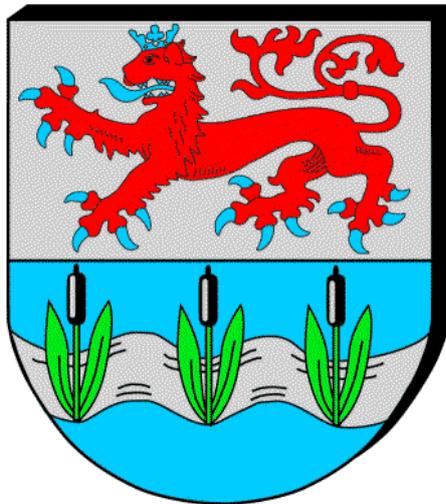


# **Gemeinde Morsbach**



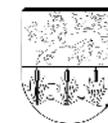
## **Jahresabschluss**

**2016**

**mit Lagebericht**

# Jahresrechnung 2016

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Ergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2015</i>	<i>fortgeschriebener Ansatz 2016</i>	<i>Ist-Ergebnis 2016</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-20.308.532,49	-18.420.300,00	<b>-25.263.963,91</b>	-6.843.663,91
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.284.526,38	-3.384.093,00	<b>-3.084.919,30</b>	299.173,70
3	+	Sonstige Transfererträge				
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.437.285,53	-1.527.823,00	<b>-1.463.512,39</b>	64.310,61
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-412.094,63	-373.916,00	<b>-363.437,49</b>	10.478,51
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-395.175,21	-394.718,00	<b>-368.803,64</b>	25.914,36
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.122.621,80	-501.548,00	<b>-1.470.617,43</b>	-969.069,43
8	+	Aktivierte Eigenleistungen	-108.443,26	-73.766,00	<b>-221.342,07</b>	-147.576,07
9	+/-	Bestandsveränderungen				
<b>10</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-26.068.679,30</b>	<b>-24.676.164,00</b>	<b>-32.236.596,23</b>	<b>-7.560.432,23</b>
11	-	Personalaufwendungen	3.547.976,10	3.696.915,00	<b>3.461.571,38</b>	-235.343,62
12	-	Versorgungsaufwendungen	489.615,03	463.675,00	<b>522.170,80</b>	58.495,80
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.438.387,89	4.065.151,00	<b>3.487.046,70</b>	-578.104,30
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.472.844,75	2.587.445,29	<b>2.465.616,33</b>	-121.828,96
15	-	Transferaufwendungen	13.246.009,71	15.859.560,00	<b>16.201.193,78</b>	341.633,78
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	956.984,42	792.643,00	<b>6.299.576,96</b>	5.506.933,96
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>24.151.817,90</b>	<b>27.465.389,29</b>	<b>32.437.175,95</b>	<b>4.971.786,66</b>

# Jahresrechnung 2016

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Ergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2015</i>	<i>fortgeschriebener Ansatz 2016</i>	<i>Ist-Ergebnis 2016</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
18	=	<b>Ordentliches Ergebnis</b> (Zeilen 10 und 17)	-1.916.861,40	2.789.225,29	200.579,72	-2.588.645,57
19	+	Finanzerträge	-118.044,34	-310.320,00	-311.402,83	-1.082,83
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	157.183,87	205.500,00	176.616,28	-28.883,72
21	=	<b>Finanzergebnis</b> (Zeilen 19 und 20)	<b>39.139,53</b>	<b>-104.820,00</b>	<b>-134.786,55</b>	<b>-29.966,55</b>
22	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>-1.877.721,87</b>	<b>2.684.405,29</b>	<b>65.793,17</b>	<b>-2.618.612,12</b>
23	+	Außerordentliche Erträge				
24	-	Außerordentliche Aufwendungen				
25	=	<b>Außerordentliches Ergebnis</b> (Zeilen 23 und 24)				
26	=	<b>Jahresergebnis</b> (Zeilen 22 und 25)	<b>-1.877.721,87</b>	<b>2.684.405,29</b>	<b>65.793,17</b>	<b>-2.618.612,12</b>

# Jahresrechnung 2016

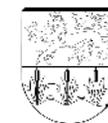
verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung			<i>Ergebnis 2015</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2016</i>	<i>Ist-Ergebnis 2016</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-18.756.813,13	-18.420.300,00	<b>-22.190.730,56</b>	-3.770.430,56
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.543.765,17	-2.670.014,00	<b>-2.412.562,11</b>	257.451,89
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen				
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.285.793,51	-1.285.836,00	<b>-1.280.980,65</b>	4.855,35
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-411.445,17	-373.916,00	<b>-341.724,96</b>	32.191,04
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-366.169,22	-394.718,00	<b>-397.873,63</b>	-3.155,63
7	+	Sonstige Einzahlungen	-544.744,50	-478.830,00	<b>-473.397,86</b>	5.432,14
8	+	Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-116.937,72	-310.320,00	<b>-240.701,15</b>	69.618,85
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-23.025.668,42</b>	<b>-23.933.934,00</b>	<b>-27.337.970,92</b>	<b>-3.404.036,92</b>
10	-	Personalauszahlungen	3.199.123,97	3.466.498,00	<b>3.161.051,40</b>	-305.446,60
11	-	Versorgungsauszahlungen	498.607,44	460.200,00	<b>593.584,68</b>	133.384,68
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.460.811,54	4.045.151,00	<b>3.472.645,52</b>	-572.505,48
13	-	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	156.414,87	205.500,00	<b>180.534,45</b>	-24.965,55
14	-	Transferauszahlungen	13.215.040,87	15.859.560,00	<b>16.256.390,43</b>	396.830,43
15	-	Sonstige Auszahlungen	750.048,69	765.743,00	<b>846.510,87</b>	80.767,87
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>21.280.047,38</b>	<b>24.802.652,00</b>	<b>24.510.717,35</b>	<b>-291.934,65</b>
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)</b>	<b>-1.745.621,04</b>	<b>868.718,00</b>	<b>-2.827.253,57</b>	<b>-3.695.971,57</b>

# Jahresrechnung 2016

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung			<i>Ergebnis 2015</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2016</i>	<i>Ist-Ergebnis 2016</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-987.048,58	-1.037.302,00	<b>-1.018.676,90</b>	18.625,10
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-361.385,29	-37.000,00	<b>-160.012,81</b>	-123.012,81
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-20.831,96		<b>-55.952,69</b>	-55.952,69
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	75.645,85	-963.000,00	<b>-495.985,55</b>	467.014,45
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	-511,04		<b>-409,04</b>	-409,04
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.294.131,02</b>	<b>-2.037.302,00</b>	<b>-1.731.036,99</b>	<b>306.265,01</b>
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	59.236,78	15.000,00	<b>8.078,99</b>	-6.921,01
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	491.423,27	4.690.306,00	<b>1.437.468,04</b>	-3.252.837,96
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	294.495,08	1.315.734,00	<b>256.271,00</b>	-1.059.463,00
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	24,87		<b>40.392,71</b>	40.392,71
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen				
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	4.845,96	11.600,00	<b>5.687,30</b>	-5.912,70
<b>30</b>	<b>=</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>850.025,96</b>	<b>6.032.640,00</b>	<b>1.747.898,04</b>	<b>-4.284.741,96</b>
<b>31</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)</b>	<b>-444.105,06</b>	<b>3.995.338,00</b>	<b>16.861,05</b>	<b>-3.978.476,95</b>
<b>32</b>	<b>=</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)</b>	<b>-2.189.726,10</b>	<b>4.864.056,00</b>	<b>-2.810.392,52</b>	<b>-7.674.448,52</b>

## Jahresrechnung 2016

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Finanzrechnung			<i>Ergebnis 2015</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2016</i>	<i>Ist-Ergebnis 2016</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-4.001.000,00	-1.881.542,00		1.881.542,00
34	+	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung				
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	192.506,33	280.864,00	<b>280.864,66</b>	0,66
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	6.668.401,46			
<b>37</b>	<b>=</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2.859.907,79</b>	<b>-1.600.678,00</b>	<b>280.864,66</b>	<b>1.881.542,66</b>
<b>38</b>	<b>=</b>	<b>Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)</b>	<b>670.181,69</b>	<b>3.263.378,00</b>	<b>-2.529.527,86</b>	<b>-5.792.905,86</b>
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	<b>-4.070.342,43</b>	<b>-236.866,00</b>	<b>-3.399.865,13</b>	<b>-3.162.999,13</b>
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	<b>295,61</b>		<b>13.596,84</b>	<b>13.596,84</b>
<b>41</b>	<b>=</b>	<b>Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)</b>	<b>-3.399.865,13</b>	<b>3.026.512,00</b>	<b>-5.915.796,15</b>	<b>-8.942.308,15</b>

Die Differenz zu den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln ergibt sich aus den Salden der Cashpool-Konten der Werke und der MEG GmbH.

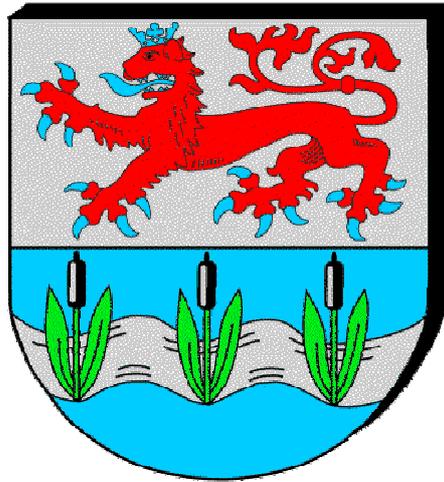
**AKTIVA**

**Schlussbilanz der Gemeinde Morsbach zum 31. Dezember 2016**

**PASSIVA**

	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015		31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
<b>1. Anlagevermögen</b>					<b>1. Eigenkapital</b>				
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>213.268,15 €</b>		<b>212.070,22 €</b>	1.1 Allgemeine Rücklage	39.512.338,68 €		39.218.621,43 €	
<b>1.2. Sachanlagen</b>					1.3 Ausgleichsrücklage	1.877.721,87 €	0,00 €	346.482,27 €	0,00 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					1.4 Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	-65.793,17 €		1.877.721,87 €	
1.2.1.1 Grünflächen	1.760.475,39 €		1.824.103,40 €		<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>41.324.267,38 €</b>		<b>41.442.825,57 €</b>	
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45 €		36.297,45 €		<b>2. Sonderposten</b>				
1.2.1.3 Wald, Forsten	560.829,68 €		570.324,68 €		2.1 für Zuwendungen	14.826.190,36 €		14.962.240,79 €	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.032.214,81 €		1.034.737,81 €		2.2 für Beiträge	3.938.872,84 €		3.551.371,44 €	
		3.389.817,33 €		3.465.463,34 €	2.3 für den Gebührenaussgleich	114.611,56 €		144.716,36 €	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					2.4 Sonstige Sonderposten	0,00 €		0,00 €	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.337.713,00 €		1.376.069,00 €		<b>Summe Sonderposten</b>	<b>18.879.674,76 €</b>		<b>18.658.328,59 €</b>	
1.2.2.2 Schulen	14.471.560,00 €		14.893.316,00 €		<b>3. Rückstellungen</b>				
1.2.2.3 Wohnbauten	903.625,00 €		935.100,00 €		3.1 Pensionsrückstellungen	9.495.796,00 €		9.213.690,00 €	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	8.145.987,04 €		8.431.530,00 €		3.3 Instandhaltungsrückstellungen	451.815,19 €		570.395,87 €	
		24.858.885,04 €		25.636.015,00 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	540.534,13 €		605.155,47 €	
1.2.3 Infrastrukturvermögen					<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>10.488.145,32 €</b>		<b>10.389.241,34 €</b>	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.174.324,33 €		8.170.478,20 €		<b>4. Verbindlichkeiten</b>				
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.057.477,49 €		1.948.477,00 €		4.1 Anleihen	0,00 €		0,00 €	
1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und VLA	22.292.758,05 €		22.434.410,23 €		4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	117.424,00 €		114.678,00 €		4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00 €		0,00 €	
		32.641.983,87 €		32.668.043,43 €	4.2.2 von Beteiligungen	0,00 €		0,00 €	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		8,00 €		8,00 €	4.2.3 von Sondervermögen	0,00 €		0,00 €	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.808.087,00 €		1.941.781,49 €		4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00 €		0,00 €	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	965.644,27 €		956.750,81 €		4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	6.174.049,70 €		6.454.914,36 €	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.483.919,68 €		569.381,57 €		4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €		0,00 €	
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>65.148.345,19 €</b>		<b>65.237.443,64 €</b>		4.4 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen w. gleichkommen	0,00 €		0,00 €	
<b>1.3. Finanzanlagen</b>					4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.211.489,52 €		624.781,97 €	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	724.641,67 €		724.641,67 €		4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.186,10 €		3.908,21 €	
1.3.2 Beteiligungen	0,00 €		0,00 €		4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.297.064,23 €		1.768.359,05 €	
1.3.3 Sondervermögen	2.013.222,32 €		2.013.222,32 €		4.8 Erhaltene Anzahlungen (vormals: Erhaltene Zuweisungen)	1.677.395,22 €		1.112.270,04 €	
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5.522.154,92 €		5.431.373,41 €		<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>11.365.184,77 €</b>		<b>9.964.233,63 €</b>	
1.3.5 Ausleihungen					<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00 €		0,00 €						
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00 €		0,00 €						
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00 €		0,00 €						
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	35.090,64 €		35.499,68 €						
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>8.295.109,55 €</b>		<b>8.204.737,08 €</b>						
<b>SUMME ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>73.656.722,89 €</b>		<b>73.654.250,94 €</b>						
<b>2. Umlaufvermögen</b>									
<b>2.1 Vorräte</b>									
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	58.283,35 €		99.549,40 €						
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	76.391,70 €		81.871,04 €						
<b>Summe Vorräte</b>	<b>134.675,05 €</b>		<b>181.420,44 €</b>						
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>									
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und aus Transferleistungen									
2.2.1.1 Gebühren	21.062,75 €		24.992,18 €						
2.2.1.2 Beiträge	22.782,17 €		13.852,88 €						
2.2.1.3 Steuern	272.951,57 €		1.820.308,58 €						
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	70.149,99 €		75.327,83 €						
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	100.617,56 €		154.799,45 €						
		487.564,04 €		2.089.280,92 €					
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen									
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	17.196,72 €		29.608,90 €						
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	40,00 €		41.297,71 €						
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	345.073,29 €		308.403,88 €						
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00 €		0,00 €						
		362.310,01 €		379.310,49 €					
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände		169.283,12 €		66.589,24 €					
<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.019.157,17 €</b>		<b>2.535.180,65 €</b>						
<b>2.4 Liquide Mittel</b>	<b>7.108.436,17 €</b>		<b>3.947.050,27 €</b>						
<b>SUMME UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>8.262.268,39 €</b>		<b>6.663.651,36 €</b>						
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>138.280,95 €</b>		<b>136.726,83 €</b>						
<b>Summe Aktiva</b>	<b>82.057.272,23 €</b>		<b>80.454.629,13 €</b>		<b>Summe Passiva</b>	<b>82.057.272,23 €</b>		<b>80.454.629,13 €</b>	

# Gemeinde Morsbach



## Anhang

**zum Jahresabschluss**

**2016**

gemäß

§ 44 Gemeindehaushaltsverordnung NRW



## Inhaltsverzeichnis

<b>A</b>	<b>BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN .....</b>	<b>3</b>
	GRUNDSATZ.....	3
<b>B</b>	<b>AKTIVA.....</b>	<b>4</b>
1.	ANLAGEVERMÖGEN.....	4
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	4
1.2	Sachanlagen .....	4
1.3	Finanzanlagen .....	8
2.	UMLAUFVERMÖGEN .....	10
2.1	Vorräte .....	10
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	10
2.4	Liquide Mittel.....	12
3.	AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG .....	12
<b>C</b>	<b>PASSIVA .....</b>	<b>13</b>
1.	EIGENKAPITAL .....	13
2.	SONDERPOSTEN.....	14
2.1	Sonderposten für Zuwendungen .....	14
2.2	Sonderposten für Beiträge.....	15
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich.....	15
3.	RÜCKSTELLUNGEN.....	16
4.	VERBINDLICHKEITEN .....	18
4.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen.....	18
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	18
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen.....	18
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten .....	18
4.8	Erhaltene Anzahlungen .....	20
<b>D</b>	<b>VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN .....</b>	<b>22</b>
<b>E</b>	<b>HAFTUNGSVERHÄLTNISSE UND FINANZIELLE VERPFLICHTUNGEN .....</b>	<b>22</b>
<b>F</b>	<b>ERLÄUTERUNGEN ZUR ERGEBNISRECHNUNG.....</b>	<b>23</b>
	<b>AUFWENDUNGEN .....</b>	<b>24</b>
<b>G</b>	<b>ANLAGEN .....</b>	<b>26</b>
1.	FORDERUNGSSPIEGEL ZUM 31.12.2016 .....	
2.	VERBINDLICHKEITENSPIEGEL ZUM 31.12.2016 .....	
3.	ANLAGENSPIEGEL ZUM 31.12.2016 .....	
4.	ERMÄCHTIGUNGSÜBERTRAGUNGEN 2016 NACH 2017.....	



## **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 2016 nicht gegeben.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2016 zuzuordnen waren, sind im Jahresabschluss 2016 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**

Im Bereich der Immateriellen Vermögensgegenstände (Lizenzen und DV-Software) resultieren die Zugänge 2016 (16,4 T€) aus dem Erwerb von 48 Microsoft Core Lizenzen, 70 CAL Server Lizenzen und 4 Microsoft SQL Lizenzen (Lizensierung von Microsoftservern und Zugriffsrechte für die einzelnen Geräte), 65 Sophos Central Intercept Lizenzen (Antivirenprogramm zur Unterbindung unerlaubter Datenverschlüsselungen) und aus einer neuen Netzwerkfirewall (insgesamt 10,7 T€). Des Weiteren erfolgten Zugänge für die Erweiterung einer PC Notrufeinrichtung der Gemeindewerke und des Ordnungsamtes (0,6 T€).

Für das Zentrale Gebäudemanagement wurde ein Ausschreibungsprogramm zur effizienten Erstellung von Leistungsverzeichnissen (1,4 T€), eine Software für Angelegenheiten im Bereich Arbeitsschutz und Unterweisung (1,5 T€), eine Backupsoftware für das Rathaus (1 T€) und für die Gemeinschaftsschule eine Software zur Vertretungsplanung 2017 (1,2 T€) aktiviert.

#### **1.2 Sachanlagen**

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

###### **1.2.1.1 Grünflächen**

Abgänge waren in 2016 in Höhe von 0,3 T€ zu verzeichnen, die sich auf zwei Verkäufe von Grünflächen im Bereich Morsbach beziehen.

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

Im Bereich der Aufbauten und Betriebsvorrichtungen sind in 2016 lediglich Beträge für Abschreibungen angefallen. Es erfolgten keine Ab- oder Zugänge.

###### **1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke**

Im Bereich der sonstigen unbebauten Grundstücke -Aufbauten und Betriebsvorrichtungen- erfolgte ein Anlagenabgang in Höhe von 129,5 T€, der sich auf den Abgang des Freibadschwimmbeckens (122,2 T€) sowie der Damen- und Herrenumkleiden (7,3 T€) im Zusammenhang mit der Veräußerung des Freibadgeländes bezieht.



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

### **1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen**

Da in 2016 keine Maßnahmen abgeschlossen wurden, sind hier nur Abschreibungsbeträge angefallen.

### **1.2.2.2 Schulen- Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen**

Da in 2016 keine Maßnahmen abgeschlossen wurden, sind hier nur Abschreibungsbeträge angefallen.

### **1.2.2.3 Wohnbauten-Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen**

Da in 2016 keine Maßnahmen abgeschlossen wurden, sind hier nur Abschreibungsbeträge angefallen.

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

Es erfolgte ein Zugang von 8,4 T€ für eine Zaunanlage auf dem Gelände des Bauhofes, welche im Zuge der Bauhofsanierung errichtet wurde.

## **1.2.3 Infrastrukturvermögen**

### **1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

Der Zugang von 6,9 T€ resultiert im Wesentlichen aus dem Kauf von sieben Grundstücken zur Arrondierung von Verkehrs- und Parkplatzflächen in den Bereichen „BP 14 Erblingen“, „Bahnhofstraße“ und „Zur Burg“.

Die Abgänge des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens resultieren aus dem kleinflächigen Verkauf von Verkehrsflächen im Bereich Morsbach, Volperhausen und Erblingen (3 T€).

### **1.2.3.2 Brücken und Tunnel**

Da die Brückenbaumaßnahme BW 040 in Oberholpe im Dezember 2016 fertiggestellt wurde, erfolgte ein Zugang in Höhe von 202 T€. Der Abgang in Höhe von 57 T€ resultiert aus dem Abbruch der vorhandenen (Alt-)Bausubstanz im Rahmen der Baumaßnahme.

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

In diesem Bereich wurde die Straßenbaumaßnahme „Hochstraße Wallerhausen“ (459 T€), die Deckenverstärkungsmaßnahme Wallerhausen (Verbindungsstraße



Ortsausgang Wallerhausen in Richtung L 94; 55 T€), die Verlängerung der Zuwegung (226 T€) sowie die Herrichtung eines Radweges (24 T€) im Bereich des Gewerbeparkes Stippe in Lichtenberg sowie der Endausbau des BP 14 in Erblingen „Im Schönblick“ (198 T€) und „Blütenweg“ (60 T€) abgeschlossen.

Die Abgänge des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (53 T€) resultieren aus dem Abgang der Hochstraße in Wallerhausen (Altanlagen), da die ursprüngliche Bausubstanz des Straßenvermögens im Rahmen der Baumaßnahme entsorgt wurde.

#### 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Unter der Anlagenklasse sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens erfolgte ein Zugang in Höhe von 16 T€ für die Mitverlegung einer Leerrohrverbindung von Birken nach Oberwarnsbach im Zuge der Mittelspannungsverkabelung für die Breitbandversorgung.

#### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter der Anlagenklasse Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge erfolgte 2016 im Bereich der Maschinen ein Anlagenzugang von 2 T€ für den Rüttelstampfer als Ersatzbeschaffung. Abgänge in Höhe von 1,7 T€ sind auf die Verschrottung des Altgerätes zurückzuführen.

Im Bereich der Fahrzeuge wurde der neuwertige Thermocontainer (23 T€), sowie der neue Transporter (40 T€) für den Baubetriebshof angeschafft. Ein weiteres Transportfahrzeug für den Baubetriebshof wurde nach dem Ablauf eines Leasingvertrages gekauft und in der gemeindlichen Bilanz aktiviert (12 T€).

Für die technischen Anlagen und Betriebsvorrichtungen fielen im Jahr 2016 lediglich Beträge für die planmäßigen Abschreibungen an.

#### 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 (162,5 T€) ergeben sich insbesondere aus dem Erwerb von Einrichtungsgegenständen für das Schulzentrum, der Turnhallen, der Kulturstätte, sowie den



Asylbewerberunterkünften, Erwerb von Ausstattungsgegenständen der Feuerwehr, sowie aus dem Erwerb von Hardware und Büromobiliar für Verwaltung und Schulen.

Zu den wertmäßig höchsten Beträgen gehört die Aktivierung des Digitalfunks der Freiwilligen Feuerwehr, welcher mittels einer Gruppenbewertung für die Einheiten Morsbach, Lichtenberg, Wendershagen und Holpe bewertet wurde (56 T€). Des Weiteren wurden 6,4 T€ für neue Atemschutzgeräte verausgabt. Durch den Förderverein der Freiwilligen Feuerwehr Morsbach erfolgte die Schenkung eines Öltigers zum Streuen von Bindemittel (3,8 T€).

Im Frühjahr 2016 erfolgte die Übergabe eines Spielturmes (28 T€) an der Grundschule Holpe, der größtenteils vom Förderverein der Grundschule Holpe finanziert wurde. Weitere Arbeiten (z.B. Verlegung des Spielplatzbelages, Herstellung der endgültigen Betriebsbereitschaft) erfolgten in Eigenleistung durch den Baubetriebshof.

Im Bereich Ausstattung der Mensa/Aula/Kulturstätte wurde eine neue zusätzliche Lichttraverse (5,6 T€) angeschafft, deren Finanzierung einerseits durch einen Zuschuss des Gemeindegkulturverbandes und andererseits aus Mitteln der Gewinnausschüttung der KSK erfolgte.

Im Rahmen der Sanierung des Bauhofes wurde ein Kompressor (4,9 T€), eine neue Küchenzeile (4,4 T€), eine Schlauchtrommel (1,7 T€) und eine Werkbank (1,6 T€) angeschafft. Einrichtungsgegenstände des Büros der Bauhofverwaltung und des neuen Aufenthaltsraumes wurden mit 7,7 T€ aktiviert.

Zur Warnung von Verkehrsteilnehmern an gefährlichen Stellen wurde eine Geschwindigkeitsanzeigetafel beschafft (2,9 T€).

Weiterhin wurden für die Turnhallen B und C neue Sprungkästen sowie Weichbodenmatten als Ersatzbeschaffung angeschafft (2,5 T€).

