



Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: A 20/573/2022 Status: öffentlich AZ: Datum: 16.05.2022 Verfasser: Amt 20 Marc van der Werf
Federführend: Amt für Kommunalwirtschaft und Liegenschaf- ten/Kämmerei	
Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung des Gesamtabchlusses zum 31.12.2021	
Beratungsfolge:	
Datum	Gremium
09.06.2022	Haupt- und Finanzausschuss
15.06.2022	Rat der Stadt Erkelenz

Tatbestand:

Grundsätzlich besteht für Kommunen gemäß § 116 GO NRW die Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses jeweils zum 31.12. des vorangegangenen Jahres. Der § 116 a GO NRW befreit jedoch seit dem 01.01.2019 die Kommunen von der Aufstellungspflicht, soweit die gesetzlichen Vorgaben erfüllt sind und der Rat einen entsprechenden Beschluss fasst.

Mit Ratsbeschluss vom 27.02.2019 wurde entschieden auf die künftige Aufstellung von Gesamtab schlüssen zu verzichten, soweit die gesetzlichen Voraussetzungen dafür gegeben sind. Auf die sei nerzeitige Sitzungsvorlage wird verwiesen. Seinerzeit wurde bereits darauf hingewiesen, dass die Beschlussfassung für das jeweilige Jahr jeweils separat erfolgen muss.

Nunmehr steht die Beschlussfassung für den Verzicht auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2021 an. Von den dafür gemäß § 116 a Absatz 1 GO NRW notwendigen Voraussetzungen müssen zwei der drei nachfolgenden Kriterien jeweils zum Abschlussstichtag, dem 31.12.2021, sowie dem vorhergehenden Abschlussstichtag, dem 31.12.2020, erfüllt sein:

1. die Bilanzsummen in den Bilanzen der Kommune und der einzubeziehenden ver-
selbständigten Aufgabenbereiche („Töchter“) übersteigen insgesamt nicht mehr als
1.500.000.000,00 €,
2. die der Kommune zuzurechnenden Erträge aller vollkonsolidierungspflichtigen ver-
selbständigten Aufgabenbereiche („Töchter“) machen weniger als 50 Prozent der
„ordentlichen Erträge“ der Ergebnisrechnung der Kommune aus,
3. die der Kommune zuzurechnenden Bilanzsummen aller vollkonsolidierungs-pflich-
tigen verselbständigten Aufgabenbereiche („Töchter“) machen insgesamt weniger
als 50 Prozent der Bilanzsumme der Kommune aus.

Der Nachweis dieser Voraussetzungen ist anhand geeigneter Unterlagen vorzunehmen. Als geeignete Unterlagen werden komprimierte Bilanzen und Ergebnisrechnungen der jeweiligen Jahre, hier für 2021 und 2020, angesehen. Entsprechende Übersichten sind der Sitzungsvorlage als Anlagen beigelegt. Der Anlage 1 ist zu entnehmen, dass sowohl für 2019 als auch 2020 jeweils alle drei Kriterien erfüllt sind, die eine Befreiung von der Aufstellungspflicht eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2020 ermöglichen. Dieser Anlage ist auch zu entnehmen, dass bis auf den Abschluss der „Kultur GmbH“ alle anderen voll zu konsolidierenden Abschlüsse für 2020 vorliegen. Aus diesem Grunde wurden für die „Kultur GmbH“ die Daten des 2020er Abschlusses auch für 2021 unterstellt. Die vorherigen Jahre entsprachen vom Bilanzvolumen als auch von den Ergebnissen der Ergebnisrechnungen in den Vorjahren in etwa den maßgeblichen Daten aus 2020. Von daher wird der 2021er Abschluss bei der „Kultur GmbH“ nicht zu einer anderen Beurteilung des Sachverhaltes führen.

Die Anlagen 2.1 und 2.2 bzw. 3.1 und 3.2 geben darüber noch jeweils eine Gesamtübersicht, wie sich die Ergebnisrechnungen als auch die Bilanzen in 2021 und 2020 sowohl für die Töchterunternehmen als auch für die „Konzernmutter Stadt“ entwickelt haben.

Die Verwaltung schlägt daher vor, einen entsprechenden Beschluss zur Befreiung von der Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2021 zu fassen.

