

Inhaltsverzeichnis

I.	Jahresabschluss 2012	3
1.	Gesamtergebnisrechnung 2012.....	3
2.	Gesamtfinanzrechnung 2012	4
3.	Teilergebnisrechnungen 2012	5
4.	Teilfinanzrechnungen 2012.....	21
5.	Bilanz zum 31.12.2012	37
II.	Anhang zum Jahresabschluss 2012	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	43
2.1	Anlagevermögen	43
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	44
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 Verkehrslenkanlagen	44
2.1.2.3.5	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	45
2.1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden	45
2.1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	45
2.1.2.6	Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	45
2.1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	45
2.1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....	45
2.1.3	Finanzanlagen	46
2.1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	46
2.1.3.2	Beteiligungen.....	46
2.1.3.3	Sondervermögen.....	47
2.1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	47
2.1.3.5	Ausleihungen	47
2.2	Umlaufvermögen.....	47
2.2.1	Vorräte.....	48
2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	48
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	48
2.2.4	Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	48
2.2.5	Liquide Mittel	48
2.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	49
2.4	Eigenkapital.....	49

2.4.1	Allgemeine Rücklage	49
2.4.2	Sonderrücklage	49
2.4.3	Ausgleichsrücklage.....	50
2.4.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	50
2.5	Sonderposten	50
2.5.1	Sonderposten für Zuwendungen	50
2.5.2	Sonderposten für Beiträge	51
2.5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	51
2.5.4	Sonstige Sonderposten.....	51
2.6	Rückstellungen	51
2.6.1	Pensionsrückstellungen	52
2.6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten.....	52
2.6.3	Instandhaltungsrückstellungen	52
2.6.4	Sonstige Rückstellungen.....	53
2.7	Verbindlichkeiten.....	53
2.7.1	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	53
2.7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	53
2.7.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	53
2.7.4	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	54
2.7.5	Sonstige Verbindlichkeiten	54
2.8	Passive Rechnungsabgrenzung.....	54
2.9	Sonstige finanzielle Verpflichtungen.....	54
2.9.1	Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften	54
2.9.2	Verpflichtungen aus Verträgen	54
3.	Ergebnisrechnung	55
4.	Finanzrechnung und Liquidität	60
5.	Änderungen der Bilanzstruktur	62
	Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2012	63
	Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2012.....	65
	Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2012	66
	Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2012	67
	Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2012	71
III.	Lagebericht zum Jahresabschluss 2012	73
1.1	Allgemeines.....	73
1.2	Entwicklung der Haushaltswirtschaft.....	73
1.3	Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW	74
1.4	Risiko- und Prognoseberichterstattung	75
1.5	Kennzahlen	78
IV.	Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers	82

I. Jahresabschluss 2012

1. Gesamtergebnisrechnung 2012

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.817.323	9.627.504	9.782.346	154.842
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.544.617	3.540.221	3.680.193	139.972
3	+ Sonstige Transfererträge	5.445	500	1.361	861
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.537.225	3.681.624	3.853.920	172.296
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	335.687	462.580	436.656	-25.924
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	312.595	357.054	323.347	-33.707
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	687.124	960.150	638.697	-321.453
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	150	150
9	+/- Bestandsveränderungen	2.705	0	5.049	5.049
10	= Ordentliche Erträge	18.242.721	18.629.633	18.721.719	92.086
11	- Personalaufwendungen	-3.786.664	-3.759.264	-4.053.061	-293.797
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.021.179	-533.076	-311.225	221.851
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.684.641	-4.708.065	-4.860.854	-152.789
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-2.530.749	-2.450.062	-2.573.592	-123.530
15	- Transferaufwendungen	-7.430.318	-7.358.063	-7.180.037	178.026
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-972.873	-837.875	-1.102.176	-264.301
17	= Ordentliche Aufwendungen	-20.426.423	-19.646.405	-20.080.944	-434.539
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-2.183.702	-1.016.772	-1.359.225	-342.453
19	+ Finanzerträge	154.879	600	66.320	65.720
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-236.283	-255.000	-251.312	3.688
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-81.405	-254.400	-184.992	69.408
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-2.265.107	-1.271.172	-1.544.217	-273.045
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	1.235	1.235
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	1.235	1.235
26	= Jahresergebnis (Z. 22+25)	-2.265.107	-1.271.172	-1.542.982	-271.811

2. Gesamtfinanzzrechnung 2012

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.335.814,46	9.627.504,00	10.073.413,42	445.909,42
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.876.499,79	3.308.829,00	2.958.854,50	-349.974,50
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	1.493,00	500,00	5.005,26	4.505,26
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.586.448,83	2.614.520,00	2.611.135,82	-3.384,18
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	335.509,54	462.580,00	452.701,07	-9.878,93
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	457.386,29	416.054,00	414.490,61	-1.563,39
7	+ Sonstige Einzahlungen	606.537,32	889.350,00	658.499,67	-230.850,33
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.395,75	1.400,00	347.380,31	345.980,31
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.201.084,98	17.320.737,00	17.521.480,66	200.743,66
10	- Personalauszahlungen	-3.521.642,38	-3.691.548,83	-3.727.152,29	-35.603,46
11	- Versorgungsauszahlungen	-413.413,06	-533.076,00	-507.913,35	25.162,65
12	- Auszahlg. Sach- und Dienstleistungen	-5.288.223,34	-4.929.180,00	-4.969.211,93	-40.031,93
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-240.238,28	-260.000,00	-249.437,08	10.562,92
14	- Transferauszahlungen	-7.370.524,98	-7.705.063,00	-7.285.338,64	419.724,36
15	- Sonstige Auszahlungen	-853.675,61	-832.675,00	-787.177,92	45.497,08
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.687.717,65	-17.951.542,83	17.526.231,21	425.311,62
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Z. 9+16)	-1.486.632,67	-630.805,83	-4.750,55	626.055,28
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.306.882,54	931.100,00	999.105,64	68.005,64
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	231.013,34	101.000,00	21.475,09	-79.524,91
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	189.126,05	230.000,00	312.234,09	82.234,09
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	115.785,04		223.285,82	223.285,82
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.842.806,97	1.262.100,00	1.556.100,64	294.000,64
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-109.598,02	-354.000,00	-144.195,97	209.804,03
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.332.579,54	-1.238.095,40	-873.684,42	364.410,98
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-90.984,32	-418.700,00	-197.677,95	221.022,05
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-100.000,00	-100.000,00	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	- sonstige Investitionsauszahlungen	-18.845,72	-13.100,00	-1.460,49	11.639,51
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.552.007,60	-2.123.895,40	-1.317.018,83	806.876,57
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Z. 23+30)	290.799,37	-861.795,40	239.081,81	1.100.877,21
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Z. 17+31)	-1.195.833,30	-1.492.601,23	234.331,26	1.726.932,49
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen			800.000,00	800.000,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.000.000,00			
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-229.755,96	-241.024,00	-280.945,50	-39.921,50
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	770.244,04	-241.024,00	519.054,50	760.078,50
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Z. 32+37)	-425.589,26	-1.733.625,23	753.385,76	2.487.010,99
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	227.270,94	-212.227,50	-228.204,70	-15.977,20
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-13.909,18		98.183,97	98.183,97
41	= Liquide Mittel (Z. 38, 39+40)	-212.227,50	-1.945.852,73	623.365,03	2.569.217,76

3. Teilergebnisrechnungen 2012

Produktbereich 01 "Innere Verwaltung"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	629.580	33.658	66.282	32.624
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.641	1.500	1.209	-291
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.872	18.230	11.490	-6.740
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.154	600	2.691	2.091
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	143.027	18.200	44.198	25.998
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	35	0	1.135	1.135
10	= Ordentliche Erträge	801.309	72.188	127.004	54.816
11	- Personalaufwendungen	-1.614.841	-1.575.541	-1.869.861	-294.320
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.021.179	-533.076	-311.225	221.851
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-498.507	-268.510	-261.234	7.276
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-128.546	-125.696	-143.255	-17.559
15	- Transferaufwendungen	-2.270	-5.800	-3.593	2.207
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-404.879	-344.190	-389.610	-45.420
17	= Ordentliche Aufwendungen	-3.670.221	-2.852.813	-2.978.779	-125.966
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-2.868.912	-2.780.625	-2.851.775	-71.150
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-250	0	-26	-26
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-250	0	-26	-26
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-2.869.162	-2.780.625	-2.851.800	-71.175
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)	-2.869.162	-2.780.625	-2.851.800	-71.175
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	21.930	0	-21.930
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.756	-13.223	-7.004	6.219
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-2.880.918	-2.771.918	-2.858.804	-86.886

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	49.387	37.956	57.258	19.302
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	104.633	106.700	108.085	1.385
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.901	16.500	13.953	-2.547
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	736	7.000	6.890	-110
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	22.854	17.750	24.422	6.672
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	Bestandsveränderungen	823	0	1.151	1.151
10	= Ordentliche Erträge	194.334	185.906	211.759	25.853
11	- Personalaufwendungen	-299.599	-293.011	-264.015	28.996
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-94.639	-106.095	-141.795	-35.700
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-87.311	-89.712	-88.317	1.395
15	- Transferaufwendungen	-3.050	-3.150	-3.100	50
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-98.664	-110.870	-118.009	-7.139
17	= Ordentliche Aufwendungen	-583.263	-602.838	-615.236	-12.398
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-388.930	-416.932	-403.476	13.456
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)	-388.930	-416.932	-403.476	13.456
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)	-388.930	-416.932	-403.476	13.456
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-388.930	-416.932	-403.476	13.456

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	428.584	409.624	471.114	61.490
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	69.355	86.000	85.250	-750
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	124.034	129.500	135.538	6.038
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.221	23.635	23.274	-361
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.521	72.700	2.914	-69.786
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	649.715	721.459	718.090	-3.369
11	- Personalaufwendungen	-380.754	-371.352	-378.404	-7.052
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.179.847	-1.204.170	-1.249.820	-45.650
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-491.289	-473.464	-504.678	-31.214
15	- Transferaufwendungen	-11.694	-12.750	-10.362	2.388
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-172.737	-167.940	-175.180	-7.240
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.236.321	-2.229.676	-2.318.443	-88.767
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-1.586.606	-1.508.217	-1.600.354	-92.137
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-27	0	-161	-161
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-27	0	-161	-161
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.586.633	-1.508.217	-1.600.515	-92.298
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)	-1.586.633	-1.508.217	-1.600.515	-92.298
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	161	161
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-202.787	-221.508	-248.649	-27.141
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-1.789.420	-1.729.725	-1.849.002	-119.277

