



Jahresabschluss

2 0 1 4

Aufstellungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2014 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW aufgestellt und dem Bürgermeister vorgelegt.

Netphen, 17. November 2015



(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2014 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt und dem Rat zugeleitet.

Netphen, 19. November 2015



(Paul Wagener)
Bürgermeister



Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2014



Aktiva				Passiva					
		€	€	Vorjahr			€	Vorjahr	
1. Anlagevermögen				191.340.196,64	193.576.360,83	1. Eigenkapital		59.830.791,21	67.682.460,94
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				297.580,43	260.531,49	1.1 Allgemeine Rücklage		65.633.616,05	66.602.814,09
1.1.1 Rechte, DV-Software				297.580,43	260.531,49	1.2 Sonderrücklage		0,00	0,00
1.2 Sachanlagen				185.095.714,00	187.137.984,10	1.3 Ausgleichsrücklage		1.079.646,85	1.321.783,96
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				13.152.397,08	13.344.946,36	1.4 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-6.882.471,69	-242.137,11
1.2.1.1 Grünflächen		4.256.251,12		4.462.566,33	2. Sonderposten		75.213.385,38	76.073.317,94	
1.2.1.2 Ackerland		4.215.931,16		4.183.551,95	2.1 Sonderposten für Zuwendungen		43.640.458,74	43.541.014,57	
1.2.1.3 Wald, Forsten		1.866.006,10		1.866.024,62	2.2 Sonderposten für Beiträge		27.214.930,07	28.109.493,49	
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke		2.814.208,70		2.832.803,46	2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00	
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				81.445.509,46	82.772.507,19	2.4 Sonstige Sonderposten		4.357.996,57	4.422.809,88
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen		4.564.511,45		4.666.132,20	3. Rückstellungen		19.975.047,19	19.038.131,41	
1.2.2.2 Schulen		38.832.433,77		38.867.053,54	3.1 Pensionsrückstellungen		16.750.897,00	16.251.340,00	
1.2.2.3 Wohnbauten		1.442.078,20		1.463.743,64	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00	0,00	
1.2.2.4 Sonstige Dienst- Geschäfts-u. Betriebsgebäude		36.606.486,04		37.775.577,81	3.3 Instandhaltungsrückstellungen		819.953,85	680.500,00	
1.2.3 Infrastrukturvermögen				81.100.406,80	82.123.900,80	3.4 Sonstige Rückstellungen		2.404.196,34	2.106.291,41
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		16.553.776,94		16.485.581,37	4. Verbindlichkeiten		38.147.287,92	31.601.553,67	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel		1.707.573,46		1.615.708,98	4.1 Anleihen		0,00	0,00	
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		29.945.694,06		30.770.133,79	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		27.771.855,75	26.195.275,88	
1.2.3.4 Straßennetz, Wege, Plätze		32.097.491,40		32.424.839,74	4.2.1 von verbundenen Unternehmen		0,00	0,00	
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		795.870,94		827.636,92	4.2.2 von Beteiligungen		0,00	0,00	
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden				6.570,77	6.935,81	4.2.3 von Sondervermögen		0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler				37,00	37,00	4.2.4 vom öffentlichen Bereich		0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge				3.106.717,70	3.629.692,91	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt		27.771.855,75	26.195.275,88
1.2.6.1 Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge		3.106.717,70		3.629.692,91	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		6.000.000,00	2.500.000,00	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung				2.574.159,77	2.420.787,17	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00
1.2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.574.159,77		2.420.787,17	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.765.338,87	1.119.366,31	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				3.709.915,42	2.839.176,86	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		299.529,02	129.135,55
1.3 Finanzanlagen				5.946.902,21	6.177.845,24	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		319.825,28	94.883,66
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen				0,00	0,00	4.8 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		1.990.739,00	1.562.892,27
1.3.2 Beteiligungen				397.233,20	384.601,06	4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Wasserwerk		0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen				5.402.044,55	5.639.131,96	5. Passive Rechnungsabgrenzung		2.518.764,38	2.408.065,61
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens				41.311,46	41.311,46				
1.3.5 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				0,00	0,00				
1.3.6 Ausleihungen an Beteiligungen				0,00	0,00				
1.3.7 Ausleihungen an Sondervermögen				0,00	0,00				
1.3.8 Sonstige Ausleihungen				106.313,00	112.800,76				
2. Umlaufvermögen				4.214.368,99	3.094.723,94				
2.1 Vorräte				0,00	0,00				
2.1.1 Roh-, Hilf- und Betriebsstoffe, Waren				0,00	0,00				
2.1.2 Geleistete Anzahlungen				0,00	0,00				
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				3.580.662,42	2.672.065,09				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				1.393.904,35	916.815,86				
2.2.1.1 Gebühren		460.093,44		412.689,57					
2.2.1.2 Beiträge		249.444,05		41.265,16					
2.2.1.3 Steuern		619.042,86		451.412,34					
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen		1.754,67		1.454,67					
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		63.569,33		9.994,12					
2.2.2 Sonstige Forderungen				1.123.192,77	665.388,25				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		785.853,28		521.045,12					
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		0,00		0,00					
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		0,00		0,00					
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		0,00		0,00					
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		337.339,49		144.343,13					
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände				1.063.565,30	1.089.860,98				
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				0,00	0,00				
2.4 Liquide Mittel				633.706,57	422.658,85				
3. Aktive Rechnungsabgrenzung				130.710,45	132.444,80				
Summe Aktiva				195.685.276,08	196.803.529,57	Summe Passiva		195.685.276,08	196.803.529,57

Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014

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	23.200.293,37	26.059.100,00	22.797.086,79	-3.262.013,21
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.612.709,82	2.365.260,71	3.938.319,00	1.573.058,29
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.467.939,95	7.711.450,00	7.841.588,77	130.138,77
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	589.889,34	597.251,12	582.179,56	-15.071,56
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	205.176,37	188.540,00	266.795,44	78.255,44
+ Sonstige ordentliche Erträge	2.930.107,90	1.674.338,56	2.959.452,15	1.285.113,59
+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
= Ordentliche Erträge	41.006.116,75	38.595.940,39	38.385.421,71	-210.518,68
- Personalaufwendungen	7.780.964,91	7.920.150,40	8.222.727,22	302.576,82
- Versorgungsaufwendungen	828.617,23	852.000,00	1.985.926,59	1.133.926,59
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	8.528.841,01	9.753.523,69	8.698.447,29	-1.055.076,40
- Bilanzielle Abschreibungen	5.682.259,67	5.114.950,00	5.533.454,76	418.504,76
- Transferaufwendungen	15.683.973,30	18.837.390,79	18.227.422,66	-609.968,13
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.600.254,37	1.521.996,83	1.543.854,47	21.857,64
= Ordentliche Aufwendungen	40.104.910,49	44.000.011,71	44.211.832,99	211.821,28
= Ordentliches Ergebnis	901.206,26	-5.404.071,32	-5.826.411,28	-422.339,96
+ Finanzerträge	33.076,68	23.000,00	25.774,27	2.774,27
- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	1.176.420,05	1.345.253,92	1.081.834,68	-263.419,24
= Finanzergebnis	-1.143.343,37	-1.322.253,92	-1.056.060,41	266.193,51
Ergebnis der laufenden				
= Verwaltungstätigkeit	-242.137,11	-6.726.325,24	-6.882.471,69	-156.146,45
+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis	-242.137,11	-6.726.325,24	-6.882.471,69	-156.146,45

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	969.198,04	0,00
= Verrechnungssaldo	0,00	0,00	-969.198,04	0,00

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 2014

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	EUR
	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	22.964.878,62	26.059.100,00	22.586.069,27	-3.473.030,73
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.649.300,66	1.332.910,71	1.863.598,38	530.687,67
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.738.646,12	6.941.950,00	6.830.235,09	-111.714,91
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	575.779,91	597.251,12	542.097,09	-55.154,03
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	236.221,00	188.540,00	287.419,77	98.879,77
+ Sonstige Einzahlungen	998.677,48	1.057.062,40	786.100,24	-270.962,16
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	24.504,68	23.000,00	32.046,93	9.046,93
= Einz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit	36.188.008,47	36.199.814,23	32.927.566,77	-3.272.247,46
- Personalauszahlungen	6.936.825,26	7.311.426,11	7.208.337,14	-103.088,97
- Versorgungsauszahlungen	844.369,81	852.000,00	834.515,41	-17.484,59
- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	7.927.617,42	9.743.523,69	8.559.100,84	-1.184.422,85
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.143.058,92	1.345.253,92	1.065.590,71	-279.663,21
- Transferauszahlungen	15.394.979,90	18.837.390,79	17.676.026,87	-1.161.363,92
- Sonstige Auszahlungen	1.304.691,16	1.521.996,83	1.158.372,03	-363.624,80
= Ausz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit	33.551.542,47	39.611.591,34	36.501.943,00	-3.109.648,34
= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.636.466,00	-3.411.777,11	-3.574.376,23	-162.599,12
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.041.949,62	2.763.716,38	2.164.965,22	-598.751,16
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	905.592,59	501.000,00	373.795,00	-127.205,00
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	244.876,70	715.000,00	317.908,70	-397.091,30
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	58.389,45	0,00	254.000,00	254.000,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.250.808,36	3.979.716,38	3.110.668,92	-869.047,46
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. und Geb.	186.072,12	599.255,32	102.705,81	-496.549,51
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.835.188,52	4.345.959,61	3.224.849,15	-1.121.110,46
- Ausz. für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	819.785,54	1.083.574,45	483.593,78	-599.980,67
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	720.000,00	750.000,00	744.742,77	-5.257,23
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.561.046,18	6.778.789,38	4.555.891,51	-2.222.897,87
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.310.237,82	-2.799.073,00	-1.445.222,59	1.353.850,41
= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.326.228,18	-6.210.850,11	-5.019.598,82	1.191.251,29
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	3.346,03	2.799.073,00	2.900.991,86	101.918,86
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	18.450.000,00	0,00	23.500.000,00	23.500.000,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.951.788,91	1.338.000,00	1.264.896,58	-73.103,42
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	18.950.000,00	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.448.442,88	1.461.073,00	5.136.095,28	3.675.022,28
= Änd. des Bestandes an eig. Finanzmitteln	-1.122.214,70	-4.749.777,11	116.496,46	4.866.273,57
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	907.512,76	-8.750.571,30	422.658,85	9.173.230,15
+ Änd. des Bestandes an fremden Finanzmitteln	637.330,19	0,00	94.551,26	94.551,26
= Liquide Mittel	422.628,25	-13.500.348,41	633.706,57	14.134.054,98



(775-Jahr-Feier)

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 31.12.2014
- Anlage 2: Forderungsspiegel zum 31.12.2014
- Anlage 3: Verbindlichkeitsspiegel zum 31.12.2014
- Anlage 4: Übersicht Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2014
- 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 sind.

Die Bilanz schließt mit 195.685.276 € ab. Gegenüber der Vorjahresbilanz ist die Bilanzsumme um 1,118 Mio. € gesunken. Die Verringerung resultiert im Wesentlichen aus einer Verminderung des Sachanlagevermögens, bedingt durch die Abschreibungen.

Der Jahresfehlbetrag in der Ergebnisrechnung beträgt	6.882.471,69 €.
Gegenüber dem geplanten Jahresfehlbetrag von	<u>6.726.325,24 €</u>
ergibt sich eine Ergebnisverschlechterung von	156.146,45 €.

Der geplante Jahresfehlbetrag setzte sich im Wesentlichen durch den

- a) Wegfall der Schlüsselzuweisungen gegenüber 2013,
- b) die Kürzung der Gewerbesteuererträge gegenüber der Finanzplanung
- c) und die Erhöhung der Kreisumlage gegenüber 2013

zusammen.

Im Vorbericht des Haushaltsplanes 2014 wurden die Gründe für ein so hohes Jahresdefizit umfassend erläutert.

Ausschlaggebend für die Ergebnisverschlechterung über den geplanten Jahresfehlbetrag hinaus war der Einbruch bei der Gewerbesteuer von rd. 3,2 Mio. €, die ohnehin im Haushaltsplan 2014 bereits niedrig veranschlagt wurde.

Die geringeren Gewerbesteuererträge konnten jedoch durch Mehrerträge bei den Zuwendungen und allg. Umlagen und der Auflösung von Sonderposten sowie durch Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den Transferaufwendungen größtenteils aufgefangen werden.

Dadurch konnte ein noch höheres Jahresdefizit vermieden werden.

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 2014 angepasst.

Beim Sondervermögen Wasserwerk wurde eine Abschreibung in Höhe des Jahresfehlbetrages aus 2014 vorgenommen.

