



Jahresabschluss der Stadt Sundern zum 31.12.2011

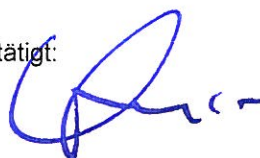
Sundern, 30. Oktober 2013

Aufgestellt:



Schnelle
Kämmerin

Bestätigt:



Lins
Bürgermeister

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Bilanz zum 31.12.2010 und 31.12.2011.....	3
2. Ergebnis- und Teilergebnisrechnungen.....	6
3. Finanzrechnung.....	17
4. Anhang.....	20
4.1 Allgemeines.....	21
4.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	21
4.3 Erläuterungen zur Bilanz zum 31.12.2011.....	23
4.4 Weitere Anhangs-Angaben gem. §§ 43 und 44 GemHVO NRW.....	28
4.5 Anlagenspiegel.....	30
4.6 Forderungsspiegel.....	31
4.7 Rückstellungsspiegel.....	32
4.8 Verbindlichkeitspiegel.....	36
5. Lagebericht.....	37

Stadt Sundern
Der Bürgermeister

1. Bilanz zum
31.12.2010 und 31.12.2011

Aktiva		31.12.2010	31.12.2011
1.	Anlagevermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	42.958,30	44.971,30
1.2	Sachanlagevermögen		
1.2.1.	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1	Grünflächen	9.734.518,66	9.732.392,54
1.2.1.2	Ackerland	297.772,08	342.598,33
1.2.1.3	Wald, Forsten	11.565.750,55	11.565.685,55
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	3.541.660,70	3.528.375,08
	Summe	25.139.701,99	25.169.051,50
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (inkl. Grund und Boden)		
1.2.2.1	Kindertagesstätten	3.876.919,40	4.077.619,00
1.2.2.2	Schulen	35.622.468,93	34.746.757,00
1.2.2.3	Wohnbauten	1.679.853,00	1.025.673,00
1.2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude	31.886.412,00	32.013.205,00
	Summe	73.065.653,33	71.863.254,00
1.2.3	Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.068.280,12	16.138.130,61
1.2.3.2	Brücken und Tunnel	2.767.696,00	2.887.813,50
1.2.3.3	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung + Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	11.230,00
1.2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	76.279.402,38	74.193.793,38
1.2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.104.804,00	1.139.339,48
	Summe	96.220.182,50	94.370.306,97
1.2.4.	Bauten auf fremden Grund und Boden	703.895,00	674.219,00
1.2.5.	Kulturdenkmäler, Kunstgegenstände	16,00	19.971,50
1.2.6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.651.066,67	2.426.874,93
1.2.7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.137.999,43	2.266.684,00
1.2.8.	Geleistete Anzahlungen/ Anlagen im Bau	2.797.037,56	5.240.332,00
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	2.109.001,00	2.109.001,00
1.3.2.	Beteiligungen	330.969,82	330.969,82
1.3.3.	Sondervermögen	26.823.892,37	26.823.892,37
1.3.4.	Wertpapiere des Anlagevermögens	230.214,30	230.214,30
1.3.5.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.6.	Ausleihungen an Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.7.	Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	168.536,69	153.623,36
2.	Umlaufvermögen		
2.1	Vorräte		
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	99.616,00	99.616,00
2.1.2.	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen		
2.2.1.1	Gebühren	181.759,49	142.281,59
2.2.1.2	Beiträge	5.023,05	213.380,51
2.2.1.3	Steuern	645.259,78	855.139,46
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	1.141.903,56	1.263.314,46
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	484.773,59	731.208,72
	Summe	2.458.719,47	3.205.324,74
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen		
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	396.307,09	358.940,63
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.600.000,00	1.203.713,66
2.2.2.3	gegen verbundene Unternehmen	0,00	2.700,09
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	9.884,16	45.111,62
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	1.082.716,67	1.082.716,67
	Summe	3.088.907,92	2.693.182,67
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	598.265,10	279.773,47
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Liquide Mittel	1.113.743,29	751.926,07
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	567.670,66	514.257,77
Summe Aktiva		240.348.047,40	239.267.446,77

Stadt Sundern
Der Bürgermeister

2. Ergebnis- und Teilergebnisrechnungen
zum 31.12.2011

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushalts-jahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	28.173.854,35	27.754.700,00	27.754.700,00	31.268.271,50	3.513.571,50
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.790.179,25	6.663.550,00	6.663.550,00	7.017.945,42	354.395,42
3 Sonstige Transfererträge	260.923,72	228.000,00	228.000,00	335.100,57	107.100,57
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	3.072.309,60	2.151.900,00	2.151.900,00	3.072.490,25	920.590,25
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	701.907,06	780.660,00	780.660,00	743.243,51	-37.416,49
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.739.977,16	2.954.000,00	2.954.000,00	1.685.772,23	-1.268.227,77
7 Sonstige ordentliche Erträge	2.521.415,14	1.778.900,00	1.778.900,00	3.468.569,96	1.689.669,96
8 Aktivierte Eigenleistungen	173.173,41	10.000,00	10.000,00	62.876,61	52.876,61
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	44.433.739,69	42.321.710,00	42.321.710,00	47.654.270,05	5.332.560,05
11 Personalaufwendungen	-11.025.752,59	-11.436.062,00	-11.436.062,00	-11.798.869,06	-362.807,06
12 Versorgungsaufwendungen	-1.539.699,09	-1.107.000,00	-1.107.000,00	-1.636.854,43	-529.854,43
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-7.609.566,75	-6.099.500,00	-6.099.500,00	-6.739.892,08	-640.392,08
14 Bilanzielle Abschreibungen	-5.364.154,74	-5.097.100,00	-5.097.100,00	-5.620.351,76	-523.251,76
15 Transferaufwendungen	-20.591.455,04	-19.211.190,00	-19.211.190,00	-21.110.680,20	-1.899.490,20
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.298.470,95	-5.178.500,00	-5.178.500,00	-4.412.882,63	765.617,37
17 Ordentliche Aufwendungen	-50.429.099,16	-48.129.352,00	-48.129.352,00	-51.319.530,16	-3.190.178,16
18 ERGEBNIS. D. LFD.					
VERWALTUNGSTÄTIGK.	-5.995.359,47	-5.807.642,00	-5.807.642,00	-3.665.260,11	2.142.381,89
19 Finanzerträge	1.140.682,63	372.600,00	372.600,00	1.358.612,15	986.012,15
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	-2.249.511,50	-2.581.500,00	-2.581.500,00	-2.549.315,36	32.184,64
21 FINANZERGEBNIS	-1.108.828,87	-2.208.900,00	-2.208.900,00	-1.190.703,21	1.018.196,79
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-7.104.188,34	-8.016.542,00	-8.016.542,00	-4.855.963,32	3.160.578,68
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-7.104.188,34	-8.016.542,00	-8.016.542,00	-4.855.963,32	3.160.578,68

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): Eckdaten

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	28.173.854,35	27.754.700,00	31.268.271,50	3.513.571,50
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.918.628,00	1.589.000,00	1.595.804,00	6.804,00
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.796,93	947.100,00	10.673,62	-936.426,38
7 Sonstige ordentliche Erträge	1.577.734,68	1.500.000,00	1.778.032,71	278.032,71
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	32.681.013,96	31.790.800,00	34.652.781,83	2.861.981,83
11 Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	-363,92	-363,92
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	-51.893,43	-51.893,43
15 Transferaufwendungen	-13.115.894,00	-12.300.000,00	-12.668.837,28	-368.837,28
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-584.656,77	0,00	-260,00	-260,00
17 Ordentliche Aufwendungen	-13.700.550,77	-12.300.000,00	-12.721.354,63	-421.354,63
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.				
	18.980.463,19	19.490.800,00	21.931.427,20	2.440.627,20
19 Finanzerträge	1.138.413,71	371.000,00	1.354.940,88	983.940,88
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	-2.249.511,50	-2.531.500,00	-2.547.234,43	-15.734,43
21 FINANZERGEBNIS	-1.111.097,79	-2.160.500,00	-1.192.293,55	968.206,45
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	17.869.365,40	17.330.300,00	20.739.133,65	3.408.833,65
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	17.869.365,40	17.330.300,00	20.739.133,65	3.408.833,65

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011				
Fachbereich (Produktbereich): 1 Bürgerbüro, Ordnung, Feuerwehr				
	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	180.037,79	131.700,00	181.621,91	49.921,91
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	212.218,30	243.000,00	236.568,22	-6.431,78
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	1.960,00	3.360,00	3.765,47	405,47
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	37.702,05	33.000,00	30.902,65	-2.097,35
7 Sonstige ordentliche Erträge	94.178,11	53.000,00	92.135,95	39.135,95
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	526.096,25	464.060,00	544.994,20	80.934,20
11 Personalaufwendungen	-651.001,03	-620.803,00	-673.469,16	-52.666,16
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-225.490,47	-186.200,00	-236.541,29	-50.341,29
14 Bilanzielle Abschreibungen	-286.270,54	-237.100,00	-289.082,03	-51.982,03
15 Transferaufwendungen	-15.521,60	-20.050,00	-22.563,86	-2.513,86
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-178.656,38	-229.600,00	-222.733,55	6.866,45
17 Ordentliche Aufwendungen	-1.356.940,02	-1.293.753,00	-1.444.389,89	-150.636,89
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.				
	-830.843,77	-829.693,00	-899.395,69	-69.702,69
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-830.843,77	-829.693,00	-899.395,69	-69.702,69
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-830.843,77	-829.693,00	-899.395,69	-69.702,69

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 2 Schule, Kultur und Sport

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.766.464,80	1.236.250,00	1.360.694,29	124.444,29
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	152.358,70	167.900,00	158.003,60	-9.896,40
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	30.722,45	42.900,00	31.249,05	-11.650,95
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	22.357,91	26.100,00	10.549,05	-15.550,95
7 Sonstige ordentliche Erträge	39.710,76	6.300,00	21.252,14	14.952,14
8 Aktivierte Eigenleistungen	159.300,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	2.170.914,62	1.479.450,00	1.581.748,13	102.298,13
11 Personalaufwendungen	-1.191.689,46	-1.257.855,00	-1.246.096,68	11.758,32
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-2.907.937,29	-2.879.700,00	-2.827.353,23	52.346,77
14 Bilanzielle Abschreibungen	-1.438.516,58	-1.379.700,00	-1.502.143,95	-122.443,95
15 Transferaufwendungen	-246.966,48	-258.100,00	-269.440,71	-11.340,71
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-956.557,95	-1.028.800,00	-1.163.387,31	-134.587,31
17 Ordentliche Aufwendungen	-6.741.667,76	-6.804.155,00	-7.008.421,88	-204.266,88
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-4.570.753,14	-5.324.705,00	-5.426.673,75	-101.968,75
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	-371,58	-371,58
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	-371,58	-371,58
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-4.570.753,14	-5.324.705,00	-5.427.045,33	-102.340,33
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-4.570.753,14	-5.324.705,00	-5.427.045,33	-102.340,33

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 3 Wirtschaftsförderung und Liegenschaften

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	37.209,29	32.700,00	47.209,50	14.509,50
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	21.531,22	12.600,00	14.455,20	1.855,20
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	637.934,02	698.200,00	686.538,52	-11.661,48
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	96.057,24	281.800,00	39.119,91	-242.680,09
7 Sonstige ordentliche Erträge	156.820,14	59.800,00	545.303,88	485.503,88
8 Aktivierte Eigenleistungen	2.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	951.551,91	1.085.100,00	1.332.627,01	247.527,01
11 Personalaufwendungen	-419.198,74	-605.118,00	-391.809,47	213.308,53
12 Versorgungsaufwendungen	15.600,00	0,00	16.800,00	16.800,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-369.163,16	-252.800,00	-214.735,73	38.064,27
14 Bilanzielle Abschreibungen	-77.479,66	-75.000,00	-68.066,00	6.934,00
15 Transferaufwendungen	-1.492.980,95	-0.801.100,00	-1.373.560,81	-572.460,81
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-310.422,87	-1.419.600,00	-652.759,62	766.840,38
17 Ordentliche Aufwendungen	-2.653.645,38	-3.153.618,00	-2.684.131,63	469.486,37
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-1.702.093,47	-2.068.518,00	-1.351.504,62	717.013,38
19 Finanzerträge	2.268,92	1.600,00	3.671,27	2.071,27
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 FINANZERGEBNIS	2.268,92	1.600,00	3.671,27	2.071,27
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-1.699.824,55	-2.066.918,00	-1.347.833,35	719.084,65
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-1.699.824,55	-2.066.918,00	-1.347.833,35	719.084,65

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 4 Familie, Arbeit und Soziales

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.162,00	9.100,00	9.694,21	594,21
3 Sonstige Transfererträge	8.330,50	3.000,00	6.657,61	3.657,61
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	18.294,63	10.000,00	28.822,88	18.822,88
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	994.934,63	1.030.000,00	1.149.910,09	119.910,09
7 Sonstige ordentliche Erträge	0,00	000,00	0,00	0,00
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	1.030.721,76	1.052.100,00	1.195.084,79	142.984,79
11 Personalaufwendungen	-1.068.271,70	-1.186.621,00	-1.187.637,28	-1.016,28
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-78.340,79	-40.000,00	-50.753,95	-10.753,95
14 Bilanzielle Abschreibungen	-6.304,00	-6.300,00	-6.304,00	-4,00
15 Transferaufwendungen	-933.337,01	-1.003.320,00	-989.284,71	14.035,29
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-51.545,80	-46.000,00	-39.174,12	6.825,88
17 Ordentliche Aufwendungen	-2.137.799,30	-2.282.241,00	-2.273.154,06	9.086,94
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-1.107.077,54	-1.230.141,00	-1.078.069,27	152.071,73
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-1.107.077,54	-1.230.141,00	-1.078.069,27	152.071,73
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-1.107.077,54	-1.230.141,00	-1.078.069,27	152.071,73

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 5 Jugend

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.288.613,72	2.121.700,00	2.820.960,44	699.260,44
3 Sonstige Transfererträge	277.187,75	225.000,00	328.442,96	103.442,96
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	863.076,79	823.000,00	833.439,41	10.439,41
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	6.660,49	2.500,00	2.601,87	101,87
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	198.965,19	165.000,00	218.774,35	53.774,35
7 Sonstige ordentliche Erträge	8.308,86	4.000,00	100.449,10	96.449,10
8 Aktivierte Eigenleistungen	1.200,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	3.644.012,80	3.341.200,00	4.304.668,13	963.468,13
11 Personalaufwendungen	-2.711.948,94	-2.754.325,00	-2.937.047,80	-182.722,80
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-262.186,24	-417.700,00	-426.602,44	-8.902,44
14 Bilanzielle Abschreibungen	-167.916,69	-175.800,00	-192.688,74	-16.888,74
15 Transferaufwendungen	-4.195.328,02	-4.823.600,00	-5.782.273,12	-958.673,12
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-479.273,25	-432.900,00	-560.511,47	-127.611,47
17 Ordentliche Aufwendungen	-7.816.653,14	-8.604.325,00	-9.899.123,57	-1.294.798,57
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-4.172.640,34	-5.263.125,00	-5.594.455,44	-331.330,44
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-4.172.640,34	-5.263.125,00	-5.594.455,44	-331.330,44
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-4.172.640,34	-5.263.125,00	-5.594.455,44	-331.330,44

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 6 Straßen, Grünflächen, Gewässer

