



Netphen

Jahresabschluss

2 0 1 2

### Aufstellungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2012 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW aufgestellt und dem Bürgermeister vorgelegt.

Netphen, 27. November 2014

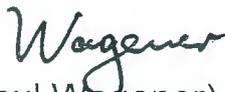


(H.-G. Rosemann)  
Stellv. Kämmerer

### Bestätigungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2012 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt und dem Rat zugeleitet.

Netphen, 28. November 2014



(Paul Wagener)  
Bürgermeister



# Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2012

Aktiva		€	€	Vorjahr	€	Passiva	
		€	€	Vorjahr	€	€	Vorjahr
<b>1. Anlagevermögen</b>		196.292.294,74	196.292.294,74	199.537.714,77	68.814.540,85	68.814.540,85	68.787.782,06
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		219.644,75	219.644,75	107.916,64	67.292.756,69	67.292.756,69	75.870.941,16
1.1.1 Rechte, DV-Software		219.644,75	219.644,75	107.916,64	0,00	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen		189.916.516,12	189.916.516,12	199.097.296,93	658.911,24	658.911,24	620.352,39
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		13.664.376,45	13.664.376,45	13.493.024,12	662.872,72	662.872,72	-7.703.511,49
1.2.1.1 Gärten		4.507.787,76	4.507.787,76	4.456.210,02	74.413.483,84	74.413.483,84	74.934.837,15
1.2.1.2 Ackerland		4.148.659,99	4.148.659,99	4.181.592,47	41.348.498,15	41.348.498,15	41.103.229,00
1.2.1.3 Wald, Forsten		2.186.820,17	2.186.820,17	1.801.433,55	28.510.677,65	28.510.677,65	29.173.656,13
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke		2.849.108,53	2.849.108,53	2.953.786,08	0,00	0,00	0,00
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		80.371.272,25	80.371.272,25	81.735.690,13	4.554.290,94	4.554.290,94	4.657.772,02
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen		4.826.001,59	4.826.001,59	4.942.289,00	18.239.917,29	18.239.917,29	17.888.576,88
1.2.2.2 Schulen		39.633.081,71	39.633.081,71	40.340.240,95	16.084.448,00	16.084.448,00	15.817.015,00
1.2.2.3 Wohnbauten		1.702.898,56	1.702.898,56	1.734.708,88	0,00	0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude		34.209.290,37	34.209.290,37	34.718.741,30	357.000,00	357.000,00	281.500,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen		92.778.025,76	92.778.025,76	82.738.896,82	1.790.471,29	1.790.471,29	1.790.061,86
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		16.500.424,89	16.500.424,89	16.449.315,64	37.231.014,54	37.231.014,54	39.051.823,89
1.2.3.2 Brücken und Tunnel		1.652.959,04	1.652.959,04	1.628.508,97	0,00	0,00	0,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		31.537.761,52	31.537.761,52	31.781.870,71	20.173.793,18	20.173.793,18	29.436.621,88
1.2.3.4 Straßennetz, Wege, Plätze		32.390.490,71	32.390.490,71	32.196.090,59	0,00	0,00	0,00
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		696.389,60	696.389,60	683.210,71	0,00	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		7.300,05	7.300,05	7.655,90	0,00	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmal		37,00	37,00	37,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		3.658.707,14	3.658.707,14	4.059.880,49	30.697,28	30.697,28	71.691,30
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		1.871.744,21	1.871.744,21	1.896.633,24	28.143.092,90	28.143.092,90	29.364.930,56
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		7.555.052,45	7.555.052,45	8.165.021,29	3.096.896,09	3.096.896,09	4.700.000,00
1.3 Finanzanlagen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5 Ausleihungen an verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.6 Ausleihungen an Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7 Ausleihungen an Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8 Sonstige Ausleihungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Umlaufvermögen</b>		4.353.400,52	4.353.400,52	3.199.459,81	744.061,05	744.061,05	249.319,69
2.1 Vorräte		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		3.445.007,76	3.445.007,76	2.402.000,18	124.932,23	124.932,23	513.384,63
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		1.077.424,85	1.077.424,85	409.309,43	52.579,63	52.579,63	4.152.497,49
2.2.1.1 Gebühren		232.769,11	232.769,11	77.330,54	4.665.661,45	4.665.661,45	4.152.497,49
2.2.1.2 Beiträge		55.093,97	55.093,97	73.850,36	0,00	0,00	0,00
2.2.1.3 Steuern		208.942,63	208.942,63	215.080,62	0,00	0,00	0,00
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen		580.619,15	580.619,15	1.334,67	0,00	0,00	0,00
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		0,00	0,00	41.713,24	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Sonstige Forderungen		1.077.316,36	1.077.316,36	530.993,26	2.271.720,31	2.271.720,31	2.160.215,24
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		420.535,67	420.535,67	324.094,49	0,00	0,00	0,00
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		656.782,69	656.782,69	206.898,77	1.462.497,49	1.462.497,49	1.462.497,49
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		1.291.144,54	1.291.144,54	1.462.497,49	0,00	0,00	0,00
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel		907.512,76	907.512,76	795.652,69	85.861,42	85.861,42	85.861,42
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		124.961,17	124.961,17	85.861,42	202.823.035,00	202.823.035,00	202.823.035,00
<b>Summe Aktiva</b>		<b>200.770.656,43</b>	<b>200.770.656,43</b>	<b>202.823.035,00</b>	<b>200.770.656,43</b>	<b>200.770.656,43</b>	<b>202.823.035,00</b>

## Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2012

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	20.413.239,45	23.040.550,00	28.642.404,96	5.601.854,96
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.566.519,95	2.532.750,00	3.013.797,92	481.047,92
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.013.378,07	7.697.433,01	7.813.391,86	115.958,85
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	774.697,95	686.759,03	622.298,93	-64.460,10
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	188.456,81	294.555,88	312.110,32	17.554,44
+ Sonstige ordentliche Erträge	1.421.860,97	1.575.602,00	2.410.797,17	835.195,17
+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>33.378.153,20</b>	<b>35.827.649,92</b>	<b>42.814.801,16</b>	<b>6.987.151,24</b>
- Personalaufwendungen	7.486.766,34	7.377.623,87	7.508.286,06	130.662,19
- Versorgungsaufwendungen	727.203,35	729.570,68	1.342.758,94	613.188,26
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	7.640.139,85	8.641.792,65	7.846.691,89	-795.100,76
- Bilanzielle Abschreibungen	5.158.162,92	5.136.680,00	5.282.522,19	145.842,19
- Transferaufwendungen	16.647.256,71	17.752.530,00	17.579.844,74	-172.685,26
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.231.848,49	1.490.111,88	1.328.825,77	-161.286,11
<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>39.891.377,66</b>	<b>41.128.309,08</b>	<b>40.888.929,59</b>	<b>-239.379,49</b>
<b>= Ergebnis der lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-6.513.224,46</b>	<b>-5.300.659,16</b>	<b>1.925.871,57</b>	<b>7.226.530,73</b>
+ Finanzerträge	36.081,99	14.100,00	31.406,29	17.306,29
- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	1.226.369,02	1.421.350,00	1.294.405,14	-126.944,86
<b>= Finanzergebnis</b>	<b>-1.190.287,03</b>	<b>-1.407.250,00</b>	<b>-1.262.998,85</b>	<b>144.251,15</b>
<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-7.703.511,49</b>	<b>-6.707.909,16</b>	<b>662.872,72</b>	<b>7.370.781,88</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>-7.703.511,49</b>	<b>-6.707.909,16</b>	<b>662.872,72</b>	<b>7.370.781,88</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	836.114,13	0,00
<b>= Verrechnungssaldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-836.114,13</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 2012

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	21.160.294,90	23.040.550,00	28.874.431,21	5.833.881,21
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.448.767,41	1.218.900,00	1.326.648,74	107.748,74
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.196.849,84	6.936.933,01	6.933.278,03	-3.654,98
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	683.286,49	686.759,03	578.607,49	-108.151,54
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	125.987,90	294.555,88	240.065,83	-54.490,05
+ Sonstige Einzahlungen	2.048.741,10	1.032.460,00	1.085.503,72	53.043,72
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	110.799,03	14.100,00	31.406,29	17.306,29
<b>= Einz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>32.774.726,67</b>	<b>33.224.257,92</b>	<b>39.069.941,31</b>	<b>5.845.683,39</b>
- Personalauszahlungen	6.560.853,31	6.794.675,87	6.674.474,20	-120.201,67
- Versorgungsauszahlungen	591.113,74	729.570,68	751.573,54	22.002,86
- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	7.670.370,41	8.641.292,65	7.686.365,06	-954.927,59
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.232.772,71	1.421.350,00	1.312.479,40	-108.870,60
- Transferauszahlungen	16.661.248,79	17.752.530,00	18.076.106,77	323.576,77
- Sonstige Auszahlungen	2.664.406,12	1.490.111,88	1.460.454,50	-29.657,38
<b>= Ausz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>35.380.765,08</b>	<b>36.829.531,08</b>	<b>35.961.453,47</b>	<b>868.077,61</b>
<b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-2.606.038,41</b>	<b>-3.605.273,16</b>	<b>3.108.487,84</b>	<b>6.713.761,00</b>
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.592.004,72	2.295.189,96	2.712.947,79	417.757,83
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.094.171,07	1.360.000,00	672.722,18	-687.277,82
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	612.256,34	934.000,00	367.196,30	-566.803,70
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	19.129,59	0,00	-208.417,42	-208.417,42
<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>5.317.561,72</b>	<b>4.589.189,96</b>	<b>3.544.448,85</b>	<b>-1.044.741,11</b>
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. und Geb.	423.536,05	1.537.431,39	468.728,04	-1.068.703,35
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.959.808,53	2.980.558,57	1.454.040,64	-1.526.517,93
- Ausz. für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	216.139,33	506.900,02	416.905,33	-89.994,69
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	984.239,26	40.713,65	740.760,74	700.047,09
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	260.500,69	0,00	0,00	0,00
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.844.223,86</b>	<b>5.065.603,63</b>	<b>3.080.434,75</b>	<b>-1.985.168,88</b>
<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.526.662,14</b>	<b>-476.413,67</b>	<b>464.014,10</b>	<b>940.427,77</b>
<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-6.132.700,55</b>	<b>-4.081.686,83</b>	<b>3.572.501,94</b>	<b>7.654.188,77</b>

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	
	EUR	EUR	EUR	EUR
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	3.002.391,35	406.600,00	992.103,67	585.503,67
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	12.750.000,00	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.194.722,38	1.282.000,00	2.252.812,70	970.812,70
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	8.550.000,00	0,00	13.700.000,00	13.700.000,00
<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>6.007.668,97</b>	<b>-875.400,00</b>	<b>-2.960.709,03</b>	<b>-2.085.309,03</b>
<b>= Änd. des Bestandes an eig. Finanzmitteln</b>	<b>-125.031,58</b>	<b>-4.957.086,83</b>	<b>611.792,91</b>	<b>5.568.879,74</b>
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	921.690,21	-4.003.509,00	790.605,24	4.794.114,24
+ Änd. des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-494.885,39	0,00
<b>= Liquide Mittel</b>	<b>796.658,63</b>	<b>-8.960.595,83</b>	<b>907.512,76</b>	<b>9.868.108,59</b>



(Blick vom Rothaarsteig ins Siegtal)

**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 31.12.2012
- Anlage 2: Forderungsspiegel zum 31.12.2012
- Anlage 3: Verbindlichkeitsspiegel zum 31.12.2012
- Anlage 4: Übersicht Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2012
- 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.

