



# **Gesamtabschluss 2011**



# Inhaltsverzeichnis

Seite

## **Gesamtabschluss 2011**

Aufstellungsvermerk	1
Gesamtergebnisrechnung (Anlage 1)	3
Gesamtbilanz (Anlage 2)	4
Gesamtanhang (Anlage 3)	6
Gesamtsonderpostenspiegel (Anlage 1 zum Gesamtanhang)	26
Gesamtverbindlichkeitspiegel (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**

Schuldenübersicht	53
Schuldenübersicht	54
Diagramm Gesamtverschuldung	55
Kennzahlen zum Gesamtabschluss	56

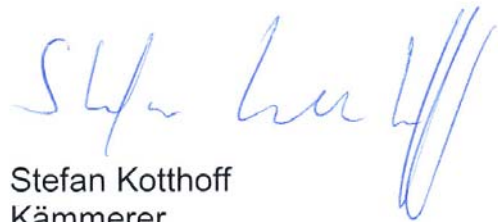


## **Entwurf des Gesamtabschluss 2011 der Stadt Olsberg**

### **Aufstellungsvermerk**

Der Entwurf des Gesamtabschluss 2011 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 18.11.2013



Stefan Kotthoff  
Kämmerer

### **Bestätigungsvermerk**

Der vorliegende Entwurf des Gesamtabschluss 2011 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 18.11.2013



Wolfgang Fischer  
Bürgermeister



**Gesamtergebnisrechnung**  
für die Zeit vom 01.01. bis 31.12.2011

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	€	€
1. Steuern und ähnliche Abgaben	22.823.818,63	18.159.022,59
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.432.440,26	2.100.373,28
3. Sonstige Transfererträge	9.734,26	56.692,68
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.264.454,78	4.724.576,52
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.814.883,84	1.909.274,81
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.562.621,68	2.358.559,75
7. Sonstige ordentliche Erträge	2.230.718,93	2.831.644,06
8. Aktivierte Eigenleistungen	117.795,17	124.724,31
9. Bestandsveränderungen	37.569,15	-22.009,46
10. Ordentliche Gesamterträge	<u>38.294.036,70</u>	<u>32.242.858,54</u>
11. Personalaufwendungen	7.530.977,18	7.535.778,67
12. Versorgungsaufwendungen	412.874,61	330.296,91
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.906.244,00	8.071.389,29
14. Bilanzielle Abschreibungen		
14.1 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	21.904,98	13.505,88
14.2 Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen	4.538.803,89	4.131.779,24
14.3 Abschreibungen auf Finanzanlagen	<u>0,00</u>	0,00
15. Transferaufwendungen	11.475.169,44	11.492.675,04
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.986.801,28	2.957.551,54
17. Ordentliche Gesamtaufwendungen	<u>34.872.775,38</u>	<u>34.532.976,57</u>
18. Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit	<u>3.421.261,32</u>	<u>-2.290.118,03</u>
19. Finanzerträge		
19.1 Zinserträge	95.171,75	44.345,15
19.2 Erträge aus assoziierten Unternehmen	36.426,65	20.105,60
19.3 Sonstige Finanzerträge	<u>13.362,63</u>	15.121,81
20. Finanzaufwendungen		
20.1 Zinsaufwendungen	1.921.597,70	1.965.667,72
20.2 Sonstige Finanzaufwendungen	<u>0,00</u>	14.677,98
21. Gesamtfinanzergebnis	<u>-1.776.636,67</u>	<u>-1.900.773,14</u>
22. Ordentliches Gesamtergebnis	<u>1.644.624,65</u>	<u>-4.190.891,17</u>
23. Entnahme/Zuführung zu den Rücklagen	0,00	0,00
24. Gesamtjahresüberschuss (+) bzw. -fehlbetrag (-)	<u>1.644.624,65</u>	<u>-4.190.891,17</u>

Aktivseite	Gesamtbilanz zum 31.12.2011			
	31.12.2011 €	31.12.2011 €	31.12.2011 €	31.12.2010 €
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert		0,00		0,00
1.1.2 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände		48.500,03	48.500,03	40.125,43
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	4.901.255,27			4.943.863,82
1.2.1.2 Ackerland	195.142,80			195.142,80
1.2.1.3 Wald, Forsten	3.369.918,45			3.375.368,88
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	350.738,83	8.817.055,35		297.356,75
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	1.625.553,00			1.710.899,00
1.2.2.2 Schulen	24.270.327,00			25.224.805,00
1.2.2.3 Sportstätten	2.703.528,00			2.801.988,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.949.950,00	45.549.358,00		17.443.863,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.510.088,05			8.460.858,49
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	4.166.198,00			4.237.447,00
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	26.088.669,00			25.750.879,00
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	23.411.464,22			20.961.485,36
1.2.3.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	62.176.419,27		0,00
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boder		4.407.068,00		4.529.488,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		91.753,00		1,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge				
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen	3.044.522,08			3.219.309,44
1.2.6.2 Fahrzeuge	327.744,00	3.372.266,08		306.749,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.361.661,51		2.482.996,38
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				
1.2.8.1 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau	0,00			7.080,00
1.2.8.2 Anlagen im Bau	4.897.480,31	4.897.480,31	131.673.061,52	6.188.786,79
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0,00
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen		2.592.758,65		2.556.332,00
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		222.448,87		206.420,81
1.3.6 Ausleihungen				
1.3.6.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmer	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	120.830,73	507.569,08	3.776.824,53	124.641,24
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		184.821,43		67.422,95
2.1.2 Waren und Verkaufsgrundstücke		1.606.816,56		1.628.103,32
2.1.3 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		3.156.226,21		3.184.822,15
2.1.4 Fertige Erzeugnisse		296.018,36	5.243.882,56	315.239,77
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Forderungen aus Gebühren	171.763,61			217.051,78
2.2.1.2 Forderungen aus Beiträge	27.413,20			22.807,25
2.2.1.3 Forderungen aus Steuern	356.337,07			618.518,25
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	190.792,44			52.201,19
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	404.047,59	1.150.353,91		523.751,69
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	239.189,27			235.139,82
2.2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	101.142,57			98.366,55
2.2.2.3 Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmer	0,00			0,00
2.2.2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	7.706,47			29.279,21
2.2.2.5 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	348.038,31		0,00
2.2.3 Sonstige Forderungen		0,00		0,00
2.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände		147.553,80	1.645.946,02	625.765,61
2.3 Liquide Mittel			1.997.899,42	2.568.408,96
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten			120.461,80	122.275,58
			<u>144.506.575,88</u>	<u>146.215.827,55</u>



**Gesamtbilanz zum 31.12.2011**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
	€	€	€	€
1. Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage				
1.1.1 Allgemeine Rücklage		29.998.573,13		30.412.770,28
1.1.2 Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung		2.968.217,73		2.968.217,73
1.2 Ausgleichsrücklage		0,00		3.776.694,02
1.3 Jahresüberschuss (+) bzw. Jahresfehlbetrag (-)		<u>1.644.624,65</u>	34.611.415,51	- 4.190.891,17
2. Sonderposten				
2.1 Sonderposten für Zuwendungen		31.699.308,87		31.183.078,36
2.2 Sonderposten für Beiträge		7.533.113,40		7.875.186,76
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		257.332,16		195.306,79
2.4 Sonstige Sonderposten		<u>3.554.123,00</u>	43.043.877,43	3.409.264,00
3. Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen		9.527.006,00		9.128.087,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		742.230,22		1.529.723,32
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		<u>827.447,56</u>	11.096.683,78	946.096,51
4. Verbindlichkeiten				
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.1.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen		0,00		0,00
4.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich		0,00		0,00
4.1.3 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt		42.190.080,61		44.592.644,25
4.1.4 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		<u>0,00</u>	42.190.080,61	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			4.000.000,00	5.000.000,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		726.218,91		686.489,16
4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		200.036,19		101.051,80
4.5 Erhaltene Anzahlungen		953.999,89		953.999,89
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten		<u>6.625.131,72</u>	54.695.467,32	6.570.886,08
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten			1.059.131,84	1.077.222,77

144.506.575,88 146.215.827,55

## **Gesamtanhang für das Haushaltsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2011**

### **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):

**verselbstständiger Aufgabenbereich**  
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	2.646743,09
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	114.187,18
			<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 Gesamtabchlussenerstellung

### 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 2011

### 6.1 Erläuterungen zur Gesamtbilanz

#### A. Aktivseite:

Die **Aufstellung eines Anlagenspiegels** ist nach der GO NRW und der GemHVO NRW nicht vorgeschrieben. Dieser ist aber aus Informationsgründen dem Gesamtabschluss der Stadt Olsberg beigefügt worden (Anlage 4 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€ 36 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.

