Kommunaler Gesamtabschluss
zum 31. Dezember 2019

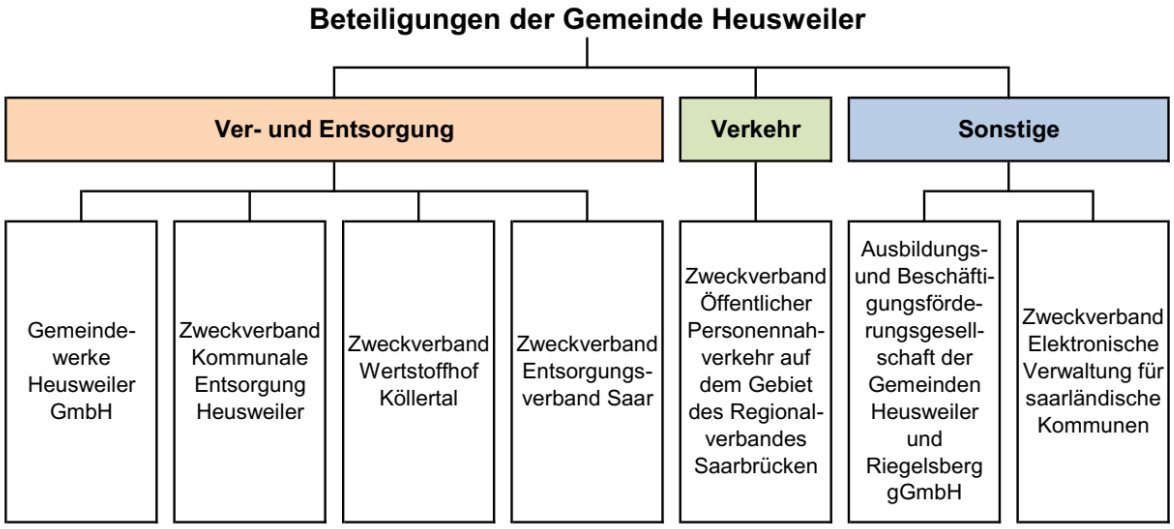
Vorbemerkungen

Mit Inkrafttreten des Gesetzes zur Änderung kommunal- und dienstrechtlicher Vorschriften vom 8./9. Dezember 2020 enfällt die Verpflichtung zur Aufstellung eines Gesamtabschlusses.
Um dennoch einen Überblick über den „Konzern Gemeinde“ zu ermöglichen, wird der Beteiligungsbericht der Gemeinde Heusweiler ab dem Jahr 2019 um einen komprimierten „Gesamtabschluss“ auf Basis der ebenfalls hinfällig gewordenen Richtlinie für den kommunalen Gesamtabschluss ergänzt.

Grundlage bilden die Jahresabschlüsse der Gemeinde und der verselbständigten Aufgabenbereiche (vAB) in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form, an denen die Gemeinde Heusweiler beteiligt ist. Interne Beziehungen zwischen der Gemeinde und den vAB werden aus Vereinfachungsgründen jedoch nicht gegenseitig aufgerechnet, d.h. eine Konsolidierung erfolgt lediglich hinsichtlich des Kapitals.

Überblick

Die folgende Übersicht umfasst sämtliche Aufgabenbereiche, die die Gemeinde Heusweiler verselbständigt hat.



Konsolidierungskreis

Der Konsolidierungskreis umfasst nur diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch verselbständigten Aufgabenbereiche (vAB) der Gemeinde, die im Wege der Vollkonsolidierung oder der Equity-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen werden.

Ob und in welcher Weise eine Berücksichtigung erfolgt, hängt von der Rechtsform und dem Grad der Beteiligung bzw. Einflussnahme der Gemeinde ab. Demnach spielt die Beteiligungsquote der Gemeinde am Gesamtkapital des jeweiligen vAB eine entscheidende Rolle. Für die Beurteilung einer Beteiligung an Zweckverbänden wird darauf abgestellt, ob eine jährliche Betriebskostenumlage erhoben wird oder nicht. Je nachdem bestimmt sich der Anteil der Gemeinde entweder an der Betriebskostenumlage oder den eingebrachten Kapitaleinlagen.

Die Gemeinde konsolidiert ihren Jahresabschluss mit den Jahresabschlüssen der vAB, an denen sie mit mehr als 50% beteiligt ist, zu einem Gesamtabschluss (Vollkonsolidierung).
Hinzu kommen die Jahresabschlüsse der vAB, an denen die Gemeinde mit mehr als 20% beteiligt ist (At-Equity-Methode); vAB von untergeordneter Bedeutung mit einem Anteil von weniger als 20% bleiben unberücksichtigt.

