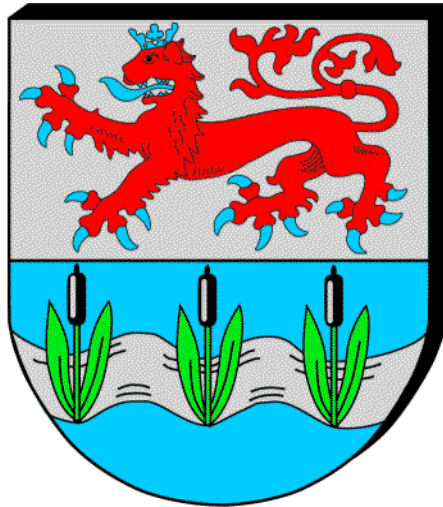


Gemeinde Morsbach



Jahresabschluss

2013

mit Lagebericht

A K T I V A	Schlussbilanz der Gemeinde Morsbach zum 31. Dezember 2013				P A S S I V A			
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
1. Anlagevermögen								
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		216.396,22 €		218.586,22 €				
1.2. Sachanlagen								
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte								
1.2.1.1 Grünflächen	1.535.742,45 €		967.268,45 €					
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45 €		36.297,45 €					
1.2.1.3 Wald, Forsten	597.802,57 €		605.822,11 €					
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.051.593,01 €		1.060.911,52 €					
		3.221.435,48 €		2.670.299,53 €				
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte								
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.196.963,00 €		1.223.576,00 €					
1.2.2.2 Schulen	15.654.982,00 €		15.738.742,00 €					
1.2.2.3 Wohnbauten	805.870,00 €		822.183,00 €					
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	8.752.264,55 €		9.357.438,55 €					
		26.410.079,55 €		27.141.939,55 €				
1.2.3 Infrastrukturvermögen								
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrasturkturvermögens	8.166.423,44 €		8.166.999,67 €					
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.059.086,00 €		2.114.715,00 €					
1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und VLA	24.438.247,23 €		25.170.358,23 €					
1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	138.204,00 €		141.185,00 €					
		34.801.960,67 €		35.593.257,90 €				
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		8,00 €		8,00 €				
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.095.593,00 €		1.720.477,00 €				
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		785.142,28 €		761.746,28 €				
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		708.644,21 €		436.733,49 €				
Summe Sachanlagen		68.022.863,19 €		68.324.461,75 €				
1.3. Finanzanlagen								
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	724.641,67 €		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	2.896.739,76 €		2.842.689,24 €					
1.3.5 Ausleihungen								
1.3.5.1 Sonstige Ausleihungen	36.419,76 €		36.328,80 €					
Summe Finanzanlagen		5.671.023,51 €		5.613.459,13 €				
SUMME ANLAGEVERMÖGEN		73.910.282,92 €		74.156.507,10 €				
2. Umlaufvermögen								
2.1 Vorräte								
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	18.987,95 €		16.057,02 €					
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	93.457,87 €		81.471,52 €					
Summe Vorräte		112.445,82 €		97.528,54 €				
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und aus Transferleistungen								
2.2.1.1 Gebühren	43.243,26 €		29.295,35 €					
2.2.1.2 Beiträge	11.695,10 €		19.874,89 €					
2.2.1.3 Steuern	168.971,84 €		164.819,63 €					
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	95.046,39 €		104.117,44 €					
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	94.277,79 €		224.509,73 €					
		413.234,38 €		542.617,04 €				
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen								
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	52.699,63 €		9.221,48 €					
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	333,06 €		8.719,94 €					
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	708.581,05 €		844.670,36 €					
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00 €		4.684,71 €					
		761.613,74 €		867.296,49 €				
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände		208.134,72 €		249.848,73 €				
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.382.982,84 €		1.757.290,80 €				
2.4 Liquide Mittel		2.725.919,29 €		1.924.754,25 €				
SUMME UMLAUFVERMÖGEN		4.221.347,95 €		3.682.045,05 €				
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		90.373,70 €		86.507,09 €				
Summe Aktiva		78.222.004,57 €		77.925.059,24 €				
1. Eigenkapital								
1.1 Allgemeine Rücklage	43.715.994,56 €						42.009.912,39 €	
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €					0,00 €	0,00 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-1.763.551,77 €						-436.379,51 €	
Summe Eigenkapital		41.952.442,79 €					41.573.532,88 €	
2. Sonderposten								
2.1 für Zuwendungen	14.632.767,00 €						13.295.382,00 €	
2.2 für Beiträge	3.663.638,44 €						3.813.740,44 €	
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00 €						0,00 €	
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00 €						0,00 €	
Summe Sonderposten		18.296.405,44 €					17.109.122,44 €	
3. Rückstellungen								
3.1 Pensionsrückstellungen	9.013.893,00 €						8.985.755,00 €	
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	803.066,78 €						1.003.204,84 €	
3.4 Sonstige Rückstellungen	842.905,97 €						901.529,95 €	
Summe Rückstellungen		10.659.865,75 €					10.890.489,79 €	
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	4.161.809,38 €						4.321.300,16 €	
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €						0,00 €	
4.3 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen w. gleichkommen	29.072,18 €						31.527,04 €	
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	604.161,20 €						665.282,31 €	
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	13.492,56 €						0,00 €	
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.623.310,07 €						1.457.860,95 €	
4.7 Erhaltene Zuweisungen	881.445,20 €						1.875.943,67 €	
Summe Verbindlichkeiten		7.313.290,59 €					8.351.914,13 €	
5. Passive Rechnungsabgrenzung		0,00 €					0,00 €	
Summe Passiva		78.222.004,57 €		77.925.059,24 €			77.925.059,24 €	

Jahresrechnung 2013

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Ergebnisrechnung		Ergebnis 2012	fortgeschriebener Ansatz 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ansatz/Ist
1					
	Steuern und ähnliche Abgaben	-15.185.447,42	-15.315.100,00	-18.385.940,03	-3.070.840,03
2	+				
	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.947.082,11	-1.203.695,23	-1.507.552,86	-303.857,63
4	+				
	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.282.818,86	-1.313.327,00	-1.282.105,21	31.221,79
5	+				
	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-246.636,63	-298.077,00	-364.222,83	-66.145,83
6	+				
	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-465.411,30	-333.857,00	-513.077,28	-179.220,28
7	+				
	Sonstige ordentliche Erträge	-830.203,99	-462.731,00	-1.133.714,69	-670.983,69
8	+				
	Aktiviert Eigenleistungen	-24.744,90	-41.000,00	-41.883,36	-883,36
10	=				
	Ordentliche Erträge	-19.982.345,21	-18.967.787,23	-23.228.496,26	-4.260.709,03
11	-				
	Personalaufwendungen	3.255.942,59	3.294.593,00	3.397.780,44	103.187,44
12	-				
	Versorgungsaufwendungen	508.542,28	310.275,00	471.250,59	160.975,59
13	-				
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.303.003,27	3.623.854,00	3.620.285,30	-3.568,70
14	-				
	Bilanzielle Abschreibungen	2.406.993,30	2.739.026,26	2.742.866,65	3.840,39
15	-				
	Transferaufwendungen	10.183.699,90	11.193.112,00	11.610.442,83	417.330,83
16	-				
	Sonstige ordentliche Aufwendungen	835.471,91	803.241,00	903.540,38	100.299,38
17	=				
	Ordentliche Aufwendungen	20.493.653,25	21.964.101,26	22.746.166,19	782.064,93
18	=				
	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	511.308,04	2.996.314,03	-482.330,07	-3.478.644,10
19	+				
	Finanzerträge	-267.627,59	-112.620,00	-45.558,19	67.061,81
20	-				
	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	189.989,10	220.700,00	181.405,99	-39.294,01
21	=				
	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-77.638,49	108.080,00	135.847,80	27.767,80
22	=				
	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	433.669,55	3.104.394,03	-346.482,27	-3.450.876,30
24	-				
	Außerordentliche Aufwendungen	2.709,96			
25	=				
	Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	2.709,96			

Jahresrechnung 2013

verantwortlich: Bukowski, Jörg



26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	436.379,51	3.104.394,03	-346.482,27	-3.450.876,30
----	---	-----------------------------------	------------	--------------	-------------	---------------

Jahresrechnung 2013

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung		Ergebnis 2012	Fortgeschriebener Ansatz 2013	Ist-Ergebnis 2013	Vergleich Ansatz/Ist
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-15.263.501,84	-15.315.100,00	-18.344.331,01	-3.029.231,01
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.313.540,44	-405.791,00	-667.334,78	-261.543,78
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	-482,42			
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.123.267,54	-1.156.438,00	-1.129.601,77	26.836,23
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-315.146,04	-298.077,00	-353.969,31	-55.892,31
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-384.138,37	-333.857,00	-378.223,24	-44.366,24
7	+ Sonstige Einzahlungen	-380.978,69	-462.731,00	-724.861,25	-262.130,25
8	+ Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-199.840,65	-112.620,00	-115.719,32	-3.099,32
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-18.980.895,99	-18.084.614,00	-21.714.040,68	-3.629.426,68
10	- Personalauszahlungen	2.999.294,37	3.254.081,00	3.087.528,79	-166.552,21
11	- Versorgungsauszahlungen	471.163,00	442.604,00	529.432,42	86.828,42
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.217.670,41	3.613.854,00	3.505.119,86	-108.734,14
13	- Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	189.989,10	220.700,00	149.749,92	-70.950,08
14	- Transferauszahlungen	9.936.146,11	11.193.112,00	11.885.460,26	692.348,26
15	- Sonstige Auszahlungen	910.827,78	803.241,00	911.553,68	108.312,68
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.725.090,77	19.527.592,00	20.068.844,93	541.252,93
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	-1.255.805,22	1.442.978,00	-1.645.195,75	-3.088.173,75
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.063.685,17	-1.403.089,00	-1.172.635,45	230.453,55
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-206.857,71	-846.346,00	-27.268,47	819.077,53
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-43.620,00		-39.292,50	-39.292,50
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-34.096,33	-164.000,00	-4.465,85	159.534,15

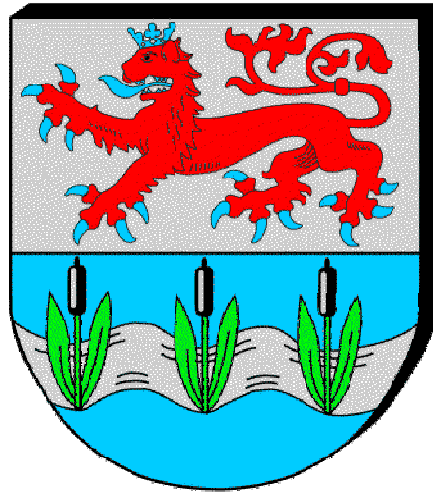
Jahresrechnung 2013



verantwortlich: Bukowski, Jörg

22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	340,96		-11,30	-11,30
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.347.918,25	-2.413.435,00	-1.243.673,57	1.169.761,43
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	23.538,38	15.000,00	33.934,67	18.934,67
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	778.627,42	2.249.200,00	1.623.737,75	-625.462,25
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	940.020,38	1.083.953,00	602.007,26	-481.945,74
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		500,00	381,83	-118,17
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	1.400,00			
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	10.063,16	12.200,00	15.117,77	2.917,77
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	1.753.649,34	3.360.853,00	2.275.179,28	-1.085.673,72
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	405.731,09	947.418,00	1.031.505,71	84.087,71
32	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-850.074,13	2.390.396,00	-613.690,04	-3.004.086,04
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen		-947.828,00		947.828,00
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	118.270,43	241.277,00	136.323,65	-104.953,35
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	118.270,43	-706.551,00	136.323,65	842.874,65
38	=	Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	-731.803,70	1.683.845,00	-477.366,39	-2.161.211,39
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	-1.572.033,45	-2.311.922,00	-2.311.922,41	-0,41
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	-8.085,26		2.114,29	2.114,29
41	=	Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	-2.311.922,41	-628.077,00	-2.787.174,51	-2.159.097,51

Gemeinde Morsbach



A n h a n g

zum Jahresabschluss

2013

gemäß

§ 44 Gemeindehaushaltsverordnung NRW

Inhaltsverzeichnis

A BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	3
GRUNDSATZ.....	3
B AKTIVA.....	4
1. ANLAGEVERMÖGEN.....	4
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4
1.2 Sachanlagen	4
1.3 Finanzanlagen	6
2. UMLAUVERMÖGEN	8
2.1 Vorräte	8
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8
2.3 Liquide Mittel.....	10
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	10
C PASSIVA	10
1. EIGENKAPITAL	10
2. SONDERPOSTEN	11
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	11
3. Rückstellungen	12
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 31.12.2013	17
2. VERBINDLICHKEITENSPIEGEL ZUM 31.12.2013	17
3. ANLAGENSPIEGEL ZUM 31.12.2013	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 2013 nicht gegeben.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2013 zuzuordnen waren, sind im Jahresabschluss 2013 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 2013 (15 T€) resultieren hauptsächlich aus dem Erwerb von Software und Softwarelizenzen für die Verwaltung und die Schulen. Den Zugängen stehen in 2013 entsprechende Abgänge in Höhe von 4,5 T€ gegenüber. Diese sind durch den Austausch von Softwarelösungen verursacht.

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

Es ergab sich ein Zugang von 572 T€ für die Aktivierung des Kunstrasenplatzes und 40 T€ für die Zaunanlage am Schulzentrum. Weiterhin erfolgte in diesem Zusammenhang die Umbuchung eines Betrages in Höhe von 6,2 T€ von Anlagen im Bau.

1.2.1.3 Wald, Forsten

Es ergab sich ein Zugang von 1,5 T€ im Zusammenhang mit zwei Holzlagerplätzen.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Aus der Aktivierung von 2 Grundstücken im Bereich Holpe ergibt sich ein Zugang von 3,7 T€

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen

Hier führten Zaunanlage für den Kindergarten in Holpe zu einem Zugang von 12 T€

1.2.2.2 Schulen

Die Zugänge in Höhe von 327 T€ resultieren aus den Umbaumaßnahmen am Schulzentrum (300 T€) sowie nachträgliche Anschaffungskosten für die Mensa (27 T€).

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude.

Den Zugang von 0,3 T€ verursachten nachträgliche Herstellungskosten zum Bau der Garage im Bereich des Feuerwehrgerätehauses an der Waldbröler Straße.

Außerplanmäßig wurde der Bauhof, entsprechend des Ratsbeschlusses, nach vorgelegtem Gutachten neu bewertet und abgeschrieben. Die Buchwerte von Gebäude und Grundstück wurden entsprechend wertberichtigt (Gebäude 172 T€, Grundstück 137 T€).

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.4 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Die Veränderungen ergeben sich hier aus der Veräußerung (0,8 T€) sowie dem Kauf (0,2 T€) von kleinen Grundstücksflächen.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen

Der Zugang ist durch die Aktivierung der Ortsverbindungsstraße Oberwarnsbach (435 T€) und eine vorgenommene Korrektur (-9 T€) bei den Herstellungskosten eines Gehweges verursacht. Die Umbuchung (20 T€) aus der Anlage im Bau bezieht sich ebenfalls auf die Ortsverbindungsstraße Oberwarnsbach (13 T€) und die Stützmauer im BP 22 "Auf dem alten Garten" (7 T€).

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Der Zugang von 11 T€ resultiert aus der Errichtung von Leitplanken an verschiedenen Straßen.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Zugänge (545 T€) sind durch den Erwerb einer Flutlichtanlage am Kunstrasenplatz Schulzentrum (21 T€), einer neuen Lüftungsanlage für das Hallenbad (216 T€) sowie Digitalfunk (3 T€) für die Feuerwehr, als auch den Kauf von einem Feuerwehrfahrzeug (222 T€) und drei Bauhoffahrzeugen (Pritschenwagen 11 T€, Kleintraktor 48 T€, Pflegegerät Kunstrasen 5 T€) entstanden. Außerdem wurde ein Ersatzfahrzeug für den Hausmeister angeschafft (12 T€). Darüber hinaus ist die Fertigstellung eines Löschwasserentnahmeschachtes erfolgt, welche ebenfalls einen Zugang (7 T€) sowie eine Umbuchung (12 T€) von Anlagen im Bau erfordert hat.

Die Abgänge (32 T€) stammen aus dem Verkauf mehrerer Fahrzeuge vom Bauhof, der Schulhausmeister und der Feuerwehr.

1.2.7 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 (175 T€) ergeben sich insbesondere aus dem Erwerb von Einrichtungsgegenständen für das Schulzentrum sowie der Kulturstätte, dem Erwerb der Beladung des neuen Feuerwehrfahrzeuges sowie Ausstattungsgegenstände der Feuerwehr, dem Erwerb von Hardware und Büromobiliar für Verwaltung und Schulen sowie aus dem Erwerb von Schulmobiliar.



Die Abgänge (31 T€, bezogen auf die ursprünglichen Anschaffungskosten) resultieren aus dem Verkauf von mehreren nicht mehr verwendeten Verwaltungs- und Schul-PCs, einer Geschwindigkeitsmessenanlage, Maschinen des Bauhofs und weiterer Ausstattungsgegenstände.

Ein Betrag in Höhe von 8 T€ wurde auf Grund der Fertigstellung des Funktisches im Gerätehaus Morsbach von Anlagen im Bau umgebucht.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

In den Anlagen im Bau sind die laufenden Baumaßnahmen, die vor dem 31.12.2013 begonnen, aber noch nicht beendet wurden enthalten.

