

Gemeinde Südlohn



Informationen

Tabellen

Erläuterungen

Jahresabschluss 2011

Inhaltsverzeichnis:

Bilanz	1
Ergebnisrechnung	4
Finanzrechnung	5
Anhang	6
Anlagenspiegel	29
Forderungsspiegel	30
Verbindlichkeitenspiegel	32
Lagebericht	33
- NKF-Kennzahlenset	40
- Prognosen	44
- Plan/Ist-Vergleich	47
Ermächtigungsübertragungen	53
Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW	54
Teilrechnungen	55

Gemeinde Südlohn
Bilanz zum 31.12.2011

Aktiva	31.12.2011	31.12.2010	Veränd.			31.12.2011	31.12.2010	Veränd.	Passiva
1 Anlagevermögen	63.993.822,76	63.720.884,74	272.938,02		1 Eigenkapital	18.159.869,70	18.168.851,52	-8.981,82	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	146.118,90	152.279,29	-6.160,39		1.1 Allgemeine Rücklage	15.130.433,32	15.162.498,28	-32.064,96	
1.2 Sachanlagen	60.604.189,02	60.331.143,92	273.045,10		<i>nachr.: davon Deckungsrücklage gem. § 43 GemHVO</i>	23.077,29	51.635,26	-28.557,97	
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.089.714,62	4.175.776,70	-86.062,08		1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00	
1.2.1.1 Grünflächen	2.654.449,33	2.682.277,37	-27.828,04		1.3 Ausgleichsrücklage	3.006.353,24	2.746.573,66	259.779,58	
1.2.1.2 Ackerland	1.044.221,16	1.102.590,10	-58.368,94		1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	23.083,14	259.779,58	-236.696,44	
1.2.1.3 Wald, Forsten	47.923,20	49.007,40	-1.084,20		2 Sonderposten	27.039.364,01	26.990.202,73	49.161,28	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	343.120,93	341.901,83	1.219,10		2.1 für Zuwendungen	16.980.679,15	16.536.980,63	443.698,52	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.186.520,15	13.605.727,54	1.580.792,61		2.2 für Beiträge	9.397.058,43	9.787.649,80	-390.591,37	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.329.699,99	1.080.434,01	249.265,98		2.3 für den Gebührenaussgleich	32.587,22	28.743,09	3.844,13	
1.2.2.2 Schulen	8.157.354,24	8.385.815,83	-228.461,59		2.4 Sonstige Sonderposten	629.039,21	636.829,21	-7.790,00	
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00		3 Rückstellungen	7.078.218,51	7.215.972,80	-137.754,29	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	5.699.465,92	4.139.477,70	1.559.988,22		3.1 Pensionsrückstellungen	5.939.234,00	6.094.418,00	-155.184,00	
1.2.3 Infrastrukturvermögen	38.521.509,18	39.298.912,29	-777.403,11		3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	5.116.125,58	5.131.080,90	-14.955,32		3.3 Instandhaltungsrückstellungen	580.969,31	628.001,48	-47.032,17	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	423.304,32	437.845,32	-14.541,00		3.4 Sonstige Rückstellungen	558.015,20	493.553,32	64.461,88	
1.2.3.3 Gleisanl. mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00		4 Verbindlichkeiten	14.538.153,67	14.548.880,17	-10.726,50	
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	15.468.561,19	15.493.851,38	-25.290,19		4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanl.	17.457.803,91	18.178.006,51	-720.202,60		4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	11.580.552,44	10.963.440,02	617.112,42	
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	55.714,18	58.128,18	-2.414,00		<i>nachr.: Investitionen in gebührenrechnenden Einrichtungen</i>	10.575.320,06	10.715.477,57	-140.157,51	
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	337.067,09	174.500,65	162.566,44		<i>Abwassereinrichtungen</i>	10.515.168,38	10.675.822,36	-160.653,98	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.478,39	3.700,39	-222,00		<i>Straßenreinigung</i>	60.151,68	39.655,21	20.496,47	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	948.524,13	734.921,00	213.603,13		4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	513.137,54	499.153,38	13.984,16		4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.004.237,92	1.838.451,97	-834.214,05		4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	
1.3 Finanzanlagen	3.243.514,84	3.237.461,53	6.053,31		4.2.4 vom öffentlichen Bereich	8.827,54	26.909,88	-18.082,34	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00		4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	11.571.724,90	10.936.530,14	635.194,76	
1.3.2 Beteiligungen	15.842,47	15.349,29	493,18		4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.063.855,43	2.000.000,00	63.855,43	
1.3.3 Sondervermögen	2.952.382,38	2.952.382,38	0,00		4.4 Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	93.468,31	82.668,31	10.800,00		4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159.491,32	377.566,48	-218.075,16	
1.3.5 Ausleihungen	181.821,68	187.061,55	-5.239,87		4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	80.962,76	117.715,80	-36.753,04	
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00		4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	653.291,72	1.090.157,87	-436.866,15	
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		4.7.1 Sonstige Verbindlichkeiten allgemein	588.829,36	1.058.418,54	-469.589,18	
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		4.7.2 Sonstige Verbindlichkeiten Einheitskasse	64.462,36	31.739,33	32.723,03	
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	181.821,68	187.061,55	-5.239,87		5 Passive Rechnungsabgrenzung	28.500,00	6.041,09	22.458,91	
2 Umlaufvermögen	2.640.279,15	2.939.539,46	-299.260,31						
2.1 Vorräte	26.658,00	29.219,00	-2.561,00						
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	26.658,00	29.219,00	-2.561,00						
2.1.2 Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und Gebäude	0,00	0,00	0,00						
2.1.3 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00						
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.597.540,69	2.709.739,91	-112.199,22						
2.2.1 Öffentlich-rechtl. Forderungen und Ford. aus Transferleistungen	282.789,77	314.797,04	-32.007,27						
2.2.1.1 Gebühren	66.167,45	69.752,75	-3.585,30						
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00						
2.2.1.3 Steuern	115.135,88	102.890,06	12.245,82						
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	44.393,20	69.904,04	-25.510,84						
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	57.093,24	72.250,19	-15.156,95						
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	2.314.750,92	2.392.863,74	-78.112,82						
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	9.009,40	11.194,90	-2.185,50						
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	9.840,62	2.219,84	7.620,78						
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00						
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00						
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	7.538,48	0,00	7.538,48						
2.2.2.6 gegen Mitarbeiter, Organmitglieder	0,00	0,00	0,00						
2.2.2.7 gegen Einheitskasse	2.288.362,42	2.379.449,00	-91.086,58						
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	2.079,13	-2.079,13						
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00						
2.4 Liquide Mittel	16.080,46	200.580,55	-184.500,09						
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	210.003,98	269.524,11	-59.520,13						
Summe Aktiva	66.844.105,89	66.929.948,31	-85.842,42		Summe Passiva	66.844.105,89	66.929.948,31	-85.842,42	



Jahresabschluss zum 31.12.2011

Gemeinde Südlohn

Den Entwurf des Jahresabschlusses habe ich aufgestellt und dem Bürgermeister zur Bestätigung vorgelegt (§ 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW).

Südlohn, den 18.05.2012

(Wilmers)
Kämmerer

Den Entwurf habe ich bestätigt und dem Rat zur Feststellung zugeleitet (§ 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW).

Südlohn, den 08.06.2012

(Vedder)
Bürgermeister

Gesetzliche Grundlagen

Nach § 37 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der in dieser Verordnung enthaltenen Maßgaben aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen
- der Bilanz
- dem Anhang.

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht beizufügen.



Ergebnisrechnung Gemeinde Südlohn 2011

	Ergebnis 2011	Plan 2011	Veränderungen
Steuern und ähnliche Abgaben	8.040.156,04	7.434.600,00	605.556,04
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.957.048,29	1.800.960,00	156.088,29
+ sonstige Transfererträge	7.857,77	100,00	7.757,77
+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.447.994,63	2.452.090,00	-4.095,37
+ privatrechtliche Leistungsentgelte	237.285,87	213.080,00	24.205,87
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	275.944,35	252.200,00	23.744,35
+ sonstige ordentliche Erträge	1.034.065,36	404.930,00	629.135,36
+ aktivierte Eigenleistungen	33.576,12	0,00	33.576,12
+/- Bestandsveränderungen	-8.803,48	0,00	-8.803,48
= Ordentliche Erträge	14.025.124,95	12.557.960,00	1.467.164,95
- Personalaufwendungen	2.481.511,26	2.183.400,00	298.111,26
- Versorgungsaufwendungen	334.860,86	375.300,00	-40.439,14
- Aufwendungen für Sach und Dienstleistungen	1.358.469,37	1.303.420,00	55.049,37
- bilanzielle Abschreibungen	1.884.685,90	1.842.050,00	42.635,90
- Transferaufwendungen	5.790.993,19	5.710.540,00	80.453,19
- sonstige ordentliche Aufwendungen	1.783.648,08	1.456.610,00	327.038,08
= Ordentliche Aufwendungen	13.634.168,66	12.871.320,00	762.848,66
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	390.956,29	-313.360,00	704.316,29
+ Finanzerträge	77.326,31	70.420,00	6.906,31
- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-445.199,46	-413.600,00	-31.599,46
= Finanzergebnis	-367.873,15	-343.180,00	-24.693,15
= Ordentliches Ergebnis	23.083,14	-656.540,00	679.623,14
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
= Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
= Jahresergebnis	23.083,14	-656.540,00	679.623,14

Finanzrechnung Gemeinde Südlohn 2011

	Ist 2011	Plan 2011	Veränderungen
Steuern und ähnliche Abgaben	7.877.827,24	7.434.600,00	443.227,24
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.022.669,59	991.800,00	30.869,59
+ sonstige Transfereinzahlungen	7.857,77	100,00	7.757,77
+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.986.661,13	1.979.350,00	7.311,13
+ privatrechtliche Leistungsentgelte	255.278,72	213.080,00	42.198,72
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	285.505,06	252.200,00	33.305,06
+ sonstige Einzahlungen	496.042,42	398.530,00	97.512,42
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	79.405,44	70.420,00	8.985,44
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.011.247,37	11.340.080,00	671.167,37
- Personalauszahlungen	2.259.524,89	2.151.600,00	107.924,89
- Versorgungsauszahlungen	320.693,52	340.000,00	-19.306,48
- Auszahlungen für Sach und Dienstleistungen	1.374.049,72	1.328.420,00	45.629,72
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	417.254,41	413.600,00	3.654,41
- Transferauszahlungen	5.709.534,77	5.695.860,00	13.674,77
- sonstige Auszahlungen	1.396.698,80	1.432.010,00	-35.311,20
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.477.756,11	11.361.490,00	116.266,11
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	533.491,26	-21.410,00	554.901,26
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	601.497,82	601.300,00	197,82
+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	131.020,00	0,00	131.020,00
+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	35.044,50	52.850,00	-17.805,50
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	767.562,32	654.150,00	113.412,32
- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	201.806,28	88.800,00	113.006,28
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.884.905,20	1.170.500,00	714.405,20
- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	164.183,19	139.800,00	24.383,19
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	10.800,00	0,00	10.800,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	32.000,00	122.000,00	-90.000,00
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.293.694,67	1.521.100,00	772.594,67
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.526.132,35	-866.950,00	-659.182,35
= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-992.641,09	-888.360,00	-104.281,09
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	1.255.239,87	1.051.300,00	203.939,87
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-639.137,58	-950.800,00	311.662,42
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-3.500.000,00	0,00	-3.500.000,00
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	616.102,29	100.500,00	515.602,29
= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-376.538,80	-787.860,00	411.321,20
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	552.663,89	359.204,00	
+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00
= Liquide Mittel	176.125,09	-428.656,00	411.321,20
Saldo aller Schwebeposten Aktiva/Passiva	0,00		
Liquide Mittel unter Berücksichtigung der Schwebeposten	176.125,09		



Anhang Jahresabschluss zum 31.12.2011 Gemeinde Südlohn

Nach § 44 GemHVO sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen ist zu beschreiben.

Gesondert sind anzugeben:

- besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt,
- Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden,
- die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet worden sind, unter Angabe des Rückstellungsbetrages,
- die Aufgliederung des Postens „Sonstige Rückstellungen“ entsprechend § 36 Abs. 4 und 5, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt,
- Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung sowie von der örtlichen Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen,
- noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen,
- bei Fremdwährungen der Kurs der Währungsumrechnung,
- die Verpflichtungen aus Leasingverträgen,
- sowie weitere wichtige Angaben, soweit sie nach Vorschriften der Gemeindeordnung oder der GemHVO für den Anhang vorgesehen sind.

Die Vermögensgegenstände werden in der Anlagenbuchhaltung als Nebenbuchhaltung zur Finanzbuchhaltung unter Beachtung der Vorschriften des § 45 GemHVO geführt. Die Gliederung des Anlagevermögens erfolgt nach § 41 Abs. 3 GemHVO.

Die Wertansätze in der Bilanz zum 01.01.2011 wurden unverändert übernommen.

Das im Wirtschaftsjahr 2011 angeschaffte Sachanlagevermögen wurde mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten nach § 33 Abs. 2 und 3 GemHVO erfasst. Zur periodengerechten Erfassung des Werteverzehrs wurde das Anlagevermögen um die planmäßigen linearen Abschreibungen entsprechend § 35 GemHVO vermindert (= Absetzung für Abnutzung -AfA-). Die Bestimmung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer erfolgte anhand der von der Gemeinde Südlohn erstellten Abschreibungstabelle (sh. Anhang zur Eröffnungsbilanz) sowie nach den Abschreibungstabellen aus dem Runderlass des Innenministeriums vom 28.02.2005 / 34-48.01.32.03 - 1259/05.

Vom Grundsatz der Einzelbewertung und von den bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsvorschriften wurde nicht abgewichen.

Die angewandten Bilanzierungsmethoden entsprechen den rechtlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung.

Sofern Abgänge zu verzeichnen waren, wurden diese mit den Restbuchwerten ausgebucht.

Die vorgenannten Erläuterungen wurden durchgängig beachtet und gelten insofern für alle Anlageposten. Auf erneute Einzelerläuterungen bei den jeweiligen Posten wird daher verzichtet.



Bei den Vermögenswerten zwischen 60 und 410 EUR ist zum Jahresabschluss über die Zuordnung entschieden worden. Von den geringwertigen Wirtschaftsgütern in Höhe von 18.212,81 EUR sind sofort abgeschrieben worden 3.234,22 EUR, sodass aktiviert worden sind 14.978,59 EUR.

Finanzanlagen sind zu den Anschaffungskosten bewertet.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind zu den Anschaffungskosten bewertet.

Sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind zu Nominalbeträgen, vermindert um diverse Einzelwertberichtigungen, angesetzt.

Fremdwährungsgeschäfte sind während des Geschäftsjahres nicht getätigt worden.

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen sind nicht vorhanden.

Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde.

**Erläuterungen zur Bilanz und Ergebnisrechnung****AKTIVA**

1 Anlagevermögen **63.993.822,76 EUR**
63.720.884,74 EUR

1.1 **Immaterielle Vermögensgegenstände** **146.118,90 EUR**
152.279,29 EUR

Die Werte der Wege- und Leitungsrechte sind unverändert geblieben.

Für die Erweiterung des Dokumenten-Management-Systems sowie für die Erneuerung des Backup-Servers und dazugehöriger Peripherie wurde ein Zugang in Höhe von 17.056,21 EUR gebucht. Als Abgang war lediglich die normale AfA zu verzeichnen.

1.2 **Sachanlagen** **60.604.189,02 EUR**
60.331.143,92 EUR

1.2.1 **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **4.089.714,62 EUR**
4.175.776,70 EUR

Wesentliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr haben sich nicht ergeben. Die Veränderungen im Wert resultieren aus den Abschreibungen für die Aufbauten auf den Sportplätzen, die ebenfalls unter dieser Position bilanziert werden. Die Grundstücke selbst unterliegen keiner Abschreibung. Bei zwei Grundstücken erfolgte im Rahmen der Korrektur der Eröffnungsbilanz eine Reduzierung des Grundstückswertes.