### Vorarbeiten zum Jahresabschluss 2012

Der Jahresabschluss 2012 ist der Erste mit der neuen Finanzsoftware Infoma. Dem Abschluss gingen in einem nicht unerheblichen Maße grundlegende Vorarbeiten voraus.

So mussten vor Durchführung der Jahresabschlussarbeiten nicht nur die ca. 15.000 Anlagegüter sondern auch die entsprechenden Sonderposten mit dem Buchwert zum 01.01.2012 eingebucht werden. Weiterhin wurden alle offenen Forderungen (rd. 1 Mio. €) bzw. jede Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen (rd. 250 T€) überprüft und als einzelner Geschäftsvorfall entsprechend des neuen Kontenschemata um- bzw. eingebucht.

Mit diesen durchgeführten Arbeiten ist die Systemumstellung von Kirp auf Infoma endgültig abgeschlossen.

Diese waren jedoch zwingend notwendig, um mit dem Jahresabschlussarbeiten 2012 beginnen zu können.

Darüber hinaus sind in dem Jahresabschluss 2012 die Änderungen des Ersten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes) vom 18.09.2012 eingearbeitet.

### Prüfung des Jahresabschlusses 2011

Die von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ohrndorf & Partner durchgeführte Prüfung des Jahresabschlusses 2011 ist am 13. November abgeschlossen worden. Der abschließende Prüfungsbericht soll voraussichtlich bis zum Jahresende 2014 hier eingehen, so dass das Ergebnis der Prüfung alsbald zur Beschlussfassung in den Rechnungsprüfungsausschuss eingebracht werden soll.

## 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 2012 angepasst.

Beim Sondervermögen Wasserwerk wurde eine Abschreibung in Höhe des Jahresfehlbetrages aus 2012 vorgenommen.

Der Erlass der Darlehens-Rückzahlungsverpflichtung für das Betriebsjahr 2012 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

##### 1.1.1 Rechte, DV-Software

(Zugänge: 81.572,18 €, Umbuchungen: 49.241,22 €)

Hierbei handelt es sich um die Einführung der Finanzsoftware Infoma.

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke

##### 1.2.1.1 Grünflächen

(Zugänge: 123.501,30 €)

Es handelt sich im Wesentlichen um den Kauf diverser Grundstücksflächen im Zuge der Renaturierung der Siegaue.

##### 1.2.1.2 Ackerland

(Zugänge: 206.879,73 €)

Die Zugänge beinhalten größtenteils den Kauf von Grundstücksflächen im Ortsteil Dreis-Tiefenbach „Im Bruch“.

##### 1.2.1.3 Wald und Forsten

(Umbuchungen: 305.255,91 €)

Bei den Umbuchungen handelt es sich um Grundstückstausche mit einer Waldgenossenschaft.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

(Zugänge: 81.053,39 €)

Bei den Zugängen handelt es sich im Wesentlichen um den Erwerb von Grundstücken im Ortsteil Dreis-Tiefenbach.

(Abgänge: 182.017,66 €)

Bei den Abgängen handelt es sich im Wesentlichen um den Verkauf von Grundstücksflächen in den Ortsteilen Hainchen und Netphen.

**1.2.2 Bebaute Grundstücke**

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

(Umbuchungen: 455.401,07 €)

Bei der Umbuchung handelt es sich um die energetische Sanierung des KTLZ, die von „Anlagen im Bau“ (AIB), als Anlagegut aktiviert worden ist.

**1.2.3 Infrastrukturvermögen**

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

(Umbuchungen: 60.487,94 €)

Es handelt sich um die Brückenbauten „Dorfplatz Deuz“ und „Marktplatz – Lahnstr./Oberrau“.

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

(Umbuchungen: 773.129,61 €)

Die Umbuchung beinhaltet im Wesentlichen den Kanalbau inkl. Regenrückhaltebecken im Gewerbegebiet „In der Dell“ sowie den Kanalbau „Werthestr.“, die von „Anlagen im Bau“, als Anlagegüter aktiviert worden sind.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

(Zugänge: 104.712,58 €)

Hier handelt es sich größtenteils um die Erneuerungen von Straßenbeleuchtungen in verschiedenen Ortsteilen sowie um den Neubau des Parkplatzes beim Sportplatz Dreis-Tiefenbach.

(Umbuchungen: 1.474.773,12 €)

Die Umbuchungen beinhalten den Neubau der Straßen „Werthestraße“ im Ortsteil Werthenbach, „Billenbachstraße“ im Ortsteil Eschenbach und „Fuhrmannsweg“ (In der Dell) im Ortsteil Helgersdorf.

Darüber hinaus beinhalten sie den Bau der Radwege zwischen Netphen und Afholderbach, Dreis-Tiefenbach und Eckmannshausen sowie zwischen Eckmannshausen und Herzhausen.

Außerdem wurde im Ortsteil Deuz an das angrenzende Bahnhofsgelände ein Dorfplatz errichtet.

Diese Baumaßnahmen sind von „Anlagen im Bau“, als Anlagegüter aktiviert worden.

1.2.4 **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

1.2.5.1 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

(Zugänge: 213.744,37 €)

Im Wesentlichen handelt es sich um den Erwerb von Fahrzeugen für den Baubetriebshof und die Freiwillige Feuerwehr Netphen.

Für den Bauhof wurde ein Pritschenwagen und für die Löschgruppe Griesenbach ein LF 10/6 beschafft.

1.2.7 **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

(Zugänge: 126.828,55 €)

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um Einrichtungsgegenstände in der Sekundarschule und der Georg-Heimann-Halle.

### 1.2.8 Anlagen im Bau (gesamt)

(Zugänge: 1.374.538,92 €)

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

Umbau Freizeitbad, Ausbau Gehwege Werthestraße, Bestattungswald Deuz, Hauptsammler Kläranlage Netphen, Kanalbau Werthestraße, Marktplatz Netphen

### 1.3 Finanzanlagen

#### 1.3.2 Beteiligungen

(Zugänge: 740.760,74 €)

Die Zugänge beinhalten die Gesellschaftseinlagen der FON GmbH. In 2012 wurde im Zuge der Jahresabschlussarbeiten der FON GmbH eine Korrektur der Bilanz i.H.v. 73.947,27 € vorgenommen, die analog im städtischen Abschluss übernommen werden muss. Diese wurde bei den Zugängen in Abzug gebracht. Es verbleibt somit eine Bilanzzuführung von 666.813,47 €.

(Abgänge: 749.813,63 €)

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

(Abschreibung: 86.300,50 €)

Bei den Abschreibungen handelt es sich um die Wertveränderung (Jahresfehlbetrag 2012) 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 (125 T€) zusammen.

### Passiva:

#### Eigenkapital

Die „Allgemeine Rücklage“ hat sich wie folgt geändert:

Stand 01.01.2012	75.871 T€
Abgänge 2012	8.578 T€
Neuer Stand	67.293 T€

Die Abgänge beinhalten die Minimierung der Allgemeinen Rücklage durch den Jahresfehlbetrag (7.083 T€), Wertveränderungen durch Finanzanlagen (836 T€) und die Umbuchung des Jahresüberschusses aus dem Haushaltsjahr 2008 (659 T€).

Gemäß Art. 8, § 3 des 1. NKF Weiterentwicklungsgesetzes(NKFWG) können Jahresüberschüsse der Vorjahre des Haushaltsjahres 2012, die der allgemeinen Rücklage zugeführt wurden, im Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2012 der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Die Ausgleichsrücklage ändert sich somit wie folgt:

Stand 01.01.2012	620 T€
Zugänge 2012	1.322 T€
Abgänge 2012	620 T€
Neuer Stand	1.322 T€

Die Zugänge beinhalten den Jahresüberschuss des Haushaltsjahres 2012 (663 T€) und die Umbuchung des Jahresüberschusses aus dem Haushaltsjahr 2008 (659 T€).

Die restliche Ausgleichsrücklage (620 T€) wurde für einen Teil des Jahresfehlbetrages 2011 verwendet.

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 315.053,42 € in das Haushaltsjahr 2013 übertragen.

### **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 245.266,15 €.

Die Sonderposten für Beiträge beinhalten Straßenbau- und Kanalanschlussbeiträge, die nach Abschluss der Maßnahmen ertragswirksam aufgelöst werden. Den Auflösungen und Abgängen von 975.102,15 € stehen Zugänge des Haushaltsjahres in Höhe von 107.557,50 € [z.B. Kostenersatz Grundstücksanschlüsse (Kanal) im Baugebiet „Rosenwäldchen“ - Netphen -] gegenüber.

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. Den Auflösungen und Abgängen von 131.481,08 € stehen Zugänge des Haushaltsjahres in Höhe von 21.000,00 € gegenüber.

### **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 31.12.2012 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 822.095 €.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen.

Rückstellungen für	Stand 31.12.2011 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2012 T€
Pensionen	12.372	645	845	12.572
Beihilfeansprüche	3.445	182	250	3.513
Gesamtsumme	<b>15.817</b>	827	1.095	<b>16.085</b>

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

Die gesamten Zuführungen und demnach entstandenen Aufwendungen in 2012 betragen 107.500 €. Die gesamten Auflösungen in 2012 betragen 32.000 €, davon 2.000 € ertragswirksam. Somit ergibt sich ein Bestand der Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2012 in Höhe von 357.000,00 €.

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

Rückstellungen für	Stand	Auflösung/		Stand
	31.12.2011	Inanspruchn.	Zuführung	31.12.2012
	T€	T€	T€	T€
Altersteilzeit	326	126	22	222
nicht genommene Überstunden	53	53	58	58
nicht genommenen Urlaub	104	104	136	136
nicht gezahltes Urlaubsgeld*	61	0	7	68
Kürzung Weihnachtsgeld*	283	0	53	336
Kapitalausgleich KDZ**	162	41	0	121
Brandschaden KiGa D.-T., Torstr.	0	0	15	15
§ 107b BeamtVG/Versorgungsausgleich***	801	7	28	822
Prüfung Jahresabschluss	0	0	20	20
<b>Gesamtsumme</b>	<b>1790</b>	<b>331</b>	<b>339</b>	<b>1798</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).
- \*\*\*) Die Rückstellung „§ 107b BeamtVG“ wurde 2011 von den Pensionsrückstellungen zu den sonstigen Rückstellungen umgebucht.  
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 1.263 T€ vermindert haben. Ein Darlehen ist in Höhe von 989.981 € umgeschuldet worden. Neuaufnahmen sind nicht getätigt worden.

In 2012 wurden Liquiditätssicherungskredite i.H.v. 12.000 T€ in Anspruch genommen und im gleichen Zeitraum i.H.v. 13.700 T€ zurückgezahlt. Der Stand der Verbindlichkeiten für Liquiditätskredite beträgt somit zum Abschlussstichtag 3.000 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 31.12.2012 auf 4.686 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 31.12.2011 weist eine Bilanzsumme in Höhe von	<b>202.823.035,00 €</b>
aus.	
Zwölf Monate später, zum 31.12.2012 hat sich die Bilanzsumme nach dem Jahresabschluss um	<b>2.052.378,57 €</b>
auf	<b>200.770.656,43 €</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 31.12.2012 ausgewiesen.