Abgänge in Höhe von 14,1 T€ sind im Wesentlichen auf unterjährige Anlagenabgänge z.B. durch Verschrottung, diverse Verkäufe von PCs, eines Kühlstranges und auf den Abgang von Duschen und Einstiegsleitern des Freibades zurückzuführen.

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

In den Anlagen im Bau sind die laufenden Baumaßnahmen, die vor dem 31.12.2016 begonnen, aber noch nicht beendet wurden, enthalten.

Die Zugänge (1.139 T€) betreffen im Wesentlichen die folgenden Maßnahmen: Sanierung des Baubetriebshofes (695 T€), Umbau und Erneuerung des Schulzentrums (288 T€), Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses Lichtenberg (66 T€) und Morsbach (41 T€), Planung der Maßnahmen des integrierten Handlungskonzepts (IHK; 30 T€), die Förderung der Breitbandversorgung (7,6 T€), Straßenbaumaßnahme Herberthshagener Straße in Rhein (7 T€), Erwerb Allgemeines Grundvermögen (2,8 T€), Energetische Sanierung der Grundschule Lichtenberg (1 T€), Erschließung Gewerbepark Schlechtingen (0,6 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:

Gesellschaft	Stammkapital	Anteil der Gemeinde	Substanzwert	Anteil
	€	€	€	%
Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG), Gummersbach	4.704.000	78.400	<b>242.411,31</b>	1,67
AggerEnergie GmbH, Gummersbach	33.617.589	111.180	<b>3.251.976,88</b>	0,33
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>39.681.839</b>	<b>197.380</b>	<b>3.524.930,67</b>	0,50

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 2016 beim Pensionsfonds der RZVK ein Abgang i.H.v. 12,4 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€, wie auch die Ablösung einer Forderung aus dem Erstattungsanspruch Pensionsrückstellung (§ 101 LBeamtVG) durch den abgebenden Dienstherrn (62,4 T€) als Zugang zu vorgenanntem Fonds abgewickelt. Ein Guthaben in Höhe von 40,4 T€ aus dem Verkauf von Anteilen des KVR Fonds wurde in 2016 wieder angelegt und mit der offenen privatrechtlichen Forderung gegenüber der Rheinischen Versorgungskasse aus 2015 verrechnet.

Der Bestand an Anteilen beträgt zum 31.12.2016 beim Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse 1.595 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€, Bergischer 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 31.12.2016 mit jeweils 16.770,32 €.

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**

Das zur Veräußerung anstehende Teilstück im Bereich des Festplatzes Wisseraue wurde einer historischen Erkundung hinsichtlich des Bodenschadstofftransportes bzw. des Schadstoffabbaus unterzogen. Somit wurden dem Teilstück im Umlaufvermögen weitere 2,1 T€ als Anschaffungs- und Herstellkosten zugerechnet.

Der Abgang in Höhe von 43,4 T€ resultiert aus dem Verkauf des Freibadgeländes.

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

Der Heizölbestand in gemeindeeigenen Gebäuden (Öltanks) wurde zum Stichtag 31.12.2016 erfasst und nach dem Durchschnittsverfahren (Bestand zum 31.12.2016: 8,8 T€) bewertet. Ebenso wurde das Streusalzlager beim Bauhof (Bestand zum 31.12.2016: 65,6 T€) bewertet. Darüber hinaus lag zum 31.12.2016 ein Bestand an Kopierpapier in Höhe von 0,5 T€ und ein Bestand an Porto der Franiermaschine von 1,4 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 31.12.2016 in Höhe von 49 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 28 T€ wurde in 2016 wertberichtigt - insbesondere Abfallbeseitigungs- und Winterdienstgebührenforderungen auf Grund Insolvenz der Schuldner. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung hier um 1 T€ verringert.

Bei den Beitragsforderungen (33 T€), die für Erschließungs- und Straßenbaubeiträge sowie Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule und Essensgeld für Gemeinschaftsschule, Ganztagshaupt-, und Ganztagsrealschule sowie Offene Ganztagschule angefallen sind, ist ein Betrag in Höhe von 21 T€ als zweifelhafte Forderung bewertet.



Zum Stichtag 31.12.2016 wurden 11 T€ wertberichtigt. Hierunter fallen vor allem Erschließungsbeitragsforderungen, die vollstreckt wurden. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 2,5 T€ verringert.

Von Steuerforderungen zum Stichtag 31.12.2016 in Höhe von 5.177 T€ entfallen 1.500 T€ auf Gewerbesteuerforderungen. In Höhe eines Betrages von insgesamt 5.049 T€ sind die Forderungen als zweifelhaft bewertet.

Es wurden Wertberichtigungen von insgesamt 4.911 T€ in 2016 vorgenommen. Hier sind insbesondere Gewerbesteuerforderungen auf Grund Insolvenzen, Unpfändbarkeit und Aussetzung der Vollziehung sowie Forderungen aus Grundbesitzabgaben wegen Insolvenz bzw. Versterben des Schuldners wertberichtigt. Durch einen Messbescheid des Finanzamtes und der Veranlagung eines insolventen Betriebes zur Gewerbesteuer, über dessen Vermögen bereits vor vielen Jahren das Insolvenzverfahren eröffnet wurde, hat sich die Wertberichtigung im Vergleich zum Vorjahr um 4.604 T€ erhöht.

Bei den Forderungen aus Transferleistungen zum Stichtag 31.12.2016 (70 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 2016 erfolgte eine geringfügige Wertberichtigung.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen in Höhe von 101 T€ beinhalten zum Stichtag 31.12.2016 insbesondere Forderungen gegenüber den verbundenen Unternehmen Wasserwerk und Abwasserwerk (71 T€). Dabei handelt es sich um die Ausschüttung der Eigenkapitalverzinsung aus dem Jahresgewinn 2015 der Gemeindewerke. Die Wertberichtigung hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 791 T€ auf 806 T€ erhöht. Dies ist insbesondere auf die Wertberichtigung von Nachforderungszinsen der Gewerbesteuer zurückzuführen (s. auch Erläuterungen zu Steuerforderungen). Ein Betrag in Höhe von 825 T€ ist als zweifelhaft bewertet.

### **2.2.2. Privatrechtliche Forderungen**

Privatrechtliche Forderungen gegen den privaten Bereich (17 T€) sind insbesondere Rückerstattungsansprüche aus Schadensfällen und offene Miet- bzw. Mietnebenkosten.

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 345 T€.



### **2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände**

Unter der Position Sonstige Vermögensgegenstände (169,3 T€) werden insbesondere debitorische Kreditoren mit 120,8 T€ ausgewiesen.

### **2.4 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, der Postbank (insgesamt 4.101 T€) und dem Tages-/Festgeldkonto mit insgesamt 3.000 T€. Die Sparbücher (Mietkautionen und Sicherheitsleistungen) weisen einen Gesamtbestand von 6 T€ und die Barkasse einen Bestand von 1 T€ auf.

### **3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

Die Aktive Rechnungsabgrenzung (138,3 T€) enthält die Beamtenbesoldung für Januar 2017 mit 65,3 T€, sowie die Zahlungen an Asylbewerber nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (28,5 T€). Darüber hinaus ist ein Betrag von 33,3 T€ für die monatlichen Abschlagszahlungen der Umlage an die Rheinische Versorgungskasse für Januar 2017 enthalten.

Der Bestand in Höhe von 11,1 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. Die Änderungen gegenüber dem Vorjahr resultieren aus der Auflösung des Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten für den Anteil des Jahres 2016 (2,7 T€) sowie aus der Auszahlung weiterer finanzieller Zuschüsse für den Erwerb eines digitalen Endgerätes in 2016 (0,8 T€).



## C Passiva

### 1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wird wie folgt dargestellt:

Eigenkapital	Entwicklung				
	Bestand 01.01.2016	Verrechnungen (§ 43 III GemHVO)	Inanspruchnahme	Zuführungen	Bestand 31.12.2016
	T€	T€	T€	T€	T€
1. Allgemeine Rücklage	41.603	-53	-2.038	0	39.512
2. Ausgleichsrücklage	346	0	-346	1.878	1.878
3. Jahresüberschuss	1.878	0	-1.878	0	0
4. Jahresfehlbetrag	2.384	0	-2.384	66	66
<b>Summen</b>	<b>41.443</b>	<b>-53</b>	<b>-6.646</b>	<b>1.944</b>	<b>41.324</b>

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

Gemäß § 43 III GemHVO wurde ein Betrag in Höhe von 53 T€ aus dem Abgang von Vermögensgegenständen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Dies ist auf die Baumaßnahmen Hochstraße Wallerhausen (13 T€) und Brücke BW40 Oberholpe (40 T€) zurückzuführen, da im Rahmen der Bauarbeiten die Bausubstanz in voller Höhe verschrottet wurde. Weiterhin wurden unterjährige Anlagenabgänge durch Verschrottungen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet (3 T€). Da ebenfalls gemäß § 43 III GemHVO Erträge und Aufwendungen aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind, wurde auch der Ertrag aus der Entnahme von Anteilen des KVR Fonds zur Begrenzung der Versorgungsauszahlungen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet (3 T€).

Mit Ratsbeschluss vom 14.06.2016 wurde der Jahresfehlbetrag 2014 in Höhe von 2.384 T€ durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von 346 T€ und die Verringerung der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 2.038 T€ gedeckt.

Weiterhin wurde mit Ratsbeschluss vom 24.10.2016 der Jahresüberschuss 2015 in Höhe von 1.878 T€ der Ausgleichsrücklage zugeführt.

## 2. Sonderposten

### 2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Die Sonderposten für Zuwendungen werden wie folgt dargestellt:

Vermögensart	Bestand	Auflösung	Zuführungen	Bestand
	01.01.2016	2016	2016	31.12.2016
	T€	T€	T€	T€
Lizenzen	11	3	9 <sup>a)</sup>	17
DV-Software	8	2	3	9
Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	64	1	0	63
Verbriefte Rechte, Dienstbarkeiten	82	2	0	80
Grünflächen - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	1.168	57	10 <sup>b)</sup>	1.121
Wald, Forsten - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	6	1	0	5
Sonstige unbebaute Grundstücke - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	1	1	0	0
Kinder- und Jugendeinrichtungen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	637	24	0	613
Schulen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	5.735	173	3	5.565
Wohnbauten - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	79	5	0	74
Sonstige dienstliche Gebäude - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	2.108	75	0	2.033
Grund und Boden				
Infrastrukturvermögen	2	0	0	2
Brücken, Tunnel	0	0	202 <sup>c)</sup>	202
Straßen, Wege, Plätze	1.704	91	250 <sup>d)</sup>	1.863
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	49	5	16 <sup>e)</sup>	60
Maschinen	27	3	0	24
Technische Anlagen	128	17	0	111
Betriebsvorrichtung	287	17	0	270
Fahrzeuge	626	75	0	551
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	473	70	93 <sup>f)</sup>	496
Geringwertige Wirtschaftsgüter	30	11	9	28
Zuwendungen vom Bund (pauschal)	39	3	0	36
Zuwendungen vom Land (pauschal)	1.345	83	0	1.262
Zuwendungen vom öffentlichen Bereich (pauschal)	351	11	0	340
Zuwendungen übrige Bereiche (pauschal)	2	1	0	1
<b>Summe</b>	<b>14.962</b>	<b>731</b>	<b>595</b>	<b>14.826</b>



Die Zugänge entfallen insbesondere auf folgende, zuwendungsfinanzierte Anlagegüter:

- a) Microsoft Core und CAL Serverlizenzen (5,5 T€), Windows Sophos Lizenz (3,1 T€), Erweiterung Mitarbeiteralarm Gemeindewerke (0,4 T€)
- b) Kunstrasenplatz Schulzentrum (10 T€)
- c) Brücke BW 040 Oberholpe (202 T€)
- d) Straßenerweiterung Gewerbepark Stippe (227 T€), Radweg Gewerbepark Stippe Kirchenhof (23 T€)
- e) Druckrohr Breitbandversorgung Oberwarnsbach (16 T€)
- f) Zugänge im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung ergeben sich im Wesentlichen aus dem Erwerb eines Geschirrspülers (1,1 T€), des Digitalfunkes der Feuerwehr (56 T€), der Büroausstattung des Rathauses (2 T€), eines Sicherheitsgerätes der Firewall (1,2 T€), Turngeräten (1,3 T€), Atemschutzgeräten (5 T€), der Traverse Bühnenbeleuchtung der MAK (5,6 T€), der Schenkung eines Spielturmes für die Grundschule Holpe (13,6 T€), eines Öltigers für die Feuerwehr (3,8 T€) sowie aus einer Leinwand für das Feuerwehrgerätehaus Morsbach (1,3 T€).

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

## **2.2 Sonderposten für Beiträge**

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

Mit der Aktivierung der Straßenbaumaßnahmen „EA BP 14 Erblingen“ und „Hochstraße“ in Wallerhausen erfolgte die Passivierung des Sonderpostens aus Beiträgen. Im Bereich der Sonderposten BauGB erfolgte ein Zugang über 232 T€ („Im Schönblick“ 178 T€ und Blütenweg 54 T€ im BP 14 Erblingen) und im Bereich der Sonderposten aus Beiträgen KAG über 306 T€ (Hochstraße Wallerhausen).

## **2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Die Abrechnung der kostenrechnenden Einrichtung Winterdienst hat für das Jahr 2016 einen Fehlbetrag in Höhe von 30.104,80 € ergeben. Dieser Betrag wurde 2016 dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Straßenreinigung“ entnommen und ertragswirksam aufgelöst. Damit sinkt der Bestand des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich von 145 T€ auf 115 T€.

### 3. Rückstellungen

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

Rückstellungsspiegel 2016	Bestand 01.01.2016	Zuführung	Inanspruch- nahme	Grund entfallen	Bestand 31.12.2016
	T€	T€	T€	T€	T€
<b>3.1 Pensionsrückstellungen</b>					
Für Beschäftigte	3.052	220	0	0	3.272
Für Versorgungsempfänger	4.073	6	44	0	4.035
Beihilfen für Beschäftigte	861	76	0	0	937
Beihilfen für Versorgungsempfänger	1.228	24	0	0	1.252
	<b>9.214</b>	<b>326</b>	<b>44</b>	<b>0</b>	<b>9.496</b>
<b>3.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>					
Instandhaltungen	571	0	101	18	452
	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>101</b>	<b>18</b>	<b>452</b>
<b>3.4 Sonstige Rückstellungen</b>					
Inanspruchnahme Altersteilzeit	64	0	39	0	25
Urlaubsrückstellungen	78	28	11	0	95
Überstundenrückstellungen	172	20	19	0	173
Sonstige Rückst. nach §107b BVersG	90	0	52	0	38
andere sonstige Rückstellungen	146	134	120	5	155
Rückstellungen für Investitionen	54	0	0	0	54
	<b>604</b>	<b>182</b>	<b>241</b>	<b>5</b>	<b>540</b>
<b>Gesamtergebnis</b>	<b>10.389</b>	<b>508</b>	<b>386</b>	<b>23</b>	<b>10.488</b>

#### 3.1 Pensionsrückstellungen

Rückstellungen 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. 326 T€.

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

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Teilwert Pensionen</b>	7.372.560 €	7.445.686 €	7.527.059 €	7.618.033 €	7.687.110 €
<b>Barwert Erst.verpfl.</b>	39.269 €	40.962 €	42.719 €	44.542 €	46.431 €
<b>Barwert Erst.ansprüche</b>	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
<b>Teilwert Beihilfe</b>	2.235.638 €	2.283.369 €	2.332.617 €	2.383.432 €	2.429.859 €

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Instandhaltungen (451,8 T€) handelt es sich im Einzelnen um folgende Maßnahmen:

Instandhaltungsrückstellungen	Gesamtbetrag 01.01.2016	Zuführungen	Inanspruch- nahme	Grund entfallen	Gesamtbetrag 31.12.2016
	€	€	€	€	€
Brückensanierung (8 Brücken)	313.788,83	0,00	1.150,25	0,00	312.638,58
Erneuerung Karussell Kurpark	968,89	0,00	968,89	0,00	0,00
Sanierung Mietwohnung DGH Wallerhausen	8.561,40	0,00	6.512,12	2.049,28	0,00
Duschpaneele, Toiletten Turnhalle C	7.448,70	0,00	0,00	7.448,70	0,00
Trockenlegung Keller MW DGH Wallerhausen	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
Beschichtung Balkon MW OGS Lichtenberg	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
Sanierung Asylbewerberheim	213.628,05	0,00	74.451,44	0,00	139.176,61
WC-Trennwände GGS Morsbach	17.500,00	0,00	17.500,00	0,00	0,00
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>570.395,87</b>	<b>0,00</b>	<b>100.582,70</b>	<b>17.997,98</b>	<b>451.815,19</b>

Alle Maßnahmen waren entweder bereits im Haushaltsplan 2016 enthalten oder ein (Schadens-)Ereignis ist im Jahr 2016 (oder früher) aufgetreten, dessen konkrete, zeitnahe Beseitigungsabsicht zur Rückstellungsbildung führte.

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Andere sonstige Rückstellungen (155 T€) wurden für die leistungsorientierte Bezahlung im Bewertungszeitraum 2016 (54 T€), für die Prüfung der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres 2016 (9,5 T€) durch die Gemeindeprüfungsanstalt, für die Jahresabschlussprüfung 2016 (16 T€) und die Prüfung des Gesamtabschlusses 2016 (6 T€) gebildet. Für die Kostenerstattung im Bereich Aufgaben der Verkehrslenkung wurde aufgrund einer ausstehenden Rechnung in ungewisser Höhe eine Rückstellung in Höhe von 12 T€ gebildet.

Durch Zahlungen an die sich in der Ruhephase der Altersteilzeit befindenden Beschäftigten wurden 39 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 2016 erläutert.

##### **4.2 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 2016 wurden keine Investitionskredite aufgenommen.

##### **4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen verschiedene Kreditoren. Hierin sind Aufwendungen aus dem Jahr 2016 enthalten, welche erst in 2017 zur Zahlung fällig werden. Besonderheiten bestehen im Vergleich zum Vorjahr nicht.

##### **4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

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

##### **4.7 Sonstige Verbindlichkeiten**

In den sonstigen Verbindlichkeiten (2.297 T€) sind insbesondere das Guthaben des Gemeindewasserwerkes (760 T€) und des Gemeindeabwasserwerkes (776 T€), sowie die Gegenposition zur Abwicklung von Aufgaben im Auftrag des Kreises und Amtshilfeersuchen (73 T€) enthalten. Auf die Erläuterungen zu Ziffer 2.2.1 wird hingewiesen. Im Bereich der anderen sonstigen Verbindlichkeiten steht ein Betrag von 150 T€ dem in 2015 errichteten Kunstrasenplatz in Wallerhausen gegenüber. Da die Gemeinde Morsbach im Haushaltsjahr 2017 zu den gesamten Baukosten einen Investitionszuschuss i.H.v. 150 T€ an den Sportverein Wallerhausen zu leisten hat, wurde mit der Herstellung der Betriebsbereitschaft des Kunstrasenplatzes im September 2015 bis zur Zahlungsfälligkeit eine Verbindlichkeit gegenüber dem Sportverein eingebucht.



## GEMEINDE MORSBACH – Anhang Jahresabschluss 31.12.2016



Die kreditorischen Debitoren (Beitragsforderungen gegenüber verbundenen Unternehmen) enthalten 67 T€, die kreditorischen Debitoren (Sonstige öffentlich rechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich) enthalten 32 T€, die kreditorischen Debitoren (Steuerforderungen gegenüber dem privaten Bereich) enthalten 7 T€, die kreditorischen Debitoren (Privatrechtliche Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen) machen 15 T€ aus. Der Spendenfonds KSK Kulturförderung beinhaltet einen Betrag von 16 T€.

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

Weiterhin sind aus Erschließungsmaßnahmen Vorausleistungen (378 T€) erhoben worden, die vor ihrem Ausweis als Sonderposten hier auszuweisen sind. Mit der Aktivierung der Straßenbaumaßnahme EA BP 14 Erblingen (siehe 1.2.3.5) wurde der Sonderposten aus Beiträgen für die Erschließungsstraßen „Im Schönblick“ und „Blütenweg“ passiviert. Da der Bestand an erhaltenen Vorausleistungen die Anschaffungs- und Herstellkosten der Straßenbaumaßnahme deutlich überschritt, wurde zunächst der Sonderposten über 90 % der Anschaffungs- und Herstellkosten der Straßenbaumaßnahme passiviert. Bis zur weiteren Verwendung verbleiben die übrigen erhaltenen Vorausleistungen auf dem Verbindlichkeitenkonto (66 T€). Der vorhandene Bestand betrifft des Weiteren Vorausleistungen, die für die Straßenbaumaßnahme BP 22 Alzen „Auf dem Alten Garten“ (312 T€) erhoben wurden.

#### 4.8 Erhaltene Anzahlungen

Beschreibung	Bestand 01.01.2016	Zuführung	Inanspruch- nahme	Rück- zahlung	Bestand 31.12.2016
	T€	T€	T€	T€	T€
Erhaltene Anzahlungen konsumtiv	63	1	15	0	49
Zuweisungen vom Land	18	91	93	0	16
Zuschüsse von privaten Unternehmen	28	9	22	0	15
Zuschüsse von übrigen Bereichen	0	3	0	0	3
Schulpauschale	179	198	4	0	373
Sportpauschale	0	41	2	0	39
Brandschutzpauschale	0	36	36	0	0
Investitionspauschale	745	647	418	0	974
Beiträge nach KAG	79	502	373	0	208
<b>Summe</b>	<b>1.112</b>	<b>1.528</b>	<b>963</b>	<b>0</b>	<b>1.677</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, vom Land sowie von übrigen Bereichen dargestellt.

Unter den erhaltenen Anzahlungen (49 T€) sind die Anzahlungen aus dem Verkauf von Ökopunkten enthalten.

Die Veränderung bei den Verbindlichkeiten aus Zuweisungen des Landes resultiert im Wesentlichen aus der Passivierung des Sonderpostens mit Aktivierung der Brücke BW 040 (90 T€). Weiterhin wurden 2 T€ aufgrund einer Rückabwicklung an das Konto Investitionspauschale umgebucht sowie weitere geringfügige Beträge als Sonderposten passiviert (1 T€). Die Zugänge sind insbesondere auf den Erhalt von 85 T€ als Zuwendung für die Brücke BW 040 sowie auf eine Zuwendung für die Breitbandversorgung durch die Bezirksregierung Köln (6 T€) zurückzuführen.

Die Inanspruchnahme über 22 T€ bei den Verbindlichkeiten aus Zuschüssen von privaten Unternehmen resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens eines Zuschusses der Provinzial Rheinland Versicherung AG für Ausstattungsgegenstände der Feuerwehr (5 T€), zweier Zuschüsse für die Lichttraverse in der Kulturstätte (6 T€), sowie weiterer geringfügiger Zuschüsse für die PC Notrufeinrichtung der Werke,



den Digitalfunk sowie die Küche des FWGH Wendershagen (insgesamt 1 T€). Weiterhin wurde ein Zuschuss des Gemeindegewerksverbandes Morsbach für den Bau des Sportplatzes am Schulzentrum nachträglich als Sonderposten passiviert (10 T€).

Die Zugänge (9 T€) sind insbesondere auf den Zuschuss für die Lichttraverse in der Kulturstätte durch den Gemeindegewerksverband (3,7 T€) und der Umbuchung vom KSK Spendenfondskonto (1,9 T€), die Erstattung der PC Notrufeinrichtung durch die Gemeindegewerkswerke (0,4 T€) und auf den Zuschuss der Provinzial für Ausstattungsgegenstände der Feuerwehr (2,5 T€) zurückzuführen.

Zugänge bei den Verbindlichkeiten aus Zuschüssen von übrigen Bereichen über 3 T€ resultieren aus der Übernahme von Mehrkosten durch den Förderverein Feuerwehr Lichtenberg für das Löschfahrzeug, welches in 2017 angeschafft wird.

Die wesentliche Inanspruchnahme der Schulpauschale ergibt sich aus der Passivierung des Sonderpostens für die Software Vertretungsplanung, mehrerer Stahlschränke, eines Geschirrspülers sowie mehrerer Abfallsammler für die Gemeinschaftsschule (je 1 T€).

Es wurden 2 T€ aus der Sportpauschale in Anspruch genommen. Dies resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens für in 2016 angeschaffte Sport- und Turngeräte als Ersatzbeschaffung in den Turnhallen B und C.

Seit 2016 wird die erhaltene Feuerschutzpauschale des Landes nicht wie ursprünglich unter den Verbindlichkeiten Zuweisungen Land, sondern separat unter den Verbindlichkeiten Brandschutzpauschale dargestellt. Für den Digitalfunk der Feuerwehreinheiten Morsbach und Wendershagen wurden 36 T€ in Anspruch genommen.

Aus der Investitionspauschale wurden 418 T€ in Anspruch genommen. Die wesentlichen Beträge entfallen auf die Passivierung des Sonderpostens für die Straßenerweiterung im Gewerbepark Stippe (227 T€), die Brücke BW40 in Oberholpe (112 T€), den Radweg im Gewerbepark Stippe (24 T€), das Leerrohr für die Breitbandversorgung Oberwarnsbach (16 T€), den Digitalfunk der Feuerwehreinheiten Lichtenberg und Holpe (20 T€), zwei Regale für das Rathaus (2 T€), Microsoft Core und CAL Lizenzen (9 T€), sowie auf Feuerwehrschränke für die Einheiten Holpe und Morsbach (4 T€).

