

Geschäftsbericht zum Gesamtabschluss des Landes Hessen auf den 31.12.2013

Staatsminister
Dr. Thomas Schäfer



Gut aufgestellt

für eine erfolgreiche Entwicklung des Landes Hessen

GESCHÄFTSBERICHT 2013

Gut aufgestellt
Rückblick

- 5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen



Eröffnungsbilanz auf den 1. Januar 2009 Hessen hat nach der landesweiten Umstellung des Rechnungswesens erstmals sein Vermögen sowie seine Schulden sorgfältig ermittelt und genau bewertet. Wir schaffen Transparenz und legen als erstes Flächenland unsere Vermögensrechnung ...

Geschäftsbericht 2009
Der erste Geschäftsbericht des Landes Hessen spiegelt die Herausforderungen der Zeit wider. Sich ihnen zu stellen heißt ...

Nach den Anstrengungen des Vorjahres sind erste Erfolge sichtbar. Das Jahr 2010 zeigt: Hessen befindet sich

Geschäftsbericht 2010

GESELLSCHAFT UND ÖKONOMIE STEHEN VOR NEUEN HERAUSFORDERUNGEN – GEMEINSAM STELLEN WIR UNS DER ZUKUNFT. JETZT HEISST ES: ENERGIEN BÜNDELN.

Geschäftsbericht 2011

Hand
IN HAND
GEMEINSAM WERDEN WIR VIEL ERREICHEN.

Geschäftsbericht 2012

- Aktueller Geschäftsbericht:
erstmalig **uneingeschränktes Testat**

Gut aufgestellt
für eine erfolgreiche Entwicklung des Landes Hessen

GESCHÄFTSBERICHT 2013

5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

Der Weg zum uneingeschränkten Testat



1.1.2009 4 Einschränkungsgründe
(Bankenbestätigung, Bilanzierung der Steuern, Inventur der Kunstgegenstände, Förderungen)



2009 1 Einschränkungsgrund verbleibend:
Inventur der Kunstgegenstände



2010
bis
2012 Abarbeitung des Einschränkungsgrunds:
Inventur der Kunstgegenstände



2013 uneingeschränktes Testat



5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

Abarbeitung der Einschränkungsgründe

Es war ein langer und anstrengender Weg...



1) Bilanzierung steuerlicher Geschäftsvorfälle

Erarbeitung der abschließenden Konzeption; v.a. unter Beachtung des Steuergeheimnisses; Prozessetablierung zur Verarbeitung von **rd. 6 Mio.** Datensätzen

2) Bankenbestätigungen

Versand und Rücklauf wurde in Abstimmung mit dem jeweiligen Wirtschaftsprüfer optimiert; Handling von **rd. 200 Banken**

3) Förderungen

Umstellung der Erfassung von **rd. 4.000** Zuwendungsbescheiden im Jahr

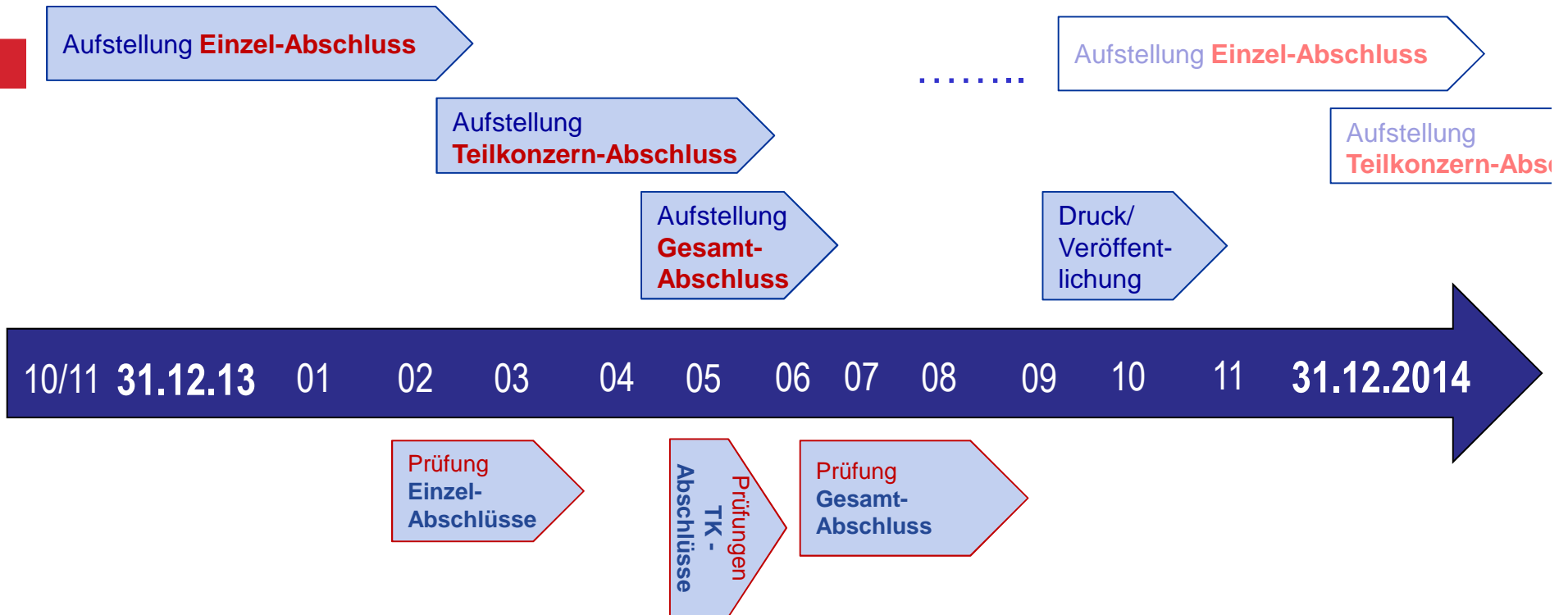
4) Inventur der Kunstgegenstände

Inventarisierung von **ca. 3,8 Mio.** Kunstgegenständen

5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses

Qualitätsgesicherter Regelbetrieb erreicht

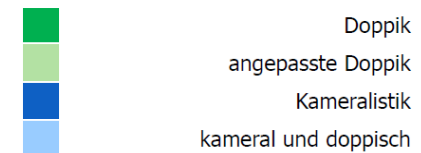
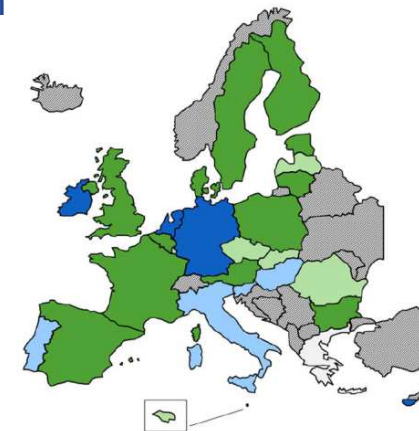


5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

EPSAS: Hessen ist gut aufgestellt



- Die **Finanzkrise** in Europa hat die Notwendigkeit eines reformierten und harmonisierten öffentlichen Haushalts- und Rechnungswesens in Europa offenbart.
- Das Projekt „**European Public Sector Accounting Standards**“ (EPSAS) bietet als Lösungsansatz die Einführung eines einheitlichen doppelten Rechnungssystems für die EU-Länder.
- Die Entwicklung und Einführung der EPSAS wird durch die **Europäische Kommission** unterstützt.
- Die Harmonisierung des Rechnungswesens wird Auswirkungen für **sämtliche staatliche Verwaltungsebenen** in Deutschland, mithin für Bund, Länder und Kommunen haben.



 führende Rolle Hessens: ...

Investitionen in die Doppik zahlen sich aus!

