



Jahresabschluss
des
Realschulverbandes
Olpe - Drolshagen
für das Haushaltsjahr 2012

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bilanz zum 31.12.2012	5
Ergebnisrechnung	7
Finanzrechnung	9
Teilergebnisrechnung	11
Teilfinanzrechnung	13
Investitionsmaßnahmen	14
Anhang	15
Anlagenspiegel zum 31.12.2012	23
Forderungsspiegel zum 31.12.2012	24
Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2012	25
Lagebericht	27

Schlussbilanz des Realschulverbandes Olpe-Drolshagen zum 31.12.2012

Aktivseite	€			€	31.12.2011	Passivseite	€			€	31.12.2011
	31.12.2012	€	€				31.12.2012	€	€		
1. Anlagevermögen	5.030.192,79				5.235.024,67	1. Eigenkapital	2.329.019,68				2.321.475,41
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände			0,00		0,00	1.1. Allgemeine Rücklage		2.005.622,58			2.112.909,95
1.2. Sachanlagen						1.2. Sonderrücklagen		0,00			0,00
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte						1.3. Ausgleichsrücklage		315.852,83			201.907,48
1.2.1.1 Grünflächen	0,00				0,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		7.544,27			6.657,98
1.2.1.2 Ackerland	0,00				0,00						
1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00				0,00	2. Sonderposten	2.366.157,89			2.465.681,29	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00			0,00	2.1. für Zuwendungen		2.366.157,89			2.465.681,29
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte						2.2. für Beiträge		0,00			0,00
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00				0,00	2.3. für den Gebührenaussgleich		0,00			0,00
1.2.2.2 Schulen	4.936.210,15				5.116.573,74	2.4. Sonstige Sonderposten		0,00			0,00
1.2.2.3 Wohnbauten	0,00				0,00	3. Rückstellungen	15.610,05			17.819,50	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	4.936.210,15			0,00	3.1. Pensionsrückstellungen		0,00			0,00
1.2.3. Infrastrukturvermögen						3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00			0,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00				0,00	3.3. Instandhaltungsrückstellungen		0,00			0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00				0,00	3.4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW		15.610,05			17.819,50
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00				0,00	4. Verbindlichkeiten	529.562,84			614.571,63	
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00				0,00	4.1. Anleihen		0,00			0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00				0,00	4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00			0,00	4.2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00				0,00
1.2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden		0,00			0,00	4.2.2. von Beteiligungen	0,00				0,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		0,00			0,00	4.2.3. von Sondervermögen	0,00				0,00
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		13.067,81			14.023,99	4.2.4. vom öffentlichen Bereich	0,00				0,00
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung		80.914,83			104.426,94	4.2.5. vom Kreditinstituten	485.428,79	485.428,79			579.997,25
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		0,00	5.030.192,79		0,00	4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00			0,00
1.3. Finanzanlagen						4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00			0,00
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00			0,00	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		25.879,94			29.234,20
1.3.2. Beteiligungen		0,00			0,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00			0,00
1.3.3. Sondervermögen		0,00			0,00	4.7. Sonstige Verbindlichkeiten		18.254,11			5.340,18
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00			0,00	4.8. Erhaltene Anzahlungen		0,00			0,00
1.3.5. Ausleihungen						5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00			0,00	
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						
2. Umlaufvermögen	210.157,67				184.523,16						
2.1. Vorräte											
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00			0,00						
2.1.2. Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00		0,00						
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände											
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		0,00			0,00						
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen		337,92			234,50						
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände		0,00	337,92		0,00						
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens											
2.4. Liquide Mittel			209.819,75		184.288,66						
3. Aktive Rechnungsabgrenzung											
			0,00		0,00						
Bilanzsumme	5.240.350,46				5.419.547,83	Bilanzsumme	5.240.350,46				5.419.547,83

Realschulverband Olpe-Drolshagen
Jahresabschluss 2012
Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Fortschreibung nach § 10 GemHVO	Fortschreibung nach § 22 GemHVO	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Fortg.Ansatz / Ist
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	798.323,40	830.550	0,00	0,00	830.550,00	830.573,40	23,40
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	32.862,01	31.200	0,00	0,00	31.200,00	29.136,16	-2.063,84
+ Sonstige ordentliche Erträge	7.475,41	12.800	0,00	0,00	12.800,00	5.329,41	-7.470,59
= Ordentliche Erträge	838.660,82	874.550	0,00	0,00	874.550,00	865.038,97	-9.511,03
- Personalaufwendungen	167.723,10	162.800	0,00	0,00	162.800,00	168.400,65	5.600,65
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	382.212,65	421.000	0,00	11.777,74	432.777,74	404.417,36	-28.360,38
- Bilanzielle Abschreibungen	211.853,42	215.600	0,00	0,00	215.600,00	213.646,03	-1.953,97
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.325,17	51.650	0,00	0,00	51.650,00	48.016,82	-3.633,18
= Ordentliche Aufwendungen	807.114,34	851.050	0,00	11.777,74	862.827,74	834.480,86	-28.346,88
= ordentliches Ergebnis	31.546,48	23.500	0,00	-11.777,74	11.722,26	30.558,11	18.835,85
+ Finanzerträge	1.215,77	500	0,00	0,00	500,00	1.016,82	516,82
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	26.104,27	24.000	0,00	0,00	24.000,00	24.030,66	30,66
= Finanzergebnis	-24.888,50	-23.500	0,00	0,00	-23.500,00	-23.013,84	486,16
= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	6.657,98	0	0,00	-11.777,74	-11.777,74	7.544,27	19.322,01