Beschlussentwurf (als Empfehlung an den Rat):

„Da die Voraussetzungen des § 116 a Abs. 1 GO NRW für die Befreiung von der Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2021 vorliegen, wird auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2021 verzichtet.“

Finanzielle Auswirkungen:

Einsparung von ca. 55.000 € an Personal- und Sachaufwand.

Anlagen:

Anlage 1 – Prüfung des § 116a GO NRW

Anlage 2.1 – Gesamtbilanz 2020

Anlage 2.2 – Gesamtbilanz 2021

Anlage 3.1 – Ergebnisrechnung 2020

Anlage 3.2 – Ergebnisrechnung 2021

Prüfung, ob die Merkmale des § 116 a Abs. 1 GO NRW erfüllt sind (Abschlussjahr 2021)

1. § 116a Abs. 1, Nr. 1 GO NRW – Bilanzsummen übersteigen nicht 1.500.000.000,00 Euro?

Unternehmen	Bilanzsumme 2020 (EUR)	Bilanzsumme 2021 (EUR)
Stadt Erkelenz	442.544.174,64	458.230.479,47
Kultur GmbH*	3.248.630,91	3.248.630,91*
Städt. Abwasserbetrieb	88.045.361,78	91.118.135,02
GEE mbH	31.323,63	31.963,70
GEE mbH & Co. KG	23.018.515,36	20.513.100,16
Gesamtbilanzsumme	556.888.006,32	573.142.309,26

Ergebnis: Die Gesamtbilanzsumme ist sowohl in 2020 als auch in 2021 jeweils kleiner als 1.500.000.000,00 Euro.
Das Merkmal nach § 116a Abs. 1 Nr. 1 GO NRW ist somit in beiden Jahren erfüllt.

2. § 116a Abs. 1, Nr. 2 GO NRW – Betragen die Erträge der „Töchter“ weniger als 50 % der „ordentlichen Erträge“ von der „Mutter“?

Unternehmen	Erträge 2020 (EUR)	Erträge 2021 (EUR)
Kultur GmbH*	546.448,43	546.448,43*
Städt. Abwasserbetrieb	10.528.752,25	10.834.339,95
GEE mbH	6.174,13	6.163,01
GEE mbH & Co. KG	5.472.280,91	5.525.413,11
Gesamterträge	16.553.655,72	16.912.364,50

	2020 (EUR)	2021 (EUR)
Ordentliche Erträge Stadt Erkelenz	105.829.763,79	105.120.765,41

prozentualer Anteil der Erträge der Töchter an den ordentlichen Erträgen der Stadt Erkelenz (< 50 % ?)	15,64 %	16,09 %
--	---------	---------

Ergebnis: Der prozentuale Anteil der Gesamterträge der „Töchter“ ist sowohl in 2020 als auch in 2021 jeweils kleiner als 50 % der ordentlichen Erträge der Stadt Erkelenz.
Das Merkmal nach § 116a Abs. 1 Nr. 2 GO NRW ist somit in beiden Jahren erfüllt.

3. § 116a Abs. 1, Nr. 3 GO NRW – Sind die Bilanzsummen der „Töchter“ insgesamt kleiner als 50 % der Bilanzsumme der „Mutter“?

Unternehmen	Bilanzsumme 2020 (EUR)	Bilanzsumme 2021 (EUR)
Kultur GmbH*	3.248.630,91	3.248.630,91*
Städt. Abwasserbetrieb	88.045.361,78	91.118.135,02
GEE mbH	31.323,63	31.963,70
GEE mbH & Co. KG	23.018.515,36	20.513.100,16
Gesamtbilanzsumme	114.343.831,68	114.911.829,79

	2020 (EUR)	2021 (EUR)
Bilanzsumme Stadt Erkelenz	442.544.174,64	458.230.479,47

prozentualer Anteil der „Töchter“ an der Bilanzsumme der Stadt Erkelenz (< 50 % ?)	25,84 %	25,08 %
--	---------	---------

Ergebnis: Der prozentuale Anteil der Bilanzsummen aller „Töchter“ ist sowohl in 2020 als auch in 2021 jeweils kleiner als 50 % der Bilanzsumme der Stadt Erkelenz.
Das Merkmal nach § 116a Abs. 1 Nr. 3 GO NRW ist somit in beiden Jahren erfüllt.