Aktivseite:

<b>Anlagevermögen</b> - 3.245.420,03 €	
	111.726,11 €
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	
Die Erhöhung ist auf die Einführung der neuen Software Infoma zurückzuführen.	
<b>Sachanlagen</b>	- 3.180.722,81 €
Das Sachanlagevermögen ist zum Vorjahr gesunken. Grund dafür ist das Verhältnis der Normal-AfA zu den geringeren investiven Maßnahmen.	
<b>Finanzanlagen</b>	- 176.423,33 €
Hier spiegeln sich die Wertveränderungen der FON GmbH und des Wasserwerks wieder.	
<b>Umlaufvermögen</b> 1.153.941,71 €	
<b>Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	668.115,43 €
Zum Bilanzstichtag sind die Forderungen aus Transferleistungen gestiegen. Hier handelt es sich insbesondere um die Erstattung zu viel gezahlter Jugendamtsumlage und die Erstattung aus der Schlussabrechnung der Gewerbesteuerumlage und den Fonds Dt. Einheit.	
<b>Sonstige Forderungen</b>	546.325,10 €
Die Forderungen gegen das Sondervermögen, also das Wasserwerk sind zum Vorjahr um rd. 449.884 € gestiegen. Hierbei handelt es sich größtenteils um die Forderungen aus dem Cash-Pool.	
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	- 171.352,95 €
(im wesentlichen durch den Verkauf von Grundstücken)	
<b>Liquide Mittel</b>	110.854,13 €
<b>Akt. Rechnungsabgrenzung</b> 39.099,75 €	Anpassung der zum Bilanzstichtag veränderten Werte der Beamtenbesoldung und der Versorgungsleistungen

Passivseite:

<b>Eigenkapital</b>		
- 173.241,41 €	<b>Allgemeine Rücklage</b>	- 8.578.184,47 €
	Minderungen durch Jahresfehlbetrag 2011 und Verrechnungen aufgrund Wertveränderungen von Finanzanlagen.	
	<b>Ausgleichsrücklage</b>	38.558,85 €
	<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	8.366.384,21 €
	Der Bilanzposten hat sich gegenüber dem Vorjahr (Jahresfehlbetrag i.H. v. -7.703 T€) aufgrund des Jahresüberschusses aus 2012 (+663 T€) um diesen Betrag verbessert.	
<b>Sonderposten</b>		
- 521.173,51 €	<b>Zuwendungen</b>	245.266,15 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	<b>Beiträge</b>	- 662.958,58 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	<b>Sonstige Sonderposten</b>	- 103.481,08 €
	Erbrachte Eigenleistung von Vereinen an städteigenen Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer	
<b>Rückstellungen</b>		
351.340,43 €	<b>Pensionsrückstellungen</b>	267.431,00 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	<b>Instandhaltungsrückstellung</b>	75.500,00 €
	(Saldo aus Zuführungen und Auflösungen, siehe Anlage 4)	
	<b>Sonstige Rückstellungen</b>	8.409,43 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen, siehe Aufstellung S. 13)	
<b>Verbindlichkeiten</b>		
- 1.820.809,15 €	<b>aus Krediten für Investitionen</b>	- 1.262.831,70 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und planmäßigen Tilgungen)	
	<b>aus Krediten für Liquiditätssicherung</b>	- 1.700.000,00 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und Tilgungen)	
	<b>aus Lieferungen und Leistungen</b>	464.711,36 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	124.952,23 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	19.195,00 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	<b>Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten</b>	533.163,96 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>		
111.505,07 €	Zugänge d. abgrenzungspfl. Friedhofsgebühren	232.593,22 €
	Abgänge d. Auflösung ertragswirks. Friedhofsgeb.	- 121.088,15 €

---

## 2.) Wesentliche Informationen zur Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan 2012 weist ein <b>Defizit</b> im Ergebnisplan von	<b>6.707.909,16 €</b>
aus. Die hohen Gewerbesteuererträge, die gegenüber dem Ansatz um 5.442.226 € auf 13.442.226 € gestiegen sind und die zahlreichen Ertragssteigerungen und ersparte Aufwendungen in vielen Bereichen haben dazu geführt, dass der Jahresabschluss einen <b>Überschuss</b> in Höhe von	<b>662.872,72 €</b>
ausweist. Der Haushalt konnte somit um rund verbessert werden.	<b>7.370.781,88 €</b>

### 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 2012

Ertragsart	Betrag	Bemerkung
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>5.601.855 €</b>	
Gewerbesteuer	5.442.226 €	Höhere Gewerbesteuereinnahmen ggü. Veranschlagung
Gemeindeanteil an der EK-Steuer	94.500 €	Größerer Anteil 2012
<b>Zuwendungen und allg. Umlagen</b>	<b>481.048 €</b>	
Ertrag Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	110.181 €	Umbuchungen und Mehrerträge ggü. der Veranschlagung
Ertrag Auflösung Invest.-pauschale	195.863 €	Höhere Auflösung
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungen</b>	<b>115.959 €</b>	
<b>Privatrechtliche Leistungen</b>	<b>- 64.460 €</b>	
<b>Kostenerstattungen</b>	<b>17.554 €</b>	
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>835.195 €</b>	
Ertrag aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	197.638 €	Verkaufserlöse über dem bilanzierten Wert
Ertrag Auflösung Pensionsrückstellungen	484.118 €	Wechsel eines Beamten in den Ruhestand
Ertrag Aufl. Beihilferückstellung	121.219 €	dto.

<b>Saldo Erträge:</b>	<b>6.987.151 €</b>
-----------------------	--------------------

**Wesentliche Aufwandsveränderungen 2012**

Aufwandsart	Betrag	Bemerkung
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>130.662 €</b>	
Zuführung Urlaubsrückstellung tarifl. Beschäftigte	67.362 €	Vermehrte Resturlaubstage
Zuführung zur Pensionsrückstellung	44.929 €	Höhere Zuführungen gem. Gutachten der Versorgungskasse
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>613.188 €</b>	
Zuführung zur Pensionsrückstellung	477.612 €	Wechsel eines Beamten in den Ruhestand
Zuführung zur Beihilferückstellung	140.367 €	Wechsel eines Beamten in den Ruhestand
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>- 795.101 €</b>	
Unterhaltung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 159.216 €	Einsparungen zzgl. 10%-Sperr
Unterhaltung Kanalisationsnetz u. Kläranlagen	- 137.385 €	Einsparungen zzgl. 10%-Sperr
Unterhaltung Straßen	- 62.280 €	Einsparungen zzgl. 10%-Sperr
Aufwendungen für Planung u. Vermessung	- 57.901 €	Einsparungen zzgl. 10%-Sperr
Sanierung ehem. Gelände Fa. Susan	- 146.540 €	Verzögerung des Baubeginns
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>145.842 €</b>	
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>- 172.685 €</b>	
Kostenbeteiligung KDZ	- 98.684 €	Geringere Kostenbeteiligung aufgrund Wechsel der Finanzsoftware
Zuschuss Freizeitbad GmbH	- 750.000 €	Umbuchung in den investiven Bereich, da es sich um Kapitaleinlagen handelt.
Gewerbesteuerumlage	466.631 €	Höhere Umlage
Finanzbeteiligung Fonds Dt. Einheit	453.286 €	Höhere Umlage
Kreisumlage	- 161.937 €	
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>- 161.286 €</b>	
Geschäftsaufwendungen	- 120.865 €	Einsparungen zzgl. 10%-Sperr

<b>Saldo Aufwendungen:</b>	<b>- 239.380 €</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 31.12.2012 noch nicht endgültig abgerechnet worden:

<u>Erschließungsmaßnahme</u>	<u>noch nicht erhobene Beiträge</u>
1.) Baugebiet Rosenwäldchen	54.001,36 €
2.) Gehwege K 11 Unterer Teil	27.200,00 €
3.) Gehwege K 32	15.700,00 €
4.) Straßenbau Im Wiesengrund	4.126,84 €
5.) Lahnstraße Unterer Teil	26.490,28 €
6.) Billenbachstraße	5.768,76 €
7.) In der Dell	<u>92.946,49 €</u>
<b>Gesamt</b>	<b><u>226.233,73 €</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 1.263 T€ zurückgeführt. Ein Darlehen ist in Höhe von 990 T€ umgeschuldet worden.

Neuaufnahmen sind nicht getätigt worden.

Zum Bilanzstichtag beträgt der Darlehensbestand 28.174 T€.

Im laufenden Haushaltsjahr 2012 mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden. Diese setzen sich aus Aufnahmen in Höhe von 12.000 T€ und Rückzahlungen von 13.700 T€ zusammen, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 3.000 T€ beträgt. Zum Vorjahr konnte der Stand der Liquiditätskredite um 1.700 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)	7.127,27 €/Jahr
EDV (PC, Drucker, Server)	35.539,10 €/Jahr
Kopiersysteme Rathäuser (Druckerei, Flur: B I/2, B I/3, B I/4, B II/2)	10.463,70 €/Jahr
Kleidung Bauhof (darin nicht enthalten sind die Erträge aus der Erstattung der Beschäftigten des Bauhofes)	5.945,59 €/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 Vollständigkeit halber 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, 27.11.2014



