

Inhalte von:

Band I

- Statistische Angaben
- Haushaltssatzung
- Vorbericht
- Anlagen zum Haushaltsplan

Band II

- Gesamtergebnisplan
- Gesamtfinanzplan
- Teilergebnis-/Teilfinanzpläne

Band III

- Wirtschaftsplan Gemeindewerke - Versorgungsbetrieb
- Wirtschaftsplan Gemeindewerke - Entsorgungsbetrieb

Inhaltsverzeichnis (Band I)

Statistische Angaben

Haushaltssatzung

Vorbericht

1. **Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements**
 - 1.1 Reform des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens
 - 1.2 Planungs- und Rechnungselemente
 - Vorläufige Eröffnungsbilanz**
 - 1.3 Haushaltsausgleich/Haushaltssicherung im NKF
 - 1.4 Haushaltssystematik
 - 1.5 Interne Kostenverteilungen und Leistungsverrechnungen
2. **Darstellung der aktuellen Haushaltslage und deren Entwicklung**
 - 2.1 Haushaltsplanung 2009 ff.
 - 2.2 Ergebnisplan
 - 2.3 Erträge
 - 2.4 Aufwendungen
 - 2.5 Finanzplan
 - 2.6 Schulden
 - 2.7 Liquiditätssicherung
 - 2.8 Planungsrisiken
 - 2.9 Regelungen zur Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplanes

Anlagen zum Vorbericht

- 3.1 Liste der freiwilligen Ausgaben
- 3.2 Investitionsliste

Papierfarbe Seite

weiß -

weiß 1

gelb 3

4

4

5

7

11

13

14

16

16

17

20

29

43

46

50

50

51

gelb

53

57

Anlagen zum Haushaltsplan

Übersicht über Verpflichtungsermächtigungen

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Übersicht über Zuwendungen an Fraktionen

Stellenplan

Papierfarbe Seite

blau 64

blau 65

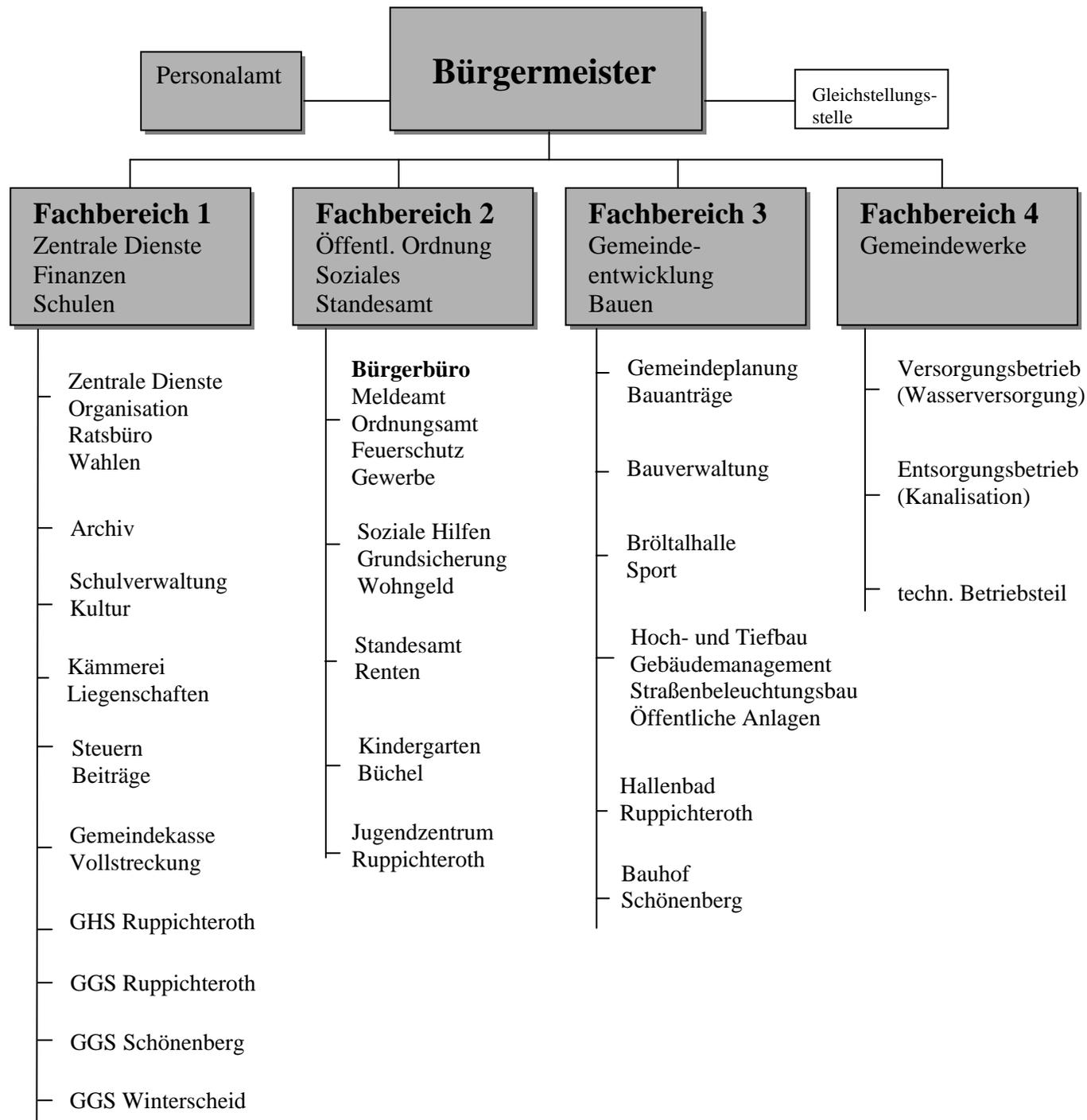
blau 66

blau 67

grün 68

Statistische Angaben

Gemeinde Ruppichteroth





Flächengröße: 61,99 qkm

Einwohnerzahlen: 10.862 (Stand: 30.06.2008, Vorjahre Stand jeweils 31.12.)

Bevölkerungsdichte: 175 Einwohner/qkm (abgerundet)

Entwicklung der Einwohnerzahlen:

| Jahr | Einwohner | Jahr | Einwohner |
|------|-----------|------|-----------|
| 1970 | 6.705 | 1992 | 8.872 |
| 1975 | 7.300 | 1993 | 8.926 |
| 1976 | 7.308 | 1994 | 9.335 |
| 1977 | 7.397 | 1995 | 9.484 |
| 1978 | 7.415 | 1996 | 9.671 |
| 1979 | 7.494 | 1997 | 9.812 |
| 1980 | 7.604 | 1998 | 10.024 |
| 1981 | 7.683 | 1999 | 10.086 |
| 1982 | 7.741 | 2000 | 10.127 |
| 1983 | 7.755 | 2001 | 10.238 |
| 1984 | 7.824 | 2002 | 10.425 |
| 1985 | 7.793 | 2003 | 10.586 |
| 1986 | 7.769 | 2004 | 10.714 |
| 1987 | 7.807 | 2005 | 10.774 |
| 1988 | 7.901 | 2006 | 10.853 |
| 1989 | 8.166 | 2007 | 10.862 |
| 1990 | 8.382 | 2008 | 10.862 |
| 1991 | 8.720 | | |

Schulen:

a) **gemeindliche Schulen**

- Gemeinschaftsgrundschule Ruppichteroth
- Gemeinschaftsgrundschule Schönenberg
- Gemeinschaftsgrundschule Winterscheid
- Gemeinschaftshauptschule Ruppichteroth

b) **Schulen in freier Trägerschaft**

- Sankt-Theresien-Gymnasium



Grundschule Schönenberg am Brölbach



Sankt-Theresien-Gymnasium in Schönenberg



Grundschule Ruppichteroth

Offene Ganztagschule GGS Ruppichteroth:

Ratsbeschluss: 13.06.2007

Eingerichtet am: 06.08.2007

| Jahr | Kinder | Gruppen |
|-------------|---------------|----------------|
| 2007/08 | 28 | 1 |
| 2008/09 | 28 | 1 |



Grundschule Winterscheid



Hauptschule Ruppichteroth

Entwicklung der Schüler und Schulklassen gemäß Schulstatistiken:

Grundschulen Ruppichteroth, Schönenberg und Winterscheid

| Schuljahr | Schüler gesamt | Klassen gesamt | Stand |
|-----------|----------------|----------------|------------|
| 2000/01 | 533 | 26 | 15.10.2000 |
| 2001/02 | 551 | 26 | 15.10.2001 |
| 2002/03 | 541 | 26 | 15.10.2002 |
| 2003/04 | 543 | 24 | 15.10.2003 |
| 2004/05 | 557 | 24 | 15.10.2004 |
| 2005/06 | 539 | 23 | 15.10.2005 |
| 2006/07 | 538 | 23 | 15.10.2006 |
| 2007/08 | 532 | 23 | 15.10.2007 |
| 2008/09 | 491 | 22 | 15.10.2008 |
| 2008/09 | 481 | 22 | 19.01.2009 |

Hauptschule Ruppichteroth

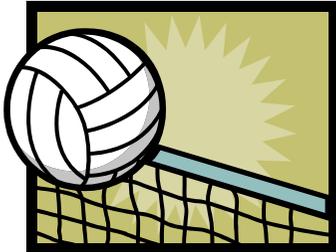
| Schuljahr | Schüler gesamt | Klassen gesamt | Stand |
|-----------|----------------|----------------|------------|
| 2000/01 | 297 | 13 | 15.10.2000 |
| 2001/02 | 309 | 14 | 15.10.2001 |
| 2002/03 | 307 | 14 | 15.10.2002 |
| 2003/04 | 295 | 13 | 15.10.2003 |
| 2004/05 | 285 | 12 | 15.10.2004 |
| 2005/06 | 254 | 10 | 15.10.2005 |
| 2006/07 | 224 | 9 | 15.10.2006 |
| 2007/08 | 193 | 8 | 15.10.2007 |
| 2008/09 | 159 | 7 | 15.10.2008 |
| 2008/09 | 159 | 8 | 19.01.2009 |



Nachrichtlich:

Sankt-Theresien-Gymnasium: 115 Schüler (Stand: 15.10.2008)

Sportstätten:



Hallenbad Ruppichteroth
Sportplatz Ruppichteroth, Sportplatz Schönenberg und Sportplatz Winterscheid
Mehrzweckhalle (Bröltalhalle)
Schulturnhallen an den gemeindlichen Grundschulen Ruppichteroth, Schönenberg und Winterscheid

Kindergärten:

| Kindergarten | Gruppenstärke | Plätze |
|--|---------------|--------|
| 1 Kommunalen Kindergarten | | |
| Kindergarten Büchel | 1 | 25 |
| 6 Kindergärten in freier Trägerschaft | | |
| Kindergarten des Ökumenischen Diakonievereins e.V. Ruppichteroth | 4 | 95 |
| Spielgruppen der Evgl. Kirchengemeinde Ruppichteroth (Fuchsbau) | 2 | 30 |
| Kath. Kindergarten Ruppichteroth | 2 | 50 |
| Kath. Kindergarten Schönenberg | 2 | 50 |
| Kath. Kindergarten Winterscheid | 2 | 50 |
| Elterninitiative "Winterscheider Wirbelwinde" e.V. | 2 | 50 |

Jugendzentren:

- Jugendzentrum Ruppichteroth (an der Bröltalhalle)
- Jugendzentrum Winterscheid

Kinderspielplätze: 17

| |
|---|
| kommunale Kinderspielplätze |
| Sportplatz Ruppichteroth |
| Sportplatz Schönenberg |
| Sportplatz Winterscheid |
| Gemeinschaftshauptschule Ruppichteroth |
| Gemeinschaftsgrundschule Ruppichteroth |
| Gemeinschaftsgrundschule Schönenberg |
| Gemeinschaftsgrundschule Winterscheid |
| Ruppichteroth, Im Rosengarten |
| Ruppichteroth, Köttinger Hecke |
| Ruppichteroth, Obere Hirschbitze |
| Schönenberg, Auf der hohen Fuhr bzw. Auf d. Gleichen |
| Winterscheid, Talstraße |
| Kindergarten Büchel (ab Nachmittag öffentlich) |
| Kinderspielplätze in freier Trägerschaft |
| Elterninitiative Wirbelwinde (kein öffentlicher Spielplatz) |
| Dorfgemeinschaft Hodgeroth |
| Dorfgemeinschaft Litterscheid-Bolzplatz |
| Kinderspielplätze kommunal, sowie in freier Trägerschaft |
| Ruppichteroth, Unter dem Regenbogen (ab Nachmittag öffentlich) |

Feuerwehr:

Feuerwehrhaus Ruppichteroth
Feuerwehrhaus Winterscheid

Fahrzeugbestand:

| Löschzug Ruppichteroth: | Löschzug Winterscheid: |
|--|---------------------------------|
| Feuerw.-Fahrz. (Rüstwagen RW-1) | Feuerw.-Fahrz. TLF 16/25 |
| Feuerw.-Fahrz. (Mannschaftstransportwagen) | Feuerw.-Fahrz. (Gerätewagen Öl) |
| Feuerw.-Fahrz. (Gerätewagen GW-1) | Einsatzleitfahrzeug |
| Feuerw.-Fahrz. TLF 16/25 | Feuerw.-Fahrz. LF 8/6 |
| Feuerw.-Fahrz. (Kommandowagen) | |
| Feuerw.-Fahrz. LF 10/6 | |

Gemeindliche Veranstaltungsräume:

Mehrzweckhalle (Bröltalhalle)
Forum GGS Ruppichteroth
Forum GGS Winterscheid
Forum GHS Ruppichteroth



Bröltalhalle

Sonstige kommunale Gebäude:

- Mietwohnung Büchel
- Übergangsheim Ahe, Aher Str. 8+10
- Asylbewerberheim Harth, In der Ernte 9+11
- Sozialwohnung Ruppichteroth, In der Schlee Harth
- Sozialwohnung Ahe, Aher Str. 12
- Objekt Ruppichteroth, St.-Florian-Str. 8
(Rettungswache, DRK, Polizeistation)

Straßenbau und Kanalisation:



Brücke Herrnstein

18 Brücken
38 Durchlässe

Länge des Wasserversorgungsnetzes: 133 km
Länge des Kanalnetzes: 105 km

Flächen/Längen Infrastrukturvermögen:

| | | Flächen/qm | Längen/m |
|----|--|-------------------|-------------------|
| 1. | Gemeindeverbindungsstraßen | 236.070,63 | 60.973,47 |
| 2. | Wohnstraßen (innerorts) | 279.980,19 | 70.042,23 |
| 3. | Wirtschaftswege | 124.751,89 | 44.479,98 |
| 4. | Gehwege | 24.296,47 | 16.658,01 |
| 5. | Rad- und Gehwege | 3.889,99 | 1.499,02 |
| 6. | Parkplätze | 4.377,54 | 777,23 |
| 7. | Bushaldebuchen | 81,32 | 23,03 |
| 8. | Pflanzbeete/Grünflächen im Straßenraum | 2.202,85 | 1.144,32 |
| | | 675.650,88 | 195.597,28 |

Weitere Angaben finden Sie auf der Homepage der Gemeinde Ruppichteroth unter www.ruppichteroth.de

Haushaltssatzung der Gemeinde Ruppichteroth für das Haushaltsjahr 2009

Aufgrund der §§ 78 ff. der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.7.1994 (GV.NRW S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 24.06.2008 (GV.NRW S. 514) hat der Rat der Gemeinde Ruppichteroth mit Beschluss vom 12. Mai 2009 folgende Haushaltssatzung erlassen:

§ 1

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2009, der die für die Erfüllung der Aufgaben der Gemeinde voraussichtlich anfallenden Erträge und entstehenden Aufwendungen sowie eingehenden Einzahlungen und zu leistenden Auszahlungen und notwendigen Verpflichtungsermächtigungen enthält, wird

im **Ergebnisplan** mit

| | |
|--|---------------------|
| Gesamtbetrag der Erträge auf | 12.883.147 € |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen auf | 15.121.699 € |

im **Finanzplan** mit

| | |
|---|---------------------|
| Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 12.069.180 € |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf | 13.495.955 € |
| Gesamtbetrag der Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf | 3.346.333 € |
| Gesamtbetrag der Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit auf | 4.426.500 € |

festgesetzt.

§ 2

Kredite für Investitionen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen, der zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Jahren erforderlich ist, wird auf

649.700 €

festgesetzt.

§ 4

Die Verringerung der Ausgleichsrücklage zum Ausgleich des Ergebnisplanes wird auf
und

1.960.057 €

die Verringerung der allgemeinen Rücklage zum Ausgleich des Ergebnisplanes wird auf
festgesetzt.

278.495 €

§ 5

Der Höchstbetrag der Kredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf
festgesetzt.

9.000.000 €

§ 6

Die Steuersätze für die Gemeindesteuern werden für das Haushaltsjahr 2009 wie folgt festgesetzt:

1. Grundsteuer

1.1 für die land- und forstwirtschaftlichen Betriebe (Grundsteuer A) auf

230 v. H.

1.2 für die Grundstücke (Grundsteuer B) auf

391 v. H.

2. Gewerbesteuer auf

413 v. H.

festgesetzt.

§ 7

- entfällt -

Vorbericht

1. Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF)

1.1 Reform des kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens

Mit Wirkung vom 1.1.2005 ist das Gesetz über ein Neues Kommunales Finanzmanagement für Gemeinden in Nordrhein-Westfalen in Kraft getreten. Danach sind die nordrhein-westfälischen Kommunen verpflichtet, spätestens zum 1.1.2009 ihr bisheriges kameralistisches Rechnungswesen auf das System der doppelten Buchführung umzustellen.

Die Gemeindeverwaltung Ruppichteroth hat in einem Zeit- und Maßnahmenplan im Jahre 2005 festgelegt, dass die Umstellung des Rechnungswesens zum 1.1.2008 erfolgen soll. Hierüber wurde der Hauptausschuss am 14.12.2005 informiert. Die vorbereitenden Einführungs- und Umstellungsarbeiten sind in enger Kooperation mit der Gemeindeverwaltung Much erfolgt.

Wesentliche Ziele des NKF sind die vollständige Darstellung des Ressourcenaufkommens und des Ressourcenverbrauchs sowie die vollständige Abbildung des Vermögens und der Schulden. Zu diesem Zweck muss das gesamte Vermögen der Gemeinde im Detail erfasst und nach den vom Gesetzgeber festgelegten Regeln bewertet werden. Darüber hinaus muss festgestellt werden, in welchem Maße die erfassten Vermögensgegenstände durch Zuschüsse Dritter finanziert worden sind. Diese Erfassungs- und Bewertungsmaßnahmen stellen den größten Block der Einführungsarbeiten dar. Daneben waren umfangreiche organisatorische Maßnahmen zur Einführung des NKF zu treffen. Hier ist insbesondere die Einführung der SAP-Software als künftiges Werkzeug der EDV-technischen Bearbeitung des Haushalts- und Rechnungswesens als sehr aufwendig und zeitintensiv zu nennen.

Neben den bereits genannten Zielen soll das NKF

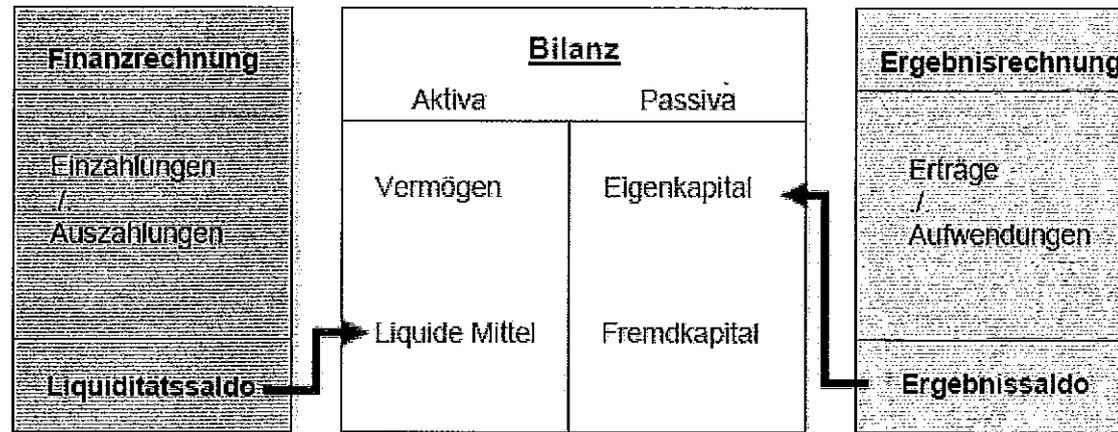
- die Budgetierung unterstützen,
- die Steuerungsfähigkeit durch eine Produktorientierung sowie durch Ziel- und Leistungsvorgaben verbessern,
- die Basis für ein verbessertes Berichtswesen und Controlling schaffen sowie
- die Transparenz durch eine produktorientierte Haushaltsgliederung erhöhen.

Der Unterschied zwischen dem NKF und der bisherigen kameralen Haushaltsführung wird in der Fachliteratur vereinfacht als Wandel vom Geldverbrauchs-konzept zum Ressourcenverbrauchskonzept beschrieben. Von wenigen Ausnahmen abgesehen, erfolgte in der Kameralistik eine reine Einnahmen- und Ausgabenbetrachtung. Somit wurden lediglich die Geldmittelzuflüsse (Einnahmen) und die Geldmittelabflüsse (Ausgaben) geplant und gebucht und im Ergebnis die Erhöhung oder Verminderung des Geldvermögens bzw. der Schulden festgestellt. Das sonstige Vermögen, wie Gebäude, Infrastrukturvermögen, technische Anlagen, Fahrzeuge etc. war nicht bewertet, der Werteverzehr durch die Nutzung wurde nicht berücksichtigt.

