

# Gesamtabschluss 2014

---

Bilanz

Ergebnis

Kapitalfluss

Anhang

Lagebericht

Erläuterungen



**Gemeinde Südlohn**

---

## **Inhaltsverzeichnis:**

Gesamtbilanz	1
Gesamtergebnisrechnung	2
Gesamtkapitalflussrechnung	3
Gesamtabschluss	4
Gesamtanhang	5
Gesamtlagebericht	16
Beteiligungsbericht	25
Gesamtanlagenspiegel	30
Gesamtforderungsspiegel	31
Gesamtverbindlichkeitenspiegel	32
Angaben nach § 116 Abs. 4 GO NRW	33

**Gemeinde Südlohn**  
**Gesamtbilanz zum 31.12.2014**

<u>Aktiva</u>	Gesamt	Gesamt	Veränderungen
	31.12.2014	31.12.2013	
<b>1 Anlagevermögen</b>	<b>62.557.644,33</b>	<b>63.760.425,16</b>	<b>- 1.202.780,83</b>
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	97.288,22	111.533,49	- 14.245,27
1.2 Sachanlagen	<b>60.450.559,70</b>	<b>61.866.555,53</b>	<b>- 1.415.995,83</b>
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<b>4.112.377,58</b>	<b>4.089.647,71</b>	<b>22.729,87</b>
1.2.1.1 Grünflächen	2.679.826,82	2.641.735,95	38.090,87
1.2.1.2 Ackerland	900.130,73	915.418,93	- 15.288,20
1.2.1.3 Wald, Forsten	194.001,90	194.074,70	- 72,80
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	338.418,13	338.418,13	-
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	<b>15.874.731,21</b>	<b>16.353.710,91</b>	<b>- 478.979,70</b>
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.254.095,84	1.280.053,84	- 25.958,00
1.2.2.2 Schulen	7.948.706,69	8.256.883,55	- 308.176,86
1.2.2.3 Wohnbauten	494.110,04	502.574,77	- 8.464,73
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	6.177.818,64	6.314.198,75	- 136.380,11
1.2.3 Infrastrukturvermögen	<b>37.831.108,12</b>	<b>38.357.865,77</b>	<b>- 526.757,65</b>
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	5.250.735,41	5.251.866,04	- 1.130,63
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	379.686,32	394.225,32	- 14.539,00
1.2.3.3 Gleisanl. mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	-	-	-
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	15.022.273,49	15.063.891,31	- 41.617,82
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanl.	17.129.941,72	17.596.997,92	- 467.056,20
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	48.471,18	50.885,18	- 2.414,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	315.586,10	325.626,10	- 10.040,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.812,39	3.034,39	- 222,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.046.787,12	1.095.400,51	- 48.613,39
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	616.343,85	646.118,50	- 29.774,65
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	650.813,33	995.151,64	- 344.338,31
1.3 Finanzanlagen	<b>2.009.796,41</b>	<b>1.782.336,14</b>	<b>227.460,27</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	-	-	-
1.3.2 Beteiligungen	16.618,86	16.618,86	-
1.3.3 Sondervermögen	-	-	-
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.990.627,55	1.763.167,28	227.460,27
1.3.5 Ausleihungen	2.550,00	2.550,00	-
<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>8.565.294,26</b>	<b>9.715.741,88</b>	<b>- 1.150.447,62</b>
2.1 Vorräte	<b>8.044.287,06</b>	<b>7.383.449,02</b>	<b>660.838,04</b>
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	64.699,40	21.955,00	42.744,40
2.1.2 Zum Verkauf bestimmte Grundstücke und Gebäude	7.979.587,66	7.361.494,02	618.093,64
2.1.3 Geleistete Anzahlungen	-	-	-
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	<b>498.818,20</b>	<b>574.136,01</b>	<b>- 75.317,81</b>
2.2.1 Öffentlich-rechtl. Forderungen und Ford. aus Transferleistungen	371.751,99	279.756,43	91.995,56
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	52.706,33	229.820,38	- 177.114,05
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	74.359,88	64.559,20	9.800,68
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	-	-
2.4 Liquide Mittel	22.189,00	1.758.156,85	- 1.735.967,85
<b>3 Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>385.902,71</b>	<b>185.548,12</b>	<b>200.354,59</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>71.508.841,30</b>	<b>73.661.715,16</b>	<b>- 2.152.873,86</b>

<u>Passiva</u>	Gesamt	Gesamt	Veränderung
	31.12.2014	31.12.2013	
<b>1 Eigenkapital</b>	<b>17.699.160,03</b>	<b>17.305.707,32</b>	<b>393.452,71</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	13.390.255,18	14.569.027,90	- 1.178.772,72
1.2 Sonderrücklagen	-	-	-
1.3 Ausgleichsrücklage	3.915.921,63	3.618.730,00	297.191,63
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	392.983,22	- 882.050,58	1.275.033,80
<b>2 Sonderposten</b>	<b>26.863.870,94</b>	<b>27.474.642,13</b>	<b>- 610.771,19</b>
2.1 für Zuwendungen	16.780.887,55	17.188.838,49	- 407.950,94
2.2 für Beiträge	9.279.088,84	9.472.568,41	- 193.479,57
2.3 für den Gebührenaussgleich	48.173,50	42.969,07	5.204,43
2.4 Sonstige Sonderposten	755.721,05	770.266,16	- 14.545,11
<b>3 Rückstellungen</b>	<b>9.011.078,16</b>	<b>9.190.770,61</b>	<b>- 179.692,45</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	6.025.131,00	6.173.084,00	- 147.953,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	-	-	-
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	762.269,68	780.969,31	- 18.699,63
3.4 Sonstige Rückstellungen	2.223.677,48	2.236.717,30	- 13.039,82
3.5 Steuerrückstellungen	-	-	-
<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>17.871.879,67</b>	<b>19.627.430,10</b>	<b>- 1.755.550,43</b>
4.1 Anleihen	-	-	-
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	12.650.031,40	12.588.900,60	61.130,80
<i>nachr.: Investitionen in gebührenrechnenden Einrichtungen</i>	10.611.034,81	10.617.033,24	- 5.998,43
<i>Abwassereinrichtungen</i>	10.303.622,43	10.562.494,39	- 258.871,96
<i>Straßenreinigung</i>	49.252,68	54.538,85	- 5.286,17
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.059.561,75	4.000.000,00	- 1.940.438,25
4.4 Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	-	-	-
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	393.774,13	738.318,42	- 344.544,29
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	102.095,63	39.068,94	63.026,69
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	129.267,07	190.695,36	- 61.428,29
4.8 Erhaltene Anzahlungen	2.537.149,69	2.070.446,78	466.702,91
<b>5 Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>62.852,50</b>	<b>63.165,00</b>	<b>- 312,50</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>71.508.841,30</b>	<b>73.661.715,16</b>	<b>- 2.152.873,86</b>

Leerseite

## Gesamtergebnisrechnung 2014 Gemeinde Südlohn

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres 2014	Ergebnis des Vorjahres 2013	Veränderung
	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	9.511.039,53	9.461.905,94	49.133,59
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.326.847,34	1.641.876,62	-315.029,28
+ sonstige Transfererträge	3.375,45	0,00	3.375,45
+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.411.233,57	2.387.431,54	23.802,03
+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.313.727,39	686.710,71	627.016,68
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	231.298,32	174.923,24	56.375,08
+ sonstige ordentliche Erträge	1.279.265,49	957.434,10	321.831,39
+ aktivierte Eigenleistungen	6.796,89	0,00	6.796,89
+/- Bestandsveränderungen	653.487,43	-304.516,44	958.003,87
<b>= Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>16.737.071,41</b>	<b>15.005.765,71</b>	<b>1.731.305,70</b>
- Personalaufwendungen	2.663.938,21	2.659.533,11	4.405,10
- Versorgungsaufwendungen	258.626,49	442.164,58	-183.538,09
- Aufwendungen für Sach und Dienstleistungen	3.051.171,49	2.124.443,56	926.727,93
- bilanzielle Abschreibungen	2.029.386,96	2.000.723,68	28.663,28
- Transferaufwendungen	6.535.600,01	5.701.124,32	834.475,69
- sonstige ordentliche Aufwendungen	1.629.432,16	2.750.066,89	-1.120.634,73
<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>16.168.155,32</b>	<b>15.678.056,14</b>	<b>490.099,18</b>
<b>= Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit</b>	<b>568.916,09</b>	<b>-672.290,43</b>	<b>1.241.206,52</b>
+ Finanzerträge	260.860,24	242.472,37	18.387,87
- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	436.793,11	452.232,52	-15.439,41
<b>= Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>-175.932,87</b>	<b>-209.760,15</b>	<b>33.827,28</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>392.983,22</b>	<b>-882.050,58</b>	<b>1.275.033,80</b>
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Gesamtjahresergebnis</b>	<b>392.983,22</b>	<b>-882.050,58</b>	<b>1.275.033,80</b>

**Gesamtkapitalflussrechnung Gemeinde Südlohn**  
**Wirtschaftsjahr 2014**

Zeile	Zahlungsströme	Ergebnis des	Ergebnis des
		Haushaltsjahres	Vorjahres
		2014	2013
		EUR	EUR
1	Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben	9.481.860,40	9.530.459,79
2	+ Einzahlungen aus Zuwendungen und Umlagen	298.465,98	671.014,38
3	+ Einzahlungen für den Verkauf von Erzeugnissen und Dienstleistungen	2.824.536,26	2.761.997,50
4	+ Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	1.083.585,73	887.177,87
5	- Auszahlungen an Beschäftigte und Versorgungsempfänger	-2.759.888,84	-2.776.337,85
6	- Transferauszahlungen	-6.514.601,85	-5.793.605,92
7	- Auszahlungen an Lieferanten	-2.602.297,51	-3.499.732,40
8	- Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-2.086.768,46	-1.854.418,33
<b>9</b>	<b>= Netto-Zahlungsströme vor außerordentlichen Positionen</b>	<b>-275.108,29</b>	<b>-73.444,96</b>
10	+ Einzahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0
11	- Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0	0
<b>12</b>	<b>= Netto-Zahlungsströme aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>-275.108,29</b>	<b>-73.444,96</b>
13	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0
14	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	100.736,99	28.439,99
15	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0
16	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	1.509.733,41	1.089.987,42
17	- Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0	0
18	- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	-945.922,72	-1.852.275,36
19	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-235.750,00	-12.776,39
20	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00
<b>21</b>	<b>= Netto Zahlungsströme aus Investitionstätigkeit</b>	<b>428.797,68</b>	<b>-746.624,34</b>
22	Einzahlungen aus Kapitalerhöhungen u.a.	0,00	0,00
23	+ Einzahlungen aus Anleihen und Krediten	9.781.561,75	3.840.000,00
24	- Auszahlungen von Dividenden u.a.	0,00	0,00
25	Auszahlungen für die Tilgung von Verbindlichkeiten	-11.700.459,82	-3.193.632,55
<b>26</b>	<b>= Netto-Zahlungsströme aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-1.918.898,07</b>	<b>646.367,45</b>
<b>27</b>	<b>Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>	<b>-1.765.208,68</b>	<b>-173.701,85</b>
28	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds (auch Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln)	29.240,83	2.165.516,87
29	+ Anfangsbestand des Finanzmittelfonds (zu Beginn der Periode)	1.758.156,85	-233.658,17
<b>30</b>	<b>= Finanzmittelfonds (am Ende der Periode)</b>	<b>22.189,00</b>	<b>1.758.156,85</b>

Nr. 28 inkl. Schwebeposten



---

## Gesamtabschluss zum 31.12.2014

### Gemeinde Südlohn

Den Entwurf des Gesamtabschlusses habe ich aufgestellt und dem Bürgermeister zur Bestätigung vorgelegt (§ 116 Abs. 5 i.V.m. § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW).

