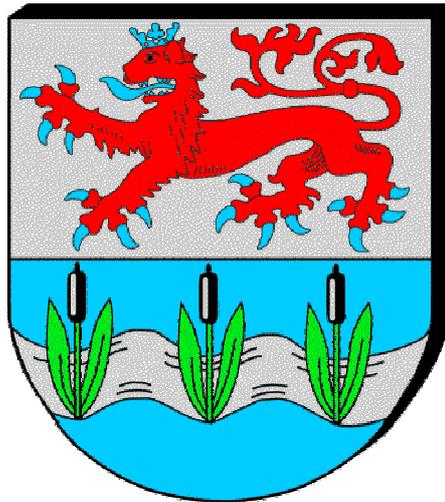


Gemeinde Morsbach



Jahresabschluss

2012

mit Lagebericht

AKTIVA

Schlussbilanz der Gemeinde Morsbach zum 31. Dezember 2012

PASSIVA

	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2011
1. Anlagevermögen								
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		218.586,22 €		227.790,22 €				
1.2. Sachanlagen								
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte								
1.2.1.1 Grünflächen	967.268,45 €		993.044,45 €					
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45 €		36.297,45 €					
1.2.1.3 Wald, Forsten	605.822,11 €		615.752,11 €					
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.060.911,52 €		1.081.265,35 €					
		2.670.299,53 €		2.726.359,36 €				
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte								
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.223.576,00 €		1.255.379,00 €					
1.2.2.2 Schulen	15.738.742,00 €		15.838.197,00 €					
1.2.2.3 Wohnbauten	822.183,00 €		1.017.231,00 €					
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.357.438,55 €		9.647.568,55 €					
		27.141.939,55 €		27.758.375,55 €				
1.2.3 Infrastrukturvermögen								
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.166.999,67 €		8.178.619,71 €					
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.114.715,00 €		2.170.524,00 €					
1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und VLA	25.170.358,23 €		26.316.195,23 €					
1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	141.185,00 €		154.475,00 €					
		35.593.257,90 €		36.819.813,94 €				
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		8,00 €		8,00 €				
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.720.477,00 €		1.141.976,00 €					
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	761.746,28 €		805.313,28 €					
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	436.733,49 €		275.791,02 €					
Summe Sachanlagen		68.324.461,75 €		69.527.637,15 €				
1.3. Finanzanlagen								
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	721.218,77 €		721.218,77 €					
1.3.2 Beteiligungen	0,00 €		0,00 €					
1.3.3 Sondervermögen	2.013.222,32 €		2.013.222,32 €					
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.842.689,24 €		2.772.605,74 €					
1.3.5 Ausleihungen								
1.3.5.1 Sonstige Ausleihungen	36.328,80 €		35.987,84 €					
Summe Finanzanlagen		5.613.459,13 €		5.543.034,67 €				
SUMME ANLAGEVERMÖGEN		74.156.507,10 €		75.298.462,04 €				
2. Umlaufvermögen								
2.1 Vorräte								
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	0,00 €		0,00 €					
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	97.528,54 €		86.736,49 €					
Summe Vorräte		97.528,54 €		86.736,49 €				
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und aus Transferleistungen								
2.2.1.1 Gebühren	29.295,35 €		25.088,49 €					
2.2.1.2 Beiträge	19.874,89 €		38.545,19 €					
2.2.1.3 Steuern	164.819,63 €		253.979,01 €					
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	104.117,44 €		111.583,40 €					
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	224.509,73 €		245.302,81 €					
		542.617,04 €		674.498,90 €				
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen								
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	9.221,48 €		54.842,76 €					
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	8.719,94 €		167,74 €					
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	844.670,36 €		671.683,81 €					
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	4.684,71 €		0,00 €					
		867.296,49 €		726.694,31 €				
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	249.848,73 €		392.184,66 €					
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.757.290,80 €		1.880.114,36 €				
2.4 Liquide Mittel		1.924.754,25 €		1.645.709,39 €				
SUMME UMLAUFVERMÖGEN		3.682.045,05 €		3.525.823,75 €				
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		86.507,09 €		111.534,80 €				
Summe Aktiva		77.925.059,24 €		78.935.820,59 €				
1. Eigenkapital								
1.1 Allgemeine Rücklage	42.009.912,39 €						43.683.566,92 €	
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-436.379,51 €						-1.673.654,53 €	
Summe Eigenkapital		41.573.532,88 €						42.009.912,39 €
2. Sonderposten								
2.1 für Zuwendungen	13.295.382,00 €						13.152.245,00 €	
2.2 für Beiträge	3.813.740,44 €						3.964.141,44 €	
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00 €						4.840,60 €	
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00 €						0,00 €	
Summe Sonderposten		17.109.122,44 €						17.121.227,04 €
3. Rückstellungen								
3.1 Pensionsrückstellungen	8.985.755,00 €						8.747.901,00 €	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.003.204,84 €						992.466,15 €	
3.4 Sonstige Rückstellungen	901.529,95 €						980.149,84 €	
Summe Rückstellungen		10.890.489,79 €						10.720.516,99 €
4. Verbindlichkeiten								
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen								
4.1.1 vom öffentlichen Bereich	0,00 €						0,00 €	
4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	4.321.300,16 €						4.435.577,48 €	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €						0,00 €	
4.3 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen w. gleichkommen	31.527,04 €						31.186,82 €	
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	665.282,31 €						774.457,61 €	
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €						463,39 €	
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.457.860,95 €						2.150.653,68 €	
4.7 Erhaltene Zuweisungen	1.875.943,67 €						1.691.825,19 €	
Summe Verbindlichkeiten		8.351.914,13 €						9.084.164,17 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung		0,00 €						0,00 €
Summe Passiva		77.925.059,24 €		78.935.820,59 €				78.935.820,59 €

Jahresrechnung 2012

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2011</i>	<i>fortgeschriebener Ansatz 2012</i>	<i>Ist-Ergebnis 2012</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-12.607.762,46	-13.147.750,00	-15.185.447,42	-2.037.697,42
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.072.956,98	-1.991.897,93	-1.947.082,11	44.815,82
3	+	Sonstige Transfererträge				
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.133.723,29	-1.216.469,00	-1.282.818,86	-66.349,86
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-247.195,76	-294.692,00	-246.636,63	48.055,37
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-299.083,61	-329.130,00	-465.411,30	-136.281,30
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-799.730,75	-704.050,00	-830.203,99	-126.153,99
8	+	Aktivierte Eigenleistungen	-44.728,37	-50.000,00	-24.744,90	25.255,10
9	+/-	Bestandsveränderungen				
10	=	Ordentliche Erträge	-18.205.181,22	-17.733.988,93	-19.982.345,21	-2.248.356,28
11	-	Personalaufwendungen	3.247.353,18	3.268.956,00	3.255.942,59	-13.013,41
12	-	Versorgungsaufwendungen	506.857,00	400.000,00	508.542,28	108.542,28
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.261.794,18	3.386.174,00	3.303.003,27	-83.170,73
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.320.587,59	2.510.458,18	2.406.993,30	-103.464,88
15	-	Transferaufwendungen	9.455.139,59	9.936.045,00	10.183.699,90	247.654,90
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	893.641,45	815.926,00	835.471,91	19.545,91
17	=	Ordentliche Aufwendungen	19.685.372,99	20.317.559,18	20.493.653,25	176.094,07

Jahresrechnung 2012

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2011</i>	<i>fortgeschriebener Ansatz 2012</i>	<i>Ist-Ergebnis 2012</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.480.191,77	2.583.570,25	511.308,04	-2.072.262,21
19	+	Finanzerträge	-50.751,12	-116.720,00	-267.627,59	-150.907,59
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	200.213,88	246.250,00	189.989,10	-56.260,90
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	149.462,76	129.530,00	-77.638,49	-207.168,49
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.629.654,53	2.713.100,25	433.669,55	-2.279.430,70
23	+	Außerordentliche Erträge				
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	44.000,00		2.709,96	2.709,96
25	=	Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	44.000,00		2.709,96	2.709,96
26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	1.673.654,53	2.713.100,25	436.379,51	-2.276.720,74

Jahresrechnung 2012

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtfinanzrechnung		<i>Ergebnis 2011</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2012</i>	<i>Ist-Ergebnis 2012</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>	
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-12.977.572,28	-13.147.750	-15.263.501,84	-2.115.751,84
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.496.211,58	-1.301.717	-1.313.540,44	-11.823,44
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-1.227,12		-482,42	-482,42
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-956.259,81	-1.048.554	-1.123.267,54	-74.713,54
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-233.702,45	-294.692	-315.146,04	-20.454,04
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-363.585,92	-329.130	-384.138,37	-55.008,37
7	+	Sonstige Einzahlungen	-451.922,42	-501.550	-380.978,69	120.571,31
8	+	Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-46.095,14	-116.720	-199.840,65	-83.120,65
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.526.576,72	-16.740.113	-18.980.895,99	-2.240.782,99
10	-	Personalauszahlungen	3.461.150,30	3.100.956	2.999.294,37	-101.661,63
11	-	Versorgungsauszahlungen		400.000	471.163,00	71.163,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.197.517,20	3.380.174	3.217.670,41	-162.503,59
13	-	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	200.213,88	246.250	189.989,10	-56.260,90
14	-	Transferauszahlungen	9.402.226,29	9.936.045	9.936.146,11	101,11
15	-	Sonstige Auszahlungen	1.137.520,11	815.926	910.827,78	94.901,78
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.398.627,78	17.879.351	17.725.090,77	-154.260,23
17	=	Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	-127.948,94	1.139.238	-1.255.805,22	-2.395.043,22

Jahresrechnung 2012

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2011</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2012</i>	<i>Ist-Ergebnis 2012</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-2.115.247,43	-819.219	-1.063.685,17	-244.466,17
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-204.529,45	-598.808	-206.857,71	391.950,29
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen		-767.411	-43.620,00	723.791,00
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-20.615,35	-98.700	-34.096,33	64.603,67
22	+	sonstige Investitionseinzahlungen				
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.340.392,23	-2.284.138	-1.348.259,21	935.878,79
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	26.849,97	1.647.916	23.538,38	-1.624.377,62
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.938.330,91	2.833.628	778.627,42	-2.055.000,58
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	243.728,12	1.740.999	940.020,38	-800.978,62
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	400.000,00	25.750		-25.750,00
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen		1.400	1.400,00	
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	139.976,59	13.800	10.063,16	-3.736,84
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	2.748.885,59	6.263.493	1.753.649,34	-4.509.843,66
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	408.493,36	3.979.355	405.390,13	-3.573.964,87
32	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	280.544,42	5.118.593	-850.415,09	-5.969.008,09

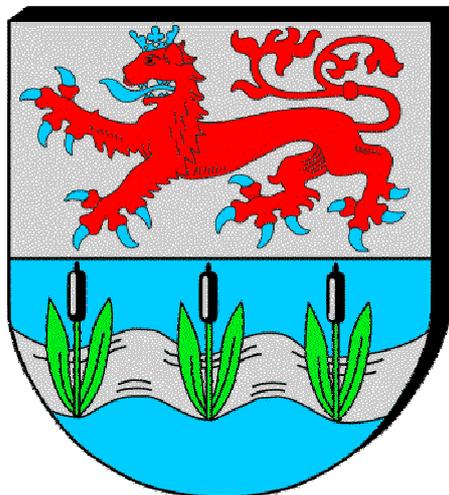
Jahresrechnung 2012

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtfinanzrechnung			<i>Ergebnis 2011</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2012</i>	<i>Ist-Ergebnis 2012</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-409,04	-2.509.617	340,96	2.509.957,96
34	+	Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung				
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	117.060,72	149.278	118.270,43	-31.007,57
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung				
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	116.651,68	-2.360.339	118.611,39	2.478.950,39
38	=	Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	397.196,10	2.758.254	-731.803,70	-3.490.057,70
39	+	Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	-1.946.148,53	-1.946.149	-1.572.033,45	374.115,55
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	-23.081,02		-8.085,26	-8.085,26
41	=	Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	-1.572.033,45	812.105	-2.311.922,41	-3.124.027,41

Gemeinde Morsbach



Anhang

zum Jahresabschluss

2012

gemäß
§ 44 Gemeindehaushaltsverordnung NW



INHALTSVERZEICHNIS

A BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	3
GRUNDSATZ.....	3
B AKTIVA.....	4
1. ANLAGEVERMÖGEN	4
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4
1.2 Sachanlagen	4
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	4
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4
1.2.3 Infrastrukturvermögen	5
1.2.4 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge.....	5
1.2.5 Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	5
1.2.6 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....	6
1.3 Finanzanlagen	6
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen.....	6
1.3.2 Sondervermögen	6
1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	6
1.3.4 Ausleihungen.....	7
2.1 Vorräte	8
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	8
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren.....	8
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8
2.2.1 Öffentlich-rechtliche und Forderungen aus Transferleistungen	8
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	9
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	10
2.3 Liquide Mittel.....	10
C PASSIVA	10
1. EIGENKAPITAL.....	10
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	11
2.2 Sonderposten für Beiträge	12
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich.....	12
3. RÜCKSTELLUNGEN	12
3.1 Pensionsrückstellungen	13
3.2 Instandhaltungsrückstellungen	13
3.3 Sonstige Rückstellungen	14
4. VERBINDLICHKEITEN.....	14
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen.....	14
4.2 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	14
4.3 Sonstige Verbindlichkeiten.....	15
4.4 Erhaltene Zuweisungen	15
4.5 Ermächtigungsübertragungen	16
4.6 Verpflichtungsermächtigungen.....	16
D HAFTUNGSVERHÄLTNISSE UND FINANZIELLE VERPFLICHTUNGEN.....	16
E ANLAGEN	17
1. FORDERUNGSSPIEGEL ZUM 31.12.2012	17
2. VERBINDLICHKEITENSPIEGEL ZUM 31.12.2012	17
3. ANLAGENSPIEGEL ZUM 31.12.2012	17



A Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundsatz

Die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden richtet sich nach den Bestimmungen des fünften Abschnitts der GemHVO (§§ 32 bis 36).

Neu angeschaffte Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 33 GemHVO) bewertet. Vermögensgegenstände und Schulden werden einzeln bewertet. Etwaige Abweichungen vom Grundsatz der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden zu den jeweiligen Bilanzpositionen nachfolgend erläutert. Die bisherigen Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Neu erworbenen Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) werden einzeln bewertet und grundsätzlich im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben.

Soweit gleichwertige oder gleichartige GWG in räumlichem und sachlichem Zusammenhang stehen, werden sie über die zu erwartende Nutzungsdauer abgeschrieben (zum Beispiel: Erwerb Klassensatz Schulmöbel). Bewertungsvereinfachungen in Form von Festwerten oder Gruppenbewertungen werden teilweise angewendet. Die Anwendungsfälle werden in Abschnitt B zu den jeweiligen Positionen erläutert.

Ferner werden die wesentlichen Zugänge, Umbuchungen von Anlagen im Bau, Abgängen und Umgliederungen nachfolgend im Einzelnen erläutert.

Die regelmäßigen Nutzungsdauern sind in einer Abschreibungstabelle für die Gemeinde Morsbach dokumentiert. Abweichungen hiervon hat es im Haushaltsjahr 2012 nicht gegeben.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2012 zuzuordnen waren, sind im Jahresabschluss 2012 unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nennbetrag der Forderungen oder Verbindlichkeiten berücksichtigt worden.

Forderungen, soweit deren Zahlungseingang gefährdet erscheint, wurden aufgrund der geltenden Dienstanweisung einzelwertberichtigt. Einzelfallentscheidungen abweichend zu den Regelungen in der Dienstanweisung durch den Kämmerer oder Bürgermeister erfolgten nicht.



B Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Zugänge 2012 (11 T€) resultieren hauptsächlich aus dem Erwerb von Software und Softwarelizenzen für die Verwaltung und die Schulen. Außer dem wurde ein immaterieller Vermögensgegenstand für den Zuschuss zu einer gemeinsamen Geschwindigkeitsmessanlage an die Gemeinde Reichshof aktiviert.

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.3 Wald, Forsten

Es ergab sich ein geringfügiger Abgang von 400 €.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Aus dem Verkauf einer Teilfläche im Bereich Wisseraue im Zusammenhang mit der Errichtung des Rewe-Marktes ergab sich ein Abgang von 7 T€.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen

Hier führten insbesondere Restarbeiten zum Anbau für die Unter-Dreijährigen -Betreuung am Johanniter-Familienzentrum-Hahner-Straße in Morsbach zu Zugängen von 7 T€.

1.2.2.2 Schulen

Die Zugänge von 307 T€ resultieren aus Restarbeiten zu dem Bau der Mensa/Aula/Kulturstätte im Schulzentrum.

1.2.2.3 Wohnbauten

Der Verkauf des ehemaligen Obdachlosenwohnheims führte zu Abgängen von 214 T€.

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude.

Den Zugang von 6 T€ verursachten nachträgliche Herstellungskosten zum Bau der Garage im Bereich des Feuerwehrgerätehauses an der Waldbröler Straße.



1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zugänge von 3 T€ sind für Grunderwerb in der Bahnhofstraße angefallen.

Abgänge von insgesamt 14 T€ ergaben sich unter anderem aus dem Verkauf zweier ehemaliger Wirtschaftswegparzellen im Bereich Schlechtingen.

Eine Teilfläche im Bereich des Kurhausgeländes im Wert von 100 € wurde zur Weiterveräußerung ins Umlaufvermögen umgebucht.

1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Die Zugänge (17 T€) resultieren aus der Herrichtung von vier Wirtschaftswegen im Bereich Holpe.

Die Umbuchung von Anlage in Bau an Fertige Anlage in Höhe von 2 T€ resultiert ebenfalls aus der Herrichtung der Wirtschaftswege.

1.2.4 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Zugänge (715 T€) sind hauptsächlich durch den Erwerb der Photovoltaikanlage im Schulzentrum (426 T€) sowie durch den Kauf von drei Feuerwehrfahrzeugen (277 T€) und eines Bauhoffahrzeuges (10 T€) entstanden.

Die Umbuchung von Anlage im Bau an fertige Anlage ergab sich ebenfalls im Bereich der Feuerwehrfahrzeuge.

1.2.5 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Unter dieser Position werden auch die Geringwertigen Wirtschaftsgüter in Sammelverwaltung ausgewiesen (GWG).

Für die Medienbestände der Büchereien (Gemeindebücherei sowie Schüler- und Lehrerbüchereien der Schulen), die Lehr- und Lernmittelsätze der naturwissenschaftlichen Fachräume der Haupt- und Realschule, die Feuerwehrbekleidung, die Rufmeldeempfänger der Feuerwehrleute, die Feuerwehrschräume sowie für die Atemluftflaschen wurden Festwerte gebildet.

Die Schülerstühle und Schülertische sowie das naturwissenschaftliche Mobiliar der Fachräume an Haupt- und Realschule wurde an Hand einer Gruppenbewertung bewertet.

Zugänge (129 T€) ergeben sich insbesondere aus dem Erwerb von Einrichtungsgegenständen für die Mensa/Aula/Kulturstätte im Schulzentrum, dem Erwerb der Beladung der neuen Feuerwehrfahrzeuge, dem Erwerb von Hardware und Büromobiliar für Verwaltung und Schulen sowie aus dem Erwerb von Schulmobiliar.

Die Abgänge (1 T€, bezogen auf die ursprünglichen Anschaffungskosten) resultieren aus dem Verkauf von zwei nicht mehr verwendeten Verwaltungs-PCs.