Realschulverband Olpe-Drolshagen
Jahresabschluss 2012
Finanzrechnung

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Fortschreibung nach § 10 GemHVO	Fortschreibung nach § 22 GemHVO	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Fortg.Ansatz / Ist
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	698.800,00	731.050	0,00	0,00	731.050,00	731.050,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	33.031,19	31.200	0,00	0,00	31.200,00	29.136,16	-2.063,84
+ Sonstige Einzahlungen	7.546,79	12.800	0,00	0,00	12.800,00	17.846,59	5.046,59
+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	2.223,45	500	0,00	0,00	500,00	3.596,22	3.096,22
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	741.601,43	775.550	0,00	0,00	775.550,00	781.628,97	6.078,97
- Personalauszahlungen	162.913,38	162.800	0,00	0,00	162.800,00	170.400,02	7.600,02
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	402.048,63	424.000	0,00	11.777,74	435.777,74	397.394,95	-38.382,79
- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	29.177,07	24.000	0,00	0,00	24.000,00	26.876,81	2.876,81
- Sonstige Auszahlungen	35.024,70	51.650	0,00	0,00	51.650,00	58.043,49	6.393,49
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	629.163,78	662.450	0,00	11.777,74	674.227,74	652.715,27	-21.512,47
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	112.437,65	113.100	0,00	-11.777,74	101.322,26	128.913,70	27.591,44
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	13.000	0,00	0,00	13.000,00	0,00	-13.000,00
- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.423,69	12.300	0,00	0,00	12.300,00	8.814,15	-3.485,85
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	14.342,72	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	19.766,41	25.300	0,00	0,00	25.300,00	8.814,15	-16.485,85
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-19.766,41	-25.300	0,00	0,00	-25.300,00	-8.814,15	16.485,85
= Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag	92.671,24	87.800	0,00	-11.777,74	76.022,26	120.099,55	44.077,29
- Tilgung von Krediten für Investitionen	123.638,12	94.300	0,00	0,00	94.300,00	94.568,46	268,46

Realschulverband Olpe-Drolshagen
 Jahresabschluss 2012
 Finanzrechnung

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Ansatz 2012	Fortschreibung nach § 10 GemHVO	Fortschreibung nach § 22 GemHVO	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Fortg.Ansatz / Ist
= Saldo der Finanzierungstätigkeit	-123.638,12	-94.300	0,00	0,00	-94.300,00	-94.568,46	-268,46
= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-30.966,88	-6.500	0,00	-11.777,74	-18.277,74	25.531,09	43.808,83
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	215.255,54	165.756	0,00	0,00	165.756,00	184.288,66	18.532,66
= Liquide Mittel	184.288,66	159.256	0,00	-11.777,74	147.478,26	209.819,75	62.341,49

