



**Jahresabschluss**  
**des**  
**Realschulverbandes**  
**Olpe - Drolshagen**  
**für das Haushaltsjahr 2009**



## Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Bilanz zum 31.12.2009	3
Ergebnisrechnung	5
Finanzrechnung	7
Teilergebnisrechnung	9
Teilfinanzrechnung	11
Investitionsmaßnahmen	12
Anhang	13
Anlagenspiegel zum 31.12.2009	19
Forderungsspiegel zum 31.12.2009	20
Verbindlichkeitenspiegel zum 31.12.2009	21
Lagebericht	23



## Schlussbilanz des Realschulverbandes Olpe-Drolshagen zum 31.12.2009

Aktivseite	€	€	€	€	Passivseite	€	€	€	€
	31.12.2009			31.12.2008		31.12.2009			31.12.2008
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>5.630.944,46</b>			<b>5.817.312,23</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>2.290.396,22</b>			<b>2.270.196,79</b>
<b>1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00</b>			0,00	1.1. Allgemeine Rücklage (davon Deckungsrücklage 5.539,83 €)		2.087.821,03		2.087.821,03
<b>1.2. Sachanlagen</b>					1.2. Sonderrücklagen		0,00		0,00
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					1.3. Ausgleichsrücklage		182.375,76		201.907,48
1.2.1.1 Grünflächen	0,00			0,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		20.199,43		-19.531,72
1.2.1.2 Ackerland	0,00			0,00	<b>2. Sonderposten</b>	<b>2.664.728,09</b>			<b>2.752.743,01</b>
1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00			0,00	2.1. für Zuwendungen		2.664.728,09		2.752.743,01
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00		0,00	2.2. für Beiträge		0,00		0,00
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					2.3. für den Gebührenaussgleich		0,00		0,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00			0,00	2.4. Sonstige Sonderposten		0,00		0,00
1.2.2.2 Schulen	5.472.398,83			5.652.593,39	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>8.786,96</b>			<b>93.920,04</b>
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00			0,00	3.1. Pensionsrückstellungen		0,00		0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	5.472.398,83		0,00	3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0,00
1.2.3. Infrastrukturvermögen					3.3. Instandhaltungsrückstellungen		0,00		82.500,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00			0,00	3.4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW		8.786,96		11.420,04
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00			0,00	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>783.977,51</b>			<b>821.189,62</b>
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00			0,00	4.1. Anleihen		0,00		0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00			0,00	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00			0,00	4.2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00			0,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00		0,00	4.2.2. von Beteiligungen	0,00			0,00
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00		0,00	4.2.3. von Sondervermögen	0,00			0,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		0,00		0,00	4.2.4. vom öffentlichen Bereich	0,00			0,00
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		0,00		0,00	4.2.5. vom privaten Kreditmarkt	742.022,51	742.022,51		776.079,04
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung		158.545,63		164.718,84	4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00		0,00
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		0,00	<b>5.630.944,46</b>	0,00	4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00		0,00
<b>1.3. Finanzanlagen</b>					4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		31.173,43		37.056,68
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00		0,00
1.3.2. Beteiligungen		0,00		0,00	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten		10.781,57		8.053,90
1.3.3. Sondervermögen		0,00		0,00	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0,00					
1.3.5. Ausleihungen									
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0,00					
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	0,00	0,00		0,00					
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>116.944,32</b>			<b>120.737,23</b>					
<b>2.1. Vorräte</b>									
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00		0,00					
2.1.2. Geleistete Anzahlungen		0,00	<b>0,00</b>	0,00					
<b>2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>									
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen									
2.2.1.1. Gebühren	0,00			0,00					
2.2.1.2. Beiträge	0,00			0,00					
2.2.1.3. Steuern	0,00			0,00					
2.2.1.4. Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0,00					
2.2.1.5. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00		0,00					
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen									
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	22.115,98			2.812,82					
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00			0,00					
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0,00					
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00			0,00					
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00	22.115,98		0,00					
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	<b>22.115,98</b>	0,00					
<b>2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>									
<b>2.4. Liquide Mittel</b>									
			<b>94.828,34</b>	117.924,41					
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>					
<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.747.888,78</b>			<b>5.938.049,46</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>5.747.888,78</b>			<b>5.938.049,46</b>



## Realschulverband Olpe-Drolshagen Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Ergebnis 2008	Fortgeschriebener Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	816.987,77	733.600,00	833.018,17	99.418,17
Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.325,00	31.400,00	31.953,00	553,00
Sonstige ordentliche Erträge	9.021,44	109.000,00	11.580,70	-97.419,30
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>850.334,21</b>	<b>874.000,00</b>	<b>876.551,87</b>	<b>2.551,87</b>
Personalaufwendungen	155.068,56	155.000,00	158.374,00	3.374,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	421.646,21	405.300,00	384.887,40	-20.412,60
Bilanzielle Abschreibungen	218.765,57	229.500,00	236.942,26	7.442,26
Sonstige ordentliche Aufwendungen	39.625,91	47.300,00	40.913,08	-6.386,92
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>835.106,25</b>	<b>837.100,00</b>	<b>821.116,74</b>	<b>-15.983,26</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>15.227,96</b>	<b>36.900,00</b>	<b>55.435,13</b>	<b>18.535,13</b>
Finanzerträge	2.889,11	300,00	897,44	597,44
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	37.648,79	37.200,00	36.133,14	-1.066,86
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-34.759,68</b>	<b>-36.900,00</b>	<b>-35.235,70</b>	<b>1.664,30</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-19.531,72</b>	<b>0,00</b>	<b>20.199,43</b>	<b>20.199,43</b>