Südlohn, den 29.04.2015

(Wilmers)  
Kämmerer

Den Entwurf habe ich bestätigt und dem Rat zur Feststellung zugeleitet (§ 116 Abs. 5 i.V.m. § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW).

Südlohn, den 29.04.2015

(Vedder)  
Bürgermeister

### ***Gesetzliche Grundlagen***

Nach § 49 Abs. 3 i.V.m. § 37 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Gesamtabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der in dieser Verordnung enthaltenen Maßgaben aufzustellen. Der Gesamtabschluss besteht aus:

- der Gesamtergebnisrechnung
- der Gesamtbilanz
- dem Gesamtanhang

Dem Gesamtabschluss sind ein Gesamtlagebericht und ein Beteiligungsbericht beizufügen.



---

## **ANHANG ZUR GESAMTBILANZ 2014 DER GEMEINDE SÜDLOHN**

### **1. Gesetzliche Grundlagen**

Neben dem Einzelabschluss haben die Kommunen einen Gesamtabschluss nach § 116 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufzustellen.

Dieser fasst, wie ein Konzernabschluss in der Privatwirtschaft, die verselbstständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung zusammen, als handle es sich um ein einziges Unternehmen. Im Gesamtabschluss ist die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzanlage so darzustellen, als ob die Kernverwaltung mit ihren verselbstständigten Aufgabenbereichen eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit bildet. Die Adressaten des Gesamtabschlusses sollen anhand dieser Information beurteilen können, ob die Gemeinde einschließlich ihrer Betriebe zukünftig in der Lage ist, ihre Aufgaben zu erfüllen.

Nach § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW und § 49 der Gemeindehaushaltsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO) besteht der Gesamtabschluss aus der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtbilanz sowie dem Gesamtanhang und ist um einen Gesamtlagebericht und einen Beteiligungsbericht zu ergänzen.

Neben den gesetzlichen Regelungen der GO NRW und GemHVO sind bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses auch ergänzende Vorschriften des Handelsgesetzbuch (HGB) beachtet worden. Auch die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung (GoB) und Konzernrechnungslegung (GoK) wurden berücksichtigt.

Das Geschäftsjahr für den Konzern „Gemeinde Südlohn“ und die konsolidierten Organisationen entspricht dem Kalenderjahr.

Die Darstellung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung entspricht den Regelungen des § 49 Abs. 3 i. V. m. § 41 Abs. 3 und Abs. 4 bzw. § 38 Abs. 1 Satz 3 GemHVO. Zur besseren Übersicht und zur Verbesserung der Vergleichbarkeit mit den separaten Jahresabschlüssen wurden bei den Sachanlagen weitergehende Untergliederungen für die Bebauten/Unbauten Grundstücke und das Infrastrukturvermögen vorgenommen. Die Vorräte wurden um die Position „zum Verkauf bestimmte Grundstücke und Gebäude“ ergänzt. Die Forderungen werden auch weiterhin nach öffentlich- und privatrechtlichen Forderungen unterschieden. Auf der Passivseite werden die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen separat ausgewiesen. Die Investitionen in gebührenrechnenden Einrichtungen werden nachrichtlich unter den Verbindlichkeiten für Investitionskredite aufgeführt.

### **2. Konsolidierungskreis**

Der Konsolidierungskreis umfasst diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch selbstständigen Betriebe einer Kommune, die im Wege der Vollkonsolidierung bzw. Equity- oder At-Cost-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen werden müssen.

Zur Bestimmung, welche Einheiten neben dem Abschluss der Gemeinde Südlohn in den Gesamtabschluss einzubeziehen sind, regelt § 116 Abs. 2 GO NRW i. V. m. § 50 GemHVO die Festsetzung des Konsolidierungskreises.





Die Gemeinde Südlohn ist zu 100% an den eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen „Kultur- und Freizeitbetrieb“ (KFB) sowie „Grundstücks- und Immobilienbetrieb“ (GIB) beteiligt. Diese Betriebe werden vollkonsolidiert in den Gesamtabschluss einbezogen.

Weitere Beteiligungen der Gemeinde:

- Kommunale Dienstleistungsgesellschaft mbH 16,66%
- aktuelles forum -Volkshochschule- 6,20%
- Regionale 2016 Agentur GmbH 0,80%

Da die Beteiligungen unter 20% liegen und auch sonst die Voraussetzungen des § 50 Abs. 2 GemHVO nicht vorliegen, werden diese Beteiligungen nach der At-Cost-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen.

Über den Kultur- und Freizeitbetrieb existieren weitere Beteiligungen:

- SVS-Versorgungsbetriebe GmbH 12,6 % (Vorjahr: 11,25%)
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft GmbH 1,21%
- VR-Bank Westmünsterland eG 0,004%
- RWE Aktien

Diese Beteiligungen werden ebenso nach der At-Cost-Methode einbezogen.

Nähere Angaben zu den Beteiligungen sind im Beteiligungsbericht abgedruckt.

### **3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die voll zu konsolidierenden Betriebe „Kultur- und Freizeitbetrieb“ und „Grundstücks- und Immobilienbetrieb“ bilanzieren seit 2007 nach den gesetzlichen Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung in Verbindung mit den gemeinderechtlichen Vorschriften des Landes NRW und nicht nach den Bestimmungen des Handelsgesetzbuches, sodass eine Angleichung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden nicht erforderlich geworden ist.

Folgende Bewertungsmethoden sind grundsätzlich möglich:

#### **Ertragswertverfahren**

Gebäude, für die es einen „Markt“ gibt (nicht kommunalnutzungsorientiert), können auch nach dem Ertragswertverfahren bewertet werden. Grundlage hierbei ist in erster Linie die nachhaltig erzielbare Miete. Im Sinne einer einheitlichen Bewertungsmethode werden jedoch auch diese Gebäude nach dem Sachwertverfahren bewertet.

#### **Sachwertverfahren**

Bei den kommunalnutzungsorientierten Gebäuden erfolgt eine Bewertung nach dem Sachwertverfahren. Grundlage hierbei bilden die Normalherstellkosten nach der Wertermittlungsverordnung NHK 2000. Nach diesem Verfahren werden u. a. bewertet: Rathaus, Schulen, Turn- und Sporthallen, Feuerwehrhäuser. Um einheitlich vorzugehen und zur Vermeidung anzweifelbarer Entscheidungen werden alle Gebäude, bei denen die Gemeinde wirtschaftlicher Eigentümer ist, nach dem Sachwertverfahren bewertet.

#### **Festwertverfahren:**

Wenn Wirtschaftsgüter in größerer Zahl vorhanden sind und die Gesamtzahl bzw. der Gesamtwert durch laufende Zu- und Abgänge über einen längeren Zeitraum nur geringen Schwankungen unterliegen, kann gem. § 34 I GemHVO ein Festwert gebildet werden. Hierbei wird unterstellt, dass Verbrauch, Abgänge und Abschreibungen der in den Festwert einbezogenen Vermögensgegenstände bis zum Bilanzstichtag durch Zugänge ausgeglichen werden. Sie können daher mit gleich bleibendem Wert und mit gleich bleibender Menge angesetzt werden. Bei der erstmaligen Bildung eines Festwertes wird der Neuwert insgesamt ermittelt und ein Abschlag in Höhe



von i.d.R. 50 % angesetzt (Ausnahme: Aufwuchs auf Grünanlagen 60 %). Die Festwerte sind gem. den gesetzlichen Vorschriften alle drei Jahre durch eine Inventur zu prüfen.

Angewandt wurde diese Methode bei der persönlichen Schutzausrüstung der Feuerwehr, Betriebs- und Geschäftsausstattung der Schulen und den Spielgeräten auf den Kinderspielplätzen.

#### **Gruppenwertverfahren:**

Gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände, die einem einheitlichen Zweck dienen, können zu Gruppen zusammengefasst und mit ihrem Durchschnittswert, verbunden mit einer durchschnittlichen Restnutzungsdauer angesetzt werden.

Das Gruppenwertverfahren ist nicht angewendet worden.

#### **Festlegung der Restnutzungsdauer**

Die Gemeinde und ihre Betriebe haben sich für das Niederstwertverfahren und maximale Abschreibungsdauer, fußend auf den Abschreibungstabellen des Runderlasses des Innenministeriums vom 28.2.2005 / 34 - 48.01.32.03 - 1259/05, entschieden. Das bedeutet, dass z.B. für Maschinen und Geräte bei einer möglichen Nutzungsdauer von 5 – 20 Jahren folglich 20 Jahre anzusetzen sind. Diese Vorgehensweise ist gerechtfertigt, da bei der Gemeinde und ihren Betrieben die Vermögensgegenstände über den maximalen Abschreibungszeitraum in der Regel auch faktisch genutzt werden.

## **4. Weitere Angaben**

Nach § 49 Abs. 3 i.V.m. § 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 01.01.2014 wurden unverändert übernommen. Als Erwerbsstichtag für die voll zu konsolidierenden Betriebe wurde der Eröffnungsbilanzstichtag (01.01.2009) gewählt.



Das im Wirtschaftsjahr 2014 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.

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. Die Forderungen des GIB aus Erschließungsbeiträgen werden ab 2014 unter den öffentlichen Forderungen ausgewiesen.

Fremdwährungsgeschäfte sind während des Geschäftsjahres nicht getätigt worden.

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

Der Gesamtabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der gemeindlichen Finanzwirtschaft.

## 5. Konsolidierungsbuchungen

### a) **Kapitalkonsolidierung**

Bei der Kapitalkonsolidierung werden das Eigenkapital der gemeindlichen Unternehmen und das entsprechende Finanzanlagevermögen in der Bilanz der Gemeinde verrechnet, weil sie beide den Wert der Vermögensgegenstände und Schulden der Beteiligung repräsentieren. Im Gesamtabschluss hat eine Eliminierung zu erfolgen.

Der Wert des KFB liegt bei 1.993.045,35 EUR, der Wert des GIB bei 959.337,03 EUR. Als Konsolidierung wurden diese Werte als Allgemeine Rücklage an Sondervermögen gebucht (Passiva-Position 1.1 an Aktiva-Position 1.3.3).

### b) **Schuldenkonsolidierung**

Bei der Schuldenkonsolidierung werden Forderungen und Verbindlichkeiten der Betriebe gegenüber der Kernverwaltung und auch zwischen den Betrieben selbst eliminiert, um im Gesamtabschluss ein Bild der tatsächlichen Schuldenlage des „Konzerns“ zu erhalten.

