

# Oberbergischer Kreis Jahresabschluss 2009

Bericht über die Prüfung  
des Jahresabschlusses und  
des Lageberichtes für das  
Wirtschaftsjahr 2009



© Oberbergischer Kreis



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

## Impressum

Obergischer Kreis  
Der Landrat  
Moltkestraße 42  
51643 Gummersbach

## Übersicht über die Prüfungsunterlagen

Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2009 wurden vom **Kämmerer** aufgestellt und vom **Landrat** bestätigt. Die Prüfungsunterlagen werden in zwei große Abschnitte gegliedert, zum einen in die sog. *Anlagen* und zum anderen in die *ergänzenden Anlagen* bzw. den *Anhang*:

### *Anlagen*

- Anlage 1 Bilanz zum 31.12.2009
- Anlage 2 Gesamtergebnisrechnung für den Zeitraum 01.01.2009 bis 31.12.2009
- Anlage 3 Gesamtfinanzergebnis für den Zeitraum 01.01.2009 bis 31.12.2009
- Anlage 4 Lagebericht zum Geschäftsjahr 2009
- Anlage 5 Aufruf des Jahresabschlusses ("Zahlenwerk") aus dem SAP R/3-System einschließlich Bilanz, Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzzrechnung, Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen, Anlagenspiegel, Verbindlichkeitspiegel und Forderungsspiegel.

### *Ergänzende Anlagen / Anhang*

- Anhang 1 Erläuterungen zur Bilanz
- Anhang 2 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung
- Anhang 3 Erläuterungen zu den im Lagebericht verwendeten Kennzahlen
- Anhang 4 Bürgschaften
- Anhang 5 Rückstellungsspiegel
- Anhang 6 Übersicht über Ermächtigungsübertragungen
- Anhang 7 Erläuterungen zu differenzierten Umlagen
- Anhang 8 Vollständigkeitserklärung des Landrates

Die o. g. Unterlagen werden ergänzt durch einen Bericht des **Rechnungsprüfungsamtes** und bilden damit den *Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2009*.

- Bericht "Management-Letter" zur Jahresabschlussprüfung 2009



Bilanz zum 31.12.2009

A K T I V A		Stichtag 31.12.2009	Stichtag 1.1.2009	P A S S I V A		Stichtag 31.12.2009	Stichtag 1.1.2009
<b>1. Anlagevermögen</b>		<b>283.604.379,64 €</b>	<b>284.879.743,94 €</b>	<b>1. Eigenkapital</b>		<b>51.716.843,60 €</b>	<b>54.658.667,67 €</b>
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		410.106,80 €	484.331,00 €	1.1. Allgemeine Rücklage		35.717.049,87 €	36.439.111,78 €
1.2. Sachanlagen		245.019.219,96 €	250.171.794,15 €	1.3. Ausgleichsrücklage		17.858.524,93 €	18.219.555,89 €
1.2.1. Unbebaute Grundstücke		17.196.310,04 €	17.224.968,57 €	Bilanzergebnis - Verlust 2009		-1.858.731,20 €	
1.2.1.1. Grünflächen		785.708,38 €	810.577,60 €	<b>2. Sonderposten</b>		<b>43.343.423,66 €</b>	<b>44.617.022,08 €</b>
1.2.1.2. Ackerland		34.991,00 €	34.991,00 €	2.1 für Zuwendungen		40.799.067,34 €	41.856.099,65 €
1.2.1.3. Wald, Forsten		16.186.796,07 €	16.190.585,38 €	2.3 für den Gebührenaussgleich		2.053.188,89 €	2.268.280,00 €
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke		188.814,59 €	188.814,59 €	2.4 Sonstige Sonderposten		491.167,43 €	492.642,43 €
1.2.2. Beb. Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte		101.651.049,25 €	105.793.509,00 €	<b>3. Rückstellungen</b>		<b>129.549.222,27 €</b>	<b>125.985.555,10 €</b>
1.2.2.2. Schulen		53.558.178,36 €	55.144.555,00 €	3.1 Pensionsrückstellungen		123.890.878,00 €	119.207.178,00 €
1.2.2.3. Wohnbauten		614.295,26 €	623.337,00 €	3.2 Rückst. für Deponien u. Altlasten		190.000,00 €	190.000,00 €
1.2.2.4. Sonst. Dienst-, Geschäfts- u. a.		47.478.575,63 €	50.025.617,00 €	3.4 Sonstige Rückstellungen		5.468.344,27 €	6.588.377,10 €
1.2.3. Infrastrukturvermögen		113.412.131,29 €	118.359.100,04 €	<b>4. Verbindlichkeiten</b>		<b>80.923.232,14 €</b>	<b>79.498.207,99 €</b>
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturverm.		6.582.496,36 €	6.581.266,04 €	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.		43.095.385,59 €	45.618.397,40 €
1.2.3.2. Brücken und Tunnel		8.248.258,97 €	8.559.536,00 €	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		29.210.000,00 €	29.025.000,00 €
1.2.3.5. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und		98.581.375,96 €	103.218.298,00 €	4.4 Verbindlichk. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen w		90.413,64 €	135.460,79 €
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.505.627,36 €	1.559.108,93 €	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		6.043.225,28 €	737.110,91 €
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		3.182.377,25 €	3.072.763,32 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		2.484.207,63 €	3.982.238,89 €
1.2.6. Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge		1.003.989,61 €	885.087,79 €	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>7.163.226,21 €</b>	<b>6.861.512,00 €</b>
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung		2.031.674,64 €	1.875.758,68 €	<b>Summe Passiva</b>		<b>312.695.947,88 €</b>	<b>311.620.964,84 €</b>
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		5.036.060,52 €	1.401.497,82 €				
<b>1.3. Finanzanlagen</b>		<b>38.175.052,88 €</b>	<b>34.243.618,79 €</b>				
1.3.2. Beteiligungen		27.014.256,56 €	26.978.706,36 €				
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens		11.160.579,03 €	7.255.952,06 €				
1.3.5. Ausleihungen		217,29 €	8.960,37 €				
<b>2. Umlaufvermögen</b>		<b>11.034.910,28 €</b>	<b>9.917.442,35 €</b>				
<b>2.1 Vorräte</b>		<b>32.485,74 €</b>	<b>35.728,53 €</b>				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		32.485,74 €	35.728,53 €				
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		<b>10.398.287,29 €</b>	<b>7.608.084,04 €</b>				
2.2.1 Öffentl.-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferf.		8.386.350,71 €	5.666.061,71 €				
2.2.1.1 Gebühren		2.883.063,57 €	1.747.448,54 €				
2.2.1.3 Steuern		11.083,36 €	8.225,97 €				
2.2.1.4 Transferleistungen		1.604.897,54 €	344.012,28 €				
2.2.1.5 Sonstige öff.-rech. Forderungen		3.887.306,24 €	3.566.374,92 €				
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		1.814.448,21 €	1.646.482,28 €				
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich		1.744.115,41 €	1.644.432,69 €				
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich		70.332,80 €	2.004,59 €				
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		0,00 €	45,00 €				
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände		197.488,37 €	295.540,05 €				
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>		<b>10.792,62 €</b>	<b>10.994,56 €</b>				
2.4 Liquide Mittel		593.344,63 €	2.262.635,22 €				
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		<b>18.056.657,96 €</b>	<b>16.823.778,55 €</b>				
<b>Summe Aktiva</b>		<b>312.695.947,88 €</b>	<b>311.620.964,84 €</b>				



