

BESCHLUSSVORLAGE DER VERWALTUNG NR.: 154/2024

Bezeichnung des Tagesordnungspunkts		
Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung des Gesamtabchlusses 2023		
Datum 06.08.24	Geschäftszeichen FB 111	Beigef. Anlagen im Einzelnen (mit Seitenzahl) Anlage 1: Berechnungshilfe GPA (2 Seiten)
Federführender Fachbereich: Sachgebiet 111 - Finanzmanagement		Beteiligte Fachbereiche:
Beratungsgremien	Beratungstermine	Zuständigkeit
Finanzausschuss	22.08.2024	Vorberatung
Rat der Stadt Schwelm	26.09.2024	Entscheidung

Beschlussvorschlag:

Von der größenabhängigen Befreiungsmöglichkeit von der Pflicht zur Aufstellung des Gesamtabchlusses 2023 gem. § 116 a GO NRW wird Gebrauch gemacht.

Sachverhalt:

Im Rahmen des Inkrafttretens des Zweiten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (2. NKFVG NRW) im Jahr 2019 führte der Gesetzgeber eine größenabhängige Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung der Gesamtabchlüsse ein. Sie ist jährlich bei Vorliegen der Voraussetzungen per Ratsbeschluss zu erwirken.

Für die Befreiung zur Aufstellung des Gesamtabchlusses 2023 ist ein Beschluss des Rates der Stadt Schwelm bis zum 30.09.2024 erforderlich.

Voraussetzung für die Befreiung von der Pflicht zur Gesamtabchlussaufstellung ist, dass zwei von den drei nachstehend aufgeführten Merkmalen am Abschlussstichtag und am vorhergehenden Abschlussstichtag zutreffen:

1. die Bilanzsumme in den Bilanzen der Gemeinde und der einzubeziehenden verselbstständigten Aufgabenbereiche nach § 116a Abs. 3 GO NRW übersteigen insgesamt nicht mehr als 1.500.000.000 Euro,
2. die der Gemeinde zuzurechnenden Erträge aller vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereiche nach § 116a Abs. 3 GO NRW machen weniger als 50 Prozent der ordentlichen Erträge der Ergebnisrechnung der Gemeinde aus,
3. die der Gemeinde zuzurechnenden Bilanzsummen aller vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereiche nach § 116a Abs. 3 GO NRW machen insgesamt weniger als 50 Prozent der Bilanzsumme aus.

Die Dokumentation des Vorliegens der Befreiungstatbestände erfolgt anhand der durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW entwickelten Berechnungshilfe „Prüfung der Befreiungsmöglichkeit nach § 116a GO NRW zur Aufstellung eines NKFGesamtabschlusses“ vom 30.10.2019 (Anlage 1).

Für die Überprüfung der drei Merkmale bezüglich der Befreiung von der Aufstellung des Gesamtabschlusses 2023 sind die Werte aus den Jahresabschlüssen der Jahre 2022 und 2023 der Konzernmutter (Stadt Schwelm) und der vollkonsolidierungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereiche (TBS AöR) maßgeblich. Bei dem Jahresabschluss 2023 der Stadt Schwelm wird auf den Entwurfsstand zurückgegriffen. Da aber keine größeren Bewegungen mehr zu erwarten sind, wird dies als unkritisch eingestuft.

Die Berechnung der Kennzahlen ergibt folgendes Bild:

Kennzahl		2023	2022	Ergebnis
Bilanzsummen	< 1.500.000.000,01 €	298.980.660,71	291.408.807,85	Kriterium erfüllt!
Anteil ordentliche Erträge	< 50 %	10,89%	21,09%	Kriterium erfüllt!
Anteil Bilanzsumme	< 50 %	32,42%	37,37%	Kriterium erfüllt!

Weitere Details zur Berechnung können der beigefügten Anlage entnommen werden. Im Ergebnis erfüllt die Stadt Schwelm zu den Stichtagen 31.12.2022 und 31.12.2023 alle drei Merkmale.

Die Entscheidung des Rates über die Inanspruchnahme der Befreiungsmöglichkeit ist der Aufsichtsbehörde jährlich mit der Anzeige des durch den Rat festgestellten Jahresabschlusses der Gemeinde vorzulegen. Sofern die Gemeinde von der Befreiung Gebrauch macht ist ein Beteiligungsbericht gem. § 117 GO NRW zu erstellen.

Auswirkungen auf das Klima:

- neutrale Auswirkungen
 positive Auswirkungen
 negative Auswirkungen

Begründung: kein unmittelbarer Bezug

Der Bürgermeister
gez. Langhard