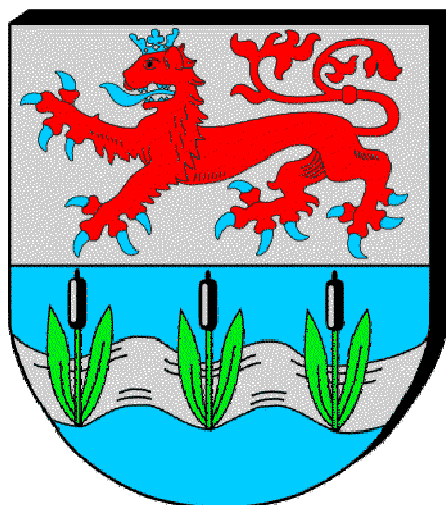


Gemeinde Morsbach



Jahresabschluss

2010

mit Lagebericht

AKTIVA		Schlussbilanz der Gemeinde Morsbach zum 31. Dezember 2010				PASSIVA			
	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2009		31.12.2010	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2009
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		237.652,68 €		239.408,86 €	1.1 Allgemeine Rücklage	45.029.815,46 €		50.043.132,40 €	
1.2. Sachanlagen					1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €	0,00 €	741.910,62 €	
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					1.4 Jahresüberschuss/- fehlbetrag	-1.346.248,54 €		-5.755.227,56 €	
1.2.1.1 Grünflächen	1.026.805,45 €		1.013.681,65 €		Summe Eigenkapital		43.683.566,92 €		45.029.815,46 €
1.2.1.2 Ackerland	36.297,45 €		36.297,45 €		2. Sonderposten				
1.2.1.3 Wald, Forsten	624.751,11 €		634.247,11 €		2.1 für Zuwendungen	11.079.168,00 €		11.285.780,00 €	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.094.288,35 €		1.134.625,66 €		2.2 für Beiträge	4.059.053,44 €		4.207.979,44 €	
		2.782.142,36 €		2.818.851,87 €	2.3 für den Gebührenaussgleich	30.386,66 €		46.539,56 €	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					2.4 Sonstige Sonderposten	0,00 €		0,00 €	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	879.799,00 €		908.206,00 €		Summe Sonderposten		15.168.608,10 €		15.540.299,00 €
1.2.2.2 Schulen	13.961.155,00 €		13.803.226,00 €		3. Rückstellungen				
1.2.2.3 Wohnbauten	1.038.630,00 €		1.060.028,00 €		3.1 Pensionsrückstellungen	8.491.242,00 €		8.213.076,00 €	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.913.085,55 €		10.207.736,55 €		3.3 Instandhaltungsrückstellungen	907.432,55 €		472.744,06 €	
		25.792.669,55 €		25.979.196,55 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	825.772,26 €		810.371,54 €	
1.2.3 Infrastrukturvermögen					Summe Rückstellungen		10.224.446,81 €		9.496.191,60 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.167.111,85 €		8.158.751,64 €		4. Verbindlichkeiten				
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.226.395,00 €		2.282.598,00 €		4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und VLA	27.443.965,23 €		28.422.732,23 €		4.1.1 vom öffentlichen Bereich	0,00 €		2.750.067,07 €	
1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	120.579,00 €		130.253,00 €		4.1.2 vom privaten Kreditmarkt	4.547.940,67 €		1.632.611,81 €	
		37.958.051,08 €		38.994.334,87 €	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €		0,00 €	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		9,00 €		9,00 €	4.3 Verb. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen w. gleichkommen	33.477,68 €		33.477,68 €	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.244.234,00 €		821.901,00 €		4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	631.247,12 €		571.563,65 €	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	772.894,28 €		834.830,28 €		4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €		64,35 €	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	797.132,85 €		756.402,09 €		4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	2.442.044,00 €		1.371.012,12 €	
Summe Sachanlagen		69.347.133,12 €		70.205.525,66 €	4.7 Erhaltene Zuweisungen	2.239.477,72 €		1.516.945,47 €	
1.3. Finanzanlagen					Summe Verbindlichkeiten		9.894.187,19 €		7.875.742,15 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	721.218,77 €		721.218,77 €		5. Passive Rechnungsabgrenzung		0,00 €		0,00 €
1.3.2 Beteiligungen	0,00 €		0,00 €						
1.3.3 Sondervermögen	2.013.222,32 €		2.013.222,32 €						
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.374.722,61 €		2.374.722,61 €						
1.3.5 Ausleihungen									
1.3.5.1 Sonstige Ausleihungen	36.396,88 €		36.805,92 €						
Summe Finanzanlagen		5.145.560,58 €		5.145.969,62 €					
SUMME ANLAGEVERMÖGEN		74.730.346,38 €		75.590.904,14 €					
2. Umlaufvermögen									
2.1 Vorräte									
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	115.967,17 €		115.967,17 €						
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	17.664,57 €		28.587,84 €						
Summe Vorräte		133.631,74 €		144.555,01 €					
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände									
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und aus Transferleistungen									
2.2.1.1 Gebühren	23.351,78 €		25.453,58 €						
2.2.1.2 Beiträge	17.569,81 €		16.568,17 €						
2.2.1.3 Steuern	568.950,01 €		176.864,67 €						
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	119.828,26 €		182.915,91 €						
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	331.293,19 €		251.684,46 €						
		1.060.993,05 €		653.486,79 €					
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen									
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	39.600,82 €		31.838,57 €						
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.988,42 €		0,00 €						
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	657.191,31 €		796.574,59 €						
		699.780,55 €		828.413,16 €					
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände		73.324,64 €		126.825,13 €					
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.834.098,24 €		1.608.725,08 €					
2.4 Liquide Mittel		2.172.509,14 €		538.907,07 €					
SUMME UMLAUFVERMÖGEN		4.140.239,12 €		2.292.187,16 €					
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		100.223,52 €		58.956,91 €					
Summe Aktiva		78.970.809,02 €		77.942.048,21 €	Summe Passiva		78.970.809,02 €		77.942.048,21 €

Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtergebnisrechnung			Ergebnis 2009	fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-7.867.245,47	-10.889.600,00	-11.483.292,41	-593.692,41
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.582.216,63	-3.585.988,00	-3.622.729,877	-36.741,87
3	+	Sonstige Transfererträge	-8.791,49		-0,83	-0,83
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.137.513,64	-1.126.862,00	-1.075.532,85	51.329,15
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-221.120,73	-238.590,00	-230.280,63	8.309,37
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-449.024,05	-420.840,00	-495.051,15	-74.211,15
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-1.831.638,25	-561.040,00	-806.955,57	-245.915,57
8	+	Aktivierte Eigenleistungen	-607,50		-24.086,30	-24.086,30
9	+/-	Bestandsveränderungen				
10	=	Ordentliche Erträge	-14.098.157,76	-16.822.920,00	-17.737.929,61	-915.009,61
11	-	Personalaufwendungen	3.569.544,48	3.610.496,00	3.431.156,03	-179.339,97
12	-	Versorgungsaufwendungen	775.314,00		317.197,00	317.197,00
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.403.030,25	3.371.096,31	3.250.813,14	-120.283,17
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.429.144,02	2.324.476,00	2.342.114,09	17.638,09
15	-	Transferaufwendungen	8.686.155,44	8.928.457,00	8.809.922,50	-118.534,50
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	853.327,26	765.943,37	835.792,00	69.848,63
17	=	Ordentliche Aufwendungen	19.716.515,45	19.000.468,68	18.986.994,76	-13.473,92

Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtergebnisrechnung			<i>Ergebnis 2009</i>	<i>fortgeschriebener Ansatz 2010</i>	<i>Ist-Ergebnis 2010</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	5.618.357,69	2.177.548,68	1.249.065,14	-928.483,53
19	+	Finanzerträge	-57.326,24	-156.520,00	-100.784,59	55.735,41
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	194.196,11	208.100,00	197.967,98	-10.132,02
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	136.869,87	51.580,00	97.183,39	45.603,39
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	5.755.227,56	2.229.128,68	1.346.248,54	-882.880,14
23	+	Außerordentliche Erträge				
24	-	Außerordentliche Aufwendungen				
25	=	Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)				
26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	5.755.227,56	2.229.128,68	1.346.248,54	-882.880,14

Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtfinanzrechnung			Ergebnis 2009	Fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
1		Steuern und ähnliche Abgaben	-8.158.074,87	-10.889.600	-11.016.021,32	-126.421,32
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.962.329,85	-2.987.424	-3.019.765,72	-32.341,72
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	-10.018,61		-1.227,95	-1.227,95
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-857.531,70	-975.436	-895.840,94	79.595,06
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-311.613,03	-238.590	-209.624,80	28.965,20
6	+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-490.560,28	-420.840	-416.350,02	4.489,98
7	+	Sonstige Einzahlungen	473.899,29	-471.040	-1.118.019,04	-646.979,04
8	+	Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-161.216,26	-156.520	-116.588,17	39.931,83
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-11.477.445,31	-16.139.450	-16.793.437,96	-653.987,96
10	-	Personalauszahlungen	3.249.092,51	3.333.396	3.290.289,99	-43.106,01
11	-	Versorgungsauszahlungen			42,23	42,23
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.907.564,72	3.324.174	2.792.021,37	-532.152,56
13	-	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	198.684,42	208.100	199.843,95	-8.256,05
14	-	Transferauszahlungen	8.713.355,75	8.928.457	8.999.943,41	71.486,41
15	-	Sonstige Auszahlungen	718.777,24	747.487	737.444,53	-10.042,07
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.787.474,64	16.541.614	16.019.585,48	-522.028,05
17	=	Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	4.310.029,33	402.164	-773.852,48	-1.176.016,01

Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtfinanzrechnung			Ergebnis 2009	Fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-1.191.948,61	-2.909.041	-1.096.431,06	1.812.609,94
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-1.102.566,73	-470.194	-230.121,03	240.072,97
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen		-767.411		767.411,00
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-132.082,79	-155.000	-14.121,38	140.878,62
22	+	sonstige Investitionseinzahlungen				
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-2.426.598,13	-4.301.646	-1.340.673,47	2.960.972,53
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	161.158,87	1.619.616	6.064,63	-1.613.551,37
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	805.880,38	2.538.110	1.197.305,32	-1.340.804,68
26	-	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	428.650,30	366.132	257.167,29	-108.964,71
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	14.845,92			
28	-	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	126.000,00			
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	10.408,60	11.400	8.863,44	-2.536,56
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	1.546.944,07	4.535.258	1.469.400,68	-3.065.857,32
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-879.654,06	233.612	128.727,21	-104.884,79
32	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	3.430.375,27	635.776	-645.125,27	-1.280.900,80

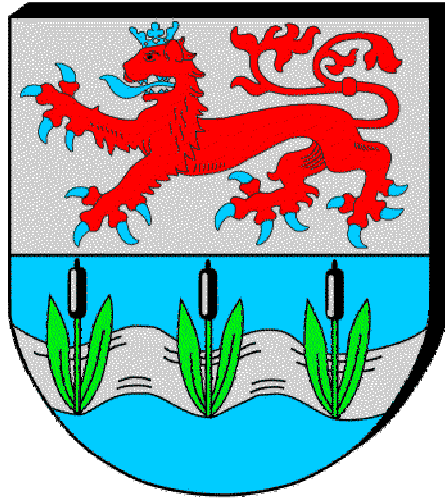
Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Gesamtfinanzrechnung			Ergebnis 2009	Fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-1.688.363,63	-234.022	-262.306,78	-28.284,78
34	+	Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung			-11.613.000,00	-11.613.000,00
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.787.239,53	96.738	101.051,13	4.313,13
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung			11.613.000,00	11.613.000,00
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	98.875,90	-137.284	-161.255,65	-23.971,65
38	=	Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	3.529.251,17	498.492	-806.380,92	-1.304.872,45
39	+	Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	-4.645.681,29		-1.168.140,48	-1.168.140,48
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	-51.716,36		28.272,87	28.272,87
41	=	Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	-1.168.146,48	498.492	-1.946.148,53	-2.444.640,06

Gemeinde Morsbach



A n h a n g

zum Jahresabschluss

2010

gemäß
§ 44 Gemeindehaushaltsverordnung NW



INHALTSVERZEICHNIS

A BILANZIERUNGS UND BEWERTUNGSMETHODEN.....	3
GRUNDSATZ.....	3
B AKTIVA.....	4
1. ANLAGEVERMÖGEN	4
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	4
1.2 Sachanlagen	4
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte.....	4
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4
1.2.3 Infrastrukturvermögen	4
1.2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge.....	5
1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5
1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	6
1.3 Finanzanlagen	6
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	6
1.3.2 Sondervermögen	6
1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	6
1.3.4 Ausleihungen	7
2.1 Vorräte	8
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	8
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	8
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8
2.2.1 Öffentlich-rechtliche und Forderungen aus Transferleistungen	8
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	9
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	9
2.3 Liquide Mittel.....	9
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG	10
1. EIGENKAPITAL	10
2. SONDERPOSTEN	11
2.1 SONDERPOSTEN FÜR ZUWENDUNGEN.....	11
2.2 Sonderposten für Beiträge	12
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich.....	12
3. RÜCKSTELLUNGEN	12
3.1 Pensionsrückstellungen	12
3.4 Sonstige Rückstellungen	13
4. VERBINDLICHKEITEN.....	13
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	13
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	14
4.7 Erhaltene Zuweisungen	15
D HAFTUNGSVERHÄLTNISSE UND FINANZIELLE VERPFLICHTUNGEN.....	16
E ANLAGEN	16
1. FORDERUNGSSPIEGEL ZUM 31.12.2010	16
2. VERBINDLICHKEITENSPIEGEL ZUM 31.12.2010	16
3. ANLAGENSPIEGEL ZUM 31.12.2010	16



A Bilanzierungs und Bewertungsmethoden

Grundsatz

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

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

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

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

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

Die regelmäßigen Nutzungsdauern sind in einer Abschreibungstabelle für die Gemeinde Morsbach dokumentiert. Abweichungen hiervon hat es im Haushaltsjahr 2010 nicht gegeben.

Alle Aufwendungen und Erträge, die dem Haushaltsjahr 2010 zuzuordnen waren, sind im Jahresabschluss 2010 unabhängig von der tatsächlichen Zahlung mit dem Nennbetrag der Forderungen oder Verbindlichkeiten berücksichtigt worden.

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



B Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Zugänge 2010 (15 T€) resultieren hauptsächlich aus dem Erwerb von Softwarelizenzen für die Verwaltung.

Die Stichtagsinventur zum 31.12.2010 ergab Abgänge bei Lizenzen und Software in Höhe von 8 T€.

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

Zugänge (40 T€) resultieren aus der Sachschenkung (Vermögenszugang mit gleichzeitiger Bildung eines Sonderposten in gleicher Höhe) der Nebenanlagen zum Kunstrasenplatz Holpe (35 T€) sowie aus dem Bau einer Zaunanlage im Bereich der Stützmauer Ellingen (5 T€).

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Durch den Verkauf eines Grundstücks in Lichtenberg ergab sich ein Abgang 26 T€.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.2 Schulen

Die den Gebrauchswert erhöhenden Sanierungsmaßnahmen am Gebäude der Gemeinschaftsgrundschule in Morsbach (2008 Dachsanierung und 2010 Sanierung der Außenfassade und Erneuerung der Fenster) führten zu einem Zugang von 390 T€ und zu einer Umbuchung von Anlage im Bau (AiB) an fertige Anlage in Höhe von 111 T€.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Geringfügige Zugänge (2 T€) resultieren u. a. aus Grundstücksgeschäften in Morsbach, (Zur Burg) und Erblingen (Kastanienweg).

Da der Grunderwerb im Bereich Erblingen 2010 abgeschlossen wurde, konnten die 2007 verausgabten Vermessungskosten in Höhe von 6 T€, von AiB an fertige Anlagen umgebucht werden.



1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zugänge in Höhe von 198 T€ ergaben sich aus den Deckenverstärkungsmaßnahmen an den Straßen Ortsverbindungsstraße Wallerhausen – Berghausen (106 T€), Ellinger Weg (17 T€), Bergstraße (20 T€), Ortsverbindungsstraße Morsbach – Hahn (51 T€) sowie der, durch die Anlieger finanzierten, Deckerverstärkung an einem Teilstück der Wallerhausener Straße in Berghausen (4 T€).

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Geringfügige Zugänge und Umbuchungen von AiB an fertige Anlage ergab das Aufstellen von Mastleuchten am Weg Festplatz – Schule Lichtenberg.

1.2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Zugänge (256 T€) ergeben sich in erster Linie aus dem Erwerb einer Kaltasphaltspritzmaschine für den Bauhof (10 T€), der Errichtung einer Holzpellettheizung am Kindergarten in Lichtenberg (66 T€), dem Bau von Löschwasserbehältern in Halle (12 T€), Oberwarnsbach (56 T€), Stentenbach (17 T€) und Wittershagen (16 T€), dem Erwerb eines Wechselladerfahrzeugs (73 TEUR) mit Abrollbehälter Mulde (Sachschenkung Förderverein Löschzug Morsbach 4 TEUR) sowie aus nachträglichen Herstellkosten zum Löschwasserentnahmeschacht in Niederzielenbach (2 T€).

Abgänge in geringem Umfang ergaben sich aus Ersatzbeschaffungen und der Stichstagsinventur zum 31.12.2010.

Umbuchungen 316 T€ von AiB an Fertige Anlagen ergaben sich aus der Errichtung der Löschwasserbehälter in Halle (82 T€), Stentenbach (67 T€), Wittershagen (63 T€) und Oberwarnsbach (unter 1T€) sowie aus dem Kauf des Wechselladerfahrzeuges (103 T€).

1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

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

Die Schülerstühle und Schülertische sowie das naturwissenschaftliche Mobiliar der Fachräume an Haupt- und Realschule wurde an Hand einer Gruppenbewertung bewertet.

Zugänge (130 T€) ergeben sich insbesondere aus der Einrichtung von Digitalen Klassenzimmern durch den Erwerb von Smartboards, Zubehör und entsprechendem Mobiliar in Haupt- und Realschule, eines Bewegungsraums für die Ganztagsbetreuung der Hauptschule sowie aus dem Kauf eines Marschschneepfluges für den Bauhof.



Die Abgänge (48 T€, bezogen auf die ursprünglichen Anschaffungskosten) resultieren aus der Stichtagsinventur zum 31.12.2010.

Eine Umbuchung von 9 T€ von Anlage im Bau an Fertige Anlage ergab sich aus der Aktivierung der Feuerwehrschräuche für den neuen Abrollbehälter Schlauch.

Die Anpassung der Festwerte für den Medienbestand der Bücherei, für Feuerwehrschräuche sowie für die Rufmeldeempfänger der Feuerwehrkameraden führte zu Außerplanmäßigen Abschreibungen von 18 T€.

1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

In den Anlagen im Bau sind die laufenden Baumaßnahmen, die vor dem 31.12.2010 begonnen, aber noch nicht beendet wurden enthalten.

Die Zugänge (484 T€) resultieren im Einzelnen aus den Maßnahmen Bau Mensa/Aula/Kulturstätte (364 T€), Umbau DRK Kindergarten „Schatzkiste“ Lichtenberg (79 T€), Johanniter-Familienzentrum in Morsbach (7 T€) und Johanniter Kindertagesstätte Holpe (3 T€) für die U3 Betreuung, Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses Morsbach (15 T€), Ausbau Gehweg Bahnhofstraße (10 T€) und Straßenbau „Auf dem Kamp“ in Holpe (6 T€).

Die Umbuchungen (444 T€) wurden im Einzelnen im Zusammenhang mit den Zugängen bei den jeweiligen Bilanzpositionen erläutert.

1.3 Finanzanlagen

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

In dieser Position wird der Anteilswert an der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH in Höhe von 721.218,77 € ausgewiesen. Die Bewertung erfolgt nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode. Die Gesellschaft befindet sich in Liquidation, die in 2011 abgeschlossen werden soll.

1.3.2 Sondervermögen

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

1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens

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

Im Einzelnen ergeben sich folgende Beteiligungen:

Gesellschaft	Stamm- kapital in €	Anteil der Gemeinde in €	Substanz- wert in €	Anteil in %
Obergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG), Gummersbach	4.704.000	78.400	242.411,31	1,67
AggerEnergie GmbH, Gummersbach	32.141.250	111.180	650.976,88	0,35
Gründer- und TechnologieCentrum (GTC), Gummersbach	730.150	2.600	15.941,34	0,36
Obergische Aufbau GmbH (OAG), Gummersbach	630.100	5.200	16.718,01	0,83
Summe	38.205.500	197.380	926.048	

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

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

In 2010 wurde keine Einzahlung in die Fonds vorgenommen. Der Bestand an Anteilen beträgt zum 31.12.2010 beim Fonds der Rheinischen Zusatzversorgungskasse 1,05 Mio. € und beim Wertefonds der Kreissparkasse Köln 89 T€.

Es wurden die Nennwerte (laut Kontoauszug) als Anschaffungskosten übernommen.

