

# Jahresabschluss 2017 der Stadt Ahrensburg

Vorstellung im Finanzausschuss am  
30.09.2019

Referentin: Sabrina-Nadine Blossey

# Allgemeines

- ▶ Erstellung des Jahresabschlusses ohne externe Unterstützung
- ▶ Jahresabschluss Stadt Ahrensburg
- ▶ Jahresabschluss Städtebauförderung (SBF) Stadt Ahrensburg

# Jahresabschluss – § 95m GO/§ 44 GemHVO–D.

- ▶ Ergebnisrechnung
- ▶ Finanzrechnung
- ▶ Teilrechnungen
- ▶ Bilanz
- ▶ Anhang und Lagebericht

# Drei-Komponenten Modell



# Ergebnisrechnung 2017

## Plan-Ist-Vergleich

	2017 Plan (1. NHH)	2017 Fortgeschr. Ansatz	2017 RE	Vergleich Fort. Ansatz / Ist	Vergleich Fort. Ansatz / Ist
<b>Ergebnishaushalt:</b>	T€	T€	T€	T€	%
<b>Erträge</b>	72.402	72.448	80.048	7.600	10,49
<b>Aufwendungen</b>	67.015	67.837	67.882	45	0,07
<b>Jahresüberschuss</b>	<b>5.387</b>	<b>4.612</b>	<b>12.166</b>	<b>7.554</b>	<b>163,79</b>
<b>Jahresfehlbetrag</b>					

# Erläuterung Ergebnisrechnung – Erträge

- ▶ Gewerbesteuer RE 27,46 Mio. €  
(Plan 22,5 Mio. €) → +4,9 Mio. €
- ▶ Gemeindeanteil an der Einkommensteuer RE  
20,36 Mio. € (Plan 19,12 Mio. €)  
→ +1,2 Mio. €
- ▶ Konzessionsabgaben RE 1,72 Mio. € (Plan  
1,56 Mio. € → +0,16 Mio. €
- ▶ Erträge aus der Veräußerung von  
Grundstücken 3,03 Mio. €

# Erläuterung Ergebnisrechnung – Aufwendungen

- ▶ Sach- und Dienstleistungen RE 11,49 Mio.€  
(Plan 13,46 Mio. €) → -1,96 Mio. €
  - Unterhaltungsmaßnahmen Grundstücke,  
baul. Anlagen und sonst. unbewegl.  
Vermögen (-1,07 Mio. €)
  - Bauhof (-0,38 Mio. €)
  
- ▶ Sonstige ordentliche Aufwendungen RE 4,33  
Mio. € (Plan 3,24 Mio. €) → +1,09 Mio. €
  - Zuführung FAG-Rückstellung (1,61 Mio. €)

# Ergebnisrechnung Entwicklung

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Ergebnisrg.:</b>	Mio. €								
<b>Erträge</b>	55,48	52,42	59,84	60,95	63,68	64,36	57,66	69,01	80,05
<b>Aufwendungen</b>	57,51	56,64	56,68	58,44	60,49	62,93	59,22	70,14	67,88
<b>Jahresüberschuss</b>			<b>3,16</b>	<b>2,51</b>	<b>3,20</b>	<b>1,43</b>			<b>12,17</b>
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>2,03</b>	<b>4,22</b>					<b>1,56</b>	<b>1,13</b>	