<b>Gesamtergebnisrechnung 2009</b>		<b>Ansatz</b>	<b>fortg. Ansatz</b>	<b>Ist-Ergebnis</b>	<b>Vergleich Ansatz/Ist</b>	<b>Vergl. Fortg. Ansatz/Ist</b>
1	Steuern und ähnliche Abgaben	4.972.000,00	4.972.000,00	3.615.593,37	-1.356.406,63	-1.356.406,63
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	215.883.930,00	215.939.930,00	214.839.674,29	-1.044.255,71	-1.100.255,71
3	+ Sonstige Transfererträge	3.877.250,00	3.877.250,00	4.307.067,98	429.817,98	429.817,98
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.068.722,00	19.068.722,00	20.394.496,88	1.325.774,88	1.325.774,88
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.165.800,00	1.165.800,00	1.499.879,34	334.079,34	334.079,34
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.310.748,00	15.310.748,00	17.181.024,71	1.870.276,71	1.870.276,71
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.643.920,00	2.643.920,00	4.147.928,74	1.504.008,74	1.504.008,74
10	= Ordentliche Erträge	262.922.370,00	262.978.370,00	265.985.665,31	3.063.295,31	3.007.295,31
11	- Personalaufwendungen	-44.449.380,00	-44.920.480,00	-41.495.559,51	2.953.820,49	3.424.920,49
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	-5.638.597,28	-5.638.597,28	-5.638.597,28
13	- Aufw. F. Sach- und Dienstleistungen	-36.946.347,00	-38.027.034,00	-34.336.162,82	2.610.184,18	3.690.871,18
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-7.582.017,00	-7.582.017,00	-8.177.046,68	-595.029,68	-595.029,68
15	- Transferaufwendungen	-135.605.509,00	-137.843.446,00	-133.812.336,82	1.793.172,18	4.031.109,18
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-41.600.678,00	-42.403.630,00	-42.539.268,87	-938.590,87	-135.638,87
17	= Ordentliche Aufwendungen	-266.183.931,00	-270.776.607,00	-265.998.971,98	184.959,02	4.777.635,02
18	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.261.561,00	-7.798.237,00	-13.306,67	3.248.254,33	7.784.930,33
19	+ Finanzerträge	811.054,00	811.054,00	1.122.235,29	311.181,29	311.181,29
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.708.374,00	-3.709.742,00	-2.967.659,82	740.714,18	742.082,18
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-2.897.320,00	-2.898.688,00	-1.845.424,53	1.051.895,47	1.053.263,47
22	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-6.158.881,00	-10.696.925,00	-1.858.731,20	4.300.149,80	8.838.193,80
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-6.158.881,00	-10.696.925,00	-1.858.731,20	4.300.149,80	8.838.193,80

Hinweis: Aufwendungen werden in dieser Form der Darstellung mit einem Minuszeichen (-) abgebildet. Erträge werden dagegen positiv dargestellt.

Das Jahresergebnis mit 1,859 Mio. € (Zeile 26, Ist-Ergebnis) stellt damit einen Verlust dar.





