



HAVIXBECK

**Jahresabschluss
31.12.2010**

Gemeinde
Havixbeck

Inhaltsverzeichnis

I.	Jahresabschluss 2010	3
1.	Gesamtergebnisrechnung 2010.....	3
2.	Gesamtfinanzrechnung 2010	4
3.	Teilergebnisrechnungen 2010	5
4.	Teilfinanzrechnungen 2010.....	21
5.	Bilanz zum 31.12.2010	37
II.	Anhang zum Jahresabschluss 2010	41
1.	Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung	41
1.1	Allgemeines.....	41
1.2	Inventurrichtlinien und Bewertungsleitfaden	41
1.3	Abschreibungstabelle	42
1.4	Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfahren	42
2.	Bilanz	42
2.1	Anlagevermögen	42
2.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	43
2.1.2	Sachanlagen	43
2.1.2.1	Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	43
2.1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	43
2.1.2.3	Infrastrukturvermögen.....	44
2.1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	44
2.1.2.3.2	Brücken und Tunnel	44
2.1.2.3.3	Entwässerung und Abwasserbeseitigung	44
2.1.2.3.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen.....	44
2.1.2.3.5	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	44
2.1.2.3	Bauten auf fremden Grund und Boden	44
2.1.2.4	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler.....	44
2.1.2.5	Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	45
2.1.2.6	Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	45
2.1.2.7	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	45
2.1.3	Finanzanlagen	45
2.1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	46
2.1.3.2	Beteiligungen.....	46
2.1.3.3	Sondervermögen.....	46
2.1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	46
2.1.3.5	Ausleihungen	47
2.2	Umlaufvermögen.....	47
2.2.1	Vorräte.....	47
2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	47
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	48
2.2.4	Wertpapiere des Umlaufvermögens	48
2.2.5	Liquide Mittel	48
2.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	48
2.4	Eigenkapital.....	48

2.4.1	Allgemeine Rücklage	49
2.4.2	Sonderrücklage	49
2.4.3	Ausgleichsrücklage.....	49
2.4.4	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	49
2.5	Sonderposten	49
2.5.1	Sonderposten für Zuwendungen	50
2.5.2	Sonderposten für Beiträge	50
2.5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	50
2.5.4	Sonstige Sonderposten.....	50
2.6	Rückstellungen	51
2.6.1	Pensionsrückstellungen	51
2.6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten.....	51
2.6.3	Instandhaltungsrückstellungen	51
2.6.4	Sonstige Rückstellungen	52
2.7	Verbindlichkeiten	52
2.7.1	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	52
2.7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	52
2.7.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	53
2.7.4	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	53
2.7.5	Sonstige Verbindlichkeiten	53
2.8	Passive Rechnungsabgrenzung.....	53
2.9	Sonstige finanzielle Verpflichtungen.....	53
2.9.1	Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften	53
2.9.2	Verpflichtungen aus Verträgen	53
3.	Ergebnisrechnung	54
4.	Finanzrechnung und Liquidität	58
5.	Änderungen der Bilanzstruktur	60
	Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2010	61
	Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2010.....	62
	Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2010	63
	Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2010	65
	Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2010	67
III.	Lagebericht zum Jahresabschluss 2010	69
1.1	Allgemeines.....	69
1.2	Entwicklung der Haushaltswirtschaft.....	69
1.3	Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW	71
1.4	Risiko- und Prognoseberichterstattung	72
1.5	Kennzahlen	74
IV.	Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers.....	78

I. Jahresabschluss 2010

1. Gesamtergebnisrechnung 2010

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.027.985	7.623.500	8.753.391	1.129.891
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.993.770	5.704.542	5.740.927	36.385
3	+ Sonstige Transfererträge	62	5.000	443	-4.557
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.224.848	3.271.383	3.693.581	422.198
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	411.368	355.665	340.574	-15.091
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	310.896	353.418	505.978	152.560
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.615.967	904.700	646.689	-258.011
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	2.862	0	-8.352	-8.352
10	= Ordentliche Erträge	19.587.758	18.218.208	19.673.231	1.455.023
11	- Personalaufwendungen	-3.457.012	-3.678.650	-3.696.615	-17.965
12	- Versorgungsaufwendungen	-947.080	-340.000	-880.830	-540.830
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-5.274.919	-5.658.815	-4.990.184	668.631
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-2.523.512	-2.244.082	-2.541.593	-297.511
15	- Transferaufwendungen	-7.544.866	-7.946.927	-8.060.979	-114.052
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.086.394	-959.800	-986.326	-26.526
17	= Ordentliche Aufwendungen	-20.833.783	-20.828.274	-21.156.527	-328.253
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z. 10 + 17)	-1.246.026	-2.610.065	-1.483.296	1.126.770
19	+ Finanzerträge	8.511	13.000	235.087	222.087
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-254.980	-280.000	-241.306	38.694
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-246.469	-267.000	-6.219	260.781
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.492.495	-2.877.065	-1.489.514	1.387.551
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Jahresergebnis (Z. 22+25)	-1.492.495	-2.877.065	-1.489.514	1.387.551

2. Gesamtfinanzrechnung 2010

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.002.545,33	7.623.500,00	8.889.372,13	1.265.872,13
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.426.090,76	5.117.580,00	5.100.074,17	-17.505,83
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	525,98	5.000,00	27.968,40	22.968,40
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.151.628,67	2.301.383,00	2.669.395,05	368.012,05
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	405.650,19	355.665,00	366.125,10	10.460,10
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	434.262,88	353.418,00	323.199,21	-30.218,79
7	+ Sonstige Einzahlungen	771.565,85	739.900,00	837.944,53	98.044,53
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	33.368,32	13.800,00	1.334,78	-12.465,22
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.225.637,98	16.510.246,00	18.215.413,37	1.705.167,37
10	- Personalauszahlungen	-3.597.224,14	-3.669.650,00	-3.661.013,44	8.636,56
11	- Versorgungsauszahlungen	-323.316,02	-340.000,00	-462.983,06	-122.983,06
12	- Auszahlg. Sach- und Dienstleistungen	-4.895.256,55	-5.636.315,00	-5.263.832,69	372.482,31
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-280.151,05	-300.000,00	-243.398,51	56.601,49
14	- Transferauszahlungen	-7.370.123,64	-7.946.927,00	-8.001.764,89	-54.837,89
15	- Sonstige Auszahlungen	-806.860,51	-939.800,00	-821.221,61	118.578,39
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.272.931,91	-18.832.692,00	-18.454.214,20	378.477,80
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Z. 9+16)	-47.293,93	-2.322.446,00	-238.800,83	2.083.645,17
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	874.276,38	1.550.700,00	912.718,52	-637.981,48
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	11.000,00	150.000,00	242.896,74	92.896,74
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	460.835,33	370.000,00	298.751,31	-71.248,69
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	59.131,50		49.068,00	49.068,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.405.243,21	2.070.700,00	1.503.434,57	-567.265,43
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-292.556,92	-306.000,00	-175.502,42	130.497,58
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.304.583,68	-1.608.000,00	-742.100,34	865.899,66
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-236.342,06	-486.500,00	-236.297,72	250.202,28
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-28.750,00		-3.500,00	-3.500,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	- sonstige Investitionsauszahlungen	-18.933,84	-36.500,00	-15.952,38	20.547,62
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.881.166,50	-2.437.000,00	-1.173.352,86	1.263.647,14
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Z. 23+30)	-475.923,29	-366.300,00	330.081,71	696.381,71
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Z. 17+31)	-523.217,22	-2.688.746,00	91.280,88	2.780.026,88
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen		440.000,00		-440.000,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung				
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-191.968,32	-205.830,00	-221.326,50	-15.496,50
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-191.968,32	234.170,00	-221.326,50	-455.496,50
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Z. 32+37)	-715.185,54	-2.454.576,00	-130.045,62	2.324.530,38
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.099.481,91	387.356,76	387.679,76	323,00
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	3.060,39		-44.163,40	-44.163,40
41	= Liquide Mittel (Z. 38, 39+40)	387.356,76	-2.067.219,24	213.470,74	2.280.689,98

zuzügl. Geldtransit 323,00

neuer Anfangsbestand an Finanzmitteln 387.679,76

ab Haushaltsjahr 2010 ist der Geldtransit in der Finanzrechnung integriert

3. Teilergebnisrechnungen 2010

Produktbereich 01 "Innere Verwaltung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort-geschriebener Ansatz des Haushalts-jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.425	650.000	80.518	-569.482
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.862	1.500	1.543	43
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.529	10.245	12.104	1.859
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.811	1.050	2.084	1.034
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	891.282	18.200	97.629	79.429
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	354	354
10	= Ordentliche Erträge	938.909	680.995	194.233	-486.762
11	- Personalaufwendungen	-1.336.788	-1.453.510	-1.510.920	-57.410
12	- Versorgungsaufwendungen	-947.080	-340.000	-880.830	-540.830
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-233.664	-1.057.870	-247.403	810.467
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-135.545	-121.097	-133.407	-12.310
15	- Transferaufwendungen	-3.045	0	-2.365	-2.365
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-398.494	-349.400	-392.313	-42.913
17	= Ordentliche Aufwendungen	-3.054.616	-3.321.877	-3.167.238	154.639
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-2.115.707	-2.640.882	-2.973.006	-332.124
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-19	0	-36	-36
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-19	0	-36	-36
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-2.115.726	-2.640.882	-2.973.041	-332.159
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-2.115.726	-2.640.882	-2.973.041	-332.159
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	21.930	0	-21.930
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.676	-11.083	-12.470	-1.387
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-2.127.403	-2.630.035	-2.985.512	-355.477

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.105	41.384	52.394	11.010
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	83.593	77.575	87.552	9.977
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	13.544	14.100	16.484	2.384
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.138	17.000	8.596	-8.404
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	39.990	21.300	17.043	-4.257
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	923	0	-1.082	-1.082
10	= Ordentliche Erträge	200.293	171.359	180.988	9.629
11	- Personalaufwendungen	-308.826	-314.010	-277.228	36.782
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-88.533	-114.160	-90.884	23.276
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-86.130	-101.640	-91.694	9.946
15	- Transferaufwendungen	-900	-3.000	-2.975	25
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-101.024	-111.065	-85.042	26.023
17	= Ordentliche Aufwendungen	-585.412	-643.875	-547.822	96.053
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-385.119	-472.516	-366.835	105.681
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-385.119	-472.516	-366.835	105.681
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-385.119	-472.516	-366.835	105.681
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-385.119	-472.516	-366.835	105.681

