



Elmshorn

Gesamtabschluss

der Stadt Elmshorn

zum 31.12.2021

Gesamtabschluss der Stadt Elmshorn zum 31.12.2021

Inhaltsverzeichnis

Gesamtbilanz der Stadt Elmshorn zum 31.12.2021

Gesamtergebnisrechnung der Stadt Elmshorn zum 31.12.2021

Anhang zum Gesamtabchluss 2021

1. Allgemeine Angaben
2. Konsolidierungskreis
3. Konsolidierung des Gesamtabchlusses
 - 3.1 Kapitalkonsolidierung
 - 3.2 Schuldenkonsolidierung
 - 3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung
 - 3.4 Zwischenergebniseliminierung
4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 - 4.1 Aktiva
 - 4.2 Passiva
5. Gesamtergebnisrechnung
6. Künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen
7. Noch nicht erhobene Beiträge aus Erschließungsmaßnahmen
8. Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

Anlagen

1. Gesamtanlagenspiegel 2021
2. Gesamtforderungsspiegel 2021
3. Gesamtverbindlichkeitspiegel 2021
4. Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, anderen Anstalten

Lagebericht zum Gesamtabchluss 2021

1. Vorbemerkungen
2. Ergebnis 2021
3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
 - 3.1 Vermögenslage
 - 3.2 Finanzlage
 - 3.3 Ergebnislage
4. Voraussichtliche Entwicklung/Chancen und Risiken

Gesamtbilanz der Stadt Elmshorn zum 31.12.2021

Saldo in EUR

		31.12.2020	31.12.2021
	AKTIVA		
1	Anlagevermögen	375.851.948,30	401.350.676,15
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.723.884,46	1.933.852,30
1.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	1.723.884,46	1.933.852,30
1.1.2	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	368.685.657,24	393.426.950,92
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.172.576,42	15.427.007,71
1.2.1.1	Grünflächen	6.714.836,21	6.905.716,80
1.2.1.2	Ackerland	438.856,00	438.856,00
1.2.1.3	Wald, Forsten	3.926.959,23	3.926.959,23
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	4.091.924,98	4.155.475,68
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	118.984.846,33	124.970.176,49
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.699.901,41	10.203.533,68
1.2.2.2	Schulen	91.492.255,64	91.880.029,82
1.2.2.3	Wohnbauten	1.623.191,48	2.355.835,02
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	19.169.497,80	20.530.777,97
1.2.3	Infrastrukturvermögen	190.134.806,05	203.534.490,24
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	12.190.389,44	12.308.460,55
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	13.729.521,50	13.740.151,30
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	76.097.927,16	79.874.376,52
1.2.3.5	Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	32.243.246,10	33.135.987,03
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	55.873.721,85	64.475.514,84
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	6.213,25	237.029,59
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	136.614,02	128.869,66
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.533.524,81	9.278.445,66
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.633.026,76	6.941.315,82
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau	30.084.049,60	32.909.615,75
1.3	Finanzanlagen	5.442.406,60	5.989.872,93
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2	Beteiligungen	4.258.553,63	4.631.291,76
1.3.3	Sondervermögen	15.857,93	15.858,09
1.3.4	Ausleihungen	1.167.995,04	1.342.723,08
1.3.4.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	176.076,83
1.3.4.2	Sonstige Ausleihungen	1.167.995,04	1.166.646,25
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
2	Umlaufvermögen	39.378.851,02	46.437.998,13
2.1	Vorräte	3.514.449,20	9.674.516,84
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	703.299,78	1.189.214,21
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	2.754.486,26	6.640.025,38
2.1.3	Fertige Erzeugnisse und Waren	56.663,16	87.407,78
2.1.4	Geleistete Anzahlungen	0,00	1.757.869,47
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	26.495.137,24	27.562.613,70
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.077.032,38	678.102,98
2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.207.133,99	2.774.693,46
2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	10.781.950,56	14.580.764,02
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	8.429.020,31	9.529.053,24
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	9.369.264,58	9.200.867,59
3	Aktive Rechnungsabgrenzung	13.331.744,05	13.477.842,39
	BILANZSUMME AKTIVA	428.562.543,37	461.266.516,67

Gesamtbilanz der Stadt Elmshorn zum 31.12.2021

Saldo in EUR

		31.12.2020	31.12.2021
	PASSIVA		
1	Eigenkapital	107.629.655,06	114.532.673,72
1.1	Allgemeine Rücklage	67.613.661,11	67.613.661,11
1.2	Sonderrücklage	1.695.074,37	1.696.256,78
1.3	Ergebnisrücklage	22.529.314,56	37.542.248,91
1.4	Vorgetragener Jahresfehlbetrag, -überschuss	0,00	0,00
1.5	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	15.012.934,35	6.901.836,25
1.6	Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	778.670,67	778.670,67
2	Sonderposten	89.013.973,01	91.130.334,87
2.1	für aufzulösende Zuschüsse	13.741.747,02	14.288.193,34
2.2	für aufzulösende Zuweisungen	43.882.014,86	45.162.959,66
2.3	für Beiträge	27.509.044,09	26.641.265,25
2.3.1	aufzulösende Beiträge	27.504.924,59	26.637.145,75
2.3.2	nicht aufzulösende Beiträge	4.119,50	4.119,50
2.4	für Gebührenaussgleich	2.080.611,89	2.227.507,74
2.5	für Treuhandvermögen	15.857,93	15.858,09
2.6	für Dauergrabpflege	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	1.784.697,22	2.794.550,79
3	Rückstellungen	57.029.414,31	57.988.880,78
3.1	Pensionsrückstellungen	35.806.879,00	36.230.125,00
3.2	Beihilferückstellungen	5.799.302,00	5.879.253,00
3.3	Altersteilzeitrückstellung	1.047.948,42	1.447.500,99
3.4	Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
3.5	Altlastenrückstellung	723.396,00	723.396,00
3.6	Steuerrückstellung	3.846.680,00	3.885.970,00
3.7	Verfahrensrückstellung	49.050,00	33.719,00
3.8	Finanzausgleichsrückstellung	610.000,00	610.000,00
3.9	Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
3.10	Rückstellung für Verb. für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen	4.462.244,89	4.143.961,79
3.11	Sonstige andere Rückstellungen	4.683.914,00	5.034.955,00
4	Verbindlichkeiten	172.258.778,50	194.711.534,49
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	157.998.792,45	176.592.903,66
4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	706.573,60	2.073.786,61
4.2.2	vom öffentlichen Bereich	51.515.575,76	53.501.872,09
4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	105.776.643,09	121.017.244,96
4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.223.987,74	7.714.484,03
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	44.312,31	677.466,72
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	6.991.686,00	9.726.680,08
5	Passive Rechnungsabgrenzung	2.630.722,49	2.903.092,81
	BILANZSUMME PASSIVA	428.562.543,37	461.266.516,67

Gesamtergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2020 in EUR	Ist-Ergebnis 2021 in EUR
1	2	3	4	5
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	82.319.471,13	71.453.016,84
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	16.804.627,87	15.086.953,41
42	3	+ sonstige Transfererträge	4.624,83	6.665,82
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.108.517,13	17.348.953,15
440-447	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	74.466.080,21	78.034.880,22
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.828.703,63	21.823.767,17
45	7	+ sonstige Erträge	8.114.677,68	5.493.029,73
470-471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	2.743.548,09	3.589.476,34
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	101.719,27
	10	= Gesamterträge	206.390.250,57	212.938.461,95
50	11	Personalaufwendungen	47.201.462,65	46.881.602,37
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	622.087,65	665.901,57
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	62.802.081,78	65.169.921,16
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	17.301.123,44	15.880.087,48
53	15	+ Transferaufwendungen	39.555.391,11	46.237.467,70
54	16	+ sonstige Aufwendungen	20.973.053,48	28.654.927,42
	17	= Gesamtaufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	188.455.200,11	203.489.907,70
	18	= Gesamtergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	17.935.050,46	9.448.554,25
46	19	+ Finanzerträge	164.667,92	264.567,99
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.086.784,03	2.811.285,99
	21	= Gesamtfinanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-2.922.116,11	-2.546.718,00
	22	= Gesamtjahresergebnis (= Zeilen 18 und 21)	15.012.934,35	6.901.836,25

Anhang zum Gesamtabchluss

der Stadt Elmshorn

zum 31.12.2021

1. Allgemeine Angaben

Die Stadt Elmshorn ist gem. § 93 Abs. 1 Gemeindeordnung (GO) verpflichtet, die Jahresabschlüsse der Stadt und der Aufgabenträger zu einem Gesamtabchluss zu konsolidieren. Im Gesamtabchluss wird die Stadt Elmshorn mit ihren Aufgabenträgern als wirtschaftliche Einheit betrachtet, so dass der Gesamtabchluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der gesamten Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage vermittelt. Zu den Aufgabenträgern gehören Eigenbetriebe, Gesellschaften, Anstalten und sonstige Unternehmen, an denen die Stadt Elmshorn beteiligt ist.

Die Konsolidierung erfolgt gem. § 53 GemHVO-Doppik in Verbindung mit §§ 300 bis 312 HGB.

Gem. § 53 Abs. 1 GemHVO-Doppik besteht der Gesamtabchluss aus

- der Gesamtergebnisrechnung
- der Gesamtbilanz
- dem Gesamtanhang.

Dem Gesamtabchluss ist ein Lagebericht beizufügen.

Eine Gesamtfinanzrechnung ist nach schleswig-holsteinischem Recht nicht vorgesehen.

Der Gesamtabchluss und der Gesamtlagebericht sind gem. § 93 Abs. 7 i. V. m. § 92 GO vom Rechnungsprüfungsamt zu prüfen und anschließend dem Stadtverordnetenkollegium zur Beschlussfassung vorzulegen. Ein Beschluss über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages erfolgt dabei nicht. Das Vorliegen des Gesamtabchlusses, Gesamtlageberichtes und des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes ist anschließend bekannt zu machen.

2. Konsolidierungskreis

Gem. § 93 Abs. 1 GO hat die Stadt ihren Jahresabschluss mit den Jahresabschlüssen der Aufgabenträger, an denen sie mit mehr als 50 %

unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist, zu einem Gesamtabschluss zu konsolidieren (Vollkonsolidierung).

Gem. § 93 Abs. 3 GO sind in den Gesamtabschluss auch die Jahresabschlüsse der Aufgabenträger, an denen die Stadt unmittelbar oder mittelbar mit mehr als 20 % beteiligt ist, einzubeziehen (At-Equity-Methode).

Für die Konsolidierung nach § 93 Abs. 1 GO und für die Einbeziehung nach § 93 Abs. 3 GO gilt als Ausnahmeregelung § 93 Abs. 2 GO. Danach müssen in den Gesamtabschluss die Jahresabschlüsse der Aufgabenträger nicht einbezogen werden, wenn sie für die Verpflichtung, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragsgesamtlage der Gemeinde zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung sind. In der Gesamtabschlussrichtlinie der Stadt Elmshorn ist festgelegt, dass von einer untergeordneten Bedeutung ausgegangen werden kann, wenn die Positionen Bilanzsumme, Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Eigenkapital, Rückstellungen/Verbindlichkeiten, ordentliche Erträge, ordentliche Aufwendungen und Jahresergebnis im Einzelabschluss jeweils unter 5 % der vergleichbaren Positionen der summierten Einzelabschlüsse aller Unternehmen liegen.