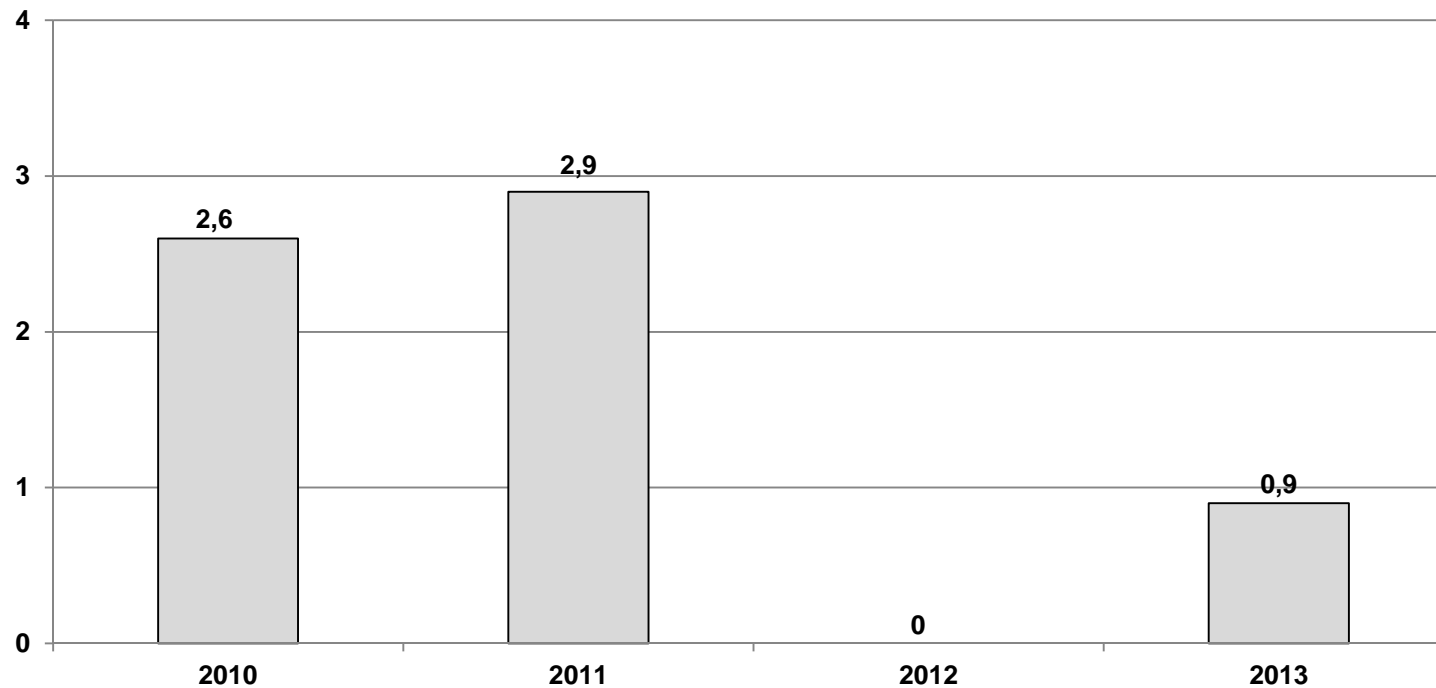


RAHMENBEDINGUNGEN 2013

Gut aufgestellt

Verhaltenes Wachstum 2013

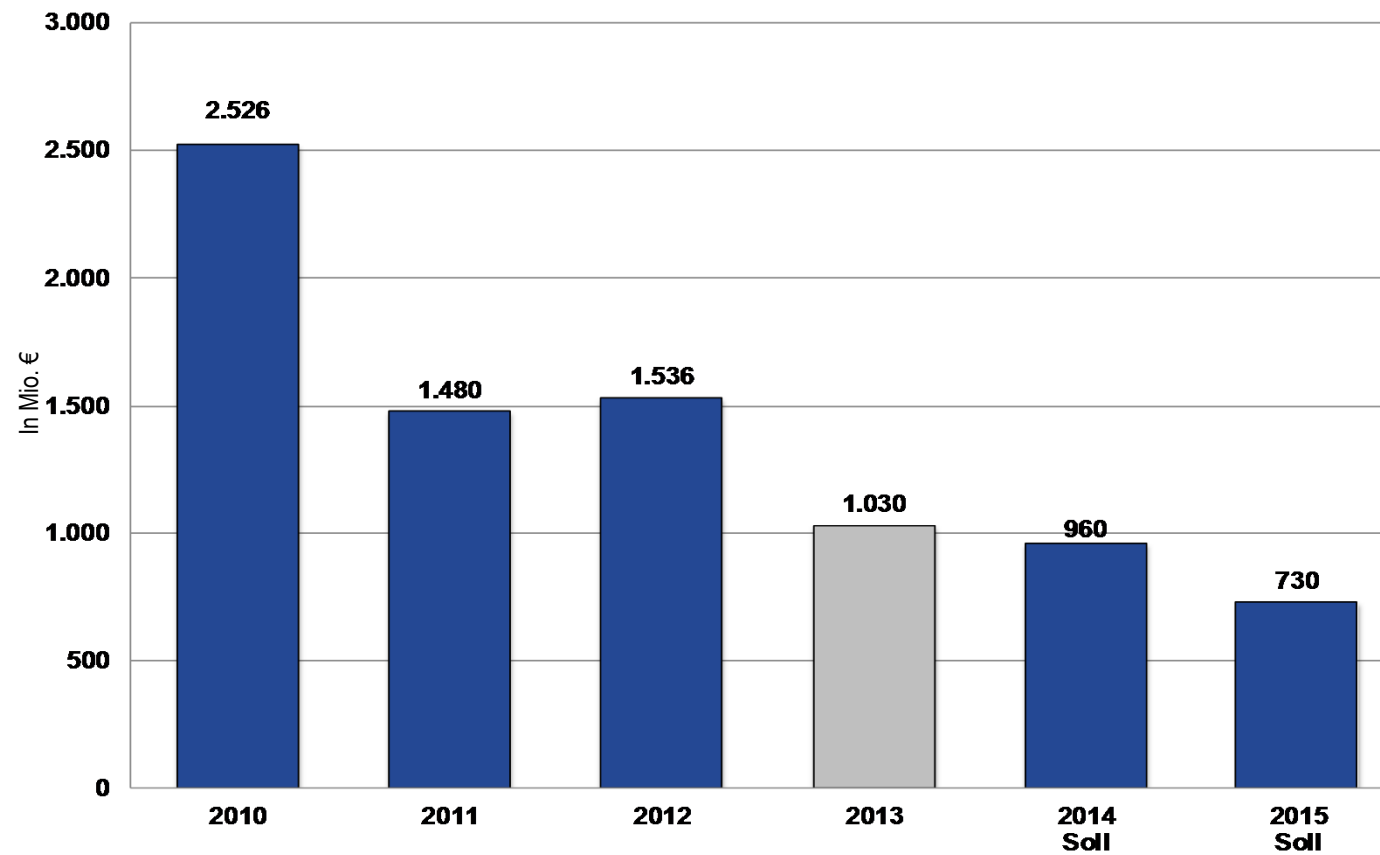
Entwicklung des realen BIP 2010 bis 2013 in Hessen*



*Quelle: Arbeitskreis Volkswirtschaftliche Gesamtrechnungen der Länder (Stand: Februar 2014)

Gut aufgestellt

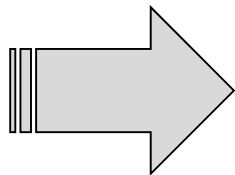
Rückläufige Nettokreditaufnahme 2010 – 2015



