



Netphen

Jahresabschluss

2 0 1 6

Aufstellungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2016 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW aufgestellt und dem Bürgermeister vorgelegt.

Netphen, 18. Mai 2017



(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2016 gemäß § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt und dem Rat zugeleitet.

Netphen, 22. Mai 2017



(Paul Wagener)
Bürgermeister



Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2016



Aktiva					Passiva				
		€	€	€	Vorjahr	€	€	Vorjahr	
1. Anlagevermögen				182.820.205,99	185.019.323,11		54.669.997,82	56.716.552,49	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				249.806,17	280.469,08		56.061.568,95	58.641.165,10	
1.1.1 Rechte, DV-Software				249.806,17	280.469,08		0,00	0,00	
1.2 Sachanlagen				176.614.039,16	178.934.509,84		0,00	0,00	
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				12.471.306,26	12.521.722,03		0,00	0,00	
1.2.1.1 Grünflächen					4.282.717,12		0,00	0,00	
1.2.1.2 Ackerland					4.177.947,78		0,00	0,00	
1.2.1.3 Wald, Forsten					1.864.288,20		0,00	0,00	
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke					2.146.353,16		0,00	0,00	
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				74.856.655,09	76.448.974,34		0,00	0,00	
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen					4.441.353,67		0,00	0,00	
1.2.2.2 Schulen					35.000.694,31		0,00	0,00	
1.2.2.3 Wohnbauten					1.434.830,12		0,00	0,00	
1.2.2.4 Sonstige Dienst- Geschäfts- u. Betriebsgebäude					35.572.096,24		0,00	0,00	
1.2.3 Infrastrukturvermögen				80.333.286,17	82.482.357,07		0,00	0,00	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens					16.553.408,27		0,00	0,00	
1.2.3.2 Brücken und Tunnel					2.113.921,16		0,00	0,00	
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen					31.509.674,85		0,00	0,00	
1.2.3.4 Straßennetz, Wege, Plätze					31.483.441,41		0,00	0,00	
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens					821.911,38		0,00	0,00	
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden				5.840,69	6.205,73		0,00	0,00	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler				37,00	37,00		0,00	0,00	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge				3.803.040,36	3.580.626,21		0,00	0,00	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung				2.211.652,85	2.173.065,87		0,00	0,00	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				2.999.220,74	1.721.521,59		0,00	0,00	
1.3 Finanzanlagen				5.889.360,66	5.804.344,19		0,00	0,00	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen				0,00	0,00		0,00	0,00	
1.3.2 Beteiligungen				373.021,75	427.000,23		0,00	0,00	
1.3.3 Sondervermögen				5.368.781,45	5.229.786,50		0,00	0,00	
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens				41.311,46	41.311,46		0,00	0,00	
1.3.5 Ausleihungen an verbundene Unternehmen				0,00	0,00		0,00	0,00	
1.3.6 Ausleihungen an Beteiligungen				0,00	0,00		0,00	0,00	
1.3.7 Ausleihungen an Sondervermögen				0,00	0,00		0,00	0,00	
1.3.8 Sonstige Ausleihungen				106.246,00	106.246,00		0,00	0,00	
2. Umlaufvermögen				4.382.059,45	4.218.544,08		2.986.267,74	2.728.915,18	
2.1 Vorräte				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.1.2 Geleistete Anzahlungen				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				2.984.265,65	3.528.256,13		0,00	0,00	
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				764.594,66	763.272,74		0,00	0,00	
2.2.1.1 Gebühren				471.408,38	448.704,52		0,00	0,00	
2.2.1.2 Beiträge				8.599,77	54.900,47		0,00	0,00	
2.2.1.3 Steuern				226.229,35	187.041,66		0,00	0,00	
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen				7.760,11	37.589,40		0,00	0,00	
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen				50.567,05	35.036,69		0,00	0,00	
2.2.2 Sonstige Forderungen				771.501,34	1.126.569,46		0,00	0,00	
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich				305.741,60	556.103,11		0,00	0,00	
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.2.2.4 gegen Beteiligungen				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.2.2.5 gegen Sondervermögen				465.759,74	570.466,35		0,00	0,00	
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände				1.448.199,65	1.638.413,93		0,00	0,00	
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				0,00	0,00		0,00	0,00	
2.4 Liquide Mittel				1.397.793,80	690.287,95		0,00	0,00	
3. Aktive Rechnungsabgrenzung				145.954,81	141.628,23		0,00	0,00	
Summe Aktiva				187.348.220,25	189.379.495,42		187.348.220,25	189.379.495,42	

Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2016

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	26.197.162,72	27.175.000,00	26.053.072,96	-1.121.927,04
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.199.369,01	7.274.244,03	7.051.145,01	-223.099,02
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.191.361,55	8.465.100,00	8.369.096,75	-96.003,25
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	531.945,20	544.256,23	532.947,30	-11.308,93
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	495.369,35	345.500,00	361.007,82	15.507,82
+ Sonstige ordentliche Erträge	2.398.672,41	2.441.124,14	3.833.944,50	1.392.820,36
+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
= Ordentliche Erträge	43.013.880,24	46.245.224,40	46.201.214,34	-44.010,06
- Personalaufwendungen	8.200.597,12	8.547.914,55	8.428.941,92	-118.972,63
- Versorgungsaufwendungen	1.550.051,37	937.200,00	993.249,13	56.049,13
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	8.223.789,87	10.396.231,23	9.468.114,21	-928.117,02
- Bilanzielle Abschreibungen	5.572.646,71	5.315.985,00	5.453.557,62	137.572,62
- Transferaufwendungen	17.689.633,04	22.526.453,20	20.502.382,66	-2.024.070,54
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.617.843,55	1.663.564,00	1.709.118,27	45.554,27
= Ordentliche Aufwendungen	43.854.561,66	49.387.347,98	46.555.363,81	-2.831.984,17
= Ordentliches Ergebnis	-840.681,42	-3.142.123,58	-354.149,47	2.787.974,11
+ Finanzerträge	33.414,97	19.500,00	28.407,11	8.907,11
- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	1.091.208,84	1.210.928,80	1.046.589,09	-164.339,71
= Finanzergebnis	-1.057.793,87	-1.191.428,80	-1.018.181,98	173.246,82
= Ergebnis der laufenden				
= Verwaltungstätigkeit	-1.898.475,29	-4.333.552,38	-1.372.331,45	2.961.220,93
+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
- Außerordentliche Aufwendungen	26.137,32	22.786,36	19.239,69	-3.546,67
= Außerordentliches Ergebnis	-26.137,32	-22.786,36	-19.239,69	-3.546,67
= Jahresergebnis	-1.924.612,61	-4.356.338,74	-1.391.571,14	2.964.767,60

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
+	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenstände	2.400.609,08	0,00	0,00	0,00
+	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	138.994,95	0,00
-	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenstände	2.698.796,90	0,00	0,00	0,00
-	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	10.905,34	0,00	793.978,48	0,00
=	Verrechnungssaldo	-309.093,16	0,00	-654.983,53	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 2016

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	des	Ansatz des	des	Ansatz/Ist
	Vorjahres EUR	Haushaltsjahres EUR	Haushaltsjahres EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	26.360.575,55	27.175.000,00	25.972.626,03	-1.202.373,97
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.898.676,35	5.344.719,03	5.055.922,76	-288.796,27
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.439.091,18	7.573.600,00	7.542.566,24	-31.033,76
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	541.709,56	544.256,23	546.788,96	2.532,73
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	489.992,59	345.500,00	348.016,51	2.516,51
+ Sonstige Einzahlungen	1.140.691,30	934.960,00	817.517,34	-117.442,66
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	35.714,31	19.500,00	18.812,40	-687,60
= Einz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit	38.906.450,84	41.937.535,26	40.302.250,24	-1.635.285,02
- Personalauszahlungen	7.271.327,59	7.796.589,80	7.672.532,66	-124.057,14
- Versorgungsauszahlungen	913.941,51	937.200,00	943.544,99	6.344,99
- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	8.158.038,75	10.339.620,12	8.832.854,62	-1.506.765,50
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.138.226,98	1.210.928,80	1.050.319,72	-160.609,08
- Transferauszahlungen	18.539.531,67	22.526.453,20	21.101.926,22	-1.424.526,98
- Sonstige Auszahlungen	1.986.553,18	1.646.564,00	1.462.431,99	-184.132,01
= Ausz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit	38.007.619,68	44.457.355,92	41.063.610,20	-3.393.745,72
= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	898.831,16	-2.519.820,66	-761.359,96	1.758.460,70
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.191.593,27	2.440.878,78	2.803.411,61	362.532,83
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.677.455,33	753.000,00	465.792,28	-287.207,72
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	1.027.692,55	1.596.000,00	362.516,21	-1.233.483,79
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	346.865,00	0,00	417.367,88	417.367,88
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.243.606,15	4.789.878,78	4.049.087,98	-740.790,80
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. und Geb.	294.772,82	645.577,01	290.673,14	-354.903,87
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.607.603,38	4.641.692,53	1.932.561,26	-2.709.131,27
- Ausz. für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	816.872,84	616.670,35	989.389,05	372.718,70
- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
- 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	3.719.249,04	5.903.939,89	3.212.623,45	-2.691.316,44
= Saldo aus Investitionstätigkeit	1.524.357,11	-1.114.061,11	836.464,53	1.950.525,64
= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.423.188,27	-3.633.881,77	75.104,57	3.708.986,34
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	900.495,90	1.114.950,00	1.500.000,00	385.050,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	13.000.000,00	0,00	17.600.000,00	17.600.000,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.514.008,99	1.568.786,36	1.486.019,12	-82.767,24
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	14.250.000,00	0,00	17.350.000,00	17.350.000,00
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.863.513,09	-453.836,36	263.980,88	717.817,24
= Änd. des Bestandes an eig. Finanzmitteln	559.675,18	-4.087.718,13	339.085,45	4.426.803,58
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	633.706,57	-16.788.087,65	690.287,95	17.478.375,60
+ Änd. des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-503.093,80	0,00	368.420,40	368.420,40
= Liquide Mittel	690.287,95	-20.875.805,78	1.397.793,80	22.273.599,58



(Gerberfigur am Netphener Marktplatz)

Anhang

Inhalt:

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

Anlagen:

- Anlage 1: Anlagenspiegel zum 31.12.2016
- Anlage 2: Forderungsspiegel zum 31.12.2016
- Anlage 3: Verbindlichkeitsspiegel zum 31.12.2016
- Anlage 4: Übersicht Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2016
- Anlage 5: Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen
- Anlage 6: Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse

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 187.348.220 € ab. Gegenüber der Vorjahresbilanz ist die Bilanzsumme um 2,031 Mio. € gesunken. Die Verringerung resultiert im Wesentlichen aus einer Verminderung des Sachanlagevermögens, bedingt durch die Abschreibungen.

Der Jahresfehlbetrag in der Ergebnisrechnung beträgt	1.391.571,14 €.
Gegenüber dem geplanten Jahresfehlbetrag von	<u>4.356.338,74 €</u>
ergibt sich eine Ergebnisverbesserung von	2.964.767,60 €.

Ausschlaggebend für die **Ergebnisverbesserung**, trotz geringeren Erträgen bei den Steuern und Abgaben, waren Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen, aber auch Einsparungen im Bereich der Transferaufwendungen sowie die konsequente Einhaltung der 10 %-igen Haushaltssperre. Des Weiteren verbessert sich das Jahresergebnis 2016 aufgrund der gemäß § 38 (3) GemHVO NRW vorzunehmenden Verrechnung von Aufwendungen und Erträgen bei Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage. Der Verrechnungssaldo beträgt zum 31.12.2016 rd. 655 T€.

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 2016 angepasst.

Beim Sondervermögen Wasserwerk wurde eine Zuschreibung in Höhe des Jahresüberschusses aus 2016 vorgenommen.

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:

1.2.2 Bebaute Grundstücke

1.2.2.3 Wohnbauten

(Zugänge: 355.682,39 €)

Hier handelt es sich im Wesentlichen um den Erwerb des ehemaligen Kindergartengebäudes Steinweg 13 in Netphen.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

(Umbuchungen: 134.287,27 €)

In den Umbuchungen enthalten ist die Aktivierung des Kanalbaues „Am Rödchen“ und „Rödchenweg“ im Ortsteil Sohlbach.

1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

(Umbuchungen: 149.168,53 €)

Die Umbuchungen beinhalten die Aktivierung der Anliegerstraße „Am Rödchen“ im Ortsteil Sohlbach.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

(Zugänge: 779.542,07 €)

In den Zugängen enthalten ist die Anschaffung einer Drehleiter für die Freiwillige Feuerwehr.

Für den Baubetriebshof wurden u.a. ein Pritschenwagen sowie ein Kommunaltraktor gekauft.

Außerdem wurde mit der Erneuerung des Prozessleitsystems an verschiedenen RÜB's begonnen.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

(Zugänge: 236.754,00 €)

Die Zugänge beinhalten u.a. die WLAN-Ausstattung an der Sekundarschule sowie die Anlegung eines Schulgartens an der Grundschule Deuz.

1.2.8 Anlagen im Bau (gesamt)

(Zugänge: 1.639.380,33 €)

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

- Straßen- und Kanalbau
Austraße, Hömbergstraße, Zur Kunzenbach, Vor dem Nauholzer Weg
- Renaturierung der Siegaue in Dreis-Tiefenbach

1.3 Finanzanlagen

1.3.2 Beteiligungen

(Abschreibungen: 53.978,48 €)

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

(Zuschreibungen: 138.994,95 €)

Bei den Zuschreibungen handelt es sich um die Wertveränderung (Jahresüberschuss 2016) 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 aber hierbei um Vermögensgegenstände handelt, sind diese im Anlagespiegel aufgeführt.