Die Inanspruchnahme bei den Verbindlichkeiten aus Beiträgen nach dem KAG resultiert aus der Passivierung des Sonderpostens aus Beiträgen mit der Aktivierung der Straßenbaumaßnahme „Hochstraße Wallerhausen“ (306 T€). Weiterhin wurde ein Betrag in Höhe von 67 T€ an das Gemeindeabwasserwerk gezahlt, da der durch die Gemeinde Morsbach finanzierte Regenwasserkanal inkl. Sickeranlage im Bereich Hochstraße Wallerhausen in der Bilanz der Gemeindegewerkswerke ausgewiesen wird. Aufgrund dieser Darstellung werden auch die erhaltenen Vorausleistungen für den Regenwasserkanal in der Bilanz der Werke anteilig dargestellt.

Die Zuführungen in Höhe von 502 T€ resultieren aus den Beiträgen für die Deckenverstärkung der Herbertshagener Straße (207 T€) sowie den Vorausleistungen für die Straßenbaumaßnahme Hochstraße Wallerhausen (295 T€).



## **D Verpflichtungsermächtigungen**

Verpflichtungsermächtigungen wurden in 2016 nicht eingegangen.

## **E Haftungsverhältnisse und finanzielle Verpflichtungen**

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

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

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

Im Zusammenhang mit der Herrichtung und der Vermarktung des Gewerbegebietes Lichtenberg wurde mit einem Käufer einer großen Fläche eine vertragliche Vereinbarung eingegangen, die ihm das Recht zusprach, im Jahr 2009 von dem Kaufvertrag zurückzutreten. Dabei hätte der Käufer einen Rückzahlungsanspruch des verzinsten Kaufpreises gegen die Gemeinde i. H. v. ca. 4 Mio. €. Diese vertragliche Vereinbarung wurde in 2009 um 5 Jahre verlängert. Mit Beginn der Bauarbeiten im Gewerbestippen besteht diese Verpflichtung zum 31.12.2016 nicht mehr.

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

Zwecks Stärkung der Infrastruktur in Nordrhein-Westfalen stellt die NRW.BANK den Kommunen Kredite in einer Gesamthöhe von bis zu zwei Milliarden Euro zur Verfügung („Gute Schule 2020“). Diese sollen grundsätzlich für Sanierungs-, Modernisierungs- und Ausbaumaßnahmen der baulichen Schulinfrastruktur verwendet werden. Das Land NRW übernimmt in voller Höhe die Tilgungs- sowie die Zinsleistungen für sämtliche Kredite, die die Kommunen aufnehmen. Das gesamte Kreditkontingent der Gemeinde Morsbach beträgt 426.480 €, die in jährlichen Teilbeträgen von 106.620 € für die Jahre 2017 bis 2020 in Anspruch genommen werden können. Jede Kommune, die die Schuldendiensthilfe in Anspruch nehmen möchte, hat verpflichtend ein Konzept zu erstellen, wie sie die eingeräumten Kreditkontingente in Anspruch nehmen will. Daneben ist systematisch die Möglichkeit eines leistungsfähigen Breitbandanschlusses zu prüfen und das Ergebnis in einem Konzept zu dokumentieren, welches dem Rat zur Information vorgelegt werden muss. Für die Haushaltsjahre 2017 und 2018 sind Baumaßnahmen in energetischer Hinsicht am Grundschulstandort Lichtenberg vorgesehen, für die die Kredite des Programms „Gute Schule 2020“ verwendet werden sollen.



## **F Erläuterungen zur Ergebnisrechnung**

### **Erträge:**

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 78 % nach wie vor den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2015 sind die Steuererträge um 4.955 T€ gestiegen. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen ein Gewerbesteuermessbescheid des Finanzamtes, welcher zur Gewerbesteuerveranlagung eines insolventen Gewerbebetriebes führte. In analoger Höhe wurde daher eine Wertberichtigung erforderlich, welche unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gebucht ist.

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 Zuwendungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz steigen zwar gegenüber dem Vorjahresergebnis um ca. 915 T€, bleiben aber im Ergebnis um rund 320 T€ unter dem Planansatz. Hier wurde nach Rücksprache mit der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung ein Betrag von 10 T€ pro aufgenommenen Flüchtling (Stichtag 01.01.2016; Veranschlagungsgrundlage 180 Flüchtlinge) veranschlagt. Tatsächlich wurden aber nur ca. 6,5 T€ pro Flüchtling (bei 228 zum 01.01.2016 tatsächlich aufgenommenen Flüchtlingen) zugewiesen.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sind gegenüber dem Vorjahr erneut leicht angestiegen, was im Wesentlichen auf den Auflösungsbetrag im Zusammenhang mit dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Straßenreinigung“ zurückzuführen ist. Weiterhin sind hier u.a. die Abfallentsorgungsgebühren, 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 Leistungsentgelte enthalten u.a. die Mieten und Pachten, die Einspeisevergütung für Photovoltaikssolarstrom sowie andere sonstige private Leistungsentgelte, wie beispielsweise Kursgebühren. Gegenüber 2015 wurden rund 60 T€ weniger an Erträge aus Verkauf erzielt, was auf geringeren Holzverkauf zurückzuführen ist und sich im Ergebnis der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten widerspiegelt. Weiterhin sind die Mietnebenkosten im Wesentlichen wegen reduzierter Belegung des Asylbewerberwohnheims auf Grund dezentraler Unterbringung in angemietetem Wohnraum sowie notwendiger Sanierungsmaßnahmen um 16 T€ gesunken. Teilweise kompensiert werden die Mindererträge durch Mehrerträge bei Mieten und Pachten, den Kursgebühren und den Erträgen aus Ökopunkten.



Die Erträge aus Kostenerstattung und -umlage sind im Vergleich zum Vorjahr wiederum zurückgegangen, da die in 2015 gebuchte periodenfremde Erstattung nach dem Altersteilzeitgesetz durch die Agentur für Arbeit in 2016 entfällt.

Die sonstigen ordentlichen Erträge fallen gegenüber 2015 insbesondere wegen hoher Erträge aus Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer (789 T€) positiver aus. Die Nachforderungszinsen resultieren im Wesentlichen aus der Veranlagung eines insolventen Gewerbebetriebes zur Gewerbesteuer (siehe Steuern und ähnliche Abgaben) und wurden deshalb ebenfalls in gleicher Höhe wertberichtigt (siehe sonstige ordentliche Aufwendungen). Auf Grund erfolgreicher Vollstreckungsmaßnahmen konnten demgegenüber vorhandene Einzelwertberichtigungen aufgelöst werden, was im Vergleich zu 2015 zu höheren Erträgen (32 T€) führt. Dem gegenüber wurden Rückstellungen in 2016 in geringerer Höhe als 2015 (- 234 T€) ertragswirksam aufgelöst. Außerdem verringerten sich die Schadensersatzleistungen, was auf eine geringere Schadenssumme bzw. geringere Anzahl an Schadensfällen zurückzuführen ist.

Die aktivierten Eigenleistungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 112,9 T€ gestiegen, was im Wesentlichen aus den vom Bauhof erbrachten Leistungen im Zusammenhang mit der Erneuerung des Bauhofgebäudes sowie der Erweiterungen der Feuerwehrgerätehäuser in Lichtenberg und Morsbach resultiert.

### **Aufwendungen**

Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um 86 T€ gesunken, was insbesondere auf geringere Beihilfeaufwendungen der aktiven Beamten sowie geringere Beihilfe- und Überstundenrückstellungen zurückzuführen ist. Weiterhin sind die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen im Vergleich zu 2015 niedriger ausgefallen. 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. Gestiegene Beiträge zur Versorgungskasse sowie höhere Beihilfeaufwendungen führen insgesamt zu höheren Versorgungsaufwendungen in 2016.



## GEMEINDE MORSBACH – Anhang Jahresabschluss 31.12.2016



Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 49 T€ gestiegen. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen die Planungskosten im Zusammenhang mit dem integrierten Handlungskonzept sowie Aufwendungen für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen 7 T€ unter dem Vorjahresergebnis. Grund hierfür sind geringe Ausgaben für geringwertige Wirtschaftsgüter. Insbesondere die Schulen haben hier von der Möglichkeit, entsprechende Mittel anzusparen, Gebrauch gemacht.

Die Transferaufwendungen sind erneut und im Vergleich zum Vorjahr um 2.955 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. Ursächlich für die enorme Steigerung sind hier insbesondere höhere Umlagezahlungen an den Kreis (1,6 Mio. €) infolge stärkerer Steuerkraft sowie aus gleichem Grund eine gestiegene Solidaritätsumlage für den Stärkungspakt NRW (266 T€). Eine weitere Ursache liegt in den gewährten Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (535 T€), 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 2015 ebenfalls gestiegen (512 T€). 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 5.343 T€ verschlechtert. Im Wesentlichen ist dies auf die Einzelwertberichtigung von Forderungen zurückzuführen. Nähere Erläuterungen hierzu sind bereits in den Bereichen Steuern und ähnliche Zuwendungen sowie sonstige ordentliche Erträge erfolgt.



**G Anlagen**

- 1. Forderungsspiegel zum 31.12.2016**
- 2. Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2016**
- 3. Anlagenspiegel zum 31.12.2016**
- 4. Ermächtigungsübertragungen 2016 nach 2017**

Morsbach, den 31.03.2017

*aufgestellt:*

*bestätigt:*

---

Klaus Neuhoff  
Kämmerer

---

Jörg Bukowski  
Bürgermeister

## Anlage 1

### Forderungsspiegel zum 31.12.2016

<b>Forderungsspiegel</b>	<b>Gesamtbetrag 2016</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 2015</b>
Forderungen	1.019.157,17	1.019.124,17	33,00		2.535.180,65
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	487.564,04	487.531,04	33,00		2.089.280,92
1.1 Gebühren	21.062,75	21.062,75			24.992,18
1.2 Beiträge	22.782,17	22.782,17			13.852,88
1.3 Steuern	272.951,57	272.951,57			1.820.308,58
1.4 Ford. aus Transferleistungen	70.149,99	70.149,99			75.327,83
1.5 Sonst.öff.-rechtl.Forderungen	100.617,56	100.584,56	33,00		154.799,45
2 Privatrechtliche Forderungen	362.310,01	362.310,01			379.310,49
2.1 gegen den privaten Bereich	17.196,72	17.196,72			29.608,90
2.2 gegen den öffentlichen Bereich	40,00	40,00			41.297,71
2.3 gegen verbundene Unternehmen	345.073,29	345.073,29			308.403,88
2.4 gegen Beteiligungen					
3 Sonstige Vermögensgegenstände	169.283,12	169.283,12			66.589,24



## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2016

<b>Verbindlichkeitspiegel</b>	<b>Gesamtbetrag 2016</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre</b>	<b>Gesamtbetrag 2015</b>
Verbindlichkeiten	-11.365.184,77	-5.471.999,73	-1.123.458,64	-4.769.726,40	-9.964.233,63
2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-6.174.049,70	-280.864,66	-1.123.458,64	-4.769.726,40	-6.454.914,36
1.1 vom öffentlichen Bereich					
1.1.1 von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen					
1.2 vom privaten Kreditmarkt	-6.174.049,70	-280.864,66	-1.123.458,64	-4.769.726,40	-6.454.914,36
1.2.1 von Banken und Kreditinstituten	-6.174.049,70	-280.864,66	-1.123.458,64	-4.769.726,40	-6.454.914,36
3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich					
2.1 vom öffentlichen Bereich					
2.2 vom privaten Kreditmarkt					
5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-1.211.489,52	-1.211.489,52			-624.781,97
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-5.186,10	-5.186,10			-3.908,21
7. Sonstige Verbindlichkeiten	-2.297.064,23	-2.297.064,23			-1.768.359,05
8. Erhaltene Anzahlungen	-1.677.395,22	-1.677.395,22			-1.112.270,04



### Anlage 3

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2015	Zugänge 2016	Abgänge 2016	Umbuch- ungen 2016	Abschrei- bungen 2016	Zuschrei- bungen 2016	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2016	am 31.12.2015
			+	-	+/-	-	+	-		
<b>1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>359.638,69</b>	<b>16.371,23</b>			<b>-15.173,30</b>		<b>-162.741,77</b>	<b>213.268,15</b>	<b>212.070,22</b>
<b>2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>91.383.227,85</b>	<b>2.420.765,90</b>	<b>-258.800,88</b>		<b>-2.450.443,03</b>		<b>-28.396.847,68</b>	<b>65.148.345,19</b>	<b>65.237.443,64</b>
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.978.773,92		-129.826,46		-73.093,00		-459.130,13	3.389.817,33	3.465.463,34
2.1.1	Grünflächen	2.123.659,96		-313,01		-63.315,00		-362.871,56	1.760.475,39	1.824.103,40
2.1.2	Ackerland	36.297,45							36.297,45	36.297,45
2.1.3	Wald, Forsten	636.480,25				-9.495,00		-75.650,57	560.829,68	570.324,68
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.182.336,26		-129.513,45		-283,00		-20.608,00	1.032.214,81	1.034.737,81
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.675.636,99	8.371,04			-785.501,00		-8.825.122,99	24.858.885,04	25.636.015,00
2.2.1	Kindertageseinrichtung	1.694.799,26				-38.356,00		-357.086,26	1.337.713,00	1.376.069,00
2.2.2	Schulen	18.877.079,56				-421.756,00		-4.405.519,56	14.471.560,00	14.893.316,00
2.2.3	Wohnbauten	1.127.739,66				-31.475,00		-224.114,66	903.625,00	935.100,00
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	11.976.018,51	8.371,04			-293.914,00		-3.838.402,51	8.145.987,04	8.431.530,00
2.3	Infrastrukturvermögen	47.003.975,36	1.033.634,88	-113.076,00	213.197,22	-1.216.734,66		-15.495.747,59	32.641.983,87	32.668.043,43
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.170.478,20	5.118,00	-2.993,00	1.721,13				8.174.324,33	8.170.478,20
2.3.2	Brücken und Tunnel	2.571.234,00	200.369,44	-57.314,00	1.252,05	-52.932,00		-658.064,00	2.057.477,49	1.948.477,00
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	36.029.293,75	811.954,98	-52.769,00	210.224,04	-1.150.356,20		-14.705.945,72	22.292.758,05	22.434.410,23
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	232.969,41	16.192,46			-13.446,46		-131.737,87	117.424,00	114.678,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	8,00							8,00	8,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.499.809,97	77.409,65	-1.716,00		-211.102,14		-1.767.416,62	1.808.087,00	1.941.781,49
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.655.642,04	162.243,34	-14.182,42	11.371,66	-164.012,23		-1.849.430,35	965.644,27	956.750,81
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	569.381,57	1.139.106,99		-224.568,88				1.483.919,68	569.381,57
<b>3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>8.238.489,42</b>	<b>103.783,07</b>	<b>-13.410,60</b>				<b>-33.752,34</b>	<b>8.295.109,55</b>	<b>8.204.737,08</b>
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	5.433.490,28	103.169,51	-12.388,00				-2.116,87	5.522.154,92	5.431.373,41
3.8	Sonstige Ausleihungen	35.499,68	613,56	-1.022,60					35.090,64	35.499,68



## Ermächtigungsübertragungen 2015

### Finanzplan

Projekt	fortgeschriebener Ansatz 2015	über-/außerplanmäßig bereit gestellt	Gesamt-ermächtigung 2015	Ist 2015	Ermächtigung ./ Ist	Ansatz 2016	EU 2015	fortgeschriebener Ansatz 2016	Begründung
5.119001 Baubetriebshof Ausstattung	23.100,00 €	2.454,74 €	25.554,74 €	17.754,74 €	7.800,00 €	8.200,00 €	7.800,00 €	16.000,00 €	Der veranschlagte Erwerb eines Kompresses (5 T€) und von Büromöbeln (2,8 T€) soll erst nach Fertigstellung der Erneuerungsmaßnahme durchgeführt werden.
5.119002.710 Baubetriebshof Erwerb Transporter	41.500,00 €	0,00 €	41.500,00 €	0,00 €	41.500,00 €	13.000,00 €	41.500,00 €	54.500,00 €	Der im Oktober 2015 bestellte Transporter wurde erst Ende Februar 2016 geliefert.
5.119008.710 Baubetriebshof Erneuerungsmaßnahme	997.000,00 €	0,00 €	997.000,00 €	149.945,30 €	847.054,70 €	46.000,00 €	847.054,00 €	893.054,00 €	Die in 2015 begonnene Baumaßnahme soll in 2016 fertiggestellt werden. In 2015 sind Planungskosten, Kosten für Elektro-, Isolierungs-, Dachdecker- und Sanitärarbeiten angefallen.
5.126005.700 FeuerwehrGH Wendershagen Baumaßnahme	17.193,00 €	0,00 €	17.193,00 €	16.459,36 €	733,64 €	0,00 €	733,00 €	733,00 €	Die Fertigbauabnahme Anfang des Jahres hatte kleinere Mängel ergeben, die noch behoben werden mussten.
5.126008.710 Feuerwehr Einführung Digitalfunk	45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	595,30 €	44.404,70 €	0,00 €	42.600,00 €	42.600,00 €	Der Lieferauftrag wurde Ende September 2015 vergeben. Da die Gemeinde Morsbach die Leistungen jedoch über den Rahmenvertrag des OBK bezieht und dieser sämtliche Fahrzeuge im oberbergischen Kreis mit Digitalfunk ausstatte, hat sich die Lieferung für Morsbach ins Jahr 2016 verschoben.
5.126011.700 FwGH Morsbach Erweiterung Umkleiden	7.500,00 €	0,00 €	7.500,00 €	1.992,95 €	5.507,05 €	100.000,00 €	5.507,00 €	105.507,00 €	Die Erstellung des Bauantrag sowie die Beauftragung von Ingenieurbüros ist im Frühjahr 2016 erfolgt. Anschließend sollen die Bauarbeiten ausgeschrieben und vergeben werden.
5.126012.700 FwGH Lichtenberg Erweiterung Umkleide	7.500,00 €	0,00 €	7.500,00 €	1.431,31 €	6.068,69 €	162.000,00 €	6.068,00 €	168.068,00 €	Die Erstellung des Bauantrag sowie die Beauftragung von Ingenieurbüros ist im Frühjahr 2016 erfolgt. Anschließend sollen die Bauarbeiten ausgeschrieben und vergeben werden.
5.210009.700 Schulhofgestaltung Grundschulen	25.000,00 €	784,58 €	25.784,58 €	20.709,58 €	5.075,00 €	0,00 €	5.075,00 €	5.075,00 €	Nach Fertigstellung der Zaunanlagen an den Grundschulstandorten Holpe und Lichtenberg, sollte der Restbetrag für die Anschaffung von Spielgeräten zur Verfügung stehen.
5.214007.700 Umbau und Erneuerung Schulzentrum	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	55.590,35 €	44.409,65 €	200.000,00 €	44.400,00 €	244.400,00 €	In 2015 wurde mit der brandschutztechnischen, energetischen und architektonischen Planung der Erneuerungsmaßnahmen begonnen, die in 2016 fortgeführt und für den Antrag zum Integrierten Handlungskonzept bis zur Leistungsphase 5 nach HOAI vorbereitet werden soll.
5.540002.700 Gemeindestraßen Leitplanken	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	20.000,00 €	In 2015 konnten die geplanten Erneuerungsmaßnahmen im Bereich des Katzenbacher Weges infolge krankheitsbedingten Ausfalls bei den Mitarbeitern des Baubetriebshofs nicht mehr durchgeführt werden.

## Ermächtigungsübertragungen 2015

### Finanzplan

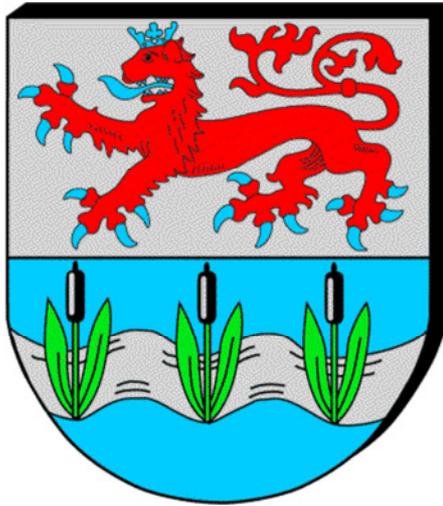
Projekt	fortgeschriebener Ansatz 2015	über-/außerplanmäßig bereit gestellt	Gesamt-ermächtigung 2015	Ist 2015	Ermächtigung ./ Ist	Ansatz 2016	EU 2015	fortgeschriebener Ansatz 2016	Begründung
5.540003.700 EA BP 14 Erblingen Erschließung	187.000,00 €	0,00 €	187.000,00 €	5.361,39 €	181.638,61 €	0,00 €	181.638,00 €	181.638,00 €	Im Ausbaubereich musste 2015 zunächst noch Grunderwerb getätigt werden. Weiterhin bestand noch Klärungsbedarf im Bereich der Versorgungsleitungen. In 2016 soll die Planung, Ausschreibung und Vergabe der Straßenbaumaßnahme erfolgen.
5.540007.700 Herbertshagener Straße (Rhein) Straßenbau	52.000,00 €	0,00 €	52.000,00 €	11.316,72 €	40.683,28 €	803.000,00 €	40.683,00 €	843.683,00 €	Zur Untersuchung des Baugrunds und der Schwarzdecke wurden in 2015 erste Mittel verausgabt und die Planung bis zur Entwurfsplanung beauftragt. In 2016 soll die weitere Planung, Ausschreibung und Vergabe der Baumaßnahme erfolgen.
5.540009.700 Hochstraße Wallerhausen Straßenbau	660.000,00 €	0,00 €	660.000,00 €	10.598,86 €	649.401,14 €	95.000,00 €	649.401,00 €	744.401,00 €	In 2015 wurde die Planung der Straßenbaumaßnahme abgeschlossen, so dass in 2016 nunmehr der Ausbau durchgeführt werden kann. Zunächst waren Gesamtkosten von 660 T€ kalkuliert. Durch das beschlossene Tiefenbauverfahren erhöhen sich diese auf insgesamt 755 T€.
5.540020.700 Brücke BW-040 Erneuerungsmaßnahme	233.000,00 €	0,00 €	233.000,00 €	1.252,05 €	231.747,95 €	0,00 €	231.747,00 €	231.747,00 €	In 2015 sind lediglich Kosten für eine Grenzvermessung angefallen. Nachdem der Zuwendungsbescheid zwischenzeitlich vorliegt, sollen die Planung und Umsetzung der Bauwerkssanierung in 2016 erfolgen.

Verwaltungsvorstand 2016

Anlage I

Name, Vorname Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen
Bukowski, Jörg Mitglied des Verwaltungsvorstandes	Bürgermeister der Gemeinde Morsbach	Aufsichtsrat der AggerEnergie GmbH, Gesellschafterversammlung der AggerEnergie GmbH, Gesellschafterversammlung der Oberbergische Aufbau Gesellschaft mbH, Hauptausschuss des Städte- und Gemeindebundes, Gesellschafterversammlung der Oberbergischen Verkehrsbetriebe mbH, Kuratorium der Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln, Mitgliederversammlung der Energie-Genossenschaft Bergisches Land e.G. Mitgliederversammlung des Kulturlandschaftsverbandes Oberberg e.V. (ab 29.01.2016) Mitgliederversammlung des Nordrhein-Westfälischen Städte- und Gemeindebundes, Regionalbeirat des Gemeindeversicherungsverbandes, Regionalbeirat Oberberg der Kreissparkasse Köln, Geschäftsführer der MEG mbH, Verbandsversammlung des Zweckverbandes Civitec
Neuhoff, Klaus Mitglied des Verwaltungsvorstandes	Kämmerer der Gemeinde Morsbach	Verbandsversammlung Bergischer Transportverband (BTV)  Geschäftsführer der MEG mbH (bis 11.12.2016)  Aufsichtsrat der MEG mbH (ab 12.12.2016)
Mauelshagen, Johannes Mitglied des Verwaltungsvorstandes		Gesellschafterversammlung der MEG mbH (bis 11.12.2016)  Geschäftsführer der MEG mbH (ab 12.12.2016)  Genossenschaftsversammlung der Fischereigenossenschaft Morsbach und der Fischereigenossenschaft Obere Agger  Genossenschaftsversammlung der Jagdgenossenschaft Morsbach  Gesellschafterversammlung des Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach  Hauptversammlung der Forstbetriebsgemeinschaft Morsbach
Hammer, Susanne Mitglied des Verwaltungsvorstandes		Schulverbandsversammlung Zweckverband der Sonderschulen  Erweiterter Vorstand des Kulturlandschaftsverbandes Oberberg e.V. (ab 04.04.2016)

# Gemeinde Morsbach



## Lagebericht

zum Jahresabschluss

2016

gemäß  
§ 48 Gemeindehaushaltsverordnung NRW



## Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>WICHTIGE ERGEBNISSE UND ENTWICKLUNGEN .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>ERGEBNISRECHNUNG .....</b>	<b>4</b>
2.2.1	Ordentliche Erträge.....	5
2.2.2	Ordentliche Aufwendungen.....	7
<b>2.3</b>	<b>NKF-KENNZAHLENSET NRW.....</b>	<b>9</b>
<b>3</b>	<b>VERMÖGENS- UND KAPITALANALYSE.....</b>	<b>10</b>
3.1	Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden.....	10
<b>4</b>	<b>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</b>	<b>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).....	40
5.2.5	Soziales (1.31).....	40
5.2.6	Jugend (1.36).....	41
5.2.7	Sportförderung (1.42).....	41
5.2.8	Ver- und Entsorgung (1.53).....	42
5.2.9	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54).....	42
5.2.10	Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	44
5.2.11	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	45
5.2.12	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61).....	45



**GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht**  
Jahresabschluss 31.12.2016



<b>6 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG .....</b>	<b>46</b>
<b>7 CHANCEN UND RISIKEN FÜR DIE KÜNFTIGE ENTWICKLUNG DER GEMEINDE .....</b>	<b>46</b>
<b>ANLAGE 1 ZUM LAGEBERICHT.....</b>	<b>51</b>

## 1 Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen

Das Haushaltsjahr 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 65.793,17 €. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die einen Fehlbetrag von 2.684.405,29 € vorsah, um 2.618.612,12 € verbessert. Dies ist auf der Seite der Einnahmen insbesondere auf höhere Gewerbesteuererträge, höhere Nachforderungszinsen sowie Erlösen aus Grundstücksverkäufen zurückzuführen. Aber auch geringere Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie bilanzielle Abschreibungen tragen maßgeblich zur Ergebnisverbesserung bei.