Der Erlass der Darlehens-Rückzahlungsverpflichtung für das Betriebsjahr 2014 des Trägervereins Freibad Deuz e.V. führte im Jahresabschluss zu einer Sonderabschreibung.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

Passiva:

Sonderposten

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

Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, soweit Risiken oder Vorgänge bekannt sind.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden mit den Rückzahlungsbeträgen passiviert.

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

Zweiter Teil:

Erläuterungen von Bilanzpositionen und Angaben zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung

Aktiva:

Anlagevermögen

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

Wesentliche Veränderungen:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Rechte, DV-Software

(Zugänge: 67.129,05 €)

Hierbei handelt es sich um die Einführung der Finanzsoftware sowie um die Erweiterung eines Gebäude- und Liegenschaftsmanagementmoduls.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke

1.2.1.1 Grünflächen

(Abgänge: 257.879,00 €)

Bei den Abgängen handelt es sich um den Verkauf von Grundstücken.

1.2.2 Bebaute Grundstücke

1.2.2.2 Schulen

(Umbuchungen: 581.505,33 €)

Bei den Umbuchungen handelt es sich um Bau der Mensa bei der Sekundarschule, die im Jahr 2014 fertiggestellt wurde.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

(Umbuchungen: 163.260,20 €)

Die Umbuchungen beinhalten die Erneuerung der Brücke „Wiedichstraße“.

1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

(Umbuchungen: 143.077,44 €)

Hier handelt es sich im Wesentlichen um den Kanalbau der „Feldwasserstraße/Hüttenwiese“ und um die Erneuerung des Kanalnetzes „Eichbornweg“.

1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

(Umbuchungen: 1.090.456,63 €)

Die Umbuchungen beinhalten größtenteils die Umgestaltung des „Marktplatzes Netphen“ und die Straße „Am Kirchrain“ sowie der Straßenbau „Feldwasserstraße/Hüttenwiese“ im Ortsteil Dreis-Tiefenbach.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

(Zugänge: 329.965,60 €)

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

1.2.8 Anlagen im Bau (gesamt)

(Zugänge: 3.002.155,10 €)

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

Straßen- und Kanalbau „Steinwiese/Jägerstraße“, Straßen- und Kanalbau „Hembach“, Brückenbau „An der Oberrau“, Brückenbau „Ochsenbach“, Radwegebau von Herzhausen nach Hof Maustal, Erneuerung Hauptsammeler Kläranlage Netphen.

1.3 Finanzanlagen

1.3.2 Beteiligungen

(Zugänge: 740.000,00 €)

Die Zugänge beinhalten die Gesellschaftseinlagen der FON GmbH.

(Abschreibungen: 727.367,86 €)

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

1.3.3 Sondervermögen

(Abschreibungen: 241.830,18 €)

Bei den Abschreibungen handelt es sich um die Wertveränderung (Jahresfehlbetrag 2014) 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 werden als kurzfristiges Vermögen im Umlaufvermögen dargestellt. Da es sich jedoch hierbei um Vermögensgegenstände handelt, ist der Anlagespiegel um diese Position erweitert worden.

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 2015 (131 T€) zusammen.

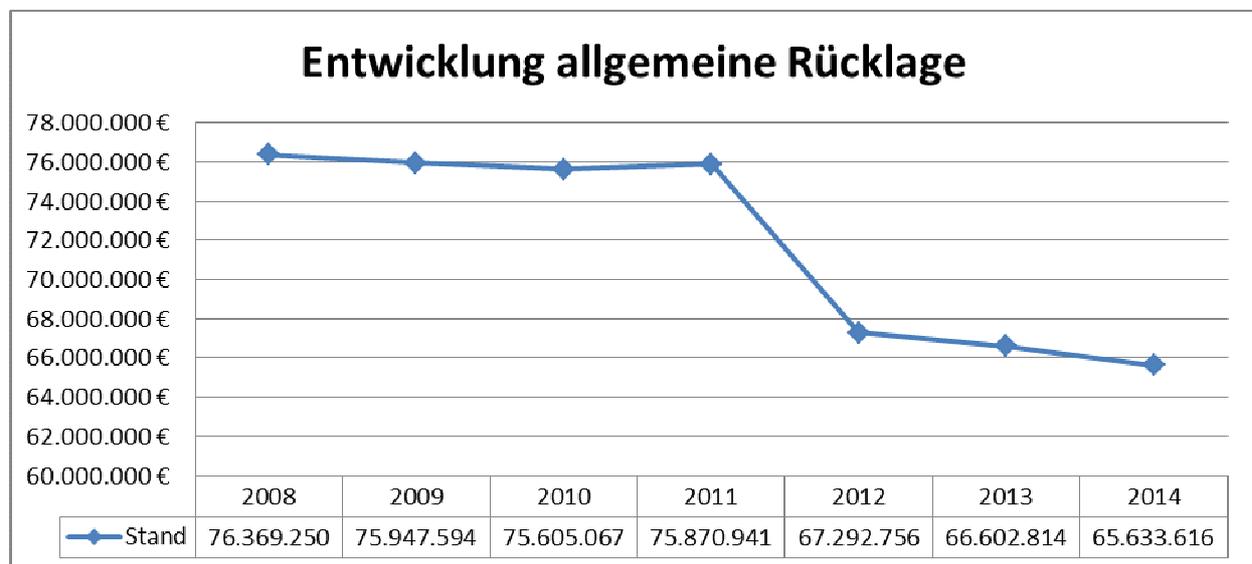
Passiva:

Eigenkapital

Die „Allgemeine Rücklage“ hat sich wie folgt geändert.

Stand 01.01.2014	66.603 T€
Abgänge	969 T€
Neuer Stand	65.634 T€

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



Die Ausgleichsrücklage hat sich gemäß der Beschlussfassung (Vorlage 95/2015) vom 01.10.2015 wie folgt geändert:

Stand 01.01.2014	1.322 T€
Abgänge	242 T€
Neuer Stand	1.080 T€

Die Abgänge beinhalten den Jahresfehlbetrag des Haushaltsjahres 2013.

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

Es wurden Ermächtigungen für Aufwendungen in Höhe von 869.714,07 € in das Haushaltsjahr 2015 übertragen (Vorlage 50/2015).

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 99.444,17 €.

Die Sonderposten für Beiträge beinhalten Straßenbau- und Kanalanschlussbeiträge, die nach Abschluss der Maßnahmen ertragswirksam aufgelöst werden. Unter Berücksichtigung der Auflösungen, Abgänge, Zugänge und Umbuchungen ergibt sich ein Bilanzabgang von 894.563,42 €.

Die sonstigen Sonderposten ergeben sich u.a. aus den erbrachten Eigenleistungen der jeweiligen Trägervereine, welche ihre unentgeltliche Arbeitsleistung für die Herstellung eines gemeindlichen aktivierungspflichtigen Vermögensgegenstandes zur Verfügung gestellt haben. Unter Berücksichtigung der Auflösungen, Abgänge, Zugänge und Umbuchungen ergibt sich ein Bilanzabgang von 64.813,31 €.

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.

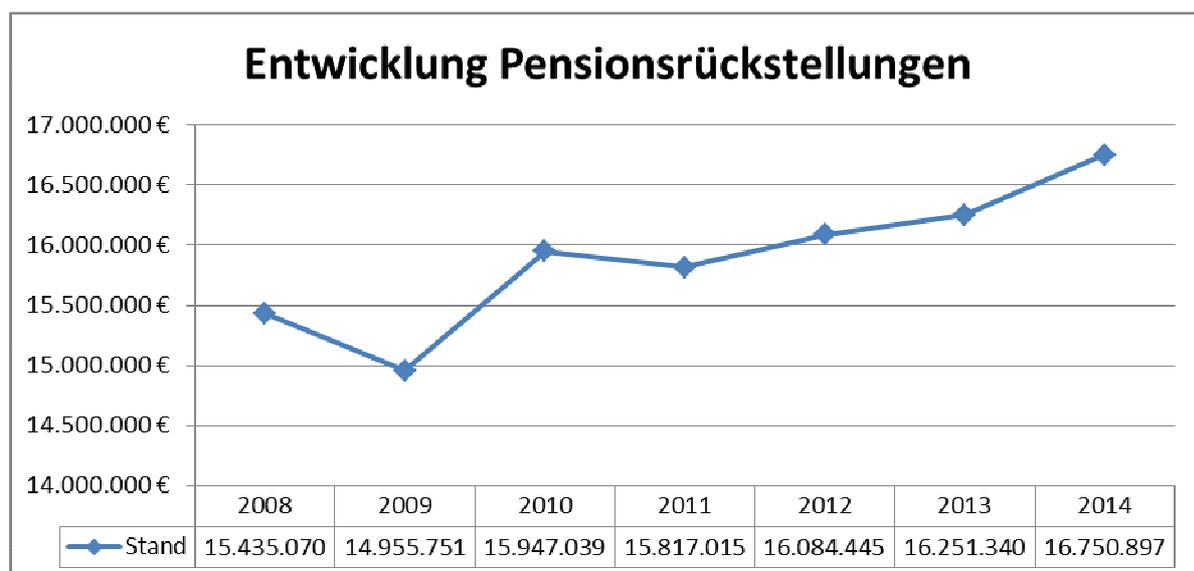
Der Wert für die Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2014 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

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 1.054.408 €.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen.

Rückstellungen für	Stand 31.12.2013 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2014 T€
Pensionen	12.698	981	1.322	13.039
Beihilfeansprüche	3.554	259	417	3.712
Gesamtsumme	16.252	1.240	1.739	16.751



Instandhaltungsrückstellungen

Einzelheiten zu den Instandhaltungsrückstellungen ergeben sich aus der zum Anhang beigefügten Einzelübersicht (Anlage 4).

Die gesamten Zuführungen und demnach entstandenen Aufwendungen in 2014 betragen 396.000 €. Denen stehen Auflösungen von rund 256.546 € gegenüber. Somit ergibt sich ein Bestand der Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2014 in Höhe von rd. 819.954 €.

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

Rückstellungen für	Stand	Auflösung/	Zuführung	Stand
	31.12.2013	Inanspruchn.		31.12.2014
	T€	T€	T€	T€
Altersteilzeit	135	85	34	84
nicht genommene Überstunden	54	54	66	66
nicht genommenen Urlaub	71	71	104	104
nicht gezahltes Urlaubsgeld*	74	0	7	81
Kürzung Weihnachtsgeld*	388	0	52	440
Kapitalausgleich KDZ**	121	0	0	121
Brandschaden KiGa D.-T., Torstr.	40	40	0	0
Unterhaltung Parkdeck	15	0	0	15
Abrisskosten Alte Turnhalle Gymnasium	250	0	0	250
Kostenbeteiligung Kläranlage Weidenau	0	0	125	125
§ 107b BeamtVG/Versorgungsausgleich***	857	0	197	1054
Überörtliche Prüfung (GPA)	70	45	12	37
Prüfung Jahresabschluss	32	10	5	27
Gesamtsumme	<u>2107</u>	<u>305</u>	<u>602</u>	<u>2404</u>

*) Die Rückstellungen „nicht gezahltes Urlaubsgeld an Beamte“ und Kürzung des Weihnachtsgeldes der Beamten“ wurden aufgrund der beim Oberverwaltungsgericht anhängigen Musterklagen gebildet.

**) Die Rückstellung beinhaltet die anteilige Kapitalforderung/Pensionsrückstellungen der KDZ gegenüber Ihren Mitgliedern.
(siehe Mitteilungs-Vorlage, Nr. 93/2010).

***) Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO sind diese Arten von Pensionsrückstellungen als „Sonstige Rückstellungen“ zu passivieren, um deutlich zu machen, dass es sich nicht um eine direkte Pensionsverpflichtung sondern um eine Erstattungsverpflichtung gegenüber einem anderen Dienstherrn handelt.

Verbindlichkeiten

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

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgte mit den jeweiligen Rückzahlungsbeträgen.

Die Verbindlichkeiten enthalten im Wesentlichen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen, die sich aufgrund planmäßiger Tilgungen um 1.265 T€ vermindert haben. Neuaufnahmen sind in Höhe von 2.900 T€ getätigt worden.

In 2014 wurden Liquiditätssicherungskredite von 23.500 T€ in Anspruch genommen und im gleichen Zeitraum von 20.000 T€ zurückgezahlt.
Der Stand der Verbindlichkeiten für Liquiditätskredite hat sich somit zum Abschlussstichtag um 3.500 T€ auf 6.000 T€ erhöht.

