

NETPHEN

Heimat mit Herz.



Jahresabschluss

2019

Aufstellungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2019 gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW aufgestellt und dem Bürgermeister vorgelegt.

Netphen, 18. August 2020



(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Den Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Netphen für das Haushaltsjahr 2019 gemäß § 95 Abs. 5 GO NRW bestätigt und dem Rat zugeleitet.

Netphen, 19. August 2020



(Paul Wagener)
Bürgermeister



Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2019



Aktiva		€	€	Vorjahr	€	Vorjahr
1. Anlagevermögen			179.825.496,07	180.787.417,07		50.152.153,27
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		349.406,62	348.679,69		51.820.459,02
1.1.1	Rechte, DV-Software		349.406,62	348.679,69		0,00
1.2	Sachanlagen		173.246.834,31	174.325.492,54		527.362,86
1.2.1	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		12.169.469,49	12.230.403,93		-2.331.678,91
1.2.1.1	Grundflächen	4.195.032,16		4.206.006,16		69.267.811,65
1.2.1.2	Ackerland	4.218.128,13		4.212.439,69		40.816.814,05
1.2.1.3	Wald, Forsten	1.864.288,20		1.864.288,20		24.214.566,05
1.2.1.4	Sonst. unbebaute Grundstücke	1.892.021,00		1.947.669,88		0,00
1.2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		71.668.192,36	73.154.033,82		4.436.231,55
1.2.2.1	Kinderbetreuungseinrichtungen	3.785.600,01		4.091.127,22		23.414.465,01
1.2.2.2	Schulen	32.893.014,52		33.371.898,41		19.803.375,00
1.2.2.3	Wohnbauten	2.746.693,94		2.568.112,71		0,00
1.2.2.4	Sonstige Dienst- Geschäfts- u. Betriebsgebäude	32.242.883,89		33.122.895,48		1.034.000,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen		77.560.221,21	79.320.364,96		2.577.090,01
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.576.177,36		16.555.198,38		39.447.171,53
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.361.396,50		2.361.131,64		0,00
1.2.3.3	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	28.258.662,47		29.242.112,84		0,00
1.2.3.4	Stellennetz, Wege, Plätze	28.591.365,97		29.695.481,04		0,00
1.2.3.5	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.772.618,91		1.466.441,05		27.070.377,04
1.2.4	Bauten auf fremden Grund und Boden		4.745,56	5.110,60		0,00
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00		37,00		0,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.249.775,72		3.539.495,60		0,00
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.054.760,07		3.157.492,32		0,00
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.539.632,90		2.918.554,32		721.741,00
1.3	Finanzanlagen		6.229.255,14	6.113.244,84		26.348.636,04
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00	0,00		6.000.000,00
1.3.2	Beteiligungen	296.575,61		315.967,76		0,00
1.3.3	Sondervermögen	5.805.122,07		5.649.719,62		0,00
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311,46		41.311,46		0,00
1.3.5	Ausleihungen	86.246,00		106.246,00		0,00
1.3.5.1	an verbundene Unternehmen	0,00		0,00		0,00
1.3.5.2	an Beteiligungen	0,00		0,00		0,00
1.3.5.3	an Sondervermögen	0,00		0,00		0,00
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	86.246,00		106.246,00		0,00
2. Umlaufvermögen			6.033.065,41	4.903.358,51		3.726.555,91
2.1	Vorräte		0,00	0,00		0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		0,00	0,00		0,00
2.1.2	Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00		0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			3.979.602,78	4.142.698,62		1.011.160,63
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		2.366.643,19	1.940.863,48		47.814,61
2.2.1.1	Gebühren	673.574,97		566.776,30		188.250,90
2.2.1.2	Beträge	3.284,26		14.284,26		25.189,05
2.2.1.3	Steuern	637.763,92		524.779,28		5.129.568,35
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	876.491,00		617.743,34		0,00
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	175.529,04		217.280,30		0,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen		562.549,62	871.110,62		0,00
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	181.448,74		41.433,74		0,00
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00		0,00		0,00
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	0,00		0,00		0,00
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	0,00		0,00		0,00
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	381.100,78		829.677,08		0,00
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände		1.050.410,07	1.330.724,32		0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00		0,00
2.4	Liquide Mittel		2.053.462,63	760.659,89		0,00
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			149.395,89	143.362,79		186.007.957,37
Summe Aktiva			186.007.957,37	185.834.138,37		185.834.138,37
					186.007.957,37	185.834.138,37

Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2019

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragung aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	30.606.552,53	30.451.950,00	0,00	29.798.420,27	-653.529,73	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.719.896,79	7.208.785,00	0,00	7.206.757,71	-2.027,29	0,00
+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.311.461,95	8.965.338,00	0,00	8.726.800,80	-238.537,20	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	459.374,53	766.850,00	0,00	685.084,37	-81.765,63	0,00
+ Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	400.367,86	149.900,00	0,00	191.517,50	41.617,50	0,00
+ Sonstige ordentliche Erträge	3.894.256,11	2.435.822,25	0,00	3.401.541,83	965.719,58	0,00
+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Ordentliche Erträge	51.391.909,77	49.978.645,25	0,00	50.010.122,48	31.477,23	0,00
- Personalaufwendungen	9.146.450,51	9.665.626,71	0,00	9.420.707,25	-244.919,46	0,00
- Versorgungsaufwendungen	3.203.656,41	1.075.000,00	0,00	2.379.121,71	1.304.121,71	0,00
- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	8.452.625,85	9.594.709,05	640.909,05	8.856.261,43	-738.447,62	355.657,93
- Bilanzielle Abschreibungen	5.374.331,50	5.608.885,00	0,00	5.855.202,12	246.317,12	0,00
- Transferaufwendungen	21.807.949,69	23.542.329,60	48.379,60	22.642.002,23	-900.327,37	44.708,59
- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.949.926,63	1.713.764,13	16.687,13	2.290.284,50	576.520,37	70.348,21
= Ordentliche Aufwendungen	49.934.940,59	51.200.314,49	705.975,78	51.443.579,24	243.264,75	470.714,73
= Ordentliches Ergebnis	1.456.969,18	-1.221.669,24	-705.975,78	-1.433.456,76	-211.787,52	-470.714,73
+ Finanzerträge	28.191,03	33.750,00	0,00	18.070,57	-15.679,43	0,00
- Zinsen und sonstige Finanzaufw.	957.797,35	1.000.000,00	0,00	916.292,72	-83.707,28	0,00
= Finanzergebnis	-929.606,32	-966.250,00	0,00	-898.222,15	68.027,85	0,00
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	527.362,86	-2.187.919,24	-705.975,78	-2.331.678,91	-143.759,67	-470.714,73
+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis	527.362,86	-2.187.919,24	-705.975,78	-2.331.678,91	-143.759,67	-470.714,73
- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand	527.362,86	-2.187.919,24	-705.975,78	-2.331.678,91	-143.759,67	-470.714,73

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage						
+ Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	242.017,72	0,00	0,00	155.402,45	0,00	0,00
- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	33.921,82	0,00	0,00	19.392,12	0,00	0,00
= Verrechnungssaldo	208.095,90	0,00	0,00	136.010,33	0,00	0,00

Gemäß § 39 (3) KomHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen, die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, nachrichtlich nach dem Jahresergebnis auszuweisen (nähere Erläuterung im Anhang S. 19)

Finanzrechnung für das Haushaltsjahr 2019

Einzahlungs- Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	davon Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungsübertragung in das Folgejahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	30.895.866,86	30.451.950,00	0,00	29.556.541,72	-895.408,28	0,00
+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.117.016,56	5.008.500,00	0,00	4.874.537,44	-133.962,56	0,00
+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.464.032,65	8.039.888,00	0,00	7.865.403,99	-174.484,01	0,00
+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	484.067,01	766.850,00	0,00	547.307,18	-219.542,82	0,00
+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	387.217,95	149.900,00	0,00	175.449,18	25.549,18	0,00
+ Sonstige Einzahlungen	1.395.003,75	807.910,00	0,00	937.613,42	129.703,42	0,00
+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	28.191,03	33.750,00	0,00	15.998,36	-17.751,64	0,00
= Einz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit	45.771.395,81	45.258.748,00	0,00	43.972.851,29	-1.285.896,71	0,00
- Personalauszahlungen	8.323.547,89	8.886.761,61	0,00	8.584.010,84	-302.750,77	0,00
- Versorgungsauszahlungen	1.046.671,68	1.075.000,00	0,00	1.068.284,30	-6.715,70	0,00
- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	8.526.768,40	9.533.009,05	640.909,05	8.569.507,90	-963.501,15	355.657,93
- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	916.683,03	1.000.000,00	0,00	953.430,93	-46.569,07	0,00
- Transferauszahlungen	21.879.310,95	23.542.329,60	48.379,60	22.718.625,66	-823.703,94	44.708,59
- Sonstige Auszahlungen	1.425.349,26	1.713.764,13	16.687,13	1.453.763,46	-260.000,67	70.348,21
= Ausz. aus der lfd. Verwaltungstätigkeit	42.118.331,21	45.750.864,39	705.975,78	43.347.623,09	-2.403.241,30	470.714,73
= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.653.064,60	-492.116,39	-705.975,78	625.228,20	1.117.344,59	-470.714,73
+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.111.807,21	7.536.600,00	0,00	2.934.310,13	-4.602.289,87	0,00
+ Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.004.701,90	858.000,00	0,00	706.737,63	-151.262,37	0,00
+ Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	100.680,42	763.000,00	0,00	217.160,37	-545.839,63	0,00
+ Sonstige Investitionseinzahlungen	234.878,24	0,00	0,00	503.480,20	503.480,20	0,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.452.067,77	9.157.600,00	0,00	4.361.688,33	-4.795.911,67	0,00
- Ausz. für den Erwerb von Grundst. und Geb.	75.827,64	1.078.720,69	542.720,69	142.241,37	-936.479,32	324.232,35
- Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.247.599,85	17.212.093,88	6.473.093,88	4.198.138,58	-13.013.955,30	11.229.182,88
- Ausz. für den Erwerb von bew. Anlagevermögen	745.399,41	1.673.475,58	672.275,58	544.995,74	-1.128.479,84	1.035.793,41
- Ausz. für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.068.826,90	19.964.290,15	7.688.090,15	4.885.375,69	-15.078.914,46	12.589.208,64
= Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.616.759,13	-10.806.690,15	-7.688.090,15	-523.687,36	10.283.002,79	-12.589.208,64
= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.036.305,47	-11.298.806,54	-8.394.065,93	101.540,84	11.400.347,38	-13.059.923,37
+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	1.243.149,00	3.118.600,00	0,00	2.481.792,00	-636.808,00	0,00
+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	14.900.000,00	0,00	0,00	15.250.000,00	15.250.000,00	0,00
- Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.542.222,48	2.028.253,90	0,00	1.793.343,29	-234.910,61	0,00
- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	15.400.000,00	0,00	0,00	15.250.000,00	15.250.000,00	0,00
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-799.073,48	1.090.346,10	0,00	688.448,71	-401.897,39	0,00
= Änd. des Bestandes an eig. Finanzmitteln	237.231,99	-10.208.460,44	-8.394.065,93	789.989,55	10.998.449,99	-13.059.923,37
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	531.073,79	-63.386.083,18	-37.370.554,67	760.659,89	64.146.743,07	-45.764.620,60
+ Änd. des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-7.645,89	-108.662,01	0,00	502.813,19	611.475,20	0,00
= Liquide Mittel	760.659,89	-73.703.205,63	-45.764.620,60	2.053.462,63	75.756.668,26	-58.824.543,97



Anhang

Inhalt:

	Seite
Einleitung	3
Erster Teil – Allg. Hinweise und Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	5
Zweiter Teil – Erläuterung von Bilanzpositionen und Angaben zur Bilanz und Ergebnisrechnung	7
Dritter Teil – Ergänzende Informationen	16

Anlagen:

- Anlage 1: Anlagenspiegel zum 31.12.2019
- Anlage 2: Forderungsspiegel zum 31.12.2019
- Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2019
- Anlage 4: Eigenkapitalsspiegel zum 31.12.2019
- Anlage 5: Übersicht Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2019
- Anlage 6: Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen
- Anlage 7: 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 hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln. Er besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz. Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern. Darüber hinaus hat die Gemeinde einen Lagebericht aufzustellen.

Zum 01. Januar 2019 ist das 2. NKF-WG in Kraft getreten. Mit Erlass vom 15.02.2019 des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung (MHKBG) ist festgelegt worden, dass die Vorschriften zum Jahresabschluss der Kernverwaltung erstmals auf den zum 31.12.2019 zu erstellenden Jahresabschluss Anwendung finden.

Im Anhang sind nach § 45 KomHVO zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit sind so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dieses beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen ist zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Dem Anhang sind nach § 45 Abs. 3 KomHVO ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel nach den §§ 46 bis 48 KomHVO hinzuzufügen. Durch das 2. NKF-WG ist des Weiteren ein Eigenkapitalspiegel und eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Der Anhang soll dem Adressaten ermöglichen, die wirtschaftliche Lage der Gemeinde zutreffend beurteilen zu können. Daher sind neben den vorgenannten Angaben in § 45 Abs. 2 KomHVO Sachverhalte aufgezählt, die eine gesonderte Erläuterungspflicht auslösen. Soweit erforderlich, sind diese Angaben an entsprechender Stelle erfolgt.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben. Die Fülle der Informationen macht jedoch unter Beachtung des Grundsatzes der Klarheit und Übersichtlichkeit eine grundlegende Strukturierung erforderlich. Daher folgen im Anschluss an die allgemeinen Angaben und die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden die Erläuterungen zu einzelnen Bilanzposten entsprechend der im § 42 Abs. 3 und Abs. 4 der KomHVO vorgegebenen Bilanzgliederung sowie Angaben zu den wesentlichen Veränderungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung.

Ab dem Jahresabschluss 2019 ist die Position Anleihen aufzuteilen in Anleihen für Investitionen und Anleihen zur Liquiditätssicherung (liegen nicht vor).

Die 5. Fortschreibung des Gleichstellungsplans für die Stadt Netphen gem. § 5 des Gesetzes zur Gleichstellung von Frauen und Männern für das Land Nordrhein-Westfalen ist für den Zeitraum von 2017 bis 2020 für eine Dauer von 4 Jahren in Kraft getreten.

Die Bilanz schließt mit 186.007.957 € ab. Gegenüber der Vorjahresbilanz ist die Bilanzsumme um 174 T€ gestiegen.

Der Jahresfehlbetrag in der Ergebnisrechnung beträgt	2.331.678,91 €.
Gegenüber dem geplanten Jahresfehlbetrag von	<u>1.481.944,00 €</u>
ergibt sich eine ursprüngliche Ergebnisverschlechterung von	849.734,91 €.

Unter Berücksichtigung des Fortgeschr. Jahresfehlbetrags von	<u>2.187.919,24 €</u>
ergibt sich eine tatsächliche Ergebnisverschlechterung von	143.759,67 €.

Der Fortgeschriebene Ansatz berücksichtigt die übertragenen Aufwandsermächtigungen aus dem Haushaltsjahr 2018.

Ausschlaggebend für die **Ergebnisverschlechterung** waren Mindererträge bei den Steuern und ähnlichen Abgaben (-654 T€) sowie die erhöhten Belastungen bei den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen (849 T€) im Bereich der Versorgungsempfänger, die trotz Einsparungen und der Einhaltung der 10 %-Sperrung im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen nicht kompensiert werden konnten. Gemäß der nach § 39 (3) KomHVO NRW vorzunehmenden Verrechnung von Aufwendungen und Erträgen bei der Wertveränderung von Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage, beträgt der positive Verrechnungssaldo zum 31.12.2019 rd. 136 T€. Das Jahresergebnis 2019 wird somit um diesen Betrag verringert, die Allgemeine Rücklage zeitgleich erhöht.

Erster Teil:

Allgemeine Hinweise und Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss der Stadt Netphen wird unter Beachtung der Vorschriften des 2. NKF-WG, insbesondere den Vorschriften der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und der Kommunalhaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (KomHVO 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.

Von dem Wahlrecht des Komponentenansatzes gemäß § 36 Abs. 2 KomHVO NRW wird bisher kein Gebrauch gemacht.

Die geringwertigen Vermögensgegenstände werden im Jahr ihres Zuganges voll abgeschrieben.

Für Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung sind Festwerte nach § 29 Abs. 1 Nr. 1 KomHVO NRW gebildet worden, sofern von einem regelmäßigen Ersatz auszugehen ist.

Finanzanlagen

Ansatz und Bewertung der Beteiligungen „Kreiswohnungsbaugesellschaft“ und des ehemaligen „Zweckverband KDZ“, jetzt „Zweckverband Südwestfalen-IT“ 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 geprüften Fehlbetrages aus 2018 angepasst.

Beim Sondervermögen Wasserwerk wurde eine Zuschreibung in Höhe des Jahresüberschusses aus 2019 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:

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

(Umbuchungen: 60.551,17 €)

Es handelt sich hier um weitere Anschaffungskosten für das neue Buchungs-/Kassensystem der Trampolinhalle.

1.2.2 Bebaute Grundstücke

1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen

(Zugang Afa: 305.527,21 €)

In den Abschreibungen enthalten sind Sonderabschreibungsbeträge für den Kindergarten Eschenbach. Das Eigentum am Grundstück nebst aufstehendem Gebäude und Außenanlage wurde an die neu gegründete Kindergartengenossenschaft kostenfrei übertragen.

1.2.2.2 Schulen

(Zugänge: 207.570,93 €)

Im Zuge des Investitionsförderungsprogramms „Gute Schule 2020“ wurde mit der Sanierung der Dacheindeckung an der Grundschule Obernetphen sowie den schalldämmenden Maßnahmen an der Sekundarschule begonnen. Außerdem wurde am Gymnasium eine Aufzugsanlage installiert.

1.2.2.3 Wohnbauten
(Zugänge 242.877,83 €)

Die Zugänge beinhalten den Erwerb des Wohnhauses Bahnhofstraße 27 in Netphen.

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude
(Zugänge: 78.661,65 €)
(Umbuchungen: 265.922,50 €)

Hier handelt es sich überwiegend um weitere Anschaffungs- und Herstellungskosten für die Trampolinhalle sowie den Neubau des Umkleidegebäudes auf dem Sportplatz Eschenbach.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen
(Umbuchungen: 243.178,73 €)

Die Umbuchungen beziehen sich u.a. auf die Erneuerung der Fahrbahndecken der Lessingstraße in Dreis-Tiefenbach und der Südstraße in Hainchen.

Des Weiteren ist durch entsprechende Umbuchungen die Zuordnung von Friedhofswegen bzw. Treppenanlagen der Friedhöfe Dreis-Tiefenbach, Eschenbach, Helgersdorf und Nenkersdorf zum Infrastrukturvermögen erfolgt.

1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens
(Umbuchungen: 359.750,05 €)

Es handelt sich hier um den Bau der Erlebnis-, Spiel- und Begegnungsstätte Heckersberg sowie der Bürgerbegegnungsstätte Bühlgarten. Außerdem wurden diverse Bushaltestellen im Stadtgebiet barrierefrei ausgebaut.

1.2.6 **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

(Zugänge: 233.309,91 €)
(Umbuchungen:- 60.815,19 €)

In den Zugängen sind u.a. die Anschaffungen eines Mannschaftstransportfahrzeuges (MTF) für die Löschgruppe Irmgarteichen, eines Tanklöschfahrzeuges (TLF) für die Löschgruppe Deuz, eines Transporters mit Doppelkabine für den Baubetriebshof sowie eines Elektrofahrzeuges für das Rathaus enthalten.

Die Umbuchungen beziehen sich auf die unter Punkt 1.2.3.4 aufgeführte Zuordnung von Friedhofswegen bzw. Treppenanlagen.

1.2.7 **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

(Zugänge: 224.879,00 €)
(Umbuchungen: 50.095,91 €)

Hier handelt es sich um weitere Anschaffungskosten für die Trampolinhalle sowie die Einrichtung des Bürgerbüros. Darüber hinaus wurden für das Gymnasium Netphen PC's und Monitore beschafft und die vorhandene Leybold-Physiksammlung ergänzt bzw. modernisiert.