Die Stadt Erkelenz ist somit nach § 116 a GO NRW von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses 2021 befreit, wenn der Rat der Stadt Erkelenz einen entsprechenden Beschluss fasst.

*Bei der **Kultur GmbH** wurden für das Jahr 2021 die Werte aus dem Jahresabschluss 2020 übernommen, da der Jahresabschluss 2021 zum Zeitpunkt der Erstellung der Sitzungsvorlage noch nicht vorgelegen hat. Die konkreten 2021er-Beträge sollten jedoch keinen entscheidenden Einfluss auf die einzelnen Prüfmerkmale haben, da hier jeweils ein deutlicher Puffer zu den entsprechenden Grenzen des § 116 a Abs. 1 GO NRW vorhanden ist.

Gesamtbilanz 2020

Gesamtbilanz 2020		Stadt Erkelenz	Kultur GmbH	Abwasserbetrieb	GEE GmbH	GEE KG	Summen-
		1	2	3	4	5	abschluss
0.	<u>Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</u>	2.945.134,55	0,00	0,00	0,00	0,00	2.945.134,55
	SUMME BILANZIERUNGSHILFE	2.945.134,55	0,00	0,00	0,00	0,00	2.945.134,55
1.	ANLAGEVERMÖGEN						
1.1	<u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	200.718,24	9.723,00	15.466,35	0,00	1.824,00	227.731,59
1.2	<u>Sachanlagen</u>	305.838.826,69	2.791.818,00	87.680.088,71	0,00	15.298,00	396.326.031,40
1.3	<u>Finanzanlagen</u>	88.086.002,48	0,00	0,00	0,00	0,00	88.086.002,48
	SUMME ANLAGEVERMÖGEN	394.125.547,41	2.801.541,00	87.695.555,06	0,00	17.122,00	484.639.765,47
2.	UMLAUFVERMÖGEN						
2.1	<u>Vorräte</u>	0,00	0,00	53.328,14	0,00	20.383.198,29	20.436.526,43
2.2	<u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>	14.008.041,87	60.007,84	292.722,23	17.020,17	11.802,00	14.389.594,11
2.3	<u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
2.4	<u>Liquide Mittel</u>	16.795.296,06	387.082,07	0,00	14.303,46	2.606.393,07	19.803.074,66
	SUMME UMLAUFVERMÖGEN	40.803.337,93	447.089,91	346.050,37	31.323,63	23.001.393,36	64.629.195,20
3.	AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	4.670.154,75	0,00	3.756,35	0,00	0,00	4.673.911,10
	SUMME AKTIVA	442.544.174,64	3.248.630,91	88.045.361,78	31.323,63	23.018.515,36	556.888.006,32
Bilanz / Passiva							
1.	EIGENKAPITAL	222.264.891,70	1.216.877,85	39.980.941,84	28.208,69	5.787.353,77	269.278.273,85
2.	SONDERPOSTEN	130.787.580,29	1.528.125,26	22.506.930,11	0,00	0,00	154.822.635,66
3.	RÜCKSTELLUNGEN	62.155.743,01	16.956,00	252.189,69	2.700,00	1.569.726,67	63.997.315,37
4.	VERBINDLICHKEITEN	17.574.491,91	397.771,80	25.305.300,14	414,94	15.661.434,92	58.939.413,71
5.	PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	9.761.467,73	88.900,00	0,00	0,00	0,00	9.850.367,73
	SUMME PASSIVA	442.544.174,64	3.248.630,91	88.045.361,78	31.323,63	23.018.515,36	556.888.006,32