Gut aufgestellt

Kommunaler Schutzschirm

Gesamtaufwand in Hessen: 3,2 Mrd. €; 2013: 1,7 Mrd. €



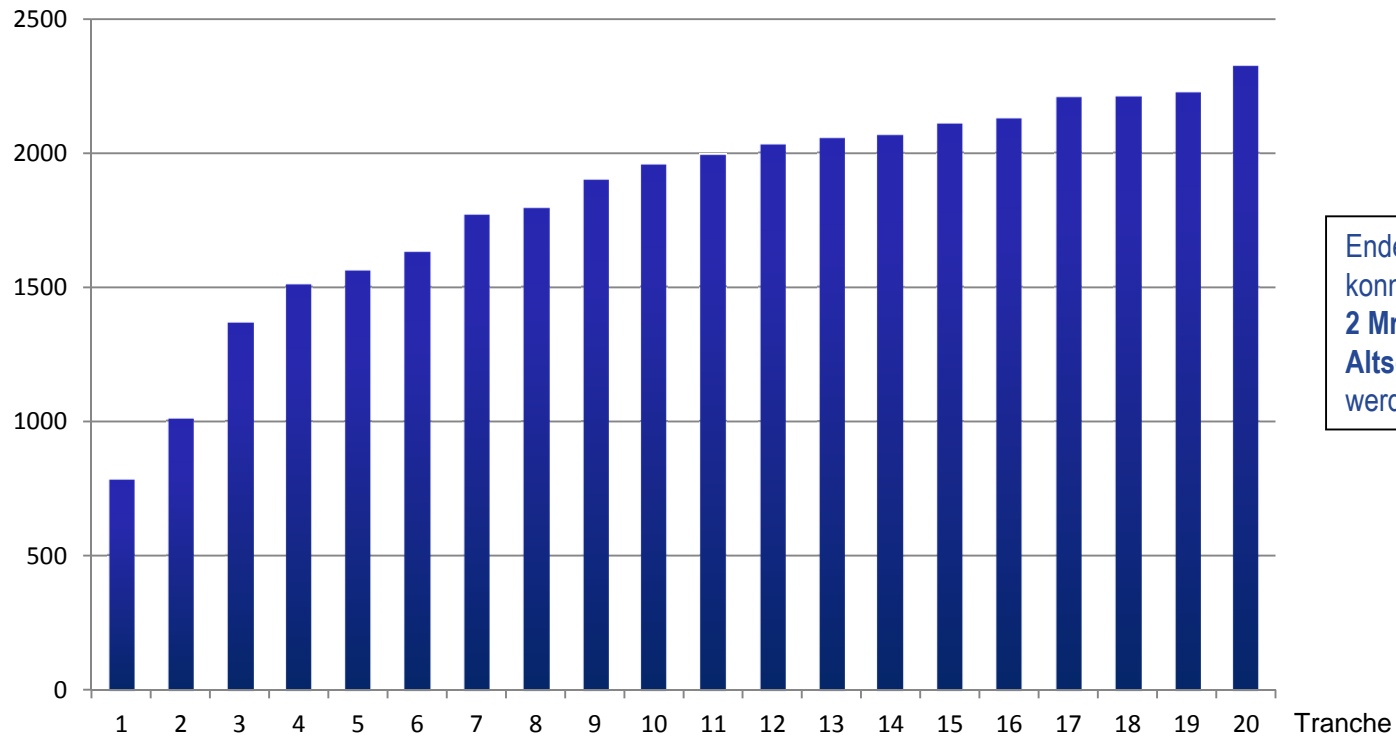
Stärkung einer kraftvollen kommunalen Selbstverwaltung

Gut aufgestellt

Entschuldungshilfen



Mio. Euro

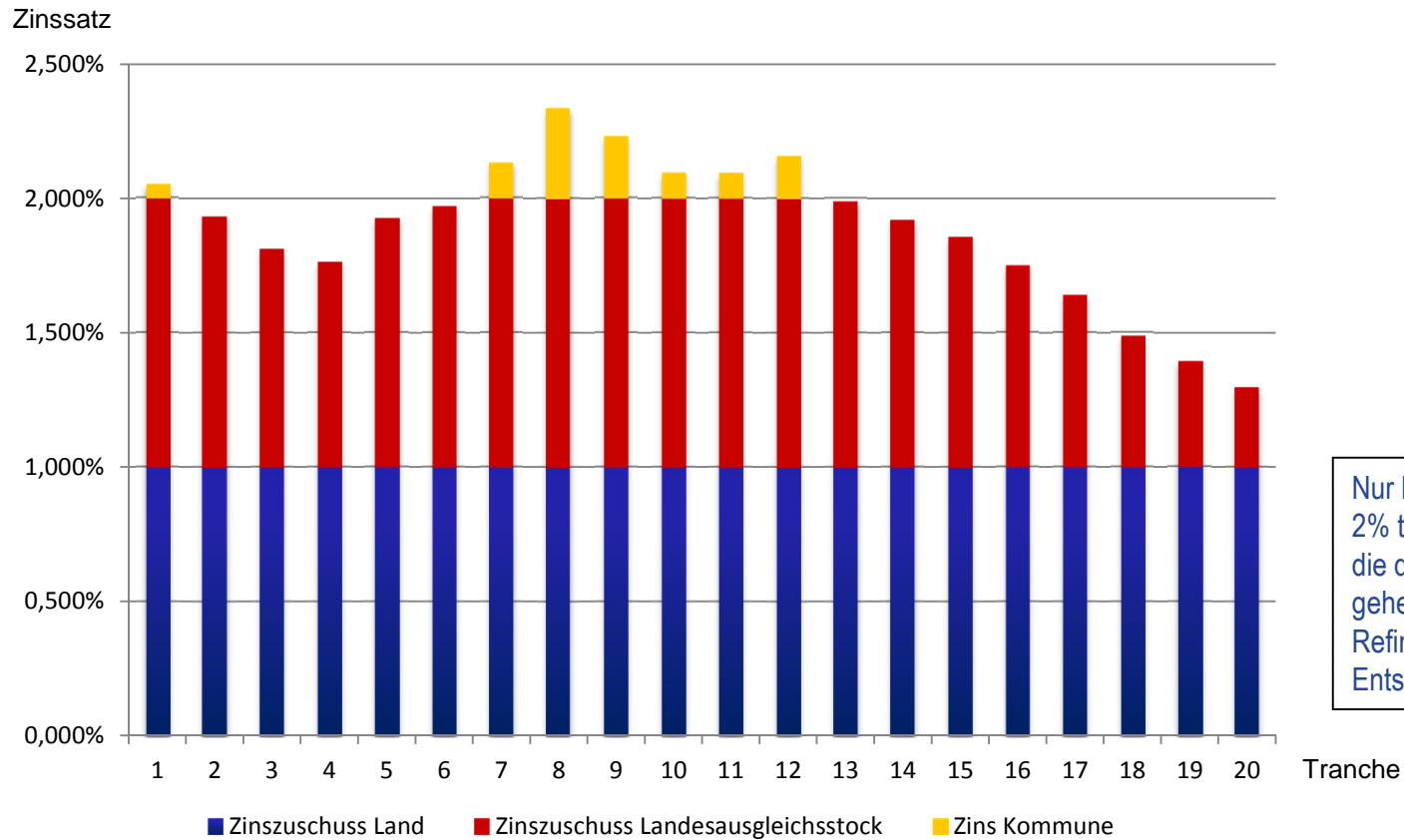


Ende des Jahres 2013 konnten bereits rd. **2 Mrd. € kommunaler Altschulden** abgelöst werden (1. bis 11. Tranche).

