



Stadt Eschweiler  
Der Bürgermeister  
20/Amt für Finanzen

Vorlagen-Nummer

**210/10**

1

# Sitzungsvorlage

Datum: 18.06.2010

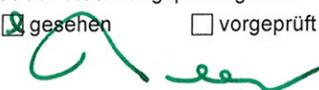
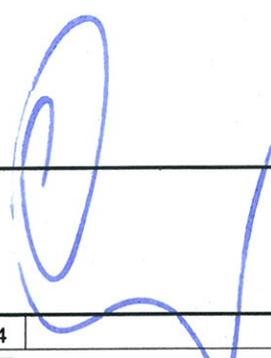
Beratungsfolge		Sitzungsdatum	TOP
1. Beschlussfassung	Stadtrat	öffentlich	30.06.2010
2.			
3.			
4.			

**Prüffähiger Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Eschweiler für das Haushaltsjahr 2007**

Beschlussentwurf:

Der Rat der Stadt Eschweiler nimmt den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Eschweiler für das Haushaltsjahr 2007 zur Kenntnis.

Zur Vorbereitung der Feststellung des Jahresabschlusses und der Entscheidung über die Entlastung des Bürgermeisters durch den Stadtrat wird der Entwurf des Jahresabschlusses 2007 zunächst an den Rechnungsprüfungsausschuss verwiesen, welcher sich zur Durchführung der Prüfung der örtlichen Rechnungsprüfung bedient.

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
<b>Abstimmungsergebnis</b>	<b>Abstimmungsergebnis</b>	<b>Abstimmungsergebnis</b>	<b>Abstimmungsergebnis</b>
<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 (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.

Gemäß § 95 (3) GO NRW wird der Entwurf des Jahresabschlusses vom Kämmerer aufgestellt und dem Bürgermeister zur Bestätigung vorgelegt. Der Bürgermeister leitet den von ihm bestätigten Entwurf innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres dem Rat zur Feststellung zu.

Wie bereits im Rat und im Fachausschuss mehrfach erörtert, waren die vorgenannten Fristen nicht einzuhalten, da zum einen die Erstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 als auch die Erstellung des Jahresabschlusses 2007 einen wesentlich größeren und im vorhinein nicht abschätzbaren Arbeitsaufwand verursachten.

In Zusammenhang mit der Erstellung des Entwurfes des Jahresabschluss 2007 waren nach Kenntnissgabe des Bearbeitungsstandes zum 23.04.2010 (VV Nr. 137/10 vom 23.04.2010) insbesondere noch nachfolgende Abstimmungsarbeiten erforderlich:

- Überprüfung sämtlicher Bilanzpositionen des Anlagevermögens; hier insbesondere die Ermittlung der in 2007 fertig gestellten Anlagen im Bau zwecks entsprechender Zuschreibung zur jeweiligen Bilanzposition.
- Ermittlung der Abschreibungen.
- Überprüfung der gebildeten Sonderposten und Rückstellungen hinsichtlich notwendiger ergebniswirksamer Zuschreibungen und Auflösungen.
- Einzel- und Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen

Demzufolge ergeben sich im nun vorliegenden Entwurf der Jahresabschlussbilanz 2007 insbesondere bei den betreffenden Bilanzpositionen entsprechende Änderungen im Vergleich zum Bearbeitungsstand vom 28.04.2010.

Die Wertberichtigung auf Forderungen erfolgte getrennt nach Einzel- und Pauschalwertberichtigungen analog zu den für die Eröffnungsbilanz gebildeten Risikoklassen. Danach waren Einzel- und Pauschalwertberichtigungen von insgesamt 2.818.895,14 Euro aufwandswirksam zu verbuchen. Unter Berücksichtigung der entsprechenden Wertberichtigungen zum Stichtag des Vorjahres in Höhe von 2.322.459,50 Euro ergibt sich eine ergebniswirksame Verschlechterung in Höhe von 496.435,64 Euro.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 1.893.106,48 Euro ab. Zu der im Gegensatz zu dem für das Jahr 2007 geplanten Fehlbedarf in Höhe von -1.986.145 Euro positiven Entwicklung, wird auf die entsprechenden Erläuterungen im Lagebericht bzw. Anhang verwiesen.

