



Jahresabschluss

2 0 1 3

### Aufstellungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2013 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW aufgestellt und dem Bürgermeister vorgelegt.

Netphen, 22. Mai 2015



(H.-G. Rosemann)  
Kämmerer

### Bestätigungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2013 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt und dem Rat zugeleitet.

Netphen, 26. Mai 2015



(Paul Wagener)  
Bürgermeister

# Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2013

	€	€	Vorjahr	€	Vorjahr
<b>1. Anlagevermögen</b>		193.630.860,40	196.292.294,74	67.716.299,78	68.614.540,65
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		260.531,49	219.644,75	66.602.814,09	67.292.756,69
1.1.1 Rechte, DV-Software		260.531,49	219.644,75	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen		187.192.463,67	189.916.516,12	1.321.793,96	658.911,24
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		13.344.946,36	13.664.376,45	-208.292,72	662.872,72
1.2.1.1 Grünflächen		4.462.566,33	4.507.787,76	76.073,317,94	74.413.463,64
1.2.1.2 Ackerland		4.183.551,95	4.148.659,99	43.541.014,57	41.348.495,15
1.2.1.3 Wald, Forsten		1.866.024,62	2.158.820,17	28.109.493,49	28.510.677,55
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke		2.832.803,46	2.849.108,53	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		82.827.006,76	80.371.272,25	4.422.809,88	4.554.290,94
1.2.2.1 Kindergeschmiedungen		4.666.132,20	4.826.001,59	18.786.131,41	18.239.917,29
1.2.2.2 Schulen		38.921.553,11	39.633.081,71	16.251.340,00	16.084.446,00
1.2.2.3 Wohnbauten		1.463.743,64	1.702.898,58	0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst- Geschäfts- u. Betriebsgebäude		37.775.577,81	34.209.290,37	680.500,00	357.000,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen		82.123.900,80	82.778.025,76	32.019.214,40	37.231.014,54
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		16.485.581,37	16.500.424,89	1.854.291,41	1.798.471,29
1.2.3.2 Brücken und Tunnel		1.615.708,98	1.652.959,04	0,00	0,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		30.770.133,79	31.537.761,52	26.194.945,62	28.173.790,18
1.2.3.4 Straßennetz, Wege, Plätze		32.424.839,74	32.390.490,71	0,00	0,00
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		827.636,92	696.389,60	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden		6.935,81	7.300,86	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		37,00	37,00	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		3.629.692,91	3.658.707,14	26.194.945,62	30.697,28
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.420.787,17	2.420.787,17	2.500.000,00	3.000.000,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		2.839.176,86	1.871.744,21	0,00	0,00
1.3 Finanzanlagen		6.177.845,24	7.565.052,45	1.119.366,31	714.031,05
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	129.135,55	124.952,23
1.3.2 Beteiligungen		384.601,06	315.622,06	512.874,65	532.579,63
1.3.3 Sondervermögen		5.639.131,96	5.678.053,56	1.562.892,27	4.685.661,45
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		41.311,46	41.311,46	0,00	0,00
1.3.5 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.6 Ausleihungen an Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7 Ausleihungen an Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8 Sonstige Ausleihungen		112.800,76	121.146,79	0,00	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>		3.239.723,94	4.353.400,52	2.408.065,61	2.271.720,31
2.1 Vorräte		0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		2.817.065,09	3.445.887,76	1.119.366,31	714.031,05
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		916.815,86	1.077.424,86	129.135,55	124.952,23
2.2.1.1 Gebühren		412.689,57	232.769,11	0,00	0,00
2.2.1.2 Beiträge		41.265,16	55.093,97	0,00	0,00
2.2.1.3 Steuern		451.412,34	208.942,63	0,00	0,00
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen		1.454,67	580.619,15	0,00	0,00
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		9.994,12	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Sonstige Forderungen		810.386,25	1.077.318,36	4.422.809,88	4.554.290,94
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		666.045,12	420.535,67	16.251.340,00	16.084.446,00
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		144.343,13	656.782,69	0,00	0,00
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		1.089.860,98	1.291.144,54	0,00	0,00
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel		422.658,85	907.512,76	0,00	0,00
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		132.444,80	124.961,17	0,00	0,00
<b>Summe Aktiva</b>		<b>197.003.029,14</b>	<b>200.770.656,43</b>	<b>197.003.029,14</b>	<b>200.770.656,43</b>

## Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2013

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	28.642.404,96	26.318.600,00	23.200.293,37	-3.118.306,63
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.013.797,92	4.580.851,00	5.612.709,82	1.031.858,82
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.813.391,86	7.738.796,21	8.467.939,95	729.143,74
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	622.298,93	645.095,88	589.889,34	-55.206,54
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	312.110,32	156.300,00	205.176,37	48.876,37
+ Sonstige ordentliche Erträge	2.410.797,17	1.637.663,25	2.434.939,86	797.276,61
+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>42.814.801,16</b>	<b>41.077.306,34</b>	<b>40.510.948,71</b>	<b>-566.357,63</b>
- Personalaufwendungen	7.508.286,06	7.648.606,31	7.703.787,86	55.181,55
- Versorgungsaufwendungen	1.342.758,94	782.000,00	828.617,23	46.617,23
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	7.846.691,89	9.274.792,04	8.526.841,01	-747.951,03
- Bilanzielle Abschreibungen	5.282.522,19	5.110.450,00	5.482.760,10	372.310,10
- Transferaufwendungen	17.579.844,74	16.883.540,00	15.683.973,30	-1.199.566,70
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.328.825,77	1.503.960,94	1.350.254,37	-153.706,57
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>40.888.929,59</b>	<b>41.203.349,29</b>	<b>39.576.233,87</b>	<b>-1.627.115,42</b>
<b>= Ergebnis der lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>1.925.871,57</b>	<b>-126.042,95</b>	<b>934.714,84</b>	<b>1.060.757,79</b>
+ Finanzerträge	31.406,29	15.000,00	33.076,68	18.076,68
- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	1.294.405,14	1.296.065,40	1.176.089,79	-119.975,61
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-1.262.998,85</b>	<b>-1.281.065,40</b>	<b>-1.143.013,11</b>	<b>138.052,29</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>662.872,72</b>	<b>-1.407.108,35</b>	<b>-208.298,27</b>	<b>1.198.810,08</b>
+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis</b>	<b>662.872,72</b>	<b>-1.407.108,35</b>	<b>-208.298,27</b>	<b>1.198.810,08</b>

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage				
Verrechnete Erträge				
bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
Verrechnete Erträge				
bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
Verrechnete Aufwendungen				
bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
Verrechnete Aufwendungen				
bei Finanzanlagen	0,00	0,00	689.942,60	0,00
<b>= Verrechnungssaldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-689.942,60</b>	<b>0,00</b>

Gemäß § 38 (3) GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen, die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, nachrichtlich nach dem Jahresergebnis auszuweisen (nähere Erläuterung im Anhang S. 17)

## Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2013

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	28.874.431,21	26.318.600,00	22.964.878,62	-3.353.721,38
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.326.648,74	3.267.001,00	3.649.330,66	382.329,66
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	6.933.278,03	6.979.296,21	7.738.646,12	759.349,91
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	578.607,49	645.095,88	575.779,91	-69.315,97
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	240.065,83	156.300,00	236.221,60	79.921,60
+ Sonstige Einzahlungen	1.085.503,72	1.032.958,25	998.677,48	-34.280,77
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	31.406,29	15.000,00	24.504,68	9.504,68
<b>= Einz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>39.069.941,31</b>	<b>38.414.251,34</b>	<b>36.188.039,07</b>	<b>-2.226.212,27</b>
- Personalauszahlungen	6.674.474,20	7.085.527,31	6.936.825,26	-148.702,05
- Versorgungsauszahlungen	751.573,54	782.000,00	844.369,81	62.369,81
- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	7.686.365,06	9.265.292,04	7.927.617,42	-1.337.674,62
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.312.479,40	1.296.065,40	1.143.058,92	-153.006,48
- Transferauszahlungen	18.076.106,77	16.883.540,00	15.394.979,90	-1.488.560,10
- Sonstige Auszahlungen	1.460.454,50	1.503.960,94	1.304.691,16	-199.269,78
<b>= Ausz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>35.961.453,47</b>	<b>36.816.385,69</b>	<b>33.551.542,47</b>	<b>3.264.843,22</b>
<b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.108.487,84</b>	<b>1.597.865,65</b>	<b>2.636.496,60</b>	<b>1.038.630,95</b>
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.712.947,79	2.330.109,62	2.041.949,62	-288.160,00
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	672.722,18	1.006.342,78	905.592,59	-100.750,19
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	367.196,30	577.200,00	244.876,70	-332.323,30
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	-208.417,42	0,00	58.389,45	58.389,45
<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.544.448,85</b>	<b>3.913.652,40</b>	<b>3.250.808,36</b>	<b>-662.844,04</b>
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. und Geb.	468.728,04	896.278,91	186.072,12	-710.206,79
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.454.040,64	2.793.792,65	2.835.188,52	41.395,87
- Ausz. für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	416.905,33	925.806,96	819.785,54	-106.021,42
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	740.760,74	750.000,00	720.000,00	-30.000,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3.080.434,75</b>	<b>5.365.878,52</b>	<b>4.561.046,18</b>	<b>-804.832,34</b>
<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>464.014,10</b>	<b>-1.452.226,12</b>	<b>-1.310.237,82</b>	<b>141.988,30</b>
<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>3.572.501,94</b>	<b>145.639,53</b>	<b>1.326.258,78</b>	<b>1.180.619,25</b>

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	des Haushaltsjahres	Ansatz/Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	992.103,67	2.081.385,00	3.346,03	-2.078.038,97
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	12.000.000,00	0,00	18.450.000,00	18.450.000,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	2.252.812,70	2.017.000,00	1.951.788,91	-65.211,09
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	13.700.000,00	0,00	18.950.000,00	18.950.000,00
<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-2.960.709,03</b>	<b>64.385,00</b>	<b>-2.448.442,88</b>	<b>-2.512.827,88</b>
<b>= Änd. des Bestandes an eig. Finanzmitteln</b>	<b>611.792,91</b>	<b>210.024,53</b>	<b>-1.122.184,10</b>	<b>-1.332.208,63</b>
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	790.605,24	-8.960.595,83	907.512,76	9.868.108,59
+ Änd. des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-494.885,39	0,00	637.330,19	637.330,19
<b>= Liquide Mittel</b>	<b>907.512,76</b>	<b>-8.750.571,30</b>	<b>422.658,85</b>	<b>9.173.230,15</b>



(Marktplatz)

**Anhang**

Inhalt:

	Seite
Einleitung	3
Erster Teil – Allg. Hinweise und Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	4
Zweiter Teil – Erläuterung von Bilanzpositionen und Angaben zur Bilanz und Ergebnisrechnung	6
Dritter Teil – Ergänzende Informationen	14

Anlagen:

- Anlage 1: Anlagenspiegel zum 31.12.2013
- Anlage 2: Forderungsspiegel zum 31.12.2013
- Anlage 3: Verbindlichkeitsspiegel zum 31.12.2013
- Anlage 4: Übersicht Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2013
- Anlage 5: Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen

## I. Einleitung

Nach § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune vermitteln und ist zu erläutern. Er besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

§ 44 Abs. 3 GemHVO legt fest, dass dem Anhang ein Anlagenspiegel nach § 45, ein Forderungsspiegel nach § 46 und ein Verbindlichkeitspiegel nach § 47 beizufügen ist.

Die Bilanz schließt mit 197.003.029 € ab. Gegenüber der Vorjahresbilanz ist die Bilanzsumme um 3,768 Mio. € gesunken. Die Verringerung resultiert im Wesentlichen aus einer Verminderung des Sachanlagevermögens, bedingt durch die Abschreibungen.

Der Jahresfehlbetrag in der Ergebnisrechnung beträgt	208.298,27 €.
Gegenüber dem geplanten Jahresfehlbetrag von	<u>1.407.108,35 €</u>
ergibt sich eine <b>Ergebnisverbesserung</b> von	1.198.810,08 €.

Ausschlaggebend für die Ergebnisverbesserung waren Einsparungen bei den Transferaufwendungen von rd. 1,2 Mio. €.

Darüber hinaus konnten die in 2013 eingeplanten Erträge trotz erheblicher Gewerbesteuererbrüche annähernd erreicht werden, da u.a. im Bereich der Zuwendungen rd. 1 Mio. € zusätzliche Erträge generiert werden konnten. Hier schlugen z.B. die Erstattungen gem. Einheitslastenabrechnungsgesetz von 553.614 € zu Buche.

---

## Erster Teil:

### Allgemeine Hinweise und Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss der Stadt Netphen wird unter Beachtung der Vorschriften des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF), insbesondere den Vorschriften der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) sowie den ergänzenden Bestimmungen anderer einschlägiger Gesetze und der Haushaltssatzung aufgestellt.

Das NKF stellt ein auf die Verhältnisse und Anforderungen der Kommunen angepasstes System der kaufmännischen doppelten Buchführung dar. Bei dessen konzeptioneller Erarbeitung wurde auf die kaufmännischen Buchführungs- und Bilanzierungsregelungen als Referenzmodell Bezug genommen. In den Fällen, in denen sich die neuen kommunalrechtlichen Regelungen als lückenhaft oder nicht hinreichend konkretisiert erwiesen haben, finden die einschlägigen handels- und steuerrechtlichen Bestimmungen entsprechende Anwendung.

#### **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanz enthält sämtliche Vermögensgegenstände, Sonderposten, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten.

Die Bewertung der in der Bilanz ausgewiesenen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten erfolgt zum Bilanzstichtag vorsichtig und grundsätzlich einzeln, soweit keine, wie nachstehend erläutert, Festwerte gebildet werden.

#### **Aktiva:**

##### **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Der Ansatz der immateriellen Vermögensgegenstände erfolgt zu Anschaffungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen.

##### **Sachanlagen**

Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt. Die Festlegung der Nutzungsdauern orientierte sich an der vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse. Es wird ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode angewendet.

Die geringwertigen Vermögensgegenstände werden im Jahr ihres Zuganges voll abgeschrieben.

Für Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung sind Festwerte nach § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet worden, sofern von einem regelmäßigen Ersatz auszugehen ist.

### **Finanzanlagen**

Ansatz und Bewertung der Beteiligungen „Kreiswohnungsbaugesellschaft“ und „Zweckverband KDZ“ sowie die Wertpapiere des Anlagevermögens erfolgten unverändert zu den Ansätzen der Eröffnungsbilanz, da sich keinerlei Indikatoren für Veränderungen auf einen niedrigeren Wert ergeben haben.

Der Bilanzwert der Beteiligung „FON GmbH“ wurde in Höhe des Fehlbetrages aus 2013 angepasst.

Beim Sondervermögen Wasserwerk wurde eine Abschreibung in Höhe des Jahresfehlbetrages aus 2013 vorgenommen.

Der Erlass der Darlehens-Rückzahlungsverpflichtung für das Betriebsjahr 2013 des Trägervereins Freibad Deuz e.V. führte im Jahresabschluss zu einer Sonderabschreibung.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden mit dem Nennwert angesetzt. Forderungsausfälle sind durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt.

