Stadt Wuppertal
Der Oberbürgermeister

Beschlussvorlage	Geschäftsbereich	Zentrale Dienstleistungen
	Ressort / Stadtbetrieb	Ressort 403 - Finanzen
	Bearbeiter/in Telefon (0202) Fax (0202) E-Mail	Frank Ziran 563 5192 563 8451 frank.ziran@stadt.wuppertal.de
	Datum:	10.10.2022
	Drucks.-Nr.:	**VO/1166/22** öffentlich

Sitzung am	Gremium	Beschlussqualität
02.11.2022	**Ausschuss für Finanzen, Beteiligungssteuerung und Betriebsausschuss WAW**	**Empfehlung/Anhörung**
07.11.2022	**Hauptausschuss**	**Empfehlung/Anhörung**
08.11.2022	**Rat der Stadt Wuppertal**	**Entscheidung**

Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Wuppertal zum 31.12.2021

Grund der Vorlage
Zuleitung des Entwurfes des Jahresabschlusses 2021 an den Rat gem. § 38 Abs. 1 KomHVO NRW i. V. m. § 95 Abs. 1 GO NRW.

Beschlussvorschlag

Der vom Stadtkämmerer aufgestellte und vom Oberbürgermeister bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses 2021 wird zur Prüfung an den Rechnungsprüfungsausschuss überwiesen.

Unterschrift

Schneidewind Dr. Slawig

Begründung

Gemäß § 95 Abs. GO NRW in Verbindung mit § 38 Abs. 1 KomHVO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er soll nach § 95 Abs. 1 GO NRW ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln und sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten, soweit nicht gesetzlich etwas anderes bestimmt ist.

Bilanz

Die Bilanz zum 31.12.2021 hat sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt entwickelt:

	2021	2020	Veränderung zum Vorjahr	
	in €	in €	in €	in %
Bilanzsumme Aktiva[1]	**4.009.447.749**	**3.960.426.918**	**49.020.831**	**1,2**
Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit[2]	29.163.786	7.820.969	21.342.817	272,9
Anlagevermögen	3.643.246.108	3.647.251.374	-4.005.266	-0,1
Umlaufvermögen	309.746.909	270.680.894	39.066.015	14,4
Aktive Rechnungsabgrenzung	27.290.947	34.673.681	-7.382.734	-21,3
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0	0
Bilanzsumme Passiva	**4.009.447.749**	**3.960.426.918**	**138.435.729**	**3,5**
Hiervon entfallen auf:				
Eigenkapital	211.803.852	162.500.259	92.095.911	56,7
Sonderposten	889.318.121	885.140.339	190.041.539	21,5
Rückstellungen	848.387.889	809.636.457	12.247.103	1,5
Verbindlichkeiten	2.055.030.361	2.095.050.097	-152.379.733	-7,3
Passive Rechnungsabgrenzung	4.907.526	8.099.766	-3.569.091	-44,1

Aktiva

Den größten Posten auf der Aktivseite stellen die Kunstgegenstände mit 896,1 Mio. € (22,3 % der Bilanzsumme; Vorjahr 896,6 Mio. €) als Teil des Sachanlagevermögens dar, gefolgt von den Anteilen an verbundenen Unternehmen mit 758,3 Mio. € (18,9 % der Bilanzsumme; Vorjahr 758,3 Mio. €) als Teil der Finanzanlagen.

Weitere wesentliche Bilanzpositionen im Sachanlagevermögen sind das Infrastruktur-vermögen mit 554,1 Mio. € (13,8 % der Bilanzsumme; Vorjahr 568,2 Mio. €) sowie die Ausleihungen bei den Finanzanlagen mit 462,7 Mio. € (11,5 %der Bilanzsumme; Vorjahr 471,6 Mio. €).

[1] Aufgrund von Rundungsdifferenzen kann die Bilanzsumme von der Summe der Positionen im Ergebnis leicht abweichen.
[2] Im Zuge der Corona-Pandemie hat das Land NRW das NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz (NKF-CIG) beschlossen. Hiernach erfolgt eine bilanzielle Isolierung der in der Erfolgsrechnung zu berücksichtigenden Corona-bedingten Verschlechterungen, die als außergewöhnlicher Ertrag in einem gesonderten Bilanzposten (Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit) zu buchen waren, welcher vor dem Anlagevermögen aktiviert worden ist.

Insgesamt entfällt auf das Anlagevermögen ein Betrag in Höhe von 3.643,2 Mio. € (90,9 % der Bilanzsumme; Vorjahr 3.647,3 Mio. €), auf das Umlaufvermögen 309,7 Mio. € (7,7 % der Bilanzsumme; Vorjahr 270,7 Mio. €).

Passiva

Das Eigenkapital der Stadt Wuppertal beträgt zum 31.12.2021 211,8 Mio. € (5,3 % der Bilanzsumme).

Den größten Anteil auf der Passivseite nehmen die Verbindlichkeiten mit einem Volumen von 2.055,0 Mio. € (51,3 % der Bilanzsumme; Vorjahr 2.095,1 Mio. €) ein. Davon entfallen auf die Kredite für Investitionen 655,2 Mio. € (Vorjahr 659,0 Mio. €) sowie auf Anleihen und Kredite zur Liquiditätssicherung 956,8 Mio. € (Vorjahr 1.051,4 Mio. €).