1.2.6 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

In den Anlagen im Bau sind die laufenden Baumaßnahmen, die vor dem 31.12.2012 begonnen, aber noch nicht beendet wurden enthalten.

Die Zugänge (196 T€) resultieren im Einzelnen aus der Ersatzbeschaffung eines Baggerladers für den Bauhof (84 T€), dem Austausch der Einrichtung der Einsatzzentrale im Feuerwehrgerätehaus Morsbach (8 T€), der Vorplanung eines Neubaus des Baubetriebshofs (3 T€), dem Umbau des Rasenplatzes im Schulzentrum (73 T€), dem Ausbau der Ortsverbindungsstraße im Warnsbachtal (13 T€), dem Anbau am Feuerwehrgerätehaus Wendershagen, dem Um- bzw. Anbau an der Johanniter-Kindertagesstätte Holpe (1 T€) sowie dem Löschwasserentnahmeschacht im Heinrich-Halberstadt-Weg (12 T€).

Die Umbuchungen (35 T€) wurden im Einzelnen im Zusammenhang mit den Zugängen bei den jeweiligen Bilanzpositionen erläutert.

1.3 Finanzanlagen

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

In dieser Position wird der Anteilswert an der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH in Höhe von 721.218,77 € ausgewiesen. Die Bewertung erfolgt nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode.

1.3.2 Sondervermögen

Die Eigenbetriebe der Gemeinde Morsbach, das Gemeindewasserwerk und das Gemeindewerk Abwasserbeseitigung, weisen jeweils ein Stammkapital in Höhe von 767 T€ aus. Sie sind mit dem Eigenkapitalwert aus der Eröffnungsbilanz (= Anschaffungs-/Herstellungskosten; EK Wasserwerk = 983.951,98 € und EK Abwasserwerk = 1.029.270,34 €) nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode (vereinfachtes Verfahren gemäß § 55 Abs. 6 GemHVO) bewertet worden.

1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens

Die Gemeinde Morsbach verfügt über geringfügige Beteiligungen (unter 20 v. H. des Nennkapitals), die aber dazu bestimmt sind, dauerhaft der Gemeinde zu dienen. Diese werden als Wertpapiere des Anlagevermögens geführt.



Im Einzelnen ergeben sich folgende Beteiligungen:

Gesellschaft	Stamm- kapital in €	Anteil der Gemeinde in €	Substanz- wert in €	Anteil in %
Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG), Gummersbach	4.704.000	78.400	242.411,31	1,67
AggerEnergie GmbH, Gummersbach	32.141.250	111.180	650.976,88	0,35
Gründer- und TechnologieCentrum (GTC), Gummersbach	730.150	2.600	15.941,34	0,36
Oberbergische Aufbau GmbH (OAG), Gummersbach	630.100	5.200	14.601,14	0,83
Summe	38.205.500	197.380	923.931	

Die Beteiligungen werden mit ihrem anteiligen Substanzwert, auf Grundlage des Gutachtens des Hauptanteilseigners, ausgewiesen.

Um die Finanzierung der Pensionslasten zu sichern, werden Geldanlagen in zwei Fonds (1. Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse, 2. Fonds der Kreissparkasse Köln) vorgenommen.

In 2012 ergab sich beim Pensionsfonds der RZVK ein Abgang i.H.v. 37 T€, da die Versorgungsbeiträge zu diesem Anteil aus dem RZVK-Fonds finanziert wurden um die Versorgungsauszahlungen auf 400 T€ zu begrenzen. Weiterhin wurden erstmals sonstige Erträge des Fonds aus Vorjahren in Höhe von 1 T€ sowie aus dem lfd. Jahr (382 €) als Zugang zu vorgenanntem Fonds abgewickelt wie auch die Ablösung einer Forderung aus dem Erstattungsanspruch Pensionsrückstellung (§ 107b Beamtenversorgungsgesetz) durch den abgebenden Dienstherrn (106 T€).

Der Bestand an Anteilen beträgt zum 31.12.2012 beim Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse 1.517 T€ und beim BNY-Mellon-Wertefonds der Kreissparkasse Köln 89 T€.

Es wurden die Nennwerte (laut Kontoauszug) als Anschaffungskosten übernommen.

Darüber hinaus werden die Mitgliedschaften in den Zweckverbänden civitec (Datenzentrale Siegburg / vormals GKD) mit 5 T€, Bergischer Transportverband (BTV) mit 3 T€ und dem Zweckverband der Förderschulen mit 305 T€ aufgelistet.

1.3.4 Ausleihungen

1.3.4.1 Sonstige Ausleihungen

Zu den sonstigen Ausleihungen gehören zwei Wohnungsbaudarlehen aus dem Jahr 1999 mit einer Gesamtlaufzeit von 99 Jahren haben. Sie wurden mit ihrem Nennwert abzüglich der bisher geleisteten Tilgungen angesetzt und sind bis auf Weiteres zinsfrei. Die Darlehen valutieren per 31.12.2012 mit jeweils 17.588,40 €.



Weiterhin hält die Gemeinde Morsbach nachstehende Genossenschaftsanteile.

Gesellschaft	Gemeinde- anteil
Volksbank Oberberg e.G., Wiehl	300 €
Westerwald Bank e.G., Wissen	102 €
KoPart e.G.	750 €

Die Beteiligungen werden mit ihren Nennwerten (Anschaffungskosten) aktiviert.

Es wurde eine Beteiligung an der KoPart e.G. (interkommunale Einkaufsgenossenschaft des Städte- und Gemeindebundes NRW) in Höhe von 750 € angekauft.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung

In 2012 wurde eine 6.215m² große Fläche im Bereich des Gewerbegebiets Lichtenberg erworben (Zugang 16 T€). Abgang und Umbuchung in geringem Umfang ergaben Umgliederung und Verkauf einer Teilfläche im Bereich des Kurparks.

2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Der Heizölbestand in gemeindeeigenen Gebäuden (Öltanks) wurde zum Stichtag 31.12.2012 erfasst und nach dem Durchschnittsverfahren (Bestand zum 31.12.2012: 30 T€) bewertet. Ebenso wurde das Streusalzlager beim Bauhof (Bestand zum 31.12.2012: 50 T€) bewertet. Darüber hinaus lag zum 31.12.2012 ein Bestand an Kopierpapier in Höhe von 1 T€ vor.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind zum Nennwert bilanziert. Erkennbaren Risiken wird durch Wertberichtigungen bzw. Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert Rechnung getragen. Auf Grund der umfangreichen Einzelwertberichtigungen wurde auf eine zusätzliche Pauschalwertberichtigung verzichtet.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche und Forderungen aus Transferleistungen

Die offenen Gebührenforderungen zum Stichtag 31.12.2012 in Höhe von 51 T€ betreffen insbesondere Winterdienst- und Abfallbeseitigungsgebühren, Mahn- und Pfändungsgebühren, Verwaltungsgebühren und Kursgebühren für Kurse im Hallenbad sowie Benutzungsgebühren der Unterkunft Schulweg 21. Hiervon sind insgesamt 43 % (22 T€) wertberichtigt - insbesondere Abfallbeseitigungs- und Winterdienstgebührenforderungen auf Grund Insolvenz der Schuldner. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung hier um 7 T€ reduziert.

Bei den Beitragsforderungen (30 T€), die für Erschließungs- und Straßenbaubeiträge sowie Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule und Essensgeld für Gemein-



schaftsschule,
Ganztagshaupt-, und Ganztagsrealschule sowie Offene Ganztagschule angefallen sind, sind zum Stichtag 31.12.2012 10 T€ (33%) wertberichtigt.
Hierunter fallen vor allem Erschließungsbeitragsforderungen, die vollstreckt wurden. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 5 T€ verringert.

Von Steuerforderungen zum Stichtag 31.12.2012 in Höhe von 361 T€ entfallen alleine 301 T€ auf Gewerbesteuerforderungen. Es wurden Wertberichtigungen von insgesamt 196 T€ vorgenommen (54%). Hier sind insbesondere Gewerbesteuerforderungen auf Grund Insolvenzen, Zahlung nach Vollstreckung, Unpfändbarkeit und Aussetzung der Vollziehung sowie Forderungen aus Grundbesitzabgaben wegen Insolvenz bzw. Versterben des Schuldners wertberichtigt. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 24 T€ reduziert.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen zum Stichtag 31.12.2012 (104 T€) handelt es sich um Sozialhilfefälle, Unterhaltsangelegenheiten, Elternbeiträge (Kindergarten) sowie um Amtshilfefälle. Die Abwicklung der Maßnahmen wird durch die Gemeinde Morsbach vorgenommen, die finanzielle Belastung liegt beim Oberbergischen Kreis. Es handelt sich hier um durchlaufende Gelder mit einer entsprechenden Gegenposition in den Verbindlichkeiten. Nebenforderungen, zum Beispiel aus Mahngebühren oder Säumniszuschläge stehen der Gemeinde Morsbach zu. Sie sind mit unter 100 € wertberichtigt worden.

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 225 T€ zum Stichtag 31.12.2012, beinhalten insbesondere eine Forderungen gegen den Landesbetrieb Straßen NRW für die Maßnahme „Im Alten Ort“ Appenhagen (81 T€) sowie eine Forderung auf Grund Erstattungsanspruch Pensionsrückstellungen nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz (58 T€). Weiterhin sind Forderungen gegen das Gemeindewasserwerk (32 T€) sowie Gemeindewerk Abwasserbeseitigung (38 T€) aus der Eigenkapitalverzinsung 2012 unter den Forderungen gegen verbundene Unternehmen enthalten. Eine Forderung auf Grund Erstattungsanspruch nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz wurde durch den abgebenden Dienstherrn in 2012 abgelöst. Wertberichtigt wurden 10 T€ (5 %).

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen gegen den privaten Bereich (11 T€) sind insbesondere Rückerstattungsansprüche aus Schadensfällen, eine Forderung aus der Inzahlungnahme eines Feuerwehrfahrzeuges oder offene Miet- bzw. Mietnebenkosten. Wie im Vorjahr wurden 2 T€ einzelwertberichtigt.

Privatrechtliche Forderungen gegen den Öffentlichen Bereich liegen im Umfang von 9 T€ gegen die Jagdgenossenschaft aus der Jagdpacht 2012 vor

Unter den Forderungen gegen verbundene Unternehmen werden die Verrechnungskonten der Gemeindewerke sowie der Eigengesellschaft geführt (Cash-Pool). Hieraus ergibt sich eine Forderung gegen die Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH von 674 T€ sowie gegen des Abwasserwerk von 169 T€ (Vorjahr: 672 T€).



2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Unter der Position Sonstige Vermögensgegenstände (249 T€) werden insbesondere debitorische Kreditoren mit 17 T€, offene Sozialhilfeerstattungen durch den Oberbergischen Kreis als dem zuständigen Träger der Sozialhilfe (4T€), der Vorleistungen für die Übermittagsbetreuung der Hauptschule (8 T€), Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen (Ist vor Soll) mit 36 T€ sowie eine Forderung gegen das Finanzamt (Zahllast) von 161 T€ ausgewiesen.

2.3 Liquide Mittel

Die Geldmittel der Gemeinde wurden anhand der Bankbestände (Kontoauszüge) erfasst. Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die kurzfristig zur Disposition stehen.

Hierin enthalten sind die Bestände auf den Girokonten bei der Kreissparkasse, der Volksbank Oberberg, der Westerwaldbank und der Postbank mit insgesamt 1.868 T€ sowie die Sparbücher (Mietkautionen und Sicherheitsleistungen) mit einem Gesamtbestand von 56 T€.

Die Barkasse weist zum 31.12.2012 einen Bestand von 925,11 € auf.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Aktive Rechnungsabgrenzung (87 T€) enthält insbesondere die Beamtenbesoldung für Januar 2012 (64 T€), die Zusatzversorgungsbeiträge für 2012 (22 T€) sowie das Restguthaben der Frankiermaschine (347 €).

C Passiva

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wird wie folgt dargestellt:

Eigenkapital	Entwicklung			
	Bestand	Entnahmen	Zuführungen	Bestand
	01.01.2012	2012	2012	31.12.2012
	in T€	in T€	in T€	in T€
1. Allgemeine Rücklage	43.684	0	0	43.684
2. Ausgleichsrücklage	0	0	0	0
3. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.674	0	-436	-2.110
Summen	42.010	0	-436	41.574

Die Ausgleichsrücklage ist gemäß § 75 Gemeindeordnung NW in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2005 auf 3.469.252 € Höchstbetrag fixiert. Die Ausgleichsrücklage wurde im Jahr 2010 vollständig in Anspruch genommen.

Im Haushaltsjahr 2012 ist ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 436.379,51 € entstanden.

2. Sonderposten

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Die Sonderposten für Zuwendungen werden wie folgt dargestellt:

Vermögensart	Bestand 01.01.2012 in T €	Auflösung 2012 in T €	Zuführungen 2012 in T €	Bestand 31.12.2012 in T €
Lizenzen	3	2	0	1
DV-Software	0	0	0	0
Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	69	2	0	68
Verbriefte Rechte, Dienstbarkeiten	89	2	0	88
Grünflächen - Aufbauten /Betriebsvorrichtungen	355	18	0	337
Wald, Forsten - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	9	1	0	8
Sonstige unbebaute Grundstücke - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	2	0	0	2
Kinder- und Jugendeinrichtungen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	308	24	142 a)	426
Schulen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	5.727	159	307 b)	5.875
Wohnbauten - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	9	9	0	0
Sonstige dienstliche Gebäude - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	2.086	69	0	2.017
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	2	0	0	2
Straßen, Wege, Plätze	1.497	72	9	1.434
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	63	4	0	59
Technische Anlagen	158	15	0	143
Betriebsvorrichtung	54	3	0	51
Fahrzeuge	131	39	310 c)	402
Betriebs- u. Geschäft	301	41	5	266
Geringwertige Wirtschaftsgüter	48	8	1	41
Zuwendungen vom Bund (pauschal)	69	20	0	49
Zuwendungen vom Land (pauschal)	1.760	126	0	1.633
Zuwendungen vom öffentlichen Bereich (pauschal)	398	12	0	386
Zuwendungen übrige Bereiche (pauschal)	14	5	0	9
Summe	13.152	634	775	13.295

Die Zugänge (775 T€) entfallen insbesondere auf folgende, zuwendungsfinanzierte Anlagengüter:

- a) Um- und Anbau der Kindergärten Hahner Straße (138 T€) und Lichtenberg (5 T€) für die Unter-Dreijährigen-Betreuung
- b) Mensa/Aula/Kulturstätte Schulzentrum - Finanzierung der nachträglichen Herstellungskosten aus der Schulpauschale (307 T€)
- c) Erwerb Feuerwehrfahrzeuge (LF 20/16 Morsbach 228 T€, MTF Holpe 39 T€ und MTF Wendershagen 44 T€)

Die Auflösungssätze der Sonderposten richten sich nach den Nutzungsdauern der jeweils begünstigten Anlagegüter. Insofern Zuwendungen erst nach der Aktivierung des jeweiligen Anlagegutes eingegangen sind, wurde der Anteil des Sonderpostens der auf bereits abgelaufene Nutzungsdauer der jeweiligen Anlage entfällt als Ertrag aus periodenfremden öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten aufgelöst und nicht als Sonderposten passiviert.

2.2

Sonderposten für Beiträge

Die Sonderposten für Beiträge werden entsprechend der Nutzungsdauer des Anlagegutes (Straßen) ertragswirksam aufgelöst. Bis zu ihrer Verwendung werden die Beiträge unter den Verbindlichkeiten als "Erhaltene Vorausleistungen" ausgewiesen.

Die Sonderposten aus Beiträgen betragen 3.814 T€. Insgesamt wurden 150 T€ ertragswirksam aufgelöst.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für Gebührenaussgleich der sich ausschließlich auf den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung bezog wurde 2012 aufgelöst. Auf die ergänzenden Erläuterungen im Lagebericht wird verwiesen.

3. Rückstellungen

Die gebildeten Rückstellungen decken alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten ab. Sie entwickelten sich wie folgt:

Rückstellungsspiegel 2012

Rückstellungen	Bestand 01.01.2012 TEUR	Veränderungen in 2012			Bestand 31.12.2012 TEUR
		Zuführungen TEUR	Laufende Auflösung TEUR	Grund entfallen TEUR	
3.1 Pensionsrückstellungen					
Für Beschäftigte	2.306	154	0	0	2.459
Für Versorgungsempfänger	4.457	34	0	0	4.492
Beihilfen für Beschäftigte	701	53	0	0	753
Beihilfen für Versorgungsempfänger	1.284	0	3	0	1.282
	8.748	241	3	0	8.986
3.2 Instandhaltungsrückstellungen					
Instandhaltungen	992	195	155	29	1.003
	992	195	155	29	1.003
3.3 Sonstige Rückstellungen					
Urlaubsrückstellungen	53	56	53	0	56
Überstundenrückstellungen	114	105	0	114	105
sonstige Rückst. Nach § 107 b BVersG	0	17	0	0	17
Inanspruchnahme Altersteilzeit	453	46	73	0	426
andere sonstige Rückstellungen	286	70	66	67	223
Rückstellungen für Investitionen	75	0	0	0	75
	981	294	191	181	902
Gesamtergebnis	10.721	730	349	210	10.891

3.1 Pensionsrückstellungen

Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind versicherungsmathematisch nach der Teilwertmethode unter Ansatz eines Zinssatzes von 5% berechnet. Zur Bewertung wurden die Richttafeln von Prof. Dr. Heubeck herangezogen. Durch die jährliche Neuberechnung ergaben sich Zuführungen i. H. v. 241 T€ und Laufende Auflösung von 3 T€.

Nachfolgend ist die Entwicklung der Pensions- und Beihilferückstellungen aus dem Gutachten der Heubeck AG dargestellt. Diese weist die prognostizierten Entwicklungen der jeweiligen Jahre aus.

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Teil wert Pensionen	6.987.236 €	7.028.080 €	7.074.005 €	7.125.747 €	7.183.608 €
Barwert Erst.verpfl.	17.299 €	17.956 €	18.645 €	19.367 €	20.124 €
Barwert Erst.ansprüche	-59.706 €	-61.817 €	-64.024 €	-66.324 €	-68.716 €
Teil wert Beihilfe	2.063.109 €	2.091.338 €	2.119.519 €	2.147.737 €	2.176.430 €

3.2 Instandhaltungsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Instandhaltungen (1.003 T€ handelt es sich im Einzelnen um folgende Maßnahmen:

Instandhaltungsrückstellungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Vorjahres EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamt- trag am 31.12. des Haushalts- jahres EUR
		Zuführungen EUR	Laufende Auflösung EUR	Grund entfallen EUR	
Brückensanierung (16 Brücken)	680.206,23	101.500,00	154.901,39	0,00	626.804,84
Erneuerung Decke Lehrerzimmer GGS Holpe	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Instandsetzung Durchlass Ritterseifen	23.518,92	0,00	0,00	23.518,92	0,00
Fenstersanierung Turnhalle B	5.541,00	0,00	0,00	5.541,00	0,00
Fenstersanierung Treppenhaus Hauptschule	0,00	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00
Sanierungsmaßnahmen GGS Morsbach	0,00	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00
Austausch Trennvorhang Turnhalle C	0,00	14.600,00	0,00	0,00	14.600,00
Ersatz Fensteranlage GGS Lichtenberg	0,00	3.800,00	0,00	0,00	3.800,00
Renovierung Einsatzzentrale FWGH Morsbach	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Dachsanieierung FWGH Wendershagen	0,00	14.500,00	0,00	0,00	14.500,00
Erneuerung Stützmauer FWGH Wendershagen	0,00	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
Sanierung Mietwohnung DGH Wallerhausen	0,00	20.800,00	0,00	0,00	20.800,00
Sanierung Gebäude Baubetriebshof	282.000,00	0,00	0,00	0,00	282.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	992.466,15	194.700,00	154.901,39	29.059,92	1.003.204,84

Alle Maßnahmen waren entweder bereits im Haushaltsplan 2012 enthalten oder ein (Schadens-)Ereignis ist im Jahr 2012 (oder früher) aufgetreten, dessen konkrete, zeitnahe Beseitigungsabsicht zur Rückstellungsbildung führte.