Es gibt Fälle, in denen vAB der Gemeinde wiederum selbst an Unternehmen beteiligt sind; aus Sicht der Gemeinde handelt es sich hierbei um mittelbare vAB. Eine Einbeziehung erfolgt hier nur, wenn der unmittelbare vAB zum Vollkonsolidierungskreis der Gemeinde gehört. Die Beteiligungsquote der Gemeinde am mittelbaren vAB wird durch Multiplikation der Beteiligungsquote am unmittelbaren vAB mit der Beteiligungsquote des unmittelbaren vAB am mittelbaren vAB ermittelt.

Konsolidierungskreis der Gemeinde Heusweiler

	Ver- und Entsorgung				Verkehr	Sonstige	
verselbständigter Aufgabenbereich (vAB)	Gemeindewerke Heusweiler GmbH	Zweckverband Kommunale Entsorgung Heusweiler	Zweckverband Wertstoffhof Köllertal	Zweckverband Entsorgungsverband Saar	Zweckverband Öffentlicher Personennahverkehr auf dem Gebiet des Regionalverbandes Saarbrücken	Ausbildungs- und Beschäftigungsförderungsgesellschaft der Gemeinden Heusweiler und Riegelsberg gGmbH	Zweckverband Elektronische Verwaltung für saarländische Kommunen
Rechtsform	Privatrechtsform	Zweckverband	Zweckverband	Zweckverband	Zweckverband	Privatrechtsform	Zweckverband
Grundlage	Kapital	eingebrachte Kapitaleinlagen	Kapital	Betriebskostenumlage	Betriebskostenumlage	Kapital	Betriebskostenumlage
Umfang	> 50%	> 50%	≥ 20% und ≤ 50%	< 20%	< 20%	≥ 20% und ≤ 50%	< 20%
Konsolidierung	**ja**	**ja**	**ja**	nein	nein	**ja**	nein
Art	**Vollkonsolidierung**	**Vollkonsolidierung**	**At Equity**			**At Equity**	
mittelbare Beteiligungen	Kommanditanteil SH Windpark Groß Niendorf GmbH 4,993%	Anteil Windpark Saar GmbH 1,95%					
Umfang	< 20%	< 20%					
Konsolidierung	nein	nein					

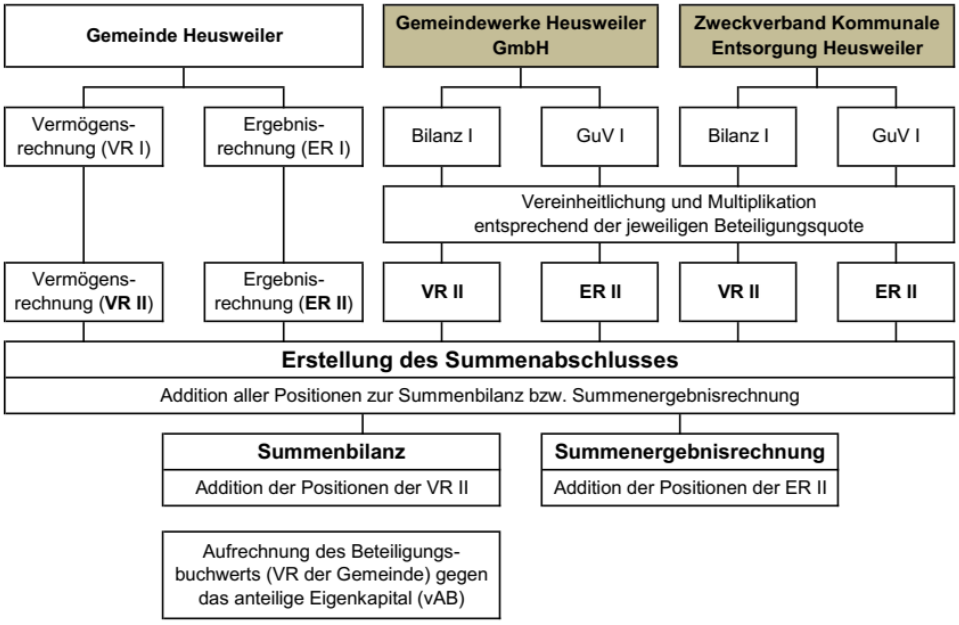
Beteiligungsquoten an den vAB im Konsolidierungskreis