Die Zugänge (401 T€) resultieren im Wesentlichen aus der Ersatzbeschaffung eines Baggerladers für den Bauhof (17 T€), dem Austausch der ELA-Anlage im Schulzentrum (26 T€), der Vorplanung zum Neubau des Baubetriebshofs (3 T€), der Straßenbaumaßnahme auf der Hütte (9 T€), der Hochstraße Wallerhausen (26 T€), der Erschließung von Gewerbeflächen (11 T€), dem Anbau am Feuerwehrgerätehaus Wendershagen (50 T€), dem Um- bzw. Anbau an der Johanniter-Kindertagesstätte Holpe (243 T€), dem Grunderwerb von Gehwegteilen der Bahnhofstraße (12 T€), den Ausstattungsgegenständen für den Kurpark (3 T€) und die Mensa (3 T€).

Die Abgänge (81 T€) sind durch eine systembedingte Umbuchung (73 T€) sowie nicht weiter verfolgter Maßnahmen (Neubau Bauhof Wisseraue, Strassenvollausbau Bachstraße) in Höhe von 8 T€ entstanden.

1.3 Finanzanlagen

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

In dieser Position wird der Anteilswert an der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH in Höhe von 724.641,67 € ausgewiesen. Die Bewertung erfolgt nach dem Substanzwertverfahren. Aufgrund der Fortführung der MEG erfolgte eine Neubewertung, daraus resultiert eine Zuschreibung von 3.422,90 €.

1.3.3 Sondervermögen

Die Eigenbetriebe der Gemeinde Morsbach, das Gemeindewasserwerk und das Gemeinde-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.

1.3.4 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	Stammkapital in €	Anteil der Gemeinde in €	Substanzwert 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 2013 ergab sich beim Pensionsfonds der RZVK ein Abgang i.H.v. 33 T€, da die Versorgungsbeiträge zu diesem Anteil aus dem RZVK-Fonds finanziert wurden, um die Versorgungsauszahlungen auf 400 T€ zu begrenzen. Weiterhin wurden sonstige Erträge des Fonds in Höhe von 7 T€ als Zugang zu vorgenanntem Fonds abgewickelt, wie auch die Ablösung einer Forderung aus dem Erstattungsanspruch Pensionsrückstellung (§ 107b Beamtenversorgungsgesetz) durch den abgebenden Dienstherren (87 T€). Der Bestand an Anteilen beträgt zum 31.12.2013 beim Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse 1.571 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.

1.3.5 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 31.12.2013 mit jeweils 17.383,88 €.

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 €
Energie-Genossenschaft Bergisches Land	500 €

Die Beteiligungen werden mit ihren Nennwerten (Anschaffungskosten) aktiviert.

Es wurde eine Beteiligung an der Energie-Genossenschaft Bergisches Land in Höhe von 500 € angekauft.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung

Im Bereich des Gewerbegebietes Industriestraße Lichtenberg wurde eine Grundstücksfläche erworben (Zugang 3 T€).

2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Der Heizölbestand in gemeindeeigenen Gebäuden (Öltanks) wurde zum Stichtag 31.12.2013 erfasst und nach dem Durchschnittswertverfahren (Bestand zum 31.12.2013: 32 T€) bewertet. Ebenso wurde das Streusalzlager beim Bauhof (Bestand zum 31.12.2013: 61 T€) bewertet. Darüber hinaus lag zum 31.12.2013 ein Bestand an Kopierpapier in Höhe von 0,7 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 31.12.2013 in Höhe von 73 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 41% (30 T€) wertberichtigt - insbesondere Abfallbeseitigungs- und Winterdienstgebührenforderungen auf Grund Insolvenz der Schuldner. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung hier um 8 T€ erhöht.



Bei den Beitragsforderungen (18 T€), die für Erschließungs- und Straßenbaubeiträge sowie Elternbeiträge für die Offene Ganztagsschule und Essensgeld für Gemeinschaftsschule, Ganztagshaupt-, und Ganztagsrealschule sowie Offene Ganztagsschule angefallen sind, sind zum Stichtag 31.12.2013 6 T€ (35%) wertberichtigt.

Hierunter fallen vor allem Erschließungsbeitragsforderungen, die vollstreckt wurden. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 4 T€ verringert.

Von Steuerforderungen zum Stichtag 31.12.2013 in Höhe von 380 T€ entfallen alleine 278 T€ auf Gewerbesteuerforderungen. Es wurden Wertberichtigungen von insgesamt 211 T€ vorgenommen (56%). 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 15 T€ erhöht.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen zum Stichtag 31.12.2013 (95 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. Die Wertberichtigungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr nicht verändert.

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 107 T€ zum Stichtag 31.12.2013, beinhalten insbesondere eine Forderung auf Grund Erstattungsanspruch nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz (61 T€). Die Wertberichtigung hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 3 T€ auf 13 T€ (12 %) erhöht.

2.2.2. Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen gegen den privaten Bereich (55 T€) sind insbesondere Rückerstattungsansprüche aus Schadensfällen und offene Miet- bzw. Mietnebenkosten. Wertberichtigt sind 2 T€ (4 %).

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 709 T€.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Unter der Position Sonstige Vermögensgegenstände (208 T€) werden insbesondere debitorische Kreditoren mit 42 T€, offene Sozialhilfeerstattungen durch den Oberbergischen Kreis als dem zuständigen Träger der Sozialhilfe (4 T€), der Vorleistungen für die Übermittagsbetreuung der Hauptschule (27 T€), des Lastschriftinzuges der Forderungen bei der Volksbank (22 T€), Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen (Ist vor Soll) mit 31 T€ sowie eine Forderung gegen das Finanzamt (Zahllast) von 17 T€ und der Vorsteuer (65 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, und der Postbank mit insgesamt 2.650 T€ sowie ein Sparbuch (Sicherheitsleistungen) mit einem Gesamtbestand von 56 T€. Die Barkasse weist zum 31.12.2013 einen Bestand von 1 T€ auf. Zum 31.12.2013 weist die Bilanz Schwebeposten über 5,5 T€ aus. Hierbei handelt es sich um unterwegs befindliche Zahlungen, welche aus Lastschriften und Überweisungen resultieren.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Aktive Rechnungsabgrenzung (90 T€) enthält die Beamtenbesoldung für Januar 2013 (57 T€), sowie die Zusatzversorgungsbeiträge für 2013 (33 T€).

C Passiva

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wird wie folgt dargestellt:

Eigenkapital	Entwicklung			
	Bestand	Entnahmen	Zuführungen	Bestand
	01.01.2013 in T€	2013 in T€	2013 in T€	31.12.2013 in T€
1. Allgemeine Rücklage	43.684	0	33	43.716
2. Ausgleichsrücklage	0	0	0	0
3. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2110	0	346	-1764
Summen	41.574	0	379	41.952

Die Ausgleichsrücklage gemäß § 75 Gemeindeordnung NW wurde im Jahr 2009 vollständig in Anspruch genommen.

Im Haushaltsjahr 2013 ist ein Jahresüberschuss in Höhe von 346.482,27 € entstanden.

Bei der Position: „Zuführungen der Allgemeinen Rücklage“ handelt es sich im Wesentlichen, um Verrechnungen gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO, die aus Veräußerungen von div. Waldgrundstücken (2,5 T€), der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens, hier überwiegend Fahrzeuge (insg. 24 T€) und der Veräußerung von Finanzanlagen, Anteile am Pensionsfonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse (6,5 T€) entstanden sind. Diese Beträge entsprechen den Nettobeträgen, d.h. sie sind bereits mit den Erträgen und Aufwendungen verrechnet (im Bereich der Abgänge von Gegenständen des Anlagevermögens samt der zugehörigen Sonderposten, Korrektur von Abschreibungen).

2. Sonderposten

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Die Sonderposten für Zuwendungen werden wie folgt dargestellt:

Vermögensart	Bestand 01.01.2013 in T €	Auflösung 2013 in T €	Zuführungen 2013 in T €	Bestand 31.12.2013 in T €
Lizenzen	1	1	0	0
DV-Software	0	0	0	0
Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	68	2	0	66
Verbriefte Rechte, Dienstbarkeiten	88	2	0	86
Grünflächen - Aufbauten /Betriebsvorrichtungen	337	26	612 a.1)	943
Wald, Forsten - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	8	0	0	8
Sonstige unbebaute Grundstücke - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	2	0	0	2
Kinder- und Jugendeinrichtungen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	426	25	12 e)	413
Schulen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	5.875	164	327 f)	6.038
Sonstige dienstliche Gebäude - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	2.017	69	0	1.947
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	2	0	0	1
Straßen, Wege, Plätze	1.434	89	454 b)	1.800
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	59	4	0	55
Technische Anlagen	143	15	21 a.2)	128
Betriebsvorrichtung	51	5	235 d)	281
Fahrzeuge	402	51	234 c)	584
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	266	41	48	273
Geringwertige Wirtschaftsgüter	41	26	40	55
Zuwendungen vom Bund (pauschal)	49	3	0	46
Zuwendungen vom Land (pauschal)	1.633	107	0	1.526
Zuwendungen vom öffentlichen Bereich (pauschal)	386	12	0	375
Zuwendungen übrige Bereiche (pauschal)	9	3	0	6
Summe	13.295	645	1.983	14.633

Die Zugänge entfallen insbesondere auf folgende, zuwendungsfinanzierte Anlagengüter:

- a.1) Kunstrasensportplatz und Zaunanlage am Schulzentrum (612 T€)
- a.2) Flutlichtanlage am Kunstrasensportplatz (21 T€)
- b) Ortsverbindungsstraße Warnsbachtal (448 T€)
- c) Erwerb Feuerwehrfahrzeug (LF 10/Allrad Holpe 222 T€)
- d) Lüftungsanlage Hallenbad (216 T€)
- e) Zaunanlage am Kindergarten Holpe (12 T€)
- f) Schulhof am Schulzentrum (327 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 öffentlichrechtlichen 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 3.664 T€. Insgesamt wurden 150 T€ ertragswirksam aufgelöst.

3. Rückstellungen

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

Rückstellungspiegel 2013	Bestand 01.01.2013	Veränderungen in 2013			Bestand 31.12.2013
	TEUR	Zuführungen TEUR	Laufende Auflösung TEUR	Grund entfallen TEUR	TEUR
3.1 Pensionsrückstellungen					
Für Beschäftigte	2.459	383	285	0	2.557
Für Versorgungsempfänger	4.492	145	213	0	4.424
Beihilfen für Beschäftigte	753	17	0	0	770
Beihilfen für Versorgungsempfänger	1.282	0	18	0	1.263
	8.986	545	517	0	9.014
3.3 Instandhaltungsrückstellungen					
Instandhaltungen	1.003	324	243	282	803
	1.003	324	243	282	803
3.4 Sonstige Rückstellungen					
Inanspruchnahme Altersteilzeit	426	166	324	0	267
Urlaubsrückstellungen	56	23	0	0	79
Überstundenrückstellungen	105	26	0	0	131
Sonstige Rückst. nach §107b BVersG	17	124	62	0	79
andere sonstige Rückstellungen	223	75	66	0	232
Rückstellungen für Investitionen	75	38	58	0	54
	902	452	511	0	843
Gesamtergebnis	10.890	1.321	1.271	282	10.660

3.5 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. 285 T€ und laufende Auflösungen i. H. v. von 187 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.

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Teilwert Pensionen	7.113.853 €	7.154.993 €	7.201.940 €	7.254.990 €	7.315.181 €
Barwert Erst.verpfl.	82.047 €	84.695 €	87.503 €	90.461 €	93.562 €
Barwert Erst.ansprüche	64.222 €	66.515 €	68.905 €	71.389 €	73.966 €
Teilwert Beihilfe	2.059.386 €	2.085.502 €	2.111.568 €	2.138.023 €	2.164.876 €

3.6 Instandhaltungsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Instandhaltungen (803 T€) handelt es sich im Einzelnen um folgende Maßnahmen:

Instandhaltungsrückstellungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres EUR	Zuführungen EUR	Laufende Auflösung EUR	Grund entfallen EUR	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR
Brückensanierung (15 Brücken)	626.804,84	164.862,19	184.338,17	0	607.328,86
Erneuerung Decke Lehrerzimmer GGS Holpe	1.200,00	0	1.200,00	0	0
Fenstersanierung Treppenhaus Hauptschule	15.500,00	0	15.500,00	0	0
Sanierungsmaßnahmen GGS Morsbach	11.500,00	0	8.823,48	0	2.676,52
Austausch Trennvorhang Turnhalle C	14.600,00	0	14.600,00	0	0
Ersatz Fensteranlage GGS Lichtenberg	3.800,00	0	3.800,00	0	0
Renovierung Einsatzzentrale FWGH Morsbach	2.000,00	0	2.000,00	0	0
Dachsanierung FWGH Wendershagen	14.500,00	0	0	0	14.500,00
Erneuerung Stützmauer FWGH Wendershagen	10.500,00	0	0	0	10.500,00
Sanierung Mietwohnung DGH Wallerhausen	20.800,00	0	12.238,60	0	8.561,40
Sanierung Gebäude Baubetriebshof	282.000,00	0	0	282.000,00	0
Toiletten, Fliesen, Maler GGS Lichtenberg	0	25.000,00	0	0	25.000,00
Heizung; Außentüre, Fenster, Fassade . DGH Wallerhausen	0	22.000,00	0	0	22.000,00
Fenster, Innentüren MW FWGH Morsbach	0	11.800,00	0	0	11.800,00
Duschpaneele, Toiletten Turnhalle C	0	10.000,00	0	0	10.000,00
Fenster, Umbau Schulungsraum FWGH Morsbach	0	10.000,00	0	0	10.000,00
Überholung/Reparatur Motor BHKW Schulzentrum	0	10.000,00	0	0	10.000,00
Trockenlegung Keller MW DGH Wallerhausen	0	7.000,00	0	0	7.000,00
Austausch Türanlage Fluchttüre UG TH B	0	2.200,00	0	0	2.200,00
Beschichtung Balkon MW OGS Lichtenberg	0	1.500,00	0	0	1.500,00
Abdichtung Außenwand Asylbewerberheim	0	60.000,00	0	0	60.000,00
Instandhaltungsrückstellungen	1.003.204,84	324.362,19	242.500,25	282.000,00	803.066,78

Alle Maßnahmen waren entweder bereits im Haushaltsplan 2013 enthalten oder ein (Schadens-)Ereignis ist im Jahr 2013 (oder früher) aufgetreten, dessen konkrete, zeitnahe Beseitigungsabsicht zur Rückstellungsbildung führte. Die Sanierung des Bauhofes wird ab 2014 investiv abgebildet, daher wird die Rückstellung hierfür aufgelöst.

3.7 Sonstige Rückstellungen

Andere sonstige Rückstellungen (232 T€) wurden für die leistungsorientierte Bezahlung im Bewertungszeitraum 2013 (50 T€), für die Prüfung der Haushaltswirtschaft der Haushaltsjahre 2010 bis 2013 (30 T€) durch die Gemeindeprüfungsanstalt, für die Jahresabschlussprüfung 2013 (12 T€) und die Prüfung der Gesamtabschlüsse 2012 und 2013 (jeweils 5 T€) durch das Rechnungsprüfungsamt des Kreises gebildet. Außerdem wurden weitere Rückstellungen, für Klagen und Verfahren (5 T€), für Solidarlasten aus dem Jahr 2009 (81 T€), sowie für eine drohende Rückzahlungsverpflichtung der Betreuungspauschale der Schuljahre 2007/08 – 2009/10 (44 T€) eingebucht.

Die Zuführungen in den Rückstellungen für die Inanspruchnahme der Altersteilzeit in Höhe von 12 T€ resultieren aus der Anpassung der Rückstellung durch Neuberechnung der Aufstockungsbeträge und der Erfüllungsansprüche zum 31.12.2013. Durch Zahlungen an die sich in der Ruhephase der Altersteilzeit befindenden Beschäftigten wurden 170 T€ in Anspruch genommen.

Die Rückstellungen für Investitionen (54 T€) betreffen ausstehende Schlussrechnungen zu den Maßnahmen Gewerbegebiet Lichtenberg (54 T€). Die Rückstellung Gehweganlage Holpe i. H. v. 20 T€ wurde aufgelöst.

4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind im Einzelnen im Verbindlichkeitspiegel dargestellt. Nachfolgend werden die Besonderheiten in den Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres 2013 erläutert.

4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

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

Hierunter fällt unter anderem ein Swapvertrag bei der Kreissparkasse Köln i. H. v. 3 Mio. € bei dem ein Zinssatz von 4,33% vom 30.01.2013 bis zum Laufzeitende des Darlehens am 30.12.2041 gesichert ist.

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 29 T€.

4.3 Sonstige Verbindlichkeiten

In den sonstigen Verbindlichkeiten (1.605 T€) sind insbesondere das Guthaben des Gemeindewasserwerkes (631T€), die einbehaltenen Sicherheitsleistungen (59T€) sowie die Gegenposition zur Abwicklung von Aufgaben im Auftrag des Kreises und Amtshilfeersuchen (102 T€) enthalten. Auf die Erläuterungen zu Ziffer 2.2.1 wird hingewiesen. Ferner sind darin die erhaltenen Anzahlungen (72 T€) aus dem Verkauf von Ökopunkten enthalten. Die sonstigen Verwahrgelder beinhalten einen Betrag über 0,7 T€, welcher sich durch die Nutzungen der Sportanlagen ergibt.

Die Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen weisen zum Ende des Jahres 2013 einen positiven Bestand in Höhe von 31 T€ aus. Ursächlich hierfür ist die Überweisung eines Gewerbesteuer Guthabens. 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 01.01.2013 T€	Inanspruchnahme 2013 T€	Rückzahlung 2013 T€	Zuführung 2013 T€	Bestand 31.12.2013 T€
Zuweisungen vom Land	42	32	0	0	10
Zuschüsse von privaten Unternehmen	0	3	0	19	15
Zuschüsse von übrigen Bereichen	0	0	0	155	155
Schulpauschale	784	835	0	244	193
Sportpauschale	112	152	0	40	0
Investitionspauschale	938	1.323	0	894	509
Summe	1.876	2.345	0	1.352	882

Die bis 01.01.2014 noch nicht verwendete Landeszuwendung aus Vorjahren für den Ausbau der Gehwege der Bahnhofstraße 10 T€ werden unter den Verbindlichkeiten aus erhaltenen Zuweisungen geführt.