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

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2011	Fortg. Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./. Sp.2
4161000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen	99.523,40	99.500	99.523,40	23,40
4182000	Zuweisungen der Verbandsmitglieder	698.800,00	731.050	731.050,00	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		798.323,40	830.550	830.573,40	23,40
4411000	Erstattung von Betriebskosten für die Turnhallennutzung	31.243,08	30.200	27.143,08	-3.056,92
4411001	Mieterträge	1.618,93	1.000	1.993,08	993,08
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		32.862,01	31.200	29.136,16	-2.063,84
4562000	Weit.son.ord.Erträge Säumniszurealschulverb. Olpe-Drolshagen	0,00	0	12,00	12,00
4565000	Erstattungsbeitrag der Versicherung bei Versicherungsschäden	5.057,91	10.000	2.430,96	-7.569,04
4565100	Lehrerfortbildung	2.050,00	2.500	1.572,24	-927,76
4591000	Sonstige ordentliche Erträge	367,50	300	1.314,21	1.014,21
+ Sonstige ordentliche Erträge		7.475,41	12.800	5.329,41	-7.470,59
= Ordentliche Erträge		838.660,82	874.550	865.038,97	-9.511,03
5012000	Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigter	132.832,31	127.200	132.090,95	4.890,95
5022000	Beiträge zur Versorgungskasse der tariflich Beschäftigten	9.354,02	9.500	9.646,28	146,28
5032000	Beiträge zu den gesetzlichen Sozialversicherungen der tariflich Beschäftigten	25.536,77	25.800	26.663,42	863,42
5041000	Beihilfen und Unterstützungsleistungen für tariflich Beschäftigte	0,00	300	0,00	-300,00
- Personalaufwendungen		167.723,10	162.800	168.400,65	5.600,65
5211000	Allgemeine Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	40.181,56	42.000	43.929,23	1.929,23
5211019	Versiegelung und Anstrich Betonwabenfenster der Turnhalle	0,00	5.000	3.717,56	-1.282,44
5241000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	115.985,24	127.000	136.032,29	9.032,29
5255000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens (Schulbudget)	1.353,61	4.000	2.021,25	-1.978,75
5255003	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	294,26	1.500	979,42	-520,58
5255004	Prüfung von Elektroanlagen und Geräten	0,00	5.000	0,00	-5.000,00
5271000	Lernmittel nach § 96 Schulgesetz (Schulbudget)	19.400,60	39.007	14.013,63	-24.992,91
5281000	Anschaffung von Lehr-, Lern- und Unterrichtsmitteln (Schulbudget)	12.105,26	10.771	10.787,76	16,56
5291000	Schülerbeförderungskosten	190.932,81	196.000	191.401,02	-4.598,98
5291003	Sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3,06	0	0,00	0,00
5291004	Überörtliche Prüfung durch die GPA	350,00	0	350,00	350,00
5291100	Lehrerfortbildung	1.606,25	2.500	1.185,20	-1.314,80
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		382.212,65	432.778	404.417,36	-28.360,38
5711000	Abschreibung auf Sachanlagen	208.869,23	210.000	209.678,75	-321,25
5711200	Abschreibung GWG	528,99	2.100	1.411,03	-688,97
5711240	Abschreibung GWG -Schulbudget-	2.455,20	3.500	2.556,25	-943,75
- Bilanzielle Abschreibungen		211.853,42	215.600	213.646,03	-1.953,97
5421000	Sitzungsgelder	200,70	500	546,17	46,17
5431000	Geschäftsaufwendungen (Schulbudget)	6.896,42	3.500	7.518,08	4.018,08
5431001	Geschäftsaufwendungen (Fahrtkosten und Dienstkleidung Hausmeister/Reinigungskräfte)	968,27	1.650	1.500,06	-149,94
5441000	Schülerversicherungen	21.495,04	26.000	23.821,90	-2.178,10
5441001	Aufwand aus Versicherungsschäden	5.764,74	10.000	4.630,61	-5.369,39
5452000	Verwaltungskosten	10.000,00	10.000	10.000,00	0,00
- Sonstige ordentliche Aufwendungen		45.325,17	51.650	48.016,82	-3.633,18
= Ordentliche Aufwendungen		807.114,34	862.828	834.480,86	-28.346,88
= Ordentliches Ergebnis		31.546,48	11.722	30.558,11	18.835,85
4617000	Zinserträge von Kreditinstituten	1.215,77	500	1.016,82	516,82
+ Finanzerträge		1.215,77	500	1.016,82	516,82
5517000	Zinsaufwand andere Kreditinstitute	26.099,34	24.000	24.000,72	0,72

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

Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2011	Fortg. Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./. Sp.2
5518000 Zinsaufwand Kassenkredite	4,93	0	29,94	29,94
- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	26.104,27	24.000	24.030,66	30,66
= Finanzergebnis	-24.888,50	-23.500	-23.013,84	486,16
= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	6.657,98	-11.778	7.544,27	19.322,01

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

Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortg. Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ist Sp.3 ./. Sp.2
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	698.800,00	731.050	731.050,00	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	33.031,19	31.200	29.136,16	-2.063,84
+ Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.546,79	12.800	17.846,59	5.046,59
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.223,45	500	3.596,22	3.096,22
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	741.601,43	775.550	781.628,97	6.078,97
- Personalauszahlungen	162.913,38	162.800	170.400,02	7.600,02
- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	402.048,63	435.778	397.394,95	-38.382,79
- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	29.177,07	24.000	26.876,81	2.876,81
- Sonstige Auszahlungen	35.024,70	51.650	58.043,49	6.393,49
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	629.163,78	674.228	652.715,27	-21.512,47
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	112.437,65	101.322	128.913,70	27.591,44
- Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	0,00	13.000	0,00	-13.000,00
- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	5.423,69	12.300	8.814,15	-3.485,85
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	14.342,72	0	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	19.766,41	25.300	8.814,15	-16.485,85
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-19.766,41	-25.300	-8.814,15	16.485,85
- Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	123.638,12	94.300	94.568,46	268,46
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-123.638,12	-94.300	-94.568,46	-268,46

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

Investitionsrechnung in T€	Ergebnis 2011	Fortgeschrie- bener Ansatz 2012	Ist- Ergebnis 2012	Vergleich Fortg. Ansatz / Ist
-------------------------------	------------------	---------------------------------------	--------------------------	-------------------------------------

I 13320001 Ergänzung Möblierung NW-Raum Chemie (Laborabzug/Chemikalienschrank Forder. Arbeitsschutz)

7851000 Auszahlungen f.Hochbaummaßnahmen	14,34	0	0,00	0,00
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	14,34	0	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	14,34	0	0,00	0,00
Saldo I 13320001	-14,34	0	0,00	0,00

I 83320002 Erwerb bewegl. Vermögensgeg.