Quelle: WIBank; eigene Darstellung

Gut aufgestellt

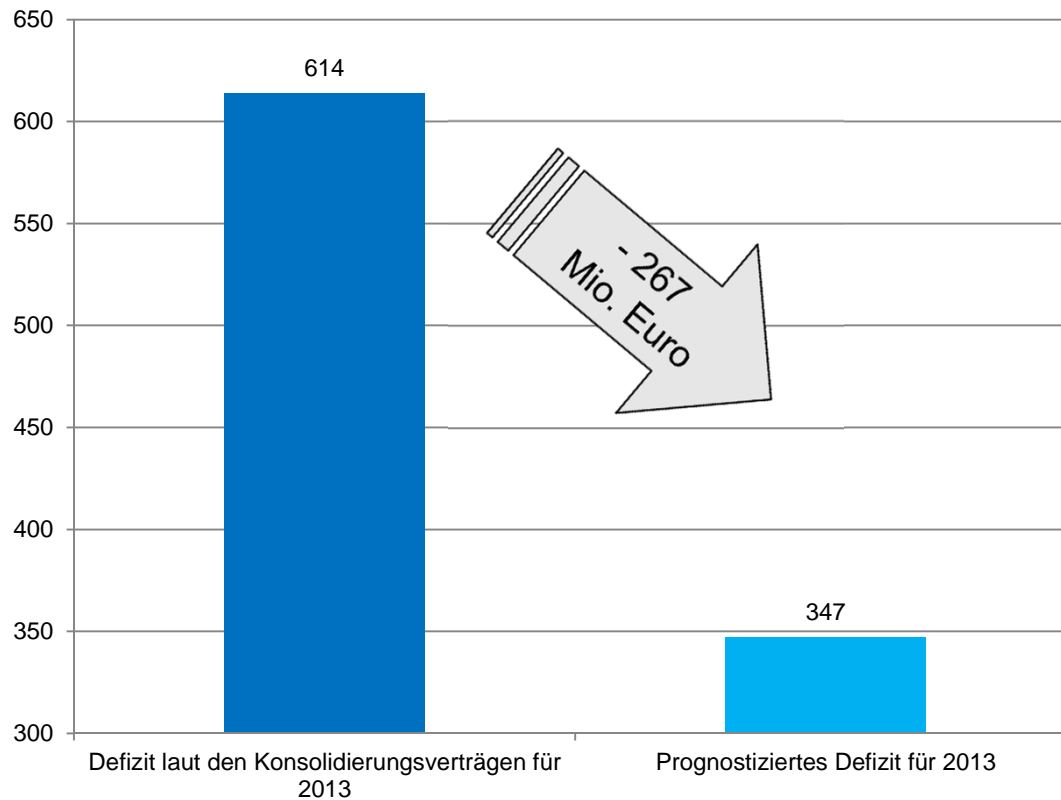
Zinsdiensthilfen



Nur bei Zinssätzen über 2% tragen die Kommunen die darüber hinausgehenden Zinsen der Refinanzierung der Entschuldung.

Zwischenergebnis der Konsolidierungserfolge der Kommunen

Gesamtdefizit 2013 der 100 Schutzschirmkommunen (in Mio. Euro)*



Haushaltsjahr 2013

Die 100 Schutzschirmkommunen rechnen in der Summe mit einem *zusätzlichen Defizitabbau von rund 267 Mio. Euro* im Vergleich zu den Konsolidierungsverträgen.

*aktuellste Hochrechnungen der Schutzschirmkommunen zum Stand 31. August 2014; Stand der Berichtsauswertung: Mitte September 2014



GESAMTABSCHLUSS 2013

Jahresergebnis 2013

Höheres Steuerergebnis und geringere Aufzinsungsbeträge führen zu verbessertem Jahresergebnis



| - In Mio. € - | 2013 | 2012 |
|---|-----------------|------------------|
| Steuerergebnis | 15.534,7 | 14.996,7 |
| Transferergebnis | -5.727,3 | -5.151,5 |
| <i>davon Kommunaler Schutzschirm</i> | -1.664,5 | -1.558,0 |
| <i>davon Kommunaler Finanzausgleich</i> | -3.819,0 | -3.489,3 |
| Übriges Verwaltungsergebnis | -11.463,4 | -10.698,6 |
| <i>davon Personalaufwand</i> | -11.310,0 | -10.740,3 |
| Verwaltungsergebnis | -1.656,0 | -853,4 |
| Finanzergebnis | -3.634,1 | -8.623,1 |
| <i>davon Aufzinsung Rückstellungen</i> | -2.648,3 | -7.473,3 |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | -5.290,2 | -9.476,5 |
| a.o. Ergebnis | -801,9 | -1.157,7 |
| Jahresergebnis | -6.092,1 | -10.634,2 |

Im Einzelnen vgl.
Geschäftsbericht, S. 72 ff.