Zusätzlich darf die Gesamtsumme der genannten Positionen der Unternehmen 10 % der Summe der entsprechenden Position aller Einzelabschlüsse (einschließlich Stadt) nicht übersteigen.

Demnach ist im Gesamtabschluss der Stadt Elmshorn folgender Aufgabenträger **im Rahmen der Vollkonsolidierung einzubeziehen**:

- Stadtwerke Elmshorn (Anteil 100 %)

Aufgrund der untergeordneten Bedeutung werden folgende Aufgabenträger **nicht in den Gesamtabschluss einbezogen**:

- E-Net Verwaltungs-GmbH (Anteil 100 %)
- E-Net GmbH & Co. KG (Anteil 100 %)
- Energie Rellingen GmbH (Anteil 33 %)
- Stadtwerke Uetersen GmbH (Anteil 49 %)
- ISG Abrechnungsmanagement GmbH (Anteil 25 %)

3. Konsolidierung des Gesamtabschlusses

Zunächst werden die Konten der Stadtwerke auf die Konten des Gesamtabschlusses übergeleitet. Die Gliederung des Gesamtabschlusses entspricht den Vorgaben der GemHVO-Doppik. Insbesondere sind die bei den Stadtwerken unter der Position „technische Anlagen“ bilanzierten

Leitungsnetze nach den Zuordnungsvorschriften zum Kontenrahmen zur GemHVO-Doppik der Position 1.2.3.6 „Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens“ zuzuordnen.

Für die spätere Eliminierung der gegenseitigen Verflechtungen müssen korrespondierende Buchungen bei der Stadt und den Stadtwerken im gleichen Jahr vorhanden sein. Es gab jedoch einige zeitliche Buchungsunterschiede, die auf der Ebene der Einzelabschlüsse korrigiert werden mussten. Dies führte zu einer leichten Veränderung der Jahresergebnisse.

Anschließend wurden die beiden Einzelabschlüsse zum Summenabschluss addiert.

Danach erfolgt die Konsolidierung in 4 Schritten:

- Kapitalkonsolidierung
- Schuldenkonsolidierung
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- Zwischenergebniseliminierung

3.1 Kapitalkonsolidierung

Bei der Kapitalkonsolidierung wird der im Einzelabschluss der Stadt unter den Finanzanlagen ausgewiesene Beteiligungswert mit dem Eigenkapital der Stadtwerke verrechnet. Dabei sind lt. § 53 Abs. 2 Satz 1 GemHVO-Doppik abweichend von den Vorschriften des HGB die jeweiligen Buchwerte der zu konsolidierenden Unternehmen zu berücksichtigen.

Es sind die Wertansätze zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung des Tochterunternehmens in den Gesamtabchluss zu Grunde zu legen. Die erstmalige Einbeziehung erfolgte mit der Aufstellung der Gesamteröffnungsbilanz zum 01.01.2016.

Nach Verrechnung des Beteiligungswertes von 22.564.613,38 € mit dem Eigenkapital der Stadtwerke vom 01.01.2016 in Höhe von 23.343.284,05 € verbleibt ein **passiver Unterschiedsbetrag in Höhe von 778.670,67 €**. Dieser Betrag wird unter dem Eigenkapital in der Position 1.6 „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ ausgewiesen. Dieser passive Unterschiedsbetrag wird nicht aufgelöst und bleibt daher unverändert, da es sich um erwirtschaftetes Eigenkapital aus der Zeit vor der Erstkonsolidierung zum 01.01.2016 handelt.

3.2 Schuldenkonsolidierung

Für die Darstellung des Konzerns Stadt Elmshorn als wirtschaftliche Einheit dürfen im Gesamtabchluss nur Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Dritten ausgewiesen werden. Für die Konsolidierung sind die Begriffe Forderungen und Verbindlichkeiten weit auszulegen, so dass alle Schuldverhältnisse zwischen der Stadt und den Stadtwerken betrachtet werden.

Insgesamt wurden **Forderungen und Verbindlichkeiten mit einem Wert von je 839.516,45 €** (2020: 570.112,15 €) eliminiert. Die größten Positionen ergaben sich dabei aus den Verbrauchsabrechnungen mit Nachzahlungen von rd. 320.000 € und der Abrechnung 2021 der von den Stadtwerken eingezogenen Abwassergebühren von rd. 146.000 €. **Gegenseitige Zuschüsse für die Herstellung von Anlagevermögen** (z. B. für die Krückaubrücke am Mühlendamm, das Haus der Technik und Glasfaseranschlüsse) wurden **in Höhe von 848.703,12 €** (2020: 869.052,41 €) eliminiert. Da keine einheitliche Bewertung erforderlich war, ergaben sich Aufrechnungsdifferenzen aus der Eliminierung von gegenseitigen Zuschüssen für Anlagevermögen durch unterschiedliche Nutzungsdauern und Wertansätze (Brutto/Netto). Diese wurden gem. § 53 Abs. 4 GemHVO-Doppik in Höhe von 79.626,60 € auf die „Sonstigen Vermögensgegenstände“ und in Höhe von 26.479,08 € auf die „Sonstigen Verbindlichkeiten“ umgebucht.