Bezeichnung	Fläche in m ²		Wert in EUR	
	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010
Grünflächen	140.634	140.634	2.654.449,33	2.682.277,37
Ackerland	183.280	188.590	1.044.221,16	1.102.590,10
Wald, Forsten	37.015	37.866	47.923,20	49.007,40
Sonstige unbebaute Grundstücke	22.030	23.732	343.120,93	341.901,83
Insgesamt	382.959	390.822	4.089.714,62	4.175.776,70

1.2.2 **Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** **15.186.520,15 EUR**
13.605.727,54 EUR

Insgesamt haben sich Veränderungen in Höhe von 1.580.792,61 EUR ergeben. Der größte Zugang war mit 1.597 TEUR für den Bau des Feuerwehrgerätehauses Oeding zu verzeichnen. Es wurde in 2011 fertig gestellt und von „Anlagen im Bau“ zu dieser Bilanzposition umgebucht. Zusätzlich sind hier noch 33.576,12 € aktivierte Eigenleistungen für die Architektenleistungen eingeflossen.



Ebenso erfolgte eine Wertsteigerung durch Umbauten an den Kindergärten im Rahmen der U3-Betreuung (273 TEUR). Die durch Zuschüsse der Kirchengemeinde finanzierten Umbauten werden mit bilanziert. In gleicher Höhe wird auf der Passiv-Seite der Bilanz ein Sonderposten gebildet.

Abgänge waren lediglich durch die AfA zu verzeichnen.

Die aktuellen Werte sind wie folgt aufgegliedert:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Kinder- und Jugendeinrichtung	1.329.699,99	1.080.434,01	249.265,98
Schulen	8.157.354,24	8.385.815,83	-228.461,59
Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	5.699.465,92	4.139.477,70	1.559.988,22
Insgesamt	15.186.520,15	13.605.727,54	1.580.792,61

1.2.3 **Infrastrukturvermögen** 38.521.509,18 EUR
39.298.912,29 EUR

Diese Bilanzposition wird durch die gemeindlichen Investitionen und durch die Abschreibungen ständig verändert. In den Jahren 2009 - 2011 erfolgte eine Verringerung des Vermögens in Höhe von 2.163 TEUR, das sind 5,32% des Wertes aus der Eröffnungsbilanz.

Im Infrastrukturvermögen ist das hauptsächliche Anlagevermögen der Gemeinde enthalten. Es erfolgt daher eine detaillierte Betrachtungsweise der Veränderungen:

1.2.3.1 *Grund und Boden des Infrastrukturvermögens* 5.116.125,58 EUR
5.131.080,90 EUR

Der Wertverlust hängt ursächlich mit den Abgängen von Straßengrundstücken zusammen. Sie mussten aufgrund des Straßen- und Wegegesetzes an die Straßenbaulastträger abgegeben werden.

Die Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und werden daher nicht abgeschrieben.

1.2.3.2 *Brücken und Tunnel* 423.304,32 EUR
437.845,32 EUR

Die Zahl der Brücken hat sich nicht verändert. Die wertmäßige Verminderung resultiert allein aus den Abschreibungen für das Jahr 2011. Bezüglich der Rückstellung für die Sanierung von Brücken wird auf die Erläuterung zur Passivseite Punkt 3.3 -Instandhaltungsrückstellungen- verwiesen.



1.2.3.4	<i>Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</i>	<u>15.468.561,19 EUR</u>
		15.493.851,38 EUR

Die Entwicklung der einzelnen Sparten dieses Anlagevermögens geht aus dem Anlagenspiegel hervor. Der Bilanzwert setzt sich wie folgt zusammen:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Kanäle	11.952.290,65	11.790.604,94	161.685,71
Grundstücke	680.198,99	680.198,99	0,00
Gebäude	1.566.087,77	1.673.981,48	-107.893,71
Maschinen	445.774,09	493.873,28	-48.099,19
Pumpstationen	17.332,27	19.050,27	-1.718,00
PVC-Druckrohrleitungen	105.287,56	109.187,56	-3.900,00
Kanäle Außenbereich	590.495,24	609.209,24	-18.714,00
Pumpstationen Außenbereich	4.187,06	4.688,06	-501,00
Fahrzeuge	19.379,30	22.113,30	-2.734,00
Planungskosten	87.528,26	90.944,26	-3.416,00
Insgesamt	15.468.561,19	15.493.851,38	-25.290,19

Die negativen Veränderungen bestehen hauptsächlich aus den linearen Abschreibungen. Hauptveränderung war der Zugang des Kanals Eschlohner Straße mit 365 TEUR.

1.2.3.5	<i>Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen</i>	<u>17.457.803,91 EUR</u>
		18.178.006,51 EUR

Zugänge wurden in der Höhe von 156 TEUR aktiviert. Es handelte sich dabei u.a. um folgende Anlagen:

- Industriestraße (Sanierung) 76 TEUR
- Stichweg Robert-Bosch-Straße 16 TEUR
- Stichweg Woorteweg 43 TEUR
- Ampelkontakt Im Esch 5 TEUR

Die Verminderung resultiert im Wesentlichen aus den Abschreibungen. Die Werte:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Straßen, Wege, Plätze	13.101.499,02	13.611.422,47	-509.923,45
Wirtschaftswege	4.356.304,89	4.566.584,04	-210.279,15
Insgesamt	17.457.803,91	18.178.006,51	-720.202,60



1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>55.714,18 EUR</u>
		58.128,18 EUR

Als sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens sind die Bus-Wartehallen (außerhalb des Schüler-Spezialverkehrs) auf dem Vikar-Meyer-Platz/Vereinshaus, im Mühlenkamp sowie am Rathaus bilanziert. Ebenso gehört eine Schutzhütte im Brook (Südlohn) dazu.

1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	<u>337.067,09 EUR</u>
		174.500,65 EUR

Der erhebliche Wertzuwachs erfolgte durch die Fertigstellung und Aktivierung des Gehweges an der Eschlohner Straße. Das Straßengrundstück ist im Eigentum des Kreises Borken. Der Gehweg hat einen Wert von 149 TEUR. In der Vorjahresbilanz ist der Gehweg noch unter „Anlagen im Bau“ aufgeführt worden. Die Schutzhütte an der Flamingoroute ist mit 23 TEUR bilanziert worden.

Die Wertminderung resultierte aus der planmäßigen AfA.

1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	<u>3.478,39 EUR</u>
		3.700,39 EUR

Im Jahr 2011 ist hier lediglich die planmäßige AfA gebucht worden.

1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	<u>948.524,13 EUR</u>
		734.921,00 EUR

Bei den gemeindlichen Einrichtungen wurden diverse neue Maschinen bzw. Fahrzeuge angeschafft. So erhielt der Bauhof einen gebrauchten Pritschenwagen im Wert von 17 TEUR. Der Löschzug Südlohn der Freiwilligen Feuerwehr schaffte ein hydraulisches Rettungsgerät an. Der Wert hierfür beläuft sich auf 12 TEUR.

Größere Veränderungen hat es bei den technischen Anlagen gegeben. Auf mehreren gemeindlichen Gebäuden wurden zum Jahresende 2011 Photovoltaikanlagen installiert. Die Anlagen beim Zentralklärwerk, beim Feuerwehrhaus Oeding, am Bauhof und bei den beiden Grundschulen wurden mit insgesamt 207 TEUR aktiviert. Die Anlagen sind rechtzeitig vor dem Jahreswechsel in Betrieb gegangen. Kleine Restzahlungen an das ausführende Unternehmen stehen aber noch aus.

Zur Aufstockung der Salzvorräte für den Winterdienst wurde am Bauhof ein weiteres Salzsilo angeschafft (25 TEUR).

Die einzelnen Werte:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Maschinen u. Fahrzeuge	614.290,47	629.689,34	-15.398,87
Techn. Anlagen	334.233,66	105.231,66	229.002,00
Insgesamt	948.524,13	734.921,00	213.603,13



1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>513.137,54 EUR</u>
		499.153,38 EUR

Die Steigerung dieser Bilanzposition um 2 TEUR wurde durch Ersatzbeschaffungen im Rahmen des Werteverzehrs verursacht. Eine weitere Steigerung von ca. 11 TEUR hat sich durch Korrekturen im Rahmen der zum 31.12.2011 durchgeführten Inventur und der damit erforderlichen Anpassung der Festwerte – überwiegend im Bereich der Schulen – ergeben. Anschaffungen im Wert von 57 TEUR (darunter Backup-System 5 TEUR und Stahlschreibflächen Grundschule Oeding 3 TEUR) standen Abgänge im Rahmen der AfA in Höhe von 42 TEUR gegenüber.

Die Aufgliederung der einzelnen BGA's:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Bauhof	4.572,00	2.683,50	1.888,50
Hauptschule	86.611,16	75.313,37	11.297,79
Grundschule Oeding	64.810,37	54.306,13	10.504,24
Grundschule Südlohn	56.082,60	59.137,65	-3.055,05
Feuerwehr	114.077,10	112.940,70	1.136,40
Rathaus	186.984,31	194.772,03	-7.787,72
Insgesamt	513.137,54	499.153,38	13.984,16

1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	<u>1.004.237,92 EUR</u>
		1.838.451,97 EUR

Im Wirtschaftsjahr 2011 konnten größere Baumaßnahmen abgeschlossen werden, sodass hier eine erhebliche Veränderung der Bilanzposition zu verzeichnen war. Fertig gestellt und ausgebucht wurden daher (in TEUR):

- Kanal Eschlohner Straße 365
- Kanal Jakobi-Halle 12
- Feuerwehrhaus Oeding 1.597
- Photovoltaikanlagen 207
- Gehwege Eschlohner Straße 19

Diese Bilanzposition hat sich wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Stand 31.12.2010	Neue Anlagen	Umbuchungen*	Stand 31.12.2011
AIB Abwasserbereich	375.731,32	99.604,98	383.635,87	91.700,43
AIB Gebäude	447.799,91	1.461.452,29	1.906.804,20	2.448,00
AIB Infrastruktur	866.314,54	344.009,45	453.042,30	757.281,69
Geleistete Anzahlungen	148.606,20	211,08	-3.990,52	152.807,80
Insgesamt	1.838.451,97	1.905.277,80	2.739.491,85	1.004.237,92

*Umbuchungen erfolgen i.d.R. bei Fertigstellung der Anlage.

Desweiteren sind hier Baustraßen in div. Baugebieten bilanziert.



1.3	Finanzanlagen	<u>3.243.514,84 EUR</u>
		3.237.461,53 EUR

1.3.2	Beteiligungen	<u>15.842,47 EUR</u>
		15.349,29 EUR

Aufgrund von Veränderungen im Mitgliederbereich bei der Kommunalen Dienstleistungs-GmbH (KDG) war der gemeindliche Anteil an der Kapitalrücklage um 493,18 EUR aufzustocken.

Zu weiteren Veränderungen kam es in 2011 nicht.

1.3.3	Sondervermögen	<u>2.952.382,38 EUR</u>
		2.952.382,38 EUR

Es handelt sich hierbei um die Werte für den Kultur- und Freizeitbetrieb und den Grundstücks- und Immobilienbetrieb.

In 2011 kam es zu keinen Veränderungen.

1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>93.468,31 EUR</u>
		82.668,31 EUR

In den Versorgungsfonds Westf. Versorgungskasse wurden entsprechend den Einbehaltungen bei den Beamtengehältern weitere Anteile im Wert von 10.800,- EUR erworben, sodass sich diese Bilanzposition nunmehr wie folgt zusammensetzt:

Beschreibung	Wert in EUR
Versorgungsfonds Westf. Versorgungskasse	81.675,72
Klärschlammfonds BADK	11.792,59
Insgesamt	93.468,31

1.3.5.4	<i>Sonstige Ausleihungen</i>	<u>181.821,68 EUR</u>
		187.061,55 EUR

Es handelt sich hierbei um ein Darlehen, das die Gemeinde Südlohn an die Kreisbauverein GmbH gegeben hat. Es wurde innerhalb des Jahres 2011 planmäßig getilgt und valutiert zum 31.12.2011 noch mit 179.571,68 EUR. Das Darlehen wurde zwischenzeitlich vom Kreisbauverein gekündigt und zum 31.03.2012 vollständig zurück gezahlt.

Dem Bürgerbusverein Südlohn-Oeding e.V. wurde in 2009 ein zinsloses Darlehen in Höhe von 2.000,- EUR gewährt, um die Liquidität sicher zu stellen. Das Darlehen ist rückzahlbar bei Auflösung des Vereins. Eine planmäßige Tilgung ist nicht vereinbart.

Außerdem ist hier die gemeindliche Beteiligung (<20%) an der Regionale 2016 in Höhe von 250,- EUR bilanziert.



2 Umlaufvermögen 2.640.279,15 EUR
2.939.539,46 EUR

2.1 Vorräte 26.658,00 EUR
29.219,00 EUR

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren 26.658,00 EUR
29.219,00 EUR

Der Warenbestand hat sich durch Verkäufe und Verbräuche insgesamt um 2.561,- EUR vermindert und besteht nunmehr aus folgenden Positionen:

Beschreibung	Wert in EUR
Bauhofmaterial	3.219,00
Bücher	23.439,00
Insgesamt	26.658,00

2.1.2 Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und Gebäude 0,00 EUR
0,00 EUR

Die Gemeinde verfügt grundsätzlich über keine zum Verkauf bestimmte Grundstück und Gebäude. Dies ist nur der Fall, wenn eine Umgliederung von Anlagevermögen zum Verkauf erfolgt. Die zum Verkauf bestimmten Immobilien sind im Grundstücks- und Immobilienbetrieb der Gemeinde Südlohn bilanziert. Sie werden zudem im Gesamtabchluss mit aufgeführt.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 2.597.540,69 EUR
2.709.739,91 EUR

2.2.1 Öffentlich-rechtl. Forderungen u. Ford. aus Transferleistungen 282.789,77 EUR
314.797,04 EUR

2.2.1.1 Gebühren 66.167,45 EUR
69.752,75 EUR

Die Gebührenforderungen haben sich wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Stand 31.12.2010	Abgänge	Zugänge	Stand 31.12.2011
Privater Bereich	12.389,55	6.215,37	6.261,47	12.435,65
Öffentl. Bereich	57.363,20	21.727,00	18.095,60	53.731,80
Insgesamt	69.752,75	27.942,37	24.357,07	66.167,45

Von den privatrechtlichen Forderungen waren Mitte März 2012 9.567,42 EUR beglichen.



Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen handelt es sich um die noch ausstehenden Gebühren für Niederschlagswasser für überörtliche Straßen von Kreis und Land. Mittlerweile ist ein Datenabgleich erfolgt. Danach waren für die Jahre 2009 und 2010 Wertberichtigungen der Forderungen in Höhe von insgesamt 21.727,00 EUR zu buchen. Nach dem derzeitigen Stand werden die sämtliche Forderungen in 2012 ausgeglichen.

2.2.1.2 *Beiträge* 0,00 EUR
0,00 EUR

Neue Forderungen zum 31.12.2011 wurden nicht bilanziert.

2.2.1.3 *Steuern* 115.135,88 EUR
102.890,06 EUR

Die Steuerforderungen haben sich wie folgt entwickelt:

Forderungsstand zum 01.01.2011	102.890,06 EUR
- davon in 2011 ausgeglichen	-146.420,81 EUR
Neue Forderungen 2011 privat	10.195,11 EUR
Neue Forderungen 2011 öffentl.-rechtl.	148.471,52 EUR
- abzüglich Wertberichtigungen	0,00 EUR
<u>Forderungsstand zum 31.12.2011</u>	<u>115.135,88 EUR</u>

Steuerforderungen gegen den privaten Bereich resultieren im Wesentlichen aus am Jahresende noch nicht gezahlten Grund- und Gewerbesteuern.

Der überhöhte Ausgleich ist auf eine falsche Zuordnung (Wirtschaftsjahr) der Zahlung eine Kompensationsleistung zurück zu führen. Sie wurde korrigiert.

