



Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: A 20/617/2023
Federführend: Amt für Kommunalwirtschaft und Liegenschaf- ten/Kämmerei	Status: öffentlich AZ: Datum: 08.05.2023 Verfasser: Amt 20 Marc van der Werf
Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2022	
Beratungsfolge:	
Datum	Gremium
15.06.2023	Haupt- und Finanzausschuss
21.06.2023	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 Gesamtabchlüssen zu verzichten, soweit die gesetzlichen Voraussetzungen dafür gegeben sind. Auf die seinerzeitige 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 31.12.2022 an. Von den dafür gemäß § 116 a Absatz 1 GO NRW notwendigen Voraussetzungen müssen zwei der drei nachfolgenden Kriterien jeweils zum Abschlussstichtag, dem 31.12.2022, sowie dem vorhergehenden Abschlussstichtag, dem 31.12.2021, erfüllt sein:

1. die Bilanzsummen in den Bilanzen der Kommune und der einzubeziehenden verselbständigten Aufgabenbereiche („Töchter“) übersteigen insgesamt nicht mehr als 1.500.000.000,00 €,
2. die der Kommune zuzurechnenden Erträge aller vollkonsolidierungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereiche („Töchter“) machen weniger als 50 Prozent der „ordentlichen Erträge“ der Ergebnisrechnung der Kommune aus,
3. die der Kommune zuzurechnenden Bilanzsummen aller vollkonsolidierungspflichtigen 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 2022 und 2021, angesehen. Entsprechende Übersichten sind der Sitzungsvorlage als Anlagen beigelegt. Der Anlage 1 ist zu entnehmen, dass sowohl für 2022 als auch 2021 jeweils alle drei Kriterien erfüllt sind, die eine Befreiung von der Aufstellungspflicht eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2022 ermöglichen. Dieser Anlage ist auch zu entnehmen, dass bis auf den Abschluss der „Kultur GmbH“ alle anderen voll zu konsolidierenden Abschlüsse für 2022 vorliegen. Aus diesem Grunde wurden für die „Kultur GmbH“ die Daten des 2021er Abschlusses auch für 2022 unterstellt. Die vorherigen Jahre entsprachen vom Bilanzvolumen als auch von den Ergebnissen der Ergebnisrechnungen in den Vorjahren in etwa den maßgeblichen Daten aus 2022. Von daher wird der 2022er 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 2022 und 2021 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 31.12.2022 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 31.12.2022 vorliegen, wird auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2022 verzichtet.“

Finanzielle Auswirkungen:

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

Anlagen:

Anlage 1 – Prüfung des § 116a GO NRW

Anlage 2.1 – Gesamtbilanz 2021

Anlage 2.2 – Gesamtbilanz 2022

Anlage 3.1 – Ergebnisrechnung 2021

Anlage 3.2 – Ergebnisrechnung 2022

Prüfung, ob die Merkmale des § 116 a Abs. 1 GO NRW erfüllt sind (Abschlussjahr 2022)

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

Unternehmen	Bilanzsumme 2021 (EUR)	Bilanzsumme 2022 (EUR)
Stadt Erkelenz	458.230.479,47	474.946.058,37
Kultur GmbH*	3.220.408,38	3.220.408,38*
Städt. Abwasserbetrieb	91.118.135,02	91.501.135,06
GEE mbH	31.963,70	32.342,01
GEE mbH & Co. KG	20.513.100,16	18.845.480,22
Gesamtbilanzsumme	573.114.086,73	588.545.424,04

Ergebnis: Die Gesamtbilanzsumme ist sowohl in 2021 als auch in 2022 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 2021 (EUR)	Erträge 2022 (EUR)
Kultur GmbH*	516.737,92	516.737,92*
Städt. Abwasserbetrieb	10.834.339,95	10.418.092,42
GEE mbH	6.163,01	6.461,53
GEE mbH & Co. KG	5.525.413,11	6.273.387,11
Gesamterträge	16.882.653,99	17.214.678,98

	2021 (EUR)	2022 (EUR)
Ordentliche Erträge Stadt Erkelenz	105.120.765,41	122.438.242,47

prozentualer Anteil der Erträge der Töchter an den ordentlichen Erträgen der Stadt Erkelenz (< 50 % ?)	16,06 %	14,06 %
--	---------	---------

Ergebnis: Der prozentuale Anteil der Gesamterträge der „Töchter“ ist sowohl in 2021 als auch in 2022 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 2021 (EUR)	Bilanzsumme 2022 (EUR)
Kultur GmbH*	3.220.408,38	3.220.408,38*
Städt. Abwasserbetrieb	91.118.135,02	91.501.135,06
GEE mbH	31.963,70	32.342,01
GEE mbH & Co. KG	20.513.100,16	18.845.480,22
Gesamtbilanzsumme	114.883.607,26	113.599.365,67

	2021 (EUR)	2022 (EUR)
Bilanzsumme Stadt Erkelenz	458.230.479,47	474.946.058,37

prozentualer Anteil der „Töchter“ an der Bilanzsumme der Stadt Erkelenz (< 50 % ?)	25,07 %	23,92 %
--	---------	---------

Ergebnis: Der prozentuale Anteil der Bilanzsummen aller „Töchter“ ist sowohl in 2021 als auch in 2022 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 2022 befreit, wenn der Rat der Stadt Erkelenz einen entsprechenden Beschluss fasst.