Gem. § 303 Abs. 2 HGB kann auf eine Eliminierung der Forderungen und Verbindlichkeiten verzichtet werden, wenn die Beträge für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind. Von dieser Vereinfachung wurde kein Gebrauch gemacht.

3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Die Aufwands- und Ertragskonsolidierung erfolgt gem. § 53 Abs. 2 und Abs. 6 GemHVO-Doppik entsprechend § 305 HGB. Demnach sind Umsatzerlöse und andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen mit den auf sie entfallenden Aufwendungen zu verrechnen. Der Fiktion der wirtschaftlichen Einheit folgend werden nur Aufwendungen und Erträge an Dritte und von Dritten im Gesamtabchluss dargestellt.

Insgesamt wurden Aufwendungen und Erträge von **je 4.708.054,88 €** (2020: 4.538.597,09 €) **ergebnisneutral eliminiert**. Davon entfallen allein 2.281 T€ auf die Konzessionsabgabe und 1.868 T€ auf den Gas-, Strom- und Wasserverbrauch. Bei der Aufrechnung ergaben sich Differenzen aus

der Umsatzsteuer in Höhe von 404.123,30 €, die bei den Stadtwerken nicht als Ertrag ausgewiesen wird, bei der Stadt aber Aufwand darstellt, da hier kein Vorsteuerabzug erfolgt.

Bei den Stadtwerken wurden Umsatzerlöse generiert, die bei der Stadt zu diversen Baumaßnahmen gehören und entsprechend als Herstellungskosten im Anlagevermögen ausgewiesen werden. Unter der Fiktion eines einheitlichen Gesamtunternehmens handelt es sich bei diesen Leistungen um zu aktivierende Eigenleistungen. Insgesamt wurde ein Nettobetrag von **123.760,60 €** (2020: 150.515,89 €) auf die **aktivierten Eigenleistungen** umgebucht.

Aus dem **Gewinn 2020** der Stadtwerke wurden 267.301,00 € brutto an die Stadt ausgeschüttet. Die Gewinnausschüttung wurde ergebniswirksam eliminiert.

Aufgrund des hoheitlichen Charakters und der korrekten Ausweisung der Steuerkraft der Stadt Elmshorn erfolgt keine Eliminierung der von den Stadtwerken gezahlten Grund- und Gewerbesteuern.

Darüber hinaus kann gem. § 305 Abs. 2 HGB auf eine Eliminierung der Aufwendungen und Erträge verzichtet werden, wenn die Beträge für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind. Von dieser Vereinfachung wurde kein Gebrauch gemacht.

3.4 Zwischenergebniseliminierung

Gem. § 53 Abs. 5 GemHVO-Doppik kann die Zwischenergebniseliminierung nach § 304 HGB auf das Sachanlagevermögen und das Finanzanlagevermögen beschränkt werden. Entsprechende Transaktionen fanden in 2021 nicht statt.

4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

4.1 Aktiva

Die Gliederung des Anlagevermögens ist aus dem anliegenden Gesamtanlagenspiegel ersichtlich.

Die Bewertung des immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens erfolgte zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen. Für die Abschreibungen wurden bei der Stadt die Nutzungsdauern entsprechend der Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden zu Grunde gelegt. Bei den Stadtwerken richten sich die Abschreibungen nach den steuerlichen Abschreibungstabellen. Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear.

Das Sachanlagevermögen ist im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt 24,7 Mio. € (2020: +17,61 Mio. €) angestiegen. Die größten Veränderungen ergaben sich aus Investitionen in die Glasfaserstruktur, die Energie- und Wasserversorgungsanlagen, aus der Sanierung des Hallenbades, dem Hochbau des Hauses der Technik, der Erweiterung der Friedrich-Ebert-Schule, der Straßenerneuerung Hasenbusch sowie dem Kanalbau Hamburger Straße.

Bei den Finanzanlagen wurden die Beteiligungen und Sondervermögen mit ihren Anschaffungskosten angesetzt mit Ausnahme der Beteiligung am Abwasserzweckverband Pinneberg. Hierfür erfolgte die Bewertung für die Eröffnungsbilanz der Stadt Elmshorn mit Hilfe der Eigenkapitalspiegelmethode. Planmäßige Abschreibungen werden nicht vorgenommen.

Ausleihungen werden mit ihrem Ausgabebetrag abzüglich Tilgungen angesetzt. Bei den im Rahmen des sozialen Wohnungsbaus gewährten Wohnungsbaudarlehen, die entweder unverzinslich oder nur mit einem besonders niedrigen Zinssatz gewährt worden sind, wird nicht der volle Restwert angesetzt, sondern ein im Barwertverfahren ermittelter Teilwert.

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie die Waren wurden zu fortgeschriebenen durchschnittlichen Anschaffungskosten bewertet abzüglich eines 10%igen Altersabschlages.

Die fertigen und unfertigen Erzeugnisse und Leistungen wurden mit Herstellungskosten bewertet. Die Steigerung gegenüber dem Vorjahr

ergibt sich hauptsächlich aus dem Erwerb von Grundstücken für das Gewerbegebiet Bokhorst.

Unter der Position „geleistete Anzahlungen“ für Vorräte werden auch die sonstigen Vorräte ausgewiesen. Erstmals wurden hier die erworbenen Emissionszertifikate der Stadtwerke bilanziert.

Die Forderungen werden mit ihrem Nennbetrag, vermindert um notwendige Wertberichtigungen, bewertet. Es wird auf den anliegenden Forderungsspiegel verwiesen.

