



Schlussbericht
über die Prüfung des
Jahresabschlusses 2016
der Stadt Emden

Prüfungsauftrag und Prüfungsumfang

- Prüfung des Jahresabschlusses der Stadt zum 31.12.2016 gem. §§ 155, 156 (NKomVG)
- Prüfung des Jahresabschlusses (vom 03.04.18) unter Einbeziehung der Buchführung
- Basis ist der risikoorientierte Prüfungsansatz
- Ergebnisse im Schlussbericht (vom 17.07.18) zusammengefasst

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Prüfungsplanung:

- Prüfung des internen Kontrollsystems (IKS)
- Beurteilung des internen Kontrollsystems
- Analytische Prüfungshandlungen
- Einzelfallprüfungen

Das Rechnungsprüfungsamt ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil bildet.

Eckwerte des Jahresabschlusses 2016

- Bilanzsumme 365,5 Mio. Euro (VJ 360,6 Mio.)
- Nettoposition 186,4 Mio. Euro (VJ 190,9 Mio.)
- Schulden ges. 92,97 Mio. Euro (VJ 81,62 Mio.)
- Jahresergebnis -6,95 Mio. Euro (VJ -4,27 Mio.)
- Endbestand an Zahlungsmitteln
31.12.2016 = 18,18 Mio. Euro (VJ 15,16 Mio.)

Vermögensstruktur (Aktiva)

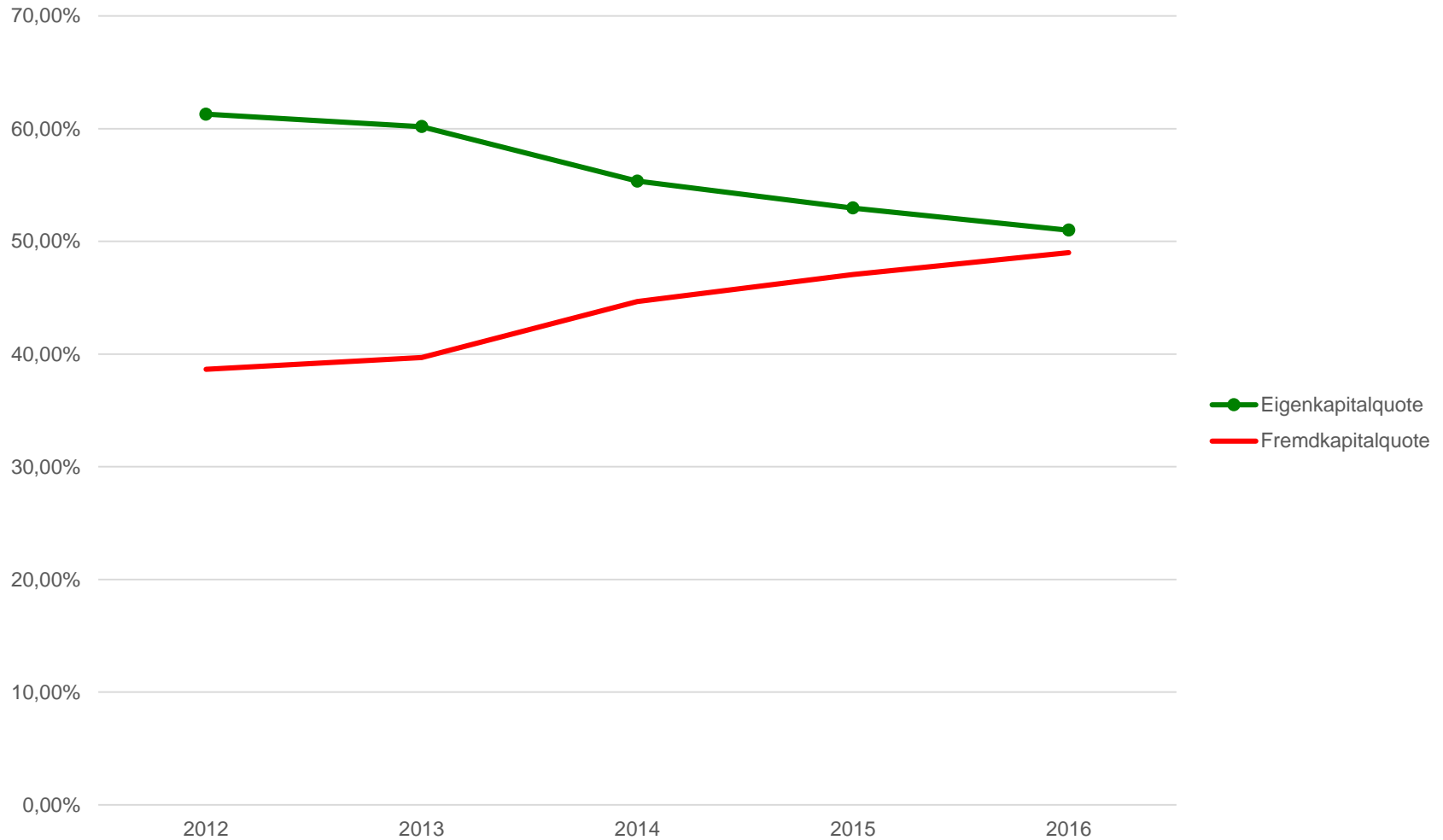
	31.12.2016		31.12.2015	
	T €	%	T €	%
Langfristige Aktiva				
Immaterielles Vermögen	26.467	7,3	21.199	5,9
Sachvermögen ohne Vorräte	141.167	38,6	142.700	39,6
Langfristiges Finanzvermögen	153.242	41,9	145.949	40,5
<u>Langfristig gebundenes Vermögen</u>	<u>320.876</u>	<u>87,8</u>	<u>309.848</u>	<u>86,0</u>