Die neuen Forderungen im öffentlich-rechtlichen Bereich resultieren aus Steuerabrechnungen (Umsatzsteuer, Einkommensteueranteil, Kompensationsleistungen). Sie wurden in 2012 bereits ausgeglichen.

Wertberichtigungen von Steuerforderungen waren im Jahr 2011 nicht vorzunehmen.

2.2.1.4 *Forderungen aus Transferleistungen* 44.393,20 EUR
69.904,04 EUR

Die Forderungen aus Transferleistungen haben sich wie folgt entwickelt:

Forderungsstand zum 01.01.2011	69.904,04 EUR
- davon in 2011 ausgeglichen	-60.904,04 EUR
- in Abgang gebracht	-6.000,00 EUR
Neue Forderungen 2011	41.393,20 EUR
<u>Forderungsstand zum 31.12.2011</u>	<u>44.393,20 EUR</u>



Die Forderungen resultieren fast ausschließlich aus den Zuwendungsbescheiden für schulische Einrichtungen (OGS, Kein Kind ohne Mahlzeit etc.). Die Zuwendungsbescheide werden im ersten Schulhalbjahr erlassen und weisen Zahlungen zum 15.09. des laufenden Jahres und zum 15.03. des folgenden Jahres aus. Beim Zugang des Bewilligungsbescheides ist die Forderung insgesamt einzubuchen, sodass zum Jahresende noch eine offene Forderung bestehen bleibt.

Aus der Endabrechnung SGB II mit dem Kreis Borken bestand noch eine Restforderung in Höhe von 9.003,75 EUR. Sie wurde im Januar 2012 ausgeglichen.

2.2.1.5 *Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen* 57.093,24 EUR
72.250,19 EUR

Die sonstigen öffentlichen Forderungen haben sich wie folgt entwickelt:

Forderungsstand zum 01.01.2011	72.250,19 EUR
- davon in 2011 ausgeglichen	-39.685,69 EUR
- abzüglich Wertberichtigung	0,00 EUR
Neue Forderungen 2011	24.528,74 EUR
<u>Forderungsstand zum 31.12.2011</u>	<u>57.093,24 EUR</u>

Wertberichtigungen waren in diesem Jahr nicht zu buchen.

Die neuen Forderungen bestehen im Wesentlichen aus einem fehlenden Ausgleich der Erstattung von Personal- und Verwaltungskosten nach dem SGB II. Die Spitzabrechnung kann erst Anfang des kommenden Jahres erfolgen, da dann die Zahlen erst feststehen. Der Ausgleich ist in 2012 erfolgt.

2.2.2 *Privatrechtliche Forderungen* 2.314.750,92 EUR
2.392.863,74 EUR

2.2.2.1 *gegenüber dem privaten Bereich* 9.009,40 EUR
11.194,90 EUR

Die privatrechtlichen Forderungen gegenüber dem privaten Bereich haben sich wie folgt entwickelt:

Forderungsstand zum 01.01.2011	11.194,90 EUR
- davon in 2011 ausgeglichen	-9.769,62 EUR
- abzüglich Wertberichtigungen	0,00 EUR
Neue Forderungen 2011	7.584,12 EUR
<u>Forderungsstand zum 31.12.2011</u>	<u>9.009,40 EUR</u>

Es handelt sich hierbei um eine Vielzahl von kleineren Positionen, die über den Jahreswechsel hinweg noch offen waren. Von diesen Forderungen sind im Laufe des Folgejahres bislang 8.198,60 EUR ausgeglichen worden.



2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich 9.840,62 EUR
2.219,84 EUR

Die gesamte Forderung besteht allein gegen den Kreis Borken für die Papierverwertung. Die Abrechnung erfolgt immer erst Anfang des Folgejahres. Die Forderung ist in gesamter Höhe mittlerweile ausgeglichen worden.

2.2.2.5 gegen Sondervermögen 7.538,48 EUR
0,00 EUR

Die Forderung bestand zum 31.12.2011 noch aus der Abwicklung eines Grundstücksgeschäftes mit dem Kultur- und Freizeitbetrieb der Gemeinde Südlohn. Die Forderung ist in 2012 ausgeglichen worden.

2.2.2.7 gegen Einheitskasse 2.288.362,42 EUR
2.379.449,00 EUR

In 2009 wurde innerhalb der Buchhaltung ein sog. „Cash-Pooling-Verfahren“ eingerichtet. Dies bedeutet, dass alle geführten Mandanten ihre Zahlungen über ein gemeindliches Konto (Einheitskasse) abwickeln. Parallel dazu werden dann für die Mandanten Forderungen / Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse eingebucht. Diese Vorgehensweise hat den Vorteil, dass der Kontostand unmittelbar mit dem Tagesabschluss abgleichbar ist und Forderungen / Verbindlichkeiten tagesaktuell zwischen den Mandanten ermittelt werden können.

Für folgende Mandanten erledigt die Gemeinde Südlohn Buchführungsaufgaben. Gleichzeitig ist der saldierte Forderungsstand per 31.12.2011 mit verzeichnet.

Mandant Nr.	Bezeichnung	Kontostand in EUR
1	Gemeinde Südlohn	Einheitskasse
33	Musikschule Südlohn-Oeding e.V.	0,00
40	Kultur- und Freizeitbetrieb	0,00
46	Jugendwerk Südlohn-Oeding e.V.	0,00
50	Sozialamt (Kreisbereich)	0,00
88	Grundstücks- und Immobilienbetrieb	2.288.362,42
Insgesamt		2.288.362,42

Die Bilanzposition ist nicht isoliert zu betrachten, sondern nur im Zusammenhang mit der Position 4.7 auf der Passivseite (Sonstige Verbindlichkeiten). Hier ist der saldierte Verbindlichkeitenstand gegenüber den Mandanten ausgewiesen.

Der Bruttoausweisung der Forderungen / Verbindlichkeiten ist auf Seite 31 dargestellt.



2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	<u>0,00 EUR</u>
		2.079,13 EUR

Es handelte sich in 2010 um die Zinsabgrenzung für das an den Kreisbauverein ausgereichte Darlehen. Eine Zinsabgrenzung war in 2011 nicht erforderlich; das Darlehen wurde zum 31.03.2012 vollständig getilgt.

2.4	Liquide Mittel	<u>16.080,46 EUR</u>
		200.580,55 EUR

Die Bankkonten der Gemeinde Südlohn hatten zum 31.12.2011 folgende Stände:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Sparkasse Westmünsterland	-63.855,43	178.260,05	-242.115,48
Postbank	4.814,87	3.805,41	1.009,46
VR-Bank	9.785,51	17.035,01	-7.249,50
Commerzbank	1.080,08	1.080,08	0,00
Barkassen	400,00	400,00	0,00
Insgesamt	-47.774,97	200.580,55	-248.355,52
abzgl. Liq.-darl. Spk WML	-63.855,43		
verbleiben	16.080,46		

Der Kontostand bei der Sparkasse Westmünsterland war zum 31.12.2011 negativ, sodass eine Ausweisung auf der Passivseite unter der Bilanzposition 4.3 (Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung) erfolgt.

<u>3</u>	<u>Aktive Rechnungsabgrenzung</u>	<u>210.003,98 EUR</u>
		269.524,11 EUR

Es handelt sich um folgende Posten

- Beamtengehälter Januar 2012 (zahlbar im Dezember 2011)	52.720,18 EUR
- Gemeindezuschuss Jugendwerk für Umbauten	146.804,26 EUR
- Sonstiges (Jahresvertrag, Lehrgangsgebühren etc.)	10.479,54 EUR
<u>Insgesamt</u>	<u>210.003,98 EUR</u>



PASSIVA

1 Eigenkapital 18.159.869,70 EUR
18.168.851,52 EUR

1.1 Allgemeine Rücklage 15.130.433,32 EUR
15.162.498,28 EUR

Die Allgemeine Rücklage ist nicht zum Ausgleich des Ergebnisplanes in Anspruch genommen worden. Korrekturbuchungen für die Eröffnungsbilanz sind in der Höhe von 32.064,96 EUR erfolgt. Es handelte sich hierbei um die Abwertung von landwirtschaftlichen Grundstücken mit Holzbestand (27.002,70 EUR) sowie um Korrekturen, die im Rahmen der durchgeführten Inventur zum 31.12.2011 aufgefallen sind.

1.3 Ausgleichsrücklage 3.006.353,24 EUR
2.746.573,66 EUR

Die Ausgleichsrücklage ist um das Jahresergebnis 2010 in Höhe von 259.779,58 EUR erhöht worden. Das Jahresergebnis 2011 wird unter Bilanzpos. 1.4 ausgewiesen und im Jahr 2012 mit der Ausgleichsrücklage verrechnet. Unter Berücksichtigung dieses Ergebnisses stehen aktuell 3.029.436,38 EUR zum Ausgleich des Ergebnisplanes zur Verfügung.

Die max. Höhe der Ausgleichsrücklage ist nach derzeit noch geltendem Recht auf die Höhe in der Eröffnungsbilanz festgeschrieben (= 3.231.445,47 EUR). Es ist also bei positiven Jahresergebnissen noch eine Aufstockung um 202.009,09 EUR möglich. Nach dem Entwurf des NKF-Fortentwicklungsgesetzes soll die max. Höhe nunmehr auf 1/3 des Eigenkapitals begrenzt werden. Für die Gemeinde Südlohn würde dies eine erhebliche Aufstockung bedeuten. Aufgrund der Auflösung des Landtages NRW im März 2012 muss dieses Gesetz wieder neu in den Landtag eingebracht werden. Mit einer Verabschiedung ist nicht vor Ende des Jahres 2012 zu rechnen.

1.4 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag 23.083,14 EUR
259.779,58 EUR

Es handelt sich hierbei um den Überschuss aus der Ergebnisrechnung 2011.

2 Sonderposten 27.039.364,01 EUR
26.990.202,73 EUR



2.1 für Zuwendungen 16.980.679,15 EUR
16.536.980,63 EUR

Sonderposten werden für Investitionszuwendungen gebildet. Dies sind insbesondere Landeszuwendungen (Investitionspauschale, Zweckzuweisungen). Die Sonderposten werden Anlagegütern zugeordnet und mit ihnen gleichzeitig ertragswirksam aufgelöst und mindern somit die Nettoabschreibungen.

Die Veränderung ist hauptsächlich auf die Fertigstellung des Feuerwehrhauses Oeding zurück zu führen, daher ist der zweite Teil der KoPa II - Mittel hier eingebucht worden. Im Vorjahr war der Betrag noch unter „Sonstige Verbindlichkeiten“ (Pos. 4.7.1 auf der Passiv-Seite der Bilanz) aufgeführt, da das Feuerwehrhaus noch im Bau war.

Die Zuwendungen haben sich wie folgt entwickelt:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Bundeszuwendungen	675.006,00	687.348,00	-12.342,00
Landeszuwendungen allgem.	13.204.936,43	13.408.728,93	-203.792,50
LZ Mischwasserkanäle	1.555.182,50	1.633.064,50	-77.882,00
LZ Regenwasserkanäle	21.393,95	21.797,95	-404,00
LZ Schmutzwasserkanäle	116.699,26	120.402,26	-3.703,00
LZ Trennsysteme	669.544,89	686.451,89	-16.907,00
Sonstige Zuwendungen	267.002,01	36.178,44	230.823,57
Zuwendungen Euregio	14.365,87	14.903,87	-538,00
Zuwendungen Kreis	456.548,24	494.141,49	-37.593,25
abzüglich bei Sonstigen Verbindlichkeiten gebuchte Zuschüsse	0,00	-566.036,70	566.036,70
Insgesamt	16.980.679,15	16.536.980,63	443.698,52

2.2 für Beiträge 9.397.058,43 EUR
9.787.649,80 EUR

Beiträge sind in der Regel für neu hergestellte Erschließungsanlagen (Straßen, Wege, Plätze) oder für Kanalanschlüsse von den Grundstückseigentümern zu zahlen. Sie werden ebenso wie Zuwendungen als Sonderposten gebucht, Anlagegütern zugeordnet und mit ihnen gleichzeitig ertragswirksam aufgelöst.

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Abwasserbereich allgemein	125.922,48	95.958,98	29.963,50
Erschließungsbeiträge	6.300.544,45	6.627.623,45	-327.079,00
KAG-Beiträge	393.757,52	410.521,39	-16.763,87
Mischwasserkanäle	1.134.807,26	1.182.144,26	-47.337,00
Regenwasserkanäle	395.820,76	401.088,76	-5.268,00
Schmutzwasserkanäle	353.651,56	364.108,56	-10.457,00
Trennsystem	692.554,40	706.204,40	-13.650,00
Insgesamt	9.397.058,43	9.787.649,80	-390.591,37



2.3	für den Gebührenaussgleich	<u>32.587,22 EUR</u>
		28.743,09 EUR

Nach den Betriebskostenrechnungen 2011 für die kostenrechnenden Einrichtungen haben sich die Rücklagen für diese Bereiche wie folgt entwickelt:

Beschreibung	Wert in EUR	Vorjahreswert in EUR	Veränderung
Abwasser	0,00	18.194,49	-18.194,49
Abfall	25.778,54	10.548,60	15.229,94
Straßenreinigung	6.808,68	0,00	6.808,68
Insgesamt	32.587,22	28.743,09	3.844,13

Andere Gebührenaussgleichsrücklagen existieren derzeit nicht. Der Negativbestand der Abwasser-rücklage in Höhe von 23.932,24 EUR wird nicht ausgewiesen.

2.4	Sonstige Sonderposten	<u>629.039,21 EUR</u>
		636.829,21 EUR

9.000 EUR wurden eingebucht wegen der Verbesserung eines Wirtschaftsweges von Privat. Abgänge waren zu verzeichnen wegen des Übergangs von Straßen auf andere Straßenbaulastträger sowie durch die AfA.

<u>3</u>	<u>Rückstellungen</u>	<u>7.078.218,51 EUR</u>
		7.215.972,80 EUR

3.1	Pensionsrückstellungen	<u>5.939.234,00 EUR</u>
		6.094.418,00 EUR

Die Entnahme aus der Rücklage basiert auf den tatsächlichen Zahlungen für das Haushaltsjahr. Die Zuführungen zur Rücklage beruhen auf einer versicherungsmathematischen Bewertung von Pensions- und Beihilfeverpflichtungen. Diese Berechnung wird jährlich von der Fa. Heubeck im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse Münster vorgenommen.

Zusätzlich zu den tatsächlichen Zahlungen konnten bei PR für Versorgungsempfänger 17.378,16 EUR und bei der BR für Versorgungsempfänger 41.726,98 EUR aufgelöst werden, um den neuen Wert zu erreichen.

Beschreibung	Vorjahreswert in EUR	Entnahme (EUR)	Zuführung (EUR)	Neuer Wert in EUR
PR Beschäftigte	1.437.668,00	0,00	187.942,00	1.625.610,00
BR Beschäftigte	409.991,00	69.953,14	104.722,14	444.760,00
PR Versorgungsempf.	3.278.367,00	245.794,84	-17.378,16	3.015.194,00
BR Versorgungsempf.	968.392,00	72.995,02	-41.726,98	853.670,00
Insgesamt	6.094.418,00	388.743,00	233.559,00	5.939.234,00



3.3 Instandhaltungsrückstellungen 580.969,31 EUR
628.001,48 EUR

Die Instandhaltungsrückstellungen wurden in 2011 um 47.032,17 EUR vermindert. 38.000,- EUR für die geplante Sanierung des Lehrer-WC's an der Grundschule in Südlohn konnten aufgelöst werden, da dies nicht mehr erforderlich ist.

Die Brückeninstandhaltung wurde weiter fortgesetzt, sodass hier 9.032,17 EUR gegen den Aufwand gebucht werden konnten.

Alle anderen Rückstellungen sind unverändert geblieben. Neue Instandhaltungsrückstellungen wurden nicht gebildet.