Gesamtbilanz 2021

Gesamtbilanz 2021		Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5	Summen- abschluss
2020er-Angabe							
0.	<u>Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</u>	6.167.846,36	0,00	0,00	0,00	0,00	6.167.846,36
	SUMME BILANZIERUNGSHILFE	6.167.846,36	0,00	0,00	0,00	0,00	6.167.846,36
1.	ANLAGEVERMÖGEN						
1.1	<u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	173.856,22	9.723,00	19.334,35	0,00	1.094,00	204.007,57
1.2	<u>Sachanlagen</u>	318.803.033,60	2.791.818,00	90.843.035,18	0,00	12.256,00	412.450.142,78
1.3	<u>Finanzanlagen</u>	88.090.502,48	0,00	2.000,00	0,00	0,00	88.092.502,48
	SUMME ANLAGEVERMÖGEN	407.067.392,30	2.801.541,00	90.864.369,53	0,00	13.350,00	500.746.652,83
2.	UMLAUFVERMÖGEN						
2.1	<u>Vorräte</u>	0,00	0,00	47.724,90	0,00	14.876.403,56	14.924.128,46
2.2	<u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>	16.905.680,61	60.007,84	202.134,21	24.354,16	67.991,07	17.260.167,89
2.3	<u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00
2.4	<u>Liquide Mittel</u>	15.927.741,18	387.082,07	0,00	7.609,54	5.554.422,88	21.876.855,67
	SUMME UMLAUFVERMÖGEN	39.833.421,79	447.089,91	249.859,11	31.963,70	20.498.817,51	61.061.152,02
3.	AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	5.161.819,02	0,00	3.906,38	0,00	932,65	5.166.658,05
	SUMME AKTIVA	458.230.479,47	3.248.630,91	91.118.135,02	31.963,70	20.513.100,16	573.142.309,26
Bilanz / Passiva							
1.	EIGENKAPITAL	229.009.824,44	1.216.877,85	39.934.039,87	28.046,98	7.099.060,97	277.287.850,11
2.	SONDERPOSTEN	140.445.567,23	1.528.125,26	27.305.475,50	0,00	0,00	169.279.167,99
3.	RÜCKSTELLUNGEN	62.396.560,46	16.956,00	173.636,26	2.818,16	2.390.284,94	64.980.255,82
4.	VERBINDLICHKEITEN	15.785.417,82	397.771,80	23.704.983,39	1.098,56	11.023.754,25	50.913.025,82
5.	PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	10.593.109,52	88.900,00	0,00	0,00	0,00	10.682.009,52
	SUMME PASSIVA	458.230.479,47	3.248.630,91	91.118.135,02	31.963,70	20.513.100,16	573.142.309,26

Gesamtergebnisrechnung 2020							
	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5		Summen- abschluss
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	54.343.227,67	0,00	0,00	0,00	0,00		54.343.227,67
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	28.823.903,31	0,00	0,00	0,00	0,00		28.823.903,31
3 + Sonstige Transfererträge	900.413,47	0,00	0,00	0,00	0,00		900.413,47
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.892.052,02	0,00	10.058.644,68	0,00	0,00		18.950.696,70
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	384.864,24	178.673,74	0,00	0,00	3.946.166,15		4.509.704,13
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.829.261,38	0,00	0,00	0,00	0,00		7.829.261,38
7 + Sonstige ordentliche Erträge	3.983.907,86	367.774,69	115.307,32	6.174,13	35.899,06		4.509.063,06
8 + Aktivierte Eigenleistungen	672.133,84	0,00	354.800,25	0,00	0,00		1.026.934,09
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490.215,70		1.490.215,70
10 = Ordentliche Gesamterträge	105.829.763,79	546.448,43	10.528.752,25	6.174,13	5.472.280,91		122.383.419,51
11 - Personalaufwendungen	- 28.190.176,09	- 99.797,72	- 1.136.643,12	0,00	- 15.487,23		- 29.442.104,16
12 - Versorgungsaufwendungen	- 4.291.377,00	- 22.456,29	- 295.956,38	0,00	- 2.323,70		- 4.612.113,37
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 19.988.983,45	0,00	- 524.550,14	0,00	- 5.515.169,74		- 26.028.703,33
14 - Bilanzielle Abschreibungen	- 9.027.679,39	- 114.287,90	- 3.514.880,60	0,00	- 5.842,60		- 12.662.690,49
15 - Transferaufwendungen	- 40.701.531,43	0,00	- 1.799.778,92	0,00	0,00		- 42.501.310,35
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 6.575.500,41	- 167.456,37	- 339.001,43	- 3.617,68	- 276.829,57		- 7.362.405,46
17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen	- 108.775.247,77	- 403.998,28	- 7.610.810,59	- 3.617,68	- 5.815.652,84		- 122.609.327,16
18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)	- 2.945.483,98	142.450,15	2.917.941,66	2.556,45	- 343.371,93		- 225.907,65
19 + Finanzerträge	6.227.655,14	3,25	2.752,01	0,00	4.813,26		6.235.223,66
20 - Finanzaufwendungen	- 259.774,90	- 15.294,17	- 608.598,68	0,00	- 73.896,62		- 957.564,37
21 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 u. 20)	5.967.880,24	- 15.290,92	- 605.846,67	0,00	- 69.083,36		5.277.659,29
22 = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 21)	3.022.396,26	127.159,23	2.312.094,99	2.556,45	- 412.455,29		5.051.751,64
23 + Außerordentliche Erträge	2.945.134,55	0,00	0,00	0,00	0,00		2.945.134,55
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
25 = Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 23 u. 24)	2.945.134,55	0,00	0,00	0,00	0,00		2.945.134,55
26 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	5.967.530,81	127.159,23	2.312.094,99	2.556,45	- 412.455,29		7.996.886,19
27 - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
28 = Gesamtbilanzgewinn/-verlust	5.967.530,81	127.159,23	2.312.094,99	2.556,45	- 412.455,29		7.996.886,19