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 31.12.2014 auf 1.991 T€.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

Dritter Teil:

Ergänzende Informationen

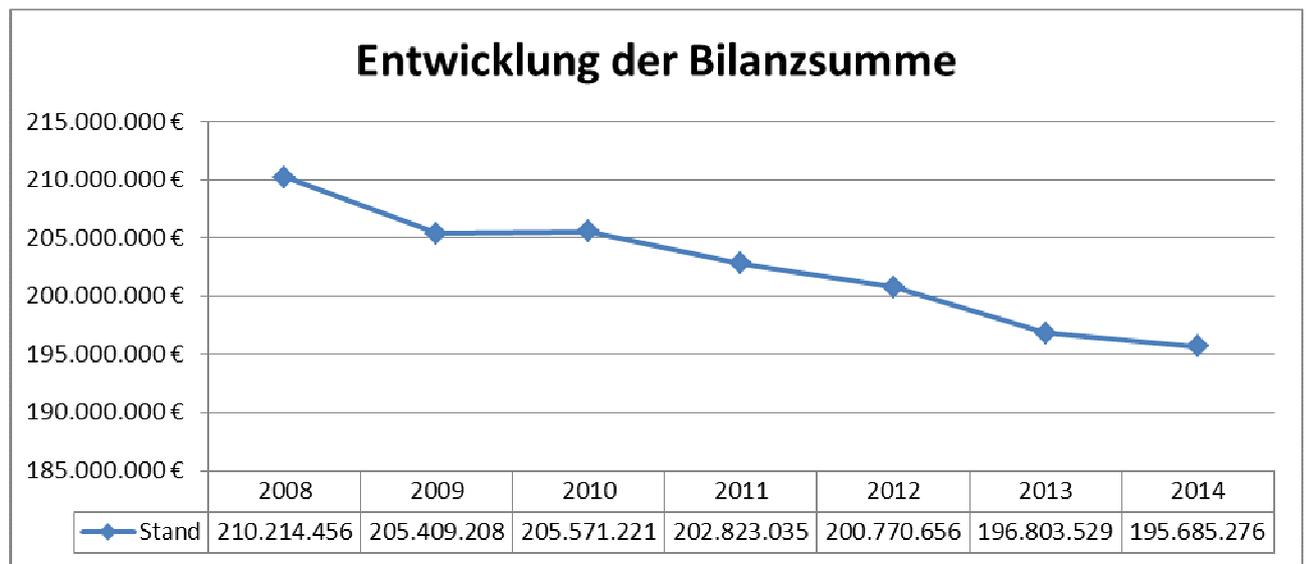
1.) Wesentliche Informationen zur Bilanz

Die geprüfte Bilanz zum 31.12.2013 weist eine Bilanzsumme in Höhe von aus.

196.803.529,57 €

Zwölf Monate später, zum 31.12.2014 hat sich die Bilanzsumme nach dem Jahresabschluss um auf verringert.

1.118.253,49 €
195.685.276,08 €



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 31.12.2014 ausgewiesen.

Aktivseite:

Anlagevermögen		
- 2.236.164,19 €		
	Immaterielle Vermögensgegenstände	37.048,94 €
	Die Erhöhung ist auf die Einführung der Software Infoma sowie auf die Erweiterung eines Liegenschafts- und Gebäudemanagementmoduls zurückzuführen.	
	Sachanlagen	- 2.042.270,10 €
	Das Sachanlagevermögen ist zum Vorjahr gesunken. Grund dafür ist das Verhältnis der Abschreibungen zu den Investitionen.	
	Finanzanlagen	- 230.943,03 €
	Hier spiegeln sich die Wertveränderungen der FON GmbH und des Wasserwerks wieder.	
Umlaufvermögen		
1.119.645,05 €		
	Öffentlich rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	477.088,49 €
	Zum Bilanzstichtag sind die Beitrags- und Steuerforderungen gegenüber dem Vorjahr deutlich angestiegen. Bei den Beiträgen handelt es sich insbesondere um Erschließungsbeiträge in Grissenbach und Herzhausen. Bei den Steuerforderungen handelt es sich größtenteils um Gewerbesteuer.	
	Sonstige Forderungen	457.804,52 €
	Die Forderungen gegenüber dem privaten Bereich sind zum Vorjahr um rd. 265 T€ gestiegen. Die Forderungen gegen das Sondervermögen, also das Wasserwerk, sind um rd. 193 T€ gestiegen. Hierbei handelt es sich größtenteils um Forderungen aus dem Cash-Pool.	
	Sonstige Vermögensgegenstände	- 26.295,68 €
	(im wesentlichen durch den Verkauf von Grundstücken)	
	Liquide Mittel	211.047,72 €
Akt. Rechnungsabgrenzung	Anpassung der zum Bilanzstichtag veränderten Werte der Beamtenbesoldung und der Versorgungsleistungen	
- 1.734,35 €		

Passivseite:

Eigenkapital		
- 7.851.669,73 €	Allgemeine Rücklage	- 969.198,04 €
	Minderungen durch die Verrechnungen der Wertveränderungen von Finanzanlagen.	
	Ausgleichsrücklage	- 242.137,11 €
	Minderung durch den Jahresfehlbetrag 2013	
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	- 6.640.334,58 €
	Der Bilanzposten hat sich gegenüber dem Vorjahr (Jahresfehlbetrag i.H. v. 242 T€) um weitere 6,6 Mio. € verschlechtert.	
Sonderposten		
- 859.932,56 €	Zuwendungen	99.444,17 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	Beiträge	- 894.563,42 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	Sonstige Sonderposten	- 64.813,31 €
	Erbrachte Eigenleistung von Vereinen an stadt eigenen Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer	
Rückstellungen		
936.915,78 €	Pensionsrückstellungen	499.557,00 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	Instandhaltungsrückstellung	139.453,85 €
	(Saldo aus Zuführungen und Auflösungen, siehe Anlage 4)	
	Sonstige Rückstellungen	297.904,93 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen, siehe Aufstellung S. 12)	
Verbindlichkeiten		
6.545.734,25 €	aus Krediten für Investitionen	1.576.579,87 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und planmäßigen Tilgungen)	
	aus Krediten für Liquiditätssicherung	3.500.000,00 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und Tilgungen)	
	aus Lieferungen und Leistungen	645.972,56 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	170.393,47 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Sonstige Verbindlichkeiten	224.941,62 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	427.846,73 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
Passive Rechnungsabgrenzung		
110.698,77 €	Zugänge d. abgrenzungspfl. Friedhofsgebühren	233.956,40 €
	Abgänge d. Auflösung ertragswirks. Friedhofsgeb.	- 123.257,63 €

2.) Wesentliche Informationen zur Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan 2014 wies ein **Defizit** im Ergebnisplan von **6.726.325,24 €** aus.

Die Gewerbesteuer blieb wie im Vorjahr auch mit rd. 3,2 Mio. € weit hinter den Erwartungen.

Ein noch höherer Jahresfehlbetrag konnte nur dadurch verhindert werden, da mehr Erträge durch Zuwendungen und allg. Umlagen, höhere Erträge durch die Auflösung von Sonderposten und Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den Transferaufwendungen erzielt wurden.

Diese haben im Ergebnis dazu geführt, dass sich der geplante Jahresfehlbetrag nicht noch weitaus höher sondern „nur“ um

156.146,45 €

auf

6.882.471,69 €

verschlechtert hat.

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 (Fehlbetrag von 727 T€) und des Wasserwerkes (Fehlbetrag 242 T€) 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 2014		
Ertragsart	Betrag	Bemerkung
Steuern und ähnliche Abgaben	- 3.262.013 €	
Gewerbesteuer	- 3.204.575 €	Geringere Gewerbesteuereinnahmen ggü. Veranschlagung
Gemeindeanteil an der EK-Steuer	- 61.074 €	Geringerer Anteil
Zuwendungen und allg. Umlagen	1.573.058 €	
Zuw. Lfd. Zwecke vom Land	755.653 €	Nachzahlung Niederschlagswassergebühren für Bundes- u. Landstraßen
Ertrag Auflösung Sonderposten aus Zuwendungen	144.409 €	Umbuchungen und Mehrerträge ggü. der Veranschlagung
Ertrag Auflösung Invest.-pauschale	373.642 €	Umbuchungen und Mehrerträge ggü. der Veranschlagung
Schulpauschale konsumtiv	117.588 €	Umbuchungen und Mehrerträge ggü. der Veranschlagung
Öffentlich-rechtliche Leistungen	130.139 €	
Privatrechtliche Leistungen	- 15.072 €	
Kostenerstattungen	78.255 €	
Sonstige ordentliche Erträge	1.285.114 €	
Ertrag aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	235.919 €	Verkaufserlöse über dem bilanzierten Wert
Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen	969.108 €	Wechsel eines Beamten in den Ruhestand
Saldo Erträge:	- 210.519 €	

Wesentliche Aufwandsveränderungen 2014		
Aufwandsart	Betrag	Bemerkung
Personalaufwendungen	302.577 €	
Zuführung zur Pensionsrückstellung	380.032 €	Höhere Zuführungen ggü. Veranschlagung
Versorgungsaufwendungen	1.133.927 €	
Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung	1.153.632 €	Wechsel eines Beamten in den Ruhestand
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 1.055.076 €	
Unterhaltung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 188.595 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Bewirtschaftung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 476.471 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Unterhaltung Kläranlagen	- 105.584 €	
Unterhaltung der Wasserläufe	- 268.115 €	Verzögerung von Hochwasserschutzmaßnahmen
Bilanzielle Abschreibungen	418.505 €	
Abschreibungen Gebäude	147.518 €	Höhere AfA wegen Aktivierung v. "Anlagen in Bau" (Umbau Freizeitbad)
Abschreibungen BGA	199.386 €	Höhere AfA wegen Aktivierung v. "Anlagen in Bau" (Umbau Freizeitbad)
Transferaufwendungen	- 609.968 €	
Gewerbesteuerumlage	- 262.270 €	Geringere Umlage
Finanzbeteiligung Fonds Dt. Einheit	- 254.776 €	Geringere Umlage
Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.858 €	
Saldo Aufwendungen:	211.823 €	

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 31.12.2014 noch nicht endgültig abgerechnet worden:

<u>Erschließungsmaßnahme</u>	<u>noch nicht erhobene Beiträge</u>
1.) An der Oberrau / Marktplatz Netphen	126.240,96 €
2.) Gehwege K 11 Unterer Teil	27.200,00 €
3.) Gehwege K 32	16.408,34 €
4.) Am Kirchrain	49.669,48 €
5.) Billenbachstraße	5.768,76 €
6.) In der Dell	92.946,49 €
7.) Hembach / Vor der Hembach	12.025,30 €
8.) Jägerstr. / An der Steinwiese	14.792,35 €
9.) Eichbornweg	48.399,87 €
10.) Gehwege B62 Afholderbach	16.737,47 €
Gesamt	<u>410.189,02 €</u>

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 1.265 T€ zurückgeführt.

Neuaufnahmen sind i.H.v. 2.900 T€ getätigt worden, davon rd. 2.473 T€ als Kreditermächtigungen aus Vorjahren.

Zum Bilanzstichtag beträgt der Darlehensbestand 27.772 T€.

Im laufenden Haushaltsjahr 2014 mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden. Diese setzen sich aus Aufnahmen in Höhe von 23.500 T€ und Rückzahlungen von 20.000 T€ zusammen, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 6.000 T€ beträgt.