3.3 Sonstige Rückstellungen

Andere sonstige Rückstellungen (223 T€) wurden für die leistungsorientierte Bezahlung im Bewertungszeitraum 2012 (41 T€), für die Prüfung der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres 2012 durch die Gemeindeprüfungsanstalt (13 T€) und für die Jahresabschlussprüfung 2012 und Prüfung des Gesamtabchlusses durch das Rechnungsprüfungsamt des Kreises (12 T€ bzw. 5 T€) gebildet. Aus Vorjahren resultieren Rückstellungen für die Prüfung der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres 2011 durch die Gemeindeprüfungsanstalt (13 T€), für Klagen und Verfahren (10 T€), für Solidarlasten aus dem Jahr 2009 (81 T€) sowie für eine drohende Rückzahlungsverpflichtung der Betreuungspauschale der Schuljahre 2007/08 – 2009/10 (44 T€) und für den Lohnausfall des Leiters der Feuerwehr 6 T€.

Die Zuführungen in den Rückstellungen für die Inanspruchnahme der Altersteilzeit in Höhe von 46 T€ resultieren aus der Anpassung der Rückstellung durch Neuberechnung der Aufstockungsbeträge und der Erfüllungsansprüche zum 31.12.2012. Durch Zahlungen an die sich in der Ruhephase der Altersteilzeit befindenden Beschäftigten wurden 73 T€ in Anspruch genommen. Bei der Berechnung der Rückstellung wurde bisher der Barwert ermittelt und mit 5,5 % abgezinst. Ab 2012 erfolgt die Bildung der Rückstellung zum Nominalwert und unter Berücksichtigung der Anspar- und Auflösungsphase. Der Gesetzgeber sieht eine Abzinsung nur bei Pensionsrückstellungen vor.

Die Rückstellungen für Investitionen (75 T€) betreffen ausstehende Schlussrechnungen zu den Maßnahmen Gewerbegebiet Lichtenberg (54 T€) und die Gehweganlage in Holpe (20 T€).

4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind im Einzelnen im Verbindlichkeitspiegel dargestellt. Nachfolgend werden die Besonderheiten in den Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres 2012 erläutert.

4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind mit ihren Rückzahlungsbeträgen passiviert.

Hierunter fällt unter anderem ein Kommunaldarlehen bei der Kreissparkasse Köln i. H. v. 3 Mio. € mit einer Zinsbindung von 2003 bis 2013. Im Dezember 2008 wurde zu diesem Darlehen ein Forwardswap abgeschlossen. Es handelt sich hierbei um ein risikoloses Zinssicherungsgeschäft, bei dem ein Zinssatz von 4,33% vom 30.01.2013 bis zum Laufzeitende des Darlehens am 30.12.2041 gesichert werden konnte.

4.2 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Die Gemeinde Morsbach passiviert einen Leibrentenvertrag als Verbindlichkeit aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Der Rentenbarwert



beträgt unter Berücksichtigung eines Zinssatzes von 5,5% zum Schluss des Haushaltsjahres 31 T€.

4.3 Sonstige Verbindlichkeiten

In den sonstigen Verbindlichkeiten (1.457 T€) sind insbesondere das Guthaben des Gemeindewasserwerkes (456T€), die einbehaltenen Sicherheitsleistungen (56T€) sowie die Gegenposition zur Abwicklung von Aufgaben im Auftrag des Kreises und Amthilfeersuchen (107 T€) enthalten. Auf die Erläuterungen zu Ziffer 2.2.1 wird hingewiesen.

Ferner sind darin die erhaltenen Anzahlungen (76 T€) aus dem Verkauf von Ökopunkten enthalten.

Die sonstigen Verwahrgelder beinhalten im Wesentlichen eine Spende (30 T€) zur Weiterleitung an den Gemeindegymnastikverband Morsbach.

Die Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen weisen zum Ende des Jahres 2012 einen positiven Bestand in Höhe von 36 T€ aus. Ursächlich hierfür ist die Überweisung eines Gewerbesteuer Guthabens in Höhe von 48 T€. Diese manuell ausgeführte Zahlung führt im SAP-System zum Ausweis einer Akontozahlung. Da diese Bilanzkonten im SAP-System nicht unmittelbar sondern nur systemisch bebucht werden können, wurde auf eine Korrektur verzichtet. Die Verwendung der Korrekturkonten würde das Bild der Bilanzkonten lediglich unnötig verzerren.

Weiterhin sind aus Erschließungsmaßnahmen Vorausleistungen (610 T€) erhoben worden, die vor ihrem Ausweis als Sonderposten hier auszuweisen sind. Folgende Maßnahmen sind zu benennen: Herstellung der EA im BP 14 Erblingen „Im Schönblick“ (205 T€) und „Blütenweg“ (93 T€) und im BP 22 Alzen „Auf dem Alten Garten“ (312 T€).

4.4 Erhaltene Zuweisungen

Erhaltene Zuweisungen	Bestand	Inanspruchnahme	Rückzahlung	Zuführung	Bestand
	01.01.2012 T€	2012 T€	2012 T€	2012 T€	31.12.2012 T€
Zuweisungen vom Land	10	0	0	32	42
Zuschüsse von privaten Unternehmen	0	3	0	3	0
Schulpauschale	832	307		259	784
Sportpauschale	72	0	0	40	112
Investitionspauschale	778	273		433	938
Summe	1.692	583	0	767	1.876



Die bis 01.01.2012 noch nicht verwendeten Landeszuwendungen aus Vorjahren (10 T€ Ausbau Gehwege Bahnhofstraße, Schulpauschale 832 T€, Sportpauschale 72 T€ und Investitionspauschale 778 T€) und die in 2012 vereinnahmten Zuwendungen zum Ausbau der Gemeindestraße 101 im Warnsbachtal (32 T€) sowie die Anteile der pauschalen Zuwendungen vom Land (Investitions-, Schul-, Sportstätten-, und Brandschutzpauschale) die angespart werden sollen, werden unter den Verbindlichkeiten aus erhaltenen Zuweisungen geführt.

4.5 Ermächtigungsübertragungen

Im Bereich der Ergebnisrechnung wurden Ermächtigungsübertragungen vorgesehen. Es handelt sich dabei im Bereich räumliche Planung um die Kosten für ein in 2011 beauftragtes Verkehrsgutachten (4 T€) sowie im Bereich der Wirtschaftsförderung um Kosten für das Markterkundungsverfahren zur Breitbandversorgung (14T €).

4.6 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden in Höhe von 213 T€ in Anspruch genommen. In Höhe dieses Betrages ist der Kauf eines Feuerwehrfahrzeuges vom Typ LF 10 Allrad für die Löschgruppe Holpe umgesetzt worden.

D Haftungsverhältnisse und finanzielle Verpflichtungen

„Im Verbindlichkeitspiegel ausgewiesene Haftungsverhältnisse der Gemeinde bzw. Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können“ (§ 44 GemHVO)

Im Mai 2003 hat die Gemeinde Morsbach für die gemeindeeigene Entwicklungsgesellschaft (MEG) eine modifizierte Ausfallbürgschaft gegenüber der Kreissparkasse Köln über 1,3 Mio. € übernommen. Von einer Inanspruchnahme wird nicht ausgegangen.

Für die Errichtung einer Photovoltaikanlage auf dem Dach des Gebäudes der Grundschule Lichtenberg hat die Gemeinde eine Bürgschaft zu Gunsten des Fördervereins der Grundschule Lichtenberg übernommen in Höhe von 46,5 T€.

Im Zusammenhang mit der Herrichtung und der Vermarktung des Gewerbegebietes Lichtenberg wurde mit einem Käufer einer großen Fläche eine vertragliche Vereinbarung eingegangen, die ihm das Recht zusprach, im Jahr 2009 von dem Kaufvertrag zurückzutreten. Dabei hätte der Käufer einen Rückzahlungsanspruch des verzinsten Kaufpreises gegen die Gemeinde i. H. v. ca. 4 Mio. €. Diese vertragliche Vereinbarung wurde in 2009 um 5 Jahre verlängert.

Die Gemeinde Morsbach hat in 2012 zum Um- bzw. Ausbau der Kindertagesstätte „Kleine Freunde“ für die Unter-Dreijährigen-Betreuung, eine Grundschuld auf das gemeindeeigene Grundstück, auf welchem sich das Kindergartengebäude befindet,



zu Gunsten des „Kindergarten Kleine Freunde e.V.“ in Höhe von 70 T€ eintragen lassen.

Besondere Leasinggeschäfte hat die Gemeinde nicht getätigt, lediglich Kopiersysteme und Dienstwagen werden mit Hilfe kurzfristiger Leasingverträge genutzt.

E Anlagen

- 1. Forderungsspiegel zum 31.12.2012**
- 2. Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2012**
- 3. Anlagenspiegel zum 31.12.2012**

Morsbach, den 21.06.2013

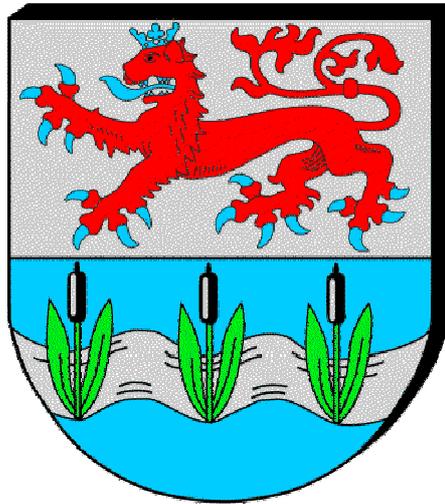
aufgestellt:

bestätigt:

Klaus Neuhoff
Kämmerer

Jörg Bukowski
Bürgermeister

Gemeinde Morsbach



Lagebericht

zum Jahresabschluss

2012

gemäß
§ 48 Gemeindehaushaltsverordnung NW



Inhaltsverzeichnis

1	WICHTIGE ERGEBNISSE UND ENTWICKLUNGEN.....	4
2	ERGEBNISRECHNUNG	4
2.2.1	Ordentliche Erträge	5
2.2.2	Ordentliche Aufwendungen.....	6
2.3	NKF-Kennzahlenset NRW.....	9
3	VERMÖGENS- UND KAPITALANALYSE.....	10
3.1	Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden.....	10
4	WESENTLICHE ENTWICKLUNGEN IN DEN PRODUKTBEREICHEN	13
4.1	Teilergebnisrechnungen.....	13
4.1.1	Innere Verwaltung (1.11).....	13
4.1.2	Sicherheit und Ordnung (1.12).....	15
4.1.3	Schulträgeraufgaben (1.21).....	16
4.1.4	Kultur (1.25).....	17
4.1.5	Soziales (1.31)	18
4.1.6	Jugend (1.36).....	19
4.1.7	Gesundheit (1.41)	20
4.1.8	Sportförderung (1.42)	20
4.1.9	Räumliche Planung und Entwicklung (1.51).....	21
4.1.10	Bauen und Wohnen (1.52).....	22
4.1.11	Ver- und Entsorgung (1.53).....	22
4.1.12	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54).....	25
4.1.13	Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	28
4.1.14	Umweltschutz (1.56)	28
4.1.15	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	29
4.1.16	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)	30
5	ANALYSE DER FINANZRECHNUNG	31
5.1	Gesamtfinanzrechnung.....	31
5.2	Teilfinanzrechnungen (investiv)	32
5.2.1	Innere Verwaltung (1.11).....	32
5.2.2	Sicherheit und Ordnung (1.12).....	33
5.2.3	Schulträgeraufgaben (1.21).....	34
5.2.4	Kultur (1.25).....	36
5.2.5	Soziales (1.31)	37
5.2.6	Jugend (1.36)	37
5.2.7	Sportförderung (1.42)	38
5.2.8	Ver- und Entsorgung (1.53).....	39
5.2.9	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54).....	39
5.2.10	Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	40
5.2.11	Umweltschutz (1.56)	41
5.2.12	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	41
5.2.13	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)	41
6	EIGENGESELLSCHAFT DER GEMEINDE MORSBACH.....	42
6.1	MEG - Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH.....	42



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



7 SONDERVERMÖGEN DER GEMEINDE MORSBACH.....	42
7.1 Wasserwerk der Gemeinde Morsbach	42
7.2 Gemeindewerk Abwasserbeseitigung Morsbach.....	42
8 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG	42
9 CHANCEN UND RISIKEN FÜR DIE KÜNFTIGE ENTWICKLUNG DER GEMEINDE	43
ANLAGE 1 ZUM LAGEBERICHT.....	45



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



1 Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen

Das Haushaltsjahr 2012 schließt mit einem Jahresverlust in Höhe von 436.379,51 €. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die ein Jahresdefizit von 2.695.200,25 € vorsah, um 2.258.820,74 € verbessert. Dies ist insbesondere auf höhere Gewerbesteuererinnahmen zurückzuführen

In der Bilanz der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2012 zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 53 %, die belegt, dass die Finanzwirtschaft der Gemeinde Morsbach weiterhin über ein tragfähiges Fundament verfügt. Im Einzelnen wird auf die nachfolgenden Analysen zur Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz sowie den Abschnitt Chancen und Risiken verwiesen.

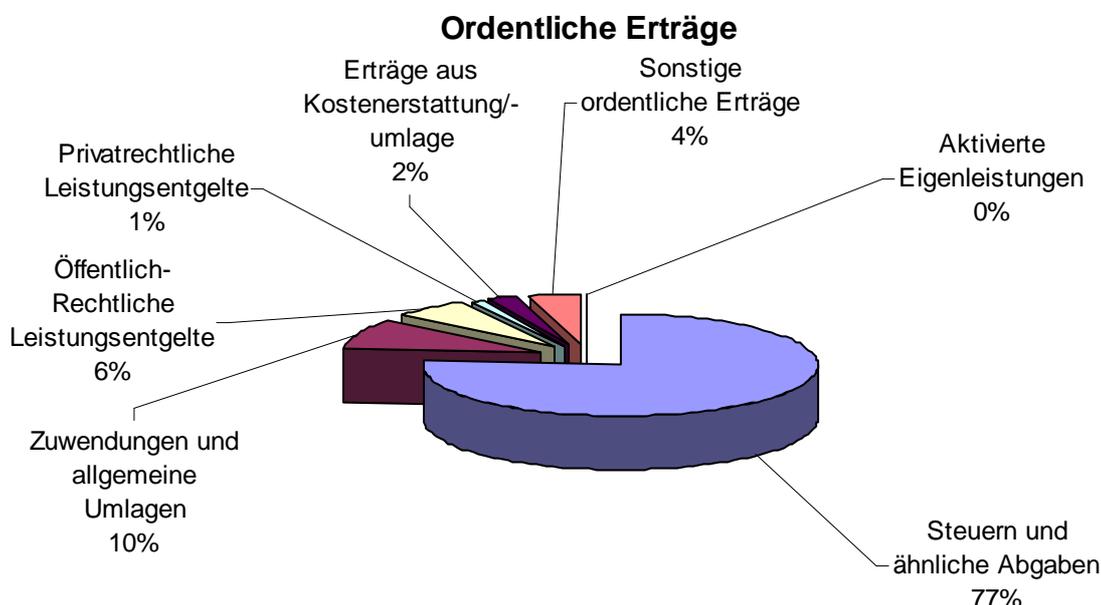
2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung zeigt nachfolgend abgebildete Ertrags- und Aufwandspositionen.

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ist 2011 / Ist 2012	Ist - Ansatz	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-12.607.762,46	-15.185.447,42	-2.577.684,96	-2.037.697,42	75,99
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.072.956,98	-1.947.082,11	1.125.874,87	44.815,82	9,74
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.133.723,29	-1.282.818,86	-149.095,57	-66.349,86	6,42
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-247.195,76	-246.636,63	559,13	48.055,37	1,23
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-299.083,61	-465.411,30	-166.327,69	-136.281,30	2,33
Sonstige ordentliche Erträge	-799.730,75	-830.203,99	-30.473,24	-126.153,99	4,15
Aktivierete Eigenleistungen	-44.728,37	-24.744,90	19.983,47	25.255,10	0,12
Ordentliche Erträge	-18.205.181,22	-19.982.345,21	-1.777.163,99	-2.248.356,28	100,00
Personalaufwendungen	3.247.353,18	3.255.942,59	8.589,41	-13.013,41	15,89
Versorgungsaufwendungen	506.857,00	508.542,28	1.685,28	108.542,28	2,48
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.261.794,18	3.303.003,27	41.209,09	-83.170,73	16,12
Bilanzielle Abschreibungen	2.320.587,59	2.406.993,30	86.405,71	-103.464,88	11,75
Transferaufwendungen	9.455.139,59	10.183.699,90	728.560,31	247.654,90	49,69
Sonstige ordentliche Aufwendungen	893.641,45	835.471,91	-58.169,54	19.545,91	4,08
Ordentliche Aufwendungen	19.685.372,99	20.493.653,25	808.280,26	176.094,07	100,00
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.480.191,77	511.308,04	-968.883,73	-2.072.262,21	100,00
Finanzerträge	-50.751,12	-267.627,59	-216.876,47	-150.907,59	344,71
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	200.213,88	189.989,10	-10.224,78	-56.260,90	-244,71
Finanzergebnis	149.462,76	-77.638,49	-227.101,25	-207.168,49	100,00
Ordentliches Jahresergebnis	1.629.654,53	433.669,55	-1.195.984,98	-2.279.430,70	100,00
Außerordentliche Aufwendungen	44.000,00	2.709,96	-41.290,04	2.709,96	0,01
Außerordentliches Ergebnis	44.000,00	2.709,96	-41.290,04	2.709,96	100,00
Jahresergebnis	1.673.654,53	436.379,51	-1.237.275,02	-2.276.720,74	100,00

2.2.1 Ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ist 2011 - Ist 2012
Steuern und ähnliche Abgaben	-12.607.762,46	-15.185.447,42	-2.577.684,96
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.072.956,98	-1.947.082,11	1.125.874,87
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.133.723,29	-1.282.818,86	-149.095,57
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-247.195,76	-246.636,63	559,13
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-299.083,61	-465.411,30	-166.327,69
Sonstige ordentliche Erträge	-799.730,75	-830.203,99	-30.473,24
Aktivierete Eigenleistungen	-44.728,37	-24.744,90	19.983,47
Ordentliche Erträge	-18.205.181,22	-19.982.345,21	-1.777.163,99



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 77 % den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2011 sind die Gewerbesteuererinnahmen nochmals um 2.106 T€ gestiegen.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind die Zuwendungen des Oberbergischen Kreises für die Betreuungsmaßnahme "Offene Ganztagsgrundschule", die Mittel aus dem Landesprogramm "Geld oder Stelle", die Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen sowie die Schlüsselzuweisungen vom Land enthalten. Im Haushaltsjahr 2012 hat die Gemeinde, in Folge der Steuermehrerinnahmen, insgesamt 1.276 T€ weniger Schlüsselzuweisungen erhalten. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Ergebnis der öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte erneut um 149 T€ verbessert. Dies resultiert im wesentlichen aus Anliegerbeiträgen (Altfälle; vor Eröffnungsbilanz), sowie den Essensgeldern (Schulen).