(H.-G. Rosemann)  
Stellv. Kämmerer

## Anlagenpiegel zum Stichtag: 31.12.2012.

Anlagevermögen	Stand am 31.12. des Vorjahres			Anschaffungs- und Herstellungskosten			Abschreibungen			Buchwert	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	am 31.12. des Vorjahres	
										EUR	EUR
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	107.918,64 €	81.572,18 €	- €	49.241,22 €	19.087,29 €	- €	19.087,29 €	- €	19.087,29 €	219.644,75 €	107.918,64 €
1.2 Sachanlagen	193.097.238,93 €	2.376.981,29 €	401.747,60 €	49.241,22 €	5.106.715,28 €	- €	5.193.715,28 €	- €	138.916.516,12 €	193.097.238,93 €	193.097.238,93 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.488.024,12 €	413.123,76 €	383.802,91 €	122.031,49 €	- €	- €	- €	- €	13.664.376,45 €	13.488.024,12 €	13.488.024,12 €
1.2.1.1 Grünflächen	4.458.210,02 €	123.501,30 €	69.207,26 €	2.716,30 €	- €	- €	- €	- €	4.507.787,76 €	4.458.210,02 €	4.458.210,02 €
1.2.1.2 Ackerland	4.181.592,47 €	206.879,73 €	63.019,98 €	176.792,89 €	- €	- €	- €	- €	4.148.659,99 €	4.181.592,47 €	4.181.592,47 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.901.433,55 €	1.689,34 €	49.558,69 €	305.255,91 €	- €	- €	- €	- €	2.158.820,17 €	1.901.433,55 €	1.901.433,55 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.953.788,08 €	81.053,39 €	182.017,66 €	3.715,28 €	- €	- €	- €	- €	2.849.108,53 €	2.953.788,08 €	2.953.788,08 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	81.735.980,13 €	18.134,73 €	- €	452.057,42 €	1.834.900,03 €	- €	1.834.900,03 €	- €	80.371.272,25 €	81.735.980,13 €	81.735.980,13 €
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	4.942.289,00 €	- €	- €	- €	116.287,41 €	- €	116.287,41 €	- €	4.826.001,59 €	4.942.289,00 €	4.942.289,00 €
1.2.2.2 Schulen	40.340.240,95 €	- €	- €	4.341,35 €	711.500,59 €	- €	711.500,59 €	- €	39.633.081,71 €	40.340.240,95 €	40.340.240,95 €
1.2.2.3 Wohnbauten	1.734.708,88 €	- €	- €	7.685,00 €	24.125,30 €	- €	24.125,30 €	- €	1.702.898,58 €	1.734.708,88 €	1.734.708,88 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	34.718.741,30 €	18.134,73 €	- €	455.401,07 €	982.986,73 €	- €	982.986,73 €	- €	34.209.290,37 €	34.718.741,30 €	34.718.741,30 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	82.738.996,82 €	230.810,36 €	12.668,95 €	2.325.904,84 €	2.504.817,91 €	- €	2.504.817,91 €	- €	82.778.025,76 €	82.738.996,82 €	82.738.996,82 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.449.315,84 €	43.381,53 €	8.322,95 €	16.050,47 €	- €	- €	- €	- €	16.500.424,89 €	16.449.315,84 €	16.449.315,84 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.628.508,97 €	- €	- €	60.487,94 €	36.037,87 €	- €	36.037,87 €	- €	1.652.959,04 €	1.628.508,97 €	1.628.508,97 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	31.781.870,71 €	42.055,07 €	4.345,00 €	773.129,61 €	1.054.948,87 €	- €	1.054.948,87 €	- €	31.537.761,52 €	31.781.870,71 €	31.781.870,71 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	32.196.090,59 €	104.712,58 €	1,00 €	1.474.773,12 €	1.385.084,58 €	- €	1.385.084,58 €	- €	32.390.490,71 €	32.196.090,59 €	32.196.090,59 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	683.210,71 €	40.461,78 €	- €	1.468,70 €	28.746,59 €	- €	28.746,59 €	- €	696.389,60 €	683.210,71 €	683.210,71 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	7.665,90 €	- €	- €	- €	385,04 €	- €	385,04 €	- €	7.300,86 €	7.665,90 €	7.665,90 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	37,00 €	37,00 €	37,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.059.880,49 €	213.744,37 €	3,00 €	- €	614.914,72 €	- €	614.914,72 €	- €	3.658.707,14 €	4.059.880,49 €	4.059.880,49 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.896.633,24 €	126.828,55 €	- €	- €	151.717,58 €	- €	151.717,58 €	- €	1.871.744,21 €	1.896.633,24 €	1.896.633,24 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.165.021,23 €	1.374.538,92 €	25.272,74 €	2.949.234,98 €	- €	- €	- €	- €	7.565.052,45 €	9.165.021,23 €	9.165.021,23 €
1.3 Finanzanlagen	6.332.557,20 €	664.690,80 €	- €	- €	841.114,13 €	- €	841.114,13 €	- €	6.156.133,87 €	6.332.557,20 €	6.332.557,20 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.2 Beteiligungen	398.622,22 €	666.813,47 €	- €	- €	749.813,63 €	- €	749.813,63 €	- €	315.622,08 €	398.622,22 €	398.622,22 €
1.3.3 Sondervermögen	5.764.354,06 €	- €	- €	- €	86.300,50 €	- €	86.300,50 €	- €	5.678.053,56 €	5.764.354,06 €	5.764.354,06 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	41.311,48 €	41.311,48 €	41.311,48 €
Ausleihungen	128.269,46 €	2.122,67 €	- €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	121.146,79 €	128.269,46 €	128.269,46 €
1.3.5 an verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.6 an Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.7 an Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	128.269,46 €	2.122,67 €	- €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	121.146,79 €	128.269,46 €	128.269,46 €
1.3.8.1 Kredit Freibad Deutz	50.000,00 €	- €	- €	- €	5.000,00 €	- €	5.000,00 €	- €	45.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
1.3.8.2 Genossenschaftsanteile	71.313,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	71.313,00 €	71.313,00 €	71.313,00 €
1.3.8.3 Wohnungsfürsorge Darlehen	6.956,46 €	2.122,67 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	4.833,79 €	6.956,46 €	6.956,46 €
<b>SUMME GESAMT:</b>	<b>199.537.714,77 €</b>	<b>3.123.244,27 €</b>	<b>401.747,60 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>5.966.916,70 €</b>	<b>- €</b>	<b>5.966.916,70 €</b>	<b>- €</b>	<b>196.292.294,74 €</b>	<b>199.537.714,77 €</b>	<b>199.537.714,77 €</b>

**NKF Forderungsspiegel**  
**Stichtag: 31.12.2012**

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres		mit einer Restlaufzeit von		Gesamtbetrag des Vorjahres
	EUR 1	EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>					
1.1 Gebühren	1.077.424,86 €	1.029.433,43 €	47.991,43 €	- €	409.309,43 €
1.2 Beiträge	232.769,11 €	230.123,73 €	2.645,38 €	- €	77.330,54 €
1.3 Steuern	55.093,97 €	55.093,97 €	- €	- €	73.850,36 €
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	208.942,63 €	169.004,13 €	39.938,50 €	- €	215.080,62 €
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	580.619,15 €	580.619,15 €	- €	- €	1.334,67 €
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	- €	5.407,55 €	5.407,55 €	- €	41.713,24 €
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.077.318,36 €	1.071.889,99 €	5.428,37 €	- €	630.993,26 €
2.3 gegen verbundene Unternehmen	420.535,67 €	415.107,30 €	5.428,37 €	- €	424.094,49 €
2.4 gegen Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 gegen Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €
	656.782,69 €	656.782,69 €	- €	- €	206.898,77 €
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>2.154.743,22 €</b>	<b>2.101.323,42 €</b>	<b>53.419,80 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.040.302,69 €</b>

## Verbindlichkeitspiegel 31.12.2012

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>	28.173.790,18 €	1.321.283,65 €	5.440.299,95 €	21.412.206,58 €	29.436.621,88 €
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 €	30.697,28 €	- €		71.691,30 €
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 €	30.697,28 €	- €		71.691,30 €
4.2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	- €				- €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	28.143.092,90 €	1.290.586,37 €	5.440.299,95 €	21.412.206,58 €	29.364.930,58 €
4.2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	28.143.092,90 €	1.290.586,37 €	5.440.299,95 €	21.412.206,58 €	29.364.930,58 €
4.2.5.2 von übrigen Kreditgebern	- €	- €		- €	- €
<b>4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €			4.700.000,00 €
4.3.1 vom öffentlichen Bereich	- €				
4.3.2 vom privaten Kreditmarkt	3.000.000,00 €	3.000.000,00 €			4.700.000,00 €
<b>4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	- €				
<b>4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	714.031,05 €	714.031,05 €			249.319,69 €
<b>4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	124.952,23 €	124.952,23 €			
<b>4.7 sonstige Verbindlichkeiten</b>	532.579,63 €	532.579,63 €			513.384,63 €
<b>4.8 Erhaltene Anzahlung auf Sonderposten</b>	4.685.661,45 €	4.685.661,45 €			4.152.497,49 €
<b>4.9 Verbindlichkeiten ggü. Wasserwerk</b>	- €	- €			- €
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>37.231.014,54 €</b>	<b>10.378.508,01 €</b>	<b>5.440.299,95 €</b>	<b>21.412.206,58 €</b>	<b>39.051.823,69 €</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 1.1.2012 €	Veränderungen in 2012		Betrag am 31.12.2012 €
			Zuführungen €	laufende Auflösungen €	
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke</b>					
FWGH Deuz	Sockelputzsanierung	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Rathaus Altbau	Fensteraustausch Bürgerbüro	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
Rathaus Neubau	Haupteingangstür	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00
Bodelschwihgstr. 10	Warmwasserbehälter	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Berliner Hof 15 + 17	Sockelputzsanierung	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Hütteseifen 49	Außenanlage	2.500,00	1.500,00	0,00	4.000,00
Bürgerhaus Hainchen	Schieferdachsanierung	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Asylantenheim, Hinterm Liesch	Sanitärräume	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Am Liesch 7 + 9	Dachsanierung und -dämmung	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Friedhofshalle Beienbach	Dachsanierung	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
Friedhofshalle Deuz	Außenanstrich	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Friedhofshalle Frohnhausen	Sockelputzsanierung	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Friedhofshalle Dreis-Tiefenbach	Eingangstüranlage, Sanierung Foyer	17.000,00	3.000,00	0,00	20.000,00
Friedhofshalle Grissenbach	Bodenbelag	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Halle Realschule	Anstrich	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
KT LZ	Austausch Warmwasserrohrnetz	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00
Alte Turnhalle Deuz	Austausch Warmwasserrohrnetz	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Weylandstift	Dachsanierung	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
	Eingangstüranlage	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Veränderungen in 2012		Betrag	
		Zuführungen	laufende Auflösungen	am 1.1.2012	am 31.12.2012
		€	€	€	€
	Fensteraustausch	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
	Renovierung Treppenhaus/Elektrik	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	Dachabdichtung	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
	Fensteraustausch	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>					
Waldstraße, Deuz	Deckensanierung	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
Untere Industriestraße	Deckensanierung	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Elisabeth-Grube-Straße, Nelphen	Deckensanierung	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Stützmauer Bergstraße	Sanierungsmaßnahmen	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Stützmauer "Im Hüttseifen"	Geländer	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
	<b>Gesamtbetrag der Instandhaltungsrückst.</b>	<b>107.500,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>281.500,00</b>	<b>357.000,00</b>