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, Bereich I/3, Bereich I/1, Bauhof, Elektro)	10.077 €/Jahr
EDV (PC, Drucker, Server)	36.596 €/Jahr
Kopiersysteme Rathäuser (Druckerei, Etagendrucker)	11.288 €/Jahr
Kleidung Bauhof	7.066 €/Jahr
Drehleiter* (Löschzug Netphen)	28.560 €/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, 17.11.2015

Netphen, 19.11.2015

(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

(P. Wagener)
Bürgermeister

Anlagenspiegel zum Stichtag: 31.12.2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand 01.01.14	Zugang 2014	Abgang 2014	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	371.030,43 €	67.129,05 €	- €	- €	80.418,83 €	30.080,11 €	- €	- €	110.498,94 €	297.580,43 €	260.531,49 €
1.2 Sachanlagen	222.422.176,26 €	3.779.516,53 €	320.128,25 €	- 72.242,85 €		5.429.415,53 €	1.023,29 €	- €	35.284.192,16 €	185.095.714,00 €	187.137.984,10 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.344.946,36 €	72.979,66 €	314.175,39 €	48.646,45 €	- €	- €	- €	- €	- €	13.152.397,08 €	13.344.946,36 €
1.2.1.1 Grünflächen	4.462.566,33 €	11.047,34 €	257.879,00 €	40.516,45 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.256.251,12 €	4.462.566,33 €
1.2.1.2 Ackerland	4.183.551,95 €	32.379,21 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	4.215.931,16 €	4.183.551,95 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.866.024,62 €	- €	18,52 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.866.006,10 €	1.866.024,62 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.832.803,46 €	29.553,11 €	56.277,87 €	8.130,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	2.814.208,70 €	2.832.803,46 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	95.662.007,06 €	113.441,90 €	- €	562.835,20 €	10.886.225,04 €	2.003.274,83 €	- €	- €	12.889.499,87 €	81.445.509,46 €	82.772.507,19 €
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.476.570,71 €	14.766,80 €	- €	233,20 €	693.817,76 €	116.620,75 €	- €	- €	810.438,51 €	4.564.511,45 €	4.666.132,20 €
1.2.2.2 Schulen	43.739.167,63 €	49.763,83 €	- €	581.505,33 €	4.206.225,16 €	665.888,93 €	- €	- €	4.872.114,09 €	38.832.433,77 €	38.867.053,54 €
1.2.2.3 Wohnbauten	1.625.233,62 €	- €	- €	- €	139.824,54 €	21.665,44 €	- €	- €	161.489,98 €	1.442.078,20 €	1.463.743,64 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	44.821.035,10 €	48.911,27 €	- €	18.903,33 €	5.846.357,58 €	1.199.099,71 €	- €	- €	7.045.457,29 €	36.606.486,04 €	37.775.577,81 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	99.665.517,91 €	197.511,24 €	678,00 €	1.396.194,60 €		2.616.521,84 €	- €	- €	17.541.617,11 €	81.100.406,80 €	82.123.900,80 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.485.581,37 €	74.843,57 €	678,00 €	5.970,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	16.553.776,94 €	16.485.581,37 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.900.641,05 €	- €	- €	163.260,20 €	213.536,35 €	71.395,72 €	- €	- €	284.932,07 €	1.707.573,46 €	1.615.708,98 €
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	38.057.039,47 €	96.081,88 €	- €	143.077,44 €	6.223.306,63 €	1.063.599,05 €	- €	- €	7.286.905,68 €	29.945.694,06 €	30.770.133,79 €
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	42.184.730,51 €	26.585,79 €	- €	1.090.456,63 €	8.315.500,01 €	1.444.390,76 €	- €	- €	9.759.890,77 €	32.097.491,40 €	32.424.839,74 €
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.037.525,51 €	- €	- €	5.370,33 €	172.752,28 €	37.136,31 €	- €	- €	209.888,59 €	795.870,94 €	827.636,92 €
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	9.076,29 €	- €	- €	- €	1.775,44 €	365,04 €	- €	- €	2.140,48 €	6.570,77 €	6.935,81 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	37,00 €	37,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.762.079,67 €	63.463,03 €	5.274,86 €	12.754,68 €	3.537.445,41 €	593.918,06 €	1.023,29 €	- €	4.132.386,76 €	3.106.717,70 €	3.629.692,91 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.139.335,11 €	329.965,60 €	- €	38.742,76 €	503.212,18 €	215.335,76 €	- €	- €	718.547,94 €	2.574.159,77 €	2.420.787,17 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.839.176,86 €	3.002.155,10 €	- €	- 2.131.416,54 €	- €	- €	- €	- €	- €	3.709.915,42 €	2.839.176,86 €
1.3 Finanzanlagen	12.390.716,82 €	743.255,01 €	- €	- €	5.238.673,54 €	974.198,04 €	- €	- €	6.212.871,58 €	5.946.902,21 €	6.177.845,24 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.2 Beteiligungen	6.059.674,53 €	740.000,00 €	- €	- €	4.947.705,61 €	727.367,86 €	- €	- €	5.675.073,47 €	397.233,20 €	384.601,06 €
1.3.3 Sondervermögen	6.156.930,07 €	4.742,77 €	- €	- €	275.967,93 €	241.830,18 €	- €	- €	517.798,11 €	5.402.044,55 €	5.639.131,96 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311,46 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	41.311,46 €	41.311,46 €
Ausleihungen											
1.3.5 an verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.6 an Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.7 an Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	132.800,76 €	- 1.487,76 €	- €	- €	15.000,00 €	5.000,00 €	- €	- €	20.000,00 €	106.313,00 €	112.800,76 €
1.3.8.1 Kredit Freibad Deuz	60.000,00 €	- €	- €	- €	15.000,00 €	5.000,00 €	- €	- €	20.000,00 €	35.000,00 €	40.000,00 €
1.3.8.2 Genossenschaftsanteile	71.313,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	71.313,00 €	71.313,00 €
1.3.8.3 Wohnungsfürsorgedarlehen	1.487,76 €	- 1.487,76 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.487,76 €
2. Umlaufvermögen	1.089.860,98 €	- €	98.538,53 €	72.242,85 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.063.565,30 €	1.089.860,98 €
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	1.089.860,98 €	- €	98.538,53 €	72.242,85 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.063.565,30 €	1.089.860,98 €
SUMME GESAMT:	236.273.784,49 €	4.589.900,59 €	418.666,78 €	- €	5.319.092,37 €	6.433.693,68 €	1.023,29 €	- €	41.607.562,68 €	192.403.761,94 €	194.666.221,81 €

NKF Forderungsspiegel					
Stichtag: 31.12.2014					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.393.904,35 €	1.334.578,41 €	1.482,88 €	57.843,06 €	916.815,86 €
1.1 Gebühren	460.093,44 €	459.248,06 €	845,38 €	- €	412.689,57 €
1.2 Beiträge	249.444,05 €	249.444,05 €	- €	- €	41.265,16 €
1.3 Steuern	619.042,86 €	565.113,35 €	- €	53.929,51 €	451.412,34 €
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.754,67 €	1.754,67 €	- €	- €	1.454,67 €
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	63.569,33 €	59.018,28 €	637,50 €	3.913,55 €	9.994,12 €
2. Privatrechtliche Forderungen	1.123.192,77 €	1.119.410,21 €	3.782,56 €	- €	665.388,25 €
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	785.853,28 €	782.070,72 €	3.782,56 €	- €	521.045,12 €
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
2.3 gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.4 gegen Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 gegen Sondervermögen	337.339,49 €	337.339,49 €	- €	- €	144.343,13 €
Summe aller Forderungen	2.517.097,12 €	2.453.988,62 €	5.265,44 €	57.843,06 €	1.582.204,11 €

Verbindlichkeitspiegel 31.12.2014

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	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
4.1 Anleihen					
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	27.771.855,75 €	1.403.204,26 €	5.729.664,17 €	20.638.987,32 €	26.195.275,88 €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €				
4.2.2 von Beteiligungen	- €				
4.2.3 von Sondervermögen	- €				
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	- €				- €
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	- €				
4.2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	- €				
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	27.771.855,75 €	1.403.204,26 €	5.729.664,17 €	20.638.987,32 €	26.195.275,88 €
4.2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	27.771.855,75 €	1.403.204,26 €	5.729.664,17 €	20.638.987,32 €	26.195.275,88 €
4.2.5.2 von übrigen Kreditgebern	- €				
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €			2.500.000,00 €
4.3.1 vom öffentlichen Bereich	- €				
4.3.2 vom privaten Kreditmarkt	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €			2.500.000,00 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- €				
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.765.338,87 €	1.751.421,68 €	13.917,19 €		1.119.366,31 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	299.529,02 €	299.529,02 €			129.135,55 €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	319.825,28 €	319.825,28 €			94.883,66 €
4.8 Erhaltene Anzahlung auf Sonderposten	1.990.739,00 €	1.990.739,00 €			1.562.892,27 €
4.9 Verbindlichkeiten ggü. Wasserwerk	- €	- €			- €
8. Summe aller Verbindlichkeiten	38.147.287,92 €	11.764.719,24 €	5.743.581,36 €	20.638.987,32 €	31.601.553,67 €
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.					

Einzelübersicht der Instandhaltungsrückstellungen

Anlage 4

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Veränderungen in 2014			Betrag am 31.12.2014
		Betrag am 1.1.2014	Zuführungen	laufende Auflösungen	
		€	€	€	
1.2.2 Bebaute Grundstücke					
FWGH Deuz	Sockelputzsanierung	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
FWGH Dreis-Tiefenbach	Dachsanierung und -dämmung	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Rathaus Altbau	Fensteraustausch Bürgerbüro	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
	Eingangsbereich Bürgerbüro	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Rathaus Neubau	Haupteingangstür	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
Hinterm Liesch	Sanierung Sanitärräume, EG	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Berliner Hof 15 + 17	Sockelputzsanierung	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Hüttseifen 49	Außenanlage	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
	Heizungsanlage	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Bürgerhaus Afholderbach	Dachsanierung	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Bürgerhaus Hainchen	Schieferdachsanierung	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
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
	Sanierung von Feuchteschäden, Toiletten	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Friedhofshalle Dreis-Tiefenbach	Eingangstüranlage, Sanierung Foyer	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Friedhofshalle Grissenbach	Bodenbelag	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
Sportheim Netphen	Sanierung eines Duschraumes	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Sportheim Deuz (Umkleidegebäude)	Heizungsanlage	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Georg-Heimann-Halle	Brandschutzmaßnahmen, Austausch Rauchschutztüren	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00
Dreisbachhalle	Brandschutzmaßnahmen, Austausch Rauchschutztüren	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Halle Realschule	Anstrich	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
	Sanierung Sanitärbereich, Austausch Türen	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
KTLZ	Austausch Warmwasserrohrnetz	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
Alte Turnhalle Deuz	Austausch Warmwasserrohrnetz	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Grundschule Obernetphen	Erneuerung Therme	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
Sekundarschule/Realschule	Rauchschutztüren u. Notausstiege im 1.+ 2. OG, Bauteil C,	40.000,00	0,00	18.546,15	21.453,85
	Kellerwandsanierung im Bauteil B	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	Fensteraustausch (Wetterschutz) Schulhoftoiletten, Altbau	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Gymnasium	Austausch Klassenraumtüren A-Trakt	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Weylandstift	Dachsanierung	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00
	Eingangstüranlage	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	Dachabdichtung	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
	Fensteraustausch	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
Waldstraße, 3. Abschnitt, Ortsteil Deuz	Deckensanierung	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00
Untere Industriestraße, OT Dreis-Tfb.	Deckensanierung	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Wiedichstraße, Netphen	Deckensanierung	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Kreuztaler Straße, Dreis-Tfb., Abschnitt Dreisbachstr./Breitenrathstr.	Deckensanierung	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
Am Birkenrain, Eschenbach	Deckensanierung	0,00	48.000,00	0,00	48.000,00
Südstraße, Hainchen	Deckensanierung	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00
Schulstraße, Salchendorf	Deckensanierung	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
Treppenanlage Kreuztaler Str./Goethestr.	Sanierung des Verbindungsweges	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
EKZ Netphen	Sanierung Natursteinpflasterband	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
Stützmauer Austraße, Ortsteil Dreis-Tfb.	Sanierungsmaßnahmen	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
Stützmauer Torstraße, Ortsteil Dreis-Tfb.	Sanierungsmaßnahmen	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00
Stützmauer "Im Hüttseifen", OT Dreis-Tfb.	Geländer	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
	Gesamtbetrag der Instandhaltungsrückst.	680.500,00	396.000,00	256.546,15	819.953,85

Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen

Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen	Haushaltsjahr 2014		
	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Übertragung oder Fortgeltung
	EUR	EUR	EUR
Aufwandsermächtigungen			869.714,07
Budget GS Deuz	4.850,00	4.731,18	118,82
Budget GS Dreis-Tiefenbach	6.157,11	6.029,40	127,71
Budget GS Eckmannshausen	8.593,02	7.548,63	1.044,39
Budget GS Hainchen	4.597,49	4.226,10	371,39
Budget GS Niedernetphen	8.384,20	4.895,22	3.488,98
Budget GS Obernetphen	6.387,88	5.009,87	1.378,01
Budget HS Deuz	8.447,34	6.652,07	1.795,27
Budget RS Netphen	15.177,63	11.755,87	3.421,76
Budget Gymnasium	25.795,53	21.604,14	4.191,39
Budget Förderschule	5.943,38	5.660,56	282,82
Netphener FF- Förderfonds für Jugend und Familie	107.625,37	54.334,45	53.290,92
Städtischer Anteil Breitbandversorgung	100.000,00	37.920,81	62.079,19
Sanierung Gelände Fa. Susan	737.205,96	709.295,31	27.910,65
Abwasserabgabe	177.000,00	2.858,19	150.000,00
Asphaltierung/Gestaltung Schotterparkplatz	45.000,00	0,00	45.000,00
Unterhaltung RÜB	31.895,48	24.946,10	6.949,38
Bewirtschaftung Straßenbeleuchtung	330.000,00	34.151,68	295.848,32
Ableitung immissionsorientierter Anforderungen an Misch- und Niederschlagswassereinleitungen	20.000,00	8.265,98	11.734,02
Erneuerung Beleuchtung-Maßnahme GS Niedernetphen, Abriss- u. Entsorgungsarbeiten GS Salchendorf	165.000,00	53.276,53	111.723,47
Sanierung Warmwasserverrohrung	141.322,85	47.822,37	4.855,35
Übernahme Reste OBM-Budget	0,00	0,00	43.177,96
Austausch Türen Bürgerbüro	60.313,56	30.877,65	13.994,40
Verkehrskonzept Dreis-Tiefenbach, Planung Neuaufstellung B-Plan Nr. 17 Dahlborn	38.928,92	14.385,44	12.844,43
Pflege / Unterhaltung von Kriegsgräbern	15.753,78	1.668,34	14.085,44
Auszahlungsermächtigungen für Investitionen			3.159.648,96
Energetische Sanierung KTLZ	30.000,00	501,34	29.498,66
Kanal Hembachstraße/ Vor der Hembach	148.968,60	131.325,63	17.640,12
Kanal Steinwiese/ Jägerstraße	174.490,91	145.049,99	29.440,92
Straßenbau Hembachstr./ Vor der Hembach	188.449,65	154.255,87	34.193,78
Straßenbau Steinwiese/ Jägerstraße	188.300,97	170.985,75	17.315,22
Renaturierung der Siegaue	710.000,00	37.773,50	672.226,50
Anschaffung verschiedener Software	88.812,06	67.129,05	21.683,01
Bau von Radwegen	516.126,48	125.557,84	90.568,64
Touristisches Leitsystem	22.500,00	183,55	22.316,45
Ausgleichsleistungen Umlegung "In der Thal"	10.000,00	0,00	10.000,00
Zuschuss Umbau Wohnung Bürgerhaus Irmgarteichen	15.000,00	10.000,00	5.000,00
Heizungsanlage Wohnung Bürgerhaus Irmgarteichen	20.000,00	8.823,31	11.176,69
Kanalmaßnahme "In der Thal/ Hömbergstr."	28.702,38	1.755,25	26.947,13
Kanalmaßnahme "Weiherstraße"	96.649,44	8.716,89	87.932,55
Kanalmaßnahme "Ortsdurchfahrt Alt-Werthenbach"	86.538,93	2.907,99	83.630,94

Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen	Haushaltsjahr 2014		
	Fortgeschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Übertragung oder Fortgeltung
	EUR	EUR	EUR
Kanalmaßnahme "Austraße"	238.393,82	0,00	238.393,82
Straßenbau "In der Thal"	6.991,40	0,00	6.991,40
Straßenbau "Hömbergstr."	20.974,20	0,00	20.974,20
Straßenbau "Weiherstraße"	118.000,00	7.986,67	110.013,33
Straßenbau Hauptschulareal Dreis-Tiefenbach	59.646,60	57.828,58	1.818,02
Straßenbau "Ortsdurchfahrt Alt-Werthenbach"	100.000,00	1.187,03	98.812,97
Straßenbau "Austraße"	800.000,00	4.342,79	795.657,21
Anschaffung touristischer Infrastruktur	10.000,00	2.414,40	7.585,60
Anschaffung VG - TUIV	17.794,47	15.721,37	2.073,10
Großraumgarage DRK Irmgarteichen	24.037,13	15.000,00	5.000,00
Zuschuss Garage/ Außenwandsanierung DRK Dreis-Tfb.	25.000,00	0,00	25.000,00
Zuschuss Umbau FWGH Nenkersdorf	15.000,00	0,00	15.000,00
Mensa Sekundarschule	543.907,74	519.640,12	10.000,00
Anschaffung bewegl. Vermögen	16.346,75	11.716,41	4.630,34
Neubau Bolzplatz Brauersdorf	25.233,37	0,00	25.233,37
Erwerb Geschäftshaus	322.000,00	16.270,70	305.729,30
Erneuerung Notfall-Warnsystem	24.540,12	0,00	24.540,12
Errichtung Photovoltaikanlage KA Deuz	180.000,00	0,00	180.000,00
Ausbau Gewege "Talstraße"	40.000,00	0,00	40.000,00
Versorgungsstation Rathausplatz	8.000,00	0,00	3.549,97
Erwerb bewegl. Vermögen - KFZ	61.537,48	1.537,48	57.975,61
Erwerb bewegl. Vermögen - Geräte Bauhof	35.985,50	32.602,48	2.196,76
Erwerb bewegl. Vermögen	16.990,00	13.094,32	3.895,68
Sach- und Verfahrenskosten Umlageverf.	28.010,00	15.727,58	12.282,42
Neuanschaffung von Feuerwehrfahrzeugen	330.471,71	1.941,40	295.000,00
Neuanschaffung von Geräten, Ausrüstung	221.582,15	220.231,50	1.350,65
Kauf von Spielgeräten	20.000,00	11.810,98	2.500,00
Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke	83.654,93	14.049,51	67.000,00
Nebensammlermaßn. EWG-RL	107.043,50	3.735,81	103.307,69
Nachrüstung verschiedener RÜB's	110.000,00	0,00	110.000,00
Bauliche Maßnahmen KA Netphen	215.628,26	35.380,16	180.248,10
Hauptsammler KA Netphen	1.392.095,88	1.163.278,55	296.965,42
Kostenersatz Kanal	91.417,40	60.147,08	31.270,32
Kanalsanierungen	77.144,85	35.934,80	41.072,10
Brückenerneuerungen	447.182,56	238.957,53	208.225,03
Ausbau verschiedener Gehwege	7.500,00	0,00	6.000,00
Straßenbeleuchtung	41.369,49	26.044,34	15.325,15
Neubau Wartehallen	42.804,04	0,00	42.804,04
Kreditermächtigung für Investitionen			
Einzahlungen aus Kreditaufnahmen	5.265.611,05	2.900.000,00	2.365.611,05
Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen			
			381.000,00
Erläuterungen:			



L A G E B E R I C H T

zur Schlussbilanz

31.12.2014

Lagebericht zur Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2014

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

I. Rechtsgrundlagen

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

§ 37 GemHVO: Jahresabschluss

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

Der Jahresabschluss besteht aus

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

(2) Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht beizufügen.

§ 48 GemHVO: Lagebericht

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

II. Überblick

Der Lagebericht ist Bestandteil des Jahresabschlusses.

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

Die Schlussbilanz 2014 weist eine Bilanzsumme von rd. 196 Mio. € aus. Das ist eine Minderung gegenüber der Schlussbilanz 2013 von rd. 1,12 Mio. € (- 0,57 %).

Das Eigenkapital zum 31.12.2014 beläuft sich auf 59,83 Mio. €.

Das Haushaltsjahr 2014 schließt mit einem **Fehlbetrag** i.H.v. rd. **6,88 Mio. €** ab.

III. Bilanzanalyse

AKTIVA

Die Aktivseite der Bilanz ist sehr stark durch das **Sachanlagevermögen** mit nunmehr rd. 185,10 Mio. € geprägt. Die bedeutendsten Positionen sind hier:

- | | | |
|--|---|---------|
| • Unbebaute Grundstücke (13,15 Mio. €) | - | 7,10 % |
| • Bebaute Grundstücke (81,45 Mio. €) | - | 44,00 % |
| • Infrastrukturvermögen (81,1 Mio. €) | - | 43,81 % |
| • Finanzanlagen (5,95 Mio. €) | - | 3,21 % |

Im Bereich des Infrastrukturvermögens stellt das Straßennetz mit 32,1 Mio. € neben den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 29,95 Mio. € die größte Bilanzposition dar.

Das **Umlaufvermögen (4,2 Mio. €)** setzt sich größtenteils aus den Forderungen und den Sonstigen Vermögensgegenstände sowie den liquiden Mitteln zusammen. Bei den **Forderungen** handelt es sich zum Beispiel um Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen, die bis zum 31.12.2014 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. 1,06 Mio. €.

Als **liquide Mittel** werden die Bestände auf den Bankkonten geführt. Der Stadt Netphen stehen zum 31.12.2014 liquide Mittel i.H.v. rd. 633.707 € zur Verfügung.

PASSIVA

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

1. Eigenkapital (59,83 Mio. €)	-	30,57 %
2. Sonderposten (75,21 Mio. €)	-	38,43 %
3. Rückstellungen (19,98 Mio. €)	-	10,21 %
4. Verbindlichkeiten (38,15 Mio. €)	-	19,50 %
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (2,52 Mio. €)	-	1,29 %

Die Passivseite weist wie bereits unter **II. Überblick** angegeben ein Eigenkapital von rd. 59,83 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	65.633.616 €
Ausgleichsrücklage	1.079.647 €
Jahresfehlbetrag	6.882.472 €

Eigenkapital zum 31.12.2013 **59.830.791 €**

Die **Sonderposten** bilden auf der Passivseite der Bilanz erhaltene, investitionsbezogene Zuwendungen (43,64 Mio. €) und erhobene Beiträge für durchgeführte Investitionsmaßnahmen (27,21 Mio. €) ab. Diese Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, deren Auflösung sich in zukünftigen Haushaltsjahren ergebnisverbessernd auswirken wird, betragen insgesamt rd. 70,85 Mio. €. Neben diesen beiden Arten von Sonderposten wurden zusätzlich die sog. Sonstigen Sonderposten (4,36 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. 19,98 Mio. € und setzen sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	rd. 16,75 Mio. €
Instandhaltungsrückstellungen	rd. 0,82 Mio. €
Sonstige Rückstellungen	rd. 2,40 Mio. €
Gesamtsumme	rd. 19,98 Mio. €

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen schlagen mit einem Wert von rd. 27,77 Mio. € zu buche. Dieser Betrag verdeutlicht, dass die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ zu 72,80 % aus Verbindlichkeiten für Investitionskredite besteht.

Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis 2014 von rd. -6,882 Mio. € stellt gegenüber der Planung eine Verschlechterung von rd. 156 T€ dar.

In der Gesamtergebnisrechnung 2014 sind 38.385.422 € ordentliche Erträge und 44.211.833 € ordentliche Aufwendungen ausgewiesen. Diese Beträge sind um das Finanzergebnis (-1.056.060 €) und das außerordentliche Ergebnis (0 €) zu erweitern, so dass das Jahresergebnis einen Fehlbetrag von 6.882.472 € ausweist.

Zum Stichtag 31.12.2014 wurden weniger ordentliche Erträge (-210.519 €) und mehr ordentliche Aufwendungen (+211.821 €) verbucht.

Die wesentlichen **Ertragspositionen** schließen 2014 mit folgenden Ergebnissen ab:

	Plan	Ist	+/-
• Gewerbesteuer	9.650.000 €	6.445.425 €	-3.204.575 €
• Anteil a.d. EKSt.	10.974.800 €	10.913.726 €	-61.074 €
• Schlüsselzuweisungen	0 €	0 €	0 €
• Grundsteuer A + B	3.191.000 €	3.166.477 €	-24.523 €
	23.815.800 €	20.525.628 €	-3.290.172 €

Diese vier Positionen bilden mit einem Gesamtvolumen von rd. 20,53 Mio. € 53,47 % der ordentlichen Erträge.

Die größten **Aufwandspositionen** schließen 2014 mit folgenden Ergebnissen ab:

- Kreisumlage rd. 15,06 Mio. €
- Personal- und Versorgungsaufwendungen rd. 8,27 Mio. €
(bereinigt um die Erträge aus der Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 8,70 Mio. €

Die Kreisumlage macht rd. 82 % der gesamten Transferaufwendungen und 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 4,56 Mio. €. 71 % der Gesamtsumme entfallen auf Auszahlungen für Baumaßnahmen. Der Schwerpunkt der Investitionstätigkeit lag im Bereich der Produkte „Bau und

Unterhaltung der Verkehrsinfrastruktur“ und „Abwasserbeseitigung und Entwässerung“.

Finanzierung/ Kredite

Im Berichtsjahr wurden die langfristigen Verbindlichkeiten planmäßig mit 1.265 T€ getilgt. Neuaufnahmen sind in Höhe von 2,9 Mio. € getätigt worden. Zum Bilanzstichtag erhöht sich der Darlehensbestand auf 27.772 T€.

Kassenkredite wurden in 2014 i.H.v. 23,50 Mio. € aufgenommen und im Laufe des Jahres um 20 Mio. € getilgt, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 31.12.2014 6 Mio. € beträgt.

Durch das Liquiditätsmanagement wurden im Jahr 2014 Zinseinnahmen i.H.v. 2.863 € erwirtschaftet.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

Personalbereich

Zum Bilanzstichtag beschäftigte die Stadt Netphen 184 Mitarbeiter (Vorjahr 182), davon 26 Beamte, 151 Beschäftigte und 7 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 31.12.2014 auf rd. 7,09 Mio. €. Zum Stichtag 31.12.2013 betragen die Personalauszahlungen 6,9 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 31.12.2014 ergeben, dargestellt und den Werten des Jahresabschlusses 2013 gegenübergestellt.