Der Ansatz der Genossenschaftsanteile als Bestandteil der **sonstigen Ausleihungen** 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	89
- Mehrzweckhallenverein e.V. Elleringhausen	5
- Hausvorstand Vereinshaus „Alte Schule“	10
- Gemeinnützige Wohnungsbaugenossenschaft Hochsauerland eG	16
- Volksbank Sauerland eG	1
- Siedlungs- und Baugenossenschaft Meschede eG	0
- Volksbank Brilon eG	0
	<u>121</u>
	<u>508</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 liquiden Mittel des Abwasserwerkes werden treuhänderisch von der Hochsauerlandwasser GmbH verwaltet. Der Ausweis erfolgt unter den sonstigen Vermögensständen (T€ 61).

#### Liquide Mittel

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

Sie beinhalten Kontokorrentbestände in Höhe von T€ 1.998.

#### 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 2012 (T€ 89), der Abgrenzung des Gastgeberverzeichnisses 2012 (T€ 6) sowie sonstigen Rechnungsabgrenzungsposten (T€ 25) zusammen.

B. Passivseite:

Eigenkapital

Der Gesamtjahresfehlbetrag des Haushaltsjahres 2010 von T€ 4.191 ist zu T€ 3.777 mit der **Ausgleichsrücklage** und zu T€ 414 mit der **allgemeinen Rücklage** verrechnet worden.

Die allgemeine Rücklage beinhaltet keine **zweckgebundene Deckungsrücklage** da keine Aufwandsermächtigungen 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 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 2011 erwirtschaftete die Stadt Olsberg unter Einbeziehung ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche einen **Gesamtjahresüberschuss** von T€ 1.645.

Sonderposten

Einzelheiten zu den **Sonderposten** ergeben sich aus dem als Anlage 1 zum Gesamtanhang beigefügten Gesamtsonderpostenspiegel.

Die **Sonderposten für Zuwendungen** beinhalten Investitionszuschüsse, die über die Nutzungsdauer der durch sie mitfinanzierten Vermögensgegenstände des Anlagevermögens erfolgswirksam aufgelöst werden. Den Zugängen des Haushaltsjahres 2011 in Höhe von T€ 3.707 stehen Auflösungen und Abgängen von T€ 3.192 gegenüber.

Der **Sonderposten für Beiträge** beinhaltet Straßenbaubeiträge, die über die Nutzungsdauer des durch sie mitfinanzierten Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und sonstigen Verkehrslenkungsanlagen erfolgswirksam aufgelöst werden. Im Haushaltsjahr 2011 waren Zugänge in Höhe von T€ 71 und Abgänge und Auflösungen in Höhe von T€ 413 zu verzeichnen.

Der **Sonderposten für den Gebührenaussgleich** beinhaltet Gebührenüberschüsse für die Bereiche Abwasserwerk (T€ 257), Abfallwirtschaft (T€ 0) und Winterdienst (T€ 0), die gemäß § 6 KAG in die Gebührekalkulation des Folgejahres einzustellen sind.

Das Abwasserwerk Olsberg hat im Haushaltsjahr 2011 eine Zuführung zur Gebührenaussgleichsrücklage in Höhe von T€ 90 vorgenommen. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich des Gebührenhaushaltes Abfallwirtschaft wurde mit T€ 28 in Anspruch genommen.

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 Hinter-

bliebenen (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 2011 der Kommunalen Versorgungskasse für Westfalen-Lippe ermittelt.

Die Entwicklung der Rückstellung ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	Stand 01.01.2011 T€	Auflösung/ Inanspruch- nahme T€	Zuführung T€	Stand 31.12.2011 T€
Pensionen	7.210	24	325	7.511
Beihilfeansprüche	1.918	4	102	2.016
	<u>9.128</u>	<u>28</u>	<u>427</u>	<u>9.527</u>

Die **Instandhaltungsrückstellungen** berücksichtigen vornehmlich Aufwendungen für die Instandsetzung der Brücken (T€ 186), Straßen (T€ 86), Schulen (T€ 384) und Feuerwehrgerätekäuser (T€ 86) im Stadtgebiet

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

	2011 T€
Altersteilzeit	173
Urlaub und Überstunden	135
Jahresabschlusserstellung, -prüfung und Aufbewahrung	142
KDVZ Citkomm	165
sonstige	212
	<u>827</u>

Die Pensionsverpflichtungen der KDVZ 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 2 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€ 42.190, die sich aufgrund von Darlehensneuaufnahmen von T€ 460 und planmäßigen Tilgungen von T€ 2.863 um T€ 2.403 gemindert haben.

Im Haushaltsjahr 2011 konnten **Krediten zur Liquiditätssicherung** von T€ 1.000 zurückgezahlt werden.

Darüber hinaus beinhalten die **sonstigen Verbindlichkeiten** von T€ 6.625 Verbindlichkeiten aus noch nicht zweckentsprechend verwendeten Zuwendungen der Investitions-, Schul- und Feuerschutzpauschale (T€ 1.562), noch nicht verwendete Mittel aus dem Konjunkturpaket II (T€ 1.153), Verbindlichkeiten gegenüber dem Hochsauerlandkreis aus den noch anteilig abzudeckenden Altfehlbeträgen (T€ 897), Erschließungsbeiträge gemäß dem BauGB (T€ 1.133), ein anteiliges Darlehen der Hochsauerlandwasser GmbH (T€ 543) und übrige Verbindlichkeiten (T€ 1.337).

Eine besondere Besicherung der Verbindlichkeiten gegenüber den Gläubigern besteht nicht.

#### Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden vereinnahmte Friedhofsgebühren (T€ 1.051) und sonstige Rechnungsabgrenzungsposten (T€ 8) 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€919). Der Ansatz der Vereinsfriedhöfe erfolgte zum Festwert und erfuhr im Haushaltsjahr 2011 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:

	2011 T€	2010 T€
Realsteuern	16.934	12.636
Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern	5.294	4.888
Steuerähnliche Abgaben	504	538
Sonstige Steuern	92	97
	<u>22.824</u>	<u>18.159</u>

### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Die nachstehende Aufstellung zeigt die Zusammensetzung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen des Haushaltsjahres 2011:

	2011 T€	2010 T€
Zuweisungen Kindertageseinrichtungen (Betriebskosten, U3-Betreuung)	1.068	1.077
Zuweisungen Land	689	516
Erstattung Zinsen Gewerbepark	353	0
Sonstige Zuwendungen	1.322	507
	<u>3.432</u>	<u>2.100</u>

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Zusammensetzung der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte des Haushaltsjahres 2011 ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	2011 T€	2010 T€
Benutzungsgebühren	1.485	1.534
Schmutz- und Niederschlagswassergebühren	2.995	2.490
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	421	560
Verwaltungsgebühren	113	80
Sonstige ähnliche Entgelte	250	60
	<u>5.264</u>	<u>4.724</u>

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten beinhalten die planmäßige Auflösung und Abgänge von Sonderposten für Beiträge von T€393 und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich von T€28. Die Auflösung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich in Höhe von T€ 28 entfallen dabei auf den Gebührenhaushalt Abfallwirtschaft.

#### Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die Zusammensetzung der privatrechtlichen Leistungsentgelte des Haushaltsjahres 2011 ist der nachstehenden Aufstellung zu entnehmen:

	2011 T€	2010 T€
Umsatzerlöse Konzerthalle Olsberg	170	226
Verkaufserlöse aus Holzvorräten	186	342
Eintrittsgelder AquaOlsberg	778	670
Gastronomieerlöse AquaOlsberg	229	201
Sonstige ähnliche Entgelte	452	470
	<u>1.815</u>	<u>1.909</u>

#### Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die nachstehende Aufstellung zeigt die Zusammensetzung der Kostenerstattungen und Kostenumlagen des Haushaltsjahres 2011:

	2011 T€	2010 T€
Erstattungen vom Landschaftsverband	1.395	1.379
Erstattungen von Gemeinden	787	456
Erstattungen vom Land	116	43
Erstattungen von Unternehmen	0	197
Sonstige Kostenumlagen	265	284
	<u>2.563</u>	<u>2.359</u>

### Sonstige ordentliche Erträge

Im Haushaltsjahr 2011 wurden sonstige ordentliche Erträge erzielt, deren Zusammensetzung der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen ist:

	2011 T€	2010 T€
Konzessionsabgaben	531	574
Erbe Mix	224	0
Ordnungsrechtliche Erträge	70	71
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	517	16
Erträge aus dem Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens	266	452
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	0	1.123
Sonstige ordentliche Erträge	623	596
	<u>2.231</u>	<u>2.832</u>

Die Erträge aus Konzessionsabgabe beinhalten Abschläge auf die Konzessionsabgaben Strom und Gas 2011 von T€533 sowie die Endabrechnung der Konzessionsabgabe Strom 2007.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten werden nun unter den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ausgewiesen.

### Personalaufwendungen

	2011 T€	2010 T€
Löhne und Gehälter		
- Beamtenbesoldung	1.181	1.088
- Löhne und Gehälter tariflich Beschäftigte	3.016	2.963
- Aufwendungen für sonstige Beschäftigte	1.760	1.903
- Veränderungen der Rückstellungen für Urlaub, Überstunden, Altersteilzeit und die leistungsorientierte Besoldung	77	173
	<u>6.038</u>	<u>6.135</u>
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
- Sozialversicherungsbeiträge	1.035	950
- Zusatzversorgungskasse	238	231
- Beihilfeleistungen	184	220
	<u>1.457</u>	<u>1.401</u>
	<u>7.531</u>	<u>7.536</u>



Die Stadt Olsberg beschäftigte zum 31.12.2011 18 Beamte und 109 tariflich Beschäftigte – Vollzeitverrechnungswert 92,43. Darin enthalten sind 67 Teilzeitbeschäftigte und 4 Auszubildende. Dazu kommen 7 Praktikanten.

