



Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022

Rhein-Sieg-Kreis

Rechnungsprüfungsausschuss am 13. November 2023

Anlage 1

Agenda

- 01** Auftrag und Gegenstand der Prüfung
- 02** Prüfungsdurchführung
- 03** Prüfungsergebnisse
- 04** Wirtschaftliche Lage des Rhein-Sieg-Kreises
- 05** Kernaussagen im Lagebericht



Auftrag und Gegenstand der Prüfung

01

Auftrag und Gegenstand der Prüfung



Auftrag

- Der Rechnungsprüfungsausschuss des Rhein-Sieg-Kreises hat uns zum Abschlussprüfer für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 benannt. Darauf beauftragte uns der Landrat des Rhein-Sieg-Kreises, den Jahresabschluss sowie den Lagebericht unter Einbeziehung der Buchführung für das Haushaltsjahr vom 1. Januar 2022 bis zum 31. Dezember 2022 gemäß § 53 KrO NRW i.V.m. § 102 Abs. 1 GO NRW und entsprechend § 317 HGB zu prüfen.
- Die Auftragsdurchführung erfolgte in den Monaten Mai und Juni 2023 bis zum 21. Juni 2023.



Prüfungsdurchführung

02

Prüfungsdurchführung



Prüfung

- Die Prüfung wurde unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften sowie der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt,
- ...dabei ein risikoorientierten Prüfungsansatz entsprechend den Stellungnahmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer angewandt
- ...auf Grundlage unserer Risikobeurteilung relevante Prüffelder und Prüfungsziele sowie Prüfungsschwerpunkte festgelegt und Prüfprogramme entwickelt
- ...sowohl die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems als auch sonstige substantielle Prüfungshandlungen in Stichproben durchgeführt.

