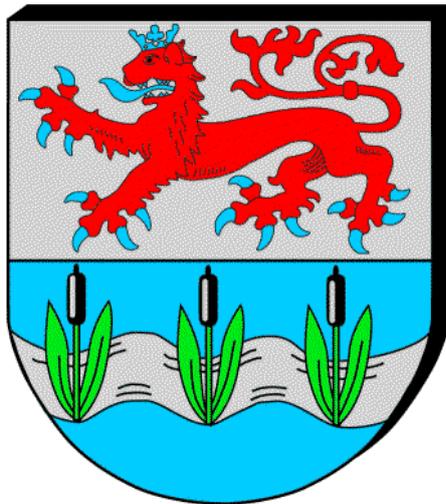


Gemeinde Morsbach



Jahresabschluss

2022

mit Lagebericht

Anlage 1

Bilanz der Gemeinde Morsbach zum 31. Dezember 2022

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2022 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|----------------|
| AKTIVA | | | | | PASSIVA |

| | | | | | |
|---|-----------------|------------------|--|--|------------------|
| 0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit | | | | | |
| Bilanzierungshilfe NKF-COVID-19/Ukraine-Sperrungsgesetz | | 2.735.700,74 € | | | 34.138.556,61 € |
| Summe Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit | 1.548.699,74 € | 2.735.700,74 € | | | 350.000,00 € |
| 1. Anlagevermögen | | | | | 770.845,92 € |
| 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | -1.011.485,39 € |
| 1.1.1. Immaterialle Vermögensgegenstände | 197.645,05 € | 190.489,22 € | | | |
| 1.2. Sachanlagen | | | | | 34.247.917,14 € |
| 1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | |
| 1.2.1.1. Grünflächen | 2.086.552,45 € | 2.160.626,63 € | | | 17.838.770,80 € |
| 1.2.1.2. Ackerland | 36.297,45 € | 35.478,20 € | | | 3.144.925,29 € |
| 1.2.1.3. Wald, Forsten | 624.701,00 € | 610.455,29 € | | | 0,00 € |
| 1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.423.130,53 € | 1.476.454,53 € | | | |
| 1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | |
| 1.2.2.1. Kinder- und Jugendeinrichtungen | 1.539.315,00 € | 1.496.735,00 € | | | 11.867.591,00 € |
| 1.2.2.2. Schulen | 12.490.022,00 € | 12.780.614,00 € | | | 1.347.371,41 € |
| 1.2.2.3. Wohnbauten | 729.341,00 € | 697.865,00 € | | | 678.899,16 € |
| 1.2.2.4. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 10.351.303,11 € | 10.646.922,11 € | | | 1.903.182,78 € |
| 1.2.3. Infrastrukturvermögen | | | | | |
| 1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 8.418.578,18 € | 8.430.469,16 € | | | 0,00 € |
| 1.2.3.2. Brücken und Tunnel | 2.093.530,00 € | 2.045.257,00 € | | | |
| 1.2.3.3. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0,00 € | 52.798,00 € | | | |
| 1.2.3.4. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen | 19.470.771,91 € | 18.853.473,19 € | | | 10.811.164,40 € |
| 1.2.3.5. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 272.449,86 € | 393.656,00 € | | | 0,00 € |
| 1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden | 30.255.329,95 € | 29.775.653,35 € | | | 13.164.750,74 € |
| 1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 261.179,00 € | 246.168,00 € | | | 5.000.000,00 € |
| 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 133.051,00 € | 125.520,00 € | | | 0,00 € |
| 1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.034.102,04 € | 2.254.677,00 € | | | 1.517.739,59 € |
| 1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 1.332.120,88 € | 2.254.677,00 € | | | 223.801,48 € |
| Summe Sachanlagen | 11.424.275,38 € | 1.232.414,24 € | | | 986.236,23 € |
| 1.3. Finanzanlagen | 11.424.275,38 € | 14.850.317,61 € | | | 12.596.795,64 € |
| 1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 74.720.720,79 € | 78.391.900,96 € | | | 22.871.407,08 € |
| 1.3.2. Beteiligungen | | | | | 5.950,00 € |
| 1.3.3. Sondervermögen | 724.641,67 € | 724.641,67 € | | | |
| 1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens | 366.350,00 € | 366.350,00 € | | | |
| 1.3.5. Ausleihungen | 2.013.222,32 € | 2.013.222,32 € | | | |
| Summe Finanzanlagen | 6.104.151,72 € | 5.975.236,43 € | | | |
| SUMME ANLAGEVERMÖGEN | 33.795,44 € | 33.386,40 € | | | 0,00 € |
| 2. Umlaufvermögen | | | | | |
| 2.1 Vorräte | | | | | |
| 2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung | 56.283,35 € | 56.283,35 € | | | |
| 2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | 76.534,65 € | 104.729,26 € | | | |
| Summe Vorräte | 134.818,00 € | 163.012,61 € | | | |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | | |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und aus Transferleistungen | | | | | |
| 2.2.1.1 Gebühren | 111.061,91 € | 30.738,05 € | | | |
| 2.2.1.2 Beiträge | 29.170,64 € | 32.467,09 € | | | |
| 2.2.1.3 Steuern | 499.112,67 € | 1.111.835,49 € | | | |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen | 429.614,39 € | 402.551,29 € | | | |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 257.376,87 € | 170.302,24 € | | | |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen | 1.326.336,48 € | 1.747.894,16 € | | | |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich | 97.091,81 € | 140.055,41 € | | | |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich | 7.794,66 € | 164.586,51 € | | | |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen | 2.353.483,47 € | 3.257.381,42 € | | | |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen | 0,00 € | 0,00 € | | | |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | 2.458.369,94 € | 3.562.023,34 € | | | |
| Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 322.377,33 € | 403.143,44 € | | | |
| 2.3 Liquide Mittel | 4.107.083,75 € | 5.713.060,94 € | | | |
| SUMME UMLAUFVERMÖGEN | 3.123.982,04 € | 9.037.045,81 € | | | |
| | 7.365.883,79 € | 14.913.119,36 € | | | |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | | | | | |
| | 125.316,24 € | 91.574,20 € | | | |
| Summe Aktiva | 93.200.426,76 € | 105.435.621,30 € | | | 105.435.621,30 € |
| Summe Passiva | 93.200.426,76 € | 105.435.621,30 € | | | |

Jahresrechnung 2022

verantwortlich: Bukowski, Jörg


**Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr
vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022**

| | Ergebnis 2021 € | fortg. Ansatz 2022 € | davon Ermächt.- übertrag. 2021 € | Ist-Ergebnis 2022 € | Vergleich Ansatz/Ist 2022 € | Ermächt.- übertrag. Folgejahr € |
|----|-----------------------|----------------------------|--|---------------------------|--------------------------------------|--|
| 1 | -17.662.551,67 | -17.329.000,00 | | -19.448.851,44 | -2.119.851,44 | |
| 2 | -2.938.484,51 | -12.185.710,00 | | -3.334.745,38 | 8.850.964,62 | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | -1.583.453,81 | -1.767.862,00 | | -1.873.961,24 | -106.099,24 | |
| 5 | -351.324,49 | -348.960,00 | | -338.917,02 | 10.042,98 | |
| 6 | -582.327,33 | -669.122,00 | | -647.895,67 | 21.226,33 | |
| 7 | -1.177.556,27 | -488.561,00 | | -652.256,91 | -163.695,91 | |
| 8 | -122.193,92 | -390.000,00 | | -185.631,18 | 204.368,82 | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | -24.417.892,00 | -33.179.215,00 | | -26.482.258,84 | 6.696.956,16 | |
| 11 | 4.339.811,15 | 4.995.297,00 | | 4.882.831,37 | -112.465,63 | |
| 12 | 667.532,63 | 652.213,00 | | 712.780,97 | 60.567,97 | |
| 13 | 5.174.514,81 | 4.896.341,00 | | 4.647.170,52 | -249.170,48 | |
| 14 | 2.442.885,94 | 2.852.489,00 | | 2.450.065,69 | -402.423,31 | |
| 15 | 12.513.305,78 | 23.083.215,00 | 10.000,00 | 14.837.923,96 | -8.245.291,04 | 23.000,00 |
| 16 | 1.322.393,44 | 1.183.273,00 | 18.475,00 | 1.353.662,18 | 170.389,18 | 9.639,00 |
| 17 | 26.460.443,75 | 37.662.828,00 | 28.475,00 | 28.884.434,69 | -8.778.393,31 | 32.639,00 |

Jahresrechnung 2022

verantwortlich: Bukowski, Jörg



| | | Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 | | Ergebnis 2021 | fortg. Ansatz 2022 | davon Ermächt.-übertrag. 2021 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ansatz/Ist 2022 | Ermächt.-übertrag. Folgejahr |
|----|---|--|--|---------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------|
| | | | | € | € | € | € | € | € |
| 18 | = | Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17) | | 2.042.551,75 | 4.483.613,00 | 28.475,00 | 2.402.175,85 | -2.081.437,15 | 32.639,00 |
| 19 | + | Finanzerträge | | -426.219,69 | -383.840,00 | | -424.514,49 | -40.674,49 | |
| 20 | - | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | | 150.391,23 | 151.400,00 | | 220.825,03 | 69.425,03 | |
| 21 | = | Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20) | | -275.828,46 | -232.440,00 | | -203.689,46 | 28.750,54 | |
| 22 | = | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21) | | 1.766.723,29 | 4.251.173,00 | 28.475,00 | 2.198.486,39 | -2.052.686,61 | 32.639,00 |
| 23 | + | Außerordentliche Erträge | | -1.548.699,74 | -2.537.000,00 | | -1.187.001,00 | 1.349.999,00 | |
| 24 | - | Außerordentliche Aufwendungen | | | | | | | |
| 25 | = | Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24) | | -1.548.699,74 | -2.537.000,00 | | -1.187.001,00 | 1.349.999,00 | |
| 26 | | Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25) | | 218.023,55 | 1.714.173,00 | 28.475,00 | 1.011.485,39 | -702.687,61 | 32.639,00 |
| 27 | | globaler Minderaufwand | | | | | | | |
| 28 | | Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (= Zeilen 26 und 27) | | 218.023,55 | 1.714.173,00 | 28.475,00 | 1.011.485,39 | -702.687,61 | 32.639,00 |
| 29 | + | Nachrichtlich: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen | | -85.183,23 | | | -31.379,77 | | |
| 30 | + | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen | | -35.860,01 | | | -30.875,74 | | |
| 31 | - | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | | 137.330,18 | | | 425,00 | | |
| 32 | - | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen | | | | | | | |
| 33 | = | Verrechnungssaldo (= Zeilen 29 bis 32) | | 16.286,94 | | | -61.830,51 | | |

Jahresrechnung 2022

verantwortlich: Bukowski, Jörg



| Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 | | Ergebnis 2021 | fortg. Ansatz 2022 | davon Ermächt.- übertrag. 2021 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ansatz/Ist 2022 | Ermächt.- übertrag. Folgejahr |
|---|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| | | € | € | € | € | € | € |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | -18.243.608,47 | -17.329.000,00 | | -18.778.735,96 | -1.449.735,96 | |
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -2.117.795,13 | -11.283.274,00 | | -2.374.818,89 | 8.908.455,11 | |
| 3 | + Sonstige Transfereinzahlungen | | | | | | |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -1.336.477,57 | -1.622.067,00 | | -1.724.106,05 | -102.039,05 | |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | -338.520,26 | -348.960,00 | | -314.383,04 | 34.576,96 | |
| 6 | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen | -738.466,42 | -669.122,00 | | -602.425,07 | 66.096,93 | |
| 7 | + Sonstige Einzahlungen | -260.736,62 | -460.250,00 | | -570.580,68 | -110.330,68 | |
| 8 | + Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen | -436.592,03 | -383.840,00 | | -410.795,35 | -26.955,35 | |
| 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -23.472.196,50 | -32.096.513,00 | | -24.775.845,04 | 7.320.667,96 | |
| 10 | - Personalauszahlungen | 3.881.308,17 | 4.582.297,00 | | 4.325.007,14 | -257.289,86 | |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen | 704.685,42 | 705.213,00 | | 536.427,00 | -168.786,00 | |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 4.301.295,51 | 4.896.341,00 | | 4.622.421,67 | -273.919,33 | |
| 13 | - Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen | 150.391,23 | 151.400,00 | | 174.563,30 | 23.163,30 | |
| 14 | - Transferauszahlungen | 12.722.418,59 | 23.083.215,00 | 10.000,00 | 13.341.090,85 | -9.742.124,15 | 23.000,00 |
| 15 | - Sonstige Auszahlungen | 1.086.134,87 | 1.183.273,00 | 18.475,00 | 1.352.533,32 | 169.260,32 | 9.639,00 |
| 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 22.846.233,79 | 34.601.739,00 | 28.475,00 | 24.352.043,28 | -10.249.695,72 | 32.639,00 |
| 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16) | -625.962,71 | 2.505.226,00 | 28.475,00 | -423.801,76 | -2.929.027,76 | 32.639,00 |

Jahresrechnung 2022

verantwortlich: Bukowski, Jörg



| Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 | | Ergebnis 2021 | fortg. Ansatz 2022 | davon Ermächt.-übertrag. 2021 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ansatz/Ist 2022 | Ermächt.-übertrag. Folgejahr |
|--|---|--|----------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------|
| | | € | € | € | € | € | € |
| 18 | + | Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | -4.630.022,95 | -6.185.826,00 | -5.576.619,44 | 609.206,56 | |
| 19 | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | -63.801,00 | -1.265.000,00 | -286.131,97 | 978.868,03 | |
| 20 | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | -168.123,55 | -23.220,00 | -23.220,55 | -0,55 | |
| 21 | + | Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | -50.759,29 | -477.200,00 | 22.641,23 | 499.841,23 | |
| 22 | + | Sonstige Investitionseinzahlungen | -613,56 | | -204,52 | -204,52 | |
| 23 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | -4.913.320,35 | -7.951.246,00 | -5.863.535,25 | 2.087.710,75 | |
| 24 | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 105.236,29 | 561.118,00 | 365.692,09 | -195.425,91 | |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 6.048.294,38 | 24.436.496,00 | 5.790.137,94 | -18.646.358,06 | 10.598.289,00 |
| 26 | - | Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 824.037,74 | 1.443.916,00 | 435.526,44 | -1.008.389,56 | 803.957,00 |
| 27 | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | | | | | |
| 28 | - | Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen | | | | | |
| 29 | - | Sonstige Investitionsauszahlungen | 64.597,19 | 42.000,00 | 24.413,66 | -17.586,34 | |
| 30 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten | 7.042.165,60 | 26.483.530,00 | 6.615.770,13 | -19.867.759,87 | 11.402.246,00 |
| 31 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30) | 2.128.845,25 | 18.532.284,00 | 752.234,88 | -17.780.049,12 | 11.402.246,00 |
| 32 | = | Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31) | 1.502.882,54 | 21.037.510,00 | 328.433,12 | -20.709.076,88 | 11.434.885,00 |

Jahresrechnung 2022

verantwortlich: Bukowski, Jörg



| Finanzrechnung für das Haushaltsjahr vom 01.01.2022 bis zum 31.12.2022 | | Ergebnis 2021 € | fortg. Ansatz 2022 € | davon Ermächt.- übertrag. 2021 € | Ist-Ergebnis 2022 € | Vergleich Ansatz/Ist 2022 € | Ermächt.- übertrag. Folgejahr € |
|--|---|--------------------|-------------------------|---|------------------------|--------------------------------|--|
| 33 | + | -4.900.000,00 | -1.630.381,00 | | -2.750.000,00 | -1.119.619,00 | |
| 34 | + | | | | -5.000.000,00 | -5.000.000,00 | |
| 35 | - | 339.298,66 | 184.900,00 | | 392.183,66 | 207.283,66 | |
| 36 | - | 8.000.000,00 | | | | | |
| 37 | = | 3.439.298,66 | -1.445.481,00 | | -7.357.816,34 | -5.912.335,34 | |
| 38 | = | 4.942.181,20 | 19.592.029,00 | 16.963.788,00 | -7.029.383,22 | -26.621.412,22 | 11.434.885,00 |
| 39 | + | -10.080.325,87 | -6.371.332,00 | | -5.147.323,04 | 1.224.008,96 | |
| 40 | + | -9.178,37 | | | -22.088,80 | -22.088,80 | |
| 41 | = | -5.147.323,04 | 13.220.697,00 | 16.963.788,00 | -12.198.795,06 | -25.419.492,06 | 11.434.885,00 |

Gemeinde Morsbach

Anhang zum Jahresabschluss

2022





Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| 1 Allgemeine Angaben | 2 |
| 2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung | 2 |
| 3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz | 3 |
| 3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva | 3 |
| 3.1.1 Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit..... | 3 |
| 3.1.2 Anlagevermögen..... | 4 |
| 3.1.3 Umlaufvermögen..... | 13 |
| 3.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung..... | 16 |
| 3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva | 16 |
| 3.2.1 Eigenkapital | 16 |
| 3.2.2 Sonderposten..... | 17 |
| 3.2.3 Rückstellungen | 21 |
| 3.2.4 Verbindlichkeiten..... | 24 |
| 3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 26 |
| 4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung | 27 |
| 5 Erläuterungen zur Finanzrechnung..... | 28 |
| 6 Weitere Angaben gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW..... | 29 |
| 7 Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters..... | 31 |
| 8 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen | 31 |
| 9 Anlagen | 31 |



1 Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 wurde nach der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinde mit doppelter Buchführung (Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen – KomHVO NRW) aufgestellt.

Gemäß § 95 GO NRW in Verbindung mit § 45 KomHVO NRW ist der Anhang ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern. Für die ausführliche Erläuterung dieser Angaben wird auf den Lagebericht der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2022 verwiesen.

Auf Negativangaben wird an den entsprechenden Stellen verzichtet, d.h. dass Bilanzpositionen mit einem Wert von 0,00 € nicht aufgeführt werden.

Soweit nicht anders angegeben, sind alle Beträge in EURO dargestellt.

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- eine Einheit (T€, €, %) auftreten.

2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach den Vorschriften zu § 42 KomHVO NRW.

Weiterhin wird die Bilanzierungshilfe aus dem **Gesetz zur Isolierung** der aus der **COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine** folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) in Verbindung mit § 33a KomHVO NRW in Anspruch genommen und in den entsprechenden Abschnitten erläutert.

Vermögensgegenstände sind grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 36 KomHVO NRW, angesetzt.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind gemäß § 34 Absatz 1 KomHVO NRW in die Bilanz aufzunehmen, wenn die Kommune das wirtschaftliche Eigentum daran innehat und dieser selbstständig verwertbar ist. Als Anlagevermögen sind nur die Gegenstände auszuweisen, die dazu bestimmt sind, dauernd der Aufgabenerfüllung der Kommune zu dienen.

Neu erworbene Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) werden einzeln bewertet und grundsätzlich im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben. Zum 01.01.2022 wurde die Grenze für geringwertige Wirtschaftsgüter von ursprünglich netto 60,00 € bis 410,00 € auf 250,00 € bis 800,00 € angehoben.

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 3.1.2 zu den jeweiligen Positionen erläutert.

Die regelmäßigen Nutzungsdauern sind in einer Abschreibungstabelle für die Gemeinde Morsbach dokumentiert. Abweichungen hiervon hat es gegenüber dem Vorjahr nicht gegeben.



Die Vorräte wurden grundsätzlich zu ihren Einstandswerten bzw. dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Forderungen sind gemäß § 34 Abs. 5 KomHVO NRW mit dem Nennbetrag angesetzt.

Soweit ein Ausfallrisiko bestand, wurde der Nennbetrag aufgrund der geltenden Dienstanweisung einzelwertberichtigt. Einzelfallentscheidungen abweichend zu den Regelungen in der Dienstanweisung durch den Kämmerer oder Bürgermeister erfolgten nicht.

Erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen sind gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW als Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Die Sonderposten wurden entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Die Rückstellungen sind gemäß § 37 KomHVO NRW mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Die Verbindlichkeiten werden mit den Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen. Verbindlichkeiten in Fremdwährung bestehen nicht.

Darüber hinaus sind für die Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden Rechnungsabgrenzungsposten gemäß § 43 KomHVO NRW gebildet.

Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden fanden nicht statt.

3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 42 Abs. 3 KomHVO NRW in die Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit, das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, die Rechnungsabgrenzungsposten sowie ggf. den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 1 GO NRW in dem Anlagespiegel als Anlage (Anlage 1) zum Anhang beigefügt.

Die Entwicklung der Forderungen im Umlaufvermögen ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 2 GO NRW in dem Forderungsspiegel als Anlage (Anlage 2) beigefügt.

3.1.1 Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Der Gesetzgeber in NRW hat das Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-1-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) erlassen. Dieses Gesetz hat zum Ziel, Kosten, die in Folge der Pandemie und des Ukrainekrieges entstanden sind, ergebnisneutral zu verrechnen, so dass sich die Pandemie und der Krieg nicht unmittelbar auf den kommunalen Haushaltsausgleich auswirken.



Hierzu wurde eine Bilanzierungshilfe für "Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit" eingeführt. In diesem Posten werden die pandemie- und kriegsbedingten Haushaltsbelastungen isoliert dargestellt. Als Haushaltsbelastungen werden hierbei sowohl COVID-19 Pandemie und durch den Ukrainekrieg bedingte Mindererträge als auch Mehraufwendungen verstanden. Die Bilanzierungshilfe wird an dieser Stelle als gesonderter Aktivposten vor dem Anlagevermögen ausgewiesen. Die Gegenposition wird in der Ergebnisrechnung in den nicht zahlungswirksamen, außerordentlichen Erträgen dargestellt.

Die Bilanzierungshilfe kann ab 2026 linear über längstens 50 Jahre abgeschrieben oder einmalig im Jahr 2026 ergebnisneutral gegen das Eigenkapital ausgebucht werden.

Im Jahr 2022 wurde in dieser Position ein Zugang in Höhe von 1.187 T€ verbucht, welcher mit 1.136 T€ auf die coronabedingten Mehraufwendungen/Mindererträge sowie mit 51 T€ auf die Belastungen aus dem Ukraine-Krieg entfällt. Der pandemiebedingte Minderertrag resultiert im Wesentlichen aus dem Bereich Gewerbesteuer (1.092 T€), die Mehraufwendungen aus dem pandemiebedingten Geschäftsaufwand (44 T€). Die Belastungen aus dem Ukraine-Krieg führen zu einem Mehraufwand insbesondere bei den Energiekosten in Höhe von 51 T€.

Zum 31.12.2022 liegen die Aufwendungen für die Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit bei 2.736 T€.

3.1.2 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht zur Veräußerung bestimmt sind, damit dauernd der Gemeinde dienen.

Das Anlagevermögen wird wie folgt unterteilt:

3.1.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 197.645 | 190.489 | -7.156 |

Zu den immateriellen Vermögensgegenständen gehören Konzessionen, Lizenzen und Rechte. Im Jahr 2022 wurden bei den immateriellen Vermögensgegenständen Zugänge mit Anschaffungskosten in Höhe von 12 T€ aktiviert. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um den Erwerb von Cryptshare-Lizenzen für den sicheren Austausch von vertraulichen Daten sowie Lizenzen für die Sicherung und Verwaltung von Daten.



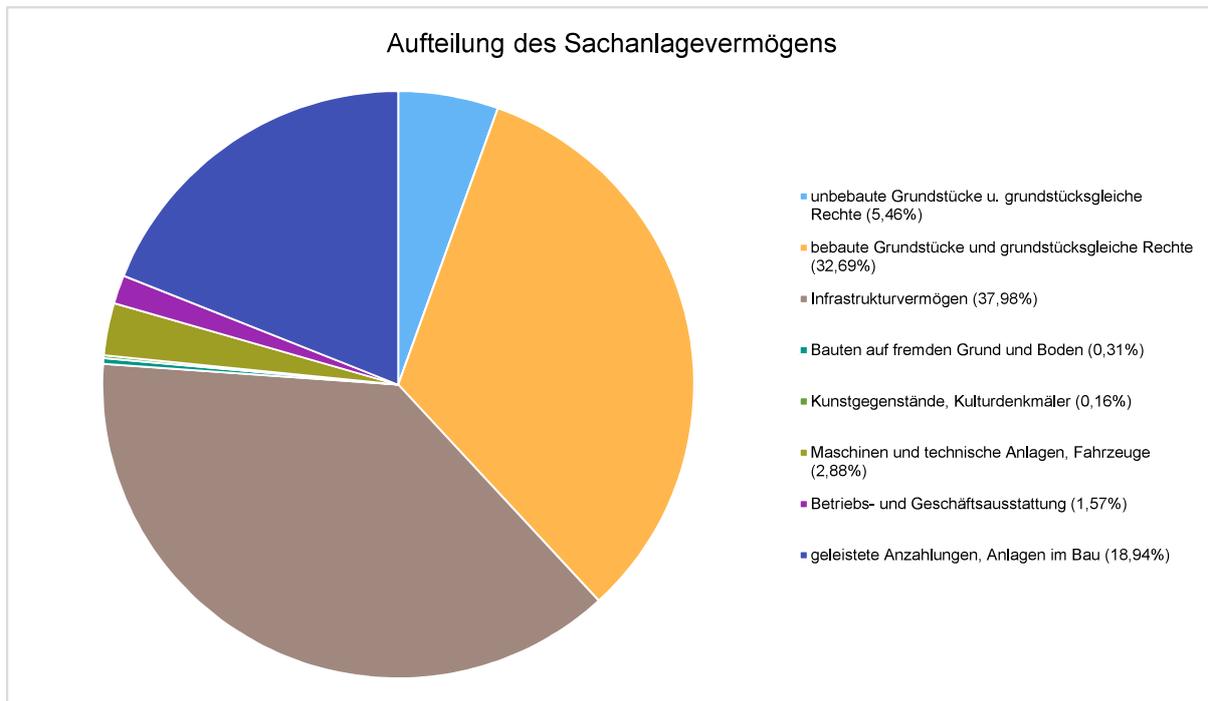
3.1.2.2 Sachanlagen

Unter den Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände erfasst, die dazu bestimmt sind der Gemeinde auf Dauer zu dienen. Sachanlagen können unbeweglicher und beweglicher Natur sein. Als unbewegliches Sachanlagevermögen sind die unbebauten und bebauten Grundstücke beziehungsweise grundstücksgleiche Rechte sowie das Infrastrukturvermögen und in der Regel Anlagen im Bau zu bezeichnen. Bewegliches Sachanlagevermögen sind Kunstgegenstände, Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung. Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

| Bilanzposition | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 1.2 - Sachanlagen | 74.720.721 | 78.391.901 | 3.671.180 |
| 1.2.1 - unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte | 4.170.681 | 4.283.015 | 112.333 |
| 1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 25.109.981 | 25.624.136 | 514.155 |
| 1.2.3 - Infrastrukturvermögen | 30.255.330 | 29.775.653 | -479.677 |
| 1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden | 261.179 | 246.168 | -15.011 |
| 1.2.5 - Kunstgegenstände, Kul- turdenkmäler | 133.051 | 125.520 | -7.531 |
| 1.2.6 - Maschinen und techni- sche Anlagen, Fahrzeuge | 2.034.102 | 2.254.677 | 220.575 |
| 1.2.7 - Betriebs- und Ge- schäftsausstattung | 1.332.121 | 1.232.414 | -99.707 |
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 11.424.275 | 14.850.318 | 3.426.042 |



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach



3.1.2.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unter diese Bilanzposition fallen alle unbebauten Grundstücke, auf denen keine Bebauung vorgenommen wurde. Die Gemeinde ist Eigentümer dieser Grundstücke oder es wurde ihr ein grundstücksgleiches Recht (z.B. Erbbaurecht) eingeräumt.

Sonstige unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|------------------|------------------|----------------|
| 1.2.1 - Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 4.170.681 | 4.283.015 | 112.333 |
| 1.2.1.1 - Grünflächen | 2.086.552 | 2.160.627 | 74.074 |
| 1.2.1.2 - Ackerland | 36.297 | 35.478 | -819 |
| 1.2.1.3 - Wald, Forsten | 624.701 | 610.455 | -14.246 |
| 1.2.1.4 - sonstige unbebaute Grundstücke | 1.423.131 | 1.476.455 | 53.324 |

Veränderungen in dieser Bilanzposition haben sich im Jahr 2022 durch den Ankauf und Verkauf sowie die Aufwertung von Grundstücken ergeben.

3.1.2.2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

Unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten sind sämtliche Grundstücke ausgewiesen, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde.



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum der Gemeinde befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen.

Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| 1.2.2 - Bebaute Grundstücke | 25.109.981 | 25.624.136 | 514.155 |
| 1.2.2.1 - Kinder- und Jugendeinrichtungen | 1.539.315 | 1.496.735 | -42.580 |
| 1.2.2.2 - Schulen | 12.490.022 | 12.780.614 | 290.592 |
| 1.2.2.3 - Wohnbauten | 729.341 | 697.865 | -31.476 |
| 1.2.2.4 - sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 10.351.303 | 10.648.922 | 297.619 |

Durch die Fertigstellung der Baumaßnahme im Feuerwehrgerätehaus in Morsbach Anfang 2022, den Bau der Garage am Feuerwehrgerätehaus in Wendershagen sowie weitere Nachaktivierungen am Bahnhofempfangsgebäude sind innerhalb der sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude entsprechend hohe Zugänge inkl. Umbuchungen (603 T€) zu verzeichnen. Der Zugang inkl. Umbuchungen (715 T€) im Bereich Schulen resultiert aus der Aktivierung der Baumaßnahme der Grundschule in Lichtenberg.

Ein Einzelnachweis zu den Posten innerhalb der bebauten Grundstücke ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

3.1.2.2.3 Infrastrukturvermögen

Die Position beinhaltet sowohl Grundstücke als auch Infrastrukturbauwerke, hier insbesondere Straßen und Brücken. Es sind neben den Infrastrukturbauwerken selbst grundsätzlich sämtliche Grundstücke auszuweisen, auf denen Infrastrukturvermögen errichtet wurde.

Infrastrukturvermögen

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| 1.2.3 - Infrastrukturvermögen | 30.255.330 | 29.775.653 | -479.677 |
| 1.2.3.1 - Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 8.418.578 | 8.430.469 | 11.891 |
| 1.2.3.2 - Brücken und Tunnel | 2.093.530 | 2.045.257 | -48.273 |
| 1.2.3.4 - Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0 | 52.798 | 52.798 |
| 1.2.3.5 - Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 19.470.772 | 18.853.473 | -617.299 |
| 1.2.3.6 - sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 272.450 | 393.656 | 121.206 |



Zugänge inkl. Umbuchungen im Bereich Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen in Höhe von 339 T€ ergaben sich im Wesentlichen aus der Errichtung des multifunktionalen Platzes am Kulturbahnhof sowie der Straßenbaumaßnahme im Bereich der OVS Oberzielenbach. Weiterhin führten u.a. Nachaktivierungen zu den Baumaßnahmen in der Wallerhausener Straße sowie der Hahner Straße zu weiteren Zugängen. Hieraus resultieren ebenfalls hauptsächlich Abgänge in Höhe von 27 T€, da entsprechende Altanlagen ausgebucht wurden. Die Ergebnisse des Straßenzustandskatasters werden zum 01.01.2023 in der Anlagenbuchhaltung erfasst und entsprechend im Jahresabschluss 2023 abgebildet.

Bei den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens sind Zugänge inkl. Umbuchungen in Höhe von 135,2 T€ zu verzeichnen. hierbei handelt es sich im Wesentlichen um die Schenkung der Aussichtsplattform "Repu-Blick" in der Hohen Hardt (59 T€), den Gewässerdurchlass in Springe (34 T€), die Gewässerverrohrung Lambach (32 T€) sowie die Erneuerung von Schutzplanken in Hahn (9 T€).

Ein Einzelnachweis zu sämtlichen Posten des Infrastrukturvermögens ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

3.1.2.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Zu den Bauten auf fremden Grund und Boden werden sämtliche Bauten ausgewiesen, die nicht auf Grundstücken im Gemeindeeigentum stehen.

Bauten auf fremden Grund und Boden

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 1.2.4 - Bauten auf fremden Grund und Boden | 261.179 | 246.168 | -15.011 |

Hierbei handelt es sich um Grund und Boden der evangelischen Kirchengemeinde Holpe. Im Rahmen der Dorferneuerung Holpe in 2020 wurden dort die Flächen vor dem evangelischen Gemeindehaus, der Verbindungsweg zwischen der Kirche und dem Fritz-Wingen-Platz sowie der Multifunktionsplatz hinter dem Gemeindehaus erneuert.

3.1.2.2.5 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

Unter dieser Position sind Gemälde, Skulpturen, Einzeldenkmäler und Sammlungen erfasst. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| 1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 133.051 | 125.520 | -7.531 |



3.1.2.2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Vermögensgegenstände auszuweisen, die ihrer Art nach unmittelbar dem Leistungserstellungsprozess dienen. Anlagen, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen, sind unter der Position Betriebs- und Geschäftsausstattung auszuweisen. Maschinen und technische Anlagen sind beispielsweise Bearbeitungs- und Verarbeitungsmaschinen, Anlagen des Bauhofs und technische Anlagen des Brand- und Katastrophenschutzes.

| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen | 2.034.102 | 2.254.677 | 220.575 |
| Maschinen | 67.687 | 59.049 | -8.638 |
| Technische Anlagen | 451.061 | 533.580 | 82.519 |
| Betriebsvorrichtungen | 483.501 | 441.484 | -42.017 |
| Fahrzeuge | 1.031.853 | 1.220.564 | 188.711 |

Zugänge einschließlich Umbuchungen in Höhe von 490 T€ ergaben sich im Wesentlichen durch den Kauf von einem Löschgruppenfahrzeug für die Feuerwehreinheit Wendershagen, einen Kleintraktor (John Deere) für den Bauhof sowie die Errichtung von Mastleuchten sowie weiteren technischen Anlagen am multifunktionalen Platz neben dem Kulturbahnhof. Abgänge in Höhe von 60 T€ resultieren aus Verkäufen und Verschrottungen.

3.1.2.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hierunter sind sämtliche Anlagen zu bilanzieren, die nicht im Zusammenhang mit dem Leistungserstellungsprozess stehen. Zur Betriebsausstattung zählen unter anderem Einrichtungen von Werkstätten, Lagereinrichtungen und Werkzeuge. Unter der Geschäftsausstattung werden beispielsweise Büromöbel, Hardware und EDV-technische Ausstattung oder Büromaschinen ausgewiesen.

Unter dieser Position werden außerdem 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, Dienst- und Schutzkleidung, Rufmeldeempfänger, Schläuche sowie Atemluftflaschen der Feuerwehr wurden Festwerte gebildet.

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

Betriebs- und Geschäftsausstattung

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.332.121 | 1.232.414 | -99.707 |



Zugänge einschließlich Umbuchungen in Höhe von 130 T€ resultieren hauptsächlich aus den Anschaffungen für die Schulen, für die Offene Ganztagschule, für die Feuerwehr, für die Verwaltung und den Bauhof. Abgänge in Höhe von 633 T€ resultieren im Wesentlichen aus der Anhebung der GWG-Grenze auf 250,00 € bis 800,00 €. Alle bereits vorhandenen GWGs bis 249,99 € sind zum 01.01.2022 in Abgang gebracht worden. Weiterhin resultieren die Abgänge aus Verschrottungen von Altanlagen bzw. defekten Geräten.

3.1.2.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstands des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 11.424.275 | 14.850.318 | 3.426.042 |

Im Wesentlichen handelt es sich bei den Anlagen im Bau um die Baumaßnahmen auf dem Bürgercampus, die Erneuerung der Grundschule Morsbach sowie weitere noch nicht fertiggestellte Baumaßnahmen im Rahmen des InHK.

Die Entwicklung der Vermögensgegenstände im Vergleich zum Jahresabschluss 2021 zeigt der Anlagenspiegel.

3.1.2.3 Finanzanlagen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen und sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigen Charakter.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| 1.3 - Finanzanlagen | 9.242.161 | 9.112.837 | -129.324 |
| 1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen | 724.642 | 724.642 | 0 |
| 1.3.2 - Beteiligungen | 366.350 | 366.350 | 0 |
| 1.3.3 - Sondervermögen | 2.013.222 | 2.013.222 | 0 |



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| 1.3.4 - Wertpapiere des Anlagevermögens | 6.104.152 | 5.975.236 | -128.915 |
| 1.3.5 - Ausleihungen | 33.795 | 33.386 | -409 |

Nach § 38 Abs. 2 Satz 2 KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen mit vollkonsolidierungspflichtigen Betrieben zu erläutern. Da von einer Befreiung der Pflicht zur Erstellung des Gesamtabchlusses Gebrauch gemacht wird, erfolgen nachfolgend Angaben zu Erträgen und Aufwendungen mit den vollkonsolidierungspflichtigen verselbstständigten Aufgabenbereichen:

| Angaben in EUR | Gemeindewasserwerk | Gemeindewerk Abwasserbeseitigung | Morsbacher Entwicklungs- gesellschaft mbH |
|--|--------------------|-------------------------------------|---|
| Steuern und ähnliche Abgaben | -8.378,00 | | -3.860,40 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | | -48,90 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | -145.589,39 | -109.770,78 | -140.098,44 |
| Beteiligungserträge | -38.346,89 | -38.346,89 | |
| Zinserträge | -12.577,37 | | -1.141,77 |
| Aufwand für Sach- und Dienstleistungen | 32.092,38 | 412.260,42 | |
| Transferaufwendungen | 696,52 | 1.142,26 | |
| Übrige sonstige ordentliche Aufwendungen | | -40,46 | 2.597,34 |
| Zinsaufwendungen | | 268,67 | |

3.1.2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde, oder der Gemeinde steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Gemeinde das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsgangs, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzurufen, oder der Gemeinde das Recht zusteht einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|
| Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH | 724.641,67 | 724.641,67 | +/- 0,00 |
| Summe Anteile an verbundenen Unternehmen | 724.641,67 | 724.641,67 | +/- 0,00 |

3.1.2.3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, auf die ein maßgeblicher Einfluss ausgeübt werden kann, die aber nicht unter den verbundenen Unternehmen ausgewiesen werden.

Bei diesem Posten in Höhe von 366.350,00 € handelt es sich um die Bilanzierung der Beteiligung an der Stiftung Musikschule Morsbach.



3.1.2.3.3 Sondervermögen

Unter dieser Position sind u.a. Eigenbetriebe zu bilanzieren.

Die Gemeinde verfügt über folgende Anteile:

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|
| Eigenbetrieb Gemein- dewasserwerk | 983.951,98 | 983.951,98 | +/- 0,00 |
| Eigenbetrieb Gemein- dewerk Abwasserbe- seitigung | 1.029.270,34 | 1.029.270,34 | +/- 0,00 |
| Summe Sonderver- mö- gen | 2.013.222,32 | 2.013.222,32 | +/- 0,00 |

3.1.2.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Unter dieser Position sind Wertpapiere anzusetzen, sofern kein Ausweis unter den vorgenannten Positionen zu erfolgen hat. Sie gelten als Anlagevermögen, wenn sie dauernd der Gemeinde dienen sollen. Die Laufzeit beträgt in der Regel mehr als ein Jahr. Hier ist beispielsweise die Zuführung zur Versorgungsrücklage zu bilanzieren.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG), Gummersbach | 242.411,31 | 242.411,31 | +/- 0,00 |
| AggerEnergie GmbH, Gummersbach | 4.101.428,23 | 4.078.207,68 | -23.220,55 |
| Gründer- und TechnologieCentrum (GTC), Gummersbach | 15.941,34 | 15.941,34 | +/- 0,00 |
| Oberbergische Aufbau GmbH (OAG), Gummersbach | 14.601,14 | 14.601,14 | +/- 0,00 |
| Pensionsfonds RZVK | 1.316.283,65 | 1.210.588,91 | -105.694,74 |
| Zweckverband Förderschulen | 305.061,68 | 305.061,68 | +/-0,00 |
| ODDO Werte Fonds | 89.094,43 | 89.094,43 | +/-0,00 |
| Zweckverband Civitec | 4.900,00 | 4.900,00 | +/-0,00 |
| BWS Bergische Wertstoff Sammelgesellschaft | 13.429,94 | 13.429,94 | +/-0,00 |
| d-NRW AöR | 1.000,00 | 1.000,00 | +/-0,00 |
| Summe sonstige Wertpapiere | 6.104.151,72 | 5.975.236,43 | -128.915,29 |

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 2022 beim Pensionsfonds der RZVK ein Abgang i.H.v. 105,7 T€, da die Versorgungsbeiträge zu diesem Anteil aus dem RZVK-Fonds finanziert wurden.



Der Bestand zum 31.12.2022 an Anteilen beim Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse beträgt 1.211 T€ und beim Fonds der Kreissparkasse 89 T€. Es wurden die Nennwerte (laut Kontoauszug) als Anschaffungskosten übernommen.

3.1.2.3.5 Ausleihungen

Unter den Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sind ausschließlich langfristige Forderungen zu bilanzieren. Forderungen unter einem Jahr Laufzeit sind im Umlaufvermögen zu bilanzieren, Forderungen mit einer Laufzeit von mindestens fünf Jahren sind stets den Finanzanlagen zuzuordnen. Bei Laufzeiten zwischen einem und fünf Jahren kommt der Ausweis unter dem Anlage- oder Umlaufvermögen auf die subjektive Absicht der Gemeinde an.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Wohnungsbaudarlehen 1 (aus 1999) | 15.747,72 | 15.543,20 | -204,52 |
| Wohnungsbaudarlehen 2 (aus 1999) | 15.747,72 | 15.543,20 | -204,52 |
| Volksbank Oberberg e.G., Wiehl | 300,00 | 300,00 | +/- 0,00 |
| KoPart e.G. | 750,00 | 750,00 | +/- 0,00 |
| Energie-Genossenschaft Berg. Land | 500,00 | 500,00 | +/- 0,00 |
| Projektagentur Oberberg GmbH | 750,00 | 750,00 | +/- 0,00 |
| Summe Ausleihungen | 33.795,44 | 33.386,40 | -409,04 |

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 31.12.2022 mit jeweils 15.543,20 €.

