



# **Gesamtabschluss 2012**



# Inhaltsverzeichnis

Seite

## **Gesamtabschluss**

Aufstellungsvermerk	1
Gesamtergebnisrechnung (Anlage 1)	3
Gesamtbilanz (Anlage 2)	4
Gesamtanhang (Anlage 3)	6
Gesamtsonderpostenspiegel (Anlage 1 zum Gesamtanhang)	26
Gesamtverbindlichkeitenspiegel (Anlage 2 zum Gesamtanhang)	27
Gesamtkapitalflussrechnung (Anlage 3 zum Gesamtanhang)	28
Gesamtanlagenspiegel (Anlage 4 zum Gesamtanhang)	29
Gesamtlagebericht (Anlage 4)	31
Angaben gem. § 116 Abs. 4 GO NW (Anlage 1 zum Gesamtlagebericht)	48

## **Tabellen und Diagramme**

53

Schuldenübersicht	54
Diagramm Gesamtverschuldung	55
Kennzahlen zum Gesamtabschluss	56

## **Beteiligungsbericht (§ 117 Abs.1 GO NRW)**

Der Beteiligungsbericht der Stadt Olsberg zum 31.12.2012 wurde mit Vorlage 076/2014 dem Rat der Stadt Olsberg zur Kenntnis gegeben.

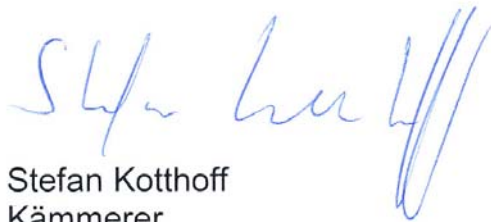


## **Entwurf des Gesamtabschluss 2012 der Stadt Olsberg**

### **Aufstellungsvermerk**

Der Entwurf des Gesamtabschluss 2012 der Stadt Olsberg wurde nach den Vorschriften des §§ 116 i.V.m. 95 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV NW S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 03.05.2005 (GV NW S. 498) aufgestellt und wird hiermit gem. § 95 Abs. 3 GO NW zur Bestätigung vorgelegt.

Olsberg, den 25.11.2014

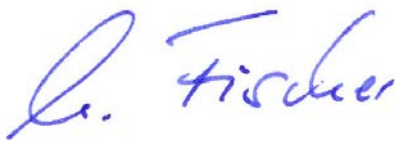
A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stefan Kotthoff', with a stylized flourish at the end.

Stefan Kotthoff  
Kämmerer

### **Bestätigungsvermerk**

Der vorliegende Entwurf des Gesamtabschluss 2012 der Stadt Olsberg wird hiermit gem. §§ 116 i.V.m. 95 Abs. 3 Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV NW S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 03.05.2005 (GV NW S. 498) von mir bestätigt.

Olsberg, den 25.11.2014

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'W. Fischer', with a stylized flourish at the end.

Wolfgang Fischer  
Bürgermeister

**Gesamtergebnisrechnung  
für die Zeit vom 01.01. bis 31.12.2012**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
1. Steuern und ähnliche Abgaben	23.095.320,04	22.823.818,63
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.912.192,82	3.432.440,26
3. Sonstige Transfererträge	13.289,08	9.734,26
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.386.082,90	5.264.454,78
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.853.502,29	1.814.883,84
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.453.128,68	2.562.621,68
7. Sonstige ordentliche Erträge	2.456.429,19	2.230.718,93
8. Aktivierte Eigenleistungen	52.353,12	117.795,17
9. Bestandsveränderungen	237.822,97	37.569,15
10. Ordentliche Gesamterträge	<u>38.460.121,09</u>	<u>38.294.036,70</u>
11. Personalaufwendungen	7.692.377,50	7.530.977,18
12. Versorgungsaufwendungen	265.116,13	412.874,61
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.360.819,54	7.906.244,00
14. Bilanzielle Abschreibungen		
14.1 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	29.442,46	21.904,98
14.2 Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen	4.338.633,95	4.538.803,89
14.3 Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00	0,00
15. Transferaufwendungen	12.939.592,99	11.475.169,44
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.650.622,95	2.986.801,28
17. Ordentliche Gesamtaufwendungen	<u>36.276.605,52</u>	<u>34.872.775,38</u>
18. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	<u>2.183.515,57</u>	<u>3.421.261,32</u>
19. Finanzerträge		
19.1 Zinserträge	84.316,14	95.171,75
19.2 Erträge aus assoziierten Unternehmen	34.521,75	36.426,65
19.3 Sonstige Finanzerträge	0,00	13.362,63
20. Finanzaufwendungen		
20.1 Zinsaufwendungen	1.813.247,63	1.921.597,70
20.2 Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00
21. Gesamtfinanzergebnis	<u>- 1.694.409,74</u>	<u>- 1.776.636,67</u>
22. Ordentliches Gesamtergebnis	<u>489.105,83</u>	<u>1.644.624,65</u>
23. Außerordentliche Erträge	0,00	0,00
24. Außerordentliche Aufwendungen	1.000.000,00	0,00
25. Außerordentliches Gesamtergebnis	<u>- 1.000.000,00</u>	<u>0,00</u>
26. Gesamtjahresüberschuss (+) bzw. -fehlbetrag (-)	<u>- 510.894,17</u>	<u>1.644.624,65</u>

Aktivseite	Gesamtbilanz zum 31.12.2012				Passivseite				
	31.12.2012 €	31.12.2012 €	31.12.2012 €	31.12.2011 €		31.12.2012 €	31.12.2012 €	31.12.2012 €	31.12.2011 €
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					1.1 Allgemeine Rücklage				
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00		0,00	1.1.1 Allgemeine Rücklage	29.998.573,13		29.998.573,13	
1.1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände		52.094,67	52.094,67	48.500,03	1.1.2 Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	2.968.217,73		2.968.217,73	
1.2 Sachanlagen					1.2 Ausgleichsrücklage	1.644.624,65		0,00	
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					1.3 Jahresüberschuss (+) bzw. Jahresfehlbetrag (-)	- 510.894,17	34.100.521,34	1.644.624,65	
1.2.1.1 Grünflächen	4.863.179,62			4.901.255,27	2. Sonderposten				
1.2.1.2 Ackerland	192.558,40			195.142,80	2.1 Sonderposten für Zuwendungen	32.818.759,26		31.699.308,87	
1.2.1.3 Wald, Forsten	3.373.691,61			3.369.918,45	2.2 Sonderposten für Beiträge	7.138.868,86		7.533.113,40	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	344.561,83	8.773.991,46		350.738,83	2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	120.494,49		257.332,16	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					2.4 Sonstige Sonderposten	3.504.705,00	43.582.827,61	3.554.123,00	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.540.387,03			1.625.553,00	3. Rückstellungen				
1.2.2.2 Schulen	25.472.172,00			24.270.327,00	3.1 Pensionsrückstellungen	9.715.489,00		9.527.006,00	
1.2.2.3 Sportstätten	3.338.117,81			2.703.528,00	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0,00	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.767.262,00	47.117.938,84		16.949.950,00	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	325.949,25		742.230,22	
1.2.3 Infrastrukturvermögen					3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5	1.699.227,20	11.740.665,45	827.447,56	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.509.928,05			8.510.088,05	4. Verbindlichkeiten				
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	4.291.261,39			4.166.198,00	4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00		0,00	
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	26.153.010,00			26.088.669,00	4.1.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen	0,00		0,00	
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	22.340.439,00			23.411.464,22	4.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich	0,00		0,00	
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	61.294.638,44		0,00	4.1.3 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	41.288.903,39		42.190.080,61	
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		4.284.649,00		4.407.068,00	4.1.4 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	41.288.903,39	0,00	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		85.238,00		91.753,00	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00		4.000.000,00	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge					4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	759.696,19		726.218,91	
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen	3.306.635,09			3.044.522,08	4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	88.236,16		200.036,19	
1.2.6.2 Fahrzeuge	297.237,00	3.603.872,09		327.744,00	4.5 Erhaltene Anzahlungen	953.999,89		953.999,89	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.214.993,79		2.361.661,51	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	5.030.582,50	54.121.418,13	6.625.131,72	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau					5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten			1.084.769,64	1.059.131,84
1.2.8.1 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau	0,00			0,00					
1.2.8.2 Anlagen im Bau	3.096.644,82	3.096.644,82	130.471.966,44	4.897.480,31					
1.3 Finanzanlagen									
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00					
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen		2.627.280,40		2.592.758,65					
1.3.3 Übrige Beteiligungen		454.047,93		454.047,93					
1.3.4 Sondervermögen		0,00		0,00					
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens		256.482,36		222.448,87					
1.3.6 Ausleihungen									
1.3.6.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00			0,00					
1.3.6.2 Ausleihungen an Beteiligungen	386.738,35			386.738,35					
1.3.6.3 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00			0,00					
1.3.6.4 Ausleihungen von kommunalen Betrieben an die Kommune	0,00			0,00					
1.3.6.5 Sonstige Ausleihungen	52.706,23	439.444,58	3.777.255,27	120.830,73					
2. Umlaufvermögen									
2.1 Vorräte									
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		169.564,46		184.821,43					
2.1.2 Waren und Verkaufsgrundstücke		1.967.584,91		1.606.816,56					
2.1.3 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		3.039.835,95		3.156.226,21					
2.1.4 Fertige Erzeugnisse		289.263,54	5.466.248,86	296.018,36					
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände									
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen									
2.2.1.1 Forderungen aus Gebühren	157.744,61			171.763,61					
2.2.1.2 Forderungen aus Beiträgen	23.394,47			27.413,20					
2.2.1.3 Forderungen aus Steuern	406.713,14			356.337,07					
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	177.640,75			190.792,44					
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	707.156,00	1.472.648,97		404.047,59					
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen									
2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	328.997,38			239.189,27					
2.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	109.508,19			101.142,57					
2.2.2.3 Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00			0,00					
2.2.2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	13.416,93			7.706,47					
2.2.2.5 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	451.922,50		0,00					
2.2.3 Sonstige Forderungen		0,00		0,00					
2.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände		441.624,78	2.366.196,25	147.553,80					
2.3 Liquide Mittel			2.370.291,41	1.997.899,42					
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten			126.149,27	120.461,80					
			<u>144.630.202,17</u>	<u>144.506.575,88</u>				<u>144.630.202,17</u>	<u>144.506.575,88</u>





## **Gesamtanhang für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2012**

### **1. Allgemeine Angaben**

Der Gesamtabchluss der Stadt Olsberg wurde unter Beachtung der Vorschriften des **Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF)**, insbesondere den Vorschriften der **Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW)** und der **Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW)** sowie den ergänzenden Bestimmungen anderer einschlägiger Gesetze und der **Haushaltssatzung** aufgestellt.

Das Neue Kommunale Finanzmanagement (NKF) stellt ein auf die Verhältnisse und Anforderungen der Kommunen angepasstes System der kaufmännischen doppelten Buchführung dar. Bei dessen konzeptioneller Erarbeitung wurde auf die kaufmännischen Buchführungs- und Bilanzierungsregelungen als Referenzmodell Bezug genommen. In den Fällen, in denen sich die neuen kommunalrechtlichen Regelungen als lückenhaft oder nicht hinreichend konkretisiert erwiesen haben, fanden die einschlägigen handels- und steuerrechtlichen Bestimmungen entsprechende Anwendung.