Darüber hinaus werden einige Kennzahlen im weiteren Verlauf mit den von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswerten aus der überörtlichen Prüfung mit einer Anzahl von 50 mittleren kreisangehöriger Kommunen, für die Jahre 2009 bis 2013, da für 2014 noch keine ausreichenden Vergleichswerte vorliegen, verglichen und in diagrammform dargestellt.

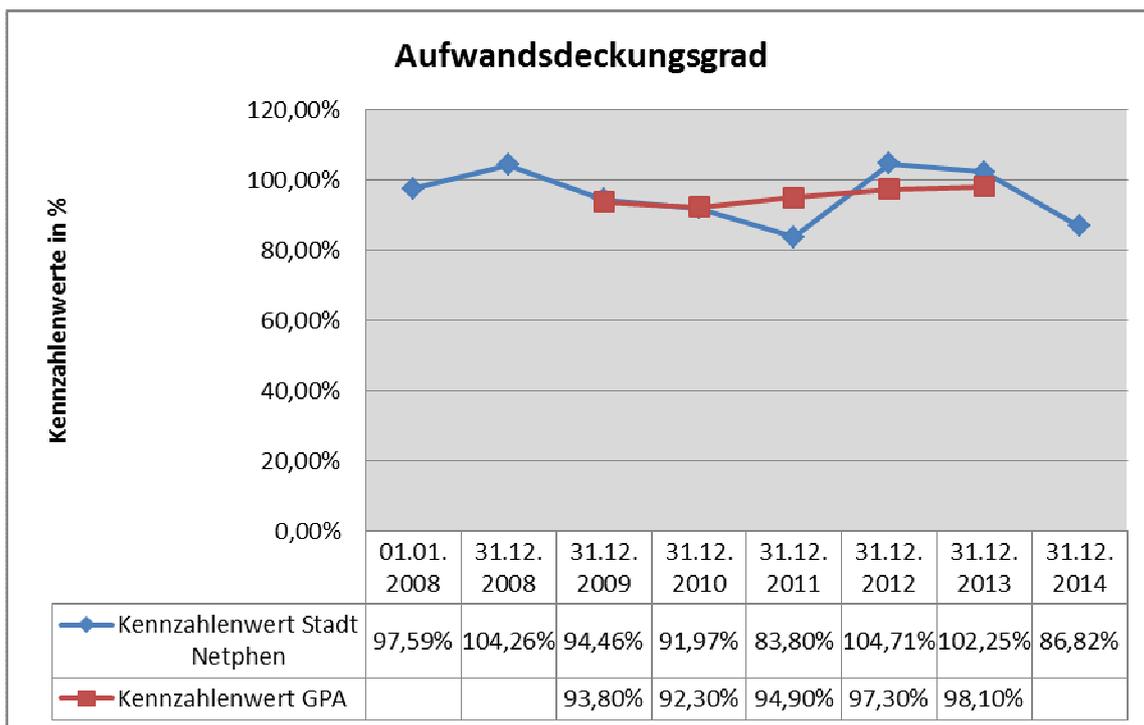
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad (86,82 %)

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.

	31.12.2014 (86,82 %)	31.12.2013 (102,25 %)
<u>Ordentliche Erträge x 100</u>	<u>38.385.422 € x 100</u>	<u>41.006.117 € x 100</u>
Ordentliche Aufwendungen	44.211.833 €	40.104.910 €

Im Vergleich zum Jahresabschluss 2013 ist der Aufwandsdeckungsgrad um rd. 15,4 %-Punkte gesunken, somit werden die Aufwendungen durch die erwirtschafteten Erträge nicht mehr gedeckt.



Eigenkapitalquote 1 (30,58 %)

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

	31.12.2014 (30,58 %)	31.12.2013 (34,39 %)
<u>Eigenkapital x 100</u>	<u>59.830.791€ x 100</u>	<u>67.682.461 € x 100</u>
Bilanzsumme	195.685.276 €	196.803.530 €

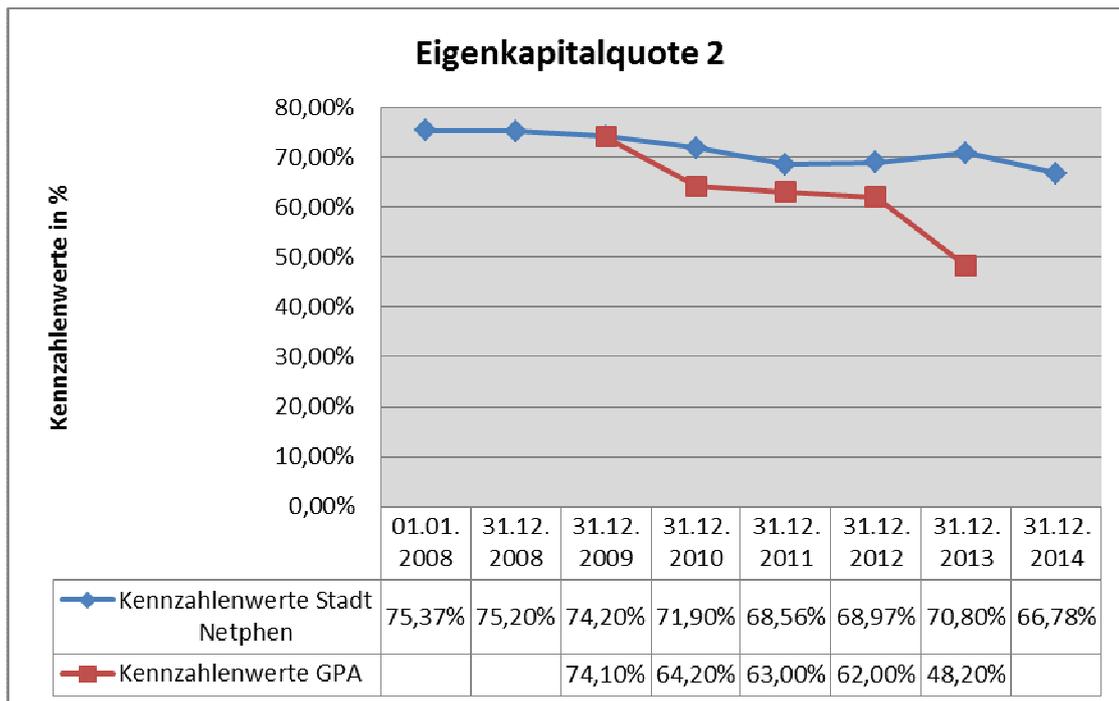
Eigenkapitalquote 2 (66,78 %)

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	
<u>(59.830.791 € + 43.640.459 € + 27.214.930 €) x 100</u>	31.12.2014 (66,78 %)
195.685.276 €	
<u>(67.682.461 € + 43.541.015 € + 28.109.493 €) x 100</u>	31.12.2013 (70,80 %)
196.803.530 €	

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 oberhalb der Durchschnittswerte (21,8 % und 48,2 %) im interkommunalen Vergleich.



Fehlbetragsquote (10,32 %)

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

<u>Negatives Jahresergebnis x (-100)</u>	
Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage	
$\frac{-6.882.472 \text{ € x (-100)}}{1.079.647 \text{ €} + 65.633.616 \text{ €}}$	31.12.2014 (10,32 %)
$\frac{-242.137 \text{ € x (-100)}}{1.321.784 \text{ €} + 66.602.814 \text{ €}}$	31.12.2013 (0,36 %)

Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote (41,44 %)

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

<u>(Infrastrukturvermögen x 100)</u>	
Bilanzsumme	
<u>81.100.407 € x 100</u> 195.685.276 €	31.12.2014 (41,44 %)
<u>82.123.901 € x 100</u> 196.803.530 €	31.12.2013 (41,73 %)

Abschreibungsintensität (12,52 %)

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

<u>(Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
<u>5.533.455 € x 100</u> 44.211.833 €	31.12.2014 (12,52 %)
<u>5.682.260 € x 100</u> 40.104.910 €	31.12.2013 (14,17 %)

Die Abschreibungsintensität oder –quote gibt zu erkennen, dass etwa 12,5 % 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 (50,22 %)

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.

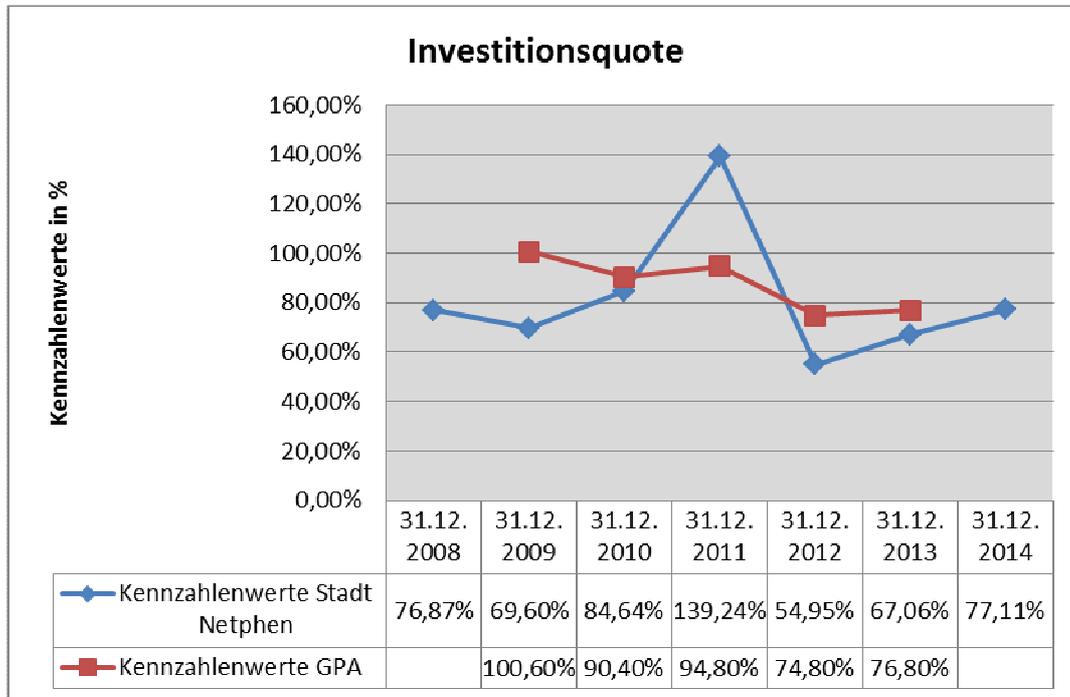
<u>(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100)</u>	
Bilanzielle Abschreibungen	
<u>(2.778.803 € x 100)</u> 5.533.455 €	31.12.2014 (50,22 %)
<u>(2.803.695 € x 100)</u> 5.682.260 €	31.12.2013 (49,34 %)

Investitionsquote (77,11 %)

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

<u>(Bruttoinvestitionen x 100)</u>	
(Abgänge des AV + Abschreibungen)	
<u>(4.589.901 € x 100)</u> (418.667 € + 5.533.455 €)	31.12.2014 (77,11 %)
<u>(4.476.129 € x 100)</u> (992.868 € + 5.682.260 €)	31.12.2013 (67,06 %)

Die Ermittlung der Investitionsquote ergibt einen Wert i.H.v. 77 %. Dies stellt eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von ca. 10 Prozentpunkten dar. Ausschlaggebend hierfür ist, dass sich der Wert der Abgänge des Anlagevermögens gegenüber 2013 um 574.201 € reduziert hat.



Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad II (87,84 %)

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.

<u>(Eigenkapital + SoPo Zuwendungen/Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100</u>	
Anlagevermögen	
<u>(59.830.791 € + 70.855.389 € + 37.389.884 €) x 100</u>	31.12.2014 (87,84 %)
191.340.197 €	
<u>(67.682.461 € + 71.650.508 € + 35.786.918 €) x 100</u>	31.12.2013 (90,47 %)
193.576.361 €	

Gemäß der „Goldenen Bilanzregel“ sollte die Kennzahl im Optimalfall bei über 100 % liegen. Mit 87,84 % ist dieser Optimalfall nicht realisiert, jedoch liegt sie mit rd. 88 % oberhalb dem interkommunalen Durchschnitt (78 %).

Dynamischer Verschuldungsgrad (-15)

Mit Hilfe des dynamischen Verschuldungsgrades (DV_sG) 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).

Effektivverschuldung	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Cash-Flow)	
<u>55.034.639 €</u>	31.12.2014 (-15)
-3.574.376 €	
<u>48.750.588 €</u>	31.12.2013 (18)
2.636.497 €	

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2013</u>
Gesamtes Fremdkapital (Bilanz-Pos. 3 + 4)	58.122.335 €	50.639.685 €
./. Liquide Mittel	633.707 €	422.659 €
./. kurzfristige Forderungen	2.453.989 €	1.487.099 €
= Effektive Verschuldung	<u>55.034.639 €</u>	<u>48.729.927 €</u>

Das ermittelte Ergebnis für das Haushaltsjahr 2014 bedeutet, dass es 15 Jahre dauert bis die Stadt Netphen bei gleich bleibendem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit die bestehenden Schulden verdoppelt hat.