Darüber hinaus werden die Mitgliedschaften in den Zweckverbänden civitec (Datenzentrale Siegburg / vormals GKD) mit 5 T€, Bergischer Transportverband (BTV) mit 3 T€ und dem Zweckverband der Förderschulen mit 305 T€ aufgelistet.

1.3.4 Ausleihungen

1.3.4.1 Sonstige Ausleihungen

Zu den sonstigen Ausleihungen gehören zwei Wohnungsbaudarlehen aus dem Jahr 1999 mit einer Gesamtlaufzeit von 99 Jahren haben. Sie wurden mit ihrem Nennwert abzüglich der bisher geleisteten Tilgungen angesetzt und sind bis auf Weiteres zinsfrei. Die Darlehen valutieren per 31.12.2010 mit jeweils 17.997,44 €.

Weiterhin hält die Gemeinde Morsbach nachstehende Genossenschaftsanteile.

Gesellschaft	Gemeinde- anteil
Volksbank Oberberg e.G., Wiehl	300 €
Westerwald Bank e.G., Wissen	102 €

Die Beteiligungen werden mit ihren Nennwerten (Anschaffungskosten) aktiviert.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung

Unter dieser Position wird das 2009 erworbene ehemalige Kurhausgelände ausgewiesen, da das Grundstück mit der Absicht erworben wurde eine Entwicklung auf dem Gelände anzustoßen und es entsprechend wieder zu veräußern.

2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Der Heizölbestand in gemeindeeigenen Gebäuden (Öltanks) wurde zum Stichtag 31.12.2010 erfasst und nach dem Durchschnittswertverfahren (Bestand zum 31.12.2010: 15 T€) bewertet. Ebenso wurde das Streusalzlager beim Bauhof (Bestand zum 31.12.2010: 2 T€) bewertet. Darüber hinaus lag zum 31.12.2010 ein Bestand an Kopierpapier in Höhe von 1 T€ vor.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche und Forderungen aus Transferleistungen

Die offenen Gebührenforderungen zum Stichtag 31.12.2010 in Höhe von 58 T€ betreffen insbesondere Winterdienst- und Abfallversorgungsgebühren, Mahn- und Pfändungsgebühren, Verwaltungsgebühren und Kursgebühren für Kurse im Hallenbad. Hiervon sind insgesamt mehr als die Hälfte (35 T€ / 60 %) wertberichtigt.

Hiervon betroffen sind insbesondere Wertberichtigungen der Abfallbeseitigungs- und Winterdienstgebührenforderungen auf Grund Insolvenz der Schuldner.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung hier um 1 T€ erhöht.

Bei den Beitragsforderungen (31 T€), die für Erschließungsbeiträge sowie Elternbeiträge und Essensgeld für die Offene Ganztagschule angefallen sind, sind zum Stichtag 31.12.2010 14 T€ (46 %) wertberichtigt.

Hierunter fallen vor allem zwei Erschließungsbeitragsforderungen, bei denen zwar Ratenzahlung vereinbart wurde, die Forderung aber unpfändbar ist.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung geringfügig erhöht.

Von Steuerforderungen zum Stichtag 31.12.2010 in Höhe von 833 T€ entfallen alleine 718 T€ auf Gewerbesteuerforderungen. Es wurden Wertberichtigungen von insgesamt 264 T€ vorgenommen (32 %). Hier sind insbesondere Gewerbesteuerforderungen auf Grund Insolvenzen, Unpfändbarkeit und Aussetzung der Vollziehung sowie Forderungen aus Grundbesitzabgaben wegen Insolvenz bzw. Versterben des Schuldners wertberichtigt.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich die Wertberichtigung um 55 T€ erhöht



Bei den Forderungen aus Transferleistungen zum Stichtag 31.12.2010 (119 T€) handelt es sich um Sozialhilfefälle, Unterhaltsangelegenheiten, Elternbeiträge (Kindergarten) sowie um Amtshilfefälle. Die Abwicklung der Maßnahmen wird durch die Gemeinde Morsbach vorgenommen, die finanzielle Belastung liegt beim Oberbergischen Kreis. Es handelt sich hier um durchlaufende Gelder mit einer entsprechenden Gegenposition in den Verbindlichkeiten. Nebenforderungen, zum Beispiel aus Mahngebühren oder Säumniszuschläge stehen der Gemeinde Morsbach zu. Sie sind mit rund 100 € wertberichtet worden.

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 343 T€ zum Stichtag 31.12.2010, beinhalten insbesondere zwei Forderungen gegen den Landesbetrieb Straßen NRW für die Maßnahmen „Im Alten Ort“ Appenhagen 116 T€ und Kreisverkehr Morsbach 51 T€, sowie zwei Forderungen auf Grund Erstattungsanspruch Pensionsrückstellungen nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz (131 T€). Wertberichtet wurden 12 T€ (3 %).

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen gegen den privaten Bereich (41 T€) sind insbesondere Rückerstattungsansprüche aus Schadensfällen oder offene Miet- bzw. Mietnebenkosten. Wie im Vorjahr wurden 3 T€ einzelwertberichtet.

Von den privatrechtlichen Forderungen gegen den Öffentlichen Bereich richten sich 1 T€ gegen den Bund und 2 T€ gegen Gemeinden.

Unter den Forderungen gegen verbundene Unternehmen werden die Verrechnungskonten der Gemeindewerke sowie der Eigengesellschaft geführt (Cash-Pool). Hieraus ergibt sich eine Forderung gegen die Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH von 657 T€ (Vorjahr: 650 T€).

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Unter der Position Sonstige Vermögensgegenstände (73 T€) werden insbesondere debitorische Kreditoren mit 68 T€, offene Sozialhilfeerstattungen durch den Oberbergischen Kreis als dem zuständigen Träger der Sozialhilfe (4 T€) sowie Sonstige Forderungen aus Personalabrechnung 1 T€ ausgewiesen.

2.3 Liquide Mittel

Die Geldmittel der Gemeinde wurden anhand der Bankbestände (Kontoauszüge) erfasst. Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die kurzfristig zur Disposition stehen.

Hierin enthalten sind die Bestände auf den Girokonten bei der Kreissparkasse, der Volksbank Oberberg, der Westerwaldbank und der Postbank mit insgesamt 1 Mio. €.

Darin enthalten ist eine Tages-/Festgeldanlage in Höhe 1,1 Mio. € sowie die Sparbücher (Mietkautionen und Sicherheitsleistungen) mit einem Gesamtbestand von 56 T€.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Aktive Rechnungsabgrenzung (100 T€) enthält insbesondere die Beamtenbesoldung für Januar 2010 (64 T€), die Zusatzversorgungsbeiträge für 2011 (31 T€), die Miete Kopiergeräte für Januar 2010 (3 T€) sowie das Restguthaben der Frankiermaschine (1 T€).

C Passiva

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital wird wie folgt dargestellt:

Eigenkapital	Entwicklung			
	Bestand	Entnahmen	Zuführungen	Bestand
	01.01.2010	2010	2010	31.12.2010
	in T€	in T€	in T€	in T€
1. Allgemeine Rücklage	50.043	5.013	0	45.030
2. Ausgleichsrücklage	742	742	0	0
3. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-5.755	-5.755	-1.346	-1.346
Summen	45.030	0	-1.346	43.684

Die Ausgleichsrücklage ist gemäß § 75 Gemeindeordnung NW in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2005 auf 3.469.252 € Höchstbetrag fixiert. Der im Haushaltsjahr 2008 erwirtschaftete Jahresüberschuss in Höhe von 741.911 € ist der Ausgleichsrücklage gemäß Beschluss des Rates vom 23.03.2010 zugeführt worden. Die Ausgleichsrücklage wurde im Jahr 2010 vollständig in Anspruch genommen.

Im Haushaltsjahr 2010 ist ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.346.248,54 € entstanden.

2. Sonderposten

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Die Sonderposten für Zuwendungen werden wie folgt dargestellt:

Vermögensart	Bestand	Auflösung	Zuführungen	Bestand
	01.01.2010	2010	2010	31.12.2010
	in T €	in T €	in T €	in T €
Lizenzen	10	4	0	6
DV Software	1	0	0	0
Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	72	2	0	71
Verbriefte Rechte, Dienstbarkeiten	93	2	0	91
Grünflächen - Aufbauten/Betriebsvorrichtungen	356	18	34 a)	372
Wald,Forsten - Aufbauten/Betriebsvorrichtungen	11	1	0	10
Sonstige unbebaute Grundstücke - Aufbauten/Betriebsvorrichtungen	3	1	0	2
Kinder- und Jugendeinrichtungen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	98	15	0	84
Schulen - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	3.483	97	239 b)	3.625
Wohnbauten - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	9	0	0	9
Sonstige dienstliche Gebäude - Gebäude / Aufbauten / Betriebsvorrichtungen	2.193	68	0	2.125
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	2	0	0	2
Straßen, Wege, Plätze	1.636	72	4	1.569
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	26	2	0	24
Technische Anlagen	144	13	43 c)	173
Betriebsvorrichtung	21	2	37 d)	57
Fahrzeuge	179	32	4	150
Betriebs- und Geschäftsausstattung	242	40	17 e)	220
Geringwertige Wirtschaftsgüter	65	15	6	57
Zuwendungen vom Bund (pauschal)	118	29	0	90
Zuwendungen vom Land (pauschal)	2.077	165	0	1.912
Zuwendungen vom öffentlichen Bereich (pauschal)	421	12	0	410
Zuwendungen von übrigen Bereichen (pauschal)	25	5	0	20
Summen	11.285	595	384	11.079

Die Zugänge (384 T€) entfallen insbesondere auf folgende, zuwendungsfinanzierte Anlagegüter:

- a) Nebenanlagen Kunstrasenplatz Holpe (Sachschenkung Sportverein 34 T€)
- b) Investive Sanierung Schulgebäude Grundschule Morsbach (Passivierung Schulpauschale 239 T€)
- c) Holzpellettheizung Kindergarten Lichtenberg (Landeszuwendung energetische Sanierung 43 T€)
- d) Löschwasserbehälter Oberwarnsbach (Passivierung Feuerwehrpauschale 37 T€)
- e) Insbesondere Einrichtung Bewegungsraum Hauptschule (Landesförderung 11 T€), Erwerb Hochdruckreiniger Feuerwehr (Zuschuss Provinzial 2,5 T€) sowie Sachschenkungen der Fördervereine von Schulen und Feuerwehreinheiten in geringem Umfang).

Die Auflösungssätze der Sonderposten richten sich nach den Nutzungsdauern der jeweils begünstigten Anlagegüter.

2.2 Sonderposten für Beiträge

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

Die Sonderposten aus Beiträgen betragen 4,1 Mio. €. Insgesamt wurden 149 T€ ertragswirksam aufgelöst.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für Gebührenaussgleich (30 T€) bezieht sich ausschließlich auf den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung. Auf die ergänzenden Erläuterungen im Lagebericht wird verwiesen.

3. Rückstellungen

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

Rückstellungen	Bestand 01.01.2010	Veränderungen in 2010			Bestand 31.12.2010
	in T€	Zuführungen in T€	Laufende Auflösung in T€	Grund entfallen in T€	in T€
3.1 Pensionsrückstellungen					
Für Beschäftigte	1.848	256	0	0	2.104
Für Versorgungsempfänger	4.530	0	96	0	4.433
Beihilfen für Beschäftigte	557	85	0	0	642
Beihilfen für Versorgungsempfänger	1.278	34	0	0	1.312
	8.213	375	96	0	8.491
3.3 Instandhaltungsrückstellungen					
Instandhaltungen	473	443	8	0	907
	473	443	8	0	907
3.4 Sonstige Rückstellungen					
Inanspruchnahme Altersteilzeit	400	71	0	0	471
Urlaubsrückstellungen	46	13	5	0	53
Überstundenrückstellungen	78	42	3	0	117
andere sonstige Rückstellungen	84	74	50	0	109
Rückstellungen für Investitionen	202		127	0	75
	810	201	186	0	825
Gesamtergebnis	9.496	1.018	290	0	10.224

3.1 Pensionsrückstellungen

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

Durch die jährliche Neuberechnung ergaben sich Zugänge i. H. v. 375 T€ und Abgänge von 96 T€.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Instandhaltungen (907 T€) handelt es sich im Einzelnen um folgende Maßnahmen:

Brückensanierung (auf Grund Brückenprüfung 2009)	461.719 €
Erneuerung Decke Lehrerzimmer GGS Holpe	1.200 €
Instandsetzung Durchlass Ritterseifen	40.000 €
Fenstersanierung Turnhalle B	51.120 €
Brückensanierung (auf Grund Brückenprüfung 2010)	351.731 €
Umgestaltung Kurpark	1.662 €

Alle Maßnahmen waren entweder bereits im Haushaltsplan 2010 enthalten oder ein (Schadens-)Ereignis ist im Jahr 2010 (oder früher) aufgetreten, dessen konkrete, zeitnahe Beseitigungsabsicht zur Rückstellungsbildung führte.

Die Zugänge in den Rückstellungen für die Inanspruchnahme der Altersteilzeit in Höhe von 71 T€ resultieren aus der Anpassung der Rückstellung durch Neuberechnung der Aufstockungsbeträge und der Erfüllungsansprüche zum 31.12.2010.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Andere sonstige Rückstellungen (109 T€) wurden für die leistungsorientierte Bezahlung im Bewertungszeitraum 2010 (27 T€), für die Prüfung der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres 2010 durch die Gemeindeprüfungsanstalt (11,5 T€), für die Jahresabschlussprüfung 2010 und Prüfung des Gesamtabchlusses durch das Rechnungsprüfungsamt des Kreises (jeweils 15 T€) sowie für die Erstattung des Lohnausfalls des Wehrführers der Feuerwehr (5,5 T€) gebildet. Aus Vorjahren resultieren Rückstellungen für die Prüfung der Haushaltswirtschaft der Haushaltsjahre 2007 bis 2009 durch die Gemeindeprüfungsanstalt (je 11,5 T€ / insgesamt 34,5 T€).

Die Rückstellungen für Investitionen (75 T€) betreffen ausstehende Schlussrechnungen zu den Maßnahmen Gewerbegebiet Lichtenberg (55 T€) und die Gehweganlage in Holpe (20 T€).

4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind im Einzelnen im Verbindlichkeitspiegel dargestellt. Nachfolgend werden die Besonderheiten in den Verbindlichkeiten des Haushaltsjahres 2010 erläutert.

4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

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

Hierunter fällt unter anderem ein Kommunaldarlehen bei der Kreissparkasse Köln i. H. v. 3 Mio. € mit einer Zinsbindung von 2003 bis 2013. Im Dezember 2008 wurde zu diesem Darlehen ein Forwardswap abgeschlossen. Es handelt sich hierbei um ein risikoloses Zinssicherungsgeschäft, bei dem ein Zinssatz von 4,33% vom 30.01.2013 bis zum Laufzeitende des Darlehens am 30.12.2041 gesichert werden konnte.

4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Die Gemeinde Morsbach passiviert einen Leibrentenvertrag als Verbindlichkeit aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Der Rentenbarwert beträgt unter Berücksichtigung eines Zinssatzes von 5,5% zum Schluss des Haushaltsjahres 33 T€.

4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

In den sonstigen Verbindlichkeiten (2.446 T€) sind insbesondere das Guthaben des Gemeindewasserwerkes (432 T€) sowie des Gemeindewerkes Abwasserbeseitigung (450 T€), die einbehaltenen Sicherheitsleistungen (56 T€), die Verbindlichkeiten aus kreditorischen Debitoren (28 T€) sowie aus Akontozahlungen (504 T€) und die Gegenposition zur Abwicklung von Aufgaben im Auftrag des Kreises und Amtshilfeersuchen (127 T€). Auf die Erläuterung zu Ziffer 2.2.1 wird hingewiesen.

Ferner sind darin die erhaltenen Anzahlungen (209 T€) enthalten, die wie folgt zuzuordnen sind:

- Einzahlungen aus dem Verkauf von Ökopunkten (84 T€)
- Zahlung einer Vorfinanzierung des Landesbetriebs Straßenbau für die Straßenbaumaßnahme Ausbau Bahnhofstraße, die die Gemeinde für den Landesbetrieb durchführt (125 T€)

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

4.7 Erhaltene Zuweisungen

Erhaltene Zuweisungen	Bestand	Inanspruch-	Rückzahlung	Zuführung	Bestand
	01.01.2010	nahme			31.12.2010
	T€	2010 T€			T€
Zuweisungen vom Land	102	54	0	150	198
Zuschüsse von privaten Unternehmen	0	0	0	149	149
Schulpauschale	994	239	0	277	1.032
Sportpauschale	0	0	0	32	32
Investitionspauschale	421	0	0	407	828
Summe	1.517	293	0	1.015	2.239

Für die bis 01.01.2010 noch nicht verwendeten Landeszuwendungen aus Vorjahren sowie die in 2010 vereinnahmten Zuwendungen zu den Baumaßnahmen Energetische Sanierung Kindergarten Lichtenberg (Einzahlung 2010 40 T€ Passivierung 43 T€) und Einrichtung eines Bewegungsraumes (11 T€) für den Ganztagsbetrieb der Hauptschule konnten Sonderposten gebildet werden, da die zuwendungsfinanzierten Vermögensgegenstände fertig gestellt wurden. Aus dem 1000-Schulen-Programm wurde eine Landeszuwendung für den Bau der Mensa in Höhe von 100 T€ gewährt. Darüber hinaus erfolgte eine Planungskostenerstattung für die Maßnahme Gehweg Bahnhofstraße (10 T€). Diese Zuwendungen stellen bis zu ihrer Verwendung und Passivierung als Sonderposten Verbindlichkeiten dar.

Für den Umbau des Kindergartens Schatzkiste Lichtenberg wurde durch den Träger (DRK) ein Zuschuss zum Umbau für die U3-Betreuung in Höhe von 149 T€ weitergeleitet, der bis zur Verwendung und Passivierung als Verbindlichkeit abgebildet wird. Die Schulpauschale wurde 2010 anteilig (239T€) für die Finanzierung der investiven Sanierung des Schulgebäudes der Gemeinschaftsgrundschule in Morsbach, Hahner Straße verwendet. Von der 2010 erhalten Sportpauschale wurden 32 T€ angespart.

Die Investitionspauschale wird komplett und die Schulpauschale anteilig zur Finanzierung der Baumaßnahme Mensa/Aula/Kulturstätte im Bereich des Schulzentrums angespart.