3.1.3 Umlaufvermögen

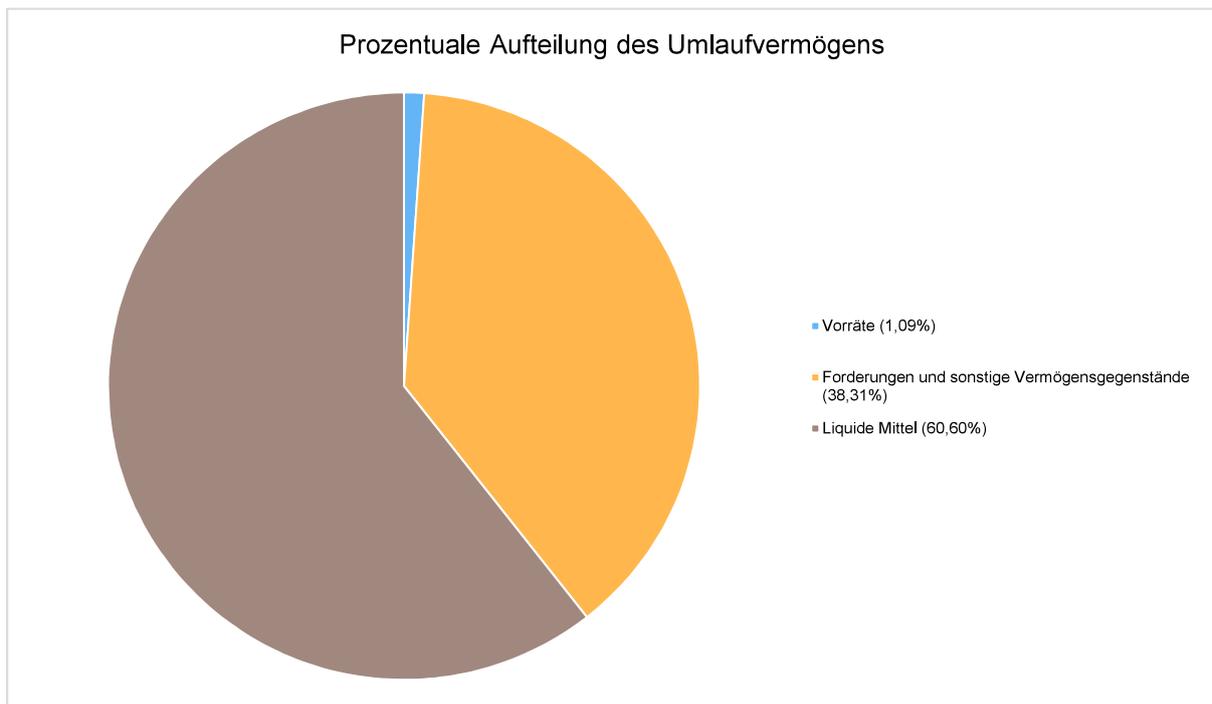
Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd der Gemeinde zu dienen und stellen demnach kein Anlagevermögen dar.

Das Umlaufvermögen wird wie folgt unterteilt:



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| 2. - Umlaufvermögen | 7.365.884 | 14.913.119 | 7.547.236 |
| 2.1 - Vorräte | 134.818 | 163.013 | 28.195 |
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 4.107.084 | 5.713.061 | 1.605.977 |
| 2.4 - Liquide Mittel | 3.123.982 | 9.037.046 | 5.913.064 |



3.1.3.1 Vorräte

Hier wird der Heizölbestand in gemeindeeigenen Gebäuden (Öltanks) zum Stichtag 31.12.2022 erfasst und nach dem Durchschnittswertverfahren mit 40,7 T€ bewertet. Ebenso wurde der Bestand an Streusalz, welches in der Salzhalle des Bauhofes sowie im ehemaligen Munitionsdepot gelagert wird, mit 64,3 T€ bewertet.

Weiterhin wird in den Vorräten zur Veräußerung gehaltenes Grundvermögen in Höhe von 58,3 T€ ausgewiesen.

3.1.3.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind nach dem Stichtagsprinzip dem Jahr zugeordnet, in dem die Forderung entstanden ist. Sie sind grundsätzlich mit dem Nennwert anzusetzen. Die Werthaltigkeit ist zu überprüfen und gegebenenfalls einer Wertberichtigung zu unterziehen. Aufgrund der umfangreichen Einzelwertberichtigungen wurde auf eine zusätzliche Pauschalwertberichtigung verzichtet.



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 4.107.084 | 5.713.061 | 1.605.977 |
| 2.2.1 - öffentl.-rechtl. Forderungen; Forderungen aus Transferleistungen | 1.326.336 | 1.747.894 | 421.558 |
| 2.2.2 - privatrechtl. Forderungen | 2.458.370 | 3.562.023 | 1.103.653 |
| 2.2.3 - sonstige Vermögensgegenstände | 322.377 | 403.143 | 80.766 |

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen handelt es sich um Gebührenforderungen, Beitragsforderungen, Steuerforderungen sowie Forderungen aus Transferleistungen. Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen ist insgesamt eine Erhöhung um 421,6 T€ zu verzeichnen.

Der größte Anteil hiervon entfällt auf eine Erhöhung der Steuerforderungen, welche in 2021 mit 499 T€ ausgewiesen waren. In 2022 liegen die Steuerforderungen bei 1.112 T€. Von 6.065 T€ Steuergesamtforderungen entfallen 5.585 T€ auf die Gewerbesteuer. In Höhe eines Betrages von insgesamt 4.984 T€ sind die Forderungen als zweifelhaft bewertet. 4.575 T€ davon beziehen sich bereits seit 2016 auf einen einzelnen Sachverhalt im Rahmen der Veranlagung eines insolventen Betriebes zur Gewerbesteuer, über dessen Vermögen bereits vor vielen Jahren das Insolvenzverfahren eröffnet wurde.

Die privatrechtlichen Forderungen werden in Forderungen gegen den privaten Bereich, den öffentlichen Bereich, gegen verbundenen Unternehmen sowie Beteiligungen unterteilt. In 2022 liegt eine Erhöhung dieser Position um 1.104 T€ auf 3.562 T€ vor. Diese Erhöhung resultiert im Wesentlichen aus der Erhöhung der Forderung gegenüber dem Gemeindewasserwerk von 2.088 T€ auf 2.830 T€ sowie einer Forderung gegenüber der MEG in Höhe von 307 T€. Die Forderung gegenüber dem Gemeindewerk für Abwasserbeseitigung reduzierte sich um 185 T€ auf 26 T€. Hierbei handelt es sich um die Verrechnungskonten des Gemeindeswasserwerkes, des Gemeindewerkes für Abwasserbeseitigung sowie der MEG im Rahmen des Cashpooling.

In den sonstigen Vermögensgegenständen werden hauptsächlich debitorische Kreditoren ausgewiesen. In 2021 waren hier 322 T€ ausgewiesen. Der Posten erhöhte sich in 2022 um 81 T€ auf 403 T€.

3.1.3.3 Liquide Mittel

Unter liquiden Mitteln oder flüssigen Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Gemeinde, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden, die zur Ermittlung der Barliquidität herangezogen werden.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|----------------------|------------|------------|-------------|
| 2.4 - Liquide Mittel | 3.123.982 | 9.037.046 | 5.913.064 |

In den 9.037 T€ sind die Bestände auf den Girokonten bei der Kreissparkasse sowie der Volksbank (5.516 T€) und der Bestand auf dem Tages-/Festgeldkonto mit insgesamt 3.500 T€ enthalten.



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

In 2022 wurde ein Liquiditätskredit in Höhe von 5.000 T€ aufgenommen. Die Sparbücher (Mietkaution und Sicherheitsleistungen) weisen einen Gesamtbestand in Höhe von 4,5 T€ aus.

Ein Spendenkonto für Opfer der Flutkatastrophe im Juli 2021 wurde eröffnet und weist zum 31.12.2022 einen Bestand in Höhe von 9,9 T€ aus. Der Barkassenbestand beträgt 6,3 T€.

3.1.4 Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter der Bilanzposition der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden alle bereits im Vorjahr ausgezahlten, aber erst dem aktuellen Haushaltsjahr aufwandsmäßig zuzuordnenden Positionen geführt. Dazu gehören unter anderem die Beamtenbezüge für Januar des laufenden Jahres, Zahlungen an Asylbewerber nach dem Asylbewerberleistungsgesetz sowie die finanziellen Zuschüsse der Gemeinde Morsbach an die Ratsmitglieder zur Beschaffung eines digitalen Endgerätes für den papierlosen Sitzungsdienst.

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|----------------------------|------------|------------|-------------|
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 125.316 | 91.574 | -33.742 |

3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva

Die Passivseite der Bilanz gliedert sich gem. § 42 Abs. 4 KomHVO NRW in das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gem. § 45 Abs. 1 KomHVO NRW zu erläutern.

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist gem. § 95 Abs. 4 Nr. 4 GO NRW in einem Verbindlichkeitspiegel als Anlage (Anlage 4) beizufügen.

3.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital auf der Passivseite zeigt als Differenz zwischen Vermögen auf der Aktiva und den Schulden auf der Passiva den Nettobestand des Vermögens der Gemeinde. Es vermindert sich durch jährliche Fehlbeträge und erhöht sich durch jährliche Überschüsse. Weist das Eigenkapital einen negativen Betrag aus, so ist dieser auf der Aktiva als nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

In Summe setzt sich das Eigenkapital aus folgenden Positionen zusammen:

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---------------------------|------------|------------|-------------|
| 1. - Eigenkapital | 35.197.572 | 34.247.917 | -949.655 |
| 1.1 - Allgemeine Rücklage | 34.076.726 | 34.138.557 | 61.831 |
| 1.2 - Sonderrücklagen | 350.000 | 350.000 | 0 |
| 1.3 - Ausgleichsrücklage | 988.869 | 770.846 | -218.024 |
| 1.4 - Jahresergebnis | -218.024 | -1.011.485 | -793.462 |



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

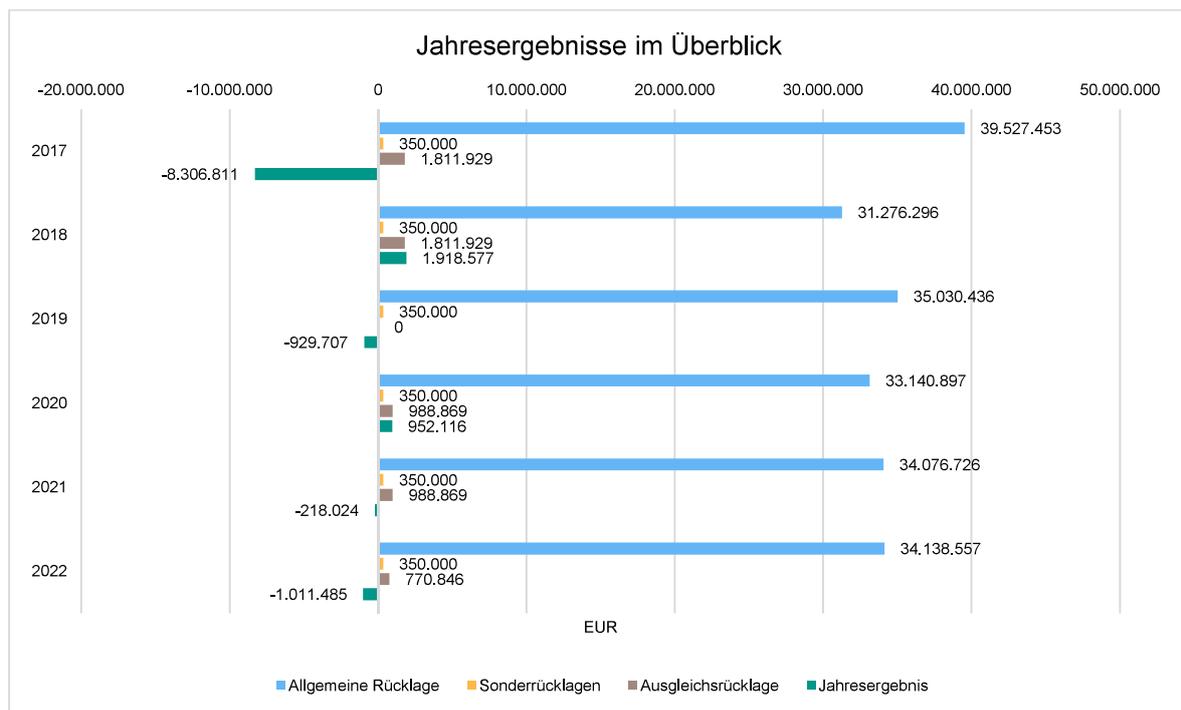
Die Allgemeine Rücklage stellt den Ausweis der Differenz zwischen Aktiva und Passiva unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse sowie vorgenommener Korrekturen dar. Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO NRW wurde ein Betrag in Höhe von 62 T€ aus dem Abgang von Vermögensgegenständen sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Erträge aus dem Abgang von Vermögensgegenständen in Höhe von 31,5 T€ sowie aus dem Abgang von Finanzanlagen in Höhe von 31 T€ stehen Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen in Höhe von 0,5 T€ gegenüber. Dies führt zu einem Bestand der allgemeinen Rücklage zum 31.12.2022 in Höhe von 34.139 T€.

Die Sonderrücklagen resultieren aus der Bilanzierung des Stiftungskapitals der Stiftung Musikschule Morsbach in Höhe von 350 T€.

Der Bestand der Ausgleichsrücklage reduziert sich um den Jahresfehlbetrag aus 2021 in Höhe von 218 T€ gemäß Ratsbeschluss vom 27.09.2022 auf 770,9 T€.

Im Haushaltsjahr 2022 ist ein Jahresfehlbetrag von 1.011 T€ entstanden.

Das Eigenkapital zum 31.12.2022 wird im Eigenkapitalspiegel (Anlage 3 zum Anhang) dargestellt.



3.2.2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden gemäß § 44 Absatz 4 bis 6 KomHVO NRW erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen.

Die erhaltenen Zuwendungen teilen sich auf wie folgt auf die Zuwendungsgeber auf:



Anhang zum Jahresabschluss
Morsbach

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|-----------------------|------------|------------|-------------|
| 2 - Sonderposten | 21.231.636 | 22.027.253 | 795.617 |
| 2.1 - für Zuwendungen | 17.838.771 | 18.882.328 | 1.043.557 |
| 2.2 - für Beiträge | 3.392.865 | 3.144.925 | -247.940 |



Anhang zum Jahresabschluss
Morsbach

3.2.2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Der Bestand an Sonderposten für Zuwendungen zum 31.12.2022 beträgt 18.882.328,13 €.

Die Sonderposten für Zuwendungen werden wie folgt dargestellt:

| Vermögensart | Bestand | Abgang | Auflösung | Zuführungen | Bestand |
|---|---------------|----------|--------------|--------------|---------------|
| | 01.01.2022 | 2022 | 2022 | 2022 | 31.12.2022 |
| | T€ | | T€ | T€ | T€ |
| Lizenzen | 9 | 0 | 4 | 9 | 14 |
| DV-Software | 10 | 0 | 5 | 0 | 5 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | 54 | 0 | 2 | 0 | 53 |
| Verbriefte Rechte, Dienstbarkeiten | 70 | 0 | 2 | 0 | 68 |
| Grünflächen - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 1.119 | 0 | 69 | 0 | 1.050 |
| Wald, Forsten - Grund und Boden | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Wald, Forsten - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 2 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke - Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 79 | 0 | 7 | 35 | 106 |
| Kinder- und Jugendeinrichtungen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 775 | 0 | 23 | 0 | 752 |
| Schulen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 4.707 | 0 | 166 | 118 | 4.659 |
| Wohnbauten - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 47 | 0 | 5 | 0 | 42 |
| Sonstige dienstliche Gebäude - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen | 3.929 | 0 | 125 | 490 | 4.294 |
| Grund und Boden | 249 | 0 | 0 | 0 | 249 |
| Infrastrukturvermögen | | | | | |
| Brücken, Tunnel | 315 | 0 | 4 | 25 | 336 |
| Kanalleitungen | 0 | 0 | 0 | 20 | 20 |
| Versorgungsanlagen | 0 | 0 | 0 | 6 | 6 |
| Straßen, Wege, Plätze | 2.978 | 0 | 151 | 641 | 3.467 |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 200 | 0 | 10 | 143 | 333 |
| Bauten auf fremdem Grund und Boden | 165 | 0 | 9 | 0 | 156 |
| Kunstgegenstände | 75 | 0 | 0 | 0 | 75 |
| Maschinen | 11 | 0 | 3 | 0 | 8 |
| Technische Anlagen | 160 | 0 | 17 | 68 | 211 |
| Betriebsvorrichtung | 335 | 0 | 24 | 0 | 311 |
| Fahrzeuge | 557 | 0 | 109 | 309 | 757 |
| Betriebs- u. Geschäftsausstattung | 740 | 0 | 145 | 127 | 722 |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter | 17 | 0 | 153 | 154 | 18 |
| Zuwendungen vom Bund (pauschal) | 20 | 0 | 3 | 0 | 17 |
| Zuwendungen vom Land (pauschal) | 930 | 0 | 52 | 0 | 878 |
| Zuwendungen vom öffentlichen Bereich (pauschal) | 285 | 0 | 11 | 0 | 274 |
| Zuwendungen übrige Bereiche (pauschal) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe | 17.839 | 0 | 1.102 | 2.145 | 18.882 |



3.2.2.2 Sonderposten für Beiträge

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Beiträge für Investitionen gemäß § 44 Abs. 5 KomHVO NRW werden Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten wird entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes vorzunehmen.

Der Bestand zum 31.12.2022 beträgt 3.144.925,29 €.

3.2.2.3 Sonderposten für Gebührenaussgleich

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach § 6 des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen ausgeglichen werden müssen, werden als Sonderposten für den Gebührenaussgleich gemäß § 44 Abs. 6 KomHVO NRW angesetzt. Kostenunterdeckungen, die ausgeglichen werden sollen, werden im Anhang angegeben.

Innerhalb der kostenrechnenden Einrichtung Winterdienst ergibt sich in 2022 ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 10,3 T€. Die gebührenrechnende Einrichtung Abfallbeseitigung hat in 2022 ebenfalls einen Fehlbetrag (31,6 T€) zu verzeichnen. Diese Fehlbeträge sind jeweils durch die allgemeinen Deckungsmittel bzw. einen Verlustvortrag ins Folgejahr auszugleichen.

Weiterführende Informationen können aus den nachfolgenden Übersichten entnommen werden.

Abschluss der gebührenrechnenden Einrichtung 'Straßenreinigung' 2022

| Kostenart | HH-Ansatz | Ergebnis Jahresrechnung | gebührenpflichtiger Anteil | | mehr/ weniger | |
|---|--------------|----------------------------|----------------------------|---|------------------|--------------|
| | | | Ergebnis Prozent | Ergebnis Jahresrechnung | | |
| <i>Anteil Straßen mit Gebühren</i> | | 42,77% | | | | |
| <i>Anteil sonstige Straßen</i> | | 57,23% | | | | |
| <i>Anteil Allgemeinheit</i> | | 10,00% | | | | |
| 432100 Straßenreinigungsgebühren | -91.700,00 € | -39.395,79 € | 100,00% | -91.700,00 € | -39.395,79 € | 52.304,21 € |
| 458200 Auflösung von Wb. auf Forderungen | 0,00 € | -260,65 € | 100,00% | 0,00 € | -260,65 € | -260,65 € |
| | | <i>Summe Erträge</i> | | -91.700,00 € | -39.656,44 € | 52.043,56 € |
| 523100 <i>Unterhaltung Grundstücke u Gebäude</i> | 300,00 € | 0,00 € | 42,77% | 128,31 € | 0,00 € | -128,31 € |
| | 0,00 € | 1.464,28 € | 42,77% | 0,00 € | 626,27 € | 626,27 € |
| 523100 <i>Unterhaltung Grundstücke u Gebäude</i> | 300,00 € | 1.464,28 € | 42,77% | 128,31 € | 626,27 € | 497,96 € |
| 526200 <i>Streugut für Straßenwinterdienst</i> | 33.200,00 € | 229,34 € | 42,77% | 14.199,64 € | 98,09 € | -14.101,55 € |
| 529922 <i>Winterdienst durch Unternehmer</i> | 60.000,00 € | 58.052,02 € | 42,77% | 25.662,00 € | 24.029,19 € | -832,81 € |
| 542100 <i>Mieten, Pachten, Erbbauzinsen</i> | 1.656,00 € | 1.656,00 € | 42,77% | 708,27 € | 708,27 € | 0,00 € |
| 573200 <i>AfA Gebäude, Aufbauten</i> | 4.502,00 € | 4.502,00 € | 42,77% | 1.925,51 € | 1.925,51 € | 0,00 € |
| 578200 <i>Abschreibungen auf Forderungen</i> | 0,00 € | 44,94 € | 100,00% | 0,00 € | 44,94 € | 44,94 € |
| 912100 <i>Erstattung für Leistungen des Bauhofs</i> | 24.475,92 € | 35.398,15 € | 42,77% | 10.468,35 € | 15.139,79 € | 4.671,44 € |
| 943100 <i>Management-Umlage</i> | 7,20 € | 11,89 € | 42,77% | 3,08 € | 5,09 € | 2,01 € |
| 943200 <i>Service-Umlage</i> | 90,12 € | 151,12 € | 42,77% | 38,54 € | 64,63 € | 26,09 € |
| 943300 <i>Fach-Umlage</i> | 0,00 € | 23,87 € | 42,77% | 0,00 € | 10,21 € | 10,21 € |
| 944100 <i>Managementprodukt-Umlage</i> | 2.325,90 € | 1.509,89 € | 42,77% | 994,79 € | 645,78 € | -349,01 € |
| 944200 <i>Serviceprodukt-Umlage</i> | 139,45 € | 156,60 € | 42,77% | 59,64 € | 66,98 € | 7,34 € |
| <i>Summe Aufwendungen</i> | 126.696,59 € | 103.200,90 € | | 54.188,13 € | 44.164,75 € | -10.023,38 € |
| | | | | abzüglich Anteil der Allgemeinheit aus Gebührenaufkommen zu decken | 4.416,48 € | |
| | | | | Fehlbetrag | 39.748,28 € | |
| | | | | Fehlbetrag | 91,83 € | |
| | | | | Verlustvortrag Vorjahr | 10.240,76 € | |
| | | | | Jahresfehlbetrag | 10.332,60 € | |



Anhang zum Jahresabschluss
Morsbach

Abschluss der gebührenrechnenden Einrichtung 'Abfallbeseitigung' 2022

| Kostenart | HH-Ansatz | Ergebnis Jahresrechnung | mehr/ weniger |
|--|------------------------|----------------------------|---------------------|
| 432100 Benutzungsgebühren | -1.118.412,00 € | -1.130.858,07 € | -12.446,07 € |
| 432905 Servicegebühr Behälterwechsel | -8.000,00 € | -5.280,00 € | 740,00 € |
| <i>Zwischensumme Müllabfuhrgebühren</i> | <i>-1.124.412,00 €</i> | <i>-1.136.118,07 €</i> | <i>-11.706,07 €</i> |
| 442400 Aufwändersersatz durch die Bergische Werstoff-Sammlung-GmbH | -3.780,00 € | 0,00 € | 3.780,00 € |
| 442800 Erstattungen pri.U | -29.500,00 € | -29.389,13 € | 130,87 € |
| 452700 Schadenersatz | 0,00 € | -254,19 € | -254,19 € |
| 458200 Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen | 0,00 € | -870,80 € | -870,80 € |
| <i>Summe Erträge</i> | <i>-1.157.692,00 €</i> | <i>-1.166.612,19 €</i> | <i>-8.920,19 €</i> |
| 500000 Personalaufwendungen | 29.131,00 € | 28.468,50 € | -662,50 € |
| 523800 Reparatur Abfallbehälter | 200,00 € | 0,00 € | -200,00 € |
| 524900 sonstige Sachleistungen | 14.100,00 € | 11.190,90 € | -2.909,10 € |
| 529100 Behälterservice | 18.897,00 € | 11.405,31 € | -7.491,69 € |
| 529924 Sammlung/Transport durch Unternehmer | 334.189,00 € | 318.757,89 € | -15.431,11 € |
| 529925 Deponiegebühren | 635.636,00 € | 609.280,58 € | -26.355,42 € |
| 529928 Beseitigung wilder Müllablagerungen | 10.000,00 € | 8.586,11 € | -1.413,89 € |
| 576200 Bilanzielle Abschreibungen | 1.940,00 € | 140,00 € | -1.800,00 € |
| 541300 Reisekosten (eigenes Personal) | 0,00 € | 17,40 € | 17,40 € |
| 542100 Mietkosten Container Bauhof | 1.245,00 € | 1.267,35 € | 22,35 € |
| 542700 Prüfung, Beratung, Gutachten, Recht | 1.500,00 € | 2.481,15 € | 981,15 € |
| 543200 Abfallkalender | 900,00 € | 849,53 € | -50,47 € |
| 544100 Versicherungsbeiträge | 200,00 € | 240,28 € | 40,28 € |
| 544800 Wertberichtigungen auf Forderungen | 0,00 € | 1.754,23 € | 1.754,23 € |
| 549800 Periodenfremde ordentliche Aufwendungen | 0,00 € | -3,72 € | -3,72 € |
| 912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs | 76.970,06 € | 37.182,95 € | -39.787,11 € |
| 941100 Objekt-Umlage | 11.304,16 € | 11.503,50 € | 199,34 € |
| 942100 Serviceproduktpauschale | 553,85 € | 554,06 € | 0,21 € |
| 943100 Management-Umlage | 3.473,16 € | 4.783,97 € | 1.310,81 € |
| 943200 Service-Umlage | 1.049,28 € | 2.598,60 € | 1.549,32 € |
| 943300 Fach-Umlage | 6.878,04 € | 9.128,35 € | 2.250,31 € |
| 944100 Managementprodukt-Umlage | 6.434,91 € | 4.895,87 € | -1.539,04 € |
| 944200 Serviceprodukt-Umlage | 67.237,27 € | 62.940,82 € | -4.296,45 € |
| <i>Summe Aufwendungen</i> | <i>1.221.838,73 €</i> | <i>1.128.023,63 €</i> | <i>-93.815,10 €</i> |
| <i>Verlustvortrag Vorjahr</i> | | <i>77.370,21 €</i> | |
| <i>nicht gebührenrelevante Aufwendungen (Windein)</i> | | <i>-7.181,76 €</i> | |
| <i>Summe Erträge</i> | <i>-1.157.692,00 €</i> | <i>-1.166.612,19 €</i> | <i>-8.920,19 €</i> |
| | <i>Fehlbetrag</i> | <i>31.599,89 €</i> | |

3.2.3 Rückstellungen

Rückstellungen sind nach 37 KomHVO NRW zu bilden.

Zum 31.12. 2022 hat die Gemeinde folgende Rückstellungen gebildet:

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|-------------------------------------|------------|------------|-------------|
| 3 - Rückstellungen | 13.893.862 | 15.671.127 | 1.777.265 |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen | 11.867.591 | 12.313.769 | 446.178 |
| 3.3 - Instandhaltungsrückstellungen | 1.347.371 | 1.454.175 | 106.804 |
| 3.4 - Sonstige Rückstellungen | 678.899 | 1.903.183 | 1.224.284 |



Anhang zum Jahresabschluss
Morsbach

Der detaillierte Rückstellungsspiegel sieht wie folgt aus:

| Rückstellungsspiegel 2022 | Bestand 01.01.2022 | Zuführung | Umbuchung | Inanspruch- nahme | Grund- entfallen | Bestand 31.12.2022 |
|--|-----------------------|--------------|-----------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| | TE | TE | TE | TE | TE | TE |
| 3.1 Pensionsrückstellungen | | | | | | |
| Für Beschäftigte | 4.059 | 481 | -417 | 0 | 0 | 4.123 |
| Für Versorgungsempfänger | 4.957 | 0 | 417 | 35 | 57 | 5.283 |
| Beihilfen für Beschäftigte | 1.152 | 101 | -125 | 0 | 0 | 1.128 |
| Beihilfen für Versorgungsempfänger | 1.700 | 19 | 125 | 0 | 64 | 1.780 |
| | 11.868 | 601 | 0 | 35 | 121 | 12.314 |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | | | | | | |
| Instandhaltungen | 1.347 | 164 | 0 | 55 | 2 | 1.454 |
| | 1.347 | 164 | 0 | 55 | 2 | 1.454 |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen | | | | | | |
| Inanspruchnahme Altersteilzeit | 70 | 0 | 0 | 49 | 0 | 21 |
| Urlaubsrückstellungen | 117 | 12 | 0 | 28 | 0 | 101 |
| Überstundenrückstellungen | 246 | 29 | 0 | 20 | 0 | 255 |
| Sonstige Rückst. nach §107b BVersG | 50 | 4 | 0 | 0 | 0 | 54 |
| andere sonstige Rückstellungen | 140 | 1.357 | 0 | 77 | 2 | 1.418 |
| Rückstellungen für Investitionen | 54 | 0 | 0 | 0 | 0 | 54 |
| | 679 | 1.402 | 0 | 174 | 2 | 1.903 |
| Gesamtergebnis | 13.894 | 2.168 | 0 | 264 | 125 | 15.671 |

Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften gemäß § 37 Abs. 1 KomHVO NRW sind als Rückstellung anzusetzen. Zu den Rückstellungen nach Satz 1 gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Die Höhe der Pensionsrückstellung wurde mit Hilfe eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2022 der Heubeck AG Köln ermittelt. Die Bewertung der Rückstellungen basiert daher auf der dynamischen Vorausberechnung beamtenrechtlicher Pensions- und Beihilfeverpflichtungen und erfolgte durch die Heubeck AG im Auftrag der Rheinischen Versorgungskassen, Köln, am 23.02.2023. Der Rechnungszinsfuß beträgt 5 %. Als biometrische Rechnungsgrundlagen dienen die aktuellen Heubeck-Richttafeln 2018 G. Als Eintrittsalter in den altersbedingten Ruhestand wird die individuelle Regelaltersgrenze gem. § 31 Landesbeamtengesetz NRW unterstellt. Die Anpassung der Besoldung und Versorgung um 2,8 % zum 01.12.2022 bei Landesrecht NRW bzw. 1,8 % zum 01.04.2022 bei Bundesrecht berücksichtigt.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln in der privaten Krankenversicherung 2019) und unterstellt eine Steigerungsrate von +2,0 % durch die jährliche Erhöhung der Krankheitskosten.

Für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen gemäß § 37 Abs. 4 KomHVO NRW sind Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Bei den Rückstellungen für Instandhaltung handelt es sich im Einzelnen um folgende Maßnahmen:



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

| Instandhaltungsrückstellungen | Gesamtbetrag 01.01.2022 | Zufüh- rungen | Umbuch- ungen | Inanspruch- nahme | Grund- entfallen | Gesamt- betrag 31.12.2022 |
|---|----------------------------|-------------------|------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| Brückensanierung "Onkel-Hermanns-Brückelchen" | 60.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 |
| Sanierung Gemeindestraßen | 829.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 829.000,00 |
| Rückbau Spielhäuschen (GGS Morsbach) | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bau eines 2. Rettungsweges, Sanierung Sanitäranlagen und Entflechtung der Heizungs- und Elektroverteilung, Rep. Sportgeräte (Turnhalle C) | 216.222,00 | 0,00 | 0,00 | 722,00 | 0,00 | 214.500,00 |
| Erneuerung der Fenster in den Duschräumen, Erneuerung Aussenanstrich, Rep. Sportgeräte (Turnhalle Holpe) | 10.894,00 | 0,00 | 0,00 | 894,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Reparatur Raffstoreanlage und elektr. Anschluss (DRK KiGa Lichtenberg) | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| Erneuerung der Balkonabdichtung/-brüstung und Vordach (MW FWGH Morsbach) | 9.290,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.290,37 |
| Austausch Aussentüre (MW FWGH Lichtenberg) | 2.900,00 | 0,00 | 0,00 | 2.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ersatzbeschaffung 6 Reifen für LF20 (LG Morsbach) | 3.213,00 | 0,00 | 0,00 | 3.213,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanierung Badezimmer und Dämmung Speicher, Erneuerung Fenster (DGH Wallerhausen - MW) | 12.288,04 | 0,00 | 0,00 | 8.000,00 | 0,00 | 4.288,04 |
| Sanierungsmaßnahmen in der inkl. Unterverteilung Strom (OGS Lichtenberg - WH) | 22.736,00 | 0,00 | 0,00 | 2.035,44 | 0,00 | 20.700,56 |
| Erneuerung Eingangstüre (FWGH Lichtenberg) | 2.140,00 | 0,00 | 0,00 | 2.140,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanierung Dach/Mauerwerk (Kriegerdenkmal) | 107.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107.900,00 |
| Austausch des beschädigten Kunststoffgranulats durch Infill aus Quarzsand (Kunstrasenplatz Schulzentrum) | 0,00 | 32.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.000,00 |
| Aufzug, Klimaanlage und Anstrich (Rathaus) | 28.360,00 | 113.000,00 | 0,00 | 12.400,00 | 0,00 | 128.960,00 |
| Reparatur Seilzüge und Laufrollen, Rinnendeckungsblätter u. Kamineinfassung erneuern, weitere diverse Mängel (Turnhalle A) | 5.928,00 | 13.400,00 | 0,00 | 2.428,00 | 2.300,00 | 14.600,00 |
| Brandschutzdecke im Technikraum (GGS Lichtenberg) | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.563,69 | 0,00 | 2.436,31 |
| Beseitigung defekt an Heizungsleitungen (MAK) | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Erneuerung Brand- und Blitzschutz (FWGH Morsbach) | 14.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.500,00 | 0,00 | 7.500,00 |
| Beseitigung Schimmelbefall in den Badezimmerräumen (Asylbewerberheim) | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 |
| Instandhaltungsrückstellungen | 1.347.371,41 | 164.400,00 | 0,00 | 55.296,13 | 2.300,00 | 1.454.175,28 |

Sonstige Rückstellungen gemäß § 37 Abs. 7 KomHVO NRW dürfen nur gebildet werden, soweit diese durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Rückstellungen sind aufzulösen, wenn der Grund hierfür entfallen ist.

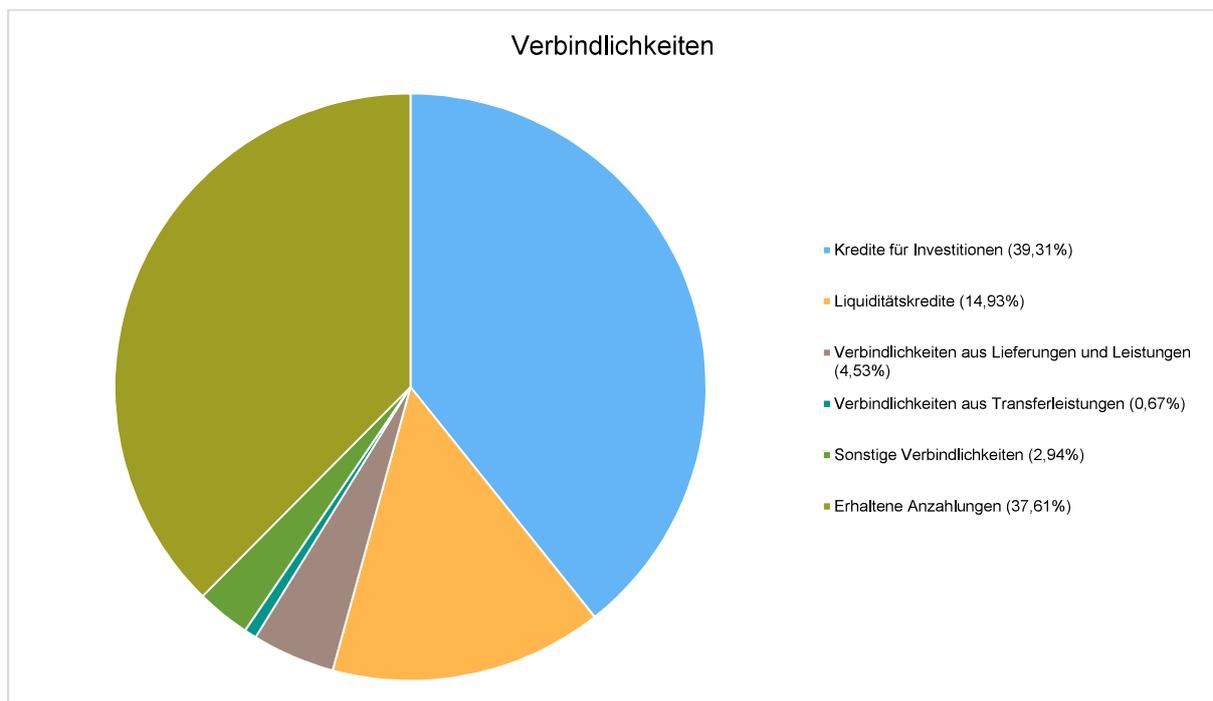
Die Zuführung bei den anderen sonstigen Rückstellungen in Höhe von 1.357 T€ resultiert aus der Bildung einer Rückstellung für die Kreisumlage 2022 (1.258 T€), die Zuführung für die leistungsorientierte Bezahlung im Bewertungszeitraum 2022 (65,5 T€), der Prüfung der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres 2022 (10,4 T€) durch die Gemeindeprüfungsanstalt, aus der Jahresabschlussprüfung 2022 (15 T€) sowie aus der Bildung einer Rückstellung zur weiteren Abwicklung des Straßenzustandskatasters (8,1 T€).



3.2.4 Verbindlichkeiten

Im Vergleich zu den Rückstellungen sind Verbindlichkeiten Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 48 Absatz 1 KomHVO NRW sind Verbindlichkeiten im Verbindlichkeitspiegel (Anlage 4) der Kommune nachzuweisen.

| | 2021 | 2022 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| 4 - Verbindlichkeiten | 22.871.407 | 33.489.324 | 10.617.917 |
| 4.2 - Kredite für Investitionen | 10.811.164 | 13.164.751 | 2.353.586 |
| 4.3 - Liquiditätskredite | 0 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.785.051 | 1.517.740 | -267.311 |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 16.194 | 223.801 | 207.608 |
| 4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten | 1.005.452 | 986.236 | -19.215 |
| 4.8 - Erhaltene Anzahlungen | 9.253.547 | 12.596.796 | 3.343.249 |

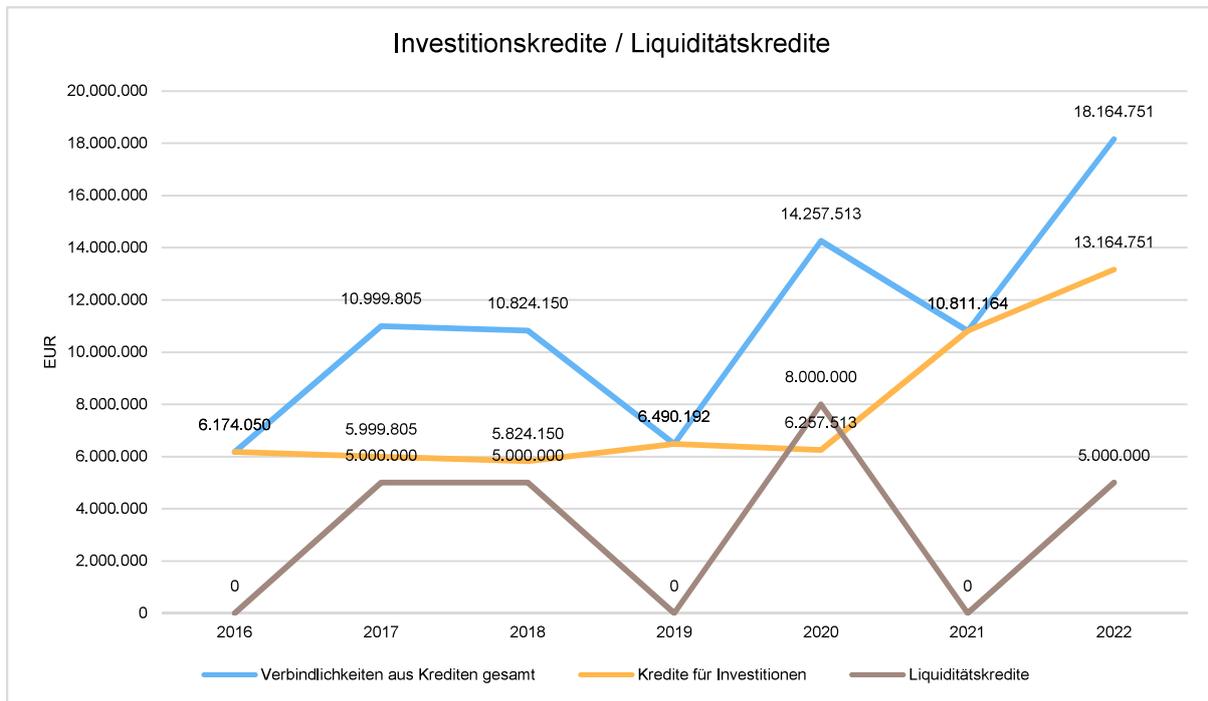


Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen werden in Kreditaufnahmen für Investitionen und Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung untergliedern.

Das dazugehörige Schaubild zeigt die Entwicklung der Investitions- und Liquiditätskredite:



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach



Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind mit ihren Rückzahlungsbeträgen passiviert. Hierunter fällt unter anderem ein Swapvertrag bei der Kreissparkasse Köln i. H. v. 3 Mio. € (Bezugsbetrag zum 31.12.2022: 1.716.740,69 €) bei dem ein Zinssatz von 4,33% vom 30.01.2013 bis zum Laufzeitende des Darlehens am 30.12.2041 gesichert ist. Dem Zinsswap liegt ein Grundgeschäft mit vergleichbarem, gegenläufigem Risiko zugrunde. Die Regelungen zur Bildung einer Bewertungseinheit zur kompensatorischen Bewertung der Sicherungsbeziehung werden angewandt. Aufgrund der Betragsidentität und der Kongruenz der Laufzeiten, Zinssätze, Zinsanpassungs- bzw. Zins- und Tilgungstermine gleichen sich die gegenläufigen Wertänderungen bzw. Zahlungsströme während der Laufzeit von Grund- und Sicherungsgeschäft aus und der negative Marktwert des Zinsswap's wird zum Bilanzstichtag nicht bilanziert. Die Veränderung in Höhe von 2,4 Mio. € resultiert hauptsächlich aus einem neu aufgenommenen Investitionskredit welcher im Rahmen des InHK eingesetzt wird.