Seit 2010 ist bei der Gemeinde und ihren Betrieben das sog. „Cash-Pooling“ eingeführt. Danach werden sämtliche Zahlungen und Zahlungseingänge, auch die der Betriebe, über das gemeindliche Bankkonto abgewickelt. Zwischen den Betrieben werden diese geleisteten Zahlungen und erhaltenen Beträge als Forderungen und Verbindlichkeiten bilanziert und gebucht. Diese Buchungen sind im Rahmen der Schuldenkonsolidierung zu eliminieren.

Folgende Konsolidierungen wurden gebucht:

- GIB-Verbindlichkeit an Gemeinde 1.748.019,93 EUR Passiva 4.3 an Aktiva 2.2.2
- KFB-Verbindlichkeit an Gemeinde 40.821,60 EUR Passiva 4.3 an Aktiva 2.2.2



Es erfolgte keine Brutto-Buchung, sondern die saldierten Netto-Beträge wurden eliminiert.

Bei den Forderungen und Verbindlichkeiten aus offenen Posten waren folgende Buchungen erforderlich:

- Gemeinde-Verbindlichkeit an GIB 4.045,70 EUR Passiva 4.7 an Aktiva 2.2.3.
- Gemeinde-Verbindlichkeit an KFB 200,72 EUR Passiva 4.5 an Aktiva 2.2.2.

**c) Aufwands- und Ertragskonsolidierung**

Bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung werden die geschäftlichen Beziehungen untereinander ausgebucht nach dem Grundsatz, dass es zwischen den Betrieben keinen Aufwand und keinen Ertrag gibt.

Zwischen der Gemeinde und den Betrieben wurden zahlreiche Geschäfte getätigt, sodass Eliminierungsbuchungen im Ertrags- und Aufwandsbereich in Höhe von 121.728,86 EUR erforderlich waren. Diese verteilten sich auf den GIB in Höhe von 85.110,01 EUR und den KFB auf 36.618,85 EUR.

Soweit bei den geschäftlichen Beziehungen zwischen der Gemeinde und dem KFB Umsatzsteuer angefallen ist, wurde sie unter „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ gebucht.

**d) Zwischenergebniseliminierung**

Wenn bei den Geschäftsbeziehungen der Betriebe mit der Gemeinde Gewinne oder Verluste generiert worden sind, so sind diese im Wege der Zwischenergebniseliminierung zu bereinigen.

Zwischen der Gemeinde und ihren Betrieben hat es zwar Geschäftsbeziehungen gegeben (sh. vorstehend unter c)); sie wurden aber alle zum Buchwert ausgeführt, sodass bei diesem Punkt keine Buchungen erforderlich sind.

**6. Erläuterungen zur Gesamtbilanz**

Es folgen Erläuterungen zu den Gesamtstrukturen der Gemeinde und ihrer Betriebe. Detaillierte Ausführungen zu den einzelnen Positionen finden sich in den jahresspezifischen Anhängen zur Gemeindebilanz bzw. zu den Bilanzen der Betriebe.

**Anlagevermögen**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem beigefügten Gesamtanlagenspiegel.

**Immaterielle Vermögensgegenstände**

Es handelt sich hierbei um Wege- und Leitungsrechte, insbesondere aber um EDV-Software, die insgesamt bei der Gemeinde bilanziert ist.

**Sachanlagen**

In der Gesamtbilanz wurde das Sachanlagevermögen der Gemeinde und ihrer Betriebe zusammengeführt. Unverändert macht das Sachanlagevermögen mit 87,48 % (Vorjahr: 86,55 %) den Großteil des gemeindlichen Vermögens aus.

Während bei den Betrieben das Sachanlagevermögen hauptsächlich aus unbebauten Grundstücken und aus bebauten Grundstücken mit Geschäfts-, bzw. Wohnbauten besteht, liegt bei



der Gemeinde das Infrastrukturvermögen mit 37,8 Mio. EUR (38,4 Mio. EUR) an erster Stelle. Der Wert der Abwassereinrichtungen beläuft sich auf 15,11 Mio. EUR (15,14 Mio. EUR) und wird größtenteils durch die von den Gebührenzahlern zu entrichtenden Beträge finanziert. Der Wert blieb aufgrund von Neuinvestitionen trotz Abschreibung stabil. In den Abwassereinrichtungen ist auch der weitaus größte Teil des Fremdkapitals der Gemeinde gebunden. Straßen, Wege und Plätze haben zum 31.12.2014 einen Wert von 17,1 Mio. EUR (17,6 Mio. EUR).

Maschinen und technische Anlagen und Fahrzeuge sind hauptsächlich bei der Feuerwehr und beim Bauhof vorhanden. Ebenso gehören auch die installierten Photovoltaik-Anlagen (eigenständige Betriebe gewerblicher Art innerhalb des gemeindlichen Haushaltes), sowie die Bühneneinrichtung des Kultur- und Freizeitbetriebes dazu.

In 2014 hat sich der Gesamtwert von 1,1 Mio. EUR auf 1,05 Mio EUR verringert.

Geleistete Anzahlungen sind derzeit mit 650 TEUR (1 Mio. EUR) bilanziert. Bilanziert sind hier als Anlagen im Bau hauptsächlich Baustraßen in div. Baugebieten. Der Wert hat sich in erster Linie durch die Fertigstellung von Kanälen (Eschstraße, Robert-Bosch-Straße) verringert. Diese werden jetzt bei den Entwässerungsanlagen geführt.

### Finanzanlagen

Die Bilanzposition 1.3.3. „Sondervermögen“ wird im Rahmen der Konsolidierung gänzlich eliminiert, da diese Werte schon in den anderen Bilanzpositionen enthalten sind.

Unter der Bilanzposition 1.3.4 „Wertpapiere des Anlagevermögens“ sind u.a. die Beteiligungen der Gemeinde verzeichnet, die im Wege der At-Cost-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen worden sind. Sie haben einen Wert von 1,99 Mio. EUR (1,76 Mio. EUR). Darüber hinaus hält die Gemeinde Anteile am Versorgungsfonds Westf. Versorgungskasse (118,7 TEUR - 105,7 TEUR) und am Klärschlammfonds BADK (13,2 TEUR - 13 TEUR).

Es wird hierzu auf Punkt 2 -Konsolidierungskreis- verwiesen.

### Umlaufvermögen

#### Vorräte

Im Vorratsvermögen befinden sich die zum Verkauf bestimmten Grundstücke und Gebäude. Die Bewertung der Grundstücke erfolgt durch die flächenmäßige Verteilung angefallener Anschaffungs- und Herstellungskosten in den jeweiligen Wohnbau- und Gewerbegebieten. Für Neuanschaffungen erfolgt in der Regel eine Aktivierung mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

	Stand 31.12.13	Stand 31.12.2012
	EUR	EUR
Grundstücke	4.734.795,37	4.183.063,81
Gebäude	593.243,52	654.687,16
Erschließungskosten	2.651.548,77	2.523.743,05
<b>insgesamt</b>	<b>7.979.587,66</b>	<b>7.361.494,02</b>

Baumaterialien und Vorräte am Bauhof sowie Bücher kommen mit 20 TEUR noch als Wert hinzu. Durch die Ausgleichsmaßnahmen auf einem landwirtschaftlichen Grundstück (GIB) hat das Ökokonto einen Zugang von 44,5 TEUR erhalten.



---

## **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen aus Steuern, Gebühren und Beiträgen bestehen aus verschiedenen kleineren Forderungen gegen Privatpersonen. Den größten Teil stellen hier die erst in den folgenden Jahren fälligen Erschließungsbeiträge aus einer Vertragsabwicklung im Baugebiet Burloer Straße West (216 TEUR) sowie zum Jahresende noch nicht gezahlten Grund-/Gewerbsteuern mit 48 TEUR (21,5 TEUR) dar.

Forderungen aus Transferleistungen sind mit 57,7 TEUR (199 TEUR) bilanziert. Es handelt sich hierbei um Zuwendungen, die schon bescheidmäßig zugesagt, aber noch nicht gezahlt worden sind. Den Großteil machen hierbei die Zuwendungen für die OGS (insg. 44,3 TEUR), sowie für den Ausbau der Eschstraße (11,9 TEUR) aus. Diese Zuschüsse werden erst in den folgenden Wirtschaftsjahren gezahlt.

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 43,3 TEUR (48,4 TEUR) bestehen überwiegend aus dem Barwert des Erstattungsanspruches nach dem Beamtenrecht.

In den privatrechtlichen Forderungen waren im Vorjahr neben den Forderungen aus Grundstücksverkäufen auch die Forderungen des GIB aus Erschließungsbeiträgen enthalten. Diese werden jetzt in den öffentlich rechtlichen Forderungen bilanziert. Der Großteil der privatrechtlichen Forderungen besteht somit aus Forderungen aus Grundstücksverkäufen (43 TEUR).

Die sonstigen Vermögensgegenstände betreffen hauptsächlich Erstattungsbeträge aus der Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag in Höhe von 74,4 TEUR (64,6 TEUR).

## **Liquide Mittel**

Bei den liquiden Mitteln handelt es sich um Kontostände bei verschiedenen Banken. Die Bilanzierung erfolgt ausschließlich beim Kernhaushalt, da die Betriebe wegen des eingeführten „Cash-Pooling“ über keine eigenen Bankkonten verfügen.

Der Gesamtkapitalfluss wird seit dem Gesamtabschluss 2012 so dargestellt, dass auf einen Blick ein Abgleich zwischen den liquiden Mitteln in der Finanzrechnung und den liquiden Mitteln in der Bilanz möglich ist. Die Bilanzposition „Liquide Mittel“ (2.4) stimmt mit dem Bankkontostand und dem Betrag „Finanzmittelfonds“ in der Gesamtkapitalflussrechnung überein.

Als Änderung der fremden Finanzmittel ist die Änderung des Saldos Einheitskasse bezogen auf die Betriebe KFB und GIB (30.180,06 EUR) zuzüglich der Ausbuchung der Schwebeposten aus dem Vorjahr (-939,23 EUR) ausgewiesen.

## **Aktive Rechnungsabgrenzung**

In der Aktiven Rechnungsabgrenzung finden sich Positionen wieder, bei denen die Zahlung im Wirtschaftsjahr erfolgt ist, der Aufwand aber zu einem späteren Zeitpunkt zu verbuchen ist. Dies sind u.a. die Beamtengehälter Januar 2015 mit 51,4 TEUR, die Gemeindegzuschüsse für Jugendwerk und Bürgerbusverein (263,7 TEUR ./. Konsolidierung 157 TEUR) sowie sonstige Verträge (227,8 TEUR). Der Konsolidierungsbetrag ergibt sich aus dem Bestand des abzugrenzenden Zuschusses, den die Gemeinde an das Jugendwerk zum Umbau des TIPI gezahlt hat. Da das Gebäude im GIB bilanziert ist, wird im Rahmen der Konsolidierung die Bilanzposition „Aktive Rechnungsabgrenzung“ bei der Gemeinde gegen die Allgemeine Rücklage des GIB ausgebucht.



