Stadt Eschweiler
Der Bürgermeister
20 Finanzbuchhaltung

Sitzungsvorlage

Vorlagen-Nummer
039/11

1

Datum: 27 .01.2011

Beratungsfolge			Sitzungsdatum	TOP
1. Kenntnisgabe	**Stadtrat**	öffentlich	09.02.2011	
2.				
3.				
4.				

Jahresabschluss der Stadt Eschweiler für das Haushaltsjahr 2009
hier: Vorläufiger Bearbeitungsstand

Beschlussentwurf:

Der Rat der Stadt Eschweiler nimmt die Ausführungen zum Bearbeitungstand Entwurf Jahresabschluss 2009 zur Kenntnis.

A 14 - Rechnungsprüfungsamt	Unterschriften
☒ gesehen ☐ vorgeprüft	

1	2	3	4
☐ zugestimmt ☐ zur Kenntnis genommen ☐ abgelehnt ☐ zurückgestellt	☐ zugestimmt ☐ zur Kenntnis genommen ☐ abgelehnt ☐ zurückgestellt	☐ zugestimmt ☐ zur Kenntnis genommen ☐ abgelehnt ☐ zurückgestellt	☐ zugestimmt ☐ zur Kenntnis genommen ☐ abgelehnt ☐ zurückgestellt
Abstimmungsergebnis	**Abstimmungsergebnis**	**Abstimmungsergebnis**	**Abstimmungsergebnis**
☐ einstimmig	☐ einstimmig	☐ einstimmig	☐ einstimmig
☐ ja	☐ ja	☐ ja	☐ ja
☐ nein	☐ nein	☐ nein	☐ nein
☐ Enthaltung	☐ Enthaltung	☐ Enthaltung	☐ 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 21.01.2011 wider.

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

- Für den Jahresabschluss 2009 war entsprechend der gesetzlichen Vorgaben erstmalig wieder die Durchführung einer körperlichen Inventur erforderlich.
  Die hierbei erfassten Daten sind mit den Daten der Anlagenbuchhaltung abzugleichen.
- Überprüfung sämtlicher Bilanzpositionen des Anlagevermögens; hier insbesondere die Ermittlung der in 2009 fertig gestellten Anlagen im Bau zwecks entsprechender Zuschreibung zur jeweiligen Bilanzposition.
- Anschließende Ermittlung der sich ergebenden Abschreibungen im Anlagevermögen
- Überprüfung der gebildeten Sonderposten hinsichtlich notwendiger Zuschreibungen und Auflösungen; Zuschreibungen sind dabei den jeweiligen Vermögensgegenständen zuzuordnen.
- 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	Ergebnis 2009
Vorläufiger Bearbeitungsstand		**527.224,54**
Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Zuwendungen		+ 4.400.000,00
Zuführung PRAP (Friedhofsgebühren)		- 66.602,50
Abschreibungen auf AV		- 11.700.000,00
Wertberichtigung auf Forderungen		- 470.000,00
Gesamtergebnisrechnung	- 10.979.210,00	**- 7.309.377,96**
Gesamtfinanzrechnung	-16.165.910,00	**- 913.007,99**

In der Ergebnisplanung 2009 wurde von einem negativen Betrag in Höhe von - 10.979.210,00 € ausgegangen. Die Ergebnisrechnung 2009 mit Stand 21.01.2011 weist nach bisherigen Erkenntnissen demgegenüber einen negativen Betrag in Höhe von - 7.309.377,96 € aus; mithin eine Ergebnisverbesserung in Höhe von rd. 3,6 Mio. €.
Diese Abweichung ist auf Mehrerträge u.a. sowohl im Bereich Zuwendungen und allgemeinen Umlagen als auch bei den sonstigen ordentlichen Erträgen zurückzuführen.

In der Finanzplanung 2009 wurde von einem negativen Betrag an liquiden Mitteln in Höhe von 16.165.910,00 € ausgegangen. Die Finanzrechnung 2009 zum Stand 21.01.2011 weist jahresbezogen eine Veränderung an eigenen Finanzmitteln in Höhe von - 756.408,28 € aus. Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Bestand der liquiden Mittel in Höhe von - 913.007,99 € berücksichtigt insgesamt die **jahresbezogenen** Veränderungen.
Unter Berücksichtigung der in der Schlussbilanz 2008 ausgewiesenen liquiden Mitteln in Höhe von 1.274.045,13 € ergibt sich somit zum Stichtag 31.12.2009 ein Bestand in Höhe von **361.037,14 €**.

