



Eckermann & Krauß

Jahresabschlüsse  
2018 - 2022

Stadtverordnetenversammlung  
am 19.02.2024

# Eröffnungsbilanz 2018

Aktiva		Vermögensrechnung		Passiva	
		<u>2018</u>			<u>2018</u>
Anlagevermögen		70.901.965,34	Eigenkapital		42.059.010,97
			Sonderposten		17.711.377,10
Umlaufvermögen		5.357.242,64	Rückstellungen		6.212.412,84
			Verbindlichkeiten		9.407.887,97
RAP		83.184,58	RAP		951.703,68
<b>Summe</b>		<b>76.342.392,56</b>	<b>Summe</b>		<b>76.342.392,56</b>

# Prüfung der Eröffnungsbilanz

## **6 Bestätigungsvermerk des Revisionsamtes**

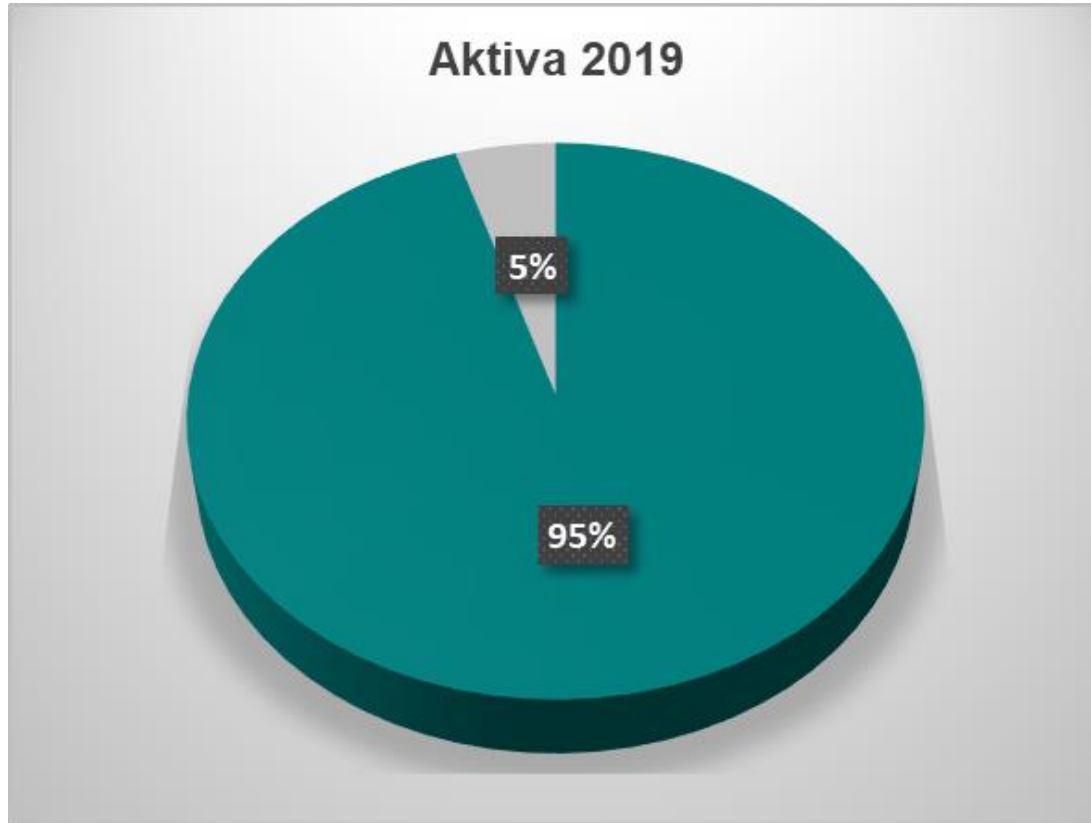
Nach dem Ergebnis der Prüfung hat das Revisionsamt der als Anlage zu diesem Bericht beigefügten Eröffnungsbilanz der Stadt Oberzent zum 01.01.2018 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

