



Stadt Eschweiler
Der Bürgermeister
Dezernat II

Vorlagen-Nummer

097/09

1

Sitzungsvorlage

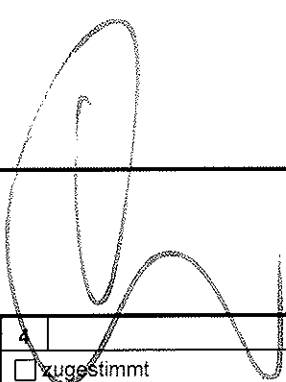
Datum: 13.03.2009

Beratungsfolge			Sitzungsdatum	TOP
1. Kenntnisgabe	Haupt- und Finanzausschuss	öffentlich	25.03.2009	
2. Kenntnisgabe	Stadttrat	öffentlich	26.03.2009	
3.				
4.				

Entwurf der Eröffnungsbilanz der Stadt Eschweiler zum 01.01.2007

Beschlussentwurf:

Der Rat der Stadt Eschweiler nimmt den Entwurf zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 zur Kenntnis.

A 14 - Rechnungsprüfungsamt ☒ gesehen ☐ vorgeprüft 		Unterschriften  	
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 ☐ ja ☐ nein ☐ Enthaltung	☐ einstimmig ☐ ja ☐ nein ☐ Enthaltung	☐ einstimmig ☐ ja ☐ nein ☐ Enthaltung	☐ einstimmig ☐ ja ☐ nein ☐ Enthaltung

Sachverhalt:

Der als Anlage 1 der Vorlage beigefügte Entwurf der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 spiegelt den Bearbeitungsstand zum 18.03.2009 wider. Die ermittelten Werte wurden auf der Basis der Inventurdaten berechnet. Mit Ausnahme von einigen wenigen Bilanzpositionen, die noch der Korrektur bedürfen, wird nach jetzigem Kenntnisstand der Entwurf der Eröffnungsbilanz nach Hinzunahme der erforderlichen Dokumentation in der jetzt vorliegenden Form dem Rat in seiner nächsten Sitzung als prüffähige Eröffnungsbilanz zur Beschlussfassung vorgelegt.

Bei den Korrekturen handelt es sich in Bezug auf die Bilanzsumme um nicht wesentliche Änderungen. Des Weiteren wird die prüffähige Eröffnungsbilanz um den Anhang und den Lagebericht ergänzt.

Zum besseren Verständnis sind jeweils Detaildarstellungen zur Aktiva und Passiva als Anlage 2 und Anlage 3 beigefügt, die auch die Abschreibungen und Auflösungen beinhalten.

Nachführend sind die wesentlichen Veränderungen (ab 1 Mio. €) in Bezug auf die in der Haushaltsatzung 2008/2009 enthaltenen vorläufigen Eröffnungsbilanz dargestellt und erläutert:

Aktiva

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zwischenzeitlich wurden auch die immateriellen Vermögensgegenstände bewertet. Hierunter fallen neben der Bewertung von Software und Lizenzen auch Rechte.

1.2 Sachanlagen

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die Erhöhung des Bilanzwertes basiert auf der Aktualisierung der zu bewertenden Objekte.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Der nunmehr ermittelte Bilanzwert spiegelt den aktuellen Stand nach gutachterlicher Feststellung wider.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zwischenzeitlich konnte der Bilanzwert ermittelt werden.

1.3 Finanzanlagen

1.3.2 Beteiligungen

Der höhere Bilanzwert spiegelt das Prüfergebnis durch den Wirtschaftsprüfer wider.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenständen

Die Bewertung der Forderungen ist noch nicht abgeschlossen. Der Differenzbetrag erklärt sich hauptsächlich durch die veränderte Bewertungsform nach dem Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF).

Passiva

1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage verringert sich nach dem derzeitigen Ergebnis auf einen Betrag von ca. **119,5 Mio. €**. Auf der Basis der nunmehr ermittelten Werte konnte die Eigenkapitalentwicklung entsprechend angepasst werden (Anlage 4).