Gesamtfinanzrechnung 2009		Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist
1	Steuern und ähnliche Abgaben	4.972.000,00	3.610.894,88	-1.361.105,12
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	214.931.282,00	211.851.047,84	-3.080.234,16
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	3.877.250,00	3.822.458,73	-54.791,27
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.068.722,00	19.619.919,02	551.197,02
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.165.800,00	1.339.298,26	173.498,26
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	15.310.748,00	16.848.078,61	1.537.330,61
7	+ Sonstige Einzahlungen	2.643.150,00	1.115.203,38	-1.527.946,62
8	+ Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	811.054,00	879.829,07	68.775,07
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	262.780.006,00	259.086.729,79	-3.693.276,21
10	- Personalauszahlungen	-40.749.380,00	-37.141.812,51	3.607.567,49
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	-4.087.703,28	-4.087.703,28
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-36.946.347,00	-30.897.001,28	6.049.345,72
13	- Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	-3.708.374,00	-2.930.075,96	778.298,04
14	- Transferauszahlungen	-135.605.509,00	-138.133.576,79	-2.528.067,79
15	- Sonstige Auszahlungen	-40.780.678,00	-41.119.899,48	-339.221,48
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-257.790.288,00	-254.310.069,30	3.480.218,70
17	= Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	4.989.718,00	4.776.660,49	-213.057,51
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.726.720,00	891.904,72	-3.834.815,28
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	408.100,00	219.100,39	-188.999,61
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	201,94	201,94
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	8.743,08	8.743,08
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.134.820,00	1.119.950,13	-4.014.869,87
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-289.000,00	-116.621,58	172.378,42
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-9.062.000,00	-3.745.356,15	5.316.643,85
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-1.739.015,00	-1.458.128,81	280.886,19
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	-3.711.250,00	-3.711.250,00
28	- Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	-37.723,24	-37.723,24
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-11.090.015,00	-9.069.079,78	2.020.935,22
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-5.955.195,00	-7.949.129,65	-1.993.934,65
32	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-965.477,00	-3.172.469,16	-2.206.992,16
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	3.491.524,00	1.488.609,27	-2.002.914,73
34	+ Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	193.020.000,00	193.020.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-2.526.047,00	-4.056.668,23	-1.530.621,23
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	-192.835.000,00	-192.835.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	965.477,00	-2.383.058,96	-3.348.535,96
38	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	0,00	-5.555.528,12	-5.555.528,12
39	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	0,00	167.976,55	167.976,55
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	5.980.896,20	5.980.896,20
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	0,00	593.344,63	593.344,63



## **Lagebericht**

### **Vorbemerkungen**

Gemäß § 95 Abs. 1 Satz 4 GO NRW i. V. m. § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht nach § 48 GemHVO NRW beizufügen. Der Lagebericht hat die Aufgabe, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage zu vermitteln. Der jährliche Lagebericht hat damit eine Ergänzungsfunktion, um die Jahresabschlussanalyse zu erleichtern.

Der vorliegende Lagebericht steht im Einklang mit der Bilanz zum Bilanzstichtag 31.12.2009 und vermittelt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des *Oberbergischen Kreises* zu diesem Zeitpunkt. Die wesentlichen Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend dargestellt und die gemachten Angaben sind vollständig und zutreffend.

Der Lagebericht stellt damit die wichtigsten Informationen für eine ex-post Beurteilung zur Verfügung. Dabei wird ein fiktives Aufstellungsdatum im Frühjahr 2010 unterstellt, d. h. neue Erkenntnisse oder gesetzliche Änderungen im Zeitraum 2011 bis 2013 (tatsächliches Aufstellungsdatum) bleiben bei der Betrachtung des Haushaltsjahres 2009 unberücksichtigt bzw. werden in den jeweils folgenden Jahresabschlüssen aufgegriffen.

Der Oberbergische Kreis verpflichtet sich, die Vorschriften des Gesetzes zur Gleichbehandlung von Frauen und Männern NRW anzuwenden und darauf hinzuwirken, dass dessen Ziele beachtet werden. Aus Gründen der besseren Lesbarkeit und des besseren Verständnisses stehen im Folgenden männliche Wortformen auch für weibliche Wortformen.

## Übersicht

Allgemeines .....	1
Gesamtwirtschaftliche Lage .....	2
Aufgaben der Kreisverwaltung.....	3
Ausgewählte statistische Kreisdaten und allgemeine Erläuterungen.....	3
Geschäftliche Entwicklung bis Ende 2008.....	5
Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2009.....	6
Darstellung der Ertragslage und Ergebnis im Berichtsjahr 2009 .....	8
Personalkosten .....	14
Personelle Entwicklung .....	14
Investitionen.....	14
Kennzahlen.....	15
Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind .....	18
Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des Kreises.....	18
Konzernbetrachtung.....	20
Angaben der Verantwortlichen nach § 95 Abs. 2 GO NRW .....	21
Grundsätzliche Erklärung .....	31

## Allgemeines

Seit dem 1. Januar 2005 gilt im Land *Nordrhein-Westfalen* das *Neue Kommunale Finanzmanagement* (NKF). Alle Kommunen des Landes mussten bis zum Jahr 2009 ihr Rechnungswesen von der Kameralistik auf ein doppisches Haushalts- und Rechnungswesen auf der Basis der kaufmännischen doppelten Buchführung umstellen.

Der *Oberbergische Kreis* hat mit Beginn des Haushaltsjahres 2009 das neue Rechnungswesen eingeführt. Die Jahre 2008 bis 2009 waren daher geprägt durch die Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes und insbesondere von der Einführung der neuen Finanzsoftware. Ein weiterer wichtiger Bestandteil des neuen Haushalts- und Rechnungswesen ist die Eröffnungsbilanz. Die Umsetzung aller gesetzlichen Vorgaben war mit einem erheblichen Sach- und Personaleinsatz verbunden. Um sachgerechte und mit den haushaltsrechtlichen Vorgaben in Einklang stehende Lösungen zu finden, wurde nach zahlreichen Schulungen in den neuen Themenfeldern fast ausschließlich auf die vorhandenen Ressourcen im eigenen Hause zurückgegriffen. Die umfangreichsten Arbeiten betrafen die Einführung der neuen SAP-Software, verbunden mit einer Zentralisierung des Rechnungswesens, die Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes, dem Aufbau einer Anlagenbuchhaltung und einer Kosten- und Leistungsrechnung, dem Aufwand für die Bewertung der Straßen und Gebäude, der vollständigen Erfassung und Bewertung der gesamten Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie der Erfassung und Bewertung einiger spezieller Bilanzpositionen.