### **2. Konsolidierungskreis**

Folgende verselbstständigte Aufgabenbereiche sind in öffentlich-rechtlicher Organisationsform nach § 50 Abs. 1 GemHVO oder in privatrechtlicher Organisationsform nach § 50 Abs. 2 GemHVO in den Gesamtabchluss einzubeziehen (Vollkonsolidierung):

<b>verselbstständigter Aufgabenbereich</b>	<b>Anteil</b>
Kommunalbetrieb Olsberg	100 %
Abwasserwerk Olsberg	100 %
Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH	100 %

Bei folgenden verselbstständigten Aufgabenbereichen verfügt die Stadt Olsberg über einen maßgeblichen Einfluss. Sie werden im Gesamtabchluss gemäß § 50 Abs. 3 GemHVO NRW als Anteile an assoziierte Unternehmen abgebildet (At-Equity):

<b>Verselbstständiger Aufgabenbereich</b>	<b>Anteil</b>
Hochsauerlandwasser GmbH	30 %

Auf die Einbeziehung folgender verselbstständiger Aufgabenbereiche wurde verzichtet, da sie für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung sind. Sie werden entsprechend der Stufenkonzeption des Handelsgesetzbuches (HGB) mit ihren Anschaffungskosten bilanziert (At-Cost):

<b>verselbstständiger Aufgabenbereich</b>
Kur-Park-Hotel Olsberg GmbH & Co. KG
Hauptstraße 73a GbR
Freizeitpark-Hochsauerland GmbH

Auf die ausführlichen Erläuterungen zu den einzelnen verselbstständigten Aufgabenbereichen im **Beteiligungsbericht** wird verwiesen. Dort werden auch **weitere Beteiligungen**, die ebenfalls nach der Anschaffungskostenmethode (At-Cost) zu bilanzieren sind, aufgeführt.

### **3. Konsolidierungsmethoden**

#### **3.1 Vollkonsolidierung**

Im Gesamtabchluss sind die Bilanzen und Ergebnisrechnungen der einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereiche so zusammenzufassen, dass an die Stelle der Beteiligungsbuchwerte die Vermögensgegenstände und Schulden der verselbstständigten Aufgabenbereiche treten (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 300 Abs. 1 HGB<sup>1</sup>).

---

<sup>1</sup> Handelsgesetzbuch in der Fassung vom 24. August 2002 (BGBl. I S. 3412).

Der Ansatz der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgt anhand der **Erwerbsmethode**. Dabei wird fiktiv unterstellt, dass das Mutterunternehmen (hier die Stadt Olsberg) die Vermögensgegenstände und Schulden einzeln erworben hat (Einzelerwerbsfiktion).

Für die Bewertung wird die **Neubewertungsmethode** (§ 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 301 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB<sup>1</sup>) angewendet. Dabei erfolgt die Bewertung anhand von Marktpreisen unter Aufdeckung von stillen Reserven und Lasten zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung. Anlehnend an die Empfehlung des Modellprojektes NKF-Gesamtabschluss wurde bei der Kapitalkonsolidierung auf den Zeitpunkt des (fiktiven) Erwerbs abgestellt. Dieser war bei der Stadt Olsberg der 01.01.2006.

Bei der Neubewertung kann eine Differenz aus Beteiligungsbuchwert und dem neu bewerteten (anteiligem) Eigenkapital des verselbstständigten Aufgabenbereiches entstehen. Soweit ein aktiver Unterschiedsbetrag entsteht ist dieser als Geschäfts- oder Firmenwert zu aktivieren oder (offen) mit den Rücklagen zu verrechnen. Ein passiver Unterschiedsbetrag ist als Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung zu passivieren.

Die Erstkonsolidierung erfolgt auf den 01.01.2010 mit den fortgeschriebenen Wertansätzen vom 01.01.2006. Der passive Unterschiedsbetrag setzt sich wie folgt zusammen:

	(anteiliges) Eigenkapital (in €)	Beteiligungsbuchwert (in €)	Differenzbetrag (in €)
Kommunalbetrieb Olsberg	14.526.743,09	11.880.000,00	2.646.743,09
Abwasserwerk Olsberg	12.585.646,35	12.264.171,71	321.474,64
TuS GmbH	228.186,47	228.186,47	0,00
			<u>2.968.217,73</u>

### 3.2 At-Equity Bewertungsverfahren

Verselbstständigte Aufgabenbereiche, die als assoziierte Unternehmen in den Gesamtabschluss einbezogen werden sind anhand ihrer Eigenkapitalveränderungen fortzuschreiben (§ 50 Abs. 3 GemHVO NRW i.V.m. §§ 311, 312 HGB<sup>1</sup>).

Die Behandlung der Differenz aus Beteiligungsbuchwert und (anteiligem) Eigenkapital des verselbstständigten Aufgabenbereiches erfolgt anhand der **Kapitalanteilmethode** nach § 312 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 HGB<sup>1</sup>. Danach ist das anteilige Eigenkapital mit dem Wert anzusetzen, der dem Wert der aufzunehmenden Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Bilanzierungshilfen und Sonderposten zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung als assoziiertes Unternehmen entspricht.

Der Unterschiedsbetrag zwischen dem anteiligen Eigenkapital und dem Beteiligungsbuchwert beträgt zum 01.01.2010:

	(anteiliges) Eigenkapital (in €)	Beteiligungsbuchwert (in €)	Differenzbetrag (in €)
Hochsauerlandwasser GmbH	2.536.226,40	2.422.039,22	<u>114.187,18</u>
			<u>114.187,18</u>

In der Gesamtbilanz wird die Hochsauerlandwasser GmbH mit ihrem anteiligem Eigenkapital angesetzt.

### 3.2 Anschaffungskostenmethode

Verselbstständigte Aufgabenbereiche, die als Beteiligungsunternehmen nicht der Vollkonsolidierung unterliegen, nicht als assoziierte Unternehmen fortzuschreiben sind oder die auf Grund ihrer geringen Bedeutung für den Gesamtabchluss nicht einbezogen werden, sind anhand ihrer Anschaffungskosten fortzuschreiben.

Der Höchstbetrag der Bewertung ist dabei die Summe der Anschaffungskosten. Bei vorliegender dauernder Wertminderung sind außerplanmäßige Abschreibungen vorzunehmen. Die Bewertungsgrundlagen entsprechen in der Regel denen im Einzelabschluss.

## 4. Grundsätze der Gesamtabchlussstellung

### 4.1 Schuldenkonsolidierung

Nach § 303 Abs. 1 HGB<sup>1</sup> sind Ausleihungen und andere Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten zwischen den einbezogenen vollkonsolidierten verselbstständigten Aufgabenbereichen untereinander und zur Stadt Olsberg zu eliminieren.

Aufrechnungsdifferenzen die sich beispielsweise aus der Anwendung des Imparitätsprinzips im Einzelabschluss ergeben sind ergebniswirksam zu korrigieren.

#### **4.2 Aufwands- und Ertragskonsolidierung**

Liefer- und Leistungsbeziehungen zwischen verselbstständigten Aufgabenbereichen, die in den Gesamtabschluss einbezogen werden, stellen aus Gesamtsicht innerbetriebliche Vorgänge dar. Die entsprechenden Aufwendungen und Erträge sind in der Gesamtergebnisrechnung nach § 305 Abs. 1 HGB<sup>1</sup> wieder zu korrigieren.

#### **4.3. Zwischenergebniseliminierung**

Vermögensgegenstände die in den Gesamtabschluss übernommen werden und ganz oder teilweise auf Lieferungen und Leistungen zwischen in den Gesamtabschluss einbezogene verselbstständigte Aufgabenbereiche beruhen sind gemäß § 304 Abs. 1 HGB<sup>1</sup> um enthaltene Zwischengewinne zu korrigieren.

### **5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Gesamtbilanz enthält sämtliche **Vermögensgegenstände, Sonderposten, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten.**

Die **Bewertung** der in der Gesamtbilanz ausgewiesenen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten erfolgte zum Gesamtbilanzstichtag vorsichtig und grundsätzlich einzeln, soweit keine, wie nachstehend erläutert, Festwerte gebildet wurden.

Eine **Anpassung der Bewertungsmethoden** der verselbstständigten Aufgabenbereiche auf die Bewertungsmethoden der Stadt Olsberg erfolgte nicht, da die Unterschiede in den Bewertungsmethoden nur von untergeordneter Bedeutung für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage sind.

## 6. Gesamtabschluss zum 31. Dezember 2012

### 6.1 Erläuterungen zur Gesamtbilanz

#### A. Aktivseite:

Die **Aufstellung eines Anlagenspiegels** ist nach der GO NRW und der GemHVO NRW nicht ausdrücklich vorgeschrieben. Zur Erläuterung der Posten des Anlagevermögens ist dieser dem Gesamtabschluss der Stadt Olsberg dennoch beigefügt worden (Anlage 1 zum Gesamtanhang).

#### Immaterielle Vermögensgegenstände

Der Ansatz der **immateriellen Vermögensgegenstände** erfolgte zu Anschaffungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen. Es kommt ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode zur Anwendung.

#### Sachanlagen

Das **Sachanlagevermögen** wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt. Soweit für die erstmalige Anwendung des NKF bei bereits vorhandenen Vermögensgegenständen keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten ermittelt werden konnten, ist an die Stelle der Anschaffungs- oder Herstellungskosten der beizulegende Zeitwert getreten.

Die Festlegung der Nutzungsdauern orientierte sich an der vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse.

Es wurde ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode angewendet. Abschreibungen im Jahr des Zugangs bzw. Abgangs erfolgen zeitanteilig mit den nachschüssigen Monatswerten. Die geringwertigen Vermögensgegenstände wurden in der Regel im Jahr ihres Zugangs auf einen Erinnerungswert abgeschrieben.

Für Vermögensgegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden Festwerte nach § 34 Abs. 1 GemHVO NRW gebildet, sofern von einem regelmäßigen Ersatz auszugehen ist, der Bestand in Größe, Zusammensetzung und Wert nur ge-

ringen Schwankungen unterliegt und sein Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist.

### Finanzanlagen

Bei den **Anteilen an assoziierten Unternehmen** sind Zugänge von T€ 35 zu verzeichnen. Diese bestehen in der Fortschreibung der Anschaffungs- und Herstellungskosten (At-Equity Methode) der Hochsauerlandwasser GmbH.

Ansatz und Bewertung der **übrigen Beteiligungen** erfolgten mit den Anschaffungskosten.

Bei den **Wertpapieren des Anlagevermögens** sind Zugänge beim Versorgungsfonds der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände eingetreten. Bei den sonstigen Wertpapieren erfolgt der Ansatz mit den Anschaffungskosten.

Die **Ausleihungen an Beteiligungen** und die **sonstigen Ausleihungen** werden mit dem Nennwert angesetzt. Unverzinsliche Ausleihungen werden mit dem Barwert angesetzt. Diese führte zu einer einmaligen Reduzierung von rd. T€ 52. Der Ansatz der Genossenschaftsanteile erfolgt in Höhe des jeweiligen Geschäftsguthabens.

Die Zusammensetzung der **Ausleihungen an Beteiligungen** und der sonstigen Ausleihungen ist der nachstehenden Übersicht zu entnehmen:

	<u>T€</u>
Ausleihungen an Beteiligungen	
- Darlehen I Kur-Parkhotel Olsberg	200
- Darlehen II Kur-Parkhotel Olsberg	187
	<u>387</u>
Sonstige Ausleihungen	
- Wohnungsbaudarlehen	26
- Mehrzweckhallenverein e.V. Elleringhausen	3
- Hausvorstand Vereinshaus „Alte Schule“	7
- Gemeinnützige Wohnungsbaugenossenschaft Hochsauerland eG	16
- Volksbank Sauerland eG	1
- Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede eG	0
- Volksbank Brilon eG	0
	<u>53</u>
	<u>440</u>

Es haben sich bei den Finanzanlagen keinerlei Indikatoren für Abschreibungen auf einen niedrigeren beizulegenden Wert ergeben.

#### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** wurden grundsätzlich mit dem Nennwert angesetzt. Abweichend dazu erfolgt der Ansatz von Erstattungsansprüchen nach § 107b BeamtVG mit dem Barwert. Die Bewertung erfolgte mit einem Rechnungszins von 5,0%.

Für zweifelhafte Forderungen wurden angemessene Einzelwertberichtigungen gebildet.

