

Jahresabschluss und Lagebericht 2021 der Stadt Neumünster

**Sitzung des Finanz- und
Rechnungsprüfungsausschusses
am 08. Juni 2022**

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses

2. Teil A: Ergebnisrechnung

3. Teil A: Finanzrechnung

4. Teil A: Bilanz

5. Teil B: Anhang mit Anlagen

6. Teil C: Lagebericht

7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten

8. Zusammenfassung und Ausblick

1. Struktur des Jahresabschlusses

Teil A	• Ergebnisrechnung • Finanzrechnung • Bilanz
Teil B	• Anhang mit Anlagen
Teil C	• Lagebericht
Teil D	• Teilrechnungen, gegliedert nach Fachdienstbudgets

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses
2. Teil A: Ergebnisrechnung
3. Teil A: Finanzrechnung
4. Teil A: Bilanz
5. Teil B: Anhang mit Anlagen
6. Teil C: Lagebericht
7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten
8. Zusammenfassung und Ausblick

2. Teil A: Ergebnisrechnung

- Die Ergebnisrechnung enthält alle Erträge und Aufwendungen, die im Laufe des Jahres entstanden sind.
- Gegliedert ist die Ergebnisrechnung nach dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis.
- Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit der Stadt Neumünster beträgt -4.329.778,27 Euro im Jahr 2021.
- Das Finanzergebnis der Stadt Neumünster beträgt -3.426.931,79 Euro im Jahr 2021.
- Daraus ergibt sich das Ergebnis der Stadt Neumünster insgesamt in Höhe von -7.756.710,06 Euro.

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses
2. Teil A: Ergebnisrechnung
3. Teil A: Finanzrechnung
4. Teil A: Bilanz
5. Teil B: Anhang mit Anlagen
6. Teil C: Lagebericht
7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten
8. Zusammenfassung und Ausblick

3. Teil A: Finanzrechnung

- Die Finanzrechnung enthält alle Einzahlungen und Auszahlungen, die im Laufe des Jahres erfolgt sind.
- Gegliedert ist die Finanzrechnung nach den Salden der Ein- und Auszahlungen:
 - aus der laufenden Verwaltungstätigkeit
 - aus der Investitionstätigkeit
 - aus fremden Finanzmitteln
 - aus der Finanzierungstätigkeit
- Für die Stadt Neumünster beträgt der Finanzmittelsaldo im Jahr 2021 insgesamt -4.626.480,93 Euro.
- Daraus ergibt sich für die Stadt Neumünster eine Verringerung der liquiden Mittel auf 2.813.006,45 Euro.

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses
2. Teil A: Ergebnisrechnung
3. Teil A: Finanzrechnung
- 4. Teil A: Bilanz**
5. Teil B: Anhang mit Anlagen
6. Teil C: Lagebericht
7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten
8. Zusammenfassung und Ausblick

4. Teil A: Grundstruktur der Bilanz

Aktiva	Passiva
<u>Anlagevermögen</u> Grundstücke Gebäude Infrastrukturvermögen Finanzanlagen	<u>Eigenkapital</u> Rücklagen
	<u>Sonderposten</u> Zuschüsse Beiträge
<u>Umlaufvermögen</u> Vorräte Forderungen Liquide Mittel	<u>Rückstellungen</u> Pensionsrückstellung Beihilferückstellung <u>Verbindlichkeiten</u> Verbindlichkeiten aus Krediten

4. Teil A: Bilanz

- Die **Bilanzsumme** erhöht sich von rd. 592,4 Mio. Euro in der Schlussbilanz 2020 um rd. 19,0 Mio. Euro auf rd. 611,4 Mio. Euro.
- Das **Anlagevermögen** erhöht sich von rd. 527,2 Mio. Euro um rd. 15,5 Mio. Euro auf rd. 542,7 Mio. Euro.
- Das **Umlaufvermögen** erhöht sich von rd. 40,7 Mio. Euro um rd. 7,9 Mio. Euro auf rd. 48,6 Mio. Euro.
- Das **Eigenkapital** vermindert sich von rd. 158,1 Mio. Euro um rd. 7,5 Mio. Euro auf rd. 150,6 Mio. Euro.
- Die **Rückstellungen** erhöhen sich von 176,5 Mio. Euro um rd. 8,1 Mio. Euro auf rd. 184,6 Mio. Euro.
- Die **Verbindlichkeiten** erhöhen sich von rd. 146,1 Mio. Euro um rd. 15,2 Mio. Euro auf rd. 161,3 Mio. Euro.

