



Jahresabschluss
des
Realschulverbandes
Olpe - Drolshagen
für das Haushaltsjahr 2010

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bilanz zum 31.12.2010	2
Ergebnisrechnung	3
Finanzrechnung	4
Teilergebnisrechnung	6
Teilfinanzrechnung	8
Investitionsmaßnahmen	9
Anhang	11
Anlagenspiegel zum 31.12.2010	17
Forderungsspiegel zum 31.12.2010	18
Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2010	19
Lagebericht	20

Schlussbilanz des Realschulverbandes Olpe-Drolshagen zum 31.12.2010

Aktivseite			Passivseite		
€			€		
31.12.2010			31.12.2010		
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1. Allgemeine Rücklage (davon Deckungsrücklage 11.854,79 €)		
1.2. Sachanlagen			1.2. Sonderrücklagen		
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.2.1.1 Grünflächen		
1.2.1.1 Grünflächen			1.2.1.2 Ackerland		
1.2.1.2 Ackerland			1.2.1.3 Wald, Forsten		
1.2.1.3 Wald, Forsten			1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke		
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			1.2.2.2 Schulen		
1.2.2.2 Schulen			1.2.2.3 Wohnbauten		
1.2.2.3 Wohnbauten			1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude		
1.2.3. Infrastrukturvermögen			1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			1.2.3.2 Brücken und Tunnel		
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenrüstung und Sicherheitsanlagen		
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenrüstung und Sicherheitsanlagen			1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen			1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden			1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler			1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge			1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung		
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung			1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		
1.3. Finanzanlagen			1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen			1.3.2. Beteiligungen		
1.3.2. Beteiligungen			1.3.3. Sondervermögen		
1.3.3. Sondervermögen			1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens		
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens			1.3.5. Ausleihungen		
1.3.5. Ausleihungen			1.3.5.1 an verbundene Unternehmen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen			1.3.5.2 an Beteiligungen		
1.3.5.2 an Beteiligungen			1.3.5.3 an Sondervermögen		
1.3.5.3 an Sondervermögen			1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen		
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen			2. Umlaufvermögen		
2.1. Vorräte			2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			2.1.2. Geleistete Anzahlungen		
2.1.2. Geleistete Anzahlungen			2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen			2.2.1.1. Gebühren		
2.2.1.1. Gebühren			2.2.1.2. Beiträge		
2.2.1.2. Beiträge			2.2.1.3. Steuern		
2.2.1.3. Steuern			2.2.1.4. Forderungen aus Transferleistungen		
2.2.1.4. Forderungen aus Transferleistungen			2.2.1.5. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		
2.2.1.5. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen			2.2.2. Privatrechtliche Forderungen		
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen			2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich			2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich			2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen			2.2.2.4 gegen Beteiligungen		
2.2.2.4 gegen Beteiligungen			2.2.2.5 gegen Sondervermögen		
2.2.2.5 gegen Sondervermögen			2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände			2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens			2.4. Liquide Mittel		
2.4. Liquide Mittel			3. Aktive Rechnungsabgrenzung		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			Bilanzsumme		
Bilanzsumme			Bilanzsumme		

Realschulverband Olpe-Drolshagen
Jahresabschluss 2010
Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Fortschreibung nach § 10 GemHVO	Fortschreibung nach § 22 GemHVO	Fortgeschrie- bener Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Fortg.Ansatz / Ist
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	833.018,17	841.900	0,00	0,00	841.900,00	842.923,40	1.023,40
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.953,00	29.600	0,00	0,00	29.600,00	29.519,18	-80,82
+ Sonstige ordentliche Erträge	11.580,70	12.800	0,00	0,00	12.800,00	19.038,84	6.238,84
= Ordentliche Erträge	876.551,87	884.300	0,00	0,00	884.300,00	891.481,42	7.181,42
- Personalaufwendungen	158.374,00	161.200	0,00	0,00	161.200,00	158.267,47	-2.932,53
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	384.887,40	427.300	0,00	5.539,83	432.839,83	412.681,51	-20.158,32
- Bilanzielle Abschreibungen	236.942,26	217.000	0,00	0,00	217.000,00	212.033,38	-4.966,62
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	40.913,08	43.900	0,00	0,00	43.900,00	51.082,34	7.182,34
= Ordentliche Aufwendungen	821.116,74	849.400	0,00	5.539,83	854.939,83	834.064,70	-20.875,13
= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	55.435,13	34.900	0,00	-5.539,83	29.360,17	57.416,72	28.056,55
+ Finanzerträge	897,44	300	0,00	0,00	300,00	543,32	243,32
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	36.133,14	35.200	0,00	0,00	35.200,00	33.538,83	-1.661,17
= Finanzergebnis	-35.235,70	-34.900	0,00	0,00	-34.900,00	-32.995,51	1.904,49
= Ordentliches Ergebnis	20.199,43	0	0,00	-5.539,83	-5.539,83	24.421,21	29.961,04

