

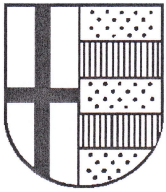


Geschäftsbericht
zum
Jahresabschluss
2 0 1 0



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	5
Ergebnisrechnung 2010	7
Finanzrechnung 2010	8
Teilergebnis- und Finanzrechnungen 2010 für Produktbereiche	9
Bilanz zum 31.12.2010	41
Anhang zum Jahresabschluss	45
Erläuterung der Ergebnis- und Finanzrechnung 2010	47
Übersicht über die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen 2010	80
Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen 2010	81
Erläuterung der Bilanz zum 31.12.2010	83
Anlagenspiegel zum 31.12.2010	115
Forderungsspiegel zum 31.12.2010	117
Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2010	118
Rücklagenspiegel zum 31.12.2010	119
Lagebericht zum Jahresabschluss 2010	121
Angaben gem. § 95 Abs. 2 GO	131



KREIS OLPE

Jahresabschluss

für das

Haushaltsjahr 2010

Aufgestellt:
Olpe, 20.07.2011

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Siemen".

Siemen
Kreiskämmerer

Bestätigt:
Olpe, 20.07.2011

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Beckehoff".

Beckehoff
Landrat

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 /I. Sp.2
01 + Steuern und ähnliche Abgaben	3.012.087,23	2.860.000,00	2.918.645,09	58.645,09
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	100.132.091,47	111.348.200,00	111.271.731,99	-76.468,01
03 + Sonstige Transfererträge	2.716.186,72	2.082.700,00	3.054.355,70	971.655,70
04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.676.101,29	20.199.500,00	19.964.569,17	-234.930,83
05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	203.473,55	159.700,00	603.569,50	443.869,50
06 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.180.558,15	5.183.800,00	5.211.054,59	27.254,59
07 + Sonstige ordentliche Erträge	7.366.736,46	3.165.600,00	4.181.730,44	1.016.130,44
10 = Ordentliche Erträge	138.287.234,87	144.999.500,00	147.205.656,48	2.206.156,48
11 - Personalaufwendungen	22.222.698,66	23.912.500,00	24.760.997,27	848.497,27
12 - Versorgungsaufwendungen	3.989.759,09	3.015.000,00	2.372.142,79	-642.857,21
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.974.961,83	18.106.600,00	16.925.171,45	-1.181.428,55
14 - Bilanzielle Abschreibungen	3.185.435,54	3.411.600,00	3.223.104,59	-188.495,41
15 - Transferaufwendungen	78.280.763,44	81.976.700,00	80.860.192,76	-1.116.507,24
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.665.796,08	16.366.600,00	18.407.875,82	2.041.275,82
17 = Ordentliche Aufwendungen	140.319.414,64	146.789.000,00	146.549.484,68	-239.515,32
18 = Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-2.032.179,77	-1.789.500,00	656.171,80	2.445.671,80
19 + Finanzerträge	1.031.155,03	709.500,00	695.091,38	-14.408,62
20 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.472.137,06	940.000,00	445.464,15	-494.535,85
21 = Finanzergebnis	-440.982,03	-230.500,00	249.627,23	480.127,23
22 = Ordentliches Jahresergebnis	-2.473.161,80	-2.020.000,00	905.799,03	2.925.799,03

Einzahlungs- und Auszahlungsarten in €	Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 /I. Sp.2
01 + Steuern und ähnliche Abgaben	3.010.216,38	2.860.000,00	2.919.161,98	59.161,98
02 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	98.755.294,06	109.654.800,00	109.344.363,33	-310.436,67
03 + Sonstige Transfereinzahlungen	4.485.601,53	2.082.700,00	4.522.667,95	2.439.967,95
04 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.253.785,27	19.829.500,00	19.737.367,26	-92.132,74
05 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	324.898,14	159.700,00	653.911,12	494.211,12
06 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	5.219.386,72	5.183.800,00	5.113.498,61	-70.301,39
07 + Sonstige Einzahlungen	2.241.111,98	2.257.600,00	3.890.346,98	1.632.746,98
08 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.171.059,21	709.500,00	681.097,50	-28.402,50
09 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	134.461.353,29	142.737.600,00	146.862.414,73	4.124.814,73
10 - Personalauszahlungen	20.172.143,54	21.014.500,00	20.754.038,67	-260.461,33
11 - Versorgungsauszahlungen	2.817.216,72	3.015.000,00	3.581.222,20	566.222,20
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.711.307,13	18.106.600,00	17.360.069,80	-746.530,20
13 - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.090.913,03	448.000,00	445.464,15	-2.535,85
14 - Transferauszahlungen	79.028.995,91	81.393.700,00	82.464.355,42	1.070.655,42
15 - Sonstige Auszahlungen	15.011.912,50	16.366.600,00	16.006.180,11	-360.419,89
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	135.832.488,83	140.344.400,00	140.611.330,35	266.930,35
17 = Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.371.135,54	2.393.200,00	6.251.084,38	3.857.884,38
18 + Investitionszuwendungen	2.634.536,03	3.516.000,00	2.496.645,79	-1.019.354,21
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	7.684.983,64	14.000,00	989.560,50	975.560,50
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	50,76	3.000,00	0,00	-3.000,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	94.509,76	603.000,00	603.820,38	820,38
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.414.080,19	4.136.000,00	4.090.026,67	-45.973,33
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.481,39	111.000,00	13.045,50	-97.954,50
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	51.389,70	1.902.906,80	270.988,28	-1.631.918,52
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.475.116,92	2.245.667,87	1.675.633,26	-570.034,61
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	5.112,92	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2.573.367,32	3.502.682,89	2.491.975,13	-1.010.707,76
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	573.000,00	350.000,00	-223.000,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.106.468,25	8.335.257,56	5.801.642,17	-2.533.615,39
31 = Saldo der Investitionstätigkeit	6.307.611,94	-4.199.257,56	-1.711.615,50	2.487.642,06
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	4.936.476,40	-1.806.057,56	4.539.468,88	6.345.526,44
34 - Tilgung von Krediten für Investitionen	19.220.649,10	836.000,00	835.927,26	-72,74
35 = Saldo der Finanzierungstätigkeit	-19.220.649,10	-836.000,00	-835.927,26	72,74
36 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-14.284.172,70	-2.642.057,56	3.703.541,62	6.345.599,18
37 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	41.968.943,36	27.684.770,66	27.684.770,66	0,00
38 = Liquide Mittel	27.684.770,66	25.042.713,10	31.388.312,28	6.345.599,18

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./l. Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.482,99	0,00	8.482,99	8.482,99
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	62.339,58	50.500,00	84.432,66	33.932,66
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	336.056,01	70.700,00	69.642,05	-1.057,95
07	Sonstige ordentliche Erträge	104.495,76	833.200,00	1.385.425,09	552.225,09
10	Ordentliche Erträge	511.374,34	954.400,00	1.547.982,79	593.582,79
11	Personalaufwendungen	5.972.272,35	6.815.100,00	7.876.921,49	1.061.821,49
12	Versorgungsaufwendungen	3.989.759,09	3.015.000,00	2.372.142,79	-642.857,21
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.047.240,68	2.107.800,00	2.046.631,01	-61.168,99
14	Bilanzielle Abschreibungen	93.289,10	230.000,00	134.369,38	-95.630,62
15	Transferaufwendungen	71.388,00	71.500,00	107.180,00	35.680,00
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.837.941,16	1.663.700,00	1.700.166,09	36.466,09
17	Ordentliche Aufwendungen	14.011.890,38	13.903.100,00	14.237.410,76	334.310,76
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-13.500.516,04	-12.948.700,00	-12.689.427,97	259.272,03
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	8.486.297,32	7.786.000,00	7.787.864,52	1.864,52
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.353.728,88	1.982.000,00	1.886.395,43	-95.604,57
29	Jahresergebnis	-7.367.947,60	-7.144.700,00	-6.787.958,88	356.741,12

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.482,99	0,00	8.482,99	8.482,99
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	60.792,51	50.500,00	77.035,64	26.535,64
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	300.046,14	70.700,00	106.920,38	36.220,38
07	Sonstige Einzahlungen	383.640,45	99.200,00	1.512.529,39	1.413.329,39
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	752.962,09	220.400,00	1.704.968,40	1.484.568,40
10	Personalauszahlungen	4.044.284,26	3.917.100,00	3.754.654,60	-162.445,40
11	Versorgungsauszahlungen	2.817.216,72	3.015.000,00	3.581.222,20	566.222,20
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.190.482,03	2.107.800,00	2.020.681,12	-87.118,88
14	Transferauszahlungen	71.388,00	71.500,00	107.180,00	35.680,00
15	Sonstige Auszahlungen	1.759.640,32	1.663.700,00	1.730.389,02	66.689,02
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	10.883.011,33	10.775.100,00	11.194.126,94	419.026,94
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-10.130.049,24	-10.554.700,00	-9.489.158,54	1.065.541,46
18	Investitionszuwendungen	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	7.661.778,44	0,00	970.377,50	970.377,50
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.661.778,44	50.000,00	970.377,50	920.377,50
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	41.796,50	0,00	0,00	0,00
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	169.830,14	252.000,00	144.598,44	-107.401,56
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	211.626,64	302.000,00	144.598,44	-157.401,56
31	Saldo der Investitionstätigkeit	7.450.151,80	-252.000,00	825.779,06	1.077.779,06
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-2.679.897,44	-10.806.700,00	-8.663.379,48	2.143.320,52

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./l. Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	34.941,90	31.000,00	48.016,89	17.016,89
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.948.689,77	8.010.500,00	8.366.595,19	356.095,19
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	278,90	500,00	320,06	-179,94
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.339,59	17.500,00	501,15	-16.998,85
07	Sonstige ordentliche Erträge	1.512.398,08	1.538.800,00	1.612.842,02	74.042,02
10	Ordentliche Erträge	9.528.648,24	9.598.300,00	10.028.275,31	429.975,31
11	Personalaufwendungen	5.840.480,46	6.175.700,00	6.146.037,88	-29.662,12
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.101.740,19	2.204.900,00	2.146.413,99	-58.486,01
14	Bilanzielle Abschreibungen	388.950,33	589.000,00	486.749,61	-102.250,39
15	Transferaufwendungen	89.380,85	155.400,00	86.884,43	-68.515,57
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	385.129,26	303.900,00	494.441,62	190.541,62
17	Ordentliche Aufwendungen	8.805.681,09	9.428.900,00	9.360.527,53	-68.372,47
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	722.967,15	169.400,00	667.747,78	498.347,78
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	4.599,91	4.000,00	10.588,70	6.588,70
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.858.245,96	1.686.100,00	1.793.223,70	107.123,70
29	Jahresergebnis	-1.130.678,90	-1.512.700,00	-1.114.887,22	397.812,78

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	18.439,15	13.500,00	16.225,00	2.725,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.703.548,63	7.640.500,00	7.930.679,51	290.179,51
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	241,55	500,00	332,45	-167,55
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	110.201,15	17.500,00	-78.380,05	-95.880,05
07	Sonstige Einzahlungen	1.431.018,29	1.538.800,00	1.473.390,92	-65.409,08
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.263.448,77	9.210.800,00	9.342.247,83	131.447,83
10	Personalauszahlungen	5.811.082,31	6.175.700,00	6.173.409,94	-2.290,06
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.060.058,40	2.204.900,00	2.111.228,95	-93.671,05
14	Transferauszahlungen	82.855,18	85.400,00	70.798,46	-14.601,54
15	Sonstige Auszahlungen	250.526,49	303.900,00	256.261,45	-47.638,55
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.204.522,38	8.769.900,00	8.611.698,80	-158.201,20
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	1.058.926,39	440.900,00	730.549,03	289.649,03
18	Investitionszuwendungen	51.043,78	28.000,00	28.611,66	611,66
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	17.464,70	9.000,00	3.213,00	-5.787,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	68.508,48	37.000,00	31.824,66	-5.175,34
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	705.157,24	1.606.995,05	1.187.886,51	-419.108,54
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	28.689,56	80.002,23	60.278,43	-19.723,80
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	733.846,80	1.686.997,28	1.248.164,94	-438.832,34
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-665.338,32	-1.649.997,28	-1.216.340,28	433.657,00
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	393.588,07	-1.209.097,28	-485.791,25	723.306,03

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	63.361,88	58.300,00	75.805,68	17.505,68
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	203,50	1.100,00	135,00	-965,00
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.340,10	6.000,00	4.214,68	-1.785,32
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	328.859,99	278.100,00	284.105,29	6.005,29
07	Sonstige ordentliche Erträge	82.266,13	89.200,00	85.967,87	-3.232,13
10	Ordentliche Erträge	481.031,60	432.700,00	450.228,52	17.528,52
11	Personalaufwendungen	753.808,14	845.200,00	814.351,46	-30.848,54
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.382.423,59	3.561.000,00	3.289.812,99	-271.187,01
14	Bilanzielle Abschreibungen	140.523,95	246.000,00	181.796,98	-64.203,02
15	Transferaufwendungen	354,52	1.300,00	204,52	-1.095,48
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	266.915,23	245.600,00	297.984,01	52.384,01
17	Ordentliche Aufwendungen	4.544.025,43	4.899.100,00	4.584.149,96	-314.950,04
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-4.062.993,83	-4.466.400,00	-4.133.921,44	332.478,56
27	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.706,74	2.000,00	14.144,48	12.144,48
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	193.287,00	183.300,00	187.279,00	3.979,00
29	Jahresergebnis	-4.254.574,09	-4.647.700,00	-4.307.055,96	340.644,04

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.380,00	38.400,00	51.084,80	12.684,80
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	211,00	1.100,00	127,50	-972,50
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.170,30	6.000,00	5.292,68	-707,32
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	325.811,16	278.100,00	241.115,28	-36.984,72
07	Sonstige Einzahlungen	75.446,68	89.200,00	70.359,69	-18.840,31
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	442.019,14	412.800,00	367.979,95	-44.820,05
10	Personalauszahlungen	747.828,08	845.200,00	820.012,85	-25.187,15
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.417.058,25	3.561.000,00	3.372.441,54	-188.558,46
14	Transferauszahlungen	354,52	1.300,00	204,52	-1.095,48
15	Sonstige Auszahlungen	214.949,11	245.600,00	329.244,72	83.644,72
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.380.189,96	4.653.100,00	4.521.903,63	-131.196,37
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.938.170,82	-4.240.300,00	-4.153.923,68	86.376,32
18	Investitionszuwendungen	1.258.502,00	898.000,00	898.172,00	172,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.600,00	0,00	50,00	50,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.260.102,00	898.000,00	898.222,00	222,00
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	125.366,80	267.672,82	206.375,60	-61.297,22
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	2.260.211,00	1.995.000,00	1.995.000,00	0,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.385.577,80	2.262.672,82	2.201.375,60	-61.297,22
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-1.125.475,80	-1.364.672,82	-1.303.153,60	61.519,22
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-5.063.646,62	-5.604.972,82	-5.457.077,28	147.895,54

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	382.760,04	319.000,00	347.894,60	28.894,60
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	331.169,10	293.000,00	327.437,88	34.437,88
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.680,20	3.100,00	3.771,05	671,05
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10,00	100,00	134,00	34,00
07	Sonstige ordentliche Erträge	2.394,91	3.700,00	2.721,08	-978,92
10	Ordentliche Erträge	718.014,25	618.900,00	681.958,61	63.058,61
11	Personalaufwendungen	781.683,99	780.300,00	778.243,28	-2.056,72
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	321.181,91	410.800,00	365.309,58	-45.490,42
14	Bilanzielle Abschreibungen	1.028,03	4.500,00	6.187,10	1.687,10
15	Transferaufwendungen	55.812,96	63.400,00	64.376,23	976,23
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	128.899,69	149.000,00	139.770,14	-9.229,86
17	Ordentliche Aufwendungen	1.288.606,58	1.408.000,00	1.353.886,33	-54.113,67
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-570.592,33	-789.100,00	-671.927,72	117.172,28
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	173.839,58	160.800,00	137.290,50	-23.509,50
29	Jahresergebnis	-744.431,91	-949.900,00	-809.218,22	140.681,78

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	355.261,34	319.000,00	369.744,70	50.744,70
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	330.471,60	293.000,00	326.598,39	33.598,39
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.632,20	3.100,00	2.283,70	-816,30
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	10,00	100,00	134,00	34,00
07	Sonstige Einzahlungen	2.387,73	3.700,00	2.759,56	-940,44
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	693.762,87	618.900,00	701.520,35	82.620,35
10	Personalauszahlungen	773.706,86	780.300,00	785.284,41	4.984,41
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	323.286,64	410.800,00	381.494,40	-29.305,60
14	Transferauszahlungen	55.812,96	63.400,00	64.176,73	776,73
15	Sonstige Auszahlungen	127.608,08	149.000,00	116.707,06	-32.292,94
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.280.414,54	1.403.500,00	1.347.662,60	-55.837,40
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-586.651,67	-784.600,00	-646.142,25	138.457,75
18	Investitionszuwendungen	0,00	200.000,00	119.453,00	-80.547,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	200.000,00	119.453,00	-80.547,00
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	1.165,00	5.000,00	2.777,40	-2.222,60
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	200.000,00	119.453,00	-80.547,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.165,00	205.000,00	122.230,40	-82.769,60
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-1.165,00	-5.000,00	-2.777,40	2.222,60
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-587.816,67	-789.600,00	-648.919,65	140.680,35

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.799.285,86	2.700.000,00	2.755.684,58	55.684,58
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	432.097,25	394.000,00	421.234,63	27.234,63
03	Sonstige Transfererträge	1.517.089,49	991.200,00	1.623.642,61	632.442,61
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	260,00	200,00	13.071,00	12.871,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.176.059,03	4.489.000,00	4.517.707,58	28.707,58
07	Sonstige ordentliche Erträge	51.756,23	2.500,00	143.150,29	140.650,29
10	Ordentliche Erträge	8.976.547,86	8.576.900,00	9.474.490,69	897.590,69
11	Personalaufwendungen	1.161.229,36	1.433.000,00	1.430.262,07	-2.737,93
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	681.920,32	702.900,00	723.421,56	20.521,56
14	Bilanzielle Abschreibungen	305.764,01	5.500,00	6.591,39	1.091,39
15	Transferaufwendungen	13.622.581,23	14.457.300,00	14.907.081,25	449.781,25
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.234.479,98	13.195.800,00	13.255.024,25	59.224,25
17	Ordentliche Aufwendungen	28.005.974,90	29.794.500,00	30.322.380,52	527.880,52
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-19.029.427,04	-21.217.600,00	-20.847.889,83	369.710,17
19	Finanzerträge	589,55	500,00	310,73	-189,27
21	Finanzergebnis	589,55	500,00	310,73	-189,27
22	Ordentliches Jahresergebnis	-19.028.837,49	-21.217.100,00	-20.847.579,10	369.520,90
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	791.761,39	847.100,00	829.244,00	-17.856,00
29	Jahresergebnis	-19.820.598,88	-22.064.200,00	-21.676.823,10	387.376,90

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.799.285,86	2.700.000,00	2.755.684,58	55.684,58
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	108.816,00	105.000,00	105.853,50	853,50
03	Sonstige Transfereinzahlungen	1.448.984,85	991.200,00	1.495.740,66	504.540,66
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	260,00	200,00	12.345,00	12.145,00
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	4.197.791,34	4.489.000,00	4.481.413,25	-7.586,75
07	Sonstige Einzahlungen	3.242,40	2.500,00	5.633,01	3.133,01
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	589,55	500,00	310,73	-189,27
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.558.970,00	8.288.400,00	8.856.980,73	568.580,73
10	Personalauszahlungen	1.154.671,50	1.433.000,00	1.433.965,93	965,93
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	666.685,05	702.900,00	721.960,58	19.060,58
14	Transferauszahlungen	13.455.327,32	14.457.300,00	14.888.370,39	431.070,39
15	Sonstige Auszahlungen	12.216.528,57	13.195.800,00	13.141.254,50	-54.545,50
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	27.493.212,44	29.789.000,00	30.185.551,40	396.551,40
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-18.934.242,44	-21.500.600,00	-21.328.570,67	172.029,33
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	2.677,50	21.000,00	0,00	-21.000,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.677,50	21.000,00	0,00	-21.000,00
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-2.677,50	-21.000,00	0,00	21.000,00
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-18.936.919,94	-21.521.600,00	-21.328.570,67	193.029,33

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.318.446,10	12.539.400,00	12.435.512,99	-103.887,01
03	Sonstige Transfererträge	1.199.097,23	1.091.500,00	1.430.713,09	339.213,09
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.728.596,50	3.933.400,00	3.777.877,68	-155.522,32
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.900,00	18.600,00	4.919,50	-13.680,50
07	Sonstige ordentliche Erträge	55.307,38	3.000,00	29.299,41	26.299,41
10	Ordentliche Erträge	15.315.347,21	17.585.900,00	17.678.322,67	92.422,67
11	Personalaufwendungen	2.084.935,48	2.135.900,00	2.125.496,27	-10.403,73
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	472.742,58	297.100,00	288.264,20	-8.835,80
14	Bilanzielle Abschreibungen	4.218,41	200,00	919,81	719,81
15	Transferaufwendungen	35.919.758,82	39.961.100,00	39.196.991,84	-764.108,16
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	224.006,70	52.400,00	213.425,02	161.025,02
17	Ordentliche Aufwendungen	38.705.661,99	42.446.700,00	41.825.097,14	-621.602,86
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-23.390.314,78	-24.860.800,00	-24.146.774,47	714.025,53
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	803.489,26	768.300,00	775.321,00	7.021,00
29	Jahresergebnis	-24.193.804,04	-25.629.100,00	-24.922.095,47	707.004,53

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.625.976,28	12.539.400,00	12.397.806,76	-141.593,24
03	Sonstige Transfereinzahlungen	1.214.948,71	1.091.500,00	1.191.345,71	99.845,71
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.684.308,24	3.933.400,00	3.753.130,10	-180.269,90
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	13.900,00	18.600,00	4.919,50	-13.680,50
07	Sonstige Einzahlungen	11.789,75	3.000,00	25.457,49	22.457,49
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.550.922,98	17.585.900,00	17.372.659,56	-213.240,44
10	Personalauszahlungen	2.063.738,88	2.135.900,00	2.146.692,87	10.792,87
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	467.769,25	297.100,00	292.697,89	-4.402,11
14	Transferauszahlungen	35.193.401,74	39.545.100,00	39.131.680,30	-413.419,70
15	Sonstige Auszahlungen	45.718,08	52.400,00	44.521,62	-7.878,38
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.770.627,95	42.030.500,00	41.615.592,68	-414.907,32
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-22.219.704,97	-24.444.600,00	-24.242.933,12	201.666,88
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	563,31	0,00	0,00	0,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	253.059,35	504.680,66	270.076,77	-234.603,89
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	253.622,66	504.680,66	270.076,77	-234.603,89
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-253.622,66	-504.680,66	-270.076,77	234.603,89
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-22.473.327,63	-24.949.280,66	-24.513.009,89	436.270,77

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	164.099,57	160.600,00	152.456,92	-8.143,08
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	51.427,08	50.000,00	54.501,54	4.501,54
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	84.256,12	80.800,00	92.489,90	11.689,90
07	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	500,00	496,13	-3,87
10	Ordentliche Erträge	299.782,77	291.900,00	299.944,49	8.044,49
11	Personalaufwendungen	1.134.374,17	1.177.900,00	1.139.753,80	-38.146,20
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.078,62	30.300,00	15.330,35	-14.969,65
14	Bilanzielle Abschreibungen	9.572,27	8.500,00	969,57	-7.530,43
15	Transferaufwendungen	386.843,38	495.600,00	452.495,86	-43.104,14
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.833,70	28.900,00	24.921,88	-3.978,12
17	Ordentliche Aufwendungen	1.595.702,14	1.741.200,00	1.633.471,46	-107.728,54
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.295.919,37	-1.449.300,00	-1.333.526,97	115.773,03
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	273.685,15	263.500,00	299.854,00	36.354,00
29	Jahresergebnis	-1.569.604,52	-1.712.800,00	-1.633.380,97	79.419,03

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	163.456,92	160.600,00	153.556,92	-7.043,08
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	50.111,74	50.000,00	54.504,11	4.504,11
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	84.256,12	80.800,00	92.489,90	11.689,90
07	Sonstige Einzahlungen	40,00	500,00	1.057,76	557,76
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	297.864,78	291.900,00	301.608,69	9.708,69
10	Personalauszahlungen	1.121.758,94	1.177.900,00	1.151.245,05	-26.654,95
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	44.044,20	30.300,00	16.221,83	-14.078,17
14	Transferauszahlungen	354.744,38	495.600,00	486.970,86	-8.629,14
15	Sonstige Auszahlungen	24.408,63	28.900,00	25.848,87	-3.051,13
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.544.956,15	1.732.700,00	1.680.286,61	-52.413,39
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.247.091,37	-1.440.800,00	-1.378.677,92	62.122,08
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	8.007,99	7.000,00	1.226,50	-5.773,50
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.007,99	7.000,00	1.226,50	-5.773,50
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-8.007,99	-7.000,00	-1.226,50	5.773,50
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.255.099,36	-1.447.800,00	-1.379.904,42	67.895,58

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
11	Personalaufwendungen	16.341,97	14.200,00	13.916,61	-283,39
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	67.353,36	63.000,00	69.711,12	6.711,12
15	Transferaufwendungen	151.888,85	164.500,00	159.636,66	-4.863,34
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.301,45	1.100,00	1.005,32	-94,68
17	Ordentliche Aufwendungen	237.885,63	242.800,00	244.269,71	1.469,71
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-237.885,63	-242.800,00	-244.269,71	-1.469,71
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	3.151,88	2.900,00	3.213,00	313,00
29	Jahresergebnis	-241.037,51	-245.700,00	-247.482,71	-1.782,71

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
10	Personalauszahlungen	16.134,03	14.200,00	14.124,55	-75,45
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	72.692,81	63.000,00	62.283,08	-716,92
14	Transferauszahlungen	57.500,00	67.500,00	67.500,00	0,00
15	Sonstige Auszahlungen	2.301,45	1.100,00	1.005,32	-94,68
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	148.628,29	145.800,00	144.912,95	-887,05
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-148.628,29	-145.800,00	-144.912,95	887,05
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	31.407,41	67.000,00	47.166,93	-19.833,07
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	31.407,41	67.000,00	47.166,93	-19.833,07
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-31.407,41	-67.000,00	-47.166,93	19.833,07
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-180.035,70	-212.800,00	-192.079,88	20.720,12

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.116,60	0,00	31.539,48	31.539,48
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	319.804,42	275.000,00	349.919,99	74.919,99
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	37,25	0,00	32,05	32,05
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	10.000,00	48.272,38	38.272,38
07	Sonstige ordentliche Erträge	946,56	11.000,00	1.305,19	-9.694,81
10	Ordentliche Erträge	360.904,83	296.000,00	431.069,09	135.069,09
11	Personalaufwendungen	1.956.244,28	1.924.200,00	1.836.909,79	-87.290,21
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	50.840,43	79.400,00	66.763,97	-12.636,03
14	Bilanzielle Abschreibungen	30.415,62	37.000,00	24.536,79	-12.463,21
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	41.930,37	160.400,00	34.647,91	-125.752,09
17	Ordentliche Aufwendungen	2.079.430,70	2.201.000,00	1.962.858,46	-238.141,54
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.718.525,87	-1.905.000,00	-1.531.789,37	373.210,63
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	656.258,12	633.100,00	603.984,07	-29.115,93
29	Jahresergebnis	-2.374.783,99	-2.538.100,00	-2.135.773,44	402.326,56

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.116,60	0,00	31.539,48	31.539,48
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	312.103,43	275.000,00	347.688,69	72.688,69
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	37,25	0,00	32,05	32,05
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	0,00	10.000,00	48.272,38	38.272,38
07	Sonstige Einzahlungen	3.566,76	11.000,00	4.765,76	-6.234,24
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	355.824,04	296.000,00	432.298,36	136.298,36
10	Personalauszahlungen	1.936.476,19	1.924.200,00	1.856.677,88	-67.522,12
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	50.840,43	79.400,00	64.494,29	-14.905,71
15	Sonstige Auszahlungen	44.314,86	160.400,00	39.075,95	-121.324,05
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.031.631,48	2.164.000,00	1.960.248,12	-203.751,88
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.675.807,44	-1.868.000,00	-1.527.949,76	340.050,24
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	3.497,67	36.000,00	31.382,80	-4.617,20
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.497,67	36.000,00	31.382,80	-4.617,20
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-3.497,67	-36.000,00	-31.382,80	4.617,20
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.679.305,11	-1.904.000,00	-1.559.332,56	344.667,44

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.500,00	3.500,00	1.000,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	694.160,45	674.000,00	528.463,90	-145.536,10
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.344,97	20.500,00	8.032,30	-12.467,70
07	Sonstige ordentliche Erträge	15.032,31	15.000,00	32.775,78	17.775,78
10	Ordentliche Erträge	724.537,73	712.000,00	572.771,98	-139.228,02
11	Personalaufwendungen	873.541,60	948.900,00	918.170,05	-30.729,95
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.000,00	8.458,97	7.458,97
14	Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	100,00	100,00
15	Transferaufwendungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	18.265,64	3.000,00	9.623,80	6.623,80
17	Ordentliche Aufwendungen	891.807,24	957.900,00	936.352,82	-21.547,18
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-167.269,51	-245.900,00	-363.580,84	-117.680,84
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	482.591,58	448.700,00	444.014,00	-4.686,00
29	Jahresergebnis	-649.861,09	-694.600,00	-807.594,84	-112.994,84

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	2.500,00	3.500,00	1.000,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	693.094,32	674.000,00	507.991,40	-166.008,60
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	4.097,60	20.500,00	19.103,90	-1.396,10
07	Sonstige Einzahlungen	5.567,18	15.000,00	15.155,39	155,39
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	702.759,10	712.000,00	545.750,69	-166.249,31
10	Personalauszahlungen	866.468,65	948.900,00	925.243,00	-23.657,00
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	1.000,00	8.458,97	7.458,97
14	Transferauszahlungen	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
15	Sonstige Auszahlungen	4.336,94	3.000,00	2.932,50	-67,50
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	870.805,59	957.900,00	936.634,47	-21.265,53
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-168.046,49	-245.900,00	-390.883,78	-144.983,78

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	125.604,33	50.000,00	60.391,40	10.391,40
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.463.822,02	6.863.500,00	6.406.823,87	-456.676,13
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	156.050,50	110.000,00	573.199,18	463.199,18
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.390,87	5.500,00	3.454,39	-2.045,61
07	Sonstige ordentliche Erträge	209.299,94	654.100,00	791.800,46	137.700,46
10	Ordentliche Erträge	6.980.167,66	7.683.100,00	7.835.669,30	152.569,30
11	Personalaufwendungen	688.942,92	696.300,00	712.507,32	16.207,32
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.498.801,38	6.141.800,00	5.567.211,59	-574.588,41
14	Bilanzielle Abschreibungen	313.146,17	336.700,00	336.248,83	-451,17
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-603.669,47	495.500,00	1.154.661,94	659.161,94
17	Ordentliche Aufwendungen	6.897.221,00	7.670.300,00	7.770.629,68	100.329,68
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	82.946,66	12.800,00	65.039,62	52.239,62
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	360.463,67	332.400,00	341.653,00	9.253,00
29	Jahresergebnis	-277.517,01	-319.600,00	-276.613,38	42.986,62

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	124.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.337.228,14	6.863.500,00	6.672.459,99	-191.040,01
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	284.677,39	110.000,00	616.646,36	506.646,36
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	18.978,10	5.500,00	21.842,38	16.342,38
07	Sonstige Einzahlungen	199.106,89	480.100,00	735.120,56	255.020,56
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.963.990,52	7.509.100,00	8.096.069,29	586.969,29
10	Personalauszahlungen	683.351,73	696.300,00	718.098,51	21.798,51
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.235.887,94	6.141.800,00	5.848.003,97	-293.796,03
15	Sonstige Auszahlungen	268.862,38	495.500,00	275.130,71	-220.369,29
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.188.102,05	7.333.600,00	6.841.233,19	-492.366,81
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-224.111,53	175.500,00	1.254.836,10	1.079.336,10
18	Investitionszuwendungen	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	370.000,00	102.400,00	-267.600,00
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Vermögen	458.851,27	50.000,00	101.386,01	51.386,01
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	458.851,27	420.000,00	203.786,01	-216.213,99
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-458.851,27	-420.000,00	-201.086,01	218.913,99
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-682.962,80	-244.500,00	1.053.750,09	1.298.250,09

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.036.968,52	2.056.200,00	2.047.718,52	-8.481,48
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	12.177,17	5.000,00	8.611,66	3.611,66
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.346,41	33.000,00	52.656,69	19.656,69
07	Sonstige ordentliche Erträge	104.492,75	0,00	38.460,45	38.460,45
10	Ordentliche Erträge	2.188.984,85	2.094.200,00	2.147.447,32	53.247,32
11	Personalaufwendungen	39.400,27	41.400,00	58.996,02	17.596,02
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.188.255,04	2.268.000,00	2.241.557,08	-26.442,92
14	Bilanzielle Abschreibungen	1.878.578,10	1.954.000,00	1.878.578,07	-75.421,93
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	55.678,81	2.400,00	465.610,64	463.210,64
17	Ordentliche Aufwendungen	4.161.912,22	4.265.800,00	4.644.741,81	378.941,81
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.972.927,37	-2.171.600,00	-2.497.294,49	-325.694,49
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	46.244,48	38.200,00	53.915,00	15.715,00
29	Jahresergebnis	-2.019.171,85	-2.209.800,00	-2.551.209,49	-341.409,49

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	671.396,39	689.200,00	682.146,39	-7.053,61
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.576,32	5.000,00	12.556,76	7.556,76
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	35.346,41	33.000,00	52.656,69	19.656,69
07	Sonstige Einzahlungen	102.266,16	0,00	23.166,67	23.166,67
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	814.585,28	727.200,00	770.526,51	43.326,51
10	Personalauszahlungen	39.400,27	41.400,00	58.996,02	17.596,02
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.066.206,63	2.268.000,00	2.369.585,60	101.585,60
15	Sonstige Auszahlungen	973,80	2.400,00	490,64	-1.909,36
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.106.580,70	2.311.800,00	2.429.072,26	117.272,26
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.291.995,42	-1.584.600,00	-1.658.545,75	-73.945,75
18	Investitionszuwendungen	0,00	345.000,00	35.500,00	-309.500,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	4.140,50	5.000,00	2.320,00	-2.680,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.140,50	350.000,00	37.820,00	-312.180,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.481,39	99.000,00	3.235,16	-95.764,84
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	9.593,20	1.531.906,80	163.866,10	-1.368.040,70
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.074,59	1.630.906,80	167.101,26	-1.463.805,54
31	Saldo der Investitionstätigkeit	-6.934,09	-1.280.906,80	-129.281,26	1.151.625,54
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.298.929,51	-2.865.506,80	-1.787.827,01	1.077.679,79

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.125,58	340.200,00	25.119,17	-315.080,83
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	68.218,87	43.300,00	45.865,46	2.565,46
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.909,43	35.100,00	13.420,82	-21.679,18
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	14.391,24	11.500,00	12.523,24	1.023,24
07	Sonstige ordentliche Erträge	14.919,50	14.600,00	57.486,67	42.886,67
10	Ordentliche Erträge	133.564,62	444.700,00	154.415,36	-290.284,64
11	Personalaufwendungen	676.020,09	688.100,00	687.450,35	-649,65
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	68.716,53	209.100,00	58.259,35	-150.840,65
14	Bilanzielle Abschreibungen	895,63	200,00	4.858,06	4.658,06
15	Transferaufwendungen	57.394,31	460.000,00	40.517,86	-419.482,14
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	41.033,72	31.800,00	58.938,27	27.138,27
17	Ordentliche Aufwendungen	844.060,28	1.389.200,00	850.023,89	-539.176,11
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-710.495,66	-944.500,00	-695.608,53	248.891,47
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	376.570,75	346.100,00	337.721,00	-8.379,00
29	Jahresergebnis	-1.087.066,41	-1.290.600,00	-1.033.329,53	257.270,47

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	73.125,58	340.200,00	25.120,17	-315.079,83
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	74.120,66	43.300,00	45.736,93	2.436,93
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	23.563,13	35.100,00	16.767,12	-18.332,88
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	10.344,78	11.500,00	6.394,88	-5.105,12
07	Sonstige Einzahlungen	14.919,50	14.600,00	18.870,00	4.270,00
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	196.073,65	444.700,00	112.889,10	-331.810,90
10	Personalauszahlungen	671.119,92	688.100,00	692.350,52	4.250,52
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	69.198,30	209.100,00	57.130,50	-151.969,50
14	Transferauszahlungen	47.493,21	460.000,00	30.894,44	-429.105,56
15	Sonstige Auszahlungen	37.165,94	31.800,00	25.629,45	-6.170,55
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	824.977,37	1.389.000,00	806.004,91	-582.995,09
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-628.903,72	-944.300,00	-693.115,81	251.184,19
18	Investitionszuwendungen	0,00	3.000,00	0,00	-3.000,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	13.600,00	13.600,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000,00	13.600,00	10.600,00
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	12.000,00	9.810,34	-2.189,66
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	1.000,00	4.722,18	3.722,18
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	13.000,00	14.532,52	1.532,52
31	Saldo der Investitionstätigkeit	0,00	-10.000,00	-932,52	9.067,48
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-628.903,72	-954.300,00	-694.048,33	260.251,67

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.410,00	5.000,00	9.445,00	4.445,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	118.603,92	148.000,00	116.616,12	-31.383,88
10	Ordentliche Erträge	126.013,92	153.000,00	126.061,12	-26.938,88
11	Personalaufwendungen	87.231,05	80.600,00	85.373,48	4.773,48
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.535,00	5.000,00	3.780,55	-1.219,45
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	176,46	300,00	0,00	-300,00
17	Ordentliche Aufwendungen	94.942,51	85.900,00	89.154,03	3.254,03
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	31.071,41	67.100,00	36.907,09	-30.192,91
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	34.216,63	20.900,00	43.367,00	22.467,00
29	Jahresergebnis	-3.145,22	46.200,00	-6.459,91	-52.659,91