**"Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk des Revisionsamtes"**

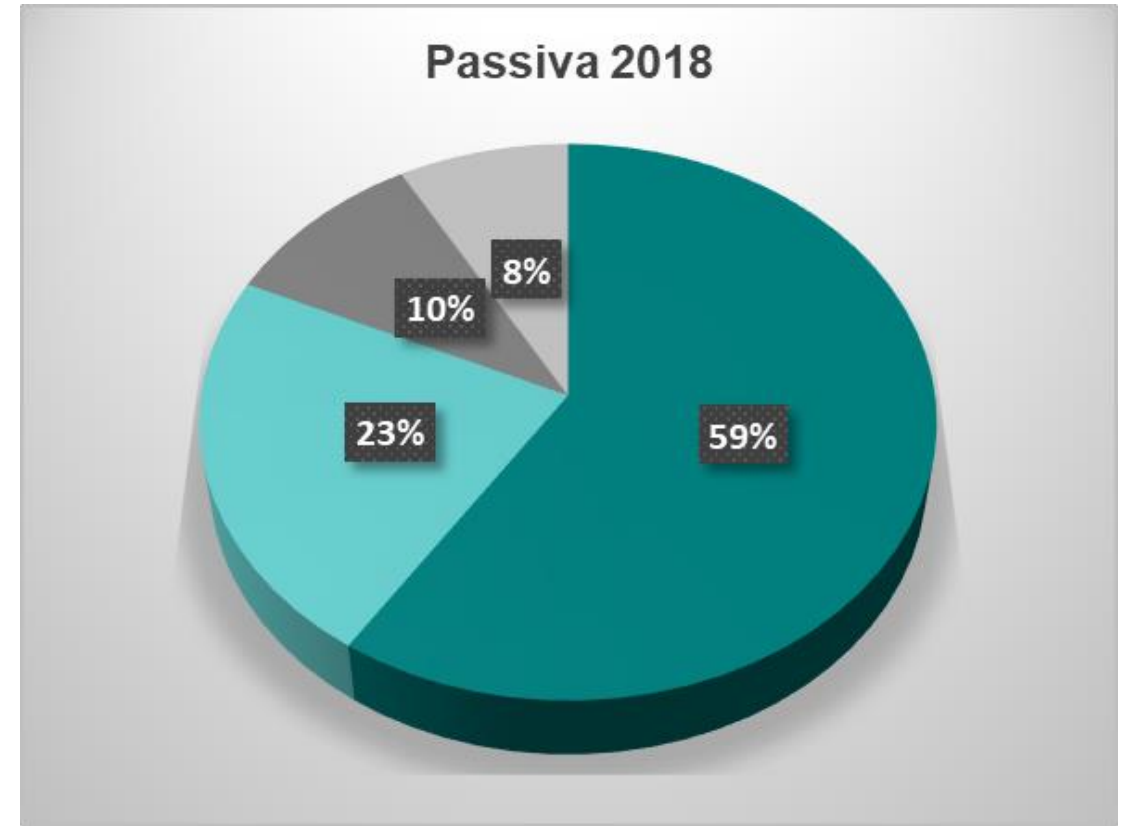
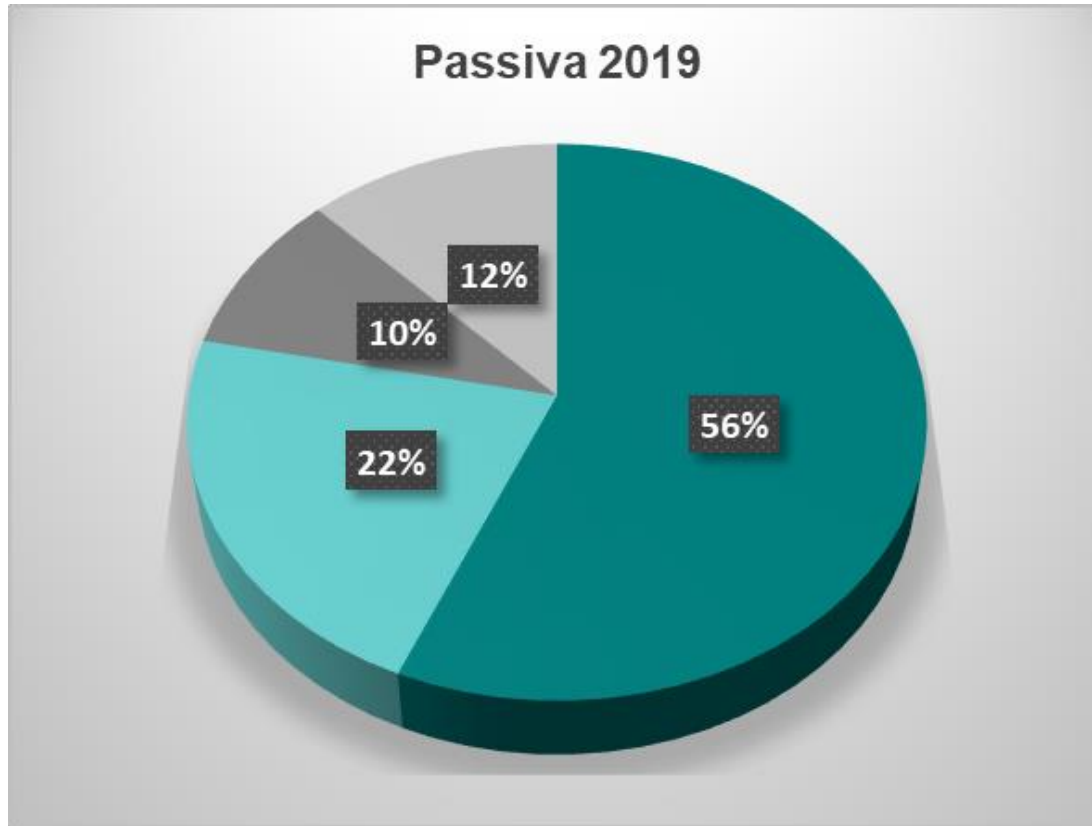
# Vermögenslage

Aktiva		Vermögensrechnung		Passiva	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlagevermögen	75.592.773,64	72.514.186,23	Eigenkapital	44.179.926,65	44.655.691,86
			Sonderposten	17.062.724,39	17.021.212,10
Umlaufvermögen	3.771.486,19	3.685.851,43	Rückstellungen	7.472.928,70	7.472.511,15
			Verbindlichkeiten	9.557.228,16	6.178.465,94
RAP	50.590,31	66.801,37	RAP	1.142.042,24	938.957,98
<b>Summe</b>	<b>79.414.850,14</b>	<b>76.266.839,03</b>	<b>Summe</b>	<b>79.414.850,14</b>	<b>76.266.839,03</b>