Realschulverband Olpe-Drolshagen
Jahresabschluss 2010
Finanzrechnung

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Fortschreibung nach § 10 GemHVO	Fortschreibung nach § 22 GemHVO	Fortgeschrie- bener Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Fortg.Ansatz / Ist
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	733.600,00	743.400	0,00	0,00	743.400,00	743.400,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.853,00	29.600	0,00	0,00	29.600,00	29.600,00	0,00
+ Sonstige Einzahlungen	9.211,11	12.800	0,00	0,00	12.800,00	24.592,35	11.792,35
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	3.597,44	300	0,00	0,00	300,00	4.671,09	4.371,09
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	778.261,55	786.100	0,00	0,00	786.100,00	802.263,44	16.163,44
- Personalauszahlungen	160.850,07	161.200	0,00	0,00	161.200,00	159.544,39	-1.655,61
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	489.670,91	427.300	0,00	5.539,83	432.839,83	379.783,68	-53.056,15
- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	38.754,00	35.200	0,00	0,00	35.200,00	37.567,83	2.367,83
- Sonstige Auszahlungen	33.876,78	43.900	0,00	0,00	43.900,00	58.352,60	14.452,60
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	723.151,76	667.600	0,00	5.539,83	673.139,83	635.248,50	-37.891,33
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	55.109,79	118.500	0,00	-5.539,83	112.960,17	167.014,94	54.054,77
+ Investitionszuwendungen	11.403,25	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.403,25	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	50.574,49	14.000	0,00	0,00	14.000,00	3.453,45	-10.546,55
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.978,09	10.000	0,00	0,00	10.000,00	4.747,15	-5.252,85
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	55.552,58	24.000	0,00	0,00	24.000,00	8.200,60	-15.799,40
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-44.149,33	-24.000	0,00	0,00	-24.000,00	-8.200,60	15.799,40
= Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag	10.960,46	94.500	0,00	-5.539,83	88.960,17	158.814,34	69.854,17
- Tilgung von Krediten für Investitionen	34.056,53	37.000	0,00	0,00	37.000,00	38.387,14	1.387,14

Realschulverband Olpe-Drolshagen
Jahresabschluss 2010
Finanzrechnung

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	Fortschreibung nach § 10 GemHVO	Fortschreibung nach § 22 GemHVO	Fortgeschrie- bener Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Fortg.Ansatz / Ist
= Saldo der Finanzierungstätigkeit	-34.056,53	-37.000	0,00	0,00	-37.000,00	-38.387,14	-1.387,14
= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-23.096,07	57.500	0,00	-5.539,83	51.960,17	120.427,20	68.467,03
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	117.924,41	72.924	0,00	0,00	72.924,00	94.828,34	21.904,34
= Liquide Mittel	94.828,34	130.424	0,00	-5.539,83	124.884,17	215.255,54	90.371,37

