

Gesamtabschluss 2019 der Stadt Ahrensburg

Vorstellung im Finanzausschuss am
08.11.2021

Referentin: Sabrina-Nadine Blossey

Allgemeines § 93 Abs. 1 GO

- ▶ Konsolidierung Jahresabschluss Stadt und Jahresabschlüsse der verbundenen Aufgabenträger des gleichen Geschäftsjahres zu einem Gesamtabschluss
- ▶ Ziel: Betrachtung als wirtschaftliche Einheit
- ▶ Darstellung der Gesamtvermögens-, Gesamtfinanz- und Gesamtertragslage

Verbundene Aufgabenträger

Stadt Ahrensburg (Stadt):

- ▶ Stadtbetriebe Ahrensburg (SBA)
- ▶ Stadtwerke Ahrensburg GmbH (SWA)
- ▶ Badlantic Betriebsgesellschaft mbH (BBG)
- ▶ Städtebauförderung (SBF)

Bestandteile § 93 Abs. 1 GO/§53 Abs. 1 GemHVO–Doppik

- ▶ Gesamtergebnisrechnung
- ▶ Gesamtbilanz
- ▶ Gesamtanhang
- ▶ beizufügen: Gesamtlagebericht

Weitere Bestandteile

- ▶ Erlass einer Gesamtabchlussrichtlinie
- ▶ Zusätzliche Anlage ab 2020:
Beteiligungsbericht

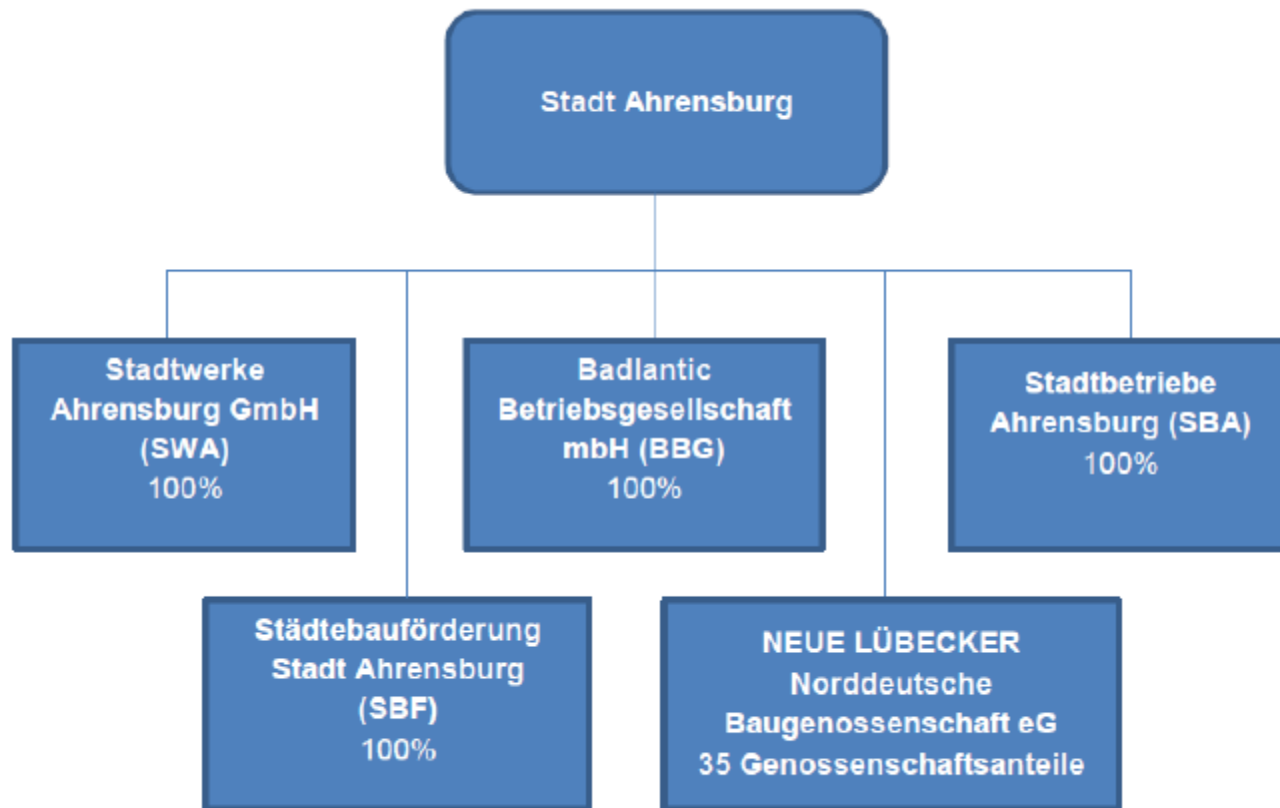
Aufstellungsfrist § 93 Abs. 6+8 GO

- ▶ Gem. Beschluss der STV vom 27.03.2017 erstmalige Aufstellung des Gesamtabchlusses für das Jahr 2019 (Vorlage 2016/143)
- ▶ Aufstellung innerhalb von 9 Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres

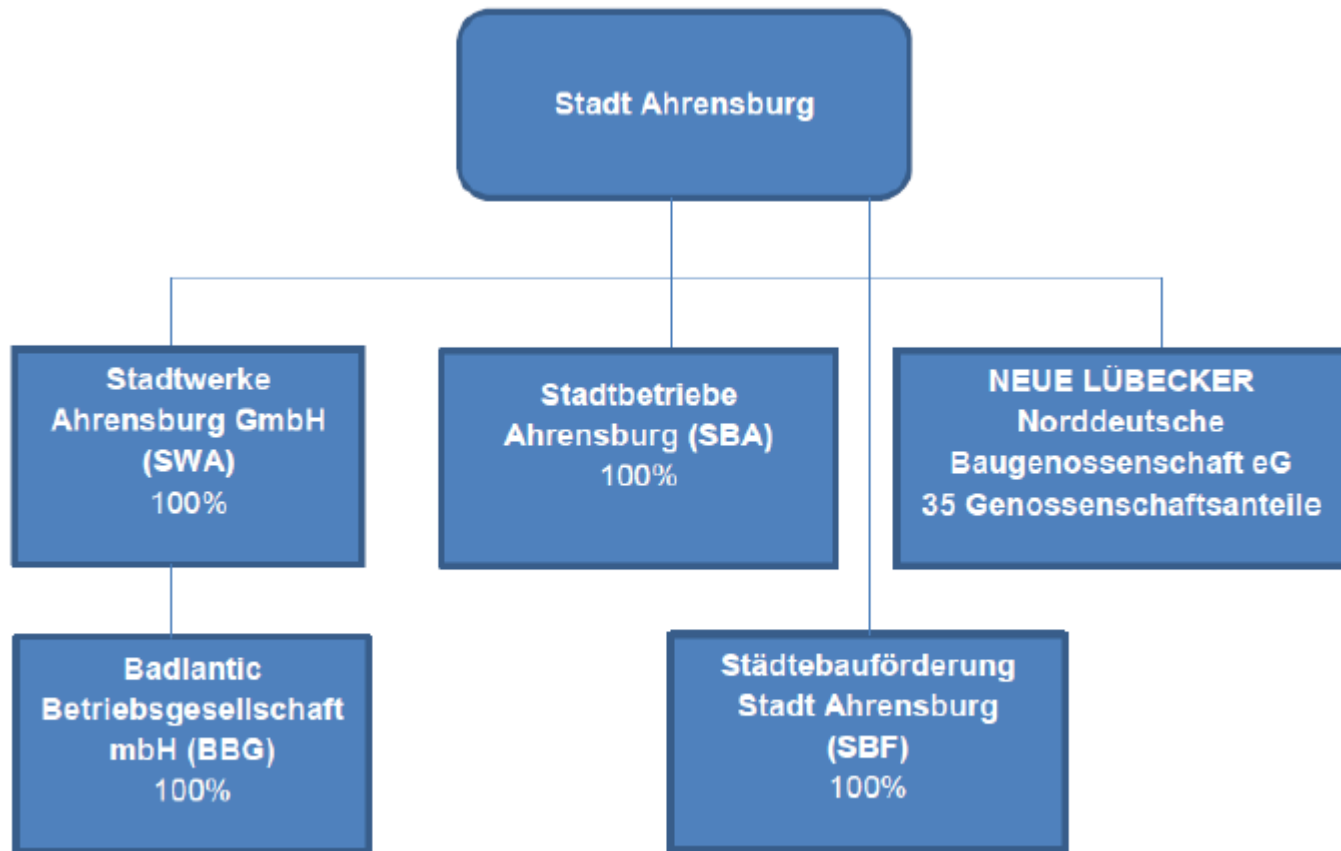
Rechtsgrundlagen

- ▶ Aufstellung des ersten Gesamtabchlusses mit externer Unterstützung
- ▶ § 93 GO
- ▶ § 54 GemHVO–Doppik
- ▶ i.v.m. §§ 300–312 HGB
- ▶ Praxisleitfaden für die Erstellung eines Gesamtabchlusses der Kommunen in SH