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen handelt es sich vorrangig um die städtischen Eigenanteile am städtebaulichen Treuhandvermögen „Stadtumbau West“, die noch nicht in fertig gestelltes Anlagevermögen investiert wurden. Die Stadtwerke weisen hier Umsatzsteuerforderungen aus.

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind auch Zuschüsse, die die Stadt Dritten für Investitionen gewährt hat, ausgewiesen. Diese Zuschüsse werden linear aufgelöst.

4.2 Passiva

Beim Eigenkapital werden die Werte der allgemeinen Rücklage, der Sonder- und der Ergebnissrücklage dargestellt. Der im Jahr 2021 erwirtschaftete Jahresüberschuss des Konzerns „Stadt Elmshorn“ beträgt 6.901.836,25 € (2020: 15.012.934,35 €, 2019: 794.135,31 €). Zusätzlich wurde der im Rahmen der Kapitalkonsolidierung ermittelte „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ in Höhe von 778.670,67 € ausgewiesen.

Unter den Sonderposten werden erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen, die aufgelöst werden sollen, und Beiträge bilanziert. Gespendete Vermögensgegenstände werden im Sachanlagevermögen aktiviert bei gleichzeitiger Passivierung eines sonstigen Sonderpostens. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt über die Nutzungsdauer des bezuschussten oder gespendeten Vermögensgegenstandes mit Ausnahme der Zuwendungen für die Anschaffung von Grundstücken, die mit 4 % aufgelöst werden. Zuschüsse, die die Stadtwerke bis 2002 erhalten haben, werden mit 5 % aufgelöst. In 2003 und 2004 wurden die Zuschüsse bei den Stadtwerken beim Anlagevermögen abgesetzt.

Die Pensionsrückstellung wird im Barwertverfahren ermittelt und passiviert. Die Beihilferückstellung beträgt 18,89 % der Pensionsrückstellung.

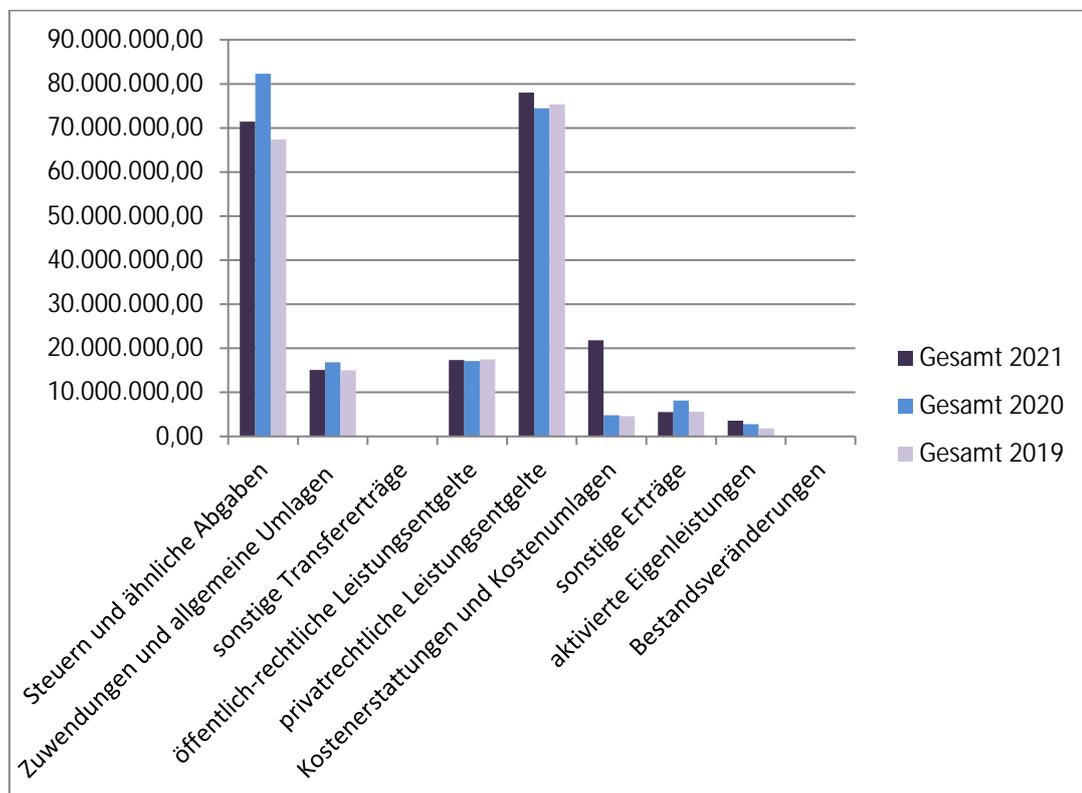
Die übrigen Rückstellungen wurden gem. § 24 GemHVO-Doppik gebildet. Die Sonstigen Rückstellungen umfassen im Wesentlichen Personal- und Drohverlustrückstellungen der Stadtwerke.

Die Verbindlichkeiten werden mit ihren Erfüllungsbeträgen bilanziert. Die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten ergeben sich aus dem anliegenden Gesamtverbindlichkeitspiegel.