# Realschulverband Olpe-Drolshagen

## Finanzrechnung

Einzahlungs- und Auszahlungsarten in €	Ergebnis 2008	Fortgeschriebener Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	718.300,00	733.600,00	733.600,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.150,00	31.400,00	31.853,00	453,00
Sonstige Einzahlungen	13.052,57	10.500,00	9.211,11	-1.288,89
Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.969,48	300,00	3.597,44	3.297,44
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>760.472,05</b>	<b>775.800,00</b>	<b>778.261,55</b>	<b>2.461,55</b>
Personalauszahlungen	151.004,53	155.000,00	160.850,07	5.850,07
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	410.712,88	487.800,00	489.670,91	1.870,91
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	44.601,93	37.200,00	38.754,00	1.554,00
Sonstige Auszahlungen	41.213,32	47.300,00	33.876,78	-13.423,22
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>647.532,66</b>	<b>727.300,00</b>	<b>723.151,76</b>	<b>-4.148,24</b>
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>112.939,39</b>	<b>48.500,00</b>	<b>55.109,79</b>	<b>6.609,79</b>
Investitionszuwendungen	0,00	20.000,00	11.403,25	-8.596,75
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>11.403,25</b>	<b>-8.596,75</b>
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	18.147,10	79.500,00	50.574,49	-28.925,51
Auszahlungen für Baumaßnahmen	62.425,26	0,00	4.978,09	4.978,09
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>80.572,36</b>	<b>79.500,00</b>	<b>55.552,58</b>	<b>-23.947,42</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-80.572,36</b>	<b>-59.500,00</b>	<b>-44.149,33</b>	<b>15.350,67</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>32.367,03</b>	<b>-11.000,00</b>	<b>10.960,46</b>	<b>21.960,46</b>
Aufnahme von Krediten für Investitionen	83.381,39	0,00	0,00	0,00
Tilgung von Krediten für Investitionen	31.118,56	34.000,00	34.056,53	56,53
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>52.262,83</b>	<b>-34.000,00</b>	<b>-34.056,53</b>	<b>-56,53</b>
<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>84.629,86</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-23.096,07</b>	<b>21.903,93</b>
Anfangsbestand an Finanzmitteln	33.294,55	80.000,00	117.924,41	37.924,41
<b>Liquide Mittel</b>	<b>117.924,41</b>	<b>35.000,00</b>	<b>94.828,34</b>	<b>59.828,34</b>



**Produktbereich:** 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
**Produktgruppe:** 001 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
**Produkt:** 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen

<b>Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten in €</b>	<b>Ergebnis 2008</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz 2009</b>	<b>Ist-Ergebnis 2009</b>	<b>Vergleich Ansatz/Ist</b>
4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen	98.687,77	0,00	99.418,17	99.418,17
4182000 Zuweisungen der Verbandsmitglieder	718.300,00	733.600,00	733.600,00	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	816.987,77	733.600,00	833.018,17	99.418,17
4411000 Erstattung von Betriebskosten für die Turnhallennutzung	23.200,00	30.400,00	30.450,00	50,00
4411001 Mieterträge	1.125,00	1.000,00	1.503,00	503,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.325,00	31.400,00	31.953,00	553,00
4565000 Erstattungsertrag der Versicherung bei Versicherungsschäden	3.964,42	10.000,00	6.876,05	-3.123,95
4571000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0,00	98.500,00	0,00	-98.500,00
4591000 Sonstige ordentliche Erträge	5.057,02	500,00	4.704,65	4.204,65
Sonstige ordentliche Erträge	9.021,44	109.000,00	11.580,70	-97.419,30
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>850.334,21</b>	<b>874.000,00</b>	<b>876.551,87</b>	<b>2.551,87</b>
5012000 Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigter	122.872,94	120.900,00	124.345,84	3.445,84
5022000 Beiträge zur Versorgungskasse der tariflich Beschäftigten	8.810,81	9.200,00	9.295,63	95,63
5032000 Beiträge zu den gesetzlichen Sozialversicherungen der tariflich Beschäftigten	23.384,81	24.600,00	24.732,53	132,53
5041000 Beihilfen und Unterstützungsleistungen für tariflich Beschäftigte	0,00	300,00	0,00	-300,00
Personalaufwendungen	155.068,56	155.000,00	158.374,00	3.374,00
5211000 Allgemeine Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	28.175,62	23.500,00	27.390,45	3.890,45
5211001 Toilettensanierung Ebene 3 und 4	36.553,55	0,00	0,00	0,00
5211003 Inspekt. u. Sanier. Grundleit.	23.948,40	0,00	0,00	0,00
5211004 Erneuerung des Turnhallenbodens	0,00	0,00	25.716,77	25.716,77
5211010 Erstellung Energiepass	0,00	4.000,00	9.326,86	5.326,86
5211011 Bodenbelagsarbeiten Verwaltung	7.875,72	0,00	0,00	0,00
5211013 Erneuerung Fenster/Türen TH Richtung Zuschauereingänge	0,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
5211014 Brandschutzmaßnahmen	7.623,04	0,00	0,00	0,00
5211015 Umbauarbeiten Übermittagbetreuung	0,00	5.000,00	957,89	-4.042,11
5211016 Renovierungsarbeiten; Einführung Lehrerraumprinzip	0,00	10.000,00	9.268,28	-731,72
5211100 Unterhaltungsaufwand durch den Baubetriebshof der Stadt Olpe	17.694,34	10.000,00	14.399,92	4.399,92
5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	111.799,41	132.000,00	97.582,50	-34.417,50
5255000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens (Schulbudget)	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00
5255003 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	6.835,37	1.500,00	6.361,01	4.861,01
5271000 Lernmittel nach § 96 Schulgesetz (Schulbudget)	18.527,31	26.300,00	21.983,81	-4.316,19
5281000 Anschaffung von Lehr-, Lern- und Unterrichtsmitteln (Schulbudget)	15.555,14	8.000,00	15.305,98	7.305,98
5291000 Schülerbeförderungskosten	146.682,55	156.000,00	156.443,31	443,31
5291003 Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	375,76	5.000,00	150,62	-4.849,38

**Produktbereich:** 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
**Produktgruppe:** 001 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
**Produkt:** 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen

<b>Teilergebnisplan Ertrags- und Aufwandsarten in €</b>	<b>Ergebnis 2008</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz 2009</b>	<b>Ist-Ergebnis 2009</b>	<b>Vergleich Ansatz/Ist</b>
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	421.646,21	405.300,00	384.887,40	-20.412,60
5711000 Abschreibung auf Sachanlagen	208.544,54	214.000,00	210.291,19	-3.708,81
5711200 Abschreibung GWG	10.221,03	15.500,00	26.651,07	11.151,07
Bilanzielle Abschreibungen	218.765,57	229.500,00	236.942,26	7.442,26
5421000 Sitzungsgelder	507,90	600,00	229,42	-370,58
5431000 Geschäftsaufwendungen (Schulbudget)	8.424,28	3.500,00	5.365,35	1.865,35
5431001 Geschäftsaufwendungen (Fahrtkosten und Dienstkleidung Hausmeister/Reinigungskräfte)	459,95	800,00	525,32	-274,68
5441000 Schülerversicherungen	20.802,64	25.400,00	20.971,59	-4.428,41
5441001 Aufwand aus Versicherungsschäden	2.431,14	10.000,00	6.821,40	-3.178,60
5452000 Verwaltungskosten	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,00
Sonstige ordentliche Aufwendungen	39.625,91	47.300,00	40.913,08	-6.386,92
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>835.106,25</b>	<b>837.100,00</b>	<b>821.116,74</b>	<b>-15.983,26</b>
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>15.227,96</b>	<b>36.900,00</b>	<b>55.435,13</b>	<b>18.535,13</b>
4617000 Zinserträge von Kreditinstituten	2.889,11	300,00	897,44	597,44
Finanzerträge	2.889,11	300,00	897,44	597,44
5517000 Zinsaufwand andere Kreditinstitute	37.648,79	37.000,00	36.119,27	-880,73
5518000 Zinsaufwand Kassenkredite	0,00	200,00	13,87	-186,13
Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	37.648,79	37.200,00	36.133,14	-1.066,86
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-34.759,68</b>	<b>-36.900,00</b>	<b>-35.235,70</b>	<b>1.664,30</b>
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-19.531,72</b>	<b>0,00</b>	<b>20.199,43</b>	<b>20.199,43</b>

Produktbereich: 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
Produktgruppe: 001 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
Produkt: 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen

<b>Teilfinanzplan A Einzahlungs- und Auszahlungsarten in €</b>	<b>Ergebnis 2008</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz 2009</b>	<b>Ist-Ergebnis 2009</b>	<b>Vergleich Ansatz/Ist</b>
<b>Laufende Verwaltungstätigkeit</b>				
<b>Einzahlungen</b>				
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	718.300,00	733.600,00	733.600,00	0,00
Privatrechtliche Leistungsentgelte	24.150,00	31.400,00	31.853,00	453,00
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.052,57	10.500,00	9.211,11	-1.288,89
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.969,48	300,00	3.597,44	3.297,44
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>760.472,05</b>	<b>775.800,00</b>	<b>778.261,55</b>	<b>2.461,55</b>
<b>Auszahlungen</b>				
Personalauszahlungen	151.004,53	155.000,00	160.850,07	5.850,07
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	410.712,88	487.800,00	489.670,91	1.870,91
Zinsen und ähnliche Auszahlungen	44.601,93	37.200,00	38.754,00	1.554,00
Sonstige Auszahlungen	41.213,32	47.300,00	33.876,78	-13.423,22
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>647.532,66</b>	<b>727.300,00</b>	<b>723.151,76</b>	<b>-4.148,24</b>
<b>Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>112.939,39</b>	<b>48.500,00</b>	<b>55.109,79</b>	<b>6.609,79</b>
<b>Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag</b>	<b>112.939,39</b>	<b>48.500,00</b>	<b>55.109,79</b>	<b>6.609,79</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>				
<b>Einzahlungen</b>				
Investitionszuwendungen	0,00	20.000,00	11.403,25	-8.596,75
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>11.403,25</b>	<b>-8.596,75</b>
<b>Auszahlungen</b>				
Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	18.147,10	79.500,00	50.574,49	-28.925,51
Auszahlungen für Baumaßnahmen	62.425,26	0,00	4.978,09	4.978,09
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>80.572,36</b>	<b>79.500,00</b>	<b>55.552,58</b>	<b>-23.947,42</b>
<b>Saldo der Investitionstätigkeit</b>	<b>-80.572,36</b>	<b>-59.500,00</b>	<b>-44.149,33</b>	<b>15.350,67</b>
<b>Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag</b>	<b>32.367,03</b>	<b>-11.000,00</b>	<b>10.960,46</b>	<b>21.960,46</b>
<b>Investitionstätigkeit</b>				
<b>Einzahlungen</b>				
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	83.381,39	0,00	0,00	0,00
<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>83.381,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Auszahlungen</b>				
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	31.118,56	34.000,00	34.056,53	56,53
<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>31.118,56</b>	<b>34.000,00</b>	<b>34.056,53</b>	<b>56,53</b>
<b>Saldo der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>52.262,83</b>	<b>-34.000,00</b>	<b>-34.056,53</b>	<b>-56,53</b>
<b>Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag</b>	<b>84.629,86</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-23.096,07</b>	<b>21.903,93</b>

**Produktbereich:** 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
**Produktgruppe:** 001 Realschulverband Olpe-Drolshagen  
**Produkt:** 003 Realschulverband Olpe-Drolshagen