Liquide Mittel

Der Ansatz der liquiden Mittel erfolgte zum Nennwert.
Sie beinhalten die Girokontenbestände.

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 2017 (146 T€) zusammen.

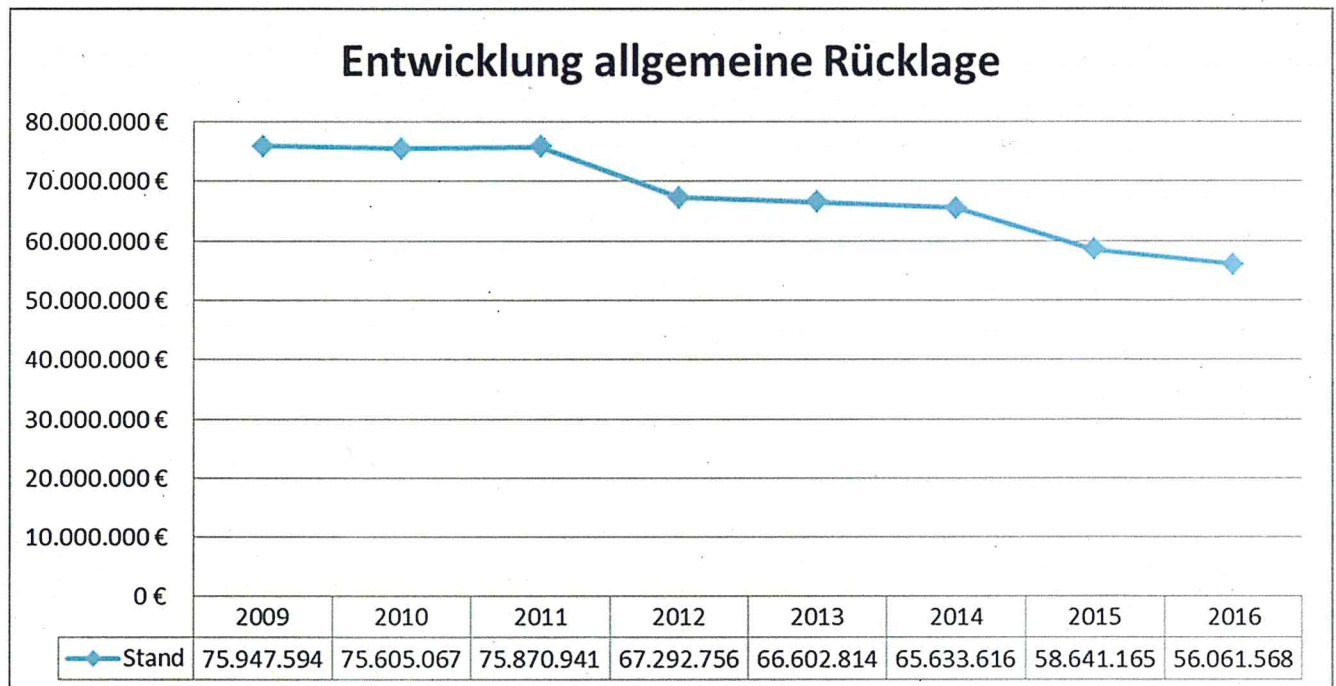
Passiva:

Eigenkapital

Die „Allgemeine Rücklage“ hat sich wie folgt geändert.

Stand 01.01.2016	58.641 T€
Abgänge	2.580 T€
Neuer Stand	56.062 T€

Die Abgänge beinhalten den nicht durch die Ausgleichsrücklage gedeckten Jahresfehlbetrag aus 2015 von 1.925 T€ und den Saldo aus Erträgen und Aufwendungen (655 T€), die mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.
(Erläuterungen zur Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen siehe auch Seite 17).



Die Ausgleichsrücklage hat sich gegenüber dem Jahresabschluss 2015 nicht verändert und beträgt weiterhin 0 T€.

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 sollen Ermächtigungen für Aufwendungen in Höhe von 892.452,68 € in das Haushaltsjahr 2017 übertragen werden.

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 Bilanzabgang von 810.771,72 €.

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 677.136,52 €.

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 118.171,23 €.

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.

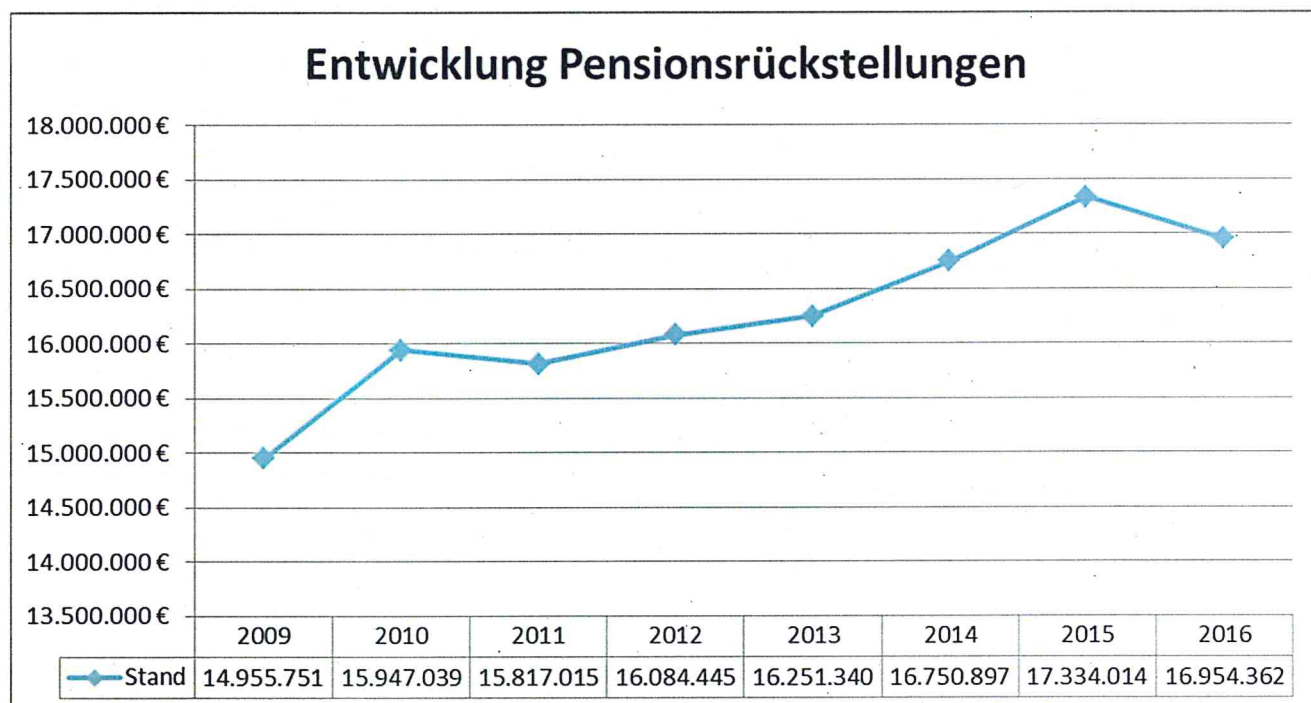
Der Wert für die Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2016 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

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 981.625 €.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen.

Rückstellungen für	Stand 31.12.2015 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2016 T€
Pensionen	13.394	741	333	12.986
Beihilfeansprüche	3.940	157	185	3.968
Gesamtsumme	<u>17.334</u>	898	518	<u>16.954</u>



Instandhaltungsrückstellungen

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

Die gesamten Zuführungen und demnach entstandenen Aufwendungen in 2016 betragen 228.000 €. Denen stehen Auflösungen von rund 208.000 € gegenüber. Somit ergibt sich ein Bestand der Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2016 in Höhe von 933.500 €.

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

Rückstellungen für	Stand 31.12.2015 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2016 T€
Altersteilzeit	106	12	67	161
nicht genommene Überstunden	84	84	90	90
nicht genommenen Urlaub	102	102	108	108
nicht gezahltes Urlaubsgeld*	87	87	0	0
Kürzung Weihnachtsgeld*	489	0	50	539
Kapitalausgleich KDZ**	121	0	0	121
Sanierung 3. Parkdeck	365	365	0	0
Unterhaltung Parkdeck	15	15	15	15
Abrisskosten Alte Turnhalle Gymnasium	250	0	0	250
Kostenbeteiligung Kläranlage Weidenau	125	49	0	76
Bodenkontamination Hüttenwiese	27	27	0	0
Stromkosten Straßenbeleuchtung	700	700	0	0
Flüchtlingsunterkünfte (extern) Instandhaltung	31	0	31	62
§ 107b BeamtvG/Versorgungsausgleich***	1063	81	0	982
Klageverfahren Stadt Netphen gegen SPS	0	0	130	130
Überörtliche Prüfung (GPA)	37	13	12	36
Prüfung Jahresabschluss	10	10	5	5
Gesamtsumme	3612	1545	508	2575

- *) Die Rückstellungen „nicht gezahltes Urlaubsgeld an Beamte“ und Kürzung des Weihnachtsgeldes der Beamten“ wurden aufgrund der beim Oberverwaltungsgericht anhängigen Musterklagen gebildet. Aufgrund der durch das Bundesverfassungsgericht im Dezember 2015 festgestellten Verfassungsmäßigkeit der NRW-Besoldung 2003 und 2004 entfällt die Zuführung zur entsprechenden Rückstellung ab dem Jahr 2016. Die Rückstellung in Höhe von rd. 87.000 € wird im Zuge des Jahresabschlusses 2016 somit ertragswirksam aufgelöst.
- **) 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 1.486 T€ vermindert haben.

Neuaufnahmen sind in Höhe von 1.500 T€ getätigt worden.

In 2016 wurden Liquiditätssicherungskredite von 17.600 T€ in Anspruch genommen und im gleichen Zeitraum von 17.350 T€ zurückgezahlt.

Der Stand der Verbindlichkeiten für Liquiditätskredite hat sich somit zum Abschlussstichtag um 250 T€ auf 5.000 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 31.12.2016 auf 3.824 T€. Die Erhöhung um rd. 1,9 Mio. € bei der Bilanzposition ist im Zusammenhang mit den geleisteten investiven Auszahlungen zu betrachten. In dem Bereich sollen rd. 5,4 Mio. € Haushaltsreste übernommen werden (siehe Anlage 6), da unterschiedliche Maßnahmen in 2016 nicht durchgeführt bzw. abgerechnet wurden und somit keine Aktivierung erfolgt ist, die eine entsprechende Zuordnung von den Erhaltenen Anzahlungen zum Bereich der Sonderposten erfordert.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

Dritter Teil:

Ergänzende Informationen

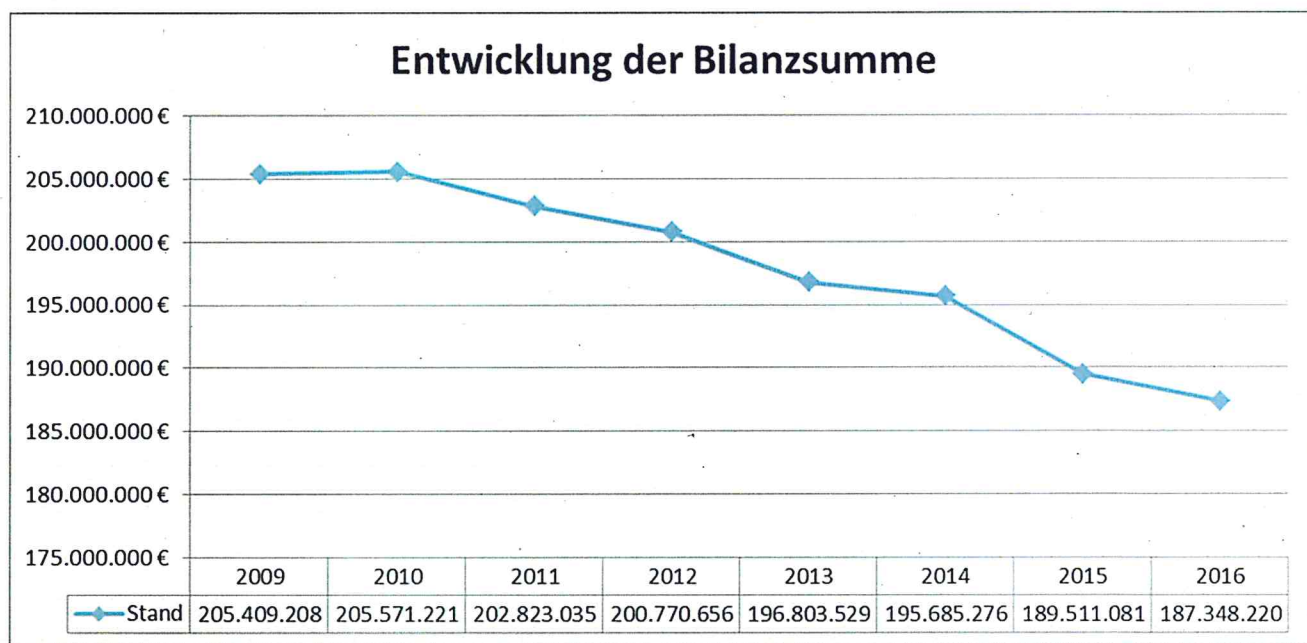
1.) Wesentliche Informationen zur Bilanz

Die Bilanz zum 31.12.2015 wies eine Bilanzsumme in Höhe von aus.

189.379.495,42 €

Zwölf Monate später, zum 31.12.2016 hat sich die Bilanzsumme nach dem Jahresabschluss um auf verringert.