Für risikobehaftete privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich wurde für das allgemeine Ausfallrisiko eine Pauschalwertberichtigung in ausreichender Höhe auf den nicht einzelwertberichtigten Forderungsbestand gebildet.

Fremdwährungsforderungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

Die Fälligkeit der Forderungen ist dem als Anlage 2 zum Gesamtanhang beigefügten Forderungsspiegel zu entnehmen.

Die liquiden Mittel des Abwasserwerkes werden treuhänderisch von der Hochsauerlandwasser GmbH verwaltet. Der Ausweis erfolgt unter den sonstigen Vermögensständen (T€ 361).

#### Liquide Mittel

Der Ansatz der **liquiden Mittel** erfolgte zum Nennwert.

Sie beinhalten Kontokorrentbestände in Höhe von T€ 2.370.



### Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als **aktive Rechnungsabgrenzungsposten** wurden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Sie setzen sich aus der Beamtenbesoldung und Versorgungsleistungen Januar 2013 (T€ 92) sowie sonstigen Rechnungsabgrenzungsposten (T€ 32) zusammen.

### B. Passivseite:

#### Eigenkapital

Der Gesamtjahresüberschuss des Haushaltsjahres 2011 von T€ 1.645 ist in voller Höhe der **Ausgleichsrücklage** zugeführt worden.

Die allgemeine Rücklage beinhaltet eine **zweckgebundene Deckungsrücklage** da Aufwandsermächtigungen in Höhe von T€ 49 übertragen wurden.

Der **passivische Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung** (T€ 2.968) ist im Rahmen der Erstkonsolidierung gebildet worden. Er begründet sich aus der Abweichung der Beteiligungsbuchwerte des Kommunalbetriebes Olsberg und des Abwasserwerkes der Stadt Olsberg zu ihren jeweiligen Eigenkapitalwerten. Der Unterschiedsbetrag besitzt für den Gesamtabchluss der Stadt Olsberg den Charakter von Eigenkapital. Daher ist er unter den allgemeinen Rücklagen auszuweisen.

Im Haushaltsjahr 2012 erwirtschaftete die Stadt Olsberg unter Einbeziehung ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche einen **Gesamtjahresfehlbetrag** von T€ 511.

#### Sonderposten

Einzelheiten zu den **Sonderposten** ergeben sich aus dem als Anlage 3 zum Gesamtanhang beigefügten Gesamtsonderpostenspiegel.

Die **Sonderposten für Zuwendungen** beinhalten Investitionszuschüsse, die über die Nutzungsdauer der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens erfolgswirksam aufgelöst werden.

Der **Sonderposten für Beiträge** beinhaltet Straßenbaubeiträge, die über die Nutzungsdauer des durch sie mitfinanzierten Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und sonstigen Verkehrslenkungsanlagen erfolgswirksam aufgelöst werden.

Der **Sonderposten für den Gebührenaussgleich** entwickelte sich im Haushaltsjahr 2012 wie folgt:

	Stand 01.01.2012 T€	Zugänge T€	Auflösung T€	Stand 31.12.2012 T€
Abwasser	257	6	184	79
Abfallwirtschaft	0	34	0	34
Winterdienst	0	7	0	7
	<u>257</u>	<u>47</u>	<u>184</u>	<u>120</u>

Die **sonstigen Sonderposten** beinhalten Baukostenzuschüsse von Gebührenzahlern. Zuschüsse, die bis zum 31.12.2007 geleistet wurden, werden weiterhin mit 3 % der Ursprungssumme jährlich aufgelöst. Nach dem 01.01.2008 vereinnahmte Baukostenzuschüsse werden simultan zu den entsprechenden Anlagegütern über 70 Jahre linear aufgelöst.

#### Rückstellungen

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 36 GemHVO NRW gebildet. Sie berücksichtigen alle absehbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten und wurden in der Höhe angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

In den **Pensionsrückstellungen** wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten sowie Versorgungsempfängern erfasst. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalles sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne Waisen) berücksichtigt. Ermittelt wurde jeweils der Teilwert der Verpflichtung. Dabei wurde eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wurde dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt. Die Bewertung erfolgte gemäß § 36

Abs. 1 GemHVO NRW mit 5 % auf Basis der Richttafeln 2005G von Klaus Heubeck. Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrleute mit 60 Jahren, für alle übrigen Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gem. § 31 LBG NRW angesetzt.

Der Wert für die Pensionsrückstellungen wurde auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31. Dezember 2012 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	Stand 01.01.2012 T€	Auflösung/ Inanspruch- nahme T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2012 T€
Pensionen	7.511	121	247	7.637
Beihilfeansprüche	2.016	13	75	2.078
	<u>9.527</u>	<u>134</u>	<u>322</u>	<u>9.715</u>

Die **Instandhaltungsrückstellungen** berücksichtigen Aufwendungen für die Instandsetzung der Straßen (T€ 86), der Schulen (T€ 154) und der Feuerwehrgerätehäuser (T€ 86) im Stadtgebiet.

Die **sonstigen Rückstellungen** sind der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	Stand 01.01.2012 T€	Inanspruch- nahme T€	Auflösung T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2012 T€
anteilige Pensionsverpflichtungen der KDVBZ Citkomm	165	--	8	--	157
Altersteilzeit	173	77	--	20	116
nicht genommener Urlaub und Überstunden	135	135	--	83	83
Jahresabschlusserstellung, -prüfung und Aufbewahrung	244	94	26	96	220
interkommunaler Gewerbebepark	--	--	--	1.000	1.000
sonstige	110	27	25	65	123
	<u>827</u>	<u>333</u>	<u>59</u>	<u>1.264</u>	<u>1.699</u>

Die Pensionsverpflichtungen der KDVBZ Citkomm werden gegenüber den Verbandsmitgliedern abgerechnet. Der auf die Stadt Olsberg entfallende Anteil dieser Verpflichtungen wurde in angemessener Höhe als Rückstellung erfasst.

### Verbindlichkeiten

Einzelheiten zu den **Verbindlichkeiten** ergeben sich aus dem als Anlage 4 zum Gesamtanhang beigefügten Gesamtverbindlichkeitspiegel.

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgte mit den jeweiligen Rückzahlungsbeträgen.

Verbindlichkeiten in fremder Währung waren zum Bilanzstichtag nicht vorhanden.

Die Verbindlichkeiten enthalten im Wesentlichen **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** von T€41.289, die sich aufgrund von Darlehensneuaufnahmen von T€2.573 und planmäßigen Tilgungen von T€2.293 sowie außerplanmäßigen Tilgungen von T€1.181 um T€901 gemindert haben.

Im Haushaltsjahr 2012 sind weitere **Kredite zur Liquiditätssicherung** von T€2.000 aufgenommen worden.

Darüber hinaus beinhalten die **sonstigen Verbindlichkeiten** von T€5.031 Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Zuwendungen der Investitions-, Schul- und Feuerschutzpauschale (T€1.428), Verbindlichkeiten gegenüber dem Hochsauerlandkreis aus den noch anteilig abzudeckenden Altfehlbeträgen (T€573), Erschließungsbeiträge gemäß dem BauGB (T€1.276), sonstige Beiträge (T€656), ein anteiliges Darlehen der Hochsauerlandwasser GmbH (T€527), Gutscheine und Geldwertkarten "AquaOlsberg" (T€160), Rückzahlungsbeträge aus der Spitzabrechnung der Abwassergebühren (T€133) und übrige Verbindlichkeiten (T€278).

Eine besondere Besicherung der Verbindlichkeiten gegenüber den Gläubigern besteht nicht.

### Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vereinnahmte Friedhofsgebühren (T€1.072) und sonstige Rechnungsabgrenzungsposten (T€13) ausgewiesen, die Erträge in Folgejahren darstellen. Es handelt sich bei den Friedhofsgebühren um die von Vereinen geführten Friedhöfe (T€132) sowie den Friedhof in der Kernstadt

(T€ 940). Der Ansatz der Vereinsfriedhöfe erfolgte zum Festwert und erfuhr im Haushaltsjahr 2012 keine Veränderung. Der Ansatz für den Friedhof in der Kernstadt wird jährlich entsprechend dem jeweiligen Gebührenaufkommen fortgeschrieben.

## 6.2. Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung

### Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnlichen Abgaben setzen sich wie folgt zusammen:

	2012 T€	2011 T€
Realsteuern	16.563	16.934
Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern	5.819	5.294
Steuerähnliche Abgaben	585	504
Sonstige Steuern	128	92
	<u>23.095</u>	<u>22.824</u>

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die nachstehende Aufstellung zeigt die Zusammensetzung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen des Haushaltsjahres 2012:

	2012 T€	2011 T€
Zuweisungen Kindertageseinrichtungen (Betriebskosten, U3-Betreuung)	1.181	1.086
Zuweisungen Land	434	689
Erstattung Zinsen Gewerbepark	--	353
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.275	1.257
Sonstige Zuwendungen	22	47
	<u>2.912</u>	<u>3.432</u>

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Zusammensetzung der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte des Haushaltsjahres 2012 ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	2012 T€	2011 T€
Benutzungsgebühren	1.693	1.485
Schmutz- und Niederschlagswassergebühren	2.855	2.995
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	578	421
Verwaltungsgebühren	104	113
Sonstige ähnliche Entgelte	156	250
	<u>5.386</u>	<u>5.264</u>

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten beinhalten die planmäßige Auflösung der Sonderposten für Beiträge von T€ 394 und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich von T€ 184.

#### Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die Zusammensetzung der privatrechtlichen Leistungsentgelte des Haushaltsjahres 2012 ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	2012 T€	2011 T€
Umsatzerlöse Konzerthalle Olsberg	206	170
Verkaufserlöse aus Holzvorräten	174	186
Eintrittsgelder "AquaOlsberg"	777	778
Gastronomieerlöse "AquaOlsberg"	227	229
Entgelte aus Tourismus- und Stadtmarketingaktivitäten	194	194
Sonstige ähnliche Entgelte	276	258
	1.854	1.815

#### Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die nachstehende Aufstellung zeigt die Zusammensetzung der Kostenerstattungen und Kostenumlagen des Haushaltsjahres 2012:

	2012 T€	2011 T€
Erstattungen vom Landschaftsverband	1.448	1.395
Erstattungen von Gemeinden	679	787
Erstattungen vom Land	199	116
Sonstige Kostenumlagen	127	265
	2.453	2.563

#### Sonstige ordentliche Erträge

Im Haushaltsjahr 2012 wurden sonstige ordentliche Erträge erzielt, deren Zusammensetzung der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen ist:

	2012 T€	2011 T€
Konzessionsabgaben	526	531
Ordnungsrechtliche Erträge	62	70
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	654	517
Erträge aus dem Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens	32	266
Erläss Teilbetrag Altfehlbeträge des Hochsauerlandkreises	224	--
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	201	199
Erstattungsansprüche § 107b BeamtVG	215	23
Übertrag	1.914	1.606

	2012 T€	2011 T€
Übertrag	1.914	1.606
Erträge aus Grundstücksverkäufen	389	411
Sonstige ordentliche Erträge	153	214
	<u>2.456</u>	<u>2.231</u>

Die Erträge aus Konzessionsabgabe beinhalten Abschläge auf die Konzessionsabgaben Strom und Gas 2012 von T€524 sowie die Endabrechnung der Konzessionsabgabe Gas 2008, Strom 2009 und 2010.

