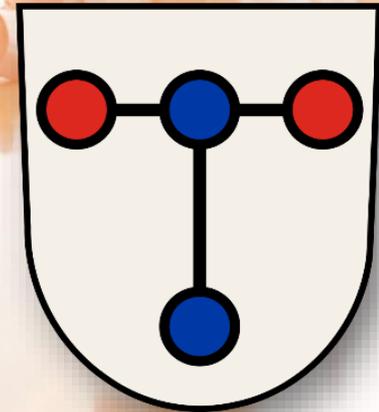


A blurred background image showing a business meeting. On the left, a woman with glasses and a man in a suit are shaking hands. On the right, a woman in a light-colored blazer is sitting at a table, looking towards the left. The scene is brightly lit, suggesting a window or large light source.

**Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2019
sowie des Lageberichts der
Stadt Troisdorf**

Vorstellung der Prüfungsergebnisse
17. September 2020



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 § 102 GONRW.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

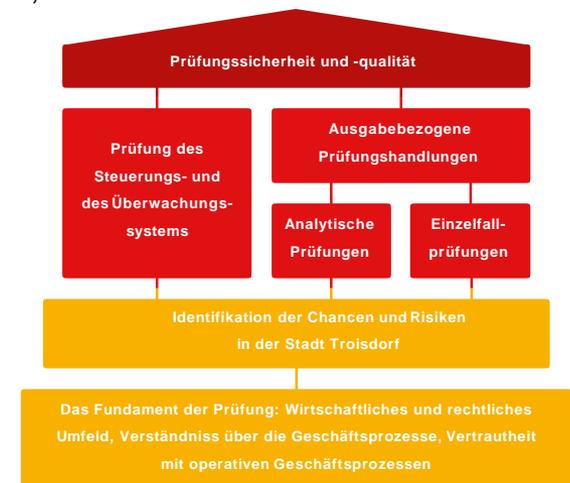
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele,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

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- Vollständigkeit des Sachanlagevermögens und Aktivierung der Anlagen im Bau,
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
- Vollständigkeit und Ausweis der Personalaufwendungen, insbesondere der Personalkosten und Pensionsrückstellungen,
- Periodengerechte Ertrags- und Aufwandserfassung, insbesondere der Gewerbesteuer und
- Vollständigkeit des Lageberichts, insbesondere die Chancen- und Risikoberichtserstattung sowie der Prognosebericht.

Prüfungszeitraum: April und Juni 2020

Testat: 8. Juni 2020 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



Ertragslage

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

	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)
Aufwandsdeckungsgrad	105,5	105,3	104,6
Steuerquote	57,9	66,1	58,7
Zuwendungsquote	19,0	16,3	24,4
Personalintensität	29,2	29,1	30,3
Sach- und Dienstleistungsintensität	15,7	14,8	15,0
Transferaufwandsquote	41,5	41,0	40,0
Zinslastquote	1,3	1,1	1,6

Ordentliche Erträge

T€

250.000

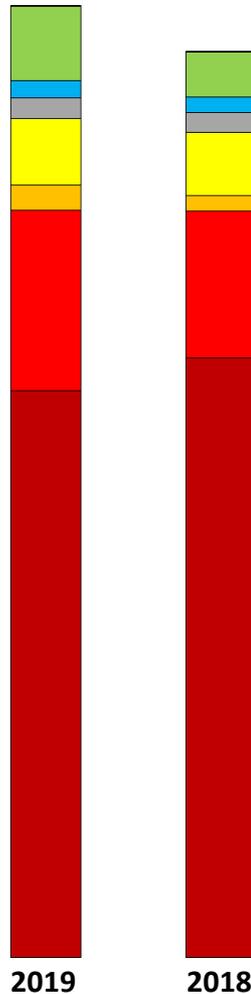
200.000

150.000

100.000

50.000

0



	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Steuern und ähnliche Abgaben	140.961	148.950	- 7.989
■ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	44.834	36.617	+ 8.217
■ Sonstige Transfererträge	6.297	3.788	+ 2.509
■ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	16.505	15.835	+ 670
■ Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.200	4.903	+ 297
■ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.299	3.774	+ 525
■ Sonstige ordentliche Erträge	18.341	11.332	+ 7.009
■ Aktivierte Eigenleistungen	110	73	+ 37
	236.547	225.272	+ 11.275