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.535,00	5.000,00	9.070,00	4.070,00
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	118.603,92	148.000,00	116.616,12	-31.383,88
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	126.138,92	153.000,00	125.686,12	-27.313,88
10	Personalauszahlungen	87.231,05	80.600,00	85.373,48	4.773,48
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.510,00	5.000,00	2.800,00	-2.200,00
15	Sonstige Auszahlungen	176,46	300,00	0,00	-300,00
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	94.917,51	85.900,00	88.173,48	2.273,48
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	31.221,41	67.100,00	37.512,64	-29.587,36

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	742.795,71	964.000,00	746.262,72	-217.737,28
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	500,00	0,00	-500,00
10	Ordentliche Erträge	742.795,71	964.500,00	746.262,72	-218.237,28
11	Personalaufwendungen	156.192,53	155.700,00	136.607,40	-19.092,60
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	46.132,20	24.500,00	34.245,14	9.745,14
15	Transferaufwendungen	1.483.550,11	1.728.600,00	1.432.612,85	-295.987,15
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.624,14	32.800,00	15.242,10	-17.557,90
17	Ordentliche Aufwendungen	1.693.498,98	1.941.600,00	1.618.707,49	-322.892,51
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-950.703,27	-977.100,00	-872.444,77	104.655,23
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	85.069,64	78.600,00	76.123,00	-2.477,00
29	Jahresergebnis	-1.035.772,91	-1.055.700,00	-948.567,77	107.132,23

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	757.551,81	964.000,00	581.506,62	-382.493,38
06	Kosterstattungen, Kostenumlagen	0,00	500,00	0,00	-500,00
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	757.551,81	964.500,00	581.506,62	-382.993,38
10	Personalauszahlungen	154.890,87	155.700,00	137.909,06	-17.790,94
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	39.587,20	24.500,00	30.587,08	6.087,08
14	Transferauszahlungen	1.483.550,11	1.728.600,00	1.432.612,85	-295.987,15
15	Sonstige Auszahlungen	7.553,34	32.800,00	15.197,25	-17.602,75
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.685.581,52	1.941.600,00	1.616.306,24	-325.293,76
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	-928.029,71	-977.100,00	-1.034.799,62	-57.699,62
18	Investitionszuwendungen	0,00	606.000,00	0,00	-606.000,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	606.000,00	0,00	-606.000,00
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	606.000,00	0,00	-606.000,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	606.000,00	1.000.000,00	394.000,00
31	Saldo der Investitionstätigkeit	0,00	0,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-928.029,71	-977.100,00	-2.034.799,62	-1.057.699,62

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./l. Sp.2
01	Steuern und ähnliche Abgaben	212.801,37	160.000,00	162.960,51	2.960,51
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	85.773.291,00	94.433.000,00	94.867.796,00	434.796,00
07	Sonstige ordentliche Erträge	5.213.426,91	0,00	0,00	0,00
10	Ordentliche Erträge	91.199.519,28	94.593.000,00	95.030.756,51	437.756,51
14	Bilanzielle Abschreibungen	19.053,92	0,00	161.199,00	161.199,00
15	Transferaufwendungen	26.441.810,41	24.413.000,00	24.412.211,26	-788,74
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	249,24	0,00	542.412,83	542.412,83
17	Ordentliche Aufwendungen	26.461.113,57	24.413.000,00	25.115.823,09	702.823,09
18	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	64.738.405,71	70.180.000,00	69.914.933,42	-265.066,58
19	Finanzerträge	1.030.565,48	709.000,00	694.780,65	-14.219,35
20	Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	1.472.137,06	940.000,00	445.464,15	-494.535,85
21	Finanzergebnis	-441.571,58	-231.000,00	249.316,50	480.316,50
22	Ordentliches Jahresergebnis	64.296.834,13	69.949.000,00	70.164.249,92	215.249,92

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis 2009	Fortgeschr. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./ Sp.2
01	Steuern und ähnliche Abgaben	210.930,52	160.000,00	163.477,40	3.477,40
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	85.773.291,00	94.433.000,00	94.867.796,00	434.796,00
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.170.469,66	709.000,00	680.786,77	-28.213,23
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	87.154.691,18	95.302.000,00	95.712.060,17	410.060,17
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.090.913,03	448.000,00	445.464,15	-2.535,85
14	Transferauszahlungen	26.441.810,41	24.413.000,00	24.412.211,26	-788,74
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	27.532.723,44	24.861.000,00	24.857.675,41	-3.324,59
17	Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit	59.621.967,74	70.441.000,00	70.854.384,76	413.384,76
18	Investitionszuwendungen	1.324.990,25	1.386.000,00	1.412.209,13	26.209,13
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	50,76	3.000,00	0,00	-3.000,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	94.509,76	603.000,00	603.820,38	820,38
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.419.550,77	1.992.000,00	2.016.029,51	24.029,51
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	5.112,92	0,00	0,00	0,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	573.000,00	350.000,00	-223.000,00
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.112,92	573.000,00	350.000,00	-223.000,00
31	Saldo der Investitionstätigkeit	1.414.437,85	1.419.000,00	1.666.029,51	247.029,51
32	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	61.036.405,59	71.860.000,00	72.520.414,27	660.414,27
34	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	19.220.649,10	836.000,00	835.927,26	-72,74
35	Saldo der Finanzierungstätigkeit	-19.220.649,10	-836.000,00	-835.927,26	72,74
36	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	41.815.756,49	71.024.000,00	71.684.487,01	660.487,01

Bilanz
zum
31.12.2010

Bilanz Kreis Olpe zum 31.12.2010		
Aktiva	Wert 31.12.2010	Wert 31.12.2009
1.0 Anlagevermögen	94.304.650,73 €	94.077.576,66 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	63.382,14	74.270,97
1.1.1 Lizenzen	63.382,14	74.270,97
1.2 Sachanlagen	49.330.300,95	49.700.732,72
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.519.256,22	1.244.024,29
1.2.1.1 Grünflächen	80.038,96	80.038,96
1.2.1.2 Ackerland	11.286,92	11.286,92
1.2.1.3 Wald, Forsten (mit Aufwuchs)	1.371.872,10	1.096.597,25
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	56.056,24	56.099,16
1.2.1.5 Rechte an Grundstücken; Belegungsrechte	1,00	1,00
1.2.1.6 Rechte an Grundstücken; Grunddienstbarkeiten	1,00	1,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	40.856.239,16	42.834.473,41
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.797.961,86	4.798.081,86
1.2.3.1.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Straßen	3.736.292,86	3.736.412,86
1.2.3.1.2 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Abfallentsorgung	1.047.028,00	1.047.028,00
1.2.3.1.3 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Parkplatz Sondern	14.641,00	14.641,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	5.908.365,09	6.046.799,92
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	24.170.696,11	25.910.839,35
1.2.3.5.1 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	23.784.173,53	25.506.747,56
1.2.3.5.2 Bauten des Infrastrukturvermögens Parkplatz Sondern	386.522,58	404.091,79
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.979.216,10	6.078.752,28
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	88.969,03	102.764,14
1.2.5 Kunstgegenstände, Archivalien, Kultur- und Baudenkmäler	1.611,00	1.611,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.931.166,82	1.842.626,33
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.409.004,78	3.167.204,42
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	524.053,94	508.029,13
1.3 Finanzanlagen	44.910.967,64	44.302.572,97
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	1,00	1,00
1.3.2 Beteiligungen	1.061.269,20	55.548,57
1.3.2.1 Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung	7.600,00	7.600,00
1.3.2.2 Beteiligungen an Zweckverbänden	53.669,20	47.948,57
1.3.2.3 Beteiligungen an Gesellschaften	1.000.000,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen (KWO)	42.280.348,04	42.280.348,04
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	865.580,89	865.580,89
1.3.5 Ausleihungen	703.768,51	1.101.094,47
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	551.811,00	348.512,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	151.957,51	752.582,47
2. Umlaufvermögen	49.359.723,30	50.466.848,32
2.1 Vorräte	0,00	0,00
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.971.411,02	22.782.077,66
2.2.1 Öffentl.-rech. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.562.917,77	3.729.590,22
2.2.1.1 Gebühren	3.277.960,92	3.249.562,56
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00
2.2.1.3 Steuern	39.752,76	42.811,88
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	505.800,28	266.109,22
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.739.403,81	171.106,56
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	12.348.924,80	19.001.915,72
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	230.052,84	5.975.829,71
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00
2.2.2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	58.045,10
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	12.118.871,96	12.968.040,91
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	59.568,45	50.571,72
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel	31.388.312,28	27.684.770,66
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	8.631.013,56	8.527.123,99
3.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	8.631.013,56	8.527.123,99
Gesamt	152.295.387,59	153.071.548,97

Bilanz Kreis Olpe zum 31.12.2010		
Passiva	Wert 31.12.2010	Wert 31.12.2009
1. Eigenkapital	24.051.200,64	22.858.753,15
1.1 Allgemeine Rücklage davon Deckungsrücklage für Haushaltsreste (0,00 €) davon zweckgebunden für ÖPNV (1.243.375,36 €)	17.174.591,41	16.887.942,95
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	5.970.810,20	8.443.972,00
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	905.799,03	-2.473.161,80
2. Sonderposten	27.884.401,92	28.451.529,76
2.1 für Zuwendungen für Naturschutzförderungen für Grunderwerb Bach Frenkhausen für Parkplatz Sondernere Kopf Grundstück für Parkplatz Sondernere Kopf Aufbau für Straßenbauten für Brückenbauwerke für Kreisstraßengrundstücke für Fahrzeuge für bewegliches Vermögen der Schulen für Verkehrsüberwachung für Archiv für Atemschutzübungsanlage/Feuerschutz für Katastrophen-/Bevölkerungsschutz	25.572.129,54 207.251,82 6.940,60 10.980,75 289.891,93 17.283.958,83 4.293.608,84 2.714.332,75 157.402,59 130.552,48 20.771,25 699,72 48.653,69 407.084,29	26.562.699,95 207.250,82 6.940,60 10.980,75 303.068,84 18.535.753,41 4.394.209,48 2.714.451,14 173.628,37 131.300,34 23.263,80 0,00 44.738,19 17.114,21
2.2 für Beiträge	0,00	0,00
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.085.122,41	1.662.926,77
2.3.1 SOPO für den Gebührenaussgleich (Rettungsdienst)	1.480.679,86	1.662.926,77
2.3.2 SOPO für den Gebührenaussgleich (Abfallentsorgung)	604.442,55	0,00
2.4 Sonstige Sonderposten	227.149,97	225.903,04
2.4.1 Förderung für das NSG Rübenkamp	136.286,47	126.476,13
2.4.2 Sonderposten Abfallbeseitigung	90.863,50	99.426,91
3. Rückstellungen	86.648.383,77	81.591.894,52
3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen	67.736.913,00	66.073.167,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	13.471.644,55	12.485.256,42
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	300.000,00	0,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	5.139.826,22	3.033.471,10
4. Verbindlichkeiten	11.656.103,26	20.169.371,54
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	7.099.932,95	7.935.860,21
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	7.099.932,95	7.935.860,21
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4 Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen	0,00	0,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.910.331,48	2.694.671,77
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	88.324,57	70.531,34
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.557.514,26	9.468.308,22
5. Passive Rechnungsabgrenzung	2.055.298,00	0,00
Gesamt	152.295.387,59	153.071.548,97

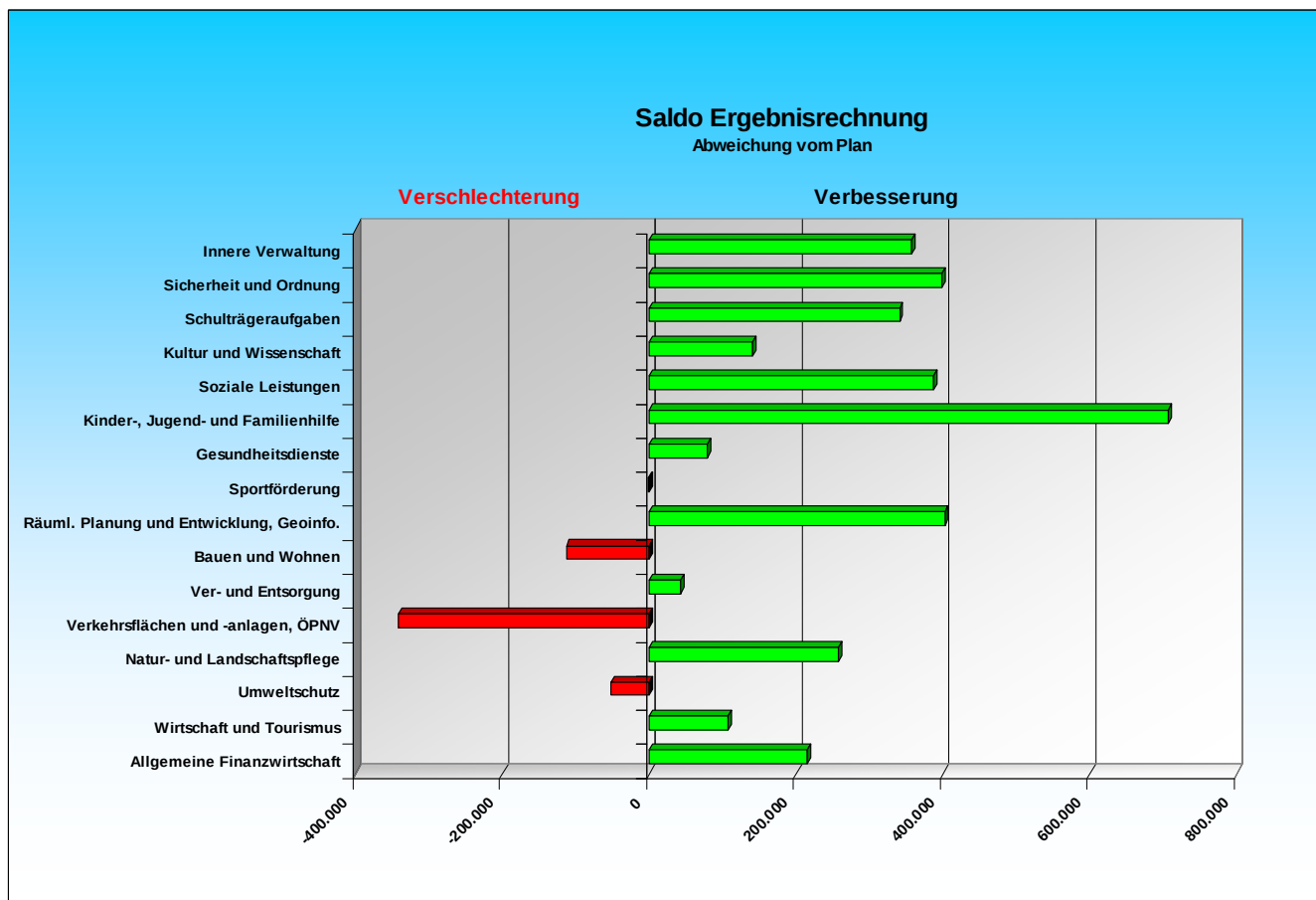
Anhang zum Jahresabschluss



*Erläuterung der Ergebnis- und Finanzrechnung 2010
auf der Basis des
Controllingberichts 3/2010*

1. Gesamtübersicht

1.1 Übersicht über die Ergebnisrechnung



Die Ergebnisrechnung verbessert sich gegenüber dem geplanten Fehlbetrag von -2.020.000 EUR (inkl. 20.000 EUR Ermächtigungsübertragung aus 2009) um **2.925.799,03 EUR** (1,98 % bezogen auf die Gesamtaufwendungen).

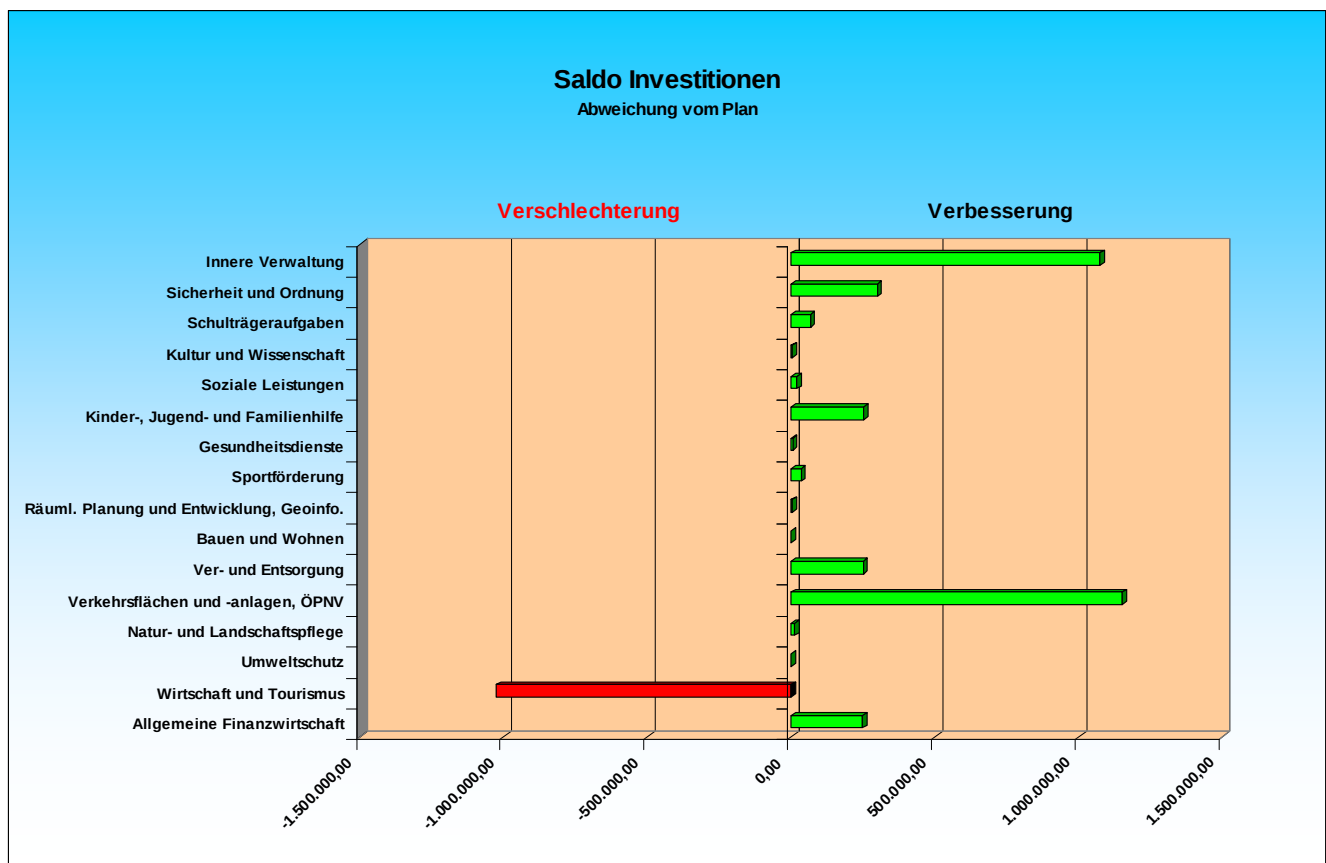
Per saldo ergibt sich ein Jahresüberschuss von 905.799,03 EUR, der vorbehaltlich der Beschlussfassung durch den Kreistag der Ausgleichsrücklage zugeführt wird.

Die für 2010 geplante Entnahme aus der Ausgleichsrücklage von 2 Mio. EUR ist nicht erforderlich.

Veränderungen bei	Verschlechterung (EUR)		Verbesserung (EUR)	
	Geringere Erträge	Höhere Aufwendungen	Höhere Erträge	Geringere Aufwendungen
Personalaufwendungen		528.000	754.000	
Ausbildung		38.000		
IT-Infrastruktur				146.000
Polizeiverwaltung			45.000	
Lebensmittelüberwachung			64.000	
Verkehrsüberwachung und -lenkung	65.000			
Kfz-Angelegenheiten			255.000	

Veränderungen bei	Verschlechterung (EUR)		Verbesserung (EUR)	
	Geringere Erträge	Höhere Aufwendungen	Höhere Erträge	Geringere Aufwendungen
Bevölkerungsschutz				58.000
Förderschule (geistige Entwicklung)			35.000	44.000
Berufskolleg				272.000
Volkshochschule			62.000	52.000
HzL/ Grundsicherung außerhalb von Einrichtungen			30.000	170.000
HzL/ Grundsicherung in Einrichtungen			223.000	72.000
Hilfe zur Pflege			135.000	
Eingliederungshilfe		67.000	44.000	
Grundsicherung für Arbeitssuchende (Hartz IV)			210.000	
Förderung von Pflegeeinrichtungen		670.000	85.000	
Feststellung einer Behinderung				120.000
Kinder- und Jugendarbeit				96.000
Sozialpädagogische Hilfen			327.000	223.000
Kindertageseinrichtungen				216.000
Elternbeiträge	176.000			
Sonstiger Gesundheitsschutz				35.000
Liegenschaftskataster			80.000	139.000
Geodatenmanagement			38.000	20.000
Baugenehmigungsverfahren	125.000			
Bodenschutz				47.000
Kreisstraßen		368.000		
Natur- und Landschaft				244.000
Immissionsschutz	53.000			
Wirtschaftsförderung				34.000
Tourismus				53.000
Steuern, Allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen			440.000	
Sonstige Veränderungen per saldo				148.000
Summe	2.090.000		5.016.000	
Verbesserung	2.926.000			

1.2 Übersicht über die Investitionen



Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit verbessert sich um **2.397.955,80 EUR** (+ 28,77 %).

Veränderungen bei	Verschlechterung (EUR)		Verbesserung (EUR)	
	Geringere Einzahlungen	Höhere Auszahlungen	Höhere Einzahlungen	Geringere Auszahlungen
IT-Infrastruktur				86.000
Unterhaltung und Betrieb Verwaltungsgebäude			970.000	
Rettungsdienst				250.000
Berufskolleg				63.000
Kinder- und Jugendarbeit				104.000
Kindertageseinrichtungen				149.000
Sportförderung				35.000
Abfallentsorgung				240.000
Kreisstraßen				1.150.000
Wirtschaftsförderung		1.025.000		
Allgemeine Finanzwirtschaft			26.000	223.000

Veränderungen bei	Verschlechterung (EUR)		Verbesserung (EUR)	
	Geringere Einzahlungen	Höhere Auszahlungen	Höhere Einzahlungen	Geringere Auszahlungen
Sonstige Veränderungen per saldo				127.000
Summe		1.025.000		3.423.000
Verbesserung				2.398.000

1.3 Kennzahlen

Dargestellt sind die wesentlichen Abweichungen - größer oder kleiner 15 %.

Diese sind bei den Produktbereichen gelb markiert.

Kennzahl	Einheit	Plan 2010	Prog- nose 2010	Abwei- chung	Abw. in %
Kontrollquote Lebensmittelunternehmen	%	100	70	-30	-30%
Quote tatsächlich kontrollierter Futtermittelproduzenten	%	100	162	62	62%
Quote tatsächlich kontrollierte tierhaltende Betriebe	%	100	79	-21	-21%
Durchschnittliche Wartezeit in der Fahrerlaubnisbehörde	Min.	10	7	-3	-30%
Fälle pro Mitarbeiter/Erteilung von Fahrerlaubnissen	Fälle	1.853	2.635	782	42%
Sachaufwand pro Schüler (Berufskolleg)	EUR	158	125	-33	-21%
Anteil elektronischer Medienverleih (Medienzentrum)	%	40	31	-9	-23%
Trägerzuschuss pro Einwohner (Volkshochschule)	EUR	3,57	3,84	-0,73	-20%
Fälle pro Mitarbeiter / stationäre Pflege	Fälle	221	255	34	15%
Fälle pro Mitarbeiter (Schuldner- und Insolvenzberatung)	Fälle	200	118	-82	-41%
Rückholquote (Unterhaltsvorschuss)	%	36	42	6	17%
Fälle pro Mitarbeiter im Bereich BaföG	Fälle	467	389	-78	-17%
Quote der an Angeboten der dezentralen offenen Treffs teilnehmenden jungen Menschen im Verhältnis zur Gesamtzahl der jungen Menschen im Einzugsbereich (Kinder- und Jugendarbeit)	%	7	5	-2	-29%
Quote der altersspezifischen Angebote im Verhältnis zur Gesamtzahl d. vereinbarten Angebote (Jugendsozialarbeit)	%	86	133	47	55%
Quote der themenspezifischen Angebote im Verhältnis zur Gesamtzahl der Angebote (Jugendsozialarbeit)	%	75	98	23	31%
Quote der Angebote mit aktivierendem Charakter für Eltern im Verhältnis zur Gesamtzahl der Angebote (Jugendsozialarbeit)	%	92	17	-75	-82%
Versorgungsquote der Kinder unter 3 Jahren in Form der Tagesbetreuung	%	18	15	-3	-16%
Kontrollquote ambulant operierender Praxen	%	47	63	16	34%
Verhältnis der auffälligen Kinder zur Gesamtzahl der untersuchten Kinder/Zahnärztliches Screening	%	25	17	-8	-32%
Untersuchungsquote zahnärztliches Screening	%	85	70	-15	-18%

Kennzahl	Einheit	Plan 2010	Prognose 2010	Abweichung	Abw. in %
Verhältnis der auffälligen Kinder zur Gesamtzahl der untersuchten Kinder/Sozialpädiatrisches Screening	%	25	31	6	24%
Aufwand pro Hektar Katasterneuvermessung	EUR	11.642	8.942	-2.700	-23%
Aufwand pro Zwangseinmessung (Kataster- und Ingenieurvermessungen)	EUR	400	620	220	55%
Durchlaufzeit Vorbereitung Lageplan (Liegenschaftskataster)	Fälle	2,55	3,5	1	37%
Fälle pro Mitarbeiter / Übernahme (Liegenschaftskataster)	Fälle	199	332	133	67%
Fälle pro Mitarbeiter / Vorbereitung (Liegenschaftskataster)	Fälle	400	736	336	84%
Aufwand pro km ² (Übernahme Topographie)	EUR	391	308	-83	-21%
Fälle pro Mitarbeiter (Grundstückswertermittlung)	Fälle	40	68	28	70%
Fälle je Mitarbeiter (Bauüberwachung)	Fälle	241	156	-85	-35%
Durchgeführte Bauzustandsbesichtigungen/Stellen technische Mitarbeiter Bauzustandsbesichtigungen	Fälle	242	198	-44	-18%
Durchschnittliche Laufzeit aller abgeschlossenen Fälle von Wohnbaufördermitteln	Tage	308	180	-128	-42%
Fälle pro Mitarbeiter (Bewilligung von Wohnbaufördermitteln)	Fälle	40	32	-8	-20%
Anträge/Stellen wirtschaftliche Prüfung (Bewilligung von Wohnbaufördermitteln)	Fälle	90	52	-38	-42%
Zuschussbedarf pro Kilometer Straße	EUR	15.748	19.021	3.273	21%
Fälle pro Mitarbeiter (Gewässer- und Hochwasserschutz)	Fälle	104	199	95	91%
Aufwand pro Einwohner (Natur und Landschaft)	EUR	4,81	3,79	-1,02	-21%

1.4 Erläuterung zu den Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen überschreiten den Gesamtplanansatz von 26.927.500 EUR um 206.000 EUR.

Dies resultiert aus geringeren Personalaufwendungen (- 34.000 EUR), geringeren Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen (-177.000 EUR) und zu den Altersteilzeitrückstellungen (252.000 EUR) sowie Rückstellungen für Überstunden und Urlaub (165.000 EUR).

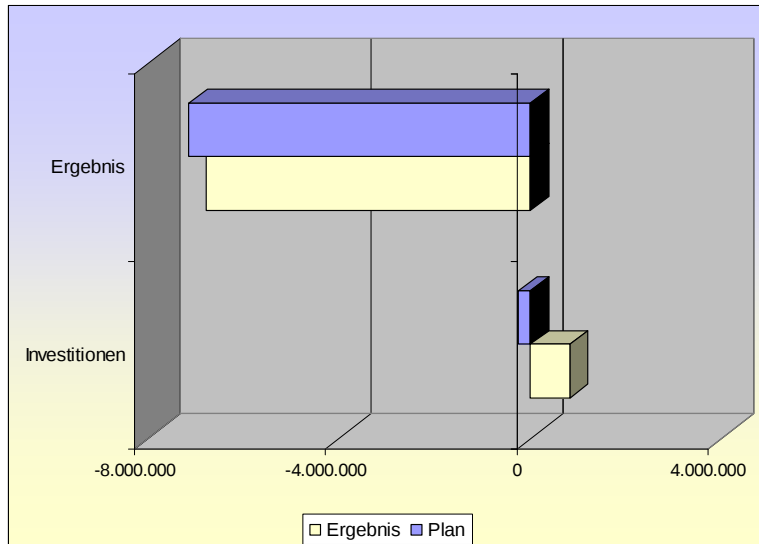
Diesen Mehraufwendungen stehen Mehrerträge von per saldo 432.000 EUR, insbesondere aus Erstattungsansprüchen gegen Dritte für Versorgungsverpflichtungen, gegenüber.

Insgesamt errechnet sich eine Verbesserung von 226.000 EUR.

2. Einzeldarstellung nach Produktbereichen

Nachfolgend werden die wesentlichen Veränderungen dargestellt.

2.1 Innere Verwaltung



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-7.144.700,00	-252.000,00
Ergebnis	-6.787.958,88	821.123,80
Abweichung	356.741,12	1.073.123,80
in %	4,99%	425,84%

Örtliche Rechnungsprüfung

Ziele:

Gewährleistung einer ordnungsgemäßen, wirtschaftlichen, effizienten und sparsamen Verwaltung

Personalbetreuung

Ziele:

Hohe Arbeitsproduktivität und Qualität der Dienstleistungen durch Stärkung der Leistungsfähigkeit und Gesundheit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Personalbetreuungsaufwand pro Mitarbeiter/-in	EUR	651	639	-12	-2%

Finanzentwicklung:

20.000 EUR Verbesserung aufgrund geringerer Personalaufwendungen sowie eines geringeren Beitrages an die Unfallkasse NRW.

Ausbildung

Ziele:

Personalbedarfsorientierte und qualitative Aus- und Weiterbildung.
Erhaltung der Leistungsfähigkeit der Verwaltung unter Berücksichtigung des demografischen Wandels.

Finanzentwicklung:

38.000 EUR Verschlechterung insbesondere durch eine höhere Verbandsumlage an das Studieninstitut aufgrund der Erhöhung der Umlage zum Abbau des Fehlbetrages (verteilt auf 10 Jahre).

Rechnungswesen

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Personalaufwand Rechnungswesen pro Mitarbeiter	EUR	1.510	1.362	-148	-10%

Finanzentwicklung:

62.000 EUR Verbesserung insbesondere aufgrund geringerer Personalaufwendungen im Wesentlichen bedingt durch die Nichtbesetzung einer 0,5 Stelle im Bereich Forderungsmanagement sowie die vorübergehende Besetzung von 2 Stellen durch Auszubildende im Rahmen von Personalwechseln.

IT-Infrastruktur**Ziele:**

Wirtschaftlicher Betrieb der IT-Systeme als Grundlage für die Geschäftsprozesse.
Bereitstellen einer wirtschaftlichen und leistungsfähigen IT-Infrastruktur.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
IT-Aufwand pro IT-unterstütztem Arbeitsplatz	EUR	2.893	2.664	-229	-8%

Finanzentwicklung:

Per saldo ergibt sich insgesamt eine Verbesserung von 146.000 EUR. Dies ist auf folgende Gründe zurückzuführen:

62.000 EUR geringere Abschreibungen aufgrund nicht bzw. später durchgeführter Investitionen.

58.000 EUR Verbesserung aus Abrechnungen mit der KDZ (u.a. höhere Erstattung aus Vorjahren).

26.000 EUR Verbesserungen u.a. bei Unterhaltung von Hard- und Software sowie externe Dienstleistungen.

Investitionen

86.000 EUR Verbesserung aufgrund geringerer Investitionen für Hardware, Software und Lizenzen sowie Verschieben von Beschaffungen nach 2011.

IT-Support**Ziele:**

Handhabungskompetenz der eingesetzten Standardsoftware bei den Mitarbeitern verbessern.
Effiziente Beseitigung von IT-Problemen.

Serviceleistungen**Ziele:**

Wirtschaftliches Bereitstellen von Verbrauchsmaterial, Maschinen und Inventar

Finanzentwicklung:

45.000 EUR Verbesserung u.a aufgrund geringerer Personalaufwendungen.

Investitionen

13.000 EUR Einsparungen bei der zentralen Beschaffung von Büroausstattungen und -maschinen.

Unterhaltung und Betrieb Verwaltungsgebäude**Finanzentwicklung:**Investitionen:

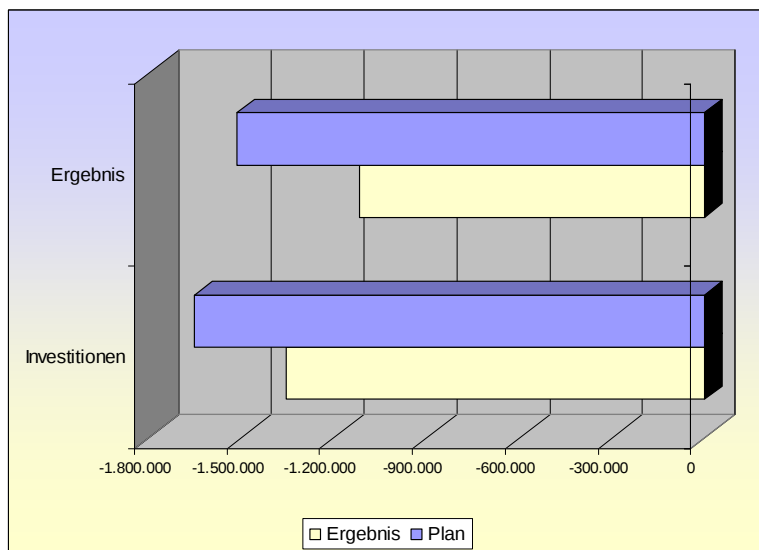
970.000 EUR höhere Einzahlung aus der Gebäudeübertragung an die Kreiswerke aus 2008/2009. Weitere 346.000 EUR werden im Jahr 2011 von den Kreiswerken gezahlt (die zunächst abzuführende Kapitalertragssteuer sowie Solidaritätszuschlag von 346.000 EUR werden vom Finanzamt in 2011 erstattet).

Rechtsangelegenheiten**Finanzentwicklung:**

82.000 EUR Verbesserung aus der Auflösung der Drohverlustrückstellung, die bisher zentral in diesem Produkt verbucht war. Ab 2010 werden diese Aufwendungen in den jeweils betroffenen Produkten gebildet.

Polizeiverwaltung**Finanzentwicklung:**

45.000 EUR höhere Erträge insbesondere bei den Verwaltungsgebühren im Waffenwesen.

2.2 Sicherheit und Ordnung

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-1.512.700,00	-1.649.997,28
Ergebnis	-1.114.887,22	-1.350.517,70
Abweichung	397.812,78	299.479,58
in %	26,30%	18,15%

Zensus**Finanzentwicklung:**

65.000 EUR außerplanmäßige Aufwendungen für die Vorbereitung des Zensus 2011. Den Personalmehraufwendungen stehen entsprechende Einsparungen in anderen Produkten gegenüber, da die Aufgabe mit eigenem Personal erledigt wird. Für die zusätzlich übertragene Aufgabe erfolgen seitens des Landes Erstattungen in den Jahren 2011 und 2012.

Allgemeine Gefahrenabwehr**Finanzentwicklung:**

7.000 EUR höhere Erträge bei den Verwaltungsgebühren. 60.000 EUR geringere Aufwendungen insbesondere bei den Personalaufwendungen.

Einwohner- und Ausländerangelegenheiten**Kennzahlen:**

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter	Fälle	979	1.086	107	11%

Finanzentwicklung:

19.000 EUR geringere Verwaltungsgebühren. 35.000 EUR höhere Personalaufwendungen.

Lebensmittelüberwachung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Kontrollquote Lebensmittelunternehmen	%	100	70	-30	-30%
Rückgang der durchgeführten Kontrollen aufgrund einer seit 01.04.2010 unbesetzten Stelle.					
Planprobenentnahmequote	%	100	100	0	0%
Finanzentwicklung: 64.000 EUR Verbesserung insbesondere durch höhere Erträge bei Bußgeldern.					

Fleischhygieneüberwachung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Kontrollquote zugelassene Metzgereien	%	100	91	-9	-9%

Tierseuchenbekämpfung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
BHV1-Sanierungserfolg	%	75	78	3	4%
Soll-Kontrollquote Futtermittelproduzenten	%	3	2	-1	-33%
Quote tatsächlich kontrollierter Futtermittelproduzenten	%	100	162	62	62%
Soll-Kontrollquote tierhaltende Betriebe	%	5	5	0	0%
Quote tatsächlich kontrollierte tierhaltende Betriebe	%	100	79	-21	-21%
Finanzentwicklung: 37.000 EUR Verbesserung insbesondere durch geringere Personalaufwendungen.					

Verkehrsüberwachung und -lenkung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter	Fälle	4.389	4.432	43	1%

Finanzentwicklung:

65.000 EUR Verschlechterung durch geringere Buß- und Verwarngelder sowie einer zusätzlichen Pauschalwertberichtigung für zweifelhafte Forderungen.

Investitionen:

19.000 EUR Einsparung bei der Errichtung einer stationären Geschwindigkeitsüberwachungsanlage. Die Maßnahme wurde nach 2011 verschoben.

