



Stadt Eschweiler
Der Bürgermeister
20/Finanzbuchhaltung

Vorlagen-Nummer

362/11

1

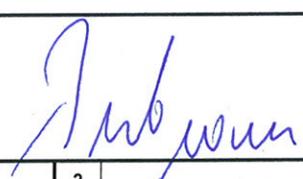
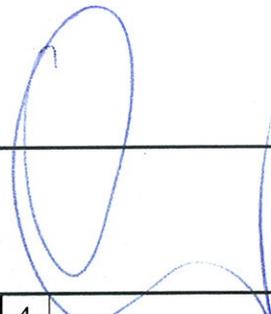
Sitzungsvorlage

Datum: 30.11.2011

Beratungsfolge		Sitzungsdatum	TOP
1. Kenntnisgabe	Stadtrat	14.12.2011	
2.			
3.			
4.			

Jahresabschluss der Stadt Eschweiler für das Haushaltsjahr 2010
hier: Vorläufiger Bearbeitungsstand

Der Rat der Stadt Eschweiler nimmt die Ausführungen zum Bearbeitungsstand Entwurf Jahresabschluss 2010 zur Kenntnis.

A 14 - Rechnungsprüfungsamt <input checked="" type="checkbox"/> gesehen <input type="checkbox"/> vorgeprüft 		Unterschriften  	
1	2	3	4
<input type="checkbox"/> zugestimmt <input type="checkbox"/> zur Kenntnis genommen <input type="checkbox"/> abgelehnt <input type="checkbox"/> zurückgestellt	<input type="checkbox"/> zugestimmt <input type="checkbox"/> zur Kenntnis genommen <input type="checkbox"/> abgelehnt <input type="checkbox"/> zurückgestellt	<input type="checkbox"/> zugestimmt <input type="checkbox"/> zur Kenntnis genommen <input type="checkbox"/> abgelehnt <input type="checkbox"/> zurückgestellt	<input type="checkbox"/> zugestimmt <input type="checkbox"/> zur Kenntnis genommen <input type="checkbox"/> abgelehnt <input type="checkbox"/> zurückgestellt
Abstimmungsergebnis	Abstimmungsergebnis	Abstimmungsergebnis	Abstimmungsergebnis
<input type="checkbox"/> einstimmig <input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> einstimmig <input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> einstimmig <input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> einstimmig <input type="checkbox"/> ja
<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> nein	<input type="checkbox"/> nein
<input type="checkbox"/> Enthaltung	<input type="checkbox"/> Enthaltung	<input type="checkbox"/> Enthaltung	<input type="checkbox"/> Enthaltung

Sachverhalt

Nach den Vorschriften des § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Die als Anlage beigefügten Übersichten der Ergebnis- und Finanzrechnung spiegeln den Bearbeitungsstand zum 28.11.2011 wider; die Vorlage des prüffähigen Entwurfes Jahresabschluss 2010 ist spätestens vorgesehen für die Sitzung des Stadtrates am 28.03.2012.

Im Zusammenhang mit der abschließenden Erstellung des Jahresabschlusses sind u.a. schwerpunktmäßig noch nachfolgende Abstimmungsarbeiten erforderlich:

- Ermittlung der sich ergebenden Abschreibungen im Anlagevermögen (betrifft ausschließlich Bilanzposition 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen)
- Überprüfung der gebildeten Sonderposten hinsichtlich notwendiger Zuschreibungen und Auflösungen; Zuschreibungen sind dabei den jeweiligen Vermögensgegenständen zuzuordnen. (Betrifft ausschließlich Bilanzposition 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen)
- Einzel- und Pauschalwertberichtigung auf Forderungen

Nachfolgend sind die zum jetzigen Zeitpunkt bereits bekannten ergebniswirksamen, buchungsmäßig noch nicht verarbeiteten Beträge und ihre Auswirkungen zu vorgenannten Sachverhalten dargestellt:

