

Jahresabschluss 2014

- **Schlussbilanz**
- **Gesamtergebnisrechnung**
- **Gesamtfinanzrechnung**
- **Anhang**
- **Lagebericht**

Schlussbilanz zum 31.12.2014

Gemeinde Schwalmtal

A k t i v a			Vorjahr
1. Anlagevermögen		139.927.127,95 €	136.760.897,82 €
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	11.206,49 €	11.206,49 €	17.085,05 €
1.2 Sachanlagen		117.179.614,87 €	118.628.074,24 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		8.322.557,03 €	8.284.223,12 €
1.2.1.1 Grünflächen	6.405.381,89 €		6.259.886,99 €
1.2.1.2 Ackerland	508.033,14 €		580.949,54 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	104.289,50 €		104.289,50 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.304.852,50 €		1.339.097,09 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		41.737.850,79 €	42.507.942,95 €
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	3.849.130,37 €		3.916.472,35 €
1.2.2.2 Schulen	32.701.213,21 €		33.317.125,85 €
1.2.2.3 Wohnbauten	696.806,52 €		718.160,13 €
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	4.490.700,69 €		4.556.184,62 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen		63.320.125,86 €	63.263.235,84 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.885.787,55 €		11.799.996,02 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	592.521,15 €		611.550,15 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen			
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlage	50.748.003,99 €		50.752.938,96 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	93.813,17 €		98.750,71 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden			
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler			
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	774.018,27 €		797.088,87 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.011.219,50 €		2.127.044,13 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.013.843,42 €		1.648.539,33 €
1.3 Finanzanlagen		22.736.306,59 €	18.115.738,53 €
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	17.886.864,69 €		17.886.864,69 €
1.3.2 Beteiligungen	4.668.637,22 €		47.725,77 €
1.3.3 Sondervermögen			
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	154.688,12 €		154.688,12 €
1.3.5 Ausleihungen			
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen			
1.3.5.2 an Beteiligungen			
1.3.5.3 an Sondervermögen			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	26.116,56 €		26.459,95 €
2. Umlaufvermögen		2.861.422,75 €	4.406.697,66 €
2.1 Vorräte		690.773,69 €	820.611,80 €
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen			
2.1.3 Sonstige Vorräte	690.773,69 €		820.611,80 €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1.650.120,38 €	2.002.472,76 €
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		1.234.581,61 €	1.236.276,92 €
2.2.1.1 Gebühren	18.011,09 €		32.410,85 €
2.2.1.2 Beiträge	53.344,94 €		57.353,85 €
2.2.1.3 Steuern	756.065,64 €		952.499,06 €
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	121.746,84 €		12.018,65 €
2.2.1.5 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	285.413,10 €		181.994,51 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		319.942,27 €	616.730,66 €
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	41.480,34 €		262.119,99 €
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	63.818,51 €		10.453,93 €
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	214.221,34 €		344.156,74 €
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	422,08 €		0,00 €
2.2.2.5 gegen Sondervermögen			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	95.596,50 €	95.596,50 €	149.465,18 €
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			
2.4 Liquide Mittel	520.528,68 €	520.528,68 €	1.583.613,10 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	238.924,01 €	238.924,01 €	108.884,11 €
Gesamtsumme	143.027.474,71 €	143.027.474,71 €	141.276.479,59 €

Passiva			Vorjahr
1. Eigenkapital		53.787.136,59 €	55.114.170,43 €
1.1 Allgemeine Rücklage	54.744.336,43 €		57.047.833,21 €
1.2 Sonderrücklagen			
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00 €		0,00 €
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-957.199,84 €		-1.933.662,78 €
2. Sonderposten		53.283.465,96 €	52.075.229,43 €
2.1 für Zuwendungen	29.795.701,42 €		29.060.909,24 €
2.2 für Beiträge	11.973.702,16 €		11.125.889,87 €
2.3 für den Gebührenaussgleich	107.018,25 €		171.504,19 €
2.4 Sonstige Sonderposten	11.407.044,13 €		11.716.926,13 €
3. Rückstellungen		12.955.979,57 €	11.963.594,66 €
3.1 Pensionsrückstellungen	12.057.798,00 €		11.319.966,00 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten			
3.3 Instandhaltungsrückstellungen			
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO NRW	898.181,57 €		643.628,66 €
4. Verbindlichkeiten		22.471.700,80 €	21.615.610,90 €
4.1 Anleihen			
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
4.2.1 von verbundenen Unternehmen			
4.2.2 von Beteiligungen			
4.2.3 von Sondervermögen			
4.2.4 vom öffentlichen Bereich			
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	9.221.503,38 €		10.095.756,12 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	8.792.039,46 €		5.230.314,97 €
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	160.291,46 €		314.850,71 €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	764.035,53 €		800.317,00 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	690.862,13 €		632.962,99 €
4.8 Erhaltene Anzahlungen	2.842.968,84 €		4.541.409,11 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	529.191,79 €	529.191,79 €	507.874,17 €
Gesamtsumme	143.027.474,71 €		141.276.479,59 €

Gesamtergebnisrechnung

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
			2013 EUR	2014 EUR	2014 EUR	EUR
			1	2	3	4
1		Steuern und ähnliche Abgaben	16.338.599,39	16.559.038	16.069.052,79	-489.985,21
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.774.098,07	8.936.664	8.932.948,50	-3.715,50
3	+	Sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00	0,00
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.481.135,32	2.490.956	2.391.296,91	-99.659,09
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	642.770,13	318.750	482.316,69	163.566,69
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	394.740,12	288.335	285.108,83	-3.226,17
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	1.743.031,04	2.462.587	2.372.627,56	-89.959,44
8	+	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0	0,00	0,00
9	+/-	Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
10	=	Ordentliche Erträge	28.374.374,07	31.056.330	30.533.351,28	-522.978,72
11	-	Personalaufwendungen	5.048.682,91-	-4.883.642	-5.349.444,01	-465.802,01
12	-	Versorgungsaufwendungen	623.114,47-	-862.500	-641.826,56	220.673,44
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.553.992,12-	-8.905.039	-8.260.480,72	644.558,28
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.297.580,27-	-2.308.348	-2.335.454,55	-27.106,55
15	-	Transferaufwendungen	13.338.786,89-	-13.871.514	-13.570.919,96	300.594,04
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.478.712,59-	-1.403.545	-1.403.303,55	241,45
17	=	Ordentliche Aufwendungen	30.340.869,25-	-32.234.588	-31.561.429,35	673.158,65
18	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.966.495,18-	-1.178.258	-1.028.078,07	150.179,93
19	+	Finanzerträge	426.033,74	145.514	524.252,56	378.738,56
20	-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	393.201,34-	-567.900	-453.374,33	114.525,67
21	=	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	32.832,40	-422.386	70.878,23	493.264,23
22	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	1.933.662,78-	-1.600.644	-957.199,84	643.444,16
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
25	=	Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0,00	0,00
26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	1.933.662,78-	-1.600.644	-957.199,84	643.444,16
27		Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0,00	0,00
28		Nachrichtl.: Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
29		Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0	0,00	0,00
30		Nachrichtl.: Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
31	=	Saldo Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage	0,00	0	0,00	0,00

Gesamtfinanzrechnung

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten		Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
			2013	2014	2014	
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
1		Steuern und ähnliche Abgaben	16.255.710,77	16.559.038	16.135.151,26	-423.886,74
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.759.024,16	8.152.767	7.356.353,58	-796.413,42
3	+	Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.154.856,24	2.191.200	2.067.994,85	-123.205,15
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	212.538,55	318.750	800.495,24	481.745,24
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	479.701,65	288.335	297.256,83	8.921,83
7	+	Sonstige Einzahlungen	1.035.771,24	1.459.963	1.103.543,09	-356.419,91
8	+	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	293.413,70	145.514	524.235,79	378.721,79
9	=	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	26.191.016,31	29.115.567	28.285.030,64	-830.536,36
10	-	Personalauszahlungen	-5.026.703,59	-4.676.887	-4.700.198,79	-23.311,79
11	-	Versorgungsauszahlungen	-716.685,47	-862.500	-775.309,56	87.190,44
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.673.141,70	-8.905.039	-8.409.455,77	495.583,23
13	-	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-377.344,94	-567.900	-456.118,72	111.781,28
14	-	Transferauszahlungen	-13.214.440,50	-13.871.514	-13.567.663,41	303.850,59
15	-	Sonstige Auszahlungen	-1.238.526,75	-1.271.450	-1.240.800,91	30.649,09
16	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-28.246.842,95	-30.155.290	-29.149.547,16	1.005.742,84
17	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-2.055.826,64	-1.039.723	-864.516,52	175.206,48
18	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.294.289,67	1.135.360	1.656.992,47	521.632,47
19	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.077.209,19	832.400	828.135,16	-4.264,84
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0,00	0,00
21	+	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	506.139,67	221.600	292.891,84	71.291,84
22	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0,00	0,00
23	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.877.638,53	2.189.360	2.778.019,47	588.659,47
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-253.376,44	-1.689.285	-461.128,76	1.228.156,24
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-992.679,49	-1.324.077	-551.500,91	772.576,09
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-148.647,06	-474.150	-319.855,66	154.294,34
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-9.609.001	-4.621.661,45	4.987.339,55
28	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0,00	0,00
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0,00	0,00
30	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.394.702,99	-13.096.513	-5.954.146,78	7.142.366,22
31	=	Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	1.482.935,54	-10.907.153	-3.176.127,31	7.731.025,69
32	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-572.891,10	-11.946.876	-4.040.643,83	7.906.232,17
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	3.600.306,78	5.000.000	360,16	-4.999.639,84
34	+	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	3.000.000,00	0	0,00	0,00
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-636.967,07	-755.000	-762.309,92	-7.309,92

Ifd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz/Ist (Sp. 3 ./ Sp. 2)
			2013 EUR 1	2014 EUR 2	2014 EUR 3	EUR 4
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-3.000.000,00	0	0,00	0,00
37	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.963.339,71	4.245.000	-761.949,76	-5.006.949,76
38	=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	2.390.448,61	-7.701.876	-4.802.593,59	2.899.282,41
39	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	-756.643,77	0	1.583.445,77	1.583.445,77
40	+	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-50.359,07	0	145.986,62	145.986,62
41	=	Liquide Mittel (= Zeilen 38 39 und 40)	1.583.445,77	-7.701.876	-3.073.161,20	4.628.714,80

Anhang zum Jahresabschluss der Gemeinde Schwalmatal zum 31.12.2014

1. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss der Gemeinde Schwalmatal wurde unter Anwendung des § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) sowie den Bestimmungen des sechsten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) aufgestellt. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Schwalmatal vermitteln. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten für Zwecke des Jahresabschlusses fanden die Bewertungsvorgaben der §§ 32 bis 36 und die §§ 41 bis 43 GemHVO NRW Anwendung. Soweit das NKF keine eigenständigen Rechtsvorschriften beinhaltet, sind die einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften zu Grunde gelegt worden. Entsprechend dem Grundsatz der Vollständigkeit wurden in der Bilanz sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden wertmäßig dargestellt.

Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die einzelnen Vermögensgegenstände wurden gemäß § 92 Abs. 3 GO NRW für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

Die Gemeinde Schwalmatal hat im Haushaltsjahr 2014 die Bewertungsanforderungen des fünften Abschnitts der GemHVO NRW erfüllt.

Die Vermögenszugänge des abgelaufenen Jahres erfolgten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Abgänge sind mit dem Restbuchwert unter Einbeziehung der ergebniswirksamen Auswirkungen berücksichtigt worden. Im Anlagenspiegel wurden auf Grund des Bruttoprinzip die Abgänge mit den vollen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und die zum Abgangszeitpunkt darauf entfallenden Abschreibungen eliminiert.

Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind planmäßig linear abgeschrieben worden; außerplanmäßige Abschreibungen waren nicht erforderlich.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen und somit auch für die Bewertung wurde die Tabelle der örtlich festgelegten

Nutzungsdauern für Gegenstände des Anlagevermögens der Gemeinde Schwalmtal zugrunde gelegt. Geringfügige Anpassungen sind in 2014 erfolgt.

Als weiterer Bewertungsansatz kam überwiegend das Prinzip der Einzelbewertung zur Anwendung. In begründeten Fällen wurde für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens eine Vereinfachung der Bewertung im Wege der Festwertbewertung durchgeführt, soweit hierzu die gesetzlichen Voraussetzungen gegeben waren.

Weitere Abweichungen von bisher im Rahmen der Eröffnungsbilanz angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden gab es nicht.

Aktiva

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten in der Hauptsache die genutzte Software (Server 2008 und Office 2010, Zeiterfassungssoftware AIDA, Wert des Internetauftritts der Gemeinde Schwalmtal). Ausgehend von den Anschaffungskosten wurde eine Bewertung zum Bilanzstichtag vorgenommen.

Sachanlagen

Sachanlagen sind Bestandteile des Anlagevermögens. Sie sind in unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen unterteilt. Als unbewegliches Sachanlagevermögen sind die unbebauten und bebauten Grundstücke beziehungsweise grundstücksgleiche Rechte sowie das Infrastrukturvermögen zu bezeichnen. Bewegliches Sachanlagevermögen sind Kunstgegenstände, Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.

Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Unbebaute Grundstücke sind nach § 72 Bewertungsgesetz (BewG) Grundstücke, „auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden“. Nach den Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagement sind die Aufbauten auf Grünflächen wie z.B. Friedhofshallen, Sportheime o. ä. mit entsprechenden Teilflächen den bebauten Grundstücken zuzuordnen. Die grundstücksgleichen Rechte stellen dingliche Rechte dar, die wie Grundstücke behandelt werden (z.B. Erbbaurechte, Wohnungseigentum).

Diese Flächen sind mit den fortgeschriebenen Anschaffungskosten bilanziert. Abweichungen gegenüber dem Eröffnungsbilanzwert ergeben sich insbesondere durch Zu- und Abgänge in geringer Höhe.

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei den bebauten Grundstücken werden Grund und Boden sowie aufstehende bauliche Anlagen getrennt bewertet. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung sind nicht gebildet. Der bilanzielle Wertansatz entspricht den fortgeschriebenen Anschaffungskosten. Der Rückgang dieses Bilanzpostens ist die Konsequenz der Abschreibungen auf den Gebäudebestand unter Berücksichtigung der aktivierten Neuinvestitionen.

Infrastrukturvermögen

Bei der Wertermittlung des Infrastrukturvermögens werden Grund und Boden und bauliche Anlagen getrennt bewertet.