---

### **Eigenkapital**

Das Eigenkapital wird gebildet aus den Positionen Allgemeine Rücklage 13,39 Mio. EUR (14,57 Mio. EUR), der Ausgleichsrücklage mit 3,9 Mio. EUR (3,6 Mio. EUR) und dem Jahresüberschuss von 393 TEUR (Vorjahr Fehlbetrag von 882 TEUR).

Bei den Betrieben sind das Stammkapital, die Kapitalrücklage und die Gewinnrücklage in der Position „Allgemeine Rücklage“ zusammengefasst. Das kommunale Eigenkapital nach der GemHVO sieht keine getrennte Darstellung für diese Posten vor. Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag der folgenden Wirtschaftsjahre ist nach den Vorschriften der GemHVO sodann mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

### **Sonderposten**

Sonderposten werden für Investitionszuwendungen, für gezahlte Beiträge zu neu hergestellten Erschließungsanlagen (Straßen, Wege, Plätze) oder für Kanalanschlussbeiträge gebildet. Sie werden Anlagegütern zugeordnet und mit ihnen gleichzeitig ertragswirksam aufgelöst und mindern somit die Abschreibungen.

Nach den Betriebskostenrechnungen für das Jahr 2014 für die kostenrechnenden Einrichtungen bestehen Rücklagen in Höhe von 48 TEUR (43 TEUR). Sie werden als Sonderposten für den Gebührenaussgleich bilanziert und in den Folgejahren abgeschmolzen.

Sonstige Sonderposten sind die von Dritten gewährten Leistungen, die die Gemeinde erhalten hat. Ob dies in Form von Geld- oder Sachleistungen erfolgt ist, ist dabei unerheblich. Bilanziert sind hier die Sonderposten der im Rahmen von Erschließungsverträgen unentgeltlich auf die Gemeinde übertragenen Straßenflächen mitsamt Aufbau. Der Sonderposten wird in gleicher Höhe wie die Anlage selbst erfasst.

### **Rückstellungen**

Mit Rückstellungen werden Vorgänge dem Haushaltsjahr als Aufwendungen zugerechnet, die in diesem Haushaltsjahr verursacht worden sind, eine wirtschaftliche Belastung für die Gemeinde auslösen und in ihrer Höhe quantifizierbar sind.

Wie im Handelsrecht gilt der Grundsatz, dass Rückstellungen nur in Höhe des Betrages anzusetzen sind, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Die Pensionsrückstellung für Beamte ist mit 6,03 Mio. EUR (6,17 Mio. EUR) bilanziert. Die Höhe der Pensionsrückstellungen wird mit Hilfe eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2013 von der Heubeck AG, im Auftrag der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (ehem. Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse Münster) ermittelt. Bewertet wurden hierbei Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten sowie Versorgungsempfängern. Der Rechnungszinsfuß der Pensionsrückstellung beträgt gemäß den Vorschriften der GemHVO 5 %.

Die Instandhaltungsrückstellungen in Höhe von 762 TEUR (781 TEUR) werden im Finanzplanungszeitraum bis 2018 voraussichtlich in Anspruch genommen. Sie sind im Schulbereich, für die Brückensanierung und die Wirtschaftswegesanierung (seit 2012) gebildet worden.

Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von insgesamt 2,22 Mio. EUR (2,24 Mio. EUR) bestehen aus Rückstellungen für die Erschließung von Baugebieten, für die schon Erschließungsbeiträge gezahlt worden sind. Außerdem sind im KFB Rückstellungen für zu erwartende Körperschaft-



---

steuer gebildet worden. Hiervon sind 30,1 TEUR in 2014 aufgelöst worden. Der Rest wird jedoch auch nach dem Vergleich vor dem Finanzgericht weiterhin benötigt.

Die restlichen Rückstellungen sind für Altersteilzeit 148,3 TEUR (174,8 TEUR), Urlaub und Überstunden 122,7 TEUR (128,5 TEUR), sowie für andere Sachkosten gebildet worden.

### **Verbindlichkeiten**

Bei den Verbindlichkeiten sind nicht nur die Kreditschulden aufgeführt, sondern auch Verbindlichkeiten, die eine Sachleistungsverpflichtung (z.B. Ausbau einer Straße) nach sich ziehen. Die Verbindlichkeiten sind mit insgesamt mit 17,9 Mio. EUR (19,6 Mio. EUR) bilanziert, davon sind 14,7 Mio. EUR (16,6 Mio. EUR) reine Kreditverbindlichkeiten. Die Kredite zur Liquiditätssicherung (2,06 Mio. EUR) dienen zur Finanzierung der Grundstücksgeschäfte im GIB. Diese Art der Finanzierung ist derzeit günstiger und flexibler.

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich im Wesentlichen um Zinsabgrenzungen für Kredite sowie um die Zahlung der Ratsentschädigung für das IV. Quartal 2014.

### **Erhaltene Anzahlungen**

Im Bereich der erhaltenen Anzahlungen werden vor allem Erschließungs- und Ausbaubeiträge sowie Stellplatzablöseverpflichtungen und noch nicht verbrauchte Zuschüsse bilanziert. Diese beliefen sich bei der Gemeinde auf 568 TEUR (502 TEUR) und beim GIB auf 2 Mio. EUR (1,6 Mio. EUR).

### **Passive Rechnungsabgrenzung**

Für den Multifunktionsraum im Feuerwehrhaus Oeding sind Mietvorauszahlungen geleistet worden. Sie werden über einen Zeitraum von 20 Jahren (bis 2030) abgegrenzt und verringern sich jährlich um 1.500 EUR, so dass sich der derzeitige Stand auf 24 TEUR beläuft.

Weitere passive Rechnungsabgrenzungen erfolgen für Zuwendungen im OGS-Bereich.





---

## 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.*

Für die dauernde Wertminderung bei der Turnhalle GHS-Roncalli wurden Abschreibungen in Höhe von 15 TEUR gebucht. Sonstige außerplanmäßige Abschreibungen waren nicht erforderlich.

### § 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 2014 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. Das Muster entspricht dem NKF-Weiterentwicklungsgesetz seit 2012. Die Forderungen aus Erschließungsbeiträgen (GIB) werden ab 2014 als öffentlich-rechtliche Forderungen unter 2.2.1 (Vorjahr: 2.2.2) ausgewiesen.

### § 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 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 drei 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 2014 auf -100.521,00 EUR. Insbesondere der Anstieg der Sachkosten für die Unterhaltung der Abwassereinrichtungen, auch noch nach der Durchführung der vorläufigen Betriebskostenrechnung im Oktober 2014 war hierfür verantwortlich. Der Rücklagenstand beträgt -107.986,09 EUR.

Der Abfallrücklage konnten 3.518,56 EUR zugeführt werden. Sie beläuft sich nun auf 8.449,95 EUR. Die Rücklage hat sich im Bereich „Straßenreinigung“ um 1.685,87 EUR auf 39.723,55 EUR erhöht. Zum Abbau der Rücklage wurde für 2014 und zusätzlich für 2015 eine Gebührensenkung beschlossen.



## **7. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung**

Die Gesamtergebnisrechnung zeigt einen Überschuss von 392.983,22 EUR (Vorjahr Fehlbetrag von 882.050,58 EUR).

### **a) Ordentliche Gesamterträge 16,7 Mio. EUR (15,0 Mio. EUR)**

Mit 9,5 Mio. EUR (9,4 Mio. EUR) haben Steuern und ähnliche Abgaben einen Anteil von 56,83 % (63,06%) an den Gesamterträgen. Dazu kommen im Wesentlichen noch 1,3 Mio. EUR (1,6 Mio. EUR) Zuwendungen und allgemeine Umlagen und 2,4 Mio. EUR (2,4 Mio. EUR) öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte. In diesen Beträgen sind auch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten enthalten. Privatrechtliche Leistungsentgelte schlagen mit 1,3 TEUR (686 TEUR) zu Buche.

### **b) Ordentliche Gesamtaufwendungen 16,2 Mio. EUR (15,7 Mio. EUR)**

40,4 % (36,36 %) der Gesamtaufwendungen werden für Transferleistungen (6,5 Mio. EUR - 5,7 Mio. EUR) aufgewendet. Danach folgen die Personal- und Versorgungsaufwendungen mit einem Betrag von 2,9 Mio. EUR (3,1 Mio. EUR). Nahezu unverändert blieben die bilanziellen Abschreibungen mit 2,0 Mio. EUR.

### **c) Finanzergebnis (-175 TEUR/-210 TEUR)**

Bei den Finanzerträgen handelt es sich um den Gewinnanteil aus der Beteiligung an der SVS-Versorgungsbetriebe GmbH, Stadtlohn, Dividenden der RWE-Aktien und Zinsen.

Die Finanzaufwendungen bestehen nahezu vollständig aus Kreditzinsen der Gemeinde und ihrer Betriebe.

## **8. Erläuterungen zur Gesamtkapitalflussrechnung**

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist in Staffelform unter Beachtung der in den Deutschen Rechnungslegungs-Standards 2 (DRS 2) enthaltenen Mindestgliederungen darzustellen. Im Rahmen des Gesamtabschlusses der Gemeinde wird die gemeindliche Finanzgesamtlage auf der Grundlage der Veränderungen des Finanzmittelfonds beurteilt. Der Finanzmittelfonds ist der Bestand an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten. Die Zahlungsmitteläquivalente sind als Liquiditätsreserve gehaltene kurzfristige, äußerst liquide Finanzmittel, die jederzeit in Finanzmittel umgewandelt werden können und nur unwesentlich Wertschwankungen unterliegen. Sie haben in der Regel nur Restlaufzeiten von nicht mehr als drei Monaten, gerechnet von ihrem Erwerbzeitpunkt an.

Jederzeit fällige Bankverbindlichkeiten dürfen in den Finanzmittelfonds einbezogen werden, soweit sie zur Disposition der liquiden Mittel gehören.

Da der Finanzmittelfonds somit nicht eindeutig definiert ist, sondern auch Wahlbestandteile enthalten kann, ist eine örtliche Abgrenzung notwendig. Die Gemeinde Südlohn definiert den Finanzmittelfonds als Bestand der liquiden Mittel entsprechend dem Posten in der Bilanz zzgl. der jederzeit fälligen Bankverbindlichkeiten (z. B. Liquiditätskredite) und eventuelle Schwebeposten.

Die Gesamtkapitalflussrechnung weist per 31.12.2014 einen Stand von 22.189 EUR (1.758.156,85 EUR) aus.

Liquiditätskredite wurden in Höhe von 8,25 Mio. EUR aufgenommen und in Höhe von 10,25 Mio. EUR getilgt. Der Gesamtbestand liegt zum 31.12.2014 zzgl. des negativen Kontostandes bei der Sparkasse Westmünsterland bei 2.060 Mio. EUR.



---

## **LAGEBERICHT ZUR GESAMTBILANZ ZUM 31.12.2014**

Nach § 49 Abs. 2 GemHVO ist dem Gesamtabschluss ein Gesamtlagebericht beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse aus der Gesamtbilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge besonderer Bedeutung, auch solche, 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.

### **1. Allgemeines**

Die Gemeinde Südlohn und ihre Betriebe sind 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. Während der Grundstücks- und Immobilienbetrieb und der Kultur- und Freizeitbetrieb mit einem positiven Ergebnis abschließen konnten, wies die Ergebnisrechnung der Gemeinde ein Defizit auf. Insgesamt entstand ein Überschuss von 393 TEUR.