*Bei der **Kultur GmbH** wurden für das Jahr 2022 die Werte aus dem Jahresabschluss 2021 übernommen, da der Jahresabschluss 2022 zum Zeitpunkt der Erstellung der Sitzungsvorlage noch nicht vorgelegen hat. Die konkreten 2022er-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 2021		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>	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	6.713,00	19.334,35	0,00	1.094,00	200.997,57
1.2	<u>Sachanlagen</u>	318.803.033,60	2.678.685,00	90.843.035,18	0,00	12.256,00	412.337.009,78
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	2.685.398,00	90.864.369,53	0,00	13.350,00	500.630.509,83
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	12.241,88	202.134,21	24.354,16	67.991,07	17.212.401,93
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	522.768,50	0,00	7.609,54	5.554.422,88	22.012.542,10
	SUMME UMLAUFVERMÖGEN	39.833.421,79	535.010,38	249.859,11	31.963,70	20.498.817,51	61.149.072,49
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	3.220.408,38	91.118.135,02	31.963,70	20.513.100,16	573.114.086,73
	Bilanz / Passiva						
1.	EIGENKAPITAL	229.009.824,44	1.285.064,49	39.934.039,87	28.046,98	7.099.060,97	277.356.036,75
2.	SONDERPOSTEN	140.445.567,23	1.455.357,39	27.305.475,50	0,00	0,00	169.206.400,12
3.	RÜCKSTELLUNGEN	62.396.560,46	17.971,00	173.636,26	2.818,16	2.390.284,94	64.981.270,82
4.	VERBINDLICHKEITEN	15.785.417,82	362.015,50	23.704.983,39	1.098,56	11.023.754,25	50.877.269,52
5.	PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	10.593.109,52	100.000,00	0,00	0,00	0,00	10.693.109,52
	SUMME PASSIVA	458.230.479,47	3.220.408,38	91.118.135,02	31.963,70	20.513.100,16	573.114.086,73

Gesamtbilanz 2022		Stadt Erkelenz	Kultur GmbH	Abwasserbetrieb	GEE GmbH	GEE KG	Summen-
		1	2	3	4	5	abschluss
		2021er-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>	158.356,73	6.713,00	16.955,35	0,00	364,00	182.389,08
1.2	<u>Sachanlagen</u>	326.129.539,15	2.678.685,00	91.274.683,47	0,00	213.762,27	420.296.669,89
1.3	<u>Finanzanlagen</u>	88.115.502,48	0,00	12.027,27	0,00	0,00	88.127.529,75
	SUMME ANLAGEVERMÖGEN	414.403.398,36	2.685.398,00	91.303.666,09	0,00	214.126,27	508.606.588,72
2.	UMLAUFVERMÖGEN						
2.1	<u>Vorräte</u>	0,00	0,00	44.338,78	0,00	14.348.967,22	14.393.306,00
2.2	<u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>	20.258.441,41	12.241,88	149.153,50	22.925,23	3.605,28	20.446.367,30
2.3	<u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
2.4	<u>Liquide Mittel</u>	23.785.799,39	522.768,50	0,00	9.416,78	4.272.955,41	28.590.940,08
	SUMME UMLAUFVERMÖGEN	49.044.240,80	535.010,38	193.492,28	32.342,01	18.625.527,91	68.430.613,38
3.	AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	5.330.572,85	0,00	3.976,69	0,00	5.826,04	5.340.375,58
	SUMME AKTIVA	474.946.058,37	3.220.408,38	91.501.135,06	32.342,01	18.845.480,22	588.545.424,04
	Bilanz / Passiva						
1.	EIGENKAPITAL	240.222.138,26	1.285.064,49	39.129.334,21	27.799,37	7.406.989,28	288.071.325,61
2.	SONDERPOSTEN	140.577.727,38	1.455.357,39	27.334.796,50	0,00	0,00	169.367.881,27
3.	RÜCKSTELLUNGEN	64.468.344,70	17.971,00	151.915,54	3.394,06	2.583.409,39	67.225.034,69
4.	VERBINDLICHKEITEN	18.813.800,59	362.015,50	24.885.088,81	1.148,58	8.855.081,55	52.917.135,03
5.	PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	10.864.047,44	100.000,00	0,00	0,00	0,00	10.964.047,44
	SUMME PASSIVA	474.946.058,37	3.220.408,38	91.501.135,06	32.342,01	18.845.480,22	588.545.424,04