D Haftungsverhältnisse und finanzielle Verpflichtungen

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

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

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

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

E Anlagen

- 1. Forderungsspiegel zum 31.12.2010**
- 2. Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2010**
- 3. Anlagenspiegel zum 31.12.2010**

Morsbach, 30. Oktober 2011

aufgestellt:

bestätigt:

Klaus Neuhoff
Kämmerer

Jörg Bukowski
Bürgermeister

Jahresrechnung 2010



Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		31.12.2009	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen	Zuschreibungen	Kumulierte Abschreibungen	31.12.2010	31.12.2009
			2010	2010	2010	2010	2010			
1	Immaterielle VG	309.456,38	15.378,30	-8.051,00	0,00	-17.031,48	0,00	-79.131,00	237.652,68	239.408,86
2	Sachanlagen	82.102.957,61	1.500.673,89	-74.904,76	0,00	-2.322.309,63	0,00	-14.181.593,62	69.347.133,12	70.205.525,66
2.1	Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	3.012.909,71	39.650,24	-26.004,31	64,80	-50.420,24	0,00	-244.478,08	2.782.142,36	2.818.851,87
2.1.1	Grünflächen	1.114.726,47	39.650,24	0,00	64,80	-26.591,24	0,00	-127.636,06	1.026.805,45	1.013.681,65
2.1.2	Ackerland	36.297,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.297,45	36.297,45
2.1.3	Wald, Forsten	643.432,68	0,00	-1,00	0,00	-9.495,00	0,00	-18.680,57	624.751,11	634.247,11
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.218.453,11	0,00	-26.003,31	0,00	-14.334,00	0,00	-98.161,45	1.094.288,35	1.134.625,66
2.2	Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	29.309.550,08	390.134,44	0,00	111.153,39	-687.814,83	0,00	-4.018.168,36	25.792.669,55	25.979.196,55
2.2.1	Kindertageseinrichtungen	1.024.328,02	0,00	0,00	0,00	-28.407,00	0,00	-144.529,02	879.799,00	908.206,00
2.2.2	Schulen	15.439.924,36	390.134,44	0,00	111.153,39	-343.358,83	0,00	-1.980.057,19	13.961.155,00	13.803.226,00
2.2.3	Wohnbauten	1.167.024,00	0,00	0,00	0,00	-21.398,00	0,00	-128.394,00	1.038.630,00	1.060.028,00
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	11.678.273,70	0,00	0,00	0,00	-294.651,00	0,00	-1.765.188,15	9.913.085,55	10.207.736,55
2.3	Infrastrukturvermögen	45.905.579,21	200.711,98	-153,00	7.124,44	-1.243.967,21	0,00	-8.155.211,55	37.958.051,08	38.994.334,87
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.158.751,64	2.098,01	-153,00	6.415,20	0,00	0,00	0,00	8.167.111,85	8.158.751,64
2.3.2	Brücken und Tunnel	2.571.234,00	0,00	0,00	0,00	-56.203,00	0,00	-344.839,00	2.226.395,00	2.282.598,00
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	34.999.595,51	198.433,47	0,00	0,00	-1.177.200,47	0,00	-7.754.063,75	27.443.965,23	28.422.732,23
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	175.998,06	180,50	0,00	709,24	-10.563,74	0,00	-56.308,80	120.579,00	130.253,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00	9,00
2.6	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1.427.241,90	255.759,38	-764,00	316.093,42	-149.514,80	0,00	-754.096,70	1.244.234,00	821.901,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.691.265,62	130.024,03	-47.983,45	9.227,01	-190.592,55	0,00	-1.009.638,93	772.894,28	834.830,28
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	756.402,09	484.393,82	0,00	-443.663,06	0,00	0,00	0,00	797.132,85	756.402,09
3	Finanzanlagen	5.177.605,09	0,00	-409,04	0,00	0,00	0,00	-31.635,47	5.145.560,58	5.145.969,62
3.1	Anteile an verb. Unt	752.854,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.635,47	721.218,77	721.218,77
3.3	Sondervermögen	2.013.222,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.013.222,32	2.013.222,32
3.4	So. Wertpapiere AV	2.374.722,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.374.722,61	2.374.722,61
3.8	Sonstige Ausleihungen	36.805,92	0,00	-409,04	0,00	0,00	0,00	0,00	36.396,88	36.805,92

Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Verbindlichkeitspiegel	Gesamtbetrag 2010	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 2009
Verbindlichkeiten	-9.894.187,19	-5.356.279,15	-558.399,68	-3.979.508,36	-7.875.742,15
1. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-4.547.940,67	-112.363,19	-469.460,60	-3.966.116,88	-4.382.678,88
1.1 vom öffentlichen Bereich					-2.750.067,07
1.1.1 von sonstigen öffentl. Sonderrechnungen					-2.750.067,07
1.2 vom privaten Kreditmarkt	-4.547.940,67	-112.363,19	-469.460,60	-3.966.116,88	-1.632.611,81
1.2.1 von Banken und Kreditinstituten	-4.547.940,67	-112.363,19	-469.460,60	-3.966.116,88	-1.632.611,81
2. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich					
2.1 vom öffentlichen Bereich					
2.2 vom privaten Kreditmarkt					
3. Verbindlichk. aus Vorg.die Kreditaufn.gl.	-33.477,68	-4.017,24	-16.068,96	-13.391,48	-33.477,68
4. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-631.247,12	-558.377,00	-72.870,12		-571.563,65
5. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					-64,35
6. Sonstige Verbindlichkeiten	-2.442.044,00	-2.442.044,00			-1.371.012,12
7. Erhaltene Zuweisungen	-2.239.477,72	-2.239.477,72			-1.516.945,47

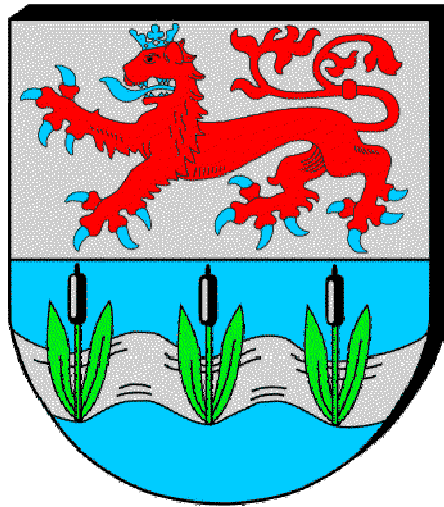
Jahresrechnung 2010

verantwortlich: Bukowski, Jörg



Forderungsspiegel	Gesamtbetrag 2010	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 2009
Forderungen	1.834.098,24	1.700.043,24	2.857,00	131.198,00	1.608.725,08
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	1.060.993,05	926.938,05	2.857,00	131.198,00	653.486,79
1.1 Gebühren	23.351,78	23.351,78			25.453,58
1.2 Beiträge	17.569,81	15.482,81	2.087,00		16.568,17
1.3 Steuern	568.950,01	568.950,01			176.864,67
1.4 Ford. aus Transferleistungen	119.828,26	119.828,26			182.915,91
1.5 Sonst.öff.-rechtl.Forderungen	331.293,19	199.325,19	770,00	131.198,00	251.684,46
2 Privatrechtliche Forderungen	699.780,55	699.780,55			828.413,16
2.1 gegen den privaten Bereich	39.600,82	39.600,82			31.838,57
2.2 gegen den öffentlichen Bereich	2.988,42	2.988,42			
2.3 gegen verbundene Unternehmen	657.191,31	657.191,31			796.574,59
2.4 gegen Beteiligungen					
3 Sonstige Vermögensgegenstände	73.324,64	73.324,64			126.825,13

Gemeinde Morsbach



L a g e b e r i c h t

zum Jahresabschluss

2010

gemäß
§§ 48 Gemeindehaushaltsverordnung NW



Inhaltsverzeichnis

1	WICHTIGE ERGEBNISSE UND ENTWICKLUNGEN.....	4
2	ERGEBNISRECHNUNG	4
2.2.1	Ordentliche Erträge	5
2.2.2	Ordentliche Aufwendungen.....	6
2.3	NKF-Kennzahlenset NRW.....	9
3	VERMÖGENS- UND KAPITALANALYSE.....	10
3.1	Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden.....	10
3.2	Bilanzkennzahlen	13
3.2.1	Kennzahlen zur Bilanzstruktur.....	13
3.2.2	Kennzahlen zur Vermögenslage.....	13
4	WESENTLICHE ENTWICKLUNGEN IN DEN PRODUKTBEREICHEN	14
4.1	Teilergebnisrechnungen.....	14
4.1.1	Innere Verwaltung (1.11).....	14
4.1.2	Sicherheit und Ordnung (1.12).....	15
4.1.3	Schulträgeraufgaben (1.21).....	16
4.1.4	Kultur (1.25).....	17
4.1.5	Soziales (1.31)	17
4.1.6	Jugend (1.36)	18
4.1.7	Gesundheit (1.41)	19
4.1.8	Sportförderung (1.42)	19
4.1.9	Räumliche Planung und Entwicklung (1.51).....	20
4.1.10	Bauen und Wohnen (1.52).....	20
4.1.11	Ver- und Entsorgung (1.53).....	21
4.1.12	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54).....	23
4.1.13	Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	25
4.1.14	Umweltschutz (1.56)	25
4.1.15	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	26
4.1.16	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)	27
5	ANALYSE DER FINANZRECHNUNG	27
5.1	Gesamtfinanzrechnung.....	27
5.1.1	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:	28
5.1.2	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:	28
5.1.3	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:	28
5.1.4	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:	28
5.2	Teilfinanzrechnungen (investiv)	29
5.2.1	Innere Verwaltung (1.11).....	29
5.2.2	Sicherheit und Ordnung (1.12).....	30
5.2.3	Schulträgeraufgaben (1.21).....	31
5.2.4	Kultur (1.25).....	32
5.2.5	Soziales (1.31)	32
5.2.6	Jugend (1.36)	33
5.2.7	Sportförderung (1.42)	34
5.2.8	Ver- und Entsorgung (1.53).....	34
5.2.9	Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)	35
5.2.10	Natur- und Landschaftspflege (1.55).....	36
5.2.11	Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57).....	36
5.2.12	Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)	36



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



6 EIGENGESELLSCHAFT DER GEMEINDE MORSBACH	37
6.1 MEG - Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH	37
 7 SONDERVERMÖGEN DER GEMEINDE MORSBACH.....	38
7.1 Wasserwerk der Gemeinde Morsbach	38
7.2 Gemeindewerk Abwasserbeseitigung Morsbach.....	38
 8 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG	39
 9 CHANCEN UND RISIKEN FÜR DIE KÜNFTIGE ENTWICKLUNG DER GEMEINDE	39
 ANLAGE 1 ZUM LAGEBERICHT	43
 ANLAGE 2 ZUM LAGEBERICHT	46
Erläuterung von Bilanz-, Vermögens- und Liquiditätskennzahlen.....	46
Bilanzkennzahlen	46
Vermögenskennzahlen	46
Liquiditätskennzahlen	47



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



1 Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen

Das Haushaltsjahr 2010 schließt mit einem Jahresverlust in Höhe von 1.346.249 €. Das Ergebnis hat sich gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung, die ein Jahresdefizit von 2.175.750 € vorsah, um ca. 830 T€ verbessert. Das deutlich bessere Ergebnis resultiert im Wesentlichen aus Steuermehreinnahmen und durch Einsparungen im Aufwandsbereich, die in den nachfolgenden Ausführungen näher erläutert werden.

In der Bilanz der Gemeinde Morsbach zum 31.12.2010 zeigt sich eine Eigenkapitalquote von 55,3 %, die belegt, dass die Finanzwirtschaft der Gemeinde Morsbach weiterhin über ein tragfähiges Fundament verfügt. Im Einzelnen wird auf die nachfolgenden Analysen zur Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz sowie den Abschnitt Chancen und Risiken verwiesen.

2 Ergebnisrechnung

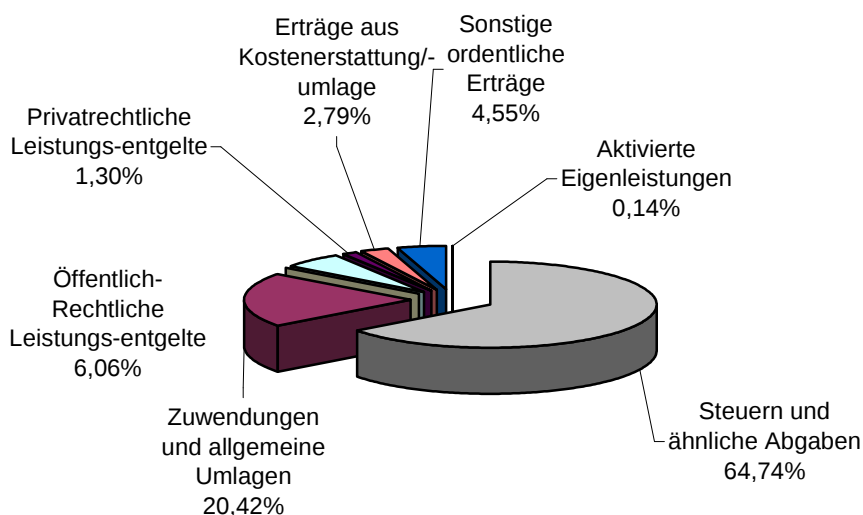
Die Ergebnisrechnung zeigt nachfolgend abgebildete Ertrags- und Aufwandspositionen.

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ist Erg. 2010	Ist'09 - Ist'10
Steuern und ähnliche Abgaben	-7.867.245,47	-11.483.292,41	-3.616.046,94
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.582.216,63	-3.622.729,87	-1.040.513,24
Sonstige Transfererträge	-8.791,49	-0,83	8.790,66
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.137.513,64	-1.075.532,85	61.980,79
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-221.120,73	-230.280,63	-9.159,90
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-449.024,05	-495.051,15	-46.027,10
Sonstige ordentliche Erträge	-1.831.638,25	-806.955,57	1.024.682,68
Aktiviert Eigenleistungen	-607,50	-24.086,30	-23.478,80
Ordentliche Erträge	-14.098.157,76	-17.737.929,61	-3.639.771,85
Personalaufwendungen	3.569.544,48	3.431.156,03	-138.388,45
Versorgungsaufwendungen	775.314,00	317.197,00	-458.117,00
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.403.030,25	3.250.813,14	-152.217,11
Bilanzielle Abschreibungen	2.429.144,02	2.342.114,09	-87.029,93
Transferaufwendungen	8.686.155,44	8.809.922,50	123.767,06
Sonstige ordentliche Aufwendungen	853.327,26	835.792,00	-17.535,26
Ordentliche Aufwendungen	19.716.515,45	18.986.994,76	-729.520,69
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	5.618.357,69	1.249.065,15	-4.369.292,54
Finanzerträge	-57.326,24	-100.784,59	-43.458,35
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	194.196,11	197.967,98	3.771,87
Finanzergebnis	136.869,87	97.183,39	-39.686,48
Ordentliches Jahresergebnis	5.755.227,56	1.346.248,54	-4.408.979,02
Jahresergebnis	5.755.227,56	1.346.248,54	-4.408.979,02

2.2.1 Ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis 2009	Ist Erg. 2010	Ist'09 - Ist'10
Steuern und ähnliche Abgaben	-7.867.245,47	-11.483.292,41	-3.616.046,94
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.582.216,63	-3.622.729,87	-1.040.513,24
Sonstige Transfererträge	-8.791,49	-0,83	8.790,66
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.137.513,64	-1.075.532,85	61.980,79
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-221.120,73	-230.280,63	-9.159,90
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-449.024,05	-495.051,15	-46.027,10
Sonstige ordentliche Erträge	-1.831.638,25	-806.955,57	1.024.682,68
Aktivierete Eigenleistungen	-607,50	-24.086,30	-23.478,80
Ordentliche Erträge	-14.098.157,76	-17.737.929,61	-3.639.771,85

Aufteilung der Erträge



Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben machen mit 65% den größten Anteil an den Erträgen aus. Gegenüber dem Vorjahr sind diese wieder deutlich gestiegen. Der Aufwärtstrend nach der Finanzkrise spiegelt sich vor allem in der Gewerbesteuer wider. In 2010 konnten davon gegenüber dem Haushaltsjahr 2009 3,6 Mio. € mehr vereinnahmt werden.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind die Zuwendungen des Oberbergischen Kreises für die Betreuungsmaßnahme "Offene Ganztagsgrundschule", die Mittel aus dem Landesprogramm "Geld oder Stelle" sowie die Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen enthalten. Im Haushaltsjahr 2010 ist zusätzlich die Abrechnung der kommunalen Finanzierungsbeteiligung an den Lasten in Folge der Deutschen Einheit für 2006 enthalten (33 T€).

Der Unterschied in den Ergebnissen der Haushaltsjahre unter den sonstigen Transfererträgen, resultiert aus der rückwirkenden Abrechnung der Betriebskosten der Kindergärten in 2009.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Ergebnis der öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte um 62T€ verschlechtert. Im Bereich der Abfallwirtschaft musste zum Ausgleich des Gebührenhaushalts eine geringe Auflösung des Sonderpostens vorgenommen werden (siehe Produktbereich 1.53).



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Durch den strengen Winter sind im Ergebnis 2010 weniger Erträge für den Holzverkauf erzielt worden. Die Mindereinnahmen beim Holzverkauf konnten jedoch durch die Erträge aus Ökopunkten kompensiert werden, so dass das Ergebnis der privatrechtlichen Leistungsentgelte sich gegenüber dem Vorjahr verbessert darstellt.

Die Erträge aus Kostenerstattung und -umlage liegen mit 46 T€ über dem Vorjahresergebnis. Dies ist wesentlich auf die Erstattungen für die Europa-, Kommunal- und Bundestagswahl (2009) und die Erstattung für die Landtagswahl (2010) zurückzuführen. Zudem erhielt die Gemeinde für die Maßnahme Kreisverkehr Morsbach die Erstattung vom Landesbetrieb Straßen NRW, die schon für das Haushaltsjahr 2009 eingeplant war.

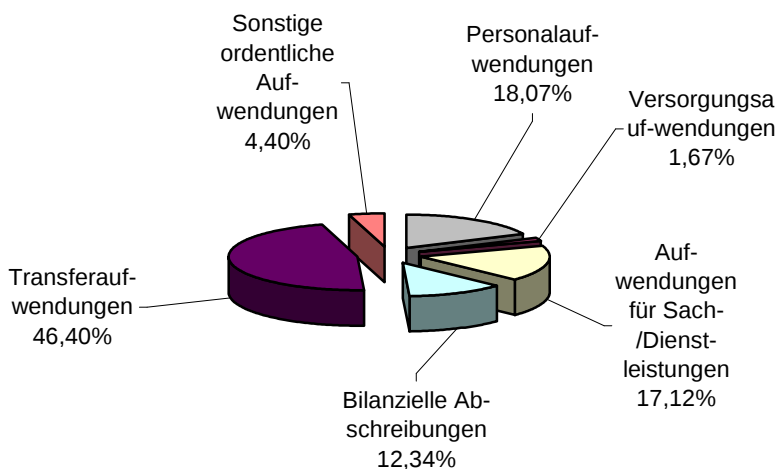
Durch die Veräußerung von Erschließungsmaßnahmen, die Auflösung von Rückstellungen und die Zuschreibungen aus der Neubewertung der Mitgliedschaft des Zweckverbandes der Förderschulen ist das Vorjahresergebnis der sonstigen ordentlichen Erträge gegenüber dem Haushaltsjahr deutlich höher ausgefallen.

Die aktivierten Eigenleistungen beinhalten 2009 lediglich die Leistungen des Baubetriebshofes zur Erstellung von Anlagegütern. In 2010 sind zusätzliche Leistungen im Rahmen des Mensabaus für die Betreuung der Baumaßnahme angefallen.

2.2.2 Ordentliche Aufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ist Erg. 2010	Ist'09 - Ist'10
Personalaufwendungen	3.569.544,48	3.431.156,03	-138.388,45
Versorgungsaufwendungen	775.314,00	317.197,00	-458.117,00
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	3.403.030,25	3.250.813,14	-152.217,11
Bilanzielle Abschreibungen	2.429.144,02	2.342.114,09	-87.029,93
Transferaufwendungen	8.686.155,44	8.809.922,50	-123.767,06
Sonstige ordentliche Aufwendungen	853.327,26	835.792,00	-17.535,26
Ordentliche Aufwendungen	19.716.515,45	18.986.994,76	-729.520,69

Aufteilung sonst. ordentl. Aufwendungen



Im Bereich des Personalaufwands werden gegenüber dem Vorjahr die Beiträge zur Versorgungskasse und die Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger unter den Versorgungsaufwendungen ausgewiesen. In den Personalaufwendungen ist eine Tarifsteigerung sowohl für die Vergütung der tariflich Beschäftigten als auch für die Beamten in Höhe von 1,2% enthalten. Das Sanierungsgeld für die Beitragszahlungen an die Versorgungskasse für tarifl. Beschäftigte wurde um 1% auf 3,5% angehoben. Ebenfalls von der Gemeinde nicht zu beeinflussen ist die Fortschreibung der Pensionsrückstellungen, die durch die Rheinische Versorgungskasse nach einem versicherungsmathematischen Verfahren auf der Grundlage der Heuback AG ermittelt werden.

Bei den Versorgungsaufwendungen handelt es sich neben den Beiträgen zur Versorgungskasse und den Beihilferückstellungen um die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger. Die Rheinische Versorgungskasse ist für die Abwicklung aller Aufgaben im Auftrag der Gemeinde Morsbach für die Versorgungsempfänger zuständig.

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen reduziert. Ursächlich hierfür war die Einführung der getrennten Regenwassergebühr in 2009, die zu deutlich höheren Aufwendungen geführt hat. Die im Haushaltsjahr 2010 erhöhten Aufwendungen für die Sanierung der Turnhalle B sowie für den Winterdienst wurden durch Einsparungen in anderen Bereichen wie z.B. der Erstattung an verb. Unternehmen oder Schülerbeförderungskosten kompensiert. Zur Erläuterung wird auf die Ausführungen zu den Teilergebnisrechnungen verwiesen.

Ein Teil der Wald- und Wirtschaftswege ist seit dem Haushaltsjahr 2010 vollständig abgeschrieben, so dass die bilanziellen Abschreibungen im Vergleich zum Vorjahr rückläufig sind.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Die Transferaufwendungen bilden den größten Aufwandsblock der gesamten ordentlichen Aufwendungen. Sie sind durch die Gemeinde in ihrer Höhe nicht (unmittelbar) beeinflussbar und somit der direkten Steuerbarkeit durch die Gemeinde selbst entzogen, wobei alleine die Zahlungen an den Kreis ca. 85 % (Vorjahr 88%) der gesamten Transferaufwendungen ausmachen. Im Vergleich zum Haushaltsjahr 2009 sind die Veränderungen gering.

Das Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um ca. 17 T€ verbessert. Die Aufwendungen für Schadensfälle und für den Verlust aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (2009: Ascheplatz Holpe) waren deutlich geringer. Die Mehraufwendungen im Bereich Wertberichtigungen auf Forderungen verhindern eine noch deutlichere Verbesserung des Jahresergebnisses 2010.

2.3 NKF-Kennzahlenset NRW

Die Bewertung des Haushaltes der Gemeinde Morsbach erfolgt an Hand des NKF-Kennzahlensets NRW (Erläuterungen siehe Anlage 1 zum Lagebericht).