# Investitionsanalyse



# Finanzierungsanalyse

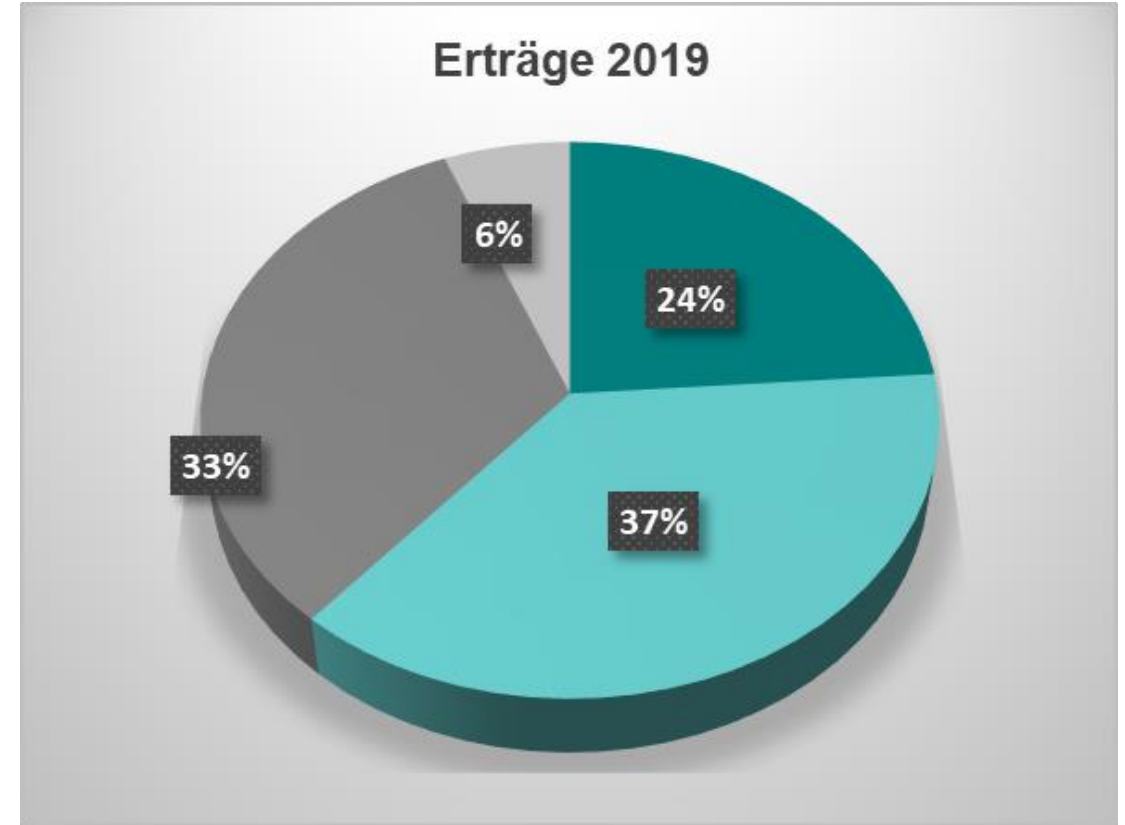
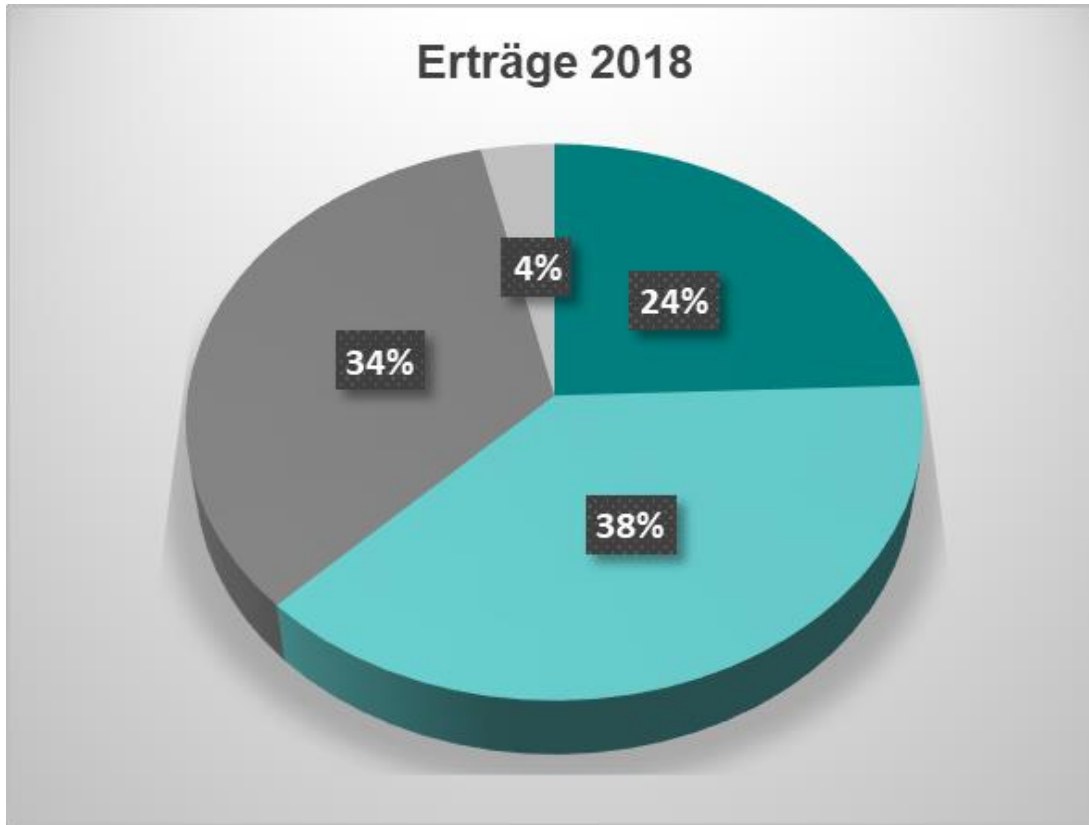