	Ansatz 2010	Ergebnis 2010
Vorläufiger Bearbeitungsstand		1.573.457,62 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen (Pos. 04)		+ 2.131.000,00 €
Abschreibungen auf Anlagevermögen (Pos. 14)		- 4.928.000,00 €
Wertberichtigung auf Forderungen (Pos. 14)		- 1.480.800,38 €
Gesamtergebnisrechnung	- 13.513.600,00 €	- 2.704.342,76 €
Gesamtfinanzrechnung	- 17.731.210,00 €	540.187,64 €

In der Ergebnisplanung 2010 wurde von einem negativen Betrag in Höhe von – 13.513.600,00 € ausgegangen. Die Ergebnisrechnung 2010 mit Stand 28.11.2011 weist nach bisherigen Erkenntnissen demgegenüber einen negativen Betrag in Höhe von – 2.704.342,76 € aus; mithin eine Ergebnisverbesserung in Höhe von rd. 10,8 Mio. €.

Diese Abweichung ist auf Mehrerträge u.a. sowohl im Bereich Steuern und ähnliche Abgaben als auch bei den sonstigen ordentlichen Erträgen in Höhe von insgesamt rd. 21,7 Mio. € zurückzuführen. Hierdurch konnte auch der im Haushaltsjahr 2010 für die Rekommunalisierung der WBE eingestellte, nicht realisierte Konsolidierungsbeitrag in Höhe von 9 Mio. € kompensiert werden.

Bezüglich der Aufwendungen ist festzustellen, dass die Mehraufwendungen aufgrund von bilanziellen Abschreibungen und Transferaufwendungen in Höhe von rd. 4 Mio. € durch niedrigere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen in gleicher Höhe kompensiert werden können.

In der Finanzplanung 2010 wurde von einem negativen Betrag an liquiden Mitteln in Höhe von 17.731.210,00 € ausgegangen. Die Finanzrechnung 2010 zum Stand 28.11.2011 weist jahresbezogen eine Veränderung an eigenen Finanzmitteln in Höhe von – 414.915,20 € aus.

Unter Berücksichtigung der in der Schlussbilanz 2009 ausgewiesenen liquiden Mitteln in Höhe von 832.071,07 € und unter Berücksichtigung des Bestandes an fremden Finanzmitteln in Höhe von 123.031,77 € ergibt sich somit zum Stichtag 31.12.2010 ein Bestand in Höhe von 540.187,64 €.

Die Abweichung der Finanzrechnung 2010 im Gegensatz zu der Finanzplanung 2010 ist nach bisherigen Erkenntnissen insbesondere auf folgende Entwicklungen zurückzuführen:

- a) Laufende Verwaltungstätigkeit: Höhere Einzahlungen im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben und niedrigere Einzahlungen bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen sowie geringere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen
- b) Investitionstätigkeit: Da sich sowohl die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (2,5 Mio. €) als auch die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (3,1 Mio. €) im Vergleich zur Haushaltsplanung verringert haben, ergibt sich hier insgesamt eine Verbesserung in Höhe von rd. 600.000,00 €.
- c) Finanzierungstätigkeit Entsprechend den Vorgaben des § 2 Gemeindehaushaltsverordnung NRW sind die Ein- und Auszahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung in der Finanzplanung nicht auszuweisen. Im Rahmen des Jahresabschlusses sind diese gemäß § 39 Gemeindehaushaltsverordnung NRW in der Finanzrechnung jedoch gesondert aufzuzeigen.
Für 2010 ergibt sich hieraus ein negativer Saldo von rd. 3,6 Mio. €. Dem gegenüber steht der Anstieg der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung in gleicher Höhe.