Vermögenslage

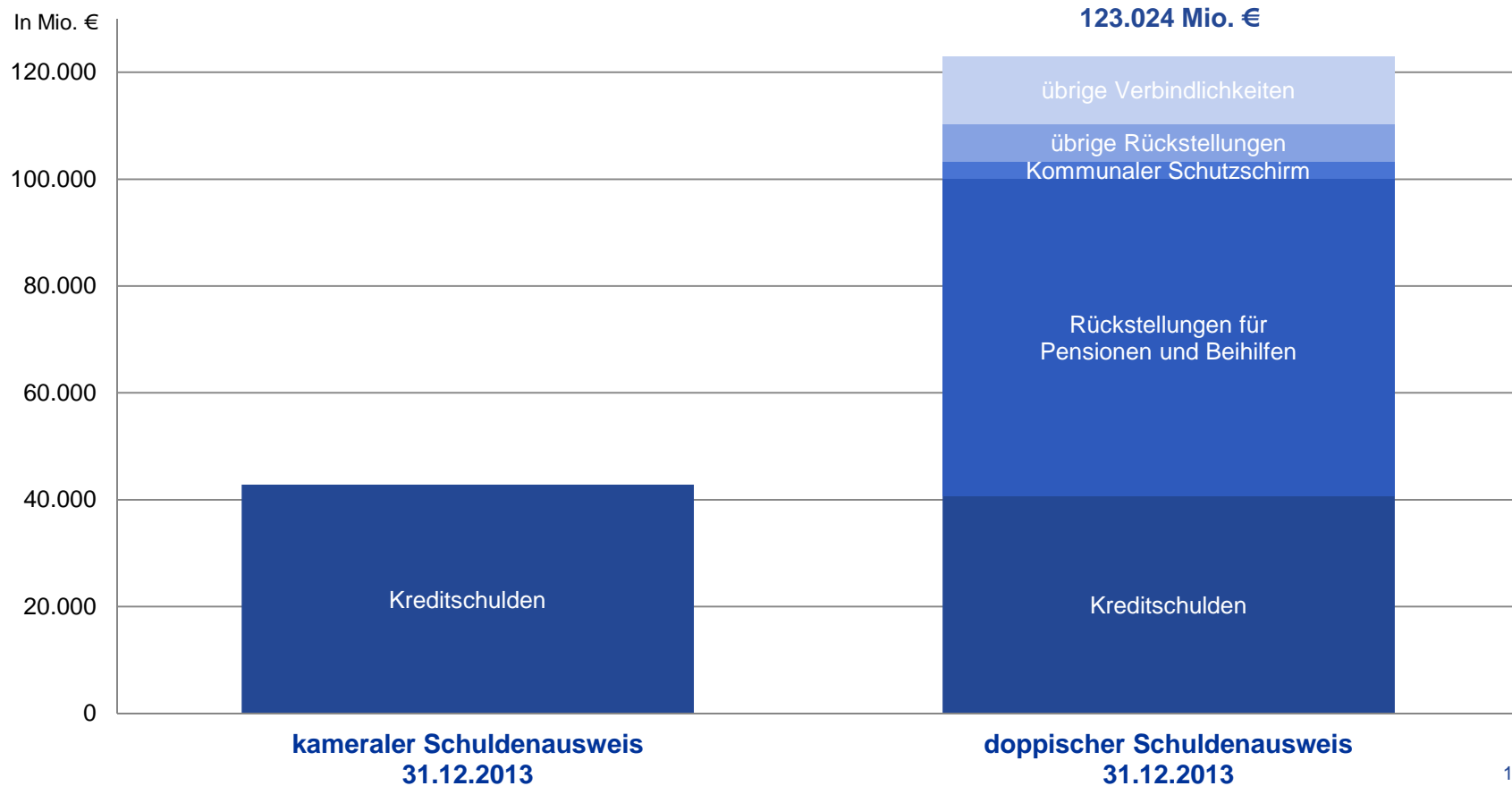
Kurzbilanz – Entwicklung des Vermögens

| AKTIVA (in Mio. €) | 31.12.2013 | 31.12.2012 | Passiva | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| A. Anlagevermögen | 25.632,4 | 25.358,5 | A. Sonderposten | 511,8 | 464,1 |
| <i>davon Immobilienvermögen</i> | <i>5.908,5</i> | <i>6.381,9</i> | B. Rückstellungen | 67.698,9 | 64.232,3 |
| <i>davon Kunst- und Sammlungsgegenstände</i> | <i>4.755,6</i> | <i>4.849,8</i> | <i>davon Rückstellungen für Pensionen</i> | <i>51.630,6</i> | <i>48.626,0</i> |
| <i>davon Infrastrukturvermögen</i> | <i>4.413,5</i> | <i>4.094,3</i> | <i>davon Rückstellungen für Beihilfen</i> | <i>7.575,5</i> | <i>6.988,4</i> |
| <i>davon Waldvermögen</i> | <i>2.380,5</i> | <i>2.379,9</i> | <i>davon Rückstellungen für Steuererstattungen</i> | <i>3.876,0</i> | <i>3.810,1</i> |
| <i>davon Versorgungsrücklage</i> | <i>1.578,9</i> | <i>1.312,5</i> | <i>davon Rückstellungen für kommunalen Schutzschirm</i> | <i>1.125,4</i> | <i>1.558,0</i> |
| B. Umlaufvermögen | 10.226,3 | 11.090,5 | C. Verbindlichkeiten | 55.325,1 | 53.329,3 |
| <i>davon Forderungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben</i> | <i>6.239,8</i> | <i>6.124,3</i> | <i>davon Kreditschulden</i> | <i>40.713,1</i> | <i>40.869,0</i> |
| <i>davon Forderungen gegen Gebietskörperschaften</i> | <i>1.462,5</i> | <i>1.830,8</i> | <i>davon aus Zuweisungen und Zuschüssen</i> | <i>3.158,0</i> | <i>3.185,7</i> |
| <i>davon Flüssige Mittel</i> | <i>430,8</i> | <i>467,5</i> | <i>davon kommunaler Schutzschirm</i> | <i>1.989,4</i> | <i>0,0</i> |
| C. Rechnungsabgrenzung | 351,3 | 341,6 | D. Rechnungsabgrenzung | 20,7 | 19,3 |
| D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 87.346,4 | 81.254,2 | | | |
| | 123.556,5 | 118.045,0 | | 123.556,5 | 118.045,0 |

Vermögenslage

Kameraler und doppischer Schuldenausweis

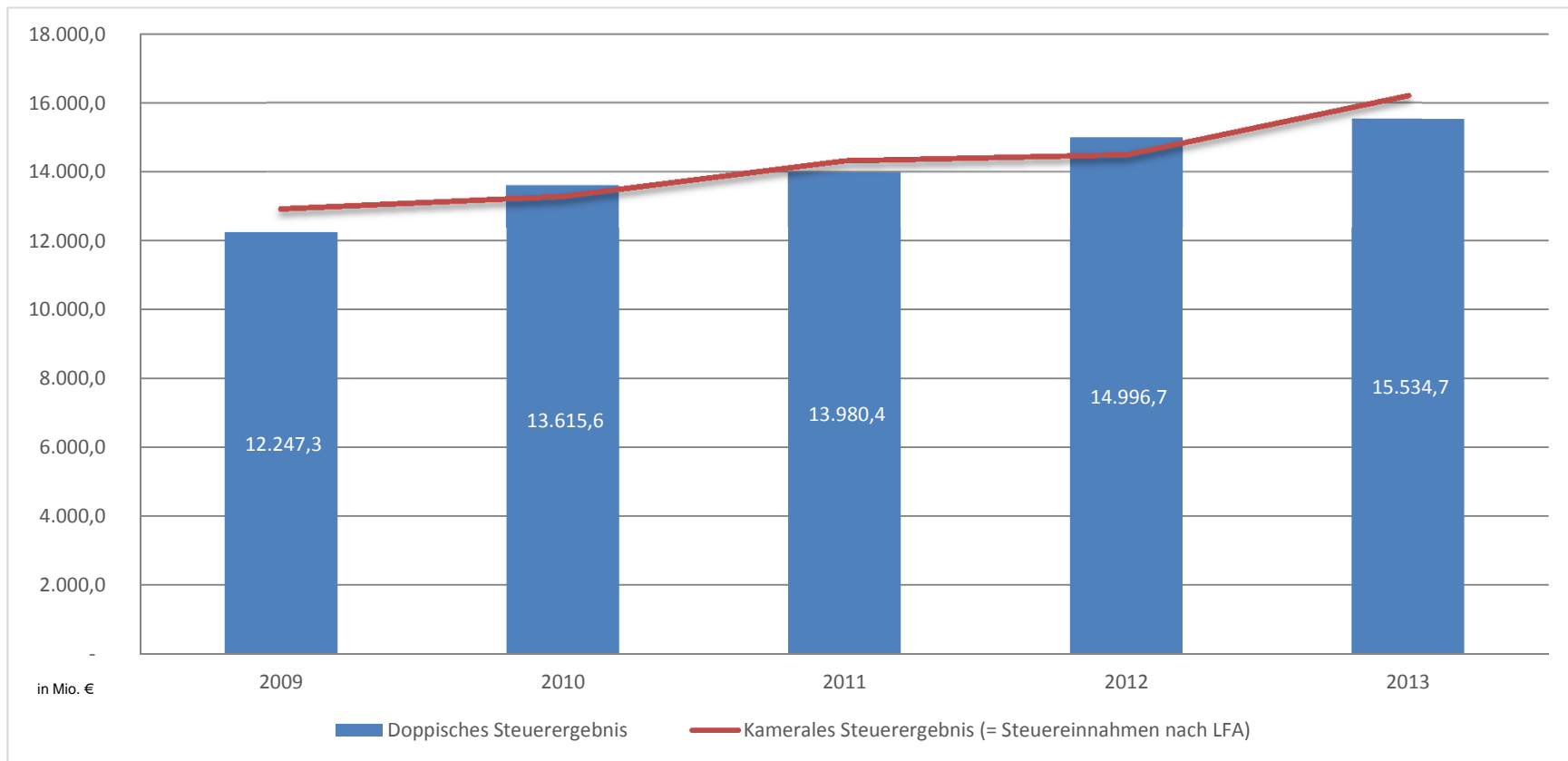
Kameraler Schuldenausweis ist unvollständig



5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

Doppisches und kamerales Steuerergebnis

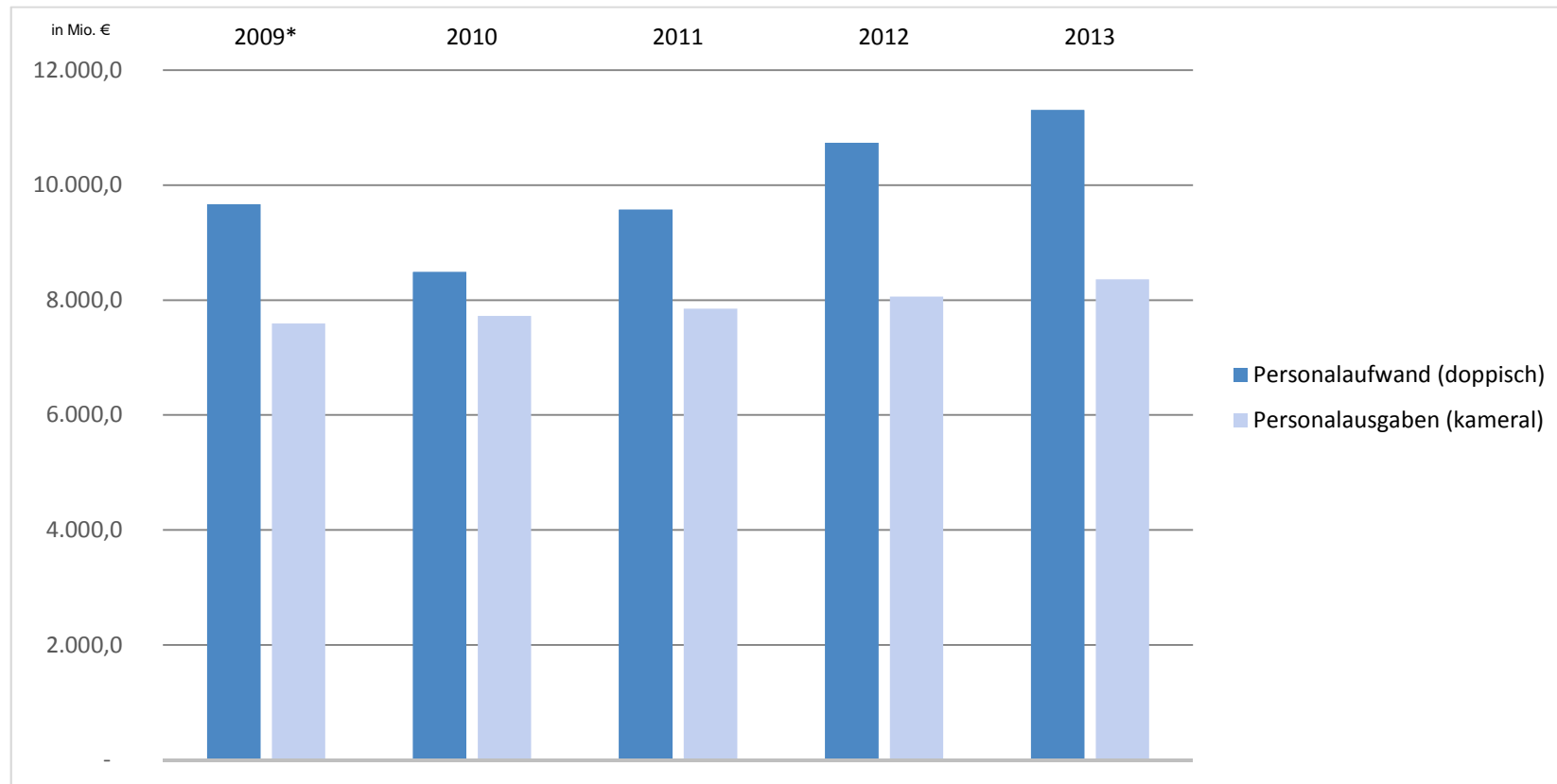
...der Höhe nach fast identisch...