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	725.970,68	1.437.900,00	873.160,79	-564.739,21
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	1.620.317,90	690.500,00	1.502.346,43	811.846,43
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	18.602,61	10.700,00	9.551,37	-1.148,63
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	109.576,85	264.800,00	121.559,71	-143.240,29
7 Sonstige ordentliche Erträge	67.394,30	1.000,00	7.500,00	6.500,00
8 Aktivierte Eigenleistungen	80.289,91	10.000,00	62.876,61	52.876,61
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	2.622.152,25	2.414.900,00	2.576.994,91	162.094,91
11 Personalaufwendungen	-1.920.752,31	-2.005.010,00	-2.000.961,45	4.048,55
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-3.509.007,22	-1.969.000,00	-2.608.649,23	-639.649,23
14 Bilanzielle Abschreibungen	-2.980.293,39	-2.918.000,00	-3.226.563,91	-308.563,91
15 Transferaufwendungen	-520,00	-5.020,00	-4.719,71	300,29
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-621.639,01	-831.500,00	-322.867,80	508.632,20
17 Ordentliche Aufwendungen	-9.032.211,93	-7.728.530,00	-8.163.762,10	-435.232,10
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-6.410.059,68	-5.313.630,00	-5.586.767,19	-273.137,19
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	-1.709,35	-1.709,35
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	-1.709,35	-1.709,35
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-6.410.059,68	-5.313.630,00	-5.588.476,54	-274.846,54
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-6.410.059,68	-5.313.630,00	-5.588.476,54	-274.846,54

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 7 Bauen, Planung und Umwelt

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	198.163,40	204.700,00	298.830,01	94.130,01
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300,00	48.000,00	40.037,06	-7.962,94
7 Sonstige ordentliche Erträge	1.789,50	3.000,00	3.916,30	916,30
8 Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	200.252,90	255.700,00	342.783,37	87.083,37
11 Personalaufwendungen	-610.115,90	-602.514,00	-629.656,28	-27.142,28
12 Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-68.169,60	-128.000,00	-104.886,76	23.113,24
14 Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Transferaufwendungen	0,00	0.000,00	0,00	0,00
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.634,61	-11.200,00	-711,61	10.488,39
17 Ordentliche Aufwendungen	-679.920,11	-741.714,00	-735.254,65	6.459,35
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-479.667,21	-486.014,00	-392.471,28	93.542,72
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 FINANZERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-479.667,21	-486.014,00	-392.471,28	93.542,72
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-479.667,21	-486.014,00	-392.471,28	93.542,72

ERGEBNISRECHN. / - PLAN Jahr 2011
Fachbereich (Produktbereich): 8 Zentrale Dienste

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011
1 Steuern und Ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	118.282,62	105.200,00	128.800,28	23.600,28
3 Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentg.	68,13	200,00	24,50	-175,50
5 Privat-rechtliche Leistungsentg.	6.640,67	23.000,00	9.537,23	-13.462,77
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	225.023,98	158.200,00	64.245,79	-93.954,21
7 Sonstige ordentliche Erträge	618.901,24	151.800,00	919.979,88	768.179,88
8 Aktivierte Eigenleistungen	1.900,00	0,00	0,00	0,00
9 Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Ordentliche Erträge	970.816,64	438.400,00	1.122.587,68	684.187,68
11 Personalaufwendungen	-2.242.774,87	-2.403.816,00	-2.732.860,18	-329.044,18
12 Versorgungsaufwendungen	-2.052.593,81	-1.107.000,00	-1.653.654,43	-546.654,43
13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-293.698,02	-226.100,00	-270.005,53	-43.905,53
14 Bilanzielle Abschreibungen	-275.670,63	-305.200,00	-283.609,70	21.590,30
15 Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.376.074,45	-1.178.900,00	-1.450.477,15	-271.577,15
17 Ordentliche Aufwendungen	-6.240.811,78	-5.221.016,00	-6.390.606,99	-1.169.590,99
18 ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-5.269.995,14	-4.782.616,00	-5.268.019,31	-485.403,31
19 Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Zinsen und sonstige Aufwendungen		-50.000,00	0,00	50.000,00
21 FINANZERGEBNIS	0,00	-50.000,00	0,00	50.000,00
22 ORDENTLICHES ERGEBNIS	-5.269.995,14	-4.832.616,00	-5.268.019,31	-435.403,31
23 Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00
26 JAHRESERGEBNIS	-5.269.995,14	-4.832.616,00	-5.268.019,31	-435.403,31

Stadt Sundern
Der Bürgermeister

3. Finanzrechnung zum 31.12.2011

FINANZRECHNUNG Jahr 2011					
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern					
	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011	2011
1 Steuern und ähnliche Abgaben	28.359.416,64	27.754.700,00	27.754.700,00	30.790.615,83	3.035.915,83
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.217.979,16	4.536.350,00	4.536.350,00	4.873.059,64	336.709,64
3 Sonstige Transfereinzahlungen	240.613,14	228.000,00	228.000,00	332.431,40	104.431,40
4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	2.075.611,52	2.307.900,00	2.307.900,00	2.214.479,89	-93.420,11
5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	760.688,19	780.660,00	780.660,00	743.503,81	-37.156,19
6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.728.875,91	2.954.000,00	2.954.000,00	2.956.050,99	2.050,99
7 Sonstige Einzahlungen	2.071.076,52	1.767.900,00	1.767.900,00	2.467.473,29	699.573,29
8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen	340.542,15	372.600,00	372.600,00	411.179,81	38.579,81
9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	42.794.803,23	40.702.110,00	40.702.110,00	44.788.794,66	4.086.684,66
10 Personalauszahlungen	-11.470.054,29	-11.346.062,00	-11.346.062,00	-11.719.571,30	-373.509,30
11 Versorgungsauszahlungen	-1.002.819,72	-1.107.000,00	-1.107.000,00	-1.222.458,37	-115.458,37
12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen	-7.574.317,15	-5.935.550,00	-5.935.550,00	-7.613.542,02	-1.677.992,02
13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen	-2.213.380,58	-2.581.500,00	-2.581.500,00	-2.546.450,58	35.049,42
14 Transferauszahlungen	-19.682.283,80	-19.880.090,00	-19.880.090,00	-20.484.826,36	-604.736,36
15 Sonstige Auszahlungen	-4.977.443,49	-5.702.300,00	-5.702.300,00	-5.162.867,54	539.432,46
16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-46.920.299,03	-46.552.502,00	-46.552.502,00	-48.749.716,17	-2.197.214,17
17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT	-4.125.495,80	-5.850.392,00	-5.850.392,00	-3.960.921,51	1.889.470,49

FINANZRECHNUNG Jahr 2011
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern

	Ergebnis des Vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist
	2010	2011	2011	2011	2011
18 Einz. a. Zuw. u. Zusch. für Invest.	6.285.504,04	3.900.200,00	3.900.200,00	3.393.509,82	-506.690,18
19 Einz. a. d. Veräuß. von Anlagen	180.620,43	776.000,00	776.000,00	575.174,00	-200.826,00
20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen	56.896,71	0,00	0,00	14.197,51	14.197,51
21 Einz. a. Beträgen u. Entgelten	25.865,33	1.882.500,00	1.882.500,00	679.966,73	-1.202.533,27
22 Sonst. Investitionseinzahlungen	176.647,10	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit	6.725.533,61	6.558.700,00	6.558.700,00	4.662.848,06	-1.895.851,94
24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken	-111.013,83	-385.000,00	-385.000,00	-187.987,22	197.012,78
25 Ausz. f. Baumaßnahmen	-4.537.708,26	-6.390.900,00	-6.390.900,00	-5.789.724,86	601.175,14
26 Ausz. f. d. Erwerb v. Anlagevermögen	-645.754,57	-620.200,00	-620.200,00	-420.772,32	199.427,68
27 Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-85.685,85	-113.950,00	-113.950,00	-72.520,97	41.429,03
30 Ausz. a. Investitionstätigkeit	-5.380.162,51	-7.510.050,00	-7.510.050,00	-6.471.005,37	1.039.044,63
31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT	1.345.371,10	-951.350,00	-951.350,00	-1.808.157,31	-856.807,31
32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	-2.780.124,70	-6.801.742,00	-6.801.742,00	-5.769.078,82	1.032.663,18
33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen	0,00	965.850,00	965.850,00	1.835.000,00	869.150,00
34 Aufn. v. Krediten z. Liquiditätssich.	24.862.933,11	0,00	0,00	46.500.000,00	46.500.000,00
35 Tilgung u. Gewährung v. Darlehen	-1.819.506,06	-1.468.000,00	-1.468.000,00	-1.853.941,92	-385.941,92
36 Tilg. v. Krediten. z. Liquiditätsich.	-19.400.000,00	0,00	0,00	-41.000.000,00	-41.000.000,00
37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT	3.643.427,05	-502.150,00	-502.150,00	5.481.058,08	5.983.208,08
38 ÄND. D. BEST. A. EIG. FINANZMITTELN	863.302,35	-7.303.892,00	-7.303.892,00	-288.020,74	7.015.871,26
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	177.533,50	0,00	0,00	1.113.743,29	1.113.743,29
41 LIQUIDE MITTEL	1.040.835,85	-7.303.892,00	-7.303.892,00	825.722,55	8.129.614,55

Stadt Sundern
Der Bürgermeister

4. Anhang
zur Schlussbilanz zum 31.12.2011

4. Anhang

4.1 Allgemeines

Gemäß § 95 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) i.V.m. § 37 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Die Aufgaben eines Jahresabschlusses bestehen darin, das Ergebnis des abgelaufenen Haushaltsjahres darzustellen sowie ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu vermitteln. Durch den Jahresabschluss wird eine Beurteilung der wirtschaftlichen Lage einer Gemeinde möglich. Er dient der Rechenschaftsablegung, übernimmt Informationsfunktionen und soll zur Verbesserung der Steuermöglichkeiten der Gemeinde beitragen. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht nach § 48 GemHVO NRW beizufügen.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses handelt es sich um einen komplexen Prozess, der sich aus vielen verschiedenen Teilprozessen zusammensetzt. An seiner Erstellung sind unterschiedliche Fachbereiche bzw. Abteilungen und somit zahlreiche Mitarbeiter beteiligt.

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß den gesetzlichen Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) aufgestellt.

4.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundsätzlich waren für den Jahresabschluss 2011 die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend, die auch bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz angewendet wurden. Abweichungen ergeben sich nur bei Regelungen, die speziell für die Eröffnungsbilanz Geltung hatten.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Sachanlagevermögen

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert und, soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Für Gegenstände, die regelmäßig ersetzt werden, deren Bestand in Größe, Wert und Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, sind Festwerte gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet worden. Hierbei wird unterstellt, dass Verbrauch, Abgänge und Abschreibungen der in dem Festwert einbezogenen Vermögensgegenstände bis zum Bilanzstichtag durch Zugänge ausgeglichen werden. Sie werden daher mit gleich bleibendem Wert und mit gleich bleibender Menge angesetzt. Die Festwerte sind gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW alle drei Jahre durch eine Inventur zu prüfen.

Gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände, die einem einheitlichen Zweck dienen, sind gem. § 34 Abs. 3 GemHVO NRW zu Gruppen zusammengefasst und mit ihrem gewogenem Durchschnittswert angesetzt worden.

Die Abschreibungen erfolgen grundsätzlich auf der Grundlage der Abschreibungstabelle der Stadt Sundern.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 410 € netto, werden im Jahr des Zugangs komplett abgeschrieben.

Finanzanlagen

Zu den Finanzanlagen gehören u. a. Anteile an verbundenen Unternehmen (Entwicklungsgesellschaft Sundern mbH, Sorpesee GmbH), Beteiligungen (Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH, KDVZ Citkomm, Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH, Zweckverband Sparkasse Arnsberg Sundern), Sondervermögen (Eigenbetrieb Stadtwerke), Wertpapiere des Anlagevermögens (Versorgungsfonds Westfälisch-Lippische Versorgungskasse) und Ausleihungen.

Die Bewertung von Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen erfolgt gem. § 55 Abs. 6 GemHVO NRW, die von Wertpapieren des Anlagevermögens gem. § 55 Abs. 7 GemHVO NRW.

Bei den sonstigen Ausleihungen werden u.a. die Darlehen zur Förderung des sozialen Wohnungsbaus bilanziert. Sie werden grundsätzlich zinslos gewährt. Auf eine Abzinsung der unverzinslichen Darlehen wird verzichtet, da sie mit einer Gegenleistungspflicht zur Schaffung von sozialem Wohnraum bzw. auch einem Belegungsrecht verbunden sind.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Das Umlaufvermögen wird grundsätzlich auch zu Anschaffungskosten bilanziert. Für die Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens gilt das strenge Niederstwertprinzip.

Bei der Stadt Sundern bestehen im Bereich von z. B. Streusalz und Streugranulat nur geringe Vorräte. Diese werden als Festwert bilanziert.

Zum Verkauf stehende Baulandflächen werden unter der Position „Vorräte“ bilanziert.

Forderungen

Zu den Forderungen gehören die Forderungen aus Gebühren, Beiträgen, Steuern, Forderungen aus Transferleistungen, sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen sowie privatrechtliche Forderungen. Alle Forderungen der Stadt Sundern wurden zum Nennwert bewertet.

Gem. § 32 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO NRW sind Forderungen „vorsichtig“ zu bewerten, d. h. mögliche Ausfallrisiken sind hinsichtlich der Darstellung städtischer Forderungen in der Bilanz zu berücksichtigen. Dies erfolgt grundsätzlich durch Wertberichtigungen in Form von Einzel- oder Pauschalwertberichtigungen.

In der Eröffnungsbilanz sowie den Jahresabschlüssen 2008 und 2009 wurden hinsichtlich der Berücksichtigung von Ausfallrisiken Einzelwertberichtigungen vorgenommen. Ab dem Jahresabschluss 2010 erfolgt aus Gründen der Nachvollziehbarkeit und dem Grundsatz der Bewertungsstetigkeit die Wertberichtigung der Forderungen auf der Grundlage einer Altersstrukturanalyse. Forderungen, welche älter als ein Jahr sind, werden zu 50 % und Forderungen, welche älter als zwei Jahre sind, werden zu 100 % wertberichtigt. Forderungen, die die Stadt gegenüber Insolvenzfällen hat, werden im Vorfeld in voller Höhe bereinigt.

Anzumerken ist in diesem Zusammenhang, dass sowohl im Forderungsspiegel als auch in der Abschlussbilanz unterhalb der Position „Sonstige Vermögensgegenstände“ sog. „Fremde Forderungen“, z.B. Forderungen des Kreises (SGB II, SGB XII) ausgewiesen werden. Grundsätzlich dürfen keine fremden Forderungen in der städtischen Bilanz abgebildet werden. Da es sich hierbei jedoch um unwesentliche Beträge handelt und da in diesen Fällen das Zahlungsgeschäft jedoch über die Stadt Sundern ausgeführt wird, müssen zwingend auch die fremden Forderungen bzw. Verbindlichkeiten dargestellt werden.

Einzelheiten sind dem als Anlage beigefügten Forderungsspiegel zu entnehmen.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Unter dieser Bilanzposition werden alle geleisteten Auszahlungen vor dem 31.12.2011, die Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, zusammengefasst.

Sonderposten

Sonderposten stellen die bilanzielle Abbildung der von der Gemeinde empfangenen Investitionszuweisungen dar. Investive Zuwendungen werden einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst („abgeschrieben“). Konsumtive Zuwendungen werden im Jahr des Zugangs komplett ergebniswirksam erfasst und als Ertrag verbucht.

Die in der Bilanz ausgewiesenen Sonderposten aus Beiträgen stellen die erhaltenen Beiträge für Investitionen dar, die ebenfalls einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst werden.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich werden gebildet, wenn eine kostenrechnende Einrichtung einen Gebührenüberschuss erwirtschaftet. Sie werden in der folgenden Abrechnungsperiode aufgelöst, indem sie gebührenmindernd in der Kalkulation berücksichtigt werden. Entsprechende Sonderposten werden bei der Stadt Sundern nicht gebildet, da im Jahr 2011 kein Gebührenüberschuss erwirtschaftet wurde. In den sog. kostenrechnenden Einrichtungen der Stadt Sundern (Bereich Friedhof, Straßenreinigung, Markt) liegen im Jahr 2011 Gebührenunterdeckungen vor.

Rückstellungen

Pensions- und Beihilferückstellungen werden gemäß den Mitteilungen der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe angesetzt. Die Ermittlung erfolgt mit dem im Gesetz des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) des Landes Nordrhein-Westfalen (NRW) vorgesehenen Rechnungszins von 5,0 % auf der Basis der Richttafeln 2005 G von Heubeck.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung werden gem. § 36 Abs. 3 GemHVO NRW gebildet, wenn die Nachholung der Instandhaltung konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss.