Fahrerlaubnisse und Personenbeförderung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittliche Wartezeit in der Fahrerlaubnisbehörde	Min.	10	7	-3	-30%
Fälle pro Mitarbeiter/Erteilung von Fahrerlaubnissen	Fälle	1.853	2.635	782	42%
Finanzentwicklung: 48.000 EUR Verbesserung insbesondere durch Mehrerträge bei den Verwaltungsgebühren (12.000 EUR) sowie geringere Personalaufwendungen (28.000 EUR).					

KFZ-Angelegenheiten

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter / Kfz-Zulassung	Fälle	9.178	9.163	-15	0%
Durchschnittliche Wartezeit in der Zulassungsstelle	Min.	10	10	0	0%
Finanzentwicklung: 255.000 EUR Verbesserung insbesondere durch Mehrerträge bei den Zulassungsgebühren.					

Brandschutz

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Zeitaufwand für Stellungnahmen	Tage	8,00	7,00	-1	-13%
Aufwand des Brandschutzes je Einwohner	EUR	3,72	3,22	-0,5	-13%
Finanzentwicklung: 70.000 EUR Verbesserung durch geringere Abschreibungen (19.000 EUR) sowie geringere Personalaufwendungen aufgrund Personalverschiebung (30.000 EUR) sowie sonstige Einsparungen und Mehrerträge (21.000 EUR).					

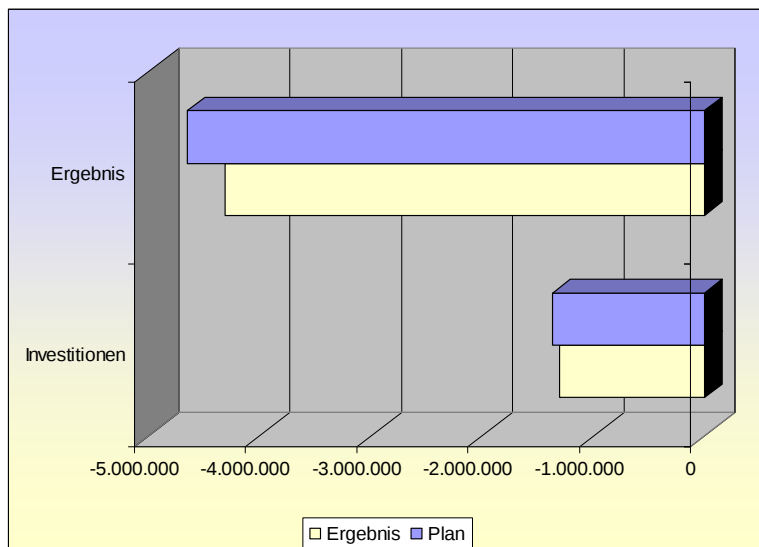
Rettungsdienst

Ziele: Ein Qualitätsmanagement ist eingeführt.					
Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand Rettungsdienst im Verhältnis zur Einwohnerzahl	EUR	44,00	43,00	-1	-2%
Notfalleinsätze mit Eintreffzeiten von weniger als 12 Minuten im Verhältnis zu den gesamten Einsätzen	%	90	81	-9	-10%
Der Erreichungsgrad (90 %) der Hilfefrist (12 Minuten), welcher im Rettungsdienstbedarfsplan vorgegeben ist, kann erst nach vollständiger Umsetzung der erforderlichen Maßnahmen (Verlagerung der Wachen und Änderung der Fahrzeugstrategie) realisiert werden.					
Finanzentwicklung: <u>Investitionen:</u> 250.000 EUR Einsparung bei den Beschaffungen, da sich u.a. die Einführung des Digitalfunks verzögert und die Einrichtung der Rettungswache Olpe in 2011 erfolgt.					

Bevölkerungsschutz

Finanzentwicklung: 58.000 EUR Verbesserung insbesondere durch die Auflösung von Rechnungsabgrenzungsposten aus den Zuwendungen an die Hilfsorganisationen. Die Beträge werden nicht sofort sondern entsprechend der Zweckbindungsfrist über mehrere Jahre aufgelöst.					
<u>Investitionen:</u> 12.000 EUR Einsparung bei den Zuschüssen für die Digitale Alarmierung der Hilfsorganisationen. Die Maßnahme ist abgeschlossen.					

2.3 Schulträgeraufgaben



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-4.647.700,00	-1.364.672,82
Ergebnis	-4.307.055,96	-1.297.063,72
Abweichung	340.644,04	67.609,10
in %	7,33%	4,95%

Weiterbildungskolleg

Finanzentwicklung:

32.000 EUR Verschlechterung insbesondere durch höhere Aufwendungen bei den Mieten. Der Mietvertrag wurde zum 01.01.2009 abgeschlossen und berücksichtigt neben der Entschädigung für die gemeinsame Nutzung der Ausstattung und den von Förderband durchgeführten Renovierungsarbeiten auch einen erhöhten Raumbedarf des WBK. Bis einschließlich 2008 ist nur eine pauschale Miete gezahlt worden. Die Refinanzierung erfolgt über zusätzliche Schlüsselzuweisungen, die ab 2010 dem Kreis Olpe zufließen.

Förderschule mit dem Förderschwerpunkt emotionale und soziale Entwicklung

Ziele:

Erhaltung und Verbesserung der Qualitätsstandards durch

- Sicherstellung optimaler Fördermöglichkeiten durch Gebäude, Ausstattung und sonstiger Infrastruktur
- Stärkung des Sozialverhaltens der Schüler/-innen
- Intensivierung der pädagogischen Arbeit mit Dritten
- Alternative und geeignete Schulbetreuungsmodelle zur individuellen Förderung

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro Schüler	EUR	2.164	2.148	-16	-1%

Finanzentwicklung:

Investitionen

10.000 EUR höhere Auszahlungen aufgrund der zusätzlichen Ausstattung von 3 Klassenräumen.

Förderschule mit dem Förderschwerpunkt geistige Entwicklung**Ziele:**

Erhaltung und Verbesserung der Qualitätsstandards durch

- Sicherstellung optimaler Fördermöglichkeiten durch Gebäude, Ausstattung und sonstiger Infrastruktur
- Verbesserung des Therapie- und Bildungsangebotes
- Sicherstellung der Betreuung von Schülerinnen und Schüler
- Verbesserung der Öffentlichkeitsarbeit

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro Schüler	EUR	4.383	4.177	-206	-5%

Finanzentwicklung:

75.000 EUR Verbesserung u.a. durch Mehrerträge aus der Abrechnung mit dem Märkischen Kreis (35.000 EUR) sowie Einsparungen bei den Beschäftigungsentgelten für Zivildienstleistende (23.000 EUR) und Abrechnungen mit den Kreiswerken (21.000 EUR).

Investitionen:

8.000 EUR höhere Auszahlungen aufgrund der zusätzlichen Ausstattung eines Klassenraumes.

Förderschule mit dem Förderschwerpunkt Sprache**Ziele:**

Erhaltung und Verbesserung der Qualitätsstandards durch

- Sicherstellung optimaler Fördermöglichkeiten durch Gebäude, Ausstattung und sonstiger Infrastruktur

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro Schüler	EUR	1.407	1.433	26	2%

Berufskolleg**Ziele:**

Erhaltung und Verbesserung der Qualitätsstandards durch

- Modernisierung der Gebäude und technische Infrastruktur
- Erhalt und bedarfsorientierte Neueinrichtung ortsnahe Fachklassen in Berufen des dualen Systems
- Attraktivitätssteigerung des Bildungsangebots
- Stärkung der Zusammenarbeit zwischen Berufskolleg und Allgemeinbildenden Schulen des Kreises Olpe

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Sachaufwand pro Schüler	EUR	158	125	-33	-21%

Finanzentwicklung:

272.000 EUR Verbesserung u.a. durch Abrechnungen mit den Kreiswerken (128.000 EUR), geringere Abschreibungen (65.000 EUR) sowie Einsparungen bei den Lernmitteln (27.000 EUR) und der Unterhaltung von Sachvermögen (38.000 EUR).

Investitionen:

63.000 EUR geringere Auszahlungen aufgrund des Verschieben von Beschaffungen (u.a. Lehrküche).

Schülerfahrverkehr Berufskolleg des Kreises Olpe**Kennzahlen:**

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand Schülerbeförderung pro anspruchsberechtigtem Schüler	EUR	557	512	-45	-8%

Finanzentwicklung:

30.000 EUR geringere Schülerfahrtkosten.

Schülerspezialverkehr Förderschulen**Ziele:**

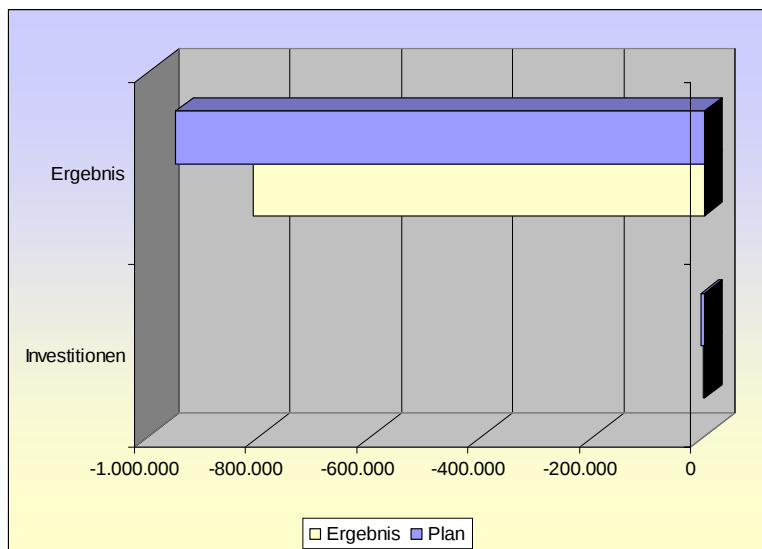
Wirtschaftlichkeit bei der Auftragsvergabe
Schülerbeförderung unter Berücksichtigung behindertengerechter Belange

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand Schülerbeförderung pro Schüler (FS soziale und emotionale Entwicklung)	EUR	2.545	2.467	-78	-3%
Aufwand Schülerbeförderung pro Schüler (FS geistige Entwicklung)	EUR	2.443	2.586	143	6%
Aufwand Schülerbeförderung pro Schüler (FS Sprache)	EUR	2.370	2.375	5	0%

Medienzentrum**Ziele:**

Verbesserung des Medienangebotes zur Förderung der Lern- und Medienkompetenz.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Anteil elektronischer Medienverleih	%	40	31	-9	-23%
Nutzer angebotener Online-Medien für den Unterricht je Schule	Anz.	6	7	1	17%

2.4 Kultur und Wissenschaft

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-949.900,00	-5.000,00
Ergebnis	-809.218,22	-1.632,68
Abweichung	140.681,78	3.367,32
in %	14,81%	67,35%

Heimatismuseen**Ziele:**

Profilierung der vielseitigen Museumslandschaft des Kreises Olpe.
Wirtschaftlichkeit der Einrichtungen.
Weiterentwicklung der museumspädagogischen Angebote für Schulen.
Verknüpfung musealer und touristischer Angebote.

Finanzentwicklung:

6.000 Einsparungen bei dem Kreisanteil für das Südsauerlandmuseum.

Volkshochschule**Ziele:**

Der Trägerzuschuss soll annähernd konstant gehalten werden.
Die Weiterbildungsdichte soll gesteigert werden.

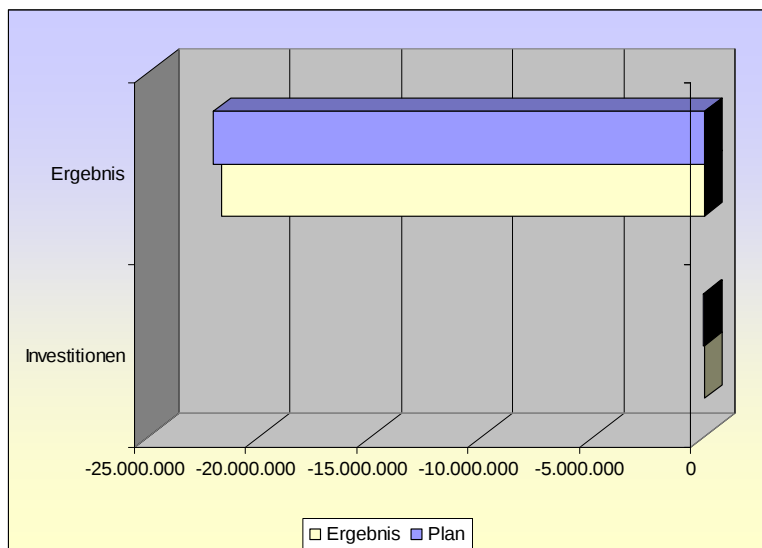
Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Unterrichtseinheiten der VHS je 1000 Einwohner	Anz.	82	86	4	5%
Trägerzuschuss pro Einwohner (Volkshochschule)	EUR	3,57	2,84	-0,73	-20%

Finanzentwicklung:

114.000 EUR Verbesserungen durch Mehrerträge (62.000 EUR) insbesondere bei den Teilnehmerentgelten sowie Einsparungen (52.000 EUR) u.a. durch Abrechnungen mit den Kreiswerken, Umzugskosten und sonstige Sachaufwendungen.

Archiv**Finanzentwicklung:**

23.000 EUR geringere Personalaufwendungen aufgrund der Einsparung einer 0,4 Stelle.

2.5 Soziale Leistungen

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-22.064.200,00	-21.000,00
Ergebnis	-21.676.823,10	0,00
Abweichung	387.376,90	21.000,00
in %	1,76%	100,00%

Hilfe zum Lebensunterhalt/Grundsicherung an Personen außerhalb von Einrichtungen**Ziele:**

Die Hilfebedürftigen erhalten angemessene und wirtschaftliche Leistungen.

Finanzentwicklung:

170.000 EUR geringere Leistungsaufwendungen aufgrund eines Rückgangs der Fallzahlen.
30.000 EUR höhere Erträge aus Unterhaltsbeiträgen von Unterhaltspflichtigen sowie Kostenerstattungen.

Hilfe zum Lebensunterhalt/Grundsicherung an Personen in Einrichtungen**Ziele:**

Pflegebedürftige, die Sozialhilfeleistungen beziehen, erhalten wirtschaftliche und bedarfsgerechte Hilfe. Pflegebedürftigen Menschen wird ein dauerhafter oder möglichst langer Aufenthalt in der eigenen häuslichen Umgebung ermöglicht.

Finanzentwicklung:

72.000 EUR geringere Leistungsaufwendungen.

223.000 EUR höhere Erträge bei der Rückzahlung überzahlter Leistungen.

Hilfe zur Pflege**Ziele:**

Pflegebedürftige, die Sozialhilfeleistungen beziehen, erhalten wirtschaftliche und bedarfsgerechte Hilfe. Pflegebedürftigen Menschen wird ein dauerhafter oder möglichst langer Aufenthalt in der eigenen häuslichen Umgebung ermöglicht.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Selbsthilfequote in der Pflege	%	70	75	5	7%
Fälle pro Mitarbeiter / stationäre Pflege	Fälle	221	255	34	15%
Durchschnittliche Aufwand der Sozialhilfe in stationären Pflegeeinrichtungen pro Fall	EUR	8.113,81	7.740,42	-373,39	-5%

Finanzentwicklung:

135.000 EUR Verbesserungen insbesondere durch Mehrerträge bei der Rückzahlung überzahlter Leistungen und dem Aufwendungsersatz.

Eingliederungshilfe**Ziele:**

Die Steuerung der Hilfen ist optimiert.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittliche Aufwand der Frühförderung pro Fall	EUR	3.182	3.364	182	6%

Finanzentwicklung:

67.000 EUR höhere Leistungsaufwendungen. Bei der Frühförderung sind erhebliche Fallzahlensteigerungen zu verzeichnen. Die Feststellung des Förderbedarfs erfolgt durch niedergelassene Kinderärzte. 44.000 EUR höhere Erträge aufgrund einer einmaligen fallbezogenen Kostenerstattung des LWL.

Grundsicherung für Arbeitssuchende (Hartz IV)**Ziele:**

Die erwerbsfähigen Hilfebedürftigen und mit diesen in Bedarfsgemeinschaft lebenden Personen erhalten angemessene und wirtschaftliche Leistungen.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittliche mtl. Kosten der Unterkunft pro Bedarfsgemeinschaft nach dem SGB II	EUR	300	312	12	4%

Finanzentwicklung:

210.000 EUR Verbesserungen im Wesentlichen durch Mehrerträge bei den Ausgleichsleistungen des Landes sowie aus der Verringerung der Rückzahlungsverpflichtung aus der Wohngelderstattung des Landes für Vorjahre.

Förderung von Pflegeeinrichtungen

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittlicher Aufwand Pflegewohngeld pro Fall	EUR	5.388	6.145	757	14%

Finanzentwicklung:

Den Mehraufwendungen bei den Leistungen von 670.000 EUR stehen zusätzliche Rückzahlungen überzahlter Leistungen von 59.000 EUR sowie eine höhere Investitionspauschale von 26.000 EUR gegenüber, so dass per saldo eine Verschlechterung von 585.000 EUR verbleibt.

Die Höhe des Pflegewohngeldes wird zwischen der jeweiligen Einrichtung und dem LWL vereinbart und deckt die investiven Kosten ab.

Durch neue Einrichtungen und Investitionen im Bestand sind die Pflegewohn gelder überproportional gestiegen. Die ambulanten Pflegedienste erhalten eine Förderung der betriebsnotwendigen Investitionen. Die Höhe richtet sich u. a. nach dem Gesamtumsatz der Pflegedienste. Dieser ist erheblich gestiegen.

Neu- und Umbauten von Heimen/Heimaufsicht**Ziele:**

Die Betreuungseinrichtungen werden fachgerecht beraten und unterstützt.

Pflegeberatung**Ziele:**

Pflegebedürftige, die Sozialhilfeleistungen beziehen, erhalten wirtschaftliche und bedarfsgerechte Hilfe. Pflegebedürftigen Menschen wird ein dauerhafter oder möglichst langer Aufenthalt in der eigenen häuslichen Umgebung ermöglicht

Finanzentwicklung:

30.000 EUR geringerer Personalaufwand aufgrund von Personalverschiebungen.

Schuldner- und Insolvenzberatung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter	Fälle	200	118	-82	-41%

Die Aufgaben der Schuldner- und Insolvenzberatung wurden zum 01.04.2010 auf die Verbraucherzentrale NRW übertragen. Es werden nur noch die beim Kreis Olpe begonnenen Insolvenzfälle zu Ende bearbeitet.

Feststellung einer Behinderung**Finanzentwicklung:**

120.000 EUR Verbesserungen insbesondere durch geringere Aufwendungen für Befundberichte und Gutachten sowie Mehrerträge bei den Landeserstattungen für Personal- und Sachaufwand.

Investitionen:

20.000 EUR geringere Auszahlungen, da die Digitalisierung der Akten in 2010 nicht realisiert werden konnte. Grund dafür ist, dass das Land dem Landesbetrieb IT.NRW die notwendigen Mittel nicht zur Verfügung gestellt hat. Ob die Maßnahme im Jahr 2011 realisiert wird, hängt vom Land ab und ist vor dem Hintergrund der haushaltsrechtlichen Lage beim Land unsicher.

Unterhaltungsvorschuss

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter	Fälle	520	542	22	4%
Rückholquote	%	36	42	6	17%

Finanzentwicklung:

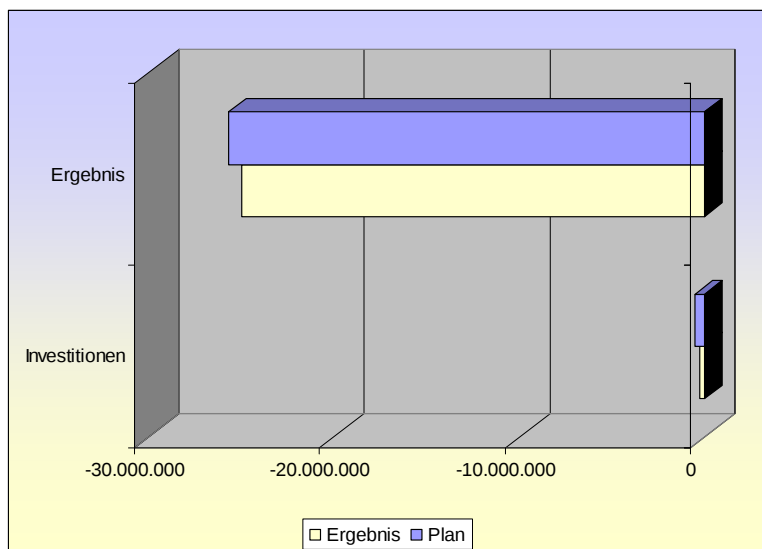
24.000 EUR Verbesserung insbesondere aufgrund von Mehrerträgen bei den übergegangenen Unterhaltsansprüchen.

Betreuungsrechtliche Hilfen

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter / Vormundschaftsgerichtshilfe	Fälle	212	230	18	8%

Leistungen nach dem Bundesausbildungsförderungsgesetz (BAföG)

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter im Bereich BaföG	Fälle	467	389	-78	-17%

2.6 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-25.629.100,00	-504.680,66
Ergebnis	-24.922.095,47	-251.815,29
Abweichung	707.004,53	252.865,37
in %	2,76%	50,10%

Kindertagespflege

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Versorgungsquote der Kinder unter drei Jahren in Kindertagespflege	%	2	2	0	0%
Versorgungsquote der Kinder zwischen drei Jahren und Schuleintritt in Kindertagespflege	%	1	2	1	100%
Versorgungsquote der Kinder zwischen Schuleintritt bis unter 14 Jahren in Kindertagespflege	%	1	1	0	0%

Finanzentwicklung:

29.000 EUR Verbesserung durch geringere Aufwendungen (21.000 EUR) sowie höhere Kostenbeiträge (8.000 EUR).

Kinder- und Jugendarbeit**Ziele:**

Jungen Menschen wird unabhängig von sozialer Herkunft und Einkommensverhältnissen die Teilnahme an Angeboten der Kinder- und Jugendarbeit ermöglicht.

Im Kreis Olpe steht eine ausreichende Anzahl an Jugendräumen für Angebote der Kinder- und Jugendarbeit zur Verfügung.

In allen Städten und Gemeinden des Kreises Olpe werden in der Kinder- und Jugendarbeit mit sozialpädagogischen Fachkräften bedarfsgerechte freizeitpädagogische Angebote vorgehalten.

Die Einrichtungen der Offenen Kinder- und Jugendarbeit mit sozialpädagogischen Fachkräften arbeiten nach abgestimmten Qualitätsstandards.

Im Kreis Olpe steht eine ausreichende Anzahl an dezentralen offenen Treffs für Angebote der Kinder- und Jugendarbeit zur Verfügung.

Für benachteiligte junge Menschen zwischen 12 und 21 Jahren, die durch bestehende Angebote der Kinder- und Jugendarbeit nicht erreicht werden, steht ein niedrighschwelliges Angebot in Form der Aufsuchenden Jugendarbeit zur Verfügung.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Quote der an Angeboten der dezentralen offenen Treffs teilnehmenden jungen Menschen im Verhältnis zur Gesamtzahl der jungen Menschen im Einzugsbereich	%	7	5	-2	-29%
In 2010 wurden weniger dezentrale offene Treffs gefördert. Zudem waren die Besucherzahlen der geförderten Treffs rückläufig.					
Quote der an regelmäßigen Angeboten teilnehmenden jungen Menschen im Verhältnis zur Gesamtzahl der jungen Menschen im Einzugsbereich	%	4	4	0	0%
Quote der Einrichtungen mit abgestimmten Qualitätsstandards im Verhältnis zur Gesamtzahl der Einrichtungen	%	100	89	-11	-11%
Quote der regelmäßig durch die Aufsuchende Jugendarbeit erreichten jungen Menschen (12-21 Jahre) im Verhältnis zur Gesamtzahl der jungen Menschen im Einzugsbereich	%	10	9	-1	-10%
Geförderte Maßnahmen im Verhältnis zu den beantragten Maßnahmen (Kinder- und Jugendarbeit)	%	82	79	-3	-4%
Teilnehmer an geförderten Maßnahmen im Verhältnis zur Gesamtzahl der Kinder und Jugendlichen	%	18	16	-2	-11%
Der seit einiger Zeit zu beobachtende Trend, dass Gruppen kleiner und die Teilnehmerzahlen an den verschiedenen geförderten Maßnahmen geringer werden, hat sich auch im Jahr 2010 fortgesetzt.					

Finanzentwicklung:

Der Zuschussbedarf des Produkts Kinder- und Jugendarbeit reduziert sich um rd. 96.000 EUR. Diese Verbesserungen betrafen insbesondere folgende Aufwendungen:

- Dienstaufwendungen tarifl. Beschäftigte -10.000 EUR;
- Kinder- und Jugendberufshilfe -22.000 EUR (weniger Anträge);
- Förderung der Mitarbeiterbildung -9.000 EUR (weniger Anträge);
- Zuschüsse für außergewöhnliche Bauunterhaltung – 10.000 EUR (weniger Anträge);
- Aufsuchende Jugendarbeit -9.000 EUR (zeitweise Nichtbesetzung der 0,5-Stelle in der Gemeinde Wenden);
- Auflösung Rechnungsabgrenzungsposten -29.000 EUR.

Investitionen:

104.000 EUR geringere Auszahlungen, da eine für das Jahr 2010 eingeplante größere Maßnahme (Pfarrheim Welschen Ennest) aufgrund des Zusammenhangs mit der noch nicht geklärten Sanierung der Kindertageseinrichtung auf einen späteren Zeitpunkt verschoben werden musste.

Sozialpädagogische Hilfen**Ziele:**

Der Bezirkssozialdienst und die Erziehungsberatungsstellen erreichen durch ihre präventive und aufsuchende Arbeit Familien frühzeitig im Vorfeld der Einleitung von Hilfen zur Erziehung.
 Die Leistungsbewilligung und Steuerung der passgenauen Hilfen zur Erziehung erfolgt durch den öffentlichen Träger der Jugendhilfe nach dem Grundsatz ambulant vor stationär.
 Die Hilfen werden transparent und wirtschaftlich nach festgelegten Leistungs-, Qualitäts- und Verfahrensstandards durch freie und private Träger der Jugendhilfe erbracht.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittlicher Sachaufwand pro ambulanter Fall (Hilfe zur Erziehung)	EUR	7.446	6.689	-757	-10%
Durchschnittliche Verweildauer in den ambulanten Hilfen zur Erziehung (in Monaten)	Monate	15	16	1	7%
Durchschnittliche Verweildauer in den stationären Hilfen zur Erziehung – außer Vollzeitpflege (in Monaten)	Monate	24	25,79	1,79	7%
Durchschnittlicher Sachaufwand pro stationärer Fall (Hilfen zur Erziehung)	EUR	24.280	25.246	966	4%
Anteil ambulanter Hilfen an der Gesamtfallzahl Hilfen zur Erziehung	%	64	65	1	2%
Anteil präventiver Beratungen an der Gesamtfallzahl der Beratungsfälle sowie der Hilfen zur Erziehung	%	62	61	-1	-2%

Finanzentwicklung:

In 2010 ergibt sich im Saldo eine Verbesserung in Höhe von 550.000 EUR.
 Diese resultiert zum einen im Wesentlichen aus einer Verringerung der Aufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung um ca. 223.000 EUR; insbesondere bedingt durch weniger Fälle und weniger Aufwand (weniger Fachleistungsstunden je Fall).

Zum anderen werden bei der Kostenheranziehung Mehrerträge in Höhe von 327.000 EUR erzielt.

Beistandschaften

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter / (Beistandschaften/ Amtsvormundschaften)	Fälle	329	314	-15	-5%

Jugendsozialarbeit, Kinder- und Jugendschutz**Ziele:**

Kinder- und Jugendschutz: Kindern, Jugendlichen und ihren Familien stehen altersgruppenspezifisch präventive Angebote zur Verfügung. Die Maßnahmen und Angebote des erzieherischen Kinder- und Jugendschutzes sind an den bestehenden Gefährdungsbereichen ausgerichtet.

Jugendsozialarbeit: Der Übergang der Jugendlichen von der Schule in die Berufswelt ist durch gezielte Maßnahmen vorbereitet. Die individuellen Probleme der Kinder und Jugendlichen in den Förderschulen Lernen sind im Rahmen der Schulsozialarbeit (soweit möglich) gelöst. Eine aktivierte Elternarbeit findet statt. Zur Förderung der sozialen Kompetenz der Kinder und Jugendlichen finden zielgerichtete Angebote statt.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Quote der altersspezifischen Angebote im Verhältnis zur Gesamtzahl der vereinbarten Angebote	%	86	133	47	55%
Quote der themenspezifischen Angebote im Verhältnis zur Gesamtzahl der Angebote	%	75	98	23	31%
Im Bereich des Kinder- und Jugendschutzes liegt die Zahl der durchgeführten Maßnahmen (altersspezifisch, themenspezifisch und insgesamt) – wie im Vorjahr - deutlich über den Planzahlen.					
Quote der gelingenden Übergänge im Verhältnis zur Gesamtzahl der Schulabsolventen/innen	%	90	91	1	1%
Quote d. Vermittl. A. Spezialdienste und soz. Einrichtungen i. Verh. Z. Gesamtzahl der indiv. Beratungen	%	34	29	-5	-15%
Quote der Angebote mit aktivierendem Charakter für Eltern im Verhältnis zur Gesamtzahl der Angebote	%	92	17	-75	-82%
Quote der zielgerichteten Angebote zur Förderung der soz. Kompetenz im Verhältnis zu allen Angeboten	%	38	35	-3	-8%
Quote der an zielgerichteten Angeboten teilnehmenden Kinder und Jugendlichen im Verhältnis zu allen Schüler/innen der FS Lernen	%	193	176	-17	9%

Finanzentwicklung:

Der Zuschussbedarf des Produkts Jugendsozialarbeit, Kinder- und Jugendschutz hat sich gegenüber der Planung um 21.000 EUR verringert. Gründe für diese Saldoverbesserung sind geringere Aufwendungen bei der Förderung der Schulsozialarbeit aufgrund einer vorübergehenden Nichtbesetzung der Schulsozialarbeiterstelle (0,5 Stelle) an der Förderschule Lernen in Attendorn sowie geringere Aufwendungen beim erzieherischen Kinder- und Jugendschutz aufgrund längerer Erkrankung der Jugendschutzfachkraft.

Kindertageseinrichtungen**Ziele:**

Kinder mit Behinderung besuchen verstärkt die Regeleinrichtungen, sofern der Hilfebedarf dies zulässt. Das Angebot an Betreuungsmöglichkeiten für Kinder unter 3 Jahren ist entsprechend der realen Bedarfe im Kreis Olpe (Ergebnis der Fachplanung) deutlich erhöht.

Der Rechtsanspruch auf einen Kindergartenplatz ist für alle Kinder ab dem vollendeten 3. Lebensjahr sichergestellt.

Betreuungsbedarfe der Altersgruppe 6 – 10 Jahre werden über Angebote der Grundschulen (verlässliche Grundschulen von acht bis eins, Ganztagschulen) erfüllt.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Versorgungsquote der Kinder mit Behinderungen in additiven und heilpädagogischen Einrichtungen	%	36	40	4	11%
Versorgungsquote der Kinder mit Behinderungen in Regel- und Schwerpunkteinrichtungen	%	64	60	-4	-6%
Versorgungsquote der Kinder zwischen 3 und 6 Jahren in Tageseinrichtungen	%	93	94	1	1%
Versorgungsquote der Kinder unter 3 Jahren in Form der Tagesbetreuung	%	18	15	-3	-16%
Grund für die Abweichung ist der seitens des Landes im Jahr 2010 verfügte Bewilligungsstopp für den Ausbau der U 3-Betreuung. Mehrere geplante Maßnahmen zur Schaffung von zusätzlichen Plätzen für die Betreuung von Kindern unter 3 Jahren konnten daher nicht im Jahr 2010 realisiert werden. Folglich wurden somit auch weniger Kinder unter 3 Jahren in den Einrichtungen aufgenommen.					
Zuschussbedarf der Tagesbetreuung für Kinder je Einwohner	EUR	110	108	-2	-2%

Finanzentwicklung:

Die Saldoverbesserung beträgt 216.000 EUR (1,4%). Diese Verbesserung ist insbesondere auf geringere Aufwendungen bei den Zuschüssen zu den Betriebskosten der Kindertageseinrichtungen zurückzuführen, da die Zahl der anerkannten Kinder mit Behinderung niedriger war als die eingeplante Zahl.

Investitionen

149.000 EUR geringere Auszahlungen bei der Förderung von Bauten und Einrichtungen, da eine eingeplante größere Maßnahme (Ersatzbau Kindertageseinrichtung Oberhundem) im Jahr 2010 nicht bewilligungsreif wurde. Der U3-Ausbau (10% Kreisanteil) verzögerte sich, da nicht für alle geplanten Maßnahmen Landeszuschüsse im Jahr 2010 bewilligt wurden.

Elternbeiträge

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Deckungsquote durch Elternbeiträge	%	15	15	0	0%
Fälle pro Mitarbeiter / Elternbeiträge	Fälle	1.522	1.498	-24	-2%

Finanzentwicklung:

188.000 EUR Verschlechterung insbesondere aufgrund geringerer Elternbeiträge (154.000 EUR), einer zusätzlichen Pauschalwertberichtigung von 22.000 EUR sowie höheren Personalaufwendungen (12.000 EUR).

Jugendbildungsstätte

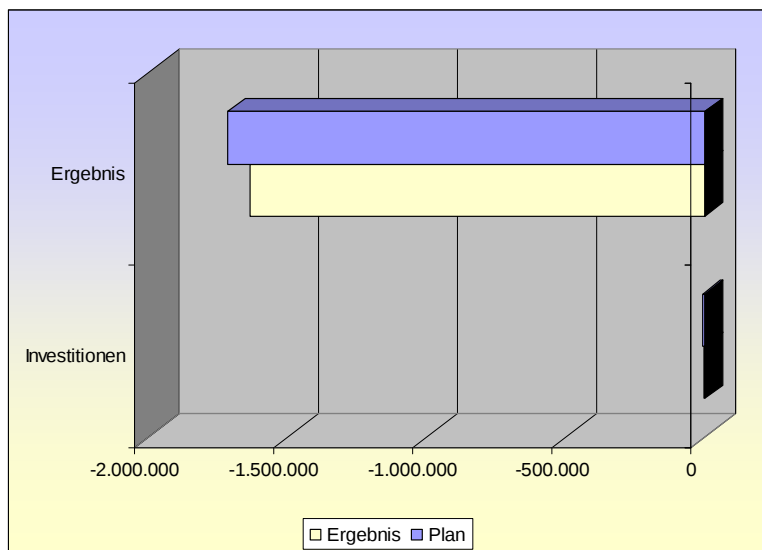
Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Anzahl der tatsächlichen Teilnehmertage im Verhältnis zur möglichen Inanspruchnahme (Jugendbildungsstätte)	%	75	69	-6	-8%
Anzahl der Belegungen von Gruppen aus dem Kreis Olpe im Verhältnis zur Gesamtzahl der Belegungen	%	46	50	4	9%

Elterngeld

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Verhältnis der Anträge auf Elterngeld zu den Geburten im Kreis Olpe	%	100	112	12	12%

Finanzentwicklung:

Der Saldo des Produkts Elterngeld verschlechtert sich um 25.000 EUR. Grund für diese Verschlechterung sind die geringeren Landeserstattungen für Personal- und Sachaufwand aufgrund der neuen Erstattungsverordnung des Landes vom 13.07.2010.

2.7 Gesundheitsdienste

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-1.712.800,00	-7.000,00
Ergebnis	-1.633.380,97	-1.226,50
Abweichung	79.419,03	5.773,50
in %	4,64%	82,48%

Sozialpsychiatrische Hilfen**Ziele:**

Die Zielgruppe wird niederschwellig beraten, begleitet und passgenau an das Hilfesystem herangeführt, um ihr ein möglichst selbstbestimmtes Leben in der Gemeinschaft zu ermöglichen.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter / Sozialpsychiatrische Hilfen	Fälle	156	147	-9	-6%

Infektionsschutz

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Beanstandungsquote Trinkwasserbefunde	%	10	10	0	0%
Maßnahmenquote (Trinkwasser)	%	100	100	0	0%
Kontrollquote ambulant operierender Praxen	%	47	63	16	34%
Die Kontrolle ambulant operierender Praxen erfolgt in einem zweijährigen Rhythmus.					
Kontrollquote Trinkwasserversorgungsanlagen	%	62	61	-1	-2%
Gesamtaufwand Infektionsschutz je Einwohner	EUR	2,56	2,54	-0,02	-1%
Personalaufwand Infektionsschutz je Einwohner	EUR	1,74	1,67	-0,07	-4%

Finanzentwicklung:

11.000 EUR Verbesserung u.a. aufgrund von Mehrerträgen bei den Verwaltungsgebühren.

Früherkennung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Verhältnis der auffälligen Kinder zur Gesamtzahl der untersuchten Kinder/Zahnärztliches Screening	%	25	17	-8	-32%
Untersuchungsquote zahnärztliches Screening	%	85	70	-15	-18%
Verhältnis der auffälligen Kinder zur Gesamtzahl der untersuchten Kinder/Sozialpädiatrisches Screening	%	25	31	6	24%
Personalaufwand Früherkennung je Einwohner	EUR	2,07	2,08	0,01	0%
Gesamtaufwand Früherkennung je Einwohner	EUR	2,58	2,48	-0,1	-4%

Fachaufsicht

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Überwachungsquote Einzelhändler	%	100	100	0	0%
Überwachungsquote Apotheken	%	100	110	10	10%
Von den 39 im Kreis Olpe ansässigen Apotheken sind jährlich 25 % (= 10 Apotheken) zu überprüfen.					
Gesamtaufwand Fachaufsicht je Einwohner	EUR	1,35	1,36	0,01	1%
Personalaufwand Fachaufsicht je Einwohner	EUR	1,22	1,23	0,01	1%

Finanzentwicklung:

13.000 EUR Mehrerträge bei den Kostenerstattungen.

Sonstiger Gesundheitsschutz, -pflege und -hilfen**Ziele:**

Die ärztlichen Gutachten sind standardisiert und stellen für den Auftraggeber eine verwertbare und verständliche Entscheidungshilfe dar.