2.031.275,17 €
187.348.220,25 €



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 31.12.2016 ausgewiesen.

Aktivseite:

Anlagevermögen		
- 2.199.117,12 €		
	Immaterielle Vermögensgegenstände	-30.662,91 €
	Die Minderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen.	
	Sachanlagen	-2.253.470,68 €
	Das Sachanlagevermögen ist zum Vorjahr gesunken.	
	Grund dafür ist das Verhältnis der Abschreibungen zu den Investitionen.	
	Finanzanlagen	85.016,47 €
	Hier spiegeln sich die Wertveränderungen der FON GmbH (-53.978,48 €) und des Wasserwerks (138.994,95 €) wieder.	
Umlaufvermögen		
163.515,37 €		
	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.291,92 €
	Zum Bilanzstichtag sind die Beitrags- und Steuerforderungen gegenüber dem Vorjahr minimal angestiegen.	
	Sonstige Forderungen	- 355.068,12 €
	Die Forderungen gegenüber dem privaten Bereich sind zum Vorjahr um rd. 250 T€ gesunken.	
	Die Forderungen gegen das Sondervermögen, also das Wasserwerk, sind um rd. 105 T€ gesunken.	
	Hierbei handelt es sich größtenteils um Forderungen aus dem Cash-Pool.	
	Sonstige Vermögensgegenstände	- 190.214,28 €
	Die Minderung resultiert aus dem Verkauf von Grundstücken.	
	Liquide Mittel	707.505,85 €
Akt. Rechnungsabgrenzung	Anpassung der zum Bilanzstichtag veränderten Werte der Beamtenbesoldung und der Versorgungsleistungen	
4.326,58 €		

Passivseite:

Eigenkapital		
- 2.046.554,67 €	Allgemeine Rücklage	- 2.579.596,14 €
	Minderung durch den Jahresfehlbetrag 2015 und dem Verrechnungssaldo mit der Allgemeinen Rücklage	
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	533.041,47 €
	Der Bilanzposten hat sich gegenüber dem Vorjahr (Jahresfehlbetrag i.H. v. 1.925 T€) um 533 T€ verbessert.	
Sonderposten		
- 1.606.079,47 €	Zuwendungen	- 810.771,72 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	Beiträge	- 677.136,52 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die Zuordnung zu Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	Sonstige Sonderposten	- 118.171,23 €
	Erbrachte Eigenleistung von Vereinen an stadteigenen Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
Rückstellungen		
- 1.392.016,77 €	Pensionsrückstellungen	- 379.652,00 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	Instandhaltungsrückstellung	20.000,00 €
	(Saldo aus Zuführungen und Auflösungen, siehe Anlage 4)	
	Sonstige Rückstellungen	- 1.032.364,77 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen, siehe Aufstellung S. 12)	
Verbindlichkeiten		
2.756.023,18 €	aus Krediten für Investitionen	13.980,88 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und planmäßigen Tilgungen)	
	aus Krediten für Liquiditätssicherung	250.000,00 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und Tilgungen)	
	aus Lieferungen und Leistungen	423.174,42 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	185.098,68 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Sonstige Verbindlichkeiten	6.781,58 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	1.876.987,62 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
Passive Rechnungsabgrenzung		
257.352,56 €	Zugänge d. abgrenzungspfl. Friedhofsgebühren	379.926,10 €
	Abgänge d. Auflösung ertragswirks. Friedhofsgeb.	- 122.573,54 €

2.) Wesentliche Informationen zur Ergebnisrechnung

Der Haushaltsplan 2016 wies ein **Defizit** im Ergebnisplan von **4.356.338,74 €** aus.

Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen, aber auch Einsparungen im Bereich der Transferaufwendungen sowie die konsequente Einhaltung der 10 %-igen Haushaltssperre haben im Ergebnis dazu geführt, dass sich der geplante

Jahresfehlbetrag um **2.964.767,60 €**

auf **1.391.571,14 €**

verbessert 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.

Der Verrechnungssaldo beläuft sich auf 654.983,53 €.

Darin enthalten ist der Jahresfehlbetrag der FON GmbH sowie der Jahresüberschuss des Sondervermögens Wasserwerk.

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.

<u>Wesentliche Ertragsveränderungen 2016</u>		
Ertragsart	Betrag	Bemerkung
Steuern und ähnliche Abgaben	- 1.121.927 €	
Gewerbsteuer	- 764.473 €	Geringere Gewerbesteuereinnahmen ggü. Veranschlagung
Anteil an der Einkommenssteuer	- 285.633 €	Geringerer Anteil an der EK-Steuer ggü. Veranschlagung
Zuwendungen und allg. Umlagen	- 223.099 €	
Erst. von Land nach FLÜAG	261.654 €	Höhere Erstattung wegen höherer Zuweisung v. Flüchtlingen
Zuwendungen lfd. Zwecke vom Land	- 637.785 €	Mindererträge ggü. Veranschlagung. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2016 stand noch nicht fest, dass der Breitbandausbau durch den Kreis Siegen-Wittgenstein erfolgt.
Öffentlich-rechtliche Leistungen	- 96.003 €	
Privatrechtliche Leistungen	- 11.309 €	
Kostenerstattungen	15.508 €	
Sonstige ordentliche Erträge	1.392.820 €	
Ertrag aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	127.582 €	Verkaufserlöse über dem bilanzierten Wert
Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen	706.498 €	Anpassungen gemäß Gutachten sowie die Rechtskraft des Urteils zur Beendigung eines Beamtenverhältnisses.
Saldo Erträge:	- 44.010 €	

Wesentliche Aufwandsveränderungen 2016		
Aufwandsart	Betrag	Bemerkung
Personalaufwendungen	- 118.973 €	
Versorgungsaufwendungen	56.049 €	
Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung	54.097 €	Höhere Zuführungen gemäß Gutachten.
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 928.117 €	
Unterhaltung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 353.200 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Bewirtschaftung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 623.681 €	Einsparungen und 10%-Sperr
Bilanzielle Abschreibungen	137.573 €	
Abschreibungen Gebäude	27.320 €	Höhere AfA wegen Aktivierung v. Anlagen
Abschreibungen Kanäle	45.979 €	Höhere AfA wegen Aktivierung v. Anlagen
Abschreibungen Maschinen, TA, Kfz.	30.496 €	Höhere AfA wegen div. Beschaffungen
Transferaufwendungen	- 2.024.070 €	
Zuschuss an die FON GmbH	- 750.000 €	Verrechnung mit der Allg. Rücklage
Leistungen nach AsylbLG (ohne lfd. Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gebäuden, etc.)	- 608.272 €	Minderaufwendungen ggü. Veranschlagung
Aufwand für Breitbandversorgung	- 634.037 €	Minderaufwendungen ggü. Veranschlagung. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2016 stand noch nicht fest, dass der Breitbandausbau durch den Kreis Siegen-Wittgenstein erfolgt.
Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.554 €	
Zuführung von sonst. Rückstellungen	180.750 €	siehe S. 12
Saldo Aufwendungen:	- 2.831.984 €	

3.) Sonstige Angaben zum Jahresabschluss

A) Fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen

Gemäß § 44 Abs. 2 Nr. 7 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 31.12.2016 noch nicht endgültig abgerechnet worden:

<u>Erschließungsmaßnahme</u>	<u>noch nicht erhobene Beiträge</u>
1.) Gehwege K 11 unterer Teil	27.200,00 €
2.) In der Dell	92.946,49 €
3.) Hembach / Vor der Hembach	12.025,30 €
4.) Jägerstr. / An der Steinwiese	14.792,35 €
5.) Gehwege B62, Afholderbach	16.737,47 €
6.) Austraße	21.531,00 €
7.) Stichweg Feldwasserstraße	18.790,00 €
8.) Stichweg Hüttenwiese	7.076,00 €
9.) Hömbergstraße (oberer Teil u. Stichweg)	34.225,00 €
10.) Hömbergstraße (unterer Teil)	6.671,00 €
Gesamt	<u>251.994,61 €</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 1.486 T€ zurückgeführt.

Neuaufnahmen sind i.H.v. 1.500 T€ als Kreditermächtigungen aus Vorjahren getätigt worden.

Zum Bilanzstichtag beträgt der Darlehensbestand 27.257 T€.

Im laufenden Haushaltsjahr 2016 mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden. Diese setzen sich aus Aufnahmen in Höhe von 17.600 T€ und Rückzahlungen von 17.350 T€ zusammen, so dass der Stand zum Bilanzstichtag 5.000 T€ beträgt.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

C) Verringerung der allgemeinen Rücklage (§44 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO)

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2016 mit einem Fehlbetrag von 1.392 T€ ab. Zur Deckung des Fehlbetrages wird die allgemeine Rücklage herangezogen. Die zukünftigen Jahre schließen voraussichtlich ebenfalls mit einem Fehlbetrag ab, so dass die allgemeine Rücklage dadurch weiter abgebaut wird. Als Anlage 6 zum Anhang ist die Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse als Diagramm beigelegt

D) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 44 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO NRW sind die Verpflichtungen aus Leasingverträgen gesondert anzugeben und zu erläutern.

Es bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus folgenden Leasingverträgen:

Leasingverträge:

Dienstwagen (Bürgermeister, Fachbereich I/3, Fachbereich III/1, Bauhof, Elektro)	11.137 €/Jahr
EDV (PC, Drucker, Server)	35.594 €/Jahr
Kopiersysteme Rathäuser (Druckerei, Etagedrucker)	10.503 €/Jahr
Kleidung Bauhof	7.022 €/Jahr
Drehleiter* (Löschzug Netphen)	2.380 €/Jahr

* Bei der Drehleiter handelt es sich zwar nicht um einen Leasingvertrag, dennoch ist hier die jährliche finanzielle Verpflichtung der Vollständigkeit halber mit erläutert. In 2016 wurde noch die Miete für den Monat Januar gezahlt. Danach entfallen diese Aufwendungen aufgrund der Beschaffung einer neuen Drehleiter.

E) Trägerschaft der Stadt

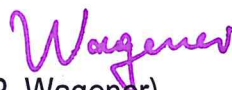
Gemeinden können nach § 1 des Sparkassengesetzes Nordrhein-Westfalen (SpkG) Sparkassen als ihre Wirtschaftsunternehmen in der Rechtsform einer landesrechtlichen Anstalt des öffentlichen Rechts errichten. Der Sparkassenzweckverband der Städte Siegen, Kreuztal, Netphen, Freudenberg und der Gemeinde Wilnsdorf 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, 18.05.2017


(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

Netphen, 22.05.2017


(P. Wagener)
Bürgermeister

Anlagenspiegel zum Stichtag: 31.12.2016

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand 01.01.16	Zugang 2016	Abgang 2016	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	459.200,68 €	1.832,60 €	- - €	- €	146.235,09 €	32.495,51 €	- €	- €	178.731,60 €	249.806,17 €	280.469,08 €
1.2 Sachanlagen	225.601.250,96 €	3.259.214,95 €	129.065,32 €	25.258,48 €	41.250.286,50 €	5.387.408,23 €	29.046,39 €	- €	46.666.741,12 €	176.681.039,15 €	178.934.509,84 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12.521.722,03 €	44.368,24 €	67.548,48 €	27.235,53 €	- €	- €	- €	- €	- €	12.471.306,26 €	12.521.722,03 €
1.2.1.1 Grünflächen	4.264.932,23 €	4.615,60 €	554,50 €	13.723,79 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.282.717,12 €	4.264.932,23 €
1.2.1.2 Ackerland	4.171.178,63 €	42.901,44 €	2.881,52 €	33.250,77 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.177.947,78 €	4.171.178,63 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.864.288,20 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1.864.288,20 €	1.864.288,20 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.221.322,97 €	3.148,80 €	64.112,46 €	7.708,55 €	- €	- €	- €	- €	- €	2.221.322,97 €	2.221.322,97 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	93.789.329,39 €	405.198,60 €	- €	- €	15.342.837,20 €	1.997.517,85 €	- €	- €	17.340.355,05 €	74.856.655,09 €	76.448.974,34 €
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.486.411,70 €	1.547,00 €	- €	- €	927.725,91 €	117.332,12 €	- €	- €	1.045.058,03 €	4.325.568,55 €	4.441.353,67 €
1.2.2.2 Schulen	41.716.363,07 €	29.621,61 €	- €	- €	6.041.698,94 €	673.969,82 €	- €	- €	6.715.668,76 €	34.356.346,10 €	35.000.694,31 €
1.2.2.3 Wohnbauten	1.654.457,22 €	355.682,39 €	- €	- €	185.922,26 €	33.704,84 €	- €	- €	219.627,10 €	1.756.807,67 €	1.434.830,12 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	44.932.097,40 €	18.347,60 €	- €	- €	8.187.490,09 €	1.172.511,07 €	- €	- €	9.360.001,16 €	34.417.932,77 €	35.572.096,24 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	105.200.607,45 €	153.971,72 €	32.230,68 €	286.148,66 €	20.161.289,78 €	2.556.960,60 €	- €	- €	22.718.250,38 €	80.333.286,17 €	82.482.357,07 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.575.373,27 €	14.339,40 €	32.230,68 €	2.692,86 €	21.965,00 €	- €	- €	- €	21.965,00 €	16.538.209,85 €	16.553.408,27 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.499.333,51 €	221,58 €	- €	- €	339.095,29 €	46.317,06 €	- €	- €	385.412,35 €	2.067.825,68 €	2.113.921,16 €
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	41.006.782,82 €	39.459,39 €	- €	134.287,27 €	8.388.191,54 €	1.108.916,43 €	- €	- €	9.497.107,97 €	30.574.505,08 €	31.509.674,85 €
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	44.008.406,63 €	98.410,83 €	- €	149.168,53 €	11.163.561,41 €	1.361.403,81 €	- €	- €	12.524.965,22 €	30.369.616,96 €	31.483.441,41 €
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.110.711,22 €	1.540,52 €	- €	- €	248.476,54 €	40.323,30 €	- €	- €	288.799,84 €	783.128,60 €	821.911,38 €
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	9.076,29 €	- €	- €	- €	2.505,52 €	365,04 €	- €	- €	2.870,56 €	5.840,69 €	6.205,73 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	37,00 €	37,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.026.354,26 €	779.542,07 €	24.277,02 €	77.509,57 €	4.787.275,08 €	634.406,72 €	24.046,25 €	- €	5.445.728,05 €	3.803.040,36 €	3.580.626,21 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.332.602,95 €	236.754,00 €	5.009,14 €	- €	956.378,92 €	198.158,02 €	5.000,14 €	- €	1.159.537,08 €	2.211.652,85 €	2.173.065,87 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.721.521,59 €	1.639.380,33 €	- €	361.681,18 €	- €	- €	- €	- €	2.999.220,74 €	1.721.521,59 €	1.721.521,59 €
1.3 Finanzanlagen	12.393.352,59 €	- €	- €	- €	6.396.034,97 €	53.978,48 €	- €	- €	6.589.008,40 €	5.889.360,66 €	5.804.344,19 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.2 Beteiligungen	6.166.957,52 €	- €	- €	- €	5.685.978,81 €	53.978,48 €	- €	- €	5.739.957,29 €	373.021,75 €	427.000,23 €
1.3.3 Sondervermögen	6.058.837,61 €	- €	- €	- €	690.056,16 €	- €	- €	- €	138.994,95 €	5.229.786,50 €	5.229.786,50 €
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	126.246,00 €	- €	- €	- €	20.000,00 €	- €	- €	- €	20.000,00 €	106.246,00 €	106.246,00 €
1.3.8.1 Kredit Freibad Deutz	55.000,00 €	- €	- €	- €	20.000,00 €	- €	- €	- €	20.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €
1.3.8.2 Genossenschaftsanteile	71.246,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	71.246,00 €	71.246,00 €
1.3.8.3 Wohnungsfürsorgeverfahren	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2. Umlaufvermögen	1.638.413,93 €	- €	215.472,76 €	25.258,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.448.199,65 €	1.638.413,93 €
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	1.638.413,93 €	- €	215.472,76 €	25.258,48 €	- €	- €	- €	- €	- €	1.448.199,65 €	1.638.413,93 €
SUMME GESAMT:	240.092.218,16 €	3.261.047,56 €	344.538,08 €	0,00 €	47.792.557,56 €	5.473.882,22 €	29.046,39 €	138.994,95 €	53.434.481,12 €	184.268.405,64 €	186.657.737,04 €