1.2.8 **Anlagen im Bau (gesamt)**

(Zugänge: 3.652.499,07 €)
(Umbuchungen: -1.031.420,49 €)

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

- Sportpark Netphen – Trampolinhalle
- Sportpark Netphen – Bewegungspark
- Straßen- und Kanalbau „Kampenstraße/ Meisenweg“
- Straßen- und Kanalbau „Auf dem Hintenhofe“
- Erneuerung der Gehwege OD Deuz
- Neubau/Erweiterung Kläranlage Netphen
- Ausrüstung verschiedener RÜB's
- Gestaltung Ortsmitte Eckmannshausen

Die Umbuchungen beinhalten u.a. die Aktivierung der Erlebnis-, Spiel- und Begegnungsstätte Heckersberg, der Bürgerbegegnungsstätte Bühlgarten, des Umkleidegebäudes Sportplatz Eschenbach, des Straßenbaus Lessing-

straße und Südstraße sowie des barrierefreien Ausbaus diverser Bushaltestellen. In den Umbuchungen enthalten sind auch weitere Anschaffungs- und Herstellungskosten für die Trampolinhalle.

1.3 Finanzanlagen

1.3.2 Beteiligungen

(Abschreibungen: 19.392,15 €)

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: 155.402,45 €)

Bei den Zuschreibungen handelt es sich um die Wertveränderung (Jahresüberschuss 2019) des Wasserwerkes Netphen, welche 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 2020 (149 T€) zusammen.

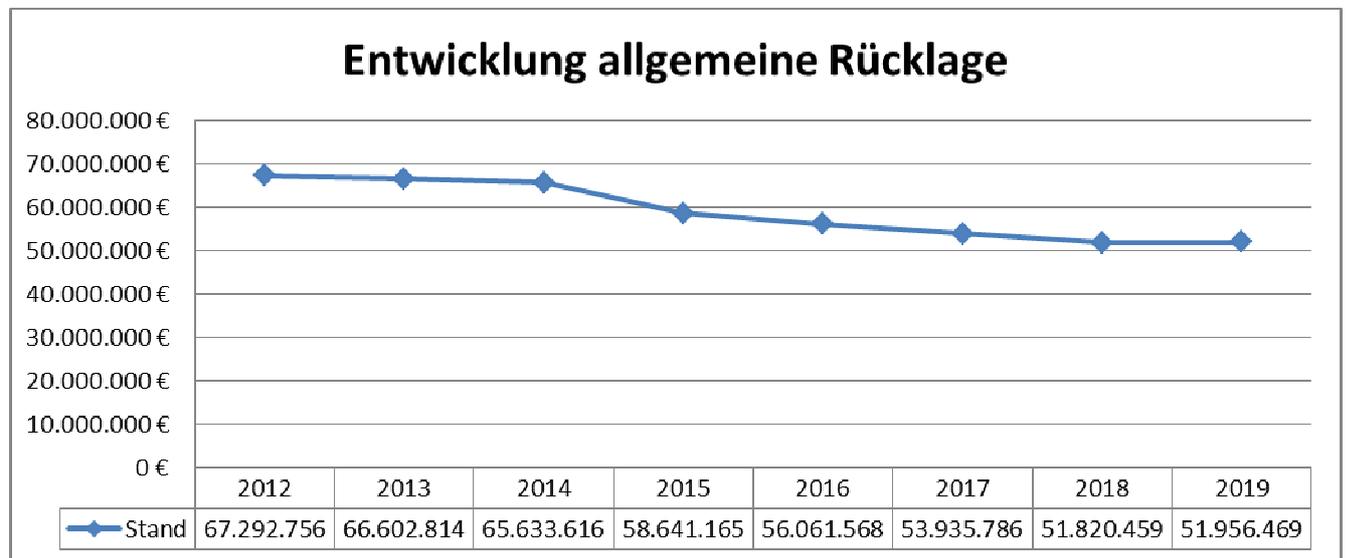
Passiva:

Eigenkapital

Die „Allgemeine Rücklage“ hat sich wie folgt geändert.

Stand 01.01.2019	51.820 T€
Zugänge	136 T€
Neuer Stand	51.956 T€

Die Zugänge beinhalten den positiven Saldo aus Erträgen und Aufwendungen (136 T€), die mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.
 (Erläuterungen zur Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen siehe auch Seite 19).



Nach § 96 GO in Verbindung mit der Beschluss-Vorlage Nr. 58/2020 hat der Rat beschlossen den Jahresüberschuss 2018 in Höhe von 527.362,86 € der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Die Ausgleichsrücklage hat sich somit gegenüber dem Jahresabschluss 2018 um 527 T€ erhöht.

Werden Ermächtigungen für Aufwendungen (sogenannte Haushaltsreste) gem. § 22 Abs. 4 KomHVO NRW übertragen, ist dem Rat eine Übersicht vorzulegen (siehe Anlage 6) und im Anhang gesondert anzugeben.

Insgesamt sind im Rahmen des Jahresabschlusses 2019 **konsumtive** Ermächtigungsübertragungen in Höhe von 470.714,73 € sowohl in der Ergebnis- als auch der Finanzrechnung in das Haushaltsjahr 2020 übertragen worden.

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 1.298.751,18 €.

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 799.623,69 €.

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. Des Weiteren ist im Zuge des Investitionsförderungsprogramms „Gute Schule 2020“ das pro Jahr gewährte und zins- und tilgungsfreie Darlehen der NRW Bank (243.149 €) als Sonstiger Sonderposten in der kommunalen Bilanz zu passivieren. Unter Berücksichtigung der Auflösungen, Abgänge, Zugänge und Umbuchungen ergibt sich ein Bilanzzugang von 104.138 €.

Rückstellungen

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 37 KomHVO 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 § 37 Abs. 1 KomHVO NRW mit 5 % auf Basis der Richttafeln 2018G von Klaus Heubeck.

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

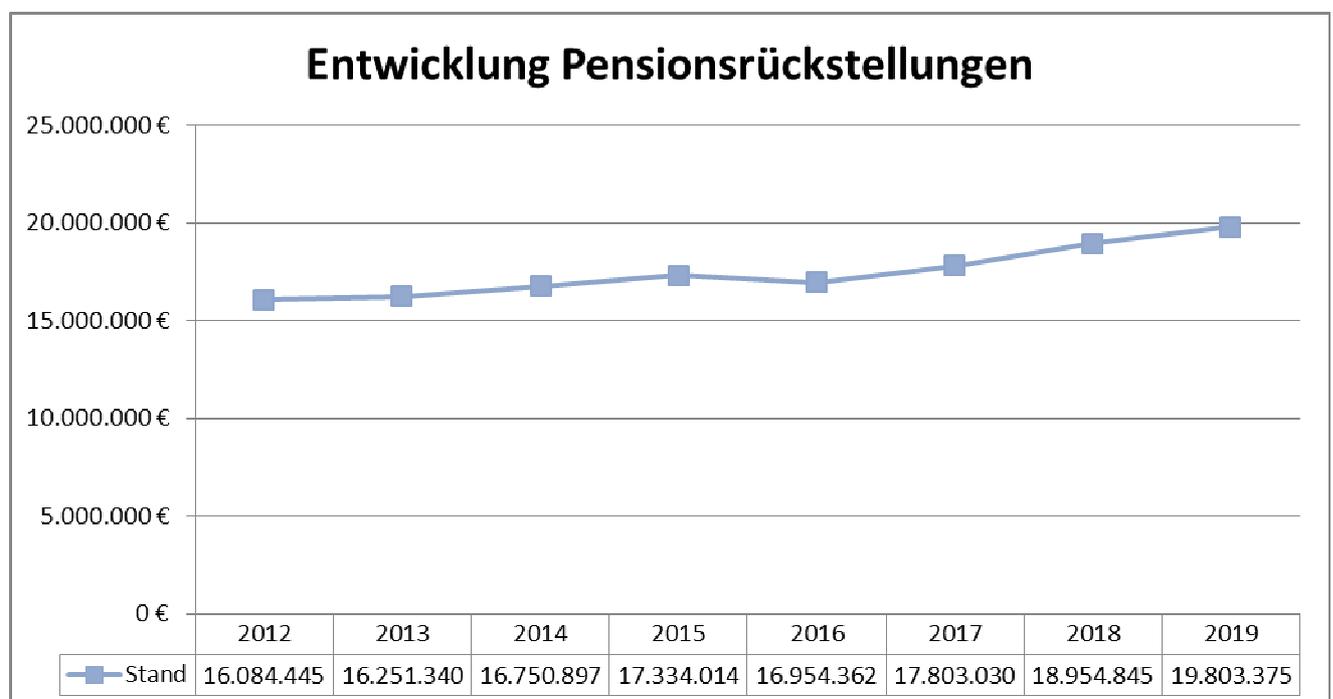
Der Wert für die Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2019 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

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 997.926 €.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen.

Rückstellungen für	Stand 31.12.2018 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2019 T€
Pensionen	14.398	720	1.452	15.130
Beihilfeansprüche	4.557	226	343	4.674
Gesamtsumme	18.955	946	1.795	19.804



Instandhaltungsrückstellungen

Einzelheiten zu den Instandhaltungsrückstellungen ergeben sich aus der zum Anhang beigefügten Einzelübersicht (Anlage 5).

Die gesamten Zuführungen und demnach entstandenen Aufwendungen in 2019 betragen 449.000 €. Denen stehen Auflösungen von rund 250.805 € gegenüber. Somit ergibt sich ein Bestand der Instandhaltungsrückstellung zum 31.12.2019 in Höhe von 1.034.000 €.

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

Rückstellungen für	Stand 31.12.2018 T€	Auflösung/ Inanspruchn. T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2019 T€
Altersteilzeit	124	60	39	103
nicht genommene Überstunden	98	98	123	123
nicht genommenen Urlaub	155	155	169	169
Kapitalausgleich SIT vormals KDZ*	121	0	15	136
Rückforderung FlÜAG-Leistungen 2017	0	0	110	110
Rückforderung Staatszuweisungen OGS	0	0	45	45
Flüchtlingsunterkünfte (extern) Instandhaltung	41	10	8	39
Schülerspezialverkehr Förderschule Siegen	0	0	133	133
§ 107b BeamtVG/Versorgungsausgleich**	981	4	19	996
ÖI-Unfall Umkleidegebäude Deuz	0	0	150	150
Verfahren PV-Anlage Sekundarschule	0	0	80	80
Klageverfahren Stadt Netphen gegen SPS	130	130	0	0
Überörtliche Prüfung (GPA)	90	5	12	97
Betreiberhaftung Straßenbeleuchtung	345	73	0	272
Personalangelegenheit	180	53	0	127
Rechtsstreit Bodenkontamination "Feldwasser"	100	100		0
Klageverfahren Abwasserabgabe 2016	150	150	0	0
Gesamtsumme	2515	838	903	2580

*) Die Rückstellung beinhaltet die anteilige Kapitalforderung/Pensionsrückstellung der Südwestfalen-IT gegenüber Ihren Mitgliedern. (siehe Mitteilungs-Vorlage, Nr. 93/2010).
 Im Rahmen des Jahresabschlusses 2019 wurde aufgrund entsprechender Mitteilungen seitens der Südwestfalen-IT eine Anpassung in Höhe von 14.554,14 € vorgenommen.

***) Gemäß § 37 Abs. 1 KomHVO 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.
 Bei der Auflösung der Rückstellung handelt es sich lediglich um die Anpassung eines erstattungspflichtigen Betrages für einen sich bereits im Ruhestand befindenden Beamten.

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 1.793 T€ vermindert haben.

Neuaufnahmen sind in Höhe von 2.482 T€ getätigt worden. In diesem Betrag sind die Mittelabrufe der Jahre 2018 und 2019 für das zins- und tilgungsfreie Darlehen aus dem Investitionsförderungsprogramm „Gute Schule 2020“ enthalten.

In 2019 wurden Liquiditätssicherungskredite von 15.250 T€ in Anspruch genommen und im gleichen Zeitraum von 15.250 T€ zurückgezahlt.

Der Stand der Verbindlichkeiten für Liquiditätskredite stellt sich somit zum Abschlussstichtag unverändert mit einem Volumen in Höhe von 6 Mio. € dar.

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 31.12.2019 auf 5.130 T€.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vereinnahmte Friedhofsgebühren ausgewiesen, die Erträge in Folgejahren darstellen. Zum 31.12.2019 betragen die Passiven Rechnungsabgrenzungsposten 3.727 T€.

Dritter Teil:

Ergänzende Informationen

1.) Wesentliche Informationen zur Bilanz

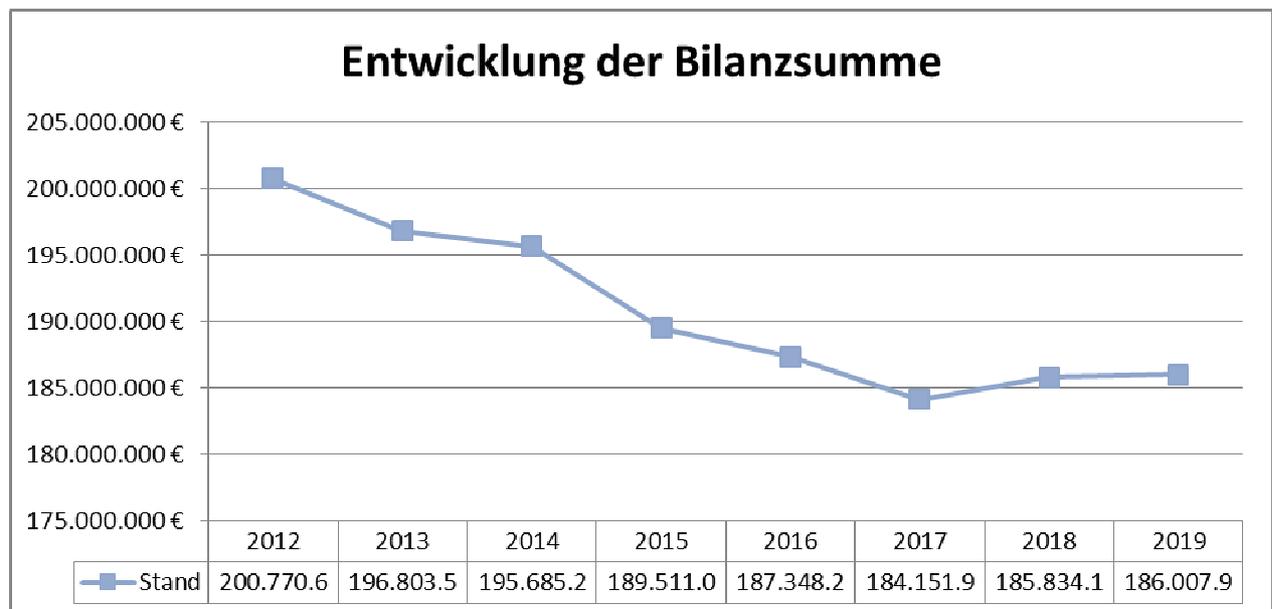
Die Bilanz zum 31.12.2018 wies eine Bilanzsumme in Höhe von aus.

185.834.138,37 €

Zwölf Monate später, zum 31.12.2019 hat sich die Bilanzsumme nach dem Jahresabschluss um auf erhöht.

173.819,00 €

186.007.957,37 €



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 31.12.2019 ausgewiesen.

Aktivseite:

Anlagevermögen		
-961.921,00 €	Immaterielle Vermögensgegenstände	726,93 €
	(Saldo aus Umbuchungen und Abschreibungen)	
	Sachanlagen	-1.078.658,23 €
	Das Sachanlagevermögen ist im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Grund dafür ist das Verhältnis der Abschreibungen zu den Investitionen.	
	Finanzanlagen	116.010,30 €
	Hier spiegeln sich u.a. die Wertveränderungen der FON GmbH (-19.392,15 €) und des Wasserwerks (155.402,45 €) wieder.	
Umlaufvermögen		
1.129.706,90 €	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	425.779,71 €
	Zum Bilanzstichtag erhöhen sich diese Forderungen gegenüber dem Vorjahr.	
	Bei den Steuerforderungen handelt es sich um zum Jahresende fällige Gewerbesteuerforderungen, die erst Anfang 2020 durch Zahlungen ausgeglichen wurden sowie die Endabrechnung des Anteils an der Einkommenssteuer 2019.	
	Die Forderungen aus Transferleistungen erhöhen sich aufgrund der Abrechnungsbeträge nach dem FlüAG für die Monate November und Dezember 2019 (rd. 172.000 €), welche erst im Januar bzw. Februar 2020 ausgeglichen wurden und dem nächsten Mittelabruf "Gute Schule 2020" (481.792 €).	
	Bei den Sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen handelt es sich um die vorl. Endabrechnungen 2019 der Konzessionsabgaben Strom und Gas.	
	Sonstige Forderungen	- 308.561,30 €
	Die Forderungen gegenüber dem privaten Bereich sind zum Vorjahr um rd. 140 T€ gestiegen.	
	Die Forderungen gegen das Sondervermögen, also das Wasserwerk, sind um rd. 449 T€ gesunken.	
	Hierbei handelt es sich größtenteils um Forderungen aus dem Cash-Pool.	
	Sonstige Vermögensgegenstände	- 280.314,25 €
	Die Verringerung resultiert aus Verkäufen von diversen Grundstücken, die das Baugebiet "Narzissenweg" in Deuz sowie Grundstücke in den Ortsteilen Hainchen, Unglinghausen und Dreis-Tiefenbach betreffen.	
	Liquide Mittel	1.292.802,74 €
Akt. Rechnungsabgrenzung		
6.033,10 €	Anpassung der zum Bilanzstichtag veränderten Werte der Beamtenbesoldung und der Versorgungsleistungen.	

Passivseite:

Eigenkapital		
- 2.195.668,61 €	Allgemeine Rücklage	136.010,30 €
	Erhöhung durch den positiven Verrechnungssaldo.	
	Ausgleichsrücklage	527.362,86 €
	Nach § 96 GO in Verbindung mit der Beschluss-Vorlage 58/2020 hat der Rat beschlossen den Jahresüberschuss 2018 in Höhe von 527.362,86 € der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Die Ausgleichsrücklage hat sich somit gegenüber dem Jahresabschluss 2018 um 527 T€ erhöht.	
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	- 2.859.041,77 €
	Der Bilanzposten hat sich gegenüber dem Vorjahr (Jahresüberschuss i.H. v. 527 T€) um 2.859 T€ verschlechtert.	
Sonderposten		
- 1.994.236,87 €	Zuwendungen	- 1.298.751,18 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	Beiträge	- 799.623,69 €
	Im Wesentlichen Veränderungen durch die ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer.	
	Sonstige Sonderposten	104.138,00 €
	Erbrachte Eigenleistung von Vereinen an stadt-eigenen Vermögensgegenständen und ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer. Des Weiteren erfolgte in 2019 der nächste Mittelabruf aus dem Investitionsförderungsprogramm "Gute Schule 2020". Diese Mittel werden als Sonstige Sonderposten passiviert.	
Rückstellungen		
1.110.638,77 €	Pensionsrückstellungen	848.530,00 €
	(Anpassung zum Bilanzstichtag)	
	Instandhaltungsrückstellung	198.195,00 €
	(Saldo aus Zuführungen und Auflösungen, siehe Anlage 6)	
	Sonstige Rückstellungen	63.913,77 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen, siehe Aufstellung S. 14)	
Verbindlichkeiten		
2.935.072,90 €	aus Krediten für Investitionen	754.761,56 €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und planmäßigen Tilgungen)	
	aus Krediten für Liquiditätssicherung	- €
	(Saldo aus Kreditaufnahmen und Tilgungen)	
	aus Lieferungen und Leistungen	- 313.356,75 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- 61.949,51 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Sonstige Verbindlichkeiten	163.061,85 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	2.392.555,75 €
	(Saldo aus Zu- und Abgängen)	
Passive Rechnungsabgrenzung		
318.012,81 €	Zugänge d. abgrenzungspfl. Friedhofsgebühren	443.481,90 €
	Abgänge d. Auflösung ertragswirks. Friedhofsgeb.	- 125.469,09 €

2.) Wesentliche Informationen zur Ergebnisrechnung

Der Fortgeschriebene Ansatz des Haushaltsjahres 2019 weist ein **Defizit** von **2.187.919,24 €** aus.