2. Sonderposten

Obwohl sich die Allgemeine Rücklage erheblich verringert hat, ist von einer Verbesserung der geplanten Jahresfehlbeträge auszugehen. Diese Situation begründet sich durch die nunmehr abschließend berechneten Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge, die den entsprechenden Vermögensgegenständen zugeordnet wurden. Für die Restnutzungsdauer sind sie nunmehr entsprechend aufzulösen.

Beispiel:

Im Rahmen der Bewertung von Zuschüssen für den Bereich Straßen wurde festgestellt, dass diese in den vergangenen Jahren durchweg mit 52,29 % bezuschusst wurden. Diese wirken sich beispielsweise bei der Dechant-Deckers-Straße wie folgt aus:

Ermittelter Restwert in der Bilanz (Aktiva – Position „1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen“)	16.000,00 €	Abschreibung jährlich in der Ergebnisrechnung (Aufwand – Zeile „14 Bilanzielle Abschreibungen“)	4.000,00 €
Restwert Zuschuss + Beiträge in der Bilanz (Passiva – Position „2.1 Sonderposten für Zuwendungen und 2.2 Sonderposten für Beiträge“)	8.366,40 €	Auflösung Sonderposten jährlich in der Ergebnisrechnung (Ertrag – Zeile „2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen“)	2.091,60 €
Verbleibender im Aufwand zu erwirtschaftender Restbetrag			1.908,40 €

(Beträge gerundet, Restnutzungsdauer 4 Jahre)

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Nach Abschluss der aufwendigen Recherchen über die in der Vergangenheit erhaltenen Zuschüsse und Zuweisungen konnte nunmehr die Bewertung abgeschlossen werden. Die Bewertung wurde separat für die Bereiche Betriebs- und Geschäftsausstattung, Gebäude, Kanal und Straßen ermittelt und ergibt eine um rd. 31 Mio. € höhere Rückstellung für Zuwendungen.

2.2 Sonderposten für Beiträge

Aus den zuvor schon erwähnten Recherchen wurden gleichzeitig die gezahlten Erschließungs- und KAG-Beiträge ermittelt. Die Bilanzposition ist damit um rd. 20 Mio. € gestiegen.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Nach abschließender Bearbeitung mussten weitere Maßnahmen als Instandhaltungsrückstellung bewertet werden. Daraus ergab sich eine Erhöhung um rd. 3,7 Mio. €.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Nach Aufstellung der Jahresrechnung 2006 reduzierte sich der Betrag auf rd. 46.000 €.

5.0 Passive Rechnungsabgrenzung

Die aufwendig ermittelten passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten die Zahlung der Friedhofsgebühren, welche nach der einschlägigen NKF-Vorschrift in der städtischen Bilanz als Rechnungsabgrenzungsposten abzubilden sind.

Anlage 1

Aktiva		Passiva	
	Betrag		Betrag
1. Anlagevermögen		1. Eigenkapital	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.088.515,45	1.1 Allgemeine Rücklage	119.523.238,23
1.2 Sachanlagen	367.769.229,53	1.2 Sonderrücklagen	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	48.263.650,21	1.3 Ausgleichsrücklage	19.259.868,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	97.923.095,00	1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	215.446.280,61		
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	2. Sonderposten	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	518,00	2.1 für Zuwendungen	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.670.384,54	2.2 für Beiträge	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	766.053,03	2.3 für den Gebührenaussgleich	87.831.101,62
1.2.8 Geleistete Anzahlungen im Bau	3.699.248,14	2.4 Sonstige Sonderposten	21.095.887,87
1.3 Finanzanlagen	63.213.660,92		1.421.144,70
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	8.337.138,00		0,00
1.3.2 Beteiligungen	30.833.877,00	3. Rückstellungen	
1.3.3 Sondernvermögen	0,00	3.1 Pensionsrückstellungen	51.330.976,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	23.878.305,67	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00
1.3.5 Ausleihungen	164.340,25	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	11.767.460,00
		3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 Gr	6.410.706,28
2. Umlaufvermögen		4. Verbindlichkeiten	
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	90.747.236,34
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.975.992,46	4.2.2 von Beteiligungen	0,00
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.893.793,23	4.2.3 von Sondernvermögen	0,00
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.076.952,15	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	76.507.002,77
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	5.247,08	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	14.240.233,57
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditäts-	23.500.000,00
2.4 Liquide Mittel	501.269,66	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit-	470.774,65
		4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	492,31
		4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00
		4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	46.320,17
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	39.676,76	5. Passive Rechnungsabgrenzung	3.183.138,61
Summe Aktiva	436.588.344,78	Summe Passiva	436.588.344,78