7831001 Geräte > GWG	1,37	2	1,12	-0,58
7831101 Techn. Ausstattung Neue Medien	1,07	5	3,73	-1,27
7832200 GWG Hausmeisterbedarf	0,53	2	1,41	-0,69
7832240 GWG allgemeiner Schulbedarf	2,46	4	2,56	-0,94
- Auszahlungen für den Erwerb von Sachanlagen	5,42	12	8,81	-3,49
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5,42	12	8,81	-3,49
Saldo I 83320002	-5,42	-12	-8,81	3,49

I 93320001 Übermittagbetreuung

7811000 Rückzahlung Landeszuweisung	0,00	13	0,00	-13,00
- Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	0,00	13	0,00	-13,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	13	0,00	-13,00
Saldo I 93320001	0,00	-13	0,00	13,00
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-19,77	-25	-8,81	16,49

Anhang
zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Schlussbilanz auf den 31.12.2012 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** werden 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, der Turnhalle und für Anlagegüter der Übermittagbetreuung. Die Auflösung erfolgt entsprechend der Abnutzung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Die **Rückstellungen** werden 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 31.12.2012

Aktivseite

Die **Entwicklung des Anlagevermögens** ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2012 (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 2012 angeschaffte „Geringwertige Vermögensgegenstände“ i. S. v. § 33 Abs. 4 GemHVO NRW wurden vollständig abgeschrieben. Im Anlagenspiegel werden sie in voller Höhe (4 T€) als Zu- und Abgänge sowohl bei den Anschaffungskosten als auch bei den Abschreibungen berücksichtigt.

Die **privatrechtlichen Forderungen** werden zum Nennwert angesetzt. Sie setzen sich hauptsächlich aus kleinen Forderungen für die Benutzung von Räumlichkeiten zusammen. Da alle Forderungen zu Beginn des Jahres 2013 beglichen wurden, waren keine Wertberichtigungen erforderlich.

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

Passivseite

Am 13.09.2012 hat der Landtag von Nordrhein-Westfalen das „Erste Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen“ (1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz - NKFVG) beschlossen. Das Gesetz sieht u.a. eine Dynamisierung der Ausgleichsrücklage vor. Während die Ausgleichsrücklage nach den bisherigen Regelungen der Gemeindeordnung auf den Stand der ersten NKF-Eröffnungsbilanz „gedeckelt“ war, können ihr nun Jahresüberschüsse zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Nach Artikel 11 des Gesetzes sind die Vorschriften grundsätzlich erst auf das Haushaltsjahr 2013 anzuwenden. Die geänderten Vorschriften können

aber bereits im Jahresabschluss 2012 Anwendung finden. Von diesem Wahlrecht wurde Gebrauch gemacht. Gemäß Artikels 8 § 1 NKFVG ist die Ausgleichsrücklage mit ihrem Bestand im Jahresabschluss 2012 auf der Grundlage der geänderten Vorschriften zu überführen. Seit der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements bei dem Real-
schulverband Olpe-Drolshagen zum Stichtag 01.01.2007 wurden in den Haushaltsjahren 2007 bis 2010 insgesamt 107.287,37 € der **Allgemeinen Rücklage** zugeführt, die in 2012 nun in die Ausgleichsrücklage zu überführen waren, ebenso der Jahresüberschuss aus dem Haushaltsjahr 2011 in Höhe von 6.657,98 €. Daraus resultiert nachfolgende Eigenkapitalentwicklung für das Haushaltsjahr 2012:

Überführung der Ausgleichsrücklage gemäß Artikel 8 § 1 NKFVG					
Eigenkapitalposition	31.12.2011	Überführung +/-	Ergebnis 2011 +/-	Ergebnis 2012 +/-	31.12.2012
Allgemeine Rücklage	2.112.909,95 €	-107.287,37 €	0,00 €	0,00 €	2.005.622,58 €
Sonderrücklage	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleichsrücklage	201.907,48 €	107.287,37 €	6.657,98 €	0,00 €	315.852,83 €
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	6.657,98 €	0,00 €	-6.657,98 €	7.544,27 €	7.544,27 €
Eigenkapital gesamt	2.321.475,41 €	0,00 €	0,00 €	7.544,27 €	2.329.019,68 €
Anteil der Ausgleichsrücklage	8,70%	-	-	-	13,56%

Der **Jahresüberschuss** in Höhe von 8 T€ resultiert aus der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2012. Nach § 6 Abs. 1 d.) der Satzung des Realschulverbandes Olpe-Drolshagen beschließt die Schulverbandsversammlung im Rahmen der Feststellung des Jahresabschlusses über die Verwendung des Jahresergebnisses.

