

*Jahresabschluss der Stadt*  
*Bad Wünnenberg*  
*zum 31.12.2015*

Entwurf aufgestellt:  
Bad Wünnenberg, 24.10.2016



Friedhelm Wächter  
Kämmerer

Entwurf bestätigt:  
Bad Wünnenberg, 24.10.2016



Christoph Rüter  
Bürgermeister

## Bilanz zum 31.12.2015

<b>Bilanz Aktiva</b>							
Stadt Bad Wünnenberg							
Nr.	Bezeichnung	Vorjahr	Lfd. Jahr				
000000	AKTIVA	0,00	0,00				
<b>100001</b>	<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>96.176.447,48</b>	<b>95.866.555,75</b>				
110002	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	19.578,34	40.190,88				
<b>120002</b>	<b>1.2 Sachanlagen</b>	<b>76.217.379,39</b>	<b>78.590.988,25</b>				
<b>121003</b>	<b>1.2.1 Unbebaute Grdstücke u. grdstücksgl. Rechte</b>	<b>9.511.270,21</b>	<b>10.643.690,36</b>				
121104	1.2.1.1 Grünflächen	5.053.305,18	5.160.454,35				
121204	1.2.1.2 Ackerland	1.948.903,32	2.986.679,12				
121304	1.2.1.3 Wald, Forsten	2.258.389,03	2.258.389,03				
121404	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	250.672,68	238.167,86				
<b>122003</b>	<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grdstücksgl. Rechte</b>	<b>28.477.741,53</b>	<b>29.291.405,71</b>				
122104	1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.925.364,42	5.784.179,99				
122204	1.2.2.2 Schulen	15.031.298,04	15.028.816,50				
122304	1.2.2.3 Wohnbauten	510.172,44	476.486,57				
122404	1.2.2.4 Sonst. Dienst-,Geschäfts-,Betriebsgebäude	7.010.906,63	8.001.922,65				
<b>123003</b>	<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>33.838.711,29</b>	<b>32.633.220,93</b>				
123104	1.2.3.1 Grund und Boden d. Infrastrukturvermögens	8.239.791,49	8.287.343,44				
123204	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.198.523,87	1.166.163,41				
123304	1.2.3.3 Gleisanlagen m. Streckenausrüstung etc.	0,00	0,00				
123404	1.2.3.4 Entwässerungs-,Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00				
123504	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,Plätzen etc.	24.274.298,30	23.065.905,90				
123604	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	126.097,63	113.808,18				
124003	1.2.4 Bauten auf fremden Grdst., nicht 2. u. 3.	0,00	0,00				
125003	1.2.5 Kunstwerke, Baudenkmäler	0,00	0,00				
<b>126003</b>	<b>1.2.6 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>1.887.188,79</b>	<b>1.651.552,46</b>				
126104	1.2.6.1 Fahrzeuge	1.687.235,18	1.604.564,48				
126204	1.2.6.2 Maschinen u.masch.Anlagen, nicht 3.+ 6.	199.953,61	46.987,98				
<b>127003</b>	<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>1.375.014,21</b>	<b>1.653.982,18</b>				
<b>128003</b>	<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>1.127.453,36</b>	<b>2.717.136,61</b>				
<b>130002</b>	<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>19.939.489,75</b>	<b>17.235.376,62</b>				
131003	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00				
132003	1.3.2 Beteiligungen	143.846,75	143.846,75				
133003	1.3.3 Sondervermögen	19.418.067,53	17.006.767,53				
134003	1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	75.325,15	84.762,34				
135104	1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00				
135204	1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen	0,00	0,00				
135304	1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00				
135404	1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	302.250,32	0,00				
<b>200001</b>	<b>2 Umlaufvermögen</b>	<b>4.240.714,38</b>	<b>7.727.652,25</b>				
<b>210002</b>	<b>2.1 Vorräte</b>	<b>1.456.565,65</b>	<b>1.821.094,17</b>				
211003	2.1.1 Roh-, Hilf- u. Betriebsstoffe, Waren	0,00	0,00				
212003	2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00				

## Bilanz zum 31.12.2015

<b>Bilanz Aktiva</b>							
Stadt Bad Wünnenberg							
Nr.	Bezeichnung	Vorjahr	Lfd. Jahr				
212004	2.1.3 Baugrundstücke	1.456.565,65	1.821.094,17				
<b>220002</b>	<b>2.2 Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände</b>	<b>1.616.696,46</b>	<b>4.392.157,80</b>				
<b>221003</b>	<b>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>376.785,08</b>	<b>706.669,15</b>				
221104	2.2.1.1 Gebühren	23.892,57	31.668,16				
221204	2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,00				
221304	2.2.1.3 Steuern	176.871,17	464.460,11				
221404	2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00				
221504	2.2.1.5 Sonstige öffentl. Rechtl. Forderungen	176.021,34	210.540,88				
<b>222003</b>	<b>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>1.239.911,38</b>	<b>3.685.488,65</b>				
222104	2.2.2.1 Priv. Ford. geg. d. privaten Bereich	382.617,91	205.765,98				
222204	2.2.2.2 Priv. Ford. geg. d. öffentlichen Bereich	242.470,31	170.401,13				
222304	2.2.2.3 Priv. Ford. gegen verbundene Unternehmen	313.399,29	297.254,86				
222404	2.2.2.4 Priv. Ford. gegen Beteiligungen	1.188,51	0,00				
222504	2.2.2.5 Priv. Ford. gegen Sondervermögen	0,00	0,00				
223003	2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	300.235,36	3.012.066,68				
<b>230002</b>	<b>2.3 Wertpapiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>240002</b>	<b>2.4 Liquide Mittel</b>	<b>1.167.452,27</b>	<b>1.514.400,28</b>				
<b>300001</b>	<b>3 Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>31.683,10</b>	<b>30.502,61</b>				
<b>399999</b>	<b>SUMME AKTIVA</b>	<b>100.448.844,96</b>	<b>103.624.710,61</b>				

## Bilanz zum 31.12.2015

<b>Bilanz Passiva</b>							
Stadt Bad Wünnenberg							
Nr.	Bezeichnung	Vorjahr	Lfd. Jahr				
400001	PASSIVA	0,00	0,00				
<b>500001</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>33.193.260,60</b>	<b>33.966.023,94</b>				
510002	1.1 Allgemeine Rücklage	32.312.284,12	32.312.284,12				
520002	1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00				
530002	1.3 Ausgleichsrücklage	1.347.102,14	880.976,48				
540002	1.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-466.125,66	772.763,34				
<b>600001</b>	<b>2 Sonderposten</b>	<b>46.130.504,25</b>	<b>46.254.029,65</b>				
610002	2.1 Zuwendungen	45.554.961,18	45.577.563,14				
620002	2.2 Beiträge	488.021,15	530.756,99				
630002	2.3 Gebührenaussgleich	87.521,92	144.686,94				
640002	2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	1.022,58				
<b>700001</b>	<b>3 Rückstellungen</b>	<b>6.511.812,84</b>	<b>5.844.748,44</b>				
710002	3.1 Pensionsrückstellungen	3.838.078,00	4.084.560,00				
720002	3.2 Rückstellg Reaktivierg/Nachsorge v. Deponien	27.073,00	26.349,54				
730002	3.3 Aufwandsrückstellungen	1.850.889,65	831.570,16				
740002	3.4 Sonstige Rückstellungen	795.772,19	902.268,74				
<b>800001</b>	<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>14.073.353,66</b>	<b>16.996.315,15</b>				
810002	4.1 Anleihen	0,00	0,00				
820002	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten	6.538.605,95	6.245.986,56				
821003	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00				
822003	4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00				
823003	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00				
824003	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00				
825003	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	6.538.605,95	6.245.986,56				
830002	4.3 Verbindlichk. a Kred z Liquiditätssicherung	1.500.000,00	2.000.000,00				
840002	4.4 Verbindl. a.Vorgängen, die Kreditaufn.gleichk	31.973,64	31.973,64				
850002	4.5 Verbindl. a. Lieferung u. Leistungen	792.248,81	2.650.771,83				
860000	4.6 erhaltene Anzahlungen	5.040.158,26	4.741.047,25				
870000	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	57.452,38	359.312,10				
880000	4.8 Verbindlichkeiten aus Transferzahlungen	112.914,62	967.223,77				
890000	4.9 Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00				
<b>900001</b>	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>539.913,61</b>	<b>563.593,43</b>				
<b>999999</b>	<b>SUMME PASSIVA</b>	<b>100.448.844,96</b>	<b>103.624.710,61</b>				

## Bilanz zum 31.12.2015

<b>Ergebnisrechnung</b>							
Stadt Bad Wünnenberg							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des HHJ	Ist-Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ist		
01	Steuern und ähnliche Abgaben	13.812.876,03	13.995.000,00	15.899.385,38	1.904.385,38		
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.738.045,59	7.083.346,00	7.891.995,90	808.649,90		
03	+ Sonstige Transfererträge	404,46	5.550,00	36.288,22	30.738,22		
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.070.304,59	1.121.212,00	1.160.430,54	39.218,54		
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	267.539,34	143.060,00	130.252,87	-12.807,13		
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	523.340,01	668.331,00	689.583,73	21.252,73		
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	929.629,89	544.000,00	1.421.127,77	877.127,77		
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0,00	0,00	0,00	0,00		
09	+/-Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>23.342.139,91</b>	<b>23.560.499,00</b>	<b>27.229.064,41</b>	<b>3.668.565,41</b>		
11	- Personalaufwendungen	-6.444.533,89	-6.513.874,00	-6.926.672,19	-412.798,19		
12	- Versorgungsaufwendungen	-84.770,50	-95.000,00	-98.510,66	-3.510,66		
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	-4.161.835,83	-4.395.480,00	-4.210.104,53	185.375,47		
14	- Bilanzielle Abschreibung	-2.716.563,56	-2.811.163,00	-2.699.779,73	111.383,27		
15	- Transferaufwendungen	-9.897.790,74	-10.301.253,00	-11.077.124,99	-775.871,99		
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.052.530,98	-831.840,00	-1.209.221,95	-377.381,95		
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-24.358.025,50</b>	<b>-24.948.610,00</b>	<b>-26.221.414,05</b>	<b>-1.272.804,05</b>		
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.015.885,59</b>	<b>-1.388.111,00</b>	<b>1.007.650,36</b>	<b>2.395.761,36</b>		
19	+ Finanzerträge	788.866,51	341.200,00	1.200,07	-339.999,93		
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-239.106,58	-244.200,00	-236.087,09	8.112,91		
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>549.759,93</b>	<b>97.000,00</b>	<b>-234.887,02</b>	<b>-331.887,02</b>		
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-466.125,66</b>	<b>-1.291.111,00</b>	<b>772.763,34</b>	<b>2.063.874,34</b>		
23	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00		
24	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>26</b>	<b>= Jahresergebnis (=Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-466.125,66</b>	<b>-1.291.111,00</b>	<b>772.763,34</b>	<b>2.063.874,34</b>		
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	665.673,94	671.100,00	140.107,38	-530.992,62		
28	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-665.673,94	-671.100,00	-140.107,38	530.992,62		
<b>29</b>	<b>= Internes Jahresergebnis</b>	<b>-466.125,66</b>	<b>-1.291.111,00</b>	<b>772.763,34</b>	<b>2.063.874,34</b>		

## Bilanz zum 31.12.2015

<b>Finanzrechnung</b>						
Stadt Bad Wünnenberg						
Nr.	Bezeichnung	Ist-Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe ner Ansatz des HHJ	Ist-Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ist	
01	Steuern und ähnliche Abgaben	14.027.206,34	13.995.000,00	15.656.871,79	1.661.871,79	
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.538.597,15	4.795.971,00	5.690.456,52	894.485,52	
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	4.081.863,55	5.550,00	4.548.473,05	4.542.923,05	
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.121.581,12	1.121.212,00	1.174.397,66	53.185,66	
05	+ Private Leistungsentgelte	283.220,60	143.060,00	160.754,16	17.694,16	
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	493.055,04	668.331,00	588.191,91	-80.139,09	
07	+ Sonstige Einzahlungen	541.744,85	554.000,00	524.017,71	-29.982,29	
08	+ Zinsen und ähnliche Einzahlungen	302.239,70	341.200,00	301.807,73	-39.392,27	
<b>09</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>25.389.508,35</b>	<b>21.624.324,00</b>	<b>28.644.970,53</b>	<b>7.020.646,53</b>	
10	- Personalauszahlungen	-6.296.426,46	-6.508.874,00	-6.750.413,51	-241.539,51	
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	- Ausz. für Sach- und Dienstleistungen	-4.161.190,19	-4.395.480,00	-5.524.450,13	-1.128.970,13	
13	- Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-305.833,03	-244.200,00	-236.594,79	7.605,21	
14	- Transferauszahlungen	-13.959.980,23	-10.301.253,00	-14.327.588,02	-4.026.335,02	
15	- Sonstige Auszahlungen	-816.024,91	-831.840,00	-769.186,84	62.653,16	
<b>16</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-25.539.454,82</b>	<b>-22.281.647,00</b>	<b>-27.608.233,29</b>	<b>-5.326.586,29</b>	
<b>17</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 09 und 16)	<b>-149.946,47</b>	<b>-657.323,00</b>	<b>1.036.737,24</b>	<b>1.694.060,24</b>	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.741.398,05	2.642.000,00	2.104.756,76	-537.243,24	
19	+ Einz. a.d. Veräußerung v. Sachanlagen	406.753,64	525.000,00	971.776,76	446.776,76	
20	+ Einz. a.d. Veräußerung v. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	
21	+ Einz. a. Beiträgen u.ä. Entgelten	208.777,57	127.500,00	194.678,31	67.178,31	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>23</b>	<b>= Summe der investiven Einzahlungen</b>	<b>2.356.929,26</b>	<b>3.294.500,00</b>	<b>3.271.211,83</b>	<b>-23.288,17</b>	
24	- Ausz. Erwerb v. Grdstücken u. Gebäuden	-671.312,84	-500.000,00	-1.852.107,73	-1.352.107,73	
25	- Ausz. Baumaßnahmen	-1.171.362,77	-3.096.350,00	-1.821.344,40	1.275.005,60	
26	- Ausz. Erwerb v. bewegl. Anlagevermögen	-286.953,53	-573.500,00	-472.473,74	101.026,26	
27	- Ausz. Erwerb v. Finanzanlagen	0,00	0,00	-59,48	-59,48	
28	- Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-16.607,86	-20.000,00	-22.396,31	-2.396,31	
<b>30</b>	<b>= Summe der investiven Auszahlungen</b>	<b>-2.146.237,00</b>	<b>-4.189.850,00</b>	<b>-4.168.381,66</b>	<b>21.468,34</b>	
<b>31</b>	<b>= Saldo Investitionstätigkeit</b> (= Zeilen 23 und 30)	<b>210.692,26</b>	<b>-895.350,00</b>	<b>-897.169,83</b>	<b>-1.819,83</b>	
<b>32</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/Fehlbetrag</b> (= Zeilen 17 und 31)	<b>60.745,79</b>	<b>-1.552.673,00</b>	<b>139.567,41</b>	<b>1.692.240,41</b>	
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Krediten	351.920,00	500.000,00	0,00	-500.000,00	
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.300.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	
35	- Tilgung und Gewährung von Krediten	-258.383,13	-260.000,00	-292.619,40	-32.619,40	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-2.800.000,00	0,00	-2.000.000,00	-2.000.000,00	
<b>37</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-406.463,13</b>	<b>240.000,00</b>	<b>207.380,60</b>	<b>-32.619,40</b>	
<b>38</b>	<b>= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 35)</b>	<b>-345.717,34</b>	<b>-1.312.673,00</b>	<b>346.948,01</b>	<b>1.659.621,01</b>	

## Bilanz zum 31.12.2015

### Finanzrechnung

Stadt Bad Wünnenberg

Nr.	Bezeichnung	Ist-Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebe ner Ansatz des HHJ	Ist-Ergebnis des HHJ	Vergleich Ansatz/Ist		
39	Anfangsbestand Finanzmittel	1.513.169,61	17.795.083,00	1.167.452,27	-16.627.630,73		
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>41</b>	<b>= Liquide Mittel</b>	<b>1.167.452,27</b>	<b>16.482.410,00</b>	<b>1.514.400,28</b>	<b>-14.968.009,72</b>		

Anhang zum Jahresabschluss 2015

der Stadt Bad Wünnenberg



---

1.	Allgemeine Hinweise	3
2.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	4 - 6
3.	Erläuterung der einzelnen Bilanzposten	7 - 14
4.	Erläuterungen zu den Positionen der Ergebnisrechnung	15 - 18
5.	Erläuterungen zur Finanzrechnung	19
6.	Zusätzliche Angaben	20 - 21
7.	Anlagen	
	– Anlagenspiegel	
	– Forderungsspiegel	
	– Verbindlichkeitenspiegel	
	– Rückstellungsspiegel	
	– Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen	

## **1. Allgemeine Hinweise**

Der Jahresabschluss der Stadt Bad Wünnenberg wurde nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) unter Anwendung des § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie nach den Bestimmungen des sechsten Abschnittes der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) aufgestellt.