### **Passiva:**

#### **Sonderposten**

Sonderposten werden ausgewiesen, sobald die zweckentsprechende Verwendung erfolgt ist. Die Auflösung erfolgt zeitgleich bei Verwendung bzw. linear entsprechend der Abschreibung.

#### **Rückstellungen**

Rückstellungen werden gebildet, soweit Risiken oder Vorgänge bekannt sind.

#### **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten werden mit den Rückzahlungsbeträgen passiviert.

Erhaltene Zuwendungen und Beiträge, die noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden, werden als Verbindlichkeit ausgewiesen.

---

**Zweiter Teil:**

**Erläuterungen von Bilanzpositionen und  
Angaben zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung**

**Aktiva:**

**Anlagevermögen**

Die Gliederung und Entwicklung des Anlagevermögens ist im Anlagespiegel dargestellt (Anlage 1).

Wesentliche Veränderungen:

**1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Rechte, DV-Software

(Zugänge: 67.119,55 €)

Hierbei handelt es sich um die Einführung und Erweiterung der Finanzsoftware Infoma/BI sowie die Umstellung auf die neue Internetseite der Stadt Netphen.

**1.2.1 Unbebaute Grundstücke**

1.2.1.3 Wald und Forsten

(Zugänge: 102.086,42 €)

Bei den Zugängen handelt es sich um den Erwerb von Grundstücken im Ortsteil Deuz.

(Abgänge: 397.106,72 €)

Bei den Abgängen handelt es sich im Wesentlichen um den Verkauf eines Grundstücks für die Erweiterung eines ansässigen Unternehmens.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

(Abgänge: 102.904,58 €)

Bei den Abgängen handelt es sich im Wesentlichen um die Veräußerung von Grundstücken in den Ortsteilen Deuz und Helgersdorf.

(Umbuchungen: 69.855,85 €)

Bei den Umbuchungen handelt es sich im Wesentlichen um zwei neu zugeordnete Grundstücksflächen im Ortsteil Eckmannshausen.

## 1.2.2 Bebaute Grundstücke

### 1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen

(Umbuchungen: -43.852,00 €)

Bei den Umbuchungen handelt es sich um zwei neu zugeordnete Grundstücksflächen beim Kindergarten Eckmannshausen.

### 1.2.2.3 Wohnbauten

(Abgänge: 220.160,56 €)

Hierbei handelt es sich um den Verkauf von zwei ehemaligen Lehrerwohnhäusern in den Ortsteilen Deuz und Netphen.

### 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

(Abgänge: 116.816,13 €)

Bei den Abgängen handelt es sich im Wesentlichen um den Verkauf einer Grundstücksfläche im Ortsteil Dreis-Tiefenbach.

(Umbuchungen: 4.857.938,08 €)

Bei der Umbuchung handelt es sich um die Investitionen im Freizeitbad Netphen, die von „Anlagen im Bau“ (AIB), als Anlagegut aktiviert worden ist.

## 1.2.3 Infrastrukturvermögen

### 1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

(Umbuchungen: 270.191,60 €)

Die Umbuchung beinhaltet im Wesentlichen den Kanalbau im Zuge der Neugestaltung der „oberen“ Lahnstraße und des Marktplatzes sowie des „Kirchrains“, die von „Anlagen im Bau“, als Anlagegüter aktiviert worden sind.

1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

(Zugänge: 228.390,45 €)

Hier handelt es sich größtenteils um den Neubau des Radweges Eckmannshausen nach Unglinghausen, die Erneuerungen von Straßenbeleuchtungen in verschiedenen Ortsteilen sowie um die abschließenden Maßnahmen für den Neubau des Parkplatzes beim Sportplatz Dreis-Tiefenbach.

(Umbuchungen: 1.305.056,92 €)

Die Umbuchungen beinhalten den Neubau der Lahnstraße inklusive der Gehwege, Parkflächen und Straßenbeleuchtungen im Ortsteil Netphen. Darüber hinaus beinhalten sie den Neubau der Gehwege der K32n (Bahnhofstraße), ebenfalls im Ortsteil Netphen. Diese Baumaßnahmen sind von „Anlagen im Bau“, als Anlagegüter aktiviert worden.

1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

(Umbuchungen: 161.251,51 €)

Bei den Umbuchungen handelt es sich um „Anlagen im Bau“, die als Anlagegüter aktiviert worden sind. Im Einzelnen ist das der Bestattungswald in Deuz, der Lärmschutzwall beim Baugebiet Rosenwäldchen, die Stützmauern und die Bepflanzung der Lahnstraße.

**1.2.4 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

(Zugänge: 572.860,63 €)

Im Wesentlichen handelt es sich um den Erwerb von Fahrzeugen für den Baubetriebshof und die Freiwillige Feuerwehr Netphen. Für den Bauhof wurde ein Unimog und für den Löschzug Dreis-Tiefenbach ein HLF 20/16 beschafft.

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

(Zugänge: 174.689,59 €)

Die Zugänge beinhalten überwiegend die Umrüstung von Analog- auf Digitalfunk der Freiwilligen Feuerwehr Netphen.

(Umbuchungen: 519.392,65 €)

Bei den Umbuchungen handelt es sich ausschließlich um Baumaßnahmen im Freizeitbad Netphen, die von „Anlagen im Bau“ als Anlagegüter aktiviert worden sind.

### 1.2.8 Anlagen im Bau (gesamt)

(Zugänge: 2.497.396,37 €)

Bei diesen Zugängen handelt es sich um die im Bau befindlichen Anlagegüter. Im Wesentlichen sind es folgende Maßnahmen:

Umbau Freizeitbad Netphen, Mensa Sekundarschule, Brücke Wiedichstraße, Marktplatz Netphen, Umgestaltung Kirchrain, Straßen- und Kanalbau Eichbornweg, Straßen- und Kanalbau „Am Dreisbach“, Gehwege B62 (Afholderbach), Hauptsammler Kläranlage Netphen, Kanalbau Werthestraße,

## 1.3 Finanzanlagen

### 1.3.2 Beteiligungen

(Zugänge: 720.000,00 €)

Die Zugänge beinhalten die Gesellschaftseinlagen der FON GmbH.

(Abschreibungen: 651.021,00 €)

Bei den Abschreibungen handelt es sich um die Wertveränderung der FON GmbH, die mit der Eigenkapitalspiegelbildmethode ermittelt wurde. Dabei wird der Bilanzwert der FON GmbH angenommen bzw. mit der Schlussbilanz der Stadt Netphen gespiegelt.

### 1.3.3 Sondervermögen

(Abschreibungen: 38.921,60 €)

Bei den Abschreibungen handelt es sich um die Wertveränderung (Jahresfehlbetrag 2013) des Wasserwerkes Netphen, die ebenfalls mit der Eigenkapitalspiegelbildmethode ermittelt wurde.

#### **Umlaufvermögen**

Die Arten und die Summe der Forderungen sind im Forderungsspiegel dargestellt (Anlage 2). Die Forderungen betreffen die laufenden Forderungen aus dem Geschäftsbetrieb.

Die zum Verkauf beabsichtigten Baugrundstücke in Baugebieten, z.B. Baugebiet Rosenwäldchen, werden als kurzfristiges Vermögen im Umlaufvermögen dargestellt.

#### **Liquide Mittel**

Der Ansatz der liquiden Mittel erfolgte zum Nennwert.

Sie beinhalten Girokontenbestände, Tagesgeldkonten sowie Festgeldkonten.

#### **Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Sie setzen sich aus der Beamtenbesoldung und Versorgungsleistungen für Januar 2013 (132 T€) zusammen.

#### **Passiva:**

##### **Eigenkapital**

Die „Allgemeine Rücklage“ hat sich wie folgt geändert:

Stand 01.01.2013	67.293 T€
Abgänge 2013	690 T€
Neuer Stand	66.603 T€

Die Abgänge beinhalten die Wertveränderungen durch Finanzanlagen (Erläuterungen zur Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen siehe auch Seite 17).

Die Ausgleichsrücklage ändert sich vorbehaltlich der Beschlussfassung wie folgt:

Stand 01.01.2013	1.322 T€
Abgänge 2013	208 T€
<b>Neuer Stand</b>	<b>1.114 T€</b>

Die Abgänge beinhalten den Jahresfehlbetrag des Haushaltsjahres 2013.

Werden Ermächtigungen für Aufwendungen (sogenannte Haushaltsreste) gem. § 22 Abs. 4 GemHVO NRW übertragen, ist dem Rat eine Übersicht vorzulegen (siehe Anlage 5) und im Anhang gesondert anzugeben.

Es wurden Ermächtigungen für Aufwendungen in Höhe von 1.021.846,02 € in das Haushaltsjahr 2014 übertragen (siehe Vorlage 45/2014).

### **Sonderposten**

Die Sonderposten für Zuwendungen beinhalten Investitionszuschüsse, die über die Nutzungsdauer der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens ertragswirksam aufgelöst werden. Unter Berücksichtigung der Auflösungen, Abgänge, Zugänge und Umbuchungen ergibt sich ein Bilanzzugang von 2.192.519,42 €.

Die Sonderposten für Beiträge beinhalten Straßenbau- und Kanalanschlussbeiträge, die nach Abschluss der Maßnahmen ertragswirksam aufgelöst werden. Unter Berücksichtigung der Auflösungen, Abgänge, Zugänge und Umbuchungen ergibt sich ein Bilanzabgang von 401.184,06 €.

Die sonstigen Sonderposten ergeben sich u.a. aus den erbrachten Eigenleistungen der jeweiligen Trägervereine, welche ihre unentgeltliche Arbeitsleistung für die Herstellung eines gemeindlichen aktivierungspflichtigen Vermögensgegenstandes zur Verfügung gestellt haben. Unter Berücksichtigung der Auflösungen, Abgänge, Zugänge und Umbuchungen ergibt sich ein Bilanzabgang von 131.481,06 €.

### **Rückstellungen**

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 36 GemHVO NRW gebildet. Sie berücksichtigen alle absehbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten und wurden in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

In den **Pensionsrückstellungen** wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten sowie Versorgungsempfängern erfasst. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalles sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne Waisen)

berücksichtigt. Ermittelt wurde jeweils der Teilwert der Verpflichtung. Dabei wurde eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wurde dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt. Die Bewertung erfolgte gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO NRW mit 5 % auf Basis der Richttafeln 2005G von Klaus Heubeck.

Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für die Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze angesetzt.

Der Wert für die Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2013 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

Die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz sind in den Pensionsrückstellungen **nicht** enthalten. Diese sind in den sonstigen Rückstellungen auszuweisen.

Die Gesetzesgrundlagen regeln, dass Beamte, die in der Vergangenheit von der Stadt Netphen zu einem anderen Dienstherrn in NRW gewechselt sind, eine Beteiligungsverpflichtung ausgelöst haben. In der sonstigen Rückstellung enthalten sind somit Erstattungsverpflichtungen in Höhe von 856.940 €.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen.

Rückstellungen für	Stand 31.12.2012 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2013 T€
Pensionen	12.572	273	399	12.698
Beihilfeansprüche	3.513	53	94	3.554
Gesamtsumme	<b>16.085</b>	326	493	<b>16.252</b>

Einzelheiten zu den **Instandhaltungsrückstellungen** ergeben sich aus der als Anlage 4 zum Anhang beigefügten Einzelübersicht.

Die gesamten Zuführungen und demnach entstandenen Aufwendungen in 2013 betragen 365.000 €. Die gesamten Auflösungen in 2013 betragen 41.500 €, davon 4.032,14 € ertragswirksam. Somit ergibt sich ein Bestand der Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2013 in Höhe von 680.500 €.

Die Entwicklung der **sonstigen Rückstellungen** ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

Rückstellungen für	Stand	Auflösung/		Stand
	31.12.2012	Inanspruchn.	Zuführung	31.12.2013
	T€	T€	T€	T€
Altersteilzeit	222	121	33	134
nicht genommene Überstunden	58	58	54	54
nicht genommenen Urlaub	136	136	71	71
nicht gezahltes Urlaubsgeld*	68	0	6	74
Kürzung Weihnachtsgeld*	336	0	52	388
Kapitalausgleich KDZ**	121	0	0	121
Brandschaden KiGa D.-T., Torstr.	15	0	25	40
Unterhaltung Parkdeck	0	0	15	15
§ 107b BeamtVG/Versorgungsausgleich***	822	20	55	857
Überörtliche Prüfung (GPA)	0	0	70	70
Prüfung Jahresabschluss	20	0	10	30
<b>Gesamtsumme</b>	<b>1798</b>	<b>335</b>	<b>391</b>	<b>1854</b>

- \*) Die Rückstellungen „nicht gezahltes Urlaubsgeld an Beamte“ und Kürzung des Weihnachtsgeldes der Beamten“ wurden aufgrund der beim Oberverwaltungsgericht anhängigen Musterklagen gebildet.
- \*\*) Die Rückstellung beinhaltet die anteilige Kapitalforderung/Pensionsrückstellungen der KDZ gegenüber Ihren Mitgliedern.  
(siehe Mitteilungs-Vorlage, Nr. 93/2010).
- \*\*\*) Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO sind diese Arten von Pensionsrückstellungen als „Sonstige Rückstellungen“ zu passivieren, um deutlich zu machen, dass es sich nicht um eine direkte Pensionsverpflichtung sondern um eine Erstattungsverpflichtung gegenüber einem anderen Dienstherrn handelt.

### Verbindlichkeiten

Einzelheiten zu den Verbindlichkeiten ergeben sich aus dem als Anlage 3 zum Anhang beigefügten Verbindlichkeitspiegel.

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgte mit den jeweiligen Rückzahlungsbeträgen.

Die Verbindlichkeiten enthalten im Wesentlichen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, die sich aufgrund planmäßiger Tilgungen um 1.280 T€ vermindert haben. Ein Darlehen ist in Höhe von 671 T€ umgeschuldet worden. Neuaufnahmen sind nicht getätigt worden.

In 2013 wurden Liquiditätssicherungskredite i.H.v. 18.450 T€ in Anspruch genommen und im gleichen Zeitraum i.H.v. 18.950 T€ zurückgezahlt. Der Stand der Verbindlichkeiten für Liquiditätskredite vermindert sich somit zum Abschlussstichtag um 500 T€ auf 2.500 T€.

Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten sind Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckmäßig verwendeten Zuwendungen und Beiträgen, wie z.B. die Feuerschutzpauschale, die nicht vollständig gegen ein Anlagegut (z.B. ein Feuerwehrfahrzeug) aufgelöst werden konnten. Diese belaufen sich zum 31.12.2013 auf 1.563 T€.

### **Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vereinnahmte Friedhofsgebühren ausgewiesen, die Erträge in Folgejahren darstellen.

## **Dritter Teil:**

### **Ergänzende Informationen**

#### **1.) Wesentliche Informationen zur Bilanz**

Die geprüfte Bilanz zum 31.12.2012 weist eine Bilanzsumme in Höhe von	<b>200.770.656,43 €</b>
aus.	
Zwölf Monate später, zum 31.12.2013 hat sich die Bilanzsumme nach dem Jahresabschluss um	<b>3.767.627,29 €</b>
auf	<b>197.003.029,14 €</b>
verringert.	