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Eine Verbesserung der Erträge aus Kostenerstattung und -umlage in Höhe von 166 T€ im Vergleich zum Vorjahresergebnis ist ebenfalls zu verzeichnen. Der Unterschied in den Ergebnissen der Haushaltsjahre resultiert überwiegend aus den Erstattungen des Landes für Schulpflichter, aus der Erstattung von Personal- und Sachkosten des Oberbergischen Kreises im Rahmen des Bildungs- und Teilhabegesetzes, Erstattung der Verwaltungskosten des Landesbetriebes Straßen.NRW für die Sanierung der Waldbröler Straße, Erstattung Versorgungslasten für einen ehemaligen Beamten der Deutschen Post AG sowie aus der Erstattung von Sachkosten durch den Oberbergischen Kreis für das Job-Center.

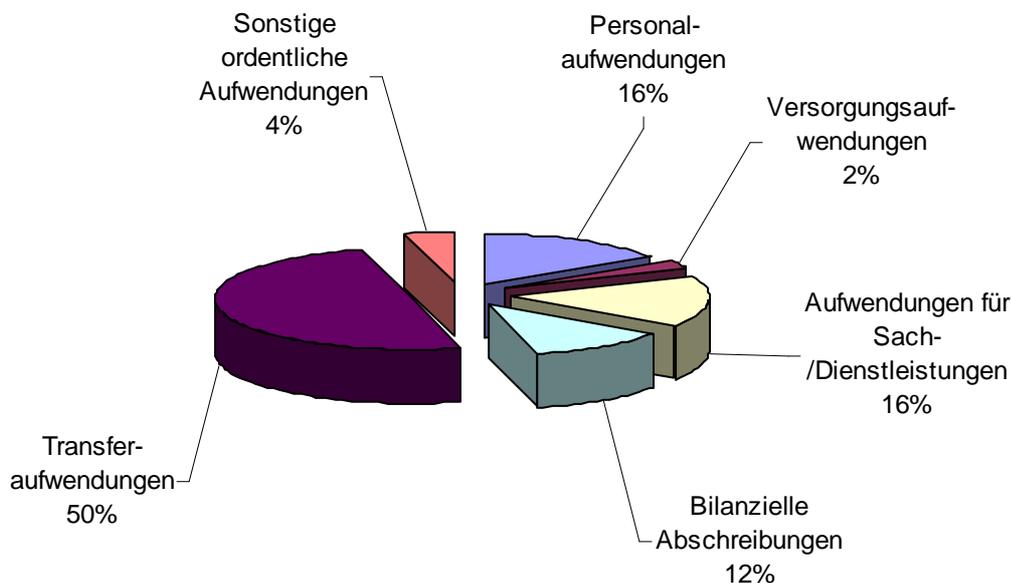
Die sonstigen ordentlichen Erträge haben sich im Vergleich zum Vorjahr im Wesentlichen auf Grund der Veräußerung von Grundstücken verbessert (siehe hierzu auch 4.1.1).

Die aktivierten Eigenleistungen sind im Vergleich zu 2011 ebenfalls in Höhe von 20 T€ rückläufig. Dies ist im Besonderen auf den Abschluss der Baumaßnahme Mensa/Aula /Kulturstätte zurückzuführen.

2.2.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ist 2011 - Ist 2012
Personalaufwendungen	3.247.353,18	3.255.942,59	8.589,41
Versorgungsaufwendungen	506.857,00	508.542,28	1.685,28
Aufwendungen für Sach- /Dienstleistungen	3.261.794,18	3.303.003,27	41.209,09
Bilanzielle Abschreibungen	2.320.587,59	2.406.993,30	86.405,71
Transferaufwendungen	9.455.139,59	10.183.699,90	728.560,31
Sonstige ordentliche Aufwendungen	893.641,45	835.471,91	-58.169,54
Ordentliche Aufwendungen	19.685.372,99	20.493.653,25	808.280,26

Ordentliche Aufwendungen



Der Personalaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr um 9 T€ erneut reduziert. Von der Gemeinde nicht zu beeinflussen ist die Fortschreibung der Pensionsrückstellungen, die durch die Rheinische Versorgungskasse nach einem versicherungsmathematischen Verfahren auf der Grundlage der Heubeck AG ermittelt werden.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich neben den Beiträgen zur Versorgungskasse und den Beihilferückstellungen um die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. Die Rheinische Versorgungskasse ist für die Abwicklung aller Aufgaben im Auftrag der Gemeinde Morsbach für die Versorgungsempfänger verantwortlich.

Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erneut gestiegen. Ursächlich hierfür sind die Rückstellung für die Sanierung von Brücken sowie die Beschaffung von Streusalz.

Die bilanziellen Abschreibungen sind im Vergleich zum Vorjahr angestiegen. Dies ist zum einen auf die Fertigstellung der Mensa/Aula/Kulturstätte sowie auf die Ersatzbeschaffung von Feuerwehrfahrzeugen zurückzuführen.

Die Transferaufwendungen bilden den nach wie vor größten Aufwandsblock der gesamten ordentlichen Aufwendungen. Sie sind durch die Gemeinde in ihrer Höhe nicht (unmittelbar) beeinflussbar und somit der direkten Steuerbarkeit durch die Gemeinde selbst entzogen, wobei alleine die Zahlungen an den Kreis ca. 80 % (Vorjahr 82%) der gesamten Transferaufwendungen ausmachen. Die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage und den Fonds Deutsche Einheit sind gegenüber 2011 erneut gestiegen, da die Aufwendungen im Zusammenhang mit den Gewerbesteuererträgen stehen und entsprechend deren Entwicklung folgen.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Das Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 71 T€ verbessert. Die Aufwendungen für Schadensfälle und für die Erstattungszinsen Gewerbesteuer sind entgegen dem Vorjahr niedriger ausgefallen. Die Höhe der Erstattungszinsen hängt grundsätzlich mit den entsprechenden Gewerbesteuererstattungen zusammen, die unter Umständen auch für länger zurückliegende Zeiträume nach den gesetzlichen Vorgaben verzinst werden müssen und ist nicht direkt durch die Gemeinde beeinflussbar. Die Veräußerung eines Gebäudes hat dazu geführt, dass die Verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen insgesamt höher sind als im Vorjahr.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



2.3 NKF-Kennzahlenset NRW

Die Bewertung des Haushaltes der Gemeinde Morsbach erfolgt an Hand des NKF-Kennzahlensets NRW (Erläuterungen siehe Anlage 1 zum Lagebericht). Dem interkommunalen Vergleich liegen die Ergebnisse von insgesamt 12 kreisangehörigen Kommunen aus dem Jahre 2012 zu Grunde.

Kennzahlen	Berechnung	interkomm. Vergleich*	Ergebnis 2012	Ergebnis 2011
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation				
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge x 100 Ordentliche Aufwendungen	96,89%	97,51%	92,48%
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital x 100 Bilanzsumme	35,13%	53,36%	53,22%
Eigenkapitalquote 2	EK + SoPo Zuw./Beiträge x 100 Bilanzsumme	71,91%	75,31%	74,90%
Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)	Negatives Jahresergebnis x (-100) Ausgleichsrücklage+Allg. Rücklage	1,94%	1,04%	3,83%
Kennzahlen zur Vermögenslage				
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen x 100 Bilanzsumme	43,16%	45,68%	46,65%
Abschreibungsintensität (Abl)	Bilanzielle Afa auf Anlagevermögen x 100 Ordentliche Aufwendungen	10,74%	11,75%	11,79%
Drittfinanzierungsquote	Erträge aus der Aufl. von Sonderposten x 100 Bilanzielle Abschreibungen Anlagevermögen	49,81%	32,81%	32,32%
Investitionsquote	Bruttoinvestitionen x 100 Abgänge AV + Afa AV	85,46%	55,90%	120,18
Kennzahlen zur Finanzlage				
Anlagendeckungsgrad 2	EK+SoPo Zuw./Beiträge+Langfr. FK x 100 Anlagevermögen	93,70%	96,28%	95,26%
Dynamischer Verschuldungsgrad	Effektivverschuldung Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2,07%	12,51%	129,04
Liquidität 2. Grades	Liquide Mittel + kurzfr. Ford. x 100 Kurzfr. Verbindlichkeiten	230,24%	85,60%	70,18%
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	Kurzfr. Verbindlichkeiten x 100 Bilanzsumme	5,88%	5,29%	5,95%
Zinslastquote (ZLQ)	Finanzaufwendungen x 100 Ordentliche Aufwendungen	3,01%	0,93%	1,02%
Kennzahlen der Ertragslage				
Netto-Steuerquote	Steuerertr.-GewSt.Umlage-Fonds Dt. x 100 Ordentl.Erträge-GewSt.Umlage-Fonds Dt.	53,49%	74,13%	67,10%
Zuwendungsquote (ZwQ)	Erträge aus Zuwendungen x 100 Ordentliche Erträge	19,44%	9,75%	16,88%
Personalintensität 1 (PI 1)	Personalaufwendungen x 100 Ordentliche Aufwendungen	19,32%	15,89%	16,50%
Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen x 100 Ordentliche Aufwendungen	13,56%	16,12%	16,57%
Transferaufwandsquote (TAQ)	Transferaufwendungen x 100 Ordentliche Aufwendungen	45,88%	49,70%	48,03%
interkomm.Vergleich* = Mittelwert 2012 (12 Kommunen)				



3 Vermögens- und Kapitalanalyse

3.1 Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden

<u>Bilanzposition</u>	<u>31.12.2012</u>		<u>31.12.2011</u>		<u>Veränderung</u>	
	<u>EUR</u>	<u>v.H.</u>	<u>EUR</u>	<u>v.H.</u>	<u>absolut</u>	<u>rel.</u>
AKTIVA						
1. Anlagevermögen						
1.1 Immaterielle VG	218.586,22	0,3%	227.790,22	0,3%	-9.204,00	-4,0%
1.2 Sachanlagen	68.324.461,75	87,7%	69.527.637,15	88,1%	-1.203.175,40	-1,7%
1.3 Finanzanlagen	5.613.459,13	7,2%	5.543.034,67	7,0%	70.424,46	1,3%
Summe ANLAGEVERMÖGEN	74.156.507,10	95,2%	75.298.462,04	95,4%	-1.141.954,94	-1,5%
2. Umlaufvermögen					0,00	
2.1 Vorräte	97.528,54	0,1%	86.736,49	0,1%	10.792,05	12,4%
2.2 Forderungen, sonst. VG	1.659.762,26	2,1%	1.793.377,87	2,3%	-133.615,61	-7,5%
2.3 Liquide Mittel	1.924.754,25	2,5%	1.645.709,39	2,1%	279.044,86	17,0%
Summe UMLAUFVERMÖGEN	3.682.045,05	4,7%	3.525.823,75	4,5%	156.221,30	4,4%
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	86.507,09	0,1%	111.534,80	0,1%	-25.027,71	-22,4%
Summe AKTIVA	77.925.059,24		78.935.820,59		-1.010.761,35	-1,3%
PASSIVA					0,00	
1. Eigenkapital	41.573.532,88	53,4%	42.009.912,39	53,2%	-436.379,51	-1,0%
2. Sonderposten	17.109.122,44	22,0%	17.121.227,04	21,7%	-12.104,60	-0,1%
3. Rückstellungen	10.890.489,79	14,0%	10.720.516,99	13,6%	169.972,80	1,6%
4. Verbindlichkeiten	8.351.914,13	10,7%	9.084.164,17	11,5%	-732.250,04	-8,1%
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Summe PASSIVA	77.925.059,24		78.935.820,59		-1.010.761,35	-1,3%

Die Entwicklung der einzelnen Bilanzpositionen wird nachfolgend tabellarisch dargestellt. Zugänge und Abgänge sowie die Forderungen und Verbindlichkeiten und die Veränderungen von Passivposten werden im Anhang erläutert. Im Weiteren wird auf Erläuterungen zu den Bilanzkennzahlen in Ziffer 3.2 verwiesen.



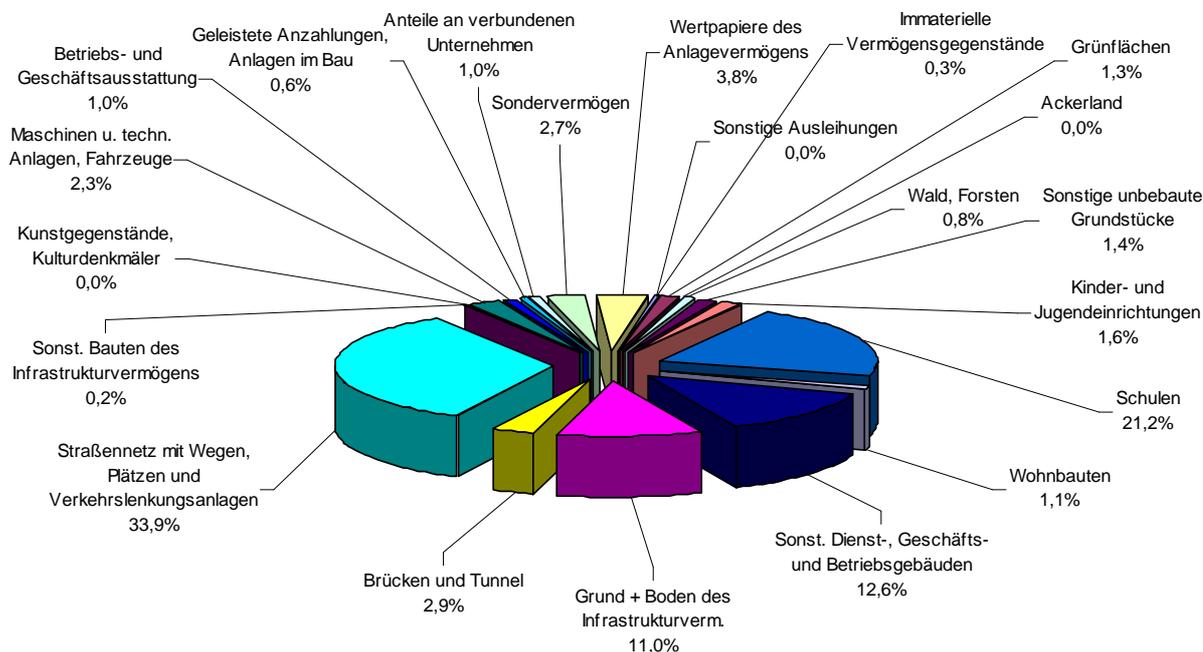
GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



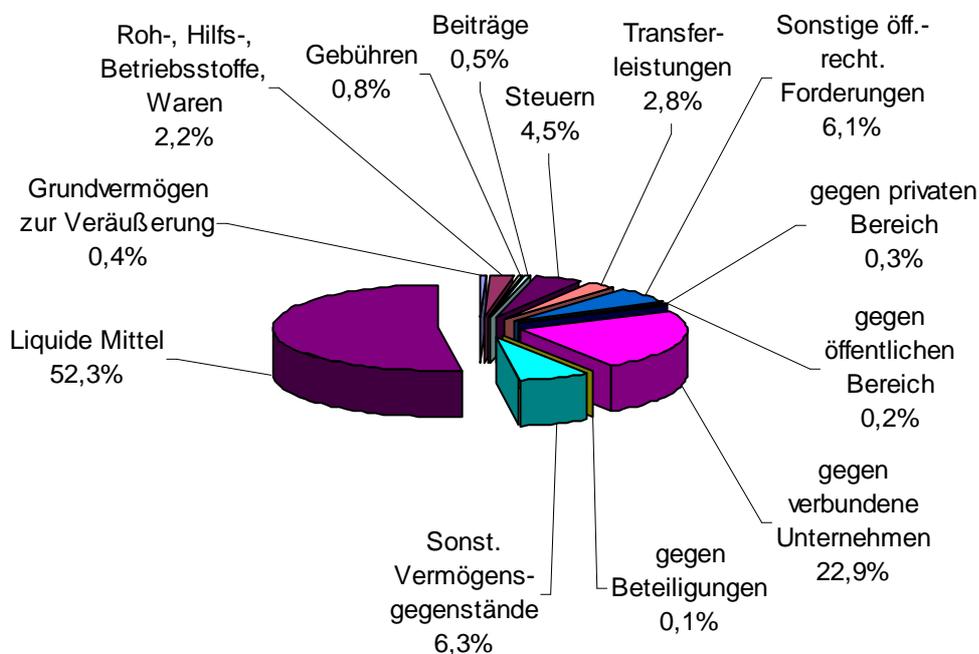
	31.12.2012		31.12.2011	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
1. Anlagevermögen				
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	218.586,22	0,3%	227.790,22	0,3%
1.2. Sachanlagen				
<u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.1.1 Grünflächen	967.268,45	1,3%	993.044,45	1,3%
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45	0,0%	36.297,45	0,0%
1.2.1.3 Wald, Forsten	605.822,11	0,8%	615.752,11	0,8%
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.060.911,52	1,4%	1.081.265,35	1,4%
<u>1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.223.576,00	1,6%	1.255.379,00	1,7%
1.2.2.2 Schulen	15.738.742,00	21,2%	15.838.197,00	21,0%
1.2.2.3 Wohnbauten	822.183,00	1,1%	1.017.231,00	1,4%
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	9.357.438,55	12,6%	9.647.568,55	12,8%
<u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u>				
1.2.3.1 Grund + Boden des Infrastrukturverm.	8.166.999,67	11,0%	8.178.619,71	10,9%
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.114.715,00	2,9%	2.170.524,00	2,9%
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	25.170.358,23	33,9%	26.316.195,23	34,9%
1.2.3.6 Sonst. Bauten des Infrastrukturvermögens	141.185,00	0,2%	154.475,00	0,2%
<u>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</u>	8	0,0%	8	0,0%
<u>1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</u>	1.720.477,00	2,3%	1.141.976,00	1,5%
<u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	761.746,28	1,0%	805.313,28	1,1%
<u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>	436.733,49	0,6%	275.791,02	0,4%
Summe Sachanlagen	68.324.461,75	92,1%	69.527.637,15	92,3%
1.3. Finanzanlagen		0,0%		
<u>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</u>	721.218,77	1,0%	721.218,77	1,0%
<u>1.3.3 Sondervermögen</u>	2.013.222,32	2,7%	2.013.222,32	2,7%
<u>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</u>	2.842.689,24	3,8%	2.772.605,74	3,7%
<u>1.3.5 Ausleihungen</u>				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	36.328,80	0,0%	35.987,84	0,0%
Summe Finanzanlagen	5.613.459,13	7,6%	5.543.034,67	7,4%
Summe Anlagevermögen	74.156.507,10	100,0%	75.298.462,04	100,0%

Zusammensetzung des Anlagevermögens 2012



	31.12.2012		31.12.2011	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	16.057,02	0,4%	0	0,0%
2.1.2 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren	81.471,52	2,2%	86.736,49	2,5%
Summe Vorräte	97.528,54	2,6%	86.736,49	2,5%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentl.-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	29.295,35	0,8%	25.088,49	0,7%
2.2.1.2 Beiträge	19.874,89	0,5%	38.545,19	1,1%
2.2.1.3 Steuern	164.819,63	4,5%	253.979,01	7,2%
2.2.1.4 Transferleistungen	104.117,44	2,8%	111.583,40	3,2%
2.2.1.5 Sonstige öff.-recht. Forderungen	224.509,73	6,1%	245.302,81	7,0%
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegen privaten Bereich	9.221,48	0,3%	54.842,76	1,6%
2.2.2.2 gegen öffentlichen Bereich	8.719,94	0,2%	167,74	0,0%
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	844.670,36	22,9%	671.683,81	19,1%
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	4.684,71	0,1%	0	0,0%
2.2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	249.848,73	6,8%	392.184,66	11,1%
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.659.762,26	45,1%	1.793.377,87	50,9%
2.3 Liquide Mittel	1.924.754,25	52,3%	1.645.709,39	46,7%
Summe Umlaufvermögen	3.682.045,05	100,0%	3.525.823,75	100,0%

Zusammensetzung Umlaufvermögen 2012





4 Wesentliche Entwicklungen in den Produktbereichen

Der Wert in der Spalte Ansatz 2012 ermittelt sich aus dem verabschiedeten Haushaltsplan 2012 zuzüglich der vom Rat genehmigten außer- und überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2012 sowie Ermächtigungsübertragungen.

