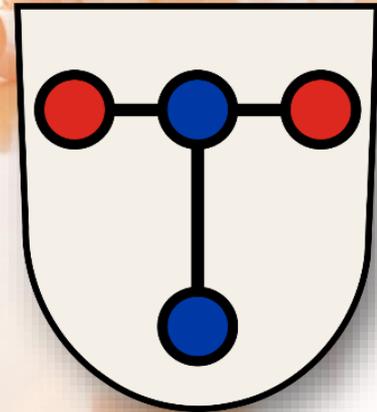


A blurred background image showing a business meeting. On the left, a woman with glasses and a man in a suit are shaking hands. On the right, a woman in a light-colored blazer is sitting at a table, looking towards the left. The scene is brightly lit, suggesting a window or large light source.

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020 sowie des Lageberichts der Stadt Troisdorf

Vorstellung der Prüfungsergebnisse
11. November 2021



Agenda

1 Prüfungsauftrag

2 Ertragslage

3 Vermögens- und Finanzlage

4 Lagebericht

5 Ausblick

Prüfungsauftrag

Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts.

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich aus § 162 GONRW.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

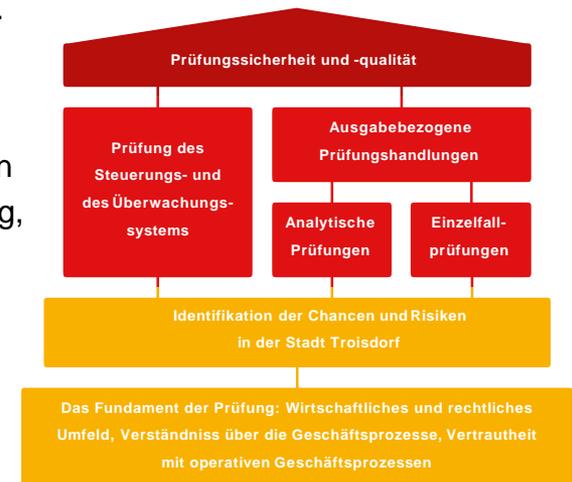
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Risiken.

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Ausweis und Vorhandensein der Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit sowie Vollständigkeit der entsprechenden Angaben im Anhang,
- Vorhandensein, Bewertung und Ausweis der Anlagen im Bau sowie
- Vorhandensein der Gewerbesteuererträge.

Prüfungszeitraum: Juli 2021

Testat: 10. August 2021 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



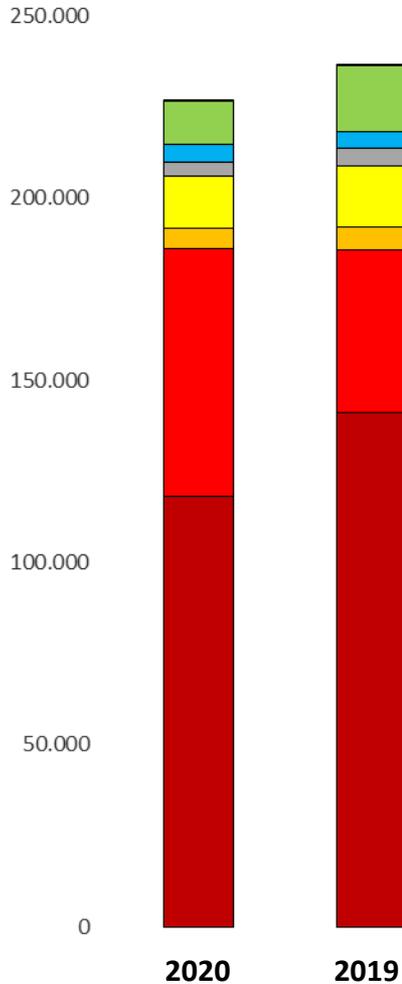
Ertragslage

| | 2020 (in T€) | 2019 (in T€) | 2018 (in T€) | 2017 (in T€) |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Ordentliche Erträge | 226.773 | 236.548 | 225.270 | 207.613 |
| Ordentliche Aufwendungen | 234.813 | 224.197 | 213.892 | 198.425 |
| Ordentliches Ergebnis | - 8.041 | 12.352 | 11.379 | 9.188 |
| Finanzergebnis | - 1.416 | - 1.491 | - 863 | - 1.626 |
| Jahresergebnis | - 9.456 | 10.861 | 10.515 | 7.562 |