Mindererträge bei den Steuern und ähnlichen Abgaben sowie Mehraufwendungen im Bereich der Versorgungsleistungen, haben dazu geführt, dass sich das fortgeschriebene Jahresergebnis um **143.759,67 €** verschlechtert und zum 31.12.2019 ein **Fehlbetrag** von **2.331.678,91 €** ausgewiesen wird.

Erläuterung zur Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen:

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO 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 positive Verrechnungssaldo beläuft sich auf 136.010,30 €.

Darin enthalten ist der geprüfte Jahresfehlbetrag 2018 der FON GmbH sowie der Überschuss 2019 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 zwischen dem Fortgeschriebenen Ansatz und dem Ist-Ergebnis ausgewiesen.

<u>Wesentliche Ertragsveränderungen 2019</u>		
Ertragsart	Betrag	Bemerkung
Steuern und ähnliche Abgaben	- 653.530 €	
Gewerbesteuer	- 433.263 €	Geringere Gewerbesteuereinnahmen ggü. Fortgeschriebenem Ansatz
Anteil Einkommensteuer	- 261.849 €	Verminderter Anteil an EkSt
Zuwendungen und allg. Umlagen	- 2.027 €	
Öffentlich-rechtliche Leistungen	- 238.537 €	
Benutzungsgebühren Kanal und Abfallbeseitigung	- 213.085 €	Der Fortgeschriebene Ansatz 2019 berücksichtigt die v.g. Benutzungsgebühren der städtischen Grundstücke und Gebäude. Im Rahmen des Jahresabschlusses sind diese Beträge allerdings als ILV zu verbuchen.
Privatrechtliche Leistungen	- 81.766 €	
Erträge aus Altpapierverwertung	- 18.440 €	Negative Entwicklung des Altpapierpreises.
Kostenerstattungen	41.618 €	
Sonstige ordentliche Erträge	965.720 €	
Ertrag aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	140.879 €	Verkaufserlöse über dem bilanzierten Wert (diverse Grundstücke u.a. in Deuz, Dreis-Tiefenbach und Salchendorf).
Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen	646.086 €	Anpassungen gemäß Gutachten sowie der Wechsel einer Beamtin in den Ruhestand.
Auflösung von sonstigen Rückstellungen	442.248 €	siehe S. 14
Saldo Erträge:	31.477 €	

Wesentliche Aufwandsveränderungen 2019		
Aufwandsart	Betrag	Bemerkung
Personalaufwendungen	- 244.919 €	
Versorgungsaufwendungen	1.304.122 €	
Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung	1.272.858 €	Anpassungen gemäß Gutachten sowie der Wechsel einer Beamtin in den Ruhestand.
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 738.448 €	
Unterhaltung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 451.390 €	Einsparungen und 10%-Sperrung sowie Auflösung von Rückstellungen (rd. 194 T€). Des Weiteren sollen rd. 206 T€ konsumtive Reste aus diesem Bereich nach 2020 übertragen werden.
Bewirtschaftung Grundstücke und baulichen Anlagen	- 89.380 €	Einsparungen und 10%-Sperrung
Bilanzielle Abschreibungen	246.317 €	
Transferaufwendungen	- 900.327 €	
Leistungen an Asylbewerber (ohne lfd. Unterhaltung und Bewirtschaftung von Gebäuden, etc.)	- 593.477 €	Minderaufwendungen ggü. Veranschlagung
Sonstige ordentliche Aufwendungen	576.520 €	
Zuführung sonst. Rückstellungen	552.264 €	siehe S. 14
Saldo Aufwendungen:	243.265 €	

3.) Sonstige Angaben zum Jahresabschluss

A) Fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen

Gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 7 KomHVO sind noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen gesondert anzugeben und zu erläutern.

Die folgenden Erschließungsmaßnahmen sind bereits fertiggestellt und bis zum Stichtag 31.12.2019 noch nicht endgültig abgerechnet worden:

<u>Erschließungsmaßnahme</u>	<u>noch nicht erhobene Beiträge</u>
1.) Kampenstraße	326.876,00 €
2.) Meisenweg	335.024,00 €
3.) Austraße	21.531,00 €
4.) Hömbergstraße (oberer Teil u. Stichweg)	34.225,00 €
5.) Hömbergstraße (unterer Teil)	6.671,00 €
6.) Gehwege K 11 (2. Bauabschnitt)	38.608,00 €
7.) Gehwege K 11 (3. Bauabschnitt)	48.882,00 €
Gesamt	<u>811.817,00 €</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 1.793 T€ zurückgeführt.

Neuaufnahmen sind i.H.v. 2.000 T€ als Kreditermächtigungen aus Vorjahren getätigt worden.

Zum Bilanzstichtag beträgt der Darlehensbestand 26.349 T€.

Im laufenden Haushaltsjahr 2019 mussten Kredite zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden. Diese setzen sich aus Aufnahmen in Höhe von 15.250 T€ und Rückzahlungen in derselben Höhe zusammen, so dass der Stand zum Bilanzstichtag weiterhin 6.000 T€ beträgt.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

C) Verringerung der allgemeinen Rücklage (§45 Abs. 2 Nr. 2 KomHVO)

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2019 mit einem Fehlbetrag von 2.332 T€ ab. Der Fehlbetrag wird der Ausgleichsrücklage in Höhe von 527 T€ sowie der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 1.804 T€ entnommen. Aufgrund der Mittelanmeldungen und der unter dem Gesichtspunkt des Haushaltsausgleichs vorgenommenen Kürzungen im Aufwandsbereich und Erhöhungen im Ertragsbereich beläuft sich der Jahresfehlbedarf 2020 auf -478.442 €. Dieser Fehlbedarf wird durch die Bildung des globalen Minderaufwandes nach § 75 Abs. 2 GO in Höhe von 483.000 € gedeckt, wodurch sich ein positives Jahresergebnis in Höhe von rd. 4 T€ ergibt. Ab dem Jahresabschluss 2019 ist dem Anhang ein Eigenkapitalspiegel als Anlage beizufügen (siehe Anlage 4). Des Weiteren wird als Anlage 7 die Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse als Diagramm beigelegt.

D) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Gemäß § 45 Abs. 2 Nr. 9 KomHVO 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)	9.010 €/Jahr
EDV (PC, Drucker, Server)	45.520 €/Jahr
Kopiersysteme Rathäuser (Druckerei, Etagendrucker)	14.525 €/Jahr
Kleidung Bauhof	9.080 €/Jahr

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, Hilchenbach 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 dem § 42 KomHVO NRW in der gemeindlichen Bilanz erfolgt.

F) Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten

Der Rat hat am 14.04.2016 die Stellung einer Ausfallbürgschaft gegenüber der Netz-
 beteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG in Höhe von 80 % des auf die Stadt
 Netphen entfallenden Anteils an der Kreditaufnahme zum Erwerb der kommunalen Antei-
 le an der Netzgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG, welche an die Zahlung einer
 Avalprovisionsvereinbarung gekoppelt ist, beschlossen.

Die Ausfallbürgschaft valutiert zum 31.12.2019 mit 2.842.422,03 €.

G) Übersicht der städtischen Beteiligungen mit maßgeblichem Einfluss

Name	Sitz	Geschäftsjahr	Beteiligungsquote	Eigenkapital	Jahresergebnis
Wasserwerk Stadt Netphen	Amtsstraße 2-6, 57250 Netphen	2019	100%	5.805.122 €	155.402 €
Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH (FON GmbH)	Brauersdorfer Straße 62, 57250 Netphen	2018	100%	10.322 €	- 769.392 €
Netzbeteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG (NBG)	Amtsstraße 2-6, 57250 Netphen	2018	22%	1.963.416 €	781.624 €
Netzbeteiligungs- Verwaltungsgesellschaft Südwestfalen mbH (NBVG)	Amtsstraße 2-6, 57250 Netphen	2018	22%	28.507 €	1.311 €
Zweckverband Sparkasse Siegen	Morleystraße 2, 57072 Siegen	2018	21,15%	238.644.116 €	5.127.224 €

Weitere Umstände und Abweichungen im Sinne des § 45 Abs. 2 KomHVO, die geson-
 dert anzugeben und zu erläutern sind, bestehen nicht.

Nach § 95 Abs. 3 GO NRW sind am Schluss des Anhangs 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 5 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 31.12.2019

Familienname	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten, Organen etc.
Bansen	Christoph	Dipl. Ingenieur	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Boch	Harald	Industriemeister/ Kfm. Angestellter	-
Braas	Erhard	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Bradtka	Rüdiger	Einzelhandelskaufmann/ Abteilungsleiter Weiterbildung	-
Braun	Stefan	Maler und Lackierer	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Brix	Reiner	Rentner	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Bruch	Elke	Kfm. Angestellte	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Büdenbender	Benedikt	Wissenschaftlicher Mitarbeiter	-
Büdenbender	Bruno	Industriekaufmann	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Büdenbender	Ekkard	Werkstoffprüfer	-
Buttler	Helmut	Rentner	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH

Decker	Wolfgang	Steuerberater	Aufsichtsrat der 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	-
Leis	Werner	Gewerkschaftssekretär	-
Löhr	Steffen	Projektbeauftragter Digitalisierung	-
Müller	Ulrich	Rentner	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Neumann	Andre	Leitstandfahrer	Verbandsversammlung der SIT
Oehm	Alfred	Maschinenbau-techniker	Beirat des Zweckverbandes Personennahverkehr
Ricciardi-Gronau	Sonia	Steuerberaterin	Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal GmbH
Rock	Helga	Gesetzl. Betreuerin	Verbandsversammlung des Touristikverbandes Siegerland-Wittgenstein e.V. Gesellschafterversammlung Freizeitpark Obernautal Netphen GmbH
Schmitt	Gerhard	Rentner	-
Scholl	Annette	Kfm. Angestellte	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Schröder	Manfred	Rentner	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 Verbandsversammlung der SIT
Vitt	Eberhard	Verwaltungsfachwirt	Sparkassenzweckverbandsversammlung der Sparkasse Siegen
Vitt	Ignaz	Fertigungsleiter	-
Voß	Heinz	Rentner	Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund
Wilhelm	Klaus-Peter	Rentner	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 Verbandsversammlung der SIT 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, den 22.03.2021


 (H.-G. Rosemann)
 Kämmerer

Netphen, den 22.03.2021


 (P. Wagener)
 Bürgermeister

Anlagenpiegel zum 31.12.2019

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert			
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zusreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres	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	680.523,13 €	19.027,74 €	- €	60.551,17 €	760.102,04 €	78.257,13 €	594,85 €	- €	331.843,44 €	349.406,62 €	346.679,69 €
1.2 Sachanlagen	237.605.680,79 €	4.809.764,20 €	44.589,49 €	123.585,76 €	242.447.269,74 €	5.712.361,51 €	7.885,67 €	- €	63.480.188,25 €	173.246.834,31 €	174.325.492,54 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12.230.403,93 €	7.015,44 €	12.204,57 €	55.745,31 €	12.169.469,49 €	- €	- €	- €	- €	12.169.469,49 €	12.230.403,93 €
1.2.1.1 Grünflächen	4.206.006,16 €	1.071,00 €	- €	12.045,00 €	4.195.032,16 €	- €	- €	- €	- €	4.195.032,16 €	4.206.006,16 €
1.2.1.2 Ackerland	4.212.439,69 €	5.688,44 €	- €	- €	4.218.128,13 €	- €	- €	- €	- €	4.218.128,13 €	4.212.439,69 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.864.288,20 €	- €	- €	- €	1.864.288,20 €	- €	- €	- €	- €	1.864.288,20 €	1.864.288,20 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.947.669,88 €	256,00 €	12.204,57 €	43.700,31 €	1.892.021,00 €	- €	- €	- €	- €	1.892.021,00 €	1.947.669,88 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	96.846.530,45 €	529.110,43 €	- €	265.922,50 €	97.641.563,38 €	2.276.862,28 €	4.012,11 €	- €	23.692.496,63 €	71.668.192,36 €	73.154.033,82 €
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.676.501,87 €	- €	- €	- €	5.676.501,87 €	305.527,21 €	- €	- €	1.585.374,65 €	3.785.600,01 €	4.091.127,22 €
1.2.2.2 Schulen	42.127.499,07 €	207.570,93 €	- €	- €	42.335.070,00 €	686.454,82 €	- €	- €	8.755.600,66 €	32.893.074,52 €	33.371.898,41 €
1.2.2.3 Wohnbauten	2.980.073,65 €	242.877,85 €	- €	- €	3.202.951,50 €	61.013,68 €	3.282,94 €	- €	391.960,94 €	2.746.693,94 €	2.588.112,71 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	46.082.455,86 €	78.661,65 €	- €	265.922,50 €	46.427.040,01 €	1.223.866,57 €	729,17 €	- €	12.959.560,38 €	32.242.883,89 €	33.122.895,48 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	109.984.544,43 €	162.950,35 €	591,00 €	708.376,82 €	110.835.280,80 €	2.618.691,50 €	12.188,41 €	- €	30.644.179,48 €	77.560.221,21 €	79.320.364,95 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.580.187,38 €	23.703,26 €	591,00 €	2.133,28 €	16.601.166,36 €	24.989,00 €	- €	- €	24.989,00 €	16.576.177,36 €	16.555.198,38 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	2.915.234,11 €	31.668,16 €	- €	21.891,64 €	2.968.793,91 €	52.667,81 €	627,13 €	- €	554.102,47 €	2.361.396,50 €	2.361.131,64 €
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	42.113.368,59 €	62.503,48 €	- €	86.689,69 €	42.261.551,75 €	1.131.643,53 €	- €	- €	12.871.245,75 €	28.258.662,47 €	29.242.112,84 €
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	46.432.015,56 €	28.661,84 €	- €	243.178,73 €	46.703.856,13 €	1.372.079,00 €	3.876,64 €	- €	16.736.534,52 €	28.591.365,97 €	29.695.481,04 €
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.923.748,79 €	16.413,61 €	- €	359.750,05 €	2.299.912,45 €	62.301,16 €	7.684,64 €	- €	457.307,74 €	1.772.618,91 €	1.486.441,05 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	9.076,29 €	- €	- €	- €	9.076,29 €	365,04 €	- €	- €	3.965,69 €	4.745,56 €	5.110,60 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	37,00 €	- €	- €	- €	37,00 €	- €	- €	- €	- €	37,00 €	37,00 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	10.647.287,40 €	233.309,91 €	28.317,81 €	60.815,19 €	10.791.464,31 €	449.677,40 €	15.780,61 €	- €	7.107.791,80 €	3.249.775,72 €	3.539.495,60 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.189.246,97 €	224.879,00 €	3.476,11 €	50.095,91 €	5.469.745,77 €	366.765,29 €	7.465,76 €	- €	2.031.754,65 €	3.054.760,07 €	3.157.492,32 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.918.554,32 €	3.652.499,07 €	- €	1.031.420,49 €	5.539.632,90 €	- €	- €	- €	- €	5.539.632,90 €	2.918.554,32 €
1.3 Finanzanlagen	13.235.040,00 €	- €	- €	- €	13.235.040,00 €	39.392,15 €	- €	155.402,45 €	7.121.795,16 €	6.229.255,14 €	6.113.244,84 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
1.3.2 Beteiligungen	6.132.371,19 €	- €	- €	- €	6.132.371,19 €	19.392,15 €	- €	- €	5.816.403,43 €	296.575,61 €	315.967,76 €
1.3.3 Sondervermögen	6.915.111,35 €	- €	- €	- €	6.915.111,35 €	- €	- €	155.402,45 €	1.265.391,73 €	5.805.122,07 €	5.649.719,62 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	41.311,46 €	- €	- €	- €	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	146.246,00 €	- €	- €	- €	146.246,00 €	20.000,00 €	- €	- €	40.000,00 €	86.246,00 €	106.246,00 €
1.3.8.1 Kredit/Finanzierung	75.000,00 €	- €	- €	- €	75.000,00 €	20.000,00 €	- €	- €	40.000,00 €	15.000,00 €	35.000,00 €
1.3.8.2 Genossenschaftsanteile	71.246,00 €	- €	- €	- €	71.246,00 €	- €	- €	- €	- €	71.246,00 €	71.246,00 €
1.3.8.3 Wohnungsfürsorgeeinzelnheiten	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2. Umlaufvermögen	1.330.724,32 €	4.335,50 €	347.684,34 €	63.034,59 €	1.050.410,07 €	- €	- €	- €	- €	1.050.410,07 €	1.330.724,32 €
2.1 Sachanlagen	1.330.724,32 €	4.335,50 €	347.684,34 €	63.034,59 €	1.050.410,07 €	- €	- €	- €	- €	1.050.410,07 €	1.330.724,32 €
2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
SUMME GESAMT:	253.051.968,24 €	4.833.127,44 €	392.273,83 €	0,00 €	257.482.821,85 €	5.830.010,79 €	8.480,52 €	155.402,45 €	70.933.826,85 €	180.875.906,14 €	182.118.141,39 €

NKF Forderungsspiegel Stichtag: 31.12.2019					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
	EUR 1	bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	EUR 5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.366.643,19 €	1.580.715,64 €	56.031,00 €	729.896,55 €	1.940.863,48 €
1.1 Gebühren	673.574,97 €	673.534,97 €	40,00 €	- €	566.776,30 €
1.2 Beiträge	3.284,26 €	3.284,26 €	- €	- €	14.284,26 €
1.3 Steuern	637.763,92 €	586.220,92 €	46.783,00 €	4.760,00 €	524.779,28 €
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	876.491,00 €	151.550,00 €	- €	724.941,00 €*	617.743,34 €
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	175.529,04 €	166.125,49 €	9.208,00 €	195,55 €	217.280,30 €
2. Privatrechtliche Forderungen	562.549,52 €	562.549,52 €	- €	- €	871.110,82 €
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	181.448,74 €	181.448,74 €	- €	- €	41.433,74 €
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	- €	- €	- €	- €	- €
2.3 gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.4 gegen Beteiligungen	- €	- €	- €	- €	- €
2.5 gegen Sondervermögen	381.100,78 €	381.100,78 €	- €	- €	829.677,08 €
Summe aller Forderungen	2.929.192,71 €	2.143.265,16 €	56.031,00 €	729.896,55 €	2.811.974,30 €

* Zweiter und dritter Mittelabruf aus dem Investitionsförderungsprogramm "Gute Schule 2020".

