

**16.09.2019**

**Drucksache 157/19**

## Verwendung des Jahresergebnisses 2018

| <b>Gremium</b> | <b>Sitzungsdatum</b> | <b>Beschlussstatus</b> | <b>Beratungsstatus</b> |
|----------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| Kreisausschuss | 04.11.2019           | Empfehlungsbeschluss   | öffentlich             |
| Kreistag       | 05.11.2019           | Entscheidung           | öffentlich             |

|                             |                                    |
|-----------------------------|------------------------------------|
| <b>Organisationseinheit</b> | Steuerungsdienst                   |
| <b>Berichterstattung</b>    | Kreisdirektor Mike-Sebastian Janke |

|                      |          |                                      |
|----------------------|----------|--------------------------------------|
| <b>Budget</b>        | 01       | Zentrale Verwaltung                  |
| <b>Produktgruppe</b> | 01.01    | Gesamtsteuerung und Finanzwirtschaft |
| <b>Produkt</b>       | 01.01.02 | Finanzwirtschaft und Budgetierung    |

|                      |                               |
|----------------------|-------------------------------|
| <b>Haushaltsjahr</b> | <b>Ertrag/Einzahlung [€]</b>  |
|                      | <b>Aufwand/Auszahlung [€]</b> |

## Beschlussvorschlag

Der Überschuss des Haushaltsjahres 2018 in Höhe von **10.560.256,48 €** wird vollständig der Ausgleichsrücklage zugeführt.

## Sachbericht

Nach § 96 Abs. 1 Satz 1 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in Verbindung mit § 53 Abs. 1 Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) stellt der Kreistag den Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages (§ 96 Abs. 1 Satz 2 GO NRW).

Der durch den Rechnungsprüfungsausschuss geprüfte Jahresabschluss 2018 weist im Saldo ein **positives Ergebnis** in Höhe von **10.560.256,48 €** aus; hierfür ist ein entsprechender **Verwendungsbeschluss** durch den Kreistag zu fassen.

Zusammen mit dem Jahresüberschuss und unter Berücksichtigung von unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Erträgen und Aufwendungen ergibt sich ein **Eigenkapital** von **35.284.036,57 €**.

Im Rahmen des zweiten Gesetzes zur Weiterentwicklung der Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände in Nordrhein-Westfalen (**2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz**) wurden zum 01.01.2019 auch die Vorschriften zu der im Eigenkapital angesiedelten Ausgleichsrücklage angepasst. Bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2019 wurde für den Kreis Unna bereits angenommen, dass der Jahresüberschuss 2018 in voller Höhe der Ausgleichsrücklage zugeführt werden kann, da die bisherige Beschränkung in der Zuführung entfällt, soweit die allgemeine Rücklage einen Bestand in Höhe von mindestens 3 v. H. der Bilanzsumme aufweist. Mit Erlass des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes Nordrhein-Westfalen vom 17.05.2019 wird die durch das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz geschaffene Möglichkeit der vollständigen Zuführung in die Ausgleichsrücklage bereits für das Jahresergebnis 2018 ausdrücklich zugelassen.

**Der Landrat schlägt daher vor, das positive Jahresergebnis vollständig der Ausgleichsrücklage zuzuführen.**

In der nachstehenden Tabelle sind (ausgehend von dem Stand des Vorjahres) die Daten der Ergebnisrechnung 2018 und deren Wirkung auf das Eigenkapital zusammenfassend dargestellt. Im Ergebnis verbleibt ein neuer Bestand der **Allgemeinen Rücklage** in Höhe von **16.403.357,09 €**; die **Ausgleichsrücklage** hat einen neuen Bestand von **18.880.679,48 €**.

|                                                               | Allgemeine Rücklage    | Ausgleichs-rücklage    |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Stand per <b>31.12.2017</b><br>(nach Ergebnisverwendung)      | <b>16.640.846,01 €</b> | <b>8.320.423,00 €</b>  |
| unmittelbar verrechnete Erträge und Aufwendungen 2018 (Saldo) | -237.488,92 €          |                        |
| <b>Jahresergebnis 2018</b>                                    | <b>10.560.256,48 €</b> |                        |
| Stand per <b>31.12.2018</b><br>(vor Ergebnisverwendung)       | 16.403.357,09 €        | 8.320.423,00 €         |
| Verwendung des Jahresergebnisses                              | 0,00 €                 | 10.560.256,48 €        |
| Stand per <b>31.12.2018</b><br>(nach Ergebnisverwendung)      | <b>16.403.357,09 €</b> | <b>18.880.679,48 €</b> |
| <b>Eigenkapital gesamt</b>                                    | <b>35.284.036,57 €</b> |                        |

## Anlagen

keine