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses
2. Teil A: Ergebnisrechnung
3. Teil A: Finanzrechnung
4. Teil A: Bilanz
5. Teil B: Anhang mit Anlagen
6. Teil C: Lagebericht
7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten
8. Zusammenfassung und Ausblick

5. Teil B: Anhang

- Im Anhang der Schlussbilanz 2021 sind Bilanzpositionen erläutert, bei denen die Abweichung zur Schlussbilanz 2020 mehr als 1 Mio. Euro oder mehr als 25 % beträgt.
- Im Anhang sind die Positionen der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung erläutert.
- Darüber hinaus umfasst der Anhang u.a. folgende Unterlagen:
 - Anlagenspiegel
 - Forderungsspiegel
 - Verbindlichkeitspiegel
 - Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen
 - Übersicht über die städtischen Beteiligungen

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses

2. Teil A: Ergebnisrechnung

3. Teil A: Finanzrechnung

4. Teil A: Bilanz

5. Teil B: Anhang mit Anlagen

6. Teil C: Lagebericht

7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten

8. Zusammenfassung und Ausblick

6. Teil C: Lagebericht

- Der Lagebericht gibt einen Überblick über die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr, so dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Kapital-, Finanz- und Ergebnislage vermittelt wird.
- Anhand von ausgewählten Schlüsselkennzahlen erfolgen Analysen zur Vermögens-, Kapital-, Finanz- und Ergebnislage.
- Die Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung werden aufgezeigt.
- Der Lagebericht schließt mit einer Zusammenfassung und einem Ausblick auf die mögliche zukünftige Haushaltslage.

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses

2. Teil A: Ergebnisrechnung

3. Teil A: Finanzrechnung

4. Teil A: Bilanz

5. Teil B: Anhang mit Anlagen

6. Teil C: Lagebericht

7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten

8. Zusammenfassung und Ausblick

7. Teil D: Teilrechnungen

- Die Teilrechnungen sind nach Fachdienstbudgets und innerhalb dieser entsprechend des Produktrahmens nach Produkten gegliedert.
- Die Teilrechnungen umfassen die Teilergebnisrechnungen und die Teilfinanzrechnungen.
- Die Teilergebnisrechnungen enthalten die Erträge und Aufwendungen der jeweiligen Budgets und Produkte.
- Die Teilfinanzrechnungen enthalten die investiven Ein- und Auszahlungen der jeweiligen Budgets und Produkte.

Agenda

1. Struktur des Jahresabschlusses
2. Teil A: Ergebnisrechnung
3. Teil A: Finanzrechnung
4. Teil A: Bilanz
5. Teil B: Anhang mit Anlagen
6. Teil C: Lagebericht
7. Teil D: Teilrechnungen nach Produkten

8. Zusammenfassung und Ausblick

8. Zusammenfassung und Ausblick

- Das Jahresergebnis 2021 weist einen Fehlbetrag in Höhe von rd. 7,8 Mio. Euro aus.
- Gleichzeitig hat sich das Eigenkapital um rd. 7,5 Mio. Euro vermindert.
- Investitionen können nicht mehr aus eigener Kraft finanziert werden. Hierfür sind Kreditaufnahmen erforderlich.
- Die dauernde Leistungsfähigkeit der Stadt Neumünster ist derzeit bei negativen Jahresabschlüssen und negativer Finanzplanung nicht mehr gegeben.
- Ein erneuter Haushaltskonsolidierungsprozess ist bereits initiiert.
- Der Abschluss eines öffentlich-rechtlichen Vertrages mit dem Land zum Erhalt von Konsolidierungshilfen in den Jahren 2022 und 2023 steht unmittelbar bevor.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