Gemeindewerke Heusweiler GmbH	Zweckverband Kommunale Entsorgung Heusweiler	Ausbildungs- und Beschäftigungsförderungs-gesellschaft Heusweiler/ Riegelsberg gGmbH	Zweckverband Wertstoffhof Köllertal
Gezeichnetes Kapital: 1.000.000 €	Stammkapital: 250.000 €	Gezeichnetes Kapital: 25.000 €	Stammkapital: 12.000 €
Anteil Gemeinde Heusweiler: 510.000 €	Anteil Gemeinde Heusweiler: 175.000 €	Anteil Gemeinde Heusweiler: 12.500 €	Anteil Gemeinde Heusweiler: 4.300 €
⇩	⇩	⇩	⇩
Kapitalrücklage: 4.321.650 €	**Beteiligungsquote: 70,00%**	**Beteiligungsquote: 50,00%**	**Beteiligungsquote: 35,83%**
Anteil Gemeinde Heusweiler: 3.215.150 €			
⇩			
Beteiligungsquote gesamt: 70,00%			

Vollkonsolidierung

Die einzelnen Jahresabschlüsse der Gemeinde und der voll zu konsolidierenden verselbständigten Aufgabenbereiche (vAB) – *Vermögensrechnung/Bilanz I und Ergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung I* – werden zunächst vereinheitlicht. Dies geschieht mittels Überleitung sämtlicher Positionen der Einzelabschlüsse in das Schema des Positionenrahmens der Gesamtbilanz sowie der Gesamtergebnisrechnung. Durch Multiplikation mit der jeweiligen Beteiligungsquote erhält man für jeden voll zu konsolidierenden vAB die *Vermögensrechnung II (VR II)* und *Ergebnisrechnung II (ER II)*.

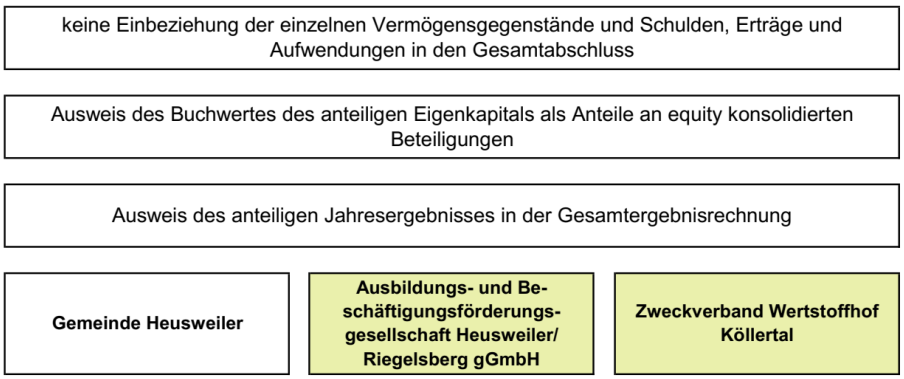
In einem weiteren Schritt werden dann die Positionen der VR II und der ER II der Gemeinde und aller voll zu konsolidierenden vAB zur Summenbilanz und zur Summenergebnisrechnung addiert. Eine Konsolidierung erfolgt lediglich beim Kapital innerhalb der Summenbilanz. Dabei wird bei Vollkonsolidierung der Beteiligungsbuchwert des vAB gegen dessen Eigenkapital aufgerechnet.



At-Equity-Methode

Bei dieser vereinfachten Form der Kapitalkonsolidierung werden die einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden nicht in die Gesamtbilanz übernommen.

Stattdessen wird lediglich die Beteiligung am vAB in der Gesamtbilanz in einem separaten Posten ausgewiesen.