4.1 Teilergebnisrechnungen

4.1.1 Innere Verwaltung (1.11)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-18.763,00	-16.833,00	-27.888,00	-11.055,00	65,67
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1,60	0,00	-1,60	-1,60	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-103.902,61	-84.695,00	-74.975,55	9.719,45	-11,48
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-205.867,42	-211.225,00	-230.245,46	-19.020,46	9,00
Sonstige ordentliche Erträge	-237.192,20	-264.430,00	-309.040,69	-44.610,69	16,87
Aktivierete Eigenleistungen	-44.728,37	-50.000,00	-24.744,90	25.255,10	-50,51
Ordentliche Erträge	-610.455,20	-627.183,00	-666.896,20	-39.713,20	6,33
Personalaufwendungen	2.245.916,57	2.248.872,00	2.252.725,53	3.853,53	0,17
Versorgungsaufwendungen	305.066,49	205.716,00	262.804,74	57.088,74	27,75
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	583.499,74	333.802,00	312.020,85	-21.781,15	-6,53
Bilanzielle Abschreibungen	146.816,30	153.271,87	138.620,29	-14.651,58	-9,56
Transferaufwendungen	1.500,00	4.000,00	1.550,00	-2.450,00	-61,25
Sonstige ordentliche Aufwendungen	402.951,18	455.160,00	507.208,71	52.048,71	11,44
Ordentliche Aufwendungen	3.685.750,28	3.400.821,87	3.474.930,12	74.108,25	2,18
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.075.295,08	2.773.638,87	2.808.033,92	34.395,05	1,24
Finanzerträge	-17,40	0,00	-15,82	-15,82	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	112,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanzergebnis	95,10	0,00	-15,82	-15,82	0,00
Ordentliches Jahresergebnis	3.075.390,18	2.773.638,87	2.808.018,10	34.379,23	1,24

Das Teilergebnis im Produktbereich Innere Verwaltung hat sich gegenüber der Planung um 34 T€ verschlechtert. In diesem Produktbereich werden vorwiegend die Aufwendungen für interne Dienstleistungen abgebildet, denen relativ geringe Erlöse gegenüber stehen.

Die Mehrerträge im Bereich der Zuwendungen resultieren aus der Auflösung eines Sonderpostens der im Rahmen des Verkaufs eines Gebäudes abgewickelt werden musste. Da der ehemals erhaltene Zuschuss nicht zurückgezahlt werden musste, konnte die Ergebnisrechnung in Höhe eines Betrages von 11 T€ entlastet werden

Das Ergebnis der Privatrechtlichen Leistungsentgelte liegt 10 T€ unter dem Planansatz. Grundlegend hierfür ist eine Mindereinnahme bei Mieten sowie Mietnebenkosten u. a. auf Grund des Verkaufs eines Obdachlosenwohnheimes.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage beinhalten im Wesentlichen die Personalkostenerstattungen und die Miete/ Mietnebenkosten der Werke. Weiterhin sind die Sachkostenerstattungen des Oberbergischen Kreis für die ARGE enthalten.

Grundstücksveräußerungen in Höhe von 193 T€ und Veräußerung von Finanzanlagen in Höhe von 7 T€ kompensieren die eingeplante aber nur teilweise umgesetzte Auflösung von Rückstellungen, weshalb die sonstigen ordentlichen Erträge hier 38 T€ unter dem geplanten Ansatz liegen. Insbesondere der Verkauf eines unbebauten Grundstückes, welches nicht im Anlagevermögen und auch nicht im Umlaufvermögen erfasst war, führt hier zu einer Ergebnisverbesserung in Höhe von 75 T€. Das hier genannte Grundstück wurde gemeinsam mit anderen Grundstücken veräußert. Eine intensive Suche in der Anlagenbuchhaltung blieb jedoch ohne Erfolg, so dass der Kaufpreis in voller Höhe ertragswirksam gebucht wurde.

Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus den Leistungen des ZGM.

Die Personalaufwendungen liegen insgesamt 4 T€ über dem Planansatz. Maßgeblich hierfür ist der erstmalige Ausweis einer Erstattungsverpflichtung nach § 107b BeamtVG für einen durch einen anderen Dienstherrn übernommenen Beamten.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich neben den Beiträgen zur Versorgungskasse und den Beihilferückstellungen um die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. Die Fortschreibungen der Pensionsrückstellungen werden von Rheinischen Versorgungskasse ermittelt. Im Haushaltsjahr 2012 wurde eine Pensionsrückstellung für Versorgungsempfänger nicht eingeplant, so dass das Ist-Ergebnis zu einer hohen Abweichung führt.

Im Rahmen der Unterhaltung von Grundstücken, Gebäuden, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung und die notwendigen Sanierungsmaßnahmen des Bauhofgebäudes sind Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entstanden. Diese liegen 22 T€ unter dem Planansatz.

Der Verlust aus dem Abgang von Vermögensgegenständen auf Grund des Verkaufs eines Hauses trägt maßgeblich dazu bei, dass die sonstigen ordentlichen Aufwendungen 52 T€ schlechter abschließen, als erwartet.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



4.1.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - An- satz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-54.530,23	-54.237,00	-57.756,76	-3.519,76	6,49
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-106.471,70	-90.100,00	-70.627,43	19.472,57	-21,61
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-771,00	-800,00	-817,82	-17,82	2,23
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-10.051,69	-9.500,00	-79.427,26	-69.927,26	736,08
Sonstige ordentliche Erträge	-44.345,02	-26.900,00	-24.608,93	2.291,07	-8,52
Ordentliche Erträge	-216.169,64	-181.537,00	-233.238,20	-51.701,20	28,48
Personalaufwendungen	264.808,33	266.507,00	257.778,95	-8.728,05	-3,28
Versorgungsaufwendungen	63.900,64	60.303,00	106.180,90	45.877,90	76,08
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	164.186,17	193.381,00	205.068,76	11.687,76	6,04
Bilanzielle Abschreibungen	164.937,60	186.941,89	188.892,42	1.950,53	1,04
Sonstige ordentliche Aufwendungen	90.980,19	88.103,00	74.560,44	-13.542,56	-15,37
Ordentliche Aufwendungen	748.812,93	795.235,89	832.481,47	37.245,58	4,68
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	532.643,29	613.698,89	599.243,27	-14.455,62	-2,36
Ordentliches Jahresergebnis	532.643,29	613.698,89	599.243,27	-14.455,62	-2,36

Im Produktbereich Sicherheit und Ordnung hat sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 14 T€ verbessert. Die Entwicklung ist im Wesentlichen auf die Erstattung eines Abfindungsbetrages aus der Übernahme eines Beamten eines anderen Dienstherren zurückzuführen.

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte bleiben weit hinter den Erwartungen zurück. Sie sind grundsätzlich nicht beeinfluss- bzw. steuerbar.

Die Personalaufwendungen liegen insgesamt 9 T€ unter dem Planansatz.

Die Anschaffung von Schlauchmaterial sowie Dienstkleidung wurden als Geringwertige Wirtschaftsgüter geplant. Da es sich hierbei jedoch um festwertrelevante Anschaffungen handelt, haben sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 12 T€ verschlechtert.

Die bilanziellen Abschreibungen sind auf Grund der Neubeschaffung von Ausrüstungsgegenständen (Geringwertige Wirtschaftsgüter) für zwei neue Feuerwehrfahrzeuge entsprechend angestiegen, was allerdings -entgegen der Planansätze- durch geringere Abschreibungen in anderen Positionen entsprechend kompensiert werden konnte.

Die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten beinhaltet die Aufwandsentschädigung der Wehrführung, der Zug- und Gruppenführer, der Jugendfeuerwehrwarte, der Gerätewarte sowie der aktiven Feuerwehr und machen den größten Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus. Das Ergebnis liegt im Wesentlichen auf Grund geringerer Aus- und Fortbildungskosten, Telefonkosten, Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten sowie nicht entstandenen Kosten für Prüfung, Beratung und Rechtsschutz 14 T€ unter den Planansätzen.



4.1.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-362.195,37	-442.638,53	-427.469,80	15.168,73	-3,43
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-77.497,40	-90.550,00	-98.953,80	-8.403,80	9,28
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-13.131,85	-13.131,85	0,00
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-42.064,33	-51.430,00	-52.092,49	-662,49	1,29
Sonstige ordentliche Erträge	-40.817,00	0,00	-2.142,75	-2.142,75	0,00
Ordentliche Erträge	-522.574,10	-584.618,53	-593.790,69	-9.172,16	1,57
Personalaufwendungen	166.938,69	176.906,00	175.469,04	-1.436,96	-0,81
Versorgungsaufwendungen	21.872,52	22.627,00	25.023,71	2.396,71	10,59
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.053.036,46	1.229.280,00	1.102.900,70	-126.379,30	-10,28
Bilanzielle Abschreibungen	443.851,96	559.172,45	513.542,81	-45.629,64	-8,16
Transferaufwendungen	164.325,00	155.000,00	167.633,40	12.633,40	8,15
Sonstige ordentliche Aufwendungen	152.829,02	88.266,00	125.808,26	37.542,26	42,53
Ordentliche Aufwendungen	2.002.853,65	2.231.251,45	2.110.377,92	-120.873,53	-5,42
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.480.279,55	1.646.632,92	1.516.587,23	-130.045,69	-7,90
Ordentliches Jahresergebnis	1.480.279,55	1.646.632,92	1.516.587,23	-130.045,69	-7,90
Außerordentliche Aufwendungen	44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	1.524.279,55	1.646.632,92	1.516.587,23	-130.045,69	-7,90

Der Produktbereich Schulträgeraufgaben schließt gegenüber der Planung mit einem geringeren Defizit in Höhe von 130 T€ ab. Die Einflussfaktoren sind nachstehend zusammengestellt:

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen enthalten die Erstattungen vom Oberbergische Kreis für die OGS, die Zuwendungen vom Land für die Maßnahme "Geld oder Stelle " sowie die Auflösung von Sonderposten (z.B. Schulpauschale). Zum Zeitpunkt der Planung stehen die Berechnungsparameter nicht endgültig fest, so dass das Ergebnis regelmäßig von den Plandaten abweichen wird.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um die Elternbeiträge und das Essensgeld für die Offenen Ganztagsgrundschulen sowie für die Ganztagshaupt- und die Gemeinschaftsschule. Das Ganztagsangebot wird seitens der Familien vermehrt in Anspruch genommen, so dass die erzielten Einnahmen über den Planerwartungen liegen.

Auf Grund erfolgreicher Vollstreckungstätigkeit konnte eine wertberichtigte Forderung realisiert werden. Weiterhin liegen die Schadensersatzleistungen über dem Planansatz, so dass die sonstigen ordentlichen Erträge entsprechend positiv abschließen. Die Versorgungsaufwendungen beinhalten die Beiträge zur Versorgungskasse, die nach einer neuen Zuordnung separat ausgewiesen werden. Die Abwicklung erfolgt über die Rheinische Versorgungskasse.

Im Bereich der Lehr- und Lernmittel zeigen sich Einsparungen, die auf erfolgreiche Regelungen zur Budgetierung mit den Schulen mit dem Ziel des effizienten Ressourceneinsatzes zurückzuführen sind. Angesparte Mittel können dabei übertragen werden. Die Schülerfahrtkosten und der Verpflegungsaufwand bleiben ebenfalls hinter den Planansätzen zurück, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt mit 126 T€ unter dem geplanten Ansatz liegen.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Die sonstigen ordentliche Aufwendungen haben sich insbesondere durch die Kosten für die Fortschreibung des Schulentwicklungsplanes im Primärbereich, Schadensfälle und Vandalismus entsprechend verschlechtert.

4.1.4 Kultur (1.25)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-172,00	-172,00	-172,00	0,00	0,00
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-3.715,47	-3.700,00	-3.511,32	188,68	-5,10
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.135,71	-5.900,00	-702,98	5.197,02	-88,09
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	-1.400,00	0,00	1.400,00	-100,00
Sonstige ordentliche Erträge	-347,99	-200,00	-363,87	-163,87	81,94
Ordentliche Erträge	-5.371,17	-11.372,00	-4.750,17	6.621,83	-58,23
Personalaufwendungen	34.655,22	34.627,00	34.189,00	-438,00	-1,26
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	4.051,94	3.100,00	3.922,82	822,82	26,54
Bilanzielle Abschreibungen	574,22	644,00	599,15	-44,85	-6,96
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.449,43	3.180,00	2.755,95	-424,05	-13,33
Ordentliche Aufwendungen	41.730,81	41.551,00	41.466,92	-84,08	-0,20
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	36.359,64	30.179,00	36.716,75	6.537,75	21,66
Ordentliches Jahresergebnis	36.359,64	30.179,00	36.716,75	6.537,75	21,66

Im Produktbereich Kultur ist ein Defizit von über 36 T€ auszuweisen. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus den Pachteinnahmen für die Durchführung der Kirmes. Hier wurde im Jahre 2012 auch die Vermietung der Mensa/Aula/Kulturstätte veranschlagt. Die Erträge wurden jedoch unter der Produktgruppe BgA Mensa/Aula(Kulturstätte (1.21.11) gebucht.

Erträge aus Kostenerstattung/-umlage wurden im Jahre 2012 ebenfalls hier veranschlagt. Diese wurden jedoch ertragswirksam unter der Produktgruppe Öffentliche Einrichtungen (1.57.03) gebucht.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten die Kosten für die Anschaffung neuer Medien sowie einer Autorenleasing.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



4.1.5 Soziales (1.31)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-27.290,00	-27.290,00	-44.460,85	-17.170,85	62,92
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-26.340,88	-25.520,00	-28.096,87	-2.576,87	10,10
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-17.386,62	-15.800,00	-19.181,54	-3.381,54	21,40
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-30.625,00	-34.625,00	-42.069,10	-7.444,10	21,50
Sonstige ordentliche Erträge	-207,30	-600,00	-363,89	236,11	-39,35
Ordentliche Erträge	-101.849,80	-103.835,00	-134.172,25	-30.337,25	29,22
Personalaufwendungen	43.555,57	45.443,00	43.175,93	-2.267,07	-4,99
Versorgungsaufwendungen	22.282,33	21.072,00	22.412,19	1.340,19	6,36
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	23.096,88	31.297,00	29.667,79	-1.629,21	-5,21
Bilanzielle Abschreibungen	12.301,26	13.109,00	12.764,29	-344,71	-2,63
Transferaufwendungen	103.612,82	111.910,00	137.613,76	25.703,76	22,97
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.002,25	3.117,00	1.808,93	-1.308,07	-41,97
Ordentliche Aufwendungen	206.851,11	225.948,00	247.442,89	21.494,89	9,51
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	105.001,31	122.113,00	113.270,64	-8.842,36	-7,24
Ordentliches Jahresergebnis	105.001,31	122.113,00	113.270,64	-8.842,36	-7,24

Der im Produktbereich Soziales erwartete Verlust in Höhe von 122 T€ hat sich um 9 T€ verbessert.

Das Ergebnis resultiert insbesondere aus höheren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie Erträgen aus Kostenerstattungen.

Die Personalaufwendungen bleiben ebenfalls unter den Planansätzen.

Nicht umgesetzte Sanierungsmaßnahmen kompensieren höhere Aufwendungen für Heizöl, Strom und Wasser- sowie Abwassergebühren, sodass sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gegenüber dem Planansatz um 3 T€ verbessert haben.

Im Bereich der Transferaufwendungen ist eine Ergebnisverschlechterung auf Grund der im Asylbewerberleistungsgesetz geänderten Grundleistungen eingetreten.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



4.1.6 Jugend (1.36)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-29.255,60	-76.743,00	-72.084,05	4.658,95	-6,07
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-945,48	-945,48	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-59.710,72	-111.887,00	-60.913,03	50.973,97	-45,56
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-181,50	0,00	-2.646,62	-2.646,62	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	-1.926,29	0,00	-2.133,62	-2.133,62	0,00
Ordentliche Erträge	-91.074,11	-188.630,00	-138.722,80	49.907,20	-26,46
Personalaufwendungen	90.887,97	88.842,00	94.301,74	5.459,74	6,15
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	8.308,51	14.048,00	14.028,40	-19,60	-0,14
Bilanzielle Abschreibungen	26.042,15	46.345,89	31.890,30	-14.455,59	-31,19
Transferaufwendungen	1.444,03	13.500,00	13.047,76	-452,24	-3,35
Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.548,39	16.273,00	9.764,53	-6.508,47	-40,00
Ordentliche Aufwendungen	131.231,05	179.008,89	163.032,73	-15.976,16	-8,92
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	40.156,94	-9.621,11	24.309,93	33.931,04	-352,67
Ordentliches Jahresergebnis	40.156,94	-9.621,11	24.309,93	33.931,04	-352,67

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen unter dem geplanten Ansatz, da eine geplante ertragswirksame Auflösung von Zuschüssen nicht umgesetzt werden konnte.

Die für den Kindergarten Hahner Straße veranschlagten Mieterträge konnten nicht vereinnahmt werden, da das Gebäude infolge der noch nicht abgeschlossenen Liquidation der MEG GmbH nicht an die Gemeinde rückveräußert wurde. Hierdurch resultieren die Mindereinnahmen (51 T€) bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten

Bei den Erträgen aus Kostenerstattungen handelt es sich um die Erstattung von Nebenkosten aus dem Mietverhältnis mit den Trägern der jeweiligen Einrichtung.

Die Schadensersatzleistungen, die Auflösung von Rückstellungen und Spenden werden unter den sonstigen ordentlichen Erträge gebucht.

Da der Kindergarten Hahner Straße noch nicht an die Gemeinde rückveräußert wurde, liegen die bilanziellen Abschreibungen ebenfalls unter dem geplanten Ansatz.

Der für ehrenamtliche Jugendarbeit unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen bereitgestellte Zuschuss wurde nur geringfügig in Anspruch genommen, sodass hier entsprechende Einsparungen zu verzeichnen sind. Diese Einsparungen haben die Aufwendungen für Schadensfälle auf Grund von Einbrüchen entsprechend kompensiert.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



4.1.7 Gesundheit (1.41)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Transferaufwendungen	122.385,11	123.000,00	121.278,00	-1.722,00	-1,40
Ordentliche Aufwendungen	122.385,11	123.000,00	121.278,00	-1.722,00	-1,40
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	122.385,11	123.000,00	121.278,00	-1.722,00	-1,40
Ordentliches Jahresergebnis	122.385,11	123.000,00	121.278,00	-1.722,00	-1,40

Die Krankenhausfinanzierung erfolgt über eine Umlagezahlung an das Land. Die Beteiligung beträgt 40 %. Für die Heranziehung ist die Einwohnerzahl maßgebend.

