

Inhaltsverzeichnis

I.	Jahresabschluss 2011	3
1.	Gesamtergebnisrechnung 2011.....	3
2.	Gesamtfinanzrechnung 2011	4
3.	Teilergebnisrechnungen 2011	5
4.	Teilfinanzrechnungen 2011.....	21
5.	Bilanz zum 31.12.2011	37
II.	Anhang zum Jahresabschluss 2011	41
1.	Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung	41
1.1	Allgemeines.....	41
1.2	Inventurrichtlinien und Bewertungsleitfaden	41
1.3	Abschreibungstabelle	42
1.4	Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfahren	42
2.	Bilanz	42
2.1	Anlagevermögen	42
2.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	43
2.1.2	Sachanlagen	43
2.1.2.1	Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	43
2.1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	43
2.1.2.3	Infrastrukturvermögen.....	44
2.1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	44
2.1.2.3.2	Brücken und Tunnel	44
2.1.2.3.3	Entwässerung und Abwasserbeseitigung	44
2.1.2.3.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	44
2.1.2.3.5	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	44
2.1.2.3	Bauten auf fremden Grund und Boden	44
2.1.2.4	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	44
2.1.2.5	Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	45
2.1.2.6	Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	45
2.1.2.7	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	45
2.1.3	Finanzanlagen	45
2.1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	46
2.1.3.2	Beteiligungen.....	46
2.1.3.3	Sondervermögen.....	46
2.1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	46
2.1.3.5	Ausleihungen	47
2.2	Umlaufvermögen.....	47
2.2.1	Vorräte.....	47
2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	47
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	48
2.2.4	Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	48
2.2.5	Liquide Mittel	48
2.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	48
2.4	Eigenkapital.....	48

2.4.1	Allgemeine Rücklage	48
2.4.2	Sonderrücklage	49
2.4.3	Ausgleichsrücklage.....	49
2.4.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	49
2.5	Sonderposten	49
2.5.1	Sonderposten für Zuwendungen	50
2.5.2	Sonderposten für Beiträge	50
2.5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	50
2.5.4	Sonstige Sonderposten.....	50
2.6	Rückstellungen	50
2.6.1	Pensionsrückstellungen	51
2.6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten.....	51
2.6.3	Instandhaltungsrückstellungen	51
2.6.4	Sonstige Rückstellungen	52
2.7	Verbindlichkeiten	52
2.7.1	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	52
2.7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	52
2.7.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	53
2.7.4	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	53
2.7.5	Sonstige Verbindlichkeiten	53
2.8	Passive Rechnungsabgrenzung.....	53
2.9	Sonstige finanzielle Verpflichtungen.....	53
2.9.1	Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften	53
2.9.2	Verpflichtungen aus Verträgen	54
3.	Ergebnisrechnung	54
3.	Finanzrechnung und Liquidität	58
4.	Änderungen der Bilanzstruktur	60
	Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2011	61
	Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2011.....	62
	Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2011	63
	Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2011	65
	Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2011	67
III.	Lagebericht zum Jahresabschluss 2011	69
1.1	Allgemeines.....	69
1.2	Entwicklung der Haushaltswirtschaft.....	69
1.3	Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW	70
1.4	Risiko- und Prognoseberichterstattung	71
1.5	Kennzahlen	74
IV.	Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers.....	78

I. Jahresabschluss 2011

1. Gesamtergebnisrechnung 2011

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.753.391	8.765.700	8.817.323	51.623
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.740.927	4.563.322	4.544.617	-18.705
3	+ Sonstige Transfererträge	443	5.000	5.445	445
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.693.581	3.472.300	3.537.225	64.925
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	340.574	367.795	335.687	-32.108
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	505.978	297.175	312.595	15.420
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	646.689	744.300	687.124	-57.176
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	-8.352	0	2.705	2.705
10	= Ordentliche Erträge	19.673.231	18.215.592	18.242.721	27.129
11	- Personalaufwendungen	-3.696.615	-3.705.264	-3.786.664	-81.400
12	- Versorgungsaufwendungen	-880.830	-400.000	-1.021.179	-621.179
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.990.184	-4.909.025	-4.684.641	224.384
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-2.541.593	-2.263.209	-2.530.749	-267.540
15	- Transferaufwendungen	-8.060.979	-7.596.053	-7.430.318	165.735
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-986.326	-938.800	-972.873	-34.073
17	= Ordentliche Aufwendungen	-21.156.527	-19.812.351	-20.426.423	-614.073
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-1.483.296	-1.596.758	-2.183.702	-586.944
19	+ Finanzerträge	235.087	700	154.879	154.179
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-241.306	-269.000	-236.283	32.717
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-6.219	-268.300	-81.405	186.895
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.489.514	-1.865.058	-2.265.107	-400.048
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (Z. 22+25)	-1.489.514	-1.865.058	-2.265.107	-400.048

2. Gesamtfinanzzrechnung 2011

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.889.372,13	8.765.700,00	8.335.814,46	-429.885,54
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.100.074,17	3.976.360,00	3.876.499,79	-99.860,21
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	27.968,40	5.000,00	1.493,00	-3.507,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.669.395,05	2.502.300,00	2.586.448,83	84.148,83
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	366.125,10	367.795,00	335.509,54	-32.285,46
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	323.199,21	356.175,00	457.386,29	101.211,29
7	+ Sonstige Einzahlungen	837.944,53	743.500,00	606.537,32	-136.962,68
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.334,78	1.500,00	1.395,75	-104,25
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.215.413,37	16.718.330,00	16.201.084,98	-517.245,02
10	- Personalauszahlungen	-3.661.013,44	-3.696.263,74	-3.521.642,38	174.621,36
11	- Versorgungsauszahlungen	-462.983,06	-400.000,00	-413.413,06	-13.413,06
12	- Auszahlg. Sach- und Dienstleistungen	-5.263.832,69	-5.935.225,00	-5.288.223,34	647.001,66
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-243.398,51	-284.000,00	-240.238,28	43.761,72
14	- Transferauszahlungen	-8.001.764,89	-7.596.053,00	-7.370.524,98	225.528,02
15	- Sonstige Auszahlungen	-821.221,61	-923.600,00	-853.675,61	69.924,39
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-18.454.214,20	-18.835.141,74	-17.687.717,65	1.147.424,09
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Z. 9+16)	-238.800,83	-2.116.811,74	-1.486.632,67	630.179,07
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	912.718,52	1.495.605,00	1.306.882,54	-188.722,46
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	242.896,74	100.000,00	231.013,34	131.013,34
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	298.751,31	250.000,00	189.126,05	-60.873,95
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	49.068,00		115.785,04	115.785,04
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.503.434,57	1.845.605,00	1.842.806,97	-2.798,03
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-175.502,42	-200.000,00	-109.598,02	90.401,98
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-742.100,34	-2.054.500,00	-1.332.579,54	721.920,46
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-236.297,72	-485.800,00	-90.984,32	394.815,68
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-3.500,00	-27.000,00		27.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	- sonstige Investitionsauszahlungen	-15.952,38	-13.200,00	-18.845,72	-5.645,72
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.173.352,86	-2.780.500,00	-1.552.007,60	1.228.492,40
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Z. 23+30)	330.081,71	-934.895,00	290.799,37	1.225.694,37
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Z. 17+31)	91.280,88	-3.051.706,74	-1.195.833,30	1.855.873,44
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen		460.000,00		-460.000,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung			1.000.000,00	1.000.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-221.326,50	-229.955,00	-229.755,96	199,04
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-221.326,50	230.045,00	770.244,04	540.199,04
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Z. 32+37)	-130.045,62	-2.821.661,74	-425.589,26	2.396.072,48
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	387.679,76	213.470,74	227.270,94	13.800,20
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-44.163,40		-13.909,18	-13.909,18
41	= Liquide Mittel (Z. 38, 39+40)	213.470,74	-2.608.191,00	-212.227,50	2.395.963,50

3. Teilergebnisrechnungen 2011

Produktbereich 01 "Innere Verwaltung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	80.519	650.000	629.580	-20.420
03 +	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.544	1.500	1.641	141
05 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	12.104	10.245	24.872	14.627
06 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.084	550	2.154	1.604
07 +	Sonstige ordentliche Erträge	97.629	18.200	143.027	124.827
08 +	Aktiviert Eigenleistung	0	0	0	0
09 +/-	Bestandsveränderungen	354	0	35	35
10 =	Ordentliche Erträge	194.233	680.495	801.309	120.814
11 -	Personalaufwendungen	-1.510.920	-1.448.117	-1.614.841	-166.724
12 -	Versorgungsaufwendungen	-880.830	-400.000	-1.021.179	-621.179
13 -	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-247.403	-290.340	-498.507	-208.167
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	-133.407	-121.097	-128.546	-7.449
15 -	Transferaufwendungen	-2.365	-4.000	-2.270	1.730
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-392.313	-356.940	-404.879	-47.939
17 =	Ordentliche Aufwendungen	-3.167.238	-2.620.494	-3.670.221	-1.049.727
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-2.973.006	-1.939.999	-2.868.912	-928.913
19 +	Finanzerträge	0	0	0	0
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-36	0	-250	-250
21 =	Finanzergebnis (Z. 19+20)	-36	0	-250	-250
22 =	Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-2.973.041	-1.939.999	-2.869.162	-929.163
23 +	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25 =	Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26 =	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-2.973.041	-1.939.999	-2.869.162	-929.163
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	21.930	0	-21.930
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-12.470	-11.087	-11.756	-669
29 =	Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-2.985.512	-1.929.156	-2.880.918	-951.762

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	52.394	41.384	49.387	8.003
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	87.552	122.050	104.633	-17.417
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	16.484	16.400	15.901	-499
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	8.596	3.000	736	-2.264
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	17.043	18.800	22.854	4.054
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-1.082	0	823	823
10	= Ordentliche Erträge	180.988	201.634	194.334	-7.300
11	- Personalaufwendungen	-277.228	-305.546	-299.599	5.947
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-90.884	-123.600	-94.639	28.961
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-91.694	-102.240	-87.311	14.929
15	- Transferaufwendungen	-2.975	-3.000	-3.050	-50
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-85.042	-121.010	-98.664	22.346
17	= Ordentliche Aufwendungen	-547.822	-655.396	-583.263	72.133
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-366.835	-453.762	-388.930	64.832
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-366.835	-453.762	-388.930	64.832
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-366.835	-453.762	-388.930	64.832
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-366.835	-453.762	-388.930	64.832

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	767.583	467.712	428.584	-39.128
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	55.143	64.500	69.355	4.855
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	125.750	126.300	124.034	-2.266
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	23.936	25.760	25.221	-539
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	14.435	4.700	2.521	-2.179
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	986.847	688.972	649.715	-39.257
11	- Personalaufwendungen	-379.186	-378.201	-380.754	-2.553
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.339.355	-1.227.835	-1.179.847	47.988
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-484.786	-389.999	-491.289	-101.290
15	- Transferaufwendungen	-12.425	-14.070	-11.694	2.376
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-183.225	-165.090	-172.737	-7.647
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.398.977	-2.175.195	-2.236.321	-61.126
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z. 10 + 17)	-1.412.130	-1.486.223	-1.586.606	-100.383
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	-27	-27
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	-27	-27
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.412.130	-1.486.223	-1.586.633	-100.410
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-1.412.130	-1.486.223	-1.586.633	-100.410
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-215.113	-175.675	-202.787	-27.112
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-1.627.243	-1.661.898	-1.789.420	-127.522

Produktbereich 04
"Kultur"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	39.196	26.014	42.580	16.566
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	51.836	62.070	47.279	-14.791
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.096	2.200	1.741	-459
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.261	3.200	3.425	225
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-3.976	0	-1.007	-1.007
10	= Ordentliche Erträge	92.413	93.484	94.018	534
11	- Personalaufwendungen	-146.273	-153.807	-153.404	403
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-72.253	-84.150	-61.523	22.627
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-48.861	-85.068	-52.364	32.704
15	- Transferaufwendungen	-86.085	-88.463	-85.893	2.570
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.003	-19.290	-18.169	1.121
17	= Ordentliche Aufwendungen	-375.474	-430.778	-371.354	59.424
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-283.062	-337.294	-277.335	59.959
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-283.062	-337.294	-277.335	59.959
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-283.062	-337.294	-277.335	59.959
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-12.470	-11.089	-11.756	-667
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-295.532	-348.383	-289.091	59.292

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.327	12.096	11.205	-891
03	+ Sonstige Transfererträge	443	5.000	5.445	445
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	85.555	81.250	92.604	11.354
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	425.981	210.000	237.646	27.646
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	22	300	15.888	15.588
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	521.328	308.646	362.789	217.432
11	- Personalaufwendungen	-402.193	-412.797	-385.732	27.065
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-374.746	-386.600	-346.051	40.549
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-19.039	-30.575	-20.918	9.656
15	- Transferaufwendungen	-152.567	-152.190	-158.527	-6.337
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-41.483	-37.425	-23.918	13.507
17	= Ordentliche Aufwendungen	-990.027	-1.019.587	-935.146	120.538
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-468.700	-710.941	-572.357	138.583
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-468.700	-710.941	-572.357	138.583
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-468.700	-710.941	-572.357	138.583
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-468.700	-710.941	-572.357	138.583

