

<b>Informationsvorlage -öffentlich-</b>	Drucksache: SFI/0427/2020 vom 2. Dezember 2020
Gremium	Sitzungstermin
Rechnungsprüfungsausschuss	16.12.2020

### Veränderungen des Jahresabschluss 2018 im Rahmen der Prüfung

In der Sitzung vom 26. September 2019 wurde der Jahresabschluss 2018 als bestätigter Entwurf dem Rat zugeleitet. Im Rahmen der Prüfung haben sich für die Endfassung folgende Korrekturen ergeben:

#### Ergebnisrechnung Zeile 1 „Steuern und ähnliche Abgaben“

Endfassung 2018:	90.612.264,94 €
Entwurf 2018:	87.326.342,19 €
Veränderung:	3.285.922,75 €

#### Ergebnisrechnung Zeile 20 „Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen“

Endfassung 2018:	6.190.588,36 €
Entwurf 2018:	3.740.588,36 €
Veränderung:	2.450.000,00 €

#### Bilanzposition P. 1.4 „Jahresüberschuss“

Endfassung 2018:	904.615,85 €
Entwurf 2018:	68.693,10 €
Veränderung:	835.922,75 €

#### Bilanzposition P. 3 „Rückstellungen“

Endfassung 2018:	14.589.723,76 €
Entwurf 2018:	15.425.646,51 €
Veränderung:	835.922,75 €

Die aufgezeigten Veränderungen sind auf zwei Geschäftsvorfälle im Bereich der Rückstellungsbildungen zurückzuführen.

Im ersten Fall kam man im Rahmen der Prüfung zu dem Ergebnis, dass eine einzelne Rückstellungsbildung nicht vorzunehmen ist. Aus diesem Hintergrund ergibt sich die Verbesserung des Jahresergebnisses, da die ursprüngliche Rückstellungsbildung über einen Ertragsabgang nicht vorgenommen wurde. Entsprechend resultiert daraus auch der verminderte Bestand der Position „Rückstellungen“ in der Bilanz sowie die anteilige Minderung der Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ in der Ergebnisrechnung.

Bei einem weiteren Geschäftsvorfall wurde lediglich die Zuführungssystematik einer Rückstellungs-

bildung geändert. Statt einer vollständigen Zuführung über einen Ertragsabgang, wurde die Zuführung abschließend nur hälftig über einen Ertragsabgang zugeführt. Der zweite Teil der Rückstellungsbildung erfolgte nunmehr über eine aufwandswirksame Zuführung. Daraus resultiert die Steigerung der Aufwandsposition „Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen“ und die anteilige Minderung der Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ in der Ergebnisrechnung.

Daneben zur Information noch weitere maßgebliche redaktionelle Anpassungen:

**Seite 85, Punkt P. 1.4 „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“:**

Redaktionelle Anpassung entsprechend der Aktualisierung des Jahresüberschusses.

**Seite 87, Punkt P. 4.3 „Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung“:**

Einfügen eines Hinweises in den Erläuterungen zum Programm „Gute Schule 2020“ im Lagebericht.

**Seite 87, Punkt P. 3.4 „Sonstige Rückstellungen“**

Redaktionelle Anpassung entsprechend der Aktualisierung des Bestandes der Rückstellungen.

**Seite 126, k. Rückstellungsspiegel:**

Austausch des Rückstellungsspiegels aufgrund der Änderung des Bestandes der Rückstellungen.

**Seite 152, b. Analyse der Schlussbilanz anhand der wesentlichen Positionen, Passivseite:**

Redaktionelle Aktualisierung der Grafik aufgrund der Änderung des Jahresüberschusses und des Bestandes der Rückstellungen.

**Seite 153, c. Kennzahlen:**

Redaktionelle Aktualisierung der Kennzahlen aufgrund der Änderung des Jahresüberschusses und des Bestandes der Rückstellungen.

**Seite 174, Lagebericht Service Finanzen, Entwicklung der Bilanzsumme und des Eigenkapitals**

Redaktionelle Aktualisierung des Lageberichtes aufgrund der Änderung des Jahresüberschusses und des Bestandes der Rückstellungen.

gez.

Christian Bommers  
Bürgermeister