Sonstige Rückstellungen werden gem. § 36 Abs. 6 GemHVO NRW nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.

Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten der Gemeinde werden mit ihrem Erfüllungsbetrag bilanziert.

Sowohl im Verbindlichkeitspiegel als auch in der Abschlussbilanz werden unterhalb der Position „Sonstige Verbindlichkeiten“ sog. „Fremde Verbindlichkeiten“, z. B. Verbindlichkeiten des Kreises (SGB II, SGB XII) ausgewiesen. Grundsätzlich dürfen keine fremden Verbindlichkeiten in der städtischen Bilanz abgebildet werden. Da in diesen Fällen das Zahlungsgeschäft aber über die Stadt Sundern abgewickelt wird, müssen zwingend auch die fremden Forderungen bzw. Verbindlichkeiten dargestellt werden.

Passive Rechnungsabgrenzung

Hier werden alle geleisteten Einzahlungen vor dem 31.12.2011, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, zusammengefasst.

4.3 Erläuterungen zur Bilanz zum 31.12.2011

AKTIVSEITE

Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens und der Abschreibungen ist im Anlagenspiegel unter Punkt 4.5 dargestellt. Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung oder der örtlichen Abschreibungstabelle liegen nicht vor. Die Abschreibungen des Haushaltsjahres 2011 belaufen sich auf rd. 5,62 Mio. €. Der Buchwert des Anlagevermögens zum 31.12.2011 beträgt 231.723.366,05 €.

Im Vergleich zu 2011 hat sich das Anlagevermögen insgesamt um rund 698.000 € verringert. Dies resultiert zum einen aus den laufenden Abschreibungen, denen nicht in gleicher Höhe Neuinvestitionen entgegenstehen und zum anderen aus dem Verkauf von Anlagevermögen. Hier ist zum Beispiel der Verkauf der Häuser Feldstraße 23, 24, 25 und 27 zu nennen.

In 2011 wurden die Festwerte für die Fachräume der Hauptschule aufgelöst.

Aktiviert Eigenleistungen sind innerbetriebliche Leistungen (z.B. interne Planungs- und Bauleitungskosten), die mit eigenen Arbeitskräften und Materialien erstellt werden und die nicht in der Periode ihrer Erstellung verbraucht werden, sondern mehrere Perioden genutzt werden können.

Sie werden zu Herstellungskosten aktiviert und über den Zeitraum der Nutzung des entsprechenden Vermögensgegenstandes abgeschrieben. Bei der Stadt Sundern werden im Jahresabschluss 2011 in folgenden Bereichen aktivierte Eigenleistungen verbucht:

- Im Baubetriebsamt und im Amt für Schule, Sport und Kultur für den Aufbau von Spielgeräten;

- Im Gebäudewirtschaftsamt für die Planung und Bauleitung bei investiven Maßnahmen;
- Im Tiefbauamt für die Bauleitung bei investiven Maßnahmen.

Bei den Finanzanlagen haben sich lediglich bei den Sonstigen Ausleihungen Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr ergeben. Die Höhe der Wohnungsbauförderdarlehen hat sich entsprechend der Tilgungsbeträge der Darlehensnehmer verringert. Der Geschäftsanteil der Stadt Sundern an der Kommunalen Aktionärsvereinigung RWE WVE GmbH wurde im Jahr 2011 per Vertrag an die Westfälisch-Lippische Vermögensgesellschaft mbH (WLV) verkauft.

Umlaufvermögen

Eine Veräußerung der sich im Umlaufvermögen befindlichen Vermögensgegenstände konnte in 2011 nicht realisiert werden.

Der Stand der Forderungen ist im Forderungsspiegel unter Punkt 4.6 dargestellt. Die Summe aller Forderungen (ohne Sonstige Vermögensgegenstände) beträgt zum Bilanzstichtag 5.898.507,41 €. Die Höhe der Forderungsbereinigung beläuft sich auf 654.499,84 €.

Die Forderungen der Stadt Sundern gegenüber dem Eigenbetrieb Stadtwerke werden in der städtischen Bilanz nicht separat ausgewiesen. In den sonstigen Vermögensgegenständen werden fremde Forderungen i.H.v. 279.773,47 € dargestellt.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ist zum 31.12.2011 ein Gesamtbetrag von 514.257,77 € abgegrenzt. Dieser Betrag setzt sich im Wesentlichen aus einem bereits im Jahr 2008 gewährten Zuschuss an die Sorpesee GmbH, der Beamtenbesoldung Januar 2012, dem Versorgungskassenbeitrag Januar 2012, den Zuschüssen an Kindertagesstätten für die U3-Förderung sowie den Zahlungen an Pflegeeltern und Kinderheime zusammen.

PASSIVSEITE

Eigenkapital

Das Eigenkapital der Stadt Sundern hat sich im Jahr 2011 durch den sich aus der Ergebnisrechnung ergebenden Jahresfehlbetrag um 4.855.963,32 € verringert. Zum 31.12.2011 beträgt die Höhe des Eigenkapitals 59.913.353,05 €.

Sonderposten

Die Höhe der Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen beträgt zum Bilanzstichtag 77.897.815,17 €. Die Sonderposten aus Zuwendungen belaufen sich dabei auf rd. 48,97 Mio. €, die Höhe der Sonderposten aus Beiträgen beträgt ca. 28,93 Mio. €. Die Sonstigen Sonderposten weisen zum 31.12.2011 einen Wert in Höhe von rd. 1,51 Mio. € aus.

Rückstellungen

Hinsichtlich detaillierter Informationen sowie einer Übersicht über die Entwicklung der Rückstellungen wird auf den Rückstellungsspiegel unter Punkt 4.7.1 und 4.7.2 verwiesen.

Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurde im Haushaltsjahr 2011 eine Nettozuführung in Höhe von 1.020.160,11 € gebucht. Maßgeblich für die Ermittlung der Rückstellungshöhe zum 31.12.2011 war das Gutachten der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe. Aus diesem Gutachten ergibt sich für das Jahr 2011 eine im Vergleich zum Vorjahr deutlich höher ausfallende Zuführung zu den Pensionsrückstellungen. Weiterhin wurde beachtet, dass gem. § 22 der Eigenbetriebsverordnung des Landes NRW Pensionsverpflichtungen für die Dauer der Beschäftigung von Beamtinnen und Beamten in einem städtischen Eigenbetrieb in der Bilanz des Eigenbetriebes zu berücksichtigen sind. Entsprechend konnte hinsichtlich der notwendigen Rückstellungszuführung in der städtischen Bilanz die Höhe der Pensionsverpflichtungen, die aus der Bilanz des Eigenbetriebes Stadtwerke zum 31.12.2011 hervorgehen, mindernd berücksichtigt werden.

Im Haushaltsjahr 2011 wurde eine Instandhaltungsrückstellung für die Raumluftsanierung an der städtischen Realschule in Höhe von 35 T€ gebildet. Alle bereits bestehenden Instandhaltungsrückstellungen wurden im Jahr 2011 um insgesamt rd. 59 T€ verringert. Folgende Tabelle liefert einen Überblick, welche Instandhaltungsmaßnahmen über Rückstellungen abgedeckt werden und wann diese Maßnahmen voraussichtlich umgesetzt werden.

Bezeichnung Rückstellung	Gesamt-betrag 31.12.2010	Zuführung 2011	Inanspruchnahme 2011	Auflösung 2011	Anmerkung
Sanierung „Schwemker Ring“	12.257,16 €	0 €	12.257,16 €	0 €	Die Maßnahme konnte in 2011 abgeschlossen werden.
Erneuerung „Im Kaltenborn“	118.752,88 €	0 €	0 €	0 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2012 ausgeführt.
Energetische Sanierung GS Allendorf	3.900,22 €	0 €	1.288,77 €	2.611,45 €	Die Maßnahme konnte in 2011 abgeschlossen werden.
Energetische Sanierung Turnhallen	42.805,25 €	0 €	42.804,75 €	0,50 €	Entsprechende Maßnahmen konnten in 2011 abgeschlossen werden.
Sanierung Schulgebäude	350.000 €	0 €	0 €	0 €	In Abhängigkeit von der zukünftigen Nutzung der Schulen werden entsprechende Maßnahmen frühestens 2014 begonnen.
Dach- u. Fassadensanierung FWGH Sundern	70.000 €	0 €	0 €	0 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2012 ausgeführt.
Dachsanierung Franz-Josef-Tiggesplatz	120.000 €	0 €	0 €	0 €	Die Inanspruchnahme der Rückstellung ist vorerst zurückgestellt, bis eine Entscheidung hinsichtlich der weiteren Gebäudenutzung im Zusammenhang mit der Innenstadtentwicklung gefallen ist.
Raumluftsanierung Realschule	0 €	35.000 €	0 €	0 €	Die Maßnahme wird im Jahr 2014 ausgeführt.

Die Sonstigen Rückstellungen vermindern sich um rd. 1.456 T€. Im Wesentlichen hängt dies mit der Inanspruchnahme der Rückstellung „Verlustübernahme EGS“ in Höhe von 524 T€ sowie der Auflösung der Rückstellung „Nachzahlung Urlaubs- und Weihnachtsgeld“ in Höhe von 690 T€ zusammen. Aufgrund von Liquiditätsproblemen der EGS muss die Gesellschaft im Jahr 2011 die seinerzeit abgegebene Garantieerklärung der Stadt Sundern in voller Höhe in Anspruch nehmen. Die Rückstellung bezüglich einer drohenden Nachzahlung von Urlaubs- und Weihnachtsgeld wird aufgelöst, da bereits im Jahr 2010 diesbezüglich ein Urteil vom Bundesverwaltungsgericht gefällt wurde und der Grund für die Rückstellung somit entfällt.

Verbindlichkeiten

Die Höhe der Verbindlichkeiten zum 31.12.2011 beträgt 71.100.043,50 €. Entsprechende Informationen, auch über die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten, sind der Übersicht unter Punkt 4.8 zu entnehmen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an die Gemeinde erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt sind. Sie betragen zum Stichtag 632.535,24 €. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen ergeben sich hauptsächlich aus den Altfehlbeträgen gegenüber dem Hochsauerlandkreis. Zum Stichtag besteht diesbezüglich eine Restschuld der Stadt Sundern gegenüber dem Kreis in Höhe von 286.643,42 €.

Die Position „Erhaltene Anzahlungen“ enthält alle erhaltenen Zuwendungen, die zum Stichtag 31.12.2011 noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden. Die Höhe der noch nicht verwendeten Zuwendungen liegt zum 31.12.2011 bei 5.910.748,52 €.

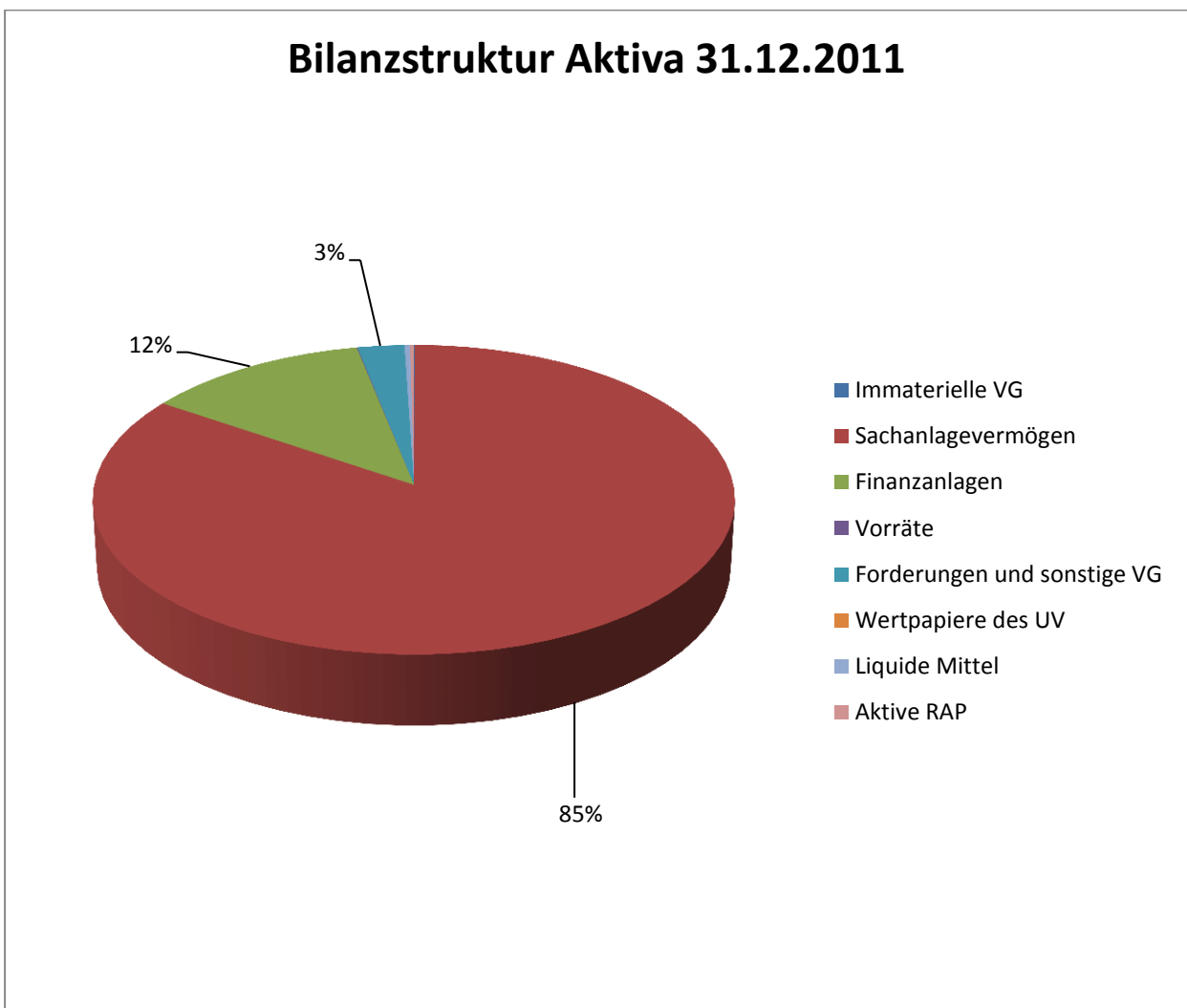
Unter der Position „Sonstige Verbindlichkeiten“ werden alle weiteren Verbindlichkeiten - beispielsweise Verbindlichkeiten die aufgrund des Cashpoolings mit den Stadtwerken entstehen oder Verbindlichkeiten, die nicht aufgrund eines Warengeschäftes oder einem entgeltlichen Warenaustausch entstehen (Beihilfe, Reisekosten, Leistungen im Bereich Tages- und Vollzeitpflege etc.)- zusammengefasst. Zum 31.12.2011 betragen sie 2.782.653,39 €.

Passive Rechnungsabgrenzung

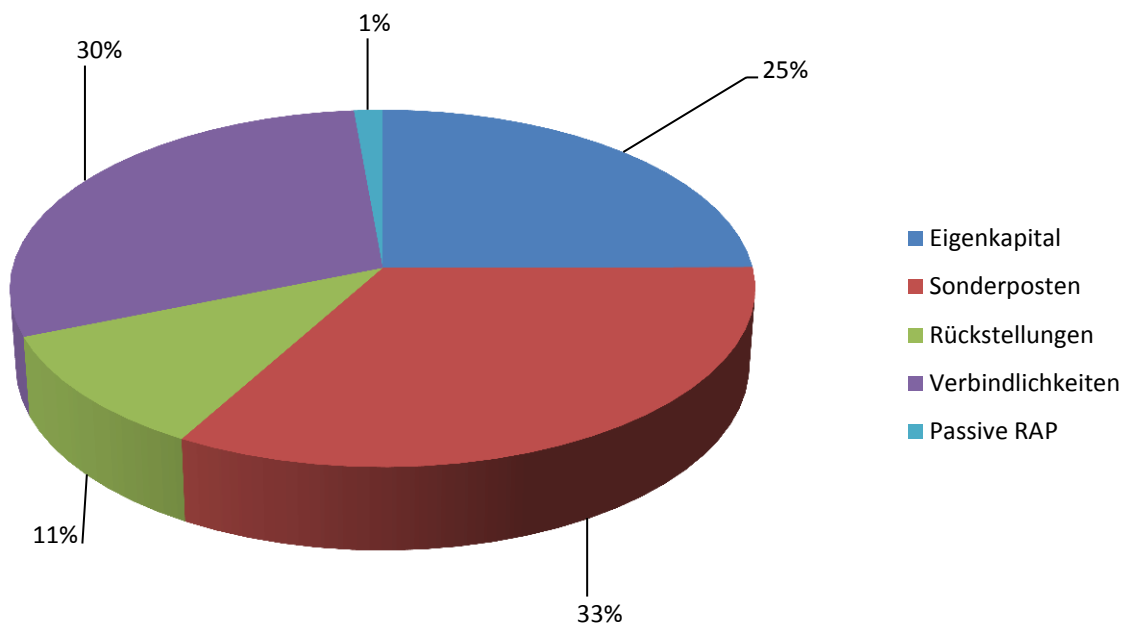
Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten umfassen im Wesentlichen die zeitlichen Abgrenzungen der Friedhofsgebühren, der Pachterträge eines Erbbaugrundstücks sowie erhaltener Zuschüsse, die aufgrund der U3-Förderung vom Land gewährt wurden.