Teilfinanzplan B Investitionsmaßnahmen in T€	Ergebnis 2008	Fortgeschriebener Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist
<b>Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen</b>				
<b>I 83320001 Behindertengerechter Ausbau</b>				
Auszahlungen für Baumaßnahmen	62,43	0,00	4,98	4,98
7851000 Einbau eines Aufzuges	49,31	0,00	1,44	1,44
7851001 Errichtung behindertenger. WC	11,90	0,00	3,54	3,54
7851002 Ergänzung Außenbeleuchtung	1,21	0,00	0,00	0,00
<b>Investive Auszahlungen</b>	<b>62,43</b>	<b>0,00</b>	<b>4,98</b>	<b>4,98</b>
<b>Saldo Behindertengerechter Ausbau</b>	<b>-62,43</b>	<b>0,00</b>	<b>-4,98</b>	<b>-4,98</b>
<b>I 83320002 Erwerb bewegl. Vermögensgeg.</b>				
Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	13,15	22,50	15,65	-6,85
7831000 Allg. Schulbedarf > GwG	2,93	0,00	0,00	0,00
7831001 Gegenst. z. Ganztagsbetreuung	0,00	1,00	2,09	1,09
7831101 Techn. Ausstattung Neue Medien	0,00	15,00	0,00	-15,00
7832001 Laptops (GWG)	0,00	0,00	7,68	7,68
7832200 GWG Hausmeisterbedarf	0,17	1,50	0,76	-0,74
7832240 GWG allgemeiner Schulbedarf	10,05	5,00	5,12	0,12
<b>Investive Auszahlungen</b>	<b>13,15</b>	<b>22,50</b>	<b>15,65</b>	<b>-6,85</b>
<b>Saldo Erwerb bewegl. Vermögensgeg.</b>	<b>-13,15</b>	<b>-22,50</b>	<b>-15,65</b>	<b>6,85</b>
<b>I 83320003 Anschaffungen</b>				
Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	5,00	0,00	0,00	0,00
7831100 Anschaffung Klassenmobiliar	5,00	0,00	0,00	0,00
<b>Investive Auszahlungen</b>	<b>5,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo Anschaffungen</b>	<b>-5,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I 93320001 Übermittagbetreuung</b>				
Investitionszuwendungen	0,00	20,00	11,40	-8,60
6811000 Investitionszuweisungen v.Land	0,00	20,00	11,40	-8,60
<b>Investive Einzahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>	<b>11,40</b>	<b>-8,60</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	0,00	35,00	21,35	-13,65
7831000 Allg. Schulbedarf > GwG	0,00	28,00	21,35	-6,65
7832000 Schulmobiliar (GWG)	0,00	7,00	0,00	-7,00
<b>Investive Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>35,00</b>	<b>21,35</b>	<b>-13,65</b>
<b>Saldo Übermittagbetreuung</b>	<b>0,00</b>	<b>-15,00</b>	<b>-9,95</b>	<b>5,05</b>
<b>I 93320002 Einführung Lehrerraumprinzip</b>				
Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	0,00	22,00	13,57	-8,43
7831000 Allg. Schulbedarf > GwG	0,00	20,00	13,57	-6,43
7832000 Schulmobiliar (GWG)	0,00	2,00	0,00	-2,00
<b>Investive Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>22,00</b>	<b>13,57</b>	<b>-8,43</b>
<b>Saldo Einführung Lehrerraumprinzip</b>	<b>0,00</b>	<b>-22,00</b>	<b>-13,57</b>	<b>8,43</b>
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-80,57</b>	<b>-59,50</b>	<b>-44,15</b>	<b>15,35</b>

**Anhang**  
**zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2009**

**I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Schlussbilanz auf den 31.12.2009 enthält sämtliche **Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten**. Die jeweiligen Bilanzansätze sind zum Bilanzstichtag vorsichtig und überwiegend einzeln bewertet worden. Sämtliche bis zum gesetzlich vorgegebenen Wertaufhellungszeitpunkt bekannt gewordenen Risiken, die am Bilanzstichtag bereits vorlagen, wurden aufgenommen.

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt worden.

Die **privatrechtlichen Forderungen** wurden zum Nennwert angesetzt. Wertberichtigungen waren nicht erforderlich. Einzelheiten zu den Fälligkeiten sind aus dem als Anlage 2 beigefügten Forderungsspiegel ersichtlich.

Ebenfalls zum Nennwert aktiviert sind die Bestände des Verbandes an **liquiden Mitteln**.

Die **Sonderposten** beinhalten vereinnahmte zweckgebundene Zuwendungen für die Errichtung des Schulgebäudes und der Turnhalle. Die Auflösung erfolgt entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Die **Rückstellungen** wurden nach dem Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht für sämtliche erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen, die im Wertaufhellungszeitraum bekannt geworden sind und bereits am Bilanzstichtag vorlagen, gebildet.

Der Ansatz der **Verbindlichkeiten** entspricht dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag. Verbindlichkeiten in fremder Währung waren am Bilanzstichtag nicht vorhanden. Einzelheiten zu den Fälligkeiten sind dem als Anlage 3 beigefügten Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

## II. Erläuterungen zur Bilanz auf den 31.12.2009

### Aktivseite

Die **Entwicklung des Anlagevermögens** ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2009 (Anlage 1 zum Anhang).

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt worden. Die Festlegung der Nutzungsdauern orientiert sich an der vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen. Abweichungen aufgrund der Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse waren nicht erforderlich. Es wird die lineare Abschreibungsmethode angewendet.

Im Haushaltsjahr 2009 angeschaffte „Geringwertige Vermögensgegenstände“ i. S. v. § 33 Abs. 4 GemHVO NW wurden bereits vollständig abgeschrieben. Im Anlagenspiegel wurden sie in voller Höhe (27 T€) als Zu- und Abgänge sowohl bei den Anschaffungskosten als auch bei den Abschreibungen berücksichtigt.

Die **privatrechtlichen Forderungen** wurden zum Nennwert angesetzt. Sie setzen sich aus mehreren kleinen Forderungen für die Benutzung von Räumlichkeiten sowie aus Forderungen gegenüber dem Energieversorger zusammen. Da alle Forderungen zu Beginn des Jahres 2010 beglichen wurden, waren keine Wertberichtigungen erforderlich.

Als **liquide Mittel** wurden eigene Guthaben des Verbandes bei Kreditinstituten ausgewiesen.

### Passivseite

Die **Allgemeine Rücklage** ist gegenüber 2008 unverändert. Die als Bestandteil der Allgemeinen Rücklage ausgewiesene Deckungsrücklage beinhaltet durch die Schule im Rahmen der Budgetierung angesparte Mittel, die nach dem Bilanzstichtag zur Auszahlung gelangen und somit zum Bilanzstichtag nicht frei verfügbar sind. Diese Mittel belaufen sich zum 31.12.2009 auf 6 T€.

Die **Ausgleichsrücklage** wurde durch den in 2008 entstandenen Jahresfehlbetrag in Anspruch genommen. Sie verringert sich daher im Vergleich zum Vorjahr um 19,5 T€.

Der **Jahresüberschuss** in Höhe von 20 T€ resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2009. Nach § 6 Abs. 1 d.) der Satzung des Realschulverbandes Olpe-Drolshagen beschließt die Schulverbandsversammlung nach Feststellung des Jahresergebnisses über dessen Verwendung.

Der **Sonderposten für Zuwendungen** besteht aus zweckgebundenen Zuwendungen für die Errichtung der baulichen Anlagen und die Einrichtung der Übermittagbetreuung. Die Auflösung erfolgt entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögens.

