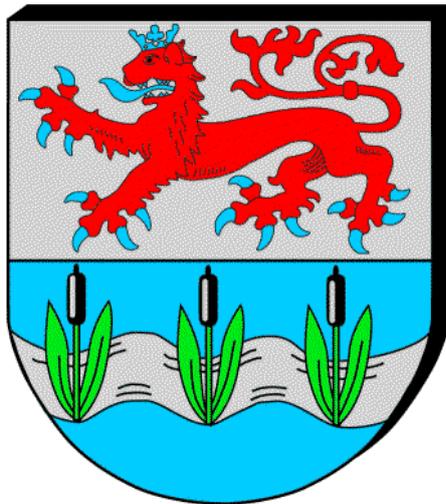


# **Gemeinde Morsbach**



## **Jahresabschluss**

**2015**

**mit Lagebericht**

# Jahresrechnung 2015

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Ergebnisrechnung		Ergebnis 2014	fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ist
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-16.280.476,62	-16.956.650,00	-20.308.532,49	-3.351.882,49
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.324.061,20	-1.992.333,00	-2.284.526,38	-292.193,38
3	+ Sonstige Transfererträge				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.322.855,14	-1.447.451,00	-1.437.285,53	10.165,47
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-296.263,02	-412.525,00	-412.094,63	430,37
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-408.365,23	-424.510,00	-395.175,21	29.334,79
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.347.508,10	-483.430,00	-1.122.621,80	-639.191,80
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-33.699,77	-126.300,00	-108.443,26	17.856,74
9	+/- Bestandsveränderungen				
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-21.013.229,08</b>	<b>-21.843.199,00</b>	<b>-26.068.679,30</b>	<b>-4.225.480,30</b>
11	- Personalaufwendungen	3.295.279,82	3.492.868,00	3.547.976,10	55.108,10
12	- Versorgungsaufwendungen	644.354,64	313.291,00	489.615,03	176.324,03
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.316.927,65	3.882.866,00	3.438.387,89	-444.478,11
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.497.897,71	2.478.882,00	2.472.844,75	-6.037,25
15	- Transferaufwendungen	12.702.572,30	12.873.813,00	13.246.009,71	372.196,71
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	939.518,65	744.982,00	956.984,42	212.002,42
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>23.396.550,77</b>	<b>23.786.702,00</b>	<b>24.151.817,90</b>	<b>365.115,90</b>

# Jahresrechnung 2015

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Ergebnisrechnung		Ergebnis 2014	fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ist
18	=	2.383.321,69	1.943.503,00	-1.916.861,40	-3.860.364,40
19	+	-149.154,83	-310.920,00	-118.044,34	192.875,66
20	-	150.157,23	181.600,00	157.183,87	-24.416,13
21	=	1.002,40	-129.320,00	39.139,53	168.459,53
22	=	2.384.324,09	1.814.183,00	-1.877.721,87	-3.691.904,87
23	+				
24	-				
25	=				
26	=	2.384.324,09	1.814.183,00	-1.877.721,87	-3.691.904,87

# Jahresrechnung 2015

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung		Ergebnis 2014	Fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ist
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-16.099.806,96	-16.956.650,00	-18.756.813,13	-1.800.163,13
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-617.797,66	-1.280.131,00	-1.543.765,17	-263.634,17
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.188.442,48	-1.291.048,00	-1.285.793,51	5.254,49
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-293.993,48	-412.525,00	-411.445,17	1.079,83
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-409.488,92	-424.510,00	-366.169,22	58.340,78
7	+ Sonstige Einzahlungen	-647.434,83	-483.430,00	-544.744,50	-61.314,50
8	+ Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-148.639,50	-310.920,00	-116.937,72	193.982,28
9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-19.405.603,83</b>	<b>-21.159.214,00</b>	<b>-23.025.668,42</b>	<b>-1.866.454,42</b>
10	- Personalauszahlungen	3.113.382,77	3.278.702,00	3.199.123,97	-79.578,03
11	- Versorgungsauszahlungen	465.307,15	460.201,00	498.607,44	38.406,44
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.473.707,76	3.815.366,00	3.460.811,54	-354.554,46
13	- Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	183.770,94	181.600,00	156.414,87	-25.185,13
14	- Transferauszahlungen	12.579.942,95	12.872.813,00	13.215.040,87	342.227,87
15	- Sonstige Auszahlungen	757.347,35	744.982,00	750.048,69	5.066,69
16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>20.573.458,92</b>	<b>21.353.664,00</b>	<b>21.280.047,38</b>	<b>-73.616,62</b>
17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (Zeilen 9 u. 16)	<b>1.167.855,09</b>	<b>194.450,00</b>	<b>-1.745.621,04</b>	<b>-1.940.071,04</b>

# Jahresrechnung 2015

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung		Ergebnis 2014	Fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ist
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.022.521,00	-987.048,58	35.472,42
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-245.822,31	-361.385,29	-126.385,29
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-33.402,91	-20.831,96	-20.831,96
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-330.146,91	75.645,85	481.945,85
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	-306,78	-511,04	-511,04
23	=	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.506.293,11</b>	<b>-1.294.131,02</b>	<b>369.689,98</b>
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	97.773,28	59.236,78	38.236,78
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	891.226,87	491.423,27	-2.849.076,73
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	292.119,53	294.495,08	-95.271,92
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.607.944,50	24,87	-809.975,13
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	198.423,00		
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	23.087,90	4.845,96	-18.654,04
30	=	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>4.110.575,08</b>	<b>850.025,96</b>	<b>-3.734.741,04</b>
31	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)</b>	<b>2.604.281,97</b>	<b>-444.105,06</b>	<b>-3.365.051,06</b>
32	=	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)</b>	<b>3.772.137,06</b>	<b>-2.189.726,10</b>	<b>-5.305.122,10</b>

# Jahresrechnung 2015

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung		Ergebnis 2014	Fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/Ist
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen		-2.111.356,00	-4.001.000,00	-1.889.644,00
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	-6.668.401,46			
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.543.803,80	163.950,00	192.506,33	28.556,33
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung			6.668.401,46	6.668.401,46
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-5.124.597,66	-1.947.406,00	2.859.907,79	4.807.313,79
38	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	-1.352.460,60	1.167.990,00	670.181,69	-497.808,31
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	-2.787.174,51	-1.404.856,00	-4.070.342,43	-2.665.486,43
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	69.292,68		295,61	295,61
41	= <b>Liquide Mittel</b> (Zeilen 38, 39 und 40)	-4.070.342,43	-236.866,00	-3.399.865,13	-3.162.999,13

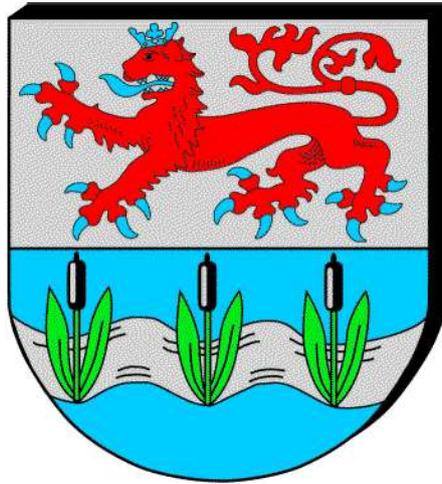
**AKTIVA**

**Schlussbilanz der Gemeinde Morsbach zum 31. Dezember 2015**

**PASSIVA**

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
<b>1. Anlagevermögen</b>							
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>							
1.1.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte							
1.2. Sachanlagen							
1.2.1 Grundflächen	1.824,103,40 €	1.503,133,88 €	1.503,133,88 €	39,218,621,43 €	41,951,819,79 €	41,951,819,79 €	0,00 €
1.2.1.1 Grünflächen	36,297,45 €	36,297,45 €	36,297,45 €	346,482,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.1.2 Ackerland	570,324,68 €	588,307,57 €	588,307,57 €	1,877,721,87 €	-2,384,324,09 €	-2,384,324,09 €	0,00 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1,034,737,81 €	1,041,709,01 €	1,041,709,01 €				
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke							
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte							
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1,376,069,00 €	946,970,00 €	946,970,00 €	14,962,240,79 €	13,985,583,41 €	13,985,583,41 €	0,00 €
1.2.2.2 Schulen	14,893,316,00 €	15,268,834,00 €	15,268,834,00 €	3,551,371,44 €	3,514,127,44 €	3,514,127,44 €	0,00 €
1.2.2.3 Wohnbauten	935,100,00 €	881,677,00 €	881,677,00 €	144,716,36 €	106,373,88 €	106,373,88 €	0,00 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	8,431,530,00 €	8,420,865,00 €	8,420,865,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen							
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8,170,478,20 €	8,166,400,44 €	8,166,400,44 €	9,213,690,00 €	8,995,885,00 €	8,995,885,00 €	0,00 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1,948,477,00 €	2,003,460,00 €	2,003,460,00 €	570,395,87 €	647,192,71 €	647,192,71 €	0,00 €
1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und VLA	22,434,410,23 €	23,271,128,23 €	23,271,128,23 €	605,155,47 €	703,729,65 €	703,729,65 €	0,00 €
1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	114,678,00 €	127,945,00 €	127,945,00 €				
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	32,688,043,43 €	33,568,933,67 €	33,568,933,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	8,00 €	8,00 €	8,00 €	6,454,914,36 €	2,646,420,69 €	2,646,420,69 €	0,00 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,941,781,49 €	1,989,512,00 €	1,989,512,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	956,750,81 €	862,487,88 €	862,487,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>65,237,443,64 €</b>	<b>66,496,845,52 €</b>	<b>66,496,845,52 €</b>	<b>624,781,97 €</b>	<b>602,860,79 €</b>	<b>602,860,79 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>1.3. Finanzanlagen</b>							
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	724,641,67 €	724,641,67 €	724,641,67 €	3,908,21 €	1,391,58 €	1,391,58 €	0,00 €
1.3.2 Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,766,359,05 €	1,240,938,87 €	1,240,938,87 €	0,00 €
1.3.3 Sondervermögen	2,013,222,32 €	2,013,222,32 €	2,013,222,32 €	1,112,270,04 €	1,830,810,77 €	1,830,810,77 €	0,00 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5,431,373,41 €	5,477,743,89 €	5,477,743,89 €				
1.3.5 Ausleihungen	35,499,68 €	36,010,72 €	36,010,72 €				
1.3.5.1 Sonstige Ausleihungen							
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>8,204,737,08 €</b>	<b>8,251,618,60 €</b>	<b>8,251,618,60 €</b>	<b>9,964,233,63 €</b>	<b>12,990,824,16 €</b>	<b>12,990,824,16 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>SUMME ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>73,564,250,94 €</b>	<b>74,972,659,56 €</b>	<b>74,972,659,56 €</b>	<b>9,964,233,63 €</b>	<b>12,990,824,16 €</b>	<b>12,990,824,16 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>2. Umlaufvermögen</b>							
<b>2.1 Vorräte</b>							
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	99,549,40 €	148,012,14 €	148,012,14 €				
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	81,871,04 €	91,931,32 €	91,931,32 €				
<b>Summe Vorräte</b>	<b>181,420,44 €</b>	<b>239,943,46 €</b>	<b>239,943,46 €</b>				
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>							
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und aus Transferleistungen							
2.2.1.1 Gebühren	24,992,18 €	24,016,84 €	24,016,84 €				
2.2.1.2 Beiträge	13,852,88 €	46,196,89 €	46,196,89 €				
2.2.1.3 Steuern	1,820,308,58 €	360,953,76 €	360,953,76 €				
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	75,327,83 €	72,279,43 €	72,279,43 €				
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	154,799,45 €	103,374,33 €	103,374,33 €				
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen							
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	29,608,90 €	82,705,80 €	82,705,80 €				
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	41,297,71 €	0,00 €	0,00 €				
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	308,403,88 €	1,505,589,05 €	1,505,589,05 €				
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00 €	1,750,00 €	1,750,00 €				
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	379,310,49 €	1,590,044,85 €	1,590,044,85 €				
<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>2,535,180,65 €</b>	<b>2,290,591,66 €</b>	<b>2,290,591,66 €</b>	<b>80,454,629,13 €</b>	<b>80,511,211,95 €</b>	<b>80,511,211,95 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>2.4 Liquide Mittel</b>							
<b>SUMME UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>3,947,050,27 €</b>	<b>3,947,050,27 €</b>	<b>3,947,050,27 €</b>	<b>80,454,629,13 €</b>	<b>80,511,211,95 €</b>	<b>80,511,211,95 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>							
<b>Summe Aktiva</b>	<b>80,454,629,13 €</b>	<b>80,454,629,13 €</b>	<b>80,454,629,13 €</b>	<b>80,454,629,13 €</b>	<b>80,511,211,95 €</b>	<b>80,511,211,95 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Summe Passiva</b>							
<b>Summe Passiva</b>							

# Gemeinde Morsbach



## Anhang

**zum Jahresabschluss**

**2015**

gemäß

§ 44 Gemeindehaushaltsverordnung NRW



## Inhaltsverzeichnis

<b>A BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN .....</b>	<b>3</b>
GRUNDSATZ .....	3
<b>B AKTIVA.....</b>	<b>4</b>
1. ANLAGEVERMÖGEN .....	4
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	4
1.2 Sachanlagen .....	4
1.3 Finanzanlagen .....	7
2. UMLAUFVERMÖGEN .....	9
2.1 Vorräte.....	9
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	10
2.3 Liquide Mittel .....	11
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG .....	12
<b>C PASSIVA .....</b>	<b>12</b>
1. EIGENKAPITAL .....	12
2. SONDERPOSTEN .....	13
2.1 Sonderposten für Zuwendungen .....	13
2.2 Sonderposten für Beiträge.....	14
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich .....	14
3. RÜCKSTELLUNGEN.....	15
4. VERBINDLICHKEITEN .....	18
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen .....	18
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung.....	18
4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	18
4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen .....	18
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten .....	18
4.7 Erhaltene Zuweisungen.....	20
4.8 Verpflichtungsermächtigungen .....	21
<b>D HAFTUNGSVERHÄLTNISSE UND FINANZIELLE VERPFLICHTUNGEN .....</b>	<b>22</b>
<b>E ERLÄUTERUNGEN ZUR ERGEBNISRECHNUNG .....</b>	<b>22</b>
<b>F ANLAGEN.....</b>	<b>25</b>
1. FORDERUNGSSPIEGEL ZUM 31.12.2015.....	
2. VERBINDLICHKEITENSPIEGEL ZUM 31.12.2015 .....	
3. ANLAGENSPIEGEL ZUM 31.12.2015 .....	
4. ERMÄCHTIGUNGSÜBERTRAGUNGEN 2015 NACH 2016 .....	



## **A Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

### Grundsatz

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

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

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

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

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

Die regelmäßigen Nutzungsdauern sind in einer Abschreibungstabelle für die Gemeinde Morsbach dokumentiert. Abweichungen hiervon hat es im Haushaltsjahr 2015 nicht gegeben.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2015 zuzuordnen waren, sind im Jahresabschluss 2015 berücksichtigt worden. Forderungen und Verbindlichkeiten sind unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nennbetrag der Forderungen oder Verbindlichkeiten berücksichtigt worden.

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



## **B Aktiva**

### **1. Anlagevermögen**

#### **1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Die Zugänge 2015 (4,8 T€) resultieren aus dem Erwerb der Feuerwehrverwaltungssoftware "SyBOS", einer Lizenz von "SwyxWare" für die Tele- und Kommunikationssoftware der neuen Telefonanlage der Gemeinschaftsschule sowie die Erweiterung der Alarmsoftware im Rathaus. Abgänge in Höhe von 12 T€ sind auf die in 2015 erfolgte Inventur zurückzuführen.

### **1.2 Sachanlagen**

#### **1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

##### **1.2.1.1 Grünflächen**

Der Kauf mehrerer Grundstücke im Bereich Lichtenberg (Gewerbepark Stippe I+II) stehen für einen Zugang in Höhe von 48 T€. Abgänge waren in 2015 in Höhe von 46 T€ zu verzeichnen, die sich im Wesentlichen auf Verkäufe von Grünflächen im Gewerbepark Stippe I+II in Lichtenberg beziehen. Obwohl bereits vor Jahresbeginn beabsichtigt war, die Grünflächen zu verkaufen, erfolgte keine Abgangsbuchung im Anlagevermögen mit anschließender Zugangsbuchung im Umlaufvermögen.

Es erfolgte die Bilanzierung des Kunstrasenplatzes Wallerhausen, der mit Fertigstellung durch den Sportverein Wallerhausen e.V. in das wirtschaftliche Eigentum der Gemeinde Morsbach übergegangen ist (337,5 T€).

Der Abgang in Höhe von 17 T€ resultiert aus dem Abgang des alten Ascheplatzes in Wallerhausen.

##### **1.2.1.3 Wald und Forsten**

Der Zugang in Höhe von 0,4 T€ resultiert aus nachträglichen Anschaffungs- und Herstellkosten zweier Grundstücke in Lichtenberg. Auch im Bereich Wald und Forsten erfolgte ein Abgang in Höhe von 8,8 T€ im Wesentlichen durch den Verkauf von Liegenschaften im Gewerbepark Stippe I+II. Obwohl bereits vor Jahresbeginn beabsichtigt war, die Waldflächen zu verkaufen, erfolgte keine Abgangsbuchung im Anlagevermögen mit anschließender Zugangsbuchung im Umlaufvermögen.



#### 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Im Bereich der sonstigen unbebauten Grundstücke erfolgte ein Anlagenabgang im Anlagevermögen von 6,5 T€, der sich auf ein Teilstück des Festplatzes Wisseraue bezieht. Nach dem Ratsbeschluss am 25.03.2015 zur Sanierung des Bauhofes und dem Inkrafttreten des Bebauungsplans BP 53 wurde das Grundstück, welches ursprünglich für den Neubau des Baubetriebshofes vorgesehen war, zur Veräußerung ins Umlaufvermögen gebucht (siehe 2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung).

### **1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

#### 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Die Zugänge in Höhe von 471 T€ resultieren aus den Arbeiten der Um- und Anbaumaßnahmen am Kindergarten in Holpe (438 T€). Mit Inbetriebnahme des Anbaus für die U-3 Versorgung erfolgte die Umbuchung von der Anlage im Bau an die Anlage. Weitere Zugänge ergeben sich aus der Aktivierung von Zaunanlagen an der Grundschule in Holpe, Lichtenberg sowie durch restliche Arbeiten an der Zaunanlage am Schulzentrum Morsbach (33 T€).

#### 1.2.2.2 Schulen- Gebäude- Aufbau und Betriebsgebäude

Schlussrechnungen für Nacharbeiten an der Mensa, Aula und Kulturstätte begründen einen Zugang von 41 T€. Gebuchte Schlussrechnungen für Restarbeiten am Schulhof des Schulzentrums verursachen einen Zugang in Höhe von 5,2 T€.

#### 1.2.2.3 Wohnbauten Grund und Boden

In diesem Bereich erfolgten Abgänge von 3,9 T€, die aus der Veräußerung eines Grundstückes resultieren.

#### 1.2.2.3 Wohnbauten Gebäude-Aufbau und Betriebsgebäude

Die Restarbeiten an den Raummodulen als Asylbewerberunterkunft führten zu einem Zugang von 4 T€. Es erfolgte ein weiterer Zugang in Höhe von 82 T€ für den Kiosk im Kurpark (Containeranlage).

#### 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Mit Herstellung der Betriebsbereitschaft des Feuerwehrgerätehauses Wendershagen erfolgte ein Zugang in Höhe von 34 T€, sowie eine Umbuchung von 270 T€ von der Anlage im Bau auf die Anlage Feuerwehrgerätehaus Wendershagen.



### **1.2.3 Infrastrukturvermögen**

#### 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Der Zugang von 6,9 T€ resultiert aus dem Kauf von drei Grundstücken als Verkehrs- und Parkplatzfläche sowie einer weiteren Verkehrsfläche aus einem Überlassungsvertrag.

Die Abgänge des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens resultieren aus dem Verkauf von Verkehrsflächen im Gewerbepark Stippe und sonstigen Bereichen (2,8 T€).

#### 1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Da in 2015 keine Maßnahmen abgeschlossen wurden, sind hier nur Abschreibungsbeträge angefallen.

#### 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen

In diesem Bereich wurden die Baumaßnahmen „Parkplatz zur Hoorwiss“ (36,5 T€), die Außenanlagen am Hallenbad (26,4 T€), der Neubau einer Furt in Morsbach-Holpe (19,3 T€) sowie die Straßenbaumaßnahme „Auf der Hütte“ (242 T€) abgeschlossen. Somit erfolgte im Jahre 2015 ein Zugang von 325 T€.

#### 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Da in 2015 keine Maßnahmen abgeschlossen wurden, sind hier nur Abschreibungsbeträge angefallen.

### **1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

Unter der Anlagenklasse Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge erfolgte 2015 im Bereich der Maschinen ein Anlagenzugang von 24,2 T€ für den Streuautomaten als Ersatzbeschaffung, von 3 T€ für eine Metallsäge, über 1,5 T€ für einen lufthydraulischen Wagenheber sowie 1 T€ für zwei Kettensägen. Abgänge in Höhe von 2,9 T€ im Bereich der Maschinen sind auf den Verkauf des Hartplatzpflegegerätes sowie auf die Inventur zurückzuführen.

Im Bereich der technischen Anlagen erfolgte ein Zugang über 4,3 T€ für die Abgasabsauganlage im Feuerwehrgerätehaus Morsbach sowie eine Umbuchung von Anlage im Bau an die Anlage über 6,7 T€ für die Abgasabsauganlage im Feuerwehrgerätehaus Wendershagen.

Im Jahr 2015 wurde im Bereich der Fahrzeuge ein neuer Radlader (60,7 T€), zwei Anhänger für den Baubetriebshof (8,5 T€) sowie ein Anhänger für den Löschzug Lichtenberg (2,2 T€) angeschafft.

Abgänge sind auf den Verkauf des Streuautomaten (13,4 T€), des Radladers (9,3 T€) und des PKW- Anhängers des Löschzuges Lichtenberg zurückzuführen.

Der Zugang über 35,3 T€ im Bereich der Betriebsvorrichtungen resultiert aus der Aktivierung der Trafo-Kompaktstation im Schulzentrum.



### **1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

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

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

Die Schülerstühle und Schülertische sowie das naturwissenschaftliche Mobiliar der Fachräume im Schulzentrum wurde an Hand einer Gruppenbewertung bewertet.

Zugänge (138,8 T€) und Umbuchungen von Anlage im Bau an die Anlage (134,7 T€) ergeben sich insbesondere aus dem Erwerb von Einrichtungsgegenständen für das Schulzentrum, der Kulturstätte, den Asylbewerberunterkünften, den Erwerb von Ausstattungsgegenständen der Feuerwehr, dem Erwerb von Hardware und Büromobiliar für Verwaltung und Schulen sowie aus dem Erwerb von Schulmobiliar. Zu den wertmäßig höchsten Beträgen gehört neben der Umbuchung der Sprachalarmierungsanlage in der Gemeinschaftsschule von Anlage im Bau an die Anlage (129 T€) der Erwerb einer Tragkraftspritze für den Löschzug Morsbach (12,5 T€) und der Erwerb von interaktiven Whiteboardsystemen für die Gemeinschaftsschule (21 T€).

Abgänge in Höhe von 36,5 T€ sind auf die Ergebnisse der Inventur sowie auf diverse Verkäufe von PCs und Monitore der Verwaltung zurückzuführen.

### **1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

In den Anlagen im Bau sind die laufenden Baumaßnahmen, die vor dem 31.12.2015 begonnen, aber noch nicht beendet wurden, enthalten.