Gesamtergebnisrechnung 2019

Ertrags- und Aufwandsarten	Ist-Ergebnis 2019 EURO
1. Steuern und ähnliche Abgaben	15.222.427,47
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.021.487,57
3. sonstige Transfererträge	0,00
4. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.234.390,98
5. privatrechtliche Leistungsentgelte	2.257.214,56
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	550.939,83
7. sonstige ordentliche Erträge	2.627.215,26
8. aktivierte Eigenleistungen	84.263,67
9. Bestandsveränderungen	0,00
10. Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.997.939,34
11. Personalaufwendungen	9.533.092,47
12. Versorgungsaufwendungen	775.100,02
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.442.245,70
14. bilanzielle Abschreibungen	3.817.584,79
15. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	12.088.103,96
16. Soziale Sicherung	0,00
17. sonstige ordentliche Aufwendungen	2.525.591,28
18. Summe der Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	35.181.718,22
19. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	2.816.221,13
20. Finanzerträge *einschl. anteilige Jahresüberschüsse aus At Equity konsolidierten Beteiligungen*	399.725,38
21. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen *einschl. anteilige Jahresfehlbeträge aus At Equity konsolidierten Beteiligungen*	783.060,28
22. Finanzergebnis	-427.190,68
23. Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag)	2.432.886,23

Herleitung der Gesamtergebnisrechnung

GESAMTERGEBNISRECHNUNG 2019	Gemeinde Heusweiler	GWH GmbH	ZKE Heusweiler	Summen-Gewinn- und Verlustrechnung	Konsolidierung		Kommunale Gesamtergebnis-rechnung
		70%	70%		Soll	Haben	
Ertrags- und Aufwandsarten	**EURO**	**EURO**	**EURO**	**EURO**	**EURO**	**EURO**	**EURO**
1. Steuern und ähnliche Abgaben	15.222.427,47	0,00	0,00	15.222.427,47			15.222.427,47
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.021.487,57	0,00	0,00	12.021.487,57			12.021.487,57
3. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
4. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	801.860,45	1.653.739,96	2.778.790,57	5.234.390,98			5.234.390,98
5. privatrechtliche Leistungsentgelte	1.035.441,69	1.221.772,87	0,00	2.257.214,56			2.257.214,56
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	550.939,83	0,00	0,00	550.939,83			550.939,83
7. sonstige ordentliche Erträge	2.568.616,63	14.210,85	44.387,78	2.627.215,26			2.627.215,26
8. aktivierte Eigenleistungen	24.164,40	60.099,27	0,00	84.263,67			84.263,67
9. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
10. Summe der Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	**32.224.938,04**	**2.949.822,95**	**2.823.178,36**	**37.997.939,34**			**37.997.939,34**
11. Personalaufwendungen	8.847.340,40	575.859,40	109.892,67	9.533.092,47			9.533.092,47
12. Versorgungsaufwendungen	775.100,02	0,00	0,00	775.100,02			775.100,02
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.239.486,99	1.397.260,48	1.805.498,23	6.442.245,70			6.442.245,70
14. bilanzielle Abschreibungen	3.119.201,86	247.336,32	451.046,61	3.817.584,79			3.817.584,79
15. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	12.088.103,96	0,00	0,00	12.088.103,96			12.088.103,96
16. Soziale Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
17. sonstige ordentliche Aufwendungen	2.017.258,20	366.451,15	141.881,93	2.525.591,28			2.525.591,28
18. Summe der Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	**30.086.491,43**	**2.586.907,34**	**2.508.319,44**	**35.181.718,22**			**35.181.718,22**
19. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	**2.138.446,61**	**362.915,60**	**314.858,92**	**2.816.221,13**			**2.816.221,13**
20. Finanzerträge *einschl. anteilige Jahresüberschüsse aus At Equity konsolidierten Beteiligungen*	348.012,94	4.914,21	2.942,44	355.869,59		43.855,78	399.725,38
21. Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen *einschl. anteilige Jahresfehlbeträge aus At Equity konsolidierten Beteiligungen*	391.626,29	29.989,76	361.444,23	783.060,28			783.060,28
22. Finanzergebnis	**-43.613,35**	**-25.075,55**	**-358.501,79**	**-427.190,68**			**-427.190,68**
23. Gesamtjahresergebnis (Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag)	**2.094.833,26**	**337.840,06**	**-43.642,87**	**2.389.030,44**	**0,00**	**43.855,78**	**2.432.886,23**