Im NKF stellen Erträge und Aufwendungen die Planungs- und Rechnungsgrößen dar. Bei den Aufwendungen handelt es sich um den bewerteten Verzehr von Gütern und Dienstleistungen in einer Rechnungsperiode. Damit wird neben den Ausgaben, insbesondere für Personal und Sachleistungen, auch der Werteverzehr in Form von Abschreibungen erfasst. Darüber hinaus gehören zu den Aufwendungen auch Rückstellungen, insbesondere für erworbene Versorgungsansprüche der Beschäftigten und für unterlassene Instandhaltungen am gemeindlichen Vermögen. Die Erträge umfassen neben den bisherigen Einnahmen insbesondere die Auflösung von Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuschüssen und –beiträgen Dritter. Aus der Gegenüberstellung von Erträgen und Aufwendungen ergibt sich eine Erhöhung oder Verminderung des Eigenkapitals der Gemeinde.

1.2 Wesentliche Elemente des NKF

Das NKF beinhaltet die nachstehend dargestellten Komponenten für die Haushaltsplanung, -bewirtschaftung und den Jahresabschluss.



Der Haushalt ist und bleibt das zentrale Steuerungs- und Rechenschaftsinstrument in der kommunalen Verwaltung

Ergebnisplan/Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und beinhaltet die Aufwendungen und Erträge. Als Planungsinstrument ist sie der wichtigste Bestandteil des neuen Haushalts. In einem Vergleich zum bisherigen Haushaltsrecht kann man sagen, dass die Ergebnisrechnung im Wesentlichen dem bisherigen Verwaltungshaushalt entspricht.

Übersteigen die Erträge die Aufwendungen, so bewirkt der Überschuss eine entsprechende Erhöhung des Eigenkapitals in der Bilanz. Falls die Aufwendungen höher sind als die Erträge, mindert der Fehlbetrag das Eigenkapital entsprechend.

Gemäß § 75 Gemeindeordnung NW (GO) muss der Haushalt der Gemeinde in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Finanzplan/Finanzrechnung

Finanzplan und Finanzrechnung beinhalten alle Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit und für Investitionen. Darüber hinaus werden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit (insbesondere aus der Aufnahme und Tilgung von Krediten) erfasst. Das Ergebnis dieser Liquiditätsrechnung (Liquiditätsüberschuss/Liquiditätsdefizit) verändert den Bestand der liquiden Mittel in der Bilanz.

Aus dem Finanzplan wird die in der Haushaltssatzung festzusetzende Kreditermächtigung ermittelt. Sie darf den Liquiditätsbedarf aus der Investitionstätigkeit und aus notwendigen Umschuldungen nicht überschreiten.

Ein Liquiditätsbedarf aus der laufenden Verwaltungstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit ist durch die Aufnahme von Kassenkrediten auszugleichen.

Bilanz

Die Bilanz ist Teil des Jahresabschlusses – es erfolgt keine Bilanzplanung – und weist das kommunale Vermögen (Aktiva) und dessen Finanzierung durch Eigen- und Fremdkapital (Passiva) nach. Die Gliederung der Bilanz erfolgt in enger Anlehnung an die handelsrechtlichen Vorschriften. Auf der Aktivseite ist das Anlage- und Umlaufvermögen dargestellt. Auf der Passivseite werden das Eigenkapital, Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten ausgewiesen. Die besondere Struktur der kommunalen Bilanz spiegelt die kommunalen Besonderheiten wieder, so z. B. durch die Gliederung der Sachanlagen.

Die Gemeinde hat zu Beginn des Haushaltsjahres, in dem sie erstmals die Haushaltswirtschaft nach NKF-Regeln abwickelt, eine Eröffnungsbilanz zu erstellen. Die Haushaltsplanung und –bewirtschaftung des ersten Haushaltsjahres soll auf den in der Eröffnungsbilanz angesetzten Posten aufbauen.

Auf der folgenden Seite dieses Vorberichts ist eine vorläufige Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 abgedruckt. Sobald die Bilanzierungsarbeiten abgeschlossen sind, wird der Entwurf der Eröffnungsbilanz dem Gemeinderat zugeleitet. Anschließend ist die Eröffnungsbilanz durch den Rechnungsprüfungsausschuss zu prüfen. Dieser hat gemäß § 103 Abs. 5 GO am 06.03.2006 beschlossen, dass für die Prüfung der Eröffnungsbilanz ein Wirtschaftsprüfer zu beauftragen ist. Nach der Prüfung wird die Eröffnungsbilanz mit dem Testat des Wirtschaftsprüfers dem Gemeinderat zur Feststellung vorgelegt.

Die Feststellung der Eröffnungsbilanz soll möglichst innerhalb von 12 Monaten nach dem Eröffnungsbilanzstichtag erfolgen, mithin bis zum 31.12.2008. Ist eine zeitnahe Feststellung der Eröffnungsbilanz nicht umsetzbar, so muss spätestens bis zum 31.12. des zweiten Haushaltsjahres mit neuem Rechnungswesen, also bis zum 31.12.2009, die Eröffnungsbilanz durch den Gemeinderat festgestellt sein.

Die vorläufige Eröffnungsbilanz hat ein Volumen von 71,2 Mio €. Sie ist vorläufig, weil noch nicht alle Bewertungen abgeschlossen und mit dem Wirtschaftsprüfer abgestimmt sind. Das wesentliche Vermögen der Gemeinde besteht aus

| | |
|--|--------------|
| ➤ bebauten Grundstücken | 24,9 Mio. €, |
| ➤ Bauten auf fremden Grund und Boden | 1,1 Mio. € |
| ➤ dem Infrastrukturvermögen (insbesondere Straßen, Wege, Brücken) | 32,6 Mio. €, |
| ➤ dem Eigenkapital der Gemeindewerke - Ver- und Entsorgungsbetrieb - | 7,9 Mio. €. |
| ➤ Umlaufvermögen - Vorräte - (insbesondere zum Verkauf anstehende Erschließungsgrundstücke | 1,6 Mio. €. |

Auf der Passivseite werden zum Bilanzstichtag folgende Kapitalanteile ausgewiesen:

| | |
|----------------------------------|--------------|
| ➤ Verbindlichkeiten aus Krediten | 17,1 Mio. €, |
| ➤ Rückstellungen | 5,2 Mio. €, |
| ➤ Sonderposten | 19,7 Mio. €, |
| ➤ Eigenkapital | 28,2 Mio. €. |

Vorläufige Eröffnungsbilanz der Gemeinde Ruppichteroth zum 1.1.2008

| Aktiva | Passiva |
|---|--|
| 1. Anlagevermögen | 1. Eigenkapital |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.1 Allgemeine Rücklage 24.735.556 € |
| 1.1.1 Lizenzen 0 € | 1.2 Ausgleichsrücklage 3.460.057 € |
| 1.1.2 EDV-Software 0 € | |
| 1.2 Sachanlagen | 2. Sonderposten |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke | 2.1 für Zuwendungen 16.928.339 € |
| 1.2.1.1 Grünflächen 461.199 € | 2.2 für Beiträge 2.733.450 € |
| 1.2.1.2 Ackerflächen 58.151 € | 2.3 für den Gebührenaussgleich 26.518 € |
| 1.2.1.3 Waldflächen 21.018 € | 2.4 sonstige Sonderposten 0 € |
| 1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke 845.787 € | |
| 1.2.1.5 sonstige unbebaute Grundstücke mit Aufbauten 0 € | 19.688.307 € |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 3. Rückstellungen |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen 1.665.660 € | 3.1 Pensionsrückstellungen 4.359.419 € |
| 1.2.2.2 Schulen 15.039.606 € | 3.2 Instandhaltungsrückstellungen (Straßen, Brücken, Durchlässe) 527.100 € |
| 1.2.2.3 Wohnbauten 1.430.859 € | 3.3 sonstige Rückstellungen 313.828 € |
| 1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude 6.813.600 € | 5.200.347 € |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 4. Verbindlichkeiten |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 6.211.185 € | 4.1 Anleihen 0 € |
| 1.2.3.2 Brücken / Durchlässe 1.623.909 € | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen 24.744.460 € | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen 0 € |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 18 € | 4.2.2 von Beteiligungen 0 € |
| 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden 1.095.985 € | 4.2.3 von Sondervermögen 0 € |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 13 € | 4.2.4 vom öffentlichen Bereich 0 € |
| 1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge | 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt 11.471.057 € |
| 1.2.6.1 Maschinen 131.127 € | 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung 5.675.653 € |
| 1.2.6.2 Technische Anlagen 61.117 € | 4.4 verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 0 € |
| 1.2.6.3 Fahrzeuge 136.424 € | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 69.677 € |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung 194.970 € | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 97.323 € |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau 458.797 € | 4.7 sonstige Verbindlichkeiten 765.557 € |
| 1.3 Finanzanlagen | 5. Passive Rechnungsabgrenzung |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 0 € | 10.244 € |
| 1.3.2 Beteiligungen 115.013 € | |
| 1.3.3 Sondervermögen 7.891.096 € | |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens 42.226 € | |
| 1.3.5 Ausleihungen 22.435 € | |
| 2. Umlaufvermögen | |
| 2.1 Vorräte 1.599.426 € | |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 451.525 € | |
| 2.3 Liquide Mittel 13.540 € | |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | |
| 44.632 € | |
| Summe Aktiva | Summe Passiva |
| 71.173.778 € | 71.173.778 € |

Die **Rückstellungen** umfassen in der Hauptsache **Pensionsrückstellungen** für bestehende Versorgungsansprüche der aktiven Beamten sowie der pensionierten Beamten. Das Volumen ist durch die Versorgungskasse nach einer versicherungsmathematischen Methode zum Bilanzstichtag für die Gemeinde Ruppichteroth auf 4.324.754,-- € beziffert worden. Darüber hinaus beinhalten die Pensionsrückstellungen einen Betrag von 34.665,-- €, der für künftige Zahlungsverpflichtungen aus gewährten Altersteilzeiten zurückzustellen ist.

Instandhaltungsrückstellungen

Bei der Bewertung der Gebäude sind keine Abzüge für Unterhaltungsrückstände in Ansatz gebracht worden. Der Gebäudebestand ist aufgrund der Sanierungen in den letzten Jahren in einem sehr guten Zustand.

Aufgrund eines erheblichen Sanierungsstaus beim Infrastrukturvermögen werden folgende Rückstellungen gebildet, die in den Jahren 2009 und 2010 zahlungswirksam aufgelöst werden:

| | |
|---|-----------------|
| • Deckensanierung Gemeindestraßen (2009 und 2010) | 198.400 € |
| • Brückensanierungen | 287.600 € |
| • Sanierung Durchlässe | <u>41.100 €</u> |
| insgesamt: | 527.100 € |

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten:

| | |
|---|---------------------|
| • Urlaubsansprüche der Mitarbeiter (Resturlaubsansprüche aus dem Vorjahr) | 91.257 € |
| • Ansprüche auf Freizeitausgleich für geleistete Mehrarbeit | 21.326 € |
| • Nachforderung Beitragsanteil "Gewässerunterhaltung" | <u>201.245 € *)</u> |
| insgesamt: | 313.828 € |

*) Für den durch den Aggerverband angehäuften Verlustvortrag in Höhe von rd. 4.057.000 € in der Beitragsgruppe "Gewässerunterhaltungspflichtige" wird eine Rückstellung in Höhe von 201.245,-- € gebildet. Dieser für die Gemeinde Ruppichteroth errechnete Beitragsanteil wird in den Jahren 2008 bis 2012 zahlungswirksam mit jährlich rd. 40.250 € aufgelöst.

Die **Sonderposten** beinhalten im Wesentlichen Zuwendungen, die die Gemeinde aus dem öffentlichen Bereich (Bund, Land, Kreis) oder von sonstigen Dritten (z.B. Beiträge) für die Finanzierung von Investitionsmaßnahmen erhalten hat. Diese Sonderposten werden analog zur Abschreibung der daraus finanzierten Anlagegüter ertragswirksam aufgelöst.

Die **sonstigen Sonderposten** aus Beiträgen entsprechen dem Zeitwert von Anlagegütern, insbesondere Erschließungsanlagen, welche die Gemeinde von Erschließungsträgern kostenlos übereignet bekommen hat bzw. zu 100 % durch Veräußerungserlöse finanziert worden sind. Auch dieser Sonderposten wird entsprechend der Wertabschreibung der betroffenen Erschließungsanlagen jährlich ertragswirksam aufgelöst.

Der **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten** beinhaltet Ausgaben, die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geleistet worden sind, aber einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie sind in der Bilanz abzugrenzen und jährlich mit dem Anteil ergebniswirksam aufzulösen, der dem jeweiligen Geschäftsjahr zuzuordnen ist. Die vorläufige Eröffnungsbilanz umfasst hier u. a. die im Dezember 2007 gezahlte, aber für Januar 2008 bestimmte Umlage an die Versorgungskasse, die Besoldung der Beamten und Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz an die Kreiskasse.

Der **Passive Rechnungsabgrenzungsposten** umfasst Einnahmen, die vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz geflossen sind, aber einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie sind in der Bilanz abzugrenzen und jährlich mit dem Anteil ergebniswirksam aufzulösen, der dem jeweiligen Geschäftsjahr zuzuordnen ist. In der vorläufigen Eröffnungsbilanz ist hier u. a. der Betriebskostenzuschuss für den Kindergarten Büchel enthalten.

Das **Eigenkapital** der Gemeinde ergibt sich rechnerisch, und zwar nach folgender Formel:

Summe Aktiva – (Sonderposten + Rückstellungen + Verbindlichkeiten + Passive Rechnungsabgrenzung).

Danach ergibt sich zurzeit ein Eigenkapital von 28.195.613 €. Das Eigenkapital gliedert sich auf in die **Allgemeine Rücklage** und die **Ausgleichsrücklage**. Die Gemeinde kann in der Eröffnungsbilanz bis zur Höhe eines Drittels des Eigenkapitals die Ausgleichsrücklage bilden, höchstens jedoch bis zur Höhe eines Drittels der jährlichen Steuereinnahmen und allgemeinen Finanzaufweisungen. Die Höhe dieser Einnahmen bemisst sich nach dem Durchschnitt der drei Haushaltsjahre, die dem Eröffnungsbilanzstichtag vorausgehen.

Für die Gemeinde Ruppichteroth berechnet sich die Ausgleichsrücklage zum Stichtag der Eröffnungsbilanz in Höhe eines Drittels der jährlichen Steuereinnahmen. Die Berechnung ist auf Seite 12 dargestellt.

1.3 Haushaltsausgleich/Haushaltssicherung im NKF

Gemäß § 75 Abs. 2 GO muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Sollten die Aufwendungen die Erträge übersteigen, gilt der Haushalt als ausgeglichen, wenn der Fehlbedarf bzw. der Fehlbetrag durch Inanspruchnahme der **Ausgleichsrücklage** ausgeglichen werden kann.

Sobald die Ausgleichsrücklage aufgezehrt ist oder nicht mehr ausreicht, um einen Fehlbedarf/Fehlbetrag vollständig auszugleichen, sind folgende Regeln zu beachten:

- Führt bei der Aufstellung der Haushaltssatzung ein Fehlbedarf zu einer Verringerung der Allgemeinen Rücklage, so erfordert die Entnahme der Allgemeinen Rücklage einer Genehmigung der Aufsichtsbehörde.
- Ein Haushaltssicherungskonzept ist aufzustellen, wenn
 - durch Veränderungen der Haushaltswirtschaft innerhalb eines Haushaltsjahres der in der Schlussbilanz des Vorjahres auszuweisende Ansatz der Allgemeinen Rücklage um mehr als ein Viertel verringert wird oder
 - in zwei aufeinander folgenden Haushaltsjahren geplant ist, den in der Schlussbilanz des Vorjahres auszuweisenden Ansatz der Allgemeinen Rücklage jeweils um mehr als ein Zwanzigstel zu verringern oder
 - innerhalb des Zeitraumes der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung die Allgemeine Rücklage aufgebraucht wird.

Die **Ausgleichsrücklage** stellt somit einen Puffer dar, aus dem zunächst Fehlbedarfe/Fehlbeträge ausgeglichen werden können, ohne dass sich die Gemeinde einem Genehmigungsvorbehalt unterziehen muss oder sogar ein Haushaltssicherungskonzept aufstellen muss. Dieser Puffer kann in guten Zeiten bei der Erwirtschaftung von Überschüssen auch wieder bis auf den gesetzlich geregelten Höchstbetrag aufgefüllt werden.

Der **Höchstbetrag der Ausgleichsrücklage** ist für die Eröffnungsbilanz wie folgt ermittelt worden:

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Eigenkapital laut Eröffnungsbilanz | 28.195.613 € |
| davon ein Drittel Ausgleichsrücklage | 9.398.538 € |

Limitberechnung

| | 2005 | 2006 | 2007 |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Grundsteuer A | 34.406 | 32.930 | 33.380 |
| Grundsteuer B | 1.148.717 | 1.191.036 | 1.230.407 |
| Gewerbesteuer | 1.881.469 | 2.134.222 | 3.104.037 |
| Gewerbesteuer-Erstattungen (Ist) | 275.847 | 174.350 | 267.396 |
| Gemeindeanteil EK-Steuer | 2.496.981 | 2.867.380 | 3.258.873 |
| Gemeindeanteil Umsatzst. | 160.356 | 167.771 | 187.894 |
| Vergnügungssteuer | 4.624 | 5.647 | 6.269 |
| Hundesteuer | 60.780 | 63.611 | 62.987 |
| Zweitwohnungssteuer | 30.357 | 30.175 | 27.779 |
| Schlüsselzuweisungen | 2.427.982 | 2.748.196 | 2.616.849 |
| Kompensationszahlung | 245.211 | 257.522 | 311.601 |
| Schulpauschale | 175.000 | 175.000 | 175.000 |
| Sportpauschale | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| Investitionspauschale | 324.123 | 259.983 | 364.084 |
| invest. Schlüsselzuweisungen | 282 | - | - |
| Summe der Einnahmen | 9.306.135 | 10.147.823 | 11.686.556 |

Jahresdurchschnitt

10.380.171,33

davon ein Drittel

3.460.057

Somit steht der Gemeinde ein Ausgleichskapital in Höhe von 3.460.057,00 € zur Verfügung.

Nach einem vorläufigen Abschluss des Jahres 2008 wird zur Deckung des Jahresfehlbetrages ein Betrag von rd. 1.500.000 € der Ausgleichsrücklage entnommen werden müssen. Hiernach beträgt der Bestand der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2008 1.960.057 €.

Im Zuge der Haushaltsplanung für die Jahre 2009 bis 2012 erfolgt die Deckung des Fehlbedarfes 2009 in Höhe von 2.238.552 € wie folgt:

- Inanspruchnahme der restlichen Ausgleichsrücklage 1.960.057 €
- Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage 278.495 €

1.4 Haushaltssystematik

Gemäß § 1 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) besteht der Haushaltsplan aus dem Ergebnisplan, dem Finanzplan, den Teilplänen und wenn ein solches erstellt werden muss, dem Haushaltssicherungskonzept.

Der **Ergebnisplan** beinhaltet alle Erträge und Aufwendungen der Gemeinde. Diese sind in Ertragsarten (z. B. Steuern und ähnliche Abgaben, öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte) und Aufwendungsarten (z. B. Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) aufzugliedern. Die hierfür gesetzlich vorgeschriebene Mindestgliederung ergibt sich aus § 2 GemHVO.

Der **Finanzplan** enthält alle Einzahlungen und Auszahlungen, und zwar aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit. Auch für den Finanzplan sieht die GemHVO in § 3 eine Mindestgliederung vor.

Die **Teilpläne** sind gemäß § 4 GemHVO produktorientiert aufzustellen. Zu diesem Zweck hat der Gesetzgeber die nachstehend dargestellten Produktbereiche als Mindestgliederung verbindlich festgelegt:

| | | | | | | | |
|----|---|----|-----------------------------------|----|--------------------------|----|-----------------------------------|
| 01 | Innere Verwaltung | 02 | Sicherheit und Ordnung | 03 | Schulträgeraufgaben | 04 | Kultur und Wissenschaft |
| 05 | Soziale Leistungen | 06 | Kinder- Jugend- und Familienhilfe | 07 | Gesundheitsdienste | 08 | Sportförderung |
| 09 | Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen | 10 | Bauen und Wohnen | 11 | Ver- und Entsorgung | 12 | Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV |
| 13 | Natur- und Landschaftspflege | 14 | Umweltschutz | 15 | Wirtschaft und Tourismus | 16 | Allgemeine Finanzwirtschaft |
| 17 | Stiftungen | | | | | | |

Unterhalb dieser Produktbereiche kann jede Kommune im eigenen Ermessen die Teilpläne nach Produktgruppen oder Produkten aufstellen. Der vorliegende Haushaltsentwurf ist auf der Produktgruppenebene dargestellt worden. Daraus ergeben sich **62 Teilpläne**.