In 2022 wurde außerdem ein Liquiditätskredit in Höhe von 5 Mio. € aufgenommen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen verschiedene Kreditoren.

Hierin sind Aufwendungen aus dem Jahr 2022 enthalten, welche erst in 2023 zur Zahlung fällig werden. Im Vorjahresvergleich haben sich die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen um 267 T€ vermindert.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen resultieren aus Aufwendungen anderer Behörden in 2022 sowie aus durchlaufenden Geldern, die in 2023 zur Zahlung fällig werden. Der Anstieg in Höhe von 208 T€ resultiert hauptsächlich aus der Endabrechnung der Kreisumlage 2021.

Zum 31.12.2022 sind 986 T€ in den sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.



Anhang zum Jahresabschluss
Morsbach

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich um kreditorische Debitoren (313 T€), Gegenpositionen zur Abwicklung von Aufgaben im Auftrag des Kreises und Amtshilfeersuchen (18,6 T€) sowie Akontozahlungen (20,4T€) und sonstige Vorschüsse (25,6 T€).

Im Bereich der anderen sonstigen Verbindlichkeiten steht ein Betrag von 426 T€ der gleichlautenden Forderung gegenüber dem Land aus dem Programm „Gute Schule 2020“ auf vollständige Tilgungs- und Zinsleistung entgegen. Weiterhin sind hier Sicherheitsleistungen (55 T€), sonstigen Verwahrgelder (41 T€) sowie durchlaufende Gelder im Rahmen der Vollstreckung (46,6 T€) ausgewiesen.

Die erhaltenen Anzahlungen beinhalten Verbindlichkeiten aus erhaltenen Zuweisungen (Schul-, Sport- Feuerschutz und Investitionspauschale) sowie auch Zuschüsse von privaten Unternehmen, vom Land sowie von übrigen Bereichen. Weiterhin werden hier Beiträge nach BauGB sowie für Erschließungsmaßnahmen ausgewiesen.

| Beschreibung | Bestand 01.01.2022 | Zuführung | Inanspruch- nahme | Rück- zahlung | Bestand 31.12.2022 |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| | T€ | T€ | T€ | T€ | T€ |
| Erhaltene Anzahlungen konsumtiv | 47 | 55 | 15 | 0 | 87 |
| Zuweisungen vom Bund | 1.682 | 1.527 | 118 | 0 | 3.091 |
| Zuweisungen vom Land | 2.653 | 1.618 | 3 | 0 | 4.268 |
| Zuweisungen vom ZV | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zuschüsse von privaten Unternehmen | 15 | 0 | 0 | 0 | 15 |
| Zuschüsse von übrigen Bereichen | 2 | 5 | 0 | 0 | 7 |
| Schulpauschale | 1.579 | 293 | 7 | 0 | 1.866 |
| Sportpauschale | 151 | 60 | 0 | 0 | 211 |
| Brandschutzpauschale | 7 | 44 | 52 | 0 | 0 |
| Investitionspauschale | 2.550 | 897 | 962 | 0 | 2.485 |
| Beiträge nach BauGB | 255 | 0 | 0 | 0 | 255 |
| Beiträge für Erschließungsmaßnahmen | 312 | 0 | 0 | 0 | 312 |
| Summe | 9.254 | 4.499 | 1.156 | 0 | 12.597 |

3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Einzahlungen des laufenden Haushaltsjahres auszuweisen und erst im folgenden Haushaltsjahr zu Erträgen führen. Sie dienen der periodengerechten Darstellung der Erträge in der Ergebnisrechnung.



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | Veränderung |
|-----------------------------|------------|------------|-------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung | 5.950 | 0 | -5.950 |

Bis 2021 handelte es sich um einen passiven Rechnungsabgrenzungsposten im Rahmen eines Vertrages über die werbliche Nutzung der Bushaltestellen in Morsbach. Dieser wurde analog zur Vertragslaufzeit aufgelöst.

4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 39 KomHVO NRW die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander nachzuweisen. Dabei dürfen Aufwendungen nicht mit Erträgen verrechnet werden, soweit durch Gesetz oder Verordnung nichts anderes zugelassen ist.

| | 2021 | 2022 | Veränderung |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 - Steuern und ähnliche Abgaben | 17.662.552 | 19.448.851 | 1.786.300 |
| 2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.938.485 | 3.334.745 | 396.261 |
| 4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.583.454 | 1.873.961 | 290.507 |
| 5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte | 351.324 | 338.917 | -12.407 |
| 6 - Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungsbeiträge | 582.327 | 647.896 | 65.568 |
| 7 - Sonstige ordentliche Erträge | 1.177.556 | 652.257 | -525.299 |
| 8 - Aktivierte Eigenleistungen | 122.194 | 185.631 | 63.437 |
| 10 - Ordentliche Erträge | 24.417.892 | 26.482.259 | 2.064.367 |
| 11 - Personalaufwendungen | 4.339.811 | 4.882.831 | 543.020 |
| 12 - Versorgungsaufwendungen | 667.533 | 712.781 | 45.248 |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.174.515 | 4.647.171 | -527.344 |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen | 2.442.886 | 2.450.066 | 7.180 |
| 15 - Transferaufwendungen | 12.513.306 | 14.837.924 | 2.324.618 |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.322.393 | 1.353.662 | 31.269 |
| 17 - Ordentliche Aufwendungen | 26.460.444 | 28.884.435 | 2.423.991 |
| 18 - Ordentliches Ergebnis | -2.042.552 | -2.402.176 | -359.624 |
| 19 - Finanzerträge | 426.220 | 424.514 | -1.705 |
| 20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 150.391 | 220.825 | 70.434 |
| 21 - Finanzergebnis | 275.828 | 203.689 | -72.139 |
| 22 - Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -1.766.723 | -2.198.486 | -431.763 |
| 23 - Außerordentliche Erträge | 1.548.700 | 1.187.001 | -361.699 |
| 25 - Außerordentliches Ergebnis | 1.548.700 | 1.187.001 | -361.699 |
| 26 - Jahresergebnis | -218.024 | -1.011.485 | -793.462 |
| 28 - Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand | -218.024 | -1.011.485 | -793.462 |



Der Jahresabschluss 2022 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresdefizit in Höhe von 1.011 T€ aus. Im Vorjahr betrug das Jahresdefizit 218 T€. Hierzu wird auf die Erläuterungen im Lagebericht der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2022 verwiesen.

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar. Es sind im Wesentlichen drei Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit und
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den drei Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel in der Bilanz dar.

Die Finanzrechnung deckt sich im Wesentlichen mit den Positionen der Ergebnisrechnung und wird weiterhin weitestgehend auch im Rechenschaftsbericht dargestellt, weshalb an dieser Stelle lediglich die Salden aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit dargestellt werden.

Für weiterführende Erläuterungen zur Finanzrechnung wird auf den Lagebericht der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2022 verwiesen.

| | 2021 | 2022 | Veränderung |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 - Steuern und ähnliche Abgaben | 18.243.608 | 18.778.736 | 535.127 |
| 2 - Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.117.795 | 2.374.819 | 257.024 |
| 4 - Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.336.478 | 1.724.106 | 387.628 |
| 5 - Privatrechtliche Leistungsentgelte | 338.520 | 314.383 | -24.137 |
| 6 - Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 738.466 | 602.425 | -136.041 |
| 7 - Sonstige Einzahlungen | 260.737 | 570.581 | 309.844 |
| 8 - Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 436.592 | 410.795 | -25.797 |
| 9 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 23.472.197 | 24.775.845 | 1.303.649 |
| 10 - Personalauszahlungen | 3.881.308 | 4.325.007 | 443.699 |
| 11 - Versorgungsauszahlungen | 704.685 | 536.427 | -168.258 |
| 12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 4.301.296 | 4.622.422 | 321.126 |
| 13 - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen | 150.391 | 174.563 | 24.172 |
| 14 - Transferauszahlungen | 12.722.419 | 13.341.091 | 618.672 |
| 15 - Sonstige Auszahlungen | 1.086.135 | 1.352.533 | 266.398 |
| 16 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 22.846.234 | 24.352.043 | 1.505.809 |
| 17 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 625.963 | 423.802 | -202.161 |
| 18 - Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 4.630.023 | 5.576.619 | 946.596 |
| 19 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | 63.801 | 286.132 | 222.331 |
| 20 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 168.124 | 23.221 | -144.903 |



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

| | 2021 | 2022 | Veränderung |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| 21 - Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten | 50.759 | -22.641 | -73.401 |
| 22 - Sonstige Investitionseinzahlungen | 614 | 205 | -409 |
| 23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 4.913.320 | 5.863.535 | 950.215 |
| 24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 105.236 | 365.692 | 260.456 |
| 25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 6.048.294 | 5.790.138 | -258.156 |
| 26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 824.038 | 435.526 | -388.511 |
| 29 - Sonstige Investitionsauszahlungen | 64.597 | 24.414 | -40.184 |
| 30 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 7.042.166 | 6.615.770 | -426.395 |
| 31 - Saldo aus Investitionstätigkeit | -2.128.845 | -752.235 | 1.376.610 |
| 32 - Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag | -1.502.883 | -328.433 | 1.174.449 |
| 33 - Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen | 4.900.000 | 2.750.000 | -2.150.000 |
| 34 - Einzahlungen aus der Aufnahme und durch Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung | -- | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 35 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten für Investitionen und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsverhältnissen | 339.299 | 392.184 | 52.885 |
| 36 - Auszahlungen für die Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung | 8.000.000 | 0 | -8.000.000 |
| 37 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -3.439.299 | 7.357.816 | 10.797.115 |
| 38 - Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln | -4.942.181 | 7.029.383 | 11.971.564 |
| 41 - Liquide Mittel | -4.942.181 | 7.029.383 | 11.971.564 |

6 Weitere Angaben gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW

Bei den weiteren Angaben zum Anhang werden wie bereits erwähnt nur jene Angaben gemacht, die keine Negativangaben sind. Die aufzuführenden Angaben können im Gesetzestext unter § 45 Abs. 2 KomHVO NRW nachgelesen werden.

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen, der zur Leistung von Investitionsauszahlungen in 2023 erforderlich ist, beträgt 131 T€.

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€.

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“).



Anhang zum Jahresabschluss Morsbach

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 wurden. Zum 31.12.2020 war das gesamte Kreditkontingent in Bezug auf „Gute Schule 2020“ ausgeschöpft.

Jede Kommune, die die Schuldendiensthilfe in Anspruch nehmen möchte, hat verpflichtend ein Konzept zu erstellen, wie sie die eingeräumten Kreditkontingente in Anspruch nehmen will. In 2017 wurde mit einer Baumaßnahme in Bezug auf die energetische Sanierung des Grundschulstandortes Lichtenberg begonnen, welche in 2022 abgeschlossen wurde. Für diese Maßnahme sollten die Kredite des Programms „Gute Schule 2020“ verwendet werden.

Nach § 45 Abs. 2 Nr. 10 KomHVO NRW sind weiterhin Angaben zu Beteiligungen mit beherrschendem Einfluss zu machen:

| Name | Sitz | Höhe des Anteils am Kapital | Eigenkapital | Ergebnis des letzten Geschäftsjahres |
|---|----------|-----------------------------|----------------|--|
| Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH | Morsbach | 100% | 1.048.956,63 € | -63.418,08 € (Jahresabschluss 2021) |
| Stiftung Musikschule Morsbach | Morsbach | 50% | 746.820,39 € | 58.844,68 € (Jahresabschluss 2021) |
| Gemeindewasserwerk | Morsbach | 100% | 1.095.470,94 € | 39.433,97 € (Jahresabschluss 2021) |
| Gemeindewerk Abwasserbeseitigung | Morsbach | 100% | 4.558.101,26 € | 429.745,98 € (Jahresabschluss 2021) |

Für den Zeitraum 2020 – 2024 liegt ein gültiger Gleichstellungsplan gem. § 5 LGG vor.

Gemäß § 285 Nr. 7 Handelsgesetzbuch ist die Angabe der durchschnittlichen Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer - getrennt nach Gruppen - eine Pflichtangabe im Anhang des Jahresabschlusses. Die Gemeinde Morsbach beschäftigte im Haushaltsjahr 2022:

| Jahr | Tariflich Beschäftigte | Beamte | Anwärter | Auszubildende | Bundesfreiwilligen-dienst | Gesamt |
|-------------------|------------------------|--------|----------|---------------|---------------------------|--------|
| 31.03.2022 | 78,17 | 18 | 0 | 2,33 | 0 | 98,5 |
| 30.06.2022 | 77,33 | 18 | 0 | 2,17 | 0 | 97,5 |
| 30.09.2022 | 78,89 | 17,78 | 0 | 2,44 | 0,33 | 99,44 |
| 31.12.2022 | 79,75 | 17,58 | 0 | 3,08 | 0,75 | 101,16 |
| Summe: | 314,14 | 71,36 | 0 | 10,02 | 1,08 | 396,6 |
| Durchschnittlich: | 78,535 | 17,84 | 0 | 2,505 | 0,27 | 99,15 |



7 Ort, Datum, Unterschrift des Bürgermeisters

Morsbach, den 31.05.2023

aufgestellt:

bestätigt:

Klaus Neuhoff (Kämmerer)

Jörg Bukowski (Bürgermeister)

8 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 45 Abs. 2 KomHVO NRW wurden vorgenommen.

9 Anlagen

1. Anlagenspiegel zum 31.12.2022
2. Forderungsspiegel zum 31.12.2022
3. Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2022
4. Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2022
5. Ermächtigungsübertragungen 2022 nach 2023
6. Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 1 zum Anhang

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | | | | | | Abschreibungen | | | Buchwert | |
|----------------|---|-----------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|--|--|----------------------|----------------------|---|----------|--|
| | Stand am 31.12.2021 | Zugänge 2022 | Abgänge 2022 | Umbuch- ungen 2022 | Stand am 31.12.2022 | Kumulierte Abschreibungen zum 31.12.2021 | Abschrei- bungen 2022 | Zuschrei- bungen 2022 | Änd. Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen 2022 | Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorfahren) | am 31.12.2022 | am 31.12.2021 | € | € | |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | |
| 1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 384.286,13 | 12.363,01 | 0,00 | 0,00 | 396.649,14 | -19.518,84 | 0,00 | 0,00 | -206.159,92 | 190.489,22 | 197.645,05 | | | |
| 2 | Sachanlagen | 114.225.906,19 | 6.356.795,25 | -966.152,74 | 0,00 | 119.616.548,70 | -2.430.546,85 | 0,00 | 711.084,51 | -41.224.647,74 | 78.391.900,96 | 74.720.720,79 | | | |
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.010.168,67 | 383.375,84 | -246.171,34 | 70.498,14 | 5.217.871,31 | -95.369,42 | 0,00 | 0,00 | -934.856,66 | 4.283.014,65 | 4.170.681,43 | | | |
| 2.1.1 | Grundflächen | 2.778.958,36 | 149.307,91 | -11.090,05 | 13.223,15 | 2.930.399,37 | -77.366,83 | 0,00 | 0,00 | -769.772,74 | 2.160.626,63 | 2.086.552,45 | | | |
| 2.1.2 | Ackerland | 36.297,45 | 0,00 | -819,25 | 0,00 | 35.478,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.478,20 | 36.297,45 | | | |
| 2.1.3 | Wald, Forsten | 747.825,57 | 229.509,33 | -234.262,04 | 0,00 | 743.072,86 | -9.493,00 | 0,00 | 0,00 | -132.617,57 | 610.455,29 | 624.701,00 | | | |
| 2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 1.447.087,29 | 4.558,60 | 0,00 | 57.274,99 | 1.508.920,88 | -8.509,59 | 0,00 | 0,00 | -32.466,35 | 1.476.454,53 | 1.423.130,53 | | | |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 37.784.668,72 | 61.357,93 | 0,00 | 1.256.384,04 | 39.102.410,29 | -803.586,57 | 0,00 | 0,00 | -13.478,274,18 | 25.624.136,11 | 25.109.981,11 | | | |
| 2.2.1 | Kindertageseinrichtung | 2.060.720,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.060.720,01 | -42.580,00 | 0,00 | 0,00 | -563.985,01 | 1.496.735,00 | 1.539.315,00 | | | |
| 2.2.2 | Schulen | 19.005.796,66 | 224,09 | 0,00 | 714.326,37 | 19.720.347,12 | -423.958,46 | 0,00 | 0,00 | -6.939.733,12 | 12.780.614,00 | 12.490.022,00 | | | |
| 2.2.3 | Wohnbauten | 1.110.834,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.110.834,66 | -31.476,00 | 0,00 | 0,00 | -412.969,66 | 697.865,00 | 729.341,00 | | | |
| 2.2.4 | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 15.607.317,39 | 61.133,44 | 0,00 | 542.057,67 | 16.210.508,50 | -305.572,11 | 0,00 | 0,00 | -5.561.586,39 | 10.648.922,11 | 10.351.303,11 | | | |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen | 51.287.122,99 | 473.608,89 | -26.924,00 | 65.491,06 | 51.799.298,94 | -1.018.680,55 | 0,00 | 26.828,00 | -22.023.645,59 | 29.775.653,35 | 30.255.329,95 | | | |
| 2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 8.418.578,18 | 0,00 | -88,00 | 11.978,98 | 8.430.469,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.430.469,16 | 8.418.578,18 | | | |
| 2.3.2 | Brücken und Tunnel | 3.006.649,34 | 53,06 | 0,00 | 0,00 | 3.006.702,40 | -48.326,06 | 0,00 | 0,00 | -961.445,40 | 2.045.257,00 | 2.093.530,00 | | | |
| 2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0,00 | 49.373,81 | 0,00 | 3.639,08 | 53.012,89 | -214,89 | 0,00 | 0,00 | -214,89 | 52.798,00 | 0,00 | | | |
| 2.3.5 | Straßenetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 39.397.726,97 | 320.863,41 | -26.836,00 | 17.986,24 | 39.709.740,62 | -956.140,37 | 0,00 | 26.828,00 | -20.856.267,43 | 18.853.473,19 | 19.470.771,91 | | | |
| 2.3.6 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 464.168,50 | 103.318,61 | 0,00 | 31.886,76 | 599.373,87 | -13.999,23 | 0,00 | 0,00 | -205.717,87 | 393.656,00 | 272.449,86 | | | |
| 2.4 | Bauten auf fremdem Grund und Boden | 276.189,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276.189,49 | -15.011,00 | 0,00 | 0,00 | -30.021,49 | 246.168,00 | 261.179,00 | | | |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 150.622,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.622,95 | -7.531,00 | 0,00 | 0,00 | -25.102,95 | 125.520,00 | 133.051,00 | | | |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 4.391.502,73 | 382.304,93 | -60.407,34 | 107.651,59 | 4.821.051,91 | -260.996,67 | 0,00 | 52.022,45 | -2.566.374,91 | 2.254.677,00 | 2.034.102,04 | | | |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 3.901.355,26 | 126.787,08 | -632.650,06 | 3.293,92 | 3.398.786,20 | -229.371,64 | 0,00 | 632.234,06 | -2.166.371,96 | 1.232.414,24 | 1.332.120,88 | | | |
| 2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau | 11.424.275,38 | 4.929.360,98 | | -1.503.318,75 | 14.850.317,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.850.317,61 | 11.424.275,38 | | | |
| 3 | Finanzanlagen | 9.275.913,49 | 12.715,42 | -142.039,75 | 0,00 | 9.146.589,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -33.752,34 | 9.112.836,82 | 9.242.161,15 | | | |
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 756.277,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 756.277,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -31.635,47 | 724.641,67 | 724.641,67 | | | |
| 3.2 | Beteiligungen | 366.350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 366.350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 366.350,00 | 366.350,00 | | | |
| 3.3 | Sondervermögen | 2.013.222,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.013.222,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.013.222,32 | 2.013.222,32 | | | |
| 3.4 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 6.106.268,59 | 12.715,42 | -141.630,71 | 0,00 | 5.977.353,30 | -2.116,87 | 0,00 | 0,00 | -2.116,87 | 5.975.236,43 | 6.104.151,72 | | | |
| 3.5.4 | Sonstige Ausleihungen | 33.795,44 | | -409,04 | 0,00 | 33.386,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.386,40 | 33.795,44 | | | |
| | Summe Anlagevermögen | 123.886.105,81 | 6.381.873,68 | -1.108.192,49 | 0,00 | 129.159.787,00 | -2.450.065,69 | 0,00 | 711.084,51 | -41.464.560,00 | 87.695.227,00 | 84.160.526,99 | | | |

Anlage 2 zum Anhang

Forderungsspiegel zum 31.12.2022

| Forderungsspiegel | Gesamtbetrag 31.12.2022 € | mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr € | mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahren € | mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahren € | Gesamtbetrag 31.12.2021 € |
|--|--|---|--|---|--|
| Forderungen | 5.713.060,94 | 5.705.571,88 | 7.489,06 | | 4.107.083,75 |
| 1. Öff.-rechtl. Ford. u. Ford. aus Transfer | 1.747.894,16 | 1.741.481,16 | 6.413,00 | | 1.326.336,48 |
| 1.1 Gebühren | 30.738,05 | 30.738,05 | | | 111.061,91 |
| 1.2 Beiträge | 32.467,09 | 32.467,09 | | | 29.170,64 |
| 1.3 Steuern | 1.111.835,49 | 1.105.422,49 | 6.413,00 | | 499.112,67 |
| 1.4 Ford. aus Transferleistungen | 402.551,29 | 402.551,29 | | | 429.614,39 |
| 1.5 Sonst. öff.-rechtl. Forderungen | 170.302,24 | 170.302,24 | | | 257.376,87 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 3.562.023,34 | 3.560.947,28 | 1.076,06 | | 2.458.369,94 |
| 2.1 gegen den privaten Bereich | 140.055,41 | 138.979,35 | 1.076,06 | | 97.091,81 |
| 2.2 gegen den öffentlichen Bereich | 164.586,51 | 164.586,51 | | | 7.794,66 |
| 2.3 gegen verbundene Unternehmen | 3.257.381,42 | 3.257.381,42 | | | 2.353.483,47 |
| 2.4 gegen Beteiligungen | | | | | |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 403.143,44 | 403.143,44 | | | 322.377,33 |

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2022

Anlage 3 zum Anhang

| Bezeichnung | Bestand zum 31.12.2021 EUR | Verrechnung des Vorjahresergebnisses EUR | Verrechnungen mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO NRW im Haushaltsjahr EUR | Veränderungen der Sonderrücklage EUR | Jahresergebnis des Haushaltsjahres (vor Beschluss über Ergebnisverwendung) EUR | Bestand zum 31.12.2022 EUR |
|--|----------------------------------|--|--|---|--|----------------------------------|
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 34.076.726,10 | 0,00 | 61.830,51 | 0,00 | 0,00 | 34.138.556,61 |
| 1.2 Sonderrücklage | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 |
| 1.3 Ausgleichsrücklage | 988.869,47 | -218.023,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 770.845,92 |
| 1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag | -218.023,55 | 218.023,55 | 0,00 | 0,00 | -1.011.485,39 | -1.011.485,39 |
| 1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Eigenkapital | 35.197.572,02 | 0,00 | 61.830,51 | 0,00 | -1.011.485,39 | 34.247.917,14 |
| 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnung Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

| | 2019 | 2020 | 2021 | Saldo |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------|------------|
| Allgemeiner Rücklage (+/-) | -929.707,10 | 952.116,02 | 0,00 | 22.408,92 |
| Ausgleichsrücklage (+/-) | 0,00 | 988.869,47 | -218.023,55 | 770.845,92 |
| Summe | -929.707,10 | 1.940.985,49 | -218.023,55 | 793.254,84 |

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2022

| Verbindlichkeitspiegel | Gesamtbetrag 31.12.2022 € | mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr € | mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre € | mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre € | Gesamtbetrag 31.12.2021 € |
|---|---------------------------------|---|--|---|---------------------------------|
| Verbindlichkeiten | -33.489.323,68 | -15.766.821,60 | -7.777.974,64 | -9.944.527,44 | -22.871.407,08 |
| 2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit. | -13.164.750,74 | -442.248,66 | -2.777.974,64 | -9.944.527,44 | -10.811.164,40 |
| 2.5 von Kreditinstituten | -13.164.750,74 | -442.248,66 | -2.777.974,64 | -9.944.527,44 | -10.811.164,40 |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten | -13.164.750,74 | -442.248,66 | -2.777.974,64 | -9.944.527,44 | -10.811.164,40 |
| 3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sicherung | -5.000.000,00 | | -5.000.000,00 | | |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich | | | | | |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt | -5.000.000,00 | | -5.000.000,00 | | |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen | -1.517.739,59 | -1.517.739,59 | | | -1.785.050,65 |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | -223.801,48 | -223.801,48 | | | -16.193,92 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | -986.236,23 | -986.236,23 | | | -1.005.451,51 |
| 8. Erhaltene Anzahlungen | -12.596.795,64 | -12.596.795,64 | | | -9.253.546,60 |

Haftungsverhältnisse und finanzielle Verpflichtungen sind im Anhang unter 6. (Seite 29) erläutert.

Ermächtigungsübertragungen 2022

Finanzplan

Anlage 5 zum Anhang

| Projekt | fortgeschriebener Ansatz 2022 | über-/außerplanmäßig bereit gestellt bzw. gesperrt | Gesamt-ermächtigung 2022 | IST 2022 | Ermächtigung ./ IST | Ansatz 2023 | EÜ 2023 | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Begründung |
|--|-------------------------------|--|--------------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------------------|---|
| 5.126001 Feuerwehr Ausstattung | 43.931,00 € | 0,00 € | 43.931,00 € | 16.767,24 € | 27.163,76 € | 43.931,00 € | 6.060,00 € | 49.991,00 € | Der für 2022 zur Anschaffung vorgesehenen Rollwagen wurde am 27.10.2022 bestellt und sollte lt. Angebot innerhalb von 4 Wochen geliefert werden. Die Lieferung erfolgte Anfang Februar 2023. |
| 5.126004 Feuerwehr Abrollbehält Gefahrgut | 122.894,00 € | 0,00 € | 122.894,00 € | 0,00 € | 122.894,00 € | 0,00 € | 122.894,00 € | 122.894,00 € | Infolge der Coronapandemie, Lieferkettenproblemen und damit einhergehender Materialknappheit kommt es bei der geplanten Beschaffung des Abrollbehälters Gefahrgut zu Lieferverzögerungen. Eine Lieferung erfolgte Mitte Februar 2023. |
| 5.126016 Feuerwehr Notstromgeneratoren | 0,00 € | 46.186,84 € | 46.186,84 € | 4.941,44 € | 41.245,40 € | 0,00 € | 41.246,00 € | 41.246,00 € | Wegen der aktuellen Energiekrise wurde auf Basis einer dringlichen Entscheidung die Lieferung von zwei Notstromaggregaten für die Feuerwehr am 05.09.2022 beauftragt und vom Rat am 27.09.2022 genehmigt. Als Lieferzeit wurden 10 - 12 Wochen angegeben. Infolge der Energiekrise kam es dann im Herbst zu einem sprunghaften Anstieg bei den Bestellungen, so dass die zugesagten Liefertermine nicht eingehalten werden konnten. Die Lieferung erfolgte Anfang Februar 2023. |
| 5.126018 FWGH Holpe Erweiterung | 682.528,00 € | 0,00 € | 682.528,00 € | 503.256,88 € | 179.271,12 € | 0,00 € | 179.271,00 € | 179.271,00 € | Die in 2022 begonnene Baumaßnahme konnte zwar zum Großteil abgeschlossen, aber wegen Lieferkettenproblemen infolge der globalpolitischen Situation sowie der Coronapandemie nicht mehr komplett fertiggestellt werden. Mit dem Abschluss der Arbeiten wird in 2023 gerechnet. |
| 5.127001 Katastrophenschutz - Ausstattung | 145.350,00 € | 0,00 € | 145.350,00 € | 2.463,30 € | 142.886,70 € | 145.350,00 € | 13.790,00 € | 159.140,00 € | Auf Grund der mit dem OBK abgeschlossenen Zielvereinbarung "Katastrophenschutz" hat sich die Gemeinde Morsbach verpflichtet, Satellitentelefone vorzuhalten. Wegen der Furcht vor einem flächendeckenden und langanhaltenden Stromausfall ist die Nachfrage nach Satellitentelefonie sprunghaft angestiegen. In der Folge kam es zu Lieferengpässen. Die Telefone wurden Ende Februar geliefert. |
| 5.210011 GGS Holpe Erneuerung Heizungsanlage | 390.000,00 € | 0,00 € | 390.000,00 € | 11.282,06 € | 378.717,94 € | 0,00 € | 378.717,00 € | 378.717,00 € | Die Leistungen Betriebstechnik und Tiefbau wurden in 2022 ausgeschrieben. Das Gewerk Betriebstechnik überstieg den Haushaltsansatz um rund 45 %, weshalb die Ausschreibung aufgehoben wurde und in 2023 erneut ausgeschrieben wird. Die Tiefbauarbeiten wurden ebenfalls beauftragt und werden im Frühjahr 2023 durchgeführt. |

Ermächtigungsübertragungen 2022

Finanzplan

Anlage 5 zum Anhang

| Projekt | fortgeschriebener Ansatz 2022 | über-/außerplanmäßig bereit gestellt bzw. gesperrt | Gesamt-ermächtigung 2022 | IST 2022 | Ermächtigung ./. IST | Ansatz 2023 | EÜ 2023 | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Begründung |
|---|-------------------------------|--|--------------------------|----------------|----------------------|--------------|----------------|-------------------------------|--|
| 5.210012 GGS Mosbach Erneuerung | 334.175,00 € | 0,00 € | 334.175,00 € | 226.853,35 € | 107.321,65 € | 0,00 € | 107.320,00 € | 107.320,00 € | Die Bauarbeiten wurden weitestgehend durchgeführt. Die Abrechnung der Restleistungen erfolgt erst nach der Abnahme durch die Bauaufsicht des OBK. Die förmliche Abnahme wurde beantragt, steht aber noch aus. |
| 5.210013 GGS Holpe ELA Anlage | 21.000,00 € | 0,00 € | 21.000,00 € | 0,00 € | 21.000,00 € | 0,00 € | 21.000,00 € | 21.000,00 € | Auf Grund des ausstehenden Schulentwicklungsplans wurde noch keine ELA-Anlage in 2022 in der Hoffnung eingebaut, dass vorerst auf eine solche Anlage bis zum Abschluss notwendiger Erweiterungsbauten verzichtet werden kann. Dies ist jedoch noch nicht abschließend geklärt. Es konnte daher nicht definitiv ausgeschlossen werden, dass eine "Interims"-ELA-Anlage eingebaut werden muss. Die Entscheidung des OBK steht noch aus. |
| 5.214002 Sekundarschule IT Ausstattung | 109.688,00 € | 0,00 € | 109.688,00 € | 6.554,52 € | 103.133,48 € | 66.679,00 € | 50.000,00 € | 116.679,00 € | Der Ansatz stand im Zusammenhang mit den Fördermitteln aus dem Digitalpakt. Nach Eingang des Zuwendungsbescheids im Sommer 2022 konnte die Beschaffung nicht mehr in 2022 abgeschlossen werden, zumal eine erste Ausschreibung ohne Angebotsabgabe verlief. |
| 5.214007 InHK Umbau und Erneuerung Schulzentrum | 6.251.609,00 € | 0,00 € | 6.251.609,00 € | 1.838.718,77 € | 4.412.890,23 € | 650.000,00 € | 4.412.889,00 € | 5.062.889,00 € | Es handelt sich um eine laufende Baumaßnahme, welche sich auf Grund des Bauens im Altbestand über mehrere Jahre verteilt. |
| 5.218006 InHK Schulzentrum Aufwertung Eingangsbereich | 582.717,00 € | 0,00 € | 582.717,00 € | 183.324,07 € | 399.392,93 € | 0,00 € | 399.390,00 € | 399.390,00 € | Die unter diesem Haushaltsansatz veranschlagten Mittel betreffen nicht nur den fertiggestellten Eingangsbereich, sondern auch den zu überarbeitenden Schulhof um den Bürgercampus. Diese Arbeiten werden sukzessive entsprechend dem Fortschritt der Hochbauarbeiten in einzelnen Bauabschnitten ausgeführt. |
| 5.420007 InHK Turnhalle B Erneuerung | 960.529,00 € | 0,00 € | 960.529,00 € | 330,61 € | 960.198,39 € | 0,00 € | 960.198,00 € | 960.198,00 € | Die Turnhalle B wird über den Verlauf des Gesamtprojekts (InHK B1 - Bürgercampus) als Lagerstätte für das Mobiliar der Schule genutzt. Andere temperierte Lagermöglichkeiten bestehen zur Zeit nicht. Daher können hier viele Leistungen erst erbracht werden, wenn die Halle frei zugänglich ist. Des Weiteren sind hier nicht ausschließlich Leistungen zur Turnhalle B veranschlagt, sondern durch den fließenden Gebäudeübergang zum Hallenbad auch Leistungen, die jetzt nutzungstechnisch dem Hallenbad zuzuordnen sind. |

Ermächtigungsübertragungen 2022

Finanzplan

Anlage 5 zum Anhang

| Projekt | fortgeschriebener Ansatz 2022 | über-/außerplanmäßig bereit gestellt bzw. gesperrt | Gesamt-ermächtigung 2022 | IST 2022 | Ermächtigung ./. IST | Ansatz 2023 | EÜ 2023 | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Begründung |
|--|-------------------------------|--|--------------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------|-------------------------------|--|
| 5.421007 InHK Hallenbad Erneuerung | 3.007.060,00 € | 0,00 € | 3.007.060,00 € | 930.297,67 € | 2.076.762,33 € | 0,00 € | 2.076.761,00 € | 2.076.761,00 € | Wegen der aktuellen Störungen in Bereichen der Lieferketten auf Grund der Pandemie und der globalpolitischen Situation konnte die Baumaßnahme nicht in 2022 abgeschlossen werden. Eine Fertigstellung ist für 2023 vorgesehen. |
| 5.510001 InHK Planungskosten | 22.195,00 € | 0,00 € | 22.195,00 € | -24.926,94 € | 47.121,94 € | 10.000,00 € | 17.821,00 € | 27.821,00 € | Das Gesamtprojekt InHK konnte noch nicht in 2022 abgeschlossen werden. Zum Teil sind noch Planungsleistungen für das Gesamtprojekt erforderlich. Die Betreuung des InHK erfolgt auch in 2023 durch das beauftragte Büro. |
| 5.510002.700.002 Dorferneuerung Lichtenberg | 846.838,00 € | 42.000,00 € | 888.838,00 € | 212.657,57 € | 676.180,43 € | 365.000,00 € | 150.000,00 € | 515.000,00 € | Der erste Bauabschnitt (Grüne Oase) befindet sich seit 2022 in der Umsetzung. Der zweite Bauabschnitt (Festplatz) wird in 2023 begonnen. |
| 5.540005 EA BP 22 Alzen Erschließung | 115.000,00 € | 0,00 € | 115.000,00 € | 7.830,33 € | 107.169,67 € | 215.000,00 € | 107.160,00 € | 322.160,00 € | In 2022 wurde die Ausführungsplanung beauftragt und begonnen, die noch in einer Anliegerversammlung und im Bauausschuss vorgestellt werden muss. Danach kann die Ausschreibung, Vergabe und der Baubeginn erfolgen. |
| 5.540010 InHK Bahnhofstr. städtebaul. Aufwertung | 889.086,00 € | 0,00 € | 889.086,00 € | 807,44 € | 888.278,56 € | 220.000,00 € | 61.386,00 € | 281.386,00 € | Das Projekt (InHK A3) kann erst umgesetzt werden, wenn die Arbeiten auf dem Bahngelände weitestgehend abgeschlossen sind. In 2023 sollen die ersten Planungsleistungen vergeben werden. |
| 5.540026 InHK Bachstraße Umgestaltung | 711.512,00 € | 0,00 € | 711.512,00 € | 310.600,94 € | 400.911,06 € | 0,00 € | 400.911,00 € | 400.911,00 € | In 2021 wurde mit der Baumaßnahme begonnen. Auf Grund unerwarteter Bodenverhältnisse musste die Baugrubensicherung umgeplant werden. Im Frühjahr 2023 soll die Maßnahme abgeschlossen sein. |
| 5.540036 OVS Eugententhal-Alzen | 1.005.100,00 € | 0,00 € | 1.005.100,00 € | 35.584,62 € | 969.515,38 € | 0,00 € | 969.565,00 € | 969.565,00 € | Die Baumaßnahme wurde zum Ende des Jahres 2022 beauftragt. Geplanter Start der Arbeiten ist Frühjahr 2023. |
| 5.550003 InHK Generationenpark (Brücke) | 187.775,00 € | 0,00 € | 187.775,00 € | 153.565,62 € | 34.209,38 € | 0,00 € | 34.209,00 € | 34.209,00 € | Die Brücke ist weitestgehend fertiggestellt. Auf Grund fehlender Abschlussteile für das Gelände konnte jedoch eine Abnahme noch nicht erfolgen. Die Lieferung ist im April 2023 erfolgt. |
| 5.560001 Zentrale Wärmeversorgung Holpe | 233.000,00 € | 0,00 € | 233.000,00 € | 17.749,81 € | 215.250,19 € | 0,00 € | 215.250,00 € | 215.250,00 € | In 2022 konnte auf Grund des zu hohen Submissionsergebnisses kein Auftrag erteilt werden. Eine Neuausschreibung der Betriebstechnik wird Anfang 2023 erfolgen. |

Ermächtigungsübertragungen 2022

Finanzplan

Anlage 5 zum Anhang

| Projekt | fortgeschriebener Ansatz 2022 | über-/außerplanmäßig bereit gestellt bzw. gesperrt | Gesamt-ermächtigung 2022 | IST 2022 | Ermächtigung ./ IST | Ansatz 2023 | EÜ 2023 | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Begründung |
|---------------------------|-------------------------------|--|--------------------------|--------------|---------------------|----------------|--------------|-------------------------------|---|
| 5.571002 Bahnhofgebäude | 1.148.203,00 € | 0,00 € | 1.148.203,00 € | 39.932,66 € | 1.108.270,34 € | 0,00 € | 88.876,00 € | 88.876,00 € | Die Gebäudebaumaßnahme wurde abgeschlossen. Abnahmen durch die Bauaufsichtsbehörde stehen allerdings noch aus, so dass ggf. noch bauliche Änderungen oder Ergänzungen erfolgen müssen. Weiterhin wird der Bodenbelag im Bereich des Jugendzentrums in den Sommermonaten eine Beschichtung erhalten, die die alltäglichen Reinigungsarbeiten erleichtern soll. Zudem konnte die Gleisplanung (u.a. auch hinter dem Gebäude) noch nicht abgeschlossen werden. Derzeit wird der Antrag auf Planungsgenehmigung erstellt, für den das Planungsbüro auf die Zuarbeit der RSE GmbH angewiesen ist. |
| 5.571003 InHK Bahngelände | 3.781.430,00 € | 0,00 € | 3.781.430,00 € | 506.871,89 € | 3.274.558,11 € | 2.737.000,00 € | 587.532,00 € | 3.324.532,00 € | Die Bauarbeiten am multifunktionalen Platz sind bis auf kleinere Maßnahmen weitestgehend abgeschlossen. Der Haushaltsansatz umfasst jedoch das gesamte Bahngelände. Dort wurde u.a. mit der Bodensanierung und der Herstellung der Anlagen im westlichen Bereich begonnen. Insgesamt werden sich die Arbeiten jedoch voraussichtlich noch bis in Jahr 2024 erstrecken. |