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

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2009	Fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./. Sp.2
4161000 Ertr.Aufl.Sond.Post.Zuw.Land	99.418,17	98.500	99.523,40	1.023,40
4182000 Zuweisung d.Verbandsmitglieder	733.600,00	743.400	743.400,00	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	833.018,17	841.900	842.923,40	1.023,40
4411000 Erst.Betr.kosten Turnhalle	30.450,00	28.600	28.600,00	0,00
4411001 Mieten	1.503,00	1.000	919,18	-80,82
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.953,00	29.600	29.519,18	-80,82
4565000 Versicherungsschäden	6.876,05	10.000	17.723,84	7.723,84
4565100 Lehrerfortbildung	0,00	2.500	1.315,00	-1.185,00
4591000 Andere sonst.ordentl.Erträge	4.704,65	300	0,00	-300,00
+ Sonstige ordentliche Erträge	11.580,70	12.800	19.038,84	6.238,84
= Ordentliche Erträge	876.551,87	884.300	891.481,42	7.181,42
5012000 Dienstaufw.tarifl.Beschäftigte	124.345,84	126.000	124.541,43	-1.458,57
5022000 Beitr.z.Vers.tarifl.Beschäftig	9.295,63	9.500	9.222,93	-277,07
5032000 Beitr.ges.Soz.Vers.tarifl.Besc	24.732,53	25.400	24.503,11	-896,89
5041000 Beihilfen u.Unterstützungsleis	0,00	300	0,00	-300,00
- Personalaufwendungen	158.374,00	161.200	158.267,47	-2.932,53
5211000 Unterh.Grundst.u.baul.Anlagen	27.390,45	42.000	48.627,74	6.627,74
5211004 Turnhallenbodenerneuerung	25.716,77	0	0,00	0,00
5211010 Erstellung Energiepass	9.326,86	0	0,00	0,00
5211013 Erneuerung Fenster/Türen TH Ri	0,00	25.000	23.888,84	-1.111,16
5211015 Umbauarbeiten Übermittagbetreu	957,89	0	0,00	0,00
5211016 Lehrerraumprinzip Renovierung	9.268,28	10.000	4.533,35	-5.466,65
5211017 Erneuerung von Ausdehnungsgefä	0,00	3.000	2.786,88	-213,12
5211100 Unterhaltungsaufw durch Bauhof	14.399,92	0	0,00	0,00
5241000 Bewirtsch.Grundst.+baul.Anlage	97.582,50	132.000	118.317,14	-13.682,86
5255000 Schulbudget	0,00	4.000	1.978,80	-2.021,20
5255003 Unterhaltung bewegl. Vermögen	6.361,01	1.500	1.218,50	-281,50
5271000 Lernmittelfreiheit	21.983,81	25.000	20.092,86	-4.907,14
5281000 Erw.v.Lehr/Lern-u.Unterr-mitt.	15.305,98	11.287	10.520,77	-766,20
5291000 Schülerbeförderungskosten	156.443,31	173.000	169.370,16	-3.629,84
5291001 Prüfung Eröffnungsbilanz	0,00	0	10.611,25	10.611,25
5291003 Sonstige Aufwendungen für Sach	150,62	0	6,12	6,12
5291100 Lehrerfortbildung	0,00	6.053	729,10	-5.323,76
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	384.887,40	432.840	412.681,51	-20.158,32
5711000 Abschreibungen auf Sachanlagen	210.291,19	212.000	210.040,30	-1.959,70
5711200 Abschreibung GWG	26.651,07	1.500	564,91	-935,09
5711240 Abschreibung GWG Schulbudget	0,00	3.500	1.428,17	-2.071,83
- Bilanzielle Abschreibungen	236.942,26	217.000	212.033,38	-4.966,62
5421000 Sitzungsgelder	229,42	600	359,10	-240,90
5431000 Geschäftsaufwendungen	5.365,35	3.500	5.550,34	2.050,34
5431001 Geschäftsaufwendungen	525,32	800	462,74	-337,26
5441000 Schülerversicherungen	20.971,59	22.000	20.975,54	-1.024,46
5441001 Aufwand aus Versicherungsschäd	6.821,40	10.000	16.734,62	6.734,62
5452000 Verwaltungskosten	7.000,00	7.000	7.000,00	0,00
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	40.913,08	43.900	51.082,34	7.182,34
= Ordentliche Aufwendungen	821.116,74	854.940	834.064,70	-20.875,13
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	55.435,13	29.360	57.416,72	28.056,55

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

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2009	Fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./. Sp.2
4617000 Zinserträge v.Kreditinstituten	897,44	300	543,32	243,32
+ Finanzerträge	897,44	300	543,32	243,32
5517000 Zinsaufw.a.Kreditinstitute	36.119,27	35.000	33.506,76	-1.493,24
5518000 Zinsaufwand Kassenkredite	13,87	200	32,07	-167,93
- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	36.133,14	35.200	33.538,83	-1.661,17
= Finanzergebnis	-35.235,70	-34.900	-32.995,51	1.904,49
= Ordentliches Ergebnis	20.199,43	-5.540	24.421,21	29.961,04

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

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2009	Fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./. Sp.2
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	733.600,00	743.400	743.400,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	31.853,00	29.600	29.600,00	0,00
+ Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.211,11	12.800	24.592,35	11.792,35
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.597,44	300	4.671,09	4.371,09
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	778.261,55	786.100	802.263,44	16.163,44
- Personalauszahlungen	160.850,07	161.200	159.544,39	-1.655,61
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	489.670,91	432.840	379.783,68	-53.056,15
- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	38.754,00	35.200	37.567,83	2.367,83
- Sonstige Auszahlungen	33.876,78	43.900	58.352,60	14.452,60
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	723.151,76	673.140	635.248,50	-37.891,33
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	55.109,79	112.960	167.014,94	54.054,77
+ Investitionszuwendungen	11.403,25	0	0,00	0,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.403,25	0	0,00	0,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	50.574,49	14.000	3.453,45	-10.546,55
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.978,09	10.000	4.747,15	-5.252,85
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	55.552,58	24.000	8.200,60	-15.799,40
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-44.149,33	-24.000	-8.200,60	15.799,40
- Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	34.056,53	37.000	38.387,14	1.387,14
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-34.056,53	-37.000	-38.387,14	-1.387,14