Jeder Teilplan enthält neben dem Zahlenwerk (Ertragsplan und Finanzplan) eine Beschreibung der wesentlichen Inhalte der Produktgruppe, deren Auftragsgrundlage sowie deren Ziele und Zielgruppen. Darüber hinaus sollen die möglichen Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung festgelegt werden. Die Ermittlung dieser Kennzahlen ist noch nicht erfolgt. Sie werden im Laufe der nächsten Jahre sukzessive aufgebaut.

Zu jedem Teilergebnisplan werden die wesentlichen Erträge und Aufwendungen in einem Erläuterungsteil beschrieben.

Im Vergleich zu den bisherigen Haushaltsplänen wird dem Leser auffallen, dass neben der neuen Gliederung der Pläne innerhalb der Ergebnis- und Finanzpläne eine starke Aggregation der Sachkonten vorzufinden ist. Auf die bisher gewohnte detaillierte Darstellung von Haushaltsstellen haben die NKF-Regelungen bewusst verzichtet. Der Gemeinderat soll verstärkt über strategische Vorgaben outputorientiert steuern und sich nicht auf die Dotierung einzelner Haushaltsstellen (inputorientiert) beschränken.

Im Bereich der Teilfinanzpläne werden die Investitionen, die eine Wertgrenze von 10.000 € überschreiten, als Einzelmaßnahmen dargestellt und erläutert. Einzelinvestitionen unterhalb dieser Wertgrenze werden je Produktgruppe zusammengefasst dargestellt.

1.5 Interne Kostenverteilungen und Leistungsverrechnungen

Zur Erreichung der eingangs erwähnten Ziele, die mit dem NKF angestrebt werden, ist es erforderlich, dass der Ressourcenverbrauch vollständig erfasst und den Produkten möglichst verursachungsgerecht zugeordnet wird. Nur so können realistische Steuerungsinformationen geliefert und Kostentransparenz erzeugt werden.

Diese Zuordnung von Erträgen und Aufwendungen erfolgt in verschiedenen Stufen. Zunächst werden die im Rahmen der Aufgabenwahrnehmung anfallenden Erträge und Aufwendungen soweit wie möglich unmittelbar den Produkten zugeordnet. Darüber hinaus werden insbesondere Aufwendungen auf Kostenstellen gesammelt und anschließend im Wege eines festgelegten Verrechnungsmodells den Produkten zugeordnet. Die Kostenstellenrechnung erzeugt neben der Kostenverteilung wichtige Steuerungsinformationen zu den einzelnen Kostenstellen.

Die in den Haushaltsplan integrierte Kostenstellenrechnung unterscheidet folgende Arten von Kostenstellen:

- *Hilfskostenstellen*
- *Objektkostenstellen* als Vorkostenstellen
- *Organisationskostenstellen* als Endkostenstellen

Auf den *Hilfskostenstellen* werden allgemeine Sachkosten (z. B. Büromaterial, Porto, Telekommunikationsgebühren) sowie verschiedene Personalaufwendungen (z. B. Beihilfen, Umlagen zur Versorgungskasse der Beamten), die nicht unmittelbar den Produkten zugeordnet werden können, geplant. Die Hilfskostenstellen werden auf Objektkostenstellen, Organisationskostenstellen oder direkt den Produktengruppen zugerechnet. Sie sind im Ergebnisplan in den „Personalaufwendungen“ bzw. in den „Sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ enthalten.

Die Aufwendungen für die Unterhaltung und den Betrieb des unbeweglichen und beweglichen Vermögens einschließlich der Abschreibungen werden auf Objektkostenstellen (z. B. für Gebäude, Fahrzeuge, Technische Anlagen) geplant. Die Auflösung der Objektkostenstellen erfolgt unmittelbar auf Produkte.

Im Zuge des NKF-Haushalts ist die komplette Gebäudeverwaltung inkl. technischer Hochbau in einer zentralen Organisationseinheit „Gebäudemanagement“ zusammengefasst worden. Die auf den Gebäudekostenstellen gesammelten Aufwendungen für Gebäudeunterhaltung und Abschreibungen werden zunächst komplett der Produktgruppe „Gebäudemanagement“ zugeordnet und erscheinen hier im Ergebnisplan unter den Positionen „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ und „Bilanzielle Abschreibungen“. In einem weiteren Schritt werden diese Aufwendungen über eine Gebäudeumlage auf die jeweiligen Produkte, z. B. „Hauptschule Ruppichteroth“ verteilt. Beim Endprodukt erscheint der Aufwand in der Ergebnisrechnung unter der Position „Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen“.

Die meisten Gebäudekostenstellen können komplett einem Produkt zugeordnet werden. In einigen Fällen, insbesondere beim Rathaus, erfolgt eine Umlage nach Schlüsselgrößen, in diesem Falle nach den beanspruchten Büroflächen.

Die Organisationskostenstellen sind entsprechend der Organisationsstruktur der Gemeindeverwaltung eingerichtet. Diese Kostenstellen dienen zur Planung und Verteilung von Personalaufwendungen auf die Produkte.

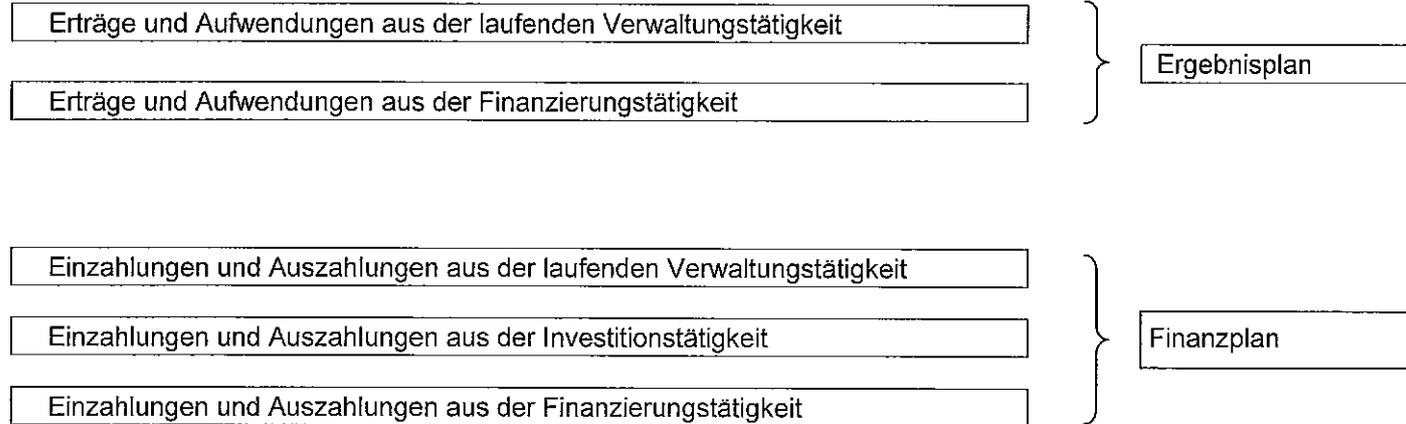
Zu einer verursachungsgerechten Darstellung des Ressourcenverbrauchs gehört auch die Verrechnung von internen Serviceleistungen. In den kameraleen Haushalten der Gemeinde wurden bisher für die Gebührenhaushalte *Winterdienst und Straßenreinigung* Kostenanteile von Querschnittsämtern, wie z. B. EDV-Abteilung, *Gemeindekasse, Bauamt, Steueramt, Kämmerei* zugeordnet.

Der neue NKF-Haushalt beschränkt sich zunächst auf den bisherigen Umfang der Verrechnung von internen Serviceleistungen. In den kommenden Jahren soll sukzessive das Instrument der internen Verrechnung von Querschnittsleistungen im Interesse der verursachungsgerechten Darstellung des Ressourcenverbrauchs weiter ausgebaut werden.

2. Darstellung der aktuellen Haushaltslage und deren Entwicklung

2.1 Haushaltsplanung 2009 ff.

Gegenstand der Haushaltsplanung sind:



Die Planung dieser Ansätze erfolgte auf der Grundlage der Orientierungsdaten für die Haushalts- und Finanzplanung der Gemeinden des Landes Nordrhein-Westfalen (Rd. Erl. des Innenministers NW vom 2.10.2008) unter Einbezug der örtlichen Besonderheiten und eigener Prognosen zur Entwicklung von Erträgen/Einzahlungen und Aufwendungen/Auszahlungen. Für Sach- und Dienstleistungen ist eine pauschale Steigerung von 2 % angenommen worden. Die Energiekosten sind mit jährlich 5 % gesteigert worden.

Darüber hinaus berücksichtigt die Planung die Folgeaufwendungen und –erträge aus neuen Investitionen, insbesondere die bilanziellen Abschreibungen und die Erträge aus der Auflösung von erhaltenen Investitionszuwendungen Dritter.

Mangels Vorliegen des konkreten Jahresabschlusses 2008 werden bei der Darstellung der Vergleichswerte die Vorjahresplanzahlen abgebildet.

2.2 Ergebnisplan

Der **Gesamtergebnisplan** stellt sich wie folgt dar:

| Erträge und Aufwendungen | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|---|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit | -13.731.732 | -12.881.647 | - 6,19 | -13.255.355 | 2,90 | -13.579.910 | 2,45 | -13.831.050 | 1,85 |
| Erträge aus der Finanzierungstätigkeit | -4.510 | -1.500 | - 66,74 | -1.490 | - 0,67 | -1.480 | - 0,67 | -1.470 | - 0,68 |
| Gesamterträge | -13.736.242 | -12.883.147 | - 6,21 | -13.256.845 | 2,90 | -13.581.390 | 2,45 | -13.832.520 | 1,85 |
| Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 14.046.727 | 14.556.949 | 3,63 | 14.103.982 | - 3,11 | 14.170.081 | 0,47 | 14.070.448 | - 0,70 |
| Aufwendungen aus der Finanzierungstätigkeit | 595.500 | 564.750 | - 5,16 | 535.500 | - 5,18 | 522.100 | - 2,50 | 510.900 | - 2,15 |
| Gesamtaufwendungen | 14.642.227 | 15.121.699 | 3,27 | 14.639.482 | - 3,19 | 14.692.181 | 0,36 | 14.581.348 | - 0,75 |
| Überschuss (-) / Fehlbedarf | 905.985 | 2.238.552 | 147,08 | 1.382.637 | - 38,24 | 1.110.791 | - 19,66 | 748.828 | - 32,59 |

Zu der Darstellung ist zunächst darauf hinzuweisen, dass die SAP-Auswertungen Erträge und Einzahlungen mit einem Minus-Vorzeichen versehen. In der Konsequenz haben positive Abschlussresultate ebenfalls ein Minus-Vorzeichen. Das entspricht nicht den bisher bekannten Darstellungsweisen, wird aber aus Gründen einer einheitlichen Handhabung in den textlichen Erläuterungen zum Haushaltsplan so übernommen.

Im Planjahr 2009 überschreiten die Aufwendungen die Erträge um 2.238.552,-- €.

Auch in den folgenden Jahren ist der Haushaltsplan nicht ausgeglichen. Die Verschlechterung in 2009 im Vergleich zum Vorjahr in Höhe von 1.332.567 € ist insbesondere auf folgende Positionen zurückzuführen:

Ertragsverschlechterungen:

| | | |
|------------------------|-----|------------------|
| • Schlüsselzuweisungen | rd. | 484.600 € |
| • Gewerbesteuer | rd. | <u>500.000 €</u> |
| Insgesamt: | rd. | 984.600 € |

Aufwandsverschlechterungen:

| | | |
|------------------------------|-----|------------------|
| • Gebäudeunterhaltungen | rd. | 80.600 € |
| • Bilanzielle Abschreibungen | rd. | 140.700 € |
| • Kreisumlage | rd. | <u>346.100 €</u> |
| Insgesamt: | rd. | 567.400 € |

In den Folgejahren 2010 bis 2012 stellt sich eine leichte Haushaltsentspannung dar, weil kalkulierte Einnahmeverbesserungen bei den Schlüsselzuweisungen und Ausgabenreduzierungen bei der baulichen Unterhaltung eingeplant sind.

Abzuwarten bleibt daneben, ob die Abverkäufe von Grundstücken aus den Erschließungsgebieten in den Jahren 2009 bis 2011 planmäßig verlaufen und somit der kalkulierte Gewinn ertragswirksam wird.

Bereits im Jahre 2008 muss die Ausgleichsrücklage zur Deckung des Fehlbedarfes in Anspruch genommenen werden. Ein vorläufiger Jahresabschluss 2008 verschlechtert die Situation im Ergebnis gegenüber der Planung um rd. 594.015 €.

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| Fehlbedarf lt. Planung | 905.985 € |
| Vorläufiges Ergebnis Jahresfehlbetrag | 1.500.000 € |

Mit der tlw. Abdeckung des im Haushaltsplan 2009 ausgewiesenen Fehlbedarfs von 2.238.552 € wird die Ausgleichsrücklage komplett aufgezehrt. Die restliche Fehlbedarfsabdeckung 2009 und die Fehlbedarfe in den Folgejahren können nur durch Inanspruchnahme der allgemeinen Rücklage abgedeckt werden.

Nachstehend wird die Entwicklung des Eigenkapitals in den Jahren 2008 bis 2012 dargestellt:

| Jahr | Passiva (Auszug) | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Jahresergebnis | Verringerung des Eigenkapitals | Erhöhung des Eigenkapitals | Stand zum Ende eines Haushaltsjahres |
|---------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 2008 (vorläufig) | 1. Eigenkapital | | | | | |
| | 1.1 Allg. Rücklage | 24.735.556 € | | - € | | 24.735.556 € |
| | 1.2 Ausgleichsrückl. | 3.460.057 € | 1.500.000 € | 1.500.000 € | | 1.960.057 € |
| | Summe Eigenkapital | 28.195.613 € | | | | 26.695.613 € |
| 2009 | 1. Eigenkapital | | | | | |
| | 1.1 Allg. Rücklage | 24.735.556 € | | 278.495 € | | 24.457.061 € |
| | 1.2 Ausgleichsrückl. | 1.960.057 € | 2.238.552 € | 1.960.057 € | | - € |
| | Summe Eigenkapital | 26.695.613 € | | | | 24.457.061 € |
| 2010 | 1. Eigenkapital | | | | | |
| | 1.1 Allg. Rücklage | 24.457.061 € | | 1.382.637 € | | 23.074.424 € |
| | 1.2 Ausgleichsrückl. | - € | 1.382.637 € | - € | | - € |
| | Summe Eigenkapital | 24.457.061 € | | | | 23.074.424 € |
| 2011 | 1. Eigenkapital | | | | | |
| | 1.1 Allg. Rücklage | 23.074.424 € | | 1.110.791 € | | 21.963.633 € |
| | 1.2 Ausgleichsrückl. | - € | 1.110.791 € | - € | | - € |
| | Summe Eigenkapital | 23.074.424 € | | | | 21.963.633 € |
| 2012 | 1. Eigenkapital | | | | | |
| | 1.1 Allg. Rücklage | 21.963.633 € | | 748.828 € | | 21.214.805 € |
| | 1.2 Ausgleichsrückl. | - € | 748.828 € | - € | | - € |
| | Summe Eigenkapital | 21.963.633 € | | | | 21.214.805 € |

2.3 Erträge

Der NKF-Haushaltsplan beinhaltet keine detaillierte Darstellung von Erträgen und Aufwendungen, wie dies im kameralen Haushalt mit der Ausweisung von Haushaltsstellen der Fall war. Die Planwerte der Sachkonten werden im Ergebnisplan in den nachstehend aufgeführten Ertragspositionen zusammengefasst:

| | Erträge | 2008 | 2009 | Ver- | 2010 | Ver- | 2011 | Ver- | 2012 | Ver- |
|-------|--|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | | € | € | änderung | € | änderung | € | änderung | € | änderung |
| | | | | % | | % | | % | | % |
| I. | Steuern und ähnliche Abgaben | -7.740.200 | -7.328.500 | - 5,32 | -7.505.050 | 2,41 | -7.775.100 | 3,60 | -8.109.500 | 4,30 |
| II. | Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -3.930.980 | -3.583.546 | - 8,84 | -4.292.664 | 19,79 | -4.499.169 | 4,81 | -4.781.609 | 6,28 |
| III. | Sonstige Transfererträge | -12.000 | -11.700 | - 2,50 | -11.700 | - | -11.700 | - | -11.700 | - |
| IV. | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -265.292 | -263.411 | - 0,71 | -259.311 | 1,56 | -260.561 | 0,48 | -261.861 | 0,50 |
| V. | Privatrechtliche Leistungsentgelte | -86.480 | -65.250 | - 24,55 | -65.250 | - | -65.250 | - | -65.250 | - |
| VI. | Erträge aus Kostenerstattungen und Umlagen | -303.980 | -190.630 | - 37,29 | -181.030 | 5,04 | -159.380 | 11,96 | -161.130 | 1,10 |
| VII. | Sonstige ordentliche Erträge | -1.392.800 | -1.438.610 | 3,29 | -940.350 | 34,63 | -808.750 | 13,99 | -440.000 | 45,60 |
| | Ordentliche Erträge | -13.731.732 | -12.881.647 | - 6,19 | -13.255.355 | 2,90 | -13.579.910 | 2,45 | -13.831.050 | 1,85 |
| VIII. | Finanzerträge | -4.510 | -1.500 | - 66,74 | -1.490 | 0,67 | -1.480 | 0,67 | -1.470 | 0,68 |
| | Gesamterträge | -13.736.242 | -12.883.147 | - 6,21 | -13.256.845 | 2,90 | -13.581.390 | 2,45 | -13.832.520 | 1,85 |

I. Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sind unter Berücksichtigung örtlicher Entwicklungen unter Zuhilfenahme der Steigerungsraten aus den Orientierungsdaten des Landes veranschlagt worden. Bei den Realsteuern (Grundsteuern und Gewerbesteuer) sind gleichbleibende Steuerhebesätze unterstellt worden. Wie sich letztendlich die derzeitige Wirtschaftskrise auswirkt, kann nicht prognostiziert werden.

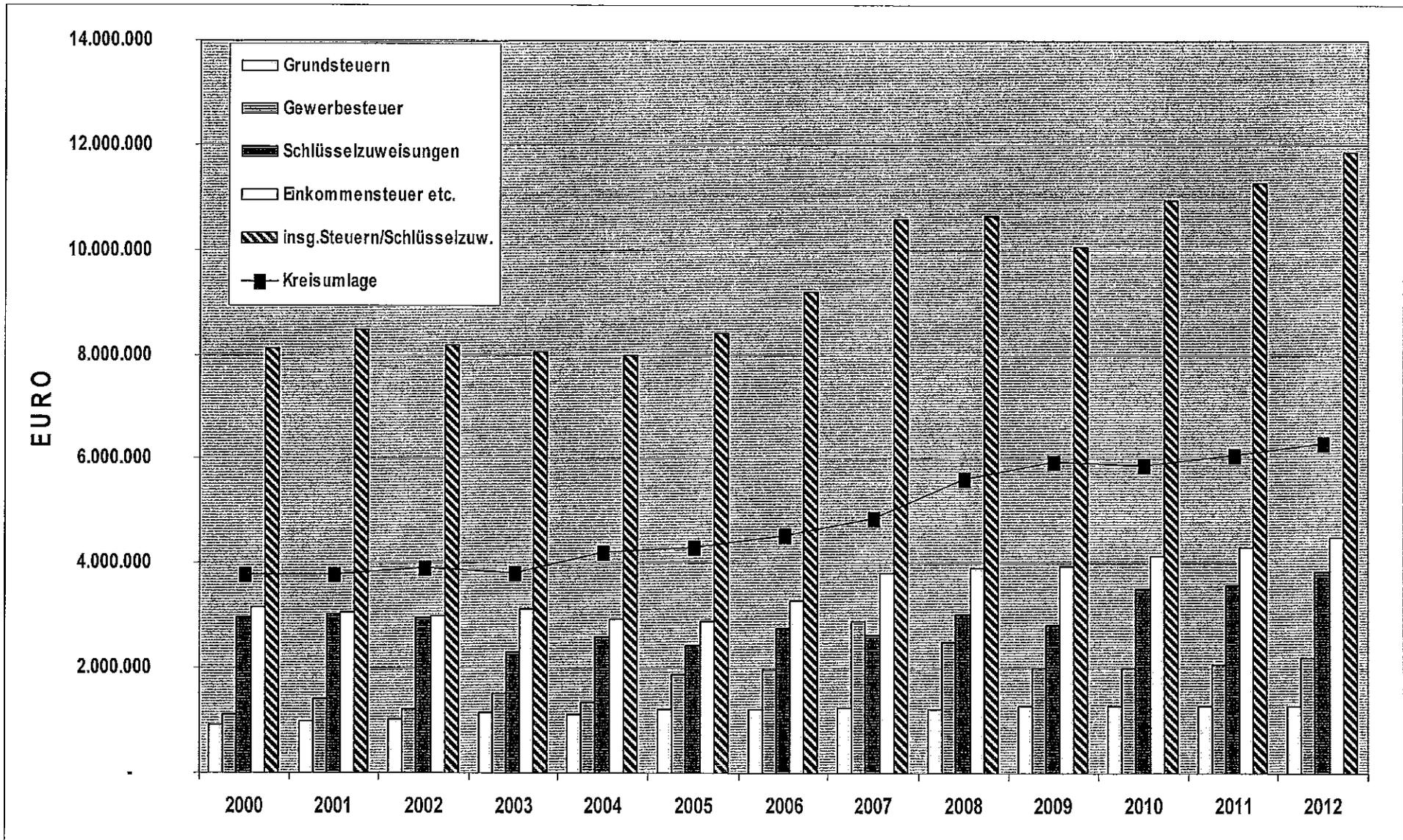
| Steuern und ähnliche Abgaben | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| Grundsteuer A | -34.000 | -31.000 | 8,82 | -31.000 | - | -31.000 | - | -31.000 | - |
| Grundsteuer B | -1.180.000 | -1.235.000 | 4,66 | -1.240.000 | 0,40 | -1.245.000 | 0,40 | -1.250.000 | 0,40 |
| Gewerbesteuer | -2.500.000 | -2.000.000 | 20,00 | -2.000.000 | - | -2.080.000 | 4,00 | -2.215.200 | 6,50 |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | -3.415.400 | -3.412.700 | 0,08 | -3.578.300 | 4,85 | -3.757.200 | 5,00 | -3.945.100 | 5,00 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | -196.200 | -198.400 | 1,12 | -204.350 | 3,00 | -210.500 | 3,01 | -216.800 | 2,99 |
| Vergnügungssteuer | -5.400 | -5.400 | - | -5.400 | - | -5.400 | - | -5.400 | - |
| Hundesteuer | -74.000 | -72.000 | 2,70 | -72.000 | - | -72.000 | - | -72.000 | - |
| Zweitwohnungssteuer | -26.000 | -26.000 | - | -26.000 | - | -26.000 | - | -26.000 | - |
| Kompensationszahlung | -309.200 | -348.000 | 12,55 | -348.000 | - | -348.000 | - | -348.000 | - |
| Insgesamt | -7.740.200 | -7.328.500 | 5,32 | -7.505.050 | 2,41 | -7.775.100 | 3,60 | -8.109.500 | 4,30 |