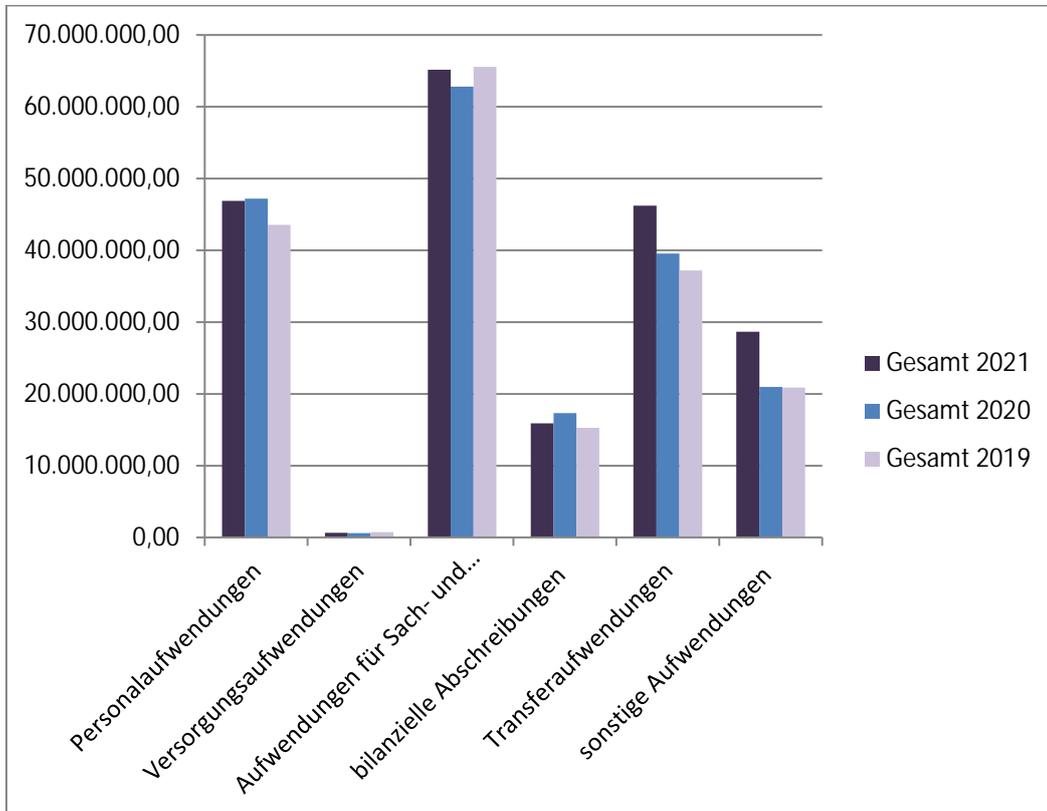
In den sonstigen Verbindlichkeiten sind erstmals 1,9 Mio. € für Verbindlichkeiten aus Emissionsrechten der Stadtwerke enthalten.

5. Gesamtergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung 2021 schließt mit einem **Überschuss in Höhe von 6.901.836,25 €** ab. Hauptursache für die Verschlechterung des Jahresergebnisses gegenüber 2020 war ein Rückgang der Gewerbesteuererträge um 11,3 Mio. €. Die Gewerbesteuererträge waren in 2020 aber außergewöhnlich hoch. Außerdem konnten die Verkaufserlöse der Stadtwerke um 2,9 Mio. € gesteigert werden. Bei den Kostenerstattungen macht sich die geänderte Kita-Finanzierung mit Erstattungen in 2021 von 16,9 Mio. € bemerkbar.



Neben erhöhten Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten bei den Stadtwerken (+1,7 Mio. €) fallen insbesondere die Steigerungen bei den Zuschüssen für die Kindertagesstätten durch die neue Kita-Finanzierung auf (+8,3 Mio. € Zuschüsse an Träger, +9,0 Mio. € Wohngemeindeanteil).



6. Künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen

Erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben sich in Zukunft aus Projekten, die im Zusammenhang mit dem Stadtumbau stehen, wie z. B. dem Neubau des Rathauses. Auch für die Erschließung des Gewerbegebietes Bokhorst müssen erhebliche Eigenmittel eingesetzt werden. Außerdem sind die Planungen im Sanierungsgebiet Bahnhof/Bahnhofsumfeld zu forcieren und weitere Investitionen in Kindertagesstätten, Schulen, Straßen und Kanäle erforderlich. Die sich hieraus ergebenden steigenden Aufwendungen für Abschreibungen und mögliche zusätzliche Betriebskosten werden die zukünftigen Ergebnishaushalte ebenso belasten wie die Zinsen für die hierfür aufzunehmenden Kredite.

Des Weiteren bestehen finanzielle Verpflichtungen aus schwebenden Energieeinkaufskontrakten der Stadtwerke in Höhe von 29.067 TEUR.

Durch die Corona-Krise und den Ukraine-Krieg bestehen große Risiken in Bezug auf einen konjunkturellen Einbruch, der zu sinkenden Steuererträgen führen würde, sowie durch künftige Preissteigerungen.

7. Noch nicht erhobene Beiträge aus Erschließungsmaßnahmen

Es stehen keine Beitragserhebungen aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen an.

8. Art und Umfang derivater Finanzinstrumente

Derivate Finanzinstrumente werden nicht eingesetzt.