Detaildarstellung der Aktiva

Stand: 18.03.2009

Afa

Anlage 2

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	2.088.515,45 €	24.115,60 €
1.2 Sachanlagen, unterteilt sich wie folgt:	367.769.229,53 €	10.535.991,73 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	48.263.650,21 €	247.942,11 €
1.2.1.1 Grünflächen:		
1.2.1.1.1 Grund und Boden	20.740.416,70 €	247.942,11 €
1.2.1.1.2 Ackerland	13.622.750,99 €	- €
1.2.1.1.3 Wald, Forsten	7.117.665,71 €	247.942,11 €
1.2.1.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	9.764.874,60 €	- €
	2.514.723,68 €	- €
	1.806.987,00 €	- €
	707.736,68 €	- €
	15.243.635,23 €	- €
	15.243.635,23 €	- €
	- €	- €
	97.923.095,00 €	2.930.572,67 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen:	3.654.070,00 €	62.516,41 €
	1.217.216,00 €	- €
	2.436.854,00 €	62.516,41 €
1.2.2.2 Schulen:	51.180.756,00 €	1.520.298,19 €
	8.676.717,00 €	- €
	42.504.039,00 €	1.520.298,19 €
1.2.2.3 Wohnbauten:	304.188,00 €	6.749,33 €
	128.984,00 €	- €
	175.204,00 €	6.749,33 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude:	42.784.081,00 €	1.341.008,74 €
	6.903.792,00 €	- €
	35.880.289,00 €	1.341.008,74 €

Detaildarstellung der Aktiva

Stand: 18.03.2009

Afa

1.2.3 Infrastrukturvermögen		215.446.280,61 €	6.989.135,29 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		32.669.484,50 €	- €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel		1.944.364,00 €	59.344,58 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		- €	- €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		99.496.139,16 €	2.420.648,80 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		81.336.292,95 €	4.509.141,91 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		- €	- €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		- €	- €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		518,00 €	- €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		1.670.384,54 €	234.935,60 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		766.053,03 €	133.406,06 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen im Bau		3.699.248,14 €	- €

Afa

1.3 Finanzanlagen, unterteilt sich wie folgt:		63.213.660,92 €	- €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		8.337.138,00 €	- €
1.3.2 Beteiligungen		30.833.877,00 €	- €
1.3.3 Sondervermögen		- €	- €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		23.878.305,67 €	- €
1.3.5 Ausleihungen		164.340,25 €	
	1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	- €	
	1.3.5.2 an Beteiligungen	- €	
	1.3.5.3 an Sondervermögen	- €	
	1.3.5.4 an Sonstige Ausleihungen	164.340,25 €	
2.1 Vorräte, unterteilt sich wie folgt:		- €	- €
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		- €	- €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		- €	- €

Afa

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, unterteilt sich wie folgt:		2.975.992,46 €	- €
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		1.893.793,23 €	- €
2.2.1.1 Gebühren		418.071,80 €	- €
2.2.1.2 Beiträge		148.901,38 €	- €
2.2.1.3 Steuern		808.306,09 €	- €
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen		98.348,12 €	- €
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		420.165,84 €	- €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		1.076.952,15 €	- €
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		367.625,57 €	- €
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		5.826,34 €	- €
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		- €	- €
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		703.500,23 €	- €
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		- €	- €
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		5.247,08	
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		- €	- €
2.4 Liquide Mittel		501.269,66 €	- €
3.0 Rechnungsabgrenzungsposten		39.676,76 €	11.606,95 €