Verbindlichkeitspiegel 31.12.2019

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	27.070.377,04 €	1.634.576,74 €	6.768.532,08 €	18.667.268,22 €	26.315.615,48 €
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	- €				
4.2.2 von Beteiligungen	- €				
4.2.3 von Sondervermögen	- €				
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	721.741,00 €	19.140,00 €	152.640,00 €	549.961,00 €	243.149,00 €
4.2.4.1 vom Bund	- €				
4.2.4.2 vom Land	721.741,00 €	19.140,00 €	152.640,00 €	549.961,00 €	243.149,00 €
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	26.348.636,04 €	1.615.436,74 €	6.615.892,08 €	18.117.307,22 €	26.072.466,48 €
4.2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	26.348.636,04 €	1.615.436,74 €	6.615.892,08 €	18.117.307,22 €	26.072.466,48 €
4.2.5.2 von übrigen Kreditgebern	- €		- €	- €	- €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €			6.000.000,00 €
4.3.1 vom öffentlichen Bereich	- €				
4.3.2 vom privaten Kreditmarkt	6.000.000,00 €	6.000.000,00 €			6.000.000,00 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- €				
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.011.160,63 €	1.011.160,63 €			1.324.517,38 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	47.814,61 €	47.814,61 €			109.764,12 €
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	188.250,90 €	188.250,90 €			25.189,05 €
4.8 Erhaltene Anzahlung auf Sonderposten	5.129.568,35 €	5.129.568,35 €			2.737.012,60 €
4.9 Verbindlichkeiten ggü. Wasserwerk	- €	- €			- €
8. Summe aller Verbindlichkeiten	39.447.171,53 €	14.011.371,23 €	6.768.532,08 €	18.667.268,22 €	36.512.098,63 €
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Ausfall)Bürgschaft für die Netzbeteiligungsgesellschaft Südwestfalen mbH & Co. KG	2.842.422,03 €				2.948.687,50 €

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2019

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2018		Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses		Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO im Haushaltsjahr		Veränderungen der Sonderrücklage		Jahresergebnis des Haushaltsjahres		Bestand zum 31.12.2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	51.820.459,02 €	- €	- €	136.010,30 €	- €	- €	51.956.469,32 €					
1.2 Sonderrücklage	- €	- €	- €		- €	- €	- €					
1.3 Ausgleichsrücklage	- €	- €	527.362,86 €				527.362,86 €					527.362,86 €
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	527.362,86 €	- €	- €				- €			- 2.331.678,91 €		- 2.331.678,91 €
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag												
Summe Eigenkapital	52.347.821,88 €	527.362,86 €	527.362,86 €				50.152.153,27 €					50.152.153,27 €
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag												

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO)

	2016 (Ergebnis aus 2015)	2017 (Ergebnis aus 2016)	2018 (Ergebnis aus 2017)	Saldo
Allgemeine Rücklage (+/-)	- 1.924.612,61 €	- 1.391.571,14 €	- 2.323.422,98 €	- 5.639.606,73 €
Ausgleichsrücklage (+/-)	- €	- €	- €	- €
Summe	- 1.924.612,61 €	- 1.391.571,14 €	- 2.323.422,98 €	- 5.639.606,73 €

Einzelübersicht der Instandhaltungsrückstellungen

Objekt	konkret unterlassene Instandhaltung	Betrag am 1.1.2019	Veränderungen in 2019		Betrag am 31.12.2019
			Zuführungen	laufende Auflösungen	
		€	€	€	€
1.2.2 Bebaute Grundstücke					
Baubetriebshof	Dachsanierung	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00
FWGH Hainchen	Dachsanierung	106.480,00	0,00	106.480,00	0,00
	Herstellung Pumpen-Sumpf	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Heimattmuseum	Austausch des Heizkessels einschließlich Verteilung	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	Sanierung Schieferfassade u. Anstrich Holzfenster	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Berliner Hof 15 + 17	Austausch der Heizkessel	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
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
An der Braas 12	Austausch des Heizkessels	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
Bürgerhaus Afholderbach	Dachsanierung	30.000,00	30.000,00	0,00	60.000,00
Friedhofshalle Beienbach	Dachsanierung	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Friedhofshalle Deuz	Außenanstrich	2.000,00	13.000,00	0,00	15.000,00
Friedhofshalle Hainchen	Dachsanierung	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
Sportheim Netphen	Sanierung Warmwassersystem	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Sportheim Deuz (Umkleidegebäude)	Heizungsanlage	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Umkleidegebäude Hainchen	Neuer Gasanschluss, Austausch der Heizungsanlage	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
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	Außenfassade	35.000,00	10.000,00	0,00	45.000,00
	Sanierung Sanitärbereich, Austausch Türen	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00
Alte Turnhalle Deuz	Austausch Warmwasserrohrnetz	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Neue Turnhalle Deuz	Sanierung Warmwassersystem	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Turnhalle Eckmannshausen	Sanierung Warmwassersystem	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Halle Gymnasium	Instandsetzung der Zargen in den Umkleidekabinen	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
	Sanierung Warmwassersystem	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Kindergarten Werthenbach	Dachsanierung	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Grundschule Eckmannshausen	Sanierung Toiletten	48.325,00	0,00	48.325,00	0,00
Grundschule Dreis-Tiefenbach	Sanierung der Grundleitungen	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Sekundarschule/Realschule	Fenster austausch (Wetterschutz) Schulhoftoiletten, Altbau	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Sanierung Tartanfeld, oberer Schulhof	30.000,00	10.000,00	0,00	40.000,00
Gymnasium	Dachsanierung Verbindung Laubengang B + C	10.000,00	6.000,00	0,00	16.000,00
Weylandstift	Dachsanierung	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00
	Eingangstüranlage	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	Fenster austausch	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
Trampolinhalle	Dachsanierung (zwischen Trampolinhalle und Eishalle)	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen					
Untere Industriestraße, OT Dreis-Tfb.	Deckensanierung	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
EKZ Netphen	Sanierung Natursteinpflasterband	37.000,00	0,00	0,00	37.000,00
EKZ Netphen	Austausch Pflaster Hufeisenparkplatz	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00
Stützmauer Austraße, Ortsteil Dreis-Tfb.	Geländer	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	7.000,00	0,00
	Gesamtbetrag der Instandhaltungsrückst.	835.805,00	449.000,00	250.805,00	1.034.000,00

Aufstellung der zu übertragenden Investitionsermächtigungen nach 2020

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2019	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2020 zu übertragen
I 11110701	Anschaffung verschiedener Software	25.000,00 €	30.000,00 €	13.885,49 €	3.339,92 €	37.774,59 €	3.339,92 €
I 15410103	Bau von Radwegen	156.848,64 €	210.000,00 €	27.534,49 €	14.005,49 €	325.308,66 €	339.314,15 €
I 15610101	Kauf v. Wertpunkten für Ausgleichsm.	170.000,00 €	30.000,00 €	- €	- €	200.000,00 €	200.000,00 €
I 22110103	Erwerb von beweglichem Vermögen GS	47.884,11 €	75.000,00 €	41.244,93 €	- €	81.639,18 €	15.000,00 €
I 22160101	Einrichtungskosten Sekundarschule	5.500,00 €	28.500,00 €	1.838,17 €	- €	32.161,83 €	25.000,00 €
I 25380106	Kanalmaßnahme "Im Bruch"	- €	132.000,00 €	- €	- €	132.000,00 €	132.000,00 €
I 25380108	Kanalmaßnahme "Auf dem Hintenhofe"	154.021,57 €	30.000,00 €	123.186,71 €	29.885,29 €	30.949,57 €	60.834,86 €
I 25410106	Straßenbau "Im Bruch"	- €	152.000,00 €	- €	- €	152.000,00 €	152.000,00 €
I 25410108	Straßenbau "Austraße"	68.170,47 €	- €	21.879,09 €	- €	46.291,38 €	46.291,38 €
I 25750101	Anschaffung touristischer Infrastruktur	68.621,17 €	15.000,00 €	- €	30.546,71 €	53.074,46 €	30.546,71 €
I 31260101	Neubau Feuerwache Oberes Siegtal	229.190,92 €	200.000,00 €	- €	- €	429.190,92 €	429.190,92 €
I 32170101	Anschaffung bewegliches Vermögen	- €	76.200,00 €	64.470,38 €	11.344,76 €	384,86 €	11.344,76 €
I 35510101	Herstellung öffentlicher Grünfläche "Am Dreisbach"	39.839,55 €	- €	9.309,97 €	2.150,21 €	28.379,37 €	30.529,58 €
I 45380102	Kanal "Dahlborn" Deuz	22.053,44 €	- €	- €	- €	22.053,44 €	22.053,44 €
I 45410101	Maßnahmen mit dem Landesbetrieb	50.000,00 €	100.000,00 €	37.208,29 €	54.162,27 €	58.629,44 €	112.791,71 €
I 45410104	Straßenbau "Dahlborn" Deuz	16.625,49 €	- €	- €	- €	16.625,49 €	16.625,49 €
I 45410106	Ausbau Gehwege "Ortsdurchfahrt Deuz"	695.041,29 €	890.000,00 €	423.520,49 €	845.837,49 €	315.683,31 €	1.161.520,80 €
I 45530101	Infrastruktur Friedhöfe versch. Ortsteile	1.931,96 €	25.000,00 €	2.375,76 €	16.512,14 €	8.044,06 €	16.512,14 €
I 61111101	Ausgleichsleistungen für diverse Maßnahmen	6.000,00 €	- €	- €	- €	6.000,00 €	6.000,00 €
I 61111103	Brandschutzmaßnahme Rathaus Altbau	126.130,66 €	- €	49.292,30 €	6.258,56 €	70.579,80 €	25.000,00 €
I 61111106	Investitionen an Feuerwehrgerätehäusern	- €	50.000,00 €	10.380,81 €	14.753,34 €	24.865,85 €	14.753,34 €
I 61111108	Umbau des Erweiterungsbaus der GS Deuz	131.913,17 €	- €	89.252,48 €	9.725,73 €	32.934,96 €	20.000,00 €
I 64240201	Konzept Freizeitpark	41.059,17 €	- €	- €	- €	41.059,17 €	41.059,17 €
I 65380101	Kanalbau "Brauersdorfer Straße" K 32	161.040,99 €	- €	28.832,82 €	105.342,04 €	26.866,13 €	132.208,17 €
I 65380102	Kanalbau "Meisenweg/Kampenstr."	276.015,73 €	- €	224.000,00 €	1.296,28 €	50.719,45 €	52.015,73 €
I 65410101	Straßenbau "Meisenweg"	285.026,47 €	- €	97.925,78 €	56.128,65 €	130.972,04 €	187.100,69 €
I 65410102	Straßenbau "Kampenstr."	384.140,86 €	- €	281.243,62 €	13.656,34 €	89.240,90 €	102.897,24 €
I 65410104	Straßenbau "Auf dem Hintenhofe"	439.057,19 €	37.039,90 €	449.188,09 €	26.909,00 €	- €	26.909,00 €
I 65410105	Erneuerung von Stützmauern	100.000,00 €	- €	10.017,36 €	- €	89.982,64 €	60.000,00 €
I 71111101	Modernisierung der Georg-Heimann-Halle	50.000,00 €	- €	- €	- €	50.000,00 €	50.000,00 €
I 71111102	Maßnahmen "Gute Schule 2020" Grundschulen	17.211,82 €	200.000,00 €	111.605,35 €	64.130,39 €	41.476,08 €	105.606,47 €

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2019	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2020 zu übertragen
I 71111103	Maßnahmen "Gute Schule 2020" Sekundarschule	45.239,20 €	43.000,00 €	36.655,02 €	430,30 €	51.153,88 €	51.584,18 €
I 71111105	Energetische Sanierung GS	54.169,03 €	- €	13.213,76 €	- €	40.955,27 €	40.955,27 €
I 71111106	Sanierung Friedhofshalle Dreis-Tiefenbach	3.000,00 €	- €	- €	2.516,85 €	483,15 €	2.516,85 €
I 71111108	Modernisierung Soziale Unterkünfte	- €	60.000,00 €	- €	24.401,47 €	35.598,53 €	60.000,00 €
I 75110101	Maßnahme - IKEK	100.000,00 €	557.684,50 €	632.615,50 €	3.978,17 €	21.090,83 €	25.069,00 €
I 75380102	Kanalbau "An der Neiphe"	50.000,00 €	- €	- €	30.901,82 €	19.098,18 €	50.000,00 €
I 75380103	Kanalbau "Bühlgarten"	18.000,00 €	- €	- €	- €	18.000,00 €	18.000,00 €
I 75380104	Kanalbau "Burggraben" Neiphen	50.682,80 €	50.000,00 €	- €	- €	100.682,80 €	100.682,80 €
I 75380105	Kanalbau "Fasanenweg/Forststraße" Hainchen	22.603,94 €	165.000,00 €	13.572,27 €	165.804,58 €	8.227,09 €	174.031,67 €
I 75410102	Straßenbau "An der Neiphe"	65.000,00 €	- €	- €	39.106,53 €	25.893,47 €	65.000,00 €
I 75410104	Straßenbau "Bühlgarten"	103.546,59 €	- €	- €	7.133,59 €	96.413,00 €	103.546,59 €
I 75410105	Straßenbau "Burggraben" Neiphen	- €	165.000,00 €	- €	- €	165.000,00 €	165.000,00 €
I 75410106	Straßenbau "Fasanenweg/Forststraße"	32.181,19 €	191.473,23 €	7.410,11 €	166.755,77 €	49.488,54 €	216.244,31 €
I 75520101	Wehrrückbau	120.000,00 €	140.000,00 €	21.760,71 €	12.204,53 €	226.034,76 €	12.204,53 €
I 81110501	Erwerb bewegl. Vermögen - KFZ Bauhof	47.957,00 €	318.000,00 €	48.383,30 €	315.038,27 €	2.535,43 €	317.573,70 €
I 81110601	Erwerb bewegl. Vermögen	24.834,16 €	61.874,08 €	84.402,38 €	2.305,86 €	- €	2.305,86 €
I 81111102	Grundstücksangelegenheiten	100.000,00 €	159.572,33 €	259.116,01 €	451,51 €	4,81 €	451,51 €
I 81111199	Sach- u. Verfahrenskosten Umliegungsverf.	55.000,00 €	15.000,00 €	36.465,41 €	18.613,84 €	14.920,75 €	33.534,59 €
I 81260102	Neuanschaffung von Feuerwehrfahrzeugen	298.592,75 €	304.200,00 €	83.313,17 €	357.798,70 €	161.680,88 €	519.479,58 €
I 81260103	Neuanschaffung von Geräten, Ausrüstung	8.750,00 €	16.000,00 €	14.022,69 €	6.845,60 €	3.881,71 €	6.845,60 €
I 84240231	Baukosten Trampolinhalle	295.696,71 €	- €	263.860,35 €	- €	31.836,36 €	31.836,36 €
I 85380101	Erwerb bewegl. Vermögen Klärwerke	- €	35.000,00 €	8.981,99 €	9.298,11 €	16.719,90 €	9.298,11 €
I 85380102	Nebensammirmaßn. EWG-RL	73.585,25 €	70.000,00 €	72.454,68 €	24.061,21 €	47.069,36 €	24.061,21 €
I 85380103	Nachrüstung verschiedener RÜB	136.461,45 €	22.000,00 €	118.799,25 €	37.155,59 €	2.506,61 €	39.662,20 €
I 85380110	Bauliche Maßnahmen KA Neiphen	484.548,14 €	500.000,00 €	147.507,40 €	836.484,25 €	556,49 €	837.040,74 €
I 85380115	Kostensatz Kanal	47.837,20 €	50.000,00 €	62.503,48 €	26.000,00 €	9.333,72 €	35.333,72 €
I 85380117	Kanalerneuerungen	6.726,59 €	88.000,00 €	20.267,72 €	23.287,45 €	51.171,42 €	23.287,45 €
I 85380130	Kanalbau "An der Braas"	30.000,00 €	20.000,00 €	6.936,61 €	- €	43.063,39 €	43.063,39 €
I 85380131	Kanalbau "Auf der Schütze" Vorm Seifchen"	35.858,71 €	352.000,00 €	2.495,91 €	38.862,80 €	346.500,00 €	385.362,80 €
I 85380132	Kanalbau "OD Deuz"	41.234,88 €	1.280.000,00 €	17.277,00 €	1.212.470,39 €	91.487,49 €	1.303.957,88 €
I 85380133	Kanalbau "B62/ Lahnstraße"	4.737,96 €	- €	200,00 €	4.537,96 €	- €	4.537,96 €
I 85410101	Brückenerneuerungen	317.850,75 €	116.261,24 €	110.495,55 €	49.748,94 €	273.867,50 €	323.616,44 €
I 85410116	Straßenbeleuchtung	197.715,94 €	139.000,00 €	73.998,64 €	100.144,84 €	162.572,46 €	262.717,30 €
I 85410120	Neubau Warthallen	45.062,69 €	165.000,00 €	25.435,16 €	144.548,34 €	40.079,19 €	144.548,34 €

Auftrag	Bezeichnung	Übertragene Ermächt. aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2019	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2020 zu übertragen
I 85410130	Straßenbau "An der Braas"	419.481,42 €	175.000,00 €	12.605,93 €	10.191,24 €	571.684,25 €	581.875,49 €
I 85410131	Straßenbau "Auf der Schütze/ Vorm Seifchen"	243.185,69 €	518.000,00 €	- €	40.566,95 €	720.618,74 €	761.185,69 €
I 91111131	Fahrrad-Garage Rathaus	- €	20.000,00 €	- €	- €	20.000,00 €	20.000,00 €
I 91111132	Brandschutzmaßnahmen Grundschulen	- €	100.000,00 €	13.548,75 €	7.494,60 €	78.956,65 €	7.494,60 €
I 91111133	Brandschutzmaßnahmen Sekundarschule	- €	70.000,00 €	36.150,46 €	15.886,52 €	17.963,02 €	15.886,52 €
I 91111134	Brandschutzmaßnahmen Gymnasium	- €	45.000,00 €	25.599,52 €	12.725,09 €	6.675,39 €	12.725,09 €
I 91111135	Modernisierungsmaßnahmen Halle Salchendorf	- €	30.000,00 €	3.927,00 €	- €	26.073,00 €	26.073,00 €
I 91220301	Beschaffung bewegliches Vermögen	4.000,00 €	- €	- €	- €	4.000,00 €	4.000,00 €
I 94240130	Kunstrasen Sportplatz Drei-Tiefenbach	230.000,00 €	- €	- €	- €	230.000,00 €	230.000,00 €
I 94240131	Kunstrasen Sportplatz Netphen	180.000,00 €	- €	- €	- €	180.000,00 €	180.000,00 €
I 94240230	Bewegungspark	- €	1.200.000,00 €	27.148,43 €	233.475,00 €	939.376,57 €	1.172.851,57 €
I 94240231	Freizeit- und Erlebnishalle	- €	1.692.315,50 €	- €	- €	1.692.315,50 €	220.000,00 €
I 95380131	Kanalbau " Am Sportplatz" Hainchen	- €	130.000,00 €	- €	- €	130.000,00 €	130.000,00 €
I 95380132	Kanalbau "Sterndill"	- €	2.946,56 €	- €	2.946,56 €	- €	2.946,56 €
I 95410131	Straßenbau "Am Sportplatz" Hainchen	- €	130.000,00 €	- €	- €	130.000,00 €	130.000,00 €
I 95410133	Straßenbau "Sterndill"	- €	7.374,51 €	- €	7.374,51 €	- €	7.374,51 €
I 95520130	Umsetzung der WRRRL - Deuz	- €	25.000,00 €	- €	11.783,45 €	13.216,55 €	25.000,00 €
							12.589.208,64 €

Erläuterungen zur Übertragung von Investitionsermächtigungen nach 2020

I 15410103 – Bau von Radwegen

Übernahme der Haushaltsreste für den Radweg Beienbach. Ausschreibung erfolgt voraussichtlich im 2. Halbjahr 2020.

I 15610101 – Kauf v. Wertpunkten für Ausgleichsmaßnahmen

Die Ökopunkte werden für Ausgleichsmaßnahmen in Baugebieten benötigt. In 2020 werden allein für den Ausgleich des Baugebietes Burgraben-Altweiese rd. 165.000,- € abgerufen werden.

I 25380106 – Kanalbaumaßnahme „Im Bruch“

Geplante Vergabe der Ingenieurleistungen im September 2020.

I 25410106 – Straßenbau „Im Bruch“

Geplante Vergabe der Ingenieurleistungen im September 2020.

I 25380108 – Kanalbaumaßnahme „Auf dem Hintenhofe“

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel.

I 31260101 – Neubau Feuerwache Oberes Siegtal

Durch Verzögerungen bei der Aufstellung des Flächennutzungsplanes und des B-Planes für das Feuerwehrgerätehaus „Oberes Siegtal“ muss die Durchführung der Baumaßnahme verschoben werden.

I 45410101 – Maßnahmen mit dem Landesbetrieb

Laufende Maßnahme (Gehwege K 32) über den Jahreswechsel.

I 45410106 – Ausbau Gehwege „Ortsdurchfahrt Deuz“

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel.

I 61111103 – Brandschutzmaßnahme Rathaus Altbau

Übertragung der Haushaltsreste, da die ausführende Firma noch keine Schlussrechnung gestellt hat. Die Maßnahme ist im Wesentlichen abgeschlossen.

I 65380101 – Kanalbaumaßnahme „Brauersdorfer Straße“ K32

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Maßnahme ist inzwischen abgeschlossen.

I 65410101 – Straßenbau „Meisenweg“

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Maßnahme ist inzwischen abgeschlossen.