Prüfungsdurchführung



Risikoorientierter Prüfungsansatz





Prüfungsergebnisse

03

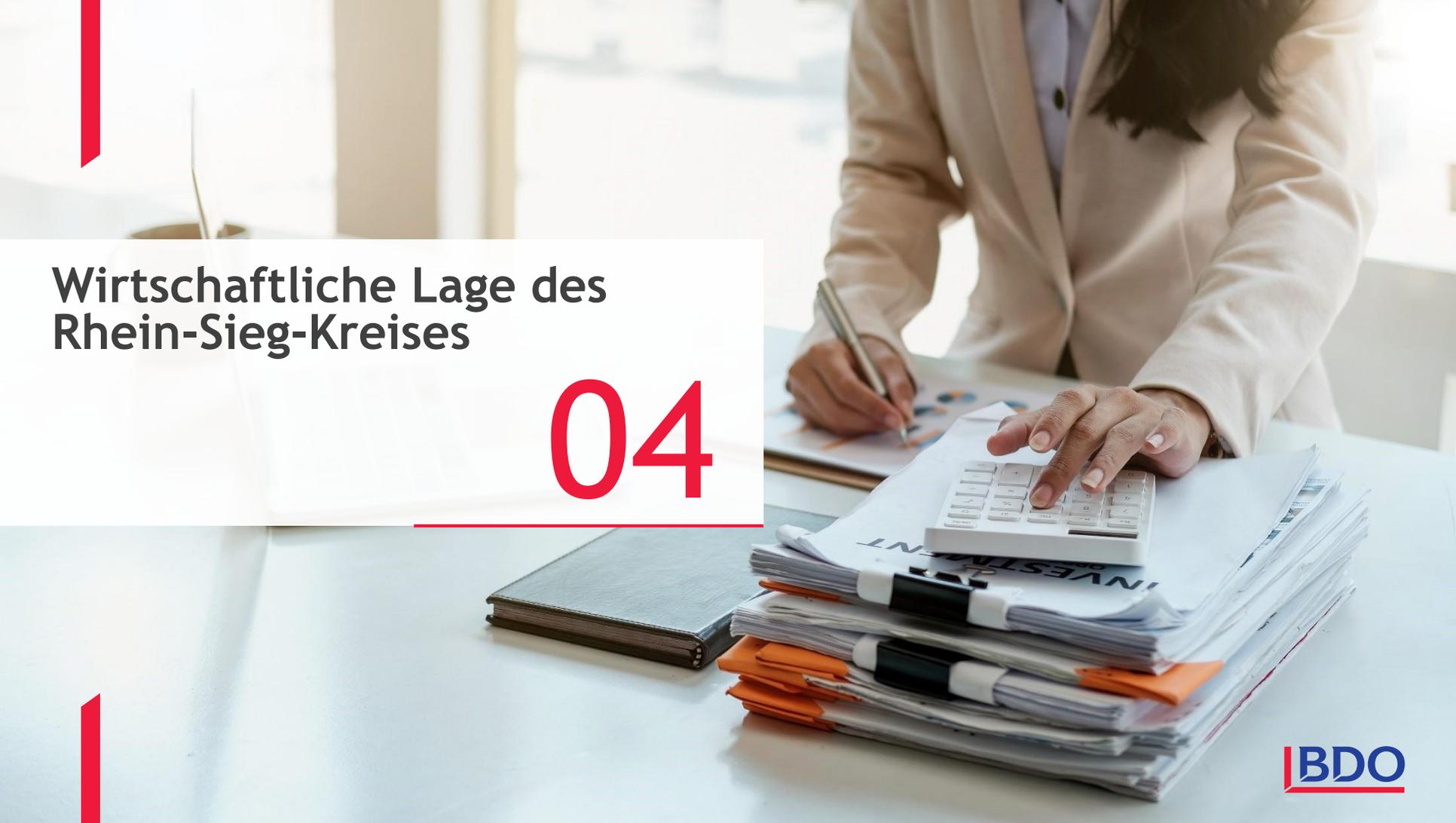
Prüfungsergebnisse



- Prüfungsschwerpunkte waren die Prüfung des Prozesses der Jahresabschlusserstellung und die Prüfung der Ertragsrealisation (Vollständigkeit, Existenz und Periodenabgrenzung), Bewertung der Finanzanlagen sowie die Vollständigkeit und Bewertung der sonstigen Rückstellungen.



Wir haben am 21.Juni 2023 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss und den Lagebericht des Rhein-Sieg-Kreises erteilt.

A woman in a white blazer is seated at a desk, working with a calculator and stacks of papers. The scene is brightly lit, suggesting a modern office environment. The woman is focused on her work, with her hands on the calculator and papers. The desk is cluttered with various documents and a notebook. The overall atmosphere is professional and busy.

Wirtschaftliche Lage des Rhein-Sieg-Kreises

04

Wirtschaftliche Lage



Ertragslage

	2022		2021		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Steuern und ähnliche Abgaben	16.057	1,9	17.199	2,1	-1.142	-6,6
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	549.936	65,0	512.755	63,8	37.181	7,3
Sonstige Transfererträge	12.684	1,5	10.559	1,3	2.125	20,1
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	81.990	9,7	79.504	9,9	2.486	3,1
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.093	0,4	2.935	0,4	158	5,4
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	149.529	17,7	152.790	19,0	-3.261	-2,1
sonstige ordentliche Erträge	32.374	3,8	27.823	3,5	4.551	16,4
Aktivierete Eigenleistungen	11	0,0	1	0,0	10	>100,0
Ordentliche Erträge	845.674	100,0	803.566	100,0	42.108	5,2

Wirtschaftliche Lage



Ertragslage - Abweichungsanalyse

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	TEUR	+	37.181
Schlüsselzuweisungen vom Land TEUR 108.093 (Vj. TEUR 97.550)	TEUR	+	10.543
Kreisumlage TEUR 275.836 (Vj. TEUR 266.478)	TEUR	+	9.358
Mehrbelastungen Jugendamt TEUR 66.106 (Vj. TEUR 60.605)	TEUR	+	5.501
Mehrbelastungen ÖPNV TEUR 27.246 (Vj. TEUR 23.038)	TEUR	+	4.208
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	TEUR	-	3.261
Bundesbeteiligung Grundsicherung TEUR 52.484 (Vj.: TEUR 48.703)	TEUR	+	3.781
Bundeserstattung Kosten der Unterkunft TEUR 61.899 (Vj.: TEUR 65.112)	TEUR	-	3.213
Sonstige ordentliche Erträge	TEUR	+	4.551
Erträge aus dem ÖPNV Rettungsschirm TEUR 12.058 (Vj.: TEUR 5.723)	TEUR	+	6.335

Wirtschaftliche Lage



Ertragslage

	2022		2021		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Personalaufwendungen	108.774	12,9	103.120	12,8	5.654	5,5
Versorgungsaufwendungen	16.308	1,9	12.991	1,6	3.317	25,5
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	105.933	12,5	101.732	12,7	4.201	4,1
Bilanzielle Abschreibungen	16.488	1,9	15.885	2,0	603	3,8
Transferaufwendungen	484.581	57,3	481.656	59,9	2.925	0,6
Sonstige ordentliche Aufwendungen	103.323	12,2	90.763	11,3	12.560	13,8
Ordentliche Aufwendungen	835.407	98,8	806.147	100,3	29.260	3,6
Ordentliches Ergebnis	10.267	1,2	-2.581	-0,3	12.848	>100,0
Finanzergebnis	2.802	0,3	1.931	0,2	871	45,1
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	13.069	1,5	-650	-0,1	13.719	>100,0
Außerordentliches Ergebnis	4.800	0,6	3.142	0,4	1.658	52,8
Jahresergebnis	17.869	2,1	2.492	0,3	15.377	>100,0