Die Finanzrechnung weist unter Berücksichtigung des vorgetragenen Bestandes aus 2006 in Höhe von 265.005,87 Euro eine Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln in Höhe von 727.870,15 Euro aus. Jahresbezogen ergibt sich eine Veränderung des Bestandes in Höhe von 462.864,08 Euro.

Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Bestand der Liquidien Mittel in Höhe von 340.702,11 Euro weicht von dem in der Schlussbilanz ausgewiesenen Bestand in Höhe von 461.900,93 Euro um 121.198,82 Euro ab. Die Abweichung begründet sich um die zu berücksichtigen Bestände aus Parkscheinautomaten, Geldauszahlungsautomat, Schulgirokonten pp. in Höhe von 85.218,82 Euro sowie aus der Zubuchung negativer Bankbestände in Höhe von 35.980,00 Euro. Die systemseitige Darstellung konnte mit dem Softwareanbieter bis zum Zeitpunkt der Erstellung des Druckes der Finanzrechnung nicht abschließend geklärt werden.

Die im Vergleich zum Bearbeitungsstand 28.04.2010 wesentliche Veränderung der Liquiden Mittel ist insbesondere zurückzuführen auf die jahresbezogene Korrektur von Zahlungsströmen von 2007 nach 2008, mit den entsprechenden Auswirkungen auf die Verbindlichkeiten bzw. Forderungen. Die hierzu erforderlichen Korrekturbuchungen wurden in engster Abstimmung mit dem Softwareanbieter als auch der regio iT Aachen GmbH durchgeführt. Hierfür waren zunächst systemseitige Voraussetzungen zu schaffen, die am 09.06.2010 zur Verfügung standen. Nach Durchführung der Berichtigungsbuchungen wurde am 14.06.2010 festgestellt, dass die Korrekturen in Summe systemseitig ordnungsgemäß verarbeitet worden sind; innerhalb der Zuordnung der betreffenden Forderungs- und Verbindlichkeitenkonten bzw. Konten der Finanzrechnung ergaben sich jedoch Verschiebungen. Im Rahmen eines Erörterungstermins am 15.06.2010 wurde der Sachverhalt mit dem Softwareanbieter und der regio iT Aachen GmbH analysiert. Als Ergebnis stellte sich heraus, dass die Verschiebung auf den zuvor angeführten Konten mit einer softwarebedingten Fehlverarbeitung begründet ist. Unter Berücksichtigung der Vorlage des Entwurfes Jahresabschluss 2007 in der Sitzung des Stadtrates am 30.06.2010 war eine weitere manuelle Korrektur nicht mehr leistbar. Vor dem Hintergrund, dass sich durch die Fehlverarbeitung zum einen das jahresbezogene Ergebnis der Finanzrechnung sowie die Summe der ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten nicht verändern, wurde der Softwareanbieter gebeten, eine entsprechende Auflistung (siehe Anlage 2) der sich ergebenden Verschiebungen zu erstellen. Die Korrektur kann erst nach Anpassung der Software durchgeführt werden. Eine schriftliche Bestätigung der regio iT Aachen GmbH zum vorgenannten Sachverhalt wurde erbeten und wird noch nachgereicht. Insgesamt bleibt festzustellen, dass noch notwendige Anpassungen in der Software die buchungstechnische Abwicklung teilweise erheblich behindern. Hier sind weitere Abstimmungstermine gemeinsam mit dem Softwareanbieter und der regio iT Aachen GmbH vereinbart, um die erforderlichen Arbeitsschritte zu realisieren.

Mit der zuvor beschriebenen Zuleitung des Entwurfes des Jahresabschlusses wird dieser zunächst nur entgegen genommen und dem Rechnungsprüfungsausschuss zur Prüfung weitergeleitet, welcher sich zur Durchführung der Prüfung der örtlichen Rechnungsprüfung bedient. Erst nach Durchführung dieser gesetzlich vorgesehenen Prüfung hat der Rat bis spätestens 31.12. des Jahres die Feststellung des vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschlusses vorzunehmen. Im Rahmen der Prüfung des Entwurfes des Jahresabschlusses 2007 durch die beauftragte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und seiner anschließenden Feststellung durch den Stadtrat können Veränderungen der Haushalts- und Bilanzpositionen nicht ausgeschlossen werden.