Die **Instandhaltungsrückstellungen** wurden im Jahr 2009 vollständig in Anspruch genommen. Im Jahr 2009 ergaben sich keine Erkenntnisse, die die Bildung neuer Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen erforderlich machten. Die Entwicklung dieser Rückstellungen im Haushaltsjahr 2009 stellt sich wie folgt dar:

	Stand 01.01.2009 T€	Inanspruch- nahme (I) / Auflösung (A) T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2009 T€
Bodenbelagserneuerung Turnhalle	82	82 (I)	0	0
	<u>82</u>	<u>82</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Die **sonstigen Rückstellungen** nach § 36 Abs. 4 GemHVO NW umfassen Ansprüche aus nicht genommenem Urlaub und Überstunden (8 T€) sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (1 T€). Die Entwicklung dieser Rückstellungen im Haushaltsjahr 2009 stellt sich wie folgt dar:

	Stand 01.01.2009 T€	Inanspruch- nahme (I) / Auflösung (A) T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2009 T€
a) nicht genommener Urlaub	1	1 (I)	1	1
b) geleistete Überstunden	10	10 (I)	7	7
c) Prüfungskosten Eröffnungsbilanz	1	0 (I)	0	1
	<u>12</u>	<u>11</u>	<u>8</u>	<u>9</u>

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind innerhalb des Wertaufhellungszeitraumes bekannt gewordene finanzielle Verpflichtungen, deren Gegenleistung vor dem Bilanzstichtag erbracht worden ist. Als Sonstige Verbindlichkeiten sind in erster Linie Verbindlichkeiten aus der Abgrenzung von Zinszahlungen und aus Sicherheitseinbehalten für Bauleistungen sowie Kautionen für die Benutzung der Turnhalle ausgewiesen. Einzelheiten zu den Fälligkeiten ergeben sich aus dem als Anlage 3 beigefügten Verbindlichkeitspiegel.

### III. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die **Zuwendungen und allgemeine Umlagen** (833 T€) setzen sich aus der Verbandsumlage (734 T€) und Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen (99 T€) zusammen. Die Verteilung der Umlage erfolgte durch Beschluss der Haushaltssatzung am 25.11.2008. Die Kreisstadt Olpe hat dementsprechend 500 T€ und die Stadt Drolshagen 234 T€ beigetragen.

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (32 T€) resultieren aus der außerschulischen Nutzung der Schulräume. Die Kreisstadt Olpe entrichtete im Haushaltsjahr 23 T€ und die Stadt Drolshagen 8 T€ als Erstattung für angefallene Betriebskosten. Von privaten Dritten konnten Mieterträge von 1 T€ realisiert werden.

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** (12 T€) betreffen Erstattungen von Schäden (7 T€) und andere sonstige ordentliche Erträge (5 T€).

Der **Personalaufwand** (158 T€) entfällt auf die Entgelte der insgesamt sieben tariflich Beschäftigten sowie den Aufwand zur Einstellung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden. Das Personal wird überwiegend für den Reinigungsdienst eingesetzt. Zudem sind eine Schulsekretärin und ein Hausmeister beschäftigt. Insgesamt ergeben sich 4,29 vollzeitverrechnete Stellen. Im Berichtsjahr erfolgte zum 01.01.2009 eine Tarifierhöhung von 2,8 % sowie zusätzlich eine tarifliche Einmalzahlung in Höhe von 225 €.

Die Zusammensetzung der Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** des Haushaltsjahres 2009 zeigt die folgende Aufstellung:

	T€
Allgemeine Unterhaltung der baulichen Anlagen	42
Erneuerung Turnhallenboden	26
Erstellung Energiepass	9
Renovierungsarbeiten Einführung Lehrerraumprinzip	9
Bewirtschaftung der Grundstücke u. baulichen Anlagen	98
Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	22
Erwerb von Lehr-, Lern- und Unterrichtsmitteln	15
Schülerbeförderung	156
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	8
	<hr/>
	385
	<hr/>

Die **bilanziellen Abschreibungen** (237 T€) sind dem als Anlage 1 beigefügtem Anlagenpiegel zu entnehmen.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** (41 T€) setzen sich zusammen aus Geschäftsaufwendungen (6 T€) - bestehend aus Aufwendungen für Internet und Telefon, Seminare, Papier, Porto und Bürobedarf - Kosten für Schülerversicherungen (21 T€) und Schadenbeseitigungen (7 T€) sowie die an die Kreisstadt Olpe zu erstattenden Verwaltungskosten (7 T€).

#### IV. Sonstige Angaben

Es bestehen **finanzielle Verpflichtungen** aus Wartungs- und Versicherungsverträgen sowie für Anschaffungen von Lernmitteln nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz.

Zur Übernahme der Schülerbeförderungskosten bestehen privatrechtliche Verpflichtungen mit verschiedenen privaten Beförderungsunternehmen, insbesondere den Verkehrsbetrieben Westfalen-Süd und der Deutschen Bahn AG.

**Haftungsverhältnisse gemäß § 251 HGB** in Form von Bürgschaften oder Ähnlichem bestehen nicht.

**Der Verbandsvorsteher schlägt der Schulverbandsversammlung vor, den Jahresüberschuss in Höhe von 20.199,43 € mit dem Betrag von 19.531,72 € der Ausgleichsrücklage und dem Restbetrag von 667,71 € der Allgemeinen Rücklage zuzuführen.**

Olpe, den 12. August 2010

Aufgestellt



(Bär)  
Kämmerer der Stadt Olpe

Bestätigt:



(Müller)  
Verbandsvorsteher

## Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2009

## Anlage 1 zum Anhang

	Anschaffungs- und Herstellungskosten		Abschreibungen		Buchwert am 31.12. des Haushalts- jahres	am 01.01. des Haushalts- jahres
	01.01.2009 €	31.12.2009 €	01.01.2009 €	31.12.2009 €		
<b>Sachanlagen</b>						
- bebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	6.009.372,10	6.009.372,10	356.778,71	536.973,27	5.472.398,83	5.652.593,39
	<b>6.009.372,10</b>	<b>6.009.372,10</b>	<b>356.778,71</b>	<b>536.973,27</b>	<b>5.472.398,83</b>	<b>5.652.593,39</b>
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	226.767,55	250.690,97	62.048,71	92.145,34	158.545,63	164.718,84
	<b>226.767,55</b>	<b>250.690,97</b>	<b>62.048,71</b>	<b>92.145,34</b>	<b>158.545,63</b>	<b>164.718,84</b>
	<b>6.236.139,65</b>	<b>6.260.063,07</b>	<b>418.827,42</b>	<b>629.118,61</b>	<b>5.630.944,46</b>	<b>5.817.312,23</b>