<b>Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen</b>			
<b>Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen</b>	<b>Haushaltsjahr 2012</b>		
	<b>Fortgeschriebener Ansatz</b>	<b>Ist-Ergebnis</b>	<b>Übertragung oder Fortgeltung</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Aufwandsermächtigungen</b>			<b>315.053,42</b>
Budget GS Dreis-Tiefenbach	9.299,32	9.003,66	295,66
Budget GS Eckmannshausen	9.023,04	5.213,65	3.809,39
Budget GS Niedernetphen	6.186,21	5.498,27	687,94
Budget GS Obernetphen	4.988,35	4.032,72	955,63
Budget GS Salchendorf	7.548,87	6.964,21	584,66
Budget HS Deuz	13.380,01	12.155,50	1.224,51
Budget RS Netphen	22.094,55	20.096,40	1.998,15
Budget Gymnasium	36.799,59	23.866,09	12.933,50
Budget Förderschule	7.992,00	6.137,36	1.854,64
Netphener FF- Förderfonds für Jugend und Fam.	109.405,84	45.542,96	63.862,88
Zuschüsse denkmalpflegerische Maßnahmen	7.500,00	4.065,54	1.717,23
Unterhaltung Bolzplätze	9.545,03	1.305,89	9.149,08
Städtischer Anteil Breitbandversorgung	50.000,00	0,00	50.000,00
Felssicherung Burgstraße	10.800,00	4.503,71	6.296,29
Sanierung Gelände Fa. Susan	150.000,00	3.460,00	35.000,00
Fenster austausch Bürgerhaus Hainchen	8.019,71	3.866,61	4.153,10
Brandschadensanierung KiGa Feldwasser	136.459,65	15.928,89	120.530,76
<b>Auszahlungsermächtigungen für Investitionen</b>			<b>3.740.395,31</b>
Kanalmaßnahme "Ortsdurchfahrt Alt-Werthenbach"	114.096,38	5.028,94	102.938,93
Kanalmaßnahme "Austraße"	13.393,82	0,00	13.393,82
Kanalmaßnahme "Eichbornweg"	58.500,00	0,00	58.500,00
Neubau Parkplatz Sportplatz Dreis-Tiefenbach	103.000,00	26.911,93	54.000,00
Straßenbau "Austraße"	59.345,73	0,00	55.654,27
Straßenbau "Eichbornweg"	49.000,00	0,00	49.000,00
Erschließungs- und Anschlussbeiträge	710.000,00	7.311,50	702.688,50
Baukosten Freizeitpark	923.562,06	770.739,22	152.822,84
Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke	37.751,18	27.398,18	10.353,00
Hauptsammler KA Netphen	1.290.000,00	47.941,21	1.242.058,79
Kostenersatz Kanal	53.520,05	42.055,07	11.464,98
Brückenerneuerungen	336.000,00	23.781,80	126.498,42
Straßenbeleuchtung	49.056,96	31.460,82	11.863,76
Neubau Wartehallen	25.000,00	20.489,90	4.510,10
Hochwasserschutzkonzept	24.545,93	5.000,00	19.545,93
Ausgleichsleistungen Umlegung "Barbaraweg"	60.000,00	0,00	60.000,00
Energetische Sanierung KTLZ	71.455,27	30.391,84	41.063,43
Kanal Hembachstraße/ Vor der Hembach	8.500,00	0,00	8.500,00
Kanal Steinwiese/ Jägerstraße	14.000,00	0,00	14.000,00
Straßenbau Hembachstr/ Vor der Hembach	7.000,00	0,00	7.000,00
Straßenbau Steinwiese/Jägerstraße	11.000,00	0,00	10.591,81
Platzgestaltung Marktplatz Netphen	587.000,00	23.876,72	563.123,28
Renaturierung der Siegaue	30.000,00	2.742,95	27.000,00
Einführung neuer Finanzsoftware	86.758,78	80.429,78	6.329,00
Bau von Radwegen	388.000,00	43.240,97	145.000,00

Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen	Haushaltsjahr 2012		
	Fortge- schriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Übertragung oder Fortgeltung
	EUR	EUR	EUR
Anlegung eines Bestattungswaldes	53.000,00	37.103,87	15.896,13
Kauf v. Wertpunkten f. Ausgleichs u. Ersatzmaßn.	60.000,00	10.827,81	49.172,19
Touristisches Leitsystem	10.000,00	0,00	10.000,00
Ausgleichsleistungen Umlegung "Weiherstraße"	20.000,00	0,00	20.000,00
Ausgleichsleistungen Umlegung "In der Thal"	10.000,00	0,00	10.000,00
Inneneinrichtung Georg-Heimann-Halle	27.500,00	23.026,31	4.473,69
Zuschuss Umbau Wohnung Bürgerhaus Irmgarteichen	25.000,00	0,00	25.000,00
Heizungsanlage Wohnung Bürgerhaus Irmgarteichen	20.000,00	0,00	20.000,00
Heizungsanlage FWGH Grissenbach	15.000,00	2.633,69	12.366,31
Schulhofgestaltung GS Deuz	3.000,00	0,00	3.000,00
Kanalmaßnahmen Marktplatz Netphen	72.586,13	0,00	72.586,13
<b>Kreditermächtigung für Investitionen</b>			
Einzahlungen aus Kreditaufnahmen	399.400,00	0,00	399.400,00
<b>Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen</b>			
			2.441.500,00
<b>Höchstbetrag für Kredite zur Liquiditätssicherung</b>			
	17.000.000,00	3.000.000,00	14.000.000,00
<b>Erläuterungen:</b>			



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

zur Schlussbilanz

31.12.2012

## Lagebericht zur Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2012

<u>INHALT</u>	<u>Seite</u>
I. <b>Rechtsgrundlagen</b> .....	2
II. <b>Überblick</b> .....	3
III. <b>Bilanzanalyse</b> .....	3
Aktiva	
Passiva	
Ergebnisrechnung	
Investition	
Finanzierung	
Personalbereich	
Kennzahlen	
...zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation	
...zur Vermögenslage	
...zur Finanzlage	
...zur Ertragslage	
IV. <b>Ausblick</b> .....	20
Vermögens- und Schuldenentwicklung	
Ergebnisentwicklung	
Liquiditätsentwicklung	
V. <b>Anlagen</b> .....	24

## **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 insoweit ein Instrument der qualitativen Bilanzanalyse.

Die Schlussbilanz 2012 weist eine Bilanzsumme von rd. 200,77 Mio. € aus. Das ist eine Minderung gegenüber der Schlussbilanz 2011 von rd. 2,05 Mio. € (- 1,01 %).

Das Eigenkapital zum 31.12.2012 beläuft sich auf 68,61 Mio. €.

Das Haushaltsjahr 2012 schließt mit einem **Überschuss** i.H.v. rd. **663 T€** ab.

## III. Bilanzanalyse

### AKTIVA

Die Aktivseite der Bilanz ist sehr stark durch das **Sachanlagevermögen** mit nunmehr rd. 189,92 Mio. € geprägt. Die bedeutendsten Positionen sind hier:

- Unbebaute Grundstücke (13,7 Mio. €) - 7,21 %
- Bebaute Grundstücke (80,4 Mio. €) - 42,33 %
- Infrastrukturvermögen (82,8 Mio. €) - 43,60 %
- Finanzanlagen (6,16 Mio. €) - 3,33 %

Im Bereich des Infrastrukturvermögens stellt das Straßennetz mit 32,4 Mio. € neben den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 31,5 Mio. € die größte Bilanzposition dar.

Das **Umlaufvermögen (4,4 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 31.12.2012 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. 1,29 Mio. €.

Als **liquide Mittel** werden die Bestände auf den Bankkonten geführt. Der Stadt Netphen stehen zum 31.12.2012 liquide Mittel i.H.v. rd. 907.513 € zur Verfügung.

## PASSIVA

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

1. Eigenkapital	68,61 Mio. €
2. Sonderposten	74,41 Mio. €
3. Rückstellungen	18,24 Mio. €
4. Verbindlichkeiten	37,23 Mio. €
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2,27 Mio. €

**Gesamtsumme** **200,77 Mio. €**

Die Passivseite weist wie bereits unter **II. Überblick** angegeben ein Eigenkapital von rd. 68,61 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	67.292.757 €
Ausgleichsrücklage	658.911 €
Jahresüberschuss	662.873 €

**Eigenkapital zum 31.12.2012**                      **68.614.541 €**

Die **Sonderposten** bilden auf der Passivseite der Bilanz erhaltene, investitionsbezogene Zuwendungen (41,35 Mio. €) und erhobene Beiträge für durchgeführte Investitionsmaßnahmen (28,51 Mio. €) ab. Diese Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, deren Auflösung sich in zukünftigen Haushaltsjahren ergebnisverbessernd auswirken wird, betragen insgesamt rd. 69,86 Mio. €. Neben diesen beiden Arten von Sonderposten wurden zusätzlich die sog. Sonstigen Sonderposten (4,55 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. 18,24 Mio. € und setzen sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	rd. 16,08 Mio. €
Instandhaltungsrückstellungen	rd. 0,36 Mio. €
Sonstige Rückstellungen	rd. 1,80 Mio. €
<b>Gesamtsumme</b>	<b>rd. 18,24 Mio. €</b>

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen schlagen mit einem Wert von rd. 28,17 Mio. € zu buche. Dieser Betrag verdeutlicht, dass die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ zu 75,66 % aus Verbindlichkeiten für Investitionskredite besteht.

## Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis 2012 von rd. 663 T€ stellt gegenüber der Planung eine Verbesserung von rd. 7,37 Mio. € dar.

In der Gesamtergebnisrechnung 2012 sind 42.814.801 € ordentliche Erträge und 40.888.930 € ordentliche Aufwendungen ausgewiesen. Diese Beträge sind um das Finanzergebnis (- 1.262.999 €) und das außerordentliche Ergebnis (0 €) zu erweitern, so dass das Jahresergebnis einen Überschuss von 662.873 € ausweist.

Zum Stichtag 31.12.2012 wurden mehr ordentliche Erträge (6.987.151 €) und weniger ordentliche Aufwendungen (-239.379 €) verbucht.

Die wesentlichen **Ertragspositionen** schließen 2012 mit folgenden Ergebnissen ab:

	Plan	Ist	+/-
• Gewerbesteuer	8.000.000 €	13.442.226 €	5.442.226 €
• Anteil a.d. EKSt.	9.750.000 €	9.844.500 €	94.500 €
• Schlüsselzuweisungen	1.116.000 €	1.117.507 €	1.507 €
• Grundsteuer A + B	3.152.000 €	3.163.439 €	11.439 €
	<b>22.018.000 €</b>	<b>27.567.672 €</b>	<b>5.549.672 €</b>

Diese vier Positionen bilden mit einem Gesamtvolumen von rd. 27,57 Mio. € 64,40 % der ordentlichen Erträge.

Die größten **Aufwandspositionen** schließen 2012 mit folgenden Ergebnissen ab:

- Kreisumlage rd. 13,47 Mio. €
- Personal- und Versorgungsaufwendungen rd. 8,06 Mio. €  
(bereinigt um die Erträge aus der Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 7,85 Mio. €

Die Kreisumlage macht rd. 77 % der gesamten Transferaufwendungen und knapp 1/3 der ordentlichen Aufwendungen aus. Die drei v.g. Positionen bilden rd. 72 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen ab.

## **Investitionen**

Die „Auszahlungen aus Investitionstätigkeit“ des Haushaltsjahres belaufen sich auf 3,08 Mio. €. 47 % der Gesamtsumme entfallen auf Auszahlungen für Baumaßnahmen. Der Schwerpunkt der Investitionstätigkeit lag im Bereich der Produkte „Freizeitpark Netphen“, „Bau und Unterhaltung der Verkehrsinfrastruktur“ und „Abwasserbeseitigung und Entwässerung“.

## **Finanzierung/ Kredite**

Im Berichtsjahr wurden die langfristigen Verbindlichkeiten planmäßig mit 1.263 T€ getilgt. Ein Darlehen ist in Höhe von 989.981 € umgeschuldet worden. Neuaufnahmen sind nicht getätigt worden. Zum Bilanzstichtag erhöhte sich der Darlehensbestand auf 28.174 T€.

Kassenkredite wurden in 2012 i.H.v. 12,0 Mio. € aufgenommen und im Laufe des Jahres um 13,7 Mio € getilgt, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 31.12.2012 3,0 Mio. € beträgt.