### **2. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen 2014**

Seit dem Jahr 2010 werden Gesamtabschlüsse für die Gemeinde erstellt. Seither wurde lediglich das Wirtschaftsjahr 2013 aufgrund der erforderlichen Abwertung von Wohnbauflächen im Grundstücks- und Immobilienbetrieb (1,2 Mio. EUR) mit einem negativen Ergebnis abgeschlossen.

Durch die im Jahr 2014 erfolgte Abwicklung der Altverträge im Baugebiet „Burloer Straße West“ konnten im GIB Überschüsse erzielt werden. Auch ist das Ergebnis der Gemeinde trotz Wegfall der Schlüsselzuweisungen und – auf hohem Niveau- stagnierender Gewerbesteuerereinnahmen mit -221 TEUR um 325 TEUR besser ausgefallen als erwartet.

Vor allem durch eine Einmalzahlung der RWE konnte im Kultur- und Freizeitbetrieb erfreulicherweise ein Überschuss von 270 TEUR erwirtschaftet werden. Es war hier mit einem Verlust von 46 TEUR geplant worden.

### **3. Geschäftsverlauf 2014**

Im Wirtschaftsjahr 2014 entstand ein Überschuss von 392.983,22 EUR (2013: - 882.050,58 EUR). Die genaue Zusammensetzung ist auf der folgenden Seite abgedruckt.

Auch weiterhin muss es Ziel der gemeindlichen Politik sein, auf Dauer positive Ergebnisse zu erwirtschaften, um einen Schuldenabbau zu ermöglichen.

Zur weiteren Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung wird auf Ziffer 7 des Anhangs verwiesen.



Ergebnis	2014 EUR	2013 EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	9.511.039,53	9.461.905,94
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.326.847,34	1.641.876,62
+ sonstige Transfererträge	3.375,45	0,00
+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.411.233,57	2.387.431,54
+ privatrechtliche Leistungsentgelte	1.313.727,39	686.710,71
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	231.298,32	174.923,24
+ sonstige ordentliche Erträge	1.279.265,49	957.434,10
+ aktivierte Eigenleistungen	6.796,89	0,00
+/- Bestandsveränderungen	653.487,43	-304.516,44
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>16.737.071,41</b>	<b>15.005.765,71</b>
- Personalaufwendungen	2.663.938,21	2.659.533,11
- Versorgungsaufwendungen	258.626,49	442.164,58
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.051.171,49	2.124.443,56
- bilanzielle Abschreibungen	2.029.386,96	2.000.723,68
- Transferaufwendungen	6.535.600,01	5.701.124,32
- sonstige ordentliche Aufwendungen	1.629.432,16	2.750.066,89
<b>= Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>16.168.155,32</b>	<b>15.678.056,14</b>
<b>= Gesamtergebnis der lfd. Geschäftstätigkeit</b>	<b>568.916,09</b>	<b>-672.290,43</b>
+ Finanzerträge	260.860,24	242.472,37
- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	436.793,11	452.232,52
<b>= Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>-175.932,87</b>	<b>-209.760,15</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>392.983,22</b>	<b>-882.050,58</b>
+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00
- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Gesamtjahresergebnis</b>	<b>392.983,22</b>	<b>-882.050,58</b>

#### 4. Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Die Bilanz als Spiegel des gemeindlichen Vermögens und der Schulden.

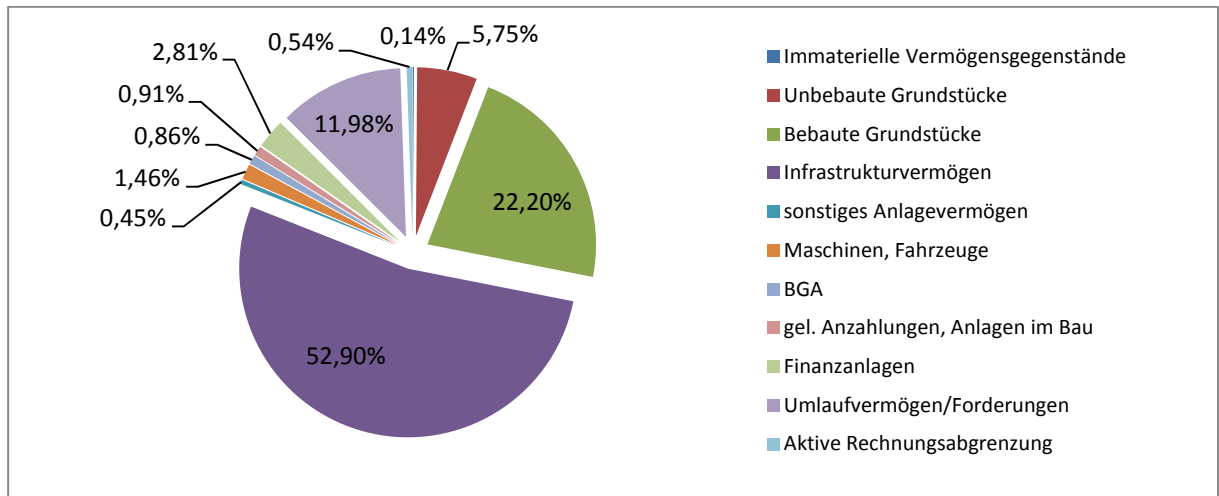
##### Aktiva

Das gemeindliche Vermögen zeichnet sich durch seine Langfristigkeit aus. Das bilanzierte Anlagevermögen macht 87,48 % (Vorjahr: 86,55 %) 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.

Im Umlaufvermögen sind u.a. die zum Verkauf bestimmten Grundstücke und Gebäude bilanziert. Sie machen 11,98 % (13,19 %) der Bilanzsumme aus.



Alle Aktivposten der Gesamtbilanz im Überblick:

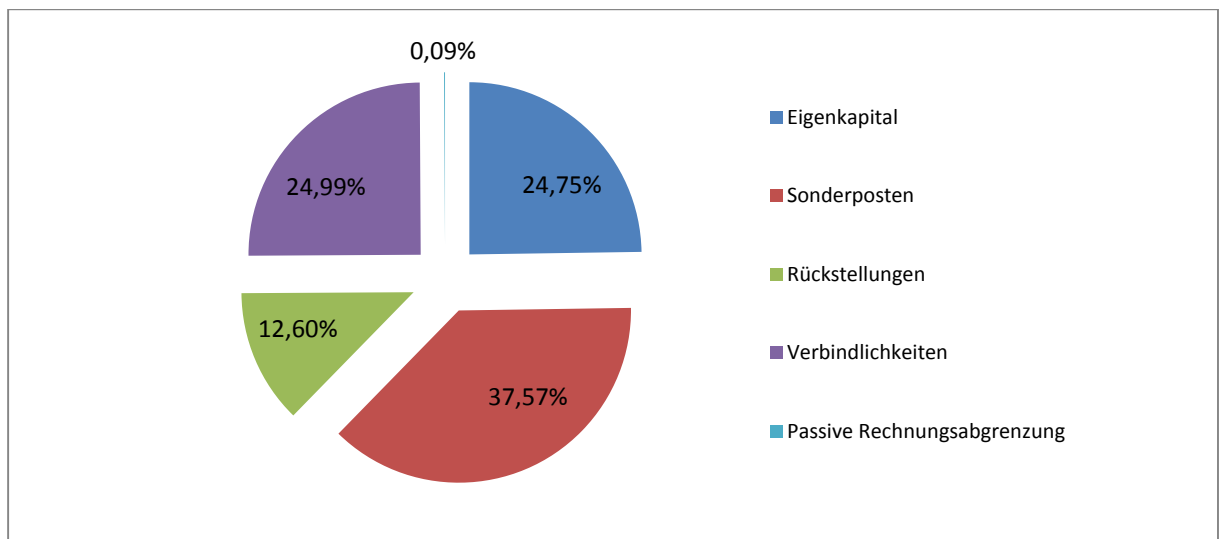


**Passiva**

Langfristig gebundenes Vermögen sollte durch langfristiges Kapital finanziert sein. Dies ist bei der Gemeinde Südlohn der Fall, denn auch die Passivseite der Bilanz zum 31.12.2014 zeichnet sich durch seine Langfristigkeit aus.

Die größten Positionen sind hier Eigenkapital und Sonderposten. Zusammen machen sie 62,32 % (60,79 %) der Bilanzsumme aus. Verbindlichkeiten schlagen mit 24,99% (26,65%) zu Buche.

Alle Passivposten der Gesamtbilanz im Überblick:





### Analyse von Kennzahlen (NKF-Kennzahlenset)

Kennzahl	31.12. 2011	31.12. 2012	31.12. 2013	31.12. 2014	Analyse- bereich
Aufwanddeckungsgrad	102,1 %	105,4 %	95,7%	103,5 %	Haus- haltswirt- schaftliche Gesamt- situation
Eigenkapitalquote 1	24,9 %	24,7 %	23,5%	24,8 %	
Eigenkapitalquote 2	62,0 %	60,4 %	59,7%	61,2 %	
Fehlbetragsquote	-0,3 %	-2,7 %	4,8%	-2,3 %	
Infrastrukturquote	53,5 %	51,5 %	52,1%	52,9 %	Kennzahlen zur Vermö- genlage
Abschreibungsintensität	14,1 %	14,5 %	12,7%	12,5 %	
Drittfinanzierungsquote	70,9 %	69,5 %	70,4%	47,3 %	
Investitionsquote	114,5 %	71,6 %	112,3%	42,8 %	
Anlagendeckungsgrad 2	93,1 %	92,9 %	92,8%	94,1 %	Kennzahlen zur Finanzlage
Dynamischer Verschuldungsgrad	49,0	18,8	-364,96	-98,85	
Liquidität 2. Grades	11,0 %	44,7 %	27,9%	4,6 %	
Kurzfristige Verbindlich- keitsquote	4,9 %	7,1 %	10,0%	7,7 %	
Zinslastquote	3,5 %	3,7 %	2,9%	2,7 %	
Netto-Steuerquote/ Allg. Umlagenquote	53,9 %	61,6 %	61,3%	54,8 %	Kennzahlen zur Ertragslage
Zuwendungsquote	13,7 %	10,7 %	10,9%	7,9 %	
Personalintensität	18,0 %	18,7 %	17,0%	16,5 %	
Sach- und Dienstleistungsintensität	10,2 %	11,8 %	13,6%	18,9 %	
Transferaufwandsquote	41,1 %	41,9 %	36,4%	40,4 %	
Deckungsgrad 1	70,5 %	71,3 %	70,2%	71,2 %	Gemeinde- eigene Kennzahlen
Anlagenintensität des Anlagevermögens	89,2 %	86,3 %	86,6%	87,5 %	

### Erläuterung und Analyse der einzelnen Kennzahlen

Die vorliegenden Kennzahlen der Wirtschaftsjahre 2011 - 2014 reichen nur bedingt aus, um einen aussagekräftigen Vergleich anzustellen, da es immer wieder Ereignisse gegeben hat, die einen evtl. zu erkennenden Trend wieder beeinflussen (z.B. hohe Investitionszuschüsse, außerplanmäßige Abschreibungen etc.). Im Wesentlichen sind die Kennzahlen unverändert, bzw. die Veränderungen anhand der bisherigen Ausführungen zur Lage der Gemeinde nachvollziehbar.



