Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2009 3
1. Gesamtergebnisrechnung 2009 3
2. Gesamtfinanzrechnung 2009 4
3. Teilergebnisrechnungen 2009 5
4. Teilfinanzrechnungen 2009 21
5. Bilanz zum 31.12.2009 37
II. Anhang zum Jahresabschluss 2009 41
1. Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung 41
1.1 Allgemeines 41
1.2 Inventurrichtlinien und Bewertungsleitfaden 41
1.3 Abschreibungstabelle 42
1.4 Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfahren 42
2. Bilanz 42
2.1 Anlagevermögen 42
2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 43
2.1.2 Sachanlagen 43
2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte 43
2.1.2.2 Infrastrukturvermögen 44
2.1.2.2.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 44
2.1.2.2.2 Brücken und Tunnel 45
2.1.2.2.3 Entwässerung und Abwasserbeseitigung 45
2.1.2.2.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen 45
2.1.2.2.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 45
2.1.2.3 Bauten auf fremden Grund und Boden 45
2.1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 46
2.1.2.5 Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge 46
2.1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung 46
2.1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 46
2.1.3 Finanzanlagen 47
2.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 47
2.1.3.2 Beteiligungen 47
2.1.3.3 Sondervermögen 47
2.1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens 48
2.1.3.5 Ausleihungen 48
2.2 Umlaufvermögen 48
2.2.1 Vorräte 48
2.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 49
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände 49
2.2.4 Wertpapiere des Umlaufvermögens 49
2.2.5 Liquide Mittel 49
2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung 49
2.4 Eigenkapital 50
2.4.1 Allgemeine Rücklage 50

2.4.2 Sonderrücklage....50
2.4.3 Ausgleichsrücklage....50
2.4.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag....50
2.5 Sonderposten....51
2.5.1 Sonderposten für Zuwendungen....51
2.5.2 Sonderposten für Beiträge....51
2.5.3 Sonderposten für den Gebührenausgleich....51
2.5.4 Sonstige Sonderposten....52
2.6 Rückstellungen....52
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....54
2.7.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen....54
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....55
3. Ergebnisrechnung....55
4. Finanzrechnung und Liquidität....58
5. Änderungen der Bilanzstruktur....60
Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2009....61
Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2009....62
Anlage 3 Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2009....63
Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2009....65
Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2009....67
III. Lagebericht zum Jahresabschluss 2009....69
1.1 Allgemeines....69
1.2 Entwicklung der Haushaltswirtschaft....69
1.3 Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW....72
1.4 Risiko- und Prognoseberichterstattung....73
1.5 Kennzahlen....75
IV. Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers....79

I. Jahresabschluss 2009

1. Gesamtergebnisrechnung 2009

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	8.123.000,00	8.027.985,42	-95.014,58
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	5.695.942,42	5.993.769,77	297.827,35
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	5.000,00	61,89	-4.938,11
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	3.109.770,00	3.224.847,88	115.077,88
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	393.285,00	411.368,14	18.083,14
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	341.460,00	310.896,03	-30.563,97
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	677.700,00	1.615.966,83	938.266,83
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	2.861,57	2.861,57
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**18.346.157,42**	**19.587.757,53**	**1.241.600,11**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-3.474.465,81	-3.457.011,84	17.453,97
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	-323.316,02	-947.079,83	-623.763,81
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-4.970.922,95	-5.274.919,49	-303.996,54
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-2.257.981,41	-2.523.511,81	-265.530,40
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-7.668.395,00	-7.544.866,04	123.528,96
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-839.505,00	-1.086.394,23	-246.889,23
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-19.534.586,19**	**-20.833.783,24**	**-1.299.197,05**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-1.188.428,77**	**-1.246.025,71**	**-57.596,94**
19	+	Finanzerträge	0,00	16.000,00	8.511,10	-7.488,90
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-262.000,00	-254.980,45	7.019,55
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**-246.000,00**	**-246.469,35**	**-469,35**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-1.434.428,77**	**-1.492.495,06**	**-58.066,29**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Jahresergebnis** (Z. 22+25)	**0,00**	**-1.434.428,77**	**-1.492.495,06**	**-58.066,29**

2. Gesamtfinanzrechnung 2009

		Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben		8.123.000,00	8.002.545,33	-120.454,67
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		5.078.980,00	5.426.090,76	347.110,76
03	+	Sonstige Transfereinzahlungen		5.000,00	525,98	-4.474,02
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.139.770,00	2.151.628,67	11.858,67
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte		393.285,00	405.650,19	12.365,19
06	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen		341.460,00	434.262,88	92.802,88
07	+	Sonstige Einzahlungen		514.700,00	771.565,85	256.865,85
08	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen		29.000,00	33.368,32	4.368,32
09	=	**Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**		**16.625.195,00**	**17.225.637,98**	**600.442,98**
10	-	Personalauszahlungen		-3.465.465,81	-3.597.224,14	-131.758,33
11	-	Versorgungsauszahlungen		-323.316,02	-323.316,02	
12	-	Auszahlg. Sach- und Dienstleistungen		-4.968.722,95	-4.895.256,55	73.466,40
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		-287.000,00	-280.151,05	6.848,95
14	-	Transferauszahlungen		-7.668.395,00	-7.370.123,64	298.271,36
15	-	Sonstige Auszahlungen		-814.505,00	-806.860,51	7.644,49
16	=	**Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**		**-17.527.404,78**	**-17.272.931,91**	**254.472,87**
17	=	**Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** (Z. 9+16)		**-902.209,78**	**-47.293,93**	**854.915,85**
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		885.300,00	874.276,38	-11.023,62
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen		304.600,00	11.000,00	-293.600,00
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten		539.500,00	460.835,33	-78.664,67
22	+	sonstige Investitionseinzahlungen			59.131,50	59.131,50
23	=	**Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**		**1.729.400,00**	**1.405.243,21**	**-324.156,79**
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		-630.000,00	-292.556,92	337.443,08
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-2.399.000,00	-1.304.583,68	1.094.416,32
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		-412.900,03	-236.342,06	176.557,97
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-28.750,00	-28.750,00	
28	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	-	sonstige Investitionsauszahlungen		-30.000,00	-18.933,84	11.066,16
30	=	**Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**		**-3.500.650,03**	**-1.881.166,50**	**1.619.483,53**
31	=	**Saldo aus Investitionstätigkeit** (Z. 23+30)		**-1.771.250,03**	**-475.923,29**	**1.295.326,74**
32	=	**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag** (Z. 17+31)		**-2.673.459,81**	**-523.217,22**	**2.150.242,59**
33	+	Aufnahme von Krediten für Investitionen		1.950.000,00		-1.950.000,00
34	+	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung				
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen		-190.915,00	-191.968,32	-1.053,32
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				
37	=	**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**		**1.759.085,00**	**-191.968,32**	**-1.951.053,32**
38	=	**Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln** (Z. 32+37)		**-914.374,81**	**-715.185,54**	**199.189,27**
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln		1.099.481,91	1.099.481,91	
40	+	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln			3.060,39	3.060,39
41	=	**Liquide Mittel** (Z. 38, 39+40)		**185.107,10**	**387.356,76**	**202.249,66**

3. Teilergebnisrechnungen 2009

Produktbereich 01
"Innere Verwaltung"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	30.424,97	30.424,97
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	1.020,00	1.862,00	842,00
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	15.015,00	11.528,94	-3.486,06
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.050,00	3.811,04	2.761,04
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	14.200,00	891.282,01	877.082,01
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**31.285,00**	**938.908,96**	**907.623,96**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-1.370.116,78	-1.336.788,36	33.328,42
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	-323.316,02	-947.079,83	-623.763,81
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-237.300,00	-233.663,54	3.636,46
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-125.097,00	-135.545,09	-10.448,09
15	-	Transferaufwendungen	0,00	0,00	-3.045,26	-3.045,26
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-362.460,00	-398.494,19	-36.034,19
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-2.418.289,80**	**-3.054.616,27**	**-636.326,47**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-2.387.004,80**	**-2.115.707,31**	**271.297,49**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	-19,12	-19,12
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**-19,12**	**-19,12**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-2.387.004,80**	**-2.115.726,43**	**271.278,37**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-2.387.004,80**	**-2.115.726,43**	**271.278,37**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	21.125,00	0,00	-21.125,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-11.740,00	-11.676,42	63,58
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-2.377.619,80**	**-2.127.402,85**	**250.216,95**

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	41.384,00	42.104,97	720,97
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	85.950,00	83.593,15	-2.356,85
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	8.100,00	13.544,40	5.444,40
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	27.000,00	20.137,99	-6.862,01
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	25.400,00	39.989,92	14.589,92
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09		Bestandsveränderungen	0,00	0,00	922,58	922,58
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**187.834,00**	**200.293,01**	**12.459,01**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-276.294,57	-308.825,55	-32.530,98
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-87.840,00	-88.532,77	-692,77
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-101.139,95	-86.130,21	15.009,74
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-900,00	-900,00	0,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-120.970,00	-101.023,71	19.946,29
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-587.144,52**	**-585.412,24**	**1.732,28**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-399.310,52**	**-385.119,23**	**14.191,29**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-399.310,52**	**-385.119,23**	**14.191,29**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-399.310,52**	**-385.119,23**	**14.191,29**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-399.310,52**	**-385.119,23**	**14.191,29**

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	442.517,00	629.086,25	186.569,25
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	47.000,00	45.321,50	-1.678,50
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	103.000,00	104.499,90	1.499,90
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	32.250,00	5.446,16	-26.803,84
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	2.500,00	12.136,36	9.636,36
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**627.267,00**	**796.490,17**	**169.223,17**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-400.110,00	-372.287,69	27.822,31
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.096.704,97	-1.375.594,58	-278.889,61
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-395.098,52	-496.045,03	-100.946,51
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-1.320,00	-6.804,00	-5.484,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-168.520,00	-170.809,16	-2.289,16
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-2.061.753,49**	**-2.421.540,46**	**-359.786,97**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-1.434.486,49**	**-1.625.050,29**	**-190.563,80**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	-0,90	-0,90
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**-0,90**	**-0,90**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-1.434.486,49**	**-1.625.051,19**	**-190.564,70**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-1.434.486,49**	**-1.625.051,19**	**-190.564,70**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-187.275,00	-203.910,01	-16.635,01
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-1.621.761,49**	**-1.828.961,20**	**-207.199,71**

Produktbereich 04
"Kultur"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	28.014,00	37.845,71	9.831,71
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	63.770,00	62.488,62	-1.281,38
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	1.200,00	2.380,80	1.180,80
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	3.800,00	8.883,33	5.083,33
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	-1.303,43	-1.303,43
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**96.784,00**	**110.295,03**	**13.511,03**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-144.100,00	-150.415,97	-6.315,97
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-78.015,00	-67.798,16	10.216,84
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-85.068,00	-52.155,36	32.912,64
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-94.305,00	-93.040,54	1.264,46
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-17.780,00	-17.592,34	187,66
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-419.268,00**	**-381.002,37**	**38.265,63**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-322.484,00**	**-270.707,34**	**51.776,66**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-322.484,00**	**-270.707,34**	**51.776,66**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-322.484,00**	**-270.707,34**	**51.776,66**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	40,00	40,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-11.750,00	-11.646,34	103,66
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-334.234,00**	**-282.313,68**	**51.920,32**

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	12.096,42	8.060,63	-4.035,79
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	5.000,00	61,89	-4.938,11
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	13.925,42	13.925,42
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	93.300,00	94.605,00	1.305,00
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	178.000,00	223.428,07	45.428,07
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	500,00	172,00	-328,00
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**288.896,42**	**340.253,01**	**51.356,59**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-383.960,15	-368.694,72	15.265,43
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-483.410,00	-442.266,85	41.143,15
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-31.674,94	-18.431,64	13.243,30
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-279.340,00	-108.912,11	170.427,89
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-37.900,00	-56.766,79	-18.866,79
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-1.216.285,09**	**-995.072,11**	**221.212,98**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-927.388,67**	**-654.819,10**	**272.569,57**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-927.388,67**	**-654.819,10**	**272.569,57**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-927.388,67**	**-654.819,10**	**272.569,57**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-927.388,67**	**-654.819,10**	**272.569,57**