Liquidität 2. Grades (26,25 %)

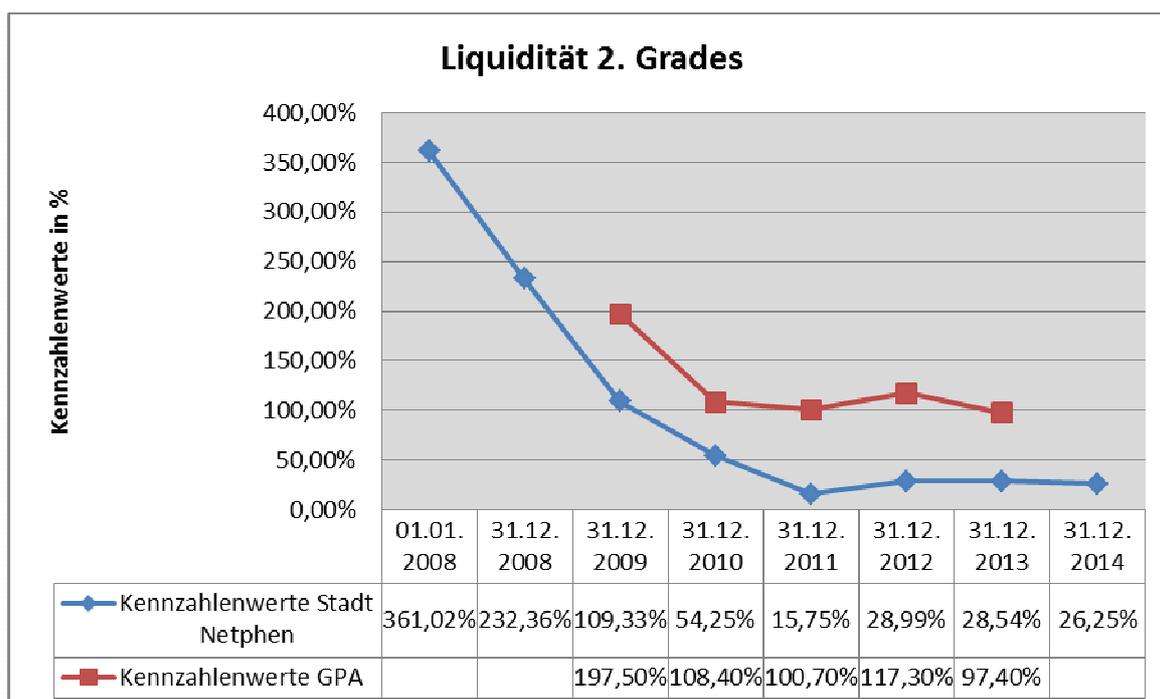
Die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ (Li₂) gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Kommune und zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch vorhandene liquide Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

<u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) x 100</u>	
kurzfristige Verbindlichkeiten	
$\frac{(633.707 \text{ €} + 2.453.989 \text{ €}) \times 100}{11.764.719 \text{ €}}$	31.12.2014 (26,25 %)
$\frac{(422.659 \text{ €} + 1.487.099 \text{ €}) \times 100}{6.690.492 \text{ €}}$	31.12.2013 (28,54 %)

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 2014 wurden Liquiditätskredite über 23,50 Mio. € aufgenommen und i.H.v. 20 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 (6,01 %)

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

<u>(kurzfristige Verbindlichkeiten x 100)</u>	
Bilanzsumme	
<u>(11.764.719 € x 100)</u> 195.685.276 €	31.12.2014 (6,01 %)
<u>(6.690.492 € x 100)</u> 196.803.530 €	31.12.2013 (3,40 %)

Die Berechnung der Kennzahl verdeutlicht, dass die Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten im Verhältnis zur Bilanzsumme nicht relevant ist. Bei einem Wert unterhalb von 5 % ist dies, laut Handbuch zum NKF-Kennzahlenset NRW des Ministeriums für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen, der Fall. Mit einem Wert von 6,01 % liegt die Stadt Netphen allerdings deutlich unterhalb dem von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswert von 12,6 %.

Zinslastquote (2,45 %)

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

<u>(Finanzaufwendungen x 100)</u>	
Ordentliche Aufwendungen	
<u>(1.081.835 € x 100)</u> 44.211.833 €	31.12.2014 (2,45 %)
<u>(1.176.420 € x 100)</u> 40.104.910 €	31.12.2013 (2,93 %)

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 31.12.2014 beläuft sich der Bestand an liquiden Mitteln auf 633.707 €. Die Gesamtfinanzzrechnung 2014 schließt mit einem Finanzmittelfehlbetrag i.H.v. 5.019.599 € ab. Dies hat u.a. zur Folge, dass sich der Stand der Liquiditätskredite von 2,5 Mio. € (Stand 31.12.2013) um 3,5 Mio. € auf 6 Mio. € (Stand 31.12.2014) erhöht hat.

Kennzahlen zur Ertragslage

Netto-Steuerquote (58,23 %)

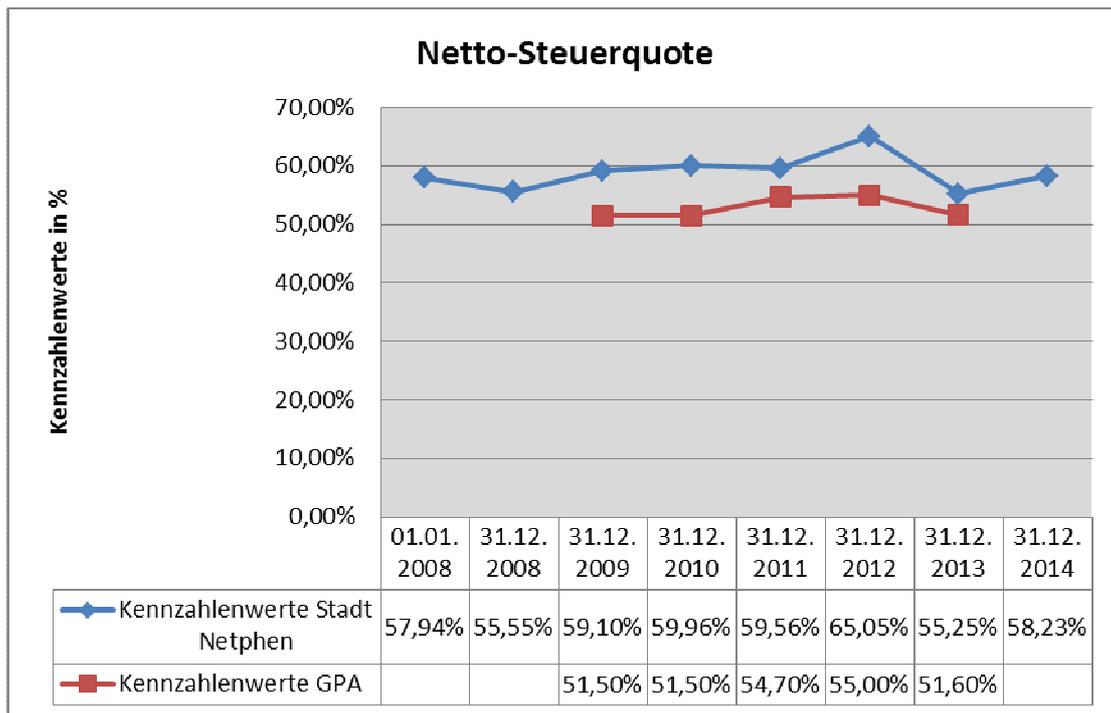
Die „**Netto-Steuerquote**“ (**NSQ**) gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z.B. staatlichen Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zu stehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen 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)

$$\frac{(22.797.087 \text{ €} - 542.730 \text{ €} - 527.224 \text{ €}) \times 100}{(38.385.422 \text{ €} - 542.730 \text{ €} - 527.224 \text{ €})} \quad \mathbf{31.12.2014 (58,23 \%)}$$

$$\frac{(23.200.293 \text{ €} - 616.391 \text{ €} - 598.779 \text{ €}) \times 100}{(41.006.116 \text{ €} - 616.391 \text{ €} - 598.779 \text{ €})} \quad \mathbf{31.12.2013 (55,25 \%)}$$

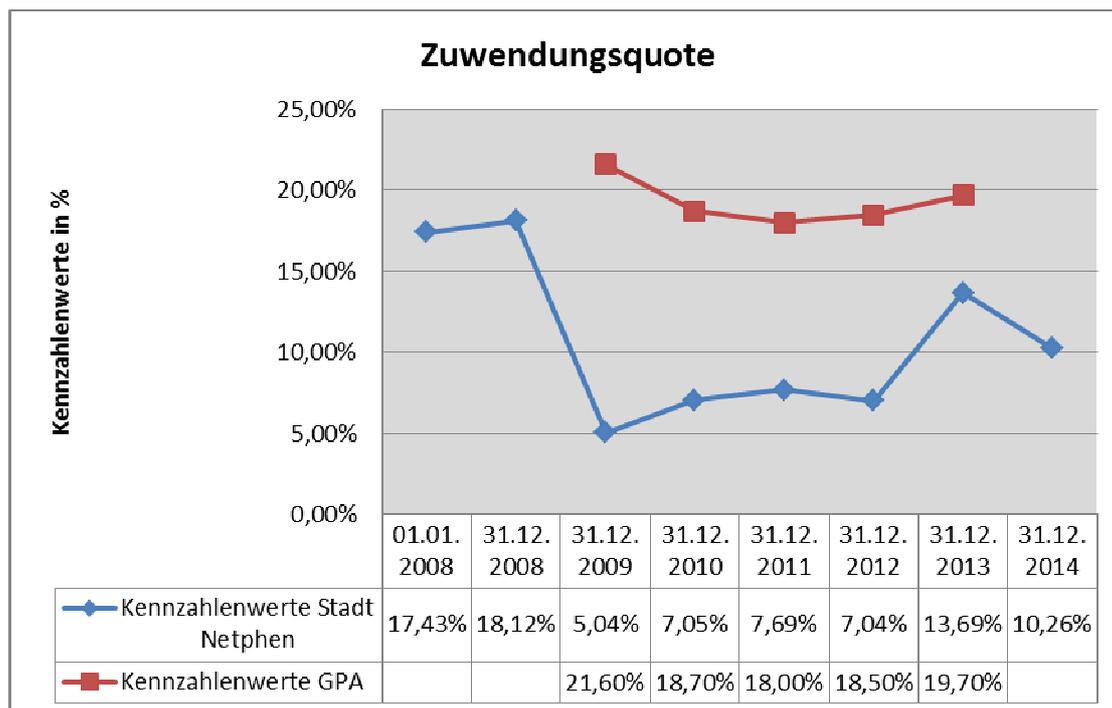
Mit einer Netto-Steuerquote von rd. 58 % liegt die Stadt Netphen mit sechs Prozentpunkten über dem interkommunalen Durchschnitt.