Die wesentlichen Veränderungen der Bilanz (Aktiva und Passiva) sind in den nachfolgenden Übersichten aufgeführt und erläutert.

Bei den wesentlichen Veränderungen wird die Differenz der Vorjahresbilanz gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2013 ausgewiesen.

Aktivseite:

<b>Anlagevermögen</b>		
- 2.661.434,34 €		
	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	40.886,74 €
	Die Erhöhung ist auf die Einführung der neuen Software Infoma sowie auf die Umstellung der neuen Internetseite zurückzuführen.	
	<b>Sachanlagen</b>	- 2.724.032,45 €
	Das Sachanlagevermögen ist zum Vorjahr gesunken. Grund dafür ist das Verhältnis der Abschreibungen zu den Investitionen.	
	<b>Finanzanlagen</b>	21.711,37 €
	Hier spiegeln sich die Wertveränderungen der FON GmbH und des Wasserwerks wieder.	
<b>Umlaufvermögen</b>		
- 1.113.676,58 €		
	<b>Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	- 160.609,00 €
	Zum Bilanzstichtag sind die Gebühren- und Steuerforderungen gegenüber dem Vorjahr deutlich angestiegen, die Forderungen aus Transferleistungen dagegen fast gänzlich beglichen worden.	
	<b>Sonstige Forderungen</b>	- 266.930,11 €
	Die Forderungen gegenüber dem privaten Bereich sind zum Vorjahr um rd. 240 T€ gestiegen. Die Forderungen gegen das Sondervermögen, also das Wasserwerk, sind um rd. 500 T€ gesunken. Hierbei handelt es sich größtenteils um Forderungen aus dem Cash-Pool, die im Laufe des Jahres wieder ausgeglichen wurden.	
	<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	- 201.283,56 €
	(im wesentlichen durch den Verkauf von Grundstücken)	
	<b>Liquide Mittel</b>	- 484.853,91 €
<b>Akt. Rechnungsabgrenzung</b>	Anpassung der zum Bilanzstichtag veränderten Werte der Beamtenbesoldung und der Versorgungsleistungen	
7.483,63 €		

Passivseite:

<b>Eigenkapital</b>		
- 898.240,87 €	<b>Allgemeine Rücklage</b>	- 689.942,60 €
	Minderungen durch die Verrechnungen der Wertveränderungen von Finanzanlagen.	
	<b>Ausgleichsrücklage</b>	662.872,72 €
	Zuführung des Jahresüberschusses 2012 gem. Ratsbeschluss vom 26.03.2015 (Vorlage 30/2015).	
	<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	- 871.170,99 €
	Der Bilanzposten hat sich gegenüber dem Vorjahr (Jahresüberschuss i.H. v. -663 T€) aufgrund des Jahresfehlbetrages aus 2013 (-208 T€) um diesen Betrag verschlechtert.	
<b>Sonderposten</b>		
1.659.854,30 €	<b>Zuwendungen</b>	2.192.519,42 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	<b>Beiträge</b>	- 401.184,06 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	<b>Sonstige Sonderposten</b>	- 131.481,06 €
	Erbrachte Eigenleistung von Vereinen an stadt eigenen Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer	
<b>Rückstellungen</b>		
546.214,12 €	<b>Pensionsrückstellungen</b>	166.894,00 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	<b>Instandhaltungsrückstellung</b>	323.500,00 €
	(Saldo aus Zuführungen und Auflösungen, siehe Anlage 4)	
	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	55.820,12 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen, siehe Aufstellung S. 13)	
<b>Verbindlichkeiten</b>		
- 5.211.800,14 €	<b>aus Krediten für Investitionen</b>	- 1.978.844,56 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und planmäßigen Tilgungen)	
	<b>aus Krediten für Liquiditätssicherung</b>	- 500.000,00 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und Tilgungen)	
	<b>aus Lieferungen und Leistungen</b>	405.335,26 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	4.183,32 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	- 19.704,98 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	<b>Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten</b>	- 3.122.769,18 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>		
136.345,30 €	Zugänge d. abgrenzungspfl. Friedhofsgebühren	256.404,80 €
	Abgänge d. Auflösung ertragswirks. Friedhofsgeb.	- 120.059,50 €

## 2.) Wesentliche Informationen zur Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan 2013 wies ein **Defizit** im Ergebnisplan von **1.407.108,35 €** aus. Trotz geringerer Gewerbesteuererträge, die um rd. 3 Mio. € gegenüber dem Ansatz zurück blieben, haben Ertragssteigerungen durch z.B. erhöhte Zuwendungen (erstmalige Erstattung gem. Einheitslastenabrechnungsgesetz) oder z.B. durch die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie die durch die Umsetzung des Haushaltssicherungskonzeptes eingesparten Aufwendungen in vielen Bereichen dazu geführt, dass der Fehlbetrag im Jahresabschluss auf **208.298,27 €** vermindert werden konnte.

Das Jahresergebnis konnte somit gegenüber dem Plan um **1.198.810,08 €** verbessert werden.

### Erläuterung zur Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen:

Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 der GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Wertveränderungen der FON GmbH und des Wasserwerkes wurden unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Die wesentlichen Veränderungen in der Ergebnisrechnung sind in den nachfolgenden Übersichten aufgeführt und kurz erläutert.

Bei den wesentlichen Veränderungen wird die Differenz der Haushaltsplanzahlen gegenüber den Ergebnissen ausgewiesen.

**Wesentliche Ertragsveränderungen 2013**

<b>Ertragsart</b>	<b>Betrag</b>	<b>Bemerkung</b>
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>- 3.118.307 €</b>	
Gewerbesteuer	- 3.001.762 €	Geringere Gewerbesteuereinnahmen ggü. Veranschlagung
Gemeindeanteil an der EK-Steuer	- 59.702 €	Geringerer Anteil
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	- 28.044 €	Geringerer Anteil
<b>Zuwendungen und allg. Umlagen</b>	<b>1.031.859 €</b>	
Ertrag Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	222.310 €	Umbuchungen und Mehrerträge ggü. der Veranschlagung
Ertrag Auflösung Invest.-pauschale	323.273 €	Umbuchungen und Mehrerträge ggü. der Veranschlagung
Erstattung a.d. Abrechnung des Solidarbeitrags	553.614 €	gem. Einheitslastenabrechnungsgesetz (ELAG)
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungen</b>	<b>729.144 €</b>	
Benutzungsgebühren Kanal/Niederschlagswassergebühren	670.593 €	Einmaliger Effekt aus der Umstellung des Abrechnungszeitraumes (auf Kalenderjahr).
<b>Privatrechtliche Leistungen</b>	<b>- 55.207 €</b>	
<b>Kostenerstattungen</b>	<b>48.876 €</b>	
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>797.277 €</b>	
Ertrag aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	539.954 €	Verkaufserlöse über dem bilanzierten Wert
Nachforderungszinsen Gewerbesteuer	100.544 €	Nachveranlagungen aus Vorjahren
<b>Saldo Erträge:</b>	<b>- 566.358 €</b>	

**Wesentliche Aufwandsveränderungen 2013**

Aufwandsart	Betrag	Bemerkung
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>55.182 €</b>	
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>46.617 €</b>	
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>- 747.951 €</b>	
Unterhaltung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 215.971 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Unterhaltung Kanalisationsnetz u. Kläranlagen	- 153.897 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Rückstellungszuführung für überörtliche Prüfung, GPA NRW u. Jahresabschluss	80.000 €	
Sanierung ehem. Gelände Fa. Susan	- 508.115 €	Verzögerung des Baubeginns
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>372.310 €</b>	
Abschreibungen Gebäude	207.405 €	Höhere AfA wegen Aktivierung v. "Anlagen in Bau" (Umbau Freizeitbad)
Abschreibungen BGA	152.956 €	Höhere AfA wegen Aktivierung v. "Anlagen in Bau" (Umbau Freizeitbad)
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>- 1.199.567 €</b>	
Gewerbesteuerumlage	- 277.809 €	Geringere Umlage
Finanzbeteiligung Fonds Dt. Einheit	- 269.871 €	Geringere Umlage
Kreisumlage	- 149.826 €	
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>- 153.707 €</b>	
Geschäftsaufwendungen	- 48.268 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Auw. f. Personalausweise u. Reisepässe	- 55.997 €	
<b>Saldo Aufwendungen:</b>	<b>- 1.627.115 €</b>	

### 3.) Sonstige Angaben zum Jahresabschluss

#### A) Fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen

Gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO sind noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen gesondert anzugeben und zu erläutern.

Die folgenden Erschließungsmaßnahmen sind bereits fertig gestellt und bis zum Stichtag 31.12.2013 noch nicht endgültig abgerechnet worden:

<u>Erschließungsmaßnahme</u>	<u>noch nicht erhobene Beiträge</u>
1.) An der Oberrau / Marktplatz Netphen	126.240,96 €
2.) Gehwege K 11 Unterer Teil	27.200,00 €
3.) Gehwege K 32	15.700,00 €
4.) Straßenbau Im Wiesengrund	4.126,84 €
5.) Am Kirchrain	44.111,41 €
6.) Billenbachstraße	5.768,76 €
7.) In der Dell	<u>92.946,49 €</u>
<b>Gesamt</b>	<b><u>316.094,46 €</u></b>

Die noch nicht erhobenen Beiträge setzen sich aus der Differenz der Vorauszahlung und den voraussichtlich endgültigen abrechnungsfähigen Gesamtaufwendungen (Umlageaufwand) der Maßnahme zusammen.

#### B) Schulden- und Zinsrisikomanagement

Im Haushaltsjahr wurden die langfristigen Verbindlichkeiten planmäßig mit 1.952 T€ zurückgeführt. Davon ist ein Darlehen in Höhe von 672 T€ umgeschuldet worden.

Neuaufnahmen sind nicht getätigt worden.

Zum Bilanzstichtag beträgt der Darlehensbestand 26.195 T€.

Im laufenden Haushaltsjahr 2013 mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden. Diese setzen sich aus Aufnahmen in Höhe von 18.450 T€ und Rückzahlungen von 18.950 T€ zusammen, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 2.500 T€ beträgt. Zum Vorjahr konnte der Stand der Liquiditätskredite um 500 T€ verringert werden.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

#### D) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 44 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO NRW sind die Verpflichtungen aus Leasingverträgen gesondert anzugeben und zu erläutern.

Es bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus folgenden Leasingverträgen:

##### Leasingverträge:

Dienstwagen (Bürgermeister, Ordnungsdienst, Vollz.-beamter, Bauhofleiter)	6.987,55 €/Jahr
EDV (PC, Drucker, Server)	37.514,26 €/Jahr
Kopiersysteme Rathäuser (Druckerei, Etagendrucker)	12.453,96 €/Jahr
Kleidung Bauhof	5.733,35 €/Jahr
Drehleiter* (Löschzug Netphen)	28.560,00 €/Jahr

\* Bei der Drehleiter handelt es sich zwar nicht um einen Leasingvertrag, dennoch ist hier die jährliche finanzielle Verpflichtung der vollständigkeitshalber mit erläutert.

#### E) Trägerschaft der Stadt

Gemeinden können nach § 1 des Sparkassengesetzes Nordrhein-Westfalen (SpkG) Sparkassen als Ihre Wirtschaftsunternehmen in der Rechtsform einer landesrechtlichen Anstalt des öffentlichen Rechts errichten. Der Sparkassenzweckverband der Städte Siegen, Kreuztal, Netphen und der Gemeinde Wilnsdorf ist Träger der Sparkasse Siegen. Gemäß § 1 SpkG ist ein Ansatz der Sparkassen in der Eröffnungsbilanz und dem Jahresabschluss der Gemeinde ausgeschlossen, so dass kein Wertansatz gemäß der §§ 41 und 53 GemHVO NRW in der gemeindlichen Bilanz erfolgt.

Weitere Umstände und Abweichungen im Sinne des § 44 Abs. 2 GemHVO, die gesondert anzugeben und zu erläutern sind, bestehen nicht.

Netphen, 22.05.2015



(H.-G. Rosemann)  
Kämmerer

Netphen, 26.05.2015



(P. Wagener)  
Bürgermeister

## Anlagentpiegel zum Stichtag: 31.12.2013

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	238.732,04 €	67.119,55 €	- €	- €	26.232,81 €	- €	45.320,10 €	260.531,49 €	219.644,75 €
1.2 Sachanlagen	195.023.231,40 €	3.692.355,58 €	992.868,15 €	- €	5.439.684,64 €	- €	10.550.235,16 €	187.192.483,67 €	189.916.516,12 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.664.376,45 €	150.650,75 €	533.253,06 €	63.172,22 €	- €	- €	- €	13.344.946,36 €	13.664.376,45 €
1.2.1.1 Grünflächen	4.507.787,76 €	95,10 €	22.548,16 €	22.788,37 €	- €	- €	- €	4.462.566,33 €	4.507.787,76 €
1.2.1.2 Ackerland	4.148.659,99 €	31.725,57 €	10.693,60 €	13.859,99 €	- €	- €	- €	4.183.551,95 €	4.148.659,99 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.158.820,17 €	102.086,42 €	397.106,72 €	2.224,75 €	- €	- €	- €	1.866.024,62 €	2.158.820,17 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.849.108,53 €	16.743,66 €	102.904,58 €	69.855,85 €	- €	- €	- €	2.832.803,48 €	2.849.108,53 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	82.206.172,28 €	38.314,48 €	336.976,69 €	4.814.086,08 €	2.063.160,47 €	- €	3.894.589,39 €	82.827.006,76 €	80.371.272,25 €
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	4.942.289,00 €	270,00 €	- €	43.852,00 €	116.287,39 €	- €	232.574,80 €	4.666.132,20 €	4.826.001,59 €
1.2.2.2 Schulen	40.344.582,30 €	- €	- €	- €	711.528,60 €	- €	1.423.029,19 €	38.921.553,11 €	39.633.081,71 €
1.2.2.3 Wohnbauten	1.727.023,88 €	211,21 €	220.160,56 €	- €	22.676,70 €	- €	43.330,89 €	1.463.743,64 €	1.702.898,58 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	35.192.277,10 €	37.833,27 €	116.816,13 €	4.857.938,08 €	1.212.667,78 €	- €	2.195.654,51 €	37.775.577,81 €	34.209.290,37 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	85.282.843,67 €	258.443,76 €	6.170,10 €	1.727.139,53 €	2.633.538,15 €	- €	5.138.356,06 €	82.123.900,80 €	82.778.025,76 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.500.424,89 €	687,08 €	6.170,10 €	9.360,50 €	- €	- €	- €	16.485.581,37 €	16.500.424,89 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.688.396,91 €	- €	- €	- €	37.250,06 €	- €	73.287,93 €	1.615.708,98 €	1.652.959,04 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	32.592.710,39 €	25.504,08 €	- €	270.191,60 €	1.083.323,41 €	- €	2.118.272,28 €	30.770.133,79 €	31.537.761,52 €
1.2.3.5 Straßen- und Verkehrsankunftsanlagen	33.775.575,29 €	228.390,45 €	- €	1.305.056,92 €	1.499.098,34 €	- €	2.884.182,92 €	32.424.839,74 €	32.390.490,71 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	725.136,19 €	3.862,15 €	- €	161.251,51 €	33.866,34 €	- €	62.612,93 €	827.636,92 €	696.389,60 €
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	7.665,90 €	- €	- €	- €	365,05 €	- €	730,09 €	6.935,81 €	7.300,86 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	37,00 €	37,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.273.621,86 €	572.860,63 €	17.881,10 €	894,28 €	597.551,69 €	- €	1.199.802,76 €	3.629.692,91 €	3.668.707,14 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.023.461,79 €	174.689,59 €	- €	519.392,65 €	145.039,28 €	- €	296.756,86 €	2.420.787,17 €	1.871.744,21 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.565.052,45 €	2.497.396,37 €	98.587,20 €	7.124.694,76 €	- €	- €	2.839.176,86 €	7.565.052,45 €	7.565.052,45 €
1.3 Finanzanlagen	6.997.248,00 €	716.653,97 €	- €	- €	694.942,60 €	- €	1.536.056,73 €	6.177.845,24 €	6.156.133,87 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.2 Beteiligungen	1.065.435,69 €	720.000,00 €	- €	- €	651.021,00 €	- €	1.400.834,63 €	384.601,06 €	315.622,06 €
1.3.3 Sondervermögen	5.764.354,06 €	- €	- €	- €	38.921,60 €	- €	125.222,10 €	5.639.131,96 €	5.678.053,56 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311,46 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	41.311,46 €	41.311,46 €
Ausleihungen	126.146,79 €	3.346,03 €	- €	- €	5.000,00 €	- €	10.000,00 €	112.800,76 €	121.146,79 €
1.3.5 an verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.6 an Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.7 an Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	126.146,79 €	3.346,03 €	- €	- €	5.000,00 €	- €	10.000,00 €	112.800,76 €	121.146,79 €
1.3.8.1 Kredit Freibad Deuz	50.000,00 €	- €	- €	- €	5.000,00 €	- €	10.000,00 €	40.000,00 €	45.000,00 €
1.3.8.2 Genossenschaftsanteile	71.313,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	71.313,00 €	71.313,00 €
1.3.8.3 Wohnungsfürsorgedarlehen	4.833,79 €	3.346,03 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.487,76 €	4.833,79 €
<b>SUMME GESAMT:</b>	<b>202.259.211,44 €</b>	<b>4.476.129,10 €</b>	<b>992.868,15 €</b>	<b>- €</b>	<b>6.160.830,05 €</b>	<b>- €</b>	<b>12.111.611,99 €</b>	<b>193.630.860,40 €</b>	<b>196.292.294,74 €</b>