Gesamtergebnisrechnung 2021						
	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2 2020er-Angabe	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5	Summen- abschluss
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	57.077.989,94	0,00	0,00	0,00	0,00	57.077.989,94
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	26.541.216,77	0,00	0,00	0,00	0,00	26.541.216,77
3 + Sonstige Transfererträge	1.101.117,06	0,00	0,00	0,00	0,00	1.101.117,06
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.034.382,24	0,00	10.293.177,40	0,00	0,00	19.327.559,64
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	611.470,18	178.673,74	0,00	0,00	10.612.611,57	11.402.755,49
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.799.941,18	0,00	0,00	0,00	0,00	5.799.941,18
7 + Sonstige ordentliche Erträge	4.327.817,99	367.774,69	133.032,78	6.163,01	419.596,27	5.254.384,74
8 + Aktivierte Eigenleistungen	626.830,05	0,00	408.129,77	0,00	0,00	1.034.959,82
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 5.506.794,73	- 5.506.794,73
10 = Ordentliche Gesamterträge	105.120.765,41	546.448,43	10.834.339,95	6.163,01	5.525.413,11	122.033.129,91
11 - Personalaufwendungen	- 27.984.691,54	- 99.797,72	- 1.126.247,96	0,00	- 19.360,20	- 29.230.097,42
12 - Versorgungsaufwendungen	- 3.971.742,05	- 22.456,29	- 300.333,36	0,00	- 3.343,37	- 4.297.875,07
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 19.747.244,25	0,00	- 622.134,32	0,00	- 3.676.303,97	- 24.045.682,54
14 - Bilanzielle Abschreibungen	- 8.665.102,52	- 114.287,90	- 3.756.060,44	0,00	- 4.154,10	- 12.539.604,96
15 - Transferaufwendungen	- 41.022.657,21	0,00	- 1.824.635,82	0,00	0,00	- 42.847.293,03
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 6.575.846,49	- 167.456,37	- 424.236,89	- 3.724,72	- 347.326,53	- 7.518.591,00
17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen	- 107.967.284,06	- 403.998,28	- 8.053.648,79	- 3.724,72	- 4.050.488,17	- 120.479.144,02
18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)	- 2.846.518,65	142.450,15	2.780.691,16	2.438,29	1.474.924,94	1.553.985,89
19 + Finanzerträge	6.935.512,45	3,25	6.081,59	0,00	14.380,24	6.955.977,53
20 - Finanzaufwendungen	- 717.682,43	- 15.294,17	- 521.579,73	0,00	- 77.597,98	- 1.332.154,31
21 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 u. 20)	6.217.830,02	- 15.290,92	- 515.498,14	0,00	- 63.217,74	5.623.823,22
22 = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 21)	3.371.311,37	127.159,23	2.265.193,02	2.438,29	1.411.707,20	7.177.809,11
23 + Außerordentliche Erträge	3.222.711,81	0,00	0,00	0,00	0,00	3.222.711,81
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 23 u. 24)	3.222.711,81	0,00	0,00	0,00	0,00	3.222.711,81
26 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	6.594.023,18	127.159,23	2.265.193,02	2.438,29	1.411.707,20	10.400.520,92
27 - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 = Gesamtbilanzgewinn/-verlust	6.594.023,18	127.159,23	2.265.193,02	2.438,29	1.411.707,20	10.400.520,92