Weitere große Bilanzposten stellen die Sonderposten in Höhe von 889,3 Mio. € (22,2 % der Bilanzsumme; Vorjahr 885,1 Mio. €) und die Rückstellungen in Höhe von 848,4 Mio. € (21,2 % der Bilanzsumme; Vorjahr 809,6 Mio. €) dar.

Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 66,6 Mio. € ab (Vorjahr: Überschuss von 93,3 Mio. €). Das Ergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

	2021	2020	Veränderung zum Vorjahr	
	in €	in €	in €	in %
Ordentliche Erträge	1.573.563.518	1.510.622.666	62.940.852	4,2
./. Ordentliche Aufwendungen	1.506.059.898	1.388.327.676	117.732.222	8,5
Ordentliches Ergebnis	67.503.620	122.294.990	-54.791.370	-44,8
Finanzerträge	7.525.768	9.878.284	-2.352.516	-23,8
./. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	30.116.855	38.878.201	-8.761.346	-22,5
Finanzergebnis	-22.591.087	-28.999.917	6.408.830	-22,1
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	44.912.533	93.295.072	-48.382.539	-51,9
Außerordentliches Ergebnis	21.653.552	0	21.653.552	100,0
Jahresergebnis	66.566.085	93.295.072	-26.728.987	-28,6

Finanzrechnung

Die Finanzrechnung 2021 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 8.419.657 € (Vorjahr: Fehlbetrag in Höhe von 23.295.478 €) ab. Dieses Ergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

	2021	2020	Veränderung zum Vorjahr	
	in €	in €	in €	in %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.505.323.409	1.476.603.222	28.720.187	1,9
./. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.392.015.226	1.372.303.688	19.711.538	1,4
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	113.308.183	104.299.634	9.008.549	8,6
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	58.995.181	33.464.637	25.530.544	76,3
./. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	67.278.749	50.431.553	16.847.196	33,4
Saldo aus Investitionstätigkeit	-8.283.568	-16.966.916	8.683.348	-51,2
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	105.024.615	87.332.718	17.691.897	20,3
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	96.604.958	110.628.196	-14.023.238	-12,7
Änderung Finanzmittelbestand	8.419.657	-23.295.477	31.715.135	-136,1

Gesamtanalyse und Ausblick

Die Stadt Wuppertal konnte mit dem vorliegenden Jahresabschluss im fünften Jahr in Folge einen Überschuss erzielen.

Gem. § 75 Abs. 3 GO NRW sind diese Überschüsse in Höhe von mindestens 3% der Bilanzsumme zunächst der Allgemeinen Rücklage zuzuführen; zum 31.12.2021 entsprechen 3% der Bilanzsumme 120.283.432 €.

Der Allgemeinen Rücklage mit Stand zum 31.12.2021 in Höhe von 101.550.315 € müssten somit (vorbehaltlich der Ratsentscheidung zur Feststellung des vorliegenden Jahresabschlusses) mindestens 18.733.117 € zugeführt werden. Der darüber hinaus gehende Jahresüberschuss (47.832.968 €) könnte der Ausgleichsrücklage (ebenfalls vorbehaltlich der Ratsentscheidung) zugeführt werden.

Eigenkapitalentwicklung

I. Allgemeine Rücklage

Stand Allgemeine Rücklage 31.12.2020:		69.205.187,08 €
+ Verrechnung Jahresüberschuss 2020[3]:		49.607.620,46 €
Stand Allgemeine Rücklage 01.01.2021:		118.812.807,54 €
./.	Veränderung aufgrund unmittelbarer Verrechnung gegen die allgemeine Rücklage gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW	1.872.173,96 €
./.	Weitere Veränderungen aufgrund unmittelbarer Verrechnung gegen die allgemeine Rücklage[4]	15.390.318,17 €
Stand Allgemeine Rücklage 31.12.2021:		**101.550.315,41 €**
+ Verrechnung Jahresüberschuss 2021[5]:		18.733.117,07 €
Stand Allgemeine Rücklage 01.01.2022:		**120.283.432,48 €**

II. Ausgleichsrücklage

Ausgleichsrücklage zum 31.12.2020:	0 €
+ Verrechnung Jahresüberschuss 2020[6]:	43.687.451,83 €
Ausgleichrücklage zum 31.12.2021:	43.687.451,83 €
+ Verrechnung Jahresüberschuss 2021[7]	47.832.967,57 €
Ausgleichrücklage zum 01.01.2022:	**91.520.419,40 €**

Stand Eigenkapital Stand 01.01.2022: **211.803.851,88 €**

Klimacheck

Hat das Vorhaben eine langfristige Auswirkung auf den Klimaschutz und/oder die Klimafolgenanpassung?

x neutral /nein

☐ ja, positive Auswirkungen

☐ ja, negative Auswirkungen

Begründung: Im Sachverhalt der Vorlage liegt keine Klimarelevanz vor.

Anlagen

Anlage 01 – Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung 2021
Anlage 02 – Jahresrechnung der Stadt Wuppertal zum 31.12.2021

[3] Gem. VO/0647/22
[4] Unmittelbare Verbuchungen gegen die allgemeine Rücklage im Rahmen von Jahresabschlussarbeiten der Anlagenbuchhaltung
[5] Zur Erreichung von mindestens 3 % der Bilanzsumme, vorbehaltlich der Ratsentscheidung
[6] Vorbehaltlich der Ratsentscheidung
[7] Vorbehaltlich der Ratsentscheidung