Wirtschaftliche Lage



Ertragslage - Abweichungsanalyse

Personalaufwendungen	TEUR	+ 5.654
Höhere Bezüge und Sonderzahlungen Beamte inkl. Überstunden	TEUR	+ 1.031
Höhere Vergütung Beschäftigte und Sonderzahlungen inkl. Überstunden	TEUR	+ 2.955
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	TEUR	+ 4.201
Diverse Aufwendungen u.a. höhere Aufwendungen für die Schülerbeförderung	TEUR	+ 1.860
Sonstige ordentliche Aufwendungen	TEUR	+ 12.560
Weiterleitung erhaltener ÖPNV-Rettungsschirmmittel	TEUR	+ 3.465
Verlustausgleiche Verkehrsbetriebe über Kreisholding	TEUR	+ 8.005

Wirtschaftliche Lage



Vermögen

VERMÖGEN	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit	13.482	1,6	8.682	1,1	4.800	55,3
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.330	0,2	1.554	0,2	-224	-14,4
Sachanlagen	339.289	41,3	338.172	42,8	1.117	0,3
Finanzanlagen	286.719	34,9	270.939	34,3	15.780	5,8
Mittel- und langfristig gebundenes Vermögen	640.820	77,9	619.347	78,3	21.473	3,5
Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	46.003	5,6	45.886	5,8	117	0,3
Privatrechtliche Forderungen	664	0,1	980	0,1	-316	-32,2
Sonstige Vermögensgegenstände	20.478	2,5	19.508	2,5	970	5,0
Wertpapiere des Umlaufvermögens	6.630	0,8	0	0,0	6.630	100,0
Liquide Mittel	37.562	4,6	41.194	5,2	-3.632	-8,8
Aktive Rechnungsabgrenzung	70.288	8,5	64.034	8,1	6.254	9,8
Kurzfristig gebundenes Vermögen	181.625	22,1	171.602	21,7	10.023	5,8
Vermögen insgesamt	822.445	100,0	790.949	100,0	31.496	4,0

Wirtschaftliche Lage



Erläuterungen Vermögen

- In den Sachanlagen wurden in 2022 Investitionen von insgesamt TEUR 17.216 getätigt. Dies insbesondere in Gebäude (z.B. Um- und Ausbaumaßnahmen BK Hennef, Jugendhilfezentrum Eitorf), den Straßen (z.B. K 61 in Swisttal-Miel), den technischen Anlagen und Fahrzeugen sowie der Betriebs- und Geschäftsausstattung (z.B. Telefonanlage Kreishaus). Die höchsten Investitionsbeträge betreffen jedoch die Anlagen im Bau, die sich im Wesentlichen auf die Sanierungen von Kreisstraßen oder die Sanierung des BK BN-Duisdorf beziehen. Den Investitionen stehen Abschreibungen von TEUR 15.863 gegenüber.
- Die Wertpapiere des Anlagevermögens erhöhten sich von TEUR 5.184 auf TEUR 21.595 in 2022. In einem Umfang von 10 Mio. EUR hat der Kreis Anleihen mit einer Laufzeit von 30 Monaten erworben. Daneben hat der Kreis freiwillig 5 Mio. EUR in den Versorgungsfonds eingezahlt.
- Der Kreis hat in 2022 zur Vermeidung von Verwahrgeldern eine Depoteinlage in Höhe von TEUR 6.630 geleistet.
- Für geleistete Investitionsförderungen insbesondere für Kindergärten, für die es eine Gegenleistungsverpflichtung gibt, wurden Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von TEUR 3.417 gebildet. Im Übrigen handelt es sich um Aufwendungen des Folgejahres z.B. Sozialleistungen Januar 2023.

Wirtschaftliche Lage



Kapital

KAPITAL	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Allgemeine Rücklage	67.647	8,2	67.038	8,5	609	0,9
Sonderrücklage	25	0,0	25	0,0	0	0,0
Ausgleichsrücklage	75.115	9,1	73.306	9,3	1.809	2,5
Jahresüberschuss	17.869	2,2	2.492	0,3	15.377	>100,0
Bilanzielles Eigenkapital	160.656	19,5	142.861	18,1	17.795	12,5
Sonderposten (ohne Gebührenaussgleich)	111.323	13,5	115.575	14,6	-4.252	-3,7
Wirtschaftliches Eigenkapital	271.979	33,1	258.436	32,7	13.543	5,2
Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.749	0,3	2.749	0,3	0	0,0
Pensionsrückstellungen	283.579	34,5	270.772	34,2	12.807	4,7
Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	153.570	18,7	163.852	20,7	-10.282	-6,3
sonstige Mittel- und langfr. Verbindlichkeiten	10.647	1,3	7.206	0,9	3.441	47,8
Passive Rechnungsabgrenzung	26.457	3,2	16.418	2,1	10.039	61,1
Mittel- und langfristiges Fremdkapital	477.002	58,0	460.997	58,3	16.005	3,5
Sonstige kurzfristige Rückstellungen	42.295	5,1	41.450	5,2	845	2,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten	31.169	3,8	30.066	3,8	1.103	3,7
Kurzfristiges Fremdkapital	73.464	8,9	71.516	9,0	1.948	2,7
Kapital insgesamt	822.445	100,0	790.949	100,0	31.496	4,0