**Entwurf Jahresabschlussbilanz 2007**  
- Aktiva -

Stand 01.01.2007

Jahresabschlussbilanz  
zum 31.12.2007

<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>71.515,45 €</b>	<b>76.453,13 €</b>
<b>1.2 Sachanlagen, unterteilt sich wie folgt:</b>	<b>374.496.680,45 €</b>	<b>370.323.325,83 €</b>
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	49.149.539,15 €	47.947.568,48 €
1.2.1.1 Grünflächen	21.989.042,02 €	21.801.944,45 €
1.2.1.2 Ackerland	9.764.624,60 €	9.706.281,41 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.513.824,68 €	2.508.279,18 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	14.882.047,85 €	13.931.063,44 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	98.885.801,00 €	95.015.750,17 €
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.757.070,00 €	1.562.991,74 €
1.2.2.2 Schulen	51.500.859,00 €	51.144.076,43 €
1.2.2.3 Wohnbauten	304.188,00 €	297.438,67 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	43.323.684,00 €	42.011.243,33 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	215.471.290,61 €	216.372.989,50 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	32.694.494,50 €	32.708.679,06 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.944.364,00 €	1.885.019,42 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	- €	- €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	99.496.139,16 €	99.718.381,18 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	81.336.292,95 €	82.060.909,84 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	- €	- €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	- €	- €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	518,00 €	2.501,73 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.626.866,79 €	1.585.441,18 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	822.374,43 €	904.796,15 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.540.290,47 €	8.494.278,62 €
<b>1.3 Finanzanlagen, unterteilt sich wie folgt:</b>	<b>64.162.716,25 €</b>	<b>64.579.541,94 €</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	8.337.138,00 €	8.837.138,00 €
1.3.2 Beteiligungen	1.739.657,00 €	1.739.657,00 €
1.3.3 Sondervermögen	- €	- €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	52.972.525,67 €	53.144.525,67 €
1.3.5 Ausleihungen	1.113.395,58 €	858.221,27 €
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	239.359,92 €	115.620,42 €
1.3.5.2 an Beteiligungen	201.577,92 €	99.387,16 €
1.3.5.3 an Sondervermögen	- €	- €
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	672.457,74 €	643.213,69 €
<b>2.1 Vorräte, unterteilt sich wie folgt:</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	- €	- €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	- €	- €
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, unterteilt sich wie folgt:</b>	<b>3.377.516,58 €</b>	<b>5.183.677,89 €</b>
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.466.331,89 €	4.453.058,62 €
2.2.1.1 Gebühren	918.175,36 €	1.222.622,00 €
2.2.1.2 Beiträge	149.898,43 €	108.840,88 €
2.2.1.3 Steuern	738.822,26 €	1.031.330,00 €
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	237.620,07 €	494.084,66 €
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	421.815,77 €	1.596.181,08 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	640.309,19 €	481.663,49 €
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	130.408,16 €	- €
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	- €	- €
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	504.707,30 €	481.663,49 €
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	5.193,73 €	- €
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	- €	- €
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	270.875,50 €	248.955,78 €
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>2.4 Liquide Mittel</b>	<b>501.269,56 €</b>	<b>461.900,93 €</b>
<b>3.0 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>1.578.579,81 €</b>	<b>966.964,95 €</b>
<b>Bilanzsumme Aktiva</b>	<b>444.188.278,10 €</b>	<b>441.591.864,67 €</b>

**Entwurf Jahresabschlussbilanz 2007**  
- Passiva -

Stand 01.01.2007

Jahresabschlussbilanz  
zum 31.12.2007

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage	112.164.697,79 €	110.518.279,11 €
1.2 Sonderrücklage	- €	- €
1.3 Ausgleichsrücklage	21.004.613,00 €	21.315.473,00 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	1.893.106,48 €

2. Sonderposten

2.1 für Zuwendungen	88.205.220,32 €	87.040.026,09 €
2.2 für Beiträge	22.276.077,43 €	21.670.745,26 €
2.3 für den Gebührenaussgleich	1.421.144,70 €	1.187.078,67 €
2.4 Sonstige Sonderposten	- €	- €