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 **sonstigen Rückstellungen** nach § 36 Abs. 4 GemHVO NRW umfassen Ansprüche aus nicht genommenem Urlaub und Überstunden (9,3 T€) sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung der Jahresabschlüsse durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (6,3 T€). Die Entwicklung dieser Rückstellungen im Haushaltsjahr 2012 stellt sich wie folgt dar:

	Stand 01.01.2012 T€	Inanspruch- nahme (I) / Auflösung (A) T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2012 T€
a) nicht genommener Urlaub	5,0	5,0 (I)	2,0	2,0
b) geleistete Überstunden	6,8	6,8 (I)	7,3	7,3
c) Prüfungskosten GPA	6,0	0,0 (I)	0,3	6,3
	<u>17,8</u>	<u>11,8</u>	<u>9,6</u>	<u>15,6</u>

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen werden 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** (831 T€) setzen sich aus der Verbandsumlage (731 T€) und Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen (100 T€) zusammen. Die Festsetzung des Gesamtbetrages der Umlage sowie deren Aufteilung auf die Verbandsmitglieder erfolgte durch die am 08.12.2011 beschlossene Haushaltssatzung. Demnach waren von der Kreisstadt Olpe 478 T€ (65,43 %) und von der Stadt Drolshagen 253 T€ (34,57 %) zu tragen.

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (29 T€) resultieren aus der außerschulischen Nutzung der Schulräume. Die Kreisstadt Olpe entrichtete im Haushaltsjahr 21 T€ und die Stadt Drolshagen 6 T€ als Erstattung für angefallene Betriebskosten. Von privaten Dritten konnten Mieterträge von 2 T€ realisiert werden.

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** (5 T€) betreffen im Wesentlichen Versicherungserstattungen für eingetretene Schadenfälle (2 T€), Erträge aus der Landeszuwendung für die Fortbildung von Lehrkräften (2 T€) sowie einer Beteiligung des Turnvereins Olpe e.V. an den Reparaturkosten der Basketballturnieranlage (1 T€).

Der **Personalaufwand** (168 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 01.03.2012 eine Tarifierhöhung von 3,5%.

Die Zusammensetzung der **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** des Haushaltsjahres 2012 zeigt die folgende Aufstellung:

	T€
Allgemeine Unterhaltung der baulichen Anlagen	44
Sanierung der Betonwabenfenster der Turnhalle	4
Bewirtschaftung der Grundstücke u. baulichen Anlagen	136
Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz	14
Erwerb von Lehr-, Lern- und Unterrichtsmitteln	11
Schülerbeförderung	191
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	4
	<hr/>
	404
	<hr/> <hr/>

Die **bilanziellen Abschreibungen** (214 T€) sind dem als Anlage 1 beigefügten Anlagenspiegel zu entnehmen.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** (48 T€) setzen sich zusammen aus Geschäftsaufwendungen (9 T€) - bestehend aus Aufwendungen für Internet und Telefon, Seminare, Papier, Porto und Bürobedarf - Kosten für Schülerversicherungen (24 T€) und Aufwendungen zur Beseitigung von Schadenfällen (5 T€) sowie die an die Kreisstadt Olpe zu erstattenden Verwaltungskosten (10 T€).

IV. Erläuterungen zu Ein- und Auszahlungen aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit

Die Auszahlungen aus der **Investitionstätigkeit** (9 T€) betreffen den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen. Im Wesentlichen setzt sich der Betrag aus dem Kauf von Notebooks, Mobiliar für das Büro des Schulleiters und diversen geringwertigen Vermögensgegenständen zusammen.

Der Saldo aus der **Finanzierungstätigkeit** (- 95 T€) resultiert aus planmäßigen Tilgungen von Investitionskrediten in Höhe von 38 T€ und einer Darlehensablösung von 57 T€. Neue Kredite wurden nicht aufgenommen.

V. Sonstige Angaben

Im Rahmen der Abwicklung der Schulbudgetierung wurden in 2012 **Haushaltsermächtigungen** von insgesamt 23.880,77 € nicht beansprucht und gem. § 22 GemHVO NRW in das Haushaltsjahr 2013 **übertragen**.

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 Vorstandsvorsteher schlägt der Schulverbandsversammlung vor, den Jahresüberschuss in Höhe von 7.544,27 € gemäß § 19a des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (n. F.) der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Olpe, den 21.03.2013

Aufgestellt:

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'B' followed by a smaller 'är'.

(Bär)
Kämmerer der Stadt Olpe

Bestätigt:

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Müller' written in a cursive style.