Die Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

Beschreibung	Vorjahreswert in EUR	Entnahme / Auflösung (EUR)	Neuer Wert in EUR
St. Vitus-Grundschule	408.000,00	38.000,00	370.000,00
Von-Galen-Grundschule	60.000,00	0,00	60.000,00
Roncalli-Hauptschule	125.826,64	0,00	125.826,64
Brücken	34.174,84	9.032,17	25.142,67
Insgesamt	628.001,48	47.032,17	580.969,31

3.4 Sonstige Rückstellungen 558.015,20 EUR
493.553,32 EUR

Für nicht genommenen Urlaub war die Rückstellung geringfügig zu erhöhen. Im Wirtschaftsjahr sind Überstunden abgebaut worden, sodass effektiv eine Auflösung in Höhe von fast 14 TEUR gebucht werden konnte. Für Verpflichtungen aus der Altersteilzeit waren netto 8.800,- EUR zuzuführen. Die hauptsächliche Inanspruchnahme dieser Rückstellungen erfolgt in der sog. „Freistellungsphase“.

Bei den Prüfungskosten sind für die Prüfung des Wirtschaftsjahres durch die Gemeindeprüfungsanstalt 10.000,- EUR der Rückstellung zugeführt worden. Für die lfd. Prüfungskosten (Wirtschaftsprüfer, Rechnungsprüfungsausschuss) wurden 17.850 EUR der Rückstellung zugeführt.

Wegen des vertragslosen Zustandes bei den Unterhaltungszuschüssen für die Kindergärten wurde für die geschätzten Kosten des 2. Halbjahres 2011 eine Rückstellung in Höhe von 55 TEUR gebildet.



Die Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

Beschreibung	Vorjahreswert in EUR	Verwen- dung (EUR)	Zuführung (EUR)	Neuer Wert in EUR
Urlaub	57.641,78	57.641,78	59.923,04	59.923,04
Überstunden	61.559,58	61.559,58	47.731,11	47.731,11
Altersteilzeit	192.525,80	9.103,56	17.908,06	201.330,30
Rückbauverpflichtung	6.787,00		2.209,00	8.996,00
Aktenarchivierung	64.800,00			64.800,00
Prüfungskosten	68.350,00	17.850,00	28.350,00	78.850,00
Abwasserabgabe	41.384,75	41.384,75	41.384,75	41.384,75
Sonstige Rückstellungen	504,41	504,41	55.000,00	55.000,00
Insgesamt	493.553,32	188.044,08	252.505,96	558.015,20

4 Verbindlichkeiten 14.538.153,67 EUR
14.548.880,17 EUR

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 11.580.552,44 EUR
10.963.440,02 EUR

4.2.4 vom öffentlichen Bereich 8.827,54 EUR
26.909,88 EUR

Ein Landesdarlehen für den Abwasserbereich ist planmäßig getilgt worden. Das Darlehen läuft in 2012 aus; es ist dann vollständig getilgt.

4.2.5 vom privaten Kreditmarkt 11.571.724,90 EUR
10.936.530,14 EUR

Im Berichtsjahr wurde ein Kredit in Höhe von 1.250.000,- EUR zur Finanzierung der Investitionsmaßnahmen aufgenommen. Unter Berücksichtigung der Tilgungen zu den Punkten 4.2.4 und 4.2.5 ergab sich eine Netto-Neuverschuldung in Höhe von 617.112,42 EUR.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

Darlehnsstand 01.01.2011	10.936.530,14 EUR
+ Neuaufnahmen	1.250.000,00 EUR
- Tilgung	-614.805,24 EUR
<u>Darlehnsstand 31.12.2011</u>	<u>11.571.724,90 EUR</u>



Insgesamt beläuft sich das Fremdkapital der Positionen 4.2.4 und 4.2.5 auf 11.580.552,44 EUR. Das Kapital ist bis auf einen Betrag von 1.005 TEUR in den gebührenrechnenden Einrichtungen (Abwasser, Straßenreinigung) gebunden, da der Restbuchwert der Anlagen der Abwassereinrichtungen lt. Betriebskostenrechnung 2011 10.575.320,06 EUR beträgt.

Die nicht durch Gebühreneinnahmen abgesicherte Fremdfinanzierung in Höhe von 1.005.232,38 EUR zieht eine anfängliche jährliche Zinsbelastung von 33.273,19 EUR nach sich.

**4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung 2.063.855,43 EUR
2.000.000,00 EUR**

Die Sicherstellung der Liquidität erfolgte im abgelaufenen Haushaltsjahr ausschließlich für die Eigenbetriebe Kultur- und Freizeitbetrieb sowie Grundstücks- und Immobilienbetrieb. Sie ist durch die Aufnahme von zinsgünstigen festen Kassenkrediten erfolgt. Durch das System des „Cash-Pooling“ bedingt, erfolgt die Aufnahme von Liquiditätsdarlehen durch die Gemeinde und nicht durch die Betriebe.

Die Liquiditätskredite bestanden zum Jahresende aus

- der Aufnahme eines Bankkredites in Höhe von 2.000.000,00 EUR
- der Überziehung eines Bankkontos in Höhe von 63.855,43 EUR
(sh. auch Erläuterung zu Pos. Aktiva 2.4)

Die nachfolgende Aufstellung zeigt die Berechnung der Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten:

Bezeichnung	Bilanzposition	31.12.2011	31.12.2010
Forderungen gegen Einheitskasse	A 2.2.2.7	2.288.362,42	2.379.449,00
Verbindlichkeiten Einheitskasse	P 4.7.2	-64.462,36	-31.739,33
Liquiditätsdarlehen	P 4.3	-2.063.855,43	-2.000.000,00
"Guthaben" der Gemeinde		160.044,63	347.709,67

**4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 159.491,32 EUR
377.566,48 EUR**

Die bestehenden Verbindlichkeiten wurden nahezu vollständig beglichen. Die neuen Verbindlichkeiten bestehen u.a. in der Höhe von

- 22.799,28 EUR gegenüber dem öffentlichen Bereich (hauptsächlich Deponierechnungen des Kreises Borken -14 TEUR- und für den Ampelkontakt Im Esch - 5 TEUR-),
- 136.692,04 EUR gegenüber dem privaten Bereich (Kommunale Dienstleistungsgesellschaft, Lieferungen für den Bau des Feuerwehrgerätehauses, div. Handwerkerrechnungen und Rechnungen über Energielieferung der SVS GmbH).



4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	<u>80.962,76 EUR</u>
		117.715,80 EUR

Bestehende Verbindlichkeiten wurden innerhalb des Jahres 2011 ausgeglichen. Zum Bilanzstichtag bestanden Verbindlichkeiten in der Höhe von

- 67.417,41 EUR gegenüber dem öffentlich-rechtlichen Bereich (Abrechnungen der Gewerbesteuerumlage 2010 mit dem Land NRW sowie der Sozialhilfe mit dem Kreis Borken),
- 13.545,35 EUR gegenüber dem privaten Bereich (Abrechnungen mit Vereinen sowie privaten und kirchlichen Institutionen).

4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	<u>653.291,72 EUR</u>
		1.090.157,87 EUR

Zur Klarstellung wird die Bilanzposition Sonstige Verbindlichkeiten aufgeteilt in die nachfolgenden Unter-Positionen, damit die Verbindlichkeiten gegenüber den anderen Haushalten aus dem Cash-Pooling wie auf der Aktiv-Seite der Bilanz (unter Forderungen) separat ausgewiesen werden können. Insgesamt ist diese Bilanzposition vergleichbar mit der Position des Vorjahres.

4.7.1	Sonstige Verbindlichkeiten allgemein	<u>588.829,36 EUR</u>
		1.058.418,54 EUR

Die allgemeinen sonstigen Verbindlichkeiten haben sich wie folgt entwickelt:

Beschreibung	Wert 31.12.2011 in EUR	Wert 31.12.2010 in EUR	Veränderung in EUR
Erschließungsbeiträge	396.192,16	396.192,16	0,00
Zinsabgrenzungen	74.135,33	41.080,77	33.054,56
Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
Verwahrgelder	69.886,09	0,00	69.886,09
Übrige	48.615,78	621.145,61	-572.529,83
Insgesamt	588.829,36	1.058.418,54	-469.589,18

Die Erschließungsbeiträge werden als Verbindlichkeit gebucht, da sie eine Bauverpflichtung für die Gemeinde nach sich ziehen. Die unter „Übrige“ aufgeführten Verbindlichkeiten resultieren im Wesentlichen aus der Inanspruchnahme der Konjunkturpaket-II-Mittel für das Feuerwehrgerätehaus Oeding (355.908,- EUR) und sonstige Zuschüsse, deren zugeordnete Anlagegüter im Wirtschaftsjahr noch nicht fertig gestellt worden sind. Sie wurden in 2011 auf die fertigen Anlagen umgebucht.



4.7.2	Sonstige Verbindlichkeiten Einheitskasse	<u>64.462,36 EUR</u> 31.739,33 EUR
-------	--	---------------------------------------

Die sonstigen Verbindlichkeiten Einheitskasse resultieren aus dem Cash-Pooling, welches für alle Mandanten, für die die Gemeinde die Buchführungsarbeiten erledigt, durchgeführt wird. Diese Bilanzposition ist das Gegenstück zur Bilanzposition 2.2.2.7 auf der Aktivseite der Bilanz (Privatrechtliche Forderungen gegen Einheitskasse)

Die Verbindlichkeiten zu den anderen Mandanten bestehen in folgender Höhe:

Mandant Nr.	Bezeichnung	Kontostand in EUR
1	Gemeinde Südlohn	Einheitskasse
33	Musikschule Südlohn-Oeding e.V.	21.044,21
40	Kultur- und Freizeitbetrieb	5.841,73
46	Jugendwerk Südlohn-Oeding e.V.	26.587,04
50	Sozialamt (Kreisbereich)	10.989,38
88	Grundstücks- und Immobilienbetrieb	0,00
Insgesamt		64.462,36

<u>5</u>	<u>Passive Rechnungsabgrenzung</u>	<u>28.500,00 EUR</u> 6.041,09 EUR
----------	------------------------------------	--------------------------------------

Für den Multifunktionsraum im Feuerwehrhaus Oeding sind Mietvorauszahlungen geleistet worden. Sie werden über einen Zeitraum von 20 Jahren (bis 2030) abgegrenzt.



Allgemeine Hinweise zur Bilanz:

§ 35 Abs. 5 GemHVO:

Außerplanmäßige Abschreibungen sind bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens vorzunehmen. Sie können bei Finanzanlagen vorgenommen werden, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesen am Abschlussstichtag beizulegen ist. Außerplanmäßige Abschreibungen sind im Anhang zu erläutern.

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen, da im Abschlusszeitraum keine dauernde Wertminderung im Anlagevermögen erkennbar war.

§ 35 Abs. 8 GemHVO:

Stellt sich in einem späteren Haushaltsjahr heraus, dass die Gründe für eine dauernde Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens oder der Finanzanlagen nicht mehr bestehen, so ist der Betrag der Abschreibung im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zuzuschreiben. Zuschreibungen sind im Anhang zu erläutern.

Zuschreibungen sind im Jahr 2011 nicht erfolgt.

§ 41 Abs. 5 GemHVO:

In der Bilanz ist zu jedem Posten der Betrag des Vorjahres anzugeben. Sind die Beträge nicht vergleichbar, ist dies im Anhang zu erläutern.

Sämtliche Positionen der Bilanz sind mit den Posten des Vorjahres vergleichbar.

§ 41 Abs. 6 GemHVO:

Neue Posten dürfen hinzugefügt werden, wenn ihr Inhalt nicht von einem vorgeschriebenen Posten der Absätze 3 und 4 erfasst wird. Dies gilt nicht für Wertberichtigungen zu Forderungen. Werden Posten hinzugefügt, ist dies im Anhang anzugeben.

Auf der Passiv-Seite wurden die Positionen 4.7.1 und 4.7.2 zur besseren Darstellung und zur Erhöhung der Transparenz eingefügt.

Auf Wunsch des Rechnungsprüfungsausschusses werden die Investitionen in gebührenrechnenden Einrichtungen nachrichtlich bei den Krediten für Investitionen angegeben.

§ 41 Abs. 7 GemHVO:

Die vorgeschriebenen Posten der Bilanz dürfen zusammengefasst werden, wenn sie einen Betrag enthalten, der für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde nicht erheblich ist oder dadurch die Klarheit der Darstellung vergrößert wird. Die Zusammenfassung von Posten der Bilanz ist im Anhang anzugeben. Dies gilt auch für die Mitzugehörigkeit zu anderen Posten, wenn Vermögensgegenstände oder Schulden unter mehrere Posten der Bilanz fallen.

Zusammenfassungen sind nicht erfolgt.



§ 43 Abs. 6 GemHVO:

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach § 6 des Kommunalabgabengesetzes in den folgenden vier Jahren ausgeglichen werden müssen, sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Kostenunterdeckungen, die ausgeglichen werden sollen, sind im Anhang anzugeben.

In der kostenrechnenden Einrichtung „Abwasser“ belief sich das Jahresergebnis 2011 auf - 42.126,73 EUR. Hierdurch resultiert eine Unterdeckung zum 31.12.2011 in Höhe von 23.932,24 EUR (sh. auch Seite 21). Im Bereich „Abfall“ wurde das Ergebnis von 10.548,60 EUR der Rücklage zugeführt. Eine neue Rücklage hat sich im Bereich „Straßenreinigung“ durch die Betriebskostenrechnung 2011 ergeben. Sie beträgt 6.808,68 EUR.

§ 57 Abs. 2 GemHVO (Berichtigung von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz):

Ist eine Berichtigung vorzunehmen, so ist eine sich daraus ergebende Wertänderung ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Wertberichtigungen oder Wertnachholungen sind im Anhang der Bilanz zum aufzustellenden Jahresabschluss gesondert anzugeben. Eine Berichtigung von Wertansätzen durch eine neue Ausübung von Wahlrechten oder Ermessensspielräumen ist nicht zulässig.

Eine Berichtigung von Wertansätzen ist in der Höhe von 32.064,96 EUR erfolgt. Grund hierfür ist die falsche Zuordnung von Grundstücken bzw. Grundstücksteilen. So wurden bei der Eröffnungsbilanz Waldgrundstücke und Grundstücke mit erheblichem Waldbestand als Ackerland bewertet. Der Wertunterschied beträgt 2,74 EUR / m².