---

## 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.

Entsprechend des positiven Jahresergebnisses haben sich diese Kennzahlen wieder verbessert.

## 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 durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

Die geringen Investitionen des Jahres 2014 schlagen sich hier nieder. Es wurde wesentlich weniger investiert als abgeschrieben. Auch die Finanzierung durch Zuwendungen (Drittfinanzierungsquote) ist dementsprechend erheblich gesunken. Das Anlagevermögen hat sich um 1,2 Mio EUR verringert.



---

## 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).

Bei einem negativen Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit kann sinnvollerweise keine **Entschuldungsdauer** ermittelt werden.

### **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.

Die Zinslastquote ist relativ niedrig und hat sich gegenüber dem Vorjahr kaum verändert.

## 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.

Die Erträge sind gegenüber dem Vorjahr um 1,7 Mio EUR gestiegen. Hierbei machten die Bestandsveränderungen (958 TEUR), denen größtenteils Erhöhungen bei den Sach- und Dienstleistungen (927 TEUR) gegenüber stehen. Nennenswert ist die Verringerung der Erträge bei den allgemeinen Zuwendungen (315 TEUR). Die Aufwendungen haben sich zudem bei den Transferaufwendungen erhöht (834 TEUR). Durch eine Verringerung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen um 1,1 Mio (im Vorjahr hier Aufwendungen für die außerplanmäßige Abschreibung im GIB) verringerten sich die Aufwendungen insgesamt um 490 TEUR.

Der große Anstieg im Bereich der Sach- und Dienstleistungsintensität liegt darin begründet, dass ab 2014 im GIB die Materialaufwendungen gegen die Bestandsveränderungen gebucht werden. In den Vorjahren erfolgte beim Einkauf von Grundstücken lediglich die Buchung „Waren an Verbindlichkeiten“.

Dies spiegelt sich in den Kennzahlen zur Ertragslage wider.

#### **E. Gemeindeeigene Kennzahlen**

##### **19. Deckungsgrad 1**

Der Deckungsgrad 1 drückt aus, inwieweit das Anlagevermögen durch Eigenkapital gedeckt ist. Im Vergleich zum Anlagendeckungsgrad 2 bleibt hier jedoch die Pensionsrückstellung 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.

## **5. Risikomanagement**

Durch einen fortlaufenden Soll/Ist-Vergleich erfolgt eine stetige Kontrolle der gemeindlichen Haushaltswirtschaft. Die bewirtschaftenden Stellen/Ämter erhalten in regelmäßigen Abständen Aufstellungen über noch zur Verfügung stehende Haushaltsmittel. Durch vergleichende Darstellungen mit den Ansätzen im Haushaltsplan und in den Wirtschaftsplänen ist eine effektive Kontrolle der Ertragslage und der Liquidität vorhanden.

Eine Überprüfung der geführten Barkassen erfolgt in unregelmäßigen Abständen.

Bezüglich der Gebäude und technischen Einrichtungen erfolgt eine laufende Überwachung der notwendigen Wartungs- und Unterhaltungsmaßnahmen sowie im Hinblick auf die Verkehrssicherheit. Eine regelmäßige Überprüfung der Versicherungsverträge auf Vollständigkeit vermindert das Schadenrisiko der Gemeinde.

Ein Insolvenzrisiko besteht für die Gemeinde nicht.



## **6. Vorschau auf das Geschäftsjahr 2015**

Für das Jahr 2015 und die folgende Wirtschaftsjahre ist im Gesamtkonzern Gemeinde kein positives Ergebnis mehr zu erwarten. Vor allem im Kernhaushalt sind Verluste für 2015 von 880 TEUR eingeplant. Während beim KFB mit nur geringem Verlust geplant wurde, wird für den GIB ein Positives Ergebnis von 158 TEUR erwartet.

Nach wie vor ist großes Augenmerk darauf zu richten, die Liquidität der Gemeindekasse zu steigern. Zum Einen können dann Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite erspart werden, zum Anderen ist erst dadurch ein effektiver Schuldenabbau möglich.

Notwendige Investitionen sind sorgfältig zu planen, da sie neben der Liquidität auch die Ertragslage der Gemeinde durch die erforderlichen Abschreibungen belasten.

Soweit Anlieger von gemeindlichen Straßen zu Ausbaubeiträgen herangezogen werden können, ist davon im gesetzlichen Rahmen Gebrauch zu machen. Auf diese Zahlungen kann die Gemeinde nicht verzichten.

## **7. Chancen und Risiken**

Die guten Gewerbesteuereinnahmen und auch die Nachfrage nach Gewerbegrundstücken v.a. im Ortsteil Oeding zeigen, dass die Gemeinde für Gewerbebetriebe nach wie vor attraktiv ist. Es ist sinnvoll, sowohl die weitere Entwicklung der Gewerbegebiete als auch der Baugebiete sorgfältig zu planen.

Auch der Beginn der Vermarktung der Baugrundstücke im Baugebiet Burloer Straße West soll künftig wieder positive Ergebnisse beim GIB bringen und die Liquidität der Gemeinde verbessern.

Die Gemeinde und ihre Betriebe sind in ihrem Geschäftsbetrieb zahlreichen Risiken ausgesetzt.

Innerhalb des Risikomanagements 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.
- Anforderungen durch den demographischen Wandel

Wichtige Aufgabe der Gemeinde ist künftig neben der Entwicklung der bestehenden Baugebiete die Ausnutzung und Instandhaltung vorhandener kommunaler Einrichtungen. Zusätzliche Angebote und Investitionen sind sorgfältig abzuwägen.

Darüber hinaus muss ein passendes Angebot an Wohnbau- und Gewerbegrundstücken vorhanden sein. In Südlohn werden die letzten Grundstücke im Baugebiet Eschlohner Esch voraussichtlich 2015/2016 verkauft, so dass dann die Entwicklung weiterer Flächen im „Scharperloh“ in Angriff genommen werden könnte.



---

Auch in „Burlo West“ können jetzt Baugrundstücke erworben werden. Wegen der eingereichten Klage ist jedoch die Nachfrage sehr gering.

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. Eine 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, sind eine Vermeidung und eine Abwälzung des Risikos nicht möglich. Es ist möglichst zu vermindern.

## **8. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres**

Vorgänge von besonderer Bedeutung für die nachfolgenden Jahre sind nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres nicht mehr bekannt geworden.

## BETEILIGUNGSBERICHT

1. **Beteiligungen an Unternehmen, an denen die Gemeinde Südlohn zu mehr als 50 % beteiligt ist und für die gem. § 108 GO der Jahresabschluss, der Lagebericht und der Bericht über die Einhaltung der öffentlichen Zwecksetzung dem Haushaltsplan als Anlage beizufügen sind.**

Unternehmen	Rechtsform	Stammkapital in €	Anteil der Gemeinde Südlohn	
			in €	in %
a) Kultur- und Freizeitbetrieb	Eigenbetrieb	51.129,19	51.129,19	100
b) Grundstücks- und Immobilienbetrieb	Eigenbetrieb	500.000,00	500.000,00	100

### **a) Kultur- und Freizeitbetrieb der Gemeinde Südlohn**

#### **Gegenstand des Unternehmens:**

Nach § 1 Abs. 2 der Betriebssatzung ist Aufgabe des Eigenbetriebes die Förderung der Kultur- und Freizeitgestaltung und alle den Betriebszweck fördernde Geschäfte. Der Betrieb ist ein Betrieb gewerblicher Art.

#### **Organe:**

*Betriebsleitung:* Bürgermeister Christian Vedder  
*Betriebsausschuss:* 7 vom Rat der Gemeinde Südlohn bestimmte Mitglieder

### **b) Grundstücks- und Immobilienbetrieb**

#### **Gegenstand des Unternehmens:**

Nach § 1 (2) der Betriebssatzung ist Aufgabe des Grundstücks- und Immobilienbetriebes der Ankauf, Verkauf, Tausch und die Verwaltung und Entwicklung von Grundstücken und Gebäuden zur Verwirklichung der Wohnraumversorgung, der Gewerbeansiedlung, der Förderung der Land- und Forstwirtschaft und die Wirtschaftsförderung.

#### **Organe:**

*Betriebsleitung:* Bürgermeister Christian Vedder  
*Betriebsausschuss:* 7 vom Rat der Gemeinde Südlohn bestimmte Mitglieder

2. **Beteiligungen an Unternehmen mit weniger als 50 %**

Ifd. Nr.	Unternehmen	Rechtsform	Stammkapital In €	Anteil der Gemeinde Südlohn	
				In €	In %
1	SVS-Versorgungsbetriebe	GmbH	10.000.000	1.260.000	12,6
2	Kommunale Dienstleistungsgesellschaft	GmbH	30.000	5.000	16,66
3	Aktuelles forum VHS	Zweckverband	27.034,71	1.678,24	6,2
4	Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken	GmbH	75.400	900	1,2143
5	Regionale 2016 Agentur	GmbH	31.250	2500	0,8
6	VR Bank Westmünsterland	eG	6.774.365	300	0,004
7	RWE	AG	2.797 Aktien (ISIN DE0007037129); Stand 25.02.2015 Börse Frankfurt: 65.869,35 €		

Aufgrund der Neuwahlen im Juni sind zum 01.07.2014 die Gremien neu besetzt worden. Die neuen Stelleninhaber sind jeweils nach dem Schrägstrich aufgeführt.

## **zu 1: SVS Versorgungsbetriebe**

### **Gegenstand des Unternehmens:**

Errichtung, Erwerb und Betrieb von Anlagen, die der öffentlichen Versorgung mit Gas, Wasser und Strom in den Städten Stadtlohn und Vreden und in der Gemeinde Südlohn dienen, sowie die Vornahme aller damit im Zusammenhang stehender Geschäfte. Das Unternehmen ist zu allen Maßnahmen berechtigt, die mittelbar oder unmittelbar dem vorgenannten Unternehmensgegenstand dienen.

### **Organe:**

*Geschäftsführung:* 1 Geschäftsführer  
*Aufsichtsrat:* 13 Mitglieder, davon 2 Vertreter aus der Gemeinde Südlohn

*für Südlohn vertreten:*

Bürgermeister Christian Vedder  
Ratsmitglied Annette Bonse-Geuking/Alois Kahmen

*Gesellschafterversammlung:* 29 Vertreter, davon 4 Vertreter aus der Gemeinde Südlohn

*für Südlohn vertreten:*

Bürgermeister Christian Vedder  
Ratsmitglied Alois Kahmen/Günter Osterholt  
Ratsmitglied Ludger Gröting/Klemens Lüdiger  
Ratsmitglied Hans Brüning

## **zu 2: Kommunale Dienstleistungsgesellschaft mbH**

### **Gegenstand des Unternehmens:**

- a) die Erbringung von Dienstleistungen für ihre Gesellschafter, insbesondere im Bereich des Einkaufs von Waren und Dienstleistungen,
- b) die Ausschreibung, Beschaffung und Vergabe von Planungs- und Bauleistungen,
- c) die Bündelung von Nachfragen,
- d) die Ausführung von Tätigkeiten, die den Ablauf, die Verwaltung, die Organisation und das Verfahren zu a) bis c) betreffen und damit
- e) die Wettbewerbsfähigkeit der an der Gesellschaft beteiligten Städte und Gemeinden zu verbessern und somit
- f) das Gebot der Wirtschaftlichkeit optimal zu erfüllen.

