

Fachbereich Rechnungsprüfung und Beratung



Stadt Leverkusen

STADT LEVERKUSEN

JAHRESABSCHLUSSPRÜFUNG 2022

RECHNUNGSPRÜFUNGS-  
AUSSCHUSS

LEVERKUSEN, 14.08.2023



# AGENDA



Stadt Leverkusen

1. Prüfungsauftrag und Prüfungsmethodik
2. Berichterstattung
  - Lagebericht
  - Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen
  - Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
  - Internes Kontrollsystem
3. Bestätigungsvermerk



Stadt Leverkusen

# 1. PRÜFUNGS-AUFTRAG UND PRÜFUNGS-METHODIK

# PRÜFUNGSauftrag u. Methodik



Stadt Leverkusen

- **Auftrag:** Prüfung nach § 102 GO NRW durch Dringlichkeitsentscheidung am 23.06.2023
- **Inhalt:** Berichterstattung über
  - Wesentliche Ergebnisse der Prüfung
    - Vermittelt der Jahresabschluss ein zutreffendes Bild von der wirtschaftlichen Lage der Stadt?
    - Steht der Lagebericht mit dem Jahresabschluss in Einklang?
  - Schwächen des internen Kontrollsystems
- **Ziel:** Hinreichend sicheres Prüfungsurteil
- **Methodik:** Risikoorientierter Prüfungsansatz entsprechend den Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung und den Standards von IDR und IDW



Stadt Leverkusen

# 2. BERICHTERSTATTUNG



**Der Lagebericht vermittelt ein zutreffendes Bild von der wirtschaftlichen Lage der Stadt und spiegelt deren künftige Entwicklung korrekt wider.**

- **ERTRAGSLAGE:** Jahresüberschuss in Höhe von **30,5 Mio. €** (Vorjahr: 15,6 Mio. €)
- **FINANZLAGE:** Finanzmittelfehlbetrag von **59,0 Mio. €** (Vorjahr: - 27,4 Mio. €)
  - Bestand an Liquiditätskrediten: 323,2 Mio. €
  - Bestand an Investitionskrediten: 137,7 Mio. €
- Ausgewogenes Verhältnis von Chancen und Risiken



## BILANZIERUNGSHILFE nach dem NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz:

- Umfang:
  - Isolierung Mehrbelastung Corona: 16,7 Mio. €
  - Isolierung Mehrbelastung Angriffskrieg auf Ukraine: 30,7 Mio. €
- Auswirkung:
  - Zuführung zur Bilanzierungshilfe um 47,4 Mio. €
  - Stand Bilanzierungshilfe zum 31.12.2022: 144,1 Mio. €
  - Künstliche Vermögens- und Ergebnisverbesserung ohne Auswirkungen auf die Finanzmittel
- Ausblick:
  - Letztmalige Möglichkeit der Isolierung im JA 2023, geplanter Umfang der Isolierung: 120,1 Mio. €
  - Aufwandswirksame Abschreibung der Bilanzierungshilfe ab dem Jahr 2026
  - Ohne Einsparungen bei Aufwendungen und/ oder Mehrerträgen Haushaltsausgleich gefährdet



## WIEDERAUFBAUFOND für Infrastruktur nach Flutkatastrophe in 2021:

- Umfang:
  - Bislang gemeldete Flutschäden nach Wiederaufbauplan: 68,2 Mio. €
  - Davon als Billigkeitsleistungen in 2022 anerkannt: 62,1 Mio. €
  - Tatsächlich erhaltene Zahlungen: 1 Mio. € Soforthilfe in 2021, 946.250,8 € Billigkeitsleistung in 2022
  - Bisherige Finanzierung der Flutschäden aus städtischem Haushalt
- Auswirkung:
  - Keine außerplanmäßige Wertminderung des beschädigten Anlagevermögens (Voraussetzung für Billigkeitsleistungen)
  - Aktuelle Überwertung des Anlagevermögens
- Ausblick:
  - Beseitigung der verzerrten Darstellung des Anlagevermögens erst bei Erhalt der Billigkeitsleistungen
  - Erweiterung des Wiederaufbauplans durch Folgeantrag in 2024 geplant

# SACHVERHALTSGESTALTENDE Maßnahmen



Stadt Leverkusen

## FAZIT:

- Bilanzierungshilfe und Billigkeitsleistungen verbessern die Vermögens- und Ertragslage künstlich. Belastungen bzw. Wertkorrekturen folgen zum Teil zeitversetzt in künftigen Jahren.
- Aber: Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen sind gesetzlich legitimiert.
- Mehrbelastungen durch Corona-Pandemie und Angriffskrieg auf Ukraine werden in voller Höhe aus dem städtischen Haushalt finanziert.
- Die Kosten für die Beseitigung der Flutschäden werden voraussichtlich vom Land erstattet, aber Stadt muss in Vorleistung treten.