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	392.714,00	414.423,28	21.709,28
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	9.000,00	8.804,00	-196,00
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	500,00	0,00	-500,00
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	100,00	1.289,53	1.189,53
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**402.314,00**	**424.516,81**	**22.202,81**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-402.069,84	-467.295,56	-65.225,72
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-81.890,00	-228.561,48	-146.671,48
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-28.918,00	-59.700,41	-30.782,41
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-195.410,00	-186.275,12	9.134,88
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.295,00	-11.643,66	-4.348,66
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-715.582,84**	**-953.476,23**	**-237.893,39**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-313.268,84**	**-528.959,42**	**-215.690,58**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	6,29	6,29
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**6,29**	**6,29**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-313.268,84**	**-528.953,13**	**-215.684,29**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-313.268,84**	**-528.953,13**	**-215.684,29**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-313.268,84**	**-528.953,13**	**-215.684,29**

Produktbereichr 07
"Gesundheitsdienste"

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

Produktbereich 08
"Sportförderung"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	153.093,00	114.646,34	-38.446,66
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	51.800,00	59.644,18	7.844,18
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	12.000,00	493,77	-11.506,23
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	1.000,00	6.327,00	5.327,00
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**217.893,00**	**181.111,29**	**-36.781,71**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-174.124,84	-182.380,93	-8.256,09
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-234.550,00	-372.248,32	-137.698,32
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-245.806,00	-226.740,07	19.065,93
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-47.530,00	-41.979,54	5.550,46
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.980,00	-29.983,29	-22.003,29
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-709.990,84**	**-853.332,15**	**-143.341,31**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-492.097,84**	**-672.220,86**	**-180.123,02**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-492.097,84**	**-672.220,86**	**-180.123,02**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-492.097,84**	**-672.220,86**	**-180.123,02**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-78.790,00	-59.807,65	18.982,35
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-570.887,84**	**-732.028,51**	**-161.140,67**

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	500,00	0,00	-500,00
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	17.000,00	0,00	-17.000,00
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**17.500,00**	**0,00**	**-17.500,00**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-33.420,00	-34.532,43	-1.112,43
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-13.000,00	-2.952,39	10.047,61
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	-	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-57.000,00	-12.818,68	44.181,32
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-103.420,00**	**-50.303,50**	**53.116,50**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-85.920,00**	**-50.303,50**	**35.616,50**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-85.920,00**	**-50.303,50**	**35.616,50**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-85.920,00**	**-50.303,50**	**35.616,50**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-85.920,00**	**-50.303,50**	**35.616,50**

Produktbereich 10
"Bauen und Wohnen"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	5.400,00	5.540,00	140,00
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	1.900,44	1.900,44
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.500,00	268,43	-2.231,57
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**7.900,00**	**7.708,87**	**-191,13**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-39.350,00	-31.602,79	7.747,21
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-5.000,00	-388,81	4.611,19
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-379,91	-379,91
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-1.000,00	0,00	1.000,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-10.800,00	-9.430,49	1.369,51
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-56.150,00**	**-41.802,00**	**14.348,00**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-48.250,00**	**-34.093,13**	**14.156,87**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-48.250,00**	**-34.093,13**	**14.156,87**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-48.250,00**	**-34.093,13**	**14.156,87**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-48.250,00**	**-34.093,13**	**14.156,87**

Produktbereich 11
"Ver- und Entsorgung"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	1.702,00	1.720,00	18,00
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	2.186.300,00	2.233.743,98	47.443,98
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	25.200,00	19.869,55	-5.330,45
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	56.460,00	54.362,04	-2.097,96
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	618.000,00	472.557,47	-145.442,53
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**2.887.662,00**	**2.782.253,04**	**-105.408,96**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-98.404,63	-88.133,52	10.271,11
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-1.895.660,00	-1.779.077,67	116.582,33
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-508.171,00	-516.440,95	-8.269,95
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-15.400,00	-15.516,39	-116,39
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-6.500,00	-48.027,43	-41.527,43
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-2.524.135,63**	**-2.447.195,96**	**76.939,67**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**363.526,37**	**335.057,08**	**-28.469,29**
19	+	Finanzerträge	0,00	4.000,00	2.985,39	-1.014,61
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**4.000,00**	**2.985,39**	**-1.014,61**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**367.526,37**	**338.042,47**	**-29.483,90**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**367.526,37**	**338.042,47**	**-29.483,90**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	472.765,00	288.298,87	-184.466,13
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-22.495,00	-11.818,09	10.676,91
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**817.796,37**	**614.523,25**	**-203.273,12**

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	-47.164,00	37.925,71	85.089,71
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	600.800,00	694.807,83	94.007,83
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	18.970,54	18.970,54
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	16.000,00	175,05	-15.824,95
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	15.787,38	15.787,38
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	1.093,39	1.093,39
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**569.636,00**	**768.759,90**	**199.123,90**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-40.585,00	-36.542,83	4.042,17
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-467.873,98	-370.892,90	96.981,08
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-708.755,00	-902.569,61	-193.814,61
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-38.500,00	-96.186,85	-57.686,85
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-10.270,00	-29.085,98	-18.815,98
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-1.265.983,98**	**-1.435.278,17**	**-169.294,19**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-696.347,98**	**-666.518,27**	**29.829,71**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-696.347,98**	**-666.518,27**	**29.829,71**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-696.347,98**	**-666.518,27**	**29.829,71**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	1.370,00	0,00	-1.370,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-181.900,00	0,00	181.900,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-876.877,98**	**-666.518,27**	**210.359,71**

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	950,00	700,00	-250,00
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	181.000,00	0,00	-181.000,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	300,00	139.570,37	139.270,37
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	430,00	430,00
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	269,23	269,23
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	815,15	815,15
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**182.250,00**	**141.784,75**	**-40.465,25**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-27.600,00	-29.427,53	-1.827,53
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-208.520,00	-287.021,80	-78.501,80
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-8.583,00	-13.487,96	-4.904,96
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-56.480,00	-56.412,13	67,87
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-2.360,00	-10.944,97	-8.584,97
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-303.543,00**	**-397.294,39**	**-93.751,39**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-121.293,00**	**-255.509,64**	**-134.216,64**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-121.293,00**	**-255.509,64**	**-134.216,64**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-121.293,00**	**-255.509,64**	**-134.216,64**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	11.818,09	11.818,09
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-121.293,00**	**-243.691,55**	**-122.398,55**

Produktbereich 14
"Umweltschutz"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-500,00	0,00	500,00
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	-	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-220,00	-140,35	79,65
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-720,00**	**-140,35**	**579,65**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-720,00**	**-140,35**	**579,65**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-720,00**	**-140,35**	**579,65**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-720,00**	**-140,35**	**579,65**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-720,00**	**-140,35**	**579,65**

Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.236,00	5.990,91	3.754,91
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	4.700,00	5.555,30	855,30
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	23.800,00	16.956,50	-6.843,50
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	123,45	123,45
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	575,22	575,22
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	2.149,03	2.149,03
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**30.736,00**	**31.350,41**	**614,41**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	-84.330,00	-50.083,96	34.246,04
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-80.659,00	-25.664,95	54.994,05
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	-19.670,00	-15.885,57	3.784,43
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-76.710,00	-29.641,76	47.068,24
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-4.450,00	-39.548,59	-35.098,59
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-265.819,00**	**-160.824,83**	**104.994,17**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**-235.083,00**	**-129.474,42**	**105.608,58**
19	+	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**-235.083,00**	**-129.474,42**	**105.608,58**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**-235.083,00**	**-129.474,42**	**105.608,58**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	-1.310,00	-1.298,45	11,55
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**-236.393,00**	**-130.772,87**	**105.620,13**

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

		Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./. Sp. 2) EUR
			1	2	3	4
01		Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	8.123.000,00	8.027.985,42	-95.014,58
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	4.663.000,00	4.665.301,00	2.301,00
03	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	4.567,89	4.567,89
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	26,51	26,51
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	12.200,00	166.151,46	153.951,46
08	+	Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	=	**Ordentliche Erträge**	**0,00**	**12.798.200,00**	**12.864.032,28**	**65.832,28**
11	-	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12	-	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	-	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	-255,27	-255,27
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	-	Transferaufwendungen	0,00	-6.861.500,00	-6.906.152,34	-44.652,34
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-25.000,00	-150.084,60	-125.084,60
17	=	**Ordentliche Aufwendungen**	**0,00**	**-6.886.500,00**	**-7.056.492,21**	**-169.992,21**
18	=	**Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** (Z.10 + 17)	**0,00**	**5.911.700,00**	**5.807.540,07**	**-104.159,93**
19	+	Finanzerträge	0,00	12.000,00	5.519,42	-6.480,58
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	-262.000,00	-254.960,43	7.039,57
21	=	**Finanzergebnis** (Z. 19+20)	**0,00**	**-250.000,00**	**-249.441,01**	**558,99**
22	=	**Ordentliches Ergebnis** (Z. 18+21)	**0,00**	**5.661.700,00**	**5.558.099,06**	**-103.600,94**
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25	=	**Außerordentliches Ergebnis** (Z. 23+24)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
26	=	**Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen** (Z. 22+25)	**0,00**	**5.661.700,00**	**5.558.099,06**	**-103.600,94**
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	=	**Jahresergebnis** (Z. 26+27+28)	**0,00**	**5.661.700,00**	**5.558.099,06**	**-103.600,94**

4. Teilfinanzrechnungen 2009

Produktbereich 01
"Innere Verwaltung"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-2.252.907,80	-977.326,83	1.275.580,97
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	485,60	485,60
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	300.000,00	8.000,00	-292.000,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	59.131,50	59.131,50
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**300.000,00**	**67.617,10**	**-232.382,90**
	Auszahlungen				
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	-630.000,00	-4.633,07	625.366,93
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-35.400,00	-29.734,57	5.665,43
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-4.000,00	-1.394,19	2.605,81
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-669.400,00**	**-35.761,83**	**633.638,17**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-369.400,00**	**31.855,27**	**401.255,27**

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-337.554,57	-42.569,03	294.985,54
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	36.500,00	36.498,09	-1,91
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	4.600,00	3.000,00	-1.600,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	9.500,00	0,00	-9.500,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**50.600,00**	**39.498,09**	**-11.101,91**
	Auszahlungen				
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-2.269,22	-2.269,22
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-54.000,00	-53.097,85	902,15
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-3.000,00	-2.985,95	14,05
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-57.000,00**	**-58.353,02**	**-1.353,02**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-6.400,00**	**-18.854,93**	**-12.454,93**

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-1.419.774,97	-1.013.715,56	406.059,41
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-129.105,03	-71.254,10	57.850,93
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-7.000,00	-14.553,70	-7.553,70
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-136.105,03**	**-85.807,80**	**50.297,23**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-136.105,03**	**-85.807,80**	**50.297,23**

Produktbereich 04
"Kultur"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-247.830,00	-79.811,02	168.018,98
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-8.000,00	0,00	8.000,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**-8.000,00**	**0,00**	**8.000,00**
	Auszahlungen				
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-8.715,00	-16.694,97	-7.979,97
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-16.000,00	0,00	16.000,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-24.715,00**	**-16.694,97**	**8.020,03**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-32.715,00**	**-16.694,97**	**16.020,03**

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-907.810,15	-222.527,17	685.282,98
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-3.500,00	-1.357,64	2.142,36
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-3.500,00**	**-1.357,64**	**2.142,36**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-3.500,00**	**-1.357,64**	**2.142,36**

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-296.964,84	46.465,20	343.430,04
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Auszahlungen				0,00
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-25.128,15	-25.128,15
25	für Baumaßnahmen	0,00	-35.000,00	-624,75	34.375,25
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-42.100,00	-16.867,39	25.232,61
27	für den Erwerb von Finanzanlagen		0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-77.100,00**	**-42.620,29**	**34.479,71**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-77.100,00**	**-42.620,29**	**34.479,71**

Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"