Summe Ermächtigungsübertragungen von 2022 nach 2023: 11.402.246,00 €

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|--|--|---|
| Bukowski, Jörg Mitglied des Verwaltungsvorstandes | Bürgermeister der Gemeinde Morsbach | Aufsichtsrat der AggerEnergie GmbH (<u>Gast</u>), Gesellschafterversammlung der AggerEnergie GmbH, Gesellschafterversammlung der Oberbergischen Aufbau GmbH, Gesellschafterversammlung der Oberbergischen Verkehrsbetriebe mbH, Kuratorium der Kultur- und Umweltstiftung der Kreissparkasse Köln, Mitgliederversammlung der Energie- Genossenschaft Bergisches Land e.G., Mitgliederversammlung des Nordrhein- Westfälischen Städte- und Gemeindebundes, Regionalbeirat Oberberg der Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung des Zweckverbandes Civitec Aufsichtsrat Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH (Gast) | |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|--|---|---|
| Neuhoff, Klaus Mitglied des Verwaltungsvorstandes | Kämmerer der Gemeinde Morsbach Fachbereichsleiter FB I | Gesellschafterversammlung der Bergischen Wertstoff Sammelgesellschaft mbH Aufsichtsrat der MEG mbH | |
| Benjamin Schneider Mitglied des Verwaltungsvorstandes | Fachbereichsleiter FB III | Gesellschafterversammlung GTC (Gründer- und TechnologieCentrum Gummersbach GmbH) Genossenschaftsversammlung der Jagdgenossenschaft Morsbach Genossenschaftsversammlung der Fischereigenossenschaft Morsbach und der Fischereigenossenschaft Obere Agger Mitgliederversammlung der Naturarena Bergisches Land e.V. Gesellschafterversammlung der "Projektagentur Oberberg GmbH" Hauptversammlung Forstbetriebsgemeinschaft Morsbach | |
| Hammer, Susanne Mitglied des Verwaltungsvorstandes | Fachbereichsleiterin FB II | Schulverbandsversammlung Zweckverband der Sonderschulen | |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | 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 - | KFZ-Mechaniker Meister | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Forstbetriebsgemeinschaft Morsbach</u> Geschäftsführer |
| Reiner Borbones Weißdornweg 4 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Polizeihauptkommissar i.R. Stv. Bürgermeister Gemeinde Morsbach | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss Rechnungsprüfungsausschuss | |
| Heiko Förtsch Auf dem Pol 14 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Dipl. Ingenieur (FH/ZA) | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Bauausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss Schul- und Sozialausschuss Rechnungsprüfungsausschuss Wahlprüfungsausschuss | <u>Dorfgemeinschaft Lichtenberg</u> Beisitzer <u>Partnerschaftsverein</u> Mitglied |
| Tobias Holschbach Bahnhofstraße 17 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Industriekaufmann B. Sc. Geschäftsführer | <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> <u>Gesellschafterversammlung</u> Aufsichtsrat | |
| Tobias Holschbach Bahnhofstraße 17 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Dipl. Ing. (FH) | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Rechnungsprüfungsausschuss | <u>CDU Morsbach</u> Kassierer |
| Frank Hombach Nürsche 7 51597 Morsbach - Ratsmitglied - ab 01.10.2022 | Dipl. Ing. (FH) | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Förderverein der Amitola</u> <u>Grundschule Standort Lichtenberg</u> Vorstand |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|--|---|--|
| John Jacobs Gartenstraße 11 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Betriebsprüfer | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Schul- und Sozialausschuss Rechnungsprüfungsausschuss | <u>Förderverein Kindergarten Holbe</u> 1. Vorsitzender <u>Förderverein Grundschule Holbe</u> 1. Vorsitzender <u>Dorfgemeinschaft Steimelhagen</u> Beisitzer |
| Mareike Kirchof Bergstraße 9 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Heilerziehungspflegerin | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Dorfgemeinschaft Lichtenberg</u> Beisitzerin |
| Mario Klein Siedenberger Straße 105 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Tiefbautechniker | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss Rechnungsprüfungsausschuss Wahlausschuss | |
| Wolfgang Kreft Quellenweg 1 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Heilpädagoge | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss Rechnungsprüfungsausschuss Wahlausschuss Wahlprüfungsausschuss | <u>Verbandsrat Aggerverband</u> stv. Mitglied |
| Heike Maria Lehmann Auf dem Alzerberg 41 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Assistenz Verwaltungsleitung Kirchengemeindeverband Obere Sieg + Kath. Kirchengemeinde St. Jakobus und St. Joseph, Altenkirchen | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Rechnungsprüfungsausschuss Wahlprüfungsausschuss | <u>CDU-Gemeindeverband Morsbach</u> Kooptiertes Mitglied |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|----------------------------------|---|---|
| Tim Ochsenbrücher Seifen 1 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Kraftfahrzeugtechnikermeister | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss Schul- und Sozialausschuss | <u>Hegering Morsbach</u> Hegeringsleiter <u>CDU Morsbach / Oberberg</u> Vorstand <u>JU Oberberg</u> Vorsitzender <u>Freiwillige Feuerwehr Morsbach</u> LZ Morsbach |
| Karl Ludwig Reifenrath Wissener Straße 67 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Selbstständiger Schornsteinbauer | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Bauausschuss | |
| Bernadette Reinery-Hausmann Im alten Ort 22 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Geschäftsführerin | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | |
| Markus Rolland Im Eichengrund 4 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Technischer Angestellter | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss Schul- und Sozialausschuss Wahlausschuss | <u>Förderverein der Leonardo da Vinci- Schule</u> <u>Morsbach</u> Erweiterter Vorstand <u>Schulpflegschaft der Leonardo da Vinci-Schule</u> <u>Morsbach</u> Vorsitzender |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|------------------------------|---|--|
| Marko Roth Lichtenberger Straße 14 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Erzieher (staatl. anerkannt) | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss Schul- und Sozialausschuss Wahlausschuss | <u>MGV Harmonie Wendershagen e.V.</u> 1. Vorsitzende <u>Freiwillige Feuerwehr Morsbach</u> <u>Dorfgemeinschaft Wendershagen</u> <u>Trägerverein ehem. Schulbezirk</u> <u>Ellingen</u> |
| Stefan Schlechtingen Morsbacher Straße 16 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Beamter i.R. | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss | <u>Ehrenabteilung Freiwillige Feuerwehr</u> <u>Morsbach</u> |
| Jürgen Schmitz Im Hahn 16 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Rentner | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss Schul- und Sozialausschuss | <u>Kath. Kirchengemeinde St. Gertrud</u> Pfarrvorstand <u>MGV Eintracht</u> passives Mitglied <u>Verein zum Erhalt des Gertrudisheim</u> Vorstandsmitglied |
| Dominic Schneider Morsbacher Straße 23 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Garten-Landschaftsbaumeister | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss Rechnungsprüfungsausschuss | |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|--|---|---|
| Tobias Schneider Hochstraße 17 51597 Morsbach - Ratsmitglied - bis 30.09.2022 | Heilerziehungspfleger/ Wohnhausleiter | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Polizeierrat Oberbergischer Kreis</u> <u>AVEA GmbH & Co. KG</u> Aufsichtsratsmitglied <u>Verbandsversammlung BAV</u> Mitglied <u>Reloga GmbH & Co. KG</u> Aufsichtsratsmitglied <u>Steinmüller Bildungszentrum gGmbH</u> stlv. Mitglied Gesellschafterversammlung <u>Klinikum Oberberg GmbH</u> stlv. Mitglied im Aufsichtsrat <u>Landkreistag Nordrhein-Westfalen</u> <u>e.V. (LKT NRW) -</u> <u>Landkreisversammlung</u> stlv. Mitglied <u>SPD Oberberg/ Morsbach</u> Vorstand <u>Förderverein der Kinderklinik am</u> <u>Kreis Krankenhaus Gummersbach</u> Vorstand <u>Gemeindekulturverband</u> |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|--|---|---|
| Karl-Heinz Schramm Hochstraße 6 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Lehrer | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss Schul- und Sozialausschuss | <u>SPD Morsbach</u> Vorsitzender |
| Lothar Schuh Waldweg 6 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Pensionär | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss Wahlausschuss | |
| Dieter Schumacher Alzener Landstraße 6 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Steuerberatung Beratungsstellenleiter | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Rechnungsprüfungsausschuss | |
| Jan Schumacher Wiesenstraße 9 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Diplom-Kaufmann | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Bauausschuss Umwelt- und Entwicklungsausschuss Wahlausschuss Wahlprüfungsausschuss | <u>Dorfgemeinschaft Steimelhagen</u> 1. Vorsitzender <u>UWG Oberberg</u> 1. Stv. Vorsitzender |
| Klaus Solbach Solseifen 1 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Beamter i.R. | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss Wahlausschuss | <u>BFM-UBV Morsbach</u> 1. Vorsitzender <u>FBG Morsbach</u> Vorstand |
| Angelika Vogel Böcklingen 3 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Dipl. Pädagogin | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss Haupt- und Finanzausschuss Wahlprüfungsausschuss | <u>Irak Hilfe Oberberg - Frauen helfen</u> <u>Frauen e.V.</u> Vorsitzende <u>Förderverein Jugendzentrum</u> <u>Highlight</u> Kassiererin |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|------------------------------------|---|--|
| Kevin Wirth Goethestraße 6 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Bankkaufmann | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss Betriebs- und Beteiligungsausschuss | <u>Förderverein Freiwillige Feuerwehr</u> <u>Löschzug Morsbach</u> Kassierer <u>BFM-UBV Morsbach</u> Kassierer |
| Mike Thomas Zimmermann Hahner Straße 40 51597 Morsbach - Ratsmitglied - | Keyaccount-Manager | <u>Gemeinde Morsbach</u> Haupt- und Finanzausschuss Schul- und Sozialausschuss | <u>Heimat- und Partnerschaftsverein</u> <u>Morsbach</u> Mitglied |
| Rainer Bunse Flockenberg 4 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Dipl. Ing. E-Technik | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss | |
| Mattias Buschmann Ritterseifener Weg 26 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Bilanzbuchhalter, Betriebswirt IHK | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Dorfgemeinschaft Appenhagen e.V.</u> Kassierer <u>BFM UBV</u> Geschäftsführer |
| Peter Claar Zur Hardt 3 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Rentner | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | |
| Markus Diederich Lerchenstraße 4 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Dipl. Bauingenieur | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss | |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|---|---|--|
| Dirk Fassbender Seifen 3 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Florist | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss | <u>FVJ-Nordrheinland e.V.</u> 1. Vorsitzender |
| Claudia Greb Amselweg 14 51597 Morsbach - sachkundige Bürgerin - | Heilerziehungspflegerin | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss | |
| Marc Hausmann Im alten Ort 22 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Sales Manager | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat | |
| Markus Heibach Hahner Str. 34 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Gesprüfte Schutz- und Sicherheitsfachkraft | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss | <u>Kunst-werk 66 e.V.</u> Geschäftsführer |
| Katja Hoffmann Steiler Weg 1 51597 Morsbach - sachkundige Bürgerin - 07.02.2022 - 24.10.2022 | Abteilungsleitung Patientenmanagement | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>SKFM Morsbach</u> Mitglied <u>sar-dogs e.V.</u> Mitglied |
| Dennis Hombach Auf der Insel 2 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Bauzeichner | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss | <u>SpVgg Holpe-Steimelhagen</u> Sportliche Leitung |
| Frank Hombach Nürsche 7 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - bis 30.09.2022 | Dipl. Ing. (FH) | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss | <u>Förderverein der Amitola</u> <u>Grundschule Standort Lichtenberg</u> Vorstand |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|------------------------------|--|--|
| Wolfgang Junker Brunnenweg 1 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Rentner | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss | |
| Wolf Keltenich Lützelseifen 2 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - bis 28.12.2022 | Heilpädagoge i. R. | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss | |
| Marco Kirchof Bergstraße 9 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Heilerziehungspfleger | <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat | <u>MGV Hoffnung Lichtenberg</u> Mitglied <u>Dorfgemeinschaft Lichtenberg</u> Mitglied |
| Rolf Petri Auf dem Alzerberg 33 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Pensionär | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss ab. 24.10.2022 <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat bis 30.06.2022 | |
| Annette Poppeck Auf der Hütte 19 51597 Morsbach - sachkundige Bürgerin - ab 01.09.2022 | Steuerberaterin | <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat | |
| Dirk Rödter Siedenberger Straße 38 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - bis 06.02.2022 | Notfallsanitäter | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>DRK Ortsverein Wissen</u> Gruppenführer |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|-------------------------------|---|---|
| Christoph Rosenthal Am Waldrand 6 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Fachplaner für Gebäudetechnik | <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat | <u>Musikschule Morsbach</u> Beisitzer <u>Musikzug Wendershagen</u> Teamleiter Finanzen |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|--|---|---|
| Tobias Schneider Hochstraße 17 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - ab 01.10.2022 | Heilerziehungspfleger/ Wohnhausleiter | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Polizeierrat Oberbergischer Kreis</u> <u>AVEA GmbH & Co. KG</u> Aufsichtsratsmitglied <u>Verbandsversammlung BAV</u> Mitglied <u>Reloga GmbH & Co. KG</u> Aufsichtsratsmitglied <u>Steinmüller Bildungszentrum gGmbH</u> stlv. Mitglied Gesellschafterversammlung <u>Klinikum Oberberg GmbH</u> stlv. Mitglied im Aufsichtsrat <u>Landkreistag Nordrhein-Westfalen</u> <u>e.V. (LKT NRW) -</u> <u>Landkreisversammlung</u> stlv. Mitglied <u>SPD Oberberg/ Morsbach</u> Vorstand <u>Förderverein der Kinderklinik am</u> <u>Kreis Krankenhaus Gummersbach</u> Vorstand <u>Gemeindekulturverband</u> Vorstand |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|--|---|---|---|
| Melanie Schulenburg Oberzielenbach 13 51597 Morsbach - sachkundige Bürgerin - | Diplom Bauingenieur konstr. Ingenieurbau | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss | |
| Jan Stausberg Lerchenstraße 72 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Kaufmann im Groß- und Außenhandel | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | |
| Yvonne Steffensmeier Auf dem Pol 18 51597 Morsbach - sachkundige Bürgerin - | staatlich anerkannte Logopädin | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss | |
| Thomas Steig Lerchenstraße 32 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | IT-Techniker | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss | |
| Christof Steiger Oberwarnsbach 16 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Werkzeugmacher | <u>Gemeinde Morsbach</u> Bauausschuss | |
| Christoph Theisen Morsbacher Straße 23 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Kundendiensttechniker | <u>Gemeinde Morsbach</u> Betriebs- und Beteiligungsausschuss | <u>Freiwillige Feuerwehr Morsbach</u> Mitglied |

Angaben zu Gemeindeorganen und Ratsmitgliedern

Anlage 6 zum Anhang

| Name, Vorname Funktion | Angaben zum ausgeübten Beruf | Mitgliedschaften in Aufsichtsräten, Organen und anderen Kontrollgremien öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Einrichtungen und Unternehmen | Funktionen in Vereinen oder vergleichbaren Gremien |
|---|------------------------------|---|--|
| Peter Wagener Auf der Au 18 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Pensionär | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss | <u>Regionalbeirat der Kreissparkasse</u> Köln Mitglied <u>Landgericht Bonn</u> Schöffe |
| Christian Wagner Brückenstraße 16 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Maschinenbauingenieur | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss | <u>CDU Ortsverband Morsbach</u> Geschäftsführer <u>Junge Union Ortsverband Morsbach</u> Beisitzer |
| Dieter Weber Morsbacher Straße 19 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Rentner | <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat | <u>Kirchenvorstand St. Joseph</u> <u>Lichtenberg</u> Stv. Vorsitzender |
| Marco Wirths Am Eichholz 17 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Sparkassenbetriebswirt | <u>Gemeinde Morsbach</u> Schul- und Sozialausschuss <u>Morsb. Entwicklungsgesellschaft mbH</u> Aufsichtsrat | <u>Dorfgemeinschaft Steimelhagen</u> Vorstand <u>Gemeindegemeinschaft</u> 2. Geschäftsführer |
| Kai Wittershagen Auf dem Köppchen 2 51597 Morsbach - sachkundiger Bürger - | Brandschutztechniker | <u>Gemeinde Morsbach</u> Umwelt- und Entwicklungsausschuss | <u>Förderverein Leonardo da Vinci</u> <u>Schule</u> Kassierer |

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

Gemeinde Morsbach

Lagebericht

zum Jahresabschluss des

Haushaltsjahres

2022





Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| 1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen | 2 |
| 2 Jahresergebnis..... | 2 |
| 2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung | 3 |
| 2.1.1 Ergebnislage | 3 |
| 2.1.2 Ertragslage..... | 5 |
| 2.1.3 Aufwandslage | 12 |
| 2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung | 19 |
| 2.2.1 Allgemeine Entwicklung | 19 |
| 2.2.2 Investitionstätigkeit | 20 |
| 3 Vermögens- und Schuldenlage..... | 25 |
| 4 Kennzahlen | 28 |
| 4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis | 28 |
| 4.1.1 Steuern | 28 |
| 4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 33 |
| 4.1.3 Personalaufwand | 35 |
| 4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 36 |
| 4.1.5 Transferaufwendungen..... | 37 |
| 4.1.6 Haushaltsergebnis | 39 |
| 4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen | 42 |
| 4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage..... | 42 |
| 4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation) | 44 |
| 4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung..... | 46 |
| 5 Vorgänge von besonderer Bedeutung | 50 |
| 6 Prognosebericht - Risiken und Chancen | 50 |
| 6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital | 54 |
| 6.2 Entwicklung der Verschuldung | 55 |
| 6.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur..... | 58 |
| 6.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt | 60 |



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 95 Absatz 2 der Gemeindeordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht beizufügen. Der Lagebericht ist gem. § 49 Kommunalhaushaltsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird.

Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 52 Abs. 1 KomHVO NRW, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

Soweit nicht anders angegeben, sind die nachfolgend aufgeführten Beträge in EURO dargestellt. Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- eine Einheit (T€, €, %) auftreten.

Angaben zu Veränderungen bzw. Abweichungen gegenüber dem Haushaltsplan beziehen sich stets auf den fortgeschriebenen Ansatz.

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 75 Abs. 2 GO NRW muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives Jahresergebnis belastet das Eigenkapital. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um die Generationengerechtigkeit dauerhaft sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von -1.011.485,39 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des fortgeschriebenen Haushaltsplanes in Höhe von -1.685.698 Euro beträgt die Veränderung 674.212,61 Euro.

Gegenüber dem Vorjahr, das ein Jahresergebnis in Höhe von -218.023,55 Euro ausweist, weicht das Jahresergebnis um -793.461,84 Euro ab.



2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen (vgl. § 2 Abs. 2 KomHVO NRW):

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
= Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Nach dem Einbruch zu Beginn der Corona-Pandemie konnte sich die Wirtschaftslage in 2021 deutlich erholen. Zwar ist die deutsche Wirtschaft im Jahr 2021 nach dem Einbruch von 2020 wieder gewachsen, jedoch ist der Anstieg deutlich weniger stark ausgefallen als ursprünglich prognostiziert worden war.

Überdies stehen die Kommunen seit Februar 2022 einem neuartigen multiplen Krisenszenario gegenüber. Neben den Unwägbarkeiten in Bezug auf das Covid-19-Infektionsgeschehen hängt dies vor allem mit den aktuellen Risiken infolge des russischen Angriffs auf die Ukraine sowie den hohen Preissteigerungen – insbesondere im Energiebereich – zusammen. Sollte die deutsche Wirtschaft hierdurch erneut in eine Rezession geraten, wird diese Entwicklung auch die kommunalen Haushalte zusätzlich belasten.

Die Unterbringung von Kriegsflüchtlingen stellt darüber hinaus bereits viele Kommunen vor immense Belastungen. Zukünftig drohen weitere ökonomische Verwerfungen die Haushalte zu belasten. Die Krise scheint zum Dauerzustand zu werden.

Aus diesem Grund hat der Landtag am 09.12.2022 das NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes (NKF-CIG) zu einem NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG) weiterentwickelt und die Isolierung von Belastungen infolge der Corona-Pandemie auf die Haushaltsjahre 2023 bis 2025 verlängert, sowie die Isolierungsmöglichkeit auf Belastungen der kommunalen Haushalte durch den Krieg in der Ukraine – einschließlich Mehraufwendungen für die Energieversorgung – ausgedehnt.

Das NKF-CUIG enthält ausschließlich rechtliche Erleichterungen für kommunale Haushalte. Die Kommunen werden in die Lage versetzt, mit den tatsächlichen finanziellen Belastungen rechtskonform umgehen zu können, ohne jedoch die finanzielle Ausstattung der Kommune zu verbessern.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2022 waren daher gemäß § 5 NKF-CUIG sowie § 33a KomHVO NRW die pandemiebedingten sowie die auf den Ukrainekrieg zurückzuführenden Haushaltsbelastungen zu ermitteln und dem Jahresergebnis des Ergebnisplans 2022 gegenüberzustellen. Die hieraus resultierende Haushaltsbelastung ist schließlich als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung 2022 einzustellen und bilanziell gesondert zu aktivieren.

Insgesamt wurde so ein Betrag in Höhe von **1.187.001 € als außerordentlicher Ertrag** verbucht und als gesonderter Posten aktiviert. Nach Berücksichtigung des positiven außerordentlichen Ergebnisses konnte das negative Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit von **-2.198.486,39 €** auf einen Jahresfehlbetrag -1.011.485,39 € reduziert werden.



Diese Bilanzierungshilfe ist -unter Berücksichtigung der bis dahin gegebenenfalls erfolgten Fortschreibung- beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Alternativ steht der Gemeinde Morsbach im Jahr 2025 für die Aufstellung der Haushaltsatzung 2026 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|---|---|
| Ordentliche Erträge | 24.417.892,00 | 33.179.215 | 26.482.258,84 | -6.696.956,16 | -20,18 |
| Ordentliche Aufwendungen | 26.460.443,75 | 37.662.828 | 28.884.434,69 | -8.778.393,31 | -23,31 |
| Ordentliches Ergebnis | -2.042.551,75 | -4.483.613 | -2.402.175,85 | 2.081.437,15 | 46,42 |
| Finanzerträge | 426.219,69 | 383.840 | 424.514,49 | 40.674,49 | 10,60 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 150.391,23 | 151.400 | 220.825,03 | 69.425,03 | 45,86 |
| Finanzergebnis | 275.828,46 | 232.440 | 203.689,46 | -28.750,54 | -12,37 |
| Ergebnis laufender Verwaltungstätigkeit | -1.766.723,29 | -4.251.173 | -2.198.486,39 | 2.052.686,61 | 48,29 |
| Außerordentliche Erträge | 1.548.699,74 | 2.537.000 | 1.187.001,00 | -1.349.999,00 | -53,21 |
| Außerordentliches Ergebnis | 1.548.699,74 | 2.537.000 | 1.187.001,00 | -1.349.999,00 | -53,21 |
| Jahresergebnis | -218.023,55 | -1.714.173 | -1.011.485,39 | 702.687,61 | 40,99 |
| Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand | -218.023,55 | -1.714.173 | -1.011.485,39 | 702.687,61 | 40,99 |

Finanzergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von 203.689,46 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -72.139,00 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um -28.750,54 Euro verändert.

Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen auf höheren Zinsaufwand für Liquiditäts- sowie Investitionskredite.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Ordentliches Ergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit, was mit -2.198.486,39 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um -431.763,10 Euro abweicht. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 2.024.211,61 Euro.



Rücklagen

Das Jahresergebnis hat Auswirkungen auf die Bilanz, nämlich das Eigenkapital auf der Passivseite. Überschüsse erhöhen das Eigenkapital. Fehlbeträge hingegen reduzieren das Eigenkapital, weil negative Jahresergebnisse zunächst die Ausgleichsrücklage und anschließend die allgemeine Rücklage vermindern.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der allgemeinen Rücklage in Anbetracht der Jahresergebnisse.

Rücklagenentwicklung

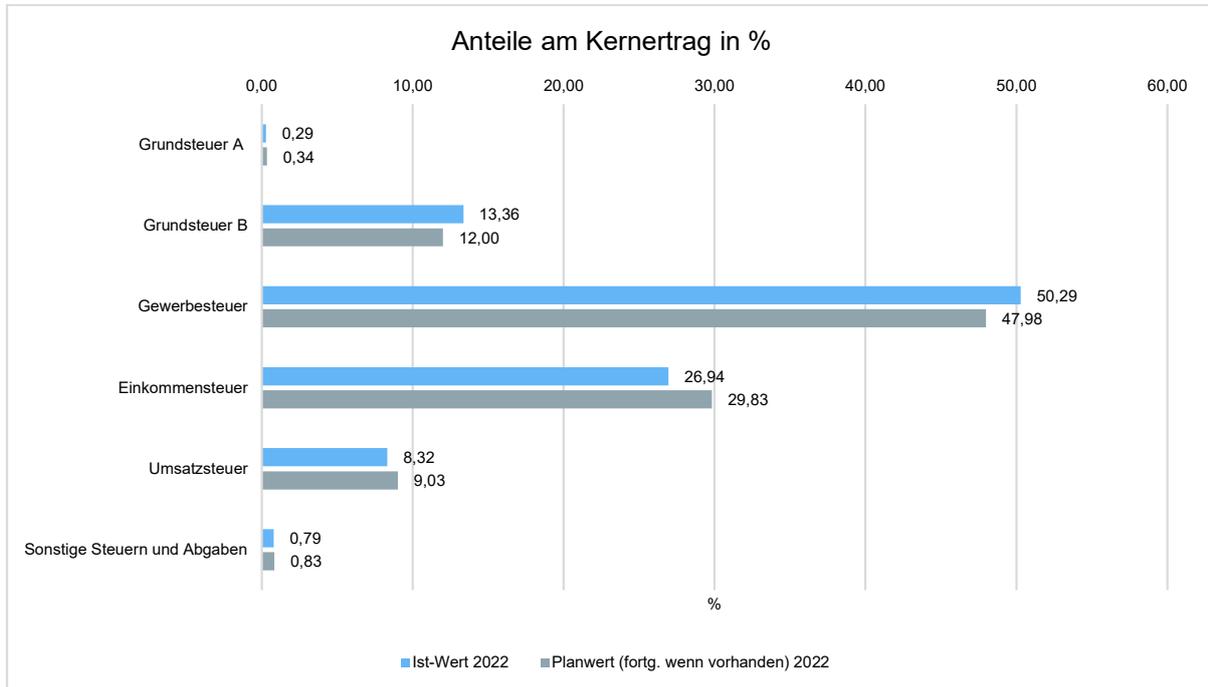
| | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Jahresergebnis | 1.918.577 | -929.707 | 952.116 | -218.024 | -1.011.485 |
| Ausgleichsrücklage zum 31.12. | 1.811.929 | 0 | 988.869 | 988.869 | 770.846 |
| Veränderung Ausgleichsrücklage zum Vorjahr | 0 | -1.811.929 | 988.869 | 0 | -218.024 |
| Allgemeine Rücklage zum 31.12. | 31.276.296 | 35.030.436 | 33.140.897 | 34.076.726 | 34.138.557 |
| Veränderung Allgemeinen Rücklage zum Vorjahr | -8.251.157 | 3.754.140 | -1.889.539 | 935.829 | 61.831 |

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|--|--|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 17.662.551,67 | 17.329.000 | 19.448.851,44 | 2.119.851,44 | 12,23 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.938.484,51 | 12.185.710 | 3.334.745,38 | -8.850.964,62 | -72,63 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.583.453,81 | 1.767.862 | 1.873.961,24 | 106.099,24 | 6,00 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 351.324,49 | 348.960 | 338.917,02 | -10.042,98 | -2,88 |
| Kostenerstattungen und -umlagen, Leistungs-beteiligungen | 582.327,33 | 669.122 | 647.895,67 | -21.226,33 | -3,17 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 1.177.556,27 | 488.561 | 652.256,91 | 163.695,91 | 33,51 |
| Aktiviertete Eigenleistungen und Bestandsver-änderungen | 122.193,92 | 390.000 | 185.631,18 | -204.368,82 | -52,40 |
| Ordentliche Erträge | 24.417.892,00 | 33.179.215 | 26.482.258,84 | -6.696.956,16 | -20,18 |
| Finanzerträge | 426.219,69 | 383.840 | 424.514,49 | 40.674,49 | 10,60 |
| Außerordentliche Erträge | 1.548.699,74 | 2.537.000 | 1.187.001,00 | -1.349.999,00 | -53,21 |
| Summe | 26.392.811,43 | 36.100.055 | 28.093.774,33 | -8.006.280,67 | -22,18 |

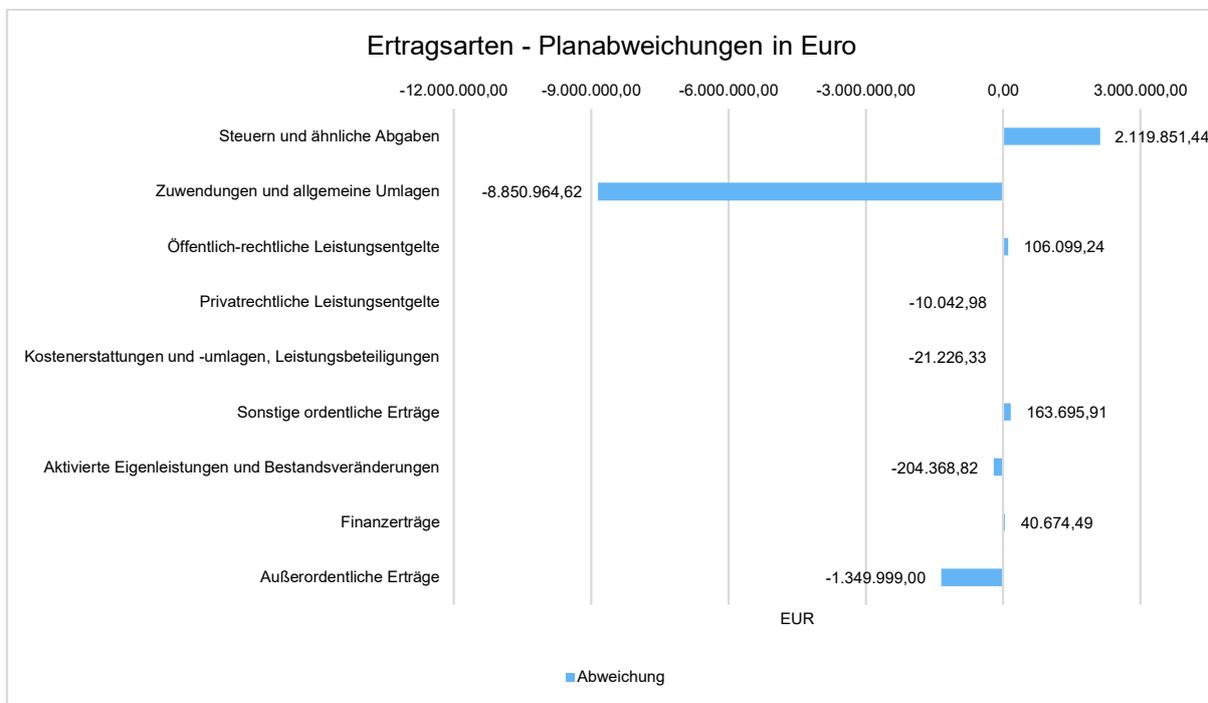


Die Erträge insgesamt weichen um 1.700.962,90 Euro vom Vorjahresergebnis und um -8.006.280,67 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 2.064.366,84 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung -6.696.956,16 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:



Steuern und ähnliche Abgaben

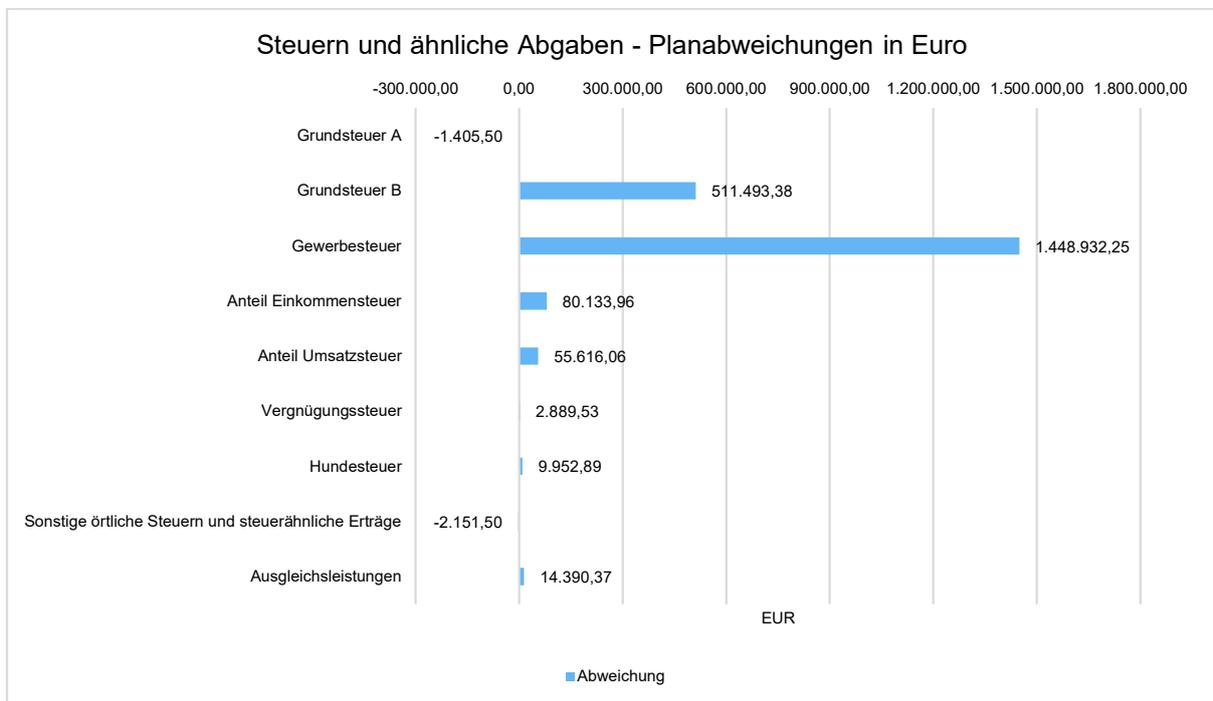
Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:



Steuern und ähnliche Abgaben

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------|---|---|
| Grundsteuer A | 62.040,78 | 57.000 | 55.594,50 | -1.405,50 | -2,47 |
| Grundsteuer B | 1.978.629,39 | 2.021.000 | 2.532.493,38 | 511.493,38 | 25,31 |
| Gewerbsteuer | 8.330.345,69 | 8.082.000 | 9.530.932,25 | 1.448.932,25 | 17,93 |
| Anteil Einkommensteuer | 4.974.286,29 | 5.025.000 | 5.105.133,96 | 80.133,96 | 1,59 |
| Anteil Umsatzsteuer | 1.787.247,24 | 1.522.000 | 1.577.616,06 | 55.616,06 | 3,65 |
| Vergnügungssteuer | 1.595,76 | 1.000 | 3.889,53 | 2.889,53 | 288,95 |
| Hundesteuer | 95.227,52 | 100.000 | 109.952,89 | 9.952,89 | 9,95 |
| Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge | 37.218,42 | 38.000 | 35.848,50 | -2.151,50 | -5,66 |
| Ausgleichsleistungen | 395.960,58 | 483.000 | 497.390,37 | 14.390,37 | 2,98 |
| Summe Steuern und ähnliche Abgaben | 17.662.551,67 | 17.329.000 | 19.448.851,44 | 2.119.851,44 | 12,23 |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





Die gute Entwicklung bei der Gewerbesteuer ist vor allem auf Nachveranlagungen aus Vorjahren zurückzuführen. Deutlich positiv gegenüber der Planung sowie dem Ergebnis 2021 hat sich ebenfalls die Grundsteuer B entwickelt. Dies ist im Wesentlichen auf die Nachveranlagung eines gewerblich genutzten Grundstücks zurückzuführen.

Deutlich positiv gegenüber der Planung sowie dem Ergebnis 2021 hat sich ebenfalls der Anteil an der Einkommenssteuer entwickelt. Dies trifft ebenfalls auf den Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer zu.

Zuwendungen und Umlagen

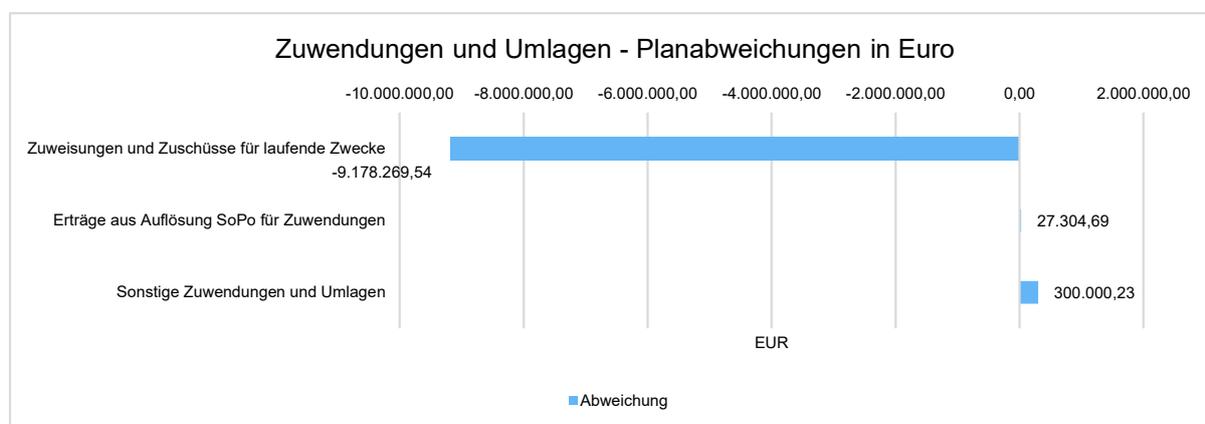
Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 396.260,87 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -8.850.964,62 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|---|---------------------|-------------------------|---------------------|--|--|
| Schlüsselzuweisungen | 497.716,00 | -- | 0,00 | 0,00 | -- |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.058.169,52 | 11.096.261 | 1.917.991,46 | -9.178.269,54 | -82,71 |
| Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen | 880.088,59 | 902.436 | 929.740,69 | 27.304,69 | 3,03 |
| Sonstige Zuwendungen und Umlagen | 502.510,40 | 187.013 | 487.013,23 | 300.000,23 | 160,42 |
| Summe Zuweisungen | 2.938.484,51 | 12.185.710 | 3.334.745,38 | -8.850.964,62 | -72,63 |

Die Veränderungen zum Vorjahr und zum Planansatz im Einzelnen:





Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke bleiben im Ergebnis 9.178 T€ unter dem Planansatz. Zurückzuführen ist dies erneut auf die zeitliche Verzögerung beim Breitbandausbau, in dessen Rahmen für 2022 eine Zuwendung in Höhe von 10.000 T€ geplant war.

Demgegenüber sind höhere Erträge aus sonstigen Zuwendungen und Umlagen auf Ausgleichszahlungen des Landes für geduldete Asylbewerber sowie auf Zuweisungen des Bundes zur Beteiligung an den Kosten im Zusammenhang mit der Aufnahme, Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen aus der Ukraine zurückzuführen.

Sonstige Ertragsarten

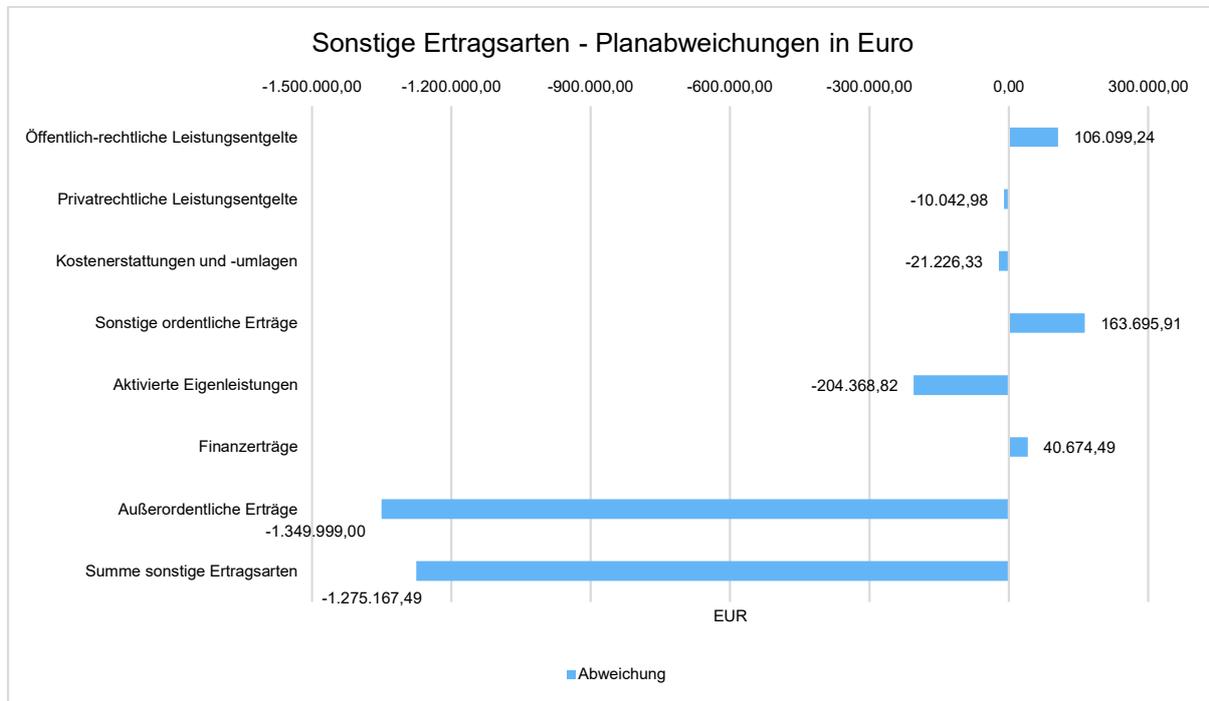
Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|---|---------------------|----------------------------|---------------------|---|---|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.583.453,81 | 1.767.862 | 1.873.961,24 | 106.099,24 | 6,00 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 351.324,49 | 348.960 | 338.917,02 | -10.042,98 | -2,88 |
| Kostenerstattungen und -umlagen | 582.327,33 | 669.122 | 647.895,67 | -21.226,33 | -3,17 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 1.177.556,27 | 488.561 | 652.256,91 | 163.695,91 | 33,51 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 122.193,92 | 390.000 | 185.631,18 | -204.368,82 | -52,40 |
| Finanzerträge | 426.219,69 | 383.840 | 424.514,49 | 40.674,49 | 10,60 |
| Außerordentliche Erträge | 1.548.699,74 | 2.537.000 | 1.187.001,00 | -1.349.999,00 | -53,21 |
| Summe sonstige Ertragsarten | 5.791.775,25 | 6.585.345 | 5.310.177,51 | -1.275.167,49 | -19,36 |



In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen insgesamt 106 T€ über dem Planansatz. Grund hierfür sind insbesondere höhere Erträge bei den Elternbeiträgen und Essengeldern in der OGS. Weiterhin tragen höhere Benutzungsgebühren im Zusammenhang mit der Unterbringung von Asylbewerbern und Flüchtlingen zur Ergebnisverbesserung bei.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergibt sich vor allem durch hohe Auflösungs- oder Herabsetzungsbeträge von Einzelwertberichtigungen sowie durch die Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen eine deutliche Verbesserung gegenüber dem Planansatz. Weiterhin tragen höhere Säumniszuschläge zur Ergebnisverbesserung bei.

Die aktivierbaren Eigenleistungen fallen gegenüber dem Planansatz insbesondere infolge zeitlich reduzierter Umsetzungstätigkeiten in den Bereichen Gebäudemanagement (Umbau Schulen und Gerätehäuser), räumlicher Planung (InHK-Maßnahmen) sowie Gemeindestraßen (Umsetzung SEK) geringer aus.

Die außerordentlichen Erträge stehen für die Mindererträge beziehungsweise Mehraufwendungen infolge der COVID-19-Pandemie sowie des Kriegs gegen die Ukraine, die nach dem Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie und dem Krieg gegen die Ukraine folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz – NKF-CUIG) in Verbindung mit § 33a KomHVO NRW ermittelt wurden. Diese Bilanzierungshilfe ist, unter Berücksichtigung ihrer Fortschreibung, beginnend im Haushaltsjahr 2026 linear über längstens 50 Jahre erfolgswirksam abzuschreiben. Der Gemeinde Morsbach steht im Jahr 2025 für die Aufstellung der Haushaltssatzung 2026 das einmalig auszuübende Recht zu, die Bilanzierungshilfe ganz oder in Anteilen gegen das Eigenkapital erfolgsneutral auszubuchen.