Kennzahlen	Berechnung	interkomm. Vergleich*	Ist Erg. 2010	Ergebnis 2009
Ertragskennzahlen				
Steuerquote (StQ)	$\frac{\text{Steuererträge} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	59,35%	64,74%	55,80%
Zuwendungsquote (ZwQ)	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	14,41%	20,42%	18,32%
Aufwandskennzahlen				
Personalintensität 1 (PI 1)	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	17,69%	18,07%	18,10%
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	95,23%	93,42%	71,50%
Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)	$\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	17,93%	17,12%	17,26%
Abschreibungsintensität (Abl)	$\frac{\text{Jahres-Afa auf Sachanlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	12,19%	12,34%	12,32%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Aufl. von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen Anlagevermögen}}$	57,65%	32,57%	36,77%
Transferaufwandsquote (TAQ)	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	44,42%	46,40%	44,06%
Zinslastquote (ZLQ)	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	1,90%	1,04%	0,99%
Zinsdeckungsquote (ZDQ)	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	2,00%	1,12%	1,38%
Zinssteuerquote (ZStQ)	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Steuererträge}}$	3,51%	1,72%	2,47%
Erfolgsquellenkennzahlen				
Ergebnisquote der laufenden Verwaltungstätigkeit (EQVw)	$\frac{\text{Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit} \times 100}{\text{Jahresergebnis}}$		92,78%	97,62%
Finanzergebnisquote (EQFi)	$\frac{\text{Finanzergebnis} \times 100}{\text{Jahresergebnis}}$		7,22%	2,38%
Ordentliche Ergebnisquote (EQOE)	$\frac{\text{Ordentliches Ergebnis} \times 100}{\text{Jahresergebnis}}$	115,98%	100,00%	100,00%
Kennzahlen des negativen Jahresergebnisses				
Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times 100}{\text{Ausgleichsrücklage}}$		0,00%	-775,73%
Eigenkapitalreichweite (EKrw)	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Negatives Jahresergebnis}}$		-32,45	-7,82

interkomm.Vergleich* = Mittelwert 2009

Die Entwicklungen im Ertrags- und Aufwandsbereich spiegeln sich auch bei den oben aufgeführten Kennzahlen wieder.

Die Entwicklung der Gewerbesteuereinnahmen führt zu einem Anstieg der Steuerquote um 8,6 % gegenüber dem Vorjahr.

Im Vergleich zu den interkommunalen Kennzahlen des Jahres 2009 zeichnet sich ein ausgewogenes Bild des Haushaltsjahres 2010. In den meisten Bereichen liegen die



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Werte der Gemeinde in Höhe der Vergleichskennzahlen. Lediglich die Zuwendungsquote hebt sich mit 4,1% (2009) bzw. 5,9 % (2010) von den Vergleichswerten zu Gunsten der Gemeinde ab. Die Kennzahlen geben allerdings keine umfassende Auskunft über die gesamtwirtschaftliche Lage der Kommunalfinanzen. Der vollständige Verzehr der Ausgleichsrücklage der Gemeinde ist ein signifikanter Beleg für eine kritische Haushaltslage der Gemeinde.

3 Vermögens- und Kapitalanalyse

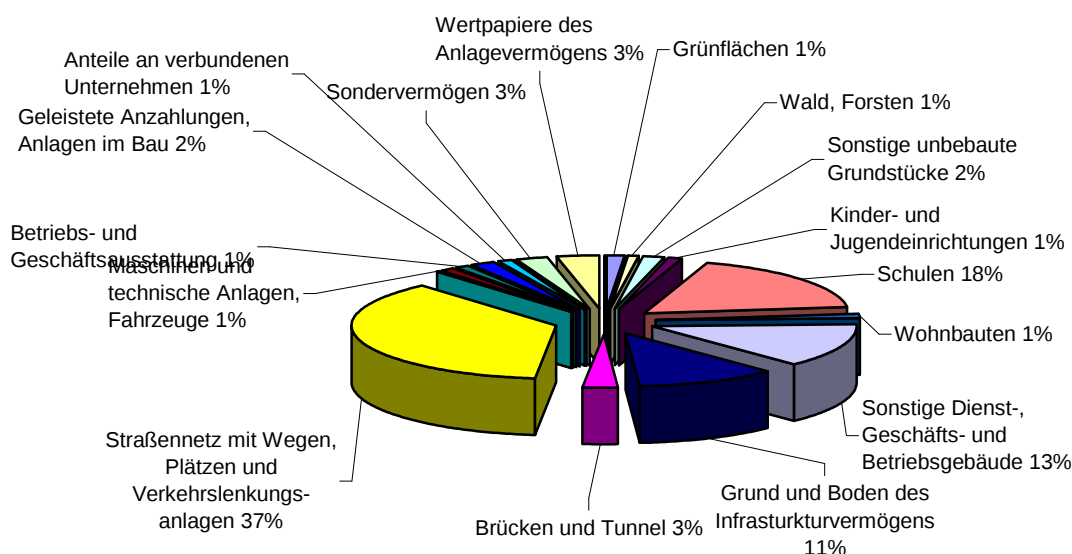
3.1 Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden

<u>Bilanzposition</u>	<u>31.12.2010</u>		<u>31.12.2009</u>		<u>Veränderung</u>	
	<u>EUR</u>	<u>v.H.</u>	<u>EUR</u>	<u>v.H.</u>	<u>absolut</u>	<u>rel.</u>
AKTIVA						
1. Anlagevermögen						
1.1 Immaterielle VG	237.652,68	0,3%	239.408,86	0,3%	-1.756,18	-0,7%
1.2 Sachanlagen	69.347.133,12	87,8%	70.205.525,66	90,1%	-858.392,54	-1,2%
1.3 Finanzanlagen	5.145.560,58	6,5%	5.145.969,62	6,6%	-409,04	0,0%
Summe ANLAGEVERMÖGEN	74.730.346,38	94,6%	75.590.904,14	97,0%	-860.557,76	-1,1%
2. Umlaufvermögen					0,00	
2.1 Vorräte	133.631,74	0,2%	144.555,01	0,2%	-10.923,27	-7,6%
2.2 Forderungen, sonst. VG	1.834.098,24	2,3%	1.608.725,08	2,1%	225.373,16	14,0%
2.3 Liquide Mittel	2.172.509,14	2,8%	538.907,07	0,7%	1.633.602,07	303,1%
Summe UMLAUFVERMÖGEN	4.140.239,12	5,2%	2.292.187,16	2,9%	1.848.051,96	80,6%
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	100.223,52	0,1%	58.956,91	0,1%	41.266,61	70,0%
Summe AKTIVA	78.970.809,02		77.942.048,21		1.028.760,81	1,3%
PASSIVA					0,00	
1. Eigenkapital	43.683.566,92	55,3%	45.029.815,46	57,8%	-1.346.248,54	-3,0%
2. Sonderposten	15.168.608,10	19,2%	15.540.299,00	19,9%	-371.690,90	-2,4%
3. Rückstellungen	10.224.446,81	12,9%	9.496.191,60	12,2%	728.255,21	7,7%
4. Verbindlichkeiten	9.894.187,19	12,5%	7.875.742,15	10,1%	2.018.445,04	25,6%
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Summe PASSIVA	78.970.809,02		77.942.048,21		1.028.760,81	1,3%

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

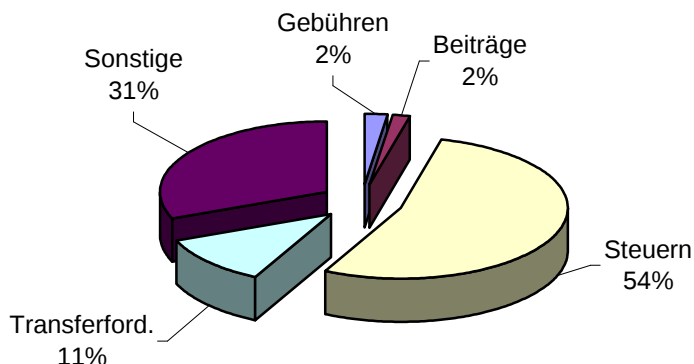
	31.12.2010		31.12.2009	
	EUR	v.H.	EUR	v.H.
1. Anlagevermögen				
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	237.653	0,3%	239.409	0,3%
1.2. Sachanlagen				
<u>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.1.1 Grünflächen	1.026.805	1,4%	1.013.682	1,3%
1.2.1.2 Ackerland	36.297	0,0%	36.297	0,0%
1.2.1.3 Wald, Forsten	624.751	0,8%	634.247	0,8%
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.094.288	1,5%	1.134.626	1,5%
<u>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</u>				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	879.799	1,2%	908.206	1,2%
1.2.2.2 Schulen	13.961.155	18,7%	13.803.226	18,3%
1.2.2.3 Wohnbauten	1.038.630	1,4%	1.060.028	1,4%
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.913.086	13,3%	10.207.737	13,5%
<u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u>				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.167.112	10,9%	8.158.752	10,8%
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.226.395	3,0%	2.282.598	3,0%
1.2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungen	27.443.965	36,7%	28.422.732	37,6%
1.2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	120.579	0,2%	130.253	0,2%
<u>1.2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</u>	9	0,0%	9	0,0%
<u>1.2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</u>	1.244.234	1,7%	821.901	1,1%
<u>1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	772.894	1,0%	834.830	1,1%
<u>1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>	797.133	1,1%	756.402	1,0%
Summe Sachanlagen	69.347.133	92,8%	70.205.526	92,9%
1.3. Finanzanlagen				
<u>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</u>	721.219	1,0%	721.219	1,0%
<u>1.3.3 Sondervermögen</u>	2.013.222	2,7%	2.013.222	2,7%
<u>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</u>	2.374.723	3,2%	2.374.723	3,1%
<u>1.3.5 Ausleihungen</u>				
1.3.5.1 Sonstige Ausleihungen	36.397	0,0%	36.806	0,0%
Summe Finanzanlagen	5.145.561	6,9%	5.145.970	6,8%
SUMME ANLAGEVERMÖGEN	74.730.346	100,0%	75.590.904	100,0%

Zusammensetzung des Anlagevermögens 2010



	31.12.2010		31.12.2009	
	EUR	v.H.	EUR	v.H.
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Grundvermögen zur Veräußerung	115.967	2,8%	115.967	5,1%
2.1.2 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	17.665	0,4%	28.588	1,2%
Summe Vorräte	133.632	3,2%	144.555	6,3%
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
<u>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</u>				
2.2.1.1 Gebühren	23.352	0,6%	25.454	1,1%
2.2.1.2 Beiträge	17.570	0,4%	16.568	0,7%
2.2.1.3 Steuern	568.950	13,7%	176.865	7,7%
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	119.828	2,9%	182.916	8,0%
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	331.293	8,0%	251.684	11,0%
<u>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</u>				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	39.601	1,0%	31.839	1,4%
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.988	0,1%	0	0,0%
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	657.191	15,9%	796.575	34,8%
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0	0,0%	0	0,0%
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	73.325	1,8%	126.825	5,5%
Summe Forderungen, so. Vermögensgegenstände	1.834.098	44,3%	1.608.725	70,2%
2.3 Liquide Mittel	2.172.509	52,5%	538.907	23,5%
SUMME UMLAUFVERMÖGEN	4.140.239	100,0%	2.292.187	100,0%

Zusammensetzung Umlaufvermögen 2010



3.2 Bilanzkennzahlen

Inhalt und Bedeutung der nachfolgenden Kennzahlen sind in Anlage 2 zum Lagebericht erläutert.

3.2.1 Kennzahlen zur Bilanzstruktur

Kennzahlen	Berechnung	interkommun. Vergleich	Ist Erg. 2010	Ist Erg. 2009
Eigenkapitalquote I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	35,0%	55,3%	57,8%
Fremdkapitalquote	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	65%	25,5%	22,3%
Eigenkapitalquote II	$\frac{\text{EK} + \text{SoPo Zuw./ Beiträge} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	73,9%	74,5%	77,7%
Anlagendeckungsgrad I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	MW 49 %	58,5%	59,6%
Anlagendeckungsgrad II	$\frac{\text{EK} + \text{SoPo Zuw./ Beiträge} + \text{lfr. FK} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	93,6%	95,4%	96,1%

MW = Mittelwert

Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Eigenkapitalquote erneut verringert. Das ist auf den Verzehr der Ausgleichsrücklage sowie die Abdeckung von Fehlbeträgen aus dem Eigenkapital der Gemeinde zurückzuführen. Im interkommunalen Vergleich verfügt die Gemeinde noch über eine relativ hohe Eigenkapitalquote. Vor dem Hintergrund der strukturell bedingten Fehlbeträge ist dennoch ein Konsolidierungsbedarf angezeigt. In der Folge zur Eigenkapitalentwicklung nimmt in der Gemeinde die Fremdkapitalquote zu.

Sowohl der Anlagendeckungsgrad I als auch der Anlagendeckungsgrad II sind ein Beleg für eine solide, langfristige Finanzierung des Anlagevermögens. Die leichte Absenkung gegenüber dem Vorjahreswert fällt hier nicht ins Gewicht.

3.2.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

Kennzahlen	Berechnung	interkommun. Vergleich	Ist Erg. 2010	Ist Erg. 2009
Anlagenintensität	$\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	88% - 100%	94,6%	97,0%
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	49,3%	48,1%	50,0%
Liquidität 1. Grades	$\frac{\text{Liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	84,1%	40,6%	15,6%
Liquidität 2. Grades	$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	111,5%	72,3%	62,2%
kurzfr. Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	5,0%	6,8%	4,4%
Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}$	48,4%	34,2%	28,7%

Gegenüber dem Vorjahr ist die Liquidität 1. Grades um 27%-Punkte auf 42,6% gestiegen. Auf Grund der diesjährigen Gewerbesteuererinnahmen hat sich die Kennzahl verbessert, jedoch sind die kurzfristigen Verbindlichkeiten nicht durch das Umlaufvermögen (Liquide Mittel) gedeckt.

Werden jedoch die kurzfristigen Forderungen hinzugezogen, wie bei der Liquidität 2. Grades, sind die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt.

4 Wesentliche Entwicklungen in den Produktbereichen

Der Wert in der Spalte Ansatz 2010 ermittelt sich aus dem verabschiedeten Haushaltsplan 2010 zuzüglich der vom Rat genehmigten außer- und überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2010.

4.1 Teilergebnisrechnungen

4.1.1 Innere Verwaltung (1.11)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-30.989,62	-21.878,00	-26.747,95	-4.869,95	22,26%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-15,84	0,00	-19,10	-19,10	0,00%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-62.782,64	-64.550,00	-72.774,08	-8.224,08	12,74%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-206.297,79	-194.600,00	-206.139,89	-11.539,89	5,93%
Sonstige ordentliche Erträge	-1.045.056,66	-150.300,00	-333.600,19	-183.300,19	121,96%
Aktivierete Eigenleistungen	-607,50	0,00	-24.086,30	-24.086,30	0,00%
Ordentliche Erträge	-1.345.750,05	-431.328,00	-663.367,51	-232.039,51	53,80%
Personalaufwendungen	2.535.580,57	2.421.956,00	2.412.842,34	-9.113,66	-0,38%
Versorgungsaufwendungen	775.314,00	0,00	141.598,83	141.598,83	0,00%
Aufwendungen für Sach-/ Dienstleistungen	272.223,61	296.442,25	311.340,65	14.898,40	5,03%
Bilanzielle Abschreibungen	150.791,91	154.242,00	149.233,25	-5.008,75	-3,25%
Transferaufwendungen	1.500,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	438.413,81	453.177,45	435.670,27	-17.507,18	-3,86%
Ordentliche Aufwendungen	4.173.823,90	3.331.817,70	3.456.685,34	124.867,64	3,75%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	2.828.073,85	2.900.489,70	2.793.317,83	-107.171,87	-3,70%
Finanzerträge	-15,82	0,00	-17,40	-17,40	0,00%
Finanzergebnis	-15,82	0,00	-17,40	-17,40	0,00%
Ordentliches Jahresergebnis	2.828.058,03	2.900.489,70	2.793.300,43	-107.189,27	-3,70%

Das Teilergebnis im Produktbereich Innere Verwaltung stellt sich gegenüber der Planung um 107 T€ verbessert dar, dennoch bleibt der Produktbereich defizitär, weil hier vorwiegend die Aufwendungen für interne Dienstleistungen abgebildet werden, denen relativ geringe Erlöse gegenüber stehen.

Durch den Zuschuss vom Landschaftsverband Rheinland für die digitale Ersterfassung des Archivgutes sowie durch die Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen liegen die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen über dem geplanten Ansatz. Die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage beinhalten im Wesentlichen die Personalkostenerstattungen der Werke und der MEG (148 T€) und die Miete/ Mietnebenkosten der Werke und der MEG (19 T€). Durch Grundstücksveräußerungen, unter anderem im Gewerbegebiet Lichtenberg und die Auflösung von Rückstellungen, liegen die sonstigen ordentlichen Erträge mit 183 T€ über dem geplanten Ansatz. Die aktivierten Eigenleistungen resultieren aus den Leistungen des Bauhofs im Zusammenhang mit der Herrichtung der Holzpelletheizung im Kindergarten Lichtenberg und der Betreuung des Mensabaus. Im Bereich der Personalaufwendungen und der Versorgungsaufwendungen kommt es durch die neue Zuordnung der Beiträge und der Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zu Abweichungen. Die rückwirkende Festsetzung von Wasser- und Abwassergebühren für die Jahre 2007 bis 2009 belastete das Haushaltsjahr 2010, woraus höhere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entstanden sind. Die Einsparungen bei den Kfz-Leasingkosten und die deutlich geringeren Aufwendungen für Schadensersatzleistungen führen zu dem verbesserten Ergebnis der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

4.1.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-52.863,36	-52.114,00	-57.252,33	-5.138,33	9,86%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-68.578,80	-68.400,00	-74.801,72	-6.401,72	9,36%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-783,00	-1.000,00	-713,00	287,00	-28,70%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-65.292,71	-18.600,00	-34.361,15	-15.761,15	84,74%
Sonstige ordentliche Erträge	-41.025,49	-32.100,00	-26.691,61	5.408,39	-16,85%
Ordentliche Erträge	-228.543,36	-172.214,00	-193.819,81	-21.605,81	12,55%
Personalaufwendungen	227.880,97	270.601,00	254.250,28	-16.350,72	-6,04%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	150.432,74	149.747,18	131.733,22	-18.013,96	-12,03%
Bilanzielle Abschreibungen	128.370,49	150.120,00	170.258,15	20.138,15	13,41%
Transferaufwendungen	4.933,08	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	80.799,41	74.825,00	100.343,03	25.518,03	34,10%
Ordentliche Aufwendungen	592.416,69	645.293,18	656.584,68	11.291,50	1,75%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	363.873,33	473.079,18	462.764,87	-10.314,31	-2,18%
Ordentliches Jahresergebnis	363.873,33	473.079,18	462.764,87	-10.314,31	-2,18%

Im Produktbereich Sicherheit und Ordnung zeigt sich das Ergebnis gegenüber der Planung um 10 T€ verbessert. Geprägt wird das Ergebnis des Produktbereiches durch Personalaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Die Kostenerstattungen für die Kommunal- und Bundestagswahl 2009 sowie eine Rückerstattung der anteiligen Kosten für die Verkehrslenkung seitens der Gemeinde Reichshof führen zu Mehreinnahmen im Bereich der Erträge aus Kostenerstattung/ -umlage, die maßgeblich zur Verbesserung des Teilergebnisses in diesem Produktbereich beigetragen.

Im Bereich Ordnungswesen reduzieren sich die Personalaufwendungen bedingt durch personelle Umstrukturierung.

Die anteiligen Kosten für die Verkehrslenkung auf Grund der öffentlich rechtlichen Vereinbarung mit der Gemeinde Reichshof bleiben unter der Veranschlagung, ebenso die Aufwendungen für ordnungsbehördliche Beerdigungen. Dies führt dazu, dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen hinter dem geplanten Ansatz zurückbleiben.

Die außerplanmäßigen Abschreibungen der Festwerte Feuerwehrschräuche und Rufmeldeempfänger führen zu höheren bilanziellen Abschreibungen. Die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, hier Aufwandsentschädigung der Wehrführung, machen den größten Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus. U.a. die notwendige Erstellung des Brandschutzbedarfsplans führt zur Überschreitung des geplanten Ansatzes.