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	629.086	455.117	767.583	312.466
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	45.322	62.000	55.143	-6.857
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	104.500	124.000	125.750	1.750
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.446	29.398	23.936	-5.462
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	12.136	5.000	14.435	9.435
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	796.490	675.515	986.847	311.332
11	- Personalaufwendungen	-372.288	-375.015	-379.186	-4.171
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.375.595	-1.121.095	-1.339.355	-218.260
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-496.045	-389.499	-484.786	-95.287
15	- Transferaufwendungen	-6.804	-7.920	-12.425	-4.505
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-170.809	-173.485	-183.225	-9.740
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.421.540	-2.067.014	-2.398.977	-331.963
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-1.625.050	-1.391.499	-1.412.130	-20.631
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-1	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-1.625.051	-1.391.499	-1.412.130	-20.631
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-1.625.051	-1.391.499	-1.412.130	-20.631
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-203.910	-175.612	-215.113	-39.501
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-1.828.961	-1.567.111	-1.627.243	-60.132

Produktbereich 04
"Kultur"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.846	26.514	39.196	12.682
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	62.489	63.770	51.836	-11.934
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.381	1.200	2.096	896
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	8.883	3.200	3.261	61
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	-1.303	0	-3.976	-3.976
10	= Ordentliche Erträge	110.295	94.684	92.413	-2.271
11	- Personalaufwendungen	-150.416	-155.580	-146.272	9.308
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-67.798	-88.360	-72.253	16.107
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-52.155	-85.568	-48.861	36.707
15	- Transferaufwendungen	-93.041	-99.340	-86.085	13.255
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-17.592	-17.770	-22.003	-4.233
17	= Ordentliche Aufwendungen	-381.002	-446.618	-375.474	71.144
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-270.707	-351.934	-283.062	68.872
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-270.707	-351.934	-283.062	68.872
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-270.707	-351.934	-283.062	68.872
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	40	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.646	-11.085	-12.470	-1.385
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-282.314	-363.019	-295.532	67.487

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8061	12096	9327	-2770
3	+ Sonstige Transfererträge	62	5000	443	-4557
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13925	94600	85555	-9045
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	94605	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	223428	191800	425981	234181
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	172	400	22	-378
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	340253	303896	521328	217432
11	- Personalaufwendungen	-368695	-408520	-402193	6327
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-442267	-400450	-374746	25704
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-18432	-31175	-19039	12136
15	- Transferaufwendungen	-108912	-219440	-152567	66873
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-56767	-50980	-41483	9497
17	= Ordentliche Aufwendungen	-995072	-1110565	-990027	120538
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-654819	-806668	-468700	337968
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-654819	-806668	-468700	337968
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-654819	-806668	-468700	337968
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-654819	-806668	-468700	337968

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	414.423	443.614	633.251	189.637
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.804	19.800	14.877	-4.923
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.290	100	3.001	2.901
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	424.517	463.514	651.130	187.616
11	- Personalaufwendungen	-467.296	-473.910	-512.215	-38.305
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-228.561	-76.940	-132.384	-55.444
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-59.700	-25.918	-53.943	-28.025
15	- Transferaufwendungen	-186.275	-225.610	-212.568	13.042
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.644	-7.480	-9.645	-2.165
17	= Ordentliche Aufwendungen	-953.476	-809.858	-920.754	-110.896
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-528.959	-346.344	-269.625	76.719
19	+ Finanzerträge	6	0	3	3
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	6	0	3	3
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-528.953	-346.344	-269.621	76.723
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-528.953	-346.344	-269.621	76.723
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-528.953	-346.344	-269.621	76.723

Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"

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

Produktbereich 08
"Sportförderung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	114.646	203.093	196.795	-6.298
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	59.644	64.950	65.493	543
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	494	50	2.364	2.314
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	6.327	500	0	-500
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	181.111	268.593	264.653	-3.940
11	- Personalaufwendungen	-182.381	-184.830	-187.975	-3.145
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-372.248	-276.880	-237.963	38.917
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-226.740	-244.006	-224.848	19.158
15	- Transferaufwendungen	-41.980	-21.950	-26.063	-4.113
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-29.983	-28.545	-55.000	-26.455
17	= Ordentliche Aufwendungen	-853.332	-756.211	-731.849	24.362
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-672.221	-487.618	-467.197	20.421
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-672.221	-487.618	-467.197	20.421
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-672.221	-487.618	-467.197	20.421
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-59.808	-75.368	-68.587	6.781
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-732.029	-562.986	-535.783	27.203

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	0	0	0
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	500	0	-500
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	7.000	470	-6.530
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	0	7.500	470	-7.030
11	- Personalaufwendungen	-34.532	-39.010	-37.435	1.575
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-2.952	-33.000	-10.027	22.973
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.819	-46.500	-49.543	-3.043
17	= Ordentliche Aufwendungen	-50.304	-118.510	-97.005	21.505
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-50.304	-111.010	-96.535	14.475
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-50.304	-111.010	-96.535	14.475
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-50.304	-111.010	-96.535	14.475
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-50.304	-111.010	-96.535	14.475

Produktbereich 10
"Bauen und Wohnen"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.540	500	0	-500
3	+ Sonstige Transfererträge	1.900	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	268	2.500	1.563	-937
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	300	0	-300
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	7.709	3.300	1.563	-1.737
11	- Personalaufwendungen	-31.603	-38.365	-31.560	6.805
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-389	-2.000	-610	1.390
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-380	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	-1.000	-900	100
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-9.430	-11.400	-5.436	5.964
17	= Ordentliche Aufwendungen	-41.802	-52.765	-38.506	14.259
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-34.093	-49.465	-36.944	12.521
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-34.093	-49.465	-36.944	12.521
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-34.093	-49.465	-36.944	12.521
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-34.093	-49.465	-36.944	12.521

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

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.720	1.702	1.733	31
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.233.744	2.272.508	2.583.844	311.336
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.870	25.500	17.168	-8.332
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	54.362	54.440	39.829	-14.611
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	472.557	637.000	482.951	-154.049
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	2.782.253	2.991.150	3.125.524	134.374
11	- Personalaufwendungen	-88.134	-105.730	-89.191	16.539
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-1.779.078	-1.867.530	-1.757.077	110.453
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-516.441	-508.171	-530.383	-22.212
15	- Transferaufwendungen	-15.516	-43.120	-42.269	851
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-48.027	-40.500	-37.976	2.524
17	= Ordentliche Aufwendungen	-2.447.196	-2.565.051	-2.456.895	108.156
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	335.057	426.099	668.630	242.531
19	+ Finanzerträge	2.985	3.000	304	-2.696
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	2.985	3.000	304	-2.696
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	338.042	429.099	668.934	239.835
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	338.042	429.099	668.934	239.835
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	288.299	369.381	311.757	-57.624
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.818	-23.300	-11.818	11.482
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	614.523	775.180	968.873	193.693

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.926	-47.164	-46.115	1.049
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	694.808	600.300	726.374	126.074
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	18.971	15.000	18.925	3.925
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	175	51.180	170	-51.010
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.787	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	1.093	0	-954	-954
10	= Ordentliche Erträge	768.760	619.316	698.399	79.083
11	- Personalaufwendungen	-36.543	-45.390	-37.454	7.936
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-370.893	-394.310	-497.518	-103.208
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-902.570	-708.755	-904.362	-195.607
15	- Transferaufwendungen	-96.187	-14.000	-36.987	-22.987
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-29.086	-270	-3.891	-3.621
17	= Ordentliche Aufwendungen	-1.435.278	-1.162.725	-1.480.211	-317.486
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-666.518	-543.409	-781.812	-238.403
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-666.518	-543.409	-781.812	-238.403
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-666.518	-543.409	-781.812	-238.403
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	1.370	0	-1.370
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	-95.000	0	95.000
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-666.518	-637.039	-781.812	-144.773

Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	700	950	728	-222
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	139.570	150.800	146.726	-4.074
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	430	300	285	-15
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	269	0	269	269
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	815	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	141.785	152.050	148.008	-4.042
11	- Personalaufwendungen	-29.428	-30.480	-30.763	-283
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-287.022	-189.670	-206.029	-16.359
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-13.488	-8.583	-33.200	-24.617
15	- Transferaufwendungen	-56.412	-55.740	-56.294	-554
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-10.945	-10.425	-11.665	-1.240
17	= Ordentliche Aufwendungen	-397.294	-294.898	-337.951	-43.053
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-255.510	-142.848	-189.942	-47.094
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-255.510	-142.848	-189.942	-47.094
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-255.510	-142.848	-189.942	-47.094
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.818	0	11.818	11.818
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-243.692	-142.848	-178.124	-35.276

Produktbereich 14
"Umweltschutz"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	40.000	0	-40.000
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	0	40.000	0	-40.000
11	- Personalaufwendungen	0	-3.000	-1.456	1.544
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0	-500	0	500
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	0	0	0	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-140	-50.120	-159	49.961
17	= Ordentliche Aufwendungen	-140	-53.620	-1.614	52.006
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-140	-13.620	-1.614	12.006
19	+ Finanzerträge	0	0	0	0
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	0	0
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-140	-13.620	-1.614	12.006
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-140	-13.620	-1.614	12.006
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-140	-13.620	-1.614	12.006

Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	0	0	0	0
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.991	2.236	3.558	1.322
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.555	5.100	5.281	181
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	16.957	18.000	17.652	-348
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	123	0	183	183
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	575	200.000	150	-199.850
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	2.149	0	-2.694	-2.694
10	= Ordentliche Erträge	31.350	225.336	24.130	-201.206
11	- Personalaufwendungen	-50.084	-51.300	-52.766	-1.466
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-25.665	-36.050	-23.934	12.116
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-15.886	-19.670	-17.071	2.599
15	- Transferaufwendungen	-29.642	-30.310	-24.310	6.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-39.549	-41.860	-33.098	8.762
17	= Ordentliche Aufwendungen	-160.825	-179.190	-151.180	28.010
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	-129.474	46.146	-127.050	-173.196
19	+ Finanzerträge	0	0	233.527	233.527
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0	0	0
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	0	0	233.527	233.527
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	-129.474	46.146	106.477	60.331
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	-129.474	46.146	106.477	60.331
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.298	-1.233	-3.118	-1.885
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	-130.773	44.913	103.360	58.447