Produktbereich 04
"Kultur"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.580	59.956	44.215	-15.741
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	47.279	74.070	46.692	-27.378
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.741	2.200	0	-2.200
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.425	3.200	6.284	3.084
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	-1.007	0	-325	-325
10	= Ordentliche Erträge	94.018	139.426	96.866	-42.560
11	- Personalaufwendungen	-153.404	-158.739	-162.665	-3.926
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-61.523	-85.280	-68.660	16.620
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-52.364	-51.716	-53.505	-1.789
15	- Transferaufwendungen	-85.893	-86.063	-76.017	10.046
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-18.169	-17.445	-18.205	-760
17	= Ordentliche Aufwendungen	-371.354	-399.243	-379.052	20.191
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-277.335	-259.817	-282.186	-22.369
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)	-277.335	-259.817	-282.186	-22.369
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	1.235	1.235
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	1.235	1.235
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen- (Z. 22+25)	-277.335	-259.817	-280.951	-21.134
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.756	-11.809	-14.008	-2.199
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-289.091	-271.626	-294.960	-23.334

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.205	8.003	11.740	3.737
3	+ Sonstige Transfererträge	5.445	500	1.361	861
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	92.604	91.500	79.345	-12.155
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	237.646	205.000	237.040	32.040
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.888	200	0	-200
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	150	150
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	362.789	305.203	329.636	24.433
11	- Personalaufwendungen	-385.732	-380.421	-401.924	-21.503
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-346.051	-334.950	-347.598	-12.648
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-20.918	-19.714	-21.463	-1.749
15	- Transferaufwendungen	-158.527	-170.190	-146.581	23.609
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-23.918	-7.085	-8.870	-1.785
17	= Ordentliche Aufwendungen	-935.146	-912.360	-926.437	-14.077
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-572.357	-607.157	-596.801	10.356
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)	-572.357	-607.157	-596.801	10.356
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)	-572.357	-607.157	-596.801	10.356
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	-161	-161
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-572.357	-607.157	-596.962	10.195

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	446.232	400.530	397.324	-3.206
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.239	14.500	15.230	730
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.105	100	672	572
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	465.575	415.130	413.226	-1.904
11	- Personalaufwendungen	-474.880	-478.073	-459.809	18.264
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-68.561	-66.790	-59.984	6.806
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-48.384	-39.344	-41.617	-2.273
15	- Transferaufwendungen	-193.948	-234.020	-257.325	-23.305
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-7.363	-6.440	-7.701	-1.261
17	= Ordentliche Aufwendungen	-793.137	-824.667	-826.436	-1.769
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-327.562	-409.537	-413.210	-3.673
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)	-327.558	-409.537	-413.206	-3.669
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)	-327.558	-409.537	-413.206	-3.669
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-327.558	-409.537	-413.206	-3.669

Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben				
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
3	+ Sonstige Transfererträge				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte				
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
7	+ Sonstige ordentliche Erträge				
8	+ Aktivierte Eigenleistung				
9	+/- 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	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	180.911	106.098	177.238	71.140
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	48.605	73.300	51.654	-21.646
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	50	0	-50
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	100	0	2.130	2.130
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	229.616	179.448	231.022	51.574
11	- Personalaufwendungen	-196.209	-183.273	-189.868	-6.595
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-187.819	-147.640	-157.281	-9.641
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-215.496	-215.910	-216.396	-486
15	- Transferaufwendungen	-39.118	-41.600	-39.245	2.355
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-16.808	-24.315	-24.621	-306
17	= Ordentliche Aufwendungen	-655.450	-612.738	-627.410	-14.672
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-425.834	-433.290	-396.388	36.902
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)	-425.834	-433.290	-396.388	36.902
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)	-425.834	-433.290	-396.388	36.902
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-64.657	-70.044	-77.046	-7.002
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-490.491	-503.334	-473.434	29.900

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	148	500	0	-500
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	240	26.000	652	-25.348
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	9.432	9.432
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	388	26.500	10.084	-16.416
11	- Personalaufwendungen	-34.808	-35.313	-33.546	1.767
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-3.032	-30.000	-12.227	17.773
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-16.103	-51.200	-23.486	27.714
17	= Ordentliche Aufwendungen	-53.943	-116.513	-69.259	47.254
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-53.556	-90.013	-59.174	30.839
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)	-53.556	-90.013	-59.174	30.839
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)	-53.556	-90.013	-59.174	30.839
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-53.556	-90.013	-59.174	30.839

Produktbereich 10
"Bauen und Wohnen"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	215	0	0	0
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.818	2.000	1.127	-873
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	2.032	2.000	1.127	-873
11	- Personalaufwendungen	-32.839	-30.429	-30.846	-417
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-522	0	-497	-497
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-215	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.953	-2.500	-3.323	-823
17	= Ordentliche Aufwendungen	-43.529	-32.929	-34.666	-1.737
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-41.497	-30.929	-33.539	-2.610
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)	-41.497	-30.929	-33.539	-2.610
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)	-41.497	-30.929	-33.539	-2.610
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-41.497	-30.929	-33.539	-2.610

Produktbereich 11
"Ver- und Entsorgung"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.051	10.300	13.521	3.221
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.422.445	2.544.618	2.563.431	18.813
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.751	97.800	123.506	25.706
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	44.230	17.000	52.241	35.241
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	471.653	479.000	468.695	-10.305
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	2.961.130	3.148.718	3.221.393	72.675
11	- Personalaufwendungen	-88.845	-104.835	-108.222	-3.387
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.758.676	-1.887.850	-1.919.539	-31.689
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-537.140	-520.011	-530.971	-10.960
15	- Transferaufwendungen	-23.235	-9.700	-14.768	-5.068
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-14.210	-62.000	-76.686	-14.686
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.422.106	-2.584.396	-2.650.186	-65.790
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	539.024	564.322	571.206	6.884
19	+ Finanzerträge	6		6	6
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0		0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	6	0	6	6
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	539.030	564.322	571.213	6.891
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)	539.030	564.322	571.213	6.891
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	293.895	319.031	350.209	31.178
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.953	-35.253	-11.953	23.300
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	820.972	848.100	909.469	61.369

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.100	16.909	31.599	14.690
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	692.408	683.006	866.201	183.195
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.215	19.680	20.115	435
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	249	75.180	159	-75.021
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	72.035	72.035
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	441	0	1.892	1.892
10	= Ordentliche Erträge	724.413	794.775	992.001	197.226
11	- Personalaufwendungen	-38.479	-58.218	-55.793	2.425
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-296.686	-343.320	-462.638	-119.318
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-899.012	-884.508	-915.005	-30.497
15	- Transferaufwendungen	-2.324	-21.700	-204	21.496
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-40.097	-7.350	-200.683	-193.333
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.276.599	-1.315.096	-1.634.322	-319.226
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-552.186	-520.321	-642.321	-122.000
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-92	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-92	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-552.278	-520.321	-642.321	-122.000
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)	-552.278	-520.321	-642.321	-122.000
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	1.370	0	-1.370
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-552.278	-518.951	-642.321	-123.370

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	725	950	9.126	8.176
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	150.485	160.800	144.214	-16.586
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.586	1.000	773	-227
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	269	269	299	30
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	999	0	1.885	1.885
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	155.064	163.019	156.297	-6.722
11	- Personalaufwendungen	-31.928	-31.219	-32.665	-1.446
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-164.991	-201.100	-149.242	51.858
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-32.915	-13.411	-41.312	-27.901
15	- Transferaufwendungen	-56.337	-55.780	-56.694	-914
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-14.718	-10.480	-10.657	-177
17	= Ordentliche Aufwendungen	-300.888	-311.990	-290.569	21.421
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-145.824	-148.971	-134.272	14.699
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)	-145.824	-148.971	-134.272	14.699
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)	-145.824	-148.971	-134.272	14.699
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.953	11.953	11.953	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-133.871	-137.018	-122.319	14.699

Produktbereich 14
"Umweltschutz"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	22.577	3.984	2.452	-1.532
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	22.577	3.984	2.452	-1.532
11	- Personalaufwendungen	-1.744	-1.535	-2.076	-541
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0	-200	-71	129
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	-10.000	0	10.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-41.873	-220	-1.489	-1.269
17	= Ordentliche Aufwendungen	-43.617	-11.955	-3.637	8.319
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-21.040	-7.971	-1.184	6.787
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)	-21.040	-7.971	-1.184	6.787
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)	-21.040	-7.971	-1.184	6.787
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-21.040	-7.971	-1.184	6.787

Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.558	52.253	3.560	-48.693
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.690	5.000	5.059	59
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.206	18.000	17.706	-294
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	108	120	101	-19
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	350.000	406	-349.594
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	2.413	0	1.197	1.197
10	= Ordentliche Erträge	25.975	425.373	28.028	-397.345
11	- Personalaufwendungen	-52.601	-57.306	-63.369	-6.063
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-23.786	-32.160	-30.267	1.893
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-17.159	-16.576	-17.073	-497
15	- Transferaufwendungen	-24.310	-86.310	-24.310	62.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-38.187	-20.840	-16.458	4.382
17	= Ordentliche Aufwendungen	-156.043	-213.192	-151.476	61.716
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-130.069	212.181	-123.448	-335.629
19	+ Finanzerträge	153.488	0	63.837	63.837
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	153.488	0	63.837	63.837
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	23.420	212.181	-59.611	-271.792
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)	23.420	212.181	-59.611	-271.792
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.939	-2.447	-3.502	-1.055
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	20.481	209.735	-63.113	-272.847

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

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	7	8	9
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.817.323	9.627.504	9.782.346	154.842
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.713.912	2.400.000	2.394.765	-5.235
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	22.553	19.000	5.624	-13.376
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	11.553.788	12.046.504	12.182.735	136.231
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	-6.829.612	-6.621.000	-6.547.839	73.161
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-55.196	-5.000	-27.198	-22.198
17	= Ordentliche Aufwendungen	-6.884.808	-6.626.000	-6.575.037	50.963
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	4.668.980	5.420.504	5.607.698	187.194
19	+ Finanzerträge	1.381	600	2.473	1.873
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-235.915	-255.000	-251.125	3.875
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-234.534	-254.400	-248.653	5.747
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	4.434.447	5.166.104	5.359.045	192.941
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)	4.434.447	5.166.104	5.359.045	192.941
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	4.434.447	5.166.104	5.359.045	192.941

4. Teilfinanzrechnungen 2012

Produktbereich 01 "Innere Verwaltung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-1.430.684	-2.588.872	-1.290.357	1.298.515
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	11.137	0	2.843	2.843
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen	226.440	100.000	21.475	-78.525
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	115.785		223.286	223.286
23 Summe: (investive Einzahlungen)	353.362	100.000	247.604	147.604
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-103.469	-200.000	-44.337	155.663
25 für Baumaßnahmen	-102.347	0	-10.919	-10.919
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-11.890	-40.700	-45.222	-4.522
27 für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28 von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	0	-7.500	0	7.500
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-217.706	-248.200	-100.479	147.721
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	135.656	-148.200	147.125	295.325

**Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-40.827	-356.476	-87.370	269.106
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	36.496	36.500	36.645	145
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen		1.000		-1.000
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten			6.800	6.800
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	36.496	37.500	43.445	5.945
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-352	-500	0	500
25	für Baumaßnahmen		-20.000	-267	19.733
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-5.725	-122.800	-8.642	114.158
27	für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28	von aktivierbaren Zuwendungen				0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-2.600	-400	2.200
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-6.076	-145.900	-9.309	136.591
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	30.419	-108.400	34.136	142.536

**Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-968.897	-1.337.927	-1.043.115	294.812
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	50.000		-50.000
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	30.000		-30.000
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	0	80.000	0	-80.000
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-100.000	-1.907	98.093
25 für Baumaßnahmen			-17.162	-17.162
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-40.693	-77.000	-55.191	21.809
27 für den Erwerb von Finanzanlagen	0			0
28 von aktivierbaren Zuwendungen	0			0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-2.326	-3.000	-1.060	1.940
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-43.020	-180.000	-75.320	104.680
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-43.020	-100.000	-75.320	24.680

**Produktbereich 04
"Kultur und Wissenschaft"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-91.843	-277.972	-74.997	202.975
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	1.000	0	2.289	2.289
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	1.000	0	2.289	2.289
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0
25	für Baumaßnahmen	-31.074	0	-10.519	-10.519
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-14.916	-11.400	-14.716	-3.316
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	-100.000	-100.000	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen				0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-16.520	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-62.509	-111.400	-125.235	-13.835
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-61.509	-111.400	-122.946	-11.546

**Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-20.242	-635.446	-128.695	506.751
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	3.500	0	335	335
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	3.500	0	335	335
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-1.500	0	-357	-357
25 für Baumaßnahmen	0	0	-1.889	-1.889
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-2.584	-2.000	-4.031	-2.031
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-4.084	-2.000	-6.277	-4.277
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-584	-2.000	-5.942	-3.942

**Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	163.497	-385.278	1.899	387.177
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	32.392	0	-5.490	-5.490
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	92	92
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	32.392	0	-5.398	-5.398
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	-2.378	-2.378
25 für Baumaßnahmen	-5.916	0	0	0
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-13.057	-25.500	-4.333	21.167
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-18.974	-25.500	-6.711	18.789
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	13.418	-25.500	-12.109	13.391

**Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)				
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
1 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				
2 aus der Veräußerung von Sachanlagen				
3 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
4 aus Beiträgen u. ä. Entgelten				
5 Sonstige Investitionseinzahlungen				
6 Summe: (investive Einzahlungen)				
Auszahlungen				
7 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
8 für Baumaßnahmen				
9 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				
10 für den Erwerb von Finanzanlagen				
11 von aktivierbaren Zuwendungen				
12 Sonstige Investitionsauszahlungen				
13 Summe: (investive Auszahlungen)				
14 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)				

**Produktbereich 08
"Sportförderung"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-144.683	-323.478	-179.220	144.258
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	1.267			0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	1.267	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	-50.000	0	50.000
25	für Baumaßnahmen	0	0	-5.000	-5.000
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.905	-75.300	-64.981	10.319
27	für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28	von aktivierbaren Zuwendungen				0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-1.905	-125.300	-69.981	55.319
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-638	-125.300	-69.981	55.319

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-25.547	-90.013	-36.460	53.553
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten				0
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0
25 für Baumaßnahmen				0
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				0
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				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	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-7.154	-30.929	-4.039	26.890
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten				0
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0
25 für Baumaßnahmen				0
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-215			0
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-215	0	0	0
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-215	0	0	0

**Produktbereich 11
"Ver- und Entsorgung"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	866.970	699.935	914.141	214.206
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	58.605	100.000	88.818	-11.182
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	58.605	100.000	88.818	-11.182
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0
25 für Baumaßnahmen	-17.441	-528.095	-382.137	145.958
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	-60.000	0	60.000
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-17.441	-588.095	-382.137	205.958
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	41.164	-488.095	-293.319	194.776

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-192.398	-453.428	-284.881	168.547
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	379.400	102.600	123.200	20.600
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	121.823	100.000	205.842	105.842
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	501.223	202.600	329.042	126.442
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-4.278	-3.500	-95.217	-91.717
25	für Baumaßnahmen	-1.083.474	-640.000	-436.625	203.375
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	-4.000	-562	3.438
27	für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28	von aktivierbaren Zuwendungen				0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-1.087.751	-647.500	-532.404	115.096
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-586.528	-444.900	-203.362	241.538

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-51.381	-235.560	-132.034	103.526
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	32.399	0	83	83
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	4.574	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	2.931	0	8.058	8.058
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	39.903	0	8.141	8.141
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		0		0
25	für Baumaßnahmen	-92.327	-50.000	-9.166	40.834
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28	von aktivierbaren Zuwendungen				0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-92.327	-50.000	-9.166	40.834
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-52.424	-50.000	-1.025	48.975

**Produktbereich 14
"Umweltschutz"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-19.296,00	-7.971,00	1.679,00	9.650,00
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen		0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen			0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten		0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen		0,00	0,00	0,00
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		0,00	0,00	0,00
25	für Baumaßnahmen		0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen			0,00	0,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen			0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen		0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		0,00	0,00	0,00
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00

**Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-65.076,00	226.504,00	303.847,00	77.343,00
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				0,00
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0,00
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0,00
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten				0,00
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0,00
23 Summe: (investive Einzahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0,00
25 für Baumaßnahmen				0,00
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				0,00
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0,00
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0,00
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				0,00
30 Summe: (investive Auszahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres inkl. EÜ	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortg. Ansatz./Ist (Sp.11./Sp.7)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	7	11	12
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	4.028.178	5.166.104	5.648.791	482.687
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	815.059	742.000	841.825	99.825
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen				0
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen				0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten				0
22 Sonstige Investitionseinzahlungen				0
23 Summe: (investive Einzahlungen)	815.059	742.000	841.825	99.825
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				0
25 für Baumaßnahmen				0
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				0
27 für den Erwerb von Finanzanlagen				0
28 von aktivierbaren Zuwendungen				0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen				0
30 Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	815.059	742.000	841.825	99.825

5. Bilanz zum 31.12.2012

AKTIVA	Stand 31.12.12		Stand 31.12.11		
	€	€	€	€	
1 Anlagevermögen					
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					
1.1.1 Lizenzen			44.542,94	56.854,00	
1.2 Sachanlagen					
1.2.1 <i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>					
1.2.1.1 Grünflächen	9.547.604,04		8.658.543,60		
1.2.1.2 Ackerland	993.571,48		1.165.674,78		
1.2.1.3 Wald, Forsten	60.489,44		60.819,14		
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>225.005,60</u>	<u>10.826.670,56</u>	<u>518.823,50</u>	<u>10.403.861,02</u>	
1.2.2 <i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>					
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	843.797,00		864.507,81		
1.2.2.2 Schulen	24.673.542,00		25.118.445,00		
1.2.2.3 Wohnbauten	1.083.418,00		1.101.133,00		
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>9.907.778,00</u>	<u>36.508.535,00</u>	<u>10.152.359,20</u>	<u>37.236.445,01</u>	
1.2.3 <i>Infrastrukturvermögen</i>					
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.297.097,18		6.254.926,21		
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	257.739,00		269.887,00		
1.2.3.3 Entwässerung- & Abwasserbeseitigungsanlagen	13.688.061,60		13.750.693,00		
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	18.487.904,00		18.132.941,00		
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>443.811,00</u>	<u>39.174.612,78</u>	<u>469.534,00</u>	<u>38.877.981,21</u>	
1.2.4 <i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>		196.499,00		202.113,00	
1.2.5 <i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>		2.361,47		2.361,47	
1.2.6 <i>Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge</i>		1.716.406,00		1.864.077,00	
1.2.7 <i>Betriebs- u. Geschäftsausstattung</i>		509.061,52		467.766,51	
1.2.8 <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</i>		<u>1.283.669,73</u>	<u>90.217.816,06</u>	<u>2.125.210,04</u>	<u>91.179.815,26</u>
1.3 Finanzanlagen					
1.3.1 <i>Anteile an verbundenen Unternehmen</i>		25.000,00		25.000,00	
1.3.2 <i>Beteiligungen</i>		114.125,00		14.125,00	
1.3.3 <i>Sondervermögen</i>		0,00		0,00	
1.3.4 <i>Wertpapiere des Anlagevermögens</i>		67.810,48		68.077,19	
1.3.5 <i>Ausleihungen</i>		<u>0,00</u>	<u>206.935,48</u>	<u>0,00</u>	<u>107.202,19</u>
Summe Anlagevermögen:		90.469.294,48		91.343.871,45	

	Stand 31.12.12		Stand 31.12.11	
	€	€	€	€
2 Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			555.655,40	654.008,11
2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	28.365,91		21.622,65	
2.2.1.2 Beiträge	89.687,88		51.877,11	
2.2.1.3 Steuern	316.081,92		431.105,55	
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00		42.186,77	
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	391.735,22	825.870,93	440.190,07	986.982,15
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	263.815,30		60.575,17	
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	123.555,76		179.033,85	
2.2.2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00		0,00	
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	105.954,76		392.117,42	
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00		0,00	
2.2.2.6 gegen Sonderrechnungen	0,00	493.325,82	0,00	631.726,44
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände davon aus Steuern: 10.358,85		59.788,84		22.935,59
		1.378.985,59		1.641.644,18
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		7.732,70		6.660,75
2.4 Liquide Mittel		623.365,03		22.747,84
Summe Umlaufvermögen:		2.565.738,72		2.325.060,88
3 Aktive Rechnungsabgrenzung		121.443,50		77.847,57
 Summe AKTIVA		<u>93.156.476,70</u>		<u>93.746.779,90</u>

P A S S I V A	Stand 31.12.12		Stand 31.12.11	
	€	€	€	€
1 Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage	29.882.492,84		30.153.675,38	
1.2 Sonderrücklage	100.000,00		0,00	
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00		1.229.068,20	
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.542.982,38		-2.265.106,53	
Summe Eigenkapital:		28.439.510,46		29.117.637,05
2 Sonderposten				
2.1 für Zuwendungen	17.846.357,27		17.104.007,69	
2.2 für Beiträge	23.525.339,00		24.654.133,00	
2.3 für den Gebührenaussgleich	225.562,07		211.879,21	
2.4 Sonstige Sonderposten	72.215,98	41.669.474,32	0,00	41.970.019,90
3 Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen	9.591.565,00		9322.260,00	
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	577.383,70		546.058,36	
3.4 Sonstige Rückstellungen	424.822,59	10.593.771,29	516.258,69	10.384.577,05
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen	0,00		0,00	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	2.461.289,01		2.600.356,80	
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	2.988.357,18		2.330.234,89	
	5.449.646,19		4.930.591,69	
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	1.000.000,00		1.000.000,00	
4.3.1 Kontokorrentkredit	0,00		234.975,34	
4.4 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	0,00		0,00	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	583.005,79		653.859,85	
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	12.896,55		90.615,91	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	4.076.085,41		4.044.427,08	
	5.671.987,75	11.121.633,94	6.023.878,18	10.954.469,87
5 Passive Rechnungsabgrenzung		1.332.086,69		1.320.076,03
Summe PASSIVA		93.156.476,70		93.746.779,90

II. Anhang zum Jahresabschluss 2012

1. Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung

1.1 Allgemeines

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

Zum Stichtag 31.12.2012 wurde für folgende Bereiche eine Inventur durchgeführt:

- Liegenschaften
- Straßen
- Schulen.