Die Abweichung der Finanzrechnung 2009 im Gegensatz zu der Finanzplanung 2009 ist nach bisherigen Erkenntnissen insbesondere auf folgende Entwicklungen zurückzuführen:

a) Laufende Verwaltungstätigkeit:	Höhere Einzahlungen im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie geringere Personalauszahlungen
b) Investitionstätigkeit:	Deutlich geringere Auszahlung bei den Investitionen in Höhe von rd. 2,6 Mio. € sowie deutlich höhere sonstige Investitionseinzahlungen in Höhe von rd. 3,5 Mio. €
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 2009 ergibt sich hieraus ein positives Saldo von rd. 5.930.000,00 €. Dem gegenüber steht der Anstieg der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung in gleicher Höhe.

Vorläufige **Ergebnisrechnung 2009** (mit Bearbeitungsstand 21.01.2011)

Pos.	Name	Ergebnis 2009
1	Steuern und ähnliche Abgaben	57.687.882,05
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.757.735,34
3	+ Sonstige Transfererträge	750.852,66
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.038.760,95
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.439.363,54
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.662.068,59
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	9.398.763,63
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	144.686,91
9	+/- Bestandsveränderungen	
10	**= Ordentliche Erträge**	**116.880.113,67**
11	- Personalaufwendungen	-24.126.223,30
12	- Versorgungsaufwendungen	-7.545.095,07
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-29.583.118,88
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-285.104,86
15	- Transferaufwendungen	-49.623.761,11
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.670.355,76
17	**= Ordentliche Aufwendungen**	**-115.833.658,98**
18	**= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigk. (10 und 17)**	**1.046.454,69**
19	+ Finanzerträge	3.650.658,28
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-4.169.888,43
21	**= Finanzergebnis (19 und 20)**	**-519.230,15**
22	**= Ordentliches Ergebnis (18 und 21)**	**527.224,54**
23	+ Außerordentliche Erträge	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	
25	**= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)**	
26	**= Ergebnis (22 und 25)**	**527.224,54**
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.222.316,02
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.222.316,02
29	**= Ergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)**	**527.224,54**

Vorläufige **Finanzrechnung 2009** (mit Bearbeitungsstand 21.01.2011)

Pos.	Name	Ergebnis 2009
1	Steuern und ähnliche Abgaben	56.337.130,84
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	20.750.116,88
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	725.363,17
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.260.815,85
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.363.348,77
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.630.692,34
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.853.882,01
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.568.122,33
9	**= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**113.489.472,19**
10	- Personalauszahlungen	-22.580.431,48
11	- Versorgungsauszahlungen	-2.740.153,14
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-30.961.961,47
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-4.114.981,98
14	- Transferzahlungen	-47.935.062,29
15	- Sonstige Auszahlungen	-4.151.675,76
16	**= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit**	**-112.484.266,12**
17	**= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9 und 16)**	**1.005.206,07**
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.871.019,22
19	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Sachanlagen	682.650,80
20	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Finanzanl.	
21	+ Einzahlg. a. Beiträgen u.ä. Entgelten	1.093.076,31
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	3.533.747,24
23	**= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**8.180.493,57**
24	- Auszahlg. f.d. Erwerb von Grdst. und Gebäuden	-494.040,02
25	- Auszahlg. f. Baumaßnahmen	-10.899.809,96
26	- Auszahlg. f.d.Erwerb v.bewegl. Anlagevermögen	-904.348,86
27	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-456.250,00
28	- Auszahlg. v. aktivierbaren Zuwendungen	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-21.985,55
30	**= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**-12.776.434,39**
31	**= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)**	**-4.595.940,82**
32	**= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)**	**-3.590.734,75**
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	11.218.949,43
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	276.125.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-14.314.622,96
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-270.195.000,00
37	**= Saldo aus Finanzierungstätigkeit**	**2.834.326,47**
38	**= Änd.d.Best.an eig. Finanzmitteln (32 und 37)**	**-756.408,28**
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-59
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	-156.540,71
41	**= Liquide Mittel (38, 39 und 40)**	**-913.007,99**