Trotz Umbuchungen aus der Position „Anlagen im Bau“ hat sich der wertmäßige Bestand aufgrund der durchgeführten Abschreibungen vermindert.

Für die Straßenbeleuchtung, die Straßenschilder und die Straßenbäume wurden Festwerte im Sinne des § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet. Eine Anpassung der Festwerte war nicht erforderlich.

Bewegliches Sachanlagevermögen

Für zusammenhängende und räumlich genau abgrenzbare und eindeutig definierte Bestände an Vermögensgegenständen der Betriebs- und Geschäftsausstattung sind Festwerte nach § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet, sofern von einem regelmäßigen Ersatz auszugehen ist, wobei der Bestand in Größe, Zusammensetzung und Wert nur geringen Schwankungen unterliegt und sein Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist. Für folgende Vermögensgegenstände wurden Festwerte gebildet:

- Feuerwehrausstattung (u. a. Bestückung der Fahrzeuge)
- Kinderspielplätze (Altbestand)
- Geräte und Ausstattung der Turnhallen
- Betriebs- und Geschäftsausstattung Rathaus, Bürgerhaus und Mühlenturm
- Klassenräume in den Schulen
- Sonstige Räume in den Schulen (Sekretariat, Lehrerzimmer usw.)
- Sonderräume in den Schulen (EDV und Musik)
- Betriebs- und Geschäftsausstattung in den Kindergärten.

Für die komplette Neuanlage von Spielplätzen in Neubaugebieten (erstmalig im Baugebiet „Haversloerhof“) wird vom Festwertverfahren abgewichen. Die Spielgeräte wurden einzeln erfasst und bewertet.

Anlagen im Bau

Anlagen im Bau berücksichtigen den Wert sämtlicher Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertig gestellt waren, bei denen also eine Bauabnahme oder Inbetriebnahme

noch nicht erfolgt ist. Sie wurden grundsätzlich mit den bis zum Bilanzstichtag geleisteten Auszahlungsbeträgen aktiviert.

Finanzanlagen

Anteile an verbundenen Unternehmen (hier: Schwalmtalwerke AöR) sind nach den Bestimmungen des § 55 Abs. 6 und Abs. 7 GemHVO NRW bewertet. Unter den Finanzanlagen sind die kommunalen Beteiligungen, Wertpapiere des Anlagevermögens und Ausleihungen ausgewiesen, die auf Dauer den finanziellen Anlagen, Zwecken oder Unternehmensverbindungen dienen.

Zu den Beteiligungen gehören die Anteile der Gemeinde an der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH und an der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH. Die Bewertung erfolgte nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode in Höhe der jeweiligen Anteile am gesamten Eigenkapital. Zum 1.01.2014 hat die Gemeinde Schwalmtal zusätzlich jeweils 49% Anteile an der Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co. KG und an der Stromverwaltung Schwalmtal GmbH erworben.

Zu den Wertpapieren des Anlagevermögens gehört die Versorgungsrücklage bei der Rheinischen Zusatzversorgungskasse, die - zunächst als gesetzliche Pflichtzuführung - eingerichtet wurde, damit die Kommunen Liquidität für künftige Pensionszahlungen ansparen. Mit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements ist diese Verpflichtung wegen der zwingenden Ausweisung von Pensionsrückstellungen entfallen. Künftige Einzahlungen in den von der RVK eingerichteten KVR-Fonds erfolgen seitdem auf freiwilliger Basis nach Maßgabe des Versorgungsfondsgesetzes (EFoG). Die Bilanzierung erfolgte zum Nennbetrag.

Ausleihungen sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Unter dieser Bilanzposition wurden die Genossenschaftsanteile der Volksbank Viersen eG und der Interkommunalen Einkaufsgemeinschaft des Städte- und Gemeindebundes NRW (KoPart e.G.) bilanziert. Zudem wurden die Rückzahlungsverpflichtungen aus den Wohnungsbaudarlehen für Kinderreiche angesetzt.

Umlaufvermögen

Vermögensgegenstände, die nur kurzfristig dem Geschäftsbetrieb dienen sollen und zum Verbrauch oder zur Veräußerung vorgesehen sind, werden in der Bilanz unter dem Umlaufvermögen angesetzt.

Bei den sonstigen **Vorräten** sind die noch zu veräußernden Baugrundstücke bzw. das ehemalige Kindergartengebäude Vogelsrath 8 bilanziert. Die Bilanzgliederung wurde entsprechend um eine Position erweitert.

Die **Forderungen** sind zu Nennbeträgen angesetzt, wobei durch vorgenommene Einzelwertberichtigungen das Ausfallrisiko einbezogen wurde.

Pauschale Wertberichtigungen wurden durchgängig mit 30 % vorgenommen.

Als zusätzliche Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen wurden die auf die Gemeinde lautenden Darlehen bilanziert, die durch Zahlungen der Schwalmtalwerke AöR verringert werden. Bei diesen Forderungen wurde keine Wertberichtigung eingebucht, da von einer 100 %igen Begleichung der Forderung ausgegangen wird. Gleichzeitig erfolgte eine Verbuchung als Verbindlichkeit der Gemeinde gegen Kreditinstitute.

Zu den **liquiden Mitteln** zählen der Kassenbestand sowie die Guthaben bei Kreditinstituten, die kurzfristig zur Disposition stehen. Berücksichtigt sind auch die sog. Schulgirokonten, die der Verwaltung der Schulbudgets durch die Schulen dienen.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Auf der Aktivseite der Bilanz sind Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag bilanziert, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Die aktive Rechnungsabgrenzung berücksichtigt im Wesentlichen die im Voraus gezahlten Beamtengehälter, die Umlage an die Rheinische Versorgungskasse, gezahlte Sozialhilfeleistungen für Asylbewerber und Versicherungsbeiträge für das Jahr 2015.

Passiva

Eigenkapital

Nach § 41 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO NRW ist das Eigenkapital in Allgemeine Rücklage, Sonderrücklage und Ausgleichsrücklage zu gliedern. Der in der Allgemeinen Rücklage ausgewiesene Betrag ergibt sich aus dem Saldo aus dem Aktivvermögen und der sonstigen Passivposten einschließlich der Ausgleichsrücklage.

Der Bilanzposten Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag übernimmt im Zuge des Jahresabschlusses das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung. Weil der Rat der Gemeinde Schwalmtal gemäß § 96 GO NRW über die Verwendung des Jahresergebnisses zu beschließen hat, wird ihm die Bilanz ohne jegliche Verwendung des Jahresergebnisses, allerdings mit einem Verwendungsvorschlag, vorgelegt.

Erst nach Feststellung des Jahresabschlusses durch den Rat und Beschlussfassung über die Verwendung eines Jahresüberschusses oder die Behandlung eines Jahresfehlbetrages können die erforderlichen Umbuchungen, bspw. in die Allgemeine Rücklage oder in die Ausgleichsrücklage vorgenommen werden.

Sonderposten

Entsprechend der Regelung des § 43 Abs. 5 GemHVO NRW sind die erhaltenen Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt wurden, als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz anzusetzen. Sie werden über die Nutzungsdauer der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände erfolgswirksam abschreibungskonform aufgelöst. Für den Erwerb der Beteiligungen an der Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co. KG und an der Stromverwaltung Schwalmtal GmbH wurde ein anteiliger Sonderposten aus der in Vorjahren angesammelten Investitionspauschale gebildet.

Die Verpflichtung zur Bilanzierung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich ergibt sich aus § 43 Abs. 6 GemHVO NRW. Demnach sind Kostenüberdeckungen von kostenrechnenden Einrichtungen, welche nach § 6 KAG in den folgenden vier Jahren ausgeglichen werden müssen, am Ende eines Kalkulationszeitraumes, als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Entsprechend der Nachkalkulationen wurde daher der Sonderposten für die kostenrechnenden Einrichtungen „Abfallbeseitigung“ (Überschuss) und „Friedhöfe“ (Unterdeckung) in der Schlussbilanz zum 31.12.2014 im Wert angepasst.

Für die sonstigen kostenrechnenden Einrichtungen „Märkte“ sowie „Obdachlosen- und Asylbewerberunterkünfte“ erfolgten Anpassungen in den Benutzungsordnungen. Hierbei wurden Preissteigerungen bzw. Mieterhöhungen nach dem aktuellen Mietspiegel der Gemeinde Schwalmtal berücksichtigt. Unterdeckungen in diesen Bereichen haben keine wesentliche haushaltsmäßige Bedeutung.

Bei den sonstigen Sonderposten ist ein Sonderposten „Ablösung Stellplätze“ gebildet. Rechtsgrundlage des Ablösebetrages bildet die Satzung der Gemeinde Schwalmtal über die Festlegung der Gemeindegebietsteile und Höhe des Geldbetrages nach § 51 Abs. 5 der Landesbauordnung Nordrhein-Westfalen vom 01.01.1999 in der Fassung vom 11.12.2012. Im Haushaltsjahr 2014 hat sich der wertmäßige Bestand unter Berücksichtigung von planmäßigen Auflösungen verringert.

Die Nutzungsbeschränkungen aus dem Stiftungsrecht bedingen, dass den zweckbezogenen Vermögensgegenständen der rechtlich unselbstständigen Heinz-Heinenn-Stiftung auf der Aktivseite der Schlussbilanz eine entsprechende Einschränkung auf der Passivseite gegenüber stehen muss. Dies geschieht durch die Bildung eines sonstigen Sonderpostens.

Der SC Waldniel hat im Haushaltsjahr 2010 im van-Aaken-Stadion einen Kunstrasenplatz und eine Kunstlaufbahn einschl. Flutlichtanlage unter Mitfinanzierung aus KP II Mitteln des Bundes errichtet. Im Haushaltsjahr 2011 hat der SC Waldniel einen neuen Umkleidetrakt in

Betrieb genommen. Für den Neubau hat die Gemeinde Schwalmtal einen Investitionszuschuss gezahlt. Die gesamte Sportanlage befindet sich im Eigentum der Gemeinde Schwalmtal. Die Eigenanteile des SC Waldniel stellen Schenkungen in Form von Sachleistungen dar. Die Vermögensgegenstände wurden aktiviert und stellen daher für die Gemeinde eine „zugewendete“ Sache dar, die in der Schlussbilanz durch einen entsprechenden Sonderposten zu passivieren ist (§ 43 Abs. 5 GemHVO NRW). Zusätzlich wurden die Spenden für die Beschallungsanlage in der Achim Besgen Halle und ein Außenspielgerät an der GGS Amern als Sonderposten passiviert.

Die sonstigen Sonderposten berücksichtigen darüber hinaus die Ansätze für die Sonderposten der Wirtschaftswege im Gemeindegebiet. Die im Rahmen von Flurbereinigungsverfahren in den Ortsteilen Amern und Waldniel entstandenen Wirtschaftswege wurden der Gemeinde zu großen Teilen unentgeltlich überlassen. Die eingehende Recherche gemeinsam mit dem ehemaligen Amt für Agrarordnung (jetzt Dez. 33 Bezirksregierung Düsseldorf) hat ergeben, dass dieser Flächenanteil anhand von Stichproben mit mindestens 80 % beziffert werden kann. Dementsprechend wurde in dieser Höhe der Sonderposten für die Wirtschaftswege der Gemeinde Schwalmtal angesetzt.

Gleichzeitig wurden für verschiedene Festwerte des Infrastrukturvermögens (Straßenschilder, Straßenbeleuchtung und Straßenbäume) Sonderposten gebildet, da auch hier Zuwendungen verschiedenster Art geflossen sind.

Rückstellungen

Rückstellungen werden nach Maßgabe des § 36 GemHVO NRW gebildet. Sie berücksichtigen alle absehbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten.

In den Pensionsrückstellungen sind die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten sowie Versorgungsempfängern erfasst. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalls sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne Waisen) berücksichtigt. Ermittelt wurde jeweils der Teilwert der Verpflichtungen. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wurde dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt. Die Bewertung erfolgte mit dem in § 36 GemHVO NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0 % auf der Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Das Pensionierungsalter wurde mit dem individuellen Eintrittsalter (65-67 Jahre) angesetzt.

Unter den sonstigen Rückstellungen werden im Wesentlichen Verpflichtungen aus dem Personalbereich (Altersteilzeit, Überstunden und Urlaub), Rückstellungen für die jährliche Rechnungsprüfung sowie Rückstellungen für Versorgungslasten (Erstattungsverpflichtung für zwei Beamte, die in der Vergangenheit zu den Schwalmtalwerken AöR gewechselt sind) ausgewiesen.

Verbindlichkeiten

Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind sämtliche der Gemeinde Schwalmtal vom Kreditmarkt zur Verfügung gestellten Finanzmittel mit ihren Rückzahlungsverpflichtungen passiviert. Gleichzeitig wurde die Zinsabgrenzung 2014 für Investitionskredite berücksichtigt. Hierin enthalten sind auch die auf „Gemeinde“ lautenden Darlehen, die durch Zahlungen der Schwalmtalwerke AöR verringert werden. Auf die Ausführungen zu den korrespondierenden Forderungen wird verwiesen.

Die Kassenkredite bei Banken wurden mit den unterschiedlichen Zinsbindungsfristen unter der Bilanzposition „Kredite zur Liquiditätssicherung“ erfasst. Auch hier wurde die Zinsabgrenzung 2014 berücksichtigt.

Die Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen, beinhalten die Leibrentenverpflichtungen aus dem Vermächtnis der Heinz-Heinenn-Stiftung, das die Gemeinde verpflichtet, eine lebenslange Rente an eine Person zu zahlen.

Darüber hinaus ist die Gemeinde im Rahmen eines Contracting-Vertrages eine Verbindlichkeit eingegangen. Dieser Vertrag verpflichtet den Partner zum Austausch von Lampeneinheiten an den Straßenbeleuchtungsanlagen. Die Gemeinde hat in den Jahren 2012 bis 2019 Vergütungsteilzahlungen aus diesem Rechtsgeschäft zu leisten.

Alle Verbindlichkeiten aus vertraglichen Vereinbarungen (Kauf-, Werk-, Dienstleistungs-, Miet-, Pacht- und ähnliche Verträge) sind entsprechend dem Bruttoprinzip als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen passiviert.