Der Kommunalbetrieb Olsberg beschäftigte im Haushaltsjahr 2011 durchschnittlich 36 Mitarbeiter, davon teilweise Teilzeitbeschäftigte.

Das Abwasserwerk Olsberg beschäftigte im Haushaltsjahr 2011 keine eigenen Mitarbeiter. Die technische Betriebsführung erfolgte durch die RWG Ruhr-Wasserwirtschaftsgesellschaft mbH, Essen, und die kaufmännische Betriebsführung durch die Hochsauerlandwasser GmbH, Meschede.

Die Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH beschäftigte im Haushaltsjahr durchschnittlich 40 Festangestellte. 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:

	2011 T€	2010 T€
Unterhaltung des beweglichen und unbeweglichen Vermögens	1.325	1.351
Gebäudebewirtschaftung	1.378	1.293
Entsorgungsaufwendungen	1.055	1.036
Beförderungskosten	1.006	957
Abwassergebühren Ruhrverband	1.838	1.845
sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	1.304	1.589
	<u>7.906</u>	<u>8.071</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€ 4.561) setzen sich aus Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (T€ 22) und Abschreibungen auf Sachanlagevermögen (T€ 4.539) zusammen. Abschreibungen auf Finanzanlagen waren nicht vorzunehmen.

### Transferaufwendungen

Im Haushaltsjahr 2011 wurden folgende Transferaufwendungen geleistet:

	2011 T€	2010 T€
Kreisumlage und sonstige Umlagen an Gemeinden	8.233	8.838
Finanzierungsbeteiligung zum Fonds deutsche Einheit	1.236	853
Gewerbesteuerumlage	1.236	830
Finanzierungsbeteiligung Sozialgesetzbuch II	200	190
Krankenhausinvestitionspauschale	167	168
Sonstige Transferaufwendungen	403	614
	<u>11.475</u>	<u>11.493</u>

### Sonstige ordentliche Aufwendungen

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

	2011 T€	2010 T€
Mieten und Pachten	181	174
Projektaufwendungen	132	151
Dienstleistungen von fremden Dritten	572	553
Versicherungsbeiträge	258	313
Aufwendungen aus dem		
Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	227	154
sonstige ordentliche Aufwendungen	1.616	1.613
	<u>2.986</u>	<u>2.958</u>

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen umfassen diverse Aufwandsbereiche. Diese sind beispielsweise Rechts- und Beratungskosten, Prüfungshonorare, Reinigungskosten, Telekommunikationsgebühren. Die einzelnen Posten haben jeweils einen untergeordneten Umfang.

### Finanzergebnis

Das Finanzergebnis von T€-1.777 setzt sich zusammen aus Finanzerträgen (T€ 144) – davon aus assoziierten Unternehmen T€ 36 – und Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (T€ 1.921).

## **7. Gesamtkapitalflussrechnung**

Dem Gesamtanhang ist gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO NRW in der Anlage 3 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 „Abschreibungen/Zuschreibungen auf Sonderposten“ und „Ein-/Auszahlungen auf Sonderposten des Anlagevermögens“ 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.

Des Weiteren wurde für die weitere organisatorische, technische und kaufmännische Betriebsführung des Abwasserwerkes zwischen der Stadt Olsberg und der Hochsauerlandwasser GmbH ein Betriebsführungsvertrag am 22. Dezember 2005 mit Wirkung zum 01. Januar 2006 abgeschlossen. Dieser Vertrag wurde durch den am 18./23. Dezember 2008 neu gefassten Betriebsführungsvertrag beginnend am 01. 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.

Als Haftungsverhältnisse außerhalb des Vollkonsolidierungskreises wurden folgende Bürgschaften übernommen:

	2011 T€	2010 T€
Hochsauerlandwasser GmbH	6.019	5.980
LEG Landesentwicklungsgesellschaft NRW GmbH	1.500	1.500
Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerland GmbH	0	1.250
	<u>7.519</u>	<u>8.730</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 31.12.2011 sind drei laufende Zinssicherungsgeschäfte abgeschlossen. Die nachfolgende Aufstellung gibt einen Überblick der abgesicherten Darlehenssummen 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	915.466,93	-61.481,65
WestLB	2140693D, 2140695D	687.210,00	-95.200,00
WestLB	2497975D, 2497977D	1.170.340,00	-343.900,00

Olsberg, den 18. November 2013

Aufgestellt:

  
Stefan Kotthoff  
Kämmerer

Bestätigt:

  
Wolfgang Fischer  
Bürgermeister

**Gesamtsonderpostenspiegel  
für das Haushaltsjahr 2011**

Sonderposten	Stand 01.01.	Zugänge	Abgänge	Auflösung	Stand 31.12.
- für Zuwendungen	31.183.078,36	3.707.257,92	1.797.164,67	1.393.862,74	31.699.308,87
- für Beiträge	7.875.186,76	71.392,64	20.607,67	392.858,33	7.533.113,40
- für Gebührenaussgleich	195.306,79	89.903,92	0,00	27.878,55	257.332,16
- sonstige	3.409.264,00	343.765,92	0,00	198.906,92	3.554.123,00
	<u>42.662.835,91</u>	<u>4.212.320,40</u>	<u>1.817.772,34</u>	<u>2.013.506,54</u>	<u>43.043.877,43</u>

Erläuterungen:

- TuS GmbH: Der Sonderposten für Investitionszuschüsse wurde in den Posten "sonstige Sonderposten" umgliedert.
- AWW: Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich wurde um die Rückstellungen für den Gebührenaussgleich erhöht.

**Gesamtverbindlichkeitspiegel  
für das Haushaltsjahr 2011**

	Restlaufzeit			Gesamt	Vorjahr
	bis zu 1 Jahr	1 - 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
Verbindlichkeiten für Kredite aus Investitionen					
- von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- vom privaten Kreditmarkt	3.078.487,61	9.849.844,74	29.261.748,26	42.190.080,61	44.592.644,25
- sonstige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten für Kredite zur Liquiditätssicherung	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	5.000.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	714.080,59	12.138,32	0,00	726.218,91	686.489,16
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	200.036,19	0,00	0,00	200.036,19	101.051,80
Erhaltene Anzahlungen	953.999,89	0,00	0,00	953.999,89	953.999,89
Sonstige Verbindlichkeiten	5.126.810,19	1.044.843,76	453.477,77	6.625.131,72	6.570.886,08
	<b>14.073.414,47</b>	<b>10.906.826,82</b>	<b>29.715.226,03</b>	<b>54.695.467,32</b>	<b>57.905.071,18</b>

Erläuterungen:

	01.01. €	Neuaufnahme €	Tilgung €	31.12. €
- Stadt Olsberg	16.847.390,94	0,00	1.271.778,37	15.575.612,57
- Kommunalbetrieb Olsberg	14.948.897,43	0,00	942.580,11	14.006.317,32
- Abwasserwerk Olsberg	10.060.764,71	0,00	567.786,50	9.492.978,21
- TuS GmbH	2.735.591,17	460.000,00	80.418,66	3.115.172,51
	<b>44.592.644,25</b>	<b>460.000,00</b>	<b>2.862.563,64</b>	<b>42.190.080,61</b>

<b>Gesamtkapitalflussrechnung für die Zeit vom 01.01. bis 31.12.2011</b>		
	2011 €	2010 €
1. Gesamtjahresüberschuss (+) bzw. -fehlbetrag (-)	1.644.624,65	-4.190.891,17
2. +/- Abschreibung/Zuschreibung auf Gegenstände des Anlagevermögens	4.560.708,87	4.145.285,12
3. +/- Abschreibung/Zuschreibung auf Sonderposten	-2.013.506,54	-1.882.071,50
3. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-507.223,05	189.023,10
4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge	-36.426,65	-20.105,60
5. +/- Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und	265.871,83	0,00
6. +/- Leistungen sowie anderer Aktiva Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und	730.454,74	1.503.278,04
7. +/- der sonstigen Passiva	174.868,85	-298.647,99
8. +/- Ein-/Auszahlungen auf außerordentliche Posten	0,00	0,00
<b>9. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>4.819.372,70</b>	<b>-554.130,00</b>
10. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	163.098,00	205.677,59
11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen	-4.509.547,53	-3.677.212,22
12. + Anlagevermögens	0,00	6,00
13. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-23.199,58	-25.764,49
14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	3.810,51	0,00
15. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-16.028,06	-6.329,25
16. + Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Tochterorganisationen	0,00	0,00
17. - Auszahlungen für den Erwerb von konsolidierten Tochterunternehmen Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen	0,00	0,00
18. + Finanzdisposition Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen	0,00	0,00
19. - Finanzdisposition	0,00	0,00
<b>20. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.381.866,66</b>	<b>-3.503.622,37</b>
21. + Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0,00	0,00
22. - Auszahlungen an andere Gesellschafter, Träger oder Mitglieder	0,00	0,00
23. +/- Ein-/Auszahlungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	2.394.548,06	1.517.661,24
24. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	460.000,00	6.728.500,00
25. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Krediten	-3.862.563,64	-2.580.346,67
<b>26. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-1.008.015,58</b>	<b>5.665.814,57</b>
<b>27. = Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds</b> Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des	<b>-570.509,54</b>	<b>1.608.062,20</b>
28. +/- Bestandes an Zahlungsmitteln und der Liquiditätsreserve	0,00	0,00
29. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	2.568.408,96	960.346,76
<b>30. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>1.997.899,42</b>	<b>2.568.408,96</b>



**Gesamtlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2011**

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte				Kennzahlen			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
Posten des Anlagevermögens	Anlagestand	Umbuchung Zugang	Umbuchung (Z) Abgang	Umbuchung (U) Abgang	Endstand (A)	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	am Ende des Haushaltsjahres	des Haushaltsjahres	durchschnittl. Abschreibungssatz	Restbuchwert			
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	%	€	%	%	
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände																
1.1.1 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände																
1.1.1.1 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	154.828,78	7.080,00 (U) 23.199,58 (Z)	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 0,00 (Z)	185.106,36 0,00 (Z)	114.701,35	21.904,98	0,00	136.606,33	48.500,03	40.125,43	12,89	26,20			
1.2. Sachanlagen																
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte																
1.2.1.1 Grünflächen																
1.2.1.1.1 Grünflächen	5.174.983,52	10.322,79 (U) 12.032,31 (Z)	0,00 (U) 0,00 (Z)	7.545,00 (U) 1.280,00 (A)	5.186.513,62 0,00 (U)	231.119,70	56.138,65	0,00	287.258,35	4.901.255,27	4.943.863,82	1,08	94,46			
1.2.1.1.2 Ackerland	195.142,80	0,00 (U)	0,00 (Z)	0,00 (U)	195.142,80	0,00	0,00	0,00	0,00	195.142,80	195.142,80	0,00	100,00			
1.2.1.1.3 Wald, Forsten	3.375.388,88	9.518,90 (Z)	0,00 (U)	0,00 (U)	3.369.918,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375.368,88	3.375.368,88	0,00	100,00			
1.2.1.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	297.356,75	15.854,49 (Z)	0,00 (U)	23.082,50 (A)	351.792,47	0,00	1.053,64	0,00	1.053,64	350.738,83	297.356,75	0,32	99,70			
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte																
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	2.211.931,70	0,00 (U)	0,00 (Z)	0,00 (U)	2.211.931,70	501.032,70	85.346,00	0,00	586.378,70	1.625.553,00	1.710.899,00	3,86	73,49			
1.2.2.2 Schulen	28.668.606,13	0,00 (U)	0,00 (Z)	0,00 (U)	28.668.606,13	3.443.801,13	954.478,00	0,00	4.398.279,13	24.270.327,00	25.224.805,00	3,33	84,86			
1.2.2.3 Sportstätten	3.390.885,12	8.514,40 (Z)	0,00 (U)	0,00 (U)	3.399.199,52	588.697,12	108.974,40	0,00	685.671,52	2.703.528,00	2.801.988,00	3,15	79,53			
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	19.507.984,36	18.137,32 (Z)	0,00 (U)	0,00 (A)	19.526.121,68	2.064.121,38	512.050,32	0,00	2.576.171,68	16.949.950,00	17.443.863,00	2,62	86,81			
1.2.3 Infrastrukturvermögen																
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.460.858,49	72.765,06 (Z)	0,00 (U)	23.535,50 (A)	8.510.088,05	0,00	0,00	0,00	0,00	8.510.088,05	8.460.858,49	0,00	100,00			
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	4.722.922,14	38.966,78 (Z)	0,00 (U)	15.000,00 (A)	4.746.888,92	485.475,14	99.940,22	4.724,44	580.690,92	4.166.198,00	4.237.447,00	2,11	87,77			
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	45.606.841,66	855.658,20 (Z)	0,00 (U)	183.819,00 (A)	46.694.635,10	19.855.962,66	863.168,44	113.165,00	20.605.966,10	26.088.669,00	25.750.879,00	1,87	55,87			
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	23.086.322,60	168.204,07 (Z)	0,00 (U)	55.619,20 (A)	26.617.065,99	2.123.837,24	1.089.309,30	7.544,77	3.205.601,77	23.411.464,22	20.961.485,36	4,38	87,96			
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	5.019.163,80	97.724,84 (U)	0,00 (Z)	1,00 (A)	5.019.162,80	489.675,80	122.419,00	0,00	612.094,80	4.407.068,00	4.529.488,00	2,44	87,80			
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00	0,00 (Z)	0,00 (Z)	0,00 (A)	97.725,84	0,00	5.972,84	0,00	5.972,84	91.753,00	1,00	12,22	93,89			
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge																
1.2.6.1 Maschinen und technische Anlagen	4.086.230,14	15.400,45 (U) 46.519,27 (Z)	0,00 (U) 0,00 (Z)	0,00 (U) 12.452,22 (A)	4.137.697,64	868.920,70	233.843,69	9.868,83	1.093.175,56	3.044.522,08	3.219.309,44	5,69	73,58			
1.2.6.2 Fahrzeuge	601.622,37	113.495,84 (Z)	0,00 (U)	51.010,74 (A)	664.107,47	294.873,37	67.207,51	25.717,41	336.363,47	327.744,00	306.749,00	10,62	49,35			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.623.013,72	226.993,62 (Z)	0,00 (U)	18.046,02 (A)	3.831.961,52	1.140.017,34	340.901,88	10.619,21	1.470.300,01	2.361.661,51	2.482.996,38	9,15	61,63			
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau																
1.2.8.1 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau	7.080,00	0,00 (U)	0,00 (Z)	7.080,00 (U)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.080,00	0,00	0,00			
1.2.8.2 Anlagen im Bau	6.188.786,79	2.923.087,07 (U) 4.020.634,57 (U)	0,00 (U) 4.027.514,57 (U)	4.012.889,57 (A) 4.027.514,57 (U)	4.897.480,31	0,00	0,00	0,00	0,00	4.897.480,31	6.188.786,79	0,00	100,00			
1.3. Finanzanlagen	164.225.901,97	4.509.547,53 (Z)	4.509.547,53 (Z)	600.329,49 (A)	168.126.040,01	32.207.534,26	4.538.803,89	171.359,66	36.454.978,49	131.673.061,52	132.138.367,71	2,73	78,32			
1.3.1 Anteile an assoziierten Unternehmen	2.556.332,00	36.426,65 (Z)	0,00 (U)	0,00 (A)	2.592.758,65	0,00	0,00	0,00	0,00	2.592.758,65	2.556.332,00	0,00	100,00			
1.3.2 Übrige Beteiligungen	454.047,93	0,00 (Z)	0,00 (Z)	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	206.420,81	16.028,06 (Z)	0,00 (U)	0,00 (A)	222.448,87	0,00	0,00	0,00	0,00	222.448,87	206.420,81	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 (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	124.641,24	0,00 (U)	0,00 (Z)	3.810,51 (A)	120.830,73	0,00	0,00	0,00	0,00	120.830,73	124.641,24	0,00	100,00			
	3.728.180,33	52.454,71 (Z)	3.810,51 (A)	3.776.824,53	3.776.824,53	0,00	0,00	0,00	0,00	3.776.824,53	3.728.180,33	0,00	100,00			
	168.108.909,08	4.585.201,62 (Z)	4.027.514,57 (U)	604.140,00 (A)	172.089.970,90	32.207.235,61	4.560.708,87	171.359,66	36.591.594,82	135.496.396,08	135.906.673,47	2,68	78,74			



# **Gesamtlagebericht zum Gesamtabchluss der Stadt Olsberg zum 31.12.2011**

## **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) haben die Kommunen bei Vorliegen bestimmter Voraussetzungen spätestens zum Stichtag 31.12.2010 einen Gesamtabchluss aufzustellen. Die Beteiligungsverhältnisse der Stadt Olsberg sind so gestaltet, dass die entsprechenden Normen einschlägig sind und demzufolge ein Gesamtabchluss vorzulegen ist. Dies ist erstmalig zum 31.12.2010 erfolgt. Der nachfolgende Bericht zur Gesamtlage der Stadt Olsberg bezieht daher, neben der Stadt Olsberg selbst, die nachfolgenden vollkonsolidierungspflichtigen Betriebe mit ein, da sie nach Aufrechnung gegenseitiger Leistungsbeziehungen maßgeblichen Einfluss auf die Gesamtlage im Konzern haben:

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

Im Gesamtlagebericht nach § 51 Abs. 1 GemHVO NRW ist das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des „Konzerns“ zu erläutern. Ferner ist ein Überblick über den Geschäftsverlauf zu geben, der die wichtigsten Ergebnisse des Gesamtabchlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen unter Einbeziehung einer Analyse der Haushaltswirtschaft darstellt. Letztlich ist auch auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung einzugehen. Ein Vergleich zum Vorjahr ist in tabellarischer Form dargestellt.