Im Bereich der Liegenschaften wurden die aktivierten Grundstücke mit den Eintragungen im Liegenschaftskataster verglichen. Bei den hierbei aufgetretenen Differenzen wurden die Zugänge und Abgänge gegen die Allgemeine Rücklage gebucht. Als Saldo ergab sich dabei ein Minderung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 47.265 €.

Bei den Aufbauten und Aufwuchs für Grünflächen wurde infolge eines Formel- bzw. Übertragungsfehlers aus Excel-Tabellen in die Anlagenbuchhaltung für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 eine Differenz in Höhe von insgesamt 912.121 € in den Inventurtabellen der Eröffnungsbilanz festgestellt. Dieser Betrag wurde in 2012 im Festwert „Aufwuchs/Aufbau Grünflächen“ gegen die Allgemeine Rücklage nachgebucht.

Bei den Straßen wurden einzeln aktivierte Teilstücke und Gehwege teilweise zu einer Anlage zusammengefasst und entsprechend umgebucht. Der Wert der neuen Gesamtanlage entspricht dem Wert der Summe der jeweiligen Teilanlagen.

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 2012 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 2012 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 2012 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 2012 nicht abgeschrieben, die dazu gehörenden Aufbauten bei Sportplätzen, Kinderspielplätzen, Friedhof etc. wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten

aktiviert. Die Abgänge waren Umgliederungen ins Umlaufvermögen, Verkäufe und Anpassungen an die Inventurwerte.

Die Zugänge im Bereich Grünflächen betrafen in Höhe von 912.121 € die Differenzen aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009.

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grund und Boden wurden in 2012 nicht abgeschrieben, die Gebäude wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert. Abgänge entstanden durch die Anpassung an die Inventurwerte.

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 und Parkplätze befinden. Zum anderen werden die Verkehrsbegleitflächen ebenfalls in Ansatz gebracht.

Die in 2012 erfolgten Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert. Die Abgänge waren Umgliederungen ins Umlaufvermögen und Anpassungen an die Inventurwerte.

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. Die Abgänge betrafen die Restwerte der Altanlagen Münsterstraße. Bei den Straßen wurden einzeln aktivierte Teilstücke und Gehwege teilweise zu einer Anlage zusammengefasst und entsprechend umgebucht. Der Wert der neuen Gesamtanlage entspricht dabei dem Wert der Summe der jeweiligen Teilanlagen.

2.1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

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

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

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

2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Kunstgegenstände sind mit einem Erinnerungswert von jeweils 1 € eingestellt worden.

2.1.2.6 Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge

Die Maschinen und technischen Anlagen wurden entsprechend der Restnutzungsdauern abgeschrieben.

2.1.2.7 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 und der Abgang unterstellt.

Festwerte sind in der Eröffnungsbilanz bei der persönlichen Ausrüstung der Feuerwehrmitglieder, beim Medienbestand der Gemeindebibliothek, beim Aufwuchs Wald und bei Aufwuchs und Aufbauten für Grünflächen gebildet worden.

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

2.1.2.8 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 31.12.2012 noch nicht fertig gestellt und wurden mit den bis dato tatsächlich angefallenen Herstellungskosten bewertet:

- Straßenendausbau im Wohngebiet Mönkebrede
- Kinderspielplatz im Wohngebiet Mönkebrede
- Straßenendausbau Gewerbegebiet Hohenholter Str. III
- Straßenendausbau im Wohngebiet Schmitz Kamp
- Lüftungsanlage in der Musikschule
- Straßenendausbau im Wohngebiet Am Stopfer
- Brunnen auf dem gemeindlichen Friedhof
- Gedenkstätte für Früh- und Totgeburten auf dem gemeindlichen Friedhof
- Feuerwehrfahrzeug LZ Havixbeck
- Neubau Freibadgebäude
- Klima-/Kälteanlage im Serverraum des Rathauses.

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 31.12.2012 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 31.12.2012 ergeben sich im Vergleich zum Vorjahr keine Wertänderungen.

Im Geschäftsjahr 2012 beteiligte sich die Gemeinde mit 100.000 € an der Gründung der „Annette von Droste Hülshoff Stiftung“.

2.1.3.3 Sondervermögen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2012 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 31.12.2012 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 (2.710 €) und die Beteiligung an der Regionale 2016-Agentur GmbH (250 €) aufgeführt.

2.1.3.5 Ausleihungen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2012 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 515.703 €.

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 31.12.2012 waren am 30.11.2013 Forderungen in Höhe von 226.989 € fällig und noch nicht beglichen bzw. verrechenbar. Die Wertberichtigungen zu Forderungen wurden dementsprechend von 199.897 € auf 226.989 € erhöht.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Havixbeck verfügt über sonstige Vermögensgegenstände im Umfang von 59.789 €. 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 31.12.2012 mit einem Wert von 7.733 € ausgewiesen. Aufgrund der Kursentwicklung an den Börsen erfolgte in 2012 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 31.12.2012 waren liquiden Mittel in Höhe von 623.365,03 € 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 und der Umlage Beamtenversorgung für Januar 2013, die bereits Ende 2012 zur Zahlung angewiesen worden sind.

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

Ein Teilbetrag in Höhe von 1.036.038 € wurde für den Jahresfehlbetrag 2011 aus der Allgemeinen Rücklage entnommen.

Im Bereich der Liegenschaften wurden die aktivierten Grundstücke mit den Eintragungen im Liegenschaftskataster verglichen. Bei den hierbei aufgetretenen Differenzen wurden die Zugänge und Abgänge gegen die Allgemeine Rücklage gebucht. Als Saldo ergab sich dabei ein ergebnisneutrale Minderung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 47.265 €.

Bei den Aufbauten und Aufwuchs Grünflächen wurde eine Differenz in Höhe von insgesamt 912.121 € in den Inventurtabellen der Eröffnungsbilanz festgestellt. Dieser Betrag wurde in 2012 im Festwert „Aufwuchs/Aufbau Grünflächen“ gegen die Allgemeine Rücklage nachgebucht, wodurch sich diese ergebnisneutral erhöht hat.

Außerdem wurden 100.000 € für die Beteiligung an der Hülshoff-Stiftung aus der Allgemeinen Rücklage in die Sonderrücklage umgebucht.

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.

In die Sonderrücklage ist ein Betrag in Höhe von 100.000 € für die Beteiligung an der Hülshof-Stiftung eingebucht worden. Die Gemeinde Havixbeck hat sich mit diesem Betrag an der Stiftung beteiligt.

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.

Der Jahresfehlbetrag 2011 in Höhe von 2.265.107 € konnte nur zum Teil (1.229.068 €) durch die Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Die Ausgleichsrücklage ist damit aufgebraucht.

2.4.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

In 2012 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.542.982 € erwirtschaftet. Dieser soll nach Feststellung des Jahresabschlusses durch den Gemeinderat 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 31.12.2012 in Höhe von 17.846.357 € bilanziert.

Insgesamt ergeben sich zum 31.12.2012 folgende Werte:

- SoPo aus Zuweisungen vom Land:	17.664.555 €
- SoPo a. Zuweisungen v. Gemeinden/-verbänden:	2.138 €
- SoPo a. Zuschüssen v. Privat/Unternehmen:	168.737 €
- SoPo a. übrigen Zuschüssen:	10.927 €

2.5.2 Sonderposten für Beiträge

Für die Sonderposten für Beiträge für den Ausbau von Straßen inkl. Nebenanlagen ergibt sich ein Wertansatz von 14.367.678 €. Im Bereich der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen ergibt sich ein Sonderposten für erhaltene Beiträge in Höhe von 9.157.661 €.

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 2012 sowie der zum 01.01.2012 bestehenden Überdeckungen aus Vorjahren Gesamtbeträge für Überdeckungen in Höhe von 119.140 € bzw. 106.422 €. 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

Unter den sonstigen Sonderposten ist ein Sonderposten für die Verkaufsgrundstücke im Umlaufvermögen in Höhe von 72.216 € bilanziert.

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 9.591.565 € bilanziert. Im Vergleich zum Eröffnungsbilanzwert zum 01.01.2012 von 9.322.260 € erfolgte damit im Jahresabschluss 2012 eine Netto-Zuführung in Höhe von 269.305 €.

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 31.12.2012 wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 577.384 € für folgende Maßnahmen angesetzt:

- | | |
|---|-----------|
| - Fassadensanierung Rathaus (aus EB): | 4.715 € |
| - Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB): | 88.774 € |
| - Fassadensanierung Musikschule (aus EB): | 45.815 € |
| - Sanierung Straße „Am Schlautbach“ (200.000 € aus EB): | 360.000 € |
| - Dachsanierung Friedhofskapelle (neu): | 12.921 € |
| - Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (neu): | 38.159 € |
| - Dachsanierung und Dämmung Bauhof (neu): | 27.000 €. |

Die Rathaussanierung wurde zum größten Teil in 2011 durchgeführt. Restarbeiten wurden in 2012 abgeschlossen. Die Schlussrechnung wurde noch nicht beglichen, da noch Mängel beseitigt werden müssen.

Die Lichthofüberdachung an der Anne-Frank-Gesamtschule, die Dachsanierung der Friedhofskapelle und die Sanierung der Sanitäranlagen im Haus Wübken wurden 2012 begonnen und werden voraussichtlich 2013 bzw. 2014 fertig gestellt.