4.1.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-357.045,97	-362.220,00	-352.098,48	10.121,52	-2,79%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-54.932,70	-54.605,00	-63.503,95	-8.898,95	16,30%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-34.653,03	-39.040,00	-39.412,32	-372,32	0,95%
Sonstige ordentliche Erträge	-11.711,72	0,00	-6.999,55	-6.999,55	0,00%
Ordentliche Erträge	-458.343,42	-455.865,00	-462.014,30	-6.149,30	1,35%
Personalaufwendungen	138.267,35	192.419,00	161.694,14	-30.724,86	-15,97%
Versorgungsaufwendungen			26.255,44	26.255,44	
Aufwendungen für Sach-/ Dienstleistungen	980.921,04	1.118.284,68	1.043.750,41	-74.534,27	-6,67%
Bilanzielle Abschreibungen	430.333,28	440.332,00	448.823,43	8.491,43	1,93%
Transferaufwendungen	146.900,04	165.300,00	138.753,77	-26.546,23	-16,06%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	141.215,92	122.337,15	136.582,72	14.245,57	11,64%
Ordentliche Aufwendungen	1.837.637,63	2.038.672,83	1.955.859,91	-82.812,92	-4,06%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.379.294,21	1.582.807,83	1.493.845,61	-88.962,22	-5,62%
Ordentliches Jahresergebnis	1.379.294,21	1.582.807,83	1.493.845,61	-88.962,22	-5,62%

Der Produktbereich Schulträgeraufgaben schließt gegenüber der Planung mit einem geringeren Defizit in Höhe von 89 T€ ab. Die Einflussfaktoren sind nachstehend zusammengestellt:

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

Bei den Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten handelt es sich um die Elternbeiträge und das Essensgeld für die Offenen Ganztagsgrundschulen sowie für die Ganztags Hauptschule. Das Ganztagsangebot wird seitens der Familien vermehrt in Anspruch genommen, so dass die erzielten Einnahmen über den Planerwartungen liegen.

Aufgrund der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen und Schadensersatzleistungen liegen die sonstigen ordentlichen Erträge über dem geplanten Ansatz.

Im Bereich der Lehr- und Lernmittel zeigen sich Einsparungen, die auf erfolgreiche Regelungen zur Budgetierung mit den Schulen mit dem Ziel des effizienten Ressourceneinsatzes zurückzuführen sind. Angesparte Mittel können dabei übertragen werden. Die Sanierungs- und Schülerfahrtkosten bleiben ebenfalls hinter den Planansätzen zurück, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen insgesamt mit 74 T€ unter dem geplanten Ansatz liegen.

Die Transferaufwendungen liegen auf Grund der Zuschüsse für den übrigen Bereich unter dem geplanten Ansatz, da die Haupt- und Realschule weniger Mittel aus dem Landesprogramm "Geld oder Stelle" benötigten.

Durch Schadensfälle und Vandalismus (6 T€) und den Verlust aus Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (7 T€), hier u.a. die Festwerte der Medien der Schüler- und Lehrerbücherei, kommt es zur Abweichung in der Position sonstige ordentliche Aufwendungen.

4.1.4 Kultur (1.25)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-834,00	-522,00	-522,00	0,00	0,00%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-3.441,29	-3.500,00	-3.293,50	206,50	-5,90%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-386,07	-200,00	-851,91	-651,91	325,96%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-1.506,29	-700,00	-1.409,54	-709,54	101,36%
Sonstige ordentliche Erträge	-3.995,16	-200,00	-566,04	-366,04	183,02%
Ordentliche Erträge	-10.162,81	-5.122,00	-6.642,99	-1.520,99	29,70%
Personalaufwendungen	33.347,45	34.448,00	34.614,29	166,29	0,48%
Aufwendungen für Sach-/ Dienstleistungen	11.370,16	6.680,00	9.632,80	2.952,80	44,20%
Bilanzielle Abschreibungen	4.826,87	1.479,00	3.948,85	2.469,85	166,99%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.262,24	3.271,00	2.131,93	-1.139,07	-34,82%
Ordentliche Aufwendungen	51.806,72	45.878,00	50.327,87	4.449,87	9,70%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	41.643,91	40.756,00	43.684,88	2.928,88	7,19%
Ordentliches Jahresergebnis	41.643,91	40.756,00	43.684,88	2.928,88	7,19%

Im Produktbereich Kultur ist ein Defizit von über 43 T€ auszuweisen. Gegenüber dem Vorjahresergebnis, ist das Defizit um 3 T€ höher ausgefallen.

Neue Medien und die Nebenkosten für die Kulturobjekte führen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu Abweichungen gegenüber dem geplanten Ansatz.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen mit 2,5 T€ über dem geplanten Ansatz, infolge einer außerplanmäßigen Abschreibung des Festwertes über die Medien der Bücherei. Nach § 34 GmHVO i.V.m. der Handreichung des Innenministeriums sind Festwerte zu korrigieren, sobald sich der Wert der zusammengefassten Vermögensgegenstände ändert. Die Abschreibung erfolgte, weil infolge der Haushaltskonsolidierung der mengen- und wertmäßige Bestand der Bücherei zurückgegangen ist.

Wie schon im Vorjahr, resultieren die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage sowie die privatrechtlichen Leistungsentgelte aus der Nutzung des Festplatzes in der Wisserraue.

4.1.5 Soziales (1.31)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-57.243,00	-56.959,00	-23.266,00	33.693,00	-59,15%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-17.132,61	-16.620,00	-18.457,11	-1.837,11	11,05%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.941,50	-17.100,00	-17.203,86	-103,86	0,61%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-101.581,19	-105.000,00	-137.357,64	-32.357,64	30,82%
Sonstige ordentliche Erträge	-2.826,25	-100,00	-1.201,20	-1.101,20	1101,20%
Ordentliche Erträge	-195.724,55	-195.779,00	-197.485,81	-1.706,81	0,87%
Personalaufwendungen	124.075,11	126.837,00	127.341,84	504,84	0,40%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	27.366,45	30.578,92	27.480,27	-3.098,65	-10,13%
Bilanzielle Abschreibungen	17.387,26	12.609,00	16.174,07	3.565,07	28,27%
Transferaufwendungen	116.679,74	134.200,00	107.199,82	-27.000,18	-20,12%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.871,21	4.336,60	3.371,29	-965,31	-22,26%
Ordentliche Aufwendungen	290.379,77	308.561,52	281.567,29	-26.994,23	-8,75%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	94.655,22	112.782,52	84.081,48	-28.701,04	-25,45%
Ordentliches Jahresergebnis	94.655,22	112.782,52	84.081,48	-28.701,04	-25,45%

Der im Produktbereich Soziales erwartete Verlust in Höhe von 113 T€ verbesserte sich um 29 T€. Das Ergebnis resultiert insbesondere aus der Reduzierung der Transferaufwendungen infolge einer rückläufigen Anzahl an Asylbewerbern.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Die Mindererträge im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen zeigen sich aufgrund einer Umgliederung der Kostenerstattungen für die Pflegeberatung. Die Erstattung des Kreises wurde unter Zuweisungen vom Land geplant, ist aber als Kostenerstattung von Gemeindeverbänden im Bereich der Erträge aus Kostenerstattung/ -umlage auszuweisen. Der Kreis ist gemäß Landespflegegesetz verpflichtet eine trägerunabhängige Pflegeberatung sicherzustellen, in die die kreisangehörigen Gemeinden mit einzubeziehen sind. Aufgrund des Rahmenskonzeptes zur integrierten Senioren- und Pflegeberatung im Oberbergischen Kreis erstattet der Kreis der Gemeinde die Personal- und Sachaufwendungen der Senioren- und Pflegeberater auf Grundlage der Richtwerte der Kommunalen Gemeinschaftsstelle NRW (KGSt).

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten die Auflösung von Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und Wertberichtigungen auf Forderungen. Aufgrund von Einsparungen im Strom- und Gasverbrauch sowie beim Abwasser- und Wasserverbrauch reduzierten sich die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gegenüber dem Planansatz um 3 T€. Die bilanziellen Abschreibungen liegen über dem geplanten Ansatz, da die geplante Veräußerung des Obdachlosenwohnhauses nicht realisiert werden konnte, so dass für das Gebäude weiterhin Abschreibungen zu buchen waren.

4.1.6 Jugend (1.36)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-22.776,88	-30.781,00	-24.666,80	6.114,20	-19,86%
Sonstige Transfererträge	-8.791,49	0,00	0,00	0,00	0,00%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-61,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-59.823,99	-85.700,00	-59.827,76	25.872,24	-30,19%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-11.892,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Erträge	-1.378,73	0,00	-2.310,72	-2.310,72	0,00%
Ordentliche Erträge	-104.725,76	-116.481,00	-86.805,28	29.675,72	-25,48%
Personalaufwendungen	85.465,38	89.683,00	89.244,96	-438,04	-0,49%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	9.041,40	6.957,25	6.463,79	-493,46	-7,09%
Bilanzielle Abschreibungen	18.360,96	31.426,00	18.577,89	-12.848,11	-40,88%
Transferaufwendungen	21.184,31	14.000,00	1.996,65	-12.003,35	-85,74%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.145,54	7.619,17	6.281,67	-1.337,50	-17,55%
Ordentliche Aufwendungen	140.197,59	149.685,42	122.564,96	-27.120,46	-18,12%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	35.471,83	33.204,42	35.759,68	2.555,26	7,70%
Ordentliches Jahresergebnis	35.471,83	33.204,42	35.759,68	2.555,26	7,70%

Im Produktbereich Jugend ist gegenüber der Planung eine Verschlechterung von 3 T€ eingetreten. Ursächlich für diese Entwicklung sind hinter den Planungen zurückbleibende Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (Wenigereinnahmen 6 T€) und privatrechtlichen Leistungsentgelte (Wenigereinnahmen 26 T€), die nicht durch Einsparungen im Aufwandsbereich kompensiert werden konnten.

Im einzelnen ist folgendes ursächlich für die Entwicklung:

Der Umbau der Kindergärten Lichtenberg und Holpe wurde in 2010 nicht fertiggestellt und der damit verbundene Sonderposten konnte nicht ertragswirksam aufgelöst werden, so dass die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen unter dem geplanten Ansatz liegen.

Infolge der ausstehenden Haushaltsgenehmigung konnte der für 2010 geplante Abschluss der Liquidation der MEG noch nicht durchgeführt werden. Aus diesem Grund wurde auch der Kindergarten Hahner Straße noch nicht an die Gemeinde rückveräußert und die veranschlagten Mieterträge flossen noch der MEG zu,



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



woraus die Mindereinnahmen (26 T€) bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren.

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten die Rückstellung für die Sanierung des Bodenbelags im Turnraum des KiGa Lichtenberg.

Da der Kindergarten Hahner Straße noch nicht an die Gemeinde rückveräußert wurde, liegen die bilanziellen Abschreibungen ebenfalls unter dem geplanten Ansatz.

Unter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen war im Ansatz aufgrund der geplanten Rückübertragung des Kindergartens Hahner Straße ein höherer Beitrag zur Gebäudeversicherung vorgesehen. Zudem liegen die Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten unter dem geplanten Ansatz.

4.1.7 Gesundheit (1.41)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Ordentliche Erträge					
Transferaufwendungen	126.312,60	130.000,00	123.580,22	-6.419,78	-4,94%
Ordentliche Aufwendungen	126.312,60	130.000,00	123.580,22	-6.419,78	-4,94%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	126.312,60	130.000,00	123.580,22	-6.419,78	-4,94%
Ordentliches Jahresergebnis	126.312,60	130.000,00	123.580,22	-6.419,78	-4,94%

Die Krankenhausfinanzierung erfolgt über eine Umlagezahlung an das Land.

Die Beteiligung beträgt 40 %. Für die Heranziehung ist die Einwohnerzahl maßgebend.

4.1.8 Sportförderung (1.42)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-68.054,25	-97.348,00	-82.107,14	15.240,86	-15,66%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-27.196,72	-27.500,00	-23.848,07	3.651,93	-13,28%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-10.601,00	-6.000,00	-13.388,31	-7.388,31	123,14%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-762,50	-100,00	-403,05	-303,05	303,05%
Sonstige ordentliche Erträge	-12.061,02	0,00	-2.453,90	-2.453,90	0,00%
Ordentliche Erträge	-118.675,49	-130.948,00	-122.200,47	8.747,53	-6,68%
Personalaufwendungen	90.926,91	93.598,00	92.078,28	-1.519,72	-1,62%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	184.238,55	239.699,76	252.852,38	13.152,62	5,49%
Bilanzielle Abschreibungen	237.659,00	241.340,00	242.470,54	1.130,54	0,47%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.968,81	8.518,00	10.174,91	1.656,91	19,45%
Ordentliche Aufwendungen	558.793,27	583.155,76	597.576,11	14.420,35	2,47%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	440.117,78	452.207,76	475.375,64	23.167,88	5,12%
Ordentliches Jahresergebnis	440.117,78	452.207,76	475.375,64	23.167,88	5,12%

Das Teilergebnis des Produktbereiches Sportförderung hat sich gegenüber der Planung um 23 T€ verschlechtert. Die Entwicklung ist gegenüber der Planung im Wesentlichen auf weniger Erträge und erhöhte Ausgaben zurückzuführen, die nachfolgend erläutert werden.

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen beinhalten insbesondere die Auflösung der Schulpauschale und Sportstättenpauschale. Die angestrebte Zuwendung von Dritten i.H.v. 20 TEUR, um der Schließung des Freibades entgegenzuwirken, konnte nicht vereinnahmt werden. Die Wenigereinnahmen im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (Eintrittsgelder) wurden durch die privatrechtlichen Leistungsentgelte, die aus den Kursgebühren der Aqua-Cyling-Kurse resultieren, kompensiert.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Die Schadensersatzleistungen und die Auflösung von Rückstellungen werden unter den sonstigen ordentlichen Erträgen gebucht. Bei der Rückstellung handelt es sich um nicht genommenen Urlaub aus dem Vorjahr, der dieses Jahr in Anspruch genommen werden konnte.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten die Kosten für die vom Rat überplanmäßig genehmigten Sanierungsmaßnahmen in der Turnhalle B.

4.1.9 Räumliche Planung und Entwicklung (1.51)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-1.307,50	0,00	-1.243,78	-1.243,78	0,00%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-10.711,85	-4.000,00	-6.745,00	-2.745,00	68,63%
Sonstige ordentliche Erträge	-100,56	0,00	-157,52	-157,52	0,00%
Ordentliche Erträge	-12.119,91	-4.000,00	-8.146,30	-4.146,30	103,66%
Personalaufwendungen	93.106,12	94.603,00	98.370,52	3.767,52	3,98%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	9.558,92	42.000,00	6.745,00	-35.255,00	-83,94%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.457,67	4.361,00	4.263,52	-97,48	-2,24%
Ordentliche Aufwendungen	107.122,71	140.964,00	109.379,04	-31.584,96	-22,41%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	95.002,80	136.964,00	101.232,74	-35.731,26	-26,09%
Ordentliches Jahresergebnis	95.002,80	136.964,00	101.232,74	-35.731,26	-26,09%

Der erwartete Verlust im Produktbereich Räumliche Planung und Entwicklung, der durch die Personalkosten bestimmt wird, reduzierte sich um 36 T€, im Wesentlichen durch folgende Einflussfaktoren:

Es wurden als Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte Katastergebühren in Höhe von 1 T€ vereinnahmt, die in der Planung nicht enthalten waren.

Aufgrund Änderungen des Flächennutzungsplans (FNP) liegen die Erträge aus Kostenerstattung/-umlage über dem geplanten Ansatz.

Die Personalaufwendungen entwickeln sich Plankonform. Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen war ursprünglich die Überarbeitung des FNP für das gesamte Gemeindegebiet geplant. Es hat sich jedoch herausgestellt, dass diesem Änderungsverfahren spezifische Untersuchungen (Einzelhandels- u. Zentrenkonzept, Gemeindeentwicklungskonzept, verkehrliche Untersuchungen) voranzustellen sind, so dass voraussichtlich erst 2012 die FNP-Änderung in Angriff genommen werden kann. Ebenso konnte der in 2010 geplante Grunderwerb in der Bachstr., im Alzener Weg und im Gewerbegebiet Lichtenberg nicht realisiert werden, so dass die betroffene Fläche nicht zu überplanen war.

4.1.10 Bauen und Wohnen (1.52)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-2.169,07	-4.255,00	-3.090,52	1.164,48	-27,37%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-250,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Erträge	-975,78	-540,00	-263,12	276,88	-51,27%
Ordentliche Erträge	-3.394,85	-4.795,00	-3.353,64	1.441,36	-30,06%
Personalaufwendungen	158.514,00	194.544,00	215.352,54	20.808,54	10,70%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.296,02	1.500,00	1.413,85	-86,15	-5,74%
Bilanzielle Abschreibungen	283,63	341,00	341,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.613,90	2.071,00	1.807,48	-263,52	-12,72%
Ordentliche Aufwendungen	162.707,55	198.456,00	218.914,87	20.458,87	10,31%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	159.312,70	193.661,00	215.561,23	21.900,23	11,31%
Ordentliches Jahresergebnis	159.312,70	193.661,00	215.561,23	21.900,23	11,31%

Der Produktbereich Bauen und Wohnen weist einen Verlust von 216 T€ aus, der sich gegenüber der Planung um 22 T€ erhöht hat. Die Wenigereinnahmen in den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte aus Gebühren für die Vorkaufsrechtsverzichtserklärung, Katasterauskünfte und Bauverwaltungsgebühren liegen zwar um knapp 1 T€ über dem Vorjahresergebnis, aber um 2.740 € unter den erwarteten Erträgen..

Durch eine andere Personalkostenzuordnung und die Erhöhung der Wochenstunden einer Teilzeitkraft liegen die Personalaufwendungen über dem geplanten Ansatz.

4.1.11 Ver- und Entsorgung (1.53)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-781.062,52	-645.856,00	-654.412,26	-8.556,26	-1,18%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-8.011,57	-6.300,00	-6.273,82	26,18	-0,42%
Sonstige ordentliche Erträge	-447.269,47	-367.800,00	-397.979,76	-30.179,76	8,21%
Ordentliche Erträge	-1.236.343,56	-1.019.956,00	-1.058.665,84	-38.709,84	2,21%
Personalaufwendungen	23.247,27	24.086,00	23.954,10	-131,90	-0,55%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	571.814,43	557.099,59	563.321,18	6.221,59	1,12%
Bilanzielle Abschreibungen	13.728,00	14.230,00	13.730,00	-500,00	-3,51%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	35.511,36	6.063,00	16.688,09	10.625,09	175,24%
Ordentliche Aufwendungen	644.301,06	601.478,59	617.693,37	16.214,78	2,70%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-592.042,50	-418.477,41	-440.972,47	-22.495,06	1,52%
Finanzerträge	-23.649,56	-500,00	-34.725,45	-34.225,45	6845,09%
Finanzergebnis	-23.649,56	-500,00	-34.725,45	-34.225,45	6845,09%
Ordentliches Jahresergebnis	-615.692,06	-418.977,41	-475.697,92	-56.720,51	9,68%

Das Teilergebnis im Produktbereich Ver- und Entsorgung verbesserte sich gegenüber der Planung um 57 T€. Unter der Position öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte wird neben den Abfallgebühren auch die Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenausschlag gebucht. Detaillierte Informationen sind der nachfolgenden Tabelle zur kostenrechnenden Einrichtung Abfallbeseitigung zu entnehmen.

Die Konzessionsabgaben sind auf Grund der festgesetzten Abschlagszahlungen um 22 T€ höher ausgefallen, so dass die sonstigen ordentlichen Erträge über dem geplanten Ansatz liegen.

Der Haushaltsansatz für Deponiegebühren wurde versehentlich nicht an die Kalkulation angepasst, so dass die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistung über dem geplanten Ansatz liegen.

Die sonstige ordentliche Aufwendungen liegen über dem Ansatz, weil für die Gewinnausschüttungen der AggerEnergie GmbH (Gasversorgung Aggertal GmbH) aus 2009, mit der auf Grund der Klage gegen die AggerEnergie nicht mehr gerechnet wurde, Kapitalertragssteuer zu zahlen war. Hinzu kommen die rückwirkende Abrechnung der Konzessionsabgaben aus 2008 und der Wertberichtigungen auf Forderungen.

Die Finanzerträge beinhalten die Gewinnausschüttung für 2009 aus Gewinnanteilen an der Beteiligung der AggerEnergie.