Die Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes 2009 erfolgte durch Überleitung der kameralen Daten. Aufgrund der erheblichen Unterschiede der beiden Systeme war eine Übersetzung im Verhältnis 1:1 nicht möglich. Daher ist ein Vergleich mit alten kameralen Daten nicht geeignet. Zudem hat sich im Laufe der Bewirtschaftung herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll war, die geplanten Strukturen nochmals zu überarbeiten, so dass selbst ein Vergleich späterer NKF-Jahresabschlüsse nur bedingt geeignet ist für die Informationsgewinnung. Auch auf Landesebene wurde in diesem Zeitraum die Erfahrung gemacht, dass einzelne haushaltsrechtliche Regelungen einer gesetzlichen Anpassung bedürfen.

Die Einführung von NKF beim Oberbergischen Kreis war eng verbunden mit dem sog. *Customizing* der SAP/R3-Software, also die Anpassung des Produktes an die individuellen Besonderheiten der Kreisverwaltung mit Unterstützung des Zweckverbandes *civitec*. Für den reibungslosen Ablauf des Tagesgeschäftes waren personalintensive Arbeiten unerlässlich – daher mussten Arbeiten an der sog. Eröffnungsbilanz und Vorarbeiten zum Jahresabschluss immer wieder zurückgestellt werden. Äußerst positiv wurde in diesem Zusammenhang die Tatsache bewertet, dass der einmalige Wechsel für Bürger und Unternehmen im täglichen Zahlungsverkehr kaum bemerkbar war. Immerhin kommt es im Jahr zu mehr als 200.000 Ein- bzw. Auszahlungsvorgängen, wobei Auszahlungsdateien aus Vorverfahren hier nur als eine Auszahlung gewertet werden, in diesen Dateien sind aber wiederum eine Vielzahl an Einzelumsätzen enthalten. Der Übergang konnte reibungslos und ohne negative Außenwirkung bewerkstelligt werden.

Die Aufstellung der Eröffnungsbilanz durch den Kämmerer und die Bestätigung durch den Landrat gemäß § 92 Absatz 1 GO in Verbindung mit § 95 Absatz 3 GO sind in 2011 erfolgt. Aufgrund der Bedeutung der Ansätze in der Eröffnungsbilanz und deren Auswirkungen auf die weitere Haushaltsführung stellt der Gesetzgeber besondere Anforderungen an die Prüfung und Feststellung der Eröffnungsbilanz. Die örtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz hat das örtliche Rechnungsprüfungsamt durchgeführt. Der Bestätigungsvermerk wurde am 28.06.2011 uneingeschränkt erteilt. Zusätzlich führt die Gemeindeprüfungsanstalt NRW (GPA NRW) die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz auf der Grundlage des § 53 der Kreisordnung NRW (KrO) in Verbindung mit § 105 Gemeindeordnung NRW (GO NRW) sowie § 92 Absatz 6 GO NRW bei den Kreisen durch. Die GPA NRW hat festgestellt, dass die Begründungen und die konkreten Berechnungen ein vergleichsweise hohes Niveau aufweisen. Der Prüfbericht der GPA NRW vom 15.08.2011 wurde gemeinsam mit dem Prüfbericht des örtlichen Rechnungsprüfungsamtes den Kreistagsmitgliedern zur Feststellung übermittelt. Die Feststellung der Eröffnungsbilanz durch den Kreistag erfolgte am 13.10.2011. Erst im Anschluss an die Feststellung der Eröffnungsbilanz konnte mit den eigentlichen Arbeiten am Jahresabschluss 2009 begonnen werden, da der Jahresabschluss auf der Eröffnungsbilanz aufbaut. Auch die fehlenden Jahresabschlüsse 2010 und 2011 können erst nachgeholt werden, sobald das vorangegangene Haushaltsjahr tatsächlich abgeschlossen ist.

Aufgrund der fehlenden Erfahrung sind auch die Vorarbeiten zum ersten Jahresabschluss zeit- und personalintensiv. Sich ergebende Grundsatzfragen im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses werden in der Regel zwischen dem Fachbereich Finanzen und dem örtlichen Rechnungsprüfungsamt abgestimmt. Gemäß § 95 Abs. 3 GO ist der Jahresabschluss grundsätzlich innerhalb von drei Monaten nach Ablauf des jeweiligen Haushaltsjahres aufzustellen und danach vom Kreistag bis zum 31.12. des Folgejahres festzustellen. Eine zeitnahe Aufstellung des Jahresabschlusses war aus den oben genannten Gründen nicht möglich. Es ist auch keine Kommune in NRW bekannt, die diese zeitlichen Vorgaben beim ersten Jahresabschluss einhalten konnte. Allerdings beabsichtigt der Fachbereich Finanzen, nach Aufstellung und Feststellung des ersten Jahresabschlusses die nachfolgenden Jahresabschlüsse 2010 bis 2012 umgehend nachzuholen, so dass spätestens der Jahresabschluss 2015 innerhalb der gesetzlichen Fristen aufgestellt werden kann. Dies sollte mit den ersten Erfahrungen aus dem Jahresabschluss 2009 möglich sein.