■ Eigenkapital   ■ Sonderposten   ■ Rückstellungen   ■ Verbindlichkeiten

# Ertragslage

<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>21.526.060,23</b>	<b>22.921.926,14</b>
<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>23.037.054,73</b>	<b>23.106.835,95</b>
<b>Verwaltungsergebnis</b>	<b>-1.510.994,50</b>	<b>-184.909,81</b>
Finanzerträge	50.135,47	35.426,24
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	323.354,46	146.409,07
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-273.218,99</b>	<b>-110.982,83</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.784.213,49</b>	<b>-295.892,64</b>
Außerordentliche Erträge	45.629,77	10.431,85
Außerordentliche Aufwendungen	14.642,60	11.267,43
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>30.987,17</b>	<b>-835,58</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-1.753.226,32</b>	<b>-296.728,22</b>

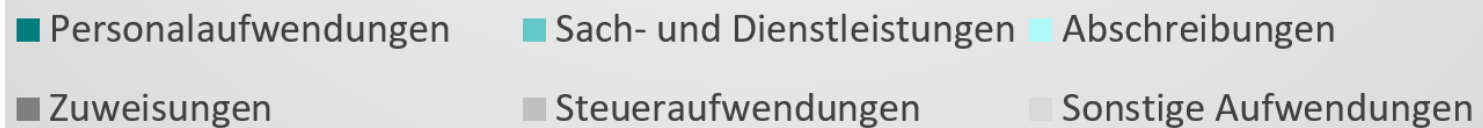
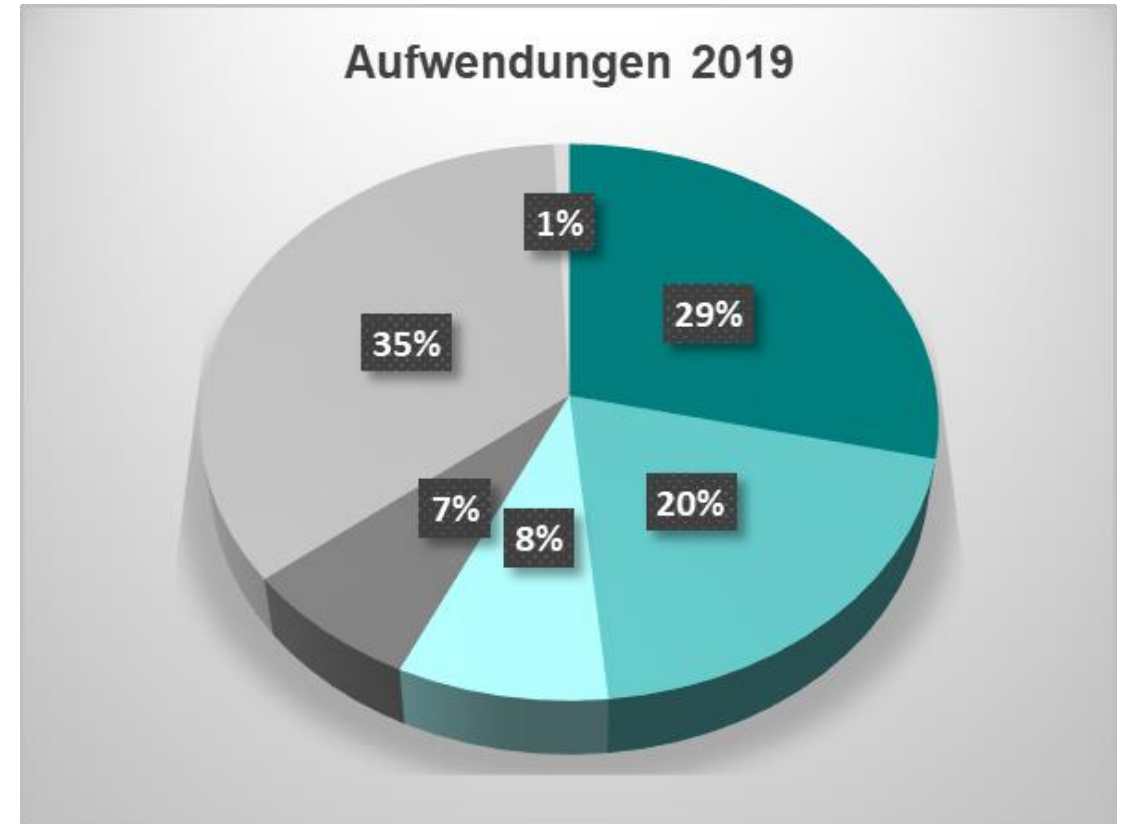
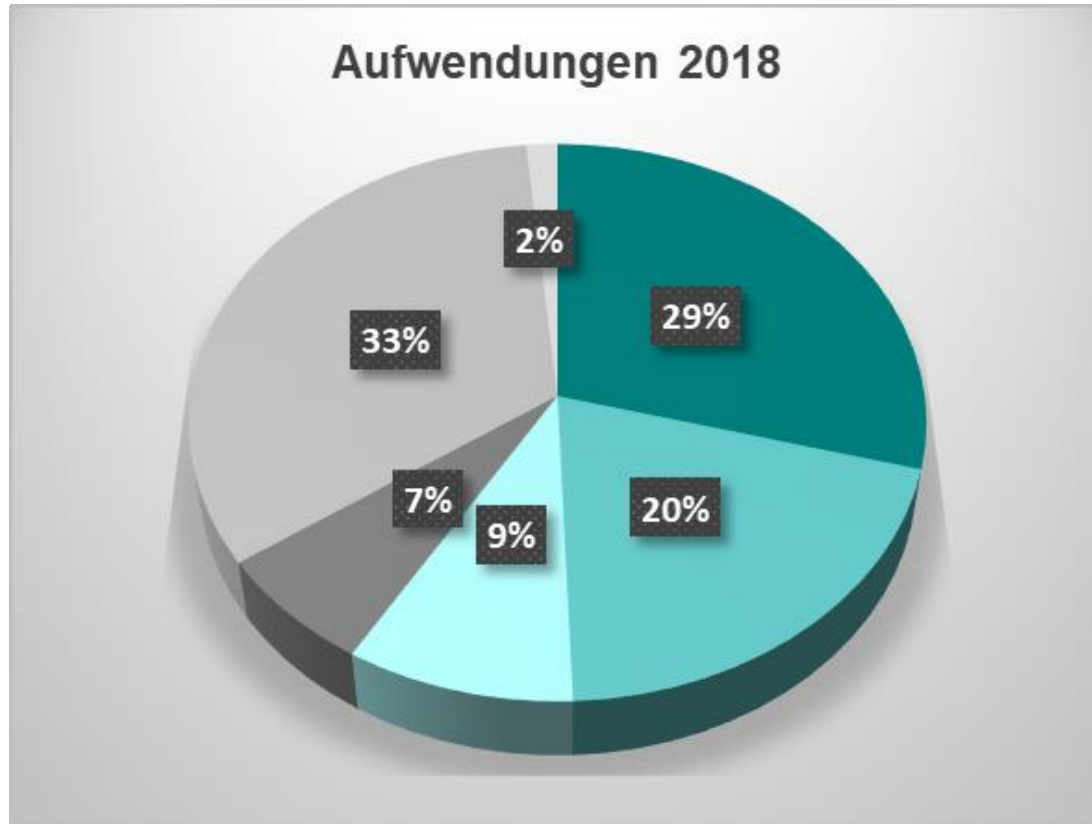
# Erträge