Wirtschaftliche Lage



Erläuterungen Kapital

- Das bilanzielle Eigenkapital steigt in 2022 um TEUR 17.795 oder 12,5 %. Ursächlich sind zum einen der Jahresüberschuss von TEUR 17.869. Der Anstieg bei der Ausgleichsrücklage ergibt sich aus der Gewinnverwendung des Vorjahresergebnisses, welche der Ausgleichsrücklage gemäß den Regelungen der GO NRW zugeführt wurde.
- Der Anstieg der Pensionsrückstellungen um TEUR 12.807 ist auf die in 2022 eingetretenen Besoldungserhöhungen i.H.v. 2,8 % sowie der Veränderung im Personalbestand zurückzuführen.
- Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten reduzieren sich aufgrund den planmäßigen Tilgungen in Höhe von TEUR 10.282. In 2022 wurden keine weiteren Kredite aufgenommen.
- Die passiven Rechnungsabgrenzung beinhalten bis 2022 erhaltene zweckgebundene Zuweisungen für Investitionsfördermaßnahmen, die entsprechend der zugehörigen aktiven Rechnungsabgrenzungen über den Zeitraum ihrer Zweckbindungsfrist ertragswirksam aufgelöst werden.



Kernaussagen im Lagebericht

05

Kernaussagen im Lagebericht



Wesentliche Aussagen

- Der planmäßig einen Fehlbedarf in Höhe von 11.067.746,00 € ausweisende Haushalt 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss in der Ergebnisrechnung in Höhe von 17.869.110,94 € (Vorjahr: rd. 2,5 Mio. €) und damit einer Verbesserung gegenüber der Planung von rd. 28,9 Mio. € ab.
- Gemäß dem „NKF-CUIG“ ist bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2022 die Summe der Haushaltsbelastungen infolge der COVID-19-Pandemie im Umfang von rd. 0,9 Mio. € (Vorjahr: rd. 3,1 Mio. €) sowie erstmalig des Kriegs gegen die Ukraine in Höhe von 3,9 Mio. € ermittelt und durch Ausweis eines außerordentlichen Ertrags isoliert worden.
- Der Hebesatz für die allgemeine Kreisumlage betrug für 2022 29,50 %. Der Rhein-Sieg-Kreis zeichnet sich damit nach wie vor im Landesvergleich durch einen unterdurchschnittlichen Umlagebedarf je Einwohner aus. Auch für das Jahr 2023 wurde der Hebesatz mit dem Doppelhaushalt 2023 / 2024 auf 29,50 % festgesetzt.
- In der Ausführung der Haushalte haben sich aus unterschiedlichen Gründen Verbesserungen ergeben, die zu positiven Rechnungsergebnissen geführt haben. Dies ermöglichte es, auch im Rahmen der Haushaltsplanung 2023/2024 zur Entlastung der Städte und Gemeinden Eigenkapital im Umfang von über 60 Mio. € bis 2027 einzusetzen.

Die Darstellung und Beurteilung der Lage sowie der zukünftigen Entwicklung des Rhein-Sieg-Kreises mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken im Lagebericht durch den Landrat halten wir für zutreffend.

Ihr Ansprechpartner bei BDO



**Wolfgang
Veldboer**

Wirtschaftsprüfer Steuerberater
Partner

Telefon: +49 228 9848-313
wolfgang.veldboer@bdo.de

VIELEN DANK FÜR DIE GUTE ZUSAMMENARBEIT!

BDO zählt mit über 2.100 Mitarbeitern an 27 Offices zu den führenden Gesellschaften für Wirtschaftsprüfung und prüfungsnahe Dienstleistungen, Steuerberatung und wirtschaftsrechtliche Beratung sowie Advisory Services in Deutschland.

Die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist Gründungsmitglied von BDO International (1963), der mit heute mehr als 111.000 Mitarbeitern in 164 Ländern einzigen weltweit tätigen Prüfungs- und Beratungsorganisation mit europäischen Wurzeln.

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.

BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