Anlagenpiegel 2011

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Anfangsstand	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Endstand AK/HK	Anfangsstand	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	kum. AfA auf Abg. Vorjahre	Endstand	am 31.12. 2011	am 31.12. des Vorjahres
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	190.430,68	17.056,21	0,00	0,00	207.486,89	-38.151,39	-23.216,60	0,00	0,00	-61.367,99	146.118,90	152.279,29
1.2 Sachanlagen	63.933.979,76	2.363.365,36	-249.931,39	0,00	66.047.413,73	-3.602.835,84	-1.861.469,30	0,00	21.080,43	-5.443.224,71	60.604.189,02	60.331.143,92
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.266.708,70	754,75	-94.482,56	53.997,73	4.226.978,62	-90.932,00	-46.332,00	0,00	0,00	-137.264,00	4.089.714,62	4.175.776,70
1.2.1.1 Grünflächen	2.772.715,37	754,75	0,00	17.502,21	2.790.972,33	-90.438,00	-46.085,00	0,00	0,00	-136.523,00	2.654.449,33	2.682.277,37
1.2.1.2 Ackerland	1.102.590,10	0,00	-52.975,86	-5.393,08	1.044.221,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.044.221,16	1.102.590,10
1.2.1.3 Wald, Forsten	49.007,40	0,00	-1.084,20	0,00	47.923,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.923,20	49.007,40
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	342.395,83	0,00	-40.422,50	41.888,60	343.861,93	-494,00	-247,00	0,00	0,00	-741,00	343.120,93	341.901,83
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.355.363,54	295.402,84	-7.538,48	1.688.717,74	16.331.945,64	-749.636,00	-395.789,49	0,00	0,00	-1.145.425,49	15.186.520,15	13.605.727,54
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.121.100,01	235.866,72	0,00	35.153,75	1.392.120,48	-40.666,00	-21.754,49	0,00	0,00	-62.420,49	1.329.699,99	1.080.434,01
1.2.2.2 Schulen (Grundstücke und Gebäude)	8.923.144,83	0,00	0,00	56.100,41	8.979.245,24	-537.329,00	-284.562,00	0,00	0,00	-821.891,00	8.157.354,24	8.385.815,83
1.2.2.4 Sonst. Grundstücke mit Geschäftsbauten	4.311.118,70	59.536,12	-7.538,48	1.597.463,58	5.960.579,92	-171.641,00	-89.473,00	0,00	0,00	-261.114,00	5.699.465,92	4.139.477,70
1.2.3 Infrastrukturvermögen	41.861.872,26	56.014,95	-103.431,46	552.932,32	42.367.388,07	-2.562.959,97	-1.299.945,85	0,00	17.026,93	-3.845.878,89	38.521.509,18	39.298.912,29
1.2.3.1 Grund und Boden Infrastrukturvermögen	5.131.080,90	2.508,00	-15.834,40	-1.628,92	5.116.125,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.116.125,58	5.131.080,90
1.2.3.2 Brücken	468.060,86	0,00	0,00	0,00	468.060,86	-30.215,54	-14.541,00	0,00	0,00	-44.756,54	423.304,32	437.845,32
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	16.390.639,11	39.171,39	-18.156,93	412.826,52	16.824.480,09	-896.787,73	-471.459,00	0,00	12.327,83	-1.355.918,90	15.468.561,19	15.493.851,38
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	19.810.071,21	14.335,56	-69.440,13	141.734,72	19.896.701,36	-1.632.064,70	-811.531,85	0,00	4.699,10	-2.438.897,45	17.457.803,91	18.178.006,51
1.2.3.6 sonstiges Infrastrukturvermögen	62.020,18	0,00	0,00	0,00	62.020,18	-3.892,00	-2.414,00	0,00	0,00	-6.306,00	55.714,18	58.128,18
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	192.393,65	0,00	0,00	172.503,44	364.897,09	-17.893,00	-9.937,00	0,00	0,00	-27.830,00	337.067,09	174.500,65
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.940,39	0,00	0,00	0,00	3.940,39	-240,00	-222,00	0,00	0,00	-462,00	3.478,39	3.700,39
1.2.6 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	853.624,54	49.289,36	-40.087,85	271.340,62	1.134.166,67	-118.703,54	-67.174,00	0,00	235,00	-185.642,54	948.524,13	734.921,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	561.624,71	56.625,66	-4.391,04	0,00	613.859,33	-62.471,33	-42.068,96	0,00	3.818,50	-100.721,79	513.137,54	499.153,38
1.2.8 gel. Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.838.451,97	1.905.277,80	0,00	-2.739.491,85	1.004.237,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.004.237,92	1.838.451,97
1.3 Finanzanlagen	3.237.461,53	11.293,18	-5.239,87	0,00	3.243.514,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.243.514,84	3.237.461,53
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	15.349,29	493,18	0,00	0,00	15.842,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.842,47	15.349,29
1.3.3 Sondervermögen	2.952.382,38	0,00	0,00	0,00	2.952.382,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.952.382,38	2.952.382,38
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	82.668,31	10.800,00	0,00	0,00	93.468,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.468,31	82.668,31
1.3.5 Ausleihungen	187.061,55	0,00	-5.239,87	0,00	181.821,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181.821,68	187.061,55
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen												
1.3.5.2 an Beteiligungen												
1.3.5.3 an Sondervermögen												
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	187.061,55		-5.239,87		181.821,68						181.821,68	187.061,55
	67.361.871,97	2.391.714,75	-255.171,26	0,00	69.498.415,46	-3.640.987,23	-1.884.685,90	0,00	21.080,43	-5.504.592,70	63.993.822,76	63.720.884,74

FORDERUNGSSPIEGEL 2011

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haus- haltsjahres EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	282.789,77	248.078,77	0,00	34.711,00	314.797,04
1.1 Gebühren	66.167,45	66.167,45	0,00	0,00	69.752,75
1.2. Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	115.135,88	115.135,88	0,00	0,00	102.890,06
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	44.393,20	44.393,20	0,00	0,00	69.904,04
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	57.093,24	22.382,24	0,00	34.711,00	72.250,19
2. Privatrechtliche Forderungen	2.314.750,92	2.314.750,92	0,00	0,00	2.392.863,74
2.1. gegenüber dem privaten Bereich	9.009,40	9.009,40			11.194,90
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	9.840,62	9.840,62			2.219,84
2.3 gegen verbundene Unternehmen		0,00			
2.4 gegen Beteiligungen		0,00			
2.5 gegen Sondervermögen	7.538,48	7.538,48			0,00
2.7 gegen Einheitskasse	2.288.362,42	2.288.362,42			2.379.449,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	2.079,13
3.1 sonstige Vermögensgegenstände					2.079,13
3.2 übrige Forderungen					
Summe aller Forderungen	2.597.540,69	2.562.829,69	0,00	34.711,00	2.709.796,29

Forderungen und Verbindlichkeiten Einheitskasse

Die Gemeinde Südlohn hat Forderungen und Verbindlichkeiten im Rahmen der Einheitskasse gegenüber folgenden Mandanten:

Beschreibung	Bezeichnung				
	Musikschule Südlohn-Oeding e.V.	Kultur- und Freizeitbetrieb	Jugendwerk Südlohn-Oeding e.V.	Sozialamt (Kreisbereich)	Grundstücks- und Immobilienbetrieb
Forderungen					
31.12.2010	199.594,85	325.949,35	309.393,66	75.566,02	2.984.273,24
Zugang 2011	181.401,19	267.255,49	80.682,33	113.121,47	1.265.144,36
31.12.2011	380.996,04	593.204,84	390.075,99	188.687,49	4.249.417,60
Verbindlichkeiten					
31.12.2010	221.063,55	269.293,25	282.581,21	85.836,65	688.292,79
Zugang 2011	180.976,70	329.753,32	134.081,82	113.840,22	1.272.762,39
31.12.2011	402.040,25	599.046,57	416.663,03	199.676,87	1.961.055,18
Saldo					
31.12.2010	-21.468,70	56.656,10	26.812,45	-10.270,63	2.295.980,45
Zugang 2011	424,49	-62.497,83	-53.399,49	-718,75	-7.618,03
31.12.2011	-21.044,21	-5.841,73	-26.587,04	-10.989,38	2.288.362,42

Bilanzpos. A 2.2.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	2.288.362,42
Bilanzpos. P 4.7.2	21.044,21	5.841,73	26.587,04	10.989,38	0,00

Summen Bilanzpositionen	
Bilanzpos. A 2.2.2.7	2.288.362,42
Bilanzpos. P 4.7.2	64.462,36

Verbindlichkeitspiegel 2011

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	11.580.552,44	622.706,31	2.526.208,16	8.431.637,97	10.963.440,02
2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00				0,00
2.2. von Beteiligungen	0,00				0,00
2.3. von Sondervermögen	0,00				0,00
2.4. vom öffentlichen Bereich	8.827,54	8.827,54	0,00	0,00	26.909,88
2.4.1. vom Bund	0,00				0,00
2.4.2. vom Land	8.827,54	8.827,54	0,00	0,00	26.909,88
2.4.3. von Gemeinden (GV)	0,00				0,00
2.4.4. von Zweckverbänden	0,00				0,00
2.4.5. vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00				0,00
2.4.6. von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00				0,00
2.5. vom privaten Kreditmarkt	11.571.724,90	613.878,77	2.526.208,16	8.431.637,97	10.936.530,14
2.5.1. von Banken und Kreditinstituten	11.495.018,13	613.878,77	2.464.842,76	8.416.296,60	10.845.776,31
2.5.2. von übrigen Kreditgebern	76.706,77	0,00	61.365,40	15.341,37	90.753,83
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.063.855,43	2.063.855,43	0,00	0,00	2.000.000,00
3.1. vom öffentlichen Bereich	0,00				0,00
3.2. vom privaten Kreditmarkt	2.063.855,43	2.063.855,43	0,00	0,00	2.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00				
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159.491,32	159.491,32			377.566,48
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	80.962,76	80.962,76			117.715,80
7. Sonstige Verbindlichkeiten	653.291,72	257.099,56	396.192,16		1.090.157,87
8. Summe aller Verbindlichkeiten	14.538.153,67	3.184.115,38	2.922.400,32	8.431.637,97	14.548.880,17

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres				Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		EUR			
	1			5	
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten					
1. Bürgschaften					
1.1. Sparkasse Stadtlohn/WestLB Sparkasse Westmünsterland/	3.132.000 €				3.348.000 €
a SVS-Versorgungs-GmbH					
b Rekommunalisierung der Stromversorgung					
1.2. Sparkasse Westmünsterland	68.026 €				73.076 €
a SC Südlohn 28 e.V.:					
b Bau eines Umkleidegebäudes					
1.3. Sparkasse Westmünsterland	61.785 €				65.853 €
a FC Oeding 1925 e.V.					
b Bau eines Umkleidegebäudes					

- 1.1. und Ziffern 1.2., 1.3 = Gläubiger
a = Schuldner
b = Verwendungszweck

Lagebericht zum Jahresabschluss zum 31.12.2011

Nach § 37 Abs. 2 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) ist der Bilanz ein Lagebericht nach § 48 GemHVO beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung des Jahresabschlusses geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde und den zu Grunde liegenden Annahmen einzugehen.

Allgemeines

Die Gemeinde Südlohn ist im abgelaufenen Haushaltsjahr zu jedem Zeitpunkt in der Lage gewesen, sowohl in finanzieller als auch in personeller Hinsicht die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben zu sichern. Das Wirtschaftsjahr verbesserte sich um 680 TEUR gegenüber dem Haushaltsplan, sodass bereits im zweiten Jahr hintereinander ein Haushalt mit einem positiven Ergebnis abgeschlossen werden kann. Die Abschreibungen konnten vollständig erwirtschaftet werden und mit 23.083,14 EUR steht eine schwarze Zahl am Ende der Ergebnisrechnung.

Auch bei einem positiven Ergebnis ist Ausgaben –und Aufgabenkritik Pflicht.

Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Die Bilanz als Spiegel des gemeindlichen Vermögens und der Schulden:

Aktiva

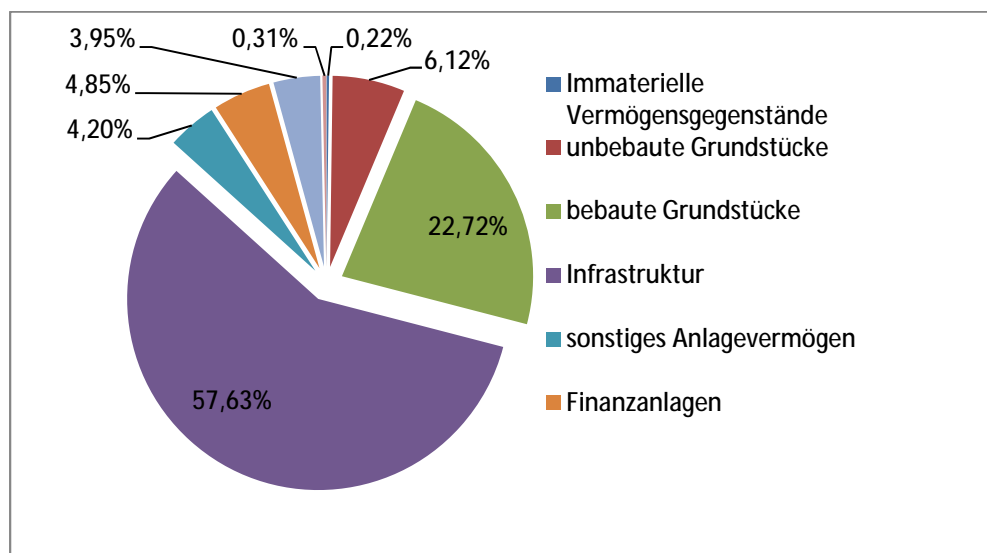
Das gemeindliche Vermögen zeichnet sich durch seine Langfristigkeit aus. Das bilanzierte Anlagevermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr um 273 TEUR auf 63,99 Mio. EUR erhöht und macht 95,74 % (2010: 95,2 %) der Bilanzsumme aus. Es besteht hauptsächlich aus dem Infrastrukturvermögen. Dieses Anlagevermögen dient der Sicherstellung der stetigen Aufgabenerfüllung der Gemeinde und kann daher nicht oder nur unter bestimmten Umständen veräußert werden.

Wie sich die hauptsächlichen Positionen im Jahr 2011 verändert haben, zeigt nachfolgende Aufstellung:

Bezeichnung	Wert in TEUR	% Anlageverm.	% Bilanzsumme	Vorjahreswert in TEUR	% Anlageverm.	% Bilanzsumme
Infrastrukturvermögen	38.521	60,19	57,63	39.299	61,67	58,72
Grundstücke / Gebäude	19.276	30,12	28,84	17.782	27,91	26,57
Zwischensumme	57.797	90,32	86,47	57.081	89,58	85,28
Finanzanlagen	3.244	5,07	4,85	3.237	5,08	4,84
Diverses AV	2.953	4,61	4,42	3.403	5,34	5,08
Insgesamt	63.994	100,00	95,74	63.721	100,00	95,21

Gegenüber dem Vorjahr hat sich der prozentuale Wert des Anlagevermögens in Bezug auf das Gesamtvolumen der Bilanz nur unwesentlich verändert.

Die Verhältnisse der Vermögensteile zueinander veranschaulicht die nachfolgende Grafik:



Passiva

Langfristig gebundenes Vermögen sollte durch langfristiges Kapital finanziert sein. Dies ist bei der Gemeinde Südlohn der Fall, denn auch die Passivseite der Bilanz zum 31.12.2011 zeichnet sich durch seine Langfristigkeit aus.

Eigenkapital und Sonderposten haben sich von 45.159 TEUR auf 45.199 TEUR erhöht. Zusammen mit den langfristigen Fremdmitteln von 11.581 TEUR (2010: 10.963 TEUR) betragen sie 56.780 TEUR und somit 84,94 % der Bilanzsumme. Rechnet man die Rückstellungen in der Höhe von 7.078 TEUR (2010: 7.216 TEUR) hinzu, ändert sich dieser Prozentsatz auf 95,53 %.

Wie sich die hauptsächlichen Positionen im Jahr 2011 verändert haben, zeigt nachfolgende Aufstellung:

Bezeichnung	Wert in TEUR	% Bilanzsumme	Vorjahreswert in TEUR	% Bilanzsumme
Eigenkapital	18.160	27,17	18.169	27,15
Sonderposten	27.039	40,45	26.990	40,33
<i>Zwischensumme</i>	<i>45.199</i>	<i>67,62</i>	<i>45.159</i>	<i>67,48</i>
Rückstellungen	7.078	10,59	7.216	10,78
Verbindlichkeiten	14.538	21,75	14.549	21,74
Passive Rechnungsabgr.	29	0,04	6	0,01
Insgesamt	66.844	100,00	66.930	100,00

Das Eigenkapital hat sich um das positive Jahresergebnis in Höhe von 23 TEUR erhöht. Dies wird im Folgejahr die Ausgleichsrücklage erhöhen, die dann einen Stand von 3.029 TEUR zur Finanzierung etwaiger Deckungslücken in zukünftigen Haushaltsjahren aufweist. Die Korrekturbuchungen der Eröffnungsbilanz gegen die Allgemeine Rücklage verringerten das Eigenkapital um 32 TEUR, so dass es insgesamt um 9 TEUR verringert wurde.