### NKF Forderungsspiegel Stichtag: 31.12.2013

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
	EUR 1	bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	EUR 5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>					
1.1 Gebühren	916.815,86 €	825.493,63 €	2.870,38 €	88.451,85 €	1.077.424,86 €
1.2 Beiträge	412.689,57 €	410.944,19 €	1.745,38 €	- €	232.769,11 €
1.3 Steuern	41.265,16 €	41.265,16 €	- €	- €	55.093,97 €
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	451.412,34 €	372.648,04 €	- €	78.764,30 €	208.942,63 €
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.454,67 €	1.454,67 €	- €	- €	580.619,15 €
	9.994,12 €	818,43 €	1.125,00 €	9.687,55 €	0,00 €
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>810.388,25 €</b>	<b>806.605,69 €</b>	<b>3.782,56 €</b>	- €	<b>1.077.318,36 €</b>
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	666.045,12 €	662.262,56 €	3.782,56 €	- €	420.535,67 €
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
2.3 gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.4 gegen Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 gegen Sondervermögen	144.343,13 €	144.343,13 €	- €	- €	656.782,69 €
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>1.727.204,11 €</b>	<b>1.632.099,32 €</b>	<b>6.652,94 €</b>	<b>88.451,85 €</b>	<b>2.154.743,22 €</b>

## Verbindlichkeitspiegel 31.12.2013

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5
<b>4.1 Anleihen</b>					
<b>4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	26.194.945,62 €	1.297.801,14 €	5.375.483,46 €	19.521.661,02 €	28.173.790,18 €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €				
4.2.2 von Beteiligungen	- €				
4.2.3 von Sondervermögen	- €				
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	- €				30.697,28 €
4.2.4.1 vom Bund	- €				
4.2.4.2 vom Land	- €				- €
4.2.4.3 von Gemeinden (GV)	- €				
4.2.4.4 von Zweckverbänden	- €				
4.2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	- €				30.697,28 €
4.2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonder- rechnungen	- €				- €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	26.194.945,62 €	1.297.801,14 €	5.375.483,46 €	19.521.661,02 €	28.143.092,90 €
4.2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.194.945,62 €	1.297.801,14 €	5.375.483,46 €	19.521.661,02 €	28.143.092,90 €
4.2.5.2 von übrigen Kreditgebern	- €	- €		- €	- €
<b>4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €			3.000.000,00 €
4.3.1 vom öffentlichen Bereich	- €				
4.3.2 vom privaten Kreditmarkt	2.500.000,00 €	2.500.000,00 €			3.000.000,00 €
<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich- kommen</b>	- €				
<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	1.119.366,31 €	1.105.449,12 €		13.917,19 €	714.031,05 €
<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	129.135,55 €	129.135,55 €			124.952,23 €
<b>4.7 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	512.874,65 €	512.874,65 €			532.579,63 €
<b>4.8 Erhaltene Anzahlung auf Sonderposten</b>	1.562.892,27 €	1.562.892,27 €			4.685.661,45 €
<b>4.9 Verbindlichkeiten ggü. Wasserwerk</b>	- €	- €			- €
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>32.019.214,40 €</b>	<b>7.108.152,73 €</b>	<b>5.375.483,46 €</b>	<b>19.535.578,21 €</b>	<b>37.231.014,54 €</b>
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.					

# Einzelübersicht der Instandhaltungsrückstellungen

## Anlage 4

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Betrag am 1.1.2013		Veränderungen in 2013		Betrag am 31.12.2013	
		€	€	Zuführungen	laufende Auflösungen	€	€
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke</b>							
FWGH Deuz	Sockelputzsanierung	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Rathaus Altbau	Fenster austausch Bürgerbüro	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00
Rathaus Neubau	Haupteingangstür	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
Berliner Hof 15 + 17	Sockelputzsanierung	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Hüttseifen 49	Außenanlage	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
Bürgerhaus Hainchen	Schieferdachsanierung	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Asylantenheim, Hinterm Liesch	Sanitärräume	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Am Liesch 7 + 9	Dachsanierung und -dämmung	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Friedhofshalle Beienbach	Dachsanierung	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
Friedhofshalle Deuz	Außenanstrich	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Friedhofshalle Frohnhausen	Sockelputzsanierung	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Friedhofshalle Dreis-Tiefenbach	Eingangstüranlage, Sanierung Foyer	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Friedhofshalle Grissenbach	Bodenbelag	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
Sportheim Deuz (Umkleidegebäude)	Heizungsanlage	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
Georg-Heimann-Halle	Brandschutzmaßnahmen, Austausch Rauchschutztüren	0,00	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
Dreibachhalle	Brandschutzmaßnahmen, Austausch Rauchschutztüren	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Halle Realschule	Anstrich	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
	Sanierung Sanitärbereich, Austausch Türen	0,00	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	11.000,00
KTLZ	Austausch Warmwasserrohrnetz	55.000,00	15.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Betrag am 1.1.2013		Veränderungen in 2013		Betrag am 31.12.2013
		€		Zuführungen	laufende Aufösungen	
		€	€	€	€	
Alte Turnhalle Deuz	Austausch Warmwasserrohrnetz	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Sekundarschule/Realschule	Rauchschießtüren u. Notausstiege im 1. + 2. OG, Bauteil C,	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	Kellerwandsanierung im Bauteil B	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Weylandstift	Dachsanierung	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
	Eingangstüranlage	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Fenster austausch	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
	Renovierung Treppenhaus/Elektrik	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	Dachabdichtung	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	Fenster austausch	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>						
Waldstraße, 3. Abschnitt, Ortsteil Deuz	Deckensanierung	0,00	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
Untere Industriestraße, OT Dreis-Tfb.	Deckensanierung	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Elisabeth-Grube-Straße, Ortsteil Netphen	Deckensanierung	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
Treppenanlage Kreuztaler Str./Goethestr.	Sanierung des Verbindungsweges	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
EKZ Netphen	Sanierung Natursteinpflasterband	0,00	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
Stützmauer Austraße, Ortsteil Dreis-Tfb.	Sanierungsmaßnahmen	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
Stützmauer Bergstraße, Ortsteil Netphen	Sanierungsmaßnahmen	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Stützmauer "Im Hütteseifen", OT Dreis-Tfb.	Geländer	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
	<b>Gesamtbetrag der Instandhaltungsrückst.</b>	<b>357.000,00</b>	<b>365.000,00</b>	<b>41.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>680.500,00</b>

## Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen

Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen	Haushaltsjahr 2013		
	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Übertragung oder Fortgeltung
	EUR	EUR	EUR
<b>Aufwandsermächtigungen</b>			<b>1.021.846,02</b>
Budget GS Eckmannshausen	7.949,39	3.451,37	4.498,02
Budget GS Hainchen	4.009,35	3.686,86	322,49
Budget GS Niedernetphen	6.942,94	4.521,24	2.421,70
Budget GS Obernetphen	5.433,13	3.537,35	1.895,78
Budget GS Salchendorf	4.792,16	3.780,12	1.012,04
Vermittlung PC GS Niedernetphen	900,00	447,10	450,00
Budget HS Deuz	10.217,31	8.964,57	1.252,74
Budget RS Netphen	17.684,25	14.031,32	3.652,93
Budget Gymnasium	33.633,90	28.653,67	4.980,23
Budget Förderschule	5.747,86	4.932,71	815,15
Honorare Musikschullehrer	44.000,00	37.358,00	3.500,00
Netphener FF- Förderfonds für Jugend und Fam.	108.862,88	46.237,51	62.625,37
Städtischer Anteil Breitbandversorgung	100.000,00	0,00	100.000,00
Sanierung Gelände Fa. Susan	545.000,00	1.885,12	543.114,88
Brandschadenssanierung KiGa Feldwasser	155.630,76	26.724,31	126.059,59
Brandschutzkonzept Mehrzweckhalle Salchendorf, Warmwassernetzsanierung KTLZ,	171.000,00	89.677,15	81.322,85
Warmwassernetzsanierung Alte Turnhalle Deuz			
Fensteraustausch Friedhofshalle Dreis-Tfb.	24.300,00	9.761,82	14.538,18
Fensteraustausch Bürgerbüro,			
Türanlage Eingangsbereich Rathaus 3	42.300,00	26.986,44	15.313,56
Wartung Fahrzeuge			
- Motorschaden Kehrmaschine -	165.000,00	141.423,03	19.051,90
Reinigungsplatte Mahmal Eckmannshausen	6.988,02	4.486,10	2.916,21
Signalschaltung OD Dreis-Tiefenbach	13.500,00	89,25	13.410,75
Umweltschutzmaßnahmen	900,00	0,00	900,00
Geschäftsaufwendungen	6.300,00	4.376,93	1.923,00
Sanierung Gewässerverrohrung "In der Feldbach", Beseitigung Geschiebe und Anlandungen, Sanierung Bachverrohrung "Unter den Linden"	99.000,00	22.870,96	15.868,65
<b>Auszahlungsermächtigungen für Investitionen</b>			<b>3.159.648,96</b>
Energetische Sanierung KTLZ	41.063,43	0,00	30.000,00
Kanal Hembachstraße/ Vor der Hembach	93.500,00	10.458,21	83.041,79
Kanal Steinwiese/ Jägerstraße	106.359,71	5.903,49	8.949,48
Straßenbau Hembachstr./ Vor der Hembach	117.000,00	8.550,35	108.449,65
Straßenbau Steinwiese/ Jägerstraße	132.591,81	5.205,26	7.507,73
Platzgestaltung Marktplatz Netphen	615.801,35	594.534,17	21.267,18
Umgestaltung Kirchrain Netphen	172.321,93	137.362,70	34.959,23
Renaturierung der Siegaue	437.000,00	0,00	410.000,00
Einführung neue Finanzsoftware	114.470,52	66.340,10	48.130,42
Bau von Radwegen	288.872,09	123.109,73	166.126,48
Touristisches Leitsystem	22.500,00	0,00	22.500,00
Ausgleichsleistungen Umlegung "Weiherstraße"	35.000,00	0,00	5.771,33

Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen	Haushaltsjahr 2013		
	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Übertragung oder Fortgeltung
	EUR	EUR	EUR
Ausgleichsleistungen Umlegung "In der Thal"	10.000,00	0,00	10.000,00
Inneneinrichtung Georg-Heimann-Halle	34.473,69	24.090,42	8.042,77
Zuschuss Umbau Wohnung Bürgerhaus Irmgarteichen	25.000,00	10.000,00	15.000,00
Heizungsanlage Wohnung Bürgerhaus Irmgarteichen	20.000,00	0,00	20.000,00
Kanalmaßnahme "Weiherstraße"	44.177,09	1.660,41	21.500,00
Kanalmaßnahme Hauptschulareal Dreis-Tiefenbach	100.000,00	62.851,11	37.148,89
Kanalmaßnahme "Ortsdurchfahrt Alt-Werthenbach"	102.938,93	1.400,00	101.538,93
Kanalmaßnahme "Austraße"	13.393,82	0,00	13.393,82
Kanalmaßnahme "Eichbornweg"	79.322,91	56.861,11	2.000,00
Straßenbau "Weiherstraße"	54.525,41	0,00	25.000,00
Straßenbau Hauptschulareal Dreis-Tiefenbach	141.640,29	73.217,00	68.423,29
Straßenbau "Austraße"	55.654,27	0,00	50.000,00
Straßenbau "Eichbornweg"	49.474,59	44.500,00	1.588,54
Anschaffung VG > 410 €	5.347,98	1.871,87	3.476,11
Großraumgarage DRK Irmgarteichen	28.000,00	0,00	28.000,00
Zuschuss Garage/ Außenwandsanierung DRK Dreis-Tfb.	25.000,00	0,00	25.000,00
Mensa Sekundarschule	690.000,00	150.371,80	539.628,20
Neubau Bolzplatz Brauersdorf	25.233,37	0,00	25.233,37
Ausbau Gehwege B 62 Afholderbach	77.420,56	37.490,64	39.929,92
Straßenbau "Auf den Weiden"	26.008,69	0,00	26.008,69
Erwerb bewegl. Vermögen - KFZ	110.880,26	109.342,78	1.537,48
Erwerb bewegl. Vermögen - Geräte	37.462,52	31.542,86	4.985,50
Sach- und Verfahrenskosten Umlegungsverf.	110.280,96	14.572,26	40.000,00
Neuanschaffung von Geräten, Ausrüstung	125.684,22	104.930,36	20.753,86
Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke	32.987,63	8.878,54	15.654,93
Hauptsammlermaßn. EWG-RL	147.185,22	0,00	77.000,00
Nachrüstung verschiedener RÜB's	30.000,00	0,00	30.000,00
Finanzielle Maßnahmen KA Netphen	150.000,00	36.222,30	113.777,70
Hauptsammler KA Netphen	1.242.058,79	721.990,20	520.068,59
Kostenersatz Kanal	66.964,98	25.504,08	41.460,90
Kanalsanierungen	37.144,85	0,00	37.144,85
Brückenerneuerungen	358.489,73	136.307,17	222.182,56
Straßenbeleuchtung	74.707,67	69.454,97	5.162,73
Neubau Wartehallen	13.666,19	3.862,15	9.804,04
Hochwasserschutzkonzept	19.545,93	7.000,00	12.500,00
<b>Kreditermächtigung für Investitionen</b>			
Einzahlungen aus Kreditaufnahmen	2.473.538,05	0,00	2.473.538,05
<b>Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen</b>			
			2.772.500,00
<b>Erläuterungen:</b>			



# L A G E B E R I C H T

zur Schlussbilanz

31.12.2013

## Lagebericht zur Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2013

<b><u>INHALT</u></b>	<b><u>Seite</u></b>
<b>I. Rechtsgrundlagen.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Überblick.....</b>	<b>4</b>
<b>III. Bilanzanalyse.....</b>	<b>4</b>
Aktiva	
Passiva	
Ergebnisrechnung	
Investition	
Finanzierung	
Personalbereich	
Kennzahlen	
...zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation	
...zur Vermögenslage	
...zur Finanzlage	
...zur Ertragslage	
<b>IV. Ausblick.....</b>	<b>22</b>
Vermögens- und Schuldenentwicklung	
Ergebnisentwicklung	
Liquiditätsentwicklung	
<b>V. Anlagen.....</b>	<b>25</b>

## I. Rechtsgrundlagen

Die Gemeinde hat nach § 95 GO NRW zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

### **§ 37 GemHVO: Jahresabschluss**

(1) Die Gemeinde hat zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der in dieser Verordnung enthaltenen Maßnahmen aufzustellen.