Die Zugänge (302,5 T€) betreffen im Wesentlichen die folgenden Maßnahmen: Sanierung des Baubetriebshofes (203,3 T€), Umbau und Erneuerung des Schulzentrums (49 T€), der Schulhofgestaltung der Grundschule in Holpe (11,4 T€), der Straßenbaumaßnahme Herbertshagener Straße in Rhein (11,3 T€), Hochstraße Wallerhausen (10,6 T€), Endausbau des BP 14 in Erblingen (5,3 T€), energetische Sanierung der Grundschule Lichtenberg (4 T€), Herstellung eines barrierefreien Ortskernes (2,3 T€), Erweiterung der Umkleiden im Feuerwehrgerätehaus in Lichtenberg (1,5 T€) und Morsbach (2 T€) sowie die Baumaßnahme Brücke BW-040 (1,2 T€).

## **1.3 Finanzanlagen**

### **1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

In dieser Position wird der Anteilswert an der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH in Höhe von 724.641,67 € ausgewiesen. Die Bewertung erfolgt nach dem Substanzwertverfahren zum 31.12.2004.

### 1.3.3 Sondervermögen

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

### 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

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

<b>Gesellschaft</b>	<b>Stammkapital in €</b>	<b>Anteil der Gemeinde in €</b>	<b>Substanzwert in €</b>	<b>Anteil in %</b>
Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG), Gummersbach	4.704.000	78.400	<b>242.411,31</b>	1,67
AggerEnergie GmbH, Gummersbach	34.742.250	111.180	<b>3.251.976,88</b>	0,35
Gründer- und TechnologieCentrum (GTC), Gummersbach	730.150	2.600	<b>15.941,34</b>	0,36
Oberbergische Aufbau GmbH (OAG), Gummersbach	630.100	5.200	<b>14.601,14</b>	0,83
<b>Summe</b>	<b>40.806.500</b>	<b>197.380</b>	<b>3.524.930,67</b>	0,48

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

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

Um die Versorgungsauszahlungen auf 400 T€ zu begrenzen, ergab sich in 2015 beim Pensionsfonds der RZVK ein Abgang i.H.v. 46,7 T€, da die Versorgungsbeiträge zu diesem Anteil aus dem RZVK-Fonds finanziert wurden. Weiterhin wurden sonstige Erträge des Fonds in Höhe von 0,4 T€ als Zugang zu vorgenanntem Fonds abgewickelt.



Der Bestand an Anteilen beträgt zum 31.12.2015 beim Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse 1.504 T€ und beim ODDO WERTE Fonds (alte Bezeichnung: BNY Mellon Werte-Fonds) der Kreissparkasse Köln 89 T€. Es wurden die Nennwerte (laut Kontoauszug) als Anschaffungskosten übernommen. Darüber hinaus werden die Mitgliedschaften in den Zweckverbänden civitec (Datenzentrale Siegburg / vormals GKD) mit 5 T€, dem Bergischen Transportverband (BTV) mit 3 T€ und dem Zweckverband der Förderschulen mit 305 T€ aufgelistet.

### **1.3.5 Ausleihungen**

#### **1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen**

Zu den sonstigen Ausleihungen gehören zwei Wohnungsbaudarlehen aus dem Jahr 1999 mit einer Gesamtlaufzeit von 99 Jahren. Sie wurden mit ihrem Nennwert abzüglich der bisher geleisteten Tilgungen angesetzt und sind bis auf weiteres zinsfrei. Die Darlehen valutieren per 31.12.2015 mit jeweils 16.974,84 €.

Weiterhin hält die Gemeinde Morsbach nachstehende Genossenschaftsanteile.

<b>Gesellschaft</b>	<b>Gemeindeanteil</b>
Volksbank Oberberg e.G., Wiehl	<b>300 €</b>
KoPart e.G.	<b>750 €</b>
Energie-Genossenschaft Bergisches Land	<b>500 €</b>

Die Beteiligungen werden mit ihren Nennwerten (Anschaffungskosten) aktiviert.

## **2. Umlaufvermögen**

### **2.1 Vorräte**

#### **2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung**

Im Bereich des Festplatzes Wisseraue wurde nach dem Ratsbeschluss vom 25.03.2015 zur Sanierung des Bauhofs am alten Standort ein Teilstück (6,5 T€) zur Veräußerung ins Umlaufvermögen gebucht. Weitere 7 T€ wurden dem Grundstück als weitere Anschaffungs- und Herstellkosten zugerechnet.

Der Abgang in Höhe von 61,9 T€ resultiert aus dem Verkauf von Grundstücken im Gewerbegebiet Lichtenberg.



### **2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren**

Der Heizölbestand in gemeindeeigenen Gebäuden (Öltanks) wurde zum Stichtag 31.12.2015 erfasst und nach dem Durchschnittsverfahren (Bestand zum 31.12.2015: 22 T€) bewertet. Ebenso wurde das Streusalzlager beim Bauhof (Bestand zum 31.12.2015: 57 T€) bewertet. Darüber hinaus lag zum 31.12.2015 ein Bestand an Kopierpapier in Höhe von 2,3 T€ und ein Bestand an Porto der Frankiermaschine von 0,3 T€ vor.

### **2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

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

#### **2.2.1 Öffentlich- rechtliche und Forderungen aus Transferleistungen**

Die offenen Gebührenforderungen zum Stichtag 31.12.2015 in Höhe von 54 T€ betreffen insbesondere Winterdienst- und Abfallbeseitigungsgebühren, Mahn- und Pfändungsgebühren, Verwaltungsgebühren und Kursgebühren für Kurse im Hallenbad sowie Benutzungsgebühren der Unterkunft Schulweg 21. In Höhe eines Betrages von 46 T€ sind die Forderungen als zweifelhaft bewertet. Ein Betrag in Höhe von 29 T€ wurde in 2015 wertberichtigt - insbesondere Abfallbeseitigungs- und Winterdienstgebührenforderungen auf Grund Insolvenz der Schuldner. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung hier um 1,4 T€ erhöht.

Bei den Beitragsforderungen (27 T€), die für Erschließungs- und Straßenbaubeiträge sowie Elternbeiträge für die Offene Ganztagsgrundschule und Essensgeld für Gemeinschaftsschule, Ganztagshaupt-, und Ganztagsrealschule sowie Offene Ganztagsgrundschule angefallen sind, ist ein Betrag in Höhe von 23,5 T€ als zweifelhafte Forderung bewertet.

Zum Stichtag 31.12.2015 wurden 14 T€ wertberichtigt. Hierunter fallen vor allem Erschließungsbeitragsforderungen, die vollstreckt wurden. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 9 T€ verringert.

Von Steuerforderungen zum Stichtag 31.12.2015 in Höhe von 2.104 T€ entfallen 1.300 T€ auf Gewerbesteuerforderungen. In Höhe eines Betrages von insgesamt 420,5 T€ sind die Forderungen als zweifelhaft bewertet.

Es wurden Wertberichtigungen von insgesamt 307 T€ in 2015 vorgenommen. Hier sind insbesondere Gewerbesteuerforderungen auf Grund Insolvenzen, Zahlung nach Vollstreckung, Unpfändbarkeit und Aussetzung der Vollziehung sowie Forderungen aus Grundbesitzabgaben wegen Insolvenz bzw. Versterben des Schuldners wertberichtigt. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 110 T€ erhöht.



Bei den Forderungen aus Transferleistungen zum Stichtag 31.12.2015 (75 T€) handelt es sich um Sozialhilfefälle, Unterhaltsangelegenheiten, Elternbeiträge (Kindergarten) sowie um Amtshilfefälle. Die Abwicklung der Aufgaben wird durch die Gemeinde Morsbach vorgenommen, die finanzielle Belastung liegt beim Oberbergischen Kreis. Es handelt sich hier um durchlaufende Gelder mit einer entsprechenden Gegenposition in den Verbindlichkeiten. Nebenforderungen, zum Beispiel aus Mahngebühren oder Säumniszuschläge, stehen der Gemeinde Morsbach zu. Im Jahre 2015 erfolgte keine Wertberichtigung. Ein Betrag in Höhe von 1,2 T€ ist als zweifelhaft bewertet.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen in Höhe von 155 T€ beinhalten zum Stichtag 31.12.2015 insbesondere eine Forderung auf Grund eines Erstattungsanspruchs nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz (71 T€) sowie die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich (63 T€). Die Wertberichtigung hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 6 T€ auf 15 T€ erhöht. Ein Betrag in Höhe von 22 T€ ist als zweifelhaft bewertet.

### **2.2.2. Privatrechtliche Forderungen**

Privatrechtliche Forderungen gegen den privaten Bereich (30 T€) sind insbesondere Rückerstattungsansprüche aus Schadensfällen und offene Miet- bzw. Mietnebenkosten. Wertberichtigt sind 2 T€.

Unter die Privatrechtlichen Forderungen gegen den öffentlichen Bereich fällt eine Forderung der Gemeinde gegenüber der Rheinischen Versorgungskasse. Es handelt sich hierbei um ein Guthaben in Höhe von 40,4 T€ aus dem Verkauf von Anteilen des KVR Fonds, das im Jahre 2016 wieder im KVR-Fonds angelegt wird.

Unter den Forderungen gegen verbundene Unternehmen wird im Wesentlichen das Verrechnungskonto der Eigengesellschaft geführt (Cash-Pool). Hieraus ergibt sich eine Forderung gegen die Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH von 306 T€.

### **2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände**

Unter der Position Sonstige Vermögensgegenstände (66,5 T€) werden insbesondere debitorische Kreditoren mit 60 T€ und Verbindlichkeiten aus Akontozahlungen (Ist vor Soll) mit 6,5 T€ ausgewiesen.

### **2.3 Liquide Mittel**

Die Geldmittel der Gemeinde wurden anhand der Bankbestände (Kontoauszüge) erfasst. Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die kurzfristig zur Disposition stehen. Hierin enthalten sind die Bestände auf den Girokonten bei der Kreissparkasse, der Volksbank und der Postbank mit insgesamt 3.940 T€ sowie die Sparbücher (Mietkautionen und Sicherheitsleistungen) mit einem Gesamtbestand von 6 T€. Die Barkasse weist zum 31.12.2015 einen Bestand von 1,4 T€ auf.

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Aktive Rechnungsabgrenzung (137 T€) enthält die Beamtenbesoldung für Januar 2016 mit 58,8 T€ sowie die Zahlungen an Asylbewerber nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (31,5 T€). Darüber hinaus ist ein Betrag von 33,3 T€ für die monatlichen Abschlagszahlungen der Umlage an die Rheinische Versorgungskasse für Januar 2016 enthalten.

Der Zugang von 13 T€ unter der Position Aktive Rechnungsabgrenzung für geleistete Zuwendungen resultiert aus den finanziellen Zuschüssen der Gemeinde Morsbach an die Ratsmitglieder zur Beschaffung eines digitalen Endgerätes für den papierlosen Sitzungsdienst. Der Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wird gemäß § 43 II 2 GemHVO NRW aufgrund einer zeitbezogenen Gegenleistungsverpflichtung über die Dauer der Legislaturperiode aufgelöst.

### C Passiva

#### 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wird wie folgt dargestellt:

Eigenkapital	Entwicklung				
	Bestand	Verrechnungen (§ 43 III GemHVO)	Inanspruchnahme	Zuführungen	Bestand
	01.01.2015 in T€	2015 in T€	2015 in T€	2015 in T€	31.12.2015 in T€
1. Allgemeine Rücklage	41.952	-2	-2.384	-346	39.220
2. Ausgleichsrücklage	0	0	0	346	346
3. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-2.384	0	2.384	1.877	1.877
<b>Summen</b>	<b>39.568</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>1.877</b>	<b>41.443</b>

Die Ausgleichsrücklage darf gemäß § 75 Gemeindeordnung ein Drittel des Eigenkapitals nicht übersteigen.

Gemäß § 43 III GemHVO wurde ein Betrag in Höhe von 2,5 T€ aus dem Abgang von Vermögensgegenständen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Dies ist auf das Ergebnis der im Jahre 2015 durchgeführten Inventur zurückzuführen.

Mit Ratsbeschluss vom 16.06.2015 wurde der Jahresüberschuss 2013 in Höhe von 346 T€ der Ausgleichsrücklage zugeführt.

Im Haushaltsjahr 2014 ist ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 2.384.324,09 € entstanden.

Dieser wurde in der Bilanz 2015 in der Allgemeinen Rücklage ausgewiesen.

## 2. Sonderposten

### 2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Die Sonderposten für Zuwendungen werden wie folgt dargestellt:

Vermögensart	Bestand 01.01.2015 in T€	Auflösung 2015 in T€	Zuführungen 2015 in T€	Bestand 31.12.2015 in T€
Lizenzen	12	3	2	11
DV-Software	7	2	3	8
Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	65	1	0	64
Verbriefte Rechte, Dienstbarkeiten	84	2	0	82
Grünflächen - Aufbauten /Betriebsvorrichtungen	879	49	338 <sup>a)</sup>	1.168
Wald, Forsten - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	7	1	0	6
Sonstige unbebaute Grundstücke - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	1	0	0	1
Kinder- und Jugendeinrichtungen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	195	24	466 <sup>b)</sup>	637
Schulen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	5867	173	41 <sup>c)</sup>	5.735
Wohnbauten - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	0	3	82 <sup>d)</sup>	79
Sonstige dienstliche Gebäude - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	1879	75	304 <sup>e)</sup>	2.108
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	1	0	1	2
Straßen, Wege, Plätze	1711	89	82 <sup>f)</sup>	1704
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	54	5	0	49
Maschinen	0	2	29 <sup>g)</sup>	27
Technische Anlagen	133	17	12 <sup>h)</sup>	128
Betriebsvorrichtung	266	14	35 <sup>i)</sup>	287
Fahrzeuge	621	66	71 <sup>j)</sup>	626
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	328	60	205 <sup>k)</sup>	473
Geringwertige Wirtschaftsgüter	34	18	14	30
Zuwendungen vom Bund (pauschal)	43	4	0	39
Zuwendungen vom Land (pauschal)	1433	88	0	1345
Zuwendungen vom öffentlichen Bereich (pauschal)	363	12	0	351
Zuwendungen übrige Bereiche (pauschal)	3	1	0	2
<b>Summe</b>	<b>13.986</b>	<b>709</b>	<b>1.685</b>	<b>14.962</b>



Die Zugänge entfallen insbesondere auf folgende, zuwendungsfinanzierte Anlagegüter:

- a) Kunstrasenplatz Wallerhausen (337 T€)
- b) U 3 Anbau/Erweiterung Kindergarten Holpe (432 T€)
- c) Restarbeiten Mensa/Aula/Kulturstätte am Schulzentrum (41 T€)
- d) Kiosk Kurpark (82 T€)
- e) Anbau Feuerwehrrätehaus Wendershagen (304 T€)
- f) Außenanlagen am Hallenbad (26 T€), Erweiterung des Parkplatzes "Zur Horwiss" (36 T€), Furt in Morsbach/Holpe (6 T€)
- g) Streuautomat (24 T€), Wagenheber lufthydraulisch (2 T€), Metallsäge B&S (3 T€)
- h) Abgasabsauganlage im FWGH Wendershagen (7 T€), Abgasabsauganlage FWGH Morsbach (5 T€)
- i) Trafo-Kompaktstation Gemeinschaftsschule (35 T€)
- j) Ersatzbeschaffung Radlader (61 T€) sowie zwei Anhänger für den Baubetriebshof (8 T€)
- k) Zugänge im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung ergeben sich insbesondere aus der Inbetriebnahme der Sprachalarmierungsanlage im Schulzentrum (129 T€), dem Erwerb von Whiteboardsystemen für das Schulzentrum (16 T€), dem Erwerb der Tragkraftspritze für den Löschzug Morsbach (13 T€), dem Erwerb von Beamern (8 T€) sowie weiteren Vermögensgegenständen im Bereich des Baubetriebshofes, der Schulen und der Feuerwehreinheiten.

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

## **2.2 Sonderposten für Beiträge**

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

Die Sonderposten aus Beiträgen betragen 3.551 T€. Insgesamt wurden 135 T€ ertragswirksam aufgelöst.

## **2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Die Abrechnung der kostenrechnenden Einrichtung Winterdienst hat für das Jahr 2015 einen Überschuss in Höhe von 38.342,48 € ergeben. Dieser Betrag wurde 2015 dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Straßenreinigung“ zugeführt. Damit wächst der Bestand des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich von 106 T€ auf 145 T€ an.

### 3. Rückstellungen

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

Rückstellungsspiegel 2015	Bestand 01.01.2015  TEUR	Veränderungen in 2015			Bestand 31.12.2015  TEUR
		Zuführungen  TEUR	Laufende Inanspruchnahme  TEUR	Grund entfallen  TEUR	
<b>3.1 Pensionsrückstellungen</b>					
Für Beschäftigte	2.818	293	0	59	3.052
Für Versorgungsempfänger	4.173	6	48	58	4.073
Beihilfen für Beschäftigte	778	101	0	18	861
Beihilfen für Versorgungsempfänger	1.227	47,5	0	46,5	1.228
	<b>8.996</b>	<b>447,5</b>	<b>48</b>	<b>181,5</b>	<b>9.214</b>
<b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>					
Instandhaltungen	647	1	46	31	571
	<b>647</b>	<b>1</b>	<b>46</b>	<b>31</b>	<b>571</b>
<b>3.4 Sonstige Rückstellungen</b>					
Inanspruchnahme Altersteilzeit	144	0	80	0	64
Urlaubsrückstellungen	90	8	0	20	78
Überstundenrückstellungen	145	37	0	10	172
Sonstige Rückst. nach §107b BVersG	85	5	0	0	90
andere sonstige Rückstellungen	185	88	83	44	146
Rückstellungen für Investitionen	54	0	0	0	54
	<b>703</b>	<b>138</b>	<b>163</b>	<b>74</b>	<b>604</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>10.346</b>	<b>586,5</b>	<b>257</b>	<b>286,5</b>	<b>10.389</b>

### 3.1 Pensionsrückstellungen

Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind versicherungsmathematisch nach der Teilwertmethode unter Ansatz eines Zinssatzes von 5% berechnet. Zur Bewertung wurden die Richttafeln von Prof. Dr. Heubeck herangezogen.

Durch die jährliche Neuberechnung ergaben sich Zuführungen i. H. v. 447,5 T€. Auf Grund eines Sterbefalles wurde ein Betrag in Höhe von 58 T€ bei den Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger ertragswirksam aufgelöst. Weiterhin erfolgte eine Auflösung der Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger in Höhe von 46 T€ aus gleichem Grunde. Auf Grund einer geänderten Zuordnung der Kostenstellen wurde bei den Pensionsrückstellungen der Beschäftigten ein Betrag in Höhe von 59 T€ sowie ein Betrag in Höhe von 18 T€ bei den Beihilferückstellungen der Beschäftigten aufgelöst.

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

	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
<b>Teilwert Pensionen</b>	7.341.102 €	7.408.994 €	7.484.505 €	7.568.403 €	7.661.930 €
<b>Barwert Erst.verpfl.</b>	95.155 €	98.380 €	101.764 €	105.296 €	108.974 €
<b>Barwert Erst.ansprüche</b>	74.881 €	77.592 €	80.403 €	83.309 €	86.305 €
<b>Teilwert Beihilfe</b>	2.132.558 €	2.177.003 €	2.222.311 €	2.269.070 €	2.317.319 €

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Instandhaltungen (570,4 T€) handelt es sich im Einzelnen um folgende Maßnahmen:

Instandhaltungsrückstellungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres  EUR	Zuführungen  EUR	Laufende Inanspruch- nahme EUR	Grund entfallen  EUR	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres  EUR
Brückensanierung (8 Brücken)	374.522,70	0	29.373,58	31.360,29	313.788,83
Erneuerung Karussell Kurpark	0	968,89	0	0	968,89
Dachsanierung FWGH Wendershagen	12,71	0	0	12,71	0
Erneuerung Stützmauer FWGH Wendershagen	8.095,90	0	8.095,90	0	0
Sanierung Mietwohnung DGH Wallerhausen	8.561,40	0	0	0	8.561,40
Duschpaneele, Toiletten Turnhalle C	10.000,00	0	2.551,30	0	7.448,70
Trockenlegung Keller MW DGH Wallerhausen	7.000,00	0	0	0	7.000,00
Beschichtung Balkon MW OGS Lichtenberg	1.500,00	0	0	0	1.500,00
Sanierung Asylbewerberheim	220.000,00	0	6.371,95	0	213.628,05
WC-Trennwände GGS Morsbach	17.500,00	0	0	0	17.500,00
Instandhaltungsrückstellungen	647.192,71	968,89	46.392,73	31.373,00	570.395,87

Alle Maßnahmen waren entweder bereits im Haushaltsplan 2015 enthalten oder ein (Schadens-)Ereignis ist im Jahr 2015 (oder früher) aufgetreten, dessen konkrete zeitnahe Beseitigungsabsicht zur Rückstellungsbildung führte.

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Andere sonstige Rückstellungen (146 T€) wurden für die leistungsorientierte Bezahlung im Bewertungszeitraum 2015 (51 T€), für die Prüfung der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres 2015 (9,5 T€) durch die Gemeindeprüfungsanstalt, für die Jahresabschlussprüfung 2015 (16 T€) und die Prüfung des Gesamtabchlusses 2015 (6 T€) gebildet. Es wurde weiterhin ein Betrag in Höhe von 5,5 T€ für ein anstehendes Klageverfahren gebildet.

Aufgrund der Verjährung eines Zuwendungsbescheides im Betreuungsbereich erfolgte eine ertragswirksame Auflösung der Rückstellung für den Betreuungsaufwand in Höhe von 44 T€.

Durch Zahlungen an die sich in der Ruhephase der Altersteilzeit befindenden Beschäftigten wurden 80 T€ aus der Rückstellung für die Inanspruchnahme der Altersteilzeit in Anspruch genommen.

Die Rückstellungen für Investitionen (54 T€) betreffen ausstehende Schlussrechnungen zu den Maßnahmen im Gewerbegebiet Lichtenberg.



#### **4. Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten sind im Einzelnen im Verbindlichkeitspiegel dargestellt. Nachfolgend werden die Besonderheiten in den Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres 2015 erläutert.

##### **4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind mit ihren Rückzahlungsbeiträgen passiviert. Hierunter fällt unter anderem ein Swapvertrag bei der Kreissparkasse Köln i. H. v. 3 Mio. € bei dem ein Zinssatz von 4,33% vom 30.01.2013 bis zum Laufzeitende des Darlehens am 30.12.2041 gesichert ist. Im Jahre 2015 wurden zwei Investitionskredite aufgenommen.

##### **4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung wurden vollständig abgebaut. Der Betrag von 2.750 T€, der aus einem Geldtransit zwischen zwei Konten der Gemeinde Morsbach aus 2014 herrührt, wurde im Jahr 2015 durch eine entsprechende Gutschrift ausgeglichen.

##### **4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen verschiedene Kreditoren. Hierin sind Aufwendungen aus dem Jahr 2015 enthalten, welche erst in 2016 zur Zahlung fällig werden. Besonderheiten bestehen im Vergleich zum Vorjahr nicht.

##### **4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen resultieren aus Aufwendungen anderer Behörden in 2015 sowie aus durchlaufenden Geldern, die in 2016 zur Zahlung fällig werden. Besonderheiten bestehen im Vergleich zum Vorjahr nicht.

##### **4.6 Sonstige Verbindlichkeiten**

In den sonstigen Verbindlichkeiten (1.768 T€) sind insbesondere das Guthaben des Gemeindewasserwerkes (334 T€) und des Gemeindeabwasserwerkes (520 T€) sowie die Gegenposition zur Abwicklung von Aufgaben im Auftrag des Kreises und Amtshilfeersuchen (80 T€) enthalten. Auf die Erläuterungen zu Ziffer 2.2.1 wird hingewiesen. Im Bereich der anderen sonstigen Verbindlichkeiten steht den Herstellungskosten des Kunstrasenplatzes (337,5 T€) ein Investitionszuschuss in Höhe von 150 T€ gegenüber, den die Gemeinde an den Sportverein Wallerhausen im Haushaltsjahr 2017 zahlen wird.