Durch das Liquiditätsmanagement wurden im Jahr 2012 Zinseinnahmen i.H.v. 16.543 € erwirtschaftet.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

## **Personalbereich**

Zum Bilanzstichtag beschäftigte die Stadt Netphen 184 Mitarbeiter (Vorjahr 192), davon 26 Beamte, 154 Beschäftigte und 4 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 31.12.2012 auf rd. 6,7 Mio. €. Zum Stichtag 31.12.2011 betragen die Personalauszahlungen 6,6 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 31.12.2012 ergeben, dargestellt und den Werten des Jahresabschlusses 2011 gegenübergestellt. Darüber hinaus werden vier der berechneten Kennzahlen, bei

denen sich die Werte vom 01.01.2008 bis zum 31.12.2012 am stärksten verändert haben, in Diagrammen dargestellt und als Anlage zum Lagebericht beigefügt.

Einige Kennzahlen werden im weiteren Verlauf mit den von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswerten aus der überörtlichen Prüfung mit einer Anzahl von 40 mittleren kreisangehöriger Kommunen für das Jahr 2012 verglichen.

### Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

#### **Aufwandsdeckungsgrad (104,71 %)**

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>31.12.2011 (83,67 %)</b>
<b><u>Ordentliche Erträge x 100</u></b>	<b><u>42.814.801 € x 100</u></b>	<b><u>33.378.153 € x 100</u></b>
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>40.888.930 €</b>	<b>39.891.378 €</b>

Im Vergleich zum Jahresabschluss 2011 ist der Aufwandsdeckungsgrad derart gestiegen, dass eine komplette Deckung der Aufwendungen durch die erzielten Erträge gegeben ist. Die Stadt Netphen liegt mit diesem Wert 6,7 Prozentpunkte über dem landesweiten Durchschnitt (98 %).

#### **Eigenkapitalquote 1 (34,18 %)**

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.

	<b>31.12.2012 (34,18 %)</b>	<b>31.12.2011 (33,92 %)</b>
<b><u>Eigenkapital x 100</u></b>	<b><u>68.614.541 € x 100</u></b>	<b><u>68.787.782 € x 100</u></b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>200.770.656 €</b>	<b>202.823.035 €</b>

### Eigenkapitalquote 2 (68,97 %)

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.

<u>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/ Beiträge) x 100</u>	
Bilanzsumme	
$\frac{(68.614.541 \text{ €} + 41.348.495 \text{ €} + 28.510.678 \text{ €}) \times 100}{200.770.656 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (68,97 %)</b>
$\frac{(68.787.782 \text{ €} + 41.103.229 \text{ €} + 29.173.636 \text{ €}) \times 100}{202.823.035 \text{ €}}$	<b>31.12.2011 (68,56 %)</b>

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 (35,4 % und 64,2 %) im interkommunalen Vergleich.

### Fehlbetragsquote

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 Rückla-

ge ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

$$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis x (-100)}}{\text{Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage}}$$

Da die Stadt Netphen das Haushaltsjahr 2012 mit einem positiven Ergebnis abschließt, ist die Ermittlung der Fehlbetragsquote zum jetzigen Zeitpunkt irrelevant.

### Kennzahlen zur Vermögenslage

#### **Infrastrukturquote (41,23 %)**

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	
$\frac{82.778.026 \text{ € x } 100}{200.770.656 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (41,23 %)</b>
$\frac{82.738.997 \text{ € x } 100}{202.823.035 \text{ €}}$	<b>31.12.2011 (40,79 %)</b>

### Abschreibungsintensität (12,92 %)

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.

<b>(Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100) ordentliche Aufwendungen</b>	
$\frac{5.282.522 \text{ €} \times 100}{40.888.930 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (12,92 %)</b>
$\frac{5.058.163 \text{ €} \times 100}{39.891.378 \text{ €}}$	<b>31.12.2011 (12,68 %)</b>

Die Abschreibungsintensität oder –quote gibt zu erkennen, dass etwa 13% 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 (47,61 %)

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>(2.562.581 € x 100)</u> 5.058.163 €	<b>31.12.2011 (50,66 %)</b>

### Investitionsquote (54,95 %)

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>(8.782.014 € x 100)</u> (1.249.090 € + 5.058.163 €)	<b>31.12.2011 (139,24 %)</b>

Die Ermittlung der Investitionsquote ergibt einen Wert i.H.v. 55 %. Dies stellt eine erhebliche Minderung gegenüber dem Vorjahr von ca. 84 Prozentpunkten dar. Es wurde im Jahr 2012 deutlich weniger investiert als noch in 2011.

## Kennzahlen zur Finanzlage

### Anlagendeckungsgrad II (89,65 %)

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>	
<u>(68.614.541 € + 69.859.173 € + 37.496.653 €) x 100</u>	<b>31.12.2012 (89,65 %)</b>
196.292.294 €	
<u>(68.787.782 € + 70.276.865 € + 38.624.684 €) x 100</u>	<b>31.12.2011 (89,05 %)</b>
199.537.715 €	

Gemäß der „Goldenen Bilanzregel“ sollte die Kennzahl im Optimalfall bei über 100 % liegen. Mit 89,65 % ist dieser Optimalfall nicht realisiert, jedoch liegt sie mit rd. 90 % genau im interkommunalen Durchschnitt.

### Dynamischer Verschuldungsgrad (-17)

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>52.462.076 €</u>	<b>31.12.2012 (-17)</b>
-3.108.488 €	
<u>55.226.695 €</u>	<b>31.12.2011 (-21)</b>
- 2.606.038 €	

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Gesamtes Fremdkapital (Bilanz-Pos. 3 + 4)	55.470.932 €	56.940.401 €
./. Liquide Mittel	907.513 €	796.659 €
./. kurzfristige Forderungen	2.101.323 €	917.047 €
<b>= Effektive Verschuldung</b>	<b>52.462.076 €</b>	<b>55.226.695 €</b>

Das ermittelte Ergebnis für das Haushaltsjahr 2012 bedeutet, dass es 17 Jahre dauert bis die Stadt Netphen bei gleich bleibendem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit die bestehenden Schulden verdoppelt hat. Bei einem negativen Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit gilt die Devise, „je näher der Wert an der „Nulllinie“, desto schlechter“. Der Begriff „Nulllinie“ bezieht sich auf das ermittelte Ergebnis der Kennzahl.

### Liquidität 2. Grades (28,99 %)

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>	
<u>(907.513 € + 2.101.323 €) x 100</u>	<b>31.12.2012 (28,99 %)</b>
10.378.508 €	
<u>(796.658 € + 917.047 €) x 100</u>	<b>31.12.2011 (15,75 %)</b>
10.877.801 €	

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 2012 wurden Liquiditätskredite über 12 Mio. € aufgenommen und i.H.v. 13,7 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 (5,17 %)**

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	
$\frac{(10.378.508 \text{ €} \times 100)}{200.770.656 \text{ €}}$	31.12.2012 (5,17 %)
$\frac{(10.877.801 \text{ €} \times 100)}{202.823.035 \text{ €}}$	31.12.2011 (5,36 %)

Die Berechnung der Kennzahl verdeutlicht, dass die Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten im Verhältnis zur Bilanzsumme nicht relevant ist. Bei einem Wert un-

terhalb von 5 % ist dies, laut Handbuch zum NKF-Kennzahlenset NRW des Ministeriums für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen, der Fall.

### Zinslastquote (3,17 %)

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

<b>(Finanzaufwendungen x 100) Ordentliche Aufwendungen</b>	
$\frac{(1.294.405 \text{ €} \times 100)}{40.888.930 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (3,17 %)</b>
$\frac{(1.226.369 \text{ €} \times 100)}{39.891.378 \text{ €}}$	<b>31.12.2011 (3,07 %)</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 31.12.2012 beläuft sich der Bestand an liquiden Mitteln auf 907.513 €. Die Gesamtfinanzrechnung 2012 schließt mit einem Finanzmittelüberschuss i.H.v. 3.572.502 € ab. Dies hat u.a. zur Folge, dass die Liquiditätskredite von 4,7 Mio. € (Stand 31.12.2011) um 1,7 Mio. € auf 3 Mio. € (Stand 31.12.2012) abgebaut werden konnten.

**Kennzahlen zur Ertragslage**

**Netto-Steuerquote (65,05 %)**

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.

**(Steuererträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit) x 100**  
**(ordentliche Erträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit)**

$$\frac{(28.642.405 \text{ €} - 1.149.581 \text{ €} - 1.116.736 \text{ €}) \times 100}{(42.814.801 \text{ €} - 1.149.581 \text{ €} - 1.116.736 \text{ €})}$$
 **31.12.2012 (65,05 %)**

$$\frac{(20.413.239 \text{ €} - 657.635 \text{ €} - 657.635 \text{ €}) \times 100}{(33.378.153 \text{ €} - 657.635 \text{ €} - 657.635 \text{ €})}$$
 **31.12.2011 (59,56%)**

Mit einer Netto-Steuerquote von rd. 65 % liegt die Stadt Netphen mit 8 Prozentpunkten über dem interkommunalen Durchschnitt.

**Zuwendungsquote (7,04 %)**

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

**(Erträge aus Zuwendungen x 100)**  
**ordentliche Erträge**

$$\frac{(3.013.798 \text{ €} \times 100)}{42.814.801 \text{ €}}$$
 **31.12.2012 (7,04 %)**

$$\frac{(2.566.520 \text{ €} \times 100)}{33.378.153 \text{ €}}$$
 **31.12.2011 (7,69 %)**

### Personalintensität (18,36 %)

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.

<u>(Personalaufwendungen x 100)</u> ordentliche Aufwendungen	
$\frac{(7.508.286 \text{ €} \times 100)}{40.888.930 \text{ €}}$	31.12.2012 (18,36 %)
$\frac{(7.486.766 \text{ €} \times 100)}{39.891.378 \text{ €}}$	31.12.2011 (18,77 %)

Die Personalintensität beträgt bei der Stadt Netphen zum 31.12.2012 rd. 18 %. 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: 20,6 %) 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 (19,19 %)

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

<b>(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen X 100)</b> <b>ordentliche Aufwendungen</b>	
$\frac{(7.846.692 \text{ €} \times 100)}{40.888.930 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (19,19 %)</b>
$\frac{(7.640.140 \text{ €} \times 100)}{39.891.378 \text{ €}}$	<b>31.12.2011 (19,15 %)</b>

#### **Transferaufwandsquote (42,99 %)**

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

<b>(Transferaufwendungen x 100)</b> <b>ordentliche Aufwendungen</b>	
$\frac{(17.579.845 \text{ €} \times 100)}{40.888.930 \text{ €}}$	<b>31.12.2012 (42,99 %)</b>
$\frac{(16.647.257 \text{ €} \times 100)}{39.891.378 \text{ €}}$	<b>31.12.2011 (41,73 %)</b>

Die Transferaufwandsquote zum 31.12.2012 beträgt rd. 43 %. Die Quote wird hauptsächlich durch die Kreisumlage i.H.v. 13,5 Mio. € beeinflusst und hat sich während den Jahren 2008 – 2012 um knapp 4,38 Prozentpunkte erhöht.

#### **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 (5.966.917 €) 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.

Darüber hinaus 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.

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 Multicar, welches erhöhte Reparaturkosten aufweist. Des Weiteren muss im Fall der Neuanschaffung des Multicar ebenfalls ein neuer Streuautomat beschafft werden.

Im Bereich der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe ist der Neubau des Bolzplatzes im Ortsteil Brauersdorf vorgesehen.

## **Ergebnisentwicklung**

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2012 mit einem Überschuss in Höhe von 663 T€ ab.

