



Beschlussvorlage	Vorlage-Nr: A 20/500/2020 Status: öffentlich AZ: Datum: 22.05.2020 Verfasser: Amt 20 Kämmerer Norbert Schmitz
Federführend: Amt für Kommunalwirtschaft und Liegen- schaften Kämmerei	
Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses zum 31.12.2019	
Beratungsfolge:	
Datum	Gremium
18.06.2020	Hauptausschuss
24.06.2020	Rat der Stadt Erkelenz

Tatbestand:

Grundsätzlich besteht für Kommunen die Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses jeweils zum 31.12.j.J. gemäß § 116 GO NRW. 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 Gesamtabschlüssen 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 Gesamtabschlusses zum 31.12.2019 an. Von den dafür gemäß § 116 a Absatz 1 GO NRW notwendigen Voraussetzungen müssen zwei der drei nachfolgenden Kriterien jeweils zum Abschlussstichtag, dem 31.12.2019, sowie dem vorhergehenden Abschlussstichtag, dem 31.12.2018, 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 2018 und 2019, angesehen. Entsprechende Übersichten sind der Sitzungsvorlage als Anlagen beigelegt. Der Anlage 1 ist zu entnehmen, dass sowohl für 2018 als auch 2019 jeweils alle drei Kriterien erfüllt sind, die eine Befreiung von der Aufstellungspflicht eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2019 ermöglichen. Dieser Anlage ist auch zu entnehmen, dass bis auf den Abschluss der „Kultur GmbH“ alle anderen voll zu konsolidierenden Abschlüsse zumindest im Entwurf für 2019 vorliegen. Aus diesem Grunde wurden für die „Kultur GmbH“ die Daten des 2018er Abschlusses auch für 2019 unterstellt. Die vorherigen Jahre entsprachen vom Bilanzvolumen als auch von den Ergebnissen der Ergebnisrechnungen in den Vorjahren in etwa den maßgeblichen Daten aus 2018. Von daher wird der 2019er Abschluss bei der „Kultur GmbH“ nicht zu einer anderen Beurteilung des Sachverhaltes führen.

Die Anlagen 2 und 3 geben darüber noch jeweils eine Gesamtübersicht, wie sich die Ergebnisrechnungen als auch die Bilanzen in 2018 und 2019 sowohl für die Tochterunternehmen als auch des jeweiligen NKF-Abschlusses entwickelt haben.

Die Verwaltung schlägt vor, einen entsprechenden Beschluss zur Befreiung von der Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2019 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 31.12.2019 vorliegen, wird auf die Aufstellung eines Gesamtabchlusses zum 31.12.2019 verzichtet.“

Finanzielle Auswirkungen:

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

Anlagen:

Anlage 1 – „Prüfung, ob Merkmale des § 116 a, Absatz 1 GO NRW erfüllt sind“

Anlage 2 - Gesamtbilanzen 2018 und 2019

Anlage 3 – Ergebnisrechnungen für 2018 und 2019

Anlage 1 zur Beschlussvorlage „Entscheidung über das Vorliegen der Voraussetzungen für die Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Gesamtabchlusses gem. § 116 a, Abs. 2 GO NRW für das Haushaltsjahr 2019“

Prüfung, ob die Merkmale des § 116 a, Abs. 1 GO NRW erfüllt sind (Abschlussjahr 2019)

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

Unternehmen	Bilanzsumme 2018 (EUR)	Bilanzsumme 2019 (EUR)
Stadt Erkelenz	426.007.010,86	431.802.795,21
Kultur GmbH*	3.439.523,83	3.439.523,83
Städt. Abwasserbetrieb	84.306.619,94	89.249.843,60
GEE mbH	34.888,50	34.963,54
GEE mbH & Co. KG	17.192.010,20	20.752.723,66
Gesamtbilanzsumme	530.980.053,33	545.279.849,84

Ergebnis: Die Gesamtbilanzsumme ist sowohl in 2018 als auch in 2019 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 2018 (EUR)	Erträge 2019 (EUR)
Kultur GmbH*	716.150,70	716.150,70
Städt. Abwasserbetrieb	10.170.256,47	10.116.237,14
GEE mbH	8.279,84	8.322,29
GEE mbH & Co. KG	3.027.150,69	7.825.979,90
Gesamterträge	13.921.837,70	18.666.690,03