Die kreditorischen Debitoren (Steuerforderungen gegenüber dem privaten Bereich) enthalten 23 T€, die kreditorischen Debitoren (Privatrechtliche Forderungen gegen-



## GEMEINDE MORSBACH – Anhang Jahresabschluss 31.12.2015



über dem privaten Bereich) machen 10 T€ aus. Der Spendenfonds KSK Kulturförderung beinhaltet einen Betrag von 20 T€.

Die sonstigen Verwahrgelder beinhalten einen Betrag über 0,9 T€, welcher sich durch die Nutzungen der Sportanlagen ergibt.

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

#### 4.7 Erhaltene Zuweisungen

Beschreibung	Bestand 01.01.2015 T€	Inanspruch- nahme 2015 T€	Rück- zahlung 2015 T€	Zuführung 2015 T€	Bestand 31.12.2015 T€
Erhaltene Anzahlungen konsumtiv	67	4	0	0	63
Zuweisungen vom Land	50	73	0	41	18
Zuschüsse von privaten Unternehmen	28	68	0	68	28
Zuschüsse von übrigen Bereichen	216	278	0	62	0
Schulpauschale	230	269	0	218	179
Sportpauschale	37	77	0	40	0
Investitionspauschale	906	726	0	565	745
Beiträge nach KAG	364	188	97	0	79
<b>Summe</b>	<b>1.898</b>	<b>1.683</b>	<b>97</b>	<b>994</b>	<b>1.112</b>

Unter den Verbindlichkeiten aus erhaltenen Zuweisungen werden insbesondere die bisher nicht verzehrten pauschalen Zuweisungen des Landes (Schul-, Sport- Feuer- schutz und Investitionspauschale) sowie auch Zuschüsse von privaten Unternehmen und von übrigen Bereichen dargestellt.

Unter den erhaltenen Anzahlungen (63 T€) sind die Anzahlungen aus dem Verkauf von Ökopunkten enthalten.

Die Veränderung bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen des Landes resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens mit Aktivierung des Feuerwehrgerätehaus Wendershagen (73 T€). Die Zugänge sind auf den Erhalt der Feuerwehrpau- schale (36 T€) sowie auf eine Zuwendung für das Brückenbauwerk BW 040 durch die Bezirksregierung Köln (5 T€) zurückzuführen.

Die Inanspruchnahme über 68 T€ bei den Verbindlichkeiten aus Zuschüsse von pri- vaten Unternehmen resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens eines Zu- schusses der Provinzial Rheinland Versicherung AG für Ausstattungsgegenstände der Feuerwehr (2 T€), eines Zuschusses des Naturparks Bergisches Land für die Furt in Holpe (14 T€) sowie aus der Sachschenkung des Kiosk im Kurpark (52T €).

Bei den Verbindlichkeiten aus Zuschüssen von übrigen Bereichen wurden 278 T€ in Anspruch genommen. Dies resultiert aus der Passivierung des Zuschusses durch das Johanniter Jugendwerk für den Anbau U-3 Versorgung am Kindergarten in Holpe als Sonderposten. Zugänge entstanden im Wesentlichen durch die Bewilligung der



Zuweisung für die entstandenen Mehrkosten aufgrund eines Brandschutzkonzeptes durch die Johanniter-Unfall-Hilfe e.V. im Kindergarten Holpe (61T €).

Die wesentliche Inanspruchnahme der Schulpauschale ergibt sich aus der Passivierung des Sonderpostens für die Sprachalarmierungsanlage in der Gemeinschaftsschule (129 T€), die Trafostation der Gemeinschaftsschule (35 T€), für die Außenanlagen am Hallenbad (26 T€), für die Zaunanlage an der Grundschule in Lichtenberg (14 T€), Holpe (12 T€) und an der Gemeinschaftsschule in Morsbach (6,5 T€) sowie diversen Ausstattungsgegenständen wie digitale Whiteboards und Beamer für die Schulen.

Es wurden 77 T€ aus der Sportpauschale in Anspruch genommen. Dies resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens mit Aktivierung des Kunstrasenplatzes in Wallerhausen.

Aus der Investitionspauschale wurden 726 T€ in Anspruch genommen. Die wesentlichen Beträge entfallen auf die Passivierung des Sonderpostens für das Feuerwehrgereätehaus Wendershagen (232 T€), den Anbau U-3 Versorgung am Kindergarten in Holpe (156 T€), den Kunstrasenplatz in Wallerhausen (73 T€), den neuen Radlader für den Baubetriebshof (61 T€), für die Kulturstätte am Schulzentrum (41 T€) sowie für den Parkplatz „Zur Hoorwiss“ (36 T€).

Die Inanspruchnahme bei den Verbindlichkeiten aus Beiträgen nach dem KAG resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens aus Beiträgen mit der Aktivierung der Straßenbaumaßnahme „Auf der Hütte“ (188 T€) sowie der Rückzahlung von Beiträgen für die Straßenbaumaßnahmen Hochstraße in Wallerhausen (94 T€) und „Auf der Hütte“ (3 T€).

#### **4.8 Verpflichtungsermächtigungen**

Verpflichtungsermächtigungen wurden in 2015 nicht eingegangen.



## **D Haftungsverhältnisse und finanzielle Verpflichtungen**

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

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

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

Im Zusammenhang mit der Herrichtung und der Vermarktung des Gewerbegebietes Lichtenberg wurde mit dem Käufer einer großen Fläche eine vertragliche Vereinbarung eingegangen, die ihm das Recht zusprach, im Jahr 2009 von dem Kaufvertrag zurückzutreten. Dabei hätte der Käufer einen Rückzahlungsanspruch des verzinsten Kaufpreises gegen die Gemeinde i. H. v. ca. 4 Mio. €. Diese vertragliche Vereinbarung wurde in 2009 um 5 Jahre verlängert. Zum Jahresabschluss 2015 dauerten die Gespräche zur erneuten Verlängerung dieser Vereinbarung noch an.

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

## **E Erläuterungen zur Ergebnisrechnung**

### **Erträge:**

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 78 % den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2014 sind die Gewerbesteuererträge um 3.639 T€ gestiegen. Infolge der Hebesatzerhöhung der Grundsteuer B von 430 auf 495 Prozentpunkte stiegen die Grundsteuererträge um 225 T€.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Zuwendungen des Landes nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz, des Oberbergischen Kreises für die Förderung der offenen Kinder- und Jugendarbeit (Jugendzentrum Highlight), für die Betreuungsmaßnahme „Offene Ganztagsgrundschule“, die Mittel aus dem Landesprogramm „Geld oder Stelle“ sowie die Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen enthalten. Die erhöhten Zuwendungen des Landes nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (+ 516 T€) sind ursächlich für die Ergebnisverbesserung in diesem Bereich.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sind gegenüber dem Vorjahr erneut leicht angestiegen, was im Wesentlichen auf die Abfallgebühren zurückzuführen ist. Weiterhin sind hier u.a. die Elternbeiträge zur Offenen Ganztagsgrundschule, die Essensgelder (Schulen), Verwaltungs- und weitere Benutzungsgebühren sowie die Auflösung der Sonderposten aus gezahlten Erschließungs- und Straßenbaubeitragszahlungen enthalten.



Die privatrechtlichen Entgelte enthalten u.a. die Mieten und Pachten, die Einspeisevergütung sowie andere sonstige private Leistungsentgelte, wie beispielsweise Kursgebühren. Das gegenüber 2014 gestiegene Ergebnis ist im Wesentlichen auf die Verschiebung von Durchforstungsarbeiten im Gemeindewald vom Herbst 2014 auf den Jahresanfang 2015 zurückzuführen (+ 92 T€). Auch die Mietnebenkosten sind wegen der höheren Belegung des Asylbewerberwohnheims um 21 T€ gestiegen.

Die Erträge aus Kostenerstattung und -umlage sind im Vergleich zum Vorjahr leicht zurückgegangen, da das Land die Schülerfahrkosten und Lernmittelkosten für die Orientierungsstufe der Schulform „Realschule Plus“ in Rheinland-Pfalz nicht mehr erstattet. Diese Mindereinnahmen werden teilweise dank einer Erstattung nach dem Altersteilzeitgesetz durch die Agentur für Arbeit kompensiert.

Die sonstigen ordentlichen Erträge fallen gegenüber 2014 vor allem wegen einer wesentlich geringeren Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen, niedrigeren Konzessionsabgaben und ausbleibenden Erträgen aus Zuschreibungen und positiven Bestandskorrekturen um 225 T€ geringer aus. Die hingegen gestiegenen Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Finanzanlagen, erhöhten Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer sowie Schadensersatzleistungen von Versicherungen können diese Mindererträge nur teilweise auffangen.

Die aktivierten Eigenleistungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 74,7 T€ gestiegen, was im Wesentlichen auf die durch den Bauhof erbrachten Leistungen im Zusammenhang mit der Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Wendershagen, der Errichtung des Kiosk im Kurpark sowie der Erneuerung des Bauhofgebäudes zurückzuführen ist.

### **Aufwendungen**

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um 253 T€ gestiegen, was im Wesentlichen auf die in 2015 neu eingerichteten Stellen im Asylbereich, Rückstellungen für Überstunden sowie Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen zurückzuführen ist. Die Fortschreibung der Pensionsrückstellungen ist von der Gemeinde nach wie vor nicht zu beeinflussen, da diese durch die Rheinische Versorgungskasse nach einem versicherungsmathematischen Verfahren auf der Grundlage der Heubeck AG ermittelt werden.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich neben den Beiträgen zur Versorgungskasse und den Beihilferückstellungen um die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. Die Rheinische Versorgungskasse ist für die Abwicklung aller Aufgaben im Auftrag der Gemeinde Morsbach für die Versorgungsempfänger verantwortlich. Die Versorgungsaufwendungen 2015 verringern sich infolge eines Sterbefalls in 2014.

Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 121 T€ gestiegen. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen die durch die Einführung



## GEMEINDE MORSBACH – Anhang Jahresabschluss 31.12.2015



der Biotonne gestiegenen Sammlungs- bzw. Transportkosten sowie die gestiegenen Abwasserbeseitigungsgebühren.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen 25 T€ unter dem Vorjahresergebnis. Grund hierfür sind geringe Ausgaben für geringwertige Wirtschaftsgüter, hier vor allem bei der Computerausstattung und bei der Anschaffung von Müllgroßbehältern für die kostenrechnende Einrichtung Abfallbeseitigung sowie die zwischenzeitlich vollständige Abschreibung von Sachanlagevermögen (Fahrzeuge).

Die Transferaufwendungen sind erneut und im Vergleich zum Vorjahr um 543 T€ gestiegen. Sie bilden den nach wie vor größten Aufwandsblock der gesamten ordentlichen Aufwendungen, sind durch die Gemeinde in ihrer Höhe nicht (unmittelbar) beeinflussbar und somit der direkten Steuerbarkeit durch die Gemeinde selbst entzogen. Eine Steigerung ist hier insbesondere auf die gewährten Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz zurückzuführen, denen jedoch auch erhöhte Erstattungen durch das Land gegenüberstehen (siehe „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“).

Die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage und den Fonds Deutsche Einheit sind gegenüber 2014 ebenfalls gestiegen. Die Aufwendungen stehen im Zusammenhang mit den Gewerbesteuererträgen und folgen entsprechend deren Entwicklung.

Das Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 17 T€ verschlechtert. Im Wesentlichen ist dies auf die Einzelwertberichtigung von Forderungen zurückzuführen.



**F Anlagen**

- 1. Forderungsspiegel zum 31.12.2015**
- 2. Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2015**
- 3. Anlagenspiegel zum 31.12.2015**
- 4. Ermächtigungsübertragungen 2015 nach 2016**

Morsbach, den 01.07.2016

*aufgestellt:*

*bestätigt:*

---

Klaus Neuhoff  
Kämmerer

---

Jörg Bukowski  
Bürgermeister

## Forderungsspiegel zum 31.12.2015

<b>Forderungsspiegel</b>	<b>Gesamtbetrag 2015</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahren</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahren</b>	<b>Gesamtbetrag 2014</b>
Forderungen	2.535.180,65	2.535.180,65			2.290.591,66
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	2.089.280,92	2.089.280,92			606.821,25
1.1 Gebühren	24.992,18	24.992,18			24.016,84
1.2 Beiträge	13.852,88	13.852,88			46.196,89
1.3 Steuern	1.820.308,58	1.820.308,58			360.953,76
1.4 Ford. aus Transferleistungen	75.327,83	75.327,83			72.279,43
1.5 Sonst.öff.-rechtl.Forderungen	154.799,45	154.799,45			103.374,33
2 Privatrechtliche Forderungen	379.310,49	379.310,49			1.590.044,85
2.1 gegen den privaten Bereich	29.608,90	29.608,90			82.705,80
2.2 gegen den öffentlichen Bereich	41.297,71	41.297,71			
2.3 gegen verbundene Unternehmen	308.403,88	308.403,88			1.505.589,05
2.4 gegen Beteiligungen					1.750,00
3 Sonstige Vermögensgegenstände	66.589,24	66.589,24			93.725,56

## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2015

Verbindlichkeitspiegel	Gesamtbetrag 2015	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 2014
Verbindlichkeiten	-9.964.233,63	-3.640.183,93	-1.273.458,64	-5.050.591,06	-12.990.824,16
1. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-6.454.914,36	-280.864,66	-1.123.458,64	-5.050.591,06	-2.646.420,69
1.1 vom öffentlichen Bereich					
1.1.1 von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen					
1.2 vom privaten Kreditmarkt	-6.454.914,36	-280.864,66	-1.123.458,64	-5.050.591,06	-2.646.420,69
1.2.1 von Banken und Kreditinstituten	-6.454.914,36	-280.864,66	-1.123.458,64	-5.050.591,06	-2.646.420,69
2. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich					-6.668.401,46
2.1 vom öffentlichen Bereich					-6.668.401,46
2.2 vom privaten Kreditmarkt					
3. Verbindlichk. aus Vorg.die Kreditaufn.gl.					
4. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-624.781,97	-624.781,97			-602.860,79
5. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-3.908,21	-3.908,21			-1.391,58
6. Sonstige Verbindlichkeiten	-1.768.359,05	-1.618.359,05	-150.000		-1.240.938,87
7. Erhaltene Zuweisungen	-1.112.270,04	-1.112.270,04			-1.830.810,77

# Anlage 3

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen			Buchwert		
		Stand am 31.12.2014	Zugänge 2015	Abgänge 2015	Umbuch- ungen 2015	Abschrei- bungen 2015	Zuschrei- bungen 2015	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014		
		+	-	+/-	-	+	-					
<b>1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	366.935,49	4.845,96	-12.142,76			-16.963,18			-159.703,23	212.070,22	224.195,44
<b>2</b>	<b>Sachanlagen</b>	90.264.064,79	1.267.273,07	-148.110,01			-2.455.881,57			-26.223.100,84	65.237.443,64	66.496.845,52
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.632.610,41	404.123,84	-78.636,03	20.675,70		-67.168,08			-530.330,58	3.465.463,34	3.169.447,91
2.1.1	Grünflächen	1.762.522,36	403.773,38	-63.311,48	20.675,70		-57.188,08			-316.576,56	1.824.103,40	1.503.133,88
2.1.2	Ackerland	36.297,45									36.297,45	36.297,45
2.1.3	Wald, Forsten	644.968,14	350,46	-8.838,35			-9.495,00			-66.155,57	570.324,68	588.307,57
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.188.822,46		-6.486,20			-485,00			-147.598,45	1.034.737,81	1.041.709,01
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	32.771.327,88	180.728,43	-3.933,00	727.513,68		-786.640,11			-8.039.621,99	25.636.015,00	25.518.346,00
2.2.1	Kindertageseinrichtung	1.223.470,77	45.717,47		425.611,02		-42.229,49			-318.730,26	1.376.069,00	946.970,00
2.2.2	Schulen	18.830.839,80	14.714,19		31.525,57		-421.757,76			-3.983.763,56	14.893.316,00	15.268.834,00
2.2.3	Wohnbauten	1.045.579,40	86.093,26	-3.933,00			-28.737,26			-192.639,66	935.100,00	881.677,00
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	11.671.437,91	34.203,51		270.377,09		-293.915,60			-3.544.488,51	8.431.530,00	8.420.865,00
2.3	Infrastrukturvermögen	46.675.194,31	100.263,43	-2.855,35	231.372,97		-1.229.671,29			-14.335.931,93	32.668.043,43	33.568.933,67
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.166.400,44	6.933,11	-2.855,35							8.170.478,20	8.166.400,44
2.3.2	Brücken und Tunnel	2.571.234,00					-54.983,00			-622.757,00	1.948.477,00	2.003.460,00
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	35.704.590,46	93.330,32		231.372,97		-1.161.421,29			-13.594.883,52	22.434.410,23	23.271.128,23
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	232.969,41					-13.267,00			-118.291,41	114.678,00	127.945,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	8,00									8,00	8,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.378.142,57	140.911,73	-26.179,56	6.935,23		-195.569,47			-1.584.200,04	1.941.781,49	1.989.512,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.418.671,56	138.775,74	-36.506,07	134.700,81		-176.832,62			-1.733.016,30	956.750,81	862.487,88
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.388.110,06	302.469,90		-1.121.198,39						569.381,57	1.388.110,06
<b>3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	8.285.370,94	369,52	-47.251,04						-33.752,34	8.204.737,08	8.251.618,60
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	756.277,14								-31.635,47	724.641,67	724.641,67
3.3	Sondervermögen	2.013.222,32									2.013.222,32	2.013.222,32
3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	5.479.860,76	369,52	-46.740,00						-2.116,87	5.431.373,41	5.477.743,89
3.8	Sonstige Ausleihungen	36.010,72		-511,04							35.499,68	36.010,72

# Ermächtigungsübertragungen 2014

## Ergebnisplan

### Anlage 4

Produkt	Sachkonto	fortgeschriebener Ansatz 2014	über-/außerplanmäßig bereit gestellt	Gesamt-ermächtigung 2014	Ist 2014	Ermächtigung ./, Ist	Ansatz 2015	EU 2014	fortgeschriebener Ansatz 2015	Begründung
1.11.01.02 Unterstützung Kinder- und Jugendarbeit	531900 Zuschüsse an übrige Bereiche	2.500 €	0 €	2.500 €	1.127,32 €	1.372,68 €	1.000,00 €	1.000,00 €	2.000,00 €	Der Jugendrat möchte in 2015 ein Jugendcafe initiieren und hat daher die Übertragung der Restmittel aus 2014 beantragt.
1.51.01.01 Räumliche Planung und Entwicklung	529100 Sonstige Dienstleistung	145.200 €	-31.200 €	114.000 €	46.619,76 €	67.380,24 €	95.500,00 €	50.000,00 €	145.500,00 €	Der Rat hat am 02.12.2014 die Mittel zur Beauftragung eines integrierten Handlungskonzepts frei gegeben. Der Auftrag konnte jedoch erst Anfang 2015 vergeben werden.

# Ermächtigungsübertragungen 2014

## Finanzplan

### Anlage 4

Projekt	fortgeschriebener Ansatz 2014	über-/außerplanmäßig bereit gestellt	Gesamt-ermächtigung 2014	Ist 2014	Ermächtigung ./Ist	Ansatz 2015	EU 2014	fortgeschriebener Ansatz 2015	Begründung
5.119003.710 Baubetriebshof Streuautomat	23.500 €	613 €	24.113 €	0,00 €	24.113,00 €	0,00 €	24.113,00 €	24.113,00 €	Der neue Streuautomat wurde am 21.10.2014 bestellt, aber erst Ende April 2015 geliefert.
5.119012.710 Bauhof Erwerb Trapezbleif	3.300 €	0 €	3.300 €	0,00 €	3.300,00 €	0,00 €	1.700,00 €	1.700,00 €	Der Trapezbleif zur Wiederherstellung von Straßenseitengräben wurde am 12.11.2014 bestellt, aber erst Ende Januar geliefert.
5.126001.710 Feuerwehr Betriebs- und Geschäftsausstattung	17.000 €	5.456 €	22.456 €	17.938,34 €	4.517,92 €	16.500,00 €	3.000,00 €	19.500,00 €	Da der Vertragsabschluss im Hinblick auf die Feuerwehr-Verwaltungssoftware erst in 2015 erfolgt ist, werden auch die dafür benötigten Notebooks erst im Jahr 2015 angeschafft.
5.126009.760 Feuerwehr Software + Lizenzen	3.000 €	0 €	3.000 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €	2.178,00 €	2.178,00 €	Wegen eines längeren Auswahlprozesses ist der Vertragsabschluss mit dem Softwareanbieter erst in 2015 erfolgt.
5.126005.700 FwGH Wendershagen Baumaßnahme	212.383 €	11.000 €	223.383 €	206.190,33 €	17.193,04 €	0,00 €	17.193,00 €	17.193,00 €	Die Baumaßnahme konnte im Jahr 2014 nicht komplett fertiggestellt werden.
5.126007.710 FeuerwehrGH Morsbach Absabsauganlage	6.000 €	-751 €	5.249 €	184,45 €	5.064,55 €	0,00 €	4.296,00 €	4.296,00 €	Die Abgasabsauganlage wurde bereits 2014 beauftragt. Wegen Lieferengpässen erfolgt die Lieferung im Jahr 2015.
5.214006.710 Gemeinschaftsschule Trafo-Kompaktstation	48.000 €	0 €	48.000 €	0,00 €	48.000,00 €	0,00 €	48.000,00 €	48.000,00 €	Die Trafo-Station im Schulzentrum soll ausgetauscht werden. Wegen personeller Engpässe konnte die Maßnahme im Jahr 2014 nicht durchgeführt werden.
5.218001.700 Schulzentrum Baumaßnahme Schulhof	30.000 €	-1.770 €	28.230 €	23.058,30 €	5.171,87 €	0,00 €	5.171,00 €	5.171,00 €	Die abschließende Prüfung der Schlussrechnungen wurde in 2014 noch nicht beendet. Zudem stehen noch rechtliche Auseinandersetzungen über die Höhe der erbrachten Leistungen mit den Gläubigern an.
5.218001.720 Schulhof Erwerb GWG	0 €	1.770 €	1.770 €	0,00 €	1.769,83 €	0,00 €	1.769,83 €	1.769,83 €	Für den Schulhof im Schulzentrum wurden 5 Abfallbehälter am 17.10.2014 bestellt, die jedoch erst Ende Februar geliefert wurden.
5.312002.700 Asylbewerberunterkunft	0 €	100.000 €	100.000 €	87.995,72 €	12.004,28 €	0,00 €	8.283,00 €	8.283,00 €	Die Maßnahme ist bis auf wenige Restarbeiten in 2014 fertiggestellt worden, allerdings stehen noch Schlussrechnungen für die Verstärkung des Stromanschlusses und der Zimmerarbeiten aus..
5.361001.700 Kindergarten Holpe Anbau	147.669 €	30.664 €	178.333 €	170.926,30 €	7.406,70 €	0,00 €	7.406,56 €	7.406,56 €	Der überplanmäßig bereitgestellte Einbau der Trittschalldämmung erfolgte teilweise erst in 2015.
5.420002.700 Schulzentrum Baumaßnahme Rasenplatz	33.752 €	0 €	33.752 €	6.462,58 €	27.289,42 €	0,00 €	27.289,00 €	27.289,00 €	Die abschließende Prüfung der Schlussrechnungen wurde in 2014 noch nicht beendet. Zudem stehen noch rechtliche Auseinandersetzungen über die Höhe der erbrachten Leistungen mit den Gläubigern an.