3. Rückstellungen

3.1 Pensionsrückstellungen	51.330.976,00 €	51.331.764,00 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	- €	- €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	18.574.660,00 €	18.301.031,95 €
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW	7.460.979,89 €	6.408.395,11 €

4. Verbindlichkeiten

4.1 Anleihen	- €	- €
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	90.730.099,58 €	83.811.930,20 €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €	- €
4.2.2 von Beteiligungen	- €	- €
4.2.3 von Sondervermögen	- €	- €
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	76.320.993,80 €	74.779.605,79 €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	14.409.105,78 €	9.032.324,41 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	23.500.000,00 €	27.165.000,00 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	1.378.993,54 €	1.245.148,74 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- €	3.965.170,07 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- €	221.054,44 €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.310.590,23 €	2.201.969,67 €

5. Passive Rechnungsabgrenzung

5.0 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.828.975,62 €	3.315.691,88 €
<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>444.187.028,10 €</b>	<b>441.591.864,67 €</b>

**- Zusammenstellung -  
Entwurf Jahresabschlussbilanz 2007**

<b>Aktiva</b>		<b>Passiva</b>	
	Betrag		Betrag
<b>1. Anlagevermögen</b>		<b>1. Eigenkapital</b>	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	76.453,13	1.1 Allgemeine Rücklage	110.518.279,11
1.2 Sachanlagen	370.323.325,83	1.2 Sonderrücklagen	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	47.947.568,48	1.3 Ausgleichsrücklage	21.315.473,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	95.015.750,17	1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	1.893.106,48
1.2.3 Infrastrukturvermögen	216.372.989,50		
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	<b>2. Sonderposten</b>	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.501,73	2.1 für Zuwendungen	87.040.026,09
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.585.441,18	2.2 für Beiträge	21.670.745,26
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	904.796,15	2.3 für den Gebührenaussgleich	1.187.078,67
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.494.278,62	2.4 Sonstige Sonderposten	0,00
1.3 Finanzanlagen	64.579.541,94		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	8.837.138,00	<b>3. Rückstellungen</b>	
1.3.2 Beteiligungen	1.739.657,00	3.1 Pensionsrückstellungen	51.331.764,00
1.3.3 Sondervermögen	0,00	3.2 Rückstellungen für Deponien und Alltasten	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	53.144.525,67	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	18.301.031,95
1.3.5 Ausleihungen	858.221,27	3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW	6.408.395,11
<b>2. Umlaufvermögen</b>		<b>4. Verbindlichkeiten</b>	
2.1 Vorräte	0,00	4.1 Anleihen	0,00
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	0,00	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	83.811.930,20
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	5.183.677,89	4.2.2 von Beteiligungen	0,00
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.453.058,62	4.2.3 von Sondervermögen	0,00
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	481.663,49	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	74.779.605,79
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	248.955,78	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	9.032.324,41
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	27.165.000,00
2.4 Liquide Mittel	461.900,93	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	1.245.148,74
		4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.965.170,07
		4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	221.054,44
		4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.201.969,67
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>966.964,95</b>	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>3.315.691,88</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>441.591.864,67</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>441.591.864,67</b>