NKF Forderungsspiegel Stichtag: 31.12.2016					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR 1	mit einer Restlaufzeit von		mehr als 5 Jahre EUR 4	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR 5
		bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3		
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	764.564,66 €	758.709,49 €	902,00 €	4.953,17 €	763.272,74 €
1.1 Gebühren	471.408,38 €	470.719,38 €	689,00 €	- €	448.704,52 €
1.2 Beiträge	8.599,77 €	8.599,77 €	- €	- €	54.900,47 €
1.3 Steuern	226.229,35 €	221.471,73 €	- €	4.757,62 €	187.041,66 €
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	7.760,11 €	7.760,11 €	- €	- €	37.589,40 €
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	50.567,05 €	50.158,50 €	213,00 €	195,55 €	35.036,69 €
2. Privatrechtliche Forderungen	771.501,34 €	771.501,34 €	- €	- €	1.126.569,46 €
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	305.741,60 €	305.741,60 €	- €	- €	556.103,11 €
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
2.3 gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.4 gegen Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 gegen Sondervermögen	465.759,74 €	465.759,74 €	- €	- €	570.466,35 €
Summe aller Forderungen	1.536.066,00 €	1.530.210,83 €	902,00 €	4.953,17 €	1.889.842,20 €

Verbindlichkeitspiegel 31.12.2016

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5
4.1 Anleihen					
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	27.257.406,84 €	1.545.818,83 €	6.012.372,46 €	19.699.215,55 €	27.243.425,96 €
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	27.257.406,84 €	1.545.818,83 €	6.012.372,46 €	19.699.215,55 €	27.243.425,96 €
4.2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	27.257.406,84 €	1.545.818,83 €	6.012.372,46 €	19.699.215,55 €	27.243.425,96 €
4.2.5.2 von übrigen Kreditgebern	- €				
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €			4.750.000,00 €
4.3.1 vom öffentlichen Bereich	- €				
4.3.2 vom privaten Kreditmarkt	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €			4.750.000,00 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- €				
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.305.898,58 €	1.303.736,52 €	2.162,06 €		882.724,16 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	387.666,48 €	387.666,48 €			202.567,80 €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	93.572,72 €	93.572,72 €			86.791,14 €
4.8 Erhaltene Anzahlung auf Sonderposten	3.824.388,40 €	3.824.388,40 €			1.947.400,78 €
4.9 Verbindlichkeiten ggü. Wasserwerk	- €	- €			- €
8. Summe aller Verbindlichkeiten	37.868.933,02 €	12.155.182,95 €	6.014.534,52 €	19.699.215,55 €	35.112.909,84 €
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Ausfall)Bürgschaft für die Netzbeteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG	3.054.951,58 €				- €

Einzelübersicht der Instandhaltungsrückstellungen

Anlage 4

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Betrag am 1.1.2016	Veränderungen in 2016		Betrag am 31.12.2016
			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	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
	Sanierung Fenster u. Türen	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
FWGH Unglinghausen	Dachsanierung	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
FWGH Netphen	Austausch Heizungsregelung	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Rathaus	Austausch Heizungssteuerungseinheiten	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Hinterm Liesch	Sanierung Sanitärräume, EG	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Berliner Hof 15 + 17	Sockelputzsanierung	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
Im Hüttseifen 49	Außenanlage	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
	Heizungsanlage	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Bürgerhaus Afholderbach	Dachsanierung	30.000,00	0,00	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	30.000,00	0,00
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	Sanierung von Feuchteschäden, Toiletten	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
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	12.000,00	0,00	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 Sekundarschule	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
Alte Turnhalle Deuz	Austausch Warmwasserrohrnetz	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Halle Gymnasium	Austausch Sporthallenboden, Sanierung Innentüren Umkleidebereich	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Kindergarten Werthenbach	Dachsanierung	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Grundschule Obermetphen	Erneuerung Therme	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Sekundarschule/Realschule	Kellerwandsanierung im Bauteil B	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	Fenster austausch (Wetterschutz) Schulhof toiletten, Altbau	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Dachsanierung Bauteil A	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
Gymnasium	Austausch Klassenraumtüren A-Trakt	15.000,00	0,00	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
	Fenster austausch	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
Untere Industriestraße, OT Dreis-Tfb.	Deckensanierung	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Wiedichstraße, Netphen	Deckensanierung	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Am Birkenrain, Eschenbach	Deckensanierung	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00
Schulstraße, Salchendorf	Deckensanierung	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
Gösbergstraße, Beienbach	Deckensanierung	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00
Feldwasserstraße, Dreis-Tiefenbach	Deckensanierung	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
Dirlenbacher Weg, Herzhausen	Deckensanierung	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Schömelstraße, Netphen	Deckensanierung	0,00	66.000,00	0,00	66.000,00
Schulstraße/ A.-Klenner-Str., Salchendorf	Deckensanierung	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00
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	70.000,00	0,00	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.	913.500,00	228.000,00	208.000,00	933.500,00

Aufstellung der zu übertragenden Investitionsermächtigungen nach 2017

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2016	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2017 zu übertragen
I 05520101	Renaturierung der Siegaue	884.618,81 €	40.000,00 €	636.218,51 €	261.239,71 €	27.160,59 €	288.400,30 €
I 11110701	Anschaffung verschiedener Software	53.057,21 €	50.000,00 €	1.832,60 €	7.068,60 €	94.156,01 €	50.000,00 €
I 15410103	Bau von Radwegen	4.600,00 €	126.492,98 €	7.588,33 €	123.504,65 €	- €	123.504,65 €
I 15750101	Touristisches Leitsystem/ Stehende Stadtführung	9.452,94 €	- €	392,45 €	846,14 €	8.214,35 €	9.060,49 €
I 21111102	Ausgleichsleistungen Umliegung "In der Thal"	10.000,00 €	- €	- €	- €	10.000,00 €	10.000,00 €
I 22110103	Erwerb von beweglichem Vermögen GS	- €	35.485,04 €	6.506,97 €	- €	28.978,07 €	28.978,07 €
I 22160101	Einrichtungskosten Sekundarschule	- €	60.158,50 €	47.997,71 €	12.160,79 €	- €	12.160,79 €
I 25380103	Kanalmaßnahme "In der Thal/Hömburgstr."	272.093,68 €	- €	115.087,14 €	137.006,54 €	20.000,00 €	157.006,54 €
I 25380108	Kanalmaßnahme "Auf dem Hintenhofe"	70.000,00 €	- €	- €	- €	70.000,00 €	70.000,00 €
I 25410102	Straßenbau "In der Thal"	357.827,56 €	15.882,81 €	308.066,06 €	58.884,78 €	6.759,53 €	65.644,31 €
I 25410103	Straßenbau "Hömburgstr."	194.038,40 €	15.882,81 €	86.500,56 €	75.373,31 €	16.281,72 €	91.655,03 €
I 25410105	Straßenbau Hauptschulareal Dreis-Tiefenbach	18.818,02 €	- €	- €	- €	18.818,02 €	18.818,02 €
I 25410108	Straßenbau "Austraße"	417.110,06 €	- €	188.802,39 €	102.864,95 €	125.442,72 €	228.307,67 €
I 25750101	Anschaffung touristischer Infrastruktur	32.948,13 €	19.000,00 €	- €	32.948,13 €	19.000,00 €	51.948,13 €
I 31110701	Anschaffung VG - TUIV	11.460,58 €	30.000,00 €	22.637,05 €	18.823,53 €	- €	18.823,53 €
I 31260101	Zuschuss Umbau FWGH Nenkersdorf	35.620,68 €	200.000,00 €	6.429,76 €	229.190,92 €	- €	229.190,92 €
I 32170101	Anschaffung bewegl. Vermögen Gymnasium	28.949,67 €	17.000,00 €	40.467,05 €	- €	5.482,62 €	5.482,62 €
I 35510101	Herstellung öffentlicher Grünfläche "Am Dreisbach"	- €	44.000,00 €	- €	- €	44.000,00 €	44.000,00 €
I 41260101	Erneuerung Notfall-Warnsystem	27.126,05 €	- €	8.068,20 €	- €	19.057,85 €	19.057,85 €
I 45380101	Errichtung Photovoltaikanlage KA Deuz	178.512,50 €	20.000,00 €	1.600,00 €	30.890,05 €	166.022,45 €	196.912,50 €
I 45410101	Maßnahmen mit dem Landesbetrieb	24.051,33 €	250.000,00 €	36.133,37 €	63.941,43 €	173.976,53 €	237.917,96 €
I 45410103	Ausbau Gehwege "Talstraße"	40.000,00 €	- €	- €	- €	40.000,00 €	40.000,00 €
I 51111105	Errichtung zusätzlicher Sozialer Unterkunft	362.289,15 €	747.928,20 €	285.239,83 €	824.977,52 €	- €	824.977,52 €
I 61111102	Umliegungsverfahren "Im Bruch"	- €	30.000,00 €	- €	- €	30.000,00 €	30.000,00 €