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	633.251	431.222	446.232	15.010
03 +	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
05 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.877	15.500	15.239	-261
06 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
07 +	Sonstige ordentliche Erträge	3.001	100	4.105	4.005
08 +	Aktiviert Eigenleistung	0	0	0	0
09 +/-	Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10 =	Ordentliche Erträge	651.130	446.822	465.575	18.753
11 -	Personalaufwendungen	-512.215	-494.313	-474.880	19.433
12 -	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13 -	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-132.384	-99.310	-68.561	30.749
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	-53.943	-25.918	-48.384	-22.466
15 -	Transferaufwendungen	-212.568	-205.370	-193.948	11.422
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.645	-7.820	-7.363	457
17 =	Ordentliche Aufwendungen	-920.754	-832.731	-793.137	39.594
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-269.625	-385.909	-327.562	58.348
19 +	Finanzerträge	3	0	3	3
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21 =	Finanzergebnis (Z. 19+20)	3	0	3	3
22 =	Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-269.621	-385.909	-327.558	58.351
23 +	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25 =	Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26 =	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-269.621	-385.909	-327.558	58.351
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29 =	Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-269.621	-385.909	-327.558	58.351

Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben				
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
03	+ Sonstige Transfererträge				
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte				
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
07	+ Sonstige ordentliche Erträge				
08	+ Aktivierte Eigenleistung				
09	+/- Bestandsveränderungen				
10	= Ordentliche Erträge				
11	- Personalaufwendungen				
12	- Versorgungsaufwendungen				
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen				
14	- Bilanzielle Abschreibungen				
15	- Transferaufwendungen				
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen				
17	= Ordentliche Aufwendungen				
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z. 10 + 17)				
19	+ Finanzerträge				
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)				
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)				
23	+ Außerordentliche Erträge				
24	- Außerordentliche Aufwendungen				
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)				
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)				
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)				

Produktbereich 08
"Sportförderung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	196.795	143.093	180.911	37.818
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	65.493	78.500	48.605	-29.895
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.364	1.925	0	-1.925
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	100	100
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	264.652	223.518	229.616	6.098
11	- Personalaufwendungen	-187.975	-196.108	-196.209	-101
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-237.963	-233.920	-187.819	46.101
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-224.848	-239.106	-215.496	23.610
15	- Transferaufwendungen	-26.063	-41.600	-39.118	2.482
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-55.000	-31.620	-16.808	14.812
17	= Ordentliche Aufwendungen	-731.849	-742.354	-655.450	86.904
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-467.197	-518.836	-425.834	93.002
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-467.197	-518.836	-425.834	93.002
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-467.197	-518.836	-425.834	93.002
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-68.587	-75.387	-64.657	10.730
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-535.783	-594.223	-490.491	103.732

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	500	148	-353
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	470	7.000	240	-6.760
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	470	7.500	388	-7.113
11	- Personalaufwendungen	-37.435	-37.455	-34.808	2.647
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-10.027	-17.100	-3.032	14.068
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-49.543	-51.000	-16.103	34.897
17	= Ordentliche Aufwendungen	-97.005	-105.555	-53.943	51.612
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-96.535	-98.055	-53.556	44.499
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-96.535	-98.055	-53.556	44.499
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-96.535	-98.055	-53.556	44.499
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-96.535	-98.055	-53.556	44.499

Produktbereich 10
"Bauen und Wohnen"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	500	215	-285
03 +	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.563	2.000	1.818	-183
05 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
06 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	300	0	-300
07 +	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
08 +	Aktiviert Eigenleistung	0	0	0	0
09 +/-	Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10 =	Ordentliche Erträge	1.563	2.800	2.032	-768
11 -	Personalaufwendungen	-31.560	-31.200	-32.839	-1.639
12 -	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13 -	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-610	-1.000	-522	478
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	0	0	-215	-215
15 -	Transferaufwendungen	-900	-1.000	0	1.000
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.436	-5.550	-9.953	-4.403
17 =	Ordentliche Aufwendungen	-38.506	-38.750	-43.529	-4.779
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-36.944	-35.950	-41.497	-5.547
19 +	Finanzerträge	0	0	0	0
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21 =	Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22 =	Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-36.944	-35.950	-41.497	-5.547
23 +	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25 =	Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26 =	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-36.944	-35.950	-41.497	-5.547
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29 =	Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-36.944	-35.950	-41.497	-5.547

Produktbereich 11
"Ver- und Entsorgung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.733	1.702	3.051	1.349
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.583.844	2.440.300	2.422.445	-17.855
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.168	20.800	19.751	-1.049
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	39.829	46.140	44.230	-1.910
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	482.951	480.000	471.653	-8.347
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	3.125.524	2.988.942	2.961.130	-27.812
11	- Personalaufwendungen	-89.191	-106.301	-88.845	17.456
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.757.077	-1.834.270	-1.758.676	75.594
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-530.383	-532.198	-537.140	-4.942
15	- Transferaufwendungen	-42.269	-43.120	-23.235	19.885
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-37.976	-42.000	-14.210	27.790
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.456.895	-2.557.889	-2.422.106	135.783
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	668.630	431.053	539.024	107.971
19	+ Finanzerträge	304	100	6	-94
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	304	100	6	-94
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	668.934	431.153	539.030	107.877
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	668.934	431.153	539.030	107.877
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	311.757	369.471	293.895	-75.576
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.818	-35.253	-11.953	23.300
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	968.873	765.371	820.972	55.601

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-46.115	2.836	12.100	9.264
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	726.374	600.300	692.408	92.108
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.925	19.680	19.215	-465
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	170	180	249	69
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-954	0	441	441
10	= Ordentliche Erträge	698.399	622.996	724.413	101.417
11	- Personalaufwendungen	-37.454	-55.578	-38.479	17.099
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-497.518	-356.600	-296.686	59.914
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-904.362	-708.755	-899.012	-190.257
15	- Transferaufwendungen	-36.987	-3.700	-2.324	1.376
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.891	-4.400	-40.097	-35.697
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.480.211	-1.129.033	-1.276.599	-147.566
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-781.812	-506.037	-552.186	-46.149
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	-6.500	-92	6.408
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	-6.500	-92	6.408
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-781.812	-512.537	-552.278	-39.741
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-781.812	-512.537	-552.278	-39.741
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	1.370	0	-1.370
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	-95.000	0	95.000
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-781.812	-606.167	-552.278	53.889

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	728	950	725	-225
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	146.726	150.800	150.485	-315
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	285	300	2.586	2.286
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	269	0	269	269
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	999	999
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	148.008	152.050	155.064	3.014
11	- Personalaufwendungen	-30.763	-30.363	-31.928	-1.565
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-206.029	-211.250	-164.991	46.259
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-33.200	-8.583	-32.915	-24.332
15	- Transferaufwendungen	-56.294	-55.680	-56.337	-657
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.665	-10.475	-14.718	-4.243
17	= Ordentliche Aufwendungen	-337.951	-316.351	-300.888	15.463
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-189.942	-164.301	-145.824	18.477
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-189.942	-164.301	-145.824	18.477
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-189.942	-164.301	-145.824	18.477
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.818	11.953	11.953	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-178.124	-152.348	-133.871	18.477

Produktbereich 14
"Umweltschutz"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	22.577	22.577	0
03 +	Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
05 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
06 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
07 +	Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
08 +	Aktiviert Eigenleistung	0	0	0	0
09 +/-	Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10 =	Ordentliche Erträge	0	22.577	22.577	0
11 -	Personalaufwendungen	-1.456	-1.847	-1.744	103
12 -	Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13 -	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0	-200	0	200
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15 -	Transferaufwendungen	0	0	0	0
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-159	-49.490	-41.873	7.617
17 =	Ordentliche Aufwendungen	-1.614	-51.537	-43.617	7.920
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-1.614	-28.960	-21.040	7.920
19 +	Finanzerträge	0	0	0	0
20 -	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21 =	Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22 =	Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.614	-28.960	-21.040	7.920
23 +	Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24 -	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25 =	Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26 =	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	-1.614	-28.960	-21.040	7.920
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29 =	Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-1.614	-28.960	-21.040	7.920

Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.558	52.236	3.558	-48.678
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.281	5.100	1.690	-3.410
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	17.652	18.000	18.206	206
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	183	120	108	-12
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	150	200.000	0	-200.000
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	-2.694	0	2.413	2.413
10	= Ordentliche Erträge	24.130	275.456	25.975	-249.481
11	- Personalaufwendungen	-52.766	-53.631	-52.601	1.030
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-23.934	-42.850	-23.786	19.064
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-17.071	-19.670	-17.159	2.511
15	- Transferaufwendungen	-24.310	-86.310	-24.310	62.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-33.098	-21.690	-38.187	-16.497
17	= Ordentliche Aufwendungen	-151.180	-224.151	-156.043	68.108
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z. 10 + 17)	-127.050	51.305	-130.069	-181.374
19	+ Finanzerträge	233.527	0	153.488	153.488
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	233.527	0	153.488	153.488
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	106.477	51.305	23.420	-27.885
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	106.477	51.305	23.420	-27.885
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-3.118	-1.233	-2.939	-1.706
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	103.360	50.072	20.481	-29.591

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
01	Steuern und ähnliche Abgaben	8.753.391	8.765.700	8.817.323	51.623
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.001.958	2.711.000	2.713.912	2.912
03	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	4.000	0	-4.000
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	28.197	19.000	22.553	3.553
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	12.783.547	11.499.700	11.553.788	54.088
11	- Personalaufwendungen	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	-7.405.172	-6.897.550	-6.829.612	67.938
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-55.849	-15.000	-55.196	-40.196
17	= Ordentliche Aufwendungen	-7.461.021	-6.912.550	-6.884.808	27.742
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z. 10 + 17)	5.322.526	4.587.150	4.668.980	81.830
19	+ Finanzerträge	1.252	600	1.381	781
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-241.270	-262.500	-235.915	26.585
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-240.018	-261.900	-234.534	27.366
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	5.082.508	4.325.250	4.434.447	109.197
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Z. 22+25)	5.082.508	4.325.250	4.434.447	109.197
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	5.082.508	4.325.250	4.434.447	109.197

4. Teilfinanzrechnungen 2011

Produktbereich 01 "Innere Verwaltung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-1.088.121	-2.809.702	-1.430.684	1.379.018
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	16.805	11.137	-5.668
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	242.056	100.000	226.440	126.440
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	49.068	0	115.785	115.785
23	Summe: (investive Einzahlungen)	291.124	116.805	353.362	236.557
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-163.324	-200.000	-103.469	96.531
25	für Baumaßnahmen	0	0	-102.347	-102.347
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-24.713	-51.500	-11.890	39.610
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.575	-7.000	0	7.000
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-189.613	-258.500	-217.706	40.794
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	101.511	-141.695	135.656	277.351

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-9.536	-369.906	-40.827	329.079
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	36.457	36.500	36.496	-4
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	50	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	36.507	36.500	36.496	-4
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	-352	-352
25	für Baumaßnahmen	0	-20.000	0	20.000
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-21.452	-166.100	-5.725	160.375
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.832	-3.200	0	3.200
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-23.284	-189.300	-6.076	183.224
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	13.223	-152.800	30.419	183.219

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-1.007.456	-1.465.611	-968.897	496.714
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-126.755	-78.000	-40.693	37.307
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.545	-3.000	-2.326	674
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-139.300	-81.000	-43.020	37.980
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-139.300	-81.000	-43.020	37.980

Produktbereich 04
"Kultur"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-106.861	-263.040	-91.843	171.197
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	9.500	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	1.000	1.000
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	9.500	0	1.000	1.000
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	-56.093	0	-31.074	-31.074
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-8.724	-30.700	-14.916	15.784
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	-27.000	0	27.000
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	-16.520	-16.520
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-64.817	-57.700	-62.509	-4.809
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-55.317	-57.700	-61.509	-3.809

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-270.463	-732.462	-20.242	712.220
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	3.500	3.500
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	3.500	3.500
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	-1.500	-1.500
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.254	-2.700	-2.584	116
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-1.254	-2.700	-4.084	-1.384
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-1.254	-2.700	-584	2.116

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		229.930	-372.605	163.497	536.102
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	46.246	0	32.392	32.392
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	46.246	0	32.392	32.392
Auszahlungen					0
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-4.565	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	-31.106	0	-5.916	-5.916
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-9.650	-34.500	-13.057	21.443
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-45.320	-34.500	-18.974	15.526
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	926	-34.500	13.418	47.918

Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)					
Investitionstätigkeit					
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen				
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
23	Summe: (investive Einzahlungen)				
	Auszahlungen				
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
25	für Baumaßnahmen				
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				
27	für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen				
30	Summe: (investive Auszahlungen)				
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)				

Produktbereich 08
"Sportförderung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-196.263	-422.823	-144.683	278.140
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	1.267	1.267
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	1.267	1.267
Auszahlungen					0
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-5.680	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-38.097	-57.300	-1.905	55.395
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-43.776	-57.300	-1.905	55.395
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-43.776	-57.300	-638	56.662

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-52.921	-98.055	-25.547	72.508
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	0	0	0	0

Produktbereich 10
"Bauen und Wohnen"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-5.568	-35.950	-7.154	28.796
Investitionstätigkeit					
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
	Auszahlungen				
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	-215	-215
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	-215	-215
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	0	0	-215	-215

Produktbereich 11
"Ver- und Entsorgung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		938.896	591.649	866.970	275.321
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	102.363	100.000	58.605	-41.395
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	102.363	100.000	58.605	-41.395
Auszahlungen					0
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	-305.286	-495.000	-17.441	477.559
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	-60.000	0	60.000
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-305.286	-555.000	-17.441	537.559
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-202.924	-455.000	41.164	496.164