Gesamtvermögensrechnung (Gesamtbilanz) 2019

Aktiva		EURO	Passiva			EURO
1.	**Anlagevermögen**		**1.**	**Eigenkapital**		
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	2.295.881,09	**1.1**	**Allgemeine Rücklage**		55.129.982,45
1.2	**Sachanlagen**		**1.2**	**Ausgleichsrücklage**		1.068.903,80
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken, Infrastrukturvermögen	92.841.306,72	**1.3**	**Ergebnisvortrag**		144.982,29
1.2.2	Maschinen, Technische Anlagen und Fahrzeuge	6.859.576,47	**1.4**	**Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag**		2.432.886,23
1.2.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	923.208,12	**1.5**	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**		0,00
1.2.4	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.661.980,40	**1.6**	**Anteile anderer Gesellschafter**		0,00
1.3.	**Finanzanlagen**	0,00				
1.3.1	Sondervermögen	0,00	**2.**	**Sonderposten**		15.888.688,90
1.3.2	Anteile an Unternehmen und Zweckverbänden mit einer Beteiligung von über 50 % (vollkonsolidierte vAb)	0,00				
1.3.3	Anteile an Unternehmen und Zweckverbänden mit einer Beteiligung von mindestens 20 % bis einschl. 50 % (at Equity)	426.928,38	**3.**	**Rückstellungen**		0,00
1.3.4	Anteile an Unternehmen und Zweckverbänden mit einer Beteiligung von weniger als 20 % (at Cost)	197.783,05	**3.1**	**Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen**		0,00
1.3.5	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögen	79,58	**3.2**	**Sonstige Rückstellungen**		1.852.870,87
1.3.6	Ausleihungen	44.100,00				
			4.	**Verbindlichkeiten**		
2.	**Umlaufvermögen**		**4.1**	**Anleihen**		0,00
2.1	**Vorräte**		**4.2**	**Erhaltene Anzahlungen**		0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	123.725,25	**4.3**	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**		28.540.057,77
2.1.2	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00		*davon:*		
				Kredite zur Liquiditätssicherung der Gemeinde	*5.500.000,00*	
2.2	**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**		**4.5**	**Sonstige Verbindlichkeiten**		3.708.173,24
2.2.1	Forderungen	4.428.412,30				
2.2.2	Sonstige Vermögensgegensstände	18.855,15	**5.**	**Passive Rechnungsabgrenzung**		4.436.622,10
2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**	0,00				
2.4	**Liquide Mittel**	3.191.858,38	**6.**	**Passive latente Steuern**		0,00
3.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**	189.472,74				
4.	**Aktive latente Steuern aus Einzelabschlüssen**	0,00				
5.	**Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung**	0,00				
6.	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**	0,00				
		113.203.167,63				**113.203.167,63**

Herleitung der Gesamtvermögensrechnung (Gesamtbilanz) 2019 - Aktiva

Gesamtvermögensrechnung Aktiva	Gemeinde Heusweiler EURO	GWH GmbH (70%) EURO	ZKE Heusweiler (70%) EURO	Summenbilanz EURO	Konsolidierung Soll EURO	Konsolidierung Haben EURO	Gesamt-abschluss EURO
1. Anlagevermögen							
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.820.148,49	261,80	475.470,80	2.295.881,09			2.295.881,09
1.2 Sachanlagen							
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken, Infrastrukturvermögen	71.939.444,41	52.803,51	20.849.058,80	92.841.306,72			92.841.306,72
1.2.2 Maschinen, Technische Anlagen und Fahrzeuge	1.554.727,40	5.304.849,07	0,00	6.859.576,47			6.859.576,47
1.2.3 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	801.674,12	61.077,10	60.456,90	923.208,12			923.208,12
1.2.4 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.302.055,32	865,98	359.059,10	1.661.980,40			1.661.980,40
1.3. Finanzanlagen							
1.3.1 Sondervermögen				0,00			0,00
1.3.2 Anteile an Unternehmen und Zweckverbänden mit einer Beteiligung von über 50 % (vollkonsolidierte vAb)	14.803.326,26			14.803.326,26		14.803.326,26	0,00
1.3.3 Anteile an Unternehmen und Zweckverbänden mit einer Beteiligung von mindestens 20 % bis einschl. 50 % (at Equity)	38.858,71			38.858,71	388.069,67		426.928,38
1.3.4 Anteile an Unternehmen und Zweckverbänden mit einer Beteiligung von weniger als 20 % (at Cost)	3,00	197.780,05		197.783,05			197.783,05
1.3.5 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögen	79,58			79,58			79,58
1.3.6 Ausleihungen		44.100,00		44.100,00			44.100,00
2. Umlaufvermögen							
2.1 Vorräte							
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	78.942,24	44.783,01		123.725,25			123.725,25
2.1.2 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				0,00			0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
2.2.1 Forderungen	3.822.501,68	411.831,34	194.079,28	4.428.412,30			4.428.412,30
2.2.2 Sonstige Vermögensgegensstände	18.532,99		322,16	18.855,15			18.855,15
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				0,00			0,00
2.4 Liquide Mittel	2.228.146,88	641.748,17	321.963,33	3.191.858,38			3.191.858,38
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	189.472,74			189.472,74			189.472,74
4. Aktive latente Steuern aus Einzelabschlüssen				0,00			0,00
5. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung				0,00			0,00
6. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				0,00			0,00
	98.597.913,82	**6.760.100,03**	**22.260.410,38**	**127.618.424,22**	**388.069,67**	**14.803.326,26**	**113.203.167,63**