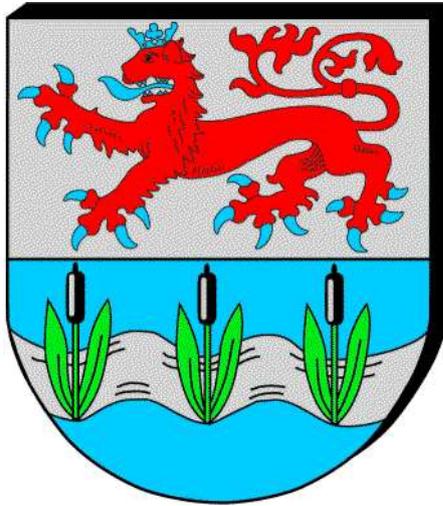
# Ermächtigungsübertragungen 2014

## Finanzplan

Anlage 4

Projekt	fortgeschriebener Ansatz 2014	über-/außerplanmäßig bereit gestellt	Gesamt-ermächtigung 2014	Ist 2014	Ermächtigung ./Ist	Ansatz 2015	EU 2014	fortgeschriebener Ansatz 2015	Begründung
5.421004.700 Hallenbad - Außenanlagen	60.000 €	0 €	60.000 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	Der Rat hat am 02.12.2014 die Aufhebung der Haushaltssperre und die gegenseitige Deckungsfähigkeit der Baumaßnahmen beschlossen. Die Maßnahmen konnten witterungsbedingt nicht mehr in 2014 begonnen werden.
5.540004.700 Auf der Hütte Straßenbau	230.868 €	0 €	230.868 €	203.222,22 €	27.645,78 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	Die Maßnahme ist bis auf wenige Restarbeiten in 2014 fertiggestellt worden. Die Abnahme erfolgte erst Anfang 2015. Für die Restarbeiten sowie die erwarteten Schlussrechnungen muss eine Mittelübertragung erfolgen.
5.540021.700 Erw. Parkplätze Hoorwiss	30.000 €	0 €	30.000 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	Der Rat hat am 02.12.2014 die Aufhebung der Haushaltssperre und die gegenseitige Deckungsfähigkeit der Baumaßnahmen beschlossen. Die Maßnahmen konnten witterungsbedingt nicht mehr in 2014 begonnen werden.
5.570001.700 Gewerbepark Stippe I+II	550.000 €	307 €	550.307 €	5.593,00 €	544.714,00 €	0,00 €	3.523,00 €	3.523,00 €	Um die Planung der Erweiterung des Gewerbeparks Stippe weiter führen zu können, waren Bodenuntersuchungen erforderlich. Die Arbeiten wurden Anfang des Jahres 2015 beauftragt.
5.570001.770 Gewerbepark Stippe I+II	73.000 €	-307 €	72.693 €	0,00 €	72.693,00 €	0,00 €	44.693,00 €	44.693,00 €	Für die weitere Erschließung der Flächen im BP 54 waren Anfang 2015 weitere Vermessungsleistungen erforderlich.

# Gemeinde Morsbach



## Lagebericht

zum Jahresabschluss

2015

gemäß  
§ 48 Gemeindehaushaltsverordnung NRW



## Inhaltsverzeichnis

<b>1 WICHTIGE ERGEBNISSE UND ENTWICKLUNGEN .....</b>	<b>4</b>
<b>2 ERGEBNISRECHNUNG.....</b>	<b>4</b>
2.2.1 Ordentliche Erträge.....	5
2.2.2 Ordentliche Aufwendungen.....	7
<b>2.3 NKF-KENNZAHLENSET NRW.....</b>	<b>9</b>
<b>3 VERMÖGENS- UND KAPITALANALYSE.....</b>	<b>10</b>
3.1 Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden.....	10
<b>4 WESENTLICHE ENTWICKLUNGEN IN DEN PRODUKTBEREICHEN.....</b>	<b>13</b>
4.1 Teilergebnisrechnungen.....	13
4.1.1 Innere Verwaltung (1.11).....	13
4.1.2 Sicherheit und Ordnung (1.12).....	15
4.1.3 Schulträgeraufgaben (1.21).....	16
4.1.4 Kultur (1.25).....	18
4.1.5 Soziales (1.31).....	19
4.1.6 Jugend (1.36).....	20
4.1.7 Gesundheit (1.41).....	21
4.1.8 Sportförderung (1.42).....	21
4.1.9 Räumliche Planung und Entwicklung (1.51).....	22
4.1.10 Bauen und Wohnen (1.52).....	23
4.1.11 Ver- und Entsorgung (1.53).....	24
4.1.12 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54).....	27
4.1.13 Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	30
4.1.14 Umweltschutz (1.56).....	31
4.1.15 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	32
4.1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61).....	33
<b>5 ANALYSE DER FINANZRECHNUNG .....</b>	<b>34</b>
5.1 Gesamtfinanzrechnung.....	34
5.2 Teilfinanzrechnungen (investiv).....	35
5.2.1 Innere Verwaltung (1.11).....	35
5.2.2 Sicherheit und Ordnung (1.12).....	37
5.2.3 Schulträgeraufgaben (1.21).....	38
5.2.4 Kultur (1.25).....	39
5.2.5 Soziales (1.31).....	40
5.2.6 Jugend (1.36).....	40
5.2.7 Sportförderung (1.42).....	41
5.2.8 Ver- und Entsorgung (1.53).....	41
5.2.9 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54).....	42
5.2.10 Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	43
5.2.11 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	44
5.2.12 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61).....	44
<b>6 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG .....</b>	<b>45</b>



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



<b>7 CHANCEN UND RISIKEN FÜR DIE KÜNFTIGE ENTWICKLUNG DER GEMEINDE .....</b>	<b>45</b>
<b>ANLAGE 1 ZUM LAGEBERICHT .....</b>	<b>48</b>

## 1 Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen

Das Haushaltsjahr 2015 schließt mit einem Jahresgewinn in Höhe von 1.877.721,87 €. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die ein Jahresdefizit von 1.814.183,00 € vorsah, um 3.691.904,87 € verbessert. Dies ist insbesondere auf höhere Gewerbesteuer-einnahmen zurückzuführen.

In der Bilanz der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2015 zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 51,51 %, die belegt, dass die Finanzwirtschaft der Gemeinde Morsbach weiterhin über ein tragfähiges Fundament verfügt. Im Einzelnen wird auf die nachfolgenden Analysen zur Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz sowie den Abschnitt Chancen und Risiken verwiesen.

## 2 Ergebnisrechnung

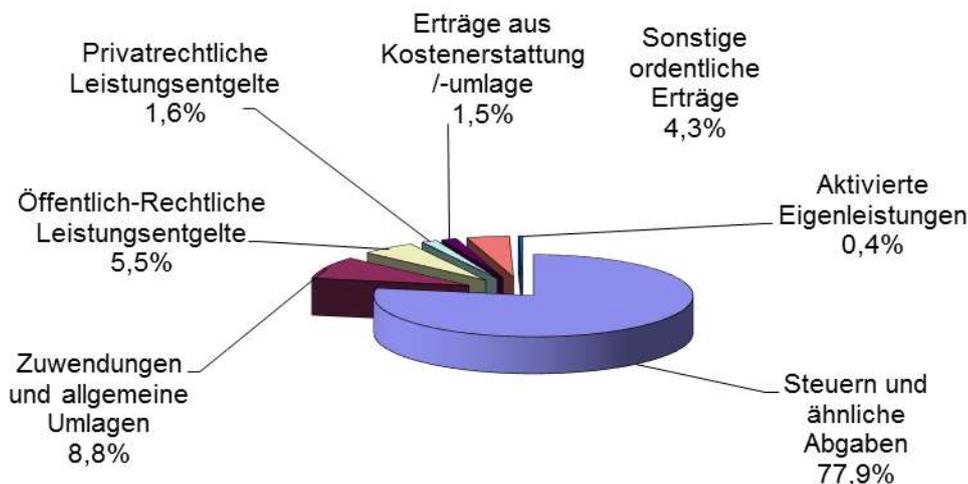
Die Ergebnisrechnung zeigt nachfolgend abgebildete Ertrags- und Aufwandspositionen.

Erträge und Aufwendungen	Ist Erg. 2014	Ansatz 2015	Ist Erg. 2015	Ist '14 - Ist '15	Ist - Ansatz	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-16.280.476,62	-16.956.650,00	-20.308.532,49	-4.028.055,87	-3.351.882,49	77,90
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.324.061,20	-1.992.333,00	-2.284.526,38	-960.465,18	-292.193,38	8,76
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.322.855,14	-1.447.451,00	-1.437.285,53	-114.430,39	10.165,47	5,51
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-296.263,02	-412.525,00	-412.094,63	-115.831,61	430,37	1,58
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-408.365,23	-424.510,00	-395.175,21	13.190,02	29.334,79	1,52
Sonstige ordentliche Erträge	-1.347.508,10	-483.430,00	-1.122.621,80	224.886,30	-639.191,80	4,31
Aktivierte Eigenleistungen	-33.699,77	-126.300,00	-108.443,26	-74.743,49	17.856,74	0,42
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-21.013.229,08</b>	<b>-21.843.199,00</b>	<b>-26.068.679,30</b>	<b>-5.055.450,22</b>	<b>-4.225.480,30</b>	<b>100,00</b>
Personalaufwendungen	3.295.279,82	3.492.868,00	3.547.976,10	252.696,28	55.108,10	14,69
Versorgungsaufwendungen	644.354,64	313.291,00	489.615,03	-154.739,61	176.324,03	2,03
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.316.927,65	3.882.866,00	3.438.387,89	121.460,24	-444.478,11	14,24
Bilanzielle Abschreibungen	2.497.897,71	2.478.882,00	2.472.844,75	-25.052,96	-6.037,25	10,24
Transferaufwendungen	12.702.572,30	12.873.813,00	13.246.009,71	543.437,41	372.196,71	54,84
Sonstige ordentliche Aufwendungen	939.518,65	744.982,00	956.984,42	17.465,77	212.002,42	3,96
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>23.396.550,77</b>	<b>23.786.702,00</b>	<b>24.151.817,90</b>	<b>755.267,13</b>	<b>365.115,90</b>	<b>100,00</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.383.321,69</b>	<b>1.943.503,00</b>	<b>-1.916.861,40</b>	<b>-4.300.183,09</b>	<b>-3.860.364,40</b>	<b>100,00</b>
Finanzerträge	-149.154,83	-310.920,00	-118.044,34	31.110,49	192.875,66	-301,60
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	150.157,23	181.600,00	157.183,87	7.026,64	-24.416,13	401,60
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1.002,40</b>	<b>-129.320,00</b>	<b>39.139,53</b>	<b>38.137,13</b>	<b>168.459,53</b>	<b>100,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>2.384.324,09</b>	<b>1.814.183,00</b>	<b>-1.877.721,87</b>	<b>-4.262.045,96</b>	<b>-3.691.904,87</b>	<b>100,00</b>

## 2.2.1 Ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2014	Ist Erg. 2015	Ist 2014 - Ist 2015
Steuern und ähnliche Abgaben	-16.280.476,62	-20.308.532,49	-4.028.055,87
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.324.061,20	-2.284.526,38	-960.465,18
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.322.855,14	-1.437.285,53	-114.430,39
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-296.263,02	-412.094,63	-115.831,61
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-408.365,23	-395.175,21	13.190,02
Sonstige ordentliche Erträge	-1.347.508,10	-1.122.621,80	224.886,30
Aktivierete Eigenleistungen	-33.699,77	-108.443,26	-74.743,49
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-21.013.229,08</b>	<b>-26.068.679,30</b>	<b>-5.055.450,22</b>

### Ordentliche Erträge



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 78 % den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2014 sind die Gewerbesteuererträge um 3.639 T€ gestiegen. Infolge der Hebesatzerhöhung der Grundsteuer B von 430 auf 495 Prozentpunkte stiegen die Grundsteuererträge um 225 T€.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Zuwendungen des Landes nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz, des Oberbergischen Kreises für die Förderung der offenen Kinder- und Jugendarbeit (Jugendzentrum Highlight), für die Betreuungsmaßnahme „Offene Ganztagsgrundschule“, die Mittel aus dem Landesprogramm „Geld oder Stelle“ sowie die Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen enthalten. Die erhöhten Zuwendungen des Landes nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (+ 516 T€) sind ursächlich für die Ergebnisverbesserung in diesem Bereich.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sind gegenüber dem Vorjahr erneut leicht angestiegen, was im Wesentlichen auf die Abfallgebühren zurückzuführen ist. Weiterhin sind hier u.a. die Elternbeiträge zur Offenen Ganztagsgrundschule, die Essensgelder (Schulen), Verwaltungs- und weitere Benutzungsgebühren sowie die Auflösung der Sonderposten aus gezahlten Erschließungs- und Straßenbaubeitragszahlungen enthalten.

Die privatrechtlichen Entgelte enthalten u.a. die Mieten und Pachten, die Einspeisevergütung sowie andere sonstige private Leistungsentgelte, wie beispielsweise Kursgebühren. Das gegenüber 2014 gestiegene Ergebnis ist im Wesentlichen auf die Verschiebung von Durchforstungsarbeiten im Gemeindeforest vom Herbst 2014 auf den Jahresanfang 2015 zurückzuführen (+ 92 T€). Auch die Mietnebenkosten sind wegen der höheren Belegung des Asylbewerberwohnheims um 21 T€ gestiegen.

Die Erträge aus Kostenerstattung und -umlage sind im Vergleich zum Vorjahr leicht zurückgegangen, da das Land die Schülerfahrkosten und Lernmittelkosten für die Orientierungsstufe der Schulform „Realschule Plus“ in Rheinland-Pfalz nicht mehr erstattet. Diese Mindereinnahmen werden teilweise dank einer Erstattung nach dem Altersteilzeitgesetz durch die Agentur für Arbeit kompensiert.

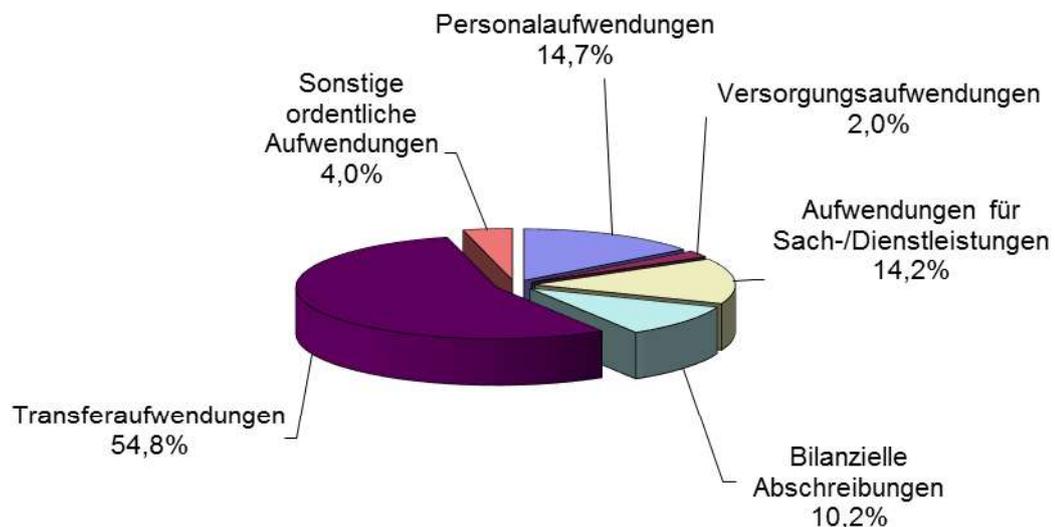
Die sonstigen ordentlichen Erträge fallen gegenüber 2014 vor allem wegen einer wesentlich geringeren Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen, niedrigeren Konzessionsabgaben und ausbleibenden Erträgen aus Zuschreibungen und positiven Bestandskorrekturen um 225 T€ geringer aus. Die hingegen gestiegenen Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Finanzanlagen, erhöhte Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer sowie Schadensersatzleistungen von Versicherungen können diese Mindererträge nur teilweise auffangen.

Die aktivierten Eigenleistungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 74,7 T€ gestiegen, was im Wesentlichen auf die durch den Bauhof erbrachten Leistungen im Zusammenhang mit der Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Wendershagen, der Errichtung des Kiosk im Kurpark sowie der Erneuerung des Bauhofgebäudes zurückzuführen ist.

## 2.2.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ist Erg. 2015	Ist 2014 - Ist 2015
Personalaufwendungen	3.295.279,82	3.547.976,10	252.696,28
Versorgungsaufwendungen	644.354,64	489.615,03	-154.739,61
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.316.927,65	3.438.387,89	121.460,24
Bilanzielle Abschreibungen	2.497.897,71	2.472.844,75	-25.052,96
Transferaufwendungen	12.702.572,30	13.246.009,71	543.437,41
Sonstige ordentliche Aufwendungen	939.518,65	956.984,42	17.465,77
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>23.396.550,77</b>	<b>24.151.817,90</b>	<b>755.267,13</b>

### Ordentliche Aufwendungen



Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um 253 T€ gestiegen, was im Wesentlichen auf die in 2015 neu eingerichteten Stellen im Asylbereich, Rückstellungen für Überstunden sowie Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen zurückzuführen ist. Die Fortschreibung der Pensionsrückstellungen ist von der Gemeinde nach wie vor nicht zu beeinflussen, da diese durch die Rheinische Versorgungskasse nach einem versicherungsmathematischen Verfahren auf der Grundlage der Heubeck AG ermittelt werden.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich neben den Beiträgen zur Versorgungskasse und den Beihilferückstellungen um die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. Die Rheinische Versorgungskasse ist für die Abwicklung aller Aufgaben im Auftrag der Gemeinde Morsbach für die Versorgungsempfänger verantwortlich. Die Versorgungsaufwendungen 2015 verringern sich infolge eines Sterbefalls in 2014.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 121 T€ gestiegen. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen die durch die Einführung der Biotonne gestiegenen Sammlungs- bzw. Transportkosten sowie die gestiegenen Abwasserbeseitigungsgebühren.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen 25 T€ unter dem Vorjahresergebnis. Grund hierfür sind geringe Ausgaben für geringwertige Wirtschaftsgüter, hier vor allem bei der Computerausstattung und bei der Anschaffung von Müllgroßbehältern für die kostenrechnende Einrichtung Abfallbeseitigung, sowie die zwischenzeitlich vollständige Abschreibung von Sachanlagevermögen (Fahrzeuge).

Die Transferaufwendungen sind erneut und im Vergleich zum Vorjahr um 543 T€ gestiegen. Sie bilden den nach wie vor größten Aufwandsblock der gesamten ordentlichen Aufwendungen, sind durch die Gemeinde in ihrer Höhe nicht (unmittelbar) beeinflussbar und somit der direkten Steuerbarkeit durch die Gemeinde selbst entzogen. Eine Steigerung ist hier insbesondere auf die gewährten Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz zurückzuführen, denen jedoch auch erhöhte Erstattungen durch das Land gegenüberstehen (siehe „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“).

Die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage und den Fonds Deutsche Einheit gegenüber 2014 ebenfalls gestiegen. Die Aufwendungen stehen im Zusammenhang mit den Gewerbesteuererträgen und folgen entsprechend deren Entwicklung.

Das Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 17 T€ verschlechtert. Im Wesentlichen ist dies auf die Einzelwertberichtigung von Forderungen zurückzuführen.

## 2.3 NKF-Kennzahlenset NRW

Die Bewertung des Haushaltes der Gemeinde Morsbach erfolgt an Hand des NKF-Kennzahlensets NRW (Erläuterungen siehe Anlage 1 zum Lagebericht). Dem interkommunalen Vergleich liegen die Ergebnisse von insgesamt 61 kreisangehörigen Städten und Kommunen des Landes NRW aus dem Jahre 2015 zu Grunde.

Kennzahlen	Berechnung	interkomm. Vergleich*	Ergebnis 2015	Ergebnis 2014
<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>				
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge x 100	101,75%	107,94%	89,81%
	Ordentliche Aufwendungen			
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital x 100	37,99%	51,51%	49,15%
	Bilanzsumme			
Eigenkapitalquote 2	EK + SoPo Zuw./Beiträge x 100	65,12%	74,52%	70,88%
	Bilanzsumme			
Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)	Negatives Jahresergebnis x (-100)	0,10%	4,69%	-5,68%
	Ausgleichsrücklage+Allg. Rücklage			
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>				
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen x 100	40,05%	40,60%	41,69%
	Bilanzsumme			
Abschreibungsintensität (Abl)	Bilanzielle Afa auf Anlagevermögen x 100	9,65%	10,24%	10,68%
	Ordentliche Aufwendungen			
Drittfinanzierungsquote	Erträge aus der Aufl. von Sonderposten x 100	39,12%	34,76%	34,55%
	Bilanzielle Abschreibungen Anlagevermögen			
Investitionsquote	Bruttoinvestitionen x 100	78,42%	59,05%	135,92%
	Abgänge AV + Afa AV			
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>				
Anlagendeckungsgrad 2	EK+SoPo Zuw./Beiträge+Langfr. FK x 100	84,09%	100,77%	90,95%
	Anlagevermögen			
Dynamischer Verschuldungsgrad	Effektivverschuldung	3,43	-7,95	15,59
	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit			
Liquidität 2. Grades	Liquide Mittel + kurzfr. Ford. x 100	95,24%	171,03%	48,24%
	Kurzfr. Verbindlichkeiten			
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	Kurzfr. Verbindlichkeiten x 100	5,00%	4,71%	13,50%
	Bilanzsumme			
Zinslastquote (ZLQ)	Finanzaufwendungen x 100	2,04%	0,65%	0,64%
	Ordentliche Aufwendungen			
<b>Kennzahlen der Ertragslage</b>				
Netto-Steuerquote	Steueretr.-Gew St.Umlage-Fonds Dt. x 100	59,84%	76,21%	75,71%
	Ordentl. Erträge-Gew St.Umlage-Fonds Dt.			
Zuwendungsquote (ZwQ)	Erträge aus Zuwendungen x 100	12,50%	8,76%	6,30%
	Ordentliche Erträge			
Personalintensität 1 (PI 1)	Personalaufwendungen x 100	18,50%	14,69%	14,08%
	Ordentliche Aufwendungen			
Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen x 100	17,36%	14,24%	14,18%
	Ordentliche Aufwendungen			
Transferaufwandsquote (TAQ)	Transferaufwendungen x 100	44,23%	54,84%	54,29%
	Ordentliche Aufwendungen			

interkomm.Vergleich\* = Mittelwert 2015

### 3 Vermögens- und Kapitalanalyse

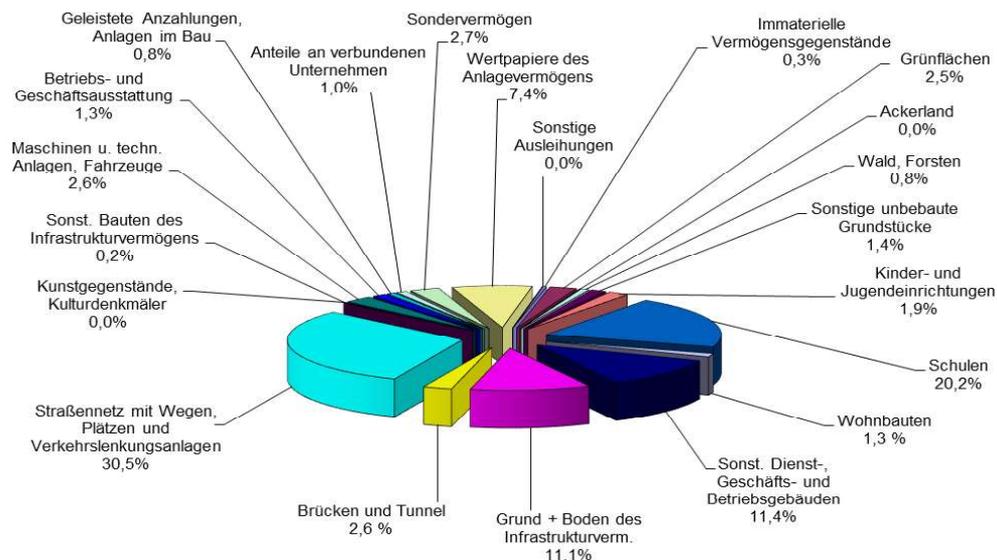
#### 3.1 Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden

Bilanzposition	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung	
	EUR	v.H.	EUR	v.H.	absolut	rel.
<b>AKTIVA</b>						
1. Anlagevermögen						
1.1 Immaterielle VG	224.195,44	0,3%	212.070,22	0,3%	-12.125,22	-5,4%
1.2 Sachanlagen	66.496.845,52	82,6%	65.237.443,64	81,1%	-1.259.401,88	-1,9%
1.3 Finanzanlagen	8.251.618,60	10,2%	8.204.737,08	10,2%	-46.881,52	-0,6%
<b>Summe ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>74.972.659,56</b>	<b>93,1%</b>	<b>73.654.250,94</b>	<b>91,5%</b>	<b>-1.318.408,62</b>	<b>-1,8%</b>
2. Umlaufvermögen						
2.1 Vorräte	239.943,46	0,3%	181.420,44	0,2%	-58.523,02	-24,4%
2.2 Forderungen, sonst. VG	2.290.591,66	2,8%	2.535.180,65	3,2%	244.588,99	10,7%
2.3 Liquide Mittel	2.951.213,37	3,7%	3.947.050,27	4,9%	995.836,90	33,7%
<b>Summe UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>5.481.748,49</b>	<b>6,8%</b>	<b>6.663.651,36</b>	<b>8,3%</b>	<b>1.181.902,87</b>	<b>21,6%</b>
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	56.803,90	0,1%	136.726,83	0,2%	79.922,93	140,7%
<b>Summe AKTIVA</b>	<b>80.511.211,95</b>		<b>80.454.629,13</b>		<b>-56.582,82</b>	<b>-0,1%</b>
<b>PASSIVA</b>						
1. Eigenkapital	39.567.495,70	49,1%	41.442.825,57	51,5%	1.875.329,87	4,7%
2. Sonderposten	17.606.084,73	21,9%	18.658.328,59	23,2%	1.052.243,86	6,0%
3. Rückstellungen	10.346.807,36	12,9%	10.389.241,34	12,9%	42.433,98	0,4%
4. Verbindlichkeiten	12.990.824,16	16,1%	9.964.233,63	12,4%	-3.026.590,53	-23,3%
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,0%	0,00	0,0%		0,0%
<b>Summe PASSIVA</b>	<b>80.511.211,95</b>		<b>80.454.629,13</b>		<b>-56.582,82</b>	<b>-0,1%</b>

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

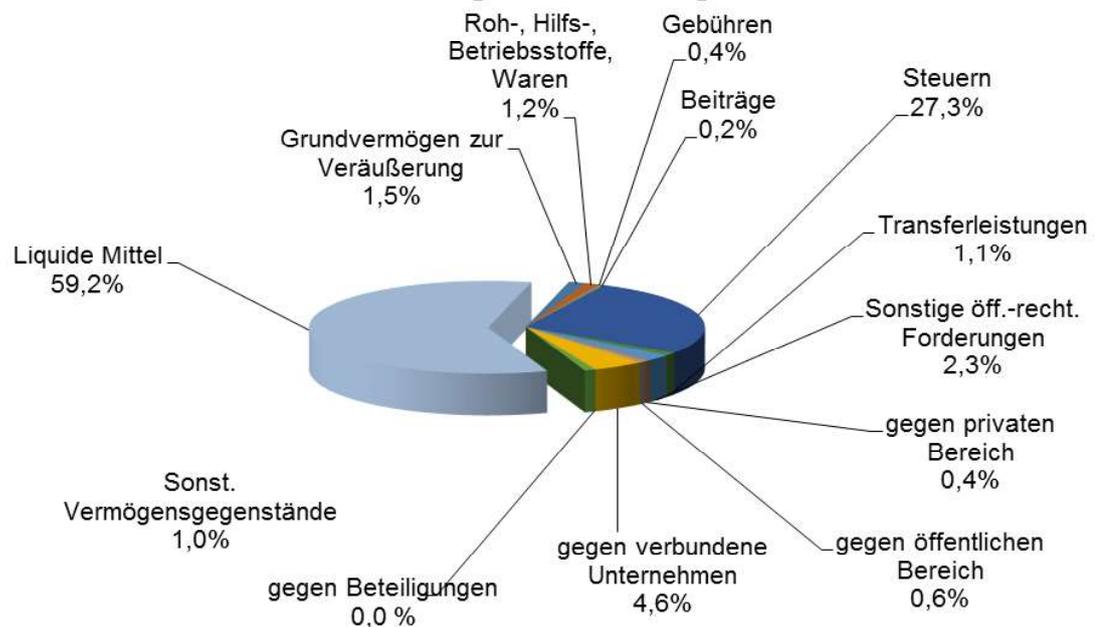
	31.12.2014		31.12.2015	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
<b>1. Anlagevermögen</b>				
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>224.195,44</b>	<b>0,3%</b>	<b>212.070,22</b>	<b>0,3%</b>
<b>1.2. Sachanlagen</b>				
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>				
1.2.1.1 Grünflächen	1.503.133,88	2,0%	1.824.103,40	2,5%
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45	0,0%	36.297,45	0,0%
1.2.1.3 Wald, Forsten	588.307,57	0,8%	570.324,68	0,8%
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.041.709,01	1,4%	1.034.737,81	1,4%
<b>1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</b>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	946.970,00	1,3%	1.376.069,00	1,9%
1.2.2.2 Schulen	15.268.834,00	20,4%	14.893.316,00	20,2%
1.2.2.3 Wohnbauten	881.677,00	1,2%	935.100,00	1,3%
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	8.420.865,00	11,2%	8.431.530,00	11,4%
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>				
1.2.3.1 Grund + Boden des Infrastrukturverm.	8.166.400,44	10,9%	8.170.478,20	11,1%
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.003.460,00	2,7%	1.948.477,00	2,6%
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	23.271.128,23	31,0%	22.434.410,23	30,5%
1.2.3.6 Sonst. Bauten des Infrastrukturvermögens	127.945,00	0,2%	114.678,00	0,2%
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	8	0,0%	8	0,0%
<b>1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>1.989.512,00</b>	<b>2,7%</b>	<b>1.941.781,49</b>	<b>2,6%</b>
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>862.487,88</b>	<b>1,2%</b>	<b>956.750,81</b>	<b>1,3%</b>
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>1.388.110,06</b>	<b>1,9%</b>	<b>569.381,57</b>	<b>0,8%</b>
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>66.496.845,52</b>	<b>88,7%</b>	<b>65.237.443,64</b>	<b>88,6%</b>
<b>1.3. Finanzanlagen</b>				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	724.641,67	1,0%	724.641,67	1,0%
<b>1.3.3 Sondervermögen</b>	<b>2.013.222,32</b>	<b>2,7%</b>	<b>2.013.222,32</b>	<b>2,7%</b>
<b>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	<b>5.477.743,89</b>	<b>7,3%</b>	<b>5.431.373,41</b>	<b>7,4%</b>
<b>1.3.5 Ausleihungen</b>				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	36.010,72	0,0%	35.499,68	0,0%
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>8.251.618,60</b>	<b>11,0%</b>	<b>8.204.737,08</b>	<b>11,1%</b>
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>74.972.659,56</b>	<b>100,0%</b>	<b>73.654.250,94</b>	<b>100,0%</b>

### Zusammensetzung des Anlagevermögens 2015



	31.12.2014		31.12.2015	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
<b>2. Umlaufvermögen</b>				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	148.012,14	2,7%	99.549,40	1,5%
2.1.2 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren	91.931,32	1,7%	81.871,04	1,2%
<b>Summe Vorräte</b>	<b>239.943,46</b>	<b>4,4%</b>	<b>181.420,44</b>	<b>2,7%</b>
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				
<u>2.2.1 Öffentl.-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen</u>				
2.2.1.1 Gebühren	24.016,84	0,4%	24.992,18	0,4%
2.2.1.2 Beiträge	46.196,89	0,8%	13.852,88	0,2%
2.2.1.3 Steuern	360.953,76	6,6%	1.820.308,58	27,3%
2.2.1.4 Transferleistungen	72.279,43	1,3%	75.327,83	1,1%
2.2.1.5 Sonstige öff.-recht. Forderungen	103.374,33	1,9%	154.799,45	2,3%
<u>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</u>				
2.2.2.1 gegen privaten Bereich	82.705,80	1,5%	29.608,90	0,4%
2.2.2.2 gegen öffentlichen Bereich	0,00	0,0%	41.297,71	0,6%
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	1.505.589,05	27,5%	308.403,88	4,6%
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	1.750,00	0,0%	0,00	0,0%
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	93.725,56	1,7%	66.589,24	1,0%
<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>2.290.591,66</b>	<b>41,8%</b>	<b>2.535.180,65</b>	<b>38,0%</b>
<b>2.3 Liquide Mittel</b>	<b>2.951.213,37</b>	<b>53,8%</b>	<b>3.947.050,27</b>	<b>59,2%</b>
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>5.481.748,49</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.663.651,36</b>	<b>100,0%</b>

**Zusammensetzung Umlaufvermögen 2015**



#### **4 Wesentliche Entwicklungen in den Produktbereichen**

Der Wert in der Spalte Ansatz 2015 ermittelt sich aus dem verabschiedeten Haushaltsplan 2015 zuzüglich der in 2014 gebildeten Ermächtigungsübertragungen.

#### **4.1 Teilergebnisrechnungen**

##### **4.1.1 Innere Verwaltung (1.11)**

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-42.844,09	-27.927,00	-30.340,26	-2.413,26	8,64
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-2,67	-2,67	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-82.690,05	-85.200,00	-87.757,01	-2.557,01	3,00
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-207.732,37	-198.720,00	-201.379,76	-2.659,76	1,34
Sonstige ordentliche Erträge	-70.024,12	-56.100,00	-374.976,29	-318.876,29	568,41
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	-126.300,00	-53.305,13	72.994,87	-57,79
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-403.290,63</b>	<b>-494.247,00</b>	<b>-747.761,12</b>	<b>-253.514,12</b>	<b>51,29</b>
Personalaufwendungen	2.008.714,48	2.312.582,00	2.154.592,07	-157.989,93	-6,83
Versorgungsaufwendungen	328.330,38	71.269,00	257.811,02	186.542,02	261,74
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	297.635,75	340.636,00	288.522,89	-52.113,11	-15,30
Bilanzielle Abschreibungen	141.914,45	142.389,00	137.399,61	-4.989,39	-3,50
Transferaufwendungen	3.000,00	3.500,00	1.500,00	-2.000,00	-57,14
Sonstige ordentliche Aufwendungen	388.518,85	408.928,00	365.220,78	-43.707,22	-10,69
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.168.113,91</b>	<b>3.279.304,00</b>	<b>3.205.046,37</b>	<b>-74.257,63</b>	<b>-2,26</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.764.823,28</b>	<b>2.785.057,00</b>	<b>2.457.285,25</b>	<b>-327.771,75</b>	<b>-11,77</b>
Finanzerträge	-16,87	0,00	-15,82	-15,82	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	5.628,36	5.628,36	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-16,87</b>	<b>0,00</b>	<b>5.612,54</b>	<b>5.612,54</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>2.764.806,41</b>	<b>2.785.057,00</b>	<b>2.462.897,79</b>	<b>-322.159,21</b>	<b>-11,57</b>

Das Teilergebnis im Produktbereich Innere Verwaltung hat sich gegenüber der Planung um 322 T€ verbessert. In diesem Produktbereich werden vorwiegend die Aufwendungen für interne Dienstleistungen abgebildet, denen relativ geringe Erlöse gegenüberstehen.

Unter den Bereich der Zuwendungen fällt hauptsächlich die Auflösung von Sonderposten. Die hier abgebildeten Beträge variieren stark in Abhängigkeit der Verwendung der Zuwendungen für die jeweiligen Maßnahmen.

Höhere Einnahmen aus Mieten und Pachten tragen dazu bei, dass die privatrechtlichen Leistungsentgelte über dem Planansatz liegen.

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



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen 319 T€ über dem geplanten Ansatz. Das ist insbesondere auf den Verkauf von Grundstücken, Finanzanlagen sowie beweglichen Sachen des Anlagevermögens zurückzuführen. Weiterhin führt die ertragswirksame Auflösung von Einzelwertberichtigungen zu einem verbesserten Ergebnis.

Die aktivierten Eigenleistungen werden zentral beim Gebäudemanagement sowie dem Bauhof geplant, allerdings erfolgt die ertragswirksame Buchung im Produktbereich der jeweiligen Maßnahme. Das hier erzielte Ergebnis ist auf die Erneuerungsmaßnahmen am Bauhofgebäude zurückzuführen.

Die Personalaufwendungen liegen insgesamt 158 T€ unter dem Planansatz. Maßgeblich hierfür sind Unterbrechungen der Lohnfortzahlung wegen langfristigen krankheitsbedingten Ausfällen sowie geringere Zuführungen zu Pensionsrückstellungen.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich neben den Beiträgen zur Versorgungskasse und den Beihilferückstellungen um die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. Die Fortschreibungen der Pensionsrückstellungen werden von der Rheinischen Versorgungskasse ermittelt. Die Buchung der Abschläge für Beihilfeaufwendungen erfolgt anhand der prozentualen Ergebnisse des Vorjahres auch für Versorgungsempfänger. Gegenüber dem Vorjahresergebnis fallen die Versorgungsaufwendungen um 71 T€ geringer aus. Entgegen der Planung ist allerdings eine Ergebnisverschlechterung in Höhe von 187 T€ festzustellen. Maßgeblich hierfür ist, dass die Beträge der geplanten Inanspruchnahmen von Rückstellungen, welche einer Prognose des Heubeck-Gutachten unterliegen, hier aufwandsmindernd zentral geplant werden. Die sich ergebenden Ist-Beträge werden allerdings jeweils kostenstellenscharf und damit auch anderen Produktbereichen zugeordnet und haben in 2015 nicht den prognostizierten Betrag erreicht.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fallen geringer aus, da Sanierungsmaßnahmen an Gebäuden nicht durchgeführt wurden. Weiterhin liegen die Kosten für die Nutzung externer Datenverarbeitung (Civitec) unter dem Planansatz.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen auf Grund verzögert bzw. nicht durchgeführter Maßnahmen bzw. Anschaffungen unter dem Planansatz.

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

## 4.1.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-82.128,08	-76.203,00	-80.386,60	-4.183,60	5,49
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-97.197,57	-84.400,00	-102.244,96	-17.844,96	21,14
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.515,00	-700,00	-723,00	-23,00	3,29
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-36.839,76	-21.500,00	-32.864,08	-11.364,08	52,86
Sonstige ordentliche Erträge	-157.271,19	-29.700,00	-143.016,37	-113.316,37	381,54
Aktivierbare Eigenleistungen	-12.794,02	0,00	-17.744,15	-17.744,15	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-387.745,62</b>	<b>-212.503,00</b>	<b>-376.979,16</b>	<b>-164.476,16</b>	<b>77,40</b>
Personalaufwendungen	330.806,27	285.082,00	338.017,73	52.935,73	18,57
Versorgungsaufwendungen	103.140,74	81.952,00	78.650,87	-3.301,13	-4,03
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	193.611,05	198.342,00	197.629,35	-712,65	-0,36
Bilanzielle Abschreibungen	183.001,49	156.848,00	162.069,76	5.221,76	3,33
Transferaufwendungen	1.456,30	1.500,00	2.566,90	1.066,90	71,13
Sonstige ordentliche Aufwendungen	93.087,74	105.319,00	99.935,65	-5.383,35	-5,11
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>905.103,59</b>	<b>829.043,00</b>	<b>878.870,26</b>	<b>49.827,26</b>	<b>6,01</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>517.357,97</b>	<b>616.540,00</b>	<b>501.891,10</b>	<b>-114.648,90</b>	<b>-18,60</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>517.357,97</b>	<b>616.540,00</b>	<b>501.891,10</b>	<b>-114.648,90</b>	<b>-18,60</b>

Im Produktbereich Sicherheit und Ordnung hat sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 115 T€ verbessert. Die Entwicklung ist im Wesentlichen auf die Mehreinnahmen öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte, der Erträge aus Kostenerstattungen, der sonstigen ordentlichen Erträge sowie der aktivierbaren Eigenleistungen zurückzuführen.

Die Auflösung der Sonderposten führt dazu, dass die Zuwendungen mit 4,2 T€ über den Planansatz steigen.

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte überschreiten mit 17 T€ den Planansatz. Im Wesentlichen sind die hohen Erträge auf die Abrechnung der kostenpflichtigen Einsätze der Feuerwehr zurückzuführen.

Die Mehreinnahmen bei den Erträgen aus Kostenerstattung resultieren aus Erstattungen der Beträge für ordnungsbehördliche Bestattungen sowie der Kosten für absolvierte Lehrgänge am Institut der Feuerwehr in Münster.

Durch die Mehreinnahmen von Verwarnungs- und Bußgeldern sowie der Auflösung einer Pensionsrückstellung sowie Beihilferückstellung für Versorgungsempfänger liegen die sonstigen ordentlichen Erträge mit 113 T€ weit über dem Planansatz.

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

Die Personalaufwendungen liegen auf Grund von Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie Beihilferückstellungen über dem Planansatz.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Die Versorgungsaufwendungen sind infolge etwas geringerer Beiträge an die Versorgungskasse sowie niedrigerer Beihilfe- und Unterstützungsleistungen zurückgegangen.

Durch eine höhere Abschreibung in Zusammenhang mit der Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Wendershagen liegen die bilanziellen Abschreibungen über dem geplanten Ansatz.

Die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten beinhaltet die Aufwandsentschädigung der Wehrführung, der Zug- und Gruppenführer, der Jugendfeuerwehrwarte, der Gerätewarte sowie der aktiven Feuerwehr und machen den größten Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus. Das Ergebnis liegt im Wesentlichen auf Grund geringerem Verdienstauffalls bzw. Tagungsgelds der Mitglieder der Feuerwehr sowie geringerer Kosten für Prüfung, Beratung und Rechtsschutz unter dem Planansatz.

## 4.1.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-479.927,84	-607.419,00	-520.751,80	86.667,20	-14,27
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-94.217,60	-125.280,00	-92.501,80	32.778,20	-26,16
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-11.338,67	-11.675,00	-10.408,62	1.266,38	-10,85
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-64.039,59	-69.500,00	-86.176,69	-16.676,69	24,00
Sonstige ordentliche Erträge	-33.650,16	0,00	-101.289,43	-101.289,43	0,00
Aktivierete Eigenleistungen	-1.970,11	0,00	-17.421,10	-17.421,10	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-685.143,97</b>	<b>-813.874,00</b>	<b>-828.549,44</b>	<b>-14.675,44</b>	<b>1,80</b>
Personalaufwendungen	205.679,30	186.245,00	207.752,37	21.507,37	11,55
Versorgungsaufwendungen	26.585,63	23.828,00	24.917,84	1.089,84	4,57
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.100.094,88	1.339.051,00	1.142.610,30	-196.440,70	-14,67
Bilanzielle Abschreibungen	542.093,54	565.999,00	535.265,45	-30.733,55	-5,43
Transferaufwendungen	105.488,00	118.700,00	88.633,00	-30.067,00	-25,33
Sonstige ordentliche Aufwendungen	161.701,55	96.026,00	171.491,87	75.465,87	78,59
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.141.642,90</b>	<b>2.329.849,00</b>	<b>2.170.670,83</b>	<b>-159.178,17</b>	<b>-6,83</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.456.498,93</b>	<b>1.515.975,00</b>	<b>1.342.121,39</b>	<b>-173.853,61</b>	<b>-11,47</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>1.456.498,93</b>	<b>1.515.975,00</b>	<b>1.342.121,39</b>	<b>-173.853,61</b>	<b>-11,47</b>

Der Produktbereich Schulträgeraufgaben schließt gegenüber der Planung mit einem geringeren Defizit in Höhe von 174 T€ ab. Die Einflussfaktoren sind nachstehend zusammengestellt:

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



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Im Haushalt 2015 war die ertragswirksame Auflösung der Schulpauschale für die geplante Sanierung der Flurabschlusstüren in der Grundschule Morsbach veranschlagt. Diese Sanierungsmaßnahme wurde jedoch im Haushaltsjahr 2015 nicht durchgeführt.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um die Elternbeiträge und das Essensgeld für die Offenen Ganztagsgrundschulen sowie für die Ganztagshaupt- und die Gemeinschaftsschule. Für den Haushaltsansatz wird im Zuge der Haushaltsplanung mit dem bereitstehenden Platzangebot für OGS-Kinder gerechnet. Im Laufe des Schuljahres kommt es immer wieder zu Abmeldungen und Neuanmeldungen, die vorher nicht absehbar sind. Hinzu kommt die Problematik, dass das Schuljahr nicht dem Haushaltsjahr entspricht. Insgesamt liegen die Elternbeiträge und Essensgelder für die Offenen Ganztagsgrundschulen zum Jahresende 2015 um 9,4 T€ unter dem Planansatz. Die Essensgelder für den Mensabetrieb werden seit 2015 als durchlaufende Gelder gebucht und somit nicht mehr im Haushalt vereinnahmt (- 23 T€). Dies wurde im Rahmen der BgA-Eigenschaft der Mensa erforderlich, sodass die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte insgesamt unter dem Planansatz liegen.

Die Einnahmen aus der Verpachtung der Veranstaltungshalle in der Mensa/Aula Kulturstätte sind unter den privatrechtlichen Leistungsentgelten dargestellt, welche lediglich 1,2 T€ unter dem Planansatz liegen.

Bei den Erträgen aus Kostenerstattung/ -umlage handelt es sich um die Erstattung von Schülerfahrkosten durch das Land NRW für Schüler, die ihren Wohnsitz in NRW haben und von dort aus täglich Schulen in einem Nachbarland besuchen (sog. Pendler). In 2015 hat das Land die Schülerfahrkosten und Lernmittelkosten für die Orientierungsstufe der Schulform „Realschule Plus“ in Rheinland-Pfalz erstmals nicht erstattet (- 16 T€). Darüber hinaus wurde im Bereich der zentralen Leistungen des Schulträgers eine Erstattung der Agentur für Arbeit nach dem Altersteilzeitgesetz (31,5 T€) verbucht, was zu einem verbesserten Ergebnis führt.

Die Schadensersatzleistungen, die Auflösung von Rückstellungen sowie die unentgeltliche Wertabgabe tragen dazu bei, so dass die sonstigen ordentlichen Erträge entsprechend deutlich positiv abschließen.

Aktivierbare Eigenleistungen sind auf die Leistungen des Bauhofs bei der Schulhofgestaltung der Grundschulen zurückzuführen.

Die Personalaufwendungen liegen auf Grund von Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie Beihilferückstellungen über dem Planansatz.

Im Bereich der Lehr- und Lernmittel zeigen sich Einsparungen, die auf erfolgreiche Regelungen zur Budgetierung mit den Schulen mit dem Ziel des effizienten Ressourceneinsatzes zurückzuführen sind. Angesparte Mittel können dabei

übertragen werden. Der Verpflegungsaufwand bleibt ebenfalls hinter den Planansätzen zurück. Weitere Einsparungen ergeben sich bei den Gebäudeunterhaltungsmaßnahmen (- 31 T€), bei den Kosten für die Schülerbeförderung (- 107 T€) sowie den Verpflegungsaufwendungen (- 42 T€), sodass die Sach- und Dienstleistungen insgesamt 196 T€ unter der Veranschlagung liegen.