Der Jahresabschluss lehnt sich an den handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften an unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Der Jahresabschluss vermittelt zum Abschlussstichtag ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt.

Gemäß § 37 Abs. 1 GemHVO NRW besteht der Jahresabschluss aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Dem Jahresabschluss wird ein Lagebericht nach § 48 GemHVO NRW beigelegt.

Im Anhang sind entsprechend § 44 Abs. 1 GemHVO NRW zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregelungen und Schätzungen sind zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen für die Stadt ergeben können. Auch die konkreten Sachverhalte i. S. d. § 44 Abs. 2 GemHVO NRW sind anzugeben und zu erläutern.

Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang bestehen keine besonderen Formvorgaben. Die Fülle der Informationen verlangt jedoch eine grundlegende Strukturierung, um die erforderlichen Informationen in einem sachlichen Zusammenhang mit den Teilbereichen des Jahresabschlusses zu stellen.

Deshalb erfolgen im Anschluss an die allgemeinen Angaben zum Jahresabschluss und zu den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden alle erläuterungsbedürftigen Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung entsprechend der vorgegebenen Bilanzgliederung des § 41 Abs. 3 und 4 der GemHVO NRW.

Die Finanzrechnung als Dritte integrierte Komponente im NKF wird in den gesetzlichen Vorgaben zum Anhang nicht erwähnt. Deren ausgewiesene Ergebnisse stehen zum Teil im Zusammenhang mit den Erläuterungen zu der Bilanz und der Ergebnisrechnung, so dass es sachgerecht erscheint, die Abhängigkeiten zwischen beiden Rechnungskomponenten transparent zu machen, um die Auswirkungen auf die wirtschaftliche Liquiditätslage darzustellen. Darüber hinaus lassen sich die wesentlichen Unterschiede und Abweichungen gegenüber dem Ergebnishaushalt verdeutlichen.

## **2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Entsprechend dem Grundsatz der Vollständigkeit sind in der Bilanz sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden wertmäßig erfasst und dargestellt.

Diese Ermittlung der Wertansätze für die Eröffnungsbilanz wurde gem. § 54 Abs. 1 GemHVO NRW i. V. m. § 92 Abs. 3 GO NRW auf der Grundlage von vorsichtig geschätzten Zeitwerten durch geeignete Verfahren vorgenommen.

Diese gelten für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten und bilden insoweit ihre wertmäßige Obergrenze.

Die Stadt Bad Wünnenberg hat im Haushaltsjahr 2015 die Bewertungsanforderungen der GemHVO NRW erfüllt. Bewertungsvereinfachungsverfahren wurden für das Inventar - Tische und Stühle - der Schulen und Kindergärten eingesetzt. Die Bewertung erfolgte zu Festwerten.

Die Anlagenzugänge der Immateriellen Vermögensgegenstände, der Sach- und der Finanzanlagen des Jahres 2015 erfolgten grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Ein Mineralgewinnungsrecht (Steinbruch Bleiwäsche) - unter den sonstigen unbebauten Grundstücken - wurde in Höhe der abgezinsten zukünftigen Abbauzinszahlungen bewertet.

Abgänge wurden mit dem Restbuchwert unter Einbeziehung der ergebniswirksamen Auswirkungen berücksichtigt.

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind planmäßig linear abgeschrieben worden. Außerplanmäßige Abschreibungen erfolgten nicht. Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) mit Anschaffungskosten bis 410,00 € netto wurden im Wirtschaftsjahr unmittelbar als Aufwand erfasst.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen ist die vom Innenministerium bekannt gegebene Abschreibungstabelle für Kommunen zu Grunde zu legen. Innerhalb des dort vorgegebenen Rahmens wurde unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die Bestimmung der Nutzungsdauer vorgenommen.

Die für die Stadt Bad Wünnenberg festgesetzten Nutzungsdauern sind in einer gesonderten Abschreibungstabelle festgelegt.

Unter Finanzanlagen sind solche Geld- und Kapitalanlagen angesetzt, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken oder Unternehmensverbindungen dienen. Hierzu gehören in erster Linie Beteiligungen und die Sondervermögen sowie Sonstige Ausleihungen.

Die Finanzanlagen, die bereits seit der Eröffnungsbilanz auf den 01.01.07 bestehen, wurden anhand der Vermögens- und Ertragslage der Gesellschaften mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert (§§ 54 Abs. 1 und 55 Abs. 6 GemHVO NRW) bewertet. Die Bewertung der danach erworbenen Finanzanlagen erfolgte grundsätzlich mit den Anschaffungskosten.

Die Mindestgliederung der kommunalen Bilanz gemäß § 41 GemHVO NRW wurde unter der Position „Vorräte“ mit der Position „Baugrundstücke“ ergänzt. Die Bewertung der Baugrundstücke erfolgte zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz auf Basis der geplanten Veräußerungspreise; wertmindernde Umstände wurden berücksichtigt. Zu den dann folgenden Bilanzstichtagen wurde bei der Bewertung grundsätzlich das Anschaffungskostenprinzip angewendet.

Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände sind mit ihrem Nominalwert bilanziert. Den Ausfallrisiken wurde durch Wertberichtigungen Rechnung getragen. Erstattungsansprüche nach der Versorgungslastenverteilung wurden zum Buchwert angesetzt. Forderungen in Fremdwährungen bestanden nicht. Die nach dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz (NKFWG) gegebene Möglichkeit der Zusammenfassung der Forderungen wurde nicht in Anspruch genommen.

Der Ansatz des Bilanzpostens "Liquide Mittel" erfolgt zum Nennwert und stimmt mit der Haushaltsposition "Liquide Mittel" in der (Gesamt-)Finanzrechnung überein. Der Bilanzposten weist die Geldbestände in Form von Kontokorrent-, Tagesgeld-, Festgeld- und Sparguthaben aus. Bestandteil des Bilanzpostens "Liquide Mittel" ist ein zum Stichtag bestehender Kontokorrent. Eine bestehende Rückzahlungsverpflichtung eines Kredites zur Liquiditätssicherung wird gesondert passiviert.

Als aktive Rechnungsabgrenzung wurden grundsätzlich Ausgaben vor dem Abschlussstichtag berücksichtigt, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit danach darstellen und die Beträge nicht geringfügig sind.

Unter dem Bilanzposten "Allgemeine Rücklage" wird der Wert ausgewiesen, der sich aus der Saldierung der Aktiva und der übrigen Passivposten als wertmäßiger Überschuss ergibt. In den Jahren nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2007 veränderte sich der Wert durch Korrekturen der Eröffnungsbilanz (letztmalig zum 31.12.2010) und Zuführungen von Jahresüberschüssen. Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 Satz 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen wurden nicht unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet.

Nach § 75 Abs. 3 GO NRW ist die Ausgleichsrücklage in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Im Rahmen des Haushaltsausgleichs dient sie als Puffer für Schwankungen des Jahresergebnisses. Die Höhe der Ausgleichsrücklage darf ein Drittel des Eigenkapitals nicht überschreiten.

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Zuwendungen und Beiträge für Investitionen wurden Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen angesetzt. Ablösebeträge (Stellplatzabgaben) werden als Sonstige Sonderposten ausgewiesen. Die Auflösung wird entsprechend der Abnutzung des geförderten Vermögensgegenstandes vorgenommen.

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen (gemäß § 6 KAG NRW) wurden als Sonderposten für den Gebührenaussgleich angesetzt.

Für Pensionsverpflichtungen wurde im Rahmen des Teilwertverfahrens der Barwert ermittelt. Es wurde ein Rechnungszinsfuß von fünf Prozent zu Grunde gelegt.

Für die Rekultivierung und Nachsorge einer Deponie wurde eine Rückstellung in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen angesetzt.

Für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten wurden Rückstellungen in angemessener Höhe gebildet. Die Rückstellungen decken alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener oder gesetzlich zulässiger Höhe ab.

Die Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag passiviert. Verbindlichkeiten in Fremdwährungen bestanden nicht.

Als passive Rechnungsabgrenzung wurden Einnahmen erfasst, die vor dem Abschlussstichtag geleistet wurden, die aber Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

### **3. Erläuterungen der einzelnen Bilanzposten**

#### **AKTIVA**

##### **Anlagevermögen**

###### **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Die Bewertung erfolgte zu den tatsächlichen Anschaffungskosten unter Berücksichtigung der Restnutzungsdauer.

Für Lizenzen der Schulen wurden rd. 27.577,00 € investiert.

###### **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Zu den unbebauten Grundstücken gehören bei der Stadt Grünflächen, Ackerland, Wald- und Forstflächen und die sonstigen unbebauten Grundstücke.

Die Bewertung von Neuzugängen erfolgt zu Anschaffungs-/Herstellungskosten.

Grundstückserwerbe erfolgten für Grünflächen (rd. 282.632 €) und für Ackerland (rd. 1.615.594 €). In die Ausstattung der Spielplätze wurden rd. 9.105 € investiert.

Für hier erfasste, abnutzbare Vermögensgegenstände wurden Abschreibungen 2015 in Höhe von 21.384,78 € verbucht.

###### **Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Diese Bilanzposition enthält den Wert des Grund und Bodens sowie die baulichen Anlagen, in denen sich Kindertageseinrichtungen, Schulen, Wohnbauten und sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude befinden.

Unter der Position sonstige Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude sind Sportheime, Feuerwehrgerätehäuser, Leichenhallen, Schutzhütten, Begegnungsstätten etc. ausgewiesen. Die Bewertung von Neuzugängen erfolgt zu Anschaffungs-/Herstellungskosten. Die Abschreibung verläuft linear, sofern es sich um abnutzbare Vermögensgegenstände handelt. Die Kosten der Erweiterung der Mensa am Schulzentrum wurden als nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten behandelt. Die Restnutzungsdauer (80 Jahre) wurde nicht verändert.

Die Kosten der Sanierung des „Übergangswohnheimes in Fürstenberg“ und der „Begegnungsstätte in Bleiwäsche“ wurden als nachträgliche Anschaffungs-/Herstellungskosten behandelt. Die Restnutzungsdauer (23 Jahre) des Übergangswohnheimes wurde nicht verändert. Die Restnutzungsdauer der Begegnungsstätte wurde auf 24 Jahre neu festgesetzt. Die Anlage war zum 31.12.2014 abgeschrieben.

Die Abschreibungen 2015 betragen für die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte 840.527,82 €, die Zugänge (incl. der Umbuchungen über rd. 617.616,00 €) belaufen sich auf rd. 1.654.498,00 €. Zu den Umbuchungen siehe den Hinweis unter Anlagen im Bau - Position "Hochbau".

Die Zugänge (incl. Umbuchungen) setzen sich wie folgt zusammen:

- Erweiterung Mensa Schulzentrum (darin enthalten Umbuchungen über 400.800 €, Ausweis unter Anlagen im Bau)	435.410,00 €
- Stellplatz Übergangsw. Bad Wünnenberg	6.422,00 €
- Haus der Begegnung Helmern	222.220,00 €
- Begegnungsstätte Bleiwäsche (darin enthalten Umbuchungen über 216.815 €, Ausweis unter Anlagen im Bau)	245.855,00 €
- Übergangwohnheim Fürstenberg	168.260,00 €
- Flüchtlingsunterkunft Leiberg	<u>576.331,00 €</u>
	<b>1.654.498,00 €</b>

### **Infrastrukturvermögen**

Der Bilanzausweis beinhaltet neben dem Grund und Boden das gesamte Straßennetz mit Wegen und Plätzen (Innerortsstraßen, Wirtschaftswege), Brücken und Tunnel sowie sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (Bushaltestellen) der Stadt Bad Wünnenberg. Neuzugänge wurden zu Anschaffungs-/Herstellungskosten bewertet. Die Abschreibungen im Infrastrukturvermögen 2015 belaufen sich auf 1.435.753,98 €.

Folgende Anlagen sind in 2015 hinzugekommen:

- Grund und Boden	14.684,00 €
- Parkplatz Aatal Bad Wünnenberg	2.141,00 €
- Friedhofswege Bad Wünnenberg	29.708,00 €
- Endausbau Hüwelweg/Auf der Hödde Leiberg	2.376,00 €
- Fußweg Karpke Fürstenberg	<u>9.699,00 €</u>
	<b>58.608,00 €</b>

### **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

Diese Bilanzposition beinhaltet insbesondere den Fuhrpark und die Maschinen- und Geräteausstattung des Bauhofes und der Feuerwehr.

Der Bilanzansatz entspricht den fortgeführten Anschaffungskosten und hat sich durch Zugänge insbesondere bei den Fahrzeugen (94.761,00 €) erhöht.

### **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Hierunter sind alle Vermögensgegenstände ausgewiesen, die für Zwecke der Verwaltung, Organisation und Kommunikation sowie für soziale, schulische, sportliche und andere besondere Zwecke eingesetzt werden. Dieses sind schwerpunktmäßig die Büroeinrichtungen von Verwaltung, Schulen und Kindergärten, die Einrichtungs- und Ausstattungsgegenstände von Schulklassen und Kindergartengruppen sowie deren Sonderausstattungen.

Der Bilanzwert resultiert sowohl aus der Einzelbewertung auf der Grundlage von fortgeführten Anschaffungskosten, als auch auf der Festbewertung.

Festwerte wurden in den Schulen und Kindergärten (Tische und Stühle) gebildet.

Im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden Anlagenzugänge in Höhe von rd. 463.364,00 € erfasst.

## Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die Position beinhaltet den Wert sämtlicher Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren, bei denen also eine Bauabnahme oder Inbetriebnahme noch nicht erfolgt ist. Folgende Maßnahmen sind hinzugekommen:

### Hochbau

-	Brandschutzanlage Schulzentrum Fürstenberg	2.284,00 €
-	Mehrgenerationenpark Aatal Bad Wünnenberg	223.648,00 €
-	Anbau KG Haaren I	6.419,00 €
	Carport Feuerwehrgerätehaus Leiberg	15.000,00 €
	Energetische Aufwertung Kurhaus	3.001,00 €
	Neubau Flüchtlingswohnheim	30.000,00 €
-	Sanierung Freibad Bad Wünnenberg	<u>905.711,00 €</u>
		<b>1.186.063,00 €</b>

Die Zugänge 2015 für die Erweiterung der Mensa am Schulzentrum über 400.800 € und für den Ausbau der Begegnungsstätte in Bleiwäsche über 216.815 € werden im Anlagenspiegel unter "Anlagen im Bau" sowohl als Zugang und als Umbuchung ausgewiesen. Sie werden als Umbuchung unter den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten dargestellt und erläutert.

### Tiefbau

-	Baugebiet Brede II Bad Wünnenberg	122.457,00 €
-	Baugebiet Geseker Weg Leiberg	44.900,00 €
-	Endausbau Schöne Aussicht Bad Wünnenberg	264.628,00 €
-	Barrierefreier Umbau Bushaltestellen Stadtgebiet	27.030,00 €
-	Teichanlage Karpke	9.319,00 €
-	Aufwertung Straße Im Aatal/In den Erlen	12.395,00 €
-	Baugebiet GW Baake Leiberg	<u>98.089,00 €</u>
		<b>578.818,00 €</b>

### Finanzanlagen

Der Beteiligungsansatz „Kurverwaltung Wünnenberg GmbH“ wird seit der Eröffnungsbilanz auf den 01.01.07 unverändert mit 1 € bewertet.

Die Bewertung der Sondervermögen (Wasser- und Abwasserwerk) erfolgt seit der Eröffnungsbilanz in Höhe des Eigenkapitals der Eigenbetriebe bzw. eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen zum 01.01.2007. Zum 01.01.2015 wurde das Stammkapital des Sondervermögens Wasserwerk um 2.411.300 € herabgesetzt. Das Kapital wird an die Stadt zurückgezahlt.

Die Stadt Bad Wünnenberg hat sich in 2013 an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (kurz WWE) mit einer Kommanditeinlage in Höhe von 0,26 % beteiligt. Im Innenverhältnis wird ab dem 01.01.2015 die Kommanditeinlage dem Betriebszweig "Versorgungsbetrieb" der Stadtwerke Bad Wünnenberg zugeordnet. Der unter den Sonstigen Ausleihungen ausgewiesene Kommanditanteil mit einem Buchwert über rd. 302.250 € wird als Abgang in 2015 erfasst.