Der Jahresabschluss besteht aus

1. der Ergebnisrechnung
2. der Finanzrechnung
3. den Teilrechnungen
4. der Bilanz und
5. dem Anhang

(2) Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht beizufügen.

### **§ 48 GemHVO: Lagebericht**

Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

## II. Überblick

Der Lagebericht ist Bestandteil des Jahresabschlusses.

In ihm sollen gerade die Sachverhalte, die sich in der Bilanz nicht niederschlagen oder sich in monetären Größen ausdrücken lassen, aufgegriffen werden. Er ist insofern ein Instrument der qualitativen Bilanzanalyse.

Die Schlussbilanz 2013 weist eine Bilanzsumme von rd. 197 Mio. € aus. Das ist eine Minderung gegenüber der Schlussbilanz 2012 von rd. 3,77 Mio. € (- 1,88 %).

Das Eigenkapital zum 31.12.2013 beläuft sich auf 67,72 Mio. €.

Das Haushaltsjahr 2013 schließt mit einem **Fehlbetrag** i.H.v. rd. **208 T€** ab.

## III. Bilanzanalyse

### AKTIVA

Die Aktivseite der Bilanz ist sehr stark durch das **Sachanlagevermögen** mit nunmehr rd. 187,19 Mio. € geprägt. Die bedeutendsten Positionen sind hier:

• Unbebaute Grundstücke (13,3 Mio. €)	-	7,13 %
• Bebaute Grundstücke (82,8 Mio. €)	-	44,25 %
• Infrastrukturvermögen (82,1 Mio. €)	-	43,87 %
• Finanzanlagen (6,18 Mio. €)	-	3,30 %

Im Bereich des Infrastrukturvermögens stellt das Straßennetz mit 32,4 Mio. € neben den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 30,77 Mio. € die größte Bilanzposition dar.

Das **Umlaufvermögen (3,2 Mio. €)** setzt sich größtenteils aus den Forderungen und den Sonstigen Vermögensgegenstände sowie den liquiden Mitteln zusammen. Bei den **Forderungen** handelt es sich zum Beispiel um Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen, die bis zum 31.12.2013 nicht realisiert werden konnten.

Des Weiteren werden im Umlaufvermögen die erschlossenen Grundstücke ausgewiesen, die zum Verkauf stehen. Die sogenannten „Sonstigen Vermögensgegenstände – Grundstücke“ belaufen sich auf einen Wert i.H.v. rd. 1,09 Mio. €.

Als **liquide Mittel** werden die Bestände auf den Bankkonten geführt. Der Stadt Netphen stehen zum 31.12.2013 liquide Mittel i.H.v. rd. 422.659 € zur Verfügung.

## PASSIVA

Die Passivseite der Bilanz weist die Finanzierung des kommunalen Vermögens mit folgender grober Gliederung aus:

1. Eigenkapital (67,72 Mio. €)	-	34,37 %
2. Sonderposten (76,07 Mio. €)	-	38,61 %
3. Rückstellungen (18,79 Mio. €)	-	9,54 %
4. Verbindlichkeiten (32,02 Mio. €)	-	16,25 %
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (2,41 Mio. €)	-	1,23 %

Die Passivseite weist wie bereits unter **II. Überblick** angegeben ein Eigenkapital von rd. 67,72 Mio. € aus. Das Eigenkapital ist eine reine bilanzielle Rechengröße, die sich als Saldo aus den Werten der Aktivseite und den übrigen Werten der Passivseite ergibt.

Zudem fließt der Ergebnissaldo (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag) aus der Ergebnisrechnung ein, welches das Eigenkapital mindert oder erhöht.

Das **Eigenkapital** teilt sich nach Abschluss des Haushaltsjahres wie folgt auf:

Allgemeine Rücklage	66.602.814 €
Ausgleichsrücklage	1.321.783 €
Jahresüberschuss	- 208.298 €

**Eigenkapital zum 31.12.2013**                      **67.716.299 €**

Die **Sonderposten** bilden auf der Passivseite der Bilanz erhaltene, investitionsbezogene Zuwendungen (43,54 Mio. €) und erhobene Beiträge für durchgeführte Investitionsmaßnahmen (28,11 Mio. €) ab. Diese Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, deren Auflösung sich in zukünftigen Haushaltsjahren ergebnisverbessernd auswirken wird, betragen insgesamt rd. 71,65 Mio. €. Neben diesen beiden Arten von Sonderposten wurden zusätzlich die sog. Sonstigen Sonderposten (4,42 Mio. €) gebildet. Diese Summe setzt sich aus den Eigenleistungen für Gebäude und Sportplätze sowie dem „Weylandstift“ zusammen.

Die zu erwirtschaftenden **Rückstellungen** für zukünftig eintretende Verbindlichkeiten betragen rd. 18,79 Mio. € und setzen sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	rd. 16,25 Mio. €
Instandhaltungsrückstellungen	rd. 0,69 Mio. €
Sonstige Rückstellungen	rd. 1,85 Mio. €

**Gesamtsumme**                                      **rd. 18,79 Mio. €**

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen schlagen mit einem Wert von rd. 26,19 Mio. € zu buche. Dieser Betrag verdeutlicht, dass die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ zu 81,81 % aus Verbindlichkeiten für Investitionskredite besteht.

## Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis 2013 von rd. -208 T€ stellt gegenüber der Planung eine Verbesserung von rd. 1,2 Mio. € dar.

In der Gesamtergebnisrechnung 2013 sind 40.510.949 € ordentliche Erträge und 39.576.234 € ordentliche Aufwendungen ausgewiesen. Diese Beträge sind um das Finanzergebnis (-1.143.013 €) und das außerordentliche Ergebnis (0 €) zu erweitern, so dass das Jahresergebnis einen Fehlbetrag von 208.298 € ausweist.

Zum Stichtag 31.12.2013 wurden weniger ordentliche Erträge (-566.357 €) und weniger ordentliche Aufwendungen (-1.627.115 €) verbucht.

Die wesentlichen **Ertragspositionen** schließen 2013 mit folgenden Ergebnissen ab:

	Plan	Ist	+/-
• Gewerbesteuer	10.500.000 €	7.498.238 €	-3.001.762 €
• Anteil a.d. EKSt.	10.386.000 €	10.326.298 €	-59.702 €
• Schlüsselzuweisungen	2.524.581 €	2.524.445 €	-136 €
• Grundsteuer A + B	3.192.000 €	3.170.591 €	-21.409 €
	<b>26.602.581 €</b>	<b>23.519.572 €</b>	<b>-3.083.009 €</b>

Diese vier Positionen bilden mit einem Gesamtvolumen von rd. 23,52 Mio. € 58,06 % der ordentlichen Erträge.

Die größten **Aufwandspositionen** schließen 2013 mit folgenden Ergebnissen ab:

- Kreisumlage rd. 12,60 Mio. €
- Personal- und Versorgungsaufwendungen rd. 8,19 Mio. €  
(bereinigt um die Erträge aus der Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 8,53 Mio. €

Die Kreisumlage macht rd. 80 % der gesamten Transferaufwendungen und knapp 1/3 der ordentlichen Aufwendungen aus. Die drei v.g. Positionen bilden rd. 74 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen ab.

## Investitionen

Die „Auszahlungen aus Investitionstätigkeit“ des Haushaltsjahres belaufen sich auf 4,56 Mio. €. 62 % der Gesamtsumme entfallen auf Auszahlungen für Baumaßnahmen. Der Schwerpunkt der Investitionstätigkeit lag im Bereich der Produkte „Bau und

Unterhaltung der Verkehrsinfrastruktur“ und „Abwasserbeseitigung und Entwässerung“.

### **Finanzierung/ Kredite**

Im Berichtsjahr wurden die langfristigen Verbindlichkeiten planmäßig mit 1.280 T€ getilgt. Ein Darlehen ist in Höhe von 671.753 € umgeschuldet worden. Neuaufnahmen sind nicht getätigt worden. Zum Bilanzstichtag verringert sich der Darlehensbestand auf 26.195 T€.

Kassenkredite wurden in 2013 i.H.v. 18,45 Mio. € aufgenommen und im Laufe des Jahres um 18,95 Mio € getilgt, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 31.12.2013 2,5 Mio. € beträgt.

Durch das Liquiditätsmanagement wurden im Jahr 2013 Zinseinnahmen i.H.v. 10.213 € erwirtschaftet.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

### **Personalbereich**

Zum Bilanzstichtag beschäftigte die Stadt Netphen 182 Mitarbeiter (Vorjahr 184), davon 26 Beamte, 151 Beschäftigte und 5 Auszubildende.

Die Besoldung für die Beamten richtet sich nach dem Landesbesoldungsgesetz NRW und die Entgeltvergütung für die Beschäftigten nach dem Tarifvertrag öffentlicher Dienst (TVöD). Die Personalauszahlungen belaufen sich zum 31.12.2013 auf rd. 6,9 Mio. €. Zum Stichtag 31.12.2012 betragen die Personalauszahlungen 6,7 Mio. €.

## Kennzahlen

Die Analyse der Vermögens- und Schuldenlage kann mit Hilfe betriebswirtschaftlicher Kennzahlen erfolgen.

Ein NKF-Kennzahlenset ist in Zusammenarbeit von Aufsichtsbehörden der Kommunen sowie der Gemeindeprüfungsanstalt und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen erarbeitet worden.

Dieses Kennzahlenset soll eine Bewertung der Haushaltslage und der wirtschaftlichen Situation jeder Kommune in vergleichbarer Art und Weise ermöglichen. Vergleiche mit anderen Kommunen sind zukünftig allerdings kritisch anzustellen, da es wegen unterschiedlicher Bewertungsmöglichkeiten einer einheitlichen Bilanzierungsbasis ermangelt.

Bei der Betrachtung der Kennzahlen ist zu berücksichtigen, dass es sich bei den zugrundeliegenden Daten nur um stichtagsbezogene Werte zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses handelt.

Des Weiteren handelt es sich bei den Kennzahlen, insbesondere bei denen zur Ertragslage um Momentaufnahmen, die sich aufgrund der Unwägbarkeiten der Haushaltsausführung im NKF von Jahr zu Jahr deutlich verändern können.

Die Kennzahlen sind in 4 Bereiche gegliedert:

1. Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation
2. Kennzahlen zur Vermögenslage
3. Kennzahlen zur Finanzlage
4. Kennzahlen zur Ertragslage

Im Folgenden werden die einzelnen Kennzahlen, die sich nach dem Jahresabschluss zum 31.12.2013 ergeben, dargestellt und den Werten des Jahresabschlusses 2012 gegenübergestellt.

**Darüber hinaus werden einige Kennzahlen im weiteren Verlauf mit den von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswerten aus der überörtlichen Prüfung mit einer Anzahl von 55 mittleren kreisangehöriger Kommunen, für die Jahre 2009 bis 2012, da für 2013 noch keine ausreichenden Vergleichswerte vorliegen, verglichen und in diagrammform dargestellt.**

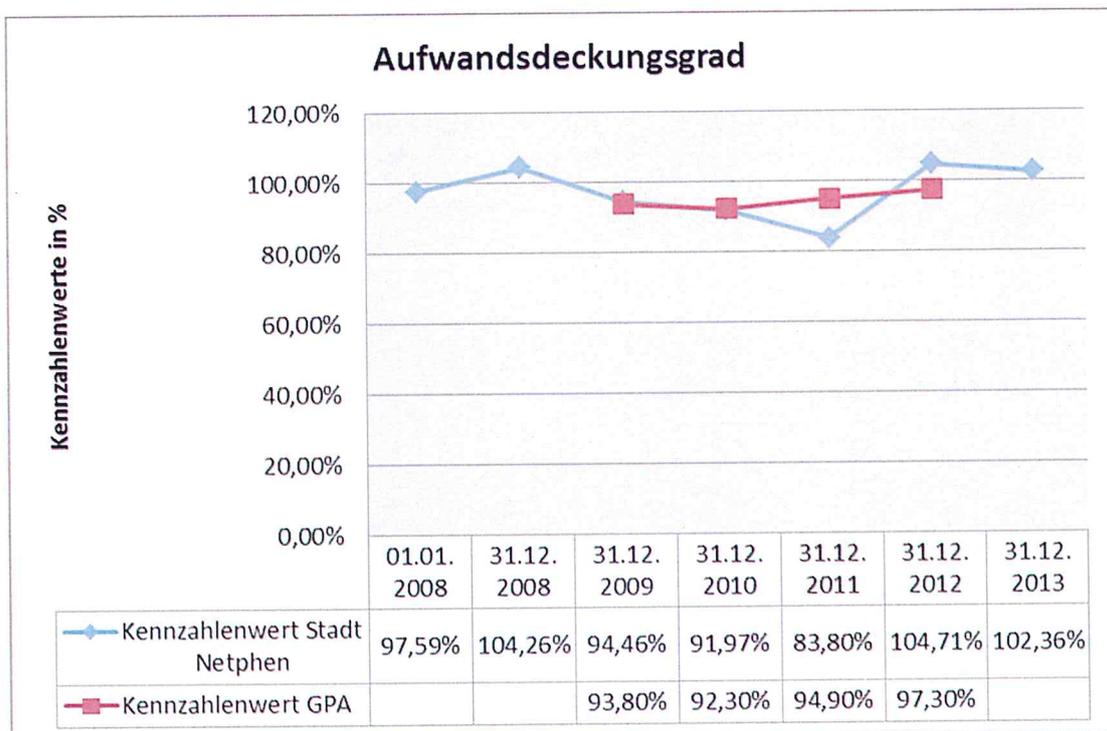
## Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

### Aufwandsdeckungsgrad (102,36 %)

Der „Aufwandsdeckungsgrad“ (ADG) zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann demnach nur durch eine vollständige Deckung (mindestens 100 %) erreicht werden.