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fort- geschriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben	8.027.985	7.623.500	8.753.391	1.129.891
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.665.301	3.874.500	4.001.958	127.458
3	+ Sonstige Transfererträge	0	0	0	0
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.568	4.000	0	-4.000
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	27	0	0	0
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	166.151	19.000	28.197	9.197
8	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0	0
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0	0
10	= Ordentliche Erträge	12.864.032	11.521.000	12.783.546	1.262.546
11	- Personalaufwendungen	0	0	0	0
12	- Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-255	0	0	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	0	0	0
15	- Transferaufwendungen	-6.906.152	-7.225.497	-7.405.172	-179.675
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-150.085	-20.000	-55.849	-35.849
17	= Ordentliche Aufwendungen	-7.056.492	-7.245.497	-7.461.021	-215.524
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Z.10 + 17)	5.807.540	4.275.503	5.322.525	1.047.022
19	+ Finanzerträge	5.519	10.000	1.252	-8.748
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-254.960	-280.000	-241.270	38.730
21	= Finanzergebnis (Z. 19+20)	-249.441	-270.000	-240.018	29.982
22	= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)	5.558.099	4.005.503	5.082.508	1.076.669
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)	0	0	0	0
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (Z. 22+25)	5.558.099	4.005.503	5.082.508	1.076.669
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0
29	= Jahresergebnis (Z. 26+27+28)	5.558.099	4.005.503	5.082.508	1.076.669

4. Teilfinanzrechnungen 2010

Produktbereich 01 "Innere Verwaltung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)	-977.327	-2.510.785	-1.088.121	1.422.664
Investitionstätigkeit				
Einzahlungen				
18 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	486	90.000	0	-90.000
19 aus der Veräußerung von Sachanlagen	8.000	150.000	242.056	92.056
20 aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	59.132	0	49.068	49.068
23 Summe: (investive Einzahlungen)	67.617	240.000	291.124	51.124
Auszahlungen				
24 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-4.633	-300.000	-163.324	136.676
25 für Baumaßnahmen	0	-215.000	0	215.000
26 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-29.735	-45.000	-24.713	20.287
27 für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28 von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.394	-3.000	-1.575	1.425
30 Summe: (investive Auszahlungen)	-35.762	-563.000	-189.613	373.387
31 Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	31.855	-323.000	101.511	424.511

Produktbereich 02
"Sicherheit und Ordnung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-42.569	-387.760	-9.536	378.224
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	36.498	36.500	36.457	-43
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	3.000	0	50	50
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	39.498	36.500	36.507	7
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-2.269	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-53.098	-45.500	-21.452	24.048
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-2.986	-1.500	-1.832	-332
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-58.353	-47.000	-23.284	23.716
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-18.855	-10.500	13.223	23.723

Produktbereich 03
"Schulträger-Aufgaben"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-1.013.716	-1.362.387	-1.007.456	354.931
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-71.254	-153.100	-126.755	26.345
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-14.554	-16.000	-12.545	3.455
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-85.808	-169.100	-139.300	29.800
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-85.808	-169.100	-139.300	29.800

**Produktbereich 04
"Kultur"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-79.811	-278.980	-106.861	172.119
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	-9.600	9.500	19.100
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	-9.600	9.500	19.100
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	-56.093	-56.093
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-16.695	-64.000	-8.724	55.276
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	-16.000	0	16.000
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-16.695	-80.000	-64.817	15.183
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-16.695	-89.600	-55.317	34.283

Produktbereich 05
"Soziale Leistungen"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-222.527	-787.590	-270.463	517.127
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.358	-3.000	-1.254	1.746
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-1.358	-3.000	-1.254	1.746
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-1.358	-3.000	-1.254	1.746

Produktbereich 06
"Kinder-, Jugend- und Familienhilfe"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		46.465	-333.040	229.930	562.970
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	46.246	46.246
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	46.246	46.246
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-25.128	0	-4.565	-4.565
25	für Baumaßnahmen	-625	0	-31.106	-31.106
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-16.867	-106.500	-9.650	96.850
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-42.620	-106.500	-45.320	61.180
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-42.620	-106.500	926	107.426

Produktbereich 07
"Gesundheitsdienste"

A. Zahlungsnachweis

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

Produktbereich 08
"Sportförderung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-373.989	-386.705	-196.263	190.442
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	-5.680	-5.680
25	für Baumaßnahmen	-24.793	-3.000	0	3.000
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	-44.400	-38.097	6.303
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-24.793	-47.400	-43.776	3.624
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-24.793	-47.400	-43.776	3.624

Produktbereich 09
"Räumliche Planung und Entwicklung"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-14.658	-111.010	-52.921	58.089
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0	0	0	0

**Produktbereich 10
"Bauen und Wohnen"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-1.750	-49.465	-5.568	43.897
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-380	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-380	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-380	0	0	0

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

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		667.161	401.568	938.896	537.328
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	212.536	100.000	102.363	2.363
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	212.536	100.000	102.363	2.363
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-88.423	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	-584.738	-105.000	-305.286	-200.286
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	-25.000	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-698.161	-105.000	-305.286	-200.286
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-485.625	-5.000	-202.924	-197.924

Produktbereich 12
"Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-405.646	-437.490	-500.265	-62.775
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	648.000	0	-648.000
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	121.561	270.000	184.552	-85.448
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	121.561	918.000	184.552	-733.448
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-172.103	-6.000	-1.934	4.066
25	für Baumaßnahmen	-103.407	-1.255.000	-244.344	1.010.656
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-7.102	0	-1.838	-1.838
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-282.613	-1.261.000	-248.116	1.012.884
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-161.052	-343.000	-63.564	279.436

**Produktbereich 13
"Natur- und Landschaftspflege"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-64.517	-134.265	-85.876	48.389
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	791	791
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	126.739	0	11.837	11.837
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	126.739	0	12.627	12.627
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	-615.814	-30.000	-105.271	-75.271
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	-25.000	-283	24.717
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-615.814	-55.000	-105.555	-50.555
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-489.075	-55.000	-92.928	-37.928

**Produktbereich 14
"Umweltschutz"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		-140	-13.620	-159	13.461
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	0	0	0	0

**Produktbereich 15
"Wirtschaft und Tourismus"**

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		140.076	63.580	136.553	72.973
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0	0	0
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	0	0	0	0
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-15.061	0	-3.532	-3.532
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	-3.750	0	-3.500	-3.500
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	-18.811	0	-7.032	-7.032
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	-18.811	0	-7.032	-7.032

Produktbereich 16
"Allgemeine Finanzwirtschaft"

A. Zahlungsnachweis

Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp.3./Sp.2)
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
Laufende Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen und Auszahlungen nach Arten können wie in der Finanzrechnung abgebildet werden.)		5.695.593	4.005.503	5.251.965	1.246.462
Investitionstätigkeit					
Einzahlungen					
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	837.293	785.800	820.516	34.716
19	aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0	0	0
20	aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe: (investive Einzahlungen)	837.293	785.800	820.516	34.716
Auszahlungen					
24	für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	0	0	0
25	für Baumaßnahmen	0	0	0	0
26	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0	0	0
27	für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0	0
28	von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0	0
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0	0
30	Summe: (investive Auszahlungen)	0	0	0	0
31	Saldo: der Investitionstätigkeit (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	837.293	785.800	820.516	34.716

5. Bilanz zum 31.12.2010

<u>AKTIVA</u>	Stand 31.12.10		Stand 31.12.09	
	€	€	€	€
1 Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Lizenzen			70.474,04	55.255,41
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 <i>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>				
1.2.1.1 Grünflächen	8.688.076,25		7.118.491,09	
1.2.1.2 Ackerland	1.127.977,58		929.154,60	
1.2.1.3 Wald, Forsten	66.093,76		98.596,34	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	501.934,40	10.384.081,99	509.177,20	8.655.419,23
1.2.2 <i>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	878.061,00		898.105,00	
1.2.2.2 Schulen	25.591.472,00		26.064.499,00	
1.2.2.3 Wohnbauten	1.118.848,00		1.136.563,00	
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.402.860,20	37.991.241,20	10.653.359,20	38.752.526,20
1.2.3 <i>Infrastrukturvermögen</i>				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.251.888,12		6.249.432,47	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	282.333,00		282.658,00	
1.2.3.3 Entwässerung- & Abwasserbeseitigungsanlagen	14.230.005,00		14.176.125,00	
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	19.004.747,58		19.491.399,00	
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	498.243,00	40.267.216,70	519.009,00	40.718.623,47
1.2.4 <i>Bauten auf fremdem Grund und Boden</i>		207.727,00		213.341,00
1.2.5 <i>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>		2.361,47		2.361,47
1.2.6 <i>Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge</i>		1.938.708,00		2.078.519,00
1.2.7 <i>Betriebs- u. Geschäftsausstattung</i>		494.616,34		404.046,05
1.2.8 <i>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</i>		917.429,49	92.203.382,19	1.977.992,29
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 <i>Anteile an verbundenen Unternehmen</i>		25.000,00		25.000,00
1.3.2 <i>Beteiligungen</i>		14.125,00		14.125,00
1.3.3 <i>Sondervermögen</i>		0,00		0,00
1.3.4 <i>Wertpapiere des Anlagevermögens</i>		68.433,06		68.600,61
1.3.5 <i>Ausleihungen</i>		0,00	107.558,06	0,00
Summe Anlagevermögen:			92.381.414,29	92.965.809,73

	Stand 31.12.10	Stand 31.12.09
2 Umlaufvermögen		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	767.053,59	731.711,43
2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		
2.2.1.1 Gebühren	24.078,73	25.729,94
2.2.1.2 Beiträge	57.744,65	84.951,36
2.2.1.3 Steuern	124.882,51	210.282,48
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	3.698,38	49.169,59
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	473.536,72	251.723,62
	<u>683.940,99</u>	<u>621.856,99</u>
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	67.742,40	79.835,85
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	237.555,08	297.487,79
2.2.2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	238.629,28	205.101,87
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00
2.2.2.6 gegen Sonderrechnungen	0,00	0,00
	<u>543.926,76</u>	<u>582.425,51</u>
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände davon aus Steuern: 3.032,22	91.308,92	14.678,13
	<u>1.319.176,67</u>	<u>1.218.960,63</u>
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	12.405,18	12.776,19
2.4 Liquide Mittel	213.470,74	387.679,76
Summe Umlaufvermögen:	2.312.106,18	2.351.128,01
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	107.097,47	75.281,02
Summe AKTIVA	<u>94.800.617,94</u>	<u>95.392.218,76</u>