Aus Zuschüssen privater Unternehmen wird die Zahlung für den Ausbau der Parkflächen zur Hoorwiss 15 T€ geführt bis dieser realisiert wird.



Unter Zuschüssen übriger Bereiche ist die Zahlung der Johanniter Unfallhilfe für den Ausbau des Kindergartens in Holpe für die Unterdreijährigen in Höhe von 155 T€ aufgeführt bis diese realisiert ist.

Schulpauschale (193 T€) und Investitionspauschale (509 T€) werden für einen späteren Zeitpunkt angespart.

4.5 Ermächtigungsübertragungen

Im Bereich der Finanzrechnung wurden Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 1.270 T€ vorgesehen. Es handelt sich dabei um folgende Maßnahmen:

Software Baubetriebshof (10 T€), Ersatzbeschaffung Baggerlader (17 T€), Beschaffung Kleintraktor (35 T€), Absauganlage Gerätehaus Wendershagen (6 T€), ELA-Anlage der Gemeinschaftsschule (114 T€), Trafostation Gemeinschaftsschule (48 T€), Lüftungsanlage Hallenbad (90 T€), Betriebs- und Geschäftsausstattung (2 T€), Erweiterung Feuerwehrgerätehaus Morsbach (2 T€), Bau Mensa/Aula am Schulzentrum (150 T€), Löschwasserentnahmeschacht Heinrich-Halberstadt Weg (15 T€), Ortsverbindungsstraße Warnsbachtal (440 T€), Baumaßnahme Schulhof (232 T€), Baumaßnahme Kunstrassenplatz am Schulzentrum (108 T€) und der Austausch von Leitplanken an Gemeindestraßen (10 T€).

4.6 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden in 2013 nicht eingegangen.

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.

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



E Anlagen

- 1. Forderungsspiegel zum 31.12.2013**
- 2. Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2013**
- 3. Anlagenspiegel zum 31.12.2013**

Morsbach, den 05.08.2014

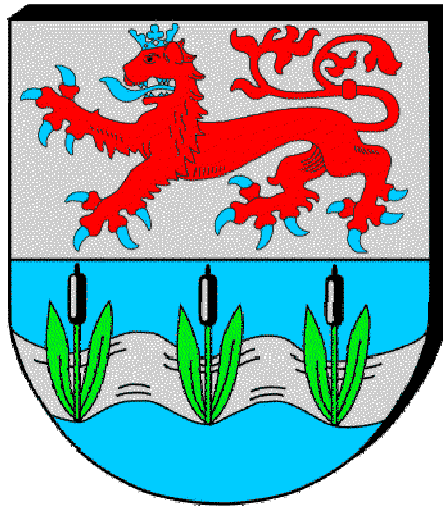
aufgestellt:

bestätigt:

Klaus Neuhoff
Kämmerer

Jörg Bukowski
Bürgermeister

Gemeinde Morsbach



Lagebericht

zum Jahresabschluss

2013

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.....	8
3	VERMÖGENS- UND KAPITALANALYSE.....	9
3.1	Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden.....	9
4	WESENTLICHE ENTWICKLUNGEN IN DEN PRODUKTBEREICHEN.....	12
4.1	Teilergebnisrechnungen.....	12
4.1.1	Innere Verwaltung (1.11)	12
4.1.2	Sicherheit und Ordnung (1.12)	14
4.1.3	Schulträgeraufgaben (1.21)	15
4.1.4	Kultur (1.25)	17
4.1.5	Soziales (1.31)	17
4.1.6	Jugend (1.36)	18
4.1.7	Gesundheit (1.41)	19
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)	23
4.1.12	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)	25
4.1.13	Natur- und Landschaftspflege (1.55)	28
4.1.14	Umweltschutz (1.56)	29
4.1.15	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)	30
4.1.16	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)	31
5	ANALYSE DER FINANZRECHNUNG	32
5.1	Gesamtfinanzrechnung.....	32
5.2	Teilfinanzrechnungen (investiv)	33
5.2.1	Innere Verwaltung (1.11)	33
5.2.2	Sicherheit und Ordnung (1.12)	35
5.2.3	Schulträgeraufgaben (1.21)	36
5.2.4	Kultur (1.25)	38
5.2.5	Soziales (1.31)	38
5.2.6	Jugend (1.36)	38
5.2.7	Sportförderung (1.42)	39
5.2.8	Ver- und Entsorgung (1.53)	40
5.2.9	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)	41
5.2.10	Natur- und Landschaftspflege (1.55)	42
5.2.11	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)	42
5.2.12	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)	43
6	EIGENGESELLSCHAFT DER GEMEINDE MORSBACH.....	44
6.1	MEG - Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH	44



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



7

SONDERVERMÖGEN DER GEMEINDE MORSBACH.....44

7.1 Wasserwerk der Gemeinde Morsbach 44

7.2 Gemeindewerk Abwasserbeseitigung Morsbach..... 45

8 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG45

**9 CHANCEN UND RISIKEN FÜR DIE KÜNFTIGE ENTWICKLUNG DER
GEMEINDE45**

ANLAGE 1 ZUM LAGEBERICHT48

1 Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen

Das Haushaltsjahr 2013 schließt mit einem Jahresgewinn in Höhe von 346.482,27 €. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die ein Jahresdefizit von 3.104.394 € vorsah, um 3.450.876,27 € verbessert. Dies ist insbesondere auf höhere Gewerbesteuererinnahmen zurückzuführen.

In der Bilanz der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2013 zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 54 %, 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.

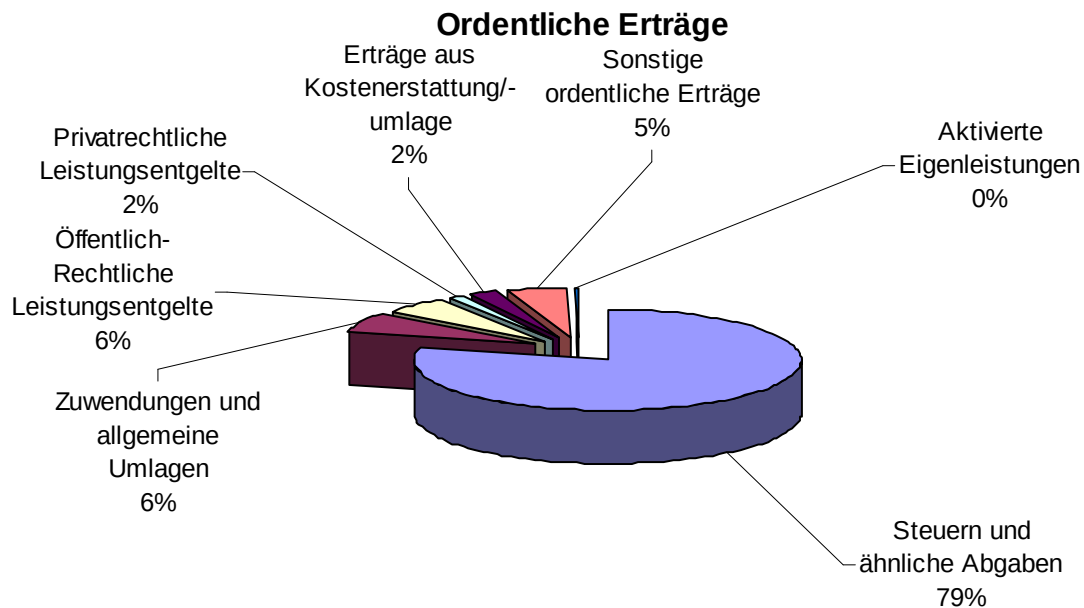
2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung zeigt nachfolgend abgebildete Ertrags- und Aufwandspositionen.

Erträge und Aufwendungen	Ist Erg. 2012	Ansatz 2013	Ist Erg. 2013	Ist '12 - Ist '13	Ist - Ansatz	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-15.185.447,42	-15.315.100,00	-18.385.940,03	-3.200.492,61	-3.070.840,03	79,15
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.947.082,11	-1.203.695,23	-1.507.552,86	439.529,25	-303.857,63	6,49
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.282.818,86	-1.313.327,00	-1.282.105,21	713,65	31.221,79	5,52
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-246.636,63	-298.077,00	-364.222,83	-117.586,20	-66.145,83	1,57
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-465.411,30	-333.857,00	-513.077,28	-47.665,98	-179.220,28	2,21
Sonstige ordentliche Erträge	-830.203,99	-462.731,00	-1.133.714,69	-303.510,70	-670.983,69	4,88
Aktivierete Eigenleistungen	-24.744,90	-41.000,00	-41.883,36	-17.138,46	-883,36	0,18
Ordentliche Erträge	-19.982.345,21	18.967.787,23	-23.228.496,26	-3.246.151,05	-4.260.709,03	100,00
Personalaufwendungen	3.255.942,59	3.294.593,00	3.397.780,44	141.837,85	103.187,44	14,94
Versorgungsaufwendungen	508.542,28	310.275,00	471.250,59	-37.291,69	160.975,59	2,07
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.303.003,27	3.623.854,00	3.620.285,30	317.282,03	-3.568,70	15,92
Bilanzielle Abschreibungen	2.406.993,30	2.739.026,26	2.742.866,65	335.873,35	3.840,39	12,06
Transferaufwendungen	10.183.699,90	11.193.112,00	11.610.442,83	1.426.742,93	417.330,83	51,04
Sonstige ordentliche Aufwendungen	835.471,91	803.241,00	903.540,38	68.068,47	100.299,38	3,97
Ordentliche Aufwendungen	20.493.653,25	21.964.101,26	22.746.166,19	2.252.512,94	782.064,93	100,00
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	511.308,04	2.996.314,03	-482.330,07	-993.638,11	-3.478.644,10	100,00
Finanzerträge	-267.627,59	-112.620,00	-45.558,19	222.069,40	67.061,81	-33,54
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	189.989,10	220.700,00	181.405,99	-8.583,11	-39.294,01	133,54
Finanzergebnis	-77.638,49	108.080,00	135.847,80	213.486,29	27.767,80	100,00
Ordentliches Jahresergebnis	433.669,55	3.104.394,03	-346.482,27	-780.151,82	-3.450.876,30	100,00
Außerordentliche Aufwendungen	2.709,96	0,00	0,00	-2.709,96	2.709,96	0,00
Außerordentliches Ergebnis	2.709,96	0,00	0,00	-2.709,96	2.709,96	100,00
Jahresergebnis	436.379,51	3.104.394,03	-346.482,27	-782.861,78	-3.450.876,30	100,00

2.2.1 Ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2012	Ist Erg. 2013	Ist 2012 - Ist 2013
Steuern und ähnliche Abgaben	-15.185.447,42	-18.385.940,03	-3.200.492,61
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.947.082,11	-1.507.552,86	439.529,25
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.282.818,86	-1.282.105,21	713,65
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-246.636,63	-364.222,83	-117.586,20
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-465.411,30	-513.077,28	-47.665,98
Sonstige ordentliche Erträge	-830.203,99	-1.133.714,69	-303.510,70
Aktivierte Eigenleistungen	-24.744,90	-41.883,36	-17.138,46
Ordentliche Erträge	-19.982.345,21	-23.228.496,26	-3.246.151,05



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 79 % den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2012 sind die Gewerbesteuererinnahmen nochmals um 3.200 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" sowie die Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen. Im Haushaltsjahr 2013 hat die Gemeinde, in Folge der Steuermehreinnahmen keine Schlüsselzuweisungen mehr erhalten.

Das Ergebnis der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte hat sich gegenüber dem Vorjahr nur gering verändert. Hier runter fallen u.a. die Anliegerbeiträge (Altfälle; vor Eröffnungsbilanz), die Essensgeldern (Schulen) sowie die Verwaltungs- und Benutzungsgebühren. Die Mehreinnahmen im Bereich der privatrechtlichen Entgelte resultieren im Wesentlichen aus Verkauf von Holz, der Einspeisevergütung durch die Photovoltaikanlage und den Erträgen aus Ökopunkten.

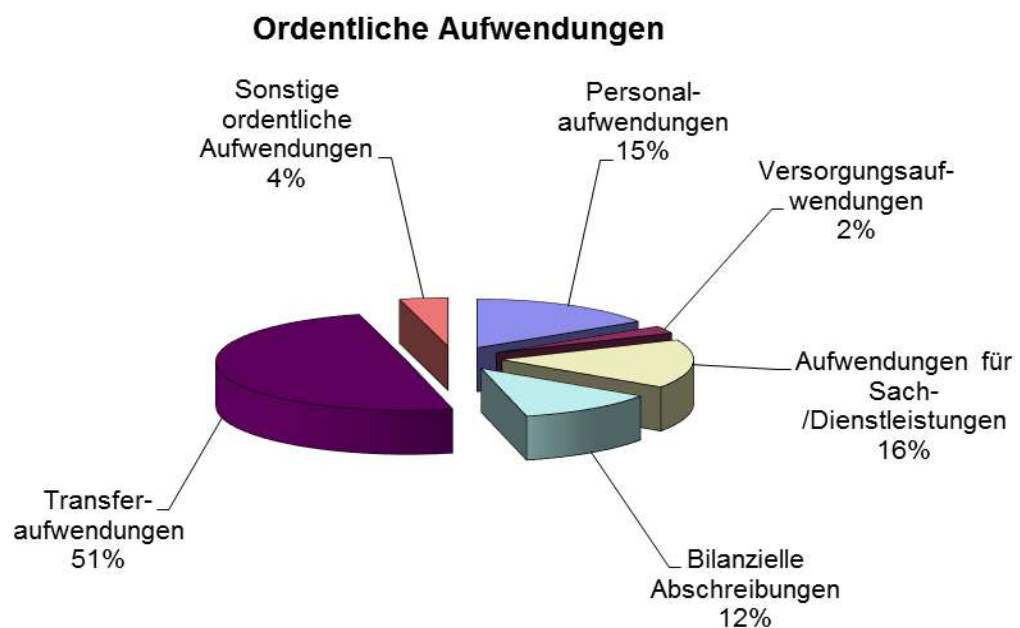
Eine Verbesserung der Erträge aus Kostenerstattung und -umlage in Höhe von 47 T€ im Vergleich zum Vorjahresergebnis ist ebenfalls zu verzeichnen. Die Verbesserung resultiert aus der Erstattung für Versorgungslasten eines Beamten die im Rahmen der Einstellung seitens der früheren Einstellungsbehörde zu leisten ist.

Die sonstigen ordentlichen Erträge haben sich im Vergleich zum Vorjahr im Wesentlichen auf Grund der Auflösung von Rückstellungen u.a. für die Sanierung des Bauhofgebäudes verbessert.

Die aktivierten Eigenleistungen sind im Vergleich zu 2012 um 17 T€ gestiegen. Dies ist im Besonderen auf den Umbau des Rasenplatzes am Schulzentrum, der Einbau einer neuen Lüftungsanlage im Hallenbad sowie der Anbau des Feuerwehrgerätehauses Wendershagen zurückzuführen.

2.2.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ist Erg. 2013	Ist 2012 - Ist 2013
Personalaufwendungen	3.255.942,59	3.397.780,44	141.837,85
Versorgungsaufwendungen	508.542,28	471.250,59	-37.291,69
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.303.003,27	3.620.285,30	317.282,03
Bilanzielle Abschreibungen	2.406.993,30	2.742.866,65	335.873,35
Transferaufwendungen	10.183.699,90	11.610.442,83	1.426.742,93
Sonstige ordentliche Aufwendungen	835.471,91	903.540,38	68.068,47
Ordentliche Aufwendungen	20.493.653,25	22.746.166,19	2.252.512,94





GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um 142 T€ gestiegen. Die Veränderung ist im Wesentlichen auf die Zuführung von Pensionsrückstellungen zurückzuführen. Die Fortschreibung der Pensionsrückstellungen ist von der Gemeinde nicht zu beeinflussen, da diese 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 Sanierungsmaßnahmen im Hallenbad (Deckensanierung im Beckenbereich inkl. Wärmedämmung), in der GGS Morsbach und Lichtenberg (Erneuerung des Bodenbelags und der Heizungsanlage) sowie Sanierungsmaßnahmen im Schulzentrum, am Asylbewerberwohnheim (Kellerwandabdichtung) und im DGH Wallerhausen.

Die bilanziellen Abschreibungen sind im Vergleich zum Vorjahr angestiegen. Dies ist im Wesentlichen auf die außerplanmäßige Abschreibungen des Bauhofgebäudes und des Bauhofgrundstücks infolge eines neuen Wertgutachtens 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. 78% (Vorjahr 80%) der gesamten Transferaufwendungen ausmachen. Die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage und den Fonds Deutsche Einheit sind gegenüber 2012 erneut gestiegen, da die Aufwendungen im Zusammenhang mit den Gewerbesteuererträgen stehen und entsprechend deren Entwicklung folgen.

Das Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 69 T€ verschlechtert. Die Aufwendungen für die Erstattungszinsen Gewerbesteuer die Aufwendungen für die Kapitalertragssteuer sind entgegen dem Vorjahr niedriger ausgefallen, allerdings haben sich die Aufwendungen für Prüfung, Beratung und Rechtsschutz verdoppelt. Diese Veränderung resultiert aus der Bildung der Rückstellung für die Prüfung des Jahres- und Gesamtabschlusses, der Rückstellung für die Prüfung der GPA, der Ausschreibung der Gebäudereinigung sowie die Beratung zur (Re-)Kommunalisierung der Strom- und Gasnetze.

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 64 kreisangehörigen Städten und Kommunen des Landes NRW aus dem Jahre 2013 zu Grunde.