9. Anlagen

Dem Gesamtanhang sind gem. § 53 i. V. m. § 51 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 und 5 GemHVO-Doppik folgende Anlagen beigefügt:

- Anlage 1 Gesamtanlagenspiegel
- Anlage 2 Gesamtforderungsspiegel
- Anlage 3 Gesamtverbindlichkeitspiegel
- Anlage 4 Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen und andere Anstalten

Elmshorn, 26.05.22

Volker Hatje
Bürgermeister



Gesamtanlagenspiegel 2021

Anlagevermögen			Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
			Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen ²	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibungen 2021 Zuschreibungen	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte Ende 2021 ¹	Restbuchwerte Ende 2020	Durchschnittlicher Abschreibungssatz ³	Durchschnittlicher Restbuchwert ⁴
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v. H.	v. H.
1 ⁵	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	10.898.678,57	490.714,20	147.312,01	131.111,48	11.373.192,24	9.174.794,11	409.541,99 0,00	144.996,16	9.439.339,94	1.933.852,30	1.723.884,46	3,6	17
	1.2	Sachanlagen	729.546.378,78	42.710.095,06	7.885.828,68	-3.938.539,12	760.432.106,04	360.860.721,54	13.829.128,20 0,00	7.680.353,50	367.009.496,24	393.422.609,80	368.685.657,24	1,8	51,7
	1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.315.232,00	276.422,50	24.846,12	2.854,91	15.569.663,29	142.655,58	0,00 0,00	0,00	142.655,58	15.427.007,71	15.172.576,42	0	99,1
021	1.2.1.1	Grünflächen	6.714.836,21	209.047,50	20.963,01	2.796,10	6.905.716,80	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	6.905.716,80	6.714.836,21	0	100
022	1.2.1.2	Ackerland	438.856,00	0,00	0,00	0,00	438.856,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	438.856,00	438.856,00	0	100
023	1.2.1.3	Wald, Forsten	3.926.959,23	0,00	0,00	0,00	3.926.959,23	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	3.926.959,23	3.926.959,23	0	100
029	1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	4.234.580,56	67.375,00	3.883,11	58,81	4.298.131,26	142.655,58	0,00 0,00	0,00	142.655,58	4.155.475,68	4.091.924,98	0	96,7
	1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	195.529.574,03	653.593,09	3.593.655,45	8.096.204,63	200.685.716,30	76.544.727,70	2.764.450,56 0,00	3.593.638,45	75.715.539,81	124.970.176,49	118.984.846,33	1,4	62,3
032	1.2.2.1	Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	9.383.641,26	0,00	0,00	4.106.875,77	13.490.517,03	2.683.739,85	212.525,40 390.718,10	0,00	3.286.983,35	10.203.533,68	6.699.901,41	1,6	75,6
033	1.2.2.2	Grundstücke mit Schulen	133.275.910,15	34.650,42	37.384,38	1.904.016,93	135.177.193,12	41.783.654,51	1.941.594,27 -390.718,10	37.367,38	43.297.163,30	91.880.029,82	91.492.255,64	1,4	68
031	1.2.2.3	Grundstücke mit Wohnbauten	2.800.842,06	0,00	0,00	752.091,12	3.552.933,18	1.177.650,58	27.186,27 -7.738,69	0,00	1.197.098,16	2.355.835,02	1.623.191,48	0,8	66,3
034	1.2.2.4	Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	50.069.180,56	618.942,67	3.556.271,07	1.333.220,81	48.465.072,97	30.899.682,76	583.144,62 7.738,69	3.556.271,07	27.934.295,00	20.530.777,97	19.169.497,80	1,2	42,4

1 ⁵	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	1.2.3	Infrastrukturvermögen	435.088.692,22	11.575.107,66	1.485.213,99	9.953.831,35	455.132.417,24	244.953.886,17	8.120.174,85 0,00	1.476.134,02	251.597.927,00	203.534.490,24	190.134.806,05	1,8	44,7
041	1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	12.190.389,44	113.742,42	4.665,77	8.994,46	12.308.460,55	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	12.308.460,55	12.190.389,44	0	100
042	1.2.3.2	Brücken und Tunnel	19.905.335,44	0,00	76.438,00	424.617,07	20.253.514,51	6.175.813,94	413.986,27 0,00	76.437,00	6.513.363,21	13.740.151,30	13.729.521,50	2	67,8
043	1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
044	1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	131.697.611,87	355.988,44	0,00	5.588.442,51	137.642.042,82	55.599.684,71	2.167.981,59 0,00	0,00	57.767.666,30	79.874.376,52	76.097.927,16	1,6	58
045	1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	98.166.918,60	223.888,24	272.083,63	2.540.654,47	100.659.377,68	65.923.672,50	1.867.395,58 0,00	267.677,43	67.523.390,65	33.135.987,03	32.243.246,10	1,9	32,9
046	1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	173.128.436,87	10.881.488,56	1.132.026,59	1.391.122,84	184.269.021,68	117.254.715,02	3.670.811,41 0,00	1.132.019,59	119.793.506,84	64.475.514,84	55.873.721,85	2	35
05	1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	318.599,24	0,00	0,00	243.384,13	561.983,37	312.385,99	12.567,79 0,00	0,00	324.953,78	237.029,59	6.213,25	2,2	42,2
06	1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	433.656,76	6.342,70	0,00	2.563,60	442.563,06	297.042,74	16.650,66 0,00	0,00	313.693,40	128.869,66	136.614,02	3,8	29,1
07	1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	30.454.499,91	550.772,70	2.401.083,76	2.467.961,35	31.072.150,20	22.920.975,10	1.238.585,42 0,00	2.365.855,98	21.793.704,54	9.278.445,66	7.533.524,81	4	29,9
08	1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.322.075,02	1.570.211,16	260.586,79	430.638,56	24.062.337,95	15.689.048,26	1.676.698,92 0,00	244.725,05	17.121.022,13	6.941.315,82	6.633.026,76	7	28,8
09	1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	30.084.049,60	28.077.645,25	120.442,57	-25.135.977,65	32.905.274,63	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	32.905.274,63	30.084.049,60	0	100
	1.3	Finanzanlagen	28.012.609,98	642.721,27	95.254,94	0,00	28.560.076,31	5.590,00	0,00 0,00	0,00	5.590,00	28.554.486,31	28.007.019,98	0	100
10	1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
11	1.3.2	Beteiligungen	4.264.143,63	372.738,13	0,00	0,00	4.636.881,76	5.590,00	0,00 0,00	0,00	5.590,00	4.631.291,76	4.258.553,63	0	99,9
12	1.3.3	Sondervermögen	15.857,93	0,16	0,00	0,00	15.858,09	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	15.858,09	15.857,93	0	100
13	1.3.4	Ausleihungen	1.167.995,04	269.982,98	95.254,94	0,00	1.342.723,08	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	1.342.723,08	1.167.995,04	0	100
14	1.3.5	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