Als sonstige Verbindlichkeiten bzw. erhaltene Anzahlungen sind zu nennen:

- Lohnsteuer der tariflich Beschäftigten für Dezember 2014
- Erhaltene Anzahlungen aus Zuweisungen des Landes (Schul- Sport- und Investitionspauschale, Landeszuweisung für die Neuaufstellung von Buswartehallen des ÖPNV)
- Auszahlungen von in 2014 vereinnahmten Kindergartenbeiträgen
- Verbindlichkeiten aus Amtshilfeersuchen

- Erhaltene Anzahlungen auf Erschließungsbeiträge (Ablösebeträge) für die Baugebiete „Zum Burghof I und II“
- Verbindlichkeiten aus noch nicht zugeordneten Geldeingängen
- Überzahlungen bei den Forderungen (aus Steuern)
- Verbindlichkeiten aus der Übernahme der Altdefizite des Kommunalen Rechenzentrums Niederrhein (KRZN) bei jährlicher Reduzierung des Aufwandes aus Entgeltzahlungen an das KRZN.

Verbindlichkeiten in Fremdwährung lagen zum Bilanzstichtag nicht vor.

Passive Rechnungsabgrenzung

Die erhaltenen Vorauszahlungen für Grabnutzungsrechte wurden aufgrund ihres Ablaufdatums rechnerisch ermittelt und um die ratierlichen Auflösungen bis zum Bilanzstichtag vermindert. Einnahmen aus in 2014 neu vergebenen Grabrechten erhöhen diese Bilanzposition entsprechend.

3. Erläuterungen zur Bilanz

Die grobe Gliederung der **Aktiva** der Bilanz erfolgt in Anlagevermögen, Umlaufvermögen und Aktive Rechnungsabgrenzung.

Auf den als **Anlage 1** beigefügten Anlagenspiegel, Stand: 31.12.2014 wird verwiesen.

Das **Anlagevermögen** mit rd. 139,9 Mio. € hat sich gegenüber der Schlussbilanz des Vorjahres um rd. 3,1 Mio. € erhöht. Im Haushaltsjahr 2014 wurden planmäßige Abschreibungen in Höhe von rd. 2,3 Mio. € vorgenommen. Die wesentlichen Zugänge in Höhe von rd. 5,8 Mio. € bzw. Abgänge in Höhe von rd. 0,4 Mio. € resultieren im Wesentlichen aus folgenden Maßnahmen:

- Erwerb von Beteiligungen an der Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co. KG und an der Stromverwaltung Schwalmtal GmbH
- Beschaffung von digitalen Funkmeldeempfängern für Feuerwehrfahrzeuge
- Nachzahlungsverpflichtungen für Grundstückskäufe zur Erschließung des Baugebietes „Zum Burghof II“
- Aktivierung von Straßenbaumaßnahmen „Haversloerhof – 2. Bauabschnitt“ und Alleenradweg Bahntrasse Dülken-Waldniel
- Abgang von Grundstücken im Baugebiet „Zum Burghof II“ durch Umgliederung in das Umlaufvermögen

Unter der Position **„Geleistete Anzahlungen/Anlagen im Bau“** werden nunmehr noch folgende Maßnahmen geführt:

Maßnahme	31.12.2014
Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen	87.560,20 €
Erschließung Baugebiet Zum Burghof I	720.483,52 €
Erschließung Baugebiet Zum Burghof II	75.244,23 €
Einführung Digitalfunk -Rest-	1.669,53 €
Anschaffung Straßendatenbank Tifosy	31.716,24 €
Neuaufstellung Buswarteallen des ÖPNV	16.798,83 €
Erweiterung Umkleidetrakt Bahnstr.	41.944,08 €
Radweg an der L 3	38.426,79 €
Insgesamt:	1.013.843,42 €

Bei den **Finanzanlagen** in Höhe von insgesamt 22.736.306,59 € wurden die nachfolgenden Beträge bilanziert:

	Kapital- Anteil v.H.	31.12.2014
Anteile an verbundenen Unternehmen		
Schwalmtalwerke AöR		17.886.864,69 €
Beteiligungen		4.668.637,22 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft f.d.Kreis Viersen mbH (WFG)	0,23	46.961,14 €
Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH (VKV)	3,08	764,63 €
Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co.KG		4.608.661,45 €
Stromverwaltung Schwalmtal GmbH		12.250,00 €
Wertpapiere des Anlagevermögens		154.688,12 €
Versorgungsrücklage bei der Rhein. Versorgungskasse		154.688,12 €
Ausleihungen		26.116,56 €
Anteil Volksbank Viersen eG	0,0028	520,00 €
Wohnungsbaudarlehen "Kinderreiche Familien"		24.846,56 €
Anteil Interkomm. Einkaufsgemeinschaft (KoPart e.G.)		750,00 €

Umlaufvermögen

Zum Umlaufvermögen gehören

- die sonstigen Vorräte -Baugrundstücke- (690.773,69 €)
- die Forderungen (1.554.523,88 €)
- die sonstigen Vermögensgegenstände (95.596,50 €)
- und die Liquiden Mittel (520.528,68 €).

Eine weitere Aufgliederung der Forderungen erfolgt im Forderungsspiegel.

Forderungsspiegel zur Schlussbilanz zum 31.12.2014

Art der Forderungen	Gesamt- betrag zum 31.12.	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vj.
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.234.581,61	1.068.597,61	0,00	165.984,00	1.236.276,92
1.1 Gebühren	18.011,09	18.011,09	0,00	0,00	32.410,85
1.2 Beiträge	53.344,94	53.344,94	0,00	0,00	57.353,85
1.3 Steuern	756.065,64	756.065,64	0,00	0,00	952.499,06
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	121.746,84	121.746,84	0,00	0,00	12.018,65
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	285.413,10	119.429,10	0,00	165.984,00	181.994,51
2. Privatrechtliche Forderungen	319.942,27	251.708,86	68.233,41	0,00	616.730,66
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	41.480,34	41.480,34	0,00	0,00	262.119,99
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	63.818,51	63.818,51	0,00	0,00	10.453,93
2.3 gegen verbundene Unternehmen	214.221,34	145.987,93	68.233,41	0,00	344.156,74
2.4 gegen Beteiligungen	422,08	422,08	0,00	0,00	0,00
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Forderungen	1.554.523,88	1.320.306,47	68.233,41	165.984,00	1.853.007,58

Aktive Rechnungsabgrenzung

Es wurden folgende aktive Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt:

	31.12.2013
Beamtengehälter für Januar des Folgejahres	69.758,18 €
Umlage Versorgungskasse für Januar des Folgejahres	48.750,00 €
Sozialhilfe für Asylbewerber für Januar des Folgejahres	40.593,85 €
Versicherungsleistungen für das Folgejahr	75.540,75 €
Sonstiges	4.281,23 €
	238.924,01 €

Die **Passiva** der Bilanz ist untergliedert in Eigenkapital, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzung.

Eigenkapital

Das Eigenkapital teilt sich wie folgt auf:

	31.12.2014
Allgemeine Rücklage	54.744.336,43 €
Ausgleichsrücklage	0,00 €
Jahresfehlbetrag 2014	-957.199,84 €
	53.787.136,59 €

Es wird vorgeschlagen, den Jahresfehlbetrag 2014 in voller Höhe aus der Allgemeinen Rücklage auszugleichen.

Auf den nachfolgenden **Eigenkapitalspiegel** wird verwiesen:

	Ist-Wert (31.12.2013)	Ist-Wert (31.12.2014)	Planwert (31.12.2015)	Planwert (31.12.2016)	Planwert (31.12.2017)	Planwert (31.12.2018)
Allgemeine Rücklage	55.114.170	53.787.136	51.169.528	49.534.814	49.191.402	49.227.472
Ausgleichsrücklage	0	0	0	0	0	0
Summe des Eigenkapitals	55.114.170	53.787.136	51.169.528	49.534.814	49.191.402	49.227.472
Nachrichtlich:						
Jahresfehlbetrag	-1.933.663	-957.200	-2.617.608	-1.634.714	-343.412	36.070

Im Berichtsjahr ergab sich für einen ehemaligen Beamten für den Zeitraum des aktiven Dienstes bei der Gemeinde Schwalmthal die Bildung einer Rückstellung in Höhe der Erstattungsverpflichtung gegenüber den Schwalmthalwerken AöR. Diese wurde gemäß § 57 Absatz 2 GemHVO in Höhe von 369.834 € gegen die Allgemeine Rücklage gebucht.

Sonderposten

Sonderpostenspiegel zur Schlussbilanz zum 31.12.2014

Art der Sonderposten	Gesamt- betrag am 31.12. des Vj. EUR	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamt- betrag am 31.12. des Hhj. EUR
		Zufüh- rungen EUR	Lfd. Auflösung EUR	Grund entfallen EUR	
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	29.060.909,24	1.933.040,23	926.846,90	271.401,15	29.795.701,42
2.1.1 Zuweisungen Bund	1.101.506,35	0,00	42.035,15	0,00	1.059.471,20
2.1.2 Zuweisungen Land	24.637.466,69	837.395,13	804.386,42	271.401,15	24.399.074,25
2.1.2.1 Baugrundstücke aus Inv. Pauschale	0,00	74.733,65	0,00	0,00	74.733,65
2.1.2.2 Beteiligungen aus Inv. Pauschale	0,00	1.020.911,45	0,00	0,00	1.020.911,45
2.1.3 Zuweisungen Kommunen	2.864.129,75	0,00	63.778,63	0,00	2.800.351,12
2.1.4 Zuschüsse verbundene Unternehmen	4.278,91	0,00	1.474,37	0,00	2.804,54
2.1.5 Zuschüsse sonst. öffentl. Sonderr.	87.914,27	0,00	2.606,31	0,00	85.307,96
2.1.6 Zuschüsse Private Unternehmen	338.708,70	0,00	9.568,16	0,00	329.140,54
2.1.7 Zuschüsse Übrige Bereiche	26.904,57	0,00	2.997,86	0,00	23.906,71
2.2 Sonderposten aus Beiträgen	11.125.889,87	1.121.750,07	273.937,78	0,00	11.973.702,16
2.2.1 Erschließungsbeiträge (BauGB)	10.889.973,72	1.121.750,07	270.003,64	0,00	11.741.720,15
2.2.2 Ausbaubeiträge (KAG)	199.109,28	0,00	3.934,14	0,00	195.175,14
2.2.3 Erschließungsverträge (Festwerte)	36.806,87	0,00	0,00	0,00	36.806,87
2.3 Sonderposten für Gebühren- ausgleich	171.504,19	10.869,27	75.355,21	0,00	107.018,25
2.4 Sonstige Sonderposten	11.716.926,13	4.851,71	314.733,71	0,00	11.407.044,13
2.4.1 Ablösung Stellplätze	106.663,15	0,00	2.776,53	0,00	103.886,62
2.4.2 Heinenn-Stiftung	369.708,53	0,00	18.075,42	0,00	351.633,11
2.4.3 Schenkungen (u.a. SC Waldniel)	331.669,15	4.851,71	16.834,61	0,00	319.686,25
2.4.4 Wirtschaftswege	9.933.978,11	0,00	277.047,15	0,00	9.656.930,96
2.4.5 Sonderposten Infrastrukturvermögen	974.907,19	0,00	0,00	0,00	974.907,19
Summe aller Sonderposten	52.075.229,43	3.070.511,28	1.590.873,60	271.401,15	53.283.465,96

Rückstellungen

Rückstellungsspiegel zur Schlussbilanz zum 31.12.2014

Art der Rückstellungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Vj.	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamt- betrag am 31.12. des Hhj.
		Verbrauch	Auflösung	Umbuchg.	Zuführung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1 Pensions- und Beihilfe- rückstellungen	11.319.966,00	125.634,00	118.225,00	0,00	981.691,00	12.057.798,00
3.1.1 PensR. Aktive Beamte	4.212.523,00	0,00	90.164,00	-612.661,00	822.187,00	4.331.885,00
3.1.2 PensR. Versorgungsempf.	4.670.093,00	125.634,00	0,00	612.661,00	0,00	5.157.120,00
3.1.3 BeihilfeR. Aktive Beamte	1.185.095,00	0,00	28.061,00	-104.500,00	132.085,00	1.184.619,00
3.1.4 BeihilfeR. Versorgungsempf.	1.252.255,00	0,00	0,00	104.500,00	27.419,00	1.384.174,00
3.2 Sonstige Rückstellungen	643.628,66	476.616,66	0,00	0,00	731.169,57	898.181,57
3.2.1 Altersteilzeit	354.777,00	206.642,00	0,00	0,00	0,00	148.135,00
3.2.2 Urlaub	114.828,14	114.828,14	0,00	0,00	140.109,80	140.109,80
3.2.3 Überstunden	74.212,35	74.212,35	0,00	0,00	93.597,77	93.597,77
3.2.4 Rückstellung Gesamtabschluss	1.686,17	1.686,17	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.5 Rechnungsprüfung	98.125,00	79.248,00	0,00	0,00	65.098,00	83.975,00
3.2.6 Versorgungslasten	0,00	0,00	0,00	0,00	432.364,00	432.364,00
Summe aller Rückstellungen	11.963.594,66	602.250,66	118.225,00	0,00	1.712.860,57	12.955.979,57

Verbindlichkeiten

Eine weitere Aufgliederung der Verbindlichkeiten erfolgt im folgenden Verbindlichkeitspiegel:

Verbindlichkeitspiegel zur Schlussbilanz zum 31.12.2014

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vj.
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.221.503,38	837.546,86	2.538.106,81	5.845.849,71	10.095.756,12
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	9.221.503,38	837.546,86	2.538.106,81	5.845.849,71	10.095.756,12
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	9.221.503,38	837.546,86	2.538.106,81	5.845.849,71	10.095.756,12
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	8.792.039,46	3.592.039,46	5.200.000,00		5.230.314,97
3.1 vom öffentlichen Bereich					
3.2 vom privaten Kreditmarkt	8.792.039,46	3.592.039,46	5.200.000,00		5.230.314,97
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	160.291,46	28.153,42	112.613,65	19.524,39	314.850,71
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	764.035,53	764.035,53			800.317,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
7. Sonstige Verbindlichkeiten	690.862,13	580.208,22	28.267,92	82.385,99	632.962,99
8. Erhaltene Anzahlungen	2.842.968,84	1.012.967,92	1.000.000,00	830.000,92	4.541.409,11
9. Summe aller Verbindlichkeiten	22.471.700,80	6.814.951,41	8.878.988,38	6.777.761,01	21.615.610,90
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten z.B. Bürgschaften u.a.	1.240.000,00				1.240.000,00
Gesetzl. Haftung aus § 114 a Abs. 5 GO NRW für Schwalmthalwerke AöR	nicht beziffert !				