Die Fassadensanierung an der Musikschule soll möglichst unter Einsatz von noch einzuwerbenden Fördergeldern ebenso in 2014 durchgeführt werden wie die Dachsanierung und Dämmung beim Bauhof und 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 424.823 € 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 31.12.2012 ergibt sich lt. Saldenbestätigungen der einzelnen Kreditinstitute mit insgesamt 5.449.646 €.

2.7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Im Haushaltsjahr 2011 hat die Gemeinde Havixbeck einen Liquiditätskredit bei der NRW-Bank aufgenommen. Dieser valutiert zum 31.12.2012 unverändert mit 1.000.000 €.

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 bis zum Bilanzstichtag nicht bezahlte Rechnungen. Zum 31.12.2012 ist ein Wert von 583.006 € in Ansatz gebracht. Bis zur Bilanzaufstellung waren sämtliche Verbindlichkeiten beglichen.

2.7.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 bestanden für die Gemeinde Havixbeck Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 12.897 €. Auch hier gab es bei Bilanzaufstellung keine offenen Posten mehr.

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 31.12.2012 ergibt sich ein Wertansatz von 4.076.085 €.

2.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden angesetzt, wenn Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag eingeht, 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 31.12.2012 ergibt sich ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten für Friedhofsgebühren in Höhe von 1.325.617 €.

Die weiteren passiven Rechnungsabgrenzungsposten belaufen sich auf 6.470 €.

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 31.12.2012 mit 338.160 €.

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 25.04.2012 die Haushaltssatzung 2012 erlassen.

Danach ist im Ergebnisplan von einem Fehlbetrag in Höhe von 1.271.172 € ausgegangen worden.

Die Ergebnisrechnung 2012 weist nunmehr einen Fehlbetrag in Höhe von 1.542.982 € und damit eine Verschlechterung im Vergleich zur fortgeschriebenen Ansatzplanung in Höhe von 271.810 € aus.

Diese Abweichung ist im Wesentlichen durch folgende Entwicklungen begründet:

Steuern und ähnliche Abgaben:

Im Bereich der Gewerbesteuer lagen die Erträge mit rd. 2.062.000 € um etwa 188.000 € unter dem kalkulierten Planansatz von 2.250.000 €.

Erträge aus dem gemeindlichen Anteil an der Einkommensteuer ergaben sich mit knapp 4.611.000 €. Geplant waren hier nur 4.400.000 €, so dass hier eine Verbesserung im Umfang von 211.000 € eingetreten ist.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen:

In 2012 wurden Schlüsselzuweisungen in Höhe von knapp 2.394.765 € erzielt (Vorjahreswert 2011: 2.713.912 €). Aufgrund der späten Beschlussfassung des Haushaltes 2012 stand dieser Wert bereits relativ genau fest, weshalb in Höhe von 2.400.000 € auch ein entsprechender Ansatz gebildet worden ist.

Entgegen der Veranschlagung ist in 2012 die Schulpauschale im Umfang von rd. 150.000 € konsumtiv als Ertrag zur Finanzierung von Maßnahmen der Bauunterhaltung aufgelöst worden. Dadurch ergibt sich eine Verbesserung im Vergleich zur Ansatzplanung.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Die in der Endabrechnung für die Gebührenhaushalte (Abwasserbeseitigung und vor allem Abfallbeseitigung) für 2012 mit knapp 138.000 € ausgewiesene Auflösung der Sonderposten für den Gebührenaussgleich war im Haushalt 2012 nur mit rd. 52.500 € geplant. Mithin ist hierdurch eine Verbesserung in Höhe von 85.500 € erzielt worden.

Die tatsächlich erzielten Erträge aus Abfallgebühren lagen um etwa 12.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 975.000 €. Im Bereich der Entwässerungsgebühren wurden anstelle der geplanten 1.180.000 € jedoch nur rd. 1.098.000 € erzielt.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge lagen in 2012 mit knapp 1.204.000 € um etwa 189.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 1.015.000 €.

Privatrechtliche Leistungsentgelte:

Der geplante Haushaltsansatz von gut 462.500 € wurde um ca. 26.000 € verfehlt. Der Grund hierfür liegt in den witterungsbedingt schlechten Besucherzahlen für das Freibad und daraus resultierend in den geringeren Eintrittsentgelten. Eine vergleichbare Entwicklung war bereits in 2011 zu verzeichnen.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Im Vergleich zur Ansatzplanung wurde mit rd. 323.000 € trotz vieler Verbesserungen bei kleineren Ansätzen insgesamt eine Verschlechterung von knapp 34.000 € erzielt. Der Grund hierfür liegt darin, dass im Zuge einer Neuvergabe in 2012 noch keine Einigung über die Höhe der Erstattung von Instandhaltungsrücklagen für die Straßenbeleuchtung mit dem bisherigen Vertragspartner erzielt werden konnte.

Sonstige ordentliche Erträge/Finanzerträge:

Bei dieser Position ergab sich im Vergleich zur Planung eine Verschlechterung in Höhe von rd. 340.000 €. Diese Entwicklung ist vorrangig auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

Während durch Grundstücksverkäufe nicht geplante Erträge im Umfang von rd. 13.500 € erzielt wurden, musste die für 2012 mit 350.000 € veranschlagte Gewinnausschüttung der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach für die Jahre 2010 und 2011 entgegen der Haushaltsplanung bilanziell anderen Haushaltsjahren zugeordnet werden.

Tatsächlich wurde im Kalenderjahr 2012 periodengerecht eine Gewinnausschüttung in Höhe von etwa 68.000 € gebucht. Diese wurde aus Zuordnungsgründen allerdings nicht als sonstiger ordentlicher Ertrag, sondern als Finanzertrag ausgewiesen.

Eine Verbesserung wurde durch Schadensersatzleistungen im Umfang von 82.000 € erzielt (Wesentlicher Grund: Abgeltung der Schadensersatzforderung für den Endausbau „Am Schlautbach“).

Personal- und Versorgungsaufwendungen:

Die tatsächlichen Personalaufwendungen für die aktuell Beschäftigten der Gemeindeverwaltung lagen in 2012 mit 4.053.000 € um ca. 295.000 € über dem geplanten Ansatz.

Während sich die monatlichen Aufwendungen für Besoldung und Vergütung für das eingesetzte Personal planmäßig entwickelten, lag der Grund für die negative Abweichung vom Planwert wie im Vorjahr erneut in den Zuführungsbeträgen zu Pensionsrückstellungen für die derzeit Beschäftigten sowie die Versorgungsempfänger. In den Jahren 2011 und 2012 sind drei Beamte im gehobenen Dienst eingestellt worden. Für diese Bediensteten sind Pensionsrückstellungen zu bilden. Die hohen Zuführungsbeträge in der Größenordnung aus 2011er und 2012er Abschluss sind in Folgejahren jedoch nicht mehr zu erwarten.

Auf der Grundlage der jährlichen Mitteilung der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) zum 31.12.2012 (diese lag erst Ende Januar 2013 vor), denen wiederum eine versicherungsmathematische Bewertung der Heubeck AG zugrunde liegt, mussten die nachfolgend beschriebenen Anpassungen vorgenommen werden.

Den Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten mussten in 2012 rd. 319.000 € für zukünftige Pensions- und knapp 103.000 € für zukünftige Beihilfezahlungen zugeführt werden. Im Ergebnisplan 2012 war nur ein Ansatz von etwa 68.000 € vorgesehen. Insgesamt ergab sich bei den Personalaufwendungen eine Verschlechterung in Höhe von 294.000 € im Vergleich zur Ansatzplanung.

Für die Versorgungsempfänger konnten entgegen der ursprünglichen Planung in 2012 Pensionsrückstellungen in einer Größenordnung von 153.000 € als Ertrag aufgelöst werden. Hierfür war im Ergebnisplan 2012 kein Ansatz gebildet worden.

Bei den Versorgungsaufwendungen allein ist daher im Ergebnis 2012 eine Verbesserung in Höhe von 222.000 € im Vergleich zur Ansatzplanung eingetreten.

In der Gesamtbetrachtung liegen die Personal- und Versorgungsaufwendungen um etwa 70.000 € über den geplanten Haushaltsansätzen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Im Vergleich zum Gesamtansatz in Höhe von rd. 4.708.000 € ist eine Verschlechterung in Höhe von rd. 152.000 € eingetreten.

Diese Entwicklung ist im Wesentlichen durch folgende Umstände begründet:

Die Aufwendungen für Energie (Strom und Gas) lagen um 30.000 € über dem geplanten Ansatz.

Die Aufwendungen für die Unterhaltung des gemeindlichen Fuhrparks haben den Ansatz um rd. 18.000 € überschritten.

Für die Unterhaltung von Straßen und Brücken wurden mit rd. 252.000 € insgesamt rd. 133.000 € mehr eingesetzt, als ursprünglich geplant war. Der Grund für die Abweichung liegt in der Aufstockung der Rückstellung für die Mängelbeseitigung im Bereich der Straße „Am Schlautbach“ um weitere 160.000 €.

Dieser Verschlechterung steht verbessernd eine nicht ausgeschöpfte Ansatzermächtigung für die Kanalunterhaltung im Umfang von rd. 35.000 € gegenüber.

Für die Unterhaltung von Außenanlagen ist ein Betrag in Höhe von etwa 58.000 € nicht ausgeschöpft worden.

Für die gemeindliche Bauunterhaltung sowie die Unterhaltsreinigung an den gemeindeeigenen Gebäuden sind jeweils 10.000 € mehr an Aufwendungen angefallen, als ursprünglich geplant war.

Bilanzielle Abschreibungen:

Die bilanziellen Abschreibungen sind auf der Grundlage der Werte aus der Eröffnungsbilanz mit 2.450.000 € kalkuliert worden.

Die Auswirkungen der erst im Zuge der Jahresabschlüssen 2009 bis 2011 durchgeführten Aktivierung von weiteren Vermögensgegenständen konnten zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung 2012 noch nicht berücksichtigt werden. Im Rechnungsergebnis 2012 ergibt sich nunmehr mit knapp 2.574.000 € ein deutlich höherer Wert. Dem stehen jedoch regelmäßig Erträge aus der Auflösung zugehöriger Sonderposten gegenüber.

Transferaufwendungen:

Im Vergleich zur Ansatzplanung ergab sich insgesamt eine Verbesserung in Höhe von knapp 178.000 €.

Die Verbesserung resultierte wie in 2011 erneut 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 166.000 € im Vergleich zum Planansatz von 200.000 €) sowie ein niedrigerer Betrag zur Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (ca. 162.0000 € , geplant waren 200.000 €) zu leisten.

Eine weitere Verbesserung stammt aus geringeren Transferaufwendungen bei den abgerechneten Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz in einer Größenordnung von 50.000 €.