Konzernstruktur bis 03.12.2019



Konzernstruktur ab 04.12.2019



Konsolidierungskreis

Messgrößen	Betrachtung Aufgabenträger		Betrachtung aller Aufgabenträger von untergeordneter Bedeutung	
Bilanzsumme (BS)	BS (Aufgabenträger) / BS (Summenbilanz)	jeweils max. 10 %	BS (aller Aufgabenträger von unterg.Bedeutung) / BS (Summenbilanz)	je- weils max. 12 %
Anlagevermögen (AV)	AV (Aufgabenträger) / AV (Summenbilanz)		AV (aller Aufgabenträger von unterg.Bedeutung) / AV (Summenbilanz)	
Verbindlichkeiten	Kreditverbindlichkeiten (Aufgabenträger) / (Kassen-) Kreditverbindlichkeiten (Summenbilanz)		Kreditverbindlichkeiten (aller Aufgabenträger von unterg.Bedeutung) / (Kassen-) Kreditverbindlichkeiten (Summenbilanz)	
Erträge	Erträge (Aufgabenträger) / Erträge (Summenergebnisrg.)		Erträge (aller Aufgabenträger von unterg.Bedeutung) / Erträge (Summenergebnisrg.)	
Aufwendungen	Aufwendungen (Aufgabenträger) / Aufwendungen (Summenergebnisrg.)		Aufwendungen (aller Aufgabenträger von unterg.Bedeutung) / Aufwendungen (Summenergebnisrg.)	

Konsolidierungskreis

Prüfung der untergeordneten Bedeutung bei beherrschendem Einfluss zum 31.12.2019

Postensumme	Summenbilanz	Anteil	Stadt Ahrensburg	Anteil	Stadtwerke Ahrensburg GmbH	Anteil	Stadtbetriebe Ahrensburg	Anteil	Badlantic Betriebs- gesellschaft mbH	Anteil	städtebauliches Sondervermögen	Anteil
Bilanzsumme	315.312.357,63	100,0%	221.823.535,34	70,4%	38.652.925,66	12,3%	53.038.471,52	16,8%	1.797.425,11	0,6%	8.927.979,83	2,8%
Anlagevermögen	276.417.282,15	100,0%	192.518.432,28	69,6%	34.673.538,45	12,5%	47.775.132,58	17,3%	1.450.178,84	0,5%	2.026.173,32	0,7%
Verbindlichkeiten	51.045.921,52	100,0%	22.873.274,65	44,8%	22.979.246,86	45,0%	4.118.481,88	8,1%	1.074.918,13	2,1%	306.482,26	0,6%
Gesamte Erträge	120.504.947,33	100,0%	82.443.009,37	68,4%	25.169.439,75	20,9%	9.161.416,95	7,6%	3.731.081,26	3,1%	23.900,24	0,0%
Gesamte Aufwendungen	115.751.368,32	100,0%	77.460.641,92	66,9%	25.479.770,23	22,0%	9.083.254,91	7,8%	3.727.701,26	3,2%	1.318,75	0,0%

Konsolidierung

- ▶ 1. Kapitalkonsolidierung
- ▶ 2. Schuldenkonsolidierung
- ▶ 3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- ▶ 4. Zwischenergebniseliminierung

1. Kapitalkonsolidierung

- ▶ Verrechnung der im Einzelabschluss der Stadt ausgewiesenen Beteiligungsbuchwerte mit dem jeweiligen Eigenkapital des Aufgabenträgers (SWA, SBA)
- ▶ Zugrundelegung der Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung der Aufgabenträger, hier 31.12.2019
- ▶ Unterschiedsbetrag aus Kapitalkonsolidierung 3.477 T€

2. Schuldenkonsolidierung

- ▶ Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen denen in den Gesamtabchluss einbezogenen Unternehmen sind im Zuge der Konsolidierung zu eliminieren (verrechnen).
- ▶ Aus Vereinfachungsgründen brauchen nur die Forderungs- und Verbindlichkeitspositionen der Stadt ausgewertet werden.

3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung

- ▶ Erträge und Aufwendungen zwischen denen in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen sind im Zuge der Konsolidierung zu eliminieren (verrechnen).
- ▶ Aus Vereinfachungsgründen brauchen nur die Ertrags- und Aufwandspositionen der Stadt ausgewertet werden.