A. Zahlungsnachweis

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

Produktbereich 08
"Sportförderung"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-399.384,84	-373.989,06	25.395,78
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Auszahlungen				0,00
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	-30.000,00	-24.792,76	5.207,24
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	-140.080,00	0,00	140.080,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-170.080,00**	**-24.792,76**	**145.287,24**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-170.080,00**	**-24.792,76**	**145.287,24**

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-85.920,00	-14.657,55	71.262,45
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	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 10
"Bauen und Wohnen"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-48.250,00	-1.750,22	46.499,78
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	-379,91	-379,91
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**0,00**	**-379,91**	**-379,91**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**0,00**	**-379,91**	**-379,91**

Produktbereich 11
"Ver- und Entsorgung"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	353.995,37	667.160,96	313.165,59
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	230.000,00	212.535,89	-17.464,11
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**230.000,00**	**212.535,89**	**-17.464,11**
	Auszahlungen				0,00
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-88.423,00	-88.423,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	-1.010.000,00	-584.738,01	425.261,99
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	-25.000,00	-25.000,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-1.010.000,00**	**-698.161,01**	**311.838,99**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-780.000,00**	**-485.625,12**	**294.374,88**

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-590.428,98	-405.645,57	184.783,41
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	300.000,00	121.560,80	-178.439,20
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**320.000,00**	**121.560,80**	**-198.439,20**
	Auszahlungen				0,00
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	-172.103,48	-172.103,48
25	für Baumaßnahmen	0,00	-562.000,00	-103.407,39	458.592,61
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	-7.101,74	-7.101,74
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-562.000,00**	**-282.612,61**	**279.387,39**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-242.000,00**	**-161.051,81**	**80.948,19**

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-112.710,00	-64.517,32	48.192,68
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	126.738,64	126.738,64
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**0,00**	**126.738,64**	**126.738,64**
	Auszahlungen				0,00
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	-762.000,00	-615.813,53	146.186,47
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-762.000,00**	**-615.813,53**	**146.186,47**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-762.000,00**	**-489.074,89**	**272.925,11**

Produktbereich 14
"Umweltschutz"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-720,00	-140,35	579,65
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	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 EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	-217.649,00	140.076,48	357.725,48
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	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	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	-15.061,13	-15.061,13
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-28.750,00	-3.750,00	25.000,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	**Summe: (investive Auszahlungen)**	**0,00**	**-28.750,00**	**-18.811,13**	**9.938,87**
31	**Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)**	**0,00**	**-28.750,00**	**-18.811,13**	**9.938,87**

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

A. Zahlungsnachweis

	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./.Sp.2) EUR
		1	2	3	4
	Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	0,00	5.661.700,00	5.695.592,84	33.892,84
	Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen				
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	836.800,00	837.292,69	492,69
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	**Summe: (investive Einzahlungen)**	**0,00**	**836.800,00**	**837.292,69**	**492,69**
	Auszahlungen				
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
25	für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	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**	**836.800,00**	**837.292,69**	**492,69**

5. Bilanz zum 31.12.2009

AKTIVA		Stand 31.12.09			Stand 01.01.09		
		€	€	€	€	€	€
1	**Anlagevermögen**						
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**						
1.1.1	*Lizenzen*			**55.255,41**			**38.214,68**
1.2	**Sachanlagen**						
1.2.1	*Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte*						
1.2.1.1	Grünflächen	7.118.491,09			7.177.634,19		
1.2.1.2	Ackerland	929.154,60			929.154,60		
1.2.1.3	Wald, Forsten	98.596,34			98.596,34		
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	509.177,20	8.655.419,23		509.770,00	8.715.155,13	
1.2.2	*Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte*						
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	898.105,00			902.088,00		
1.2.2.2	Schulen	26.064.499,00			26.537.526,00		
1.2.2.3	Wohnbauten	1.136.563,00			1.154.278,00		
1.2.2.4	Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.653.359,20	38.752.526,20		10.901.018,98	39.494.910,98	
1.2.3	*Infrastrukturvermögen*						
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.249.432,47			6.246.623,13		
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	282.658,00			294.335,33		
1.2.3.3	Entwässerung- & Abwasserbeseitigungsanlagen	14.176.125,00			14.558.059,86		
1.2.3.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	19.491.399,00			20.293.020,01		
1.2.3.5	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	519.009,00	40.718.623,47		134.374,39	41.526.412,72	
1.2.4	*Bauten auf fremdem Grund und Boden*		213.341,00			218.956,00	
1.2.5	*Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler*		2.361,47			72,00	
1.2.6	*Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge*		2.078.519,00			2.178.788,32	
1.2.7	*Betriebs- u. Geschäftsausstattung*		404.046,05			367.921,85	
1.2.8	*Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau*		1.977.992,29	**92.802.828,71**		925.592,08	**93.427.809,08**
1.3	**Finanzanlagen**						
1.3.1	*Anteile an verbundenen Unternehmen*		25.000,00			0,00	
1.3.2	*Beteiligungen*		14.125,00			14.125,00	
1.3.3	*Sondervermögen*		0,00			0,00	
1.3.4	*Wertpapiere des Anlagevermögens*		68.600,61			61.350,61	
1.3.5	Ausleihungen		0,00	**107.725,61**		0,00	**75.475,61**
Summe Anlagevermögen:				**92.965.809,73**			**93.541.499,37**

AKTIVA			Stand 31.12.09			Stand 01.01.09	
		€	€	€	€	€	€
2	**Umlaufvermögen**						
2.1	**Vorräte**						
2.1.1	*Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren*			**731.711,43**			**792.531,18**
2.2	**Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände**						
2.2.1	*Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen*						
2.2.1.1	Gebühren	25.729,94			32.953,84		
2.2.1.2	Beiträge	84.951,36			138,45		
2.2.1.3	Steuern	210.282,48			218.091,33		
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	49.169,59			29.483,99		
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	251.723,62	621.856,99		389.967,30	670.634,91	
2.2.2	*Privatrechtliche Forderungen*						
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	79.835,85			7.038,50		
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	297.487,79			296.389,75		
2.2.2.3	gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00			0,00		
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	205.101,87			412.878,37		
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	0,00			0,00		
2.2.2.6	gegen Sonderrechnungen	0,00	582.425,51		0,00	716.306,62	
2.2.3	*Sonstige Vermögensgegenstände*		14.678,13			16.901,34	
	davon aus Steuern: 3.032,22			**1.218.960,63**			**1.403.842,87**
2.3	**Wertpapiere des Umlaufvermögens**			**12.776,19**			**12.776,19**
2.4	**Liquide Mittel**			**387.679,76**			**1.099.766,91**
Summe Umlaufvermögen:				**2.351.128,01**			**3.308.917,15**
3	**Aktive Rechnungsabgrenzung**			**75.281,02**			**63.579,50**
Summe AKTIVA				**95.392.218,76**			**96.913.996,02**

		Stand 31.12.09		Stand 01.01.09	
PASSIVA		€	€	€	€
1	**Eigenkapital**				
1.1	Allgemeine Rücklage	28.942.627,23		28.942.627,23	
1.2	Sonderrücklage	0,00		0,00	
1.3	Ausgleichsrücklage	4.211.077,45		4.211.077,45	
1.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.492.495,06		0,00	
	Summe Eigenkapital:		**31.661.209,62**		**33.153.704,68**
2	**Sonderposten**				
2.1	für Zuwendungen	16.951.982,30		16.940.851,00	
2.2	für Beiträge	26.229.257,00		27.074.845,00	
2.3	für den Gebührenausgleich	174.763,41		266.821,84	
2.4	Sonstige Sonderposten	0,00	**43.356.002,71**	0,00	**44.282.517,84**
3	**Rückstellungen**				
3.1	Pensionsrückstellungen	7.754.224,00		7.990.264,00	
3.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
3.3	Instandhaltungsrückstellungen	1.504.815,00		1.355.815,00	
3.4	Sonstige Rückstellungen	516.429,41	**9.775.468,41**	483.887,00	**9.829.966,00**
4	**Verbindlichkeiten**				
4.1	Anleihen	0,00		0,00	
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	2.858.716,14		2.974.270,16	
	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	2.522.958,01		2.599.372,31	
		5.381.674,15		5.573.642,47	
4.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			0,00	
4.4	Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	0,00		0,00	
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	549.708,58		228.134,75	
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.174,84		2.512,03	
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.414.840,01		2.632.018,25	
		3.969.723,43	9.351.397,58	2.862.665,03	8.436.307,50
5	**Passive Rechnungsabgrenzung**		**1.248.140,44**		**1.211.500,00**
	Summe PASSIVA		**95.392.218,76**		**96.913.996,02**

II. Anhang zum Jahresabschluss 2009

1. Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung

1.1 Allgemeines

Die Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände wurde für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 mit Ausnahme der Brückenbauwerke ausschließlich mit eigenem Personal durchgeführt. In schwierigen Einzelfragen bzw. Zweifelsfällen wurde die Einschätzung einer unabhängigen Wirtschaftsprüferin eingeholt und deren Sichtweise im weiteren Verfahren berücksichtigt. Diese Vorgehensweise machte eine zeitliche Entzerrung der Erfassungs- und Bewertungsarbeiten erforderlich.

In Anlehnung an § 28 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW ist bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2009 auf die Durchführung einer Folgeinventur verzichtet worden.

1.2 Inventurrichtlinien und Bewertungsleitfaden

Das Verfahren zur Erfassung des Vermögens, der Schulden sowie der Rechnungsabgrenzungsposten für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 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 2009 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 2009 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, ist in Anwendung von § 29 Abs. 3 GemHVO NRW üblicherweise verzichtet worden.

Vermögensgegenstände, für die am Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009 ein Zeitwert von weniger als 410 € ohne Umsatzsteuer ermittelt wird, sind mit einem Wert in der Eröffnungsbilanz nicht mehr angesetzt worden.

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).

Auf Basis eines gemeindeeigenen Inventarverzeichnisses wurden die erworbenen Lizenzen für eingesetzte Softwareprodukte als immaterielle Vermögensgegenstände aktiviert. Die Software-Lizenzen wurden zum Stichtag 01.01.2009 mit den indizierten historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung der Wertminderung durch Abschreibungen bilanziert. Die in 2009 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

Der Wertansatz für Grund und Boden ist auf Grundlage des vom Gutachterausschuss für Grundstückswerte beim Kreis Coesfeld jährlich herausgegebenen Grundstücksmarktberichtes sowie anhand der gem. § 196 BauGB festgelegten Bodenrichtwerte für die Eröffnungsbilanz ermittelt worden. Zugänge werden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert. Grund und Boden werden nicht abgeschrieben, die dazu gehörenden Aufbauten bei Sportplätzen, Kinderspielplätzen, Friedhof etc. wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

Grünflächen
Zu den Grünflächen gehören unter anderem Friedhöfe, Parkanlagen, Kleingartenanlagen, Sportflächen, Kinderspielplätze, Naturschutz- und Ausgleichsflächen.

Ackerland
Der bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 angesetzte Bodenrichtwert für Ackerland beträgt nach dem Grundstücksmarktbericht 2008 des Gutachterausschusses für Grundstückswerte beim Kreis Coesfeld 3,30 €/m^2.

Wald, Forsten
Flächen im Eigentum der Gemeinde Havixbeck, die nach den Auszügen aus dem Liegenschaftskataster der Nutzungsart „Gehölz" unterliegen, sind mittels eines forstwirtschaftlichen Gutachtens bewertet worden.

Sonstige unbebaute Grundstücke
Um eine Einheitlichkeit bei der Zuordnung zu erzielen, sind alle Grundstücksflächen, die nicht eindeutig den Positionen Grünflächen, Ackerland und Wald, Forsten zugeordnet werden können, unter der Bilanzposition „Sonstige unbebaute Grundstücke" ausgewiesen.