Kennzahlen	Berechnung	interkomm. Vergleich*	Ergebnis 2013	Ergebnis 2012
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation				
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	93,47%	102,12%	97,51%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	32,78%	53,63%	53,36%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{\text{EK} + \text{SoPo Zuw./Beiträge} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	73,22%	77,02%	75,31%
Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$	1,95%	-0,83 %	1,04%
Kennzahlen zur Vermögenslage				
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	36,42%	44,49%	45,68%
Abschreibungsintensität (Abl)	$\frac{\text{Bilanzielle Afa auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	13,92%	12,06%	11,75%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Aufl. von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen Anlagevermögen}}$	49,99%	29,00%	32,81%
Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge AV} + \text{Afa AV}}$	73,76%	88,33%	55,90%
Kennzahlen zur Finanzlage				
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{EK} + \text{SoPo Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. FK} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	93,85%	98,27%	96,28%
Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	18,75	8,43	12,51
Liquidität 2. Grades	$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr. Ford.} \times 100}{\text{Kurzfr. Verbindlichkeiten}}$	202,30%	125,01%	85,60%
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfr. Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	5,96%	4,20%	5,29%
Zinslastquote (ZLQ)	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	1,71%	0,80%	0,93%
Kennzahlen der Ertragslage				
Netto-Steuerquote	$\frac{\text{Steuerertr.} - \text{GewSt.Umlage-Fonds Dt.} \times 100}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{GewSt.Umlage-Fonds Dt.}}$	59,29%	77,30%	74,13%
Zuwendungsquote (ZwQ)	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	13,30%	6,49%	9,75%
Personalintensität 1 (PI 1)	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	17,35%	14,94%	15,89%
Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	$\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	15,95%	15,92%	16,12%
Transferaufwandsquote (TAQ)	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	46,47%	51,04%	49,70%

interkomm. Vergleich* = Mittelwert 2013

3 Vermögens- und Kapitalanalyse

3.1 Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden

<u>Bilanzposition</u>	<u>31.12.2013</u>		<u>31.12.2012</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	216.396,22	0,3%	218.586,22	0,3%	-2.190,00	-1,0%
1.2 Sachanlagen	68.022.863,19	87,0%	68.324.461,75	87,7%	-301.598,56	-0,4%
1.3 Finanzanlagen	5.671.023,51	7,2%	5.613.459,13	7,2%	57.564,38	1,0%
Summe ANLAGEVERMÖGEN	73.910.282,92	94,5%	74.156.507,10	95,2%	-246.224,18	-0,3%
2. Umlaufvermögen					0,00	
2.1 Vorräte	112.445,82	0,1%	97.528,54	0,1%	14.917,28	15,3%
2.2 Forderungen, sonst. VG	1.382.982,84	1,8%	1.659.762,26	2,1%	-276.779,42	-16,7%
2.3 Liquide Mittel	2.725.919,29	3,5%	1.924.754,25	2,5%	801.165,04	41,6%
Summe UMLAUFVERMÖGEN	4.221.347,95	5,4%	3.682.045,05	4,7%	539.302,90	14,6%
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	90.373,70	0,1%	86.507,09	0,1%	3.866,61	4,5%
Summe AKTIVA	78.222.004,57		77.925.059,24		296.945,33	0,4%
PASSIVA					0,00	
1. Eigenkapital	41.952.442,79	53,6%	41.573.532,88	53,4%	378.909,91	0,9%
2. Sonderposten	18.296.405,44	23,4%	17.109.122,44	22,0%	1.187.283,00	6,9%
3. Rückstellungen	10.659.865,75	13,6%	10.890.489,79	14,0%	-230.624,04	-2,1%
4. Verbindlichkeiten	7.313.290,59	9,3%	8.351.914,13	10,7%	-1.038.623,54	-12,4%
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Summe PASSIVA	78.222.004,57		77.925.059,24		296.945,33	0,4%

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.



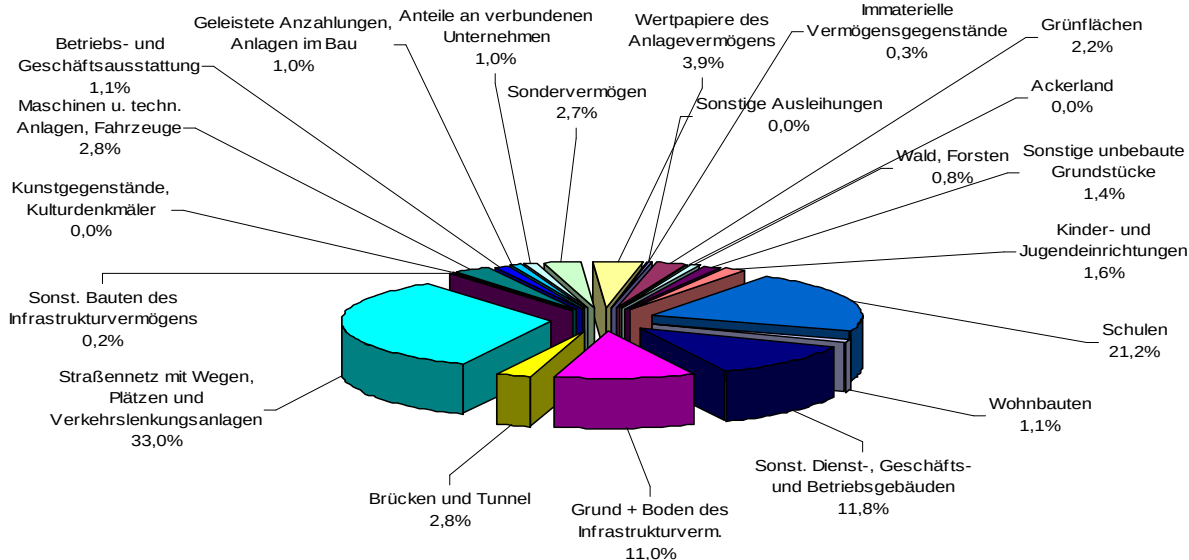
GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



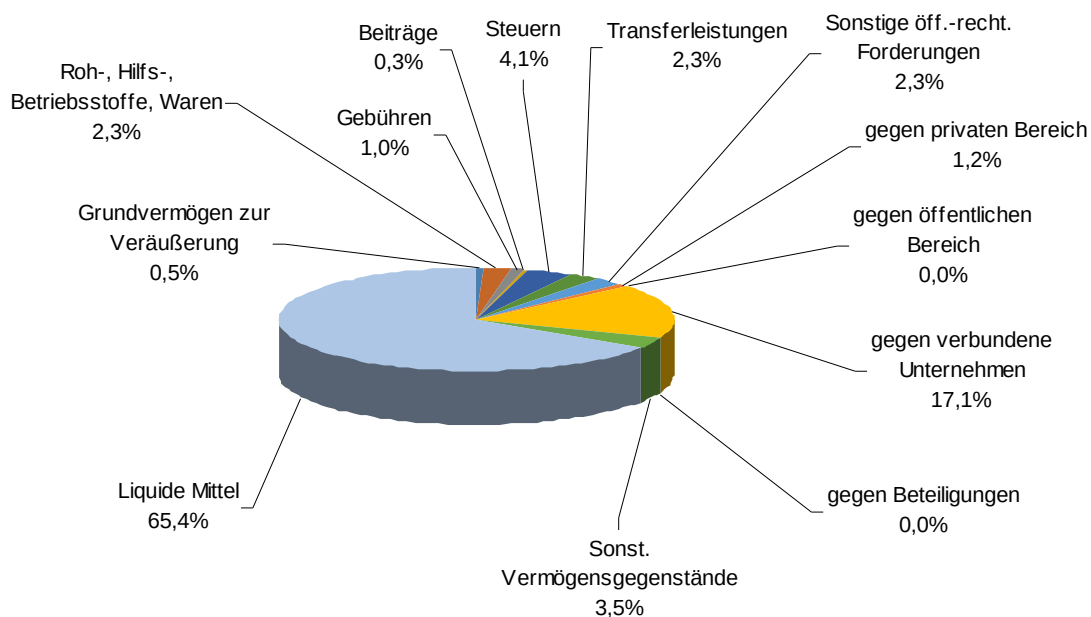
	31.12.2013		31.12.2012	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
1. Anlagevermögen				
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	216.396,22	0,3%	218.586,22	0,3%
1.2. Sachanlagen				
<u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.1.1 Grünflächen	1.535.742,45	2,1%	967.268,45	1,3%
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45	0,0%	36.297,45	0,0%
1.2.1.3 Wald, Forsten	597.802,57	0,8%	605.822,11	0,8%
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.051.593,01	1,4%	1.060.911,52	1,4%
<u>1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.196.963,00	1,6%	1.223.576,00	1,6%
1.2.2.2 Schulen	15.654.982,00	21,2%	15.738.742,00	21,2%
1.2.2.3 Wohnbauten	805.870,00	1,1%	822.183,00	1,1%
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	8.752.264,55	11,8%	9.357.438,55	12,6%
<u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u>				
1.2.3.1 Grund + Boden des Infrastrukturverm.	8.166.423,44	11,0%	8.166.999,67	11,0%
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.059.086,00	2,8%	2.114.715,00	2,9%
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	24.438.247,23	33,1%	25.170.358,23	33,9%
1.2.3.6 Sonst. Bauten des Infrastrukturvermögens	138.204,00	0,2%	141.185,00	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>	2.095.593,00	2,8%	1.720.477,00	2,3%
<u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	785.142,28	1,1%	761.746,28	1,0%
<u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>	708.644,21	1,0%	436.733,49	0,6%
Summe Sachanlagen	68.022.863,19	92,0%	68.324.461,75	92,1%
1.3. Finanzanlagen		0,0%		
<u>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</u>	724.641,67	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>	2.896.739,76	3,9%	2.842.689,24	3,8%
<u>1.3.5 Ausleihungen</u>				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	36.419,76	0,0%	36.328,80	0,0%
Summe Finanzanlagen	5.671.023,51	7,7%	5.613.459,13	7,6%
Summe Anlagevermögen	73.910.282,92	100,0%	74.156.507,10	100,0%

Zusammensetzung des Anlagevermögens 2013



	31.12.2013		31.12.2012	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	18.987,95	0,4%	16.057,02	0,4%
2.1.2 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren	93.457,87	2,2%	81.471,52	2,2%
Summe Vorräte	112.445,82	2,7%	97.528,54	2,6%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentl.-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	43.243,26	1,0%	29.295,35	0,8%
2.2.1.2 Beiträge	11.695,10	0,3%	19.874,89	0,5%
2.2.1.3 Steuern	168.971,84	4,0%	164.819,63	4,5%
2.2.1.4 Transferleistungen	95.046,39	2,3%	104.117,44	2,8%
2.2.1.5 Sonstige öff.-recht. Forderungen	94.277,79	2,2%	224.509,73	6,1%
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegen privaten Bereich	52.699,63	1,2%	9.221,48	0,3%
2.2.2.2 gegen öffentlichen Bereich	333,06	0,0%	8719,94	0,2%
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	708.581,05	16,8%	844.670,36	22,9%
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,0%	4684,71	0,1%
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	208.134,72	4,9%	249.848,73	6,8%
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.382.982,84	32,8%	1.659.762,26	45,1%
2.3 Liquide Mittel	2.725.919,29	64,6%	1.924.754,25	52,3%
Summe Umlaufvermögen	4.221.347,95	100,0%	3.682.045,05	100,0%

Zusammensetzung Umlaufvermögen 2013



4 Wesentliche Entwicklungen in den Produktbereichen

Der Wert in der Spalte Ansatz 2013 ermittelt sich aus dem verabschiedeten Haushaltsplan 2013 zuzüglich der vom Rat genehmigten außer- und überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2013 sowie Ermächtigungsübertragungen.

4.1 Teilergebnisrechnungen

4.1.1 Innere Verwaltung (1.11)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-27.888,00	-39.077,00	-16.088,32	22.988,68	-58,83
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1,60	0,00	-421,53	-421,53	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-74.975,55	-73.621,00	-83.316,35	-9.695,35	13,17
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-230.245,46	-183.417,00	-240.650,55	-57.233,55	31,20
Sonstige ordentliche Erträge	-309.040,69	-57.101,00	-572.515,78	-515.414,78	902,64
Aktiviert Eigenleistungen	-24.744,90	-41.000,00	-3.585,49	37.414,51	-91,25
Ordentliche Erträge	-666.896,20	-394.216,00	-916.578,02	-522.362,02	132,51
Personalaufwendungen	2.252.725,53	2.231.833,00	2.400.420,60	168.587,60	7,55
Versorgungsaufwendungen	262.804,74	87.889,00	210.758,03	122.869,03	139,80
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	312.020,85	335.497,00	334.513,93	-983,07	-0,29
Bilanzielle Abschreibungen	138.620,29	179.610,78	434.125,16	254.514,38	141,70
Transferaufwendungen	1.550,00	5.500,00	3.900,00	-1.600,00	-29,09
Sonstige ordentliche Aufwendungen	507.208,71	447.341,00	428.645,28	-18.695,72	-4,18
Ordentliche Aufwendungen	3.474.930,12	3.287.670,78	3.812.363,00	524.692,22	15,96
Ordentliches Ergebnis	2.808.033,92	2.893.454,78	2.895.784,98	2.330,20	0,08
Finanzerträge	-15,82	0,00	-18,45	-18,45	0,00
Finanzergebnis	-15,82	0,00	-18,45	-18,45	0,00
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	2.808.018,10	2.893.454,78	2.895.766,53	2.311,75	0,08

Das Teilergebnis im Produktbereich Innere Verwaltung hat sich gegenüber der Planung um 2 T€ verschlechtert. In diesem Produktbereich werden vorwiegend die Aufwendungen für interne Dienstleistungen abgebildet, denen relativ geringe Erlöse gegenüber stehen.

Unter dem Bereich der Zuwendungen fällt hauptsächlich die Auflösung von Sonderposten. Beim Bauhof konnten nicht alle geplanten Sonderposten ertragswirksam aufgelöst werden, so dass das Ergebnis ca. 23T€ unter dem geplanten Ansatz liegt.

Das Ergebnis der Privatrechtlichen Leistungsentgelte liegt 9 T€ über dem Planansatz. Grundlegend hierfür ist eine Mehreinnahme bei Mieten sowie Mietnebenkosten durch die Vermietung der Wohnung im Feuerwehrhaus in Morsbach.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



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. Die Mehrreinnahmen resultieren aus der Erstattung des Landesbetrieb Straßenbau für die Sicherung einer Felsböschung, die periodenfremde Personalkostenerstattung der MEG aus dem Jahr 2012 und die vermehrt erbrachten Leistungen des Bauhofs für die MEG, das Wasser- und Abwasserwerk.

Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen mit 572 T€ deutlich über dem geplanten Ansatz. Das ist insbesondere auf die ertragswirksame Auflösung der Rückstellung für Sanierung des Bauhofes und der Auflösung der Pensions- und Beihilferückstellungen zurückzuführen (521 T€). Hinzu kommen Erlöse aus Mahn- und Vollstreckungsgebühren sowie Säumniszuschlägen (31 T€), Schadensersatz (8 T€) sowie Beträgen aus der Auflösung von Wertberichtigungen (6 T€).

Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus den Leistungen des ZGM. Sie werden zentral unter 1.11.13 Grundstücks- und Gebäudemanagement geplant und im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten auf die einzelnen Baumaßnahmen abgerechnet.

Die Personalaufwendungen liegen insgesamt 168 T€ über dem Planansatz. Maßgeblich hierfür sind der Personalwechsel im Beamtenbereich und die damit verbundene Zuführung von Pensionsrückstellungen.

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. Erstmals erfolgte die Buchung der Abschläge für Beihilfeaufwendungen anhand der prozentualen Ergebnisse des Vorjahres (2012) auch für Versorgungsempfänger. Bisher erfolgte eine prozentuale Aufteilung nur auf Basis der Anzahl der aktiven Beamten. Im Jahr 2013 sind die Beihilfeaufwendungen gegenüber dem Vorjahresergebnis gestiegen.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen auf Grund der Wertberichtigung des Bauhofgebäudes inkl. Grundstück deutlich über dem geplanten Ansatz.

Die deutlich geringen Aufwendungen für Prüfung, Beratung, Rechtsschutz sowie für Schadensersatzleistungen führen zu dem verbesserten Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

4.1.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-57.756,76	-84.353,37	-70.749,31	13.604,06	-16,13
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-70.627,43	-82.332,00	-60.500,15	21.831,85	-26,52
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-817,82	-800,00	-568,00	232,00	-29,00
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-79.427,26	-18.000,00	-22.746,05	-4.746,05	26,37
Sonstige ordentliche Erträge	-24.608,93	-21.500,00	-46.845,27	-25.345,27	117,89
Aktiviert Eigenleistungen	0,00	0,00	-10.583,33	-10.583,33	0,00
Ordentliche Erträge	-233.238,20	-206.985,37	-211.992,11	-5.006,74	2,42
Personalaufwendungen	257.778,95	275.761,00	248.689,93	-27.071,07	-9,82
Versorgungsaufwendungen	106.180,90	70.037,00	71.778,89	1.741,89	2,49
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	205.068,76	195.242,00	209.772,56	14.530,56	7,44
Bilanzielle Abschreibungen	188.892,42	216.094,71	178.964,07	-37.130,64	-17,18
Transferaufwendungen	0,00	0,00	2.142,40	2.142,40	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	74.560,44	89.734,00	96.075,62	6.341,62	7,07
Ordentliche Aufwendungen	832.481,47	846.868,71	807.423,47	-39.445,24	-4,66
Ordentliches Ergebnis	599.243,27	639.883,34	595.431,36	-44.451,98	-6,95
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	599.243,27	639.883,34	595.431,36	-44.451,98	-6,95

Im Produktbereich Sicherheit und Ordnung hat sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 44 T€ verbessert. Die Entwicklung ist im Wesentlichen auf die Mehreinnahmen der sonstigen ordentlichen Erträge und die deutlichen geringeren Personalaufwendungen und Abschreibungen zurückzuführen.