I 65410102 – Straßenbau „Kampenstraße“

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Maßnahme ist inzwischen abgeschlossen.

I 71111102 – Maßnahmen „Gute Schule 2020“ – Grundschulen

Der Rat der Stadt Netphen hat am 04.07.2019 per Beschluss die Maßnahmen zur Verwendung der Mittel „Gute Schule 2020“ für die Jahre 2019 und 2020 korrigiert bzw. neu festgesetzt.

Für 2019 wurde beschlossen, das Dach der GS ON zu sanieren und einen 2. baulichen Rettungsweg zu errichten. Die Ausführung konnte jedoch vergabetechnisch und witterungsbedingt erst im Jahr 2020 durchgeführt werden.

Außerdem wurde die Errichtung eines 2. baulichen Rettungsweges für die GS Hainchen beschlossen. Auch diese Maßnahme musste nach 2020 verschoben werden und befindet sich derzeit in Ausführung.

I 75380104 – Kanalbaumaßnahme „Burggraben“ Netphen

Verzögerungen von B-Planverfahren durch Ausgrabungen.

I 75380105 – Kanalbaumaßnahme „Fasanenweg/ Forststraße“ Hainchen

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Maßnahme ist inzwischen abgeschlossen.

I 75410104 – Straßenbau „Bühlgarten“

Verzögerung bei der Geländesanierung.

I 75410105 – Straßenbau „Burggraben“ Netphen

Verzögerungen von B-Planverfahren durch Ausgrabungen.

I 75410106 – Straßenbau „Fasanenweg/ Forststraße“

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Die Maßnahme ist inzwischen abgeschlossen.

I 81110501 – Erwerb bewegliches Vermögen – Kfz. Bauhof

Lieferung und Zahlung des neuen Friedhofbaggers in 2020.

I 81260102 – Neuanschaffung von Feuerwehrfahrzeugen

Bei den zu übertragenden Mitteln nach 2020 handelt es sich um die Beschaffung des TLF 3000 für Deuz, der Auftrag wurde 2019 erteilt und das Fahrzeug befindet sich im Bau sowie die Beschaffung des GW L-1 für die Einheit Eschenbach, der Auftrag wurde ebenfalls in 2019 erteilt. Dieses Fahrzeug wurde im Juli 2020 fertiggestellt, ausgeliefert und bezahlt. Des Weiteren ist die Beschaffung eines MLF für Eschenbach in Planung.

I 85380110 – Bauliche Maßnahme KA Netphen

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel. Ingenieurleistungen derzeit in Ausführung.

I 85380131- Kanalbaumaßnahme „Auf der Schütze/ Vorm Seifchen“

Verzögerungen durch die Änderung des KAG.

I 85380132 – Kanalbau „OD Deuz“

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel.

I 85410101 – Brückenerneuerungen

Die Erneuerung der Brücke Schillerstraße war ursprünglich als Gemeinschaftsmaßnahme mit dem Landesbetrieb „Straßen NRW“ geplant. Nach Scheitern der Grunderwerbsverhandlungen für den Kreisverkehr wird die Brücke nunmehr separat erneuert. Neubau in Ausführung.

I 85410116 – Straßenbeleuchtung

Verzögerungen in der Auftragsabwicklung bei WESTNETZ. Parallel zu den anstehenden Sanierungsmaßnahmen im Straßenbau sollen größere Straßenzüge im Bereich der Straßenbeleuchtung ebenfalls erneuert werden. Vor dem Hintergrund der noch zur Verfügung stehenden Mittel wurden für den Haushalt 2020 keine weiteren Mittel veranschlagt.

I 85410120 – Neubau Wartehallen

Laufende Maßnahmen über den Jahreswechsel.

I 85410130 – Straßenbau „An der Braas“

Laufende Maßnahme. Planung in Ausführung.

I 85410131 – Straßenbau „Auf der Schütze/ Vorm Seifchen“

Maßnahme gem. Ratsbeschluss (KAG) vorläufig zurückgestellt. Verzögerungen durch Änderungen des KAG.

I 94240130 – Kunstrasen Sportplatz Dreis-Tiefenbach

Laufende Maßnahme.

I 94240131 – Kunstrasen Sportplatz Netphen

Laufende Maßnahme.

I 94240230 – Bewegungspark

Laufende Maßnahme über den Jahreswechsel.

I 94240231 – Freizeit- und Erlebnishalle

Der Zuschussantrag zur Freizeit- und Erlebnishalle wurde nicht bewilligt. Trotz mehrfacher Versuche konnten keine Fördermittel generiert werden. Der Rat hat in seiner Sitzung am 04.07.2019

Vorlage 69/2019 beschlossen:

„... Ohne 90%-ige Förderung wird nach dem 01.07.2020 Alternative C. zur Anwendung kommen.“

Alternative C:

„Der Rat der Stadt Netphen gibt das Projekt „Multifunktionale Freizeit- und Erlebnishalle“ auf. Er beauftragt die Verwaltung, den Abriss der bestehenden Eissporthalle vorzubereiten. Die entsprechenden Mittel in Höhe von ca. 300.000 € werden im Haushalt 2020 bereitgestellt.“

I 95380131 – Kanalbaumaßnahme „Am Sportplatz“ Hainchen

Maßnahme verschoben nach 2022.

I 95410131 – Straßenbau „Am Sportplatz“ Hainchen

Maßnahme verschoben nach 2022.

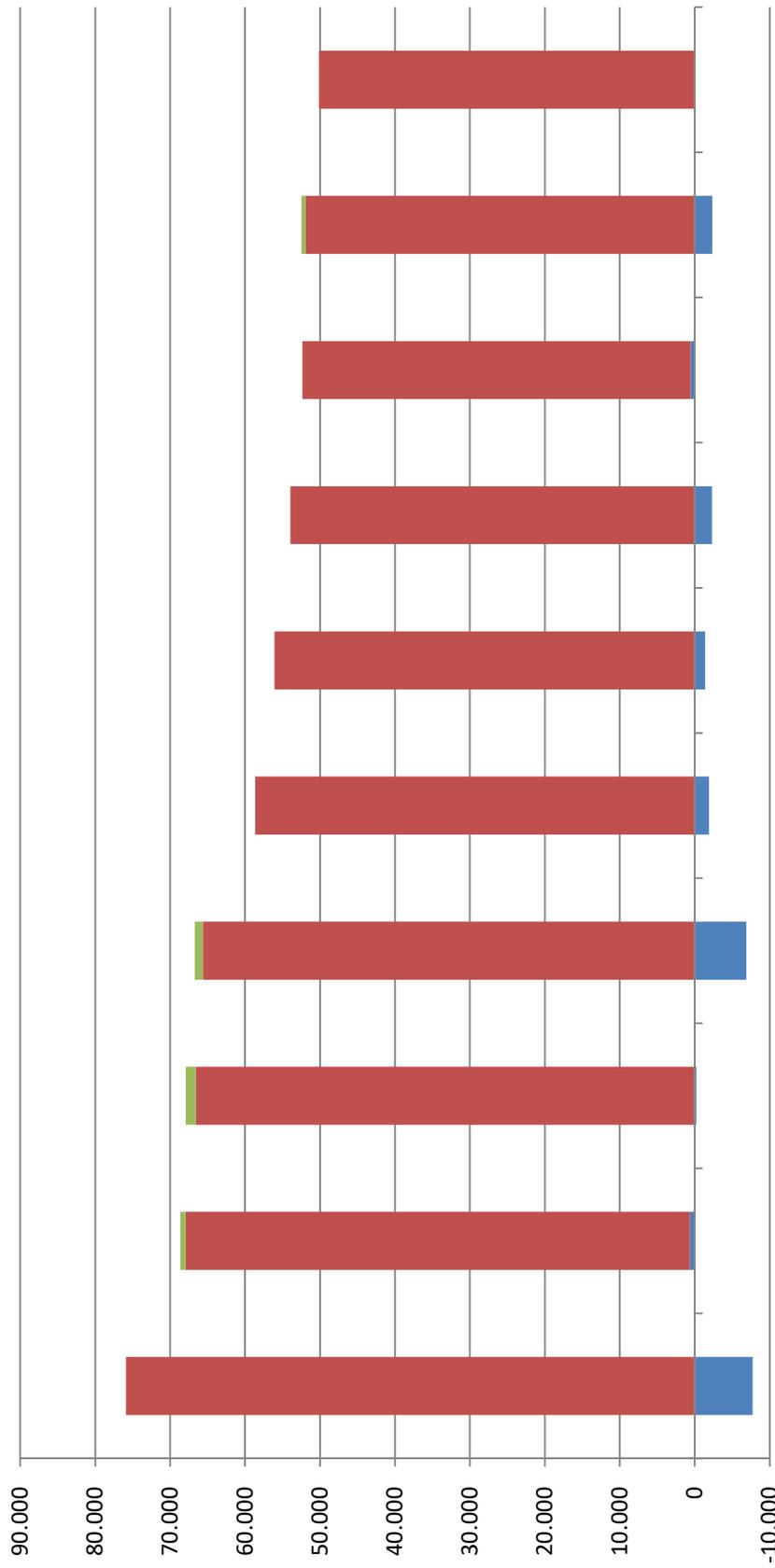
Aufstellung der zu übertragenden Aufwandsermächtigungen nach 2020

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2019	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2020 zu übertragen
0000002	11102	5431130	Öffentlichkeitsarbeit/ Digitalisierung	- €	60.000,00 €	10.000,00 €	- €	50.000,00 €	50.000,00 €
0110000	11108	5412002	Aufwendungen Arbeitsschutz	4.898,00 €	12.500,00 €	9.283,70 €	- €	8.114,30 €	4.898,00 €
1411000	21101	5431003	Aufwendungen Budget GS Eckmannshausen	249,62 €	4.140,00 €	4.177,35 €	- €	212,27 €	212,27 €
1411000	21101	5431004	Aufwendungen Budget GS Hainchen	71,24 €	4.975,00 €	3.919,12 €	- €	1.127,12 €	1.127,12 €
1411000	21101	5431005	Aufwendungen Budget GS Niedernetphen	3.235,68 €	6.435,00 €	7.861,79 €	- €	1.808,89 €	1.808,89 €
1411000	21101	5431006	Aufwendungen Budget GS Obermetphen	563,47 €	4.230,00 €	3.867,34 €	- €	926,13 €	926,13 €
1414000	21701	5431012	Aufwendungen Budget Gymnasium	3.029,41 €	20.547,90 €	21.667,26 €	- €	1.910,05 €	1.910,05 €
1490000	36301	5318010	Netpher FF - Förderfonds für Jugend und Familie	48.379,60 €	70.000,00 €	73.671,01 €	- €	44.708,59 €	44.708,59 €
1520001	42402	5241102	lfd. Unterhaltung Freizeitpark	- €	22.500,00 €	1.763,54 €	11.265,56 €	9.470,90 €	11.265,56 €
2320000	53801	5242102	Austausch Heizungsanlage inkl. Kessel - KA Deuz	- €	150.000,00 €	81.740,56 €	19.945,60 €	48.313,84 €	17.125,30 €
2322100	53801	5242101	Sanierungen Schachtabdeckungen	6.553,71 €	156.553,71 €	141.363,34 €	7.915,00 €	13.829,08 €	29.344,98 €
			Kanal TV-Untersuchungen				3.591,05 €		
			Sanierung Kanalaufleitung K32 - 3.BA				17.838,93 €		
2360001	54101	5291440	Aufstellen von Kanalisationsplänen	18.558,05 €	38.558,05 €	18.558,05 €	18.992,40 €	1.007,60 €	18.992,40 €
2360003	54101	5242111	Straßenunterhaltungsmaß- nahmen	53.017,53 €	175.000,00 €	173.016,98 €	37.136,65 €	17.863,90 €	32.314,45 €
1220600	11111	5242112	Totholzabfuhr auf Radwegen	11.670,33 €	2.000,00 €	1.720,67 €	11.670,33 €	279,33 €	11.670,33 €
		5241100	lfd. Unterhaltung Grundschulen	137.534,14 €	73.500,00 €	114.971,47 €	7.432,17 €	88.630,50 €	4.570,22 €

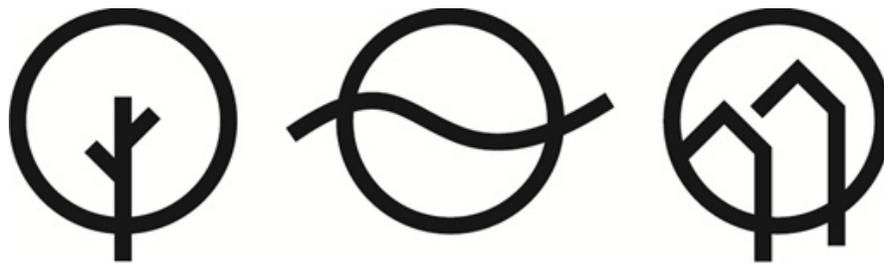
Anlage 6

Kostenstelle	Kostenträger	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Ansatz 2019	AOS	Bestellungen	Verfügbar	nach 2020 zu übertragen
1220800	11111	5241100	ifd. Unterhaltung Sekundarschule	60.940,89 €	58.500,00 €	71.769,73 €	8.032,14 €	39.639,02 €	7.222,94 €
1220900	11111	5241100	ifd. Unterhaltung Gymnasium	28.359,35 €	63.000,00 €	68.591,96 €	16.709,55 €	26.489,62 €	14.827,42 €
1221100	11111	5241100	ifd. Unterhaltung Städtische Wohngebäude	20.000,00 €	26.308,77 €	18.016,68 €	17.718,56 €	10.573,53 €	17.718,56 €
1221300	11111	5241100	ifd. Unterhaltung Umkleidegebäude	3.000,00 €	148.000,00 €	80.067,50 €	68.562,43 €	2.370,07 €	68.562,43 €
1221600	11111	5241100	ifd. Unterhaltung Sonstige Bauten	10.000,00 €	41.746,08 €	14.999,15 €	33.253,18 €	3.493,75 €	33.253,18 €
1210100	11111	5241100	Übernahme Reste OBM-Budget	42.000,00 €	30.000,00 €	16.826,97 €	- €	55.173,03 €	48.500,00 €
2200000	51101	5291060	Aufwendungen für Planung und Vermessung	14.045,92 €	30.600,00 €	4.073,19 €	38.687,42 €	1.885,31 €	36.941,50 €
2390000	55101	5242110	Pflege und Unterhaltung der städtischen Anlagen	3.348,66 €	30.150,00 €	27.854,57 €	3.348,66 €	2.295,43 €	3.348,66 €
1230000	55501	5431090	Aufw. Altsohlstätten Werthenbach	- €	20.508,99 €	11.043,24 €	- €	9.465,75 €	9.465,75 €
									470.714,73 €

Entwicklung des Eigenkapitals und der Jahresergebnisse in T€



	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	31.12.2020
Ausgleichsrücklage	- €	659 €	1.322 €	1.079 €	- €	- €	- €	- €	527 €	- €
Allgemeine Rücklage	75.871 €	67.293 €	66.603 €	65.634 €	58.641 €	56.062 €	53.936 €	51.820 €	51.956 €	50.151 €
Überschuss/ (-) Fehlbetrag	-7.704 €	663 €	-242 €	-6.882 €	-1.925 €	-1.392 €	-2.323 €	527 €	-2.332 €	5 €



NETPHEN

Heimat mit Herz.



L A G E B E R I C H T

zur Schlussbilanz

31.12.2019

Lagebericht zur Schlussbilanz der Stadt Netphen zum 31.12.2019

<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.

§ 38 KomHVO: Jahresabschluss

(1) Die Kommune 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 nach § 49 beizufügen. Sofern eine Kommune von der größenabhängigen Befreiung im Zusammenhang mit der Erstellung des Gesamtabchlusses und des Gesamtlageberichtes Gebrauch macht, sind in den Anhang des kommunalen Jahresabschlusses Angaben zu Erträgen und Aufwendungen mit den einzubeziehenden vollkonsolidierungspflichtigen verselbständigten Aufgabenbereichen aufzunehmen.

§ 49 KomHVO: Lagebericht

Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune 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 kommunalen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierte Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune 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 Kommune 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 2019 weist eine Bilanzsumme von rd. 186 Mio. € aus.

Das Eigenkapital zum 31.12.2019 beläuft sich auf 50,15 Mio. €.

Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem **Fehlbetrag** i. H. v. rd. **2,33 Mio. €** ab.

III. Bilanzanalyse

AKTIVA

Die Aktivseite der Bilanz ist sehr stark durch das **Anlagevermögen** mit nunmehr rd. **179,83 Mio. €** geprägt. Die bedeutendsten Positionen sind hier:

- | | | |
|--|---|---------|
| • Unbebaute Grundstücke (12,17 Mio. €) | - | 6,77 % |
| • Bebaute Grundstücke (71,67 Mio. €) | - | 39,85 % |
| • Infrastrukturvermögen (77,56 Mio. €) | - | 43,13 % |
| • Finanzanlagen (6,23 Mio. €) | - | 3,46 % |

Im Bereich des Infrastrukturvermögens stellt das Straßennetz mit 28,6 Mio. € neben den Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit 28,26 Mio. € die größte Bilanzposition dar.

Das **Umlaufvermögen (6,03 Mio. €)** setzt sich größtenteils aus den Forderungen und den Sonstigen Vermögensgegenstände sowie den liquiden Mitteln zusammen. Bei den **Forderungen** handelt es sich zum Beispiel um Gebühren-, Beitrags- und Steuerforderungen, die bis zum 31.12.2019 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. 1,05 Mio. €.

Als **liquide Mittel** werden die Bestände auf den Bankkonten geführt. Der Stadt Netphen stehen zum 31.12.2019 liquide Mittel i. H. v. rd. **2.053.463 €** zur Verfügung.

PASSIVA

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

1. Eigenkapital (50,15 Mio. €)	-	26,96 %
2. Sonderposten (69,27 Mio. €)	-	37,24 %
3. Rückstellungen (23,41 Mio. €)	-	12,59 %
4. Verbindlichkeiten (39,45 Mio. €)	-	21,21 %
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (3,73 Mio. €)	-	2,01 %

Die Passivseite weist wie bereits unter **II. Überblick** angegeben ein Eigenkapital von rd. 50,15 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	51.956.469 €
Ausgleichsrücklage	527.363 €
Jahresfehlbetrag	- 2.331.679 €

Eigenkapital zum 31.12.2019 **50.152.153 €**

Die **Sonderposten** bilden auf der Passivseite der Bilanz erhaltene, investitionsbezogene Zuwendungen (40,62 Mio. €) und erhobene Beiträge für durchgeführte Investitionsmaßnahmen (24,21 Mio. €) ab. Diese Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen, deren Auflösung sich in zukünftigen Haushaltsjahren ergebnisverbessernd auswirken wird, betragen insgesamt rd. 64,83 Mio. €. Neben diesen beiden Arten von Sonderposten wurden zusätzlich die sog. Sonstigen Sonderposten (4,44 Mio. €) gebildet. Diese Summe setzt sich aus den Eigenleistungen für Gebäude und Sportplätze, dem „Weylandstift“ sowie den Fördermitteln aus dem Investitionsprogramm „Gute Schule 2020“ zusammen.

Die zu erwirtschaftenden **Rückstellungen** für zukünftig eintretende Verbindlichkeiten betragen rd. 23,41 Mio. € und setzen sich wie folgt zusammen:

Pensionsrückstellungen	rd. 19,80 Mio. €
Instandhaltungsrückstellungen	rd. 1,03 Mio. €
Sonstige Rückstellungen	rd. 2,58 Mio. €
Gesamtsumme	rd. 23,41 Mio. €

Die **Verbindlichkeiten** aus Krediten für Investitionen schlagen mit einem Wert von rd. 27,07 Mio. € zu buche. Dieser Betrag verdeutlicht, dass die Bilanzposition „Verbindlichkeiten“ zu 68,62 % aus Verbindlichkeiten für Investitionskredite besteht.

Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis 2019 von rd. -2,33 Mio. € stellt gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz eine Verschlechterung von rd. 144 T€ dar.