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



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Kostenrechnende Einrichtung Abfallwirtschaft (1.53.06)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Abfallbeseitigung' 2010

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis Jahresrechnung	mehr/ weniger
<i>Zwischensumme Müllabfuhrgebühren</i>	<i>-645.856,00 €</i>	<i>-638.259,36 €</i>	<i>7.596,64 €</i>
442400 Aufwendungsersatz durch den Bergischen Transportverband	-6.300,00 €	-6.273,82 €	26,18 €
452700 Schadenersatz	0,00 €	-139,02 €	-139,02 €
458200 Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	-3.532,56 €	-3.532,56 €
458300 Auflösung von Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
460000 Zinserträge aus Anlage Sonderposten	-500,00 €	-135,45 €	364,55 €
<i>Summe Erträge</i>	<i>-652.656,00 €</i>	<i>-648.340,21 €</i>	<i>4.315,79 €</i>
500000 Personalaufwendungen	24.086,00 €	23.954,10 €	-131,90 €
523600 Reparatur Abfallbehälter	0,00 €	0,00 €	0,00 €
524900 Geräte, sonstige Ausstattung	349,00 €	191,58 €	-157,42 €
529100 Behälterservice	5.250,00 €	5.204,82 €	-45,18 €
529924 Sammlung/Transport durch Unternehmer	128.500,59 €	117.081,74 €	-11.418,85 €
529925 Deponiegebühren	413.000,00 €	434.749,15 €	21.749,15 €
529926 Beseitigung wilder Müllablagerungen	10.000,00 €	6.093,89 €	-3.906,11 €
576200 Bilanzielle Abschreibungen	14.230,00 €	13.730,00 €	-500,00 €
541300 Reisekosten (eigenes Personal)	0,00 €	19,20 €	19,20 €
542100 Mietkosten Container Bauhof	502,00 €	261,80 €	-240,20 €
543200 Abfallkalender	400,00 €	560,49 €	160,49 €
544100 Versicherungsbeiträge	161,00 €	197,32 €	36,32 €
544800 Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00 €	3.849,26 €	3.849,26 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	32.381,80 €	15.743,76 €	-16.638,04 €
941100 Objekt-Umlage	1.579,76 €	2.668,45 €	1.088,69 €
942100 Serviceproduktpauschale	2.280,00 €	3.040,00 €	760,00 €
943300 Fach-Umlage	8.454,74 €	8.067,48 €	-387,26 €
944100 Managementprodukt-Umlage	27.117,09 €	2.597,28 €	-24.519,81 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	89.441,33 €	29.688,78 €	-59.752,55 €
<i>Summe Aufwendungen</i>	<i>757.733,31 €</i>	<i>667.699,10 €</i>	<i>-90.034,21 €</i>
<i>Nicht gebührenrelevante Aufwendungen (Windeln, Grünabfall)</i>		<i>-6.082,45 €</i>	
<i>Summe Erträge</i>	<i>-652.656,00 €</i>	<i>-648.340,21 €</i>	<i>4.315,79 €</i>
	Fehlbetrag	13.276,44 €	
Auflösung Sonderposten für Grünabfallcontainer (gem. Ratsbeschluss)		2.876,46 €	
nachrichtlich:			
Höhe Sonderposten "Abfallbeseitigung" vor Abschluss	46.539,56 €		
Höhe Sonderposten "Abfallbeseitigung" nach Abschluss	30.386,66 €		

Die kostenrechnende Einheit Abfallwirtschaft, im Haushaltsplan unter 1.53.06 abgebildet, hat im Jahr 2010 einen Fehlbetrag von 16.153 T€ erwirtschaftet. Diese Unterdeckung konnte durch Rückgriff in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich ausgeglichen werden.

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

Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit 90 T€ unter dem ursprünglichen Haushaltsplanansatz.

Im Ergebnis bleibt eine Unterdeckung im Jahr 2010 von 16 T€, die dank der hohen Rücklage aus der BAV-Erstattung aus Vorjahren, ausgeglichen werden kann. Der Bestand dieser Rücklage, in der Bilanz als Sonderposten für den Gebührenaussgleich dargestellt, verringert sich damit von 46 T€ auf 30 T€.

4.1.12 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-234.702,06	-224.058,00	-222.898,08	1.159,92	-0,52%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-180.984,74	-305.426,00	-231.992,84	73.433,16	-24,04%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-5.854,92	-51.000,00	-60.520,85	-9.520,85	18,67%
Sonstige ordentliche Erträge	-3.605,42	0,00	-129,27	-129,27	0,00%
Ordentliche Erträge	-425.147,14	-580.484,00	-515.541,04	64.942,96	-11,19%
Personalaufwendungen	59.133,35	67.721,00	70.755,47	3.034,47	4,48%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	1.096.679,18	791.880,00	800.135,93	8.255,93	1,04%
Bilanzielle Abschreibungen	1.097.143,37	1.087.127,00	1.085.281,21	-1.845,79	-0,17%
Transferaufwendungen	3.605,22	24.600,00	2.500,00	-22.100,00	-89,84%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	52.136,75	41.589,00	24.937,75	-16.651,25	-40,04%
Ordentliche Aufwendungen	2.308.697,87	2.012.917,00	1.983.610,36	-29.306,64	-1,46%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	1.883.550,73	1.432.433,00	1.468.069,32	35.636,32	2,49%
Finanzerträge	-937,73	0,00	0,00	0,00	0,00%
Finanzergebnis	-937,73	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ordentliches Jahresergebnis	1.882.613,00	1.432.433,00	1.468.069,32	35.636,32	2,49%

Gegenüber der Planung ist das Defizit im Produktbereich Verkehrsflächen und Anlagen um 36 T€ höher ausgefallen.

Bei der Position öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte handelt es sich um die Auflösung von Sonderposten, die durch die Einzahlungen von Beiträgen nach BauGB (Straßenausbaubeiträge) und Beiträgen nach KAG gebildet werden. Im Haushaltsjahr 2010 konnten Erschließungsbeiträge für die Maßnahmen "Auf der Flöte" (21 T€) und "Ritterseifener Weg" (25 T€) vereinnahmt werden. Die geplante Beitragsabrechnung der Maßnahmen "Gehweg Krottorfer Straße" und "Waldbröler Straße" wurde noch nicht durchgeführt, so dass die geplanten Erträge um 73 T€ verfehlt wurden.

Die Erträge aus Kostenerstattung resultieren aus der Kostenerstattung des Landesbetriebs Straßen für die Maßnahme "Kreisverkehr Morsbach".

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren aus wertberechtigten Forderungen. Für die Sanierung der Brücken musste eine Rückstellung in Höhe von 352 T€ gebildet werden, die die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belasten.

Die Transferaufwendungen beinhalten den "Zuschuss an private Unternehmen" (RWE) für die Errichtung neuer Straßenbeleuchtungsanlagen und den "Zuschuss an übrige Bereiche" für evtl. entstehende Defizite bei der Aufnahme des Bürgerbusbetriebs. In 2010 sind keine Maßnahme im Rahmen der Straßenbeleuchtungsanlagen durchgeführt worden und für die Aufnahme des Bürgerbusbetriebs musste im Vergleich zur Planung (10 T€) nur ein geringer Betrag übernommen werden.

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



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Kostenrechnende Einrichtung Winterdienst (1.54.17)

Abschluss der kostenrechnenden Einrichtung 'Straßenreinigung' 2010

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

Kostenart	HH-Ansatz	Ergebnis gebührenpflichtiger Anteil			mehr/ weniger
		Jahresrechnung	Prozent	HH-Ansatz Ergebnis Jahresrechnung	
432100 Straßenreinigungsgebühren	-36.500,00 €	-36.500,47 €	100,00%	-36.500,00 €	-0,47 €
458200 Auflösung von Wb. auf Forderungen	0,00 €	-129,27 €	100,00%	0,00 €	-129,27 €
		<i>Summe Erträge</i>		-36.500,00 €	-129,74 €
526200 Streugut für Straßenwinterdienst	75.000,00 €	57.762,29 €	42,56%	31.920,00 €	-7.336,37 €
529100 Sonstige Dienstleistungen	0,00 €	235,62 €	42,56%	0,00 €	100,28 €
529922 Winterdienst durch Unternehmer	120.000,00 €	141.058,17 €	42,56%	51.072,00 €	8.962,36 €
543600 Öffentliche Bekanntmachung	0,00 €	0,00 €	42,56%	0,00 €	0,00 €
549200 Schadensfälle	0,00 €	80,75 €	42,56%	0,00 €	34,37 €
541200 Aus- und Fortbildung, Umschulung (e	0,00 €	295,00 €	42,56%	0,00 €	125,55 €
542120 Miete Winterdienstgeräte	0,00 €	2.452,11 €	42,56%	0,00 €	1.043,62 €
578200 Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	244,82 €	100,00%	0,00 €	244,82 €
912100 Erstattung für Leistungen des Bauhofs	18.589,59 €	103.111,55 €	100,00%	18.589,59 €	84.521,96 €
944100 Managementprodukt-Umlage	4.280,47 €	1.472,38 €	100,00%	4.280,47 €	-2.808,09 €
944200 Serviceprodukt-Umlage	15.607,76 €	35.254,49 €	100,00%	15.607,76 €	19.646,73 €
		<i>Summe Aufwendungen</i>		121.469,82 €	104.535,22 €
		abzüglich Anteil der Allgemeinheit			22.600,50 €
		aus Gebührenaufkommen zu decken			203.404,54 €
		Fehlbetrag			166.774,80 €
Deckung eines Fehlbetrags aus Vorjahren					4.736,77 €
				Jahresfehlbetrag	171.511,57 €

Auszugleichen durch:

Auflösung Sonderposten
Allgemeine Deckungsmittel

Kontrollsumme

nachrichtlich:

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

Im Jahr 2010 kommt es auf Grund der strengen Winter 2009/2010 und 2010/2011 zu einem Jahresfehlbetrag von über 171 T€.

Der Fehlbetrag kann nicht mehr mit Hilfe eines gebildeten Sonderpostens oder den Allgemeinen Deckungsmitteln ausgeglichen werden und belastet somit den Haushalt.

4.1.13 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-19.539,49	-33.630,00	-19.523,28	14.106,72	-41,95%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-40.608,06	-38.640,00	-25.151,54	13.488,46	-34,91%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	0,00	0,00	-309,18	-309,18	0,00%
Sonstige ordentliche Erträge	-4.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ordentliche Erträge	-64.687,55	-72.270,00	-44.984,00	27.286,00	-37,76%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	50.275,09	87.660,00	63.029,73	-24.630,27	-28,10%
Bilanzielle Abschreibungen	293.009,25	170.988,00	170.988,00	0,00	0,00%
Transferaufwendungen	154.356,45	156.600,00	154.497,04	-2.102,96	-1,34%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.731,35	3.610,00	3.651,85	41,85	1,16%
Ordentliche Aufwendungen	500.372,14	418.858,00	392.166,62	-26.691,38	-6,37%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	435.684,59	346.588,00	347.182,62	594,62	0,17%
Ordentliches Jahresergebnis	435.684,59	346.588,00	347.182,62	594,62	0,17%

Der Produktbereich Natur- und Landschaftspflege entwickelte sich weitgehend Plankonform. Unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen war eine Förderung aus Bundesmitteln für die Kalkung der Wälder vorgesehen. Der Fördermittelantrag wurde allerdings abgelehnt. Die Rückearbeiten in der Emmerhardt mussten auf Grund des strengen Winters eingestellt werden und damit auch der Holzverkauf, so dass die privatrechtliche Leistungsentgelte unter dem geplanten Ansatz liegen.

In Abhängigkeit zum Holzverkauf sind im Haushaltsansatz Aufwendungen für Aufforstungen und Rückearbeiten vorgesehen. Da die Arbeiten aus den o.g. Gründen nicht beendet werden konnten, liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unter dem geplanten Ansatz.

Die Aggerverbandsumlage für die Gewässerunterhaltung und der Anteil für die Kosten des Gewässerschutzbeauftragten (Transferaufwand) blieben hinter den Planansätzen zurück.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen entwickelten sich plankonform.

4.1.14 Umweltschutz (1.56)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-3.969,00	-3.969,00	-3.969,00	0,00	0,00%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-28.344,47	-23.200,00	-37.877,97	-14.677,97	63,27%
Ordentliche Erträge	-32.313,47	-27.169,00	-41.846,97	-14.677,97	54,02%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	32.743,78	32.749,00	20.661,85	-12.087,15	-36,91%
Bilanzielle Abschreibungen	3.969,00	3.969,00	3.969,00	0,00	0,00%
Transferaufwendungen	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.180,56	9.475,00	6.092,21	-3.382,79	-35,70%
Ordentliche Aufwendungen	51.093,34	46.193,00	30.723,06	-15.469,94	-33,49%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	18.779,87	19.024,00	-11.123,91	-30.147,91	-158,47%
Ordentliches Jahresergebnis	18.779,87	19.024,00	-11.123,91	-30.147,91	-158,47%

Der Produktbereich Umweltschutz weist gegenüber dem Ansatz, ein positives Jahresergebnis aus. Dies ist im Wesentlichen auf die privatrechtlichen Leistungsentgelte zurückzuführen, die aus Erträgen aus Ökopunkten resultieren. Aufgrund geringerer Aufwendungen für die Herrichtung und Unterhaltung von Ökologischen Ausgleichsflächen liegen die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen unter dem Ansatz.

Die Aufwendungen unter sonstigen ordentlichen Aufwendungen zur Betreuung und Koordination des Ökokontos und für die Mitgliedschaft in einer überregiona-



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



len Arbeitsgruppe zum Thema "Klimakonzeption" bleiben unter dem geplanten Ansatz.

4.1.15 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.594,00	-23.195,00	-10.595,00	12.600,00	-54,32%
Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-630,00	-700,00	-870,00	-170,00	24,29%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-850,00	-2.200,00	-2.492,20	-292,20	13,28%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-2.208,18	-1.500,00	-2.118,71	-618,71	41,25%
Sonstige ordentliche Erträge	-196.526,57	0,00	-1.018,87	-1.018,87	0,00%
Ordentliche Erträge	-210.808,75	-27.595,00	-17.094,78	10.500,22	-38,05%
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	5.068,88	9.817,68	12.252,08	2.434,40	24,80%
Bilanzielle Abschreibungen	16.273,00	16.273,00	16.273,00	0,00	0,00%
Transferaufwendungen	0,00	325,00	360,00	35,00	10,77%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.403,10	19.675,00	4.488,52	-15.186,48	-77,19%
Ordentliche Aufwendungen	23.744,98	46.090,68	33.373,60	-12.717,08	-27,59%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-187.063,77	18.495,68	16.278,82	-2.216,86	-11,99%
Ordentliches Jahresergebnis	-187.063,77	18.495,68	16.278,82	-2.216,86	-11,99%

Im Produktbereich Wirtschaftsförderung und Tourismus zeigt sich eine Verbesserung von (2T€).

Unter dem Ansatz Zuwendungen und allgemeine Umlagen war eine Landesförderung zur Durchführung eines Interessenbekundungsverfahrens zur Breitbandversorgung vorgesehen. Infolge weiterer LTE -Anbieter wurde die Maßnahme in das kommende Haushaltsjahr geschoben.

Die sonstigen ordentlichen Erträge beinhalten die Schadensersatzleistungen.

Durch die Anpassung des Barwertes der Leibrente kommt es zur Abweichung in der Position Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Die Verlustabdeckung für das Gründer- und TechnologieCentrum Gummersbach (GTC) wird jährlich mit dem maximalen Betrag von 3.250 EUR veranschlagt. Das Jahresergebnis des GTC für 2010 weist einen Überschuss aus. Der für die Durchführung des o.g. Interessenbekundungsverfahrens geplanten Ansatz ist nicht in Anspruch genommen worden, so dass die sonstigen ordentlichen Aufwendungen insgesamt 15 T€ unter dem geplanten Aufwand liegen.

4.1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
				in EUR	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-7.867.245,47	-10.889.600,00	-11.483.292,41	-593.692,41	5,45%
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.723.605,00	-2.679.314,00	-2.799.083,81	-119.769,81	4,47%
Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	-0,83	-0,83	0,00%
Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-1,20	0,00	0,00	0,00	0,00%
Sonstige ordentliche Erträge	-60.565,42	-10.000,00	-33.583,82	-23.583,82	235,84%
Ordentliche Erträge	-9.651.417,09	-13.578.914,00	-14.315.960,87	-737.046,87	5,43%
Bilanzielle Abschreibungen	17.008,00	0,00	2.045,70	2.045,70	0,00%
Transferaufwendungen	8.109.484,00	8.297.432,00	8.275.035,00	-22.397,00	-0,27%
Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.615,63	5.015,00	79.306,76	74.291,76	1481,39%
Ordentliche Aufwendungen	8.147.107,63	8.302.447,00	8.356.387,46	53.940,46	0,65%
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.504.309,46	-5.276.467,00	-5.959.573,41	-683.106,41	12,95%
Finanzerträge	-32.723,13	-156.020,00	-66.041,74	89.978,26	-57,67%
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	194.196,11	208.100,00	197.967,98	-10.132,02	-4,87%
Finanzergebnis	161.472,98	52.080,00	131.926,24	79.846,24	153,31%
Ordentliches Jahresergebnis	-1.342.836,48	-5.224.387,00	-5.827.647,17	-603.260,17	11,55%

Im Teilergebnis allgemeine Finanzwirtschaft zeigt sich ein Gewinn in Höhe von 600 T€. Zur Erläuterung wie auf Ziffer 2.2.1 verwiesen.

5 Analyse der Finanzrechnung

Die Ein- und Auszahlungen der Gemeinde im Haushaltsjahr 2010 sind nachfolgend in der Gesamtfinanzrechnung dargestellt.

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

5.1 Gesamtfinanzrechnung

Finanzpositionen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz-Ergebnis
** Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	-11.477.445,31	-16.139.450	-16.793.437,96	-653.987,96
** Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	15.787.474,64	16.541.614	16.019.585,48	-522.028,05
*** Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.310.029,33	402.164	-773.852,48	-1.176.016,01
** Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-2.426.598,13	-4.301.646	-1.340.673,47	2.960.972,53
** Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.546.944,07	4.535.258	1.469.400,68	-3.065.857,32
*** Saldo aus Investitionstätigkeit	-879.654,06	233.612	128.727,21	-104.884,79
**** Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	3.430.375,27	635.776	-645.125,27	-1.280.900,80
** Saldo aus Finanzierungstätigkeit	98.875,90	-137.284	-161.255,65	-23.971,65
***** Änderung Finanzmittelbestand	3.529.251,17	498.492	-806.380,92	-1.304.872,45



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



5.1.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:

Finanzpositionen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz-Ergebnis
* Steuern und ähnliche Abgaben	-8.158.074,87	-10.889.600	-11.016.021,32	-126.421,32
* Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.962.329,85	-2.987.424	-3.019.765,72	-32.341,72
* Sonstige Transfereinzahlungen	-10.018,61		-1.227,95	-1.227,95
* Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-857.531,70	-975.436	-895.840,94	79.595,06
* Privatrechtliche Leistungsentgelte	-311.613,03	-238.590	-209.624,80	28.965,20
* Kostenerstattung und Kostenumlagen	-490.560,28	-420.840	-416.350,02	4.489,98
* Sonstige Einzahlungen	473.899,29	-471.040	-1.118.019,04	-646.979,04
* Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-161.216,26	-156.520	-116.588,17	39.931,83
** Einzahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	-11.477.445,31	-16.139.450	-16.793.437,96	-653.987,96

5.1.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit:

Finanzpositionen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz-Ergebnis
* Personalauszahlungen	3.249.092,51	3.333.396	3.290.289,99	-43.106,01
* Versorgungsauszahlungen			42,23	42,23
* Auszahl. für Sach- und Dienstleistungen	2.907.564,72	3.324.174	2.792.021,37	-532.152,56
* Zinsen und ähnliche Auszahlungen	198.684,42	208.100	199.843,95	-8.256,05
* Transferauszahlungen	8.713.355,75	8.928.457	8.999.943,41	71.486,41
* Sonstige Auszahlungen	718.777,24	747.487	737.444,53	-10.042,07
** Auszahlung. a. lfd. Verwaltungstätigkeit	15.787.474,64	16.541.614	16.019.585,48	-522.028,05

5.1.3 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:

Finanzpositionen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz-Ergebnis
* Investitionszuwendungen	-1.191.948,61	-2.909.041	-1.096.431,06	1.812.609,94
* Einzahlungen aus Veräußerung Sachanlagen	-1.102.566,73	-470.194	-230.121,03	240.072,97
* Einzahlungen a. Veräußerung Finanzanlagen		-767.411		767.411,00
* Einzahlungen Beiträgen + ähnl. Entgelte	-132.082,79	-155.000	-14.121,38	140.878,62
** Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-2.426.598,13	-4.301.646	-1.340.673,47	2.960.972,53

5.1.4 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

Finanzpositionen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ansatz-Ergebnis
* Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	161.158,87	1.619.616	6.064,63	-1.613.551,37
* Auszahlungen für Baumaßnahmen	805.880,38	2.538.110	1.197.305,32	-1.340.804,68
* Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	428.650,30	366.132	257.167,29	-108.964,71
* Auszahlungen für Finanzanlagen	14.845,92			
* Auszahlungen für aktivierbare Zuwendung.	126.000,00			
* Sonstige Investitionsauszahlungen	10.408,60	11.400	8.863,44	-2.536,56
** Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.546.944,07	4.535.258	1.469.400,68	-3.065.857,32



5.2 Teilfinanzrechnungen (investiv)

5.2.1 Innere Verwaltung (1.11)

1.11.06 – Zentrale Dienste

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	6.335,00	4.527,21	-1.807,79	28,54%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	6.335,00	4.527,21	-1.807,79	28,54%
Saldo aus Investitionstätigkeit	6.335,00	4.527,21	-1.807,79	28,54%

Bei den Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen handelt es sich um den Erwerb von kleineren Ausrüstungsgegenständen (Büromöbel) für die Verwaltung.