# Finanzrechnung 2017

## Plan-Ist-Vergleich

	2017 Plan (1. NHH)	2017 Fortgeschr. Ansatz	2017 RE	Vergleich Fort. Ansatz / Ist	Vergleich Fort. Ansatz / Ist
Finanzplan/-rg.:	T€		T€	T€	%
Einz. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	67.457	67.503	75.694	8.191	12,13
Ausz. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	60.752	61.573	58.322	-3.251	-5,28
<b>Saldo a. lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.705</b>	<b>5.930</b>	<b>17.372</b>	<b>11.442</b>	<b>192,95</b>
Einz. a. Investitionstätigkeit	6.256	6.244	5.587	-657	-10,52
Ausz. a. Investitionstätigkeit	12.885	19.943	9.007	-10.936	-54,84
<b>Saldo a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-6.629</b>	<b>-13.699</b>	<b>-3.420</b>	<b>-10.279</b>	<b>-75,03</b>
<b>Saldo fremd. Finanzmitteln</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-708</b>	<b>-708</b>	
Einz. Finanzierungstätigkeit	1.000	1.000	0	-1.000	-100,00
Ausz. Finanzierungstätigkeit	801	801	2.713	1.912	238,70
<b>Saldo a. Finanzierungstätigkeit</b>	<b>199</b>	<b>199</b>	<b>-2.713</b>	<b>-2.912</b>	<b>-1.463,32</b>
<b>Finanzmittelsaldo</b>	<b>275</b>	<b>-7.570</b>	<b>10.531</b>	<b>18.101</b>	

# Investitionsumsetzungsquote

Jahr	Haushaltsansatz inkl. Nachträge	fortgeschriebener Haushaltsansatz (inkl. Ermächtigungen aus Vorjahren und üPl/aPl)	Ergebnis	Umsetzungsquote
2009	15.051.900,00	15.235.438,27	9.792.964,73	64,28
2010	16.898.700,00	20.407.447,52	16.329.917,92	80,02
2011	5.028.500,00	9.642.923,55	6.073.150,75	62,98
2012	5.864.600,00	9.963.726,63	5.363.391,79	53,83
2013	6.762.000,00	11.421.822,88	5.299.406,20	46,40
2014	11.013.100,00	14.689.075,67	10.169.155,52	69,23
2015	11.941.900,00	16.008.921,07	8.979.700,30	56,09
2016	13.951.700,00	19.396.231,36	8.431.559,71	43,47
2017	12.885.200,00	19.942.737,85	9.007.716,62	45,17
2018	15.152.500,00	23.353.457,51	9.116.200,78	39,04
2019*	17.008.300,00	28.807.903,16	10.296.056,37	35,74
		Durchschnitt 2009-2018	8.856.316,43	

# Finanzrechnung Entwicklung

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Finanzplan:</b>	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €	Mio. €
<b>Einz. a. lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	49,55	48,74	56,68	56,51	57,52	60,41	54,60	64,20	75,69
<b>Ausz. a. lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	47,49	50,77	47,68	51,79	52,86	55,92	52,76	60,38	58,32
<b>Saldo a. lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2,06</b>	<b>-2,03</b>	<b>9,00</b>	<b>4,72</b>	<b>4,66</b>	<b>4,49</b>	<b>1,84</b>	<b>3,82</b>	<b>17,37</b>
<b>Einz. a. Investitionstätigkeit</b>	2,28	3,50	2,73	4,25	1,26	6,06	3,26	3,93	5,59
<b>Ausz. a. Investitionstätigkeit</b>	9,79	16,33	6,07	5,36	5,29	10,16	8,97	8,43	9,01
<b>Saldo a. Investitionstätigkeit</b>	<b>-7,51</b>	<b>-12,83</b>	<b>-3,34</b>	<b>-1,11</b>	<b>-4,03</b>	<b>-4,10</b>	<b>-5,71</b>	<b>-4,50</b>	<b>-3,42</b>
<b>Saldo fremd. Finanzmitteln</b>	<b>-0,54</b>	<b>-0,62</b>	<b>0</b>	<b>0,19</b>	<b>-0,21</b>	<b>0,22</b>	<b>-0,34</b>	<b>0,43</b>	<b>-0,71</b>
<b>Einz. Finanzierungstätigkeit</b>	0	13,50	0	1,75	6,34	1,17	0	6,42	0
<b>Ausz. Finanzierungstätigkeit</b>	0,72	0,48	0,59	4,43	7,02	1,88	0,72	5,15	2,71
<b>Saldo a. Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-0,72</b>	<b>13,02</b>	<b>-0,59</b>	<b>-2,68</b>	<b>-0,68</b>	<b>-0,71</b>	<b>-0,72</b>	<b>1,27</b>	<b>-2,71</b>
<b>Finanzmittelsaldo</b>	<b>-6,71</b>	<b>-2,46</b>	<b>5,07</b>	<b>1,12</b>	<b>-0,26</b>	<b>-0,10</b>	<b>-4,93</b>	<b>1,02</b>	<b>10,53</b>