Kurzfristige Aktiva				
Kurzfristiges Finanzvermögen	22.365	6,1	31.150	8,6
Liquide Mittel	18.185	5,0	15.159	4,2
Rechnungsabgrenzungsposten	4.094	1,1	4.455	1,2
<u>Kurzfristig gebundenes Vermögen</u>	<u>44.644</u>	<u>12,2</u>	<u>50.764</u>	<u>14,0</u>
Bilanzsumme	365.520	100,0	360.612	100,0

Kapitalstruktur (Passiva)

	31.12.2016		31.12.2015	
	T €	%	T €	%
Langfristige Passiva				
Basis-Reinvermögen	106.330	29,1	106.330	29,5
Rücklagen	29.146	8,0	29.145	8,1
Jahresergebnis	-11.269	-3,1	-4.323	-1,2
Sonderposten	62.173	17,0	59.782	16,6
Summe Nettoposition	186.380	51,0	190.934	53,0
Pensionsrückstellungen	67.477	18,5	66.468	18,4
Rückstellungen Altersteilzeit u. a.	2.904	0,8	3.462	1,0
Langfristige Geldschulden	79.557	21,8	70.370	19,5
Summe langfristige Verbindlichkeiten	149.938	41,1	140.300	38,9
Langfristige Mittel	336.318	92,1	331.234	91,9