Bilanzstruktur

Aktiva in €			Passiva in €		
	31.12.2010	31.12.2011		31.12.2010	31.12.2011
Immaterielle VG	42.958,30	44.971,30	Eigenkapital	64.769.316,37	59.913.353,05
Sachanlagevermögen	202.715.552,48	202.030.693,90	Sonderposten	79.221.010,63	79.406.335,17
Finanzanlagen	29.662.614,18	29.647.700,85			
Vorräte	99.616,00	99.616,00	Rückstellungen	25.975.733,21	25.515.750,81
Forderungen und sonst. VG	6.145.892,49	6.178.280,88			
Wertpapiere des UV	0,00	0,00	Verbindlichkeiten	66.878.423,76	71.100.043,50
Liquide Mittel	1.113.743,29	751.926,07			
Aktive			Passive		
Rechnungsabgrenzung	567.670,66	514.257,77	Rechnungsabgrenzung	3.503.563,43	3.331.964,24
Summe Aktiva	240.348.047,40	239.267.446,77	Summe Passiva	240.348.047,40	239.267.446,77



Bilanzstruktur Passiva 31.12.2011



4.4 Weitere Anhangs-Angaben gem. §§ 43 und 44 GemHVO NRW

Gem. § 44 GemHVO NRW muss der Anhang verschiedene weitere Pflichtangaben enthalten.

4.4.1 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Im Jahr 2011 wurde eine beitragsfähige Maßnahme (Baugebiet Echterfeld – Langscheid) fertiggestellt. Ein Teil der erhobenen Beiträge ist bereits in 2011 eingegangen, die gesamten Forderungen sind zum 31.12.2011 jedoch noch nicht ausgeglichen.

4.4.2 Bestehende Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus Leasingverträgen

Zum Bilanzstichtag liegen für die Stadt Sundern Verpflichtungen aus Ausfallbürgschaften in Höhe 3.994.964,02 € vor. Verpflichtungen aus Leasingverträgen bestehen in Höhe von 101.060,12 €.

4.4.3 Kostenunterdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen

Zum Bilanzstichtag wurde in allen kostenrechnenden Einrichtungen der Stadt Sundern eine Kostenunterdeckung erzielt.

Übersicht Gebührenhaushalte / Kostenrechnende Einrichtungen 2011			
	Aufwendungen	Erträge	Kostenüber-/unterdeckung
Bestattungswesen	804.431,03	578.749,87	-225.681,16
Straßenreinigung	48.463,88	43.465,94	-4.997,94
Wochenmarkt	12.496,00	11.804,00	-692,00
Summe:			-231.371,10

4.4.4 Zinssicherungsgeschäfte

Um sich vor Zinssatzänderungsrisiken abzusichern, wurden derivative Finanzgeschäfte (Zinsswaps) eingegangen, welche mit den zugrundeliegenden Kreditgeschäften zu Bewertungseinheiten zusammengefasst wurden. Diese Zinssicherungsgeschäfte sind dadurch gekennzeichnet, dass die variablen Zinsen der Kreditaufnahme den Zinsen, die durch die Zinsswaps ausgeglichen werden, während der Laufzeit der Verträge deckungsgleich gegenüber stehen. Wirtschaftlich betrachtet bildet die Bewertungseinheit folglich eine Kreditaufnahme zu festen Zinsen ab.

Die abgeschlossenen Sicherungsgeschäfte entsprechen den Vorgaben der Ziffer 2.2 des Runderlasses des Innenministeriums vom 09.10.2006, zuletzt geändert am 06.05.2011 „Kredite und kreditähnliche Rechtsgeschäfte der Gemeinden“.

Die Stadt Sundern hat zum 31.12.2011 für den Bereich der Investitionskredite keine neuen Swap-Geschäfte abgeschlossen. Für ein bereits bestehendes Derivatgeschäft liegt zum Stichtag des Jahresabschlusses noch kein neuer Darlehensvertrag als Grundgeschäft vor. Das Grundgeschäft wird im Jahr 2013 abgeschlossen bzw. der Swap-Vertrag wird in 2013 aufgelöst.

Für einen gewissen Zeitraum vor Vertragsauflösung liegt zwischen dem antizipierten Grundgeschäft und dem Derivat keine Bewertungseinheit und somit keine effektive Sicherung vor. Diesbezüglich wurde bereits in 2010 eine Rückstellung in Höhe des drohenden Verlustes, der für die Zeit des Vertragsabschlusses des Derivates bis zum Zeitpunkt der tatsächlichen effektiven Sicherung entstehen könnte, gebildet. Bis zur Auflösung des Swap-Vertrages werden entsprechende Beträge der Rückstellung zugeführt. Zum Stichtag 31.12.2011 beläuft sich die Höhe der Rückstellung auf 52 T€.

4.4.5 Änderung von Wertansätzen der Eröffnungsbilanz

Änderungen von Wertansätzen der Eröffnungsbilanz wurden in 2011 nicht vorgenommen.

4.4.6 Mündelgelder

Es liegen Mündelgelder in Höhe von 1.031,70 € vor.

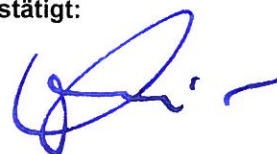
Stadt Sundern, 30. Oktober 2013

Aufgestellt:



Schnelle
Kämmerin

Bestätigt:



Lins
Bürgermeister

4.5 Anlagenspiegel 2011

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchungen im HH-Jahr	Stand am 31.12. des Jahres	Stand am 01.01. des Jahres	Abschreibungen im HH-Jahr	Abgänge Abschreibungen	Zuschreibungen im HH-Jahr	kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4			5		6	7	8	9
	+	-	+ / -			-		+	-			
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	78.181,54	17.529,30	0,00	0,00	95.710,84	35.223,24	15.516,30	0,00	0,00	50.739,54	44.971,30	42.958,30
2. Sachanlagen	218.215.316,60	5.760.368,76	-911.605,76	0,00	223.064.079,60	15.499.764,12	5.604.835,46	71.213,88	0,00	21.033.385,70	202.030.693,90	202.715.552,48
2.1 Unbebaute Grundstücke und	25.706.836,84	271.196,60	-11.632,32	11.025,00	25.977.426,12	567.134,85	241.239,77	0,00	0,00	808.374,62	25.169.051,50	25.139.701,99
2.1.1 Grünflächen	10.301.559,29	226.298,65	0,00	12.750,00	10.540.607,94	567.040,63	241.174,77	0,00	0,00	808.215,40	9.732.392,54	9.734.518,66
2.1.2 Ackerland	297.772,08	44.826,25	0,00	0,00	342.598,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342.598,33	297.772,08
2.1.3 Wald, Forsten	11.565.844,77	0,00	0,00	0,00	11.565.844,77	94,22	65,00	0,00	0,00	159,22	11.565.685,55	11.565.750,55
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.541.660,70	71,70	-11.632,32	-1.725,00	3.528.375,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.528.375,08	3.541.660,70
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	78.428.095,45	5.627,49	-667.631,00	1.292.422,97	79.058.514,91	5.362.442,12	1.847.546,79	14.728,00	0,00	7.195.260,91	71.863.254,00	73.065.653,33
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	4.262.335,70	3.604,98	-186.494,00	539.014,55	4.618.461,23	385.416,30	163.190,93	7.765,00	0,00	540.842,23	4.077.619,00	3.876.919,40
2.2.2 Schulen	38.116.873,60	2.022,51	0,00	0,00	38.118.896,11	2.494.404,67	877.734,44	0,00	0,00	3.372.139,11	34.746.757,00	35.622.468,93
2.2.3 Wohnbauten	1.807.910,90	0,00	-481.137,00	-170.103,00	1.156.670,90	128.057,90	9.903,00	6.963,00	0,00	130.997,90	1.025.673,00	1.679.853,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	34.240.975,25	0,00	0,00	923.511,42	35.164.486,67	2.354.563,25	796.718,42	0,00	0,00	3.151.281,67	32.013.205,00	31.886.412,00
2.3 Infrastrukturvermögen	104.458.685,77	120.653,45	-141.887,10	1.087.422,72	105.524.874,84	8.238.503,27	2.972.453,66	56.389,06	0,00	11.154.567,87	94.370.306,97	96.220.182,50
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.068.280,12	40.691,37	-899,00	30.058,12	16.138.130,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.138.130,61	16.068.280,12
2.3.2 Brücken und Tunnel	2.918.526,48	0,00	-1,00	173.347,79	3.091.873,27	150.830,48	53.229,29	0,00	0,00	204.059,77	2.887.813,50	2.767.696,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	11.311,40	0,00	0,00	11.311,40	0,00	81,40	0,00	0,00	81,40	11.230,00	0,00
2.3.5 Streckennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	84.203.812,73	48.594,16	-140.920,43	810.139,37	84.921.625,83	7.924.410,35	2.859.786,11	56.364,01	0,00	10.727.832,45	74.193.793,38	76.279.402,38
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.268.066,44	20.056,52	-66,67	73.877,44	1.361.933,73	163.262,44	59.356,86	25,05	0,00	222.594,25	1.139.339,48	1.104.804,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	792.926,00	0,00	0,00	0,00	792.926,00	89.031,00	29.676,00	0,00	0,00	118.707,00	674.219,00	703.895,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	16,00	19.955,50	0,00	0,00	19.971,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.971,50	16,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen,	3.654.919,57	123.888,97	0,00	0,00	3.778.808,54	1.003.852,90	348.080,71	0,00	0,00	1.351.933,61	2.426.874,93	2.651.066,67
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.376.799,41	168.105,42	-90.455,34	216.776,20	2.671.225,69	238.799,98	165.838,53	96,82	0,00	404.541,69	2.266.684,00	2.137.999,43
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.797.037,56	5.050.941,33	0,00	-2.607.646,89	5.240.332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.240.332,00	2.797.037,56
3. Finanzanlagen	29.662.614,18	0,00	-14.913,33	0,00	29.647.700,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.647.700,85	29.662.614,18
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.109.001,00	0,00	0,00	0,00	2.109.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.109.001,00	2.109.001,00
3.2 Beteiligungen	330.969,82	0,00	0,00	0,00	330.969,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.969,82	330.969,82
3.3 Sondervermögen	26.823.892,37	0,00	0,00	0,00	26.823.892,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.823.892,37	26.823.892,37
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	230.214,30	0,00	0,00	0,00	230.214,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.214,30	230.214,30
3.5 Ausleihungen	168.536,69	0,00	-14.913,33	0,00	153.623,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.623,36	168.536,69
3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	168.536,69	0,00	-14.913,33	0,00	153.623,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.623,36	168.536,69
Summe	247.956.112,32	5.777.898,06	-926.519,09	0,00	252.807.491,29	15.534.987,36	5.620.351,76	71.213,88	0,00	21.084.125,24	231.723.366,05	232.421.124,96

4.6 Forderungsspiegel 31.12.2011

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 31.12.11	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 31.12.10
		bis zu 1 Jahr	von 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	3.205.324,74	2.846.712,74	0,00	358.612,00	2.458.719,47
1.1 Gebühren	142.281,59	142.281,59			181.759,49
1.2 Beiträge	213.380,51	213.380,51			5.023,05
1.3 Steuern	855.139,46	855.139,46			645.259,78
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.263.314,46	1.263.314,46			1.141.903,56
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	731.208,72	372.596,72		358.612,00	484.773,59
2. Privatrechtliche Forderungen	2.693.182,67	1.893.182,67	800.000,00	0,00	3.088.907,92
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	358.940,63	358.940,63			396.307,09
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.203.713,66	403.713,66	800.000,00		1.600.000,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	2.700,09	2.700,09			0,00
2.4 gegen Beteiligungen	45.111,62	45.111,62			9.884,16
2.5 gegen Sondervermögen	1.082.716,67	1.082.716,67			1.082.716,67
3. Summe aller Forderungen	5.898.507,41	4.739.895,41	800.000,00	358.612,00	5.547.627,39

4.7.1 Rückstellungsspiegel A

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Bestandskonto	Gesamtbetrag Vorjahr 31.12.2010	Bewegung lfd. HHJ 2011			Gesamtbetrag Jahresende 31.12.2011
				Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	
5	Pensionsrückstellungen Aktive	2511	8.570.829,93	406.474,82	0,00	0,00	8.977.304,75
6	Pensionsrückstellungen Passive	2511	8.673.499,26	362.778,25	0,00	0,00	9.036.277,51
7	Beihilferückstellung Aktive	2512	2.515.291,35	116.315,23	0,00	0,00	2.631.606,58
8	Beihilferückstellung Passive	2512	2.457.689,03	134.591,81	0,00	0,00	2.592.280,84
12	Gleizeit/ Überstunden	28111	206.168,48	132.721,55	206.168,48	0,00	132.721,55
13	Ausstehender Urlaub	28111	348.975,44	348.578,79	348.975,44	0,00	348.578,79
17	Nachzahlung Urlaubs-und Weihnachtsgeld	28111	690.000,00	0,00	0,00	690.000,00	0,00
18	Verlustübernahme EGS	281199	523.800,00	0,00	523.800,00	0,00	0,00
19	Rückstellung für Abrisskosten	281199	28.000,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
20	Entfernungsverpflichtungen ("Pächterrückst.")	281199	39.000,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00
22	Sanierung Schwemker Ring	2711	12.257,16	0,00	12.257,16	0,00	0,00
29	Erneuerung "Im Kaltenborn"	2711	118.752,88	0,00	0,00	0,00	118.752,88
30	Erstellung Jahresabschluss 2008	281199	8.900,00	0,00	8.900,00	0,00	0,00
31	Prüfung Jahresabschluss 2008	281199	15.650,00	0,00	15.648,50	1,50	0,00
34	Energetische Sanierung GS Allendorf	2711	3.900,22	0,00	1.288,77	2.611,45	0,00
35	Energetische Sanierung TH Johannesschule, TH Marienschule, TH Schulzentrum	2711	42.805,25	0,00	42.804,75	0,00	0,50
36	Sanierung Schulgebäude Endorf oder Stockum	2711	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
37	Dach- u. Fassadensanierung Feuerwehrrätehaus Sundern	2711	70.000,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
38	Erstellung Jahresabschluss 2009	281199	9.200,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00
39	Prüfung Jahresabschluss 2009	281199	21.600,00	0,00	0,00	0,00	21.600,00
42	Leistungsentgelt ´10 (Bewertungszeitraum 01.01.10-31.05.10)	28111	44.985,30	0,00	44.985,30	0,00	0,00
43	Leistungsentgelt ´10 (Bewertungszeitraum 01.06.10-31.12.10)	28111	54.928,91	0,00	54.928,91	0,00	0,00
44	Erstellung Jahresabschluss 2010	281199	9.200,00	0,00	0,00	0,00	9.200,00
45	Prüfung Jahresabschluss 2010	281199	21.600,00	0,00	0,00	0,00	21.600,00
46	Drohende Prozesskosten	281199	54.500,00	0,00	0,00	0,00	54.500,00
47	Verlustabdeckung Freibadbetrieb Amecke (2010)	281199	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00