¹ Spalte 7 ./ Spalte 11

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

³ (Spalte 9 * 100) / Spalte 7

⁴ (Spalte 12 * 100) / Spalte 7

⁵ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Gesamtforderungsspiegel 2021

Art der Forderung ¹		Gesamtbetrag 2021 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2020 in EUR	
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR		
1 ³	2	3	4	5	6	7	
161	2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	678.102,98	678.102,98	0,00	0,00	1.077.032,38
169	2.2.2	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.774.693,46	2.774.099,46	594,00	0,00	6.207.133,99
171	2.2.3	Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
179	2.2.4	Sonstige privatrechtliche Forderungen	14.580.764,02	14.580.764,02	0,00	0,00	10.781.950,56
178	2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	9.529.053,24	1.312.184,45	0,00	8.216.868,79	8.429.020,31
		Summe	27.562.613,70	19.345.150,91	594,00	8.216.868,79	26.495.137,24

¹ siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik

² Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Gesamtabchlusses und dem letzten Fälligkeitstag der einzelnen Forderung.

³ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Gesamtverbindlichkeitspiegel 2021

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag 2021 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ¹ von			Gesamtbetrag 2020 in EUR	
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR		
1 ²	2	3	4	5	6	7	
30	4.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	176.592.903,66	13.020.396,19	12.486.514,38	151.085.993,09	157.998.792,45
321	4.2.1	von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	2.073.796,61	2.073.786,61	0,00	0,00	706.573,60
321	4.2.2	vom öffentlichen Kreditmarkt	53.501.872,09	0,00	695.811,06	52.806.061,03	51.515.575,76
321	4.2.3	vom privaten Kreditmarkt	121.017.244,96	10.946.609,58	11.790.703,32	98.279.932,06	105.776.643,09
33	4.3	Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.714.484,03	7.587.342,48	0,00	127.141,55	7.223.987,74
36	4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	677.466,72	673.313,79	4.152,93	0,00	44.312,31
37	4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	9.726.680,08	9.700.201,00	0,00	26.479,08	6.991.686,00
		Summe	194.711.534,49	30.981.253,46	12.490.667,31	151.239.613,72	172.258.778,50
		Nachrichtlich:					
		Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht in der Bilanzposition 4.4 enthalten.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹ Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag und dem Zeitpunkt des vollständigen Ausgleichs der Verbindlichkeit.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, anderen Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen

Name	Stammkapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital		Gewinnabführung ¹ (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-) in TEUR			Jahres- ergebnis In TEUR
		TEUR	TEUR	%	2019	2020	
I. SONDERVERMÖGEN	Fehlanzeige						
II. ZWECKVERBÄNDE							
AZV Südholstein	8.331	1.100	13	0	0	0	
III. GESELLSCHAFTEN							
III.a unmittelbare Beteiligungen							
1) Volksbank eG Elmshorn	Entfällt	3 Geschäftsanteile (=150 EUR)		0	0	0	
2) Neue Lübecker Norddeutsche Baugenossenschaft eG	Entfällt	46 Geschäftsanteile à 50 EUR = 2.300 EUR		0	0	0	
3) Neue GeWoGe Wohnungsbau-Genossenschaft eG	Entfällt	16 Geschäftsanteile à 200 EUR = 3.200 EUR		0	0	0	
4) WEP Kommunalholding GmbH	26	2	8	0	0	0	1
5) Stadtwerke Wittenberge GmbH	5.113	102	2	+27	+30	+30	1.858
7) ISG Abrechnungsmanagement GmbH	100	25	25	0	0	0	53
8) Stadtwerke Uetersen GmbH	25	12	49	0	0	0	141
9) Bürgersolar Städte Elmshorn & Schenefeld GbR	209	15	7	+3	+3	+3	44 (2020)
10) Trianel GmbH	20.153	100	0,5	0	+20	+24	8.881
11) Energie Rellingen GmbH	25	8	33	0	0	0	1
12) E.Net Verwaltungs-GmbH	25	25	100	0	0	0	2
13) E.Net GmbH & Co.KG	15	15	100	0	0	+99	74
14) Trianel Erneuerbare Energien GmbH & Co. KG	14.000	337	2	0	+77	+76	4.432
III.b mittelbare Beteiligung über WEP Kommunalholding GmbH							
1) WEP Wirtschaftsförderungs- und Entwicklungsgesellschaft des Kreises Pinneberg GmbH	102	2	2	0	0	0	1.897
IV. Kommunalunternehmen nach § 106a GO	Fehlanzeige						
V. gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ	Fehlanzeige						
VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen	Fehlanzeige						
VII. Einrichtungen, die nach § 101 Abs. 4 GO ganz oder teilweise nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung geführt werden	Fehlanzeige						
VIII. rechtsfähige kommunale Stiftungen, die von der Gemeinde verwaltet werden	Stiftung zur Erhaltung von Kulturdenkmalen						

¹ Die Gewinnabführungen wurden bezogen auf die Haushaltsjahre, in denen die Beträge ausgeschüttet worden sind, dargestellt.