1.11.10 – Organisation + IT

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	16.000,00	1.030,37	-14.969,63	93,56%
Sonstige Investitionsauszahlungen	4.000,00	1.585,47	-2.414,53	60,36%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	20.000,00	2.615,84	-17.384,16	86,92%
Saldo aus Investitionstätigkeit	20.000,00	2.615,84	-17.384,16	86,92%

Bei den Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen handelt es sich um den Erwerb von neuen PCs und Monitoren.

Die Erneuerung der Serverfarm und des NAS-Systems erfolgt erst Anfang 2011.

Unter den sonstigen Investitionsauszahlungen befinden sich Kosten für die immateriellen Vermögensgegenstände wie Software und Lizenzen.

1.11.13 – Grundstücks- und Gebäudemanagement

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung Sachanlagen	-121.700,00	-28.249,70	93.450,30	76,79%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-121.700,00	-28.249,70	93.450,30	76,79%
Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	889.200,00	5.474,91	-883.725,09	99,38%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	889.200,00	5.474,91	-883.725,09	99,38%
Saldo aus Investitionstätigkeit	767.500,00	-22.774,79	-790.274,79	102,97%

Die Einzahlungen aus Veräußerung von Sachanlagevermögen resultieren aus dem Verkauf von Grundstücken bzw. Teilgrundstücken und Grundstückstauschverträgen.

Die Auszahlungen für Grundstücke ergeben sich aus dem Erwerb von Grundstücken in der Kirchstraße sowie in der Hahner Straße. Aufgrund der Liquidation der MEG mbH war für die Übernahme der Grundstücke ein Ansatz von 873 TEUR eingeplant.

1.11.26 – Bauhof

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	17.200,00	26.124,70	8.924,70	-51,89%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	17.200,00	26.124,70	8.924,70	-51,89%
Saldo aus Investitionstätigkeit	17.200,00	26.124,70	8.924,70	-51,89%

Für den Bauhof wurden eine Kaltasphalt-Spritzmaschine (10T€) und weitere Kleingeräte wie Gabelhubwagen, Rangierheber und eine Schlagbohrmaschine

angeschafft. Die in 2009 veranschlagte Lieferung des Räumschildes erfolgte erst Anfang 2010, so dass das Ergebnis für Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen über dem geplanten Ansatz lag.

5.2.2 Sicherheit und Ordnung (1.12)

1.12.02 - Gewerbewesen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Sonstige Investitionsauszahlungen	6.100,00	5.275,13	-824,87	13,52%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	6.100,00	5.275,13	-824,87	13,52%
Saldo aus Investitionstätigkeit	6.100,00	5.275,13	-824,87	13,52%

Unter sonstige Investitionsauszahlungen ist die neue Software Migewa für das Gewerbeamt.

1.12.11 - Personenstandsangelegenheiten

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Sonstige Investitionsauszahlungen	1.300,00	1.065,11	-234,89	18,07%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.300,00	1.065,11	-234,89	18,07%
Saldo aus Investitionstätigkeit	1.300,00	1.065,11	-234,89	18,07%

Unter sonstige Investitionsauszahlungen wird die neue Verwaltungslizenz für den "ePr-Server" (Elektronisches Personenstandsregister) für das Standesamt ausgewiesen.

1.12.15 – Gefahrenabwehr

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-39.900,00	-37.265,20	2.634,80	6,60%
Einzahlungen aus Veräußerung Sachanlagen	0,00	-1.126,33	-1.126,33	0,00%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-39.900,00	-38.391,53	1.508,47	3,78%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	97.000,00	120.164,92	23.164,92	-23,88%
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	60.000,00	83.974,20	23.974,20	-39,96%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	176,13	176,13	0,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	157.000,00	204.315,25	47.315,25	-30,14%
Saldo aus Investitionstätigkeit	117.100,00	165.923,72	48.823,72	-41,69%

Die Einzahlung aus Veräußerung Sachanlagen resultiert aus dem Verkauf eines alten Hochdruckreinigers. Die Erweiterung des FWGH Morsbach und die Maßnahmen zur Sicherstellung eines ausreichenden Brandschutzes führten zu Auszahlungen für Baumaßnahmen. Die Brandschutzmaßnahmen fielen höher aus als im Plan angenommen, da zur Sicherung des Grundschatzes der Bau einer Löschwasserentnahmestelle am Ellinger Weg erforderlich war.

Die Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen resultieren aus der in 2009 veranschlagten Lieferung des Abrollbehälters - Schlauch (53.301 €) und der Feuerwehertechnische Umbau (13.679 €) sowie die Beschriftung (102 €) des Mehrzweckfahrzeugs für die Feuerwehr Morsbach. Zudem wurden weitere Geräte wie ein Hochdruckreiniger, Stromerzeuger und Funkgeräte angeschafft. Die Lieferung des im Plan vorgesehenen Kommandowagens für die Einheit Morsbach erfolgt erst Anfang 2011.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Unter den sonstigen Investitionsauszahlungen sind die Notarkosten für die Eintragung zweier Grunddienstbarkeiten im Rahmen der Brandschutzmaßnahmen enthalten.

5.2.3 Schulträgeraufgaben (1.21)

1.21.01 – Grundschulen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	390.134,44	390.134,44	0,00%
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	28.011,00	3.577,93	-24.433,07	87,23%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	28.011,00	393.712,37	365.701,37	-1305,56%
Saldo aus Investitionstätigkeit	28.011,00	393.712,37	365.701,37	-1305,56%

1.21.02 – Hauptschule

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	19.233,00	10.908,06	-8.324,94	43,28%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	19.233,00	10.908,06	-8.324,94	43,28%
Saldo aus Investitionstätigkeit	19.233,00	10.908,06	-8.324,94	43,28%

1.21.03 – Realschule

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	25.218,00	13.557,71	-11.660,29	46,24%
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	761,60	761,60	0,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	25.218,00	14.319,31	-10.898,69	43,22%
Saldo aus Investitionstätigkeit	25.218,00	14.319,31	-10.898,69	43,22%

1.21.05 - Gesamtschule

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-1.278.761,00	-100.000,00	1.178.761,00	92,18%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-1.278.761,00	-100.000,00	1.178.761,00	92,18%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.364.900,00	226.433,73	-1.138.466,27	83,41%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.364.900,00	226.433,73	-1.138.466,27	83,41%
Saldo aus Investitionstätigkeit	86.139,00	126.433,73	40.294,73	-46,78%

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

Die Auszahlungen aus Baumaßnahmen resultieren aus den in 2009 veranschlagten Sanierungsmaßnahmen am Gebäude der Grundschule Morsbach, die erst 2010 abgeschlossen werden konnten. Im Zusammenhang mit dem Bau einer kombinierten Aula/ Mensa und Versammlungsstätte sind in 2010 Kosten für Architekten- und Ingenieurleistungen sowie für die Abrissarbeiten des alten Toilettengebäudes angefallen. Für die verlegte Feuerwehrezufahrt wurden bereits Abschläge gezahlt.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



1.21.10 – Leistungen Schulträger

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-285.000,00	-276.150,16	8.849,84	3,11%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-285.000,00	-276.150,16	8.849,84	3,11%
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	112.000,00	112.175,01	175,01	-0,16%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	112.000,00	112.175,01	175,01	-0,16%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-173.000,00	-163.975,15	9.024,85	5,22%

Die erhaltene Schulpauschale für das Jahr 2010 ist als Einzahlung unter den Investitionszuwendungen gebucht.

Unter Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen sind die im Rahmen der Zuwendung aus dem Investitionsprogramm Zukunft Bildung Betreuung angeschafften Vermögensgegenstände für das Schulzentrum insb. für die Übermittagsbetreuung gebucht.

5.2.4 Kultur (1.25)

1.25.08 – Bibliothek

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00%

Für die Ausstattung der Bibliothek werden Mittel vorgesehen, um im Bedarfsfall Neuanschaffungen tätigen zu können.

5.2.5 Soziales (1.31)

1.31.07 – Soziale Einrichtung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung Sachanlagen	-188.494,00	0,00	188.494,00	100,00%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-188.494,00	0,00	188.494,00	100,00%
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	500,00	365,02	-134,98	27,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	500,00	365,02	-134,98	27,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-187.994,00	365,02	188.359,02	100,19%

Für die Anschaffung von Haushaltsgeräten wie Waschmaschine oder Kühlschrank für die Wohnheime wird jährlich ein pauschaler Betrag zur Verfügung gestellt. In 2010 wurden zwei Kühlschränke beschafft. Die geplante Veräußerung des Obdachlosenwohnhauses konnte in 2010 noch nicht realisiert werden.

5.2.6 Jugend (1.36)

1.36.02 - Tageseinrichtungen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-680.710,00	-189.020,00	491.690,00	72,23%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-680.710,00	-189.020,00	491.690,00	72,23%
Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	730.116,00	0,00	-730.116,00	100,00%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	637.710,00	109.414,10	-528.295,90	82,84%
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	65.135,00	0,00	-65.135,00	100,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.432.961,00	109.414,10	-1.323.546,90	92,36%
Saldo aus Investitionstätigkeit	752.251,00	-79.605,90	-831.856,90	110,58%

Für den Einbau der Holzpelletheizungsanlage im KiGa Lichtenberg ist eine Förderung durch die Wohnungsbauförderungsanstalt NRW im Rahmen des Konjunkturpakets I als Investitionszuwendung vereinnahmt worden.

Erste Ingenieurleistungen im Zusammenhang mit dem Umbau der Kindergärten im Rahmen der U3 Betreuung sind in den Auszahlungen für Baumaßnahmen enthalten und werden zu 100% vom Land gefördert. Der Einbau der Holzpelletheizungsanlage im Kindergarten Lichtenberg wurde im Finanzplan unter „Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen“ veranschlagt, jedoch im IST unter „Baumaßnahmen“ gebucht. Aufgrund der Liquidation der MEG mbH, war ein Ansatz für Auszahlungen für Grundstücke und Gebäude für die Übernahme des KiGa Hahner Straße vorgesehen.

1.36.04 – Jugendeinrichtungen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	500,00	0,00	-500,00	100,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	100,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	100,00%

Hier handelt es sich um einen pauschalen Ansatz für kleinere Anschaffungen des Jugendzentrums.

5.2.7 Sportförderung (1.42)

1.42.01 – Sportanlagen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-40.000,00	-40.971,76	-971,76	-2,43%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-40.000,00	-40.971,76	-971,76	-2,43%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-40.000,00	-40.971,76	-971,76	-2,43%

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

1.42.03 – Bäder

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	1.900,00	421,07	-1.478,93	77,84%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	1.900,00	421,07	-1.478,93	77,84%
Saldo aus Investitionstätigkeit	1.900,00	421,07	-1.478,93	77,84%

Die Auszahlungen für bewegliches Anlagevermögen wurden für den Erwerb einer Musikanlage und einer Schutzmaske geleistet.

5.2.8 Ver- und Entsorgung (1.53)

1.53.06 – Abfallwirtschaft

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen	500,00	0,00	-500,00	100,00%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	100,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	500,00	0,00	-500,00	100,00%

Die Auszahlungen für bewegl. Anlagevermögen enthalten einen Ansatz für die Ersatzbeschaffung von Straßenpapierkörben.

5.2.9 Verkehrsflächen und Anlagen (1.54)

1.54.01 – Gemeindestraßen (öff. Verk.fl.)

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-211.670,00	-45.100,00	-166.570,00	78,69%
Einzahlungen Beiträgen + ähnl. Entgelte	-155.000,00	-14.121,38	-140.878,62	90,89%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-366.670,00	-59.221,38	-307.448,62	83,85%
Auszahlungen für Grundstücke + Gebäude	300,00	589,72	-289,72	-96,57%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	312.500,00	227.752,98	84.747,02	27,12%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	312.800,00	228.342,70	84.457,30	27,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-53.870,00	169.121,32	-222.991,32	413,94%

Für folgende Maßnahmen wurden Investitionszuwendungen gewährt:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Erneuerung Bahnhofstraße (Gehwege)	-140.000,00	-9.800,00	130.200,00
Gehweg L 333	0,00	300,00	300,00
Einmündung Appenhagen	-37.470,00	-35.600,00	1.870,00
Gehweganlage in Holpe Erneuerung	-7.900,00	0,00	7.900,00
Ausbau Radwegenetz Regionale 2010	-26.300,00	0,00	26.300,00
Summe	-211.670,00	-45.100,00	166.570,00

Für die nachstehenden Maßnahmen sind Beiträge und ähnlichen Entgelte mit den Grundstückseigentümern abgerechnet worden.

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Gehweg Bahnhofstraße	-110.000,00	0,00	110.000,00
Gehweg L 333	-45.000,00	0,00	45.000,00
aus Altmaßnahmen	0,00	-14.121,38	-14.121,38
Summe	-155.000,00	-14.121,38	140.878,62

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

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Erneuerung Bahnhofstraße (Gehwege)	0,00	146,63	146,63
Im alten Ort Erblingen-Straßenbaumaßn.	0,00	443,09	443,09
EA "Auf dem Kamp" in Holpe	300,00	0,00	-300,00
Summe	300,00	589,72	289,72

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen gliedern sich wie folgt auf:

Projekt Bezeichnung	Ansatz	Ergebnis	Ist - Ansatz
Erneuerung Bahnhofstraße (Gehwege)	29.000,00	0,00	-29.000,00
Deckenerneuerung Gemeindestraßen	198.500,00	0,00	-198.500,00
Gehweg L 333	0,00	-188,88	-188,88
Straßenausbau in Überholz-Straßenfeld	1.000,00	0,00	-1.000,00
Herstellung der EA im BP 38	0,00	-871,91	-871,91
EA "Auf dem Kamp" in Holpe	26.000,00	20.698,35	-5.301,65
Erneuerung Leitplanken Gemeindestraßen	15.000,00	0,00	-15.000,00
Bachstraße - Erneuerung Stützmauer	10.000,00	803,25	-9.196,75
Ausbau Radwegenetz Regionale 2010	33.000,00	0,00	-33.000,00
SUMME	312.500,00	20.440,81	-292.059,19

5.2.10 Natur- und Landschaftspflege (1.55)

1.55.03 – Wald, Forst und Landwirtschaft

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	0,00	-99.173,46	-99.173,46	0,00%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	0,00	-99.173,46	-99.173,46	0,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	-99.173,46	-99.173,46	0,00%

Bei den Investitionszuwendungen handelt es sich um EU-Mittel, mit denen die Wiederherstellung von Wald-Wirtschaftswegen gefördert wird. Die Einzahlung war 2009 veranschlagt, erfolgte zahlungswirksam aber erst Anfang 2010.

5.2.11 Wirtschaftsförderung und Tourismus (1.57)

1.57.01 – Wirtschaftsförderung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen aus Veräußerung Sachanlagen	-160.000,00	-200.745,00	-40.745,00	-25,47%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-160.000,00	-200.745,00	-40.745,00	-25,47%
Auszahlungen für Baumaßnahmen	126.000,00	121.686,96	-4.313,04	3,42%
Auszahlung. a. Investitionstätigkeit	126.000,00	121.686,96	-4.313,04	3,42%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-34.000,00	-79.058,04	-45.058,04	-132,52%

Die Einzahlungen aus Veräußerung Sachanlagen resultieren aus dem Verkauf von Gewerbeflächen des Gewerbegebietes Lichtenberg.

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen handelt es sich um die Nachrüstung der maschinellen Einrichtung des Regenklärbeckens Kirchhof.

5.2.12 Allgemeine Finanzwirtschaft (1.61)

1.61.01 – Steuern und Zuweisungen

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Investitionszuwendungen	-373.000,00	-407.923,94	-34.923,94	-9,36%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-373.000,00	-407.923,94	-34.923,94	-9,36%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-373.000,00	-407.923,94	-34.923,94	-9,36%

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

1.61.02 – Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Einzahlungen und Auszahlungen	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Ist - Ansatz	
			in EUR	in %
Einzahlungen a. Veräußerung Finanzanlagen	-767.411,00	0,00	767.411,00	100,00%
Einzahlung. a. Investitionstätigkeit	-767.411,00	0,00	767.411,00	100,00%
Saldo aus Investitionstätigkeit	-767.411,00	0,00	767.411,00	100,00%

Die Einzahlungen aus Veräußerung Finanzanlagen aus der Veräußerung der Beteiligung an der Eigengesellschaft MEG mbH konnten noch nicht vereinnahmt werden.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



6 Eigengesellschaft der Gemeinde Morsbach

6.1 MEG - Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH

Die Gemeinde Morsbach ist alleinige Gesellschafterin der Morsbacher Entwicklungsgesellschaft mbH. Aufgabe der Gesellschaft ist der Erwerb, die Erschließung und die Veräußerung von unbebauten und bebauten Grundstücken unter den Einschränkungen der GO und des Wettbewerbsrechts.

Vorläufige Bilanzdaten der MEG mbH zum 31.12.2010:

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>Veränderung</u>
AKTIVA			
Anlagevermögen	696.164,11 €	706.729,11 €	10.565,00 €
Umlaufvermögen	812.094,31 €	705.576,48 €	-106.517,83 €
Rechnungsabgrenzung	9.649,80 €	10.293,12 €	643,32 €
Summe Aktiva	1.517.908,22 €	1.422.598,71 €	-95.309,51 €
PASSIVA			
Gezeichnetes Kapital	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00 €
Kapitalrücklage	517.411,00 €	517.411,00 €	0,00 €
Gewinnrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verlustvortrag	-39.967,43 €	-46.192,23 €	-6.224,80 €
Jahresüberschuss	56.333,02 €	6.224,80 €	-50.108,22 €
Summe Eigenkapital	783.776,59 €	727.443,57 €	-56.333,02 €
Rückstellungen	2.562,25 €	15.009,82 €	12.447,57 €
Verbindlichkeiten	731.569,38 €	680.145,32 €	-51.424,06 €
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Passiva	1.517.908,22 €	1.422.598,71 €	-95.309,51 €

Die Erschließungsobjekte der MEG sind fremdfinanziert. Die Gemeinde hat eine Ausfallbürgschaft in Höhe von (maximal) 1,3 Mio. EUR übernommen. Die Vermarktung der Grundstücke des 1. Bauabschnitts Hemmerholz vollzieht sich über einen längeren Zeitraum als erwartet. Hierdurch wird der Erfolg der Gesellschaft belastet. Die Gesellschafterversammlung der MEG GmbH hat daher die Liquidation beschlossen. Darlehen der Gesellschaft bestehen nur noch gegenüber der Gesellschafterin innerhalb eines Cash-Pools.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



7 Sondervermögen der Gemeinde Morsbach

7.1 Wasserwerk der Gemeinde Morsbach

Bilanzdaten des Wasserwerkes zum 31.12.2010:

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>Veränderung</u>
AKTIVA			
Anlagevermögen	6.063.801,90 €	6.309.166,87 €	245.364,97 €
Umlaufvermögen	795.469,64 €	554.858,67 €	-240.610,97 €
Rechnungsabgrenzung	236,00 €	254,00 €	18,00 €
Summe Aktiva	6.859.507,54 €	6.864.279,54 €	4.772,00 €
PASSIVA			
Stammkapital	766.937,82 €	766.937,82 €	0,00 €
Rücklagen	196.946,72 €	193.862,77 €	-3.083,95 €
Gewinn	32.057,59 €	29.731,91 €	-2.325,68 €
Jahresüberschuss	91.391,68 €	32.057,59 €	-59.334,09 €
Summe Eigenkapital	1.087.333,81	1.022.590,09 €	-64.743,72 €
Sonderposten Ertragszuschüsse	711.313,42	738.809,42 €	27.496,00 €
Rückstellungen	188.197,98	140.337,51 €	-47.860,47 €
Verbindlichkeiten	4.872.662,33	4.962.542,52 €	89.880,19 €
Summe Passiva	6.859.507,54	6.864.279,54 €	4.772,00 €

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

7.2 Gemeindewerk Abwasserbeseitigung Morsbach

Bilanzdaten des Abwasserwerkes zum 31.12.2010:

	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>Veränderung</u>
AKTIVA			
Anlagevermögen	25.439.136,81 €	26.126.803,36 €	687.666,55 €
Umlaufvermögen	1.141.513,25 €	1.668.634,04 €	527.120,79 €
Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe Aktiva	26.580.650,06 €	27.795.437,40 €	1.214.787,34 €
PASSIVA			
Stammkapital	766.937,82 €	766.937,82 €	0,00 €
Rücklagen	240.170,63 €	227.364,78 €	-12.805,85 €
Gewinn	95.834,46 €	-39.824,79 €	-135.659,25 €
Jahresüberschuss	73.696,01 €	165.739,82 €	92.043,81 €
Summe Eigenkapital	-1.176.638,92 €	-1.120.217,63 €	56.421,29 €
Sonderposten Ertragszuschüsse	12.806.746,00	13.231.577,00 €	424.831,00 €
Rückstellungen	413.496,79 €	473.676,00 €	60.179,21 €
Verbindlichkeiten	12.183.768,35 €	12.969.966,77 €	786.198,42 €
Summe Passiva	26.580.650,06 €	27.795.437,40 €	1.214.787,34 €

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



8 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2010 eingetreten sind, dieses aber noch wirtschaftlich belasten und im Abschluss nicht ihren Niederschlag gefunden haben, ergaben sich nicht.