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-500.265	-347.618	-192.398	155.220
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	628.300	379.400	-248.900
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	184.552	150.000	121.823	-28.177
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	184.552	778.300	501.223	-277.077
Auszahlungen					0
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.934	0	-4.278	-4.278
25	für Baumaßnahmen	-244.344	-1.535.000	-1.083.474	451.526
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.838	-4.000	0	4.000
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-248.116	-1.539.000	-1.087.751	451.249
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-63.564	-760.700	-586.528	174.172

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-85.876	-155.718	-51.381	104.337
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	32.399	32.399
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	791	0	4.574	4.574
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	11.837	0	2.931	2.931
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	12.627	0	39.903	39.903
Auszahlungen					0
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	-105.271	-4.500	-92.327	-87.827
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-283	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-105.555	-4.500	-92.327	-87.827
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-92.928	-4.500	-52.424	-47.924

Produktbereich 14
"Umweltschutz"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-159	-28.960	-19.296	9.664
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	0	0	0	0

Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		136.553	68.739	-65.076	-133.815
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-3.532	-1.000	0	1.000
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	-3.500	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-7.032	-1.000	0	1.000
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-7.032	-1.000	0	1.000

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		5.251.965	4.325.250	4.028.178	-297.072
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	820.516	814.000	815.059	1.059
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	820.516	814.000	815.059	1.059
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	820.516	814.000	815.059	1.059

5. Bilanz zum 31.12.2011

AKTIVA	Stand 31.12.11		Stand 31.12.10	
	€	€	€	€
1 Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Lizenzen			56.854,00	70.474,04
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 <i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>				
1.2.1.1 Grünflächen	8.658.543,60		8.688.076,25	
1.2.1.2 Ackerland	1.165.674,78		1.127.977,58	
1.2.1.3 Wald, Forsten	60.819,14		66.093,76	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	518.823,50	10.403.861,02	501.934,40	10.384.081,99
1.2.2 <i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	864.507,81		878.061,00	
1.2.2.2 Schulen	25.118.445,00		25.591.472,00	
1.2.2.3 Wohnbauten	1.101.133,00		1.118.848,00	
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.152.359,20	37.236.445,01	10.402.860,20	37.991.241,20
1.2.3 <i>Infrastrukturvermögen</i>				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.254.926,21		6.251.888,12	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	269.887,00		282.333,00	
1.2.3.3 Entwässerung- & Abwasserbeseitigungsanlagen	13.750.693,00		14.230.005,00	
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	18.132.941,00		19.004.747,58	
	0,00		0,00	
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	469.534,00	38.877.981,21	498.243,00	40.267.216,70
1.2.4 <i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>		202.113,00		207.727,00
1.2.5 <i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>		2.361,47		2.361,47
1.2.6 <i>Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge</i>		1.864.077,00		1.938.708,00
1.2.7 <i>Betriebs- u. Geschäftsausstattung</i>		467.766,51		494.616,34
1.2.8 <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</i>		2.125.210,04	91.179.815,26	917.429,49
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 <i>Anteile an verbundenen Unternehmen</i>		25.000,00		25.000,00
1.3.2 <i>Beteiligungen</i>		14.125,00		14.125,00
1.3.3 <i>Sondervermögen</i>		0,00		0,00
1.3.4 <i>Wertpapiere des Anlagevermögens</i>		68.077,19		68.433,06
1.3.5 <i>Ausleihungen</i>		0,00	107.202,19	0,00
Summe Anlagevermögen:		91.343.871,45		92.381.414,29

		Stand 31.12.11		Stand 31.12.10	
		€	€	€	€
2 Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			654.008,11		767.053,59
2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände					
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1 Gebühren	21.622,65			24.078,73	
2.2.1.2 Beiträge	51.877,11			57.744,65	
2.2.1.3 Steuern	431.105,55			124.882,51	
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	42.186,77			3.698,38	
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	440.190,07	986.982,15		473.536,72	683.940,99
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	60.575,17			67.742,40	
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	179.033,85			237.555,08	
2.2.2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00			0,00	
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	392.117,42			238.629,28	
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00			0,00	
2.2.2.6 gegen Sonderrechnungen	0,00	631.726,44		0,00	543.926,76
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände davon aus Steuern: 10.358,85		22.935,59			91.308,92
			1.641.644,18		1.319.176,67
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			6.660,75		12.405,18
2.4 Liquide Mittel			22.747,84		213.470,74
Summe Umlaufvermögen:			2.325.060,88		2.312.106,18
3 Aktive Rechnungsabgrenzung			77.847,57		107.097,47
 Summe AKTIVA			 <u>93.746.779,90</u>		 <u>94.800.617,94</u>

PASSIVA	Stand 31.12.11		Stand 31.12.10	
	€	€	€	€
1 Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage	30.153.675,38		30.152.039,98	
1.2 Sonderrücklage	0,00		0,00	
1.3 Ausgleichsrücklage	1.229.068,20		2.718.582,39	
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.265.106,53		-1.489.514,19	
Summe Eigenkapital:		29.117.637,05		31.381.108,18
2 Sonderposten				
2.1 für Zuwendungen	17.104.007,69		17.255.680,26	
2.2 für Beiträge	24.654.133,00		25.632.909,58	
2.3 für den Gebührenaussgleich	211.879,21		163.388,15	
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	41.970.019,90	0,00	43.051.977,99
3 Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen	9.322.260,00		8.344.168,00	
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	546.058,36		1.473.602,47	
3.4 Sonstige Rückstellungen	516.258,69	10.384.577,05	541.122,62	10.358.893,09
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen	0,00		0,00	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	2.600.356,80		2.731.813,16	
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	2.330.234,89		2.428.534,49	
	<u>4.930.591,69</u>		<u>5.160.347,65</u>	
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.000.000,00		0,00	
4.3.1 Kontokorrentkredit	234.975,34		0,00	
4.4 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	0,00		0,00	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	653.859,85		300.350,16	
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	90.615,91		68.989,96	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	4.044.427,08		3.184.485,77	
	<u>6.023.878,18</u>	10.954.469,87	<u>3.553.825,89</u>	8.714.173,54
5 Passive Rechnungsabgrenzung		1.320.076,03		1.294.465,14
Summe PASSIVA		<u>93.746.779,90</u>		<u>94.800.617,94</u>

II. Anhang zum Jahresabschluss 2011

1. Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung

1.1 Allgemeines

Die Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände wurde für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 durchgeführt.

In Anlehnung an § 28 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW ist bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2011 auf die Durchführung einer Folgeinventur verzichtet worden.

1.2 Inventurrichtlinien und Bewertungsleitfaden

Das Verfahren zur Erfassung des Vermögens, der Schulden sowie der Rechnungsabgrenzungsposten ist mit den vom Bürgermeister in Kraft gesetzten Inventurrichtlinien geregelt worden.

Der seinerzeit ebenfalls vom Bürgermeister in Kraft gesetzte Bewertungsleitfaden beschreibt die Modalitäten und das Verfahren für die Bewertung sämtlicher Bilanzpositionen. Er basiert im Wesentlichen auf den Regelungen der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) und enthält neben „allgemeingültigen“ Regelungen auch „detaillierte“ Regelungen für die Ermittlung von objektbezogenen Wertansätzen.

Dieser Bewertungsleitfaden ist den Beschäftigten der Gemeinde Havixbeck, die Vermögen und Schulden verwalten, sowohl eine Hilfestellung bei der Erfassung und Bewertung der Positionen bei der Anschaffung oder Herstellung, als auch bei der laufenden Arbeit danach. Weiterhin setzt er neutrale Dritte in die Lage, die Bewertung uneingeschränkt nachzuvollziehen. Der Bewertungsleitfaden gilt als verbindliche Richtlinie für alle Fachbereiche und Einrichtungen, die ihr Rechnungswesen nach den Regelungen des NKF führen bzw. zukünftig führen werden.

Bei der Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden wurde im Haushaltsjahr 2011 überwiegend das Prinzip der Einzelbewertung (§ 32 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO NRW) beachtet. Dieses besagt, dass zum Stichtag jeder Vermögensgegenstand für sich zu bewerten ist, sofern er selbstständig nutzbar ist, d.h. nicht mit anderen Vermögensgegenständen eine Bewertungseinheit darstellt. Von der gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW in bestimmten Fällen zulässigen Bewertungsvereinfachung der Festwertbildung wurde in Einzelfällen Gebrauch gemacht.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden nachfolgend bei den einzelnen Bilanzpositionen erläutert. Dies gilt insbesondere für solche Umstände, die die Wertentwicklung im Jahr 2011 wesentlich beeinflussten. Soweit diese von den Festlegungen im Bewertungsleitfaden abweichen, gelten die nachfolgenden Erläuterungen als Sonderrichtlinien zum Bewertungsleitfaden.

1.3 Abschreibungstabelle

Ein wichtiger Faktor für die Ermittlung der Vermögenswerte für die Bilanz ist die Restnutzungsdauer des einzelnen Vermögensgegenstandes.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen ist gem. § 35 Abs. 3 Satz 1 GemHVO NRW die vom Innenministerium NRW bekannt gegebene Abschreibungstabelle für Kommunen zu Grunde zu legen. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens ist unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der jeweiligen Nutzungsdauer so vorzunehmen, dass eine Stetigkeit für zukünftige Festlegungen von Abschreibungen gewährt wird. Eine Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände (Abschreibungstabelle) sowie ihre nachträglichen Änderungen sind der Aufsichtsbehörde auf Anforderung vorzulegen (§ 35 Abs. 3 Satz 3 GemHVO NRW).

Die Gemeinde Havixbeck hat eine Abschreibungstabelle erarbeitet. Diese Abschreibungstabelle ist bei der Berücksichtigung bzw. bei der Festlegung der Restnutzungsdauern zugrunde gelegt worden. Die Fortschreibung der Eröffnungsbilanzwerte erfolgt unter Berücksichtigung der seinerzeit festgelegten Restnutzungsdauern.

1.4 Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfahren

Auf eine Erfassung der Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelnen wertmäßig den Betrag von 60 € ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, wird in Anwendung von § 29 Abs. 3 GemHVO NRW üblicherweise verzichtet.

2. Bilanz

2.1 Anlagevermögen

Als Anlagevermögen gelten nur die Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen. Maßgeblich ist hierbei die Zweckbestimmung. „Auf Dauer“ bedeutet in diesem Zusammenhang, dass der Zweck, dem der Vermögensgegenstand im Geschäftsbetrieb dienen soll, von einer gewissen Dauerhaftigkeit (= mehrere Jahre) gekennzeichnet ist.

Maßgebend für die Zugehörigkeit zum Anlagevermögen ist der Zweck, für den der Gegenstand tatsächlich eingesetzt wird. Dieser kann von dem ursprünglich geplanten Einsatzzweck abweichen.

2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Gegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die körperlich nicht fassbar sind, z.B. Konzessionen und Lizenzen.

Eine Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände ist nur zulässig, wenn diese entgeltlich von Dritten erworben wurden. Darüber hinaus müssen die Vermögensgegenstände selbstständig bewertbar sein. Für selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände besteht ein Aktivierungsverbot (§ 43 Abs. 1 GemHVO NRW).

Die in 2011 angeschafften immateriellen Vermögensgegenstände wurden mit den Anschaffungskosten aktiviert und gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

2.1.2 Sachanlagen

Das Sachanlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die gem. § 33 Abs. 1 Satz 2 GemHVO NRW dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung zu dienen.

Voraussetzungen für eine Bilanzierung sind das wirtschaftliche Eigentum und eine selbstständige Bewertbarkeit des einzelnen Anlagegutes.

2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

Grund und Boden wurden in 2011 nicht abgeschrieben, die dazu gehörenden Aufbauten bei Sportplätzen, Kinderspielflächen, Friedhof etc. wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grund und Boden wurden in 2011 nicht abgeschrieben, die Gebäude wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge werden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

2.1.2.3 *Infrastrukturvermögen*

2.1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

In dieser Bilanzposition wird der gesamte Grund und Boden des Infrastrukturvermögens abgebildet. Für die Gemeinde Havixbeck werden zum einen diejenigen Flurstücke abgebildet, auf denen sich die Straßen- und Wegeflächen einschließlich der Radwege befinden. Zum anderen werden die Verkehrsbegleitflächen ebenfalls in Ansatz gebracht.

Die in 2011 erfolgten Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

2.1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Die Bauwerke wurden entsprechend der Restnutzungsdauern abgeschrieben.

2.1.2.3.3 Entwässerung und Abwasserbeseitigung

Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Restnutzungsdauern ermittelt.

2.1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Restnutzungsdauern berechnet.

2.1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Abschreibungen erfolgen entsprechend der Nutzungsdauer.

2.1.2.3 *Bauten auf fremden Grund und Boden*

Die Gebäude der Gemeinde Havixbeck, die auf fremdem Grund und Boden errichtet wurden, werden entsprechend der Restnutzungsdauern abgeschrieben.

2.1.2.4 *Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler*

Kunstgegenstände sind jeweils mit einem Erinnerungswert von jeweils 1 € eingestellt worden. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

2.1.2.5 *Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge*

Der einzige Zugang in 2011 betrifft einen Lastenaufzug. Dieser wurde mit seinen Anschaffungskosten aktiviert und wird entsprechend der Abschreibungstabelle der Gemeinde auf 30 Jahre abgeschrieben.

2.1.2.6 *Betriebs- und Geschäftsausstattung*

Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Restnutzungsdauern ermittelt. Alle geringwertigen Wirtschaftsgüter „GWG's“ wurden im laufenden Haushaltsjahr vollständig abgeschrieben.

Festwerte sind in der Eröffnungsbilanz bei der persönlichen Ausrüstung der Feuerwehrmänner und beim Medienbestand der Gemeindebibliothek gebildet worden.