Zum 31.12.2015 verfügte die Stadt über folgende Finanzanlagen:

#### **Beteiligungen**

Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH	1,00 €	
Bad Wünnenberg Touristik GmbH	16.000,00 €	
Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Bad Wünnenberg/Büren	5,00 €	
Zweckverband Gemeindeforstamt Willebadessen	11.047,60 €	
Volkshochschulzweckverband Büren, Delbrück		
Salzkotten, Bad Wünnenberg	1,00 €	
Zweckverband GKD Paderborn	<u>116.792,15 €</u>	
		143.846,75 €

#### **Sondervermögen**

Stadtwerke Bad Wünnenberg mit den Betriebszweigen		
Entsorgungsbetrieb "Abwasserwerk"	16.153.971,78 €	
Versorgungsbetrieb	<u>852.795,75 €</u>	
		17.006.767,53 €

#### **Wertpapiere des Anlagevermögens**

Versorgungsfonds KVV (incl. Zugang 2015 über 9.437,19 €)	<u>84.762,34 €</u>	
		<u>84.762,34 €</u>

**17.235.376,62 €**

#### **Vorräte**

Unter den Vorräten werden ausschließlich die zum Verkauf anstehenden Baugrundstücke ausgewiesen. Eine Umgliederung von Vermögensgegenständen aus dem Anlagevermögen in das Umlaufvermögen wurde vorgenommen und als Abgänge im Anlagevermögen bzw. als Zugänge unter den Vorräten dargestellt. Es handelt sich hier überwiegend um Grundstücke (Grünflächen/Ackerland) die in Bauland umgewandelt wurden.

#### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Diese Position untergliedert sich in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen sowie Forderungen aus Transferleistungen, unter denen wiederum unterschiedliche Forderungsarten angesetzt und abgebildet werden.

Ergänzend erfolgt der Hinweis auf den als Anlage beigefügten Forderungsspiegel.

Soweit Forderungen nicht mehr werthaltig waren, wurden sie einzeln und/oder - um das allgemeine Ausfallrisiko abzudecken - pauschal wertberichtigt. Die pauschale Wertberichtigung beträgt 5 %.

#### **Liquide Mittel**

Die Summe der liquiden Mittel ergibt sich aus dem saldierten Bestand der Barkassen, Bankguthaben und eines Kontokorrentkredites. Zum 31.12.2015 wurde ein Kontokorrent über rd. 478.420 € genutzt.

#### **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Ausgewiesen sind die gezahlten Beamtenbezüge für den Monat Januar 2016.

## **PASSIVA**

### **Eigenkapital**

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Differenz zwischen Vermögen (Aktivseite) und den Schulden (Verbindlichkeiten und Rückstellungen) sowie der Sonderposten und stellt den Gegenwert für bereits getätigte Investitionen dar.

Die Eigenkapitalposition unterteilt sich in die allgemeine Rücklage, Ausgleichsrücklage und den Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. Sonderrücklagen waren nicht auszuweisen.

### **Allgemeine Rücklage**

Unter dem Bilanzposten allgemeine Rücklage wird der Wert ausgewiesen, der sich aus der Saldierung der Aktiva und der übrigen Passivposten als wertmäßiger Überschuss ergibt. In den Jahren nach Aufstellung der Eröffnungsbilanz auf den 01.01.2007 veränderte sich der Wert durch Korrekturen der Eröffnungsbilanz (letztmalig zum 31.12.2010) und Zuführung von Jahresüberschüssen.

### **Ausgleichsrücklage**

Anhand der gesetzlich vorgeschriebenen Berechnungsmodalitäten belief sich die Ausgleichsrücklage der Stadt in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 auf 3.997.699,00 €. Bis zum 31.12.2015 entwickelte sie sich wie folgt:

Bestand vom 01.01.2007 bis 31.12.2010	3.997.699,00 €
Verrechnung mit Jahresfehlbetrag 2010	-1.366.322,76 €
Zuführung des Jahresüberschusses 2011	784.562,85 €
Verrechnung mit Jahresfehlbetrag 2012	-934.985,32 €
Verrechnung mit Jahresfehlbetrag 2013	-1.133.851,63 €
Verrechnung mit Jahresfehlbetrag 2014	-466.125,66 €
Bestand zum 31.12.2015	880.976,48 €

Sofern der Rat der Stadt Bad Wünnenberg den Vorschlag der Verwaltung entsprechend beschließt, wird die Ausgleichsrücklage um den Jahresüberschuss 2015 in Höhe von **772.763,34 €** erhöht.

### **Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Der Jahresüberschuss bzw. ein Jahresfehlbetrag ermittelt sich aus dem Abschluss der Ergebnisrechnung eines Haushaltsjahres.

In der Ergebnisrechnung für das Jahr 2015 ergibt sich ein Jahresüberschuss in Höhe von 772.763,34 €.

Der Rat der Stadt hat nach § 96 GO NRW über die Verwendung des Jahresüberschusses zu beschließen.

Im Rahmen der Bestätigung des Entwurfes des Jahresabschlusses durch den Bürgermeister wird vorgeschlagen, den Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

### Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge, Sonstige Sonderposten

Den Sonderposten wurden in 2015 Zuwendungen und Beiträge von insgesamt rd. 2.249.200 € zugeführt. In der Ergebnisrechnung wurde aus der Auflösung der Sonderposten ein Betrag von rd. 2.182.900 € erfasst.

### Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Zum 31.12.2015 bestand eine Gebührenüberdeckung von insgesamt 144.686,94 €. Sie besteht in den Bereichen Abfallentsorgung (33.643,13 €) und Straßenreinigung (111.043,81 €). Auszugleichende Kostenunterdeckungen liegen nicht vor.

### Pensionsrückstellungen

Unter den Pensionsrückstellungen werden die Pensions- und Beihilfeansprüche der städtischen Beamten und Versorgungsempfänger ausgewiesen. Die Rückstellungen wurden in einem versicherungsmathematischen Gutachten der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse berechnet.

Pensions- und Beihilferückstellungen 2015 4.084.560,00 €

### Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Der Anlass zur Rekultivierung und Nachsorge der Deponie "Gollentaler Grund", der wirtschaftlich in den Jahren der Nutzung entsteht, verlangt dementsprechend die notwendige Rückstellungsbildung.

Die Bewertung erfolgte zu den erwartenden Gesamtkosten für die Rekultivierung und Nachsorge, bezogen auf den Zeitpunkt der Durchführung.

Rückstellung Deponien und Altlasten 2015 26.349,54 €

### Instandhaltungsrückstellungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO NRW setzen sich wie folgt zusammen:

	01.01.2015	Verbrauch/ Auflösung	Zuführung	31.12.2015
sonstige Dienst-, Geschäfts-, und Betriebsgebäude	1.354.658,65	-1.009.081,64	80.000,00	425.577,01
Infrastrukturvermögen	496.231,00	-185.237,85	95.000,00	405.993,15
	<b>1.850.889,65</b>	<b>-1.194.319,49</b>	<b>175.000,00</b>	<b>831.570,16</b>

### Sonstige Rückstellungen

Entsprechend des § 44 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO NRW wird die Aufgliederung des Postens sonstige Rückstellungen erläutert, soweit es sich bei den einzelnen Rückstellungsarten um wesentliche Beträge handelt.

Die sonstigen Rückstellungen haben sich wie folgt entwickelt:

	Stand 01.01.2015	Verbrauch/ Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2015
Urlaub/Mehrarbeit	252.224,19	0,00	26.681,41	278.905,60
Altersteilzeit	25.100,00	-14.000,00	0,00	11.100,00
Patronatserklärung	46.000,00	0,00	0,00	46.000,00
Prüfungskosten, Jahresabschlusskosten	60.000,00	-19.849,20	20.000,00	60.150,80
Liegenschafts- und Gebäude- management, Datenaufnahme	70.000,00	-32.269,66	0,00	37.730,34
Erstattungsverpflichtung Pension - gegenüber Stadt Lügde	272.128,00		843,00	272.971,00
- gegenüber Stadt Marsberg	0,00	0,00	65.091,00	65.091,00
Kosten Stellenbewertung	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Bauaktenarchivierung	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
VHS-Zweckverband	70.320,00	0,00	0,00	70.320,00
	<b>795.772,19</b>	<b>-66.118,86</b>	<b>172.615,41</b>	<b>902.268,74</b>

### **Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten sind grundsätzlich einzeln erfasst und mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt worden. Art, Struktur und Fälligkeit sind dem als Anlage beigefügten Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

### **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Kreditinstituten**

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bestehen aus sechs Darlehnsverträgen. Die Passivierung erfolgte mit dem Rückzahlungsbetrag.

### **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

Es handelt sich um ein Darlehn über 2.000.000,00 € mit einer Endfälligkeit zum 27.10.2016.

### **Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**

Unter dieser Position wurden Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften aus dem Jahr 2012 passiviert.

### **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Verbindlichkeiten auf Grund von Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet- und Pachtverträgen oder ähnlichen Verträgen, bei denen die Zahlung für empfangene Leistungen seitens der Stadt noch aussteht, sind unter dieser Position ausgewiesen.

### **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

Unter diesen Bilanzposten fallen Verpflichtungen der Gemeinde, die aus der Übertragung von Finanzmitteln, denen keine konkrete Gegenleistung der Gemeinde gegenübersteht, entstanden sind.

### **Sonstige Verbindlichkeiten**

Hierunter fallen u. a. Verbindlichkeiten, die sich aus Abführungspflichten (Lohn- und Kirchensteuer sowie Sozialabgaben) der Stadt als Arbeitgeber ergeben.

### **Erhaltene Anzahlungen**

Erhaltene Anzahlungen sind Vorleistungen eines Dritten auf eine von der Stadt zu erbringende Leistung. Für den Ansatz bedarf es eines Vertrages oder Bescheides.

Solange die Stadt den mit Hilfe von erhaltenen Zuwendungen zu finanzierenden Vermögensgegenstand noch nicht angeschafft oder hergestellt bzw. in Betrieb genommen hat, wird im Jahresabschluss diese Zuwendung passiviert.

### **Passive Rechnungsabgrenzung**

Bei der Stadt fallen hierunter die Grabnutzungsrechte (Gebühren) und Pachtleistungen für unbebaute Grundstücke.

#### **4. Erläuterungen zu den Positionen der Ergebnisrechnung**

Die Ergebnisrechnung für die Stadt beinhaltet die Aufwendungen und Erträge des abgelaufenen Haushaltsjahres. Sie entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Die Ergebnisrechnung wird in Anlehnung an das Handelsrecht in Staffelform aufgestellt. Sie weist Erträge und Aufwendungen, gegliedert in nach Arten zusammengefassten Positionen, aus. Dadurch werden die Vorgänge der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Finanztransaktionen und - soweit vorhanden - die außerordentlichen Vorgänge deutlich unterschieden und die Ergebnisse transparent gemacht.

Die Ergebnisrechnung 2015 stellt das ordentliche Ergebnis und das Finanzergebnis dar. Ein außerordentliches Ergebnis hat sich sowohl in 2014 als auch in 2015 nicht ergeben.

Die nach § 43 Abs.3 GemHVO NRW i. V. m. § 38 Abs. 3 GemHVO NRW vorgesehene Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage wurde im Haushaltsjahr 2015 nicht angewendet.

Ermächtigungsübertragungen im Jahresabschluss (§§ 22 Abs. 4 i. V. m. 38 Abs.2 GemHVO NRW):

Die mit dem Jahresabschluss 2014 dem Rat vorgelegte Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen enthielt keine Aufwandsermächtigungen zur Übertragung in das kommende Haushaltsjahr.

#### **Ertragsarten**

##### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Zu den kommunalen Steuern gehören die Realsteuern (Grundsteuer/Gewerbsteuer) und die Gemeindeanteile an Gemeinschaftssteuern (Einkommensteuer/Umsatzsteuer). Allein aus diesen Steuerarten schöpft die Stadt rd. 97 % ihres Steueraufkommens. Die übrigen Erträge werden durch sonstige Steuern (u. a. Hundesteuer, Vergnügungssteuer) sowie steuerähnliche Abgaben und Ausgleichsleistungen (Familienleistungsausgleich) erzielt.

##### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse aus dem öffentlichen Bereich, die nicht ausdrücklich für Investitionen geleistet werden.

Diese Ertragsposition setzt sich vor allem aus den Schlüsselzuweisungen, Betriebskostenzuschüssen Kindergärten und der ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen und für Beiträge zusammen.

##### **Sonstige Transfererträge**

Unter sonstige Transfererträge fällt die Übertragung von Finanzmitteln, denen keine konkrete Gegenleistung der Stadt gegenübersteht.

##### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Hierüber werden Verwaltungsgebühren aus der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen erfasst, ebenso wie Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, als auch zweckgebundene Abgaben für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen und Anlagen.

Der höchste Einzelertrag wird im Bereich der Abfallentsorgung mit rd. 497.300,00 € erzielt.

Die Erträge aus den Verwaltungsgebühren schlagen mit rd. 91.600,00 € zu Buche.

Auch Benutzungsgebühren für Straßenreinigung (rd. 167.200,00 €), der Bäderbereich (rd. 110.800,00 €), das Bestattungswesen (rd. 86.600,00 €), die Bodendeponie (rd. 400,00 €) und die sonstigen Benutzungsgebühren sind unter dieser Position zu verbuchen.

Die Erträge aus den Kurbeiträgen (Kurtaxe) beliefen sich auf rd. 7.100,00 €.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Hierzu zählen vor allem Erträge aus der Vermietung und Verpachtung.

### **Kostenerstattung und Kostenumlagen**

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Stadt aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden.

Hierunter fallen insbesondere Verwaltungskostenbeiträge, Einsatzentschädigungen, Nebenkostenabrechnungen etc.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Als Auffangposten werden hier alle Erträge der Stadt erfasst, die nicht den vorgenannten Ertragspositionen zuzuordnen sind.

Dazu zählen die Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, Erträge aus Konzessionen und der Verzinsung von Gewerbesteuern, aber auch Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen.

## **Aufwandsarten**

### **Personalaufwendungen**

Hierunter sind alle Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden, erfasst.

Neben den Versorgungsaufwendungen und Beihilfen für Beamte gehören hierzu auch die jährlichen Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen und den übrigen Rückstellungen aus dem Personalbereich (u. a. Urlaub, Überstunden).

### **Versorgungsaufwendungen**

Die Position beinhaltet die Umlage an die Versorgungskasse der Beamten.

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Hierunter fallen alle Aufwendungen, die im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung für empfangene Sach- und Dienstleistungen getätigt werden.

Dieses sind vor allem Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen, die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens, Energie, Wasser und Abwasser, die Unterhaltung des beweglichen Vermögens sowie Verwaltungs- und Betriebsausgaben. Hierzu zählen die Aufwendungen für Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz.

Die größten Aufwandspositionen ergaben sich bei der Unterhaltung des Anlagevermögens und im Bereich der Bewirtschaftung der städtischen Gebäude in Höhe von insgesamt 1,97 Mio. €.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Abschreibungen erfassen den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Rd. 85 % des gesamten Abschreibungsbetrages entfielen auf Gebäude und das Infrastrukturvermögen.

Außerplanmäßige Abschreibungen kamen nicht in Betracht.

### **Transferaufwendungen**

Unter Transferaufwendungen sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkrete Gegenleistung gegenübersteht. Sie beruhen regelmäßig auf einseitigen Verwaltungsvorgängen und nicht auf einem Leistungsaustausch.

Hier sind insbesondere die Kreisumlage i. H. v. rd. 8,0 Mio. €, Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz i. H. v. rd. 0,8 Mio. € und die Gewerbesteuerumlage/Einheitslasten i. H. v. rd. 1,3 Mio. € zu erwähnen.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind.

Dieses sind im Wesentlichen die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen (z. B. Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten), Mieten, Pachten, Fraktionszuwendungen, Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Geschäftsaufwendungen (Bürobedarf, Telefonkosten etc.) sowie Aufwendungen für Beiträge (Berufsverbände, Versicherungen).

### **Ordentliches Ergebnis**

Das Ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Aufwendungen und Erträge und wird aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen ermittelt.

### **Finanzerträge**

Hier werden insbesondere Zinsen auf gewährte Darlehen, Tages- und Festgeldzinsen, aber auch Dividenden oder andere Gewinnanteile ausgewiesen.

### **Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**

Hier werden sämtliche Zinsen und Kreditbeschaffungskosten für die Inanspruchnahme von Fremdkapital ausgewiesen.



## **Finanzergebnis**

Das Finanzergebnis aus der gemeindlichen Finanzierungstätigkeit ist der Saldo aus den Finanzerträgen und den Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen.

## **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit**

Das Ordentliche Ergebnis und das Finanzergebnis führen zum Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit.

## **Jahresüberschuss**

Der Jahresüberschuss ist der Saldo der zuvor beschriebenen Ergebnispositionen.

Mangels eines auszuweisenden Außerordentlichen Ergebnisses entspricht das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit dem Jahresüberschuss. In der Ergebnisrechnung werden diese beiden Ergebnisse nicht gesondert ausgewiesen. In Übereinstimmung mit der Bilanz erfolgt der Ausweis des Jahresergebnisses als Jahresüberschuss.

## **5. Erläuterungen zur Finanzrechnung**

Die Finanzrechnung ist - neben der kommunalen Bilanz und der Ergebnisrechnung - die dritte integrierte Komponente des Gesamtsystems.

Im NKF kommt der Finanzrechnung die Aufgabe zu, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage der Gemeinde, also der Einzahlungs- und Auszahlungsströme, zu vermitteln.

Gemäß § 3 GemHVO NRW sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachzuweisen.