II. Zuwendungen für laufende Zwecke

Die Gemeinde erhält insbesondere vom Land allgemeine Zuweisungen als Deckungsmittel für ihre laufenden Aufwendungen. Aus der nachstehenden Übersicht ergeben sich die geplanten Erträge aus allgemeinen und speziellen Zuweisungen zu den laufenden Aufwendungen sowie die Erträge aus der Auflösung von erhaltenen Investitionszuwendungen.

| Zuwendungen für laufende Zwecke | 2008 € | 2009 € | Ver- änderung % | 2010 € | Ver- änderung % | 2011 € | Ver- änderung % | 2012 € | Ver- änderung % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| Schlüsselzuweisungen | -3.318.550 | -2.833.950 | - 14,60 | -3.526.900 | 24,45 | -3.586.500 | 1,69 | -3.849.550 | 7,33 |
| Allgemeine Zuweisungen vom Land (Schul- und Sportpauschale) | -6.750 | 0 | - 100,00 | 0 | - | -107.550 | 100,00 | -107.550 | - |
| Sonstige Zuweisungen vom Land | -84.900 | -86.320 | 1,67 | -82.260 | - 4,70 | -72.210 | - 12,22 | -72.210 | - |
| Sonstige Zuweisungen vom Kreis | -40.900 | -89.000 | 117,60 | -44.000 | - 50,56 | -44.000 | - | -44.000 | - |
| Zuschüsse von privaten Unternehmen | -2.500 | -2.500 | - | -2.500 | - | -2.500 | - | -2.500 | - |
| Ertragswirksame Auflösung von Sonderposten | -477.380 | -571.776 | 19,77 | -637.004 | 11,41 | -686.409 | 7,76 | -705.799 | 2,82 |
| Insgesamt | -3.930.980 | -3.583.546 | - 8,84 | -4.292.664 | 19,79 | -4.499.169 | 4,81 | -4.781.609 | 6,28 |

Neben den eigenen Steuereinnahmen und den Beteiligungen an der Einkommen- und an der Umsatzsteuer stellen die **Schlüsselzuweisungen** eine wesentliche Einnahmequelle der Gemeinde dar. Mit den Schlüsselzuweisungen stellt das Land den Gemeinden einen Teil seiner Steuereinnahmen zur Verfügung und nimmt dabei gleichzeitig einen kommunalen Finanzausgleich vor. Dies geschieht in der Weise, dass für jede Gemeinde auf der Grundlage von verschiedenen Bedarfsindikatoren (z. B. Einwohnerzahl, Schülerzahl, Arbeitslosenzahl) ein Mittelbedarf berechnet wird, dem dann die individuelle Steuerkraft der jeweiligen Gemeinde gegenübergestellt wird. Die Differenz zwischen Bedarfsmesszahl und Steuerkraftmesszahl wird zu 90 % durch Schlüsselzuweisungen ausgeglichen. Gemeinden, deren Steuerkraft höher ist als die Bedarfsmesszahl, erhalten keine Schlüsselzuweisungen.



Die vorstehende Grafik zeigt die Entwicklung der wesentlichen Erträge bei den allgemeinen Deckungsmitteln der Gemeinde.

Der kalkulierte Ausfall bei der **Gewerbesteuer** im Jahre 2009 wird im Rahmen des Finanzausgleichs ab dem Jahre 2010 tlw. kompensiert.

Die Einbettung der **Kreisumlage** macht im Verhältnis zu den Gesamteinnahmen den Mitnahmeeffekt deutlich.

Die starken Schwankungen bei den Erträgen aus **Allgemeinen Landeszuweisungen** sind dadurch bedingt, dass die Einnahmen aus der Schul- und Bildungspauschale sowie aus der Sportstättenpauschale, soweit sie im jeweiligen Haushaltsjahr nicht zur Finanzierung von investiven Maßnahmen benötigt werden, im Ergebnisplan zur Finanzierung der laufenden Annuitäten für Investitionen im Bereich der Schulgebäude und der Sportstätten aus Vorjahren eingesetzt werden.

Sonstige Zuweisungen vom Land zu laufenden Aufwendungen erhält die Gemeinde insbesondere für Offene Ganztagsgrundschule, Schule von 8 - 1, Leistungen für Asylbewerber.

Sonstige Zuweisungen vom Kreis zu laufenden Aufwendungen erhält die Gemeinde für die anteilige Finanzierung des AST-Verkehr und die Abfallbeseitigung. Der Rhein-Sieg-Kreis zahlt eine pauschalierte Kostenerstattung für die Beseitigung von wilden Müllkippen und die Entleerung von Papierkörben an öffentlichen Straßen.

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten** stammen insbesondere aus Investitionszuwendungen, die die Gemeinde aus dem öffentlichen Bereich (Bund, Land, Kreis) oder von sonstigen Dritten (z.B. Beiträge) für die Finanzierung von Investitionsmaßnahmen erhalten hat. Diese Einnahmen sind nach den NKF-Regeln in der Bilanz passiviert worden und werden analog zur Abschreibung der daraus finanzierten Anlagegüter ertragswirksam aufgelöst. Mit dieser Maßnahme können die Abschreibungen in der Netto-Betrachtung auf den eigenfinanzierten Teil des Anlagevermögens reduziert werden.

Die Auflösungsbeiträge für die Investitionszuwendungen werden in den Teilergebnisplänen unter der Position "**Zuwendungen und allgemeine Umlagen**" sowie für die Beiträge unter der Position "**Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**" ausgewiesen.

III. Sonstige Transfererträge

Die Transfererträge der Gemeinde beinhalten Ersatzleistungen aus dem Bereich der Sozialhilfegewährung.

IV. + V. Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen:

| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|---|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| Verwaltungsgebühren | -51.150 | -49.330 | - 3,56 | -48.880 | - 0,91 | -48.880 | - | -48.880 | - |
| Benutzungsgebühren | -72.600 | -45.400 | - 37,47 | -76.250 | 67,95 | -77.500 | 1,64 | -78.800 | 1,68 |
| Elternbeiträge OGTS u. Schule 8-1 | -39.600 | -38.350 | - 3,16 | -38.350 | - | -38.350 | - | -38.350 | - |
| Eintrittsgelder und Benutzungsgeb. Hallenbad | -33.200 | -31.800 | - 4,22 | -31.800 | - | -31.800 | - | -31.800 | - |
| Auflösung Sonderposten Gebührenaussgleichsrücklage | 0 | -34.500 | | 0 | 100,00 | 0 | - | 0 | - |
| Auflösung Sonderposten Erschließungsbeiträge | -63.192 | -50.803 | - 19,61 | -50.803 | - | -50.803 | - | -50.803 | - |
| Auflösung Sonderposten KAG-Beiträge | -5.550 | -13.228 | 138,34 | -13.228 | - | -13.228 | - | -13.228 | - |
| Insgesamt | -265.292 | -263.411 | - 0,71 | -259.311 | - 1,56 | -260.561 | 0,48 | -261.861 | 0,50 |

Benutzungsgebühren werden insbesondere erhoben für Dienstleistungen der Feuerwehr und für die Straßenreinigung und den Winterdienst. Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2009 für den Winterdienst sind aus Vorjahren in der Gebührenaussgleichsrücklage angesammelte Gebührenüberschüsse zur tlw. Deckung der kalkulierten Aufwendungen für das Jahr 2009 eingesetzt worden. Diese geplante Entnahme aus der Gebührenaussgleichsrücklage im Jahre 2009 senkt den Gebührenertrag.

Bei den eingeplanten **privatrechtlichen Leistungsentgelten** handelt es sich im Wesentlichen um Erträge aus Vermietung und Verpachtung. Des weiteren sind hier die Standgelder für die Glascontainer im Gemeindegebiet veranschlagt.

VI. Erträge aus Kostenerstattungen

Die Gemeinde erhält von verschiedenen Stellen Kostenerstattungen, die in der nachstehenden Darstellung zusammengefasst sind:

| Erträge aus Kostenerstattungen | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|
| | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| vom Bund | -2.800 | -8.600 | 207,14 | -11.200 | 30,23 | -2.800 | - 75,00 | -2.800 | - |
| vom Land | -4.300 | -4.000 | - 6,98 | -9.600 | 140,00 | -4.000 | - 58,33 | -4.000 | - |
| von Gemeinden und Gemeindeverbänden | -213.900 | -84.850 | - 60,33 | -82.950 | - 2,24 | -83.750 | 0,96 | -85.000 | 1,49 |
| von Sondervermögen | -39.060 | -63.460 | 62,47 | -60.060 | - 5,36 | -51.610 | - 14,07 | -52.110 | 0,97 |
| von übrigen Bereichen | -14.020 | -24.620 | 75,61 | -14.620 | - 40,62 | -14.620 | - | -14.620 | - |
| sonstige Kostenerstattungen | -29.900 | -5.100 | - 82,94 | -2.600 | - 49,02 | -2.600 | - | -2.600 | - |
| Insgesamt | -303.980 | -190.630 | - 37,29 | -181.030 | - 5,04 | -159.380 | - 11,96 | -161.130 | 1,10 |

Die Erstattungen vom **Bund** betreffen Kostenerstattungen Personalkosten für Zivildienstleistende und die Kosten der Bundestagswahl im Jahre 2009.

Die Erstattungen vom **Land** betreffen im Wesentlichen die pauschalen Beteiligungen an den Hilfeleistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz und Kostenerstattungen für die Landtagswahl im Jahre 2010.

Die Kostenerstattungen von **Gemeindeverbänden** beinhalten den Zuschuss zum Betriebskostenanteil für den Kindergarten Büchel durch den Rhein-Sieg-Kreis.

Die Erstattungen von **Sondervermögen** betreffen Kostenersätze, die von den gemeindlichen Eigenbetrieben (Wasserwerk und Abwasserbetrieb) an den Gemeindehaushalt geleistet werden. Gegenstand dieser Kostenersätze sind Personalbereitstellungen, z. B. für Dienstleistungen des Personalamtes, der Kämmerei, der Gemeindekasse und der EDV-Abteilung sowie IT-Leistungen der EDV und die Bereitstellung von Sachmitteln.

Den **übrigen Bereichen** sind Kostenerstattungen für die gemeindlichen Turnhallen und das Gemeindemobil zugeordnet.

VII. Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten zwei wesentliche Positionen. Das sind die Erträge aus Konzessionsabgaben und Erträge aus dem Verkauf von Erschließungsgrundstücken.

Diese Erträge stellen sich wie folgt dar:

| | 2008 € | 2009 € | 2010 € | 2011 € | 2012 € |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Erträge aus Konzessionsabgaben | | | | | |
| für Stromversorgung | - 324.000 | - 324.000 | - 330.500 | - 337.100 | - 343.850 |
| für Erdgasversorgung | - 2.000 | - 3.000 | - 3.000 | - 3.000 | - 3.000 |
| Insgesamt | - 326.000 | - 327.000 | - 333.500 | - 340.100 | - 346.850 |
| Erträge aus Veräußerung von Erschließungsgrundstücken | | | | | |
| bereinigt um Aufwand durch Auflösung des Umlaufvermögens | - 997.900 | - 926.350 | - 525.600 | - 398.350 | - |
| kalk. Gewinn | - 334.800 | - 528.450 | - 468.600 | - 371.800 | - |
| | - 663.100 | - 397.900 | - 57.000 | - 26.550 | - |
| Erträge aus Veräußerung von sonstigen Grundstücken (Gewinn) | - | - 116.960 | - | - | - |

Den Erträgen aus der Veräußerung von Erschließungsgrundstücken stehen Aufwendungen durch entsprechende Auflösung des Umlaufvermögens gegenüber.

Darüber hinaus umfassen die **sonstigen ordentlichen Erträge** u.a. Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern, Vollstreckungsgebühren, Mahngebühren, Nachforderungszinsen Gewerbesteuer.

Auch wird hier die Auflösung von Rückstellungen dargestellt. Die Gemeinde muss nach den NKF-Regeln in ihrer Eröffnungsbilanz Rückstellungen für erworbene Pensionsansprüche ihrer aktiven Beamten und der Versorgungsempfänger (ehemalige Beamte oder ihre berechtigten Hinterbliebenen) ausweisen. Während die Versorgungsanwartschaften der aktiven Beamten bis zu ihrer Pensionierung jedes Jahr steigen und somit zu weiteren Rückstellungen führen, nehmen die Anwartschaften der Versorgungsempfänger mit jedem Lebensjahr ab. In dieser Größenordnung kann die Gemeinde die gebildete Rückstellung ertragswirksam auflösen.

Des Weiteren sind Rückstellungen für bewilligte Altersteilzeit zu bilden. Hier erfolgt die Zuführung während der "Aktivphase" und die Auflösung in der "Freizeitphase".

Im Planungszeitraum sind entsprechende Auflösungen und Zuführungen geplant, die in der nachstehenden Übersicht dargestellt sind.

| | 2009 €uro | 2010 €uro | 2011 €uro | 2012 €uro |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| A) Pensionsrückstellungen | | | | |
| <u>Versorgungsempfänger</u> | | | | |
| Rückstellungen | 29.300 | 35.500 | - | - |
| Auflösungsbeträge | - | - | 15.450 | 13.400 |
| B) Rückstellungen für | | | | |
| <u>Altersteilzeit</u> | | | | |
| Rückstellungen | 39.650 | 13.250 | 38.150 | 7.300 |
| Auflösungsbeträge | - | 39.650 | 13.250 | 38.150 |

VIII. Finanzerträge

Das in der Ergebnisplanung ermittelte ordentliche Jahresergebnis umfasst neben den Erträgen und Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit auch die Erträge und Aufwendungen aus der Finanztätigkeit.

Bei den zugeordneten Erträgen handelt es sich im Wesentlichen um geringfügige Zins- und Dividendenerträge aus Beteiligungen.

2.4 Aufwendungen

Die Planwerte der Aufwandskonten werden im Ergebnisplan in den nachstehend aufgeführten Aufwandspositionen zusammengefasst:

| | Aufwendungen | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|------|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| I. | Personalaufwendungen | 2.296.950 | 2.376.300 | 3,45 | 2.372.770 | 0,15 | 2.444.740 | 3,03 | 2.461.860 | 0,70 |
| II. | Versorgungsaufwendungen | 258.500 | 275.100 | 6,42 | 290.500 | 5,60 | 260.100 | 10,46 | 265.300 | 2,00 |
| III. | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.512.360 | 2.411.820 | 4,00 | 2.037.520 | 15,52 | 2.024.340 | 0,65 | 2.032.435 | 0,40 |
| IV. | Bilanzielle Abschreibungen | 1.355.562 | 1.496.294 | 10,38 | 1.545.667 | 3,30 | 1.572.016 | 1,70 | 1.561.898 | 0,64 |
| V. | Transferaufwendungen | 6.550.435 | 6.873.085 | 4,93 | 6.814.835 | 0,85 | 6.976.335 | 2,37 | 7.229.085 | 3,62 |
| VI. | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.072.920 | 1.124.350 | 4,79 | 1.042.690 | 7,26 | 892.550 | 14,40 | 519.870 | 41,75 |
| | Ordentliche Aufwendungen | 14.046.727 | 14.556.949 | 3,63 | 14.103.982 | 3,11 | 14.170.081 | 0,47 | 14.070.448 | 0,70 |
| VII. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 595.500 | 564.750 | 5,16 | 535.500 | 5,18 | 522.100 | 2,50 | 510.900 | 2,15 |
| | Gesamtaufwendungen | 14.642.227 | 15.121.699 | 3,27 | 14.639.482 | 3,19 | 14.692.181 | 0,36 | 14.581.348 | 0,75 |

I. + II. Personalaufwendungen

Die **Beamtenbesoldung** für das Jahr 2009 wird mit einer Erhöhung von rd. 3,3 % gegenüber dem Jahre 2008 kalkuliert. Hierbei sind eingerechnet:

- 3 % Besoldungserhöhung ab 1.3.2009
- Einrichtung einer Beamtenstelle für den mittleren Dienst
- geplante Beförderungen
- Ganzjahreskosten für zwei Auszubildende des gehobenen Dienstes
- Ausscheiden eines Beamten in den Ruhestand

Die Umlagen zur Rheinischen **Versorgungskasse** sind in Höhe der Abschlagszahlungen 2009 festgesetzt worden.

Der **Beihilfeansatz** 2009 wurde aufgrund schwerer Erkrankungen verschiedener Berechtigter an den voraussichtlichen Bedarf angepasst.

Die Personalkosten für die **tariflich Beschäftigten** erhöhen sich um rd. 2,7 %. Hierbei sind eingerechnet:

- Entgelterhöhung nach Tarifabschluss 2008 + 2,8 %
ab 1.1.2009 und
- Einmalzahlung (Durchschnittswert/Jahr) + 0,5 %
- Ausscheiden von Mitarbeitern in den Ruhestand bzw. Übergang in Altersteilzeit
- geplante Höhergruppierungen
- Wiederbeschäftigung einer Mitarbeiterin nach Kinderbetreuung
- Stundenerhöhungen verschiedener Teilzeitkräfte
- Aushilfskraft Bauhof für Winterdienst und Grünpflege
- Personalkosten für Stellennachfolger Hausmeister Rathaus

Gegenüber den Veranschlagungen des Vorjahres erhöhen sich die Personal- und Versorgungsaufwendungen um insgesamt rd. 96.000 € (3,8 %).

In den Jahren 2010 bis 2012 wurden für strukturelle und lineare Erhöhungen der Personalkosten Steigerungen von 2,0 % eingeplant.