In der Bilanz der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2016 zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 50,36 %, 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.

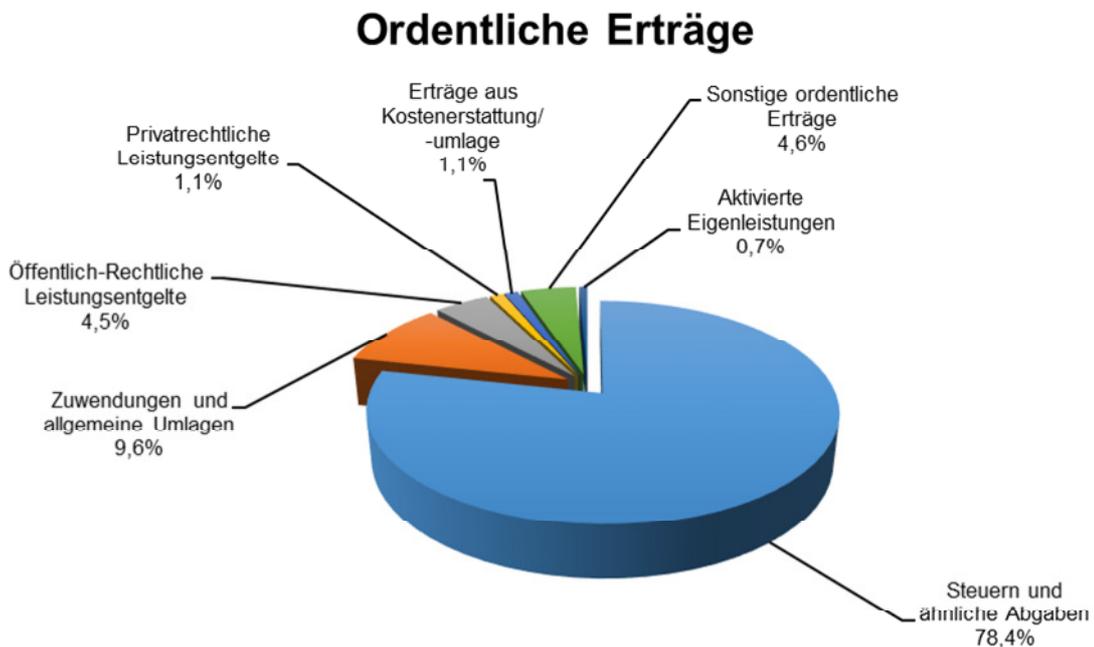
## 2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung zeigt nachfolgend abgebildete Ertrags- und Aufwandspositionen.

Erträge und Aufwendungen	Ist Erg. 2015	Ansatz 2016	Ist Erg. 2016	Ist '15 - Ist '16	Ist - Ansatz	in %
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	-20.308.532,49	-18.420.300,00	-25.263.963,91	-4.955.431,42	-6.843.663,91	78,37
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	-2.284.526,38	-3.384.093,00	-3.084.919,30	-800.392,92	299.173,70	9,57
<b>Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte</b>	-1.437.285,53	-1.527.823,00	-1.463.512,39	-26.226,86	64.310,61	4,54
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	-412.094,63	-373.916,00	-363.437,49	48.657,14	10.478,51	1,13
<b>Erträge aus Kostenerstattung/-umlage</b>	-395.175,21	-394.718,00	-368.803,64	26.371,57	25.914,36	1,14
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	-1.122.621,80	-501.548,00	-1.470.617,43	-347.995,63	-969.069,43	4,56
<b>Aktivierete Eigenleistungen</b>	-108.443,26	-73.766,00	-221.342,07	-112.898,81	-147.576,07	0,69
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-26.068.679,30</b>	<b>-24.676.164,00</b>	<b>-32.236.596,23</b>	<b>-6.167.916,93</b>	<b>-7.560.432,23</b>	<b>100,00</b>
<b>Personalaufwendungen</b>	3.547.976,10	3.696.915,00	3.461.571,38	-86.404,72	-235.343,62	10,67
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	489.615,03	463.675,00	522.170,80	32.555,77	58.495,80	1,61
<b>Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen</b>	3.438.387,89	4.065.151,00	3.487.046,70	48.658,81	-578.104,30	10,75
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	2.472.844,75	2.587.445,29	2.465.616,33	-7.228,42	-121.828,96	7,60
<b>Transferaufwendungen</b>	13.246.009,71	15.859.560,00	16.201.193,78	2.955.184,07	341.633,78	49,95
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	956.984,42	792.643,00	6.299.576,96	5.342.592,54	5.506.933,96	19,42
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>24.151.817,90</b>	<b>27.465.389,29</b>	<b>32.437.175,95</b>	<b>8.285.358,05</b>	<b>4.971.786,66</b>	<b>100,00</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.916.861,40</b>	<b>2.789.225,29</b>	<b>200.579,72</b>	<b>2.117.441,12</b>	<b>-2.588.645,57</b>	<b>100,00</b>
<b>Finanzerträge</b>	-118.044,34	-310.320,00	-311.402,83	-193.358,49	-1.082,83	231,03
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	157.183,87	205.500,00	176.616,28	19.432,41	-28.883,72	-131,03
<b>Finanzergebnis</b>	<b>39.139,53</b>	<b>-104.820,00</b>	<b>-134.786,55</b>	<b>-173.926,08</b>	<b>-29.966,55</b>	<b>100,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-1.877.721,87</b>	<b>2.684.405,29</b>	<b>65.793,17</b>	<b>1.943.515,04</b>	<b>-2.618.612,12</b>	<b>100,00</b>

### 2.2.1 Ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2015	Ist Erg. 2016	Ist 2015 - Ist 2016
Steuern und ähnliche Abgaben	-20.308.532,49	-25.263.963,91	-4.955.431,42
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.284.526,38	-3.084.919,30	-800.392,92
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.437.285,53	-1.463.512,39	-26.226,86
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-412.094,63	-363.437,49	48.657,14
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-395.175,21	-368.803,64	26.371,57
Sonstige ordentliche Erträge	-1.122.621,80	-1.470.617,43	-347.995,63
Aktivierete Eigenleistungen	-108.443,26	-221.342,07	-112.898,81
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-26.068.679,30</b>	<b>-32.236.596,23</b>	<b>-6.167.916,93</b>



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 78 % nach wie vor den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Haushaltsjahr 2015 sind die Steuererträge um 4.955 T€ gestiegen. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen ein Gewerbsteuerermessbescheid des Finanzamtes, welcher zur Gewerbesteuerveranlagung eines insolventen Gewerbebetriebes führte. In analoger Höhe wurde daher eine Wertberichtigung erforderlich, welche unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gebucht ist.

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 Zuwendungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz steigen zwar gegenüber dem Vorjahresergebnis um ca. 915 T€, bleiben aber im Ergebnis um rund 320 T€ unter dem Planansatz. Hier wurde nach



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Rücksprache mit der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung ein Betrag von 10 T€ pro aufgenommenen Flüchtling (Stichtag 01.01.2016; Veranschlagungsgrundlage 180 Flüchtlinge) veranschlagt. Tatsächlich wurden aber nur ca. 6,5 T€ pro Flüchtling (bei 228 zum 01.01.2016 tatsächlich aufgenommenen Flüchtlingen) zugewiesen.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sind gegenüber dem Vorjahr erneut leicht angestiegen, was im Wesentlichen auf den Auflösungsbetrag im Zusammenhang mit dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich „Straßenreinigung“ zurückzuführen ist. Weiterhin sind hier u.a. die Abfallentsorgungsgebühren, 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 Leistungsentgelte enthalten u.a. die Mieten und Pachten, die Einspeisevergütung für Photovoltaikstrom sowie andere sonstige private Leistungsentgelte, wie beispielsweise Kursgebühren. Gegenüber 2015 wurden rund 60 T€ weniger an Erträge aus Verkauf erzielt, was auf geringeren Holzverkauf zurückzuführen ist und sich im Ergebnis der Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten widerspiegelt. Weiterhin sind die Mietnebenkosten im Wesentlichen wegen reduzierter Belegung des Asylbewerberwohnheims auf Grund dezentraler Unterbringung in angemietetem Wohnraum sowie notwendiger Sanierungsmaßnahmen um 16 T€ gesunken. Teilweise kompensiert werden die Mindererträge durch Mehrerträge bei Mieten und Pachten, den Kursgebühren und den Erträgen aus Ökopunkten.

Die Erträge aus Kostenerstattung und -umlage sind im Vergleich zum Vorjahr wiederum zurückgegangen, da die in 2015 gebuchte periodenfremde Erstattung nach dem Altersteilzeitgesetz durch die Agentur für Arbeit in 2016 entfällt.

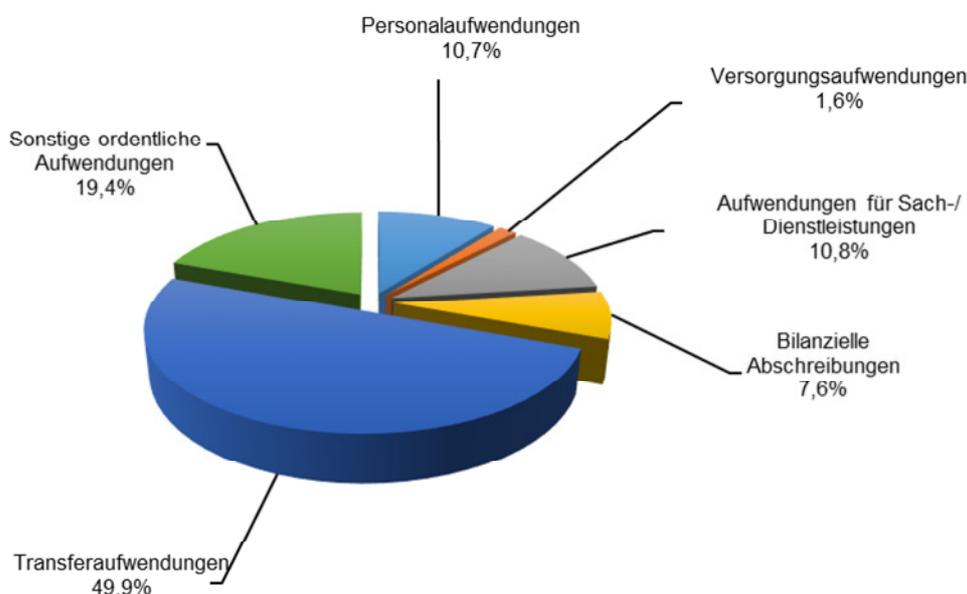
Die sonstigen ordentlichen Erträge fallen gegenüber 2015 insbesondere wegen hoher Erträge aus Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer (789 T€) positiver aus. Die Nachforderungszinsen resultieren im Wesentlichen aus der Veranlagung eines insolventen Gewerbebetriebes zur Gewerbesteuer (siehe Steuern und ähnliche Abgaben) und wurden deshalb ebenfalls in gleicher Höhe wertberichtigt (siehe sonstige ordentliche Aufwendungen). Auf Grund erfolgreicher Vollstreckungsmaßnahmen konnten demgegenüber vorhandene Einzelwertberichtigungen aufgelöst werden, was im Vergleich zu 2015 zu höheren Erträgen (32 T€) führt. Dem gegenüber wurden Rückstellungen in 2016 in geringerer Höhe als 2015 (- 234 T€) ertragswirksam aufgelöst. Außerdem verringerten sich die Schadensersatzleistungen, was auf eine geringere Schadenssumme bzw. geringere Anzahl an Schadensfällen zurückzuführen ist.

Die aktivierten Eigenleistungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 112,9 T€ gestiegen, was im Wesentlichen aus den vom Bauhof erbrachten Leistungen im Zusammenhang mit der Erneuerung des Bauhofgebäudes sowie der Erweiterungen der Feuerwehrgerätekäuser in Lichtenberg und Morsbach resultiert.

## 2.2.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ist Erg. 2016	Ist 2015 - Ist 2016
Personalaufwendungen	3.547.976,10	3.461.571,38	-86.404,72
Versorgungsaufwendungen	489.615,03	522.170,80	32.555,77
Aufwendungen für Sach-/ Dienstleistungen	3.438.387,89	3.487.046,70	48.658,81
Bilanzielle Abschreibungen	2.472.844,75	2.465.616,33	-7.228,42
Transferaufwendungen	13.246.009,71	16.201.193,78	2.955.184,07
Sonstige ordentliche Aufwendungen	956.984,42	6.299.576,96	5.342.592,54
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>24.151.817,90</b>	<b>32.437.175,95</b>	<b>8.285.358,05</b>

### Ordentliche Aufwendungen



Der Personalaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um 86 T€ gesunken, was insbesondere auf geringere Beihilfeaufwendungen der aktiven Beamten sowie geringere Beihilfe- und Überstundenrückstellungen zurückzuführen ist. Weiterhin sind die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen im Vergleich zu 2015 niedriger ausgefallen. 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. Gestiegene Beiträge zur Versorgungskasse sowie höhere Beihilfeaufwendungen führen insgesamt zu höheren Versorgungsaufwendungen in 2016.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Gegenüber dem Vorjahr sind die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 49 T€ gestiegen. Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen die Planungskosten im Zusammenhang mit dem integrierten Handlungskonzept sowie Aufwendungen für die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen 7 T€ unter dem Vorjahresergebnis. Grund hierfür sind geringe Ausgaben für geringwertige Wirtschaftsgüter. Insbesondere die Schulen haben hier von der Möglichkeit, entsprechende Mittel anzusparen, Gebrauch gemacht.

Die Transferaufwendungen sind erneut und im Vergleich zum Vorjahr um 2.955 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. Ursächlich für die enorme Steigerung sind hier insbesondere höhere Umlagezahlungen an den Kreis (1,6 Mio. €) infolge stärkerer Steuerkraft sowie aus gleichem Grund eine gestiegene Solidaritätsumlage für den Stärkungspakt NRW (266 T€). Eine weitere Ursache liegt in den gewährten Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (535 T€), 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 2015 ebenfalls gestiegen (512 T€). 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 5.343 T€ verschlechtert. Im Wesentlichen ist dies auf die Einzelwertberichtigung von Forderungen zurückzuführen. Nähere Erläuterungen hierzu sind bereits in den Bereichen Steuern und ähnliche Zuwendungen sowie sonstige ordentliche Erträge erfolgt.

## 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 71 kreisangehörigen Städten und Kommunen des Landes NRW aus dem Jahre 2016 zu Grunde.

Kennzahlen	Berechnung	interkomm. Vergleich*	Ergebnis 2016	Ergebnis 2015
<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>				
Aufwandsdeckungsgrad	Ordentliche Erträge x 100	100,55%	99,38%	107,94%
	Ordentliche Aufwendungen			
Eigenkapitalquote 1	Eigenkapital x 100	30,07%	50,36%	51,51%
	Bilanzsumme			
Eigenkapitalquote 2	EK + SoPo Zuw./Beiträge x 100	67,44%	73,23%	74,52%
	Bilanzsumme			
Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)	Negatives Jahresergebnis x (-100)	-2,88%	0,16%	4,69%
	Ausgleichsrücklage+Allg. Rücklage			
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>				
Infrastrukturquote	Infrastrukturvermögen x 100	46,75%	39,78%	40,60%
	Bilanzsumme			
Abschreibungsintensität (Abl)	Bilanzielle Afa auf Anlagevermögen x 100	12,91%	7,60%	10,24%
	Ordentliche Aufwendungen			
Drittfinanzierungsquote	Erträge aus der Aufl. von Sonderposten x 100	49,64%	36,98%	34,76%
	Bilanzielle Abschreibungen Anlagevermögen			
Investitionsquote	Bruttoinvestitionen x 100	133,35%	59,05%	59,05%
	Abgänge AV + Afa AV			
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>				
Anlagendeckungsgrad 2	EK+SoPo Zuw./Beiträge+Langfr. FK x 100	88,97%	100,95%	100,77%
	Anlagevermögen			
Dynamischer Verschuldungsgrad	Effektivverschuldung	36,64	-4,85	-7,95
	Saldo aus lfd. Verwalt. Tätigkeit			
Liquidität 2. Grades	Liquide Mittel + kurzfr. Ford. x 100	154,70%	148,53%	171,03%
	Kurzfr. Verbindlichkeiten			
Kurzfr. Verbindlichkeitsquote	Kurzfr. Verbindlichkeiten x 100	7,27%	6,67%	4,71%
	Bilanzsumme			
Zinslastquote (ZLQ)	Finanzaufwendungen x 100	3,05%	0,54%	0,65%
	Ordentliche Aufwendungen			
<b>Kennzahlen der Ertragslage</b>				
Netto-Steuerquote	Steuerertr.-Gew.St.Umlage-Fonds Dt. x 100	49,92%	76,66%	76,21%
	Ordentl.Erträge-Gew.St.Umlage-Fonds Dt.			
Zuwendungsquote (Zw Q)	Erträge aus Zuwendungen x 100	20,00%	9,57%	8,76%
	Ordentliche Erträge			
Personalintensität 1 (PI 1)	Personalaufwendungen x 100	17,53%	10,67%	14,69%
	Ordentliche Aufwendungen			
Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen x 100	15,27%	10,75%	14,24%
	Ordentliche Aufwendungen			
Transferaufwandsquote (TAQ)	Transferaufwendungen x 100	48,09%	49,95%	54,84%
	Ordentliche Aufwendungen			

interkomm.Vergleich\* = Mittelwert 2016

### 3 Vermögens- und Kapitalanalyse

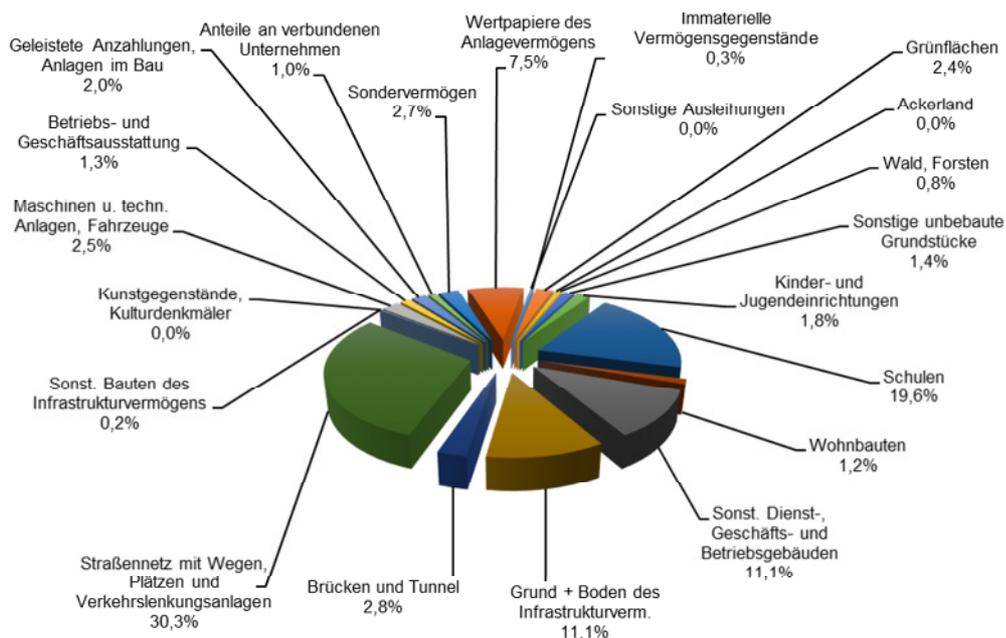
#### 3.1 Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden

Bilanzposition	31.12.2015		31.12.2016		Veränderung	
	EUR	v.H.	EUR	v.H.	absolut	rel.
<b>AKTIVA</b>						
<b>1. Anlagevermögen</b>						
1.1 Immaterielle VG	212.070,22	0,3%	213.268,15	0,3%	1.197,93	0,6%
1.2 Sachanlagen	65.237.443,64	81,1%	65.148.345,19	79,4%	-89.098,45	-0,1%
1.3 Finanzanlagen	8.204.737,08	10,2%	8.295.109,55	10,1%	90.372,47	1,1%
<b>Summe ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>73.654.250,94</b>	<b>91,5%</b>	<b>73.656.722,89</b>	<b>89,8%</b>	<b>2.471,95</b>	<b>0,0%</b>
<b>2. Umlaufvermögen</b>						
2.1 Vorräte	181.420,44	0,2%	134.675,05	0,2%	-46.745,39	-25,8%
2.2 Forderungen, sonst. VG	2.535.180,65	3,2%	1.019.157,17	1,2%	-1.516.023,48	-59,8%
2.3 Liquide Mittel	3.947.050,27	4,9%	7.108.436,17	8,7%	3.161.385,90	80,1%
<b>Summe UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>6.663.651,36</b>	<b>8,3%</b>	<b>8.262.268,39</b>	<b>10,1%</b>	<b>1.598.617,03</b>	<b>24,0%</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>136.726,83</b>	<b>0,2%</b>	<b>138.280,95</b>	<b>0,2%</b>	<b>1.554,12</b>	<b>1,1%</b>
<b>Summe AKTIVA</b>	<b>80.454.629,13</b>		<b>82.057.272,23</b>		<b>1.602.643,10</b>	<b>2,0%</b>
<b>PASSIVA</b>						
1. Eigenkapital	41.442.825,57	51,5%	41.324.267,38	50,4%	-118.558,19	-0,3%
2. Sonderposten	18.658.328,59	23,2%	18.879.674,76	23,0%	221.346,17	1,2%
3. Rückstellungen	10.389.241,34	12,9%	10.488.145,32	12,8%	98.903,98	1,0%
4. Verbindlichkeiten	9.964.233,63	12,4%	11.365.184,77	13,9%	1.400.951,14	14,1%
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
<b>Summe PASSIVA</b>	<b>80.454.629,13</b>		<b>82.057.272,23</b>		<b>1.602.643,10</b>	<b>2,0%</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.