### **Organe:**

*Geschäftsführung:* 1 Geschäftsführer  
*Gesellschafterversammlung:* Bürgermeister Christian Vedder

### zu 3: „aktuelles forum“ – Volkshochschule Ahaus

#### Gegenstand des Unternehmens:

Die VHS wendet sich in pädagogisch planmäßiger und langfristiger Arbeit mit dem Bildungsangebot vornehmlich an Erwachsene und Heranwachsende. Sie vermittelt und fördert durch Sachinformation sowie durch Orientierungs –und Lernhilfen Fähigkeiten und Kenntnisse, die es den Teilnehmern ermöglichen, den persönlichen, beruflichen und gesellschaftlichen Anforderungen in einer demokratischen, freiheitlich-rechtsstaatlichen und sozialen Ordnung in Gegenwart und Zukunft gerecht zu werden.

#### Organe:

*Volkshochschulrat:* VHS-Leiter,  
15 Mitglieder, davon 7 direkt aus den Gemeinden

*für Südlohn vertreten:*  
Ratsmitglied Maria Bone-Hedwig

Träger der Volkshochschule ist der Zweckverband der Städte Ahaus, Stadtlohn und Vreden sowie der Gemeinden Heek, Legden, Schöppingen und Südlohn. Die Rechtsverhältnisse des Zweckverbandes werden im Rahmen des Gesetzes für kommunale Gemeinschaftsarbeit durch Satzung geregelt.

Das in der o.g. Aufstellung nachgewiesene Stammkapital entspricht dem Eigenkapitalstand. Das Eigenkapital wird zu 2/3 nach Einwohner und zu 1/3 nach Unterrichtsstunden auf die beteiligten Kommunen verteilt.

#### Organe des Zweckverbandes:

*Verbandsvorsteher:* 1 Verbandsvorsteher

*Verbandsversammlung:* 25 Vertreter

*für Südlohn vertreten:*  
Bürgermeister Christian Vedder  
Ratsmitglied Heinz Kemper/Elisabeth Nienhaus

### zu 4: Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Borken

#### Gegenstand des Unternehmens:

Verbesserung der sozialen und wirtschaftlichen Struktur des Kreises Borken. Durch Maßnahmen zur Förderung der einheimischen Wirtschaft und zur Ansiedlung neuer Betriebe soll die Gesellschaft eine wirtschaftliche Erstarkung in den Städten und Gemeinden des Kreises Borken bewirken.

#### Organe:

*Geschäftsführung:* 1 Geschäftsführer, 1 Vertreter

*Aufsichtsrat:* Landrat des Kreises Borken

5 Kreistagsmitglieder

8 weitere Mitglieder

*Gesellschafterversammlung:* Kreis Borken, vertreten durch den Landrat

16 kreisangehörige Städte und Gemeinden,

vertreten durch die Hauptverwaltungsbeamten

## zu 5: Regionale 2016 Agentur GmbH

### Gegenstand des Unternehmens:

Gegenstand des Unternehmens ist die mit öffentlichen und privaten Akteuren gemeinsame Entwicklung und Umsetzung des regionalen Strukturprogramms „ZukunftsLAND, DIE REGIONALE IM MÜNSTERLAND“; das mit Projekten, Ereignissen und Initiativen zur Stärkung der Wettbewerbsfähigkeit und zur Schärfung des regionalen Profils beiträgt.

### Organe:

<i>Geschäftsführung:</i>	1 Geschäftsführer
<i>Aufsichtsrat:</i>	13 Mitglieder
<i>Lenkungsausschuss:</i>	- Mitglieder des Aufsichtsrates - Vertreter des Ministeriums für Bauen und Verkehr NRW und anderen Landesministerien - 6 weitere Vertreter
<i>Gesellschafterversammlung:</i>	39 Vertreter
	<i>für Südlohn vertreten:</i> Bürgermeister Christian Vedder

## zu 6: VR Bank Westmünsterland eG

### Gegenstand des Unternehmens:

Durchführung von banküblichen und ergänzenden Geschäften, insbesondere

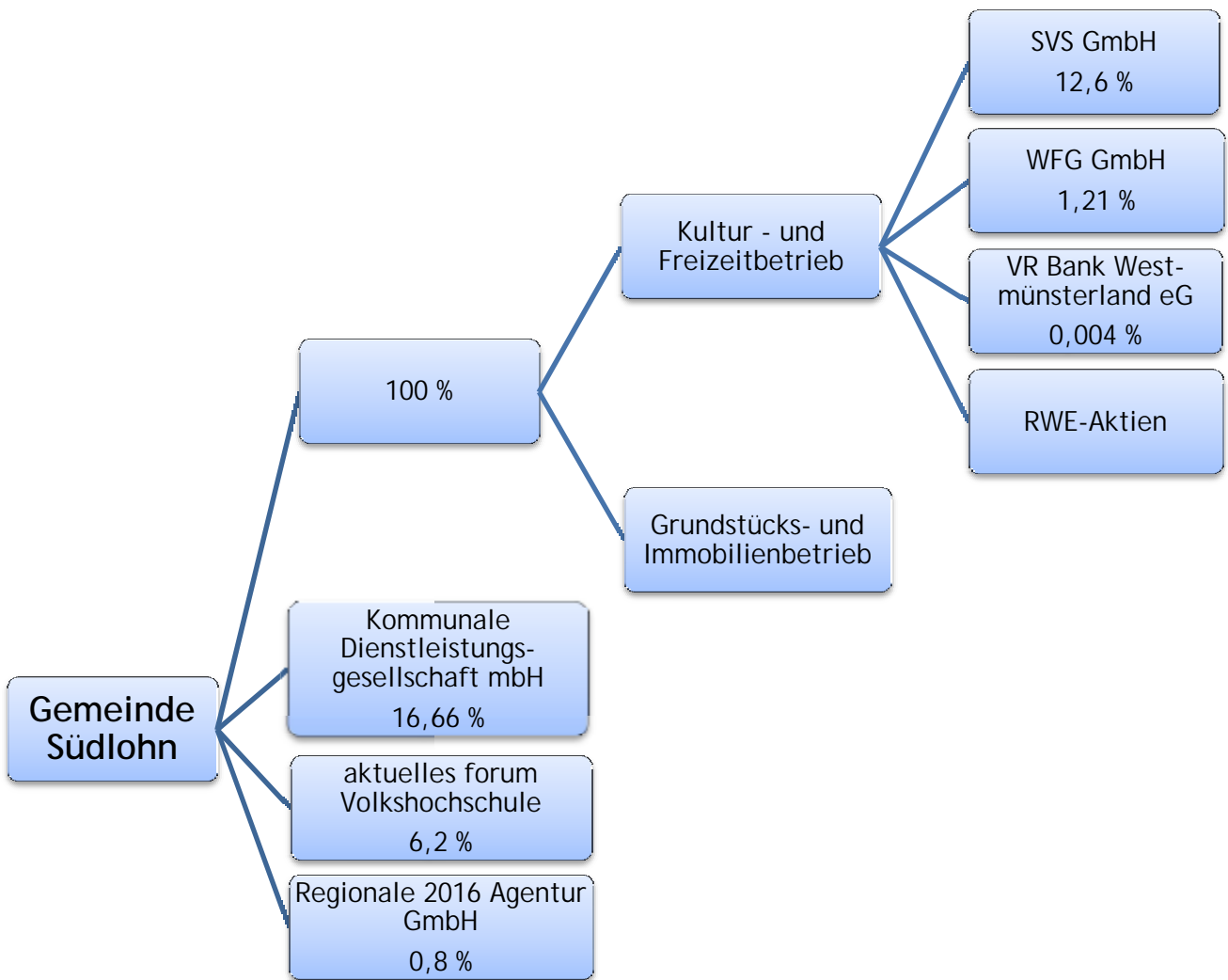
- a) die Pflege des Spargedankens vor allem durch die Annahme von Spareinlagen und sonstigen Einlagen;
- b) die Gewährung von Krediten aller Art
- c) die Übernahme von Bürgschaften, Garantien und sonstigen Gewährleistungen sowie die Durchführung von Treuhandgeschäften,
- d) die Durchführung des Zahlungsverkehrs,
- e) die Durchführung des Auslandsgeschäfts einschließlich des An- und Verkaufs von Devisen und Sorten,
- f) die Vermögensberatung, Vermögensermittlung und Vermögensverwaltung,
- g) der Erwerb und die Veräußerung sowie die Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren und anderen Vermögenswerten,
- h) die Vermittlung oder der Verkauf von Bausparverträgen, Versicherungen, Immobilien und Reisen.

### Organe:

<i>Vorstand:</i>	4 Vorstandsmitglieder
<i>Aufsichtsrat:</i>	15 Mitglieder
<i>Vertreterversammlung:</i>	für je 75 Mitglieder 1 Vertreter