## Rechenwerk Jahresabschluss

### Gesamtergebnisrechnung

Stadt Eschweiler

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2006	Fortgeschrieb. Ansatz 2007	davon übertra- gene Ermächt.	Ergebnis 2007	Vergleich Fortg. Ansatz-Ergebnis
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	61.071.310,95	0,00	53.699.203,14	7.372.107,81
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	21.339.741,90	0,00	22.928.500,04	-1.588.758,14
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	747.026,02	0,00	745.895,96	1.130,06
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	22.967.596,41	0,00	22.499.888,88	467.707,53
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.596.862,49	0,00	1.449.912,63	146.949,86
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	4.089.230,10	0,00	4.775.366,66	-686.136,56
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	6.371.533,78	0,00	10.660.176,93	-4.288.643,15
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	369.000,00	0,00	230.155,45	138.844,55
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>118.552.301,65</b>	<b>0,00</b>	<b>116.989.099,69</b>	<b>1.563.201,96</b>
11	- Personalaufwendungen	0,00	-27.399.570,96	0,00	-24.965.673,08	-2.433.897,88
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	-295.154,36	0,00	-880.036,36	584.882,00
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30.282.293,45	-368.125,53	-28.067.772,78	-2.214.520,67
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-9.828.330,00	0,00	-11.657.063,07	1.828.733,07
15	- Transferaufwendungen	0,00	-44.377.038,61	-38.800,00	-43.572.772,61	-804.266,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-6.255.377,10	-147.819,63	-6.142.795,96	-112.581,14
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>-118.437.764,48</b>	<b>-554.745,16</b>	<b>-115.286.113,86</b>	<b>-3.151.650,62</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigk. (10 und 17)</b>	<b>0,00</b>	<b>114.537,17</b>	<b>-554.745,16</b>	<b>1.702.985,83</b>	<b>-1.588.448,66</b>
19	+ Finanzerträge	0,00	5.377.968,07	0,00	5.854.022,10	-476.054,03
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-5.909.976,46	0,00	-5.663.704,85	-246.271,61
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (19 und 20)</b>	<b>0,00</b>	<b>-532.008,39</b>	<b>0,00</b>	<b>190.317,25</b>	<b>-722.325,64</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (18 und 21)</b>	<b>0,00</b>	<b>-417.471,22</b>	<b>-554.745,16</b>	<b>1.893.303,08</b>	<b>-2.310.774,30</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	-196,60	0,00	-196,60	0,00
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)</b>	<b>0,00</b>	<b>-196,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-196,60</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis (22 und 25)</b>	<b>0,00</b>	<b>-417.667,82</b>	<b>-554.745,16</b>	<b>1.893.106,48</b>	<b>-2.310.774,30</b>

## Rechenwerk Jahresabschluss

### Gesamtfinanzhaushalt

Stadt Eschweiler

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2006	Fortgeschrieb. Ansatz 2007	davon übertra- gene Ermächt.	Ergebnis 2007	Vergleich Fortg. Ansatz-Ergebnis
01	Steuern und ähnliche Abgaben	35,01	61.071.310,95	0,00	46.821.085,50	14.250.225,45
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	19.297.141,90	0,00	17.118.431,77	2.178.710,13
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	747.026,02	0,00	671.763,47	75.262,55
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	282,83	22.667.596,41	0,00	20.009.169,10	2.658.427,31
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.596.862,49	0,00	1.126.846,21	470.016,28
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	4.089.230,10	0,00	4.172.933,85	-83.703,75
07	+ Sonstige Einzahlungen	264.693,03	4.410.483,78	0,00	14.088.650,15	-9.678.166,37
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	5.377.968,07	0,00	4.522.426,38	855.541,69
09	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	265.010,87	119.257.619,72	0,00	108.531.306,43	10.726.313,29
10	- Personalauszahlungen	0,00	-23.260.020,96	0,00	-23.626.571,50	366.550,54
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	-295.154,36	0,00	-438.535,54	143.381,18
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-30.500.910,39	-368.125,53	-25.591.546,32	-4.909.364,07
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-5.709.976,46	0,00	-5.187.962,30	-522.014,16
14	- Transferzahlungen	0,00	-44.377.038,61	-38.800,00	-38.412.838,76	-5.964.199,85
15	- Sonstige Auszahlungen	-5,00	-6.746.991,19	-147.819,63	-9.317.706,81	2.570.715,62
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-5,00	-110.890.091,97	-554.745,16	-102.575.161,23	-8.314.930,74
17	= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9 und 16)	265.005,87	8.367.527,75	-554.745,16	5.956.145,20	2.411.382,55
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	7.304.965,00	0,00	3.063.722,76	4.241.242,24
19	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Sachanlagen	0,00	1.546.300,00	0,00	1.695.799,24	-149.499,24
20	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Finanzanl.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlg. a. Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	4.159.000,00	0,00	2.617.417,81	1.541.582,19
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	13.010.265,00	0,00	7.376.939,81	5.633.325,19
24	- Auszahlg. f.d. Erwerb von Grdst. und Gebäuden	0,00	-834.500,00	-378.000,00	-512.477,08	-322.022,92
25	- Auszahlg. f. Baumaßnahmen	0,00	-17.263.304,16	-3.805.441,36	-7.746.104,56	-9.517.199,60
26	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	0,00	-1.422.884,50	-297.467,97	-616.533,47	-806.351,03
27	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	-672.000,00	0,00	-672.000,00	0,00
28	- Auszahlg. v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-20.192.688,66	-4.480.909,33	-9.547.115,11	-10.645.573,55
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)	0,00	-7.182.423,66	-4.480.909,33	-2.170.175,30	-5.012.248,36
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)	265.005,87	1.185.104,09	-5.035.654,49	3.785.969,90	-2.600.865,81
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	13.702.000,00	0,00	4.320.651,61	9.381.348,39
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	116.865.000,00	-116.865.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	0,00	-17.142.384,59	0,00	-11.308.757,23	-5.833.627,36
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	-113.200.000,00	113.200.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	-3.440.384,59	0,00	-3.323.105,62	-117.278,97
38	= Änd.d.Best.an eig. Finanzmitteln (32 und 37)	265.005,87	-2.255.280,50	-5.035.654,49	727.870,15	-2.520.286,37
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	85.129,20	0,00
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	-472.297,24	472.297,24
41	= Liquide Mittel (38, 39 und 40)	265.005,87	-2.255.280,50	-5.035.654,49	340.702,11	-2.047.989,13