5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

Personalaufwand übersteigt Personalausgaben deutlich

Doppik dokumentiert auch künftige Ausgaben

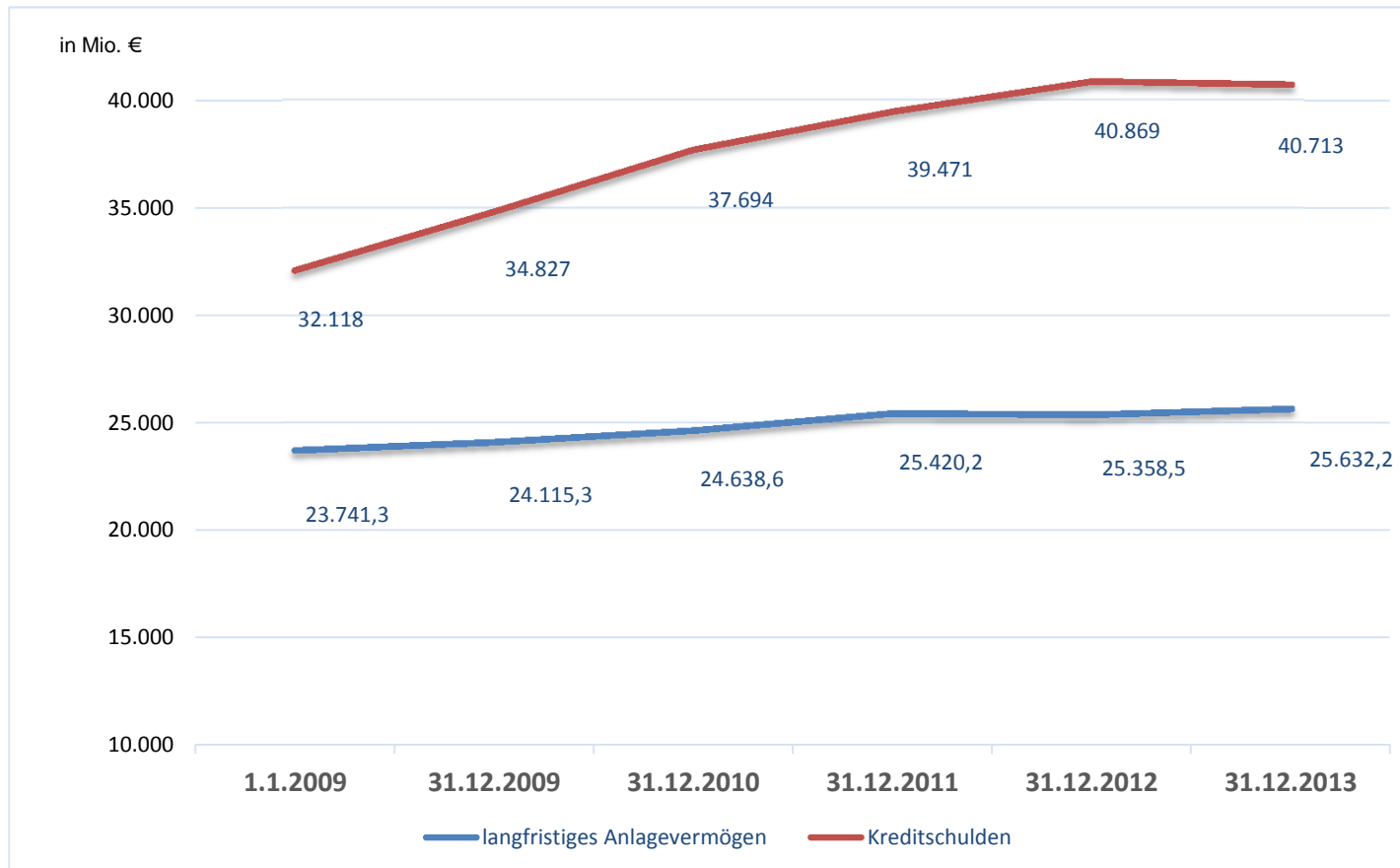


*Bereinigt um Aufzinsungsaufwände zu den Pensions- und Beihilferückstellungen

5 Jahre Geschäftsbericht Land Hessen

Entwicklung Anlagevermögen und Kreditschulden

Substanzerhalt gelingt, allerdings bei gewachsener Verschuldung





AUSBLICK

Finanzpolitische Leitlinien

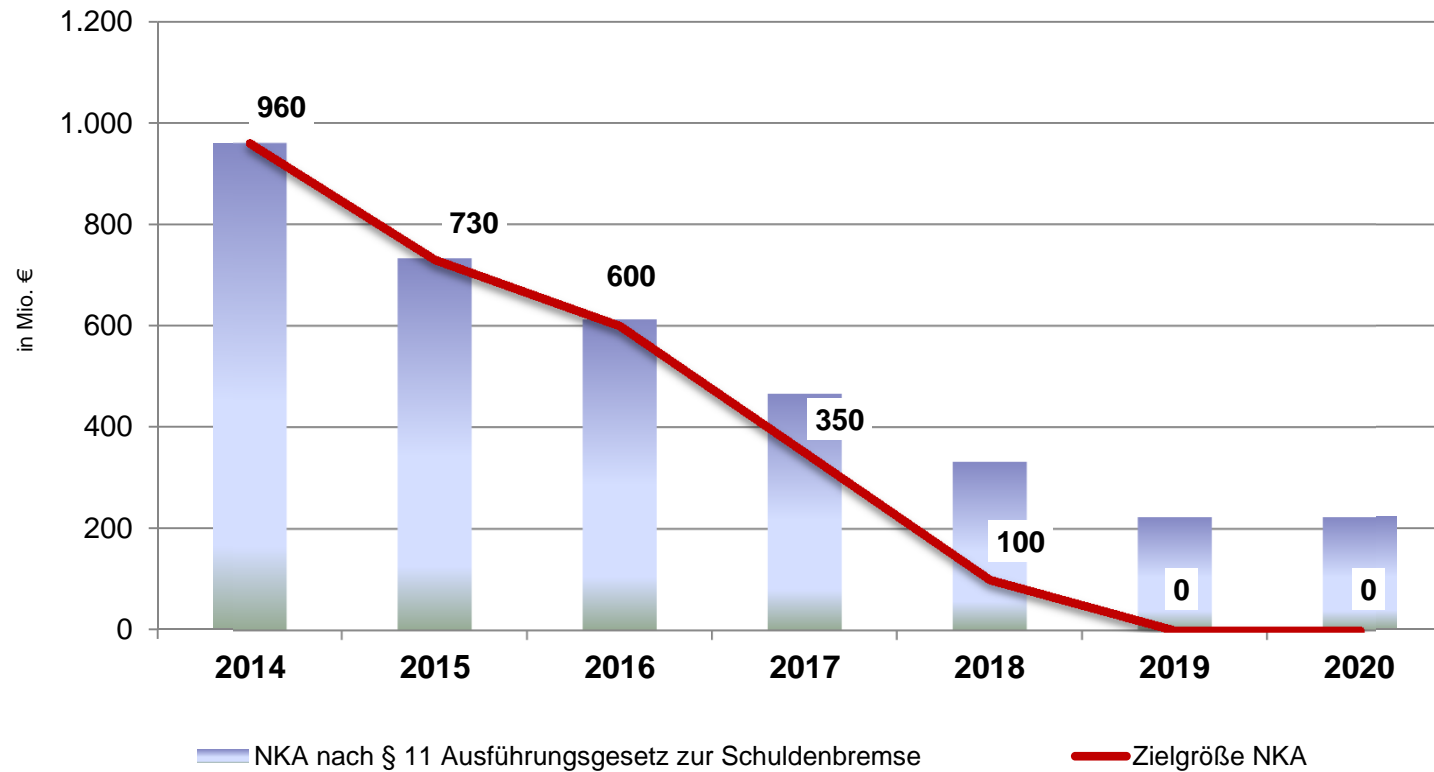
Generationengerechte Rückführung der Neuverschuldung