PASSIVA	Stand 31.12.10		Stand 31.12.09	
	€	€	€	€
1 Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage	30.152.039,98		28.942.627,23	
1.2 Sonderrücklage	0,00		0,00	
1.3 Ausgleichsrücklage	2.718.582,39		4.211.077,45	
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.489.514,19		-1.492.495,06	
Summe Eigenkapital:		31.381.108,18		31.661.209,62
2 Sonderposten				
2.1 für Zuwendungen	17.255.680,26		16.951.982,30	
2.2 für Beiträge	25.632.909,58		26.229.257,00	
2.3 für den Gebührenaussgleich	163.388,15		174.763,41	
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	43.051.977,99	0,00	43.356.002,71
3 Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen	8.344.168,00		7.754.224,00	
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.473.602,47		1.504.815,00	
3.4 Sonstige Rückstellungen	541.122,62	10.358.893,09	516.429,41	9.775.468,41
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen	0,00		0,00	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	2.731.813,16		2.858.716,14	
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	2.428.534,49		2.522.958,01	
	5.160.347,65		5.381.674,15	
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00		0,00	
4.4 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	0,00		0,00	
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	300.350,16		549.708,58	
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	68.989,96		5.174,84	
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	3.184.485,77		3.414.840,01	
	3.553.825,89	8.714.173,54	3.969.723,43	9.351.397,58
5 Passive Rechnungsabgrenzung		1.294.465,14		1.248.140,44
Summe PASSIVA		94.800.617,94		95.392.218,76

II. Anhang zum Jahresabschluss 2010

1. Vorgehensweise bei Inventur und Bewertung

1.1 Allgemeines

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

In Anlehnung an § 28 Abs. 1 Satz 3 GemHVO NRW ist bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2010 auf die Durchführung einer Folgeinventur verzichtet worden.

1.2 Inventurrichtlinien und Bewertungsleitfaden

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

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

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

Bei der Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden wurde im Haushaltsjahr 2010 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 2010 wesentlich beeinflussten. Soweit diese von den Festlegungen im Bewertungsleitfaden abweichen, gelten die nachfolgenden Erläuterungen als Sonderrichtlinien zum Bewertungsleitfaden.

1.3 Abschreibungstabelle

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

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

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

1.4 Inventur- und Bewertungsvereinfachungsverfahren

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

2. Bilanz

2.1 Anlagevermögen

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

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

2.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

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

Die in 2010 angeschafften immateriellen Vermögensgegenstände wurden mit den Anschaffungskosten aktiviert und gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

2.1.2 Sachanlagen

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

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

2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

Grund und Boden wurden in 2010 nicht abgeschrieben, die dazu gehörenden Aufbauten bei Sportplätzen, Kinderspielplätzen, Friedhof etc. wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert. Bei den „Grünflächen“ waren die bereits in 2008 erworbenen und grundbuchlich umgeschriebenen Erweiterungsflächen für den Friedhof versehentlich nicht in die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 aufgenommen worden. Die Fläche im Wert von 716.032 € wurde zum 01.01.2010 nachaktiviert. Ebenfalls nachaktiviert wurde eine in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 nicht erfasste Ackerfläche im Wert von 382.286 €.

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Grund und Boden wurden in 2010 nicht abgeschrieben, die Gebäude wurden gemäß der Nutzungsdauer abgeschrieben. Zugänge werden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert.

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

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

Die in 2010 erfolgten Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert. Einige kleinere Flächen, überwiegend für den Radwegebau, wurden in der Eröffnungsbilanz nicht erfasst. Diese Flächen im Wert von 2.552 € wurden zum 01.01.2010 nachaktiviert.

2.1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Die Bauwerke wurden entsprechend der Restnutzungsdauern abgeschrieben.

2.1.2.3.3 Entwässerung und Abwasserbeseitigung

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

2.1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

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

2.1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Abschreibungen erfolgen entsprechend der Nutzungsdauer.

2.1.2.3 Bauten auf fremden Grund und Boden

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

2.1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

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

2.1.2.5 Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge

Zugänge wurden in Höhe der Anschaffungskosten aktiviert und die Abschreibungen entsprechend der Nutzungsdauer vorgenommen.

2.1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

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

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

2.1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Als Anlagen im Bau, d.h. noch nicht fertig gestellte Sachanlagen auf eigenen oder fremden Grundstücken, werden die bisher geleisteten Anschaffungs- oder Herstellungskosten ausgewiesen. Geleistete Anzahlungen werden als solche aktiviert. Folgende größere Bauvorhaben waren zum Bilanzstichtag 31.12.2010 noch nicht fertig gestellt und wurden mit den bis dato tatsächlich angefallenen Herstellungskosten bewertet:

- Neubau Münsterstraße
- Straßenbau Mönkebrede
- Kinderspielplatz Mönkebrede
- Straßenbau Gewerbegebiet Hohenholter Str. III
- Straßenbau Schmitzkamp
- Bau eines Generationenparks („Bürgerpark“)
- Lüftungsanlage in der Musikschule
- 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. Dieser Wert wird auch zum 31.12.2010 bilanziert.

2.1.3.2 Beteiligungen

Unternehmensbeteiligungen

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

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

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

Zum 31.12.2010 ergeben sich im Vergleich zum Vorjahr keine Wertänderungen.

2.1.3.3 Sondervermögen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2010 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 01.01.2010 auch zum Bilanzstichtag 31.12.2010 mit den historischen Anschaffungskosten in Höhe der eingezahlten Beträge von 61.351 € bewertet wurden.

Desweiteren sind hier die Beteiligungen an der Münsterland Infrastruktur Verwaltungsgesellschaft mbH (3.500 €), der Münsterland Infrastruktur Holding GmbH & Co.KG (3.332 €) und die Beteiligung an der Regionale 2016-Agentur GmbH (250 €) aufgeführt.

2.1.3.5 Ausleihungen

Die Gemeinde Havixbeck hat zum Stichtag 31.12.2010 keine Ausleihungen getätigt.

2.2 Umlaufvermögen

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

2.2.1 Vorräte

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

Die Gemeinde Havixbeck verfügt daneben über eigene Baugrundstücke und 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 734.856 €. Zwei Baugrundstücke im Baugebiet Mönkebrede im Wert von 115.785 €, die in der Eröffnungsbilanz nicht erfasst wurden, sind zum 01.01.2010 nachaktiviert worden.

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 31.12.2010 waren 153.613 € am 28.02.2013 fällig und noch nicht beglichen. Dieser Betrag wurde in die Pauschalwertberichtigung eingestellt.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Havixbeck verfügt über sonstige Vermögensgegenstände im Umfang von 91.309 €. Hierbei handelt es sich hauptsächlich 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 31.12.2010 mit einem Wert von 12.405 € ausgewiesen. Aufgrund der Kursentwicklung an den Börsen erfolgte in 2010 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. Die liquiden Mittel betragen am 31.12.2010 lt. Finanzrechnung 213.471 €.

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 2011, die bereits Ende 2010 zur Zahlung angewiesen worden ist.

2.4 Eigenkapital

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

2.4.1 Allgemeine Rücklage

In 2010 wurden einige Grundstücke, die bei der Umstellung auf NKF und somit in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 noch nicht erfasst waren, nachaktiviert. Es handelt sich hierbei um Grünflächen und Ackerland (s. 3.1.2.1), um Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (s. 3.1.2.3.1) und Verkaufsgrundstücke (s. 3.2.1). Ein doppelt erfasstes Grundstück wurde in Abgang gebracht. Die Allgemeine Rücklage erhöht sich dadurch zum 31.12.2010 ergebnisneutral um insgesamt 1.209.413 € auf 30.152.040 €.

2.4.2 Sonderrücklage

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

2.4.3 Ausgleichsrücklage

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

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

Die Ausgleichsrücklage beträgt unter Berücksichtigung der unterjährig durchgeführten Buchung der Entnahme des Fehlbetrages 2009 am Bilanzstichtag 31.12.2010 2.718.582 €.

2.4.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

In 2010 wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.489.514 € 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 31.12.2010 in Höhe von **17.255.680 €** bilanziert.

Insgesamt ergeben sich zum 31.12.2010 folgende Werte:

- Sonderposten aus Zuweisungen vom Land: 17.166.508 €
- Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden/-verbänden: 451 €
- Sonderposten aus Zuschüssen von Privat/Unternehmen: 88.721 €.

2.5.2 Sonderposten für Beiträge

Für die Sonderposten für Beiträge für den Ausbau von Straßen inkl. Nebenanlagen ergibt sich ein Wertansatz von **15.925.933 €**. Im Bereich der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen ergibt sich ein Sonderposten für erhaltene Beiträge in Höhe von **9.706.977 €**.

2.5.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

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

Im Bereich der kostenrechnenden Einrichtungen „Abfallbeseitigung“ und „Abwasserbeseitigung“ ergeben sich unter Berücksichtigung des Jahresergebnisses 2010 sowie der zum 01.01.2010 bestandenen Überdeckungen aus Vorjahren Gesamtbeträge für Überdeckungen in Höhe von 107.420 € bzw. 55.969 €. In dieser Höhe sind ebenfalls Sonderposten auszuweisen.

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

2.5.4 Sonstige Sonderposten

Einen sonstigen Sonderposten hat die Gemeinde Havixbeck nicht zu bilden.

2.6 Rückstellungen

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

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

2.6.1 Pensionsrückstellungen

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

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

Für die Gemeinde Havixbeck hat die Fa. Heubeck AG im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse die Pensions- und Beihilferückstellungen bewertet. Sie werden am Bilanzstichtag in Höhe von 8.344.168 € bilanziert. Im Vergleich zum Eröffnungsbilanzwert zum 01.01.2010 von 7.754.224 € erfolgte damit im Jahresabschluss 2010 eine Zuführung in Höhe von 589.944 €.

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 31.12.2010 wurden Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 1.473.602 € für folgende Maßnahmen angesetzt:

• Fassadensanierung Rathaus (aus EB)	948.974 €
• Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB)	95.000 €
• Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Gesamtschule (aus EB)	15.000 €
• Fassadensanierung Musikschule (aus EB)	45.815 €
• Sanierung Straße „Am Schlautbach“ (aus EB)	200.000 €
• Dachsanierung Friedhofskapelle (neu)	100.000 €
• Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule (neu)	1.813 €
• Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (neu)	40.000 €
• Dachsanierung und Dämmung Bauhof (neu)	27.000 €.

Die Rathaussanierung wurde 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 541.123 € 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 31.12.2010 ergibt sich lt. Saldenbestätigungen der einzelnen Kreditinstitute mit insgesamt 5.160.348 €.