Dabei dürfen auf Grund des Bruttoprinzips Auszahlungen grundsätzlich nicht mit Einnahmen verrechnet werden. Für den Aufbau und Ausweis der einzelnen Positionen findet § 3 GemHVO NRW entsprechend Anwendung.

In der Finanzrechnung ist zudem die Änderung des Bestandes an Finanzmitteln insgesamt nachzuweisen sowie der Bestand an liquiden Mitteln.

Die Finanzrechnung besteht aus den drei Teilen: Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, Saldo aus der Investitionstätigkeit und Saldo aus der Finanzierungstätigkeit (Aufnahme und Tilgung von Krediten für Investitionen und Liquiditätskredite).

Abweichungen gegenüber dem Ergebnishaushalt ergeben sich insbesondere bei folgenden nicht zahlungswirksamen Vorgängen:

- Abschreibungen
- Zuführung und Auflösung oder Inanspruchnahme von Rückstellungen
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Zuwendungen, Beiträge)
- Jahresabgrenzungen
- Wertberichtigungen auf Sachanlagen und Forderungen

Ermächtigungsübertragungen im Jahresabschluss (§§ 22 Abs. 4 i. V. m. 39 GemHVO NRW): Mit dem Jahresabschluss 2014 wurde dem Rat eine Übersicht der Auszahlungsermächtigungen für Investitionen vorgelegt (Anlage zum Anhang 2014). Die Auszahlungsermächtigungen waren auf das Haushaltsjahr 2015 begrenzt und betreffen folgende Positionen der Finanzrechnung:

1. zu Nr. 23 Auszahlungen für Baumaßnahmen = Ermächtigungsübertragung über 156.850 €.
2. zu Nr. 24 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen = Ermächtigungsübertragung über 27.000 €.

Die Ermächtigungsübertragungen sind - abweichend zu § 22 Abs. 4 GemHVO NRW - im fortgeschriebenen Ansatz des Haushaltsjahres mit enthalten und werden nicht gesondert ausgewiesen.

## **6. Zusätzliche Angaben**

### **Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten**

Die Stadt Bad Wünnenberg hat eine modifizierte Ausfallbürgschaft in Höhe von 7,5 Mio. Euro bzw. max. 80 % des jeweils zur Rückzahlung fälligen Darlehnsbetrages zuzüglich anteiliger Zinsen und Nebenforderungen für die Kurverwaltung Wünnenberg GmbH übernommen.

Im Zusammenhang mit dem Erwerb eines Anteils an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG (kurz WWE) verblieb für die Stadt Bad Wünnenberg eine Restzahlungsverpflichtung gegenüber der WWE. Die Restzahlungsverpflichtung entspricht dem rechnerischen Anteil der Stadt Bad Wünnenberg an einem noch nicht getilgten Konsortialkredit, welchen die WWE zur Finanzierung der von der E.ON Energie AG, München, (kurz EEA) erworbenen Aktien an der Westfalen Weser Netz AG, Paderborn, (kurz WWN; vormals E.ON Westfalen Weser AG, Paderborn) aufgenommen hat. Mit Datum vom 25.06.13 hat die WWE einen Konsortialkreditvertrag abgeschlossen. Der Kredit unterteilt sich in fünf zweckgebundene Fazilitäten. Die Fazilitäten werden ab dem 30.06.14 in gleichhohen Vierteljahresraten und einer Schlussrate zum Ende der jeweiligen Laufzeit (30.12.25, 30.06.28, 30.06.33) getilgt. Im Zusammenhang mit dem Konsortialkredit hat die Stadt eine Bürgschaft in Höhe von 1.234.640,00 € zuzüglich des Ausfalls etwaiger Nebenforderungen, wie z. B. Zinsen, Provisionen und Rechtsverfolgungskosten bis zu einem maximalen Betrag von 123.464,00 € übernommen.

Ferner wurde eine gesamtschuldnerische Haftung gegenüber der NRW Bank für einen Zuschuss an die Wünnenberg Touristik GmbH in Höhe von 224.435 € übernommen.

Die Stadt Bad Wünnenberg hat weiterhin eine Bürgschaft gegenüber der Patienten-Heimversorgung (PHV) Gemeinnützige Stiftung, Bad Homburg übernommen. Die Bürgschaft beinhaltet, dass im Fall einer Vertragsbeendigung (Gestattungsvertrag) zwischen der Kurverwaltung GmbH und der PHV die Gebäude zu übernehmen sind und eine Entschädigung hierfür zu leisten ist.

### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Die unter den Haftungsverhältnissen dargestellte Restzahlungsverpflichtung gegenüber der WWE beträgt 1.543.850 €. Die Verpflichtung wird durch künftige, nicht entnahmefähige Gewinnanteile getilgt werden.

Am Bilanzstichtag war das Eigentum an sieben Grundstücken mit einer Auflassungsvormerkung beschränkt. Die Beschränkung wird erst nach endgültiger Vermessung und Erfüllung der Auflassungsvormerkung der Grundstücke entfallen.

### **Verpflichtungen aus Leasingverträgen**

Alle Arten von Rechtsverhältnissen, die mit Leasing bezeichnet sind, haben gemein, dass es sich um eine entgeltliche Gebrauchs- und Nutzungsüberlassung von Wirtschaftsgütern handelt. Bei der Stadt Bad Wünnenberg bestehen jährliche finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen in Höhe von insgesamt 11.964,42 €.

### **Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen**

Noch nicht erhobene Beiträge lagen nicht vor.

### **Abweichungen von der örtlichen Abschreibungstabelle**

Von der durchgeführten linearen Abschreibung und der örtlichen Abschreibungstabelle wurde nicht abgewichen.

### **Ermächtigungsübertragungen**

Die Stadt Bad Wünnenberg überträgt Aufwandsermächtigungen und Auszahlungsermächtigungen für Investitionen zur Fortgeltung im Haushaltsjahr 2016. Auszahlungsermächtigungen aus dem Haushaltsjahr 2014 in das Haushaltsjahr 2015 erfolgten. Die betroffenen Positionen der Finanzrechnung sind einer gesonderten Übersicht als Anlage zum Anhang zu entnehmen. Den Ermächtigungen liegt eine sachgerechte und objektive Bedarfsprüfung der einzelnen Maßnahmen zu Grunde. Ergänzende Angaben zu den Auszahlungsermächtigungen:

- Übertragung für begonnene Maßnahmen: Nrn 7,10,11
- Übertragung für neue Maßnahmen nach erfolgter Auftragsvergabe:  
Nrn 1,2,3,4,5,6,8,9,12,13,14,15,16,17

Bad Wünnenberg, 30. Juni 2016

aufgestellt:

bestätigt:



gez. Friedhelm Wächter  
Kämmerer

gez. Christoph Rüter  
Bürgermeister

**Anlagenpiegel der Stadt Bad  
Wünneberg zum 31.12.2015**

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres EUR	Zugänge im Haushaltsjahr EUR	Abgänge im Haushaltsjahr EUR	Umbuchungen im Haushaltsjahr EUR	Abschreibungen im Haushaltsjahr EUR	Abgänge im Haushaltsjahr EUR	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren) EUR	am 31.12. des Haushaltsjahres EUR	am 31.12. des Vorjahres EUR
		+	-	+ / -	-	+	-		
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	49.885,17	27.577,08	0,00	0,00	-6.964,54	0,00	-37.271,37	40.190,88	19.578,34
<b>2. Sachanlagen</b>									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	5.118.539,98	291.737,31	-111.736,20	-51.467,16	-21.384,78	0,00	-86.619,58	5.160.454,35	5.053.305,18
2.1.2 Ackerland	1.948.903,32	1.615.593,64	-568.396,84	-9.421,00	0,00	0,00	0,00	2.986.679,12	1.948.903,32
2.1.3 Wald, Forsten	2.258.389,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.258.389,03	2.258.389,03
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	250.672,68	0,00	-12.504,82	0,00	0,00	0,00	0,00	238.167,86	250.672,68
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.826.428,47	0,00	0,00	0,00	-141.184,43	0,00	-1.042.248,48	5.784.179,99	5.925.364,42
2.2.2 Schulen	18.308.309,59	34.609,83	0,00	400.800,55	-437.891,92	0,00	-3.714.903,47	15.028.816,50	15.031.298,04
2.2.3 Wohnbauten	831.037,50	6.422,26	0,00	0,00	-40.108,13	0,00	-360.973,19	476.486,57	510.172,44
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	8.781.865,36	995.850,21	-306,00	216.815,15	-221.343,34	0,00	-1.992.302,07	8.001.922,65	7.010.906,63
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.239.791,49	14.683,82	-35.799,79	68.667,92	0,00	0,00	0,00	8.287.343,44	8.239.791,49
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.452.854,68	0,00	0,00	0,00	-32.360,46	0,00	-286.691,27	1.166.163,41	1.198.523,87
2.3.3 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	35.496.095,45	43.924,51	0,00	138.787,16	-1.391.104,07	0,00	-12.612.901,22	23.065.905,90	24.274.298,30
2.3.4 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	204.150,19	0,00	0,00	0,00	-12.289,45	0,00	-90.342,01	113.808,18	126.097,63
2.4 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.840.234,52	94.760,95	-202.317,52	0,00	-182.138,46	54.058,70	-1.081.125,49	1.651.552,46	1.887.188,79
2.5 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.083.609,23	463.364,21	-329,57	28.630,39	-213.010,15	313,09	-1.921.292,08	1.653.982,18	1.375.014,21
2.6 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.127.453,36	2.382.496,26	0,00	-792.813,01	0,00	0,00	0,00	2.717.136,61	1.127.453,36
<b>3. Finanzanlagen</b>									
3.1 Beteiligungen	143.846,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.846,75	143.846,75
3.2 Sondervermögen	19.418.067,53	0,00	-2.411.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.006.767,53	19.418.067,53
3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	75.325,15	9.437,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.762,34	75.325,15
3.4 Ausleihungen									
3.4.1 Sonstige Ausleihungen	302.250,32	0,00	-302.250,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	302.250,32
	116.757.709,77	5.980.457,27	-3.644.941,06	0,00	-2.699.779,73	54.371,79	-23.226.670,23	95.866.555,75	96.176.447,48

## Forderungsspiegel zum 31.12.2015

	Art der Forderung	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1.1.	Gebühren	31.668,16	31.668,16	0,00	0,00	23.892,57
1.1.2.	Steuern	464.460,11	385.415,00	30.961,17	48.083,94	176.871,17
1.1.3.	Sonstige öffentlich - rechtliche Forderungen	210.540,88	200.384,65	10.156,23	0,00	176.021,34
Summe 1.1.		706.669,15	617.467,81	41.117,40	48.083,94	376.785,08
1.2.	Privatrechtliche Forderungen					
1.2.1.	Gegenüber dem privaten Bereich	205.765,98	205.765,98	0,00	0,00	382.617,91
1.2.2.	Gegenüber dem öffentlichen Bereich	170.401,13	170.401,13	0,00	0,00	242.470,31
1.2.3.	Gegen verbundene Unternehmen	297.254,86	297.254,86	0,00	0,00	313.399,29
1.2.4.	Gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.188,51
Summe 1.2.		673.421,97	673.421,97	0,00	0,00	939.676,02
1.3.	Sonstige Vermögensgegenstände	3.012.066,68	2.740.043,68	0,00	272.023,00	300.235,36
Gesamtsumme aller Forderungen und sonstiger Vermögensgegenstände		4.392.157,80	4.030.933,46	41.117,40	320.106,94	1.616.696,46

## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2015

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Von Kreditinstituten	6.245.986,56	265.251,40	3.298.696,02	2.682.039,14	6.538.605,95
1.2. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
1.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	31.973,64	0,00	31.973,64	0,00	31.973,64
1.4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.650.771,83	2.631.213,83	9.558,00	10.000,00	792.248,81
1.5. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	967.223,77	967.223,77	0,00	0,00	112.914,62
1.6. Sonstige Verbindlichkeiten	359.312,10	359.312,10	0,00	0,00	57.452,38
1.7. Erhaltene Anzahlungen	4.741.047,25	0,00	0,00	4.741.047,25	5.040.158,26
<b>Gesamtsumme aller Verbindlichkeiten</b>	<b>16.996.315,15</b>	<b>6.223.001,10</b>	<b>3.340.227,66</b>	<b>7.433.086,39</b>	<b>14.073.353,66</b>

Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:

- 2.1. Ausfallbürgschaft für "Kurverwaltung Wünnenberg GmbH" über EUR 7,5 Mio
- 2.2. Ausfallbürgschaft für "Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG" über EUR 1,36 Mio
- 2.3. Gesamtschuldnerische Haftung gegenüber der NRW Bank für Zuschüsse an die "Bad Wünnenberg Touristik GmbH" über EUR 224 Tausend
- 2.4. Bürgschaft gegenüber der Patienten-Heimversorgung (PHV)

## Rückstellungsspiegel Stadt Bad Wünneberg zum 31.12.2015

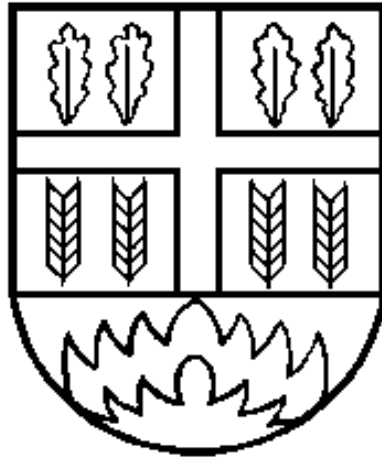
Art der Rückstellung	Gesamtbetrag zum Jahresbeginn EUR	Inanspruchnahme/ Auflösung EUR	Zuführung EUR	Gesamtbetrag zum Jahresende EUR
1. Pensionsrückstellungen				
1.1. Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	1.999.305,00	-791.572,00	120.732,00	1.328.465,00
1.2. Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	1.023.026,00	-23.873,00	886.138,00	1.885.291,00
2. Beihilferückstellungen				
2.1. Beihilferückstellungen für Beschäftigte	492.287,00	-147.580,00	44.929,00	389.636,00
2.2. Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	323.460,00	0,00	157.708,00	481.168,00
Summe Pensions- und Beihilferückstellungen	3.838.078,00	-963.025,00	1.209.507,00	4.084.560,00
3. Rückstellungen für Deponien und Altlasten	27.073,00	-1.111,46	388,00	26.349,54
4. Instandhaltungsrückstellungen	1.850.889,65	-1.194.319,49	175.000,00	831.570,16
5. Sonstige Rückstellungen				
5.1. Urlaubsrückstellungen/Überstundenrückstellungen	252.224,19	0,00	26.681,41	278.905,60
5.2. Altersteilzeit	25.100,00	-14.000,00	0,00	11.100,00
5.3. Patronatserklärung	46.000,00	0,00	0,00	46.000,00
5.4. Prüfungskosten, Jahresabschlusskosten	60.000,00	-19.849,20	20.000,00	60.150,80
5.5. Liegenschafts- und Gebäudemanagement, Datenaufnahme	70.000,00	-32.269,66	0,00	37.730,34
5.6. Erstattungsverpflichtung Pension				
- gegenüber Stadt Lügde	272.128,00	0,00	843,00	272.971,00
- gegenüber Stadt Marsberg	0,00	0,00	65.091,00	65.091,00
5.7. Kosten Stellenbewertung	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
5.8. Bauaktenarchivierung	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
5.9. VHS-Zweckverband	70.320,00	0,00	0,00	70.320,00
Summe Sonstige Rückstellungen	795.772,19	-66.118,86	172.615,41	902.268,74
<b>6. Summe aller Rückstellungen</b>	<b>6.511.812,84</b>	<b>-2.224.574,81</b>	<b>1.557.510,41</b>	<b>5.844.748,44</b>