- Abbau von rd. 1.800 Stellen in der Legislaturperiode (Wegfall von rd. 270 Stellen durch Haushalt 2015).
- Pauschale Kürzung der Investitionsausgaben, der sächlichen Verwaltungsausgaben und der freiwilligen Leistungen, Summe: 50 Mio. Euro
- Anpassung der hessischen Standards bei der Gewährung von Beihilfe (20 Mio. Euro p.a. ab 2015).
- Festhalten an der vereinbarten Begrenzung künftiger Besoldungsanpassungen
- Die Anhebung des Steuersatzes der Grunderwerbsteuer um 1 Prozentpunkt ist erfolgt.

Ausblick

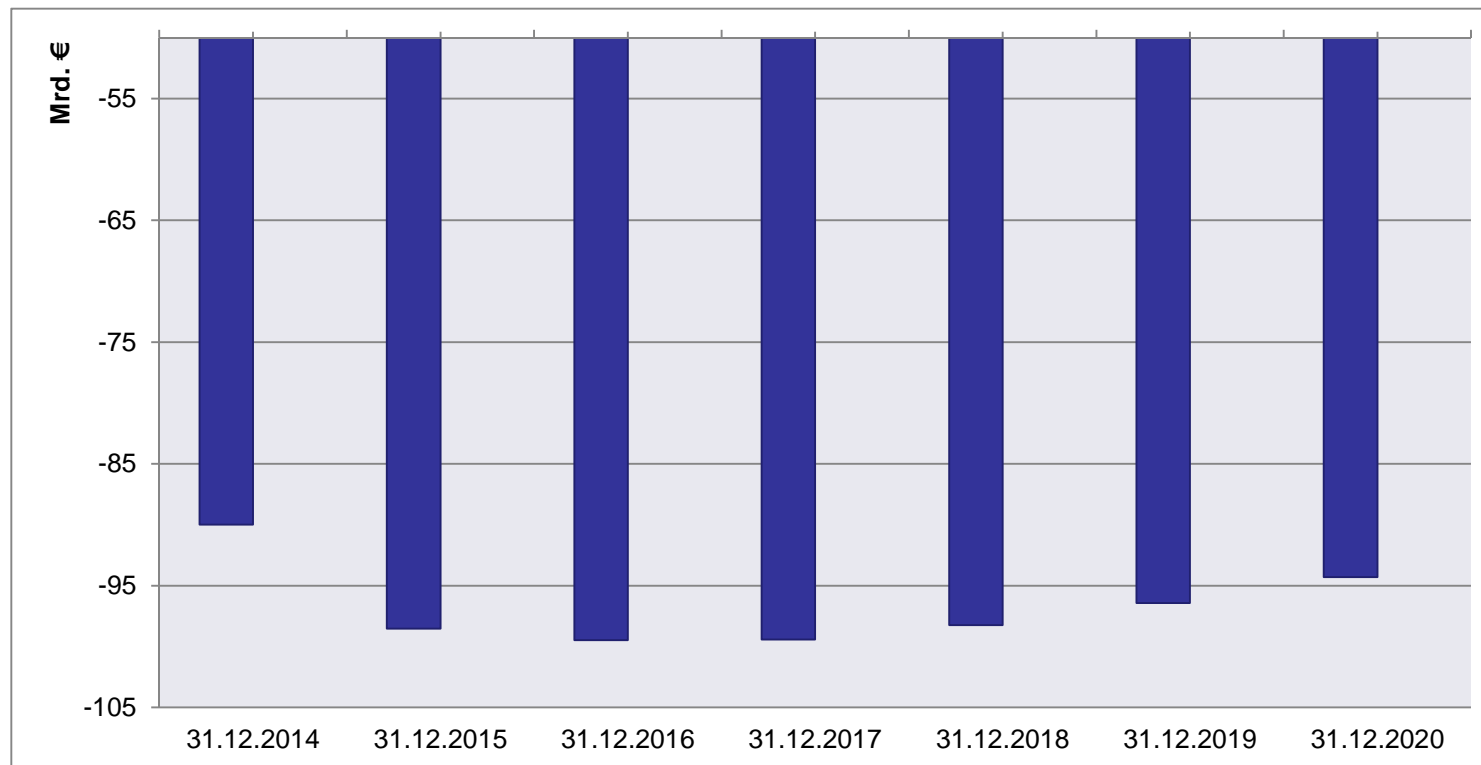
Nettokreditaufnahme 2014 bis 2020



Ausblick

Eigenkapitalentwicklung

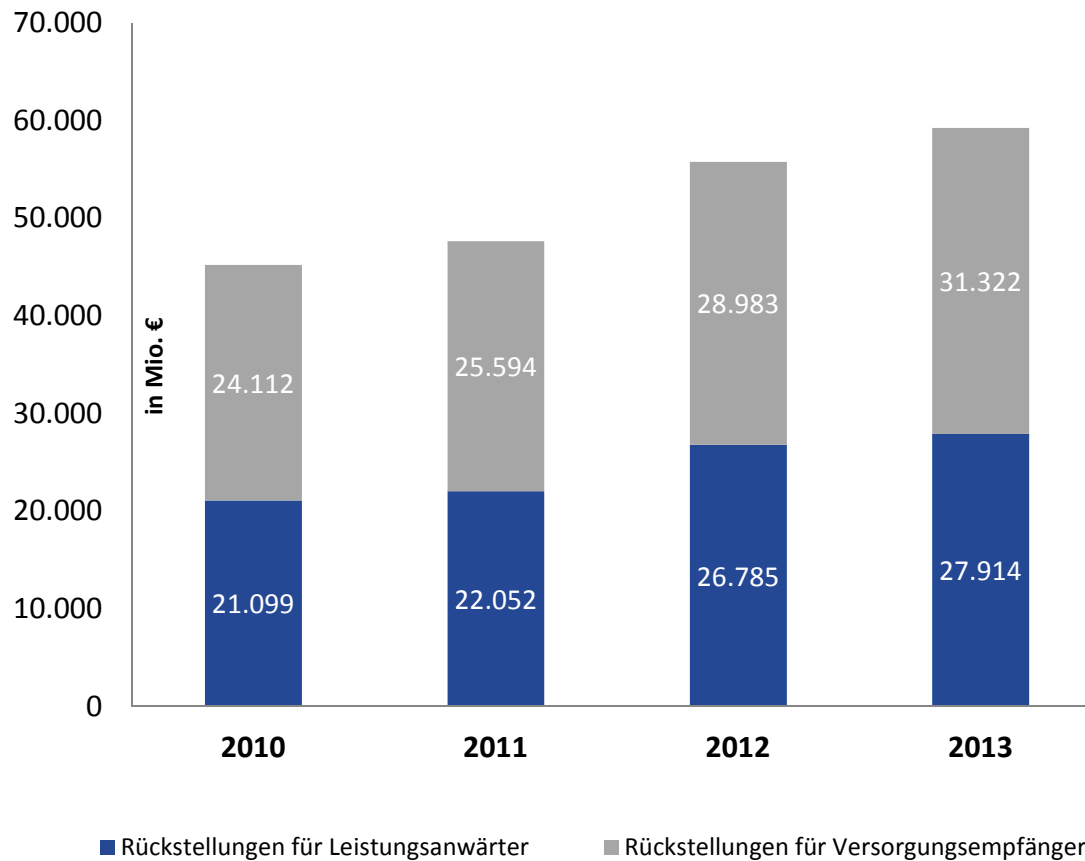
Schuldenbremse ermöglicht Trendwende der Eigenkapitalentwicklung



Ausblick

Pensions- und Beihilfeverpflichtungen

Ungebremster Anstieg ...