Aus Vereinfachungsgründen sind insbesondere im Bereich des Schul- und Büromobiliars für gleichartige Vermögensgegenstände Gruppenwerte gebildet worden.

2.1.2.7 *Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau*

Als Anlagen im Bau, d.h. noch nicht fertig gestellte Sachanlagen auf eigenen oder fremden Grundstücken, werden die bisher geleisteten Anschaffungs- oder Herstellungskosten ausgewiesen. Geleistete Anzahlungen werden als solche aktiviert. Folgende größere Bauvorhaben waren zum Bilanzstichtag 31.12.2011 noch nicht fertig gestellt und wurden mit den bis dato tatsächlich angefallenen Herstellungskosten bewertet:

- Neubau Münsterstraße
- Straßenbau Mönkebrede
- Kinderspielplatz Mönkebrede
- Straßenbau Gewerbegebiet Hohenholter Str. III
- Straßenbau Schmitz Kamp
- Lüftungsanlage in der Musikschule
- Straßenbau Am Stopfer
- Brunnen Friedhof
- Kanalbau Gewerbegebiet Hohenholte
- Behinderten-WC Rathaus
- Regenklärbecken Hohenholter Straße
- Gedenkstätte für Früh- und Totgeburten.

2.1.3 Finanzanlagen

Finanzanlagen als Bestandteil des Anlagevermögens sind solche Geld- bzw. Kapitalanlagen, die dem Verwaltungsbetrieb auf Dauer dienen sollen (§ 33 Abs. 1 Satz 2 GemHVO NRW).

2.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Gemeinde Havixbeck mit mehr als 50 % beteiligt ist.

Am 03.02.2009 wurde die Netzgesellschaft Havixbeck mbH gegründet. Die Gemeinde Havixbeck hat die Stammeinlage in Höhe von 25.000 € geleistet. Dieser Wert wird auch zum 31.12.2011 bilanziert.

2.1.3.2 Beteiligungen

Unternehmensbeteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Gemeinde Havixbeck an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht einer dauerhaften Verbindung zu diesen Unternehmen und Einrichtungen gehalten werden. Ein Beteiligungsverhältnis zu Unternehmen liegt vor, wenn die Gemeinde Havixbeck einen Anteil von mindestens 20 % am Nennkapital hält.

Die Gemeinde Havixbeck ist mit 49 % (**1.225 €**) an der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach mbH & Co. KG beteiligt und mit 49 % (**12.250 €**) an der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach Verwaltungs mbH. Die Werte entsprechen den ursprünglich geleisteten einmaligen Einlagebeträgen und können aus dem in den jeweiligen Schlussbilanzen zum 31.12.2008 ausgewiesenen Eigenkapital abgeleitet werden. Zwischenzeitlich erzielte Gewinne werden wegen der Weiterleitungspflicht an die Gesellschafter als Verbindlichkeiten und nicht als Bestandteil des Eigenkapitals ausgewiesen.

Des Weiteren ist die Gemeinde mit 0,63 % (**650 €**) an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Coesfeld mbH beteiligt.

Zum 31.12.2011 ergeben sich im Vergleich zum Vorjahr keine Wertänderungen.

2.1.3.3 Sondervermögen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2011 kein Sondervermögen.

2.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Die Wertpapiere des Anlagevermögens stellen die bisher geleisteten Einzahlungen in den Versorgungsfonds der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse gemäß dem Gesetz zur Änderung des Versorgungsfondsgesetzes dar. Für Fondsanteile gelten grundsätzlich die Bewertungsvorschriften des Handelsrechts (§§ 252 – 256 HGB), so dass die Wertpapiere wie bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 auch zum

Bilanzstichtag 31.12.2011 mit den historischen Anschaffungskosten in Höhe der eingezahlten Beträge von 61.351 € bewertet wurden.

Desweiteren sind hier die Beteiligungen an der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH (3.500 €), der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co.KG (2.977 €) und die Beteiligung an der Regionale 2016-Agentur GmbH (250 €) aufgeführt.

2.1.3.5 Ausleihungen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2011 keine Ausleihungen getätigt.

2.2 Umlaufvermögen

Nicht zum Anlage-, sondern zum Umlaufvermögen gehören alle Gegenstände, die zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt sind. Damit gehören Gegenstände oder Vorräte, die im Arbeitsprozess weiterverarbeitet werden sollen oder ausschließlich zum Verkauf hergestellt werden, nicht zum Anlagevermögen. Zur Veräußerung bestimmte Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind, sobald sie nicht mehr dem Geschäftsbetrieb dienen, als Umlaufvermögen auszuweisen und aus dem Anlagevermögen auszubuchen.

2.2.1 Vorräte

Vorräte von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sind nur in kleinem Umfang in Form von Heizöl, Gas, Streumittel, Motoröl sowie zu veräußernden Waren im Sandsteinmuseum vorhanden.

Die Gemeinde Havixbeck verfügt daneben über eigene Baugrundstücke Gewerbegrundstücke, die verkauft werden sollen. Auch diese Grundstücke sind als Vorräte und damit im Umlaufvermögen auszuweisen, da sie nicht der langfristigen Aufgabenerfüllung der Gemeinde Havixbeck dienen. Der Wert dieser Grundstücke beträgt zum Bilanzstichtag 619.105 €.

2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind Ansprüche der Gemeinde Havixbeck aufgrund eines Schuldverhältnisses an natürliche oder juristische Personen auf Übertragung von Geld (Regelfall), Realgütern oder Dienstleistungen. Die Bilanzposition der Forderungen wird in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen untergliedert. Einzelheiten sind dem als Anlage beigefügten Forderungsspiegel zu entnehmen. Negative Debitoren-Salden (sog. Kreditorische Debitoren) wurden pro Bilanzposition in die Sonstigen Verbindlichkeiten umgegliedert.

Von den Forderungen per 31.12.2011 waren 199.897 € am 31.03.2013 fällig und noch nicht beglichen. Dieser Betrag wurde in die Pauschalwertberichtigung eingestellt.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Havixbeck verfügt über sonstige Vermögensgegenstände im Umfang von **22.936 €**. Hierbei handelt es sich um Vorsteuerguthaben und debitorische Kreditoren.

2.2.4 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Die Gemeinde Havixbeck verfügt über 249 Stammaktien der RWE AG. Diese werden nach dem Niederstwertprinzip zum Bilanzstichtag 31.12.2011 mit einem Wert von **6.661 €** ausgewiesen. Aufgrund der Kursentwicklung an den Börsen erfolgte in 2011 noch keine Veräußerung.

2.2.5 Liquide Mittel

Zu den liquiden Mitteln gehören das Guthaben auf den Girokonten, Schecks, Bargeld (Handvorschüsse, Barkassen) und die Beträge auf den Geldtransitkonten. Zum Stichtag 31.12.2011 waren liquiden Mittel in Höhe von 22.747,84 € vorhanden.

2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden angesetzt, wenn Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag geleistet werden, die erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten der Gemeinde Havixbeck resultieren im Wesentlichen aus der Beamtenbesoldung für Januar 2012, die bereits Ende 2011 zur Zahlung angewiesen worden ist.

2.4 Eigenkapital

Unter Eigenkapital versteht man die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Sonderposten, Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten).

2.4.1 Allgemeine Rücklage

In 2011 wurden zwei Grundstücke, die bei der Umstellung auf NKF noch nicht erfasst waren, nachaktiviert. Die Allgemeine Rücklage erhöht sich dadurch zum 31.12.2011 um 1.635,40 € ergebnisneutral auf 30.153.675 €.

2.4.2 Sonderrücklage

Als Sonderrücklagen sind erhaltene Zuwendungen für Investitionen zu bilanzieren, wenn der Zuwendungsgeber deren ertragswirksame Auflösung ausgeschlossen hat. Derartige Ausschlussklauseln sind der Gemeinde Havixbeck gegenüber bisher jedoch nicht ausgesprochen worden.

2.4.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage ist neben der Allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen (§ 75 Abs. 3 GO NRW).

Die Ausgleichsrücklage dient dazu, im Bedarfsfall einen Fehlbedarf im Ergebnisplan bzw. Fehlbedarf in der Ergebnisrechnung zu decken, um den gesetzlich geforderten Haushaltsausgleich zu erreichen.

Die Ausgleichsrücklage beträgt unter Berücksichtigung der unterjährig durchgeführten Buchung der Entnahme des Fehlbetrages 2010 (1.489.514 €) am Bilanzstichtag 31.12.2011 1.229.068 €.

2.4.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

In 2011 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.265.107 € erwirtschaftet. Dieser soll nach Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat, in Höhe von 1.229.068 € durch Entnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Der Restbetrag in Höhe von 1.036.038 € muss der Allgemeinen Rücklage entnommen werden.

2.5 Sonderposten

Im kommunalen Bereich kommt der Finanzierung von Investitionen (z.B. zum Bau von Gemeindestraßen) bzw. der Anschaffung von werthaltigen Vermögensgegenständen (z.B. Feuerwehrfahrzeuge oder Ausstattung des Kommunalen Kindergartens) eine besondere Bedeutung zu. Um diese Zuwendungen bilanziell abbilden zu können, werden Sonderposten gebildet. Im Falle von erhaltenen Zuwendungen ist der Sonderposten auf der Passivseite als Gegenposition zu dem Vermögensgegenstand abzubilden, der mit Hilfe der Zuwendung finanziert wurde. Gem. § 43 Abs. 5 GemHVO NRW sind Sonderposten immer dann zu bilden, sofern die erhaltenen Zuwendungen im Rahmen einer Zweckbindung gezahlt worden sind.

Da der Sonderposten parallel zur Abschreibung des Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst wird, wird somit der Aufwand aus den Abschreibungen entsprechend der tatsächlichen Belastung korrigiert. Hierbei ist zu beachten, dass

die Art der Abschreibung und die Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes und des zugehörigen Sonderpostens übereinstimmen.

2.5.1 Sonderposten für Zuwendungen

Sonderposten für Zuwendungen werden am Bilanzstichtag 31.12.2011 in Höhe von 17.104.008 € bilanziert.

Insgesamt ergeben sich zum 31.12.2011 folgende Werte:

- | | |
|--|--------------|
| - Sonderposten aus Zuweisungen vom Land: | 16.950.779 € |
| - Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden/-verbänden: | 427 € |
| - Sonderposten aus Zuschüssen von Privat/Unternehmen: | 152.802 €. |

2.5.2 Sonderposten für Beiträge

Für die Sonderposten für Beiträge für den Ausbau von Straßen inkl. Nebenanlagen ergibt sich ein Wertansatz von **15.233.542 €**. Im Bereich der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen ergibt sich ein Sonderposten für erhaltene Beiträge in Höhe von **9.420.591 €**.

2.5.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Im Rahmen der Bilanz wird ein Überschuss aus den kostenrechnenden Einrichtungen als Sonderposten ausgewiesen (§ 43 Abs. 6 GemHVO NRW).

Im Bereich der kostenrechnenden Einrichtungen „Abfallbeseitigung“ und „Abwasserbeseitigung“ ergeben sich unter Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2011 sowie der zum 01.01.2011 bestandenen Überdeckungen aus Vorjahren Gesamtbeträge für Überdeckungen in Höhe von 163.082 € bzw. 48.797 €. In dieser Höhe sind ebenfalls Sonderposten auszuweisen.

Die Gebührenüberhänge bzw. Überdeckungen sind nach § 6 Kommunalabgabengesetz NRW innerhalb von vier Jahren auszugleichen.

2.5.4 Sonstige Sonderposten

Einen sonstigen Sonderposten hat die Gemeinde Havixbeck nicht zu bilden.

2.6 Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verpflichtungen gebildet, die zum Abschlussstichtag dem Grunde und/oder der Höhe nach ungewiss sind. Sie sind eine Ergänzung zu den Verbindlichkeiten und daher dem Fremdkapital zuzuordnen.

Die Bildung von Rückstellungen im laufenden NKF-Buchungsbetrieb bewirkt, dass Verpflichtungen bereits im Jahr der rechtlichen Entstehung oder wirtschaftlichen Verursachung berücksichtigt werden und eine Aufwandsbuchung mit direkter Auswirkung auf das Jahresergebnis erfolgt.

2.6.1 Pensionsrückstellungen

Nach § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind alle Pensionsverpflichtungen (sämtliche Anwartschaften und andere fort geltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst einschließlich Berücksichtigung von Ansprüchen auf Beihilfen) nach den beamtenrechtlichen Bestimmungen gegenüber den aktiv beschäftigten Beamten, allen Pensionären und Hinterbliebenen mit ihrem Barwert als Rückstellung anzusetzen.

Der Gesamtwert der Verpflichtung ist unter Zuhilfenahme von versicherungsmathematischen Annahmen zu jedem Abschlussstichtag zu ermitteln.

Für die Gemeinde Havixbeck hat die Fa. Heubeck AG im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse die Pensions- und Beihilferückstellungen bewertet. Sie werden am Bilanzstichtag in Höhe von 9.322.260 € bilanziert. Im Vergleich zum Eröffnungsbilanzwert zum 01.01.2011 von 8.344.168 € erfolgte damit im Jahresabschluss 2011 eine Netto-Zuführung in Höhe von 978.092 €.

2.6.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Die Gemeinde Havixbeck betreibt selbst keine Deponie. Auch sind Flächen mit Altlasten nicht bekannt. Daher ist eine Rückstellung insoweit nicht zu bilden.