Es konnten nicht alle Sonderposten ertragswirksam aufgelöst werden, was dazu führt das die Zuwendungen mit 13 T€ unter dem Planansatz bleiben.

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte bleiben weit hinter den Erwartungen zurück und sind im Wesentlichen mit der zeitlich versetzenden Abrechnung der kostenpflichtigen Einsätze der Feuerwehr begründet.

Die Mehreinnahmen bei den Erträgen aus Kostenerstattung resultieren aus den Personalkostenerstattungen der Betriebe für Empfangs- und Vermittlungsdienstleistungen der Mitarbeiterinnen im Einwohnermeldeamt.

Durch die Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen, die Schadensersatzleistungen sowie die Mehreinnahmen von Verwarnungsgelder liegen die sonstigen ordentlichen Erträge mit 25 T€ über dem Planansatz.

Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus den Leistungen im Zusammenhang mit den Baumaßnahmen am Feuerwehrgerätehaus in Wendershagen.

Die Personalaufwendungen liegen auf Grund der Gewährung einer Lohnfortzahlung und geringeren Beihilfeaufwendungen unter dem geplanten Ansatz.

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 15 T€ erhöht.

Durch geringere Abschreibungen u.a. im Bereich der Fahrzeuge liegen die bilanziellen Abschreibungen unter dem geplanten Ansatz.

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 der Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Einzelwertberichtigungen auf Forderungen und Schadensfällen 6 T€ über dem geplanten Ansatz.

4.1.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-427.469,80	-512.213,71	-619.501,41	-107.287,70	20,95
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-98.953,80	-110.350,00	-103.997,85	6.352,15	-5,76
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-13.131,85	-9.420,00	-13.636,56	-4.216,56	44,76
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-52.092,49	-48.210,00	-59.398,15	-11.188,15	23,21
Sonstige ordentliche Erträge	-2.142,75	0,00	-7.381,68	-7.381,68	0,00
Aktiviert Eigenleistungen	0,00	0,00	-9.741,47	-9.741,47	0,00
Ordentliche Erträge	-593.790,69	-680.193,71	-813.657,12	-133.463,41	19,62
Personalaufwendungen	175.469,04	180.475,00	182.334,82	1.859,82	1,03
Versorgungsaufwendungen	25.023,71	25.282,00	25.655,55	373,55	1,48
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.102.900,70	1.352.765,00	1.279.494,26	-73.270,74	-5,42
Bilanzielle Abschreibungen	513.542,81	612.537,00	518.038,40	-94.498,60	-15,43
Transferaufwendungen	167.633,40	178.300,00	148.318,00	-29.982,00	-16,82
Sonstige ordentliche Aufwendungen	125.808,26	101.067,00	167.682,00	66.615,00	65,91
Ordentliche Aufwendungen	2.110.377,92	2.450.426,00	2.321.523,03	-128.902,97	-5,26
Ordentliches Ergebnis	1.516.587,23	1.770.232,29	1.507.865,91	-262.366,38	-14,82
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.516.587,23	1.770.232,29	1.507.865,91	-262.366,38	-14,82

Der Produktbereich Schulträgeraufgaben schließt gegenüber der Planung mit einem geringeren Defizit in Höhe von 262 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. Schulpause). Zum Zeitpunkt der Planung stehen die Berechnungsparameter nicht endgültig fest, so dass das Ergebnis regelmäßig von den Plandaten abweichen wird. Im Ergebnis 2013 konnten auf Grund durchgeführter Sanierungsmaßnah-



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



men an Schulgebäuden wesentlich höhere Beträge der Schulpauschale hierfür ertragswirksam aufgelöst werden als zunächst geplant waren.

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. Für den Haushaltsansatz wird im Zuge der Haushaltsplanung mit der aktuellen Zahl der OGS-Kinder gerechnet.

Im Laufe des Schuljahres kommt es immer wieder zu Abmeldungen und Neuanmeldungen, die vorher nicht absehbar sind. Hinzu kommt die Problematik, dass das Schuljahr nicht dem Haushaltsjahr entspricht. Im Haushaltsjahr 2013 hat sich in allen drei OGS-Standorten die Zahl der teilnehmenden Kinder verringert, so dass die Einnahmen unter dem geplanten Ansatz liegen. Im gleichen Maße haben sich auch die Ausgaben verringert.

Das Essensgeld für den Mensabetrieb wird ebenfalls auf Basis der angemeldeten Schüler und den voraussichtlichen Essenstagen kalkuliert. Das Angebot wurde auch hier weniger in Anspruch genommen, so dass die Erträge geringer sind wie im Plan veranschlagt. Die Aufwendungen liegen dementsprechend auch unter dem Haushaltsansatz.

Die neue Mensa/Aula und Kulturstätte wird sehr gut angenommen. Durch Verpachtung der Veranstaltungshalle liegen die privatrechtlichen Leistungsentgelte mit 4 T€ über dem Planansatz.

Bei den Erträgen aus Kostenerstattung/ -umlage handelt es sich um die Erstattung von Schülerfahrkosten durch das Land NW für Schüler, die ihren Wohnsitz in NRW haben und von dort aus täglich Schulen in einem Nachbarland besuchen sog. Pendler. In 2013 haben deutlich mehr Schüler das Berufskolleg in Wissen besucht, wie im Plan angenommen.

Die Schadensersatzleistungen liegen ebenfalls über dem Planansatz, so dass die sonstigen ordentlichen Erträge entsprechend positiv abschließen.

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. Der Verpflegungsaufwand bleibt ebenfalls hinter den Planansätzen zurück. Hinzu kommt, dass die Sanierungsmaßnahme "Erneuerung des Bodenbelags" in der GGS Morsbach mit 61 T€ deutlich unter dem geplanten Ansatz geblieben ist, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt mit 73 T€ unter der Veranschlagung liegen.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben sich insbesondere durch die externe Unterstützung bei der Ausschreibung der Gebäudereinigung, Schadensfälle und Vandalismus entsprechend verschlechtert. Die Neuausschreibung der Gebäudereinigung führte jedoch zu wesentlichen Einsparungen pro Jahr, so dass sich die Beratungsleistungen bereits im 1. Jahr nach der Ausschreibung amortisiert haben.

4.1.4 Kultur (1.25)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-172,00	-172,00	-172,00	0,00	0,00
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-3.511,32	-3.500,00	-2.947,18	552,82	-15,79
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-702,98	-1.150,00	-296,80	853,20	-74,19
Sonstige ordentliche Erträge	-363,87	-200,00	-86,00	114,00	-57,00
Ordentliche Erträge	-4.750,17	-5.022,00	-3.501,98	1.520,02	-30,27
Personalaufwendungen	34.189,00	34.919,00	37.405,96	2.486,96	7,12
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.922,82	6.000,00	9.598,48	3.598,48	59,97
Bilanzielle Abschreibungen	599,15	2.430,00	735,30	-1.694,70	-69,74
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.755,95	4.710,00	2.902,92	-1.807,08	-38,37
Ordentliche Aufwendungen	41.466,92	48.059,00	50.642,66	2.583,66	5,38
Ordentliches Ergebnis	36.716,75	43.037,00	47.140,68	4.103,68	9,54
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	36.716,75	43.037,00	47.140,68	4.103,68	9,54

Im Produktbereich Kultur ist ein Defizit von über 47 T€ auszuweisen. Die privatrechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus dem Verkauf von Büchern.

Neue Medien führen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu Abweichungen gegenüber dem geplanten Ansatz. Nicht im Plan vorgesehen, war die Anschaffung neuer Umleitungsschilder für die Verkehrsführung während des Karnevalumzuges.

4.1.5 Soziales (1.31)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-44.460,85	-46.181,00	-56.521,64	-10.340,64	22,39
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-28.096,87	-29.600,00	-32.655,71	-3.055,71	10,32
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-19.181,54	-20.200,00	-19.290,39	909,61	-4,50
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-42.069,10	-35.200,00	-39.105,50	-3.905,50	11,10
Sonstige ordentliche Erträge	-363,89	-600,00	0,00	600,00	-100,00
Ordentliche Erträge	-134.172,25	-131.781,00	-147.573,24	-15.792,24	11,98
Personalaufwendungen	43.175,93	46.065,00	42.784,03	-3.280,97	-7,12
Versorgungsaufwendungen	22.412,19	23.525,00	24.720,52	1.195,52	5,08
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	29.667,79	34.479,00	88.737,02	54.258,02	157,37
Bilanzielle Abschreibungen	12.764,29	12.681,00	12.948,78	267,78	2,11
Transferaufwendungen	137.613,76	172.305,00	169.945,71	-2.359,29	-1,37
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.808,93	3.119,00	3.138,94	19,94	0,64
Ordentliche Aufwendungen	247.442,89	292.174,00	342.275,00	50.101,00	17,15
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	113.270,64	160.393,00	194.701,76	34.308,76	21,39
Ordentliches Jahresergebnis	113.270,64	160.393,00	194.701,76	34.308,76	21,39

Der im Produktbereich Soziales erwartete Verlust in Höhe von 160 T€ hat sich um 34 T€ verschlechtert. Die höheren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten und die Erträgen aus Kostenerstattungen konnten den Verlust nicht minimieren.

Die Personalaufwendungen bleiben ebenfalls unter den Planansätzen.

Für Sanierungsmaßnahmen am Asylbewerberwohnheim musste ein Rückstellung in Höhe von 60 T€ gebildet werden, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gegenüber dem Planansatz um 54 T€ höher ausgefallen sind.

Die Grundleistungen sowie die Leistungen für besondere Fälle nach dem AsylbLG sind zurückgegangen, so dass die Transferaufwendungen leicht unter dem geplanten Ansatz liegen.

4.1.6 Jugend (1.36)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-72.084,05	-108.986,00	-77.176,14	31.809,86	-29,19
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-945,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-60.913,03	-62.414,00	-61.069,62	1.344,38	-2,15
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-2.646,62	-500,00	-4.581,44	-4.081,44	816,29
Sonstige ordentliche Erträge	-2.133,62	0,00	-1.029,79	-1.029,79	0,00
Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	-5.112,93	-5.112,93	0,00
Ordentliche Erträge	-138.722,80	-171.900,00	-148.969,92	22.930,08	-13,34
Personalaufwendungen	94.301,74	126.041,00	105.942,80	-20.098,20	-15,95
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	14.028,40	16.592,00	14.333,25	-2.258,75	-13,61
Bilanzielle Abschreibungen	31.890,30	60.334,70	31.597,71	-28.736,99	-47,63
Transferaufwendungen	13.047,76	23.500,00	23.158,24	-341,76	-1,45
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.764,53	8.467,00	7.880,70	-586,30	-6,92
Ordentliche Aufwendungen	163.032,73	234.934,70	182.912,70	-52.022,00	-22,14
Ordentliches Ergebnis	24.309,93	63.034,70	33.942,78	-29.091,92	-46,15
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	24.309,93	63.034,70	33.942,78	-29.091,92	-46,15

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen unter dem geplanten Ansatz, da zwei geplante ertragswirksame Auflösungen von Zuschüssen für die Erweiterung bzw. den Umbau des Kindergartens in Holpe infolge der ausstehenden Fertigstellung nicht umgesetzt werden konnten.

Der Bereich des Jugendzentrums wird mit 1,5 Stellen durch das Jugendamt gefördert. Im Plan wurde davon ausgegangen, dass spätestens im April die dafür erforderliche zweite Kraft eingestellt wird. Auf dieser Basis wurden die Zuschüsse beantragt und gewährt. Tatsächlich konnte erst Mitte Oktober eine zweite Kraft eingestellt werden. Demzufolge musste die Gemeinde den zu viel erhaltenen Zuschuss zurückzahlen.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten die Pachteinahmen für die Kindergärten.

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



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



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

Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus den Leistungen im Zusammenhang mit den Baumaßnahmen des Kindergartens in Holpe im Rahmen der U3 Betreuung.

Die Personalaufwendungen liegen unter dem geplanten Ansatz, da die im Plan vorgesehene zweite Kraft erst Mitte Oktober eingestellt werden konnte.

Die für die Unterhaltung des Kinderspielplatzes im Kurpark geplanten Aufwendungen für Ersatzbeschaffungen und Verschleißteile brauchten nicht in Anspruch genommen werden, zusätzlich reduzierten sich die Aufwendungen für die Gebäudereinigung des Jugendzentrums, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unter dem geplanten Ansatz blieben.

4.1.7 Gesundheit (1.41)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Transferaufwendungen	121.278,00	123.000,00	119.411,00	-3.589,00	-2,92
Ordentliche Aufwendungen	121.278,00	123.000,00	119.411,00	-3.589,00	-2,92
Ordentliches Ergebnis	121.278,00	123.000,00	119.411,00	-3.589,00	-2,92
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	121.278,00	123.000,00	119.411,00	-3.589,00	-2,92

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 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-73.261,00	-128.495,36	-139.937,74	-11.442,38	8,90
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-16.834,02	-10.200,00	-21.027,68	-10.827,68	106,15
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-25.801,44	-23.000,00	-18.093,74	4.906,26	-21,33
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-3.027,77	-1.880,00	-3.014,44	-1.134,44	60,34
Sonstige ordentliche Erträge	-7.726,40	0,00	-2.732,95	-2.732,95	0,00
Aktiviert Eigenleistungen	0,00	0,00	-12.860,14	-12.860,14	0,00
Ordentliche Erträge	-126.650,63	-163.575,36	-197.666,69	-34.091,33	20,84
Personalaufwendungen	95.750,38	88.880,00	88.072,16	-807,84	-0,91
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	248.294,14	309.294,00	324.932,24	15.638,24	5,06
Bilanzielle Abschreibungen	240.466,12	256.396,88	248.954,15	-7.442,73	-2,90
Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.047,90	6.380,00	22.443,44	16.063,44	251,78
Ordentliche Aufwendungen	594.558,54	660.950,88	684.401,99	23.451,11	3,55
Ordentliches Ergebnis	467.907,91	497.375,52	486.735,30	-10.640,22	-2,14
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	467.907,91	497.375,52	486.735,30	-10.640,22	-2,14
Außerordentliche Aufwendungen	2.709,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	2.709,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	470.617,87	497.375,52	486.735,30	-10.640,22	-2,14

Das Teilergebnis des Produktbereiches Sportförderung hat sich gegenüber der Planung um 11 T€ verbessert.

Der Umbau des Rasensportplatzes im Schulzentrum und die Sanierung des Hallenbades wurden mit Hilfe der Schul- und Sportstättenpauschale finanziert. Die ertragswirksame Auflösung führt dazu, dass die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen über dem geplanten Ansatz liegen.

Durch die Einführung von Hallennutzungsgebühren auch für einheimische Vereine liegen die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte deutlich über dem geplanten Ansatz.

Aufgrund von Renovierungsarbeiten in 2013 musste das Hallenbad lange Zeit geschlossen bleiben, so dass die privatrechtlichen Leistungsentgelte unter dem geplanten Ansatz blieben.

Unter den sonstigen ordentlichen Erträgen werden die Schadensersatzleistungen sowie die Auflösung von Rückstellungen gebucht. Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus der Sanierung des Hallenbades und dem Umbau des Rasenplatzes am Schulzentrum.

Die aufwendige Sanierung des Hallenbades hat zur Folge, dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt 16 T€ über dem geplanten Aufwand liegen.

Durch die externe Unterstützung bei der Ausschreibung der Gebäudereinigung und aufgrund von Schadensfällen kommt es zu Abweichungen in der Position sonstige ordentliche Aufwendungen. Die Neuausschreibung der Gebäudereinigung führte jedoch zu wesentlichen Einsparungen pro Jahr, so dass sich die Beratungsleistungen bereits im 1. Jahr nach der Ausschreibung amortisiert haben.

4.1.9 Räumliche Planung und Entwicklung (1.51)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-5.546,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-2.585,00	-2.500,00	-1.368,45	1.131,55	-45,26
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-28.111,55	-30.000,00	-1.116,20	28.883,80	-96,28
Sonstige ordentliche Erträge	1.815,81	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Erträge	-34.427,68	-32.500,00	-2.484,65	30.015,35	-92,35
Personalaufwendungen	65.749,12	68.536,00	66.611,05	-1.924,95	-2,81
Versorgungsaufwendungen	32.468,61	37.232,00	46.693,78	9.461,78	25,41
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	6.282,55	96.040,00	22.818,29	-73.221,71	-76,24
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.992,44	14.411,00	2.533,02	-11.877,98	-82,42
Ordentliche Aufwendungen	112.492,72	216.219,00	138.656,14	-77.562,86	-35,87
Ordentliches Ergebnis	78.065,04	183.719,00	136.171,49	-47.547,51	-25,88
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	78.065,04	183.719,00	136.171,49	-47.547,51	-25,88

Der im Produktbereich Räumliche Planung und Entwicklung erwartete Verlust in Höhe von 183 T€ verbesserte sich um 47 T€. Unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Katastergebühren gebucht.

Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage beinhalten insbesondere die für Dritte kostenpflichtigen Planänderungsverfahren. Für 2013 war ein höherer Ansatz für den Vorhaben- und Erschließungsplan Höhenweg vorgesehen. Das Verfahren konnte 2013 nicht eingeleitet werden, da die Zustimmung Dritter noch ausstand.

Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden die Aufwendungen für die Ausweisung einer Mischgebietsbebauung im Bereich der Festwiese der Wisseraue und die Überarbeitung des Flächennutzungsplanes hinsichtlich der Ausweisung von Vorrangflächen für Windenergie gebucht. Die im Haushaltsplan ursprünglich veranschlagten Maßnahmen wurden nicht umgesetzt.