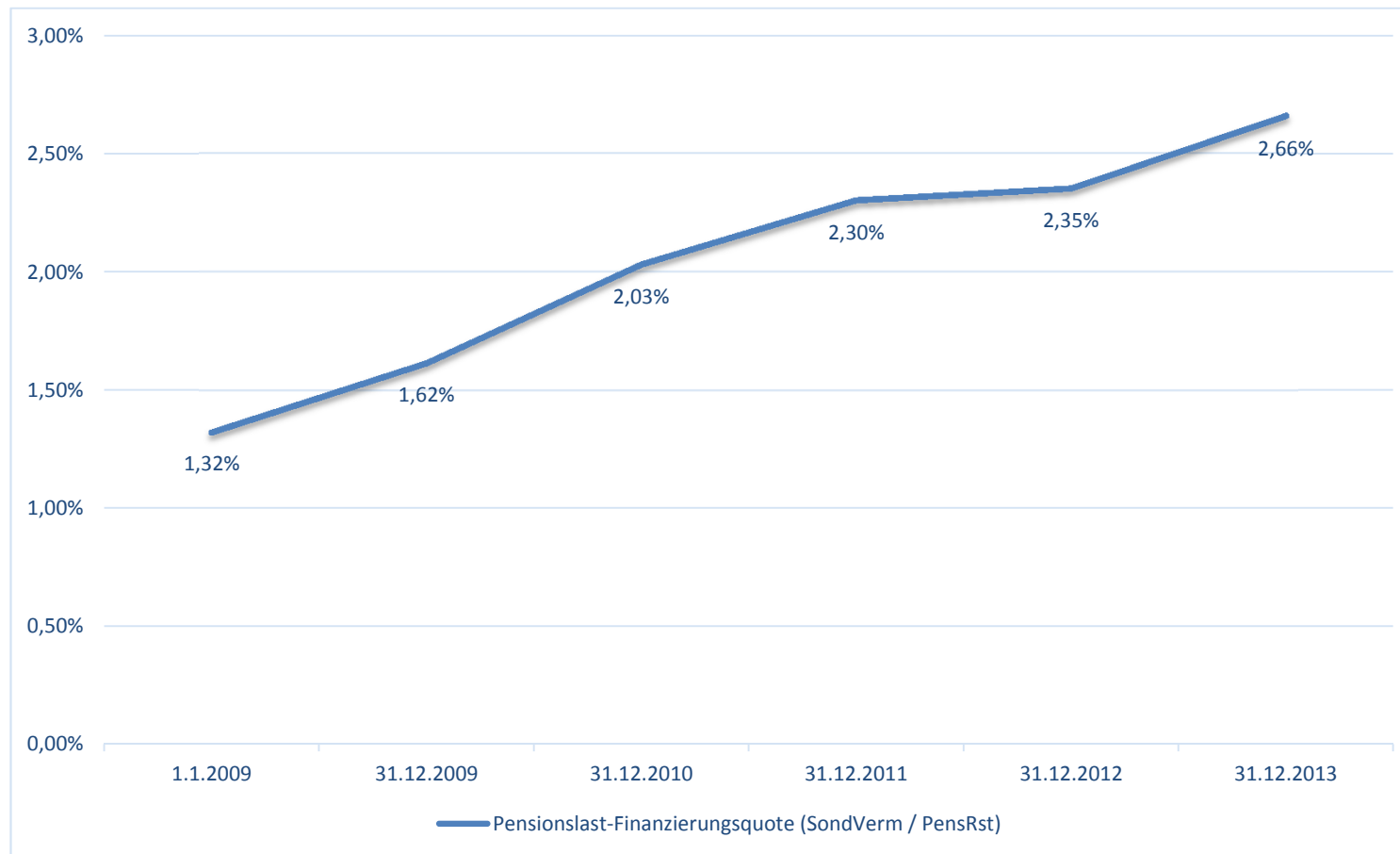


- Transparenter Ausweis nach handelsrechtlichen Grundsätzen
- Verursachungsgerechter Ausweis der Belastungen
- Bewertung der Pensions- und Beihilfebelastungen folgt versicherungsmathematischen Grundsätzen

Ausblick

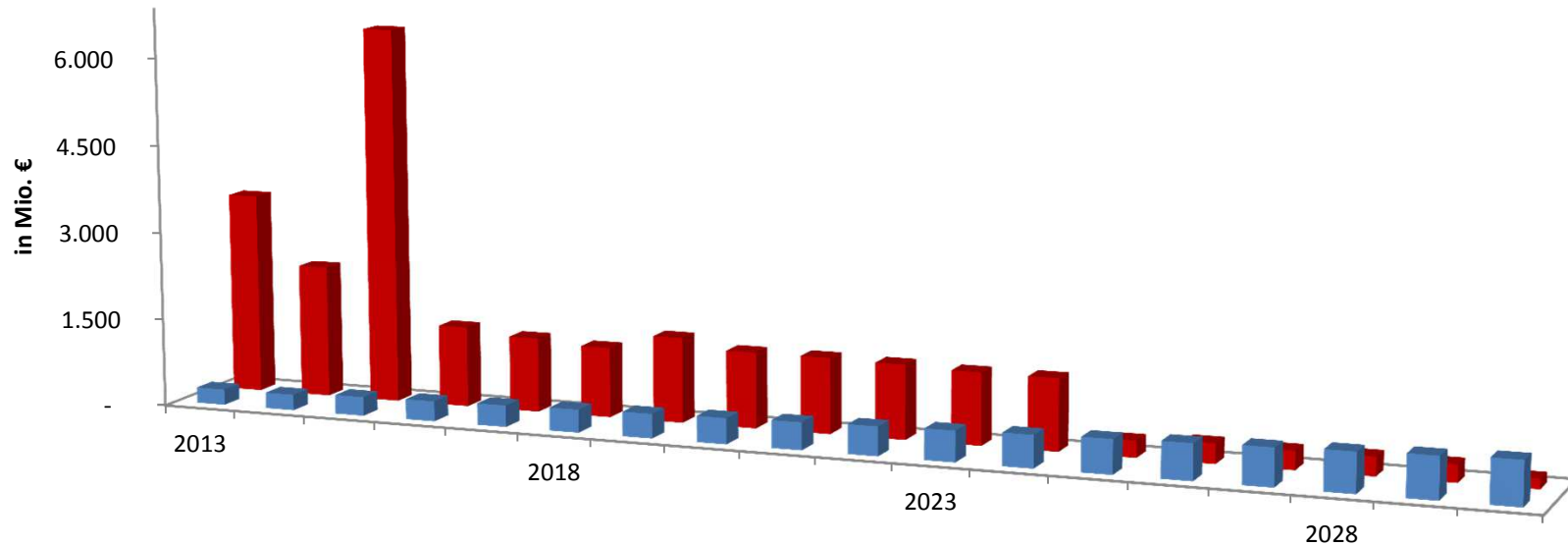
Pensionslast-Finanzierungsquote

... die Vorsorge wächst dennoch



Ausblick

Ab 2025 übersteigt die jährliche Erhöhung der Versorgungsrücklage die jährliche Erhöhung der Pensions- und Beihilferückstellungen



■ Jährliche Erhöhung der Versorgungsrücklage (Aktiva)

■ Jährliche Erhöhung der Pensions- und Beihilferückstellungen (Passiva)



Besuchen Sie uns im
Internet
www.bilanz.hessen.de

Gut aufgestellt

für eine erfolgreiche Entwicklung des Landes Hessen

GESCHÄFTSBERICHT 2013



www.bilanz.hessen.de