	<b>31.12.2012 (104,71 %)</b>	<b>31.12.2013 (102,36 %)</b>
<b><u>Ordentliche Erträge x 100</u></b>	<u>42.814.801 € x 100</u>	<u>40.510.949 € x 100</u>
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	40.888.930 €	39.576.234 €

Im Vergleich zum Jahresabschluss 2012 ist der Aufwandsdeckungsgrad minimal gesunken, eine komplette Deckung der Aufwendungen durch die erzielten Erträge ist dennoch gegeben.



### Eigenkapitalquote 1 (34,37 %)

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ (EkQ1) misst den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital bzw. der Bilanzsumme. Diese Kennzahl kann bei einer Kommune ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

	31.12.2012 (34,18 %)	31.12.2013 (34,37 %)
<b><u>Eigenkapital x 100</u></b>	<u>68.614.541 € x 100</u>	<u>67.716.300 € x 100</u>
<b>Bilanzsumme</b>	200.770.656 €	197.003.029 €

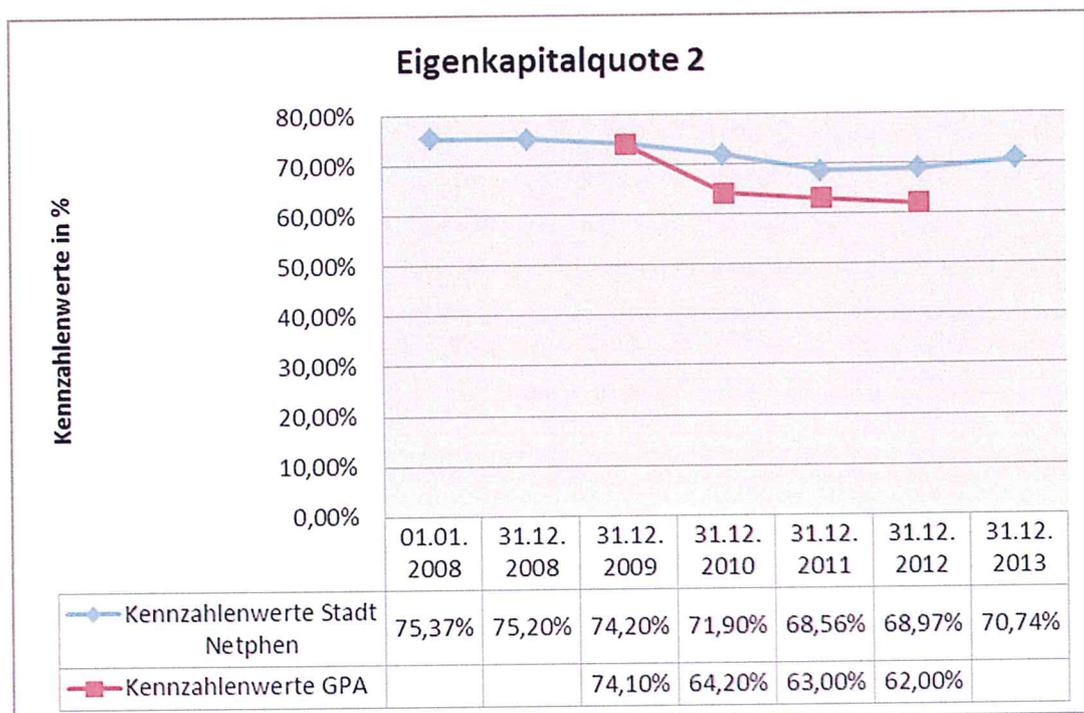
### Eigenkapitalquote 2 (70,74 %)

Die „Eigenkapitalquote 2“ (EkQ2) misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am Gesamtkapital. Weil bei den Kommunen die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

<b><u>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/ Beiträge) x 100</u></b>		
<b>Bilanzsumme</b>		
<u>(68.614.541 € + 41.348.495 € + 28.510.678 €) x 100</u>		<b>31.12.2012 (68,97 %)</b>
200.770.656 €		
<u>(67.716.300 € + 43.541.015 € + 28.109.493 €) x 100</u>		<b>31.12.2013 (70,74 %)</b>
197.003.029 €		

Je höher die Eigenkapitalquote einer Kommune ist, desto unabhängiger ist sie tendenziell von Fremdkapitalgebern. Es sind allerdings verschiedene Sachverhalte zu berücksichtigen, z.B. führt auch eine Bilanzverkürzung zu einer höheren Eigenkapitalquote, wenn z.B. Vermögen zu Gunsten der Kredittilgung veräußert wird. Umgekehrt führen kreditfinanzierte Investitionen zu einer niedrigeren Eigenkapitalquote, was nicht notwendigerweise schlecht sein muss, z.B. wenn aus der getätigten Investition zukünftig Erträge resultieren, welche die entstandenen Aufwendungen übersteigen.

Die ermittelten Werte der Eigenkapitalquote I + II liegen innerhalb der Durchschnittswerte (32,6 % und 62 %) im interkommunalen Vergleich.



### Fehlbetragsquote (0,31 %)

Die Kennzahl „Fehlbetragsquote“ (FBQ) gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen bei der Ermittlung dieser Kennzahl jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Fehlbetragsquote ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

<b><u>Negatives Jahresergebnis x (-100)</u></b>	
<b>Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage</b>	
<u>-208.298 € x (-100)</u>	<b>31.12.2013 (0,31 %)</b>
1.321.784 € + 66.602.814 €	

## Kennzahlen zur Vermögenslage

### **Infrastrukturquote (41,69 %)**

Die „Infrastrukturquote“ (IsQ) stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Stadt entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Kommune oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen. Die Infrastrukturquote stellt eine Verfeinerung der früheren Kennzahl „Anlagenintensität“ dar. Diese beleuchtete das Verhältnis zwischen dem Anlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz.

<u>(Infrastrukturvermögen x 100)</u>	
Bilanzsumme	
<u>82.778.026 € x 100</u> 200.770.656 €	<b>31.12.2012 (41,23 %)</b>
<u>82.123.901 € x 100</u> 197.003.029 €	<b>31.12.2013 (41,69 %)</b>

### **Abschreibungsintensität (13,85 %)**

Die Kennzahl „Abschreibungsintensität“ (Abl) zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Da es sich bei Abschreibungen um weitestgehend „fixe“ Aufwendungen/ Kosten handelt, kann die Stadt Netphen sie kaum beeinflussen.

<u>(Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
<u>5.282.522 € x 100</u> 40.888.930 €	<b>31.12.2012 (12,92 %)</b>
<u>5.482.760 € x 100</u> 39.576.234 €	<b>31.12.2013 (13,85 %)</b>

Die Abschreibungsintensität oder –quote gibt zu erkennen, dass etwa 14% der gesamten ordentlichen Aufwendungen durch die Verwaltung nur schwer beeinflussbar sind. Es ist allerdings zu erwähnen, dass eine geringe Abschreibungsintensität im

Umkehrschluss auch bedeuten kann, dass das städtische Vermögen bereits größtenteils „abgeschrieben“ ist und das „alte“ Anlagevermögen nicht durch neue Anlagen ersetzt wurde. Diese Kennzahl ist im engen Zusammenhang mit der noch folgenden „Investitionsquote“ zu betrachten und zu interpretieren.

### Drittfinanzierungsquote (51,14 %)

Die „Drittfinanzierungsquote“ (DfQ) zeigt das Verhältnis zwischen bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

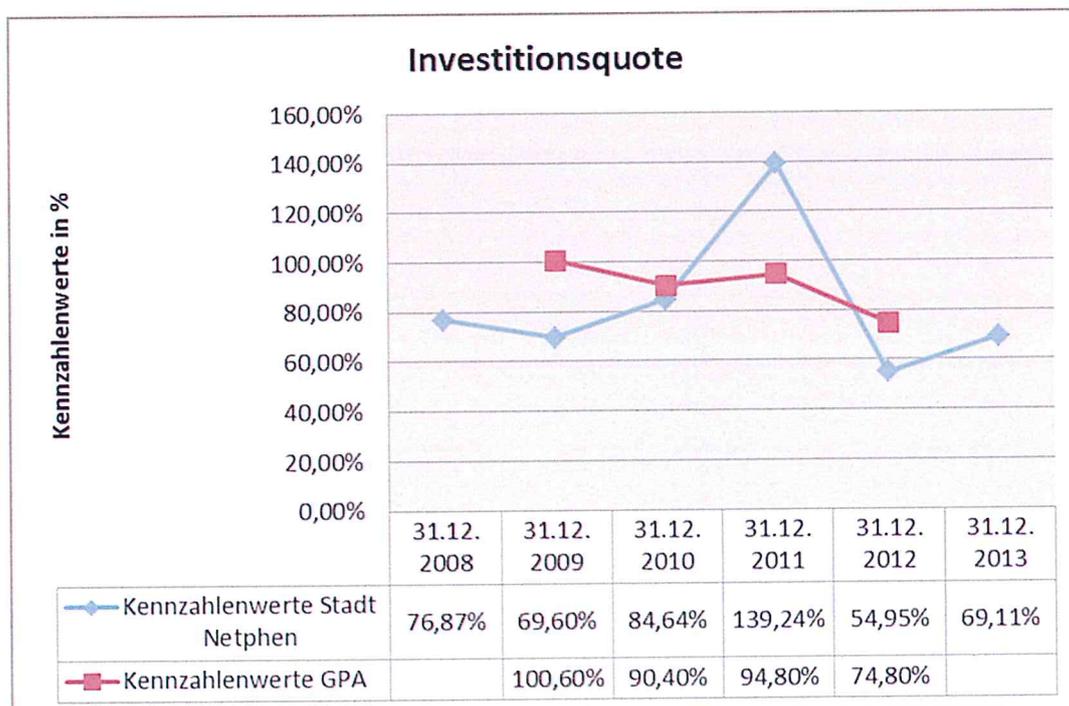
<b>(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100)</b>	
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	
<u>(2.514.820 € x 100)</u> 5.282.522 €	<b>31.12.2012 (47,61 %)</b>
<u>(2.803.695 € x 100)</u> 5.482.760 €	<b>31.12.2013 (51,14 %)</b>

### Investitionsquote (69,11 %)

Die Kennzahl „Investitionsquote“ (InQ) gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Diese Kennzahl spiegelt gewissermaßen den Alterungsprozess des Anlagevermögens wieder. Ist die Investitionsquote hoch, so lässt dies den Schluss zu, dass ständig in neue Vermögensgegenstände investiert wird, um z.B. dem Stand der technischen Entwicklung gerecht zu werden. Eine dementsprechende niedrige Investitionsquote kann auf eine Überalterung des Anlagevermögens hinweisen.

<b>(Bruttoinvestitionen x 100)</b>	
<b>(Abgänge des AV + Abschreibungen)</b>	
<u>(3.123.244 € x 100)</u> (401.748 € + 5.282.522 €)	<b>31.12.2012 (54,95 %)</b>
<u>(4.475.312 € x 100)</u> (992.868 € + 5.482.760 €)	<b>31.12.2013 (69,11 %)</b>

Die Ermittlung der Investitionsquote ergibt einen Wert i.H.v. 69 %. Dies stellt eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von ca. 14 Prozentpunkten dar. Es wurde im Jahr 2013 mehr investiert als noch in 2012.



### Kennzahlen zur Finanzlage

#### **Anlagendeckungsgrad II (90,46 %)**

Der „Anlagendeckungsgrad II“ (AnD2) gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital finanziert sind. Bei der Berechnung der Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten „Eigenkapital“, Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, langfristige Rückstellungen und langfristiges Fremdkapital gegenüber gestellt.

<b><u>(Eigenkapital + SoPo Zuwendungen/Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100</u></b>	
<b>Anlagevermögen</b>	
(68.614.541 € + 69.859.173 € + 37.496.653 €) x 100	<b>31.12.2012 (89,65 %)</b>
196.292.294 €	
(67.716.300 € + 71.650.508 € + 35.786.918 €) x 100	<b>31.12.2013 (90,46 %)</b>
193.630.860 €	

Gemäß der „Goldenen Bilanzregel“ sollte die Kennzahl im Optimalfall bei über 100 % liegen. Mit 90,46 % ist dieser Optimalfall nicht realisiert, jedoch liegt sie mit rd. 90 % etwas oberhalb dem interkommunalen Durchschnitt (87,2 %).

### Dynamischer Verschuldungsgrad (18)

Mit Hilfe des dynamischen Verschuldungsgrades (DVsg) lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Stadt beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

Der dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter gleichen Bedingungen möglich wäre, die effektive Verschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln zu tilgen (Entschuldungsdauer).

<b>Effektivverschuldung</b>	
<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Cash-Flow)</b>	
<u>52.462.096 €</u>	<b>31.12.2012 (17)</b>
3.108.488 €	
<u>48.750.588 €</u>	<b>31.12.2013 (18)</b>
2.636.497 €	

	<u><b>31.12.2012</b></u>	<u><b>31.12.2013</b></u>
Gesamtes Fremdkapital (Bilanz-Pos. 3 + 4)	55.470.932 €	50.805.346 €
./. Liquide Mittel	907.513 €	422.659 €
./. kurzfristige Forderungen	2.101.323 €	1.632.099 €
<b>= Effektive Verschuldung</b>	<u>52.462.096 €</u>	<u>48.750.588 €</u>

Das ermittelte Ergebnis für das Haushaltsjahr 2013 bedeutet, dass es 18 Jahre dauert bis die Stadt Netphen bei gleich bleibendem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit die bestehenden Schulden abgebaut hat.

