

## **Aktuelles zur Prüfung der Jahresabschlüsse zum 31.12.2009**

**Änderung der Prüfungsverträge,  
Evaluierung der EigVO etc.**

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

### **Agenda**

- **Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung (JAP)** der Eigenbetriebe und prüfungspflichtigen Einrichtungen in NRW
- **Änderung der Prüfungsverträge**
- **Evaluierung der EigVO**
- **Evaluierung der JAP DVO**
- **Transparenzgesetz NRW**
- **Public Corporate Governance Kodex**
- **Ausblick**

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung

### Organisation der JAP bei der GPA NRW

- Wir sind zuständig für rund **640 Eigenbetriebe** und prüfungspflichtige Einrichtungen.
- Betriebe werden von **sechs Referenten** geprüft zuzüglich einem Teamleiter.
- **Räumliche Aufteilung** im Wesentlichen **nach Regierungsbezirken**.
- GPA NRW arbeitet mit mehr als 200 **Wirtschaftsprüfungsgesellschaften** zusammen.
- **Betriebe sind sehr heterogen** sowohl hinsichtlich der Größe als auch der Branchen (**Bilanzsumme** insgesamt **31,9 Mrd. €**, **Umsatzerlöse 6,8 Mrd. €**).
- **Aufteilung in A, B und C Betriebe**. Konzentration auf das Wesentliche.


Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung

### Ziele der JAP

- Wir wollen die Betriebsleitung und das Überwachungsorgan dabei unterstützen **Risiken frühzeitig zu erkennen**. Dabei nutzen wir die Kennzahlen, die wir im Rahmen der Berichtsauswertung flächendeckend und standardisiert erheben.
- Wir wollen dazu beitragen **gute Beispiele kommunaler Praxis bekannt zu machen** und die Vernetzung der Betriebe untereinander zu fördern (gegenseitiges Lernen).
- Wir **unterstützen die Kollegen** der überörtlichen Prüfung bei Ihrer Aufgabe, die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommunen zu beurteilen**.

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung**

**Vorgehensweise der JAP**

- Eingabe der Jahresabschlussdaten in eine Datenbank inkl. **Berechnung standardisierter Kennzahlen**
- Kritische und sorgfältige Auswertung des Prüfberichtes: **Herausfiltern von Besonderheiten**, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage oder für die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung relevant sind.
- Ggf. **Durchführung einer Schlussbesprechung** vor Ort.
- **Erteilung eines abschließenden Vermerkes** (ggf. mit Ergänzungen oder Hinweisen im Anschreiben).

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010



BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung**

**Workshop zur Weiterentwicklung der JAP**

- **Workshop** im Frühjahr 2009.
- **Ziele formuliert** u. a.:  
**Mehrwert erhöhen,**  
**Kooperationen intensivieren,**  
**Außendarstellung verbessern,**  
**hohe Qualität sicherstellen.**
- Zu den einzelnen Zielen wurden im Rahmen des Workshops **zahlreiche Maßnahmen erarbeitet.**
- **Projekte umgesetzt**  
**Neue Prüfungsverträge** erarbeitet  
**Evaluierung der EigVO** aktiv begleitet  
**Infobrief** herausgegeben und **Thementag** organisiert  
**Arbeitshilfe zur Qualitätssicherung** erarbeitet

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Änderung der Prüfungsverträge

### Auflagen der Begleitverfügung

- WP muss an der **Qualitätskontrolle nach § 57 a WPO** teilgenommen haben (Sicherstellung einer hohen Qualität).
- **Prüfbericht** soll durch den WP **unmittelbar nach Abschluss der Prüfung** vorgelegt werden.
- WP soll darauf eingehen, ob **Beanstandungen** aus Vorjahren Rechnung getragen worden ist und **Empfehlungen beachtet** wurden.
- **Gründe bei Überschreitung der Prüfungsfrist** zum 30.09. des Folgejahres sollen im Prüfbericht vom WP genannt werden.
- **WP soll über bestimmte Themen angemessen informieren** (Sensibilisierung der Betriebe und der Abschlussprüfer).