## Anlage 2

Veränderungen nach ausstehender Korrektur		
Sachkontonr.	Sachkontoname	Gesamtergebnis
16210001	Gebührenforderungen	-16.024,06
16410001	Steuerforderungen	-4.169,47
16510001	Forderungen aus Transferleistungen	-658,00
16810001	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	150,00
16910001	Übrige Forderungen	21,00
17210001	Privatrechtliche Forderungen gg. priv. Bereich	2.271,30
17990001	Andere sonstige Forderungen	18.451,23
35115001	Verb. L & L gegen den privaten Bereich	-1.337.035,99
36114001	Verb. aus Transferl. gegen den öff. Bereich	-25.335,00
36115001	Verb. aus Transferl. gegen übrige Bereiche	-6.237,70
37330001	Verb. Vergütung der sonst. Beschäftigten	-1.058,00
37910001	Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.397.564,42
39110001	Verpflichtungen aus Dienstleistungen	-9.435,32
39910001	Übrige Verpflichtungen	-18.504,41
60110000	Grundsteuer A	-0,83
60120000	Grundsteuer B	-5.908,60
60130000	Gewerbesteuer	10.521,95
60310000	Vergnügungssteuer	-105,20
60320000	Hundesteuer	-337,85
62120100	Einzahlungen nach § 7 UVG	658,00
63110100	Verwaltungsgebühren	-480,00
63110300	Gebühren für Archivauszüge	-12,50
63210100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	-109,20
63210400	Teilnehmerentgelte (auch FKZ)	-431,50
63211100	Abwasserbeseitigungsgebühren und ähnliche Entgelte	29.615,08
63211300	Gebühren für die Kontrolle der Abscheideranlagen	-36,00
63211400	Abfallbeseitigungsgebühren und ähnliche Entgelte	-3.722,08
63211500	Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte der Straßenrein.	-24,60
63212400	Elternbeiträge	-7.125,19
63212410	Elternbeiträge städt. Kindergärten	-1.435,00
63212500	Elternbeiträge -Offene Ganztagschule -	-22,00
63213200	Unterr.ent. f. musika. Früherz. u.Ant. ausw. Schü	-143,50
64210300	Abgabe von Verpflegung	-2.271,30
65621000	Gebühren aus Verwaltungszwangsverfahren	-49,45
65912000	Einzahlung Debitoren	-18.477,32
66160600	Verzinsung Gewerbesteuer nach § 233a AO	-150,00
66910000	Sonstige Finanzeinzahlungen	-21,00
69911002	Verw.Einz. Allgemeine Verwahrgelder	26,09
70190000	Auszahlung sonstige Beschäftigte	1.039,30
70192100	Dozenten honorare	1.058,00
70410000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftig	20.445,95
70950000	Finanzkonto ARAP FP Position 10	15.750,00
71410000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Versorgung	18.504,41
72024000	Auszahlungen für Treibstoffe	517,33
72110000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	316,05
72110100	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	759,22
72110200	Unterhaltung Rathaus	202,42
72110300	Unterhaltung Feuer- und Rettungswache	12.259,87
72110400	Unterhaltung Grundschulen	518,05
72110600	Unterhaltung Realschule	2.239,10
72110700	Unterhaltung Gesamtschule	3.766,61
72110800	Unterhaltung Gymnasium	1.069,39
72111600	Unterhaltung Bäder	544,39