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2016	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2017 zu übertragen
I 61111103	Brandschutzmaßnahme Rathaus Altbau	- €	300.000,00 €	8.111,40 €	- €	291.888,60 €	291.888,60 €
I 61111104	Fahrzeugreparaturrampe Baubetriebshof	- €	41.000,00 €	- €	41.000,00 €	- €	41.000,00 €
I 61111105	Schulgarten GS Deuz	- €	67.285,80 €	66.097,72 €	- €	1.188,08 €	1.188,08 €
I 61111107	Sanierung Doppelwohnhaus "Am Liesch 7+9"	- €	40.000,00 €	27.859,43 €	12.140,57 €	- €	12.140,57 €
I 63510101	Barrierefreiheit	- €	26.000,00 €	- €	26.000,00 €	- €	26.000,00 €
I 64240201	Konzept Freizeitpark	- €	5.000,00 €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
I 65380101	Kanalbau "Brauersdorfer Straße" K 32	- €	140.000,00 €	- €	- €	140.000,00 €	140.000,00 €
I 65380102	Kanalbau "Meisenweg/Kampenstr."	- €	210.000,00 €	- €	48.770,84 €	161.229,16 €	210.000,00 €
I 65380103	Kanalbau "Vor dem Nauholzer Wege"	- €	55.000,00 €	47.837,59 €	7.162,41 €	- €	7.162,41 €
I 65410101	Straßenbau "Meisenweg"	- €	430.000,00 €	- €	22.601,17 €	407.398,83 €	22.601,17 €
I 65410102	Straßenbau "Kampenstr."	- €	425.000,00 €	- €	22.965,70 €	402.034,30 €	22.965,70 €
I 65410103	Straßenbau "Vor dem Nauholzer Wege"	- €	180.000,00 €	80.056,06 €	48.036,00 €	51.907,94 €	99.943,94 €
I 65410104	Straßenbau "Auf dem Hintenhofe"	- €	510.000,00 €	- €	510.000,00 €	- €	510.000,00 €
I 65410105	Erneuerung von Stützmauern	- €	85.000,00 €	- €	- €	85.000,00 €	85.000,00 €
I 65510101	Begegnungsspielplatz Bürgerpark Bühlgarten	- €	100.000,00 €	- €	- €	100.000,00 €	100.000,00 €
I 811110502	Erwerb bewegl. Vermögen - Geräte Bauhof	21.472,88 €	42.877,66 €	44.510,26 €	19.840,28 €	- €	19.840,28 €
I 811110601	Erwerb bewegl. Vermögen	1.206,57 €	32.200,00 €	27.289,67 €	6.116,90 €	- €	6.116,90 €
I 81111102	Erwerb von Grundstücken	50.000,00 €	327.291,21 €	40.414,85 €	3.004,75 €	333.871,61 €	100.000,00 €
I 81260102	Neuanschaffung von Feuerwehr- fahrzeugen	521.525,14 €	58.500,00 €	538.103,34 €	19.222,93 €	22.698,87 €	19.222,93 €
I 85380101	Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke	169.964,23 €	1.284,58 €	50.665,88 €	91.952,96 €	28.629,97 €	91.952,96 €
I 85380102	Nebensammlermaßn. EWG-RL	50.000,00 €	55.000,00 €	- €	- €	105.000,00 €	55.000,00 €
I 85380103	Nachrüstung verschiedener RUB's	40.000,00 €	30.000,00 €	1.938,75 €	- €	68.061,25 €	- €
I 85380110	Bauliche Maßnahmen KA Netphen	164.239,72 €	250.000,00 €	18.742,50 €	- €	395.497,22 €	250.000,00 €
I 85380113	Hauptsammler KA Netphen	20.000,00 €	- €	4.959,92 €	2.796,50 €	12.243,58 €	2.796,50 €
I 85380115	Kostensatz Kanal	20.942,88 €	30.000,00 €	13.855,72 €	13.646,37 €	23.440,79 €	13.646,37 €
I 85380117	Kanalsanierungen	- €	100.000,00 €	- €	15.084,23 €	84.915,77 €	15.084,23 €
I 85410101	Brückenerneuerungen	121.456,45 €	180.000,00 €	13.482,30 €	138.674,49 €	149.299,66 €	287.974,15 €

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2016	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2017 zu übertragen
I 85410111	Ausbau verschiedener Gehwege	10.793,90 €	30.000,00 €	9.013,67 €	- €	31.780,23 €	31.780,23 €
I 85410116	Straßenbeleuchtung	79.831,07 €	110.000,00 €	83.293,41 €	102.996,57 €	3.541,09 €	106.537,66 €
I 85410120	Neubau Wartehallen	1.201,51 €	10.000,00 €	1.540,52 €	- €	9.660,99 €	9.660,99 €
							5.436.350,57 €

Aufstellung der zu übertragenden Aufwandsermächtigungen nach 2017

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2016	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2017 zu übertragen
0110000	11108	5412002	Aufwendungen Arbeitsschutz	- €	16.100,00 €	9.797,99 €	- €	6.302,01 €	6.302,01 €
1411000	21101	5431003	Aufwendungen Budget GS Eckmannshausen	459,88 €	4.095,00 €	3.869,61 €	- €	685,27 €	685,27 €
1411000	21101	5431005	Aufwendungen Budget GS Niedernetphen	4.653,05 €	6.277,50 €	4.794,67 €	- €	6.135,88 €	6.135,88 €
1411000	21101	5431006	Aufwendungen Budget GS Obernetphen	2.099,45 €	4.522,50 €	3.207,14 €	- €	3.414,81 €	3.414,81 €
1411000	21101	5281000	Fortschreibung u. Druck Schulentwicklungsplan	- €	10.350,00 €	946,23 €	6.902,00 €	2.501,77 €	8.902,00 €
1412000	21201	5431008	Aufwendungen Budget Hauptschule	2.106,37 €	4.865,13 €	4.393,83 €	- €	2.577,67 €	2.577,67 €
1480000	35101	5431000	Konzept "Zukunftsinitiative 2020 - Leben und Wohnen im Alter"	25.000,00 €	15.000,00 €	10.099,27 €	-	29.900,73 €	25.000,00 €
			Flyer "Barrierefreiheit"	- €					4.000,00 €
1490000	36301	5318010	Netpher FF - Förderfonds für Jugend und Familie	38.569,34 €	45.000,00 €	64.637,30 €	- €	18.932,04 €	18.932,04 €
2322100	53801	5242101	Kanalsanierung im Zuge der Straßensanierungen	21.060,79 €	135.000,00 €	105.657,91 €	11.760,79 €	25.874,25 €	24.528,63 €
			Minikonen/ Schachtabdeckungen				5.800,00 €		
			Schachtbauwerk				3.800,00 €		
			Reparatur Mischwasserkanal				3.167,84 €		
2320000	53801	5242102	Neuerlegung von zwei Steuerungsleitungen KA Deuz	- €	135.000,00 €	127.352,85 €	3.500,00 €	4.147,15 €	3.500,00 €
2322100	53801	5242104	Untersuchung Kanalisationsnetz	44.071,65 €	54.222,22 €	80.911,89 €	17.381,98 €	- €	17.381,98 €
2360008	54101	5242116	Gutachten 2. Parkdeck	4.046,00 €	375.560,04 €	371.514,04 €	8.092,00 €	- €	8.092,00 €
2360003	54101	5242112	Totholzbesichtigung auf Radwegen	- €	11.679,13 €	8,80 €	11.670,33 €	- €	11.670,33 €

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2016	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2017 zu übertragen
2360001	54101	5242111	Straßensanierungen	102.757,94 €	315.000,00 €	307.435,41 €	58.329,24 €	21.090,33 €	86.214,78 €
			Sanierung Gehweg u. Bordstein				4.500,00 €		
			Ern. Entwässerungsrinne				2.975,00 €		
			Baumfällungen u. Totholzabsackung				4.910,54 €		
			Beseitigung Absackung				5.000,00 €		
			Sanierung Entwässerungsrinne				3.500,00 €		
			Anheben u. Austausch von fünf Regeneinläufen				7.000,00 €		
1220100	11111	5241100	Instandsetzung Windfanganlage Rathaus Altbau	- €	46.000,00 €	38.596,04 €	2.981,96 €	4.422,00 €	2.981,96 €
1220400	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Feuerwehrgerätehäuser	21.918,23 €	65.000,00 €	61.845,28 €	12.881,38 €	12.191,57 €	19.881,38 €
1220600	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Grundschulen	30.000,00 €	174.734,55 €	96.635,04 €	11.131,10 €	96.968,41 €	71.131,10 €
1220800	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Sekundarschule	3.500,00 €	150.000,00 €	105.543,10 €	9.618,53 €	38.338,37 €	43.618,53 €
1220900	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Gymnasium	- €	87.000,00 €	44.125,06 €	9.817,50 €	33.057,44 €	30.317,50 €
1221200	11111	5241100	lfd. Unterhaltung Friedhofshallen	10.000,00 €	35.000,00 €	3.230,71 €	2.125,34 €	39.643,95 €	37.125,34 €
1221300	11111	5241100	Sanierung Duschraum Umkleidegebäude Netphen	12.000,00 €	15.000,00 €	15.316,50 €	11.683,50 €	- €	11.683,50 €
1221400	11111	5241100	Austausch Sportboden	320.000,00 €	222.000,00 €	198.767,83 €	112.991,85 €	230.240,32 €	100.000,00 €
			Abriss TH Gymnasium						243.232,17 €
1210100	11111	5241100	Übernahme Reste OBM-Budget	36.487,56 €	29.840,62 €	20.572,95 €	- €	45.755,23 €	44.438,42 €
1221600	11111	5241100	Sanierung Bürgerhaus Frohnhausen	- €	77.000,00 €	71.613,92 €	2.431,85 €	2.954,23 €	2.431,85 €
1221600	11111	5318000	Zuschuss an TVE - Neubau eines Vereinsheim	50.000,00 €	- €	20.000,00 €	- €	30.000,00 €	30.000,00 €

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2016	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2017 zu übertragen
1520001	42402	5241102	Gutachten Zeltmembrandach	- €	17.486,50 €	14.027,28 €	3.000,00 €	459,22 €	3.000,00 €
2200000	51101	5291060	Erstellung eines IKEK	8.071,00 €	91.425,00 €	44.294,66 €	22.050,70 €	23.625,80 €	31.575,54 €
			Aufwendungen für Planung und Vermessung				9.524,84 €		
2380000	55201	5242117	Unterhaltung Wasserläufe	- €	103.500,00 €	13.634,98 €	62.209,97 €	27.655,05 €	62.209,97 €
1411000	21101	5255900	Anschaffung Klassenmobiliar	- €	30.839,17 €	- €	30.839,17 €	- €	30.839,17 €
892.452,68 €									

Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse in T€



	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
□ Ausgleichsrücklage	620 €	- €	659 €	1.322 €	1.079 €	- €	- €	- €	- €	- €
■ Allgemeine Rücklage	75.605 €	75.871 €	67.293 €	66.603 €	65.634 €	58.641 €	56.062 €	54.670 €	51.398 €	49.936 €
□ Überschuss/ (-) Fehlbetrag	-4.504 €	-7.704 €	663 €	-242 €	-6.882 €	-1.925 €	-1.392 €	-3.272 €	-1.462 €	-583 €



L A G E B E R I C H T

zur Schlussbilanz

31.12.2016

Lagebericht zur Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2016

<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.....	23
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 2016 weist eine Bilanzsumme von rd. 187 Mio. € aus. Das ist eine Minderung gegenüber der Schlussbilanz 2015 von rd. 2,03 Mio. € (- 1,07 %).

Das Eigenkapital zum 31.12.2016 beläuft sich auf 54,67 Mio. €.

Das Haushaltsjahr 2016 schließt mit einem **Fehlbetrag** i.H.v. rd. **1,39 Mio. €** ab.

III. Bilanzanalyse

AKTIVA

Die Aktivseite der Bilanz ist sehr stark durch das **Sachanlagevermögen** mit nunmehr rd. **176,68 Mio. €** geprägt. Die bedeutendsten Positionen sind hier:

• Unbebaute Grundstücke (12,47 Mio. €)	-	7,06 %
• Bebaute Grundstücke (74,86 Mio. €)	-	42,37 %
• Infrastrukturvermögen (80,33 Mio. €)	-	45,47 %
• Finanzanlagen (5,89 Mio. €)	-	3,33 %

Im Bereich des Infrastrukturvermögens stellt das Straßennetz mit 30,37 Mio. € neben den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 30,57 Mio. € die größte Bilanzposition dar.

Das **Umlaufvermögen (4,38 Mio. €)** setzt sich größtenteils aus den Forderungen und den Sonstigen Vermögensgegenständen sowie den liquiden Mitteln zusammen. Bei den **Forderungen** handelt es sich zum Beispiel um Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen, die bis zum 31.12.2016 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. 1,45 Mio. €.

Als **liquide Mittel** werden die Bestände auf den Bankkonten geführt. Der Stadt Netphen stehen zum 31.12.2016 liquide Mittel i.H.v. rd. **1.397.794 €** zur Verfügung.

PASSIVA

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

1. Eigenkapital (54,67 Mio. €)	-	29,18 %
2. Sonderposten (71,36 Mio. €)	-	38,09 %
3. Rückstellungen (20,47 Mio. €)	-	10,92 %
4. Verbindlichkeiten (37,87 Mio. €)	-	20,21 %
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (2,99 Mio. €)	-	1,59 %

Die Passivseite weist wie bereits unter **II. Überblick** angegeben ein Eigenkapital von rd. 54,67 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	56.061.569 €
Ausgleichsrücklage	0 €
Jahresfehlbetrag	1.391.571 €

Eigenkapital zum 31.12.2016 **54.669.998 €**

Die **Sonderposten** bilden auf der Passivseite der Bilanz erhaltene, investitionsbezogene Zuwendungen (40,78 Mio. €) und erhobene Beiträge für durchgeführte Investitionsmaßnahmen (26,31 Mio. €) ab. Diese Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, deren Auflösung sich in zukünftigen Haushaltsjahren ergebnisverbessernd auswirken wird, betragen insgesamt rd. 67,09 Mio. €. Neben diesen beiden Arten von Sonderposten wurden zusätzlich die sog. Sonstigen Sonderposten (4,27 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. 20,47 Mio. € und setzen sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	rd. 16,95 Mio. €
Instandhaltungsrückstellungen	rd. 0,93 Mio. €
Sonstige Rückstellungen	rd. 2,58 Mio. €

Gesamtsumme **rd. 20,46 Mio. €**

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen schlagen mit einem Wert von rd. 27,26 Mio. € zu buche. Dieser Betrag verdeutlicht, dass die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ zu 71,98 % aus Verbindlichkeiten für Investitionskredite besteht.

Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis 2016 von rd. -1,392 Mio. € stellt gegenüber der Planung eine Verbesserung von rd. 2,965 Mio. € dar.

In der Gesamtergebnisrechnung 2016 sind 46.201.214 € ordentliche Erträge und 46.555.364 € ordentliche Aufwendungen ausgewiesen. Diese Beträge sind um das Finanzergebnis (-1.018.182 €) und das außerordentliche Ergebnis (-19.240 €) zu erweitern, so dass das Jahresergebnis einen Fehlbetrag von 1.391.571 € ausweist.

Zum Stichtag 31.12.2016 wurden weniger ordentliche Erträge (- 44.010 €) und weniger ordentliche Aufwendungen (- 2.831.984€) als ursprünglich veranschlagt verbucht.