Zuwendungsquote (10,26 %)

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

<u>(Erträge aus Zuwendungen x 100)</u>	
ordentliche Erträge	
<u>(3.938.319 € x 100)</u> 38.385.422 €	31.12.2014 (10,26 %)
<u>(5.612.710 € x 100)</u> 41.006.117 €	31.12.2013 (13,69 %)



Personalintensität (18,60 %)

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	
<u>(8.222.727 € x 100)</u>	31.12.2014 (18,60 %)
44.211.833 €	
<u>(7.780.965 € x 100)</u>	31.12.2013 (19,40 %)
40.104.910 €	

Die Personalintensität beträgt bei der Stadt Netphen zum 31.12.2014 rd. 19 %. 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: 20,3 %) 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 (19,67 %)

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

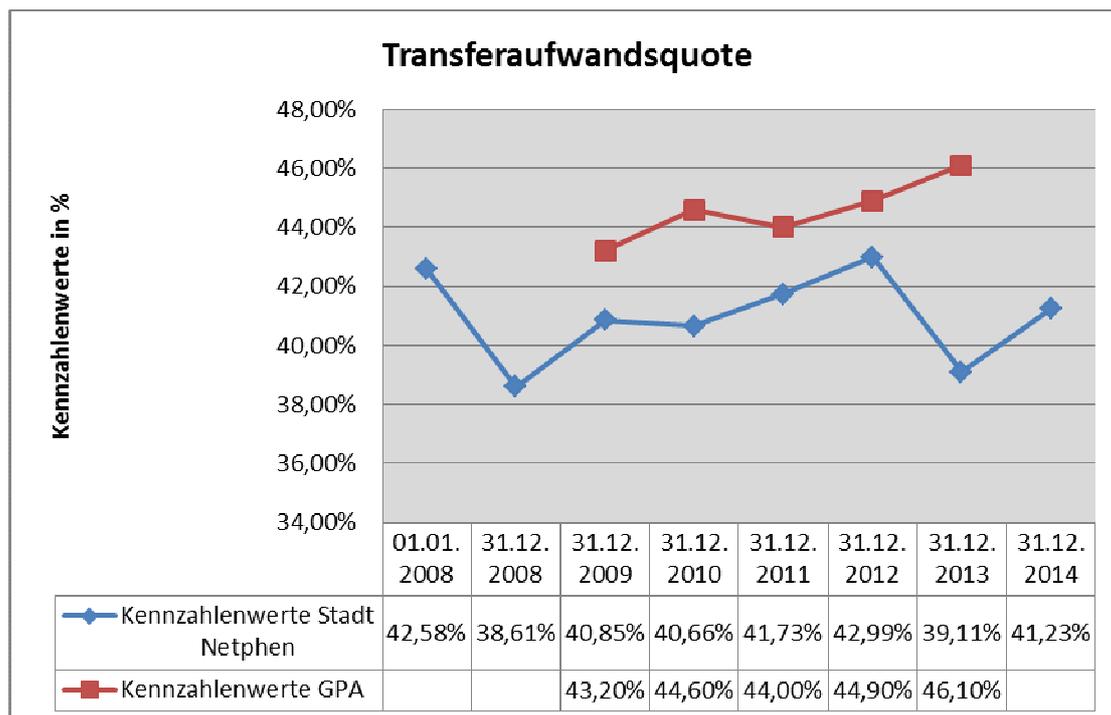
<u>(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen X 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
<u>(8.698.447 € x 100)</u> 44.211.833 €	31.12.2014 (19,67 %)
<u>(8.528.841 € x 100)</u> 40.104.910 €	31.12.2013 (21,27 %)

Transferaufwandsquote (41,23 %)

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

<u>(Transferaufwendungen x 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
<u>(18.227.423€ x 100)</u> 44.211.833 €	31.12.2014 (41,23 %)
<u>(15.683.973 € x 100)</u> 40.104.910 €	31.12.2013 (39,11 %)

Die Transferaufwandsquote zum 31.12.2014 beträgt rd. 41 %. Die Quote wird hauptsächlich durch die Kreisumlage i.H.v. 15,06 Mio. € beeinflusst.



IV. Ausblick

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

Vermögens- und Schuldenentwicklung

Das Anlagevermögen wird durch die Abschreibungen (5.533.455 €) 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 bzw. durch Neu- und Ausbauten von Gebäuden (z.B. Bau einer Mensa für die Sekundarschule) zu erweitern. Außerdem müssen die durch den demographischen Wandel ausgelösten Leerstände von Schulgebäuden auf den Prüfstand gestellt und ggf. einer anderweitigen Nutzung zugeführt oder aber veräußert werden.

Darüber hinaus wird die zukünftige Aufgabe darin bestehen, die durch die erhöhten Zuweisungen an Flüchtlingen resultierenden Engpässe in Sozialen Unterkünften zu beseitigen. Aus diesem Grund müssen zukünftig Mittel zur Errichtung zusätzlicher Unterkünfte bzw. Umnutzung von bestehenden Gebäuden zur Verfügung gestellt werden.

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 Neubeschaffung eines Baumaschinenanhängers. Des Weiteren müssen ein neuer Streuautomat sowie ein Räumschild beschafft werden.

Ergebnisentwicklung

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2014 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 6.882 T€ ab.

Dies hat zur Folge, dass die Ausgleichsrücklage komplett aufgebraucht wird.

Nach bisherigen Erkenntnissen wird der Jahresfehlbetrag 2015 geringer ausfallen, als noch in der Haushaltsplanung mit -5.067.706 € dargestellt. Als Anlage zum Lagebericht wird die Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse als Diagramm beigefügt.

Liquiditätsentwicklung

Der Bestand an liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2014 insgesamt 633.707 €. Im Gleichklang mit den zu erwartenden zukünftigen Ergebnissen, kann es auch in der Entwicklung der Liquidität zu größeren Schwankungen kommen.

Im Rahmen des Liquiditätsmanagements werden die vorhandenen Mittel stets wirtschaftlich verwaltet. Im Jahr 2014 konnten Zinserträge in Höhe von rd. 2.863 € erwirtschaftet werden. Neben den kaum noch vorhandenen finanziellen Anlagebeständen führt auch die Niedrigzinspolitik der EU zu Zinserträgen gleich Null. Auf der anderen Seite sorgt dieses Phänomen aber gleichzeitig für erhebliche Entlastungen beim Zinsaufwand.

Fazit

Die Bilanzsumme zum 31.12.2014 beläuft sich auf insgesamt 195.685.276 €. 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. 4,21 Mio. €. Einen ebenfalls bedeutenden Anteil macht die Bilanzposition „Sonstige Vermögensgegenstände - Grundstücke“ (1.063.565 €) aus. Hierunter fallen u.a. die zum Verkauf stehenden städtischen Grundstücke in Neubaugebieten.

Die Passiva weist ein Eigenkapital in Höhe von 59.830.791 € aus (rd. 31 %). Dem Anlagevermögen der Aktiva stehen Sonderposten von insgesamt 75.213.385 € gegenüber. Rückstellungen in Höhe von 19.975.047 € sowie Verbindlichkeiten von 38.147.288 € bilden die beiden weiteren Positionen der Passivseite. Die Gesamtsumme der Verbindlichkeiten ist zu knapp 73 % durch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen geprägt.

V. Anlagen

Nach § 95 Abs. 2 GO NRW sind 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 Mitgliedschaften 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 31.12.2014

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Boch	Harald	Industriemeister/ Kfm. Angestellter	-
Braas	Erhard	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Bradtka	Rüdiger	Einzelhandels- kaufmann/ Abtei- lungsleiter Wei- terbildung	-
Braun	Stefan	Maler und La- ckierer	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Brix	Reiner	Bankkaufmann	Mitgliederversammlung Städte- und Ge- meindebund Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Bruch	Elke	Kfm. Angestellte	Mitgliederversammlung Städte- und Ge- meindebund Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Büdenbender	Benedikt	Student	-
Büdenbender	Bruno	Industriekauf- mann	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Büdenbender	Ekkard	Werkstoffprüfer	-
Buttler	Helmut	Rentner	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Cremer	Iris	Sparkassenbetriebswirtin	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Decker	Wolfgang	Steuerberater	-
Groos	Heinz	Maschinenbau-techniker	-
Hachenberg	Günther	Architekt	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Heinz	Manfred	Pensionär	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Jüngst	Bernhard	Pensionär	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Kopetzki	Klaus	Kfz-Meister	-
Leis	Werner	Gewerkschaftssekretär	-
Löhr	Steffen	Student	Zweckverbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd
Mengel	Stefanie	Dipl. Sozialpädagogin	-
Müller	Ulrich	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Neumann	Andre	Leitstandfahrer	-
Oehm	Alfred	Maschinenbau-techniker	Beirat des Zweckverbandes Personennahverkehr
Rock	Helga	Gesetzl. Betreuerin	Verbandsversammlung und Vorstand des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V. Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Schmitt	Gerhard	Bankkaufmann	-
Scholl	Annette	Kfm. Angestellte	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Schröder	Manfred	Technischer Angestellter	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen Vorstand des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V.
Seelbach	Marc	Berufsschullehrer	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Spies	Dorothee	Staatl. geprüfte Sekretärin	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund Zweckverbandsversammlung der KDZ Westfalen-Süd
Vitt	Eberhard	Verwaltungsfachwirt	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Vitt	Ignaz	Fertigungsleiter	-
Voß	Heinz	Rentner	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Wilhelm	Klaus-Peter	Kfm. Angestellter	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Wunderlich	Alexandra	Bankkauffrau	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund

Mitglieder des Verwaltungsvorstandes nach § 70 GO NRW

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Wagener	Paul	Bürgermeister	Verbandsversammlung des Wasserverbandes Siegerland Aufsichtsrat der Kreiswohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen Verbandsversammlung des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V. Vorstand des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V. Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund Beirat des Zweckverbandes Personennahverkehr Zweckverbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd
Rosemann	Hans-Georg	Kämmerer	-

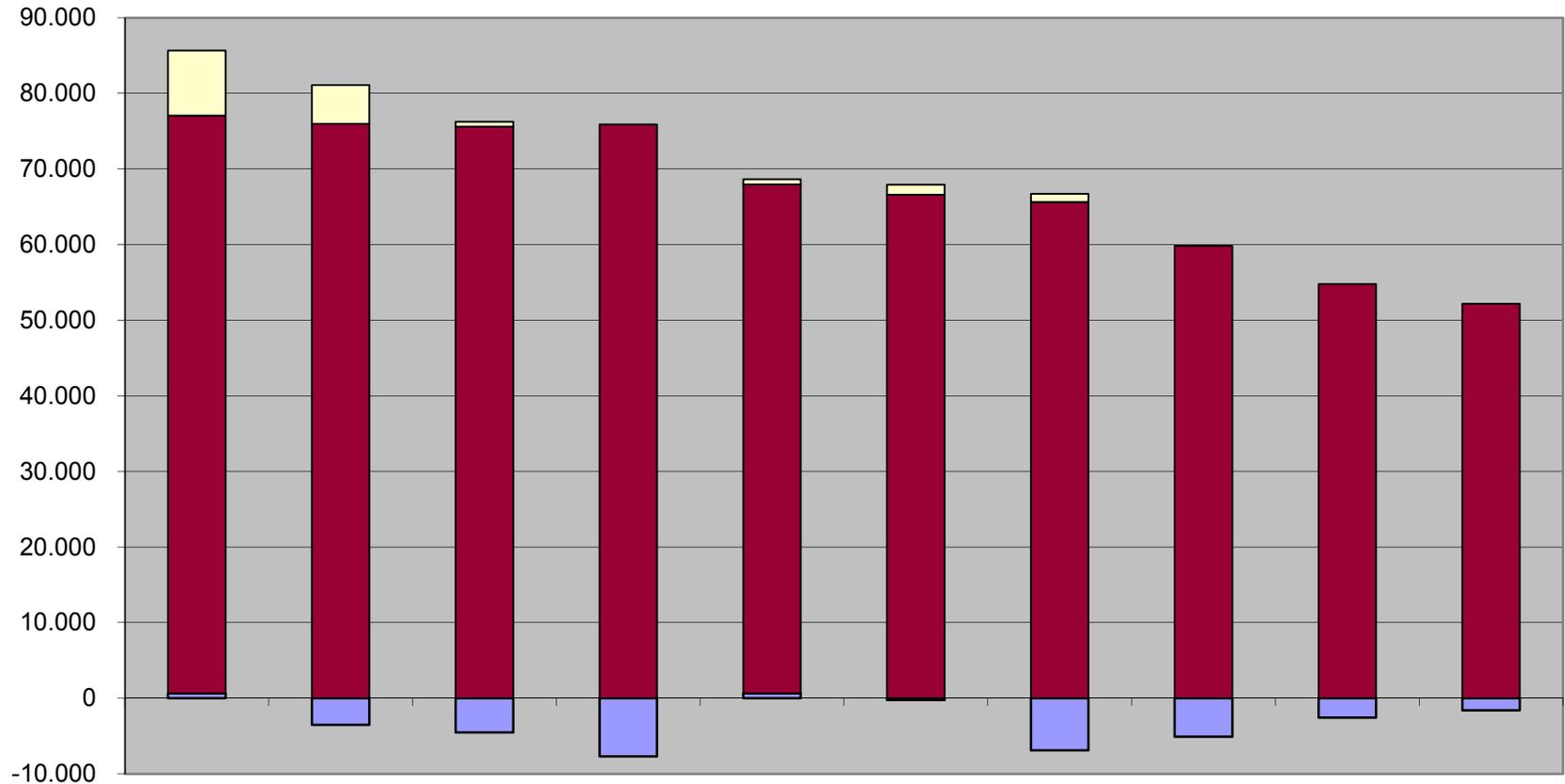
Netphen, 17.11.2015

Netphen, 19.11.2015

(H.-G. Rosemann)
 Kämmerer

(P. Wagener)
 Bürgermeister

Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse in T€ (S. 23)



	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
□ Ausgleichsrücklage	8.649 €	5.124 €	620 €	- €	659 €	1.322 €	1.079 €	- €	- €	- €
■ Allgemeine Rücklage	76.369 €	75.948 €	75.605 €	75.871 €	67.293 €	66.603 €	65.634 €	59.831 €	54.763 €	52.184 €
■ Überschuss/ (-) Fehlbetrag	659 €	-3.525 €	-4.504 €	-7.704 €	663 €	-242 €	-6.882 €	-5.068 €	-2.579 €	-1.586 €