2.6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Um den Verfall von instandhaltungspflichtigen Sachanlagen zu verhindern und die stetige Aufgabenerfüllung der Gemeinde Havixbeck zu sichern, sind für die unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen nach § 36 Abs. 3 GemHVO NRW Rückstellungen zu bilden. Danach müssen Rückstellungen gebildet werden, wenn die Instandhaltung als bisher unterlassen bewertet werden muss, die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und die Maßnahme am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert werden kann.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 546.058 € für folgende Maßnahmen angesetzt:

- Fassadensanierung Rathaus (aus EB)	21.430 €
- Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB)	95.000 €
- Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB)	15.000 €
- Fassadensanierung Musikschule (aus EB)	45.815 €
- Sanierung Straße „Am Schlautbach“ (aus EB)	200.000 €
- Dachsanierung Friedhofskapelle (neu)	100.000 €
- Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule (neu)	1.813 €
- Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (neu)	40.000 €
- Dachsanierung und Dämmung Bauhof (neu)	27.000 €.

Die Rathaussanierung wurde zum größten Teil in 2011 durchgeführt.

Die Lichthofüberdachung an der Anne-Frank-Gesamtschule, die Erneuerung der Fliesen im Forum der Anne-Frank-Gesamtschule, die Dachsanierung der Friedhofskapelle, die Sanierung der Turmuhr an der Anne-Frank-Gesamtschule sowie die Sanierung der Sanitäranlagen im Haus Wübken sind in 2012 erfolgt.

Die Fassadensanierung an der Musikschule soll möglichst unter Einsatz von noch einzuwerbenden Fördergeldern ebenso in 2013 durchgeführt werden wie die Sanierung der Straße „Am Schlautbach“, die aufgrund eines lange dauernden Rechtsstreits bislang nicht umgesetzt werden konnte.

2.6.4 Sonstige Rückstellungen

Gem. § 36 Abs. 4 GemHVO NRW sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden. Die Pflicht zur Rückstellungsbildung entfällt, soweit der Betrag geringfügig ist.

Zum Bilanzstichtag wurden Sonstige Rückstellungen in Höhe von 516.259 € gebildet. Einzelheiten ergeben sich aus dem Rückstellungsspiegel.

2.7 Verbindlichkeiten

2.7.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Die Gemeinde Havixbeck hat zur Finanzierung ihrer Investitionen in der Vergangenheit Kredite vom öffentlichen Bereich und vom privaten Kreditmarkt aufgenommen. Die Restschuld der Kreditverbindlichkeiten zum 31.12.2011 ergibt sich lt. Saldenbestätigungen der einzelnen Kreditinstitute mit insgesamt 4.930.592 €.

2.7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Im abgelaufenen Haushaltsjahr 2011 hat die Gemeinde Havixbeck einen Liquiditätskredit bei der NRW-Bank aufgenommen. Dieser valutiert zum 31.12.2011 mit 1.000.000 €. Desweiteren gab es Kontokorrentkredite in Höhe von 234.975,34 €.

2.7.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden in der Finanzbuchhaltung einzeln nach den jeweiligen Gläubigern (Kreditoren) geführt. Es handelt sich um bisher nicht bezahlte Rechnungen. Die Wertermittlung erfolgte auf der Grundlage der in der Finanzsoftware gebuchten Beträge. Zum 31.12.2011 ist ein Wert von 653.860 € in Ansatz gebracht.

2.7.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 bestanden für die Gemeinde Havixbeck Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von **90.616 €**.

2.7.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden alle restlichen Verbindlichkeiten der Gemeinde Havixbeck ausgewiesen, die bei den anderen Bilanzpositionen noch nicht aufgenommen sind.

Für die Bilanz zum 31.12.2011 ergibt sich ein Wertansatz von 4.044.427 €.

2.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden angesetzt, wenn Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag eingehehen, die erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Ertrag darstellen. Die Gemeinde Havixbeck erhebt im Bereich des Friedhofswesens Gebühren (Unterhaltungs- und Nutzungsgebühren). Diese sind entsprechend der jeweiligen Laufzeit abzugrenzen. Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 ergibt sich ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten für Friedhofsgebühren in Höhe von 1.312.571 €.

Die weiteren passiven Rechnungsabgrenzungsposten belaufen sich auf 7.505 €.

2.9 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

2.9.1 Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften

Im Rahmen seiner Aufgabenerfüllung hat die Gemeinde Havixbeck Bürgschaften für Darlehen in Höhe von 419.515 € erteilt. Die Darlehen valutieren am 31.12.2011 mit 364.193 €.

2.9.2 Verpflichtungen aus Verträgen

Die Gemeinde Havixbeck hat in der Vergangenheit teilweise langfristige Verträge abgeschlossen, aus denen regelmäßig wiederkehrende Zahlungsverpflichtungen resultieren. Eine Übersicht der wesentlichen vertraglichen Verpflichtungen ist dem Anhang als Anlage beigefügt.

3. Ergebnisrechnung

Der Rat der Gemeinde Havixbeck hat mit Beschluss vom 14.07.2011 die Haushaltssatzung 2011 erlassen.

Danach ist im Ergebnisplan von einem Fehlbetrag in Höhe von **1.865.058 €** ausgegangen worden.

Die Ergebnisrechnung 2011 weist nunmehr einen Fehlbetrag in Höhe von **2.265.107 €** und damit eine Verschlechterung im Vergleich zur fortgeschriebenen Ansatzplanung in Höhe von **400.048 €** aus.

Diese Abweichung ist im Wesentlichen durch folgende Entwicklungen begründet:

Steuern und ähnliche Abgaben:

Im Bereich der Gewerbesteuer lagen die Erträge mit rd. 2.169.000 € um etwa 131.000 € unter dem kalkulierten Planansatz von 2.300.000 €.

Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ergab sich mit 4.330.000 €. Geplant waren hier nur 4.180.000 €, so dass hier eine Verbesserung im Umfang von 150.000 € eingetreten ist.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen:

In 2011 wurden Schlüsselzuweisungen in Höhe von knapp 2.713.912 € (Vorjahreswert 2010: 4.002.000 €). Aufgrund der späten Beschlussfassung des Haushaltes 2011 stand dieser Wert bereits annähernd fest, weshalb in dieser Höhe auch ein Ansatz gebildet worden ist.

Entgegen der Veranschlagung ist in 2011 die Schulpauschale im Umfang von knapp 78.000 € konsumtiv als Ertrag zur Finanzierung von Maßnahmen der Bauunterhaltung aufgelöst worden. Dadurch ergibt sich eine Verbesserung im Vergleich zur Ansatzplanung.

Die Mittel aus dem Konjunkturpaket II (insbesondere die 620.000 € für die Rathaussanierung) sind planmäßig realisiert worden.

Eine Verschlechterung resultierte aus der Verbuchung der ertragswirksamen Auflösung für Sonderposten aus Zuwendungen. Hier war im Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung 2011 ohne testierte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 aufgrund grober Berechnungen zunächst mit einem Wert in Höhe von etwa 587.000 € kalkuliert worden. Tatsächlich ergab sich für 2011 nur ein Ertrag in Höhe von knapp 476.000 €. Dieser Wert bleibt damit um etwa 111.000 € hinter dem gebildeten Haushaltsansatz zurück.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Die in der Endabrechnung für den Gebührenhaushalt (Abwasserbeseitigung) für 2011 mit 44.772 € ausgewiesene Auflösung des Sonderpostens Gebührenausschlag (Niederschlags- und Abwasser) war im Haushalt 2011 in dieser Position nicht ausgewiesen.

Die Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens für Friedhofsgebühren ergab rechnerisch einen tatsächlichen Ist-Wert in Höhe von rd. 77.000 €. Geplant waren insoweit Erträge in Höhe von 70.000 €. Dadurch liegt hier eine geringfügige Verbesserung in Höhe von 7.000 € vor.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge lag in 2011 mit rd. 1.031.000 € um etwa 61.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 970.000 €.

Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Der geplante Haushaltsansatz von knapp 368.000 € wurde um 32.000 € verfehlt. Der Grund hierfür liegt in den witterungsbedingt schlechten Besucherzahlen für das Freibad und daraus resultierend in den geringeren Eintrittsentgelten.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Im Vergleich zur Ansatzplanung wurden mit rd. 313.000 € durch viele kleiner Veränderungen eine Verbesserung von rd. 15.000 € erzielt.

Sonstige ordentliche Erträge/Finanzerträge:

Bei dieser Position ergibt sich im Vergleich zur Planung eine Verschlechterung in Höhe von rd. 57.000 €. Diese Entwicklung ist auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

Während durch Grundstücksverkäufe nicht geplante Erträge im Umfang von knapp 120.000 € erzielt wurden, musste die für 2011 mit 200.000 € veranschlagte Gewinnausschüttung der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach dem Vorjahr bilanziell zugeordnet werden. Tatsächlich

wurden für 2011 eine Gewinnausschüttung in Höhe von rd. 153.000 € erzielt. Diese wurde als Finanzertrag ausgewiesen.

Eine Verbesserung wurde durch Schadensersatzleistungen im Umfang von 34.000 € erzielt (An der Feuerwache 38, Wertstoffhof).

Personal- und Versorgungsaufwendungen:

Die Personalaufwendungen (Vergütung und Besoldung) für die aktuell Beschäftigten der Gemeindeverwaltung haben sich in 2011 planmäßig entwickelt.

Wie bereits im Jahresabschluss 2010 dargestellt, verhält es sich auch in 2011 anders mit den Zuführungsbeträgen zu Pensionsrückstellungen für die derzeit Beschäftigten sowie die Versorgungsempfänger.

Auf der Grundlage der jährlichen Mitteilung der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw), denen wiederum eine versicherungsmathematische Bewertung der Heubeck AG zugrunde liegt, mussten erneute Anpassungen vorgenommen werden.

Den Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten mussten in 2011 knapp 227.000 € für zukünftige Pensions- und gut 80.000 € für zukünftige Beihilfezahlungen zugeführt werden. Im Ergebnisplan 2011 war nur ein Ansatz von 9.000 € vorgesehen.

Für die Versorgungsempfänger mussten den Pensionsrückstellungen in 2011 etwa 533.000 € für zukünftige Pensionsansprüche sowie rd. 138.000 € für zukünftige Beihilfeansprüche zugeführt werden. Hierfür war im Ergebnisplan 2011 kein Ansatz gebildet worden.

Insgesamt ergab sich mit den im Jahresabschluss 2010 zu buchenden Zuführungsbeträgen eine Verschlechterung im Vergleich zur Ansatzplanung von insgesamt gerundet etwa 970.000 €.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Im Bereich der Energieverbräuche ist bei Strom und Gas aufgrund tatsächlicher Entwicklung im Jahr 2011 eine Einsparung im Umfang von mehr als 130.000 € eingetreten.

Die Gebäudeunterhaltung war in 2011 neben den regelmäßig wiederkehrenden kleineren Instandsetzungsarbeiten durch die Durchführung von nach dem Konjunkturpaket II geförderten Maßnahmen geprägt. Schwerpunktmäßig erfolgte in 2011 die Rathaussanierung.

Die Ansätze für Unterhaltungsarbeiten im Bereich von Straßen, Brücken und Entwässerungsarbeiten wurden im Umfang von rd. 100.000 € nicht in Anspruch genommen.

Die für die Durchführung des Winterdienstes angefallenen Aufwendungen lagen mit etwa 23.000 € um knapp 58.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 81.300 €.

Bilanzielle Abschreibungen:

Ähnlich wie bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten war der Haushaltsansatz 2011 mit rund 2.263.000 € das Ergebnis einer groben Schätzung.

Auf der Grundlage der beschlossenen Eröffnungsbilanzwerte sowie der in 2011 getätigten Investitionen (einschließlich Sofortabschreibung für geringwertige Wirtschaftsgüter) ergab sich für die bilanziellen Abschreibungen in 2011 tatsächlich ein Wert von knapp 2.531.000 € (Verschlechterung in Höhe von 268.000 € gegenüber der Ansatzplanung).

Transferaufwendungen:

Im Vergleich zur Ansatzplanung ergab sich insgesamt eine Verbesserung in Höhe von knapp 166.000 €.

Die Verbesserung resultierte im Wesentlichen aus der Entwicklung bei der Gewerbesteuerumlage und bei der Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit.

Konkret waren aufgrund der gesunkenen Gewerbesteuereinnahmen eine niedrigere Gewerbesteuerumlage (knapp 181.000 € im Vergleich zum Planansatz von 210.000 €) sowie ein größerer Betrag zur Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (ca. 181.0000 €, geplant waren 220.000 €) zu leisten.

Eine weitere Verbesserung stammt aus geringeren Transferaufwendungen bei den aufgrund von tatsächlichen Fallzahlen abgerechneten Leistungen nach dem SGB II in Höhe von etwa 80.000 €.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Negative Abweichungen zwischen Ist-Ergebnis und dem Planansatz in einer Gesamtgröße von 34.000 € ergaben sich durch Versicherungsbeiträge (5.000 €), durch die Einstellung von Pauschalwertberichtigung auf Forderung (46.000 €) sowie durch nicht geplante periodenfremde Aufwendungen (12.000 €).

Infolge von Grundstückstauschgeschäften waren einige Grundstücke aus der Bilanz auszubuchen. Hierdurch entstand ein ebenfalls nicht geplanter Aufwand im Umfang von rd. 33.500 €.

Diese Verschlechterungen konnten durch teilweise gegenüberstehende Verbesserungen nicht vollständig ausgeglichen werden.