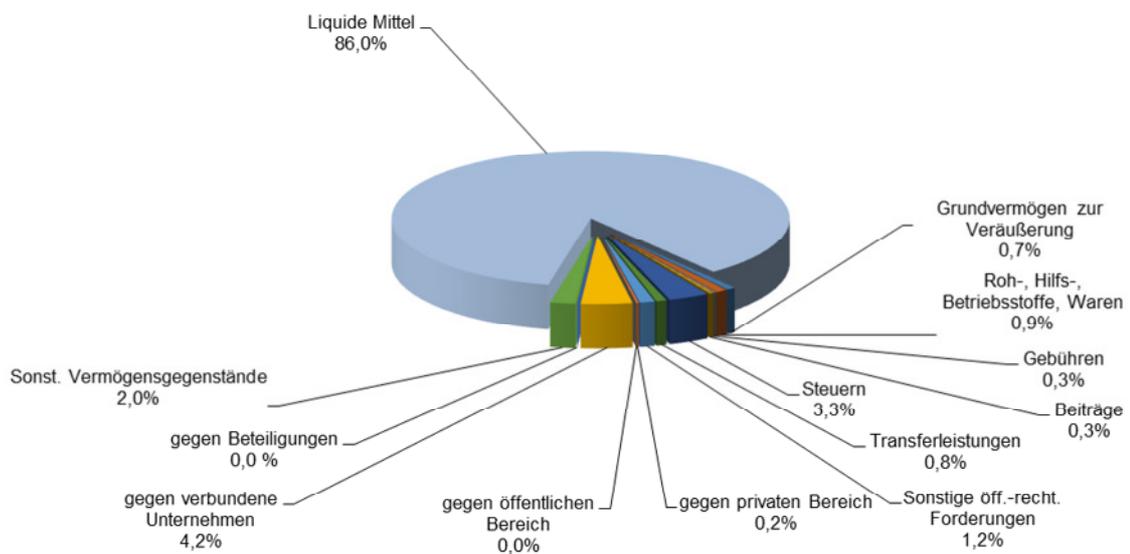
	31.12.2015		31.12.2016	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
<b>1. Anlagevermögen</b>				
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>212.070,22</b>	<b>0,3%</b>	<b>213.268,15</b>	<b>0,3%</b>
<b>1.2. Sachanlagen</b>				
<u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.1.1 Grünflächen	1.824.103,40	2,5%	1.760.475,39	2,4%
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45	0,0%	36.297,45	0,0%
1.2.1.3 Wald, Forsten	570.324,68	0,8%	560.829,68	0,8%
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.034.737,81	1,4%	1.032.214,81	1,4%
<u>1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.376.069,00	1,9%	1.337.713,00	1,8%
1.2.2.2 Schulen	14.893.316,00	20,2%	14.471.560,00	19,6%
1.2.2.3 Wohnbauten	935.100,00	1,3%	903.625,00	1,2%
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	8.431.530,00	11,4%	8.145.987,04	11,1%
<u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u>				
1.2.3.1 Grund + Boden des Infrastrukturverm.	8.170.478,20	11,1%	8.174.324,33	11,1%
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.948.477,00	2,6%	2.057.477,49	2,8%
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	22.434.410,23	30,5%	22.292.758,05	30,3%
1.2.3.6 Sonst. Bauten des Infrastrukturvermögens	114.678,00	0,2%	117.424,00	0,2%
<u>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</u>				
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	8	0,0%	8	0,0%
<u>1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</u>				
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	1.941.781,49	2,6%	1.808.087,00	2,5%
<u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>				
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	956.750,81	1,3%	965.644,27	1,3%
<u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>				
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	569.381,57	0,8%	1.483.919,68	2,0%
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>65.237.443,64</b>	<b>88,6%</b>	<b>65.148.345,19</b>	<b>88,4%</b>
<b>1.3. Finanzanlagen</b>				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	724.641,67	1,0%	724.641,67	1,0%
<u>1.3.3 Sondervermögen</u>				
1.3.3 Sondervermögen	2.013.222,32	2,7%	2.013.222,32	2,7%
<u>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</u>				
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	5.431.373,41	7,4%	5.522.154,92	7,5%
<u>1.3.5 Ausleihungen</u>				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	35.499,68	0,0%	35.090,64	0,0%
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>8.204.737,08</b>	<b>11,1%</b>	<b>8.295.109,55</b>	<b>11,3%</b>
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>73.654.250,94</b>	<b>100,0%</b>	<b>73.656.722,89</b>	<b>100,0%</b>

## Zusammensetzung des Anlagevermögens 2016



	31.12.2015		31.12.2016	
	EUR	v. H.	EUR	v. H.
<b>2. Umlaufvermögen</b>				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	99.549,40	1,5%	58.283,35	0,7%
2.1.2 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren	81.871,04	1,2%	76.391,70	0,9%
<b>Summe Vorräte</b>	<b>181.420,44</b>	<b>2,7%</b>	<b>134.675,05</b>	<b>1,6%</b>
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				
2.2.1 Öffentl.-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	24.992,18	0,4%	21.062,75	0,3%
2.2.1.2 Beiträge	13.852,88	0,2%	22.782,17	0,3%
2.2.1.3 Steuern	1.820.308,58	27,3%	272.951,57	3,3%
2.2.1.4 Transferleistungen	75.327,83	1,1%	70.149,99	0,8%
2.2.1.5 Sonstige öff.-recht. Forderungen	154.799,45	2,3%	100.617,56	1,2%
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegen privaten Bereich	29.608,90	0,4%	17.196,72	0,2%
2.2.2.2 gegen öffentlichen Bereich	41.297,71	0,6%	40,00	0,0%
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	308.403,88	4,6%	345.073,29	4,2%
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	66.589,24	1,0%	169.283,12	2,0%
<b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>2.535.180,65</b>	<b>38,0%</b>	<b>1.019.157,17</b>	<b>12,3%</b>
<b>2.3 Liquide Mittel</b>	<b>3.947.050,27</b>	<b>59,2%</b>	<b>7.108.436,17</b>	<b>86,0%</b>
<b>Summe Umlaufvermögen</b>	<b>6.663.651,36</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.262.268,39</b>	<b>100,0%</b>

## Zusammensetzung Umlaufvermögen 2016



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

Der Wert in der Spalte Ansatz 2016 ermittelt sich aus dem verabschiedeten Haushaltsplan 2016 zuzüglich der in 2015 gebildeten Ermächtigungsübertragungen.

### **4.1 Teilergebnisrechnungen**

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

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-30.340,26	-29.785,00	-40.802,94	-11.017,94	36,99
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-2,67	0,00	-27,50	-27,50	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-87.757,01	-93.674,00	-98.733,31	-5.059,31	5,40
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-201.379,76	-188.191,00	-213.326,39	-25.135,39	13,36
Sonstige ordentliche Erträge	-374.976,29	-54.500,00	-80.243,06	-25.743,06	47,24
Aktivierete Eigenleistungen	-53.305,13	-15.440,00	-112.710,98	-97.270,98	629,99
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-747.761,12</b>	<b>-381.590,00</b>	<b>-545.844,18</b>	<b>-164.254,18</b>	<b>43,04</b>
Personalaufwendungen	2.154.592,07	2.323.295,00	2.008.021,41	-315.273,59	-13,57
Versorgungsaufwendungen	257.811,02	216.192,00	274.474,13	58.282,13	26,96
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	288.522,89	302.129,00	295.889,18	-6.239,82	-2,07
Bilanzielle Abschreibungen	137.399,61	153.486,00	144.477,63	-9.008,37	-5,87
Transferaufwendungen	1.500,00	2.500,00	4.600,50	2.100,50	84,02
Sonstige ordentliche Aufwendungen	365.220,78	416.734,00	371.800,32	-44.933,68	-10,78
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.205.046,37</b>	<b>3.414.336,00</b>	<b>3.099.263,17</b>	<b>-315.072,83</b>	<b>-9,23</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.457.285,25</b>	<b>3.032.746,00</b>	<b>2.553.418,99</b>	<b>-479.327,01</b>	<b>-15,81</b>
Finanzerträge	-15,82	0,00	-16,87	-16,87	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.628,36	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>5.612,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-16,87</b>	<b>-16,87</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>2.462.897,79</b>	<b>3.032.746,00</b>	<b>2.553.402,12</b>	<b>-479.343,88</b>	<b>-15,81</b>

Das Teilergebnis im Produktbereich Innere Verwaltung hat sich gegenüber der Planung um 479 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 (3 T€) sowie aus der EDV-Servicevereinbarung mit den Schulen (2 T€) 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. Außerdem erfolgt hier die Buchung der Beträge zur Verteilung der Versorgungslasten (18 T€), die bei der Übernahme von Beamtinnen und Beamten



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



durch die jeweils abgebenden Dienstherren zu zahlen sind, was hier zu einer Verbesserung des Ergebnisses führt.

Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen 26 T€ über dem geplanten Ansatz. Das ist insbesondere auf den Verkauf von Grundstücken sowie höheren Erträgen aus Mahn- und Vollstreckungsgebühren 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 315 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 17 T€ höher aus. Entgegen der Planung ist ebenfalls eine Ergebnisverschlechterung in Höhe von 58 T€ festzustellen. Maßgeblich hierfür ist, dass die Beträge für Beihilfeaufwendungen sowie die Zuführungen zu den Beihilferückstellungen, welche auf Basis des Heubeck-Gutachtens zu erfassen sind, stark ansteigen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fallen aufgrund reduzierter Treibstoffkosten für Fahrzeuge und Geräte deutlich geringer aus. Weiterhin liegen die Kosten für sonstige Dienstleistungen im Bereich der technikerunterstützten Informationsverarbeitung unter dem Planansatz.

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

Die Transferaufwendungen weichen vom Planansatz wegen der notwendigen Rechnungsabgrenzung im Zusammenhang mit der für Mandatsträger bereitgestellten Beträge für digitale Endgeräte im Rahmen des digitalisierten Sitzungsdienstes ab.

Die deutlich geringeren Aufwendungen für Prüfung, Beratung, Rechtsschutz, für Portokosten, Kfz-Versicherungsbeiträgen sowie für Schadensersatzleistungen

führen zu dem verbesserten Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

#### 4.1.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-80.386,60	-79.948,00	-91.149,43	-11.201,43	14,01
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-102.244,96	-87.400,00	-104.538,95	-17.138,95	19,61
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-723,00	-700,00	-856,00	-156,00	22,29
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-32.864,08	-17.553,00	-19.523,46	-1.970,46	11,23
Sonstige ordentliche Erträge	-143.016,37	-33.200,00	-44.407,61	-11.207,61	33,76
Aktivierbare Eigenleistungen	-17.744,15	-19.146,00	-54.411,11	-35.265,11	184,19
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-376.979,16</b>	<b>-237.947,00</b>	<b>-314.886,56</b>	<b>-76.939,56</b>	<b>32,33</b>
Personalaufwendungen	338.017,73	290.542,00	337.186,37	46.644,37	16,05
Versorgungsaufwendungen	78.650,87	83.789,00	78.401,43	-5.387,57	-6,43
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	197.629,35	219.887,00	222.718,16	2.831,16	1,29
Bilanzielle Abschreibungen	162.069,76	172.149,00	171.087,76	-1.061,24	-0,62
Transferaufwendungen	2.566,90	1.500,00	1.412,87	-87,13	-5,81
Sonstige ordentliche Aufwendungen	99.935,65	91.951,00	96.594,29	4.643,29	5,05
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>878.870,26</b>	<b>859.818,00</b>	<b>907.400,88</b>	<b>47.582,88</b>	<b>5,53</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>501.891,10</b>	<b>621.871,00</b>	<b>592.514,32</b>	<b>-29.356,68</b>	<b>-4,72</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>501.891,10</b>	<b>621.871,00</b>	<b>592.514,32</b>	<b>-29.356,68</b>	<b>-4,72</b>

Im Produktbereich Sicherheit und Ordnung hat sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 29 T€ verbessert. Die Entwicklung ist im Wesentlichen auf die Mehreinnahmen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten, der sonstigen ordentlichen Erträge sowie der aktivierbaren Eigenleistungen zurückzuführen.

Die Auflösung der Sonderposten führt dazu, dass die Zuwendungen mit 11,2 T€ über den Planansatz steigen.

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten 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, der Personalkostenerstattungen der Betriebe für Empfangs- und Vermittlungsdienstleistungen der Mitarbeiterinnen im Einwohnermeldeamt sowie der Kosten für absolvierte Lehrgänge der Mitglieder der Feuerwehr am Institut der Feuerwehr in Münster.

Durch die Mehreinnahmen von Verwarnungsgeldern sowie höheren Schadensersatzleistungen liegen die sonstigen ordentlichen Erträge mit 44 T€ über dem Planansatz.

Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus den Leistungen im Zusammenhang mit den Baumaßnahmen an den Feuerwehrgerätehäusern in Lichtenberg und Morsbach.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



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

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

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 zum 01.01.2016 in Kraft getretene Gesetz über den Brandschutz, die Hilfeleistung und den Katastrophenschutz (BHKG NRW) sieht die Zahlung einer Aufwandsentschädigung für den Leiter sowie die stellvertretenden Leiter der Feuerwehr in Orientierung an den Bestimmungen der Entschädigungsverordnung vom 5. Mai 2014 (GV.NRW S. 276) in der jeweils gültigen Fassung sowie eine Reisekostenpauschale vor, was hier gegenüber dem Planansatz zu gestiegenen Kosten führt. Im Wesentlichen ist die Überschreitung jedoch auf die Einzelwertberichtigung von Forderungen und Schadensfälle zurückzuführen.

## 4.1.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-520.751,80	-536.002,00	-485.439,33	50.562,67	-9,43
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-92.501,80	-115.180,00	-122.242,65	-7.062,65	6,13
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-10.408,62	-12.435,00	-10.995,82	1.439,18	-11,57
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-86.176,69	-69.550,00	-42.417,10	27.132,90	-39,01
Sonstige ordentliche Erträge	-101.289,43	-22.718,00	-30.003,20	-7.285,20	32,07
Aktivierete Eigenleistungen	-17.421,10	-37.327,00	-23.885,80	13.441,20	-36,01
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-828.549,44</b>	<b>-793.212,00</b>	<b>-714.983,90</b>	<b>78.228,10</b>	<b>-9,86</b>
Personalaufwendungen	207.752,37	196.798,00	195.776,70	-1.021,30	-0,52
Versorgungsaufwendungen	24.917,84	24.396,00	25.627,07	1.231,07	5,05
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.142.610,30	1.258.825,00	1.117.487,49	-141.337,51	-11,23
Bilanzielle Abschreibungen	535.265,45	584.578,00	523.720,73	-60.857,27	-10,41
Transferaufwendungen	88.633,00	88.700,00	87.352,00	-1.348,00	-1,52
Sonstige ordentliche Aufwendungen	171.491,87	124.555,00	166.907,43	42.352,43	34,00
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>2.170.670,83</b>	<b>2.277.852,00</b>	<b>2.116.871,42</b>	<b>-160.980,58</b>	<b>-7,07</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.342.121,39</b>	<b>1.484.640,00</b>	<b>1.401.887,52</b>	<b>-82.752,48</b>	<b>-5,57</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>1.342.121,39</b>	<b>1.484.640,00</b>	<b>1.401.887,52</b>	<b>-82.752,48</b>	<b>-5,57</b>

Der Produktbereich Schulträgeraufgaben schließt gegenüber der Planung mit einem geringeren Defizit in Höhe von 82 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



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



endgültig fest, so dass das Ergebnis regelmäßig von den Plandaten abweichen wird. Weiterhin wurde ein Betrag, der wertmäßig dem Jahr 2016 zuzurechnen gewesen wäre, bereits als Forderung in 2015 eingebucht, sodass es hier zu einer weiteren Abweichung vom Planansatz kommt.

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 für die Offenen Ganztagsgrundschulen zum Jahresende 2016 um 10,8 T€ über dem Planansatz. Dies ist insbesondere auch auf die in 2016 erfolgte Gruppenaufstockung bei der OGS Holpe zurückzuführen. Die Essensgelder der Schulen bleiben hingegen 3,7 T€ hinter dem Planansatz zurück.

Die Einnahmen aus der Verpachtung der Veranstaltungshalle in der Mensa/Aula Kulturstätte sind unter den privatrechtlichen Leistungsentgelten dargestellt, welche 1,4 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. Bei der Haushaltsplanung 2016 wurde noch mit den ursprünglichen Erstattungsbeträgen kalkuliert, weshalb das Ergebnis hier weit hinter dem Planansatz zurückbleibt. Den geringeren Erträgen stehen allerdings auch geringere Aufwendungen gegenüber.

Schadensersatzleistungen, die Auflösung von Sonderposten sowie von Einzelwertberichtigungen sowie im Wesentlichen 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 Grundschule sowie der Erneuerungsmaßnahmen bei der Grundschule in Lichtenberg und am Schulzentrum zurückzuführen.

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. Weitere Einsparungen ergeben sich im Wesentlichen durch



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



geringere Gaskosten aufgrund des defekten Blockheizkraftwerks in der Turnhalle A (- 13 T€), nicht umgesetzte Sanierungsmaßnahmen (- 43 T€), bei den Kosten für die Schülerbeförderung (- 43 T€) sowie den Verpflegungsaufwendungen

(- 14 T€), sodass die Sach- und Dienstleistungen insgesamt 141 T€ unter der Veranschlagung liegen.

Geringere bilanzielle Abschreibungen sind auf nicht erfolgte Anschaffungen (Schulbudget) zurückzuführen.

Die Umlage an den Zweckverband Förderschule fällt geringer aus, sodass bei den Transferaufwendungen gegenüber dem Planansatz eine Ergebnisverbesserung eintritt.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen haben sich insbesondere wegen der notwendigen Erstellung von Brandschutzkonzepten für alle Grundschulstandorte, höheren Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (Betreuung OGS), Kosten für den Abschluss eines Microsoft-Rahmenvertrages für die Grundschulen und die Gemeinschaftsschule sowie die unentgeltliche Wertabgabe verschlechtert.

## 4.1.4 Kultur (1.25)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-198,19	-172,00	-761,00	-589,00	342,44
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-2.436,50	-3.100,00	-2.016,50	1.083,50	-34,95
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-227,48	-350,00	-278,05	71,95	-20,56
Sonstige ordentliche Erträge	-88,50	-200,00	-33,00	167,00	-83,50
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-2.950,67</b>	<b>-3.822,00</b>	<b>-3.088,55</b>	<b>733,45</b>	<b>-19,19</b>
Personalaufwendungen	38.349,34	39.106,00	38.597,49	-508,51	-1,30
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	6.075,08	3.000,00	3.389,46	389,46	12,98
Bilanzielle Abschreibungen	698,19	895,00	756,79	-138,21	-15,44
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.002,44	4.436,00	2.332,02	-2.103,98	-47,43
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>48.125,05</b>	<b>47.437,00</b>	<b>45.075,76</b>	<b>-2.361,24</b>	<b>-4,98</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>45.174,38</b>	<b>43.615,00</b>	<b>41.987,21</b>	<b>-1.627,79</b>	<b>-3,73</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>45.174,38</b>	<b>43.615,00</b>	<b>41.987,21</b>	<b>-1.627,79</b>	<b>-3,73</b>

Im Produktbereich Kultur ist insgesamt ein Defizit von 42 T€ auszuweisen.

Das Ergebnis der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen verbessert sich um 0,6 T€, was auf die nachträgliche Verwendung einer Zuwendung im Rahmen der Beschaffung eines Tablet-PC`s zurückzuführen ist.

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

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte resultieren aus dem Verkauf von Büchern.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen bleiben auf Grund geringerer Aufwendungen für Autorenlesungen sowie geringeren Lizenz- und GEMA-Gebühren unter dem Planansatz.

## 4.1.5 Soziales (1.31)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-564.463,49	-1.800.000,00	-1.479.547,64	320.452,36	-17,80
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-105.696,74	-110.000,00	-71.214,86	38.785,14	-35,26
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-62.727,89	-66.000,00	-42.530,28	23.469,72	-35,56
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-44.292,37	-40.937,00	-60.975,37	-20.038,37	48,95
Sonstige ordentliche Erträge	-1.202,60	0,00	-2.094,72	-2.094,72	0,00
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	-1.853,00		1.853,00	-100,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-778.383,09</b>	<b>-2.018.790,00</b>	<b>-1.656.362,87</b>	<b>362.427,13</b>	<b>-17,95</b>
Personalaufwendungen	143.075,60	246.235,00	237.810,72	-8.424,28	-3,42
Versorgungsaufwendungen	23.468,51	22.439,00	31.484,53	9.045,53	40,31
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	86.518,12	92.768,00	68.039,81	-24.728,19	-26,66
Bilanzielle Abschreibungen	40.564,73	45.907,29	32.856,32	-13.050,97	-28,43
Transferaufwendungen	781.820,61	1.595.100,00	1.316.917,76	-278.182,24	-17,44
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.149,44	6.656,00	12.682,78	6.026,78	90,55
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.082.597,01</b>	<b>2.009.105,29</b>	<b>1.699.791,92</b>	<b>-309.313,37</b>	<b>-15,40</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>304.213,92</b>	<b>-9.684,71</b>	<b>43.429,05</b>	<b>53.113,76</b>	<b>-548,43</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>304.213,92</b>	<b>-9.684,71</b>	<b>43.429,05</b>	<b>53.113,76</b>	<b>-548,43</b>

Das ordentliche Jahresergebnis im Produktbereich Soziales hat sich um 53 T€ verschlechtert. Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sowie privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen infolge der bei der Planung höher kalkulierten Anzahl von Flüchtlingen deutlich unter den Planansätzen. Dies spiegelt sich auch bei den Transferaufwendungen wieder. Die Erträge aus Kostenerstattungen/-umlage weisen ein gegenüber dem Plan positiveres Ergebnis aus, was auf die zwischenzeitliche Anerkennung von Flüchtlingen und die damit verbundene Kostenerstattung durch das Jobcenter bzw. Selbstzahlung der Miete und Mietnebenkosten zurückzuführen ist. Die sonstigen ordentlichen Erträge schließen infolge von Schadensersatzzahlungen ebenfalls positiv ab.

Die Personalaufwendungen haben sich gegenüber dem Planansatz um 8,4 T€ vermindert. Durch Personalwechsel ausgelöste höhere Aufwendungen bei den Beamtenbezügen sowie erforderliche Zuführungen zu Pensionsrückstellungen werden durch die geringer ausgefallene Vergütung tariflich Beschäftigter kompensiert.

Höhere Beiträge zur Versorgungskasse, die ebenfalls auf den erfolgten Personalwechsel zurückzuführen sind, führen bei den Versorgungsaufwendungen zu entsprechenden Überschreitungen.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen kommt es im Bereich der Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude zu Mehraufwendungen (7 T€). Diese werden durch reduzierte Aufwendungen für Energie (- 23,6 T€) sowie für Ausstattungsgegenstände (Sachleistungen, - 10,8 T€) kompensiert, wodurch die



Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt rund 25 T€ geringer ausfallen.

Die Anschaffung von Ausstattungsgegenständen für die Flüchtlingsunterkünfte wurden in geringerem Umfang als vorgesehen durchgeführt, weshalb die bilanziellen Abschreibungen 12,8 T€ unter dem Ansatz verbleiben.

Die Transferaufwendungen bleiben infolge der bei der Planung höher kalkulierten Anzahl an Flüchtlingen 278 T€ unter dem Planansatz (siehe auch Zuwendungen und allgemeinen Umlage, öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte sowie privatrechtlichen Leistungsentgelte)

#### 4.1.6 Jugend (1.36)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-119.888,44	-115.843,00	-82.903,42	32.939,58	-28,43
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-59.548,56	-60.607,00	-60.259,04	347,96	-0,57
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-5.633,63	-4.950,00	-10.643,71	-5.693,71	115,02
Sonstige ordentliche Erträge	-2.353,93	-500,00	-2.890,81	-2.390,81	478,16
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-187.424,56</b>	<b>-181.900,00</b>	<b>-156.696,98</b>	<b>25.203,02</b>	<b>-13,86</b>
Personalaufwendungen	128.498,41	123.819,00	83.432,08	-40.386,92	-32,62
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	36.400,87	54.146,00	30.428,47	-23.717,53	-43,80
Bilanzielle Abschreibungen	34.372,69	34.671,00	34.268,00	-403,00	-1,16
Transferaufwendungen	21.645,00	23.500,00	21.930,00	-1.570,00	-6,68
Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.309,94	7.360,00	7.718,70	358,70	4,87
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>228.226,91</b>	<b>243.496,00</b>	<b>177.777,25</b>	<b>-65.718,75</b>	<b>-26,99</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>40.802,35</b>	<b>61.596,00</b>	<b>21.080,27</b>	<b>-40.515,73</b>	<b>-65,78</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>40.802,35</b>	<b>61.596,00</b>	<b>21.080,27</b>	<b>-40.515,73</b>	<b>-65,78</b>

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen fallen auf Grund einer teilweise unbesetzten Stelle im Jugendzentrum und der daraus resultierenden geringeren Fördermittel geringer aus.

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. Weiterhin sind Erstattungsleistungen zum Ausgleich von Arbeitgeberaufwendungen bei Mutterschaft enthalten, die hier zu deutlich höheren Erträgen führen.

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

Die Personalaufwendungen sind auf Grund einer teilweise unbesetzten Stelle im Jugendzentrum gesunken.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen führen im Wesentlichen geringere Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude (- 13 T€) sowie nicht durchgeführte Sanierungsmaßnahmen (- 14,7 T€) zu einer Ergebnisverbesserung.

Insgesamt wurden für die Herstellung der Verkehrssicherheit der Spielgeräte lediglich 7 Zuschüsse zu 250,- € abgerufen, sodass die Transferaufwendungen im Wesentlichen dadurch im Ergebnis geringer ausfallen.

## 4.1.7 Gesundheit (1.41)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Transferaufwendungen	123.852,00	124.000,00	120.016,00	-3.984,00	-3,21
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>123.852,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>120.016,00</b>	<b>-3.984,00</b>	<b>-3,21</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>123.852,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>120.016,00</b>	<b>-3.984,00</b>	<b>-3,21</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>123.852,00</b>	<b>124.000,00</b>	<b>120.016,00</b>	<b>-3.984,00</b>	<b>-3,21</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 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-111.402,47	-109.603,00	-115.299,00	-5.696,00	5,20
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-26.812,31	-22.200,00	-27.882,80	-5.682,80	25,60
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-24.294,98	-27.500,00	-32.586,76	-5.086,76	18,50
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-4.619,22	-2.187,00	-4.379,70	-2.192,70	100,26
Sonstige ordentliche Erträge	-13.162,76	0,00	-15.460,48	-15.460,48	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-180.291,74</b>	<b>-161.490,00</b>	<b>-195.608,74</b>	<b>-34.118,74</b>	<b>21,13</b>
Personalaufwendungen	88.644,00	94.981,00	97.430,74	2.449,74	2,58
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	184.706,24	196.158,00	165.711,50	-30.446,50	-15,52
Bilanzielle Abschreibungen	267.673,55	261.363,00	275.632,90	14.269,90	5,46
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.922,76	6.965,00	12.625,88	5.660,88	81,28
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>556.946,55</b>	<b>559.467,00</b>	<b>551.401,02</b>	<b>-8.065,98</b>	<b>-1,44</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>376.654,81</b>	<b>397.977,00</b>	<b>355.792,28</b>	<b>-42.184,72</b>	<b>-10,60</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>376.654,81</b>	<b>397.977,00</b>	<b>355.792,28</b>	<b>-42.184,72</b>	<b>-10,60</b>

Das Teilergebnis des Produktbereiches Sportförderung hat sich gegenüber der Planung um 42 T€ verbessert.

