

<b>Mitteilung</b>	<b>6297/2021</b>	<b>Rechnungsprüfungsamt</b> Herr Loser
<b>Gesamtabschluss zum 31.12.2019</b>		
<b>Folgenden Gremien zur Kenntnis:</b> <b>Stadtrat</b>		

**Information:**

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 Gesamtabschluss wurde zum 31.12.2015 aufgestellt.

Mit der Aufstellung des Gesamtabschlusses 2019 war die Steuerberatungsgesellschaft Egert und Kollegen GmbH aus Mayen beauftragt.

Nach § 109 Abs. 8 i.V.m. § 113 Abs. 1 GemO ist der Gesamtabschluss 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.

Dem Gesamtabschluss kommt insoweit ausschließlich eine „**Informationsfunktion**“ zu.

Die Prüfung des Gesamtabschlusses erstreckt sich gem. § 113 GemO darauf, ob der Gesamtabschluss einschließlich des Anhangs sowie die den Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss einbezogenen Tochterorganisationen vermittelt.

Die Prüfung des Gesamtabschlusses 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 Gesamtabschlusses von der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, der Erstellung der Summenbilanz, der Summenergebnisrechnung über die Konsolidierungsbuchungen begleitet. Dabei wurden die wesentlichen Arbeitsschritte mit ihren wirtschaftlichen, buchhalterischen und rechtlichen Grundlagen erläutert.

In den Sitzungen des Rechnungsprüfungsausschusses am 10.12.2020 und 03.02.2021 wurde der Gesamtabschluss durch Frau Egert von der Steuerberatungsgesellschaft vorgestellt und erörtert sowie von den Ausschussmitgliedern in seinen Bestandteilen anhand den Handlungsempfehlungen des Gemeinde- und Städtebundes Rheinland-Pfalz für die örtliche Rechnungsprüfung geprüft.

Fragen zum Gesamtabschluss konnten unmittelbar in den Sitzungen beantwortet werden.

Der Rechnungsprüfungsausschuss hat den Gesamtabchluss 2019 als ordnungsgemäß festgestellt und einstimmig beschlossen, diesen in der vorliegenden Fassung dem Stadtrat vorzulegen und zu veröffentlichen.

Der Prüfbericht des Rechnungsprüfungsausschusses ist der Vorlage beigefügt.

### Vereinfachte Darstellung der Gesamtbilanz zum 31.12.2019 im Vergleich zur Vorjahresbilanz

Gesamtbilanz zum 31.12.2019					
		31.12.2018	31.12.2019	Veränderung	%
<b>Aktiva</b>					
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>179.022.952,92</b>	<b>182.576.421,96</b>	<b>3.553.469,04</b>	<b>1,98</b>
<b>1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>3.966.440,83</b>	<b>3.723.327,20</b>	<b>- 243.113,63</b>	<b>-6,13</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>170.707.072,00</b>	<b>174.446.649,41</b>	<b>3.739.577,41</b>	<b>2,19</b>
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>4.349.440,09</b>	<b>4.406.445,35</b>	<b>57.005,26</b>	<b>1,31</b>
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>10.452.570,37</b>	<b>14.074.890,07</b>	<b>3.622.319,70</b>	<b>34,65</b>
<b>2.1</b>	<b>Vorräte</b>	<b>708.017,34</b>	<b>672.817,39</b>	<b>- 35.199,95</b>	<b>-4,97</b>
<b>2.2</b>	<b>Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände</b>	<b>7.044.744,50</b>	<b>5.066.825,30</b>	<b>- 1.977.919,20</b>	<b>-28,08</b>
<b>2.3</b>	<b>Kassenbestand, Guthaben</b>	<b>2.700.208,53</b>	<b>8.335.247,38</b>	<b>5.635.038,85</b>	<b>208,69</b>
<b>3</b>	<b>Ausgleichsposten für latente Steuern</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>574.304,10</b>	<b>572.509,00</b>	<b>- 1.795,10</b>	<b>-0,31</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>190.050.227,39</b>	<b>197.223.821,03</b>	<b>7.173.593,64</b>	<b>3,77</b>
<b>Passiva</b>					
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>21.895.795,92</b>	<b>25.121.622,72</b>	<b>3.225.826,80</b>	<b>14,73</b>
<b>2</b>	<b>Ausgleichsposten für aktivierte eigene Anteile</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>45.802.130,38</b>	<b>45.442.199,98</b>	<b>- 359.930,40</b>	<b>-0,79</b>
<b>4</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>23.241.355,69</b>	<b>25.696.225,12</b>	<b>2.454.869,43</b>	<b>10,56</b>
<b>5</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>97.877.302,78</b>	<b>100.697.438,45</b>	<b>2.820.045,67</b>	<b>2,88</b>
<b>6</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.233.682,62</b>	<b>266.334,76</b>	<b>- 967.347,86</b>	<b>-78,41</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>190.050.227,39</b>	<b>197.223.821,03</b>	<b>7.173.593,64</b>	<b>3,77</b>