■ Leistungsentgelte   ■ Steuern   ■ Zuweisungen   ■ Sonstige Erträge



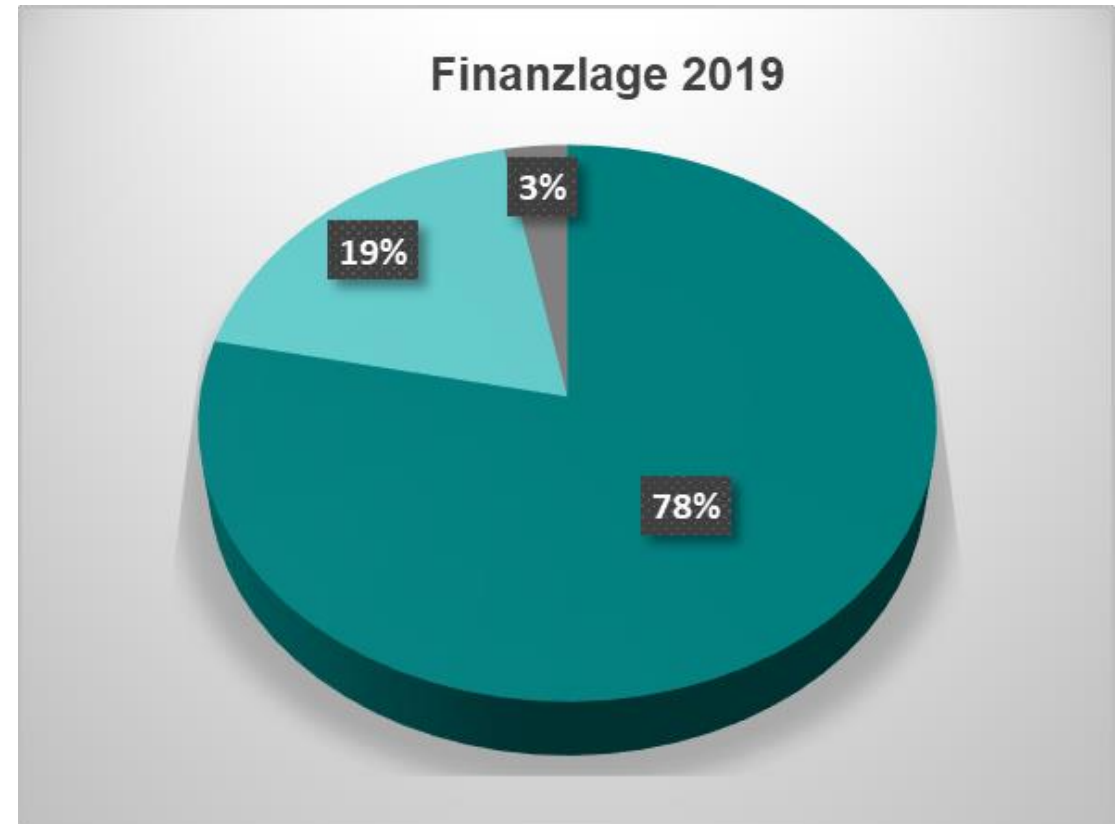
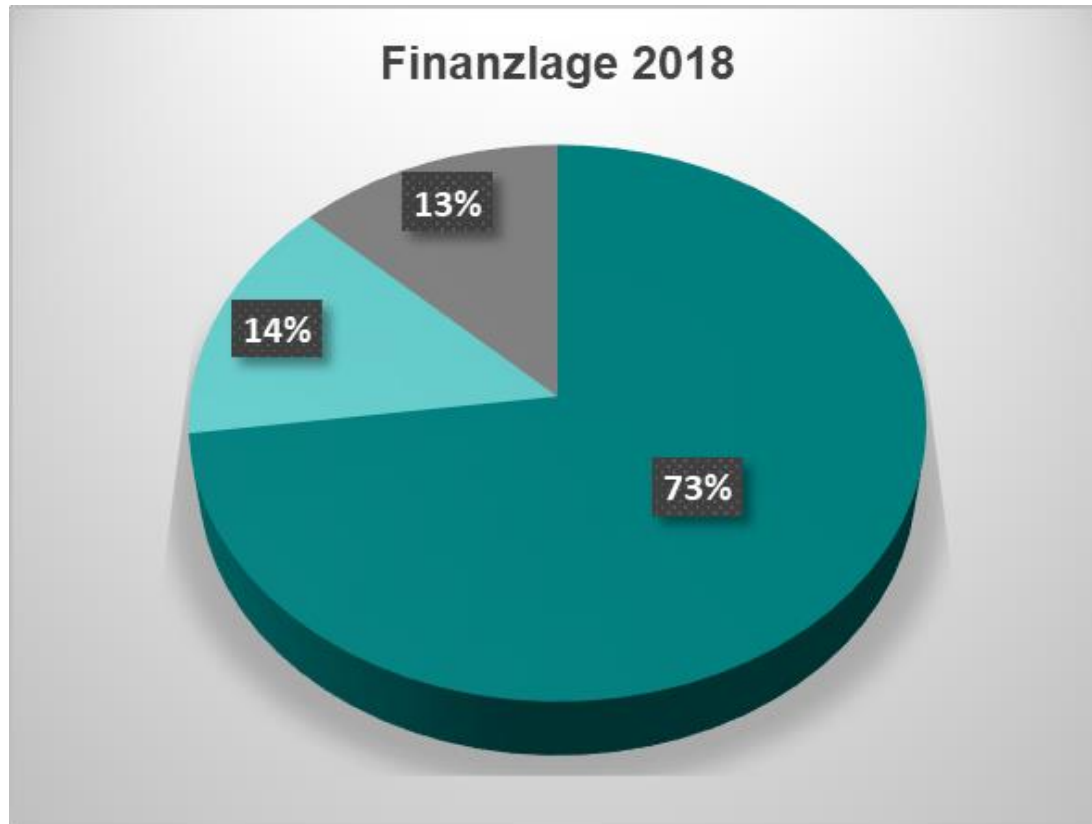
# Aufwendungen



# Finanzlage

<b>Finanzrechnung</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	24.762.757,91	21.287.783,49
Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	19.421.904,35	20.888.647,28
<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.340.853,56</b>	<b>399.136,21</b>
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	302.653,16	987.346,98
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.809.422,68	4.980.792,40
<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.506.769,52</b>	<b>-3.993.445,42</b>
<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf</b>	<b>1.834.084,04</b>	<b>-3.594.309,21</b>
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und (...)	530.000,00	4.505.271,40
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und (...)	3.414.244,79	814.542,47
<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-2.884.244,79</b>	<b>3.690.728,93</b>
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	387.841,45	526.215,27
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	1.220.972,72	499.663,60
<b>Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-833.131,27</b>	<b>26.551,67</b>
<b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>2.050.860,56</b>	<b>2.490.916,90</b>

# Zahlungsmittelflüsse



■ Verwaltungstätigkeitsquote

■ Investionstätigkeitsquote

■ Finanzierungstätigkeitsquote

# Prüfung des Jahresabschlusses 2018

- Forderungsbereich nicht vollumfänglich prüfbar, da vom Softwareanbieter ein Mandantenabgleich durchgeführt werden muss (für 2024 geplant).
- Verbuchung der Entschuldungshilfe war zum Zeitpunkt der Prüfung noch nicht klar und wurde erst nach Klärung mit Kommunalaufsicht und Land mit dem Jahresabschluss 2020 korrekt verbucht.
- Zuordnung der Verbindlichkeiten nicht korrekt, da Einführung neues Darlehensmodul erst im Jahr 2020 erfolgte.