Die eingeplanten Personalaufwendungen setzen sich aus den nachstehenden Positionen zusammen:

| Personal- und Versorgungsaufwand | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|---|------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| Besoldung Beamte | 378.000 | 390.500 | 3,3 | 380.250 | -2,6 | 387.850 | 2,0 | 395.600 | 2,0 |
| Entgelt tariflich Beschäftigte | 1.423.800 | 1.462.700 | 2,7 | 1.479.500 | 1,1 | 1.509.150 | 2,0 | 1.539.350 | 2,0 |
| Leistungszulagen für tariflich Beschäftigte | 13.800 | 14.200 | 2,9 | 14.500 | 2,1 | 14.800 | 2,1 | 15.100 | 2,0 |
| Entgelt sonstige Beschäftigte | 8.800 | 4.700 | -46,6 | 4.800 | 2,1 | 4.900 | 2,1 | 5.000 | 2,0 |
| Entgelt außerordentl. Sonstige Beschäftigte (Zivildienstleistende und Migrantenunterricht, Kosten werden zu 50% bzw. 100 % erstattet) | 6.550 | 8.250 | 26,0 | 8.250 | 0,0 | 8.250 | 0,0 | 8.250 | 0,0 |
| Beiträge zur Zusatzversorgungskasse für tarifl. Beschäftigte | 107.150 | 109.000 | 1,7 | 110.250 | 1,1 | 112.450 | 2,0 | 114.700 | 2,0 |
| Sozialversicherungsbeiträge für tarifl. Beschäftigte | 284.650 | 289.900 | 1,8 | 293.250 | 1,2 | 299.150 | 2,0 | 305.150 | 2,0 |
| Beihilfen Beamte | 50.000 | 50.000 | 0,0 | 61.200 | 22,4 | 62.400 | 2,0 | 63.650 | 2,0 |
| Beihilfen tariflich Beschäftigte | 0 | 1.000 | 100,0 | 1.020 | 2,0 | 1.040 | 2,0 | 1.060 | 1,9 |
| Pensionsrückstellungen für Beamte | 31.700 | 35.700 | 12,6 | 42.000 | 17,6 | 6.600 | -84,3 | 6.700 | 1,5 |
| Rückstellungen für gewährte Altersteilzeitmaßnahmen | 18.000 | 39.650 | 120,3 | 13.250 | -66,6 | 38.150 | 187,9 | 7.300 | -80,9 |
| Umlage an Versorgungskasse Beamte | 183.000 | 185.800 | 1,5 | 193.800 | 4,3 | 197.700 | 2,0 | 201.650 | 2,0 |
| Beihilfen an Versorgungsempfänger | 50.000 | 60.000 | 20,0 | 61.200 | 2,0 | 62.400 | 2,0 | 63.650 | 2,0 |
| Insgesamt | 2.555.450 | 2.651.400 | 3,8 | 2.663.270 | 2,1 | 2.704.840 | 0,45 | 2.727.160 | 0,45 |

III. Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen

Im Ergebnisplan werden die vielfältigen Sachaufwendungen der Gemeinde in zwei Haushaltspositionen zusammengefasst, und zwar unter den „Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen“ und den „Sonstigen ordentlichen Aufwendungen“. Unterhalb dieser Ebene werden die Sachaufwendungen sehr detailliert nach Kostenarten geplant und gebucht. Die wichtigsten Sach-/Dienstleistungen und deren Entwicklung sind in der nachstehenden Aufstellung dargestellt:

| Wesentliche Aufwendungen für den Bezug von Sach- und Dienstleistungen | 2008 € | 2009 € | Ver- änderung % | 2010 € | Ver- änderung % | 2011 € | Ver- änderung % | 2012 € | Ver- änderung % |
|--|------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| Energiekosten inkl. Wasser/Abwasser/Abfallentsorgung | 340.510 | 377.810 | 10,95 | 331.410 | - 12,28 | 339.990 | 2,59 | 348.890 | 2,62 |
| Unterhaltung/Wartung Gebäude und Grundstücke | 292.490 | 374.580 | 28,07 | 114.090 | - 69,54 | 87.720 | - 23,11 | 86.380 | - 1,53 |
| Unterhaltung Infrastrukturvermögen (Straßen, Wege ...) | 345.600 | 183.800 | - 46,82 | 171.400 | - 6,75 | 166.600 | - 2,80 | 169.100 | 1,50 |
| Unterhaltung / Betrieb Fahrzeuge | 108.150 | 120.990 | 11,87 | 104.560 | - 13,58 | 102.780 | - 1,70 | 102.500 | - 0,27 |
| Gebäudereinigung | 138.050 | 139.400 | 0,98 | 140.750 | 0,97 | 142.100 | 0,96 | 142.100 | - |
| Schülerbeförderungskosten | 286.750 | 303.200 | 5,74 | 303.200 | - | 303.200 | - | 303.200 | - |
| Kostenerstattungen an Zweckverbände (GKD) | 156.900 | 168.050 | 7,11 | 159.100 | - 5,33 | 159.100 | - | 152.550 | - 4,12 |
| Kostenerstattungen an verb. Unternehmen (G Werke) | 124.700 | 117.800 | - 5,53 | 115.400 | - 2,04 | 114.500 | - 0,78 | 113.650 | - 0,74 |
| Kostenerstattungen an private Unternehmen (RWE) | 109.250 | 113.650 | 4,03 | 115.250 | 1,41 | 118.550 | 2,86 | 120.250 | 1,43 |
| Verbandsumlagen (Aggerverband und VHS Rhein-Sieg) | 161.500 | 163.160 | 1,03 | 163.160 | - | 163.160 | - | 163.160 | - |
| Insgesamt | 2.063.900 | 2.062.440 | - 0,07 | 1.718.320 | - 16,69 | 1.697.700 | - 1,20 | 1.701.780 | 0,24 |

Die **Energiebezugskosten** (Gas, Heizöl) sind im Planungszeitraum mit einer Kostenentwicklung von 4 % bis 5 %, die Wasser- u. Abwassergebühren sowie Abfallentsorgungskosten mit einer Kostenentwicklung von rd. 2 % p. a. veranschlagt. Die Strombezugspreise sind nach europaweiter Ausschreibung bis einschl. 2010 eingefroren. Für die Jahre 2011 und 2012 wird auf Basis der derzeitigen Entwicklung von gleichbleibenden Strompreisen ausgegangen.

Eine Senkung bei den Energiebezugskosten wird im Jahre 2010 deutlich. Hier ist die geplante Sanierung des Hallenbades einkalkuliert, die zu einer deutlichen Reduzierung der Kosten (rd. 12,3 %) führt.

Folgende Unterhaltungskosten für die einzelnen Objekte sind veranschlagt:

| Gebäudeunterhaltung | Kostenstelle | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Objekt | | € | € | € | € | € |
| Rathaus | 91001 | 10.400 | 25.000 | 6.500 | 6.500 | 6.500 |
| Wirtschaftsgebäude | 91002 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| Mietwohnung Büchel | 92001 | 650 | 1.450 | 650 | 650 | 650 |
| St. Florianstraße 6 (alter Bauhof) | 92002 | - | 2.100 | 100 | 100 | 100 |
| Feuerwehrhaus Ruppichteroth | 93201 | 3.050 | 3.700 | 2.200 | 2.200 | 2.200 |
| Feuerwehrhaus Winterscheid | 93202 | 1.500 | 1.650 | 700 | 700 | 700 |
| Mietobjekt Rettungswache Ruppichteroth | 93203 | 700 | 3.250 | 250 | 250 | 250 |
| Mietobjekt DRK-Station Ortsgruppe Rupp. | 93204 | 700 | 3.250 | 250 | 250 | 250 |
| Mietobjekt Polizeistation Ruppichteroth | 93205 | 700 | 2.250 | 250 | 250 | 250 |
| Gemeinschaftsgrundschule Ruppichteroth | 94001 | 32.100 | 58.000 | 4.800 | 4.800 | 4.800 |
| Schulturnhalle an GGS Ruppichteroth | 94002 | 800 | 12.800 | 1.300 | 1.300 | 1.300 |
| GGG + Pavillon Schönenberg | 94003 | 16.950 | 41.350 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| Schulturnhalle an GGS Schönenberg | 94004 | 1.250 | 19.150 | 1.850 | 1.500 | 1.500 |
| Gemeinschaftsgrundschule Winterscheid | 94005 | 12.850 | 6.500 | 6.000 | 3.000 | 3.000 |
| Schulturnhalle Winterscheid | 94006 | 3.500 | 6.100 | 3.100 | 3.100 | 3.100 |
| Gemeinschaftshauptschule Ruppichteroth | 94007 | 24.800 | 23.400 | 5.950 | 5.950 | 5.950 |
| Übergangsheim Ahe, Aher Straße 8 | 95001 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 |
| Übergangsheim Ahe, Aher Straße 10 | 95002 | 800 | 800 | 800 | 800 | 800 |
| Asylbewerberheim Harth, In der Ernte | 95003 | 1.300 | 1.300 | 800 | 800 | 800 |
| Asylbewerberheim Harth, In der Ernte 1 | 95004 | 800 | 3.500 | 800 | 800 | 800 |
| Sozialw. Rupp., In der Schlee Harth 5 | 95005 | 850 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Sozialwohnung Ahe, Aher Straße 12 | 95006 | 700 | 1.700 | 600 | 600 | 600 |
| Kindergarten Büchel | 95103 | 1.600 | 47.600 | 2.100 | 3.600 | 2.100 |
| Jugendzentrum Ruppichteroth | 95104 | 1.000 | 5.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| Jugendzentrum Winterscheid | 95105 | 1.500 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Bröltalhalle | 96001 | 103.650 | 24.950 | 8.500 | 4.800 | 4.800 |
| Hallenbad | 96002 | 27.000 | 10.400 | 3.600 | 3.600 | 3.600 |
| Bauhof Schönenberg | 97701 | 10.500 | 32.400 | 25.000 | 4.000 | 4.000 |
| Ingesamt | | 260.950 | 340.000 | 84.500 | 57.950 | 56.450 |

Die Unterhaltung der Gebäude ist mit der Umstellung auf das neue Haushaltsrecht in einer Produktgruppe mit der Bezeichnung „Gebäudemanagement“ zusammengeführt worden. Die insgesamt hierfür anfallenden Aufwendungen sind daher im entsprechenden Teilergebnisplan Nr. 1.01.13 veranschlagt. In den Erläuterungen zu diesem Teilplan sind weitergehende Informationen über die wesentlichen Gebäudeunterhaltungsmaßnahmen im Haushaltsjahr 2009 enthalten.

- Für die **Unterhaltung des Infrastrukturvermögens** sind im Haushaltsjahr 2009 183.800 € veranschlagt. Hierunter fällt insbesondere die Unterhaltung der Gemeindestraßen und Wirtschaftswege, Verkehrsberuhigung und Pflanzung und Unterhaltung von Bäumen und Sträuchern.

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 werden aufgrund eines erheblichen Sanierungsstaus beim Infrastrukturvermögen Unterhaltungsrückstellungen gebildet.

Diese Unterhaltungsrückstellungen werden nur zahlungswirksam aufgelöst und sind deshalb ausschließlich im Finanzplan abgebildet.

Im Planungszeitraum werden folgende Auszahlungen aus den Unterhaltungsrückstellungen für Sanierungen veranschlagt:

| | | 2009 | 2010 |
|--|---------|----------------|---------------|
| | | €uro | €uro |
| Gemeindestraßen (Deckensanierung) | | 99.000 | 99.400 |
| Brückensanierung | | | |
| - Eitorfer Straße | 147.600 | | |
| - Herrnstein | 140.000 | 287.600 | - |
| | | | |
| Durchlässe | | | |
| - Tüschenhohn | 15.100 | | |
| - Scheider Weg/Im Saurental | 26.000 | 41.100 | - |
| | | | |
| insgesamt: | | 427.700 | 99.400 |

Ein erheblicher Block der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind die **Schülerbeförderungskosten**, die im Haushaltsjahr 2009 rd. 303 TDE betragen werden. Im Gemeindegebiet bedienen 4 Großbusse und 1 Kleinbus den Transport der Schüler zu den gemeindlichen Schulen (siehe auch Erläuterungen in Produktgruppe 1.03.04).

Die von der Gemeinde vorzunehmenden **Kostenerstattungen an Zweckverbände etc.** umfassen insbesondere Zahlungen an

| | |
|--|--------------|
| ➤ Gemeinsame Kommunale Datenzentrale | 161.500 € |
| ➤ VHS-Zweckverband | 38.160 € |
| ➤ Wasserverbände für Gewässerunterhaltung | |
| ○ Aggerverband | 120.600 € *) |
| ○ Wasserverband Rhein-Sieg | 4.400 € |
| ➤ Abwasserwerk (Kosten der Straßenentwässerung) | 111.300 € |
| ➤ RWE (Unterhaltung der Straßenbeleuchtungsanlage) | 113.650 € |

*) Der Hebesatz beträgt für das Jahr 2009 243,-- €/Beitragsanteil. Die Gemeinde wird mit insgesamt 496 Beitragsanteilen belastet.

Der Aggerverband hat in der Beitragsgruppe "Gewässerunterhaltungspflichtige" einen Verlustvortrag von rd. 4.057.000 € angehäuft, der auf Basis des Beitragskatasters auf die Verbandskommunen im Jahre 2008 umgelegt worden ist.

Für die Gemeinde Ruppichteroth bedeutet dies einen Beitragsanteil von insgesamt rd. 201.250 €. Auf Antrag ist die Zahlung dieses Beitragsanteils in 5 gleichen Jahresraten von rd. 40.250 € gestundet worden.

Für die Zahlung des Beitrages wird im Rahmen der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2008 in gleicher Höhe eine Rückstellung gebildet, die zahlungswirksam aufgelöst wird und deshalb nur im Finanzplan abgebildet ist.

IV. Bilanzielle Abschreibungen

Zur Darstellung des kompletten Ressourcenverbrauchs muss die Gemeinde gemäß § 35 GemHVO ihr Anlagevermögen entsprechend des Werteverzehrs abschreiben. Zu diesem Zweck sind bei Vermögensgegenständen, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, die Anschaffungs- oder Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Grundsätzlich erfolgt eine lineare Abschreibung über den Zeitraum der voraussichtlichen Nutzungsdauer des jeweiligen Anlagegegenstandes. Für die Bestimmung der Nutzungsdauer hat der Innenminister NW eine Abschreibungstabelle vorgegeben, deren Bandbreiten von der Gemeinde einzuhalten sind.

Grundlage für die Ermittlung der Abschreibungen sind die in der vorläufigen Eröffnungsbilanz eingestellten Zeitwerte des Anlagevermögens. Zu diesem Zweck hat die Gemeinde ihr gesamtes Immobilieneigentum sowie alle beweglichen Gegenstände mit einem Zeitwert von mehr als 410 € erfasst und überwiegend im Wege einer Einzelbewertung taxiert.

Ferner sind für die in den Jahren 2008 bis 2012 realisierten bzw. geplanten Investitionen Abschreibungen ermittelt worden.

Im Ergebnisplan sind folgende Abschreibungen veranschlagt:

| Abschreibungen | 2008 € | 2009 € | 2010 € | 2011 € | 2012 € |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| AfA auf Gebäude | 443.850 | 476.158 | 483.388 | 490.618 | 490.618 |
| AfA auf Aufbauten unbebauter Grundstücke | 300 | 24.670 | 67.586 | 86.512 | 86.512 |
| AfA auf Brückenbauwerke | 27.270 | 30.127 | 30.127 | 30.127 | 30.127 |
| AfA auf Straßen, Wege, Plätze | 718.635 | 750.706 | 753.346 | 753.346 | 753.346 |
| AfA auf Maschinen | - | 27.906 | 21.918 | 22.391 | 27.134 |
| AfA auf techn. Anlagen | 13.338 | 21.884 | 28.537 | 39.246 | 39.115 |
| AfA auf Betriebsvorrichtungen | - | 2.397 | 2.737 | 2.378 | 1.162 |
| AfA auf Fahrzeuge | 76.119 | 97.766 | 106.341 | 102.973 | 88.288 |
| AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | 53.140 | 32.081 | 35.584 | 29.932 | 30.713 |
| AfA auf geringwertige Wirtschaftsgüter | 19.350 | 28.921 | 11.550 | 9.550 | 9.550 |
| Sonstige AfA | 3.560 | 3.678 | 4.553 | 4.943 | 5.333 |
| Insgesamt | 1.355.562 | 1.496.294 | 1.545.667 | 1.572.016 | 1.561.898 |

Die Abschreibung ist zum einen unmittelbar den Produkten zugeordnet und erscheint dann im Teilergebnisplan unter Position "Bilanzielle Abschreibung". Andernfalls erfolgt eine Zuordnung zu den Produkten über Verrechnung. Sie ist dann unter der Position "Interne Leistungsverrechnung" enthalten.

Den Abschreibungen stehen die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Investitionszuschüsse, Beiträge Dritter...) gegenüber. Für das Haushaltsjahr 2009 ergibt sich folgende Netto-Belastung:

| | | |
|--|---|------------------|
| Abschreibungen | | 1.496.294 € |
| abzüglich Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | - | <u>635.807 €</u> |
| Netto-Abschreibungsbelastung | | 860.487 € |

V. Transferaufwendungen

Der größte Aufwandsposten in der Ergebnisplanung sind die Transferaufwendungen mit rd. 6.873 Mio. € p. a. und hiervon entfallen auf die Kreisumlagen (allgemeine Umlage, Jugendamtsumlage und ÖPNV-Umlage) rd. 87%.

| Transferaufwand | 2008 | 2009 | Ver- änderung | 2010 | Ver- änderung | 2011 | Ver- änderung | 2012 | Ver- änderung |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | € | € | % | € | % | € | % | € | % |
| Krankenhausumlage an das Land | 122.800 | 122.800 | - | 122.800 | - | 122.800 | - | 122.800 | - |
| Zuschüsse an private Unternehmen | 48.775 | 77.125 | 58,12 | 74.725 | - 3,11 | 47.725 | - 36,13 | 47.725 | - |
| Zuwendungen an übrige Bereiche | 238.510 | 241.610 | 1,30 | 242.710 | 0,46 | 242.710 | - | 242.710 | - |
| <u>hiervon:</u> | | | | | | | | | |
| - Durchleitung Landeszuschüsse für Schule 8-1 an Fördervereine der Grundschulen | 12.000 | 12.000 | - | 12.000 | - | 12.000 | - | 12.000 | - |
| - Betriebskostenanteil IB Waldbröl Offene Ganztagschule GGS Ruppichteroth | 52.450 | 52.450 | - | 52.450 | - | 52.450 | - | 52.450 | - |
| - Zuschüsse an Büchereien | 3.600 | 3.600 | - | 3.600 | - | 3.600 | - | 3.600 | - |
| - Zuschüsse an Kindergartenträger | 110.800 | 111.900 | 0,99 | 113.000 | 0,98 | 113.000 | - | 113.000 | - |
| - Zuschüsse Jugendarbeit (Projektbezogene Jugendarbeit, freie Träger Jugendarbeit, Veranstalter Kinderferienpass) | 5.040 | 5.040 | - | 5.040 | - | 5.040 | - | 5.040 | - |
| - Betriebskostenanteil Jugendzentrum | 54.000 | 56.000 | 3,70 | 56.000 | - | 56.000 | - | 56.000 | - |
| Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz | 140.500 | 107.000 | - 23,84 | 107.000 | - | 107.000 | - | 107.000 | - |
| Krankenhilfe nach dem Asylbewerberleistungsgesetz | 45.000 | 45.000 | - | 45.000 | - | 45.000 | - | 45.000 | - |
| Gewerbsteuerumlagen | 393.450 | 319.600 | - 18,77 | 334.150 | 4,55 | 347.500 | 4,00 | 370.100 | 6,50 |
| Kreisumlagen | 5.613.850 | 5.959.950 | 6,17 | 5.888.450 | - 1,20 | 6.063.600 | 2,97 | 6.293.750 | 3,80 |
| <u>hiervon:</u> | | | | | | | | | |
| - Allgemeine Umlage | 3.350.400 | 3.495.050 | 4,32 | 3.445.250 | - 1,42 | 3.560.400 | 3,34 | 3.720.800 | 4,51 |
| - Jugendamtsumlage | 2.099.050 | 2.271.850 | 8,23 | 2.251.600 | - 0,89 | 2.304.900 | 2,37 | 2.370.450 | 2,84 |
| - ÖPNV-Umlage | 164.400 | 193.050 | 17,43 | 191.600 | - 0,75 | 198.300 | 3,50 | 202.500 | 2,12 |
| Insgesamt | 6.602.885 | 6.873.085 | 4,09 | 6.814.835 | - 0,85 | 6.976.335 | 2,37 | 7.229.085 | 3,62 |

Die **Kreisumlagen** sind auf der Grundlage des Kreishaushalts für das Jahr 2009 bzw. der fortgeschriebenen Umlagen für die Jahre 2010 bis 2012 berechnet worden.

Zu den Umlagesätzen sieht der Kreishaushalt für die **Allgemeine Umlage** eine Festschreibung für den Planungszeitraum 2009 bis 2012 auf 34,03 v. H. vor.

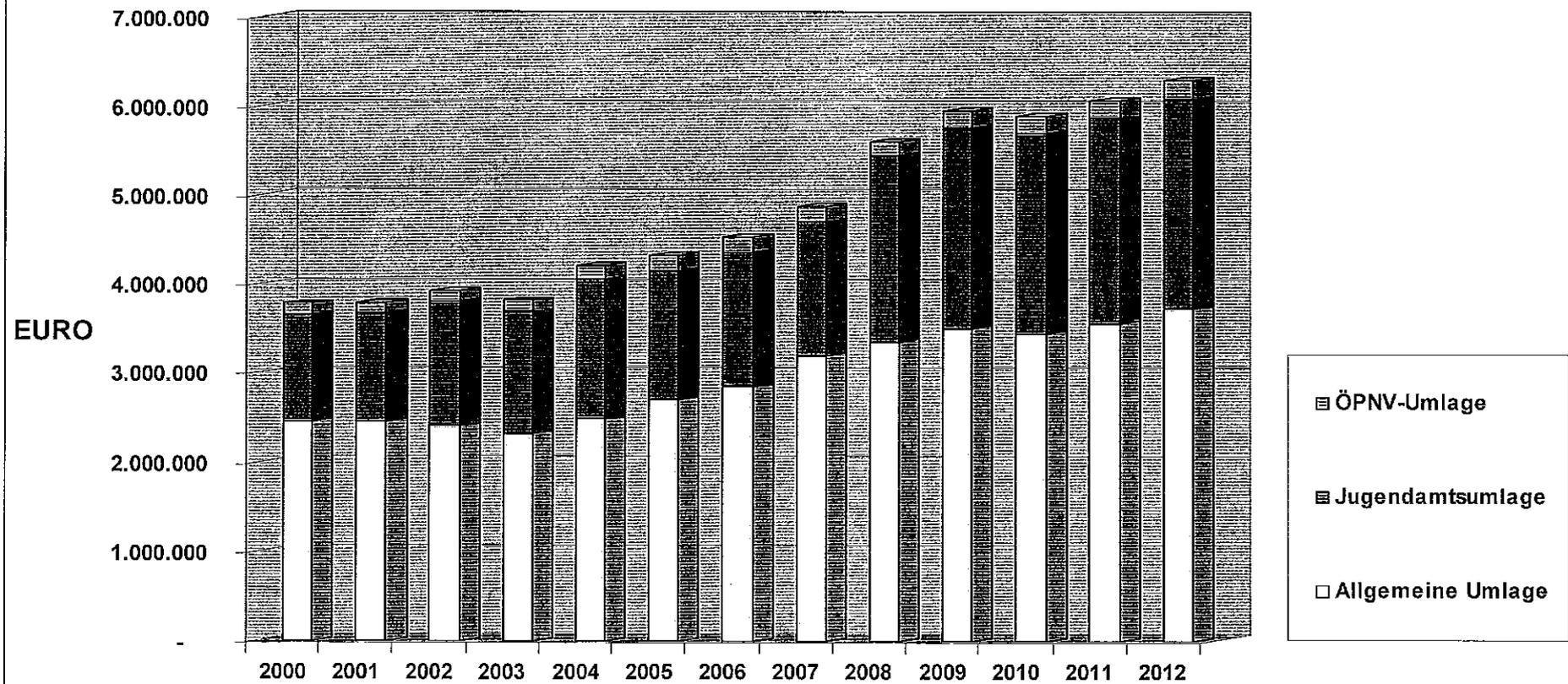
Die Mehrbelastung für das **Jugendamt** steigt gegenüber dem Vorjahreswert von 21,32 v.H. auf 22,12 v.H..
In den Folgejahren stellt sich die Entwicklung nach den Planungen des Rhein-Sieg-Kreises wie folgt dar:

| | |
|------|-------------|
| 2009 | 22,12 v. H. |
| 2010 | 22,24 v. H. |
| 2011 | 22,03 v. H. |
| 2012 | 21,68 v. H. |

Die Planung der Umlagesätze basiert auf den Vorgaben des Kreishaushalts, unter Berücksichtigung Beschluss des Kreistages vom 15.12.2008.