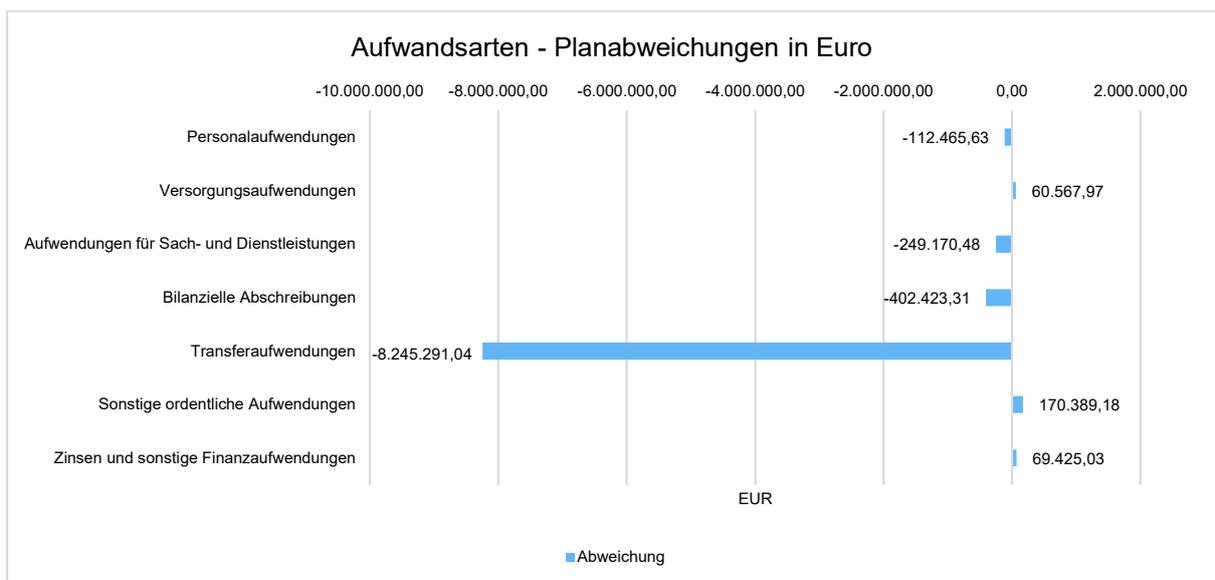
2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|---|---|
| Personalaufwendungen | 4.339.811,15 | 4.995.297 | 4.882.831,37 | -112.465,63 | -2,25 |
| Versorgungsaufwendungen | 667.532,63 | 652.213 | 712.780,97 | 60.567,97 | 9,29 |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.174.514,81 | 4.896.341 | 4.647.170,52 | -249.170,48 | -5,09 |
| Bilanzielle Abschreibungen | 2.442.885,94 | 2.852.489 | 2.450.065,69 | -402.423,31 | -14,11 |
| Transferaufwendungen | 12.513.305,78 | 23.083.215 | 14.837.923,96 | -8.245.291,04 | -35,72 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.322.393,44 | 1.183.273 | 1.353.662,18 | 170.389,18 | 14,40 |
| Ordentliche Aufwendungen | 26.460.443,75 | 37.662.828 | 28.884.434,69 | -8.778.393,31 | -23,31 |
| Ordentliche Aufwendungen abzgl. globaler Minderaufwand | 26.460.443,75 | 37.662.828 | 28.884.434,69 | -8.778.393,31 | -23,31 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 150.391,23 | 151.400 | 220.825,03 | 69.425,03 | 45,86 |
| Summe Aufwand | 26.610.834,98 | 37.814.228 | 29.105.259,72 | -8.708.968,28 | -23,03 |

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:





Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber den Gesamtvorjahresaufwendungen um 2.494.424,74 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 29.105.259,72 Euro weichen um - 8.708.968,28 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber den ordentlichen Aufwendungen im Vorjahr um 2.423.990,94 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -8.778.393,31 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

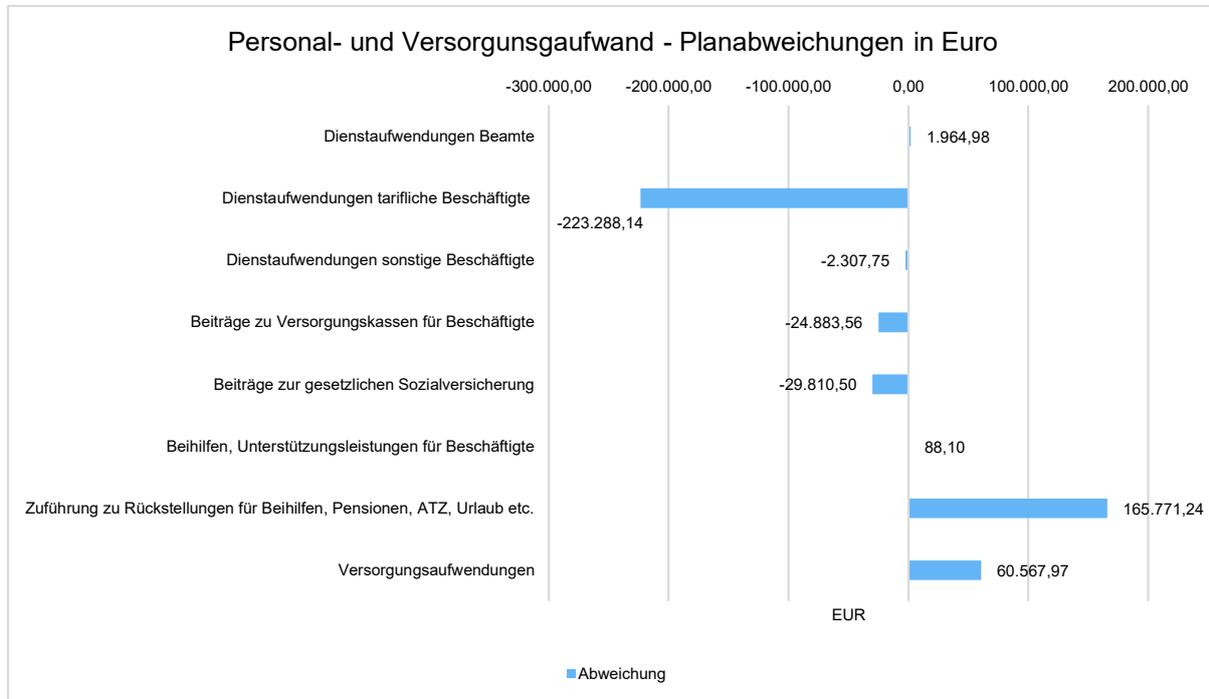
Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|--|---------------------|----------------------------|---------------------|---|---|
| Dienstaufwendungen Beamte | 981.517,64 | 1.061.775 | 1.063.739,98 | 1.964,98 | 0,19 |
| Dienstaufwendungen tarifliche Beschäftigte | 2.189.479,52 | 2.684.064 | 2.460.775,86 | -223.288,14 | -8,32 |
| Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte | 633,75 | 4.500 | 2.192,25 | -2.307,75 | -51,28 |
| Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte | 171.357,73 | 214.378 | 189.494,44 | -24.883,56 | -11,61 |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung | 458.344,79 | 552.616 | 522.805,50 | -29.810,50 | -5,39 |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte | 66.797,00 | 64.914 | 65.002,10 | 88,10 | 0,14 |
| Zuführung zu Rückstellungen für Beihilfen, Pensionen, ATZ, Urlaub etc. | 471.680,72 | 413.050 | 578.821,24 | 165.771,24 | 40,13 |
| Summe Personalaufwendungen | 4.339.811,15 | 4.995.297 | 4.882.831,37 | -112.465,63 | -2,25 |
| Summe Versorgungsaufwendungen | 667.532,63 | 652.213 | 712.780,97 | 60.567,97 | 9,29 |
| Summe Personal- und Versorgungsaufwand | 5.007.343,78 | 5.647.510 | 5.595.612,34 | -51.897,66 | -0,92 |



Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Die Dienstaufwendungen der tariflich Beschäftigten fallen deutlich geringer aus. Ein wesentlicher Grund hierfür liegt in der Langzeiterkrankung von Beschäftigten. Weiterhin ist die Abweichung auf die Inanspruchnahme von Elternzeit und der Reduzierung von Wochenstunden zurückzuführen. Dies wirkt sich auch entsprechend auf die Beiträge zur Versorgungskasse sowie zur Sozialversicherung aus.

Höhere Zuführungen zu Rückstellungen sind im Wesentlichen auf die Pensionsrückstellungen zurückzuführen. 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.

Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 4.647.170,52 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um -527.344,29 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -249.170,48 Euro.

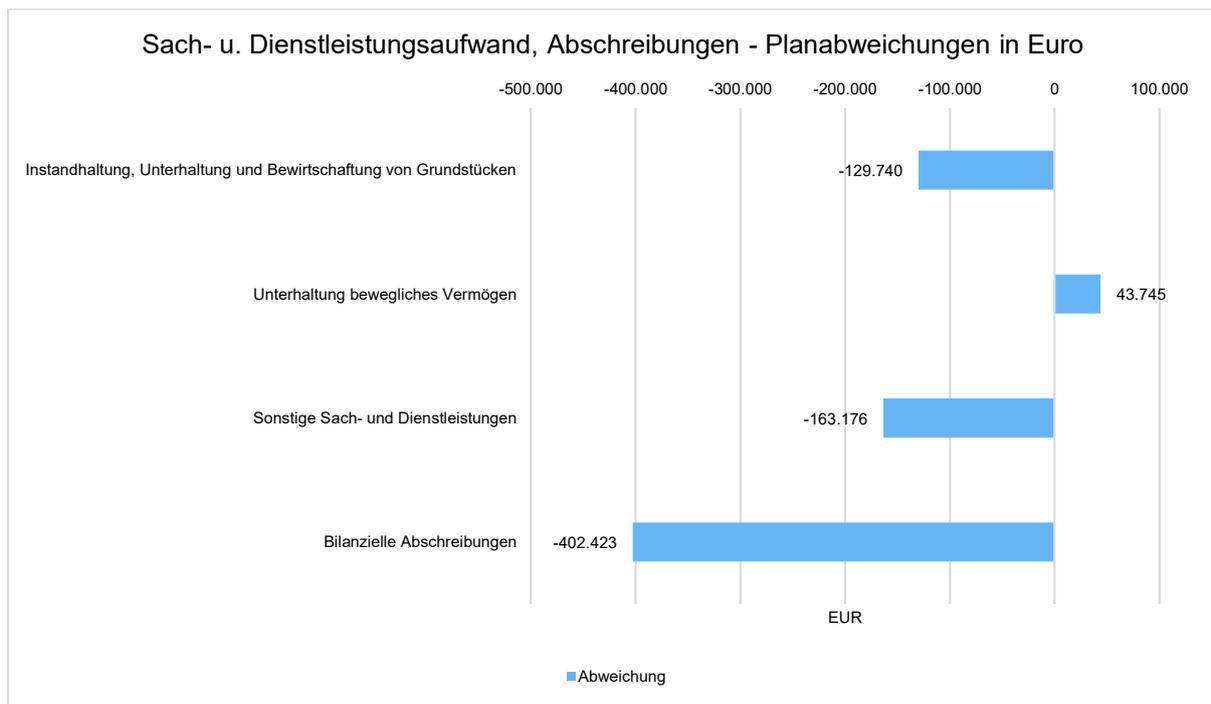
Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:



Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|--|---------------------|----------------------------|---------------------|---|---|
| Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken | 2.376.227 | 1.705.875 | 1.576.135 | -129.740 | -7,61 |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen | 141.477 | 132.114 | 175.859 | 43.745 | 33,11 |
| Sonstige Sach- und Dienstleistungen | 2.656.811 | 3.058.352 | 2.895.176 | -163.176 | -5,34 |
| Bilanzielle Abschreibungen | 2.442.886 | 2.852.489 | 2.450.066 | -402.423 | -14,11 |
| Summe Sach- und Dienstleistungen sowie bilanzielle Abschreibungen | 7.617.400,75 | 7.748.830 | 7.097.236,21 | -651.593,79 | -8,41 |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Die große Planabweichung bei den Instandhaltungs-, Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten ist auf geringere Aufwendungen für Strom, Heizöl sowie Abwassergebühren (Straßenentwässerung) zurückzuführen. Weiterhin bleiben die Kosten für die Wartung der Gebäudetechnik sowie die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens unter dem Planansatz.

Stark gestiegene Treibstoffpreise, Kosten für unvorhersehbare Fahrzeugreparaturen und höhere Unterhaltungsaufwendungen bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung sind ursächlich für die Planabweichung im Bereich des beweglichen Vermögens.



Höhere Aufwendungen für Schutzkleidung sowie sonstiger Sachleistungen für die Feuerwehr werden im Bereich der sonstigen Sach- und Dienstleistungen durch geringere Kosten infolge zeitlich verschobener Bauleitplanverfahren, geringerer Schülerbeförderungskosten sowie Aufwendungen für Streusalz kompensiert.

Die bilanziellen Abschreibungen bleiben aufgrund einer -gegenüber der Haushaltsplanung- zeitlichen Verschiebung der Fertigstellung von Baumaßnahmen sowie reduziertem Erwerb von geringwertigen Wirtschaftsgütern deutlich unter dem Ansatz.

Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 14.837.923,96 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 2.324.618,18 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -8.245.291,04 Euro ab.

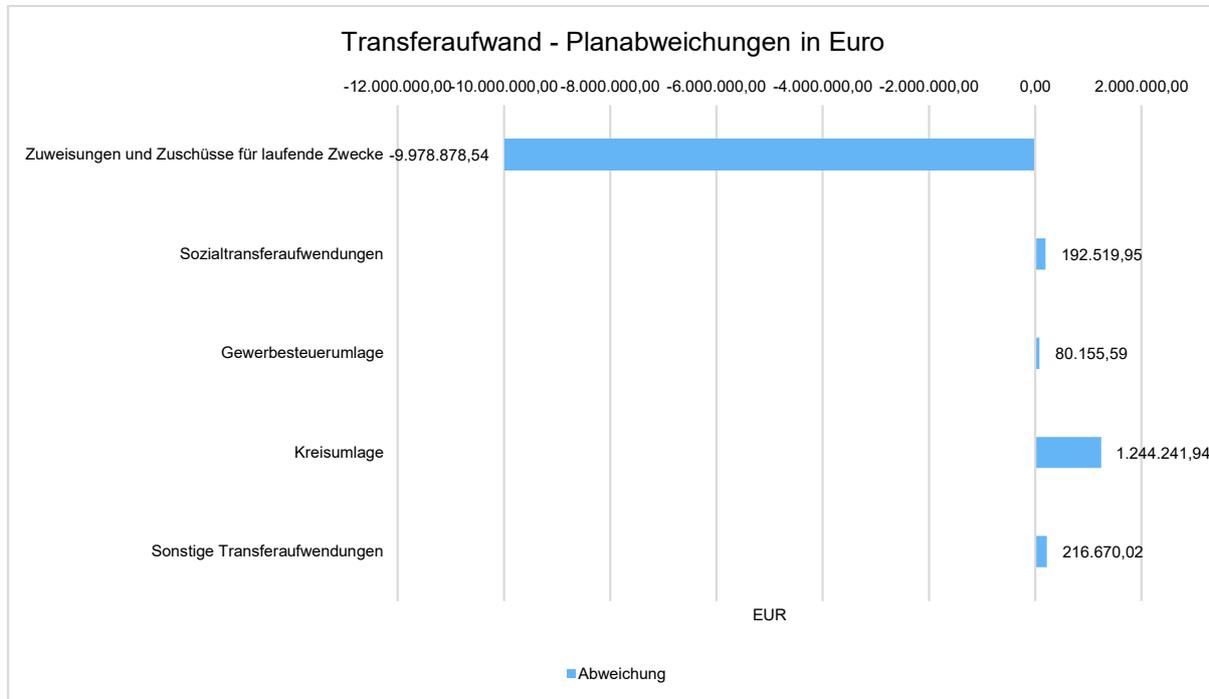
In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwendungen

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------|---|---|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 594.940,90 | 10.711.550 | 732.671,46 | -9.978.878,54 | -93,16 |
| Sozialtransferaufwendungen | 493.874,12 | 511.946 | 704.465,95 | 192.519,95 | 37,61 |
| Gewerbesteuerumlage | 675.353,00 | 595.516 | 675.671,59 | 80.155,59 | 13,46 |
| Kreisumlage | 10.749.137,76 | 11.242.703 | 12.486.944,94 | 1.244.241,94 | 11,07 |
| Sonstige Transferaufwendungen | 0,00 | 21.500,00 | 238.170,02 | 216.670,02 | 1.077,77 |
| Summe Transferaufwendungen | 12.513.305,78 | 23.083.215 | 14.837.923,96 | -8.245.291,04 | -35,72 |



Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Infolge der zeitlichen Verzögerung beim Breitbandausbau sind die vorgesehenen Zuweisungsbeträge in Höhe von 10.000 T€ aus der Bundes- bzw. Landesförderung nicht abgerufen und weitergeleitet worden, was im Wesentlichen zu einer Ergebnisverbesserung bei den Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke führt.

Reduziert werden diese Minderaufwendungen vor allem durch höhere Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz sowie durch eine höhere Gewerbesteuerumlage aufgrund gestiegenen Gewerbesteueristaufkommens.

Die Bildung einer Rückstellung für Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren für die erhöhte Heranziehung zur Kreisumlage gemäß § 37 KomHVO NRW führt im Ergebnis ebenfalls dazu, dass die ursprünglichen Planansätze deutlich überschritten werden.

In den sonstigen Transferaufwendungen sind die periodenfremden Endabrechnungen der differenzierten Kreisumlagen 2020 + 2021 enthalten.

Sonstige Aufwendungen

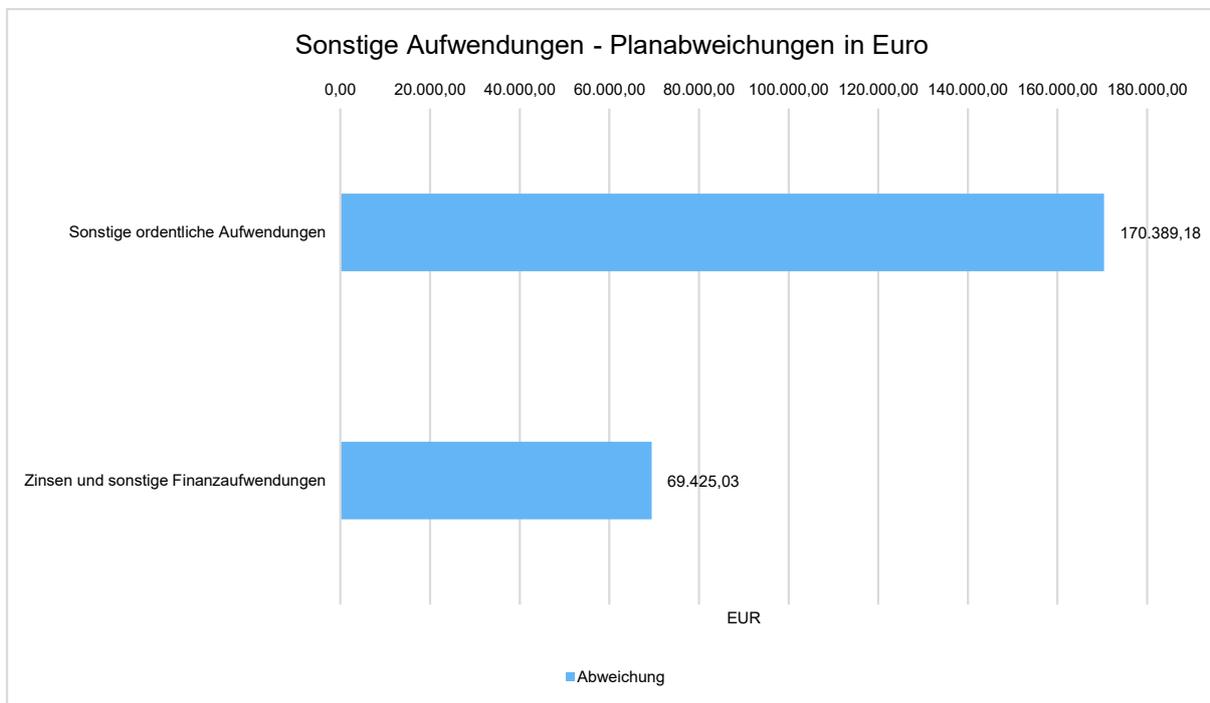
Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:



Sonstige Aufwendungen

| | Ergebnis 2021 | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ergebnis 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 | Abweichung fortgeschr. Ansatz/Ist 2022 % |
|--|---------------|-------------------------|---------------|--|--|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.322.393,44 | 1.183.273 | 1.353.662,18 | 170.389,18 | 14,40 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 150.391,23 | 151.400 | 220.825,03 | 69.425,03 | 45,86 |

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen schließen gegenüber der Planung deutlich schlechter ab. Zurückzuführen ist dies im Wesentlichen auf Einzelwertberichtigungen auf Forderungen, höhere Kosten für die Unterbringung von Flüchtlingen bzw. Asylsuchenden sowie periodenfremden Aufwendungen im Zusammenhang mit der Abrechnung der Konzessionsabgabe (Strom) für das Jahr 2021. Diese Mehraufwendungen werden zum Teil durch geringere Erstattungszinsen für Gewerbesteuerfestsetzungen sowie geringere Kosten durch Schadensfälle kompensiert.

Entgegen der Haushaltsplanung ist weiterhin ein höherer Zinsaufwand für aufgenommene Liquiditätskredite sowie Investitionskredite entstanden.



2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

| | Ist 2021 | fortg. Ansatz 2022 | Ist 2022 | abw. Ist / fort. Ansatz |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 23.472.196,50 | 32.096.513,00 | 24.775.845,04 | -7.320.667,96 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 22.846.233,79 | 34.601.739,00 | 24.352.043,28 | -10.249.695,72 |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 625.962,71 | -2.505.226,00 | 423.801,76 | 2.929.027,76 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 4.913.320,35 | 7.951.246,00 | 5.863.535,25 | -2.087.710,75 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 7.042.165,60 | 26.483.530,00 | 6.615.770,13 | -19.867.759,87 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -2.128.845,25 | -18.532.284,00 | -752.234,88 | 17.780.049,12 |
| Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag | -1.502.882,54 | -21.037.510,00 | -328.433,12 | 20.709.076,88 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 4.900.000,00 | 1.630.381,00 | 7.750.000,00 | 6.119.619,00 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 8.339.298,66 | 184.900,00 | 392.183,66 | 207.283,66 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -3.439.298,66 | 1.445.481,00 | 7.357.816,34 | 5.912.335,34 |
| Änderung Bestand eigener Finanzmittel | -4.942.181,20 | -19.592.029,00 | 7.029.383,22 | 26.621.412,22 |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln | 10.080.325,87 | 6.371.332,00 | 5.147.323,04 | -1.224.008,96 |
| Bestand an fremden Finanzmitteln | 9.178,37 | 0,00 | 22.088,80 | 22.088,80 |
| Liquide Mittel | 5.138.144,67 | -13.220.697,00 | 12.198.795,06 | 25.419.492,06 |



2.2.2 Investitionstätigkeit

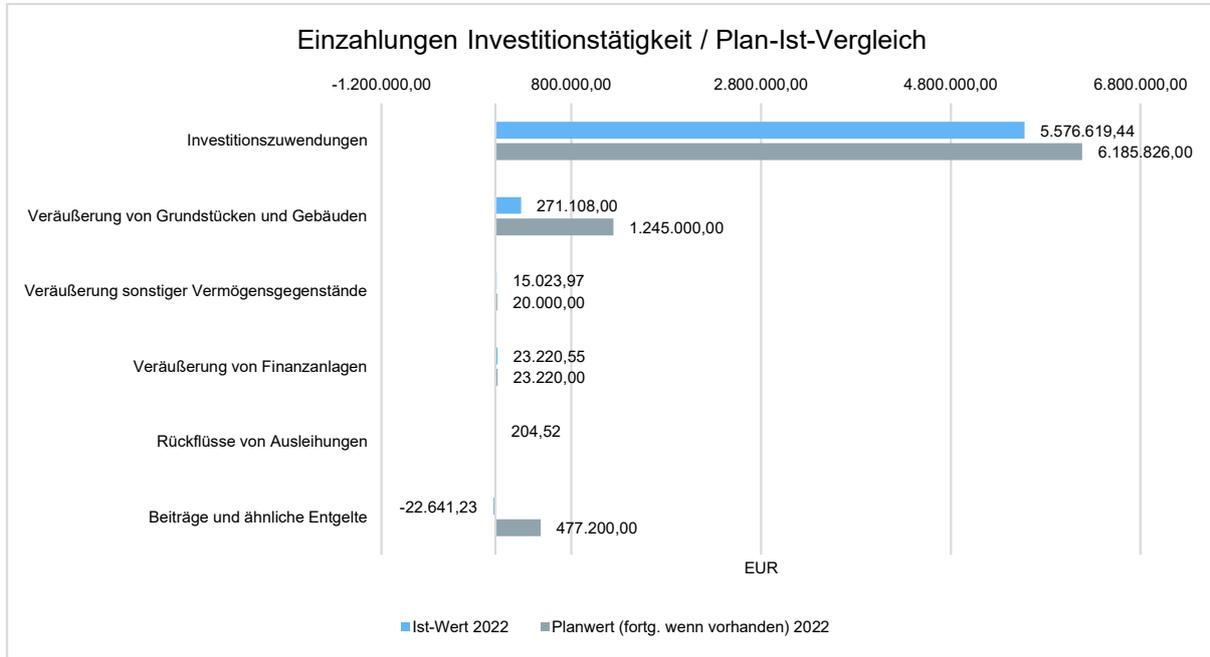
Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

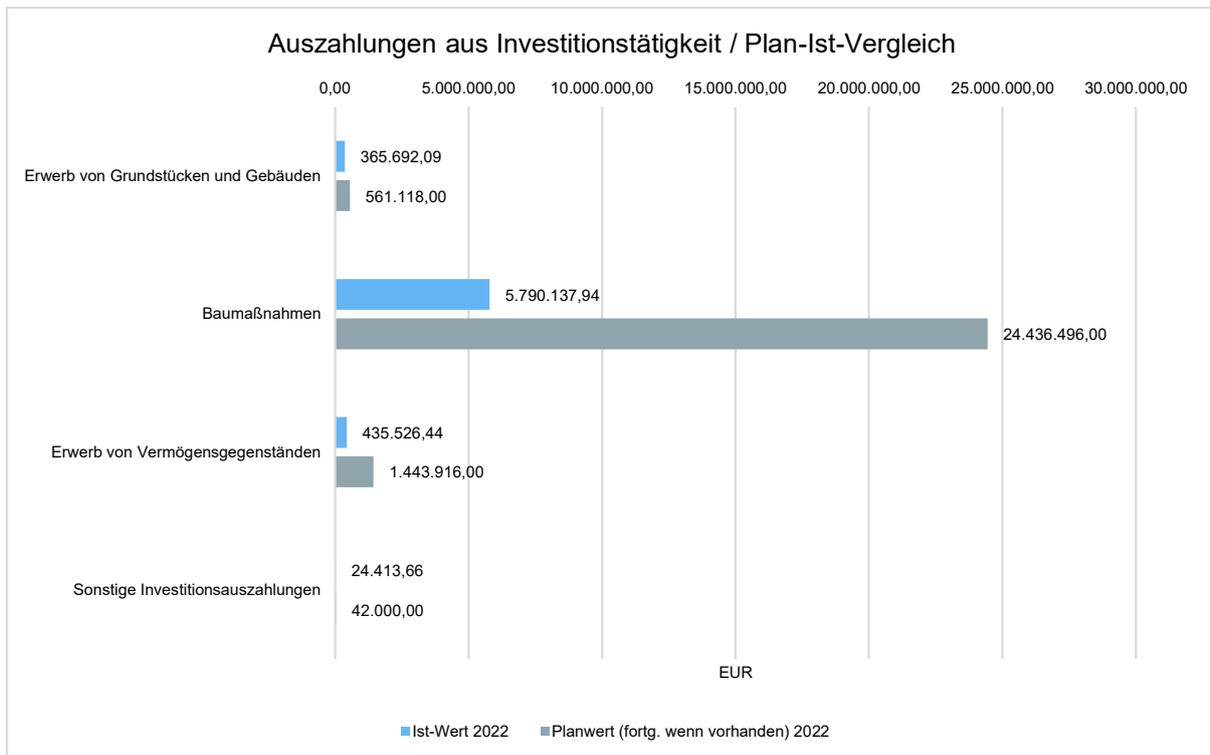
| | Ist 2021 | fortg. Ansatz 2022 | Ist 2022 | abw. Ist / fort. Ansatz |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|
| Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 4.630.022,95 | 6.185.826,00 | 5.576.619,44 | -609.206,56 |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 44.161,00 | 1.245.000,00 | 271.108,00 | -973.892,00 |
| Einzahlungen aus der Veräußerung beweglichen Vermögens | 19.640,00 | 20.000,00 | 15.023,97 | -4.976,03 |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 168.123,55 | 23.220,00 | 23.220,55 | 0,55 |
| Rückflüsse von Ausleihungen | 613,56 | -- | 204,52 | 204,52 |
| Beiträge und ähnliche Entgelte | 50.759,29 | 477.200,00 | -22.641,23 | -499.841,23 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt | 4.913.320,35 | 7.951.246,00 | 5.863.535,25 | -2.087.710,75 |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 105.236,29 | 561.118,00 | 365.692,09 | -195.425,91 |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen | 6.048.294,38 | 24.436.496,00 | 5.790.137,94 | -18.646.358,06 |
| Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen | 824.037,74 | 1.443.916,00 | 435.526,44 | -1.008.389,56 |
| Sonstige investive Auszahlungen | 64.597,19 | 42.000,00 | 24.413,66 | -17.586,34 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt | 7.042.165,60 | 26.483.530,00 | 6.615.770,13 | -19.867.759,87 |



Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Auszahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





Nachfolgend sind die wesentlichen Investitionseinzahlungen und Investitionsauszahlungen (über 50 T€) in 2022 abgebildet. Im Ergebnis sind hierbei die in 2022 tatsächlich zu- oder abgeflossenen Finanzmittel dargestellt:

Wesentliche Investitionseinzahlungen

| Bezeichnung | fortg. Ansatz 2022 | Ist 2022 | Abweichung in € | Abweichung in % |
|---|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Gesamthaushalt | 6.569.794 | 4.906.998 | -1.662.796 | -25 |
| <i>1.11.13 - Grundstücks- und Gebäudemangement</i> | 1.663.227 | 689.335 | -973.892 | -59 |
| 5118001 - Allgemeines Grundvermögen | 260.000 | 271.108 | 11.108 | 4 |
| 5118006 - InHK Bahnhof - Grunderwerb- | 1.403.227 | 418.227 | -985.000 | -70 |
| <i>1.12.15 - Gefahrenabwehr und -vorbeugung</i> | 248.125 | 198.125 | -50.000 | -20 |
| 5126018 - FWGH Holpe Erweiterung | 248.125 | 198.125 | -50.000 | -20 |
| <i>1.21.01 - Bereitstellung von Grundschulen</i> | 80.000 | 73.230 | -6.770 | -8 |
| 5210003 - GGS Morsbach IT Ausstattung | 80.000 | 73.230 | -6.770 | -8 |
| <i>1.21.05 - Bereitstellung der Sekundarschule</i> | 1.365.192 | 1.365.192 | 0 | 0 |
| 5214007 - InHK Umbau und Ern.Schulzentrum | 1.365.192 | 1.365.192 | 0 | 0 |
| <i>1.21.10 - Zentr. schulbez. Leistung d. Schulträger</i> | 300.000 | 293.077 | -6.923 | -2 |
| 5218002 - Schulpauschale | 300.000 | 293.077 | -6.923 | -2 |
| <i>1.42.01 - BgA Sportanlagen, Bereitstellung + Betrieb</i> | 233.569 | 233.569 | 0 | 0 |
| 5420001 - Sportstättenpauschale | 60.000 | 60.000 | 0 | 0 |
| 5420013 - Inklusives Sportgelände Auf der Au | 173.569 | 173.569 | 0 | 0 |
| <i>1.51.01 - Räumliche Planung und Entwicklung</i> | 272.500 | 54.500 | -218.000 | -80 |
| 5510002 - Dorferneuerung Baumaßnahme | 272.500 | 54.500 | -218.000 | -80 |
| <i>1.54.01 - Öffentliche Verkehrsflächen</i> | 1.178.809 | 771.596 | -407.213 | -35 |
| 5540022 - Kirchstraße Erneuerung | 318.400 | 250.063 | -68.337 | -21 |
| 5540026 - InHK Bachstraße Umgestaltung | 175.433 | 175.433 | 0 | 0 |
| 5540029 - OVS Berghausen-Rolshagen Ausbau | 201.376 | 76.100 | -125.276 | -62 |
| 5540036 - OVS Eugenthal-Alzen Ausbau | 483.600 | 270.000 | -213.600 | -44 |
| <i>1.57.01 - Wirtschaftsförderung</i> | 331.432 | 331.432 | 0 | 0 |
| 5571002 - Bahnhofgebäude | 331.432 | 331.432 | 0 | 0 |
| <i>1.61.01 - Steuern, allg. Zuweisungen,</i> | 896.940 | 896.942 | 2 | 0 |



| Bezeichnung | fortg. Ansatz 2022 | Ist 2022 | Abweichung in € | Abweichung in % |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| <i>Umlagen</i> | | | | |
| 5610001 - Investitionspauschale | 896.940 | 896.942 | 2 | 0 |

Da eine Grundstücksveräußerung aufgrund der wiederholt erfolgten Investorenansprache in 2022 nicht erfolgt ist, kommt es bei der Maßnahme **5118006 - INHK Bahnhof Grunderwerb** zu einer entsprechenden Planabweichung.

Bei den Projekten **5126018 - Feuerwehrgerätehaus Holpe Erweiterung**, **5510002 - Dorferneuerung Baumaßnahme**, **5540022 - Kirchstraße Erneuerung** und **5540036 - OVS Eugenienthal-Alzen Ausbau** ist zunächst nur ein Teil der Fördermittel eingegangen. Weitere Mittelabrufe erfolgen bei entsprechendem Baufortschritt.

Wesentliche Investitionsauszahlungen

| Bezeichnung | fortg. Ansatz 2022 | Ist 2022 | Abweichung in € | Abweichung in % |
|---|-----------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| Gesamthaushalt | 18.817.368 | 5.614.891 | -13.202.477 | -70 |
| <i>1.11.13 - Grundstücks- und Gebäude- management</i> | 1.057.357 | 196.092 | -861.265 | -81 |
| 5118006 - InHK Bahnhof - Grunderwerb- | 1.057.357 | 196.092 | -861.265 | -81 |
| <i>1.12.15 - Gefahrenabwehr und - vorbeugung</i> | 886.497 | 614.704 | -271.793 | -31 |
| 5126018 - FWGH Holpe Erweiterung | 682.528 | 411.694 | -270.834 | -40 |
| 5126019 - Feuerwehr Ersatz Lösch- fahrzeug | 203.969 | 203.010 | -959 | 0 |
| <i>1.21.01 - Bereitstellung von Grund- schulen</i> | 334.175 | 202.089 | -132.086 | -40 |
| 5210012 - GGS Morsbach Erneue- rungsmaßnahme | 334.175 | 202.089 | -132.086 | -40 |
| <i>1.21.05 - Bereitstellung der Sekundar- schule</i> | 6.251.609 | 1.956.891 | -4.294.718 | -69 |
| 5214007 - InHK Umbau und Ern.Schulzentrum | 6.251.609 | 1.956.891 | -4.294.718 | -69 |
| <i>1.21.10 - Zentr. schulbez. Leistung d. Schulträger</i> | 582.717 | 207.703 | -375.014 | -64 |
| 5218006 - InHK Schulzentrum Aufw. Eingangsbereich | 582.717 | 207.703 | -375.014 | -64 |
| <i>1.42.03 - BgA Bereitstellung und Betrieb Hallenbad</i> | 3.007.060 | 1.167.868 | -1.839.192 | -61 |
| 5421007 - InHK Hallenbad Erneue- rungsmaßnahme | 3.007.060 | 1.167.868 | -1.839.192 | -61 |
| <i>1.51.01 - Räumliche Planung und Entwicklung</i> | 869.033 | 250.201 | -618.832 | -71 |
| 5510001 - InHK Planungskosten | 22.195 | 63.804 | 41.609 | 187 |
| 5510002 - Dorferneuerung Baumaß- nahme | 846.838 | 186.397 | -660.441 | -78 |
| <i>1.54.01 - Öffentliche Verkehrsflächen</i> | 711.512 | 287.149 | -424.363 | -60 |



| Bezeichnung | fortg. Ansatz 2022 | Ist 2022 | Abweichung in € | Abweichung in % |
|--|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 5540026 - InHK Bachstraße Umgestaltung | 711.512 | 287.149 | -424.363 | -60 |
| <i>1.55.01 - Öffentliches Grün</i> | 187.775 | 184.627 | -3.148 | -2 |
| 5550003 - InHK Generationenpark Relaunch | 187.775 | 184.627 | -3.148 | -2 |
| <i>1.57.01 - Wirtschaftsförderung</i> | 4.929.633 | 547.568 | -4.382.065 | -89 |
| 5571002 - Bahnhofgebäude | 1.148.203 | 101.427 | -1.046.776 | -91 |
| 5571003 - InHK Bahngelände | 3.781.430 | 446.141 | -3.335.289 | -88 |

Der fortgeschriebene Ansatz stellt den ursprünglichen Ansatz laut Haushaltsplan zuzüglich etwaiger Ermächtigungsübertragungen dar. Abweichungen sind vielfach darauf zurückzuführen, dass die Zahlung in einer anderen Periode (Jahr) als die ursprüngliche Leistungserbringung liegt. Dies trifft insbesondere auf das Projekt **5510001 - INHK Planungskosten** zu.

Beim Projekt **5118006 – InHK Bahnhof –Grunderwerb-** konnte die vorgesehene Flächenherrichtung in 2022 nur teilweise erfolgen. Mit einer vollständigen Umsetzung der Maßnahme wird in 2023 gerechnet, sodass die verfügbaren Mittel übertragen werden.

Die Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses in Holpe schreitet gut voran. Jedoch sind hier in 2023 insbesondere noch Arbeiten im Außenbereich zu erledigen, sodass die noch verfügbaren Mittel beim Projekt **5126018 - FWGH Holpe Erweiterung** nach 2023 übertragen werden.

Das Projekt **5210012 – GGS Morsbach Erneuerungsmaßnahme** konnte in 2022 ebenfalls noch nicht abgeschlossen werden. Die baurechtliche Abnahme wird im zweiten Quartal 2023 erwartet.

Durch ein Zusammenspiel aus Liefer- bzw. Ausführungsdefiziten konnten die veranschlagten Mittel in 2022 nicht komplett verausgabt werden. Daraus resultierend verlängert sich der Projektbearbeitungs- und der Auszahlungszeitraum der Haushaltsmittel bei den Projekten **5214007 - InHK Umbau und Ern. Schulzentrum, 5218006 - InHK Schulzentrum Aufw. Eingangsbereich und 5421007 - InHK Hallenbad Erneuerungsmaßnahme** ebenfalls entsprechend.

Mit den Arbeiten zur Errichtung der Grünen Oase in Lichtenberg wurde in 2022 ebenfalls begonnen. Mit einer Fertigstellung wird im Frühjahr 2023 gerechnet, weshalb die Mittel beim Projekt **5510002 – Dorferneuerung** ins Jahr 2023 übertragen werden.

Die Arbeiten im Rahmen der Baumaßnahme **5540026 – InHK Bachstraße** sind weit fortgeschritten. Mit einer Fertigstellung der Maßnahme wird auch hier im Frühjahr 2023 gerechnet, sodass die vorhandenen Mittel ebenfalls übertragen werden.

Das Bahnhofgebäude konnte in 2021 fertiggestellt werden. Die unter **5571002 - Bahnhofgebäude** nicht verwendeten Mittel stehen im Wesentlichen für die Umfeldgestaltung am Gebäude.

Beim Projekt **5571003 – InHK Bahngelände** wurde bereits mit dem Gleisrückbau begonnen. Mit einer vollständigen Umsetzung der Maßnahme und Herrichtung des Geländes wird in 2023 gerechnet, sodass die verfügbaren Mittel übertragen werden.