Die wesentlichen **Ertragspositionen** schließen 2016 mit folgenden Ergebnissen ab:

	Plan	Ist	+/-
• Gewerbesteuer	8.970.000 €	8.205.527 €	- 764.473 €
• Anteil a.d. EKSt.	12.021.800 €	11.736.167 €	- 285.633 €
• Schlüsselzuweisungen	1.159.400 €	1.159.008 €	- 392 €
• Grundsteuer A + B	3.620.000 €	3.563.919 €	- 56.081 €
	25.771.200 €	24.664.621 €	- 1.106.579 €

Diese vier Positionen bilden mit einem Gesamtvolumen von rd. 24,66 Mio. € 53,39 % der ordentlichen Erträge.

Die größten **Aufwandspositionen** schließen 2016 mit folgenden Ergebnissen ab:

- Kreisumlage rd. 14,50 Mio. €
- Personal- und Versorgungsaufwendungen rd. 8,44 Mio. €
(bereinigt um die Erträge aus der Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 9,47 Mio. €

Die Kreisumlage macht rd. 71 % der gesamten Transferaufwendungen und knapp 1/3 der ordentlichen Aufwendungen aus. Die drei v.g. Positionen bilden rd. 70 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen ab.

Investitionen

Die „Auszahlungen aus Investitionstätigkeit“ des Haushaltsjahres belaufen sich auf 3,21 Mio. €. 60 % 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 1.486 T€ getilgt. Neuaufnahmen sind in Höhe von 1.500 T€ getätigt worden. Zum Bilanzstichtag erhöht sich der Darlehensbestand auf 27.257 T€.

Kassenkredite wurden in 2016 i.H.v. 17,6 Mio. € aufgenommen und im Laufe des Jahres um 17,35 Mio. € getilgt. Der Stand der Liquiditätskredite zum Bilanzstichtag 31.12.2016 beläuft sich auf 5 Mio. €.

Durch das Liquiditätsmanagement wurden im Jahr 2016 Zinseinnahmen i. H. v. 7.629 € erwirtschaftet.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

Personalbereich

Zum Bilanzstichtag beschäftigte die Stadt Netphen 185 Mitarbeiter (Vorjahr 179), davon 24 Beamte, 154 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 31.12.2016 auf rd. 7,67 Mio. €. Zum Stichtag 31.12.2015 betrugen die Personalauszahlungen rd. 7,27 Mio. €. Der Anstieg der Personalauszahlungen ist zum einen im Tarifaabschluss für 2016 begründet und zum anderen in der Aufstockung des Personals im Fachbereich Soziales.

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 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 31.12.2016 ergeben, dargestellt und den Werten des Jahresabschlusses 2015 gegenübergestellt.

Darüber hinaus werden einige Kennzahlen im weiteren Verlauf mit den von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswerten aus der überörtlichen Prüfung mit einer Anzahl von 55 mittleren kreisangehöriger Kommunen, zum Stand 30. April 2016, für die Jahre 2009 bis 2013, da für 2014 bis 2016 noch keine ausreichenden Vergleichswerte vorliegen, verglichen und in diagrammform dargestellt.

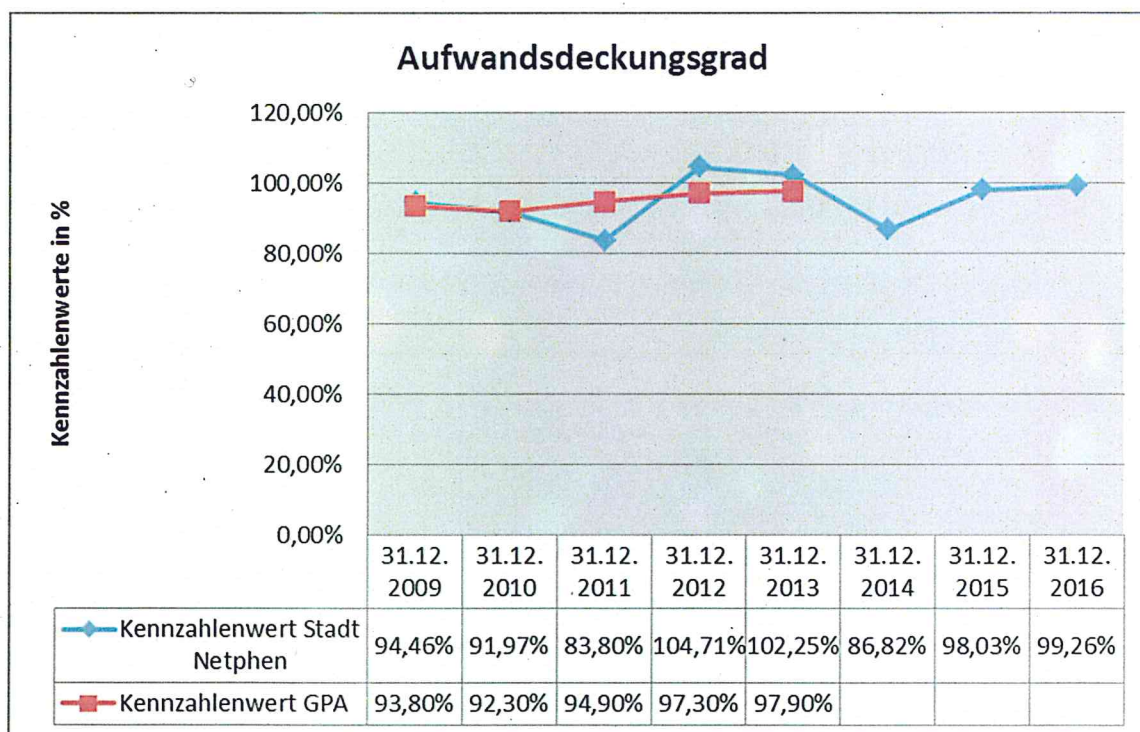
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad (99,24 %)

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.

	31.12.2016 (99,24 %)	31.12.2015 (98,03 %)
Ordentliche Erträge x 100	46.201.214 € x 100	43.013.880 € x 100
Ordentliche Aufwendungen	46.555.364 €	43.854.562 €

Im Vergleich zum Jahresabschluss 2015 ist der Aufwandsdeckungsgrad um rd. 1 %-Punkte gestiegen. Die ordentlichen Aufwendungen werden durch die erwirtschafteten ordentlichen Erträge fast komplett gedeckt.



Eigenkapitalquote 1 (29,18 %)

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

	31.12.2016 (29,18 %)	31.12.2015 (29,95 %)
Eigenkapital x 100	<u>54.669.998 € x 100</u>	<u>56.716.552 € x 100</u>
Bilanzsumme	187.348.220 €	189.379.495 €

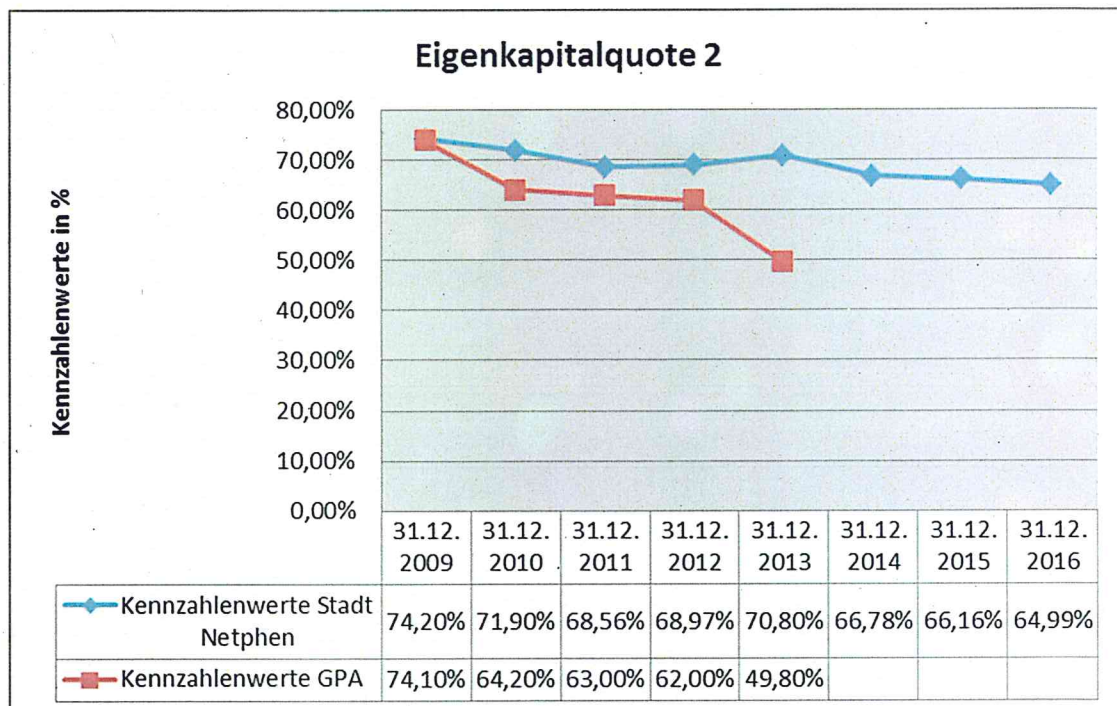
Eigenkapitalquote 2 (64,99 %)

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.

(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/ Beiträge) x 100	
	Bilanzsumme
<u>(54.669.998 € + 40.776.560 € + 26.313.682 €) x 100</u>	31.12.2016 (64,99 %)
187.348.220 €	
<u>(56.716.552 € + 41.587.332 € + 26.990.819 €) x 100</u>	31.12.2015 (66,16 %)
189.379.495 €	

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 Werte der Eigenkapitalquote I + II liegen deutlich oberhalb der im interkommunalen Vergleich ermittelten Durchschnittswerte (22,7 % und 49,8 %).



Fehlbetragsquote (2,48 %)

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.

Negatives Jahresergebnis x (-100)
Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage

$\frac{-1.391.571 \text{ € x } (-100)}{56.061.569 \text{ €}}$	31.12.2016 (2,48 %)
$\frac{-1.924.613 \text{ € x } (-100)}{58.641.165 \text{ €}}$	31.12.2015 (3,28 %)

Im interkommunalen Vergleich stellt sich die Fehlbetragsquote der Stadt Netphen um rd. 6,5 %-Punkte besser dar, als die Durchschnittswerte der anderen Kommunen.

Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote (42,88 %)

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

<u>(Infrastrukturvermögen x 100)</u>	
Bilanzsumme	
$\frac{80.333.286 \text{ €} \times 100}{187.348.220 \text{ €}}$	31.12.2016 (42,88 %)
$\frac{82.482.357 \text{ €} \times 100}{189.379.495 \text{ €}}$	31.12.2015 (43,55 %)

Abschreibungsintensität (11,76 %)

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

<u>(Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
$\frac{5.453.558 \text{ €} \times 100}{46.555.364 \text{ €}}$	31.12.2016 (11,71 %)
$\frac{5.572.647 \text{ €} \times 100}{43.854.562 \text{ €}}$	31.12.2015 (12,71 %)

Die Abschreibungsintensität oder –quote gibt zu erkennen, dass etwa 12 % 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 (48,86 %)

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.

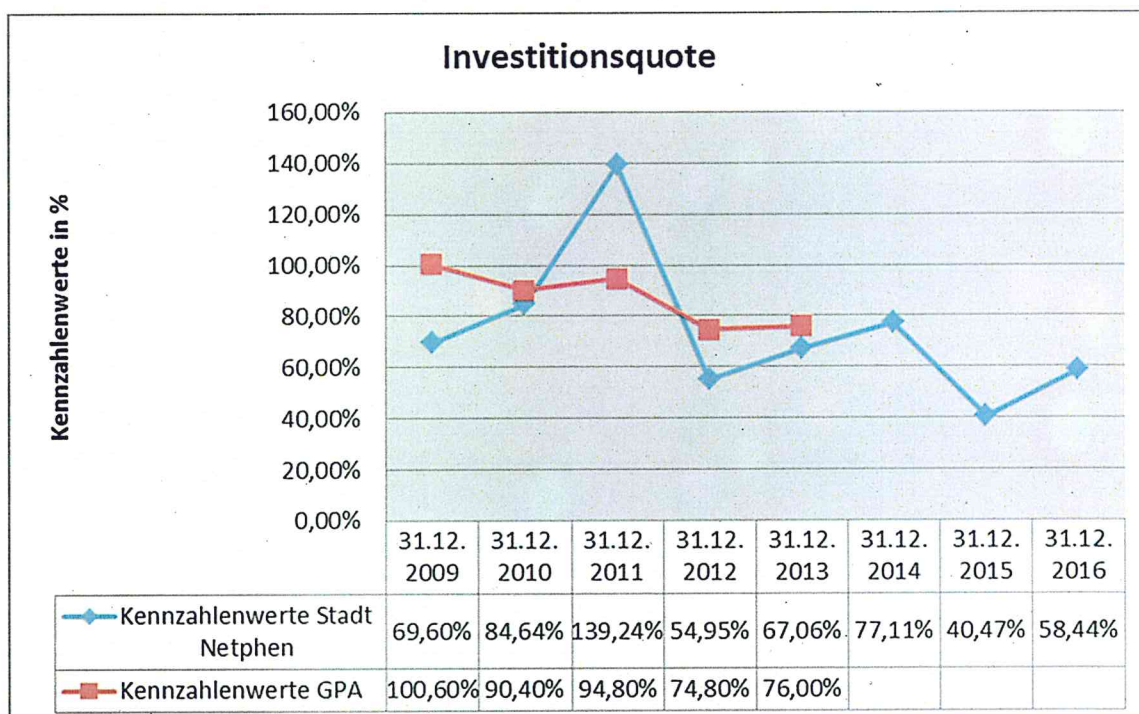
<u>(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100)</u>	
Bilanzielle Abschreibungen	
<u>(2.664.621 € x 100)</u>	31.12.2016 (48,86 %)
5.453.558 €	
<u>(2.750.961 € x 100)</u>	31.12.2015 (49,37 %)
5.572.647 €	

Investitionsquote (58,44 %)

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>(3.400.043 € x 100)</u>	31.12.2016 (58,44 %)
(344.538 € + 5.473.882 €)	
<u>(3.569.627 € x 100)</u>	31.12.2015 (40,47 %)
(3.246.725 € + 5.572.647 €)	

Die Ermittlung der Investitionsquote ergibt einen Wert i. H. v. 58 %. Dies stellt eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von ca. 18 Prozentpunkten dar. Ausschlaggebend hierfür ist, dass sich der Wert der Abgänge des Anlagevermögens gegenüber 2015 um 2.902.187 € verringert hat. Im Vorjahr wurde die Förderschule „Am Sterndill“ veräußert.



Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad II (86,65 %)

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

<u>(Eigenkapital + SoPo Zuwendungen/Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100</u>	
Anlagevermögen	
<u>(54.669.998 € + 67.090.243 € + 36.653.578 €) x 100</u>	31.12.2016 (86,65 %)
182.820.206 €	
<u>(56.716.552 € + 68.578.151 € + 37.312.097 €) x 100</u>	31.12.2015 (87,89 %)
185.019.323 €	

Gemäß der „Goldenen Bilanzregel“ sollte die Kennzahl im Optimalfall bei über 100 % liegen. Mit 86,65 % ist dieser Optimalfall nicht realisiert, jedoch liegt sie oberhalb des interkommunalen Durchschnitts (78 %).

Dynamischer Verschuldungsgrad (-73)

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

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

Effektivverschuldung	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Cash-Flow)	
<u>55.407.864 €</u>	31.12.2016 (-73)
-761.360 €	
<u>54.396.688 €</u>	31.12.2015 (61)
898.831 €	

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Gesamtes Fremdkapital (Bilanz-Pos. 3 + 4)	58.335.869 €	56.971.863 €
./. Liquide Mittel	1.397.794 €	690.288 €
./. kurzfristige Forderungen	1.530.211 €	1.884.887 €
= Effektive Verschuldung	55.407.864 €	54.396.688 €

Das ermittelte negative Ergebnis für das Haushaltsjahr 2016 bedeutet, dass es rd. 73 Jahre dauert bis die Stadt Netphen bei gleichbleibendem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit die bestehenden Schulden verdoppelt hat.

Liquidität 2. Grades (24,09 %)

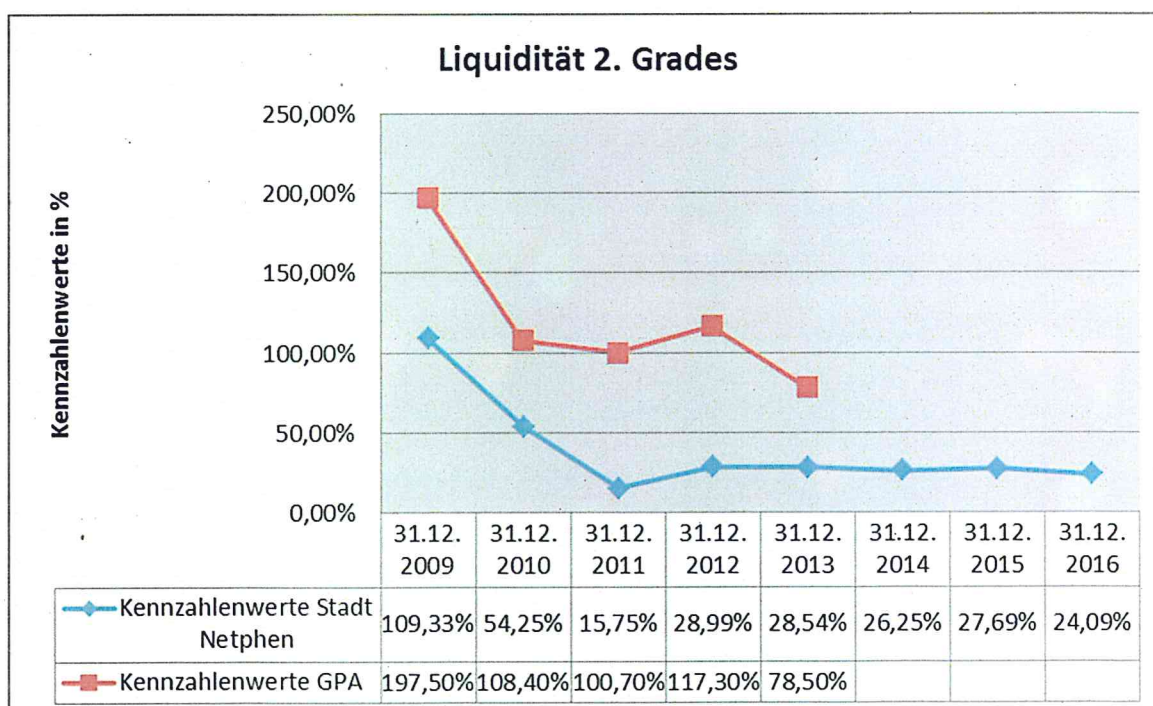
Die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ (Li2) gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Kommune und zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch vorhandene liquide Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

<u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) x 100</u> kurzfristige Verbindlichkeiten	
<u>(1.397.794 € + 1.530.211 €) x 100</u> 12.155.183 €	31.12.2016 (24,09 %)
<u>(690.288 € + 1.884.887 €) x 100</u> 9.301.267 €	31.12.2015 (27,69 %)

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 2016 wurden Liquiditätskredite über 17,6 Mio. € aufgenommen und i.H.v. 17,35 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 (6,49 %)

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>(12.155.183 € x 100)</u> 187.348.220 €	31.12.2016 (6,49 %)
<u>(9.301.267 € x 100)</u> 189.379.495 €	31.12.2015 (4,91 %)

Bei einem Wert unterhalb von 5 % gilt, laut Handbuch zum NKF-Kennzahlenset NRW des Ministeriums für Inneres und Kommunales des Landes Nordrhein-Westfalen, dass die Summe der kurzfristigen Verbindlichkeiten im Verhältnis zur Bilanzsumme nicht relevant ist. Mit einem Wert von 6,49 % liegt die Stadt Netphen etwas oberhalb der besagten Wertgrenze, allerdings deutlich unterhalb des von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswerts von 12,9 %.

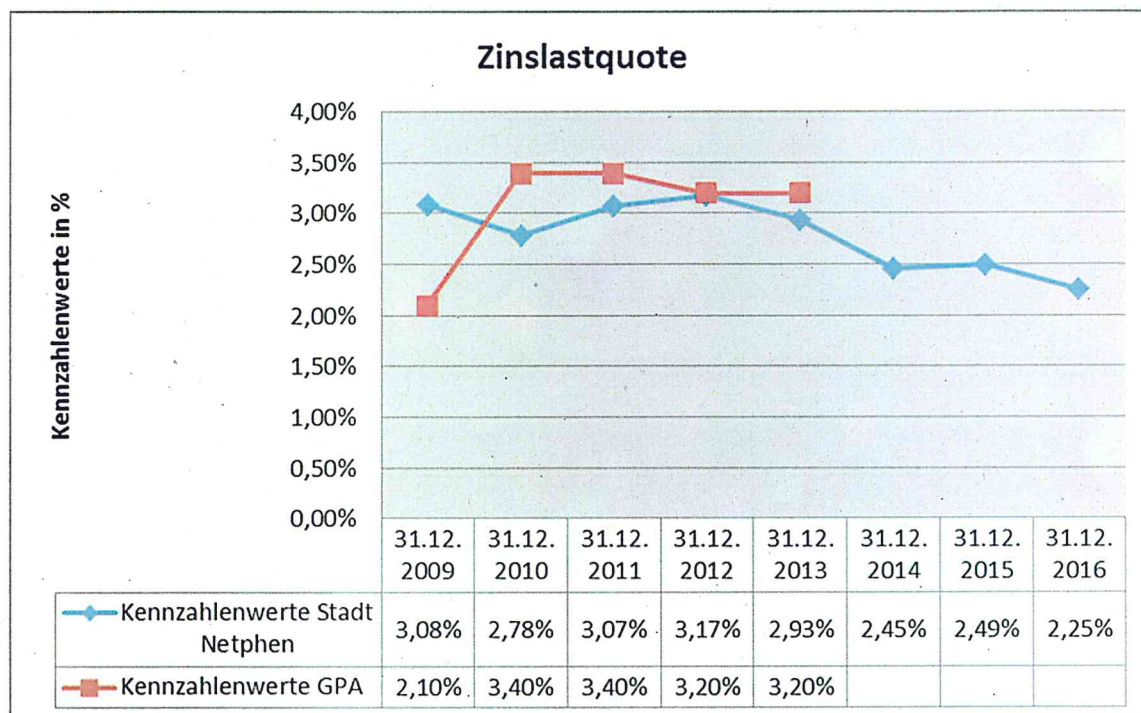
Zinslastquote (2,25 %)

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>(1.046.589 € x 100)</u> 46.555.364 €	31.12.2016 (2,25 %)
<u>(1.091.209 € x 100)</u> 43.854.562 €	31.12.2015 (2,49 %)

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

Der von der GPA NRW ermittelte Durchschnittswert der Zinslastquote beträgt im interkommunalen Vergleich 3,2 %.



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 31.12.2016 beläuft sich der Bestand an liquiden Mitteln auf 1.397.794 €. Die Gesamtfinanzrechnung 2016 schließt mit einem Finanzmittelüberschuss i.H.v. 75.105 € ab.

Kennzahlen zur Ertragslage

Netto-Steuerquote (55,17 %)

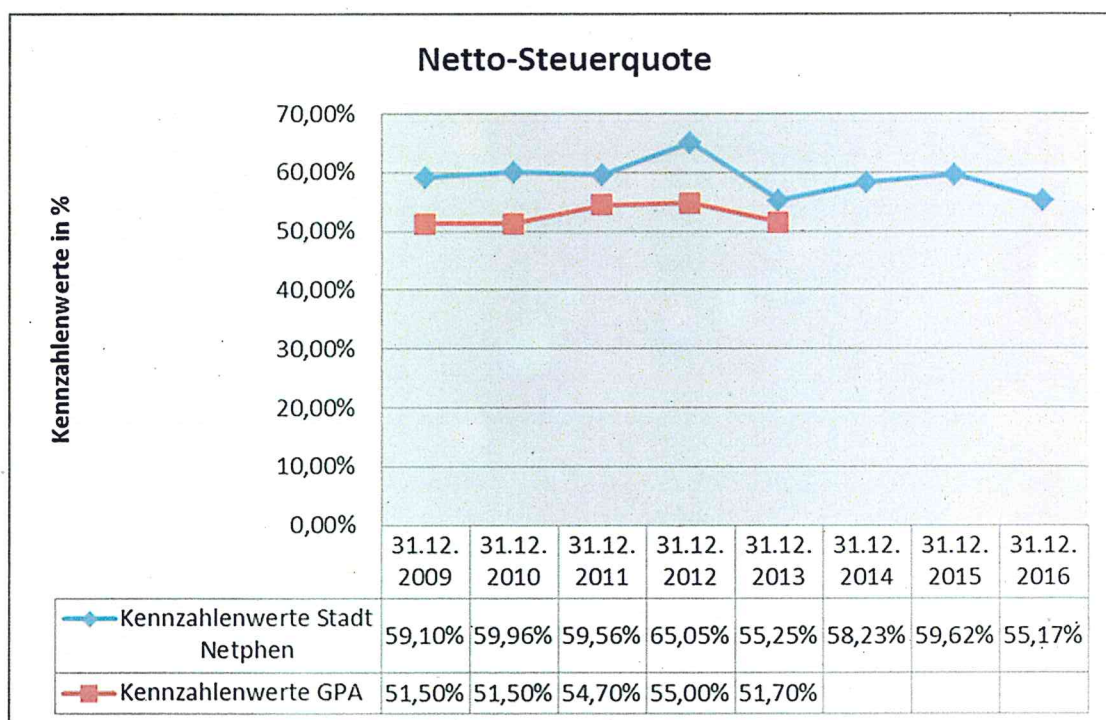
Die „**Netto-Steuerquote**“ (NSQ) gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z.B. staatlichen Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zustehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen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

(26.053.073 € - 638.210 € - 619.975 €) x 100 **31.12.2016 (55,17 %)**
(46.201.214 € - 638.210 € - 619.975 €)

(26.197.163 € - 691.732 € - 671.968 €) x 100 **31.12.2015 (59,62 %)**
(43.013.880 € - 691.732 € - 671.968 €)

Mit einer Netto-Steuerquote von rd. 55 % liegt die Stadt Netphen mit 3,47 Prozentpunkten über dem interkommunalen Durchschnitt.