Detaildarstellung der Passiva

Stand: 18.03.2009

Auflösung
(Afa)

1.1 Allgemeine Rücklage	119.523.238,23 €	- €
1.2 Sonderrücklage	- €	- €
1.3 Ausgleichsrücklage	19.259.868,00 €	- €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	- €	- €
2.1 für Zuwendungen	87.831.101,62 €	2.882.063,10 €
	Anteil Straßen, Wege, Plätze	12.443.302,35 €
	Anteil Kanal	43.041.782,71 €
	Anteil Gebäude	32.306.542,46 €
	Anteil BGA Kindergärten	39.474,10 €
		702.533,22 €
		1.047.173,23 €
		1.130.389,63 €
		1.967,02 €
2.2 für Beiträge	21.095.887,87 €	1.191.047,72 €
	Anteil KAG insgesamt	4.291.015,34 €
	Anteil BauGB insgesamt	16.804.872,53 €
		242.265,77 €
		948.781,95 €
2.3 für den Gebührenaussgleich	1.421.144,70 €	- €
	Straßenreinigung	12.918,03 €
	Abwasserbeseitigung	708.236,32 €
	Abfallbeseitigung	681.092,94 €
	Rettungsdienst	18.897,41 €
		- €
		- €
		- €
		- €

Anlage 3

Detaildarstellung der Passiva

Auflösung
(Afa)

2.4 Sonstige Sonderposten	- €	- €
3.1 Pensionsrückstellungen	51.330.976,00 €	- €
Pensionsverpflichtungen	39.942.340,00 €	- €
Beihilferückstellungen	11.388.636,00 €	- €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	- €	- €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	11.767.460,00 €	- €
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	6.410.706,28 €	- €
Altersteilzeitrückstellungen	2.744.998,08 €	- €
Rückstellungen aus	835.518,00 €	- €
Urlaubsverpflichtungen		
Rückstellungen für	152.231,00 €	- €
Arbeitszeitguthaben		
Sonstige Rückstellungen	2.677.959,20 €	- €

		Auflösung (Afa)	
4.1 Anleihen	- €	- €	- €
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	90.747.236,34 €		- €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €		- €
4.2.2 von Beteiligungen	- €		- €
4.2.3 von Sondervermögen	- €		- €
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	76.507.002,77 €		- €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	14.240.233,57 €		- €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	23.500.000,00 €		- €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	470.774,65 €		- €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	492,31 €		- €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- €		- €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	46.320,17 €		- €
5.0 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.183.138,61 €		228.690,21 €

Entwicklung Eigenkapital

Stand: 18.03.2009

	Ansatz 2007 in T€ HHPlan 08/09	Ansatz 2008 in T€ HHPlan 08/09	Ansatz 2009 in T€ HHPlan 08/09	Ansatz 2010 in T€ HHPlan 08/09	Ansatz 2011 in T€ HHPlan 08/09	Ansatz 2012 in T€ HHPlan 08/09
Allgemeine Rücklage	147.164	147.164	147.164	139.200	132.394	130.438
Sonder- rücklage	0	0	0	0	0	0
Ausgleichs- rücklage	19.260	14.910	3.015	0	0	0
Jahresfehl- betrag	-4.350	-11.895	-10.979	-6.806	-1.956	-1.881
Summe	162.074	150.179	139.200	132.394	130.438	128.557
Eigenkapital	135.391	125.774	117.076	112.553	112.884	113.295
Nebenrechnung: ein Zwanzigstel vom EK (in T€)	7.358	7.358	7.358	6.960	6.620	6.522
	5.976	5.976	5.976	5.854	5.628	5.644

Anlage 4