Die Fremdmittelkredite inkl. der Liquiditätskredite innerhalb der Verbindlichkeiten sollen noch eingehender betrachtet werden:

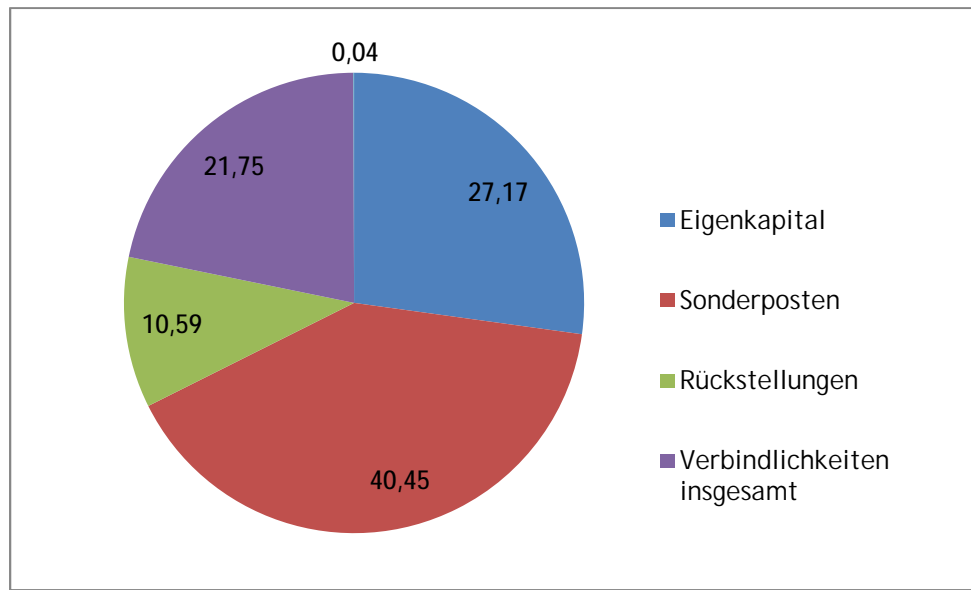
Bezeichnung	Wert in TEUR	% Bilanzsumme	Vorjahreswert in TEUR	% Bilanzsumme
Langfristkredite	11.581	17,35	10.963	16,38
Liquiditätskredite	2.064	2,99	2.000	2,99
Insgesamt	13.645	20,34	12.963	19,37

Zur Finanzierung der Investitionen ist in 2011 ein langfristiges Darlehen in Höhe von 1.250.000 € aufgenommen worden. Getilgt wurden 632 TEUR.

Die Liquiditätskredite dienen fast ausschließlich der Finanzierung des Grundstücks- und Immobilienbetriebes, der über die Einheitskasse finanziert wird. Damit ist sichergestellt, dass bei einem Grundstücksverkauf eine sofortige Tilgung des gesamten Einnahmebetrages erfolgen kann. Eine unmittelbare Zinersparnis ist die Folge.

Auch auf der Passivseite ist festzustellen, dass sich große Veränderungen gegenüber der Eröffnungsbilanz und den Vorjahresabschlüssen nicht ergeben haben.

Die Verhältnisse der Vermögensteile zueinander veranschaulicht die nachfolgende Grafik:



Ergebnisrechnung

Um fast 680 TEUR hat sich das Ergebnis gegenüber dem Planansatz verbessert, so dass wieder ein Haushalt mit „schwarzen Zahlen“ abgeschlossen werden konnte. Gegenüber 2010 liegt eine Verringerung des Ergebnisses um 237 TEUR vor.

Die hauptsächliche Ursache für die positive Veränderung gegenüber dem Planansatz ist das erhöhte Steueraufkommen aufgrund der höheren Hebesätze. Bei der Gewerbesteuer sind auf der Ausgabenseite aber erhöhte Umlagezahlungen zu berücksichtigen.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen werden im Rahmen des Jahresabschlusses die Pauschalzuweisungen (Investitions-/Schul-/Sport- und Feuerschutzpauschale) auch teilweise als Direktertrag gebucht. Dieser Betrag kann im Rahmen der Planung noch nicht ermittelt werden. Hieraus resultieren höhere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten.

Auf der Aufwandsseite haben sich die Personalkosten und Versorgungsaufwendungen gegenüber dem Planansatz um 258 TEUR erhöht. Berücksichtigt man die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von 394 TEUR, so ist effektiv eine Entlastung des Ergebnisses in Höhe von 136 TEUR erfolgt.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind um ca. 4 % gestiegen. Im Wesentlichen ist dies auf erhöhte Unterhaltungsaufwendungen zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen enthalten Mehraufwendungen v.a. im Bereich des Infrastrukturvermögens.

Des Weiteren wird zur Erläuterung der Ergebnisrechnung auf den nachfolgenden Punkt „Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses 2011“ sowie insbesondere auf den Plan-Ist-Vergleich ab Seite 47 verwiesen.

Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist die Darstellung des Kapitalflusses innerhalb des Haushaltsjahres. Nicht zahlungsrelevante Buchungsvorfälle, wie Abschreibungen oder Zuführungen zu und Auflösungen von Rückstellungen, sowie Zahlungen, die in anderen Haushaltsjahren geleistet wurden und Erträge / Aufwendungen des jetzigen Haushaltsjahres darstellen, sind hier nicht zu finden. Ansonsten sind es aber die gleichen Positionen wie bei der Ergebnisrechnung, die auch das Bild der Finanzrechnung prägen.

So haben auch hier die guten Gewerbesteuereinnahmen zu einer wesentlichen Verbesserung beigetragen.

Auf der Auszahlungsseite das gleiche Bild wie beim Ergebnisplan - höhere Gewerbesteuerumlagen in Folge höherer Gewerbesteuereinnahmen.

Des Weiteren wird zur Erläuterung der Finanzrechnung auf den nachfolgenden Punkt „Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses 2011“ sowie insbesondere auf den Plan-Ist-Vergleich ab Seite 47 verwiesen.

Näher eingegangen werden soll aber auf die Investitionstätigkeit der Gemeinde im Haushaltsjahr 2011, da diese nicht aus dem Plan-Ist-Vergleich der Ergebnisrechnung abzulesen ist. Es werden die wesentlichsten Veränderungen erläutert.

Bei den Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit haben sich im Bereich der **Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen** keine nennenswerten Änderungen ergeben.

In der Position **„Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen“** waren insg. 131 TEUR aus Grundstücksverkäufen zu verzeichnen.

Eine Verringerung war bei den **„Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten“** zu verzeichnen. Hier fehlen v.a. die Kanalanschlussbeiträge Burloer Straße West (17,5 TEUR).

Vom GIB musste ein Grundstück zur Weiterveräußerung erworben werden. Hierdurch sind Mehrauszahlungen für den **Erwerb von Grundstücken und Gebäuden** entstanden.

Bei den **Auszahlungen für Baumaßnahmen** haben sich Änderungen von insgesamt 714 TEUR ergeben.

Ersparnisse gab es durch (noch) nicht durchgeführte bzw. abgerechnete Maßnahmen wie Prallschutz an der Turnhalle von-Galen-Grundschule (12 TEUR), Baumaßnahmen Hauptschule (47 TEUR) Einrichtung Chemieraum (36 TEUR) sowie im Abwasserbereich (ca. 91 TEUR). Einige Maßnahmen (z.B. Endausbau Lohner Brook) werden im Folgejahr nachgeholt.

Verschiedene Baumaßnahmen wurden in 2011 begonnen, der Ansatz aber noch nicht benötigt. Dies waren z.B. der Ampelkontakt Im Esch, der jedoch nur ca. 5 TEUR statt wie geplant 15 TEUR kosten wird. Für weitere Maßnahmen (Chemieraum, Schalteranlage, Sanierung der Hauptdruckrohrleitung und den Bau von Photovoltaikanlagen) wurden Mittel in Höhe von insgesamt 156 TEUR nach 2012 übertragen. Der Abschluss dieser Maßnahmen ist in 2012 geplant.

Die Minderauszahlungen lagen somit bei 331 TEUR.

Mehrauszahlungen waren im Schulbereich (ca. 9 TEUR), und im Abwasserbereich (20 TEUR, davon 14 TEUR für den Neubau des Kanals in der Eschlohner Straße) zu verzeichnen.

Durch die Übertragung von Ermächtigungen aus dem Vorjahr wurden die Mehrauszahlungen für den Neubau von Kanal und Stichweg im Woorteweg (insg. 59 TEUR), die Umgestaltung der Eschlohner Straße (58 TEUR) und der Neubau des Feuerwehrgerätehauses (631 TEUR) finanziert. Für den ursprünglich nicht eingeplanten Bau der Photovoltaikanlagen (246 TEUR) wurden Ermächtigungen umgebucht.

Die Mehrauszahlungen betragen insg. 1.045 TEUR.

Die **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen** waren insg. 24 TEUR höher als geplant. Bei den Pumpen und Maschinen für die Abwassereinrichtungen wurden ca. 23 TEUR mehr ausgezahlt. Das ursprünglich nicht eingeplante Salzsilo führte zu 21 TEUR Mehrauszahlung. Geringere Auszahlungen waren im Bereich der Feuerwehr (ca. 13 TEUR) zu verzeichnen.

Die **„Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen“** liegen 90 TEUR niedriger als geplant. Hierin waren Zuschüsse an das Jugendwerk enthalten. Es wurden jedoch nur 32 TEUR ausgezahlt. Der Rest wurde in 2011 zur Finanzierung der Photovoltaikanlage benötigt und in 2012 neu veranschlagt. Der geplante Zuschuss an den Bürgerbusverein ist auf 2012 übertragen worden.

Im Bereich der **Finanzierungstätigkeit** ist eine Kreditaufnahme von 1,25 Mio. EUR unter Inanspruchnahme der Kreditermächtigung aus Vorjahren erfolgt.

Es wurde jedoch auf eine (zusätzliche) Umschuldung verzichtet, so dass sich die Tilgung um 312 TEUR verringerte. Grund für den Verzicht sind die immer noch äußerst günstigen kurzfristigen Zinsen.

Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses 2011

Der Planansatz der Gewerbesteuer wurde in 2011 aufgrund des sich abzeichnenden guten Ergebnisses für 2010 erhöht. Daher waren Mehrerträge kaum zu erwarten. Dennoch lag das Gewerbesteuerertrag ca. 311 TEUR über dem Planansatz. Aufgrund der höheren Grundsteuer (ca. 100 TEUR) und den höheren Steueranteilen (ca. 200 TEUR) waren die Steuern und ähnlichen Abgaben insgesamt 600 TEUR höher als geplant.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen haben sich die Erträge aus Auflösung Sonderposten gegenüber der Planung verändert, da die Anteile der direkt aufgelösten Investitionspauschalen aufgrund fehlender Erfahrungswerte z.Zt. der Haushaltsplanung noch nicht ermittelt werden können.

Aufgrund der Situation auf dem Finanzmarkt und der haushaltsrechtlichen Bestimmungen wurde ein Teil der bisherigen Kassenkredite durch günstige langfristige Investitionskredite abgelöst. Dennoch wurde auch weiterhin ein Kassenkredit in Höhe von 2 Mio. EUR aufgrund der günstigen Konditionen beibehalten.

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz waren Rückstellungen gebildet worden für den Umbau und die Sanierung des Herren-WC an der St. Vitus Grundschule. Da hier keine männlichen Lehrer mehr beschäftigt werden, ist dies nicht mehr erforderlich. Die Rückstellung in Höhe von 38 TEUR wurde daher als sonstiger ordentlicher Ertrag aufgelöst.

Der Bau des Feuerwehrgerätehauses wurde mit Gesamtinvestitionen von 1,59 Mio. EUR abgeschlossen. Schlussrechnungen in Höhe von insg. ca. 45 TEUR stehen jedoch in 2012 noch aus. Die in diesem Zusammenhang erforderlichen Ausbaumaßnahmen an Kanal und Straße im Woorteweg wurden mit insgesamt 91 TEUR abgeschlossen.

6 weitere Photovoltaikanlagen sind in 2011 erstellt worden und ans Netz gegangen. Die Baukosten beliefen sich auf 246 TEUR, wobei auch hier noch Schlussrechnungen (ca. 30 TEUR) ausstehen.

Der Neubau des Kanales in der Eschlohner Straße wurde mit insgesamt 365 TEUR, somit ca. 25 TEUR unter dem Gesamtansatz abgeschlossen. Für die Umgestaltung der Eschlohner Straße entstanden Kosten in Höhe des geplanten Ansatzes von 150 TEUR. Die Beleuchtung schlug jedoch mit zusätzlich 14 TEUR zu Buche.

Die geplante Sanierung der Hauptdruckrohrleitung zur Kläranlage wird 2012 abgeschlossen. Es wird z.Zt. davon ausgegangen, dass der ursprüngliche Ansatz von 90.000 € nicht vollständig benötigt wird.

Die Sanierung der Industriestraße fiel mit 76 TEUR ca. 24 TEUR günstiger aus als geplant.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Nach dem Schluss des Haushaltsjahres wurden keine Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt, die das Haushaltsjahr 2011 betreffen.

Analyse von Kennzahlen (NKF-Kennzahlenset)

Kennzahl	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	Analysebereich
Aufwanddeckungsgrad	99,1 %	104,5 %	102,9 %	Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation
Eigenkapitalquote 1	27,0 %	27,1 %	27,2 %	
Eigenkapitalquote 2	67,8 %	66,5 %	66,6 %	
Fehlbetragsquote	2,6 %	-1,5 %	-0,1 %	
Infrastrukturquote	60,6 %	58,7 %	57,6 %	Kennzahlen zur Vermögenslage
Abschreibungsintensität	13,7 %	13,9 %	13,8 %	
Drittfinanzierungsquote	73,0 %	70,0 %	68,0 %	
Investitionsquote	93,7 %	100,2 %	111,8 %	
Anlagendeckungsgrad 2	91,6 %	91,8 %	92,1 %	Kennzahlen zur Finanzlage
Dynamischer Verschuldungsgrad	10,5	29,7	35,7	
Liquidität 2. Grades	69,1 %	73,3 %	81,0%	
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	5,13 %	5,62 %	4,76 %	
Zinslastquote	3,3 %	3,0 %	3,3 %	
Netto-Steuerquote/Allg. Umlagenquote	54,7 %	53,2 %	55,4 %	Kennzahlen zur Ertragslage
Zuwendungsquote	18,7 %	18,6 %	14,0 %	
Personalintensität	17,6 %	17,6 %	18,2 %	
Sach –und Dienstleistungsintensität	10,5 %	9,3 %	10,0 %	
Transferaufwandsquote	44,8 %	45,8 %	42,5 %	
Deckungsgrad 1	70,7 %	69,8 %	70,6 %	Gemeinde-eigene Kennzahlen
Anlagenintensität des Anlagevermögens	95,9 %	95,2 %	95,7 %	

Erläuterung und Analyse der einzelnen Kennzahlen

Für einen interkommunalen Vergleich liegen die erforderlichen Zahlen der vergleichbaren Kommunen nicht vor, so dass dieser noch nicht durchgeführt wurde. Die Bewertung der Kennzahlen erfolgt daher nur im Vergleich der Jahre 2009 bis 2011.

Schwachpunkt dieses NKF-Kennzahlenset ist der mögliche Spielraum bei der Bewertung des gemeindlichen Anlagevermögens in der Eröffnungsbilanz. Je nach Entscheidung dort kann dies Auswirkungen auf einen evtl. interkommunalen Vergleich haben. Ebenso muss bei einem interkommunalen Vergleich hinterfragt werden, ob und inwieweit gemeindliche Einrichtungen (z.B. Abwasserbetrieb) berücksichtigt worden sind.

A. Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

1. Aufwandsdeckungsgrad (ADG)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

2. Eigenkapitalquote 1 (EkQ1)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

3. Eigenkapitalquote 2 (EkQ2)

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

4. Fehlbetragsquote (FbQ)

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

Das positive Jahresergebnis spiegelt sich im Aufwandsdeckungsgrad und der Fehlbetragsquote wieder. Gleichzeitig erhöht es das Eigenkapital. Im Vergleich zum Jahr 2010 ist hier bereits ein Rückgang festzustellen, der auch für die nächsten Jahren zu erwarten ist.

Die Eigenkapitalquote 1 hat sich nur geringfügig verändert.