Weitere Verbesserungen bei einer Vielzahl kleinerer Positionen führen schließlich zum positiven Gesamteffekt.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Im Vergleich zur Ansatzplanung ergibt sich eine Verschlechterung in einer Größenordnung von rd. 264.000 €. Nachfolgend sind die wesentlichen Änderungsgründe beschrieben:

Im Bereich von Büromaterial und Fachliteratur ist eine Steigerung um 18.000 € im Vergleich zur Ansatzplanung eingetreten.

Die als Aufwand zu buchende Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich (Abfall) schlug mit rd. 63.000 € zu Buche.

Im Zuge der buchhalterischen Abwicklung der Erneuerung der Münsterstraße (investive Veranschlagung) war der bis dato noch bestehende Restbuchwert der ursprünglichen Straße in einer Größenordnung von etwa 182.000 € aufwandswirksam als Vermögenswert aus der Bilanz auszubuchen. In gleicher Höhe wurden Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gebucht, so dass die Auswirkung ergebnisneutral ist.

Diese Verschlechterungen konnten angesichts ihrer Größenordnung durch teilweise gegenüberstehende kleinere Verbesserungen bei Weitem nicht ausgeglichen werden.

Finanzaufwendungen:

Die Finanzaufwendungen (Zinsen für aufgenommene Kredite) haben sich mit rd. 251.000 € ergeben. Sie liegen damit um rd. 4.000 € unterhalb des gebildeten Haushaltsansatzes.

Kurzfasit:

Das Jahresergebnis 2012 weist bei diversen Ertragspositionen (gemeindlicher Einkommensteueranteil, Zuwendungen und allgemeine Zuwendungen, ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen) Verbesserungen im Vergleich zur Ansatzplanung aus. Dem steht die Verschlechterung aufgrund der bilanziellen Zuordnung von Ausschüttungsbeträgen der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach entgegen.

Die negativen Auswirkungen durch die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für aktive Bedienstete, durch die Entwicklung bei den bilanziellen Abschreibungen

sowie durch die Wertberichtigung für den Restbuchwert der Münsterstraße bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen kann hierdurch jedoch nicht kompensiert werden.

Die Ergebnisrechnung 2012 schließt daher insgesamt mit einem Fehlbetrag von knapp 1.543.000 € und damit um etwa 272.000 € schlechter im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

4. Finanzrechnung und Liquidität

Im vom Gemeinderat beschlossenen Finanzplan 2012 war für 2012 eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln in Höhe von 666.930 € vorgesehen.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug am 01.01.2012 insgesamt 22.748 €. Dem standen jedoch der Liquiditätskredit in Höhe von 1.000.000 € sowie ein weiterer Kontokorrentkredit in Höhe von 234.975 € gegenüber. Im Saldo bestand damit also ein negativer Wert von -1.212.227 €.

Zum 31.12.2012 ergab sich ein Wert für die liquiden Mittel von 623.365 €. Der Liquiditätskredit bestand in Höhe von 1.000.000 € weiterhin. Ein Kontokorrentkredit war nicht vorhanden. Im Saldo hat sich der negative Wert vom 01.01.2012 zum Jahresende 2012 auf -376.635 € verbessert. Die Gesamtverbesserung beläuft sich auf 835.592 €.

Hierbei muss allerdings berücksichtigt werden, dass Anfang 2012 unter Inanspruchnahme der Kreditermächtigungen aus den Haushaltssatzungen 2010 und 2011 ein investiver Kredit über 800.000 € aufgenommen worden ist. Ohne diese Kreditaufnahme hätte sich der Saldo aus positivem Bankvermögen und Kontoüberziehungen zwischen dem 01.01.2012 und dem 31.12.2012 kaum verändert.

Die für die Ergebnisrechnung beschriebene negative Entwicklung – begründet durch die Zuführungsbeträge zu Pensionsrückstellungen sowie die bilanziellen Abschreibungen – ist nicht unmittelbar zahlungswirksam und wirkt sich daher nicht auf die Finanzrechnung 2012 aus.

Die den Jahren 2010 bzw. 2011 als Ertrag zuzuordnende Ausschüttung der Projektentwicklungsgesellschaft wirkt sich positiv in der Finanzrechnung 2012 aus, weil der Geldzufluss in 2012 erfolgt ist.

Der von der Gemeinde Havixbeck zu übernehmende Eigenanteil für die Errichtung des Kreisverkehrs zur Anbindung des Wohnbaugebietes „Am Habichtsbach“ an die Altenberger Straße war in 2012 noch nicht zu leisten. Auch deshalb entwickelte sich die Finanzrechnung 2012 im Gesamtergebnis positiv.

In der Addition der zuvor beschriebenen Effekte ist der in der Haushaltsplanung 2012 kalkulierte Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit nicht mit -630.000 € eingetreten. Vielmehr ergibt sich mit knapp -5.000 € fast ein positiver Wert.

Die Investitionstätigkeit war in 2012 durch folgende Vorhaben gekennzeichnet:

- Ersatzbeschaffungen für einzelne Verwaltungs- und Schulstandorte,
- Beteiligung der Gemeinde Havixbeck an der Hülshoff-Stiftung,
- Beschaffung von Abdeckplanen für das Schwimmer- und Nichtschwimmerbecken im Freibad,
- Restabwicklung der Straßenbaumaßnahme Münsterstraße,
- Errichtung der Entwässerungsanlagen inklusive Regenklärbecken sowie der Baustraße im Gewerbegebiet Hohenholter Straße III.

Teilweise waren die zugehörigen Haushaltsansätze bereits in 2011 durch Beschluss des Gemeinderates bereitgestellt worden. Die Finanzierung erfolgte daher teilweise aus übertragenen Haushaltsansätzen.

Hieraus resultierend konnten zeitlich nicht alle im Haushaltsplan 2012 ausgewiesenen Investitionen in 2012 durchgeführt werden. Daher sind auch von 2012 nach 2013 erneut einige investive Ermächtigungen mit einem Gesamtfinanzvolumen von knapp 838.000 übertragen worden. Details sind der Seite 43 des beschlossenen Haushalts 2013 zu entnehmen.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit entwickelte sich insbesondere aufgrund der nicht in 2012 durchgeführten Maßnahmen deutlich positiv.

5. *Änderungen der Bilanzstruktur*

AKTIVA in T€			PASSIVA in T€		
	31.12.2012	31.12.2011		31.12.2012	31.12.2011
Anlagevermögen	90.469	91.344	Eigenkapital	28.439	29.118
			Sonderposten	41.669	41.970
Umlaufvermögen	2.566	2.325	Rückstellungen	10.594	10.385
			Verbindlichkeiten	11.122	10.954
Aktive Rechnungsabgrenzung	121	78	Passive Rechnungsabgrenzung	1.332	1.320
Summe AKTIVA	93.156	93.747	Summe PASSIVA	93.156	93.747

Havixbeck, im Januar 2014

In Vertretung

gez. Gromöller
Bürgermeister

gez. Gottheil
Kämmerer

Anlagen

Anlagenspiegel

Forderungsspiegel

Verbindlichkeitenspiegel

Rückstellungsspiegel

Bürgschaften

Übersicht über bestehende Verpflichtungen

Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2012

Anlagenspiegel Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 01.01. des Jahres	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Jahres	Stand am 01.01. des Jahres	AfA im Haushaltsjahr	Abgänge AfA	Kumulierte AfA auch a.VJ	am 31.12. des Haushaltsjahrs	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		+	-	+ / -			-		-		
1. Anlagevermögen											
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	92.284,58	3.256,54	0,00	0,00	95.541,12	-35.430,58	-15.567,60	0,00	-50.998,18	44.542,94	56.854,00
1.1.1 Software	92.284,58	3.256,54	0,00	0,00	95.541,12	-35.430,58	-15.567,60	0,00	-50.998,18	44.542,94	56.854,00
1.2 Sachanlagen	98.611.766,90	2.374.818,12	892.532,88	0,00	100.094.052,14	7.431.951,64	2.557.757,40	113.472,96	9.876.236,08	90.217.816,06	91.179.815,26
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	10.636.564,15	951.932,47	448.171,70	-16,45	11.140.308,47	-232.703,13	-80.934,78	0,00	-313.637,91	10.826.670,56	10.403.861,02
1.2.1.1 Grünflächen	8.891.246,73	935.650,27	100.489,75	134.834,70	9.861.241,95	-232.703,13	-80.934,78	0,00	-313.637,91	9.547.604,04	8.658.543,60
1.2.1.2 Ackerland	1.165.674,78	16.282,20	-53.550,80	-134.834,70	993.571,48	0,00	0,00	0,00	0,00	993.571,48	1.165.674,78
1.2.1.3 Wald, Forsten	60.819,14	0,00	-313,25	-16,45	60.489,44	0,00	0,00	0,00	0,00	60.489,44	60.819,14
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	518.823,50	0,00	293.817,90	0,00	225.005,60	0,00	0,00	0,00	0,00	225.005,60	518.823,50
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	39.520.015,50	1.906,74	-35.329,20	68.465,75	39.555.058,79	2.283.570,49	-762.953,30	0,00	3.046.523,79	36.508.535,00	37.236.445,01
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	924.352,10	0,00	0,00	0,00	924.352,10	-59.844,29	-20.710,81	0,00	-80.555,10	843.797,00	864.507,81
1.2.2.2 Schulen	26.537.526,00	1.906,74	0,00	26.425,81	26.565.858,55	1.419.081,00	-473.235,55	0,00	1.892.316,55	24.673.542,00	25.118.445,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.154.278,00	0,00	0,00	0,00	1.154.278,00	-53.145,00	-17.715,00	0,00	-70.860,00	1.083.418,00	1.101.133,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.903.859,40	0,00	-35.329,20	42.039,94	10.910.570,14	-751.500,20	-251.291,94	0,00	1.002.792,14	9.907.778,00	10.152.359,20
1.2.3 Infrastrukturvermögen	43.090.601,23	254.763,33	351.242,83	1.757.868,38	44.751.990,11	4.212.620,02	1.421.213,12	56.455,81	5.577.377,33	39.174.612,78	38.877.981,21
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.254.926,21	155.350,54	113.196,02	16,45	6.297.097,18	0,00	0,00	0,00	0,00	6.297.097,18	6.254.926,21
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	305.939,30	0,00	0,00	0,00	305.939,30	-36.052,30	-12.148,00	0,00	-48.200,30	257.739,00	269.887,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	15.217.970,20	0,00	0,00	425.371,78	15.643.341,98	1.467.277,20	-488.003,18	0,00	1.955.280,38	13.688.061,60	13.750.693,00
1.2.3.4 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	20.755.650,21	95.216,79	238.046,81	1.329.090,89	21.941.911,08	2.622.709,21	-887.753,68	56.455,81	3.454.007,08	18.487.904,00	18.132.941,00
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	556.115,31	4.196,00	0,00	3.389,26	563.700,57	-86.581,31	-33.308,26	0,00	-119.889,57	443.811,00	469.534,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	218.956,00	0,00	0,00	0,00	218.956,00	-16.843,00	-5.614,00	0,00	-22.457,00	196.499,00	202.113,00
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