### **Gesamtwirtschaftliche Lage**

Nach dem dramatischen Einbruch der Wirtschaftsleistung im Winterhalbjahr 2008/2009 war für das Jahr 2009 von einem deutlichen Rückgang des Bruttoinlandsprodukts auszugehen. Die weltweite Nachfrageschwäche führte in Deutschland zu Jahresbeginn 2009 zu einem historisch einmaligen Rückgang der Exporte und Investitionen. Die gesamtwirtschaftliche Produktion brach im Jahresdurchschnitt um 5 Prozent ein. Zudem wurde die Kreditvergabe in Folge der Bankenkrise deutlich eingeschränkt, und die privaten Haushalte sahen sich aufgrund der hohen Vermögensverluste und der in den vergangenen Jahren stark gestiegenen Verschuldung gezwungen, ihre finanzielle Situation zu konsolidieren. Die Arbeitslosenquote stieg im Vorjahresvergleich um 0,4

Prozentpunkte auf 8,2 Prozent. Die Teuerungsrate stieg im Jahresdurchschnitt um 0,3 Prozent relativ langsam.<sup>1</sup>

Die finanzielle Situation vieler deutscher Kommunen war im Jahresverlauf nach wie vor äußerst angespannt und die Verschuldung erreichte ein bemerkenswertes Niveau. Im Rahmen des Konjunkturpakets II stellte der Bund den Ländern und Gemeinden "Hilfsgelder" für bedeutsame Investitionen zur Verfügung. Schwerpunkt der Maßnahmen waren die energetische Sanierung von Schulen, Kindergärten und anderen öffentlichen Gebäuden. Weitere Gelder flossen für Investitionen in Hochschulen und Forschung, in die Umrüstung von Schulen für den Ganztagsbetrieb und in den Bau von Sporthallen.

### **Aufgaben der Kreisverwaltung**

Die *Oberbergische Kreis* ist eine kommunale Gebietskörperschaft. Kreisangehörige Städte bzw. Gemeinden sind Bergneustadt, Engelskirchen, Gummersbach, Hückeswagen, Lindlar, Marienheide, Morsbach, Nümbrecht, Radevormwald, Reichshof, Waldbröl, Wiehl und Wipperfürth.

Der *Oberbergische Träger* nimmt für die kreisangehörigen Städte und Gemeinden und deren Einwohner und Bürger vielfältige Aufgaben wahr, insbesondere in den Bereichen Soziales, Jugend, Gesundheit, Berufsschulwesen, Förderschulen, Weiterbildung, Umweltverwaltung, Katasterverwaltung, Kfz-Zulassung, Bauaufsicht, Lebensmittelüberwachung sowie im Kulturbereich. Durch die Aufgabenbündelung und Aufgabenwahrnehmung auf Kreisebene können viele kommunale Aufgaben, die die Leistungsfähigkeit insbesondere kleinerer Kommunen übersteigen überhaupt erledigt bzw. wirtschaftlich umgesetzt werden. Durch die Refinanzierung über das Umlagesystem der Kreisumlage kommt den Kreisen ergänzend eine besondere Ausgleichsfunktion für die kreisangehörigen Kommunen zu.

Weitere Informationen über den *Oberbergischen Kreis*, seine Aufgaben und Strukturen sind im Internet unter [www.obk.de](http://www.obk.de) abrufbar. Die Organisationsstruktur und die einzelnen Ämter können dort dem Dezernatsverteilungsplan entnommen werden.

### **Ausgewählte statistische Kreisdaten und allgemeine Erläuterungen**

Der Oberbergische Kreis, bestehend aus 13 Städten und Gemeinden, erstreckt sich über eine Fläche von rd. 920 km<sup>2</sup> und wird von ca. 283.000 Mitbürgern bewohnt. Die seit mehreren Jahren insgesamt sinkende Einwohnerzahl des Kreises gibt Anlass, bisherige Entwicklungsperspektiven zu hinterfragen. Die sinkende Geburtenrate und die in den letzten Jahren zunehmend negativen Wanderungssalden bestätigen dies. Der Oberbergische Kreis bildet eine eigenständige Arbeitsmarktregion. Für die weitaus überwiegende Zahl von Arbeitnehmern ist der Kreis Wohn- und Arbeitsort. Über die Kreisgrenzen hinweg ist der Pendlersaldo leicht negativ. Zum Ende des Berichtsjahres waren rd.

---

<sup>1</sup> Vgl. Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung, Jahresgutachten 2009/2010.

89.000 versicherungspflichtige beschäftigte Arbeitnehmer statistisch erfasst. Der Oberbergische Kreis ist Schulträger von drei Berufskollegs und acht Förderschulen. Im Rahmen der Schulträgereigenschaft ist der Kreis für diese Schulen zuständig für die Errichtung, Änderung und Aufhebung von Bildungsgängen, die Sach- und Raumausstattung, die Schülerbeförderung bzw. Schülerfahrkostenerstattung sowie die Mittagsverpflegung im Falle der Ganztagsbetreuung. Im Berichtsjahr besuchten rd. 7.700 Schüler die Berufskollegs. Im Schulbereich wird in der Folge des demografischen Wandels bis 2019 mit beachtlichen quantitativen Veränderungen zu rechnen sein.

Im Berichtsjahr ist im Oberbergischen Kreis weiterhin eine stetig wachsende Zahl von SGB-II-Empfängern festzustellen, welche den Haushalt auch in Zukunft stark belasten werden. Die Zahl der Bedarfsgemeinschaften steigt im Berichtsjahr von 8.000 auf 8.700, die Zahl der Hilfeempfänger steigt um ca. 500 auf insgesamt 17.700 Personen an. Die Entwicklung der Fallzahlen der Empfänger von Leistungen in Pflegeeinrichtungen ist mit rd. 2.000 hilfe- und pflegebedürftigen Menschen verhältnismäßig konstant. Auch die Jugendhilfe gerät immer stärker unter Kostendruck. Hier wird durch neue Konzeptionen versucht, die hohen Kosten in der Heimerziehung durch stationäre Unterbringung durch andere Hilfeformen zu ersetzen. Die Fallzahlen für Hilfen zur Erziehung sind gegenüber dem Vorjahr um rd. 3,6 Prozent gestiegen.