# VERMÖGENSLAGE



Stadt Leverkusen

## Bilanz zum 31.12.2022

Aktiva		Passiva	
Bilanzierungshilfe	144,1 Mio. € (Vorjahr: 96,7 Mio. €)	Eigenkapital	320,5 Mio. €
Anlagevermögen	1.438,5 Mio.€	- u.a. <b>Jahresüberschuss</b> 30,5 Mio.€	
		Sonderposten	284,2 Mio. €
		Rückstellungen	434,9 Mio. €
Umlaufvermögen	84,5 Mio. €	Verbindlichkeiten	617,3 Mio. €
Rechnungsabgrenzung	37,0 Mio. €	Rechnungsabgrenzung	47,0 Mio. €
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.704,0 Mio.€</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.704,0 Mio.€</b>
Veränderung ggü. Vorjahr	(+96,8 Mio.€)	Veränderung ggü. Vorjahr	(+96,8 Mio.€)

# ERTRAGSLAGE



Stadt Leverkusen

	Ergebnis des Vorjahres	Plan-Ansatz 2022	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Vorjahr
<b>Jahresergebnis</b>	15,6 Mio. €	-26,5 Mio. € (-19,5 Mio. € nach Abzug globaler Minderaufwand)	<b>30,5 Mio. €</b>	+14,9 Mio. €
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verbesserung des Jahresergebnisses um 14,9 Mio. € ggü. dem Vorjahr</li> <li>▪ Ordentliche Erträge: 741,4 Mio. € (Vorjahr: 676,5 Mio. €)</li> <li>▪ Ordentliche Aufwendungen: 763,5 Mio. € (Vorjahr: 714,8 Mio. €)</li> <li>▪ Finanzergebnis: 5,1 Mio. € (Vorjahr: 8,3 Mio. €)</li> <li>▪ Krisenbedingtes außerordentliches Ergebnis: 47,4 Mio. € (Vorjahr: 45,6 Mio. €)</li> </ul>			

# FINANZLAGE



Stadt Leverkusen

	Ergebnis des Vorjahres	Plan-Ansatz 2022	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Vorjahr
	- 27,4 Mio. €	- 117,1 Mio. €	<b>- 59,0 Mio. €</b>	- 31,6 Mio. €
<b>Finanzmittel- überschuss bzw. -fehlbetrag</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Finanzmittelfehlbetrag von 59,0 Mio. € (ggü. Vorjahr um 31,6 Mio. € höherer Fehlbetrag)</li><li>▪ Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit: -26,6 Mio. €. (Vorjahr: +12,9 Mio. €)</li><li>▪ Saldo aus Investitionstätigkeit: -32,5 Mio. € (Vorjahr: -40,3 Mio. €)</li></ul>			

# INTERNES KONTROLLSYSTEM



Stadt Leverkusen

- **IST-ZUSTAND:** Rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem
  - Regelungen zu Zeichnungs-, Anordnungs-, Freigabe- und Vertretungsrechten, zum Umgang mit Barkassen oder zur Korruptionsprävention
  - Organisatorische und technische Sicherungsmaßnahmen (z. B. Vier-Augen-Prinzip)
  - Prozesskontrollen
  - Controlling im Haushaltswesen, kein gesamtstädtisches Berichtswesen
- **POTENTIAL:** Aufbau eines gesamtstädtischen internen Kontrollsystems (Vorlage 2020/3890)
- **BEURTEILUNG:**
  - Mindeststandards vorhanden
  - Aber: kein ganzheitlicher und vernetzter Kontrollansatz auf Basis eines Risikomanagement



Stadt Leverkusen

# 3. BESTÄTIGUNGSVERMERK

# BESTÄTIGUNGSVERMERK



Stadt Leverkusen

## **UNEINGESCHRÄNKTER BESTÄTIGUNGSVERMERK:**

Jahresabschluss und Lagebericht vermitteln zum Stichtag 31.12.2022 ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt, soweit landesrechtliche Vorschriften dies zulassen.



## **DIE RECHNUNGSPRÜFUNG EMPFIEHLT,**

- den geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2022 festzustellen,
- den Jahresüberschuss von 30.466.503,84 € der Ausgleichsrücklage zuzuführen sowie
- dem Oberbürgermeister die Entlastung zu erteilen.



Stadt Leverkusen

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!