Anlagenspiegel	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 01.01. des Jahres	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Jahres	Stand am 01.01. des Jahres	AfA im Haushaltsjahr	Abgänge AfA	Kumulierte AfA auch a.VJ	am 31.12. des Haushaltsjahrs	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	+	-	+/-								
Maschinen u. technische Anlagen,											
1.2.6 Fahrzeuge	2.300.605,19	0,00	-156,63	0,00	2.300.448,56	-436.528,19	-147.671,00	156,63	-584.042,56	1.716.406,00	1.864.077,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung Geleistete Anzahlungen,	717.453,32	181.438,21	-57.632,52	0,00	841.259,01	-249.686,81	-139.371,20	56.860,52	-332.197,49	509.061,52	467.766,51
1.2.8 Anlagen im Bau	2.125.210,04	984.777,37	0,00	-1.826.317,68	1.283.669,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1.283.669,73	2.125.210,04
1.3 Finanzanlagen	107.725,61	100.000,00	0,00	0,00	207.725,61	-523,42	-266,71	0,00	-790,13	206.935,48	107.202,19
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	100.000,00	0,00	0,00	114.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.125,00	14.125,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	68.600,61	0,00	0,00	0,00	68.600,61	-523,42	-266,71	0,00	-790,13	67.810,48	68.077,19
Summe Anlagevermögen	98.811.777,09	2.478.074,66	892.532,88	0,00	100.397.318,87	7.467.905,64	2.573.591,71	113.472,96	9.928.024,39	90.469.294,48	91.343.871,45

Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2012

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haus- haltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres
		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	28.365,91	28.365,91	0,00	0,00	21.622,65
2.2.1.2 Beiträge	89.687,88	89.687,88	0,00	0,00	51.877,11
2.2.1.3 Steuern	316.081,92	303.171,12	12.910,80	0,00	431.105,55
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	42.186,77
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	391.735,22	245.577,22	1.287,00	144.871,00	440.190,07
Zwischensumme:	825.870,93	666.802,13	14.197,80	144.871,00	986.982,15
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	263.815,30	263.815,30	0,00	0,00	60.575,17
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	123.555,76	64.277,81	59.277,95	0,00	179.033,85
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	105.954,76	0,00	105.954,76	0,00	392.117,42
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme:	493.325,82	328.093,11	165.232,71	0,00	631.726,44
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände	59.788,84	59.788,84	0,00	0,00	22.935,59
Zwischensumme:	59.788,84	59.788,84	0,00	0,00	22.935,59
Summe aller Forderungen	1.378.985,59	1.054.684,08	179.430,51	144.871,00	1.641.644,18

Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2012

Art der Verbindlichkeit	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	
	1	2	3	4	5
4.2.4 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich (vom Land)	2.461.289,01	144.375,31	600.833,81	1.716.079,89	2.600.356,80
4.2.5 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	2.988.357,18	145.653,16	628.302,21	2.214.401,81	2.330.234,89
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung vom öffentl. Bereich	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.212.227,50
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	583.005,79	583.005,79	0,00	0,00	653.859,85
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	12.896,55	12.896,55	0,00	0,00	90.615,91
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	4.076.085,41	1.149.318,54	2.926.766,87	0,00	4.044.427,08
4 Summe aller Verbindlichkeiten	11.121.633,94	2.035.249,35	5.155.902,89	3.930.481,70	10.931.722,03

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:

Bürgschaften (Ursprungsbetrag: 419.515,00€)

328.160,00 €364.193,00 €

Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2012

Bilanzposition	Bestandskonto	Rückstellungsgrund	Stand 31.12.2011	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand 31.12.2012
				Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	
				€	€	€	
Pensionsrückstellungen	251001 / 252001	Pensionsrückstellungen	7.346.255,00	319.093,00	124.744,00	0,00	7.540.604,00
Pensionsrückstellungen	251101 / 252101	Beihilferückstellungen	1.976.005,00	102.892,00	27.936,00	0,00	2.050.961,00
Zwischensumme Pensions- und Beihilferückstellungen			9.322.260,00	421.985,00	152.680,00	0,00	9.591.565,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Fassadensanierung Rathaus	21.430,15		16.715,00		4.715,15
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule	95.000,00		6.226,35		88.773,65
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Schule	15.000,00		15.000,00		0,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Fassadensanierung Musikschule	45.815,00				45.815,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Straße Am Schlaubach	200.000,00	160.000,00			360.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Dachsanieierung Friedhofskapelle	100.000,00		87.078,86		12.921,14
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule	1.813,21		1.813,21		0,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (Altenb. Str. 40)	40.000,00		1.841,24		38.158,76
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Dachsanieierung und Dämmung Bauhof	27.000,00				27.000,00
Zwischensumme Instandhaltungsrückstellungen			546.058,36	160.000,00	128.674,66	0,00	577.383,70
sonstige Rückstellungen	280001	Urlaubsrückstellung	98.336,00	117.623,00	98.336,00		117.623,00
sonstige Rückstellungen	280101	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	85.734,00		6.094,00		79.640,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2009	15.000,00		9.520,00	1.315,00	4.165,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2010	11.000,00		0,00		11.000,00

Bilanzposition	Bestands- konto	Rückstellungsgrund	Stand 31.12.2011	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand 31.12.2012
				Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	
			€	€	€	€	€
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2011	11.000,00		0,00		11.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2012	0,00	11.000,00	0,00		11.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2009	15.000,00		15.000,00		0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2010	15.000,00		14.220,00	780,00	0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2011	15.000,00		0,00		15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA für 2012	0,00	15.000,00	0,00		15.000,00
sonstige Rückstellungen	280114	Rückstellung für Altersteilzeit (Aufstockung)	24.095,04		18.108,80		5.986,24
sonstige Rückstellungen	280117	Rückstellung für Altersteilzeit (Erfüllungsrückstand)	87.584,53		73.147,37		14.437,16
sonstige Rückstellungen	280201	Drohverlustrückstellung EB wegen Klageverfahren AsylbIG	39.750,00		5.441,00	1.309,00	33.000,00
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	2.985,90		2.985,90		0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa DRK 2011	21.588,30		21.588,30		0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Tabaluga 11	4.194,10		4.194,10		0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa AWO 11	6.077,60		6.077,60		0,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Rasselbande 12	0,00	3.950,16			3.950,16
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa DRK 2012	0,00	26.873,42			26.873,42

Bilanzposition	Bestands- konto	Rückstellungsgrund	Stand 31.12.2011	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand 31.12.2012
				Zuführung	Inanspruch- nahme	Auflösung	
			€	€	€	€	€
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Tabaluga 12	0,00	4.925,74			4.925,74
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa AWO 12	0,00	7.308,65			7.308,65
Zwischensumme sonstige Rückstellungen			516.258,69	186.680,97	274.713,07	3.404,00	424.822,59
Gesamtsumme:			10.384.577,05	768.665,97	556.067,73	3.404,00	10.593.771,29

Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2012

Lfd. Nr.	Gebäude/Liegenschaft	2013	2014	2015	2016	2017	Gesamt	Bemerkungen
	Verwaltungsgebäude							
1.	Rathaus Havixbeck:							
	Fassadensanierung	4.715,15 €					4.715,15 €	Maßnahme ist in 2012 abgeschlossen worden. Mängel müssen noch beseitigt werden. Die Schlussrechnung des Architekten ist noch nicht ganz beglichen
	Schulen							
	<u>Anne-Frank-Gesamtschule:</u>							
2.	Lichthofüberdachung	88.773,65 €					88.773,65 €	Rückstellung aus EB (95.000 €), Maßnahme in 2012 begonnen, Dauer bis 2013.
3.	Fassadensanierung Musikschule	45.815,00 €					45.815,00 €	Rückstellung aus EB (45.815 €), Maßnahme in 2013 geplant
	Friedhof							
	<u>Friedhofskapelle Havixbeck:</u>							
4.	Dachsanierung	12.921,14 €					12.921,14 €	Rückstellung aus 2009, Maßnahme in 2012 noch nicht ganz abgeschlossen, Restarbeiten in 2013 (Rückstellung wird voraussichtlich in voller Höhe benötigt).
	Sonstige Gebäude							
	<u>Haus Wübken (Altenb.Str.40):</u>							
5.	Sanierung Sanitäranlagen	38.158,76 €					38.158,76 €	Rückstellung aus 2009 (40.000 €), Maßnahme in 2012 begonnen, Durchführung schwerpunktmäßig in 2013
	Sonstige Gebäude							
	<u>Bauhof:</u>							
6.	Dachsanierung und Dämmung	27.000,00 €					27.000,00 €	Maßnahme wird in 2013 durchgeführt (Rückstellung wird voraussichtlich in voller Höhe benötigt).
	Infrastrukturvermögen							
	<u>Straßen:</u>							
7.	Sanierung Straße Am Schlaubach		360.000,00 €				360.000,00 €	Rückstellung aus EB (200.000 €) Maßnahme wird voraussichtlich hälftig in 2013/2014 durchgeführt.
	Gesamt:	217.383,70 €	360.000,00 €				577.383,70 €	

III. Lagebericht zum Jahresabschluss 2012

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 2012 ist ein Fehlbetrag in Höhe von 1.271.172 € geplant worden.

Das Haushaltsjahr 2012 schließt tatsächlich mit einem negativen Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung in Höhe von 1.542.982 € ab. Die Gründe für die im Vergleich zum Planansatz bei diversen Positionen eingetretenen Abweichungen sind im Kapitel 4 des Anhangs zum Jahresabschluss 2012 erläutert. Aufgrund bisweilen großer Abweichungen in einzelnen Zeilen der Gesamtergebnisrechnung wurde im Vergleich zum für 2012 geplanten Jahresergebnis eine Verschlechterung in Höhe von 271.810 € (21,38 %) erreicht.

Der Bestand der Ausgleichsrücklage belief sich zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2012 auf 1.229.068 €. Der Jahresfehlbetrag 2011 in Höhe von 2.265.107 € ist in 2012 zum einen durch die Entnahme aus dem Restbestand der Ausgleichsrücklage und zum anderen aus der Allgemeinen Rücklage gedeckt worden. Eine Ausgleichsrücklage besteht damit zum 31.12.2012 nicht mehr. Der Fehlbetrag 2012 muss durch Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage finanziert werden. Die Allgemeine Rücklage weist zum 31.12.2012 einen Bestand von 29.882.493 € aus.