Flächendeckend werden im Kreisgebiet elf Rettungswachen betrieben, damit im Ernstfall ein Rettungswagen mit ausgebildetem Rettungspersonal schnell zur Stelle ist. Cirka 160 Rettungsassistenten und Rettungssanitäter und ihre Kolleginnen halten den Betrieb im Kreisgebiet rund um die Uhr aufrecht, notärztliches Personal steht auf Abruf in den Krankenhäusern bereit. Die notwendigen Rettungs-, Notarzt- und Krankenwagen werden vom Kreis finanziert, zur Zeit sind es ca. 25 Fahrzeuge. Refinanziert wird der Rettungsdienst über Gebühren, die für jeden Einsatz in Rechnung gestellt werden.

Die Energiekosten für Gas, Öl oder Strom steigen seit Jahren an. Um angesichts steigender Energiepreise den Energieverbrauch zu senken, werden zur Minimierung des Energieverbrauchs für Heizung, Warmwasser und Lüftung immer wieder Sanierungsmaßnahmen im Rahmen der Instandhaltung der Gebäude durchgeführt. Angesichts der Finanznot werden die Sanierungsmaßnahmen im Übrigen aber auf reine Substanz erhaltende Maßnahmen reduziert. Weitere kurzfristige Einsparungen sind nicht realisierbar, da sonst teure Folgeschäden in den nächsten Jahren zu erwarten sind.

Der Kreiswahlausschuss hat in seiner Sitzung am 2.9.2009 unter Vorsitz von Kreiswahlleiter *Jochen Hagt* das endgültige Ergebnis der Landrats- und Kreistagswahl vom 30.8.2009 festgestellt. Die Sitzverteilung im Kreistag des Oberbergischen Kreises und die genauen Ergebnisse der Wahl sind im Internet unter [www.obk.de](http://www.obk.de) abrufbar. Das amtliche Ergebnis der Europawahl am 7.6.2009 wird ebenfalls dort bereitgestellt.



## **Geschäftliche Entwicklung bis Ende 2008**

Im Haushaltsjahr 2008 konnte der Hebesatz der allgemeinen Kreisumlage auf 40,2 % (Vorjahr: 46,7865%) gesenkt werden. Gründe hierfür waren u. a. eine positive Entwicklung der Umlagegrundlagen nach GFG, eine restriktive Haushaltsbewirtschaftung, der Verzicht auf eine Aufstockung der allgemeinen Rücklage im letzten kameralen Haushaltsjahr sowie unter Berücksichtigung des positiven Rechnungsergebnisses 2007 ein verringerter Fehlbetragsabbau gegenüber der ursprünglichen HSK-Planung.

Der Haushalt 2008 war von der im Rahmen der Verwaltungsstrukturreform NRW erfolgten Übertragung von Teilen der Umwelt- und Versorgungsverwaltung auf die Kreise geprägt. Mit der Aufgabenübertragung wurde dem *Oberbergischen Kreis* vom Land dort frei werdendes Personal zugewiesen. Hierdurch wurden im Stellenplan zehn zusätzliche Stellen für zugewiesenes Personal ausgewiesen. Eine weitere Ausweitung des Stellenplans erfolgte durch das vom Kreistag beschlossene Konzept zur Neuausrichtung des Kreisjugendamtes. Das Konzept sieht eine Ausweitung und personelle Verstärkung der Bereiche „Sozialpädagogische Familienhilfe“ und des „Allgemeinen Sozialen Dienstes“ vor. Über eine intensivere Betreuung sollen die kostenintensiven Fallzahlen reduziert bzw. deren weiterer Anstieg begrenzt werden. Im 4. Quartal 2008 konnten die ersten neuen Mitarbeiterinnen/Mitarbeiter ihren Dienst beim *Oberbergischen Kreis* aufnehmen. Die Auswirkungen des Konzepts werden daher erst in 2009 und den Folgejahren spürbar werden.

Der *Oberbergische Kreis* hatte bereits im Jahr 2003 ein Haushalts sicherungskonzept aufgestellt, das vorsah, zur Entlastung der Kommunen die Belastungen aus dem SGB II (Hartz IV) zunächst über die Ausweisung von Fehlbeträgen abzufangen und stufenweise bis 2012 über die Kreisumlage zu finanzieren. Um den Abbau der Altfehlbeträge auch im NKF sicherzustellen, sah der Entwurf der Haushaltssatzung 2008 vor, einen zusätzlichen Hebesatz der allgemeinen Kreisumlage in Höhe der erwarteten Altfehlbeträge zum Ende des Jahres 2008 festzusetzen und den Kommunen den Zahlbetrag hieraus im HSK-Zeitraum von 2009 – 2012 zu stunden (sog. „Stundungsmodell“). Alle Bürgermeister der kreisangehörigen Städte/Gemeinden haben sich jedoch gegen die Anwendung des sog. Stundungsmodells ausgesprochen, da die Festsetzung und Stundung der Kreisumlage bei den Kommunen zur Ausweisung einer Verbindlichkeit in der Bilanz in entsprechender Höhe geführt hätte, die den Haushaltsausgleich für die Kommunen erschwert hätte. Um den Belangen der kreisangehörigen Städte/Gemeinden Rechnung zu tragen, hat der Kreistag daher zum Abbau der Altfehlbeträge bei der Umstellung des Kreises auf NKF auf das „Stundungsmodell“ verzichtet und statt dessen das sog. Überschussmodell beschlossen. Das bedeutet, dass der Kreis zur Abdeckung der Altfehlbeträge aus dem bisherigen HSK in den Jahren 2009 bis 2012 eine erhöhte Kreisumlage festsetzen sollte, die über den zum Haushaltsausgleich erforderlichen Differenzbetrag zwischen Erträgen und Aufwendungen hinausgeht.