Geringere bilanzielle Abschreibungen sind auf nicht erfolgte Anschaffungen von Ausstattungsgegenständen (insbesondere IT-Ausstattung) zurückzuführen.

Die Weiterleitung aus dem Landesprogramm "Geld oder Stelle" an den Kooperationspartner wurde im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gebucht, sodass bei den Transferaufwendungen gegenüber dem Planansatz eine Ergebnisverbesserung eintritt.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben sich insbesondere durch Schadensfälle sowie die unentgeltliche Wertabgabe verschlechtert.

#### 4.1.4 Kultur (1.25)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.662,00	-5.172,00	-198,19	4.973,81	-96,17
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-2.439,00	-3.100,00	-2.436,50	663,50	-21,40
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-276,23	-350,00	-227,48	122,52	-35,01
Sonstige ordentliche Erträge	-140,25	-200,00	-88,50	111,50	-55,75
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-7.517,48</b>	<b>-8.822,00</b>	<b>-2.950,67</b>	<b>5.871,33</b>	<b>-66,55</b>
Personalaufwendungen	37.805,50	38.190,00	38.349,34	159,34	0,42
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	7.710,91	6.000,00	6.075,08	75,08	1,25
Bilanzielle Abschreibungen	2.013,65	672,00	698,19	26,19	3,90
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.338,69	4.436,00	3.002,44	-1.433,56	-32,32
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>49.868,75</b>	<b>49.298,00</b>	<b>48.125,05</b>	<b>-1.172,95</b>	<b>-2,38</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>42.351,27</b>	<b>40.476,00</b>	<b>45.174,38</b>	<b>4.698,38</b>	<b>11,61</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>42.351,27</b>	<b>40.476,00</b>	<b>45.174,38</b>	<b>4.698,38</b>	<b>11,61</b>

Im Produktbereich Kultur ist insgesamt ein Defizit von über 45 T€ auszuweisen.

Das Projekt "Leseförderung" wurde in 2015 nicht umgesetzt, sodass hier die Zuwendungen und allgemeine Umlagen hinter dem Planansatz zurück bleiben.

Stagnierende Benutzungsgebühren der Bücherei sind ursächlich für geringere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus dem Verkauf von Büchern.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen bleiben auf Grund geringerer Aufwendungen für Autorenlesungen unter dem Planansatz.

## 4.1.5 Soziales (1.31)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-81.484,84	-194.200,00	-564.463,49	-370.263,49	190,66
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-66.557,76	-75.950,00	-105.696,74	-29.746,74	39,17
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-39.409,20	-49.950,00	-62.727,89	-12.777,89	25,58
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-51.326,16	-40.356,00	-44.292,37	-3.936,37	9,75
Sonstige ordentliche Erträge	-10.128,35	0,00	-1.202,60	-1.202,60	0,00
Aktivierete Eigenleistungen	-8.980,33	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-257.886,64</b>	<b>-360.456,00</b>	<b>-778.383,09</b>	<b>-417.927,09</b>	<b>115,94</b>
Personalaufwendungen	86.008,39	95.787,00	143.075,60	47.288,60	49,37
Versorgungsaufwendungen	24.997,53	21.917,00	23.468,51	1.551,51	7,08
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	262.834,73	52.438,00	86.518,12	34.080,12	64,99
Bilanzielle Abschreibungen	19.113,93	21.940,00	40.564,73	18.624,73	84,89
Transferaufwendungen	342.645,96	629.157,00	781.820,61	152.663,61	24,26
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.493,73	5.589,00	7.149,44	1.560,44	27,92
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>743.094,27</b>	<b>826.828,00</b>	<b>1.082.597,01</b>	<b>255.769,01</b>	<b>30,93</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>485.207,63</b>	<b>466.372,00</b>	<b>304.213,92</b>	<b>-162.158,08</b>	<b>-34,77</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>485.207,63</b>	<b>466.372,00</b>	<b>304.213,92</b>	<b>-162.158,08</b>	<b>-34,77</b>

Der im Produktbereich Soziales erwartete Verlust in Höhe von 466 T€ hat sich um 162 T€ verbessert. Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte, privatrechtlichen Leistungsentgelte, Erträge aus Kostenerstattungen und sonstigen ordentlichen Erträge liegen infolge der in 2015 stark gestiegenen Zuweisung von Flüchtlingen deutlich über den Planansätzen.

Die Personalaufwendungen haben sich gegenüber den Planansätzen wegen der neu eingerichteten Stellen, Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie Rückstellungen für Überstunden und Urlaub deutlich erhöht.

Wegen der stark gestiegenen Zahl der Flüchtlinge und des dadurch entsprechend notwendigen Wohnraums liegen die Kosten für Energie und Gebrauchsgegenstände über dem Planansatz. Weiterhin tragen gestiegene Unterhaltungskosten für die Asylunterkünfte insgesamt zu einer Überschreitung bei, sodass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gegenüber dem Planansatz um 34 T€ höher ausgefallen sind.

Anschaffung von Ausstattungsgegenständen für die Flüchtlingsunterkünfte führen zu höheren bilanziellen Abschreibungen.

Auf Grund der deutlich gestiegenen Zahl der Asylbewerber sind die Transferaufwendungen mit 782 T€ insgesamt um 153 T€ höher ausgefallen. Gegenüber 2014 haben sich die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz mehr als verdoppelt.

## 4.1.6 Jugend (1.36)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-84.462,72	-110.932,00	-119.888,44	-8.956,44	8,07
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-60.451,21	-60.500,00	-59.548,56	951,44	-1,57
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-11.049,74	-4.644,00	-5.633,63	-989,63	21,31
Sonstige ordentliche Erträge	-7.469,47	-500,00	-2.353,93	-1.853,93	370,79
Aktiviert Eigenleistungen	-5.700,10	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-169.133,24</b>	<b>-176.576,00</b>	<b>-187.424,56</b>	<b>-10.848,56</b>	<b>6,14</b>
Personalaufwendungen	131.717,82	126.606,00	128.498,41	1.892,41	1,49
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	19.425,92	21.703,00	36.400,87	14.697,87	67,72
Bilanzielle Abschreibungen	26.780,98	32.229,00	34.372,69	2.143,69	6,65
Transferaufwendungen	22.100,00	23.500,00	21.645,00	-1.855,00	-7,89
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.752,34	7.489,00	7.309,94	-179,06	-2,39
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>212.777,06</b>	<b>211.527,00</b>	<b>228.226,91</b>	<b>16.699,91</b>	<b>7,89</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>43.643,82</b>	<b>34.951,00</b>	<b>40.802,35</b>	<b>5.851,35</b>	<b>16,74</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>43.643,82</b>	<b>34.951,00</b>	<b>40.802,35</b>	<b>5.851,35</b>	<b>16,74</b>

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen auf Grund einer Zuweisung des Landschaftsverbandes zum Projekt "Highlights erleben" über dem geplanten Ansatz.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten die Pachteinahmen für die Kindergärten.

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

Die Schadensersatzleistungen sind ursächlich für die Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen.

Die Personalaufwendungen sind auf Grund einer Änderung des Tarifvertrages für den Sozial- und Erziehungsdienst gestiegen.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen tragen im Wesentlichen Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude (+ 9 T€) u.a. auf Grund eines Wassereintruchs im Kindergarten Lichtenberg sowie sonstige Dienstleistungen (+ 4 T€) im Rahmen des bezuschussten Projekts „Highlights erleben“ zur Überschreitung bei.

Die bilanziellen Abschreibungen sind durch die Umbaumaßnahme am Kindergarten in Holpe gestiegen.

#### 4.1.7 Gesundheit (1.41)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Transferaufwendungen	118.069,00	124.000,00	123.852,00	-148,00	-0,12
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>118.069,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>123.852,00</b>	<b>-148,00</b>	<b>-0,12</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>118.069,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>123.852,00</b>	<b>-148,00</b>	<b>-0,12</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>118.069,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>123.852,00</b>	<b>-148,00</b>	<b>-0,12</b>

Die Krankenhausfinanzierung erfolgt über eine Umlagezahlung an das Land. Die Beteiligung beträgt 40 % der förderfähigen Investitionsmaßnahmen nach § 9 Krankenhausfinanzierungsgesetz. Für die Heranziehung ist die Einwohnerzahl maßgebend.

#### 4.1.8 Sportförderung (1.42)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-118.012,42	-121.568,00	-111.402,47	10.165,53	-8,36
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-30.044,10	-20.200,00	-26.812,31	-6.612,31	32,73
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-28.076,23	-25.000,00	-24.294,98	705,02	-2,82
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-3.471,18	-2.890,00	-4.619,22	-1.729,22	59,83
Sonstige ordentliche Erträge	-2.325,56	0,00	-13.162,76	-13.162,76	0,00
Aktivierete Eigenleistungen	-4.255,21	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-186.184,70</b>	<b>-169.658,00</b>	<b>-180.291,74</b>	<b>-10.633,74</b>	<b>6,27</b>
Personalaufwendungen	91.399,49	94.592,00	88.644,00	-5.948,00	-6,29
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	188.076,17	181.347,00	184.706,24	3.359,24	1,85
Bilanzielle Abschreibungen	271.965,66	260.119,00	267.673,55	7.554,55	2,90
Sonstige ordentliche Aufwendungen	17.575,11	6.656,00	15.922,76	9.266,76	139,22
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>569.016,43</b>	<b>542.714,00</b>	<b>556.946,55</b>	<b>14.232,55</b>	<b>2,62</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>382.831,73</b>	<b>373.056,00</b>	<b>376.654,81</b>	<b>3.598,81</b>	<b>0,96</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>382.831,73</b>	<b>373.056,00</b>	<b>376.654,81</b>	<b>3.598,81</b>	<b>0,96</b>

Das Teilergebnis des Produktbereiches Sportförderung hat sich gegenüber der Planung um 3,6 T€ verschlechtert.

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen 10 T€ unter dem geplanten Ansatz. Da die Akustikmaßnahme im Hallenbad nicht umgesetzt wurde, erfolgte die geplante Verwendung der Sport- und Schulpauschale auch nicht.

Die Hallennutzungsgebühren liegen über dem geplanten Ansatz, was bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten deutlich wird.

Geringere Einnahmen beim Hallenbad führen dazu, dass die privatrechtlichen Leistungsentgelte leicht unter dem geplanten Ansatz liegen.

Die Abrechnung der Wasser- und Abwassergebühren an die Sportvereine führt auf Grund eines insgesamt höheren Wasserverbrauchs zu höheren Erträgen aus Kostenerstattungen/-umlage.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Weiterhin tragen höhere Erstattungen der Kreisvolkshochschule für die Nutzung der Kurs-Räume zu entsprechenden Verbesserungen bei.

Unter den sonstigen ordentlichen Erträgen werden die Schadensersatzleistungen sowie die Auflösung von sonstigen Sonderposten gebucht.

Die Personalaufwendungen verbessern sich im Wesentlichen durch die Inanspruchnahme der Rückstellungen für Überstunden sowie geringerer ausgefallener Vergütung von Aushilfskräften.

Gestiegene Abwassergebühren sowie höhere Kosten für Gebäudeunterhaltung und Wartung der Gebäudetechnik tragen im Wesentlichen dazu bei, dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt 3,4 T€ über dem geplanten Aufwand liegen.

Die bilanziellen Abschreibungen weichen von den Planansätzen ab, was auf die Aktivierung des Kunstrasenplatzes im Schulzentrum zurückzuführen ist.

Im Wesentlichen Vandalismusschäden, aber auch Kosten für Prüfung und Beratung verursachen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen eine Überschreitung.

## 4.1.9 Räumliche Planung und Entwicklung (1.51)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.125,87	-2.500,00	-1.090,00	1.410,00	-56,40
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-7.043,92	-55.000,00	0,00	55.000,00	-100,00
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	-55,00	-55,00	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-8.169,79</b>	<b>-57.500,00</b>	<b>-1.145,00</b>	<b>56.355,00</b>	<b>-98,01</b>
Personalaufwendungen	110.167,66	68.931,00	103.944,90	35.013,90	50,80
Versorgungsaufwendungen	53.426,22	40.117,00	37.808,35	-2.308,65	-5,75
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	48.881,60	147.580,00	65.756,50	-81.823,50	-55,44
Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.160,84	8.371,00	3.783,18	-4.587,82	-54,81
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>218.636,32</b>	<b>264.999,00</b>	<b>211.292,93</b>	<b>-53.706,07</b>	<b>-20,27</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>210.466,53</b>	<b>207.499,00</b>	<b>210.147,93</b>	<b>2.648,93</b>	<b>1,28</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>210.466,53</b>	<b>207.499,00</b>	<b>210.147,93</b>	<b>2.648,93</b>	<b>1,28</b>

Der im Produktbereich Räumliche Planung und Entwicklung erwartete Verlust in Höhe von 207 T€ verschlechterte sich um 2,6 T€.

Unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Katastergebühren gebucht.

Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage konnten nicht erzielt werden, da die erwarteten Kostenerstattungen für Bauleitplanverfahren am Höhenweg und in Lichtenberg in 2015 noch nicht in Rechnung gestellt wurden.

Die Personalaufwendungen liegen auf Grund von Zuführungen zur Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Rückstellungen für Urlaub und Überstunden über dem Planansatz.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unterschreiten den Planansatz um 82 T€. Grund hierfür sind nicht umgesetzte Verfahren in der Bauleitplanung.

Der Ansatz für Prüfung und Beratung sowie Aus- und Fortbildung musste nicht in voller Höhe in Anspruch genommen werden, so dass die sonstigen ordentlichen Aufwendungen unter dem geplanten Ansatz blieben.

#### 4.1.10 Bauen und Wohnen (1.52)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-3.537,12	-3.505,00	-4.367,37	-862,37	24,60
Sonstige ordentliche Erträge	-415.159,10	-530,00	-90,50	439,50	-82,92
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-418.696,22</b>	<b>-4.035,00</b>	<b>-4.457,87</b>	<b>-422,87</b>	<b>10,48</b>
Personalaufwendungen	185.773,55	164.562,00	202.548,33	37.986,33	23,08
Versorgungsaufwendungen	75.567,66	45.431,00	36.615,32	-8.815,68	-19,40
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.467,12	1.500,00	1.542,00	42,00	2,80
Bilanzielle Abschreibungen	56,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.536,93	1.640,00	1.067,23	-572,77	-34,93
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>264.401,26</b>	<b>213.133,00</b>	<b>241.772,88</b>	<b>28.639,88</b>	<b>13,44</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-154.294,96</b>	<b>209.098,00</b>	<b>237.315,01</b>	<b>28.217,01</b>	<b>13,49</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-154.294,96</b>	<b>209.098,00</b>	<b>237.315,01</b>	<b>28.217,01</b>	<b>13,49</b>

Der Produktbereich Bauen und Wohnen hat sich gegenüber dem Ansatz um ca. 28 T€ verschlechtert.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um Gebühren für Vorkaufsrechtsverzichtserklärungen, Katasterauskünfte und Bauverwaltungsgebühren.

Bei den Personalaufwendungen ergibt sich auf Grund von Zuführungen zur Pensions- und Beihilferückstellungen eine Überschreitung des Planansatzes.

Im Jahr 2015 sind die Beihilfeaufwendungen gegenüber dem Vorjahresergebnis gesunken, so dass die Versorgungsaufwendungen 8,8 T€ unter dem geplanten Ansatz liegen.

## 4.1.11 Ver- und Entsorgung (1.53)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-739.052,06	-886.113,00	-862.378,43	23.734,57	-2,68
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-15.789,26	-6.700,00	-9.769,01	-3.069,01	45,81
Sonstige ordentliche Erträge	-379.149,32	-372.800,00	-346.211,08	26.588,92	-7,13
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-1.133.990,64</b>	<b>-1.265.613,00</b>	<b>-1.218.358,52</b>	<b>47.254,48</b>	<b>-3,73</b>
Personalaufwendungen	31.669,79	26.702,00	31.338,94	4.636,94	17,37
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	623.776,34	785.006,00	769.990,38	-15.015,62	-1,91
Bilanzielle Abschreibungen	15.394,40	2.730,00	4.624,90	1.894,90	69,41
Transferaufwendungen	35.451,00	53.889,00	53.889,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	66.760,29	38.725,00	28.521,32	-10.203,68	-26,35
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>773.051,82</b>	<b>907.052,00</b>	<b>888.364,54</b>	<b>-18.687,46</b>	<b>-2,06</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-360.938,82</b>	<b>-358.561,00</b>	<b>-329.993,98</b>	<b>28.567,02</b>	<b>-7,97</b>
Finanzerträge	-34.590,00	-235.600,00	-34.723,50	200.876,50	-85,26
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	19.000,00	24.093,60	5.093,60	26,81
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-34.590,00</b>	<b>-216.600,00</b>	<b>-10.629,90</b>	<b>205.970,10</b>	<b>-95,09</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-395.528,82</b>	<b>-575.161,00</b>	<b>-340.623,88</b>	<b>234.537,12</b>	<b>-40,78</b>

Das Teilergebnis im Produktbereich Ver- und Entsorgung verschlechtert sich gegenüber der Planung um 235 T€, weil auf Grund der Unwägbarkeiten bei der Einführung der Biotonne zum einen die Benutzungsgebühren für die kostenrechnende Einrichtung Abfallbeseitigung geringer ausfallen als geplant, zum anderen aber auch die Sammlungs- und Transportkosten sowie die Deponiegebühren infolge geringerer Tonnage unter den Erwartungen bleiben. Insbesondere die ausstehende Entscheidung der Gesellschaftsgremien der AggerEnergie GmbH über die Ausschüttung des Jahresgewinns führt dazu, dass die in 2015 veranschlagte Gewinnausschüttung für die stille Beteiligungseinlage erst in 2016 verbucht werden kann.

Unter der Position öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wurden die Abfallgebühren gebucht. Detaillierte Informationen sind der nachfolgenden Tabelle zur kostenrechnenden Einrichtung Abfallbeseitigung zu entnehmen.

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

Die Konzessionsabgaben sind auf Grund rückläufiger Stromverbräuche und Vorjahresergebnisse durch verringerte Abschlagszahlungen geringer ausgefallen, so dass die sonstigen ordentlichen Erträge unter dem geplanten Ansatz liegen.

Bei den Personalaufwendungen ergibt sich auf Grund von Zuführungen zu Rückstellung wegen Überstunden eine Überschreitung des Planansatzes.

Durch weniger Aufwendungen in den Bereichen Sammlung und Transport, Deponiegebühren sowie Beseitigung wilder Müllablagerungen reduzieren sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 15 T€.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Die höheren Beträge bei den bilanziellen Abschreibungen sind auf die Anschaffung mehrerer Abfallbehälter für öffentliche Wege und Plätze zurückzuführen.

Die Transferaufwendungen beinhalten die Abwassergebührenhilfe für das Abwasserwerk 2015.

Wegen der noch ausstehenden Gewinnbeteiligung 2015 an der AggerEnergie GmbH und demzufolge nicht gezahlten Kapitalertragsteuer sowie dem Solidaritätszuschlag liegen die sonstigen ordentlichen Aufwendungen unter dem Planansatz.

Die Finanzerträge beinhalten lediglich die Gewinnausschüttung für 2014 aus der gesellschaftsrechtlichen Beteiligung an der AggerEnergie GmbH.

Nachfolgend wird der Bereich der kostenrechnenden Einheit „Abfallbeseitigung“ detailliert dargestellt.

## Kostenrechnende Einrichtung Abfallwirtschaft (1.53.06)

<b>Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Abfallbeseitigung' 2015</b>			
<b>Kostenart</b>	<b>HH-Ansatz</b>	<b>Ergebnis Jahresrechnung</b>	<b>mehr/ weniger</b>
432100 Benutzungsgebühren	-861.363,00 €	-834.716,37 €	26.646,63 €
432901 Sperrmüll, Elektroschrott, Kühlgeräte	-21.000,00 €	-18.077,06 €	2.922,94 €
432905 Servicegebühr Behälterwechsel	-3.750,00 €	-9.585,00 €	-5.835,00 €
<i>Zwischensumme Müllabfuhrgebühren</i>	<b>-886.113,00 €</b>	<b>-862.378,43 €</b>	<b>23.734,57 €</b>
442400 Aufwändungsersatz durch den Bergischen Transportverband	-6.700,00 €	-9.769,01 €	-3.069,01 €
452700 Schadenersatz	0,00 €	-210,12 €	-210,12 €
458200 Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	-1.855,07 €	-1.855,07 €
458300 Auflösung von Rückstellungen	0,00 €	-432,02 €	-432,02 €
<i>Summe Erträge</i>	<b>-892.813,00 €</b>	<b>-874.644,65 €</b>	<b>18.168,35 €</b>
500000 Personalaufwendungen	26.702,00 €	31.770,96 €	5.068,96 €
523600 Reparatur Abfallbehälter	200,00 €	0,00 €	-200,00 €
524900 sonstige Sachleistungen	1.000,00 €	1.099,61 €	99,61 €
529100 Behälterservice	9.000,00 €	21.064,19 €	12.064,19 €
529924 Sammlung/Transport durch Unternehmer	272.346,00 €	257.164,71 €	-15.181,29 €
529925 Deponiegebühren	487.460,00 €	480.101,34 €	-7.358,66 €
529926 Beseitigung wilder Müllablagerungen	15.000,00 €	10.560,53 €	-4.439,47 €
576200 Bilanzielle Abschreibungen	2.730,00 €	4.624,90 €	1.894,90 €
542100 Mietkosten Container Bauhof	145,00 €	1.547,00 €	1.402,00 €
543200 Abfallkalender	750,00 €	1.520,34 €	770,34 €
544100 Versicherungsbeiträge	170,00 €	167,12 €	-2,88 €
544800 Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	3.021,85 €	3.021,85 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	35.821,09 €	32.692,70 €	-3.128,39 €
941100 Objekt-Umlage	6.381,04 €	5.833,70 €	-547,34 €
942100 Serviceproduktpauschale	206,10 €	227,79 €	21,69 €
943100 Management-Umlage	1.718,84 €	3.108,61 €	1.389,77 €
943200 Service-Umlage	0,00 €	896,68 €	896,68 €
943300 Fach-Umlage	-1.566,88 €	3.938,66 €	5.505,54 €
944100 Managementprodukt-Umlage	4.851,15 €	2.336,22 €	-2.514,93 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	29.361,36 €	44.767,97 €	15.406,61 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<b>892.445,70 €</b>	<b>906.444,88 €</b>	<b>13.999,18 €</b>
<i>Verlustvortrag Vorjahr</i>		<b>73.747,39 €</b>	
<i>nicht gebührenrelevante Aufwendungen (Windeln)</i>		<b>-5.610,64 €</b>	
<i>Summe Erträge</i>	<b>-892.813,00 €</b>	<b>-874.644,65 €</b>	<b>18.168,35 €</b>
		Fehlbetrag	99.936,98 €
<b>nachrichtlich:</b>			
Höhe Sonderposten „Abfallbeseitigung“ vor Abschluss	0,00 €		
Höhe Sonderposten „Abfallbeseitigung“ nach Abschluss	0,00 €		

Die kostenrechnende Einheit Abfallwirtschaft, im Haushaltsplan unter 1.53.06 abgebildet, hat im Jahr 2015 einen Fehlbetrag von 99.936,98 € erwirtschaftet. In dieser Höhe erfolgt ein Verlustvortrag ins Folgejahr.