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

Investitionsrechnung	Ergebnis	Fortgeschrie-	Ist-	Vergleich
in T€	2009	bener Ansatz	Ergebnis	Fortg. Ansatz
		2010	2010	/ Ist

I 03320001 Elektroakustische Anlage Amok

7851000 Amok-Anlage	0,00	10	4,75	10,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	10	4,75	-5,25
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	10	4,75	-5,25
Saldo I 03320001	0,00	-10	-4,75	5,25

I 83320001 Behindertengerechter Ausbau

7851000 Einbau eines Aufzuges	1,44	0	0,00	0,00
7851001 Errichtung behindertenger. WC	3,54	0	0,00	0,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4,98	0	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4,98	0	0,00	0,00
Saldo I 83320001	-4,98	0	0,00	0,00

I 83320002 Erwerb bewegl. Vermögensgeg.

7831001 Gegenst. z. Ganztagsbetreuung	2,09	4	1,46	4,00
7831101 Techn. Ausstattung Neue Medien	0,00	5	0,00	5,00
7832001 Laptops (GWG)	7,68	0	0,00	0,00
7832200 GWG Hausmeisterbedarf	0,76	2	0,56	1,50
7832240 GWG allgemeiner Schulbedarf	5,12	4	1,43	3,50
- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	15,65	14	3,45	-10,55
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	15,65	14	3,45	-10,55
Saldo I 83320002	-15,65	-14	-3,45	10,55

I 93320001 Übermittagbetreuung

6811000 Investitionszuweisungen v. Land	11,40	0	0,00	0,00
+ Investitionszuwendungen	11,40	0	0,00	0,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11,40	0	0,00	0,00
7831000 Allg. Schulbedarf > GwG	21,35	0	0,00	0,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	21,35	0	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	21,35	0	0,00	0,00
Saldo I 93320001	-9,95	0	0,00	0,00

I 93320002 Einführung Lehrerraumprinzip

7831000 Allg. Schulbedarf > GwG	13,57	0	0,00	0,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	13,57	0	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	13,57	0	0,00	0,00
Saldo I 93320002	-13,57	0	0,00	0,00

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

Investitionsrechnung		Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz	Ist- Ergebnis	Vergleich
in T€		2009	2010	2010	Fortg.Ansatz / Ist
Sonstige Investitionen					
	Saldo Weitere Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0,00
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	-44,15	-24	-8,20	15,80

Anhang
zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2010

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Schlussbilanz auf den 31.12.2010 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 31.12.2010

Aktivseite

Die **Entwicklung des Anlagevermögens** ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2010 (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 2010 angeschaffte „Geringwertige Vermögensgegenstände“ i. S. v. § 33 Abs. 4 GemHVO NW wurden bereits vollständig abgeschrieben. Im Anlagenspiegel wurden sie in voller Höhe (2 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 2011 beglichen wurden, waren keine Wertberichtigungen erforderlich.

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

Passivseite

Die **Allgemeine Rücklage** erhöht sich aufgrund des Jahresüberschusses 2009 gegenüber dem Vorjahr um 667,71 €. Die als Bestandteil der Allgemeinen Rücklage ausgewiesene Deckungsrücklage beinhaltet durch die Schule im Rahmen der Budgetierung und der Fortbildung der Lehrkräfte angesparte Mittel, die nach dem Bilanzstichtag zur Auszahlung gelangen und somit zum Bilanzstichtag nicht frei verfügbar sind. Diese Mittel belaufen sich zum 31.12.2010 auf 12 T€.

Der **Ausgleichsrücklage** wurde durch den in 2009 entstandenen Jahresüberschuss ein Betrag von 19.531,72 € zugeführt.

Der **Jahresüberschuss** in Höhe von 24 T€ resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2010. 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 Übermittagsbetreuung. Die Auflösung erfolgt entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögens.

Die **Instandhaltungsrückstellungen** wurden bereits im Jahr 2009 vollständig in Anspruch genommen. Im Jahr 2010 ergaben sich keine Erkenntnisse, die die Bildung neuer Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen erforderlich machten.

