

<b>Mitteilung</b>	<b>5175/2018/1</b> Vorgänger-Vorlage: 5175/2018	<b>Rechnungsprüfungsamt</b> Herr Loser
<b>Prüfung des Gesamtabchlusses 2016</b>		
<b>Folgenden Gremien zur Kenntnis:</b> <b>Stadtrat</b>		

### Sachverhalt:

Die Stadt Mayen hat neben dem Jahresabschluss für das jeweilige Haushaltsjahr auch einen Gesamtabschluss aufzustellen (Artikel 8 § 15 Abs. 1 KomDoppikLG, § 109 Abs. 4 GemO geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 08.10.2013 -GVBl. S. 349-).

Der erste Gesamtabchluss wurde zum 31.12.2015 aufgestellt.

Mit der Aufstellung des Gesamtabchlusses 2016 war die Steuerberatungsgesellschaft Jungen und Kollegen GmbH aus Mayen beauftragt.

Nach § 109 Abs. 8 i.V.m. § 113 Abs. 1 GemO ist der Gesamtabchluss durch das Rechnungsprüfungsamt und den Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen, eine förmliche Beschlussfassung des Stadtrates ist allerdings nicht vorgesehen. Dies resultiert daraus, dass eine entsprechend förmliche Entlastung nicht vorzunehmen ist, da dies bereits im Rahmen der jeweiligen Einzelabschlüsse zu erfolgen hat.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat in seiner 9. Sitzung am 06.06.2018 den Gesamtabchluss geprüft und hierzu seinen Prüfbericht verfasst. Dieser wird - zusammen mit dem Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes - als Anlage zur Referenzvorlage übersandt.

Dem Gesamtabchluss kommt insoweit ausschließlich eine „Informationsfunktion“ zu.

Die Prüfung des Gesamtabchlusses erstreckt sich gem. § 113 GemO darauf, ob der Gesamtabchluss einschließlich des Anhangs sowie die den Gesamtabchluss erläuternden Anlagen unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, den gesetzlichen Vorschriften sowie die sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Gesamtvermögens-, Gesamtschulden-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Stadt Mayen und der in den Gesamtabchluss einbezogenen Tochterorganisationen vermittelt.

Die Prüfung des Gesamtabchlusses baut auf den Prüfungen der Einzelabschlüsse auf, dabei sollen die Prüfungsinhalte aus der Einzelabschlussprüfung nicht wiederholt werden. Dementsprechend beschränkt sich die Prüfung auf die Vollständigkeit der Unterlagen und die ordnungsgemäße Konsolidierung.

Mitarbeiter des Rechnungsprüfungsamtes und der Kämmerei haben die Aufstellung des Gesamtabchlusses von der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der Erstellung der Summenbilanz über die Konsolidierungsbuchungen begleitet. Dabei wurden die wesentlichen Arbeitsschritte mit ihren wirtschaftlichen, buchhalterischen und rechtlichen Grundlagen erläutert.

## Vereinfachte Darstellung der Gesamtbilanz zum 31.12.2016 im Vergleich zur Vorjahresbilanz

Gesamtbilanz zum 31.12.2016					
		31.12.2015	31.12.2016	Veränderung	%
<b>Aktiva</b>					
1	<b>Anlagevermögen</b>	<b>171.551.874,01</b>	<b>172.974.912,78</b>	<b>1.423.038,77</b>	<b>0,83</b>
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.432.633,58	4.291.849,08	- 140.784,50	-3,18
1.2	Sachanlagen	164.078.034,31	164.410.728,40	332.694,09	0,20
1.3	Finanzanlagen	3.041.206,12	4.272.335,30	1.231.129,18	40,48
2	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>9.862.383,51</b>	<b>10.074.134,68</b>	<b>211.751,17</b>	<b>2,15</b>
2.1	Vorräte	722.979,37	865.653,49	142.674,12	19,73
2.2	Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände	4.630.154,11	4.504.916,15	- 125.237,96	-2,70
2.3	Kassenbestand, Guthaben	4.509.250,03	4.703.565,04	194.315,01	4,31
3	Ausgleichsposten für latente Steuern	-	-	-	-
4	Rechnungsabgrenzungsposten	506.466,49	443.989,01	- 62.477,48	-12,34
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>181.920.724,01</b>	<b>183.493.036,47</b>	<b>1.572.312,46</b>	<b>0,86</b>
<b>Passiva</b>					
1	<b>Eigenkapital</b>	22.474.730,09	24.787.625,05	2.312.894,96	10,29
2	<b>Unterschiedsbetrag durch Kapitalkonsolidierung</b>	3.130.939,92	-	- 3.130.939,92	-100
3	<b>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</b>	26.705,00	26.705,00	-	0
4	<b>Sonderposten</b>	45.932.939,76	46.397.240,85	464.301,09	1,01
5	<b>Rückstellungen</b>	20.629.287,54	20.902.446,73	273.159,19	1,32
6	<b>Verbindlichkeiten</b>	89.486.951,66	91.008.070,29	1.521.118,63	1,70
7	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	239.170,04	370.948,55	131.778,51	55,10
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>181.920.724,01</b>	<b>183.493.036,47</b>	<b>1.572.312,46</b>	<b>0,86</b>