**Die Übersicht zur Übertragung von Ermächtigungen**

Art der übertragenen Ermächtigungen nach § 22 GemHVO NRW und Fortgeltung von Ermächtigungen	Haushaltsjahr 2015			Folgejahre		
	Fort-geschriebener Ansatz	Ist-Ergebnis	Übertragung oder Fortgeltung	Übertrag ins Haushalts-jahr + 1	Übertrag ins Haushalts-jahr + 2	Übertrag ins Haushalts-jahr + 3
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Aufwandsermächtigungen</b> <b>(ggf. auch zweckgebundene Erträge)</b>						
1. Hardware/Software/Lizenzen Verwaltung	15.000,00	3.756,96	11.000,00	11.000,00		
2. Bürobedarf Verwaltung	22.500,00	13.089,87	9.000,00	9.000,00		
Summe der Aufwandsermächtigungen	37.500,00	16.846,83	20.000,00	20.000,00		
<b>Auszahlungsermächtigungen für Investitionen</b> <b>(ggf. auch zweckgebundene Einzahlungen)</b>						
<i>a) Auszahlungsermächtigungen für Investitionen</i>						
1. Erneuerung Kinderspielplätze	20.000,00	11.901,09	8.000,00	8.000,00		
2. BGA Verwaltung	20.000,00	15.178,85	4.800,00	4.800,00		
3. BGA Grundschule Bad Wünnenberg	4.000,00	1.574,06	2.400,00	2.400,00		
4. Kleingeräte Bauhof	15.000,00	7.706,95	5.000,00	5.000,00		
5. Hardware/Software Verwaltung	17.000,00	9.653,57	7.300,00	7.300,00		
6. BGA Feuerwehr	42.000,00	31.546,48	10.000,00	10.000,00		
7. Einrichtung Katastrophen-Warnsystem	24.000,00	1.071,00	22.900,00	22.900,00		
8. Anschaffungen v. sonstigen Infrastrukturvermögen	60.000,00	15.983,21	40.000,00	40.000,00		
9. Erschließung Baugebiet Haaren	45.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00		
10. Endausbau Schöne Aussicht, Bad Wünnenberg	360.000,00	263.890,64	55.000,00	55.000,00		
11. Befestigung Parkplatz Im Aatal, Bad Wünnenberg	33.000,00	29.141,80	3.000,00	3.000,00		
12. Umbau Kindergarten Fürstenberg II	49.500,00	0,00	15.000,00	15.000,00		
13. BGA Schulzentrum	15.000,00	2.396,00	12.500,00	12.500,00		
14. BGA Sekundarschule Fürstenberg	15.000,00	5.521,60	8.000,00	8.000,00		
15. Erweiterung Kindergarten Haaren I	100.000,00	0,00	75.000,00	75.000,00		
16. Erweiterung OGS Grundschule Haaren	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00		
17. Anschaffung von Bauhofsfahrzeugen	125.000,00	108.892,20	16.000,00	16.000,00		
Summe der Auszahlungsermächtigungen für Investitionen	954.500,00	504.457,45	324.900,00	324.900,00		
<i>b) zweckgebundene Einzahlungen für Investitionen</i>						
Summe der zweckgebundenen Einzahlungen für Investitionen						
<b>Kreditermächtigung für Investitionen</b>						
siehe Haushaltssatzung 2016						
<b>Verpflichtungsermächtigungen für Investitionen</b>						
kein Ansatz						
<b>Höchstbetrag für Kredite zur Liquiditätssicherung</b> (wenn keine neue Haushaltssatzung)						
siehe Haushaltssatzung 2016						
<b>Erläuterungen</b> Die übertragenen Ermächtigungen belasten wirtschaftlich das neue (folgende) Haushaltsjahr. Die Belastung erfolgt bei den Aufwandsermächtigungen (Ergebnisplan) und Auszahlungsermächtigungen (Finanzhaushalt):						

# Stadt Bad Wünnenberg



## Lagebericht zum Jahresabschluss 2015

gemäß  
§ 48 Gemeindehaushaltsverordnung NRW

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
1. Allgemeiner Teil	3 - 4
2. Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen in der Stadt	4 - 9
3. Finanzrechnung	9 - 10
4. Vermögens- und Schuldenlage	10 - 15
5. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses	16
6. Analyse der Haushaltswirtschaft	16 - 20
7. Sondervermögen der Stadt Bad Wünnenberg	21
8. Vorgänge von besonderer Bedeutung	21
9. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Bad Wünnenberg	21 - 22
10. Angaben Ratsmitglieder, Bürgermeister und Kämmerer	23 – 25
11. Anlage - Kennzahlen	

## **1. Allgemeines**

Mit Ablauf des Haushaltsjahres 2015 wird nunmehr der Jahresabschluss der Stadt nach § 37 Abs. 1 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) vorgelegt. Gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO wird der Jahresabschluss durch einen Lagebericht nach § 48 GemHVO ergänzt.

Bei der Berichterstattung sind die allgemeinen Grundsätze der Rechnungslegung zu beachten, wonach der Lagebericht vollständig, wahr und klar, aber auch übersichtlich und stetig sein soll.

Die Berichterstattung zur Bilanz wird dazu allgemein über die strukturell bedingten Besonderheiten und insbesondere über die wirtschaftliche Lage der Stadt berichten.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft des abgelaufenen Jahres geben und ist so zu fassen, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt vermittelt. Die Vorgaben des § 12 GemHVO (Produktorientierte Ziele festlegen, Kennzahlen zur Zielerreichung bestimmen) wurden bisher nicht umgesetzt.

Die Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt im Lagebericht kann mit Hilfe betriebswirtschaftlicher Kennzahlen erfolgen.

Als Grundlage für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Stadt anhand von Kennzahlen dient das für interkommunale Vergleichszwecke entwickelte NKF - Kennzahlenset.

Dieses NKF - Kennzahlenset macht die Bewertung eines Haushaltes und der wirtschaftlichen Lage jeder Kommune in gleicher Art und Weise möglich, auch wenn diese durch unterschiedliche Institutionen durchgeführt wird.

## **Strukturdaten der Stadt Bad Wünnenberg**

Die Stadt Bad Wünnenberg gehört mit ihren 161 qkm zu den Großflächengemeinden. In der Stadt Bad Wünnenberg haben 12.477 Personen ihren Wohnsitz (Stand: 31.12.2015).

Die Gewerbeansiedlungen in der Stadt Bad Wünnenberg umfassen ein branchenmäßig breit gestreutes Klein- und Mittelgewerbe. Hier heben sich insbesondere die Bereiche Luft- und Raumfahrttechnik, Maschinenbau/Mechanik, Nahrungsmittelverarbeitung, Holzverarbeitung, und Logistik hervor.

## **Strukturdaten im Überblick**

Größe des Gemeindegebietes	161 qkm
<u>Einwohnerzahl (31.12.)</u>	
Statistisches Landesamt für 2015	12.477 Personen
Statistisches Landesamt für 2014	12.326 Personen
<u>Schulen und Schülerzahlen</u>	
- Grundschule Fürstenberg	133 Schüler
- Grundschule Haaren/Helmern	154 Schüler
- Grundschule Bad Wünnenberg	194 Schüler
- Hauptschule Bad Wünnenberg	99 Schüler
- Realschule Bad Wünnenberg	194 Schüler
- Sekundarschule	304 Schüler

### Kindergärten

- Rasselbande, Am Sportplatz 13	4 Gruppen
- Schöne Aussicht, Schöne Aussicht 2	3 Gruppen
- Zwergentreff, An der Kirche 4 a	1,5 Gruppen
- Lummerland, Kirchstraße 10	2 Gruppen
- Rappelkiste/Familienzentrum, Am Schloßpark 12	3 Gruppen
- Sterntaler, Hinter den Zäunen 50	2,5 Gruppen
- Zauberland, Wewelsburger Straße 18	3 Gruppen
- Sternschnuppe, Apolloniastraße 5	2 Gruppen
- Regenbogenland, Hohler Weg 1	3 Gruppen

### Öffentliche und sonstige Einrichtungen

- Begegnungsstätte Bleiwäsche
- Begegnungsstätte Elisenhof (Dorfgemeinschaftshaus)
- Begegnungsstätte Fürstenberg
- Begegnungsstätte Bad Wünnenberg (Spankenhof)
- Heimatstube Helmern
- Jugendtreff Helmern
- Haus der Begegnung Helmern

### Turnhallen und Sportplätze

- Zweifachsporthalle Schulzentrum Fürstenberg
- Schulsporthalle Fürstenberg (Realschule)
- Sporthalle Haaren
- Sporthalle Leiberg
- Sporthalle Helmern
- Sportplätze und Sportheime in Bleiwäsche, Fürstenberg, Haaren, Helmern, Leiberg, Bad Wünnenberg

### Bäder

- Frei- und Hallenbad Bad Wünnenberg

### Feuerwehrrätehäuser

- Bleiwäsche, Elisenhof, Fürstenberg, Haaren, Helmern, Leiberg, Bad Wünnenberg

### Friedhofshallen

- Bleiwäsche, Fürstenberg, Haaren, Helmern, Leiberg, Bad Wünnenberg

### Erläuterungen

Der Lagebericht soll ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Situation der Stadt Bad Wünnenberg vermitteln.

Als Grundlage dient hierfür das Zahlenwerk aus Bilanz sowie Ergebnis- und der Finanzrechnung.

Die Vergleichsanalyse basiert jeweils auf dem Zahlenmaterial des Vorjahres.

## **2. Wichtige Ergebnisse und Entwicklungen in der Stadt**

Die Bilanz der Stadt Bad Wünnenberg zum 31.12.2015 zeigt, dass das Verhältnis zwischen Vermögen und Schulden sehr positiv ist. Dem Anlagevermögen i. H. v. rd. 96 Mio. € stehen Verbindlichkeiten in i. H. v. rd. 17 Mio. € gegenüber.

Die Bilanz zeigt, dass der größte Teil des Vermögens langfristig in Sach- und Finanzanlagen gebunden ist. Finanziert ist das gesamte Vermögen insbesondere über Eigenkapital der Stadt, Sonderposten für Anliegerbeiträge und Zuwendungen sowie langfristige Bankdarlehn.

Das gesamte Anlagevermögen ist zu 87,8 % langfristig gesichert.

Auf den folgenden Seiten werden die Werte aus der Schlussbilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung analysiert.

### Gesamtergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung.

Die Komponenten der Ergebnisrechnung der Stadt Bad Wünnenberg sind:

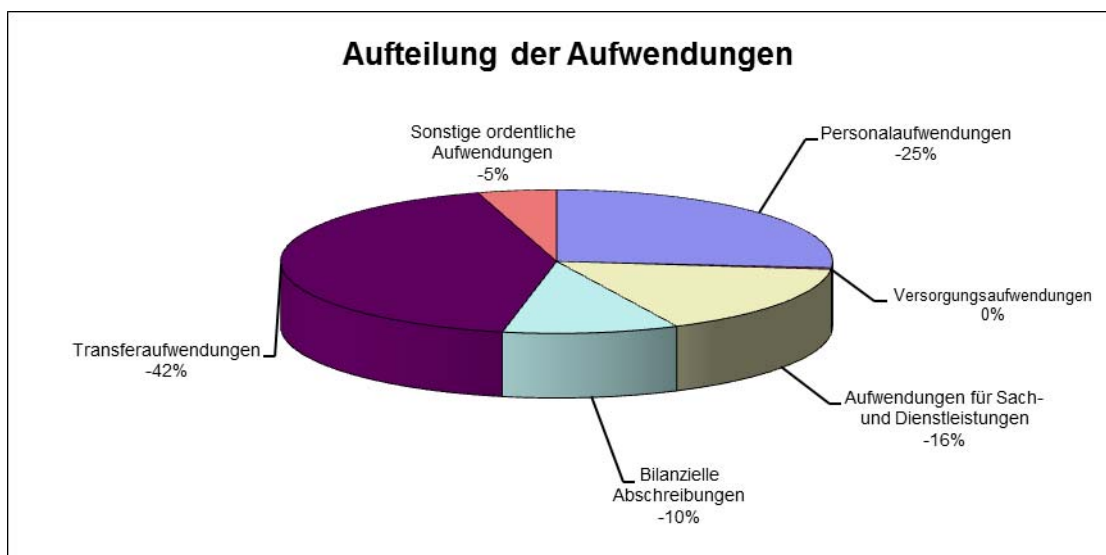
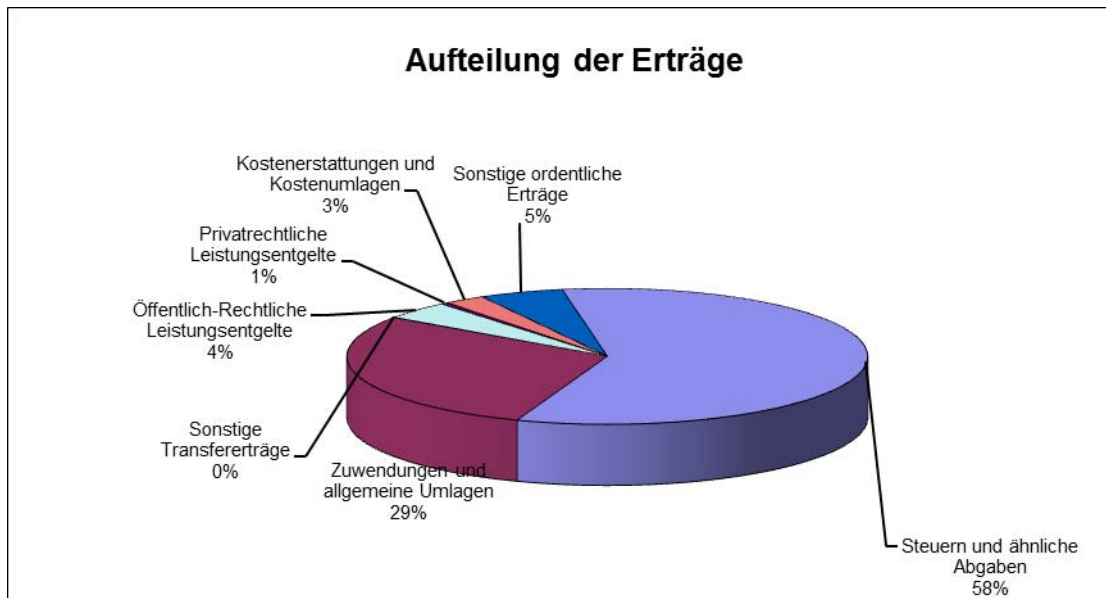
- Ordentliche Erträge
- Ordentliche Aufwendungen
- = Ordentliches Ergebnis**
- Finanzerträge
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen
- = Finanzergebnis**
- Ordentliches Ergebnis
- Finanzergebnis
  
- **= Jahresfehlbetrag**

Es erfolgten keine Verrechnungen von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen und Finanzanlagen (§ 43 Abs. 3 i.V.m. § 38 Abs. 3 GemHVO NRW).

Im Haushaltsjahr 2015 ist kein außerordentliches Ergebnis auszuweisen. Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit entspricht dem Jahresüberschuss und wird daher nicht gesondert ausgewiesen. Erhebliche Abweichungen werden bei der Analyse der einzelnen Ergebnispositionen erläutert.

### **Die Gesamtergebnisrechnung des Jahres 2015 sieht wie folgt aus:**

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis Vorjahr	fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Erg. 2015	Vergl. Ans./Erg.
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	13.812.876,03	13.995.000,00	15.899.385,38	1.904.385,38
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	6.738.045,59	7.083.346,00	7.891.995,90	808.649,90
<b>Sonstige Transfererträge</b>	404,46	5.550,00	36.288,22	30.738,22
<b>Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte</b>	1.070.304,59	1.121.212,00	1.160.430,54	39.218,54
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	267.539,34	143.060,00	130.252,87	-12.807,13
<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	523.340,01	668.331,00	689.583,73	21.252,73
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	929.629,89	544.000,00	1.421.127,77	877.127,77
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>23.342.139,91</b>	<b>23.560.499,00</b>	<b>27.229.064,41</b>	<b>3.668.565,41</b>
<b>Personalaufwendungen</b>	-6.444.533,89	-6.513.874,00	-6.926.672,19	-412.798,19
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	-84.770,50	-95.000,00	-98.510,66	-3.510,66
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	-4.161.835,83	-4.395.480,00	-4.210.104,53	185.375,47
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	-2.716.563,56	-2.811.163,00	-2.699.779,73	111.383,27
<b>Transferaufwendungen</b>	-9.897.790,74	-10.301.253,00	-11.077.124,99	-775.871,99
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	-1.052.530,98	-831.840,00	-1.209.221,95	-377.381,95
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-24.358.025,50</b>	<b>-24.948.610,00</b>	<b>-26.221.414,05</b>	<b>-1.272.804,05</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.015.885,59</b>	<b>-1.388.111,00</b>	<b>1.007.650,36</b>	<b>2.395.761,36</b>
<b>Finanzerträge</b>	788.866,51	341.200,00	1.200,07	-339.999,93
<b>Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	-239.106,58	-244.200,00	-236.087,09	8.112,91
<b>Finanzergebnis</b>	<b>549.759,93</b>	<b>97.000,00</b>	<b>-234.887,02</b>	<b>-331.887,02</b>
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-466.125,66</b>	<b>-1.291.111,00</b>	<b>772.763,34</b>	<b>2.063.874,34</b>



## Ordentliche Erträge

### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Die Steuer und Abgaben haben sich im Vergleich zum Planansatz positiv entwickelt.

Insbesondere ist hier die Gewerbesteuer mit rd. 1,8 Mio. Euro Mehreinnahmen zu nennen. Der Anteil der Gewerbesteuer an den Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 8.218.418,00 € beträgt 52%.

Die Stadt Bad Wünnenberg ist in hohem Maße von der Gewerbesteuer abhängig.

Neben der Gewerbesteuer ist hier noch der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer in Höhe von 4.493.269,00 € zu erwähnen.

Die Netto-Steuerquote (Steuern- und ähnliche Abgaben / ordentliche Erträge) der Stadt beträgt 56,3%.

### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Eine weitere wichtige Ertragsposition sind die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Hier sind vor allem die Schlüsselzuweisungen, Zuweisungen der Gemeindeverbände (Kindergartenbereich) und die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten zu nennen.