In der Gesamtergebnisrechnung 2019 sind 50.010.122 € ordentliche Erträge und 51.443.579 € ordentliche Aufwendungen ausgewiesen. Diese Beträge sind um das Finanzergebnis (-898.222 €) zu erweitern, so dass das Jahresergebnis einen Fehlbetrag von 2,33 Mio. € ausweist.

Zum Stichtag 31.12.2019 wurden mehr ordentliche Erträge (31.477 €) und mehr ordentliche Aufwendungen (243.265 €) als ursprünglich veranschlagt verbucht.

Die wesentlichen **Ertragspositionen** schließen 2019 mit folgenden Ergebnissen ab:

	Fortg. Ansatz	Ist	+/-
• Gewerbesteuer	9.000.000 €	8.566.737 €	-433.263 €
• Anteil a.d. EKSt.	13.929.050 €	13.667.201 €	-261.849 €
• Schlüsselzuweisungen	2.686.500 €	2.688.871 €	2.371 €
• Grundsteuer A + B	3.999.000 €	4.006.006 €	7.006 €
	29.614.550 €	28.928.815 €	-685.735 €

Diese vier Positionen bilden mit einem Gesamtvolumen von rd. 28,93 Mio. € 57,85 % der ordentlichen Erträge.

Die größten **Aufwandspositionen** schließen 2019 mit folgenden Ergebnissen ab:

- Kreisumlage rd. 17,44 Mio. €
- Personal- und Versorgungsaufwendungen rd. 10,85 Mio. €
(bereinigt um die Erträge aus der Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen rd. 8,86 Mio. €

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

Investitionen

Die „Auszahlungen aus Investitionstätigkeit“ des Haushaltsjahres belaufen sich auf 4,86 Mio. €. 86 % der Gesamtsumme entfallen auf Auszahlungen für Baumaßnahmen. Der Schwerpunkt der Investitionstätigkeit lag im Bereich der Produkte „Liegenschaften und Gebäudemanagement“, „Freizeitpark Netphen“, „Bau und Unterhaltung der Verkehrsinfrastruktur“ und „Abwasserbeseitigung und Entwässerung“.

Finanzierung/ Kredite

Im Berichtsjahr wurden die langfristigen Verbindlichkeiten planmäßig mit 1.793 T€ getilgt. Neuaufnahmen sind in Höhe von 2.482 T€ getätigt worden. Hierin enthalten ist das zins- und tilgungsfreie Darlehen des Landes aus dem Investitionsförderungsprogramm „Gute Schule 2020“. Zum Bilanzstichtag erhöht sich der Darlehensbestand auf 27.070 T€.

Kassenkredite wurden in 2019 i. H. v. 15,25 Mio. € aufgenommen und im Laufe des Jahres um 15,25 Mio. € getilgt. Der Stand der Liquiditätskredite zum Bilanzstichtag 31.12.2019 beläuft sich auf 6 Mio. €.

Geschäfte mit derivativen Finanzinstrumenten wurden nicht getätigt.

Personalbereich

Zum Bilanzstichtag beschäftigte die Stadt Netphen 177 Mitarbeiter (Vorjahr 180), davon 18 Beamte, 148 Beschäftigte und 11 Auszubildende (davon 3 Beamtenanwärter). 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 31.12.2019 auf rd. 8,58 Mio. €. Zum Stichtag 31.12.2018 betragen die Personalauszahlungen rd. 8,32 Mio. €. Der Anstieg der Personalauszahlungen ist im Tarifabschluss für 2018 begründet, der eine weitere Erhöhung der Bezüge ab dem 01.04.2019 vorsah.

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 er mangelt.

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 31.12.2019 ergeben, dargestellt und den Werten des Jahresabschlusses 2018 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 bis zu 156 kreisangehörigen Kommunen, zum Stand 30. November 2019, für die Jahre 2010 bis 2017 verglichen und in diagrammform dargestellt.

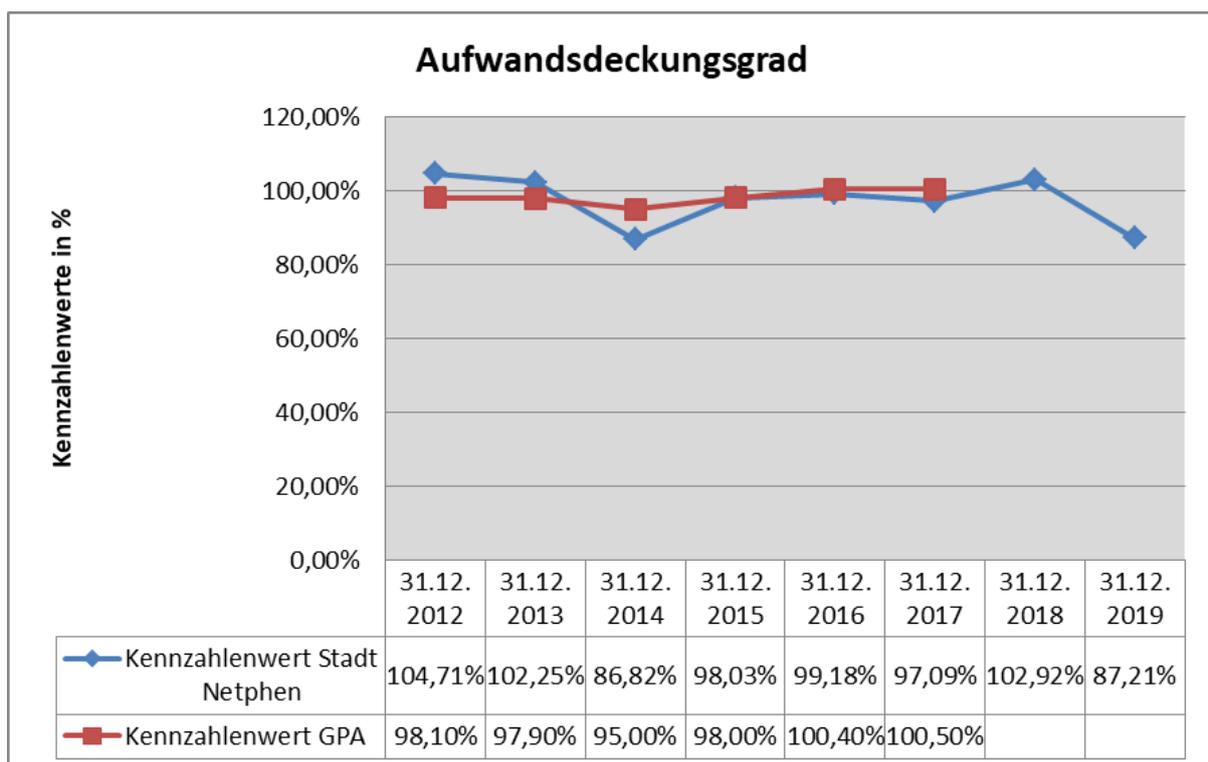
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad (97,21 %)

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.

	31.12.2019 (97,21 %)	31.12.2018 (102,92 %)
<u>Ordentliche Erträge x 100</u>	<u>50.010.122 € x 100</u>	<u>51.391.910 € x 100</u>
Ordentliche Aufwendungen	51.443.579 €	49.934.941 €

Im Vergleich zum Jahresabschluss 2018 ist der Aufwandsdeckungsgrad um rd. 6 %-Punkte gefallen. Die ordentlichen Aufwendungen werden durch die erwirtschafteten ordentlichen Erträge nicht komplett gedeckt.



Eigenkapitalquote 1 (26,96 %)

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.

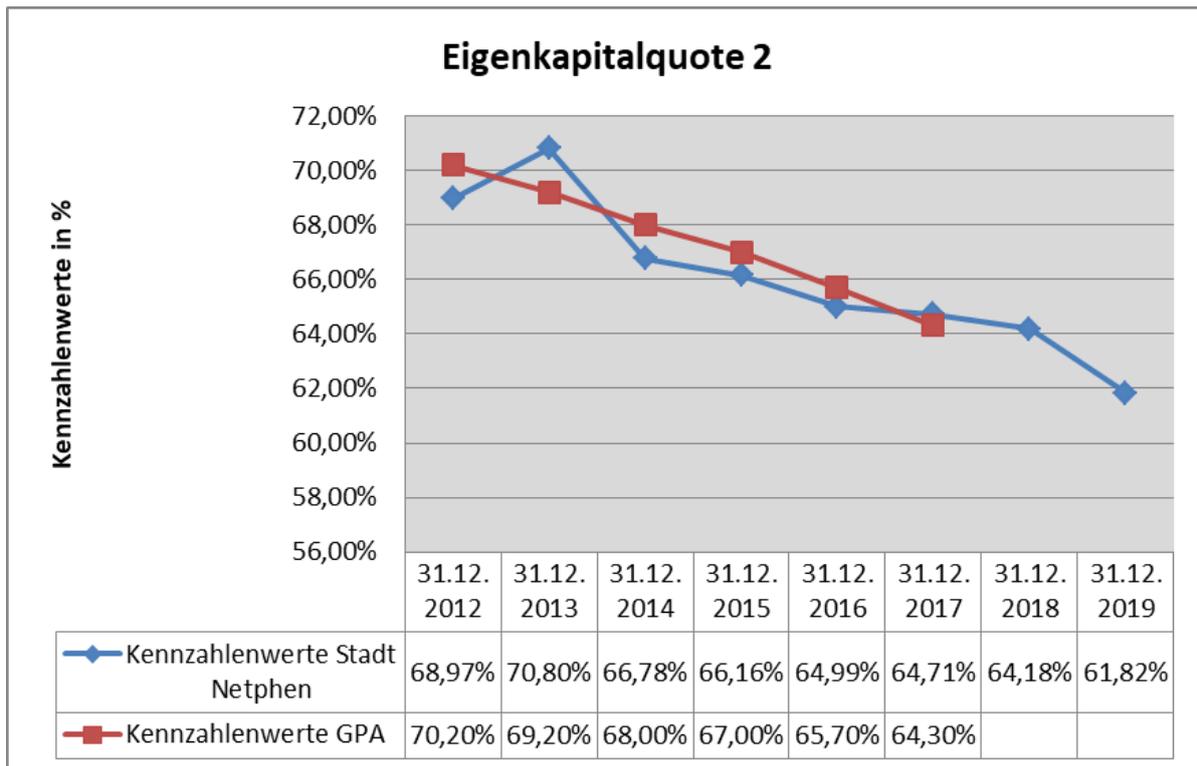
	31.12.2019 (26,96 %)	31.12.2018 (28,17 %)
<u>Eigenkapital x 100</u>	<u>50.152.153 € x 100</u>	<u>52.348.822 € x 100</u>
Bilanzsumme	186.007.957 €	185.834.138 €

Eigenkapitalquote 2 (61,82 %)

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

<u>(Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/ Beiträge) x 100</u>	
Bilanzsumme	
<u>(50.152.153 € + 40.616.814 € + 24.214.566 €) x 100</u>	31.12.2019 (61,82 %)
186.007.957 €	
<u>(52.347.822 € + 41.915.565 € + 25.014.190 €) x 100</u>	31.12.2018 (64,18 %)
185.834.138 €	

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.



Fehlbetragsquote (4,44 %)

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

<u>negatives Jahresergebnis x (-100)</u>	
Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage	
$\frac{-2.331.679 \text{ € x (-100)}}{52.483.832 \text{ €}}$	31.12.2019 (4,44 %)
$\frac{527.363 \text{ € x (100)}}{51.820.459 \text{ €}}$	31.12.2018 (-1,02 %)

Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote (41,70 %)

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

<u>(Infrastrukturvermögen x 100)</u>	
Bilanzsumme	
<u>77.560.221 € x 100</u> 186.007.957 €	31.12.2019 (41,70 %)
<u>79.320.365 € x 100</u> 185.834.139 €	31.12.2018 (42,68 %)

Abschreibungsintensität (11,39 %)

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

<u>(Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen x 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
<u>5.859.514 € x 100</u> 51.443.579 €	31.12.2019 (11,39 %)
<u>5.437.509 € x 100</u> 49.934.941 €	31.12.2018 (10,89 %)

Die Abschreibungsintensität oder –quote gibt zu erkennen, dass rd. 11 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen durch die Verwaltung nur schwer beeinflussbar sind. Es ist allerdings zu erwähnen, dass eine geringe Abschreibungsintensität im Um-

kehrschluss 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 (54,46 %)

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.

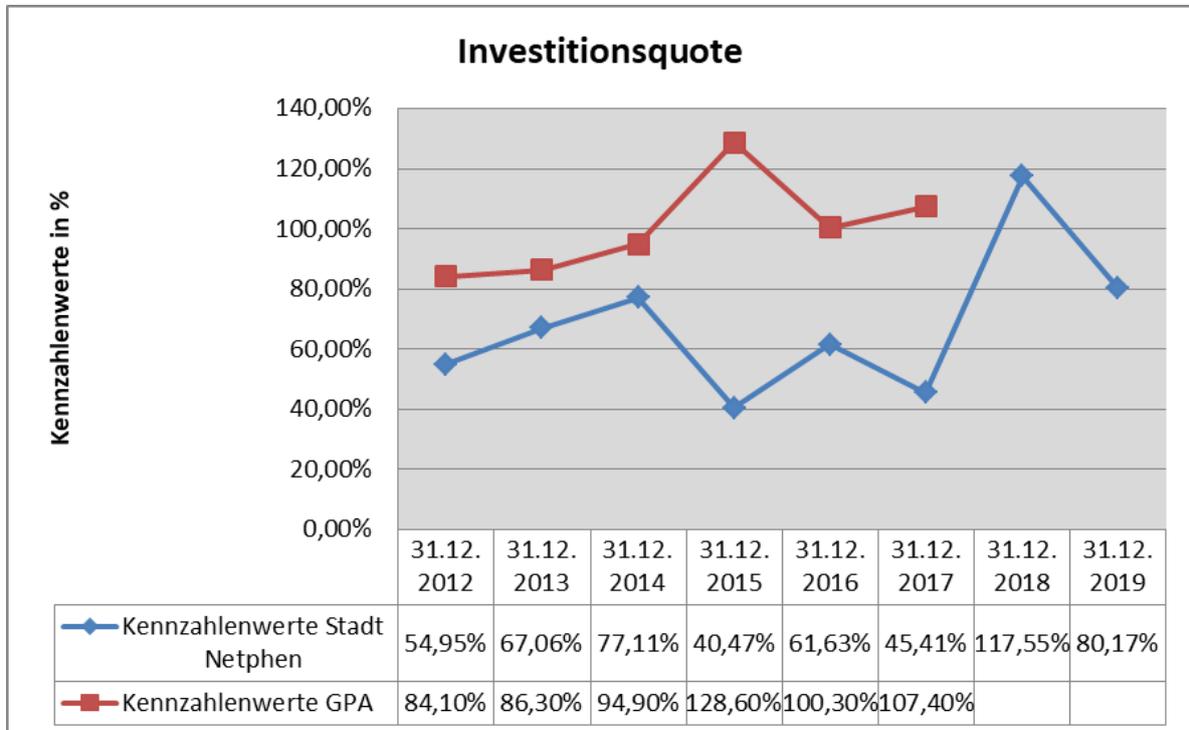
<u>(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten x 100)</u>	
Bilanzielle Abschreibungen	
<u>(3.191.349 € x 100)</u> 5.859.514 €	31.12.2019 (54,46 %)
<u>(3.041.975 € x 100)</u> 5.437.509 €	31.12.2018 (55,94 %)

Investitionsquote (80,17 %)

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

<u>(Bruttoinvestitionen x 100)</u>	
(Abgänge des AV + Abschreibungen)	
<u>(4.988.530 € x 100)</u> (392.274 € + 5.830.011 €)	31.12.2019 (80,17%)
<u>(6.649.822 € x 100)</u> (219.647 € + 5.437.509 €)	31.12.2018 (117,55%)

Die Ermittlung der Investitionsquote ergibt einen Wert i. H. v. 80,17 %. Dies stellt eine deutliche Minderung gegenüber dem Vorjahr von ca. 37,38 Prozentpunkten dar. Im Vergleich zum Vorjahr hat sich der Wert der Bruttoinvestitionen (- 1.661.292 €) reduziert.



Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad II (84,42 %)

Der „Anlagendeckungsgrad II“ (AnD2) gibt an, wieviel 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>(50.152.153 € + 64.831.380 € + 36.820.760 €) x 100</u>	31.12.2019 (84,42 %)
179.825.496 €	
<u>(52.347.822 € + 66.929.755 € + 35.948.213 €) x 100</u>	31.12.2018 (85,86 %)
180.787.417 €	

Gemäß der „Goldenen Bilanzregel“ sollte die Kennzahl im Optimalfall bei über 100 % liegen. Mit 84,42 % ist dieser Optimalfall nicht realisiert, weiter liegt sie unterhalb des interkommunalen Durchschnitts (87,5 %). Der Kennzahlenwert 2019 bleibt nahezu identisch mit dem aus dem Vorjahr (-1,44 %-Punkte).

Dynamischer Verschuldungsgrad (94)

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>58.664.909 €</u>	31.12.2019 (94)
625.170 €	
<u>55.491.673 €</u>	31.12.2018 (15)
3.653.065 €	

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Gesamtes Fremdkapital (Bilanz-Pos. 3 + 4)	62.861.637 €	58.815.925 €
./. Liquide Mittel	2.053.463 €	760.660 €
./. kurzfristige Forderungen	2.143.265 €	2.563.592 €
= Effektive Verschuldung	58.664.909 €	55.491.673 €

Das ermittelte Ergebnis für das Haushaltsjahr 2019 bedeutet, dass es rd. 94 Jahre dauert bis die Stadt Netphen bei gleichbleibendem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit die bestehenden Schulden abgebaut hat.

Liquidität 2. Grades (38,86 %)

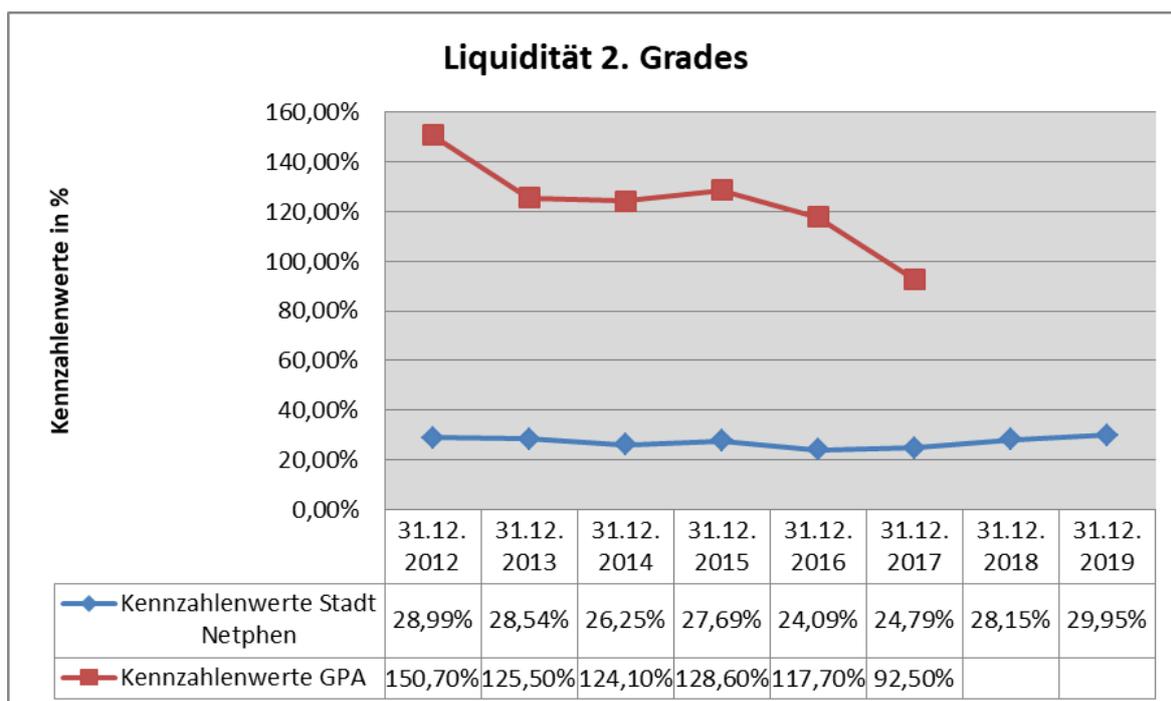
Die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ (Li2) gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Kommune und zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch vorhandene liquide Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

<u>(Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) x 100</u>	
kurzfristige Verbindlichkeiten	
$\frac{(2.053.463 \text{ €} + 2.143.265 \text{ €}) \times 100}{14.011.371 \text{ €}}$	31.12.2019 (29,95 %)
$\frac{(760.660 \text{ €} + 2.563.592 \text{ €}) \times 100}{11.808.864 \text{ €}}$	31.12.2018 (28,15 %)

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 2019 wurden Liquiditätskredite i. H. v. 15,25 Mio. € aufgenommen und i. H. v. 15,25 Mio. € getilgt.