# Prüfung des Jahresabschlusses 2018

"Mit dieser Einschränkung entspricht der Jahresabschluss nach der Beurteilung des Revisionsamtes aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der kommunalen Satzungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stadt Oberzent. Mit der genannten Einschränkung steht der Rechenschaftsbericht in Einklang mit einem den gesetzlichen Vorschriften entsprechenden Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

# Prüfung des Jahresabschlusses 2019

- Der Abschluss 2019 wurde zum 31.10.2023 fertiggestellt.
- Die Prüfung fand größtenteils schon statt. Das Schlussgespräch musste jedoch verschoben werden und soll in den nächsten Wochen stattfinden. Erst danach liegt ein endgültiger Prüfbericht vor.
- Es ist mit einem eingeschränkten Prüfungsvermerk zu rechnen, da die in 2018 bemängelten Sachverhalte erst in späteren Jahresabschlüssen (größtenteils 2020) umgebucht werden konnten, da sich ansonsten der Zeitplan stark verzögert hätte.
- Im Bereich der Feststellungen bei den Forderungen wird eine Bereinigung erst nach erfolgtem Mandantenabgleich durch die ekom21 möglich sein. Dieser soll in 2024 durchgeführt werden. Ob eine rückwirkende Korrektur möglich ist, muss geklärt werden. Es handelt sich aber hierbei um eine Problemstellung, die alle N7-Kommunen in Hessen betrifft.

# Hochrechnung 2020 - 2022

- In einem Gespräch im September 2023 wurde gemeinsam mit dem Rechnungsprüfungsamt des Odenwaldkreises vereinbart, dass die Jahresergebnisse der Abschlüsse 2020 bis 2022 hochgerechnet werden sollen, um den Haushalt einbringen zu können.
- Die Kommunalaufsicht wurde ebenfalls darüber informiert und ein entsprechender Zeitplan wurde einvernehmlich abgestimmt (siehe Zeitplan).
- In diesem Zusammenhang wurden für die Jahre 2020 bis 2022 die Abschreibungen anhand der gebuchten Zugänge tabellarisch hochgerechnet und die Werte fortgeschrieben.
- Auch wurde die Fertigstellung größerer Baumaßnahmen ab 50 Tsd. € mit einberechnet.

# Hochrechnung 2020 - 2022

- Die Rückstellungen wurden vollständig ermittelt und bereits gebucht.
- Im Bereich der Forderungen und Verbindlichkeiten wurden die gebuchten Werte der Sachkonten fortgeschrieben. Wertberichtigungen wurden nicht aktualisiert.
- Die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nicht fortgeschrieben.
- Die liquiden Mittel wurden entsprechend der Finanzrechnung fortgeschrieben.
- Im Bereich der Übertragung an den AVMM wurden die im Vertrag festgelegten Werte zugrunde gelegt.
- Eine Prognose des außerordentlichen Ergebnisses wurde außen vorgelassen, da sich diese erst bei der Erstellung zeigt.



# Vermögensentwicklung

## Aktiva

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Anlagevermögen	77.225.370,53	60.384.217,26	62.361.115,44
Umlaufvermögen	5.569.456,32	6.545.675,86	7.081.406,57
RAP	50.590,31	50.590,31	50.590,31
<b>Summe</b>	<b>82.845.417,16</b>	<b>66.980.483,43</b>	<b>69.493.112,32</b>

# Kapitalentwicklung

## Passiva

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Eigenkapital	44.810.341,23	32.207.640,27	32.764.903,87
Sonderposten	18.419.015,90	16.281.112,53	16.055.852,26
Rückstellungen	7.126.735,21	7.384.891,97	7.322.315,88
Verbindlichkeiten	11.347.282,58	9.964.796,42	12.207.998,07
RAP	1.142.042,24	1.142.042,24	1.142.042,24
<b>Summe</b>	<b>82.845.417,16</b>	<b>66.980.483,43</b>	<b>69.493.112,32</b>

# Entwicklungen

## 2020

- Die Bilanzsumme wird sich im Jahr 2020 voraussichtlich erhöhen. Dies liegt insbesondere an der Fertigstellung von Investitionen im Bereich der Sachanlagen sowie an deutlich höheren liquiden Mitteln.

## 2021

- Die Bilanzsumme wird sich im Jahr 2021 voraussichtlich deutlich verringern. Dies liegt insbesondere an Übertragung von Anlagevermögen und Sonderposten an den AVMM. Hier wurden die Werte aus dem Vertrag angesetzt. Da diesem allerdings ein veralteter Datenbestand zugrunde liegt, wird die Aufarbeitung der Übertragung und die buchhalterische Umsetzung eine sehr umfangreiche Aufgabe für die Verwaltung werden.

## 2022

- Die Bilanzsumme wird sich im Jahr 2022 voraussichtlich wieder erhöhen. Dies liegt insbesondere an Investitionen im Bereich des Anlagevermögens und etwas höheren Forderungen.

# Ertragsentwicklung

<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Summe der ordentlichen Erträge</b>	<b>23.759.337,33</b>	<b>25.817.527,84</b>	<b>26.478.499,19</b>
<b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>	<b>23.128.922,75</b>	<b>24.723.348,63</b>	<b>25.920.034,80</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>630.414,58</b>	<b>1.094.179,21</b>	<b>558.464,39</b>
Außerordentliche Erträge	0,00	1.200,79	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,79</b>	<b>0,00</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>630.414,58</b>	<b>1.095.380,00</b>	<b>558.464,39</b>

# Entwicklungen

## 2020

- Im Jahr 2020 werden Mindererträge (teilweise auch der Corona-Situation geschuldet) prognostiziert. Durch deutliche Einsparungen im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wird sich das Ergebnis aber deutlich verbessern.