Die Entwicklung der Kreisumlage ist in der nachfolgenden Grafik dargestellt. Der Anstieg des Umlageaufkommens resultiert aus den Mitnahmeeffekten aufgrund der eingeplanten Steigerung der Umlagegrundlagen auf Basis der Orientierungsdaten des Landes.

Entwicklung Kreisumlagen



VI. Sonstige ordentliche Aufwendungen

Unter dieser Position wird eine Vielzahl von Aufwandskonten mit kleineren Volumen zusammengefasst. Im Wesentlichen handelt es sich um folgende Aufwendungen:

| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 2008 € | 2009 € | Ver- änderung % | 2010 € | Ver- änderung % | 2011 € | Ver- änderung % | 2012 € | Ver- änderung % |
|--|------------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| Insgesamt: | 1.072.920 | 1.124.350 | 4,79 | 1.042.690 | - 7,26 | 892.550 | - 14,40 | 519.870 | - 41,75 |
| <u>Davon:</u> | | | | | | | | | |
| - Auflösung Umlaufvermögen bei Verkauf E-Grundstücke | 334.800 | 528.450 | 57,84 | 468.600 | - 11,33 | 371.800 | - 20,66 | - | - |
| - Aus- und Fortbildung | 26.650 | 30.950 | 16,14 | 19.600 | - 36,67 | 18.600 | - 5,10 | 18.600 | - |
| - Periodenfremde Aufwendungen | 176.600 | - | - 100,00 | - | | - | | - | |
| - Aufwandsentschädigungen | 131.280 | 124.790 | - 4,94 | 119.020 | - 4,62 | 117.560 | - 1,23 | 117.560 | - |
| - Miete, Leasing, Pachten | 29.840 | 30.340 | 1,68 | 29.790 | - 1,81 | 29.190 | - 2,01 | 29.390 | 0,69 |
| - Prüfungs- und Beratungskosten | 34.450 | 50.250 | 45,86 | 67.850 | 35,02 | 22.050 | - 67,50 | 22.050 | - |
| - Bürobedarf, Porto, Telefon | 101.000 | 106.780 | 5,72 | 107.200 | 0,39 | 107.720 | 0,49 | 108.140 | 0,39 |
| - Versicherungsbeiträge | 138.060 | 144.230 | 4,47 | 143.220 | - 0,70 | 142.570 | - 0,45 | 143.190 | 0,43 |
| - Beiträge zu Verbänden | 12.720 | 11.900 | - 6,45 | 11.900 | - | 11.900 | - | 11.830 | - 0,59 |
| | 985.400 | 1.027.690 | 4,29 | 967.180 | - 5,89 | 821.390 | - 15,07 | 450.760 | - 45,12 |

VII. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Bei den Haushaltsansätzen handelt es sich um den Zinsaufwand für bestehende Investitionskredite unter Berücksichtigung der ordentlichen Darlehensstilgungen sowie für Kassenkredite.

Freiwillige Ausgaben:

Eine Liste der "freiwilligen Ausgaben", die sich über verschiedenste Sachkonten verteilen, ist dem Vorbericht als **Anlage 1** beigefügt.

2.5 Finanzplan

Der Gesamtfinanzplan enthält alle Einzahlungen und Auszahlungen, und zwar aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, aus der Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit. Er stellt die Planungsgrundlage für die Liquiditätsrechnung dar. Der Saldo der Finanzrechnung bildet die Veränderung des Geldvermögens (Kassenbestand, Bankguthaben) in der Bilanz ab.

Der Finanzplan gewährleistet durch die Aufnahme aller Zahlungen aussagekräftige Informationen über die tatsächliche finanzielle Lage der Gemeinde. Im Einzelnen erfüllt der Finanzplan folgende Anforderungen:

- Abbildung sämtlicher Zahlungsströme,
- Darstellung der Finanzierungsquellen,
- Darstellung der Veränderung des Zahlungsmittelbestandes,
- Ermächtigung für investive Einzahlungen und Auszahlungen,
- Bedienung der Finanzstatistik.

Der Planentwurf weist folgende Liquiditätssalden aus

| Liquiditätssalden | 2008 vorl. Abschluss (Ist-Ergebnis) € | 2009 € | 2010 € | 2011 € | 2012 € |
|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -12.008.833 | -12.069.180 | -12.516.160 | -12.802.250 | -13.011.140 |
| vorauss. Einzahlungen aus offene Posten "Gewerbsteuer" | | -200.000 | | | |
| Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 12.455.128 | 13.495.955 | 12.716.115 | 12.750.465 | 13.052.400 |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 446.295 | 1.226.775 | 199.955 | -51.785 | 41.260 |
| Einzahlung aus Investitionstätigkeit | -1.096.094 | -2.093.923 | -812.250 | -646.500 | -669.750 |
| Einzahlung aus Investitionstätigkeit (zweckgebunden für Ermächtigungsübertragungen) | 0 | -276.811 | 0 | 0 | 0 |
| Auszahlung aus Investitionstätigkeit | 722.279 | 2.361.450 | 722.700 | 109.200 | 112.200 |
| Auszahlung aus Investitionstätigkeit (Ermächtigungsübertragungen) | 0 | 1.085.238 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -373.815 | 1.075.954 | -89.550 | -537.300 | -557.550 |
| Finanzmittelüberschuss (-) / Finanzmittelbedarf (+) | 72.480 | 2.302.729 | 110.405 | -589.085 | -516.290 |
| Aufnahme von Darlehen | -2.892.515 | -1.251.800 | 0 | -460.700 | -677.400 |
| Aufnahme von Darlehen (nicht ausgeschöpfte Kreditermächtigung Sonderkredit GE-Gebiet Rupp.-Nord) | 0 | -432.500 | 0 | 0 | 0 |
| Rückfluss von Darlehen | -613 | -610 | -610 | -610 | -610 |
| abzg. Tilgung von Darlehen | 3.128.247 | 2.065.050 | 393.750 | 812.350 | 1.040.450 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 235.119 | 380.140 | 393.140 | 351.040 | 362.440 |
| Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln | 307.599 | 2.682.869 | 503.545 | -238.045 | -153.850 |
| Endstand an liquiden Mitteln | 5.939.844 | | | | |
| Anfangsbestand an liquiden Mitteln | | 5.939.844 | 8.622.713 | 9.126.258 | 8.888.213 |
| Aufnahme von Liquiditätskrediten | | 2.682.869 | 503.545 | | |
| Tilgung von Liquiditätskrediten | | | | -238.045 | -153.850 |
| Liquide Mittel | 5.939.844 | 8.622.713 | 9.126.258 | 8.888.213 | 8.734.363 |

Nach der vorliegenden Planung ergibt sich aus der laufenden Verwaltungstätigkeit und der Investitionstätigkeit in den Jahren 2009 und 2010 ein Liquiditätsbedarf. Ursächlich hierfür sind Wenigereinnahmen bei den Schlüsselzuweisungen und der Gewerbesteuer sowie die Investitionsauszahlungen für den Bau der Kunstrasenplätze und die Baukosten für die Sanierung des Hallenbades.

Betrachtet man zusätzlich den Saldo aus der Finanzierungstätigkeit, so stellt sich in den Jahren 2009 und 2010 eine Erhöhung des Kassenkredites dar. Neben dem ausgewiesenen Fehlbedarf im Ergebnisplan bildet der Finanzplan auch die Auszahlungen aus der Auflösung der Rückstellungen (Straßen, Brücken, Aggerverbandsbeitrag) ab.

Erst ab dem Jahre 2011 stellt sich eine leichte Entspannung der Situation dar. Hier müssen alle Anstrengungen unternommen werden, die Senkung der Kassenkredite voranzutreiben.

Im investiven Teil des Finanzplans sind die in der **als Anlage 2** beigefügten Investitionsliste dargestellten Einnahmen und Ausgaben geplant.

2.6 Schulden

Die Entwicklung der Schulden ist in der nachfolgenden Übersicht dargestellt.

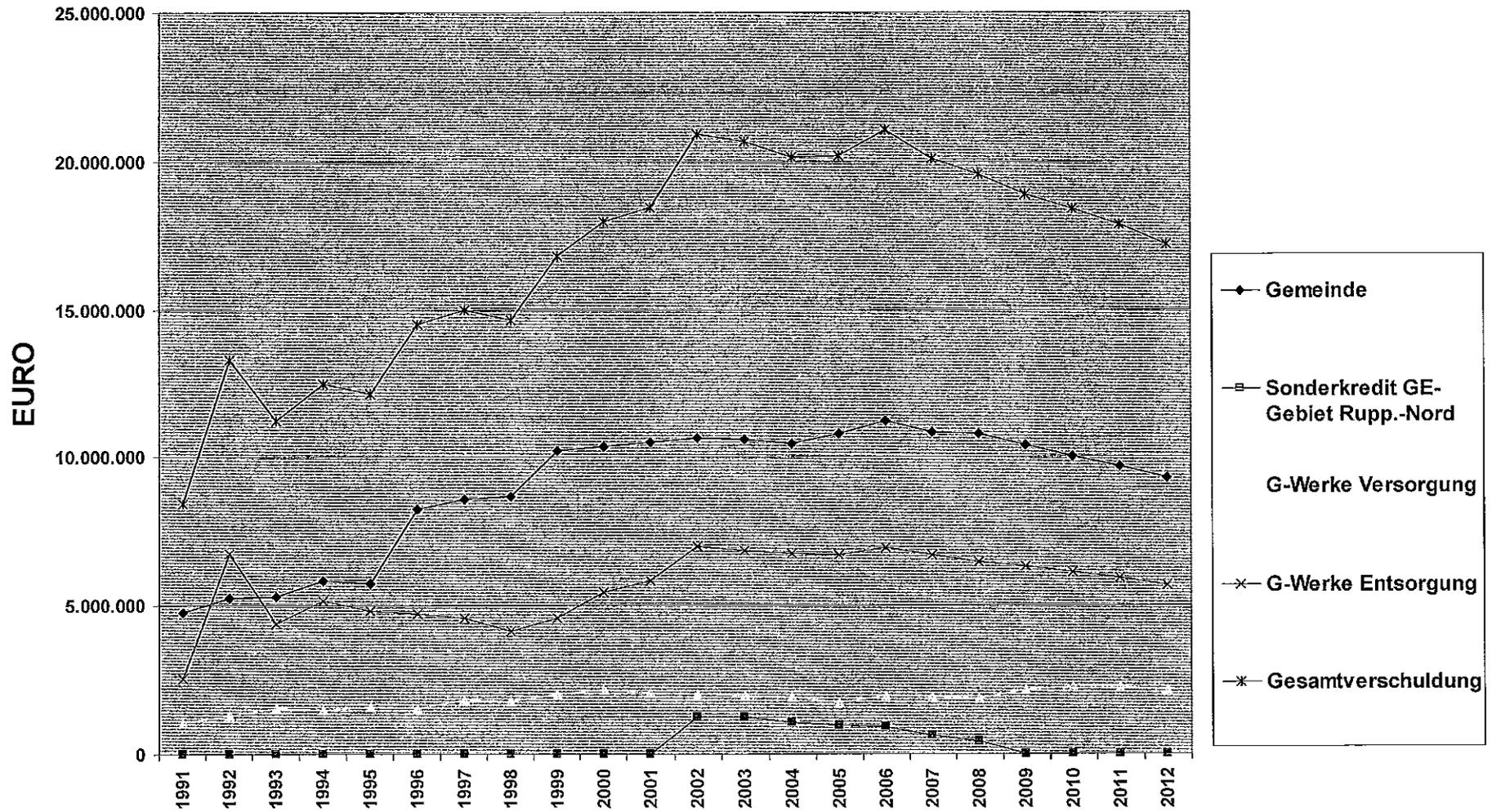
Für den Gemeindehaushalt ist wie im Vorjahr keine Neuaufnahme im Planungszeitraum ausgewiesen. Der Schuldenstand reduziert sich damit im Planungszeitraum von 2009 bis 2012 um rd. 1.466.000 €. In den Jahren 2009 sowie 2011 und 2012 sind lediglich Umschuldungsdarlehen veranschlagt, die in der Übersicht mit enthalten sind.

Der Sonderkredit für das Gewerbegebiet wird bei dieser Betrachtung außer Acht gelassen. Hier erfolgt mit dem Abverkauf der Erschließungsgrundstücke sukzessiv in der Höhe der Kaufpreiszahlung eine Sondertilgung.

Für die Gemeindewerke stellt sich im Saldo bis zum Jahre 2012, trotz eines Anstieges bei der Versorgung bis zum Jahre 2011, ebenfalls eine Reduzierung der Schulden um rd. 447.000 € dar.

| Schulden | 2006 € | 2007 € | 2008 € | 2009 € | 2010 € | 2011 € | 2012 € |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gemeinde | | | | | | | |
| Stand 01.01. | 10.795.500 | 11.214.398 | 10.824.808 | 10.780.271 | 10.422.071 | 10.028.321 | 9.676.671 |
| Aufnahme | 2.204.950 | 742.700 | 2.892.515 | 1.251.800 | - | 460.700 | 677.400 |
| Tilgung | - 1.786.052 | - 1.132.290 | - 2.937.052 | - 1.610.000 | - 393.750 | - 812.350 | - 1.040.450 |
| Stand 31.12. | 11.214.398 | 10.824.808 | 10.780.271 | 10.422.071 | 10.028.321 | 9.676.671 | 9.313.621 |
| Pro-Kopf-Verschuldung/ Einwohner | 1.033 | 997 | 994 | 961 | 924 | 892 | 858 |
| Sonderkredit GE-Gebiet | | | | | | | |
| Stand 01.01. | 985.920 | 908.901 | 646.248 | 455.053 | - | - | - |
| Aufnahme | 22.600 | 13.700 | - | 432.500 | - | - | - |
| Tilgung | - 99.619 | - 276.353 | - 191.195 | - 887.553 | - | - | - |
| Stand 31.12. | 908.901 | 646.248 | 455.053 | - | - | - | - |
| Versorgungsbetrieb | | | | | | | |
| Stand 01.01. | 1.712.748 | 1.998.655 | 1.930.127 | 1.859.404 | 2.152.104 | 2.240.904 | 2.252.804 |
| Aufnahme | 350.000 | - | 527.824 | 1.041.500 | 163.800 | 90.900 | 11.000 |
| Tilgung | - 64.093 | - 68.528 | - 598.547 | - 748.800 | - 75.000 | - 79.000 | - 81.000 |
| Stand 31.12. | 1.998.655 | 1.930.127 | 1.859.404 | 2.152.104 | 2.240.904 | 2.252.804 | 2.182.804 |
| Entsorgungsbetrieb | | | | | | | |
| Stand 01.01. | 6.705.246 | 6.936.625 | 6.706.706 | 6.472.169 | 6.327.369 | 6.129.369 | 5.920.369 |
| Aufnahme | 421.000 | - | - | 1.077.700 | 40.000 | 737.000 | 1.510.600 |
| Tilgung | - 189.621 | - 229.919 | - 234.537 | - 1.222.500 | - 238.000 | - 946.000 | - 1.729.600 |
| Stand 31.12. | 6.936.625 | 6.706.706 | 6.472.169 | 6.327.369 | 6.129.369 | 5.920.369 | 5.701.369 |
| insgesamt: | | | | | | | |
| Stand 01.01. | 20.199.414 | 21.058.579 | 20.107.889 | 19.566.897 | 18.901.544 | 18.398.594 | 17.849.844 |
| Aufnahme | 2.998.550 | 756.400 | 3.420.339 | 3.803.500 | 203.800 | 1.288.600 | 2.199.000 |
| Tilgung | - 2.139.385 | - 1.707.090 | - 3.961.331 | - 4.468.853 | - 706.750 | - 1.837.350 | - 2.851.050 |
| Stand 31.12. | 21.058.579 | 20.107.889 | 19.566.897 | 18.901.544 | 18.398.594 | 17.849.844 | 17.197.794 |
| Pro-Kopf-Verschuldung/ Einwohner | 1.940 | 1.851 | 1.803 | 1.742 | 1.696 | 1.645 | 1.585 |

Entwicklung der Verschuldung



Folgende Zins- und Tilgungsleistungen sind in 2009 zu erbringen:

| Darlehensstand am 1.1.2009 Euro | Zinssatz v.H. Annuitätendarlehen (A) Ratendarlehen (R) | | a) b) | Umschuldung Neuaufnahme Euro | Zinsen Euro | Tilgung Euro | Darlehensstand am 31.12.2009 Euro |
|---------------------------------------|--|--------------------|----------|------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| 2.008.189,30 | A 3,745 | fest b. 28.02.2021 | | | 74.719,10 | 34.990,54 | 1.973.198,76 |
| 725.529,36 | A 4,34 | fest b. 30.09.2012 | | | 31.293,12 | 12.080,56 | 713.448,80 |
| 16.371,60 | R 5,035 | fest b. 15.02.2011 | | | 741,16 | 3.302,94 | 13.068,66 |
| 7.853,94 | R 5,275 | fest b. 15.08.2009 | | | 206,35 | 7.853,94 | - |
| 16.882,30 | R 4,865 | fest b. 15.05.2011 | | | 776,30 | 3.701,76 | 13.180,54 |
| 102.621,45 | R 4,52 | fest b. 15.02.2018 | | | 4.551,80 | 5.401,28 | 97.220,17 |
| 2.521.422,43 | A 4,14 | fest b. 15.01.2018 | | | 103.078,22 | 85.205,87 | 2.436.216,56 |
| 91.713,01 | R 3,95 | fest b. 15.08.2009 | a) | 87.239,21 | 3.578,48 | 4.473,80 | 87.239,21 |
| 347.639,68 | R 3,95 | fest b. 15.08.2009 | a) | 330.681,16 | 13.564,30 | 16.958,52 | 330.681,16 |
| 98.392,99 | A 4,178 | fest b. 01.06.2009 | a) | 96.482,17 | 3.944,41 | 3.820,97 | 94.572,02 |
| 262.075,96 | A 5,24 | fest b. 30.09.2009 | a) | 253.636,88 | 13.280,13 | 11.254,45 | 250.821,51 |
| 66.033,34 | R 4,60 | fest b. 15.08.2009 | a) | 62.812,20 | 3.000,49 | 3.221,14 | 62.812,20 |
| 246.855,86 | R 4,45 | fest b. 15.08.2009 | a) | 234.813,92 | 10.851,11 | 12.041,94 | 234.813,92 |
| 192.277,05 | A 5,20 | fest b. 30.10.2009 | a) | 186.112,40 | 9.461,90 | 8.233,34 | 184.043,71 |
| 19.473,96 | A 4,89 | fest b. 30.12.2009 | | | 457,48 | 19.473,96 | - |
| 513.409,50 | R 4,40 | fest b. 15.08.2011 | | | 23.632,63 | 22.820,00 | 490.589,50 |
| 2.673.601,42 | A 3,85 | fest b. 28.03.2013 | | | 101.824,37 | 77.451,63 | 2.596.149,79 |
| 126.006,00 | R 0,85 - 3,35 | fest b. 15.02.2025 | | | 4.140,00 | 4.848,00 | 121.158,00 |
| 332.006,00 | R 3,35 | fest b. 15.02.2026 | | | 11.019,20 | 12.298,00 | 319.708,00 |
| 105.438,00 | R 3,45 | fest b. 15.02.2026 | | | 3.603,93 | 3.906,00 | 101.532,00 |
| 306.478,12 | A 3,93 | fest b. 30.03.2013 | | | 11.973,57 | 4.859,43 | 301.618,69 |
| 10.780.271,27 | | | a) | 1.251.777,94 | 429.698,05 | 358.198,07 | 10.422.073,20 |

Die zur Umschuldung anstehenden Darlehen im Jahre 2009 wurden mit einem Zinssatz von 4,0 % und dem zum Zeitpunkt der Umschuldung bestehenden Tilgungssatz kalkuliert.