	2018 (EUR)	2019 (EUR)
Ordentliche Erträge Stadt Erkelenz	103.191.723,09	103.097.415,87

prozentualer Anteil der Erträge der Töchter an den ordentlichen Erträgen der Stadt Erkelenz (< 50 % ?)	13,49 %	18,11 %
--	---------	---------

Ergebnis: Der prozentuale Anteil der Gesamterträge der „Töchter“ ist sowohl in 2018 als auch in 2019 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 2018 (EUR)	Bilanzsumme 2019 (EUR)
Kultur GmbH*	3.439.523,83	3.439.523,83
Städt. Abwasserbetrieb	84.306.619,94	89.249.843,60
GEE mbH	34.888,50	34.963,54
GEE mbH & Co. KG	17.192.010,20	20.752.723,66
Gesamtbilanzsumme	104.973.042,47	113.477.054,63

	2018 (EUR)	2019 (EUR)
Bilanzsumme Stadt Erkelenz	426.007.010,86	431.802.795,21

prozentualer Anteil der „Töchter“ an der Bilanzsumme der Stadt Erkelenz (< 50 % ?)	24,64 %	26,28 %
--	---------	---------

Ergebnis: Der prozentuale Anteil der Bilanzsummen aller „Töchter“ ist sowohl in 2018 als auch in 2019 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 befreit, sofern der Rat der Stadt Erkelenz einen entsprechenden Beschluss fasst.

*Bei der **Kultur GmbH** wurden für das Jahr 2019 die Werte aus dem Jahresabschluss 2018 übernommen, da der Jahresabschluss 2019 bis zu den Sitzungsterminen 18.06.2020 (Hauptausschuss), 24.06.2020 (Rat) nicht vorliegen wird. Die konkreten 2019er-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 2019

	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2 Bilanzwerte 2018	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5	Summen- abschluss
1. ANLAGEVERMÖGEN						
1.1 <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	222.966,58	709,00	14.577,85	0,00	2.554,00	240.807,43
1.2 <u>Sachanlagen</u>	299.839.310,02	3.010.187,00	88.610.434,82	5,00	34.095,00	391.494.031,84
1.3 <u>Finanzanlagen</u>	88.086.002,48	0,00	0,00	0,00	0,00	88.086.002,48
SUMME ANLAGEVERMÖGEN	388.148.279,08	3.010.896,00	88.625.012,67	5,00	36.649,00	479.820.841,75
2. UMLAUFVERMÖGEN						
2.1 <u>Vorräte</u>	0,00	0,00	30.794,08	0,00	18.892.982,59	18.923.776,67
2.2 <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>	17.082.959,65	62.389,03	590.224,82	33.071,18	134.317,73	17.902.962,41
2.3 <u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	7.850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.850.000,00
2.4 <u>Liquide Mittel</u>	14.377.334,12	365.542,65	0,00	1.887,36	1.688.774,34	16.433.538,47
SUMME UMLAUFVERMÖGEN	39.310.293,77	427.931,68	621.018,90	34.958,54	20.716.074,66	61.110.277,55
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	4.344.222,36	696,15	3.812,03	0,00	0,00	4.348.730,54
SUMME AKTIVA	431.802.795,21	3.439.523,83	89.249.843,60	34.963,54	20.752.723,66	545.279.849,84
Bilanz / Passiva						
1. EIGENKAPITAL	216.244.949,69	961.277,16	39.929.096,47	28.252,24	6.299.809,06	263.463.384,62
2. SONDERPOSTEN	130.987.451,85	1.673.661,00	15.871.849,47	0,00	0,00	148.532.962,32
3. RÜCKSTELLUNGEN	57.835.612,80	30.678,00	240.256,29	5.150,00	1.359.149,87	59.470.846,96
4. VERBINDLICHKEITEN	16.926.010,60	643.907,67	33.208.641,37	1.561,30	13.093.764,73	63.873.885,67
5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	9.808.770,27	130.000,00	0,00	0,00	0,00	9.938.770,27
SUMME PASSIVA	431.802.795,21	3.439.523,83	89.249.843,60	34.963,54	20.752.723,66	545.279.849,84