4.7.1 Rückstellungsspiegel A

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Bestandskonto	Gesamtbetrag	Bewegung lfd. HHJ 2011			Gesamtbetrag
			Vorjahr	Zuführung	Inanspruchnahme	Auflösung	Jahresende
			31.12.2010				31.12.2011
48	Prüfung Gesamtabschluss 2010 (Concunia)	281199	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
49	Erstellung Gesamtabschluss 2010 (Concunia)	281199	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
50	Überörtliche Prüfung GPA	281199	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
51	Pensionsrückstellungen Beamte KDVZ	281199	304.000,00	0,00	0,00	0,00	304.000,00
52	Dachsanierung Franz-Josef-Tiggas-Platz	2711	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
53	Drohverlust Zinsswapgeschäft (Derivat)	281199	28.200,00	23.800,00	0,00	0,00	52.000,00
54	Abrechnung Einheitslasten HHJ. 2009/2010	281199	530.000,00	0,00	0,00	280.000,00	250.000,00
55	Raumlüftsanierung Realschule	2711	0,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
56	Altersteilzeit	28111	0,00	31.900,00	0,00	0,00	31.900,00
57	Altersteilzeit	28111	0,00	34.100,00	0,00	0,00	34.100,00
58	Leistungsentgelt '11 (Bewertungszeitraum 01.01.11-31.05.11)	28111	0,00	54.929,49	0,00	0,00	54.929,49
59	Leistungsentgelt '11 (Bewertungszeitraum 01.06.11-31.12.11)	28111	0,00	59.997,92	0,00	0,00	59.997,92
60	Erstellung Jahresabschluss 2011	281199	0,00	9.200,00	0,00	0,00	9.200,00
61	Prüfung Jahresabschluss 2011	281199	0,00	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00
	Summen		25.975.733,21	1.772.387,86	1.259.757,31	972.612,95	25.515.750,81

4.7.2 Rückstellungsspiegel B

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Bestandskonto	Gesamtbetrag Jahresende	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr
				bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
			31.12.2011				31.12.2010
5	Pensionsrückstellungen Aktive	2511	8.977.304,75	0,00	0,00	8.977.304,75	8.570.829,93
6	Pensionsrückstellungen Passive	2511	9.036.277,51	0,00	0,00	9.036.277,51	8.673.499,26
7	Beihilferückstellung Aktive	2512	2.631.606,58	0,00	0,00	2.631.606,58	2.515.291,35
8	Beihilferückstellung Passive	2512	2.592.280,84	0,00	0,00	2.592.280,84	2.457.689,03
12	Gleizeit/ Überstunden	28111	132.721,55	132.721,55	0,00	0,00	206.168,48
13	Ausstehender Urlaub	28111	348.578,79	348.578,79	0,00	0,00	348.975,44
17	Nachzahlung Urlaubs- und Weihnachtsgeld	28111	0,00	0,00	0,00	0,00	690.000,00
18	Verlustübernahme EGS	281199	0,00	0,00	0,00	0,00	523.800,00
19	Rückstellung für Abrisskosten	281199	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00
20	Entfernungsverpflichtungen ("Pächterrückst.")	281199	39.000,00	0,00	39.000,00	0,00	39.000,00
22	Sanierung Schwemker Ring	2711	0,00	0,00	0,00	0,00	12.257,16
29	Erneuerung "Im Kaltenborn"	2711	118.752,88	118.752,88	0,00	0,00	118.752,88
30	Erstellung Jahresabschluss 2008	281199	0,00	0,00	0,00	0,00	8.900,00
31	Prüfung Jahresabschluss 2008	281199	0,00	0,00	0,00	0,00	15.650,00
34	Energetische Sanierung GS Allendorf	2711	0,00	0,00	0,00	0,00	3.900,22
35	Energetische Sanierung TH Johannesschule, TH Marienschule, TH Schulzentrum	2711	0,50	0,50	0,00	0,00	42.805,25
36	Sanierung Schulgebäude Endorf oder Stockum	2711	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
37	Dach- u. Fassadensanierung Feuerwehrgerätehaus Sundern	2711	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
38	Erstellung Jahresabschluss 2009	281199	9.200,00	9.200,00	0,00	0,00	9.200,00
39	Prüfung Jahresabschluss 2009	281199	21.600,00	21.600,00	0,00	0,00	21.600,00
42	Leistungsentgelt '10 (Bewertungszeitraum 01.01.10-31.05.10)	28111	0,00	0,00	0,00	0,00	44.985,30
43	Leistungsentgelt '10 (Bewertungszeitraum 01.06.10-31.12.10)	28111	0,00	0,00	0,00	0,00	54.928,91
44	Erstellung Jahresabschluss 2010	281199	9.200,00	1.400,00	7.800,00	0,00	9.200,00
45	Prüfung Jahresabschluss 2010	281199	21.600,00	13.100,00	8.500,00	0,00	21.600,00
46	Drohende Prozesskosten	281199	54.500,00	0,00	54.500,00	0,00	54.500,00
47	Verlustabdeckung Freibadbetrieb Amecke (2010)	281199	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00

4.7.2 Rückstellungsspiegel B

Lfd. Nr.	Bezeichnung	Bestandskonto	Gesamtbetrag Jahresende	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr
				bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
			31.12.2011				31.12.2010
48	Prüfung Gesamtabschluss 2010 (Concunia)	281199	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00
49	Erstellung Gesamtabschluss 2010 (Concunia)	281199	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
50	Überörtliche Prüfung GPA	281199	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
51	Pensionsrückstellungen Beamte KDVZ	281199	304.000,00	0,00	0,00	304.000,00	304.000,00
52	Dachsanierung Franz-Josef-Tiggis-Platz	2711	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	120.000,00
53	Drohverlust Zinsswapgeschäft (Derivat)	281199	52.000,00	0,00	52.000,00	0,00	28.200,00
54	Abrechnung Einheitslasten HHJ. 2009/2010	281199	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	530.000,00
55	Raumluftsanierung Realschule	2711	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00
56	Altersteilzeit	28111	31.900,00	0,00	31.900,00	0,00	0,00
57	Altersteilzeit	28111	34.100,00	4.800,00	29.300,00	0,00	0,00
58	Leistungsentgelt '11 (Bewertungszeitraum 01.01.11-31.05.11)	28111	54.929,49	54.929,49	0,00	0,00	0,00
59	Leistungsentgelt '11 (Bewertungszeitraum 01.06.11-31.12.11)	28111	59.997,92	59.997,92	0,00	0,00	0,00
60	Erstellung Jahresabschluss 2011	281199	9.200,00		9.200,00		0,00
61	Prüfung Jahresabschluss 2011	281199	22.000,00		22.000,00		0,00
	Summen		25.515.750,81	848.081,13	1.126.200,00	23.541.469,68	25.975.733,21

4.8 Verbindlichkeitspiegel 31.12.2011

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 31.12.11	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 31.12.10
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	37.489.431,72	2.086.095,03	15.849.481,70	19.553.854,99	37.508.750,54
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	15.880.823,93	683.038,50	8.617.812,87	6.579.972,56	16.556.522,52
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	224.653,08	8.022,14	82.735,09	133.895,85	251.496,07
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	15.656.170,85	675.016,36	8.535.077,78	6.446.076,71	16.305.026,45
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 vom privaten Kreditmarkt	21.608.607,79	1.403.056,53	7.231.668,83	12.973.882,43	20.952.228,02
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	21.608.607,79	1.403.056,53	7.231.668,83	12.973.882,43	20.952.228,02
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00	18.500.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00	0,00	18.500.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	632.535,24	632.535,24	0,00	0,00	1.854.708,38
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	284.674,63	284.674,63	0,00	0,00	961.643,77
7. Erhaltene Anzahlungen	5.910.748,52	5.910.748,52	0,00	0,00	4.509.356,92
8. Sonstige Verbindlichkeiten	2.782.653,39	2.256.811,15	485.842,24	40.000,00	3.543.964,15
9. Summe aller Verbindlichkeiten	71.100.043,50	35.170.864,57	16.335.323,94	19.593.854,99	66.878.423,76
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (Bürgschaften)	3.994.964,02	0,00	0,00	3.994.964,02	4.654.296,03

Stadt Sundern
Der Bürgermeister

5. Lagebericht
gem. § 48 GemHVO NRW
zur Schlussbilanz zum 31.12.2011

5. Lagebericht

Nach § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO NRW beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung der Schlussbilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Sundern vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Sundern zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Sundern einzugehen. Die dabei zu Grunde liegenden Annahmen sind anzugeben.

5.1 Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Zum Stichtag 01.01.2008 wurde bei der Stadt Sundern das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF), ein neues Haushalts- und Rechnungswesen, eingeführt. Die vom Rat der Stadt Sundern am 02.02.2010 festgestellte Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2008 bildet die Grundlage für die zukünftige Haushaltswirtschaft im NKF. Nunmehr kann der vierte Jahresabschluss nach den Regelungen des neuen Haushalts- und Rechnungswesens vorgelegt werden.

Das Haushaltsjahr 2011 schließt mit einem negativen Jahresergebnis in Höhe von 4.855.963,32 € ab. Die Haushaltssatzung 2011 wies einen Jahresverlust in Höhe von 8.016.542 € aus. Die Gesamtverbesserung gegenüber der Planung (+3,2 Mio. €) ist im Wesentlichen auf die gestiegenen Steuererträge (+ 3,5 Mio. €) und die gestiegenen sonstigen ordentlichen Erträge (+1,7 Mio. €) zurückzuführen. Minderungen bei den Erträgen aus Kostenerstattungen (-1,3 Mio. €) und Erhöhungen bei den Transferaufwendungen (1,9 Mio. €) können aufgefangen werden.

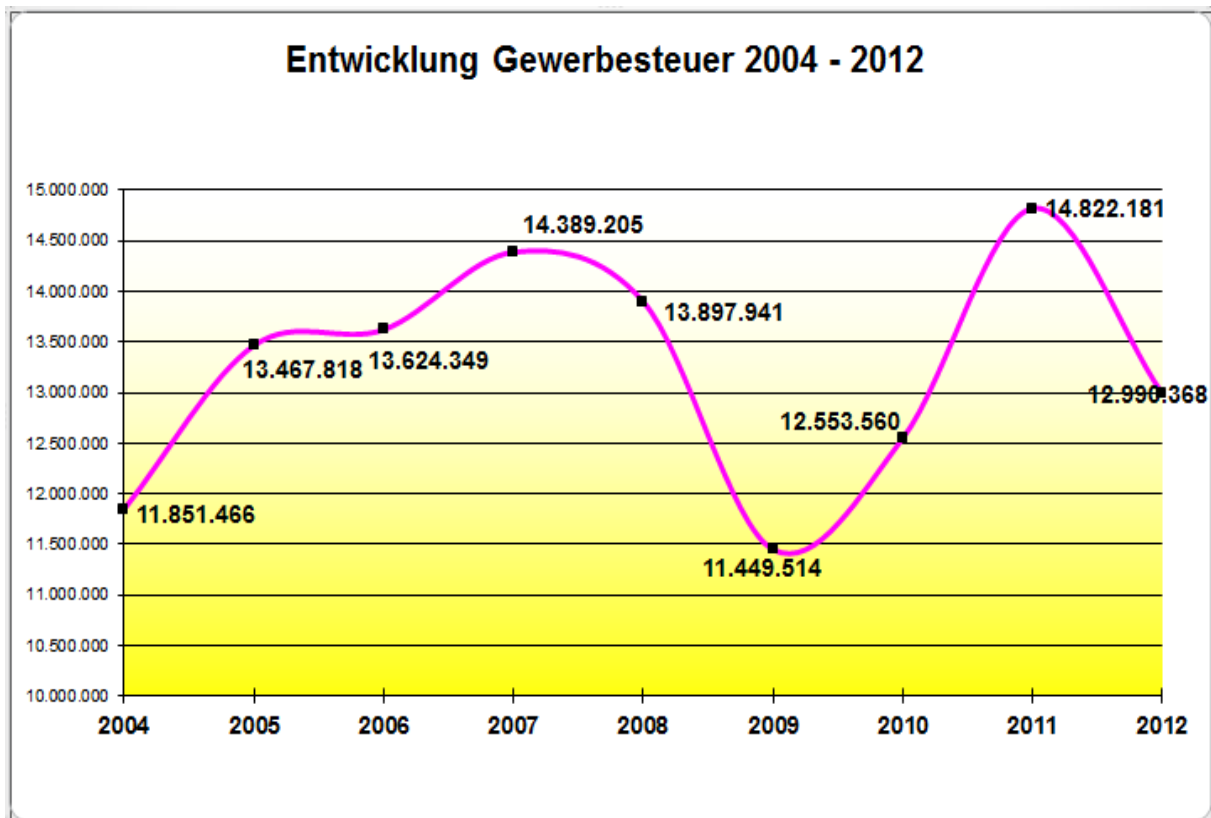
Die negative Entwicklung aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise setzt sich in 2011 nicht fort. Eine Erholung der Ertragslage, besonders im Bereich der Gewerbesteuer, ist festzustellen.

Da die Ausgleichsrücklage bereits zum Ausgleich des negativen Jahresergebnisses 2010 vollständig in Anspruch genommen werden musste, muss zur Deckung des Jahresfehlbetrages 2011 die Allgemeine Rücklage herangezogen werden.

Folgende wesentliche Eckpunkte sind für die Erträge des Jahres 2011 zu erwähnen.

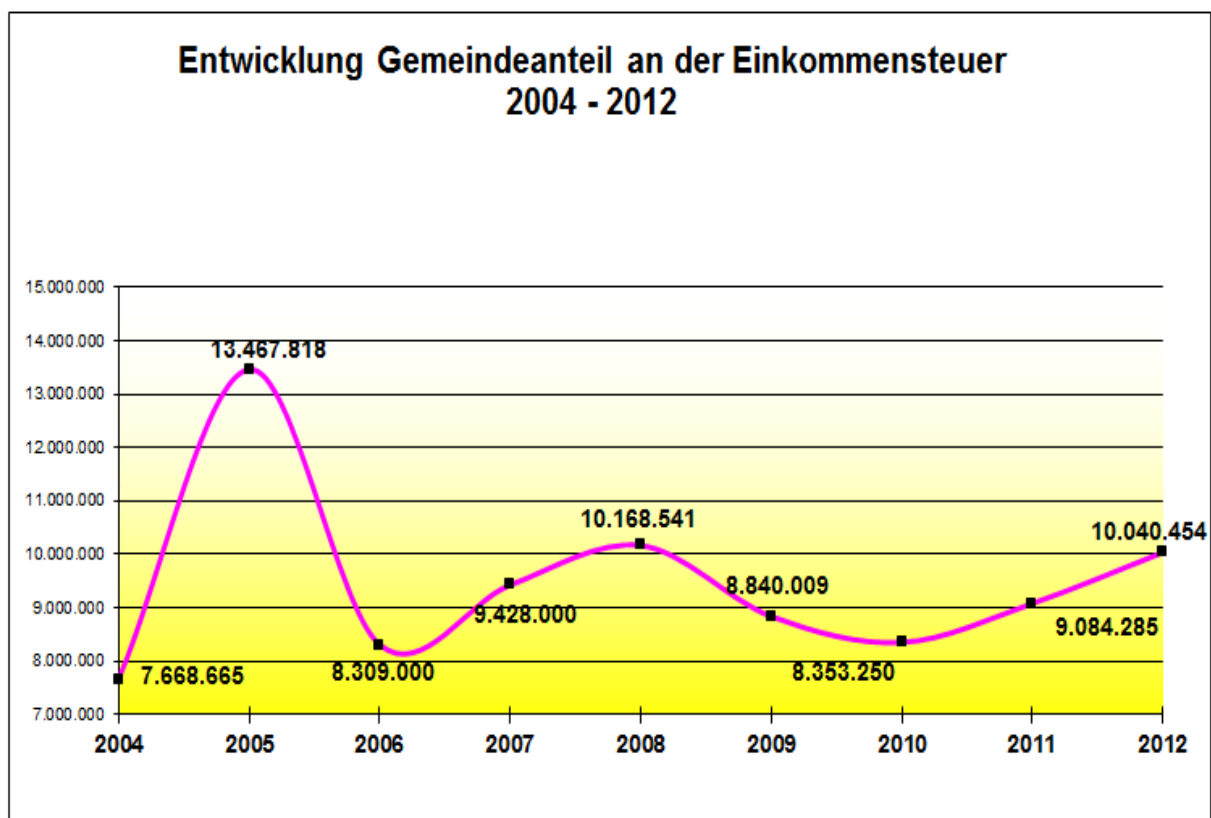
Die Erträge aus der Auflösung und dem Abgang von Sonderposten belaufen sich auf insgesamt 2,89 Mio. €. Die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen betragen 63 T€. Beide Ertragsarten kamen im System der Kameralistik nicht vor und ziehen keinen Liquiditätszugang nach sich.