2.7 Liquiditätssicherung

Die Gemeinde hat ihre Zahlungsfähigkeit durch eine angemessene Liquiditätsplanung sicherzustellen. Zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen kann sie Kassenkredite bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen. Der Entwurf der Haushaltssatzung 2009 sieht hierfür einen Betrag von **9,0 Mio. €** vor.

Aufgrund der aktuellen Finanzplanung werden in den Haushaltsjahren 2009 und 2010 Liquiditätsdefizite von insgesamt rd. 3.186 T€ und in den Jahren 2011 und 2012 Liquiditätsüberschüsse von insgesamt rd. 392 T€ entstehen.

Der Kassenkredit wird derzeit als Tagesgeldkredit bei den örtlichen Banken aufgenommen.

2.8 Planungsrisiken

Die vorgelegte Haushaltsplanung steht unter folgenden Planungsrisiken:

a. Entwicklung der Einnahmen aus allgemeinen Finanzaufweisungen und Steuerbeteiligungen

Die Einnahmen sind auf der Grundlage der Orientierungsdaten des Landes geplant und fortgeschrieben worden. Die Schlüsselzuweisungen sind mit einer stagnierenden Einwohnerentwicklung kalkuliert worden. Ob aufgrund der weiteren wirtschaftlichen Entwicklung in der kommenden Haushaltsplanung 2010 Einnahmeansätze ggf. korrigiert werden müssen bleibt abzuwarten.

b. Grundstücksverkaufserlöse aus Erschließungsgebieten

Der geplante Verkauf der Wohnbaugrundstücke in den Erschließungsgebieten Ruppichteroth Mitte und westlich Friedensstraße ist nur schwer kalkulierbar.

c. Entwicklung der Kreisumlage

Die Kreisumlage beträgt rd. 44% der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit. Die Veranschlagung beinhaltet den Beschluss des Kreistages vom 15.12.2008.

Die Entwicklung der Umlage "Mehrbelastung Jugendamt" ist in der mittelfristigen Planung des Rhein-Sieg-Kreises mit einem leichten Anstieg für das Jahr 2010 und für die Jahre 2011 und 2012 mit einer Senkung kalkuliert. Hierbei werden Mitnahmeeffekte aufgrund geplanter Steigerungen der Umlagegrundlagen kalkuliert. Inwieweit Auswirkungen der allgemeinen Wirtschaftslage diese Annahmen beeinflussen, ist nicht vorhersehbar.

2.9 Regelungen zur Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplanes

Budgetierung

Gemäß § 21 GemHVO können zur flexiblen Haushaltsbewirtschaftung Erträge und Aufwendungen zu Budgets verbunden werden. Für die Ausführung des Haushaltsplanes der Gemeinde Ruppichteroth wird festgelegt, dass die Erträge und Aufwendungen (ohne Personalaufwendungen und bilanzielle Abschreibungen) grundsätzlich auf Produktgruppenebene zu Budgets verbunden werden. Für die Schulbudgets bzw. in den Fällen, in denen verschiedene Fachbereiche innerhalb einer Produktgruppe verantwortlich sind (z. B. die Fachbereiche 1 und 3 im Bereich des Gebäudemanagements) erfolgt die Budgetierung auf Produktebene.

In den Budgets ist die Summe der Erträge und die Summe der Aufwendungen für die Haushaltsführung verbindlich.

Ermächtigungsübertragung

Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen sind gemäß § 22 GemHVO übertragbar und bleiben bis zum Ende des folgenden Haushaltsjahres verfügbar. Werden sie übertragen, erhöhen sie die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des folgenden Jahres.

Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen bleiben bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar; bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann. Werden geplante Investitionsmaßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ermächtigungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen (§ 83 GO)

Diese sind nur zulässig, wenn sie unabweisbar sind und ihre Deckung im laufenden Haushaltsjahr gewährleistet werden kann. Über die Leistung solcher Aufwendungen und Auszahlungen entscheidet der Kämmerer.

Sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung des Gemeinderates.

Der Rat der Gemeinde hat am 29.2.1988 folgende Regelung beschlossen:

1. Für alle Ausgaben aufgrund von gesetzlichen Vorschriften, tariflichen Verträgen oder vertraglichen Vereinbarungen, sowie für Geschäfts- und Betriebsbedürfnisse wird ein Höchstbetrag nicht festgesetzt. Über die Leistung über- und außerplanmäßiger Ausgaben in diesem Bereich entscheidet der Kämmerer.
2. Bei den übrigen überplanmäßigen Ausgaben entscheidet der Kämmerer über die Leistung von 5 % des Haushaltsansatzes, mindestens jedoch in Höhe von 255,-- €, höchstens aber bis 5.113,-- €.
3. Bei den übrigen außerplanmäßigen Ausgaben entscheidet der Kämmerer über die Leistung bis zu einem Betrag von 5.513,-- €.

Haushaltssperre (§ 24 GemHVO)

Wenn die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen oder die Erhaltung der Liquidität es erfordert, kann der Kämmerer die Inanspruchnahme von Haushaltsermächtigungen ganz oder teilweise sperren.

Ausweisung von Investitionen als Einzelmaßnahmen

Die Wertgrenze für Investitionen, die gemäß § 4 Abs. 4 Satz 2 GemHVO als Einzelmaßnahmen auszuweisen sind, wird auf 10.000,-- € festgelegt.

3.1 Übersicht über die freiwilligen Ausgaben

Anlage 1

| Produkt | Sachkonto | Bezeichnung | 2008/Euro | | 2009/Euro | 2010/Euro | 2011/Euro | 2012/Euro |
|---------------|-----------|--|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Ansatz | vorauss. Ergebnis | | | | |
| 1.01.01.01 | 544120 | Zusätzl.Unfallversicherung f. Rats- und Ausschußmitglieder | 220 | 204,35 | 220 | 220 | 220 | 220 |
| - | - | Repräsentationskosten | - | - | - | - | - | - |
| 1.01.06.07 | 529100 | Förderung Partnerschaft mit engl. Gemeinde Longdendale | 2.600 | - | 2.600 | 2.600 | 2.600 | 2.600 |
| 1.01.06.07 | 529100 | Partnerschaften mit Caputh und Schenkendöbern | 1.000 | - | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| - | - | Zuschuß zur Förderung der politischen Jugendgruppen der Parteien | - | - | - | - | - | - |
| 1.01.06.08 | 529100 | Aufwendungen für Jubiläen und Ehrungen | 4.300 | 4.725,71 | 4.650 | 4.300 | 4.300 | 4.300 |
| 1.02.15.01 | 531900 | Zuwendungen an die Feuerwehr (Jugendfeuerwehr) | 250 | 222,43 | 250 | 250 | 250 | 250 |
| 1.03.01.01.01 | 525300 | Kostenanteil mobile Jugendverkehrsschule (GGS Rupp.) | 100 | 100,00 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| - | - | Anteil an den Kosten Schullandheim Gemünd (GGS Rupp.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Klassenfahrten (GGS Rupp.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Bundesjugendspiele (GGS Rupp.) | - | - | - | - | - | - |
| 1.03.01.02.01 | 525300 | Kostenanteil mobile Jugendverkehrsschule (GGS Schbg.) | 50 | 50,00 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| - | - | Anteil an den Kosten Schullandheim Gemünd (GGS Schbg.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Klassenfahrten (GGS Schbg.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Bundesjugendspiele (GGS Schbg.) | - | - | - | - | - | - |
| 1.03.01.03.01 | 525300 | Kostenanteil mobile Jugendverkehrsschule (GGS Wint.) | 50 | 50,00 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| - | - | Anteil an den Kosten Schullandheim Gemünd (GGS Wint.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Klassenfahrten (GGS Wint.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Bundesjugendspiele (GGS Wint.) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Anteil an den Kosten Schullandheim Gemünd (GHS) | - | - | - | - | - | - |

| Produkt | Sachkonto | Bezeichnung | 2008/Euro | | 2009/Euro | 2010/Euro | 2011/Euro | 2012/Euro |
|------------|---|--|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | Ansatz | vorauss. Ergebnis | | | | |
| - | - | Klassenfahrten (GHS) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Schülerlotsendienst (GHS) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Bundesjugendspiele (GHS) | - | - | - | - | - | - |
| 1.03.06.01 | 544300 | Mitgliedsbeitrag Schullandheim Gemünd (Grund- und Hauptschule) | 770 | 766,94 | 770 | 770 | 770 | 770 |
| 1.04.02.01 | 529100 | Förderung von kulturellen Aktivitäten | 1.000 | - | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 1.04.05.01 | 531800 | Zuschuß an Gesang- und Musikvereine | 1.175 | 1.175,00 | 1.175 | 1.175 | 1.175 | 1.175 |
| - | - | Ehrungen für besondere kulturelle Leistungen | - | - | - | - | - | - |
| - | - | Zuschuß zu Zeltmieten für Volksfeste | - | - | - | - | - | - |
| 1.04.06.01 | 531900 | Zuschuß zur Förderung von Büchereien | 3.600 | 3.584,46 | 3.600 | 3.600 | 3.600 | 3.600 |
| 1.05.07.01 | 542700 | Kosten der Schuldnerberatung | 2.550 | 336,68 | 2.550 | 2.550 | 2.550 | 2.550 |
| 1.05.07.02 | 531800 | Zuschüsse für Seniorenbetreuung | 200 | 200,00 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 1.05.07.02 | 529100 | Kosten der Seniorentage | 2.000 | 1.186,12 | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| 1.05.08.01 | 531800 | Zuschuß an Behinderteneinrichtungen | 2.050 | 1.431,64 | 2.050 | 2.050 | 2.050 | 2.050 |
| 1.05.08.01 | 531800 | Zuschuß für Ortsverein DRK | 200 | 200,00 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 1.05.08.01 | 531800 | Zuschüsse für Wohlfahrtsverbände | 400 | 600,00 | 600 | 600 | 600 | 600 |
| 1.06.03.01 | 543900 + 531900 bereinigt um 441900 | "Aktion Kinderferienpaß" (netto) | 2.500 | 1.728,29 | 2.500 | 2.500 | 2.500 | 2.500 |
| - | - | Zuschüsse für Jugendfreizeitmaßnahmen | - | - | - | - | - | - |
| 1.06.03.01 | 531900 | Zuschüsse für die Jugendarbeit an freie Träger | 700 | 700,00 | 700 | 700 | 700 | 700 |
| 1.06.03.01 | 531900 | Zuschüsse für die Jugendarbeit (projektbezogen) | 3.340 | - | 3.340 | 3.340 | 3.340 | 3.340 |
| 1.08.02.03 | 531800 | Förderung der Jugendarbeit in den Sportvereinen | 1.450 | 1.200,00 | 1.200 | 1.200 | 1.200 | 1.200 |

| Produkt | Sachkonto | Bezeichnung | 2008/Euro | | 2009/Euro | 2010/Euro | 2011/Euro | 2012/Euro |
|--------------|--|--|---------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | Ansatz | vorauss. Ergebnis | | | | |
| 1.08.02.03 | 543900 | Ehrungen für besondere sportliche Leistungen | 2.350 | 1.368,73 | 2.350 | 2.350 | 2.350 | 2.350 |
| 1.12.04.01 | 529100, 531800 bereinigt um 414300 | Anruf-Sammeltaxi (netto) | 14.900 | 10.812,22 | 17.900 | 17.900 | 17.900 | 17.900 |
| 1.13.01.01 | 522100, 522700, 522800, 523130 | Bewirtschaftungskosten Dorfweiher Winterscheid | 800 | 200,00 | 800 | 800 | 820 | 820 |
| 1.13.01.01 | 531800 | Zuschüsse zur Unterhaltung von Dorfanlagen | 1.700 | 1.700,00 | 1.700 | 1.700 | 1.700 | 1.700 |
| 1.13.06.01 | 529100 bereinigt um 414200 | Unterhaltung des Judenfriedhofes (netto) | - | 190,63 | - | - | - | - |
| 1.13.06.01 | 531800 | Zuschuß Unterhaltung Gefallenen- Gedächtnisstätte | 300 | - | - | - | - | - |
| 1.14.02.01 | 531800 | Zuschuß an den Bergischen Naturschutzverein e.V. | 100 | 100,00 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 1.15.01.02 | 529100, 542700 | ILEK-Projekte | - | 4.819,50 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 1.15.02.01 | 544300, 543900 bereinigt um 441100 | Förderung des Fremdenverkehrs (netto) | 2.700 | 822,60 | 700 | 700 | 700 | 1.800 |
| | | Zwischensumme: | 53.355 | 38.475,30 | 64.355 | 64.005 | 64.025 | 65.125 |
| verschiedene | 544300 | Beiträge an Verbände, Vereine und dergl. (bereinigt um Pflichtbeiträge an (vorauss.) | 3.220 | 3.103,74 | 3.220 | 3.220 | 3.220 | 3.320 |
| | | a. Kommunalen Arbeitgeberverband | (470) | (480) | (580) | (580) | (580) | (580) |
| | | b. NRW Städte- und Gemeindebund | (6.010) | (5.910) | (6.000) | (6.000) | (6.000) | (6.000) |
| | | c. Bund Deutscher Schiedsmänner) | (100) | (145) | (100) | (100) | (100) | (100) |

| | | | | | | | | |
|--|--|---|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Freiwillige Ausgaben ohne Jugendzentrum: | 56.575 | 41.579,04 | 67.575 | 67.225 | 67.245 | 68.445 |
| | | individuelles Kontingent aus 2003 | <u>150.357</u> | <u>150.357,00</u> | <u>150.357</u> | <u>150.357</u> | <u>150.357</u> | <u>150.357</u> |
| | | Unterschreitung: | 93.782 | 108.777,96 | 82.782 | 83.132 | 83.112 | 81.912 |

| Produkt | Sachkonto | Bezeichnung | 2008/Euro | | 2009/Euro | 2010/Euro | 2011/Euro | 2012/Euro |
|----------------------|--------------------------------|---|---------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | Ansatz | vorauss. Ergebnis | | | | |
| Jugendzentrum | | | | | | | | |
| 1.06.04.01 | 531900 | Betriebskostenanteil IB Waldbröl (Jugendzentrum) | 54.000 | 50.000,00 | 56.000 | 56.000 | 56.000 | 56.000 |
| 1.06.04.01 | 442900 | Kostenerstattung für Bewirtschaftungskosten | 3.400 | 1.845,58 | 4.100 | 4.100 | 4.100 | 4.100 |
| 1.06.04.01 | 449800 | Erstattung Bew.-Kosten und Überzahlung Betriebskostenanteil IB Waldbröl (periodenfremd) | 14.300 | 28.040,85 | - | - | - | - |
| 1.06.04.01 | 459800 | Periodenfremde Erträge | 150 | - | - | - | - | - |
| 1.06.04.01 | interne Leistungsverrechnungen | - Gebäudeumlage (Bewirtschaftung) | 3.442 | 3.442,00 | 4.153 | 4.165 | 4.177 | 4.188 |
| | | - Umlage technische Anlagen | 14 | 14,00 | 19 | 18 | 18 | 19 |
| | | - Geräteumlage | 223 | 223,00 | 174 | 176 | 178 | 179 |
| | | - Gebäudeumlage (Unterhaltung) | 2.500 | 2.500,00 | 6.096 | 4.062 | 4.062 | 4.062 |
| | | - Fach-Umlage (anteilige Personalkosten) | 4.656 | 4.656,00 | 3.774 | 3.839 | 3.811 | 3.885 |
| | | - Managementproduktumlage (anteilige Personalkosten) | 310 | 310,00 | 352 | 382 | 339 | 343 |
| | | Ausgaben Jugendzentrum: | 47.295 | 31.258,57 | 66.468 | 64.542 | 64.485 | 64.576 |
| | | Kontingent Jugendzentrum lt. Istergebnis 2005 | 57.483 | 57.483,00 | 57.483 | 57.483 | 57.483 | 57.483 |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | insgesamter Betrag der freiwilligen Ausgaben: | 103.870 | 72.837,61 | 134.043 | 131.767 | 131.730 | 133.021 |
|--|--|--|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|

Die mit - dargestellten freiwilligen Ausgaben sind zur Haushaltskonsolidierung ausgesetzt.

| | |
|---|----------|
| individuelles Kontingent der Gemeinde Ruppichterath aus 2003: | 150.357 |
| davon: Jugendzentrum (Istergebnis 2005) | - 57.483 |
| sonstige freiwillige Ausgaben | 92.874 |

3.2 Investitionsliste Gemeinde Ruppichteroth 2009

Anlage 2

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|------------------------|--------------------|---|------------------|--------------|---------------|---------------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |
| 01 | 0106 | <u>Zentraler Service</u> | | | | |
| | | Kauf von Lizenzen | 7.600 | 1.150 | 2.750 | 1.150 |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| | | Erwerb EDV-Geräte | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 2.200 | 2.200 | 2.200 | 2.200 |
| | | | 15.800 | 9.350 | 10.950 | 9.350 |
| | 0109 | <u>Finanzmanagement- u. Rechnungswesen, Liegenschaften</u> | | | | |
| | | Verkauf von Grundstücken | - 225.950 | - | - | - |
| | | Erwerb von Grundstücken | 32.400 | - | - | - |
| | | | - 193.550 | - | - | - |
| | 0118 | <u>Bauhof</u> | | | | |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 6.200 | 4.400 | - | 6.100 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 2.650 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| | | LKW Bauhof | - | - | - | - |
| | | LKW Bauhof - Veräußerung | - | - | - | - |
| | | Aufsatzstreuer LKW (Fremdfirma) | - | - | - | - |
| | | Pritschenwagen Bauhof | - | - | 40.000 | - |
| | | Aufsatzstreuer Unimog Bauhof | 31.000 | - | - | - |
| | | Anbaustreuer Holder-Multipark | 18.000 | - | - | - |
| | | Tandemanhänger VW-Bus Bauhof | - | - | - | 9.500 |
| | | Unimog Bauhof | 190.000 | - | - | - |
| | | Unimog Bauhof - Veräußerung | - 5.000 | - | - | - |
| | | Tandem-Vibrationswalze Bauhof | - | - | 32.000 | - |
| | | Randstreifenmäher | - | - | - | 25.000 |
| | | Aufsitzmäher | - | - | - | 45.000 |
| | | | 242.850 | 5.400 | 73.000 | 86.600 |

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|------------------------|--------------------|---|----------------|--------------|---------------|---------------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |
| 02 | 0215 | <u>Gefahrenabwehr und - vorbeugung</u> | | | | |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (Feuerwehr LZ Ruppichteroth) | 5.500 | 5.000 | 9.000 | - |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (Feuerwehr LZ Winterscheid) | 3.600 | - | - | - |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (Feuerwehr LZ Ruppichteroth) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (Feuerwehr LZ Winterscheid) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Verwendung Feuerschutzpauschale lfd. Jahr f. vorstehende Maßnahmen | - 10.100 | - 6.000 | - 10.000 | - 1.000 |
| | | HLF 20/24 Löschzug Winterscheid | 209.350 | - | - | - |
| | | Gerätewagen Logistik Löschzug Winterscheid | - | 35.000 | - | - |
| | | Verwendung Feuerschutzpauschale lfd. Jahr für HLF 20/24 | - 28.900 | - | - | - |
| | | Verwendung Feuerschutzpauschale Gerätewagen Logistik LZ Winterscheid | - | 33.000 | - | - |
| | | Restl. lfd. Feuerschutzpauschale z. Ansparung künftiger Investitionen | - | - | 29.000 | 38.000 |
| | | | 180.450 | 2.000 | 29.000 | 38.000 |
| 03 | 0301 | <u>Grundschulen</u> | | | | |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (GGS Ruppichteroth) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Erwerb EDV-Geräte (GGS Ruppichteroth) | 600 | 600 | 600 | 600 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GGS Ruppichteroth) | 9.400 | 500 | 500 | 500 |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (GGS Schönenberg) | 8.000 | 500 | 500 | 500 |
| | | Erwerb EDV-Geräte (GGS Schönenberg) | 1.700 | 600 | 600 | 600 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GGS Schönenberg) | 1.250 | 500 | 500 | 500 |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (GGS Winterscheid) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Erwerb EDV-Geräte (GGS Winterscheid) | 600 | 600 | 600 | 600 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GGS Winterscheid) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Verwendung Schulpauschale lfd. Jahr f. vorstehende Maßnahmen | - 23.050 | - 4.800 | - 4.800 | - 4.800 |
| | | Neubau Schulturnhalle Winterscheid | | | | |
| | | - Vordach | 5.700 | - | - | - |
| | | Verwendung Schulpauschale lfd. Jahr für Vordach STH Wint. | - 5.700 | - | - | - |
| | | Neubau Schulbuswarte Halle Wint. Hauptstr./Wendelinusstr. | 2.800 | - | - | - |
| | | Verwendung Schulpauschale f. Neubau Schulbuswarte Halle Wint. | - 2.800 | - | - | - |
| | | | - | - | - | - |

