

| | | |
|---|--|---|
| Beschlussvorlage | Geschäftsbereich | GB 4 Finanzen und Beteiligungssteuerung |
| | Ressort / Stadtbetrieb | Ressort 403 - Finanzen |
| | Bearbeiter/in Telefon (0202) Fax (0202) E-Mail | Jeannine Hopf 563 4216 jeannine.hopf@stadt.wuppertal.de |
| | Datum: | 07.08.2023 |
| | Drucks.-Nr.: | VO/0754/23 öffentlich |
| Sitzung am | Gremium | Beschlussqualität |
| 29.08.2023 | Ausschuss für Finanzen, Beteiligungssteuerung und Betriebsausschuss WAW | Empfehlung/Anhörung |
| 04.09.2023 | Hauptausschuss | Empfehlung/Anhörung |
| 05.09.2023 | Rat der Stadt Wuppertal | Entscheidung |
| Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Wuppertal zum 31.12.2022 | | |

Grund der Vorlage

Zuleitung des Entwurfes des Jahresabschlusses 2022 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 2022 wird zur Prüfung an den Rechnungsprüfungsausschuss überwiesen.

Unterschrift

Schneidewind

Bunte

Begründung

Gemäß § 95 Abs. 1 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.

Das Jahr 2022 schließt mit einem Überschuss von 66 Mio. € (Vorjahr: 66,6 Mio. €) ab. Darin nicht enthalten sind angefallene Aufwendungen im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie sowie dem Ukraine-Krieg, die nach den gesetzlichen Bestimmungen zu isolieren sind. Unter Berücksichtigung dieser Aufwendungen von rd. 35,4 Mio. € beträgt der tatsächliche Überschuss noch 30,4 Mio. €.

Allerdings ist festzustellen, dass das positive Ergebnis 2022 in der Regel nicht Folge von strukturellen Verbesserungen ist. So konnten im Sozialbereich Erträge aus 2021 in Höhe von fast 17 Mio. € erst in 2022 gebucht werden. Auch einmalige Verbesserungen durch Grundstücksverkäufe mit Buchgewinnen von 7,5 Mio. € haben zu dem Ergebnis beigetragen. Daneben hat die späte Verabschiedung des Haushaltes 2022 mit der einhergehenden vorläufigen Haushaltsführung allein zu Einsparungen von annähernd 7 Mio. € geführt. Auch bei den Minderaufwendungen für Zinsen gegenüber der Haushaltsplanung von über 10 Mio. € ist nicht davon auszugehen, dass es sich um eine nachhaltige Verbesserung handelt, denn die Zinsen sind weiter gestiegen und werden auch perspektivisch weiter steigen.

Bilanz

Die Bilanz zum 31.12.2022 hat sich gegenüber dem Vorjahr wie folgt entwickelt:

| | 2022 | 2021 | Veränderung zum Vorjahr | |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
| | in € | in € | in € | in % |
| Bilanzsumme Aktiva¹ | 4.104.356.032 | 4.009.447.749 | 94.908.283 | +2,4 |
| Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit | 64.586.540 | 29.163.786 | 35.422.754 | +121,5 |
| Anlagevermögen | 3.660.490.283 | 3.643.246.108 | 17.244.175 | +0,5 |
| Umlaufvermögen | 352.674.678 | 309.746.909 | 42.927.769 | +13,9 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 26.604.531 | 27.290.947 | -686.416 | -2,5 |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bilanzsumme Passiva | 4.104.356.032 | 4.009.447.749 | 94.908.283 | +2,4 |
| Hiervon entfallen auf: | | | | |
| Eigenkapital | 268.836.111 | 211.803.852 | 57.032.259 | +26,9 |

¹ Aufgrund von Rundungsdifferenzen kann die Bilanzsumme von der Summe der Positionen im Ergebnis leicht abweichen.

| | | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|-------------|------|
| Sonderposten | 892.200.752 | 889.318.121 | 2.882.631 | +0,3 |
| Rückstellungen | 918.754.416 | 848.387.889 | 70.366.527 | +8,3 |
| Verbindlichkeiten | 2.019.839.852 | 2.055.030.361 | -35.190.509 | -1,7 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 4.724.901 | 4.907.526 | -182.625 | -3,7 |

Aktiva

Den größten Posten auf der Aktivseite stellen die Kunstgegenstände mit 896,3 Mio. € (21,8 % der Bilanzsumme; Vorjahr 896,1 Mio. €) als Teil des Sachanlagevermögens dar, gefolgt von den Anteilen an verbundenen Unternehmen mit 758,3 Mio. € (18,5 % der Bilanzsumme; Vorjahr 758,3 Mio. €) als Teil der Finanzanlagen.

Weitere wesentliche Bilanzpositionen im Sachanlagevermögen sind das Infrastrukturvermögen mit 558,4 Mio. € (13,6 % der Bilanzsumme; Vorjahr 554,1 Mio. €) sowie die Ausleihungen bei den Finanzanlagen mit 471,6 Mio. € (11,5 % der Bilanzsumme; Vorjahr 462,7 Mio. €).

Passiva

Das Eigenkapital der Stadt Wuppertal beträgt zum 31.12.2022 268,8 Mio. € (6,5 % der Bilanzsumme).

Den größten Anteil auf der Passivseite nehmen die Verbindlichkeiten mit einem Volumen von 2.019,8 Mio. € (Vorjahr 2.055,0 Mio. €) ein. Davon entfallen auf die Kredite für Investitionen 664,5 Mio. € (Vorjahr 655,2 Mio. €) sowie auf Anleihen und Kredite zur Liquiditätssicherung 892,9 Mio. € (Vorjahr 956,8 Mio. €).

Weitere große Bilanzposten stellen die Sonderposten in Höhe von 892,2 Mio. € (Vorjahr 889,3 Mio. €) und die Rückstellungen in Höhe von 918,8 Mio. € (Vorjahr 848,4 Mio. €) dar.

Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 66,0 Mio. € ab (Vorjahr: Überschuss von 66,6 Mio. €). Das Ergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

| | 2022 | 2021 | Veränderung zum Vorjahr | |
|------------------------------|---------------|---------------|-------------------------|-------|
| | in € | in € | in € | in % |
| Ordentliche Erträge | 1.652.702.207 | 1.573.563.518 | 79.138.689 | +5,0 |
| ./. Ordentliche Aufwendungen | 1.603.296.983 | 1.506.059.898 | 97.237.085 | +6,5 |
| Ordentliches Ergebnis | 49.405.224 | 67.503.620 | -18.098.396 | -26,8 |
| Finanzerträge | 9.988.177 | 7.525.768 | 2.462.409 | +32,7 |

| | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------|
| ./. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 25.442.622 | 30.116.855 | -4.674.233 | -15,5 |
| Finanzergebnis | -15.454.444 | -22.591.087 | 7.136.643 | +31,6 |
| Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | 33.950.780 | 44.912.533 | -10.961.753 | -24,4 |
| Außerordentliches Ergebnis | 32.086.275 | 21.653.552 | 10.432.723 | +48,2 |
| Jahresergebnis | 66.037.055 | 66.566.085 | -529.030 | -0,8 |

Finanzrechnung

Die Finanzrechnung 2022 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 939.136 € (Vorjahr: 8.419.657 €) ab. Dieses Ergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

| | 2022 | 2021 | Veränderung zum Vorjahr | |
|--|---------------|---------------|----------------------------|--------|
| | in € | in € | in € | in % |
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.552.098.668 | 1.505.323.409 | 46.775.259 | +3,1 |
| ./. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.475.569.767 | 1.392.015.226 | 83.554.541 | +6,0 |
| Saldo aus laufender ² Verwaltungstätigkeit | 76.528.900 | 113.308.183 | -36.779.283 | -32,5 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 53.247.253 | 58.995.181 | -5.747.928 | -9,7 |
| ./. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 76.576.760 | 67.278.749 | 9.298.011 | +13,8 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -23.329.507 | -8.283.568 | -15.045.939 | -181,6 |
| Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | 53.199.393 | 105.024.615 | -51.825.222 | -49,3 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -52.260.257 | -96.604.958 | 44.344.701 | +45,9 |
| Änderung Finanzmittelbestand | 939.136 | 8.419.657 | -7.480.521 | -88,8 |