2.1.2.2 Infrastrukturvermögen

2.1.2.2.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

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

Grund und Boden von Infrastrukturvermögen ist gemäß § 55 Abs. 2 GemHVO NRW

- im planungsrechtlichen Innenbereich der Gemeinde mit 10 v.H. des nach § 13 Abs. 1 der Verordnung über die Gutachterausschüsse für Grundstückswerte abgeleiteten gebietstypischen Wertes für das Gemeindegebiet für baureifes Land für freistehende Ein- und Zweifamilienhäuser des individuellen Wohnungsbaus in mittlerer Lage anzusetzen;
- im planungsrechtlichen Außenbereich mit 10 v.H. des Bodenrichtwertes für Ackerland, sofern nicht wegen der umliegenden Grundstücke andere Bodenrichtwerte gelten, mindestens jedoch mit einem Euro pro Quadratmeter anzusetzen.

Der Grund- und Bodenwert von Infrastrukturvermögen im planungsrechtlichen Innenbereich ist für Havixbeck 14,50 € angesetzt worden. Grund und Boden im planungsrechtlichen Außenbereich ist mit dem Mindestwert von 1 € je Quadratmeter kalkuliert worden. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

2.1.2.2.2 Brücken und Tunnel

Die im Eigentum der Gemeinde Havixbeck stehenden Brücken sind für die Eröffnungsbilanz durch den Dipl.-Ing. Klaus Buddemeier aus Senden bewertet worden. Die Bewertung ist auf Basis der anhand von Baupreisindizes hochgerechneten, teilweise auch nur geschätzten Anschaffungs- und Herstellungskosten unter Berücksichtigung der Wertminderung durch Abschreibungen erfolgt. Die im Rahmen der Brückenbegehungen angefertigten Berichte sind ebenfalls für die Bewertung herangezogen worden. Für jedes Brückenbauwerk liegt eine separate Berechnung zur Wertermittlung vor. Die Bauwerke wurden entsprechend der Restnutzungsdauern abgeschrieben.

2.1.2.2.3 Entwässerung und Abwasserbeseitigung

Die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen der Gemeinde Havixbeck sind auf der Grundlage von indizierten historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet worden. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Restnutzungsdauern ermittelt.

2.1.2.2.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Die formelle wie inhaltliche Vorgehensweise wird im Bewertungsleitfaden beschrieben. Für jeden gebildeten Straßenabschnitt ist eine separate Wertermittlung vorgenommen worden. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Restnutzungsdauern berechnet.

Übergeordnete Straßen (Kreis-, Land- oder Bundesstraßen) sind nicht bei der Gemeinde Havixbeck bilanziert worden.

2.1.2.2.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Die Gemeinde Havixbeck verfügt über diverse Buswarte- bzw. Infohäuschen. In 2009 wurde der Wertstoffhof fertig gestellt und unter dieser Bilanzposition aktiviert. Abschreibungen erfolgen entsprechend der Nutzungsdauer.

2.1.2.3 Bauten auf fremden Grund und Boden

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

2.1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

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

2.1.2.5 Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge

Die Erfassung der jeweiligen Gegenstände erfolgte in einer Inventur.
Die Bewertung der am 01.01.2009 vorhandenen Vermögensgegenstände erfolgte auf der Basis vorhandener Rechnungen oder von Wiederbeschaffungszeitwerten, reduziert um die bisherigen Abschreibungswerte. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Nutzungsdauer vorgenommen.

2.1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden für die Eröffnungsbilanz mittels einer körperlichen Inventur ermittelt. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Restnutzungsdauern ermittelt. Alle geringwertigen Wirtschaftsgüter „GWG's" wurden im laufenden Haushaltsjahr vollständig abgeschrieben.

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

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

2.1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Als Anlagen im Bau, d.h. noch nicht fertig gestellte Sachanlagen auf eigenen oder fremden Grundstücken, werden die bisher geleisteten Anschaffungs- oder Herstellungskosten ausgewiesen. Geleistete Anzahlungen werden als solche aktiviert. Folgende größere Bauvorhaben waren zum Bilanzstichtag 31.12.2009 noch nicht fertig gestellt und wurden mit den bis dato tatsächlich angefallenen Herstellungskosten bewertet:

- Friedhofserweiterung
- Regenrückhaltebecken Hohenholter Straße
- Neubau Münsterstraße
- Straßenbau Gewerbegebiet Lütke Feld
- Straßenbau Mönkebrede
- Straßenbau Schmitzkamp
- Straßenbau Am Stopfer.

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. Zum Bilanzstichtag 31.12.2009 ist die Netzgesellschaft mit diesem Wert zu bilanzieren.

2.1.3.2 Beteiligungen

<u>Unternehmensbeteiligungen</u>

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 31.12.2009 ergeben sich im Vergleich zur Eröffnungsbilanz keine Wertänderungen.

2.1.3.3 Sondervermögen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2009 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 31.12.2009 mit den historischen Anschaffungskosten in Höhe der eingezahlten Beträge von **61.351 €** bewertet wurden.
Weiterhin sind die Einlagen der Gemeinde Havixbeck an der Münsterland Infrastrukturgesellschaft mbH sowie an der Münsterland Infrastrukturgesellschaft mbH & Co.KG sowie an der Regionale-Agentur hier ausgewiesen.

2.1.3.5 Ausleihungen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2009 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, Streusalz sowie zu veräußernden Waren im Sandsteinmuseum vorhanden.

Im Bereich des Rathauses gilt beschafftes Büromaterial (z.B. Briefumschläge, Papier) bereits im Zeitpunkt der Lieferung als verbraucht (sog. Just-in-time-Lösung). Insoweit wird aus Praktikabilitätsgründen auf eine zeitintensive Erfassung verzichtet.

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 **691.162 €**.

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 um gegliedert.

Von den Forderungen per 31.12.2009 waren **139.870 €** im Oktober 2012 noch nicht beglichen. In dieser Höhe wurde eine Pauschalwertberichtigung eingestellt. Die Einzelwertberichtigungen wurden aufgelöst.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Havixbeck verfügt über sonstige Vermögensgegenstände im Umfang von **14.678,13 €**. 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 31.12.2009 mit einem Wert von **12.776 €** ausgewiesen. Aufgrund der Kursentwicklung an den Börsen erfolgte in 2009 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.

Liquide Mittel lt. Finanzrechnung zum 31.12.2009:	387.356,76 €
zzgl. Schwebeposten (ec-cash; eingereichte Schecks):	323,00 €
Bestand Liquide Mittel zum 31.12.2009:	**387.679,76 €.**

2.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden angesetzt, wenn Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag geleistet werden, die erst für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag Aufwand darstellen.
Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten der Gemeinde Havixbeck resultieren im Wesentlichen aus der Beamtenbesoldung für Januar 2010, die bereits Ende 2009 zur Zahlung angewiesen worden ist.

2.4 Eigenkapital

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

2.4.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage beträgt zum 31.12.2009 unverändert **28.942.627 €**.

2.4.2 Sonderrücklage

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

2.4.3 Ausgleichsrücklage

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

Die Ausgleichsrücklage wird einmalig im Rahmen der ersten Eröffnungsbilanz ermittelt. Sie ist in der Eröffnungsbilanz bis zur Höhe eines Drittels des Eigenkapitals gebildet werden, höchstens jedoch bis zur Höhe eines Drittels der jährlichen Steuereinnahmen und der allgemeinen Zuweisungen. Die Vergleichsberechnung hinsichtlich der Einnahmen ist nach dem Durchschnitt der drei Haushaltsjahre, die dem Eröffnungsbilanzstichtag vorangehen, durchzuführen. Der kleinere Wert aus einem Drittel des Eigenkapitals und dem Ergebnis dieser Vergleichsberechnung stellt für alle nachfolgenden Bilanzen den zulässigen Höchstbetrag der Ausgleichsrücklage dar.

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

Die Ausgleichsrücklage beträgt rein formal am Bilanzstichtag 31.12.2009 unverändert **4.211.077,45 €**.

2.4.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

In 2009 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von **1.492.495,06 €** erwirtschaftet. Dieser soll nach Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat durch Entnahme aus der Ausgleichsrücklage und damit durch Reduzierung des Eigenkapitals gedeckt 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 31.12.2009 in Höhe von **16.951.982 €** bilanziert.

2.5.2 Sonderposten für Beiträge

Die Ermittlung des Sonderpostens für Beiträge für den Ausbau von Straßen inkl. Nebenanlagen ist ebenfalls im Bewertungsleitfaden dargestellt. Es ergibt sich ein Wertansatz von **16.232.911 €**. Im Bereich der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen ergibt sich ein Sonderposten für erhaltene Beiträge in Höhe von **9.996.346 €**.

2.5.3 Sonderposten für den Gebührenausgleich

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 2009 sowie der zum 01.01.2009 bestandenen Überdeckungen aus Vorjahren Gesamtbeträge für Überdeckungen in Höhe von **85.374 €** bzw. **89.390 €**. In dieser Höhe sind ebenfalls Sonderposten auszuweisen.

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

2.5.4 Sonstige Sonderposten

Einen sonstigen Sonderposten hat die Gemeinde Havixbeck nicht zu bilden.

2.6 Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verpflichtungen gebildet, die zum Abschlussstichtag dem Grund 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 **7.754.224 €** bilanziert. Im Vergleich zum Eröffnungsbilanzwert zum 01.01.2009 von **7.990.264 €** erfolgte damit im Jahresabschluss 2009 eine Auflösung in Höhe von **236.040 €**.

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 31.12.2009 wurden Instandhaltungsrückstellungen für folgende Maßnahmen angesetzt:

Fassadensanierung Rathaus (aus EB)	1.000.000 €
Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB)	95.000 €
Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB)	15.000 €
Fassadensanierung Musikschule (aus EB)	45.815 €
Sanierung Straße „Am Schlautbach" (aus EB)	200.000 €
Dachsanierung Friedhofskapelle (neu)	100.000 €
Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule (neu)	9.000 €
Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (neu)	40.000 €.

Die Rathaussanierung wurde in 2011 durchgeführt. Die Lichthofüberdachung an der Anne-Frank-Gesamtschule, die Erneuerung der Fliesen im Forum der Anne-Frank-Gesamtschule, die Dachsanierung der Friedhofskapelle, die Sanierung der Turmuhr an der Anne-Frank-Gesamtschule sowie die Sanierung der Sanitäranlagen im Haus Wübken sind in 2012 erfolgt. Die Fassadensanierung an der Musikschule soll möglichst unter Einsatz von noch einzuwerbenden Fördergeldern ebenso in 2013 durchgeführt werden wie die Sanierung der Straße „Am Schlautbach", die aufgrund eines lange dauernden Rechtsstreits bislang nicht umgesetzt werden konnte.

2.6.4 Sonstige Rückstellungen

Gem. § 36 Abs. 4 GemHVO NRW sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden. Die Pflicht zur Rückstellungsbildung entfällt, soweit der Betrag geringfügig ist.
Zum Bilanzstichtag wurden Sonstige Rückstellungen in Höhe von **516.429 €** 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 privaten Kreditmarkt aufgenommen. Die Restschuld der Kreditverbindlichkeiten zum 31.12.2009 ergibt sich lt. Saldenbestätigungen der einzelnen Kreditinstitute mit insgesamt **5.381.674,15 €**.

2.7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Es handelt sich um die bisher als Kassenkredite bezeichneten Verbindlichkeiten. Zum Stichtag 31.12.2009 hat die Gemeinde Havixbeck keine Liquiditätskredite aufgenommen.

2.7.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden in der Finanzbuchhaltung einzeln nach den jeweiligen Gläubigern (Kreditoren) geführt. Es handelt sich um bisher nicht bezahlte Rechnungen. Die Wertermittlung erfolgte auf der Grundlage der in der Finanzsoftware gebuchten Beträge. Zum 31.12.2009 ist ein Wert von **549.709 €** in Ansatz gebracht.

2.7.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2009 bestanden für die Gemeinde Havixbeck Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von **5.175 €**.

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 31.12.2009 ergibt sich ein Wertansatz von **3.414.840 €**.

2.8 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden angesetzt, wenn Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag eingehen, 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 31.12.2009 ergibt sich ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten für Friedhofsgebühren in Höhe von **1.241.921 €**.

Die weiteren passiven Rechnungsabgrenzungsposten belaufen sich auf **6.220 €**.