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



Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (5,81 %)

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>(14.011.371 € x 100)</u> 186.007.957 €	31.12.2019 (7,53 %)
<u>(11.808.864 € x 100)</u> 185.834.139 €	31.12.2018 (6,35 %)

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 7,53 % liegt die Stadt Netphen etwas oberhalb der besagten Wertgrenze, allerdings deutlich unterhalb des von der GPA NRW ermittelten Durchschnittswerts von 9,9 %.

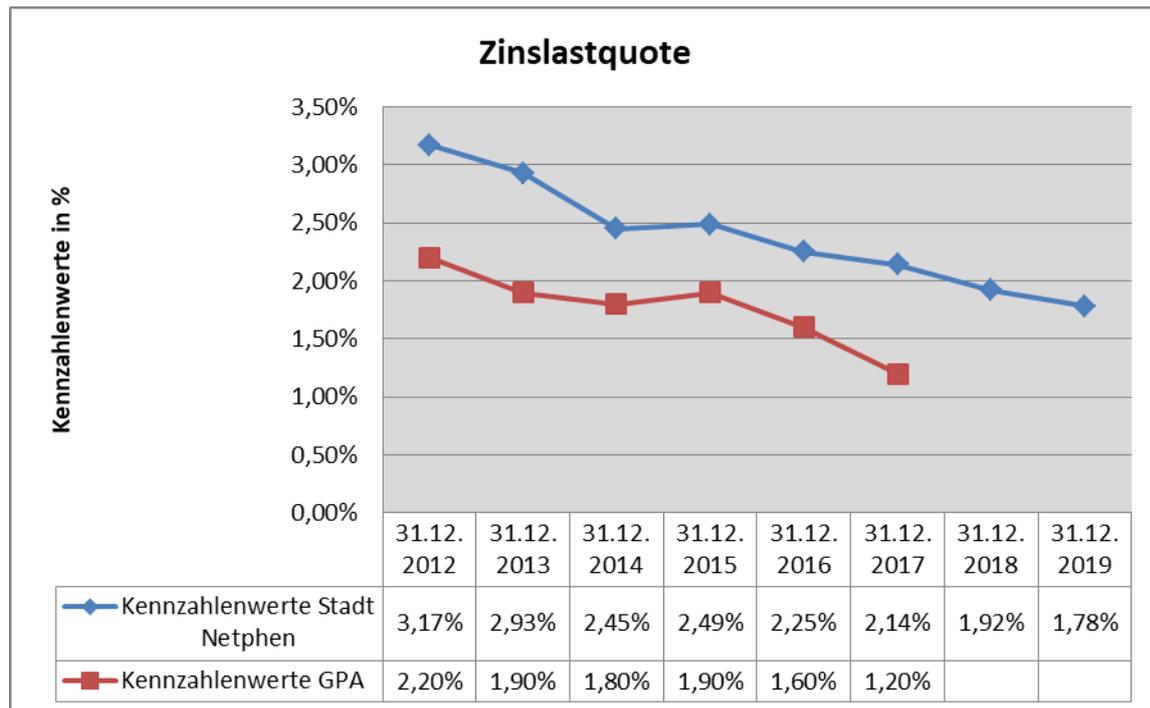
Zinslastquote (1,78 %)

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>(916.293 € x 100)</u> 51.443.579 €	31.12.2019 (1,78 %)
<u>(957.797 € x 100)</u> 49.934.941 €	31.12.2018 (1,92 %)

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 1,2 %.



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 31.12.2019 beläuft sich der Bestand an liquiden Mitteln auf 2.053.463 €. Die Gesamtfinanzrechnung 2019 schließt mit einem Finanzmittelüberschuss i. H. v. 101.482 € ab.

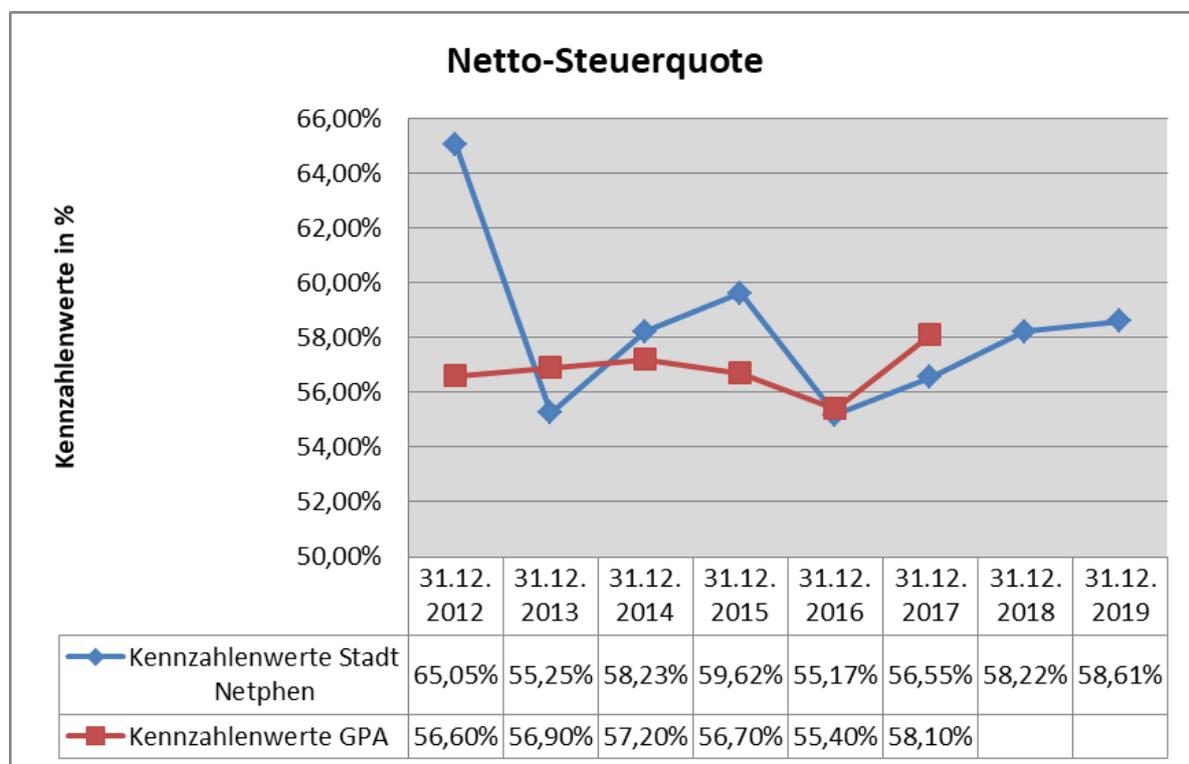
Kennzahlen zur Ertragslage

Netto-Steuerquote (58,62 %)

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.

<u>(Steuererträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit) x 100</u>	
(ordentliche Erträge – GewSt.Umlage – Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit)	
$\frac{(29.798.420 \text{ €} - 640.421 \text{ €} - 530.634 \text{ €}) \times 100}{(50.010.122 \text{ €} - 640.421 \text{ €} - 530.634 \text{ €})}$	31.12.2019 (58,62 %)
$\frac{(30.606.553 \text{ €} - 839.239 \text{ €} - 798.476 \text{ €}) \times 100}{(51.391.910 \text{ €} - 839.239 \text{ €} - 798.476 \text{ €})}$	31.12.2018 (58,22 %)

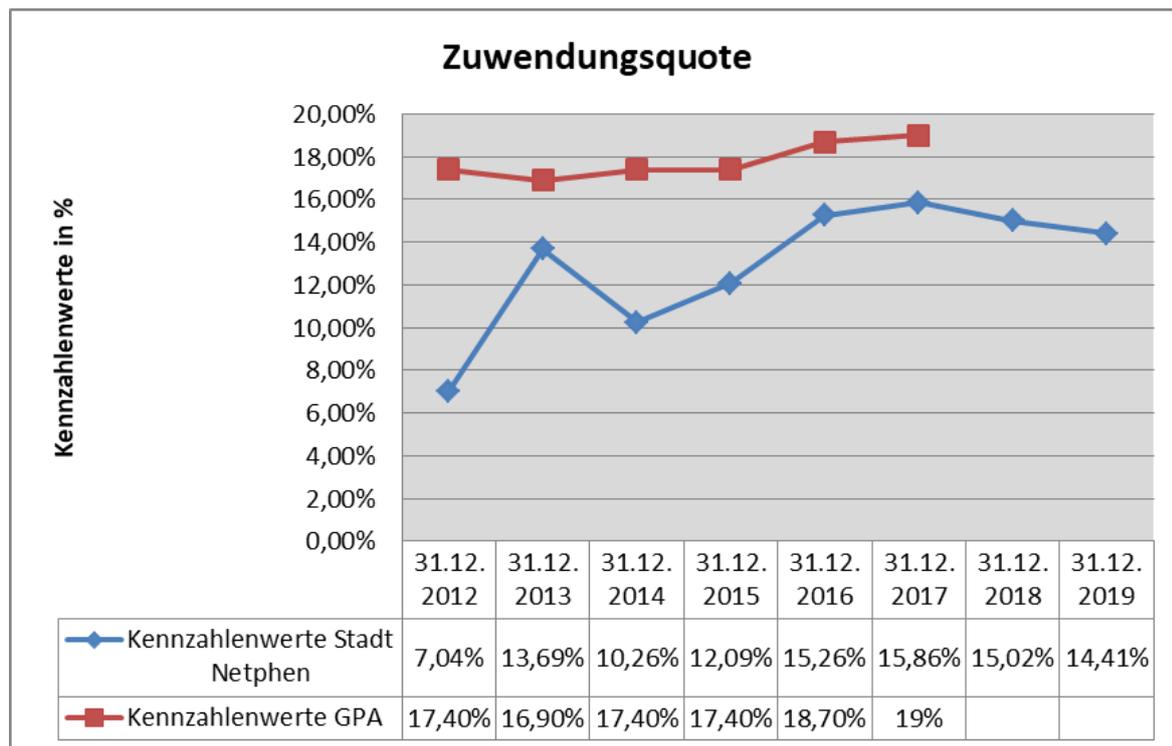
Mit einer Netto-Steuerquote von 58,62 % liegt die Stadt Netphen mit 0,4- Prozentpunkten über dem interkommunalen Durchschnitt.



Zuwendungsquote (14,41 %)

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

<u>(Erträge aus Zuwendungen x 100)</u>	
ordentliche Erträge	
$\frac{(7.206.758 \text{ €} \times 100)}{50.010.122 \text{ €}}$	31.12.2019 (14,41 %)
$\frac{(7.719.897 \text{ €} \times 100)}{51.391.910 \text{ €}}$	31.12.2018 (15,02 %)

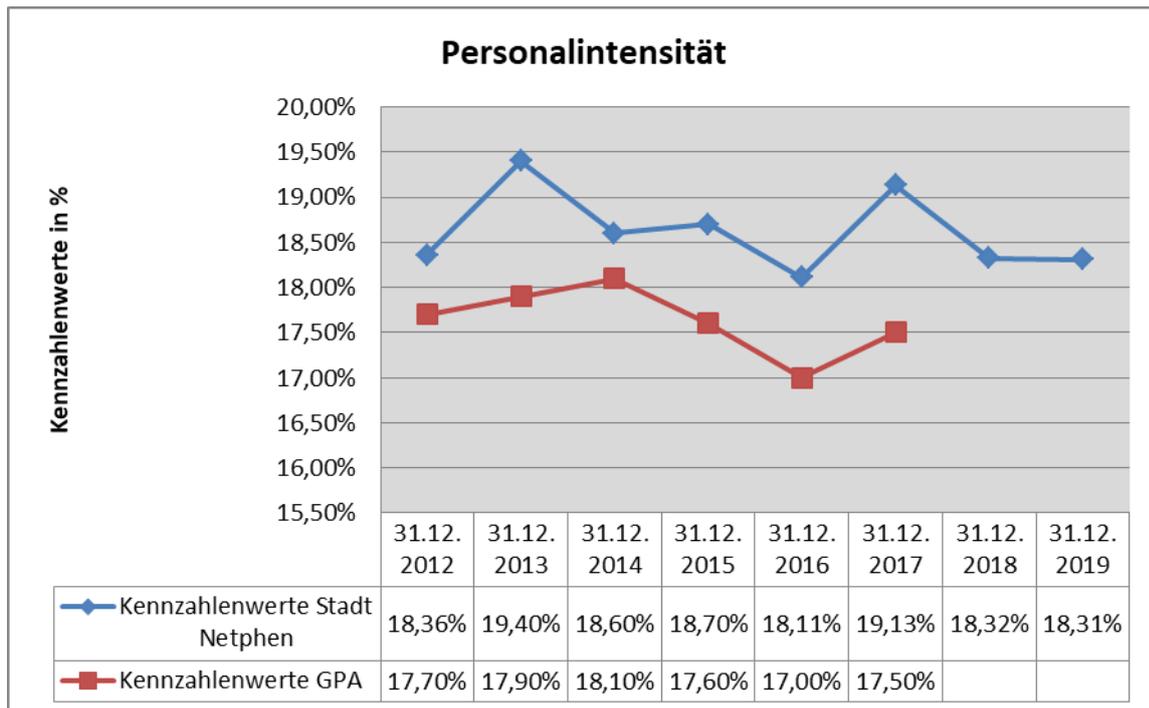


Personalintensität (18,31 %)

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>(9.420.707 € x 100)</u> 51.443.579 €	31.12.2019 (18,31 %)
<u>(9.146.451 € x 100)</u> 49.934.941 €	31.12.2018 (18,32 %)

Die Personalintensität beträgt bei der Stadt Netphen zum 31.12.2019 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: 17,5 %) 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 (17,22 %)

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

<u>(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen X 100)</u>	
ordentliche Aufwendungen	
<u>(8.856.261 € x 100)</u> 51.443.579 €	31.12.2019 (17,22 %)
<u>(8.452.626 € x 100)</u> 49.934.941 €	31.12.2018 (16,93 %)

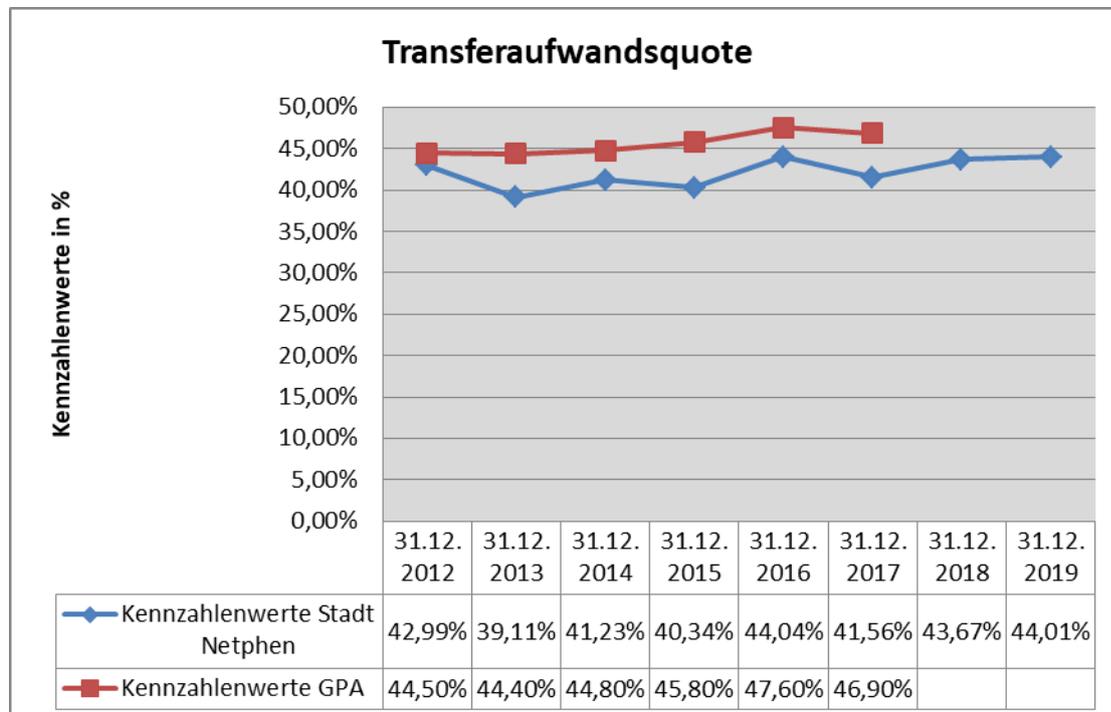
Transferaufwandsquote (44,01 %)

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

(Transferaufwendungen x 100)	
ordentliche Aufwendungen	
<u>(22.642.002€ x 100)</u>	31.12.2019 (44,01 %)
51.443.579 €	
<u>(21.807.950€ x 100)</u>	31.12.2018 (43,67 %)
49.934.941 €	

Die Transferaufwandsquote zum 31.12.2019 beträgt rd. 44 %. Die Quote wird hauptsächlich durch die Kreisumlage i. H. v. 17,44 Mio. € beeinflusst.

Des Weiteren schlagen die Transferaufwendungen des Produkts „Hilfe für Asylbewerber/ geduldete Ausländer“ mit 1.374.188 € zu buche.



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 (5.859.514 €) 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 zu erweitern.

In die Schullandschaft soll in den kommenden Jahren neben dem Förderprogramm „Gute Schule 2020“ zusätzlich investiert werden. Hier stehen die Maßnahmen, die durch das Kommunalinvestitionsförderungsgesetz (KInvFöG) mit 90 % gefördert werden im Vordergrund. Hier ist die Sanierung des Umkleidebereichs inklusive der Sanitäranlagen der Turnhalle der Sekundarschule zu erwähnen.

Im Bereich der Feuerwehr werden in den nächsten Jahren weiterhin Investitionen notwendig, welche durch den Brandschutzbedarfsplan vorgegeben werden.

Im Bereich des städtischen Baubetriebshofes sollen in den kommenden Jahren diverse Fahrzeuge ausgetauscht werden. Vorgesehen sind u.a. die Beschaffungen eines Klein-LKW mit 3-Seiten-Kipper, eines Unimogs sowie eines LKW mit Ladekran.

Ergebnisentwicklung

Die Gesamtergebnisrechnung schließt für das Haushaltsjahr 2019 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 2.332 T€ ab.

Der Jahresfehlbetrag mindert das Eigenkapital in der Form, dass die Ausgleichsrücklage in Höhe von 527 T€ und die Allgemeine Rücklage in Höhe von 1.805 T€ zur Deckung herangezogen werden müssen.

Inwieweit für 2020 gegenüber der Veranschlagung eine Verbesserung oder eine Verschlechterung und damit einhergehend eine Entlastung oder erneute Reduzierung der Allgemeinen Rücklage eintreten kann, ist zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht absehbar. Inwieweit die durch die Corona-Pandemie entstehenden Mehraufwendungen und Mindererträge durch entsprechende Kostenerstattungen seitens Bund und Land kompensiert werden können sind der aktuellen Gesetzeslage nicht zu entnehmen. Zum jetzigen Zeitpunkt ist allerdings klar, dass die Corona-Pandemie weitreichende Auswirkungen auf die kommenden Jahresabschlüsse haben wird.