| | 2020 (in %) | 2019 (in %) | 2018 (in %) | 2017 (in %) |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Aufwandsdeckungsgrad | 96,6 | 105,5 | 105,3 | 104,6 |
| Steuerquote | 52,1 | 59,6 | 66,1 | 58,7 |
| Zuwendungsquote | 29,9 | 19,0 | 16,3 | 24,4 |
| Personalintensität | 30,1 | 29,2 | 29,1 | 30,4 |
| Sach- und Dienstleistungsintensität | 15,2 | 15,7 | 14,8 | 15,0 |
| Transferaufwandsquote | 39,1 | 41,5 | 41,0 | 40,0 |
| Zinslastquote | 1,2 | 1,3 | 1,1 | 1,6 |

Ordentliche Erträge

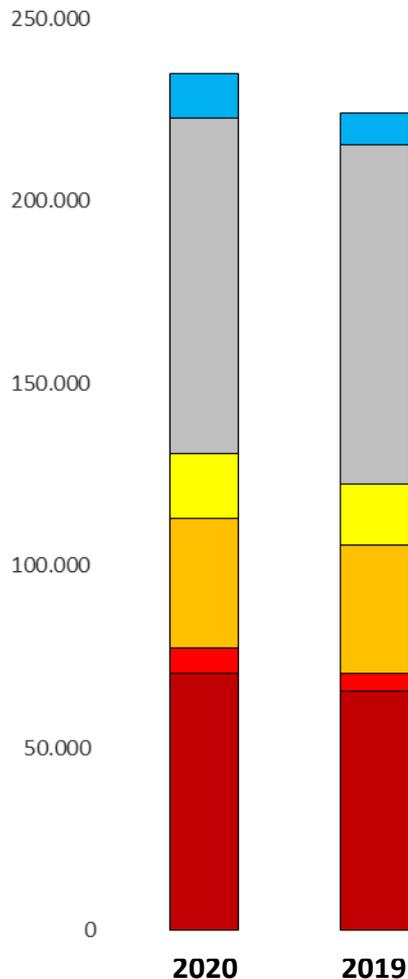
T€



| | 2020 (in T€) | 2019 (in T€) | Veränderung (in T€) |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| ■ Steuern und ähnliche Abgaben | 118.115 | 140.961 | - 22.846 |
| ■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 67.897 | 44.834 | + 23.063 |
| ■ Sonstige Transfererträge | 5.688 | 6.297 | - 609 |
| ■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 14.205 | 16.505 | - 2.300 |
| ■ Privatrechtliche Leistungsentgelte | 4.001 | 5.200 | - 1.199 |
| ■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 4.895 | 4.299 | + 596 |
| ■ Sonstige ordentliche Erträge | 11.780 | 18.341 | - 6.561 |
| ■ Aktivierte Eigenleistungen | 191 | 110 | + 81 |
| | 226.772 | 236.547 | - 9.775 |

Ordentliche Aufwendungen

T€



| | 2020 (in T€) | 2019 (in T€) | Veränderung (in T€) |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| ■ Personalaufwendungen | 70.574 | 65.422 | + 5.152 |
| ■ Versorgungsaufwendungen | 6.707 | 4.996 | + 1.711 |
| ■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 35.577 | 35.203 | + 374 |
| ■ Bilanzielle Abschreibungen | 18.023 | 16.774 | + 1.249 |
| ■ Transferaufwendungen | 91.737 | 93.149 | - 1.412 |
| ■ Sonstige ordentliche Aufwendungen | 12.196 | 8.653 | + 3.543 |
| | 234.813 | 224.197 | + 10.617 |