Herleitung der Gesamtvermögensrechnung (Gesamtbilanz) 2019 - Passiva

Gesamtvermögensrechnung Passiva		Gemeinde Heusweiler EURO	GWH GmbH (70%) EURO	ZKE Heusweiler (70%) EURO	Summenbilanz EURO	Konsolidierung Soll EURO	Konsolidierung Haben EURO	Gesamt-abschluss EURO
1.	**Eigenkapital**							
1.1	**Allgemeine Rücklage**	54.430.122,92	4.013.016,87	11.145.955,03	69.589.094,82	14.803.326,26	344.213,89	55.129.982,45
1.2	**Ausgleichsrücklage**	1.068.903,80			1.068.903,80			1.068.903,80
1.3	**Ergebnisvortrag**			144.982,29	144.982,29			144.982,29
1.4	**Gesamtjahresüberschuss / Gesamtjahresfehlbetrag**	2.094.833,26	337.840,06	-43.642,87	2.389.030,44		43.855,78	2.432.886,23
1.5	**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**				0,00			0,00
1.6	**Anteile anderer Gesellschafter**				0,00			0,00
2.	**Sonderposten**	13.353.522,00	7.350,70	2.527.816,20	15.888.688,90			15.888.688,90
3.	**Rückstellungen**				0,00			0,00
3.1	**Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen**	0,00			0,00			0,00
3.2	**Sonstige Rückstellungen**	1.560.419,26	268.091,61	24.360,00	1.852.870,87			1.852.870,87
4.	**Verbindlichkeiten**							
4.1	**Anleihen**				0,00			0,00
4.2	**Erhaltene Anzahlungen**				0,00			0,00
4.3	**Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen**	18.875.005,49	1.497.301,72	8.167.750,56	28.540.057,77			28.540.057,77
	davon:							
	Kredite zur Liquiditätssicherung der Kommune	*5.500.000,00*			*5.500.000,00*			*5.500.000,00*
4.5	**Sonstige Verbindlichkeiten**	2.778.484,99	636.499,08	293.189,17	3.708.173,24			3.708.173,24
5.	**Passive Rechnungsabgrenzung**	4.436.622,10			4.436.622,10			4.436.622,10
6.	**Passive latente Steuern**				0,00			0,00
		98.597.913,82	**6.760.100,03**	**22.260.410,38**	**127.618.424,22**	**14.803.326,26**	**388.069,67**	**113.203.167,63**

Kapitalflussrechnung 2019 für den Vollkonsolidierungskreis

	Kapitalflussrechnung (KFR) 2019	Gemeinde	GWH		ZKE-Heusweiler		Gesamt
		TEUR	TEUR		TEUR		TEUR
		100%	KFR	70%	KFR	70%	
	Saldo aus Ein- und Auszahlungen (Cashflow) aus laufender Verwaltungs-/Geschäftstätigkeit	2.590	821	575	809	566	**3.731**
+	Saldo aus Ein- und Auszahlungen (Cashflow) aus Investitionstätigkeit	-164	-640	-448	-541	-379	**-991**
=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Free Cashflow)	2.426	181	127	268	188	**2.740**
+	Saldo aus Ein- und Auszahlungen (Cashflow) aus Finanzierungstätigkeit	-2.755	448	314	54	38	**-2.404**
=	(zahlungswirksame) Änderung des eigenen Finanzmittelbestandes	-329	629	440	322	225	**337**
+	sonstige (zahlungswirksame) Änderungen des Finanzmittelbestandes	26	0	0	0	0	**26**
+	Bestand an Finanzmitteln (Finanzmittelfonds) am Anfang des Haushaltsjahres (der Periode)	2.531	288	202	138	97	**2.829**
=	Bestand an Finanzmitteln (Finanzmittelfonds) am Ende des Haushaltsjahres (der Periode)	2.228	917	642	460	322	**3.192**