2.7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Es handelt sich um die bisher als Kassenkredite bezeichneten Verbindlichkeiten. Zum Stichtag 31.12.2010 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 31.12.2010 ist ein Wert von 300.350 € in Ansatz gebracht.

2.7.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 bestanden für die Gemeinde Havixbeck Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 68.990 €.

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 31.12.2010 ergibt sich ein Wertansatz von 3.184.486 €.

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 31.12.2010 ergibt sich ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten für Friedhofsgebühren in Höhe von 1.283.860 €.

Die weiteren passiven Rechnungsabgrenzungsposten belaufen sich auf 10.606 €.

2.9 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

2.9.1 Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften

Im Rahmen seiner Aufgabenerfüllung hat die Gemeinde Havixbeck Bürgschaften für Darlehen in Höhe von 89.515 € erteilt. Die Darlehen valutieren am 31.12.2010 mit 40.226 €.

2.9.2 Verpflichtungen aus Verträgen

Die Gemeinde Havixbeck hat in der Vergangenheit teilweise langfristige Verträge abgeschlossen, aus denen regelmäßig wiederkehrende Zahlungsverpflichtungen

resultieren. Eine Übersicht der wesentlichen vertraglichen Verpflichtungen ist dem Anhang als Anlage beigefügt.

3. Ergebnisrechnung

Der Rat der Gemeinde Havixbeck hat mit Beschluss vom 25.03.2010 die Haushaltssatzung 2010 erlassen.

Danach ist im Ergebnisplan von einem Fehlbetrag in Höhe von **2.877.065 €** ausgegangen worden.

Die Ergebnisrechnung 2010 weist nunmehr einen Fehlbetrag in Höhe von **1.489.514 €** und damit eine deutliche Verbesserung im Vergleich zur fortgeschriebenen Ansatzplanung in Höhe von **1.387.551 €** aus.

Diese Abweichung ist im Wesentlichen durch folgende Entwicklungen begründet:

Steuern und ähnliche Abgaben:

Im Bereich der Gewerbesteuer lagen die Erträge mit rd. 2.570.000 € um gut 1.020.000 € über dem kalkulierten Planansatz von 1.550.000 €. Die Verbesserung bei den übrigen Steuern und ähnlichen Abgaben beträgt in der Summe weitere 110.000 €.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen:

In 2010 wurden Schlüsselzuweisungen in Höhe von knapp 4.002.000 € vereinnahmt. Im Vergleich zum geplanten Ansatz von 3.874.000 € ergibt sich insoweit eine Verbesserung in Höhe von 128.000 €.

Entgegen der Veranschlagung ist in 2010 die Schulpauschale im Umfang von rd. 194.000 € konsumtiv als Ertrag zur Finanzierung von Maßnahmen der Bauunterhaltung aufgelöst worden. Dadurch ergibt sich eine weitere Verbesserung

Erträge aus dem Konjunkturpaket II waren mit 680.000 € veranschlagt. Tatsächlich realisiert wurden bis zum Bilanzstichtag 31.12.2010 unter Berücksichtigung des jeweiligen Maßnahmenfortschritts lediglich knapp 549.000 €. Hier besteht somit eine Verschlechterung im Vergleich zum Ansatz.

Eine weitere Verschlechterung resultierte aus der Verbuchung der ertragswirksamen Auflösung für Sonderposten aus Zuwendungen. Hier war im Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung 2010 ohne testierte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 aufgrund grober Berechnungen zunächst mit einem Wert in Höhe von etwa 587.000 € kalkuliert worden. Ausgehend von den Werten in der vom

Gemeinderat festgestellten Eröffnungsbilanz ergibt sich tatsächlich für 2010 nur ein Ertrag in Höhe von knapp 479.000 €. Dieser Wert bleibt damit um etwa 108.000 € hinter dem gebildeten Haushaltsansatz zurück.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte:

Die in der Gebührenkalkulation für 2010 mit 164.000 € geplante Auflösung des Sonderpostens Gebührenaussgleich (Niederschlags- und Abwasser) war im Haushalt 2010 in dieser Position nicht ausgewiesen. Ein entsprechender Haushaltsansatz ist als sonstiger ordentlicher Ertrag veranschlagt worden. Hier ergab sich im Vergleich zur Ansatzplanung eine Verbesserung von rd. 33.400 €. Die Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens für Friedhofsgebühren ergab rechnerisch einen tatsächlichen Ist-Wert in Höhe von rd. 73.000 €. Geplant waren insoweit Erträge in Höhe von 70.000 €. Dadurch liegt hier eine geringfügige Verbesserung in Höhe von 3.000 € vor.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge lag in 2010 mit rd. 1.031.000 € um etwa 61.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 970.000 €.

Aufgrund der Einführung der Niederschlagswassergebühren sind Entwässerungsgebühren im Rechnungsergebnis mit 1.261.000 € erzielt worden. Geplant waren hingegen nur rd. 944.000 € (Plus von 317.000 €). Hierdurch ist die Verbesserung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten im Wesentlichen begründet.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen:

Der tatsächlich gebuchte Gesamtbetrag lag mit knapp 506.000 € um rd. 153.000 € über dem kalkulierten Ansatz. Diese Entwicklung ist im Wesentlichen durch die Endabrechnung der Kosten der Unterkunft für SGB II-Leistung mit dem Kreis Coesfeld und dem von dort zu erstattenden Betrag begründet. In dieser Größenordnung handelt es sich um einen Einmaleffekt, der sich in Folgejahren in diesem Umfang nicht erneut ergibt.

Sonstige ordentliche Erträge / Finanzerträge:

Der Verbesserung von 33.400 € durch die Auflösung des Sonderpostens Gebührenaussgleich (vgl. Erläuterung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten) stand eine Verschlechterung des hier gebildeten Haushaltsansatzes von 164.000 € gegenüber.

Durch Verkauf von Wald- und Ackerlandflächen wurden Erträge im Umfang von rd. 60.000 € erzielt, die im Ergebnisplan 2010 nicht enthalten waren. Insoweit ergab sich eine Verbesserung.

Die bei dieser Position geplante Gewinnausschüttung der Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach in Höhe von 200.000 € ist nicht als sonstiger ordentlicher Ertrag, sondern als Finanzertrag gebucht worden. Im Saldo hat dies jedoch keine Auswirkung auf die Ergebnisrechnung.

Personal- und Versorgungsaufwendungen:

Die Personalaufwendungen (Vergütung und Besoldung) für die aktuell Beschäftigten der Gemeindeverwaltung haben sich in 2010 planmäßig entwickelt.

Anders verhält es sich jedoch mit den Zuführungsbeträgen zu Pensionsrückstellungen für die derzeit Beschäftigten sowie die Versorgungsempfänger.

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

Den Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten mussten rd. 122.000 € für zukünftige Pensions- und gut 59.000 € für zukünftige Beihilfezahlungen zugeführt werden. Im Ergebnisplan 2010 war nur ein Ansatz von 9.000 € vorgesehen.

Für die Versorgungsempfänger mussten den Pensionsrückstellungen in 2010 etwa 264.000 € für zukünftige Pensionsansprüche sowie rd. 144.000 € für zukünftige Beihilfeansprüche zugeführt werden. Hier war im Ergebnisplan 2010 zunächst kein Ansatz gebildet worden.

Insgesamt ergab sich mit den im Jahresabschluss 2010 zu buchenden Zuführungsbeträgen eine Verschlechterung im Vergleich zur Ansatzplanung von insgesamt etwa 580.000 €.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen:

Im Bereich der Energieverbräuche ist bei Strom und Gas aufgrund tatsächlicher Entwicklung im Jahr 2010 eine Einsparung im Umfang von insgesamt 20.000 € eingetreten.

Die Gebäudeunterhaltung war in 2010 neben den regelmäßig wiederkehrenden kleineren Instandsetzungsarbeiten durch die Durchführung von nach dem Konjunkturpaket II geförderten Maßnahmen geprägt. Schwerpunktmäßig wurden in 2010 folgende Maßnahmen abgewickelt:

- Fenstererneuerung an der Baumberge-Grundschule/am Hallenbad
- Dachsanierung am Hallenbad
- Fenstererneuerung an der Anne-Frank-Gesamtschule
- Dachdämmung/-konstruktion an der kommunalen Kindertagesstätte.

Abhängig vom Baufortschritt sind die Ansätze der Bauunterhaltung inklusive Konjunkturpaket II in 2010 im Umfang von 500.000 € nicht ausgeschöpft worden. Demzufolge wurden auch die Erträge aus dem Konjunkturpaket II wie oben bereits erläutert in 2010 nicht im geplanten Umfang realisiert. Die in 2010 nicht ausgeschöpften Ansätze stellen jedoch keine tatsächliche

Ergebnisverbesserung dar. Vielmehr erfolgt deren Verausgabung sukzessive lt. Maßnahmenfortschritt in 2011.

Der Ansatz für die Unterhaltung von Entwässerungsanlagen ist in 2010 im Umfang von knapp 60.000 € nicht ausgeschöpft worden.

Die Ansätze für Unterhaltungsarbeiten im Bereich von Straßen, Brücken und Entwässerungsarbeiten wurden im Umfang von etwa 86.000 € nicht ausgeschöpft.

Die für die Durchführung des Winterdienstes angefallenen Aufwendungen lagen mit etwa 119.000 € um knapp 49.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 70.000 €.

Dieser Verschlechterung stand eine Verbesserung im Bereich der Abfallentsorgung (Gebührenhaushalt) im Umfang von etwa 67.000 € entgegen.

Bilanzielle Abschreibungen:

Ähnlich wie bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten war der Haushaltsansatz 2010 mit rund 2.244.000 € das Ergebnis einer groben Schätzung.

Auf der Grundlage der beschlossenen Eröffnungsbilanzwerte sowie der in 2010 getätigten Investitionen (einschließlich Sofortabschreibung für geringwertige Wirtschaftsgüter) ergab sich für die bilanziellen Abschreibungen in 2010 tatsächlich ein Wert von knapp 2.542.000 € (Verschlechterung in Höhe von 298.000 € gegenüber der Ansatzplanung).

Transferaufwendungen:

Im Vergleich zur Ansatzplanung ergab sich insgesamt eine Verschlechterung in Höhe von 115.000 €.

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

Konkret waren aufgrund der gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen eine höhere Gewerbesteuerumlage (knapp 215.000 € im Vergleich zum Planansatz von 130.000 €) sowie ein größerer Betrag zur Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit (ca. 220.000 €, geplant waren 133.000 €) zu leisten.