4.1.8 Sportförderung (1.42)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-73.465,00	-108.983,40	-73.261,00	35.722,40	-32,78
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-25.706,60	-21.200,00	-16.834,02	4.365,98	-20,59
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-13.425,24	-6.000,00	-25.801,44	-19.801,44	330,02
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-466,95	-200,00	-3.027,77	-2.827,77	1.413,89
Sonstige ordentliche Erträge	-1.976,95	0,00	-7.726,40	-7.726,40	0,00
Ordentliche Erträge	-115.040,74	-136.383,40	-126.650,63	9.732,77	-7,14
Personalaufwendungen	94.176,86	95.888,00	95.750,38	-137,62	-0,14
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	155.630,86	222.834,00	248.294,14	25.460,14	11,43
Bilanzielle Abschreibungen	241.689,00	249.104,00	240.466,12	-8.637,88	-3,47
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.395,44	6.315,00	10.047,90	3.732,90	59,11
Ordentliche Aufwendungen	500.892,16	574.141,00	594.558,54	20.417,54	3,56
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	385.851,42	437.757,60	467.907,91	30.150,31	6,89
Ordentliches Jahresergebnis	385.851,42	437.757,60	467.907,91	30.150,31	6,89
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	2.709,96	2.709,96	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	2.709,96	2.709,96	0,00
Jahresergebnis vor Leistungsverrechnung	385.851,42	437.757,60	470.617,87	32.860,27	7,51

Das Teilergebnis des Produktbereiches Sportförderung hat sich gegenüber der Planung um 33 T€ verschlechtert. Ursächlich für diese Entwicklung sind geringere Zuwendungen und allgemeine Umlagen sowie höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Für den in 2012 geplanten Umbau des Rasensportplatzes am Schulzentrum, wird die Schul- und Sportstättepauschale angespart und nicht aufgelöst, so dass die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen unter dem geplanten Ansatz liegen. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus der Nutzung der Sporthallen durch auswärtige Vereine und die Nutzung des Hallenbades. Die Mehreinnahmen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren nach wie vor aus den Kursgebühren der gut besuchten Aqua-Cyling-Kurse sowie Wassergymnastik und den Schwimmkursen für Kinder.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Unter den sonstigen ordentlichen Erträgen werden die Schadensersatzleistungen sowie die Auflösung von Rückstellungen gebucht. Der für die Fenstersanierung nicht mehr benötigte Restbetrag der Rückstellung konnte ertragswirksam aufgelöst werden.

Die im Plan veranschlagten Aufwendungen für Sanierungsmaßnahmen wurden 2012 in Anspruch genommen. Weiterhin erfolgten umfangreiche Unterhaltungsmaßnahmen. Zusätzlich erfolgte die Bildung einer Rückstellung für den Austausch des Trennvorhangs in der Turnhalle C, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt 25T€ über dem geplanten Aufwand liegen.

Die außerordentlichen Aufwendungen beinhalten den Austausch eines Wärmetauschers nach einem Frostschaden.

4.1.9 Räumliche Planung und Entwicklung (1.51)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	-5.546,94	-5.546,94	0,00
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-2.505,05	-1.300,00	-2.585,00	-1.285,00	98,85
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	-4.000,00	-28.111,55	-24.111,55	602,79
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	1.815,81	1.815,81	0,00
Ordentliche Erträge	-2.505,05	-5.300,00	-34.427,68	-29.127,68	549,58
Personalaufwendungen	67.318,80	67.155,00	65.749,12	-1.405,88	-2,09
Versorgungsaufwendungen	35.055,95	33.291,00	32.468,61	-822,39	-2,47
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	7.702,49	38.920,00	6.282,55	-32.637,45	-83,86
Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.913,23	4.409,00	7.992,44	3.583,44	81,28
Ordentliche Aufwendungen	128.990,47	143.775,00	112.492,72	-31.282,28	-21,76
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	126.485,42	138.475,00	78.065,04	-60.409,96	-43,63

Der im Produktbereich Räumliche Planung und Entwicklung erwartete Verlust in Höhe von 138 T€ verbesserte sich um 60 T€. Unter den öffentlich-rechtliche Leistungsentgelten werden die Katastergebühren gebucht.

Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage beinhalten die Buchungen für Erstattung von Kosten für Verkehrsuntersuchungen.

Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden die Beratungskosten im Rahmen des BP48 - Schlechtingen sowie der möglichen Umsiedlung des Bauhofs gebucht. Die im Haushaltsplan ursprünglich veranschlagten Maßnahmen wurden nicht umgesetzt.

Aufgrund der Durchführung der Verkehrsuntersuchung im Ortskern Morsbach liegen die sonstige ordentlichen Aufwendungen über dem geplanten Ansatz, jedoch erfolgt eine 100%ige Kostenerstattung durch Dritte (siehe Erträge aus Kostenerstattung/-umlage).



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



4.1.10 Bauen und Wohnen (1.52)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-3.588,82	-3.555,00	-3.020,22	534,78	-15,04
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	0,00	-800,00	-800,00	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	-985,45	-520,00	61,86	581,86	-111,90
Ordentliche Erträge	-4.574,27	-4.075,00	-3.758,36	316,64	-7,77
Personalaufwendungen	164.845,30	167.021,00	160.025,80	-6.995,20	-4,19
Versorgungsaufwendungen	33.014,41	31.484,00	33.421,40	1.937,40	6,15
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.413,84	1.443,00	1.413,84	-29,16	-2,02
Bilanzielle Abschreibungen	512,69	341,00	341,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.884,81	1.897,00	1.287,83	-609,17	-32,11
Ordentliche Aufwendungen	201.671,05	202.186,00	196.489,87	-5.696,13	-2,82
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	197.096,78	198.111,00	192.731,51	-5.379,49	-2,72
Ordentliches Jahresergebnis	197.096,78	198.111,00	192.731,51	-5.379,49	-2,72

Der Produktbereich Bauen und Wohnen entwickelte sich weitestgehend Plankonform. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte handelt es sich um Gebühren für die Vorkaufsrechtsverzichtserklärung, Katasterauskünfte und Bauverwaltungsgebühren. Die Entgelte lassen sich nur schwer planen, so dass das Ergebnis regelmäßig von dem Ansatz abweichen kann. Die Ordnungsrechtlichen Erträge (Verstoß gegen das Wohngeldgesetz) und die Auflösung von Wertberichtigungen von Forderungen werden unter den sonstigen ordentlichen Erträgen gebucht.

Die Personalaufwendungen bleiben bei einem Ergebnis von 160 T€ insgesamt 7 T€ unter dem Planansatz.

4.1.11 Ver- und Entsorgung (1.53)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-671.927,40	-677.016,00	-664.216,37	12.799,63	-1,89
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-7.858,27	-6.150,00	-6.105,52	44,48	-0,72
Sonstige ordentliche Erträge	-388.827,34	-396.800,00	-388.327,34	8.472,66	-2,14
Ordentliche Erträge	-1.068.613,01	-1.079.966,00	-1.058.649,23	21.316,77	-1,97
Personalaufwendungen	24.559,50	24.371,00	24.482,42	111,42	0,46
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	584.661,93	604.027,00	600.505,33	-3.521,67	-0,58
Bilanzielle Abschreibungen	13.757,28	14.294,00	13.794,00	-500,00	-3,50
Transferaufwendungen	0,00	30.000,00	29.740,00	-260,00	-0,87
Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.950,62	46.524,00	23.341,56	-23.182,44	-49,83
Ordentliche Aufwendungen	643.929,33	719.216,00	691.863,31	-27.352,69	-3,80
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-424.683,68	-360.750,00	-366.785,92	-6.035,92	1,67
Finanzerträge	-34.768,33	-34.700,00	-34.601,96	98,04	-0,28
Finanzergebnis	-34.768,33	-34.700,00	-34.601,96	98,04	-0,28
Ordentliches Jahresergebnis	-459.452,01	-395.450,00	-401.387,88	-5.937,88	1,50



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Das Teilergebnis im Produktbereich Ver- und Entsorgung verbesserte sich gegenüber der Planung um 6 T€. Unter der Position öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wird neben den Abfallgebühren auch die Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich gebucht. Detaillierte Informationen sind der nachfolgenden Tabelle zur kostenrechnenden Einrichtung Abfallbeseitigung zu entnehmen.

Die Konzessionsabgaben für das Jahr 2012 sind plankonform ausgefallen. Lediglich die Endabrechnung der Konzessionsabgaben für das Jahr 2010 weicht 12 T€ von dem veranschlagten Betrag ab, und trägt so maßgeblich dazu bei, dass die sonstigen ordentlichen Erträge unter dem geplanten Ansatz liegen.

Durch weniger Aufwendungen in den Bereichen Sammlung und Transport sowie Beseitigung wilder Müllablagerungen reduzieren sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 4 T€.

Auf Grund geringer ausgefallener Beratungskosten für das laufende Konzessionsvergabeverfahren liegen die sonstigen ordentlichen Aufwendungen 23 T€ unter dem Planansatz.

Die Finanzerträge beinhalten die Gewinnausschüttung für 2011 aus Gewinnanteilen an der Beteiligung der AggerEnergie.

Nachfolgend wird der Bereich der kostenrechnenden Einheit "Abfallbeseitigung" detailliert dargestellt.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Kostenrechnende Einrichtung Abfallwirtschaft (1.53.06)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Abfallbeseitigung' 2012

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahres- rechnung	mehr/ weniger
432100 Benutzungsgebühren	-639.279,00 €	-639.070,97 €	208,03 €
432901 Sperrmüll, Elektroschrott, Kühlgeräte	-20.350,00 €	-18.254,80 €	2.095,20 €
432905 Servicegebühr Behälterwechsel	-2.000,00 €	-2.050,00 €	-50,00 €
<i>Zwischensumme Müllabfuhrgebühren</i>	<i>-661.629,00 €</i>	<i>-659.375,77 €</i>	<i>2.253,23 €</i>
442400 Aufwendungsersatz durch den Bergischen Transportverband	-6.150,00 €	-6.105,52 €	44,48 €
452700 Schadenersatz	0,00 €	-40,48 €	-40,48 €
			-3.337,87 €
458200 Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	-3.337,87 €	€
458300 Auflösung von Rückstellungen	0,00 €	-404,73 €	-404,73 €
460000 Zinserträge aus Anlage Sonderposten	-100,00 €	-11,96 €	88,04 €
			-1.397,33 €
<i>Summe Erträge</i>	<i>-667.879,00 €</i>	<i>-669.276,33 €</i>	<i>€</i>
500000 Personalaufwendungen	24.371,00 €	24.482,42 €	111,42 €
523600 Reparatur Abfallbehälter	0,00 €	0,00 €	0,00 €
524900 Geräte, sonstige Ausstattung	82,00 €	0,00 €	-82,00 €
529100 Behälterservice	5.400,00 €	4.695,57 €	-704,43 €
529924 Sammlung/Transport durch Unternehmer	123.091,00 €	122.114,40 €	-976,60 €
529925 Deponiegebühren	465.454,00 €	465.588,37 €	134,37 €
			-1.893,01 €
529926 Beseitigung wilder Müllablagerungen	10.000,00 €	8.106,99 €	€
576200 Bilanzielle Abschreibungen	14.294,00 €	13.794,00 €	-500,00 €
541300 Reisekosten (eigenes Personal)	0,00 €	27,80 €	27,80 €
542100 Mietkosten Container Bauhof	145,00 €	142,80 €	-2,20 €
542300 Gebühren	0,00 €	420,00 €	420,00 €
543200 Abfallkalender	730,00 €	722,63 €	-7,37 €
544100 Versicherungsbeiträge	174,00 €	143,96 €	-30,04 €
544800 Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	2.319,24 €	2.319,24 €
			27.161,61 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	12.483,56 €	39.645,17 €	€
941100 Objekt-Umlage	2.426,28 €	5.961,38 €	3.535,10 €
942100 Serviceproduktpauschale	237,97 €	205,34 €	-32,63 €
943100 Management-Umlage	1.434,48 €	1.652,48 €	218,00 €
943200 Service-Umlage	0,00 €	596,55 €	596,55 €
943300 Fach-Umlage	-1.195,44 €	-1.246,27 €	-50,83 €
			-1.760,66 €
944100 Managementprodukt-Umlage	8.748,20 €	6.987,54 €	€
			11.928,60 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	23.636,16 €	35.564,76 €	€
			40.412,92 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<i>691.512,21 €</i>	<i>731.925,13 €</i>	<i>€</i>
<i>nicht gebührenrelevante Aufwendungen (Windeln)</i>		<i>-5.989,63 €</i>	
			-1.397,33 €
<i>Summe Erträge</i>	<i>-667.879,00 €</i>	<i>-669.276,33 €</i>	<i>€</i>
		Fehlbetrag	56.659,17 €
Auszugleichen durch:			
Auflösung Sonderposten		4.840,60 €	
Allgemeine Deckungsmittel bzw. Verlustvortrag ins Folgejahr		51.818,57 €	
	<i>Kontrollsumme</i>	<i>56.659,17 €</i>	
nachrichtlich:			
Höhe Sonderposten "Abfallbeseitigung" vor Abschluss	4.840,60 €		
Höhe Sonderposten "Abfallbeseitigung" nach Abschluss	0,00 €		



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Die kostenrechnende Einheit Abfallwirtschaft, im Haushaltsplan unter 1.53.06 abgebildet, hat im Jahr 2012 einen Fehlbetrag von 56.539,47 € erwirtschaftet. Diese Unterdeckung konnte teilweise durch Rückgriff in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich ausgeglichen werden. In Höhe von 51.698,87 € erfolgt ein Verlustvortrag ins Folgejahr.

Die ordentlichen Erträge liegen im Ergebnis mit 1 T€ über dem geplanten Ansatz. Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit fast 40 T€ über dem ursprünglichen Haushaltsplanansatz.

Im Ergebnis bleibt eine Unterdeckung im Jahr 2012 von 57 T€. Der Bestand der Rücklage, in der Bilanz als Sonderposten für den Gebührenaussgleich dargestellt, wird damit in Höhe von 4,8 T€ komplett in Anspruch genommen.

4.1.12 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-217.662,00	-199.019,00	-196.319,00	2.700,00	-1,36
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-215.968,37	-303.528,00	-394.026,75	-90.498,75	29,82
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-945,00	0,00	-2.160,00	-2.160,00	0,00
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	2.378,64	-8.100,00	-14.258,28	-6.158,28	76,03
Sonstige ordentliche Erträge	-2.250,72	-2.000,00	-16.155,76	-14.155,76	707,79
Ordentliche Erträge	-434.447,45	-512.647,00	-622.919,79	-110.272,79	21,51
Personalaufwendungen	49.690,37	53.324,00	52.294,68	-1.029,32	-1,93
Versorgungsaufwendungen	25.664,66	25.507,00	26.230,73	723,73	2,84
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	646.544,32	641.845,00	746.832,98	104.987,98	16,36
Bilanzielle Abschreibungen	1.084.854,13	1.088.795,08	1.079.999,00	-8.796,08	-0,81
Transferaufwendungen	6.692,45	23.000,00	6.402,43	-16.597,57	-72,16
Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.955,46	33.376,00	18.192,15	-15.183,85	-45,49
Ordentliche Aufwendungen	1.837.401,39	1.865.847,08	1.929.951,97	64.104,89	3,44
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.402.953,94	1.353.200,08	1.307.032,18	-46.167,90	-3,41
Ordentliches Jahresergebnis	1.402.953,94	1.353.200,08	1.307.032,18	-46.167,90	-3,41

Gegenüber der Planung ist das Defizit im Produktbereich Verkehrsflächen und Anlagen um 46 T€ geringer ausgefallen.

Bei der Position öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte handelt es sich um die Auflösung von Sonderposten, die durch die Einzahlungen von Beiträgen nach BauGB (Straßenausbaubeiträge) und Beiträgen nach KAG gebildet werden.

In 2012 ist die Beitragsabrechnung der Maßnahme Gehweg "Waldbröler Straße" erfolgt. Weiterhin sind in der Position die Winterdienstgebühren enthalten. Die Erträge liegen insgesamt 90 T€ über den Planansätzen. Die Mieten und Pachten für die Stellplätze werden unter privatrechtliche Leistungsentgelte gebucht.

Unter Erträge aus Kostenerstattung wurde die Kostenerstattung des Landesbetriebs Straßen für die Maßnahme "Sanierung Waldbröler Straße" gebucht. Die Er-



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



stattung war im Haushaltsplan nicht vorgesehen, sodass hier ein um 6 T€ verbessertes Ergebnis erzielt werden konnte.

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren aus wertberichtigten Forderungen und Schadensersatzleistungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen über dem geplanten Ansatz, da Rückstellungen für Brückensanierungen gebildet wurden. Eine Kompensierung dieser Aufwendungen erfolgte durch geringere Kosten für Winterdienstleistungen durch Dritte.

Die Transferaufwendungen beinhalten den "Zuschuss an private Unternehmen" (RWE) für die Errichtung neuer Straßenbeleuchtungsanlagen und den "Zuschuss an übrige Bereiche" für evtl. entstehende Defizite bei der Aufnahme des Bürgerbusbetriebs. In 2012 wurde nur eine Maßnahme im Rahmen der Straßenbeleuchtungsanlagen durchgeführt und für die Aufnahme des Bürgerbusbetriebs musste im Vergleich zur Planung (10 T€) kein Betrag übernommen werden. Lediglich der durch das Land gewährte Zuschuss in Höhe von 5T€ wurde entsprechend unmittelbar weitergeleitet.