Die **sonstigen Rückstellungen** nach § 36 Abs. 4 GemHVO NW umfassen Ansprüche aus nicht genommenem Urlaub und Überstunden (7 T€) sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (11 T€). Die Entwicklung dieser Rückstellungen im Haushaltsjahr 2010 stellt sich wie folgt dar:

	Stand 01.01.2010 T€	Inanspruch- nahme (I) / Auflösung (A) T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2010 T€
a) nicht genommener Urlaub	1	1 (I)	2	2
b) geleistete Überstunden	7	7 (I)	5	5
c) Prüfungskosten Eröffnungs- bilanz und Jahresabschlüsse	1	0,5 (I) 0,5 (A)	11	11
	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>18</u>	<u>18</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 Kationen 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** (843 T€) setzen sich aus der Verbandsumlage (743 T€) und Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen (100 T€) zusammen. Die Verteilung der Umlage erfolgte durch Beschluss der Haushalts-satzung vom 25.11.2009. Die Kreisstadt Olpe hat dementsprechend 494 T€ und die Stadt Drolshagen 249 T€ beigetragen.

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (29,5 T€) resultieren aus der außerschulischen Nutzung der Schulräume. Die Kreisstadt Olpe entrichtete im Haushaltsjahr 22,3 T€ und die Stadt Drolshagen 6,2 T€ als Erstattung für angefallene Betriebskosten. Von privaten Dritten konnten Mieterträge von 1 T€ realisiert werden.

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** (19 T€) betreffen Versicherungserstattungen für eingetretene Schadenfälle (18 T€) und andere sonstige ordentliche Erträge (1 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 01.01.2010 eine Tarifierhöhung von 1,2 %.

Die Zusammensetzung der Aufwendungen für **Sach- und Dienstleistungen** des Haushaltsjahres 2010 zeigt die folgende Aufstellung:

	T€
Schülerbeförderung	169
Bewirtschaftung der Grundstücke u. baulichen Anlagen	118
Allgemeine Unterhaltung der baulichen Anlagen	49
Erneuerung Fenster/Türen TH	24
Richtung Zuschauereingänge	20
Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	11
Zuführung Rückstellung GPA-Prüfung	11
Erwerb von Lehr-, Lern- und Unterrichtsmitteln	5
Renovierungsarbeiten Einführung Lehrerraumprinzip	6
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	6
	413

Die **bilanziellen Abschreibungen** (212 T€) sind dem als Anlage 1 beigefügten Anlagen-
spiegel zu entnehmen.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** (51 T€) setzen sich zusammen aus Ge-
schäftsaufwendungen (6 T€) - bestehend aus Aufwendungen für Internet und Telefon, Se-
minare, Papier, Porto und Bürobedarf - Kosten für Schülerversicherungen (21 T€) und
Aufwendungen zur Beseitigungen von Schadenfällen (17 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 § 96 des Schulgesetzes.

Zur Übernahme der Schülerbeförderungskosten bestehen privatrechtliche Verpflichtungen mit verschiedenen privaten Beförderungsunternehmen, insbesondere mit der Deutschen Bundesbahn und dem Busverkehr Ruhr-Sieg (BRS).

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

Der Verbandsvorsteher schlägt der Schulverbandsversammlung vor, den Jahresüberschuss in Höhe von 24.421,21 € der Allgemeinen Rücklage zuzuführen.

Olpe, den 14.04.2011

Aufgestellt:



(Bär)
Kämmerer der Stadt Olpe

Bestätigt:



(Müller)
Verbandsvorsteher

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Anlage 1 zum Anhang

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwert	
	01.01.2010 €	Zugang €	Abgang €	31.12.2010 €	01.01.2010 €	Zugang €	Abgang €	31.12.2010 €	am 31.12. des Haushalts- jahres €	am 01.01. des Haushalts- jahres €
Sachanlagen										
- bebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	6.009.372,10	4.747,15	0,00	6.014.119,25	536.973,27	180.208,64	0,00	717.181,91	5.296.937,34	5.472.398,83
	6.009.372,10	4.747,15	0,00	6.014.119,25	536.973,27	180.208,64	0,00	717.181,91	5.296.937,34	5.472.398,83
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	250.690,97	3.453,45	1.993,08	252.151,34	92.145,34	31.824,74	1.993,08	121.977,00	130.174,34	158.545,63
	250.690,97	3.453,45	1.993,08	252.151,34	92.145,34	31.824,74	1.993,08	121.977,00	130.174,34	158.545,63
	6.260.063,07	8.200,60	1.993,08	6.266.270,59	629.118,61	212.033,38	1.993,08	839.158,91	5.427.111,68	5.630.944,46