72111700	Unterhaltung Festhallen	1.653,67
72112500	Unterhaltung Forstwirtschaftliche Unternehmen	1.219,25
72112600	Unterhaltung Sporthallen	103,43
72113200	Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten Grundschule	151,73
72114800	Unterhaltung Grünflächen und Aufbauten	220,75
72114900	Unterhaltung sonstige Grünflächen und Aufbauten	5.818,68
72210100	Unterhaltung Straßen, Wege, Plätze	33.121,08
72210300	Unterhaltung Straßenebenenanlagen	12.667,55
72210500	Unterhaltung Kinderspielplätze	1.457,75
72410500	Reinigung	710,91
72550000	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	846,90
72550200	Unterh. d. sonst. bewegl. VM Feuer- u. Rettungsw.	1.136,60
72840000	Geräte, Ausstattung unter 60 €	583,57
72910000	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	9.435,32
72950000	Finanzplan ARAP FP Position 12	100,00
73118100	Zuschüsse an Vereine und Orchester	50,00
73118160	Investitionsfördermaßn. Solaranlagen	285,00
73118200	Zuschuss an den Segelclub Eschweiler	25.000,00
73340200	Familienhilfe gem. § 31 SGB VIII	2.641,43
73340300	Vollzeitpflege gem. § 33 SGB VIII	391,50
73340800	INSPE gem. §§ 30/35 SGB VIII	3.204,77
73950000	Finanzkonto ARAP FP Position 14	244.781,98
74120160	Ausz. f. Aus- u. Fortbildung (Amt 12)	242,52
74120220	Ausz. f. Aus- u. Fortbildung (Amt 40)	50,00
74120250	Ausz. f. Aus- u. Fortbildung (Amt 51)	760,26
74120400	Auszahlungen für Ausbildung Nachwuchskräfte	375,80
74120900	Ausz. f. Aus- u. Fortbildung (ARGE)	601,60
74130000	Reisekosten	1.439,07
74160800	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung	674,44
74210000	Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigk	22.881,00
74220900	Softwareauszahlung	410,25
74310100	Büromaterial	436,33
74310300	Zeitungen und Fachliteratur	1.303,97
74310800	Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	25,22
74311100	Geschäftsauszahlungen Schulhausmeister	93,98
74312110	Geschäftsauszahlungen EDV-Sachleistungen	57,65
74312200	Geschäftsauszahlung allgemeine Ordnung	114,25
74312300	Schulausstattung	664,35
74312500	Geschäftsauszahlung f. Systemadministrator Schulen	196,45
74999100	Periodenfremde Auszahlungen	426,17
74999500	Finanzkonto ARAP FP Position 15	25.764,68
75912000	Auszahlungen Kreditoren	-1.689.147,80
75913000	Verzinsung Gewerbesteuer (Konto bis 2007)	42,00
78390000	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Sachen	124,41
78520000	Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	2.443,12
78590000	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.201.184,25
79911003	Verw.Ausz. Allgemeine Verwahrgelder	3.089,73
79990023	Verw.Ausz. Mündelgelder	292,89
79990033	Verw.Ausz. Mündelgelder	72,00
79990073	Verw.Ausz. Mündelgelder	316,00
79990083	Verw.Ausz. Mündelgelder	245,00
79990113	Verw.Ausz. Mündelgelder	86,45
79990153	Verw.Ausz. Mündelgelder	200,00
79990223	Verw.Ausz. Mündelgelder	4,00
(Leer)	(Leer)	
Gesamtergebnis		0,00