### Liquidität 2. Grades (28,91 %)

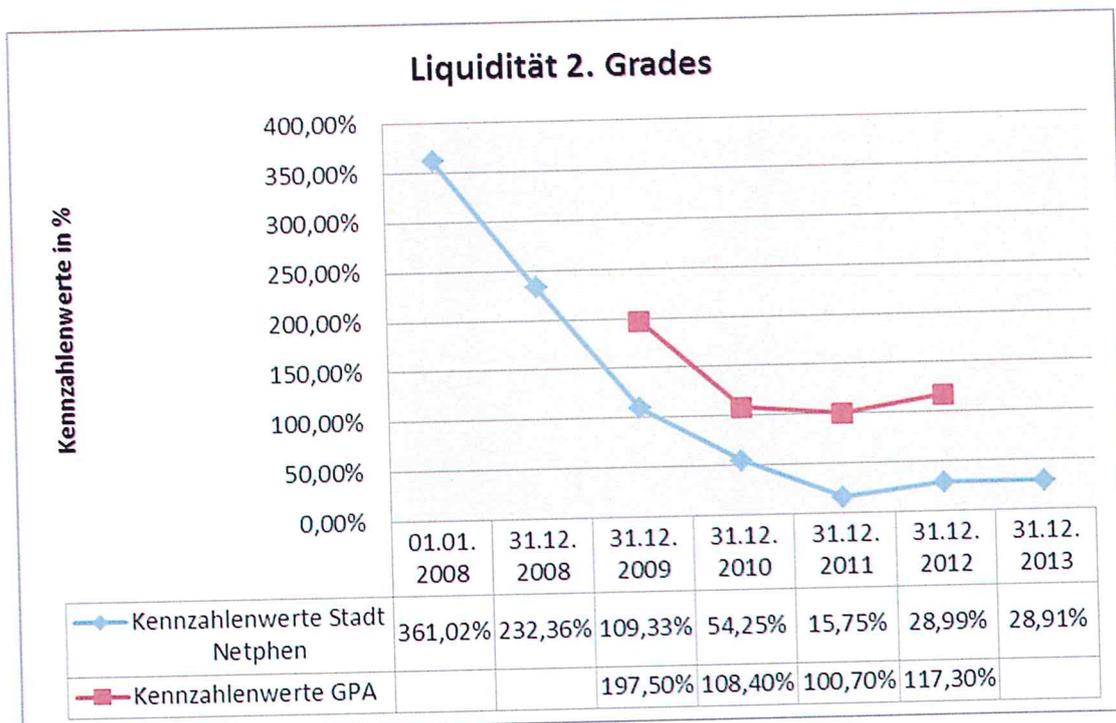
Die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ (Li2) gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Kommune und zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch vorhandene liquide Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

<b><u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) x 100</u></b>	
<b>kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	
$\frac{(907.513 \text{ €} + 2.101.323 \text{ €}) \times 100}{10.378.508 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (28,99 %)</b>
$\frac{(422.659 \text{ €} + 1.632.099 \text{ €}) \times 100}{7.108.153 \text{ €}}$	<b>31.12.2013 (28,91 %)</b>

Eine Liquidität 2. Grades von über 100 % zeigt auf, dass die liquiden Mittel und die noch ausstehenden kurzfristigen Forderungen ausreichen, um sämtliche kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken. Die Liquidität 2. Grades sollte bei mindestens 100 % liegen, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen.

Ein Wert von unter 100 % zeigt, dass ein Teil der kurzfristigen Verbindlichkeiten nicht durch kurzfristig zur Verfügung stehendes Vermögen gedeckt ist und kann zum Liquiditätsengpass führen, der die Kommune zur Aufnahme von Liquiditätskrediten zwingt. Im Haushaltsjahr 2013 wurden Liquiditätskredite über 18,45 Mio. € aufgenommen und i.H.v. 18,95 Mio. € getilgt.

Bei der Betrachtung des Kennzahlenwertes ist zu beachten, dass ihre Aussagekraft dadurch eingeschränkt ist, dass sie vergangenheitsorientiert und stichtagbezogen ist. Die Liquidität 2. Grades bietet also nur einen sehr eingeschränkten Anhaltspunkt für die momentane und erst recht für die zukünftige Liquiditätslage der Kommune.



### Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (3,61 %)

In welchem Ausmaß die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl „Kurzfristige Verbindlichkeitsquote“ (KVbQ) beurteilt werden.

<u>(kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)</u> Bilanzsumme	
<u>(10.378.508 € x 100)</u> 200.770.656 €	<b>31.12.2012 (5,17 %)</b>
<u>(7.108.153 € x 100)</u> 197.003.029 €	<b>31.12.2013 (3,61 %)</b>

Die Berechnung der Kennzahl verdeutlicht, dass die Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten im Verhältnis zur Bilanzsumme nicht relevant ist. Bei einem Wert unterhalb von 5 % ist dies, laut Handbuch zum NKF-Kennzahlenset NRW des Ministeriums für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen, der Fall.

### Zinslastquote (2,97 %)

Die „Zinslastquote“ (ZIQ) zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit besteht.

<u>(Finanzaufwendungen x 100)</u> Ordentliche Aufwendungen	
<u>(1.294.405 € x 100)</u> 40.888.930 €	<b>31.12.2012 (3,17 %)</b>
<u>(1.176.090 € x 100)</u> 39.576.234 €	<b>31.12.2013 (2,97 %)</b>

Diese Kennzahl gibt Hinweise auf das Ausmaß der anteiligen Belastung der Kommune durch innerhalb des Haushaltsjahres oder in Vorjahren aufgenommene Kassen- und/ oder Investitionskredite.

## Bemerkung zur Finanzlage

Die Finanzlage korrespondiert zwar eng mit der Ertragslage, dies heißt jedoch nicht zwangsläufig, dass die Ergebnisse gleich ausfallen. Durch nicht ein- oder auszahlungsrelevante Positionen (z.B. Abschreibungen, Zuführung zu Rückstellungen, Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen, ILV) in der Ergebnisrechnung kann es zu deutlichen Abweichungen kommen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 beläuft sich der Bestand an liquiden Mitteln auf 422.659 €. Die Gesamtfinanzzrechnung 2013 schließt mit einem Finanzmittelüberschuss i.H.v. 1.326.259 € ab. Dies hat u.a. zur Folge, dass die Liquiditätskredite von 3 Mio. € (Stand 31.12.2012) um 0,5 Mio. € auf 2,5 Mio. € (Stand 31.12.2013) abgebaut werden konnten.

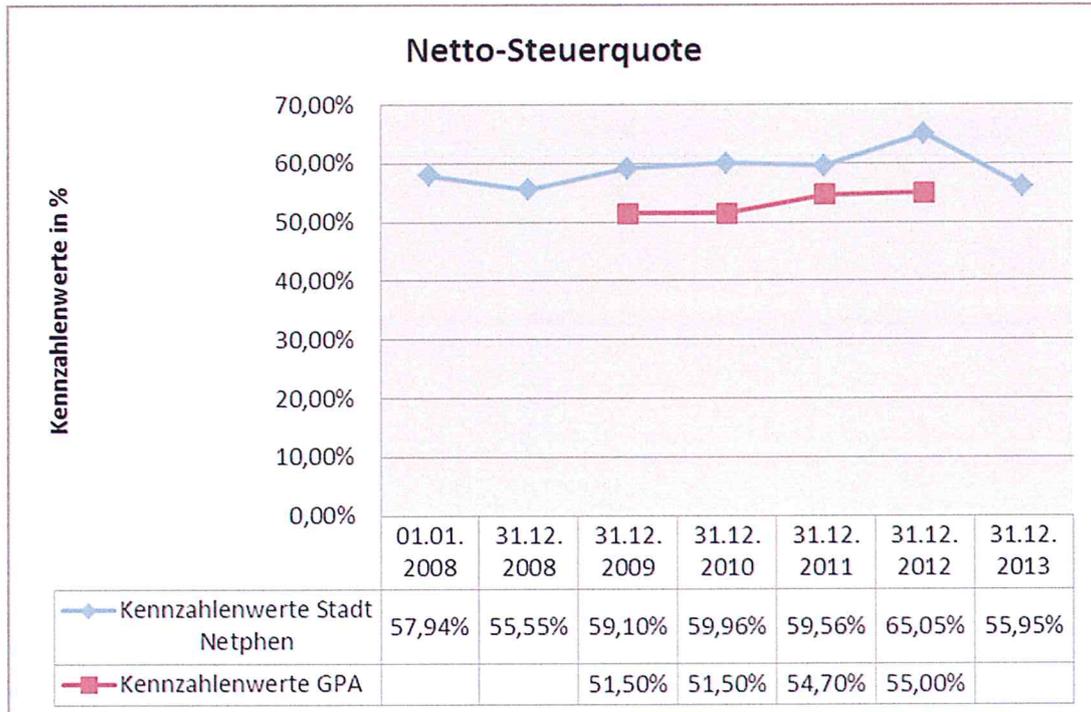
## Kennzahlen zur Ertragslage

### Netto-Steuerquote (55,95 %)

Die „Netto-Steuerquote“ (NSQ) gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z.B. staatlichen Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zu stehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen für die von der Stadt zu leistenden Gewerbesteuerumlage sowie für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit von den Steuererträgen in Abzug zu bringen.

<b>(Steuererträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit) x 100</b> <b>(ordentliche Erträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit)</b>	
$\frac{(28.642.405 \text{ €} - 1.149.581 \text{ €} - 1.116.736 \text{ €}) \times 100}{(42.814.801 \text{ €} - 1.149.581 \text{ €} - 1.116.736 \text{ €})}$	<b>31.12.2012 (65,05 %)</b>
$\frac{(23.200.293 \text{ €} - 616.391 \text{ €} - 598.779 \text{ €}) \times 100}{(40.510.949 \text{ €} - 616.391 \text{ €} - 598.779 \text{ €})}$	<b>31.12.2013 (55,95%)</b>

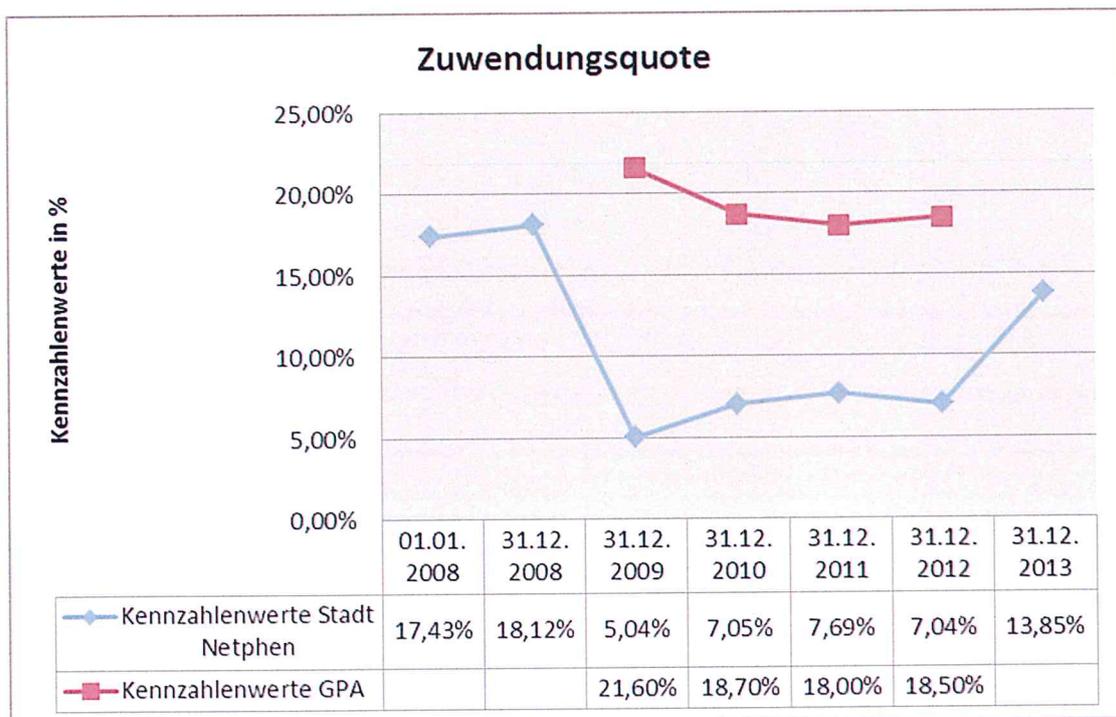
Mit einer Netto-Steuerquote von rd. 56 % liegt die Stadt Netphen mit einem Prozentpunkt über dem interkommunalen Durchschnitt.



### Zuwendungsquote (13,85 %)

Die Kennzahl „Zuwendungsquote“ (ZwQ) gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Stadt von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

<b>(Erträge aus Zuwendungen x 100)</b>	
<b>ordentliche Erträge</b>	
<u>(3.013.798 € x 100)</u> 42.814.801 €	<b>31.12.2012 (7,04 %)</b>
<u>(5.612.710 € x 100)</u> 40.510.949 €	<b>31.12.2013 (13,85 %)</b>



### Personalintensität (19,47 %)

Die „Personalintensität“ (PI) stellt dar, welchen Anteil die Personalaufwendungen an der Summe der gesamten ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

<b><u>(Personalaufwendungen x 100)</u></b>	
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	
<u>(7.508.286 € x 100)</u>	<b>31.12.2012 (18,36 %)</b>
40.888.930 €	
<u>(7.703.788 € x 100)</u>	<b>31.12.2013 (19,47 %)</b>
39.576.234 €	

Die Personalintensität beträgt bei der Stadt Netphen zum 31.12.2013 rd. 19,5 %. Die Personalaufwendungen spielen bei allen Kommunen eine bedeutende Rolle und machen daher einen erheblichen Anteil an den Gesamtaufwendungen aus. Der interkommunale Vergleich dieser Kennziffer (Durchschnittswert: 20,4 %) gestaltet sich in der Praxis äußerst schwierig, da das Ergebnis keinerlei Rückschlüsse auf Faktoren, wie z.B. die Größe des Stadtgebietes, die Einwohnerzahl etc. miteinfließen lässt. Eine niedrige Quote muss nicht zwingend ein positiv zu beurteilendes Ergebnis darstellen. Denn ein Stellenabbau und die damit einhergehende Reduktion der Personalintensität können unter Umständen zur Qualitätsminderung führen.

