

Beschlussvorlage	7093/2023	Rechnungsprüfungsamt Herr Loser
<b>Gesamtabschluss zum 31.12.2021</b>		
Beratungsfolge	Rechnungsprüfungsausschuss	

**Beschlussvorschlag der Verwaltung:**

**Der Rechnungsprüfungsausschuss stellt die Ordnungsgemäßheit des Gesamtabschlusses 2021 fest.**

<u>Gremium</u>	<u>Ja</u>	<u>Nein</u>	<u>Enthaltung</u>	<u>wie Vorlage</u>	<u>TOP</u>
<u>Rechnungsprüfungsausschuss</u>					

**Sachverhalt:**

Die Stadt Mayen hat neben dem Jahresabschluss für das jeweilige Haushaltsjahr auch einen Gesamtabschluss aufzustellen (Artikel 8 § 15 Abs. 1 KomDoppikLG, § 109 Abs. 4 GemO geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 08.10.2013 -GVBl. S. 349-).

Der erste Gesamtabschluss wurde zum 31.12.2015 aufgestellt.

Mit der Aufstellung des Gesamtabschlusses 2021 war die Steuerberatungsgesellschaft Egert und Kollegen GmbH aus Mayen beauftragt.

Nach § 109 Abs. 8 i.V.m. § 113 Abs. 1 GemO ist der Gesamtabschluss durch das Rechnungsprüfungsamt und den Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen, eine förmliche Beschlussfassung des Stadtrates ist allerdings nicht vorgesehen. Dies resultiert daraus, dass eine entsprechend förmliche Entlastung nicht vorzunehmen ist, da dies bereits im Rahmen der jeweiligen Einzelabschlüsse zu erfolgen hat.

Dem Gesamtabschluss kommt insoweit ausschließlich eine „**Informationsfunktion**“ zu.

Die Prüfung des Gesamtabschlusses erstreckt sich gem. § 113 GemO darauf, ob der Gesamtabschluss einschließlich des Anhangs sowie die den Gesamtabschluss erläuternden Anlagen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, den gesetzlichen Vorschriften sowie die sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Gesamtvermögens-, Gesamtschulden-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Stadt Mayen und der in den Gesamtabschluss einbezogenen Tochterorganisationen vermittelt.

Die Prüfung des Gesamtabschlusses baut auf den Prüfungen der Einzelabschlüsse auf, dabei sollen die Prüfungsinhalte aus der Einzelabschlussprüfung nicht wiederholt werden. Dementsprechend beschränkt sich die Prüfung auf die Vollständigkeit der Unterlagen und die ordnungsgemäße Konsolidierung.

Mitarbeiter des Rechnungsprüfungsamtes und der Kämmerei haben die Aufstellung des Gesamtabschlusses von der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der Erstellung der Summenbilanz, der Summenergebnisrechnung über die Konsolidierungsbuchungen begleitet

Dabei wurden die wesentlichen Arbeitsschritte mit ihren wirtschaftlichen, buchhalterischen und rechtlichen Grundlagen erläutert.

Die Aktivseite der **Gesamtbilanz** weist ein Gesamtvermögen von 200.925.872 € (Vj. 196.769.911 €) aus. Gemessen an der Einwohnerzahl der Stadt zum 31.12.2021 (19.335 Quelle: Statistisches Landesamt) resultiert hieraus ein Vermögen von 10.391 € (Vj. 10.203 €) pro Einwohner.

Das Gesamtvermögen der Stadt Mayen besteht zu einem hohen Anteil von 189.605.214 (Vj. 186.336.375 €) zu 94,37 % aus langfristig gebundenem Anlagevermögen.

Auf der Passivseite resultiert ein Eigenkapital in Höhe von 23.11.978 € (Vj. 23.247.566 €), welches sich gegenüber dem Vorjahr um -135.588 € verringert hat. Die Verringerung gegenüber dem Vorjahr ist hauptsächlich durch den Gesamtverlust 2021 in Höhe von -340.595 € entstanden.

Die vereinfachte Darstellung der Gesamtbilanz sieht wie folgt aus:

<b>Gesamtbilanz zum 31.12.2021</b>					
	<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Veränderung</b>	<b>%</b>
1	<b>Anlagevermögen</b>	<b>186.336.375,55</b>	<b>189.605.214,01</b>	<b>3.268.838,46</b>	<b>1,75</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.824.879,08	3.493.398,02	668.518,94	23,67
1.2	Sachanlagen	178.399.948,47	181.102.350,88	2.702.402,41	1,51
1.3	Finanzanlagen	5.111.548,00	5.009.465,11	- 102.082,89	-2,00
2	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>9.831.169,89</b>	<b>10.681.986,97</b>	<b>850.817,08</b>	<b>8,65</b>
2.1	Vorräte	765.230,02	641.328,40	- 123.901,62	-16,19
2.2	Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände	4.600.007,48	4.199.467,72	- 400.539,76	-8,71
2.3	Kassenbestand, Guthaben	4.465.932,39	5.841.190,85	1.375.258,46	30,79
3	Ausgleichsposten für latente Steuern	-	-		
4	Rechnungsabgrenzungsposten	<b>602.365,96</b>	<b>638.671,37</b>	<b>36.305,41</b>	<b>6,03</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>196.769.911,40</b>	<b>200.925.872,35</b>	<b>4.155.960,95</b>	<b>2,11</b>
	<b>Passiva</b>				
1	<b>Eigenkapital</b>	23.247.566,65	23.111.978,46	- 135.588,19	-0,58
2	<b>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</b>	-	-		
3	<b>Sonderposten</b>	48.576.169,50	49.264.730,77	688.561,27	1,42
4	<b>Rückstellungen</b>	26.846.501,15	26.754.754,26	- 91.746,89	-0,34
5	<b>Verbindlichkeiten</b>	96.649.482,07	99.421.325,89	2.771.843,82	2,87
6	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	1.450.192,03	2.373.082,97	922.890,94	63,64
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>196.769.911,40</b>	<b>200.925.872,35</b>	<b>4.155.960,95</b>	<b>2,11</b>

In der Gesamtergebnisrechnung werden sämtliche den vollkonsolidierten Aufgabenträgern und dem Kernhaushalt der Kommune zuzurechnenden Aufwendungen und Erträge zur Ermittlung des Konzernergebnisses gegenübergestellt und um Doppelerfassungen oder rein „konzerninterne“ Vorgänge bereinigt. Im Berichtsjahr ergab sich ein **Gesamtverlust in Höhe von -340.595,82 €** (Vj. -2.121.847 €).

Die Gesamtergebnisrechnung im Vergleich zum Vorjahr sieht wie folgt aus:

Po s.	Be r.	Gesamtergebnisrechnung mit Vorjahresvergleich	2020	2021	Abweichung
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	32.716.709,07 €	30.798.462,79 €	-1.918.246,28 €
	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	8.161.796,99 €	9.569.424,45 €	1.407.627,46 €
3.	+	Erträge der sozialen Sicherung	3.340.811,00 €	3.673.366,56 €	332.555,56 €
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.217.617,75 €	2.170.567,53 €	-47.050,22 €
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.787.956,55 €	10.629.183,12 €	841.226,57 €
6.	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.628.261,77 €	8.774.566,27 €	1.146.304,50 €
7.	+	Sonstige laufende Erträge (2018 Anpassung incl. SoPo f. Kommunalen Finanzausgleich)	2.623.966,17 €	5.698.410,04 €	3.074.443,87 €
8.	=	<b>Summe der laufenden Erträge (Summe 1 bis 7)</b>	<b>66.477.119,30 €</b>	<b>71.313.980,76 €</b>	<b>4.836.861,46 €</b>
9.	-	Personal- und Versorgungsaufwendungen incl. Versorgung	20.965.151,84 €	22.011.823,59 €	1.046.671,75 €
10.	-	Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.586.828,27 €	7.453.764,43 €	866.936,16 €
11.	-	Abschreibungen	6.000.301,00 €	6.292.522,83 €	292.221,83 €
12.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	19.278.919,17 €	20.525.197,84 €	1.246.278,67 €
13.	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	7.896.613,92 €	8.158.569,13 €	261.955,21 €
14.	-	Sonstige laufende Aufwendungen	7.065.823,64 €	6.917.511,09 €	-148.312,55 €
15.	=	<b>Summe der laufenden Aufwendungen (Summe 9 bis 14)</b>	<b>67.793.637,84 €</b>	<b>71.359.388,91 €</b>	<b>3.565.751,07 €</b>
16.	=	<b>Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- u. Geschäftstätigkeit (Saldo der Nr. 8 und 15)</b>	<b>-1.316.518,54 €</b>	<b>-45.408,15 €</b>	<b>1.271.110,39 €</b>
17.	+	Erträge aus Beteiligungen ohne Erträge aus Beteilig. an assoziierten Tochterorganisationen	652.629,81 €	623.600,79 €	-29.029,02 €
18.	+	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	73.520,96 €	-147.825,55 €	-221.346,51 €
19.	+	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen das Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €

20.	+	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	90.460,39 €	520.999,00 €	430.538,61 €
21.	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22.	-	Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Tochterorganisationen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23.	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.598.094,27 €	1.295.117,82 €	-302.976,45 €
24.	=	<b>Finanzergebnis</b>	<b>-781.483,11 €</b>	<b>-298.343,58 €</b>	<b>483.139,53 €</b>
25.	=	<b>Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- u. Geschäftstätigkeit (Summe 16 und 24)</b>	<b>-2.098.001,65 €</b>	<b>-343.751,73 €</b>	<b>1.754.249,92 €</b>
26.	+	Außerordentliche Erträge (einschl. der Erträge aus der außerordentl. Auflösung eines passiven Unterschiedsbetrag aus der Erstkonsolidierung)	0,00 €	0,00 €	
27.	-	Außerordentliche Aufwendungen (einschl. der Aufwendungen aus der außerordentl. Abschreibung eines Firmenwertes aus der Erstkonsolidierung)	0,00 €	0,00 €	
28.		<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
29.		Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	14.737,33 €	44.177,70 €	29.440,37 €
30.		Sonstige Steuern	-38.583,29 €	-41.021,79 €	-2.438,50 €
31.	=	<b>Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag)</b>	<b>-2.121.847,61 €</b>	<b>-340.595,82 €</b>	<b>1.727.248,05 €</b>
32.		anderen Gesellschaften zustehender Gewinn (gem. § 307 Abs. 2 HGB)	0,00 €	0,00 €	
33.		auf andere Gesellschafter entfallender Verlust (gem. § 307 Abs. 2 HGB)	0,00 €	0,00 €	
34.	=	<b>Jahresergebnis / Bilanzverlust / Bilanzgewinn</b>	<b>-2.121.847,61 €</b>	<b>-340.595,82 €</b>	<b>1.781.251,79 €</b>

Die Entwicklung des Jahresergebnisses aus den Einzelabschlüssen 2021 (Gewinn- und Verlustbringer) sieht wie folgt aus:

Entwicklung des Jahresergebnisses aus den Einzelabschlüssen Gewinn- und Verlustbringer 2021			Vorjahr 2020
<b>Stadt Mayen</b>		<b>-1.137.764,08 €</b>	<b>-2.818.253,24 €</b>
<b>Stadtwerke:</b>			
Wasserwerk	364.262,43 €		389.126,94 €
Parkeinrichtungen	125.453,05 €		332.194,96 €
Badezentrum	-1.423.666,12 €		-1.411.955,28 €
<b>Gesamtergebnis Stadtwerke</b>		<b>-933.950,64 €</b>	<b>-690.633,38 €</b>
<b>Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung</b>		<b>493.948,52 €</b>	<b>321.910,19 €</b>
<b>STEG GmbH &amp; Co. KG</b>		<b>131.620,95 €</b>	<b>-168.879,24 €</b>
<b>STEG GmbH</b>		<b>1.322,44 €</b>	<b>1.411,10 €</b>
<b>Konsolidierungsmaßnahmen</b>			
Ergebnis FWM GmbH anteilig		-175.981,49 €	40.984,93 €
Ergebnis KommAktiv GmbH anteilig		-1.844,06 €	2.536,03 €
Konsolidierung Zuschuss Badezentrum		1.282.052,54 €	1.189.075,70 €
<b>Ergebnis Gesamtabchluss</b>		<b>-340.595,82 €</b>	<b>-2.121.847,91 €</b>

**Finanzielle Auswirkungen:**

Keine

**Familienverträglichkeit:**

Hat die geplante Entscheidung unmittelbare oder mittelbare Auswirkungen auf Familien in der Stadt Mayen?

Nein

**Demografische Entwicklung:**

Hat die vorgesehene Entscheidung unmittelbare Auswirkung auf die maßgeblichen Bestimmungsgrößen des demografischen Wandels und zwar

- die Geburtenrate
- die Lebenserwartung
- Saldo von Zu- und Wegzug (Migration, kommunale Wanderungsbewegung)

und beeinflusst damit in der Folge die Bevölkerungsstruktur der Stadt Mayen?

Nein

**Barrierefreiheit:**

Hat die vorgesehene Entscheidung unmittelbare oder mittelbare Auswirkungen auf die in der Stadt vorhandenen Maßnahmen zur Herstellung der Barrierefreiheit?

Nein

**Innovativer Holzbau:**

Sofern es sich um ein Bauwerk handelt: Kann das Bauwerk als innovatives Holzbauwerk errichtet werden:

Ja:       Nein:       Entfällt:

**Welche Auswirkungen ergeben sich aus dem verfolgten Vorhaben für das Klima?:**

Inwieweit wurden Klima- und Artenschutzaspekte berücksichtigt? Wurde beispielsweise bei Baumaßnahmen bzw. Renovierungsmaßnahmen die Möglichkeit von Solarthermie- und Photovoltaik-Anlagen geprüft? Wurde die CO<sub>2</sub>-Bilanz von zu beschaffenden Produkten geprüft / verglichen?

Entfällt

**Anlagen:**

1. Gesamtabschluss 2021 der Stadt Mayen
2. Anlagen zum Gesamtabschluss 2021 der Stadt Mayen
3. Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Gesamtabschluss 2021