Schlüsselzuweisung	952.931,00 €
Betriebskostenzuschüsse Kindergärten	3.342.985,00 €
Erträge a. d. Aufl. SoPo	2.182.930,00 €
Zuweisung nach dem Asylbewerberleistungsgesetz	711.126,00 €

Die Abweichungen gegenüber dem Ansatz ergeben sich vor allem bei den Erträgen „Betriebskostenzuschüsse Kindergärten“ in Höhe von 502.985,00 und bei Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz in Höhe von 511.126,00 €.

Der Anteil an den Gesamterträgen beträgt 29%.

### **Sonstige Transfererträge**

Die sonstigen Transfererträge sind, auf den Gesamthaushalt bezogen, von nachrangiger Bedeutung.

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte entwickelten sich in etwa im geplanten Umfang.

In den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten spiegeln sich die Benutzungsgebühren der öffentlichen Einrichtungen, Verwaltungsgebühren und Nutzungsentschädigungen wieder. Insbesondere sind hier die öffentlichen Einrichtungen zu nennen:

<u>Öffentliche Einrichtungen</u>	<u>Gebührenaufkommen</u>
- Abfallentsorgung	497.254,00 €
- Straßenreinigung – Winterdienst	167.250,00 €
- Bestattungswesen	86.565,00 €
- Bäderbetriebe	110.778,00 €

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte (Mieten, Pachten, etc.) belaufen sich auf 130.253,00 €.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Stadt aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden.

Zu erwähnen sind hier die Verwaltungskostenbeiträge der Stadtwerke Bad Wünnenberg, Nebenentgelte für die Stellplätze der Glascontainer, Erstattung Essengeld OGS und Erstattung von Versicherungsschäden.

Die Erstattungen und Umlagen belaufen sich auf 689.584,00 €.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Es handelt sich hier um eine Sammelposition der Erträge, die nicht einer anderen Ertragsposition zuzuordnen ist. Das Ergebnis weicht erheblich von der Haushaltsplanung ab. Dies ist insbesondere auf die Auflösung von Rückstellungen, Gewinne aus der Veräußerung von Bau- und Gewerbegrundstücken und Umbuchungen von Zuwendungen aus erhaltenen Anzahlungen (Sonderposten) für Sanierungsmaßnahmen zurückzuführen.



Zu erwähnen sind folgende Erträge:

- Konzessionsabgaben Strom/Gas	376.536,00 €
- Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und sonstigen beweglichen Vermögen	295.179,00 €
- Nachforderungszinsen Gewerbesteuer	111.623,00 €
- Erfolgswirksame Erfassung von Zuschüssen	137.963,00 €

### **Aktiviere Eigenleistungen**

Erträge aus aktivierten Eigenleistungen wurden nicht erfasst.

### **Ordentliche Aufwendungen**

#### **Personalaufwendungen**

Die Personalaufwendungen betragen für das Jahr 2015 insgesamt 6.926.672,00 €. Hierin enthalten sind die Zuführungen zur Pensions- und Beihilferückstellung in Höhe von 256.516,00 €. Veranschlagt waren hierfür 100.000,00 €. Die Abweichungen zu den Planansätzen betragen 412.798,00 €. Entstanden sind diese im Kindergartenbereich und bei der Zuführung zur Pensions- und Beihilferückstellung.

Die Personalaufwendungen betragen 26,4% an den ordentlichen Aufwendungen.

Zum 31.12.2015 beschäftigte die Stadt Bad Wünnenberg in Vollzeit und Teilzeit insgesamt 188 Mitarbeiter.

#### **Versorgungsaufwendungen**

Die Umlage zur Versorgungskasse der Beamte beläuft sich auf 98.511,00 €

#### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich 2015 auf 4.210.105,00 €. Gegenüber den Planzahlen ist dieses eine Verbesserung in Höhe von 185.375,00 €. Die Abweichung ergab sich aus Einsparungen bei der Unterhaltung von Grundstücken, Bewirtschaftungskosten der Gebäude und Unterhaltung des beweglichen Vermögens. Die Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Gebäude, Infrastrukturvermögen, Bewirtschaftung der Grundstücke und Unterhaltung des beweglichen Vermögens beliefen sich 2015 auf rd. 2,3 Mio. €.

#### **Bilanzielle Abschreibungen**

Die bilanziellen Abschreibungen 2015 betragen 2.699.780,00 € und teilen sich wie folgt auf:

Immaterielle Vermögensgegenstände	6.965,00 €
Gebäude	861.913,00 €
Infrastrukturvermögen	1.435.754,00 €
Fahrzeuge/Technische Anlagen/Maschinen/Betriebsvorrichtungen	180.583,00 €
Betriebs- u. Geschäftsausstattung/Geringwertige Wirtschaftsgüter	214.565,00 €

Der Anteil am Gesamtaufwand beträgt 10,3%.

### **Transferaufwendungen**

Im Bereich der Transferaufwendungen treten Abweichungen (775.872,00 €) gegenüber den Planansätzen zu Ungunsten der Stadt auf. Aufgrund von Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer sind dadurch erhöhte Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage und die Finanzierungsbeteiligung „Fonds Deutsche Einheit“ entstanden. Berechnungsgrundlage hierfür sind die Gewerbesteuer-Isteinnahmen.

### **Transferaufwendungen 2015**

- Zuschüsse und Zuwendungen	845.172,00 €
- Asylbewerberleistungen	759.629,00 €
- Gewerbesteuerumlage	664.786,00 €
- Finanzierungsbeteiligung „Fonds Deutsche Einheit“	645.792,00 €
- Kreisumlage	7.956.753,00 €
- Sonstige Umlagen	58.574,00 €

Die Transferaufwendungen betragen 11.077.125,00 € = 42,2% an den ordentlichen Gesamtaufwendungen 2015.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen 2015 betragen 1.209.222,00 €.

Die Abweichungen zwischen Plan- und Ist-Zahlen 2015 ergeben sich in den Bereichen Wertberichtigungen, Rücklagenzuführungen, Zuführung Gebührenausgleichsrücklage etc. Die Überschreitungen betragen 377.382,00 €.

### **Finanzergebnis**

#### **Finanzerträge**

Die Finanzerträge sind gegenüber dem Vorjahr um 0,33 Mio. Euro gesunken.

Die Gewinnabführung aus den Stadtwerken Bad Wünnenberg (Sparte Entsorgung) wurde aufgrund des positiven Ergebnisses vorerst nicht in Anspruch genommen.

#### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Die Zinsaufwendungen wurden in 2015 mit 244.200,00 € angesetzt. Tatsächlich wurden 236.087,00 € aufgewendet.

Diese Abweichungen sind auf das niedrige Zinsniveau zurückzuführen.

#### **Jahresüberschuss**

Das Haushaltsjahr 2015 schließt mit einem Überschuss in Höhe von **772.793,34 €** ab.

Gegenüber dem Planansatz 2015 ist diese eine Verbesserung von **2.063.874,34 €**.

### **3. Finanzrechnung**

Wie in der Ergebnisrechnung werden auch in der Finanzrechnung bestimmte Zwischensummen ausgewiesen. Entsprechend der Gliederung nach Einzahlungen und Auszahlungen ist für jede Gruppe ein Saldo zu bilden, also für die Gruppen "Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit" (konsumtiver Teil), "Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit" (Investitionen) und Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit" (Finanzierungen).

**Die Finanzrechnung 2015 stellt sich wie folgt dar:  
Konsumtiver Teil**

	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	25.389.508,35 €	28.644.970,53 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	25.539.454,82 €	27.608.233,29 €
Saldo	-149.946,47 €	1.036.737,24 €

**Investitionen**

	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.356.929,26 €	3.271.211,83 €
Auszahlungen aus lfd. Investitionstätigkeit	2.146.237,00 €	4.168.381,66 €
Saldo	210.692,26 €	-897.169,83 €

**Finanzierungen**

	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis
Aufnahme und Rückflüsse von Krediten	351.920,00 €	0,00 €
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätss.	2.300.000,00 €	2.500.000,00 €
Tilgung und Gewährung von Darlehn	-258.383,13 €	-292.619,40 €
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-2.800.000,00 €	-2.000.000,00 €
Saldo	-406.463,13 €	207.380,60 €

**Zusammenstellung**

	Ergebnis Vorjahr	Ergebnis
Saldo konsumtiver Teil	-149.946,47 €	1.036.737,42 €
Saldo Investitionen	-210.692,26 €	-897.169,83 €
Finanzmittelüberschuss/Fehlbetrag	60.745,79 €	139.567,41 €
Saldo Finanzierungen	-406.463,13 €	207.380,60 €
Änderung Bestand eigene Finanzmittel	-345.717,34 €	346.948,01 €
Anfangsbestand Finanzmittel		1.167.452,27 €
Liquide Mittel		1.514.400,28 €

**4. Vermögens- und Schuldenlage**

**Entwicklung des Vermögens, des Kapitals und der Schulden**

Die nachstehende Tabelle zeigt die Abweichungen gegenüber dem Vorjahr. **AKTIVA**

Bilanzposition	31.12.2014		31.12.2015		Veränderung	
	EUR	%	EUR	%	absolut	rel.
<b>AKTIVA</b>						
<b>1. Anlagevermögen</b>						
1.1 Immaterielle VG	19.578,34	0,0%	40.190,88	0,0%	-20.612,54	-51,3%
1.2 Sachanlagen	76.217.379,39	75,9%	78.590.988,25	75,8%	-2.373.608,86	-3,0%
1.3 Finanzanlagen	19.939.489,75	19,9%	17.235.376,62	16,6%	2.704.113,13	15,7%
<b>Summe ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>96.176.447,48</b>	<b>95,7%</b>	<b>95.866.555,75</b>	<b>92,5%</b>	<b>309.891,73</b>	<b>0,3%</b>
<b>2. Umlaufvermögen</b>		0,0%				
2.1 Vorräte	1.456.565,65	1,5%	1.821.094,17	1,8%	-364.528,52	-20,0%
2.2 Forderungen, sonst. VG	1.616.696,46	1,6%	4.392.157,80	4,2%	-2.775.461,34	-63,2%
2.3 Liquide Mittel	1.167.452,27	1,2%	1.514.400,28	1,5%	-346.948,01	-22,9%
<b>Summe UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>4.240.714,38</b>	<b>4,2%</b>	<b>7.727.652,25</b>	<b>7,5%</b>	<b>-3.486.937,87</b>	<b>-45,1%</b>
<b>3. Aktive Rechnungsabgr.</b>	<b>31.683,10</b>	<b>0,0%</b>	<b>30.502,61</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.180,49</b>	<b>3,9%</b>
<b>Summe AKTIVA</b>	<b>100.448.844,96</b>	<b>100,0%</b>	<b>103.624.710,61</b>	<b>100,0%</b>	<b>-3.175.865,65</b>	<b>-3,1%</b>
<b>PASSIVA</b>						
<b>1. Eigenkapital</b>	<b>33.193.260,60</b>	<b>33,0%</b>	<b>33.966.023,94</b>	<b>32,8%</b>	<b>-772.763,34</b>	<b>-2,3%</b>
<b>2. Sonderposten</b>	<b>46.130.504,25</b>	<b>45,9%</b>	<b>46.254.029,65</b>	<b>44,6%</b>	<b>-123.525,40</b>	<b>-0,3%</b>
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>6.511.812,84</b>	<b>6,5%</b>	<b>5.844.748,44</b>	<b>5,6%</b>	<b>667.064,40</b>	<b>11,4%</b>
<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>14.073.353,66</b>	<b>14,0%</b>	<b>16.996.315,15</b>	<b>16,4%</b>	<b>-2.922.961,49</b>	<b>-17,2%</b>
<b>5. Passive Rechnungsabgr.</b>	<b>539.913,61</b>	<b>0,5%</b>	<b>563.593,43</b>	<b>0,5%</b>	<b>-23.679,82</b>	<b>-4,2%</b>
<b>Summe PASSIVA</b>	<b>100.448.844,96</b>	<b>100,0%</b>	<b>103.624.710,61</b>	<b>100,0%</b>	<b>-3.175.865,65</b>	<b>-3,1%</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens

	31.12.2014		31.12.2015	
	EUR	%	EUR	%
<b>1. Anlagevermögen</b>				
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	19.578,34	0,0%	40.190,88	0,0%
<b>1.2 Sachanlagen</b>				
<u>1.2.1 Unbebaute Grdstücke u. grdstücksgl. Rechte</u>				
1.2.1.1 Grünflächen	5.053.305,18	5,3%	5.160.454,35	5,4%
1.2.1.2 Ackerland	1.948.903,32	2,0%	2.986.679,12	3,1%
1.2.1.3 Wald, Forsten	2.258.389,03	2,3%	2.258.389,03	2,4%
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	250.672,68	0,3%	238.167,86	0,2%
<u>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grdstücksgl. Rechte</u>				
1.2.2.1 Kindertageseinrichtungen	5.925.364,42	6,2%	5.784.179,99	6,0%
1.2.2.2 Schulen	15.031.298,04	15,6%	15.028.816,50	15,7%
1.2.2.3 Wohnbauten	510.172,44	0,5%	476.486,57	0,5%
1.2.2.4 Sonst. Dienst-,Geschäfts-,Betriebsgebäude	7.010.906,63	7,3%	8.001.922,65	8,3%
<u>1.2.3 Infrastrukturvermögen</u>				
1.2.3.1 Grund und Boden d. Infrastrukturvermögens	8.239.791,49	8,6%	8.287.343,44	8,6%
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.198.523,87	1,2%	1.166.163,41	1,2%
1.2.3.3 Gleisanlagen m. Streckenausrüstung etc.	0	0,0%	0	0,0%
1.2.3.4 Entwässerungs-"Abwasserbeseitigungsanlagen"	0	0,0%	0	0,0%
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,Plätzen etc.	24.274.298,30	25,2%	23.065.905,90	24,1%
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	126.097,63	0,1%	113.808,18	0,1%
<u>1.2.4 Bauten auf fremden Grdst., nicht 2 u. 3.</u>	0	0,0%	0	0,0%
<u>1.2.5 Kunstwerke, Baudenkmäler</u>	0	0,0%	0	0,0%
<u>1.2.6 Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge</u>				
1.2.6.1 Fahrzeuge	1.687.235,18	1,8%	1.604.564,48	1,7%
1.2.6.2 Maschinen u.masch.Anlagen, nicht 3.+ 6.	199.953,61	0,2%	46.987,98	0,0%
<u>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>	1.375.014,21	1,4%	1.653.982,18	1,7%
<u>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</u>	1.127.453,36	1,2%	2.717.136,61	2,8%
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>76.236.957,73</b>	<b>79,3%</b>	<b>78.631.179,13</b>	<b>82,0%</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>				
<u>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</u>	0	0,0%	0	0,0%
<u>1.3.2 Beteiligungen</u>	143.846,75	0,1%	143.846,75	0,2%
<u>1.3.3 Sondervermögen</u>	19.418.067,53	20,2%	17.006.767,53	17,7%
<u>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</u>	75.325,15	0,1%	84.762,34	0,1%
<u>1.3.5 Sonstige Ausleihungen</u>	302.250,32	0,3%	0,00	0,0%
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>19.939.489,75</b>	<b>20,7%</b>	<b>17.235.376,62</b>	<b>18,0%</b>
<b>SUMME ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>96.176.447,48</b>	<b>100,0%</b>	<b>95.866.555,75</b>	<b>100,0%</b>

Aus dem Vergleich der Bilanzen zum Stichtag 31.12.2014 und 31.12.2015 lässt sich ablesen, dass sich das Anlagevermögen insgesamt um rd. 0,3 Mio. € vermindert hat. Dieses ergibt sich vor allem aus den gebuchten Abschreibungen und demgegenüber Zu-/Abgängen und Umbuchungen im Anlagevermögen und der Stammkapitalherabsetzung in den Stadtwerken Bad Wünnenberg (Sparte Versorgung). Nähere Einzelheiten können dem Anlagenspiegel entnommen werden.

Bezogen auf die Bilanzsumme macht das Anlagevermögen 92,5 % (per 31.12.2014: 95,7 %) aus.

Die Stadt Bad Wünnenberg besitzt ein anlagenintensives Vermögen. Ein hoher Wert der Anlagenintensität verlangt i. d. R. einen hohen Anteil von Eigenkapital bzw. von langfristigem Fremdkapital am Gesamtkapital.