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|------------------------|--------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |
| | 0302 | <u>Hauptschule</u> | | | | |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (GHS Ruppichteroth) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Erwerb EDV-Geräte (GHS Ruppichteroth) | 600 | 600 | 600 | 600 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GHS Ruppichteroth) | 1.850 | 1.850 | 1.850 | 1.850 |
| | | Verwendung Schulpauschale lfd. Jahr f. vorstehende Maßnahmen | - 2.950 | - 2.950 | - 2.950 | - 2.950 |
| | | | - | - | - | - |
| | 06 | 0602 <u>Kindertageseinrichtungen</u> | | | | |
| | | Betriebs- und Geschäftsausstattung (Kindergarten Büchel) | 1.150 | 500 | 500 | 500 |
| | | Geringwertige Wirtschaftsgüter (Kindergarten Büchel) | 500 | 500 | 500 | 500 |
| | | Ersteinrichtung f. U3-Betreuung KG Büchel (BGA) | 5.000 | - | - | - |
| | | Ersteinrichtung f. U3-Betreuung KG Büchel (GWG) | 1.000 | | | |
| | | Kreiszuschuss f. Ersteinrichtung U3-Betreuung KG Büchel | - 6.000 | - | - | - |
| | | | 1.650 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| | 0604 | <u>Jugendeinrichtungen</u> | | | | |
| | | Kinderspielplätze - Geräte | 2.550 | - | - | - |
| | | | 2.550 | - | - | - |

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|------------------------|--------------------|--|----------------|----------|----------|----------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |
| 08 | 0801 | <u>Bereitstellung von Sportanlagen</u> | | | | |
| | | Sportplatz Ruppichteroth - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | Sportplatz Schönenberg - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | Sportplatz Winterscheid - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | Bröltalhalle - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.750 | - | - | - |
| | | Bröltalhalle - Geringwertige Wirtschaftsgüter | 6.200 | 3.000 | 1.000 | 1.000 |
| | | Sportplatz Ruppichteroth - Geräte | 2.900 | - | - | - |
| | | Sportplatz Schönenberg - Geräte | - | - | - | - |
| | | Sportplatz Winterscheid - Geräte | - | - | - | - |
| | | Sportplatz Schönenberg - Ballfangzaun | - | - | - | - |
| | | Verwendung Sportpauschale lfd. Jahr f. vorstehende Maßnahmen | - 10.850 | - 3.000 | - 1.000 | - 1.000 |
| | | <u>Sportplatz Ruppichteroth</u> | | | | |
| | | Kunstrasenplatz einschl. Drainage | 370.300 | 50.000 | - | - |
| | | Laufbahn Tartan einschl. Drainage | 160.050 | - | - | - |
| | | Segment Tartan einschl. Drainage | 85.750 | - | - | - |
| | | <u>Sportplatz Schönenberg - Kunstrasenplatz</u> | 365.500 | | | |
| | | <u>Sportplatz Winterscheid</u> | | | | |
| | | Kunstrasenplatz einschl. Drainage | 332.000 | | | |
| | | Anlaufbahn/Weitsprung (Kunstrasen) einschl. Drainage | 29.600 | | | |
| | | <u>Finanzierung der Kunstrasenplätze</u> | | | | |
| | | Konjunkturpaket II - Infrastrukturpauschale - | - 524.100 | | | |
| | | Zuschuss TV1888 f. Laufbahn Sportpl. Ruppichteroth | - 30.000 | | | |
| | | Zuschuss Bröltaler SC03 f. Kunstrasenplatz | - 100.000 | | | |
| | | Zuschuss TuS Winterscheid f. Kunstrasenplatz | - 100.000 | | | |
| | | Verwendung Sportpauschale | - 24.423 | - 36.500 | | |
| | | Verwendung Schulpauschale | - 165.500 | - 13.500 | | |
| | | | 399.177 | - | - | - |

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|------------------------|--------------------|---|-------------|----------------|-------|-------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |
| | 0803 | <u>Bereitstellung von Bädern</u> | | | | |
| | | Hallenbad - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.250 | - | - | - |
| | | Hallenbad - Geringwertige Wirtschaftsgüter | 1.200 | 500 | 500 | 500 |
| | | Sportpauschale lfd. Jahr f. vorstehende Maßnahmen | - 2.450 | - 500 | - 500 | - 500 |
| | | <u>Sanierungsmaßnahme Hallenbad</u> | | | | |
| | | - Baukosten Gebäude | 300.000 | 278.400 | - | - |
| | | - Technische Anlagen | | | | |
| | | Wärmerückgewinnungsanlage | 28.600 | | | |
| | | Lüftungsanlage | - | 214.200 | | |
| | | Ultrafiltration | - | 107.100 | | |
| | | Chloranlage | 11.400 | | | |
| | | Zuschuss Land aus Konjunkturpaket - Bildungspauschale | - 340.000 | - 75.600 | | |
| | | Verwendung Schulpauschale f. Sanierung Hallenbad | - | 178.750 | - | - |
| | | | - | - | - | - |
| | | | - | 345.350 | - | - |
| | 10 | 1011 <u>Hilfen bei Wohnproblemen (Soziale Einrichtungen)</u> | | | | |
| | | Übergangsheim Aher Str. 8 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 450 | - | - | - |
| | | Übergangsheim Aher Str. 8 - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | Übergangsheim Aher Str. 10 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | - | - | - | - |
| | | Übergangsheim Aher Str. 10 - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | Asylbewerberheim I.d. Ernte 9 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | - | - | - | - |
| | | Asylbewerberheim I.d. Ernte 9 - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | Asylbewerberheim I.d. Ernte 11 - Betriebs- und Geschäftsausst. | - | - | - | - |
| | | Asylbewerberheim I.d. Ernte 11 - Geringwertige Wirtschaftsgüter | - | - | - | - |
| | | | 450 | - | - | - |

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|-------------------------|--------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |
| 12 | 1201 | <u>Öffentliche Verkehrsflächen</u> | | | | |
| | | Grunderwerb Straßen (Pauschalen) | 5.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| | | Grunderwerb Eitorfer Straße/Ecke Im Höllchen | 16.800 | | | |
| | | Grunderwerb Eitorfer Straße/Heider Steeg | 3.300 | | | |
| | | Erschl. 1. Stichw. Hauptstr. Wint. - Baukosten | 17.000 | - | - | |
| | | Erschl. 1. Stichw. Hauptstr. Wint. - Kostenbeteiligung | - 17.000 | - | - | |
| | | Parkplatz an B 478 (II. BA ggü. Bereich Bäckerei) - Baukosten - | 36.850 | - | - | - |
| | | Parkplatz an B 478 (II. BA ggü. Bereich Bäckerei) - Landeszuwend. - | - 21.100 | | | |
| | | Parkplatz an B 478 (II. BA ggü. Bereich Bäckerei) - Grunderwerb - | 23.750 | | | |
| | | Parkplatz an B 478 (II. BA ggü. Bereich Bäckerei) - Landeszuw. - | - 16.100 | | | |
| | | Parkplatz Heider Steg - Baukosten | 1.600 | - | - | - |
| | | | 50.100 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| 16 | 1601 | <u>Allgemeine Deckungsmittel und Umlagen</u> | | | | |
| | | Investitionspauschale | - 431.950 | - 457.650 | - 475.050 | - 498.300 |
| | | <u>Restliche zweckgebundene Pauschalen</u> | | | | |
| | | restliche Schulpausch. - investiv z. Ansparung künftiger Investitionen | - | - | - 89.550 | - 89.550 |
| | | restliche Sportpausch. - investiv z. Ansparung künftiger Investitionen | - | - | - 33.650 | - 33.650 |
| | | | - 431.950 | - 457.650 | - 598.250 | - 621.500 |
| Zwischenergebnis | | | 267.527 | - 89.550 | - 537.300 | - 557.550 |

| Prod.- Be- reich | Produkt- gruppe | Maßnahme | Planansätze | | | |
|------------------------|--------------------|----------|-------------|------|------|------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| | | | €uro | €uro | €uro | €uro |

Nachrichtlich:

| | | | | | | | | |
|--|---|------------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|
| Einzahlungen insgesamt: | - | 2.093.923 | - | 812.250 | - | 646.500 | - | 669.750 |
| Auszahlungen insgesamt: | | 2.361.450 | | 722.700 | | 109.200 | | 112.200 |
| Saldo: Fehlbetrag (o. Vorzeichen)/Überschuss (-) | | 267.527 | - | 89.550 | - | 537.300 | - | 557.550 |

Berechnung der Kreditermächtigung

Schulpauschale

| | | | | | |
|--|---|---------|--|--------|--------|
| - Ansparung für künftige Investitionen (s. Prod.-Gr. 1601) | | | | 89.550 | 89.550 |
| - Entnahme "Erhaltene Anzahlungen" Schulpausch. | | | | | |
| - für Kunstrasenplätze | - | 189.426 | | | |
| - für Einrichtung Offene Ganztagschule Ruppichteroth | - | 7.000 | | | |

Sportpauschale

| | | | | | |
|--|---|--------|--|--------|--------|
| - Ansparung für künftige Investitionen (s. Prod.-Gr. 1601) | | | | 33.650 | 33.650 |
| - Entnahme "Erhaltene Anzahlungen" Sportpauschale | - | 59.801 | | | |

Feuerschutzpauschale

| | | | | | |
|--|---|--------|--|--------|--------|
| - Ansparung für künftige Investitionen (s. Prod.-Gr. 0215) | | | | 29.000 | 38.000 |
| - Entnahme "Erhaltene Anzahlungen" Feuerschutzpausch.f. HLF 20/24 und für Ermächtigungsübertragungen | - | 23.299 | | | |

(Bei Produkt-Gr. 0215 bereits eingerechnet die Ansparung 2007.)

| | | | | | | | | |
|--------------------------------|---|---------------|---|---------------|---|----------------|---|----------------|
| Darlehensbetrag | | | | | | | | |
| Finanzierungsüberschuss | - | 11.999 | - | 89.550 | - | 385.100 | - | 396.350 |

**Übersicht
über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen
1.000 Euro**

| Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres | Voraussichtlich fällige Auszahlungen | | | |
|--|--------------------------------------|------|------|------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| 2009 | 650 | - | - | - |
| Summe | 650 | - | - | - |
| <u>Nachrichtlich:</u> In der Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen | - | - | - | - |

**Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Verbindlichkeiten
1.000 Euro**

| Art | Stand am Ende des Vorvorjahres 31.12.2007 | Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 01.01.2009 | Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 31.12.2009 |
|--|---|--|---|
| 1. Anleihen | | | |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | | |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen | | | |
| 2.2 von Beteiligungen | | | |
| 2.3 von Sondervermögen | | | |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich | | | |
| 2.4.2 vom Land | - | 306 | 302 |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt | | | |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten | 11.471 | 10.929 | 10.120 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | | |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich | | | |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt | 5.676 | 6.425 | 8.623 |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | - | - | - |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 70 | 380 | - |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 97 | 104 | - |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | <u>765</u> | <u>941</u> | <u>224</u> |
| Summe aller Verbindlichkeiten | <u><u>18.079</u></u> | <u><u>19.085</u></u> | <u><u>19.269</u></u> |

Nachrichtlich

Zum 1.1.2008 bestand eine Ausfallbürgschaft für die Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH in Höhe von 180.000 €. Mit der Abtretung der Geschäftsanteile an den Oberbergischen Kreis (Gesellschafterversammlung 14.3.2008) ist die Gemeinde Ruppichteroth aus der Haftung entlassen worden

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

| | Eröffnungsbilanz 01.01.2008 | 31.12.2008 | 31.12.2009 | Schlussbilanz 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Allgemeine Rücklage | 24.735.556 | 24.735.556 | 24.457.061 | 23.074.424 | 21.963.633 | 21.214.805 |
| Ausgleichsrücklage | 3.460.057 | 1.960.057 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eigenkapital insgesamt | 28.195.613 | 26.695.613 | 24.457.061 | 23.074.424 | 21.963.633 | 21.214.805 |

**Zuwendungen an Fraktionen
Teil: A Geldleistungen**

| Nr. | Fraktion | Im Haushaltsplan enthalten | | Ergebnis aus Jahresabschluss 2007 | Erläuterungen |
|-----|-----------------------|----------------------------|--------------|---|---|
| | | 2009 Euro | 2008 Euro | | |
| 1. | CDU | 1.785 | 1.785 | 1.785 | Die Pauschalzuwendung beträgt 105,-- € je Ratsmitglied |
| 2. | SPD | 735 | 735 | 735 | |
| 3. | FDP | 315 | 315 | 315 | |
| 4. | Bündnis 90/Die Grünen | 315 | 315 | 315 | |
| | insgesamt: | 3.150 | 3.150 | 3.150 | |

Teil: B Geldwerte Leistungen

Den Fraktionen werden keine geldwerten Leistungen zur Verfügung gestellt.

Stellenplan 2009

Teil A: Beamte

| Laufbahngruppe | Besoldungs- gruppe | Zahl der Stellen 2009 | | | Zahl der Stellen 2008 | Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2008 | Erläuterungen |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|--------------------------------|--------------------------|--|---------------|
| | | insgesamt | davon | | | | |
| | | | mit Zulagen | ausgesondert (§ 4 StoV-Gem) | | | |
| Wahlbeamte | B 3 | 1 | - | 1 | 1 | | |
| Höherer Dienst | A 14 | 1 | - | - | - | | |
| Gehobener Dienst | A 13 | 1 | - | - | 2 | "k.w." am 31.05.2009 | |
| | A 12 | 1 | - | - | - | | |
| | A 11 | 1 | - | - | 1 | | |
| | A 10 | 3 | - | - | 2 | | |
| | A 9 | - | - | - | 2 | | |
| Mittlerer Dienst | A 9 | 1 | - | - | - | Teilzeit | |
| | A 8 | 1 | - | - | 1 | | |
| Insgesamt: | | 10 | | 1 | 9 | | |

Stellenplan 2009
Teil B: Tariflich Beschäftigte

| Entgeltgruppe/ Sondertarif | Zahl der Stellen 2009 | Zahl der Stellen 2008 | Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2008 | Erläuterungen |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|--|
| TVöD | | | | |
| 11 | 1 | 1 | 1 | |
| 10 | 3 | 1 | 1 | 1 Stelle "k.w." am 31.10.09 |
| 9 | 4 | 5 | 5 | 1 Stelle Altersteilzeit "k.w." am 31.08.10 |
| 8 | 7 | 7 | 7 | 4 Stellen Teilzeit |
| 7 | 1 | 1 | 1 | |
| 6 | 14 | 15 | 14 | 6 Stellen Teilzeit |
| 5 | 15 | 15 | 15 | 5 Stellen Teilzeit |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 1 Stelle Altersteilzeit "k.w." am 30.04.09 |
| 2 | 4 | 5 | 4 | 2 Stellen Teilzeit 4 Stellen Teilzeit |
| Insgesamt: | 52 | 53 | 51 | |

Stellenübersicht 2009

A. Aufteilung nach der Haushaltsgliederung

Beamte

| Produktgruppe | Wahlbeamte/Höherer Dienst | | | | | Gehobener Dienst | | | | | Mittlerer Dienst | | | | |
|--|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | B 3 | A 16 | A 15 | A 14 | A 13 | A 13 | A 12 | A 11 | A 10 | A 9 | A 9 | A 8 | A 7 | A 6 | A 5 |
| 10101 Politische Gremien | | | | 0,05 | | | | | | | | | | | |
| 10102 Verwaltungsführung | 1 | | | | | | | | | | 0,33 | | | | |
| 10106 Zentrale Dienste | | | | | | | | | 0,39 | | | | | | |
| 10108 Personalmanagement | | | | | | | | | 0,01 | | 0,67 | | | | |
| 10109 Finanzmanagement u. Rechnungswesen | | | | 0,90 | | | | | 0,30 | | | | | | |
| 10113 Gebäudemanagement | | | | | | | | | 0,30 | | | | | | |
| 10118 Bauhof | | | | | | | 0,20 | | | | | | | | |
| 10201 Sicherheit und Ordnung | | | | | | 0,40 | | 0,45 | 0,75 | | | | | | |
| 10211 Personenstandswesen | | | | | | 0,05 | | 0,03 | 0,01 | | | | | | |
| 10213 Statistik | | | | | | | | | 0,01 | | | | | | |
| 10215 Gefahrenabwehr und -vorbeugung | | | | | | 0,22 | | 0,15 | 0,05 | | | | | | |
| 10216 Katastrophenschutz | | | | | | | | 0,02 | | | | | | | |
| 10217 Rettungsdienst | | | | | | | | | 0,03 | | | | | | |
| 10306 Zentrale schulbezogene Leistungen | | | | 0,05 | | | | | | | | | | | |
| 10503 Hilfe bei Einkommensdefiziten | | | | | | 0,20 | | 0,09 | | | | | | | |
| 10505 Hilfe nach dem Asylbewerberleistungsgesetz | | | | | | | | 0,12 | | | | | | | |
| 10601 Förderung von Kindern in Tagesbetreuung | | | | | | 0,02 | | | | | | | | | |
| 10603 Kinder- und Jugendarbeit | | | | | | | | 0,13 | 0,03 | | | | | | |
| 10604 Jugendeinrichtungen | | | | | | 0,03 | | | 0,10 | | | | | | |
| 10701 Gesundheitsförderung | | | | | | | | | 0,02 | | | | | | |
| 10801 Bereitstellung von Sportanlagen | | | | | | | | 0,10 | | | | | | | |
| 10803 Bereitstellung von Bädern | | | | | | | | 0,05 | | | | | | | |
| 10901 Räumliche Planung | | | | | | | | 0,05 | 0,35 | | | 0,35 | | | |
| 11004 Maßnahmen der Bauaufsicht | | | | | | | | 0,05 | 0,50 | | | 0,50 | | | |
| 11011 Hilfen bei Wohnproblemen | | | | | | 0,08 | | | | | | | | | |
| 11201 Öffentliche Verkehrsflächen | | | | | | | | 0,41 | 0,15 | | | 0,15 | | | |
| 11205 Straßenreinigung und Winterdienst | | | | | | | | 0,02 | | | | | | | |
| 11301 Öffentliches Grün | | | | | | | | 0,12 | | | | | | | |
| 11502 Tourismus | | | | | | | | | 0,01 | | | | | | |
| insgesamt: | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 3,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Stellenübersicht 2009

A. Aufteilung nach der Haushaltsgliederung Tariflich Beschäftigte

| Produktgruppe | TVöD | | | | | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|-------|-------|------|------|------|------|
| | 12 | 11 | 10 | 9 | 8 | 7 | 6 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 10101 Politische Gremien | | | 0,35 | | | | | | | | | |
| 10102 Verwaltungsführung | | | | | 0,66 | | | | | | | |
| 10106 Zentrale Dienste | | | 0,25 | | | | 1,20 | 1,90 | | | 2,00 | |
| 10108 Personalmanagement | | | 0,01 | | 1,34 | | 0,02 | 0,01 | | | | |
| 10109 Finanzmanagement u. Rechnungswesen | | | | 2,97 | 1,00 | | 3,78 | | | | | |
| 10113 Gebäudemanagement | | 0,50 | | | | 0,01 | 0,31 | 0,22 | | 0,01 | | |
| 10118 Bauhof | | 0,33 | | | | 0,07 | 0,46 | 0,44 | | 0,08 | | |
| 10201 Sicherheit u. Ordnung | | | | 0,11 | 0,70 | | 1,27 | | | | | |
| 10211 Personenstandswesen | | | | 0,50 | | | 0,23 | | | | | |
| 10215 Gefahrenabwehr und -vorbeugung | | | | | 0,30 | | | | | | | |
| 10301 Grundschulen | | | | | | 0,03 | 0,85 | 4,14 | | 0,02 | 1,00 | |
| 10302 Hauptschule | | | | | | | | 2,01 | | 0,01 | 1,00 | |
| 10306 Zentrale schulbezogene Leistungen | | | 0,40 | | | | 0,80 | 0,10 | | | | |
| 10503 Hilfe bei Einkommensdefiziten | | | 0,89 | | | | 0,26 | | | | | |
| 10505 Hilfe nach dem Asylbewerberleistungsgesetz | | | 0,46 | | | | 0,22 | | | | | |
| 10507 Sonstige Soziale Hilfen u. Leistungen | | | | 0,17 | | | | | | | | |
| 10601 Förderung von Kindern in Tagesbetreuung | | | | 0,05 | | | | | | | | |
| 10602 Kindertageseinrichtungen | | | | 0,07 | 3,00 | 0,01 | | 0,01 | | | | |
| 10603 Kinder- und Jugendarbeit | | | | 0,04 | | | 0,09 | | | | | |
| 10604 Jugendeinrichtungen | | | | 0,03 | | 0,02 | 0,04 | 0,10 | | 0,02 | | |
| 10801 Bereitstellung von Sportanlagen | | | | | | 0,07 | 0,88 | 0,30 | | 0,05 | | |
| 10803 Bereitstellung von Bädern | | | | | | | 1,52 | 1,07 | | 2,02 | | |
| 11004 Maßnahmen der Bauaufsicht | | | | | | | | 0,70 | | | | |
| 11007 Wohnungsbauförderung/Wohngeld | | | 0,40 | | | | | | | | | |
| 11011 Hilfen bei Wohnproblemen | | | 0,24 | | | | 0,12 | | | | | |
| 11105 Abfallwirtschaft | | | | | | 0,04 | 0,08 | 0,25 | | 0,04 | | |
| 11201 Öffentliche Verkehrsflächen | | 0,15 | | | | 0,64 | 1,59 | 3,21 | | 0,64 | | |
| 11204 Förderung des ÖPNV | | | | 0,03 | | | | | | | | |
| 11205 Straßenreinigung und Winterdienst | | 0,02 | | 0,03 | | 0,09 | 0,22 | 0,43 | | 0,09 | | |
| 11301 Öffentliches Grün | | | | | | 0,02 | 0,06 | 0,11 | | 0,02 | | |
| insgesamt: | 0,00 | 1,00 | 3,00 | 4,00 | 7,00 | 1,00 | 14,00 | 15,00 | 0,00 | 3,00 | 4,00 | 0,00 |