Der Ansatz für Prüfung und Beratung i.H.v. von 10 T€ musste nicht in Anspruch genommen werden, so dass die sonstige ordentlichen Aufwendungen unter dem geplanten Ansatz blieben.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



4.1.10 Bauen und Wohnen (1.52)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-3.020,22	-3.555,00	-3.876,43	-321,43	9,04
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	61,86	-530,00	0,00	530,00	-100,00
Ordentliche Erträge	-3.758,36	-4.085,00	-3.876,43	208,57	-5,11
Personalaufwendungen	160.025,80	158.797,00	146.798,71	-11.998,29	-7,56
Versorgungsaufwendungen	33.421,40	35.517,00	60.183,97	24.666,97	69,45
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.413,84	1.444,00	1.467,12	23,12	1,60
Bilanzielle Abschreibungen	341,00	340,00	340,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.287,83	1.600,00	1.571,03	-28,97	-1,81
Ordentliche Aufwendungen	196.489,87	197.698,00	210.360,83	12.662,83	6,41
Ordentliches Ergebnis	192.731,51	193.613,00	206.484,40	12.871,40	6,65
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	192.731,51	193.613,00	206.484,40	12.871,40	6,65

Der Produktbereich Bauen und Wohnen hat sich gegenüber dem Ansatz um ca. 13 T€ verschlechtert. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Gebühren für die Vorkaufsrechtsverzichtserklärung, Katasterauskünfte und Bauverwaltungsgebühren.

Die Ordnungsrechtlichen Erträge (Verstoß gegen das Wohngeldgesetz) und die Auflösung von Wertberichtigungen von Forderungen werden unter den sonstigen ordentlichen Erträgen gebucht.

Erstmals erfolgte die Buchung der Abschläge für Beihilfeaufwendungen anhand der prozentualen Ergebnisse des Vorjahres (2012) auch für Versorgungsempfänger. Bisher erfolgte eine prozentuale Aufteilung nur auf Basis der Anzahl der aktiven Beamten. Im Jahr 2013 sind die Beihilfeaufwendungen gegenüber dem Vorjahresergebnis gestiegen, sodass die Versorgungsaufwendungen über dem geplanten Ansatz liegen.

4.1.11 Ver- und Entsorgung (1.53)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-664.216,37	-717.401,00	-709.353,75	8.047,25	-1,12
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-6.105,52	-7.650,00	-7.973,98	-323,98	4,24
Sonstige ordentliche Erträge	-388.327,34	-374.200,00	-384.416,15	-10.216,15	2,73
Ordentliche Erträge	-1.058.649,23	-1.099.251,00	-1.101.743,88	-2.492,88	0,23
Personalaufwendungen	24.482,42	25.306,00	25.648,54	342,54	1,35
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	600.505,33	617.582,00	605.849,39	-11.732,61	-1,90
Bilanzielle Abschreibungen	13.794,00	14.789,00	13.789,95	-999,05	-6,76
Transferaufwendungen	29.740,00	30.000,00	23.126,00	-6.874,00	-22,91
Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.341,56	36.490,00	34.602,58	-1.887,42	-5,17
Ordentliche Aufwendungen	691.863,31	724.167,00	703.016,46	-21.150,54	-2,92
Ordentliches Ergebnis	-366.785,92	-375.084,00	-398.727,42	-23.643,42	6,30
Finanzerträge	-34.601,96	-34.600,00	-34.590,00	10,00	-0,03
Finanzergebnis	-34.601,96	-34.600,00	-34.590,00	10,00	-0,03
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-401.387,88	-409.684,00	-433.317,42	-23.633,42	5,77

Das Teilergebnis im Produktbereich Ver- und Entsorgung verbesserte sich gegenüber der Planung um 23 T€. Unter der Position öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wird neben den Abfallgebühren auch die Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenausschlag gebucht. Detaillierte Informationen sind der nachfolgenden Tabelle zur kostenrechnenden Einrichtung Abfallbeseitigung zu entnehmen.

Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage beinhalten die Erstattung des BTV (Bergischer Transport-Verband) für die Stellplatzmiete, Abfallberatung und Öffentlichkeitsarbeit. Die Kalkulation wird vom BTV erst nach Haushaltsplanaufstellung bekannt gegeben, so dass das Ergebnis vom Ansatz abweichen kann.

Die Konzessionsabgaben sind auf Grund der festgesetzten Abschlagszahlungen um 16 T€ höher ausgefallen, so dass die sonstigen ordentlichen Erträge über dem geplanten Ansatz liegen. Da die Konzessionsabgaben für 2012 plankonform ausgefallen waren, viel die endgültige Abrechnung der Konzessionsabgabe geringer aus, wie im Plan angenommen.

Durch weniger Aufwendungen in den Bereichen Sammlung und Transport, Deponiegebühren sowie Beseitigung wilder Müllablagerungen reduzieren sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 11,7 T€.

Die Transferaufwendungen beinhalten die Abwassergebührenhilfe für das Abwasserwerk 2013.

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

Die Finanzerträge beinhalten die Gewinnausschüttung für 2012 aus Gewinnanteilen an der Beteiligung der AggerEnergie.

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



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Kostenrechnende Einrichtung Abfallwirtschaft (1.53.06)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Abfallbeseitigung' 2013

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrechnung	mehr/ weniger
432100 Benutzungsgebühren	-694.201,00 €	-687.193,55 €	7.007,45 €
432901 Sperrmüll, Elektroschrott, Kühlgeräte	-21.200,00 €	-19.970,20 €	1.229,80 €
432905 Servicegebühr Behälterwechsel	-2.000,00 €	-2.190,00 €	-190,00 €
<i>Zwischensumme Müllabfuhrgebühren</i>	<i>-717.401,00 €</i>	<i>-709.353,75 €</i>	<i>8.047,25 €</i>
442400 Aufwendungsersatz durch den Bergischen Transportverband	-7.650,00 €	-7.973,98 €	-323,98 €
452700 Schadenersatz	-200,00 €	-376,24 €	-176,24 €
458200 Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	-3.419,29 €	-3.419,29 €
458300 Auflösung von Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
460000 Zinserträge aus Anlage Sonderposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Summe Erträge</i>	<i>-725.251,00 €</i>	<i>-721.123,26 €</i>	<i>4.127,74 €</i>
500000 Personalaufwendungen	25.306,00 €	25.648,54 €	342,54 €
523600 Reparatur Abfallbehälter	0,00 €	0,00 €	0,00 €
524900 Geräte, sonstige Ausstattung	82,00 €	0,00 €	-82,00 €
529100 Behälterservice	5.400,00 €	5.911,08 €	511,08 €
529924 Sammlung/Transport durch Unternehmer	128.300,00 €	121.827,56 €	-6.472,44 €
529925 Deponiegebühren	473.800,00 €	470.804,53 €	-2.995,47 €
529926 Beseitigung wilder Müllablagerungen	10.000,00 €	7.306,22 €	-2.693,78 €
576200 Bilanzielle Abschreibungen	14.789,00 €	13.789,95 €	-999,05 €
541300 Reisekosten (eigenes Personal)	0,00 €	14,40 €	14,40 €
542100 Mietkosten Container Bauhof	145,00 €	309,40 €	164,40 €
543200 Abfallkalender	720,00 €	716,08 €	-3,92 €
544100 Versicherungsbeiträge	150,00 €	163,28 €	13,28 €
544800 Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	4.206,34 €	4.206,34 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	24.686,02 €	35.313,42 €	10.627,40 €
941100 Objekt-Umlage	6.026,09 €	5.940,41 €	-85,68 €
942100 Serviceproduktpauschale	212,00 €	181,23 €	-30,77 €
943100 Management-Umlage	1.534,80 €	1.798,97 €	264,17 €
943200 Service-Umlage	679,44 €	511,33 €	-168,11 €
943300 Fach-Umlage	-1.475,40 €	-1.560,15 €	-84,75 €
944100 Managementprodukt-Umlage	2.855,50 €	4.118,94 €	1.263,44 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	31.948,59 €	30.638,33 €	-1.310,26 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<i>725.159,04 €</i>	<i>727.639,86 €</i>	<i>2.480,82 €</i>
<i>Verlustvortrag Vorjahr</i>		<i>51.818,57 €</i>	
<i>nicht gebührenrelevante Aufwendungen (Windeln)</i>		<i>-5.917,82 €</i>	
<i>Summe Erträge</i>	<i>-725.251,00 €</i>	<i>-721.123,26 €</i>	<i>4.127,74 €</i>
	Fehlbetrag	52.417,35 €	
Auszugleichen durch:			
Auflösung Sonderposten		0,00 €	
Allgemeine Deckungsmittel bzw. Verlustvortrag ins Folgejahr		52.417,35 €	
	<i>Kontrollsumme</i>	<i>52.417,35 €</i>	
nachrichtlich:			
Höhe Sonderposten "Abfallbeseitigung" vor Abschluss	0,00 €		
Höhe Sonderposten "Abfallbeseitigung" nach Abschluss	0,00 €		

Die kostenrechnende Einheit Abfallwirtschaft, im Haushaltsplan unter 1.53.06 abgebildet, hat im Jahr 2013 einen Fehlbetrag von 52.417,35 € erwirtschaftet. In dieser Höhe erfolgt ein Verlustvortrag ins Folgejahr.

Die ordentlichen Erträge liegen im Ergebnis mit 4 T€ unter dem geplanten Ansatz.

Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit fast 2,5 T€ über dem ursprünglichen Haushaltsplanansatz.

Hinzu kommt der Verlustvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 51.818,57 €, so dass im Ergebnis 2013 eine Unterdeckung von 52 T€ bleibt.

4.1.12 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-196.319,00	-178.701,00	-178.105,87	595,13	-0,33
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-394.026,75	-353.889,00	-345.896,48	7.992,52	-2,26
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.160,00	-2.400,00	-4.263,26	-1.863,26	77,64
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-14.258,28	-6.000,00	-3.209,46	2.790,54	-46,51
Sonstige ordentliche Erträge	-16.155,76	-1.000,00	-41.680,76	-40.680,76	4.068,08
Ordentliche Erträge	-622.919,79	-541.990,00	-573.155,83	-31.165,83	5,75
Personalaufwendungen	52.294,68	57.980,00	53.071,84	-4.908,16	-8,47
Versorgungsaufwendungen	26.230,73	30.793,00	31.459,85	666,85	2,17
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	746.832,98	603.579,00	643.948,51	40.369,51	6,69
Bilanzielle Abschreibungen	1.079.999,00	1.144.893,11	1.093.785,69	-51.107,42	-4,46
Transferaufwendungen	6.402,43	23.000,00	8.199,30	-14.800,70	-64,35
Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.192,15	21.581,00	29.194,74	7.613,74	35,28
Ordentliche Aufwendungen	1.929.951,97	1.881.826,11	1.859.659,93	-22.166,18	-1,18
Ordentliches Ergebnis	1.307.032,18	1.339.836,11	1.286.504,10	-53.332,01	-3,98
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.307.032,18	1.339.836,11	1.286.504,10	-53.332,01	-3,98

Gegenüber der Planung ist das Defizit im Produktbereich Verkehrsflächen und Anlagen um 53 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. Weiterhin sind in der Position die Winterdienstgebühren enthalten.

Die Mieten und Pachten für die Stellplätze werden unter privatrechtliche Leistungsentgelte gebucht.

Die Erstattung der Gemeindewerke für die Personalsachbearbeitung in Beitragsangelegenheiten wird unter Erträge aus Kostenerstattung/-Umlage gebucht.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren aus der Auflösung von Rückstellungen, aus wertberechtigten Forderungen und Schadensersatzleistungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen erneut über dem geplanten Ansatz, da weitere Rückstellungen für Brückensanierungen gebildet wurden. Einsparungen konnten hingegen in den Bereichen Strom, Abwasser, Hilfsstoffe und bei Winterdienstleistungen durch Dritte erzielt werden.

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 2013 wurden nur zwei Maßnahmen 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 5 T€ wurde entsprechend unmittelbar weitergeleitet.

Durch die Beratungsleistungen zum Thema Straßenbeleuchtung, dem Verlust aus Abgang immaterieller Vermögensgegenstände und der Wertberichtigungen auf Forderungen kommt es zur Abweichung in der Position sonstige ordentliche Aufwendungen.

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



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Kostenrechnende Einrichtung Winterdienst (1.54.17)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Straßenreinigung' 2013

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

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrech- nung	Prozent	gebührenpflichtiger Anteil HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrech- nung	mehr/ weniger
432100 Straßenreinigungsgebühren	-197.000,00 €	-195.918,53 €	100,00%	-197.000,00 €	-195.918,53 €	1.081,47 €
458200 Auflösung von Wb. auf Forderungen	0,00 €	-225,02 €	100,00%	0,00 €	-225,02 €	-225,02 €
			Summe Erträge	-197.000,00 €	-196.143,55 €	856,45 €
526200 Streugut für Straßenwinterdienst	40.000,00 €	34.030,46 €	42,56%	17.024,00 €	14.483,36 €	-2.540,64 €
529922 Winterdienst durch Unternehmer	60.000,00 €	53.339,91 €	42,56%	25.536,00 €	22.701,47 €	-2.834,53 €
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	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
549200 Schadensfälle	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
578200 Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	1.548,27 €	100,00%	0,00 €	1.548,27 €	1.548,27 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	58.828,17 €	124.189,59 €	42,56%	25.037,27 €	52.855,09 €	27.817,82 €
943100 Management-Umlage	302,04 €	353,97 €	42,56%	128,55 €	150,65 €	22,10 €
943200 Service-Umlage	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
943300 Fach-Umlage	6.250,28 €	6.637,80 €	42,56%	2.660,12 €	2.825,05 €	164,93 €
944100 Managementprodukt-Umlage	618,04 €	34,88 €	42,56%	263,04 €	14,84 €	-248,20 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	6.286,48 €	6.028,60 €	42,56%	2.675,53 €	2.565,77 €	-109,76 €
Summe Aufwendungen	176.441,01 €	227.819,48 €		75.093,30 €	97.849,29 €	22.755,99 €
				abzüglich Anteil der Allgemeinheit aus Gebührenauf- kommen zu decken	9.784,93 € 88.064,36 €	
				Überschuss	-108.079,19 €	
				Deckung eines Fehlbetrags aus Vorjahren	109.957,19 €	
				Jahresfehlbetrag	1.878,00 €	

nachrichtlich:

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

Im Jahr 2013 kommt es zu einem Jahresfehlbetrag von 2 T€. Da ein Sonderposten oder Allgemeine Deckungsmittel nicht vorhanden sind, kann der Fehlbetrag nicht ausgeglichen werden und belastet somit den Haushalt.

4.1.13 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-19.937,71	-19.709,79	-19.932,57	-222,78	1,13
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-60,00	-60,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-20.560,08	-21.500,00	-81.232,51	-59.732,51	277,83
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	0,00	-143,25	-143,25	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	-24.415,99	0,00	-1.534,00	-1.534,00	0,00
Ordentliche Erträge	-64.913,78	-41.209,79	-102.902,33	-61.692,54	149,70
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	10.918,17	29.375,00	33.207,23	3.832,23	13,05
Bilanzielle Abschreibungen	165.687,08	165.793,08	165.540,44	-252,64	-0,15
Transferaufwendungen	154.889,55	155.600,00	154.910,18	-689,82	-0,44
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.726,21	1.790,00	3.259,24	1.469,24	82,08
Ordentliche Aufwendungen	334.221,01	352.558,08	356.917,09	4.359,01	1,24
Ordentliches Ergebnis	269.307,23	311.348,29	254.014,76	-57.333,53	-18,41
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	269.307,23	311.348,29	254.014,76	-57.333,53	-18,41

Im Produktbereich Natur- und Landschaftspflege zeigt sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 57 T€ verbessert.

Unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ist die Auflösung von Sonderposten dargestellt.

In 2013 wurde deutlich mehr Holz verkauft, zudem ist der Preis beispielsweise für Fichte deutlich gestiegen, so dass die privatrechtlichen Leistungsentgelte über dem geplanten Ansatz liegen.

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhaltet Schadensersatzleistungen für den Brand einer Schutzhütte.

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. Derartige Maßnahmen sind nicht bzw. nur teilweise durchgeführt worden. Ein deutlicher Mehraufwand ist im Bereich forstwirtschaftliche Arbeiten durch Dritte entstanden, daher liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen über dem geplanten Ansatz.

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

Aufgrund von Schadensfällen kommt es zu Abweichungen in der Position sonstige ordentliche Aufwendungen.

4.1.14 Umweltschutz (1.56)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.969,00	-25.219,00	-3.969,00	21.250,00	-84,26
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-27.189,59	-82.072,00	-78.121,96	3.950,04	-4,81
Ordentliche Erträge	-31.158,59	-107.291,00	-82.090,96	25.200,04	-23,49
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.775,30	3.500,00	7.487,41	3.987,41	113,93
Bilanzielle Abschreibungen	3.969,84	56.699,00	27.620,00	-29.079,00	-51,29
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.505,04	46.077,00	2.443,52	-43.633,48	-94,70
Ordentliche Aufwendungen	10.250,18	106.276,00	37.550,93	-68.725,07	-64,67
Ordentliches Ergebnis	-20.908,41	-1.015,00	-44.540,03	-43.525,03	4.288,18
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-20.908,41	-1.015,00	-44.540,03	-43.525,03	4.288,18

Der Produktbereich Umweltschutz schließt mit 43 T€ deutlich besser ab. Dies resultiert im Wesentlichen aus den Entwicklungen im Aufwandsbereich. Das Förderprogramm „Klimaschutz in eigenen Liegenschaften“ besteht aus den drei Bausteinen, Klimaschutz-Management, Gebäudebewertung und Feinanalyse. Vor dem Hintergrund, dass durch die geringe Anzahl an Gebäuden diese mit ihren Stärken und Schwächen bei dem ZGM ausreichend bekannt sind, würden die Bausteine 1 und 2 nur zur Erlangung von Baustein 3 durchlaufen werden. Gefördert werden ausschließlich Planungsleistungen und keine Baukosten, insofern wurden positive Auswirkungen auf den gemeindlichen Haushalt nicht erkannt und der gestellte Förderantrag zurückgezogen, so dass die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen unter dem geplanten Ansatz liegen.