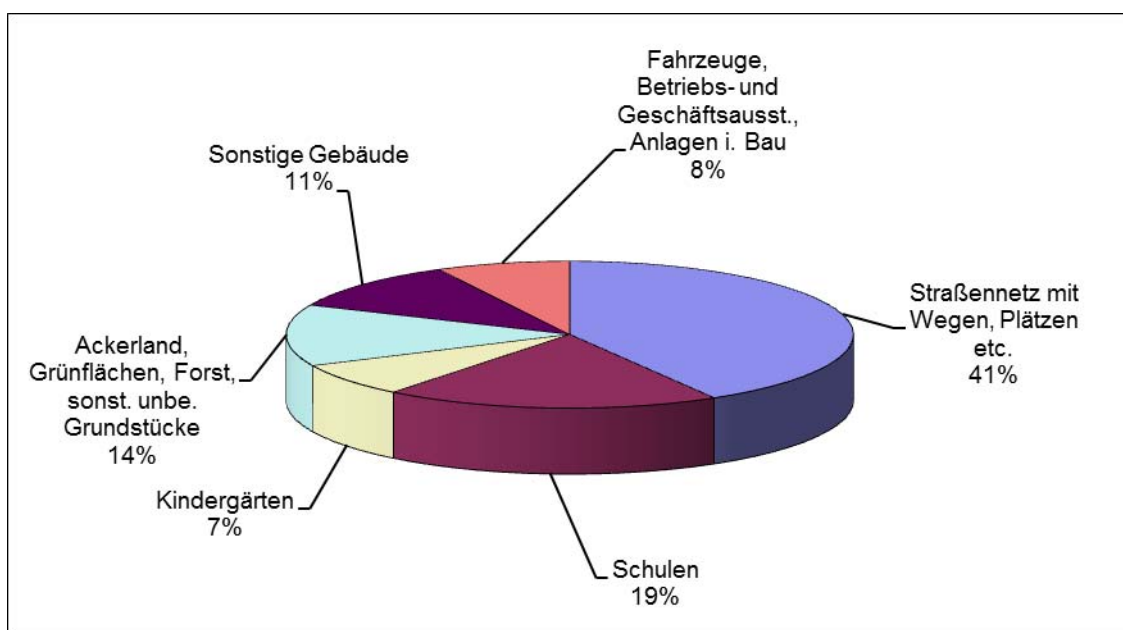
Das Anlagevermögen der Stadt Bad Wünnenberg ist langfristig finanziert. Die vorliegende Bilanz macht deutlich, dass dieser Grundsatz durch eine hohe Eigenkapitalquote (mit Einbeziehung der Sonderposten) in sehr solider Weise realisiert ist. Die Eigenkapitalquote II liegt bei 77,3 %.

Die Bewertung des Anlagevermögens wird im Anhang erläutert.

### Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind alle Gegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Unter dieser Position wird bei der Stadt nur Software bilanziert.

Sachanlagenvermögen	
Anteile am Sachanlagevermögen	
Straßennetz mit Wegen, Plätzen etc.	32.633.220,93 €
Schulen	15.028.816,50 €
Kindergärten	5.784.179,99 €
Ackerland, Grünflächen, Forst, sonst. unbe. Grundstücke	10.643.690,36 €
Sonstige Gebäude	8.478.409,22 €
Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausst., Anlagen i. Bau	6.022.671,25 €
	<b>78.590.988,25 €</b>

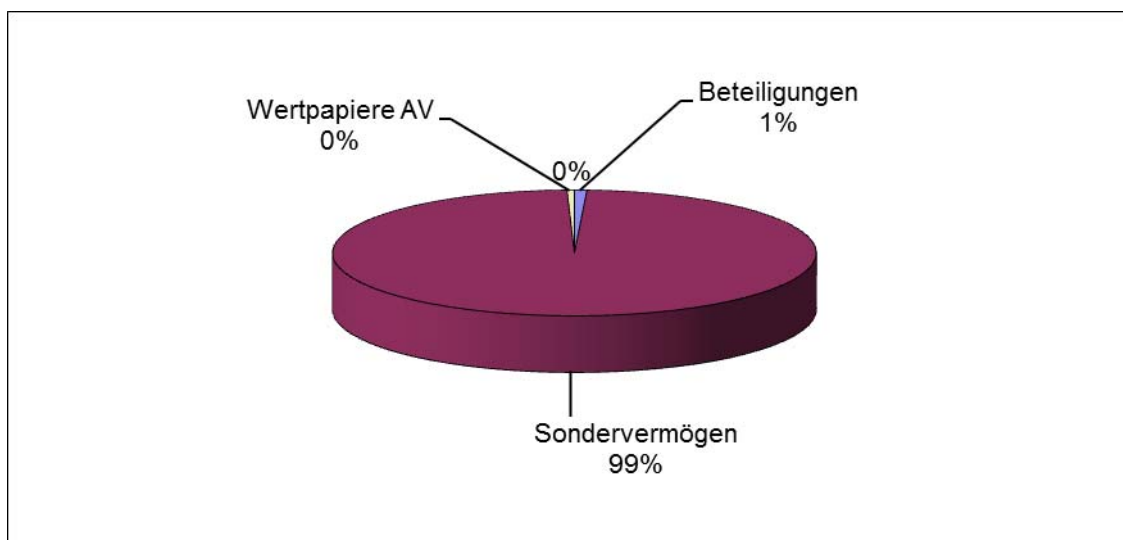


## Finanzanlagen

<b>Beteiligungen</b>	<b>143.847,00 €</b>
- Zweckverband GKD Paderborn	116.792,00 €
- Kurverwaltung Bad Wünnenberg GmbH	1,00 €
- Bad Wünnenberg Touristik GmbH	16.000,00 €
- Volkshochschule Zweckverband Büren, Delbrück, Salzkotten, Bad Wünnenberg	1,00 €
- Zweckverband Gemeindeforstamt Willebadessen	11.0487,00 €
- Zweckverband Bevorz. Erholungsgebiet Büren/ Bad Wünnenberg	5,00 €
<b>Sondervermögen</b>	<b>17.006.768,00 €</b>
- Wasserwerk	852.796,00 €
- Abwasserwerk	16.153.972,00 €
<b>Wertpapiere AV</b>	<b>84.762,00 €</b>
- Versorgungsfond Wvk	84.762,00 €
<b>Summe</b>	<b>17.235.376,62 €</b>

Zum 01.01.2015 wurde eine Stammkapitalherabsetzung im Bereich der „Versorgung“ in Höhe von 2.411.000,00 € bei den Stadtwerken Bad Wünnenberg vorgenommen.

Die Beteiligung wurde zum 01.01.2015 in Höhe von 302.250,32 € in die Stadtwerke Bad Wünnenberg übertragen.



## Entwicklung des Umlaufvermögens

Zum Umlaufvermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die dem Geschäftsbetrieb nicht dauerhaft dienen sollen. Diese Vermögensgegenstände sind zum Verbrauch, Verkauf oder für eine kurzfristige Nutzung vorgesehen.

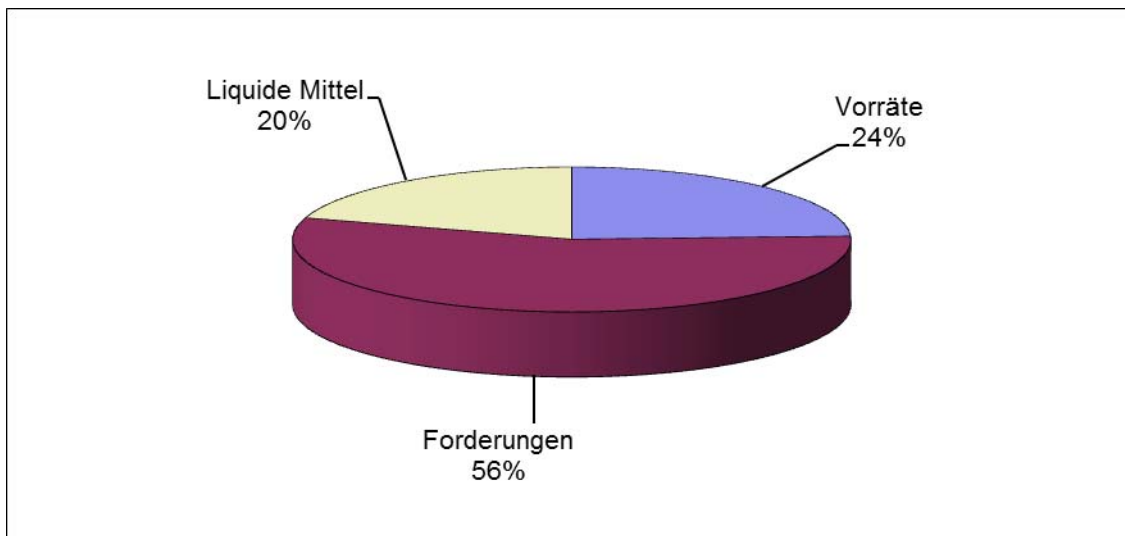
Zum Umlaufvermögen zählen daher insbesondere Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

Bezogen auf die Bilanzsumme macht das Umlaufvermögen 7,5 % aus.

Hier sind insbesondere zu nennen die Baugrundstücke (1,8 Mio.), Forderungen (4,4 Mio.) und die Liquiden Mittel (1,5 Mio.).

Die Bewertung des Umlaufvermögens gemäß den Vorschriften zum kommunalen Finanzmanagement wird im Anhang der Bilanz erläutert.

	31.12.2014		31.12.2015	
	EUR	%	EUR	%
<b>1. Umlaufvermögen</b>				
<b>2.1. Vorräte</b>				
2.1.1 Roh-, Hilf- u. Betriebsstoffe, Waren	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.1.3 Baugrundstücke	1.456.565,65	34,3%	1.821.094,17	23,6%
<b>Summe Vorräte</b>	<b>1.456.565,65</b>	<b>34,3%</b>	<b>1.821.094,17</b>	<b>23,6%</b>
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				
<u>2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</u>				
2.2.1.1 Gebühren	23.892,57	0,6%	31.668,16	0,4%
2.2.1.2 Beiträge	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.2.1.3 Steuern	176.871,17	4,2%	464.460,11	6,0%
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,0%	0,00	0,0%
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	176.021,34	4,2%	210.540,88	2,7%
<u>2.2.2 Privatrechtliche Forderungen</u>				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	382.617,91	9,0%	205.765,98	2,7%
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	242.470,31	5,7%	170.401,13	2,2%
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	313.399,29	7,4%	297.254,86	3,8%
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	1.188,51	0,0%	0,00	0,0%
<u>2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände</u>	300.235,36	7,1%	3.012.066,68	39,0%
<b>Summe Forderungen, so. Vermögensgegenstände</b>	<b>1.616.696,46</b>	<b>38,1%</b>	<b>4.392.157,80</b>	<b>56,8%</b>
<b>2.3 Liquide Mittel</b>	<b>1.167.452,27</b>	<b>27,5%</b>	<b>1.514.400,28</b>	<b>19,6%</b>
<b>SUMME UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>4.240.714,38</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.727.652,25</b>	<b>100,0%</b>



### Aktive Rechnungsabgrenzung

Es handelt sich hier um Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag darstellen.

Beamtengehälter Januar 2016

30.502,61 €

## PASSIVA

### **Eigenkapital**

	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>	
	<b>EUR</b>	<b>%</b>	<b>EUR</b>	<b>%</b>
<b>1. Eigenkapital</b>				
1.1 Allgemeine Rücklage	32.312.284,12	97,3%	32.312.284,12	95,1%
1.2 Sonderrücklage	0,00	0,0%	0,00	0,0%
1.3 Ausgleichsrücklage	1.347.102,14	4,1%	880.976,48	2,6%
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-466.125,66	-1,4%	772.763,34	2,3%
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>33.193.260,60</b>	<b>100,0%</b>	<b>33.966.023,94</b>	<b>100,0%</b>

Der Jahresüberschuss für das Jahr 2015 liegt bei 772.763,34 €.

### **Sonderposten**

Die Sonderposten belaufen sich zum 31.12.2015 auf 46.254.030,00 €. Hierin enthalten ist ein Posten in Höhe von 144.687,00 € für die Gebührenüberdeckungen in den Bereichen "Abfallgebühren und Straßenreinigungsgebühren".

Der Auflösungsbeitrag (Ertrag) der Sonderposten betrug für das Jahr 2015 = 2.182.930,09 €.

### **Rückstellungen**

	<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>
Pensionsrückstellungen	3.838.078,00 €	4.084.560,00 €
Rückstellung für Deponien	27.073,00 €	26.350,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	1.850.890,00 €	831.570,00 €
Sonstige Rückstellungen	<u>795.772,00 €</u>	<u>902.269,00 €</u>
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>6.511.813,00 €</b>	<b>5.844.748,00 €</b>

Nähere Informationen sind dem Anhang und dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

### **Verbindlichkeiten**

Aufteilung der Verbindlichkeiten	
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6.245.987,00 €
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00 €
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufn. gleichk.	31.974,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistungen	2.650.772,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen	0,00 €
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.265.130,00 €
Erhaltene Anzahlungen (Pauschalzuweisungen etc.)	4.741.047,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>61.406,00 €</u>
	<b>16.996.316,00 €</b>

### **Passive Rechnungsabgrenzung**

Es handelt sich hier um Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Bestattungsgebühren	525.607,00 €
Landpacht	<u>37.986,00 €</u>
	<b>563.593,00 €</b>



## **5. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses**

Die Ergebnisrechnung 2015 schließt mit einem Überschuss in Höhe von **772.763,34 €** ab. Lt. fortgeschriebenem Planansatz betrug der Fehlbetrag im Ergebnishaushalt 1.291.111,00 €.

Der Überschuss in Höhe von **772.763,34 €** wird, sofern der Rat es beschließt, durch die Entnahme aus der Ausgleichsrücklage ausgeglichen.

### **Stand und Entwicklung Eigenkapital:**

	2013	2014	2015	2016
Allgemeine Rücklage	32.312.284,12 €	32.312.284,12 €	32.312.284,12 €	32.312.284,12 €
Ausgleichsrücklage	2.480.953,77 €	1.347.102,14 €	880.976,48 €	1.653.739,82 €
Jahresüberschuss			772.763,34 €	
Jahresfehlbetrag	1.133.851,63	466.125,66 €		2.270.538,00 €
Eigenkapital	33.659.386,26 €	33.193.260,60 €	33.966.023,94 €	31.695.485,94 €

## **Erläuterungen der Finanzrechnung**

Die **Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit** (3,3 Mio. €) setzen sich insbesondere aus Zuwendungen (2,1 Mio. €) und den Verkauf von Grundstücken zusammen. Hierin enthalten sind die pauschalen Zuweisungen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz, Zuwendungen für die energetische Sanierung von Gebäuden und Dorferneuerungsmaßnahmen.

Die **Beiträge und Entgelte** liegen um rd. 194.678,00 € über dem Ansatz.

Die **Liquiden Mittel** betragen zum 31.12.2015 = 1.514.400,28 €. Hier enthalten ist ein Kassenkredit in Höhe von 2.000.000,00 €.

**Kreditaufnahmen** erfolgten nicht.

Die **Tilgungen von Krediten** waren mit 260.000 € veranschlagt. An Tilgungen wurden 292.619,00 € in 2015 gezahlt. Ein Tilgungszuschuss in Höhe von 35.192,00 € wurde für ein Darlehn gewährt. Das Darlehn wurde für die energetische Sanierung der Turnhalle in Bad Wünnenberg aufgenommen.

## **6. Analyse der Haushaltswirtschaft**

In gemeinsamer Arbeit von Aufsichtsbehörden der Gemeinden sowie der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung und Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommune ein NKF - Kennzahlenset erarbeitet worden.

Darin sind die für die Prüfungen wichtigen Kennzahlen zusammengefasst worden.

Dieses Kennzahlenset macht eine Bewertung des Haushaltes und die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage jeder Kommune in gleicher Art und Weise möglich, auch wenn dies

durch unterschiedliche Stellen vorgenommen wird. Die Aufsichtsbehörden sollen das NKF - Kennzahlenset bei der Beurteilung von kommunalen Haushalten einsetzen.

Eine Vergleichbarkeit im interkommunalen Sektor wird allerdings erst mit fortschreitender NKF-Umsetzung in NRW möglich sein.

Aber auch auf örtlicher Ebene lassen Beurteilungen und Einschätzungen zu haushaltswirtschaftlichen und bilanziellen Entwicklungen einen Vergleich zu.

Eine Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen wurde nicht durchgeführt, da diese für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage nicht von Bedeutung sind.

### NKF - Kennzahlenset NRW

Kennzahlen	Berechnung
<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>	
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$
Eigenkapitalquote I	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{negatives Jahresergebnis} \times 100}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$
Eigenkapitalquote II	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten f. Zuw./Beiträge} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
<b>Vermögenslage</b>	
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibung a. Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge a. d. Aufl. von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle AfA auf Anlagevermögen}}$
Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$
<b>Finanzlage</b>	
Anlagendeckungsgrad II	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten f. Zuwendungen} + \text{langfristiges Fremdkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$
Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)}}$
Liquidität II. Grades	$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$
<b>Ertragslage</b>	
Netto-Steuerquote bzw. Allgem. Umlagequote	$\frac{\text{Steuererträge} - \text{Gewst.Umlage} - \text{Fonds Dt. Einheit} \times 100}{\text{ordentliche Erträge} - \text{Gewst.Umlage} - \text{Fonds Dt. Einheit}}$

Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Erträge}}$
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{ordentlichen Aufwendungen}}$
Transferaufwandquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$

### **Erläuterungen zu den Kennzahlen**

#### **Aufwanddeckungsgrad (ADG)**

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden kann. Das finanzielle Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

#### **Eigenkapitalquote I (EKQ1)**

Die Eigenkapitalquote gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Sie wird zur Beurteilung der Kapitalkraft herangezogen. Je höher die Eigenkapitalquote, desto geringer das Finanzierungsrisiko und desto höher die finanzielle Stabilität und die wirtschaftliche Sicherheit. Die Eigenkapitalquote kann damit auch bei einer Kommune ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bad Wünnenberg (incl. Ausgleichsrücklage) beträgt 32,8 %. Das Vermögen der Stadt Bad Wünnenberg wird somit zu gut 1/3 durch eigenes Kapital finanziert.