Der Verschlechterung stand eine Verbesserung aus geringeren Transferaufwendungen bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz an den entsprechenden Personenkreis im Umfang von etwa 60.000 € gegenüber.

Sonstige ordentliche Aufwendungen:

Negative Abweichungen zwischen Ist-Ergebnis und dem Planansatz ergaben sich durch nicht geplante periodenfremde Aufwendungen (35.000 €) sowie Wertberichtigungen auf Forderungen (59.000 €).

Infolge von Grundstückstauschgeschäften waren einige Grundstücke aus der Bilanz auszubuchen. Hierdurch entstand ein ebenfalls nicht geplanter Aufwand im Umfang von rd. 34.500 €.

Die vg. Negativentwicklungen konnten durch nicht vollständige Inanspruchnahme diverser Einzelansätze soweit kompensiert werden, dass das Ist-Ergebnis bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen insgesamt nur noch um rd. 26.000 € über dem geplanten Haushaltsansatz von 960.000 € lag.

Finanzaufwendungen:

Da in 2010 entgegen der Planung keine zusätzlicher Kredit aufgenommen wurde und auch eine länger anhaltende Kontoüberziehung der gemeindlichen Girokonten vermieden werden konnte, musste der Ansatz für Zinsaufwendungen im Umfang von knapp 39.000 € nicht in Anspruch genommen werden.

Fazit:

Die Verbesserung in der Ergebnisrechnung im Vergleich zur Ansatzplanung resultiert aus dem Saldo zwischen den Verbesserungen bei der Gewerbesteuer, bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten, bei den nicht verausgabten Ansätzen aus der Bauunterhaltung und den Verschlechterungen bei den Zuführungen zur Pensionsrückstellungen, bei den bilanziellen Abschreibungen sowie bei den Transferaufwendungen.

4. Finanzrechnung und Liquidität

Im vom Gemeinderat beschlossenen Finanzplan 2010 war für 2010 eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln in Höhe von 2.454.576 € vorgesehen. Diese Entwicklung war unter Berücksichtigung der Aufnahme eines zusätzlichen Investitionskredites in Höhe von 440.000 € kalkuliert worden. Dieser wurde jedoch in 2010 nicht in Anspruch genommen.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug am 01.01.2010 insgesamt 387.680 €. Zum 31.12.2010 ergab sich ein fortgeschriebener Bilanzwert für die liquiden Mittel von 213.471 €. Mithin erfolgte in 2010 nur eine Reduzierung des Bestandes an Finanzmitteln um 174.209 €.

Lt. Finanzrechnung zum 31.12.2010 wurde im Vergleich zur ursprünglichen Planung also eine Verbesserung im Umfang von rd. 2.281.000 € 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. Zwischen zahlungswirksamen Erträgen/Aufwendungen und der Ein-/Auszahlung ergibt sich regelmäßig dann ein zeitlicher Unterschied, wenn die periodengerechte Ertrags-/Aufwandsbuchung und die Zahlungsabwicklung in unterschiedlichen Kalenderjahren erfolgen.

Die Investitionstätigkeit war in 2010 aufgrund der vorrangig abzuwickelnden Maßnahmen nach dem Konjunkturpaket II neben diversen Ersatzbeschaffungen für Betriebs- und Geschäftsausstattung für die einzelnen Verwaltungs- und Schulstandorte dadurch geprägt, dass einige Vorhaben zeitlich verschoben worden sind:

- Tatsächlich durchgeführt wurden folgende Investitionen:
 - Erneuerung der Bestuhlung im Forum
 - Regenrückhaltebecken Hohenholter Straße
 - Straßenendausbau im Gewerbegebiet Lütke Feld.
- Die Gemeinde hat im Bereich des Grundstücksgeschäfts ein paar Grundstückstauschgeschäfte mit Blick auf den zukünftigen Ausweis von Gewerbeflächen (Gewerbegebiet „Hohenholter Straße III“ und Flächen südlich der Schützenstraße) getätigt.
- Die Vermarktung von Wohnbaugrundstücken lag wie im Vorjahr weiterhin in den Händen der gemeinsam mit der Sparkasse Westmünsterland gegründeten Projektentwicklungsgesellschaft Wohnpark Habichtsbach.
- Der für 2010 veranschlagte Einbau einer neuen Aufzugsanlage im Rathaus sowie die Errichtung eines behindertengerechten WC's im Kellergeschoss sind erst in 2011 durchgeführt worden.
- Die wesentlichen Maßnahmen zum Bau des Generationenparks wurden ebenfalls erst in 2011 durchgeführt.
- Die bereits im Haushalt 2009 veranschlagte innere und äußere Erschließung des Friedhofs (490.000 € für innere Erschließung, 272.000 € für äußere Erschließung) wurde weiterhin verschoben, weil aufgrund von Belegungszahlen für vorhandene Grabfelder noch kein dringender Handlungsbedarf bestand. So konnten zunächst noch weitere Erhebungen zur voraussichtlich Entwicklung des Bestattungsverhaltens sowie zur inhaltlichen Ausgestaltung der Erweiterungsflächen erfolgen und in die Überlegungen einfließen.
- Die zunächst für 2010 vorgesehene Erneuerung der Münsterstraße ist mit Ausnahme von ersten planerischen Vorarbeiten tatsächlich erst in 2011 durchgeführt worden.

Aufgrund der vorstehend beschriebenen Sachverhalte konnte auf die ursprünglich vorgesehene investive Kreditermächtigung (400.000 €) in 2010 verzichtet werden. Auch wurden die gemeindlichen Girokonten nicht zuletzt aufgrund der stark gestiegenen Gewerbesteuererinnahmen zum Bilanzstichtag 31.12.2010 nicht überzogen. Wie die Ergebnisrechnung schließt also auch die Finanzrechnung 2010 mit einer deutlichen Verbesserung im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

5. Änderungen der Bilanzstruktur

AKTIVA in T€			PASSIVA in T€		
	31.12.2010	31.12.2009		31.12.2010	31.12.2009
Anlagevermögen	92.382	92.966	Eigenkapital	31.381	31.661
			Sonderposten	43.052	43.356
Umlaufvermögen	2.312	2.351	Rückstellungen	10.359	9.776
			Verbindlichkeiten	8.714	9.351
Aktive Rechnungsabgrenzung	107	75	Passive Rechnungsabgrenzung	1.295	1.248
Summe AKTIVA	94.801	95.392	Summe PASSIVA	94.801	95.392

Havixbeck, im Mai 2013

In Vertretung

gez. Gromöller
Bürgermeister

gez. Gottheil
Kämmerer

Anlagen
Anlagenspiegel
Forderungsspiegel
Verbindlichkeitspiegel
Rückstellungsspiegel
Bürgschaften
Übersicht über bestehende Verpflichtungen

Anlage 1 Anlagenspiegel zum 31.12.2010

Anlagenspiegel Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwert		
	Stand am 01.01. des Jahres EUR	Zugänge im Haushalts- jahr EUR	Abgänge im Haushalts- jahr EUR	Umbuchungen im Haushalts- jahr EUR	Stand am 31.12. des Jahres EUR	Stand am 01.01. des Jahres EUR	Abschrei- bungen im Haushalts- jahr EUR	Abgänge Abschrei- bungen EUR	Stand am 31.12. des Jahres EUR	am 31.12. des Haushalts- jahrs EUR	Stand am 01.01. des Jahres EUR
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	63.071,74	27.457,30	0,00	0,00	90.529,04	7.816,33	12.238,67	0,00	20.055,00	70.474,04	55.255,41
1.1.1 Software	63.071,74	27.457,30	0,00	0,00	90.529,04	7816,33	12.238,67	0,00	20.055,00	70.474,04	55.255,41
1.2 Sachanlagen	95.260.601,34	2.154.132,92	264.269,38	0,00	97.150.464,88	2.457.772,63	2.529.186,76	39.876,70	4.947.082,69	92.203.382,19	92.802.828,71
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.724.307,87	1.296.374,83	223.659,68	741.205,10	10.538.228,12	68.888,64	85.259,49	2,00	154.146,13	10.384.081,99	8.655.419,23
1.2.1.1 Grünflächen	7.187.379,73	914.088,35	450,80	741.205,10	8.842.222,38	68.888,64	85.259,49	2,00	154.146,13	8.688.076,25	7.118.491,09
1.2.1.2 Ackerland	929.154,60	382.286,48	183.463,50	0,00	1.127.977,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.127.977,58	929.154,60
1.2.1.3 Wald, Forsten	98.596,34	0,00	32.502,58	0,00	66.093,76	0,00	0,00	0,00	0,00	66.093,76	98.596,34
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	509.177,20	0,00	7.242,80	0,00	501.934,40	0,00	0,00	0,00	0,00	501.934,40	509.177,20
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	39.513.134,01	0,00	0,00	0,00	39.513.134,01	760.607,81	761.285,00	0,00	1.521.892,81	37.991.241,20	38.752.526,20
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	917.470,61	0,00	0,00	0,00	917.470,61	19.365,61	20.044,00	0,00	39.409,61	878.061,00	898.105,00
1.2.2.2 Schulen	26.537.526,00	0,00	0,00	0,00	26.537.526,00	473.027,00	473.027,00	0,00	946.054,00	25.591.472,00	26.064.499,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.154.278,00	0,00	0,00	0,00	1.154.278,00	17.715,00	17.715,00	0,00	35.430,00	1.118.848,00	1.136.563,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.903.859,40	0,00	0,00	0,00	10.903.859,40	250.500,20	250.500,20	0,00	500.999,20	10.402.860,20	10.653.359,20
1.2.3 Infrastrukturvermögen	42.110.978,29	4.940,59	551,00	952.706,20	43.068.074,08	1.392.354,82	1.408.502,56	0,00	2.800.857,38	40.267.216,70	40.718.623,47
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.249.432,47	3.006,65	551,00	0,00	6.251.888,12	0,00	0,00	0,00	0,00	6.251.888,12	6.249.432,47
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	294.334,33	0,00	0,00	11.604,97	305.939,30	11.676,33	11.929,97	0,00	23.606,30	282.333,00	282.658,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	14.661.330,03	0,00	0,00	541.780,27	15.203.110,30	485.205,03	487.900,27	0,00	973.105,30	14.230.005,00	14.176.125,00
1.2.3.4 Straßen, Wege, Plätze u. Verkehrslenkungsanlagen	20.365.696,15	1.933,94	0,00	387.668,58	20.755.298,67	874.297,15	876.253,94	0,00	1.750.551,09	19.004.747,58	19.491.399,00
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	540.185,31	0,00	0,00	11.652,38	551.837,69	21.176,31	32.418,38	0,00	53.594,69	498.243,00	519.009,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	218.956,00	0,00	0,00	0,00	218.956,00	5.615,00	5.614,00	0,00	11.229,00	207.727,00	213.341,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.361,47	0,00	0,00	0,00	2.361,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.361,47	2.361,47
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	2.223.647,45	5.731,04	0,00	0,00	2.229.378,49	145.128,45	145.542,04	0,00	290.670,49	1.938.708,00	2.078.519,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	489.223,96	213.737,96	40.058,70	0,00	662.903,22	85.177,91	122.983,67	39.874,70	168.286,88	494.616,34	404.046,05
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.977.992,29	633.348,50	0,00	-1.693.911,30	917.429,49	0,00	0,00	0,00	0,00	917.429,49	1.977.992,29
1.3 Finanzanlagen	107.725,61	0,00	0,00	0,00	107.725,61	0,00	167,55	0,00	167,55	107.558,06	107.725,61
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
1.3.2 Beteiligungen	14.125,00	0,00	0,00	0,00	14.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.125,00	14.125,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	68.600,61	0,00	0,00	0,00	68.600,61	0,00	167,55	0,00	167,55	68.433,06	68.600,61
Summe Anlagevermögen	95.431.398,69	2.181.590,22	264.269,38	0,00	97.348.719,53	2.465.588,96	2.541.592,98	39.876,70	4.967.305,24	92.381.414,29	92.965.809,73