# Bilanz zum 31.12.2017

Aktiva	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Veränderung 2016/2017	Veränderung 2016/2017
	Mio. €	Mio. €	Mio. €	%
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>183,27</b>	<b>186,21</b>	<b>2,94</b>	<b>1,60</b>
1.1 Immaterielles Vermögen	0,21	0,23	0,02	9,52
1.2 Sachanlagen	156,85	160,09	3,24	2,07
1.3 Finanzanlagen	26,22	25,96	-0,26	-0,99
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>14,84</b>	<b>23,19</b>	<b>8,35</b>	<b>56,27</b>
2.1 Vorräte	0,65	0,63	-0,02	-3,08
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	7,81	5,66	-2,15	-27,53
2.3 Liquide Mittel	6,38	16,91	10,53	165,05
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4,14</b>	<b>4,08</b>	<b>-0,06</b>	<b>-1,45</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>202,27</b>	<b>213,49</b>	<b>11,22</b>	<b>5,55</b>

# Erläuterung Bilanz – Aktiva

## Fertigstellung:

- ▶ Errichtung Containeranlage Kita Helgolandring (339 T€)
- ▶ Erneuerung Spielplatz Ahrensburger Kamp (111 T€)
- ▶ Fertigstellung der Straße sowie Geh- und Radweg Spechtweg (757 T€)

# Erläuterung Bilanz – Aktiva

Fertigstellung:

- ▶ Optimierung von Straßenbeleuchtung (62 T€)
- ▶ Erneuerung von Lichtsignalanlagen (106 T€)
- ▶ Aktivierung von drei Feuerwehrfahrzeugen (292 T€)

# Erläuterung Bilanz – Aktiva

Beginn/Fortführung von Maßnahmen (AiB):

- ▶ Erweiterungsbau GS Am Reesenbüttel (3,1 Mio. €)
- ▶ Neubau Kita Heimgarten (49 T€)
- ▶ Sanierung Sanitärtrakt Sporthallen SZ Am Heimgarten (519 T€)

# Erläuterung Bilanz – Aktiva

Beginn/Fortführung von Maßnahmen (AiB):

- ▶ Neubau Entlastungsstraße „An der Strusbek“ (34 T€)
- ▶ Neubau Kreisverkehr Beimoorweg (327 T€)
- ▶ Beschaffung von zwei Feuerwehrfahrzeugen (90 T€)

# Erläuterung Bilanz – Aktiva

Beginn/Fortführung von Maßnahmen (AiB):

- ▶ Neugestaltung Schulhof GS Am Schloss (911 T€)
- ▶ Neubau Brücke Moorwanderweg (51 T€)
- ▶ Schulhoferneuerung GS Am Reesenbüttel (36 T€)

# Erläuterung Bilanz – Aktiva

Korrekturen:

- ▶ Durchführung einer Buch- und Beleginventur
- ▶ Feststellung: Bilanzierung von diversen Anlagegütern auf falschen Konten
- ▶ Korrekturbuchungen gem. VV-Abschreibung

# Bilanz zum 31.12.2017

Passiva	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Veränderung 2016/2017	Veränderung 2016/2017
	Mio. €	Mio. €	Mio. €	%
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>108,57</b>	<b>121,24</b>	<b>12,67</b>	<b>11,67</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	93,22	93,22	0	0
1.2 Sonderrücklage	0	0,51	0,51	100,00
1.3 Ergebnisrücklage	16,48	15,35	-1,13	6,86
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1,13	12,17	13,3	1.176,99
<b>2. Sonderposten</b>	<b>42,86</b>	<b>41,03</b>	<b>-1,83</b>	<b>-4,27</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>22,76</b>	<b>25,15</b>	<b>2,39</b>	<b>10,50</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>28,07</b>	<b>26,05</b>	<b>-2,02</b>	<b>-7,20</b>
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	18,23	17,51	-0,72	3,95
4.2 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	2,00	0	-2,00	-100
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	4,49	4,12	-0,37	-8,24
4.4 Sonstige Verbindlichkeiten	3,36	4,42	1,06	31,55
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>202,27</b>	<b>213,49</b>	<b>11,22</b>	<b>5,55</b>