Gesamtbilanz 2018

	Stadt Erkelenz	Kultur GmbH	Abwasserbetrieb	GEE GmbH	GEE KG	Summen-
	1	2	3	4	5	abschluss
1. ANLAGEVERMÖGEN						
1.1 <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	124.587,58	709,00	3.000,50	0,00	3.284,00	131.581,08
1.2 <u>Sachanlagen</u>	297.291.742,86	3.010.187,00	82.080.779,18	5,00	43.167,00	382.425.881,04
1.3 <u>Finanzanlagen</u>	88.005.923,76	0,00	0,00	0,00	0,00	88.005.923,76
SUMME ANLAGEVERMÖGEN	385.422.254,20	3.010.896,00	82.083.779,68	5,00	46.451,00	470.563.385,88
2. UMLAUFVERMÖGEN						
2.1 <u>Vorräte</u>	0,00	0,00	24.460,08	0,00	15.159.976,53	15.184.436,61
2.2 <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>	14.213.199,35	62.389,03	2.194.682,41	28.167,65	35.254,95	16.533.693,39
2.3 <u>Wertpapiere des Umlaufvermögens</u>	7.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500.000,00
2.4 <u>Liquide Mittel</u>	14.749.110,64	365.542,65	0,00	6.715,85	1.950.327,72	17.071.696,86
SUMME UMLAUFVERMÖGEN	36.462.309,99	427.931,68	2.219.142,49	34.883,50	17.145.559,20	56.289.826,86
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	4.122.446,67	696,15	3.697,77	0,00	0,00	4.126.840,59
SUMME AKTIVA	426.007.010,86	3.439.523,83	84.306.619,94	34.888,50	17.192.010,20	530.980.053,33
Bilanz / Passiva						
1. EIGENKAPITAL	212.675.427,35	961.277,16	39.986.238,12	28.195,79	5.916.629,03	259.567.767,45
2. SONDERPOSTEN	128.138.635,10	1.673.661,00	13.539.842,47	0,00	0,00	143.352.138,57
3. RÜCKSTELLUNGEN	55.486.491,26	30.678,00	253.751,13	5.150,00	892.637,64	56.668.708,03
4. VERBINDLICHKEITEN	20.687.466,29	643.907,67	30.526.788,22	1.542,71	10.382.743,53	62.242.448,42
5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	9.018.990,86	130.000,00	0,00	0,00	0,00	9.148.990,86
SUMME PASSIVA	426.007.010,86	3.439.523,83	84.306.619,94	34.888,50	17.192.010,20	530.980.053,33

Gesamtergebnisrechnung 2019

	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2 G+V-Werte 2018	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5	Summen- abschluss
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	57.723.538,96	0,00	0,00	0,00	0,00	57.723.538,96
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.098.234,86	0,00	0,00	0,00	0,00	20.098.234,86
3. + Sonstige Transfererträge	1.533.598,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.533.598,79
4. + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.325.124,44	0,00	9.689.310,52	0,00	0,00	20.014.434,96
5. + Privatrechtliche Leistungsentgelte	481.747,25	378.232,59	0,00	0,00	3.891.122,98	4.751.102,82
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.551.364,40	0,00	0,00	0,00	0,00	6.551.364,40
7. + Sonstige ordentliche Erträge	5.813.941,00	337.918,11	91.469,83	8.322,29	201.850,86	6.453.502,09
8. + Aktivierte Eigenleistungen	569.866,17	0,00	335.456,79	0,00	0,00	905.322,96
9. +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	3.733.006,06	3.733.006,06
10. = Ordentliche Gesamterträge	103.097.415,87	716.150,70	10.116.237,14	8.322,29	7.825.979,90	121.764.105,90
11. - Personalaufwendungen	- 26.389.839,22	- 118.788,10	- 1.012.390,55	0,00	- 19.911,84	- 27.540.929,71
12. - Versorgungsaufwendungen	- 2.797.786,93	- 20.419,99	- 267.077,24	0,00	- 2.763,92	- 3.088.048,08
13. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 19.520.391,45	- 14,95	- 568.915,62	0,00	- 7.042.201,44	- 27.131.523,46
14. - Bilanzielle Abschreibungen	- 8.592.992,13	- 137.507,53	- 3.357.833,56	0,00	- 10.582,00	- 12.098.915,22
15. - Transferaufwendungen	- 41.645.118,89	0,00	- 1.589.744,38	0,00	0,00	- 43.234.863,27
16. - Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 6.357.917,56	- 288.831,67	- 382.890,08	- 5.765,84	- 212.023,74	- 7.247.428,89
17. = Ordentliche Gesamtaufwendungen	- 105.304.046,18	- 565.562,24	- 7.178.851,43	- 5.765,84	- 7.287.482,94	- 120.341.708,63
18. = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)	- 2.206.630,31	150.588,46	2.937.385,71	2.556,45	538.496,96	1.422.397,27
19. + Finanzerträge	6.509.510,04	81,06	2.771,44	0,00	11.041,56	6.523.404,10
20. - Finanzaufwendungen	- 654.852,81	- 65.310,99	- 679.907,53	0,00	- 66.358,49	- 1.466.429,82
21. = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 u. 20)	5.854.657,23	- 65.229,93	- 677.136,09	0,00	- 55.316,93	5.056.974,28
22. = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 21)	3.648.026,92	85.358,53	2.260.249,62	2.556,45	483.180,03	6.479.371,55
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)	3.648.026,92	85.358,53	2.260.249,62	2.556,45	483.180,03	6.479.371,55
27. - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28. = Gesamtbilanzgewinn/-verlust	3.648.026,92	85.358,53	2.260.249,62	2.556,45	483.180,03	6.479.371,55

