUR 3.073,5 ausgewiesen.

Die Rückstellungen betragen insgesamt TEUR 28.695,2 (Vj: TEUR 27.396,1) und betreffen Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen mit TEUR 22.838,5 (Vj: TEUR 22.062,7), sowie andere Rückstellungen mit TEUR 5.856,7 (Vj: 5.333,4).

Nach dem Ergebnis dieser Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Gesamtlage der Stadt Aurich einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung durch den Bürgermeister ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand der Prüfung waren der konsolidierte Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2022 der Stadt Aurich, bestehend aus der Gesamtvermögensrechnung, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung, den konsolidierten Anlagen und dem Konsolidierungsbericht für das Geschäftsjahr 2022. Diese sind daraufhin geprüft, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung, Bewertung und Ausweis beachtet worden sind.

Bei dieser Prüfung sind die Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO beachtet.

Die Beurteilung der Angemessenheit des Versicherungsschutzes, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand der Prüfung.

Der Bürgermeister der Stadt Aurich ist für die Aufstellung des Gesamtabchlusses und des Konsolidierungsberichtes nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO so wie den dazu erlassenen Rechtsvorschriften und den dazu gemachten Angaben verantwortlich.

Das Rechnungsprüfungsamt führte die Prüfung vom 12. September bis 4. Oktober 2023 in der Stadtverwaltung der Stadt Aurich durch und erstellte anschließend den vorliegenden Bericht.

Neben dem zur Prüfung übergebenen Gesamtabchluss zum 31. Dezember 2022, der von der Finanzverwaltung der Stadt Aurich erstellt wurde, dienten als Prüfungsunterlagen ferner die geprüften Jahresabschlüsse der einzubeziehenden Aufgabenträger und Unternehmen, die Belege, Gutachten, Bestätigungen der Kreditinstitute sowie das gesamte Akten- und Schriftgut der Stadt Aurich.

Von dem Bürgermeister und den zur Auskunft benannten Mitarbeiter/-innen sind alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise bereitwillig erbracht worden.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag haben sich nach dieser Erklärung nicht ergeben und sind bei dieser Prüfung nicht bekannt geworden.

Bei Durchführung der Prüfung sind die Vorschriften der KomHKVO und des NKomVG beachtet worden.

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in den jeweiligen Arbeitspapieren dokumentiert.

Saldenbestätigungen für die am Bilanzstichtag bestehenden Forderungen und Verbindlichkeiten sind nicht eingeholt worden, weil nach Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten der Nachweis auf andere Weise zuverlässig erbracht werden konnte. Im Rahmen der Prüfung der flüssigen Mittel und der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten wurden von allen Kreditinstituten Bestätigungen eingeholt.

Ausgehend von einer Beurteilung sind bei der Festlegung der weiteren Prüfungsunterlagen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet.

Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt. Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen und es ermöglichen, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

1. Ordnungsmäßigkeit

Der Gesamtabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Inventaren und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die gesetzlichen Vorschriften zur Gliederung, Bilanzierung und Bewertung sowie zum Anhang wurden eingehalten.

Für die Aktiv- und Passivposten liegen ausreichende Nachweise vor.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich grundsätzlich nach der KomHKVO sowie den Bewertungs- und Kontierungsrichtlinien. Zu Einzelheiten der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wird auf den Konsolidierungsbericht verwiesen.

2. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden einzeln bewertet.

Vorhersehbare Risiken und Verluste wurden durch Abschläge (Wertberichtigungen) auf die angesetzten Aktivwerte berücksichtigt.

Das immaterielle Vermögen sowie das Sachvermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Die sich in Nutzung befindlichen, aber zum Bilanzstichtag bereits abgeschriebenen Anlagengüter, werden mit einem Erinnerungswert von EUR 1,00 angesetzt.

Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten werden grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet.

Vorräte, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten bewertet; möglichen Wertminderungen oder Ausfallrisiken wurde durch die Bildung von Einzelwertberichtigungen ausreichend Rechnung getragen.

3. Gesamtvermögensrechnung

Das bilanzielle Eigenkapital umfasst das Basis-Reinvermögen, die Rücklagen, den Jahresüberschuss und die Anteile Dritter am Eigenkapital.

Zuweisungen und Zuschüsse werden als Sonderposten passiviert, welche die Stadt Aurich zur Förderung von Investitionen von anderen öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat. Alle passivierten Zuweisungen und Zuschüsse wurden dem geförderten Anlagegut als Sonderposten zugeordnet. Die Auflösung des Sonderpostens entspricht dem Abschreibungsverlauf des bezuschussten Anlagegutes.

Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Rückstellungen wurden nach der KomHKVO gebildet.

4. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung entspricht dem gesetzlichen Gliederungsschema und beinhaltet alle Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres 2022.

5. Gesamtfinanzrechnung

Die Gesamtfinanzrechnung wurde nach der indirekten Methode aufgestellt und entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Der ausgewiesene Finanzmittelbestand zum Schluss des Geschäftsjahres stimmt mit dem sich aus der Vermögensrechnung ergebenden Bestand an liquiden Mitteln überein.

6. Gesamtaussage

Die Prüfung hat ergeben, dass die Vorschriften der KomHKVO und des NKomVG beachtet wurden und der Gesamtabchluss, bestehend aus der Gesamtvermögensrechnung, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzrechnung und dem Konsolidierungsbericht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns der Stadt Aurich vermittelt.

7. Konsolidierung

Die Kapitalkonsolidierung soll grundsätzlich nach der Neubewertungsmethode des § 301 HGB erfolgen. Die Anschaffungskosten der Beteiligung werden mit dem anteiligen Eigenkapital zum Erstkonsolidierungszeitpunkt verrechnet, wobei die angesetzten Vermögenswerte und Schulden des erworbenen Unternehmens mit ihrem Zeitwert angesetzt werden. Ein danach verbleibender Unterschiedsbetrag ist entweder als Geschäfts- oder Firmenwert oder als passiver Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung auszuweisen. Die Stadt Aurich hat jedoch von der Vereinfachungsregelung nach § 128 Abs. 5 Satz 5 NKomVG gebraucht gemacht, wonach auf die Neubewertung der Vermögensgegenstände und Schulden der in den Konzernabschluss einzubeziehenden Unternehmen verzichtet werden kann; insofern wurde die Buchwertmethode nach § 301 HGB angewandt.

Die im Rahmen der Vollkonsolidierung durchgeführte Kapitalkonsolidierung (Erst-, Folge- und Entkonsolidierung) ist nach den Prüfungsfeststellungen des Rechnungsprüfungsamtes ordnungsgemäß erfolgt. Die durchgeführten Konsolidierungsmaßnahmen sowie die sich daraus ergebenden Auswirkungen auf den Gesamtabchluss der Stadt Aurich werden im Konsolidierungsbericht vollständig und zutreffend dargestellt.

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung sind Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen gegeneinander aufgerechnet worden. Die Summe der verrechneten Beträge betrug TEUR 51.205,3. Als wesentliche Position sind die durch die Stadt Aurich an ihre Töchter gegebenen Ausleihungen in Höhe von TEUR 48.105,9 zu benennen.

G. Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsamtes

Nach abschließender Prüfung des konsolidierten Gesamtabchlusses für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2022 der Stadt Aurich, bestehend aus der Gesamtvermögensrechnung, der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtfinanzzrechnung, den konsolidierten Anlagen und dem Konsolidierungsbericht, für das Geschäftsjahr 2022, wird folgender uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt:

Die Prüfung des Gesamtabchlusses und des Konsolidierungsberichtes der Stadt Aurich unter Einbeziehung des vorgelegten Inventars ist vorgenommen worden.

Die Prüfung erfolgte unter Anwendung der Vorschriften des NKomVG in Verbindung mit der KomHKVO. Im Rahmen der Prüfung wurden die Nachweise für die Angaben im Gesamtabchluss und im Konsolidierungsbericht grundsätzlich auf der Basis von umfangreichen Stichproben beurteilt.

Die Prüfung führte zu keinen Einwendungen.

Auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Gesamtabchluss den gesetzlichen Vorschriften.

Nach der Überzeugung des Rechnungsprüfungsamtes vermittelt der Gesamtabchluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der Konsolidierungsbericht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns der Stadt Aurich.

Aurich, den 09. November 2023



Bokker, Rechnungsprüfungsamt

Die sich aus der Schuldenkonsolidierung zum 31. Dezember 2022 ergebende Differenz in Höhe von TEUR 12,2 wird in der Gesamtergebnisrechnung 2022 unter den Positionen Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung als Aufwand ausgewiesen. Als Ertrag aus der Schuldenkonsolidierung wird die Differenz des Vorjahres in Höhe von TEUR 1,7 ausgewiesen.

Konzernintern wurden Umsatzerlöse und interne Leistungsverrechnungen in Höhe von TEUR 15.312,3 in Rechnung gestellt. Im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung wurden die Umsätze und sonstigen betrieblichen Erträge gegen die entsprechenden Materialaufwendungen, Personalaufwendungen, Aufwendungen für Zuweisungen, sonstige betrieblichen Aufwendungen und Zinsaufwendungen aufgerechnet.

F. Schlussbemerkung

Der vorstehende Bericht wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften erstattet.