# Erläuterung Bilanz – Passiva

- ▶ Stellplatzrücklage 511 T€ (u. a. Lindenhof)
- ▶ Pensions- und Beihilferückstellung  
Erhöhung um 942 T€
- ▶ Finanzausgleichsrückstellung (1,61 Mio.€)

# Erläuterung Bilanz – Passiva

- ▶ Tilgung Kassenkredit 2 Mio. €
- ▶ Tilgung von Krediten und kreditähnlichen Rechtsgeschäften 1,08 Mio. €

# Bilanzentwicklung – Aktiva

Aktiva	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	Mio. €								
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>166,65</b>	<b>182,87</b>	<b>181,32</b>	<b>179,89</b>	<b>178,71</b>	<b>182,22</b>	<b>185,80</b>	<b>183,27</b>	<b>186,21</b>
1.1 Immaterielles Vermögen	0,12	0,13	0,20	0,18	0,18	0,18	0,18	0,21	0,23
1.2 Sachanlagen	140,15	156,40	154,84	153,47	152,32	155,89	159,34	156,85	160,09
1.3 Finanzanlagen	26,38	26,34	26,28	26,24	26,20	26,15	26,28	26,22	25,96
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>11,59</b>	<b>8,20</b>	<b>13,70</b>	<b>16,14</b>	<b>15,83</b>	<b>16,16</b>	<b>11,05</b>	<b>14,84</b>	<b>23,19</b>
2.1 Vorräte	1,54	0,90	0,90	0,78	0,78	0,74	0,66	0,65	0,63
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3,12	2,82	3,21	3,34	4,62	5,13	5,03	7,81	5,66
2.3 Liquide Mittel	6,94	4,47	9,55	11,99	10,41	10,30	5,37	6,38	16,91
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4,74</b>	<b>5,27</b>	<b>4,89</b>	<b>4,43</b>	<b>4,43</b>	<b>4,84</b>	<b>5,56</b>	<b>4,14</b>	<b>4,08</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>182,98</b>	<b>196,34</b>	<b>199,91</b>	<b>200,46</b>	<b>198,97</b>	<b>203,22</b>	<b>202,41</b>	<b>202,27</b>	<b>213,49</b>

# Bilanzentwicklung – Passiva

Passiva	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	Mio. €								
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>105,54</b>	<b>101,25</b>	<b>104,40</b>	<b>106,64</b>	<b>109,83</b>	<b>111,26</b>	<b>109,70</b>	<b>108,57</b>	<b>121,24</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	93,47	93,46	93,45	93,22	93,22	93,22	93,22	93,22	93,22
1.2 Sonderrücklage	0,05	0	0	0	0	0	0	0	0,51
1.3 Ergebnisrücklage	14,05	12,01	7,79	10,91	13,42	16,61	18,04	16,48	15,35
1.4 Jahresüberschuss/- fehlbetrag	-2,03	-4,22	3,16	2,51	3,20	1,43	-1,56	-1,13	12,17
<b>2. Sonderposten</b>	<b>38,82</b>	<b>41,44</b>	<b>40,85</b>	<b>41,84</b>	<b>40,43</b>	<b>42,99</b>	<b>43,83</b>	<b>42,86</b>	<b>41,03</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>20,33</b>	<b>19,83</b>	<b>20,43</b>	<b>21,16</b>	<b>20,10</b>	<b>20,92</b>	<b>21,63</b>	<b>22,76</b>	<b>25,15</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>18,30</b>	<b>33,80</b>	<b>34,23</b>	<b>30,80</b>	<b>28,60</b>	<b>28,02</b>	<b>27,18</b>	<b>28,07</b>	<b>26,05</b>
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	11,44	22,36	21,74	21,06	20,38	19,67	18,96	18,23	17,51
4.2 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0	2,00	2,01	1,32	0	0	0	2,00	0
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	2,93	6,71	6,34	5,97	5,60	5,23	4,86	4,49	4,12
4.4 Sonstige Verbindlichkeiten	3,93	2,73	4,14	2,46	2,62	3,12	3,36	3,36	4,42
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,01</b>	<b>0,02</b>	<b>0,01</b>	<b>0,02</b>	<b>0,07</b>	<b>0,01</b>	<b>0</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>182,98</b>	<b>196,34</b>	<b>199,91</b>	<b>200,46</b>	<b>198,97</b>	<b>203,22</b>	<b>202,41</b>	<b>202,27</b>	<b>213,49</b>