In der Planung sah der Haushaltsplan 2008 vor, die aufgelaufenen Altfehlbeträge aus den Vorjahren um rd. 2,25 Mio. € auf rd. 17,85 Mio. € zu reduzieren. Im Rechnungsergebnis 2008 konnten die Altfehlbeträge noch weiter um insgesamt rd. 4,1 Mio. € auf 15,94 Mio. € abgebaut werden.

Die verbleibenden Altfehlbeträge in Höhe von rd. 15,94 Mio. € sollten im Zeitraum 2009 bis 2012 in vier gleichbleibenden Raten von rd. 4,0 Mio. € gedeckt werden. Hierzu war beabsichtigt, den Kreisumlagehebesatz – neben der zum Haushaltsausgleich erforderlichen Festsetzung – entsprechend zu erhöhen.

### **Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2009**

Die Bilanz ist ein Bestandteil des Jahresabschlusses. Sinn und Zweck der Bilanz ist die stichtagsbezogene Wiedergabe der Vermögens- und Schuldensituation zum 31. Dezember. Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufgeführt sowie bestimmte Sachverhalte so erläutert, dass sachverständige Dritte die Bilanz angemessen beurteilen können. Im Folgenden ist eine komprimierte Form der Bilanz zum Bilanzstichtag des Berichtsjahres (bzw. zum Bilanzstichtag des Vorjahres) abgebildet, um einen Überblick über die Vermögens- und Schuldenlage zu vermitteln.

AKTIVA	31.12.2009 in T€	01.01.2009 in T€
<b>Anlagevermögen</b>		
Immaterielle VG	410,1	464,3
Sachanlagen	245.019,2	250.171,8
Finanzanlagen	38.175,1	34.243,6
<b>Umlaufvermögen</b>		
Vorräte	32,5	35,7
Forderungen	10.398,3	7.608,0
Wertpapiere des UV	10,8	11,0
Liquide Mittel	593,3	2.262,6
Rechnungsabgrenzung	18.056,7	16.823,8
<b>Summe</b>	<b>312.695,9</b>	<b>311.621,0</b>

PASSIVA	31.12.2009 in T€	01.01.2009 in T€
<b>Eigenkapital</b>		
Allgemeine Rücklage	35.717,0	36.439,1
Ausgleichsrücklage	17.858,5	18.219,6
Jahresfehlbetrag	-1.858,7	entfällt
Sonderposten	43.343,4	44.617,0
Rückstellungen	129.549,2	125.985,6
Verbindlichkeiten	80.923,2	79.498,2
Rechnungsabgrenzung	7.163,2	6.861,5
<b>Summe</b>	<b>312.695,9</b>	<b>311.621,0</b>

Die Bilanz stellt das Vermögen auf der Aktivseite und das dem Vermögen gegenüberstehende Eigen- und Fremdkapital auf der Passivseite zum 31. Dezember des Berichtsjahres dar. Die Schlussbilanz (zum 31.12.) ist gleichzeitig die Eröffnungsbilanz für das Folgejahr. Die "großen" Bilanzpositionen werden im Folgenden kurz dargestellt. Eine umfassende Darstellung der wichtigsten Bilanzpositionen und Sachverhalte ist, wie oben bereits gesagt, dem Anhang (siehe Abschnitt Erläuterungen zur Bilanz) zu entnehmen.

Die Entwicklung des *Anlagevermögens* geht aus dem Anlagennachweis hervor. Bei den oben ausgewiesenen *immateriellen Vermögensgegenständen* handelt es sich überwiegend um Software für die Datenverarbeitung. Die ausgewiesenen Zeit- oder Anschaffungswerte der Sachanlagen werden nach dem Bruttoprinzip dargestellt. Entsprechende Investitionszuschüsse werden auf der Passivseite aufgeführt. Das *Sachanlagevermögen* umfasst u. a. die Bilanzposten: Wald und Forsten, Schulen und sonstige Gebäude sowie deren Grundstücke, Infrastrukturvermögen wie Kreisstraßen, Kunstgegenstände, technische Anlagen und Fahrzeuge und Betriebs- und Geschäftsausstattung. Die Position *Finanzanlagen* umfasst die Geschäftsanteile an Beteiligungen und Wertpapiere zur Teildeckung von Pensionsverpflichtungen.

Inhaltlich umfasst das *Umlaufvermögen* die *Vorräte*, die *Forderungen gegenüber Dritten*, die *Wertpapiere des Umlaufvermögens* und die *liquiden Mittel*. Die Position Vorräte besteht hauptsächlich aus Waren und Lagerbeständen, die der täglichen Arbeit dienen, z. B. Papier, Leuchtstoffröhren und Toner. Forderungen werden grundsätzlich mit ihrem Nominalwert angesetzt und haben überwiegend eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr. Die Entwicklung der Forderungen geht aus dem Forderungsspiegel (siehe Anhang) hervor. Die Position Wertpapiere des Umlaufvermögens umfasst sonstige Ausleihungen, die bis spätestens 2011 abgewickelt werden sollen. Die liquiden Mittel beinhaltet Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten.