Anlage 2 Forderungsspiegel zum 31.12.2010

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1 Gebühren	24.078,73	24.078,73	0,00	0,00	25.729,94
2.2.1.2 Beiträge	57.744,65	57.744,65	0,00	0,00	84.951,36
2.2.1.3 Steuern	124.882,51	124.882,51	0,00	0,00	210.282,48
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	3.698,38	3.698,38	0,00	0,00	49.169,59
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	473.536,72	473.536,72	0,00	0,00	251.723,62
Zwischensumme:	683.940,99	683.940,99	0,00	0,00	621.856,99
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	67.742,40	67.742,40	0,00	0,00	79.835,85
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	237.555,08	59.721,23	177.833,85	0,00	297.487,79
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	238.629,28	0,00	238.629,28	0,00	205.101,87
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme:	543.926,76	127.463,63	416.463,13	0,00	582.425,51
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände	91.308,92	86.585,45	4.723,47	0,00	14.678,13
Zwischensumme:	91.308,92	86.585,45	4.723,47	0,00	14.678,13
Summe aller Forderungen	1.319.176,67	897.990,07	421.186,60	0,00	1.218.960,63

Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2010

Art der Verbindlichkeit	mit einer Restlaufzeit von				Gesamt- betrag des Vor- jahres
	Gesamtbetrag des Haushalts- jahres	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	
4.2.4 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich (vom Land)	2.731.813,16	131.456,36	588.117,89	2.012.238,91	2.858.716,14
4.2.5 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	2.428.534,49	98.299,60	432.166,47	1.898.068,42	2.522.958,01
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	300.350,16	300.350,16	0,00	0,00	549.708,58
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	68.989,96	68.989,96	0,00	0,00	5.174,84
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	3.184.485,77	612.794,32	2.571.691,45	0,00	3.414.840,01
4 Summe aller Verbindlichkeiten	8.714.173,54	1.211.890,40	3.591.975,81	3.910.307,33	9.351.397,58
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:					
Bürgschaften (Ursprungsbetrag: 89.515,00€)	40.226,00 €				18.099,00 €

Anlage 4 Rückstellungsspiegel zum 31.12.2010

Bilanzposition	Bestandskonto	Rückstellungsgrund	Stand	Bewegungen im Haushaltsjahr			Stand
			01.01.2010	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	31.12.2010
			€	€	€	€	€
Pensionsrückstellungen	251001 / 252001	Pensionsrückstellungen	6.200.286,00	507.852,00		121.357,00	6.586.781,00
Pensionsrückstellungen	251101 / 252101	Beihilferückstellungen	1.553.938,00	203.449,00			1.757.387,00
Zwischensumme Pensions- und Beihilferückstellungen			7.754.224,00	711.301,00	0,00	121.357,00	8.344.168,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Fassadensanierung Rathaus	1.000.000,00		51.025,74		948.974,26
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Lichthofüberdachung Anne-Frank-Gesamtschule	95.000,00				95.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Erneuerung Fliesen Forum Anne-Frank-Schule	15.000,00				15.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Fassadensanierung Musikschule	45.815,00				45.815,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Straße Am Schlaubach	200.000,00				200.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Dachsanierung Friedhofskapelle	100.000,00				100.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Turmuhr Anne-Frank-Gesamtschule	9.000,00			7.186,79	1.813,21
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Sanierung Sanitäranlagen Haus Wübken (Altenb. Str. 40)	40.000,00				40.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	271001	Dachsanierung und Dämmung Bauhof	0,00	27.000,00			27.000,00
Zwischensumme Instandhaltungsrückstellungen			1.504.815,00	27.000,00	51.025,74	7.186,79	1.473.602,47
sonstige Rückstellungen	280001	Urlaubsrückstellung	109.032,00	100.324,00	109.032,00		100.324,00
sonstige Rückstellungen	280101	Rückstellung für geleistete Mehrarbeit	64.988,00	14.291,00			79.279,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2009	15.000,00				15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung Prüfungskosten Jahresabschluss 2010	0,00	11.000,00			11.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA fü 2009	15.000,00				15.000,00
sonstige Rückstellungen	280201	Rückstellung für Kosten überörtliche Prüfung durch GPA fü 2010	0,00	15.000,00			15.000,00
sonstige Rückstellungen	280114	Rückstellung für Altersteilzeit (Aufstockung)	33.010,30	17.840,18	10.339,73		40.510,75
sonstige Rückstellungen	280117	Rückstellung für Altersteilzeit (Erfüllungsrückstand)	173.189,89	61.331,75	73.175,99		161.345,65
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	63.913,22				63.913,22
Zwischensumme sonstige Rückstellungen			513.883,41	219.786,93	192.547,72	0,00	541.122,62
Gesamtsumme:			9.772.922,41	958.087,93	243.573,46	128.543,79	10.358.893,09

Anlage 5 Mittelfristiger Instandhaltungsplan zum 31.12.2010

Lfd. Nr.	Gebäude/Liegenschaft	2011	2012	2013	2014	Gesamt	Bemerkungen
	<u>Verwaltungsgebäude</u>						
1.	<u>Rathaus Havixbeck:</u>						
	Fassadensanierung	948.974,26 €				948.974,26 €	Rückstellung aus EB (1.000.000 €), Maßnahme in 2011 abgeschlossen (Rückstellung wurde in voller Höhe benötigt).
	<u>Schulen</u>						
	<u>Anne-Frank-Gesamtschule:</u>						
2.	Lichthofüberdachung		95.000,00 €			95.000,00 €	Rückstellung aus EB (95.000 €), Maßnahme in 2012 begonnen, Dauer bis 2013.
3.	Erneuerung Fliesen Forum		15.000,00 €			15.000,00 €	Rückstellung aus EB (15.000 €), Maßnahme in 2012 abgeschlossen
7.	Sanierung Turmuhr		1.813,21 €			1.813,21 €	Rückstellung aus 2009 (9.000 €), Maßnahme in 2012 abgeschlossen (Schlussrechnung: 1.813,21 €), Restbetrag der Rückstellung aus EB (9.000 € - 1.813,21 € = 7.186,90 €) auflösen
4.	Fassadensanierung Musikschule			45.815,00 €		45.815,00 €	Rückstellung aus EB (45.815 €), Maßnahme in 2013 geplant
	<u>Friedhof</u>						
	<u>Friedhofskapelle Havixbeck:</u>						
6.	Dachsanierung		100.000,00 €			100.000,00 €	Rückstellung aus 2009, Maßnahme in 2012 noch nicht ganz abgeschlossen, Restarbeiten in 2013 (Rückstellung wird voraussichtlich in voller Höhe benötigt).
	<u>Sonstige Gebäude</u>						
	<u>Haus Wübken (Altenb.Str.40):</u>						
8.	Sanierung Sanitäranlagen			40.000,00 €		40.000,00 €	Rückstellung aus 2009 (40.000 €), Maßnahme in 2012 begonnen, Durchführung schwerpunktmäßig in 2013
	<u>Sonstige Gebäude</u>						
	<u>Bauhof:</u>						
8.	Dachsanierung und Dämmung			27.000,00 €		27.000,00 €	Rückstellung wird in 2010 eingestellt, Maßnahme wird in 2013 durchgeführt (Rückstellung wird voraussichtlich in voller Höhe benötigt).
	<u>Infrastrukturvermögen</u>						
	<u>Straßen:</u>						
5.	Sanierung Straße Am Schlaubach			100.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €	Rückstellung aus EB (200.000 €) Maßnahme wird voraussichtlich hälftig in 2013/2014 durchgeführt.
	Gesamt:	948.974,26 €	211.813,21 €	212.815,00 €	100.000,00 €	1.473.602,47 €	

III. Lagebericht zum Jahresabschluss 2010

1.1 Allgemeines

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

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

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

1.2 Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Im Ergebnisplan 2010 ist ein Fehlbetrag in Höhe von 2.877.065 € geplant worden.

Das Haushaltsjahr 2010 schließt tatsächlich mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 1.489.514 € ab. Die Gründe für die im Vergleich zum Planansatz bei diversen Positionen eingetretenen Abweichungen sind im Kapitel 4 des Anhangs zum Jahresabschluss 2010 erläutert. Aufgrund bisweilen großer Abweichungen in einzelnen Zeilen der Gesamtergebnisrechnung wurde im Vergleich zum geplanten Jahresergebnis eine Verbesserung von 1.387.651 € (48,22 %) erreicht.

Der Bestand der Ausgleichsrücklage belief sich zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2010 auf 4.211.077 €. Der Jahresfehlbetrag 2009 in Höhe von 1.492.495 € ist in 2010 in vollem Umfang durch eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage gedeckt worden. Damit reduzierte sich der Bestand der Ausgleichsrücklage durch die Verbuchung des Jahresfehlbetrages 2009 zum 31.12.2009 auf 2.718.582 €. Der Fehlbetrag 2010 soll erneut durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage finanziert werden.

Die Allgemeine Rücklage weist zum 31.12.2010 aufgrund von Nachaktivierung von in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 nicht ausgewiesenen Grundstücken einen Bestand von 30.152.040 € aus.