4. Zwischenergebniseliminierung

- ▶ Erfolgte nicht, da keine Vermögensgegenstände bestehen, die ganz oder tlw. auf Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen beruhen.

Amtliche Muster

- ▶ Für die Aufstellung des Gesamtabchlusses ist kommunale Gliederung vorgeschrieben.
- ▶ Die Ergebnisrechnung und die Bilanz entsprechen der Mindestgliederung gem. AA zur GemHVO-D.
- ▶ Erstellung einer Überleitungstabelle.

Ergebnisrechnung 2019

	2019
Ergebnisrechnung.:	Mio. €
Erträge	114,47
Aufwendungen	109,72
Jahresüberschuss	4,75
Jahresfehlbetrag	

Ergebnisrechnung 2019

	Ertrags- und Aufwandsarten	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres 2019
40	1 Steuern und ähnliche Abgaben	63.071.144,99
41	2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.476.895,63
42	3 sonstige Transfererträge	34.436,04
43	4 öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.164.278,98
441		
442		
446	5 privatrechtliche Leistungsentgelte	33.642.514,93
448	6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.021.479,73
45	7 sonstige Erträge	4.799.041,78
471	8 aktivierte Eigenleistungen	22.311,32
472	9 Bestandsveränderungen	0,00
	10 Erträge	114.232.103,40
50	11 Personalaufwendungen	22.152.318,55
51	12 Versorgungsaufwendungen	18.474,45
52	13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	33.269.206,92
57	14 bilanzielle Abschreibungen	11.109.636,59
53	15 Transferaufwendungen	34.869.829,86
54	16 sonstige Aufwendungen	7.054.283,38
	17 Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	108.473.749,75
	18 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	5.758.353,65
46	19 Finanzerträge	236.257,72
55	20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.244.412,36
	21 Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-1.008.154,64
	22 Jahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	4.750.199,01
	26 Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahresfehlbetrag	4.750.199,01
	27 Gesamtbilanzgewinn/Gesamtbilanzverlust	4.750.199,01

Bilanz zum 31.12.2019

Aktiva	Ergebnis 2019
	Mio. €
1. Anlagevermögen	248,87
1.1 Immaterielles Vermögen	0,76
1.2 Sachanlagen	245,07
1.3 Finanzanlagen	3,04
2. Umlaufvermögen	33,46
2.1 Vorräte	0,85
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8,84
2.3 Liquide Mittel	23,77
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	4,95
Summe Aktiva	287,28

Bilanz zum 31.12.2019

Passiva	Ergebnis 2019
	Mio. €
1. Eigenkapital	165,42
1.1 Allgemeine Rücklage	96,22
1.2 Sonderrücklage	30,17
1.3 Ergebn isrücklage	30,81
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	4,75
2. Sonderposten	43,17
3. Rückstellungen	28,72
4. Verbindlichkeiten	49,83
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	37,27
4.2 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0
4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	3,78
4.4 Sonstige Verbindlichkeiten	9,18
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,12
Summe Passiva	287,28

Kennzahlen

Eigenkapitalquote 1

Berechnung	31.12.2019	
<u>Eigenkapital x 100</u> Bilanzsumme	<u>165.422.296,98 € x 100</u> 287.280.050,48 €	57,58 %

Eigenkapitalquote 2

Berechnung	31.12.2019	
<u>(Eigenkapital + SoPo) x 100</u> Bilanzsumme	<u>(165.422.296,98+43.168.546,07 €) x 100</u> 287.280.050,48 €	72,61 %

Kennzahlen

Anlagenabnutzungsgrad

Berechnung	31.12.2019	
$\frac{\text{(Kum. Abschreibungen)} \times 100}{\text{AHK des Sachanlagevermögen}}$	$\frac{208.267.847,99 \text{ €} \times 100}{457.136.217,72 \text{ €}}$	45,56 %

Infrastrukturquote

Berechnung	31.12.2019	
$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	$\frac{130.365.594,27 \text{ €} \times 100}{287.280.050,48 \text{ €}}$	45,38 %

Kennzahlen

Verschuldung je Einwohner

Berechnung	31.12.2019	
<u>Fremdkapital</u> Einwohner	<u>49.834.854,93 €</u> 34.172 Ew.	1.458,35 € / Ew.

Verschuldungsgrad

Berechnung	31.12.2019	
<u>Fremdkapital x 100</u> Eigenkapital	<u>49.834.854,93 € x 100</u> 165.422.296,98 €	30,13 %

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!