Durch das 1.NKF Weiterentwicklungsgesetz können der Ausgleichsrücklage nun Jahresüberschüsse zugeführt werden. Die Ausgleichsrücklage erhöht sich damit auf 1.322 T€.

In 2013 wird es zu einem Jahresfehlbetrag in der Gesamtergebnisrechnung kommen, welcher höher als der zunächst geplante Fehlbedarf i.H.v. rd. 1,363 Mio. € ausfallen dürfte. Als Anlage zum Lagebericht wird die Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse als Diagramm beigefügt.

### Liquiditätsentwicklung

Der Bestand an liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2012 insgesamt 907.512 €. 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 2012 konnten Zinserträge in Höhe von rd. 16.543 € 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 31.12.2012 beläuft sich auf insgesamt 200.770.656 €. 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. 4,40 Mio. €. Einen ebenfalls bedeutenden Anteil macht die Bilanzposition „Sonstige Vermögensgegenstände - Grundstücke“ (1.291.145 €) 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 68.614.541 € aus (rd. 34 %). Dem Anlagevermögen der Aktiva stehen Sonderposten von insgesamt 74.413.464 € gegenüber. Rückstellungen in Höhe von 18.239.917 € sowie Verbindlichkeiten von 37.231.015 € bilden die beiden weiteren Positionen der Passivseite. Die Gesamtsumme der Verbindlichkeiten ist zu knapp 76 % durch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen geprägt.

Das Jahresabschlussergebnis 2012 ist im Wesentlichen durch Mehrerträge in den Bereichen „Steuern und ähnlichen Abgaben“

mit einem Gesamtvolumen von	6.987.151,24 €, geprägt.
Zusätzlich tragen noch Minderaufwendungen von	239.379,49 €,
sowie ein verbessertes Finanzergebnis von	<u>144.251,15 €</u>
zur Abschlussverbesserung von	7.370.781,88 € bei.

## 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 31.12.2012

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 Gemeindebund Zweckverbandversammlung der KDZ Westfalen-Süd
Büdenbender	Bruno	Industriekauf- mann	-

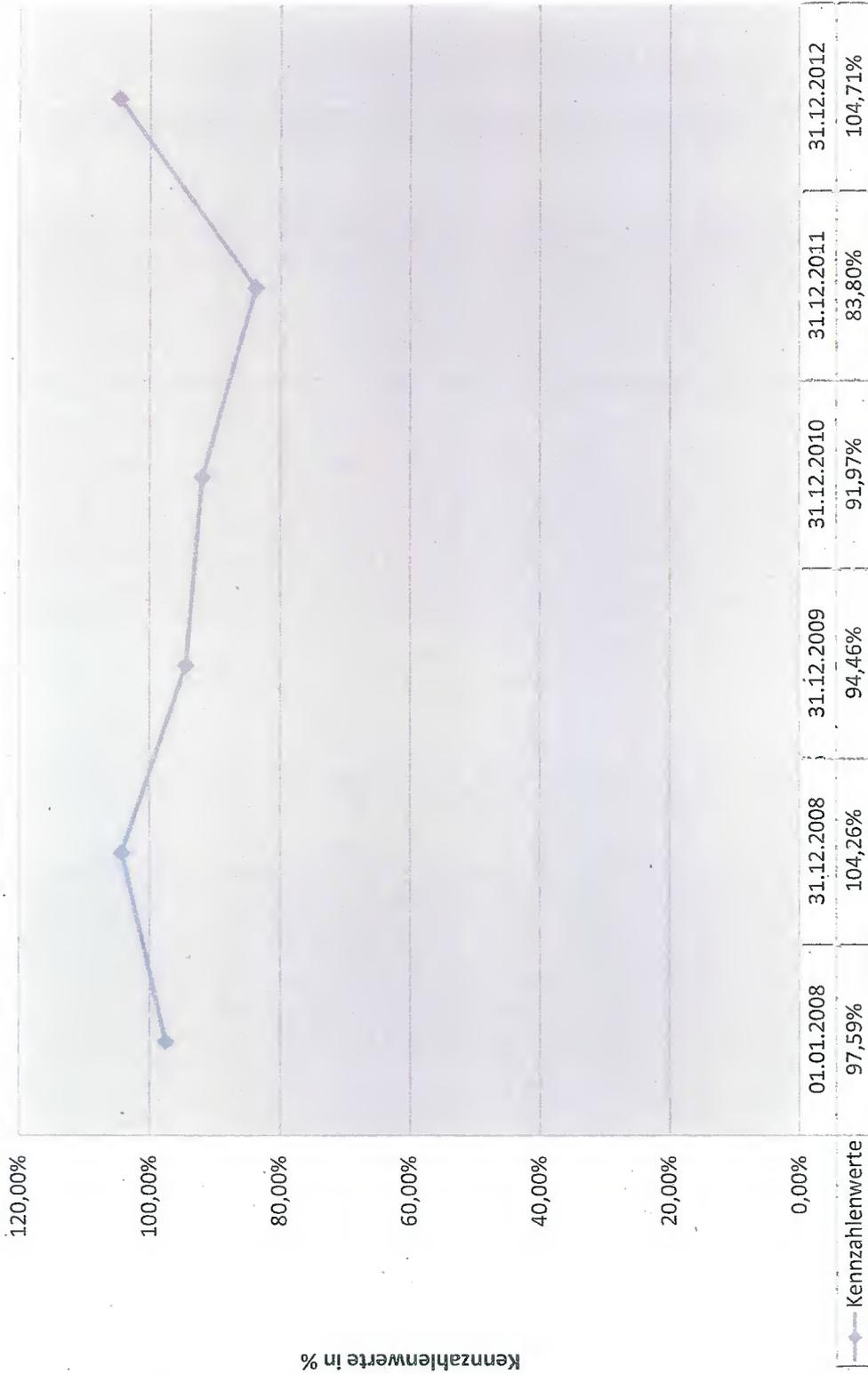
Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Büdenbender	Ekkard	Industrieanlagenreiniger	-
Buttler	Helmut	Rentner	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Cremer	Iris	Sparkassenbetriebswirtin	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
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
Katz	Peter	Pensionär/ Re- ktor a. D.	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Kebschull	Stefan	Architekt	-
Kopetzki	Klaus	Kfz-Meister/ Ge- schäftsführer	-
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	Vorstand des Touristikverbandes Sieger- land-Wittgenstein e.V.
Rock	Simon	Student	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Schaufler	Rudolf	Dipl. Ingenieur	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

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

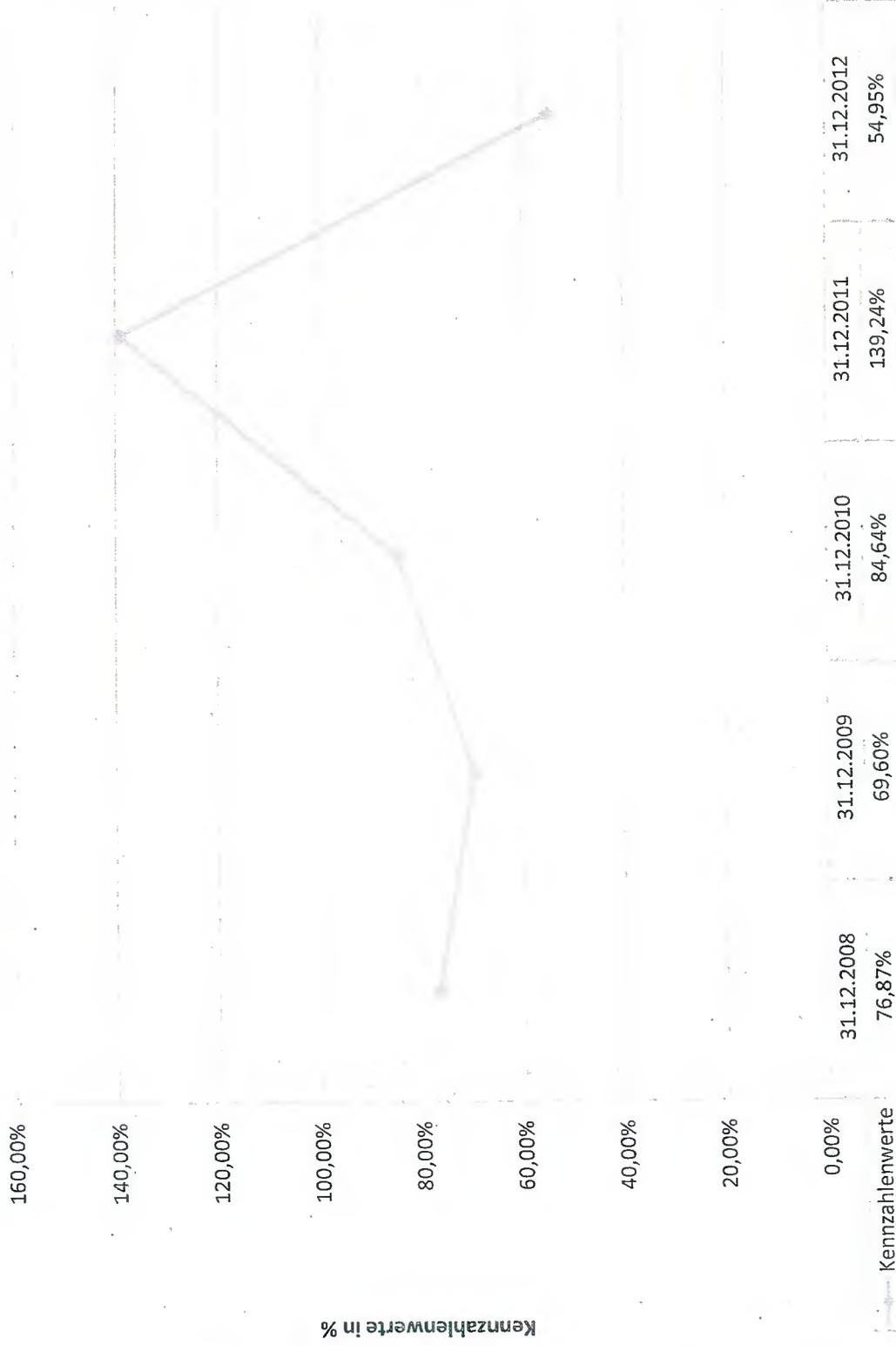
### Mitglieder des Verwaltungsvorstandes nach § 70 GO NRW

