

**Beschlussvorlage 038/2013 – Beteiligungen der Stadt Heidenau
Fortschreibung des Wirtschaftsplanes der WVH für das Wirtschaftsjahr 2013**

Ergänzende Erläuterungen zu den finanziellen Auswirkungen auf den Haushalt der Stadt Heidenau

Seit der Einführung des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen (Doppik) im Jahr 2010 fließen die Ergebnisse der Beteiligungen über die Veränderung des Eigenkapitals direkt in die Ergebnisrechnung und den Jahresabschluss der Stadt ein. Veränderungen der Höhe des gesamten Eigenkapitals, Ausschüttungen an die Gesellschafterin sowie auch ggf. entstehende Verlustabdeckungen sind nach der angewendeten Bewertungsvorschrift für die Beteiligungen (Eigenkapitalspiegelmethode) ergebniswirksam.

Bisher hat sich das Eigenkapital der WVH Wohnungsbau- und Wohnungsverwaltungsgesellschaft Heidenau mbH (WVH) positiv entwickelt.

Seit dem Jahr 2011 werden von der WVH auch Ausschüttungen an die Gesellschafterin Stadt Heidenau vorgenommen.

Im Haushaltsplan der Stadt Heidenau sind für das Haushaltsjahr 2013 und in der Mittelfristplanung jährlich 250.000,00 EUR als Ertrag von der WVH eingestellt.

Buchungsstelle :	61.20.01.00 / 365 100			
	Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen (liquiditätswirksam)			
	Ausschüttung aus Ergebnis Vorjahr			
	Plan 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00

Diese ertragswirksame Einnahme für die Stadt Heidenau ist auch in der Fortschreibung des Wirtschaftsplanes 2013 der WVH weiter vorgesehen.

Bezüglich der Entwicklung des Eigenkapitals der WVH sind im aktuellen Haushaltsplan auf Grundlage des vom Stadtrat bestätigten Wirtschaftsplanes der WVH vom Stand September 2012 folgende Zahlen verankert:

Buchungsstelle :	62.20.01.00 / 385 210			
	Ertrag aus Zuschreibung Finanzvermögen (nicht liquiditätswirksam)			
	Plan 2013	Plan 2014	Plan 2015	Plan 2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
	79.000,00	480.000,00	301.000,00	434.000,00

In der Fortschreibung des Wirtschaftsplanes der WVH vom März 2013 ergeben sich bezüglich des zu erwartenden Ergebnisses des Unternehmens folgende Veränderungen, die sich auch als zu erwartende Planabweichung bei der vorgenannten Buchungsstelle direkt im Haushalt der Stadt Heidenau niederschlagen.

Wirtschaftsplan WVH Jahresüberschuss

	2013	2014	2015	2016	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
September 2012	329.000,00	730.000,00	551.000,00	684.000,00	
März 2013	89.000,00	418.000,00	507.000,00	686.000,00	
Saldo	-240.000,00	-312.000,00	-44.000,00	2.000,00	
Summe 2013-2016					-594.000,00

Für das Jahr 2013 führt das prognostizierte Gesamtergebnis der WVH in Höhe von 89.000 EUR (bisher 329.000 EUR) bei einer unverändert vorgesehenen Ausschüttung in Höhe von 250.000 EUR für die Gesellschaft zu einer Verringerung des Eigenkapitals der Gesellschaft in Höhe von 161.000 EUR.

Über die zur Bewertung des Finanzanlagevermögens angewandte Eigenkapitalspiegel-methode führt dies zu einer negativen Planabweichung für das Jahr 2013 im städtischen Haushalt in Höhe von 240.000 EUR.

Für die Folgejahre 2014 bis 2016 verringern sich die Erträge aus Zuschreibungen des Finanzvermögens gegenüber dem Plan um nochmals um 354.000 EUR, wenngleich die Erträge aus Zuschreibungen des Finanzvermögens wieder positiv sind (Jahresüberschuss > Ausschüttung).

Die Abweichungen der geplanten Jahresüberschüsse der WVH schlagen sich in der Ergebnisrechnung des Haushaltsplanes der Stadt Heidenau wie folgt nieder:

Haushaltsplan Stadt Heidenau	2013 EUR	2014 EUR	2015 EUR	2016 EUR
Überschuss ordentl. Ergebnis	127.990,00	953.270,00	364.020,00	876.300,00
Planabweichung Zuschr.				
Finanzvermögen	-240.000,00	-312.000,00	-44.000,00	2.000,00
Summe 2013- 2016				
Überschuss n. Veränderung	-112.010,00	641.270,00	320.020,00	878.300,00

Die Veränderung der Zuschreibungen des Finanzvermögens aus der Fortschreibung des Wirtschaftsplans um -240.000 EUR zehrt das prognostizierte positive Jahresergebnis der städtischen Haushaltsplanung auf und führt zu einem negativen ordentlichen Ergebnis 2013.

Die vorstehenden Auswirkungen aus der Fortschreibung des Wirtschaftsplans werden bei der Berichterstattung der Stadt zum 30.06.2013 und Einschätzung des voraussichtlichen Jahresergebnisses 2013 berücksichtigt.

Die Planungen der Stadt Heidenau und der WVH werden jährlich fortgeschrieben. In die Erstellung des Haushaltes der Stadt Heidenau für das Jahr 2014 (mit der Mittelfristplanung bis zum Jahr 2017) fließt auch der noch zu erstellende Wirtschaftsplan 2014 der WVH ein.

Neugebauer
Leiter Finanzverwaltungsamt