3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

| Bilanzposition | 2021 | 2022 | Veränderung absolut |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| 0 - Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit (COVID-19) | 1.548.700 | 2.735.701 | 1.187.001 |
| 1 - Anlagevermögen | 84.160.527 | 87.695.227 | 3.534.700 |
| 1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände | 197.645 | 190.489 | -7.156 |
| 1.2 - Sachanlagen | 74.720.721 | 78.391.901 | 3.671.180 |
| 1.3 - Finanzanlagen | 9.242.161 | 9.112.837 | -129.324 |
| 2 - Umlaufvermögen | 7.365.884 | 14.913.119 | 7.547.236 |
| 2.1 - Vorräte | 134.818 | 163.013 | 28.195 |
| 2.2 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 4.107.084 | 5.713.061 | 1.605.977 |
| 2.4 - Liquide Mittel | 3.123.982 | 9.037.046 | 5.913.064 |
| 3 - Aktive Rechnungsabgrenzung | 125.316 | 91.574 | -33.742 |
| Summe Aktiva | 93.200.427 | 105.435.621 | 12.235.195 |
| 1 - Eigenkapital | 35.197.572 | 34.247.917 | -949.655 |
| 1.1 - Allgemeine Rücklage | 34.076.726 | 34.138.557 | 61.831 |
| 1.2 - Sonderrücklagen | 350.000 | 350.000 | 0 |
| 1.3 - Ausgleichsrücklage | 988.869 | 770.846 | -218.024 |
| 1.4 - Jahresergebnis | -218.024 | -1.011.485 | -793.462 |
| 2 - Sonderposten | 21.231.636 | 22.027.253 | 795.617 |
| 2.1 - für Zuwendungen | 17.838.771 | 18.882.328 | 1.043.557 |
| 2.2 - für Beiträge | 3.392.865 | 3.144.925 | -247.940 |
| 3 - Rückstellungen | 13.893.862 | 15.671.127 | 1.777.265 |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen | 11.867.591 | 12.313.769 | 446.178 |
| 3.3 - Instandhaltungsrückstellungen | 1.347.371 | 1.454.175 | 106.804 |
| 3.4 - Sonstige Rückstellungen | 678.899 | 1.903.183 | 1.224.284 |
| 4 - Verbindlichkeiten | 22.871.407 | 33.489.324 | 10.617.917 |
| 4.2 - Kredite für Investitionen | 10.811.164 | 13.164.751 | 2.353.586 |
| 4.3 - Liquiditätskredite | 0 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 4.5 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.785.051 | 1.517.740 | -267.311 |
| 4.6 - Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 16.194 | 223.801 | 207.608 |
| 4.7 - Sonstige Verbindlichkeiten und erhaltene Anzahlungen | 1.005.452 | 986.236 | -19.215 |
| 4.8 - Erhaltene Anzahlungen | 9.253.547 | 12.596.796 | 3.343.249 |
| 5 - Passive Rechnungsabgrenzung | 5.950 | 0 | -5.950 |
| Summe Passiva | 93.200.427 | 105.435.621 | 12.235.195 |



Aufteilung des Sachanlagevermögens

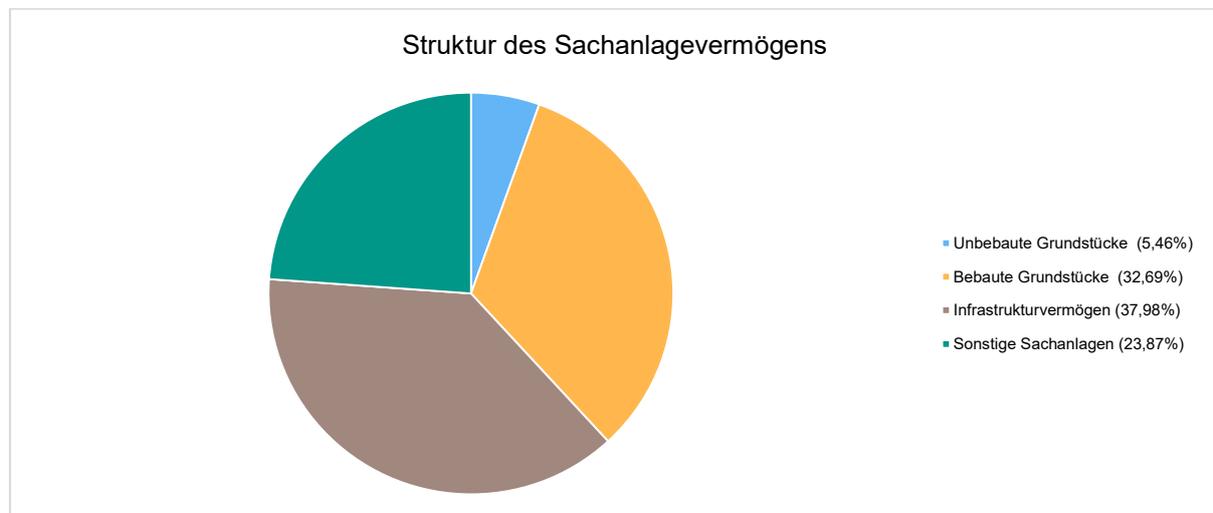
Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen

| Bilanzposition | 2021 in Euro | 2022 in Euro | Veränderung absolut |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1.2 - Sachanlagen | 74.720.721 | 78.391.901 | 3.671.180 |
| 1.2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 4.170.681 | 4.283.015 | 112.333 |
| 1.2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 25.109.981 | 25.624.136 | 514.155 |
| 1.2.3 - Infrastrukturvermögen | 30.255.330 | 29.775.653 | -479.677 |
| 1.2.4 - Bauten auf fremdem Grund und Boden | 261.179 | 246.168 | -15.011 |
| 1.2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 133.051 | 125.520 | -7.531 |
| 1.2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 2.034.102 | 2.254.677 | 220.575 |
| 1.2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.332.121 | 1.232.414 | -99.707 |
| 1.2.8 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 11.424.275 | 14.850.318 | 3.426.042 |

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

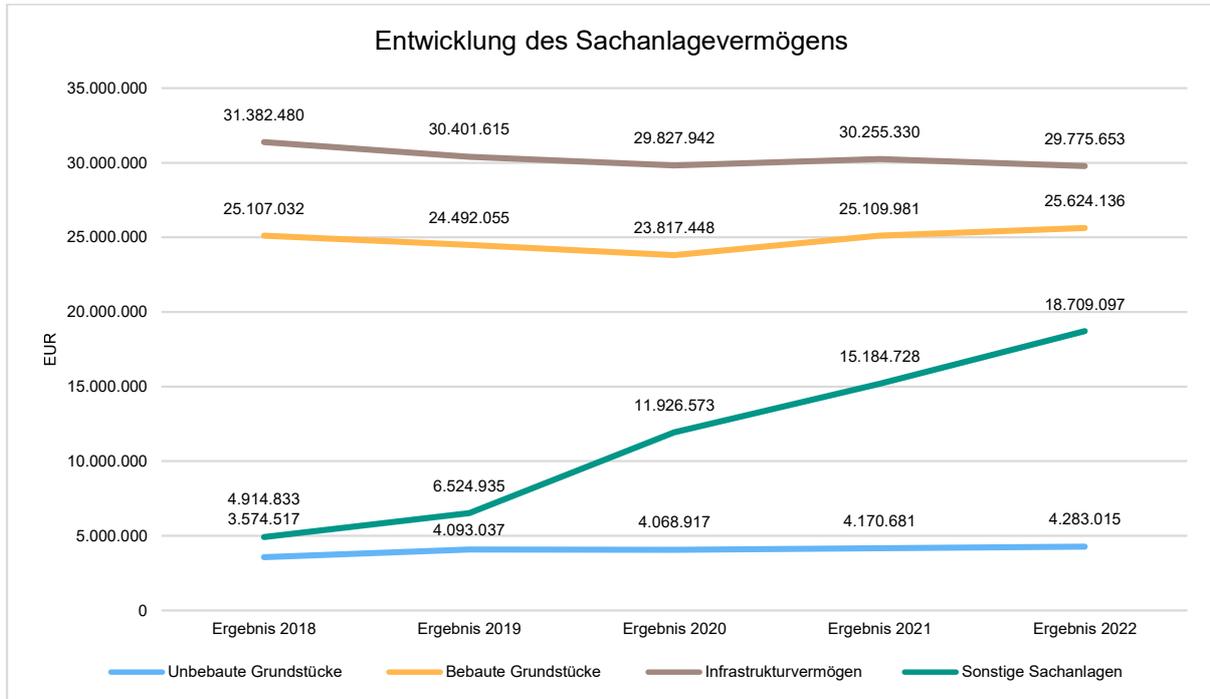
Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:





Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:





4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKF-Kennzahlen des Innenministeriums NRW.

Basis für die im Bericht ausgewiesenen statistischen Werte sind Kennzahlenergebnisse, die aus Kommunen mehrerer Vergleichsringe stammen können.

Dabei wurden die folgenden Parameter zugrunde gelegt:

Kommunenarten: kreisangehörige Stadt, Gemeinde

Einwohner von: 0 bis 15000

Bundesländer: Nordrhein-Westfalen

Kommunen insgesamt: 72

Die Vergleichsbasis kann dabei je Kennzahl variieren, da nicht zwingend jede Kommune für jede Kennzahl und jedes Auswahljahr Daten beisteuert.

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

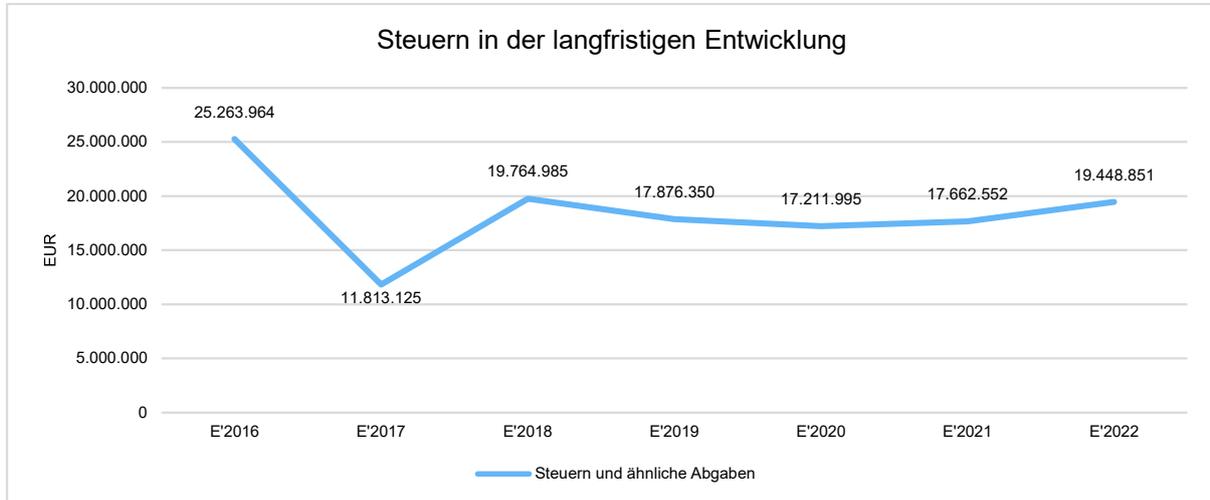
4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Grundsteuer A | 53.658 | 52.382 | 62.318 | 53.187 | 55.700 | 62.041 | 55.595 |
| Grundsteuer B | 1.632.548 | 1.715.496 | 1.890.497 | 1.886.137 | 1.943.334 | 1.978.629 | 2.532.493 |
| Gewerbesteuer | 18.481.437 | 4.524.755 | 11.499.225 | 9.306.404 | 8.640.217 | 8.330.346 | 9.530.932 |
| Anteil Einkommensteuer | 3.862.114 | 4.085.320 | 4.465.812 | 4.612.982 | 4.406.959 | 4.974.286 | 5.105.134 |
| Anteil Umsatzsteuer | 736.944 | 917.625 | 1.304.439 | 1.446.113 | 1.586.308 | 1.787.247 | 1.577.616 |
| Vergnügungssteuer | 6.253 | 3.610 | 4.720 | 3.548 | 1.492 | 1.596 | 3.890 |
| Hundesteuer | 81.500 | 85.750 | 87.671 | 90.007 | 91.703 | 95.228 | 109.953 |
| Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge | 27.236 | 26.642 | 27.235 | 39.486 | 38.471 | 37.218 | 35.849 |
| Ausgleichsleistungen | 382.275 | 401.544 | 423.069 | 438.487 | 447.811 | 395.961 | 497.390 |
| Summe Steuern und ähnliche Abgaben | 25.263.964 | 11.813.125 | 19.764.985 | 17.876.350 | 17.211.995 | 17.662.552 | 19.448.851 |

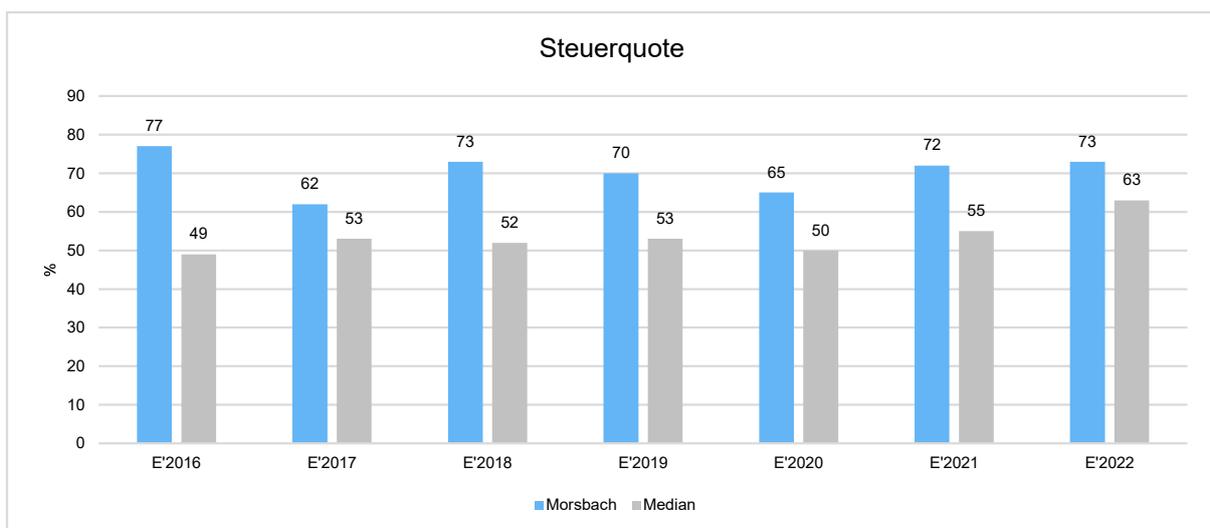


Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb von den Steuererträgen als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.





4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

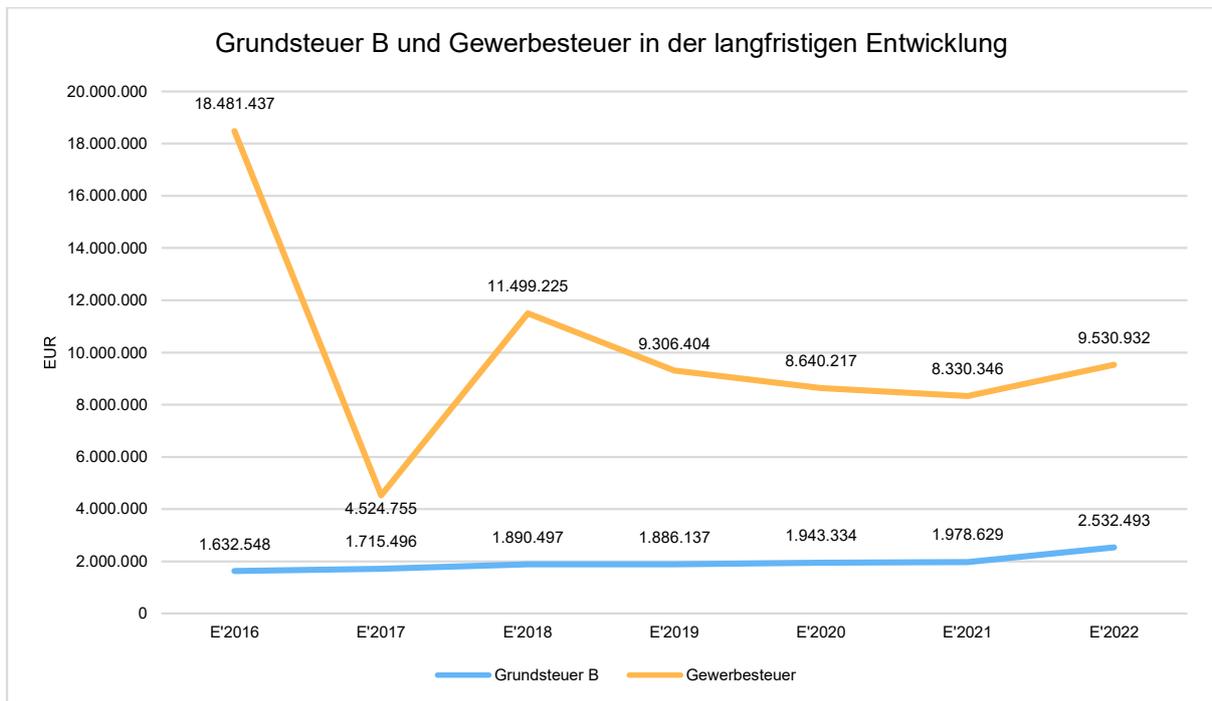
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

| Steuerart | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Hebesatz Grundsteuer A | 400 | 400 | 430 | 430 | 430 | 430 | 430 | 430 |
| Hebesatz Grundsteuer B | 495 | 515 | 525 | 535 | 545 | 555 | 565 | 575 |
| Hebesatz Gewerbesteuer | 450 | 450 | 470 | 470 | 470 | 470 | 475 | 495 |

Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

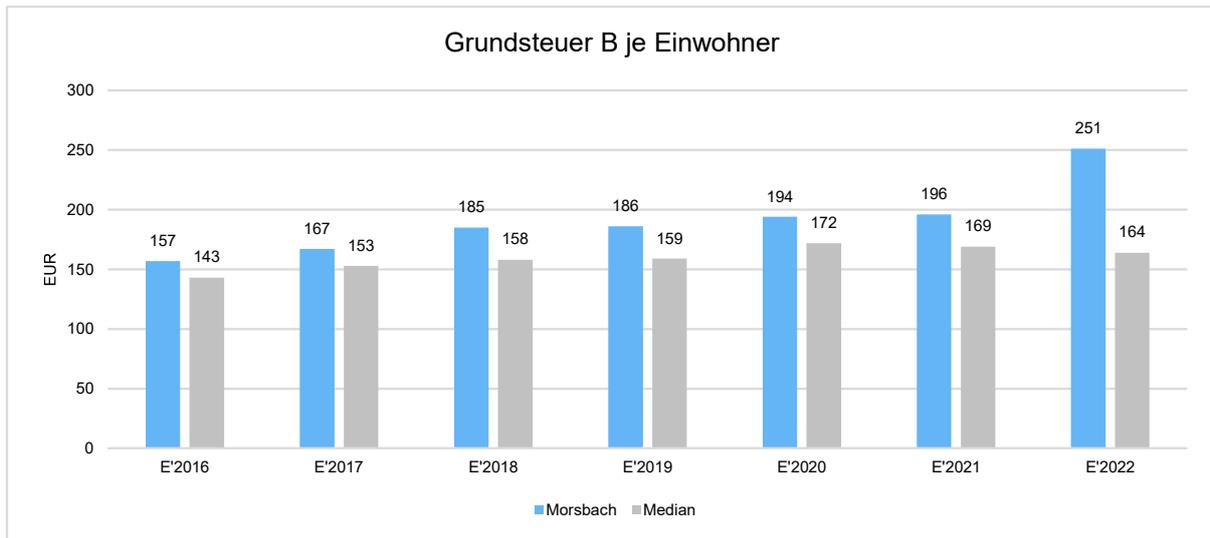
Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:





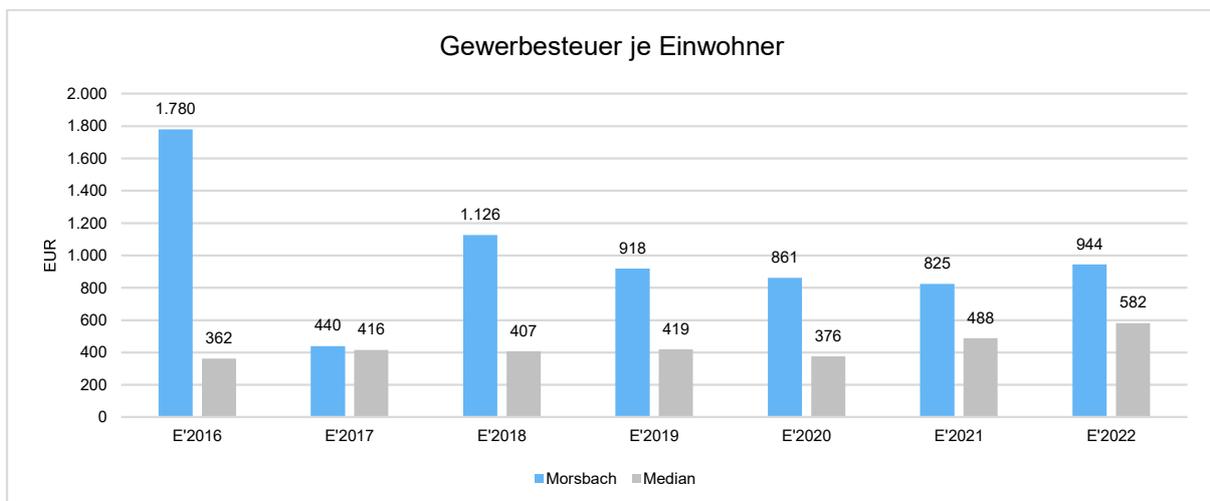
Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:



Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:





4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

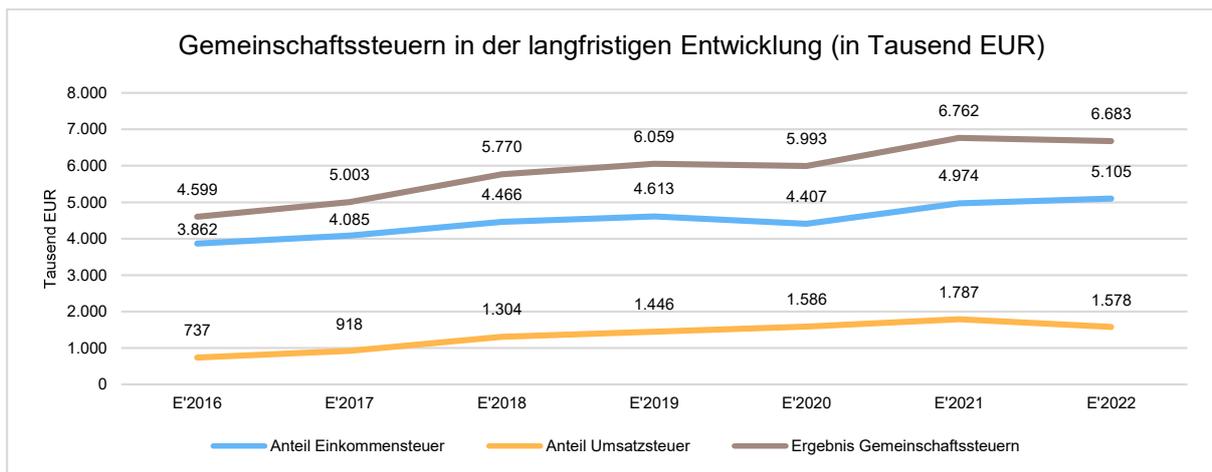
Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommensteuer zusammen:

Gemeinschaftssteuern

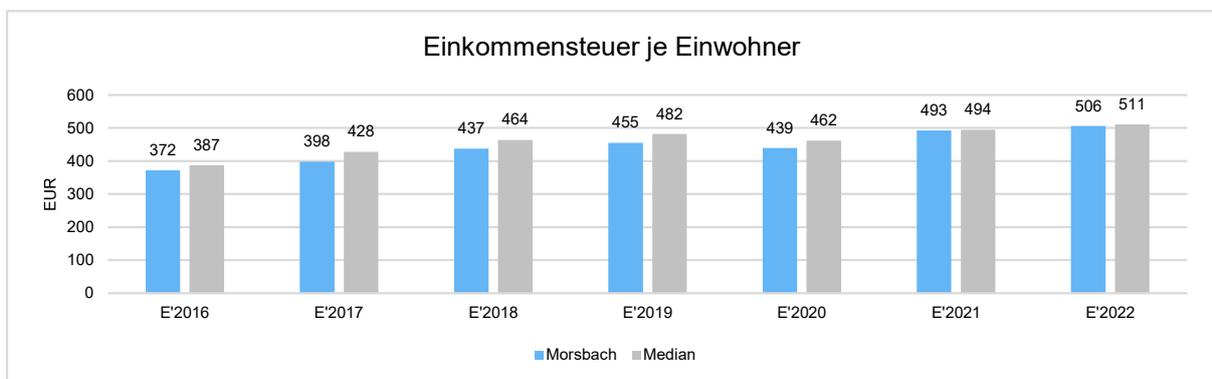
| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Anteil Einkommensteuer | 3.862.114 | 4.085.320 | 4.465.812 | 4.612.982 | 4.406.959 | 4.974.286 | 5.105.134 |
| Anteil Umsatzsteuer | 736.944 | 917.625 | 1.304.439 | 1.446.113 | 1.586.308 | 1.787.247 | 1.577.616 |
| Ergebnis Gemeinschaftssteuern | 4.599.058 | 5.002.945 | 5.770.250 | 6.059.095 | 5.993.267 | 6.761.534 | 6.682.750 |

Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:

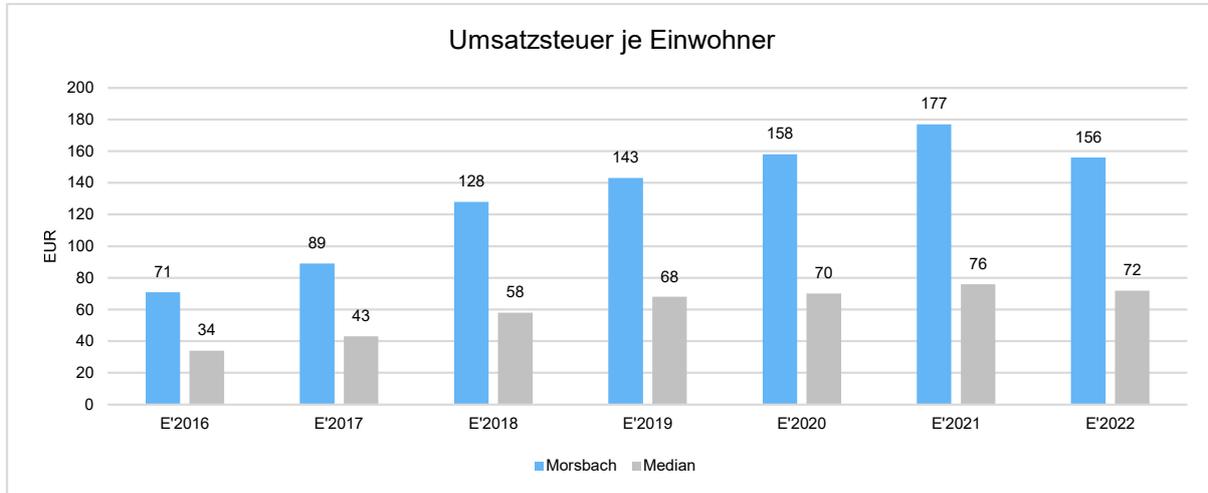


Anteil Einkommensteuer je Einwohner





Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

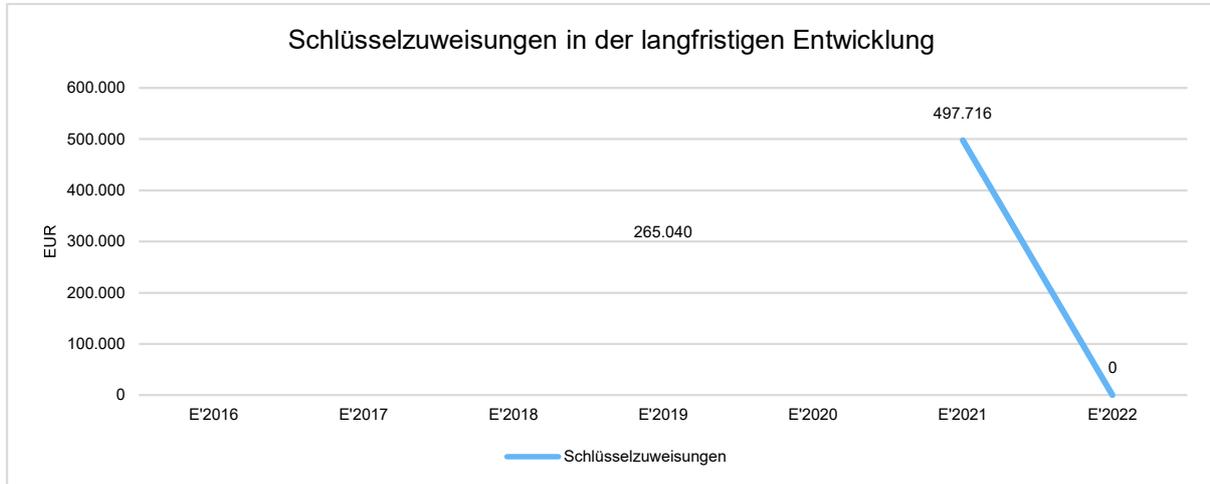
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 3.084.919 | 3.253.318 | 3.288.020 | 3.050.516 | 4.785.187 | 2.938.485 | 3.334.745 |
| davon Schlüsselzuweisungen | -- | -- | -- | 265.040 | -- | 497.716 | 0 |
| davon Bedarfszuweisungen und sonstige allgemeine Zuweisungen | 127.713 | 120.704 | 81.908 | 132.852 | 2.191.149 | 168.690 | 487.013 |
| davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 1.778.742 | 1.043.201 | 950.554 | 1.186.660 | 909.892 | 1.058.170 | 1.917.991 |
| davon Erträge aus Auflösung SoPo für Zuwendungen | 718.950 | 728.250 | 726.994 | 735.715 | 761.637 | 880.089 | 929.741 |
| davon allgemeine Umlagen und sonstige Zuwendungen | 459.515 | 1.361.163 | 1.528.564 | 730.249 | 922.509 | 333.820 | -- |



Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung

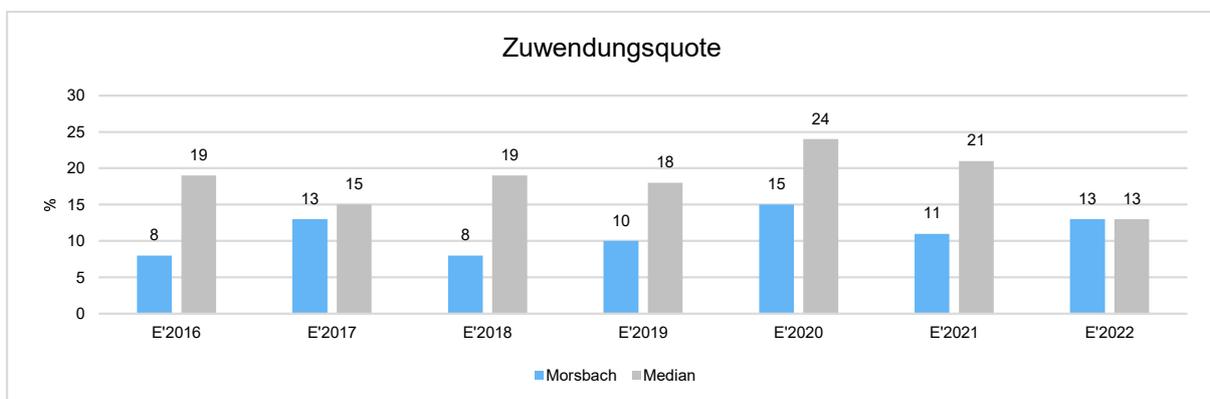


Auf Grund der stark gestiegenen Steuerkraft in der Referenzperiode 01.07.2018 bis 30.06.2019 und infolge der Verschiebungen im Finanzausgleichssystem zugunsten der Ballungszentren hat die Gemeinde in 2020 erneut keine Schlüsselzuweisungen erhalten. Wegen des erneuten Gewerbesteuer-rückgangs ab Mitte 2019 sind dann jedoch in 2021 wieder **Schlüsselzuweisungen** des Landes geflossen.

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.





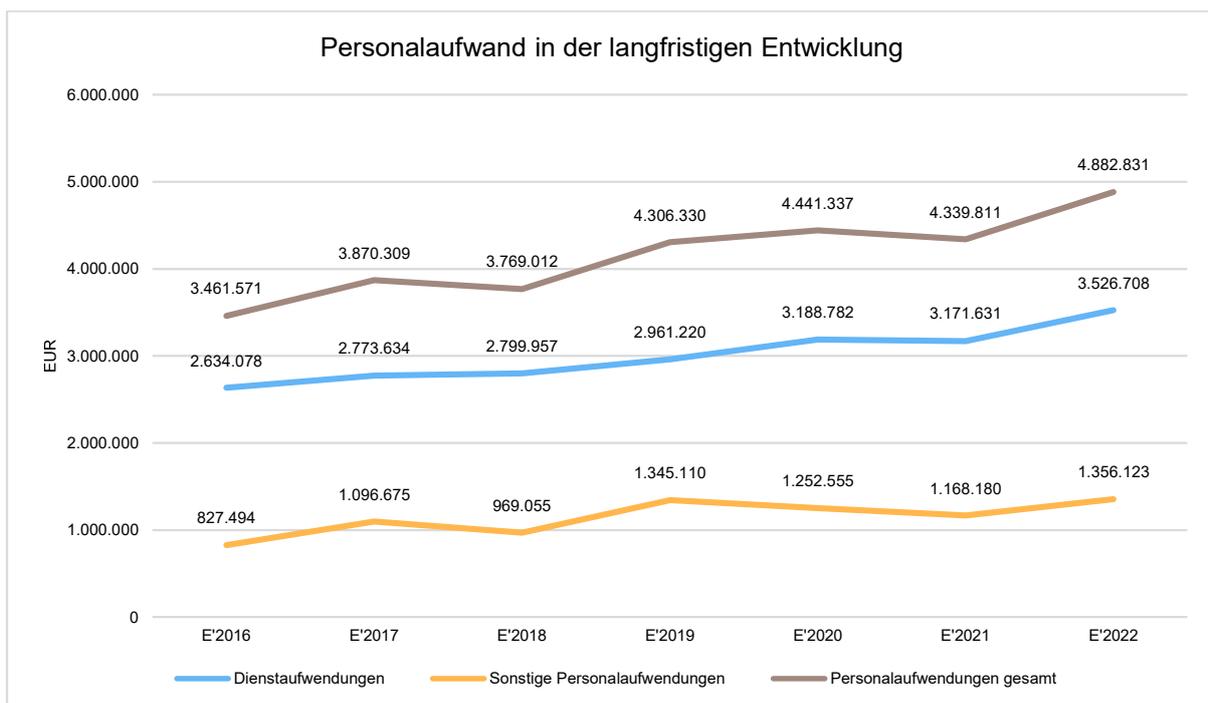
4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dienstaufwendungen | 2.634.078 | 2.773.634 | 2.799.957 | 2.961.220 | 3.188.782 | 3.171.631 | 3.526.708 |
| Sonstige Personalaufwendungen | 827.494 | 1.096.675 | 969.055 | 1.345.110 | 1.252.555 | 1.168.180 | 1.356.123 |
| Personalaufwendungen gesamt | 3.461.571 | 3.870.309 | 3.769.012 | 4.306.330 | 4.441.337 | 4.339.811 | 4.882.831 |

In der langfristigen Entwicklung des Personalaufwandes ergibt sich folgendes Bild:

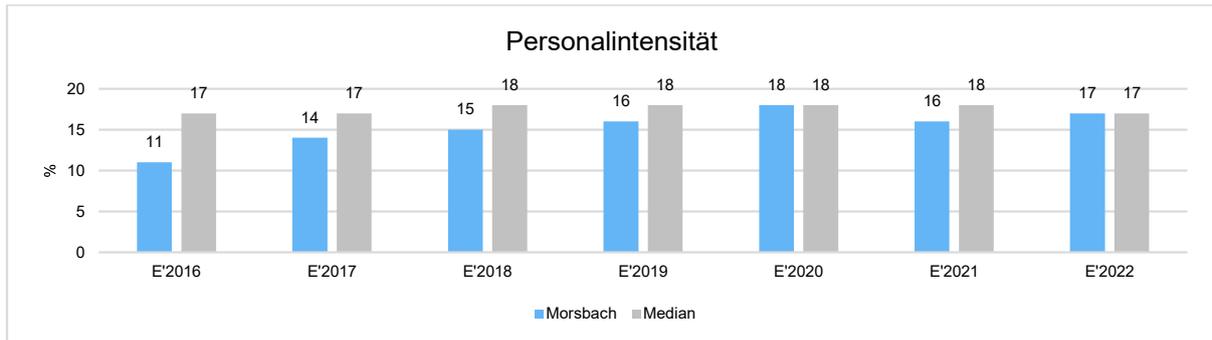




Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



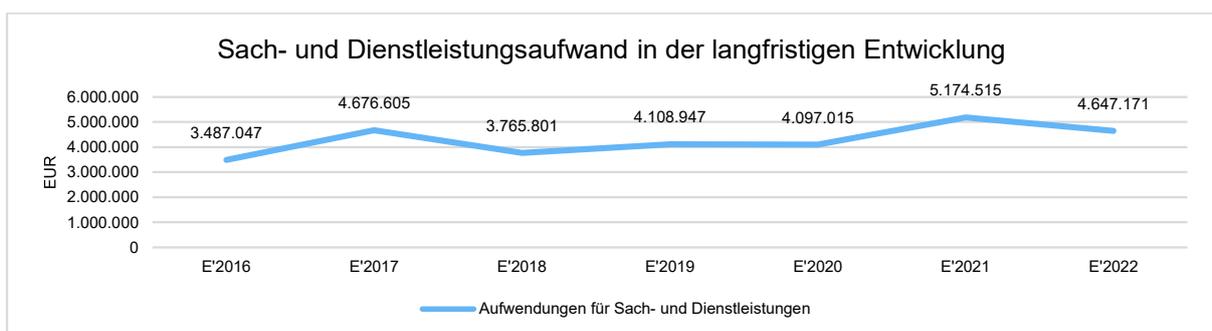
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Instandhaltung, Unterhaltung und Bewirtschaftung von Grundstücken | 1.260.262 | 2.295.528 | 1.255.278 | 1.420.067 | 1.618.871 | 2.376.227 | 1.576.135 |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen | 119.333 | 153.459 | 134.842 | 139.602 | 112.410 | 141.477 | 175.859 |
| Sonstige Sach- und Dienstleistungen | 2.107.451 | 2.227.618 | 2.375.682 | 2.549.278 | 2.365.734 | 2.656.811 | 2.895.176 |
| Summe Sach- und Dienstleistungen | 3.487.047 | 4.676.605 | 3.765.801 | 4.108.947 | 4.097.015 | 5.174.515 | 4.647.171 |

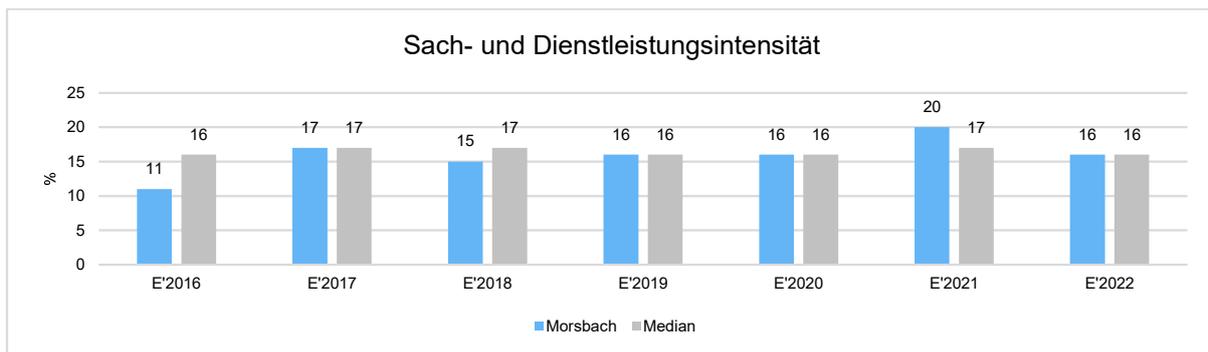
Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung





Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



4.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

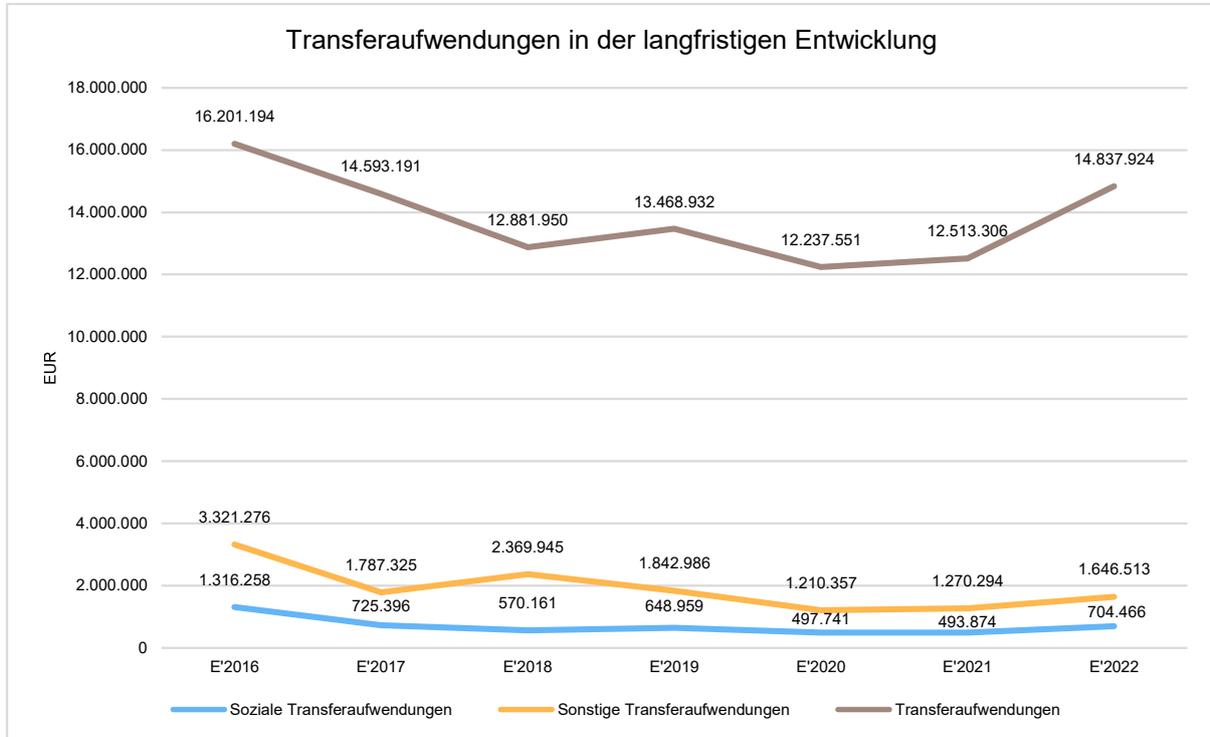
Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Summe Transferaufwendungen | 16.201.194 | 14.593.191 | 12.881.950 | 13.468.932 | 12.237.551 | 12.513.306 | 14.837.924 |
| davon: Soziale Transferaufwendungen | 1.316.258 | 725.396 | 570.161 | 648.959 | 497.741 | 493.874 | 704.466 |
| davon: Sonstige Transferaufwendungen | 3.321.276 | 1.787.325 | 2.369.945 | 1.842.986 | 1.210.357 | 1.270.294 | 1.646.513 |

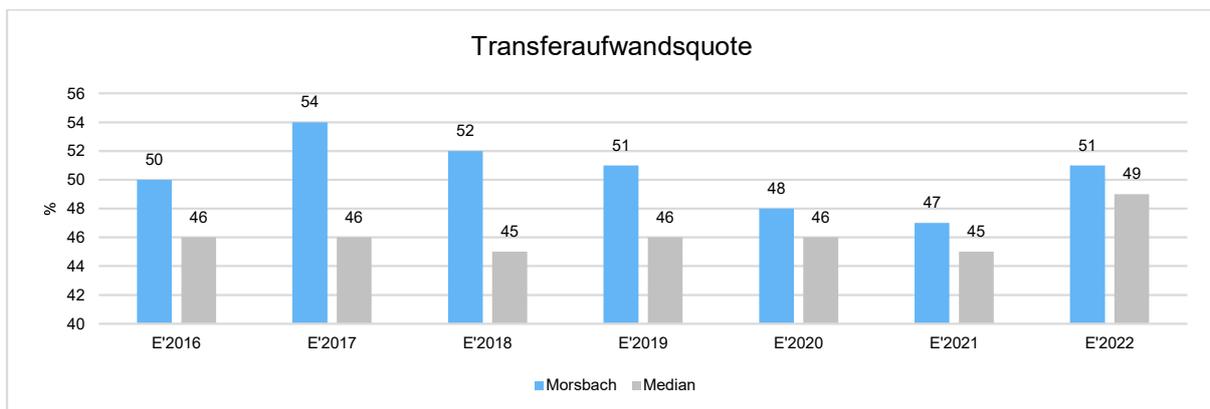


Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.