#### Personalaufwendungen

	2012 T€	2011 T€
Löhne und Gehälter		
- Beamtenbesoldung	1.150	1.181
- Löhne und Gehälter tariflich Beschäftigte	3.140	3.016
- Aufwendungen für sonstige Beschäftigte	1.893	1.760
- Veränderungen der Rückstellungen für Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit und die leistungsorientierte Besoldung	- 12	77
	<u>6.171</u>	<u>6.038</u>
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
- Sozialversicherungsbeiträge	991	960
- Zusatzversorgungskasse	322	313
- Beihilfeleistungen	208	184
	<u>1.521</u>	<u>1.457</u>
	<u>7.692</u>	<u>7.531</u>

Die Stadt Olsberg beschäftigte zum 31.12.2012 18 Beamte und 114 tariflich Beschäftigte – Vollzeitverrechnungswert 93,92. Darin enthalten sind 72 Teilzeitbeschäftigte und drei Auszubildende. Dazu kommen drei Praktikanten.

Der Kommunalbetrieb Olsberg beschäftigte im Haushaltsjahr 2012 durchschnittlich 35 Mitarbeiter, davon teilweise Teilzeitbeschäftigte.

Das Abwasserwerk Olsberg beschäftigte im Haushaltsjahr 2012 keine eigenen Mitarbeiter. Die technische und kaufmännische Betriebsführung erfolgte durch die Hochsauerlandwasser GmbH, Meschede.

Die Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH beschäftigte im Haushaltsjahr durchschnittlich 42 Mitarbeiter und fünf Auszubildende. Daneben wurden Aushilfen nach Bedarf beschäftigt.

#### Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen enthalten neben den im Rahmen der Beamtenversorgung zu zahlenden Umlagen an die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe die Veränderung der Pensions- und Beihilferückstellung.

#### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Zusammensetzung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist der folgenden Aufstellung zu entnehmen:

	2012	2011
	T€	T€
Unterhaltung des beweglichen und unbeweglichen Vermögens	3.083	2.703
Entsorgungsaufwendungen	1.044	1.055
Beförderungskosten	997	1.006
Abwassergebühren Ruhrverband	1.817	1.838
Unterhaltung der Grundstücke des Grundstücks- und Erschließungsfonds	487	193
sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	933	1.111
	<u>8.361</u>	<u>7.906</u>

Die Entsorgungsaufwendungen enthalten die verschiedenen Aufwendungen für die Abfallbeseitigung. Die Beförderungskosten umfassen den Bustransfer zu Schule und Kindergarten. Der Ruhrverband betreibt die Entsorgung des Schmutzwassers für das Abwasserwerk Olsberg.

#### Bilanzielle Abschreibungen

Die bilanziellen Abschreibungen des Haushaltsjahres (T€ 4.368) setzen sich aus Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (T€ 29) und Abschreibungen auf Sachanlagevermögen (T€ 4.339) zusammen. Abschreibungen auf Finanzanlagen waren nicht vorzunehmen.



### Transferaufwendungen

Im Haushaltsjahr 2012 wurden folgende Transferaufwendungen geleistet:

	2012	2011
	T€	T€
Kreisumlage und sonstige Umlagen an Gemeinden	9.477	8.233
Finanzierungsbeitrag zum Fonds deutsche Einheit	1.148	1.236
Gewerbesteuerumlage	1.182	1.236
Finanzierungsbeitrag Sozialgesetzbuch II	354	200
Krankenhausinvestitionspauschale	166	167
Sonstige Transferaufwendungen	613	403
	<u>12.940</u>	<u>11.475</u>

### Sonstige ordentliche Aufwendungen

Der nachstehenden Übersicht ist die Zusammensetzung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen zu entnehmen:

	2012	2011
	T€	T€
Mieten und Pachten	180	181
Projektaufwendungen	132	132
Dienstleistungen von fremden Dritten	586	572
Versicherungsbeiträge	313	258
Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	108	227
sonstige ordentliche Aufwendungen	1.332	1.617
	<u>2.651</u>	<u>2.987</u>

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen umfassen diverse Aufwandsbereiche. Die einzelnen Posten haben jeweils einen untergeordneten Umfang.

### Finanzergebnis

Das Finanzergebnis von T€- 1.694 setzt sich zusammen aus Finanzerträgen (T€119) – davon aus assoziierten Unternehmen T€35 – und Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (T€1.813).

## **7. Gesamtkapitalflussrechnung**

Dem Gesamtanhang ist gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO NRW in der Anlage 5 zum Gesamtanhang die Gesamtkapitalflussrechnung beigelegt worden. Die Aufstellung der Gesamtkapitalflussrechnung orientiert sich an den Vorgaben des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2).

Die Gesamtkapitalflussrechnung wurde abweichend von den Vorgaben des DRS 2 um die Posten „Auflösungen von Sonderposten“, „Zuführungen/Auflösungen zu den Sonderposten für den Gebührenausschleich“, „Ein-/Auszahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen“ und Ein-/Auszahlungen aus der Aufnahme/Rückführung von Krediten zur Liquiditätssicherung“ erweitert.

Der Finanzmittelfonds umfasst die in der Bilanz als „Liquide Mittel“ ausgewiesenen Vermögensgegenstände.

## **8. Sonstige Angaben**

Die Stadt Olsberg und der Kommunalbetrieb Olsberg sind Mitglieder der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) in Münster. Die hierüber versicherten Mitarbeiter bzw. deren Hinterbliebene erhalten hieraus Versorgungs- und Versicherungsrenten sowie Abfindungen. Aufgrund der umlagefinanzierten Ausgestaltung der ZKW besteht eine Unterdeckung in Form der Differenz zwischen den von der Einstandspflicht erfassten Versorgungsansprüchen und dem anteiligen entfallenden Vermögen der ZKW. Die für eine Rückstellungsberechnung erforderlichen Daten der ausgeschiedenen Mitarbeiter liegen allenfalls der ZKW vor und stehen - wie allen Mitgliedern der ZKW – der Stadt Olsberg und dem Kommunalbetrieb Olsberg nicht zur Verfügung. Der Umlagesatz beträgt 4,5% der umlagepflichtigen Lohn- und Gehaltssumme. Zusätzlich wird ein Sanierungsgeld von 3,0% der umlagepflichtigen Lohn- und Gehaltssumme erhoben. Die weitere Entwicklung des Umlagesatzes wird derzeit mittelfristig noch ohne Steigerungen prognostiziert. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten. Tendenziell ist aufgrund der demographischen Entwicklung von steigenden Umlagesätzen auszugehen.

Für das Abwasserwerk der Stadt Olsberg wurde ein technischer Betriebsführungsvertrag zwischen der Stadt Olsberg und der RWG Ruhr-Wasserwirtschaftsgesellschaft mbH, Essen, über die organisatorische und technische Betriebsführung der öffentlichen Abwasserbeseitigung in der Stadt Olsberg am 20. November 1998 geschlossen. Der Vertrag trat am 01. Januar 1999 in Kraft und wurde mit Datum vom 28. Juni 2001 durch einen Anpassungsvertrag ergänzt, welcher am 01. Januar 2002 mit einer Laufzeit von zehn Jahren in Kraft getreten ist.

Für das Abwasserwerk der Stadt Olsberg wurde für die Betriebsführung des Abwasserwerkes zwischen der Stadt Olsberg und der Hochsauerlandwasser GmbH ein Betriebsführungsvertrag am 22. Dezember 2005 mit Wirkung zum 1. Januar 2006 abgeschlossen. Dieser Vertrag wurde durch den am 18./23. Dezember 2008 neu gefassten Betriebsführungsvertrag beginnend am 1. Januar 2009 ersetzt. Der Vertrag hat eine Laufzeit bis zum 31. Dezember 2011. Am 21. bzw. 22. Dezember 2011 wurde mit der Hochsauerlandwasser GmbH ein Anschlussvertrag geschlossen. Die Laufzeit ist vom 1. Januar 2012 bis 31. Dezember 2016. Dieser umfasst die organisatorische und kaufmännische Betriebsführung und wurde zum 01.01.2012 um die technische Betriebsführung (vormals RWG Ruhr-Wasserwirtschaftsgesellschaft mbH, Essen) erweitert.

Als Haftungsverhältnisse außerhalb des Vollkonsolidierungskreises wurden folgende Bürgschaften übernommen:

	2012 T€	2011 T€
Hochsauerlandwasser GmbH	5.862	6.019
NRW URBAN GmbH & Co. KG	1.500	1.500
	<u>7.362</u>	<u>7.519</u>

Die Stadt Olsberg sichert Investitionskredite teilweise durch Swapgeschäfte ab, um die aus den Darlehen resultierenden Zinsbelastungen zu vermindern. Bei der Bewertung zum Bilanzstichtag werden die Darlehen und die ihnen zugeordneten Sicherungsgeschäfte unter zulässiger Durchbrechung des Einzelbewertungsgrundsatzes als Bewertungseinheit angesehen, es erfolgt somit keine Bilanzierung der einzelnen Swapgeschäfte. Zum 31.12.2012 sind drei laufende Zinssicherungsgeschäfte abgeschlossen. Die nachfolgende Aufstellung gibt einen Überblick der abgesicherten Dar-

lebenssummen sowie des stichtagsbezogenen Marktwertes. Es handelt sich dabei um von den Kreditinstituten ermittelte Werte. Aus Sicht der Stadt Olsberg sind diese Werte kein Maßstab für die Wirtschaftlichkeit dieser Zinssicherungen, da das mit den Geschäften verfolgte Ziel, einen günstigen Zins zu sichern, erreicht worden ist.

Kreditinstitut	Ref.Nr.	Nominalwert €	Marktwert €
Commerzbank	360322UK	686.988,16	- 43.944,54
WestLB	2140693D, 2140695D	670.966,91	- 118.801,03
WestLB	2497975D, 2497977D	1.149.442,33	- 427.467,33

## 9. Ermächtigungsübertragungen

Die gem. § 22 Gemeindehaushaltsverordnung NRW in das Jahr 2013 übertragenen Ermächtigungen können der folgenden Darstellung entnommen werden:

### Ermächtigungsübertragungen von 2012 nach 2013

#### Übertragung Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Budget	Konto	Bezeichnung	Betrag
1112	Wirtschaftsförderung und Stadtmarketing 57101-5318000000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	45.705,00 €
Begründung: Die Maßnahme "Breitbandversorgung Hohler Morgen" konnte in 2012 nicht abgeschlossen werden.			
1220	Kulturarbeit und Vereine 28102-5318000000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	3.500,00 €
Begründung: Die bezuschussten Maßnahmen des Imkervereins und der Schützenhallen Helmeringhausen und Wulmeringhausen konnten in 2012 nicht abgeschlossen werden.			
Summe			49.205,00 €

**Übertragung Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**

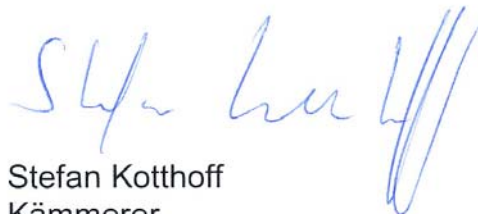
Budget		Konto	Bezeichnung	Betrag
1112	Wirtschaftsförderung und Stadtmarketing	57101-7318000000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	45.705,00 €
1220	Kulturarbeit und Vereine	28102-5318000000	Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	3.500,00 €
Summe				49.205,00 €

**Übertragung Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Budget		Konto	Bezeichnung	Betrag
1230	Sport	42404-7831000000	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 € netto	700,00 €
	Begründung: Die Beschaffung eines Sportkastens wurde nach 2013 verschoben.			
1211	Schulen Sekundarstufe I	21501-7831000000	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 € netto	700,00 €
	Begründung: Die Beschaffung von Sportgeräten für die Turnhalle der Realschule wurde nach 2013 verschoben.			
Summe				1.400,00 €

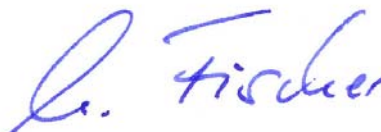
Olsberg, den 30. September 2014

Aufgestellt:



Stefan Kotthoff  
Kämmerer

Bestätigt:



Wolfgang Fischer  
Bürgermeister



## Gesamtanlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2012

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen			Restbuchwerte			Kennzahlen	
	Anfangs-	Umbuchung (U)	Umbuchung (U)	End-	Anfangs-	Zugang	Abgang	End-	am Ende	zu Beginn	durchschnittl.	Restbuch-	
	stand	Zugang (Z)	Abgang (A)	stand	stand			stand	des Haus-	des Haus-	Abschreibungs-	wert	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	%	%	
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00 (Z)	0,00 (U)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	185.106,36	33.324,60 (Z)	5.254,71 (Z)	213.176,25	136.606,33	29.442,46	4.967,21	161.081,58	52.094,67	48.500,03	14,78	24,44	
	185.106,36	33.324,60 (Z)	5.254,71 (Z)	213.176,25	136.606,33	29.442,46	4.967,21	161.081,58	52.094,67	48.500,03	14,78	24,44	
1.2. Sachanlagen													
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte													
1.2.1.1 Grünflächen	5.188.513,62	16.016,43 (U) 2.580,34 (Z)	0,00 (U) 1.067,00 (A)	5.206.043,39	287.258,35	55.605,42	0,00	342.863,77	4.863.179,62	4.901.255,27	1,07	93,41	
1.2.1.2 Ackerland	195.142,80	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 2.584,40 (A)	192.558,40	0,00	0,00	0,00	0,00	192.558,40	195.142,80	0,00	100,00	
1.2.1.3 Wald, Forsten	3.369.918,45	11.564,03 (Z)	7.790,87 (A)	3.373.691,61	0,00	0,00	0,00	0,00	3.373.691,61	3.369.918,45	0,00	100,00	
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	351.792,47	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	351.792,47	1.053,64	6.177,00	0,00	7.230,64	344.561,83	350.738,83	1,76	97,94	
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte													
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtung	2.211.931,70	0,00 (U) 179,03 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	2.212.110,73	586.378,70	85.345,00	0,00	671.723,70	1.540.387,03	1.625.553,00	3,86	69,63	
1.2.2.2 Schulen	28.668.606,13	1.866.081,79 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	30.534.687,92	4.398.279,13	664.236,79	0,00	5.062.515,92	25.472.172,00	24.270.327,00	2,24	83,42	
1.2.2.3 Sportstätten	3.399.199,52	530.839,92 (U) 220.213,03 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	4.150.252,47	695.671,52	116.463,14	0,00	812.134,66	3.338.117,81	2.703.528,00	3,09	80,43	
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	19.526.121,68	336.857,42 (U) 7.448,03 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	19.870.427,13	2.576.171,68	526.993,45	0,00	3.103.165,13	16.767.262,00	16.949.950,00	2,68	84,38	
1.2.3 Infrastrukturvermögen													
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.510.088,05	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 160,00 (A)	8.509.928,05	0,00	0,00	0,00	0,00	8.509.928,05	8.510.088,05	0,00	100,00	
1.2.3.2 Brücken und Tunnelle	4.746.888,92	308.504,20 (Z) 164.097,89 (U)	106.291,14 (A) 0,00 (U)	4.949.101,98	580.690,92	96.805,65	19.655,98	657.840,59	4.291.261,39	4.166.198,00	2,00	86,71	
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	46.694.635,10	781.043,59 (Z) 8.849,08 (U)	0,00 (U) 0,00 (A)	47.639.776,58	20.605.966,10	880.800,48	0,00	21.486.766,58	26.153.010,00	26.088.669,00	1,87	54,90	
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.617.065,99	25.783,46 (Z) 0,00 (U)	8,00 (A) 0,00 (U)	26.651.690,53	3.205.601,77	1.105.649,76	0,00	4.311.251,53	22.340.439,00	23.411.464,22	4,15	83,82	
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.019.162,80	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	5.019.162,80	612.094,80	122.419,00	0,00	734.513,80	4.284.649,00	4.407.068,00	2,44	85,37	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	97.725,84	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	97.725,84	5.972,84	6.515,00	0,00	12.487,84	85.238,00	91.753,00	6,67	87,22	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge													
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen	4.137.697,64	158.969,55 (U) 350.038,05 (Z)	0,00 (U) 17.075,00 (A)	4.629.630,24	1.093.175,56	239.481,67	9.662,08	1.322.995,15	3.306.635,09	3.044.522,08	5,46	71,42	
1.2.6.2 Fahrzeuge	664.107,47	0,00 (U) 48.095,00 (Z)	0,00 (U) 15.001,00 (A)	697.201,47	336.363,47	74.851,00	11.250,00	399.964,47	297.237,00	327.744,00	11,00	42,63	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.831.961,52	0,00 (U) 214.305,89 (Z)	0,00 (U) 37.021,55 (A)	4.009.245,86	1.470.300,01	357.290,59	33.338,53	1.794.252,07	2.214.993,79	2.361.661,51	9,11	55,25	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau													
1.2.8.1 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau	0,00	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.8.2 Anlagen im Bau	4.897.480,31	0,00 (U) 1.280.876,59 (Z)	3.081.712,08 (U) 0,00 (A)	3.096.644,82	0,00	0,00	0,00	0,00	3.096.644,82	4.897.480,31	0,00	100,00	
	168.128.040,01	3.081.712,08 (U) 3.250.631,24 (Z)	3.081.712,08 (U) 186.998,96 (A)	171.191.672,29	36.454.978,49	4.338.633,95	73.906,59	40.719.705,85	130.471.966,44	131.673.061,52	2,56	76,21	
1.3. Finanzanlagen													
1.3.1 Anteile an assoziierten Unternehmer	2.592.758,65	0,00 (U) 34.521,75 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	2.627.280,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.627.280,40	2.592.758,65	0,00	100,00	
1.3.2 Übrige Beteiligungen	454.047,93	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	454.047,93	0,00	0,00	0,00	0,00	454.047,93	454.047,93	0,00	100,00	
1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens	222.448,87	0,00 (U) 34.033,49 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	256.482,36	0,00	0,00	0,00	0,00	256.482,36	222.448,87	0,00	100,00	
1.3.4 Ausleihungen													
1.3.4.1 Ausleihungen an Beteiligungen	386.738,35	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (A)	386.738,35	0,00	0,00	0,00	0,00	386.738,35	386.738,35	0,00	100,00	
1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	120.830,73	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 68.124,50 (A)	52.706,23	0,00	0,00	0,00	0,00	52.706,23	120.830,73	0,00	100,00	
	3.776.824,53	0,00 (U) 68.555,24 (Z)	0,00 (U) 68.124,50 (A)	3.777.255,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3.777.255,27	3.776.824,53	0,00	100,00	
	172.089.970,90	3.081.712,08 (U) 3.352.511,08 (Z)	3.081.712,08 (U) 260.378,17 (A)	175.182.103,81	36.591.584,82	4.368.076,41	78.873,80	40.880.787,43	134.301.316,38	135.498.386,08	2,52	76,66	





## Gesamtforderungsspiegel auf den 31.12.2012

	Restlaufzeit bis zu einem Jahr	Restlaufzeit von einem bis fünf Jahre	Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren	Gesamtbetrag	Gesamtbetrag Vorjahr
	€	€	€	€	€
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1 Forderungen aus Gebühren	157.744,61	0,00	0,00	157.744,61	171.763,61
2.2.1.2 Forderungen aus Beiträge	22.714,47	680,00	0,00	23.394,47	27.413,20
2.2.1.3 Forderungen aus Steuern	406.713,14	0,00	0,00	406.713,14	356.337,07
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	177.640,75	0,00	0,00	177.640,75	190.792,44
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	128.542,00	201.279,00	377.335,00	707.156,00	404.047,59
	<u>893.354,97</u>	<u>201.959,00</u>	<u>377.335,00</u>	<u>1.472.648,97</u>	<u>1.150.353,91</u>
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	328.997,38	0,00	0,00	328.997,38	239.189,27
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	109.508,19	0,00	0,00	109.508,19	101.142,57
2.2.2.3 gegen Beteiligungen	13.416,93	0,00	0,00	13.416,93	7.706,47
	<u>451.922,50</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>451.922,50</u>	<u>348.038,31</u>
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	441.624,78	0,00	0,00	441.624,78	147.553,80
	<u>1.786.902,25</u>	<u>201.959,00</u>	<u>377.335,00</u>	<u>2.366.196,25</u>	<u>1.645.946,02</u>

## Gesamtsonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2012

	Stand 01.01.2012 €	Zugänge €	Abgänge €	Auflösung €	Stand 31.12.2012 €
2. Sonderposten					
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	31.699.308,87	2.461.278,18	66.364,09	1.275.463,70	32.818.759,26
2.2 Sonderposten für Beiträge	7.533.113,40	0,00	0,00	394.244,54	7.138.868,86
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	257.332,16	47.107,04	0,00	183.944,71	120.494,49
2.4 Sonstige Sonderposten	3.554.123,00	151.564,54	0,00	200.982,54	3.504.705,00
	<u>43.043.877,43</u>	<u>2.659.949,76</u>	<u>66.364,09</u>	<u>2.054.635,49</u>	<u>43.582.827,61</u>

## Gesamtverbindlichkeitspiegel auf den 31.12.2012

	Restlaufzeit bis zu einem Jahr €	Restlaufzeit von einem bis fünf Jahre €	Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren €	Gesamtbetrag €	Gesamtbetrag Vorjahr €
4. Verbindlichkeiten					
4.1 Verbindlichkeiten für Kredite aus Investitionen					
4.1.1 - von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.2 - vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.3 - vom privaten Kreditmarkt	2.547.869,62	8.196.761,84	30.544.271,93	41.288.903,39	42.190.080,61
4.1.4 - sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten für Kredite zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	4.000.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	754.104,63	5.591,56	0,00	759.696,19	726.218,91
4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	88.236,16	0,00	0,00	88.236,16	200.036,19
4.5 Erhaltene Anzahlungen	953.999,89	0,00	0,00	953.999,89	953.999,89
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	3.894.420,14	525.848,03	610.314,33	5.030.582,50	6.625.131,72
	<b>14.238.630,44</b>	<b>8.728.201,43</b>	<b>31.154.586,26</b>	<b>54.121.418,13</b>	<b>54.695.467,32</b>

## Gesamtkapitalflussrechnung für die Zeit vom 01.01. bis 31.12.2012

	<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
1. Gesamtjahresüberschuss (+) bzw. -fehlbetrag (-)	- 510.894,17	1.644.624,65
2. +/- Abschreibung/Zuschreibung auf Gegenstände des Anlagevermögens	4.368.076,41	4.560.708,87
3. - Auflösungen von Sonderposten	- 1.870.690,78	- 1.985.627,99
4. + Zuführungen/Auflösungen zu den Sonderposten für den Gebührenaussgleich	- 136.837,67	62.025,37
5. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	643.981,67	- 507.223,05
6. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge	15.456,79	- 36.426,65
7. -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	81.321,79	265.871,83
8. -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	- 948.304,00	730.454,74
9. +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und der sonstigen Passiva	- 1.647.234,17	174.868,85
10. +/- Ein-/Auszahlungen auf außerordentliche Posten	0,00	0,00
<b>11. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>- 5.124,13</b>	<b>4.909.276,62</b>
12. +/- Ein-/Auszahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.546.478,63	2.304.644,14
13. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	32.058,08	163.098,00
14. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	- 3.250.631,24	- 4.509.547,53
15. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00
16. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	- 33.324,60	- 23.199,58
17. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	18.145,96	3.810,51
18. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	- 34.033,49	- 16.028,06
19. + Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Tochterorganisationen	0,00	0,00
20. - Auszahlungen für den Erwerb von konsolidierten Tochterunternehmen	0,00	0,00
21. + Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
22. - Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
<b>23. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>- 721.306,66</b>	<b>- 2.077.222,52</b>
24. + Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0,00	0,00
25. - Auszahlungen an andere Gesellschafter, Träger oder Mitglieder	0,00	0,00
26. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	2.573.075,24	460.000,00
27. +/- Ein-/Auszahlungen aus der Aufnahme/Rückführung von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00	- 1.000.000,00
28. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Krediten	- 3.474.252,46	- 2.862.563,64
<b>29. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.098.822,78</b>	<b>- 3.402.563,64</b>
<b>30. = Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b>	<b>372.391,99</b>	<b>- 570.509,54</b>
31. +/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln und der Liquiditätsreserve	0,00	0,00
32. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.997.899,42	2.568.408,96
<b>33. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>2.370.291,41</b>	<b>1.997.899,42</b>

# **Gesamtlagebericht für das Haushaltsjahr 2012**

## **1. Einleitung**

Aufgrund der gesetzlichen Regelungen der Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (§§ 116, 117 GO NRW), der Gemeindehaushaltsverordnung (§§ 49 bis 52 GemHVO NRW) sowie des Handelsgesetzbuches (§§ 300 bis 309, §§ 311 und 312 HGB) hat die Stadt Olsberg einen Gesamtabchluss aufzustellen. Der nachfolgende Bericht zur Gesamtlage der Stadt Olsberg bezieht, neben der Stadt Olsberg selbst, die nachfolgenden vollkonsolidierungspflichtigen Betriebe mit ein, da sie nach Aufrechnung gegenseitiger Leistungsbeziehungen maßgeblichen Einfluss auf die Gesamtlage der Stadt haben:

- > Kommunalbetrieb Olsberg
- > Abwasserwerk der Stadt Olsberg
- > Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

Im Gesamtlagebericht nach § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt einschließlich der verselbstständigten Aufgabenbereiche zu erläutern. Ferner ist ein Überblick über den Geschäftsverlauf zu geben, die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen unter Einbeziehung einer Analyse der Haushaltswirtschaft darzustellen und auch auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen.