Gesamtergebnisrechnung 2021	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2	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	82.183,95	0,00	0,00	10.612.611,57	11.306.265,70
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	434.553,97	133.032,78	6.163,01	419.596,27	5.321.164,02
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	516.737,92	10.834.339,95	6.163,01	5.525.413,11	122.003.419,40
11 - Personalaufwendungen	- 27.984.691,54	- 107.843,32	- 1.126.247,96	0,00	- 19.360,20	- 29.238.143,02
12 - Versorgungsaufwendungen	- 3.971.742,05	- 22.590,25	- 300.333,36	0,00	- 3.343,37	- 4.298.009,03
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	- 116.558,00	- 3.756.060,44	0,00	- 4.154,10	- 12.541.875,06
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	- 187.705,54	- 424.236,89	- 3.724,72	- 347.326,53	- 7.538.840,17
17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen	- 107.967.284,06	- 434.697,11	- 8.053.648,79	- 3.724,72	- 4.050.488,17	- 120.509.842,85
18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)	- 2.846.518,65	82.040,81	2.780.691,16	2.438,29	1.474.924,94	1.493.576,55
19 + Finanzerträge	6.935.512,45	0,00	6.081,59	0,00	14.380,24	6.955.974,28
20 - Finanzaufwendungen	- 717.682,43	- 13.854,17	- 521.579,73	0,00	- 77.597,98	- 1.330.714,31
21 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 u. 20)	6.217.830,02	- 13.854,17	- 515.498,14	0,00	- 63.217,74	5.625.259,97
22 = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 21)	3.371.311,37	68.186,64	2.265.193,02	2.438,29	1.411.707,20	7.118.836,52
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	68.186,64	2.265.193,02	2.438,29	1.411.707,20	10.341.548,33
27 - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 = Gesamtbilanzgewinn/-verlust	6.594.023,18	68.186,64	2.265.193,02	2.438,29	1.411.707,20	10.341.548,33

Gesamtergebnisrechnung 2022	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2 2021er-Angabe	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5	Summen- abschluss
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	64.675.233,96	0,00	0,00	0,00	0,00	64.675.233,96
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.056.815,93	0,00	0,00	0,00	0,00	32.056.815,93
3 + Sonstige Transfererträge	684.390,71	0,00	0,00	0,00	0,00	684.390,71
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.203.288,45	0,00	9.773.050,04	0,00	0,00	19.976.338,49
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	908.085,77	82.183,95	0,00	0,00	6.583.840,02	7.574.109,74
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.575.084,58	0,00	0,00	0,00	0,00	8.575.084,58
7 + Sonstige ordentliche Erträge	4.621.153,86	434.553,97	161.118,07	6.461,53	91.016,54	5.314.303,97
8 + Aktivierte Eigenleistungen	714.189,21	0,00	483.924,31	0,00	0,00	1.198.113,52
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	- 401.469,45	- 401.469,45
10 = Ordentliche Gesamterträge	122.438.242,47	516.737,92	10.418.092,42	6.461,53	6.273.387,11	139.652.921,45
11 - Personalaufwendungen	- 29.596.110,82	- 107.843,32	- 1.209.852,71	0,00	- 21.572,10	- 30.935.378,95
12 - Versorgungsaufwendungen	- 4.728.018,47	- 22.590,25	- 312.094,13	0,00	- 3.434,73	- 5.066.137,58
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 21.305.932,92	0,00	- 529.517,63	0,00	- 5.218.005,72	- 27.053.456,27
14 - Bilanzielle Abschreibungen	- 10.069.873,68	- 116.558,00	- 3.798.099,27	0,00	- 4.274,99	- 13.988.805,94
15 - Transferaufwendungen	- 43.934.580,46	0,00	- 2.248.821,93	0,00	0,00	- 46.183.402,39
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 7.486.689,83	- 187.705,54	- 433.111,73	- 4.309,14	- 414.529,57	- 8.526.345,81
17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen	- 117.121.206,18	- 434.697,11	- 8.531.497,40	- 4.309,14	- 5.661.817,11	- 131.753.526,94
18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)	5.317.036,29	82.040,81	1.886.595,02	2.152,39	611.570,00	7.899.394,51
19 + Finanzerträge	6.027.355,96	0,00	3.088,58	0,00	8.569,90	6.039.014,44
20 - Finanzaufwendungen	- 297.323,55	- 13.854,17	- 429.196,24	0,00	- 62.211,59	- 802.585,55
21 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 u. 20)	5.730.032,41	- 13.854,17	- 426.107,66	0,00	- 53.641,69	5.236.428,89
22 = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 21)	11.047.068,70	68.186,64	1.460.487,36	2.152,39	557.928,31	13.135.823,40
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 23 u. 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 = Gesamtjahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	11.047.068,70	68.186,64	1.460.487,36	2.152,39	557.928,31	13.135.823,40
27 - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 = Gesamtbilanzgewinn/-verlust	11.047.068,70	68.186,64	1.460.487,36	2.152,39	557.928,31	13.135.823,40