## zu 7: RWE Aktien

Aktienbesitz





## Anlagenpiegel 2014

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen/Wertberichtigungen					Restbuchwert	
	Anfangs-stand	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Endstand	Anfangs-stand	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	kum. Afa auf Abgänge	End-stand	Ende 2014	Ende 2013
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	222.841,94	15.028,40	0,00	0,00	237.870,34	-111.308,45	-29.273,67	0,00	0,00	-140.582,12	97.288,22	111.533,49
1.2. Sachanlagen	71.883.767,51	650.130,27	-80.255,12	0,00	72.453.642,66	-10.017.211,98	-1.986.506,22	0,00	635,24	-12.003.082,96	60.450.559,70	61.866.555,53
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.320.917,99	90.254,57	-60.933,84	42.934,14	4.393.172,86	-231.270,28	-49.525,00	0,00	0,00	-280.795,28	4.112.377,58	4.089.647,71
1.2.1.1 Grünflächen	2.873.006,23	86.934,21	-24.905,48	25.587,14	2.960.622,10	-231.270,28	-49.525,00	0,00	0,00	-280.795,28	2.679.826,82	2.641.735,95
1.2.1.2 Ackerland	915.418,93	3.320,36	-6.661,96	-11.946,60	900.130,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.130,73	915.418,93
1.2.1.3 Wald, Forsten	48.010,14	0,00	-72,80	0,00	47.937,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.001,90	194.074,70
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	484.482,69	0,00	-29.293,60	29.293,60	484.482,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	338.418,13	338.418,13
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	18.994.422,97	1.326,30	0,00	13.648,73	19.009.398,00	-2.640.712,06	-493.954,73	0,00	0,00	-3.134.666,79	15.874.731,21	16.353.710,91
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.394.373,15	0,00	0,00	0,00	1.394.373,15	-114.319,31	-25.958,00	0,00	0,00	-140.277,31	1.254.095,84	1.280.053,84
1.2.2.2 Schulen (Grundstücke und Gebäude)	9.657.793,55	337,41	0,00	13.648,73	9.671.779,69	-1.400.910,00	-322.163,00	0,00	0,00	-1.723.073,00	7.948.706,69	8.256.883,55
1.2.2.3 Wohnbauten	587.113,60	0,00	0,00	0,00	587.113,60	-84.538,83	-8.464,73	0,00	0,00	-93.003,56	494.110,04	502.574,77
1.2.2.4 Sonst. Grundstücke mit Geschäftsbauten	7.355.142,67	988,89	0,00	0,00	7.356.131,56	-1.040.943,92	-137.369,00	0,00	0,00	-1.178.312,92	6.177.818,64	6.314.198,75
1.2.3. Infrastrukturvermögen	44.735.281,40	90.482,75	-18.432,05	669.973,92	45.477.306,02	-6.377.415,63	-1.268.782,27	0,00	0,00	-7.646.197,90	37.831.108,12	38.357.865,77
1.2.3.1 Grund und Boden Infrastrukturvermögen	5.251.866,04	723,07	-2.414,20	560,50	5.250.735,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.250.735,41	5.251.866,04
1.2.3.2 Brücken	468.060,86	0,00	0,00	0,00	468.060,86	-73.835,54	-14.539,00	0,00	0,00	-88.374,54	379.686,32	394.225,32
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	17.393.377,69	83.614,49	0,00	339.610,96	17.816.603,14	-2.329.486,38	-464.843,27	0,00	0,00	-2.794.329,65	15.022.273,49	15.063.891,31
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanl.	21.559.956,63	6.145,19	-16.017,85	329.802,46	21.879.886,43	-3.962.958,71	-786.986,00	0,00	0,00	-4.749.944,71	17.129.941,72	17.596.997,92
1.2.3.6 sonstiges Infrastrukturvermögen	62.020,18	0,00	0,00	0,00	62.020,18	-11.135,00	-2.414,00	0,00	0,00	-13.549,00	48.471,18	50.885,18
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	374.869,09	0,00	0,00	0,00	374.869,09	-49.242,99	-10.040,00	0,00	0,00	-59.282,99	315.586,10	325.626,10
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.940,39	0,00	0,00	0,00	3.940,39	-906,00	-222,00	0,00	0,00	-1.128,00	2.812,39	3.034,39
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.461.495,13	45.180,50	-1,00	2.613,56	1.509.288,19	-366.094,62	-93.792,89	0,00	0,00	-459.887,51	1.049.400,68	1.095.400,51
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	997.688,90	40.667,67	-888,23	-2.613,56	1.034.854,78	-351.570,40	-70.189,33	0,00	635,24	-421.124,49	613.730,29	646.118,50
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	995.151,64	382.218,48	0,00	-726.556,79	650.813,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.813,33	995.151,64
1.3. Finanzanlagen	1.976.671,44	236.005,11	0,00	0,00	2.212.676,55	-194.335,30	-8.544,84	0,00	0,00	-202.880,14	2.009.796,41	1.782.336,14
1.3.2. Beteiligung	16.618,86	0,00	0,00	0,00	16.618,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.618,86	16.618,86
1.3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens	1.957.502,58	236.005,11	0,00	0,00	2.193.507,69	-194.335,30	-8.544,84	0,00	0,00	-202.880,14	1.990.627,55	1.763.167,28
1.3.5. Ausleihungen	2.550,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	2.550,00
1.3.5.1 an verbundene 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
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5.4 sonstige Ausleihungen	2.550,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	2.550,00
	74.083.280,89	901.163,78	-80.255,12	0,00	74.904.189,55	-10.322.855,73	-2.024.324,73	0,00	635,24	-12.346.545,22	62.557.644,33	63.760.425,16

## Gesamt-Forderungsspiegel 2014

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 Jahr EUR	
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>371.751,99</b>	<b>106.348,31</b>	<b>224.181,68</b>	<b>41.222,00</b>	<b>279.756,43</b>
1.1 Gebühren	6.135,43	6.135,43	0,00	0,00	7.550,70
1.2. Beiträge	216.682,96	4.401,28	212.281,68	0,00	3.314,73
1.3 Steuern	47.933,61	47.933,61	0,00	0,00	21.510,19
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	57.700,50	45.800,50	11.900,00	0,00	198.923,79
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	43.299,49	2.077,49	0,00	41.222,00	48.457,02
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>52.706,33</b>	<b>48.572,56</b>	<b>4.133,77</b>	<b>0,00</b>	<b>229.820,38</b>
2.1. gegenüber dem privaten Bereich	30.946,91	26.813,14	4.133,77	0,00	207.387,44
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	5.862,73	5.862,73	0,00	0,00	5.178,10
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.475,41
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 gegen Mitarbeiter	80,00	80,00	0,00	0,00	0,00
2.7 gegen Einheitskasse	15.816,69	15.816,69	0,00	0,00	15.779,43
<b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>74.359,88</b>	<b>74.359,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64.559,20</b>
3.1 sonstige Vermögensgegenstände	74.359,88	74.359,88	0,00	0,00	64.559,20
3.2 übrige Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>498.818,20</b>	<b>229.280,75</b>	<b>228.315,45</b>	<b>41.222,00</b>	<b>574.136,01</b>

## Gesamtverbindlichkeitspiegel 2014

Art	Gesamtbetrag	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag
	EUR 1	bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	EUR 5
<b>1. Anleihen</b>					
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	12.650.031,40	762.667,23	3.207.913,20	8.679.450,97	12.588.900,60
2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. vom öffentlichen Bereich	304.334,42	64.615,82	239.718,60	0,00	747.335,13
2.4.1. vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2. vom Land	304.334,42	64.615,82	239.718,60	0,00	0,00
2.4.3. von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4. von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5. vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	747.335,13
2.4.6. von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. von Kreditinstituten	12.345.696,98	698.051,41	2.968.194,60	8.679.450,97	11.841.565,47
2.5.1. von Banken und Kreditinstituten	12.299.672,92	681.886,23	2.938.335,72	8.679.450,97	11.780.200,05
2.5.2. von übrigen Kreditgebern	46.024,06	16.165,18	29.858,88	0,00	61.365,42
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	2.059.561,75	2.059.561,75	0,00	0,00	4.000.000,00
3.1. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. vom privaten Kreditmarkt	2.059.561,75	2.059.561,75	0,00	0,00	4.000.000,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	393.774,13	281.599,13	87.200,00	24.975,00	738.318,42
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	102.095,63	102.095,63	0,00	0,00	39.068,94
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	129.267,07	129.267,07	0,00	0,00	190.695,36
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	2.537.149,69	2.163.532,23	0,00	373.617,46	2.070.446,78
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	17.871.879,67	5.498.723,04	3.295.113,20	9.078.043,43	19.627.430,10

Art	Gesamtbetrag				Gesamtbetrag
	EUR				EUR
	1				5
Nachri					
Haftun					
1. Bürgschaften					
1.1. Sparkasse Stadtlohn/WestLB	2.484.000 €				2.700.000 €
a SVS-Versorgungs-GmbH					
b Rekommunalisierung der					
1.2. Sparkasse Westmünsterland	51.516 €				57.256 €
a SC Südlohn 28 e.V.:					
b Bau eines Umkleidegebäudes					
1.3. Sparkasse Westmünsterland	48.589 €				53.159 €
a FC Oeding 1925 e.V.					
b Bau eines Umkleidegebäudes					

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

Angaben nach § 116 GO NRW

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Berater- verträge	Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 Aktiengesetz	Mitgliedschaften in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemein- de in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Battefeld	Jörg	Flugsicherungskontrolleiter				
Bergup	Günter	Kaufm. Geschäftsführer				
Bone-Hedwig	Maria	Industriekauffrau				
Bratus*	Norbert	Kaufm. Leiter				
Brüning	Hans	Gebietsverkäufer				
Engbers	Frank	Staatl. Gepr. Betriebswirt		EGW Gescher, Estern 41, 48712 Gescher Gesellschafterversammlung		DRK Ortsverein Südlohn-Oeding e.V.
Frieling	Hermann-Josef	Wissenschaftl. Referent				
Hövel	Wilhelm	Projektleitung				Kinobetrieb Hövel, Bahnhofstr. 11, Ahaus
Icking	Heinrich	Arbeiter, Neben- erwerbslandwirt				
Kahmen	Alois	Polizeibeamter				
Lüdiger	Karl-Heinz	Tischlermeister				Kreishandwerkerschaft Borken Meisterbeisitzer
Lüdiger*	Klemens	Metallbaumeister				
Nienhaus*	Elisabeth	nicht berufstätig				
Osterholt	Günter	Elektrotechniker				SVS-Versorgungsbetriebe
Peek*	Andreas	Betriebswirt (VWA)				
Penno	Rita	Produktionsmitarbeiterin (gelernte Erzieherin)				
Plewa	Ingo	Bankkaufmann				VR-Bank Westmünsterland eG 1 Geschäftsanteil
Rotz	Ludger	Fenster-Monteur				Landwirtschaft Rotz Winterswyker Str. 31 46354 Südlohn
Schichel*	Michael	Dipl.-Verwaltungswirt (FH)				
Schlechter	Jörg	Polizeibeamter				
Schleif	Josef	Rentner				Umweltausschuss Kreis Borken Beratungsfunktion in einem sozialen Brennpunkt IG für ein vernünftiges VK in Oeding e.V. Bündnis 90/Die Grünen
Schmittmann	Karin	Schuldnerberatung				
Seidensticker- Beining*	Barbara	Kosmetikerin, med. Fußpflegerin				SPD Ortsverein Südlohn

Name	Vorname	ausgeübter Beruf	Berater- verträge	Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 Aktiengesetz	Mitgliedschaften in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemein- de in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Sicking	Christel	Kauffrau/selbständig				
Stödtke	Rolf	Industriekaufmann				SPD Ortsverein Südlohn FC Oeding
van de Sand	Maik	Beamter im kommunalen Dienst				FC Oeding 1925 e.V. B 90 /Die Grünen OV Südlohn
Vedder	Christian	Rechtsanwalt Bürgermeister			SVS Versorgungs- betriebe GmbH von-Ardenne-Str. 8 48703 Stadtlohn	SOMIT e.V.
Wilmers	Martin	Beamter				

\* = Seit Juni 2014

Im Juni 2014 ausgeschieden

Bonse-Geuking	Annette	Bäuerin		Kuratorium Krankenhaus Stadtlohn (Mitglied) Landwirtschaftsausschuss Westf. Landwirtschaft (Mitglied) Landw. Sozialvers. NRW (Mitglied im Vorstand)		
Grötting	Ludger	Landwirt				Gewerbl. Schweinemast Grötting; Geschäftsführer/ Kommanditist; Energie- und Düngeprod. Südlohn Borkener Str. 3, 46354 Südlohn
Harmeling	Thomas	Dipl.-Bauingenieur				
Kemper	Heinz	Pensionär				Caritasverband Vreden u. Ahaus Caritas-Rat
Rathmer	Norbert	Industriekaufmann				
Robers	Dieter	Architekt u. Bau- sachverständiger		IK_Bau-NRW		Beirat der GTÜ-Stuttgart