## 2021

- Im Jahr 2021 wird sich das Ergebnis durch deutlich geringere Aufwendungen im Bereich der Zuweisungen vermutlich deutlich verbessern.

## 2022

- Im Jahr 2022 werden Mindererträge prognostiziert. Durch deutliche Einsparungen im Bereich der Aufwendungen wird sich das Ergebnis aber deutlich verbessern.

# Finanzentwicklung

<b>Finanzrechnung</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Zahlungsmittelsaldo des Haushaltsjahres</b>	<b>1.824.259,20</b>	<b>1.249.647,39</b>	<b>-132.828,34</b>
Zahlungsmittelanfangsbestand	1.690.891,99	3.515.151,19	4.764.798,58
<b>Zahlungsmittelendbestand</b>	<b>3.515.151,19</b>	<b>4.764.798,58</b>	<b>4.631.970,24</b>

# Entwicklungen

## 2020

- Der Bestand der liquiden Mittel ist im Haushaltsjahr deutlich gestiegen.
- Kassenkredite waren keine notwendig.
- Das Ergebnis ist deutlich besser, als im Haushaltsplan prognostiziert. Dies liegt insbesondere an den Abweichungen aus dem Anfangsbestand.
- Es besteht eine geringfügige Differenz (60 €) zwischen der Finanzrechnung und der Finanzbuchhaltung durch eine Fehlbuchung. Die Kasse korrigiert die Differenz.

# Entwicklungen

## 2021

- Der Bestand der liquiden Mittel ist im Haushaltsjahr deutlich gestiegen.
- Kassenkredite waren keine notwendig.
- Das Ergebnis ist deutlich besser, als im Haushaltsplan prognostiziert. Dies liegt insbesondere an den Abweichungen aus dem Anfangsbestand.



# Entwicklungen

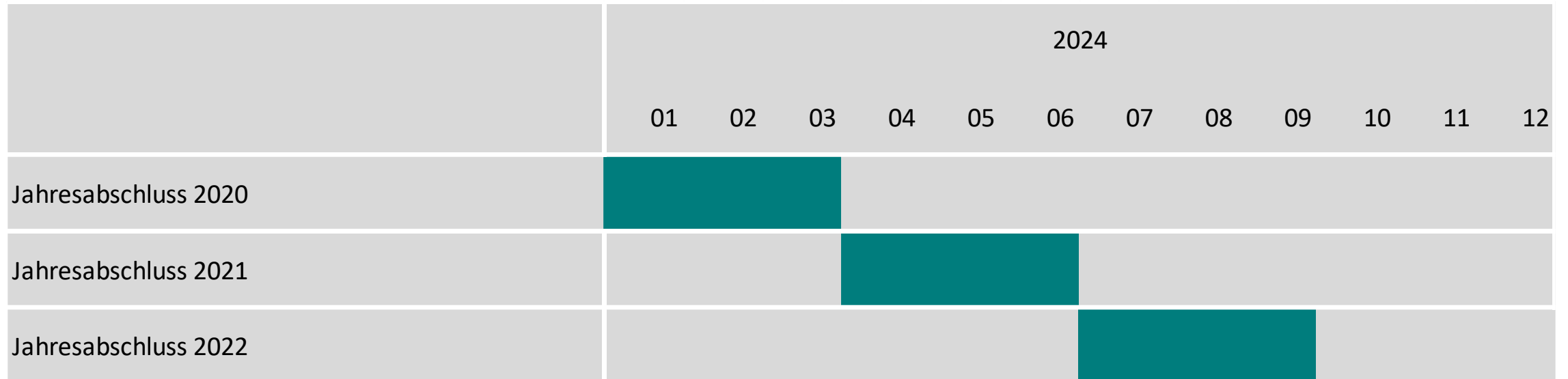
## 2022

- Der Bestand der liquiden Mittel ist im Haushaltsjahr geringfügig gesunken.
- Kassenkredite waren keine notwendig.
- Das Ergebnis ist deutlich besser, als im Haushaltsplan prognostiziert. Dies liegt insbesondere an den Abweichungen aus dem Anfangsbestand.

# Prüfung der Abschlüsse 2020 - 2022

- Mit dem Revisionsamt wurde vereinbart, dass die Prüfung erst stattfindet, wenn die Abschlüsse endgültig fertiggestellt sind. Die hochgerechneten Werte werden nicht geprüft.
- Der Abschluss 2020 soll bis Ende März 2024 vorliegen. Danach könnte die Prüfung beginnen.

# Zeitplan



# Zeitplan

- Endgültige Erstellung der Jahresabschlüsse 2020 bis 2022 der Stadt Oberzent bis zum 3. Quartal 2024.
- Der Zeitplan beim Jahresabschluss 2021 ist jedoch ggf. anzupassen, da zum 01.01.2021 die Übertragung der Aufgaben der Abwasserbeseitigung an den AVMM erfolgt ist und dies buchhalterisch noch umgesetzt werden muss. Hierzu wird voraussichtlich die Hilfe der ekom21 notwendig sein, da schätzungsweise mehr als 500 Anlagegüter betroffen sind.
- Ab 2025 soll eine aktuelle Datenbasis vorliegen.

Vielen Dank für die  
Aufmerksamkeit!