Für das Haushaltsjahr 2013 hat der Gemeinderat einen Ergebnisplan mit einem Fehlbetrag von 876.181 € beschlossen. Der Entwurf des Haushalts 2014 weist für das Haushaltsjahr 2014 einen weiteren Fehlbetrag in Höhe von 678.869 € aus. Auch für die Haushaltsjahre 2015 bis 2017 sind Fehlbeträge in jeweils sechsstelliger Höhe geplant.

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 2014 und in den Folgejahren keine 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.

Unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse 2009 bis 2012 im Vergleich zur Ansatzplanung bleibt die geplante Entwicklung in den Haushaltsjahren 2009 bis 2017 insgesamt angespannt. Die Summe der im vg. Zeitraum geplanten Jahresfehlbeträge beläuft sich auf 9.489.114 € (vgl. Übersicht auf Seite 32/33 im Haushaltsentwurf 2014).

Das Jahresergebnis 2012 weist zwar bei diversen Ertragspositionen (gemeindlicher Einkommensteueranteil, Zuwendungen und allgemeine Zuwendungen, ertragswirksame Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen) Verbesserungen im Vergleich zur Ansatzplanung aus. Dem steht die Verschlechterung aufgrund der abweichend von der Planung erfolgten ertragswirksamen Zuordnung von Ausschüttungsbeträgen der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach auf das Kalenderjahr 2011 entgegen.

Die negativen Auswirkungen durch die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für aktive Bedienstete sowie durch die Wertberichtigung für den Restbuchwert der Münsterstraße bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen kann hierdurch jedoch nicht kompensiert werden.

Der Gemeinde Havixbeck war es damit auch in 2012 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 2012 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 aus den Jahren 2011 und 2012 nach 2013 erfolgten für:

Prod.-Nr.	Inv.-Nr.	Bezeichnung der Investition	Betrag in €
0105	IMM-002	Immaterielle Vermögensgegenstände Zentrale Dienste	1.600
0105	RHS-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Rathaus	6.000
0207	FFW-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Feuerwehr Havixbeck	3.100
0207	FFW-008	FW-Fahrzeuge Havixbeck	100.000
0207	FFW-013	Erweiterung Feuerwehrgerätehaus Hohenholte	20.000
0301	BGS-003	EDV Grundschule	7.000
0301	OGS-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung OGS	500
0303	AFG-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Gesamtschule	5.000
0303	AFG-003	Umgestaltung Schulhof Gesamtschule AFG	20.000
0405	MUS-001	Betriebs- und Geschäftsausstattung Museum	1.600
0603	SPL-001	Ausstattung Spielplätze	40.000
0803	FBD-005	Neubau Kioskgebäude mit Schulungsraum DLRG	45.000
1104	NWZ-001	BHKW Nahwärmezentrum	60.000
1105	ABF-001	Bau Wertstoffhof	10.000
1106	KNL-002	Kanalbau Gew.-Geb. Hohenholter Straße III	63.000
1106	KNL-004	Regenklärbecken Gew.-Geb. Hohenh.Str.III	19.000
1106	KNL-005	Kanalsanierung Poppenbeck	85.000
1201	STR-006	Straßenbau Am Stopfer	225.000
1201	STR-007	Straßenbau Gew.-Geb. Hohenholter Straße III	42.000
1201	STR-010	Betriebs- und Geschäftsausstattung Straßenbau	4.000
1201	STR-014	AiB Straßenbau Mönkebrede	30.000
1302	FHF-001	Erweiterung des Friedhofes	50.000

837.800

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 für das Jahr 2012 erst Anfang 2014 zu Ende geführt werden konnten, ist die tatsächliche Entwicklung im Kalenderjahr 2013 bereits bekannt.

Aufgrund geänderter Verteilermaßstäbe in den Gemeindefinanzierungsgesetzen 2011 (GFG) bis 2013 schlugen die Schlüsselzuweisungen in 2011 mit 2.714.000 € (Vorjahr 2010: 4.001.000 €), in 2012 mit 2.393.000 € und in 2013 mit 2.975.000 € zu Buche.

Zwar haben sich die Kreisumlagezahlbeträge für die Jahre 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 die GFG´s 2011 bis 2013 eingereicht.

Parallel hierzu hat die Gemeinde gegen die GFG-Festsetzungsbescheide 2011 bis 2014 beim Verwaltungsgericht Münster Klage eingereicht. Hierüber wird voraussichtlich erst nach Abschluss des Verfassungsrechtsstreits entschieden werden. Solange werden diese Verfahren aller Voraussicht nach ruhend gestellt sein.

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 Erzielung 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 kann aus heutiger Sicht voraussichtlich im Laufe des Jahres 2014 zu rechnen sein. Obwohl 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 von regelmäßigen Kontoüberziehungen sowie die 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 Pensions- und Beihilferückstellungen 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: 8.344.168 €

31.12.2011: 9.322.260 €

31.12.2012: 9.591.565 €

31.12.2013: 9.752.414 €.

Damit war in den fünf zurückliegenden Haushaltsjahren 2009 bis 2013 allein für die Pensions- und Beihilferückstellungen eine Nettozuführung in Höhe 1.762.150 € als Aufwand in den einzelnen Ergebnisrechnungen zu buchen.

Die Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen ist zwar zunächst nicht zahlungswirksam und hat heute noch keine Auswirkung auf die Finanzrechnung bzw. die Liquidität der Gemeinde Havixbeck.

Allerdings kann angesichts fehlender Liquiditätsreserven mit Ausnahme eines kleinen Betrags aus einem Versorgungsfonds (61.351 € als historische Anschaffungskosten bilanziert) kein Kapitalstock aufgebaut werden, aus dem die spätere Finanzierung der zu leistenden Versorgungs- und Beihilfezahlungen erfolgt (aktueller Jahreszahlwert für 2014 rd. 470.000 € für Versorgungsempfänger und rd. 130.000 € insgesamt als jährlicher Beitrag 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).

Die Gemeinde Havixbeck hat im Jahresabschluss 2009 die sich abzeichnende Nachzahlungspflicht nach den Vorschriften des Einheitslastenabrechnungsgesetzes in Form einer Rückstellung in Höhe von 63.913 € bilanziert. Nach der mit Bescheid vom 11.12.2013 vorgelegten Endabrechnung ist die gebildete Rückstellung nicht auskömmlich. Die Gemeinde Havixbeck muss für die Jahre 2009 bis 2011 tatsächlich einen Betrag in Höhe von 97.519 € nachzahlen. Dieser Umstand ist im Jahresabschluss 2012 nicht berücksichtigt. Die Auszahlung ist tatsächlich in 2013 erfolgt. Der nicht durch die Rückstellung abgedeckte Zahlbetrag wird als Aufwand dem Kalenderjahr 2013 zugeordnet.

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 2012 dargestellt.

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation		2012
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge / Ordentliche Aufwendungen x 100	93,2 %
Eigenkapitalquote I	Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	30,5 %
Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	74,9 %

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 2012 lag bei 93,2 % (Vorjahreswert 2011: 89,3 %).

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 30,5 % (Vorjahreswert 2011: 31,1 %).

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 31.12.2012 liegt die Eigenkapitalquote II bei 74,9 % (Vorjahreswert 2011: 75,8 %).

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.

Vermögenslage		2012
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme x 100	42,1 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100 / Ordentliche Aufwendungen	12,8 %
Drittfinanzierungsquote	(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen) x 100	68,6 %
Reinvestitionsquote	Nettoinvestitionen x 100 / Abschreibungen AV	96,3 %

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 2012 liegt bei 42,1 % (Vorjahreswert 2011: 41,5 %).

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität in 2012 liegt bei 12,8 % (Vorjahreswert 2011: 12,4 %).

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 2012 beläuft sie sich auf 68,6 % (Vorjahreswert 2011: 62,1 %).

Die Reinvestitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Die Quote des Jahres 2012 liegt bei 96,3 % (Vorjahreswert 2011: 63,3 %).

Finanzlage		2012
Anlagendeckungsgrad II	$(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100 / \text{Anlagevermögen}$	93,7 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} / \text{Bilanzsumme} \times 100$	6,0 %
Zinslastquote	$\text{Finanzaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen} \times 100$	1,3 %

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 2012 93,7 % (Vorjahreswert 2011: 93,2 %).

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 2012 belegt, dass mit einer Quote von 6,0 % nur ein sehr geringer Anteil an kurzfristigen Verbindlichkeiten vorhanden ist (Vorjahreswert 2011: 7,6 %).

Die Zinslastquote von 1,3 % (Vorjahreswert 2011: 1,2 %) 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		2012
Steuerquote	Steuererträge / ordentliche Erträge x 100	52,3 %
Zuwendungsquote	Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge x 100	19,7 %
Personalintensität	Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	20,2 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen x 100	24,2 %
Transferaufwandsquote	Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen x 100	35,8 %

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 2012 einen Wert von 52,3 % (Vorjahreswert 2011: 48,3 %) 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 Havixbeck. Die Zuwendungsquote hat sich im Jahr 2012 mit 19,7 % (Vorjahreswert 2011: 24,9 %) ergeben.

Die Personalintensität gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Für die Personalintensität ergibt sich für 2012 aufgrund gestiegener Zuführungsbeträge zu den Pensions- und Beihilferückstellungen ein Wert von 20,2 % (Vorjahreswert 2011: 18,5 %).

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Im Jahr 2012 beträgt die Quote 24,2 % (Vorjahreswert 2011: 22,9 %).

Die Transferaufwandsquote gibt an, inwieweit die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Die Quote hat im Jahr 2012 einen Stand von 35,8 % (Vorjahreswert 2011: 36,4 %) erreicht.

Havixbeck, im Februar 2014

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 2012 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 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 Buchführung, Jahresabschluss nebst Anhang 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.

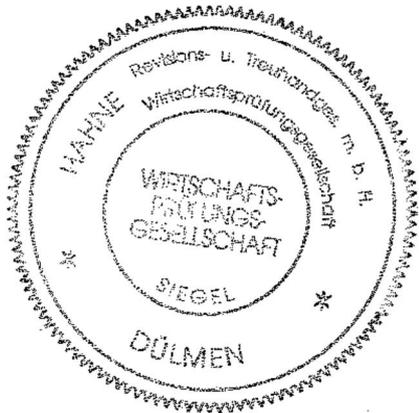
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

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 18. Februar 2014



HAHNE
Revisions- und Treuhandgesellschaft mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

A handwritten signature in black ink, appearing to read "G. Hahne".

Diplom-Kauffrau
Gabriele Hahne
Wirtschaftsprüferin