Forderungsspiegel auf den 31.12.2010**Anlage 2 zum Anhang**

		Gesamtbetrag zum 31.12.2010 €	Restlaufzeit bis zu einem Jahr €	Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren €	Restlaufzeit mehr als fünf Jahre €	Stand Vorjahr €
1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transfer- leistungen					
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>
2.	Privatrechtliche Forderungen					
2.1	gegenüber dem privaten Bereich	265,56	265,56	0,00	0,00	22.115,98
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>265,56</u>	<u>265,56</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>22.115,98</u>
		<u>265,56</u>	<u>265,56</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>22.115,98</u>

Verbindlichkeitspiegel auf den 31.12.2010**Anlage 3 zum Anhang**

		Gesamtbetrag zum 31.12.2010 €	Restlaufzeit von bis zu einem Jahr €	Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren €	Restlaufzeit mehr als fünf Jahre €	Stand Vorjahr €
1.	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
2.1	vom sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	von privaten Banken und Kreditinstituten	703.635,37	123.638,12	155.941,90	424.055,35	742.022,51
		703.635,37	123.638,12	155.941,90	424.055,35	742.022,51
3.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung					
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
4.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	33.455,43	33.455,43	0,00	0,00	31.173,43
6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Sonstige Verbindlichkeiten	7.333,10	6.382,60	950,50	0,00	10.781,57
		<u>744.423,90</u>	<u>163.476,15</u>	<u>156.892,40</u>	<u>424.055,35</u>	<u>783.977,51</u>

Nachrichtlich:

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.

0,00

**Lagebericht
zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2010**

I. Das Haushaltsjahr 2010 im Überblick

Das Haushaltsjahr 2010 schließt mit einem Jahresüberschuss von rd. 24 T€ ab. Hauptursache hierfür sind gegenüber der Planung geringer ausgefallene Aufwendungen für die Bewirtschaftung der baulichen Anlagen. Der Jahresüberschuss soll der Allgemeinen Rücklage zugeführt werden.

Gemäß § 22 GemHVO NRW können Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen des Vorjahres übertragen werden. Hiervon wurde im Jahre 2010 für die in 2009 zweckgebunden bereitgestellten, aber nicht komplett verwendeten Mittel der Fortbildung der Lehrkräfte und der Schulbudgetierung Gebrauch gemacht. Insgesamt wurden Ermächtigungen in Höhe von rund 6 T€ übertragen, sodass der fortgeschriebene Haushaltsansatz 2010 einen Jahresfehlbetrag in dieser Höhe ausweist.

II. Die Haushaltsjahre 2009 und 2010 im Vergleich

Das in 2010 erwirtschaftete Ergebnis fiel im Vergleich zu 2009 um rund 4 T€ besser aus. 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 grundsätzlich der Summe aller Aufwendungen entsprechen, der Haushalt also planmäßig in der Regel ausgeglichen ist. Überwiegend geringer ausgefallene Bewirtschaftungsaufwendungen haben in beiden Jahren diese positiven Plan-Ist Abweichungen verursacht.

III. Ertragslage

Gegenüber den fortgeschriebenen Planansätzen ist eine Steigerung bei den Erträgen von 8 T€ und eine Verringerung bei den Aufwendungen von 22 T€ zu verzeichnen. Dies führt zu einer Ergebnisverbesserung von insgesamt 30 T€.

Bezeichnung	Ergebnis- plan (fortgeschrieben)	Ergebnis- rechnung	Abweichung	
	T€	T€	T€	%
Erträge	884	892	8	0,9%
Aufwendungen	890	868	-22	-2,5%
Ergebnis	-6	24	30	> 100%

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

Bezeichnung	Ergebnis- plan (fortgeschr.)	Ergebnis- rechnung	Abweichung	
	T€	T€	T€	%
Erträge				
Verbandsumlage	743	743	0	0,0%
Auflösung von Sonderposten	99	100	1	1,0%
Entgelte Gebäudenutzung	30	30	0	0,0%
Aufwendungen				
Personalaufwendungen	161	158	-3	-1,9%
Allg. Unterhaltung der baul. Anlagen	42	49	7	16,7%
Fenster- u. Türenerneuerung Turnhalle	25	24	-1	-4,0%
Renovierung Lehrerraumprinzip	10	5	-5	-50,0%
Bewirtschaftungsaufwand	132	118	-14	-10,6%
Lernmittel nach § 96 Schulgesetz	25	20	-5	-20,0%
Lehr-, Lern- und Unterrichtsmittel	11	11	0	0,0%
Schülerbeförderungskosten	173	169	-4	-2,3%
Bilanzielle Abschreibungen	217	212	-5	-2,3%
Schülerversicherungen	22	21	-1	-4,5%
Zuführung zur Rückstellung für die Prüfung der Gemeindeprüfungsanstalt	0	11	11	> 100 %

Erträge

Die Verbandsumlage und die Erträge aus der Vermietung von Räumlichkeiten der Schule (insbesondere Aula) und der Turnhalle entsprechen sich in Plan und Rechnung. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sind gegenüber der Planung um 1 T€ angestiegen. Zudem ergeben sich Verbesserungen um 6 T€ bei den sonstigen Erträgen, die in der Tabelle nicht gesondert aufgeführt sind.