Weiterhin liegen die privatrechtlichen Leistungsentgelte, welche die Einspeisevergütungen ins allgemeine Stromnetz sowie die Erträge aus Ökopunkten enthalten, insgesamt 4 T€ unter den Planansätzen.

Aufgrund der Aufwendungen für die Herrichtung und Unterhaltung von Ökologischen Ausgleichsflächen liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen über dem geplanten Ansatz. Diese werden jedoch durch entsprechende Erträge aus Ökopunkten gedeckt.

Da der geplante Erwerb der Photovoltaikanlage im Schulzentrum erst zum Jahresende realisiert werden konnte, sind die bilanziellen Abschreibungen 29 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 der Kostenanteil der Gemeinde Morsbach am interkommunalen Klimaschutzteilkonzept sowie am Gebäude-Klimaschutzteilkonzept des Schulzentrums nicht in Anspruch genommen wurden. Das Verhältnis Kosten zu Nutzen war hier nicht gegeben.

4.1.15 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.743,00	-10.742,00	-10.742,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.202,75	-1.500,00	-4.333,64	-2.833,64	188,91
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-6.627,25	-3.000,00	-7.797,72	-4.797,72	159,92
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	-2.600,00	0,00	2.600,00	100,00
Ordentliche Erträge	-18.573,00	-17.842,00	-22.873,36	-5.031,36	28,20
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	17.371,62	22.465,00	44.125,59	21.660,59	96,42
Bilanzielle Abschreibungen	16.427,00	16.427,00	16.427,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	488,00	325,00	596,00	271,00	83,38
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.657,89	5.014,00	2.736,26	-2.277,74	-45,43
Ordentliche Aufwendungen	36.944,51	44.231,00	63.884,85	19.653,85	44,43
Ordentliches Ergebnis	18.371,51	26.389,00	41.011,49	14.622,49	55,41
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	18.371,51	26.389,00	41.011,49	14.622,49	55,41

Im Produktbereich Wirtschaftsförderung und Tourismus zeigt sich eine Verschlechterung von 14 T€.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus der Vermietung von Reklameflächen im Gemeindegebiet und der Verpachtung des Festplatzes.

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.

Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen werden unter den sonstigen ordentlichen Erträgen geplant.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen über dem geplanten Ansatz, da für die Sanierungsmaßnahmen des DGH Wallerhausen eine Rückstellung gebildet werden musste. Bei verschiedenen Maßnahmen hat sich gezeigt, dass zum Ende des Jahres, durch die angespannte Auftragslage der Handwerksbetriebe, keine marktgerechten Preise zu erzielen waren, so dass die Maßnahmen verschoben wurden.

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

Veranschlagte Aufwendungen zur Abwicklung von Schadensfällen brauchten nicht in Anspruch genommen zu werden, so dass das Ergebnis um 2,3 T€ besser ausfiel.

4.1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2012	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-15.185.447,42	-15.315.100,00	-18.385.940,03	-3.070.840,03	20,05
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.007.474,00	-49.845,00	-314.656,86	-264.811,86	531,27
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	0,00	-123.340,54	-123.340,54	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	-56.802,42	-5.000,00	-75.492,31	-70.492,31	1.409,85
Ordentliche Erträge	-16.249.723,84	-15.369.945,00	-18.899.429,74	-3.529.484,74	22,96
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,02	0,00	0,02	0,02	0,00
Transferaufwendungen	9.551.057,00	10.481.582,00	10.956.736,00	475.154,00	4,53
Sonstige ordentliche Aufwendungen	44.814,07	15.460,00	98.431,09	82.971,09	536,68
Ordentliche Aufwendungen	9.595.871,09	10.497.042,00	11.055.167,11	558.125,11	5,32
Ordentliches Ergebnis	-6.653.852,75	-4.872.903,00	-7.844.262,63	-2.971.359,63	60,98
Finanzerträge	-233.009,81	-78.020,00	-10.949,74	67.070,26	-85,97
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	189.989,10	220.700,00	181.405,99	-39.294,01	-17,80
Finanzergebnis	-43.020,71	142.680,00	170.456,25	27.776,25	19,47
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-6.696.873,46	-4.730.223,00	-7.673.806,38	-2.943.583,38	62,23

Im Teilergebnis allgemeine Finanzwirtschaft zeigt sich ein Gewinn in Höhe von 2.944 T€. Zur Erläuterung wird auf Ziffer 2.2.1 verwiesen.

5 Analyse der Finanzrechnung

Die Ein- und Auszahlungen der Gemeinde im Haushaltsjahr 2013 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 2012	fortgeschr. Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ansatz-Ergebnis
Steuern und ähnliche Abgaben	-15.263.501,84	-15.315.100,00	-18.344.331,01	-3.029.231,01
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.313.540,44	-405.791,00	-667.334,78	-261.543,78
Sonstige Transfereinzahlungen	-482,42	0,00	0,00	0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.123.267,54	-1.156.438,00	-1.129.601,77	26.836,23
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-315.146,04	-298.077,00	-353.969,31	-55.892,31
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-384.138,37	-333.857,00	-378.223,24	-44.366,24
Sonstige Einzahlungen	-380.978,69	-462.731,00	-724.861,25	-262.130,25
Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-199.840,65	-112.620,00	-115.719,32	-3.099,32
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-18.980.895,99	-18.084.614,00	-21.714.040,68	-3.629.426,68
Personalauszahlungen	2.999.294,37	3.254.081,00	3.087.528,79	-166.552,21
Versorgungsauszahlungen	471.163,00	442.604,00	529.432,42	86.828,42
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.217.670,41	3.613.854,00	3.505.119,86	-108.734,14
Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	189.989,10	220.700,00	149.749,92	-70.950,08
Transferauszahlungen	9.936.146,11	11.193.112,00	11.885.460,26	692.348,26
Sonstige Auszahlungen	910.827,78	803.241,00	911.553,68	108.312,68
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.725.090,77	19.527.592,00	20.068.844,93	541.252,93
Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.255.805,22	1.442.978,00	-1.645.195,75	-3.088.173,75
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.063.685,17	-1.403.089,00	-1.172.635,45	230.453,55
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-206.857,71	-846.346,00	-27.268,47	819.077,53
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-43.620,00	0,00	-39.292,50	-39.292,50
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-34.096,33	-164.000,00	-4.465,85	159.534,15
sonstige Investitionseinzahlungen	340,96	0,00	-11,30	-11,30
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.347.918,25	-2.413.435,00	-1.243.673,57	1.169.761,43
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	23.538,38	15.000,00	33.934,67	18.934,67
Auszahlungen für Baumaßnahmen	778.627,42	2.249.200,00	1.623.737,75	-625.462,25
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	940.020,38	1.083.953,00	602.007,26	-481.945,74
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	500,00	381,83	-118,17
Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	1.400,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	10.063,16	12.200,00	15.117,77	2.917,77
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	1.753.649,34	3.360.853,00	2.275.179,28	-1.085.673,72
Saldo aus Investitionstätigkeit	405.731,09	947.418,00	1.031.505,71	84.087,71
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-850.074,13	2.390.396,00	-613.690,04	-3.004.086,04
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	-947.828,00	0,00	947.828,00
Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	118.270,43	241.277,00	136.323,65	-104.953,35
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	118.611,39	-706.551,00	136.312,35	842.874,65
Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln	-731.803,70	1.683.845,00	-477.366,39	-2.161.211,39

5.2 Teilfinanzrechnungen (investiv)

5.2.1 Innere Verwaltung (1.11)

1.11.06 - Zentrale Dienste

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-435,00	-435,00	0,00%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-435,00	-435,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.500,00	5.608,16	108,16	101,97%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.500,00	5.608,16	108,16	101,97%
Saldo der Investitionstätigkeit	5.500,00	5.173,16	-326,84	94,06%

Bei den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen handelt es sich um einen Zuschuss des Rentenversicherungsträgers für einen orthopädischen Bürostuhl. 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 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	15.400,00	7.509,26	-7.890,74	48,76%
Sonstige Investitionsauszahlungen	9.000,00	1.894,34	-7.105,66	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24.400,00	9.403,60	-14.996,40	38,54%
Saldo der Investitionstätigkeit	24.400,00	9.403,60	-14.996,40	38,54%

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

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

1.11.13 - Grundstücks- und Gebäudemanagement

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-44,03	-44,03	0,00%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-5.000,00	-3.257,47	1.742,53	65,15%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-5.000,00	-3.301,50	1.698,50	66,03%
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	15.000,00	5.178,95	-9.821,05	34,53%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.000,00	857,32	-142,68	85,73%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.000,00	6.036,27	-9.963,73	37,73%
Saldo der Investitionstätigkeit	11.000,00	2.734,77	-8.265,23	24,86%

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, im Wesentlichen für kleinparzellige Wegegrundstücke.

Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden resultieren aus dem Erwerb von Grundstücken insbesondere von Straßenflächen. Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen beinhalten beispielsweise Anschaffungen wie einen Akku-Schrauber und einen Freischneider für die Schulhausmeister.

1.11.26 - Bauhof

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-640.346,00	-21.000,00	619.346,00	3,28%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-640.346,00	-21.000,00	619.346,00	3,28%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.007.660,00	823,20	-1.006.836,80	0,08%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	28.700,00	79.345,86	50.645,86	276,47%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	7.648,28	7.648,28	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.036.360,00	87.817,34	-948.542,66	8,47%
Saldo der Investitionstätigkeit	396.014,00	66.817,34	-329.196,66	16,87%

Unter Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen war der Verkauf des alten Bauhofs inkl. Grundstück geplant. Die Einzahlungen resultieren aus dem Verkauf des Unimogs und einer Schneefräse.

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 herrschte Uneinigkeit. Es wurden mehrere Grundstücke untersucht, jedoch als nicht geeignet befunden. In 2013 wurde der zentrumsnahe Neubau des Baubetriebshofes eingepplant. In der Ratssitzung am 10.12.2013 hat der Rat gegen den Neubau des Baubetriebshofes und für die vormals beabsichtigte gebrauchswerterhöhende Sanierung gestimmt, so dass nur geringe Auszahlungen aus Baumaßnahmen resultieren.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung eines Kleintraktors, Übernahme eines Leasingpritschenwagens und der Schlussrechnung für den Baggerlader.

Unter den sonstigen Investitionsauszahlungen befinden sich die Kosten für die neu angeschaffte Bauhofsoftware.

5.2.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

1.12.10 - Einwohnerangelegenheiten

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	2.451,40	2.451,40	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	2.451,40	2.451,40	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	0,00	2.451,40	2.451,40	0,00%

Die sonstigen Investitionsauszahlungen resultieren aus immateriellen Vermögensgegenständen wie Lizenzen und Software; hier die Erneuerung der Lizenz für die Software im Einwohnermeldeamt.

1.12.14 - Wahlen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Sonstige Investitionsauszahlungen	3.200,00	3.123,75	-76,25	97,62%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.200,00	3.123,75	-76,25	97,62%
Saldo der Investitionstätigkeit	3.200,00	3.123,75	-76,25	97,62%

Unter den sonstigen Investitionsauszahlungen befinden sich die Kosten für die Lizenz des Votemanagers.

1.12.15 - Gefahrenabwehr

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-39.700,00	-43.002,28	-3.302,28	108,32%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-7.000,00	-2.000,00	5.000,00	28,57%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-46.700,00	-45.002,28	1.697,72	96,36%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	166.530,00	27.247,06	-139.282,94	16,36%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	296.000,00	273.546,13	-22.453,87	92,41%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	462.530,00	300.793,19	-161.736,81	65,03%
Saldo der Investitionstätigkeit	415.830,00	255.790,91	-160.039,09	61,51%

Unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ist die Feuerwehrpauschale, die jährliche Zuwendung der Provinzial sowie ein Zuschuss des Fördervereins der Feuerwehr Holpe zum Aufbau des neuen Löschfahrzeugs gebucht. Die Einzahlung aus der Veräußerung von Sachanlagen resultiert aus dem Verkauf des Mannschaftstransportfahrzeugs der Einheit Wendershagen.

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind die Kosten für die Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Wendershagen veranschlagt. Die Maßnahmen konnten im Jahre 2013 nicht abgeschlossen werden.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Lieferung des LF 10/6 AL für die Einheit Holpe, dem feuerwehrtechnischen Ausbau des Löschfahrzeugs für die Einheit Holpe, der Anschaffung von Vollschutzanzügen, Wegeleuchten, Unterkunftszelt und weiteres Kleinmaterial. Der Einbau einer weiteren Abgasabsauganlage im Feuerwehrgerätehaus Morsbach wurde nicht realisiert.

5.2.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

1.21.01 - Grundschulen				
Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	59.764,00	35.068,56	-24.695,44	58,68%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	59.764,00	35.068,56	-24.695,44	58,68%
Saldo der Investitionstätigkeit	59.764,00	35.068,56	-24.695,44	58,68%

1.21.02 - Hauptschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-1,00	-1,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-1,00	-1,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	13.236,00	6.467,79	-6.768,21	48,87%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13.236,00	6.467,79	-6.768,21	48,87%
Saldo der Investitionstätigkeit	13.236,00	6.466,79	-6.769,21	48,86%

1.21.03 - Realschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	17.944,00	1.744,05	-16.199,95	9,72%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.944,00	1.744,05	-16.199,95	9,72%
Saldo der Investitionstätigkeit	17.944,00	1.744,05	-16.199,95	9,72%

1.21.05 - Gemeinschaftsschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	7.309,09	7.309,09	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	31.509,00	23.166,11	-8.342,89	73,52%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	31.509,00	30.475,20	-1.033,80	96,72%
Saldo der Investitionstätigkeit	31.509,00	30.475,20	-1.033,80	96,72%

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



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus den ersten Abschlagszahlungen für den Einbau einer Elektronischen Lautsprecher Anlage (ELA) für die Gemeinschaftsschule.

1.21.10 - Leistungen Schulträger

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-250.778,00	-244.716,00	6.062,00	97,58%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-1.010,00	-1.010,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-250.778,00	-245.726,00	5.052,00	97,99%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	294.323,16	294.323,16	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	17.300,00	16.124,35	-1.175,65	93,20%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	17.300,00	310.447,51	293.147,51	1794,49%
Saldo der Investitionstätigkeit	-233.478,00	64.721,51	298.199,51	-27,72%

Die erhaltene Schulpauschale für das Jahr 2013 ist als Einzahlung unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen gebucht.

Der Verkauf eines Schulhausmeister Fahrzeugs führt zu Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen.

Die geplante Umgestaltung des Schulhofs im Schulzentrum konnte in 2012 bereits begonnen werden, führte jedoch erst 2013 zu Auszahlungen für Baumaßnahmen.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung von Möbeln für die OGS, Abfallbehälter für den Schulhof und einem Fahrzeug für die Schulhausmeister.

1.21.11 - BgA MAK

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	33.767,71	33.767,71	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	15.649,54	15.649,54	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	49.417,25	49.417,25	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	0,00	49.417,25	49.417,25	0,00%

Die Auszahlungen aus Baumaßnahmen beinhalten die Schlussrechnungen der verschiedenen Gewerke.

Die Kosten für Ausstattungs- und Einrichtungsgegenstände beispielsweise die Anschaffung einer mobilen Bühne werden unter Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen dargestellt. Von den in 2012 nicht verausgabten Mitteln wurden entsprechende Ermächtigungsübertragungen gebildet.

5.2.4 Kultur (1.25)

1.25.08 - Bibliothek

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.500,00	1.323,30	-176,70	88,22%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.500,00	1.323,30	-176,70	88,22%
Saldo der Investitionstätigkeit	1.500,00	1.323,30	-176,70	88,22%

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten den Kauf eines Medienschubladenschrank für die Bücherei.

5.2.5 Soziales (1.31)

1.31.07 - Soziale Einrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	600,00	867,78	267,78	144,63%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	600,00	867,78	267,78	144,63%
Saldo der Investitionstätigkeit	600,00	867,78	267,78	144,63%

Für die Anschaffung von Haushaltsgeräten wie Waschmaschine oder Kühlschrank für die Wohnheime wird jährlich ein pauschaler Betrag zur Verfügung gestellt. In 2013 wurden drei Kühlschränke und eine Waschmaschine angeschafft.

5.2.6 Jugend (1.36)

1.36.02 - Tageseinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-250.000,00	-154.700,00	95.300,00	61,88%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-250.000,00	-154.700,00	95.300,00	61,88%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	257.660,00	217.233,47	-40.426,53	84,31%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.000,00	6.500,00	1.500,00	130,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	262.660,00	223.733,47	-38.926,53	85,18%
Saldo der Investitionstätigkeit	12.660,00	69.033,47	56.373,47	545,29%

Bei den Investitionszuwendungen handelt es sich um die Weiterleitung der Kreis- und Landesmittel für den An- und Umbau des Kindergartens Holpe im Rahmen der U3-Betreuung durch die Johanniter Unfallhilfe e.V.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren ebenfalls aus dem Umbau des Kindergartens Holpe im Rahmen der U3-Betreuung.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten die Errichtung eines Zauns am Kindergarten Holpe.

1.36.04 - Jugendeinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-1.815,00	-1.815,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-1.815,00	-1.815,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500,00	1.815,00	1.315,00	363,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500,00	1.815,00	1.315,00	363,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	0,00%

Die Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen resultieren aus dem Zuschuss des Fördervereins des Jugendzentrums für den Kauf einer Küchenzeile.
Die Auszahlungen resultieren dementsprechend aus dem Kauf der Küchenzeile.