Die Eigenkapitalquote 2 ist im Jahr 2011 entgegen der ursprünglichen Erwartung gestiegen. Dies liegt im wesentlichen an einmaligen Zuschüssen (KoPa II-Mittel für das Feuerwehrgerätehaus und Finanzierung der U-3 Betreuung in gemeindlichen Gebäuden durch die Kirchengemeinden). Tendenziell ist jedoch von sinkenden Zuwendungen und damit einer sinkenden Eigenkapitalquote 2 auszugehen, da die zweckgebundenen Zuwendungen in den kommenden Jahren vermutlich nicht steigen. Andererseits werden die in den 60er Jahren reichlich geflossenen Zuwendungen zusammen mit den geförderten Anlagen in den nächsten Jahren „aufgebraucht“ und können somit nicht mehr ertragswirksam aufgelöst werden.

B. Kennzahlen zur Vermögenslage

5. Infrastrukturquote (IsQ)

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

6. Abschreibungsintensität (Abl)

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

7. Drittfinanzierungsquote (DfQ)

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der

Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

8. Investitionsquote (InQ)

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

Die Infrastrukturquote ist 2011 nur leicht gesunken, da den Abschreibungen auch Investitionen, v.a. durch Fertigstellung der ehemaligen Anlagen im Bau, gegenüberstehen. Insgesamt wurde in diesem Bereich jedoch weniger investiert als abgeschrieben.

Investitionen führten v.a. im Bereich der bebauten Grundstücke (Feuerwehrrätehaus), Maschinen und technischen Anlagen (Photovoltaikanlagen) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung zu nennenswerten Erhöhungen der Bilanzpositionen.

Insgesamt wurde in 2011 mehr investiert als abgeschrieben (sh. Investitionsquote).

Die sinkende Drittfinanzierungsquote entspricht der Verringerung der Eigenkapitalquote 2. Das Verhältnis der Aufwendungen aus Abschreibungen zu den Erträgen aus Auflösung der Sonderposten wird bei Neuinvestitionen mit fehlenden Beitrags- und Zuschusseinnahmen sinken.

C. Kennzahlen zur Finanzlage

9. Anlagendeckungsgrad 2 (AnD2)

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad II“ gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

10. Dynamischer Verschuldungsgrad (DVSG)

Mit Hilfe der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“ lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

11. Liquidität 2. Grades (Li2)

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

12. Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden.

13. Zinslastquote

Die Kennzahl „Zinslastquote“ zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Eigenkapital und die Sonderposten haben sich um ca. 40 TEUR erhöht. Die langfristigen Verbindlichkeiten sind insgesamt trotz Kreditaufnahme nur um 504 TEUR gestiegen. Zusätzlich hat sich das An-

lagevermögen um 273 TEUR erhöht. Hierdurch ist insgesamt der Anlagendeckungsgrad leicht gestiegen.

Dieser Wert wird beeinflusst sowohl von der Wieder-Aufnahme eines Kassenkredites i.H.v. 2,0 Mio. EUR als auch von der Aufnahme eines Investitionskredites i.H.v. 1,25 Mio. EUR. Zu beachten ist allerdings, dass der Kassenkredit nur aufgrund des Cash-Pooling bei der Gemeinde verbucht wird.

Die Liquidität 2. Grades hat sich gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig verändert. In absoluten Zahlen stellen sich die Liquiden Mittel/Forderungen und Verbindlichkeiten wie folgt dar:

Bezeichnung	2009	2010	2011	Veränderung 2010/2011
Forderungen und liquide Mittel	2.356.666	2.758.986	2.613.621	145.365
Verbindlichkeiten	3.409.216	3.764.398	3.580.307	184.091
Saldo	-1.052.550	-1.005.412	-966.686	-38.726

Wegen der Neukreditaufnahme ist die Zinslastquote leicht gestiegen.

D. Kennzahlen zur Ertragslage

14. Netto-Steuerquote (NSQ) oder Allgemeine Umlagenquote (AUQ)

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

15. Zuwendungsquote (ZwQ)

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

16. Personalintensität (PI)

Die „Personalintensität“ 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.

17. Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)

Die Kennzahl „Sach- und Dienstleistungsintensität“ lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

18. Transferaufwandsquote (TAQ)

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

Während diese Kennzahlen sich in den Vorjahren kaum geändert haben, hat sich in diesem Jahr zumindest die Netto-Steuerquote/Allg. Umlagenquote um ca. 4 % erhöht. Angesichts immer geringer werdender staatlicher Zuwendungen ist dies auch erforderlich. Die Transferaufwandsquote ist um ca. 2 % gesunken.

Der Saldo aus Aufwendungen und Erträgen hat sich gegenüber 2010 um 237 TEUR verringert. Das Verhältnis der hier betrachteten Aufwands- und Ertragspositionen zu den Gesamtaufwendungen bzw. –erträgen hat sich jedoch nicht nennenswert verändert.

E. Gemeindeeigene Kennzahlen

19. Deckungsgrad 1

Der Deckungsgrad 1 drückt aus, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital gedeckt ist. Im Vergleich zum Anlagendeckungsgrad 2 bleiben hier jedoch die Pensionsrückstellungen beim Eigenkapital unberücksichtigt.

20. Anlagenintensität des Anlagevermögens

Das gesamte Anlagevermögen setzt sich aus immateriellen Vermögensgegenständen, Sachanlagen und Finanzanlagen zusammen. Aus der Kennzahl kann man den Anteil der wesentlichen Vermögensposten am Gesamtvermögen (Bilanzsumme) erkennen. Sie gibt Aufschluss darüber, wie wirtschaftlich der Einsatz der Anlagegüter ist. Eine hohe Anlagenintensität verlangt i.d.R. einen hohen Anteil von Eigenkapital bzw. langfristigem Fremdkapital am Gesamtkapital.

Prognosen

Eine Prognose für die gemeindliche Haushaltswirtschaft zu erstellen, gestaltet sich zunehmend schwieriger. Der Finanzmarkt ist aufgrund der Schuldenkrise verschiedener Staaten (Griechenland, Spanien, Portugal, Italien) derzeit so nervös, dass eine verlässliche Aussage z.B. über die zukünftige Zinsgestaltung nicht möglich ist. Hinzu kommt, dass auch der staatliche Bereich hinsichtlich der Schlüsselzuweisungen und des Solidarbeitrages an Zuverlässigkeit und Vorhersehbarkeit eingebüßt hat.

Was wird im kommenden Jahr sein?

Eingeplant ist eine Verstetigung des Aufkommens an Gewerbesteuer, die in den vergangenen Jahren recht ertragreich gewesen ist. Positiv ist dabei, dass sich dies auf viele Schultern verteilt. Die Gemeinde ist hierbei nicht von „einem großen“ Gewerbesteuerzahler abhängig, sondern mehrere große und eine Vielzahl von mittleren und kleinen Firmen, die sehr wirtschaftlich arbeiten, tragen zum guten Ergebnis bei.

„Schlüsselzuweisungen“ wird nach der Finanzplanung in der Zukunft für die Gemeinde ein Fremdwort sein, sofern der Gesetzgeber nicht aufgrund gerichtlicher Entscheidungen gezwungen wird, die Berechnungsgrundlagen in den jeweiligen Gemeindefinanzierungsgesetzen zu ändern.

Nach den derzeitigen Planungen wird die Gemeinde zukünftig verpflichtet sein, zum „Stärkungspakt Stadtfinanzen“ einen finanziellen Beitrag zu leisten.

Aus dem Vorgenannten ist zu schließen, dass die Gemeinde immer mehr auf sich gestellt ist und kaum noch Hilfe von außen erwarten kann. Daher ist es wichtig, dass durch Ansiedlung oder Mithilfe bei der Erweiterung von gewerblichen Betrieben ein kontinuierliches Steueraufkommen generiert wird.

Eine Erhöhung des Gewerbesteuer-Hebesatzes war in 2011 erforderlich. Die fiktiven Hebesätze im Gemeindefinanzierungsgesetz 2011 sind angehoben worden, sodass zur Vermeidung von Einnahmeausfällen eine Anpassung erforderlich war.

Die weitere Steigerung scheidet aus, um den Konjunkturmotor nicht abzuwürgen.

Die größte Einnahmequelle aber bleibt die Sparsamkeit. In den künftigen Jahren muss Ziel der gemeindlichen Haushaltwirtschaft sein:

- Ausgleich des Ergebnishaushaltes
- Schuldenabbau.

Im Idealfall sollte im Ergebnishaushalt ein positiver Betrag erwirtschaftet werden, der dann dem investiven Bereich zur Verfügung gestellt werden kann.

Bei einer „Politik mit Augenmaß“ dürfte die Gemeinde Südlohn aber auch im mittelfristigen Bereich in der Lage sein, ihre Aufgaben gegenüber dem Bürger erfüllen zu können.

Chancen

Die Gemeinde Südlohn ist gut aufgestellt. Auch wenn hier und da Verbesserungen erforderlich sind, so hat die Infrastruktur doch durchgehend einen ordnungsgemäßen Zustand. Wohnbaugrundstücke stehen in absehbarer Zeit in ausreichender Anzahl zur Verfügung. Die Gemeinde kann wachsen.

Und sie ist attraktiv.

Dies zeigt sich u.a. am Interesse von auswärtigen Kunden an Baugrundstücken.

Risiken

Die Gemeinde ist in ihrem Geschäftsbetrieb zahlreichen Risiken ausgesetzt.

Innerhalb des Risikomanagementes sind diese Risiken zu klassifizieren.

Nicht steuerbar sind externe Risiken wie z.B.

- Unerwartete Rückgänge bei den Steuereinnahmen oder im Finanzausgleich
- Tarifierhöhungen oberhalb der in der Finanzplanung vorgesehenen Größenordnung
- Zusätzliche Umlagen an Gemeindeverbände
- Belastungen durch neue von außen vorgegebene Aufgaben.

Weitere externe Risiken, die nur begrenzt steuerbar sind:

- Zinsschwankungen

Die derzeitige Zinssituation ist außergewöhnlich günstig für kommunale Kreditnehmer, die ihre Haushalte noch ausgleichen können. Sollte ein Haushaltsausgleich nicht mehr möglich sein oder sich die gesamte Zinslandschaft ändern, so hätte dies unmittelbare Folgen auf den Ausgleich des Ergebnishaushaltes. Er würde deutlich erschwert. Geld, das für Zinsen zu bezahlen ist, steht für andere gemeindliche Aufgaben nicht mehr zu Verfügung. Ein Senkung der Verschuldung würde dieses Risiko verringern.

- Risiken aus öffentlichen Betrieben, Unternehmen und Beteiligungen

Insbesondere durch den Kultur- und Freizeitbetrieb ist die Gemeinde an privaten Unternehmen beteiligt (SVS GmbH, RWE AG, KDG). Hier ist durch das grundsätzliche Insolvenzrisiko ein Totalausfall der größte denkbare Verlust. Er ist zwar nicht wahrscheinlich, würde aber aufgrund des verhältnismäßig geringen Anteils an der gemeindlichen Bilanz nicht den Bestand der Gemeinde gefährden.

Interne Risiken, die prinzipiell steuerbar sind:

- Folgekosten kommunaler Investitionen

Bei jeder Investitionsentscheidung sind die Folgekosten zu bedenken. Sie werden schon im Entwurf der jährlichen Finanzplanung für den gemeindlichen Haushaltes ausgewiesen, sodass dies bei der Entscheidung über den Haushaltsplan berücksichtigt werden kann.

Die Risikosteuerung erfolgt in vier Stufen:

- vermeiden
- vermindern
- abwälzen
- Restrisiko

Sobald es sich um eine Pflichtaufgabe der Gemeinde handelt, ist eine Vermeidung und eine Abwälzung des Risikos nicht möglich. Es ist möglichst zu vermindern.

Plan-Ist-Analyse der Ergebnisrechnung 2011				
		Plan	Ist	Δ Plan - Ist - = Verschl.
Steuern und ähnliche Abgaben		7.434.600,00	8.040.156,04	605.556,04
	Gemeindesteuern	4.670.000,00	5.068.118,04	398.118,04
	Steueranteile	2.764.600,00	2.972.038,00	207.438,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		1.800.960,00	1.957.048,29	156.088,29
	Erträge Auflösung Sonderposten	809.160,00	953.889,54	144.729,54
	Landeszuweisungen Schulen	68.000,00	67.742,50	-257,50
	Sonstige Zuweisungen	41.800,00	51.350,25	9.550,25
	Schlüsselzuweisungen	882.000,00	884.066,00	2.066,00
+ Sonstige Transfererträge		100,00	7.857,77	7.757,77
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		2.452.090,00	2.447.994,63	-4.095,37
	Verwaltungsgebühren	72.350,00	71.505,73	-844,27
	Gebühren kostenrechnende Einrichtungen	1.907.000,00	1.932.658,54	25.658,54
	Rücklagenentnahmen	0,00	18.194,49	18.194,49
	Erträge Auflösung Sonderposten	472.740,00	425.635,87	-47.104,13
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		213.080,00	237.285,87	24.205,87
	Verkaufserlöse	81.980,00	106.376,20	24.396,20
	Mieten und Pachten	90.700,00	82.035,53	-8.664,47
	Elternbeiträge	27.100,00	21.848,40	-5.251,60
	Diverse Entgelte	13.300,00	27.025,74	13.725,74
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		252.200,00	275.944,35	23.744,35
	andere Haushalte	89.200,00	88.922,08	-277,92
	SGB II	145.200,00	163.796,74	18.596,74
	Sonstige Erstattungen (für Dienstleistungen etc.)	14.900,00	20.288,86	5.388,86
	Friedhofsanlagen	2.900,00	2.936,67	36,67
+ Sonstige ordentliche Erträge		404.930,00	1.034.065,36	629.135,36
	Konzessionsabgaben u.a.	381.300,00	384.839,86	3.539,86
	Zinsen, Zwangsgelder	15.500,00	47.123,22	31.623,22
	Erstattungen	1.730,00	7.726,94	5.996,94
	Vermögensveräußerung	0,00	131.020,00	131.020,00
	Erträge Auflösung Sonderposten und Rückstellungen	6.400,00	463.355,34	456.955,34
+ Aktivierte Eigenleistungen		0,00	33.576,12	33.576,12
+/- Bestandsveränderungen		0,00	-8.803,48	-8.803,48
= Ordentliche Erträge		12.557.960,00	14.025.124,95	1.467.164,95
- Personalaufwendungen		2.183.400,00	2.481.511,26	-298.111,26
	Gehälter, Vergütungen	1.751.200,00	1.836.200,65	-85.000,65
	Sozialversicherung, Beihilfen	400.400,00	422.599,61	-22.199,61
	Rückstellungen	31.800,00	222.711,00	-190.911,00
- Versorgungsaufwendungen		375.300,00	334.860,86	40.439,14
	Pensionen inkl. Rückstellungen	287.700,00	318.789,86	-31.089,86
	Beihilfen inkl. Rückstellungen	87.600,00	16.071,00	71.529,00

- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		1.303.420,00	1.358.469,37	-55.049,37
	Fertigung	72.000,00	79.987,23	-7.987,23
	Energie	363.620,00	348.236,74	15.383,26
	Unterhaltung und Bewirtschaftung	596.700,00	689.891,77	-93.191,77
	Verwaltung und Betrieb	236.100,00	211.287,18	24.812,82
	Kostenerstattungen	31.000,00	23.948,51	7.051,49
	sonstige Dienstleistungen	4.000,00	5.117,94	-1.117,94
- Bilanzielle Abschreibungen		1.842.050,00	1.884.685,90	-42.635,90
	Immaterielle Vermögensgegenstände	22.890,00	23.216,60	-326,60
	Gebäude	402.980,00	395.789,49	7.190,51
	Infrastruktur inkl. Grünflächen	1.300.360,00	1.346.030,85	-45.670,85
	Maschinen	65.950,00	67.174,00	-1.224,00
	BGA	41.470,00	42.068,96	-598,96
	Sonstige AfA	8.400,00	10.406,00	-2.006,00
- Transferaufwendungen		5.710.540,00	5.790.993,19	-80.453,19
	Zuweisungen und Zuschüsse	787.400,00	772.248,72	15.151,28
	Sozialtransferleistungen	95.600,00	103.136,53	-7.536,53
	Umlagen	4.781.540,00	4.868.939,58	-87.399,58
	Abwasserabgabe	46.000,00	46.668,36	-668,36
- Sonstige ordentlichen Aufwendungen		1.456.610,00	1.783.648,08	-327.038,08
	Sonstiger Personalaufwand	44.700,00	43.381,68	1.318,32
	Inanspruchnahme von Diensten Dritter	960.840,00	941.238,30	19.601,70
	Geschäftsaufwendungen	211.850,00	181.559,64	30.290,36
	Beiträge, Wertberichtigungen	135.950,00	502.051,15	-366.101,15
	Investitionszuweisungen	0,00	15.785,53	-15.785,53
	Steuern	4.470,00	5.767,45	-1.297,45
	Sonstige ordentliche Aufwendungen	98.800,00	93.864,33	4.935,67
= Ordentliche Aufwendungen		12.871.320,00	13.634.168,66	-762.848,66
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit		-313.360,00	390.956,29	704.316,29
	+ Finanzerträge	70.420,00	77.326,31	6.906,31
	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-413.600,00	-445.199,46	-31.599,46
= Finanzergebnis		-343.180,00	-367.873,15	-24.693,15
= Ordentliches Ergebnis		-656.540,00	23.083,14	679.623,14
	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
	- Außerordentliche Aufwendung	0,00	0,00	0,00
= Außerordentliches Ergebnis		0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis		-656.540,00	23.083,14	679.623,14

Erläuterung der Plan-Ist-Analyse zur Ergebnisrechnung für das Jahr 2011

Steuern und ähnliche Abgaben

Die konjunkturelle Erholung hat sich bei den gemeindlichen Steuern und Steueranteilen bemerkbar gemacht. War bei der Gewerbesteuer ein Plus von 311 TEUR zu verzeichnen, so betrug dies beim Einkommensteueranteil 200 TEUR. Das Gesamtaufkommen belief sich bei der Gewerbesteuer auf 3,7 Mio. EUR, beim Anteil an der Einkommensteuer 2,37 Mio. EUR.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die größte Veränderung resultiert aus den Direkterträgen für die Auflösung der Pauschalzuweisungen. Weitere gravierende Änderungen gegenüber den Planansätzen haben sich nicht ergeben.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sowohl Verwaltungsgebühren als auch die Gebühren für die kostenrechnenden Einrichtungen (Abfall, Abwasser und Straßenreinigung) sind insgesamt fast genau im geplanten Umfang eingegangen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die Verkaufserlöse sind mit 106 TEUR um 24 TEUR höher ausgefallen als geplant. Es handelte sich größtenteils um Mehrerlöse bei der Papierverwertung. Diese Mehrerlöse gehen in die Kostenrechnung des Abfallhaushaltes ein und mindern so die Gebührenbelastung. Bei den Mieten war aufgrund der Aufgabe von Mietwohnungen ein Minus zu verzeichnen (dafür auch geringere Aufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen).

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Erstattung der Personal- und Verwaltungskosten SGB II durch den Kreis ist in 2011 höher ausgefallen als geplant. Der Mehrertrag liegt bei 18,5 TEUR. Bei den sonstigen Erstattungen war hauptsächlich eine Guthabenerstattung für Vorjahre für das Ergebnis ausschlaggebend.

Sonstige ordentliche Erträge

Bei der Gewerbesteuer sind die Nachzahlungen für Vorjahre höher ausgefallen als erwartet. Da diese von den Gewerbe treibenden Steuerzahlern verzinst werden müssen, sind auch diese Erträge gegenüber dem Planansatz gestiegen. Unter Vermögensveräußerung sind Grundstücksverkäufe erfasst. Sie waren bei der Haushaltsplanung noch nicht absehbar. Eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 38 TEUR konnte ausgebucht werden, da sie nicht mehr in Anspruch genommen wird. Bei den Pensionsrückstellungen wurden 394 TEUR ausgebucht, da hierfür eine Inanspruchnahme nicht mehr erfolgen wird. Hierbei handelt es sich aber um einen Einmaleffekt, der in den kommenden Jahren nicht mehr zu erwarten ist.

Die Erträge haben sich im Wirtschaftsjahr um 1,47 Mio. EUR erhöht und betragen im Abschluss 14,0 Mio. EUR (2010 = 13,9 Mio. EUR).

Personalaufwendungen

Durch tarifliche Anpassungen sowie Beförderungen waren Mehraufwendungen zu verzeichnen. Bei den Rückstellungen für Beschäftigte waren 190 TEUR mehr aufzuwenden, die jedoch bei den Versorgungsaufwendungen mehr als kompensiert werden konnten.

Versorgungsaufwendungen

Durch Veränderungen bei der Berechnung der Pensionsrückstellungen erfolgte hier eine Erhöhung von 40 TEUR. In diesem Zusammenhang wird auch verwiesen auf den Punkt „Sonstige ordentliche Erträge“ (zu Pensionsrückstellungen).

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Hier gab es verschiedene Änderungen gegenüber den Planansätzen, die im Ergebnis aber zu einer Einsparung in Höhe von 55 TEUR geführt haben.

Für die Unterhaltung und Bewirtschaftung war ein wesentlich höherer Aufwand erforderlich, der zum großen Teil aber auch wetterbedingt war (Winter 2010/2011). Für die Beschaffung von Salz waren 18 TEUR mehr erforderlich, die Unterhaltung der Gemeindestraßen war ebenfalls 18 TEUR teurer als erwartet. Bei der Unterhaltung von Abwassereinrichtungen (16 TEUR) und Schulgebäuden (12 TEUR) waren Änderungen zu verzeichnen. Um die Betriebsbereitschaft der gemeindlichen Fahrzeuge am Bauhof (auch Winterdienst) sicher zu stellen, waren 25 TEUR mehr erforderlich.

Einsparungen wurden erzielt bei Verwaltung und Betrieb (24 TEUR) sowie Energie (15 TEUR).

Bilanzielle Abschreibungen

Für diverse Abwassereinrichtungen (z.B. Kanal Eschlohner Straße) waren erstmals Abschreibungsbeträge zu buchen, die in der Planung noch nicht berücksichtigt worden waren. In anderen Bereichen waren lediglich kleinere Abweichungen festzustellen, sodass insgesamt eine Verschlechterung von 43 TEUR zu verzeichnen war.

Transferaufwendungen

Bei einer Vielzahl verschiedener Zuschüsse konnten jeweils kleinere Beträge eingespart werden. Insgesamt machen sie 15 TEUR aus. Bei den Umlagen waren insgesamt 87 TEUR mehr aufzuwenden. Neben der erhöhten Gewerbesteuerumlage trug hauptsächlich die zu leistende Nachzahlung aus der Abrechnung des Solidarbeitrages zu dieser negativen Veränderung bei. Der Betrag ist aber noch nicht ausgezahlt worden, sondern wird vom Land vorläufig gestundet.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Insgesamt 50 TEUR veränderte sich das Jahresergebnis bei der Inanspruchnahme von Diensten Dritter sowie bei den Geschäftsaufwendungen. Nicht geplante Investitionszuweisungen waren zu leisten für Straßenbeleuchtungen an der Eschlohner Straße sowie am Panofen.

Die wesentlichste Veränderung ergab sich bei den Wertberichtigungen. Dies hat zwei Gründe. Zum Einen mussten nach dem Straßen- und Wegegesetz einige Straßenflächen an andere Straßenbaulastträger abgegeben werden (z.B. der Kreisverkehr am Baugebiet Scharperloh an den Kreis Borken). Sowohl der Landesbetrieb Straßen als auch der Kreis Borken haben in 2011 eine Bereinigung ihrer Anlagepositionen vorgenommen. Die Abgabe von Straßenflächen im Wert von 77 TEUR ist als Aufwand zu buchen. Auszubuchende Grundstückswerte nach dem Verkauf machten 62 TEUR aus. In

wesentlicher Höhe waren Wertberichtigungen von Forderungen zu buchen. Hauptsächlich bei der Gewerbesteuer mussten die Forderungen um 193 TEUR korrigiert werden.

Die Aufwendungen haben sich im Wirtschaftsjahr um 763 TEUR erhöht und betragen im Abschluss 13,6 Mio. EUR (2010 = 13,3 Mio. EUR).

Finanzergebnis

Das Finanzergebnis weicht um 25 TEUR von der Planung ab. Einer der Gründe ist nicht bei der Gemeinde, sondern beim Grundstücks- und Immobilienbetrieb zu suchen. Da dort in 2011 umfangreiche Grunderwerbe getätigt wurden und die Baureifmachung des Baugebietes Burloer Straße West begonnen wurde, mussten diese im Rahmen des Cash-Pooling von der Gemeinde finanziert werden. Dies erfolgte über Kassenkredite. Dem erhöhten Aufwand steht aber auch ein höherer Ertrag gegenüber, da der GIB die Liquidität gegen Zinszahlung erhält.

Insgesamt führen die Abweichungen der Ergebnisrechnung gegenüber den Ansätzen im Haushaltsplan zu einer Verbesserung in Höhe von 680 TEUR. Daher schließt auch das Wirtschaftsjahr 2011 mit einem Plus ab. Es beläuft sich auf 23.083,14 EUR.

Ermächtigungen 2011

Buchungsstelle	Bezeichnung	Ermächtigungen aus dem Vorjahr				Neu gebildete Ermächtigungen €	Ermächtigungen insgesamt €
		2010 €	Anordnungen €	Abgänge €	Übertrag €		
Konsumtiv							
21.01.01.531915	Zuweisung OGS Südlohn Personalkosten	1.939,01	1.939,01		0,00		0,00
21.01.01.531916	Zuweisung OGS Südlohn Sachkosten	2.425,18	2.425,18		0,00		0,00
21.01.02.531915	Zuweisung OGS Oeding Personalkosten	690,73	690,73		0,00		0,00
21.01.02.531916	Zuweisung OGS Oeding Sachkosten	2.709,57	2.709,57		0,00		0,00
21.01.02.531995	Zuschuss Initiative GKGK	5.284,52	5.284,52		0,00		0,00
21.01.03.531915	Zuweisung Schule 13+ Personalkosten	6.957,42	6.957,42		0,00		0,00
21.01.03.531916	Zuweisung Schule 13+ Sachkosten	1.395,58			1.395,58		1.395,58
21.02.02.542900	Gutachterliche Schulentwicklungsplanung	5.000,00			5.000,00	10.000,00	15.000,00
53.03.01.523105	Baul. Unterhaltung der Kläranlage					6.681,71	6.681,71
54.01.01.523250	Unterhaltung Gemeindestraßen/Gehwege	22.233,25	22.233,25		0,00		0,00
55.03.01.531500	Projektbeteiligung "Diffuse Quellen"	3.000,00		3.000,00	0,00		0,00
	Summe	51.635,26	42.239,68	3.000,00	6.395,58	16.681,71	23.077,29
Investiv							
11.05.01/5003.782600	Neuanschaffungen Hard- u. Software					13.117,09	13.117,09
12.02.01/6009.785105	Neubau Feuerwehrhaus Oeding	552.200,09	552.200,09		0,00		0,00
21.01.03/6916.785110	Einrichtung des Chemieraumes					89.000,00	89.000,00
36.01.01/6008.785100	Umbau St. Ida-Kindergarten U3-Betr.	13.500,00	13.500,00		0,00		0,00
36.02.01/8009.781900	Investitionszuschuss Jugendwerk*	33.000,00	33.000,00		0,00		0,00
53.01.02/6913.785140	Bau von Photovoltaikanlagen					30.000,00	30.000,00
53.03.01/5005.782600	Neue Pumpen und Maschinen Abwasser	20.000,00	20.000,00		0,00		0,00
53.03.01/6216.785210	Neubau Kanal Stichweg Woorteweg	50.000,00	29.190,65	20.809,35	0,00		0,00
53.03.01/6405.785210	Neubau Kanal Eschlohner Straße	15.100,00	14.033,44	1.066,56	0,00		0,00
53.03.01/6408.785210	Sanierung Hauptdruckrohrleitungen zur KA					12.270,17	12.270,17
53.03.01/6410.785210	Erneuerung der Schalteranlagen					25.000,00	25.000,00
54.01.01/6206.785220	Umgestaltung der Eschlohner Straße	69.317,00	69.317,00		0,00		0,00
54.01.01/6209.785220	Umgestaltung Ortsdurchfahrt B 70*	85.192,81	85.192,81		0,00		0,00
54.01.01/6216.785220	Neubau Stichweg Woorteweg FGH Oeding	30.000,00	30.000,00		0,00		0,00
54.03.01/8011.781800	Zuschuss Fahrzeug Bürgerbusverein					11.000,00	11.000,00
	Summe	868.309,90	846.433,99	21.875,91	0,00	180.387,26	180.387,26
61.01.02/0600.691730	Darlehnsaufnahme von ö.-r. Kreditanstalten	612.000,00	612.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00

Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Berater- verträge	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kon- trollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von ver- selbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrecht- licher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Battefeld	Jörg	Supervisor Flug- sicherungskontrolle	-	-	-	
Bergup	Günter	Kaufm. Geschäfts- führer	-	-	-	
Bone-Hedwig	Maria	Industriekauffrau				
Bonse-Geuking	Annette	Bäuerin		Kuratorium Krankenhaus Stadtlohn (Mitglied) Landwirtschaftsausschuss Westf. Landwirtschaft (Mitglied) Landw. Sozialvers. NRW (Mitglied im Vorstand)		
Brüning	Hans	Gebietsverkäufer				
Frieling	Hermann-Josef	Wissenschaftl. Referent				
Grötting	Ludger	Landwirt				Gewerbl. Schweinemast Grötting; Geschäftsführer/Kommanditist Energie- und Düngeprod. Südlohn Borkener Str. 3 46354 Südlohn
Harmeling	Thomas	Dipl.-Bauingenieur				
Hövel	Wilhelm	Projektleitung				Kinobetrieb Hövel, Bahnhofstr. 11
Icking	Heinrich	Arbeiter, Neben- erwerbslandwirt				
Kahmen	Alois	Polizeibeamter	-	-	-	
Kemper	Heinz	Pensionär				Caritasverband für die Dekanate Ahaus und Vreden e.V. (Finanzausschuss)
Lüdiger	Karl-Heinz	Tischlermeister				Kreishandwerkerschaft Borken Meisterbeisitzer
Osterholt	Günter	Elektrotechniker				SVS-Versorgungsbetriebe
Penno	Rita	Verpackerin Produktionshilfe	-	-	-	Dorf Münsterland (Gastronomie GmbH), Minijob als Thekenkraft
Plewa	Ingo	Bankkaufmann				VR-Bank Westmünsterland eG 1 Geschäftsanteil
Rathmer	Norbert	Industriekaufmann				
Robers	Dieter	Architekt u. Bau- sachverständiger		IK_Bau-NRW	Beirat der GTÜ-Stuttgart	
Rotz	Ludger	Fenster-Monteur				Landwirtschaft Rotz Winterswyker Str. 31 46354 Südlohn
Schlechter	Jörg	Polizeibeamter				
Schleif	Josef	Rentner	-	-		Jugendamt der Stadt Borken, Beratungsfunktion in einem sozialen Brennpunkt IG für ein vernünftiges VK in Oeding e.V. Bündnis 90/Die Grünen
Schmeing	Manfred	Journalist				
Schmittmann	Karin	Bankkauffrau/Dipl- Kauffrau				
Sicking	Christel	Kauffrau/selbständig				
Stöttke	Rolf	Industriekaufmann				
van de Sand	Maik	Beamter/ Stadtinspektor				
Vedder	Christian	Bürgermeister			SVS Versorgungs- betriebe GmbH von-Ardenne-Str. 8 48703 Stadtlohn	SOMIT e.V.
Wilmers	Martin	Beamter/Kämmerer	-	-		-