(Müller)
Verbandsvorsteher

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2012

Anlage 1 zum Anhang

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwert	
	31.12.2011	Zugänge	Abgänge	31.12.2012	31.12.2011	Zugänge	Abgänge	31.12.2012	am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Vor- jahres
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Sachanlagen										
- bebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	6.014.119,25	0,00	0,00	6.014.119,25	897.545,51	180.363,59	0,00	1.077.909,10	4.936.210,15	5.116.573,74
	6.014.119,25	0,00	0,00	6.014.119,25	897.545,51	180.363,59	0,00	1.077.909,10	4.936.210,15	5.116.573,74
- Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	14.342,72	0,00	0,00	14.342,72	318,73	956,18	0,00	1.274,91	13.067,81	14.023,99
	14.342,72	0,00	0,00	14.342,72	318,73	956,18	0,00	1.274,91	13.067,81	14.023,99
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	254.590,84	8.814,15	3.967,28	259.437,71	150.163,90	32.326,26	3.967,28	178.522,88	80.914,83	104.426,94
	254.590,84	8.814,15	3.967,28	259.437,71	150.163,90	32.326,26	3.967,28	178.522,88	80.914,83	104.426,94
	6.283.052,81	8.814,15	3.967,28	6.287.899,68	1.048.028,14	213.646,03	3.967,28	1.257.706,89	5.030.192,79	5.235.024,67

Forderungsspiegel auf den 31.12.2012**Anlage 2 zum Anhang**

	<u>Gesamtbetrag zum 31.12.2012</u>	<u>Restlaufzeit bis zu einem Jahr</u>	<u>Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren</u>	<u>Restlaufzeit mehr als fünf Jahre</u>	<u>Stand 31.12. des Vorjahres</u>
	€	€	€	€	€
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transfer- leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Privatrechtliche Forderungen	337,92	337,92	0,00	0,00	234,50
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>337,92</u>	<u>337,92</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>234,50</u>

Verbindlichkeitspiegel auf den 31.12.2012**Anlage 3 zum Anhang**

	Gesamtbetrag zum 31.12.2012 €	Restlaufzeit von bis zu einem Jahr €	Restlaufzeit von einem bis zu fünf Jahren €	Restlaufzeit mehr als fünf Jahre €	Stand 31.12. des Vorjahres €
1. Anleihen	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	<u>485.428,79</u>	<u>109.945,68</u>	<u>172.471,85</u>	<u>203.011,26</u>	<u>579.997,25</u>
	485.428,79	109.945,68	172.471,85	203.011,26	579.997,25
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	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	25.879,94	25.879,94	0,00	0,00	29.234,20
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten	18.254,11	18.222,86	31,25	0,00	5.340,18
8. Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>529.562,84</u>	<u>154.048,48</u>	<u>172.503,10</u>	<u>203.011,26</u>	<u>614.571,63</u>

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

**Lagebericht
zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012**

I. Das Haushaltsjahr 2012 im Überblick

Das Haushaltsjahr 2012 schließt mit einem Jahresüberschuss von rd. 8 T€ ab. Gemäß § 19a des Gesetzes über kommunale Gemeinschaftsarbeit (n. F) soll dieser der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Gemäß § 22 GemHVO NRW können Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen des Vorjahres übertragen werden. So wurden nicht ausgeschöpfte Haushaltsermächtigungen der Schulbudgetierung in Höhe von insgesamt rd. 12 T€ in das Haushaltsjahr 2012 übertragen. Daraus resultiert der in der fortgeschriebenen Ergebnisplanung des Haushaltsjahres 2012 ausgewiesene Jahresfehlbetrag.

II. Die Haushaltsjahre 2011 und 2012 im Vergleich

Das in 2012 erwirtschaftete Ergebnis fällt im Vergleich zu 2011 um rund 1 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, so dass die Summe der veranschlagten Erträge grundsätzlich der Summe aller Aufwendungen entspricht, der Haushalt also in der Regel planmäßig ausgeglichen ist. Der Zeitreihenvergleich des Jahresergebnisses lässt somit kaum Schlussfolgerungen zu. Dazu ist eine Betrachtung der Einzelpositionen erforderlich. In 2012 betragen die Unterhaltungsaufwendungen der baulichen Anlagen insgesamt rd. 48 T€, während diese im Vorjahr lediglich 40 T€ ausmachten. Eine deutliche Steigerung ist zudem bei den Bewirtschaftungskosten festzustellen. Die Erhöhung der Aufwendungen von 2011 zu 2012 beläuft sich auf rd. 20 T€. Diesen Mehraufwendungen stehen zwar einige kleinere Minderaufwendungen gegenüber, überwiegend musste ihr Ausgleich jedoch über eine Erhöhung (32 T€) der Verbandsumlage erfolgen.

III. Ertragslage

Gegenüber den fortgeschriebenen Planansätzen ergeben sich bei den Erträgen Plan-Ist Verschlechterungen von 9 T€, während die Aufwendungen um rd. 29 T€ geringer ausgefallen sind. Dies führte in Summe zu einer Ergebnisverbesserung von 20 T€.