Bilanz - Aktivseite

| Vermögensstruktur | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | | Veränderung |
|--|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------------|
| | (in T€) | (in %) | (in T€) | (in %) | |
| Langfristige Aktiva | | | | | |
| Anlagevermögen | 551.039 | 92,6 | 549.560 | 91,9 | + 1.479 |
| Langfristige Forderungen | 6.437 | 1,1 | 1.814 | 0,3 | + 4.623 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 2.863 | 0,5 | 2.588 | 0,4 | + 275 |
| | 560.339 | 94,2 | 553.962 | 92,6 | + 6.377 |
| Kurzfristige Aktiva | | | | | |
| Vorräte | 284 | 0,0 | 76 | 0,0 | + 208 |
| Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen | 10.566 | 1,8 | 15.145 | 2,5 | - 4.579 |
| Privatrechtliche Forderungen | 2.212 | 0,4 | 1.133 | 0,2 | + 1.079 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 20 | 0,0 | 0 | 0,0 | + 20 |
| Liquide Mittel | 18.603 | 3,1 | 25.147 | 4,2 | - 6.544 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 3.071 | 0,5 | 2.728 | 0,5 | + 343 |
| | 34.756 | 5,8 | 44.229 | 7,4 | - 9.473 |
| | 595.095 | 100,0 | 598.191 | 100,0 | - 3.096 |

Bilanz - Passivseite

| Kapitalstruktur (1) | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | | Veränderung (in T€) |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------------|
| | (in T€) | (in %) | (in T€) | (in %) | |
| Eigenkapital | 199.392 | 33,5 | 208.814 | 34,9 | - 9.422 |
| Sonderposten | 152.816 | 25,7 | 156.449 | 26,2 | - 3.633 |
| | 352.208 | 59,2 | 365.263 | 61,1 | - 13.055 |
| Langfristige sonstige Passiva | | | | | |
| Rückstellungen | 105.402 | 17,7 | 96.274 | 16,1 | + 9.128 |
| Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen | 67.737 | 11,4 | 72.946 | 12,2 | - 5.209 |
| Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 4.502 | 0,8 | 2.763 | 0,5 | + 1.739 |
| Verbindlichkeiten, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen. | 713 | 0,1 | 753 | 0,1 | - 40 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 12 | 0,0 | 34 | 0,0 | - 22 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 11.886 | 2,0 | 11.768 | 2,0 | + 118 |
| | 191.506 | 32,2 | 184.538 | 30,8 | + 6.968 |
| | 543.714 | 91,4 | 549.801 | 91,9 | - 6.087 |

Bilanz - Passivseite

| Kapitalstruktur (2) | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | | Veränderung |
|---|-------------------|--------|-------------------|--------|--------------------|
| | (in T€) | (in %) | (in T€) | (in %) | (in T€) |
| Übertrag | 543.714 | 91,4 | 549.801 | 91,9 | - 6.087 |
| Kurzfristige Passiva | | | | | |
| Rückstellungen | 11.797 | 2,0 | 9.834 | 1,6 | + 1.963 |
| Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Verbindlichkeiten Kredite Liquiditätssicherung | 174 | 0,0 | 0 | 0,0 | + 174 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 5.995 | 1,0 | 6.480 | 1,1 | - 485 |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 2.420 | 0,4 | 3.344 | 0,6 | - 924 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 3.164 | 0,5 | 6.513 | 1,1 | - 3.349 |
| Erhaltene Anzahlungen | 26.209 | 4,4 | 21.370 | 3,6 | + 4.839 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 1.622 | 0,3 | 849 | 0,1 | + 773 |
| | 51.381 | 8,6 | 48.390 | 8,1 | + 2.991 |
| | 595.095 | 100,0 | 598.191 | 100,0 | - 3.096 |