Aufgrund der dramatischen Entwicklung der Gewerbesteuer im Jahr 2009 wurden die Haushaltsansätze 2010 und 2011 entsprechend vorsichtiger geplant. Im Vergleich zur Planung (11,97 Mio. €) ist eine Verbesserung in Höhe von 2,86 Mio. € zu verzeichnen. Wie die folgende Abbildung verdeutlicht, kann diese positive Entwicklung im folgenden Jahr leider nicht fortgeführt werden. Der Ertrag aus Gewerbesteuer bricht im Jahr 2012 wieder ein.



Bei der Grundsteuer B ist mit 4,282 Mio. € bei einem Ansatz von 4,462 Mio. € eine Verschlechterung von rd. 180 T€ zu verzeichnen.

Der Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer liegt rd. 770 T€ über dem Planansatz. Die Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer geht aus der folgenden Abbildung hervor.



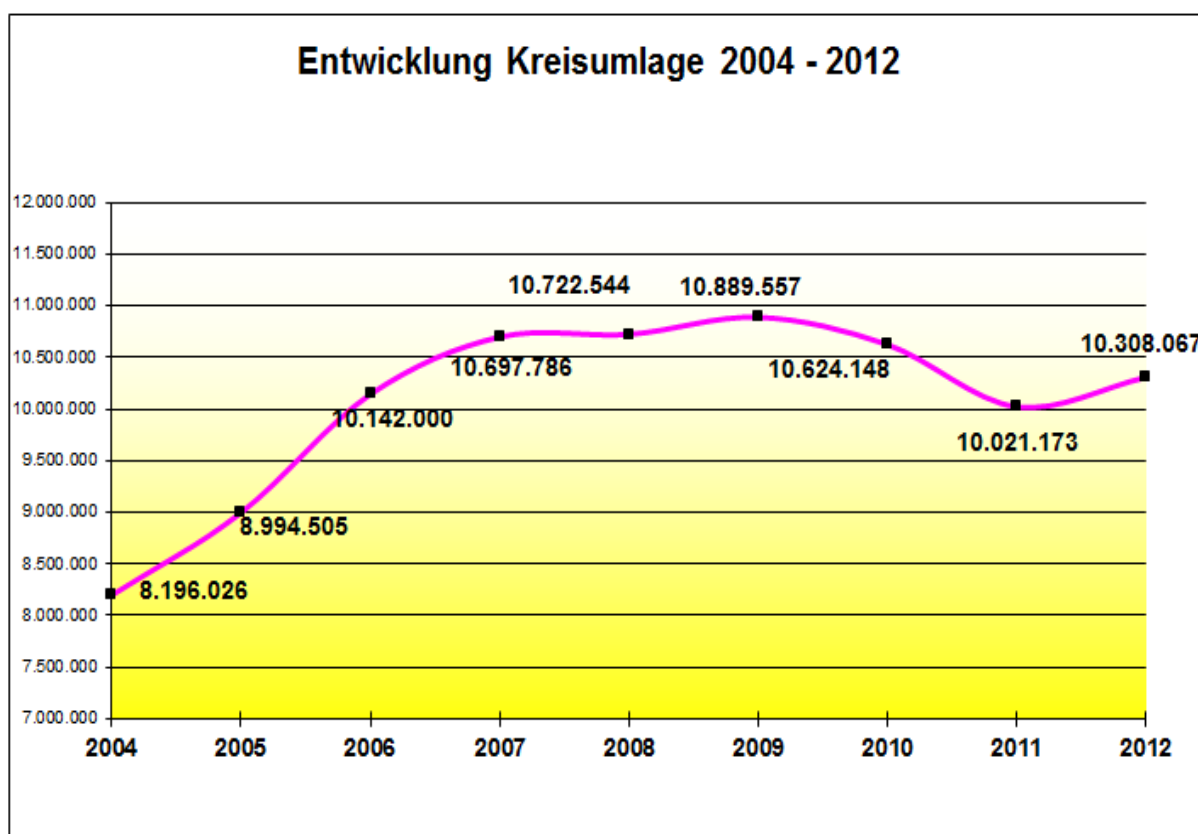
Auch der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer entwickelt sich positiv und fällt um 58 T€ positiver aus als ursprünglich geplant.

Im Bereich der Aufwendungen sind folgende Eckpunkte für das Haushaltsjahr 2011 erwähnenswert.

In 2011 mussten Aufwendungen für Abschreibungen auf das Anlagevermögen in Höhe von 5,62 Mio.€ erbracht werden. Anzumerken ist an dieser Stelle, dass der Aufwand aus Anlagenabgängen (840 T€) seit 2010 in der Ergebnisrechnung nicht mehr in der Zeile der Abschreibungen, sondern bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ausgewiesen wird.

Ebenfalls sind im NKF gem. § 36 GemHVO NRW Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen, für bestehende Urlaubs- und Überstundenansprüche sowie für unterlassene Instandhaltung und weitere ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden. Die Belastung der Ergebnisrechnung erfolgt in dem Jahr, in dem die Rückstellung gebildet wird. Zuführungen zu Rückstellungen erfolgten in 2011 in Höhe von insgesamt rd. 1,77 Mio. €. Der Gesamtbetrag der Rückstellungen liegt zum Stichtag 31.12.2011 bei 25,5 Mio. €. Davon entfallen 23.237 T€ auf die Pensions- und Beihilferückstellungen, die Instandhaltungsrückstellungen weisen zum 31.12.2011 eine Höhe von 694 T€ aus und auf die sonstigen Rückstellungen, wie beispielsweise die Rückstellungen für ausstehenden Urlaub und Überstunden, entfällt ein Betrag von insgesamt 1.585 T€.

Wesentliche Positionen der Transferaufwendungen sind die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage, die Beteiligung am „Fonds Deutsche Einheit“ sowie Transferleistungen für den Bereich Jugend. Die größte Aufwandsposition stellt die Kreisumlage mit rd. 10,02 Mio. € dar. Die Entwicklung der Kreisumlage geht aus der folgenden Abbildung hervor.



Die Entwicklung der Zinsaufwendungen verläuft im Jahr 2011 annähernd so wie geplant. Mit insgesamt 2.549.315,36 € kann eine leichte Verbesserung gegenüber dem Ansatz in Höhe von ca. 32 T€ verzeichnet werden.

Insgesamt weist die Ergebnisrechnung ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 4.855.963,32 € auf. In diesem Jahresergebnis ist ein negativer Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. 3.665.260,11 € sowie ein negatives Finanzergebnis i. H. v. 1.190.703,21 € enthalten. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind im Jahr 2011 nicht zu verzeichnen.

Da es sich teilweise bei den Erträgen (z. B. Auflösung von Sonderposten) und den Aufwendungen (z. B. bilanzielle Abschreibungen) um nicht zahlungswirksame Buchungen handelt, stellen sich die Salden der Finanzrechnung anders als in der Ergebnisrechnung dar.

Der negative Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit der Finanzrechnung liegt im Jahr 2011 bei 3.960.921,51 €. Der negative Saldo aus Investitionstätigkeit beträgt 1.808.157,31 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit fällt positiv aus und beträgt 5.481.058,08 €. Die Änderung des Bestandes eigener Finanzmittel beträgt 288.020,74€. Insgesamt hat sich der Bestand der liquiden Mittel in der Finanzrechnung im Jahresverlauf um 215.113,30 € verringert.

Aus Gründen der Übersichtlichkeit werden die Ergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung in der nachfolgenden Tabelle erneut zusammengefasst dargestellt.

	Ergebnisrechnung	Finanzrechnung
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	- 3.665.260,11 €	- 3.960.921,51 €
Finanzergebnis	- 1.190.703,21 €	-
Außerordentliches Ergebnis	0 €	-
Jahresergebnis	- 4.855.963,32 €	-
Saldo aus Investitionstätigkeit	-	- 1.808.157,31 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-	5.481.058,08 €

Die Kreditermächtigung der Haushaltssatzung 2011 sah insgesamt die Aufnahme von Krediten für Investitionen in Höhe von 951.350 € vor. Im Jahr 2011 wurde ein Investitionskredit i. H. v. 1,835 Mio. € aufgenommen. Da im Haushaltsjahr 2010 eine Aufnahme von Investitionskrediten nicht erforderlich war, konnte die Ermächtigung des Jahres 2010 gemäß aufsichtsbehördlicher Genehmigung auf das Jahr 2011 übertragen werden. Der Bestand an Kassenkrediten betrug am 01.01.2011 insgesamt 18,5 Mio. €. Im Laufe des Jahres 2011 musste dieser Bestand um 5,5 Mio. € auf 24 Mio. € erhöht werden.

5.2 Plan-Ist-Vergleich auf der Ebene der Gesamtergebnisrechnung

Für das Haushaltsjahr 2011 wurde ursprünglich ein Fehlbetrag in Höhe von 8.016.542 € geplant. Tatsächlich konnte das Jahr 2011 besser als geplant abgeschlossen werden und zwar mit einem Jahresfehlbetrag i. H. v. 4.855.963,32 €. Wesentliche Plan-Ist-Abweichungen (weitestgehend über 10 % Abweichung im Vergleich zum Planwert) des Jahres 2011 können der folgenden Tabelle entnommen werden.

Plan-Ist-Abweichungsanalyse Ergebnisplan/Ergebnisrechnung des Jahres 2011
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern

Zeilen der Ergebnisrechnung		Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Prozentuale Abweichung	Anmerkungen (Plan-Ist-Vergleich)
		2011	2011	2011	2011	2011
1	Steuern und Ähnliche Abgaben	27.754.700,00	31.268.271,50	3.513.571,50	12,66	Mehrertrag durch einen Anstieg der Gewerbesteuer um 2,86 Mio. €, des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer um 770 T€ sowie des Gemeindeanteils an der Umsatzsteuer um 58 T€. Minderungen bei anderen Steuerarten wie beispielsweise der Grundsteuer B, können aufgefangen werden.
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.663.550,00	7.017.945,42	354.395,42	5,32	./.
3	Sonstige Transfererträge	228.000,00	335.100,57	107.100,57	46,97	Mehrertrag im Bereich Erstattungen für Heimerziehung und Vollzeitpflege, aufgrund erhöhter Fallzahlen oder aufgrund verbesserter Zahlungsbereitschaft der Eltern.
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.151.900,00	3.072.490,25	920.590,25	42,78	Mehrertrag auf dem Konto Kto. 4371 Erträge aus der Aufl. v. SoPo Beiträge i.H.v. 926 T€, da Ertrag nicht geplant wurde.
5	Privat-rechtliche Leistungsentgelte	780.660,00	743.243,51	-37.416,49	-4,79	./.
6	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	2.954.000,00	1.685.772,23	-1.268.227,77	-42,93	Minderertrag , da i.R.v. JA-Arbeiten in Abstimmung mit den Prüfern entschieden wurde, dass sämtliche Buchungen, die über Kto. "4489-Erstattungen im Konzern Stadt" verbucht wurden, umgebucht und den BAB-Zeilen sachlich richtig zugeordnet werden. Die entsprechende Planung (i.H.v. 1,4 Mio. €) erfolgte jedoch in dieser Zeile. Weitere Mindererträge sind im Bereich "Neubau von Verkehrswegen" zu verzeichnen, da geplante Erstattungen vom Land (OD Hachen und Stützmauer Stockum) im Jahr 2011 nicht geflossen sind bzw. an anderer Stelle verbucht wurden. Bei weiteren Erstattungskonten, die dieser Zeile zugeordnet sind, wurden Mehrerträge von insgesamt rd. 260 T€ im Vergleich zu den Planwerten gebucht (z.B. Erstattungen HSK für die Grundsicherung von Arbeitssuchenden, Erstattungen von Unternehmen und Beteiligungen etc.)

Plan-Ist-Abweichungsanalyse Ergebnisplan/Ergebnisrechnung des Jahres 2011
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern

Zeilen der Ergebnisrechnung		Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Prozentuale Abweichung	Anmerkungen (Plan-Ist-Vergleich)
		2011	2011	2011	2011	2011
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.778.900,00	3.468.569,96	1.689.669,96	94,98	
	4541-Erträge Veräußerung Grundstücke/Gebäude	10.000,00	575.174,00	565.174,00	5.651,74	Mehrertrag aufgrund unerwarteter Verkäufe mehrerer Grundstücke (z.B. Bauplätze "Am Roden") und Gebäude (z.B. Wohngebäude Feldstraße und Kindergarten Hagen).
	4561-Bußgelder	56.100,00	96.052,25	39.952,25	71,22	Steigerung der Höhe der Bußgelder im Bereich "ruhender Verkehr".
	4562-Säumniszuschläge	75.000,00	160.335,87	85.335,87	113,78	Mehrertrag aufgrund des Anstiegs der säumigen Zahler.
	4582-Auflösung von Rückstellungen	0,00	692.612,95	692.612,95		Mehrertrag i.H.v. rd. 690 T€, da die Auflösung der - Rückstellung "Urlaubs-/Weihnachtsgeld" nicht geplant wurde.
8	Aktivierete Eigenleistungen	10.000,00	62.876,61	52.876,61	528,77	Mehrertrag , da die aktivierten Eigenleistungen aus dem Bereich des Baubetriebsamtes (z.B. Handlauf und Bruchsteinmauer Friedhof) oder aus dem Bereich des Tiefbauamtes (Bauleitung beim Neubau von Verkehrswegen) nicht geplant wurden.
9	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00		./.
10	Ordentliche Erträge	42.321.710,00	47.654.270,05	5.332.560,05	12,60	
11	Personalaufwendungen	-11.436.062,00	-11.798.869,06	-362.807,06	3,17	Bei den Personalaufwendungen ist der Unterschied zwischen Plan und Ist unterm Strich nicht wesentlich, jedoch gibt es zwischen den einzelnen Konten Abweichungen, die gegenseitig weitestgehend ausgleichen.
12	Versorgungsaufwendungen	-1.107.000,00	-1.636.854,43	-529.854,43	47,86	Mehraufwand, da die Planzahl bezüglich der Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellung nicht in den Plan übernommen wurde. Für die Versorgungsempfänger müssen im Jahr 2011 fast 500 T€ zugeführt werden.