Passive Rechnungsabgrenzung

Hier wurden die erhaltenen Vorauszahlungen für Grabnutzungsrechte in Höhe von 529.191,79 € berücksichtigt:

4. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Allgemeine Hinweise

Im NKF übernimmt die Ergebnisrechnung die Rolle der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. Der Begriff „Ergebnisrechnung“ wurde gewählt, weil sich die Zielsetzung des NKF von der des kaufmännischen Rechnungswesens insoweit unterscheidet, als die Kommunen im Allgemeinen nicht in der Absicht der Gewinnerzielung handeln, sondern das Ergebnis einer Periode nach den Quellen des Erfolgs darstellen.

Dabei kommt der Ergebnisrechnung die Aufgabe zu, über die Art, die Höhe und die Quellen der Ergebniskomponenten vollständig und klar zu informieren; sie zeigt die Quellen und Ursachen des Ressourcenaufkommens und des Ressourcenverbrauchs auf und ermittelt den Jahreserfolg, der sich als Überschuss oder oftmals - wie in der vorliegenden Ergebnisrechnung - als Fehlbetrag darstellt.

Um die Interpretation des reinen Zahlenwerks zu unterstützen, werden - entsprechend den Anforderungen des § 44 GemHVO NRW - die in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen Positionen nachstehend erläutert.

Ertragsarten

Steuern und ähnliche Abgaben

	31.12.2014
Gewerbsteuer	3.838.385 €
Grundsteuer A und B	2.653.222 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	8.135.777 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	456.991 €
Sonstige Erträge aus Steuern und ähnliche Abgaben	984.678 €
	16.069.053 €

Zu den kommunalen Steuern gehören die Realsteuern des § 3 Abs. 2 AO (Gewerbsteuer, Grundsteuer A und B) und die Gemeindeanteile an den Gemeinschaftssteuern (Einkommensteuer, Umsatzsteuer). Die übrigen Erträge werden durch sonstige Steuern (u.a. Vergnügungssteuer, Hundesteuer) sowie steuerähnliche Abgaben und Ausgleichsleistungen (Familienleistungsausgleich) erzielt.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	31.12.2014
Schlüssel- und Bedarfszuweisungen des Landes	5.671.842 €
Refinanzierung von Pers.-u.Sachkosten	1.328.732 €
Auflösung von Sonderposten für Investitionszuwendg.	801.664 €
Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.130.710 €
	8.932.948 €

Zu den Zuwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse aus dem öffentlichen und privaten Bereich, die nicht ausdrücklich für Investitionen geleistet werden. Den größten Posten machen hier die Schlüsselzuweisungen des Landes aus. Bemerkenswerte Erträge resultieren auch aus der Refinanzierung von Personal- und Sachkosten (u.a. für den Kindergartenbereich), den diversen Zuweisungen des Landes und der ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2014
Verwaltungsgebühren	61.501 €
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte, Abgaben	1.964.683 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	365.113 €
Sonstige öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte	0 €
	2.391.297 €

Hierunter werden Verwaltungsgebühren aus der Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen und Amtshandlungen (z.B. Genehmigungsgebühren) erfasst, ebenso wie Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte sowie zweckgebundene Abgaben für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen bzw. Anlagen und für die Inanspruchnahme von wirtschaftlichen Dienstleistungen (Abfallentsorgung, Friedhofswesen u.a.). Auch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und von Sonderposten für den Gebührenaussgleich fallen hierunter.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2014
Erträge aus Mieten und Pachten	147.823 €
Erträge aus Verkauf	1.292 €
Erträge aus Erstattungen	169.920 €
Erträge aus Ersatz Schadensfälle	79.180 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	84.102 €
	482.317 €

Unter dieser Ertragsposition werden Leistungsentgelte erfasst, denen eine konkrete Gegenleistung auf privatrechtlicher Grundlage gegenüber steht. Hierzu zählen Erträge aus Vermietung und Verpachtung, Verkauf, Erträge aus Erstattungen und Versicherungsleistungen als Ersatz für Schadensfälle.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	31.12.2014
Erstattung des Landes für Asylbewerber	124.749 €
Erstattung Nachbarkommunen für Beschulung von Kindern	129.416 €
Erstattung des Landes für Bodengutachten	-41.901 €
Erstattung des Kreises für aufsuchende Jugendarbeit	-3.381 €
Sonstige Kostenerstattungen und -umlagen	76.226 €
	285.109 €

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen sind solche, die von der Gemeinde aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Es handelt sich hierbei überwiegend um die Erstattung des Landes für Asylbewerber und für Wahlen, Erstattungen der Gemeinden Brüggeln und Niederkrüchten für die Beschulung von Kindern der Schule an der Schwalm. Bei der Erstattung des Landes für die Erstellung von Bodengutachten (ehem. Rösler-Gelände) sowie bei der Erstattung des Kreises Viersen für die aufsuchende Jugendarbeit waren Überzahlungen auszugleichen.

Sonstige ordentliche Erträge

	31.12.2014
Konzessionsabgaben	804.175 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	424.041 €
ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder, Säumniszuschläge)	118.541 €
Verzinsung der Gewerbesteuern	32.065 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	58.713 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	493.326 €
Erträge aus der Auflösung von Verbindlichkeiten	254.298 €
Erträge aus Wertberichtigungen	146.406 €
Sonstige Kostenerstattungen und -umlagen	41.062 €
	2.372.627 €

Als Auffangposten werden hier alle Erträge der Gemeinde erfasst, die nicht den vorgenannten Ertragspositionen zuzuordnen sind. Dazu zählen die Konzessionsabgaben, Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken, ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder, Gebühren im Verwaltungszwangsverfahren), Verzinsung der Gewerbesteuern, Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen, aus Sonderposten und Verbindlichkeiten sowie aufgrund von Wertberichtigungen.

Aktiviert Eigenleistungen

Den aktivierten Eigenleistungen stehen Aufwendungen gegenüber, die zur Erstellung von aktivierungsfähigen Vermögensgegenständen (Anlagevermögen) eingesetzt werden, sofern diese Aufwendungen Herstellungskosten im Sinne des § 33 Abs. 3 GemHVO NRW darstellen. Einzubeziehen sind Materialkosten, Fertigungskosten (Personalaufwand) sowie die notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten.

Dieser Posten dient als Ausgleichs- bzw. Korrekturposten, der die gebuchten Aufwendungen für die erbrachten Eigenleistungen durch eine Ertragsbuchung in der Ergebnisrechnung neutralisiert.

Aufgrund der Geringfügigkeit der zu aktivierenden Eigenleistungen und dem hiermit verbundenen unverhältnismäßig hohen Ermittlungsaufwand bleibt diese Position in der Ergebnisrechnung 2014 unbesetzt.

Bestandsveränderungen

Als Bestandsveränderungen sind Erhöhungen oder Verminderungen des Bestandes an fertigen oder unfertigen Erzeugnissen im Vergleich zum Vorjahr auszuweisen. Diese Position bleibt unbesetzt, weil unfertige und/oder fertige Erzeugnisse, also Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens, die von der Gemeinde selbst hergestellt werden, nicht vorliegen.

Aufwandsarten

Personalaufwendungen

	31.12.2014
Bruttopersonalaufwendungen einschl. Lohnnebenkosten	4.413.528 €
Beihilfen für Beschäftigte	65.592 €
Zuführungen zu Rückstellungen aus dem Personalbereich	802.067 €
Leistungszulagen für Beamte und tariflich Beschäftigte	68.257 €
	5.349.444 €

Hier sind alle Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten erfasst. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Lohnnebenkosten wie bspw. Sozialversicherungsbeiträge, Beiträge zu Versorgungskassen der tariflich Beschäftigten und das Sanierungsgeld. Neben den Beihilfen für die Beschäftigten gehören auch die jährlichen Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen und den übrigen Rückstellungen aus dem Personalbereich (u.a. Urlaub, Überstunden und Altersteilzeit) sowie die Leistungszulagen für die Beamten und tariflich Beschäftigten hierzu.

Die Anzahl der Mitarbeiter zum Stichtag betrug:

Beamte	21	(1.1. = 21)
Tariflich Beschäftigte	112	(1.1. = 111)
Insgesamt:	133	(1.1. = 132).

Versorgungsaufwendungen (641.826 €)

Diese Position umfasst alle Versorgungsaufwendungen der aus dem Dienst ausgeschiedenen Beamten und ggf. auch ihrer Angehörigen. Konkret handelt es sich hier um Pensions- und Beihilfeaufwendungen für die Versorgungsempfänger und die Zuführung an die Pensions- und Beihilferückstellungen der Versorgungsempfänger.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	31.12.2014
Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser, Reinigung und Gebäudeversicherungen	870.178 €
Unterhaltung des gesamten Anlagevermögens	1.328.819 €
Kostenerstattungen an andere Leistungserbringer	1.087.313 €
Sonstige Sach- und Dienstleistungen:	
Durchführung offene Ganztagschule	512.903 €
Entwässerung von Straßen, Wegen und Plätzen	614.960 €
Schülerbeförderungskosten	841.226 €
Müllabfuhr durch Unternehmer	531.943 €
Kosten der Abfallentsorgung (Deponiekosten)	1.126.339 €
andere sonstige Sach- und Dienstleistungen	1.346.800 €
	8.260.481 €

Hierunter sind alle Aufwendungen ausgewiesen, die im Rahmen der kommunalen Aufgabenerfüllung für empfangene Sach- und Dienstleistungen getätigt werden. Dies sind vor allem Aufwendungen für Energie, Wasser, Abwasser, Reinigung und Gebäudeversicherungen sowie für die Unterhaltung des gesamten Anlagevermögens; auch Kostenerstattungen an andere Leistungserbringer sowie sonstige Sach- und Dienstleistungen sind hier verbucht.

Bilanzielle Abschreibungen (2.335.455 €)

Die Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens verlieren infolge der Abnutzung regelmäßig an Wert. Deshalb müssen diese Wirtschaftsgüter in der Bilanz mit einem Wert angesetzt werden, der diesen Wertverlust berücksichtigt. Dies geschieht durch Abschreibungen. Rund 90 % des auf das Anlagevermögen entfallenden Abschreibungsbetrages sind den öffentlichen Gebäuden und Straßen zuzuordnen.

Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) wurden im Jahr des Zugangs per Abgangsfiktion voll abgeschrieben.

Im Haushaltsjahr 2014 wurden 401 € als Abschreibungen auf Forderungen gebucht.

Transferaufwendungen

	31.12.2014
Kreisumlage einschl. Mehrbelastungen	11.901.761 €
Gewerbesteuerumlagen	673.563 €
Betriebskostenzuschüsse Kindergärten freier Träger	147.345 €
Zuschüsse Jugendarbeit an freie Träger	109.783 €
Verlustrausgleiche Schwalmtalwerke AöR	83.136 €
Krankenhausumlage	213.027 €
Sonstige Transferaufwendungen	442.305 €
	13.570.920 €

Unter Transferaufwendungen werden Leistungen der Gemeinde an Dritte erfasst, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen regelmäßig auf einseitigen Verwaltungsvorgängen und nicht auf einem Leistungsaustausch. Diese Position beinhaltet überwiegend Zuweisungen und Zuschüsse, Schuldendiensthilfen, Sozialtransfers und allgemeine Umlagen. Wesentlichen Anteil am Transferaufwand haben die Kreisumlage ein-

schl. aller Mehrbelastungen, die Gewerbesteuerumlagen, Betriebskostenzuschüsse für Kindergärten freier Träger, Zuschüsse für die Jugendarbeit an freie Träger, Verlustausgleich für verschiedene Sparten der Schwalmtalwerke AöR und die Krankenhausumlage.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

	31.12.2014
sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	28.964 €
Mieten und Pachten	103.824 €
Fraktionszuwendg. und Aufw. f. ehrenamtliche Tätigkeiten	135.486 €
TUIV-Kosten	238.295 €
Geschäftsaufwendungen	163.417 €
Aufwendungen für Versicherungs- und Mitgliedsbeiträge	288.132 €
Nachzahlungsverpflichtung Baugrundstücke	0 €
Aufwendungen für Festwerte	130.937 €
Wertberichtigung von Forderungen	0 €
Sonstige ordentliche Aufwendungen	314.248 €
	1.403.303 €

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen alle Aufwendungen, die nicht den anderen Aufwandspositionen, den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen oder den außerordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind. Hier erfasst sind im Wesentlichen die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen (z.B. Aus- und Fortbildung, Reisekosten), Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (z.B. Mieten und Pachten, Fraktionszuwendungen und Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten, Umlage KRZN und weitere Sachkosten), Geschäftsaufwendungen (Büromaterial, Telefonkosten pp.), Aufwendungen für Beiträge (Berufsverbände, Versicherungen), Aufwendungen für Festwerte sowie Wertberichtigungen von Forderungen.

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis wird aus dem Saldo der ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen ermittelt. Zum Stichtag 31.12.2014 schließt das ordentliche Ergebnis mit einem Fehlbetrag von 1.028.078 € ab.

Finanzerträge

	31.12.2014
Zinsen aus Darlehen und Bankguthaben	2.171 €
Dividenden oder andere Gewinnanteile aus Beteiligungen	4.740 €
Eigenkapitalverzinsung Schwalmtalwerke AöR	134.214 €
Ertrag aus der EK-Verzinsung Abwasser	383.127 €
	524.252 €

Hier sind insbesondere Zinsen aus gewährten Darlehen, Tages- oder Festgeldzinsen, aber auch Dividenden oder andere Gewinnanteile aus Beteiligungen ausgewiesen. Dazu gehört auch die Eigenkapitalverzinsung der Schwalmtalwerke AöR und der Ertrag aus der Eigenkapitalverzinsung der Sparte Abwasser.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (453.374 €)

Unter dieser Position sind sämtliche Zinsaufwendungen und Kreditbeschaffungskosten aus der Inanspruchnahme von Fremdkapital (Investitions- und Liquiditätskredite) sowie die Verzinsung von Steuererstattungen dargestellt.

Finanzergebnis

Das Finanzergebnis wird maßgeblich durch die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen bestimmt und beträgt 70.878 €.

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit setzt sich zusammen aus dem ordentlichen Ergebnis und dem Finanzergebnis. Es schließt zum 31.12.2014 mit einem Fehlbetrag von 957.200 € ab.

Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen

Unter den außerordentlichen Erträgen und den außerordentlichen Aufwendungen werden alle Vorgänge erfasst, die zwar durch die Aufgabenerfüllung der Kommunen verursacht wurden, die jedoch für den normalen Verwaltungsablauf unüblich sind. Dazu zählen Vorfälle, die ungewöhnlich in der Art, selten im Vorkommen und von einiger materieller Bedeutung sind. Diese Kriterien müssen kumulativ vorliegen. Im Kalenderjahr 2014 sind weder außerordentliche Erträge noch außerordentliche Aufwendungen angefallen.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis wird aus dem Saldo des Ergebnisses aus laufender Verwaltungstätigkeit und dem außerordentlichen Ergebnis gebildet. Da außerordentliche Buchungen nicht vorgenommen wurden, verbleibt es bei einem Jahresfehlbetrag von 957.200 € im Haushaltsjahr 2014.

5. Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung ist - neben der kommunalen Bilanz und der Ergebnisrechnung - die dritte integrierte Komponente des neuen Rechnungssystems. Im NKF kommt der Finanzrechnung die Aufgabe zu, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanzlage, also der Einzahlungs- und Auszahlungsströme, zu vermitteln. Gemäß § 39 GemHVO NRW sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachzuweisen. Dabei dürfen auf Grund des Bruttoprinzips Auszahlungen grundsätzlich nicht mit Einzahlungen verrechnet werden. Für die Aufstel-

lung der Finanzrechnung findet hinsichtlich des Aufbaus und Ausweises der einzelnen Positionen die §§ 3 und 38 Abs. 2 GemHVO NRW entsprechend Anwendung (vgl. Struktur der dem Jahresabschluss beigefügten Finanzrechnung). Für die Aufstellung der Finanzrechnung werden - ebenso wie für die Ergebnisrechnung - Teilrechnungen als Bestandteil des Jahresabschlusses aufgestellt. Die Teilrechnungen sind entsprechend der Finanzrechnung zu gliedern. Sie bestehen wie die Teilfinanzpläne aus zwei Teilen. Teil A (Zahlungsübersicht) enthält sowohl die konsumtiven als auch die investiven Einzahlungen und Auszahlungen. Im Teil B sind sämtliche Investitionsmaßnahmen aufgeführt, und zwar zum einen summarisch für alle Maßnahmen unterhalb der vom Rat festgelegten Wertgrenze in Höhe von 15.000 € und zum anderen als Einzelmaßnahme oberhalb dieser Wertgrenze.

Da die konsumtiven Zahlungsströme der Finanzrechnung korrespondierend zu den Buchungen in der Ergebnisrechnung erfasst werden, gelten für die Finanzrechnung insoweit auch die Ausführungen zur Ergebnisrechnung. Die weiteren investiven Komponenten der Finanzrechnung sind durch ihre sachliche Bezeichnung im Grunde selbsterklärend.

Das Ergebnis in der Finanzrechnung ist im Jahr 2014 negativ. Der Cashflow beträgt zum Abschlussstichtag - 4.802.594 €.

Eingehende Erläuterungen der Finanzströme und deren Auswirkungen auf die wirtschaftliche Liquiditätslage sowie Analysen zur Finanzrechnung finden sich im Lagebericht.

Abweichungen von der Ergebnisrechnung ergeben sich in struktureller Hinsicht überwiegend durch (noch) nicht zahlungswirksame Vorgänge.

Von Bedeutung sind hierbei

- Abschreibungen auf abnutzbare Wirtschaftsgüter bzw. Zuschreibungen
- Zuführung, Auflösung von bzw. Inanspruchnahme aus Rückstellungen
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (Zuwendungen, Beiträge)
- Jahresabgrenzungen
- Gewinne/Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen
- Begründung/Veränderung von Forderungen und Verbindlichkeiten
- unterschiedliche Behandlung von Aufwendungen/Auszahlungen z.B. bei Festwerten

6. Sonstige Angaben

Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2014 ins Haushaltsjahr 2015 gem. § 22 Abs. 4 GemHVO

Ergebnis- und Finanzrechnung (konsumtiv)

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragung von 2013 nach 2014	HH-Ansatz 2014 + Deckungsfähigkeiten	Auszahlungen 2014	Differenz	Übertragung von 2014 nach 2015	Begründung
1	06.01.01	52813200	Sprachförderung	0,00	7.130,53	2.970,53	4.160,00	4.160,00	Wegen spätem Zahlungseingang ist die abschließende Verwendung erst in 2015 möglich.

Die Deckung erfolgt aus den zusätzlichen Zuwendungen des Kreises für die Sprachförderung.

Finanzrechnung (investiv):

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Übertragung von 2013 nach 2014	HH-Ansatz 2014 + Deckungsfähigkeiten	Auszahlungen 2014	Differenz	Übertragung von 2014 nach 2015	Begründung
1	7.000005	78310000	Anschaffung Feuerwehrfahrzeug	0,00	275.000,00	87.560,20	187.439,80	187.439,80	Auftragsabwicklung I. Quartal 2015
2	7.000007	78310000	Einführung Digitalfunk	0,00	80.748,85	67.305,84	13.443,01	13.443,01	Auftragsabwicklung in 2015
3	7.000115	78520000	Erschließung Burghof I -Endausbau-	186.276,84	370.000,00	323.760,36	232.516,48	232.516,48	Auftragsabwicklung in 2015 -Rest-
4	7.000151	78530000	Neuaufstellung Buswartehallen des ÖPNV	0,00	66.000,00	16.798,83	49.201,17	49.201,17	Auftragsabwicklung in 2015
5	7.000153	78510000	Erweiterung Umkleidetrakt	0,00	63.000,00	4.1944,08	2.1055,92	2.1055,92	Auftragsabwicklung in 2015
6	7.000157	78520000	Erschließung Burghof II -Baustraßen-	0,00	190.000,00	75.244,23	114.755,77	114.755,77	Auftragsabwicklung in 2015
7	7.000161	78520000	Radweg an der L3 Dilkath	0,00	340.000,00	38.426,79	301.573,21	301.573,21	Auftragsabwicklung in 2015
8	7.000164	78510000	Errichtung 2. Rettungsweg Anbau Realschule	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	15.000,00	Auftragsabwicklung in 2015

Die Deckung erfolgt aus der noch vorhandenen Investitionspauschale aus Vorjahren.

Es bestehen keine Verpflichtungen aus Leasingverträgen.

Die Gemeinde hat Bürgschaften in Höhe von 1.240.000 € übernommen. Es handelt sich hierbei um einen Betrag in Höhe von 1,050 Mio. € als Ausfallbürgschaft für ein Darlehen der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen mbH zur Finanzierung von Grunderwerb im Industriegebiet Dülkener Str. /L 475. Weitere Beträge in Höhe von 35.000 € bzw. 155.000 € wurden als Ausfallbürgschaften für die Darlehen der DJK Fortuna Dilkath zur Teilfinanzierung des „Umbaus des Aschenplatzes in einen Kunstrasenplatz“ bzw. des SC Waldniel 1911 e.V. zur Finanzierung der „Neuanlage der Laufbahn und der Erstellung eines Kunstrasenplatzes auf der Sportanlage „Dr. Ernst van-Aaken-Stadion“.

Darüber hinaus haftet die Gemeinde nach § 114 a Abs. 5 GO NRW für die Verbindlichkeiten der Schwalmtalwerke AöR, soweit nicht Befriedigung aus deren Vermögen zu erlangen ist (Gewährträgerschaft).

Die Finanzierung der Versorgungsauszahlungen für die bei der Gemeinde Schwalmtal beschäftigten Beamten sollte frühzeitig über einen entsprechenden Kapitalaufbau sichergestellt werden, weil die künftigen Verpflichtungen sonst die kommunale Handlungsfähigkeit in der Zukunft belasten werden. Mangels eigener Deckungsmittel kann nach Abstimmung mit der Kommunalaufsicht derzeit noch nicht mit einem Kapitalaufbau begonnen werden.

Die Gemeinde ist Mitglied der Rheinischen Zusatzversorgungskasse (RZVK) und gehört dem im Umlageverfahren geführten Abrechnungsverband I (§ 55 Abs. 1 Satzung der RZVK) an. Die RZVK hat die Aufgabe, den Beschäftigten ihrer Mitglieder eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung nach Maßgabe der Satzung und des Tarifvertrages vom 01. März 2002 (ATV-K) zu gewähren. Gemäß § 1 Satz 3 BetrAVG steht die Gemeinde für die Erfüllung der zugesagten Leistungen ein (Subsidiärhaftung im Rahmen einer mittelbaren Versorgungsverpflichtung). Im Haushaltsjahr 2014 betrug der Umlagesatz 4,25 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts (Bemessungsgrundlage). Zum 31.12.2000 wurde das bisherige Gesamtversorgungssystem geschlossen und durch ein als Punktemodell konzipiertes Betriebsrentensystem ersetzt. Infolgedessen erhebt die RZVK gemäß § 63 ihrer Satzung zusätzlich zur Umlage ein so genanntes Sanierungsgeld in Höhe von 3,5 % der Bemessungsgrundlage zur teilweisen Finanzierung der Ansprüche und Anwartschaften, die vor dem 01.01.2002 begründet worden sind. Die Höhe der Umlage und des Sanierungsgeldes wird auf der Basis gleitender Deckungsabschnitte regelmäßig neu festgesetzt (§ 60 Satzung RZVK). Das Sanierungsgeld liegt immer noch unverändert bei 3,5 %. Zusatzbeiträge (§ 64 Satzung) zur schrittweisen Umstellung auf ein kapitalgedecktes Verfahren werden zurzeit nicht erhoben.

Noch nicht erhobene Beiträge aus bereits fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen bestehen für die folgenden Erschließungsmaßnahmen:

- Ausbau Hühnerkamp,
- Ausbau Vogelsrather Weg.

Das betragsmäßige Volumen kann für die letztgenannten Erschließungsmaßnahmen erst beziffert werden, wenn die Berechnungsunterlagen ausgewertet sind.

Schwalmtal, den 27.05.2015

Aufgestellt:

Bestätigt:

Marietta Kaikos
(Kämmerin)

Michael Pesch
(Bürgermeister)

Anlage 1

Anlagenspiegel zur Schlussbilanz zum 31.12.2014 Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haus- haltsjahr	Abschreibungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushalts- jahr	Kum. Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	41.335,41				5.878,56		30.128,92	11.206,49	17.085,05
2. Sachanlagen	134.943.848,50	1.242.033,00	376.053,00		2.329.175,29		18.630.213,63	117.179.614,87	118.628.074,24
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.418.806,59	351.822,17	273.224,40	319,00	40.582,86		175.166,33	8.322.557,03	8.284.223,12
2.1.1 Grünflächen	6.259.887,00	124.164,10	1.823,25	23.154,05			0,01	6.405.381,89	6.259.886,99
2.1.2 Ackerland	580.949,55	221.319,80	271.401,15	-22.835,05			0,01	508.033,14	580.949,54
2.1.3 Wald, Forsten	104.289,50							104.289,50	104.289,50
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.473.680,54	6.338,27			40.582,86		175.166,31	1.304.852,50	1.339.097,09
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	48.043.099,10	42.062,77			812.154,93		6.347.311,08	41.737.850,79	42.507.942,95
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.369.891,43				67.341,98		520.761,06	3.849.130,37	3.916.472,35
2.2.2 Schulen	37.649.802,58	18.262,77			634.175,41		4.966.852,14	32.701.213,21	33.317.125,85
2.2.3 Wohnbauten	845.303,22				21.353,61		148.496,70	696.806,52	718.160,13
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	5.178.101,87	23.800,00			89.283,93		711.201,18	4.490.700,69	4.556.184,62
2.3 Infrastrukturvermögen	73.043.273,35	123.609,43	1.740,00	1.223.279,53	1.288.258,94		11.068.296,45	63.320.125,86	63.263.235,84
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.799.996,02	76.297,48	1.740,00	11.234,05				11.885.787,55	11.799.996,02
2.3.2 Brücken und Tunnel	725.724,07				19.029,00		133.202,92	592.521,15	611.550,15
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen									
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen									
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	60.389.177,31	47.311,95		1.212.045,48	1.264.292,40		10.900.530,75	50.748.003,99	50.752.938,96
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	128.375,95				4.937,54		34.562,78	93.813,17	98.750,71
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden									
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler									
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.285.828,82	61.243,57	12.147,61		79.878,66		560.906,51	774.018,27	797.088,87
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.504.301,31	74.392,44	88.940,99		108.299,90		478.533,26	2.011.219,50	2.127.044,13
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.648.539,33	588.902,62		-1.223.598,53				1.013.843,42	1.648.539,33
3. Finanzanlagen	18.115.738,53	4.620.928,22	360,16					22.736.306,59	18.115.738,53
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	17.886.864,69							17.886.864,69	17.886.864,69
3.2 Beteiligungen	47.725,77	4.620.911,45						4.668.637,22	47.725,77
3.3 Sondervermögen									
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	154.688,12							154.688,12	154.688,12
3.5 Ausleihungen	26.459,95	16,77	360,16					26.116,56	26.459,95
3.5.1 an verbundene Unternehmen									
3.5.2 an Beteiligungen									
3.5.3 an Sondervermögen									
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	26.459,95	16,77	360,16					26.116,56	26.459,95
Summe Anlagevermögen	153.100.922,44	5.862.961,22	376.413,16	0,00	2.335.053,85	0,00	18.660.342,55	139.927.127,95	136.760.897,82

L a g e b e r i c h t

zum Jahresabschluss der Gemeinde Schwalmtal zum 31.12.2014

Nach § 37 Abs. 2 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) ist der Jahresabschluss u. a. durch einen Lagebericht gemäß § 48 GemHVO NRW zu ergänzen. Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

1. Ergebnisüberblick und Rechenschaft des Haushaltsjahres 2014

Das Haushaltsjahr 2014 schließt mit einem Jahresfehlbetrag von 957.199,84 € ab. Der Haushaltsplan 2014 ging noch von einem Jahresfehlbetrag von 1.600.644,00 € aus. Somit wurde im Vergleich zur Planung eine Verbesserung von 643.444,16 € erzielt.

Für den Jahresabschluss im NKF wird grundsätzlich der „fortgeschriebene“ Planansatz für Vergleiche herangezogen. Dieser besteht grundsätzlich aus dem ursprünglichen Ansatz, übertragenen Ermächtigungen und ggf. Ansätzen von Nachtragshaushalten.