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>

# Aufwandsdeckungsgrad (S. 9)



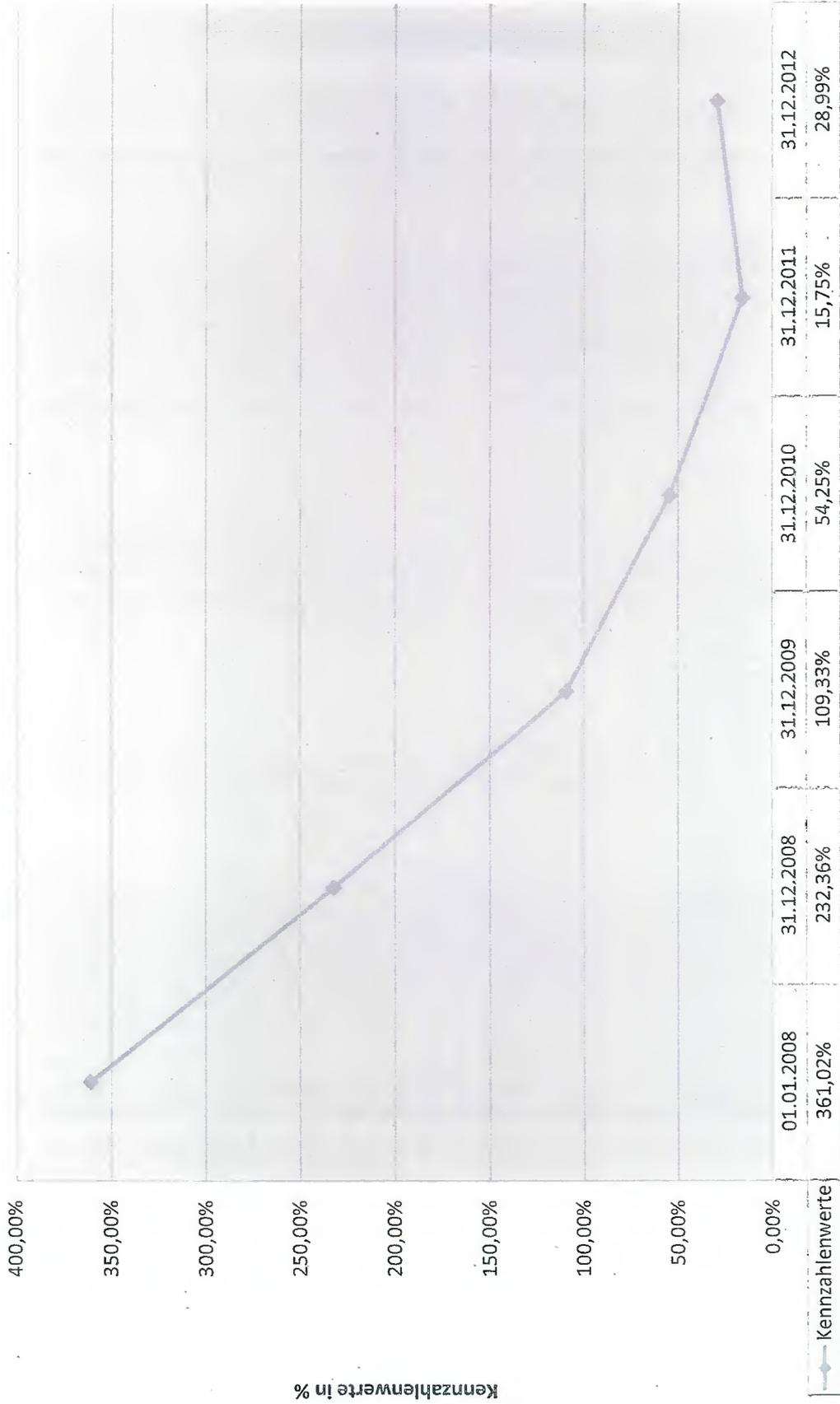
Investitionsquote (S. 13)



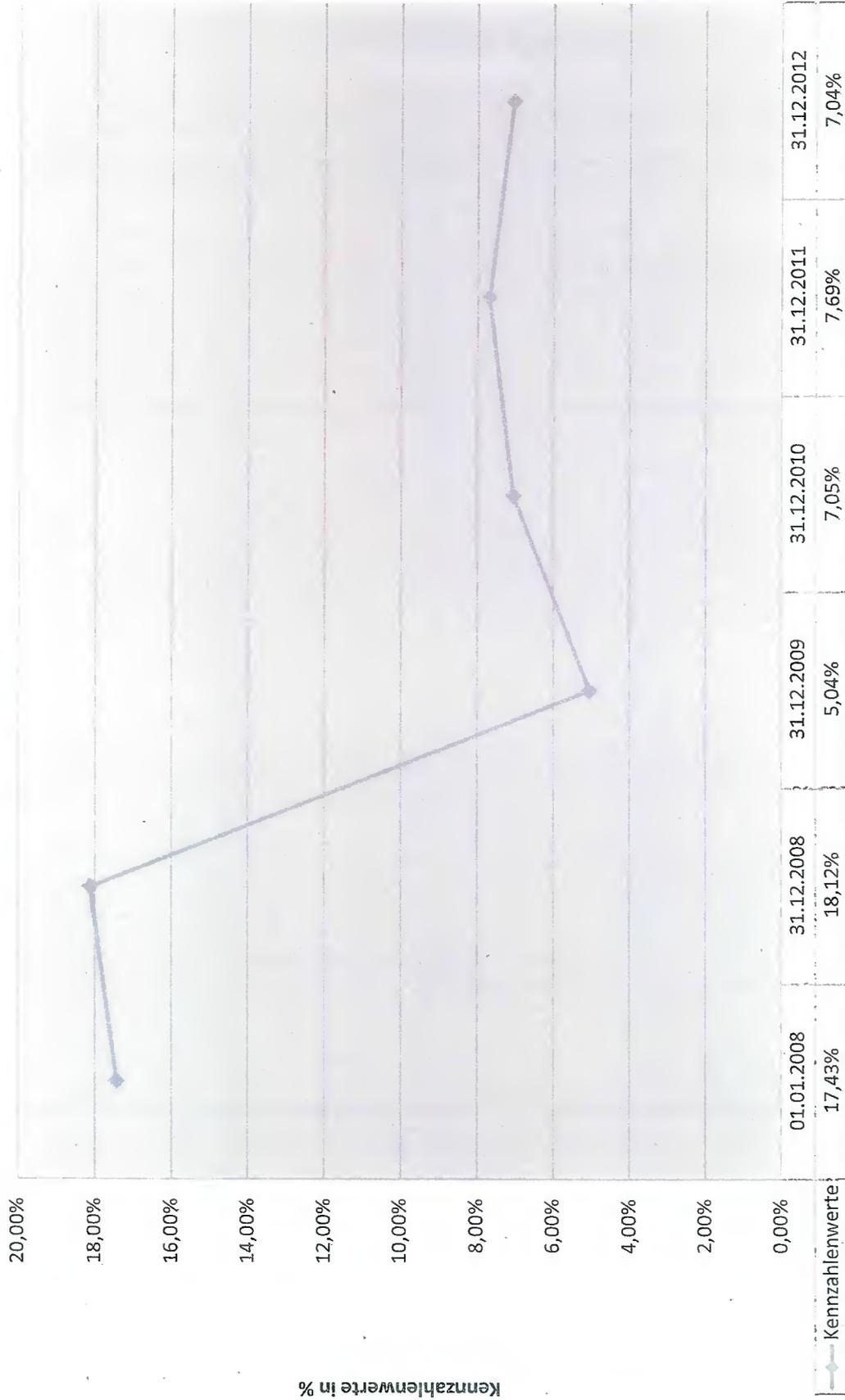
Kennzahlenwerte in %

Kennzahlenwerte

## Liquidität 2. Grades (S. 15/16)

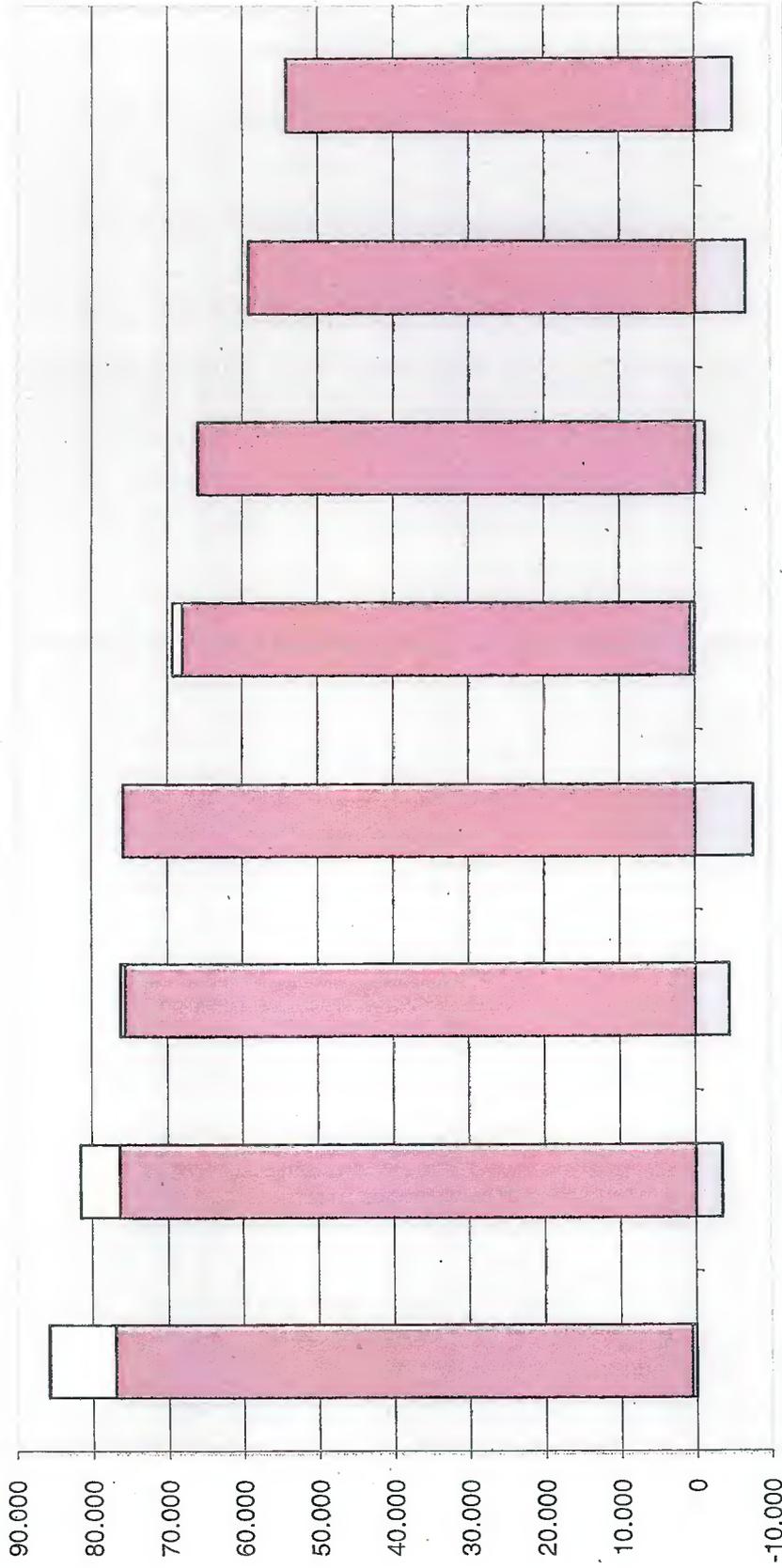


# Zuwendungsquote (S. 18)



—◆— Kennzahlenwerte

Entwicklung des Eigenkapitals und Jahresergebnis in T€ (S. 22)



	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 €	- €	- €	- €
■ Allgemeine Rücklage	76.369 €	76.369 €	75.605 €	75.871 €	67.293 €	65.930 €	59.204 €	54.204 €
□ Überschuss/ (-) Fehlbetrag	659 €	-3.525 €	-4.504 €	-7.704 €	663 €	-1.363 €	-6.726 €	-5.000 €