**Forderungsspiegel auf den 31.12.2009****Anlage 2 zum Anhang**

	Gesamtbetrag zum 31.12.2009 €	Restlaufzeit bis zu einem Jahr €	Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren €	Restlaufzeit mehr als fünf Jahre €	Stand Vorjahr €
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transfer- leistungen</b>					
1.1 Gebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	22.115,98	22.115,98	0,00	0,00	2.812,82
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>22.115,98</u>	<u>22.115,98</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2.812,82</u>
	<u>22.115,98</u>	<u>22.115,98</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>2.812,82</u>

**Verbindlichkeitspiegel auf den 31.12.2009****Anlage 3 zum Anhang**

	Gesamtbetrag zum 31.12.2009 €	Restlaufzeit von bis zu einem Jahr €	Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren €	Restlaufzeit mehr als fünf Jahre €	Stand Vorjahr €
<b>1. Anleihen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>					
2.1 vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von privaten Banken und Kreditinstituten	742.022,51	37.041,63	159.047,28	545.933,60	776.079,04
	742.022,51	37.041,63	159.047,28	545.933,60	776.079,04
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>					
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	31.173,43	31.173,43	0,00	0,00	37.056,68
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	10.781,57	9.862,32	919,25	0,00	8.053,90
	<u>783.977,51</u>	<u>78.077,38</u>	<u>159.966,53</u>	<u>545.933,60</u>	<u>821.189,62</u>

**Nachrichtlich:****Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.**0,00



**Lagebericht  
zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2009**

**I. Das Haushaltsjahr 2009 im Überblick**

Das Haushaltsjahr 2009 schließt mit einem Jahresüberschuss von rd. 20 T€ ab. Hauptursache hierfür sind gegenüber der Planung geringer ausgefallene Aufwendungen für die Bewirtschaftung der baulichen Anlagen. Der Jahresüberschuss soll bis zum höchstmöglichen Betrag (19,5 T€) der Ausgleichsrücklage zugeführt werden. Der verbleibende Restbetrag (0,5 T€) erhöht die Allgemeine Rücklage.

**II. Die Haushaltsjahre 2008 und 2009 im Vergleich**

Das Jahresergebnis 2009 beläuft sich auf 20 T€ und kompensiert somit den in 2008 erwirtschafteten Jahresfehlbetrag von 20 T€. Die Jahresergebnisse weichen somit um rund 40 T€ von einander ab. Der Haushalt des Realschulverbandes Olpe-Drolshagen ist ein Umlagehaushalt. Die in den jeweiligen Haushaltsplänen veranschlagten Aufwendungen, die nicht durch den Verband selbst erwirtschaftet werden können, werden durch die Verbandsumlage gedeckt, sodass die Summe der veranschlagten Erträge der Summe aller Aufwendungen entsprechen, der Haushalt also planmäßig grundsätzlich ausgeglichen ist und ein Planergebnis von 0 € ausweist. Diese Struktur des Umlagehaushaltes ermöglicht nur sehr begrenzt sinnvolle Begründungen zu in der Zeitreihenbetrachtung abweichenden Jahresergebnissen.

Das negative Vorjahresergebnis resultierte in erster Linie aus im Plan veranschlagten Aufwendungen für Unterhaltungsmaßnahmen, die teilweise teurer als erwartet ausfielen. Das positive Jahresergebnis 2009 resultiert im Wesentlichen aus Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aufgrund geringerer Aufwendungen für die Bewirtschaftung des bebauten Grundstücks.

### III. Ertragslage

Gegenüber den Planansätzen ist eine Steigerung bei den Erträgen von 3 T€ und eine Verringerung bei den Aufwendungen von 17 T€ zu verzeichnen. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von insgesamt 20 T€.

Bezeichnung	Ergebnis- plan T€	Ergebnis- rechnung T€	Abweichung	
			T€	%
Erträge	874	877	3	0,3%
Aufwendungen	874	857	-17	-1,9%
Ergebnis	0	20	20	> 100%

Nachfolgend sind die wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung im Vergleich zum Ergebnisplan abgebildet:

Bezeichnung	Ergebnis- plan T€	Ergebnis- rechnung T€	Abweichung	
			T€	%
<b>Erträge</b>				
Verbandsumlage	734	734	0	0,0%
Auflösung von Sonderposten	99	99	0	0,0%
Entgelte Gebäudenutzung	31	32	1	3,2%
Versicherungserstattungen und Sonstiges	10	12	2	20,0%
<b>Aufwendungen</b>				
Personalaufwendungen	155	158	3	1,9%
Allg. Unterhaltung der baul. Anlagen	34	41	7	20,6%
Erneuerung Turnhallenboden	0	26	26	> +100,0%
Fenster- u. Türenerneuerung Turnhalle	20	0	-20	-100,0%
Renovierungsarbeiten; Einführung Lehrerraumprinzip	10	9	-1	-10,0%
Bewirtschaftungsaufwand	132	98	-34	-25,8%
Lernmittel n.d. Lernmittelfreiheitsgesetz	26	22	-4	-15,4%
Lehr-, Lern- und Unterrichtsmittel	8	15	7	87,5%
Schülerbeförderungskosten	156	156	0	0,0%
Bilanzielle Abschreibungen	230	237	7	3,0%
Schülerversicherungen	25	21	-4	-16,0%

## **Erträge**

Die Verbandsumlage und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten entsprechen sich in Plan und Rechnung. Die Erträge aus der Vermietung von Räumlichkeiten der Schule (insbesondere Aula) und der Turnhalle sind gegenüber der Planung um 1 T€ angestiegen. Zudem ergeben sich Verbesserungen um 2 T€ bei den sonstigen Erträgen.