Die wesentlichen Ursachen für den geringeren Jahresfehlbetrag sind in den nachfolgenden Tabellen zur Ergebnisrechnung 2014 mit dem Vergleich zum Vorjahr beschrieben:

Erträge/Aufwendungen	Plan 2014 Fortgeschr. Ansatz	Ist 2014	Ist - Plan
Steuern und ähnliche Abgaben	16.559.038,00	16.069.052,79	-489.985,21
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.936.664,00	8.932.948,50	-3.715,50
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.490.956,00	2.391.296,91	-99.659,09
Privatrechtliche Leistungsentgelte	318.750,00	482.316,69	163.566,69
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	288.335,00	285.108,83	-3.226,17
Sonstige ordentliche Erträge	2.462.587,00	2.372.627,56	-89.959,44
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
Ordentliche Erträge	31.056.330,00	30.533.351,28	-522.978,72
Personalaufwendungen	4.883.642,00	5.349.444,01	465.802,01
Versorgungsaufwendungen	862.500,00	641.826,56	-220.673,44
Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	8.905.039,00	8.260.480,72	-644.558,28
Bilanzielle Abschreibungen	2.308.348,00	2.335.454,55	27.106,55
Transferaufwendungen	13.871.514,00	13.570.919,96	-300.594,04
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.403.545,00	1.403.303,55	-241,45
Ordentliche Aufwendungen	32.234.588,00	31.561.429,35	-673.158,65
Ordentliches Ergebnis	-1.178.258,00	-1.028.078,07	150.179,93
Finanzerträge	145.514,00	524.252,56	378.738,56
Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	567.900,00	453.374,33	-114.525,67
Finanzergebnis	-422.386,00	70.878,23	493.264,23
Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.600.644,00	-957.199,84	643.444,16
Erträge aus internen Verrechnungen	587.636,00	627.535,93	39.899,93
Aufwend aus internen Verrechnungen	587.636,00	627.535,93	39.899,93
Ergebnis der int. Leistungsbeziehungen	-1.600.644,00	-957.199,84	643.444,16
Jahresergebnis	-1.600.644,00	-957.199,84	643.444,16

Erträge/Aufwendungen	Plan 2014 Fortgeschr. Ansatz	Plan 2013 Fortgeschr. Ansatz	Ist 2014	Ist 2013
Ordentliche Erträge	31.056.330,00	27.751.747,00	30.533.351,28	28.374.374,07
Ordentliche Aufwendungen	32.234.588,00	30.188.811,00	31.561.429,35	30.340.869,25
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.178.258,00	-2.437.064,00	-1.028.078,07	-1.966.495,18
Finanzerträge	145.514,00	144.514,00	524.252,56	426.033,74
Zinsen u. sonstige Finanzaufwendungen	567.900,00	477.000,00	453.374,33	393.201,34
Finanzergebnis	-422.386,00	-332.486,00	70.878,23	32.832,40
Ordentliches Ergebnis	-1.600.644,00	-2.769.550,00	-957.199,84	-1.933.662,78
Erträge aus internen Verrechnungen	587.636,00	522.438,00	627.535,93	616.461,95
Aufwendungen aus internen Verrechnungen	587.636,00	522.438,00	627.535,93	616.461,95
Ergebnis	-1.600.644,00	-2.769.550,00	-957.199,84	-1.933.662,78
Verbesserung gegenüber Plan			-643.444,16	-835.887,22

Auf der **Ertragsseite** 2014 wurde insgesamt eine Verschlechterung von rd. 523 T€ erzielt. Die wesentlichen Veränderungen ergaben sich bei den Steuern und ähnlichen Abgaben, den öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Leistungsentgelten und den sonstigen ordentlichen Erträgen.

Im Bereich der Gemeindesteuern wurde bei der Gewerbesteuer ein gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz niedrigeres Aufkommen von rd. 462 T€ erzielt. Aufgrund eines

nicht planbaren Abrechnungsbetrages aus dem Vorjahr lag auch der Anteil am Familienleistungsausgleich um rd. 25 T€ unter dem Ansatz.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten blieben die Abfallbeseitigungsgebühren (-50 T€) und die Verwaltungsgebühren unter dem fortgeschriebenen Ansatz.

Im Berichtsjahr erhielt die Gemeinde Schwalmtal eine Nachzahlung aus der Abrechnung mit dem privaten Investor für das Baugebiet „zum Burghof I“ von rd. 83 T€. Weitere privatrechtliche Leistungsentgelte (Mieten, Erstattungen und Ersatz Schadensfälle) führten zu einer Verbesserung von rd. 81 T€.

Der Ertrag aus der Eigenkapitalverzinsung Abwasser wird zukünftig bei den Finanzerträgen gebucht und führt daher zu einer Verschlechterung der sonstigen ordentlichen Erträge von 464 T€. Weitere sonstige ordentliche Erträge, im Wesentlichen aus der Auflösung von Sonderposten und der Verbindlichkeiten, führten zu einer Verbesserung von rd. 375 T€.

Auf der **Aufwandsseite** hat sich das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit des Haushaltsjahres 2014 gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz um rd. 673 T€ verbessert. Die Veränderungen resultieren im Wesentlichen aus den Personal- und Versorgungsaufwendungen, den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und den Transferaufwendungen.

Im Bereich der Personalaufwendungen ist es hauptsächlich aufgrund nicht ausreichend geplanter Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen zu Mehraufwendungen in Höhe von rd. 595 T€ gekommen, verursacht durch nicht unerhebliche Besoldungserhöhungen. Diese konnten durch geringere Beihilfeaufwendungen für aktive Beamte teilweise aufgefangen werden. Auch bei den Versorgungsaufwendungen waren geringere Aufwendungen für Beihilfen an die Versorgungsempfänger zu zahlen.

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurden bei den Unterhaltungskosten für das unbewegliche (u.a. Gebäude) und bewegliche Vermögen (Inventar) rd. 426 T€ eingespart. Auch im Bereich der Kosten für die gemeindliche Bauleitplanung gab es eine Verbesserung von rd. 125 T€. Bei den Bewirtschaftungskosten wurden rd. 26 T€ und bei den Gemeindezuschüssen für die OGS rd. 46 T€ weniger verausgabt. Weitere kleinere Positionen führten zu Verbesserungen von rd. 22 T€.

Im Bereich der Transferaufwendungen ergaben sich bei der Kreisumlage und den Mehrbelastungen Verbesserungen von rd. 223 T€. Die vorgesehene Weiterleitung der vereinnahmten kommunalen Eigenkapitalverzinsung an das Solarbad in Höhe von rd. 81 T€ konnte aufgrund der guten Abschlusszahlen der Schwalmtalwerke AöR vermieden werden. Bei den Aufwendungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz waren Mehraufwendungen von rd. 150 T€ erforderlich.

Weitere Transferaufwendungen führten zu Verbesserungen von rd. 147 T€.

2. Steuerung und mit Zielen und Kennzahlen

Der aktuelle Produktplan der Gemeinde Schwalmtal umfasst 14 Produktbereiche mit 33 Produktgruppen sowie 48 Produkten. Die Teilpläne (Teilergebnis- und Teilfinanzpläne) sind auf der Basis von Produkten erstellt. Die auf der Ebene der Teilpläne zu bildenden Ziele und Kennzahlen zum Zwecke einer ergebnisorientierten Steuerung sind flächendeckend noch nicht ermittelt und können zudem noch nicht IT-unterstützt gepflegt und dargestellt werden. Das Ziel einer ergebnisorientierten Steuerung der Leistungen der Gemeinde Schwalmtal auf der Basis eines zielgruppenorientierten Berichtswesens und Controllings kann daher erst zu einem späteren Zeitpunkt erreicht werden.

3. Überblick über die wirtschaftliche Lage

3.1 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz ist eine Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden in Kontenform. Die Vermögensseite wird auch als Seite der Kapitalverwendung oder als Aktiva bezeichnet; die Aktivseite der Bilanz zeigt damit an, welche Vermögensgegenstände die Gemeinde tatsächlich besitzt und ist entsprechend der Vorgaben des § 41 Abs. 1 GemHVO NRW in ein längerfristig gebundenes Anlagevermögen und ein eher kurzfristig gebundenes Umlaufvermögen zu gliedern. Die Schuldenseite wird auch als Seite der Kapitalherkunft oder als Passiva bezeichnet und gibt an, wie die Vermögensgegenstände der Aktivseite finanziert sind; auch hier ergibt sich die Gliederung aus den Regelungen des § 41 Abs. 1 GemHVO NRW.

Aktiva			Passiva		
	Vorjahr			Vorjahr	
	T€	T€		T€	T€
1. Anlagevermögen	139.927	136.760	1. Eigenkapital	53.787	55.114
- Bebaute Grundstücke	41.738	42.508	Allgemeine Rücklage	54.744	57.048
- Infrastrukturvermögen	63.320	63.263	Ausgleichsrücklage	0	0
- Finanzanlagen	22.736	18.116	- Jahresfehlbetrag	-957	-1.934
- sonstiges	12.133	12.873			
2. Umlaufvermögen	2.861	4.407	2. Sonderposten	53.283	52.075
3. Akt. Rechnungsabgrenzung	239	109	3. Rückstellungen	12.956	11.963
			4. Verbindlichkeiten	22.472	21.616
			5. Pass. Rechnungsabgrenzung	529	508
	143.027	141.276		143.027	141.276

Die sich aus dem Vermögen ergebende Bilanzsumme der Gemeinde Schwalmtal beträgt zum Bilanzstichtag rd. 143,0 Mio. €.

Für die Beurteilung einer Bilanz gibt es spezielle Analysemethoden. Im kommunalen Bereich gehört hierzu insbesondere das NKF-Kennzahlenset Nordrhein-Westfalen (s.RdErl. des Innenministeriums vom 1.10.2008, 34-48.04.05/01 – 2323/08). Zur weiteren Analyse der Vermögens- und Schuldensituation sowie der Ertrags- und Finanzlage zum Stichtag 31.12.2014 tragen u. a. die nachfolgenden Kennzahlen bei.

Eigenkapitalquote 1

Die Eigenkapitalquote 1 zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Gemeinde Schwalmtal durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote, umso größer ist die Bonität der Gemeinde.

$$\text{Eigenkapitalquote 1} = \frac{\text{Eigenkapital (EK) x 100}}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote 1 der Gemeinde Schwalmtal hat sich geringfügig auf 37,6 % verringert (2013=39,0 %) und bildet damit immer noch eine gute Basis für die künftige Haushaltswirtschaft.

Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am Gesamtkapital, d.h. es werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem bilanziellen Eigenkapital zugerechnet, da es sich hierbei um Beträge mit Eigenkapitalcharakter handelt.

$$\text{Eigenkapitalquote 2} = \frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Die Eigenkapitalquote 2 beträgt 66,8 % (2013=67,5 %) und unterstreicht damit die solide Finanzierung des Vermögens der Gemeinde Schwalmtal.

Fehlbetragsquote

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

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

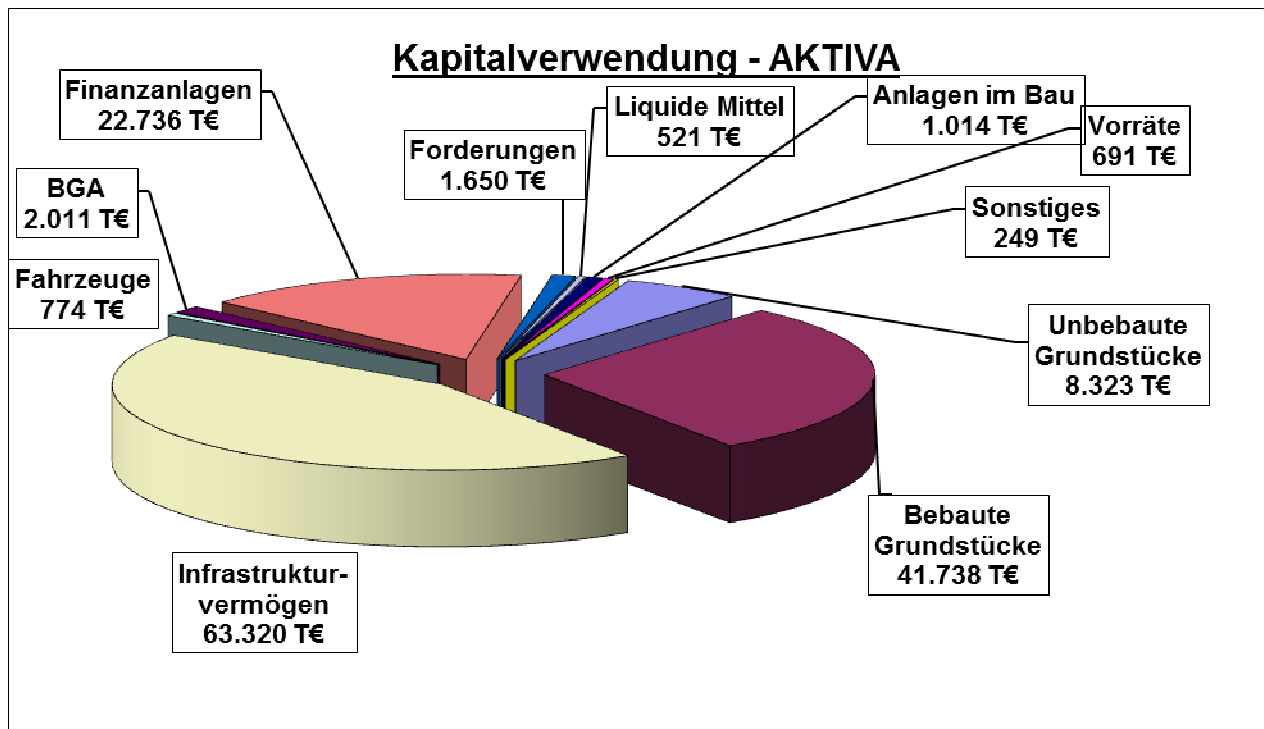
Die Fehlbetragsquote beträgt 1,7 % (2013=3,4 %). Der Eigenkapitalverzehr hat sich im Jahr 2014 gegenüber dem Vorjahr deutlich verringert, und zwar insbesondere als Konsequenz aus den vom Rat beschlossenen Konsolidierungsmaßnahmen.