2.9 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

2.9.1 Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften

Im Rahmen ihrer Aufgabenerfüllung hat die Gemeinde Havixbeck Bürgschaften für Darlehen in Höhe von insgesamt 291.436 € erteilt. Die Darlehen valutieren am Bilanzstichtag noch in Höhe von **35.636,06 €.**

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 02.04.2009 die Haushaltssatzung 2009 erlassen.

Danach ist im Ergebnisplan von einem Fehlbetrag in Höhe von **1.447.520 €** ausgegangen worden. Durch Mittelumverteilungen ist hieraus ein fortgeschriebener planerischer Fehlbetrag in Höhe von **1.434.429 €** entstanden.

Die Ergebnisrechnung 2009 weist nunmehr einen Fehlbetrag in Höhe von **1.492.495 €** und damit nur eine geringe Verschlechterung im Vergleich zur fortgeschriebenen Ansatzplanung in Höhe von **58.066 €** aus.

Diese Abweichung ist im Wesentlichen durch folgende Entwicklungen begründet:

<u>Steuern und ähnliche Abgaben:</u>

Im Bereich der Gewerbesteuer lagen die Erträge mit knapp 1.717.000 € um rd. 262.000 € über dem kalkulierten Planansatz von 1.455.000 €.

Dieser Verbesserung steht jedoch eine Verschlechterung in Höhe von 386.000 € bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer gegenüber. Im Vergleich zu den kalkulierten 4.600.000 € konnten tatsächlich nur 4.213.750 € erzielt werden.

<u>Zuwendungen und allgemeine Umlagen:</u>

Entgegen der Veranschlagung ist in 2009 die Schulpauschale im Umfang von rd. 160.000 € konsumtiv als Ertrag aufgelöst worden. Dadurch ergibt sich eine Verbesserung.

Ebenfalls positiv stellen sich die in 2009 bereits realisierten Beträge aus dem Konjunkturpaket II Im Umfang von rd. 245.000 € dar, für die im Haushalt 2009 ebenfalls ein Ansatz nicht gebildet worden ist.

Eine Verschlechterung resultierte aus der erstmaligen Verbuchung der ertragswirksamen Auflösung für Sonderposten aus Zuwendungen. Hier war im Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung 2009 ohne testierte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 aufgrund grober Berechnungen zunächst mit einem Wert in Höhe von 617.000 € kalkuliert worden. Ausgehend von den Werten in der vom Gemeinderat

festgestellten Eröffnungsbilanz ergibt sich tatsächlich jedoch nur ein Ertrag in Höhe von knapp 412.000 € (Verschlechterung um 205.000 €).

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Die Auflösung des Sonderpostens Gebührenausgleich war im Haushalt 2009 nicht berücksichtigt. Hier ergab sich im Vergleich zur Ansatzplanung eine Verbesserung von rd. 118.500 €.

Die Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens für Friedhofsgebühren ergab rechnerisch einen tatsächlichen Ist-Wert in Höhe von rd. 70.000 €. Geplant waren insoweit Erträge in Höhe von 100.000 €. Dadurch liegt hier eine Verschlechterung in Höhe von 30.000 € vor.

Sonstige ordentliche Erträge:

Neben der Buchung von haushaltstechnisch nicht geplanten periodenfremden Erträgen in Höhe von rd. 124.000 € ergab sich die weitere wesentliche Verbesserung im Umfang von etwa 738.000 € durch eine ertragswirksame Auflösung von Rückstellungsbeträgen für aktive Beamte. Der letztgenannten Verbesserung steht jedoch eine deutliche Verschlechterung aus der Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger (vgl. Ausführungen zur Versorgungsaufwendungen) gegenüber.

Eine weitere Verbesserung im Vergleich zur Ansatzplanung resultiert aus der Umstellung des Verfahrens bei der Bewertung von offenen Forderungen zum Bilanzstichtag. Unterjährig war in 2009 zunächst eine Forderungsbereinigung durch Einzelwertberichtigung im Umfang von rd. 122.000 € erfolgt. Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde diese Vorgehensweise jedoch umgestellt auf das Verfahren der sog. Pauschalwertberichtigung (vgl. Erläuterung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen).

Personal- und Versorgungsaufwendungen:

Die Personalaufwendungen haben sich planmäßig entwickelt.

Für die Pensionsrückstellungen von Versorgungsempfänger ergibt sich an dieser Stelle ein Zuführungsbetrag in Höhe von 452.000 € für Pensionen und im Umfang von knapp 50.000 € für Beihilfeleistungen. Ein Zuführungsbetrag war im Haushalt 2009 nicht geplant. Daher wirken sich die vg. Beträge in vollem Umfang verschlechternd auf das Jahresergebnis 2009 aus.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Im Bereich der Energieverbräuche ist bei Strom und Gas aufgrund tatsächlicher Entwicklung im Jahr 2009 eine Einsparung im Umfang von insgesamt 49.000 € eingetreten.

Im Bereich der Gebäudeunterhaltung haben sich im Vergleich zur Ansatzplanung Verschlechterungen durch die investiv geplante, später allerdings als Aufwand

gebuchte Lüftungsanlage im Hallenbad (rd. 83.000 €) sowie durch die im Jahresabschluss 2009 erstmalig gebildeten Rückstellungen für die Friedhofshalle (100.000 €), für die Turmuhr (9.000 €) sowie für das Haus Wübken (40.000 €) ergeben.

Eine weitere Verschlechterung im Vergleich zur Ansatzplanung 2009 ergab sich durch den Beginn von durch Mittel des Konjunkturpakets II finanzierten Bauunterhaltungsmaßnahmen (Dachdeckerarbeiten am kommunalen Kindergarten, Fensterarbeiten an der Baumberge-Grundschule und der Anne-Frank-Gesamtschule). Den bis zum Stichtag 31.12.2009 gebuchten Aufwendungen in Höhe von etwa 475.000 € stehen im vg. Zeitraum nur erhaltenen Abschlagszahlungen aus dem Konjunkturpaket II in Höhe von 245.000 € gegenüber (siehe Erläuterung unter Zuwendungen und allgemeine Umlagen). Dieser Umstand ist jedoch dadurch begründet, dass seinerzeit ein Mittelabruf bei der Bezirksregierung nicht nach der Buchung des Aufwandes, sondern erst nach Bezahlung der Rechnungsbeträge erfolgen konnte.

Die Ansätze für Unterhaltungsarbeiten im Bereich von Straßen, Brücken und Entwässerungsarbeiten wurden im Umfang von etwa 108.000 € nicht ausgeschöpft.

Bilanzielle Abschreibungen:

Ähnlich wie bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten war der Haushaltsansatz 2009 mit etwa 2.258.000 € das Ergebnis einer groben Schätzung. Auf der Grundlage der beschlossenen Eröffnungsbilanzwerte sowie der in 2009 getätigten Investitionen (einschließlich Sofortabschreibung für geringwertige Wirtschaftsgüter) ergab sich für die bilanziellen Abschreibungen tatsächlich ein Wert von rd. 2.524.000 € (Verschlechterung im Umfang von 266.000 € gegenüber der Ansatzplanung).

Transferaufwendungen:

Verbesserungen im Bereich der Sozialtransferaufwendungen an den Personenkreis der Asylbewerber (rd. 140.000 €) stehen Verschlechterungen durch die Leistung von Zuschüssen an Kindertagesstätten (rd. 30.000 €), durch die Gewährung eines Zuschusses für den Bürgerradweg Altenberge (rd. 35.500 €) sowie durch die Bildung einer sonstigen Rückstellung für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit gegenüber.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Wie unter Punkt 3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände und bei den Erläuterungen zu den sonstigen ordentlichen Erträgen bereits ausgeführt, sind im Jahresabschluss 2009 die Forderungen, soweit sie am 31.12.2009 bestanden haben und im Oktober 2012 noch nicht beglichen waren, mit insgesamt 139.870 € im Wege der Pauschalwertberichtigung zu 100 % wertberichtigt worden. Insoweit war ein Ansatz in 2009 nicht gebildet. Damit wirkt sich die Pauschalwertberichtigung Ergebnis verschlechternd aus.

Fazit:

Die Ergebnisrechnung 2009 zeigt, dass die Ansatzkalkulation des Ergebnisplans 2009 aufgrund der nicht vorhandenen Eröffnungsbilanz mit einigen Ungenauigkeiten behaftet war.
Die im Jahresabschluss 2009 zu Tage getretenen Verbesserungen und Verschlechterungen gleichen sich annähernd aus.
Die nicht zahlungswirksamen Vorgänge (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, bilanzielle Abschreibungen, Auflösung von und Zuführung zu Pensionsrückstellungen) weisen dabei die größten Abweichungen im Vergleich zur Haushaltsplanung aus. Deren Entwicklung wird auch für Folgejahre wesentliche Bedeutung erlangen. Insoweit wird auf die Erläuterungen im Lagebericht verwiesen.

4. Finanzrechnung und Liquidität

Im vom Gemeinderat beschlossenen Finanzplan 2009 war für 2009 eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln in Höhe von **937.716 €** vorgesehen (Fortgeschriebene Ansatzplanung: **914.375 €**). Diese Entwicklung war selbst unter Berücksichtigung der Aufnahme eines zusätzlichen Investitionskredites in Höhe von 1.950.000 € kalkuliert worden

Der Bestand der liquiden Mittel betrug am 01.01.2009 insgesamt 1.099.767 €.
Zum 31.12.2009 ergab sich ein fortgeschriebener Bilanzwert für die liquiden Mittel von 387.680 €. Mithin erfolgte in 2009 nur eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln um lediglich 712.087 €.

Lt. Finanzrechnung zum 31.12.2009 wurde im Vergleich zur ursprünglichen Planung also eine Verbesserung im Umfang von rd. **226.000 €** erzielt. Im Einzelnen ist diese Entwicklung auf folgende Gründe zurückzuführen:

Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit wirken sich die für die Ergebnisrechnung beschriebenen Veränderungen gleichermaßen aus, sofern die Ertrags- bzw. Aufwandsbuchung sowie die Zahlungsabwicklung in demselben Jahr erfolgen. Dies ist regelmäßig der Fall. Insoweit gilt die Argumentation zur Ergebnisrechnung hier also weitgehend analog.

Im Bereich der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit sind in 2009 folgende Verbesserungen erzielt worden:

- Erstattung des Lippeverbandes (rd. 122.000 €)
- Ausschüttung der Projektentwicklungsgesellschaft (rd. 226.650 €).

Im Bereich der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit konnte die Liquidität in 2009 durch folgende Sachverhalte geschont werden:

- Auszahlung von Rechnungen für die Bauunterhaltung einschließlich Konjunkturpaket II-Maßnahmen in 2010 bei Aufwandsbuchung in 2009 (195.000 €)
- Auszahlung von Energiekosten in 2010 bei Aufwandsbuchung in 2010 (47.000 €).

Die Investitionstätigkeit war in 2009 durch folgende Entwicklungen geprägt:

- Real erfolgte durch die Gemeinde im Bereich des Wohnungsbaus nur ein Grundstücksverkauf, die Vermarktung von Wohnbaugrundstücken lag daneben in den Händen der gemeinsam mit der Sparkasse Westmünsterland gegründeten Projektentwicklungsgesellschaft.
- Daneben wurden in 2009 mehrere Grundstückstauschgeschäfte durchgeführt.
- Die im Haushalt 2009 veranschlagte innere und äußere Erschließung des Friedhofs (490.000 € für innere Erschließung, 272.000 € für äußere Erschließung) wurde verschoben, weil aufgrund von Belegungszahlen für vorhandene Grabfelder noch kein dringender Handlungsbedarf bestand. So konnten zunächst noch weitere Erhebungen zur voraussichtlich Entwicklung des Bestattungsverhaltens sowie zur inhaltlichen Ausgestaltung der Erweiterungsflächen erfolgen und in die Überlegungen einfließen.
- Der ebenfalls für 2009 geplante Straßenendausbau im Gewerbegebiet Lütke Feld (330.000 €) wurden erst in 2010 durchgeführt, weil einige Grundstücke in 2009 entweder noch nicht veräußert oder die Gebäude durch die Gewerbetreibenden noch nicht errichtet waren.
- Der zunächst investiv geplante Austausch der Lüftungsanlage im Hallenbad wurde nach Durchführung als Unterhaltungsaufwand eingestuft und daher aufwandswirksam gebucht.
- Die für 2009 vorgesehene Beschaffung von Stühlen für das Forum (60.000 €) erfolgt in 2010.