Bezeichnung	Ergebnisplan (fortgeschrieben)	Ergebnisrechnung	Abweichung	
	T€	T€	T€	%
Erträge	875	866	-9	-1,0%
Aufwendungen	887	858	-29	-3,3%
Ergebnis	-12	8	20	-166,7%

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

Ergebnisposition	Ergebnisplan (fortgeschr.)	Ergebnisrechnung	Abweichung	
	T€	T€	T€	%
Erträge				
Verbandsumlage	731	731	0	0,0%
Auflösung von Sonderposten	100	100	0	0,0%
Entgelte Gebäudenutzung	31	29	-2	-6,5%
Aufwendungen				
Personalaufwendungen	163	168	5	3,1%
Allg. Unterhaltung der baul. Anlagen	42	44	2	4,8%
Sanierung Betonwabenfenster Turnhalle	5	4	-1	-20,0%
Bewirtschaftungsaufwand	127	136	9	7,1%
Lernmittel nach § 96 Schulgesetz	39	14	-25	-64,1%
Lehr-, Lern- und Unterrichtsmittel	10	11	1	10,0%
Schülerbeförderungskosten	196	191	-5	-2,6%
Bilanzielle Abschreibungen	216	214	-2	-0,9%
Schülerversicherungen	26	24	-2	-7,7%
Unterhaltung bewegliches Vermögen	6	3	-3	-50,0%

Erträge

Die Verbandsumlage, die Erträge aus der Vermietung von Räumlichkeiten der Schule (insbesondere Aula) und der Turnhalle sowie die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten entsprechen sich weitgehend in Plan und Rechnung.

Aufwendungen

Bei den Aufwendungen ergibt sich ein uneinheitliches Bild. Der Planung der Personalaufwendungen lag eine Tarifierhöhung von rd. 1% zugrunde, da der Tarifabschluss aber 3,5% beinhaltete ergeben sich hier Mehraufwendungen von rd. 5 T€. Verschlechterungen resultieren zudem aus im Vergleich zur Planung um 9 T€ höher ausgefallenen Aufwendungen für die Bewirtschaftung der baulichen Anlagen.

Dem gegenüber stehen größere Einsparungen bei der Anschaffung von Lernmitteln nach § 96 Schulgesetz (-25 T€) und den Schülerbeförderungskosten (-5 T€).

IV. Liquidität

Gegenüber dem fortgeschriebenen Finanzplan ergibt sich in der Rechnung eine Verbesserung um 44 T€ bei der Änderung des Bestandes an Finanzmitteln. Hauptursache für die Verbesserung sind die Minderauszahlungen für die Anschaffung von Lernmitteln (-25 T€) sowie Einsparungen bei den Investitionsauszahlungen (-17 T€) durch die nicht zur Rückzahlung angeforderten Landeszuwendungen für die Übermittagbetreuung.

Der genaue Vergleich des fortgeschriebenen Plans mit den Ist-Ergebnissen des Jahres 2012 ergibt folgendes Bild:

Bezeichnung	Finanz- plan (fortgeschrieben)	Finanz- rechnung	Abweichung	
	T€	T€	T€	%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	776	782	6	0,8%
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,0%
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0	0	0,0%
Summe der Einzahlungen	776	782	6	0,8%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	674	653	-21	-3,1%
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	26	9	-17	-65,4%
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	95	95	0	0,0%
Summe der Auszahlungen	795	757	-38	-4,8%
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-19	25	44	231,6%

Die Zahlungen aus Finanzierungstätigkeit entsprechen sich in Plan und Rechnung. Sie beinhalten eine Sondertilgung zur Ablösung eines Darlehens in Höhe von rd. 57 T€.

Im Ergebnis verringert sich der Bestand der liquiden Mittel des Verbandes somit nicht wie geplant um 19 T€, sondern erhöht sich um 25 T€.

V. Investitionen und Finanzierung

Die Investitionsdeckung - aus der Relation von Investitionen zu Abschreibungen - beträgt lediglich ca. 4%. Schwerpunkt der Investitionen sind der Kauf von Notebooks zur Optimierung der Unterrichtsgestaltung (3 T€), neues Mobiliar für das Büro des Schulleiters (1 T€) sowie die Anschaffung diverser geringwertiger Vermögensgegenstände (4 T€) für den allgemeinen Schulbetrieb.

VI. Vermögens- und Kapitalstruktur

Die Bilanzsumme zum 31.12.2012 beträgt 5.240 T€ und weist damit eine Verringerung gegenüber dem Vorjahr von 179 T€ aus. Die Vermögensstruktur ist weiterhin durch das Sachanlagevermögen von 5.030 T€ (96%) geprägt. Das Umlaufvermögen besteht aus Forderungen (0,3 T€) und liquiden Mitteln (210 T€). Auf der Passivseite dominieren die Sonderposten aus Zuwendungen (2.366 T€) und das Eigenkapital (2.329 T€). Die Rückstellungen belaufen sich auf 16 T€ und beinhalten sonstige Rückstellungen zur Erfassung von Ansprüchen aus Urlaub und Überstunden sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung des Verbandes. Als Verbindlichkeiten werden 530 T€ abgebildet. Davon sind 485 T€ Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt. Tilgungen dieser Darlehen führten zu einem Finanzmittelabfluss von 95 T€.