Vermögen

Die Aktivseite der Bilanz stellt die vorhandenen Vermögensgegenstände der Gemeinde dar, gegliedert nach langfristig gebundenem Anlagevermögen und kurzfristig gebundenem Umlaufvermögen. Der Schwerpunkt auf der Vermögensseite der Bilanz liegt mit 63.320 T€ oder 44,3 % der Bilanzsumme beim Infrastrukturvermögen. Zusammen mit dem Wert der bebauten Grundstücke und der Gebäude von 41.738 T€ (29,2 %) sind damit insgesamt bereits 73,5 % des gemeindlichen Vermögens für die kommunale Daseinsvorsorge langfristig im Anlagevermögen gebunden. Weitere bedeutende Vermögenswerte des Anlagevermögens bestehen in den Finanzanlagen. Insbesondere sind hier der Anteil am verbundenen Unternehmen „Schwalmtalwerke AöR“ (17.887 T€) und die erworbenen Beteiligungen (u.a. Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co.KG = 4.609 T€) von herausragender Bedeutung. Der Wert der gesamten Finanzanlagen beläuft sich auf 22.736 T€ und macht damit 15,9 % des gemeindlichen Vermögens aus.

Weitere langfristig gebundene Vermögenswerte liegen in den unbebauten Grundstücken, den Fahrzeugen, den Anlagen im Bau sowie in der Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA).

Nachrangige Bedeutung für die Vermögenslage der Gemeinde Schwalmtal hat das kurzfristig gebundene Umlaufvermögen, zu dem die zum Bilanzstichtag vorhandenen sonstigen Vorräte - Baugrundstücke - (691 T€), bestehende Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (1.650 T€) und die liquiden Mittel (521 T€) gehören. Der Anteil des Umlaufvermögens an der Bilanzsumme beträgt lediglich 2,0 %.



Kapitalverwendung - AKTIVA	2014	2013	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Unbebaute Grundstücke	8.323	8.284	39	0,5
Bebaute Grundstücke	41.738	42.508	-770	-1,8
Infrastrukturvermögen	63.320	63.263	57	0,1
Fahrzeuge	774	797	-23	-2,9
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.011	2.127	-116	-5,5
Anlagen im Bau	1.014	1.648	-634	-38,5
Finanzanlagen	22.736	18.116	4.620	25,5
Sonstige Vorräte (Baugrundstücke)	691	821	-130	-15,8
Forderungen u.sonst.Verm.Gegens.	1.650	2.002	-352	-17,6
Liquide Mittel	521	1.584	-1.063	-67,1
Sonstiges	249	126	123	97,6
	143.027	141.276	1.751	1,2

Abschreibungsintensität

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die bilanzielle Abschreibungen belastet wird.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{(ordentliche Aufwendungen)} \times 100}$$

Der Anteil der Abschreibungen an den ordentlichen Aufwendungen verringert sich geringfügig auf 7,4 % (2013=7,6 %).

Investitionsquote

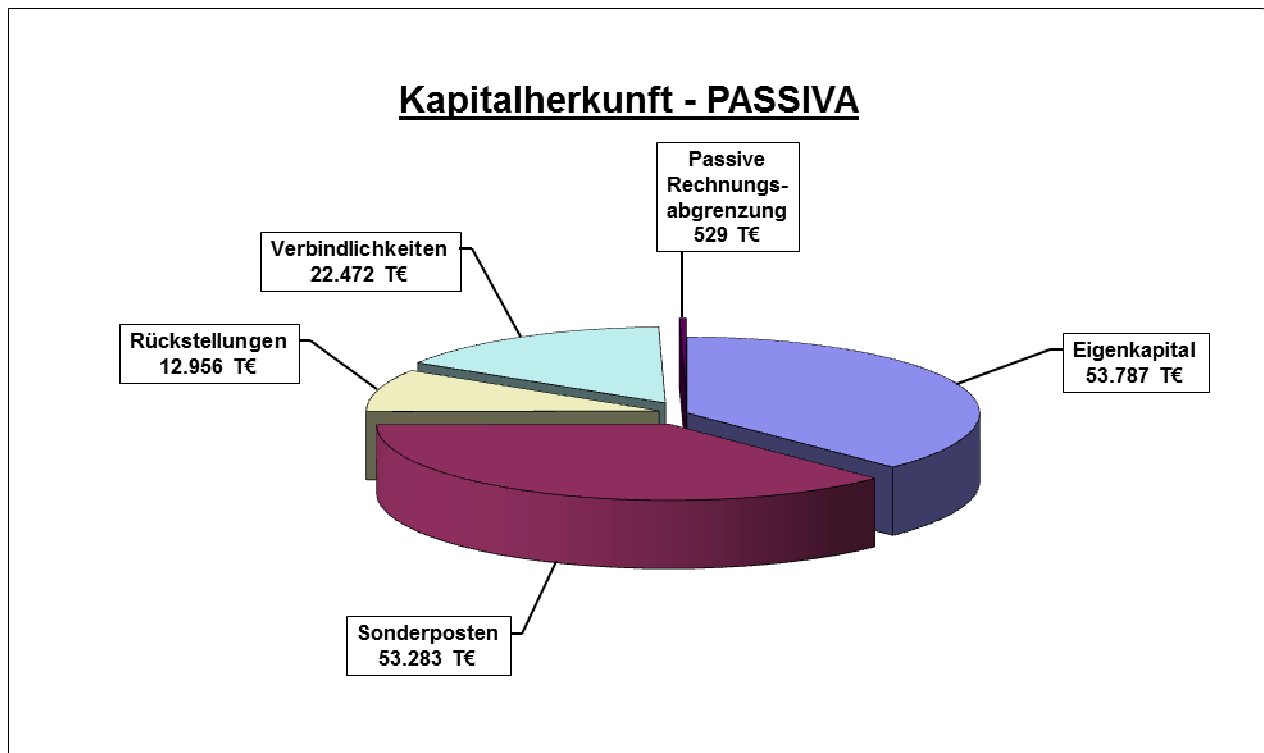
Die Investitionsquote gibt an, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüber stehen. Die Quote bietet damit Hinweise auf Wachstums- oder Schrumpfungstendenzen beim Anlagevermögen.

$$\text{Investitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{(\text{Abgänge} + \text{Abschreibungen des Anlagevermögens})} \times (100)$$

Die Investitionsquote beträgt 216,2 % (2013=50,4 %). Der immense Anstieg gegenüber dem Vorjahr beruht auf dem Erwerb von Beteiligungen an der Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co. KG und an der Stromverwaltung Schwalmtal GmbH.

Schulden

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das auf der Aktivseite abgebildete Vermögen finanziert wurde; hier wird also die Mittelherkunft erkennbar.



Kapitalherkunft - PASSIVA				
	2014	2013	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Eigenkapital	53.787	55.114	-1.327	-2,4
Sonderposten	53.283	52.075	1.208	2,3
Rückstellungen	12.956	11.963	993	8,3
Verbindlichkeiten	22.472	21.616	856	4,0
Passive Rechnungsabgrenzung	529	508	21	4,1
	143.027	141.276	1.751	1,2

Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist in der privatwirtschaftlichen Praxis von besonderer Bedeutung, da insbesondere über den Eigenkapitalanteil maßgeblich die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens bestimmt wird. Inzwischen nimmt diese Relation auch im öffentlichen Bereich zunehmende Bedeutung ein. Das Eigenkapital der Bilanz wird als Saldo aus den Vermögenswerten der Aktivseite abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzung ermittelt und stellt damit eine reine Rechengröße (Residualgröße) dar.

Das gesamte Eigenkapital der Gemeinde Schwalmtal zum 31.12.2014 beträgt 53.787 T€, was einem Anteil von 37,6 % an der Bilanzsumme entspricht. Nach entsprechender Beschlussfassung durch den Rat der Gemeinde Schwalmtal wird der Jahresverlust 2014 in Höhe von 957 T€ durch die allgemeine Rücklage ausgeglichen.

Die Sonderposten beziehen sich auf von Dritten erhaltene Zuschüsse und Zuwendungen für investive Maßnahmen, die aus dem Verhältnis der Förderquote zu den aktuellen Zeitwerten der Vermögensgegenstände ermittelt wurden. Insgesamt betragen die Sonderposten 53.283 T€ (37,3 %). Sie werden rätierlich über die Nutzungsdauer der mitfinanzierten Vermögenswerte als Ertrag aufgelöst und bilden damit einen Gegenpol zu den die Ergebnisrechnung als Aufwand belastenden Abschreibungen.

Rückstellungen wurden in einer Gesamthöhe von 12.956 T€ passiviert und decken im Wesentlichen künftige Ansprüche auf Pensions- und Beihilfezahlungen für pensionierte und aktiv beschäftigte Beamte (12.058 T€) ab. Daneben sind insbesondere Rückstellungen für Überstunden der Mitarbeiter, für nicht angetretenen Urlaub, für Ansprüche aus Altersteilzeitarbeitsverhältnissen sowie für Erstattungsverpflichtungen zu Versorgungslasten gegenüber den Schwalmalwerken AöR gebildet worden. Die Finanzierung insbesondere der Inanspruchnahme der in der Bilanz ausgewiesenen Pensionsrückstellung ist bis dato nur in sehr geringem Umfang abgedeckt, sodass zukünftig - bezogen auf den aktuellen Bestand - zwar eine Entlastung der Ergebnisrechnung, jedoch nicht der Finanzrechnung eintreten wird.

Von den Kreditverbindlichkeiten für Investitionen in Höhe von 9.222 T€ haben 5.846 T€ bzw. 63,4 % eine Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren. Darüber hinaus stellen die Kredite zur Liquiditätssicherung mit 8.792 T€ eine große Last in der kommunalen Bilanz dar.

3.2 Ertrags- und Finanzlage

Ertragslage

Im Gesamtbild zeigt der Plan / Ist - Vergleich eine deutliche Verbesserung der Ertragsseite gegenüber der Planung bei einer eher planmäßigen Aufwandsentwicklung. Insgesamt wurde hierdurch der ursprünglich im Haushaltsplan 2014 kalkulierte Jahresverlust erheblich verringert.

Bezeichnung	Ergebnisplan Fortgeschr. Ansatz €	Ergebnis- rechnung €	Abweichung	
			€	%
Erträge	31.201.844	31.057.604	-144.240	-0,5
Aufwendungen	32.802.488	32.014.804	-787.684	-2,4
Ergebnis	-1.600.644	-957.200	-643.444	-40,2

Die Entwicklung der Allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage stellt sich im abgelaufenen Haushaltsjahr 2014 wie folgt dar:

	Stand 01.01.2014 Anfangsbilanz €	sonstige Verringerung €	Jahresfehlbetrag 2013 €	Stand 31.12.2014 nach Beschluss- fassung im Rat €
Allgemeine Rücklage	55.114.170,43	-369.834,00	-957.199,84	53.787.136,59
Ausgleichsrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
	55.114.170,43	-369.834,00	-957.199,84	53.787.136,59

Die wichtigsten Kennzahlen zur Ertragslage ergeben folgendes Bild:

Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote gibt den Anteil der Zuwendungen an den ordentlichen Erträgen an und liefert damit einen Hinweis darauf, inwieweit die Kommune auf Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

$$\text{Zuwendungsquote} = \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{(\text{ordentliche Erträge}) \times (100)}$$

Die Zuwendungsquote beträgt 29,3 % (2013=23,9 %) und zeigt, dass fast 1/3 aller Erträge aus Zuwendungstöpfen der öffentlichen Hand stammen.

Personalintensität

Die Personalintensität beschreibt den Anteil des Personalaufwandes der Gemeinde an den Gesamtaufwendungen.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{(ordentliche Aufwendungen)} \times (100)}$$

Die Personalintensität beträgt für Schwalmtal 16,9 % (2013=16,6 %); ein sehr geringer Wert im Vergleich zu anderen Kommunen.

Finanzlage

Die Finanzrechnung 2014 weist folgende Ergebnisse im Plan / Ist - Vergleich aus:

Bezeichnung	Finanzplan fortgeschr. Ansatz €	Finanz- rechnung €	Abweichung	
			€	%
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	29.115.567	28.285.030,64	-830.536,36	-2,9
Einzahlung aus Investitionstätigkeit	2.189.360	2.778.019,47	588.659,47	26,9
Einzahlung aus Finanzierungstätigkeit	5.000.000	360,16	-4.999.639,84	100,0
Summe der Einzahlungen	36.304.927	31.063.410,27	-5.241.516,73	-14,4
Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	30.155.290	29.149.547,16	-1.005.742,84	-3,3
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	13.096.513	5.954.146,78	-7.142.366,22	-54,5
Auszahlung aus Finanzierungstätigkeit	755.000	762.309,92	7.309,92	1,0
Summe der Auszahlungen	44.006.803	35.866.003,86	-8.140.799,14	-18,5
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-7.701.876	-4.802.593,59	-2.899.282,41	-37,6

Bei den Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit war die Darlehensaufnahme für den Erwerb der Beteiligung an der Gasnetzgesellschaft von rd. 5.000 T€ vorgesehen. In gleicher

Höhe war die korrespondierende Auszahlung aus Investitionstätigkeit eingeplant. Die Abwicklung der Rechtsgeschäfte erfolgt nunmehr erst im Jahr 2015.

Im Haushaltsjahr 2014 wurden die nachfolgenden größeren Investitionen getätigt:

- Erwerb von Beteiligungen an der Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co. KG und an der Stromverwaltung Schwalmtal GmbH 4.621 T€
- Erwerb von Grundstücken zur Gemeindeentwicklung 425 T€
- Erschließung Baugebiet „Zum Burghof I“ 324 T€
- Erschließung Baugebiet „Zum Burghof II“ 75 T€
- Ersatzbeschaffungen für Festwerte 131 T€
- Anschaffung Feuerwehrfahrzeug -Unterbau- 88 T€
- Einführung Digitalfunk 67 T€
- Erweiterung Umkleidetrakt Bahnstraße 42 T€
- Radweg an der L 3 -Gründerwerb- 38 T€

Insgesamt hat sich der Bestand an eigenen Finanzmitteln gegenüber der Veranschlagung um rd. 2.899 T€ verbessert.

Anlagendeckungsgrad 2

Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt Auskunft, zu wie viel Prozent das langfristig angelegte Anlagevermögen auch langfristig finanziert ist. Der optimale Wert liegt bei 100 %.

$$\text{Anlagendeckungsgrad 2} = \frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$$

Für die Gemeinde Schwalmtal beträgt der Anlagendeckungsgrad 2 81,8 % (2013=84,0 %). Dies bedeutet, dass 81,8 % des Anlagevermögens langfristig und die restlichen 18,2 % des Anlagevermögens kurzfristig finanziert sind.