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen 5,6 T€ über dem geplanten Ansatz. Zurückzuführen ist dies auf die Auflösungsbeträge der verwendeten Investitions- bzw. Sportpauschale im Zusammenhang mit dem Kunstrasenplatz in Wallerhausen sowie im Rahmen der Ersatzbeschaffung von Sportgeräten.

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



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Höhere Einnahmen beim Hallenbad führen dazu, dass die privatrechtlichen Leistungsentgelte über dem geplanten Ansatz liegen. Ursächlich hierfür ist die in 2016 umgestellte und nunmehr unmittelbar über die Gemeinde Morsbach erfolgende Abrechnung der Kursgebühren.

Die Abrechnung der Wasser- und Abwassergebühren an die Sportvereine führt auf Grund eines insgesamt höheren Wasserverbrauchs zu höheren Erträgen aus Kostenerstattungen/-umlage. Weiterhin tragen höhere Erstattungen der Kreisvolkshochschule für die Nutzung der Kurs-Räume zu entsprechenden Verbesserungen bei.

Unter den sonstigen ordentlichen Erträgen sind im Wesentlichen Auflösungsbeträge von zweckgebundenen Sonderposten im Zusammenhang mit dem Kunstrasenplatz Wallerhausen (7,4 T€) sowie die Auflösungsbeträge einer Rückstellung (7,4 T€) gebucht.

Die Personalaufwendungen verschlechtern sich insbesondere durch die Bildung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden.

Geringere Kosten für Gebäudeunterhaltung und für Sanierungsmaßnahmen sowie geringere Energiekosten tragen im Wesentlichen dazu bei, dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt 30 T€ unter dem geplanten Aufwand liegen.

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

Im Wesentlichen Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten für die Kursleiter, aber auch Kosten für Prüfung und Beratung sowie eine Vorsteuerkorrektur verursachen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen jeweils eine Überschreitung.

## 4.1.9 Räumliche Planung und Entwicklung (1.51)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.090,00	-2.500,00	-905,00	1.595,00	-63,80
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	-8.000,00	0,00	8.000,00	-100,00
Sonstige ordentliche Erträge	-55,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	-30.334,18	-30.334,18	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-1.145,00</b>	<b>-10.500,00</b>	<b>-31.239,18</b>	<b>-20.739,18</b>	<b>197,52</b>
Personalaufwendungen	103.944,90	70.252,00	106.561,40	36.309,40	51,68
Versorgungsaufwendungen	37.808,35	40.997,00	36.507,53	-4.489,47	-10,95
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	65.756,50	276.225,00	105.697,30	-170.527,70	-61,74
Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.783,18	17.600,00	38.352,92	20.752,92	117,91
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>211.292,93</b>	<b>405.074,00</b>	<b>287.119,15</b>	<b>-117.954,85</b>	<b>-29,12</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>210.147,93</b>	<b>394.574,00</b>	<b>255.879,97</b>	<b>-138.694,03</b>	<b>-35,15</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>210.147,93</b>	<b>394.574,00</b>	<b>255.879,97</b>	<b>-138.694,03</b>	<b>-35,15</b>



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Der im Produktbereich Räumliche Planung und Entwicklung erwartete Verlust in Höhe von 395 T€ verbesserte sich um 139 T€.

Unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Katastergebühren gebucht.

Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage wurden nicht erzielt. Eine genaue Entwicklung ist bei Aufstellung des Haushaltsplanes nicht vorhersehbar.

Im Rahmen des integrierten Handlungskonzeptes (IHK) angefallene Kosten für Planungsarbeiten führen zu entsprechenden Erträgen bei den aktivierten Eigenleistungen.

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

Geringere Beiträge zu den Versorgungskassen führen zu geringeren Versorgungsaufwendungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unterschreiten den Planansatz um 171 T€. Grund hierfür sind nicht umgesetzte Verfahren in der Bauleitplanung.

Kosten für Beratungsleistungen im Zusammenhang mit dem beabsichtigten Erwerb des Bahnhofs führen dazu, dass die sonstigen ordentlichen Aufwendungen über den geplanten Ansatz steigen.

## 4.1.10 Bauen und Wohnen (1.52)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-4.367,37	-3.005,00	-5.685,22	-2.680,22	89,19
Erträge aus Kostenerstattungen/-umlage	0,00	0,00	-10,00	-10,00	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	-90,50	-530,00	-225,00	305,00	-57,55
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-4.457,87</b>	<b>-3.535,00</b>	<b>-5.920,22</b>	<b>-2.385,22</b>	<b>67,47</b>
Personalaufwendungen	202.548,33	168.622,00	196.291,26	27.669,26	16,41
Versorgungsaufwendungen	36.615,32	46.227,00	41.928,08	-4.298,92	-9,30
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.542,00	2.000,00	1.542,00	-458,00	-22,90
Transferaufwendungen	0,00	27.000,00	0,00	-27.000,00	-100,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.067,23	1.775,00	2.069,90	294,90	16,61
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>241.772,88</b>	<b>245.624,00</b>	<b>241.831,24</b>	<b>-3.792,76</b>	<b>-1,54</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>237.315,01</b>	<b>242.089,00</b>	<b>235.911,02</b>	<b>-6.177,98</b>	<b>-2,55</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>237.315,01</b>	<b>242.089,00</b>	<b>235.911,02</b>	<b>-6.177,98</b>	<b>-2,55</b>

Der Produktbereich Bauen und Wohnen hat sich gegenüber dem Ansatz um ca. 6 T€ verbessert.



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



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 2016 sind die Beihilfeaufwendungen und die Beiträge zu den Versorgungskassen gegenüber dem Vorjahresergebnis gesunken, so dass die Versorgungsaufwendungen 4,3 T€ unter dem geplanten Ansatz liegen.

Die im Rahmen des integrierten Handlungskonzepts vorgesehene und mit 27 T€ unter den Transferaufwendungen veranschlagte Bezuschussung des Hof- und Fassadenprogramms wurde in 2016 noch nicht umgesetzt.

## 4.1.11 Ver- und Entsorgung (1.53)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-862.378,43	-942.451,00	-946.643,03	-4.192,03	0,44
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-9.769,01	-17.950,00	-9.287,54	8.662,46	-48,26
Sonstige ordentliche Erträge	-346.211,08	-349.300,00	-345.470,81	3.829,19	-1,10
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-1.218.358,52</b>	<b>-1.309.701,00</b>	<b>-1.301.401,38</b>	<b>8.299,62</b>	<b>-0,63</b>
Personalaufwendungen	31.338,94	27.342,00	26.819,53	-522,47	-1,91
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	769.990,38	805.958,00	785.876,85	-20.081,15	-2,49
Bilanzielle Abschreibungen	4.624,90	5.173,00	4.453,00	-720,00	-13,92
Transferaufwendungen	53.889,00	54.000,00	127.713,00	73.713,00	136,51
Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.521,32	38.605,00	76.352,79	37.747,79	97,78
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>888.364,54</b>	<b>931.078,00</b>	<b>1.021.215,17</b>	<b>90.137,17</b>	<b>9,68</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-329.993,98</b>	<b>-378.623,00</b>	<b>-280.186,21</b>	<b>98.436,79</b>	<b>-26,00</b>
Finanzerträge	-34.723,50	-235.600,00	-228.681,55	6.918,45	-2,94
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	24.093,60	41.500,00	41.307,13	-192,87	-0,46
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-10.629,90</b>	<b>-194.100,00</b>	<b>-187.374,42</b>	<b>6.725,58</b>	<b>-3,47</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-340.623,88</b>	<b>-572.723,00</b>	<b>-467.560,63</b>	<b>105.162,37</b>	<b>-18,36</b>

Das Teilergebnis im Produktbereich Ver- und Entsorgung verschlechtert sich gegenüber der Planung um 105 T€.

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.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Durch weniger Aufwendungen in den Bereichen Sammlung und Transport sowie Beseitigung wilder Müllablagerungen reduzieren sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 20 T€.

Die niedrigeren Beträge bei den bilanziellen Abschreibungen sind auf eine ausgebliebene Anschaffung von Abfallbehältern für öffentliche Wege und Plätze zurückzuführen.

Die Transferaufwendungen beinhalten die Abwassergebührenhilfe für das Abwasserwerk 2016. Da es sich hierbei um die Weiterleitung der Einnahme handelt, die in gleicher Höhe unter 1.61 - Allgemeine Finanzwirtschaft gebucht wird, wirkt sich dies hier als maßgebliche Planabweichung ergebnisverschlechternd aus.

Wegen nachträglicher und somit periodenfremder Endabrechnung der Konzessionsabgaben für Gas und Strom liegen die sonstigen ordentlichen Aufwendungen über dem Planansatz.

Die Finanzerträge beinhalten die Gewinnausschüttung für 2015 aus der gesellschaftsrechtlichen sowie der stillen Beteiligung an der AggerEnergie GmbH.

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



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

## Jahresabschluss 31.12.2016



### Kostenrechnende Einrichtung Abfallwirtschaft (1.53.06)

#### Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Abfallbeseitigung' 2016

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrechnung	mehr/ weniger
432100 Benutzungsgebühren	-919.976,00 €	-923.928,03 €	-3.952,03 €
432901 Spermüll, Elektroschrott, Kühlgeräte	-18.725,00 €	-18.215,00 €	510,00 €
432905 Servicegebühr Behälterwechsel	-3.750,00 €	-4.500,00 €	-750,00 €
<i>Zwischensumme Müllabfuhrgebühren</i>	<i>-942.451,00 €</i>	<i>-946.643,03 €</i>	<i>-4.192,03 €</i>
442400 Aufwendungsersatz durch den Bergischen Transportverband	-17.950,00 €	-9.287,54 €	8.662,46 €
452700 Schadenersatz	0,00 €	-179,79 €	-179,79 €
458200 Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	-4.131,93 €	-4.131,93 €
<i>Summe Erträge</i>	<i>-960.401,00 €</i>	<i>-960.242,29 €</i>	<i>158,71 €</i>
500000 Personalaufwendungen	27.342,00 €	26.819,53 €	-522,47 €
523600 Reparatur Abfallbehälter	200,00 €	0,00 €	-200,00 €
524900 sonstige Sachleistungen	1.000,00 €	716,88 €	-283,12 €
529100 Behälterservice	8.250,00 €	13.622,46 €	5.372,46 €
529924 Sammlung/Transport durch Unternehmer	286.252,00 €	258.801,06 €	-27.450,94 €
529925 Deponiegebühren	495.256,00 €	501.271,74 €	6.015,74 €
529926 Beseitigung wilder Müllablagerungen	15.000,00 €	11.464,71 €	-3.535,29 €
576200 Bilanzielle Abschreibungen	5.173,00 €	4.453,00 €	-720,00 €
541300 Reisekosten (eigenes Personal)	0,00 €	14,40 €	14,40 €
542100 Mietkosten Container Bauhof	145,00 €	1.457,75 €	1.312,75 €
543200 Abfallkalender	800,00 €	0,00 €	-800,00 €
544100 Versicherungsbeiträge	170,00 €	173,32 €	3,32 €
544800 Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	3.386,39 €	3.386,39 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	54.290,75 €	31.406,73 €	-22.884,02 €
941100 Objekt-Umlage	5.770,42 €	5.894,29 €	123,87 €
942100 Serviceproduktpauschale	187,95 €	222,85 €	34,90 €
943100 Management-Umlage	2.046,12 €	2.669,52 €	623,40 €
943200 Service-Umlage	2.007,64 €	1.071,43 €	-936,21 €
943300 Fach-Umlage	3.234,48 €	3.045,88 €	-188,60 €
944100 Managementprodukt-Umlage	5.007,34 €	4.634,27 €	-373,07 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	38.261,51 €	43.457,12 €	5.195,61 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<i>950.394,21 €</i>	<i>914.583,33 €</i>	<i>-35.810,88 €</i>
<i>Verlustvortrag Vorjahr</i>		<i>99.936,98 €</i>	
<i>nicht gebührenrelevante Aufwendungen (Windeln)</i>		<i>-5.936,75 €</i>	
<i>Summe Erträge</i>	<i>-960.401,00 €</i>	<i>-960.242,29 €</i>	<i>158,71 €</i>
	Fehlbetrag	48.341,27 €	
<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 2016 einen Überschuss von 51.595,71 € erwirtschaftet. In dieser Höhe erfolgt eine Reduzierung des vorhandenen Verlustvortrages aus Vorjahren.

Die Erträge liegen im Ergebnis in Höhe des geplanten Ansatzes.

Die Aufwendungen liegen mit fast 36 T€ unter dem ursprünglichen Haushaltsplanansatz, was auf geringere Kosten für die Sammlung bzw. den Transport durch Unternehmer und interne Leistungen des Bauhofs zurückzuführen ist.

Hinzu kommt der Verlustvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 99.936,98 €, so dass im Ergebnis 2016 eine Unterdeckung von 48 T€ bleibt.

#### 4.1.12 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-172.899,49	-166.042,00	-166.304,00	-262,00	0,16
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-239.754,75	-241.987,00	-182.355,88	59.631,12	-24,64
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.390,00	-3.400,00	-8.400,00	-5.000,00	147,06
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-2.689,44	-22.000,00	-933,11	21.066,89	-95,76
Sonstige ordentliche Erträge	-42.776,40	-1.000,00	-11.224,98	-10.224,98	1.022,50
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-463.510,08</b>	<b>-434.429,00</b>	<b>-369.217,97</b>	<b>65.211,03</b>	<b>-15,01</b>
Personalaufwendungen	111.214,41	110.923,00	133.643,68	22.720,68	20,48
Versorgungsaufwendungen	30.343,12	29.635,00	33.748,03	4.113,03	13,88
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	612.708,17	758.945,00	634.154,88	-124.790,12	-16,44
Bilanzielle Abschreibungen	1.076.900,22	1.115.859,00	1.064.800,20	-51.058,80	-4,58
Transferaufwendungen	5.000,00	8.000,00	5.000,00	-3.000,00	-37,50
Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.170,32	45.161,00	20.484,34	-24.676,66	-54,64
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.890.336,24</b>	<b>2.068.523,00</b>	<b>1.891.831,13</b>	<b>-176.691,87</b>	<b>-8,54</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.426.826,16</b>	<b>1.634.094,00</b>	<b>1.522.613,16</b>	<b>-111.480,84</b>	<b>-6,82</b>
Finanzerträge	-107,56	0,00	-42,86	-42,86	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-107,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-42,86</b>	<b>-42,86</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>1.426.718,60</b>	<b>1.634.094,00</b>	<b>1.522.570,30</b>	<b>-111.523,70</b>	<b>-6,82</b>

Gegenüber der Planung ist das Defizit im Produktbereich Verkehrsflächen und Anlagen um 112 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. Die geplante Teilauflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich „Straßenreinigung“ erfolgte auf Grund des milden Winters nicht in planmäßiger Höhe, sodass die Erträge hier hinter dem erwarteten Ergebnis zurückliegen.

Die Mieten und Pachten für öffentliche 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. Eine im Haushaltsansatz berücksichtigte Kostenerstattung (20 T€) im Zusammenhang mit der Sanierung einer Brücke in Euelsloch ist in 2016 nicht erfolgt und führt hier zu entsprechend geringeren Erträgen.

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



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Die Personalaufwendungen liegen wegen einer Zuführung zu den Pensions- und Beihilferückstellungen sowie Bildung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden über dem geplanten Ansatz. Im Bereich der Versorgungsaufwendungen führen Beiträge zur Versorgungskasse zu entsprechenden Überschreitungen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen 125 T€ unter dem geplanten Ansatz. Dies ist im Wesentlichen auf Einsparungen bei der Straßenerhaltung, 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 2016 musste für den Bürgerbusbetrieb kein Betrag übernommen werden. Lediglich der durch das Land gewährte Zuschuss in Höhe von 5 T€ wurde entsprechend unmittelbar weitergeleitet. Ein vorgesehener Baukostenzuschuss für die Erweiterung der Straßenbeleuchtung (3 T€) wurde nicht benötigt.

Kosten für Beratungsleistungen im Zusammenhang mit der Neuausschreibung des Straßenbeleuchtungsvertrages sind lediglich in geringerem Umfang angefallen, sodass die sonstigen ordentliche Aufwendungen weit unter dem Planansatz liegen.

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

## Kostenrechnende Einrichtung Winterdienst (1.54.17)

### Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Straßenreinigung' 2016

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

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrechnung	gebührenpflichtiger Anteil Prozent	Anteil		mehr/ weniger
				HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrechnung	
432100 Straßenreinigungsgebühren	0,00 €	-90,00 €	100,00%	0,00 €	-90,00 €	-90,00 €
442300 Kostenerstattungen	0,00 €	0,00 €	100,00%	0,00 €	0,00 €	0,00 €
458200 Auflösung von Wb. auf Forderungen	0,00 €	-480,17 €	100,00%	0,00 €	-480,17 €	-480,17 €
460000 Zinserträge aus Anlage Sonderposten	0,00 €	-42,86 €	100,00%	0,00 €	-42,86 €	-42,86 €
		<i>Summe Erträge</i>		0,00 €	-613,03 €	-613,03 €
526200 Streugut für Straßenwinterdienst	50.000,00 €	11.354,89 €	42,56%	21.280,00 €	4.832,64 €	-16.447,36 €
529922 Winterdienst durch Untermehmer	90.000,00 €	38.995,89 €	42,56%	38.304,00 €	16.596,65 €	-21.707,35 €
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 €	1,93 €	100,00%	0,00 €	1,93 €	1,93 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	24.257,00 €	25.882,49 €	42,56%	10.323,78 €	11.015,59 €	691,81 €
943100 Management-Umlage	594,96 €	24,59 €	42,56%	253,21 €	10,47 €	-242,74 €
943200 Service-Umlage	0,00 €	112,53 €	42,56%	0,00 €	47,89 €	47,89 €
943300 Fach-Umlage	5.575,08 €	267,85 €	42,56%	2.372,75 €	114,00 €	-2.258,75 €
944100 Managementprodukt-Umlage	2.289,49 €	1.495,59 €	42,56%	974,41 €	636,52 €	-337,89 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	11.124,65 €	400,48 €	42,56%	4.734,65 €	170,44 €	-4.564,21 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<i>185.497,18 €</i>	<i>80.192,24 €</i>		<i>78.947,59 €</i>	<i>34.130,92 €</i>	<i>-44.816,67 €</i>
				abzüglich Anteil der Allgemeinheit aus Gebührenaufkommen zu decken	3.413,09 € 30.717,83 €	
				Jahresfehlbetrag	30.104,80 €	

**nachrichtlich:**

Höhe Sonderposten "Straßenreinigung" vor Abschluss	144.716,36 €
Höhe Sonderposten "Straßenreinigung" nach Abschluss	114.611,56 €

Im Jahr 2016 kommt es durch den geplanten und beschlossenen Verzicht zur Erhebung von Winterdienstgebühren zu einem Jahresfehlbetrag von 30.104,80 T€. Dieser Betrag wird in kompletter Höhe dem Sonderposten zum Gebührenaussgleich „Straßenreinigung" entnommen.

Der insgesamt geringe Fehlbetrag 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 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-23.382,45	-23.987,00	-26.390,30	-2.403,30	10,02
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-95.666,05	-37.500,00	-34.180,56	3.319,44	-8,85
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-141,51	-17.400,00	0,00	17.400,00	-100,00
Sonstige ordentliche Erträge	-2.037,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivierete Eigenleistungen	-19.972,88	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-141.200,81</b>	<b>-78.887,00</b>	<b>-60.570,86</b>	<b>18.316,14</b>	<b>-23,22</b>
Personalaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	25.476,50	59.863,00	23.555,00	-36.308,00	-60,65
Bilanzielle Abschreibungen	169.230,65	169.318,00	169.517,00	199,00	0,12
Transferaufwendungen	178.163,61	181.200,00	178.224,36	-2.975,64	-1,64
Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.492,76	2.640,00	1.950,74	-689,26	-26,11
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>378.363,52</b>	<b>418.021,00</b>	<b>373.247,10</b>	<b>-44.773,90</b>	<b>-10,71</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>237.162,71</b>	<b>339.134,00</b>	<b>312.676,24</b>	<b>-26.457,76</b>	<b>-7,80</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>237.162,71</b>	<b>339.134,00</b>	<b>312.676,24</b>	<b>-26.457,76</b>	<b>-7,80</b>

Im Produktbereich Natur- und Landschaftspflege zeigt sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 26 T€ verbessert.

Die Mehrerträge unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultieren aus der Auflösung des Sonderpostens für das gespendete Kioskgebäude im Kurpark, welche im Planansatz noch nicht berücksichtigt wurden.

In 2016 wurde weniger Holz verkauft als ursprünglich geplant. Außerdem konnte der geplante Kioskbetrieb auch in 2016 nicht mehr aufgenommen 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).

Entgegen der Planungen wurde auch in 2016 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 2016 nicht erfolgt (siehe auch Erträge aus Kostenerstattungen). Auch bleiben die Aufwendungen für forstwirtschaftliche Arbeiten unter dem Planansatz.

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.

#### 4.1.14 Umweltschutz (1.56)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.969,00	-3.969,00	-3.969,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-63.308,86	-70.250,00	-72.210,12	-1.960,12	2,79
Sonstige ordentliche Erträge	-1.273,90	0,00	-38,59	-38,59	0,00
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-68.551,76</b>	<b>-74.219,00</b>	<b>-76.217,71</b>	<b>-1.998,71</b>	<b>2,69</b>
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	7.352,18	16.100,00	10.507,00	-5.593,00	-34,74
Bilanzielle Abschreibungen	27.620,00	27.620,00	27.620,00	0,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.606,74	3.450,00	15.713,44	12.263,44	355,46
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>41.578,92</b>	<b>47.170,00</b>	<b>53.840,44</b>	<b>6.670,44</b>	<b>14,14</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-26.972,84</b>	<b>-27.049,00</b>	<b>-22.377,27</b>	<b>4.671,73</b>	<b>-17,27</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	44,00	0,00	44,00	44,00	0,00
<b>Finanzergebnis</b>	<b>44,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44,00</b>	<b>44,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-26.928,84</b>	<b>-27.049,00</b>	<b>-22.333,27</b>	<b>4.715,73</b>	<b>-17,43</b>

Der Produktbereich Umweltschutz schließt mit 4,7 T€ schlechter ab. Dies resultiert im Wesentlichen aus den Entwicklungen im Aufwandsbereich.

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

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte liegen aufgrund höherer Auflösungserträge aus Ökopunkten insgesamt rund 2 T€ über den Planansätzen.

Die Aufwendungen für die Herrichtung und Unterhaltung von Ökologischen Ausgleichsflächen sind in den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen enthalten. Einsparungen ergeben sich durch nicht verbrauchte Mittel zur Umsetzung und Fortentwicklung von Klimaschutzmaßnahmen sowie für eine Energieberatung im Rahmen der Energiekarawane.

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 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-14.535,13	-10.742,00	-10.742,00	0,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.042,18	-1.500,00	-2.407,55	-907,55	60,50
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-7.609,50	-6.000,00	-7.307,26	-1.307,26	21,79
Sonstige ordentliche Erträge	-6.764,51	-2.600,00	-94.131,02	-91.531,02	3.520,42
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-30.951,32</b>	<b>-20.842,00</b>	<b>-114.587,83</b>	<b>-93.745,83</b>	<b>449,79</b>
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	13.099,31	19.147,00	22.049,60	2.902,60	15,16
Bilanzielle Abschreibungen	16.425,00	16.426,00	16.426,00	0,00	0,00
Transferaufwendungen	566,00	350,00	594,00	244,00	69,71
Sonstige ordentliche Aufwendungen	32.595,55	9.295,00	5.889,42	-3.405,58	-36,64
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>62.685,86</b>	<b>45.218,00</b>	<b>44.959,02</b>	<b>-258,98</b>	<b>-0,57</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>31.734,54</b>	<b>24.376,00</b>	<b>-69.628,81</b>	<b>-94.004,81</b>	<b>-385,64</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>31.734,54</b>	<b>24.376,00</b>	<b>-69.628,81</b>	<b>-94.004,81</b>	<b>-385,64</b>

Im Produktbereich Wirtschaftsförderung und Tourismus zeigt sich eine Ergebnisverbesserung um 94 T€.

Die Zuwendungen und allgemeine Umlagen resultieren aus der Auflösung von Sonderposten.