## 2. Bildung von Kennzahlen

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

## 3. 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 Periode in der Gesamtergebnisrechnung, der Gesamtkapitalflussrechnung (Cash Flow) sowie der Gesamtbilanz aus. Mittels Gegenüberstellung der Jahresergebnisse der Vorperiode lässt sich ein analysierender Vergleich der Entwicklung durchführen.

### Ertragsgesamtlage

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

<b>Gesamtergebnisrechnung</b>						
<b>Gesamtergebnis 2011</b>						
	<u>2011</u>		<u>2010</u>		<u>Differenz</u>	<u>Differenz</u>
	€	%	€	%	€	%
1. Steuern und ähnliche Abgaben	22.824	59,60	18.159	56,32	4.665	25,69
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.432	8,96	2.100	6,51	1.332	63,43
3. Sonstige Transfererträge	10	0,03	57	0,18	-47	-82,46
4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.264	13,75	4.724	14,65	540	11,43
5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.815	4,74	1.909	5,92	-94	-4,92
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.563	6,69	2.359	7,32	204	8,65
7. Sonstige ordentliche Erträge	2.231	5,83	2.832	8,78	-601	-21,22
8. Aktivierte Eigenleistungen	118	0,31	125	0,39	-7	-5,60
9. Bestandsveränderungen	38	0,10	-22	-0,07	60	-272,73
10. Ordentliche Gesamterträge	<u>38.295</u>	<u>100,00</u>	<u>32.243</u>	<u>100,00</u>	<u>6.052</u>	<u>18,77</u>

	<u>2011</u>		<u>2010</u>		<u>Differenz</u>	<u>Differenz</u>
	€	%	€	%	€	%
11. Personalaufwendungen	7.531	19,67	7.536	23,37	-5	-0,07
12. Versorgungsaufwendungen	413	1,08	330	1,02	83	25,15
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.906	20,64	8.071	25,03	-165	-2,04
14. Bilanzielle Abschreibungen						
14.1 Abschreibungen imm. Vermögensggt.	22	0,06	14	0,04	8	57,14
14.2 Abschreibungen Sachanlagevermögen	4.539	11,85	4.132	12,82	407	9,85
14.3 Abschreibungen Finanzanlagen	0	0,00	0	0,00	0	
15. Transferaufwendungen	11.475	29,96	11.493	35,64	-18	-0,16
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.987	7,80	2.957	9,17	30	1,01
17. Ordentliche Gesamtaufwendungen	<u>34.873</u>	<u>91,06</u>	<u>34.533</u>	<u>107,10</u>	<u>340</u>	<u>0,98</u>
18. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	<u>3.422</u>	<u>8,94</u>	<u>-2.290</u>	<u>-7,10</u>	<u>5.712</u>	<u>-249,43</u>
19. Finanzerträge						
19.1 Zinserträge	95	0,24	44	0,14	51	115,91
19.2 Erträge aus assoziierten Unternehmen	36	0,09	20	0,06	16	80,00
19.3 Sonstige Finanzerträge	13	0,03	15	0,05	-2	-13,33
20. Finanzaufwendungen						
20.1 Zinsaufwendungen	1.921	5,02	1.965	6,09	-44	-2,24
20.2 Sonstige Finanzaufwendungen	0	0,00	15	0,05	-15	-100,00
21. Gesamtfinanzergebnis	<u>-1.777</u>	<u>-4,64</u>	<u>-1.901</u>	<u>-5,89</u>	<u>124</u>	<u>-6,52</u>
22. Ordentliches Gesamtergebnis	<u>1.645</u>		<u>-4.191</u>		<u>5.836</u>	<u>-139,25</u>
23. Entnahme/Zuführung zu Rücklagen	<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>	
22. Gesamtjahresergebnis	<u>1.645</u>		<u>-4.191</u>		<u>5.836</u>	<u>-139,25</u>

Die Stadt Olsberg hat unter Berücksichtigung ihrer Beteiligungen in 2011 einen Gesamtgewinn in Höhe von T€ 1.645 erwirtschaftet.

Die ordentlichen Erträge werden mit 59,60 % deutlich von den Steuern und ähnlichen Abgaben bestimmt. Die Entwicklung der Gesamtlage wird damit von regelmäßig auftretenden Schwankungen im Bereich des Gewerbesteueraufkommens stark beeinflusst. Dieses trägt mit einem um T€ 4.276 erhöhten Jahresergebnis zur Steigerung des Aufkommens im Vergleich zum Vorjahr bei.

Mit einem Anteil von 13,75 % tragen die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zu den Erträgen bei. Hier werden Erträge aus verschiedenen Gebühren zusammengefasst. Dabei handelt es sich um Abwassergebühren, Müllgebühren, Friedhofsgebühren, Straßenreinigungsgebühren, verschiedene Verwaltungsge-

bühren oder Kurbeiträge. Durch den im Vorjahr höheren Konsolidierungsbetrag kommt es hier zu einer Steigerung der Erträge.

Die ausgewiesenen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen haben einen Anteil von 8,96 % an den Gesamterträgen. Einen großen und beständigen Anteil bilden hier die Betriebskostenzuschüsse für die Kindergärten. Ebenso sind verschiedene Zuwendungen im schulischen Bereich zu nennen. Daneben kommt es auch zu Zuwendungen für konkrete Projekte oder aus besonderen Anlässen. Die deutliche betragsmäßige Differenz zwischen den betrachteten Jahren beruht auf gegenläufigen Entwicklungen. 2010 konnten einmalig T€ 459 aus einer Abrechnung der Einheitslasten der Jahre 2006 – 2008 vereinnahmt werden. 2011 fehlt dieser Ertrag. Für Maßnahmen an Gewässern flossen in 2011 Landeszuwendungen in Höhe von T€ 240 zu. Weiterhin wurde eine Umgliederung der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten vorgenommen. Während diese im Vorjahr den sonstigen ordentlichen Erträgen zugeordnet worden sind, sind diese nunmehr hier abgebildet. Insgesamt sind Auflösungserträge in Höhe von T€ 1.431 aufgelaufen.

Bei den Erträgen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen handelt es sich im Wesentlichen um die Erstattungen des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe für die Schule an der Ruhraue sowie die Bundeserstattungen für Personal- und Sachkosten im Rahmen der Grundsicherung für Erwerbsfähige.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte beinhalten insbesondere die Eintrittsgelder des AquaOlsberg sowie die Erlöse aus Eintrittsgeldern, Getränkeverkäufen, Pachteinnahmen etc. aus den touristischen Tätigkeitsfeldern und der Konzerthalle. Auch die Verkäufe von Holz aus dem städtischen Forst spielen hier eine nennenswerte Rolle.

In den sonstigen ordentlichen Erträgen werden z.B. die erhaltenen Konzessionsabgaben oder Erträge aus Grundstücksverkäufen gezeigt. Die Entwicklung zum Vorjahr wird einerseits durch die Umgliederung der Auflösungserträge aus Sonderposten bestimmt. Im Vorjahr wurden hier noch Erträge daraus in Höhe von T€ 1.123 gezeigt. Andererseits sind im Berichtsjahr Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von T€ 517 angefallen, was einer Steigerung zum Vorjahr

um T€501 entspricht. Es handelt sich dabei hauptsächlich um eine Instandhaltungsrückstellung für die Grundschule Olsberg.

Auf der Aufwandsseite sind insbesondere Personalaufwendungen (19,67 %), Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (20,64 %) sowie Transferaufwendungen (29,96 %) zu nennen, die das Gesamtergebnis maßgeblich beeinflussen. Zu den Personalaufwendungen können gedanklich auch die Versorgungsaufwendungen gerechnet werden. Diese bilden die Differenz des Erfüllungsbetrages der Stadt Olsberg für ihre Versorgungsempfänger zu den dafür gebildeten Pensionsrückstellungen ab.

Die Personalaufwendungen und die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen bilden relativ konstante Aufwandsblöcke. Die absoluten Schwankungen sind hier vergleichsweise gering. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten eine Vielzahl verschiedener Konten, die für die Abwicklung des laufenden Geschäfts gebildet wurden.

Die mit 29,96 % stärkste Aufwandsart bilden die Transferaufwendungen. Maßgeblich sind hier insbesondere die Kreisumlagen (Allgemeine und Jugendamt) sowie die Gewerbesteuerumlagen. Die Höhe dieser Aufwandsart, die letztlich von der Steuerkraft und dem auf Kreisebene festgesetzten Hebesätzen abhängig ist, bestimmt somit maßgeblich das Gesamtergebnis der Stadt Olsberg mit. Mittelfristig korrespondiert die Entwicklung der Steuererträge mit der Entwicklung der Transferaufwendungen.