## **Aufwendungen**

Bei den Aufwendungen, die in Summe 17 T€ geringer ausfallen als geplant, ergibt sich ein uneinheitliches Bild. Die Personalaufwendungen, die Aufwendungen für die allgemeine bauliche Unterhaltung, die Renovierungskosten zur Einführung des Lehrerraumprinzips, der Beschaffungsaufwand für Lehr- und Lernmittel sowie die Schülerbeförderungs-, Schülerversicherungskosten und die bilanziellen Abschreibungen sind nahezu planmäßig verlaufen. Die Erneuerung des Turnhallenbodens hingegen verursachte Mehraufwendungen von 26 T€. Zwar beinhaltete der Jahresabschluss 2008 für diese Maßnahme eine Instandhaltungsrückstellung, die tatsächlichen Kosten überstiegen diese jedoch um den dann folgerichtig als Aufwand zu erfassenden Betrag von 26 T€. Um diese Planüberschreitung zumindest teilweise kompensieren zu können, wurde auf die Fenster- und Türeneuerung in der Turnhalle in Richtung des Zuschauereingangs verzichtet, was zu Einsparungen von 20 T€ führte.

Der Minderaufwand bei der Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude (34 T€) begründet sich durch zu hoch kalkulierte Verbrauchsmengen für Strom und Gas.

## **IV. Liquidität**

Gegenüber dem geplanten Finanzmittelabgang von - 45 T€ schließt die Finanzrechnung mit einem Abgang von -23 T€ ab. Diese Abweichung stellt eine Verbesserung um 22 T€ dar. Der genaue Plan-Ist-Vergleich ergibt folgendes Bild:

Bezeichnung	Finanz-	Finanz-	Abweichung	
	plan	rechnung	T€	%
	T€	T€	T€	%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	776	778	2	0,3%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	20	11	-9	-45,0%
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0,0%
Summe der Einzahlungen	796	789	-7	-0,9%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	727	723	-4	-0,6%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	80	55	-25	-31,3%
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	34	34	0	0,0%
Summe der Auszahlungen	841	812	-29	-3,4%
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-45	-23	22	48,9%

Die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen nur in geringem Umfang von der Planveranschlagung ab. Die Zahlungen aus Finanzierungstätigkeit entsprechen sich exakt in Plan und Rechnung. Ursächlich für die Verbesserung der Finanzrechnung sind im Wesentlichen somit bei der Investitionstätigkeit zu finden. Die Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit verringerten sich um 9 T€, zudem verringerten sich aber auch die korrespondierenden Auszahlungen und zwar um 25 T€. Grund sind die vom Land NRW bezuschussten Vermögensgegenstände zur Übermittagbetreuung, deren Anschaffungskosten nur etwa halb so hoch ausfielen wie ursprünglich geplant. Im Ergebnis verringerte sich der Bestand der liquiden Mittel des Verbandes somit nicht wie geplant um 45 T€, sondern lediglich um 23 T€.

## V. Investitionen und Finanzierung

Die Investitionsdeckung - aus der Relation von Investitionen zu Abschreibungen - beträgt lediglich ca. 21 %. Schwerpunkt der Investitionen waren die Anschaffungen von Vermögensgegenständen für die Übermittagbetreuung von Schülerinnen und Schülern (21 T€). Darüber hinaus sind für den allgemeinen Schulbetrieb zahlreiche geringwertige Güter (27 T€) erworben worden.

## VI. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme zum 31.12.2009 beträgt 5.748 T€ und weist damit eine Verringerung gegenüber dem Vorjahr von 190 T€ aus. Die Vermögensstruktur ist weiterhin durch das Sachanlagevermögen von 5.631 T€ (98 %) geprägt. Das Umlaufvermögen besteht aus Forderungen (22 T€) und liquiden Mitteln (95 T€). Auf der Passivseite dominieren die Sonderposten aus Zuwendungen (2.665 T€) und das Eigenkapital (2.290 T€). Die Rückstellungen belaufen sich auf 9 T€ und beinhalten nur noch sonstige Rückstellungen zur Erfassung von Ansprüchen aus Urlaub und Überstunden sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz. Als Verbindlichkeiten werden 784 T€ abgebildet. Davon sind 742 T€ Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt. Tilgungen dieser Darlehen führten zu einem Finanzmittelabfluss von 34 T€.

## VII. Entwicklung des Anlagevermögens

Den Zugängen im Sachanlagevermögen (51 T€) und Abgängen auf Abschreibungen (27 T€) stehen Abgänge (27 T€) und Abschreibungen (237 T€) gegenüber, was per Saldo zu einer Verringerung der Restbuchwerte zum Bilanzstichtag von 186 T€ führt. Die Zugänge auf die ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten betreffen ausschließlich die Betriebs- und Geschäftsausstattung. Die Abgänge resultieren aus dem gesetzlichen Wahlrecht, geringwertige Vermögensgegenstände im Jahr des Zugangs in voller Höhe abzuschreiben zu können.

## VIII. Entwicklung der Rückstellungen

Bezeichnung	Stand 01.01.2009 T€	Inanspruch- nahme / Auflösung T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2009 T€
Instandhaltungsrückstellungen	82	82	0	0
Sonstige Rückstellungen	12	11	8	9
Summe	94	93	8	9

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen wurden komplett in Anspruch genommen. Es handelt sich hierbei um die Rückstellung für die Bodenbelagserneuerung in der Turnhalle, die 2009 abgewickelt wurde. Die sonstigen Rückstellungen verringern sich durch Abbau von Urlaubs- und Überstundenguthaben. Der Stand zum 31.12.2009 beinhaltet zudem eine Rückstellung für die Kosten der überörtlichen Prüfung der Eröffnungsbilanz.

## IX. Kennzahlen

Nachfolgend einige Kennzahlen im Zeitreihenvergleich:

	01.01.2007	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
<b>Anlagenintensität</b> (Anlagevermögen * 100/ Bilanzsumme)	97,25 %	97,98 %	97,97 %	97,97 %
<b>Eigenkapitalquote I</b> (Eigenkapital *100/Bilanzsumme)	35,00 %	37,70 %	38,23 %	39,85 %
<b>Eigenkapitalquote II</b> (Eigenkapital + SoPo für Zuwendungen / Bilanzsumme)	81,78 %	84,65 %	84,59 %	86,21 %

## X. Wirtschaftliche Lage

Die Struktur des Umlagehaushaltes führt dazu, dass das Jahresergebnis grundsätzlich nur geringen Schwankungen unterlegen ist. Der Jahresfehlbetrag aus 2008 konnte durch den Überschuss in 2009 kompensiert werden. Das Eigenkapital des Realschulverbandes bleibt somit auf konstant hohem Niveau. Der Bestand an liquiden Mitteln wurde in 2009 um 23 T€ auf nunmehr 95 T€ reduziert. Kreditaufnahmen (einschl. Kredite zur Liquiditätssicherung) waren aufgrund der Kassenlage des Verbandes nicht erforderlich. Der Schuldenstand kann durch planmäßige Tilgung seit Jahren stetig verringert werden. Auch die Finanzpläne der kommenden Jahre sehen derzeit keine Kreditaufnahmen vor. Der Vorstandsvorsteher beurteilt die wirtschaftliche Lage daher als gut.