² Aufgrund von Rundungsdifferenzen können die Salden der Positionen vom rechnerischen Ergebnis leicht abweichen.

Gesamtanalyse und Ausblick

Die Stadt Wuppertal konnte mit dem vorliegenden Jahresabschluss im sechsten 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 31.12.2022 entsprechen 3% der Bilanzsumme 123.130.680,95 €.

Der Allgemeinen Rücklage mit Stand zum 31.12.2021 in Höhe von 111.278.636,70 € müssten somit (vorbehaltlich der Ratsentscheidung zur Feststellung des vorliegenden Jahresabschlusses) mindestens 11.852.044,25 € zugeführt werden. Der darüber hinaus gehende Jahresüberschuss (54.185.010,46 €) könnte der Ausgleichsrücklage (ebenfalls vorbehaltlich der Ratsentscheidung) zugeführt werden.

Eigenkapitalentwicklung

I. Allgemeine Rücklage

| | |
|---|-------------------------|
| Stand Allgemeine Rücklage 31.12.2021: | 101.550.315,41 € |
| + Verrechnung Jahresüberschuss 2021: | 18.733.117,07 € |
| | <hr/> |
| Stand Allgemeine Rücklage 01.01.2022: | 120.283.432,48 € |
| ./.. Veränderung aufgrund unmittelbarer Verrechnung gegen die allgemeine Rücklage gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW | 1.517.081,30 € |
| ./.. Weitere Veränderungen aufgrund unmittelbarer Verrechnung gegen die allgemeine Rücklage ³ | 7.487.714,48 € |
| | <hr/> |
| Stand Allgemeine Rücklage 31.12.2022: | 111.278.636,70 € |
| + Verrechnung Jahresüberschuss 2022 ⁴ : | 11.852.044,25 € |
| | <hr/> |
| Stand Allgemeine Rücklage 01.01.2023: | 123.130.680,95 € |

II. Ausgleichsrücklage

| | |
|---|------------------------|
| Ausgleichsrücklage zum 31.12.2021: | 43.687.451,83 € |
| + Verrechnung Jahresüberschuss 2021: | 47.832.967,57 € |
| | <hr/> |
| Ausgleichsrücklage zum 31.12.2022: | 91.520.419,40 € |

³ Unmittelbare Verbuchungen gegen die allgemeine Rücklage im Rahmen von Jahresabschlussarbeiten der Anlagenbuchhaltung

⁴ Zur Erreichung von mindestens 3 % der Bilanzsumme, vorbehaltlich der Ratsentscheidung

| | |
|--|-------------------------|
| + Verrechnung Jahresüberschuss 2022 ⁵ | 54.185.010,46 € |
| | <hr/> |
| Ausgleichrücklage zum 01.01.2023: | 145.705.429,86 € |
| | |
| Stand Eigenkapital zum 01.01.2023: | 268.836.110,81 € |

Klimacheck

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

neutral /nein

ja, positive Auswirkungen

ja, negative Auswirkungen

Begründung:

Im Sachverhalt der Vorlage liegt keine Klimarelevanz vor.

Anlagen

Anlage 01 – Bilanz, Ergebnisrechnung und Finanzrechnung 2022

Anlage 02 – Jahresrechnung der Stadt Wuppertal zum 31.12.2022

⁵ Vorbehaltlich der Ratsentscheidung