# Kennzahlen

## Eigenkapitalquote 1

Berechnung	31.12.2017	
$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	$\frac{121.244.856,57 \text{ €} \times 100}{213.485.966,64 \text{ €}}$	<b>56,79 %</b>

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
53,20 %	55,20 %	54,75 %	54,20 %	53,68 %	56,79 %

## Eigenkapitalquote 2

Berechnung	31.12.2017	
$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	$\frac{162.279.467,13 \text{ €} \times 100}{213.485.966,64 \text{ €}}$	<b>76,01 %</b>

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
73,93 %	75,38 %	75,80 %	75,75 %	74,77 %	76,01 %

# Kennzahlen

## Anlagenabnutzungsgrad

Berechnung	31.12.2017	
$\frac{\text{(Kum. Abschreibungen)} \times 100}{\text{AHK des Sachanlagevermögen}}$	$\frac{131.385.460,65 \text{ €} \times 100}{246.088.867,17 \text{ €}}$	<b>53,39 %</b>

## Infrastrukturquote

Berechnung	31.12.2017	
$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	$\frac{62.045.000,72 \text{ €} \times 100}{213.485.966,64 \text{ €}}$	<b>29,06 %</b>

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
33,14 %	32,84 %	31,38 %	31,76 %	31,57 %	29,06 %

# Kennzahlen

## Verschuldung je Einwohner

Berechnung	31.12.2017	
<u>Fremdkapital</u> Einwohner	<u>26.050.366,30 €</u> 33.769 Ew	<b>771,43 € / Ew</b>

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
984,40 €/Ew.	911,97 € Ew.	886,73 €/Ew.	833,52 €/Ew.	824,32 €/Ew.	771,43 €/Ew.

## Verschuldungsgrad

Berechnung	31.12.2017	
<u>Fremdkapital x 100</u> Eigenkapital	<u>26.050.366,30 € x 100</u> 121.244.856,57 €	<b>21,49 %</b>

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
28,89 %	26,04 %	25,19 %	24,77 %	25,86 %	21,49 %

# Jahresergebnisse der Stadt Ahrensburg zum 31.12. des Jahres

Darstellung in Mio. €

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Jahres- ergebnis	-2,03	-4,22	3,16	2,51	3,20	1,43	-1,56	-1,13	12,17
Saldo aus Ifd. Verw.tät.	2,06	-2,03	9,00	4,72	4,66	4,49	1,84	3,82	17,37
Saldo aus Inves.tät.	-7,51	-12,82	-3,34	-1,11	-4,03	-4,10	-5,71	-4,50	-3,42
Kredit- aufnahme	0,00	11,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stand der Kredite	11,44	22,36	21,74	21,06	20,38	19,67	18,96	18,23	17,51
Liquide Mittel	6,94	4,47	9,55	11,99	10,41	10,30	5,37	6,38	16,91
Bilanz- summe	182,98	196,34	199,91	200,46	198,97	203,22	202,41	202,27	213,49
Eigen- kapital	105,54	101,25	104,40	106,64	109,83	111,26	109,70	108,57	121,24

# Jahresabschluss SBF

- ▶ Erstmalige Aufstellung eines Jahresabschlusses für das Sondervermögen (§ 97 GO) „Städtebauförderung“
- ▶ Jahresergebnis Ergebnisrechnung 1 T€
- ▶ Einzahlungen aus Investitionen 2,64 Mio. €
- ▶ Auszahlungen aus Investitionen 74 T€

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**