Zur weiteren Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage ist der Gesamtlagebericht um ein Kennzahlenset ergänzt worden (Anlage 2 zum Gesamtlagebericht).

## **2. Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage**

Die Entwicklung der Haushaltswirtschaft, die inhaltlich die Begriffe der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage umfasst, drückt sich nach Ablauf der Pe-

riode in der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtkapitalflussrechnung sowie der Gesamtbilanz aus. Die Analyse der Entwicklung wird jeweils mittels eines Vorjahresvergleiches durchgeführt.

### a) Ertragsgesamtlage

Die nachfolgende Ergebnisrechnung gibt durch die zusammenfassende tabellarische Darstellung und den direkten Vergleich mit dem Vorjahr einen Überblick über die Zusammensetzung und Entwicklung der Erträge und Aufwendungen:

	2012	2011	Differenz
	T€	T€	T€
Steuern und ähnliche Abgaben	23.095	22.824	+ 271
Leistungsentgelte	7.240	7.079	+ 161
Sonstige ordentliche Gesamterträge	8.125	8.391	- 266
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>38.460</b>	<b>38.294</b>	<b>+ 166</b>
Personal- und Versorgungsaufwendungen	7.957	7.944	+ 13
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.361	7.906	+ 455
Bilanzielle Abschreibungen	4.368	4.561	- 193
Transferaufwendungen	12.940	11.475	+ 1.465
Sonstige ordentliche Gesamtaufwendungen	2.651	2.987	- 336
<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>36.277</b>	<b>34.873</b>	<b>+ 1.404</b>
Gesamtfinanzergebnis	- 1.694	- 1.776	+ 82
<b>ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>489</b>	<b>1.645</b>	<b>- 1.156</b>
<b>Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>- 1.000</b>	<b>0</b>	<b>- 1.000</b>
<b>Gesamtjahresergebnis</b>	<b>- 511</b>	<b>1.645</b>	<b>- 2.156</b>

Die Stadt Olsberg hat unter Berücksichtigung ihrer Beteiligungen in 2012 einen Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von T€ 511 erwirtschaftet.

Im Folgenden werden die besonderen Entwicklungen des Haushaltsjahres 2012 erläutert. Eine weitergehende Zusammensetzung der einzelnen Posten der Gesamtergebnisrechnung enthält der Gesamtanhang.

Die ordentlichen Gesamterträge werden deutlich von den Steuern und ähnlichen Abgaben bestimmt. Die Entwicklung der Gesamtlage wird von regelmäßig auftretenden Schwankungen beim Gewerbesteueraufkommen stark beeinflusst. Dieses hat sich in 2012 im Vergleich zum Vorjahr um T€ 374 leicht vermindert. Insgesamt konnte damit

im Vorjahresvergleich für die Steuern und ähnlichen Abgaben ein vergleichbares Ergebnis erzielt werden.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte beinhalten auch die Gebühren der verschiedenen Gebühren rechnenden Einrichtungen. Der wesentliche Grund für den zu verzeichnenden Anstieg ist die Anhebung der Straßenreinigungsgebühr von 1,40 € auf 2,10 € je Frontmeter.

Die augenfällige Verbesserung der sonstigen ordentlichen Erträge lässt sich zum überwiegenden Teil auf die Auflösung von Rückstellungen für den Sanierungsstau an Brücken zurückführen. Alleine diese Auflösung hat zu Erträgen von rd. T€ 361 geführt. Die durchzuführenden Maßnahmen werden so umfangreich sein, dass es sich um Investitionen handeln wird. Ebenfalls nennenswert sind hier die Erträge aus Erstattungsansprüchen im Rahmen der Versorgung einiger bei der Stadt Olsberg beschäftigter Beamter gegenüber anderen Dienstherrn sowie der Teilerlass der Altfehlbeträge des Hochsauerlandkreises.

Mehrere kleinere Faktoren führen letztlich zur Erhöhung der Personalaufwendungen um T€ 161. Insbesondere auch die tariflichen Steigerungen spielen hier eine Rolle. Mit einem Plus von 2,13 % fällt die Steigerung noch moderat aus.

In fast identischer Höhe, nämlich T€ 148, gehen die Versorgungsaufwendungen zurück. Eine deutlich höhere Inanspruchnahme der Pensionsrückstellung für Versorgungsempfänger bildet hier die entscheidende Ursache.

Der Rückgang der bilanziellen Abschreibungen ist auf im Vorjahr berücksichtigte außerplanmäßige Abschreibungen auf Schulgebäude mit T€ 278 zurückzuführen.

Bei der deutlichen Zunahme der Transferaufwendungen ist die Entwicklung der Kreisumlage ausschlaggebend. Während der Hebesatz durch den Hochsauerlandkreis leicht gesenkt worden war (- 0,53 %), war dieser jedoch auf deutlich gestiegene Umlagegrundlagen anzuwenden. Hier wirkt sich die relativ hohe eigene Steuerkraft aus.

Das außerordentliche Ergebnis mit T€ - 1.000 ist auf die Bildung einer Rückstellung zurückzuführen. Die seit vielen Jahren laufende Entwicklung eines interkommunalen Gewerbeparks mit der Stadt Brilon ist durch verschiedene Faktoren immer wieder gehemmt worden. Letztlich hat die Stadt Brilon die öffentlich rechtliche Vereinbarung zur Entwicklung des Gewerbeparks Ende 2012 mit Wirkung zum 31.12.2016 gekündigt. Damit ist absehbar, dass die zwischenzeitlich erworbenen landwirtschaftlichen Flächen nicht zu gewerblichen Flächen umgewandelt werden. Eine unter Berücksichtigung aller verfügbaren Erkenntnisse angestellte Betrachtung der weiteren finanziellen Abwicklung des Projektes macht es erforderlich, dass für die zu erwartenden Belastungen der Stadt Olsberg eine Rückstellung in der Höhe von T€ 1.000 gebildet wird.

### **b) Finanzgesamtlage (Gesamtkapitalflussrechnung)**

Die folgende Betrachtung der Finanzgesamtlage basiert auf der als Anlage zum Anhang beigefügten Gesamtkapitalflussrechnung:

	2012	2011	Differenz
	T€	T€	T€
Mittelzu-/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	- 5	+ 4.909	- 4.914
Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	- 722	- 2.077	+ 1.355
Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	+ 1.099	- 3.402	+ 4.501
<b>Zahlungswirksame Veränderung der liquiden Mittel</b>	<b>+ 372</b>	<b>- 570</b>	<b>+ 942</b>

Die liquiden Mittel der Stadt Olsberg haben sich im Haushaltsjahr 2012 um T€ 372 auf T€ 2.370 erhöht.

Die Herkunft dieses Anstieges lässt sich weiter analysieren. Der Saldo aus der laufenden Geschäftstätigkeit ist mit T€ - 5 nahezu ausgeglichen. Der negative Saldo aus der Investitionstätigkeit mit T€ - 721 wird durch einen positiven Saldo aus der Finanzierungstätigkeit von T€ 1.099 ausgeglichen. Im Saldo aus der Finanzierungstätigkeit wird neben den Tilgungen der Darlehen von T€ 3.474, die Neuaufnahme von Investitionsdarlehen mit T€ 2.573 (davon teilweise Umschuldungen) und die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung mit T€ 2.000 abgebildet.



Durch die Kreditaufnahme zur Stärkung der Liquidität konnten die Tilgungen finanziert und der Bestand der liquiden Mittel leicht erhöht werden.

### c) Vermögens- und Schuldengesamtlage

Einen Überblick über die Vermögens- und Schuldengesamtlage gibt die folgende Darstellung der Bilanzstruktur zum 31.12.2012:

Aktiva	T€	Passiva	T€
Anlagevermögen		Eigenkapital	34.101
Immaterielle Vermögensgegenstände	52	Sonderposten	43.583
Sachanlagen	130.472	Rückstellungen	
Finanzanlagen	3.777	Pensionsrückstellungen	9.715
		übrige Rückstellungen	2.025
Umlaufvermögen			
Vorräte	5.466	Verbindlichkeiten	
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.366	aus Krediten für Investitionen	41.289
Liquide Mittel	2.370	übrige Verbindlichkeiten	12.833
Rechnungsabgrenzungsposten	127	Rechnungsabgrenzungsposten	1.084
Bilanzsumme	144.630	Bilanzsumme	144.630

Die Vermögenslage hat in ihrer Struktur keine grundlegenden Veränderungen erfahren. Weiterhin dominiert klar das Sachanlagevermögen die Aktivseite der Bilanz. Das Gesamtvermögen ist leicht gestiegen, ohne dass dadurch die Vermögensverteilung grundlegend geändert worden ist. Nähere Informationen zu den einzelnen Posten sind dem Gesamtanhang zu entnehmen. Zur Vermeidung von Wiederholungen beziehen sich die Erläuterungen im Gesamtlagebericht nur auf wesentlichen Veränderungen im Vergleich zur Vorjahres-Gesamtbilanz.

Bedingt durch die laufenden Abschreibungen – die den Werteverzehr der (hauptsächlich) städtischen Infrastruktur abbilden – ist das Sachanlagevermögen um

T€4.339 gesunken. Den Abschreibungen standen Zugänge für Investitionsmaßnahmen von T€3.251 gegenüber.

Der Bestand des Grundstücks- und Erschließungsfonds ist durch Zugänge von T€487 bei Verkäufen von 16 Grundstücken für Buchwerte von T€249 auf insgesamt T€5.291 angestiegen.

Die sonstigen Vermögensgegenstände sind bedingt durch deutlich höhere Bestände der durch die Hochsauerlandwasser GmbH treuhänderisch verwalteten liquiden Mittel um T€294 angestiegen.

Die Passiva weisen eine differenziertere Struktur auf. Eigenkapital und Sonderposten, die einen ähnlichen Charakter aufweisen, machen zusammen 53,6 % aus (Eigenkapitalquote 2). Diesen stehen Kredite für Investitionen und übrige Verbindlichkeiten sowie die zu bildenden Rückstellungen – insbesondere für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen – gegenüber.

Das Eigenkapital der Stadt Olsberg beträgt zum Bilanzstichtag T€34.101 und hat sich damit im Vergleich zum Vorjahr durch den Jahresfehlbetrag um T€511 vermindert. Die Eigenkapitalquote beträgt somit 23,6 % (Eigenkapitalquote 1).