Nachfolgend wird der Bereich der kostenrechnenden Einheit "Straßenreinigung / Winterdienst" detailliert dargestellt.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Kostenrechnende Einrichtung Winterdienst (1.54.17)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Straßenreinigung' 2012

Anteil Straßen mit Gebühren	42,56%
Anteil sonstige Straßen	57,44%
Anteil Allgemeinheit	10,00%

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrech- nung	Prozent	gebührenpflichtiger Anteil		mehr/ weniger
				HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrech- nung	
432100 Straßenreinigungsgebühren	-151.000,00 €	-150.942,03 €	100,00%	-151.000,00 €	-150.942,03 €	57,97 €
458200 Auflösung von Wb. auf Forderungen	0,00 €	-675,33 €	100,00%	0,00 €	-675,33 €	-675,33 €
460000 Zinserträge aus Anlage Sonderposten	0,00 €	0,00 €	100,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			<i>Summe</i>	<i>Erträge</i>	<i>Erträge</i>	<i>Erträge</i>
				-151.000,00 €	-151.617,36 €	-617,36 €
526200 Streugut für Straßenwinterdienst	40.000,00 €	44.009,39 €	42,56%	17.024,00 €	18.730,40 €	1.706,40 €
529100 Sonstige Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
529800 Periodenfremde Sach- u. Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
529922 Winterdienst durch Unternehmer	60.000,00 €	35.414,74 €	42,56%	25.536,00 €	15.072,51 €	-10.463,49 €
541200 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
542100 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.656,00 €	1.656,00 €	42,56%	704,79 €	704,79 €	0,00 €
542120 Miete Winterdienstgeräte	2.500,00 €	0,00 €	42,56%	1.064,00 €	0,00 €	-1.064,00 €
543600 Öffentliche Bekanntmachung	800,00 €	0,00 €	42,56%	340,48 €	0,00 €	-340,48 €
549200 Schadensfälle	300,00 €	0,00 €	42,56%	127,68 €	0,00 €	-127,68 €
578200 Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	366,21 €	100,00%	0,00 €	366,21 €	366,21 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	173.559,44 €	98.872,16 €	42,56%	73.866,90 €	42.079,99 €	-31.786,91 €
943100 Management-Umlage	831,24 €	542,92 €	42,56%	353,78 €	231,07 €	-122,71 €
943200 Service-Umlage	8.451,12 €	9.098,14 €	42,56%	3.596,80 €	3.872,17 €	275,37 €
943300 Fach-Umlage	7.085,28 €	6.285,52 €	42,56%	3.015,50 €	2.675,12 €	-340,38 €
944100 Managementprodukt-Umlage	1.969,43 €	1.306,85 €	42,56%	838,19 €	556,20 €	-281,99 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	13.696,76 €	11.684,62 €	42,56%	5.829,34 €	4.972,97 €	-856,37 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<i>310.849,27 €</i>	<i>209.236,55 €</i>		<i>132.297,46 €</i>	<i>89.261,43 €</i>	<i>-43.036,03 €</i>
				abzüglich Anteil der Allgemeinheit	8.926,14 €	
				aus Gebührenaufkommen zu decken	80.335,29 €	
				Überschuss	-71.282,07 €	
Deckung eines Fehlbetrags aus Vorjahren					181.239,26 €	
				Jahresfehlbe- trag	109.957,19 €	

nachrichtlich:

Höhe Sonderposten "Straßenreinigung" vor Abschluss	0,00 €
Höhe Sonderposten "Straßenreinigung" nach Abschluss	0,00 €

Im Jahr 2012 kommt es zu einem Jahresfehlbetrag von über 110 T€. Da ein Sonderposten oder Allgemeine Deckungsmittel nicht vorhanden sind, kann der Fehlbetrag nicht ausgeglichen werden und belastet somit den Haushalt.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



4.1.13 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-20.986,78	-19.521,00	-19.937,71	-416,71	2,13
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-32.477,37	-26.500,00	-20.560,08	5.939,92	-22,41
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-959,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	-155,50	0,00	-24.415,99	-24.415,99	0,00
Ordentliche Erträge	-54.579,26	-46.021,00	-64.913,78	-18.892,78	41,05
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.510,91	37.700,00	10.918,17	-26.781,83	-71,04
Bilanzielle Abschreibungen	164.855,00	165.027,00	165.687,08	660,08	0,40
Transferaufwendungen	154.651,10	161.480,00	154.889,55	-6.590,45	-4,08
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.491,21	3.865,00	2.726,21	-1.138,79	-29,46
Ordentliche Aufwendungen	326.508,22	368.072,00	334.221,01	-33.850,99	-9,20
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	271.928,96	322.051,00	269.307,23	-52.743,77	-16,38
Ordentliches Jahresergebnis	271.928,96	322.051,00	269.307,23	-52.743,77	-16,38

Im Produktbereich Natur- und Landschaftspflege zeigt sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 53 T€ verbessert. Unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind die Auflösung von Sonderposten dargestellt. Der Holzverkauf wird unter privatrechtlichen Leistungsentgelten dargestellt, bleibt insgesamt aber 6 T€ unter den Planansätzen. Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten die Auflösung des Restbetrages einer Instandhaltungsrückstellung.

Unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist u. a. ein Ansatz für die Durchführung von Notmaßnahmen an Gewässerverrohrungen und Bachdurchlässen und die Bewirtschaftung des Gemeindewaldes geplant. Da derartige Maßnahmen nicht bzw. nur teilweise durchgeführt werden mussten, liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unter dem geplanten Ansatz.

Die Aggerverbandsumlage für die Gewässerunterhaltung und der Anteil für die Kosten des Gewässerschutzbeauftragten (Transferaufwand) fielen geringer aus als ursprünglich erwartet.

4.1.14 Umweltschutz (1.56)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.969,00	-18.969,00	-3.969,00	15.000,00	-79,08
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-15.411,96	-43.110,00	-27.189,59	15.920,41	-36,93
Ordentliche Erträge	-19.380,96	-62.079,00	-31.158,59	30.920,41	-49,81
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.802,70	13.650,00	3.775,30	-9.874,70	-72,34
Bilanzielle Abschreibungen	3.969,00	16.985,00	3.969,84	-13.015,16	-76,63
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.501,07	36.000,00	2.505,04	-33.494,96	-93,04
Ordentliche Aufwendungen	9.272,77	66.635,00	10.250,18	-56.384,82	-84,62
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-10.108,19	4.556,00	-20.908,41	-25.464,41	-558,92
Ordentliches Jahresergebnis	-10.108,19	4.556,00	-20.908,41	-25.464,41	-558,92

Der Produktbereich Umweltschutz schließt insgesamt 25 T€ schlechter ab. Dies resultiert zum einen aus noch nicht erhaltenen Bundesmitteln aus dem Förderprogramm 2012 für die Erarbeitung eines interkommunalen Klimaschutzkonzept-



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



tes, welche unter Zuwendungen und allgemeine Umlagen geplant waren. Weiterhin liegen die privatrechtlichen Leistungsentgelte, welche die Einspeisevergütungen ins allgemeine Stromnetz sowie die Erträge aus Ökopunkten enthalten, insgesamt 16 T€ unter den Planansätzen. In 2012 wurden nur geringe Erträge aus Ökopunkten erzielt.

Aufgrund der Einsparung für die Herrichtung und Unterhaltung von Ökologischen Ausgleichsflächen liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erneut unter dem Ansatz.

Da der geplante Erwerb der Photovoltaikanlage im Schulzentrum erst zum Jahresende realisiert werden konnte, sind die bilanziellen Abschreibungen 13 T€ geringer ausgefallen als ursprünglich erwartet.

Die Aufwendungen unter sonstigen ordentlichen Aufwendungen zur Betreuung und Koordination des Ökokontos bleiben ebenfalls unter dem geplanten Ansatz. Maßgeblich für die Entwicklung des Ergebnisses ist jedoch, dass die Beratungskosten zur Erstellung des interkommunalen Klimaschutzkonzeptes nur in geringem Umfang angefallen sind.

4.1.15 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.742,00	-10.743,00	-10.743,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.029,53	0,00	-1.202,75	-1.202,75	0,00
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-3.387,48	-2.500,00	-6.627,25	-4.127,25	165,09
Sonstige ordentliche Erträge	-1.491,27	-2.600,00	0,00	2.600,00	-100,00
Ordentliche Erträge	-17.650,28	-15.843,00	-18.573,00	-2.730,00	17,23
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	24.347,43	20.847,00	17.371,62	-3.475,38	-16,67
Bilanzielle Abschreibungen	16.427,00	16.427,00	16.427,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	267,00	325,00	488,00	163,00	50,15
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.845,87	18.981,00	2.657,89	-16.323,11	-86,00
Ordentliche Aufwendungen	43.887,30	56.580,00	36.944,51	-19.635,49	-34,70
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	26.237,02	40.737,00	18.371,51	-22.365,49	-54,90
Ordentliches Jahresergebnis	26.237,02	40.737,00	18.371,51	-22.365,49	-54,90

Im Produktbereich Wirtschaftsförderung und Tourismus zeigt sich eine Verbesserung von 22 T€.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus der Vermietung von Reklameflächen im Gemeindegebiet.

Die Erträge aus Kostenerstattungen/-umlagen liegen über dem geplanten Ansatz. Sie beinhalten die Nebenkostenerstattungen aus der Nutzung der Dorfgemeinschafts- bzw. Bürgerhäuser sowie aus der Nutzung des Festplatzes Wisseraue.

Durch Einsparungen im Bereich Strom, Gas, Wasser und Abwasser sowie auf Grund nicht durchgeführter Sanierungs- bzw. Unterhaltungsmaßnahmen, liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unter dem geplanten Ansatz.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten die Beiträge für die Mitgliedschaft im Touristikverband Oberberg und der Werbegemeinschaft "Wir für Morsbach".

Der für die Durchführung des Interessenbekundungsverfahrens zur Breitbandversorgung geplante Ansatz ist nicht in Anspruch genommen worden, so dass die gesamten sonstigen ordentlichen Aufwendungen 16 T€ unter dem geplanten Aufwand liegen.

4.1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Ergebnis 2012		
				Ist - Ansatz	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-12.607.762,46	-13.147.750,00	-15.185.447,42	-2.037.697,42	15,50
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.253.926,00	-1.016.749,00	-1.007.474,00	9.275,00	-0,91
Sonstige ordentliche Erträge	-79.207,72	-10.000,00	-56.802,42	-46.802,42	468,02
Ordentliche Erträge	-14.940.896,18	-14.174.499,00	-16.249.723,84	-2.075.224,84	14,64
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,00	0,00	0,02	0,02	0,00
Transferaufwendungen	8.900.262,08	9.313.830,00	9.551.057,00	237.227,00	2,55
Sonstige ordentliche Aufwendungen	152.943,28	10.460,00	44.814,07	34.354,07	328,43
Ordentliche Aufwendungen	9.053.205,36	9.324.290,00	9.595.871,09	271.581,09	2,91
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-5.887.690,82	-4.850.209,00	-6.653.852,75	-1.803.643,75	37,19
Finanzerträge	-15.965,39	-82.020,00	-233.009,81	-150.989,81	184,09
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	200.101,38	246.250,00	189.989,10	-56.260,90	-22,85
Finanzergebnis	184.135,99	164.230,00	-43.020,71	-207.250,71	-126,20
Ordentliches Jahresergebnis	-5.703.554,83	-4.685.979,00	-6.696.873,46	-2.010.894,46	42,91

Im Teilergebnis allgemeine Finanzwirtschaft zeigt sich ein Gewinn in Höhe von 2.010 T€. Zur Erläuterung wird auf Ziffer 2.2.1 verwiesen.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



5 Analyse der Finanzrechnung

Die Ein- und Auszahlungen der Gemeinde im Haushaltsjahr 2012 sind nachfolgend in der Gesamtfinanzrechnung dargestellt.

Im Weiteren werden an Hand der Teilfinanzrechnungen die investiven Ein- und Auszahlungen je Produktbereich erläutert.

5.1 Gesamtfinanzrechnung

Finanzposition	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ansatz-Ergebnis
Steuern und ähnliche Abgaben	-12.977.572,28	-13.147.750,00	-15.263.501,84	-2.115.751,84
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.496.211,58	-1.301.717,00	-1.313.540,44	-11.823,44
Sonstige Transfereinzahlungen	-1.227,12		-482,42	-482,42
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-956.259,81	-1.048.554,00	-1.123.267,54	-74.713,54
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-233.702,45	-294.692,00	-315.146,04	-20.454,04
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-363.585,92	-329.130,00	-384.138,37	-55.008,37
Sonstige Einzahlungen	-451.922,42	-501.550,00	-380.978,69	120.571,31
Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-46.095,14	-116.720,00	-199.840,65	-83.120,65
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.526.576,72	-16.740.113,00	-18.980.895,99	-2.240.782,99
Personalauszahlungen	3.461.150,30	3.100.956,00	2.999.294,37	-101.661,63
Versorgungsauszahlungen		400.000,00	471.163,00	71.163,00
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.197.517,20	3.380.174,00	3.217.670,41	-162.503,59
Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	200.213,88	246.250,00	189.989,10	-56.260,90
Transferauszahlungen	9.402.226,29	9.936.045,00	9.936.146,11	101,11
Sonstige Auszahlungen	1.137.520,11	815.926,00	910.827,78	94.901,78
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.398.627,78	17.879.351,00	17.725.090,77	-154.260,23
Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	-127.948,94	1.139.238,00	-1.255.805,22	-2.395.043,22
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-2.115.247,43	-819.219,00	-1.063.685,17	-244.466,17
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-204.529,45	-598.808,00	-206.857,71	391.950,29
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	-767.411,00	-43.620,00	723.791,00
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-20.615,35	-98.700,00	-34.096,33	64.603,67
sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.340.392,23	-2.284.138,00	-1.348.259,21	935.878,79
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	26.849,97	1.647.916,00	23.538,38	-1.624.377,62
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.938.330,91	2.833.628,00	778.627,42	-2.055.000,58
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	243.728,12	1.740.999,00	940.020,38	-800.978,62
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	400.000,00	25.750,00	0,00	-25.750,00
Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	1.400,00	1.400,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	139.976,59	13.800,00	10.063,16	-3.736,84
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	2.748.885,59	6.263.493,00	1.753.649,34	-4.509.843,66
Saldo aus Investitionstätigkeit	408.493,36	3.979.355,00	405.390,13	-3.573.964,87
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	280.544,42	5.118.593,00	-850.415,09	-5.969.008,09
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-409,04	-2.509.617,00	340,96	2.509.957,96
Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	117.060,72	149.278,00	118.270,43	-31.007,57
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	116.651,68	-2.360.339,00	118.611,39	2.478.950,39
Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln	397.196,10	2.758.254,00	-731.803,70	-3.490.057,70



5.2 Teilfinanzrechnungen (investiv)

5.2.1 Innere Verwaltung (1.11)

1.11.06 - Zentrale Dienste

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-80,00	-80,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-80,00	-80,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	6.375,00	3.242,43	-3.132,57	50,86%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.375,00	3.242,43	-3.132,57	50,86%
Saldo der Investitionstätigkeit	6.375,00	3.162,43	-3.212,57	49,61%

Bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen handelt es sich um den Verkauf von alten PCs. Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten den Erwerb von kleineren Ausrüstungsgegenständen für die Verwaltung (Büromöbel; Bürodrehstühle).

1.11.10 - Organisation + IT

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.000,00	490,33	1.509,67	24,52%
Sonstige Investitionsauszahlungen	3.900,00	6.039,25	2.139,25	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.900,00	6.529,58	629,58	110,67%
Saldo der Investitionstätigkeit	5.900,00	6.529,58	629,58	110,67%

Bei den Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen handelt es sich um den Erwerb von Tastaturen, Netzwerk-Switch sowie sonstigem IT-Zubehör.

Unter den sonstigen Investitionsauszahlungen befinden sich Kosten für die immateriellen Vermögensgegenstände wie Garantien und Zertifikate.

1.11.13 - Grundstücks- und Gebäudemanagement

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	44,03	44,03	0,00%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-251.400,00	-139.064,73	112.335,27	55,32%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-251.400,00	-139.020,70	112.379,30	55,30%
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	912.300,00	3.900,00	-908.400,00	0,43%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	912.300,00	3.900,00	-908.400,00	0,43%
Saldo der Investitionstätigkeit	660.900,00	-135.120,70	-796.020,70	-20,44%

Die Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen beinhalten die Erstattung von Nebenkosten aus Grundstückskaufverträgen.

Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagevermögen resultieren aus dem Verkauf von Grundstücken bzw. Teilgrundstücken und Grundstückstauschverträgen.



Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden resultieren aus dem Erwerb von Straßenflächen. Veranschlagt war hier der Erwerb der Baugrundstücke im Baugebiet Hemmerholz im Rahmen der Liquidation der MEG GmbH.

1.11.26 - Bauhof

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-12.000,00	0,00	12.000,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-12.000,00	0,00	12.000,00	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	145.200,00	0,00	-145.200,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	176.600,00	95.919,53	-80.680,47	54,31%
Sonstige Investitionsauszahlungen	9.900,00	0,00	-9.900,00	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	331.700,00	95.919,53	-235.780,47	28,92%
Saldo der Investitionstätigkeit	319.700,00	95.919,53	-223.780,47	30,00%

Unter Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen war der Verkauf des Unimogs geplant, der aber nicht erfolgt ist.

Die geplante und zugleich den Gebrauchswert erhöhende Sanierung des Bauhofgebäudes wurde in 2012 noch nicht begonnen. Im November 2012 hat der Gemeinderat entschieden, dass der Baubetriebshof in zentraler Lage neu errichtet werden soll und die Verwaltung beauftragt, entsprechende Vorplanungen anzustellen. Im Hinblick auf einen geeigneten Standort herrscht Uneinigkeit. Es wurden mehrere Grundstücke untersucht, jedoch als nicht geeignet befunden. Auf Grund des dringenden Handlungsbedarfs wird im Jahr 2013 eine endgültige Entscheidung zu treffen sein.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung eines Baggerladers, eines Transporters, eines Hochdruckreinigers, eines Sandstrahlgerätes, vier Gerüstböcken sowie diversen Werkzeugen. Der geplante Erwerb eines Kleintraktors erfolgte erst Anfang 2013. Ferner wurden noch nicht alle Anbauteile für den Baggerlader geliefert.

5.2.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

1.12.07 - Verkehrsangelegenheiten

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	1.400,00	1.400,00	0,00	100,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.400,00	1.400,00	0,00	100,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	1.400,00	1.400,00	0,00	100,00%

Die Gemeinde Reichshof hat ein Seitenradarmessgerät zur Erfassung von Verkehrsaufkommen erworben. Die Gemeinde Morsbach hat der Gemeinde Reichshof hierfür einen Investitionszuschuss gewährt, welcher ein Nutzungsrecht bis



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



mindestens 31.12.2016 beinhaltet. Hieraus resultieren die Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen.

1.12.15 - Gefahrenabwehr

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-39.700,00	-40.174,07	-474,07	101,19%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-4.500,00	-4.500,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-39.700,00	-44.674,07	-4.974,07	112,53%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	37.490,00	15.641,99	-21.848,01	41,72%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	433.030,00	354.761,99	-78.268,01	81,93%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	470.520,00	370.403,98	-100.116,02	78,72%
Saldo der Investitionstätigkeit	430.820,00	325.729,91	-105.090,09	75,61%

Unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ist die Feuerwehrrpauschale, die jährliche Zuwendung der Provinzial sowie ein Zuschuss des Jugendamtes des Oberbergischen Kreises gebucht. Die Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen resultiert aus dem Verkauf der Ausrüstung des bereits im Jahr 2011 veräußerten TLF 16/25 der Einheit Morsbach.

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind die Kosten für die Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Morsbach sowie für die Errichtung von Löschwasserentnahmestellen am Ellinger Weg und am Heinrich-Halberstadt-Weg veranschlagt. Die Maßnahmen konnten im Jahre 2012 nicht abgeschlossen werden.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Lieferung des LF 20 für die Einheit Morsbach, des Mannschaftstransportfahrzeuges für die Einheit Wendershagen, dem feuerwehrtechnischen Ausbau des Mannschaftstransportfahrzeuges für die Einheit Holpe, sowie Motorsäge, Hochentaster und Hebe- bzw. Dichtkissen für die Einheit Lichtenberg. Weiterhin wurde ein neuer Funktisch für die Zentrale im Feuerwehrgerätehaus Morsbach angeschafft. Das Ergebnis stellt sich positiv dar, da die Positionen auf Grund der späten Bestellung und Lieferung teilweise erst in 2013 zahlungswirksam wurden.