Die Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren aus der periodenfremden Abrechnung der Bewirtschaftungskosten des Bürgerhauses in Ellingen sowie dem Verkauf von Mutterboden.

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. Weiterhin ist die Kostenerstattung der Volksbank Oberberg im Zusammenhang mit dem öffentlichen W-LAN-Netz im Bereich des Milly-la-Forêt-Platzes enthalten.

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

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verursachen die Kosten zur Behebung eines Rohrverschlusses am Festplatz Wisseraue Mehrkosten, die durch die nicht umgesetzte Beschilderung des Radwegenetzes kompensiert werden.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten die Beiträge für die Mitgliedschaft im Touristikverband Oberberg und der Werbegemeinschaft "Wir für Morsbach". Geringere Aufwendungen für Beratungsleistungen sowie geringere Aufwendungen bei Schadensfällen führen zu einer Ergebnisverbesserung.

#### 4.1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-20.308.532,49	-18.420.300,00	-25.263.963,91	-6.843.663,91	37,15
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-642.309,06	-508.000,00	-581.611,24	-73.611,24	14,49
Sonstige ordentliche Erträge	-87.322,61	-37.000,00	-844.394,15	-807.394,15	2.182,15
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-21.038.164,16</b>	<b>-18.965.300,00</b>	<b>-26.689.969,30</b>	<b>-7.724.669,30</b>	<b>40,73</b>
Transferaufwendungen	11.988.373,59	13.753.710,00	14.337.433,29	583.723,29	4,24
Sonstige ordentliche Aufwendungen	154.714,44	15.460,00	5.468.101,99	5.452.641,99	35.269,35
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>12.143.088,03</b>	<b>13.769.170,00</b>	<b>19.805.535,28</b>	<b>6.036.365,28</b>	<b>43,84</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-8.895.076,13</b>	<b>-5.196.130,00</b>	<b>-6.884.434,02</b>	<b>-1.688.304,02</b>	<b>32,49</b>
Finanzerträge	-83.197,46	-74.720,00	-82.661,55	-7.941,55	10,63
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	127.417,91	164.000,00	135.265,15	-28.734,85	-17,52
<b>Finanzergebnis</b>	<b>44.220,45</b>	<b>89.280,00</b>	<b>52.603,60</b>	<b>-36.676,40</b>	<b>-41,08</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-8.850.855,68</b>	<b>-5.106.850,00</b>	<b>-6.831.830,42</b>	<b>-1.724.980,42</b>	<b>33,78</b>

Im Teilergebnis allgemeine Finanzwirtschaft zeigt sich eine Ergebnisverbesserung in Höhe von 1.725 T€.

Die Ertragsverbesserung um 6.844 T€ bei Steuern und ähnliche Abgaben ist im Wesentlichen auf höhere Erträge bei der Gewerbesteuer zurückzuführen. Allerdings basiert dieser Mehrertrag im Wesentlichen auf einem Gewerbesteuermessbescheid des Finanzamtes, welcher gegenüber eines insolventen Gewerbebetriebes erlassen und durch die Gemeinde Morsbach zu veranlagten war. Insofern wurde eine Einzelwertberichtigung der Forderung aus Gewerbesteuer und Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer erforderlich, was sich wiederum im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen auswirkt.

Eine höhere Abwassergebührenhilfe führt bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen zu höheren Erträgen. (siehe 1.53 - Ver- und Entsorgung)

Mehrerträge bei den Nachforderungszinsen zur Gewerbesteuer sowie die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungen sowie Einzelwertberichtigungen führen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen zu einer Überschreitung des Planansatzes. (Siehe Erläuterung zu Steuern und ähnliche Abgaben)

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. (siehe Erläuterung zu Steuern und ähnliche Abgaben).

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

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen sind wegen der konstant günstigen Konditionen sowie nicht erfolgter Kreditaufnahmen geringer ausgefallen.

## 5 Analyse der Finanzrechnung

Die Ein- und Auszahlungen der Gemeinde im Haushaltsjahr 2016 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 2015	fortgeschriebener Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ansatz- Ergebnis
Steuern und ähnliche Abgaben	-18.756.813,13	-18.420.300,00	<b>-22.190.730,56</b>	-3.770.430,56
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.543.765,17	-2.670.014,00	<b>-2.412.562,11</b>	257.451,89
Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.285.793,51	-1.285.836,00	<b>-1.280.980,65</b>	4.855,35
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-411.445,17	-373.916,00	<b>-341.724,96</b>	32.191,04
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-366.169,22	-394.718,00	<b>-397.873,63</b>	-3.155,63
Sonstige Einzahlungen	-544.744,50	-478.830,00	<b>-473.397,86</b>	5.432,14
Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-116.937,72	-310.320,00	<b>-240.701,15</b>	69.618,85
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-23.025.668,42</b>	<b>-23.933.934,00</b>	<b>-27.337.970,92</b>	<b>-3.404.036,92</b>
Personalauszahlungen	3.199.123,97	3.466.498,00	<b>3.161.051,40</b>	-305.446,60
Versorgungsauszahlungen	498.607,44	460.200,00	<b>593.584,68</b>	133.384,68
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.460.811,54	4.045.151,00	<b>3.472.645,52</b>	-572.505,48
Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	156.414,87	205.500,00	<b>180.534,45</b>	-24.965,55
Transferauszahlungen	13.215.040,87	15.859.560,00	<b>16.256.390,43</b>	396.830,43
Sonstige Auszahlungen	750.048,69	765.743,00	<b>846.510,87</b>	80.767,87
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>21.280.047,38</b>	<b>24.802.652,00</b>	<b>24.510.717,35</b>	<b>-291.934,65</b>
<b>Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.745.621,04</b>	<b>868.718,00</b>	<b>-2.827.253,57</b>	<b>-3.695.971,57</b>
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-987.048,58	-1.037.302,00	<b>-1.018.676,90</b>	18.625,10
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-361.385,29	-37.000,00	<b>-160.012,81</b>	-123.012,81
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-20.831,96	0,00	<b>-55.952,69</b>	-55.952,69
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	75.645,85	-963.000,00	<b>-495.985,55</b>	467.014,45
sonstige Investitionseinzahlungen	-511,04	0,00	<b>-409,04</b>	-409,04
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.294.131,02</b>	<b>-2.037.302,00</b>	<b>-1.731.036,99</b>	<b>306.265,01</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	59.236,78	15.000,00	<b>8.078,99</b>	-6.921,01
Auszahlungen für Baumaßnahmen	491.423,27	4.690.306,00	<b>1.437.468,04</b>	-3.252.837,96
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	294.495,08	1.315.734,00	<b>256.271,00</b>	-1.059.463,00
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	24,87	0,00	<b>40.392,71</b>	40.392,71
Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	4.845,96	11.600,00	<b>5.687,30</b>	-5.912,70
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>850.025,96</b>	<b>6.032.640,00</b>	<b>1.747.898,04</b>	<b>-4.284.741,96</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-444.105,06</b>	<b>3.995.338,00</b>	<b>16.861,05</b>	<b>-3.978.476,95</b>
<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-2.189.726,10</b>	<b>4.864.056,00</b>	<b>-2.810.392,52</b>	<b>-7.674.448,52</b>
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-4.001.000,00	-1.881.542,00	<b>0,00</b>	1.881.542,00
Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	192.506,33	280.864,00	<b>280.864,66</b>	0,66
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	6.668.401,46	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>2.859.907,79</b>	<b>-1.600.678,00</b>	<b>280.864,66</b>	<b>1.881.542,66</b>
<b>Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>670.181,69</b>	<b>3.263.378,00</b>	<b>-2.529.527,86</b>	<b>-5.792.905,86</b>
Anfangsbestand an Finanzmitteln	-4.070.342,43	-236.866,00	<b>-3.399.865,13</b>	-3.162.999,13
Bestand an fremden Finanzmitteln	295,61	0,00	<b>13.596,84</b>	13.596,84
<b>Liquide Mittel</b>	<b>-3.399.865,13</b>	<b>3.026.512,00</b>	<b>-5.915.796,15</b>	<b>-8.942.308,15</b>

Die Differenz zu den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln ergibt sich aus den Salden der Cashpool-Konten der Werke und der MEG GmbH. Der hier dargestellte Bestand an liquiden Mitteln enthält im Gegensatz zur Bilanz den bereinigten Wert ohne Berücksichtigung der Veränderung der Cashpool-Konten in 2016 i.H.v 644 T€. Die hier ausgewiesene Änderung des Bestandes an liquiden Mitteln i.H.v 2.530 T€ ist im Bestand zu den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln von 7.108 T€ enthalten.

## 5.2 Teilfinanzrechnungen (investiv)

### 5.2.1 Innere Verwaltung (1.11)

#### 1.11.06 - Zentrale Dienste

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-800,00	-800,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.500,00	5.192,96	692,96	15,40%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.500,00</b>	<b>5.192,96</b>	<b>692,96</b>	<b>15,40%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.392,96</b>	<b>-107,04</b>	<b>-2,38%</b>

Unter Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen wurde ein Zuschuss der Deutschen Rentenversicherung zu einem Schreibtisch gebucht.

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

#### 1.11.10 - Organisation + IT

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-416,24	-416,24	0,00%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-20,00	-20,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-436,24</b>	<b>-436,24</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	7.800,00	3.634,80	-4.165,20	-53,40%
Sonstige Investitionsauszahlungen	8.000,00	1.590,43	-6.409,57	-80,12%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>15.800,00</b>	<b>5.225,23</b>	<b>-10.574,77</b>	<b>-66,93%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>15.800,00</b>	<b>4.788,99</b>	<b>-11.011,01</b>	<b>-69,69%</b>

Unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ist die Bezuschussung der Werke im Zusammenhang mit der Anschaffung einer Alarmsoftware für das Rathaus gebucht.

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



# GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Bei den Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen handelt es sich im Wesentlichen um den Erwerb eines Tablet-PCs, Telefonen zur Erweiterung der Telefonanlage sowie eines NAS-Systems einschließlich Zubehör.

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

## 1.11.13 - Grundstücks- und Gebäudemanagement

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-15.000,00	<b>-23.005,50</b>	-8.005,50	<b>53,37%</b>
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-23.005,50</b>	<b>-8.005,50</b>	<b>53,37%</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	15.000,00	<b>8.078,99</b>	-6.921,01	<b>-46,14%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	<b>2.082,50</b>	2.082,50	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	<b>1.316,29</b>	1.316,29	<b>0,00%</b>
Sonstige Investitionsauszahlungen	3.600,00	<b>2.897,35</b>	-702,65	<b>-19,52%</b>
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>18.600,00</b>	<b>14.375,13</b>	<b>-4.224,87</b>	<b>-22,71%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>3.600,00</b>	<b>-8.630,37</b>	<b>-12.230,37</b>	<b>-339,73%</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 und den damit gegebenenfalls verbundenen Vermessungskosten zurückzuführen.

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen handelt es sich um Kosten für die historische Erkundung von Altgutachten hinsichtlich des Bodenschadstofftransportes bzw. des Schadstoffabbaus im Bereich Wisseraue.

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen beinhalten die Anschaffung eines Rasenmähers und Freischneiders zur Bewirtschaftung des Grundstücks am Grundschulstandort Morsbach sowie weiterer elektrischer Werkzeuge für die Hausmeister.

Unter den sonstigen Investitionsauszahlungen wurde der Erwerb von verschiedenen Softwareprodukten für das Gebäudemanagement gebucht.

### 1.11.26 - Bauhof

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-100,00	-100,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	893.054,00	<b>604.940,76</b>	-288.113,24	-32,26%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	103.500,00	<b>103.418,58</b>	-81,42	-0,08%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>996.554,00</b>	<b>708.359,34</b>	<b>-288.194,66</b>	<b>-28,92%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>996.554,00</b>	<b>708.259,34</b>	<b>-288.294,66</b>	<b>-28,93%</b>

Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen resultieren aus dem der Inzahlungnahme von defekten Motorgeräten 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 eines Transporters für den Bauhof. Die Beschaffung war für das Jahr 2015 vorgesehen, jedoch ist die Lieferung erst in 2016 erfolgt, sodass die Mittel in Höhe von 41,5 T€ übertragen wurden, was hier im Wesentlichen zur Planabweichung führt. Darüber hinaus resultieren die Auszahlungen aus der Übernahme eines weiteren Transporters nach Ablauf des Leasingvertrages, dem Erwerb eines Asphalt-Thermocontainers, einer Küchenzeile, einer Absauganlage, einer elektrischen Metallsäge, Büromöbeln und sonstigen Ausstattungsgegenständen sowie von Motorgeräten.

## 5.2.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

### 1.12.07 - Verkehrsangelegenheiten

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.600,00	<b>2.991,36</b>	1.391,36	186,96%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.600,00</b>	<b>2.991,36</b>	<b>1.391,36</b>	<b>186,96%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>1.600,00</b>	<b>2.991,36</b>	<b>1.391,36</b>	<b>186,96%</b>

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Anschaffung einer Geschwindigkeitsanzeige einschließlich Zubehör.

### 1.12.15 - Gefahrenabwehr

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-39.500,00	<b>-38.776,21</b>	723,79	-1,83%
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-22.000,00	<b>0,00</b>	22.000,00	-100,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-61.500,00</b>	<b>-38.776,21</b>	<b>22.723,79</b>	<b>-36,95%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	274.308,00	<b>34.564,34</b>	-239.743,66	-87,40%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500.600,00	<b>114.624,06</b>	-385.975,94	-77,10%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>774.908,00</b>	<b>149.188,40</b>	<b>-625.719,60</b>	<b>-80,75%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>713.408,00</b>	<b>110.412,19</b>	<b>-602.995,81</b>	<b>-84,52%</b>

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

Die geplante Veräußerung von zwei Feuerwehrfahrzeugen konnte in 2016 noch nicht erfolgen, sodass keine Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen gebucht wurden.

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind Kosten für die Erweiterung der Feuerwehrgeräthäuser in Morsbach und Lichtenberg aufgeführt. Der geringe Baufortschritt bei beiden Geräthäusern hat geringere Auszahlungsbeträge zur Folge.

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus der Einführung des Digitalfunks, dem Erwerb von 4 Atemschutzgeräten, sowie sonstiger Betriebs- und Geschäftsausstattung der Feuerwehr. Da die geplante Fertigstellung des Löschgruppenfahrzeuges für die Einheit Lichtenberg sowie des Abrollbehälters Gefahrgut und die damit verbundene Auszahlung in 2017 erfolgt, kommt es hier zu entsprechender Planabweichung.

### 5.2.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

1.21.01 - Grundschulen				
Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	25.075,00	<b>939,87</b>	-24.135,13	-96,25%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	46.484,00	<b>1.855,14</b>	-44.628,86	-96,01%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>71.559,00</b>	<b>2.795,01</b>	<b>-68.763,99</b>	<b>-96,09%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>71.559,00</b>	<b>2.795,01</b>	<b>-68.763,99</b>	<b>-96,09%</b>

#### 1.21.02 - Hauptschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.500,00	<b>0,00</b>	-2.500,00	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.500,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>2.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.500,00</b>	<b>-100,00%</b>

### 1.21.03 - Realschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	4.500,00	0,00	-4.500,00	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-100,00%</b>

### 1.21.05 - Gemeinschaftsschule

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	244.400,00	223.039,82	-21.360,18	-8,74%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	36.380,00	5.208,02	-31.171,98	-85,68%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	1.199,52	1.199,52	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>280.780,00</b>	<b>229.447,36</b>	<b>-51.332,64</b>	<b>-18,28%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>280.780,00</b>	<b>229.447,36</b>	<b>-51.332,64</b>	<b>-18,28%</b>

Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus dem errichteten Spielturm am Grundschulstandort Holpe. Weiterhin sind die Kosten für den Umbau und die Erneuerung des Schulzentrums enthalten.

Auf Grund der vereinbarten Budgetierung und möglichen Ansparung nicht ausgegebener Haushaltsmittel ist der Ansatz für Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen deutlich höher als die Inanspruchnahme. Die Schulen machen alle regen Gebrauch von der Ansparmöglichkeit, um so größere Investitionen in der Zukunft tätigen zu können. Die Schulformen Haupt- und Realschule sind im Jahr 2016 ausgelaufen.

Die sonstigen Investitionsauszahlungen sind auf die Anschaffung einer neuen Software für die Vertretungsplanung in der Gemeinschaftsschule zurückzuführen.

### 1.21.10 - Leistungen Schulträger

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-204.109,00	-198.744,43	5.364,57	-2,63%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-204.109,00</b>	<b>-198.744,43</b>	<b>5.364,57</b>	<b>-2,63%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	1.061,90	1.061,90	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.061,90</b>	<b>-3.938,10</b>	<b>-78,76%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-199.109,00</b>	<b>-197.682,53</b>	<b>1.426,47</b>	<b>-0,72%</b>

Die erhaltene Schulpauschale für das Jahr 2016 ist als Einzahlung unter den Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen gebucht.

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

## 1.21.11 - BgA MAK

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-3.700,00	-3.700,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.700,00</b>	<b>-3.700,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	6.195,36	6.195,36	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>6.195,36</b>	<b>6.195,36</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>2.495,36</b>	<b>2.495,36</b>	<b>0,00%</b>

Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen sind im Rahmen der Anschaffung einer weiteren Traverse in der Kulturstätte durch den Gemeindegkulturverband erfolgt.

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus dem Erwerb der Traverse sowie der Ersatzbeschaffung einer Vielzweckleiter.

## 5.2.4 Kultur (1.25)

### 1.25.08 - Bibliothek

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.500,00	931,79	-568,21	-37,88%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.500,00</b>	<b>931,79</b>	<b>-568,21</b>	<b>-37,88%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>1.500,00</b>	<b>931,79</b>	<b>-568,21</b>	<b>-37,88%</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 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-177,31	-177,31	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-177,31</b>	<b>-177,31</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	20.000,00	8.875,34	-11.124,66	-55,62%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>20.000,00</b>	<b>8.875,34</b>	<b>-11.124,66</b>	<b>-55,62%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>20.000,00</b>	<b>8.698,03</b>	<b>-11.301,97</b>	<b>-56,51%</b>

Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen resultieren aus dem Verkauf eines Kühlschranks.

Die Kosten für Ausstattungsgegenstände der Flüchtlingsunterkünfte werden unter Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen gebucht. Entgegen der kalkulierten Anzahl an Flüchtlingen sind weniger Zuweisungen erfolgt, sodass es hier zu entsprechend weniger Auszahlungen kommt.

## 5.2.6 Jugend (1.36)

### 1.36.04 - Jugendeinrichtungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	500,00	0,00	-500,00	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>0,00%</b>

Es sind keine Ausstattungsgegenstände angeschafft worden, sodass keine Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen erfolgt sind.

## 5.2.7 Sportförderung (1.42)

### 1.42.01 - BgA Sportanlagen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-40.000,00	-40.000,00	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>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

### 1.42.03 - BgA Bereitstellung und Betrieb Hallenbad

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	-136.710,00	-136.710,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-136.710,00</b>	<b>-136.710,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	1.689,81	1.689,81	0,00%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.150,00	338,90	-4.811,10	-93,42%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.150,00</b>	<b>2.028,71</b>	<b>-3.121,29</b>	<b>-60,61%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>5.150,00</b>	<b>-134.681,29</b>	<b>-139.831,29</b>	<b>-2715,17%</b>

Der Verkauf des Freibadgeländes führt zu Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren aus der Schlussrechnung im Zusammenhang mit der Erstellung der Parkfläche am Hallenbad.

Der Erwerb einer Musikanlage sowie eines Druckers für das Hallenbad führt zu Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen. Die Anschaffung von Kursmobiliar ist nicht erfolgt, sodass das Ergebnis hinter dem Planansatz zurückbleibt.

## 5.2.8 Ver- und Entsorgung (1.53)

### 1.53.06 - Abfallwirtschaft

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	720,00	0,00	-720,00	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-720,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>720,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-720,00</b>	<b>-100,00%</b>

In 2016 sind keine weiteren Abfallbehälter für den öffentlichen Bereich angeschafft worden, sodass keine Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen erfolgt sind.

## 5.2.9 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

### 1.54.01 - Gemeindestraßen (öffentliche Verkehrsflächen)

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-153.600,00	<b>-86.110,27</b>	67.489,73	-43,94%
Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	-963.000,00	<b>-495.985,55</b>	467.014,45	-48,50%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.116.600,00</b>	<b>-582.095,82</b>	<b>534.504,18</b>	<b>-47,87%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.283.469,00	<b>543.343,76</b>	-1.740.125,24	-76,21%
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	580.000,00	0,00	-580.000,00	-100,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.863.469,00</b>	<b>543.343,76</b>	<b>-2.320.125,24</b>	<b>-81,02%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>1.746.869,00</b>	<b>-38.752,06</b>	<b>-1.785.621,06</b>	<b>-102,22%</b>

Zuwendungen für Investitionszuwendungen konnten in 2016 in Höhe von 85 T€ für die Erneuerung einer Brücke in Oberholpe abgerufen werden. Weiterhin ist hier ein geringer Betrag aus der erfolgreichen Zwangsvollstreckung von Forderungen aus Altmaßnahmen enthalten. Für den Bau eines Gehwegs entlang des Busbahnhofs (Barrierefreier Ortskern) wurde im letzten Jahr ein Antrag auf Zuwendungen i.R. des Förderprogramms „Barrierefreie Bushaltestellen“ gestellt. Die Maßnahme wurde nicht in das Investitionsförderprogramm 2016-2019 des Nahverkehrs Rheinland aufgenommen, sodass keine Zuwendungen erfolgen.

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Brücke BW-040 Erneuerungsmaßnahme	-28.600,00	-85.000,00	56.400,00
Buswartehallen barrierefreier Umbau	-125.000,00	0,00	-125.000,00
Altmaßnahmen	0,00	-1.110,27	1.110,27
<b>Summe</b>	<b>-153.600,00</b>	<b>-86.110,27</b>	<b>-67.489,73</b>



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten resultieren aus der Abrechnung bzw. der Erhebung von Vorausleistungen folgender Maßnahmen:

<b>Projekt Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Ist - Ansatz</b>
Hochstraße Wallerhausen	-450.000,00	-274.523,67	-175.476,33
Gehweg L333	0,00	-2.752,19	2.752,19
Straßenbaumaßnahme „Auf der Hütte“	0,00	-9.923,39	9.923,39
Herbertshagener Straße (Rhein)	-513.000,00	-207.961,30	-305.038,70
Altmaßnahmen	0,00	-825,00	825,00
<b>Summe</b>	<b>-963.000,00</b>	<b>-495.985,55</b>	<b>-467.014,45</b>

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen gliedern sich wie folgt auf:

<b>Projekt Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Ist - Ansatz</b>
Gemeindestraßen Leitplanken	20.000,00	0,00	-20.000,00
Straßenbaumaßnahme „Auf der Hütte“	0,00	4.376,56	4.376,56
Hochstraße Wallerhausen	744.401,00	253.587,42	-490.813,58
Deckenverstärkung L94	58.000,00	0,00	-58.000,00
Brücke BW-040 Erneuerungsmaßnahme	231.747,00	173.928,88	-57.818,12
Kirchstraße Erneuerung	22.000,00	0,00	-22.000,00
Bachstraße Umgestaltung	32.000,00	0,00	-32.000,00
Buswartehallen barrierefreier Umbau	150.000,00	0,00	-150.000,00
Herbertshagener Straße (Rhein)	843.683,00	6.000,00	-837.683,00
EA BP 14 Erblingen Erschließung	181.638,00	105.450,90	-76.187,10
<b>SUMME</b>	<b>2.283.469,00</b>	<b>543.343,76</b>	<b>-1.740.125,24</b>

Die Erneuerung von Leitplanken an Gemeindestraßen wurde Ende 2016 beauftragt, wird allerdings witterungsbedingt in 2017 durchgeführt und dann auch erst zahlungswirksam. Der Ausbau der Hochstraße Wallerhausen und die Erneuerung der Brücke BW 40 sind insgesamt günstiger ausgefallen als ursprünglich veranschlagt. Weitere Zahlungen hierzu erfolgen auch in 2017. Die Maßnahme „Deckenverstärkung Wallerhausen L94“ ist abgeschlossen. Mit der Baumaßnahme wurde im November begonnen. Die Buchung erfolgte im letzten Quartal 2016, der Liquiditätsabfluss jedoch erst in 2017. Für die Erneuerung des Abschnitts der Kirchstraße zwischen der Einmündung der Straßen „Zur Burg“ und „An der Seelhardt“ erfolgen frühestens in 2017 erste Auszahlungen für Gutachten- und Planungskosten. Die Umgestaltung der Bachstraße steht im Zusammenhang mit dem Integrierten Handlungskonzept. Der Projektantrag erfolgt erst in 2017 nach Bewilligung des Grundförderantrags, so dass frühestens zu diesem Zeitpunkt Auszahlungen für Ingenieurleistungen und Vermessungsarbeiten entstehen. Für den Bau eines Gehwegs entlang des Busbahnhofs (Barrierefreier Ortskern) wurde im letzten Jahr ein Antrag auf Zuwendungen i.R. des Förderprogramms „Barrierefreie Bushaltestellen“ gestellt. Da die Maßnahme nicht in das Investitionsförderprogramm 2016-2019 des Nahverkehrs Rheinland aufgenommen wurde, erfolgen in 2016 auch keine Auszahlungen für das Projekt. Die Planungs- und Ingenieurleistungen für den Ausbau der Herbertshagener Straße wurden vergeben und teilweise in 2016 abgerechnet. Es erfolgten bereits die ersten Auszahlungen für Ingenieurleistungen. Nachdem nun alle Ablösevereinbarungen vorliegen soll der Ausbau als Fahrbahninstandsetzung in 2017



beginnen. Für die Erschließung des BP 14 in Erblingen sind Auszahlungen für die Vermessung und Fortschreibung des Liegenschaftskatasters sowie für den Straßenausbau „Im Schönblick“ und „Blütenweg“ angefallen. Die Straßenbaumaßnahme wurde bereits fertiggestellt.