### Sach- und Dienstleistungsintensität (21,55 %)

Die „Sach- und Dienstleistungsintensität“ (SDI) lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

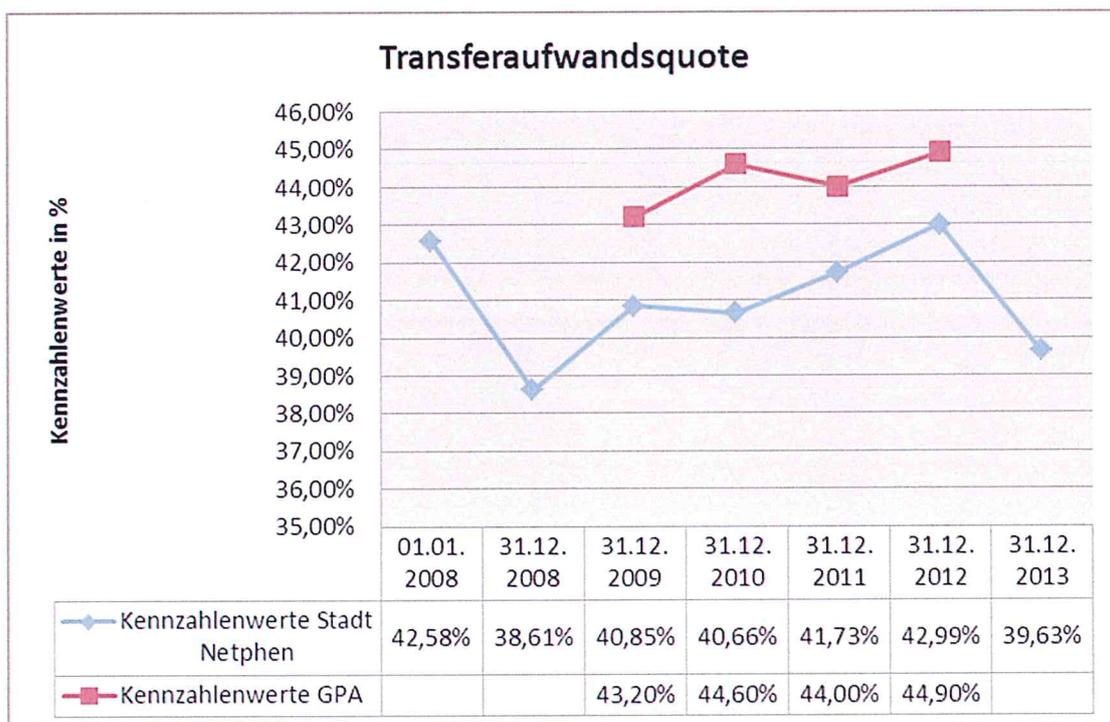
<b><u>(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen X 100)</u></b>	
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	
$\frac{(7.846.692 \text{ €} \times 100)}{40.888.930 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (19,19 %)</b>
$\frac{(8.526.841 \text{ €} \times 100)}{39.576.234 \text{ €}}$	<b>31.12.2013 (21,55 %)</b>

### Transferaufwandsquote (39,63 %)

Die Kennzahl „Transferaufwandsquote“ (TAQ) stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

<b><u>(Transferaufwendungen x 100)</u></b>	
<b>ordentliche Aufwendungen</b>	
$\frac{(17.579.845 \text{ €} \times 100)}{40.888.930 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (42,99 %)</b>
$\frac{(15.683.973 \text{ €} \times 100)}{39.576.234 \text{ €}}$	<b>31.12.2013 (39,63 %)</b>

Die Transferaufwandsquote zum 31.12.2013 beträgt rd. 40 %. Die Quote wird hauptsächlich durch die Kreisumlage i.H.v. 12,6 Mio. € beeinflusst.



#### IV. Ausblick

Einflüsse auf die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld. Konjunkturelle Effekte beeinflussen sowohl die Ertrags- als auch die Aufwandsseite.

#### Vermögens- und Schuldenentwicklung

Das Anlagevermögen wird durch die Abschreibungen (5.482.760 €) stets verringert. Durch die zahlreichen Maßnahmen der laufenden Unterhaltung im Bereich des Immobilien- und Infrastrukturvermögens wird seitens der Verwaltung versucht den momentanen Gebrauchszustand der Sachanlagen zu halten.

Außerdem ist in den kommenden Jahren vorgesehen, in mögliche Gebäudeerweiterungen sowie Neu- und Ausbauten von Gebäuden (z.B. Bau einer Mensa für die Sekundarschule) zu investieren.

Darüber hinaus wird die zukünftige Aufgabe darin bestehen, die durch die Veränderung der Schulpolitik und des demografischen Wandels resultierenden Leerständen von Schulgebäuden einer anderweitigen Nutzung zuzuführen.

Im Bereich der Fahrzeuge sind für die Feuerwehr in den nächsten Jahren weiterhin Anschaffungen notwendig, welche dem bestehenden Brandschutzkonzept entsprechen.

Im Bereich des städtischen Baubetriebshofes sollen in den kommenden Jahren diverse Fahrzeuge und Winterdienstgeräte ausgetauscht werden. Vorgesehen ist die Ersatzbeschaffung eines Sprinters, welcher durch sein entsprechendes Alter und

Kilometerlaufleistung erhöhte Reparaturkosten aufweist. Des Weiteren müssen ein neuer Streuautomat sowie ein Schlegelmulcher beschafft werden.

Im Bereich der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe ist die Umgestaltung des Spielplatzes Walpersdorf angedacht sowie die Beschaffung zusätzlicher Spielgeräte für Spielplätze diverser Ortsteile.

### **Ergebnisentwicklung**

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2013 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 208 T€ ab.

Dies hat zur Folge, dass sich die Ausgleichsrücklage damit auf 1.114 T€ verringert.

In 2014 wird es zu einem Jahresfehlbetrag in der Gesamtergebnisrechnung kommen, welcher höher als der zunächst geplante Fehlbedarf i.H.v. rd. 6,726 Mio. € ausfallen dürfte. Als Anlage zum Lagebericht wird die Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse als Diagramm beigelegt.

### **Liquiditätsentwicklung**

Der Bestand an liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2013 insgesamt 422.659 €. Im Gleichklang mit den zu erwartenden zukünftigen Ergebnissen, kann es auch in der Entwicklung der Liquidität zu Schwankungen oder sogar Ausfällen kommen.

Im Rahmen des Liquiditätsmanagements werden die vorhandenen Mittel stets wirtschaftlich verwaltet. Im Jahr 2013 konnten Zinserträge in Höhe von rd. 10.213 € erwirtschaftet werden. Die Ausläufer der Finanzmarktkrise könnten auch ggf. in den folgenden Jahren zu einem geringeren Bestand an liquiden Mitteln und sich daraus ergebenden geringeren Zinserträgen führen.

## Fazit

Die Bilanzsumme zum 31.12.2013 beläuft sich auf insgesamt 197.003.029 €. Die Aktivseite wird zu rd. 98 % durch vorhandenes Anlagevermögen gebildet. Da eine Veräußerung kommunaler Vermögensgegenstände häufig nur sehr eingeschränkt möglich ist, muss beachtet werden, dass fast das komplette Vermögen der Stadt Netphen als nur schwer liquidierbar gilt.

Das Umlaufvermögen als zweiter Bestandteil der Aktiva beträgt rd. 3,24 Mio. €. Einen ebenfalls bedeutenden Anteil macht die Bilanzposition „Sonstige Vermögensgegenstände - Grundstücke“ (1.089.861 €) aus. Hierunter fallen u.a. die zum Verkauf stehenden städtischen Grundstücke in Neubaugebieten wie z.B. „Rosenwäldchen“.

Die Passiva weist ein Eigenkapital in Höhe von 67.716.300 € aus (rd. 34 %). Dem Anlagevermögen der Aktiva stehen Sonderposten von insgesamt 76.073.318 € gegenüber. Rückstellungen in Höhe von 18.786.131 € sowie Verbindlichkeiten von 32.019.214 € bilden die beiden weiteren Positionen der Passivseite. Die Gesamtsumme der Verbindlichkeiten ist zu knapp 82 % durch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen geprägt.

Das Jahresabschlussergebnis 2013 ist im Wesentlichen durch Minderaufwendungen, z.B. in den Bereichen „Transferaufwendungen“ und „Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen“,

mit einem Gesamtvolumen von 1.627.115,42 €, geprägt.

Demgegenüber stehen trotz Gewerbesteuer-

566.357,63 €

einbrüche Mindererträge von nur

138.052,29 €

sowie ein verbessertes Finanzergebnis von

1.198.810,08 € bedeutet.

was eine Ergebnisverbesserung von

## V. Anlagen

Nach § 95 Abs. 2 GO NRW ist für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes nach § 70 GO NRW, sowie für die Ratsmitglieder

- a) der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen,
- b) der ausgeübte Beruf,
- c) die Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes,
- d) die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form,
- e) die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

anzugeben.

Diese Vorschrift gewährleistet die notwendige Transparenz über die Verantwortlichkeiten für das haushaltswirtschaftliche Handeln der Gemeinde.

### Ratsmitglieder der Stadt Netphen – Stand 31.12.2013

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Arns	Raimund	Architekt	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Bansen	Christoph	Bauleiter	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Braas	Erhard	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Bradtka	Rüdiger	Einzelhandels- kaufmann/ Abtei- lungsleiter Wei- terbildung	-
Braun	Stefan	Maler und La- ckierer	-
Bruch	Elke	Kfm. Angestellte	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeinebund Zweckverbandversammlung der KDZ Westfalen-Süd
Büdenbender	Bruno	Industriekauf- mann	-
Büdenbender	Ekkard	Werkstoffprüfer	-
Buttler	Helmut	Rentner	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Cremer	Iris	Sparkassenbe- triebswirtin	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Geisweid	Birgitt	Rentnerin	-

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Glomski	Silvia	Lehrerin	-
Gräbener	Bruno	Lehrer	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Groos	Heinz	Maschinenbau- techniker	-
Heinz	Manfred	Studiendirektor	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Hirsch	Bastian	Student	-
Jüngst	Bernhard	Pensionär	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Kassing	Friedel	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Kebschull	Stefan	Architekt	-
Kopetzki	Klaus	Kfz-Meister	-
Kringe	Franz-Hubert	Logistiker	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Kühn	Bernhard	Kaufmann	-
Ley	Karl-Heinz	Rentner	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Löhr	Steffen	Student	-
Mengel	Stefanie	Dipl. Sozialpä- dagogin	-
Müller	Ulrich	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Oehm	Alfred	Maschinenbau- techniker	Beirat des Zweckverbandes Personennah- verkehr Verbandsversammlung des Touristikverban- des Siegerland-Wittgenstein e.V.
Rock	Helga	Gesetzl. Betreu- erin	Verbandsversammlung und Vorstand des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V. Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Rock	Simon	Student	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Schaufler	Rudolf	Rentner	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Schmidt	Egon	Betriebsleiter/ Werbetechni- kermeister	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Schmitt	Gerhard	Bankkaufmann	-
Scholl	Annette	Kfm. Angestellte	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Schröder	Manfred	Technischer Angestellter	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Seelbach	Marc	Berufsschulleh- rer	-

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Spies	Dorothee	Staatl. geprüfte Sekretärin	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund Zweckverbandsversammlung der KDZ Westfalen-Süd
Vitt	Eberhard	Verwaltungsfachwirt	-
Weber	Hans-Werner	Energieanlageelektroniker	-
Wilhelm	Klaus-Peter	Kfm. Angestellter	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Wunderlich	Alexandra	Bankkauffrau	-
Wüst	Margarete	Hausfrau	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen

### Mitglieder des Verwaltungsvorstandes nach § 70 GO NRW

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Wagener	Paul	Bürgermeister	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung des Wasserverbandes Siegerland</li> <li>- Aufsichtsrat der Kreiswohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft</li> <li>- Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen</li> <li>- Verbandsversammlung des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V.</li> <li>- Vorstand des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V.</li> <li>- Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund</li> <li>- Beirat des Zweckverbandes Personennahverkehr</li> <li>- Zweckverbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd</li> </ul>
Hengstenberg	Heinz-Joachim	Beigeordneter	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbandsversammlung des Wasserverbandes Siegerland</li> <li>- Gesellschaftsversammlung der Kreiswohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft</li> <li>- Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund</li> <li>- Zweckverbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd</li> </ul>

Netphen, 22.05.2015



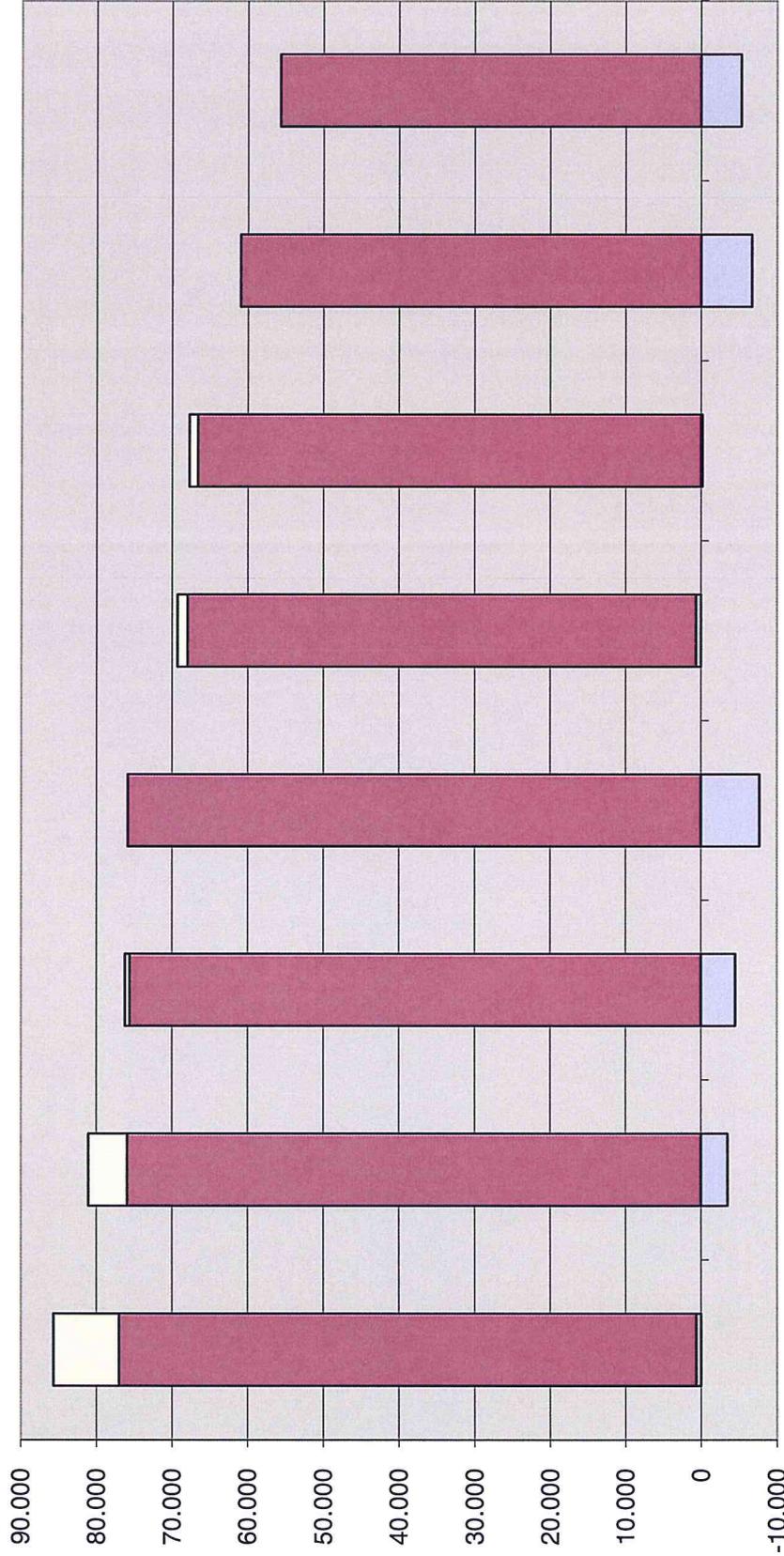
(H.-G. Rosemann)  
 Kämmerer

Netphen, 26.05.2015



(P. Wagener)  
 Bürgermeister

### Entwicklung des Eigenkapitals und Jahresergebnis in T€ (S. 23)



	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
□ Ausgleichsrücklage	8.649 €	5.124 €	620 €	- €	1.322 €	1.114 €	- €	- €
■ Allgemeine Rücklage	76.369 €	75.948 €	75.605 €	75.871 €	67.293 €	66.602 €	60.990 €	55.692 €
□ Überschuss/ (-) Fehlbetrag	659 €	-3.525 €	-4.504 €	-7.704 €	663 €	-208 €	-6.726 €	-5.298 €