Plan-Ist-Abweichungsanalyse Ergebnisplan/Ergebnisrechnung des Jahres 2011
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern

Zeilen der Ergebnisrechnung		Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Prozentuale Abweichung	Anmerkungen (Plan-Ist-Vergleich)
		2011	2011	2011	2011	2011
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.099.500,00	-6.739.892,08	-640.392,08	10,50	Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind in 2011 zahlreiche Verschiebungen zwischen den einzelnen Konten zu verzeichnen. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, für die Bewirtschaftung von Grundstücken und baulichen Anlagen sowie für die Unterhaltung von Fahrzeugen erhöhen sich. Teilweise ist der Aufwand in anderen Zeilen der Ergebnisrechnung geplant. Eine Aufwandsminderung ist für die Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen sowie im Bereich der Gewässerbewirtschaftung zu verzeichnen.
14	Bilanzielle Abschreibungen	-5.097.100,00	-5.620.351,76	-523.251,76	10,27	Mehraufwand, da verschiedene Abschreibungen nicht geplant wurden (z.B. im Bereich der Straßenbeleuchtung) und da ab 2011 die Abschreibung der GWGs in dieser Zeile der Ergebnisrechnung verbucht werden.
15	Transferaufwendungen	-19.211.190,00	-21.110.680,20	-1.899.490,20	9,89	Mehraufwand , da die Zuschüsse an Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen teilweise in einer anderen Zeile geplant wurden sowie aufgrund der Erhöhung der Aufwendungen im Bereich der Sozialleistungen (Tagespflege, Vollzeitpflege, Heimerziehung), der Gewerbesteuerumlage und der Beteiligung am Fonds Deutsche Einheit.
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.178.500,00	-4.412.882,63	765.617,37	-14,78	In Summe ist in dieser Zeile ein Minderaufwand zu verzeichnen, obwohl die Pauschalwertbereinigung der Forderungen i.H.v. 280 T€ sowie der Abgang verschiedener Vermögensgegenstände i.H.v. insgesamt 840 T€ nicht geplant wurden. Zu begründen ist dies damit, dass die Planung für Aufwendungen im Konzern Stadt in dieser Zeile erfolgte, die unterjährigen Buchungen jedoch gemäß der sachlich richtigen Zuordnungen zu den Zeilen der Ergebnisrechnung durchgeführt wurden.
17	Ordentliche Aufwendungen	-48.129.352,00	-51.319.530,16	-3.190.178,16	6,63	
18	ERGEBNIS. D. LFD. VERWALTUNGSTÄTIGK.	-5.807.642,00	-3.665.260,11	2.142.381,89	-36,89	

Plan-Ist-Abweichungsanalyse Ergebnisplan/Ergebnisrechnung des Jahres 2011
Kommune Gesamt: 430 Gesamthaushalt Stadt Sundern

Zeilen der Ergebnisrechnung		Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich: Ansatz / Ist	Prozentuale Abweichung	Anmerkungen (Plan-Ist-Vergleich)
		2011	2011	2011	2011	2011
19	Finanzerträge	372.600,00	1.358.612,15	986.012,15	264,63	Mehrertrag , da die Verzinsung des Eigenkapitals der Stadtwerke in einer anderen Zeile geplant wurde.
20	Zinsen und sonstige Aufwendungen	-2.581.500,00	-2.549.315,36	32.184,64	-1,25	./.
21	FINANZERGEBNIS	-2.208.900,00	-1.190.703,21	1.018.196,79	-46,10	
22	ORDENTLICHES ERGEBNIS	-8.016.542,00	-4.855.963,32	3.160.578,68	-39,43	
23	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	./.
24	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	./.
25	AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	JAHRESERGEBNIS	-8.016.542,00	-4.855.963,32	3.160.578,68	-39,43	

5.3 Ermächtigungsübertragungen gem. § 22 GemHVO NRW

Für die Veranschlagung im Haushaltsplan gilt nach § 78 Abs. 1 GO NRW der Grundsatz der Jährlichkeit. Gemäß § 78 Abs. 3 Satz 1 GO NRW gilt die Haushaltssatzung für ein Haushaltsjahr. Da der Haushaltsplan auf Grund der Bestimmungen des § 1 der Haushaltssatzung Bestandteil der Haushaltssatzung ist, gelten die Ermächtigungen des Planes für Aufwendungen und Auszahlungen auch nur bis zum 31.12. des entsprechenden Haushaltsjahres. Durch § 22 GemHVO wird hier die Möglichkeit geschaffen, Aufwendungs- und Auszahlungsermächtigungen in das nächste Haushaltsjahr im Sinne einer flexiblen und wirtschaftlichen Haushaltsführung zu übertragen. Von einer Übertragung der Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen des Jahres 2011 in das Haushaltsjahr 2012 wird abgesehen. Notwendige Aufwendungen und Auszahlungen müssen im kommenden Haushaltsjahr im Rahmen der Fortschreibung vollständig neu veranschlagt werden.

5.4 Risikoberichterstattung unter Berücksichtigung aktuell vorliegender Erkenntnisse

Nach den erheblichen negativen Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise bis in das Jahr 2009 hinein, ist seit 2010 eine langsame Erholung der Einnahmeseite auf Bundes- und Landesebene zu verzeichnen. Die Auswirkungen auf den Haushalt der Stadt Sundern werden 2011 mit den Anstiegen der Gemeindeanteile an Einkommenssteuer und Umsatzsteuer sowie bei den Leistungen im Familienleistungsausgleich deutlich.

Gleichwohl machen sich die Aus- und Nachwirkungen der Finanzkrise, die finanzwirtschaftlichen Entwicklungen auf nationaler und internationaler Ebene sowie die Aufwendungen im Sozialbereich auch im Haushalt 2011 bemerkbar.

Die Stadt Sundern konnte den Haushalt für 2011 und die mittelfristige Planung ihrer Finanzen nicht ausgeglichen darstellen. Zur Deckung des Fehlbetrages musste die Ausgleichsrücklage bereits 2010 vollständig aufgebraucht werden. Eine Genehmigung des vorgelegten Haushaltssicherungskonzeptes 2011 wurde nicht erteilt. Deshalb konnte die Ausführung des Haushaltes 2011 nur nach den engen Vorgaben der vorläufigen Haushaltsführung (sog. „Nothaushalt“) erfolgen.

Das Plus von mehr als 2,8 Mio. € bei der Gewerbesteuer hat wesentlich zu einer Verbesserung des Abschlusses 2011 beigetragen. Zu berücksichtigen ist hierbei, dass der Steuerhebesatz im „Nothaushalt“ gegenüber 2010 um 17 Prozentpunkte angehoben werden musste.

In 2012 werden die Gewerbesteuererträge unter dem Ergebnis 2011 liegen. Für 2013 ist dagegen wieder ein deutlicher Anstieg zu erwarten und die Erträge werden über dem Ergebnis 2011 liegen. Insgesamt ist für Sundern festzuhalten, dass sich die steuerliche Ertragslage nach dem Tief 2009 wieder gefestigt hat und eine positive Entwicklung zeigt.

Die Stadt Sundern befindet sich auch 2012 weiterhin in der vorläufigen Haushaltsführung und muss sich an die finanziellen Restriktionen des „Nothaushaltes“ halten.

Die steigenden Leistungsbedarfe im Sozialbereich, aber auch zu erwartende finanzielle Umlagen zur Unterstützung anderer Kommunen („Stärkungspakt“ des Landes NRW) oder auch auf EU-Ebene werden weiterhin zu finanziellen Belastungen der Kommunen führen.

Eine teilweise Entlastung wird durch die künftig 100%-ige Übernahme von Aufwendungen im Bereich der Grundsicherung durch den Bund erwartet. Für andere Sozialbereiche (z.B. „Inklusion“) sind solche Entlastungen für die Kommunen notwendig, zurzeit aber nicht gesichert.

Im Bewusstsein der schwierigen Situation der vorläufigen Haushaltsführung und der weiteren Herausforderungen aufgrund demographischer, gesellschaftlicher und finanzwirtschaftlicher Entwicklungen verstärkt die Stadt Sundern ihre Anstrengungen zur Konsolidierung ihrer Finanzlage und zur Stärkung ihrer Wirtschaftskraft.

Die Sicherung und Steigerung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit durch zielführende Projekte und der gleichzeitig kritische Blick auf das eigene Leistungsspektrum sind Ziel und Inhalt der Haushaltskonsolidierung, um die finanzielle Leistungsfähigkeit der Stadt Sundern zu erhalten.

5.5 Kennzahlen

Im Rahmen des Projektes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements in NRW ist in Zusammenarbeit der Aufsichtsbehörden, der Kommunen und der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung sowie Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) ein Kennzahlenset zur Analyse des Haushaltes entwickelt worden. Dieses Kennzahlenset ermöglicht die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage und des Haushaltes einer Kommune. Es soll die Aufsichtsbehörden dabei unterstützen, Gefährdungen der geordneten Haushaltswirtschaft und Risiken für die Zukunft frühzeitig zu erkennen. Aus diesem Grund soll es zukünftig auch dem standardmäßigen Berichtswesen der Gemeinde zu Grunde liegen.

Kennzahlenset NRW				
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
Aufwandsdeckungsgrad	97,63%	88,52%	88,11%	92,86%
Eigenkapitalquote I	32,48%	30,16%	26,95%	25,04%
Eigenkapitalquote II	63,24%	61,80%	59,21%	57,60%
Fehlbetragsquote	entfällt	7,84%	9,88%	7,50%
Kennzahlen zur Vermögenslage				
Infrastrukturquote	39,78%	40,30%	40,03%	39,44%
Abschreibungsintensität	10,76%	10,27%	10,63%	10,95%
Drittfinanzierungsquote	43,45%	45,75%	46,37%	51,46%
Investitionsquote	59,02%	99,46%	133,35%	88,25%
Kennzahlen zur Finanzlage				
Anlagendeckungsgrad II	78,69%	76,32%	72,90%	67,93%
Dynamischer Verschuldungsgrad	31,08 Jahre	n/a	n/a	n/a
Liquidität II. Grades	21,21%	12,90%	16,64%	15,61%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	8,36%	9,94%	12,87%	14,70%
Zinslastquote	6,57%	4,87%	4,46%	4,97%
Kennzahlen zur Ertragslage				
Netto-Steuerquote bzw. Allgem. Umlagenquote	63,30%	59,22%	61,52%	63,85%
Zuwendungsquote	20,97%	19,62%	17,53%	14,73%
Personalintensität	23,67%	22,05%	21,86%	22,99%
Sach- u. Dienstleistungsintensität	14,65%	16,49%	15,09%	13,13%
Transferaufwandsquote	40,35%	39,25%	40,83%	41,14%

Die Bedeutung der einzelnen Kennzahlen:

Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation:

Aufwandsdeckungsgrad

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil ordentliche Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\begin{aligned} \text{Aufwandsdeckungsgrad} &= \mathbf{92,86 \%} \\ \text{Ordentliche Erträge} &= 47.654.270,05 \text{ €} \\ \text{Ordentliche Aufwendungen} &= 51.319.530,16 \text{ €} \end{aligned}$$

Eigenkapitalquote I

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote I“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Kommune ein wichtiger Bonitätsfaktor sein.

$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Eigenkapitalquote I	=	25,04 %
Eigenkapital	=	59.913.353,05 €
Bilanzsumme	=	239.267.446,77 €

Eigenkapitalquote II

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote II“ misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

$$\text{Eigenkapitalquote II} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/ Beiträge} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Eigenkapitalquote II	=	57,60 %
Eigenkapital	=	59.913.353,05 €
Sonderposten Zuwend./ Beiträge	=	77.897.815,17 €
Bilanzsumme	=	239.267.446,77 €

Fehlbetragsquote

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch den Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzpositionen gesetzt.

$$\text{Fehlbetragsquote} = \frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$$

Fehlbetragsquote	=	7,50 %
Jahresergebnis	=	-4.855.963,32 €
Ausgleichsrücklage+ Allgem. Rücklage	=	64.769.316,37 €

Kennzahlen zur Vermögenslage:

Infrastrukturquote

Sie stellt das Verhältnis zwischen Infrastrukturvermögen und Gesamtvermögen dar. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

$$\text{Infrastrukturquote} = \frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Infrastrukturquote	=	39,44 %
Infrastrukturvermögen	=	94.370.306,97 €
Bilanzsumme	=	239.267.446,77 €

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Abschreibungsintensität	=	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$
Abschreibungsintensität	=	10,95 %
Bilanzielle Abschreibungen auf Anlageverm.	=	5.620.351,76 €
Ordentliche Aufwendungen	=	51.319.530,16 €

Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den 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.

Drittfinanzierungsquote	=	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$
Drittfinanzierungsquote	=	51,46 %
Erträge Auflösung Sonderposten	=	2.892.162,18 €
Bilanzielle Abschreibungen auf Anlageverm.	=	5.620.351,76 €

Investitionsquote

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen.

Investitionsquote	=	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge Anlageverm.} + \text{Abschreibungen Anlageverm.}}$
Investitionsquote	=	88,25 %
Bruttoinvestitionen	=	5.777.898,06 €
Abgänge auf Anlagevermögen	=	926.519,09 €
Abschreibungen auf Anlagevermögen	=	5.620.351,76 €

Kennzahlen zur Finanzlage:

Anlagendeckungsgrad II

Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

Anlagendeckungsgrad II	=	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sopo Zuwendungen/ Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkap.} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$
Anlagendeckungsgrad II	=	67,93 %
Eigenkapital	=	59.913.353,05 €
Sopo Zuwendungen/ Beiträge	=	77.897.815,17 €
langfristiges Fremdkapital	=	19.593.854,99 €
Anlagevermögen	=	231.723.366,05 €

Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe dieser Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Der Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der laufenden Geschäftstätigkeit zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden können.

Der dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in vielen **Jahren** es unter theoretisch gleichen Bedingungen mögliche wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen

Dynamischer Verschuldungsgrad	=	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FP/FR)}}$
Dynamischer Verschuldungsgrad	=	Nicht berechenbar, da Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit negativ
Effektivverschuldung (Fremdkap.-liquide Mittel-kurzfristige Forderungen)	=	91.123.972,83 €
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	=	- 3.960.921,51 €

Liquidität II. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen an, inwieweit die kurzfristigen Forderungen und flüssigen Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken (kurzfristige Liquidität). Sie sollte zwischen 100 und 120 % liegen.

Eine sichere Aussage zur Liquiditätsentwicklung kann mit dieser Kennzahl nicht getroffen werden.

Liquidität II. Grades	=	$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$
Liquidität II. Grades	=	15,61 %
Liquide Mittel	=	751.926,07 €
kurzfristige Forderungen	=	4.739.895,41 €
kurzfristige Verbindlichkeiten	=	35.170.864,57 €

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Die Kennzahl gibt an, in welcher Höhe die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.

kurzfristige Verbindlichkeitsquote	=	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
kurzfristige Verbindlichkeitsquote	=	14,70 %
kurzfristige Verbindlichkeiten	=	35.170.864,57 €
Bilanzsumme	=	239.267.446,77 €

Zinslastquote

Die Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

Zinslastquote	=	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$
Zinslastquote	=	4,97 %
Finanzaufwendungen	=	2.549.315,36 €
ordentlichen Aufwendungen	=	51.319.530,16 €

Kennzahlen zur Ertragslage:

Netto-Steuerquote

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter (z. B. staatlichen Zuwendungen) ist. Weil dem Bund und Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zustehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen „Gewerbesteuerumlage“ sowie „Finanzierungsbeteiligung am Fonds Dt. Einheit“ von den Steuererträgen abzuziehen.

$$\text{Netto-Steuerquote} = \frac{(\text{Steuererträge- Gew.St.Umlage- Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{ordentliche Erträge- Gew.St.Umlage- Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit}}$$

Netto- Steuerquote	=	63,85 %
Steuererträge	=	31.268.271,50 €
Gew.St. Umlage	=	1.165.457,00 €
Finanzierungsbeteiligung Fonds Dt. Einheit	=	1.165.454,00 €
ordentlichen Erträge	=	47.654.270,05 €

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

$$\text{Zuwendungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

Zuwendungsquote	=	14,73 %
Erträge aus Zuwendungen	=	7.017.945,42 €
ordentliche Erträge	=	47.654.270,05 €

Personalintensität

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den 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.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Personalintensität	=	22,99 %
Personalaufwendungen	=	11.798.869,06 €
ordentliche Aufwendungen	=	51.319.530,16 €

Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Kennzahl Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

$$\text{Sach- u. Dienstleistungsintensität} = \frac{\text{Aufwend. für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\begin{aligned} \text{Sach- u. Dienstleistungsintensität} &= 13,13 \% \\ \text{Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen} &= 6.739.892,08 \text{ €} \\ \text{ordentliche Aufwendungen} &= 51.319.530,16 \text{ €} \end{aligned}$$

Transferaufwandsquote

Die Kennzahl Transferaufwandsquote stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

$$\text{Transferaufwandsquote} = \frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\begin{aligned} \text{Transferaufwandsquote} &= 41,14 \% \\ \text{Transferaufwendungen} &= 21.110.680,20 \text{ €} \\ \text{ordentliche Aufwendungen} &= 51.319.530,16 \text{ €} \end{aligned}$$

Stadt Sundern, 30. Oktober 2013

Aufgestellt:



Schnelle
Kämmerin

Bestätigt:



Lins
Bürgermeister

5.6 Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu Ratsmitgliedern

Angaben der Verantwortlichkeiten in der Gemeinde

Am Schluss des Lageberichtes sind gem. § 95 II GO NRW für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes und Rates die folgenden Angaben zu machen.