Kennzahlen

| | 2020 (in %) | 2019 (in %) | 2018 (in %) | 2017 (in %) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Eigenkapitalquote <u>Eigenkapital x 100</u> Bilanzsumme | 33,5 | 34,9 | 34,1 | 32,7 |
| Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva x 100</u> Bilanzsumme | 8,6 | 8,1 | 6,7 | 7,6 |
| Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital | 36,2 | 52,0 | 13,4 | 4,5 |
| Liquiditätsgrad II (Liquide Mittel + kurzfristige <u>Forderungen +RAP) x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital | 82,7 | 109,9 | 77,1 | 40,4 |

Liquiditätslage

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | (in T€) | (in T€) |
| Liquide Mittel | 18.603 | 25.147 |
| Abzüglich | | |
| Kurzfristiges Fremdkapital | 51.381 | 48.390 |
| Liquidität I | - 32.778 | - 23.243 |
| Zuzüglich | | |
| Kurzfristige Forderungen und RAP | 15.869 | 19.006 |
| Liquidität II/ Unterdeckung | - 16.909 | - 4.237 |
| Veränderung des Liquiditätssaldos | - 12.672 | |

Chancen, Risiken und Prognose

- Das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem **Jahresfehlbetrag** in Höhe von T€ 9.456, was einer Verbesserung im Vergleich zur fortgeschriebenen Planung in Höhe von T€ 11.772 entspricht.
- Die mittelfristige Ergebnisplanung der Stadt Troisdorf sieht für den Planungszeitraum bis 2025 nahezu durchweg **negative Jahresergebnisse** vor, obwohl außerordentliche Erträge für die Isolierung der zukünftigen coronabedingten Schäden bereits berücksichtigt worden sind.
- Finanzielle Unterstützungen zur Bewältigung der **Corona-Pandemie**, wie etwa die Gewerbesteuerkompensationszahlung 2020, sind zum Berichtszeitpunkt nicht absehbar.
- Allerdings verfügt die Stadt Troisdorf auf Grund diverser Standortvorteile über eine hohe **Gewerbsteuerertragskraft**. Umso wichtiger ist für die Stadt somit eine gesamtwirtschaftliche Erholung nach Beendigung der Corona-Pandemie.
- Zur Steigerung der Ertragskraft soll ab 2023 ebenfalls der **Grundsteuerhebesatz** angehoben werden. Dennoch wird es in Zukunft weiter erforderlich sein, auch Einsparungen im Aufwandsbereich vorzunehmen.
- Ein Risiko besteht im Anstieg des historisch niedrigen **Zinsniveaus**. Die mittelfristige Finanzrechnung macht deutlich, dass die Stadt zukünftig wieder von **externen Finanzierungsquellen** abhängig sein wird.

Wirtschaftsprüfung Steuerberatung

- Jahresabschlussprüfung/
prüfungsnaher Beratung
- IT-Beratung sowie IT-Prüfung
- Prüfung von Internen Kontrollsystemen und weitere Revisionsleistungen
- Steuerberatung
- Risiko-/(TAX) Compliance-managementsysteme
- Unternehmenstransaktionen und Umstrukturierungen
- Interimsmanagementtätigkeiten
- Beratungsleistungen Organisationsentwicklungsprozessen
- Betriebswirtschaftliche Beratungen Soziale und gemeinnützige Unternehmen

Rechtsanwalts- gesellschaft

- Gesellschaftsrecht
- Steuerrecht
- Gemeinnützigkeitsrecht
- Arbeitsrecht
- Vereinsrecht
- Stiftungsrecht
- Kommunalrecht
- Beihilferecht

Steuerberatungs- gesellschaft

- Finanzbuchhaltung
- Lohn- und Gehaltsabrechnung
- Jahresabschlusserstellung
- Steuerdeklaration
- Controlling, Kosten- und Leistungsrechnung



Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2
48151 Münster
Tel.: 0251 322015-0
info@concunia.de



Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Niederlassung Ratingen

Josef-Schappe-Str. 21
40882 Ratingen
Tel.: 02102 889969-0