Gesamtergebnisrechnung 2018

	Stadt Erkelenz 1	Kultur GmbH 2	Abwasserbetrieb 3	GEE GmbH 4	GEE KG 5	Summen- abschluss
1 + Steuern und ähnliche Abgaben	56.055.904,21	0,00	0,00	0,00	0,00	56.055.904,21
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.970.133,87	0,00	0,00	0,00	0,00	22.970.133,87
3 + Sonstige Transfererträge	1.062.394,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.062.394,94
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.974.051,54	0,00	9.767.354,67	0,00	0,00	19.741.406,21
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	495.134,66	378.232,59	0,00	0,00	1.248.818,51	2.122.185,76
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7.424.085,86	0,00	0,00	0,00	0,00	7.424.085,86
7 + Sonstige ordentliche Erträge	4.642.954,84	337.918,11	82.069,74	8.279,84	377.226,69	5.448.449,22
8 + Aktivierte Eigenleistungen	567.063,17	0,00	320.832,06	0,00	0,00	887.895,23
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.401.105,49	1.401.105,49
10 = Ordentliche Gesamterträge	103.191.723,09	716.150,70	10.170.256,47	8.279,84	3.027.150,69	117.113.560,79
11 - Personalaufwendungen	- 25.633.027,25	- 118.788,10	- 995.283,07	0,00	- 19.806,74	- 26.766.905,16
12 - Versorgungsaufwendungen	- 2.451.061,32	- 20.419,99	- 266.400,24	0,00	- 2.751,42	- 2.740.632,97
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 18.932.898,11	- 14,95	- 526.283,60	0,00	- 2.637.968,72	- 22.097.165,38
14 - Bilanzielle Abschreibungen	- 7.783.186,14	- 137.507,53	- 3.256.355,63	0,00	- 9.439,73	- 11.186.489,03
15 - Transferaufwendungen	- 41.082.028,39	0,00	- 1.568.674,24	0,00	0,00	- 42.650.702,63
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	- 6.085.675,00	- 288.831,67	- 437.059,42	- 5.723,39	- 156.696,32	- 6.973.985,80
17 = Ordentliche Gesamtaufwendungen	- 101.967.876,21	- 565.562,24	- 7.050.056,20	- 5.723,39	- 2.826.662,93	- 112.415.880,97
18 = Ordentliches Gesamtergebnis (Zeilen 10 u. 17)	1.223.846,88	150.588,46	3.120.200,27	2.556,45	200.487,76	4.697.679,82
19 + Finanzerträge	6.031.080,56	81,06	16.434,16	0,00	91,93	6.047.687,71
20 - Finanzaufwendungen	- 628.337,83	- 65.310,99	- 819.243,16	0,00	- 47.753,87	- 1.560.645,85
21 = Gesamtfinanzergebnis (Zeilen 19 u. 20)	5.402.742,73	- 65.229,93	- 802.809,00	0,00	- 47.661,94	4.487.041,86
22 = Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (Zeilen 18 u. 21)	6.626.589,61	85.358,53	2.317.391,27	2.556,45	152.825,82	9.184.721,68
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)	6.626.589,61	85.358,53	2.317.391,27	2.556,45	152.825,82	9.184.721,68
27 - Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 = Gesamtbilanzgewinn/-verlust	6.626.589,61	85.358,53	2.317.391,27	2.556,45	152.825,82	9.184.721,68