Aufgrund der vorstehend beschriebenen Sachverhalte konnte auf die ursprünglich vorgesehene investive Kreditermächtigung (1.950.000 €) verzichtet werden. Eine Kreditaufnahme war nicht erforderlich. Auch wurden die gemeindlichen Girokonten in 2009 nicht überzogen. Anders als in der Ergebnisrechnung schließt die Finanzrechnung 2009 also mit einer deutlichen Verbesserung im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

5. Änderungen der Bilanzstruktur

AKTIVA in T€			**PASSIVA in T€**		
	31.12.2009	01.01.2009		31.12.2009	01.01.2009
Anlagevermögen	92.966	93.541	Eigenkapital	31.661	33.154
			Sonderposten	43.356	44.283
Umlaufvermögen	2.351	3.309	Rückstellungen	9.776	9.830
			Verbindlichkeiten	9.351	8.436
Aktive Rechnungsabgrenzung	75	64	Passive Rechnungsabgrenzung	1.248	1.211
Summe AKTIVA	**95.392**	**96.914**	**Summe PASSIVA**	**95.392**	**96.914**

Havixbeck, im Dezember 2012

In Vertretung

_____ _____

gez. Gromöller
Bürgermeister

gez. Gottheil
Kämmerer

<u>Anlagen</u>
Anlagenspiegel
Forderungsspiegel
Verbindlichkeitenspiegel
Rückstellungsspiegel
Übersicht über bestehende Verpflichtungen

Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2009

Anlagenspiegel Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 01.01.des Jahres EUR	Zugänge im Haushalts- jahr EUR	Abgänge im Haushalts- jahr EUR	Umbuchungen im Haushalts- jahr EUR	Stand am 31.12. des Jahres EUR	Stand am 01.01. des Jahres EUR	Abschreibungen im Haushalts- jahr EUR	Abgänge Abschreibungen EUR	Kumulierte Abschreibungen auch a.VJ EUR	am 31.12. des Haushaltsjahrs EUR	am 31.12. des Vorjahres EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		+	-	+ / -			-		-		
1. Anlagevermögen											
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	**38.214,68**	**24.857,06**	**0,00**	**0,00**	**63.071,74**	**0,00**	**-7.816,33**	**0,00**	**-7.816,33**	**55.255,41**	**38.214,68**
1.1.1 Software	38.214,68	24.857,06	0,00	0,00	63.071,74	0,00	-7.816,33	0,00	-7.816,33	55.255,41	38.214,68
1.2 Sachanlagen	**93.427.809,08**	**1.893.676,27**	**-60.884,01**	**0,00**	**95.260.601,34**	**0,00**	**-2.515.695,48**	**57.922,85**	**-2.457.772,63**	**92.802.828,71**	**93.427.809,08**
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.715.155,13	9.745,54	-592,80	0,00	8.724.307,87	0,00	-68.888,64	0,00	-68.888,64	8.655.419,23	8.715.155,13
1.2.1.1 Grünflächen	7.177.634,19	9.745,54	0,00	0,00	7.187.379,73	0,00	-68.888,64	0,00	-68.888,64	7.118.491,09	7.177.634,19
1.2.1.2 Ackerland	929.154,60	0,00	0,00	0,00	929.154,60	0,00	0,00	0,00	0,00	929.154,60	929.154,60
1.2.1.3 Wald, Forsten	98.596,34	0,00	0,00	0,00	98.596,34	0,00	0,00	0,00	0,00	98.596,34	98.596,34
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	509.770,00	0,00	-592,80	0,00	509.177,20	0,00	0,00	0,00	0,00	509.177,20	509.770,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke ung grundstücksgleiche Rechte	39.494.910,98	18.223,03	0,00	0,00	39.513.134,01	0,00	-760.607,81	0,00	-760.607,81	38.752.526,20	39.494.910,98
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	902.088,00	15.382,61	0,00	0,00	917.470,61	0,00	-19.365,61	0,00	-19.365,61	898.105,00	902.088,00
1.2.2.2 Schulen	26.537.526,00	0,00	0,00	0,00	26.537.526,00	0,00	-473.027,00	0,00	-473.027,00	26.064.499,00	26.537.526,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.154.278,00	0,00	0,00	0,00	1.154.278,00	0,00	-17.715,00	0,00	-17.715,00	1.136.563,00	1.154.278,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.901.018,98	2.840,42	0,00	0,00	10.903.859,40	0,00	-250.500,20	0,00	-250.500,20	10.653.359,20	10.901.018,98
1.2.3 Infrastrukturvermögen	41.526.412,72	15.189,77	-2.161,50	571.537,30	42.110.978,29	0,00	-1.392.355,82	1,00	-1.392.354,82	40.718.623,47	41.526.412,72
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.246.623,13	4.969,84	-2.160,50	0,00	6.249.432,47	0,00	0,00	0,00	0,00	6.249.432,47	6.246.623,13
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	294.335,33	0,00	-1,00	0,00	294.334,33	0,00	-11.677,33	1,00	-11.676,33	282.658,00	294.335,33
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	14.558.059,86	10.005,72	0,00	93.264,45	14.661.330,03	0,00	-485.205,03	0,00	-485.205,03	14.176.125,00	14.558.059,86
1.2.3.4 Straßen, Wege, Plätze und Verkehslenkungsanlagen	20.293.020,01	214,21	0,00	72.461,93	20.365.696,15	0,00	-874.297,15	0,00	-874.297,15	19.491.399,00	20.293.020,01
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	134.374,39	0,00	0,00	405.810,92	540.185,31	0,00	-21.176,31	0,00	-21.176,31	519.009,00	134.374,39
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	218.956,00	0,00	0,00	0,00	218.956,00	0,00	-5.615,00	0,00	-5.615,00	213.341,00	218.956,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	72,00	2.289,47	0,00	0,00	2.361,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.361,47	72,00
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	2.178.788,32	44.866,13	-7,00	0,00	2.223.647,45	0,00	-145.130,45	2,00	-145.128,45	2.078.519,00	2.178.788,32
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	367.921,85	179.424,82	-58.122,71	0,00	489.223,96	0,00	-143.097,76	57.919,85	-85.177,91	404.046,05	367.921,85
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	925.592,08	1.623.937,51	0,00	-571.537,30	1.977.992,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.977.992,29	925.592,08
1.3 Finanzanlagen	**75.475,61**	**32.250,00**	**0,00**	**0,00**	**107.725,61**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**107.725,61**	**75.475,61**
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	14.125,00	0,00	0,00	0,00	14.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.125,00	14.125,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	61.350,61	7.250,00	0,00	0,00	68.600,61	0,00	0,00	0,00	0,00	68.600,61	61.350,61
Summe Anlagevermögen	**93.541.499,37**	**1.950.783,33**	**-60.884,01**	**0,00**	**95.431.398,69**	**0,00**	**-2.523.511,81**	**57.922,85**	**-2.465.588,96**	**92.965.809,73**	**93.541.499,37**

Bei Anzahlungen müssen die Anzahlungen die nicht in der Anlagenbuchhaltung verwaltet werden in Höhe von € 259.975,50 mitgerechnet werden (Pkt. 1.2.8)

Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2009

Art der Forderungen		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 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	25.729,94	25.729,94	0,00	0,00	32.953,84
2.2.1.2	Beiträge	84.951,36	46.999,19	37.952,17	0,00	138,45
2.2.1.3	Steuern	210.282,48	210.282,48	0,00	0,00	218.091,33
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	49.169,59	49.169,59	0,00	0,00	29.483,99
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	251.723,62	251.723,62	0,00	0,00	389.967,30
	Zwischensumme:	**621.856,99**	**583.904,82**	**37.952,17**	**0,00**	**670.634,91**
2.2.2	**Privatrechtliche Forderungen**					
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	79.835,85	79.835,85	0,00	0,00	7.038,50
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	297.487,79	60.375,99	237.111,80	0,00	296.389,75
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	205.101,87	205.101,87	0,00	0,00	412.878,37
2.2.2.5	gegen Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	0,00
	Zwischensumme:	**582.425,51**	**345.313,71**	**237.111,80**	**0,00**	**716.306,62**
2.2.3	sonstige Vermögensgegenstände	14.678,13	14.678,13	0,00	0,00	16.901,34
	Zwischensumme:	**14.678,13**	**14.678,13**	**0,00**	**0,00**	**16.901,34**
	Summe aller Forderungen	**1.218.960,63**	**943.896,66**	**275.063,97**	**0,00**	**1.403.842,87**

Anlage 3 Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2009

	Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4	5
4.2.4	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich (vom Land)	2.858.716,14	126.902,98	564.500,94	2.167.312,22	2.974.270,16
4.2.5	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	2.522.958,01	94.423,52	415.865,68	2.012.668,81	2.599.372,31
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	549.708,58	549.708,58	0,00	0,00	228.134,75
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.174,84	5.174,84	0,00	0,00	2.512,03
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	3.414.840,01	631.221,62	2.783.618,39	0,00	2.632.018,25
4	**Summe aller Verbindlichkeiten**	**9.351.397,58**	**1.407.431,54**	**3.763.985,01**	**4.179.981,03**	**8.436.307,50**

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:

Bürgschaften (Ursprungsbetrag: 291.436,00€)	**18.099,00**	**35.636,06**

Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2009

Bilanzposition	Bestands-konto	Rückstellungsgrund	Stand 01.01.2009	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand 31.12.2009
				Zuführung	Inanspruch-nahme	Auflösung	
			€	€	€	€	€
Pensions-rückstellungen	251001 / 252001	Pensionsrückstellungen	6.371.708,00	349.482,00		520.904,00	6.200.286,00
Pensions-rückstellungen	251101 / 252101	Beihilferückstellungen	1.618.556,00	48.283,00		112.901,00	1.553.938,00
Zwischensumme Pensions- und Beihilferückstellungen			**7.990.264,00**	**397.765,00**	**0,00**	**633.805,00**	**7.754.224,00**
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Fassadensanierung Rathaus	1.000.000,00				1.000.000,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule	95.000,00				95.000,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Schule	15.000,00				15.000,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Fassadensanierung Musikschule	45.815,00				45.815,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Sanierung Straße Am Schlautbach	200.000,00				200.000,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Dachsanierung Friedhofskapelle	0,00	100.000,00			100.000,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule	0,00	9.000,00			9.000,00
Instandhaltungs-rückstellungen	271001	Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (Altenb. Str. 40)	0,00	40.000,00			40.000,00
Zwischensumme Instandhaltungsrückstellungen			**1.355.815,00**	**149.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.504.815,00**
sonstige Rückstellungen	280001	Urlaubsrückstellung	103.400,00	109.032,00	103.400,00		109.032,00
sonstige Rückstellungen	280101	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	37.627,00	64.988,00	37.627,00		64.988,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2009	0,00	15.000,00			15.000,00
sonstige Rückstellungen	280114	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA f. 2006 bis 2008	40.000,00	0,00		40.000,00	0,00
sonstige Rückstellungen	280117	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA fü 2009	0,00	15.000,00			15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Altersteilzeit (Aufstockung)	44.777,10	12.113,60	23.880,40		33.010,30
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Altersteilzeit (Erfüllungsrückstand)	218.332,90	41.340,59	86.483,60		173.189,89
sonstige Rückstellungen	280201	Drohverlustrückstellung EB wegen Klageverfahren AsylblG	39.750,00				39.750,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung f.Abrechnung Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit f. 2009	0,00	63.913,22			63.913,22
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Rasselbande 07	0,00	2.014,00			2.014,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa Rasselbande 08	0,00	55,00			55,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa AWO 07	0,00	185,00			185,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Betriebskostenzuschuss KiGa AWO 08	0,00	292,00			292,00
Zwischensumme sonstige Rückstellungen			**483.887,00**	**323.933,41**	**251.391,00**	**40.000,00**	**516.429,41**
Gesamtsumme:			**9.829.966,00**	**870.698,41**	**251.391,00**	**673.805,00**	**9.775.468,41**

Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2009

Lfd. Nr.	Gebäude/Liegenschaft	2010	2011	2012	2013	Gesamt	Bemerkungen
	Verwaltungsgebäude						
1.	Rathaus Havixbeck:						
	Fassadensanierung	51.025,74 €	948.974,26 €			**1.000.000,00 €**	Rückstellung aus EB, Maßnahme abgeschlossen
	Schulen						
	Anne-Frank-Gesamtschule:						
2.	Lichthofüberdachung			95.000,00 €			Rückstellung aus EB, Maßnahme begonnen eventuelle Dauer bis 2013.
3.	Erneuerung Fliesen Forum			15.000,00 €			Rückstellung aus EB, Maßnahme in 2012 abgeschlossen.
7.	Sanierung Turmuhr			9.000,00 €			Rückstellung soll in 2009 gebildet werden, Maßnahme in 2012 abgeschlossen.
4.	Fassadensanierung Musikschule				45.815,00 €	**164.815,00 €**	Rückstellung aus EB, Maßnahme in 2013 geplant.
	Friedhof						
	Friedhofskapelle Havixbeck:						
6.	Dachsanierung			100.000,00 €		**100.000,00 €**	Rückstellung soll in 2009 gebildet werden, Maßnahme in 2012 abgeschlossen.
	Sonstige Gebäude						
	Haus Wübken (Altenb.Str.40):						
8.	Sanierung Sanitäranlagen			40.000,00 €		**40.000,00 €**	Rückstellung soll in 2009 gebildet werden, Maßnahme in 2012 begonnen.
	Infrastrukturvermögen						
	Straßen:						
5.	Sanierung Straße Am Schlautbach				200.000,00 €	**200.000,00 €**	Rückstellung aus EB, Maßnahme in 2013 geplant.
	Gesamt:	**51.025,74 €**	**948.974,26 €**	**259.000,00 €**	**245.815,00 €**	**1.504.815,00 €**	

III. Lagebericht zum Jahresabschluss 2009

1.1 Allgemeines

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

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen 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 ersten nach den Vorgaben der NKF-Systematik aufgestellten Ergebnisplan 2009 ist ein Fehlbetrag in Höhe von 1.447.520 € geplant worden.

Das Haushaltsjahr 2009 schließt tatsächlich mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 1.492.495 € ab. Die Gründe für die im Vergleich zum Planansatz bei diversen Positionen eingetretenen Abweichungen sind in Kapitel 4 des Anhangs zum Jahresabschluss 2009 erläutert. Trotz bisweilen großer Abweichungen in einzelnen Zeilen der Gesamtergebnisrechnung wurde das geplante Jahresergebnis im 1. NKF-Jahr mit einer Negativabweichung von 3 % annähernd erreicht.

Der Bestand der Ausgleichsrücklage belief sich zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009 auf 4.211.077 €. Der Jahresfehlbetrag 2009 soll in vollem Umfang durch eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt werden.

Die Allgemeine Rücklage weist zum 31.12.2009 weiterhin den bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 ermittelten Bestand von 28.942.627 € aus.

Für die Haushaltsjahre 2010 bis 2012 sind im jeweiligen Ergebnisplan folgende Jahresfehlbeträge geplant worden:

2010: - 2.877.065 €
2011: - 1.865.058 €
2012: - 1.271.172 €.

Selbst unter Berücksichtigung von 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.) sowie für die Gewerbesteuer (von 420 auf 435 v.H.) sowie einiger bereits umgesetzter Vorschläge zur Haushaltskonsolidierung konnte auch in 2012 nicht annähernd eine Perspektive für einen „echt ausgeglichenen" Haushalt aufgestellt und beschlossen werden.

Bislang bestand nach den Werten der Haushaltsplanung noch keine Verpflichtung zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes nach § 76 GO NRW. Die Deckung der Fehlbeträge sollte durch Entnahme aus der Ausgleichsrücklage (2009 und teilweise 2010) und der Allgemeinen Rücklage (2011 und 2012) erfolgen.
Dennoch ist die geplante Entwicklung in den Haushaltsjahren 2009 bis 2015 besorgniserregend. Die Summe der im vg. Zeitraum geplanten Jahresfehlbeträge beläuft sich auf 11.051.874 € (vgl. Übersicht auf Seite 33 im Haushaltsplan 2012).

Bei Realisierung entsprechender Jahresergebnisse wäre über einen Zeitraum von nur sieben Jahren das Eigenkapitel aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 (Summe aus Ausgleichs- und Allgemeiner Rücklage) im Umfang von rd. 33 % aufgezehrt.

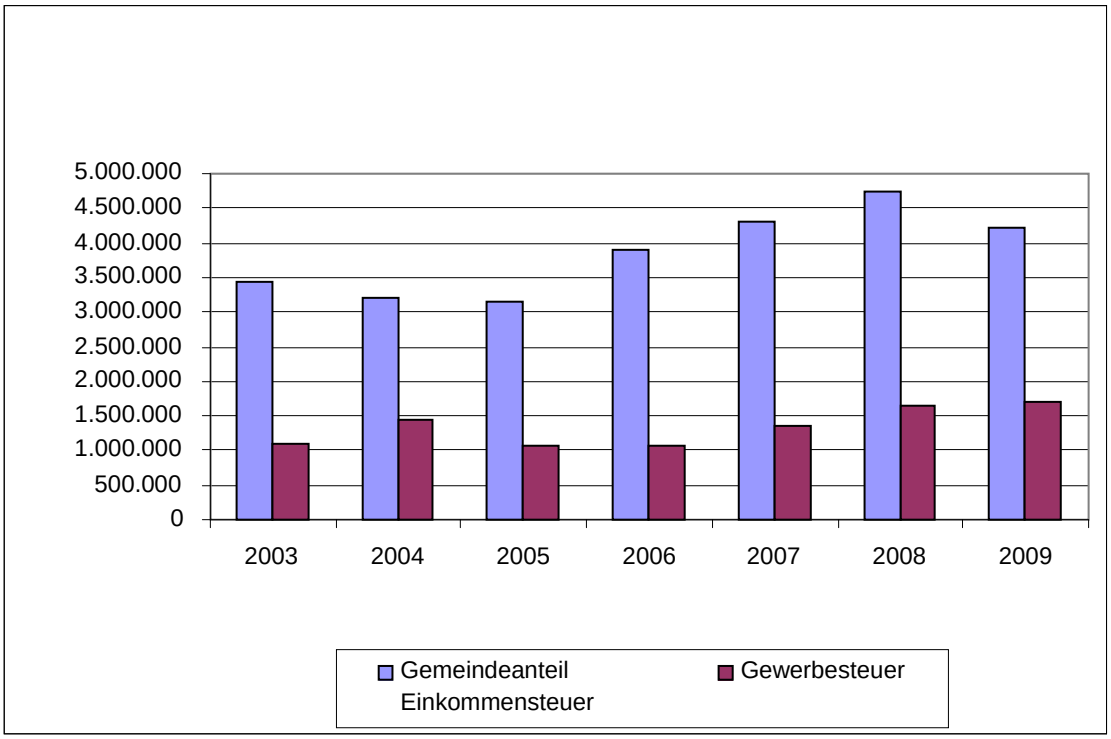
Die Entwicklung der wichtigsten Einnahme- und Ausgabeblöcken wird daher an dieser Stelle noch einmal kurz skizziert.

Große Bedeutung für die finanzielle Entwicklung der Gemeinde Havixbeck haben unter anderem die Steuererträge.

Die höchsten Steuererträge werden mit dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer erzielt. Im Jahr 2009 konnten bedingt durch die Folgen der Wirtschaftskrise allerdings nur 4.214.000 € vereinnahmt werden. Dieser Wert liegt um 386.000 € unter dem geplanten Haushaltsansatz 2009 von 4.600.000 € und sogar um etwa 525.000 € unter dem tatsächlich erzielten Einnahmebetrag im Jahr 2008 (rd. 4.739.000 €).

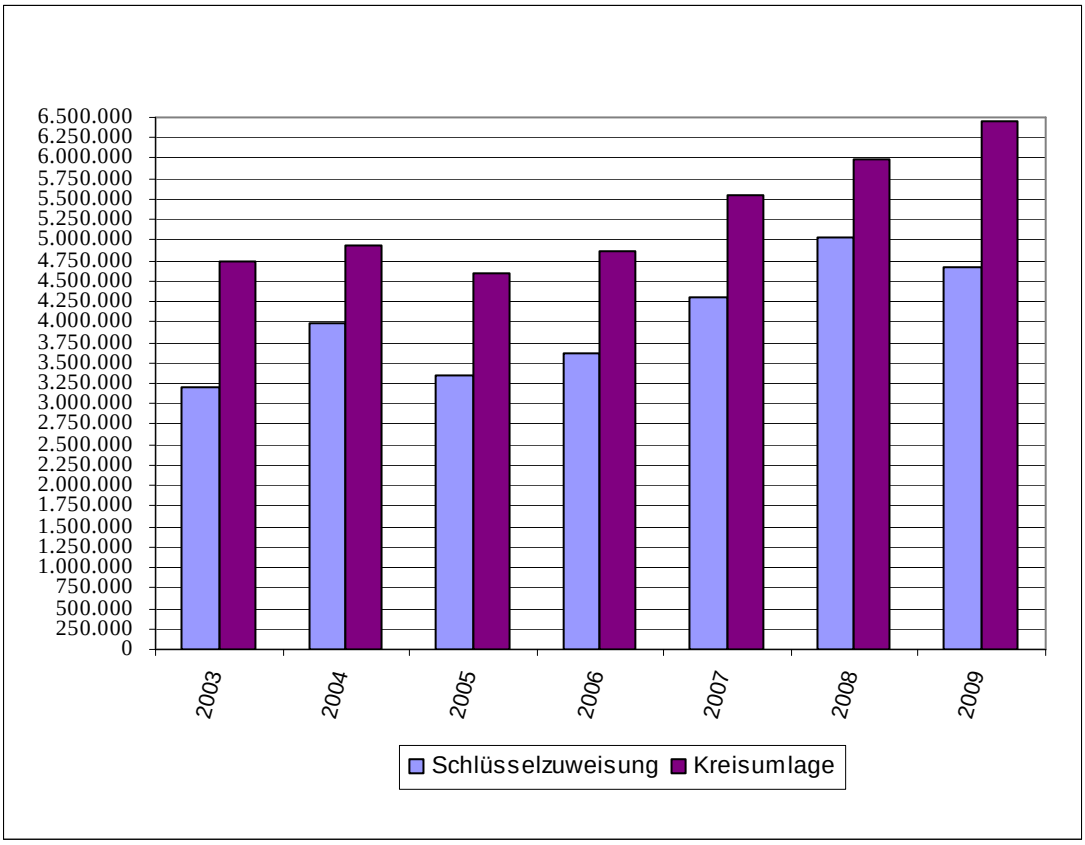
Wichtig sind für die Entwicklung der gemeindlichen Finanzen, insbesondere auch der Liquidität, daneben auch die Einnahmen aus der Gewerbesteuer. Anders als bei der Einkommensteuer hat sich die Wirtschaftskrise auf die örtlichen Unternehmer in Havixbeck scheinbar nicht negativ ausgewirkt. Bei der Gewerbesteuer konnte im Vergleich zur Ansatzplanung von 1.455.000 € eine deutliche Verbesserung im Umfang von 262.000 € auf 1.717.000 € erzielt werden.

Beide Entwicklungen sind in der nachfolgenden Graphik dargestellt.



Große Bedeutung genießen bei den Transferaufwendungen die Kreisumlage allgemein und die Kreisumlage Mehrbelastung. Der Gesamtzahlbetrag für beide Kreisumlagen ergab sich im Jahr 2009 mit 6.440.992 €. Er lag damit um 445.718 € über dem Zahlbetrag im Jahr 2008 von 5.995.274 €.
Dem standen in 2009 Einnahmen aus Schlüsselzuweisungen in Höhe von 4.665.301 € gegenüber (2008: 5.030.920 €).
Wie aus dem folgenden Diagramm ersichtlich, reichten die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen auch in Vorjahren schon nicht aus, um die Kreisumlagezahlbeträge zu finanzieren.