Für die Haushaltsjahre 2011 bis 2012 sind im jeweiligen Ergebnisplan durch den Gemeinderat folgende Jahresfehlbeträge beschlossen worden:

- 2011: 1.865.058 €
- 2012: 1.271.172 €.

Die Haushaltssatzung 2013 wird voraussichtlich erst am 08.05.2013 vom Gemeinderat beschlossen. Sie sieht im Entwurf einen weiteren Fehlbetrag in Höhe von 875.311 € vor.

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.), für die Gewerbesteuer (von 420 auf 435 v.H.) sowie einiger bereits umgesetzter Vorschläge zur Haushaltskonsolidierung kann auch in 2013 nicht annähernd eine Perspektive für einen „echt ausgeglichenen“ Haushalt aufgestellt und beschlossen werden.

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

Trotz der für 2010 erzielten Verbesserung im Vergleich zur Ansatzplanung bleibt die geplante Entwicklung in den Haushaltsjahren 2009 bis 2016 besorgniserregend. Die Summe der im vg. Zeitraum geplanten Jahresfehlbeträge beläuft sich auf 9.581.659 € (vgl. Übersicht auf Seite 32 im Haushaltsplanentwurf 2013).

Bei Realisierung entsprechender Jahresergebnisse wäre über einen Zeitraum von nur acht Jahren das ursprüngliche Eigenkapital aus der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 (Summe aus Ausgleichs- und Allgemeiner Rücklage) im Umfang von rd. 28,90 % aufgezehrt.

Die Entwicklung der wichtigsten Einnahme- und Ausgabeblöcke stellt sich wie folgt dar:

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 2010 konnten 3.981.728 € vereinnahmt werden, geplant waren lediglich 3.930.000 €.

Wichtig für die Entwicklung der gemeindlichen Finanzen, insbesondere auch der Liquidität, sind daneben auch die Einnahmen aus der Gewerbesteuer. Bei der Gewerbesteuer konnte in 2010 im Vergleich zur Ansatzplanung von 1.550.000 € eine deutliche Verbesserung im Umfang von 1.020.095 € auf 2.570.094 € erzielt werden. Dieser außerordentlich hohe Wert ist in früheren Jahren und auch in

Folgejahren nicht mehr erreicht worden. Er war teilweise durch Einmaleffekte begründet.

Große Bedeutung genießen auf der Aufwandsseite die Kreisumlage allgemein und die Kreisumlage Mehrbelastung (Transferaufwendungen). Der Gesamtzahlbetrag für beide Kreisumlagen ergab sich im Jahr 2010 mit 6.842.260 €.

Diesem Wert standen in 2010 Einnahmen aus Schlüsselzuweisungen in Höhe von 4.001.958 € gegenüber.

Die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen reichten in 2010 also lediglich aus, um 58,49 % des Kreisumlagezahlbetrages zu finanzieren.

In 2010 war es der Gemeinde Havixbeck selbst unter Berücksichtigung des „Gewerbesteuerallzeithochs“ nicht möglich, diese Lücke zwischen Erträgen und Aufwendungen zu schließen.

1.3 Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW

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

Da im Rahmen des Jahresabschlusses 2010 keine ausgeglichene Ergebnisrechnung vorgelegt werden kann, erfolgen sog. Ermächtigungsübertragungen nur für Investitionsauszahlungen. Diese bleiben somit bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann.

Gem. § 22 Abs. 4 GemHVO NRW ist dem Rat bei der Übertragung von Ermächtigungen 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 2010 nach 2011 für:

- Bau einer Gedenkstätte für Früh- und Totgeburten: 3.500 €
- Baumaßnahmen Rathaus (Aufzug, Öffentliches WC): 215.000 €
- Kanalbau Gewerbegebiet Hohenholter Straße III: 30.000 €
- Straßenbau Gewerbegebiet Hohenholter Straße III: 20.000 €.

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 2010 erst im ersten Quartal 2013 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 nach wie vor sehr groß.

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

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

Die Gemeinde Havixbeck hat zusammen mit vielen anderen Kommunen eine Verfassungsbeschwerde gegen die Gemeindefinanzierungsgesetze 2011 und 2012 eingereicht.

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

Auch wird sich die Gemeinde voraussichtlich an einem Verfahren zur Überprüfung der Verfassungsmäßigkeit des erst kürzlich vom Landtag NRW beschlossenen Gemeindefinanzierungsgesetzes 2013 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 ist jedoch wahrscheinlich davon auszugehen, dass die Verfassungsbeschwerden gegen die Gemeindefinanzierungsgesetze 2011 bis 2013 zu einem Verfahren verbunden werden könnten.

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

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

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

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

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

- 31.12.2009: 7.754.224 €
- 31.12.2010: 8.244.168 €
- 31.12.2011: 9.322.260 €
- 31.12.2012: 9.591.565 €.

Im Jahresabschluss 2010 musste den Pensionsrückstellungen also ein Betrag von 589.944 € zugeführt werden. Da hierfür im Ergebnisplan 2010 nur ein marginaler Ansatz gebildet worden ist, handelt es sich hierbei um eine erhebliche außer- bzw. überplanmäßige Ergebnisverbesserung im Jahresabschluss 2010. Daher gilt es, an dieser Stelle eine Gesamtbetrachtung der Pensionsrückstellungen für Folgejahre vorzunehmen.

In den Jahren 2011 und 2012 müssen in einer Größenordnung von insgesamt 1.347.397 € Zuführungsbeträge aufwandswirksam gebucht werden. In den Haushaltsplänen 2011 und 2012 war diese Entwicklung ebenfalls nicht in diesem Umfang berücksichtigt.

Daher steht jetzt bereits fest, dass sich diese Zahlen in den Jahresabschlüssen 2011 und 2012 Ergebnis verschlechternd auswirken.

Die Zuführung zu Pensionsrückstellungen ist jedoch zunächst nicht zahlungswirksam.

Allerdings kann die Gemeinde Havixbeck angesichts fehlender Liquiditätsreserven mit Ausnahme eines kleinen Betrags aus einem Versorgungsfonds (61.351 € als historische Anschaffungskosten bilanziert) keinen Kapitalstock aufbauen, aus dem die spätere Finanzierung der zu leistenden Versorgungs- und Beihilfezahlungen (aktueller Jahreszahlwert für 2013 rd. 470.000 € für Versorgungsempfänger und etwa 116.000 € insgesamt für aktive und passive Beamte für die Beihilfeumlagegemeinschaft). Entweder müssen die zukünftig zu leistenden Beträge durch Überschüsse aus der lfd. Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden oder es drohen neue Kontoüberziehungen (Liquiditätskredite).

1.5 Kennzahlen

Mit RdErl. des Innenministeriums vom 01.10.2008 ist ein Kennzahlenset zur Analyse des Haushaltes veröffentlicht worden. Das Kennzahlenset ermöglicht die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage und des Haushaltes einer Kommune. Im Folgenden werden die Kennzahlen des Jahresabschlusses 2010 dargestellt.

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation		2010
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge x 100 / Ordentliche Aufwendungen	93,0 %
Eigenkapitalquote I	Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme	33,1 %
Eigenkapitalquote II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	78,3 %
Fehlbetragsquote I	Jahresfehlbetrag x -100 / Ausgleichsrücklage	54,8 %

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 2010 lag bei 93,0 %.

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote ist, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern.

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 zurückzahlen 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 I gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Anteil der Ausgleichsrücklage. Die Fehlbetragsquote I für das Jahr 2010 beläuft sich auf 54,8 %.

Vermögenslage		2010
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme x 100	42,5 %
Abschreibungsintensität	Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100 / Ordentliche Aufwendungen	12,0 %
Drittfinanzierungsquote	(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen) x 100	60,7 %
Reinvestitionsquote	Bruttoinvestitionen x 100 / Abgänge des AV + Abschreibungen AV	85,8 %

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 2010 liegt bei 42,5 %.

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität in 2010 liegt bei 12,0 %.

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

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

Finanzlage		2010
Anlagendeckungsgrad II	(Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	95,0 %
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	(Kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme) x 100	5,9 %
Zinslastquote	(Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	1,1 %

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 2010 95,0 %.

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

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

Ertragslage		2010
Netto-Steuerquote	(Steuererträge - GewSt-Umlage - Bet. Fonds Dtsch. Einheit) x 100 / ordentliche Erträge - GewSt-Umlage - Bet. Fonds Dt. Einheit	44,5 %
Zuwendungsquote	(Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge) x 100	29,2 %
Personalintensität	(Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	17,5 %
Sach- und Dienstleistungsintensität	(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	23,6 %
Transferaufwandsquote	(Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	38,1 %

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 2010 einen Wert von 44,5 % erreicht.

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

entscheidenden Einnahmequellen der Gemeinde Havixbeck. Die Zuwendungsquote hat sich im Jahr 2010 mit 29,2 % ergeben.

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

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

Die Transferaufwandsquote gibt an, inwieweit die Kommune durch Transferaufwendungen belastet wird. Die Quote hat im Jahr 2010 einen Stand von 38,1 % erreicht.

Havixbeck, im Mai 2013

Aufgestellt:

Bestätigt:

Christoph Gottheil
Kämmerer

Klaus Gromöller
Bürgermeister

IV. Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers

Bestätigungsvermerk

Wir haben den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung, die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Gemeinde Havixbeck für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2010 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sowie über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses nebst Anhang und Lagebericht nach § 101 Abs. 1 GO NRW und nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss nebst Anhang unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens- und Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Havixbeck wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Inventar, Jahresabschluss nebst Anhang, Übersicht über örtlich festgelegte Restnutzungsdauern der Vermögensgegenstände und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Gemeinde Havixbeck sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses nebst Anhang und des Lageberichts zum Jahresabschluss. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

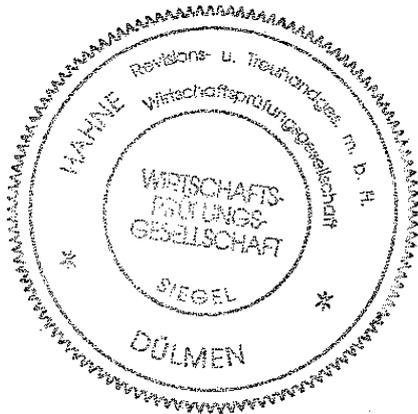
Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

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

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

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

Dülmen, den 19. April 2013



HAHNE
Revisions- und Treuhandgesellschaft mbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Diplom-Kauffrau
Gabriele Hahne
Wirtschaftsprüferin