Die bilanziellen Abschreibungen bilden den Werteverzehr des Anlagevermögens ab. Sie besitzen mit insgesamt 11,91 % einen nicht unerheblichen Einfluss auf das Ergebnis. Sie spiegeln dabei die bilanziellen Verhältnisse wider, nämlich den deutlich bestimmenden Anteil des Sachanlagevermögens am Gesamtvermögen des Konzerns Stadt Olsberg. Ein wesentlicher Grund für die in 2011 höheren Abschreibungen liegt in einer außerplanmäßigen Abschreibung der Grundschule Olsberg in Höhe von T€278. Hintergrund waren mangelhafte Betonstützen, die von zentraler statischer Bedeutung für das Gebäude sind.

Bei den Finanzaufwendungen spielen letztlich nur die Zinsaufwendungen eine nennenswerte Rolle. Die Zinsaufwendungen entstehen ganz überwiegend für aufgenommene Darlehen für Investitionen.

## Finanzgesamtlage (Cash Flow)

Die folgende Betrachtung der Finanzgesamtlage basiert auf einer indirekten Ermittlung des Geldflusses und damit der Veränderung des Finanzmittelfonds (Geldbestand) innerhalb der betrachteten Periode.

### Gesamtkapitalflussrechnung für die Zeit vom 01.01. bis 31.12.2011

	2011	2010	Differenz
	T€	T€	T€
1. Gesamtjahresüberschuss/-fehlbetrag	1.645	-4.191	5.836
2. +/- Abschreibung/Zuschreibung auf Gegenstände des Anlagevermögens	4.561	4.145	416
3. -/+ Abschreibung/Zuschreibung auf Sonderposten	-2.014	-1.882	-132
4. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	-507	189	-696
5. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen und Erträge	-36	-20	-16
6. -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	266	0	266
7. -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	730	1.503	-773
8. +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und der sonstigen Passiva	175	-299	474
9. = Mittelzu-/Mittelabfl. aus lauf. Geschäftstätigkeit	4.820	-555	5.375
10. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	163	206	-43
11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-4.510	-3.677	-833
12. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-23	-26	3
13. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	4	0	4
14. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-16	-6	-10
15. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-4.382	-3.503	-879



	2011	2010	Differenz
	T€	T€	T€
16. +/- Ein-/Auszahlungen auf Sonderposten z. Anlagevermögen	2.395	1.518	877
17. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von Krediten	460	6.728	-6.268
18. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und Krediten	-3.863	-2.580	-1.283
19. = Mittelzu-/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-1.008	5.666	-6.674
20. = Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	-570	1.608	-2.178
21. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	2.568	960	1608
22. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode	1.998	2.568	-570

Demnach hat sich der Finanzmittelfonds der Stadt Olsberg vom 01.01.2011 zum 31.12.2011 um T€ 570 reduziert auf T€ 1.998.

Die Herkunft dieser Reduzierung lässt sich weiter analysieren. Der Saldo aus der laufenden Geschäftstätigkeit weist ein positives Ergebnis mit T€ 4.820 auf. Dem steht der negative Saldo aus der Investitionstätigkeit mit T€ -4.382 gegenüber. Aus der laufenden Geschäftstätigkeit konnte somit genügend Liquidität generiert werden, um daraus die Investitionen zu finanzieren. Es verbleibt noch ein positiver Saldo von T€ 438.

Die Finanzierungstätigkeit schließt mit einem negativen Saldo von T€ -1.008. Die Tilgungsleistungen übersteigen somit die Darlehensaufnahmen. Hier sind grundsätzlich Darlehensaufnahmen für Investitionen und zur Stärkung der Liquidität zu trennen. Für Investitionen hat der Konzern Darlehen in Höhe von T€ 460 neu aufgenommen. Gleichzeitig wurden laufende Tilgungsleistungen für investive Darlehen von T€ 2.863 gezahlt. Letztlich hat dadurch eine Entschuldung im langfristigen Bereich in Höhe von T€ 2.403 stattgefunden.

Eine Kreditaufnahme zur Stärkung der Liquidität war im Berichtsjahr nicht erforderlich. Vielmehr konnten die Verbindlichkeiten für kurzfristiges Fremdkapital um T€ 1.000 zurückgefahren werden.

## Vermögenslage/Schuldenlage

Einen ersten, zunächst noch groben Überblick gibt die folgende Darstellung der Bilanzstruktur.

### Bilanzstruktur zum 31.12.2011

Aktiva	T€	Passiva	T€
Anlagevermögen		Eigenkapital	34.611
Immaterielle Vermögensgegenstände	48	Sonderposten	43.044
Sachanlagen	131.673	Rückstellungen	
Finanzanlagen	3.777	Pensionsrückstellungen	9.527
		übrige Rückstellungen	1.570
Umlaufvermögen			
Vorräte	5.244	Verbindlichkeiten	
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.646	aus Krediten für Investitionen	42.190
Liquide Mittel	1.998	übrige Verbindlichkeiten	12.505
Rechnungsabgrenzungsposten	120	Rechnungsabgrenzungsposten	1.059
Bilanzsumme	144.506	Bilanzsumme	144.506

Die Aktiva werden klar durch die Sachanlagen dominiert. Die übrigen Bilanzpositionen der Aktivseite können bei dem abgebildeten Verhältnis fast vernachlässigt werden.

Die Passiva weisen eine differenziertere Struktur auf. Eigenkapital und Sonderposten, die einen ähnlichen Charakter aufweisen, machen zusammen 53,73 % aus. Diesen stehen Kredite für Investitionen und übrige Verbindlichkeiten sowie die zu bildenden Rückstellungen – insbesondere für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen – gegenüber.

Um eine weitergehende Analyse der Vermögens- und Schuldenlage vornehmen zu können, müssen die Positionen der Bilanz weiter aufgeschlüsselt werden. Nur so ist

es möglich, Rückschlüsse über die Herkunft der Werte zu ziehen und sich ein Gesamtbild über die tiefer gehenden Strukturen der Stadt Olsberg zu machen.

Die folgende Darstellung stellt die Bilanzstruktur weiter aufgegliedert dar und vergleicht die Werte mit den Werten zum 31.12.2010. Gleichzeitig werden die einzelnen Bilanzpositionen mit ihrem prozentualen Anteil an der Bilanzsumme dargestellt.

	31.12.2011		31.12.2010		Veränderung	
	T€	%	T€	%	T€	%
<b>Aktiva</b>						
<u>Anlagevermögen</u>						
Immaterielle Vermögensgegenstände	49	0,03	40	0,03	9	22,50
<u>Sachanlagen</u>						
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.817	6,10	8.812	6,03	5	0,06
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	45.549	31,52	47.182	32,27	-1.633	-3,46
Infrastrukturvermögen	62.176	43,03	59.411	40,63	2.765	4,65
Übrige Sachanlagen	15.130	10,47	16.734	11,44	-1.604	-9,59
Summe Sachanlagen	131.672	91,12	132.139	90,37	-467	-0,35
<u>Finanzanlagen</u>	3.777	2,61	3.728	2,55	49	1,31
langfristig gebundenes Vermögen	135.449	93,77	135.867	92,95	-418	-0,31
<u>Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzungsposten</u>						
Vorräte	5.244	3,63	5.196	3,55	48	0,92
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.646	1,14	2.423	1,66	-777	-32,07
Liquide Mittel	1.998	1,38	2.568	1,76	-570	-22,20
Rechnungsabgrenzungsposten	120	0,08	122	0,08	-2	-1,64
Mittel- u. kurzfristig gebundenes Vermögen	9.008	6,23	10.309	7,05	-1.301	-12,62
Gesamtvermögen	144.506	100,00	146.216	100,00	-1.710	-1,17
<b>Passiva</b>						
Eigenkapital	34.611	23,95	32.967	22,55	1.644	4,99
Sonderposten	43.044	29,79	42.663	29,18	381	0,89
Pensions- u. Beihilferückstellungen	9.527	6,59	9.128	6,24	399	4,37
Sonstige Rückstellungen	1.570	1,09	2.476	1,69	-906	-36,59
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	42.190	29,20	44.593	30,50	-2.403	-5,39
Langfristig verfügbares Kapital	130.942	90,61	131.827	90,16	-885	-0,67
Kurzfristiges Fremdkapital	12.505	8,65	13.312	9,10	-807	-6,06
Rechnungsabgrenzungsposten	1.059	0,73	1.077	0,74	-18	-1,67
Gesamtkapital	144.506	100,00	146.216	100,00	-1.710	-1,17

Die starke Bedeutung des Sachanlagevermögens wird mit einem prozentualen Anteil von 91,12 % bestätigt. Dies erklärt sich, wenn man die Gesamtaufgaben der Stadt Olsberg betrachtet. Das durch die Stadt vorgehaltene Vermögen setzt sich insbesondere aus Straßen, Gebäuden, Grundstücken und Kanalisations-einrichtungen zusammen.

Der deutliche Rückgang der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte lässt sich fast ausschließlich auf die regelmäßigen Abschreibungen in Höhe von T€ 1.659 zurückführen. In diesem Maße zehrt sich das Vermögen auf, wenn nicht reinvestiert wird.