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Änderung der Prüfungsverträge

### Vorkehrungen zur Korruptionsprävention

- Land NRW hat im Jahr 2005 ein **Korruptionsbekämpfungsgesetz** verabschiedet **sowie** einen **Runderlass zur Korruptionsprävention** herausgegeben.
- Gesetz und Erlass gelten **auch für Eigenbetriebe und eigenbetriebsähnliche Einrichtungen**.
- **Folgende Instrumente** werden **zur Anwendung empfohlen**: 4 Augen-Prinzip, Rotation in korruptionsgefährdeten Bereichen, Kontrollmechanismen, Sensibilisierung der Beschäftigten, Aus- und Fortbildung, Regelungen zur Annahme von Belohnungen und Geschenken, Regelungen zu Nebentätigkeiten, Regelungen zu Vergaben.
- **Gutes Beispiel aus kommunaler Praxis**: Bau und Liegenschaftsbetrieb des LWL

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Änderung der Prüfungsverträge

### Wirtschaftlichkeitsberechnungen vor Investitionen

- Eigenbetriebe sollen **vor Investitionen Wirtschaftlichkeitsberechnungen durchführen**.
- **In der Praxis** beobachten wir, dass **teilweise auch bei größeren Investitionsprojekten keine Wirtschaftlichkeitsberechnungen** durchgeführt werden.
- Eine **Wirtschaftlichkeitsberechnung** sollte jedoch **Grundlage jeder Investitionsentscheidung** zumindest bei größeren Investitionen sein.
- **GPA NRW möchte** die Betriebe für die Thematik **sensibilisieren** und sammelt zur Zeit praktische Fälle.
- **Gutes Beispiel aus kommunaler Praxis:**  
Entsorgungsbetrieb Bergkamen


Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Änderung der Prüfungsverträge

### Angemessenheit des Risikofrüherkennungssystems

- In der Eigenbetriebsverordnung ist **seit 2005 eine Pflicht zur Einführung eines Risikofrüherkennungssystems** verankert.
- **In der Praxis** beobachten wir, dass **teilweise diese Vorgabe bis heute nicht umgesetzt** ist. Häufig fehlt es an einer Dokumentation und an einer Einbindung in regelmäßige Abläufe.
- Aus Sicht der GPA NRW ist eine **ganzheitliche Betrachtung wichtig** (Perspektiven: Finanzen, Umwelt, Personal etc.).
- **Gutes Beispiel kommunaler Praxis:**  
Gebäudewirtschaft Moers

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

### Änderung der Prüfungsverträge

#### Ergebnis der Nachkalkulation nach § 6 KAG

- Für gebührenrechnende Einrichtungen besteht die **Pflicht, Kostenüberdeckungen** am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten drei Jahre **auszugleichen**.
- **In der Praxis** beobachten wir, dass **bei einigen Kommunen keine erforderlichen Nachkalkulationen** durchgeführt werden.
- **GPA NRW möchte die Betriebe und die Wirtschaftsprüfer** für diese Thematik **sensibilisieren**. Aus diesem Grunde werden **im Prüfungsbericht Ausführungen** zum Ergebnis der Nachkalkulation und deren Abbildung im Jahresabschluss (ggf. Rückstellungsbildung) **eingefordert**.
- **Gutes Beispiel aus kommunaler Praxis:**  
Städtischer Abwasserbetrieb Korschenbroich

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

### Evaluierung EigVO

#### Ablauf der Evaluation

- **GPA NRW wurde gebeten**, bis zum 31.01.2009 **Anregungen und Vorschläge zum Änderungsbedarf zu machen**.
- **Vorschläge der GPA NRW** u. a. zu den Themen: **Prüfung von Eröffnungsbilanzen bei Eigenbetrieben, Pensionsrückstellungen bei Eigenbetrieben**.
- **Gemeinsame Stellungnahme der kommunalen Spitzenverbände**
- **Abstimmungsgespräch am 14.07.09 im Innenministerium mit Vertretern der Spitzenverbände, IDW und GPA NRW**.
- **Mit Bekanntmachung vom 28.08.09 trat geänderte Verordnung in Kraft**. EigVO, JAP DVO und Eig-WO sind befristet bis zum 30.09.2012. Danach sollen diese Verordnungen vereint werden.