5.2.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

1.21.01 - Grundschulen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	75.628,00	9.050,24	-66.577,76	11,97%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	1.366,12	1.366,12	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	75.628,00	10.416,36	-65.211,64	13,77%
Saldo der Investitionstätigkeit	75.628,00	10.416,36	-65.211,64	13,77%



1.21.02 - Hauptschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	12.332,00	564,99	-11.767,01	4,58%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	12.332,00	564,99	-11.767,01	4,58%
Saldo der Investitionstätigkeit	12.332,00	564,99	-11.767,01	4,58%

1.21.03 - Realschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	19.079,00	672,96	-18.406,04	3,53%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	19.079,00	672,96	-18.406,04	3,53%
Saldo der Investitionstätigkeit	19.079,00	672,96	-18.406,04	3,53%

1.21.05 - Gemeinschaftsschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	398.830,00	21.558,35	-377.271,65	5,41%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	2.657,79	2.657,79	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	398.830,00	24.216,14	-374.613,86	6,07%
Saldo der Investitionstätigkeit	398.830,00	24.216,14	-374.613,86	6,07%

Auf Grund der vereinbarten Budgetierung und möglichen Ansparrung nicht ausgegebener Haushaltsmittel ist der Ansatz für Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagemögen deutlich höher als die Inanspruchnahme. Die Schulen machen alle regen Gebrauch von der Ansparmöglichkeit, um so größere Investitionen in der Zukunft tätigen zu können.

Die Sonstigen Investitionsauszahlungen resultieren aus dem Kauf von Softwarelizenzen.

1.21.10 - Leistungen Schulträger

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-270.949,00	-262.100,56	8.848,44	96,73%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-270.949,00	-262.100,56	8.848,44	96,73%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	411.600,00	0,00	-411.600,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	2.945,61	2.945,61	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	411.600,00	2.945,61	-408.654,39	0,72%
Saldo der Investitionstätigkeit	140.651,00	-259.154,95	-399.805,95	184,25%



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Die erhaltene Schulpauschale für das Jahr 2012 ist als Einzahlung unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen gebucht.

Die geplante Umgestaltung des Schulhofs im Schulzentrum konnte zwar begonnen werden, führte jedoch nicht zu Auszahlungen für Baumaßnahmen.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung von Unterrichtsmaterial und Softwarelizenzen zur Erweiterung des zusätzlichen Betreuungsangebotes der Gemeinschaftsgrundschule in Lichtenberg.

1.21.11 - BgA MAK

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.105.524,00	642.569,31	-462.954,69	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	22.873,54	22.873,54	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.105.524,00	665.442,85	-440.081,15	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	1.105.524,00	665.442,85	-440.081,15	0,00%

Die Auszahlungen aus Baumaßnahmen beinhalten die Schlussrechnungen der verschiedenen Gewerke.

Die Kosten für Ausstattungs- und Einrichtungsgegenstände werden unter Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen dargestellt. Auf Grund der Einrichtung eines Betriebes gewerblicher Art fällt das Ergebnis infolge des Vorsteuerabzuges entsprechend geringer aus.

5.2.4 Kultur (1.25)

1.25.08 - Bibliothek

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.500,00	857,16	-642,84	57,14%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.500,00	857,16	-642,84	57,14%
Saldo der Investitionstätigkeit	1.500,00	857,16	-642,84	57,14%

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten den Kauf eines CD-Blättertisches zur Aufnahme von 440 CDs für die Bücherei.



5.2.5 Soziales (1.31)

1.31.07 - Soziale Einrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-183.408,00	-61.000,00	122.408,00	33,26%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-183.408,00	-61.000,00	122.408,00	33,26%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500,00	655,29	155,29	131,06%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500,00	655,29	155,29	131,06%
Saldo der Investitionstätigkeit	-182.908,00	-60.344,71	122.563,29	32,99%

Für die Anschaffung von Haushaltsgeräten wie Waschmaschine oder Kühlschrank für die Wohnheime wird jährlich ein pauschaler Betrag zur Verfügung gestellt. In 2012 wurden zwei Kühlschränke, 1 Waschmaschine sowie 4 Federkernmatratzen angeschafft. Die geplante Veräußerung des Obdachlosenwohnhauses konnte in 2012 realisiert werden und ist unter Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen dargestellt.

5.2.6 Jugend (1.36)

1.36.02 - Tageseinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-143.230,40	-143.230,40	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-143.230,40	-143.230,40	0,00%
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	730.116,00	0,00	-730.116,00	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	217.764,00	28.297,89	-189.466,11	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	947.880,00	28.297,89	-919.582,11	2,99%
Saldo der Investitionstätigkeit	947.880,00	-114.932,51	-1.062.812,51	12,13%

Bei den Investitionszuwendungen handelt es sich um Landeszuwendungen, für den An- und Umbau der Kindergärten Morsbach und Lichtenberg im Rahmen der U3 Betreuung.

Unter den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden war im Rahmen der Liquidation der MEG GmbH der Erwerb des Kindergarten Hahner Straße geplant.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren ebenfalls aus dem Umbau der o. g. Kindergärten im Rahmen der U 3 Betreuung. Zusätzlich war auch der An- und Umbau des Kindergarten Holpe geplant, der jedoch erst in 2013 begonnen werden kann.



1.36.04 - Jugendeinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500,00	0,00	-500,00	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	0,00%

Hier handelt es sich um einen pauschalen Ansatz für kleinere Anschaffungen des Jugendzentrums.

5.2.7 Sportförderung (1.42)

1.42.01 - Sportanlagen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-40.000,00	-40.000,00	0,00	100,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-40.000,00	-40.000,00	0,00	100,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	214.150,00	62.623,48	-151.526,52	29,24%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	214.150,00	62.623,48	-151.526,52	29,24%
Saldo der Investitionstätigkeit	174.150,00	22.623,48	-151.526,52	-12,99%

Die Einzahlung der Sportstättenpauschale ist in der Position Investitionszuwendungen enthalten. Die Verwendung erfolgt als Sonderposten, der ertragswirksam aufgelöst wird.

Die geplante Umgestaltung des Rasenplatzes im Schulzentrum konnte Ende 2012 erst begonnen werden, sodass die Auszahlungen für Baumaßnahmen nur teilweise erfolgt sind.

1.42.03 - Bäder

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-152.000,00	0,00	152.000,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-152.000,00	0,00	152.000,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	93.500,00	703,12	-92.796,88	0,75%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	93.500,00	703,12	-92.796,88	0,75%
Saldo der Investitionstätigkeit	-58.500,00	703,12	59.203,12	-1,20%

Unter Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen war der Verkauf des Freibades geplant, welcher jedoch nicht mehr realisiert werden konnte.

Bei den Auszahlung für bewegliches Anlagevermögen handelt es sich um die Anschaffung einer Wasserrutschbahn, eines Schwimfloßes sowie Rollkörbe. Ferner war die Erneuerung der Lüftungsanlage im Hallenbad geplant, die nunmehr jedoch erst in 2013 durchgeführt wird.



5.2.8 Ver- und Entsorgung (1.53)

1.53.06 - Abfallwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500,00	0,00	-500,00	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	0,00%

Der Ansatz wurde pauschal für kleinere Anschaffungen eingeplant.

5.2.9 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

1.54.01 - Gemeindestraßen (öffentliche Verkehrsflächen)

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-71.670,00	-135.600,00	-63.930,00	189,20%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-2.212,98	-2.212,98	0,00%
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-98.700,00	-34.096,33	64.603,67	34,55%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-170.370,00	-171.909,31	-1.539,31	100,90%
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	5.500,00	3.581,36	-1.918,64	65,12%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	410.200,00	12.878,90	-397.321,10	3,14%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	415.700,00	16.460,26	-399.239,74	3,96%
Saldo der Investitionstätigkeit	245.330,00	-155.449,05	-400.779,05	-63,36%

Für folgende Maßnahmen wurden Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen gewährt:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Ausbau G 101, Warnsbachtal	0,00	-100.000,00	-100.000,00
Verl. Einmündung "Im Alten Ort" Appenhagen	-37.470,00	0,00	37.470,00
Gehweganlage Holpe Erneuerung	-7.900,00	0,00	7.900,00
Ausbau Radwegenetz Regionale 2010	-26.300,00	0,00	26.300,00
aus Altmaßnahmen	0,00	-35.600,00	-35.600,00
Summe	-71.670,00	-135.600,00	-63.930,00

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen sind aus der Rückabwicklung von Kaufverträgen entstanden.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Für die nachstehenden Maßnahmen sind Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten realisiert worden:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Strassenvollausbau Hochstr. Wallerhausen	-98.700,00	0,00	98.700,00
aus Altmaßnahmen	0,00	-34.096,33	-3.247,80
Summe	-98.700,00	-34.096,33	64.603,67

Die Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude enthalten im Einzelnen folgende Maßnahmen:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Im alten Ort Erblingen-Straßenbaumaßn.	5.500,00	3.581,36	-1.918,64
Summe	5.500,00	3.581,36	-1.918,64

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen gliedern sich wie folgt auf:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Deckenerneuerung	175.000,00	0,00	-175.000,00
Straßenbaumaßnahme "Auf der Hütte"	11.000,00	0,00	-11.000,00
Erneuerung Leitplanken Gemeindestraßen	10.000,00	0,00	-10.000,00
Bachstraße - Erneuerung Stützmauer	20.000,00	0,00	-20.000,00
Ausbau Radwegenetz Regionale 2010	33.000,00	0,00	-33.000,00
Strassenvollausbau Hochstr. Wallerhausen	141.000,00	1.900,00	-139.100,00
Gehweganlage Holpe Erneuerung	20.200,00	0,00	-20.200,00
Ausbau G 101, Warnsbachtal	0,00	10.978,90	10.978,90
SUMME	410.200,00	12.878,90	-397.321,10

5.2.10 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

1.55.03 - Wald, Forst- und Landwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-9.491,79	-9.491,79	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-9.491,79	-9.491,79	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.700,00	16.615,85	9.915,85	248,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	6.700,00	16.615,85	9.915,85	248,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	6.700,00	7.124,06	424,06	106,33%

Bei den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen handelt es sich um Zuwendungen für forstwirtschaftlichen Wegebau.

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen handelt es sich im Rahmen des Ausbaus von Wirtschaftswegen, um eine Grenzvermessung in Holpe sowie um Kosten für die Befestigung von Wirtschaftswegen.



5.2.11 Umweltschutz (1.56)

1.56.10 - Regenerative Energienutzung

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	520.625,00	425.724,84	-94.900,16	81,77%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	520.625,00	425.724,84	-94.900,16	81,77%
Saldo der Investitionstätigkeit	520.625,00	425.724,84	-94.900,16	81,77%

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten den Kauf der Photovoltaikanlage auf dem Schulzentrum Hahner Straße.

5.2.12 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

1.57.01 - Wirtschaftsförderung

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude	0,00	16.057,02	16.057,02	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	285.000,00	0,00	-285.000,00	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	285.000,00	16.057,02	-268.942,98	5,63%
Saldo der Investitionstätigkeit	285.000,00	16.057,02	-268.942,98	5,63%

Bei den Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude handelt es sich um einen Grundstückskauf im Gewerbegebiet Lichtenberg Nord-West.

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen war die Erschließung zusätzlicher Gewerbeflächen im BP 23 geplant, welche in 2012 auf Grund nicht abgeschlossener Grundstücksverhandlungen noch nicht begonnen werden konnte.

5.2.13 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

1.61.01 - Steuern und Zuweisungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-396.900,00	-433.132,38	-36.232,38	109,13%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-396.900,00	-433.132,38	-36.232,38	109,13%
Saldo der Investitionstätigkeit	-396.900,00	-433.132,38	-36.232,38	109,13%

Die Investitionszuwendungen entsprechen der allgemeinen Investitionspauschale, die als Zuweisung des Landes zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen gewährt wird.



1.61.02 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	-767.411,00	-43.620,00	723.791,00	5,68%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-767.411,00	-43.620,00	723.791,00	5,68%
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	25.750,00	0,00	-25.750,00	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.750,00	0,00	-25.750,00	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	-741.661,00	-43.620,00	698.041,00	5,88%

In Höhe der Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen wurden Anteile aus dem KVR Fonds zur vorgesehenen Teilfinanzierung von Pensionslasten veräußert.

6 Eigengesellschaft der Gemeinde Morsbach

6.1 MEG - Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH

Bilanzdaten der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH zum 31.12.2012 liegen auf Grund personeller Veränderungen noch nicht vor.

7 Sondervermögen der Gemeinde Morsbach

7.1 Wasserwerk der Gemeinde Morsbach

Bilanzdaten des Wasserwerkes zum 31.12.2012 liegen auf Grund personeller Veränderungen noch nicht vor.

7.2 Gemeindewerk Abwasserbeseitigung Morsbach

Bilanzdaten des Gemeindewerkes Abwasserbeseitigung zum 31.12.2012 liegen auf Grund personeller Veränderungen noch nicht vor.

8 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2012 eingetreten sind, dieses aber noch wirtschaftlich belasten und im Abschluss nicht ihren Niederschlag gefunden haben, ergaben sich nicht.



9 Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde

Das Haushaltsjahr 2012 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 436 T€ ab. Zur Deckung des Fehlbetrages muss erneut die allgemeine Rücklage in Anspruch genommen werden.

Entgegen der Haushaltsplanung 2012, welche ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 2.695 T€ prognostiziert hat, ist eine Ergebnisverbesserung in Höhe von 2.259 T€ eingetreten.

Diese Situation darf jedoch nicht dazu verleiten, dass die Hände in den Schoß gelegt werden, sondern muss vielmehr weiterhin dazu bewegen, die kommenden Haushalte weiter strukturell zu verbessern, um einen Haushaltsausgleich wieder darstellen zu können.

Insbesondere gilt es

- Künftige Generationen nicht durch weiteren Schuldenaufbau bzw. Vermögensabbau zu belasten.
- Vorhandene Standards zu hinterfragen:
 - Entweder muss die jetzige Generation diese hohen Standards durch entsprechend höhere Gebühren und Steuern bezahlen oder
 - die Standards müssen abgebaut werden.
- Es gilt, vorhandene Einnahmepotenziale zu sichern und neue zu erschließen.
 - Das Wort "Steuererhöhung" hat sowohl in der Bundes- und Landespolitik der großen Volksparteien als auch in begüterteren Kreisen seinen Unwort-Charakter längst verloren.
- Es gilt, vorhandene Infrastruktur auf Ihre weitere Notwendigkeit hin zu überprüfen.
- Es gilt, notwendige neue Infrastruktur am gesamtgesellschaftlichen Bedürfnis und der demografischen Entwicklung auszurichten.
- Es gilt, effizienten Ressourceneinsatz in allen Bereichen der Gemeinde anzustreben.

Alle diese Maßnahmen können jedoch nur zu dem gewünschten Erfolg führen, wenn insbesondere auch die Umlageverbände - also der Landschaftsverband Rheinland sowie der Oberbergische Kreis - ebenfalls intensiv vorhandene Standards hinterfragen und abbauen. Vergleicht man das Jahr 2012 mit dem Jahr 2011, so hat der Oberbergische Kreis insgesamt rund 480 T€ mehr an Kreisumlage von der Gemeinde Morsbach erhalten.

Die Kreisumlage ist von der Gemeinde selbst nicht beeinflussbar. Festzuhalten bleibt, dass die Gemeinde Morsbach ohne diese erneute Erhöhung der Kreisumlage ein positives Jahresergebnis erzielt hätte. Dies insbesondere auch vor dem Hintergrund, dass die eigenen -beeinflussbaren- ordentlichen Aufwendungen erneut gemindert werden konnten.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Aber auch die Landes- und auch die Bundesregierung sind nach wie vor in der Verantwortung, den Kommunen eine auskömmliche Finanzausstattung sicherzustellen. Die stetige strukturell negative Haushaltsentwicklung der Gemeinde Morsbach wird in den großen Positionen u. a. durch eine veränderte Berechnung der Landeszuwendungen, Finanzierung sozialer Leistungen (Auswirkung auf die Höhe der Kreisumlage) beeinflusst. Aber auch die nahezu tägliche Übertragung neuer Pflichtaufgaben oder bürokratischen Arbeitsaufwandes auf die Kommunen wirken sich negativ auf die Haushaltsentwicklung aus. Insbesondere dann, wenn die gebotene Anwendung des Konnexitätsprinzips abgelehnt wird.

Morsbach, im August 2013

Klaus Neuhoff
Kämmerer

Jörg Bukowski
Bürgermeister



Anlage 1 zum Lagebericht

Erläuterungen zum Kennzahlenset

In gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Kommunen sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen ein NKF-Kennzahlenset erarbeitet worden. Darin sind die für Prüfungen wichtigen Kennzahlen zusammengefasst worden. Dieses Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushalts und der wirtschaftlichen Lage jeder Kommune nach einheitlichen Kriterien möglich.

Die nachfolgenden Beschreibungen des Kennzahlen-Sets stammen aus dem Runderlass des Innenministeriums vom 01.10.2008 und dienen den Kommunal-aufsichtsbehörden zur Beurteilung der kommunalen Haushalte.

Die Bewertung des Haushaltes und der wirtschaftlichen Lage der Kommune wird durch die dargestellten Kennzahlen unterstützt.

Es bietet sich an, die Kennzahlen mit Hilfe von Zeitreihen zu bewerten.

Aufwandsdeckungsgrad (ADG)

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.

Eigenkapitalquote 1 (EkQ1)

Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 1" misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

Eigenkapitalquote 2 (EkQ2)

Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 2" misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um diese "langfristigen" Sonderposten erweitert.

Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)

Mit der Kennzahl „Fehlbetragsquote 1“ wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zur vorhandenen Ausgleichsrücklage gesetzt. Durch diese Kennzahl wird die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage durch das negative Jahresergebnis ausgewiesen.

Infrastrukturquote (IsQ)

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein,



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

Abschreibungsintensität (Abl)

Die Abschreibungen werden auf Sachanlagen des Anlagevermögens vorgenommen. Das Anlagevermögen ist dafür bestimmt, dem Geschäftsbetrieb dauerhaft zu dienen. Folglich sind die Abschreibungen faktisch überwiegend fixe Aufwendungen. Die Kennzahl „Abschreibungsintensität“ gibt an, welcher Teil der Aufwendungen weitgehend unbeeinflussbar ist. Bei der Interpretation dieser Kennzahl ist jedoch zu berücksichtigen, dass eine niedrige Abschreibungsintensität auch widerspiegeln kann, dass eine Kommune ihr Anlagevermögen weitgehend abgeschrieben hat, ohne es in angemessenem Umfang durch neue Anlagen zu ersetzen, d.h. dass eine Überalterung des Anlagevermögens vorliegt.

Drittfinanzierungsquote (DfQ)

Hier wird das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten dargestellt. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

Investitionsquote (InQ)

Sie gibt an, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2)

Die Kennzahl "Anlagendeckungsgrad 2" gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

Dynamischer Verschuldungsgrad (DVsg)

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

Liquidität 2. Grades (Li2)

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die "kurzfristige Liquidität" der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2012



Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden.

Zinslastquote (ZLQ)

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche zusätzliche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher als die Angabe der absoluten Höhe der Zinsen oder der Finanzaufwendungen insgesamt.

Netto-Steuerquote (NSQ)

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter z.B. staatlichen Zuwendungen ist.

Zuwendungsquote (ZwQ)

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Personalintensität 1 (PI1)

Die „Personalintensität 1“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Vielfach sind die Entscheidungen einer Kommune „Make-or-Buy-Entscheidungen“. Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote (TAQ)

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Mit ihr lässt sich beurteilen, in welchem Umfang kommunale Zahlungen an private Haushalte, an Unternehmen, Vereine u.a. erfolgen. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher als die Angabe der absoluten Höhe der Transferleistungen, wenn nicht zwischen Sozialtransfer und Zuwendungen unterschieden wird.