### Gesamtergebnisrechnung 2019

Pos.	Ber.	Gesamtergebnisrechnung 2019 mit Vorjahresvergleich	2018	2019	Abweichung
1.	+	Steuern und ähnliche Abgaben	27.256.387,18 €	31.155.319,05 €	3.898.931,87 €
2.	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	7.476.161,99 €	9.058.402,63 €	1.582.240,64 €
3.	+	Erträge der sozialen Sicherung	4.121.500,33 €	3.728.574,69 €	-392.925,64 €
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.120.338,17 €	2.684.543,63 €	-435.794,54 €
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.498.550,59 €	10.636.203,98 €	137.653,39 €
6.	+	Kostenersatzungen und Kostenumlagen	7.905.273,68 €	8.525.161,01 €	619.887,33 €
7.	+	Sonstige laufende Erträge (z.B. Anpassung i.H.v. Nr. 1. Kennzahlen Finanzvergleich)	2.304.346,35 €	2.310.038,20 €	5.691,85 €
8.	=	Summe der laufenden Erträge (Summe 1 bis 7)	62.682.558,29 €	68.098.243,19 €	5.415.684,90 €
9.	-	Personals- und Versorgungsaufwendungen incl. Versorgung	19.107.438,64 €	21.728.816,33 €	2.621.377,69 €
10.	-	Materialaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.885.239,73 €	6.448.741,72 €	563.501,99 €
11.	-	Abschreibungen	6.285.962,29 €	5.928.810,68 €	-357.151,61 €
12.	-	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	17.773.473,81 €	17.106.828,96 €	-666.644,85 €
13.	-	Aufwendungen der sozialen Sicherung	8.188.534,57 €	8.437.345,79 €	248.811,22 €
14.	-	Sonstige laufende Aufwendungen	4.072.866,11 €	4.508.770,60 €	435.904,49 €
15.	=	Summe der laufenden Aufwendungen (Summe 9 bis 14)	61.313.515,15 €	64.159.314,08 €	2.845.798,93 €
16.	=	Laufendes Ergebnis der Verwaltungs- u. Geschäftstätigkeit (Saldo der Nr. 8 und 15)	1.369.043,14 €	3.938.929,11 €	2.569.885,97 €
17.	+	Erträge aus Beteiligungen ohne Erträge aus Beteilig. an assoziierten Tochterorganisationen	609.319,06 €	656.288,78 €	46.969,72 €
18.	+	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Tochterorganisationen	30.131,17 €	40.451,13 €	10.319,96 €
19.	+	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20.	+	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	673.253,92 €	211.129,62 €	-462.124,30 €
21.	-	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	0,00 €	0,00 €
22.	-	Aufwendungen aus Verlustübernahme von assoziierten Tochterorganisationen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23.	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.185.147,45 €	1.668.292,10 €	-516.855,35 €
24.	=	Finanzergebnis	-872.443,30 €	-768.422,57 €	112.020,73 €
25.	=	Ordentliches Ergebnis der Verwaltungs- u. Geschäftstätigkeit (Summe 16 und 24)	496.599,84 €	3.178.506,54 €	2.681.906,70 €
26.	+	Außerordentliche Erträge (inschl. der Erträge aus der außerordentl. Auflösung eines passiven Unternehmensfortzugs aus der Drahtmaschenfertigung)		0,00 €	
27.	-	Außerordentliche Aufwendungen (inschl. der Aufwendungen aus der außerordentl. Abschreibung eines Firmenwerts aus der Drahtmaschenfertigung)		0,00 €	
28.	=	Außerordentliches Ergebnis		0,00 €	
29.	-	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	99.892,80 €	23.301,42 €	-76.591,38 €
30.	-	Sonstige Steuern	41.772,18 €	41.878,66 €	106,48 €
31.	=	Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss/Gesamtjahressfehlbetrag)	354.934,86 €	3.113.326,46 €	2.758.391,60 €
32.	-	anderen Gesellschaften zustehender Gewinn (gem. § 307 Abs. 2 HGB)		0,00 €	
33.	-	auf andere Gesellschafter entfallender Verlust (gem. § 307 Abs. 2 HGB)		0,00 €	
34.	=	Jahresergebnis / Bilanzverlust - Bilanzgewinn	354.934,86 €	3.113.326,46 €	2.758.391,60 €

<b>Entwicklung des Jahresergebnisses aus den Einzelabschlüssen Gewinn- und Verlustbringer 2019</b>		
<b>Stadt Mayen</b>	<b>2.403.963,27 €</b>	
Korrektur 01.01. - 31.12.19 Ansatz Spiegelbildmethode AWB	-500.000,30 €	
		<b>1.903.962,97 €</b>
<b>Stadtwerke:</b>		
Wasserwerk	459.241,56 €	
Parkeinrichtungen	424.785,66 €	
Badezentrum	-1.316.927,84 €	
<b>Gesamtergebnis Stadtwerke</b>		<b>-432.900,62 €</b>
<b>Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung</b>		<b>384.056,47 €</b>
<b>STEG GmbH &amp; Co. KG</b>		<b>-246.235,97 €</b>
<b>STEG GmbH</b>		<b>1.171,05 €</b>
<b>Konsolidierungsmaßnahmen</b>		
Ergebnis FWM GmbH anteilig		18.506,66 €
Ergebnis KommAktiv GmbH anteilig		-8.055,53 €
Konsolidierung Zuschuss SteG mbH & Co.KG		300.000,00 €
Konsolidierung Zuschuss Badezentrum		1.192.821,43 €
<b>Ergebnis Gesamtabchluss</b>		<b>3.113.326,46 €</b>

**Finanzielle Auswirkungen:**

Keine

**Anlagen:**

1. Gesamtabchluss zum 31.12.2019 der Stadt Mayen
2. Anlagen zum Gesamtabchluss 2019
3. Bericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Gesamtabchluss 2019
4. Bericht des Rechnungsprüfungsausschusses zum Gesamtabchluss 2019