Finanzaufwendungen:

Da in 2011 entgegen der Planung kein zusätzlicher investiver Kredit aufgenommen wurde und einer länger anhaltenden Kontoüberziehung der gemeindlichen Girokonten im September 2011 durch Aufnahme eines Kredits zur Liquiditätssicherung zu zumindest günstigen Zinskonditionen (Laufzeit 3 Jahre) begegnet wurde, musste der Ansatz für Zinsaufwendungen (268.300 €) im Umfang von knapp 33.000 € nicht in Anspruch genommen werden.

Kurzfazit:

Das Jahresergebnis 2011 weist bei diversen Einzelpositionen Verbesserungen im Vergleich zur Ansatzplanung aus.

Die deutliche Verschlechterung bei den Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie bei den bilanziellen Abschreibungen kann hierdurch jedoch nicht kompensiert, weshalb die Ergebnisrechnung insgesamt mit einem Fehlbetrag von rd. 2.265.000 € und damit um rd. 400.000 € schlechter im Vergleich zur Haushaltsplanung abschließt.

3. Finanzrechnung und Liquidität

Im vom Gemeinderat beschlossenen Finanzplan 2011 war für 2011 eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln in Höhe von **2.821.662 €** vorgesehen. Diese Entwicklung war unter Berücksichtigung der Aufnahme eines zusätzlichen Investitionskredites in Höhe von 460.000 € kalkuliert worden. Dieser wurde jedoch in 2011 nicht in Anspruch genommen. Stattdessen wurde ein Kredit zur Liquiditätssicherung in Höhe von **1.000.000 €** aufgenommen.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug am 01.01.2011 insgesamt **213.471 €**. Zum 31.12.2011 ergab sich unter Berücksichtigung eines negativen Kontokorrentkontos ein fortgeschriebener Wert für die liquiden Mittel von **- 212.228 €**. Mithin erfolgte in 2011 nur eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln um **425.698 €**. Der Ausweis erfolgt unter den Verbindlichkeiten.

Lt. Finanzrechnung zum 31.12.2011 wurde im Vergleich zur ursprünglichen Planung also eine Verbesserung im Umfang von nominal zunächst rd. **2.395.964 €** erzielt. Die tatsächliche Verbesserung liegt nach Abzug des Kredits zur Liquiditätssicherung nur bei rd. **1.395.964 €**. Im Einzelnen ist diese Entwicklung auf folgende Gründe zurückzuführen:

Die für die Ergebnisrechnung beschriebene negative Gesamtentwicklung – begründet durch die Zuführungsbeträge zu Pensionsrückstellungen sowie die bilanziellen Abschreibungen – ist nicht unmittelbar zahlungswirksam. Die für die Ergebnisrechnung ebenfalls beschriebenen Verbesserungen (Mehrerträge, Minderaufwendungen) sind dagegen regelmäßig mit Zahlungsströmen verbunden

gewesen. Damit ergibt sich für die Finanzrechnung insgesamt eine deutlich positivere Entwicklung, wenngleich die Aufnahme eines Kredits zur Liquiditätssicherung (1.000.000 €) nicht vermieden werden konnte.

Die Investitionstätigkeit war in 2011 aufgrund der vorrangig abzuwickelnden Maßnahmen nach dem Konjunkturpaket II neben diversen Ersatzbeschaffungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung für die einzelnen Verwaltungs- und Schulstandorte dadurch geprägt, dass einige Vorhaben zeitlich verschoben worden sind.

- Tatsächlich durchgeführt wurden folgende Investitionen:
 - o Erneuerung der Münsterstraße (bis auf kleinere Restarbeiten)
 - o Einbau einer neuen Aufzugsanlage im Rathaus (im Zuge der Rathaussanierung)
 - o Errichtung eines behindertengerechten WC´s im Kellergeschoss des Rathauses (im Zuge der Rathaussanierung, bis auf kleinere Restarbeiten)
 - o Errichtung eines Generationenparks im Ortskern Havixbeck
 - o Regenrückhaltebecken Hohenholter Straße
 - o Straßenendausbau im Gewerbegebiet Lütke Feld.
- Die Gemeinde hat im Bereich des Grundstücksgeschäfts ein paar Grundstückstauschgeschäfte mit Blick auf den zukünftigen Ausweis von Gewerbeflächen (Gewerbegebiet „Hohenholter Straße III“ und Flächen südlich der Schützenstraße) getätigt.
- Die Vermarktung von Wohnbaugrundstücken für das Baugebiet „Am Habichtsbach“ lag weiterhin in den Händen der gemeinsam mit der Sparkasse Westmünsterland gegründeten Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach.
- Gemeindeeigene Grundstücke im Bereich der Baugebiete „Mönkebrede“ sowie „Am Stopfer“ wurden daneben in eigener Regie vermarktet.
- Die bereits im Haushalt 2009 veranschlagte innere und äußere Erschließung des Friedhofs (490.000 € für innere Erschließung, 272.000 € für äußere Erschließung) wurde weiterhin verschoben, weil aufgrund von Belegungszahlen für vorhandene Grabfelder noch kein dringender Handlungsbedarf bestand. So konnten zunächst noch weitere Erhebungen zur voraussichtlich Entwicklung des Bestattungsverhaltens sowie zur inhaltlichen Ausgestaltung der Erweiterungsflächen erfolgen und in die Überlegungen einfließen.

Aufgrund der vorstehend beschriebenen Sachverhalte konnte auf die ursprünglich vorgesehene investive Kreditermächtigung (400.000 €) in 2011 verzichtet werden. Anders als die Ergebnisrechnung schließt also die Finanzrechnung 2011 mit einer deutlichen Verbesserung im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

4. *Änderungen der Bilanzstruktur*

AKTIVA in T€			PASSIVA in T€		
	31.12.2011	31.12.2010		31.12.2011	31.12.2010
Anlagevermögen	91.344	92.382	Eigenkapital	29.118	31.381
			Sonderposten	41.970	43.052
Umlaufvermögen	2.325	2.312	Rückstellungen	10.385	10.359
			Verbindlichkeiten	10.954	8.714
Aktive			Passive		
Rechnungsabgrenzung	78	107	Rechnungsabgrenzung	1.320	1.295
Summe AKTIVA	93.747	94.801	Summe PASSIVA	93.747	94.801

Havixbeck, im Juni 2013

In Vertretung

gez. Gromöller
Bürgermeister

gez. Gottheil
Kämmerer

Anlagen
Anlagenspiegel
Forderungsspiegel
Verbindlichkeitspiegel
Rückstellungsspiegel
Bürgschaften
Übersicht über bestehende Verpflichtungen

Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2011

Anlagenspiegel Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 01.01. des Jahres EUR	Zugänge im Haushalts- jahr EUR	Abgänge im Haushalts- jahr EUR	Umbuchungen im Haushalts- jahr EUR	Stand am 31.12. des Jahres EUR	Stand am 01.01. des Jahres EUR	Abschrei- bungen im Haushalts- jahr EUR	Abgänge Abschrei- bungen EUR	Stand am 31.12. des Jahres EUR	am 31.12. des Haushalts- jahrs EUR	Stand am 01.01. des Jahres EUR
1.1 Immaterielle Vermögens- gegenstände	90.529,04	1.755,54	0,00	0,00	92.284,58	-20.055,00	-15.375,58	0,00	-35.430,58	56.854,00	70.474,04
1.1.1 Software	90.529,04	1.755,54	0,00	0,00	92.284,58	-20.055,00	-15.375,58	0,00	-35.430,58	56.854,00	70.474,04
1.2 Sachanlagen	97.150.464,88	1.601.785,27	-140.483,25	0,00	98.611.766,90	-4.947.082,69	-2.515.017,57	30.148,62	-7.431.951,64	91.179.815,26	92.203.382,19
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.538.228,12	91.114,28	-84.105,03	91.326,78	10.636.564,15	-154.146,13	-78.557,00	0,00	-232.703,13	10.403.861,02	10.384.081,99
1.2.1.1 Grünflächen	8.842.222,38	20.277,15	-3.035,61	31.782,81	8.891.246,73	-154.146,13	-78.557,00	0,00	-232.703,13	8.658.543,60	8.688.076,25
1.2.1.2 Ackerland	1.127.977,58	70.837,13	0,00	-33.139,93	1.165.674,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1.165.674,78	1.127.977,58
1.2.1.3 Wald, Forsten	66.093,76	0,00	-5.274,62	0,00	60.819,14	0,00	0,00	0,00	0,00	60.819,14	66.093,76
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	501.934,40	0,00	-75.794,80	92.683,90	518.823,50	0,00	0,00	0,00	0,00	518.823,50	501.934,40
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	39.513.134,01	6.881,49	0,00	0,00	39.520.015,50	-1.521.892,81	-761.677,68	0,00	-2.283.570,49	37.236.445,01	37.991.241,20
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	917.470,61	6.881,49	0,00	0,00	924.352,10	-39.409,61	-20.434,68	0,00	-59.844,29	864.507,81	878.061,00
1.2.2.2 Schulen	26.537.526,00	0,00	0,00	0,00	26.537.526,00	-946.054,00	-473.027,00	0,00	-1.419.081,00	25.118.445,00	25.591.472,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.154.278,00	0,00	0,00	0,00	1.154.278,00	-35.430,00	-17.715,00	0,00	-53.145,00	1.101.133,00	1.118.848,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.903.859,40	0,00	0,00	0,00	10.903.859,40	-500.999,20	-250.501,00	0,00	-751.500,20	10.152.359,20	10.402.860,20
1.2.3 Infrastrukturvermögen	43.068.074,08	48.362,75	-25.835,60	0,00	43.090.601,23	-2.800.857,38	-1.411.762,64	0,00	-4.212.620,02	38.877.981,21	40.267.216,70
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.251.888,12	28.873,69	-25.835,60	0,00	6.254.926,21	0,00	0,00	0,00	0,00	6.254.926,21	6.251.888,12
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	305.939,30	0,00	0,00	0,00	305.939,30	-23.606,30	-12.446,00	0,00	-36.052,30	269.887,00	282.333,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	15.203.110,30	14.859,90	0,00	0,00	15.217.970,20	-973.105,30	-494.171,90	0,00	-1.467.277,20	13.750.693,00	14.230.005,00
1.2.3.4 Straßen, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanlagen	20.755.298,67	351,54	0,00	0,00	20.755.650,21	-1.750.551,09	-872.158,12	0,00	-2.622.709,21	18.132.941,00	19.004.747,58
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	551.837,69	4.277,62	0,00	0,00	556.115,31	-53.594,69	-32.986,62	0,00	-86.581,31	469.534,00	498.243,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	218.956,00	0,00	0,00	0,00	218.956,00	-11.229,00	-5.614,00	0,00	-16.843,00	202.113,00	207.727,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.361,47	0,00	0,00	0,00	2.361,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.361,47	2.361,47
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	2.229.378,49	0,00	0,00	71.226,70	2.300.605,19	-290.670,49	-145.857,70	0,00	-436.528,19	1.864.077,00	1.938.708,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	662.903,22	85.092,72	-30.542,62	0,00	717.453,32	-168.286,88	-111.548,55	30.148,62	-249.686,81	467.766,51	494.616,34
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	917.429,49	1.370.334,03	0,00	-162.553,48	2.125.210,04	0,00	0,00	0,00	0,00	2.125.210,04	917.429,49
1.3 Finanzanlagen	107.725,61	0,00	0,00	0,00	107.725,61	-167,55	-355,87	0,00	-523,42	107.202,19	107.558,06
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
1.3.2 Beteiligungen	14.125,00	0,00	0,00	0,00	14.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.125,00	14.125,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	68.600,61	0,00	0,00	0,00	68.600,61	-167,55	-355,87	0,00	-523,42	68.077,19	68.433,06
Summe Anlagevermögen	97.348.719,53	1.603.540,81	-140.483,25	0,00	98.811.777,09	-4.967.305,24	-2.530.749,02	30.148,62	-7.467.905,64	91.343.871,45	92.381.414,29

Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2011

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1 Gebühren	21.622,65	21.622,65	0,00	0,00	24.078,73
2.2.1.2 Beiträge	51.877,11	51.877,11	0,00	0,00	57.744,65
2.2.1.3 Steuern	431.105,55	431.105,55	0,00	0,00	124.882,51
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	42.186,77	42.186,77	0,00	0,00	3.698,38
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	440.190,07	440.190,07	0,00	0,00	473.536,72
Zwischensumme:	986.982,15	986.982,15	0,00	0,00	683.940,99
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	60.575,17	60.575,17	0,00	0,00	67.742,40
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	179.033,85	60.477,95	118.555,90	0,00	237.555,08
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	392.117,42	350.000,00	42.117,42	0,00	238.629,28
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	
Zwischensumme:	631.726,44	471.053,12	160.673,32	0,00	543.926,76
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände	22.935,59	18.212,12	4.723,47	0,00	91.308,92
Zwischensumme:	22.935,59	18.212,12	4.723,47	0,00	91.308,92
Summe aller Forderungen	1.641.644,18	1.476.247,39	165.396,79	0,00	1.319.176,67

Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2011

Art der Verbindlichkeit		Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
			EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	4	5
4.2.4	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich (vom Land)	2.600.356,80	139.067,79	594.124,44	1.867.164,57	2.731.813,16
4.2.5	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	2.330.234,89	101.877,71	449.644,73	1.778.712,45	2.428.534,49
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung vom öffentl. Bereich	1.212.227,50	212.227,50	1.000.000,00	0,00	0,00
4.4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	653.859,85	653.859,85	0,00	0,00	300.350,16
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	90.615,91	90.615,91	0,00	0,00	68.989,96
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	4.044.427,08	1.384.728,84	2.659.698,24	0,00	3.184.485,77
4	Summe aller Verbindlichkeiten	10.931.722,03	2.582.377,60	4.703.467,41	3.645.877,02	8.714.173,54