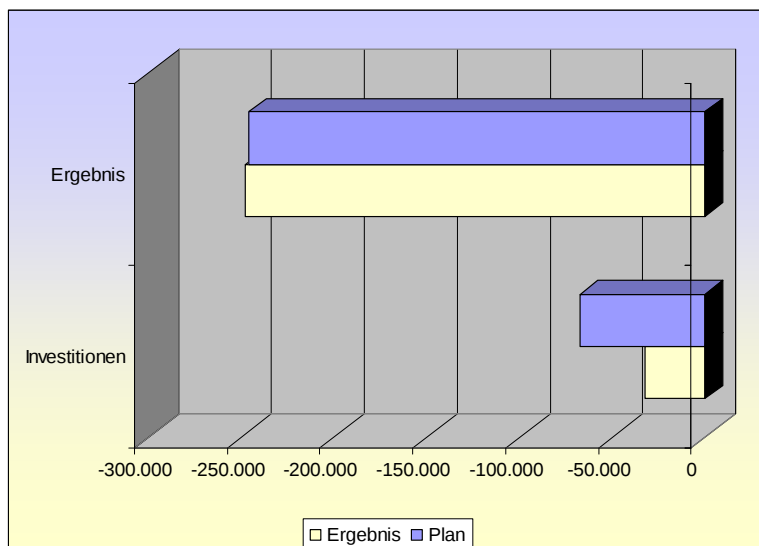
Die Bearbeitungszeit je nach Fragestellung beträgt max. 4 Wochen nach Auftragseingang.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Personalaufwand Ärztl. Bescheinigungen, Zeugnisse, Gutachten je Einwohner	EUR	2,73	2,63	-0,1	-4%
Gesamtaufwand Ärztl. Bescheinigungen, Zeugnisse, Gutachten je Einwohner	EUR	3,09	2,94	-0,15	-5%

Finanzentwicklung:

51.000 EUR Verbesserung insbesondere durch eine Einsparung bei dem Zuschuss an die Verbraucherzentrale (35.000 EUR) sowie geringere Personalaufwendungen.

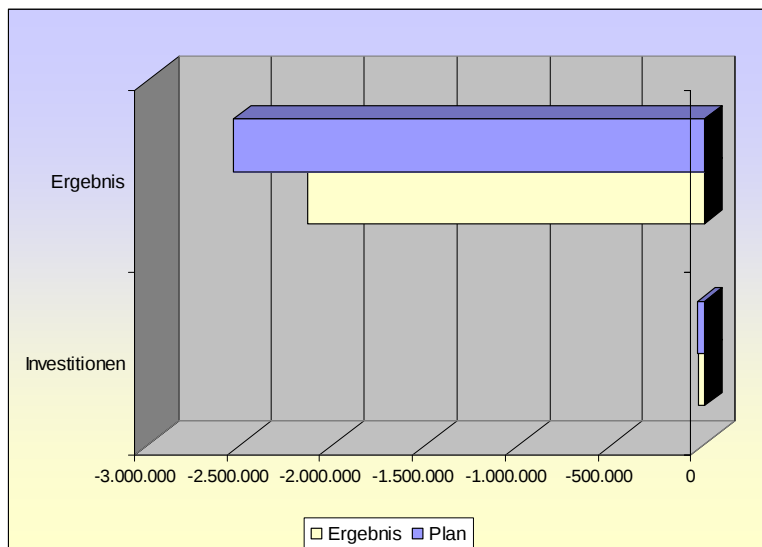
2.8 Sportförderung

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-245.700,00	-67.000,00
Ergebnis	-247.482,71	-32.166,93
Abweichung	-1.782,71	34.833,07
in %	-0,73%	51,99%

Sportförderung**Finanzentwicklung:****Investitionen:**

35.000 EUR geringere Auszahlungen, die teilweise in 2011 von Zuwendungsempfängern abgerufen werden.

2.9 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformationen



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-2.538.100,00	-36.000,00
Ergebnis	-2.135.773,44	-31.382,80
Abweichung	402.326,56	4.617,20
in %	15,85%	12,83%

Kataster- und Ingenieurvermessungen

Ziele:

Zur Verbesserung der Qualität des Liegenschaftskatasters (rechtlich und geometrisch eindeutig) werden in Abstimmung mit den Gemeinden Katasterneuvermessungen in den Ortslagen durchgeführt. Die im Kreisgebiet durchzuführenden Zwangseinmessungen von Gebäuden werden durch den FD 62 realisiert.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro Hektar Katasterneuvermessung	EUR	11.642	8.942	-2.700	-23%

Der Abbau von zwei Messgehilfenstellen sowie die Einstellung der Katasterneuvermessung Mitte 2010 führten zu geringeren Stellenanteilen sowie Aufwand und bearbeitete Fläche Katasterneuvermessung

Aufwand pro Zwangseinmessung	EUR	400	620	220	55%
------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Im Rahmen der Gebäudeeinmessungsüberwachung mussten weniger Gebäude durch Ersatzvornahme eingemessen werden.

Finanzentwicklung:

55.000 EUR Verbesserungen u.a. durch geringere Personalaufwendungen aufgrund Personalabbaus.

Liegenschaftskataster

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Anträge pro Mitarbeiter Katasterauszüge	Fälle	1.200	1.347	147	12%
Durchlaufzeit Vorbereitung Lageplan	Tage	2,55	3,5	1	37%
Fälle pro Mitarbeiter / Übernahme (Liegenschaftskataster)	Fälle	199	332	133	67%
Fälle pro Mitarbeiter / Vorbereitung (Liegenschaftskataster)	Fälle	400	736	336	84%

Finanzentwicklung:

80.000 EUR Mehrerträge bei den Vermessungsgebühren durch deutlich mehr Übernahmeanträge als absehbar.

109.000 EUR Einsparungen bei den EDV-Aufwendungen aufgrund von Maßnahmeverschiebungen.

52.000 EUR Einsparungen bei den Personalaufwendungen aufgrund Personalabbaus.

30.000 EUR Einsparungen bei sonstigen Sachaufwendungen.

Per saldo ergibt sich eine Verbesserung von 271.000 EUR.

Weitere Geobasisdaten/Topographie**Ziele:**

Die Aktualität der Deutschen Grundkarte wird auf dem gegenwärtigen Niveau gehalten (periodische Fortführung maximal 3 Jahre; kontinuierliche Fortführung maximal 1 Jahr).

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro km ² (Feldvergleich/Topogr. Aufnahme)	EUR	593	527	-66	-11%
Aufwand pro km ² (Übernahme Topographie)	EUR	391	308	-83	-21%

Grundstückswertermittlung**Ziele:**

Der bisherige Bedarf bei der Erstellung von Wertgutachten wird erfüllt.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter / Grundstückswertermittlung	Fälle	40	68	28	70%

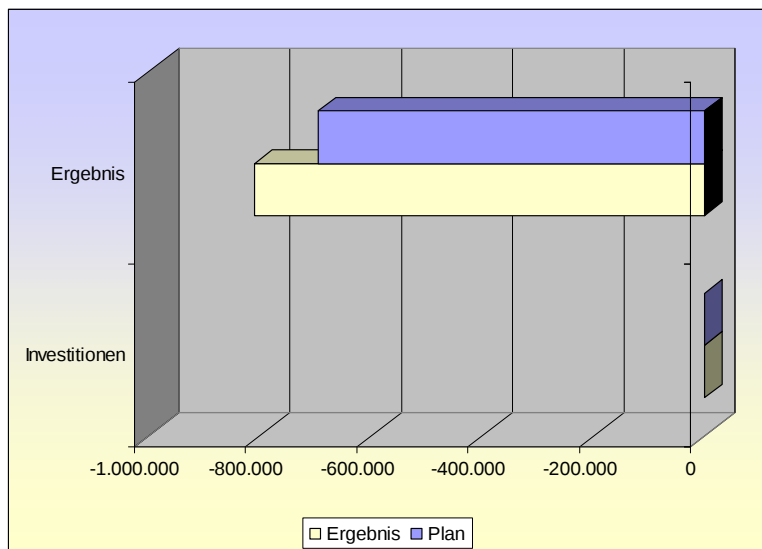
Die Anzahl der Gutachten ist stark gestiegen. Dies gilt insbesondere für die gebührenfrei zu erstellenden gutachterlichen Bewertungen für die Sozialverwaltung/ARGE. Dadurch verlängern sich auch die Durchlaufzeiten in der Gutachterbearbeitung.

Geodatenmanagement (GIS)**Ziele:**

Förderung der Verbreitung und Nutzung von Geodaten.
Standardkonforme Erzeugung von Geodaten.

Finanzentwicklung:

62.000 EUR Verbesserung insbesondere durch Mehrerträge für die Ermittlung von ÖPNV-Haltestellenstandorten für die Verkehrsbetriebe (38.000 EUR) sowie geringere Aufwendungen bei dem Geographischen Informationssystem (GIS) aufgrund des nicht genehmigten Regionale-Projektes „Südwestfalen-Lotse“ (20.000 EUR).

2.10 Bauen und Wohnen

	Ergebnis	Investitionen
Plan	-694.600,00	0,00
Ergebnis	-807.594,84	0,00
Abweichung	-112.994,84	0,00
in %	-16,27%	0,00%

Baugenehmigungsverfahren**Ziele:**

Die Kriterien des RAL-Gütezeichens „Mittelstandorientierte Kommunalverwaltung“ werden erfüllt.
Dem Anliegen der „schnellen Genehmigung“ soll noch besser als bisher Rechnung getragen werden.

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittliche Laufzeit von Bauantragsverfahren	Tage	68	77	9	13%
Fälle pro Mitarbeiter / Baugenehmigungsverfahren	Fälle	201	213	12	6%
Bauanträge/Stellen technische Sachbearbeiter/innen	Fälle	224	235	11	5%
Entscheidungen/Stellen technische Sachbearbeiter/innen	Fälle	215	228	13	6%

Finanzentwicklung:

125.000 EUR geringere Erträge bei den Verwaltungsgebühren für Baugenehmigungen aufgrund geringerer Bauvolumina insbesondere im gewerblichen Bereich.

Bauüberwachung

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle je Mitarbeiter / Bauüberwachung	Fälle	241	156	-85	-35%
Durchgeführte Bauzustandsbesichtigungen/Stellen technische Mitarbeiter Bauzustandsbesichtigungen	Fälle	242	198	-44	-18%

Durch längerfristige Nichtbesetzung der Stelle eines Baukontrolleurs war der geplante Umfang der Bauüberwachung sowie der Bauzustandsbesichtigungen in 2010 nicht zu realisieren.

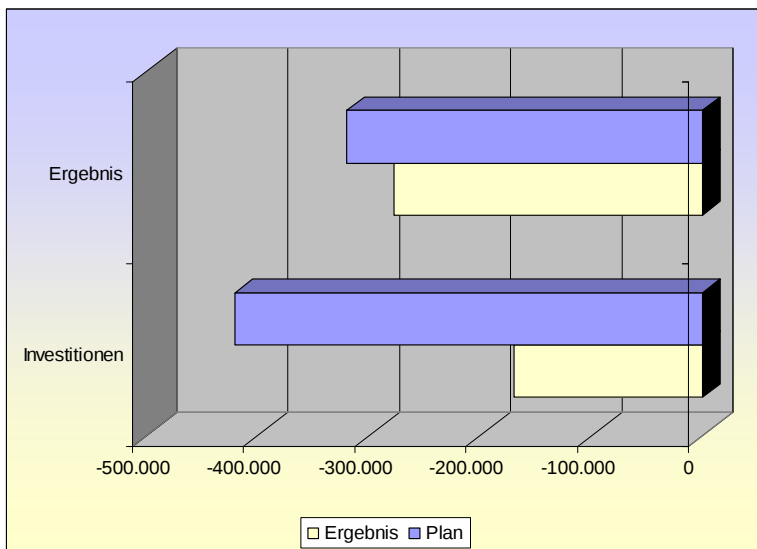
Bewilligung von Wohnbaufördermitteln

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Durchschnittliche Laufzeit aller abgeschlossenen Fälle von Wohnbaufördermitteln	Tage	308	180	-128	-42%
Fälle pro Mitarbeiter / Bewilligung von Wohnbaufördermitteln	Fälle	40	32	-8	-20%
Anträge/Stellen wirtschaftliche Prüfung	Fälle	90	52	-38	-42%

Bestandsverwaltung geförderten Wohnraums

Kennzahlen:	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Fälle pro Mitarbeiter/Bestandsverwaltung	Fälle	2.040	2.144	104	5%

2.11 Ver- und Entsorgung



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-319.600,00	-420.000,00
Ergebnis	-276.613,38	-169.219,92
Abweichung	42.986,62	250.780,08
in %	13,45%	59,71%

Abfallentsorgung

Ziele:

Die Unterhaltung der kreiseigenen Entsorgungsanlagen erfolgt wirtschaftlich.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Abfallentsorgungsaufwand je Einwohner	EUR	49,00	47,00	-2,00	-4%

Finanzentwicklung:

Nach Abgleich der Erträge und Aufwendungen des Gebührenhaushaltes konnten 448.000 EUR Verluste aus Vorjahren ausgeglichen werden sowie 604.000 EUR dem Sonderposten für Gebührenausschlag zugeführt werden.

Die Verbesserungen resultieren insbesondere aus höheren Erträgen der VVG aus Vorjahren (428.000 EUR), Mehrerträge für Papier, Pappe, Kartontage (316.000 EUR) sowie Einsparungen bei der Unterhaltung der Zentraldeponie (110.000 EUR u.a. geringerer Export von Sickerwasser), sowie bei der Verwertung bzw. Entsorgung der verschiedenen Abfallfraktionen (315.000 EUR geringere Mengen).

Aus der Abdeckung der Querschnittskosten sowie der kalk. Zinsen ergibt sich für den allgemeinen Haushalt eine Verbesserung von 19.000 EUR.

Investitionen

370.000 EUR geringere Auszahlung, da die Investition für die InSitu Belüftung erst in 2011 erfolgen kann.
130.000 EUR höhere Auszahlung für die Erneuerung der Randgräben auf der Zentraldeponie.

Bodenschutz

Ziele:

Erhöhung der Aussagekraft des Altlastenverdachtsflächenkatasters.

Kennzahlen:

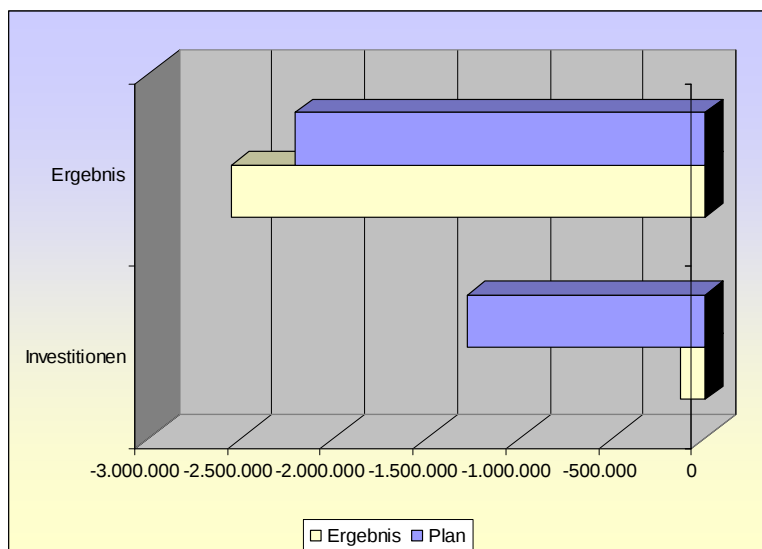
	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Verifizierungsgrad der Altlastenverdachtsflächen	%	25	24	-1	-4%

Finanzentwicklung:

47.000 EUR geringere Aufwendungen bei der Gefährdungsabschätzung für die Grube Goldberg (Abwicklung in 2011)

30.000 EUR Mehraufwendungen u.a. höhere Personalaufwendungen aufgrund Personalverschiebung.

2.12 Verkehrsflächen und -anlagen. ÖPNV



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-2.209.800,00	-1.280.906,80
Ergebnis	-2.551.209,49	-130.937,54
Abweichung	-341.409,49	1.149.969,26
in %	-15,45%	89,78%

Kreisstraßen

Ziele:

Systematische Substanzerhaltung der vorhandenen Straßen und Bauwerke.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Zuschussbedarf pro Kilometer Straße	EUR	15.748	19.021	3.273	21%

Finanzentwicklung:

300.000 EUR Rückstellung für die Beseitigung von Straßenschäden infolge des strengen Winters.
 165.000 EUR Rückstellung für die voraussichtlich im Zeitraum 2008 bis 2010 zu zahlenden Gebühren für die Niederschlagswasserbeseitigung von Kreisstraßen, die von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden noch nicht eingefordert wurden.
 Unter Berücksichtigung der Verbesserungen von 97.000 EUR insbesondere durch geringere Abschreibungen verbleibt per saldo eine Verschlechterung von 368.000 EUR.

Investitionen

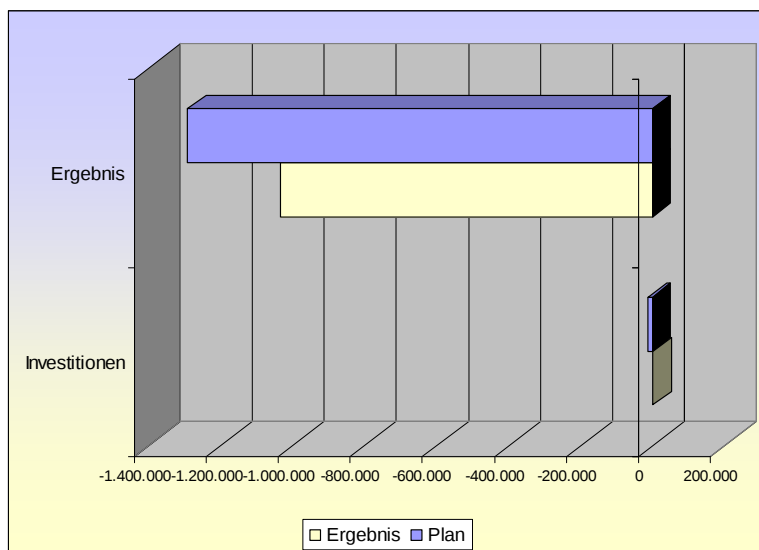
Da die Bezirksregierung Arnsberg dem beantragten vorzeitigen Baubeginn für den Ausbau der K 19 (1. BA Heidschott – Varste) in 2010 nicht stattgegeben hat, ergeben sich per Saldo geringere Auszahlungen von 873.000 EUR. Der Baubeginn für die Maßnahme ist nunmehr in 2011 vorgesehen.
 Darüber hinaus ergeben sich 277.000 EUR geringere Auszahlungen in 2010 durch Verschieben von Maßnahmen sowie Verbesserungen bei den Ausschreibungsergebnissen.

ÖPNV

Finanzentwicklung:

23.000 EUR Nachzahlung aus dem Verkauf der VWS.

2.13 Natur- und Landschaftspflege



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-1.290.600,00	-10.000,00
Ergebnis	-1.033.329,53	2.508,01
Abweichung	257.270,47	12.508,01
in %	19,93%	125,08%

Gewässer- und Hochwasserschutz

Ziele:

Die Gewässer und Uferbereiche sowie die Überflutungsbereiche werden in ihrer Funktion für den Naturhaushalt gesichert und entwickelt.

Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro Fall/Gewässer- und Hochwasserschutz	EUR	810	756	-54	-7%
Fälle pro Mitarbeiter / Gewässer- und Hochwasserschutz	Fälle	104	199	95	91%

Natur und Landschaft

Ziele:

Praxisnahe und konsensorientierte Umsetzung der gesetzlichen Ziele und Grundsätze des Naturschutzes und der Landschaftspflege.

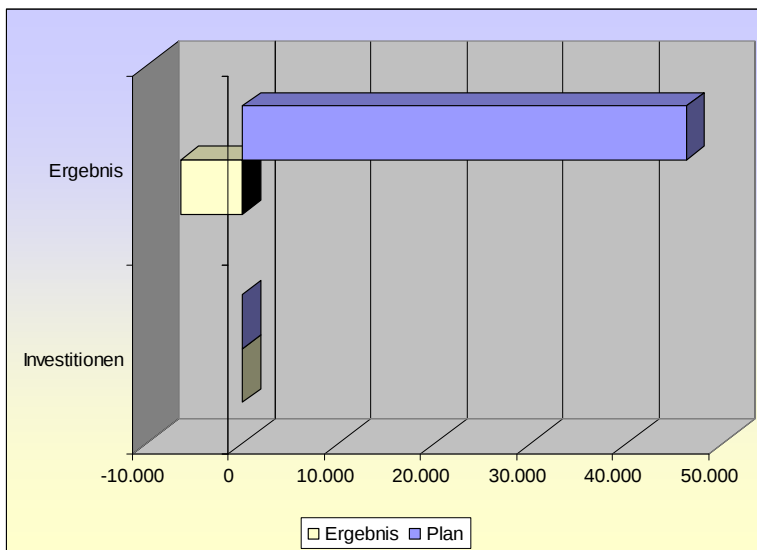
Kennzahlen:

	Einh.	Plan	Ergebnis	Abw.	In %
Aufwand pro Einwohner / Natur und Landschaft	EUR	4,81	3,79	-1,02	-21%
Anteil der Schutzfläche am Kreisgebiet	%	3	3	0	0%

Finanzentwicklung:

244.000 EUR Verbesserungen insbesondere durch Nichtdurchführung eines optional geplanten Regionale-Projektes (160.000 EUR) sowie Verschieben von Maßnahmen der Landschaftspflege und des Naturschutzes (98.000 EUR).

2.14 Umweltschutz



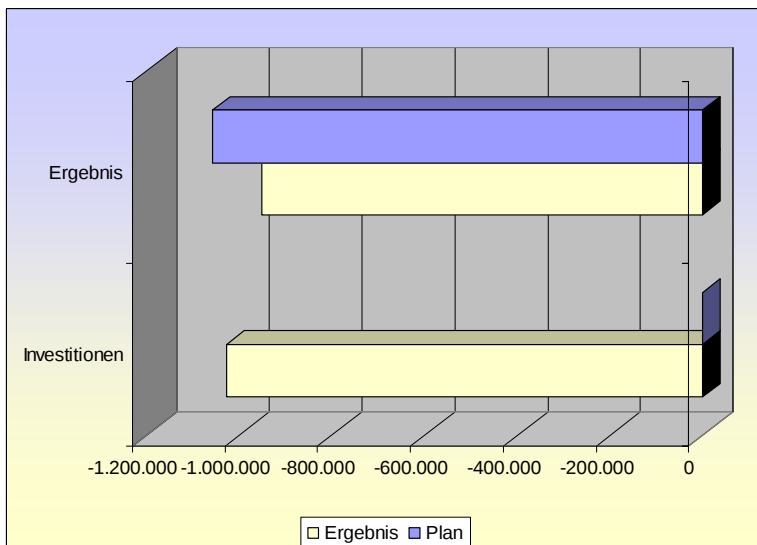
	Ergebnis	Investitionen
Plan	46.200,00	0,00
Ergebnis	-6.459,91	0,00
Abweichung	-52.659,91	0,00
in %	113,98%	0,00%

Immissionsschutz

Finanzentwicklung:

53.000 EUR Verschlechterung insbesondere durch geringere Kostenerstattung des Landes.

2.15 Wirtschaft und Tourismus



	Ergebnis	Investitionen
Plan	-1.055.700,00	0,00
Ergebnis	-948.567,77	-1.025.000,00
Abweichung	107.132,23	-1.025.000,00
in %	10,15%	0,00%

Wirtschaftsförderung

Ziele:

Optimierung der Rahmenbedingungen für die Wirtschaft zur Schaffung und zum Erhalt von Arbeitsplätzen sowie die Schaffung eines wirtschaftsfreundlichen Klimas zur Ansiedlung neuer Unternehmen.

Finanzentwicklung:

34.000 EUR Verbesserung insbesondere durch geringere Verlustabdeckung für ASIO sowie die Verschiebung von Qualifizierungsmaßnahmen für die Regionale.

Investitionen

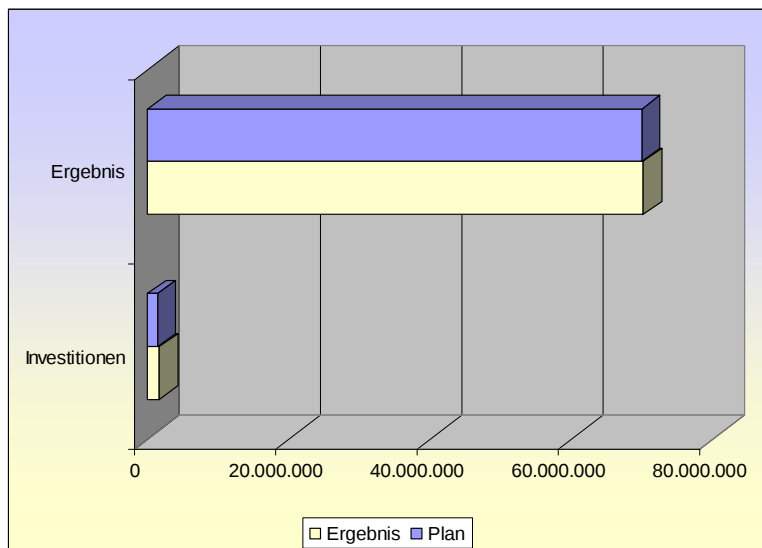
Außerplanmäßige Auszahlungen für die Stammeinlage bei der Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH in Höhe von 1.000.000 € sowie für die Stammeinlage in Höhe von 25.000 € zur Gründung der Automotive Center Südwestfalen GmbH (KT-Beschlüsse vom 13.12.2010).

Tourismus**Ziele:**

Erhöhung der touristischen Attraktivität des Kreises Olpe.

Finanzentwicklung:

73.000 EUR Verbesserung insbesondere durch geringeren Betriebskostenzuschuss an die Biggensee GmbH (30.000 EUR), geringerer Förderungszuschuss an den Sauerland-Tourismus e.V. (15.000 EUR), geringere Aufwendungen für den Sauerland-Höhenflug (8.000 EUR) sowie geringere Personalaufwendungen.

2.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

	Ergebnis	Investitionen
Plan	69.949.000,00	1.419.000,00
Ergebnis	70.164.249,92	1.666.029,51
Abweichung	215.249,92	247.029,51
in %	0,31%	17,41%

Steuern, Allgemeine Zuweisungen und allgemeine Umlagen**Finanzentwicklung:**

Durch das Gesetz zur Änderung des Gemeindefinanzierungsgesetz 2010 erhöhen sich die Schlüsselzuweisungen des Kreises um rd. 440.000 EUR.

Investitionen

Durch das Gesetz zur Änderung des Gemeindefinanzierungsgesetz 2010 erhöht sich die Schulpauschale um rd. 26.000 €. Die Auszahlung des in 2010 nicht abgerufenen Restbetrages des Darlehens an die Biggensee GmbH (223.000 €) erfolgt voraussichtlich in 2011.

Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**Finanzentwicklung:**

Die Verschlechterung von 223.000 EUR ist im Wesentlichen auf nicht geplante Abschreibungen auf Finanzanlagen sowie die Bildung einer Rückstellung im Bereich Schuldenmanagement zurückzuführen.

Übersicht über die Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen 2010

Der durch die Haushaltssatzung 2010 auf 1.902.000 EUR festgesetzte Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde nur teilweise in Anspruch genommen.

Verpflichtungsermächtigungen 2009	Ansatz 2010 -EUR-	in Anspruch genommen	
		-EUR-	v.H.
036.365-001-7818000 Zuschüsse zu den Bau- und Ein- richtungskosten (Kreisanteil) der Tageseinrichtungen für Kinder	102.000,00	30.000,00	29,41%
054.542.001-7852000 Ausbau K 19 Heidschott-Silberg - Tiefbaumaßnahmen	1.800.000,00	0,00	0,00%
Summe	1.902.000,00	30.000,00	1,58%

Aufwendungen (5...) / korrespondierende Auszahlungen (7...)

Produkt	Sachkonto	Kontobeschreibung	Übertr. Erm.	Ansatz	Übertragung	Bereitgestellt	Angeordnet	Verfügbar	Übertrag	Begründung

Höhe der Deckungsrücklage, die als "davon-Vermerk" bei der allgemeinen Rücklage darzustellen ist (§ 43 Abs. 3 GemHVO)

0,00

Investitionen

Auftrag	Sachkonto	Auftragsbeschreibung	Kontobeschreibung	Übertr. Erm.	Ansatz	Übertragung	Bereitgestellt	Angeordnet	Verfügbar	Übertrag	Begründung
I09111002	7831000	Hard-/Software, Lizenzen - IT-Infrastruktur	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	100.000,00	-770,53	99.229,47	48.534,09	50.695,38	45.723,07	Vertragliche Verpflichtung
I09111005	7831000	Serviceleistungen - Erwerb von Vermögen	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	34.261,99	5.738,01	3.111,18	Vertragliche Verpflichtung
I09126002	7831000	Ersatzbeschaffung Leistellentechnik	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	330.000,00	0,00	330.000,00	321.524,49	8.475,51	8.475,51	Vertragliche Verpflichtung
I09127001	7831000	Fahrzeuge - Rettungsdienst	Vermögenserwerb über 410 EUR	85.162,35	420.000,00	482,43	505.644,78	504.461,67	1.183,11	1.183,11	Vertragliche Verpflichtung
I10127001	7831000	Digitale Alarmierung - Rettungsdienst	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00	Vertragliche Verpflichtung
I09127003	7831000	Funkgeräte (Ersatzbeschaffung) - Rettungsdienst	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	140.000,00	-20.177,14	119.822,86	23.284,85	96.538,01	96.538,01	Verschieben von Maßnahmen
I09127005	7831000	Sonstiges Vermögen - Rettungsdienst	Vermögenserwerb über 410 EUR	68.865,04	180.000,00	0,00	248.865,04	86.064,36	162.800,68	162.800,68	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I09127005	7832000	Sonstiges Vermögen - Rettungsdienst	Vermögenserwerb unter 410 EUR	6.252,60	10.000,00	0,00	16.252,60	12.935,12	3.317,48	3.317,48	Verschieben von Maßnahmen
I09128002	7832000	Erwerb von Vermögen - Bevölkerungsschutz	Vermögenserwerb unter 410 EUR	0,00	2.000,00	5.560,65	7.560,65	5.573,35	1.987,30	1.987,30	Vertragliche Verpflichtung
I09217001	7831000	Erwerb von Vermögen - Weiterbildungskolleg	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	6.000,00	5.716,10	11.716,10	3.945,38	7.770,72	7.770,72	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I09217001	7832000	Erwerb von Vermögen - Weiterbildungskolleg	Vermögenserwerb unter 410 EUR	2.880,51	2.000,00	-868,28	4.012,23	3.559,16	453,07	453,07	Vertragliche Verpflichtung
I09221003	7831000	Erwerb von Vermögen - Förderschule Sprache	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	7.000,00	-870,17	6.129,83	0,00	6.129,83	6.129,83	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschiebung von Maßnahmen
I09231002	7831000	Erwerb von Vermögen - Berufskolleg	Vermögenserwerb über 410 EUR	102.187,01	90.000,00	48.402,90	240.589,91	129.199,73	111.390,18	111.380,52	Vertragliche Verpflichtung
I09243001	7831000	Erwerb von Vermögen - Medienzentrum	Vermögenserwerb über 410 EUR	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	4.185,04	814,96	814,96	Vertragliche Verpflichtung
I09243001	7832000	Erwerb von Vermögen - Medienzentrum	Vermögenserwerb unter 410 EUR	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	656,00	4.344,00	4.344,00	Vertragliche Verpflichtung
I09362001	7818000	Förderung von Bauten u. Einrichtungen (OT/KOT)	Zuschüsse für Investitionen	13.706,88	100.000,00	0,00	113.706,88	9.726,63	103.980,25	60.451,61	Zuwendungsbescheide sind erteilt
I09421001	7818000	Zuschüsse für Investitionen - Sportförderung	Zuschüsse für Investitionen	0,00	46.000,00	0,00	46.000,00	11.666,93	34.333,07	27.940,70	Zuwendungsbescheide sind erteilt
I09542002	7821000	Ausbau K 19 Heidschott - Silberg	Grunderwerb	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	2.291,28	67.708,72	67.708,72	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I09542002	7852000	Ausbau K 19 Heidschott - Silberg	Tiefbaumaßnahmen	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	800.000,00	Verschieben von Maßnahmen

Auftrag	Sachkonto	Auftragsbeschreibung	Kontobeschreibung	Übertr. Erm.	Ansatz	Übertragung	Bereitgestellt	Angeordnet	Verfügbar	Übertrag	Begründung
I 09542002	7852100	Ausbau K 19 Heidschott - Silberg	Planungskosten	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	Verschieben von Maßnahmen
I 09542003	7821000	Ausbau K 36 Berlinghausen	Grunderwerb	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	943,88	9.056,12	9.056,12	Vertragliche Verpflichtung
I 09542003	7852000	Ausbau K 36 Berlinghausen	Tiefbaumaßnahmen	10.906,80	140.000,00	0,00	150.906,80	76.367,77	74.539,03	74.539,03	Vertragliche Verpflichtung
I 09542003	7852100	Ausbau K 36 Berlinghausen	Planungskosten	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00	8.229,84	2.770,16	2.770,16	Vertragliche Verpflichtung
I 09542004	7852100	Ausbau K 1 OD Römershagen	Planungskosten	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	Verschieben von Maßnahmen
I 10542002	7821000	K 17 Radweg	Grunderwerb	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I 10542002	7852000	K 17 Radweg	Tiefbaumaßnahmen	0,00	405.000,00	0,00	405.000,00	52.400,00	352.600,00	352.600,00	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I 10542002	7852100	K 17 Radweg	Planungskosten	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	5.487,52	17.512,48	17.512,48	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I 10542003	7852000	K 18 Radweg	Tiefbaumaßnahmen	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00	Verschieben von Maßnahmen
I 10542005	7852100	Kreisweites Radwegenetz	Planungskosten	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	4.827,20	35.172,80	35.172,80	Vertragliche Verpflichtung sowie Verschieben von Maßnahmen
I 10571002	7843000	Gründung Automotive Center Südwestfalen mbH	Auszahlung Erwerb sonstiger Anteilsrechte	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	Vertragliche Verpflichtung
I 09612002	7865000	Ausleihungen an die Biggese GmbH	Darlehensgewährung	0,00	0,00	573.000,00	573.000,00	350.000,00	223.000,00	223.000,00	Vertragliche Verpflichtung
Summe										2.276.781,06	

Die Mittel belasten nicht den Jahresabschluss 2010, sondern gehen erst bei Ihrer Inanspruchnahme in die Rechnung des folgenden Jahresabschlusses 2011 ein.

Erläuterung zur Bilanz des Kreises Olpe zum 31.12.2010

Vorbemerkungen

Der Jahresabschluss 2009 des Kreises Olpe wurde am 14.09.2010 aufgestellt und bestätigt und am 13.12.2010 durch den Kreistag des Kreises Olpe festgestellt. Auf der Grundlage dieser Ausgangswerte wurden die bilanziellen Werte vorgetragen und durch entsprechende Zu- und Abgänge zum 31.12.2010 auf der Grundlage der GoB fortgeführt.

Zur Entzerrung des Inventuraufwandes wurde für den Bereich der Förderschulen die körperliche Inventur zum 31.12.2010 vorgezogen. Die Ergebnisse dieser Inventur sind entsprechend dokumentiert. Es ist vorgesehen, mittelfristig die Inventuren zeitversetzt durchzuführen, damit der damit verbundene Verwaltungsaufwand zur Erfassung und Fortschreibung je Jahr so gering wie möglich gehalten werden kann.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 unter Beachtung der besonderen Bewertungsvorschriften im 5. Abschnitt der GemHVO NRW angesetzt. Die angewandten Bewertungsmethoden sind im Anhang zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 erläutert worden.

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen werden zu den fortgeführten Wertansätzen der Bilanz zum 31.12.2009 aufgeführt. Bei den immateriellen Vermögensgegenständen und den beweglichen Wirtschaftsgütern des Sachanlagevermögens mit Ausnahme der Festwerte wurden planmäßige Abschreibungen nach Maßgabe der örtlich festgelegten Nutzungsdauern des Kreises Olpe verrechnet. Die geringwertigen Vermögensgegenstände (Netto-Wertgrenze 60,00 € bis 410,00 €) wurden im Zugangsjahr bis auf einen Erinnerungswert von einem Euro abgeschrieben.

Es wird ausschließlich linear abgeschrieben. Ersatzbeschaffungen auf Festwerte werden voll abgeschrieben.

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgte zu den fortgeführten Anschaffungs-/Herstellungskosten der Eröffnungsbilanz.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden zu Nennwerten angesetzt.

Bei den Forderungen wurde eine Pauschalwertberichtigung durchgeführt. Orientiert an der Fälligkeit der Forderungen wurden entsprechende Abschläge vorgenommen. Bei den Forderungen mit Fälligkeit bis 2009 wurden 95 % des Wertes pauschal berichtigt. Bei den Forderungen mit Fälligkeit bis 2010 wurden 70 % des Wertes pauschal berichtigt.