Ordentliche Aufwendungen

T€

250.000

200.000

150.000

100.000

50.000

0

2019

2018

	2019 (in T€)	2018 (in T€)	Veränderung (in T€)
■ Personalaufwendungen	65.422	62.316	+ 3.106
■ Versorgungsaufwendungen	4.996	5.088	- 92
■ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.203	31.562	+ 3.641
■ Bilanzielle Abschreibungen	16.774	16.916	- 142
■ Transferaufwendungen	93.533	87.660	+ 5.873
■ Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.653	10.351	- 1.698
	224.197	213.893	+ 10.304

Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung (in T€)
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
Langfristige Aktiva					
Anlagevermögen	549.560	91,9	548.622	94,6	+ 938
Langfristige Forderungen	1.814	0,3	2.015	0,3	- 201
Rechnungsabgrenzungsposten	2.588	0,4	2.659	0,5	- 71
	553.962	92,6	553.296	95,4	+ 666
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	76	0,0	1.235	0,2	- 1.159
Öffentlich-rechtliche und Transferforderungen	15.145	2,5	17.124	3,0	- 1.979
Privatrechtliche Forderungen	1.133	0,2	836	0,1	+ 297
Sonstige Vermögensgegenstände	0	0,0	3	0,0	- 3
Liquide Mittel	25.147	4,2	5.180	0,9	+ 19.967
Rechnungsabgrenzungsposten	2.728	0,5	2.526	0,4	+ 202
	44.229	7,4	26.904	4,6	+ 17.325
	598.191	100,0	580.200	100,0	+ 17.991

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung (in T€)
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	
Eigenkapital	208.814	34,9	197.834	34,1	+ 10.980
Sonderposten	156.449	26,2	158.951	27,4	- 2.502
	365.263	61,1	356.785	61,5	+ 8.478
Langfristige sonstige Passiva					
Rückstellungen	96.274	16,1	92.773	16,0	+ 3.501
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	72.946	12,2	78.000	13,4	- 5.054
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.763	0,5	1.767	0,3	+ 996
Verbindlichkeiten, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen.	753	0,1	666	0,1	+ 87
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	34	0,0	22	0,0	+ 12
Rechnungsabgrenzungsposten	11.768	2,0	11.505	2,0	+ 263
	184.538	30,8	184.733	31,8	- 195
	549.801	91,9	541.518	93,3	+ 8.283

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2019		31.12.2018		Veränderung
	(in T€)	(in %)	(in T€)	(in %)	(in T€)
Übertrag	549.801	91,9	541.518	93,3	+ 8.283
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	9.834	1,6	8.634	1,5	+ 1.200
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	0	0,0	75	0,0	- 75
Verbindlichkeiten Kredite Liquiditätssicherung	0	0,0	0	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.480	1,1	6.028	1,0	+ 452
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.344	0,6	3.600	0,6	- 256
Sonstige Verbindlichkeiten	6.513	1,1	1.817	0,3	+ 4.696
Erhaltene Anzahlungen	21.370	3,6	18.513	3,2	+ 2.857
Rechnungsabgrenzungsposten	849	0,1	15	0,0	+ 834
	48.390	8,1	38.682	6,7	+ 9.708
	598.191	100,0	580.200	100,0	+ 17.991

Kennzahlen

	2019 (in %)	2018 (in %)	2017 (in %)
Eigenkapitalquote <u>Eigenkapital x 100</u> Bilanzsumme	34,9	34,1	32,7
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva x 100</u> Bilanzsumme	8,1	6,7	7,6
Liquiditätsgrad I <u>Liquide Mittel x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	52,0	13,4	4,5
Liquiditätsgrad II (Liquide Mittel + kurzfristige <u>Forderungen +RAP) x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	91,2	66,4	40,4