Aufwendungen

Bei den Aufwendungen, die in Summe 22 T€ geringer ausfallen als geplant, ergibt sich ein uneinheitliches Bild. Die allgemeine Unterhaltung der baulichen Anlagen fällt um rund 7 T€ höher aus. Ebenfalls Ergebnis verschlechternd wirkt sich die nicht geplante Zuführung zur Rückstellung (11 T€) für die etwa alle vier Jahre wiederkehrende überörtliche Prüfung des Verbandes durch die Gemeindeprüfungsanstalt aus.

Verbesserungen ergeben sich in erster Linie bei den Bewirtschaftungsaufwendungen (14 T€), den Kosten für Lernmittel (5 T€), den Kosten für die Schülerbeförderung (4 T€) und den um 5 T€ geringer ausgefallenen Renovierungskosten zur Einführung des Lehrerraumprinzips.

IV. Liquidität

Gegenüber dem fortgeschriebenen Finanzplan ergibt sich in der Rechnung ein um 69 T€ erhöhter Zugang an liquiden Mitteln. Hauptursache für die Verbesserung sind geringer ausgefallene Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (39 T€) sowie Einsparungen bei den Auszahlungen für Investitionen (16 T€).

Der genaue Vergleich des fortgeschriebenen Plans mit den Ist-Ergebnissen des Jahres 2010 ergibt folgendes Bild:

Bezeichnung	Finanz- plan (fortgeschrieben)	Finanz- rechnung	Abweichung	
	T€	T€	T€	%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	786	802	16	2,0%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,0%
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0,0%
Summe der Einzahlungen	786	802	16	2,0%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	673	636	-37	-5,5%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	24	8	-16	-66,7%
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	37	38	1	2,7%
Summe der Auszahlungen	734	682	-52	-7,1%
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	52	120	68	-130,8%

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fallen 16 T€ höher aus als geplant. Dies liegt im Wesentlichen an höheren Einzahlungen vom Gebäudeversicherer für Schadensfälle aus 2009 und 2010. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen um 37 T€ vom Planansatz ab. Hauptursache hierfür sind Minderauszahlungen für die Bewirtschaftung des Gebäudes. Im Ergebnis verbessert sich der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit so um rund 54 T€.

Die Zahlungen aus Finanzierungstätigkeit entsprechen sich nahezu in Plan und Rechnung. Die Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit hingegen verringerten sich um 16 T€. Grund hierfür sind Einsparungen bei den Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen (Elektroakustische Anlage Amok, 5 T€) sowie für nicht realisierte Anschaffungen der technischen Ausstattung „Neue Medien“ (5 T€) und weitere kleinerer Einsparungen bei dem Erwerb von beweglichem Anlagevermögen. Im Ergebnis erhöht sich der Bestand der liquiden Mittel des Verbandes somit nicht wie geplant um 52 T€, sondern um 120 T€.

V. Investitionen und Finanzierung

Die Investitionsdeckung - aus der Relation von Investitionen zu Abschreibungen - beträgt lediglich ca. 4 %. Schwerpunkt der Investitionen waren die Ausstattung des Gebäudes mit einer elektroakustischen Anlage für den Amokfall (5 T€) und die Anschaffung von beweglichen Vermögensgegenständen (1 T€). Darüber hinaus sind für den allgemeinen Schulbetrieb geringwertige Güter (2 T€) erworben worden.

VI. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme zum 31.12.2010 beträgt 5.643 T€ und weist damit eine Verringerung gegenüber dem Vorjahr von 105 T€ aus. Die Vermögensstruktur ist weiterhin durch das Sachanlagevermögen von 5.427 T€ (96 %) geprägt. Das Umlaufvermögen besteht aus Forderungen (0,3 T€) und liquiden Mitteln (215 T€). Auf der Passivseite dominieren die Sonderposten aus Zuwendungen (2.565 T€) und das Eigenkapital (2.315 T€). Die Rückstellungen belaufen sich auf 18 T€ und beinhalten sonstige Rückstellungen zur Erfassung von Ansprüchen aus Urlaub und Überstunden sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung des Verbandes. Als Verbindlichkeiten werden 744 T€ abgebildet. Davon sind 704 T€ Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt. Tilgungen dieser Darlehen führten zu einem Finanzmittelabfluss von 38 T€.