Die liquiden Mittel werden mit dem Nennwert bilanziert.

Die Sonderposten für Zuwendungen sind zu den fortgeführten Werten der Bilanz zum 31.12.2009 und zu den tatsächlich für investive Maßnahmen verwendeten Fördermitteln angesetzt. Die Sonderposten werden jährlich entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegüter aufgelöst. Die Sonderposten für den Gebührenausschlag werden in Höhe der noch nicht ausgeglichenen Gebührenüberschüsse bilanziert, die sich nach den Gebührenerkalkulationen der kostenrechnenden Einrichtungen ergeben.

Die Rückstellungen sind im gesetzlich erforderlichen Umfang unter Beachtung des Grundsatzes der Vorsicht gebildet worden.

Die Verbindlichkeiten werden zum Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Folgende Änderungen in der Bilanzierung sind vorgenommen worden

Bei den Mündelgelder handelt es sich um Treuhandvermögen. Daher werden die Forderungen und die entsprechenden Verbindlichkeiten nicht mehr getrennt sondern saldiert bilanziert (s. auch Erl. zu 2.2.2.1)

Die Zuführung der anteiligen Zinsen für die Sonderposten Gebührenausschleich Rettungsdienst sowie die liquiden Mittel für die Rekultivierung der Deponie wurden bisher über Zinsaufwand (Sachkonto 5515000) gebucht. Diese werden nunmehr über sonstige Sachaufwendungen (Sachkonto 5499101) gebucht. Damit wird das Finanzergebnis korrekt dargestellt.

-Aktiva-

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Wirtschaftsgüter sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung beim Kreis Olpe Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind. Die nicht fassbaren Werte zählen nicht zu den Sachanlagen oder Finanzanlagen und gehören nicht zum Umlaufvermögen (vgl. § 43 Abs. 1 GemHVO). Zu den immateriellen Gegenständen gehören beispielsweise Konzessionen, Lizenzen, Software, Patente u.a.

1.1.1 Lizenzen

Der überwiegende Teil der Software wird dem Kreis Olpe durch die Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd zur Verfügung gestellt und über eine Umlage finanziert. Der am 31.12.2009 ausgewiesene Wert von 74.270,97 € veränderte sich im Jahre 2010 durch Zugänge in Höhe 25.289,93 € sowie planmäßige Abschreibungen in Höhe von 36.178,76 € auf 63.382,14. Die Entwicklungen sind der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen.

Immaterielle Vermögensgegenstände					
Fachdienst		Anfangsstand	Zugänge	Abschreibungen	Endstand
FD 62	Kto. 0111010	8.914,99 €	7.009,10 €	6.463,44 €	9.460,65 €
FD 10	Kto. 0111011	22.072,11 €	7.685,74 €	11.134,31 €	18.623,54 €
FD 11 BK	Kto. 0111020	835,30 €	7.325,46 €	2.423,98 €	5.736,78 €
FD 11 WBK	Kto. 0111021	171,36 €	304,00 €	341,08 €	134,28 €
FD 11 FS	Kto. 0111022	3.754,45 €	633,23 €	1.640,17 €	2.747,51 €
FD 43 VHS	Kto. 0111030	2.342,86 €	0,00 €	1.026,02 €	1.316,84 €
FD Archiv	Kto. 0111031	0,00 €	2.332,40 €	0,00 €	2.332,40 €
FD 53	Kto. 0111040	370,80 €	0,00 €	184,40 €	186,40 €
FD 66	Kto. 0111050	894,58 €	0,00 €	751,70 €	142,88 €
FD 36	Kto. 0111060	16.015,98 €	0,00 €	6.181,90 €	9.834,08 €
FD 50	Kto. 0111070	18.898,54 €	0,00 €	6.031,76 €	12.866,78 €
Gesamt		74.270,97 €	25.289,93 €	36.178,76 €	63.382,14 €

1.2 Sachanlagen

Unter Sachanlagen werden die materiellen Vermögensgegenstände des Kreises Olpe erfasst. Dabei wird eine Trennung zwischen unbeweglichen und beweglichen Sachanlagen vorgenommen.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Die Ermittlung **aller** kreiseigenen **unbebauten** Grundstücke wurde anhand einer Auswertung aus dem automatisierten Liegenschaftskataster zum Stichtag 31.12.2008 durchgeführt. Entsprechende

Veränderungen im Grundstücksbestand werden kontinuierlich durch die zuständigen Fachdienste mit Buchungen als investive Einzahlung (bei Verkauf) oder investive Auszahlung (Erwerb) erfasst.

1.2.1.1 Grünflächen

Der Bestand an Grünflächen in einer Größenordnung von 61.565 qm mit einem Eröffnungsbilanzwert von 80.038,96 € hat sich im Laufe der Jahre 2009/2010 nicht verändert.

1.2.1.2 Ackerland

Der Bestand der Ackerlandflächen in einer Größenordnung von 6.222 qm mit einem Eröffnungsbilanzwert von 11.286,92 € hat sich im Laufe der Jahre 2009/2010 nicht verändert.

1.2.1.3 Waldflächen und Flächen der Forstwirtschaft

Die kreiseigenen Wald- und Forstflächen beliefen sich in der Eröffnungsbilanz auf 1.241.433 qm mit einem Grundstückswert von 708.414,75 €. Der Aufwuchswert wurde mit 388.182,50 € (entspricht 50 % des Aufwuchswertes) eingestellt. Veränderungen zum 31.12.2009 ergaben sich nicht. Im Laufe des Jahres 2010 wurde ein neues Forsteinrichtungswerk für den Bereich der Forstbetriebsgemeinschaft (FBG) Altenhundem mit dem Bestand per 01.01.2009 (bis 31.12.2018) aufgestellt. Auf der Grundlage dieses Forsteinrichtungswerkes wurde eine Neubewertung der Bestände auf der Basis der Waldbewertungsrichtlinien des Landes NRW durchgeführt. Der bisherige Aufwuchswert (50%) für die FBG betrug 250.035,00 €; der neue Aufwuchswert (100%) wurde mit 523.932,08 € ermittelt. Der Vermögenszugang beträgt somit 273.897,08 €, der entsprechend verbucht wurde. Weiterhin wurde für den Bereich des FBG Saalhausen-Milchenbach zum 01.01.2009 ein neues Forsteinrichtungswerk aufgestellt. Der bisher eingestellte Aufwuchswert betrug 2.720,50 € (= 50%). Nach dem Forsteinrichtungswerk wurde die Neubewertung durchgeführt; es ergab sich ein Wert von 9.751,25 € (100%). Der Vermögenszugang hierfür beträgt 7.030,75 €. Hinsichtlich der erforderlichen Bilanzberichtigung in Höhe von 280.927,83 € wird auf die Erläuterungen zur Allgemeinen Rücklage (Passiva – Ziffer 1.1) verwiesen.

Im Jahre 2010 wurde ein Grundstück in der FBG Helden veräußert. Der Vermögensabgang beträgt 5.652,98 €; dieses Grundstück war nicht aufgeforstet. Der neue Bilanzwert zum 31.12.2010 beträgt somit insgesamt 1.371.872,10 €; die Forstfläche verringerte sich um 10.666 qm und beträgt nunmehr 1.230.767 qm. Die Entwicklungen sind unten aufgeführt.

Kreiseigener Forstbesitz						
FE = Forsteinrichtung	Anfangsstand		Zugänge		Abgänge	Endstand
	Grundstücke	Aufwuchs 50%	Grundstück	Aufwuchs	Grundstück	
FE Altenhundem	285.069,55 €	250.035,00 €	0,00 €	273.897,08 €	0,00 €	809.001,63 €
FE Olpe (Teilfläche)	3.418,50 €	7.627,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.045,50 €
FE Heinsberg	310.883,43 €	77.149,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	388.032,93 €
FE Grevenbrück	1.129,26 €	426,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.555,26 €
FE Elspe (ohne Rübenkamp)	7.018,58 €	1.250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.268,58 €
FE Helden	31.032,03 €	18.393,00 €	0,00 €	0,00 €	5.652,98 €	43.772,05 €
FE Milchenbach-Saalhausen	10.246,28 €	2.720,50 €	0,00 €	7.030,75 €	0,00 €	19.997,53 €
FE Wenden	8.510,00 €	1.312,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.822,00 €
FE Oberhundem	41.352,08 €	27.230,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68.582,58 €
FE Schönhofthausen	2.416,80 €	2.039,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.455,80 €
Übrige (Streulflächen)	7.338,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.338,24 €
Gesamt	708.414,75 €	388.182,50 €	0,00 €	280.927,83 €	5.652,98 €	1.371.872,10 €
1.096.597,25 €						

Sobald neue Forsteinrichtungswerke erstellt werden, erfolgt eine Anpassung an die neuen Gegebenheiten.

Hinweis: Aus dem Verkauf einer Fläche wurde ein Verkaufserlös in Höhe von 13.600,00 € erzielt; der Gewinn (7.947,02 €) wurde ertragswirksam verbucht.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Die sonstigen unbebauten Grundstücke wurden mit einer Grundstücksfläche von 85.556,4 qm und einem Gesamtwert von 56.099,16 € bilanziert. Im Jahre 2010 wurde ein Unlandgrundstück mit einer Größe von 116 qm (bewertet mit 42,92 €) veräußert, so dass zum 31.12.2010 bei einer Gesamtfläche von 85.440,4 qm ein Bilanzwert von 56.056,24 € nachgewiesen wird.

Hinweis: Aus dem Verkauf der Fläche wurde ein Verkaufserlös in Höhe von 2.320,00 € erzielt; der Gewinn (2.277,08 €) wurde ertragswirksam verbucht.

1.2.1.5 Rechte an Grundstücken (Belegungsrechte)

Im Rahmen der Gewährung öffentlicher Wohnungsbauförderungsmittel wurden zur Sicherung etwaiger Ansprüche der Wohnungsbauförderungsanstalt NRW sowohl brieflose Hypotheken (für das Land) als auch Belegungsrechte für den Kreis Olpe in die jeweiligen Grundbücher eingetragen. Diese Belegungsrechte stellen für den Kreis Olpe kein Aktivvermögen dar. Der Erinnerungswert von 1,00 € wurde zum 31.12.2010 fortgeschrieben.

1.2.1.6 Rechte an Grundstücken (Grunddienstbarkeiten)

Der Kreis Olpe hat im Laufe der Jahrzehnte entsprechende Grunddienstbarkeiten in einer nicht bekannten Anzahl von Grundbüchern eintragen lassen. Es sind dieses z.T. Geh-, Fahr- und Durchleitungs- bzw. Ableitungsrechte, die durchaus einen Vermögenswert darstellen können. Diese Rechte werden ab dem Jahre 2009, sofern sie entgeltlich erworben werden, bilanziert. Im Jahre 2010 wurden keine Rechte entgeltlich erworben, so dass der Erinnerungswert von 1,00 € beibehalten wurde.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Der Kreis Olpe hat den Gebäudebestand einschl. der Grundstücke durch Beschluss des Kreistages vom 23.06.2008 zum 31.12.2008 auf die Kreiswerke Olpe übertragen. Eine Bilanzierung in der Bilanz des Kreises Olpe erfolgt nicht.

1.2.3. Infrastrukturvermögen

1.2.3.1.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Straßen

Kreisstraßengrundstücke wurden zum 31.12.2009 mit einer Größe von insgesamt 2.061.622 qm und einem Wert von 3.736.412,86 € bilanziert. Im Jahre 2010 gab es folgende Veränderungen:

Abgang	3 qm mit	3,00 € (Untergang wegen Neuvermessung)
Abgang	18 qm mit	117,00 € (Übertragung nach dem StrWG NRW)
Veränderung	-21 qm mit	-120,00 €

Der Endwert zum 31.12.2010 beträgt 3.736.292,86 € bei einer Gesamtfläche von 2.061.601 qm.

Hinweis:

Die Veränderungen bei den Kreisstraßengrundstücken führte zu einem Verlust in Höhe von 120,00 €, der erfolgswirksam verbucht wurde.

1.2.3.1.2 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Abfallentsorgung

Der Grund und Boden der Altdeponie Halberbracht, der Boden- und Bauschuttdeponie Hünsborn sowie der Zentraldeponie „Alte Scheune“ wurde mit insgesamt 1.047.028,00 € bei einer Gesamtfläche von 174.532 qm bilanziert. Es ergaben sich keine Veränderungen im Jahre 2010.

1.2.3.1.3 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens Parkplatz Sondern

Der Parkplatz auf dem Sondern Kopf wurde mit einer Gesamtfläche von 14.641 qm und einem Wert von 14.641,00 € bilanziert. Es ergaben sich 2010 keine Veränderungen.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

In der Straßenbaulast des Kreises Olpe befinden sich derzeit 39 Brückenbauwerke. Zum 31.12.2009 wurden 3.783,43 qm Brückenfläche mit einem bilanziellen Restbuchwert von 6.046.799,92 € nachgewiesen. Es sind keine Zugänge erfolgt. Der Bestand wurde mit 138.434,83 € abgeschrieben, so dass noch ein Restbuchwert am 31.12.2010 in Höhe von 5.908.365,09 € bilanziert wurde.

1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

Der Kreis Olpe verfügt über keine derartigen Anlagen.

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Der Kreis Olpe verfügt über keine derartigen Anlagen.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

1.2.3.5.1 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Der Kreis Olpe verfügt über ein Kreisstraßennetz in einer Größenordnung von 135,529 km. Das Kreisstraßennetz ist nach Kreisstraßennummer, Kreisstraßenabschnittsnummer und Stationierung in insgesamt 164 Straßenabschnitte unterteilt. Die gesamte erfasste Straßenfläche beträgt 815.960 qm. Zum 31.12.2009 wurde ein Wert in Höhe von 25.454.080,91 € bilanziert. Zugänge waren im Jahre 2010 nicht zu verzeichnen. Die planmäßige Abschreibung beträgt 1.717.907,35 €, so dass noch ein Wert in Höhe von 23.736.173,56 € bilanziert wurde.

Hinzugerechnet wurde zum 31.12.2009 der Restbuchwert der vom Kreis Olpe betriebenen 5 Lichtsignalanlagen (Ampelanlagen) in Höhe von 52.666,65 €. Zugänge waren nicht zu verzeichnen. Die planmäßige Abschreibung betrug 4.666,68 €, so dass noch ein Wert in Höhe von 47.999,97 € zu bilanzieren ist.

1.2.3.5.2 Bauten des Infrastrukturvermögens Parkplatz Sondern

Der festgestellte Restbuchwert zum 31.12.2009 betrug 404.091,79 €. Zugänge waren nicht zu verzeichnen. Vermindert um die lineare Abschreibung in Höhe von 17.569,21 € beträgt der Restbuchwert zum 31.12.2010 insgesamt 386.522,58 €.

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Unter dieser Bilanzposition wurde das noch bestehende Vermögen der Altdeponie Halberbracht, der Boden- und Bauschuttdeponie Hünsborn sowie der Zentraldeponie „Alte Scheune“ aufgenommen. Der Restbuchwert zum 31.12.2009 der errichteten und noch abzuschreibenden Anlagen betrug 6.078.752,28 €. Zugänge/Umbuchungen sind in Höhe von 217.375,71 € und Abgänge/Abschreibungen in Höhe von 316.911,86 € zu verzeichnen. Der Restbuchwert des Anlagevermögens beträgt somit insgesamt 5.979.216,10 €.

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Die stationär errichteten Geschwindigkeitsmessenanlagen (Starenkästen) mit dem Stromanschluss und den Induktionsstreifen, die auf fremden Grundstücken errichtet wurden, sind mit einem Restbuchwert zum 31.12.2009 in Höhe von 74.047,86 € bilanziert. Nach Abzug der planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 10.719,37 € verbleibt noch ein bilanzieller Wert zum 31.12.2010 von 63.328,49 €.

Im Jahre 2009 wurde ein Wildsammelcontainer auf fremden Grund (Bauhofgelände) errichtet. Der Restbuchwert zum 31.12.2009 betrug 28.716,28 €. Die planmäßige Abschreibung 2010 beträgt 3.076,74 €, so dass noch ein Restbuchwert von 25.639,54 € bilanziert wurde.

1.2.5 Kunstgegenstände, historische Medien, Baudenkmäler, Bodendenkmäler

Für Kunstgegenstände, Archivalien (historische Medien) und die Bau- und Bodendenkmäler (Heinsberger Tunnel, Wallburg Kahle, Wallburg Rüspe und Wallburg Jäckelchen wurde zum 31.12.2009

insgesamt ein Buchwert von 1.611,00 € ermittelt. In 2010 erfolgten keine weiteren Beschaffungen, so dass der Wert beibehalten wurde. Eine Abschreibung findet nicht statt.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Diese Bilanzposition in Höhe von insgesamt 2.931.166,82 € beinhaltet nachfolgende Werte:

Maschinen und technische Anlagen

Maschinen und technische Anlagen, die der Leistungserstellung dienen, sind dann separat zu erfassen, wenn sie selbstständig bewertbar und als nicht fest mit einem Gebäude verbunden zu bewerten sind.

a) Der Kreis Olpe hat in den Jahren 2005 bis 2007 im Feuerwehrgerätehaus Attendorn die Kreisschlauchpflegerei und die Atemschutzübungsstrecke errichtet/eingerichtet. Zum 31.12.2009 wurde ein Restbuchwert für diese Anlagen/Gegenstände in Höhe von 181.926,11 € bilanziert. Zugänge wurden im Jahre 2010 in Höhe von 22.502,55 € (Atemschutzübungsstrecke) verzeichnet; die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich auf 28.623,71 €, so dass noch ein Restbuchwert zum 31.12.2010 in Höhe von 175.804,95 € bilanziert wird.

b) Für den Katastrophenschutz wurden Maschinen im Wert von 14.891,36 € beschafft; nach Abzug der planmäßigen Abschreibungen ist ein Restbuchwert von 14.064,06 € zu bilanzieren.

c) Die Maschinenanlagen auf der Zentraldeponie und der Sickerwasservorbehandlungsanlage wurden mit Restbuchwerten in Höhe 104.074,17 € zum 31.12.2009 bilanziert. Im Jahre 2010 sind Zugänge in Höhe von 1.311,53 € zu verzeichnen. Abschreibungen wurden in Höhe von 8.691,03 € verbucht, so dass zum 31.12.2010 insgesamt 96.694,67 € in die Bilanz eingestellt werden.

d) Der Kreis Olpe hat in den Jahren 1993 bis 1998 die Funkrelaisstellen auf fremden Grund errichtet. Es handelt sich hierbei um technische Einrichtungen. Der Restbuchwert dieser Anlagen beträgt (5 x ein Euro) 5,00 €. Hier haben in 2010 keine Veränderungen statt gefunden.

e) Für die Richtfunkstrecken wurde zum 31.12.2009 ein Restbuchwert in Höhe von 41.492,32 € bilanziert. Planmäßige Abschreibungen wurden in Höhe von 4.201,64 € vorgenommen, so dass zum Jahresende 37.290,68 € bilanziert wurden.

f) Die Maschinen und technischen Anlagen (Steuerlabor und Prüfstraßen) des Berufskollegs wurde zum 31.12.2009 mit einem Wert von 355.763,69 € bilanziert. Hinzugekommen sind Investitionen in Höhe von 20.525,12 € (Standort Attendorn). Abschreibungen wurden in Höhe von 65.249,60 € vorgenommen. Der Restbuchwert zum 31.12.2010 beläuft sich auf 311.039,21 €.

g) Maschinen und technische Anlagen für die Leitstelle sind zum 31.12.2009 mit einem Wert von 191.853,62 € bilanziert worden. Zugänge waren in Höhe von 151.124,39 € zu verzeichnen. Nach erfolgter Abschreibung in Höhe von 30.642,75 € wird ein Wert von 312.335,26 € bilanziert.

Fahrzeuge

Die Fahrzeuge (PKW, LKW, Anhänger, Fahrzeuge Rettungsdienst etc.) wurden separat erfasst und mit insgesamt 967.511,42 € zum 31.12.2009 eingestellt. Zugänge waren für den Bereich des Rettungsdienstes (748.894,59 €) und für den Katastrophen-/Bevölkerungsschutzschutz (528.256,43 €) zu verzeichnen. Nach Abzug der Abschreibungen in Höhe von 260.729,45 € wird noch ein Restbuchwert zum 31.12.2010 in Höhe von 1.983.932,99 € bilanziert.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BuG); geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)

Zu den Betriebs- und Geschäftsausstattungen gehören alle Einrichtungsgegenstände von Büros und Werkstätten, Schulräumen einschl. der erforderlichen Werkzeuge, z.B. Stühle, Tische, Schränke, PC. Auch hier gilt nach den §§ 28, 29, 33, 56 GemHVO der Grundsatz der Einzelerfassung und Bewertung.

Die Buchwert von 3.409.004,78 € teilt sich wie folgt auf:

a) Rettungsdienst und Kreisleitstelle

Das bewegliche Vermögen des Rettungsdienstes und der Kreisleitstelle wurde insgesamt mit einem Wert von 712.081,78 € zum 31.12.2009 bilanziert. Zugänge sind in einer Größenordnung von 258.597,06 € zu verzeichnen. Abschreibungen wurden in Höhe von 139.466,42 € verbucht. Der Restbuchwert der BuG zum 31.12.2010 beträgt 831.212,42 €.

Ausgehend von 6,00 € Bestand GWG (31.12.2009) sind GWG-Zugänge in Höhe von 29.441,90 € zu verzeichnen, die bis auf einen Restbuchwert von 67,00 € abgeschrieben wurden. Der Restbuchwert der GWG beträgt somit 73,00 €.

b) Feuerschutz

Für den Feuerschutz wurden als BuG 10.202,31 € bilanziert. Hier sind Zugänge in Höhe von 31.345,13 sowie planmäßige Abschreibungen von 2.844,22 € zu verzeichnen. Der Restbuchwert beträgt 38.703,22 €.

c) Katastrophen-/Bevölkerungsschutz

Für diesen Bereich wurden als BuG 18.889,71 € zum 31.12.2009 bilanziert. Es wurde im Jahre 2010 BuG in Höhe von 12.886,54 € beschafft. Die planmäßigen Abschreibungen beliefen sich für diese Vermögensgegenstände auf 2.898,25 €. Der Restbuchwert beträgt 28.878,00 €. Weiterhin wurden GWG in einer Größenordnung von 4.447,73 € beschafft, die bis auf einen Restbuchwert von 5,00 € abgeschrieben wurden.

d) Abfallentsorgung Zentraldeponie und Sickerwasservorbehandlungsanlage

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung auf der Zentraldeponie und der Sickerwasservorbehandlungsanlage wurde mit 85.203,39 € zum 31.12.2009 bilanziert. Zugänge sind im Jahre 2010 mit 3.127,92 € zu verzeichnen. Die planmäßigen Abschreibungen betrugen 9.516,63 €, so dass zum 31.12.2010 insgesamt 78.814,68 € bilanziert wurden. Ausgehend von 7,00 € RBW GWG am 31.12.2009 wurden GWG in einer Größenordnung von 516,46 € beschafft, die bis auf einen Restbuchwert von 2,00 € abgeschrieben wurden. Insgesamt stehen noch GWG mit einem Restbuchwert von 9,00 € am 31.12.2010 zu Buche.

e) Medienzentrum

Der Wert der Medien einschl. Lizenzen wurde zum 31.12.2009 mit einem Betrag von 82.574,22 € bilanziert. Es wurden Zugänge als Ersatz Festwert in Höhe von 4.841,04 € verzeichnet, die der Sofortabschreibung unterworfen wurden. Nach Abzug der Abschreibungen für die BuG in Höhe von 971,47 € verbleibt noch ein bilanzierter Restbuchwert von 81.602,75 €.

f) Weiterbildungskolleg

Die Einrichtungen des Weiterbildungskollegs wurden mit 13.504,66 € zum 31.12.2009 bilanziert. Im Jahre 2010 wurden Beschaffungen in einer Größenordnung von 3.328,97 € getätigt. Nach Abschreibungen in Höhe von 1.852,80 € ergibt sich ein neuer Bilanzwert in Höhe von 14.980,83 €. Ausgehend von 6,00 € Restbuchwert GWG am 31.12.2009 wurden GWG in einer Größenordnung von 3.871,57 € beschafft, die bis auf einen Restbuchwert von 7,00 € abgeschrieben wurden. Insgesamt stehen noch GWG mit einem Restbuchwert von 13,00 € am 31.12.2010 zu Buche.

g) Kreishaus

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung des Kreishauses wurde überwiegend auf der Grundlage von Standardbüros (für eine Person bzw. zwei Personen) ermittelt und zum 31.12.2009 mit einem Wert in Höhe von 963.275,43 € bilanziert. An Neuanschaffungen wurden 36.232,02 € aufgenommen. Die planmäßige Abschreibung betrug 9.514,92 €. Es verbleibt ein zu bilanzierender Restbuchwert am 31.12.2010 in Höhe von 989.992,53 €. Ausgehend von 48,00 € RBW GWG am 31.12.2009 wurden GWG in einer Größenordnung von 18.111,52 € beschafft, die bis auf einen Restbuchwert von 51,00 € abgeschrieben wurden. Insgesamt stehen noch GWG mit einem Restbuchwert von 99,00 € am 31.12.2010 zu Buche. Als Ersatzbeschaffungen Festwert wurden 92.124,33 € nachgewiesen, die der Sofortabschreibung unterworfen wurden.

h) Kreishaus FD 62 Vermessung

Die Sonderausstattung des FD Vermessung wurde mit einem Wert in Höhe von 75.656,27 € bilanziert. An Zugängen in 2010 sind 10.732,61 € zu verzeichnen. Nach Abschreibungen in Höhe von 18.073,35 € ergibt sich ein Bilanzwert zum 31.12.2010 in Höhe 68.315,53 €. Der Restbuchwert GWG beträgt weiterhin 1,00 €.

i) Kreishaus FD 36 KFZ-Zulassung, Bußgeldstelle

Die Sonderausstattung der KFZ-Zulassungsstelle und der Bußgeldstelle wurde separat aufgenommen. Es wurde ein Wert in Höhe von 161.187,56 € bilanziert. Es sind keine Zugänge zu verzeichnen. Die Abschreibungen betragen 18.520,16 €. Der Restbuchwert zum 31.12.2010 beträgt 142.667,40 €.

j) Volkshochschule

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung wurde separat aufgenommen. Es wurde ein Festwert in Höhe von 50.730,72 € bilanziert. In 2010 ergaben sich Veränderungen durch den Umzug der VHS in andere Räumlichkeiten und den Abriss des alten VHS-Gebäudes. Vermögensabgänge/Vermögensumbuchungen in einer Größenordnung von 3.759,07 € waren erforderlich. Der Restbuchwert beträgt zum 31.12.2010 insgesamt 46.971,65 €. Hinzuzurechnen sind GWG Beschaffungen in Höhe von 651,60 €, die bis auf einen Restbuchwert von 3,00 € abgeschrieben wurden. Ersatzbeschaffungen Festwert wurden in Höhe von 4.512,48 € nachgewiesen, die der Sofortabschreibung unterworfen wurden.

k) Berufskolleg

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung des Berufskollegs wurde separat aufgenommen. Der Wert wurde zum 31.12.2009 auf 465.093,43 € festgestellt. In den einzelnen BK-Gebäuden ergaben sich in 2010 folgende Veränderungen:

Standort	Anfangsstand	Zugänge	Abschreibungen	Endstand
BK Olpe	189.179,47 €	9.269,54 €	6.093,80 €	192.355,21 €
BK Attendorn	139.707,22 €	3.984,76 €	504,70 €	143.187,28 €
BK Lennestadt	136.172,74 €	4.758,49 €	1.827,45 €	139.103,78 €
Gesamt	465.059,43 €	18.012,79 €	8.425,95 €	474.646,27 €
GWG Olpe	14,00 €	6.934,56 €	6.907,31 €	41,25 €
GWG Attendorn	11,00 €	1.306,29 €	1.299,29 €	18,00 €
GWG Lennestadt	9,00 €	3.185,45 €	3.168,45 €	26,00 €
Gesamt GWG	34,00 €	11.426,30 €	11.375,05 €	85,25 €
Ersatz Festwert Olpe	0,00 €	22.029,43 €	22.029,43 €	0,00 €
Ersatz Festwert Attendorn	0,00 €	9.654,39 €	9.654,39 €	0,00 €
Ersatz Festwert Lennestadt	0,00 €	5.704,87 €	5.704,87 €	0,00 €
Gesamt Ersatz Festwert	0,00 €	37.388,69 €	37.388,69 €	0,00 €
Gesamtwerte BK	465.093,43 €	66.827,78 €	57.189,69 €	474.731,52 €

Weiterhin wurde das bewegliche Vermögen der Küchen im BK-Gebäude in Olpe sowie der Kreissporthalle in Olpe separat ermittelt. Der Restbuchwert Küchen im BK-Gebäude Olpe in Höhe von 54.003,91 € veränderte sich durch Zugänge im Jahre 2010 in Höhe von 54.663,45 € und Abschreibungen/Abgänge in Höhe von 13.502,60 € auf einen Wert von 95.164,76 € zum 31.12.2010. Weiterhin sind GWG in Höhe von 265,75 € erworben worden, die bis auf einen Restbuchwert von 3,00 € abgeschrieben wurden. Hinzuzurechnen ist der Bestand zum 31.12.2009 von 2,00 €

Der Festwert für die Kreissporthalle in Olpe in Höhe von 17.447,13 € veränderte sich im Jahre 2010 nicht. Es wurden jedoch GWG in Höhe von 710,80 € erworben, die bis auf einen Restbuchwert von 2,00 € abgeschrieben wurden.

l) Jugendbildungsstätte Horst-Limper-Haus

Der Restbuchwert zum 31.12.2009 der Betriebs- und Geschäftsausstattung der Jugendbildungsstätte in Höhe von 1.080,26 € veränderte sich aufgrund der Abschreibungen im Jahre 2010 auf 950,67 €. Der Restbuchwert GWG in Höhe von 3,00 € hat sich nicht verändert.

m) Förderschulen

Die Bilanzsummen für die Förderschulen entwickelten sich im Jahre 2010 wie folgt:

Standort	Anfangsstand	Zugänge	Abschreibungen	Endstand
FS Laurentiuschule	291.973,17 €	27.581,26 €	2.366,29 €	317.188,14 €
FS Martinusschule	106.892,06 €	608,57 €	619,19 €	106.881,44 €
FS Geschw.Scholl-Schule	57.312,41 €	15.934,32 €	583,95 €	72.662,78 €
Gesamt	456.177,64 €	44.124,15 €	3.569,43 €	496.732,36 €
GWG Laurentiuschule	10,00 €	9.676,50 €	8.084,17 €	1.602,33 €
GWG Martinusschule	6,00 €	380,80 €	379,80 €	7,00 €
GWG Geschw.-Scholl-Schule	7,00 €	11.315,07 €	11.305,07 €	17,00 €
Gesamt GWG	23,00 €	21.372,37 €	19.769,04 €	1.626,33 €
Ersatz Festwert Laurentius.	0,00 €	1.667,10 €	1.667,10 €	0,00 €
Ersatz Festwert Martinus.	0,00 €	922,30 €	922,30 €	0,00 €
Ersatz Festwert Geschw.-Scholl-Schule	0,00 €	1.070,56 €	1.070,56 €	0,00 €
Gesamt Ersatz Festwert	0,00 €	3.659,96 €	3.659,96 €	0,00 €
Gesamtwerte FS	456.200,64 €	69.156,48 €	26.998,43 €	498.358,69 €

Zum Stichtag 31.12.2010 wurde bei den Förderschulen eine körperliche Inventur durchgeführt. Die Ergebnisse dieser Inventur sind in das Jahresergebnis eingeflossen. Die nächste Inventur findet im Jahr 2013 statt.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen sind **geldliche Vorleistungen** auf noch zu erhaltende Sachanlagen. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen auf einem eigenen oder fremden Grundstück ab. Es ist ein Betrag in Höhe von 508.029,13 € zum 31.12.2009 bilanziert worden. Der Wert der Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau veränderte sich im Jahre 2010 wie folgt:

geleistete Anzahlungen Anlagen im Bau	Anfangsstand 31.12.2009	Zugänge	Umbuchungen	Endstand 31.12.2010
Grunderwerb/Planung K 19	11.334,41 €	2.291,28 €	0,00 €	13.625,69 €
Planungskosten/Baukosten K 36	5.093,20 €	85.541,49 €	0,00 €	90.634,69 €
K 17 Radweg	0,00 €	57.887,52 €	0,00 €	57.887,52 €
Radwegenetzplanung	0,00 €	4.827,20 €	0,00 €	4.827,20 €
Lärmschutzgutachten K 6 /K7 und K 36	0,00 €	18.210,18 €	0,00 €	18.210,18 €
Rettungsdienst RTW Fahrgestell (OE-KO 275)	44.815,40 €	0,00 €	44.815,40 €	0,00 €
Katastrophenschutz (Xenonbeleuchtung für Fahrzeuge)	0,00 €	1.180,63 €	0,00 €	1.180,63 €
Abfallentsorgung .Entwässerungsleitung ZD	50.411,70 €	0,00 €	50.411,70 €	0,00 €
Abfallentsorgung Planung In-Situ-Verfahren	59.892,16 €	0,00 €	59.892,16 €	0,00 €
Deponie Halberbracht	310.000,54 €	25.637,49 €	0,00 €	335.638,03 €
FB Elspe NSG Rübenkamp	550,00 €	0,00 €	0,00 €	550,00 €
FB Wenden-Ost	25.931,72 €	0,00 €	24.431,72 €	1.500,00 €
Tageseinrichtungen	25.931,72 €	0,00 €	24.431,72 €	1.500,00 €
Gesamt	508.029,13 €	195.575,79 €	179.550,98 €	524.053,94 €

Ein angeschafftes Fahrzeug (Fahrgestell) wurde mit zusätzlichem Ausbau im Jahre 2010 in Betrieb genommen. Die Umbuchung erfolgte in das Fahrzeugvermögen des Rettungsdienstes.

Die Investitionsmaßnahme (geleistete Anzahlung) Entwässerungsleitung Deponie ist fertig gestellt, so dass eine Umbuchung in das Vermögen der Abfallentsorgung erfolgen konnte. Die geleistete Anzahlung für die Planung „In-Situ-Verfahren“ für die Deponie Halberbracht in Höhe von 59.892,16 € wurde als laufender Aufwand umgebucht.

Die als Anzahlungen im Rahmen der Eröffnungsbilanz eingestellten Werte aus dem Flurbereinigungsverfahren Elspe haben sich im Jahre 2010 verändert, da ein Nachtrag zum Flurbereinigungsplan aufgestellt wurde. Aus diesem Nachtrag sowie einem durchgeführten Grundstückstausch ergeben sich Zugänge in Höhe von 25.637,49 €, so dass für diesen Zweck 335.638,03 € bilanziert werden müssen. Da das Flurbereinigungsverfahren noch nicht abgeschlossen ist, erfolgt noch keine Umbuchung ins Grundvermögen.

Die eingestellte Anzahlung von 25.931,72 € für die Tageseinrichtungen wurde (bis auf eine Anzahlung von 1.500,00 €) als vergebene Investitionskostenzuschüsse in den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten umgebucht.

1.3 Finanzanlagen

Unter Finanzanlagen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere des Anlagenvermögens und Ausleihungen erfasst. Anstalten des öffentlichen Rechts und Zweckverbände gehören zu den öffentlich-rechtlichen Organisationen, die je nach Einfluss wie ein verbundenes Unternehmen oder eine Beteiligung zu werten sind.

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter dieser Bilanzposition werden Anteile an privatrechtlichen Organisationen (Unternehmen oder öff. - rechtlichen Organisationen) gezeigt, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesen Organisationen herzustellen. Dies ist der Fall, wenn das Unternehmen unter der einheitlichen Leitung des Kreises steht bzw. der Kreis Olpe auf das Unternehmen einen beherrschenden Einfluss ausübt. Dieser beherrschende Einfluss ist i.d.R. anzunehmen, wenn eine Beteiligung von mehr als 50 % oder andere Gründe (z.B. Vertrag) vorliegen.

Die Beteiligung an der Biggensee GmbH wurde zum 31.12.2009 mit einem Euro bilanziert, da eine Bewertung nach dem Ertragswertverfahren oder dem Substanzwertverfahren nicht zielführend war und ist. Die weiteren Gründe sind im Anhang zur Eröffnungsbilanz genannt. An dieser Einschätzung hat sich bisher nichts verändert, so dass die Bilanzierung zum 31.12.2010 weiterhin zu einem Euro erfolgt.

1.3.2 Beteiligungen

Unter dieser Bilanzposition werden Anteile an privatrechtlichen Organisationen (Unternehmen oder öff. - rechtliche Organisationen) gezeigt, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu dieser Organisation herzustellen. Folgende Beteiligungen werden ausgewiesen:

1.3.2.1 Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung

Der Kreis Olpe hält Minderheitenbeteiligungen zum 31.12.2010 an der Kommunalen Aktionärsvereinigung RWWE GmbH in Höhe von 2.600,00 € und an der Südwestfalen Agentur GmbH in Höhe von 5.000,00 €. Der Nominalwert in Höhe von 7.600,00 € ist bilanziert.

1.3.2.2 Beteiligungen an Zweckverbänden

Der Kreis Olpe ist an folgenden Zweckverbänden beteiligt:

- Zweckverband Personennahverkehr Westfalen-Süd (ZWS)
- Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ)
- Zweckverband Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung
- Zweckverband Naturpark Ebbegebirge
- Zweckverband Naturpark Homert
- Zweckverband Naturpark Rothaargebirge.

In der Bilanz zum 01.01.2009/31.12.2009 wurden die Beteiligungswerte z.T. mit 1,00 € nachgewiesen oder aber mit Werten, die auf den 01.01.2008 abgestellt waren. Zwischenzeitlich liegen von allen Zweckverbänden entsprechende geprüfte Eröffnungsbilanzen zum 01.01.2009 vor, so dass die Werte angepasst werden können. Hinsichtlich der erforderlichen Bilanzberichtigung in Höhe von 5.720,63 € wird auf die Erläuterungen zur Allgemeinen Rücklage (Passiva Ziffer 1.1) verwiesen.