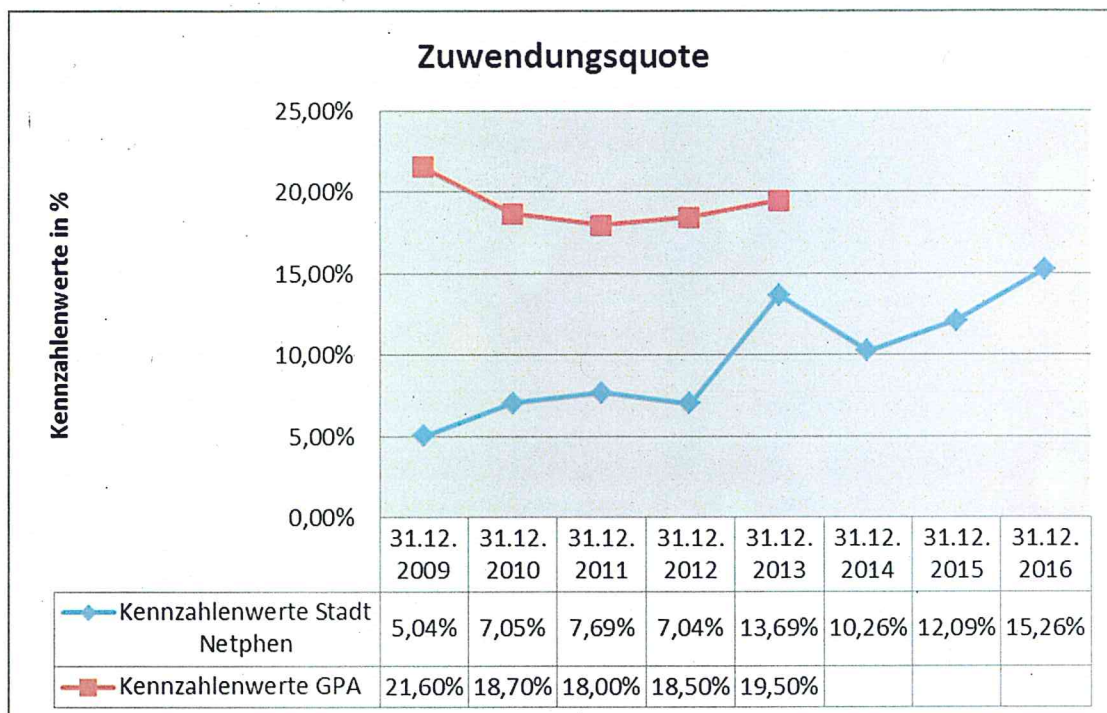
Zuwendungsquote (15,26 %)

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

(Erträge aus Zuwendungen x 100)
ordentliche Erträge

(7.051.145 € x 100) **31.12.2016 (15,26 %)**
46.201.214 €

(5.199.369 € x 100) **31.12.2015 (12,09 %)**
43.013.880 €

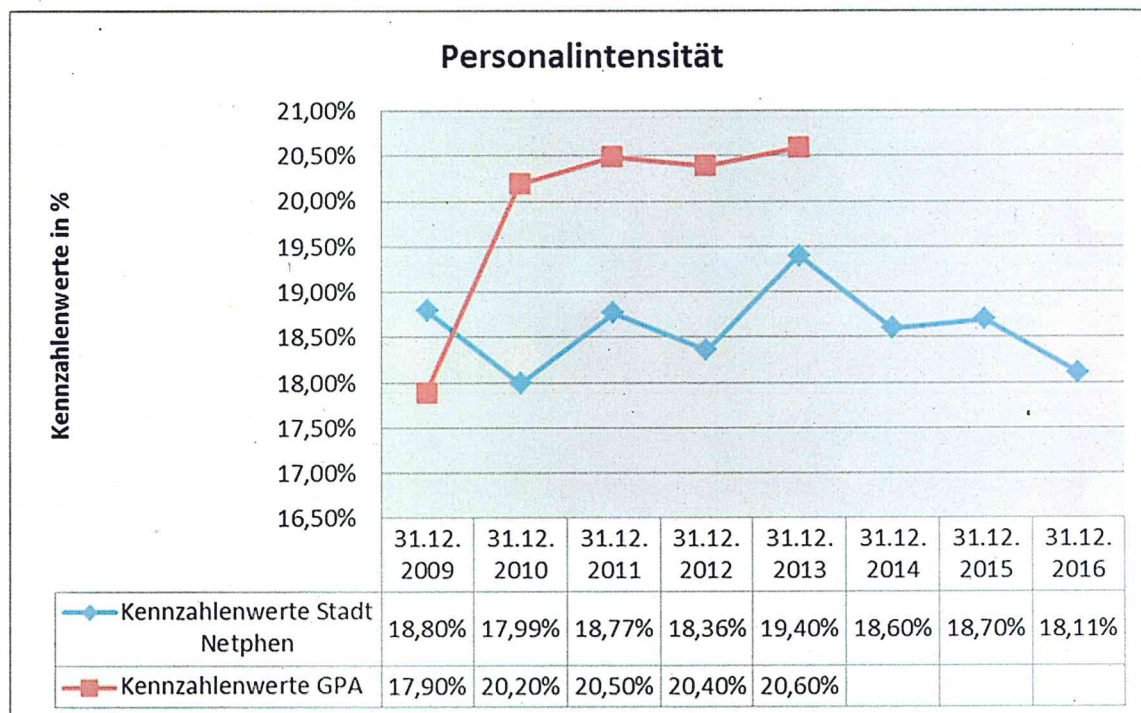


Personalintensität (18,11 %)

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>(8.428.942 € x 100)</u>	31.12.2016 (18,11 %)
46.555.364 €	
<u>(8.200.597 € x 100)</u>	31.12.2015 (18,70 %)
43.854.562 €	

Die Personalintensität beträgt bei der Stadt Netphen zum 31.12.2016 rd. 18 %. Die Personalaufwendungen spielen bei allen Kommunen eine bedeutende Rolle und machen daher einen erheblichen Anteil an den Gesamtaufwendungen aus. Der interkommunale Vergleich dieser Kennziffer (Durchschnittswert: 20,6 %) gestaltet sich in der Praxis äußerst schwierig, da das Ergebnis keinerlei Rückschlüsse auf Faktoren, wie z.B. die Größe des Stadtgebietes, die Einwohnerzahl etc. miteinfließen lässt. Eine niedrige Quote muss nicht zwingend ein positiv zu beurteilendes Ergebnis darstellen. Denn ein Stellenabbau und die damit einhergehende Reduktion der Personalintensität können unter Umständen zur Qualitätsminderung führen.



Sach- und Dienstleistungsintensität (20,34 %)

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>(9.468.114 € x 100)</u>	31.12.2016 (20,34 %)
46.555.364 €	
<u>(8.223.790 € x 100)</u>	31.12.2015 (18,75 %)
43.854.562 €	

Transferaufwandsquote (44,04 %)

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

**(Transferaufwendungen x 100)
ordentliche Aufwendungen**

(20.502.383€ x 100)
46.555.364 €

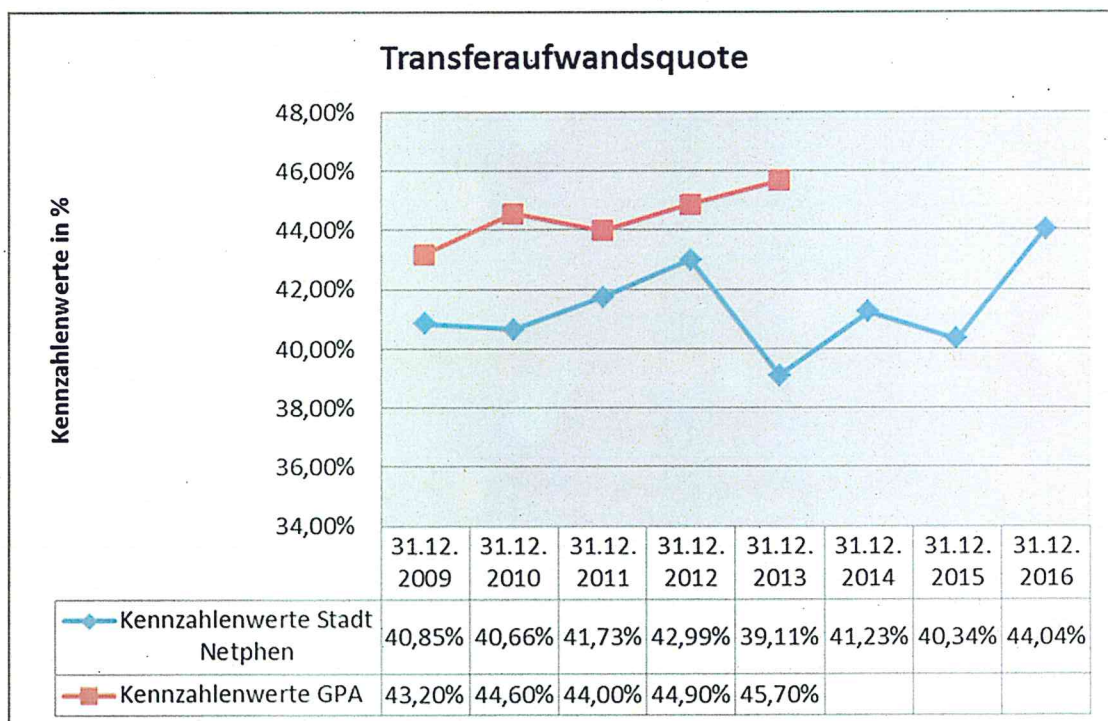
31.12.2016 (44,04 %)

(17.689.633 € x 100)
43.854.562 €

31.12.2015 (40,34 %)

Die Transferaufwandsquote zum 31.12.2016 beträgt rd. 44 %. Die Quote wird hauptsächlich durch die Kreisumlage i.H.v. 14,50 Mio. € beeinflusst.

Des Weiteren schlagen die Transferaufwendungen des Produkts „Hilfe für Asylbewerber/ geduldete Ausländer“ mit 3.087.817 € zu buche. Durch den hohen Zustrom an Flüchtlingen auch in 2016 haben sich die Aufwendungen u.a. für die Grundleistungen nach AsylbLG, Unterkunftskosten und Krankenhilfe weiter erhöht.



IV. Ausblick

Einflüsse auf die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld.

Konjunkturelle Effekte beeinflussen sowohl die Ertrags- als auch die Aufwandsseite.

Vermögens- und Schuldenentwicklung

Das Anlagevermögen wird durch die Abschreibungen (5.453.558 €) 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. Erweiterung der Brandmeldeanlage im Rathaus) zu erweitern.

Darüber hinaus wird eine zukünftige Aufgabe darin bestehen, die durch die erhöhten Zuweisungen an Flüchtlingen resultierenden Engpässe in Sozialen Unterkünften zu beseitigen und damit eine mögliche Integration zu fördern.

Im Bereich der Feuerwehr werden in den nächsten Jahren weiterhin Anschaffungen notwendig, welche dem bestehenden Brandschutzkonzept entsprechen.

Im Bereich des städtischen Baubetriebshofes sollen in den kommenden Jahren diverse Fahrzeuge ausgetauscht werden. Vorgesehen sind die Neubeschaffungen einer Kehrmaschine und eines Traktors.

Ergebnisentwicklung

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2016 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 1.391.571 T€ ab.

Der Fehlbetrag verringert das Eigenkapital in der Form, dass die Allgemeine Rücklage zur Deckung des Jahresfehlbetrags herangezogen werden muss.

Das Ergebnis ist jedoch deutlich besser als geplant. Inwieweit für 2017 gegenüber der Veranschlagung ebenfalls eine Verbesserung und damit einhergehend eine Entlastung der Allgemeinen Rücklage eintreten kann, ist zum jetzigen Zeitpunkt vollkommen offen. Der momentane Stand der Gewerbesteuererträge sowie der Mittelabfluss im Aufwandsbereich lassen eher Skepsis angebracht sein.

Liquiditätsentwicklung

Der Bestand an liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2016 insgesamt 1.397.794 €. 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 2016 konnten Zinserträge in Höhe von rd. 7.629 € er-

wirtschaftet 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 31.12.2016 beläuft sich auf insgesamt 187.348.220 €. 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. 4,38 Mio. €. Einen ebenfalls bedeutenden Anteil macht die Bilanzposition „Sonstige Vermögensgegenstände - Grundstücke“ (1.448.200 €) aus. Hierunter fallen u.a. die zum Verkauf stehenden städtischen Grundstücke in Neubaugebieten.

Die Passiva weist ein Eigenkapital in Höhe von 54.669.998 € aus (rd. 29 %). Dem Anlagevermögen der Aktiva stehen Sonderposten von insgesamt 71.356.086 € gegenüber. Rückstellungen in Höhe von 20.466.936 € sowie Verbindlichkeiten von 37.868.933 € bilden die beiden weiteren Positionen der Passivseite. Die Gesamtsumme der Verbindlichkeiten ist zu knapp 72 % 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 31.12.2016

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Bansen	Christoph	Dipl. Ingenieur	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH
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	Industrieauf- mann	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Büdenbender	Ekkard	Werkstoffprüfer	-
Buttler	Helmut	Rentner	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Decker	Wolfgang	Steuerberater	Aufsichtsrat Netzgesellschaft Südwestfalen mbH & Co.KG
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	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH
Leis	Werner	Gewerkschaftssekretär	-
Löhr	Steffen	Student	Zweckverbandsversammlung der Kommunalen Datenzentrale Westfalen-Süd
Müller	Ulrich	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Neumann	Andre	Leitstandsfahrer	-
Oehm	Alfred	Maschinenbau-techniker	Beirat des Zweckverbandes Personennahverkehr
Ricciardi-Gronau	Sonia	Steuerberaterin	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH
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 Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH Aufsichtsrat Netzgesellschaft Südwestfalen mbH & Co.KG
Rosemann	Hans-Georg	Kämmerer	Verbandsversammlung des Wasserverbandes Siegerland Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH Gesellschafterversammlung der Kreiswohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft

Netphen, 18.05.2017



(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

Netphen, 22.05.2017



(P. Wagener)
Bürgermeister