Das Infrastrukturvermögen zeigt einen Zuwachs. D. h. dass die Abschreibungen in Höhe von T€ 2.052 durch aktivierte Investitionen mehr als kompensiert worden sind. Im Berichtsjahr sind insbesondere im Bereich des Straßenvermögens und der Aufbauten Aktivierungen im Wert von T€ 3.587 vorgenommen worden. Es handelt sich dabei u. a. um den nach mehrjähriger Bauphase abgeschlossenen Zentralen Omnibusbahnhof sowie den städtebaulichen Platz mit insgesamt T€ 2.600. Auch im Abwasserbereich kam es zu Zugängen von T€ 1.272.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände unterliegen naturgemäß gewissen Schwankungen. Die Tatsache, dass die Giro-, Tages- und Festgeldkonten des Abwasserwerkes durch die Hochsauerlandwasser GmbH auf deren Konten verwaltet werden und als sonstiger Vermögensgegenstand ausgewiesen werden, führt durch deren Abnahme bereits alleine zu einem Rückgang von T€ -411.

Die mit einem Minus von T€ -570 negative Entwicklung der liquiden Mittel ist, wie die Gesamtkapitalflussrechnung zeigt (s.o.), letztlich auf die Tilgung eines Kredites zur Liquiditätssicherung in Höhe T € 1.000 zurückzuführen. Ohne diesen Mittelabfluss wäre die Entwicklung positiv gewesen.

Das Eigenkapital der Stadt Olsberg beträgt zum Bilanzstichtag T€ 34.611 und hat sich damit im Vergleich zum Vorjahr durch das positive Jahresergebnis um T€ 1.645 erhöht. Die Eigenkapitalquote beträgt somit 23,95 %. Unter Berücksichtigung der Sonderposten in Höhe von T€ 43.044 erhöht sich die Eigenkapitalquote auf 53,74 %.

Während im Vorjahr noch ein Rückgang des Eigenkapitals um 5,33 % hingenommen werden musste, kann diese Entwicklung im Berichtsjahr gestoppt und teilweise wieder aufgefangen werden.

Die Pensionsrückstellungen korrespondieren mit den beschäftigten Beamten und den Beamten im Ruhestand. Der Wert war um T€ 399 zu erhöhen.

Zu den sonstigen Rückstellungen zählen auch die Instandhaltungsrückstellungen. Ein wesentlicher Grund für den deutlichen Rückgang ist die Auflösung der Rückstellung für die Grundschule Olsberg in Höhe von T€ 442. Insgesamt wurden im Bereich der städtischen Gebäude Instandhaltungsrückstellungen um T€ 507 gemindert.

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben sich im Saldo um T€ -2.403 reduziert. Hier stehen Darlehensneuaufnahmen in Höhe von T€ 460 Tilgungsleistungen in Höhe von T€ 2.863 gegenüber. Insgesamt hat somit eine Entschuldung im langfristigen Bereich stattgefunden.

Der leichte Rückgang des kurzfristigen Fremdkapitals um T€ 807 ist hauptsächlich auf die Tilgung eines Kredites zur Liquiditätssicherung in Höhe von T€ 1.000 zurückzuführen.

#### **4. 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 positiv bezeichnet werden. Insbesondere das sehr gute Ergebnis der Erträge aus der Gewerbesteuer

macht es möglich, dass ein insgesamt positives Jahresergebnis von T€1.645 gezeigt werden kann.

## **5. Vorgänge von besonderer Bedeutung**

Da kein den Vorgaben des § 76 GO NRW entsprechendes Haushaltssicherungskonzept aufgestellt worden ist, unterlag die Stadt im gesamten Haushaltsjahr 2011 den Regelungen des § 82 GO NRW zur vorläufigen Haushaltsführung. Mit Schreiben vom 11.03.2011 hat die Aufsichtsbehörde eine Verringerung der allgemeinen Rücklage von € 3.300.879,00 ohne Auflagen und Bedingungen sowie mit Schreiben vom 05.04.2011 die Aufnahme von Krediten bis zu € 920.000,00 unter Auflagen genehmigt.

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

Mit dem Haushalt für das Jahr 2012 ist es gelungen, ein genehmigungsfähiges Haushaltssicherungskonzept i. S. d. § 76 GO NRW aufzustellen. Die Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes durch die Kommunalaufsicht erfolgte mit Verfügung des Hochsauerlandkreises vom 06.03.2012 ohne Auflagen und Bedingungen.

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.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2011 eingetreten sind, über die gesondert zu berichten wäre, haben sich nicht ergeben.

## **7. Chancen und Risiken des Konzerns „Stadt Olsberg“**

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 wird auch die Stadt Olsberg ereilen. Dies ist inzwischen nicht nur absehbar, sondern bereits 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.

Der Rückgang der Bevölkerung und auch der Wandel der Altersstruktur der Bevölkerung stellen die vorgehaltene kommunale Infrastruktur auf den Prüfstand. Das gilt 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).

Hier gilt es, intelligente Lösungen zu finden. Im Wasser- und Abwasserbereich wird über neue Preis- und Gebührenmodelle nachzudenken sein.

### **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. Andererseits steht konkret die Entscheidung an, welche Schulform künftig mit der Hauptschule und der Realschule verfolgt werden soll. Diese Richtung weisende Entscheidung bietet die Chance, den Schulstandort Olsberg nachhaltig zu stärken und somit die Attraktivität Olsbergs einerseits für Familien mit Kindern, andererseits aber auch für Unternehmen, die Nachwuchs suchen, zu betonen.

(Hinweis aus aktueller Sicht: Die Entscheidung ist zugunsten der Sekundarschule gefallen. Diese ist seit dem Schuljahr 2012/2013 in Betrieb)

### **Ortsumgehung/Zentrenkonzept**

Nachdem die Ortsumgehung fertig gestellt ist, gilt es nun, Möglichkeiten zur Steigerung der Attraktivität des Ortskerns zu untersuchen und möglichst auch umzusetzen. Nicht nur vor dem Hintergrund der finanziellen Lage des Kernhaushaltes wird es dabei erforderlich werden, auch privates Kapital zu mobilisieren. Die Chancen liegen darin, die Funktionalitäten und das Erscheinungsbild des Zentrums zu verbessern und dadurch eine gestiegene Aufenthaltsqualität zu erzielen. Das kommt letztlich allen Bürgern zugute.



## **Grundstücksfonds**

Die Stadt Olsberg hält einen Grundstücksfonds für Wohn- und Gewerbegrundstücke vor. Das grundlegende Ziel dieses Fonds war und ist es, den Ankauf und die Erschließung entsprechender Flächen durch den anschließenden Verkauf der Grundstücke zu refinanzieren. Die Vorleistungen wurden dabei zu 100% fremdfinanziert.

Die Entwicklungen am Grundstücksmarkt haben in den vergangenen Jahren gezeigt, dass eine Vermarktung insbesondere der Wohnbaugrundstücke in den Ortsteilen sehr schwierig wird. Hier besteht die Gefahr, dass eine vollständige Refinanzierung der aufgenommenen Darlehen nicht mehr gelingen wird.

Die Vermarktung von Gewerbeflächen ist deutlich besser aufgestellt. Zwar muss auch hier ein Trend zur Kernstadt festgestellt werden, aber die allgemeine Nachfrage ist höher als bei Wohnbaugrundstücken. Das Problem ist eher darin zu sehen, dass es absehbar schwierig werden wird, Interessenten in der Kernstadt bzw. der unmittelbaren Nähe adäquate Flächen anzubieten. Die Topographie macht es schwierig, gut nutzbare Flächen zu finden und zu erschließen.

## **Gesundheitswirtschaft/Gesundheitstourismus**

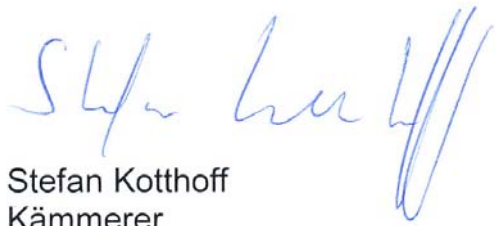
Die demographische Entwicklung, also das Altern der Bevölkerung, fördert die Entwicklung des Gesundheitstourismus. Olsberg verfügt schon jetzt über eine Reihe von Gesundheitseinrichtungen. Durch eine Vernetzung dieser Einrichtungen und einen gezielten Ausbau des Themas könnten sich neue Entwicklungschancen ergeben.

## 8. Anlagenteil

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

Olsberg, den 18. November 2013

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, stellv. 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

#### **Kämmerer**

##### **Kotthoff, Stefan**

- Vertreter in der Mitgliederversammlung der KDVB Hellweg-Sauerland
- Mitglied im Aufsichtsrat der Wohnungsbaugenossenschaft Hochsauerland e. G.