VII. Entwicklung des Anlagevermögens

Den Zugängen im Sachanlagevermögen (8 T€) und Abgängen auf Abschreibungen (2 T€) stehen Abgänge (2 T€) und Abschreibungen (212 T€) gegenüber, was per Saldo zu einer Verringerung der Restbuchwerte zum Bilanzstichtag von 204 T€ führt. Die Zugänge auf die ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten betreffen mit 5 T€ die bebauten Grundstücke und mit 3 T€ die Betriebs- und Geschäftsausstattung. Die Abgänge resultieren aus dem gesetzlichen Wahlrecht, geringwertige Vermögensgegenstände im Jahr des Zugangs in voller Höhe abschreiben zu können.

VIII. Entwicklung der Rückstellungen

Bezeichnung	Stand 01.01.2010 T€	Inanspruch- nahme / Auflösung T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2010 T€
Instandhaltungsrückstellungen	0	0	0	0
Sonstige Rückstellungen	9	8,5 (I) 0,5 (A)	18	18
Summe	9	9	18	18

Die sonstigen Rückstellungen erhöhen sich um 11 T€ durch das Einstellen einer Rückstellung für die überörtliche Prüfung des Verbandes durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW. Demgegenüber steht eine Verringerung der Rückstellung für Urlaub und Überstunden.

IX. Kennzahlen

Nachfolgend einige Kennzahlen im Zeitreihenvergleich:

	01.01.2007	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010
Anlagenintensität (Anlagevermögen * 100/ Bilanzsumme)	97,25 %	97,98 %	97,97 %	97,97 %	96,18 %
Eigenkapitalquote I (Eigenkapital *100/Bilanzsumme)	35,00 %	37,70 %	38,23 %	39,85 %	41,02 %
Eigenkapitalquote II (Eigenkapital + SoPo für Zuwendungen / Bilanzsumme)	81,78 %	84,65 %	84,59 %	86,21 %	86,48 %

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 und das Eigenkapital durch den Überschuss im Jahre 2010 weiter erhöht werden. Auch der Bestand an liquiden Mitteln wurde in 2010 um 120 T€ auf nunmehr 215 T€ erhöht. Kreditaufnahmen (einschl. Kredite zur Liquiditätssicherung) waren daher 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 Verbandsvorsteher beurteilt die wirtschaftliche Lage 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 2011 sieht bei Aufwendungen von 844.200 € und Erträgen in gleicher Höhe einen ausgeglichenen Ergebnisplan vor.

2. Liquiditätsentwicklung

Ausweislich des Haushaltsplans 2011 sind keine Kreditaufnahmen erforderlich, der Plan sieht eine Verringerung der liquiden Mittel in Höhe von rd. 50 T€ vor. Hierin enthalten ist eine Sondertilgung zur Ablösung eines Darlehens in Höhe von rund 83 T€.

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 ein Rückgang der Schülerzahl von 653 im Schuljahr 2000/2001 auf 528 im Schuljahr 2010/2011 zu verzeichnen war. Hierin zeigt sich, dass der „demographische Wandel“ auch an den Städten Olpe und Drolshagen nicht vorübergeht und die Auslastung der Realschule beeinflusst.

Neben den insgesamt zurückgehenden Schülerzahlen ist auch die Schulpolitik des Landes Nordrhein-Westfalen von großer Bedeutung für die Realschule. Insbesondere ist abzuwarten, ob die derzeit auf Basis eines Schulversuchs in einigen Kommunen eingerichtete „Gemeinschaftsschule“ zukünftig den Status einer Regelschule erhalten wird. Hierzu bedarf es allerdings einer Änderung mindestens des Schulgesetzes, ggf. auch der Landesverfassung, so dass eine sehr kurzfristige Änderung der Rechtslage nicht unbedingt zu erwarten ist.

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) Verbandsvorsteher

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 Zwecksverbandes Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung, Hagen

Delegierter in der Verbandsversammlung des Ruhrverbandes Essen

Aufsichtsrat der Interkommunaler Gewerbepark Hüppcherhammer GmbH

b) Verbandsmitglieder

Epe, Lothar

Sonderschulrektor

Aufsichtsrat der Olper Bäderbetriebe GmbH

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 14.04.2011

Aufgestellt:



(Bär)

Kämmerer der Stadt Olpe

Bestätigt:



(Müller)

Verbandsvorsteher