



Stadt Eschweiler  
Der Bürgermeister  
20 Amt für Finanzen

Vorlagen-Nummer

**211/10**

1

# Sitzungsvorlage

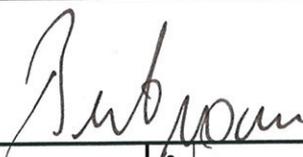
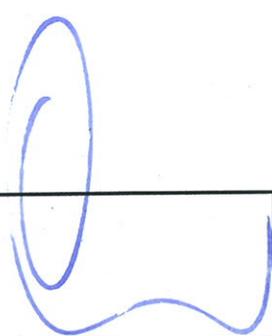
Datum: 10.06..2010

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

**Jahresabschluss der Stadt Eschweiler für das Haushaltsjahr 2008**  
hier: Vorläufiger Bearbeitungsstand

Beschlussentwurf:

Der Rat der Stadt Eschweiler nimmt die Ausführungen zum Bearbeitungstand Entwurf Jahresabschluss 2008 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	
<b>Abstimmungsergebnis</b>	<b>Abstimmungsergebnis</b>	<b>Abstimmungsergebnis</b>	<b>Abstimmungsergebnis</b>	
<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 17.06.2010 wider.

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

- Überprüfung sämtlicher Bilanzpositionen des Anlagevermögens; hier insbesondere die Ermittlung der in 2008 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 bereits bekannten ergebniswirksamen, buchungsmäßig noch nicht verarbeiteten Beträge und ihre Auswirkungen zu vorgenannten Sachverhalten dargestellt:

	Ansatz	Ergebnis 2008
<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	- 11.895.316,00	<b>-4.310.177,05</b>
Erträge aus der Auflösung von SoPo aus Zuwendungen		+ 4.200.000,00
Zuführung PRAP (Friedhofsgebühren)		- 427.804,62
Abschreibungen auf AV		- 10.946.050,00
Wertberichtigung auf Forderungen		- 500.000,00
Fehlbetrag		<b>- 11.984.031,67</b>
<b>Gesamtfinanzrechnung</b>	-18.900.496,00	969.050,66

Nach derzeitigem Stand wird die Ergebnisrechnung 2008 demnach voraussichtlich das geplante Ergebnis 2008 nahezu erreichen.

In der Planfinanzrechnung wurde von einem negativen Betrag an liquiden Mitteln in Höhe von 18.900.496,00 € ausgegangen. Die Ist-Finanzrechnung mit Stand 08.06.2010 weist demgegenüber einen positiven Betrag an liquiden Mitteln in Höhe von 969.050,66 € aus. Diese Abweichung ist auf folgende Entwicklungen zurückzuführen:

- a) Laufenden Verwaltungstätigkeit: Geringere Auszahlungen beim Personal und den Sach- und Dienstleistungen
- b) Investitionstätigkeit: Deutlich geringere Auszahlung bei den Investitionen in Höhe von rd. 8,3 Mio. €
- c) Finanzierungstätigkeit: 12,1 Mio. € höheres positives Saldo.

Vorläufige **Ergebnisrechnung 2008** (mit Bearbeitungsstand 17.06.2010)

Pos.	Name	Ergebnis 2008
1	Steuern und ähnliche Abgaben	54.312.730,58
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.387.471,84
3	+ Sonstige Transfererträge	607.998,24
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.461.813,82
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.277.438,40
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.581.913,05
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	7.327.385,66
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	54.607,02
9	+/- Bestandsveränderungen	
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>104.011.358,61</b>
11	- Personalaufwendungen	-24.278.157,77
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.446.990,11
13	- Aufwend. für Sach- und Dienstleistungen	-27.194.534,13
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-508.769,06
15	- Transferaufwendungen	-45.980.786,75
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.582.215,63
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-106.991.453,45</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigk. (10 und 17)</b>	<b>-2.980.094,84</b>
19	+ Finanzerträge	4.257.577,72
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-5.599.626,67
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (19 und 20)</b>	<b>-1.342.048,95</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (18 und 21)</b>	<b>-4.322.143,79</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	12.016,74
24	- Außerordentliche Aufwendungen	-50,00
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (23 und 24)</b>	<b>11.966,74</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis (22 und 25)</b>	<b>-4.310.177,05</b>
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.183.114,17
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.183.114,17
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (= Zeilen 26, 27, 28)</b>	<b>-4.310.177,05</b>

Vorläufige **Finanzrechnung 2008** (mit Bearbeitungsstand 17.06.2010)

Pos.	Name	Ergebnis 2008
1	Steuern und ähnliche Abgaben	53.618.072,60
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	16.143.795,54
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	610.811,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.477.441,42
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.228.717,26
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.622.526,91
7	+ Sonstige Einzahlungen	2.133.822,83
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.421.525,14
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>101.256.712,70</b>
10	- Personalauszahlungen	-21.749.225,52
11	- Versorgungsauszahlungen	-2.247.278,05
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-29.364.091,21
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-5.592.069,69
14	- Transferzahlungen	-44.988.135,39
15	- Sonstige Auszahlungen	-6.582.736,49
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-110.523.536,35</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (9 und 16)</b>	<b>-9.266.823,65</b>
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	5.009.962,20
19	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Sachanlagen	2.314.892,60
20	+ Einzahlg. a.d. Veräußerg. v. Finanzanl.	
21	+ Einzahlg. a. Beiträgen u.ä. Entgelten	540.945,22
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.353.380,38
<b>23</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>9.219.180,40</b>
24	- Auszahlg. f.d. Erwerb von Grdst. und Gebäuden	-82.163,18
25	- Auszahlg. f. Baumaßnahmen	-13.817.342,18
26	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-866.863,56
27	- Auszahlg. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	-450.000,00
28	- Auszahlg. v. aktivierbaren Zuwendungen	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-54.932,00
<b>30</b>	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-15.271.300,92</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (23 und 30)</b>	<b>-6.052.120,52</b>
<b>32</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17 und 31)</b>	<b>-15.318.944,17</b>
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	5.420.094,86
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	216.750.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-7.194.871,96
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-199.165.000,00
<b>37</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>15.810.222,90</b>
<b>38</b>	<b>= Änd.d.Best.an eig. Finanzmitteln (32 und 37)</b>	<b>491.278,73</b>
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	85.129,20
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	477.771,93
<b>41</b>	<b>= Liquide Mittel (38, 39 und 40)</b>	<b>969.050,66</b>