Die Pensionsrückstellungen korrespondieren mit den beschäftigten Beamten und den Beamten im Ruhestand. Der Wert war um T€188 zu erhöhen.

Die Instandhaltungsrückstellungen für die Brückeninstandsetzung (T€186) und die Grundschulsanierung Bigge (T€230) wurden aufgelöst da der Rückstellungsgrund jeweils entfallen ist.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben sich im Saldo um T€-901 reduziert. Hier stehen Darlehensneuaufnahmen in Höhe von T€2.573 Tilgungsleistungen in Höhe von T€3.474 gegenüber. Insgesamt hat somit eine Entschuldung im langfristigen Bereich stattgefunden.

Die Kredite zur Liquiditätssicherung sind durch weitere Aufnahmen von T€2.000 auf insgesamt T€6.000 angestiegen.

### **3. Wirtschaftliche Gesamtlage**

Wie die Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage gezeigt hat, haben wesentliche Ertrags- und Aufwandsarten (z.B. Gewerbesteuererträge, Kreisumlagen) eine außerordentliche Bedeutung für das Gesamtergebnis. Gerade diese Positionen unterliegen jedoch großen Schwankungen und können durch die Stadt Olsberg nur indirekt oder gar nicht beeinflusst werden.

Die aktuelle Gesamtlage der Stadt Olsberg kann als durchaus schwierig bezeichnet werden. Zwar sind durch das wiederum sehr gute Ergebnis der Erträge aus der Gewerbesteuer und diverse einmalige Effekte - wie vorhergehend beschrieben - die ordentlichen Gesamterträge leicht gestiegen. Jedoch führte ein starker Anstieg der ordentlichen Gesamtaufwendungen (insbesondere der Transferaufwendungen) und die außerordentlichen Aufwendungen zu einem Jahresfehlbetrag von T€511.

### **4. Vorgänge von besonderer Bedeutung**

Abgesehen von den unter Punkt 2 a) „Ertragsgesamtlage“ erläuterten Entwicklungen (Gewerbepark Brilon/Olsberg, Auflösung Rückstellung Brücken) ist das erneut hohe Aufkommen an Erträgen aus der Gewerbesteuer zu nennen.

### **5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres**

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2012 eingetreten sind, über die gesondert zu berichten wäre, haben sich nicht ergeben.

## **6. Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung**

Die Chancen und Risiken der Stadt Olsberg sind insgesamt zu betrachten. Dabei können sich einzelne Chancen und Risiken der Teilbereiche gegenseitig aufheben oder sogar noch verstärken.

### **Erträge aus dem Gewerbesteueraufkommen**

Das für eine Stadt in der Größe Olsbergs relativ hohe Gewerbesteueraufkommen wird insbesondere durch die Zahlungen einiger weniger Betriebe getragen. Insofern werden sich die wirtschaftlichen Entwicklungen dieser Betriebe auf die Ertrags- und Finanzgesamtlage der Stadt Olsberg direkt auswirken. Gleiches gilt für die Gefahr, dass Betriebe gänzlich wegfallen könnten.

### **AquaOlsberg**

Das AquaOlsberg ist in seiner Funktion als Bad mit seinem Schwerpunkt in den Bereichen der Entspannung und Gesundheit sicherlich ein Gewinn für die Stadt Olsberg. Im Rahmen der aktuell laufenden Gespräche und Überlegungen zur strategischen Ausrichtung Olsbergs muss das AquaOlsberg entsprechend eingebunden werden. Dadurch bieten sich neue Optionen für die weitere Entwicklung Olsbergs als Gesundheitsstandort.

Es muss aber auch inzwischen realisiert werden, dass die im Rahmen der Investitionsentscheidung erwarteten wirtschaftlichen Ergebnisse nicht zu erreichen sind. Es muss dauerhaft damit gerechnet werden, dass auch aus dem laufenden Betrieb ein erhebliches Defizit entsteht, welches zusätzlich zu den Darlehensverpflichtungen zu tragen ist.

### **Demographie**

Der demographische Wandel hat auch die Stadt Olsberg ereilt. Dies ist inzwischen konkret erkennbar. Hier gilt es Konzepte zu entwickeln, die in allen gesellschaftlichen Bereichen die sich daraus ergebenden Folgen auf ihre Wirkungen hin untersuchen und Lösungen aufzeigen. Auch hier wird es eine wesentliche Aufgabe sein, den erkennbaren Wandel als Auslöser für sinnvolle Umstrukturierungen zu nutzen. In besonderem Maße ist hier die Politik gefordert, der Stadt Olsberg durch Vorgabe stra-

tegischer Ziele ein Bild zu geben, welches nicht nur für die derzeitigen Bürger, sondern auch für Gewerbetreibende der verschiedensten Branchen attraktiv ist. Wenn die aktuell vorgehaltene kommunale Infrastruktur weiterhin sinnvoll genutzt werden soll, kann dies nur durch eine ausgewogene Bevölkerungsstruktur erreicht werden. Diese kann dann gehalten werden, wenn die Stadt Olsberg als Arbeits- und Wohnort attraktiv und lebenswert bleibt. So sollte es gelingen, im stärker werdenden Konkurrenzkampf der Kommunen untereinander zu bestehen. Die Strategiegespräche von Politik und Verwaltung haben das städtische Aufgabenspektrum in Handlungsfelder differenziert dafür jeweils einen Zielkatalog hervorgebracht. Zielkonkurrenzen sind dabei unvermeidbar. Daher muss sich eine weitere Konkretisierung anschließen. Es müssen klare Antworten gefunden werden, wie mit den vielfältigen Folgen des demographischen Wandels umgegangen werden soll. Dabei wird es wichtig sein, die unterschiedlichen Interessen und Bedürfnisse zu einem ausgewogenen und zukunftsfähigen Kompromiss zu führen. Dies wird nicht erreichbar sein, ohne dabei auch unliebsame Wahrheiten zu benennen und frühzeitig zu akzeptieren. Die vorhandenen Kräfte können dann stärker gebündelt werden, um schnell an den Stellen zu Veränderungen zu kommen, die dauerhaft Bestand haben werden. Das gilt sowohl finanziell als auch räumlich. Vielleicht lässt sich so ein gewisser Vorsprung gegenüber anderen Kommunen gewinnen.

Das gilt aufwandsseitig für Gebäude wie Schulen und Kindergärten ebenso wie Straßen und Abwasserbeseitigungsanlagen. Sofern eine adäquate Anpassung der vorhandenen Infrastruktur nicht synchron erfolgen kann, wird die Folge sein, dass immer weniger Menschen für den Erhalt der weiterhin vorzuhaltenden Einrichtungen aufkommen müssen (Kostenremanenz). Auch im Wasser- und Abwasserbereich wird über neue Preis- und Gebührenmodelle nachzudenken sein.

Aus Ertragssicht würde sich ein Bevölkerungsrückgang zwar schleichend, aber doch spürbar negativ auswirken. An verschiedenen Stellen im System des kommunalen Finanzausgleichs und der Beteiligung der Kommunen am Steueraufkommen des Landes wird auf Verteilungskriterien zurückgegriffen, die direkt oder indirekt mit Bevölkerungszahlen zusammenhängen. Während also die Erträge langsam negativ beeinflusst werden, gilt es ggf. zusätzliche Mittel aufzuwenden, um diesen Trend zu

stoppen oder zumindest zu verlangsamen. Hierin liegen die Problematik und die Herausforderung.

### **Abwasserbeseitigung**

Eine vom Bundesverband der Energie- und Wasserwirtschaft (BDEW) präferierte Sicherungsmaßnahme gegen die demografisch bedingte Entwicklung könnte eine Umstellung des Gebührensystems hin zu einer stärkeren Gewichtung der Grundgebühren sein. Dies insbesondere vor dem Hintergrund, dass der überwiegende Teil der Kosten der Abwasserbeseitigung fixer Natur sind. Hierüber wird mittelfristig zu beraten sein. Der auf Grund von Rechtsprechungen eingeführte getrennte Gebührenmaßstab nach Schmutz- und Niederschlagwasser mit der Maßgabe als Basis für die Niederschlagswassergebühr die versiegelte Flächen heranzuziehen, war ein bedeutender Schritt in Richtung dieser Sicherungsmaßnahme.

### **Schulentwicklungsplanung**

Eng mit den demographischen Einflüssen verquickt sind die Entwicklungen im schulischen Bereich. Einerseits sind weitere Entscheidungen zur Zukunft von Schulstandorten zu treffen. Dies betrifft im Wesentlichen die Grundschulstandorte. Die Entwicklung der Schülerzahlen macht deutlich, dass dauerhaft weitere Standorte gefährdet sein werden.

Die nunmehr fast ein Jahr in Betrieb befindliche Sekundarschule hat guten Zuspruch gefunden und wird auch durch den nächsten Jahrgang gut angenommen. Es scheint sich damit zu bestätigen, dass die richtige Entscheidung getroffen worden ist. Olsberg kann damit, in Kooperation mit Partnerschulen, bis zum Abitur alle Abschlüsse anbieten. Die Kombination mit dem Berufskolleg Olsberg des Hochsauerlandkreises eröffnet damit eine vielfältige Schullandschaft in Olsberg. Die Attraktivität Olsbergs einerseits für Familien mit Kindern, andererseits aber auch für Unternehmen, die Nachwuchs suchen, wird dadurch nachhaltig gestärkt.

### **Ortsumgehung/Zentrenkonzept**

Nachdem die Ortsumgehung im Oktober 2010 dem Verkehr übergeben worden ist, haben sich schnell die erhofften Auswirkungen eingestellt. Der Durchgangsverkehr insbesondere aus und in Richtung Bestwig ist deutlich zurückgegangen. Eine weitere

Beruhigung wurde durch die Sperrung der K15 (Altenbüren-Olsberg) und der Bahnhofstraße für den Schwerlastverkehr erreicht. Der Zeitpunkt, konkrete Maßnahmen der Verkehrsführung, städtebaulichen Gestaltung, Einzelhandelsstruktur, Steigerung der touristischen Attraktivität etc. umsetzen zu können, ist damit gekommen. Diese Chance muss genutzt werden. Es gilt durch überschaubare und möglichst auch finanzierbare Einzelmaßnahmen das Bild und die Aufenthaltsqualität Olsbergs zu steigern. Dabei ist allen Beteiligten bewusst, dass maßgebliche Entwicklungsmöglichkeiten nicht ohne die Beteiligung privater Eigentümer möglich sein werden. Neben der Zustimmung der privaten Eigentümer wird es aber auch zwingend erforderlich werden, privates Kapital zu mobilisieren. Die Stadt allein kann hier nicht vorangehen. Private Investoren finden sich naturgemäß dann ein, wenn eine angemessene Rendite der Investition erzielt werden kann. Es muss also gelingen, die planerischen Grundlagen dafür zu schaffen, dass private Investoren im Zuge der baulichen Umsetzung bereit sind, Kapital zu investieren. Die Chance besteht also darin, die Funktionalität im Zentrum Olsbergs nachhaltig zu ändern, nicht nur das Erscheinungsbild. Die planerischen Überlegungen dazu sind in Form des Zentrenkonzeptes weiter konkretisiert worden, diese bedürfen aber einer weiteren Ausrichtung an den damit verfolgten Zielen und Wirkungen für Olsberg.

### **Grundstücks- und Erschließungsfonds**

Die Stadt Olsberg betreibt den Erwerb, die Erschließung und die Vermarktung von Wohnbau- und Gewerbeflächen in Form eines Fonds. Grundsätzlich ist der Fonds so angelegt, dass die zu erzielenden Verkaufserlöse die zuvor aufgebrauchten Mittel bis zur Vermarktungsfähigkeit der Grundstücke decken.