Mitglieder des Verwaltungsvorstandes zum Stichtag 31.12.2011:

Name, Vorname	Beruf
Lins, Detlef	Bürgermeister
Kühn, Meinolf	Beigeordneter
Kremer, Ferdinand	Kämmerer
Franke, Manfred	Hauptamtsleiter

Die Übersichten der **Mitglieder des Rates der Stadt Sundern** sowie der **Vertreter der Stadt Sundern in Organen von Unternehmen oder Einrichtungen zum Stichtag 31.12.2011** werden auf den folgenden Seiten dargestellt.

Mitglieder des Rates der Stadt Sundern (Sauerland)

Name, Vorname	Anschrift	Partei	Beruf
Allefeld, Markus	59846 Sundern (Sauerland), Zum Rohnscheid 20	CDU	Dipl. Bauingenieur
Becker, Antonius	59846 Sundern (Sauerland), Wengeler Höhe 0	Bündnis 90/ Die Grünen	Forstmeister
Becker, Friedrich	59846 Sundern (Sauerland), Hudeweg 32	CDU	Diplom-Kaufmann
Bende, Magnus	59846 Sundern (Sauerland), Kleeweg 14	SPD	Industriekaufmann
Berg, Alexander	59846 Sundern (Sauerland), Rachenberg 1	CDU	Dachdeckermeister
Brenscheidt, Oliver	59846 Sundern (Sauerland), Frankfurter Str. 10	FDP	Galvaniseur
Cremer, Patric	59846 Sundern (Sauerland), Zum Giebel 2	CDU	Exportsachbearbeiter
Droste, Hans-Friedrich	59846 Sundern (Sauerland), Allendorfer Str. 10	CDU	Dipl.-Ingenieur
Ehrenberg, Hans-Werner	59846 Sundern (Sauerland), Weißdornweg 2	FDP	Oberstudienrat
Fey, Bernd-Dietmar	59846 Sundern (Sauerland), Elsternhagen 24	FDP	Postbeamter
Florath, Carla	59846 Sundern (Sauerland), Rotbuschweg	CDU	Bildungs-Referentin
Friedhoff, Werner	59846 Sundern (Sauerland), Großer Bruch 7	CDU	Industriekaufmann
Hirschberg, Birte	59846 Sundern (Sauerland), Alter Mühlenweg 1	SPD	Lehrerin
Kaiser, Karl-Heinz	59846 Sundern (Sauerland), Lessingstr. 12	CDU	Kaufmann
Korn, Klaus	59846 Sundern (Sauerland), Randweg 50	Bündnis 90/ Die Grünen	Zimmermann
Krane, Renè	59846 Sundern (Sauerland), Settmeckeestr. 26	SPD	Industriekaufmann
Lange, Stefan	59846 Sundern (Sauerland), Eichendorffstr. 4	CDU	Diplom- Politologe
Laufmöller, Rüdiger	59846 Sundern (Sauerland), Lärchenhang 5	FDP	Polizeibeamter
Martin, Günter	59846 Sundern (Sauerland), Teckelsberg 48	CDU	Bankkaufmann
Müller, Herbert	59846 Sundern (Sauerland), Kantstr. 21	CDU	Studienrat
Pellmann, Michael	59846 Sundern (Sauerland), Heuweg 22a	CDU	Polizeibeamter
Pötter, Heinz-Gerd	59846 Sundern (Sauerland), Lindenstr. 4	CDU	Maschinenbau-Ingenieur

Mitglieder des Rates der Stadt Sundern (Sauerland)

Name, Vorname	Anschrift	Partei	Beruf
Rademacher, Heinz	59846 Sundern (Sauerland), Winkel 1	CDU	techn. Verwaltungsangestellter a.D.
Riechert-Rother, Sabine	59846 Sundern (Sauerland), Picassoweg 18	FDP	Rechtsanwältin
Rohe-Tekath, Sibylle	59846 Sundern (Sauerland), Erfurter Str. 1	CDU	Kaufm. Angestellte
Schlicker, Manfred	59846 Sundern (Sauerland), Bachstr. 14a	SPD	Lehrer
Schmitz-Hengesbach, Mathildis	59846 Sundern (Sauerland), Oberschwemke 7	SPD	Hausfrau
Schulte, Klaus	59846 Sundern (Sauerland), Am Hölzchen 25	SPD	Angestellter
Schulte-Huermann, Matthias	59846 Sundern (Sauerland), Zum Hafen 1	Bündnis 90/ Die Grünen	Dipl.-Ingenieur
Schültke, Friedrich	59846 Sundern (Sauerland), Bourhahn 17	CDU	Gas- u. Wasserinstallationsmeister
Stechele, Michael	59846 Sundern (Sauerland), Elsternhagen 3	SPD	Geschäftsführer
Stiewe, Marc	59846 Sundern (Sauerland), Lärchenhang 7	CDU	Bankkaufmann
Stübecke, Sigrid	59846 Sundern (Sauerland), Siepenstr. 8b	CDU	Schulleiterin
Te Pass, Georg	59846 Sundern (Sauerland), Untere Kampstr. 49	CDU	Beamter
ter Braak, Jürgen	59846 Sundern (Sauerland), Sorpestr. 13	SPD	Lehrer
Thiele, Dorothee	59846 Sundern (Sauerland), Sonnenstr. 17a	FDP	Sekräterin
Tolle, Klaus	59846 Sundern (Sauerland), Auf dem Kampe 2a	CDU	Betriebswirt
Vogt, Wilhelm	59846 Sundern (Sauerland), Grevensteiner Str. 7	SPD	Rentner

Vertreter der Stadt Sundern in Organen von Unternehmen oder Einrichtungen

Stellvertreter

Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Hochsauerlandkreis

Gesellschafterversammlung

	Beigeordneter Kühn	Bürgermeister Lins
CDU	Stiewe, Marc-Oliver	
SPD	Krane, Renè	ter Braak, Jürgen

Aufsichtsrat

	Beigeordneter Kühn	Stiewe, Marc-Oliver
--	--------------------	---------------------

Adressen:

Marc-Oliver Stiewe, Lärchenhang 7, 59846 Sundern (Sauerland)

Renè Krane, Settmeckestr. 26, 59846 Sundern (Sauerland)

Jürgen ter Braak, Sorpestr. 13, 59846 Sundern (Sauerland)

Detlef Lins, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Meinolf Kühn, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern

Verbandsversammlung

	Kremer, Ferdinand	Beigeordneter Kühn
CDU	Martin, Günter	Müller, Herbert
	Tolle, Klaus	Friedhoff, Werner
SPD	Stechele, Michael	Schlicker, Manfred
FDP	Ehrenberg, Hans-Werner	Laufmüller, Rüdiger

Adressen:

Günter Martin, Am Teckelsberg 48, 59846 Sundern (Sauerland)

Herbert Müller, Kantstr. 21, 59846 Sundern (Sauerland)

Klaus Tolle, Auf dem Kampe 2a, 59846 Sundern (Sauerland)

Werner Friedhoff, Großer Bruch 7, 59846 Sundern (Sauerland)

Michael Stechele, Elsternhagen 3, 59846 Sundern (Sauerland)

Manfred Schlicker, Bachstr. 14a, 59846 Sundern (Sauerland)

Hans-Werner Ehrenberg, Weißdornweg 2, 59846 Sundern (Sauerland)

Rüdiger Laufmüller, Lärchenhang 5, 59846 Sundern (Sauerland)

Ferdinand Kremer, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Meinolf Kühn, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Vertreter der Stadt Sundern in Organen von Unternehmen oder Einrichtungen

Stellvertreter

Sorpesee GmbH

Gesellschafterversammlung

	Bürgermeister Lins	Beigeordneter Kühn
CDU	Becker, Friedrich	Schültke, Friedrich
	Lange, Stefan	Rademacher, Heinz
	Martin, Günter	Tolle, Klaus
	Pellmann, Michael	Cremer, Patric
	Pötter, Heinz-Gerd	Heymer, Matthias
	Stiewe, Marc-Oliver	Jeschkowski, Heiko
	SPD	Stechele, Michael
ter Braak, Jürgen		Ebermann, Wilfried
FDP	Schulte, Hermann-Josef	König, Isabel
	Frommhold, Reinhard	Falke, Tobias
B'90	Schulte-Huermann, Matthias	

Adressen

Friedrich Becker, Hudeweg 32, 59846 Sundern (Sauerland)
Friedrich Schültke, Bourhahn 17, 59846 Sundern (Sauerland)
Stefan Lange, Eichendorffstr. 4, 59846 Sundern (Sauerland)
Heinz Rademacher, Winkel 1, 59846 Sundern (Sauerland)
Günter Martin, Am Teckelsberg 48, 59846 Sundern (Sauerland)
Klaus Tolle, Auf dem Kampe 2a, 59846 Sundern (Sauerland)
Michael Pellmann, Heuweg 22a, 59846 Sundern (Sauerland)
Patric Cremer, Zum Giebel 2, 59846 Sundern (Sauerland)
Heinz-Gerd Pötter, Lindenstr. 4, 59846 Sundern (Sauerland)
Heymer, Matthias, Estinghausen Nr. 1, 59846 Sundern (Sauerland)
Marc-Oliver Stiewe, Lärchenhang 7, 59846 Sundern (Sauerland)
Heiko Jeschkowski, Hoolweg 7, 59846 Sundern (Sauerland)
Michael Stechele, Elsternhagen 3, 59846 Sundern (Sauerland)
Renè Krane, Settmeckestr. 26, 59846 Sundern (Sauerland)
Jürgen ter Braak, Sorpestr. 13, 59846 Sundern (Sauerland)
Wilfried Ebermann, Pfarrer-Spielmann-Str. 7, 59846 Sundern (Sauerland)
Schulte, Hermann-Josef, Am Sorpesse 63, 59846 Sundern (Sauerland)
Isabel König, Parkstr. 33b, 59846 Sundern (Sauerland)
Frommhold, Reinhard, In der Esmecke 17, 59846 Sundern (Sauerland)
Falke, Tobias, Bäumkesweg 30, 59846 Sundern (Sauerland)
Matthias Schulte-Huermann, Zum Hafen 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Empfehlung für den Wirtschaftsbeirat

	Bürgermeister Lins	
CDU	Pellmann, Michael	Becker, Friedrich
SPD	ter Braak, Jürgen	

Vertreter der Stadt Sundern in Organen von Unternehmen oder Einrichtungen

Stellvertreter

KDVZ CitKomm

Verbandsversammlung

	Beigeordneter Kühn	Bürgermeister Lins
CDU	Te Pass, Georg	

Adressen

Detlef Lins, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Meinolf Kühn, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Georg Te Pass, Untere Kampstr. 49, 59846 Sundern (Sauerland)

Wasserverband Hochsauerland

Verbandsversammlung

	Beigeordneter Kühn	Schwarberg, Jürgen
CDU	Droste, Hans-Friedrich	Pötter, Heinz-Gerd
	Friedhoff, Werner	Te Pass, Georg
SPD	Schlicker, Manfred	Schulte, Klaus

Empfehlung für den Vorstand:

Beigeordneter Kühn	Schwarberg, Jürgen
--------------------	--------------------

Adressen:

Meinolf Kühn, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Hans-Friedrich Droste, Allendorfer Str. 10, 59846 Sundern (Sauerland)

Werner Friedhoff, Großer Bruch 7, 59846 Sundern (Sauerland)

Heinz-Gerd Pötter, Lindenstr. 4, 59846 Sundern (Sauerland)

Klaus Schulte, Am Hölzchen 25, 59846 Sundern (Sauerland)

Jürgen Schwarberg, Schwemker Ring 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Manfred Schlicker, Bachstr. 14a, 59846 Sundern (Sauerland)

Georg Te Pass, Untere Kampstr. 49, 59846 Sundern (Sauerland)

Fischereigenossenschaft Sundern

CDU	Becker, Friedrich
-----	-------------------

Jagdgenossenschaften

die jeweiligen Ortsvorster/Ortsvorsteherinnen

Vertreter der Stadt Sundern in Organen von Unternehmen oder Einrichtungen

Stellvertreter

Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund

Mitgliederversammlung

	Bürgermeister Lins	
CDU	Rohe-Tekath, Sibylle	
	Rademacher, Heinz	
SPD	Vogt, Wilhelm	ter Braak, Jürgen

Adressen:

Detlef Lins, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)
Sibylle Rohe-Tekath, Erfurter Str. 1, 59846 Sundern (Sauerland)
Heinz Rademacher, Winkel 1, 59846 Sundern (Sauerland)
Wilhelm Vogt, Grevensteiner Str. 7, 59846 Sundern (Sauerland)
Jürgen ter Braak, Sorpestr. 13, 59846 Sundern (Sauerland)

Umlegungsausschuss

CDU	Droste, Hans-Friedrich	Allefeld, Markus
SPD	Vogt, Wilhelm	Hirschberg, Birte

Entwicklungs GmbH

Gesellschafterversammlung

	Bürgermeister Lins	
CDU	Tolle, Klaus	Te Pass, Georg
	Martin, Günter	Rademacher, Heinz
SPD	Krane, René	ter Braak, Jürgen
FDP	Knapstein, Jürgen	Laufmüller, Rüdiger

Adressen:

Detlef Lins, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)
Klaus Tolle, Auf dem Kampe 2a, 59846 Sundern (Sauerland)
Georg Te Pass, Untere Kampstr. 49, 59846 Sundern (Sauerland)
Günter Martin, Am Teckelsberg 48, 59846 Sundern (Sauerland)
Heinz Rademacher, Winkel 1, 59846 Sundern (Sauerland)
René Krane, Settmeckestr. 26, 59846 Sundern (Sauerland)
Jürgen ter Braak, Sorpestr. 13, 59846 Sundern (Sauerland)
Rüdiger Laufmüller, Lärchenhang 5, 59846 Sundern (Sauerland)
Jürgen Knapstein, Bergstr. 39a, 59856 Sundern

Vertreter der Stadt Sundern in Organen von Unternehmen oder Einrichtungen

Stellvertreter

Ruhrverband

Genossenschaftsversammlung

CDU Droste, Hans-Friedrich
 Beigeordneter Kühn

Adressen:

Hans-Friedrich Droste, Allendorfer Str. 10, 59846 Sundern (Sauerland)

Meinolf Kühn, Rathausplatz 1, 59846 Sundern (Sauerland)

Kommunale Aktionärsversammlung RWE Gas AG

Gesellschafterversammlung

Bürgermeister Lins

Westfälische Verkehrsgesellschaft Münster/RLG

Gesellschafterversammlung/Beirat

jeweils Bürgermeister Lins

E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung

Unter der aufschiebenden Bedingung, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010 und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2011 gemäß Artikel 8 § 4 NkFWG angezeigt werden, und nach dem abschließenden Ergebnis unserer auftragsgemäßen Prüfung haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2011 nebst Anhang und den Lagebericht der Stadt Sundern mit dem folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen:

„Bestätigungsvermerk des Wirtschaftsprüfers

An die Stadt Sundern:

Wir haben den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang – unter Einbeziehung der Buchführung, die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Stadt Sundern für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2011 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen (und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen) liegen in der Verantwortung des Bürgermeisters der Stadt. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sowie über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 101 Abs. 1 GO NRW und entsprechend § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Stadt sowie die Würdi

gung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften (und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen) und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“


Schlussbemerkung

Den vorstehenden Prüfungsbericht einschließlich des im Prüfungsbericht wiedergegebenen Bestätigungsvermerks erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Prüfungsstandard zu den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450). Eine Verwendung des zuvor wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung verwiesen wird. Auf eine entsprechende Anwendung von § 328 HGB wird verwiesen.

Münster, am 4. November 2013

Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Geller

Wirtschaftsprüfer



Jürgens

Wirtschaftsprüfer