#### **Balkenhol, Joachim**

##### **Gießerei, Modellbau**

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

#### **Boedecker, Armin**

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

- Vertreter im Betriebsausschuss
- 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
- ehrenamtlicher Richter am Landessozialgericht in Essen

#### **Böhm, Roswitha**

##### **Verkäuferin**

- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

#### **Boriess, Dirk**

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

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

**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 ab 02.12.2010 Ratsmitglied**

Verkäuferin, Bürokraft, Köchin

- Vertreter im Betriebsausschuss
- 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
- Mitglied im Kuratorium Seniorenwohnanlage

**Guntermann, Peter**

Tischler

- Vertreter im Betriebsausschuss
- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg
- Mitglied in der Holzberufsgenossenschaft München
- Versichertenvertreter
- Vorstand IG Metall Olsberg

**Hoffmann, Giesbert**

Bezirksleiter

- Vertreter im Betriebsausschuss
- 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
- Mitglied im Betriebsausschuss

**Kreutzmann, Helmut**

Gewerkschaftssekretär

- Vertreter im Betriebsausschuss
- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Hochsauerland

**Mandel, Heinrich**

Dipl. Betriebswirt

- Vertreter im Aufsichtsrat der Hochsauerlandwasser GmbH
- Mitglied im Betriebsausschuss
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Hochsauerland

**Metten, Alfred**

Former

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

**Mühlenhoff, Ruth**

Zahnmedizinische Fachangestellte/Bauzeichnerin

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

**Noetzel, Albert**

Rentner

- Vertreter im Betriebsausschuss
- 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

**Peters, Winfried**

Dachdecker

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

**Przygoda, Rudolf**

Betriebsprüfer

- Vertreter in der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Volkshochschule Brilon - Marsberg - Olsberg
- Mitglied im Betriebsausschuss
- 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
- Mitglied im Kuratorium der Stiftung „Wir für Olsberg“

**Rosenfeld, Peter**

Angestellter Sparkasse

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter im Kuratorium Seniorenwohnanlage

**Röttger, Josef**

Ausbilder

- Mitglied im Betriebsausschuss
- Mitglied in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Mitglied in der Verbandsversammlung des Sparkassen-Zweckverbandes
- Mitglied im Kuratorium Seniorenwohnanlage

**Ruhland, Beate**

Bürokauffrau

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

**Schmidt, Hiltrud**

Hausverwaltung

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

**Seiffert, Kurt-Peter**

Rentner

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH
- Vertreter in der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Hochsauerland
- Mitglied im Betriebsausschuss

**Siedhoff, Jochen**

Bautechniker

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

Anlage 4

Anlage 1 zum Gesamtlagebericht

**Srajek, Christoph**

Produktionsmitarbeiter

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Stehling, Burkhard**

Finanzbeamter

- Mitglied im Betriebsausschuss
- 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
- Vertreter im Betriebsausschuss
- Vertreter im Kuratorium „Seniorenwohnanlage“

**Weigand, Franz-Josef**

Altenpfleger

- Mitglied im Betriebsausschuss

**Weigand, Karl-Heinz**

Finanzbeamter

- Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Touristik und Stadtmarketing Olsberg GmbH

**Wiegelmann, Karl-Josef**

Architekt

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

**Wienand, Waltraud**

Lohn-/Finanzbuchhalterin

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





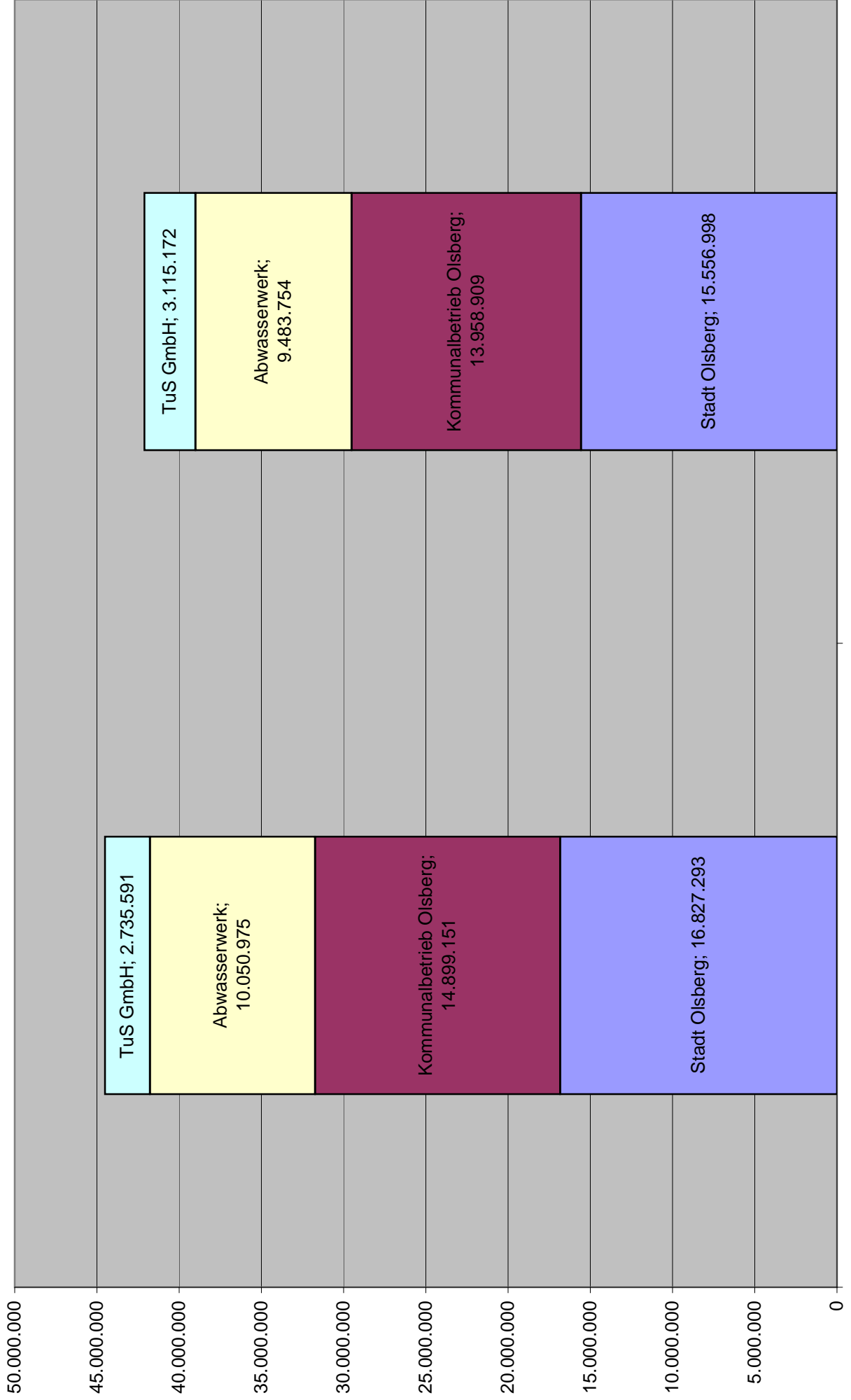
# **Gesamtabschluss 2011**

**Tabellen und Diagramme**

## Schuldenübersicht 2011 (ohne Zinsabgrenzungen)

	Stand zu Beginn des Vorjahres 1.1.2011	Kredit- aufnahmen 2011	Sonstige Zugänge 2011	Tilgung 2011	Sonstige Abgänge 2011	Stand 31.12.2011
<b>Schulden aus Krediten</b>						
der Stadt Olsberg	16.827.293			1.270.294		15.556.998
des Kommunalbetriebes Olsberg	14.899.151			940.242		13.958.909
des Abwasserwerkes	10.050.975			567.221		9.483.754
der Touristik- und Stadtmarketing Olsberg GmbH	2.735.591	460.000		80.419		3.115.172
<b>Summe</b>	<b>44.513.010</b>	<b>460.000</b>		<b>2.858.176</b>	<b>0</b>	<b>42.114.833</b>

# Gesamtverschuldung



## Kennzahlen zum Gesamtabchluss

<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Aufwandsdeckungsgrad (Ordentliche Erträge x 100 / Ordentliche Aufwendungen)	93,4%	109,8%
Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme)	90,4%	91,1%
Eigenkapitalquote 1 (Eigenkapital x 100 / Bilanzsumme)	22,5%	24,0%
Eigenkapitalquote 2 (Eigenkapital + Sopo Zuwendungen/Beiträge x 100 / Bilanzsumme)	49,3%	51,1%
Fehlbetragsquote (negatives Jahresergebnis x (-100) / Ausgleichsrücklage und Allg. Rücklage)	12,3%	-5,5%
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Drittfinanzierungsquote (Erträge aus der Sopo-Auflösung x 100 / Bilanzielle Abschreibungen)	41,1%	43,5%
Investitionsquote (Bruttoinvestitionen x 100 / Abgänge und Abschreibungen des AV)	85,1%	88,8%
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (Kurzfristige Verbindlichkeiten x 100 / Bilanzsumme)	12,3%	9,7%
Zinslastquote (Finanzaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen)	5,7%	5,5%
<b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Netto-Steuerquote (Steuern, GewSt.Umlage, Fonds Dt. Einheit x 100 / Ordentl. Erträge, GewSt.Umlage, Fonds Dt.Einheit)	53,9%	56,8%
Steuer/Transferaufwandsquote (Transferaufwendungen / Steuererträge)	63,3%	50,3%