

## öffentliche Sitzung

Federführend: 5.1 - Kämmerei	AZ: Berichterstatter/-in: Herr Hafers
Beratungsfolge: Datum                      Gremium 26.04.2012      Rat der Stadt Alsdorf	
<b>Bekanntgabe des Jahresabschlusses 2009</b>	

_____	gez. Kahlen	_____
Bürgermeister	Erster Beigeordneter	Technische Beigeordnete
_____	gez. Hafers	_____
Dezernent	Kämmerer	Rechnungsprüfungsamt

### Beschlussvorschlag:

Der Rat der Stadt nimmt den Jahresabschluss 2009 zur Kenntnis und leitet ihn zur Prüfung an das Rechnungsprüfungsamt weiter.

## Darstellung der Sach- und Rechtslage:

Die Stadt Alsdorf hat gemäß § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt vermitteln und ist zu erläutern. Er besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Diesem ist ebenfalls ein Lagebericht beizufügen.

Der Entwurf des Jahresabschlusses wurde gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW am 20. März 2012 durch den Kämmerer aufgestellt und durch den Bürgermeister bestätigt.

### **A) Ergebnisrechnung**

Die Jahresrechnung 2009 schließt wie folgt ab:

Ordentliche Erträge	61.652.307,23 €
Finanzerträge	706.854,71 €
Außerordentliche Erträge	0,00 €
	<hr/>
	62.359.161,94 €

Ordentliche Aufwendungen	81.700.992,86 €
Finanzaufwendungen	2.406.031,99 €
Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €
	<hr/>
	84.107.024,85 €

#### Gegenüberstellung

Gesamterträge	62.359.161,94 €
Gesamtaufwendungen	84.107.024,85 €

**Jahresfehlbetrag** **21.747.862,91 €**

Nach der Beschlussfassung über die Haushaltssatzung 2009 war bei Erträgen von 61.288.249 € und Aufwendungen von 90.284.097 € ein Jahresfehlbedarf in Höhe von 28.995.848 € geplant.

Gegenüber der Haushaltsplanung ergibt sich hieraus eine Verbesserung von 7.247.985,09 €.

Die einzelnen Erläuterungen sind dem als **Anlage 1** beigefügten Entwurf des Jahresabschlusses 2009 zu entnehmen.

Aufgrund des Umfangs der Anlagen wurde auf den Abdruck des Teil D „Teilrechnungen“ verzichtet. Die gesamten Jahresabschlussunterlagen wurden den Fraktionsvorsitzenden in digitaler Form zur Verfügung gestellt. Ferner liegen sie im FG 5.1 – Kämmerei zur Einsichtnahme aus.

## **B) Finanzrechnung**

Nach der Finanzplanung für das Haushaltsjahr 2009 belief sich der Abgang der liquiden Mittel auf 28.308.693 €. Nach dem Entwurf des Jahresabschlusses 2009 führte die Bewirtschaftung der Finanzmittel zu einer Reduzierung des Finanzmittelbestandes von 25.715.042,07 €.

Der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung steigt dabei um 20.404.060,30 € auf nunmehr 61.343.229,65 €.

Durch den Anstieg der Kredite zur Liquiditätssicherung werden die Haushalte künftiger Jahre durch zusätzliche Zinsaufwendungen und Zinsauszahlungen erheblich belastet.

## **C) Eröffnungsbilanz**

Gemäß § 57 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) ist in der später aufzustellenden Bilanz der Wertansatz zu berichtigen, wenn sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse ergibt, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden mit einem zu niedrigen oder zu hohen Wert, zu Unrecht oder zu Unrecht nicht angesetzt worden sind und es sich um einen wesentlichen Wertbetrag handelt.

Der Rat der Stadt hat in seiner Sitzung am 15.07.2010 die Eröffnungsbilanz der Stadt Alsdorf zum 01.01.2009 beschlossen.

Die überörtliche Prüfung durch die Gemeindeprüfanstalt NRW fand in der Zeit vom 08.11. – 15.11.2010. Der Bericht der überörtlichen Prüfung wurde dem Rat der Stadt in seiner Sitzung am 08.12.2011 zur Kenntnis gebracht.

Nach dem Bericht der Gemeindeprüfanstalt NRW musste die Eröffnungsbilanz der Stadt berichtigt werden.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2009 waren ebenfalls Berichtigungen erforderlich. Die einzelnen Bilanzpositionen sind im Anhang des Jahresabschlusses (Bauchstabe E. Ziffer V.) erläutert.

Insgesamt reduziert sich der Bestand des Eigenkapitals von bisher 95.452.591,91 € auf 86.346.407,60 €.

Die Berichtigungen unterliegen ebenfalls der Prüfung des Jahresabschlusses 2009.

Sofern die Prüfinstanzen im Rahmen der Nachprüfung nicht von ihrem bisherigen Bestätigungsvermerk abweichen oder gar die Entlastung des Bürgermeisters gemäß § 96 Abs. 1 GO NRW in Frage stellen, ist eine erneute Beschlussfassung zur berichtigten Eröffnungsbilanz nicht erforderlich.

## **D) Schlussbilanz**

Nach der Systematik des Rechnungswesens ist die Stadt verpflichtet jeweils zum Ende eines Haushaltsjahres eine Schlussbilanz zu erstellen. Der Saldo der Ergebnisrechnung 2009 wirkt sich dabei unmittelbar auf die Veränderung des städtischen Eigenkapitals aus und stellt sich wie folgt dar:

Eigenkapital nach fortgeschriebener Eröffnungsbilanz:		86.346.407,60 €
Jahresfehlbetrag 2009:	-	21.747.862,91 €
<b>Schlussbestand Eigenkapital zum 31.12.2009:</b>		<b>64.598.544,69 €</b>

Der Jahresfehlbetrag führt zum vollständigen Verbrauch der Ausgleichsrücklage. Ferner wird zusätzlich eine Entnahme der allgemeinen Rücklage in Höhe von 2.615.908,69 € erforderlich.

Über die Behandlung des Fehlbetrages hat der Rat der Stadt gemäß § 96 Abs. 1 GO nach Prüfung des Jahresabschlusses zu beschließen.

**Darstellung der finanziellen Auswirkungen:**

Entfällt

**Darstellung der ökologischen und sozialen Auswirkungen:**

Entfällt

**Anlage/n:**

Anlage 1 – Entwurf Jahresabschluss