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:Bürgschaften (Ursprungsbetrag:
89.515,00€)34.193,00 €40.226,00 €

Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2011

Bilanzposition	Bestandskonto	Rückstellungsgrund	Stand 01.01.2011	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand 31.12.2011
			€	Zuführung €	Inanspruchnahme €	Auflösung €	€
Pensionsrückstellungen	251001 / 252001	Pensionsrückstellungen	6.586.781,00	806.933,00		47.459,00	7.346.255,00
Pensionsrückstellungen	251101 / 252101	Beihilferückstellungen	1.757.387,00	247.007,00		28.389,00	1.976.005,00
Zwischensumme Pensions- und Beihilferückstellungen			8.344.168,00	1.053.940,00	0,00	75.848,00	9.322.260,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Fassadensanierung Rathaus	948.974,26	21.430,15	948.974,26		21.430,15
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule	95.000,00				95.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Schule	15.000,00				15.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Fassadensanierung Musikschule	45.815,00				45.815,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Straße Am Schlautbach	200.000,00				200.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Dachsanierung Friedhofskapelle	100.000,00				100.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule	1.813,21				1.813,21
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (Altenb. Str. 40)	40.000,00				40.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Dachsanierung und Dämmung Bauhof	27.000,00				27.000,00
Zwischensumme Instandhaltungsrückstellungen			1.473.602,47	21.430,15	948.974,26	0,00	546.058,36

Bilanzposition	Bestands- konto	Rückstellungsgrund	Stand	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand
			01.01.2011	Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	31.12.2011
			€	€	€	€	€
sonstige Rückstellungen	280001	Urlaubsrückstellung	100.324,00	98.336,00	100.324,00		98.336,00
sonstige Rückstellungen	280101	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	79.279,00	6.455,00			85.734,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2009	15.000,00				15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2010	11.000,00				11.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2011	0,00	11.000,00			11.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2009	15.000,00				15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2010	15.000,00				15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2011	0,00	15.000,00			15.000,00
sonstige Rückstellungen	280114	Rückstellung für Altersteilzeit (Aufstockung)	40.510,75		16.415,71		24.095,04
sonstige Rückstellungen	280117	Rückstellung für Altersteilzeit (Erfüllungsrückstand)	161.345,65	22.089,12	95.850,24		87.584,53
sonstige Rückstellungen	280201	Drohverlustrückstellung EB wegen Klageverfahren AsylbLG	39.750,00				39.750,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung f.Abrechnung Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit f. 2009	63.913,22				63.913,22
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Rasselbande 11	0,00	2.985,90			2.985,90
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa DRK 2011	0,00	21.588,30			21.588,30
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Tabaluga 11	0,00	4.194,10			4.194,10
sonstige Rückstellungen	280901	Körperschaftsteuerrückstellung (BgA "Photovoltaikpark")	0,00				0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa AWO 11	0,00	6.077,60			6.077,60
Zwischensumme sonstige Rückstellungen			541.122,62	187.726,02	212.589,95	0,00	516.258,69
Gesamtsumme:			10.358.893,09	1.263.096,17	1.161.564,21	75.848,00	10.384.577,05

Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2011

Lfd.Nr.	Gebäude/Liegenschaft	2012	2013	2014	2015	2016	Gesamt	Bemerkungen
	<u>Verwaltungsgebäude</u>							
1.	<u>Rathaus Havixbeck:</u>							
	Fassadensanierung	21.430,15 €					21.430,15 €	
	<u>Schulen</u>							
	<u>Anne-Frank-Gesamtschule:</u>							
2.	Lichthofüberdachung	95.000,00 €					95.000,00 €	Rückstellung aus EB (95.000 €), Maßnahmen in 2012 begonnen, Dauer bis 2013.
3.	Erneuerung Fliesen Forum	15.000,00 €					15.000,00 €	Rückstellung aus EB (15.000 €), Maßnahme in 2012 abgeschlossen
7.	Sanierung Turmuhr	1.813,21 €					1.813,21 €	Rückstellung aus 2009 (Ursprungsbetrag: 9.000 €), Maßnahme in 2012 abgeschlossen (Schlussrechnung: 1.813,21 €),
4.	Fassadensanierung Musikschule		45.815,00 €				45.815,00 €	Rückstellung aus EB (45.815 €), Maßnahme in 2013 geplant
	<u>Friedhof</u>							
	<u>Friedhofskapelle Havixbeck:</u>							
6.	Dachsanierung	100.000,00 €					100.000,00 €	Rückstellung aus 2009, Maßnahme in 2012 noch nicht ganz abgeschlossen, Restarbeiten in 2013 (Rückstellung wird voraussichtlich in voller Höhe benötigt).
	<u>Sonstige Gebäude</u>							
	<u>Haus Wübken (Altenb.Str.40):</u>							
8.	Sanierung Sanitäranlagen		40.000,00 €				40.000,00 €	Rückstellung aus 2009 (40.000 €), Maßnahme in 2012 begonnen, Durchführung schwerpunktmäßig in 2013
	<u>Sonstige Gebäude</u>							
	<u>Bauhof:</u>							
8.	Dachsanierung und Dämmung		27.000,00 €				27.000,00 €	Maßnahme wird in 2013 durchgeführt (Rückstellung wird voraussichtlich in voller Höhe benötigt).
	<u>Infrastrukturvermögen</u>							
	<u>Straßen:</u>							
5.	Sanierung Straße Am Schlaubach		100.000,00 €	100.000,00 €			200.000,00 €	Rückstellung aus EB (200.000 €) Maßnahme wird voraussichtlich hälftig in 2013/2014 durchgeführt.
	Gesamt:	233.243,36 €	212.815,00 €	100.000,00 €			546.058,36 €	

III. Lagebericht zum Jahresabschluss 2011

1.1 Allgemeines

Nach § 37 GemHVO NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO NRW beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse aus der Aufstellung der Schlussbilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Havixbeck vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Havixbeck zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen. Zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

1.2 Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Im Ergebnisplan 2011 ist ein Fehlbetrag in Höhe von 1.865.058 € geplant worden.

Das Haushaltsjahr 2011 schließt tatsächlich mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 2.265.131 € ab. Die Gründe für die im Vergleich zum Planansatz bei diversen Positionen eingetretenen Abweichungen sind im Kapitel 4 des Anhangs zum Jahresabschluss 2011 erläutert. Aufgrund bisweilen großer Abweichungen in einzelnen Zeilen der Gesamtergebnisrechnung wurde im Vergleich zum geplanten Jahresergebnis eine Verschlechterung von 400.072 € (21,45 %) erreicht.

Der Bestand der Ausgleichsrücklage belief sich zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2011 auf 2.718.582 €. Der Jahresfehlbetrag 2010 in Höhe von 1.489.514 € ist in 2011 in vollem Umfang durch eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt worden. Damit reduzierte sich der Bestand der Ausgleichsrücklage durch die Verbuchung des Jahresfehlbetrages 2010 zum 31.12.2011 auf 1.229.068 €. Der Fehlbetrag 2011 soll zum Einen durch Inanspruchnahme der vg. Restsumme der Ausgleichsrücklage finanziert werden.

In Höhe der Restsumme von 1.036.039 € (2.265.107 € - 1.229.068 €) ist zum Anderen eine Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage vorgesehen. Die Allgemeine Rücklage weist zum 31.12.2011 einen Bestand von 30.153.675 € aus.

Für die Haushaltsjahre 2012 bis 2013 sind im jeweiligen Ergebnisplan durch den Gemeinderat folgende Jahresfehlbeträge beschlossen worden:

2012: 1.271.172 €

2013: 876.181 €.

Selbst unter Berücksichtigung von bereits mit dem Haushalt 2012 beschlossenen Steuererhöhungen für die Grundsteuer A (von 209 auf 293 v.H.), für die Grundsteuer B (von 413 v.H. auf 581 v.H.), für die Gewerbesteuer (von 420 auf 435 v.H.) sowie einiger bereits umgesetzter Vorschläge zur Haushaltskonsolidierung kann auch in 2013 nicht annähernd eine Perspektive für einen „echt ausgeglichenen“ Haushalt aufgestellt und beschlossen werden.

Bislang bestand nach den Werten der Haushaltsplanung noch keine Verpflichtung zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes nach § 76 GO NRW. Die Deckung der Fehlbeträge soll durch Entnahme aus der Ausgleichsrücklage (2009 und 2010 vollumfänglich und 2011 teilweise) und der Allgemeinen Rücklage (2011 teilweise, 2012 und 2013 vollumfänglich) erfolgen.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse 2009 bis 2011 im Vergleich zur Ansatzplanung bleibt die geplante Entwicklung in den Haushaltsjahren 2009 bis 2016 insgesamt besorgniserregend. Die Summe der im vg. Zeitraum geplanten Jahresfehlbeträge beläuft sich auf 9.585.139 € (vgl. Übersicht auf Seite 32 im beschlossenen Haushaltsplan 2013).

Wie in Kapitel 4 des Anhangs beschrieben, sind in 2011 bei diversen Einzelpositionen Verbesserungen im Vergleich zur Ansatzplanung erzielt worden. Die im Gesamtergebnis deutliche Verschlechterung resultiert aus negativen Entwicklungen bei den Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie bei den bilanziellen Abschreibungen, die durch die positiven Effekte nicht kompensiert werden können. Der Gemeinde Havixbeck war es damit auch in 2011 nicht möglich, die Lücke zwischen Erträgen und Aufwendungen zu schließen.

1.3 Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW

Für die Veranschlagung im Haushaltsplan gilt nach § 78 Abs. 1 GO NRW der Grundsatz der Jährlichkeit. Gemäß § 78 Abs. 3 Satz 1 GO NRW gilt die Haushaltssatzung für ein Haushaltsjahr. Da der Haushaltsplan auf Grund der Bestimmungen des § 1 der Haushaltssatzung Bestandteil der Haushaltssatzung ist, gelten die Ermächtigungen des Planes für Aufwendungen und Auszahlungen auch nur bis zum 31.12 des entsprechenden Haushaltsjahres. Durch § 22 GemHVO NRW ist die Möglichkeit gegeben, Aufwendungs- und Auszahlungsermächtigungen im Sinne einer flexiblen und wirtschaftlichen Haushaltsführung in das nächste Haushaltsjahr zu übertragen. Die Übertragung bewirkt allerdings, dass die Ergebnis- und Finanzpläne des Folgejahres entsprechend belastet werden.

Da im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 keine ausgeglichene Ergebnisrechnung vorgelegt werden kann, erfolgen sog. Ermächtigungsübertragungen nur für Investitionsauszahlungen. Diese bleiben somit bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss

des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann.

Mittelübertragungen für investive Ansätze erfolgten von 2011 nach 2012 für:

Produkt-Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung der Investition	Betrag
0105	RHS-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.000 €
0205	IMM-001	Immaterielle Vermögensgegenstände Personenstandswesen	2.600 €
0207	FFW-008	FW-Fahrzeuge Havixbeck (ELW)	100.000 €
0207	FFW-013	Erweiterung Feuerwehrrätehaus Hohenholte (in 2013: 30.000 € zusätzlich geplant)	20.000 €
0303	AFG-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Betrieb AFG	7.000 €
0303	Ohne	Lüftungsanlage	31.000 €
0401	KULT-001	Hülshoff-Stiftung	27.000 €
0803	FBD-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Bewirtschaftung Freibad	53.000 €
1104	NWZ-001	BHKW Nahwärmezentrum	60.000 €
1105	ABF-001	Bau Wertstoffhof	10.000 €
1106	KNL-002	Kanalbau Gewerbegebiet Hohenholter Straße III	300.000 €
1106	KNL-004	Regenklärbecken Gewerbegebiet Hohenholter Straße III	135.000 €
1106	KNL-005	Kanalsanierung Poppenbeck (in 2012: 50.000 € zusätzlich geplant)	50.000 €
1201	STR-007	Straßenbau Gewerbegebiet Hohenholter Straße III	310.000 €
1201	STR-010	Beschaffung von Sitzbänken für den Ortskern	4.000 €
1302	Ohne	Gedenkstätte für Früh- und Totgeburten	4.500 €
Gesamt			1.123.100 €

1.4 Risiko- und Prognoseberichterstattung

Gemeinden in der Größenordnung von Havixbeck unterliegen bei der Haushaltsplanung einem immer größer werdenden Risiko, Rahmenbedingungen nicht selbst gestalten zu können. Die großen Einnahmepositionen (Einkommensteueranteil, Gewerbe- und Grundsteuern, Schlüsselzuweisungen) und Ausgabepositionen (Kreisumlage, weitere pflichtige Transferleistungen) sind von den Kommunen nämlich nicht direkt, sondern allenfalls mittelbar (z.B. durch Erhöhung von Einwohnerzahlen oder durch Implementierung von Schulformen) zu beeinflussen.

Eine gravierende Verschlechterung bei nur einer der zuvor genannten Positionen birgt sofort die Gefahr, in die Haushaltssicherung abzurutschen. Der Bund und das Land NRW sind daher gefordert, die Rahmenbedingungen für alle Kommunen so zu gestalten, dass diese handlungsfähig bleiben.