## **XI. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres**

Nach dem Bilanzstichtag sind keine Vorgänge eingetreten, über die wegen ihrer Bedeutung für die Entwicklung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu berichten ist.

## **XII. Ausblick**

### **1. Ergebnisentwicklung**

Der Haushaltsplan 2010 sieht bei Aufwendungen von 884.600 € und Erträgen in gleicher Höhe einen ausgeglichenen Ergebnisplan vor.

### **2. Liquiditätsentwicklung**

Ausweislich des Haushaltsplans 2010 sind keine Kreditaufnahmen erforderlich, der Plan sieht sogar einen Anstieg der liquiden Mittel von rd. 58 T€ vor.

### **3. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung**

Ein Kriterium zur Beurteilung der voraussichtlichen Entwicklung einer Schule ist die Fortschreibung der Schülerzahlen. Eine mehrjährige Betrachtung lässt für die Realschule Olpe-Drolshagen erkennen, dass bisher ein kontinuierlicher Rückgang der Schülerzahl von 653 im Schuljahr 2000/2001 auf 482 im Schuljahr 2008/2009 zu verzeichnen war. Im aktuellen Schuljahr 2009/2010 ist die Anzahl wieder leicht auf nunmehr 489 Schüler gestiegen. In wieweit der Rückgang der Schülerzahl hiermit seine Talsohle erreicht hat, ist nur schwer vorhersehbar. Der „demographische Wandel“ allerdings wird auch an den Städten Olpe und Drolshagen nicht vorübergehen und somit mittelfristig die Auslastung der Realschule beeinflussen.

Auch das Ergebnis der derzeitigen politischen Diskussionen über die generelle Struktur der Schullandschaft in Nordrhein-Westfalen ist schwer vorhersehbar und wird ggf. auch finanzielle Auswirkungen für den Realschulverband mit sich bringen.

Der Personalaufwand macht mit rd. 158 T€ ca. 18 % des Gesamtaufwandes aus und stellt damit die größte direkt steuerbare Position dar. Der Aufwand wird überwiegend durch den Einsatz von eigenem Reinigungspersonal verursacht. Ob und in welchem Umfang eine Haushaltsentlastung durch sukzessive Umstellung auf Fremdreinigung möglich ist, sollte ggf. geprüft werden.

Ein tatsächliches, finanzielles „Betriebsrisiko“ ist für den Realschulverband Olpe-Drolshagen allerdings nicht gegeben, da die Trägerkommunen durch die Verbandsatzung verpflichtet sind, die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen mittels Umlage aufzubringen.

### **XIII. Organe und Mitgliedschaften im Berichtsjahr**

Nach § 95 Abs. 2 GO NW sind am Schluss des Lageberichtes für den Vorstandsvorsteher und die Mitglieder der Verbandsversammlung anzugeben

1. der Familienname mit mind. einem ausgeschriebenen Vornamen,
2. der ausgeübte Beruf,
3. die Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i.S.d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes,
4. die Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
5. die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen.

Hieraus ergibt sich für die Verbandsversammlung des Zweckverbandes Realschule Olpe - Drolshagen folgende Darstellung:

#### **a) Vorstandsvorsteher**

Bürgermeister Müller, Horst

Aufsichtsrat der Stadtwerke Olpe GmbH

Aufsichtsrat der Olper Bäderbetriebe GmbH

Aufsichtsrat der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Olpe mbH

Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes der Städte Olpe und Drolshagen sowie der Gemeinde Wenden

Mitglied des Kreditausschusses der Sparkasse Olpe-Drolshagen-Wenden

Aufsichtsrat der Wohnungsgenossenschaft im Kreis Olpe, Südsauerland eG  
Mitglied des Verwaltungsrates der Kommunalen Datenzentrale Westfalen Süd,  
Siegen  
Mitglied der Verbandsversammlung des Zwecksverbands Südwestfälisches Studien-  
institut für kommunale Verwaltung, Hagen  
Delegierter in der Verbandsversammlung des Ruhrverbandes Essen

**b) Verbandsmitglieder bis zum 28.10.2009**

**Bröcher, Markus**

Bereichsleiter Christl. Jugenddorf Olpe

**Feldmann, Marile**

Dipl. Sozialarbeiterin

**Lienenkämper, Hans-Dieter**

Vermessungsingenieur im Ruhestand

**Ohm, Monika**

Oecotrophologin

Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes der Städte Olpe  
und Drolshagen sowie der Gemeinde Wenden

**Spitzer, Peter**

Erster Beigeordneter der Stadt Drolshagen

**Spuhler, Bernd**

Lehrer

**Wurm, Peter**

Erster Beigeordneter der Stadt Olpe

Mitglied der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen Süd,  
Siegen

c.) **Verbandsmitglieder ab dem 29.10.2009**

**Epe, Lothar**

Sonderschulrektor

**Langner, Klaus-Peter**

Verwaltungsangestellter

Aufsichtsrat der Olper Bäderbetriebe GmbH

**Ohm, Sandra**

kaufmännische Angestellte

**Pulte, Werner-Wilhelm**

Lehrer

**Scheffel, Michael**

Dipl. Sozialarbeiter

**Spitzer, Peter**

Erster Beigeordneter der Stadt Drolshagen

**Wurm, Peter**

Erster Beigeordneter der Stadt Olpe

Mitglied der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen Süd,  
Siegen

Olpe, den 12. August 2010

Aufgestellt

Bestätigt:



(Bär)

Kämmerer der Stadt Olpe



(Müller)

Verbandsvorsteher