Auch diese Entwicklung ist nachfolgend graphisch dargestellt.



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 geschaffen, Aufwendungs- und Auszahlungsermächtigungen in das nächste Haushaltsjahr im Sinne einer flexiblen und wirtschaftlichen Haushaltsführung zu übertragen. Die Übertragung bewirkt allerdings, dass die Ergebnis- und Finanzpläne des Folgejahres entsprechend belastet werden.
Da im Rahmen der Haushaltsplanung der Gemeinde Havixbeck für 2009 kein ausgeglichener Ergebnisplan vorgelegt werden kann, erfolgt sog. Ermächtigungsübertragungen nur für Investitionsauszahlungen und 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.

Gem. § 22 Abs. 4 GemHVO NRW ist bei der Übertragung von Ermächtigungen dem Rat eine Übersicht der Übertragungen mit Angabe und Auswirkungen auf den Ergebnis- und Finanzplan des Folgejahres vorzulegen. Das ist notwendig, weil der

Jahresabschluss vom Rat erst im Laufe der Periode geprüft wird, indem die übertragenen Ermächtigungen bereits in Anspruch genommen werden.

Mittelübertragungen für investive Ansätze erfolgten von 2009 nach 2010 für:

- Innere und äußere Erschließung des Friedhofs (490.000 + 272.000 €, Umsetzung steht noch aus)
- Endausbau im Gewerbegebiet Lütke Feld (330.000 €, in 2010 durchgeführt)
- Beschaffung von Stühlen für das Forum (60.000 €, in 2010 durchgeführt).

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 2009 erst im vierten Quartal 2012 zu Ende geführt werden konnten, ist die tatsächliche Entwicklung in den Folgejahren 2010 bis 2012 heute bereits bekannt. Die Lücke zwischen der immer weiter weg brechenden Einnahmequelle „Schlüsselzuweisungen" und den zu leistenden Transferleistungen (inklusive Kreisumlage) ist größer geworden.

Aufgrund geänderter Verteilermaßstäbe in den Gemeindefinanzierungsgesetzen 2011 (GFG) und 2012 sind die Schlüsselzuweisungen in 2011 auf 2.714.000 € sowie in 2012 auf 2.393.000 € zurückgegangen.
Zwar hat sich der Zahlbetrag der Kreisumlage in 2012 auch auf 6.091.000 € reduziert. Diese „Einsparung" fällt jedoch deutlich geringer aus als der Einnahmeverlust bei den Schlüsselzuweisungen.
Die Gemeinde Havixbeck hat daher zusammen mit vielen anderen Kommunen eine Verfassungsbeschwerde gegen das Gemeindefinanzierungsgesetz 2011 eingereicht. Auch wird sich die Gemeinde Havixbeck am gerichtlichen Verfahren zwecks Überprüfung der Verfassungsmäßigkeit des erst kürzlich vom Landtag NRW beschlossenen Gemeindefinanzierungsgesetzes 2012 beteiligen. Der aus hiesiger Sicht nicht sachgerechte Verteilermechanismus (insbesondere zu starke Akzentuierung des Soziallastenansatzes) und die damit verbundene Benachteiligung des ländlichen Raums soll beseitigt werden. Deutlich höhere Einnahmen aus den Schlüsselzuweisungen sind ein wichtiger Baustein auf dem Weg zur Erreichung eines realen Haushaltsausgleichs in der Zukunft.
Es ist derzeit nicht ersichtlich, wann mit einem Abschluss des verfassungsgerichtlichen Verfahrens gerechnet werden kann. Es erscheint jedoch

nicht unwahrscheinlich, dass die Verfassungsbeschwerde gegen das GFG 2011 mit weiteren Klagen gegen das GFG 2012 (vom Landtag NRW bereits beschlossen) und gegen das GFG 2013 (vom Landtag NRW erst noch zu beschließen) verbunden werden könnte. In diesem Fall wird mit einem Urteilsspruch vor 2014 kaum zu rechnen sein. Wenn aus unserer Sicht auf der Grundlage des von Prof. Dr. Deubel erstellten Gutachtens deutliche Argumente für eine Rechtswidrigkeit der GFG´s 2011 bis 2013 gegeben sind, können die Erfolgsaussichten im Klageverfahren derzeit natürlich nicht abschließend eingeschätzt werden. Dies gilt insbesondere auch hinsichtlich einer zumindest wünschenswerten Verpflichtung des Landes NRW durch das Gericht zur rückwirkenden Anpassung bzw. Korrektur der Verteilermaßstäbe.

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

Die Entwicklung der Pensionsrückstellungen in den Jahren bis 2010 bis 2011 stellt einen weiteren negativen Faktor dar.
In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 war insgesamt für Versorgungs- und Beihilfeansprüche aktueller und zukünftige Versorgungsempfänger ein Rückstellungsbetrag in Höhe von insgesamt 7.990.264 € ausgewiesen.
Nach aktualisierten Berechnungen der Fa. Heubeck AG (beauftragt von der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse) ergeben sich zu den nachfolgenden Stichtagen folgende Werte:

31.12.2009: 7.754.224 €
31.12.2010: 8.244.168 €
31.12.2011: 9.322.260 €.

Im Jahresabschluss 2009 musste nach Bilanzierungsgrundsätzen aufgrund der isoliert zu betrachtenden Entwicklung in 2009 eine ertragswirksame Auflösung der Pensionsrückstellungen in Höhe von 236.040 € erfolgen. Da ein entsprechender Ansatz im Ergebnisplan 2009 nicht gebildet worden ist, handelt es sich hierbei nur um eine „vorübergehende" Ergebnisverbesserung im Jahresabschluss 2009. Daher gilt es, an dieser Stelle eine Gesamtbetrachtung der Pensionsrückstellungen für Folgejahre zu betrachten.

In den Jahren 2010 und 2011 müssen in einer Größenordnung von insgesamt 1.568.036 € Zuführungsbeträge aufwandswirksam gebucht werden. In den Haushaltsplänen 2010 und 2011 war diese Entwicklung nicht berücksichtigt.
Daher wirken sich diese Fakten in den Jahresabschlüssen 2010 und 2011 Ergebnis verschlechternd aus. Diese Entwicklung ist neben den üblichen aufgrund von Besoldungserhöhungen durchzuführenden Anpassungen durch den Eintritt des ehemaligen Beigeordneten in den Ruhestand sowie die Neueinstellung von Beamten auf frei gewordenen Stellen begründet.

Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen wirkt sich zunächst nicht zahlungswirksam aus.
Allerdings kann die Gemeinde Havixbeck angesichts fehlender Liquiditätsreserven mit Ausnahme eines kleinen Betrags aus einem Versorgungsfonds (61.351 €) keinen Kapitalstock aufbauen, aus dem die spätere Finanzierung der zu leistenden Versorgungs- und Beihilfezahlungen (aktueller Jahreszahlwert für 2012 rd. 468.000 € für Versorgungsempfänger und 83.000 € für Beihilfeumlagegemeinschaft). Entweder müssen die zukünftig zu leistenden Beträge durch Überschüsse aus der lfd. Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden oder es neue Kontoüberziehungen (Liquditätskredite) drohen.

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 Kennzahlen des ersten NKF-Jahresabschlusses 2009 dargestellt.

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation		**2009**
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge x 100 / Ordentliche Aufwendungen	94,02 %
Eigenkapitalquote I	Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	33,19 %
Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	78,46 %
Fehlbetragsquote	Jahresfehlbetrag x -100 / Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage	4,50 %

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 2009 lag bei 94,02 %.

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.

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.

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

Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Die Fehlbetragsquote für das Jahr 2009 beläuft sich auf 4,5 %.

Vermögenslage		**2009**
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme x 100	42,69 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100 / Ordentliche Aufwendungen	12,11 %
Drittfinanzierungsquote	(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen) x 100	63,22 %
Investitionsquote	Bruttoinvestitionen x 100 / Abgänge des AV + Abschreibungen AV	72,79 %

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 2009 liegt bei 42,69 %.

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität in 2009 liegt bei 12,11 %.

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 2009 beläuft sie sich auf 63,22 %.

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Die Quote des Jahres 2009 liegt bei 72,79 %.

Finanzlage		**2009**
Anlagendeckungsgrad II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	94,63 %
Dynamischer Verschuldungsgrad	Effektivverschuldung / Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit der Finanzrechnung	Nicht darstellbar
Liquidität 2. Grades	Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen x 100 / Kurzfristige Verbindlichkeiten	94,61 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	(Kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme) x 100	6,28 %
Zinslastquote	(Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	1,22 %

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 2009 80,51 %.

Da der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in der Finanzrechnung anzeigt, in welchem Ausmaß Finanzmittel in der Rechnungsperiode und damit zur möglichen Schuldentilgung zur freien Verfügung standen, gibt der dynamische Verschuldungsgrad an, in wie vielen Jahren es einer Gemeinde unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich ist, ihre Effektivschulden aus den erwirtschafteten Finanzmitteln vollständig zu tilgen.
Im Jahr 2009 ist das Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit wieder negativ. Der Zeitraum der Entschuldungsdauer ist somit nicht darstellbar.

Die Kennzahl Liquidität 2. Grades gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität" der Gemeinde Havixbeck. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Für 2009 ergibt sich ein Wert von 94,61 %.

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 2009 belegt, dass mit einer Quote von 1,48 % nur ein sehr geringer Anteil an kurzfristigen Verbindlichkeiten – da auch keine Liquiditätskredite aufgenommen werden mussten – vorhanden ist.

Die Zinslastquote von 1,22 %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		**2009**
Netto-Steuerquote	(Steuererträge - GewSt-Umlage - Bet. Fonds Dtsch. Einheit) x 100 / ordentliche Erträge – GewSt-Umlage – Bet. Fonds Dt. Einheit	37,82 %
Zuwendungsquote	(Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge) x 100	30,60 %
Personalintensität	(Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	16,59 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	25,32 %
Transferaufwandsquote	(Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	36,21 %

Die Netto-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 2009 einen Wert von 37,82 % erreicht.

Ebenfalls ein Gradmesser für die Ertragslage ist die Zuwendungsquote. Diese gibt an, wie hoch der Anteil der Erträge aus Zuwendungen an den ordentlichen Erträgen ist. Die Schlüsselzuweisungen vom Land waren ursprünglich eine der

entscheidenden Einnahmequellen der Gemeinde Nottuln. Die Zuwendungsquote hat sich im Jahr 2009 mit 30,60 % ergeben.

Die Personalintensität gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen an. Für die Personalintensität ergibt sich für 2009 ein Wert von 16,59 %.

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Im Jahr 2009 beträgt die Quote 25,32 %.

Die Transferaufwandsquote gibt an, inwieweit die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Die Quote hat im Jahr 2009 einen Stand von 36,21 % erreicht.

Havixbeck, im Dezember 2012

Aufgestellt: **Bestätigt:**

Christoph Gottheil
Kämmerer

Klaus Gromöller
Bürgermeister

IV. Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers

E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir der Gemeinde Havixbeck für den als Anlage 1 bis 2 beigefügten Jahresabschluss und den Lagebericht (Anlage 3) zum 31. Dezember 2009 unter dem Datum vom 11. Januar 2013 den folgenden **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** erteilt, der hier wiedergegeben wird.

„Wir haben den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung, die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Gemeinde Havixbeck für das Haushaltsjahr vom 01.01.2009 bis 31.12.2009 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinrechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sowie über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung 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 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeiten 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, Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, 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 sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Gemeinde Havixbeck

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

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichtes bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses 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.

F. Unterzeichnung des Prüfungsberichtes

Den vorstehenden Prüfungsbericht erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattungen bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Wir unterzeichnen den Prüfungsbericht wie folgt:

Dülmen, den 11. Januar 2013

HAHNE
Revisions- und Treuhandgesellschaft mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Diplom-Kauffrau
Gabriele Hahne
Wirtschaftsprüferin