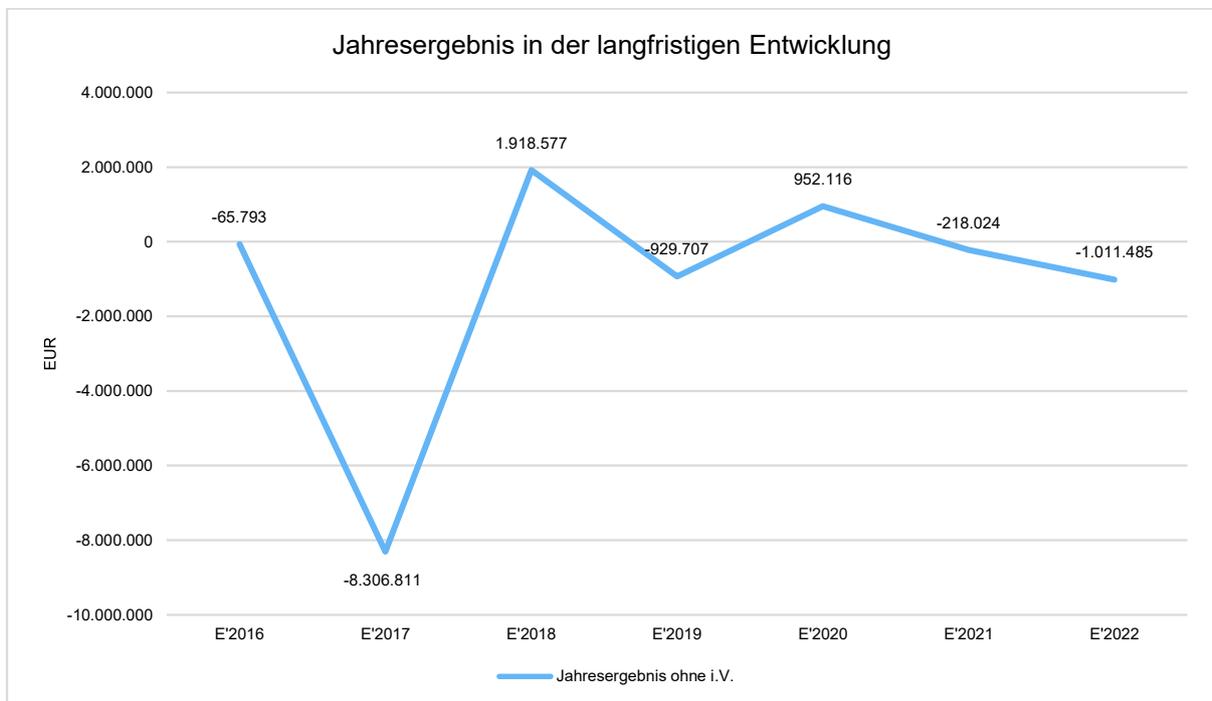
4.1.6 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

| | E'2016 | E'2017 | E'2018 | E'2019 | E'2020 | E'2021 | E'2022 |
|---|----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
| Ordentliches Ergebnis | -200.580 | 8.448.052 | 1.770.542 | 1.129.403 | 712.772 | 2.042.552 | 2.402.176 |
| Finanzergebnis | 134.787 | 141.241 | 148.034 | 199.695 | 239.344 | 275.828 | 203.689 |
| Ergebnis laufende Verwaltungstätigkeit | -65.793 | 8.306.811 | 1.918.577 | -929.707 | 952.116 | 1.766.723 | 2.198.486 |
| Außerordentliches Ergebnis | -- | -- | -- | -- | -- | 1.548.700 | 1.187.001 |
| Jahresergebnis | -65.793 | 8.306.811 | 1.918.577 | -929.707 | 952.116 | -218.024 | 1.011.485 |
| Jahresergebnis ohne i.V. nach Abzug globaler Minderaufwand | -65.793 | 8.306.811 | 1.918.577 | -929.707 | 952.116 | -218.024 | 1.011.485 |

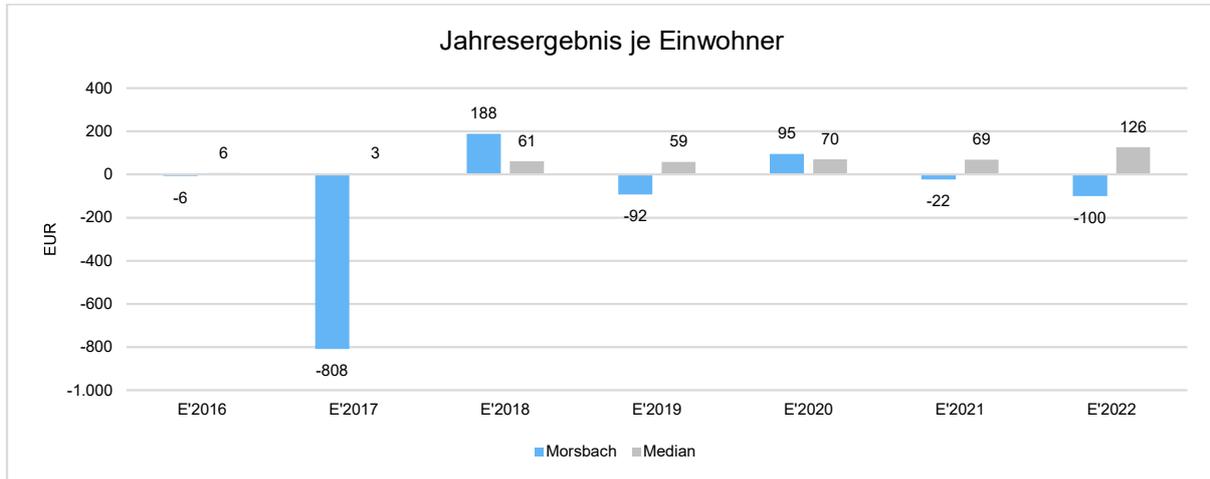
Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung





Jahresergebnis je Einwohner

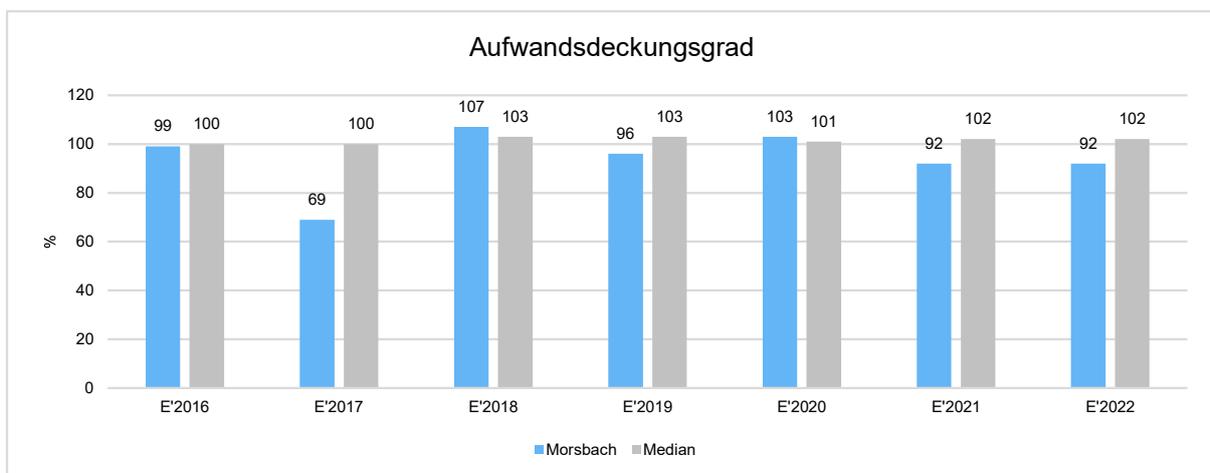
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit relevant. Da sich dies aus dem ordentlichen Ergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliches Ergebnis)

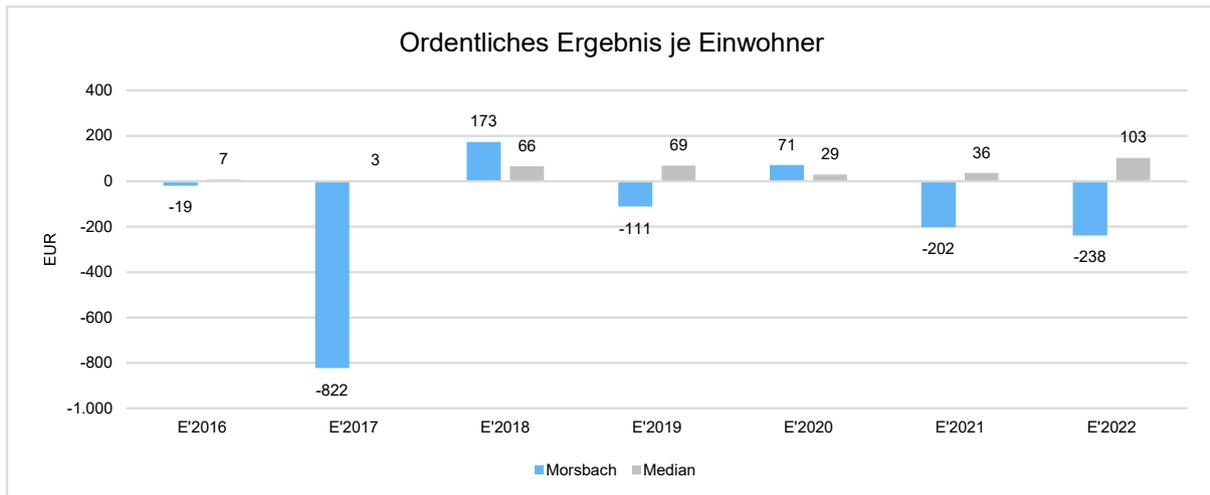
Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.





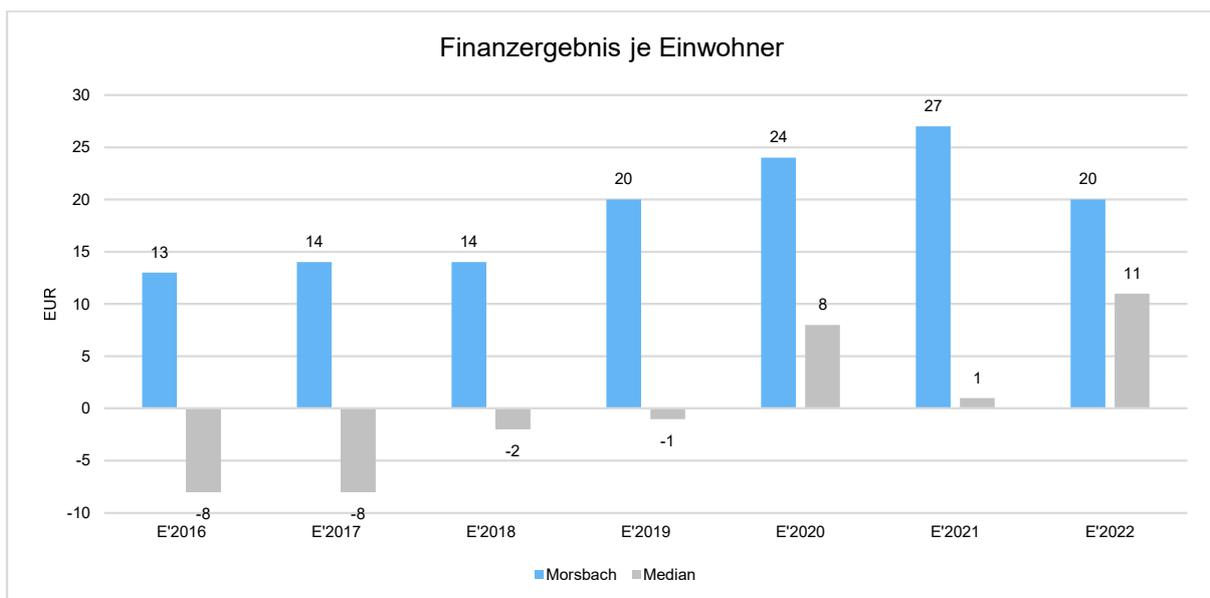
Ordentliches Ergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



Finanzergebnis je Einwohner

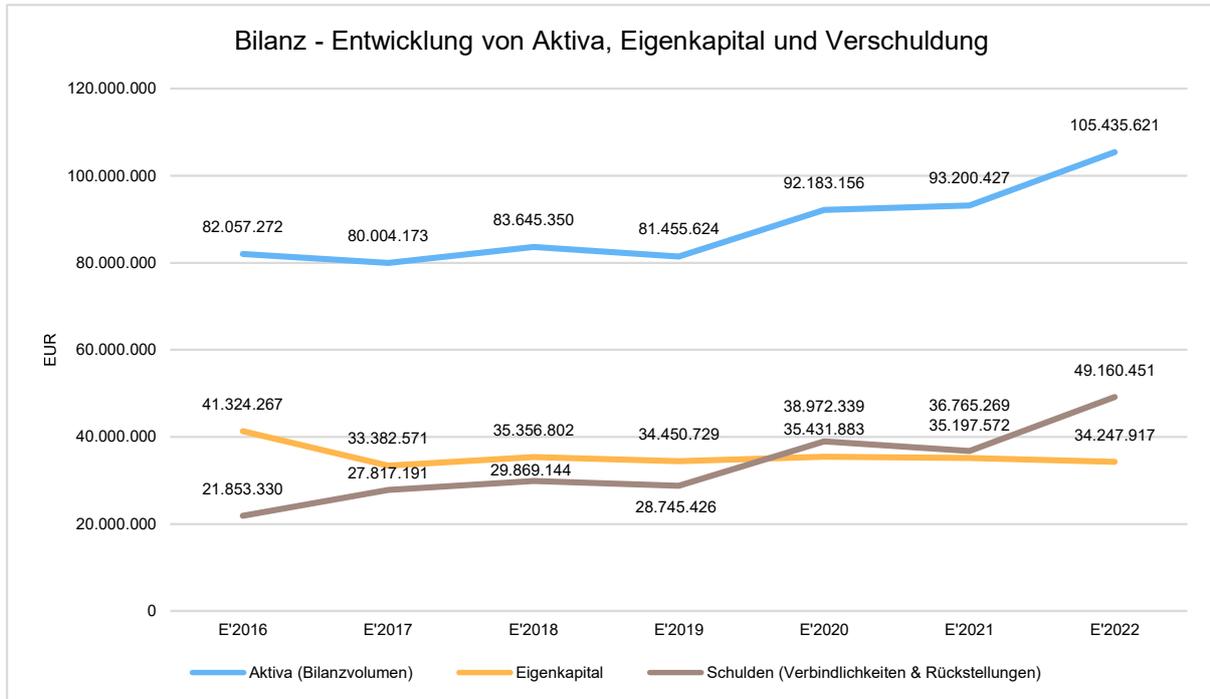
Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.





4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKF-Kennzahlen

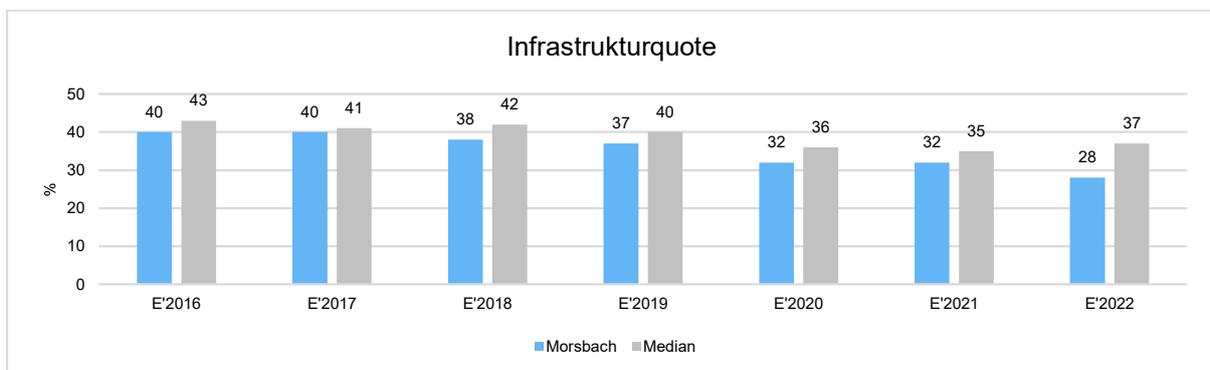
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote

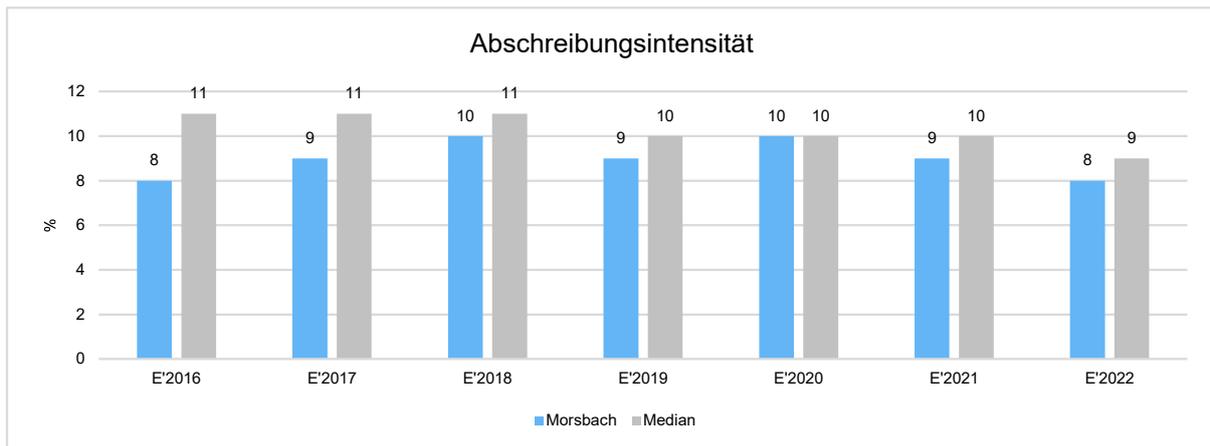
Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





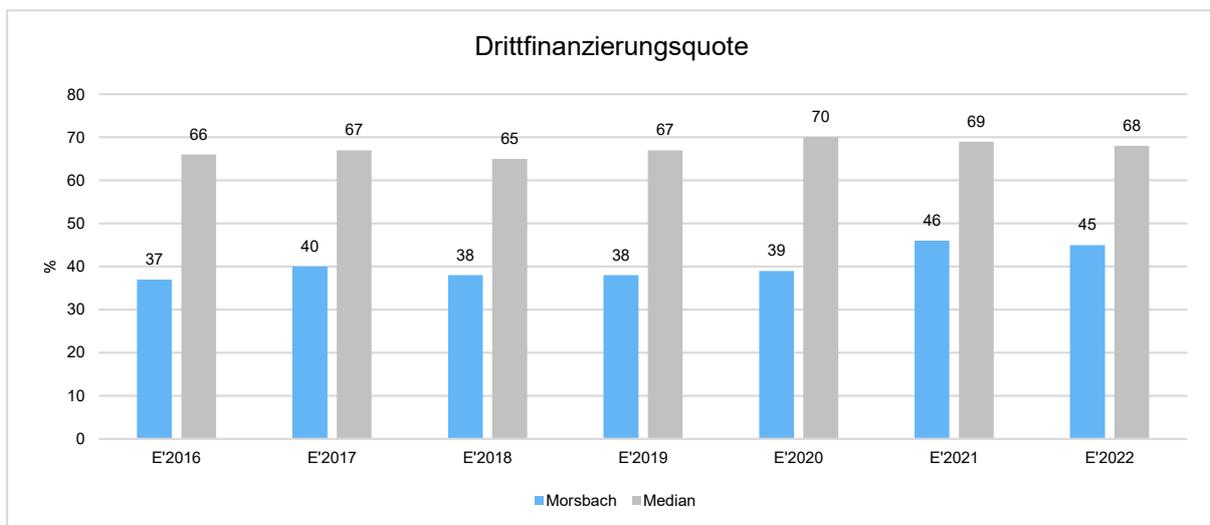
Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



Drittfinanzierungsquote

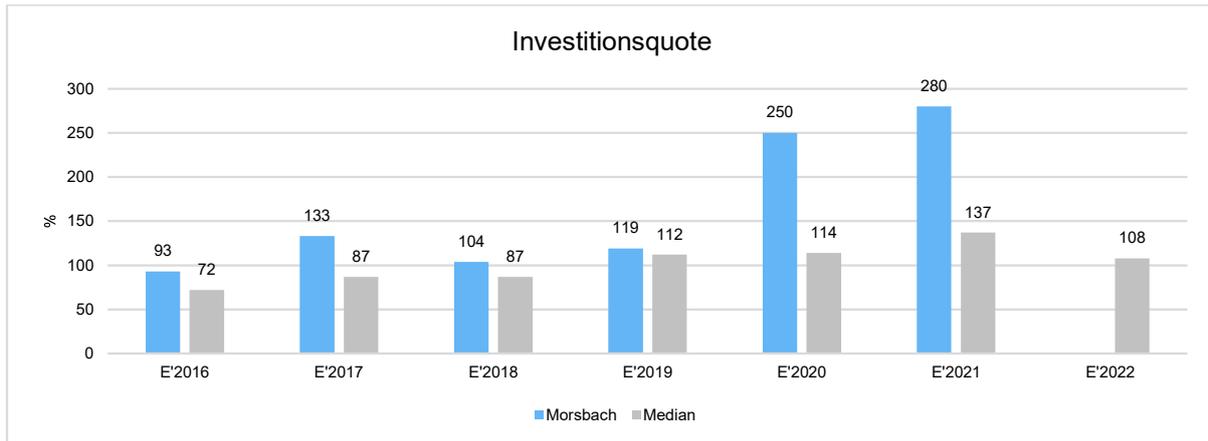
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.





Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

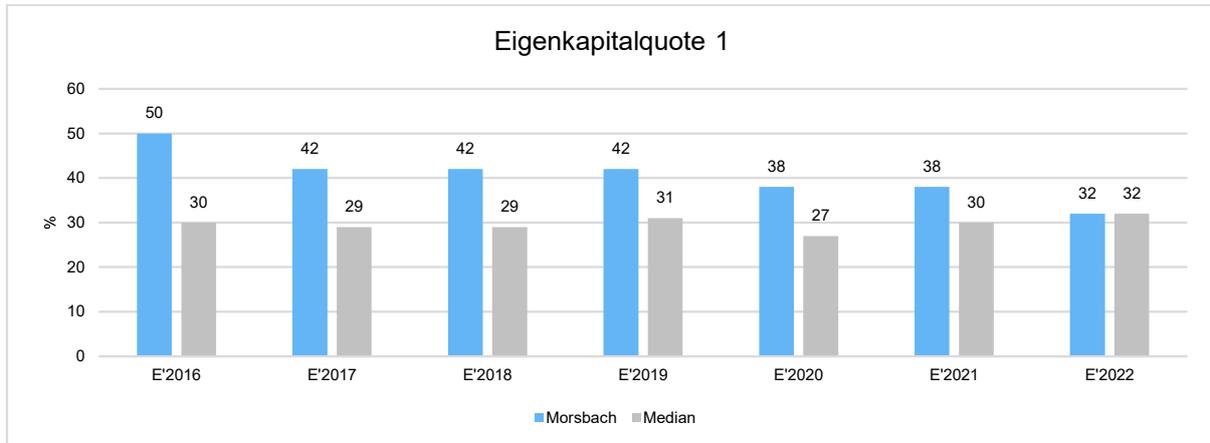
Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite.

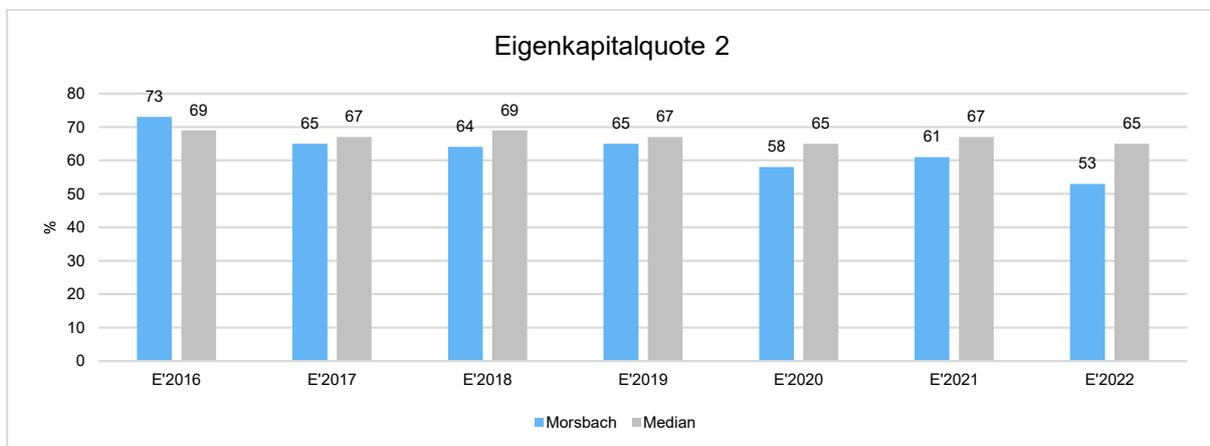
Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt (vgl. § 75 Abs. 7 GO NRW).

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



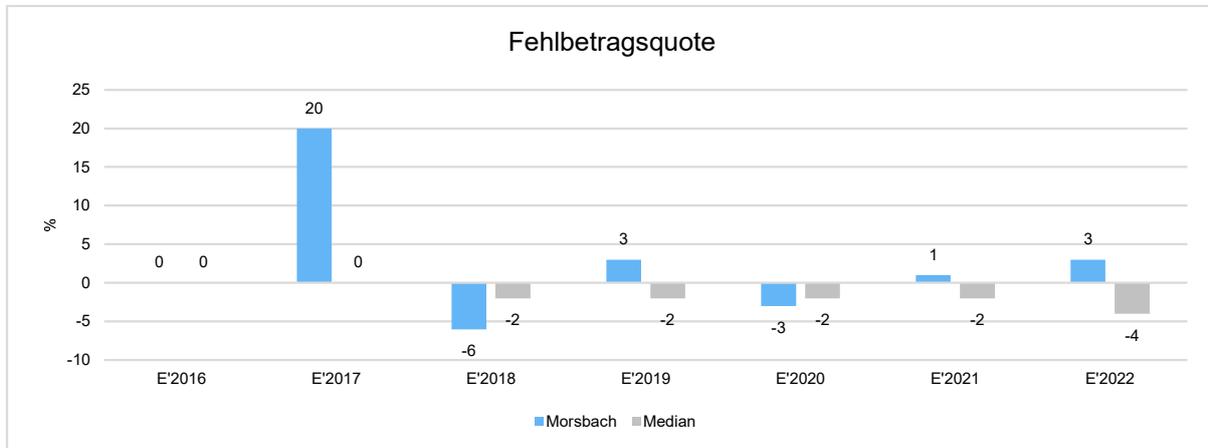
Fehlbetragsquote

Die Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen prozentualen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein.

Die Fehlbetragsquote soll möglichst niedrig sein. Bei einer negativen Fehlbetragsquote wird im Haushalt ein Überschuss erwirtschaftet.



Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

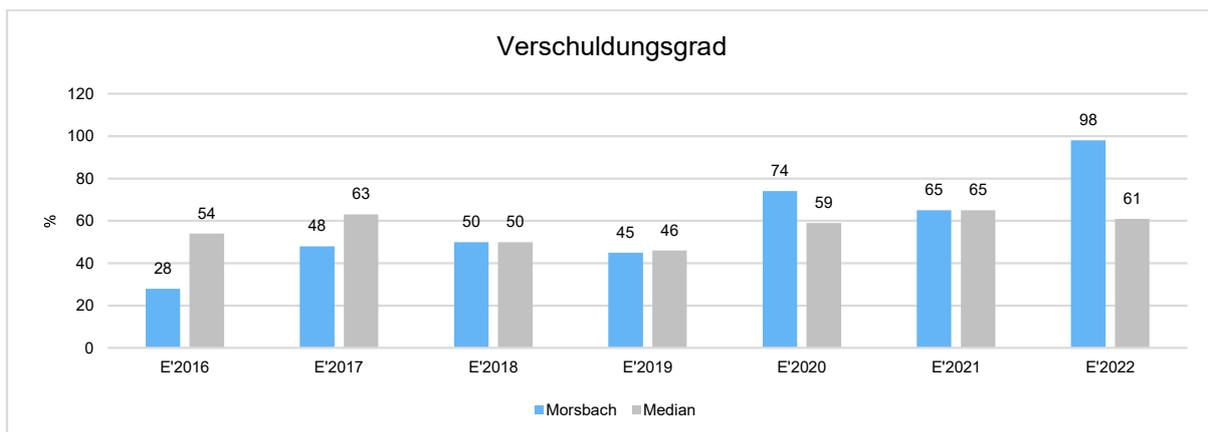


4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt den prozentualen Anteil der bilanziellen Verbindlichkeiten am bilanziellen Eigenkapital an. Die Kennzahl bildet also das Verhältnis von Verbindlichkeiten zum Eigenkapital ab. Liegt der Verschuldungsgrad über 100%, übersteigen die Verbindlichkeiten das ausgewiesene Eigenkapital.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



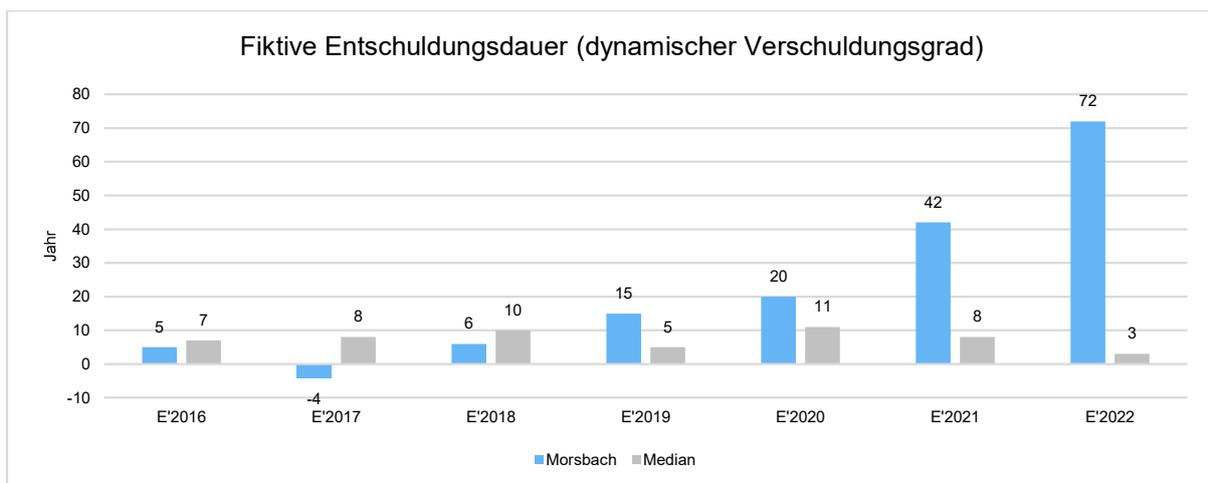


Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenausschlag zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

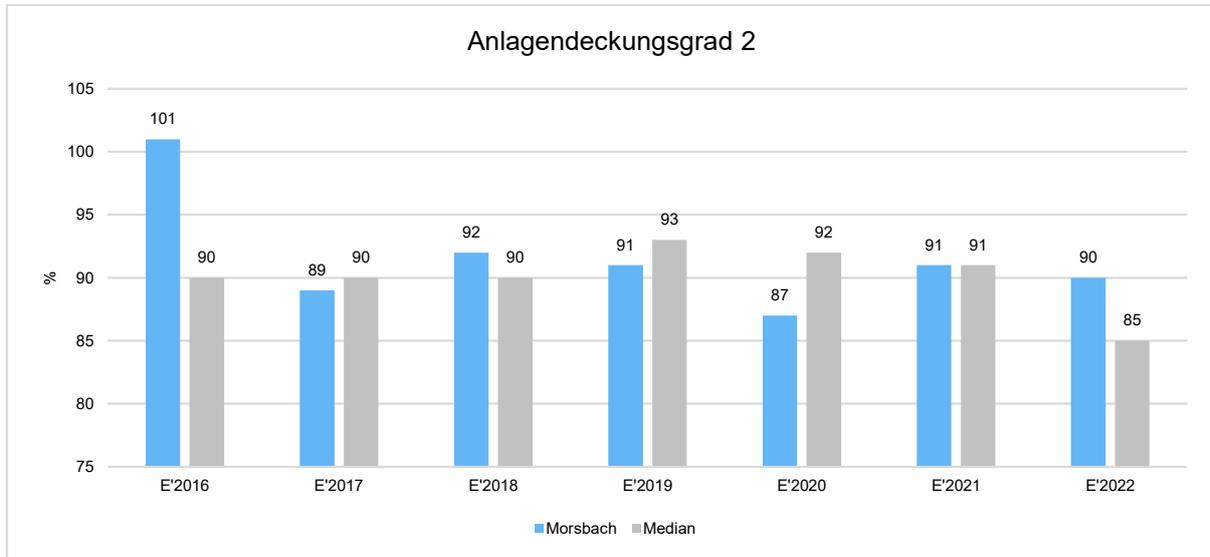
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Anlagendeckungsgrad 2

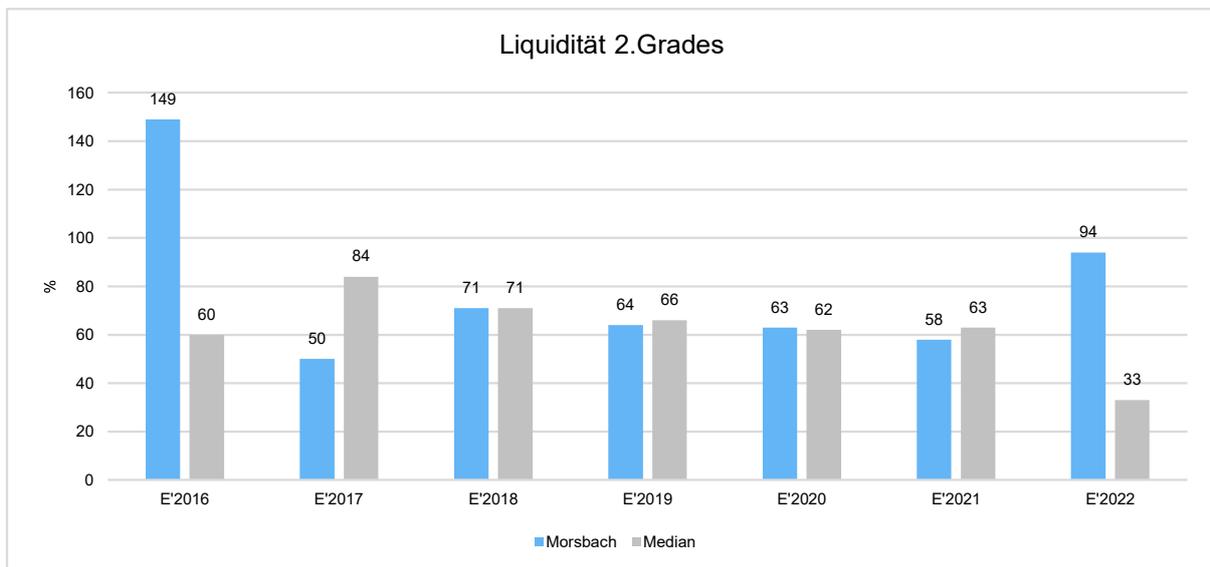
Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen (SoPo Zuwendungen und Beiträge) und langfristiges Fremdkapital (langfristige Verbindlichkeiten, Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Deponien und Altlasten) gegenübergestellt.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Liquidität 2 Grades

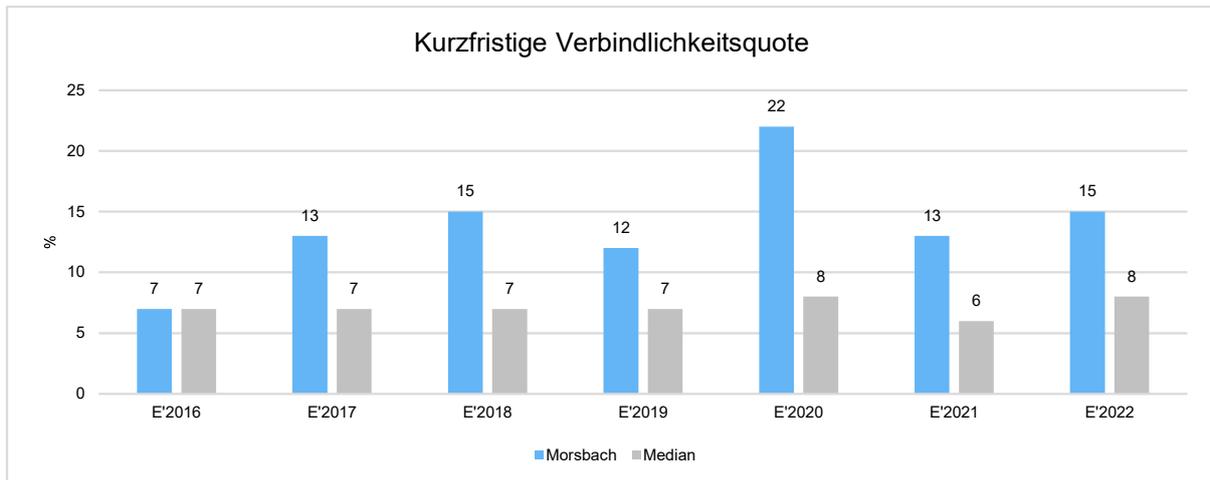
Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





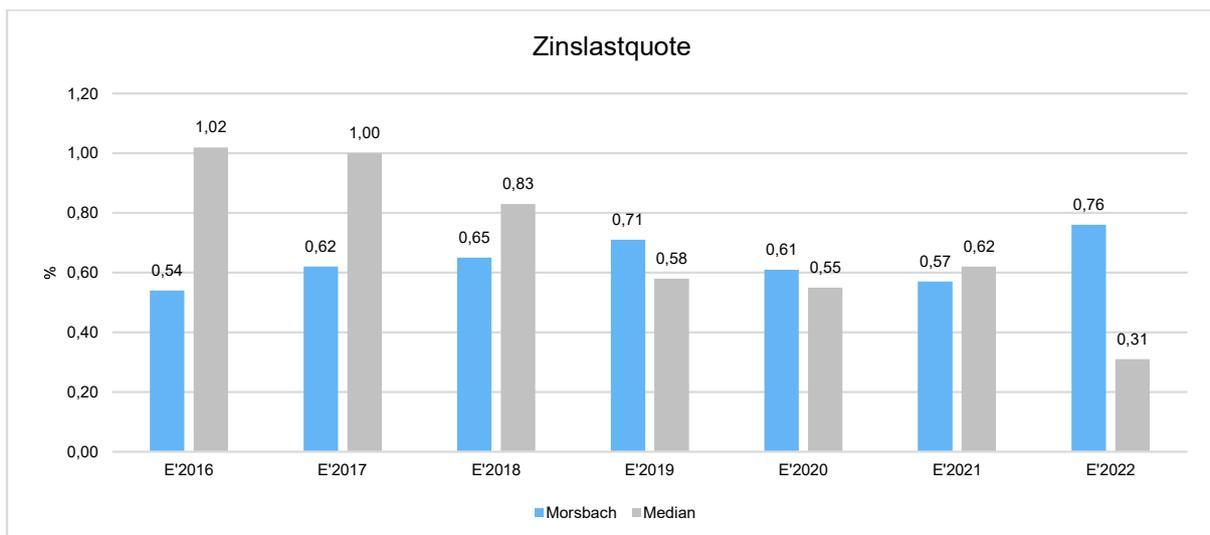
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.





5 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2022 eingetreten sind, dieses aber noch wirtschaftlich belasten und im Abschluss nicht ihren Niederschlag gefunden haben, ergaben sich nicht.

6 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Nach § 49 KomHVO NRW ist im Lagebericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Diese stellen sich zum Bilanzstichtag wie folgt dar:

Seit Februar 2022 stehen die Kommunen einem neuartigen multiplen Krisenszenario gegenüber. Neben den Unwägbarkeiten in Bezug auf das Covid-19-Infektionsgeschehen hängt dies vor allem mit den aktuellen Risiken infolge des russischen Angriffs auf die Ukraine sowie den hohen Preissteigerungen – insbesondere im Energiebereich – zusammen. Sollte die deutsche Wirtschaft hierdurch erneut in eine Rezession geraten, wird diese Entwicklung auch die kommunalen Haushalte zusätzlich belasten.