5.2.7 Sportförderung (1.42)

1.42.01 - Sportanlagen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	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	464.150,00	542.787,05	78.637,05	116,94%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	464.150,00	542.787,05	78.637,05	116,94%
Saldo der Investitionstätigkeit	424.150,00	502.787,05	78.637,05	118,54%

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

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus dem Umbau des Rasensportplatzes. Auch hier wurden entsprechende Ermächtigungsübertragungen aus den nicht verbrauchten Haushaltsmitteln des Jahres 2012 gebildet.

1.42.03 - Bäder

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	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 Baumaßnahmen	20.000,00	13.909,67	-6.090,33	69,55%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	7.000,00	123.886,49	116.886,49	1769,81%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.000,00	137.796,16	110.796,16	510,36%
Saldo der Investitionstätigkeit	-125.000,00	137.796,16	262.796,16	-110,24%

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

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus dem Einbau der neuen Lüftungsanlage fürs Hallenbad.

Bei der Auszahlung für bewegliches Anlagevermögen handelt es sich um die Anschaffung der neuen Lüftungsanlage inkl. Abluftgerät.

Es wurden Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 90 T€ aus dem Jahr 2012 gebildet.

5.2.8 Ver- und Entsorgung (1.53)

1.53.06 - Abfallwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	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 die Erneuerung von Straßenpapierkörben eingeplant.

5.2.9 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

1.54.01 - Gemeindestraßen (öffentliche Verkehrsflächen)

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-355.900,00	-213.479,67	142.420,33	59,98%
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-164.000,00	-4.465,85	159.534,15	2,72%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-519.900,00	-217.945,52	301.954,48	41,92%
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	28.341,00	28.341,00	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	260.200,00	475.437,34	215.237,34	182,72%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	580.000,00	0,00	-580.000,00	0,00%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	840.200,00	503.778,34	-336.421,66	59,96%
Saldo der Investitionstätigkeit	320.300,00	285.832,82	-34.467,18	89,24%

Für folgende Maßnahmen wurden Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen gewährt:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Ausbau G 101, Warnsbachtal	-313.000,00	-162.000,00	-151.000,00
Verl. Einmündung "Im Alten Ort" Appenhagen	0,00	-323,30	323,30
Im Alten Ort – Straßenbau	-35.000,00	0,00	-35.000,00
Gehweganlage Holpe Erneuerung	-7.900,00	-6.200,00	-1.700,00
aus Altmaßnahmen	0,00	-44.956,37	-44.956,37
Summe	-355.900,00	-213.479,67	-142.420,33

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

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Gehweg L333	0,00	-1.084,50	1.084,50
Auf der Hütte	-164.000,00	0,00	-164.000,00
Altmaßnahmen	0,00	-3.381,35	3.381,35
Summe	-164.000,00	-4.465,85	-159.534,15

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

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Im alten Ort Erblingen-Straßenbaumaßn.	0,00	204,52	-204,52
Erneuerung Bahnhofstraße (Gehwege)	0,00	28.136,48	-28.136,48
Summe	0,00	28.341,00	-28.341,00

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen gliedern sich wie folgt auf:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Straßenbaumaßnahme "Auf der Hütte"	205.000,00	9.131,90	195.868,10
Erneuerung Leitplanken Gemeindestraßen	10.000,00	5.928,82	4.071,18
Hochstraße Wallerhausen	25.000,00	25.506,55	-506,55
Gehweganlage Holpe Erneuerung	20.200,00	308,70	19.891,30
Ausbau G 101, Warnsbachtal	0,00	434.561,37	-434.561,37
SUMME	260.200,00	475.437,34	-215.237,34

Unter Auszahlungen für Erwerb von bewegl. Anlagevermögen, war vorsorglich die Übernahme der Straßenbeleuchtungsanlagen in das Gemeindevermögen eingeplant.

1.54.05 - Parkeinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-15.000,00	15.000,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-15.000,00	15.000,00	0,00%
Saldo der Investitionstätigkeit	0,00	-15.000,00	15.000,00	0,00%

Unter Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen wurde eine Zuwendung für die Erweiterung der Parkplätze "Zur Hoorwiss" gebucht.

5.2.10 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

1.55.01 - Öffentliches Grün

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.000,00	0,00	-8.000,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.500,00	2.527,56	27,56	101,10%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	10.500,00	2.527,56	-7.972,44	24,07%
Saldo der Investitionstätigkeit	10.500,00	2.527,56	-7.972,44	24,07%

Unter den Auszahlungen für Baumaßnahmen war die Herrichtung eines gesponserten Kiosks im Kurpark geplant. Die Maßnahmen konnte 2013 nicht realisiert werden, daher wurde eine Ermächtigungsübertragung für 2014 gebildet.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichen Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung eines Outdoor Fitnessgerätes.

5.2.11 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

1.57.01 - Wirtschaftsförderung

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-42.000,00	0,00	42.000,00	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-42.000,00	0,00	42.000,00	0,00%
Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude	0,00	414,72	414,72	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	65.000,00	10.900,00	-54.100,00	16,77%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	65.000,00	11.314,72	-53.685,28	17,41%
Saldo der Investitionstätigkeit	23.000,00	11.314,72	-11.685,28	49,19%

Unter Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen, war der Verkauf eines Gewerbegrundstückes im Bereich des BP 42 A und B geplant. Da der In-

vestor 2013 eine erheblich umfangreichere Erweiterungsabsicht als 2012 dargelegt erkennen ließ, musste die gesamte Bauleitplanung überarbeitet werden. Erst nachdem hierfür die landesplanerische Anpassungsbestätigung vorliegt, kann mit einer Umsetzung der Planung gerechnet und das Grundstücksgeschäft angegangen werden.

Bei den Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude handelt es sich um Nebenkosten, die beim Erwerb von landwirtschaftlichen Tauschflächen für Gewerbestücke entstanden sind. Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen war die Erschließung zusätzlicher Gewerbeflächen im BP 23 geplant. Bei den Auszahlungen handelt es sich um Planungskosten.

5.2.12 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

1.61.01 - Steuern und Zuweisungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-466.711,00	-459.443,47	7.267,53	98,44%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-466.711,00	-459.443,47	7.267,53	98,44%
Saldo der Investitionstätigkeit	-466.711,00	-459.443,47	7.267,53	98,44%

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 2013	Ergebnis 2013	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	-39.292,50	-39.292,50	0,00%
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	-11,30	-11,30	0,00%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-39.303,80	-39.303,80	0,00%
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	500,00	381,83	-118,17	76,37%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	500,00	381,83	-118,17	76,37%
Saldo der Investitionstätigkeit	500,00	-38.921,97	-39.421,97	-7784,39%

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

Die Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen resultieren aus einer Umbuchung im Rahmen des Verkaufs von Anteilen aus dem KVR Fonds.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



6 Eigengesellschaft der Gemeinde Morsbach

6.1 MEG - Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH

Bilanzdaten der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH zum 31.12.2013:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>Veränderung</u>
AKTIVA			
Anlagevermögen	678.574,11 €	677.684,11 €	890,00 €
Umlaufvermögen	923.058,54 €	905.692,53 €	17.366,01 €
Rechnungsabgrenzung	8486,20 €	9129,52 €	-643,32 €
Summe Aktiva	1.610.118,85 €	1.592.506,16 €	17.612,69 €
PASSIVA			
Stammkapital	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00 €
Rücklagen	517.411,00 €	517.411,00 €	0,00 €
Gewinn	52.899,11 €	32.347,08 €	20.552,03 €
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-11.905,66 €	20.552,03 €	-32.457,69 €
Summe Eigenkapital	808.404,45 €	820.310,11 €	-11.905,66 €
Rückstellungen	15.294,00 €	22.754,25 €	-7.460,25 €
Verbindlichkeiten	786.420,40 €	749.441,80 €	36.978,60 €
Summe Passiva	1.610.118,85 €	1.592.506,16 €	17.612,69 €

7 Sondervermögen der Gemeinde Morsbach

7.1 Wasserwerk der Gemeinde Morsbach

Bilanzdaten des Wasserwerkes zum 31.12.2013:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>Veränderung</u>
AKTIVA			
Anlagevermögen	5.578.258,59 €	5.669.473,90 €	91.215,31 €
Umlaufvermögen	939.356,40 €	852.543,22 €	-86.813,18 €
Rechnungsabgrenzung	398,00 €	398,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	6.518.012,99 €	6.522.415,12 €	4.402,13 €
PASSIVA			
Stammkapital	766.937,82 €	766.937,82 €	0,00 €
Rücklagen	237.078,91 €	237.078,91 €	0,00 €
Gewinn	15.539,84 €	0,00 €	-15.539,84 €
Jahresüberschuss	40.194,00 €	15.539,84 €	-24.654,16 €
Summe Eigenkapital	1.059.750,57	1.019.556,57 €	-40.194,00 €
Sonderposten Ertragszuschüsse	605.549,42	638.216,42 €	32.667,00 €
Rückstellungen	164.209,60	149.097,18 €	-15.112,42 €
Verbindlichkeiten	4.688.503,40	4.715.544,95 €	27.041,55 €
Summe Passiva	6.518.012,99	6.522.415,12 €	4.402,13 €

Der Eigenbetrieb Wasserwerk der Gemeinde Morsbach erhebt kostendeckende Gebühren. Eine Deckung von Fehlbeträgen durch die Gemeinde ist derzeit nicht zu erwarten.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



7.2 Gemeindewerk Abwasserbeseitigung Morsbach

Bilanzdaten des Abwasserwerkes zum 31.12.2013:

	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>Veränderung</u>
AKTIVA			
Anlagevermögen	24.054.510,03 €	24.495.017,50 €	440.507,47 €
Umlaufvermögen	361.258,44 €	618.868,55 €	257.610,11 €
Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	24.415.768,47 €	25.113.886,05 €	698.117,58 €
PASSIVA			
Stammkapital	766.937,82 €	766.937,82 €	0,00 €
Rücklagen	397.208,89 €	397.208,89 €	0,00 €
Gewinn	53.279,63 €	20.181,00 €	-33.098,63 €
Jahresüberschuss	34.800,97 €	33.098,63 €	-1.702,34 €
Summe Eigenkapital	1.252.227,31 €	1.217.426,34 €	-34.800,97 €
Sonderposten Ertragszuschüsse	11.613.426,75	12.015.378,75 €	401.952,00 €
Rückstellungen	191.741,08 €	193.031,17 €	1.290,09 €
Verbindlichkeiten	11.358.373,33 €	11.688.049,79 €	329.676,46 €
Summe Passiva	24.415.768,47 €	25.113.886,05 €	698.117,58 €

Das Abwasserwerk der Gemeinde Morsbach erhebt kostendeckende Gebühren. Eine Deckung von Fehlbeträgen durch die Gemeinde ist derzeit nicht zu erwarten.

8 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2013 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 2013 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 346 T€ ab.

Entgegen der Haushaltsplanung 2013, welche ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 3.104 T€ prognostiziert hat, ist eine Ergebnisverbesserung in Höhe von 3.450 T€ eingetreten.

Wie bereits eingangs erläutert, sind Gewerbesteuerereinnahmen in Höhe von 12,4 Mio. € für dieses positive Ergebnis maßgeblich. Schlüsselzuweisungen des Landes hat die Gemeinde Morsbach im Jahre 2013 erstmals nicht erhalten - sie gilt als abundant. Abundant stammt vom lateinischen "abundare" und bedeutet so viel wie "reichlich vorhanden sein".



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Betrachtet man die Steuererträge in Höhe von rund 16.504 T€ (nach Abzug der Gewerbesteuerumlage sowie Fonds. dt. Einheit) einerseits, sowie die abgeführte Kreisumlage in Höhe von 9.065 T€ andererseits, muss man feststellen, dass diese einen Anteil von 54,9 % der Steuererträge ausmacht, welcher an den Oberbergischen Kreis abgeführt werden muss.

Vor diesem Hintergrund stellt sich daher mehr denn je die Frage, wie weit der Begriff "abundant- reichlich vorhanden- " noch ausgelegt werden soll bzw. kann.

Weitaus riskanter als die derzeitige Abundanz der Gemeinde Morsbach, ist die beschlossene Mitfinanzierung der Kommunen am Stärkungspakt. Die kommunale Handlungsfähigkeit lässt sich weder durch eine Solidarumlage bei den angeblich reichen Kommunen, noch durch allgemeine Kürzungen der Zuweisungen an alle Kommunen durch den Stärkungspakt verbessern.

Kritisch zu sehen ist, dass es vor allem die größeren Kleinstädte (10.000 bis unter 20.000 Einwohner) und die kleineren Mittelstädte (20.000 bis unter 50.000 Einwohner) sind, die die Umlage finanzieren. Sie erbringen zwei Drittel des Volumens.

Selbst bei den steuerstarken Städten und Gemeinden verfügt nur eine Minderheit über ausgeglichene Haushalte. Dies unterscheidet die Situation in Nordrhein-Westfalen grundlegend von der in anderen Bundesländern wie Baden-Württemberg, das oft beispielhaft genannt wird. Die Entscheidung der Landesregierung, die zweite Stufe des Stärkungspakts mit von den Städten, Gemeinden und Kreisen finanzieren zu lassen, ist der falsche Weg. Statt die Probleme zu lösen, werden sie in vielen Kommunen noch verschärft.

Um die erhebliche strukturelle Unterfinanzierung der NRW-Kommunen zu überwinden, ist ein Bündel von Maßnahmen erforderlich. Dazu gehört neben einem verstärkten Engagement des Landes für den Stärkungspakt die schrittweise Anhebung des Verbundsatzes im kommunalen Finanzausgleich, die Rückführung von Standards und Aufgabenlast und nicht zuletzt ein Ende der Versuche, das Konnexitätsprinzip zu unterlaufen.

Daneben suggeriert der Name „Solidaritätsumlage“, dass man Solidarität innerhalb der kommunalen Familie erst einführen muss. Diese ist aber bereits vorhanden. Die bestehenden Umlageverpflichtungen der Städte und Gemeinden (Kreis- bzw. Landschaftsumlagen sowie Gewerbesteuerumlage) bemessen sich an der Steuerkraft der jeweiligen Kommune.

Damit leisten steuerstarke Kommunen schon jetzt erheblich höhere Beiträge für die Finanzierung der Umlageverbände sowie bei der Zahlung der Gewerbesteuerumlage.

Sie sorgen damit für eine Entlastung steuerarmer Kommunen, deren Anteile wesentlich geringer ausfallen. Das Solidaritätsprinzip ist dadurch bereits hinreichend im kommunalen Finanzausgleich verankert.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Entsprechend des Haushaltsplanes 2014 wird die Gemeinde Morsbach im Jahre 2015 erstmals den Solidarbeitrag abführen müssen - obwohl ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 1.563.277 € prognostiziert ist.

Gemeinsame außerordentliche Anstrengungen bleiben daher weiter nötig, um im Rahmen der Konsolidierungsbemühungen Haushaltsverbesserungen zu erreichen. Dies erfordert bei jeder Entscheidung eine - wie auch in der Vergangenheit - intensive Beratung über die zwingende Notwendigkeit von Maßnahmen.

Morsbach, im Juli 2014

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 Kommunalaufsichtsbehörden 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. Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwieweit im operativen Kernbereich der Gemeinde die Erträge ausreichen. Sie lässt damit auch eine Aussage über die Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns zu. Das finanzielle Gleichgewicht wird durch eine vollständige Deckung erreicht. Die Kennzahl zeigt an, ob der Haushaltsausgleich bereits aus eigener Kraft mit dem ordentlichen Ergebnis erzielt werden kann.

Eigenkapitalquote 1 (EkQ1)

Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 1" misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

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)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt. Sofern die Kommune ein positives Jahresergebnis erzielt hat, sollte die Kennzahl trotzdem berechnet werden. Im Ergebnis führt dies zu einer „negativen Fehlbetragsquote“, die als „Überschussquote“ interpretiert werden kann.

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

Abschreibungsintensität (AbI)

Diese Kennzahl gibt das Verhältnis der Abschreibungen auf das Anlagevermögen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Sie zeigt damit, in welchem Umfang der gemeindliche Haushalt durch den Wertverlust des Anlagevermögens belastet wird. In diese Kennzahl fließen sowohl die bilanziellen Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen als auch die Abschreibungen auf Finanzanlagen ein.

Drittfinanzierungsquote (DfQ)

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen auf Anlagevermögen zu den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis, inwieweit Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des jährlichen Haushaltes durch Abschreibungen mindern. Damit wird auch deutlich, in welchem Ausmaß Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren und inwieweit die Gemeinde von der Drittfinanzierung abhängig ist. In die Kennzahl fließen die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten für Zuwendungen, für Beiträge, für den Gebührenaussgleich und sonstiger Sonderposten ein. Mit den bilanziellen Abschreibungen werden sowohl die Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen als auch auf die Finanzanlagen erfasst

Investitionsquote (InQ)

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Kommune neu investiert, um dem Substanzverlust durch Vermögensabgänge und Abschreibungen entgegen zu wirken.

Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2)

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad 2“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.

Dynamischer Verschuldungsgrad (DVSG)

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrech-



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



nung 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 können. 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 Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

Diese Kennzahl zeigt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.

Zinslastquote (ZLQ)

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Netto-Steuerquote (NSQ)

Die Netto-Steuerquote gibt an, wie groß der Anteil der gemeindlichen Steuererträge an den gesamten ordentlichen Erträgen des betrachteten Jahres ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

Zuwendungsquote (ZwQ)

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

Personalintensität 1 (PI1)

Diese Kennzahl zeigt 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. Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwieweit im operativen Kernbereich der Gemeinde die gesamten ordentlichen Aufwendungen durch die Personalaufwendungen gebunden werden. Sie lässt damit bedingt auch eine Aussage über die Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns zu.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2013



Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Diese Kennzahl zeigt an, welchen Anteil die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen haben. Sie lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote (TAQ)

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.