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Evaluierung EigVO**

### Eröffnungsbilanz des Eigenbetriebes

- Die **Eröffnungsbilanz** für den neu zu errichtenden Eigenbetrieb **ist (durch die GPA NRW) zu prüfen.** § 106 Absatz 2 GO NRW findet entsprechende Anwendung.
- In der Praxis findet **derselbe Ablauf wie bei der Jahresabschlussprüfung** statt.
- Die GPA NRW verwendet für die Eröffnungsbilanzprüfung grundsätzlich **die gleichen Vertragsvordrucke** wie für die Jahresabschlussprüfung. Es wurden **lediglich geringfügige Anpassungen** vorgenommen.
- **Bei allen Betrieben, die nach Inkrafttreten der geänderten Verordnung einen Prüfer für die Eröffnungsbilanz bestellen, ist die Neuregelung anzuwenden.**

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010



BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Evaluierung EigVO**

### vierteljährliche Zwischenberichte

- Die **Betriebsleitung hat die Bürgermeisterin oder den Bürgermeister und den Betriebsausschuss vierteljährlich** einen Monat nach Quartalsende über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen sowie über die Ausführung des Vermögensplans **schriftlich zu unterrichten.** (§ 20 EigVO)
- Auf Initiative des Innenministeriums ist eine **Ausnahme von der Quartalsberichterstattung** künftig nicht mehr möglich.
- Zur Begründung führt das Innenministerium aus, dass durch die Neuregelung ein **fortdauernder Informationsfluss** an den Bürgermeister und an den Betriebsausschuss **sichergestellt** wird.

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Evaluierung EigVO

### Frist zur Aufstellung des Jahresabschlusses

- **Der Jahresabschluss ist bis zum 31.03. des Folgejahres aufzustellen** (§ 26 (1) EigVO). Ausnahmeregelungen sind nicht mehr möglich.
- **Im ersten Jahr** nach Einführung der neuen Regelung wird es **nach Einschätzung der GPA NRW** in vielen Fällen **Probleme bei der praktischen Umsetzung** geben.
- Aus Sicht der GPA NRW ist es vor dem Hintergrund des anstehenden Gesamtabschlusses **wichtig, dass der Jahresabschluss des Eigenbetriebes spätestens bis zum Ende des Folgejahres geprüft und festgestellt ist.**
- **Bei Fristüberschreitungen in Einzelfällen wird die GPA NRW wie bisher angemessen reagieren.**


Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010

## Evaluierung EigVO

### Pensionsverpflichtungen

- **Pensionsverpflichtungen** nach den beamtenrechtlichen Vorschriften **sind für die Dauer der Beschäftigung von Beamtinnen und Beamten im Eigenbetrieb als Rückstellung zu bilanzieren**, soweit die Gemeinde den Eigenbetrieb nicht gegen entsprechende Zahlungen von künftigen Versorgungsleistungen freistellt.
- **§ 36 Absatz 1 GemHVO NRW gilt entsprechend.**
- **Von der Möglichkeit des Art. 28 EGHGB für so genannte Altfälle kann künftig kein Gebrauch** mehr gemacht werden.
- Die **Rückstellung** ist künftig nach den für das NKF geltenden Regelungen, **mit 5% abzuzinsen.**
- Die **geänderten Regelungen erhöhen die Rückstellungen.** Eine **Verteilung auf die Wirtschaftsjahre 2009, 2010 und 2011 ist zulässig** (Umsetzung spätestens ab dem Wirtschaftsjahr 2012).

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Evaluierung EigVO**

### Befreiung von der Jahresabschlussprüfung

- **In 2009** waren in NRW insgesamt **14 Betriebe** von der Jahresabschlussprüfung **befreit**.
- Künftig können nur noch Betriebe, **die nicht in den Gesamtabschluss der Kommune einzubeziehen sind**, befreit werden.
- **Die GPA NRW prüft für Befreiungen, die über 2009 hinausgehen in jedem Einzelfall, ob die Voraussetzungen für eine Befreiung weiter vorliegen** oder ob ggf. ein Widerruf erforderlich ist.
- **Die Kommune muss hierzu eine Bescheinigung vorlegen**, aus der hervorgeht, dass der Abschluss des Betriebes nicht in den Gesamtabschluss einbezogen wird.