Für den Zweckverband Personennahverkehr Westfalen-Süd (ZWS) ergab sich ein Wertanteil für den Kreis Olpe nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode von 451.806,27 €. Dieser Wert wurde jedoch nicht in die Bilanz des Kreises Olpe eingestellt, da es sich hierbei ausschließlich um „Kassenbestände“ handelt und der Zweckverband im Rahmen des SPNV das Ertragsrisiko trägt. Bei entsprechenden Ertragsausfällen muss sich der Zweckverband zunächst aus eigenen Mitteln und – sofern diese Mittel nicht ausreichen – mit einer Zweckverbandsumlage refinanzieren (§ 12 der Zweckverbandssatzung). **Die Mittel werden als zweckgebundene Refinanzierungsmittel des Zweckverbandes betrachtet.** Der Wert für den ZWS wurde bei einem Euro belassen.

Der Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ) weist in der geprüften Eröffnungsbilanz kein Eigenkapital aus, so dass sich hier keine Veränderung ergibt. Die übrigen Veränderungen sind der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen:

Zweckverband	Anfangsstand 31.12.2009	Zugänge	Abgänge	Endstand 31.12.2010
Personennahverkehr Westfalen-Süd (ZWS) = 32,9 %	1,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €
Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (KDZ)	1,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €
Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung = 10,669 %	41.635,02 €	0,00 €	0,00 €	41.635,02 €
Naturpark Ebbegebirge = 60 %	1,00 €	7.472,19 €	0,00 €	7.473,19 €
Naturpark Homert = 16,7 %	3.776,20 €	0,00 €	727,57 €	3.048,63 €
Naturpark Rothaargebirge = 14,1 %	2.534,35 €	0,00 €	1.023,99 €	1.510,36 €
Gesamt	47.948,57 €	7.472,19 €	1.751,56 €	53.669,20 €

1.3.2.3 Beteiligungen an Gesellschaften

1.000.000,00 € Beteiligung an der Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH gem. KT-Beschluss vom 13.12.2010 sowie Gesellschaftsvertrag vom 21.12. 2010 zum 01.01.2011.

1.3.3 Sondervermögen

Unter dieser Bilanzposition werden die wirtschaftlichen Unternehmen nach § 114 GO NRW (Eigenbetriebe) und organisatorisch verselbständigte Einrichtungen nach § 107 Abs.2 GO NRW sowie das Vermögen der rechtlich unselbständigen Stiftungen, das Gemeindegliedervermögen und die rechtlich unselbständigen Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen geführt. Die Bewertung dieser Vermögen kann nach § 55 Abs. 6 GemHVO im vereinfachten Unternehmensbewertungsverfahren erfolgen.

a) Eigenbetriebe nach § 114 GO NRW

Die Kreiswerke Olpe wurden nach der Eigenkapitalspiegelmethode bewertet. Die Werte wurden der geprüften Eröffnungsbilanz zum 31.12.2009 der Kreiswerke Olpe entnommen. Als Bilanzwert wurden 42.280.348,04 € eingestellt. Dieser Wert wurde nicht verändert und zum 31.12.2010 fortgeschrieben.

b) Verselbständigte Einrichtungen nach § 107 Abs. 2 GO NRW

Der Kreis Olpe ist Mitglied der eingetragenen Vereine ASIO e.V. (Wirtschaftsförderung), Kreisverkehrsverband e.V., Sauerlandtourismus e.V., Rothaarsteig e.V. (Fremdenverkehrsförderung), Museumsverein Wendener Hütte e.V. und Kreisheimatbund e.V.. Weiterhin ist der Kreis Olpe zusammen mit der Stadt Attendorn aufgrund öffentlich-rechtlicher Vereinbarung Träger des Kreisheimatmuseums in Attendorn. Eine Bilanzierung von Vermögen dieser Vereinen erfolgte nicht.

c) rechtlich unselbständige Stiftungen

Der Kreis Olpe verfügt über keine derartigen Einrichtungen.

d) Gemeinde- (Kreis-) gliedervermögen

Der Kreis Olpe verfügt über kein derartiges Vermögen.

e) Unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen

Der Kreis Olpe verfügt über kein derartiges Vermögen.

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Der Bestand des Kreises Olpe am Versorgungsfonds der Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen-Lippe beträgt weiterhin 865.580,89 €. In 2010 wurden keine Fondsanteile erworben oder verkauft.

1.3.5 Ausleihungen

Bei Ausleihungen handelt sich um Forderungen, die durch Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen. Hierzu zählen langfristige Darlehen, Grund- und Rentenschulden, Hypotheken und solche, die eine Mindestlaufzeit von über einem Jahr haben. Eine Aufstellung der Ausleihungen ist jeweils in der Jahresrechnung ausgewiesen. Der Kreis Olpe hat in der Vergangenheit entsprechende Darlehen gewährt. Teilweise sind diese dinglich abgesichert.

1.3.5.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen

Es handelt sich bei dieser Bilanzposition um das gemäß KT-Beschluss vom 10.03.2008 gewährte Strukturförderdarlehen an die Biggesee GmbH. Neben den schon im Jahre 2008 ausgezahlten Betrag in Höhe von 600.000,00 € (Barwert 348.512,00 €) ist in 2010 ein zweiter Teilbetrag in Höhe von 350.000,00 € (Barwert 203.299,00 €) ausgezahlt worden. Zum 31.12.2010 wird ein Gesamtbestand von 551.811,00 € nachgewiesen.

Hinweis: Die Darlehen werden, da sie zinslos zur Verfügung gestellt wurden, mit einem Zinssatz von 4 % auf die Dauer der Laufzeit (25 Jahre) abgezinst und jeweils zum Barwert bilanziert. Mit Zeitablauf ist der Barwert des jeweiligen Darlehens anzupassen.

1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen

Ausleihungen an Beteiligungen existieren nicht.

1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen

Ausleihungen an Sondervermögen existieren nicht.

1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Die Bilanzsumme von 151.957,51 € teilt sich wie folgt auf:

Ausleihungen an Wohlfahrtsverbände

Die vom Kreis Olpe seinerzeit gewährten zinsfreien Darlehen für Alten- und Pflegeeinrichtungen und das Heilpädagogische Heim für Kinder und Jugendliche in Olpe wurden in 2010 komplett zurückgezahlt. Neue Darlehen werden nicht mehr gewährt.

Ausleihungen an Sozialhilfeempfänger

Die Leistungen der Sozialhilfe werden unter bestimmten Vermögensvoraussetzungen nur darlehensweise gewährt. Die Rückzahlungsverpflichtungen aus diesen Darlehen betragen nominell 432.477,51 €. Aufgrund der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit der Empfänger ist die Rückzahlung

als zweifelhaft einzustufen. Da sich die Höhe der Rückzahlungsverpflichtung gegenüber dem Vorjahr nur geringfügig verändert hat (+ 3.195,42 €), ist eine Anpassung der Pauschalwertberichtigung von 300.000 € nicht notwendig. Der saldierte Bilanzwert beträgt somit 132.477,51 EUR.

Anteile an Genossenschaften

Der Kreis Olpe ist beteiligt an der Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland e.G. sowie an der Volksbank Olpe e.G. Die Bilanzierung erfolgt nominal in Höhe der Einlage (des Geschäftsanteiles). Es wurden 19.480,00 € (260,-00 € VB und 19.220,00 € Wohnungsgenossenschaft) bilanziert. Es haben sich im Laufe des Jahres 2010 keine Veränderungen ergeben.

2.1 Vorräte

Die Vorräte gehören zum Umlaufvermögen. Dieses Vermögen ist dadurch gekennzeichnet, dass es nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dienen soll. Vorräte umfassen die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren sowie geleistete Anzahlungen. Als Vorräte sind nur Lagerbestände der verwertbaren Materialien anzusetzen.

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Der Kreis Olpe verfügt über keine zu bilanzierenden Vorräte von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen, die nicht innerhalb kürzester Zeit wieder verbraucht werden (Sofortverbrauch). Die „Beschaffungen“ werden unmittelbar als lfd. Betriebsaufwand verbucht.

2.1.2 Geleistete Anzahlungen

Es sind keine Beträge nachgewiesen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Unter dieser Bilanzposition werden öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen sowie sonstige Vermögensgegenstände jeweils getrennt erfasst. Zu den öffentlich-rechtlichen Forderungen gehören Gebühren, Beiträge, Steuern, Forderungen aus Transferleistungen und sonstige öff. rechtl. Forderungen. Privatrechtliche Forderungen (z.B. Mieten, Pachten, Entschädigungen, Rückzahlungsverpflichtungen etc.) werden je nach Herkunft (privater Bereich, öffentlicher Bereich, verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen) separat erfasst. Die Bewertung erfolgt jeweils nach dem Nennwert. Ausfallgefährdete Forderungen sind unter Berücksichtigung der besonderen Umstände mit ihrem wahrscheinlichen Wert anzusetzen. Sofern Sicherheiten bestellt wurden, sind diese zu berücksichtigen.

Im Jahresabschluss 2010 wurde bei den ausfallgefährdeten Forderungen eine Pauschalwertberichtigung von insgesamt 1.314.000,00 EUR durchgeführt. Aus dem Jahresabschluss 2009 war eine Pauschalwertberichtigung von 973.000,00 EUR enthalten, so dass 341.000,00 EUR zusätzlich ergebniswirksam gebucht wurden.

Bei den einzelnen Bilanzpositionen wird nur der Nettowert (Summe aller offenen Forderungen abzgl. der Pauschalwertberichtigung) ausgewiesen.

Die Forderungen sind darüber hinaus gem. § 46 GemHVO differenziert in einem Forderungsspiegel aufgeführt, der als Anlage beigefügt ist.

2.2.1 Öffentl. rechtl. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

2.2.1.1 Forderungen aus Gebühren

Es wurden Forderungen aus Gebühren u.a. für Krankentransporte oder Kindergartenbesuch in Höhe von 3.277.960,92 € bilanziert. Darin enthalten sind 1.889.106,14 EUR Gebühren für Verluste aus Vorjahren (s. Erl. zu 3.2 Rückstellungen für Deponie und Altlasten).

2.2.1.2 Forderungen aus Beiträgen

Beiträge werden beim Kreis Olpe nicht erhoben.

2.2.1.3 Forderungen aus Steuern

Es wurden Jagdsteuerforderungen von 3.132,36 € bilanziert. Weiterhin wurden 36.620,40 € als Forderung gegenüber dem Finanzamt (Umsatzsteuer der Kreiswasserwerke Olpe aus dem Monat November und Dezember 2010) eingestellt. Insgesamt sind 39.752,76 € bilanziert.

2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen

Es wurden Forderungen aus Transferleistungen u.a. aus Aufwendungsersatz, Kostenersatz und Rückforderungen von Sozialhilfeleistungen von 505.800,28 € bilanziert.

2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Es wurden Forderungen von 1.739.403,81 € bilanziert. Hierbei handelt es sich u.a. um Buß- und Zwangsgelder. Weiterhin ist in der Gesamtsumme eine Forderung von 1.100.883,00 € aus Erstattungsansprüchen gegenüber früheren Dienstherrn aus Versorgungslasten enthalten. Die notwendigen Daten für die Ermittlung dieser Forderungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz konnten von der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe nunmehr geliefert werden. Bislang war nur eine Erinnerungswert von 1,00 € bilanziert.

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich

Es wurden 230.052,84 € bilanziert. Bislang wurden unter dieser Position auch die offenen Forderungen der Unterhaltsverpflichtungen aus Mündelgeldern (rd. 6,0 Mio EUR) bilanziert. Diesen standen entsprechende Verbindlichkeiten auf der Passivseite gegenüber, da die Gelder bei Zahlungseingang an die Unterhaltsberechtigten weiterzuleiten sind. Nunmehr werden diese Positionen saldiert bei den sonstigen Verbindlichkeiten bilanziert. Zum Bilanzstichtag waren noch 2.833,79 € weiterzuleiten.

2.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich

Es sind keine Forderungen bilanziert.

2.2.2.3 Privatrechtliche Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen

Es sind keine Forderungen bilanziert.

2.2.2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen

Es sind keine Forderungen bilanziert.

2.2.2.5 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen

Zum 31.12.2009 wurden Forderungen gegenüber den Kreiswerken Olpe u.a. aus der Übertragung der Immobilien, der Übertragung des beweglichen Vermögens und der Vorräte des Kreisbauhofes in Höhe von 12.968.040,91 € bilanziert. Im Jahre 2010 erfolgte eine weitere Teilkaufpreiszahlung in Höhe von 970.377,50 €. Daneben sind noch Forderungen aus lfd. Geschäft in Höhe 121.208,55 € zu verzeichnen, so dass noch eine Forderung zum 31.12.2010 in Höhe von 12.118.871,96 € gegenüber den Kreiswerken besteht.

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Hier werden weitere Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die keiner anderen Position zugeordnet werden können, erfasst. Hier wurde der Bestand Frankiermaschine in Höhe von 58.964,07 € sowie der Bestand des Scheckabwicklungskonto von 604,38 € nachgewiesen. Bilanziell ist ein Betrag von 59.568,45 € ausgewiesen.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere, die nicht als Finanzanlagen nachzuweisen sind, sind hier zu erfassen. Kriterium hierfür ist es, dass ein Verbleib dieser Wertpapiere von weniger als einem Jahr vorliegt. Der Kreis Olpe verfügt über keine zu bilanzierenden Wertpapiere.

2.4 Liquide Mittel

Unter dieser Position werden alle Bestände auf Giro- und Festgeldkonten des Kreises Olpe erfasst. Es wurden insgesamt 31.388.312,28 € bilanziert.

3. 1 Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei der Rechnungsabgrenzung handelt es sich um eine Korrekturposition, die dazu dient, bestimmte Zahlungsgrößen periodengerecht aufzuteilen um eine haushaltsjahrbezogene Ergebnisermittlung zu gewährleisten. Sie ist immer dann anzuwenden, wenn nach Sache und Zeit zuzurechnende Aufwendungen oder Erträge und die Zahlungen hierfür in unterschiedliche Haushaltsjahre fallen. Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen, sind als (aktive) Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren. Dies bedeutet, dass Zahlungen, die im abgelaufenen Jahr geleistet wurden aber einen Aufwand betreffen, der im folgenden Jahr anfällt, als Rechnungsabgrenzung zu erfassen sind.

a) Rechnungsabgrenzung aus Zuweisungen/Zuschüssen

Bei diesen Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Zuweisungen und Zuschüsse, die der Kreis Olpe entsprechend den Förderrichtlinien oder aufgrund einzelner Beschlüsse der politischen Gremien des Kreises Olpe gewährt hat und deren Zweckbindung für einen definierten Zeitraum gilt. Diese Zuweisungen und Zuschüsse sind, sofern damit eine einklagbare Rückzahlungsverpflichtung verbunden ist, entsprechend zu bilanzieren und werden in dem Zeitraum der Rückzahlungsverpflichtung abgeschrieben. Entsprechende Zuweisungen/Zuschüsse sind in den Bereichen Jugend, Sportförderung und an Hilfsorganisationen gewährt worden. Der Nachweis erfolgt durch den entsprechenden Bewilligungsbescheid. Bilanziell wurde hierfür zum 31.12.2009 ein Betrag in einer Größenordnung von 6.487.889,14 € eingestellt. Zum 31.12.2010 beläuft sich diese Summe auf 6.364.933,30 €. Wie sich diese Zuweisungen entwickelt haben, ist der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen:

Postenbezeichnung	Anfangsstand 31.12.2009	Zugänge Geschäftsjahr	Auflösung Geschäftsjahr	Endstand 31.12.2010
Kindergärten				
Attendorn	1.221.259,09 €	63.525,81 €	68.254,62 €	1.216.530,28 €
Drolshagen	672.973,63 €	34.677,55 €	43.201,25 €	664.449,93 €
Finnentrop	582.475,60 €	23.931,34 €	37.692,89 €	568.714,05 €
Kirchhundem	282.639,13 €	0,00 €	18.722,65 €	263.916,48 €
LenneStadt	1.014.799,15 €	76.674,90 €	60.508,10 €	1.030.965,95 €
Olpe	532.100,30 €	44.292,78 €	33.820,65 €	542.572,43 €
Wenden	526.167,33 €	13.418,00 €	33.528,77 €	506.056,56 €
	4.832.414,23 €	256.520,38 €	295.728,93 €	4.793.205,68 €
KOT/OT				
Attendorn	51.755,00 €	0,00 €	9.410,00 €	42.345,00 €
Drolshagen	22.017,20 €	0,00 €	3.965,87 €	18.051,33 €
Finnentrop	331,69 €	0,00 €	51,03 €	280,66 €
Kirchhundem	5.173,08 €	0,00 €	1.071,30 €	4.101,78 €
LenneStadt	150.514,24 €	0,00 €	18.604,87 €	131.909,37 €
Olpe	19.023,16 €	0,00 €	3.121,17 €	15.901,99 €
Wenden	2.490,34 €	18.000,00 €	858,45 €	19.631,89 €
	251.304,71 €	18.000,00 €	37.082,69 €	232.222,02 €

Postenbezeichnung	Anfangsstand 31.12.2009	Zugänge Geschäftsjahr	Auflösung Geschäftsjahr	Endstand 31.12.2010
Jugendfreizeit				
Attendorn	77.000,41 €	0,00 €	10.611,20 €	66.389,21 €
Drolshagen	17.050,39 €	0,00 €	2463,98 €	14.586,41 €
Finnentrop	4.393,38 €	0,00 €	4.108,40 €	284,98 €
Kirchhundem	3.095,84 €	0,00 €	905,03 €	2.190,81 €
LenneStadt	62.515,81 €	0,00 €	7.057,58 €	55.458,23 €
Olpe	37.466,16 €	1.726,63 €	5.140,82 €	34.051,97 €
Wenden	19.128,33 €	0,00 €	2.921,52 €	16.206,81 €
	220.650,32 €	1.726,63 €	33.208,53 €	189.168,42 €
Hilfsorganisationen	82.882,39 €	41.721,87 €	14.934,84 €	109.669,42 €
Sportförderung	1.100.637,49 €	32.166,93 €	92.136,66 €	1.040.667,76 €
Gesamtsumme ARAP	6.487.889,14 €	350.135,81 €	473.091,65 €	6.364.933,30 €

b) zeitliche Rechnungsabgrenzung

Zeitliche Abgrenzungen (Zahlungen in 2010 für das Jahr 2011) wurden in einer Größenordnung von 2.265.605,93 € eingestellt. Es handelt sich hierbei überwiegend um die Leistungen an die Versorgungskasse (WVK), das Monatsprogramm Sozialhilfeleistungen, Hartz IV-Leistungen sowie um die Beamtenbezüge für den Januar 2011.

- PASSIVA -

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital erhöht sich von 22.858.753,15 (Vorjahr) auf 24.051.200,64 EUR. Siehe Erläuterungen zu 1.1 und 1.4.

Die Höhe der Forderungen aus Erstattungsansprüchen gegenüber früheren Dienstherrn aus Versorgungslasten (s. 2.2.1.5) sowie die Höhe der diesbezüglichen Rückstellungen (s. 3.4) konnten zum Jahresabschluss 2010 erstmalig von der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe geliefert werden. Eine Rückberechnung auf den Stichtag der Eröffnungsbilanz war nicht möglich. Daher wurden die Veränderungen vollständig durch die Ergebnisrechnung 2010 gebucht. Per saldo verbessert sich dadurch das Ergebnis 2010 um rd. 0,7 Mio €.

1.1 Allgemeine Rücklage

Die Neubewertung von kreiseigenen Forstflächen zum Stichtag 01.01.2009 (s. Erläuterungen zu den Sachanlagen - Aktiva Ziffer 1.2.1.3) sowie inzwischen vorliegende geprüfte Jahresabschlüssen der Zweckverbände (s. Erläuterungen zu den Finanzanlagen - Aktiva Ziffer 1.3.2.2) führen gem. § 92 Abs. 7 GO NRW i.V.m. § 57 GemHVO zu einer Berichtigung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009. Die sich daraus ergebenden Wertänderungen sind nach diesen Vorschriften ergebnisneutral mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Berücksichtigung der Wertänderungen bei den genannten Bilanzpositionen führt zu einer Erhöhung der Allgemeinen Rücklage um 286.648,46 €.

Die Allgemeine Rücklage beläuft sich danach zum 31.12.2010 auf 17.174.591,41 €. Hierin sind zweckgebundene Mittel für den ÖPNV in Höhe von 1.243.375,36 € enthalten, die aus dem seinerzeitigen Verkauf der Anteile an der VWS AG stammen.

1.2 Sonderrücklage

Es ist kein Betrag passiviert.

1.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2009 von 8.443.972,00 EUR verringert sich um den Jahresfehlbetrag aus 2009 von 2.473.161,80 EUR auf 5.970.810,20 EUR.

1.4 Jahresabschluss/Jahresfehlbetrag

Das Jahr 2010 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Überschuss von 905.799,03 EUR ab.

2. Sonderposten

Zu den Sonderposten gehören Zuwendungen, Beiträge, Sonderposten für den Gebührenaussgleich sowie sonstige Sonderposten.

2.1 Sonderposten (SOPo) für Zuwendungen

Der Kreis Olpe hat zu vielen investiven Maßnahmen Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse und Kostenbeteiligungen Dritter) erhalten. Mit der Ermittlung des Vermögens auf der Aktivseite wurde gleichzeitig festgestellt, ob für dieses Vermögen Zuwendungen (Passivseite) gewährt worden sind. Handelt es sich um abnutzbare Güter, so werden sowohl auf der Aktivseite (Vermögensgegenstand) als auch der Passivseite (Zuwendungen) entsprechende Abschreibungen/Auflösungen nach der festgestellten Restnutzungsdauer vorgenommen, so dass am Ende der Laufzeit sowohl Vermögen als auch Zuwendung auf Null stehen. Handelt es sich um Zuweisungen für den Erwerb von Grundstücken, so bleibt, da Grundstücke i.d.R. nicht abgeschrieben werden, die Zuwendung in voller Höhe in der Bilanz bestehen.

a) Sonderposten für Zuwendungen Naturschutzflächen

Der in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 dargestellte SOPO in Höhe von 207.250,82 € veränderte sich in 2010 um einen Zugang von 3.440,53 €, der bis auf einen Euro direkt aufgelöst wurde. Der Endstand beläuft sich auf 207.251,82 €.

b) Sonderposten für Grunderwerb Bach Frenkhausen

Der zum 01.01.2009 bilanzierte Betrag von 6.940,60 € hat sich in 2009 und 2010 nicht verändert.

c) Sonderposten für das Grundstück Parkplatz Sondernner Kopf

Der zum 01.01.2009 für den Bau und Errichtung des Erholungsgebietes „Sondernner Kopf“ bilanzierte Sonderposten in Höhe von 10.980,75 € hat sich in 2009 und 2010 nicht verändert.

d) Sonderposten für den Aufbau des Parkplatzes Sondernner Kopf

Der zum 31.12.2009 für den Aufbau des Parkplatzes Sondernner Kopf bilanzierte Betrag in Höhe von 303.068,84 € wird entsprechend der festgelegten Nutzungsdauer mit einem Betrag von 13.176,91 € aufgelöst. Zum 31.12.2010 ist somit ein Wert von 289.891,93 € bilanziert.

e) Sonderposten für Straßenbauten (Infrastrukturvermögen)

Für den Bereich des Infrastrukturvermögens Kreisstraßen und Lichtsignalanlagen/Ampelanlagen (ohne Brückenbauwerke) wurden zum 31.12.2009 insgesamt Sonderposten in Höhe von 18.535.753,41 € gebildet. Zugänge waren im Jahre 2010 nicht zu verzeichnen, so dass der bestehende Wert entsprechend den festgelegten Nutzungsdauern aufgelöst wurde. Die Entwicklung ist der nachfolgenden Tabelle zu entnehmen.

Postenbezeichnung	Anfangsstand 31.12.2009	Zugänge Geschäftsjahr	Auflösung Geschäftsjahr	Endstand 31.12.2010
SOPO Straßenaufbau	18.497.480,56 €	0,00 €	1.248.403,30 €	17.249.077,26 €
SOPO Lichtsignalanlagen/Ampeln	38.272,85 €	0,00 €	3.391,28 €	34.881,57 €
Gesamtsumme SOPO	18.535.753,41 €	0,00 €	1.251.794,58 €	17.283.958,83 €

Für die Brückenbauwerke wurde zum 31.12.2009 als SOPO ein Betrag in Höhe von 4.394.209,48 € bilanziert. Zugänge waren nicht zu verzeichnen, so dass der Bestand entsprechend den festgelegten Nutzungsdauern mit einer Summe von 100.600,64 € aufgelöst wurde. Zum 31.12.2010 ist noch ein Bestand von 4.293.608,84 € zu bilanzieren.

Der Bestand der SOPO für die Kreisstraßengrundstücke betrug 2.714.451,14 €. Durch die Übertragung und den Untergang von Straßenflächen wurde der Wert um 118,39 € korrigiert. Dieser Abgang wurde ertragswirksam verbucht. Der Bestand zum 31.12.2010 beträgt 2.714.332,75 €.

f) Förderung für den kreiseigenen Fuhrpark

Die Förderungen betreffen den Fuhrpark der Laurentiusschule in Attendorn (Schenkungen des Fördervereins) sowie Zuweisung für den Fuhrpark des Katastrophenschutzes. Der zum Jahresende 2009 ausgewiesene Betrag in Höhe von 173.628,37 € wurde planmäßig mit einem Betrag von 16.225,78 € aufgelöst, so dass zum 31.12.2010 noch ein Betrag von 157.402,59 € bilanziert wird.

g) Förderung des beweglichen Schulvermögens

Die Förderungen (Sonderposten) entwickelten sich wie folgt:

Postenbezeichnung	Anfangsstand 31.12.2009	Zugänge Geschäftsjahr	Auflösung Geschäftsjahr	Endstand 31.12.2010
SOPO Maschinen BK Attendorn	13.534,52 €	0,00 €	4.545,77 €	8.988,75 €
SOPO Maschinen BK Lennestadt	21.996,59 €	0,00 €	2.201,98 €	19.794,61 €
SOPO Küchen BK Olpe	5.522,17 €	31,17 €	1.439,81 €	4.113,53 €
SOPO übriges beweg. Vermögen aller Schulen	90.247,06 €	18.397,23 €	10.988,70 €	97.655,59 €
Gesamtsumme SOPO	131.300,34 €	18.428,40 €	19.176,26 €	130.552,48 €

h) Förderung für Maßnahmen der Verkehrsüberwachung

Der am 31.12.2009 bilanzierte Betrag von 23.263,80 € wurde entsprechend der Nutzungsdauer des Wirtschaftsgutes (Kamera Geschwindigkeitsmessanlage) mit einem Betrag von 2.492,55 € aufgelöst und zum 31.12.2010 mit 20.771,25 bilanziert.

i) Förderung von Beschaffungen für das Archiv

Durch den LWL wurde die Beschaffung von Archivsoftware mit 699,72 € gefördert. Dieser Betrag wurde zum 31.12.2010 bilanziert.

k) Förderung der Atemschutzübungsanlage/Feuerschutz

Der Bestand zum 31.12.2009 in Höhe von 44.738,19 € veränderte sich aufgrund der gewährten Zuweisung aus der Investitionspauschale Feuerschutz im Jahre 2010 (8.611,66 €) und den Auflösungen (4.696,16 €) auf 48.653,69 €.

l) Förderung von Beschaffungen im Katastrophen-/Bevölkerungsschutz

Für Beschaffungen im Rahmen des Katastrophen-/Bevölkerungsschutzes wurden Zuweisungen in Höhe von 17.114,21 € zum Jahresende bilanziert. Im Jahre 2010 wurde die Schenkung des Landes NRW (Abrollcontainer Katastrophenschutz) mit 404.000,00 € aktiviert. Nach -entsprechend der Nutzungsdauer- erfolgter Auflösung in Höhe von 14.029,92 € ergibt sich ein noch zu bilanzierender Betrag am 31.12.2010 von 407.084,29 €.

2.2 Sonderposten für Beiträge

Diese Sonderposten sind für den Kreis Olpe nicht relevant, da keine Beiträge erhoben werden.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Nach § 6 Abs. 2 KAG NRW dürfen/müssen die Kommunen etwaige Überschüsse bzw. Fehlbeträge von kostenrechnenden Einrichtungen in die Gebührenkalkulation der folgenden drei Jahre einstellen. Um etwaige Überschüsse dem jeweiligen Gebührenhaushalt wieder zur Verfügung stellen zu können, sind diese zu erfassen und zu bilanzieren, um sie ggfls. im nächsten Kalkulationszeitraum aufzulösen.

2.3.1 Sonderposten für den Gebührenaussgleich Rettungsdienst

Zum 31.12.2009 wurde der Sonderposten für den Gebührenaussgleich für den Rettungsdienst in einer Größenordnung von 1.662.926,77 € bilanziert. Abgezogen wurde eine Entnahme zum Ausgleich des Gebührenhaushaltes in Höhe von 225.177,22 € und hinzugerechnet wurden die Zinserträge für die Anlage des Bestandes in Höhe von 42.930,31 €, so dass zum 31.12.2010 ein Bestand in Höhe von 1.480.679,86 € bilanziert wird. In der mittelfristigen Gebührenplanung ist die Auflösung dieses Sonderpostens vorgesehen.

2.3.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abfallentsorgung

Für die Abfallentsorgung wurde zum 31.12.2010 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 604.442,55 € gebildet (Zuführung Überschuss aus 2010).

2.4. Sonstige Sonderposten

2.4.1 Förderung für das Naturschutzgebiet Rübenkamp

Das Flurbereinigungsverfahren Elspe ist noch nicht abgeschlossen. Zum 31.12.2009 wurde ein Betrag von 126.476,13 € bilanziert. Im Jahre 2010 wurde durch Ersatzgelder in Höhe von 9.810,34 € ein Grunderwerb finanziert. Dieser erhöht den nachzuweisenden Wert, so dass zum 31.12.2010 ein Betrag von 136.286,47 € bilanziert wurde.

2.4.2 Sonderposten Abfallbeseitigung

Für die Ersatzbeschaffung von Vermögensgegenständen im Bereich der Abfallbeseitigung sind entsprechende Mittel in den Rückstellungen angesammelt worden. Zur Finanzierung der Abschreibungsbeträge dieser Beschaffungen wurden im Jahre 2009 Mittel aus diesem Rückstellungskonto entnommen und dem Konto „Sonderposten Abfallbeseitigung“ zugeführt. Die Auflösung dieses Betrages erfolgt entsprechend der Nutzungsdauer der beschafften Anlagegüter und entlastet somit den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung. Im Jahre 2010 wurde ein Zuschuss für die Heizungsanlage in Höhe von 1.827,99 € passiviert. Die Auflösung erfolgte in Höhe von 10.391,40 €, so dass noch ein Betrag von 90.863,50 € bilanziert wurde.

3. Rückstellungen

Nach § 36 GemHVO sind Rückstellungen zu bilden für Pensionsverpflichtungen (Abs. 1), für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien sowie für Altlasten (Abs. 2), für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen (Abs. 3), für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach am Abschlussstichtag noch nicht genau feststehen (Abs. 4), und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (Abs. 5). Sonstige Rückstellungen (Abs.6) dürfen nur gebildet werden, soweit diese durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.

3.1 Pensionsverpflichtungen

Unmittelbare Pensionsverpflichtungen bestehen, sofern keinem Dritten diese Leistungsverpflichtung der Kommune übertragen wurde.

Die versicherungsmathematischen Berechnungen wurden von den Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen-Lippe unter Berücksichtigung der vom Innenministerium mit RdErl. vom 04.01.2006 erlassenen Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen als auch der Richttafeln 2005 G von Prof. Klaus Heubeck vorgenommen.

Im Einzelnen wurden folgende Werte errechnet:

Pensionsverpflichtungen Aktive	27.357.423,00 €
Pensionsverpflichtungen Versorgungsempfänger	25.318.419,00 €
Beihilfeverpflichtungen Aktive	7.858.488,00 €
Beihilfeverpflichtungen Versorgungsempfänger	7.202.583,00 €
Summe 31.12.2010	67.736.913,00 €

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Rückstellungen für Deponien

Der Kreis Olpe hat eine Rückstellung (früher: Nachsorge-/Risikorücklage) für die sich abzeichnende Verpflichtung aus dem Betrieb (der Schließung) der Zentraldeponie gebildet. Die Deponie ist noch nicht geschlossen. Die Rückstellung wurde für die laufenden Betriebskosten, den Erneuerungsbedarf an Maschinen und technischen Einrichtungen sowie für die Kosten der Rekultivierung und den Rückbau der Anlagen gebildet.

Insgesamt gesehen wird von einem Rückstellungsbedarf über die Betriebsdauer bis zum Jahre 2041 von rd. 27 Mio. € ausgegangen, wobei der weit überwiegende Teil durch Neu- und Ersatzinvestitionen verursacht werden. Hierbei spielt als größte Position die sogenannte Oberflächenabdeckung mit

einem Volumen von derzeit rd. 13 Mio. € eine besondere Rolle. Der Rückstellungsbedarf wird ratierlich (weitgehend durch Zinserträge) angesammelt.

Die voraussichtlichen Aufwendungen in Höhe von 27 Mio. € wurden aufgrund eines Sachverständigengutachtens vom 31.03.2000 (mit entsprechender Hochrechnung -durchschnittlich mit 2 % p. a. - der Komponenten) dem Grunde und der Höhe nach ermittelt. Das größte Risiko liegt in der Einschätzung der Entwicklung der einschlägigen rechtlichen Bestimmungen (z.B. u.a. DeponieVO); diese werden jedoch kontinuierlich bei der Neuermittlung des Bedarfes berücksichtigt.

Der Bestand dieser Rückstellung entwickelte sich im Jahre 2010 wie folgt:

Rückstellung f. Deponien Kto. 2611000	Anfangsstand	Zuführungen	Entnahmen	Endstand
Stand zu Beginn des Jahres 2010	12.485.256,42 €	0,00 €	0,00 €	12.485.256,42 €
Gesamt	12.485.256,42 €	1.160.388,13 €	174.000,00 €	13.471.644,55 €

Hinweis: Der Nachweis der Aufwendungen für den Unterhalt und Betrieb der Deponie erfolgt über den Gebührenhaushalt Abfallentsorgung. Zum 31.12.2010 bestehen noch Gebührenforderungen (Abdeckung des Fehlbetrages der letzten Jahre) i. H. v. 1,9 Mio. €, die in den Folgejahren in Höhe von 383 TEUR p.a. abgebaut werden.

Rückstellungen für Altlasten

Grundstücke des Kreises Olpe sind im Hinblick auf etwaige Altlasten überprüft worden. Rückstellungen für Altlasten sind nicht zu bilden.

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Die extremen winterlichen Witterungseinflüsse im November und Dezember 2010 führten zu erheblichen Fahrbahnschäden im Bereich der Kreisstraßen. Direkt nach Einsetzen des Tauwetters wurde im Januar 2011 eine umfangreiche Schadensfeststellung vorgenommen. Für die Beseitigung der festgestellten Schäden fallen Kosten in Höhe von rd. 300.000 € an. Für die Durchführung der erforderlichen Einzelmaßnahmen wurde daher eine Rückstellung nach § 36 Abs. 3 GemHVO für unterlassene Instandhaltungen in Höhe von 300.000,00 € gebildet.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Insgesamt wurden 5.139.826,22 EUR bilanziert für folgende Rückstellungen:

Rückstellung für Urlaub

Die Rückstellungen für in das Jahr 2011 übertragene Urlaubsansprüche wurden auf der Basis des individuellen Jahresbruttoverdienstes unter Zugrundelegung der Jahres-Bruttoarbeitstage ermittelt. Es wurden für diese Ansprüche insgesamt 1.008.145,72 € bilanziert.

Rückstellung für Überstunden

Die Rückstellungen für in das Jahr 2011 übertragene Überstunden wurden auf der Basis des individuellen Jahresbruttoverdienstes unter Zugrundelegung der Jahres-Netto-Arbeitsstunden (Grundlage KGST-Werte) ermittelt. Es wurden für diese Ansprüche insgesamt 367.358,58 € bilanziert.

Rückstellung für Verbindlichkeiten aus der Beamtenversorgung gegenüber anderen Dienstherrn

Bislang wurde ein Erinnerungswert in Höhe von 1,00 € für Verbindlichkeiten an den Versorgungslasten für Beamte, die zu einem anderen Dienstherrn gewechselt sind, bilanziert. Die notwendigen Daten für die Ermittlungen der Verbindlichkeiten nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz konnten nunmehr von der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe geliefert werden. Es ist zum 31.12.2010 ein Betrag von 382.278,00 € zu bilanzieren.

Rückstellung für Altersteilzeit Beamte

Für Altersteilzeitvereinbarungen im Blockmodell müssen die zu zahlenden Bezüge in der Freizeitphase während der Beschäftigungsphase rätierlich angesammelt werden. Unter Berücksichtigung des Schreibens des Bundesfinanzministeriums vom 11.11.1999 wurden die entsprechenden Rückstellungen von 613.442,83 € ermittelt.

Rückstellung für Altersteilzeit Beschäftigte

Das gleiche gilt für die für Altersteilzeitvereinbarungen bei Beschäftigten. Hier wurden entsprechende Rückstellungen von 1.753.180,80 € ermittelt.

Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren

Für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren müssen Rückstellungen gebildet werden, sofern die Verluste nicht geringfügig sind. Zum 31.12.2010 waren verschiedene Gerichtsverfahren anhängig, aus denen Verbindlichkeiten entstehen können. Das Prozessrisiko beträgt rund 206.000,00 €.