## Gesamtergebnisrechnung 2016 in den Wesentlichen Positionen

Gesamtergebnisrechnung in wesentl. Positionen		Haushaltsjahr 2015	Haushaltsjahr 2016	Veränderung
Pos.		in EURO	in EURO	in EURO
01.	Steuern und ähnliche Abgaben	25.508.491,73	26.453.136,30	944.644,57
05.	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.340.232,88	10.523.666,32	183.433,44
<b>10.</b>	<b>Summe der laufenden Erträge</b>	<b>55.929.997,80</b>	<b>59.954.119,54</b>	<b>4.024.121,74</b>
11.	Personalaufwendungen	14.043.639,66	15.157.704,05	1.114.064,39
13.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	5.935.242,38	6.219.163,09	283.920,71
14.	Abschreibungen	6.410.675,97	6.487.170,43	76.494,46
15.	Zuwendungen, Umlagen u. sonst. Transferaufwendungen	16.228.414,25	17.766.488,00	1.538.073,75
16.	Aufwendungen der sozialen Sicherung	6.949.174,58	8.514.563,51	1.565.388,93
<b>18.</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen</b>	<b>-55.379.026,72</b>	<b>-59.438.405,38</b>	<b>-4.059.378,66</b>
<b>19.</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungs- und Geschäftstätigkeit</b>	<b>550.971,08</b>	<b>515.714,16</b>	<b>-35.256,92</b>
24.	Finanzergebnis	-1.568.968,65	-1.235.074,24	333.894,41
<b>25.</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.017.997,57</b>	<b>-719.360,08</b>	<b>298.637,49</b>
26.	Außerordentliches Ergebnis	124.916,04	0,00	-124.916,04
29. 30.	Steuern	-140.720,69	-147.551,28	-6.830,59
<b>31.</b>	<b>Gesamtjahresergebnis vor Einstellung SoPo komm. FA</b>	<b>-1.033.802,22</b>	<b>-866.911,36</b>	<b>166.890,86</b>
32.	Einstellung in den Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	618.696,61	-	-
33.	Entnahme aus dem SoPo für Belastungen aus dem komm. FA	-	351.745,58	-
<b>33.</b>	<b>Gesamtjahresergebnis nach Einstellung SoPo komm. FA</b>	<b>-1.652.498,83</b>	<b>-515.165,78</b>	<b>1.137.333,05</b>

<b>Entwicklung des Jahresfehlbetrages aus den Einzelabschlüssen - Gewinn- und Verlustbringer 2016</b>		
<b>Stadt Mayen</b>	-996.125,81	
Korrektur Vereinnahmung vorläufiges Ergebnis AWB		
	-220.311,19	<b>-1.216.437</b>
<b>Stadtwerke:</b>		
Wasserwerk	365.315	
Parkeinrichtungen	299.178	
Badezentrum	-1.247.416	
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>-591.923,62</b>
<b>Steg:</b>		<b>-190.662,85</b>
<b>AWB:</b>		<b>340.293,49</b>
Konsolidierungsmaßnahmen		
Ergebnis KommAktiv GmbH anteilig		11.656,25
Ergebnis FWM GmbH anteilig		61.231,27
Konsolidierung Zuschuss Badezentrum		1.070.676,68
<b>Ergebnis Gesamtabchluss</b>		<b>-515.165,78</b>

**Finanzielle Auswirkungen:**

**Keine**

**Familienverträglichkeit:**

Hat die geplante Entscheidung unmittelbare oder mittelbare Auswirkungen auf Familien in der Stadt Mayen?

**Nein**

**Demografische Entwicklung:**

Hat die vorgesehene Entscheidung unmittelbare Auswirkung auf die maßgeblichen Bestimmungsgrößen des demografischen Wandels und zwar

- die Geburtenrate
- die Lebenserwartung
- Saldo von Zu- und Wegzug (Migration, kommunale Wanderungsbewegung)

und beeinflusst damit in der Folge die Bevölkerungsstruktur der Stadt Mayen?

**Nein**

**Barrierefreiheit:**

Hat die vorgesehene Entscheidung unmittelbare oder mittelbare Auswirkungen auf die in der Stadt vorhandenen Maßnahmen zur Herstellung der Barrierefreiheit?

**Nein**

**Anlagen:**

1. Gesamtabchluss 2016 der Stadt Mayen mit Anlagen (unverändert zur Ursprungsvorlage, wird nicht erneut abgedruckt)
2. Prüfbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Gesamtabchluss 2016
3. Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses zum Gesamtabchluss 2016