Verwiesen sei hier nur auf folgende – nicht abschließende – Aufzählung absehbarer Belastungen in Stichworten:

- Kriegsbedingt steigende Preise, vor allem im Energie- und Baubereich
- Auswirkungen einer galoppierenden Inflation, auch mit Blick auf die Notwendigkeit steigender Löhne, Gehälter und Bezüge
- Höhere Umlagebelastung der kreisangehörigen Städte und Gemeinden infolge der Kostenstrukturen der Landschaftsverbände und der Kreise, z. B. mit Blick auf die energiepreisbedingt steigenden Kosten der Unterkunft
- Finanzielle Herausforderungen infolge einer ggf. wieder erhöhten Anzahl von Geflüchteten aus der Ukraine, aber auch infolge der wieder steigenden Migrationszahlen aus anderen Teilen der Welt
- Auswirkungen der geänderten OVG-Rechtsprechung zur Gebührenkalkulation (vgl. OVG NRW, Urteil vom 17.05.2022 – 9 A 1019/20)
- Unzureichend kompensierter Wegfall von Erschließungsbeiträgen
- Erhebliche kommunale Mindereinnahmen wegen auf Bundesebene beschlossener bzw. geplanter Entlastungspakte
- Etwaiger Rückbau staatlicher Förderprogramme



Weltkonjunktur

Anfang Oktober 2022 stellte der IWF seine Konjunkturaussichten für das Jahr 2023 vor. Aus dem Bericht geht hervor, dass für ein Drittel der Weltwirtschaft eine Rezession vor der Tür steht, wenn sie nicht schon reingerutscht ist. Als Hauptgrund für die erwarteten Wachstumsrückgänge nannte der Bericht den Krieg in der Ukraine welcher durch sprunghaft gestiegene Preise die Kaufkraft der Verbraucher deutlich einschränkt. Die Weltwirtschaft stehe vor riesigen Herausforderungen durch die hartnäckige Inflation. Die wichtigsten Wirtschaftsregionen schwächeln alle.

Viel von der Entwicklung dieser unwägbaren Prognosen wird von der Geldpolitik und dem Verlauf des Krieges abhängen.

Deutsche Wirtschaft

Die deutsche Wirtschaft ist besonders anfällig für den durch den Angriffskrieg Russlands auf die Ukraine ausgelösten Energieschock, da sie in den vergangenen Jahrzehnten eine große Abhängigkeit von Importen russischer fossiler Brennstoffe entwickelt hat. Zuletzt schrumpfte das Bruttoinlandsprodukt im Jahr 2020 aufgrund der Auswirkungen der Coronavirus-Pandemie, davor 2009 während der Finanzkrise.

Die Bundesregierung rechnete im Oktober 2022 mit einer Inflationsrate von 8,0 Prozent im laufenden Jahr und von 7,0 Prozent im folgenden Jahr. Die hohen Preise bremsten die Industrieproduktion. Der Kaufkraftverlust hinterlasse auch Spuren im preisbereinigten privaten Konsum, der in 2023 rückläufig sein dürfte. Insgesamt rutscht die deutsche Wirtschaft nach Ansicht der Bundesregierung wegen der Energiekrise in eine Rezession.

Insolvenzrisiko

Experten rechnen wegen der Wirtschaftskrise wieder mit mehr Insolvenzen. So geht das Leibniz-Institut für Wirtschaftsforschung Halle von steigenden Zahlen aus. Verantwortlich seien vor allem stark steigende Preise zum Beispiel für Energie und Probleme in den Lieferketten, hieß es im Herbst 2022.

Insbesondere Autozulieferer gelten angesichts der schwachen Margen und der rückläufigen Pkw-Absatzzahlen als eine der Branchen, die in der sich anbahnenden Rezession besonders insolvenzanfällig sind.

Kommunalfinanzen

Die Finanzkrise der Kommunen droht zum Dauerproblem zu werden und vor allem der weitere Anstieg des kommunalen Investitionsrückstandes um 10 Milliarden Euro macht große Sorgen. Dabei sind die Folgen des Ukraine-Kriegs noch gar nicht berücksichtigt. Allein die gestiegenen Energiepreise machen schon jetzt vielen Kommunen zu schaffen. Steigerungen bei den Sozialausgaben und die Inflation sowie höhere Baupreise belasten die kommunalen Haushalte zusätzlich.

Neben Fragen der Finanzierbarkeit sind zudem überbordende Bürokratie und auch mangelnde Personalkapazitäten, im Rathaus, wie auch in den Unternehmen, konkrete Investitionshemmnisse.

Das zeigt: Die Kommunalfinanzen müssen endlich aufgabengerecht abgesichert werden.

Die Unauskömmlichkeit der kommunalen Finanzausstattung zeigt sich auch im immer weiter fortschreitenden Flächenverbrauch der Kommunen bei der Ausweisung neuer Gewerbegebiete.



Nur durch die Ansiedlung neuer Gewerbesteuerzahler sind die immer weiter steigenden Ausgabebelastungen der Kommunen gegenzufinanzieren.

Dass diese nicht gerade förderlich für den Umweltschutz und den Klimawandel ist, versteht sich von selbst.

Bevölkerungsentwicklung

Auf Grund der in der Vergangenheit stark gestiegenen Immobilienpreise und in Ermangelung bezahlbaren Wohnraums in den Ballungszentren, gab es bereits vor der Pandemie eine vermehrte Abwanderung aus den Metropolen in das Umland. Immer mehr Menschen waren bereit, längere Fahrtzeiten auf sich zu nehmen. Auch Landkreise in einer Entfernung von einer Stunde und mehr profitierten davon, so eine Studie der Datenanalysefirma Empirica Regio.

Die Coronavirus-Pandemie verstärkte diesen Trend nochmals, da viele raus aufs Land in ein eigenes Haus mit viel Platz und Natur wollten, weil man einerseits aufgrund des Homeoffice weniger pendeln musste und andererseits dort auch größere Häuser bekommen konnte.

Doch mittlerweile sind beide Vorteile verpufft. „Während wir in der Vergangenheit eine starke Preisdynamik bei großen, unsanierten Einfamilienhäusern im weiteren Umfeld der Großstädte hatten, sind diese jetzt die Verlierer der aktuellen Entwicklung, zumal die Mobilitätskosten massiv gestiegen sind“, sagt Michael Voigtländer, Immobilienexperte vom Institut der deutschen Wirtschaft (IW) in Köln. Um Kosten zu sparen, wird es ihm zufolge die Menschen nun wieder näher an die Stadt beziehungsweise in Orte ziehen, die eine gute ÖPNV-Anbindung haben.

Bürokratieabbau und kommunale Selbstverwaltung

Die Transparenzkommission unter Vorsitz von Herrn Prof. Dr. Junkernheinrich hat seit Juni 2019 staatliche Regulierungen der kommunalen Aufgabenerfüllung untersucht und Empfehlungen für Fälle der Über-, Unter- und Fehlregulierung sowie zur Aufgabenkritik erarbeitet. Im Ergebnis ergaben sich mehr als 900 Einzelhinweise auf Missstände und 63 Empfehlungen für Verbesserungen.

Im Bereich der Förderpolitik müssen Bund und Länder die Komplexität reduzieren. Aktuell sind die Vorgaben vielfach so eng, dass kein hinreichender Spielraum mehr für innovatives Vorgehen vor Ort bleibt und ein viel zu großer Teil der bereitgestellten Mittel gerade von finanzschwachen Kommunen nicht abgerufen werden kann. Bund, Länder und EU sollten die Anzahl ihrer Förderprogramme reduzieren und bündeln. Statt einer kleinteiligen und unübersichtlichen Förderlandschaft sollten sie wieder mehr auf Schlüsselzuweisungen und pauschale Investitionszuweisungen setzen.

Im Bereich Digitalisierung fehlt es an Regulierungen, weil sich die Verantwortlichen wegen des Konnexitätsprinzips (Wer etwas vorgibt, muss auch die erforderlichen Mittel bereitstellen) davor scheuen, entsprechende Vorgaben zu machen.

Im Kern ist die kommunale Selbstverwaltung mittlerweile ein System, das sehr stark durch Gesetze und Verordnungen reguliert wird. Dennoch brauchen wir mehr Mut, die kommunale Selbstverwaltung wieder wirklich zu leben. Die Kommunen sind mehr als die durchführenden Gebietskörperschaften für staatlich definierte Aufgaben. Wir sollten den Kommunen wieder mehr zutrauen.



Isolierung von Haushaltsbelastungen und Verschuldung

Das KfW-Kommunalpanel konstatiert für das Jahr 2023 bundesweit bei den Kommunen einen Anstieg der klassischen Kreditmarktschulden. Angesichts der weiterhin hohen Investitionsniveaus bei gleichzeitig gesunkenen Eigenmitteln stand dies fast schon zu erwarten.

In der ohnehin bereits angespannten Situation werden die Kommunen nun auch noch von den Folgen des Ukraine-Kriegs getroffen. Die Unterbringung von Kriegsflüchtlingen stellt bereits jetzt viele Kommunen vor immense Belastungen. Zukünftig drohen weitere ökonomische Verwerfungen die Haushalte zu belasten. Die Krise scheint zum Dauerzustand zu werden.

Aus diesem Grund hat der Landtag am 09.12.2022 das NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes (NKF-CIG) zu einem NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG) weiterentwickelt und die Isolierung von Belastungen infolge der Corona-Pandemie auf die Haushaltsjahre 2023 bis 2025 verlängert, sowie die Isolierungsmöglichkeit auf Belastungen der kommunalen Haushalte durch den Krieg in der Ukraine – einschließlich Mehraufwendungen für die Energieversorgung – ausgedehnt.

Das NKF-CUIG enthält ausschließlich rechtliche Erleichterungen für kommunale Haushalte. Die Kommunen werden in die Lage versetzt, mit den tatsächlichen finanziellen Belastungen rechtskonform umgehen zu können, ohne die finanzielle Ausstattung der Kommune zu verbessern.

Der Städte- und Gemeindebund NRW stellt daher klar, dass der derzeitige Ansatz, vermittels der Isolierungsmöglichkeit die örtlichen Haushaltsschäden über die nächsten Generationen verteilt selbst tragen zu müssen, für sich allein genommen nicht akzeptabel ist. Ergänzend sei vielmehr die Gewährung staatlicher Finanzhilfen geboten.

Einigkeit besteht insoweit, dass eine gemäß NKF-CIG und NKF-CUIG-E intransparentere Darstellung der Haushaltsbelastungen die Gefahr birgt, den politischen Druck auf diese oder künftige Landesregierungen zur Gewährung echter Finanzhilfen sachwidrig zu schwächen und die regulären Grundsätze der doppelten Buchführung auszuhebeln.

Was im politischen Jargon auf Bundes- und Landesebene gerne als „Sondervermögen“ und auf kommunaler Ebene nunmehr als „Bilanzierungshilfe“ dargestellt wird, ist nichts anderes als ein immenser Schuldenaufbau unter Umgehung der verfassungsrechtlich verankerten Schuldenbremse und damit eine enorme Belastung zukünftiger Generationen.

Zukünftige Herausforderungen

Die konsequente Fortführung von Haushaltskonsolidierungs- und Sparmaßnahmen erscheint als einzig mögliche Sofortmaßnahme zur Selbsthilfe, sei es beispielsweise bei der Bewirtschaftung kommunaler Gebäude oder den Heizkosten für Schwimmbäder.

Andererseits bedeutet Sparen heute anders als bisher nicht mehr, den Personalkörper der Kommunen zu reduzieren. Ohnehin werden in den nächsten zehn Jahren sehr viele Beschäftigte und Beamte in Rente gehen oder in den Ruhestand versetzt werden. Mit ihnen geht sehr viel Know-how verloren – das muss aufgefangen werden, zudem müssen neue Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter eingestellt und alternative Arbeitsmodelle geschaffen werden.

Neue Formen der interkommunalen Zusammenarbeit, die Strukturierung der kommunalen Beteiligungen sowie eine stringente Digitalisierung und Automatisierung der Verwaltungsleistungen sind hier das Gebot der Stunde.



Wichtig ist die Vernetzung der Kommunen untereinander, was bereits in vielfältiger Form geschieht: Je intensiver man miteinander im Gespräch ist und Kooperationen auf Augenhöhe eingeht, desto besser für die kommunale Aufgabenerfüllung. Eine große Herausforderung ist die hohe Anspruchshaltung der Bevölkerung, die u.a. oftmals daraus erwächst, dass die Kenntnis übergeordneter Zusammenhänge fehlt und der Fokus eher auf Einzelinteressen liegt. Dennoch: Kommunen müssen damit professionell umgehen. Hier ist die Kommunalpolitik gefragt, die erklären und vermitteln muss.

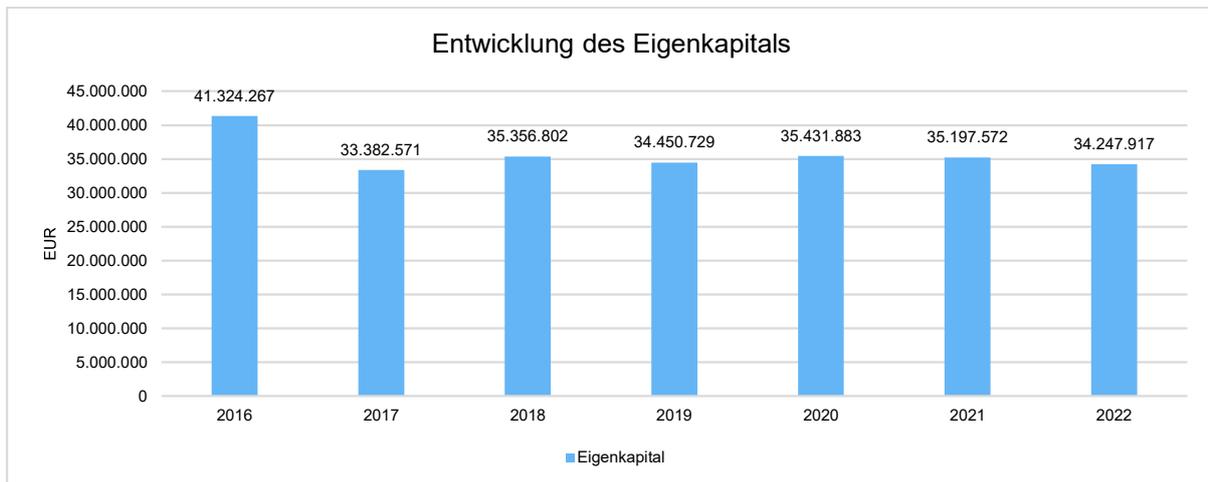
6.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

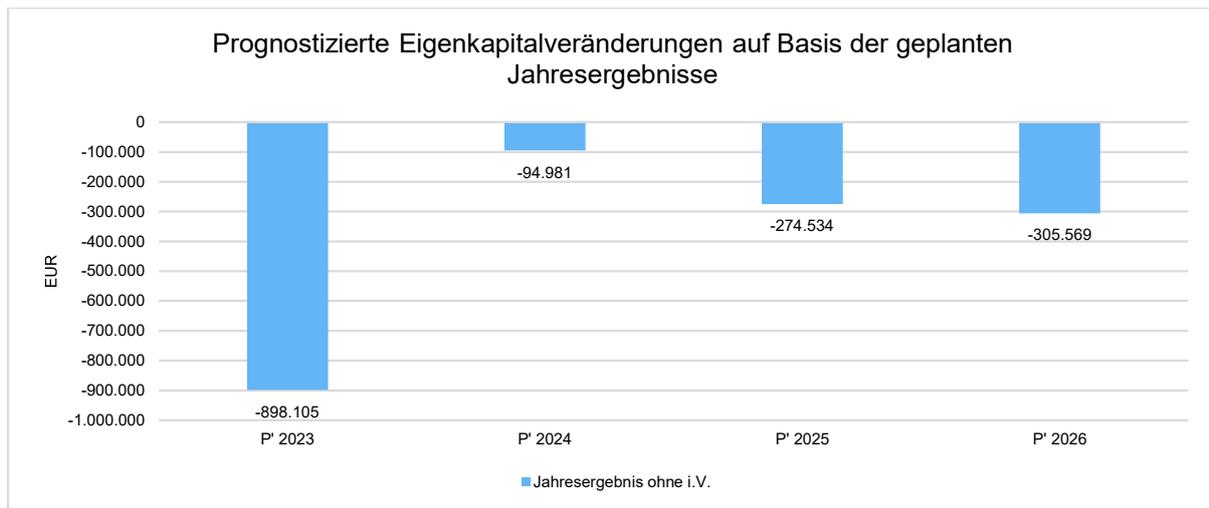
Im Zuge dieser Prognose bleiben mögliche Erträge und Aufwendungen aus Verrechnungen mit der Allgemeinen Rücklage außen vor. Hierbei handelt es sich um Wertveränderungen bei Finanz- und Sachanlagevermögen, also Erträge aus Veräußerung von Vermögen und Verluste aus Abgang von Vermögen, die direkt mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden und nicht in das Jahresergebnis einfließen.





Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

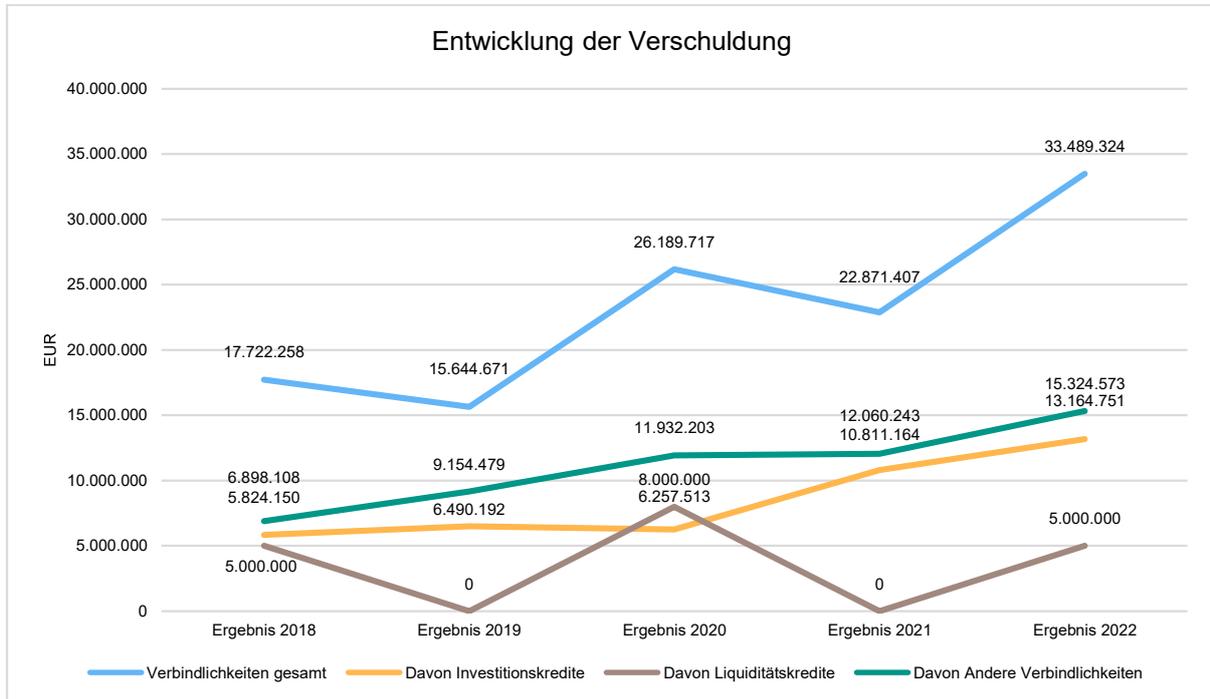


6.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

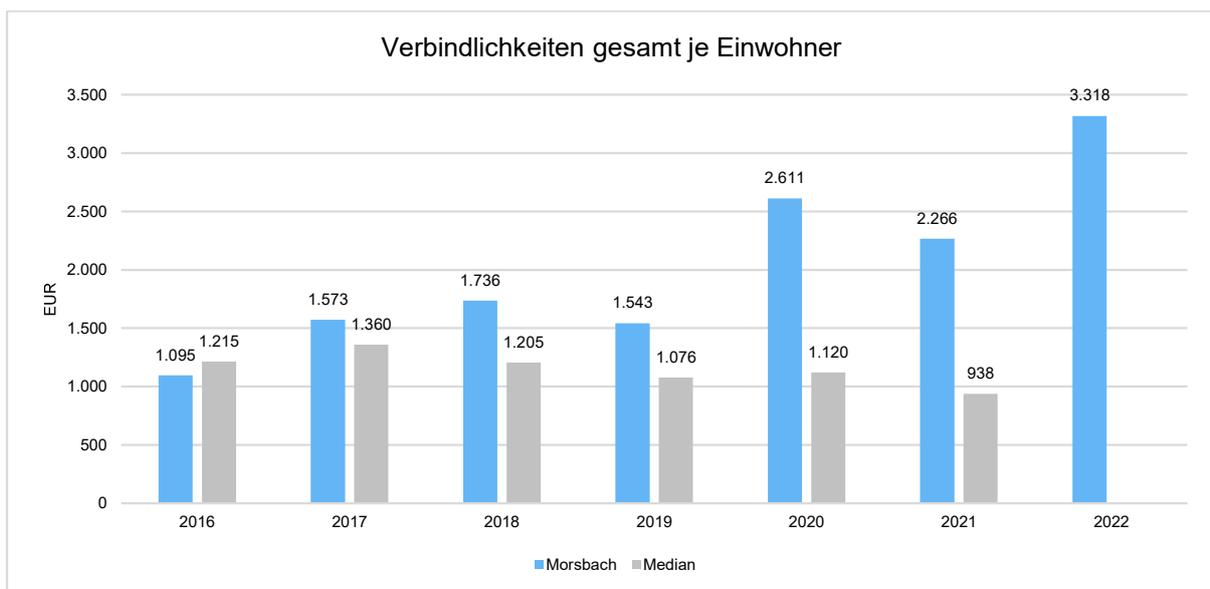
Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

| | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verbindlichkeiten gesamt | 17.722 | 15.645 | 26.190 | 22.871 | 33.489 |
| Davon Investitionskredite | 5.824 | 6.490 | 6.258 | 10.811 | 13.165 |
| Davon Liquiditätskredite | 5.000 | 0 | 8.000 | 0 | 5.000 |
| Davon Andere Verbindlichkeiten | 6.898 | 9.154 | 11.932 | 12.060 | 15.325 |



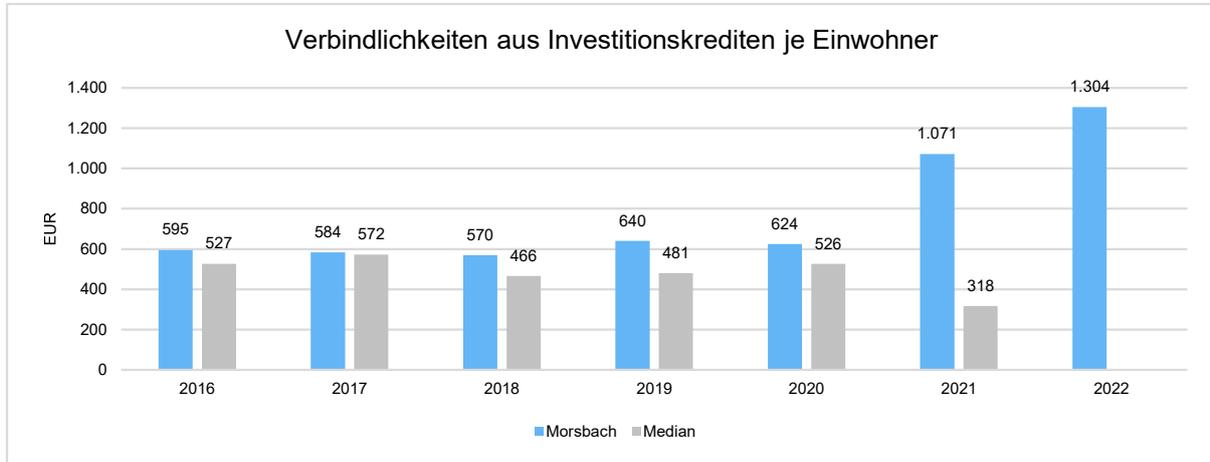
Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.

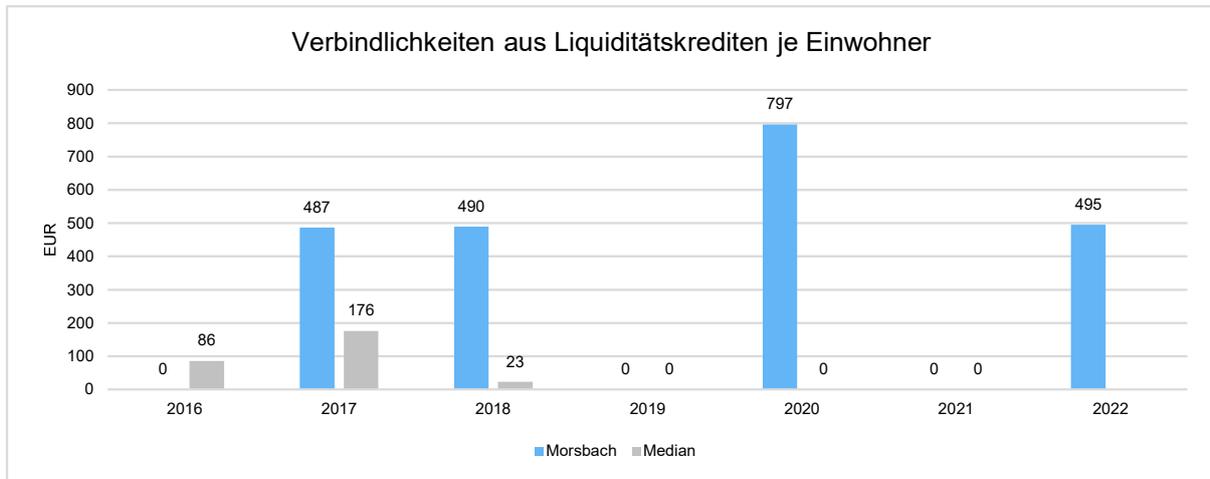




Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner





6.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

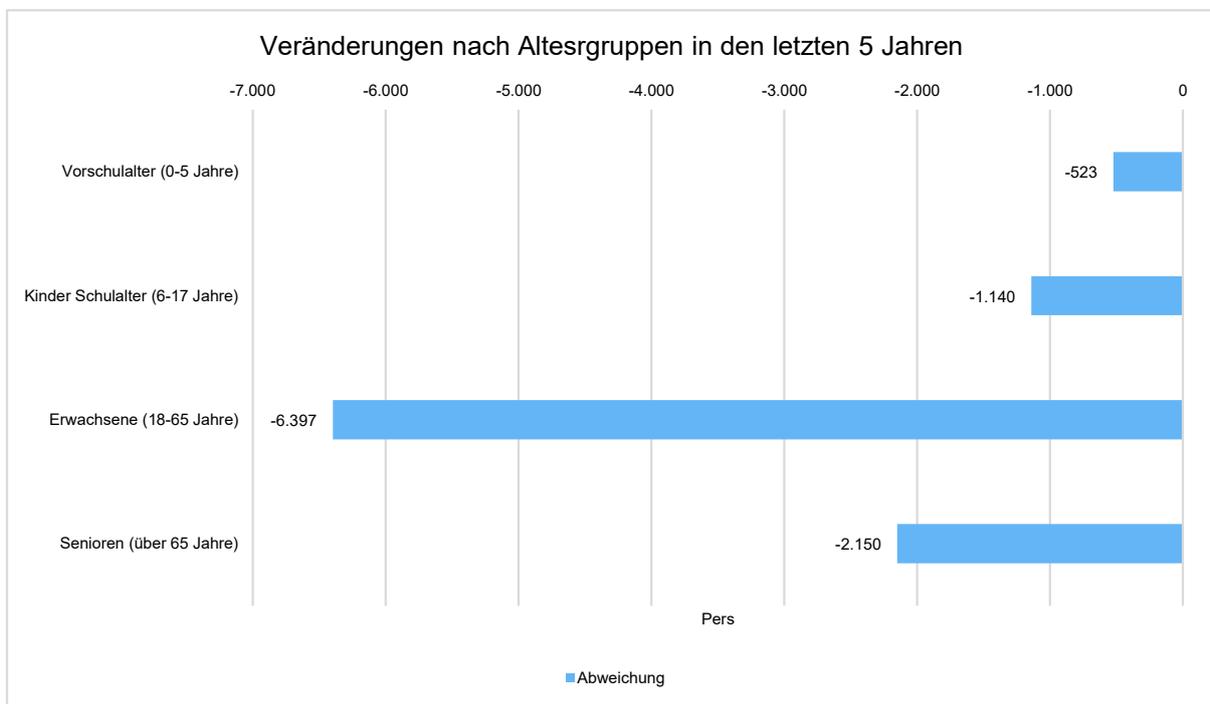
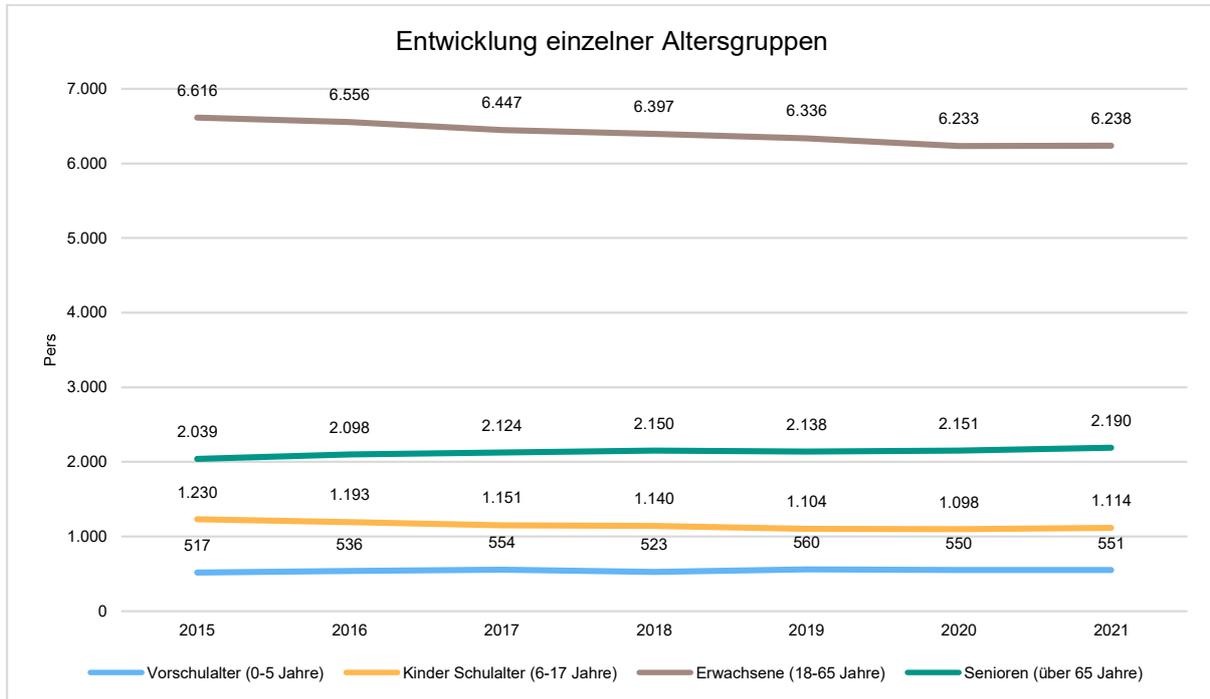
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

| | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Einwohner | 10.210 | 10.138 | 10.032 | 10.093 |
| davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre) | 272 | 262 | 252 | 265 |
| davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre) | 251 | 298 | 298 | 286 |
| Kinder Schulalter (6-17 Jahre) | 1.140 | 1.104 | 1.098 | 1.114 |
| Jugendliche 18-20 Jahre | 342 | 304 | 303 | 282 |
| Einwohner 21-45 Jahre | 2.778 | 2.775 | 2.719 | 2.738 |
| Einwohner 46-65 Jahre | 3.277 | 3.257 | 3.211 | 3.218 |
| Senioren (über 65 Jahre) | 2.150 | 2.138 | 2.151 | 2.190 |



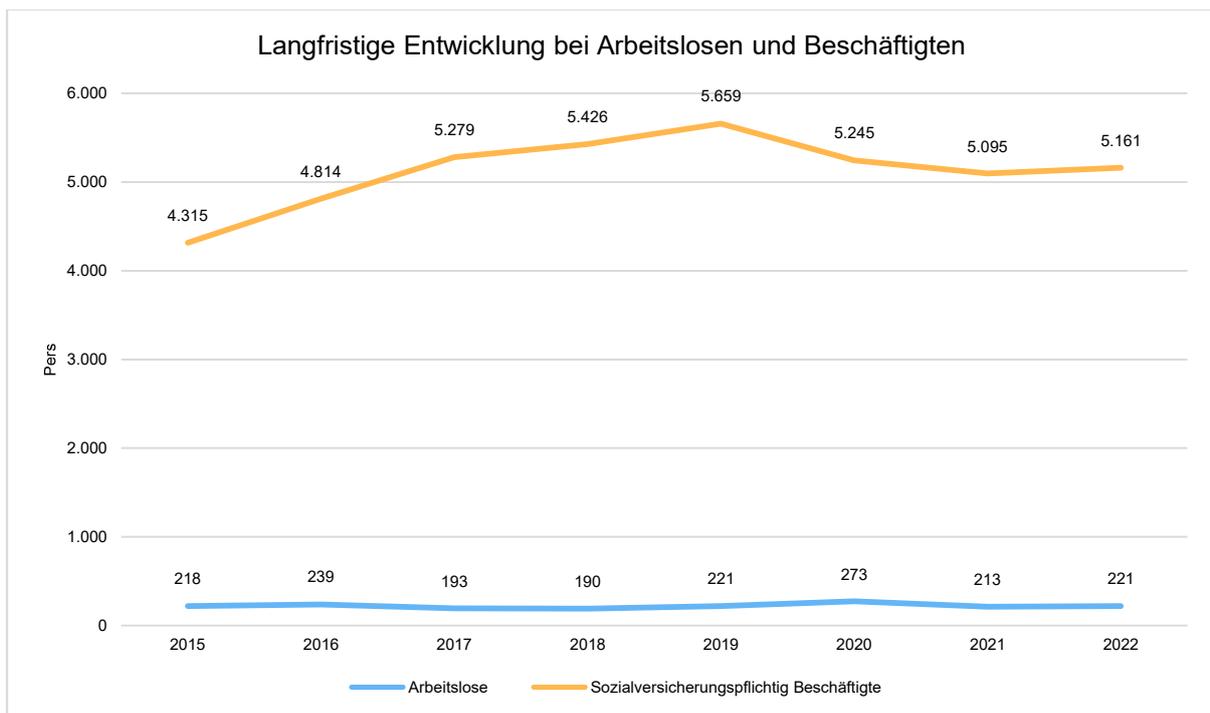


6.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

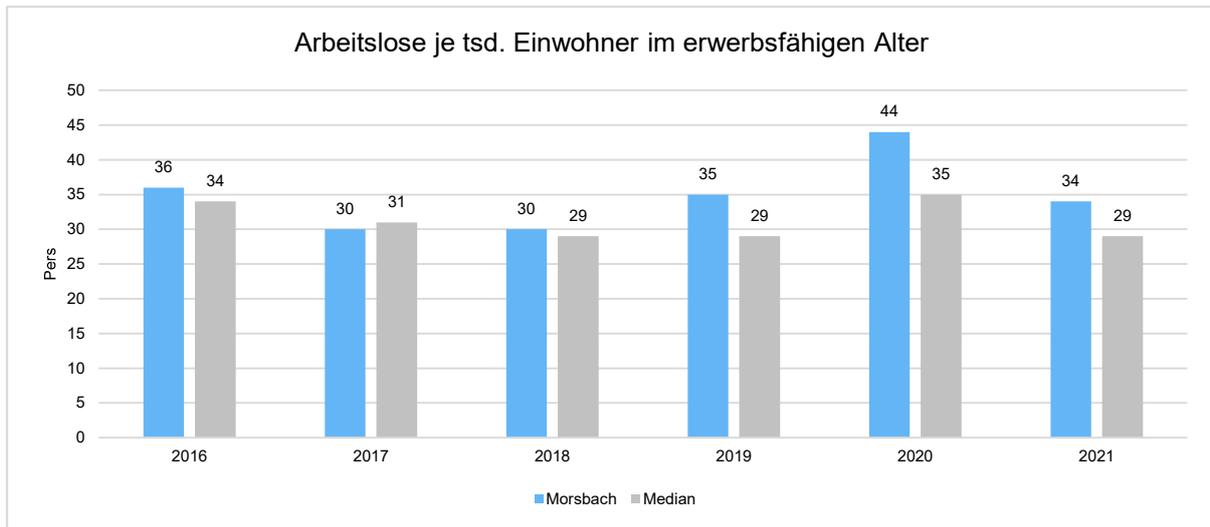
| | Ergebnis 2018 | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Arbeitslose zum 30.6. | 190 | 221 | 273 | 213 | 221 |
| davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit) | 24 | 23 | 37 | 23 | 22 |
| davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer) | 64 | 57 | 65 | 66 | 65 |
| Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort | 5.426 | 5.659 | 5.245 | 5.095 | 5.161 |





Arbeitslose je tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

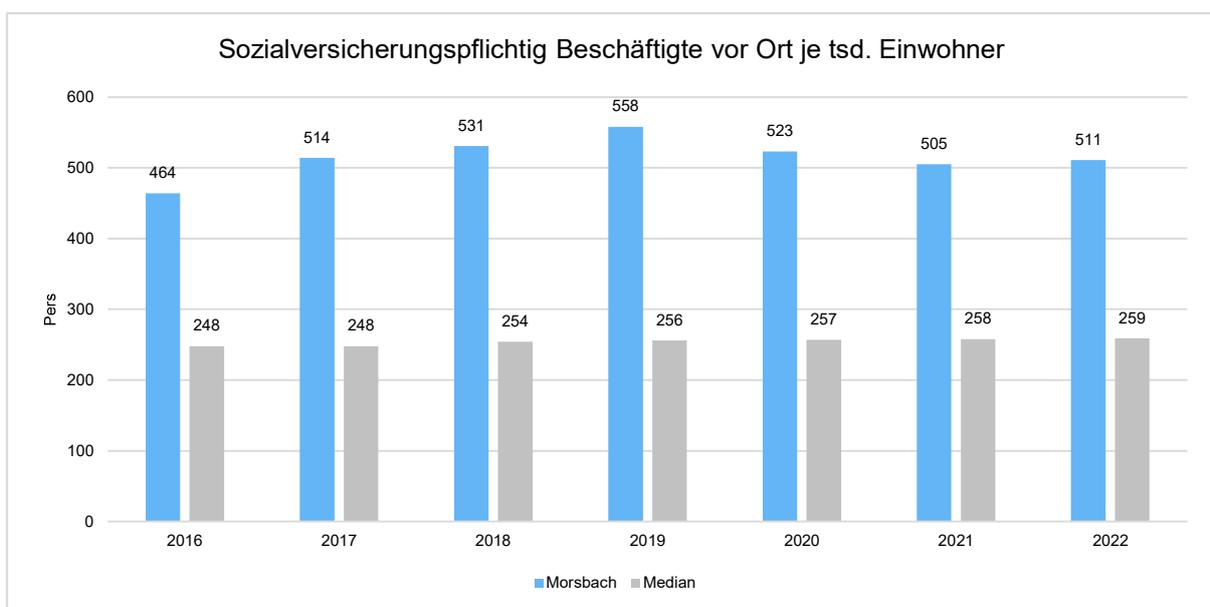
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

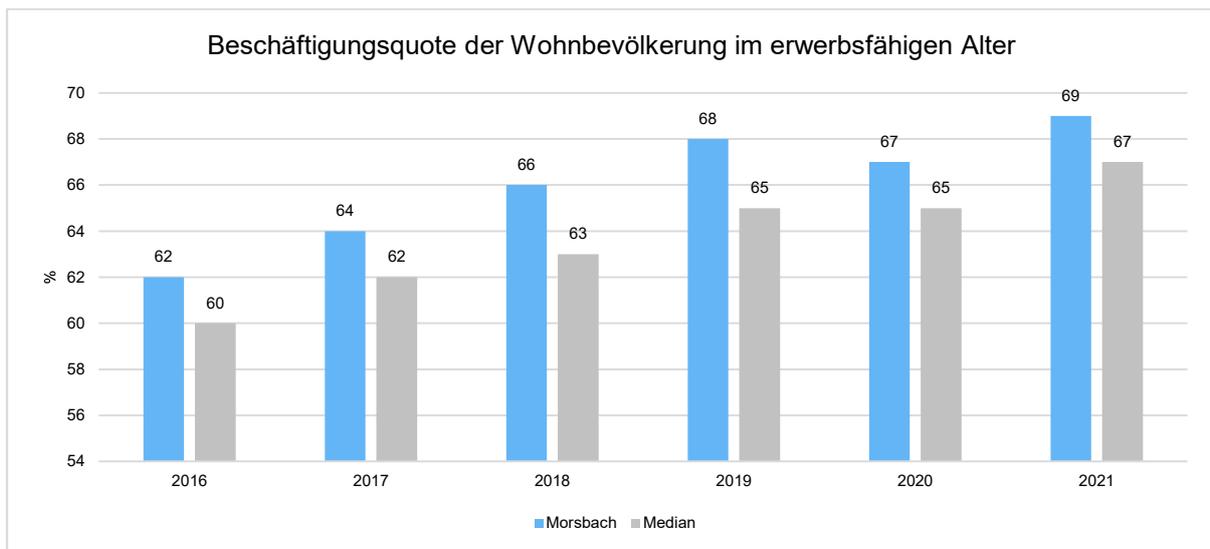
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.





Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Morsbach, den 31.05.2023

Jörg Bukowski, Bürgermeister

Klaus Neuhoff, Kämmerer