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Transparenzgesetz NRW**

### Allgemeines

- Mit dem Gesetz soll dem **Transparenzgedanken bei öffentlichen Unternehmen** möglichst wirksam und angemessen Geltung verschafft werden.
- Eine **bloße Selbstverpflichtung** landeseigener und kommunaler Unternehmen im Sinne eines Corporate Governance Kodex **wird als nicht ausreichend angesehen**.
- Die **Spitzenverbände haben den Entwurf des Gesetzes** in einer gemeinsamen Stellungnahme vom 02.12.2009 **kritisiert**.
- Das **Gesetz wurde einstimmig verabschiedet** am 17.12.2009. Am selben Tage wurde auch die **Eigenbetriebsverordnung entsprechend geändert**.

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010



BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

---

### Transparenzgesetz NRW

**Inhalt**

- Das Gesetz sieht für „öffentliche Unternehmen“, eine **Pflicht zur individualisierten Offenlegung der Bezüge** von Mitgliedern von Geschäftsführungen, Aufsichtsräten, Beiräten und ähnlichen Einrichtungen vor.
- **Bei Unternehmen in privater Rechtsform** sollen die von der Trägerkommune in die Gremien entsandten Vertreter **auf eine Umsetzung hinwirken**.
- **Durch eine entsprechende Änderung des § 24 (1) EigVO gilt die Regelung unmittelbar** auch für Eigenbetriebe und eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen.
- **Regelung ist erstmalig beim Jahresabschluss 2009** umzusetzen (§ 286 (4) HGB greift nicht mehr).

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010



BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE


---

### Public Corporate Governance Kodex

**Allgemeines**

- In dem Public Corporate Governance Kodex sind die „**Grundsätze guter Unternehmensführung**“ zusammengefasst.
- „**Standards zur Steigerung der Effizienz-, Transparenz und Kontrolle**“ bei den kommunalen Beteiligungsgesellschaften in NRW.
- **Hintergrund** waren Beschlüsse des Landtages, die **Transparenz und Kontrolle in öffentlichen Unternehmen zu verbessern**.
- Sie wurden **gemeinsam** von Vertretern des Finanzministeriums, des Innenministeriums und der kommunalen Spitzenverbände **erarbeitet** (Entwurfsstand November 2009).
- Der **Vorstand des Städtetages NRW empfiehlt** den Mitgliedsstädten die **Anwendung des Kodex** (Ziffern 2.7.2 und 3.3.3 sind entsprechend dem Transparenzgesetz noch anzupassen).

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010




BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Public Corporate Governance Kodex**

**Inhalt**

- Der Kodex **soll als Richtlinie der Beteiligungsverwaltung dienen und von allen Beteiligungsgesellschaften angewendet werden.**
- **Der Kodex enthält Empfehlungen („soll“) und Anregungen („kann“). Über Abweichungen vom Kodex ist jährlich zu berichten („comply or explain“).**
- Der **Kodex enthält** u. a. die **Empfehlung, Bezüge der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats individualisiert offen zu legen.**
- **Kodex gilt grundsätzlich auch für Eigenbetriebe** und eigenbetriebsähnliche Einrichtungen und **sollte sinngemäß angewendet werden.**

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010



BERATUNG • PRÜFUNG • SERVICE

**Ausblick**

**Aktuelle Entwicklungen**

- Trend zur **Rekommunalisierung?**
- Trend zur **interkommunalen Zusammenarbeit?**
- Trend zur **Mehrmütter AöR?**
- Trend zur **Rückführung von Eigenbetrieben?**
- **Fazit:**  
„Es gibt nach wie vor eine **hohe Dynamik** – Betriebe sollten **Mut zu Veränderungen** und **Freude am Gestalten** haben“

Thementag der GPA NRW für Eigenbetriebe am 09.06.2010