Rückstellung für Pensionsverpflichtungen der Beamten der KDZ Westfalen-Süd

Die KDZ Westfalen-Süd muss aufgrund einer Änderung der Eigenbetriebsverordnung in 2009 spätestens ab 2012 ebenfalls Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen bilanzieren. Dies war bisher nicht notwendig. Da die KDZ über kein Eigenkapital verfügt, wird die KDZ diesen Rückstellungen entsprechende Forderungen an die Verbandsmitglieder gegenüberstellen. Daher werden bereits jetzt hierfür Rückstellungen in der Bilanz des Kreises Olpe aufgenommen. Diese werden, sobald die konkrete Forderung durch die KDZ erfolgt, in Verbindlichkeiten umgewandelt. Nach Berechnungen der KDZ beträgt der Anteil des Kreises Olpe 348.420,29 €.

Rückstellung für Prüfung des Jahresabschlusses

Für die Prüfung des Jahresabschlusses 2010 und des Gesamtabchlusses 2010 fallen voraussichtlich insgesamt 32.000,00 € Prüfungskosten an. Diese sind bilanziell dem Jahr der Verursachung zuzurechnen.

Rückstellung für Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt (GPA)

Für die derzeit laufende überörtliche Prüfung fallen voraussichtlich noch 90.000,00 € Prüfungskosten an (Gesamtkosten ca. 125. TEUR). Diese sind bilanziell dem abgelaufenen Jahr zuzurechnen.

Rückstellung für die Niederschlagswasserbeseitigung von Kreisstraßen

Aufgrund des Urteils vom 18.12.2007 des OVG Münster erheben die Kommunen anstelle einer Mischwassergebühr eine separate Gebühr für Schmutz- und Niederschlagswasser. Wegen rechtlicher Unwägbarkeiten hinsichtlich der Gebühren für die Straßenentwässerung haben die Kommunen den Straßenbaulastträgern noch keine Beträge in Rechnung gestellt.

Für die Kreisstraßen (Ortsdurchfahrten) errechnet sich eine geschätzte jährliche Gebühr von 54.600,00 €. Da die Nachveranlagungszeiträume in den kreisangehörigen Kommunen unterschiedlich sind, wird eine Rückstellung für einen Zeitraum von 3 Jahren berücksichtigt. Somit ergibt sich ein gerundeter Rückstellungsbetrag von 165.000,00 €.

Rückstellung Schuldenmanagement

Im Rahmen des Schuldenmanagements setzt der Kreis Olpe Derivate zur Zinssicherung und Zinsoptimierung ein (auf die ausführlicheren Erläuterung zu Bilanzposition 4.2 wird verwiesen).

Für die Derivate des Kreises Olpe ergibt sich keine Verpflichtung zur Einzelbewertung und zur Bilanzierung. Unbenommen hiervon bleibt die Notwendigkeit im jeweiligen Jahresabschluss eine konkrete Chancen- und Risikobewertung zum Cash-Flow aus dem Schuldenmanagement des Folgejahres vorzunehmen, um ggf. im Sinne des § 36 Abs. 4 GO entsprechende Rückstellungen zu bilden. Für das Jahr 2011 steht ein Teil der Zahlungen aus den Derivatgeschäften (lt. vertraglichen Leistungen

bzw. vorliegenden Fixings) bereits fest. Nach derzeitigem Erkenntnisstand ist aus der Abwicklung der Derivatgeschäfte für 2011 per Saldo eine Zahlungsverpflichtung von ca. 57.000,00 € (ca. 117.000,00 € positive Zahlungen saldiert mit ca. 174.000,00 € negativen Zahlungen) zu erwarten.

Unter Berücksichtigung des Verrechnungsverbots wird daher im Rahmen des Jahresabschlusses 2010 eine Rückstellung gem. § 36 Abs. 4 GO in Höhe von 174.000,00 € gebildet.

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind Zahlungsverpflichtungen gegenüber Dritten. Dieses können Zahlungsverpflichtungen aus Krediten und zur Liquiditätssicherung, aus Lieferungen und Leistungen oder aus Transferleistungen sein. Die Kredite sind nach Gläubigern zu gliedern.

Alle Verbindlichkeiten wurden zum Stichtag durch direkte Einzelerfassung in die Eröffnungsbilanz übernommen und in einem Verbindlichkeitspiegel nach § 47 GemHVO aufgenommen, der als Anlage beigefügt ist.

4.1 Anleihen

Es sind keine Anleihen bilanziert.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Der Restschuldenstand aus den einzelnen Krediten für Investitionen vom Kreditmarkt von Banken und Kreditinstituten beträgt 7.099.932,95 €. Darüber hinaus existieren keine weiteren Kredite.

Derivatgeschäfte:

Vorbemerkungen:

Nach der Handreichung des Innenministeriums zum NKF in Nordrhein-Westfalen sollen im Anhang des gemeindlichen Jahresabschlusses derivative Finanzinstrumente, z.B. Zinssicherungsinstrumente, unabhängig davon, ob sie ein schwebendes Geschäft darstellen, das nicht bilanzierungsfähig ist, angegeben werden. Mit diesen Angaben soll ein Überblick über den Umfang der eingesetzten Finanzinstrumente gegeben werden, weil die Geschäfte der Kommune über Zinsswaps und Währungsswaps ein schwebendes Dauerschuldverhältnis darzustellen, das zunächst nicht bilanziert wird. Ggf. ist jedoch später in Einzelfällen bei Vorliegen der Voraussetzungen die Passivierung einer Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften in der gemeindlichen Bilanz vorzunehmen (vgl. § 36 Abs. 5 GemHVO NRW).

Im Anhang sollen zu derartigen Geschäften der Kommune die Arten und der Umfang der derivativen Finanzinstrumente angegeben sowie dazu die beizulegenden Werte, soweit sie bestimmt werden können, und die angewandten Bewertungsmethoden aufgeführt werden. Dabei sollen möglichst die zinsbezogenen Finanzinstrumente von den währungsbezogenen Instrumenten getrennt dargestellt und dazu wegen der Beachtung des Konnexitätsprinzips die betroffenen Bilanzposten angegeben werden. Soweit Mischformen bestehen, sind diese gesondert anzugeben.

Schuldenmanagement beim Kreis Olpe

Der Kreis Olpe hat ab dem 01.10.2002 ein strategisches professionell gesteuertes Schulden-Portfolio-Management mit der Westdeutschen Landesbank (WestLB) als Vertragspartner eingeführt (KA-Beschluss vom 23.09.2002). Im Rahmen einer strategischen Neuausrichtung wurde das klassische Schulden-Portfolio-Management (SPM) 2006 in eine offene Schulden-Portfolio-Beratung (SPB) überführt. Beim SPB verbleibt es bei der notwendigen Beratung durch die WestLB. Die Entscheidungen zu den Einzelgeschäften erfolgen im Rahmen der Geschäfte der laufenden Verwaltung auf Vorschlag des Kämmerers durch den Landrat. Zur Überwachung und Optimierung des Portfolios finden bei Bedarf – mindestens jedoch zweimal jährlich – konkrete Abstimmungs- und Strategiesprache mit Vertretern der WestLB statt. Die Verfahrensweise und die organisatorischen Vorkehrungen beim Umgang mit Finanztermingeschäften sind detailliert in der Dienstanweisung des Kreises Olpe über den Einsatz von Finanztermingeschäften vom 24.11.2010 geregelt.

Ziel des Schuldenmanagements war und ist es, den Zinsaufwand der bestehenden Darlehen durch aktive Steuerung zu reduzieren. Dies ist in den letzten Jahren erfolgreich gelungen. So konnte in den Jahren 2003 bis 2010 eine Nettorendite von rd. 871.000 € aus dem aktiven Schuldenportfoliomanagement erzielt werden.

Derivatgeschäfte des Kreises Olpe im Einzelnen

Im Rahmen des Schuldenmanagements setzt der Kreis Olpe Derivate zur Zinssicherung und Zinsoptimierung ein.

Zum **Stichtag 31.12.2010** verfügt der Kreis über 7 verschiedene Swaps. Die Übersicht mit allen relevanten Angaben zeigt die nachstehende Tabelle.

Lfd. Nr.	Produkt	Abschluss-Datum	Ende der Laufzeit	Volumen
Langfristig ausgerichtete Zins- und Währungsswaps				
<u>Risikofreie Produkte</u>				
1	CHF-Plus-Swap (Fix-Fix-Swap)	10.01.2007	14.01.2013	3.300.000 €
2	CHF-Plus-Swap (Fix-Fix-Swap)	05.03.2008	15.03.2016	2.000.000 €
<u>Maßnahmen zur langfristigen Zinssicherung</u>				
3	Doppelswap	13.12.2006	30.01.2022	4.042.190 €
<u>Produkte in Euro</u>				
4	Zinsphasen-Swap	05.03.2008	15.03.2015	1.000.000 €
5	Invers-CMS-Stufenswap	05.03.2008	15.03.2016	1.000.000 €
6	Spreadswap	05.03.2008	15.03.2015	1.000.000 €
<u>Produkte in Fremdwährung</u>				
7	CHF-Plus-Swap	19.08.2008	01.03.2018	2.000.000 €

Neue Derivate sind in 2010 nicht abgeschlossen worden. Zwei Swaps (Nr. 1 und 2) mit einem Volumen von 5,3 Mio. € konnten unter Ausnutzung von Marktbewegungen risikofrei gestellt werden. Aus ihnen erhält der Kreis noch bis zum Jahr 2013 sichere jährliche Zahlungen von ca. 70 TEUR. Die verbleibenden 5 Swaps (Nr. 3 – 7) sind längerfristig ausgerichtet und an den Schuldenbestand des Kreises angepasst. Diese Produkte dienen der Absicherung des Risikos aus den verbleibenden (Kredit-)Grundgeschäften durch Zinssicherungsgeschäfte.

Die Zusammensetzung des Portfolios ist im Wesentlichen ausgerichtet an einer Risikostreuungs-Strategie:

- Abschluss unterschiedlicher Derivate, die auf verschiedenen Parametern basieren
- Auswahl so, dass die Strukturen gut in das Gesamtportfolio passen („Nicht das Einzelrisiko ist entscheidend, sondern der Beitrag zum Gesamtrisiko“)

Alle Derivate sind mit der WestLB AG als Sparkassenzentralinstitut des Landes NRW abgeschlossen. Die WestLB AG gehört zum Sicherungssystem der Sparkassen, damit ist das Emittentenrisiko als gering zu bewerten.

Die Abschlüsse der Derivatgeschäfte sind unter Bezug zu den abgeschlossenen Kreditgeschäften und im Rahmen des bestehenden Schuldenportfolios (Bilanzposition 4.2.5 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt) und damit unter Beachtung des Konnexitätsprinzips erfolgt. **Dabei bestehen zwischen den Grund- und Sicherungsgeschäften auch entsprechende Bewertungseinheiten, so dass sich für die Derivate des Kreises Olpe keine Verpflichtung zur Einzelbewertung und zur Bilanzierung ergibt** (So auch ausdrücklich in der Verfügung der Bezirksregierung Arnsberg vom 16.02.2011 betr. Beendigung des Anzeigeverfahrens "Eröffnungsbilanz" festgelegt.).

Unbenommen hiervon bleibt die Notwendigkeit im jeweiligen Jahresabschluss eine konkrete Chancen- und Risikobewertung zum Cash-Flow aus dem Schuldenmanagement des Folgejahres vorzunehmen, um ggf. im Sinne des § 36 Abs. 4 GO entsprechende Rückstellungen zu bilden (s. Erläuterungen zur Rückstellung Schuldenmanagement zu Bilanzposition 3.4).

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Kredite zur Liquiditätssicherung wurden nicht aufgenommen.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Es gibt keine Vorgänge, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Hierbei handelt es sich um Verbindlichkeiten, die das Haushaltsjahr 2010 betreffen, aber aufgrund der Fälligkeiten in 2011 beglichen wurden. Insgesamt werden 1.910.331,48 € bilanziert.

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Als Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden 88.324,57EUR bilanziert

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Hierbei handelt es sich um folgende Positionen:

Umsatzsteuerzahllast an das Finanzamt	365,94 €
In den liquiden Mitteln sind durchlaufende Gelder für Umweltangelegenheiten enthalten. Diese sind zweckgebunden auszusahlen.	9.203,25 €
Rückzahlungsverpflichtung zuviel erhaltener Landeszuweisung aus Wohngeldersatzungen für die Jahre 2007 - 2009 gem. Festsetzungsbescheid vom 23.12.2010.	1.428.354,82 €
Vorhandene zweckgebundene ÖPNV-Mittel, die in den Folgejahren zu verwenden sind.	615.100,29 €
Vorhandene zweckgebundene Landeszuweisungen aus der Ausgleichsabgabe für Schwerbehinderte, die in den Folgejahren zu verwenden sind.	59.427,69 €
Vorhandene zweckgebundene Landeszuweisungen für die "Bodenbelastungskarte", die in 2011 zu verwenden sind.	52.327,74 €
Vorhandene Ersatzgelder für Eingriffe in den Naturhaushalt, die in den Folgejahren zu verwenden sind.	59.776,36 €
Es handelt sich um Verbindlichkeiten gegenüber den Kreiswerken (Durchleitung der Umsatzsteuer an die Kreiswerke = in gleicher Höhe wurde eine Forderung auf der Aktivseite gegenüber dem Finanzamt bilanziert).	36.620,40 €
Gegenbuchung zu den Sonstigen Vermögensgegenständen. Der Bestand auf dem Scheckabwicklungskonto entspricht noch nicht eingelösten Schecks in gleicher Höhe.	604,38 €
Vorhandene Projektmittel des Regionalen Bildungsbüros, die in den Folgejahren zu verwenden sind.	5.993,14 €
Erhaltene Anzahlung auf die Landeszuweisung für den Radwegeausbau	35.500,00
Verbindlichkeiten aus auszusahlenden Mündelgelder. Die offenen Forderungen aus Mündelgeldern werden mit den Verpflichtungen zur Auszahlung saldiert. Siehe auch Erläuterungen zu 2.2.2.1 Aktiv	2.833,19 €

Verbindlichkeiten aus Gehaltsabrechnungen	128.086,22 €
Bankrückläufer	12,00 €
Zum Bilanzstichtag bestanden <u>ungeklärte</u> Zahlungseingänge in der ausgewiesenen Höhe. Dem Vorsichtsprinzip entsprechend werden diese als zurückzuzahlende Verbindlichkeiten bilanziert.	89.015,03 €
In den liquiden Mitteln sind durchlaufende Gelder für allgemeine Angelegenheiten der Schulverwaltung enthalten. Diese sind zweckgebunden auszusahlen.	3.241,21 €
In den Forderungen sind offene Posten für Schornsteinfegergebühren enthalten, die der Kreis für die Schornsteinfeger einzieht. Diese sind bei Geldeingang an die Schornsteinfeger auszusahlen.	13.117,01 €
In den Forderungen sind offene Posten aus Bafög-Rückzahlungsverpflichtungen enthalten, die bei Geldeingang an die Landeskasse auszusahlen sind.	17.934,99 €
Summe	2.557.514,26 €

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Bei der Rechnungsabgrenzung handelt es sich um eine Korrekturposition, die dazu dient, bestimmte Zahlungsgrößen, periodengerecht aufzuteilen um eine Haushaltsjahr bezogene Ergebnisermittlung zu gewährleisten. Sie ist immer dann anzuwenden, wenn nach Sache und Zeit zuzurechnende Aufwendungen oder Erträge und die Zahlungen hierfür in unterschiedliche Haushaltsjahre fallen.

Bei den zum Ende des Jahres 2010 erhaltenen Landeszuweisungen handelt es sich um eine Größenordnung von 2.055.298,00 EUR (Erträge für das Folgejahr 2011). Diese sind als passive Rechnungsabgrenzung in 2010 zu bilanzieren.

Bürgschaften

Bürgschaften und Verpflichtungsermächtigungen aus Gewährverträgen, die der Kreis übernommen hat sind im Anhang lediglich zu erläutern. Bilanziert werden müssen diese nur dann, wenn die Inanspruchnahme sicher oder wahrscheinlich ist. Dies ist in den übernommenen Bürgschaften bzw. Verpflichtungserklärungen jedoch nicht der Fall. Im Verbindlichkeitspiegel wird die Summe nachrichtlich dargestellt.

1. Der Kreisverkehrsverband Südsauerland e.V. ist seit 01.01.1980 Mitglied der kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) in Münster und hat seine Mitglieder zur Pflichtversicherung angemeldet.

Der Kreis Olpe hat sich in der Verpflichtungserklärung vom 23.08.1979 bereit erklärt, den nach § 15 der ZKW-Satzung fällig werdenden Ausgleichsbetrag im Falle der Beendigung der Mitgliedschaft des KVS bei der ZKW zu tragen.

Nach § 15 Abs. 2 entfällt die Zahlung eines Ausgleichsbetrages, wenn die Pflichtversicherungen der Beschäftigten des ausscheidenden Mitglieds, die in den 36 Monaten vor dem Ausscheiden durchgehend oder zeitweise bestanden haben, spätestens drei Monate nach ihrer Beendigung über ein anderes Mitglied oder mehrere andere Mitglieder, auf das oder auf die die Aufgaben des früheren Mitgliedes übergegangen sind, fortgesetzt wurden.

Der Ausgleichsbetrag beläuft sich nach dem Stand vom 31.12.2009 auf 157.159,00 €.

2. Das Gleiche gilt gem. Verpflichtungserklärung vom 12.01.1994 für die Mitgliedschaft des Museumsvereins Wendener Hütte e.V.

Der Ausgleichsbetrag beläuft sich nach dem Stand vom 31.12.2009 auf 44.910,00 €.

Zusammenstellung der Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen des Kreises Olpe

Anlagegut	Nutzungsdauer in Jahren
A	
Abbauhammer	8
Abrollbehälter	20
Absauganlagen	10
Absaugpumpe	8
Aktenvernichter	10
Ampeln, Lichtsignalanlagen	30
Antennenanlagen	10
Ast- und Wallheckenschere	10
Aufrufanlagen Zulassungsstelle	10
Aufzug	10
Außenbeleuchtung	20
Ausstellungsvitrinen, Vitrinen	15
B	
Beamer	5
Bergewerkzeug Force	10
Bett	10
Bio-Agent-Simultantest	10
Bohrhammer	15
BOS-Alarmumsetzer	10
Brandmeldeanlage	10
Brennofen, Laborofen	15
Brieföffner elektrisch	10
Brücken Massivbrücken	80
Brücken Stahlwelldurchlässe	60
Bum Pac	10
Bügelautomat	10
Büromöbel (Schreibtische, Stühle, Schränke)	15
C	
Cleverboard (interaktiv)	8
D	
Datumstempler elektrisch	10
Deckenlifter	15
Defibrillatoren	10
Desinfektionsmitteldosiergerät	15
Diascanner	10
Digitale Alarmumsetzer (DAU)	10
Digitale Meldeempfänger (FME)	10
Drehmomentschlüssel	10
Drucker, Farbdrucker, Farbkopierer	5
Druckluftflaschen	10
Druckmaschinen	10
Druckstrahlgerät, Hochdruckreiniger	10
DVD-Player, DVD-Recorder	10

Anlagegut	Nutzungsdauer in Jahren
E	
Eckbankgruppe und anderes Mobiliar	10
Einfriedung, Zaunanlage	15
Einsatzzelt	10
ELA-Anlage	10
Elektrohammer	10
Epidiaskop	10
Ersatzakkus	10
Erste-Hilfe-Puppe	10
Exzeterschleifer	10
F	
Fahrzeugadapter	10
Fahrzeuge - Anhänger (auch Abrollcontainer) Katastrophenschutz	20
Fahrzeuge - Rettungsdienst (KTW, RTW, NEF) ab 01.01.2009	6
Fahrzeuge - Rettungsdienst (KTW, RTW, NEF) bis 31.12.2008	8
Fahrzeuge – Anhänger übrige	15
Fahrzeuge – Feuer- und Katastrophenschutz	20
Fahrzeuge – Kleintraktoren	12
Fahrzeuge – Mannschaftstransportwagen	8
Fahrzeuge – PKW	8
Faxgeräte, Telefaxgeräte	5
Feldspritze	6
Fernseher	10
Frankiermaschine	10
Freischneider	5
Friseurstühle	15
Frontlader	15
Funkanlagen	10
G	
Garderoben und Ablagen	15
Gardinen, Vorhänge, Verdunkelungen	10
Gaskondensatleitung	20
Gerüst	10
Geschirrspüler, Spülmaschinen	10
Getriebemotor	10
GPS Geräte	10
H	
Handscheinwerfer, Handlampen	5
Handsprechfunkgeräte, Autotelefon, Telefon	10
Handy	5
Hard- und Software f. d. Rettungswachen	5
Headset-Anlage	10
Hebebühne Werkstatt, Wagenheber	25
Heckenscheren	10
Heizungsanlage	15
Hochdruckreiniger, Druckstrahlgerät	10
Hochentaster	8
Hochtemperaturthermostat	10

Anlagegut	Nutzungsdauer in Jahren
I	
Industriekaffeemaschinen	10
Infiltration	20
K	
Kaffeevollautomat	10
Kameras, Digitalkameras, Videokameras	10
Kanaldurchgangsblase	10
Kantinenmöbel (Tische, Stühle, Bänke, Stehtische)	15
Kassen, Registrierkassen, Kassensautomaten	10
Klebebindegerät	10
Kleiderspinde	15
Kleiderständer	15
Klimaanlage	5
Kompressor	10
Kopierer, Farbkopierer, Farbdrucker, Drucker	5
Krankentragefahrgerät	10
Kreissäge	15
Küchenblock, Einbauküche, Teeküche	15
Küchenherde, Kochmulden, Kochplatten, Grills, Mikrowelle	15
Kühlschränke, Gefrierschränke, Gefrierkombination	15
Kunstgegenstände	keine Afa
Kuvertiermaschine	10
L	
Laborausrüstungen Schulen	15
Labora Ausstattung (Möbel) Schulen	15
Laboröfen, Brenner	15
Ladegerät, Aufladegerät	15
Laptop, PC	5
Laser-Entfernungsmesser	10
Laubblasgerät	10
Lautsprecher	10
Leinwand, Projektionsleinwand	15
Leitstellenstühle	10
Leitstellentechnik	10
Leistungsroller	5
Lichtsignalanlagen, Ampeln	30
Liegen, Untersuchungsliegen	15
Löschwasser-Auffangbehälter	10
Lungenautomaten	15
M	
Maschinen	15
Maskentrockenschrank	15
Mauern (Stein/Naturstein)	20
Medizinisches Gerät	10
Meldeempfänger	10
Messgeräte	10
Microport/Planix Vermessungcomputer	10
Mikroskope	10

Anlagegut	Nutzungsdauer in Jahren
Mobiliar Jugendbildungsstätte (Betten, Tische, Stühle, Bänke etc.)	15
Modelle (Unterrichtsmaterial)	10
Monitore, Bildschirme	5
Motorsäge, Kettensäge	3
Multimediaanlage	10
Musikinstrumente allgemein	10
Musikinstrumente Blasinstrumente	10
Musikinstrumente Schlaginstrumente	10
Musikinstrumente Streichinstrumente	8
Musikinstrumente Tasteninstrumente	15
N	
Nähmaschinen	15
Navigationsgeräte	5
Nivelliergerät	20
Notfallkoffer	10
O	
Ölautomat	20
Ösapparat	10
Overheadprojektor (OHP), Tageslichtschreiber	10
Overheadtisch	15
P	
Papierschneidemaschine	15
PC incl. Laptop	5
Pressluftatmer	15
Personen-Notsignal-Mobilgerät	10
Personenwaagen, Waagen	10
Plotter	10
Polstergarnituren, Couch, Sessel	15
Projektionsflächen	10
Pulsoximeter	5
Pumpen	10
R	
Rasenmäher	10
Reanimationstrainer	10
Rednerpult	20
Regale aus Holz	20
Regale aus Stahl; Rollregalanlage	20
Registrierkassen, Kassen	10
Reifenregal	10
Richtfunk	10
Rollcontainer	10
Rüttelplatte	15
Rüttler Druckerei	10
S	
Sandsackabfüllanlage	15
Sandstrahlgebläse	15
Säulenbohrmaschine	15
SAT-Anlage	10

Anlagegut	Nutzungsdauer in Jahren
Scanner	5
Schärfgerät	8
Schaltkasten Edelstahl	15
Schaltschrank	10
Schaufeltragen	20
Schlagbohrmaschine	10
Schlauchpflegeanlage	15
Schneekettensatz, Unterwurfketten	5
Schraubenkompressor	20
Schulmöbel (Tische, Stühle, Schränke, Bänke)	15
Schutzanzüge	5
Schutzplanken	15
Schweißgerät	15
Sehtestgeräte	10
Servertechnik	10
Sicherheitskleidung	5
Smartboard (auch interaktiv)	8
Software	5
Spiegel, Spiegelwand	15
Spielwaren	5
Spinde	15
Sportgeräte	10
Spritzenpumpe, Infusionsspritzenpumpe	10
Stahlschränke, Sicherheitsschränke	20
Staubsauger, Nass- und Trockensauger	5
Stehtische	15
Sterilisator, Sterilisatorschrank	15
Straßen (Zwischenausbau - nicht frostsicher und/oder nicht tragfähig -)	30
Straßen (Vollausbau - frostsicher + tragfähig -)	50
Stromerzeuger	15
T	
Tafeln (Schultafeln)	15
Tageslichtprojektor, OHP	10
Telecashgeräte	5
Telefaxgeräte, Faxgeräte	5
Telefone, Telefonanlagen	10
Transportwagen, Teewagen, Küchenwagen	15
Trennschneidegerät	8
Tresore, Wertschutzschränke Metall	30
Trockner, Waschmaschinen	10
U	
Unterrahmen f. Hakensystem	15
Unterrichtsmaterial (Modelle)	10
USV-Anlage	10
V	
Verkehrsüberwachungsanlagen (Gehäuse/Installation)	25
Vermessungsgeräte	10

Anlagegut	Nutzungsdauer in Jahren
Vibrationsplatte	15
Videokassettenprüfgerät	10
Videorekorder, Videoprojektor	10
Vitrinen	15
Vollmasken	10
W	
Waagen, Personenwaagen	10
Wagenheber, Hebebühnen	10
Wäscheschrank	20
Waschmaschinen, Trockner	10
Wasserbetten	10
Webstühle	15
Werkbänke Holz/Metall	15
Wetterstation	12
Whiteboard (interaktiv)	8
Whiteboard	15
Wickeltische	15
Wildsammelcontainer	10
Z	
Zaunanlage, Einfriedung	15
Zeiterfassungssystem	8
Zelte, Zeltheizung, Zeltbeleuchtung (auch Einsatzzelt)	10
Zentraldeponie Gebäude Kläranlage, Stapelbecken	40
Zentraldeponie Laboreinrichtung	10
Zentraldeponie Maschinenanlage Pumpstationen	12
Zentraldeponie Maschinenanlagen Kläranlage	12
Zentraldeponie Mobiliar	10
Zentraldeponie Sickerwasserkanal	60
Zuwegungen	20

Anlagevermögen zum 31.12.2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwerte		
	Stand 31.12.2009	Zugänge	Abgänge	Um- buchungen	Stand 31.12.2010	Stand 31.12.2009	Zugänge	Abgänge	Um- buch- ungen	Stand 31.12.2010	Stand 31.12.2009	Stand 31.12.2010
	EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	104.346,61	25.224,18	232,05	0,00	129.338,74	30.075,64	35.946,71	65,75	0,00	65.956,60	74.270,97	63.382,14
1.1.1.1 Lizenzen	104.346,61	25.224,18	232,05	0,00	129.338,74	30.075,64	35.946,71	65,75	0,00	65.956,60	74.270,97	63.382,14
1.1.2 Sachanlagen	52.529.215,36	2.753.087,12	144.089,75	118.389,10 -118.389,10	55.138.212,73	2.828.482,64	3.022.686,54	43.257,40	0,00	5.807.911,78	49.700.732,72	49.330.300,95
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1.2.1.1 Grünflächen	80.038,96	0,00	0,00	0,00	80.038,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.038,96	80.038,96
1.2.1.2 Ackerland	11.286,92	0,00	0,00	0,00	11.286,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.286,92	11.286,92
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.096.597,25	280.927,83	5.652,98	0,00	1.371.872,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.096.597,25	1.371.872,10
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	56.099,16	0,00	42,92	0,00	56.056,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.099,16	56.056,24
1.2.1.5 Rechte an Grundstücken; Belegungsrechte	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
1.2.1.6 Rechte an Grundstücken; Grunddienstbarkeiten	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen												
1.2.3.1.1 Grund und Boden des Infrastruktur- vermögens Straßen	3.736.412,86	0,00	120,00	22.233,00 -22.233,00	3.736.292,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.736.412,86	3.736.292,86
1.2.3.1.2 Grund und Boden des Infrastruktur- vermögens Abfallentsorgung	1.047.028,00	0,00	0,00	0,00	1.047.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.047.028,00	1.047.028,00
1.2.3.1.3 Grund und Boden des Infrastruktur- vermögens Parkplatz Sondern	14.641,00	0,00	0,00	0,00	14.641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.641,00	14.641,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	6.185.234,79	0,00	0,00	0,00	6.185.234,79	138.434,87	138.434,83	0,00	0,00	276.869,70	6.046.799,92	5.908.365,09
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus- rüstung und Sicherungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen												
1.2.3.5.1 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	27.229.331,58	0,00	0,00	0,00	27.229.331,58	1.722.584,02	1.722.574,03	0,00	0,00	3.445.158,05	25.506.747,56	23.784.173,53

Anlagenspiegel zum 31.12.2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwerte			
	Stand 31.12.2009	Zugänge	Abgänge	Um- buchungen	Stand 31.12.2010	Stand 31.12.2009	Zugänge	Abgänge	Um- buch- ungen	Stand 31.12.2010	Stand 31.12.2009	Stand 31.12.2010
	EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	EUR	EUR		EUR	EUR
1.2.3.5.2 Bauten des Infrastrukturvermögens Parkplatz Sondern	421.661,00	0,00	0,00	0,00	421.661,00	17.569,21	17.569,21	0,00	0,00	35.138,42	404.091,79	386.522,58
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	6.386.071,50	166.964,01	0,00	50.411,70	6.603.447,21	307.319,22	316.911,89	0,00	0,00	624.231,11	6.078.752,28	5.979.216,10
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	115.347,86	4.722,18	0,00	0,00	120.070,04	12.583,72	18.517,29	0,00	0,00	31.101,01	102.764,14	88.969,03
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.611,00	0,00	0,00	0,00	1.611,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.611,00	1.611,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.142.394,50	1.440.680,48	4.523,09	44.816,40 -1,00	3.623.367,29	299.768,17	394.441,39	2.009,09	0,00	692.200,47	1.842.626,33	2.931.166,82
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.497.427,85	664.216,83	49.426,88	928,00 -928,00	4.112.217,80	330.223,43	414.237,90	41.248,31	0,00	703.213,02	3.167.204,42	3.409.004,78
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	508.029,13	195.575,79	84.323,88	-95.227,10	524.053,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	508.029,13	524.053,94
1.3 Finanzanlagen	44.621.626,89	1.375.165,61	605.571,94	0,00	45.391.220,56	319.053,92	161.199,00	0,00	0,00	480.252,92	44.302.572,97	44.910.967,64
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	5.113,92	0,00	0,00	0,00	5.113,92	5.112,92	0,00	0,00	0,00	5.112,92	1,00	1,00
1.3.2 Beteiligungen	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
1.3.2.1 Beteiligungen von untergeordneter Bedeutung	7.600,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	7.600,00
1.3.2.2 Beteiligung an Zweckverbänden	47.948,57	7.472,19	1.751,56	0,00	53.669,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.948,57	53.669,20
1.3.2.3 Beteiligungen an Gesellschaften												
1.3.3 Sondervermögen	42.280.348,04	0,00	0,00	0,00	42.280.348,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.280.348,04	42.280.348,04
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	865.580,89	0,00	0,00	0,00	865.580,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	865.580,89	865.580,89
1.3.5 Ausleihungen												
1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	362.453,00	364.498,00	0,00	0,00	726.951,00	13.941,00	161.199,00	0,00	0,00	175.140,00	348.512,00	551.811,00
1.3.5.2 Ausleihungen 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 Ausleihungen 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	1.052.582,47	3.195,42	603.820,38	0,00	451.957,51	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	752.582,47	151.957,51
Summe	97.255.188,86	4.153.476,91	749.893,74	118.389,10 -118.389,10	100.658.772,03	3.177.612,20	3.219.832,25	43.323,15	0,00	6.354.121,30	94.077.576,66	94.304.650,73

Forderungsspiegel zum 31.12.2010

Art der Forderung	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag der Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	3	
1. Öffentl.-recht. Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	5.562.917,77	2.553.157,88	1.908.876,89	1.100.883,00	3.729.590,22
1.1 Gebühren	3.277.960,92	1.375.815,87	1.902.145,05		3.249.562,56
1.2 Beiträge	0,00	0,00			0,00
1.3 Steuern	39.752,76	39.752,76			42.811,88
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	505.800,28	501.024,64	4.775,64		266.109,22
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.739.403,81	636.564,61	1.956,20	1.100.883,00	171.106,56
2. Privatrechtliche Forderungen	12.348.924,80	12.348.924,80	0,00	0,00	19.001.915,72
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	230.052,84	230.052,84			5.975.829,71
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00			0,00
2.3 gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00			58.045,10
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00			0,00
2.5 gegen Sondervermögen	12.118.871,96	12.118.871,96			12.968.040,91
3. Summe aller Forderungen	17.911.842,57	14.902.082,68	1.908.876,89	1.100.883,00	22.731.505,94

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2010

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
		1	2	4	
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	7.099.932,95	513.942,30	5.279.951,72	1.306.038,93	7.935.860,21
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	7.099.932,95	513.942,30	5.279.951,72	1.306.038,93	7.935.860,21
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	7.099.932,95	513.942,30	5.279.951,72	1.306.038,93	7.935.860,21
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung					
3.1 vom öffentlichen Bereich					
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.910.331,48	1.910.331,48	0,00	0,00	2.694.671,77
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	88.324,57	88.324,57			70.531,34
7. Sonstige Verbindlichkeiten Summe	2.557.514,26	1.307.703,79	892.721,76	357.088,71	9.468.308,22
8. Summe aller Verbindlichkeiten	11.656.103,26	3.820.302,14	6.172.673,48	1.663.127,64	20.169.371,54

Nachrichtlich anzugeben:

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten
z.B. Bürgschaften

202.069,00

254.657,00

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2010

3. Rückstellungen	Gesamt- betrag zum 01.01.2010	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Gesamt- betrag zum 31.12.2010
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
3.1 Pensionsverpflichtungen	66.073.167,00	1.199.745,00	0,00	2.863.491,00	67.736.913,00
Pensionsverpflichtungen Aktive	25.701.960,00	0,00	0,00	1.655.463,00	27.357.423,00
Pensionsverpflichtungen Versorgungsempfänger	26.518.164,00	1.199.745,00	0,00	0,00	25.318.419,00
Beihilfeverpflichtungen Aktive	6.969.954,00	0,00	0,00	888.534,00	7.858.488,00
Beihilfeverpflichtungen Versorgungsempfänger	6.883.089,00	0,00	0,00	319.494,00	7.202.583,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	12.485.256,42	174.000,00	0,00	1.160.388,13	13.471.644,55
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen (Straßen)	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	3.033.471,10	0,00	82.000,00	2.188.355,12	5.139.826,22
Rückstellung für Urlaub	960.668,38	0,00	0,00	47.477,34	1.008.145,72
Rückstellung für Überstunden	250.230,38	0,00	0,00	117.128,20	367.358,58
Rückstellung für Verbindlichkeiten aus der Beamtenversorgung gegenüber anderen Dienstherren	1,00	0,00	0,00	382.277,00	382.278,00
Rückstellung für Altersteilzeit Beamte	233.431,75	0,00	0,00	380.011,08	613.442,83
Rückstellung für Altersteilzeit Beschäftigte	1.205.430,98	0,00	0,00	547.749,82	1.753.180,80
Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren	82.000,00	0,00	82.000,00	206.000,00	206.000,00
Rückstellung für Pensionsverpflichtungen der Beamten der KDZ Westfalen-Süd	301.708,61	0,00	0,00	46.711,68	348.420,29
Rückstellung Prüfung Jahresabschluss	0,00	0,00	0,00	32.000,00	32.000,00
Rückstellung Prüfung durch GPA	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Rückstellung Niederschlagswasser	0,00	0,00	0,00	165.000,00	165.000,00
Rückstellung Schuldenmanagement	0,00	0,00	0,00	174.000,00	174.000,00
Summe aller Rückstellungen	81.591.894,52	1.373.745,00	82.000,00	6.512.234,25	86.648.383,77

Lagebericht

1. Rahmenbedingungen

Der Kreis Olpe hat zum 1. Januar 2009 seine Haushaltswirtschaft auf die Regelungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) umgestellt. Der Kreistag des Kreises Olpe hat den ersten Jahresabschluss 2009 am 13.12.2010 festgestellt und dem Landrat vorbehaltlos Entlastung erteilt. Das Jahr 2009 schloss mit einem Fehlbetrag in Höhe von 2.473.161,80 € ab. Ausgehend von diesem Jahresabschluss wird nunmehr der 2. Jahresabschluss nach den NKF-Rahmenbedingungen vorgelegt.

Gemäß § 95 Abs. 1 GO NRW hat der Kreis zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Aufwands- sowie Finanzlage des Kreises vermitteln und ist entsprechend zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang mit Lagebericht.

Nach § 48 GemHVO ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben.