Die Vermarktung insbesondere der Wohnbaugrundstücke gestaltet sich seit Jahren schwierig. Es ist deutlich erkennbar, dass sich die Nachfrage, soweit diese noch vorhanden ist, schwerpunktmäßig auf die Kernstadt konzentriert. In den Ortsteilen gestaltet sich die Vermarktung der dort lange vorhandenen Grundstücke sehr schleppend. Auch an dieser Stelle werden die Auswirkungen der demographischen Entwicklung mit aller Härte sichtbar.

Es besteht die konkrete Gefahr, dass die hohen Vorleistungen der Stadt, die zu 100% fremdfinanziert sind, durch die ggf. noch zu erzielenden Verkaufserlöse nicht

mehr gedeckt werden können. Einerseits kann die Stadt Olsberg zwar Baugrundstücke in den verschiedensten Lagen und Preisklassen anbieten, andererseits gelingt es aber nicht, die Nachfrage in ausreichendem Maß zu generieren.

Während Wohnbauflächen in ausreichendem Maß vorhanden sind, kann die Ausstattung mit attraktiven Gewerbeflächen als kritisch angesehen werden. Ähnlich wie auch beim Thema „Wohnen“ lässt sich auch im gewerblichen Bereich ein Trend dahingehend feststellen, dass der Drang zum Zentrum erkennbar ist. Das Problem besteht darin, in der Kernstadt entsprechende Flächen vorzuweisen. Neben der Topographie spielen hier raum- und flächenplanerische Aspekte eine große Rolle.

Das noch bis Ende 2012 betriebene interkommunale Projekt eines Gewerbeparks wurde durch die Kündigung der Stadt Brilon beendet. Die dort geplante Ausweisung von Gewerbeflächen muss somit an anderer Stelle möglichst kompensiert werden. Ob eine Kompensation 1:1 erforderlich ist, muss untersucht werden. Dazu muss die mögliche künftige Nachfrage eingeschätzt werden, was natürlich schwierig ist. Auch an dieser Stelle müssen die Entwicklungen der Demographie berücksichtigt werden.

### **Finanzlage**

Die seit Jahren schwierige Finanzlage der Stadt Olsberg setzt sich weiter fort. Auch wenn durch die sehr guten Gewerbesteuererträge eine gewisse Entspannung spürbar ist, so darf das nicht darüber hinwegtäuschen, dass es weiterhin nicht gelingt, nachhaltig positive Ergebnisse zu erzielen.

Es muss weiterhin damit gerechnet werden, dass eine Finanzierung des laufenden Geschäftes nur über Liquiditätskredite sichergestellt werden kann. Gleiches gilt für Investitionen in einem etwas größeren Umfang. Soweit die Zuweisungen des Landes im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs nicht ausreichen, müssen auch Investitionen über Darlehen finanziert werden.

Vor diesem sehr engen finanziellen Rahmen müssen sämtliche Überlegungen gehen werden. Der erkennbare Gestaltungsbedarf, der erforderlich ist, um negative Trends und Entwicklungen abzufangen, muss mit immer enger gefassten finanziellen Ressourcen bewältigt werden. Wie diese Problemlage zukünftig gelöst werden soll,

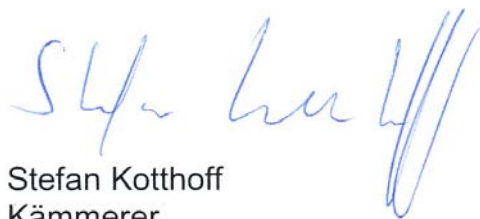


ist derzeit noch völlig offen. Die bislang noch in Form von Gesetzesentwürfen vorliegenden Überlegungen seitens der Landesregierung zur Stärkung der Kommunalfinanzen werden für die Stadt Olsberg keine Verbesserung bringen. Es steht im Gegenteil sogar zu befürchten, dass Olsberg zu den „finanzstarken Kommunen“ zählen wird, die sich an dem kommunal finanzierten Teil des Stärkungspaktes beteiligen müssen.

Anlage 1: Liste der Angaben gem. § 116 Abs. 4 GO NRW  
Anlage 2 : Kennzahlenset

Olsberg, den 30. September 2014

Aufgestellt:



Stefan Kotthoff  
Kämmerer

Bestätigt:



Wolfgang Fischer  
Bürgermeister

## **Stadt Olsberg** **Angaben gem. § 116 Abs. 4 GO NW**

### **Bürgermeister**

#### **Fischer, Wolfgang**

- Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH, Vorsitzender
- HochsauerlandEnergie GmbH, Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung
- Hochsauerlandwasser GmbH, bis 31.03.2012 stellv. Aufsichtsratsvorsitzender, ab 01.04.2012 Aufsichtsratsvorsitzender
- Holzenergiezentrum GmbH Olsberg, Gesellschafterversammlung
- KDVB Citkomm Iserlohn Verwaltungsrat, Mitgliederversammlung
- Kur-Park-Hotel Olsberg GmbH & Co. KG, Gesellschafterversammlung
- Sparkasse Hochsauerland, Verwaltungsrat Mitglied
- Sparkasse Hochsauerland Zweckverband, Verbandsversammlung
- Wasserverband Hochsauerland Verbandsversammlung
- Wirtschaftsförderungsgesellschaft HSK Gesellschafterversammlung
- Gesellschafterversammlung Freizeitpark Hochsauerland GmbH, Gevelinghausen
- Mitglied im Kuratorium „Seniorenwohnanlage“
- Stiftung „Wir in Olsberg“, Mitglied Vorstand
- KDVB Citkomm Verbandsversammlung, ordentliches Mitglied sowie 2. stellv. Vorsitzender
- Telekommunikationsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH, Aufsichtsrat, Vertreter

### **Kämmerer**

#### **Kotthoff, Stefan**

- Vertreter in der Mitgliederversammlung der KDVB Hellweg-Sauerland
- Wohnungsbaugenossenschaft Hochsauerland e. G., Aufsichtsratsvorsitzender

### **Balkenhol, Joachim**

#### **Gießerei, Modellbau**

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

### **Boedecker, Armin**

#### **z. Zt. In Vorruhestand**

- Vertreter in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes
- Vertreter in der Gesellschafterversammlung Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft

### **Böhm, Roswitha**

#### **Verkäuferin**

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

### **Boriess, Dirk**

#### **IT- Berater (Angestellter)**

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH
- Vertreter in der Gesellschafterversammlung Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg -Olsberg

**Brandenburg, Petra**

Kaufm. Angestellte

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg

**Evers, Peter**

Selbständig

- Mitglied im Aufsichtsrat der Eurobaustoff Zentrallager Westfalen
- Beiratsvorsitzender bei der TBV Dienstleistungs GmbH & Co. KG
- Mitglied in der Kneipp-Kur GmbH & Co. KG
- Beiratsvorsitzender in der Westfalenbaustoff GmbH, Siegen

**Finkel, Knut**

Apotheker

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes

**Franke, Jean-Philippe**

Sachbearbeiter

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Friedrich, Jeannette**

Sachbearbeiterin / stellv. Teamleiterin

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Funke, Elke**

Verkäuferin, Bürokraft, Köchin

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg

**Gudat, Mechthild**

Krankenschwester

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg

**Guntermann, Peter**

Tischler

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg

**Hoffmann, Giesbert**

Bezirksleiter

- Vertreter in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft
- Mitglied im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH
- Mitglied in der Vertreterversammlung der VB-Sauerland

**Kreutzmann, Frank**

Angestellter

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Kreutzmann, Helmut**

Gewerkschaftssekretär

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Mandel, Heinrich**

Dipl. Betriebswirt

- Vertreter im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Metten, Alfred**

Former

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft
- Mitglied der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Mühlenhoff, Ruth**

Zahnmedizinische Fachangestellte/Bauzeichnerin

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg

**Noetzel, Albert**

Rentner

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Peters, Bernhard**

Freigestellter Betriebsratsvorsitzender

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vorstand Unterstützungswerk Firma Oventrop GmbH & Co KG

**Przygoda, Rudolf**

Betriebsprüfer

- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg
- Mitglied im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Freizeitpark Hochsauerland GmbH

**Rosenfeld, Peter**

Angestellter Sparkasse

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Röttger, Josef**

Ausbilder

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes

**Ruhland, Beate**

Bürokauffrau

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Schmidt, Hiltrud**

Hausverwaltung

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg

**Schmücker, Helmut**

Friseur

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderungsgesellschaft
- Vertreter im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Siedhoff, Jochen**

Bautechniker

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg – Olsberg

**Srajek, Christoph**

Produktionsmitarbeiter

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Stehling, Burkhard**

Finanzbeamter

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Hochsauerland
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung Freizeitpark Hochsauerland GmbH Gevelinghausen

**Steinrücken, Karl-Josef**

Schulleiter

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Weigand, Karl-Heinz**

Finanzbeamter

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Wienand, Waltraud**

Lohn-/Finanzbuchhalterin

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg – Olsberg

**Weigand, Franz-Josef**  
Altenpfleger

**Wiegelmann, Karl-Josef bis 31.03.2012**

Architekt

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH

**Wiese, Peter ab 01.04.2012**

Elektrotechniker

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Winzer, Jürgen**

Leiter Datenmanagement, IT-Berater

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>	<b>Ergebnis 2012</b>	<b>Ergebnis 2011</b>	<b>Ergebnis 2010</b>
Aufwandsdeckungsgrad	106,0%	109,8%	92,4%
Eigenkapitalquote 1	23,6%	24,0%	22,5%
Eigenkapitalquote 2	53,6%	53,7%	51,7%
Fehlbetragsquote	1,5%	n.b.	11,3%

<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>	<b>Ergebnis 2012</b>	<b>Ergebnis 2011</b>	<b>Ergebnis 2010</b>
Infrastrukturquote	42,4%	43,0%	40,6%
Abschreibungsintensität	12,0%	13,1%	12,0%
Drittfinanzierungsquote	42,8%	39,9%	45,4%
Investitionsquote	73,7%	172,5%	n.b.

<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>	<b>Ergebnis 2012</b>	<b>Ergebnis 2011</b>	<b>Ergebnis 2010</b>
Anlagendeckungsgrad 2	81,0%	79,2%	77,7%
Dynamischer Verschuldungsgrad (Entschuldungsdauer)	n.b.	13,2	n.b.
Liquidität 2. Grades	26,6%	24,2%	24,3%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	9,8%	9,7%	12,3%
Zinslastquote	5,0%	5,5%	5,7%

<b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>	<b>Ergebnis 2012</b>	<b>Ergebnis 2011</b>	<b>Ergebnis 2010</b>
Netto-Steuerquote	57,5%	56,8%	53,9%
Zuwendungsquote	7,6%	9,0%	6,5%
Personalintensität	21,2%	21,6%	21,8%
Sach- und Dienstleistungsintensität	23,0%	22,7%	23,4%
Transferaufwandsquote	35,7%	32,9%	33,3%

n.b. = nicht berechenbar







# **Gesamtabschluss 2012**

**Tabellen und Diagramme**

## Schuldenübersicht 2012 (ohne Zinsabgrenzungen)

	Stand zu Beginn des Vorjahres 01.01.2012	Kredit- aufnahmen 2012	Sonstige Zugänge 2012	Tilgung 2012	Sonstige Abgänge 2012	Stand 31.12.2012
<b>Schulden aus Krediten</b>						
der Stadt Olsberg	15.556.998	314.851		1.319.153		14.552.695
des Kommunalbetriebes Olsberg	13.958.909	84.156		449.117		13.593.948
des Abwasserwerkes	10.044.761	800.000		529.858		10.314.903
der Touristik- und Stadtmarketing Olsberg GmbH	3.115.172	220.000		94.876		3.240.296
<b>Summe</b>	<b>42.675.840</b>	<b>1.419.007</b>		<b>2.393.004</b>	<b>0</b>	<b>41.701.842</b>

# Gesamtverschuldung