Die ordentlichen Erträge liegen im Ergebnis mit 18 T€ unter dem geplanten Ansatz. Ursächlich hierfür ist, dass der erwartete Anschlussgrad bei der Biotonnen nicht erreicht wurde, sodass die Benutzungsgebühren weit hinter dem Planansatz zurück liegen. Dem gegenüber ist die Servicegebühr für Behälterwechsel durch die Einführung der Biotonne und der damit oftmals einhergehenden Reduzierung des Volumens bei der Restmülltonne entsprechend angestiegen.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

## Jahresabschluss 31.12.2015



Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit fast 14 T€ über dem ursprünglichen Haushaltsplanansatz. Im Wesentlichen sind hierfür die Kosten für den Behälterservice und interne Leistungen der Querschnittsämter verantwortlich.

Hinzu kommt der Verlustvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 73.747,39 €, so dass im Ergebnis 2015 eine Unterdeckung von 100 T€ bleibt.

### 4.1.12 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-186.320,99	-172.465,00	-172.899,49	-434,49	0,25
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-288.684,06	-246.403,00	-239.754,75	6.648,25	-2,70
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.140,00	-3.400,00	-5.390,00	-1.990,00	58,53
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-2.845,25	-1.800,00	-2.689,44	-889,44	49,41
Sonstige ordentliche Erträge	-56.617,82	-1.000,00	-42.776,40	-41.776,40	4.177,64
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-538.608,12</b>	<b>-425.068,00</b>	<b>-463.510,08</b>	<b>-38.442,08</b>	<b>9,04</b>
Personalaufwendungen	75.537,57	88.589,00	111.214,41	22.625,41	25,54
Versorgungsaufwendungen	32.306,48	28.777,00	30.343,12	1.566,12	5,44
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	525.160,65	711.445,00	612.708,17	-98.736,83	-13,88
Bilanzielle Abschreibungen	1.083.308,02	1.085.630,00	1.076.900,22	-8.729,78	-0,80
Transferaufwendungen	5.000,00	8.000,00	5.000,00	-3.000,00	-37,50
Sonstige ordentliche Aufwendungen	134.387,12	22.461,00	54.170,32	31.709,32	141,18
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.855.699,84</b>	<b>1.944.902,00</b>	<b>1.890.336,24</b>	<b>-54.565,76</b>	<b>-2,81</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.317.091,72</b>	<b>1.519.834,00</b>	<b>1.426.826,16</b>	<b>-93.007,84</b>	<b>-6,12</b>
Finanzerträge	0,00	0,00	-107,56	-107,56	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-107,56</b>	<b>-107,56</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>1.317.091,72</b>	<b>1.519.834,00</b>	<b>1.426.718,60</b>	<b>-93.115,40</b>	<b>-6,13</b>

Gegenüber der Planung ist das Defizit im Produktbereich Verkehrsflächen und Anlagen um 93 T€ geringer ausgefallen.

Bei der Position öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte handelt es sich um die Auflösung von Sonderposten, die durch die Einzahlungen von Beiträgen nach BauGB (Straßenausbaubeiträge) und Beiträgen nach KAG gebildet werden. Entgegen dem Planansatz sind diese wegen nicht durchgeführter Maßnahmen niedriger ausgefallen. Weiterhin sind in der Position die Winterdienstgebühren enthalten.

Die Mieten und Pachten für die Stellplätze werden unter privatrechtliche Leistungsentgelte gebucht. Infolge hoher Nachfrage nach dauerhaften Stellplätzen steigen auch die Mieterträge.

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

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren aus der Auflösung von Rückstellungen und aus wertberichtigten Forderungen.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Die Personalaufwendungen liegen wegen einer Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen über dem geplanten Ansatz. Im Bereich der Versorgungsaufwendungen führen Beiträge zur Versorgungskasse zu entsprechenden Überschreitungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen 98 T€ unter dem geplanten Ansatz. Dies ist im Wesentlichen auf Einsparungen bei der Straßenunterhaltung, geringeren Beschaffungskosten für Streusalz sowie günstigeren Kosten für Winterdienstleistungen durch Dritte zurückzuführen.

Die bilanziellen Aufwendungen liegen unter dem Planansatz, was auf nicht durchgeführte Maßnahmen zurückzuführen ist.

Die Transferaufwendungen beinhalten den „Zuschuss an übrige Bereiche“ für evtl. entstehende Defizite bei der Durchführung des Bürgerbusbetriebs. In 2015 musste für den Bürgerbusbetrieb im Vergleich zur Planung (10 T€) kein Betrag übernommen werden. Lediglich der durch das Land gewährte Zuschuss in Höhe von 5 T€ wurde entsprechend unmittelbar weitergeleitet.

Die Einstellung eines Sonderpostens für den Gebührenaussgleich „Straßenreinigung“ führt unter den sonstigen ordentliche Aufwendungen zur Überschreitung.

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

### Kostenrechnende Einrichtung Winterdienst (1.54.17)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Straßenreinigung' 2015						
<b>Anteil Straßen mit Gebühren</b>		<b>42,56%</b>				
<b>Anteil sonstige Straßen</b>		<b>57,44%</b>				
<b>Anteil Allgemeinheit</b>		<b>10,00%</b>				
Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrechnung	gebührenpflichtiger Anteil		mehr/ weniger	
			Prozent	Ergebnis Jahresrechnu		
432100 Straßenreinigungsgebühren	-90.000,00 €	-88.757,73 €	100,00%	-90.000,00 €	-88.757,73 €	1.242,27 €
442300 Kostenerstattungen	0,00 €	-318,98 €	100,00%	0,00 €	-318,98 €	-318,98 €
458200 Auflösung von Wb. auf Forderungen	0,00 €	-435,05 €	100,00%	0,00 €	-435,05 €	-435,05 €
460000 Zinserträge aus Anlage Sonderposten	0,00 €	-107,56 €	100,00%	0,00 €	-107,56 €	-107,56 €
		<b>Summe Erträge</b>		<b>-90.000,00 €</b>	<b>-89.619,32 €</b>	<b>380,68 €</b>
526200 Streugut für Straßenwinterdienst	43.500,00 €	25.697,38 €	42,56%	18.513,60 €	10.936,80 €	-7.576,80 €
529922 Winterdienst durch Unternehmer	90.000,00 €	52.170,67 €	42,56%	38.304,00 €	22.203,84 €	-16.100,16 €
541200 Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
542100 Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.656,00 €	1.656,00 €	42,56%	704,79 €	704,79 €	0,00 €
542120 Miete Winterdienstgeräte	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
542300 Gebühren	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
543600 Öffentliche Bekanntmachung	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
549200 Schadensfälle	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
578200 Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	758,57 €	100,00%	0,00 €	758,57 €	758,57 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	120.654,31 €	48.410,91 €	42,56%	51.350,47 €	20.603,68 €	-30.746,79 €
943100 Management-Umlage	345,72 €	190,52 €	42,56%	147,14 €	81,09 €	-66,05 €
943200 Service-Umlage	0,00 €	43,46 €	42,56%	0,00 €	18,50 €	18,50 €
943300 Fach-Umlage	6.539,20 €	1.118,80 €	42,56%	2.783,08 €	476,16 €	-2.306,92 €
944100 Managementprodukt-Umlage	133,24 €	54,05 €	42,56%	56,71 €	23,00 €	-33,71 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	5.905,78 €	2.743,99 €	42,56%	2.513,50 €	1.167,84 €	-1.345,66 €
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>268.734,25 €</b>	<b>132.844,35 €</b>		<b>114.373,29 €</b>	<b>56.974,27 €</b>	<b>-57.399,02 €</b>
					abzüglich Anteil der Allgemeinheit	5.697,43 €
					aus Gebührenaufkommen zu decken	51.276,84 €
					<b>Jahresüberschuss</b>	<b>-38.342,48 €</b>
<b>nachrichtlich:</b>						
Höhe Sonderposten „Straßenreinigung“ vor Abschluss		106.373,88 €				
Höhe Sonderposten „Straßenreinigung“ nach Abschluss		144.716,36 €				

Im Jahr 2015 kommt es zu einem Jahresüberschuss von 38 T€. Dieser Betrag wird dem Sonderposten zum Gebührenaufgleich „Straßenreinigung“ zugeführt.

Das positive Ergebnis ist auf den milden Winter und dem damit verbundenen geringeren Bedarf an Streusalz sowie entsprechend geringerer Kosten für den Winterdienst durch beauftragte Unternehmer zurückzuführen.

#### 4.1.13 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-20.272,39	-20.577,00	-23.382,45	-2.805,45	13,63
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.714,65	-100.500,00	-95.666,05	4.833,95	-4,81
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	-17.400,00	-141,51	17.258,49	-99,19
Sonstige ordentliche Erträge	-8.973,54	0,00	-2.037,92	-2.037,92	0,00
Aktivierbare Eigenleistungen	0,00	0,00	-19.972,88	-19.972,88	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-32.960,58</b>	<b>-138.477,00</b>	<b>-141.200,81</b>	<b>-2.723,81</b>	<b>1,97</b>
Personalaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	10.572,72	73.100,00	25.476,50	-47.623,50	-65,15
Bilanzielle Abschreibungen	168.209,59	166.281,00	169.230,65	2.949,65	1,77
Transferaufwendungen	155.314,12	179.900,00	178.163,61	-1.736,39	-0,97
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.396,17	2.115,00	5.492,76	3.377,76	159,71
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>337.492,60</b>	<b>426.396,00</b>	<b>378.363,52</b>	<b>-48.032,48</b>	<b>-11,26</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>304.532,02</b>	<b>287.919,00</b>	<b>237.162,71</b>	<b>-50.756,29</b>	<b>-17,63</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>304.532,02</b>	<b>287.919,00</b>	<b>237.162,71</b>	<b>-50.756,29</b>	<b>-17,63</b>

Im Produktbereich Natur- und Landschaftspflege zeigt sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 51 T€ verbessert.

Die Mehrerträge unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultieren aus der Auflösung des Sonderpostens für das gespendete Kioskgebäude im Kurpark.

In 2015 wurde weniger Holz verkauft als ursprünglich geplant. Außerdem konnte der geplante Kioskbetrieb in 2015 nicht mehr aufgenommen werden und die hieraus erwarteten Verkaufserlöse realisiert werden, so dass die privatrechtlichen Leistungsentgelte hinter dem geplanten Ansatz zurückbleiben.

Erträge aus Kostenerstattungen wurden nicht erzielt, da die damit im Zusammenhang stehende Restaurierung von Kriegsgräbern nicht durchgeführt wurde (siehe auch Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen).

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten Schadensersatzleistungen für einen Einbruchschaden am Kiosk im Kurpark.

Aktivierbare Eigenleistungen sind im Zusammenhang mit der Errichtung des Kiosks im Kurpark entstanden.

Entgegen der Planungen wurde in 2015 noch kein Personal im Kiosk im Kurpark eingesetzt. Dies führt hier zu Einsparungen bei den Personalaufwendungen.

Unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist u. a. ein Ansatz für die Durchführung von Notmaßnahmen an Gewässerverrohrungen und Bachdurchlässen. Derartige Maßnahmen sind nicht bzw. nur teilweise durchgeführt worden. Weiterhin ist die Restaurierung der Kriegsgräber in 2015 nicht erfolgt



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

## Jahresabschluss 31.12.2015



(siehe auch Erträge aus Kostenerstattungen). Die hier entstandenen Kosten sind im Wesentlichen durch die Bewirtschaftung des Gemeindewaldes erfolgt.

Die Transferaufwendungen enthalten im Wesentlichen die Aggerverbandsumlage für die Gewässerunterhaltung, den Anteil für die Kosten des Gewässerschutzbeauftragten (Transferaufwand) sowie die Zuschüsse an die Forstbetriebsgemeinschaften für die Bewirtschaftung der Wald- und Wirtschaftswege.

Auf Grund von Schadensfällen kommt es zu Überschreitungen in der Position sonstige ordentliche Aufwendungen.

### 4.1.14 Umweltschutz (1.56)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.969,00	-3.969,00	-3.969,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-62.301,31	-73.750,00	-63.308,86	10.441,14	-14,16
Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	-1.273,90	-1.273,90	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-66.270,31</b>	<b>-77.719,00</b>	<b>-68.551,76</b>	<b>9.167,24</b>	<b>-11,80</b>
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.421,97	11.100,00	7.352,18	-3.747,82	-33,76
Bilanzielle Abschreibungen	27.620,00	27.620,00	27.620,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.909,36	450,00	6.606,74	6.156,74	1.368,16
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>32.951,33</b>	<b>39.170,00</b>	<b>41.578,92</b>	<b>2.408,92</b>	<b>6,15</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-33.318,98</b>	<b>-38.549,00</b>	<b>-26.972,84</b>	<b>11.576,16</b>	<b>-30,03</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	44,00	44,00	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44,00</b>	<b>44,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-33.318,98</b>	<b>-38.549,00</b>	<b>-26.928,84</b>	<b>11.620,16</b>	<b>-30,14</b>

Der Produktbereich Umweltschutz schließt mit 12 T€ schlechter ab. Dies resultiert im Wesentlichen aus den Entwicklungen im Ertragsbereich.

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

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen im Wesentlichen wegen unter den Erwartungen bleibender Einspeisevergütungen sowie etwas geringerer Erträge aus Ökopunkten insgesamt 10 T€ unter den Planansätzen.

Die Aufwendungen für die Herrichtung und Unterhaltung von Ökologischen Ausgleichsflächen sind in den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen enthalten, welche unter dem geplanten Ansatz liegen.

Die Aufwendungen unter sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultieren im Wesentlichen aus nicht veranschlagten Prüfungs- und Beratungskosten im Zusammenhang mit dem BgA Photovoltaikanlagen sowie der Ökoflächenkontrolle durch die Bergische Agentur für Kulturlandschaft.

### 4.1.15 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.743,00	-10.742,00	-14.535,13	-3.793,13	35,31
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.350,47	-1.500,00	-2.042,18	-542,18	36,15
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-8.228,00	-6.000,00	-7.609,50	-1.609,50	26,83
Sonstige ordentliche Erträge	-6.752,04	-2.600,00	-6.764,51	-4.164,51	160,17
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-28.073,51</b>	<b>-20.842,00</b>	<b>-30.951,32</b>	<b>-10.109,32</b>	<b>48,50</b>
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	34.257,76	13.618,00	13.099,31	-518,69	-3,81
Bilanzielle Abschreibungen	16.426,00	16.425,00	16.425,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	404,00	350,00	566,00	216,00	61,71
Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.137,45	21.317,00	32.595,55	11.278,55	52,91
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>55.225,21</b>	<b>51.710,00</b>	<b>62.685,86</b>	<b>10.975,86</b>	<b>21,23</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>27.151,70</b>	<b>30.868,00</b>	<b>31.734,54</b>	<b>866,54</b>	<b>2,81</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>27.151,70</b>	<b>30.868,00</b>	<b>31.734,54</b>	<b>866,54</b>	<b>2,81</b>

Im Produktbereich Wirtschaftsförderung und Tourismus zeigt sich grundsätzlich ein planmäßiges Ergebnis. Höhere Aufwendungen wurden durch höhere Erträge kompensiert.

Unter Zuwendungen und allgemeine Umlagen wurde eine Zuwendung im Rahmen der Beraterleistung zur Breitbandversorgung gebucht.

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

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

Erträge aus dem Verkauf eines Grundstückes führen unter den sonstigen ordentlichen Erträgen zu einer Ergebnisverbesserung.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten die Beiträge für die Mitgliedschaft im Touristikverband Oberberg und der Werbegemeinschaft "Wir für Morsbach". Auf Grund von Vermessungsleistungen im Rahmen von Grundstücksgeschäften kommt es hier zu einer Überschreitung des Planansatzes.

### 4.1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2014	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-16.280.476,62	-16.956.650,00	-20.308.532,49	-3.351.882,49	19,77
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-209.233,83	-641.159,00	-642.309,06	-1.150,06	0,18
Sonstige ordentliche Erträge	-199.847,18	-20.000,00	-87.322,61	-67.322,61	336,61
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-16.689.557,63</b>	<b>-17.617.809,00</b>	<b>-21.038.164,16</b>	<b>-3.420.355,16</b>	<b>19,41</b>
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	11.913.643,92	11.731.317,00	11.988.373,59	257.056,59	2,19
Sonstige ordentliche Aufwendungen	37.762,48	15.460,00	154.714,44	139.254,44	900,74
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>11.951.406,48</b>	<b>11.746.777,00</b>	<b>12.143.088,03</b>	<b>396.311,03</b>	<b>3,37</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.738.151,15</b>	<b>-5.871.032,00</b>	<b>-8.895.076,13</b>	<b>-3.024.044,13</b>	<b>51,51</b>
Finanzerträge	-114.547,96	-75.320,00	-83.197,46	-7.877,46	10,46
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	150.157,23	162.600,00	127.417,91	-35.182,09	-21,64
<b>Finanzergebnis</b>	<b>35.609,27</b>	<b>87.280,00</b>	<b>44.220,45</b>	<b>-43.059,55</b>	<b>-49,34</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-4.702.541,88</b>	<b>-5.783.752,00</b>	<b>-8.850.855,68</b>	<b>-3.067.103,68</b>	<b>53,03</b>

Im Teilergebnis allgemeine Finanzwirtschaft zeigt sich ein Gewinn in Höhe von 8.851 T€.

Die Ergebnisverbesserung um 3.352 T€ bei Steuern und ähnliche Abgaben ist im Wesentlichen auf höhere Erträge bei der Gewerbesteuer sowie beim Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer zurückzuführen.

Mehrerträge bei den Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer sowie die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungen führen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen zu einer Überschreitung des Planansatzes.

Die insgesamt höheren Erträge werden durch höhere Transferaufwendungen im Ergebnis geschmälert. Verursacht wird dies insbesondere durch eine höhere Gewerbesteuerumlage sowie der Umlagezahlung zum Fonds Deutscher Einheit.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verursachen Einzelwertberichtigungen auf Forderungen eine Überschreitung des Planansatzes.

Höhere Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen führen im Wesentlichen zu höheren Finanzerträgen.

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen sind wegen eines im ersten Halbjahr variabel finanzierten Darlehens entsprechend geringer ausgefallen.

## 5 Analyse der Finanzrechnung

Die Ein- und Auszahlungen der Gemeinde im Haushaltsjahr 2015 sind nachfolgend in der Gesamtfinanzrechnung dargestellt.

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

### 5.1 Gesamtfinanzrechnung

Finanzposition	Ergebnis 2014	fortgeschriebener		Ansatz- Ergebnis
		Ansatz 2015	Ergebnis 2015	
Steuern und ähnliche Abgaben	-16.099.806,96	-16.956.650,00	<b>-18.756.813,13</b>	-1.800.163,13
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-617.797,66	-1.280.131,00	<b>-1.543.765,17</b>	-263.634,17
Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.188.442,48	-1.291.048,00	<b>-1.285.793,51</b>	5.254,49
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-293.993,48	-412.525,00	<b>-411.445,17</b>	1.079,83
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-409.488,92	-424.510,00	<b>-366.169,22</b>	58.340,78
Sonstige Einzahlungen	-647.434,83	-483.430,00	<b>-544.744,50</b>	-61.314,50
Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-148.639,50	-310.920,00	<b>-116.937,72</b>	193.982,28
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-19.405.603,83</b>	<b>-21.159.214,00</b>	<b>-23.025.668,42</b>	<b>-1.866.454,42</b>
Personalauszahlungen	3.113.382,77	3.278.702,00	<b>3.199.123,97</b>	-79.578,03
Versorgungsauszahlungen	465.307,15	460.201,00	<b>498.607,44</b>	38.406,44
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.473.707,76	3.815.366,00	<b>3.460.811,54</b>	-354.554,46
Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	183.770,94	181.600,00	<b>156.414,87</b>	-25.185,13
Transferauszahlungen	12.579.942,95	12.872.813,00	<b>13.215.040,87</b>	342.227,87
Sonstige Auszahlungen	757.347,35	744.982,00	<b>750.048,69</b>	5.066,69
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>20.573.458,92</b>	<b>21.353.664,00</b>	<b>21.280.047,38</b>	<b>-73.616,62</b>
<b>Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.167.855,09</b>	<b>194.450,00</b>	<b>-1.745.621,04</b>	<b>-1.940.071,04</b>
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-896.614,20	-1.022.521,00	<b>-987.048,58</b>	35.472,42
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-245.822,31	-235.000,00	<b>-361.385,29</b>	-126.385,29
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-33.402,91	0,00	<b>-20.831,96</b>	-20.831,96
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-330.146,91	-406.300,00	<b>75.645,85</b>	481.945,85
sonstige Investitionseinzahlungen	-306,78	0,00	<b>-511,04</b>	-511,04
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.506.293,11</b>	<b>-1.663.821,00</b>	<b>-1.294.131,02</b>	<b>369.689,98</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	97.773,28	21.000,00	<b>59.236,78</b>	38.236,78
Auszahlungen für Baumaßnahmen	891.226,87	3.340.500,00	<b>491.423,27</b>	-2.849.076,73
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	292.119,53	389.767,00	<b>294.495,08</b>	-95.271,92
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	2.607.944,50	810.000,00	<b>24,87</b>	-809.975,13
Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	198.423,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	23.087,90	23.500,00	<b>4.845,96</b>	-18.654,04
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>4.110.575,08</b>	<b>4.584.767,00</b>	<b>850.025,96</b>	<b>-3.734.741,04</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.604.281,97</b>	<b>2.920.946,00</b>	<b>-444.105,06</b>	<b>-3.365.051,06</b>
<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>3.772.137,06</b>	<b>3.115.396,00</b>	<b>-2.189.726,10</b>	<b>-5.305.122,10</b>
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen		-2.111.356,00	<b>-4.001.000,00</b>	-1.889.644,00
Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	-6.668.401,46	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.543.803,80	163.950,00	<b>192.506,33</b>	28.556,33
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00	<b>6.668.401,46</b>	6.668.401,46
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-5.124.597,66</b>	<b>-1.947.406,00</b>	<b>2.859.907,79</b>	<b>4.807.313,79</b>
<b>Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-1.352.460,60</b>	<b>1.167.990,00</b>	<b>670.181,69</b>	<b>-497.808,31</b>
Anfangsbestand an Finanzmitteln	-2.787.174,51	-1.404.856,00	<b>4.070.342,43</b>	1.404.856,00
Bestand an fremden Finanzmitteln	69.292,68	0,00	<b>295,61</b>	295,61
<b>Liquide Mittel</b>	<b>-4.070.342,43</b>	<b>-236.866,00</b>	<b>3.399.865,13</b>	<b>907.343,30</b>

Die Differenz zu den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln ergibt sich im Wesentlichen aus den Salden der Cashpool-Konten der Werke. Der hier dargestellte Bestand an liquiden Mitteln enthält im Gegensatz zur Bilanz den bereinigten Wert ohne Berücksichtigung des Vorjahresbestandes von 2.951 T€ sowie der Veränderung des Cashpool-Kontos in 2015 i.H.v 1.666 T€. Der hier ausgewiesene Bestand an liquiden Mitteln i.H.v 670 T€ ist im Bestand zu den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln von 3.947 T€ enthalten.

## 5.2 Teilfinanzrechnungen (investiv)

### 5.2.1 Innere Verwaltung (1.11)

#### 1.11.06 - Zentrale Dienste

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.500,00	<b>3.596,85</b>	-903,15	-20,07%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.500,00</b>	<b>3.596,85</b>	<b>-903,15</b>	<b>-20,07%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>4.500,00</b>	<b>3.596,85</b>	<b>-903,15</b>	<b>-20,07%</b>

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten den Erwerb von Ausstattungsgegenständen (Büromöbel) für die Verwaltung.

#### 1.11.10 - Organisation + IT

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	<b>-339,15</b>	-339,15	0,00%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	<b>-810,00</b>	-810,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-1149,15</b>	<b>-1149,15</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.000,00	<b>3.900,38</b>	-1.099,62	0,00%
Sonstige Investitionsauszahlungen	23.500,00	<b>271,15</b>	-23.228,85	-98,85%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>28.500,00</b>	<b>4.171,53</b>	<b>-24.328,47</b>	<b>-85,36%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>28.500,00</b>	<b>3.022,38</b>	<b>-25.477,62</b>	<b>-89,40%</b>

Unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ist die Bezuschussung eines Routers zur Bereitstellung des öffentlichen W-Lan-Netzes auf dem Rathausplatz gebucht.