2. Erläuterung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Aufwands- sowie Finanzlage

Für die Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Aufwands- sowie Finanzlage des Kreises Olpe werden Kennzahlen gebildet, die sich am NKF-Kennzahlenset NRW gemäß Runderlass des Innenministeriums vom 01.10.2008 - ergänzt um weitere betriebswirtschaftliche Kennzahlen - orientieren. Basis der Kennzahlen sind ausgewählte Daten aus der Schlussbilanz sowie der Ergebnisrechnung. Zum Vergleich wurden die Daten der Schlussbilanz zum 31.12.2009 bzw. der Ergebnisrechnung 2009 herangezogen.

Die Gesamtbilanzsumme verringert sich von 153,1 Mio. € nur unwesentlich um 0,8 Mio. € (0,5 %) auf 152,3 Mio. €. In Einzelpositionen sind dabei durchaus starke Veränderungen zu verzeichnen, die in der nachfolgenden Bilanzanalyse zur Aktiv- und Passivseite der Bilanz näher erläutert werden:

2.1 Vermögenslage

Die Aktivseite der Bilanz des Kreises Olpe stellt sich wie folgt dar:

Aktiva	Bilanz 31.12.2009 in €	Anteil in %	Bilanz 31.12.2010 in €	Anteil in %	Abweichung in €
Immaterielle Vermögensgegenstände	74.271	0,05	63.382	0,04	-10.889
Unbebaute Grundstücke	1.244.024	0,81	1.519.256	1,00	+275.232
Bebaute Grundstücke	0	0,00	0	0,00	./.
Infrastrukturvermögen	42.834.473	27,98	40.856.239	26,83	- 1.978.234
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.167.204	2,07	3.409.005	2,24	+ 241.801
Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge	1.842.626	1,20	2.931.167	1,92	+1.088.541
Sonstige Sachanlagen	612.405	0,40	614.635	0,40	2.230
Finanzanlagen	44.302.573	28,94	44.910.967	29,49	+ 608.394
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	22.782.078	14,88	17.971.411	11,80	- 4.810.667
Liquide Mittel	27.684.771	18,09	31.388.312	20,61	+ 3.703.541
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	8.527.124	5,58	8.631.014	5,67	+103.890
Bilanzsumme	153.071.549	100,00	152.295.388	100,00	-776.161

Kennzahlen zur Aktivseite:

Die Aktivseite ist geprägt durch drei wesentliche Komponenten:

1. Finanzanlagen,
2. Infrastrukturvermögen und
3. Liquide Mittel.

Die Kennzahl für die Finanzanlagen zeigt, in welchem Maße Mittel des Kreises Olpe in dieser „Anlageform“ gebunden sind. Die Entwicklung sieht wie folgt aus:

44.910.967 € : 152.295.388 € x 100 = 29,5 % lt. Schlussbilanz 31.12.2010

44.302.573 € : 153.071.549 € x 100 = 28,9 % lt. Schlussbilanz 31.12.2009

Als größte Position bei den Finanzanlagen (Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere und Ausleihungen) ist hier der Eigenbetrieb Kreiswerke Olpe mit einem Wert von nach wie vor rd. 42,3 Mio. € zu nennen. Die Erhöhung des Gesamtwertes der Finanzanlagen um rd. 608 TEUR € ist im Wesentlichen auf den Erwerb einer Beteiligung an der Telekommunikationsgesellschaft Südwestfalen mbH (Betriebsaufnahme erfolgt zum 01.01.2011) zurückzuführen (KT-Beschluss v. 13.12.2010).

Bei der Kennzahl Infrastrukturquote wird prozentual das Verhältnis des Infrastrukturvermögens (Kreisstraßennetz mit Brücken und Einrichtungen und Abfallentsorgung) zum Gesamtvermögen ermittelt, im vorliegenden Fall also:

40.856.239 € : 152.295.388 € x 100 = 26,8 % lt. Schlussbilanz 31.12.2010

42.834.473 € : 153.071.549 € x 100 = 28,0 % lt. Schlussbilanz 31.12.2009

Das Infrastrukturvermögen des Kreises Olpe umfasst im Wesentlichen das Kreisstraßennetz mit rd. 136 km. Im Ergebnis hat es sich um 1,978 Mio. € reduziert. Dieses ist weitgehend eine Folge der planmäßigen Abschreibungen des Infrastrukturvermögens. Dieser Vermögensreduzierung stehen nur geringe Vermögenszugänge im Bereich der Abfallentsorgung gegenüber. Im Straßennetz und bei den Brücken wurden im Haushaltsjahr keine Neuinvestitionen getätigt. Allerdings sind bereits rd. 180 TEUR Investitionskosten „Straßenbau“ als Anlagen im Bau nachgewiesen. Die vorgesehenen Baumaßnahmen werden aller Voraussicht nach im Laufe des Jahres 2011 begonnen.

Die Kennzahl Liquide Mittel gibt wieder, in welchem Maße Liquidität beim Kreis vorhanden ist.

31.388.312 € : 152.295.388 € x 100 = 20,6 % lt. Schlussbilanz 31.12.2010

27.684.771 € : 153.071.549 € x 100 = 18,1 % lt. Schlussbilanz 31.12.2009

In 2010 hat sich die Liquidität um 3,7 Mio. € erhöht. Mit dem Bestand von rd. 31,4 Mio. € verfügt der Kreis Olpe über eine ausreichende Liquidität. Dabei ist allerdings zu berücksichtigen, dass von diesen liquiden Mitteln insgesamt rd. 17,2 Mio. € zweckgebunden sind für ÖPNV, Sonderposten zum Gebührenaussgleich für den Rettungsdienst und die Abfallentsorgung, Rückzahlungsverpflichtungen aus der Wohngelderstattung des Landes für die Jahre 2007 – 2009 sowie vor allem für Rückstellungen im Bereich der Abfallentsorgung.

Der übrige Liquiditätsbestand ist reserviert für die Finanzierung der in das Jahr 2011 übertragenen Auszahlungsermächtigungen sowie insbesondere für die bis 2012 geplante vollständige Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage des Kreises. Danach verbleibende liquide Mittel sind erforderlich, um mittelfristig zumindest eine teilweise Ausfinanzierung der Pensionsrückstellungen zu erreichen.

2.2 Finanzierungslage/Schuldenlage

Die Passivseite der Bilanz des Kreises Olpe stellt sich wie folgt dar:

Passiva	Bilanz 31.12.2009 in €	Anteil in %	Bilanz 31.12.2010 in €	Anteil in %	Abweichung in €
Eigenkapital	22.858.753	14,93	24.051.201	15,79	+1.192.458
Sonderposten	28.451.530	18,59	27.884.402	18,31	- 567.128
Rückstellungen	81.591.895	53,30	86.648.384	56,90	+5.056.489
Verbindlichkeiten	20.169.371	13,18	11.656.103	7,65	-8.513.268
Passive Rechnungs- abgrenzungsposten	0	0,00	2.055.298	1,35	+2.055.298
Bilanzsumme	153.071.549	100,00	152.295.388	100,00	-776.161

Das in der Schlussbilanz zum 31.12.2009 ausgewiesene Eigenkapital des Kreises Olpe betrug 22.858.753 €. Als Bestandteil des Eigenkapitals wurde eine Ausgleichsrücklage gem. § 56 a KrO NRW in Höhe von 8.443.972 € abzgl. des Jahresfehlbetrages in Höhe von 2.473.162 € (= 5.970.810 €) nachgewiesen.

In der Schlussbilanz zum 31.12.2010 erhöht sich das Eigenkapital auf 24.051.201 €. Dies ist im Wesentlichen verursacht durch den Jahresüberschuss in Höhe von 906 TEUR. Hinzu kommen die Korrekturen aus der Neubewertung von Waldflächen (Aufwuchs) und der Zweckverbände von zusammen 286 TEUR. Es handelt sich um eine Korrektur der Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2009 gemäß § 92 Abs. 7 GO NRW i.V.m. § 57 GemHVO.

Die Kennzahl Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Für den Kreis Olpe ergibt sich hier die folgende Berechnung:

$$\begin{aligned} 24.051.201 \text{ €} : 152.295.388 \text{ €} \times 100 &= 15,8 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2010} \\ 22.858.753 \text{ €} : 153.071.549 \text{ €} \times 100 &= 14,9 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2009} \end{aligned}$$

Die Eigenkapitalquote 1 verbessert sich von 14,9 % auf 15,8 % und bedeutet derzeit noch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung. Bedingt durch den positiven Jahresabschluss 2010 und die erfolgten Neubewertungen hat sich das Eigenkapital um rd. 1,2 Mio. € erhöht.

Die Kennzahl Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Hier wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um die „langfristigen“ Sonderposten erweitert. Danach ergibt sich folgende Berechnung:

$$\begin{aligned} 51.935.613 \text{ €} : 152.295.388 \text{ €} \times 100 &= 34,1 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2010} \\ 51.310.283 \text{ €} : 153.071.549 \text{ €} \times 100 &= 33,5 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2009} \end{aligned}$$

Diese Kennzahl verdeutlicht, dass beim Kreis Olpe die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen. Bei dieser Form der Betrachtung verbessert sich die Eigenkapitalausstattung nicht unerheblich.

Es ist festzustellen, dass sich im Jahresverlauf eine Erhöhung um rd. 600 TEUR ergibt. Diese Erhöhung resultiert aus dem Jahresüberschuss und die durchgeführten Neubewertungen in den Bereichen Forst/Zweckverbände sowie durch Zu- und Abgänge bei den Sonderposten.

Die Kennzahl Rückstellungen misst den Anteil von „Verpflichtungen“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Diesen Rückstellungen stehen weitgehend keine liquiden Mittel gegenüber, sondern lediglich andere z.T. in Anlagen gebundene Vermögenswerte. Der größte Teil der Rückstellungen ist durch die Pensions- und Beihilferückstellungen verursacht, wobei von der Liquidität her (Aktivseite) die eingestellten Rückstellungen für Deponien und Altlasten weitgehend vorhanden sind.

$$\begin{aligned} 86.648.384 \text{ €} : 152.295.388 \text{ €} \times 100 &= 56,9 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2010} \\ 81.591.895 \text{ €} : 153.071.549 \text{ €} \times 100 &= 53,3 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2009} \end{aligned}$$

Der Zuwachs der Rückstellungen beträgt 5,1 Mio. €. Dies ist auf folgende Komponenten zurückzuführen:

- Anstieg bei den Pensions- und Beihilferückstellungen + 1,7 Mio. €
- Rückstellungen für Deponien und Altlasten + 1,0 Mio. €
- Instandhaltungsrückstellung Kreisstraßen und Rückstellung für die Finanzierung von Gebührenforderungen für die Einleitung von Niederschlagswasser von Kreisstraßen in Ortsdurchfahrten + 0,5 Mio. €
- Rückstellung für Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit, Prüfungen etc. + 1,9 Mio. €

Der Schuldenstand aus Verbindlichkeiten für Investitionskredite betrug zum 31.12.2009 = 7.935.860 €. Dieses entsprach einer Pro-Kopf-Verschuldung von 56,60 €/Einwohner. Dieser Wert veränderte sich zum 31.12.2010 aufgrund der Schuldentilgung auf 7.099.932 € (50,84 €/ Einwohner).

2.3 Weitere Kennzahlen

Bei der Abschreibungsintensität wird prozentual das Verhältnis der Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu den ordentlichen Aufwendungen ermittelt, im vorliegenden Fall also:

$$\begin{aligned} 3.022.686 \text{ €} : 146.549.485 \text{ €} \times 100 &= 2,1 \% \text{ lt. Ergebnisrechnung 2010} \\ 2.831.202 \text{ €} : 140.319.415 \text{ €} \times 100 &= 2,0 \% \text{ lt. Ergebnisrechnung 2009} \end{aligned}$$

Diese Kennzahl zeigt an, dass der Kreis Olpe durch die Abnutzung des Anlagevermögens nur in geringem Umfang belastet wird. Die Belastung der Kreisumlage durch Abschreibungen ist eher gering. Diesen Abschreibungsbeträgen stehen auch noch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gegenüber. Gegenüber der Planung weicht das Ergebnis um 188 TEUR = 5,5 % ab. Dieses ist darauf zurückzuführen, dass eine Vielzahl von Anlagegütern erst zum Jahresende beschafft und damit nur anteilmäßig oder noch gar nicht abgeschrieben wurden.

Die Kennzahl „Anlagendeckungsgrad 2“ gibt an, wieviel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten, langfristiges Fremdkapital (= Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren) sowie die Pensionsrückstellungen und die Rückstellungen für Altlasten und Deponien gegenübergestellt. Für den Kreis Olpe ergibt sich hier die Berechnung:

$$\begin{aligned} 134.807.288 \text{ €} : 94.304.651 \text{ €} \times 100 &= 142,9 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2010} \\ 131.522.201 \text{ €} : 94.077.577 \text{ €} \times 100 &= 139,8 \% \text{ lt. Schlussbilanz 31.12.2009} \end{aligned}$$

Nach dieser Betrachtung ist das Anlagevermögen zu mehr als 100 % durch Eigenkapital, Sonderposten und langfristiges Fremdkapital gedeckt.

2.4 Ertrags- und Aufwandslage

Die Haushaltssatzung des Kreises Olpe für das Haushaltsjahr 2010, die der Kreistag in seiner Sitzung am 22.03.2010 beschlossen hat, sieht im Ergebnisplan einen unausgeglichenen Haushalt (2,0 Mio. €) vor.

Verbesserte Rahmenbedingungen haben insgesamt zu einer positiven Haushaltsentwicklung in 2010 geführt und die geplante Entnahme aus der Ausgleichsrücklage von 2,0 Mio. € entbehrlich gemacht. Per saldo schließt die Ergebnisrechnung 2010 mit einem Jahresüberschuss von 905.799,03 € ab, der vorbehaltlich der Beschlussfassung durch den Kreistag der Ausgleichsrücklage zur tlw. Wiederauffüllung zugeführt wird.

Dieses Ergebnis ist insbesondere auf höhere Schlüsselzuweisungen nach dem Gesetz zur Änderung des Gemeindefinanzierungsgesetz 2010 sowie Haushaltsverbesserungen in den Produktbereichen Soziale Sicherung und Kinder-, Jugend- und Familienhilfe zurückzuführen. Eine ausführliche Darstellung und Analyse der haushaltsmäßigen Veränderungen findet sich in der „Erläuterung der Ergebnis- und Finanzrechnung 2010 auf Basis des Controllingberichtes 3/2010“.

Auf der Basis des vorliegenden Jahresabschlusses 2010 ergeben sich folgende Kennzahlen:

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Kreis Olpe von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Die Erträge aus Zuwendungen werden zu den ordentlichen Erträgen ins Verhältnis gesetzt. Für den Kreis Olpe ergibt sich hier die Berechnung:

$$\begin{aligned} 30.222.172 \text{ €} : 147.205.657 \text{ €} \times 100 &= 20,5 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2010} \\ 22.242.774 \text{ €} : 138.287.235 \text{ €} \times 100 &= 16,1 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2009} \end{aligned}$$

Die Allgemeine Umlagenquote gibt an, zu welchem Teil sich der Kreis Olpe „selbst“ finanzieren kann. Die vom Kreis erhobenen Umlagen werden zu den ordentlichen Erträgen ins Verhältnis gesetzt, und zwar:

$$\begin{aligned} 81.049.560 \text{ €} : 147.205.657 \text{ €} \times 100 &= 55,1 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2010} \\ 77.889.317 \text{ €} : 138.287.235 \text{ €} \times 100 &= 56,3 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2009} \end{aligned}$$

Aus dieser Kennzahl wird ersichtlich, dass sich der Kreis Olpe zu einem überwiegenden Teil über die Kreisumlage finanziert.

Die Kennzahl Transferaufwand stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Es ergibt sich für den Kreis Olpe folgende Berechnung:

$$\begin{aligned} 80.860.193 \text{ €} : 146.549.485 \text{ €} \times 100 &= 55,2 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2010} \\ 78.280.763 \text{ €} : 140.319.415 \text{ €} \times 100 &= 55,8 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2009} \end{aligned}$$

Hierdurch wird deutlich, dass der überwiegende Teil der ordentlichen Aufwendungen des Kreises Olpe aus Transferaufwendungen besteht.

Die Kennzahl Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Es ergibt sich folgende Berechnung:

$$445.464 \text{ €} : 146.549.485 \text{ €} \times 100 = 0,3 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2010}$$

$$1.090.913 \text{ €} : 140.319.415 \text{ €} \times 100 = 0,8 \text{ \% lt. Ergebnisrechnung 2009.}$$

(Angepasst aufgrund der ab 2010 geänderten Verbuchung der anteiligen Zinsen für die Sonderposten für den Gebührenaussgleich sowie der Mittel für die Rekultivierung der Deponie – vgl. Erl. in den Vorbemerkungen zum Anhang)

Der Anteil der Zinsen für Kredite vom Kapitalmarkt und Zinsen für die Bestände der „Sonderrücklagen“ am Gesamtaufwand ist eher gering. Der Aufwand für Zinsen für Kredite ist durch die Umsetzung des Konzeptes zur Schuldenreduzierung deutlich gesunken und beläuft sich in 2011 auf rd. 407 TEUR. In 2012 erfolgt eine weitere Reduzierung auf 324 TEUR.

3. Darstellung der Personalsituation

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen belaufen sich in 2010 auf 27.133.140 € (VJ 26.212.000 €) und überschreiten den Planansatz von 26.927.500 € um rd. 206.000 €.

Dies resultiert aus geringeren Personalaufwendungen (- 34.000 €), geringeren Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen (-177.000 €) und zu den Altersteilzeitrückstellungen (252.000 €) sowie Rückstellungen für Überstunden und Urlaub (165.000 €).

Diesen Mehraufwendungen stehen Mehrerträge von per saldo 432.000 €, insbesondere aus Erstattungsansprüchen gegen Dritte für Versorgungsverpflichtungen, gegenüber.

Insgesamt errechnet sich eine Verbesserung von 226.000 €.

Aktives Personal

Im Stellenplan für das Haushaltsjahr 2010 sind insgesamt 452,78 vollzeitverrechnete Stellen (VJ 445,36 Stellen) ausgewiesen. Diese verteilen sich wie folgt:

Beamte:	141,03 Stellen
tariflich Beschäftigte:	279,75 Stellen
Nachwuchskräfte / Berufspraktikanten:	32,00 Stellen.

Tatsächlich besetzt waren am 30. Juni 2009 insgesamt 421,86 Stellen und am 30.06.2010 insgesamt 431,26 Stellen. Die Veränderungen sind nachfolgend dargestellt:

	30.06.09	30.06.10
Beamte:	136,03 Stellen	133,03 Stellen
tariflich Beschäftigte:	270,83 Stellen	273,23 Stellen
Nachwuchskräfte / Berufspraktikanten:	15,00 Stellen.	25,00 Stellen

Die Kennzahl Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen:

$$24.760.997 \text{ €} : 146.549.485 \text{ €} \times 100 = 16,9 \% \text{ lt. Ergebnisrechnung 2010}$$
$$22.222.699 \text{ €} : 140.319.415 \text{ €} \times 100 = 15,8 \% \text{ lt. Ergebnisrechnung 2009}$$

Der Kreis Olpe wendet damit rund ein Sechstel seiner Aufwendungen für Personal auf.

Versorgungsempfänger

Bei den pensionierten Beamten ergibt sich folgende Situation:

	31.12.09	31.12.10
Versorgungsempfänger	80 Personen	79 Personen

Für Versorgungsempfänger sind in 2010 insgesamt 2.372.142,79 € aufgewandt worden. Dies entspricht einem Anteil an den ordentlichen Aufwendungen lt. Ergebnisrechnung von 1,6 %.

4. Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW

siehe Anhang zum Lagebericht.

5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres 2010 haben sich nicht ergeben.

6. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Kreises Olpe

Deutschland scheint die weltweite Finanz- und Wirtschaftskrise erfolgreich gemeistert zu haben. Die Stimmung hat sich sehr rasch gedreht von tiefer Depression hin zur Euphorie.

Nur – die Indikatoren zur Beurteilung der finanziellen Lage der Kommunen sind der Finanzierungssaldo, die Verschuldungssituation und insbesondere die Entwicklung und der Bestand der Kassenkredite. Und diese Indikatoren zeigen, dass trotz der sich rasch erholenden Wirtschaft und der positiven wirtschaftlichen Aussichten die Kommunen nach wie vor in einer nur schwer zu bewältigenden finanzwirtschaftlichen Krisensituation stecken.

Auch die kommunalen Spitzenverbände weisen schon seit langem darauf hin, dass angesichts der massiv steigenden Aufgaben- und Ausgabenbelastung für die Kommunen insgesamt die Finanzausstattung der kommunalen Ebene unzureichend ist und bleibt. Die kommunalen Kassenkredite, die eigentlich nur zur kurzfristigen Liquiditätssicherung gedacht sind, wachsen ständig und belaufen sich inzwischen in Nordrhein-Westfalen auf über 20 Mrd. Euro. Bei 35 Kommunen ist die bilanzielle Überschuldung bereits eingetreten oder steht im Finanz-

planungszeitraum unmittelbar bevor. Nur acht Kommunen konnten im Jahr 2010 einen „echten“ Haushaltsausgleich, d.h. einen Haushaltsausgleich ohne Eigenkapitalverzehr erreichen. Die notwendigen finanziellen Möglichkeiten zu eigenverantwortlichem und qualifiziertem Handeln im Sinne der Selbstverwaltung liegen angesichts dieser Zahlen nicht vor.

In Nordrhein-Westfalen wurden die kommunalen Haushalte allein durch die vier großen Kostenblöcke im Sozialbereich - Kosten der Unterkunft für Langzeitarbeitslose und deren Familien, Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung, Eingliederungshilfe für behinderte Menschen sowie Hilfe zur Pflege - im Jahr 2010 mit über 8,5 Mrd. € belastet. Jedes Jahr steigen diese Kosten zusätzlich um rd. eine Dreiviertelmilliarde €.

Vier wesentliche Lebensrisiken – Langzeitarbeitslosigkeit, Altersarmut, Behinderung und Pflegebedürftigkeit – sind hier im Laufe der Jahre durch die Sozialleistungsgesetze des Bundes mehr und mehr in die Finanzverantwortung der Kommunen verlagert worden. Nur eine grundlegende Neuregelung der Lastenverteilung zwischen den staatlichen Ebenen, d. h. konkret nur eine auskömmliche Beteiligung des Bundes an den Soziallasten bietet eine Perspektive zum Abbau des Finanzierungsdefizits mit dem Ziel des Haushaltsausgleichs bei den Kommunen.

Die finanzwirtschaftliche Situation stellt sich beim Kreis Olpe – was Verschuldung und Kassenkreditbestand betrifft – sicher besser dar als in vielen anderen Kreisen. Aber auch hier steigt die Belastung des Haushaltes durch den Aufwand für soziale Leistungen weiterhin ungebremst. Ein Großteil der Sozialleistungen mit steigendem Aufwand bezieht sich auf Bereiche, die nicht konjunkturabhängig, sondern Ausfluss der demographischen Entwicklung sind. Dazu gehören insbesondere die Grundsicherung im Alter, Hilfe zur Pflege und die Eingliederungshilfe. Dieser Trend wird ergänzt durch die weiter steigende Belastung durch die Landschaftsverbandsumlage mit dem entscheidenden Kostenbestandteil Eingliederungshilfe den Kreishaushalt zusätzlich belasten.

Zumindest im Bereich der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung wird der Bund zukünftig seinen Verpflichtungen gerecht. Die inzwischen gesetzlich verankerte schrittweise Übernahme dieser Kosten durch den Bund wird eine aufwachsende Entlastung der Kommunen auf Nordrhein-Westfalen bedeuten. Landesweit wird es bei einer Bundesbeteiligung in Höhe von 45 Prozent der Kosten im Jahr 2012 bei den Kommunen eine Entlastung von etwa 325 Mio. Euro, bei einer Beteiligung in Höhe von 75 Prozent der Kosten im Jahr 2013 eine solche von geschätzt 704 Mio. Euro und im Jahr 2014 bei einer Beteiligung in Höhe von 100 Prozent der Kosten eine Entlastung in Höhe von geschätzt 1.071 Mio. Euro geben.

Für den Kreis Olpe bedeutet dies nach der Ergebnisplanung Haushaltverbesserungen für 2012 von 1,3 Mio. EUR, für 2013 von 2,6 Mio. EUR und ab 2014 von 3,8 Mio. EUR.

Es geht hier allerdings nur um die Entlastung in einem Teilbereich; die übrigen Risiken im Bereich der Sozialen Sicherung verbleiben weiterhin im kommunalen Bereich.

Die Steuerkraft der Kommunen im Kreis Olpe sinkt in der Referenzperiode für den Finanzausgleich 2011 ein weiteres Mal gegenüber dem Vorjahr. Diesmal sind es 13,6 %.

Bezogen auf den bisherigen Höchststand des Jahres 2009 ist die Steuerkraft damit um fast 40 Mio. EUR oder ein Viertel gesunken. Eine dramatische Entwicklung, die so schnell nicht zurückgeführt werden kann. Mit rund 122 Mio. EUR ist damit das Steueraufkommen der Kommunen im Kreis Olpe auf das Niveau der Steuerkraft des Jahres 2006 zurückgefallen. Ob und in welchem Umfang der derzeitige Trend eines Anstiegs beim Gewerbesteueraufkommen anhält, bleibt in Anbetracht der vielen wirtschaftlichen Unwägbarkeiten abzuwarten.

Auch wenn erste Verbesserungen erkennbar sind, ist die kommunale Notsituation damit zwar etwas gelindert, aber nach wie noch nicht nachhaltig gelöst. Um den für die Kommunen im Kreis Olpe damit weiterhin schwierigen Rahmenbedingungen einigermaßen gerecht zu werden, ist auch unter dem Gesichtspunkt von Planungssicherheit für die gemeindlichen Haushalte geplant, im Haushaltsjahr 2011 4.000.000 € und in der Finanzplanung 2012 2.000.000 € aus der Ausgleichsrücklage zur Senkung der Kreisumlage in Anspruch zu nehmen. Dies führt dazu, dass die Kreishaushalte 2011 und 2012 jeweils mit einem strukturellen Defizit in Höhe von 4.000.000 € bzw. 2.000.000 € vorbelastet sind.

Die Ausgleichsrücklage des Kreises wird danach in 2012 fast vollständig aufgebraucht sein mit der Folge einer dann möglicherweise drohenden Haushaltssicherung. Diese Planung ist nur gerechtfertigt und verantwortbar vor dem Hintergrund der nach wie vor prekären Situation der Haushalte der Städte und Gemeinden des Kreises Olpe.

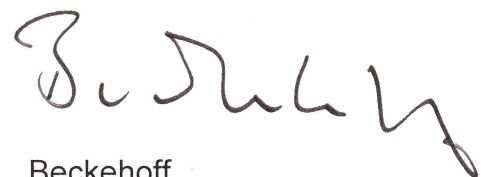
Die Nachwirkungen der Finanzmarkt- und Wirtschaftskrise bzw. die Turbulenzen an den Finanzmärkten - speziell im EURO-Raum - haben auch Einfluss auf die Chancen und Risiken aus dem aktiven Schuldenmanagement des Kreises Olpe, bei dem der Kreis Olpe auch Derivate zur Zinssicherung und Zinsoptimierung einsetzt. Bisher haben die realisierten Chancen überwogen. Bei anhaltenden Verwerfungen auf dem Kapitalmarkt erhöht sich bei einzelnen Geschäften das Risiko. Bei einem nachhaltigen Anziehen der Wirtschaft und einer damit einhergehenden Normalisierung der Geld- und Kapitalmärkte vergrößern sich jedoch auch die Chancen aus den Derivatgeschäften wieder deutlich.

Aufgestellt:
Olpe, 20.07.2011



Siemen
Kreiskämmerer

Bestätigt:
Olpe, 20.07.2011



Beckehoff
Landrat

Vorname	Name		Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Bernd	Banschkus	Kreistagsmitglied	Sparkassenbetriebswirt	Aufsichtsrat Stadtwerke Attendorn Aufsichtsrat VVG GmbH, stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	Wasserbeschaffungsverband Lichtringhausen (1. ordentlicher Beisitzer)	keine
Claudia	Berling	Kreistagsmitglied	Ernährungsmedizinische Beraterin	Aufsichtsrat Biggensee GmbH ab 22.03.2010, stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH; Mitglied GV VVG GmbH ab 22.03.2010	keine	keine
Pia	Bieker	Kreistagsmitglied	Mediengestalterin / Fachkauffrau Marketing	keine	keine	keine
Sabine	Borchers	Kreistagsmitglied	Lehrerin a. D.	Aufsichtsrat VVG GmbH, Aufsichtsrat Biggensee GmbH, Aufsichtsrat Stadtwerke Attendorn GmbH, Mitglied und stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Heribert	Burghaus	Kreistagsmitglied	Friseurmeister	Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	Geschäftsführer Kolpinghaus Olpe e.V.
Karl-Heinz	Busche	Kreistagsmitglied	Soldat	stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Hans-Georg Ulrich	Cremer Eickmeier	Kreistagsmitglied Kreistagsmitglied	Facharzt Einrichtungsleiter	stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH keine	GPA NRW Mitglied Vorstand keine	keine keine
Georg	Ewers	Kreistagsmitglied	Pensionär	Mitglied und stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Thomas	Förderer	Kreistagsmitglied	Geschäftsführer	Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH, Vertreter in der Gesellschafterversammlung Südwestfalen Agentur GmbH	keine	keine
Josef	Geuecke	Kreistagsmitglied	Landwirt	BSB Landwirt, Aufsichtsrat VWS Busunternehmen, Aufsichtsrat VVG GmbH, Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH, Vertreter in der Gesellschafterversammlung Südwestfalen Agentur GmbH (Wahrnehmung Stimmrecht)	Landschaftsverband LWL, Provinzial, Kuratorium Landvolkshochschule Vorstand	keine
Thomas	Gosmann	Kreistagsmitglied	Rechtsanwalt	Aufsichtsrat Gewerbepark Huppcherhammer GmbH	keine	Drolshagen Marketing e.V. beratendes Mitglied
Heinrich	Grafmann Dr.	Kreistagsmitglied	Dipl.-Ing. agr.	keine	keine	keine

Vorname	Name		Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Irmgard	Grebe-Quast	Kreistagsmitglied	Lehrerin/Hausfrau	Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Peter	Gummersbach	Kreistagsmitglied	Dipl.-Betriebswirt	Wirtschaftsförderungsgesellschaft der Stadt Olpe GmbH Vorsitzender ; stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	Jagdgenossenschaft Kreis Olpe IX (Rüblinghausen-Saßmücke/Jagdvorsteher)	Haus- und Grundbesitzerverein Olpe und Umgebung e.V. Vorsitzender; Drolshagen Marketing e.V. Beirat
Markus	Greitemann	Kreistagsmitglied		Aufsichtsrat Biggensee GmbH, stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Fred Josef	Hansen	Kreistagsmitglied	Dipl.-Forstwirtschaft	Aufsichtsrat Biggensee GmbH, Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	2. Stellv. Vorsitzender Rahrbacher Windkraft GbR	Ökologischer Jagdverein Landesvorsitzender
Sven-Alexander Volker	Henke	Kreistagsmitglied	Finanzbeamter/ Diplomfinanzwirt	keine	keine	keine
	Hennecke	Kreistagsmitglied	Technischer Fachwirt	keine	keine	keine
Wolfgang	Hesse	Kreistagsmitglied	Angestellter im Kirchen- dienst		Mitglied Kirchenvorstand St. Martinus Olpe	Thomas Morus-Kreis Olpe e.V. Vorsitzender; Förderverein Palotti Haus Olpe e.V. Vorsitzender;
Reinhard	Hesse	Kreistagsmitglied	Bäckermeister	Aufsichtsrat Biggensee GmbH Aufsichtsrat VVG GmbH, Aufsichtsrat Biggensee GmbH, Vorsitzender Bäko Hagen, AKC Alten- und Krankenpflege der Caritas gGmbH (Vors. AR), Stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Hans-Otto	Hille	Kreistagsmitglied	Stadtdirektor a. D.	Mitglied Verwaltungsrat Sparkasse Attendorf, Lennestadt u. Kirchhundem, Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Christina	Hohmann-Ströfer	Kreistagsmitglied	Sachverständige für Brandschutz	stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Dorothe	Jung	Kreistagsmitglied	Diplom Sozialarbeiterin / Berufsbetreuerin	keine	keine	keine
Gerhard	Jung	Kreistagsmitglied	Disponent	keine	keine	keine
Frank	Kersting	Kreistagsmitglied		keine	keine	keine

Vorname	Name		Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kunibert	Kinkel	Kreistagsmitglied	Prokurist	Mitglied Verwaltungsrat Sparkasse Olpe-Drolshagen-Wenden, Aufsichtsrat VVG GmbH; Mitglied und stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Martin	Köhler	Kreistagsmitglied	Dipl.-Kaufmann	Aufsichtsrat Biggensee GmbH Aufsichtsrat VVG GmbH; stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	Mitglied Pensionskasse der Wasserw.-Verbände Essen	keine
Renate	Kraume	Kreistagsmitglied	Krankenschwester	Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Sabine	Krippendorf	Kreistagsmitglied	Staatsanwältin	Stv. Mitglied in der Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Gisela	Lehwald	Kreistagsmitglied	Geschäftsführerin	Aufsichtsrat Biggensee GmbH	keine	keine
Susanne	Linn	Kreistagsmitglied	Bankkauffrau	keine	keine	keine
Dietmar	Meeser	Kreistagsmitglied	Rechtsanwalt/Notar	Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	Mitglied Volksbank Bigge-Lenne eG, Mitglied Raiffeisen Sauerland eG	Förderverein Rhein-Weser Turm e.V. Verwaltungsrat
Werner	Neitzel	Kreistagsmitglied	OSTr a.D.	keine	keine	Geschäftsführer MC Oberveischede
Hiltrud Maria	Ochel	Kreistagsmitglied	OP-Schwester	stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Franz-Josef	Rotter	Kreistagsmitglied	Lehrer	GmbH	keine	keine
Lothar	Sabisch	Kreistagsmitglied	Dipl.-Ing./Dipl.-Wirt.-Ing.	keine Aufsichtsrat Biggensee GmbH, Aufsichtsrat VVG GmbH	keine	keine
Meinolf	Schmidt	Kreistagsmitglied	Dipl. Ing.	Aufsichtsrat VVG GmbH, Stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Helga	Schmitz	Kreistagsmitglied	Hausfrau	stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Christoph	Schürholz	Kreistagsmitglied	Energieelektroniker	stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Anneliese	Schulte	Kreistagsmitglied	Hausfrau	GmbH	keine	keine
Marion	Schwarte	Kreistagsmitglied	Sparkassenbetriebswirtin	keine stv. Mitglied Gesellschafterversammlung Biggensee GmbH; stv. Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH, Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine

Vorname	Name		Beruf	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaften in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Bernhard	Schwermer	Kreistagsmitglied	Küchenmeister	keine	keine	Mitglied DEHOGA NRW e.V.
Wolfgang	Springmann	Kreistagsmitglied		keine	keine	keine
Marc	Stamm	Kreistagsmitglied		keine	keine	keine
Hubertus	Stipp	Kreistagsmitglied	Vermessungstechniker	keine	keine	keine
Ulrich	Tönnemann	Kreistagsmitglied	Rechtsanwalt	Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Uwe Jürgen	Wachendorf	Kreistagsmitglied	Rechtsanwalt	Aufsichtsrat Biggensee GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH jeweils bis 28.02.2010	keine	keine
Ludger	Zeppenfeld Dr.	Kreistagsmitglied	Dipl. Agraringenieur	Aufsichtsrat Biggensee GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	Verein zur Förderung der Altenhilfe in der Stadt Olpe, Vorsitzender
Friedhelm	Zeppenfeld	Kreistagsmitglied	Tischlermeister	Gesellschafterversammlung Biggensee GmbH; Mitglied Gesellschafterversammlung VVG GmbH	keine	keine
Frank	Beckehoff		Landrat	Biggensee-GmbH (Vors. AR), Gesellschafterversammlung VVG GmbH (Vors.), VVG GmbH (Vors. AR), Wohnungsgenossenschaft Kreis Olpe Südsauerland (Vors. AR); Vertreter des Kreises Olpe in der Gesellschafterversammlung kommunale Aktionärsvereinigung RWWE AG GmbH, Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Südsauerland Agentur GmbH, Aufsichtsrat Südsauerland Agentur GmbH,	Deutscher Landkreistag (Mitglied), Landkreistag NRW (Mitglied), Zweckverband Nahverkehr Westfalen-Lippe (Vors. Verbandsversammlung), Zweckverband Personennahverkehr Westfalen Süd (Vors. Verbandsversammlung), Zweckverband Kommunale Datenzentrale Westfalen-Süd (Vors. Verbandsvers., Mitglied Verwaltungsrat), Zweckverband Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung (Vors. Verbandsvers.), Ruhrverband (Mitglied Widerspruchsausschuss), Mitglied Beirat Südsauerlandmuseum	WestLB (Mitglied Beirat), Verkehrsbetriebe Westfalen-Süd (Mitglied Beirat), Westf. Provinzial Versicherung Aktiengesellschaft (Mitglied kommunaler Beirat)
Bernd	Siemen		Kämmerer	stv. Vertreter des Kreises Olpe in der Gesellschafterversammlung kommunale Aktionärsvereinigung RWWE AG GmbH	Kreiswerke Olpe (kaufm. Betriebsleiter), Zweckverband Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung (stellv. Mitglied der Verbandsversammlung), Mitgliederversammlung des Museumsvereins Wendener Hütte e.V. (Vertreter des Kreises Olpe), Beirat des Südsauerlandmuseums (stellv. Mitglied), Mitglied Kirchenvorstand St. Martinus Olpe	Verkehrsbetriebe Westfalen-Süd (Mitglied Beirat), VVG Kreis Olpe (Prokurist)
Hinweis : Die Darstellung enthält die Mitgliedschaften aus der Wahlperiode ab 02.11.2009; aktualisiert nach SD-Net (Internet Kreis Olpe 02.03.2011)						