#### **Eigenkapitalquote II (EkQ2)**

Die Kennzahl Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Kommunen die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um die "langfristigen Sonderposten" (aus Zuwendungen und Beiträgen) erweitert.

Danach ergibt sich ein noch wesentlich höherer Stand der Eigenkapitalfinanzierung von 77,3 % und eine sehr geringe Fremdfinanzierungsquote von 22,7 %.

Im Vorjahr lag der Wert des EkQ2 bei 78,9 %.

#### **Fehlbetragsquote (FBQ)**

Die Quote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.

Mit der Kennzahl "Fehlbetragsquote" wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zur vorhandenen Ausgleichsrücklage gesetzt. Durch diese Kennzahl wird die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage durch das negative Jahresergebnis ausgewiesen.

#### **Infrastrukturquote (IsQ)**

Die Kommunen verfügen in der Regel über ein umfangreiches, der Daseinsvorsorge dienendes Infrastrukturvermögen. Die Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her.

Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgrößen der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

Aufgrund der hohen Vermögenslage der Kommune entstehen in jedem Haushaltsjahr voraussichtlich hohe Unterhaltungsaufwendungen. Zusätzlich sind hohe Abschreibungen zu erwirtschaften.

Als Besonderheit ist hier zu erwähnen, dass die Stadt über die Wasserversorgungsleitungen, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, die in den Eigenbetrieben „Wasserwerk u. Abwasserwerk“ geführt werden, verfügt.

### **Abschreibungsintensität (Abl)**

Die Abschreibungen werden auf Sachanlagen des Anlagevermögens vorgenommen. Das Anlagevermögen ist dafür bestimmt, dem Geschäftsbetrieb dauerhaft zu dienen. Folglich sind die Abschreibungen faktisch überwiegend fixe Aufwendungen. Die Kennzahl "Abschreibungsintensität" gibt an, welcher Teil der Aufwendungen weitgehend unbeeinflussbar ist. Bei der Interpretation dieser Kennzahl ist jedoch zu berücksichtigen, dass eine niedrige Abschreibungsintensität auch widerspiegeln kann, dass eine Kommune ihr Anlagevermögen weitgehend abgeschrieben hat, ohne es in angemessenem Umfang durch neue Anlagen zu ersetzen, d. h. dass eine Überalterung des Anlagevermögens vorliegt.

### **Drittfinanzierungsquote (DfQ)**

Hier wird das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr aufgezeigt. Sie gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung der Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

### **Investitionsquote (InQ)**

Diese Kennzahl sagt aus, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

### **Anlagedeckungsgrad II (AnD2)**

Mit dieser Kennzahl soll die langfristige Kapitalverwendung der Kommunen bewertet werden. Der Deckungsgrad 2 zeigt, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind, also durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Sie sollte mindestens 100 % betragen, denn andernfalls sind Teile des Anlagevermögens lediglich durch kurzfristiges Kapital finanziert.

Der Wert 87,8 % zeigt hier, dass das Anlagevermögen nicht ganz vollständig durch langfristiges Kapital gedeckt ist.

### **Dynamischer Verschuldungsgrad (DVsg)**

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

Berechnung Effektive Verschuldung:

Verbindlichkeiten + Rückstellungen	22.841.064 €
./. Liquide Mittel	1.514.400 €
./. kurzfristige Forderungen	1.290.890 €
= Effektive Verschuldung	20.035.774 €

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

### **Liquidität 2. Grades (Li2)**

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die "kurzfristige Liquidität" der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Der überwiegende Teil der Forderungen ist als kurzfristig anzusehen. Die genaue Aufteilung ist dem Forderungsspiegel zu entnehmen.

### **Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (KVbQ)**

Die Kennzahl sagt aus, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Aufgenommene Kassenkredite werden in der kommunalen Bilanz als Verbindlichkeiten auf Krediten zu Liquiditätssicherung angesetzt.

### **Zinslastquote (ZIQ)**

Die Kennzahl "Zinslastquote" zeigt auf, welche zusätzliche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich besser als die Angabe der absoluten Höhe der Zinsen oder der Finanzaufwendungen insgesamt.

### **Nettosteuerquote (NSQ)**

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.

Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

### **Zuwendungsquote (ZwQ)**

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

### **Personalintensität (PI)**

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.

### **Sach- und Dienstleistungsintensität (SDI)**

Vielfach sind die Entscheidungen einer Kommune "Make-or-Buy-Entscheidungen". Die Kennzahl "Sach- und Dienstleistungsintensität" lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

### **Transferaufwandsquote (TAQ)**

Die Kennzahl "Transferaufwandsquote" stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Mit ihr lässt sich beurteilen, in welchem Umfang kommunale Zahlungen an private Haushalte, Unternehmen, Vereine u. a. erfolgen. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich besser als die Angabe der absoluten Höhe der Transferleistungen, wenn nicht zwischen Sozialtransfer und Zuwendungen unterschieden wird.

## **7. Sondervermögen der Stadt Bad Wünnenberg**

Die Gründung der Stadtwerke Bad Wünnenberg wurde zum 01.01.2015 vom Rat der Stadt Bad Wünnenberg (Ratsbeschluss vom 13.03.2014) beschlossen.

Die Stadtwerke beinhalten die Betriebszweige „Versorgungsbetrieb, Entsorgungsbetrieb und Betriebsführung“. Das Wasser- und Abwasserwerk wird wie bisher in den Betriebszweigen „Versorgungsbetrieb und Entsorgungsbetrieb“ als Eigenbetrieb gem. §114 GO NRW und als eigenbetriebsähnliche Einrichtung gem. § 107 Abs. 2 GO weitergeführt.

Dem Versorgungsbetriebe wurden die bereits vorhandenen Betriebe gewerblicher Art (Betrieb von Photovoltaikanlagen, BHKW und Anteile an der Westfalen Weser Energie GmbH & Co KG) organisatorisch neu zugeordnet. Sie werden als Eigenbetriebe gem. § 114 GO geführt.

Die Betätigung im Bereich der Stromerzeugung dient ausschließlich der eigenen Nutzung bzw. Versorgung.

Unter dem Betriebszweig „Betriebsführung“ wird ab dem 01.01.2015 die Forstwirtschaft geführt.

Die Vermögenswerte der Forstwirtschaft werden weiterhin bei der Stadt bilanziert.

Die Bewirtschaftung erfolgt über die Stadtwerke.

Die Rechnungslegung erfolgt nach den §§ 107 ff. der GO sowie den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung in Anlehnung an das HGB.

Die Betriebszweige Ver- und Entsorgung der Stadtwerke Bad Wünnenberg erheben kostendeckende Gebühren.

Eine Deckung von Fehlbeträgen durch die Stadt ist derzeit nicht zu erwarten.

## **8. Vorgänge von besonderer Bedeutung**

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind im Haushaltsjahr nicht eingetreten.

## **9. Risiken und Chancen für die künftige Entwicklung der Stadt Bad Wünnenberg**

Der Haushalt der Stadt Bad Wünnenberg hat sich 2015 weiter positiv entwickelt.

Gegenüber der ursprünglichen Haushaltsplanung konnte ein Überschuss in Höhe von 772.763,34 € erwirtschaftet werden. Eine Verbesserung gegenüber der Planung in Höhe von 2.063.87,34 €.

Die Verbesserung beruht insbesondere aufgrund erheblicher Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer in Höhe von rd. 1,8 Mio. Euro.

Die Investitionen für Immaterielle Vermögensgegenstände, Sach- und Finanzanlagen 2015 beliefen sich auf ca. 4,2 Mio. €.

Die Maßnahmen wurden über Zuwendungen und aus der Veräußerung von Sachanlagen (Grundstücke) finanziert. Darlehn wurde nicht aufgenommen.

Die Liquidität der Stadt Bad Wünnenberg wurde durch Kassenkredite aufrechterhalten.

Der Liquiditätskredit beträgt zum 31.12.2015 = 2.000.000,00 €.

Die Planung 2016 sieht ein negatives Jahresergebnis in Höhe von 2,3 Mio. vor. Ermächtigungsübertragungen von 2015 nach 2016 wurden bei den Aufwendungen und Auszahlungen für Investitionen vorgenommen.

Die Haushaltplanungen der Folgejahre 2017 ff. gehen weiter von jährlichen Defiziten aus.

Auf der Ertragsseite profitiert die Stadt Bad Wünnenberg weiterhin bei der Gewerbesteuer und Einkommensteuer von der guten wirtschaftlichen Lage unserer heimischen Betriebe. In 2016 sind Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer zu erwarten.

Die öffentlichen Haushalte können in den kommenden Jahren mit einer soliden Einnahmehasis rechnen. Grund hierfür ist die erfreuliche Entwicklung in Deutschland, diese zeigt sich in der weiter steigenden Beschäftigung, wachsender Einkommen der privaten Haushalte und stabilen Gewinnen der heimischen Unternehmen.

Steigende Sozialausgaben stehen diesem jedoch entgegen. Abzuwarten bleibt die Entwicklung im Bereich der Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen und der Anstieg der Sozialausgaben (insbesondere bei der Eingliederungshilfe für Behinderte). Die Entlastung des Bundes soll ab 2018 einsetzen.

Die Stadt Bad Wünnenberg ist trotz der positiven Entwicklung derzeit nicht in der Lage ihren Haushalt mittelfristig auszugleichen.

Die Ergebnisrechnungen des vergangenen Jahres konnten stets bessere Ergebnisse aufweisen als es in den Haushaltsplanungen vorgesehen war. Die Ausgleichrücklage wird nach Zuführung des Überschusses 2015 = 1.653.739,82 € betragen.

Bad Wünnenberg, im 30.06.2016

gez. Christoph Rüter  
Bürgermeister

gez. Friedhelm Wächter  
Kämmerer

<b>Anrede</b>	<b>Name</b>	<b>Vorname</b>	<b>Beruf</b>	<b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien</b>	<b>Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde</b>	<b>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlichen Unternehmen</b>
Frau	Bader	Nektaria	Lehrerin			
Frau	Berhorst-Schäfers	Ursula1	Bäckermeisterin			
Frau	Blome	Yvonne	Dipl.-Finanzwirtin	-	-	-
Herrn	Cedro	Thomas	Straßenwärter	-	-	-
Herrn	Dahl	Georg	Werkzeugmachermeister	TBZ Prüfungsausschuss Feinmechaniker	-	-
Herrn	Dören	Reinhard	Lehrer	-	-	-
Herrn	Fölling	Udo	Unternehmer	Beirat Barker GmbH & Co.KG, Leopoldshöhe Syngenio AG, München	-	Geschäftsf. Gesellschaft der Senergo Management Consulting GmbH Gesellsch. der Paderborn Baskets Team GmbH
Frau	Franz	Regina	Med. Fachangestellte	-	-	-
Herrn	Gödecke	Markus	Selbstständiger	-	-	-
Herrn	Gniosdorff	Kevin	Student			
Herrn	Günter	Raimund	Sozialversicherungs- fachangestellter			
Herrn	Hammerschmidt	Walter	Selbstständiger	-	AR Kurverwaltung GmbH -	-
Herrn	Hesse	Christian	Verwaltungsfachwirt	-	-	-



<b>Anrede</b>	<b>Name</b>	<b>Vorname</b>	<b>Beruf</b>	<b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien</b>	<b>Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde</b>	<b>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlichen Unternehmen</b>
Frau	Junge	Maria	Berufsbetreuerin	-	-	-
Herrn	Klute	Heribert	Straßenwärter	-	-	-
Herrn	Meier	Reinhard	Feinmechaniker	-	-	-
Herrn	Münster	Norbert	Polizeibeamter	-	-	-
Herrn	Otte	Klemens	Techn. Betriebswirt	-	AR Bad Wünnenberg Touristik GmbH -	-
Herrn	Peitzmeyer	Jörg	Straßenwärter			
Herrn	Rempe	Harry	Kaufm. Angestellter			
Herrn	Sadowsky	Ralf	Maschinenbautechniker	-	-	-
Herrn	Salmen	Michael	Betriebswirt	-	-	-
Herrn	Schäfer	Jan	Bachelor of Arts	-	-	-
Frau	Schrewe	Hildegard	Einzelhandelskauffrau	-	-	-
Frau	Sondermann	Claudia	Hausfrau	-	-	-
Herrn	Stachowiak	Peter	Verwaltungsangestellter			

Anrede	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlichen Unternehmen
Herrn	Stachowiak	Stefan	Sparkassenbetriebswirt	-		-
Herrn	Stratmann	Klaus	Dipl. Finanzwirt	-	-	-
Herrn	Vogd	Franz	Landwirt	-	-	-
Herr	Von Rüden	Ludger	Landwirt	-	-	-
Frau	Vorspohl	Ingeborg	Kaufm. Angestellte	-	-	-
Frau	Willeke	Sabine	Sozialarbeiterin B. A.			
Herrn	Rüther	Christoph	Bürgermeister	-	<b>Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund</b> <b>Gemeindeunfallversicherungsverband</b> <b>Wasserverband Aabach-Talsperre</b> <b>Bevorzugtes Erholungsgebiet Büren/Bad Wünnenberg</b> <b>Betriebsleiter Wasserwerk der Stadt Bad Wünnenberg</b> <b>Betriebsleiter Abwasserwerk der Stadt Bad Wünnenberg</b>	<b>Beirat E.ON Westfalen-Weser</b> <b>GKD Paderborn</b> <b>Teutoburger Wald Tourismus e.V.</b> <b>Tourismusverband Paderborn e.V.</b> <b>AR Bad Wünnenberg</b> <b>Touristik GmbH</b> <b>Geschäftsführer Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</b> <b>Westfalen Weser Energie GmbH &amp; Co. KG</b>
Herrn	Wächter	Friedhelm	Kämmerer	-	-	-

# Kennzahlenset NRW

Nr.	Kennzahlenset NRW (Stand Rd.-Erlass IM NRW vom 01.10.2008)		
<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>			
1.	Aufwandsdeckungsgrad	(Ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen) x 100	103,8%
2.	Eigenkapitalquote 1	((Eigenkapital - nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag) / Bilanzsumme) x 100	32,8%
3.	Eigenkapitalquote 2	(Eigenkapital - nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge) x 100 / Bilanzsumme	77,3%
4.	Fehlbetragsquote	(negatives Jahresergebnis / (Ausgleichsrücklage VJ + Allgemeine Rücklage VJ)) x -100	pos. Jahresergebnis
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>			
5.	Infrastrukturquote	(Infrastrukturvermögen / Bilanzsumme) x 100	31,5%
6.	Abschreibungsintensität	(Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen / ordentliche Aufwendungen) x 100	10,3%
7.	Drittfinanzierungsquote	(Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen) x 100	80,9%
8.	Investitionsquote	Bruttoinvestitionen / (Abgänge des Anlagevermögens + Abschreibungen auf das Anlagevermögen) x 100	94,3%
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>			
9.	Anlagendeckungsgrad 2	(Eigenkapital - nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag + Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital) x 100 / Anlagevermögen	95,6%
10.	Dynamischer Verschuldungsgrad (Angabe in Jahren)	Effektivverschuldung / Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	16,8
11.	Liquidität 2. Grades	((Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) / kurzfristige Verbindlichkeiten) x 100	89,1%
12.	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	(kurzfristige Verbindlichkeiten / Bilanzsumme) x 100	6,0%
13.	Zinslastquote	(Finanzaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	0,9%
<b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>			
14.	Netto-Steuerquote (bei kreisangehörigen Gemeinden)	(Steuererträge - GewSt.Umlage - Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit) / (ordentliche Erträge - GewSt.Umlage - Finanzierungsbet. Fonds Dt. Einheit) x 100	56,3%
14.	Allgemeine Umlagenquote (bei Kreisen und Umlageverbänden alternativ zur Netto-Steuerquote)	(Allgemeine Umlage / ordentliche Erträge) x 100	0,0%
15.	Zuwendungsquote	(Erträge aus Zuwendungen / ordentliche Erträge) x 100	29,0%
16.	Personalintensität	(Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	26,4%
17.	Sach- und Dienstleistungsintensität	(Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	16,1%
18.	Transferaufwandsquote	(Transferaufwendungen / ordentliche Aufwendungen) x 100	42,2%