Das Ergebnis der Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen resultiert aus dem Verkauf von alten PCs und Monitoren.

Bei den Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen handelt es sich im Wesentlichen um den Erwerb von 2 Tablet-PCs, einem NAS-System und Zubehör für das Rathaus.

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

## 1.11.13 - Grundstücks- und Gebäudemanagement

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-15.000,00	<b>-23.675,00</b>	-8.675,00	57,83%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-23.675,00</b>	<b>-8.675,00</b>	<b>57,83%</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	15.000,00	<b>11.971,99</b>	-3.028,01	-20,19%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	<b>256,80</b>	256,80	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>15.000,00</b>	<b>12.228,79</b>	<b>-2.771,21</b>	<b>-18,47%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.446,21</b>	<b>-11.446,21</b>	<b>0,00%</b>

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen resultieren aus dem Verkauf von Grundstücken.

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sind im Wesentlichen auf den Ankauf von Straßenflächen zurückzuführen.

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten die Anschaffung eines Freischneiders zur Bewirtschaftung des Grundstücks am Mietwohnhaus in Lichtenberg.

## 1.11.26 - Bauhof

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	<b>-11.295,00</b>	-11.295,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.295,00</b>	<b>-11.295,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	997.000,00	<b>94.360,29</b>	-902.639,71	-90,54%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	147.100,00	<b>102.769,41</b>	-44.330,59	-30,14%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.144.100,00</b>	<b>197.129,70</b>	<b>-946.970,30</b>	<b>-82,77%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>1.144.100,00</b>	<b>185.834,70</b>	<b>-958.265,30</b>	<b>-83,76%</b>

Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen resultieren aus dem Verkauf des Hartplatzpflegegerätes sowie aus der Inzahlungnahme des alten Radladers sowie eines Streuautomaten im Rahmen der Ersatzbeschaffung.

Auszahlungen aus Baumaßnahmen sind auf die Erneuerung des Bauhofgebäudes zurückzuführen.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Ersatzbeschaffung von zwei Anhängern, eines Radladers, eines Streuautomaten, eines Freischneiders sowie drei Kettensägen. Weiterhin sind die Zahlungen für den Erwerb eines Trapezlöffels für den Baggerlader sowie eines hydraulischen Wagenhebers enthalten.

## 5.2.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

### 1.12.10 - Einwohnerangelegenheiten

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	<b>302,26</b>	302,26	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>302,26</b>	<b>302,26</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>302,26</b>	<b>302,26</b>	<b>0,00%</b>

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung von Zubehör für einen Drucker im Einwohnermeldeamt.

### 1.12.15 - Gefahrenabwehr

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-39.500,00	<b>-38.790,54</b>	709,46	-1,80%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-39.500,00</b>	<b>-38.790,54</b>	<b>709,46</b>	<b>-1,80%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.000,00	<b>21.625,55</b>	6.625,55	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	95.000,00	<b>64.352,45</b>	-30.647,55	-32,26%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	<b>2.196,00</b>	2.196,00	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>110.000,00</b>	<b>88.174,00</b>	<b>-21.826,00</b>	<b>-19,84%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>70.500,00</b>	<b>49.383,46</b>	<b>-21.116,54</b>	<b>-29,95%</b>

Unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ist die Feuerwehrpauschale sowie die jährliche Zuwendung der Provinzial gebucht.

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind Kosten für die Erweiterung der Feuerwehrgerätehäuser in Morsbach, Lichtenberg und Wendershagen aufgeführt.

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Einführung des Digitalfunks, der Beschaffung einer Tragkraftspritze, eines Anhängers sowie sonstiger Betriebs- und Geschäftsausstattung der Feuerwehr.

Sonstige Investitionsauszahlungen sind auf die Einführung einer Feuerwehrverwaltungssoftware zurückzuführen.

### 5.2.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

<b>1.21.01 - Grundschulen</b>				
Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-14.400,00	<b>-785,40</b>	13.614,60	-94,55%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-14.400,00</b>	<b>-785,40</b>	<b>13.614,60</b>	<b>-94,55%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	64.500,00	<b>23.885,58</b>	-40.614,42	-62,97%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	42.677,00	<b>2.758,81</b>	-39.918,19	-93,54%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>107.177,00</b>	<b>26.644,39</b>	<b>-80.532,61</b>	<b>-75,14%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>92.777,00</b>	<b>25.858,99</b>	<b>-66.918,01</b>	<b>-72,13%</b>

#### 1.21.02 - Hauptschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	6.127,00	<b>0,00</b>	-6.127,00	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>6.127,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.127,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>6.127,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.127,00</b>	<b>-100,00%</b>

#### 1.21.03 - Realschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	41.726,00	<b>22.091,76</b>	-19.634,24	-47,06%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>41.726,00</b>	<b>22.091,76</b>	<b>-19.634,24</b>	<b>-47,06%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>41.726,00</b>	<b>22.091,76</b>	<b>-19.634,24</b>	<b>-47,06%</b>

#### 1.21.05 - Gemeinschaftsschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	100.000,00	<b>58.780,71</b>	-41.219,29	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	35.417,00	<b>62.596,26</b>	27.179,26	76,74%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	<b>2.378,81</b>	2.378,81	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>135.417,00</b>	<b>123.755,78</b>	<b>-11.661,22</b>	<b>-8,61%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>135.417,00</b>	<b>123.755,78</b>	<b>-11.661,22</b>	<b>-8,61%</b>

Die Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen enthalten einen Zuschuss zum errichteten Zaun an der Grundschule in Lichtenberg.

Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus den errichteten Zäunen an den Grundschulstandorten Holpe und Lichtenberg sowie den Kosten für den Einbau einer Sprachalarmierungsanlage (SAA) in der Gemeinschaftsschule sowie den Umbau und die Erneuerung des Schulzentrums.

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

Die sonstigen Investitionsauszahlungen sind auf die Anschaffung einer neuen Telefonanlage in der Gemeinschaftsschule zurückzuführen.

## 1.21.10 - Leistungen Schulträger

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-224.175,00	<b>-218.654,46</b>	5.520,54	-2,46%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-224.175,00</b>	<b>-218.654,46</b>	<b>5.520,54</b>	<b>-2,46%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>28.247,95</b>	28.247,95	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	<b>1.734,43</b>	1.734,43	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>29.982,38</b>	<b>29.982,38</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-224.175,00</b>	<b>-188.672,08</b>	<b>35.502,92</b>	<b>-15,84%</b>

Die erhaltene Schulpauschale für das Jahr 2014 ist als Einzahlung unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen gebucht.

Schlusszahlungen für die Baumaßnahme „Schulhof“ im Schulzentrum führte in 2015 zu Auszahlungen für Baumaßnahmen.

Die Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung von Abfallbehältern für den Schulhof.

## 1.21.11 - BgA MAK

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>12.026,40</b>	12.026,40	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>12.026,40</b>	<b>12.026,40</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>12.026,40</b>	<b>12.026,40</b>	<b>0,00%</b>

Die Auszahlungen aus Baumaßnahmen beinhalten die Kosten für die Erstellung technischer Unterlagen sowie die Auszahlung von Sicherheitseinbehalten nach Ablauf der Gewährleistungsfrist.

## 5.2.4 Kultur (1.25)

### 1.25.08 - Bibliothek

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.500,00	<b>1.187,19</b>	-312,81	-20,85%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.187,19</b>	<b>-312,81</b>	<b>-20,85%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.187,19</b>	<b>-312,81</b>	<b>-20,85%</b>

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

## 5.2.5 Soziales (1.31)

### 1.31.07 - Soziale Einrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>4.771,20</b>	4.771,20	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.000,00	<b>22.871,31</b>	17.871,31	357,43%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.000,00</b>	<b>27.642,51</b>	<b>22.642,51</b>	<b>452,85%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>5.000,00</b>	<b>27.642,51</b>	<b>22.642,51</b>	<b>452,85%</b>

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind weitere Beträge für die Erweiterung des Asylbewerberheimes dargestellt.

Die Kosten für Ausstattungsgegenstände der Flüchtlingsunterkünfte werden unter Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen gebucht. Wegen der hohen Zuweisung von Flüchtlingen gab es hier einen gesteigerten Bedarf.

## 5.2.6 Jugend (1.36)

### 1.36.02 - Tageseinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	<b>-105.504,69</b>	-105.504,69	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-105.504,69</b>	<b>-105.504,69</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>18.675,54</b>	18.675,54	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>18.675,54</b>	<b>18.675,54</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-86.829,15</b>	<b>-86.829,15</b>	<b>0,00%</b>

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

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

### 1.36.04 - Jugendeinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	<b>104,67</b>	104,67	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>104,67</b>	<b>104,67</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>104,67</b>	<b>104,67</b>	<b>0,00%</b>

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus dem Kauf eines Ballwagens für das Jugendzentrum.

## 5.2.7 Sportförderung (1.42)

### 1.42.01 - Sportanlagen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-40.000,00	<b>-40.000,00</b>	0,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>20.132,68</b>	20.132,68	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>20.132,68</b>	<b>20.132,68</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>-19.867,32</b>	<b>20.132,68</b>	<b>-50,33%</b>

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

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus Schlusszahlungen für den Umbau des Rasensportplatzes am Schulzentrum. Entsprechende Ermächtigungsübertragungen wurden aus den nicht verbrauchten Haushaltsmitteln des Jahres 2014 gebildet.

### 1.42.03 - Bereitstellung und Betrieb Hallenbad

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	100.000,00	<b>24.694,66</b>	-75.305,34	-75,31%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.000,00	<b>0,00</b>	-5.000,00	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>105.000,00</b>	<b>24.694,66</b>	<b>-80.305,34</b>	<b>-76,48%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>105.000,00</b>	<b>24.694,66</b>	<b>-80.305,34</b>	<b>-76,48%</b>

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus der Errichtung der Parkfläche am Hallenbad.

## 5.2.8 Ver- und Entsorgung (1.53)

### 1.53.06 - Abfallwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	720,00	<b>5.972,50</b>	5.252,50	729,51%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>720,00</b>	<b>5.972,50</b>	<b>5.252,50</b>	<b>729,51%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>720,00</b>	<b>5.972,50</b>	<b>5.252,50</b>	<b>729,51%</b>

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus den Kosten für die Auslieferung der Biotonne an die jeweiligen Haushalte.

## 5.2.9 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

### 1.54.01 - Gemeindestraßen (öffentliche Verkehrsflächen)

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-140.000,00	<b>-5.000,00</b>	135.000,00	-96,43%
Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	-406.300,00	<b>75.645,85</b>	481.945,85	-118,62%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-546.300,00</b>	<b>70.645,85</b>	<b>616.945,85</b>	<b>-112,93%</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	6.000,00	<b>0,00</b>	-6.000,00	-100,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.338.000,00	<b>112.986,84</b>	-1.225.013,16	-91,56%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.344.000,00</b>	<b>112.986,84</b>	<b>-1.231.013,16</b>	<b>-91,59%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>797.700,00</b>	<b>183.632,69</b>	<b>-614.067,31</b>	<b>-76,98%</b>

Zuwendungen für Investitionszuwendungen konnten in 2015 für die Erneuerung einer Brücke in Oberholpe abgerufen werden.

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

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Hochstraße Wallerhausen	-406.300,00	92.373,84	498.673,84
Gehweg L333	0,00	-600,00	600,00
Auf der Hütte	0,00	-15.452,99	-15.452,99
Altmaßnahmen	0,00	-675,00	-675,00
<b>Summe</b>	<b>-406.300,00</b>	<b>75.645,85</b>	<b>481.945,85</b>

Wegen der teilweisen Rückzahlung der Vorausleistungen der Anliegerbeiträge (Straßenbaubeiträge) und der zeitlichen Verschiebung der Baumaßnahme Hochstraße Wallerhausen ist das Ergebnis hier negativ ausgewiesen.

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

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Erneuerung Bahnhofstraße (Gehwege)	6.000,00	0,00	-6.000,00
<b>Summe</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.000,00</b>

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen gliedern sich wie folgt auf:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Straßenbaumaßnahme "Auf der Hütte"	0,00	86.895,50	86.895,50
Erneuerung Leitplanken Gemeindestraßen	10.000,00	0,00	-10.000,00
Hochstraße Wallerhausen	660.000,00	7.654,80	-652.345,20
Deckenverstärkung Wallerhausen L94	58.000,00	0,00	-58.000,00
Brücke BW-040 Erneuerungsmaßnahme	233.000,00	772,24	-232.227,76
EA BP 14 Erblingen Erschließung	187.000,00	4.010,49	-182.989,51
Gemeindestraßen Deckenerneuerung	130.000,00	0,00	-130.000,00
Herbertshagener Str. -Rhein- Straßenbau	52.000,00	11.316,72	-40.683,28
Barrierefreier Ortskern	8.000,00	2.337,09	-5.662,91
<b>SUMME</b>	<b>1.338.000,00</b>	<b>112.986,84</b>	<b>-1.225.013,16</b>

### 1.54.05 - Parkeinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>34.758,00</b>	34.758,00	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>34.758,00</b>	<b>34.758,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>34.758,00</b>	<b>34.758,00</b>	<b>0,00%</b>

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind die Kosten für die Erweiterung der Parkplätze Hoorwiss gebucht.

## 5.2.10 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

### 1.55.01 - Öffentliches Grün

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.000,00	<b>10.494,07</b>	-4.505,93	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.494,07</b>	<b>-4.505,93</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>15.000,00</b>	<b>10.494,07</b>	<b>-4.505,93</b>	<b>0,00%</b>

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Herstellung der Stromversorgung sowie der Stand- und Terrassenfläche für den Kiosk im Kurpark.

### 1.55.03 - Wald, Forst- und Landwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	<b>-13.527,92</b>	-13.527,92	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.527,92</b>	<b>-13.527,92</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>19.325,60</b>	19.325,60	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>19.325,60</b>	<b>19.325,60</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>5.797,68</b>	<b>5.797,68</b>	<b>0,00%</b>

Kosten für den Abriss einer Brücke und anschließender Errichtung einer Furt sind hier unter den Auszahlungen für Baumaßnahmen gebucht. Die Errichtung der Furt wurde durch den Naturpark Bergisches Land gefördert. Diese Förderung ist unter Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen dargestellt.

## 5.2.11 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

### 1.57.01 - Wirtschaftsförderung

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-220.000,00	<b>-325.605,29</b>	-105.605,29	48,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-220.000,00</b>	<b>-325.605,29</b>	<b>-105.605,29</b>	<b>48,00%</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	<b>47.264,79</b>	47.264,79	0,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	711.000,00	<b>6.658,20</b>	-704.341,80	-99,06%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>711.000,00</b>	<b>53.922,99</b>	<b>-657.077,01</b>	<b>-92,42%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>491.000,00</b>	<b>-271.682,30</b>	<b>-762.682,30</b>	<b>-155,33%</b>

Unter Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen ist der Verkauf von Gewerbeflächen gebucht.

Bei den Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude handelt es sich um Kosten, die bei Grundstücksgeschäften im Gewerbegebiet Lichtenberg entstanden sind.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen enthalten im Wesentlichen Vermessungskosten.

## 5.2.12 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

### 1.61.01 - Steuern und Zuweisungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-564.446,00	<b>-564.446,42</b>	-0,42	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-564.446,00</b>	<b>-564.446,42</b>	<b>-0,42</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-564.446,00</b>	<b>-564.446,42</b>	<b>-0,42</b>	<b>0,00%</b>

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

### 1.61.02 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	<b>-20.831,96</b>	-20.831,96	0,00%
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	<b>-511,04</b>	-511,04	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-21.343,00</b>	<b>-21.343,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	810.000,00	<b>24,87</b>	-809.975,13	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>810.000,00</b>	<b>24,87</b>	<b>-809.975,13</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>810.000,00</b>	<b>-21.318,13</b>	<b>-831.318,13</b>	<b>-102,63%</b>

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



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

## Jahresabschluss 31.12.2015



Unter den sonstigen Investitionseinzahlungen sind die Rückzahlungen von zwei Wohnungsbaudarlehen dargestellt.

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

### 6 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2015 eingetreten sind, dieses aber noch wirtschaftlich belasten und im Abschluss nicht ihren Niederschlag gefunden haben, ergaben sich nicht.

### 7 Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde

Das Haushaltsjahr 2015 schließt mit einem Jahresgewinn in Höhe von 1.878 T€ ab. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die ein Jahresdefizit von 1.814.183,00 € vorsah, um 3.691.904,87 € verbessert.

Zurückzuführen ist dieses Ergebnis maßgeblich auf die positive Entwicklung der Gewerbesteuer. Im Lagebericht zum Jahresabschluss 2014 wurde bereits erläutert, dass die Gewerbesteuer eine schlecht prognostizierbare Einnahmequelle ist, was sich im Jahre 2015 wieder einmal mehr bestätigt hat.

Einen Grund zur Entwarnung stellt diese positive Entwicklung daher nicht dar, im Gegenteil: Insgesamt haben sich die Aussichten für die Kommunalfinanzen gegenüber den bisherigen Erwartungen verschlechtert. Wesentlicher Grund sind die stark steigenden Sozialausgaben, insbesondere im Bereich der Unterbringung und Betreuung von Asylbewerbern. Allerdings bietet gerade der Flüchtlingszustrom hier auch die Chance, dem demographischen Wandel im ländlichen Bereich zu begegnen. Voraussetzung hierfür ist jedoch eine engagierte und gut funktionierende sprachliche, kulturelle und berufliche Integration.

Eine Herausforderung, die nur vor Ort auf der kommunalen Ebene gelingen kann.

Weiterhin gibt es nach wie vor einen sehr hohen Investitionsrückstand bei den Kommunen. Laut KfW summiert sich dieser inzwischen auf 118 Milliarden Euro. Dabei sind aber vor allem auch die wachsenden Unterschiede zwischen den Kommunen bedenklich. So beliefen sich die Investitionen aller Kommunen 2013 im Durchschnitt auf 278 Euro je Einwohner. In Nordrhein-Westfalen und im Saarland betragen sie landesweit jedoch höchstens 60 Prozent des Bundesdurchschnitts. Das Investitionsvolumen bayrischer Kommunen lag mit insgesamt 472 Euro je Einwohner dreimal so hoch wie in Nordrhein-Westfalen.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



Der Investitionsrückstand und die wachsenden Unterschiede zwischen den Kommunen müssen auch bei der Neuordnung der föderalen Finanzbeziehungen eine wichtige Rolle spielen. Viele strukturschwache Kommunen befinden sich in einem Teufelskreis von schlechter Wirtschaftslage, schwieriger Sozialstruktur, hohen Sozialausgaben, niedrigen Einnahmen sowie abnehmender Standortattraktivität und verfallender Infrastruktur.

Bei Auslaufen des Solidarpakts II Ende 2019 muss daher eine nahtlose Förderung strukturschwacher Kommunen greifen. Hilfen sollten dann für strukturschwache Regionen unabhängig davon bereitgestellt werden, ob sie im Osten oder im Westen Deutschlands liegen. Die kommunale Ebene sollte in die Diskussionen um die Föderalismusreform mit einbezogen werden, damit Bund und Länder keine Kompromisse zulasten der Kommunen schließen.

Die Investitionsschwäche der Kommunen muss dringend nachhaltig und dauerhaft beseitigt werden. Noch zu Beginn der 1990er-Jahre investierten die Kommunen mehr als Bund und Länder zusammengenommen. Das alleinige Erhöhen der Grundsteuer stößt schon bei vielen Kommunen an die Grenzen der Akzeptanz. Bei den 359 StGB NRW-Mitgliedskommunen gab es in diesem Jahr bereits einen kräftigen Anstieg der durchschnittlichen Hebesätze um 31 Punkte auf 484 Prozentpunkte. Um diesen verhängnisvollen Trend umzukehren müssen Städte und Gemeinden ab sofort auf Dauer spürbar entlastet, respektive finanziell besser ausgestattet werden.

Lediglich 36 der 359 Mitgliedskommunen können 2015 einen strukturell ausgeglichenen Haushalt vorlegen. 144 Kommunen befinden sich in der Haushaltssicherung, die restlichen Haushalte sind strukturell unausgeglichen.

Gefahr droht auch von der so genannten Schuldenbremse ab 2019, da die kommunale Finanzausstattung in NRW nach wie vor nicht eindeutig rechtlich sicher geregelt ist. So drohen noch höhere Belastungen der Kommunen, gerade wenn es um die Auseinandersetzungen über die Konnexität neuer Gesetze geht.

Angesichts der dargestellten Herausforderungen der kommenden Jahre, der demographischen Entwicklung, der aktuellen Flüchtlingssituation und vor dem

Hintergrund der genannten Risiken gibt es zur Fortsetzung der Konsolidierungsbemühungen der letzten Jahre keine Alternative. Um einem stetigen Eigenkapitalverzehr vorzubeugen und zu verhindern, dass zunehmend die nicht investive Betätigung der Gemeinde fremdfinanziert wird, ist zum einen im Bereich der Pflichtaufgaben eine permanente Aufgabenkritik und Effizienzsteigerung erforderlich und zum anderen insbesondere im Bereich der freiwilligen Aufgaben der Verzicht auf wünschenswerte, aber nicht erforderliche Aufwendungen und Auszahlungen geboten. Statt über immer neue Aufwandspositionen und -konzepte zu diskutieren, muss alle Kraft darauf verwendet werden, die Aufwendungen der Gemeinde Morsbach dauerhaft zu senken. Auf dem Weg zu einem strukturellen



## **GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht**

Jahresabschluss 31.12.2015



Haushaltsausgleich muss daher die Zuwachsrate der Aufwendungen mittelfristig deutlich unter der Zuwachsrate der Gesamterträge liegen.

Im Rahmen der Umsetzung des Leitbildes muss daher bei allen anzustrebenden Zielen der Handlungsrahmen und die wesentlichste Rahmenbedingung einer soliden Haushaltspolitik und eines langfristig ausgeglichenen Haushalts beachtet werden. Dabei bietet das überarbeitete Leitbild die Chancen, die Stärken der Gemeinde zu schärfen und die Schwächen zu verbessern, um für den kommunalen Wettbewerb gerüstet zu sein. Das bedeutet aber auch, die Gemeinde in der Öffentlichkeit positiv darzustellen.

Morsbach, den 30.06.2016

---

Klaus Neuhoff  
Kämmerer

---

Jörg Bukowski  
Bürgermeister



## **Anlage 1 zum Lagebericht**

### **Erläuterungen zum Kennzahlenset**

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

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

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

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

#### **Aufwandsdeckungsgrad (ADG)**

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

#### **Eigenkapitalquote 1 (EkQ1)**

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

#### **Eigenkapitalquote 2 (EkQ2)**

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

#### **Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)**

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



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



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

### Infrastrukturquote (IsQ)

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

### Abschreibungsintensität (Abl)

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

### Drittfinanzierungsquote (DfQ)

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

### Investitionsquote (InQ)

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

### Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2)

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

### Dynamischer Verschuldungsgrad (DVsg)

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



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2015



nung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden können. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

### Liquidität 2. Grades (Li2)

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

### Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

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

### Zinslastquote (ZLQ)

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

### Netto-Steuerquote (NSQ)

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

### Zuwendungsquote (ZwQ)

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

### Personalintensität 1 (PI1)

Diese Kennzahl zeigt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird. Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwieweit im operativen Kernbereich der Gemeinde die gesamten ordentlichen Aufwendungen durch die Personalaufwendungen gebunden werden. Sie lässt damit bedingt auch eine Aussage über die Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns zu.



## **GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht**

Jahresabschluss 31.12.2015



### Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

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

### Transferaufwandsquote (TAQ)

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