Entwicklung der Eigenkapitalquote/Fremdkapitalquote

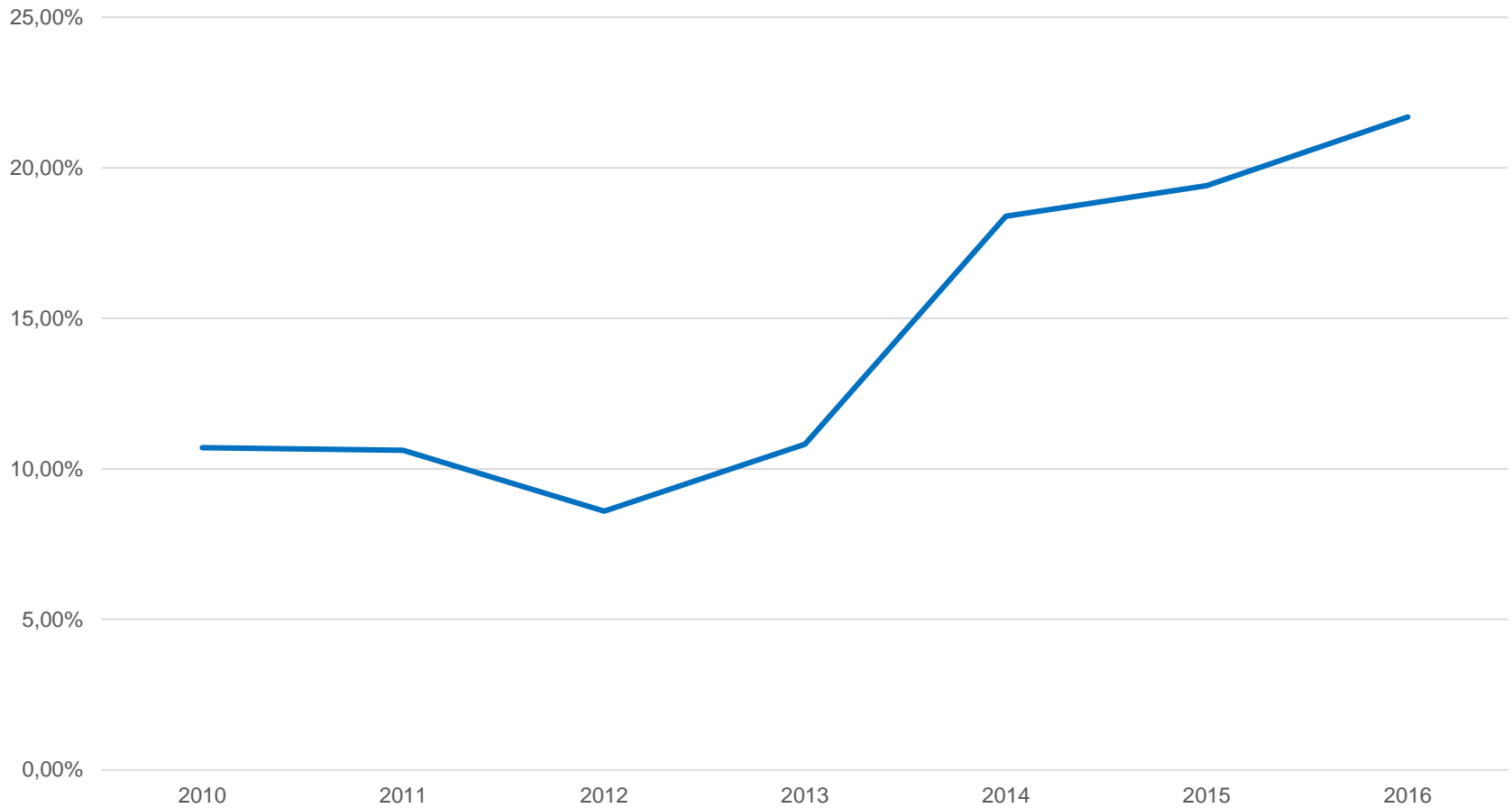


Schulden und Kreditaufnahmen

- Definition Schulden = alle Geldschulden und Verbindlichkeiten, die dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehen.
- bilanzierter Wert zum 31.12.2016 = rd. 92,97 Mio. Euro (Vorjahr rd. 81,6 Mio., Vorvorjahr rd. 77,5 Mio.).
- darin enthaltener Anteil der Geldschulden = rd. 79,28 Mio. Euro (Vorjahr rd. 70,0 Mio., Vorvorjahr rd. 66,5 Mio.)
- Verweis auf den Schuldenbericht der Stadt für das Jahr 2016

Kennzahl Kreditverschuldungsgrad

Entwicklung der Kredite für Investitionen (Geldschulden)



Kapitalstruktur (Passiva)

	31.12.2016		31.12.2015	
	T €	%	T €	%
Langfristige Passiva				
Summe Nettoposition	186.380	51,0	190.934	53,0
Summe langfr. Verbindlichkeiten	149.938	41,1	140.300	38,9
Langfristige Mittel	336.318	92,1	331.234	91,9
Kurzfristige Passiva				
Kurzfristige Rückstellungen	12.492	3,4	14.880	4,1
Kurzfristige Geldschulden	0	0,0	0	0,0
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leist.	1.627	0,4	1.952	0,5
Transferverbindlichkeiten	1.440	0,4	174	0,1
Sonstige Verbindlichkeiten	10.346	2,8	9.123	2,5
Rechnungsabgrenzungsposten	3.297	0,9	3.249	0,9
Kurzfristige Mittel	29.202	7,9	29.378	8,1
Bilanzsumme	365.520	100,0	360.612	100,0

Jahresergebnis 2016

Ergebnisrechnung im Plan-Ist-Vergleich:

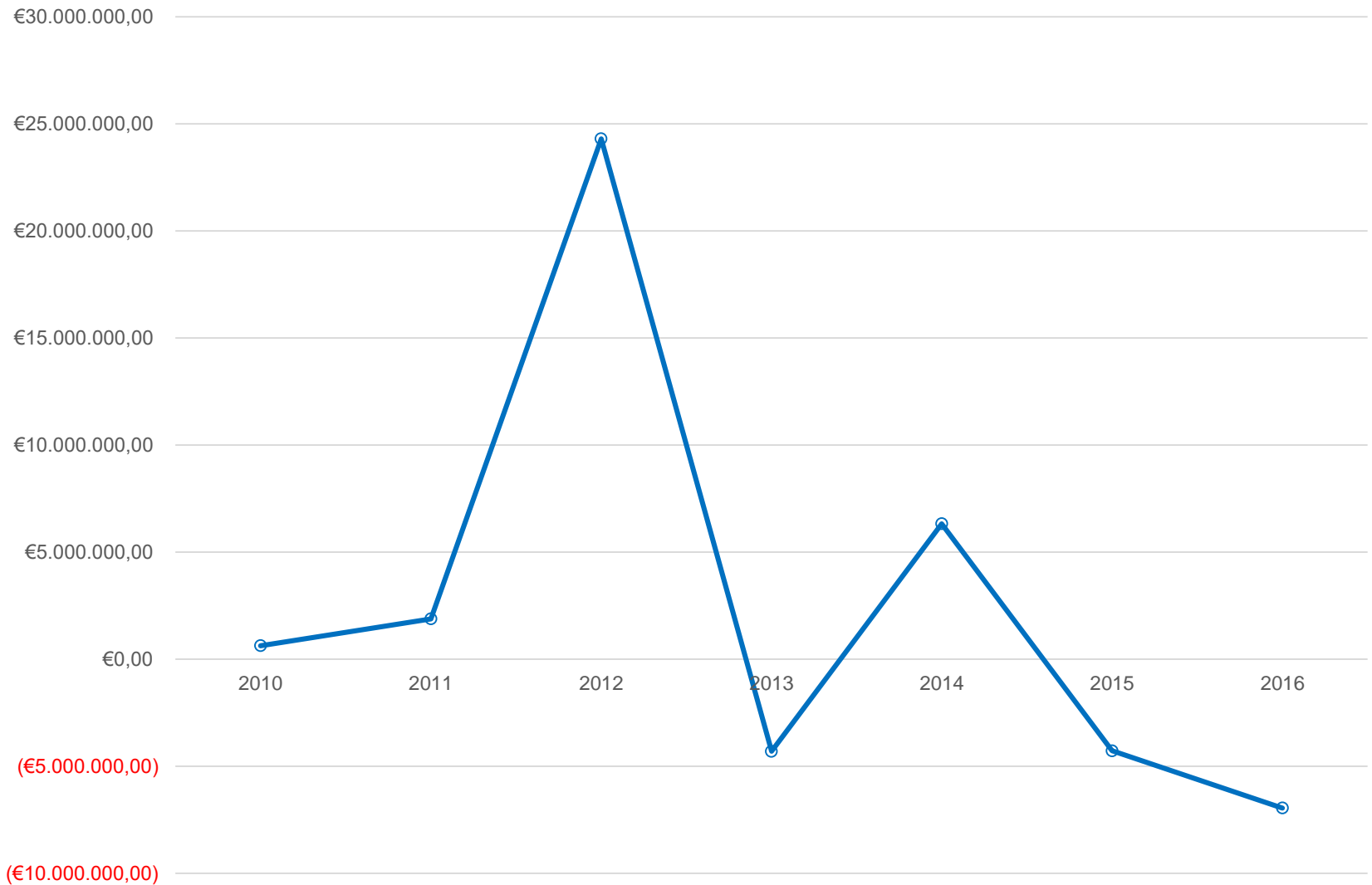
- Ordentl. Ergebnis: **Fehlbetrag von rd. 9,29 Mio. Euro**
- ursprüngliche Planung: Defizit von rd. 12,43 Mio. Euro
- Außerordentl. Ergebnis: **Überschuss rd. 2,34 Mio. Euro**
- ursprüngliche Planung: Überschuss rd. 0,74 Mio. Euro
- **Jahresfehlbetrag gesamt i. H. v. rd. 6,947 Mio. Euro**
- Ursprüngliche Planung: Defizit von rd. 11,70 Mio. Euro

Ertragslage (Ergebnisrechnung)

Jahresvergleich der Ergebnisrechnung	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015	Ergebnis 2014
	T €	T €	T €
Ordentliche Erträge	159.280	163.444	165.719
Ordentliche Aufwendungen	168.570	169.242	160.440
Ordentliches Ergebnis	<u>- 9.290</u>	<u>- 5.798</u>	<u>5.279</u>
Außerordentliche Erträge	3.000	3.114	1.976
Außerordentliche Aufwendungen	656	1.590	928
Außerordentliches Ergebnis	<u>2.344</u>	<u>1.524</u>	<u>1.048</u>
Jahresergebnis Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)	<u>- 6.946</u>	<u>- 4.274</u>	<u>6.327</u>



Entwicklung der Jahresergebnisse 2010 bis 2016



Prüfungsergebnis

Die Prüfung hat ergeben, dass

- der Jahresabschluss und die Buchführung den gesetzlichen Vorschriften entsprechen,
- der Rechenschaftsbericht eine zutreffende Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Lage der Stadt wieder gibt und
- die möglichen finanzwirtschaftlichen Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, zutreffend dargestellt werden.

Prüfungsvermerk

Das Rechnungsprüfungsamt hat einen
uneingeschränkten Prüfungsvermerk
erteilt.

Die Prüfung hat über die im Schlussbericht gemachten Anmerkungen hinaus zu keinen Einwendungen geführt.



**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**