9 Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde

Das Haushaltsjahr 2010 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von fast 1,3 Mio. € ab. Dieser verringert in entsprechender Höhe das Eigenkapital (allg. Rücklage). Die Entwicklung der Finanzwirtschaft der Gemeinde Morsbach kommt nicht überraschend, sie war seit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements absehbar. Ursachen liegen nicht in einem unverhältnismäßigem Ausgabeverhalten der Gemeinde, sondern ist Ausfluss einer bundesgesetzlich beeinflussten Steuersenkungspolitik, verstärkt durch die Finanz- und Wirtschaftskrise und einer Lastenverschiebung im sozialen Sektor in die kommunale Familie hinein. Diese Verschiebung wirkt sich auf den Haushalt der Gemeinde Morsbach mittelbar über die Höhe der Kreisumlage aus.

Die Entwicklung der Schlüsselzuweisungen und Steuereinnahmen ist unter Ziffer 2.2.1 dargestellt worden.

Mit Blick auf die Haushaltsjahre 2011 und 2012 setzt sich diese Situation fort. Für das Haushaltsjahr 2011 ist ein negatives Jahresergebnis von 1,9 Mio. € prognostiziert, obwohl von "gesunden" Gewerbesteuererinnahmen ausgegangen werden kann. Die Neuordnung des horizontalen Finanzausgleichs ab dem Haushaltsjahr 2011 sieht eine sukzessive Verbesserung der Finanzausstattung kreisfreier Städte vor. Im Haushaltsjahr 2011 fließen so 130 Mio. € und im Haushaltsjahr 2012 weitere 100 Mio. € den kreisfreien Städten zu. Dabei hat das Land durchaus erkannt, dass die Finanzsituation auch in kreisangehörigen Kommunen kritisch, teilweise sogar desolat ist und mildert die Finanzmittelverschiebung in 2012 um 70 Mio. € in Form einer einmaligen Konsolidierungshilfe zu Gunsten der kreisangehörigen Kommunen ab. Dabei darf nicht verkannt werden, dass diese Effekte dazu führen, dass die Gemeinde Morsbach nach derzeitiger Einschätzung ab dem Jahr 2016 voraussichtlich keine Schlüsselzuweisungen mehr erhält. Dieser Einnahmeausfall ist durch eigene Finanzmittel auszugleichen. Eine Form der Finanzierung kann eine verstärkte Bürgerbeteiligung sein, die sich in stark anwachsenden Grundsteuern niederschlagen könnte (Grundsteuerhebesatz B in Morsbach 400% in Köln seit 1995 500%, in Berlin seit 2006 810%, in Hamburg seit 2004 810%). Die Erwartungshaltung der kreisangehörigen Kommunen im Oberbergischen ist hoch, dass durch die Neuordnung des Finanzausgleichs und insbesondere aus der sukzessiven Übernahme der Grundsicherung im Alter durch den Bund eine Absenkung der Kreisumlage durch den Oberbergischen Kreis realisiert wird, damit so ein Konsolidierungspotenzial erschlossen werden kann.

Der Stärkungspakt Stadtfinanzen des Landes NRW kommt als Rettungsanker für desolate Kommunalfinanzen daher. Es darf jedoch nicht verkannt werden, dass über diesen Weg im Gleichschritt kompromisslose Konsolidierung durch das Land von den Kommunen eingefordert wird, einschließlich des Bürgerbeitrags. Soweit diese Aufgabe durch den Rat einer Gemeinde nicht umgesetzt wird, können die Aufgaben durch einen Verwalter des Landes übernommen werden.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Die Gemeinde Morsbach verfügt zum 31.12.2010 über 43 Mio. € Eigenkapital. Das ist ein stattliches Fundament, um Krisenzeiten entgegentreten zu können, dennoch bedarf es einer soliden Grundfinanzierung des Gemeindehaushaltes, die derzeit nicht mehr gegeben scheint. Die steuerlichen Hebesätze scheinen derzeit Dreh- und Angelpunkt bei kreisangehörigen Kommunen zu werden, um in künftigen Jahren selbständig einen Haushaltsausgleich zu erreichen.

Der verbliebene finanzielle Handlungsspielraum der Gemeinde gefährdet die Sicherstellung der gesetzlichen Verpflichtungen und der Grundbedürfnisse der Kommune. Zu den Grundbedürfnissen einer Kommune gehört ihren Bürgerinnen und Bürgern eine lebenswerte Heimat zu bieten und die positive Entwicklung der Kommune gestalten zu können. Die Schließung des Freibades im Haushaltsjahr 2010 schmerzt Verwaltung, Politik und Bürgerschaft, besonders die Kinder. Die Reduzierung der Infrastruktur durch Umwidmung und die Diskussion über die Zukunft der Gemeindebücherei sind zwingend aus finanzpolitischer Sicht. Diese Maßnahmen stehen jedoch konträr zur kommunalen Zielsetzung und zum Leitbild der Gemeinde.

In der Gemeinde Morsbach ist daher in besonderem Maße das ehrenamtliche Engagement der Bürgerschaft wichtig und zu honorieren. Besonders durch das Engagement in der freiwillige Feuerwehr, der kulturtragenden Vereine, z. B. der Heimatvereine, Musik- und Gesangsvereine, und die insgesamt gute Vereinslandschaft, daneben aber auch die Dorfgemeinschaften in den Außenorten, zeigt sich Morsbachs Stärke in diesem Bereich. Hier hat die Gemeinde aufgrund des Konjunkturpaketes II im Haushaltsjahr 2010 einen positiven Akzent durch den Bau der Mensa/Aula/Kulturstätte (MAK) als multifunktionales Objekt sowohl für Schulen als auch für kulturelle Veranstaltungen insbesondere der Musik- und Gesangsvereine gesetzt.

Auch die Modernisierung der technischen Ausstattung und der Einrichtungen der freiwilligen Feuerwehr ist im Besonderen herauszustellen. Alle Aufgaben der Gemeinde sind immer wieder gegeneinander abzuwägen, Zurückhaltung ist von allen zu erbitten, zum Wohl der Gemeinschaft.

Zur aktiven Gestaltung der Zukunft der Gemeinde gehört auch, dass Arbeitsplätze und Wohnraum angeboten werden. Insbesondere mit dem Gewerbegebiet Lichtenberg Nordwest wird hier eine Besserung angestrebt. Die erfolgte Firmenansiedlung trägt zur Schaffung von Arbeitsplätzen bei.

In Folge der angespannten wirtschaftlichen Lage gerade auch auf dem Immobilienmarkt zeigt sich, dass insbesondere die Verkäufe von Wohnbaugrundstücken nicht wie gewünscht und geplant realisierbar sind. Die Entwicklungsgesellschaft hat in den letzten Jahren Verluste erwirtschaftet, so dass die Gesellschafterversammlung die Liquidation im Dezember 2008 beschlossen hat und eine Abwicklung der Gesellschaft Mitte 2012 erfolgen wird.

Mehr denn je ist Bürgerengagement gefragt, auch in der Bereitschaft die finanziellen Lasten aus öffentlicher Infrastruktur (Winterdienst, Grünflächenpflege, Gemeindestraßen, Kindergärten, öffentliche Einrichtungen für Schule, Kultur und Sport, Feuerwehr, Einrichtungen der öffentlichen Verwaltung) zu tragen. Die heu-



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



tigen öffentlichen Bedürfnisse werden einer Prüfung nach neuen Qualitätsmaßstäben und einer dezidierten Aufgabenkritik standhalten müssen. Den Vertreter/innen der Bürger/innen im Rat kommt ein hohes Maß an Verantwortung zu, die Maßstäbe im Hinblick auf die Finanzlage der Gemeinde neu zu definieren.

Nachfolgend sind die geplanten Investitionen im Finanzplanungszeitraum zusammengefasst. Hier zeigt sich deutlich, welche Schwerpunkte für die Zukunft gesetzt werden. Herauszustellen sind:

- Verbesserung der Schul- und Kultureinrichtungen zur Förderung eines Ganztagsschulangebotes und des Vereinslebens (Mensabau)
- Umbau der Tageseinrichtungen für Kinder um attraktive Ganztagsbetreuung, die in der modernen Gesellschaft von heute benötigt wird zu bieten
- Attraktive Wohnraumgestaltung durch die Weitervermarktung der Wohnbaugrundstücke der Entwicklungsgesellschaft, die als eigenständiges Unternehmen nicht alleine bestehen kann
- Erhaltung der Verkehrsinfrastruktur



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Zukünftige Investitionen	in Anspruch genommene VE 2010	Ansatz 2011	Ansatz 2012	Ansatz 2013	Ansatz 2014
	in T€	in T€	in T€	in T€	in T€
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		50	15	15	15
davon Abwicklung Entwicklungsgesellschaft		0	0	0	0
davon sonstige		50	15	15	15
Außzahlungen für Baumaßnahmen		3.422	1.728	664	597
davon Brandschutz		10	22	0	0
davon Schulen		28	0	0	0
davon Bau Mensa/ Aula Schulzentrum		2.807	0	0	0
davon Tageseinrichtungen für Kinder		454	0	0	0
davon Gemeindestraßen		123	1.356	414	597
davon Wirtschaftsförderung		0	350	250	0
Erwerb bewegliches/immaterielles Anlagevermögen	453	328	571	95	153
davon Verwaltung	60	34	88	17	17
davon Feuerwehr	393	19	424	19	79
davon Schulen		233	59	59	57
davon Gemeindestraßen		41	0	0	0
davon Bücherei		0	0	0	0
davon Soziale Einrichtungen		0	0	0	0
davon Kinder und Jugend		0	0	0	0
davon Bäder		1	0	0	0
davon Abfallwirtschaft		0	0	0	0

Alle Bemühungen der Gemeinde bedürfen der Unterstützung aller staatlichen Einrichtungen. Insbesondere ist hier ein Appell an die Landes- und Bundesregierung auszusprechen, eine auskömmliche Finanzausstattung der Kommunen sicherzustellen, damit auch künftig die im Grundgesetz verankerte kommunale Selbstverwaltung realisiert werden kann. Ein Appell ist aber auch an den Kreis zu richten, der seinerseits das Mögliche leisten muss, um die Belastungen aus der Kreislage zu reduzieren.

Morsbach, 30. Oktober 2011

Klaus Neuhoﬀ
Kämmerer

Jörg Bukowski
Bürgermeister



Anlage 1 zum Lagebericht

Erläuterungen zum Kennzahlenset

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

Die nachfolgenden Beschreibungen des Kennzahlen-Sets stammen aus dem „Leitfaden zur Haushaltssatzung“ des Innenministeriums vom 30.10.2006 und dienen den Kommunalaufsichtsbehörden zur Beurteilung der kommunalen Haushalte.

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

Eine Vergleichbarkeit im interkommunalen Sektor wird allerdings erst mit fortschreitender NKF-Umsetzung in NRW möglich sein.

Aber auch Zeitreihenvergleiche auf örtlicher Ebene lassen Beurteilungen und Einschätzungen zu haushaltswirtschaftlichen und bilanziellen Entwicklungen zu.

Steuerquote (StQ)

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

Zuwendungsquote (ZwQ)

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

Personalintensität 1 (PI1)

Die „Personalintensität 1“ gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

Personalintensität 2 (PI2)

Die „Personalintensität 2“ gibt an, in welchem Umfang die ordentlichen Erträge von den Personalaufwendungen aufgezehrt werden. Die Personalintensität 2 setzt stärker auf eine wirtschaftliche Betrachtung als die Personalintensität 1, da Aufwendungen ins Verhältnis zu den „erwirtschafteten“ Erträgen gesetzt werden. Es steht also – anders als bei der Personalintensität 1 – im interkommunalen Vergleich die Frage im Mittelpunkt, in welchem Umfang die Personalaufwendungen finanzierbar sind.

Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Vielfach sind die Entscheidungen einer Kommune „Make-or-Buy-Entscheidungen“. Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.



Abschreibungsintensität (AbI)

Die Abschreibungen werden auf Sachanlagen des Anlagevermögens vorgenommen. Das Anlagevermögen ist dafür bestimmt, dem Geschäftsbetrieb dauerhaft zu dienen. Folglich sind die Abschreibungen faktisch überwiegend fixe Aufwendungen. Die Kennzahl „Abschreibungsintensität“ gibt an, welcher Teil der Aufwendungen weitgehend unbeeinflussbar ist. Bei der Interpretation dieser Kennzahl ist jedoch zu berücksichtigen, dass eine niedrige Abschreibungsintensität auch widerspiegeln kann, dass eine Kommune ihr Anlagevermögen weitgehend abgeschrieben hat, ohne es in angemessenem Umfang durch neue Anlagen zu ersetzen, d.h. dass eine Überalterung des Anlagevermögens vorliegt.

Abschreibungslastquote (AbLQ)

Die Kennzahl „Abschreibungslastquote“ zeigt, gemessen an den Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK), das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr an. Die Abschreibungslastquote unterstützt die Bewertung der tatsächlichen Aufwendungen aus der Nutzung des vorhandenen Vermögens.

Transferaufwandsquote (TAQ)

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Mit ihr lässt sich beurteilen, in welchem Umfang kommunale Zahlungen an private Haushalte, an Unternehmen, Vereine u.a. erfolgen. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher als die Angabe der absoluten Höhe der Transferleistungen, wenn nicht zwischen Sozialtransfer und Zuwendungen unterschieden wird.

Zinslastquote (ZLQ)

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche zusätzliche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher als die Angabe der absoluten Höhe der Zinsen oder der Finanzaufwendungen insgesamt.

Zinsdeckungsquote (ZDQ)

Die Zinsdeckungsquote ist eine weitere Verhältniszahl und gibt an, in welchem Umfang die (ordentlichen) Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit von den Finanzaufwendungen aufgezehrt werden.

Zinssteuerquote (ZStQ)

Die Zinssteuerquote ist eine zusätzliche Verhältniszahl und stellt wie die Zinsdeckungsquote ein Verhältnis zwischen den Zinsaufwendungen und den Erträgen her. Sie gibt aber durch den Bezug zu den Steuererträgen an, in welchem Umfang die kommunal beeinflussbaren Steuern zur „Deckung“ der Zinsaufwendungen aufgezehrt werden.

Ergebnisquote der laufenden Verwaltungstätigkeit (EQVw)

Für die haushaltsmäßige Beurteilung soll außerdem die Kennzahl „Ergebnisquote der laufenden Verwaltungstätigkeit (EQVw)“ gebildet werden, die den Anteil des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit am Jahresergebnis ausweist.



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



Finanzergebnisquote (EQFi)

Das Finanzergebnis stellt diejenigen Erfolgsbestandteile dar, die aus Kapitalanlagen und Kreditaufnahmen resultieren. Die Kennzahl „Finanzergebnisquote“ (EQFi) gibt einen Hinweis auf die Finanzpolitik.

Ordentliche Ergebnisquote (EQOE)

Das ordentliche Ergebnis ist die Summe aus dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis und ist unter Berücksichtigung der oben gemachten Ausführungen vorwiegend als nachhaltig zu betrachten. Für die Analyse bietet sich die Bildung der Kennzahl „Ordentliche Ergebnisquote“ (EQOE) an.

Fehlbetragsquote 1 (FBQ1)

Mit der Kennzahl „Fehlbetragsquote 1“ wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zur vorhandenen Ausgleichsrücklage gesetzt. Durch diese Kennzahl wird die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage durch das negative Jahresergebnis ausgewiesen.

Eigenkapitalreichweite (EKRw)

Bei der Bewertung des negativen Jahresergebnisses sollte auch betrachtet werden, nach wie vielen Jahren das vorhandene Eigenkapital voraussichtlich aufgebraucht sein wird. Dabei wird unterstellt, dass das negative Jahresergebnis sich betragsmäßig nicht verändert.



Anlage 2 zum Lagebericht

Erläuterung von Bilanz-, Vermögens- und Liquiditätskennzahlen

Bilanzkennzahlen

Eigenkapitalquote I

Die Eigenkapitalquote gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Sie wird zur Beurteilung der Kapitalkraft herangezogen. Je höher die Eigenkapitalquote, desto geringer das Finanzierungsrisiko und desto höher die finanzielle Stabilität und die wirtschaftliche Sicherheit. Die Eigenkapitalquote kann damit auch bei einer Kommune ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

Eigenkapitalquote II (wirtschaftliche Eigenkapitalquote)

Die Kennzahl Eigenkapitalquote II misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Kommunen die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um die „langfristigen“ Sonderposten (aus Zuwendungen und Beiträgen) erweitert.

Anlagendeckungsgrad I

Der Anlagendeckungsgrad I zeigt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens durch Eigenkapital gedeckt oder finanziert sind. Da Anlagegegenstände in der Regel langfristig gebundenes Vermögen darstellen, müssen sie auch durch entsprechend langfristiges Kapital finanziert werden. Damit wird sichergestellt, dass in wirtschaftlich schwierigen Zeiten keine Anlagegüter veräußert werden müssen, um den Tilgungsverpflichtungen termingerecht nachzukommen. Deshalb sollten Gegenstände des Anlagevermögens grundsätzlich nicht kurzfristig finanziert werden.

Anlagendeckungsgrad II

Reicht das Eigenkapital zur Finanzierung des Anlagevermögens nicht aus, so sollte zusätzlich nur langfristiges Fremdkapital herangezogen werden. Der Deckungsgrad II zeigt daher an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind oder anders ausgedrückt durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital¹ gedeckt werden. Er sollte etwa 100 % betragen, denn andernfalls sind Teile des Anlagevermögens durch kurzfristiges Kapital mit finanziert.

Vermögenskennzahlen

Anlagenintensität

Die Anlagenintensität gibt an, wie hoch der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen ist. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Anlagevermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Kommune entspricht. Ein hoher Wert der Kennzahl „Anlagenintensität“ verlangt i. d. R. einen hohen Anteil von Eigenkapital bzw. von langfristigem Fremdkapital am Gesamtkapital. Eine zu geringe Anlagenintensität kann bedeuten, dass die Kommune überwiegend über

¹ Langfristiges Fremdkapital = Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + Pensionsrückstellungen + Verbindlichkeiten über 5 Jahre



GEMEINDE MORSBACH - Lagebericht

Jahresabschluss 31.12.2010



bereits abgeschriebenes Vermögen oder über Vermögensgegenstände verfügt, die nur noch mit geringen Werten in der Bilanz angesetzt sind.

Infrastrukturquote

Die Kommunen verfügen in der Regel über ein umfangreiches, der Daseinsvorsorge dienendes Infrastrukturvermögen. Die Kennzahl „Infrastrukturquote“ beleuchtet deshalb als Verfeinerung der Kennzahl „Anlagenintensität“ diesen Aspekt. Ein geringer Wert der Kennzahl „Infrastrukturquote“ kann ein Hinweis dafür sein, dass die Kommune entweder kaum über derartige öffentlichen Einrichtungen verfügt, diese ggf. bereits veraltet und daher geringwertig sind, oder diese im Rahmen von Privatisierungsmaßnahmen veräußert wurden. Ein hoher Wert dürfte ein Hinweis darauf sein, dass wegen dieser Vermögenslage die Kommune in jedem Haushaltsjahr voraussichtlich hohe Unterhaltungsaufwendungen und hohe Abschreibungen zu erwirtschaften hat. Ggf. sind bei der Bewertung dieser Kennzahl in Einzelfällen auch die Gebietsgröße der Kommune oder andere örtliche Besonderheiten zu berücksichtigen.

Liquiditätskennzahlen

Liquidität 1. Grades

Die Liquidität 1. Grades gibt an, wie hoch der Anteil der flüssigen Mittel (Liquide Mittel) an dem kurzfristigen Fremdkapital (ein Teil der Verbindlichkeiten) ist.

Liquidität 2. Grades

Für die Kennzahl Liquidität 2. Grades, auch als „kurzfristige Liquidität“ bezeichnet, werden den liquiden Mitteln die kurzfristigen Forderungen² hinzugerechnet.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Die von den Kommunen bis zur Umstellung auf das NKF aufgenommenen Kassenkredite werden in der kommunalen Bilanz als Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung angesetzt. Sie stellen kurzfristiges Fremdkapital dar, weil sie in ihrer Laufzeit auf höchstens ein Jahr beschränkt sind. Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital³ belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad berechnet sich aus dem Fremdkapital⁴ im Verhältnis zum Eigenkapital (inkl. Sonderposten). Grundsätzlich gilt, je höher der Verschuldungsgrad ist, umso abhängiger ist die Kommune von externen Gläubigern.

² Forderungen bis zu 1 Jahr (siehe Forderungsspiegel)

³ Verbindlichkeiten bis zu 1 Jahr (siehe Verbindlichkeitspiegel)

⁴ Fremdkapital = Rückstellungen + Verbindlichkeiten