Da die Jahresabschlussarbeiten 2011 erst im zweiten Quartal 2013 zu Ende geführt werden konnten, ist die tatsächliche Entwicklung in den Folgejahren 2012 bis heute bereits bekannt. Die Lücke zwischen der immer weiter weg brechenden Einnahmequelle „Schlüsselzuweisungen“ und den zu leistenden Transferleistungen (inklusive Kreisumlage) ist nach wie vor sehr groß.

Aufgrund geänderter Verteilermaßstäbe in den Gemeindefinanzierungsgesetzen 2011 (GFG) bis 2013 schlagen die Schlüsselzuweisungen in 2011 mit 2.714.000 €, in 2012 mit 2.393.000 € und in 2013 mit 2.975.000 € zu Buche.

Zwar haben sich die Kreisumlagezahlbeträge für die Jahr 2010 bis 2013 auch von 6.842.260 € (2010) auf 5.927.000 € (2013) reduziert. Dabei ist jedoch zu berücksichtigen, dass der geringe Kreisumlagezahlbetrag 2013 aus einem Einmaleffekt (Verrechnung mit einem Guthaben der kreisangehörigen Kommunen ohne eigenes Jugendamt aus der Endabrechnung der Jugendamtsumlage 2011) resultiert.

Die Gemeinde Havixbeck hat zusammen mit vielen anderen Kommunen eine Verfassungsbeschwerde gegen das GFG 2011 eingereicht. Verwaltungsseitig ist die den Verfassungsrechtsstreit gegen das GFG 2010 durchführende Rechtsanwaltskanzlei auch bevollmächtigt worden, gegen die GFG's 2011 und 2012 Verfassungsbeschwerde einzureichen.

Parallel hierzu hat die Gemeinde gegen die GFG-Festsetzungsbescheide 2011 bis 2013 beim Verwaltungsgericht Münster Klage eingereicht. Hierüber wird voraussichtlich erst nach Abschluss des Verfassungsrechtsstreits entschieden werden.

Der aus hiesiger Sicht nicht sachgerechte Verteilermechanismus (insbesondere zu starke Akzentuierung des Soziallastenansatzes) und die damit verbundene Benachteiligung des ländlichen Raums soll durch die Rechtsstreitigkeiten beseitigt werden. Deutlich höhere Einnahmen aus den Schlüsselzuweisungen sind ein wichtiger Baustein auf dem Weg zur Erreichung eines realen Haushaltsausgleichs in der Zukunft.

Es ist derzeit nicht ersichtlich, wann mit einem Abschluss des verfassungsgerichtlichen Verfahrens gerechnet werden kann. Es ist jedoch wahrscheinlich davon auszugehen, dass die Verfassungsbeschwerden gegen die Gemeindefinanzierungsgesetze 2011 bis 2013 zu einem Verfahren verbunden werden.

Mit einem Urteilsspruch vor 2014 wird kaum zu rechnen sein. Wenn aus unserer Sicht auf der Grundlage des von Prof. Dr. Deubel erstellten Gutachtens deutliche Argumente für eine Rechtswidrigkeit der GFG's 2011 bis 2013 gegeben sind, können die Erfolgsaussichten im Klageverfahren derzeit natürlich nicht abschließend eingeschätzt werden. Dies gilt insbesondere auch hinsichtlich einer

zumindest wünschenswerten Verpflichtung des Landes NRW durch das Gericht zur rückwirkenden Anpassung bzw. Korrektur der Verteilermaßstäbe.

Die Differenz zwischen den großen Einnahme- und Ausgabepositionen verstärkt nicht nur die Negativentwicklung bei den Jahresergebnissen in Folgejahren. Sie wirkt sich immer mehr zu Lasten der Liquidität, dargestellt in der Finanzrechnung, aus. Die Notwendigkeit einer kurzfristigen Kontoüberziehung sowie der Aufnahme eines Kredits zur Liquiditätssicherung in Höhe von 1.000.000 € im September 2011 ohne Aussicht auf eine vollständige Rückzahlung bis 2016 sind Beleg für die schwierige finanzielle Situation der Gemeinde Havixbeck.

Die Entwicklung der Pensionsrückstellungen in den Jahren bis 2010 bis 2013 stellt einen weiteren negativen Faktor dar.

In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 war insgesamt für Versorgungs- und Beihilfeansprüche aktueller und zukünftige Versorgungsempfänger ein Rückstellungsbetrag in Höhe von insgesamt 7.990.264 € ausgewiesen.

Nach aktualisierten Berechnungen der Fa. Heubeck AG (beauftragt von der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse) ergeben sich zu den nachfolgenden Stichtagen folgende Werte:

31.12.2009: 7.754.224 €

31.12.2010: 8.244.168 €

31.12.2011: 9.322.260 €

31.12.2012: 9.591.565 €.

Im Jahresabschluss 2011 musste den Pensionsrückstellungen insgesamt ein Betrag in einer Größenordnung von rd. 978.000 € zugeführt werden. Da hierfür im Ergebnisplan 2011 nur ein marginaler Ansatz gebildet worden ist, handelt es sich hierbei um eine erhebliche außer- bzw. überplanmäßige Ergebnisverbesserung im Jahresabschluss 2011.

Nach der versicherungsmathematischen Bewertung von Pensions- und Beihilfeverpflichtungen durch die Heubeck AG zum Stichtag 31.12.2012 ist den Pensionsrückstellungen in 2012 ein weiterer Teilbetrag in Höhe von rd. 269.000 zuzuführen. Im Haushalt 2012 ist auf Basis der damals vorliegenden Bewertung zum Stichtag 31.12.2011 lediglich ein Ansatz von rd. 67.000 € gebildet worden.

Weitere Prognosen in die Zukunft, z.B. auf den Stichtag 31.12.2013, sind derzeit wegen fehlender konkreter Berechnungen nicht oder nur sehr eingeschränkt möglich.

Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen ist jedoch zunächst nicht zahlungswirksam.

Allerdings kann die Gemeinde Havixbeck angesichts fehlender Liquiditätsreserven mit Ausnahme eines kleinen Betrags aus einem Versorgungsfonds (61.351 € als historische Anschaffungskosten bilanziert) keinen Kapitalstock aufbauen, aus dem die spätere Finanzierung der zu leistenden Versorgungs- und Beihilfezahlungen (aktueller Jahreszahlwert für 2013 rd. 470.000 € für Versorgungsempfänger und etwa 116.000 € insgesamt für aktive und passive

Beamte für die Beihilfeumlagegemeinschaft). Entweder müssen die zukünftig zu leistenden Beträge durch Überschüsse aus der lfd. Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden oder es drohen neue Kontoüberziehungen (Liquiditätskredite).

1.5 Kennzahlen

Mit RdErl. des Innenministeriums vom 01.10.2008 ist ein Kennzahlenset zur Analyse des Haushaltes veröffentlicht worden. Das Kennzahlenset ermöglicht die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage und des Haushaltes einer Kommune. Im Folgenden werden die wichtigsten Kennzahlen des Jahresabschlusses 2011 dargestellt.

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation		2011
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge / Ordentliche Aufwendungen x 100	89,3 %
Eigenkapitalquote I	Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	31,1 %
Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	75,8 %
Fehlbetragsquote I	Jahresfehlbetrag x -100 / Ausgleichsrücklage	184,3 %

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Der Aufwandsdeckungsgrad für 2011 lag bei 89,3 % (Vorjahreswert 2010: 93,0 %).

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern. Es ergibt sich ein Wert von 31,1 % (Vorjahreswert 2010: 33,1 %).

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beiträge handelt, die regelmäßig nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind. Zum 31.12.2011 liegt die Eigenkapitalquote II bei 75,8 % (Vorjahreswert 2010: 78,3 %).

Beide Eigenkapitalquoten unterliegen in der Zeitreihenbetrachtung nur geringen Schwankungen und haben sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig verändert. Grundsätzlich werden die Eigenkapitalquoten durch die Tatsache, dass der größte Teil des kommunalen Vermögens in schwer zu liquidierbarem Anlagevermögen steckt, relativiert.

Die Fehlbetragsquote I gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Anteil der Ausgleichsrücklage. Die Fehlbetragsquote I für das Jahr 2011 beläuft sich auf 184,3 % (Vorjahreswert 2010: 54,8 %).

Vermögenslage		2011
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme x 100	41,5 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100 / Ordentliche Aufwendungen	12,4 %
Drittfinanzierungsquote	(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen) x 100	62,1 %
Reinvestitionsquote	Bruttoinvestitionen x 100 / Abgänge des AV + Abschreibungen AV	63,3 %

Kommunen verfügen im Bereich der Daseinsvorsorge über ein umfangreiches Infrastrukturvermögen. Die Infrastrukturquote verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur eingebunden ist. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden. Die Quote des Jahres 2011 liegt bei 41,5 % (Vorjahreswert 2010: 42,5 %).

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität in 2011 liegt bei 12,4 % (Vorjahreswert 2010: 12,0 %).

Die Drittfinanzierungsquote zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Sie gibt damit Auskunft, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen mildern. Im Jahr 2011 beläuft sie sich auf 62,1 % (Vorjahreswert 2010: 60,7 %).

Die Reinvestitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Die Quote des Jahres 2011 liegt bei 63,3 % (Vorjahreswert 2010: 85,8 %).

Finanzlage		2011
Anlagendeckungsgrad II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	93,2 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	Kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme x 100	7,6 %
Zinslastquote	Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	1,2 %

Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft, inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist. Grundsätzlich sollte der Anlagendeckungsgrad II 100% betragen. Der Anlagendeckungsgrad II beträgt im Jahr 2011 93,2 % (Vorjahreswert 2010: 95,0 %).

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote verdeutlicht, wie hoch der Anteil der kurzfristigen Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme ist. Da Haushaltsfehlbeträge oftmals über Liquiditätskredite finanziert werden, ist die Kennzahl ein Indikator dafür, wie stark sich die aufgelaufenen Defizite auf die Finanzlage der Kommune auswirken. Die für Havixbeck erreichte Quote im Jahr 2011 belegt, dass mit einer Quote von 7,6 % nur ein sehr geringer Anteil an kurzfristigen Verbindlichkeiten vorhanden ist (Vorjahreswert 2010: 5,9 %).

Die Zinslastquote von 1,2 % (Vorjahreswert 2010: 1,1 %) verdeutlicht, in welchem Umfang sich die vorhandenen Kredite auf die aktuelle Haushaltssituation der Gemeinde auswirken. Eine hohe Zinslastquote engt den finanziellen Spielraum der Kommune ein.

Ertragslage		2011
Steuerquote	Steuererträge / ordentliche Erträge x 100	48,3 %
Zuwendungsquote	Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge x 100	24,9 %
Personalintensität	Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	18,5 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen x 100	22,9 %
Transferaufwandsquote	Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	36,4 %

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Um eine realistische Ermittlung der Steuerkraft zu erhalten, werden die zu zahlenden Gewerbesteuerumlage sowie der Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug gebracht. Die Netto-Steuerquote hat für das Jahr 2011 einen Wert von 48,3 % (Vorjahreswert 2010: 44,5 %) erreicht.

Ebenfalls ein Gradmesser für die Ertragslage ist die Zuwendungsquote. Diese gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Zuwendungen an den ordentlichen

Erträgen ist. Die Schlüsselzuweisungen vom Land waren ursprünglich eine der entscheidenden Einnahmequellen der Gemeinde Nottuln. Die Zuwendungsquote hat sich im Jahr 2011 mit 24,9 % (Vorjahreswert 2010: 29,2 %) ergeben.

Die Personalintensität gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Für die Personalintensität ergibt sich für 2011 ein Wert von 18,5 % (Vorjahreswert 2010: 17,5 %).

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Im Jahr 2011 beträgt die Quote 22,9 % (Vorjahreswert 2010: 23,6 %).

Die Transferaufwandsquote gibt an, inwieweit die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Die Quote hat im Jahr 2011 einen Stand von 36,4 % (Vorjahreswert 2010: 38,1 %) erreicht.

Havixbeck, im Juli 2013

Aufgestellt:

Bestätigt:

Christoph Gottheil
Kämmerer

Klaus Gromöller
Bürgermeister

IV. Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers

Bestätigungsvermerk

Wir haben den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung und dem Lagebericht der Gemeinde Havixbeck für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2011 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sowie über den Lagebericht abzugeben. Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses nebst Anhang und Lagebericht nach § 101 Abs. 1 GO NRW und nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss nebst Anhang unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens- und Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Havixbeck wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Inventar, Jahresabschluss nebst Anhang, Übersicht über örtlich festgelegte Restnutzungsdauern der Vermögensgegenstände und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Gemeinde Havixbeck sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses nebst Anhang und des Lageberichts zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

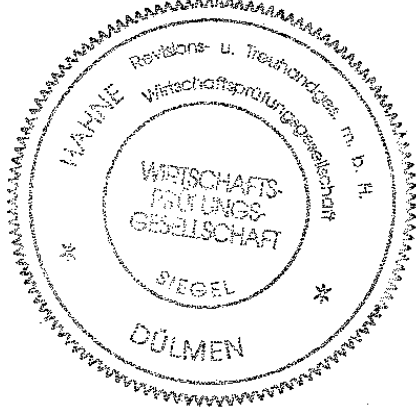
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss nebst Anhang den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde Havixbeck. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss nebst Anhang, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schuld-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung zutreffend dar.

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichtes bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe der Eröffnungsbilanz und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Dülmen, den 16. Juli 2013



HAHNE

Revisions- und Treuhandgesellschaft mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Diplom-Kauffrau
Gabriele Hahne
Wirtschaftsprüferin