Liquidität 2. Grades

Diese Kennzahl gibt Auskunft über die kurzfristige Liquidität zum Stichtag. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

$$\text{Liquidität 2. Grades} = \frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$$

Zum 31.12.2014 betrug die Liquidität 2. Grades 27,0 % (2013= 77,9 %), was bedeutet, dass nur gut ein Viertel der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch kurzfristig verfügbare eigene Zahlungsmittel bedient werden konnten. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr hat ihre Ursache darin, dass sich die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen um rd. 1.386 T€ verringerten und gleichzeitig die kurzfristigen Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung um rd. 2.674 T€ angestiegen sind.

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit der „Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote“ beurteilt werden. Zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten gehören alle im Verbindlichkeitspiegel aufgeführten Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr (u. a. Kredite zur Liquiditätssicherung, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen).

$$\text{Kurzfristige Verb.Quote} = \frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr auf 4,8 % (2013=2,9 %).

4. Besondere Vorgänge nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind Vorgänge von besonderer Bedeutung nicht eingetreten.

5. Risiken und Prognose für die künftige Entwicklung der Gemeinde Schwalmtal

Wie bei vielen anderen großen und kleinen Kommunen in NRW ist die Finanzausstattung längst nicht mehr auskömmlich. Da die Gemeinde Schwalmtal aber weder vom Bund noch vom Land - insbesondere aufgrund der selbst verordneten Schuldenbremsen - nachhaltige Hilfen erwarten kann, bleibt es bei dem gesteckten Ziel, durch eigene Kraft wieder in das Fahrwasser einer geordneten Haushaltswirtschaft zu kommen und mittelfristig wieder eine schwarze Null zu schreiben.

Die ersten zielführenden Beschlüsse zur Verbesserung der Ertragslage erfolgten im Dezember 2012 durch den Gemeinderat. Weitere Konsolidierungsmaßnahmen wurden vom Gemeinderat im Rahmen der Haushaltsberatungen diskutiert und mit dem Beschluss über

den Haushaltsplan 2015 determiniert. Als Konsequenz aller Maßnahmen zeigt sich in der mittelfristigen Finanzplanung im Haushalt 2015 erstmals im Jahr 2018 erstmals geringer Jahresüberschuss. An diesem Ergebnis hat u.a. der Erwerb jeweils einer Minderheitsbeteiligung an der Stromnetzgesellschaft Schwalmtal mbH & Co.KG ab 1.1.2014 sowie an einer noch zu gründenden Gasnetzgesellschaft im Jahr 2015 maßgeblichen Anteil. Die prognostizierte positive Entwicklung hängt jedoch in hohem Maße von folgenden Faktoren ab:

1. Die Gewerbesteuererträge müssen wieder ansteigen.
2. Das Zinsniveau darf sich nicht wesentlich verändern.
3. Die Rahmenbedingungen im GFG dürfen sich für den kreisangehörigen Bereich nicht zum Nachteil verändern.
4. Im Hinblick auf die Erträge aus dem Gemeindeanteil der Einkommensteuer sollte sich die allgemeine wirtschaftliche bzw. konjunkturelle Situation bald wieder erholen.
5. Eine Übertragung weiterer neuer Aufgaben von Bund oder Land an die Kommunen darf nicht ohne einen finanziellen Ausgleich erfolgen. Hierzu gehört auch ein angemessener Ausgleich für die Unterbringung von Asylbewerbern, deren Zuweisungszahlen auch in Schwalmtal nach wie vor ungebremst steigen.

Ein geringer Jahresüberschuss in der Planung 2015 für das Haushaltsjahr 2018 bedeutet jedoch noch lange nicht, dass die Gemeinde aus dem kritischen Bereich des permanenten Eigenkapitalverzehrs dauerhaft entkommen ist. Es sind daher weitere Konsolidierungspotenziale zu identifizieren, um dauerhaft und nachhaltig das strukturelle Defizit in einen Jahresüberschuss zu verwandeln, der das Eigenkapital sukzessive wieder aufbaut. Vor dem Hintergrund sinkender Schülerzahlen aufgrund der demografischen Entwicklung bieten sich nennenswerte Potenziale noch im Bereich der Schulinfrastruktur. Hier gilt es zeitnah in Abstimmung mit den Nachbarkommunen nach Lösungen zu suchen, um die erhebliche finanzielle Belastung der Gemeinde auf Dauer an ein Maß anzupassen, das ihrer Größe entspricht.

6. Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW

Legende

- 1) Ausgeübter Beruf
- 2) Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 3 Aktiengesetz
- 3) Mitgliedschaften in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privat-rechtlicher

- 4) Form
Mitgliedschaften in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen

Pesch, Michael	zu 1) Bürgermeister der Gemeinde Schwalmtal zu 2) Mitglied des Verwaltungsbeirats und der Hauptversammlung der GWG für den Kreis Viersen (vorauss. ab 2015) zu 3) Mitglied des Aufsichtsrates/Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Viersen Mitglied des Aufsichtsrates/Gesellschafterversammlung der Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen mbH Mitglied im Sparkassenbeirat Sparkasse Krefeld Mitglied der Vertreterversammlung der Voksbank Viersen eG Mitglied in der Mitgliederversammlung des Gemeindeversicherungsverbandes Vorsitzender des Verwaltungsrates der Schwalmtalwerke AöR Mitglied im Aufsichtsrat der Netzgesellschaft Strom Schwalmtal GmbH & Co.KG Mitglied der Gesellschafterversammlung der Netzgesellschaft Schwalmtal Verwaltungs-GmbH Mitglied des Verbandsausschusses des Netteverbandes (vorauss. bis Ende 2014) Mitglied der Verbandsversammlung und des Vorstandes des Schwalmverbandes (vorauss. bis Ende 2014) Mitglied des Verwaltungsrates des KRZN Mitglied Hauptversammlung/Hauptausschuss Städte- und Gemeindebund NRW zu 4) ---
Kaikos, Marietta	zu 1) Kämmerin der Gemeinde Schwalmtal zu 2) --- zu 3) --- zu 4) ---

Beiten, Maria	zu 1) Dipl. Kauffrau zu 2) --- zu 3) --- zu 4) Kreistagsmitglied Vorsitzende Schwalmtaler Bündnis für Familie e.V.
Dr. Berger, Stefan	zu 1) Freiberuflicher Dozent zu 2) --- zu 3) --- zu 4) Mitglied Verwaltungsrat Bau- und Liegenschaftsbetrieb NRW Mitglied im Aufsichtsrat ASB/Gemeinsam-Viersen gGmbH
Berger, Verena	zu 1) Flugbegleiterin zu 2) --- zu 3) --- zu 4) ---
Bienert, Gisela	zu 1) Unternehmerin zu 2) --- zu 3) --- zu 4) ---
Bischofs, Karl-Heinz	zu 1) Rentner zu 2) --- zu 3) --- zu 4) ---

Bördemann, Yvonne	zu 1)	Studentin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Boers, Leo	zu 1)	Landwirt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Bolten, Achim	zu 1)	Projektingenieur
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Bors, Karl-Heinz	zu 1)	Versicherungskaufmann
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Braßeler, Konrad	zu 1)	Keine Angaben
	zu 2)	Wie vor.
	zu 3)	Wie vor.
	zu 4)	Wie vor.
Breuer, Marcel	zu 1)	Unternehmensberater
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Coenen, Brigitte	zu 1)	Selbständig
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Derichs, Christian	zu 1)	Elektrotechniker
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Engels, Hans	zu 1)	Landwirt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Erdmann, Michaela	zu 1)	Pensionärin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Esser, Klaus, Dr.	zu 1)	Dipl. Heilpädagoge, Kinderdorfleiter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Feikes, Heinz-Willi	zu 1)	Selbständig/Garten- und Landschaftsbau
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Fischer, Werner	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
van de Flierdt, Kurt	zu 1)	Postbeamter a. D.
	zu 2)	---

	zu 3)	1. stellv. Bürgermeister
	zu 4)	---
Foest, Klaudia	zu 1)	Hausfrau
	zu 2)	---
	zu 3)	3. stellv. Bürgermeisterin
	zu 4)	---
von der Forst, Elmar	zu 1)	Kaufmann
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Freitag, Uwe	zu 1)	Verwaltungsangestellter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Froeschke, Hans-Ulrich	zu 1)	Fernmeldeelektroniker
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Gisbertz, Andreas	zu 1)	Kfm. Angestellter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Gregorius, Iris	zu 1)	Angestellte
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Groothoff, Erich	zu 1)	Kaufmann Groß- und Außenhandel
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Güldenber, Hermann-Josef	zu 1)	Pensionär
	zu 2)	---
	zu 3)	2. stellvertretender Bürgermeister
	zu 4)	---
Hänseroth, Karl	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	Fraktionsgeschäftsführer der CDU Schwalmtal Schiedsmann für den Bezirk Schwalmtal 1 (Waldniel)
	zu 4)	---
Heinemann- Niederding, Susanne	zu 1)	Diabetesberaterin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Heinen, Jürgen	zu 1)	Suchtberater
	zu 2)	---
	zu 3)	Kreistagsabgeordneter Aufsichtsrat WFG Kreis Viersen Mitglied Verwaltungsrat Sparkasse Krefeld Mitglied Aufsichtsrat Verkehrsgesellschaft Kreis Viersen Mitglied Verwaltungsbeirats GWG Fraktionsvorsitzender Kreistag Bündnis 90/Die Grünen
	zu 4)	---

Heinrichs, Hans-Dieter	zu 1)	Sachverständiger für die Bewertung von Grundstücken
	zu 2)	---
	zu 3)	Fraktionsvorsitzender der FDP Schwalmtal
	zu 4)	---
Helmrich-Schwinge, Dietmar	zu 1)	Service Engineer
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Henßen, Kaspar	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Heythausen, Michael	zu 1)	Bankkaufmann
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Heythausen, Ina	zu 1)	Referentin für Arbeitsmarktpolitik, Jugendberufshilfe
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Höckendorf, Lothar	zu 1)	Pensionär
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Hyzak, Helmut	zu 1)	Verwaltungsangestellter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Hurtmanns, Thomas	zu 1)	Sparkassenbetriebswirt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Janoschek, Christoph	zu 1)	Bautechniker
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Jansen, Joachim	zu 1)	Landesbeamter NRW
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Joebges, Stephan	zu 1)	Verwaltungsleiter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	Vorsitzender Verein zur Schülerbetreuung Schwalmtal e.V.
Joppen, Hans-Willi	zu 1)	Betriebsschlosser
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Keusen, Petra	zu 1)	Erzieherin
	zu 2)	---

	zu 3)	---
	zu 4)	Schiedsfrau für den Bezirk Schwalmatal 2 (Amern)
Klawitter, Wilhelm	zu 1)	Einzelhandelskaufmann
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Kolanus, Anna	zu 1)	Diplom-Sozialpädagogin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Kroll, Hildegard	zu 1)	Berufsbetreuerin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Küpper, Rico	zu 1)	Architekt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Dr. Kuhn, Marco	zu 1)	Wahlbeamter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Manns, Karl-Heinz	zu 1)	Kaufmann
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Mendorf, Marco	zu 1)	Politischer Geschäftsführer
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Moll, Paul	zu 1)	Marketing Manager
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Nickel, Heinz	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	Mitglied im Kreistag
	zu 4)	---
Nieberding, Dr., Thomas	zu 1)	Arzt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Nooten, Willi	zu 1)	Landwirt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Oelers, Peter	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	Beirat Volksbank Viersen
	zu 4)	---
Palmen, Werner	zu 1)	Rentner

	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	1. Vorsitzender Bürgerbus Schwalmtal e.V.
Papastathis, Charalampos	zu 1)	Geschäftsführer
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Pascher, Heinz-Josef	zu 1)	Keine Angaben
	zu 2)	Keine Angaben
	zu 3)	Keine Angaben
	zu 4)	Keine Angaben
Paschmanns, Thomas	zu 1)	Ruhestandsplaner und Trainer
	zu 2)	---
	zu 3)	Kreistagsabgeordneter Fraktionsvorsitzender CDU Schwalmtal
	zu 4)	---
Pesch, Christian	zu 1)	Fachwirt im Sozialwesen
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Pesch, Heike	zu 1)	Erzieherin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Pongs, Michael	zu 1)	Organisationsleiter/kaufmännischer Angestellter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Poral, Hanna	zu 1)	Senioren- und Pflegebetreuerin, Berufsbetreuerin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Proksch, Monika	zu 1)	Integrationshelferin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
de Rijk, Aloys	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
de Rijk, Vera	zu 1)	Hausfrau
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Ropohl, Ingolf	zu 1)	Gebietsleiter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schauer, Klaus	zu 1)	Leiter luK Infrastruktur
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schinken, Paul	zu 1)	Konstrukteur

	zu 2)	Kommanditist Windpark Schwalmtal GmbH & Co.KG Mitglied im Beirat Windpark Schwalmtal GmbH & Co.KG
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schmidt, Hermann	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schmitz, Uwe	zu 1)	Textilveredler
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schneider, Hans	zu 1)	Pensionär
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schoneweg, Gabriele	zu 1)	Geschäftsführerin
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schulz, Elmar	zu 1)	Busfahrer
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Schuren, Frank	zu 1)	Kfm. Angestellter
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Simonis, Prof. Dr. Bernd	zu 1)	Hochschullehrer i.R.
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Vaahsen, Claudia	zu 1)	Kaufmännische Angestellte
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Vennen, Hermann	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Dr. Welters, Hermann-Josef	zu 1)	Arzt
	zu 2)	---
	zu 3)	Fraktionsvorsitzender der SPD Schwalmtal
	zu 4)	---
Wetzels, Bernd	zu 1)	Architekt
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Wetzels, Hubert	zu 1)	Kaufmann
	zu 2)	---
	zu 3)	---

	zu 4)	Geschäftsführer und Gesellschafter der Rheinischen GmbH und der Holter Besitz- und Vermietungs GmbH Gesellschafter der Hubert Wetzels GmbH + Co KG Gesellschafter der Hubert Wetzels + Sohn GmbH Gesellschafter der Martin Wetzels GmbH
Wolsing, Norbert	zu 1)	Pensionär Selbständig als Mediator, Moderator, Schulcoach
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Wolters, Willi	zu 1)	Pensionär
	zu 2)	---
	zu 3)	---
	zu 4)	---
Zellner, Rudolf	zu 1)	Rentner
	zu 2)	---
	zu 3)	Kreistagsabgeordneter Ehrenamtlicher Richter Landgericht Mönchengladbach
	zu 4)	----

Schwalmtal, den 27.05.2015

Aufgestellt:

Bestätigt:

Marietta Kaikos
(Kämmerin)

Michael Pesch
(Bürgermeister)