VII. Entwicklung des Anlagevermögens

Den Zugängen im Sachanlagevermögen (9 T€) und Abgängen auf Abschreibungen (4 T€) stehen Abgänge (4 T€) und Abschreibungen (214 T€) gegenüber, was per Saldo zu einer Verringerung der Restbuchwerte zum Bilanzstichtag von 205 T€ führt. Die Zugänge auf die ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten (9 T€) betreffen vollständig 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 01.01.2012 T€	Inanspruch- nahme / Auflösung T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2012 T€
Sonstige Rückstellungen	18	12 (I)	10	16
Summe	18	12	10	16

Die sonstigen Rückstellungen verringern sich per Saldo um 2 T€. Der Bestand setzt sich aus Urlaubs- und Überstundenrückstellungen (10 T€) und Rückstellungen für die überörtliche Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (6 T€) zusammen.

IX. Kennzahlen

Nachfolgend einige Kennzahlen im Zeitreihenvergleich:

	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Anlageintensität (Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme)	97,98%	97,97%	97,97%	96,18%	96,60%	95,99%
Eigenkapitalquote I (Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme)	37,70%	38,23%	39,85%	41,02%	42,84%	44,44%
Eigenkapitalquote II (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen / Bilanzsumme)	84,65%	84,59%	86,21%	86,48%	88,33%	89,60%

X. Wirtschaftliche Lage

Die Struktur des Umlagehaushaltes führt dazu, dass das Jahresergebnis grundsätzlich nur geringen Schwankungen unterlegen ist. Wie in den vergangenen Jahren kann auch in 2012 ein Jahresüberschuss zur Eigenkapitalstärkung realisiert werden. Auch der Finanzbedarf des Verbandes einschließlich der Investitionsauszahlungen und Tilgungen kann seit Jahren aus dem Cash-Flow der laufenden Verwaltungstätigkeit gedeckt werden. Kreditaufnahmen (einschl. Kredite zur Liquiditätssicherung) sind seit Jahren nicht erforderlich. Der Schuldenstand wird durch planmäßige Tilgungen und in 2012 zudem wieder durch eine Darlehensablösung (57 T€) stetig verringert. Auch die Finanzpläne der kommenden Jahre sehen keine Kreditaufnahmen vor. Der Verbandsvorsteher 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 2013 sieht bei Aufwendungen von 877.850,00 € und Erträgen in gleicher Höhe einen ausgeglichenen Ergebnisplan vor.

2. Liquiditätsentwicklung

Ausweislich des Haushaltsplans 2013 sind keine Kreditaufnahmen erforderlich, der Plan sieht eine Verringerung der liquiden Mittel in Höhe von rd. 24 T€ vor. Die gute Liquiditätslage ermöglicht auch in 2013 wieder eine Sondertilgung zur Ablösung eines Darlehens in Höhe von rund 83 T€.

3. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Die Realschulverbandsversammlung hat auf der Basis der aktuellen Schulentwicklungsplanung der Städte Olpe und Drolshagen die sukzessive Auflösung der Realschule Olpe-Drolshagen ab dem Schuljahr 2013/14 beschlossen. Der Realschulverband wird nach der entsprechenden Beschlusslage mit dem Auslaufen des letzten Schuljahres der Realschule 2017/18 aufgelöst.

Bis zur Auflösung des Verbandes besteht aber kein tatsächliches, finanzielles „Betriebsrisiko“, da die Trägerkommunen durch die Verbandssatzung 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 Versammlung 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 Versammlung 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 Versammlung des Sparkassenzweckverbandes der Städte Olpe und Drolshagen sowie der Gemeinde Wenden

Aufsichtsrat der Interkommunaler Gewerbepark Huppcherhammer GmbH

Mitglied des Verwaltungsrats der Sparkasse Olpe-Drolshagen-Wenden (vorsitzendes Mitglied)

Mitglied des Risikoausschusses der Sparkasse Olpe-Drolshagen-Wenden

Mitglied des Bilanzprüfungsausschusses der Sparkasse Olpe-Drolshagen-Wenden (Vorsitzender)

Mitglied der Versammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen Süd, Siegen

Mitglied der Versammlung des Zweckverbandes Südwestfälisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung, Hagen

Stellv. Mitglied im Finanzausschuss des Städte- und Gemeindebundes NRW, Düsseldorf

Delegierter in der Verbandsversammlung des Ruhrverbandes Essen
Mitglied im Beirat des Zweckverbandes Personennahverkehr Westfalen-Süd

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

Aufsichtsrat der Olper Bäderbetriebe GmbH

Spitzer, Peter

Erster Beigeordneter der Stadt Drolshagen

Wurm, Peter

Erster Beigeordneter der Stadt Olpe

Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen
Süd, Siegen

Olpe, den 21.03.2013

Aufgestellt:

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'B' followed by a smaller 'är'.

(Bär)
Kämmerer der Stadt Olpe

Bestätigt:

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'M' followed by 'üller'.

(Müller)
Verbandsvorsteher