Liquiditätslage

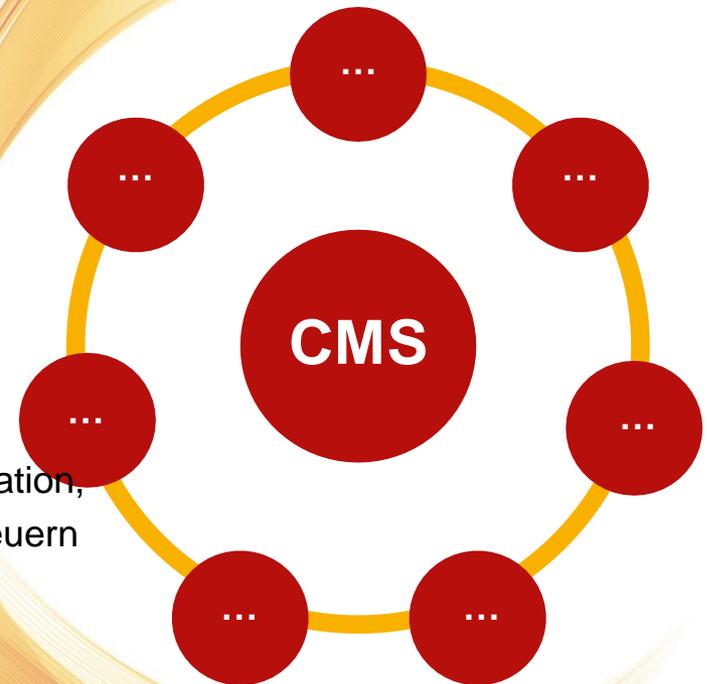
	31.12.2019	31.12.2018
	(in T€)	(in T€)
Liquide Mittel	25.147	5.180
Abzüglich		
Kurzfristiges Fremdkapital	48.390	38.682
Liquidität I	- 23.243	- 33.502
Zuzüglich		
Kurzfristige Forderungen und RAP	19.006	20.489
Liquidität II/ Unterdeckung	- 4.237	- 13.013
Veränderung des Liquiditätssaldos	+ 8.776	

Chancen, Risiken und Prognose

- Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von **T€ 10.861** ab. Damit liegt das Ergebnis um T€ 11.276 über dem fortgeschriebenen **Haushaltsansatz**, welcher einen Jahresfehlbetrag i. H. v. T€ 415 auswies. Hauptsächlich war vor allem das erhöhte Gewerbesteueraufkommen.
- Ein **Risiko** ergibt sich aus **der aktuellen COVID-19-Pandemie**. Es besteht für die Stadt Troisdorf das Risiko, dass ansässige Gewerbebetriebe auf Grund von behördlichen angeordneten Betriebsschließungen oder durch verändertes Nachfrageverhalten **Gewinnrückgänge zu verzeichnen** haben. Dies kann zu rückläufigen Gewerbesteuereinnahmen führen. Weiterhin ist mit rückläufigen Einnahmen aus dem Einkommensteuer- und Umsatzsteueranteil zu rechnen.
- Zwar sieht die **mittelfristige Finanzplanung** der Stadt Troisdorf bis 2023 positive Jahresergebnisse vor, allerdings sind in dieser Planung noch keine Auswirkungen der **COVID-19-Pandemie** berücksichtigt. Es ist davon auszugehen, dass das **Jahresergebnis 2020** deutlich **unter dem Haushaltsjahr 2019** liegen wird.

Ausblick

- Isolation Corona-bedingter Schäden im kommunalen Haushalt
- Technologieunterstützendes Verwaltungsmanagement/
Weiterentwicklung der Verwaltungsprozesse
 - E-Governmentgesetz NRW
 - Online-Zugangsgesetz
- Controlling/ Berichterstattung der Verwaltung/
Beteiligungsmanagement
- Compliance Management Systeme
 - Maßnahmen, Strukturen und Prozesse in der Organisation,
um Regelkonformität zu sichern, insbesondere bei Steuern
- § 2b UStG
- Grundsteuerreform



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