Liquiditätsentwicklung

Der Bestand an liquiden Mitteln beträgt zum 31.12.2019 insgesamt 2.053.463 €. 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. Neben den kaum noch vorhandenen finanziellen Anlagebeständen führt auch die Niedrigzinspolitik der EU zu Zinserträgen gleich Null. Auf der anderen Seite sorgt dieses Phänomen bisher für erhebliche Entlastungen beim Zinsaufwand. Zukünftig ist davon auszugehen, dass ab einem bestimmten Bestand an liquiden Mitteln ein sogenanntes Verwahrentgelt (Strafzinsen) zu entrichten ist.

Fazit

Die Bilanzsumme zum 31.12.2019 beläuft sich auf insgesamt 186.007.957 €. Die Aktivseite wird zu rd. 96,68 % 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. 6,03 Mio. €. Einen bedeutenden Anteil macht die Bilanzposition „Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen“ (2.366.743 €) aus. Hierunter fallen u.a. Gebühren, Steuern und Forderungen aus Transferleistung.

Die Passiva weist ein Eigenkapital in Höhe von 50.152.153 € aus (rd. 27 %). Dem Anlagevermögen der Aktiva stehen Sonderposten von insgesamt 69.267.612 € gegenüber. Rückstellungen in Höhe von 23.414.465 € sowie Verbindlichkeiten von 39.447.172 € bilden die beiden weiteren Positionen der Passivseite. Die Gesamtsumme der Verbindlichkeiten ist zu rd. 68,62 % durch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen geprägt.

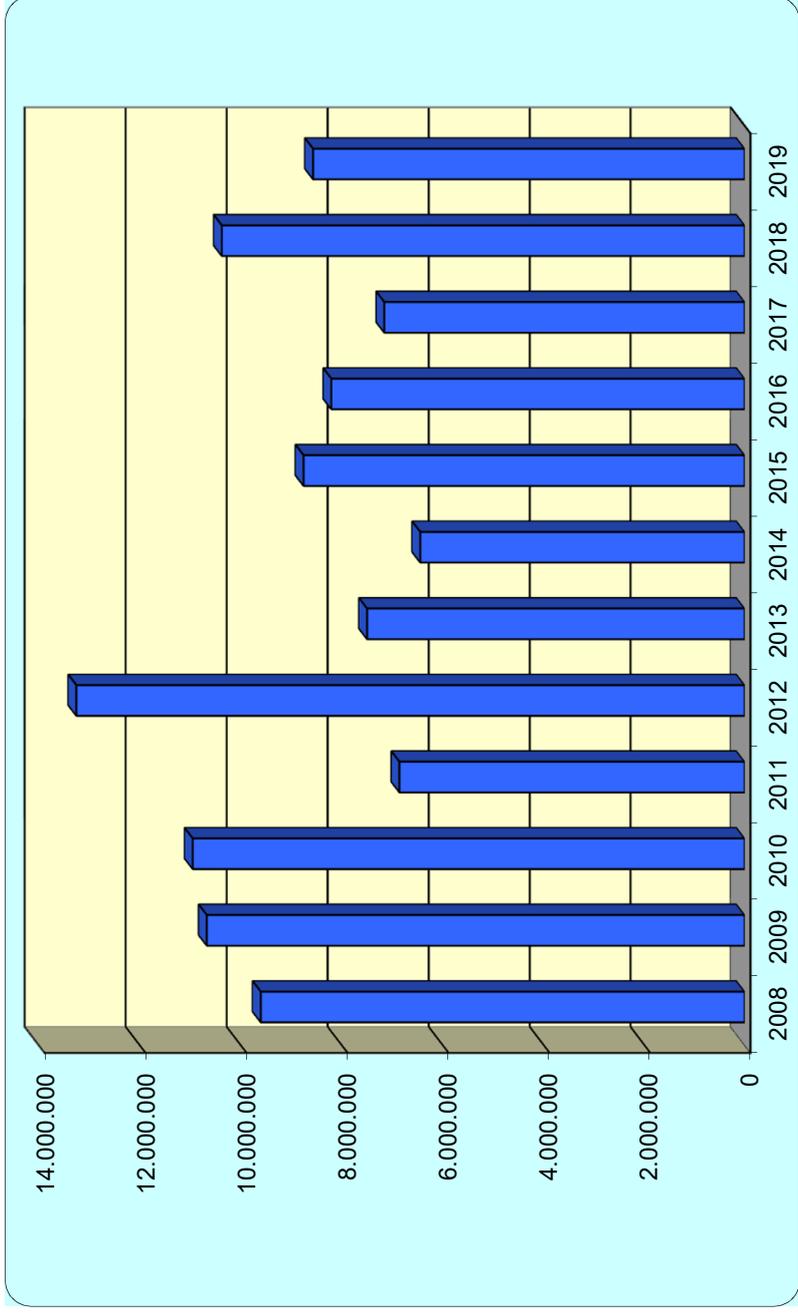
Netphen, den 22.03.2021

(H.-G. Rosemann)
Kämmerer

Netphen, den 22.03.2021

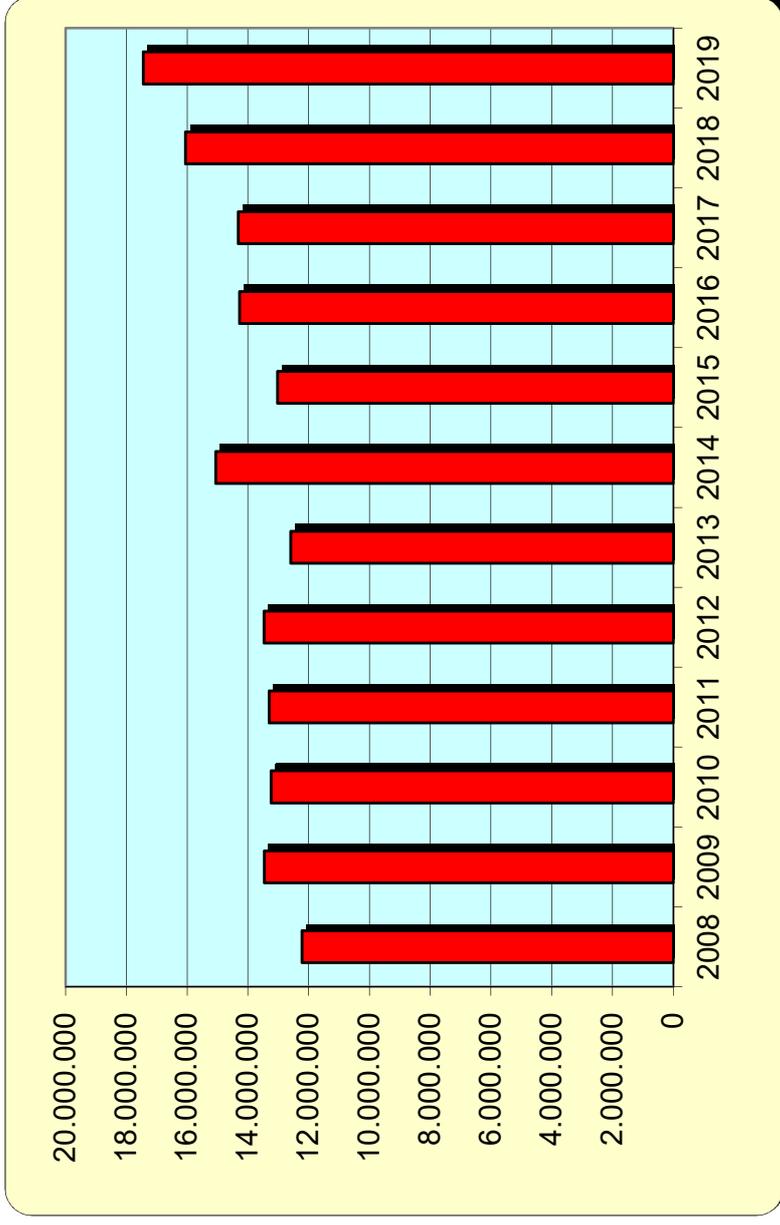
(P. Wagener)
Bürgermeister

Entwicklung der Gewerbesteuer



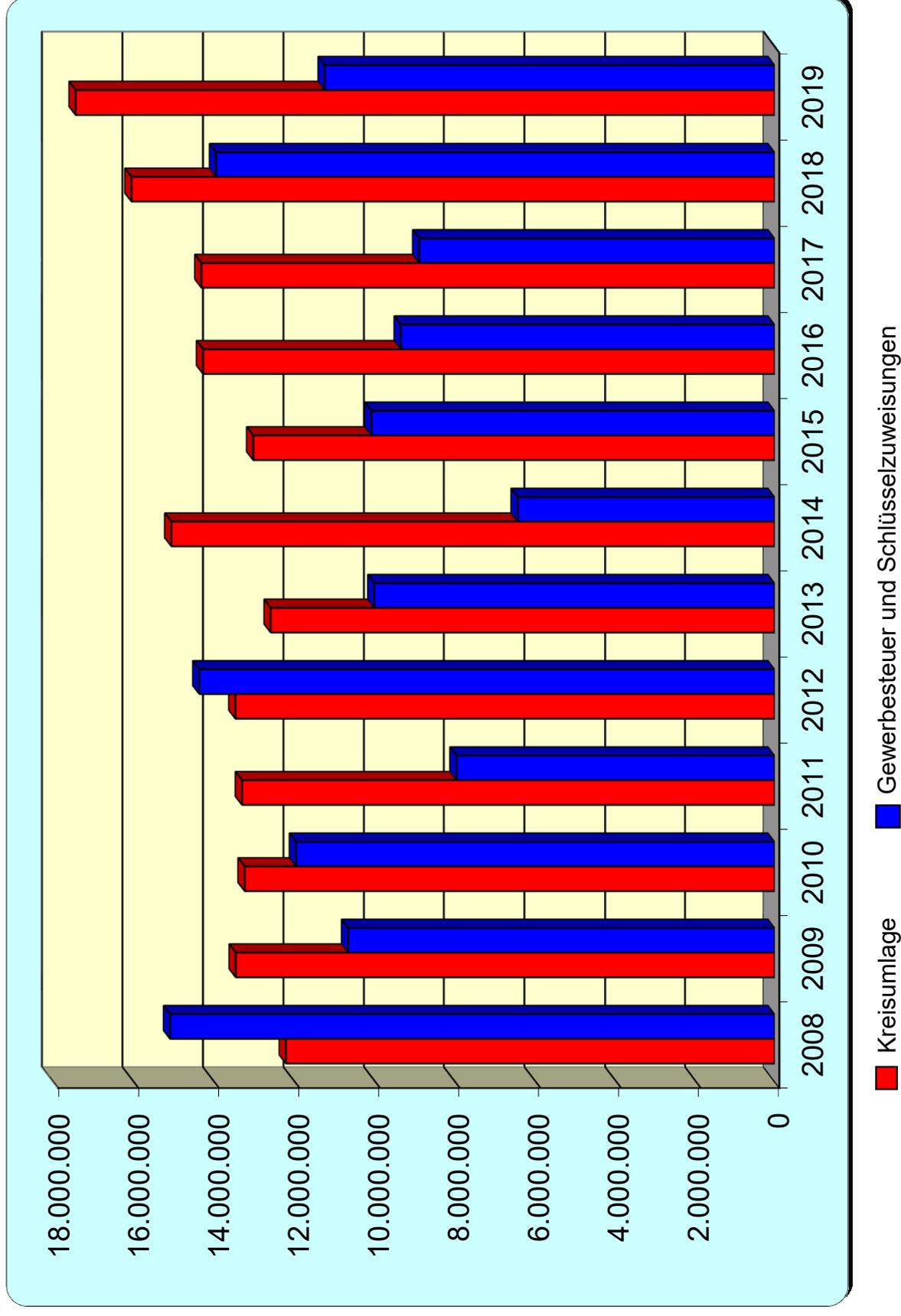
Jahr	Ergebnis €
2008	9.602.698
2009	10.670.675
2010	10.949.607
2011	6.857.065
2012	13.252.857
2013	7.498.238
2014	6.445.425
2015	8.755.217
2016	8.205.527
2017	7.157.112
2018	10.373.710
2019	8.566.737

Entwicklung der Kreisumlage

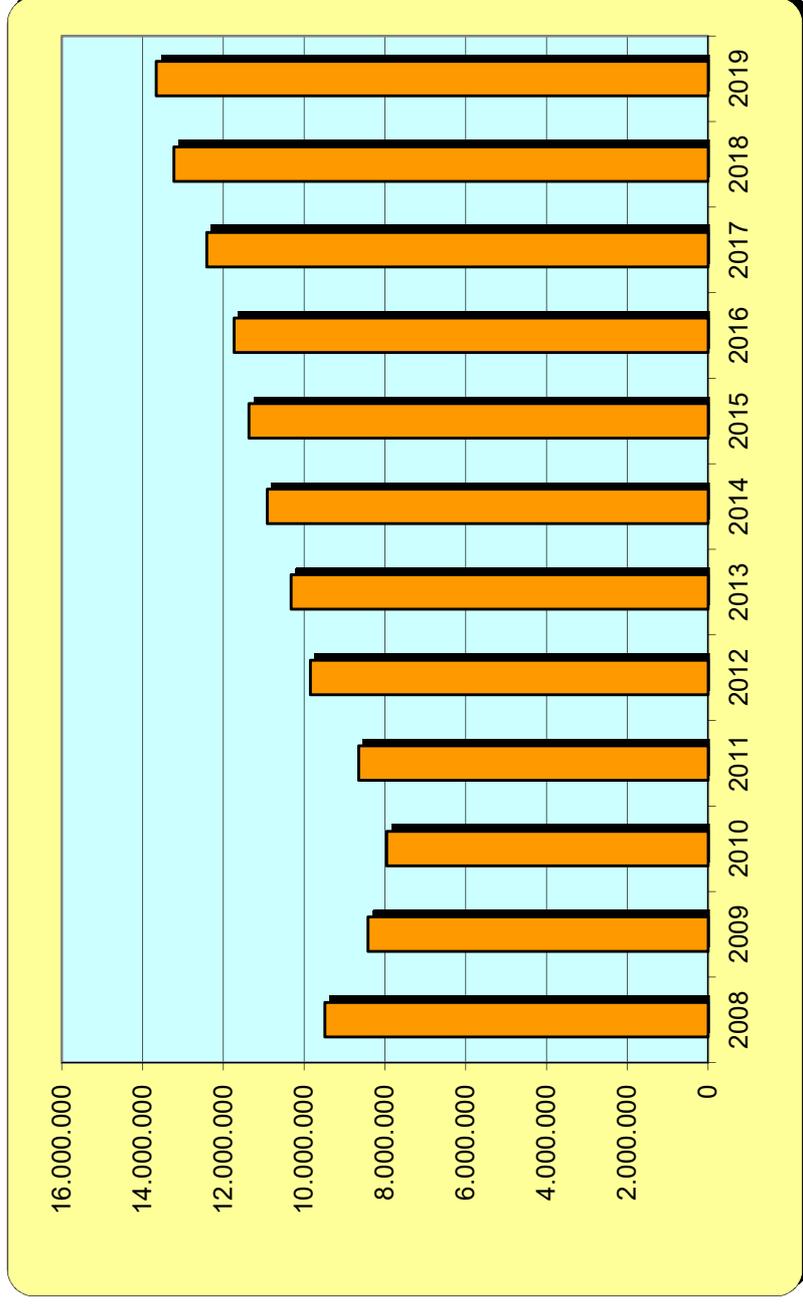


Jahr	Ergebnis €
2008	12.218.626
2009	13.465.312
2010	13.243.088
2011	13.309.502
2012	13.473.913
2013	12.597.074
2014	15.064.108
2015	13.030.825
2016	14.276.759
2017	14.317.684
2018	16.055.856
2019	17.442.272

Entwicklung der Gewerbesteuer und Schlüsselzuweisungen zur Kreisumlage

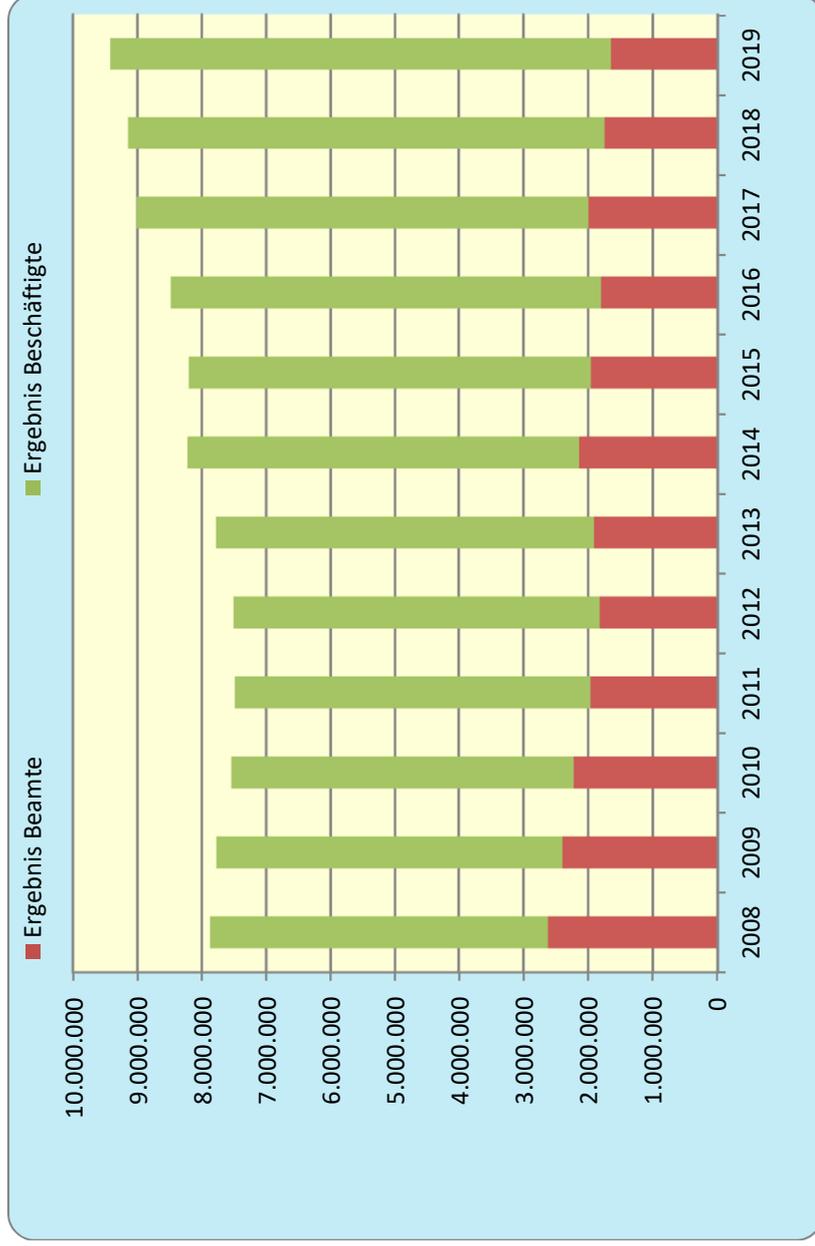


Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer



Jahr	Ergebnis €
2008	9.490.510
2009	8.420.547
2010	7.956.885
2011	8.653.231
2012	9.844.500
2013	10.326.298
2014	10.913.726
2015	11.367.008
2016	11.736.167
2017	12.414.446
2018	13.231.168
2019	13.667.201

Entwicklung der Personalaufwendungen



Jahr	Ergebnis €	Ergebnis Beamte €	Ergebnis Beschäftigte €
2008	7.873.160	2.619.476	5.253.684
2009	7.772.908	2.397.456	5.375.452
2010	7.540.527	2.221.301	5.319.226
2011	7.486.765	1.964.513	5.522.252
2012	7.508.286	1.820.398	5.687.888
2013	7.780.965	1.909.141	5.871.824
2014	8.222.727	2.138.618	6.084.109
2015	8.200.597	1.955.920	6.244.677
2016	8.480.276	1.800.568	6.679.708
2017	9.011.369	1.995.261	7.016.108
2018	9.146.451	1.745.290	7.401.161
2019	9.420.707	1.647.014	7.773.693