Vorläufige Ergebnisrechnung mit Bearbeitungsstand 28.11.2011

Pos.	Name	Ansatz 2010	Vorläufiges Ergebnis 2010
1	Steuern und ähnliche Abgaben	49.362.000,00	68.652.852,52
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25.446.750,00	22.572.375,55
3	+ Sonstige Transfererträge	574.950,00	721.233,14
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.404.750,00	24.139.452,40
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.292.950,00	1.269.202,75
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.207.100,00	4.028.354,18
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.880.250,00	6.285.785,78
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	260.800,00	156.770,16
9	+/- Bestandsveränderungen		
10	= Ordentliche Erträge	116.429.550,00	127.826.026,48
11	- Personalaufwendungen	-25.657.000,00	-26.461.434,90
12	- Versorgungsaufwendungen	-2.653.800,00	-2.636.612,77
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-33.237.050,00	-29.197.655,59
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-10.826.450,00	-13.559.756,35
15	- Transferaufwendungen	-53.402.300,00	-54.675.012,15
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.878.900,00	-3.886.330,86
17	= Ordentliche Aufwendungen	-129.655.500,00	-130.416.802,62
18	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigk. (10 und 17)	-13.225.950,00	-2.590.776,14
19	+ Finanzerträge	4.142.200,00	4.060.306,97
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-4.429.850,00	-4.183.035,17
21	= Finanzergebnis (19 und 20)	-287.650,00	-122.728,20
22	= Ordentliches Ergebnis (18 und 21)	-13.513.600,00	-2.713.504,34
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	8.676,92
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)	0,00	8.676,92
26	= Ergebnis (22 und 25)	-13.513.600,00	-2.704.827,42
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	52.281,88
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-51.797,22
29	= Ergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)	-13.513.600,00	-2.704.342,76

Vorläufige Finanzrechnung mit Bearbeitungsstand 28.11.2011

Pos.	Name	Ansatz 2010	Vorläufiges Ergebnis 2010
1	Steuern und ähnliche Abgaben	49.362.000,00	69.440.831,01
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.424.350,00	20.522.481,62
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	531.950,00	678.735,91
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.817.600,00	22.324.757,96
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.292.450,00	1.299.038,49
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	12.207.100,00	4.208.710,26
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.464.250,00	5.012.440,63
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.142.200,00	4.037.383,79
9	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	115.241.900,00	127.524.379,67
10	- Personalauszahlungen	-23.757.650,00	-23.080.487,07
11	- Versorgungsauszahlungen	-2.653.800,00	-2.846.943,07
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-38.153.910,00	-29.590.316,98
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-4.429.850,00	-4.162.631,19
14	- Transferzahlungen	-53.367.900,00	-53.256.038,94
15	- Sonstige Auszahlungen	-3.878.900,00	-5.305.563,15
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-126.242.010,00	-118.241.980,40
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9 und 16)	-11.000.110,00	9.282.399,27
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.697.600,00	3.100.558,12
19	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Sachanlagen	2.877.850,00	2.907.147,75
20	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Finanzanl.	0,00	
21	+ Einzahlg. a. Beiträgen u.ä. Entgelten	641.000,00	1.013.609,75
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	6.661.650,00	3.383.691,31
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.878.100,00	10.405.006,93
24	- Auszahlg. f.d. Erwerb von Grdst. und Gebäuden	-1.525.950,00	-1.061.806,98
25	- Auszahlg. f. Baumaßnahmen	-14.182.550,00	-12.237.224,52
26	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-1.727.250,00	-1.040.564,82
27	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-450.000,00	-450.650,00
28	- Auszahlg. v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-21.000,00	-9.202,76
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-17.906.750,00	-14.799.449,08
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)	-5.028.650,00	-4.394.442,15
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)	-16.028.760,00	4.887.957,12
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.400.250,00	4.559.581,37
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	449.990.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-9.102.700,00	-6.297.453,69
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	-453.555.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.702.450,00	-5.302.872,32
38	= Änd.d.Best.an eig. Finanzmitteln (32 und 37)	-17.731.210,00	-414.915,20
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	832.071,07
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	123.031,77
41	= Liquide Mittel (38, 39 und 40)	-17.731.210,00	540.187,64