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen enthalten folgende Maßnahmen:

<b>Projekt Bezeichnung</b>	<b>Ansatz</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Ist - Ansatz</b>
Erwerb Straßenbeleuchtung	580.000,00	0,00	-580.000,00
<b>Summe</b>	<b>580.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-580.000,00</b>

#### 1.54.05 - Parkeinrichtungen

<b>Einzahlungen - Auszahlungen</b>	<b>Ansatz 2016</b>	<b>Ergebnis 2016</b>	<b>Ist - Ansatz</b>	
			<b>in EUR</b>	<b>in %</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	1.490,19	1.490,19	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.490,19</b>	<b>1.490,19</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.490,19</b>	<b>1.490,19</b>	<b>0,00%</b>

Unter Auszahlungen für Baumaßnahmen sind Kosten für Restarbeiten im Zusammenhang mit der Erweiterung der Parkplätze Hoorwiss gebucht.

### 5.2.10 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

#### 1.55.01 - Öffentliches Grün

<b>Einzahlungen - Auszahlungen</b>	<b>Ansatz 2016</b>	<b>Ergebnis 2016</b>	<b>Ist - Ansatz</b>	
			<b>in EUR</b>	<b>in %</b>
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	626,50	626,50	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>626,50</b>	<b>626,50</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>626,50</b>	<b>626,50</b>	<b>0,00%</b>

Die Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen resultieren aus dem Erwerb von Gabionenbänken im Generationenpark.

### 1.55.04 - Wasser und Wasserbau

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	45.000,00	0,00	-45.000,00	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>45.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>0,00%</b>

Die Sanierung der Bachverrohrung am Kapellenweg wurde nicht durchgeführt, da diese im Zusammenhang mit dem Straßenausbau der Herbertshagener Straße (Rhein) erfolgen soll.

## 5.2.11 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

### 1.57.01 - Wirtschaftsförderung

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	-5.712,00	-5.712,00	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.712,00</b>	<b>-5.712,00</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für Baumaßnahmen	920.000,00	25.376,99	-894.623,01	-97,24%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>920.000,00</b>	<b>25.376,99</b>	<b>-894.623,01</b>	<b>-97,24%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>920.000,00</b>	<b>19.664,99</b>	<b>-900.335,01</b>	<b>-97,86%</b>

Unter Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen ist ein Zuschuss zur Breitbandversorgung gebucht.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen enthalten im Wesentlichen Kosten für die Verlegung eines Leerrohres sowie Planungskosten im Zusammenhang mit dem Ausbau der Breitbandversorgung.

## 5.2.12 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

### 1.61.01 - Steuern und Zuweisungen

Einzahlungen - Auszahlungen	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-600.093,00	-644.417,75	-44.324,75	7,39%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-600.093,00</b>	<b>-644.417,75</b>	<b>-44.324,75</b>	<b>7,39%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-600.093,00</b>	<b>-644.417,75</b>	<b>-44.324,75</b>	<b>7,39%</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 2016	Ergebnis 2016	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	<b>-55.952,69</b>	-55.952,69	0,00%
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	<b>-409,04</b>	-409,04	0,00%
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-56.361,73</b>	<b>-56.361,73</b>	<b>0,00%</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	<b>40.392,71</b>	40.392,71	0,00%
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>40.392,71</b>	<b>40.392,71</b>	<b>0,00%</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.969,02</b>	<b>-15.969,02</b>	<b>0,00%</b>

In Höhe der Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen wurden Anteile aus dem KVR Fonds zur vorgesehenen Teilfinanzierung von Pensionslasten veräußert. Weiterhin sind Beträge aus einer Umbuchung im Rahmen des Jahresabschlusses enthalten.

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 2016 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 2016 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 65.793,17 €. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die einen Fehlbetrag von 2.684.405,29 € vorsah, um 2.618.612,12 € verbessert.

Die Veranlagung eines insolventen Betriebes zur Gewerbesteuer auf Grund eines Messbescheides des Finanzamtes für Veranlagungsjahre, in denen der Betrieb in der Gemeinde Morsbach nicht mehr ansässig war, über keinen Grundbesitz mehr verfügte und über dessen Vermögen viele Jahre zuvor das Insolvenzverfahren eröffnet wurde, zeigt wieder einmal mehr, dass die Gewerbesteuer eine schlecht prognostizierbare Einnahmequelle ist und zukünftig auch bleiben wird. Insbesondere auch wegen der Verpflichtung, solche uneinbringlichen Forderungen im Umkehrschluss in voller Höhe wertberichtigend zu müssen, was sich in den sonstigen ordentlichen Aufwendungen niederschlägt.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



In der Gesamtbetrachtung fallen auf der Ausgabenseite die ordentlichen Aufwendungen daher insgesamt 4.972 T€ höher aus, als im Haushaltsplan vorgesehen. Betrachtet man jedoch die jeweiligen Einzelpositionen über die sonstigen ordentlichen Aufwendungen hinaus, so ist positiv festzustellen, dass alleine im Bereich der Personalaufwendungen, der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie der bilanziellen Abschreibungen Kostenreduzierungen in Höhe von 935 T€ eingetreten sind.

Entgegen dieser positiven Entwicklung steigen die Transferaufwendungen erneut und im Vergleich zum Vorjahr sogar um insgesamt 2.955 T€. 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.

Sicherlich bedeutet die Unterbringung und Versorgung der Flüchtlinge eine erhebliche zusätzliche finanzielle Belastung für die Kommunen insgesamt als auch die Gemeinde Morsbach, wenngleich die Zahl geflüchteter Menschen durch die Schließung der Balkan-Route und das EU-Türkei-Abkommen im Vergleich zu 2015 deutlich zurückgegangen ist. Integration findet in den Städten und Gemeinden statt, vor allem in den Kindertagesstätten, Schulen, Jugendeinrichtungen, Familienberatungsstellen, am Arbeitsplatz und in der Nachbarschaft. Zur Umsetzung kommunaler Integrationspläne sind daher erhebliche zusätzliche personelle und sächliche Ressourcen erforderlich.

Zur Entlastung von Ländern und Kommunen hatten sich die Bundeskanzlerin und die Regierungschefinnen und -chefs der Länder daher am 16.06.2016 den Transferweg der im Koalitionsvertrag zugesicherten jährlichen Entlastung der Kommunen um 5 Mrd. € ab dem Jahr 2018 verständigt. 1 Mrd. € soll dabei ab 2018 über den Umsatzsteueranteil der Länder bereitgestellt werden. Die NRW-Landesregierung hat bereits beschlossen, diese Mittel über die Verstärkung der Schlüsselmasse der Gemeindefinanzierungsgesetze ab dem Jahr 2018 an die kommunale Ebene weiter zu reichen. Infolge der voraussichtlich anhaltenden Abundanz der Gemeinde Morsbach bedeutet dies jedoch, dass diese Mittel an unserer Gemeinde vorüber gehen.

Im Rahmen des Bund-Länder-Gipfels am 7. Juli 2016 hatte man sich ebenfalls auf eine Integrationspauschale in Höhe von 2 Mrd. € jeweils für die Jahre 2016 bis 2018 verständigt. Die 2 Mrd. € fließen den Ländern bis 2018 ebenso über die entsprechenden Anteile an der Umsatzsteuer zu. Hinsichtlich dieser Integrationspauschale hat der Landtag NRW entschieden, den entfallenden Anteil der Integrationspauschale in voller Höhe in den Landeshaushalt zu lenken.

Nach wie vor bietet der Flüchtlingszustrom bei einer entsprechenden engagierten und gut funktionierenden sprachlichen, kulturellen und beruflichen



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Integration jedoch auch die Chance, dem demographischen Wandel gerade im ländlichen Bereich zu begegnen.

Auf Grund der sehr guten konjunkturellen Rahmenbedingungen konnten auf gesamtstaatlicher Ebene Schulden abgebaut werden. Während aber Bund und Länder ihre Schulden im Jahr 2015 um zusammen 26 Mrd. € (- 1,4 %) senken konnten, stiegen die Verbindlichkeiten der Kommunen um 4,7 Mrd. € (+ 3,4 %) auf einen Höchststand von 144,2 Mrd. €. Die Kommunen schieben einen immensen Schuldenberg und Investitionsstau vor sich her. So zeigt das KfW-Kommunalpanel 2016, dass der wahrgenommene Investitionsrückstand der Kommunen auch im Jahr 2015 weiter auf nun 136 Mrd. € angestiegen ist. Allerdings konnten besonders ostdeutsche Kommunen im vergangenen Jahr ihre Schulden reduzieren.

Obwohl nach geltendem Bundesrecht der Fonds Deutsche Einheit zum 31.12.2019 ausfinanziert ist und ausläuft, fordern daher die kommunalen Spitzenverbände den Erhalt des Solidaritätszuschlags und die Einnahmen aus diesem für einen „Zukunftsfonds kommunale Infrastruktur“ weiterzuentwickeln, um eine flächendeckende adäquate kommunale Finanzausstattung und gezielte Förderung nach Investitionsbedarf und nicht nach Himmelsrichtung umsetzen zu können.

Für die Gemeinde Morsbach würde der Fortbestand des Solidaritätszuschlags auf die Gewerbesteuererinnahmen aber eine weitere jährlich Belastung von ca. 1 Mio. € bedeuten.

Besorgniserregend bleibt auch weiterhin die finanzielle Situation gerade der NRW-Kommunen. Gemäß der neuesten Kommunenstudie 2016 der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young geht der anhaltende Konjunkturaufschwung an vielen NRW-Kommunen vorbei.

- 73 % der nordrhein-westfälischen Kommunen erwirtschafteten 2015 ein Haushaltsdefizit (Bund: 44 %)
- Der Anteil der NRW-Kommunen mit Haushaltsdefizit steigt von 73 % (2015) auf 76 % (2016)
- Bundesweit hatten NRW-Kommunen 2015 die dritthöchste Pro-Kopf-Verschuldung und mit Abstand das höchste Finanzierungsdefizit.
- 58 % der NRW-Kommunen gehen von Schuldenanstieg in den kommenden drei Jahren aus – nur 22 % rechnen mit sinkender Verschuldung
- Der Anteil der NRW-Kommunen mit Haushaltssicherungskonzept steigt von 52 % in den vergangenen drei Jahren auf 70 % in den kommenden drei Jahren
- 85 % der NRW-Kommunen wollen 2016/17 ihre Gebühren erhöhen
  - besonders häufig: höhere Grundsteuer (55 %) und höhere Gewerbesteuer (37 %)
- Mehr als jede zweite Kommune in Nordrhein-Westfalen (55 %) will 2016/17 ihre Leistungen reduzieren (Bund: 38 %)
  - am Meisten: Reduzierung oder Aufgabe von Angeboten in der Jugendbetreuung/Seniorenarbeit (12 %) und Schließung von Hallen-/Freibädern oder Bibliotheken/kulturellen Einrichtungen (jeweils 7 %)



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



- Beim Finanzierungssaldo belegen NRW-Kommunen 2015 mit minus 583 Mio.€ den letzten Platz unter den Bundesländern
- Aus den Prognosen der Kämmerer in Nordrhein-Westfalen ergibt sich für 2016 ein erwartetes Wachstum der Gesamtausgaben von 3,7 % gegenüber einem Wachstum der Gesamteinnahmen von 2,6 %
  - Haupttreiber des erwarteten Ausgabenanstiegs bleiben in Nordrhein-Westfalen und in Deutschland die Sozialausgaben.

Bei der Suche nach Ursachen und Lösungsvorschlägen für diese finanzielle Schieflage der NRW-Kommunen wird auch immer wieder die Frage nach einer Mindestfinanzausstattung der Kommunen gestellt.

Ein von den kommunalen Spitzenverbänden in Auftrag gegebenes juristisches Gutachten kommt dabei zu folgenden zusammengefassten Ergebnissen:

- Die Kommunen haben aufgrund von Art. 28 Abs. 2 Grundgesetz gegen das Bundesland, zu dem sie gehören, einen Anspruch auf finanzielle Mindestausstattung. Diese muss es den Kommunen erlauben, nicht nur ihre Pflichtaufgaben, sondern darüber hinaus freiwillige Selbstverwaltungsaufgaben wahrzunehmen.
- Die durch Art. 28 Abs. 2 Grundgesetz gebotene finanzielle Mindestausstattung der Kommunen kann nicht durch den Hinweis, dass auch die Haushaltslage des Landes schwierig sei, eingeschränkt werden. Insoweit ist die jüngere Rechtsprechung des Verfassungsgerichtshofs NRW kritisch zu sehen.
- Der Normalfall der verfassungsmäßigen Finanzausstattung der Kommunen kann nicht die Mindestausstattung sein, sondern muss eine darauf aufbauende und über sie hinausgehende angemessene Finanzausstattung darstellen, die ebenfalls aus Art. 28 Abs. 2 Grundgesetz abgeleitet werden kann. Diese „angemessene Finanzausstattung“ kann allerdings von der Leistungsfähigkeit des Landes abhängig gemacht werden.
- Die grundgesetzliche Garantie der Kommunen in NRW auf eine finanzielle Mindestausstattung sollte auch ausdrücklich in der Landesverfassung verankert werden.

Ohne diese verfassungsrechtliche Absicherung besteht auch weiterhin die Gefahr, dass bei einem zunehmenden Konsolidierungsdruck in Folge der „Schuldenbremse“ die Versuchung wachsen wird, Verschuldung und Konsolidierungszwänge verstärkt auf die Kommunen zu verlagern, indem weitere Aufgaben ohne angemessenen Kostenausgleich auf die Kommunen verlagert werden und/oder in den kommunalen Finanzausgleich eingegriffen wird und hier zur Entlastung des Landeshaushalts Befrachtungen u. ä. vorgenommen werden.

Es gilt daher umso mehr, den eigenen Sanierungskurs mit Vehemenz weiter zu verfolgen. Neben der Herausforderung qualifiziertes und engagiertes junges Personal zu finden und zu halten bietet die anstehende Verrentungs- und Pensionierungswelle bei der Gemeinde Morsbach auch die Chance, durch organisatorische Umstrukturierung, Prozessoptimierung und den Einsatz moderner

Technik sowie zeitgemäßer Rahmenbedingungen (z.B. Heimarbeit) das Verwaltungshandeln noch effizienter und bürgernaher zu gestalten.



## GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2016



Neben diesen weiterhin dringend notwendigen Konsolidierungsbemühungen ist aber eine Ausrichtung der Gemeindeentwicklung auf die Anforderungen des demographischen Wandels, der Barrierefreiheit und der Weiterentwicklung der sozialen Infrastruktur ebenso erforderlich, um der Gemeinde Morsbach eine klare Zukunftsperspektive für den Erhalt einer lebenswerten und lebensfähigen Kommune zu geben.

Aus diesem Grund wurde als strategisches Planungs- und Steuerungsinstrument der Gemeindeentwicklung die Erstellung eines Integrierten Handlungskonzepts beauftragt, welches zunächst das gesamte Gemeindegebiet als Untersuchungsraum umfasste. Schwerpunkte der Untersuchung waren dabei der Hauptort Morsbach und die Ortsteile Lichtenberg und Holpe. Nach ersten Beratungen mit der Bezirksregierung wurden die Aktivitäten auf den Zentralort Morsbach konzentriert und für diesen drei Handlungsschwerpunkte ermittelt. Neben einer Bestandsaufnahme enthält das Konzept die Beschreibung einer Gesamtstrategie und beschreibt wesentliche Handlungsfelder und Maßnahmen, die geeignet sind, die Gebietsentwicklung positiv zu beeinflussen. Zudem wurde eine Zeit- und Investitionsplanung für die Umsetzung des Handlungskonzeptes erarbeitet.

Die sich aus dem Integrierten Handlungskonzept ergebenden Sanierungs- und Investitionsmaßnahmen, die Folgekosten sowie die erwartete Förderung als auch die Finanzierung der Maßnahmen gehen zum Teil weit über den mittelfristigen Finanzplanungszeitraum hinaus. Ob es sich die Gemeinde Morsbach auf lange Sicht ohne nennenswerte Steuererhöhungen oder Einsparungen an anderer Stellen leisten kann, wird sich zeigen.

Für eine weiterhin gedeihliche Gesamtentwicklung der Gemeinde ist daher neben diesen notwendigen gestalterischen Zukunftsmaßnahmen ein permanenter und nachhaltiger Konsolidierungskurs erforderlich. Dies erfordert bei jeder Entscheidung eine – wie auch in der Vergangenheit – intensive Beratung über die zwingende Notwendigkeit von Maßnahmen.

Morsbach, den 31.03.2017

---

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 31.12.2016



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 Fehlbetaquote“, 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 31.12.2016



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 31.12.2016



### 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.

Vorname, Name Anschrift Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Beraterverträgen	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich- rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen	Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Cornelius Boddenberg Auf dem Hähnchen 3 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Bankangestellter	<u>Gemeinde Morsbach</u> Bau- und Umweltausschuss Betriebsausschuss	<u>Forstbetriebsgemeinschaft Morsbach</u> Geschäftsführer
Reiner Borbones Weißdornweg 4 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Polizeibeamter	<u>MEG mbH</u> Gesellschafterversammlung  <u>Gemeinde Morsbach</u> Rechnungsprüfungsausschuss Betriebsausschuss Wahlausschuss Wahlprüfungsausschuss	Keine
Saskia Bredenfeld Brückenstr. 16 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Verwaltungswirtin	<u>Gemeinde Morsbach</u> Rechnungsprüfungsausschuss Schul- und Sozialausschuss	<u>Tennisverein FTC Lichtenberg</u> 2.KassiererIn
Markus Diederich Lerchenstr. 4 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Dipl. Bauingenieur	<u>MEG mbH</u> Gesellschafterversammlung  <u>Gemeinde Morsbach</u> Bau- und Umweltausschuss	Keine
Heiko Förtsch Auf dem Pol 14 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Dipl. Ingenieur + Unternehmer	<u>MEG mbH</u> Aufsichtsrat (Gast)  <u>Gemeinde Morsbach</u> Bau- und Umweltausschuss Schul- und Sozialausschuss Betriebsausschuss Wahlprüfungsausschuss	<u>Dorfgemeinschaft Lichtenberg e.V.</u> Vorsitzender  <u>Förderverein der GGS Lichtenberg e.V.</u> Beisitzer  <u>FDP Morsbach/ Kreis Gummersbach</u> Beisitzer

Vorname, Name Anschrift Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Beraterverträgen	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich- rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen	Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Tobias Holschbach Bahnhofsstr. 21 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Industriekaufmann Geschäftsführer	MEG mbH Aufsichtsrat  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Betriebsausschuss	<u>Junge Union Morsbach</u> Vorsitzender
Mario Klein Siedenberger Str. 105 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Staatl. geprüfter Bautechniker	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Bau- und Umweltausschuss Wahlausschuss	<u>Mitgliederversammlung des Nordrhein- Westfälischen Städte- und Gemeindebundes</u>
Wolfgang Kreft Quellenweg 1 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Heilpädagoge	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Rechnungsprüfungsausschuss Schul- und Sozialausschuss	<u>Förderverein Grundschulstandort Holpe</u>
Heike Lehmann Auf dem Alzerberg 41 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Bürokauffrau Staatl. gepr. Betriebswirtin Schnitt-Technikerin	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Rechnungsprüfungsausschuss	<u>Heimatverein Morsbach e.V.</u> Schriftführerin  <u>Frauenchor "Cantabile"</u>  <u>CDU - Gemeindeverband Morsbach</u> Vorstandsmitglied  Regionalbeirat Oberberg der KSK Köln

Vorname, Name Anschrift Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Beraterverträgen	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich- rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen	Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Rolf Petri Auf dem Alzerberg 33 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Pensionierter Beamter	<u>MEG mbH</u> Aufsichtsrat  <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Bau- und Umweltausschuss Betriebsausschuss Wahlausschuss Wahlprüfungsausschuss	<u>Verbandsrat des Aggerverbandes</u> Stv. Mitglied
Bernadette Reinery-Hausmann Im alten Ort 22 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Geschäftsführerin	<u>Gemeinde Morsbach</u> Rechnungsprüfungsausschuss Schul- und Sozialausschuss Wahlausschuss	<u>Dorfgemeinschaft Appenhagen</u> Vorsitzende
Marko Roth Lichtenberger Str. 14 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Erzieher (staatl. anerkannt)	<u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss Betriebsausschuss	<u>MGV "Harmonie" Wendershagen</u> Schriftführer  <u>Freiw. Feuerwehr Wendershagen</u> Unterbrandmeister  <u>Dorfgemeinschaft Wendershagen</u> Mitglied  <u>Schulverbandsversammlung</u> <u>Zweckverband der Sonderschulen</u>  <u>Verbandsversammlung des Bergischen</u> <u>Transportverbandes</u>
Peter Roth Querstraße 1 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Realschulkonrektor(i.R.)	<u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Schul- und Sozialausschuss Wahlausschuss Wahlprüfungsausschuss	Keine

Vorname, Name Anschrift Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Beraterverträgen	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich- rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen	Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Martina Schmidt Flurstr. 32 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Einzelhandelskauffrau	<u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss	Keine
Christoph Schneider Auf dem Pol 23 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Fernsehtechniker	<u>MEG mbH</u> Gesellschafterversammlung  <u>Gemeinde Morsbach</u> Bau- und Umweltausschuss Rechnungsprüfungsausschuss	Keine
Dominic Schneider Morsbacher Str. 23 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Garten- und Landschaftsbaumeister	<u>Gemeinde Morsbach</u> Bau- und Umweltausschuss	<u>Förderverein Pfarrheim St. Josef</u> <u>Lichtenberg</u> 1. Vorsitzender
Tobias Schneider An der Seelhardt 19 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Staatl. anerkannter Heilerziehungspfleger	<u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss Wahlausschuss	<u>Gemeindekulturverband</u> Beisitzer  <u>Oberbergischen Kreis</u> Kreistagsmitglied  <u>SPD Ortsverein Morsbach</u> Stv. Vorsitzender

Vorname, Name Anschrift Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Beraterverträgen	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich- rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen	Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Karl-Heinz Schramm Hochstr. 6 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Lehrer	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Betriebsausschuss	SPD Ortsverein Morsbach 1. Vorsitzender
Lothar Schuh Waldweg 6 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Beamter - Vertriebsmanager	Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Betriebsausschuss Wahlausschuss	Dorfgemeinschaft Rhein e.V. 1. Vorsitzender
Reinhold Schuh Birkener Str. 32 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Angestellter im Qualitätswesen	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Rechnungsprüfungsausschuss	Keine
Hans Dieter Schumacher Alzener Landstr. 6 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Steuerberatung Beratungsstellenleiter	Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss	UBV-UWG Vorsitzender
Jan Schumacher Wiesenstr. 9 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Dipl. Kaufmann	MEG mbH Aufsichtsrat  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss	Dorfgemeinschaft Steimelhagen e.V. 1. Vorsitzender

Vorname, Name Anschrift Funktion	Angaben zum ausgeübten Beruf und zu Beraterverträgen	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich- rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen	Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien
Klaus Solbach Solseifen 1 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Postbeamter	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Bau- und Umweltausschuss Wahlausschuss Wahlprüfungsausschuss	<u>BFM Morsbach</u> 1.Vorsitzender
Philipp Solbach Solseifen 1 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Student	Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Schul- und Sozialausschuss	Keine
Angelika Vogel Böcklingen 3 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Diplom-Pädagogin Heilpraktikerin	MEG mbH Gesellschafterversammlung Aufsichtsrat  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Bau- und Umweltausschuss Wahlprüfungsausschuss	<u>IRAK Hilfe Oberberg Frauen helfen</u> <u>Frauen e.V.</u> 1.Vorsitzende  <u>Leprahilfe Oberberg e.V.</u> 1.Vorsitzende  <u>Förderverein Jugendzentrum</u> <u>Highlight e.V.</u> Kassiererin  <u>Regionalbeirat Oberberg der KSK Köln</u>
Wagener Peter Auf der Au 18 51597 Morsbach -Ratsmitglied-	Beamter - Stadtverwaltung Köln	MEG mbH Gesellschafterversammlung  Gemeinde Morsbach Haupt- und Finanzausschuss Schul- und Sozialausschuss	<u>Landgericht Bonn</u> Schöffe

Für die von den Ratsmitgliedern zur Verfügung gestellten Angaben wird keine Gewähr auf Richtigkeit und Aktualität übernommen.