Die Position *Rechnungsabgrenzungsposten* umfasst generell Vorauszahlungen, d. h. geleistete Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Die Vorauszahlungen umfassen sowohl die bereits im Dezember auszahlende Besoldung für den Monat Januar als auch spezielle Sachverhalte mit einer mehrjährigen Gegenleistungsverpflichtung. Der Bund bzw. das Land fördern z. B. Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder unter drei Jahren. Diese Mittel werden vom Oberbergischen Kreis (inkl. den vom Kreis aufzubringenden Eigenanteil) an die Träger weitergeleitet. Die Zuwendungsbescheide sind mit einer mehrjährigen, einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden und enthalten sowohl eine Zweckbindung als auch eine Zweckbindungsfrist. Die Vermögensposition ist entsprechend der Erfüllung durch die Träger der Tageseinrichtungen zeitbezogen aufzulösen.

Das *Eigenkapital* beträgt 54,7 Mio. € zum Stichtag der Eröffnungsbilanz (am 1.1.2009). Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage. Der Jahresfehlbetrag im Berichtsjahr von 1,86 Mio. € wird später mit der Ausgleichsrücklage verrechnet, das Eigenkapital reduziert sich insgesamt auf 51,71 Mio. €, wobei hier Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz berücksichtigt werden .

Die erhaltenen Investitionszuschüsse werden als *Sonderposten* auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Der Sonderposten wird regelmäßig über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Es handelt sich überwiegend um (historische) Landeszuschüsse für den Straßenbau und die Drittfinanzierung von Schulgebäuden und sonstigen Gebäuden, die hier abgebildet sind. Die Entwicklung der Sonderposten und die Hintergründe gehen aus den Erläuterungen zur Bilanz (siehe Anhang) hervor.

Nach der Gemeindeordnung sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen *Rückstellungen* in angemessener Höhe zu bilden. Die Entwicklung der Rückstellungen geht aus dem Rückstellungsspiegel (siehe Anhang) hervor. Die Pensionsrückstellungen nehmen hier eine besondere Bedeutung ein. Mit der Bewertung der Pensionsverpflichtungen der aktiven und ehemaligen Beamten ist die *Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK)* beauftragt. Die RVK berücksichtigt dabei die Maßgaben des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW bei der Berechnung. So wird bei der Berechnung ein Rechnungszins von fünf Prozent angesetzt. Als biometrische Rechnungsgrundlage dienen die Richttafeln von Klaus Heubeck. Aufgrund des Stichtagsprinzips wird vom Ansatz eines Trends für die Besoldung, d. h. erwartete zukünftige Entwicklung der ruhegehaltfähigen Dienstbezüge, abgesehen. Auch die erwartete zukünftige Entwicklung der Versorgungsbezüge wird mit Null angesetzt.

Die *Verbindlichkeiten* werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten geht aus dem Verbindlichkeitspiegel (siehe Anhang) hervor. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten wird maßgeblich durch die Aufnahme von Krediten für Investitionen und zur Liquidationssicherung bestimmt.

Unter der Position *Rechnungsabgrenzungsposten* werden erhaltene Einzahlungen passiviert, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Unter diesem Bilanzposten werden damit z. B. erhaltene Landeszuwendungen für den Ausbau der Betreuungsplätze für Kinder unter drei Jahren in Kindertageseinrichtungen (siehe oben) abgebildet.

Eine umfassende Darstellung der wichtigsten Bilanzpositionen und Sachverhalte ist dem Anhang (siehe Abschnitt Erläuterungen zur Bilanz) zu entnehmen.

## **Darstellung der Ertragslage und Ergebnis im Berichtsjahr 2009**

Der Kreistag des Oberbergischen Kreises hat im März 2009 einen allgemeinen Kreisumlage-Hebesatz für den Haushaltsplan 2009 von 39,5 Prozent (Vorjahr: 40,2 Prozent) festgesetzt. Auf einen Zuschlag von 4 Mio. € zum Abbau der Altfehlbeträge aus dem bisherigen Haushaltssicherungskonzept wurde zugunsten der kreisangehörigen Kommunen verzichtet. Mit dem ersten NKF-Haushalt 2009 verlässt der Oberbergische Kreis die Haushaltssicherung, die mit dem freiwilligen HSK in 2003 betreten worden war. Der Haushaltsplan ist in Ertrag und Aufwand nicht ausgeglichen, vorgesehen waren Erträge von 263,7 Mio. € und Aufwendungen von 269,9 Mio. €. Der Fehlbetrag im Plan

von -6,2 Mio. € kann nur fiktiv durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Mit Verfügung vom 26.06.2009 hat der *Regierungspräsident Köln* den Kreishaushalt 2009 genehmigt. Das Jahresergebnis im Berichtsjahr von -1,86 Mio. € ("Verlust") liegt unter dem prognostizierten Jahresergebnis (im Plan). Die Kontenklassen bzw. die Kontengruppen von Erträgen von Aufwendungen werden im weiteren Verlauf erläutert. Ergänzende Informationen können den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

Im Folgenden ist zunächst eine komprimierte Form der Ergebnisrechnung zum Bilanzstichtag des Berichtsjahres (bzw. zum Bilanzstichtag des Vorjahres) abgebildet, um einen Überblick über die Ertragslage zu vermitteln. Im Gegensatz zur stichtagsbezogenen Bilanz handelt es sich bei der Ergebnisrechnung um eine zeitraumbezogene Betrachtung. Ein Vergleich der Erträge und Aufwendungen im Berichtsjahr ergibt Aufschluss über das Ergebnis der Haushaltswirtschaft. Ein Vergleich mit (kamerale) Vorjahreswerten entfällt im ersten NKF-Jahresabschluss.

ERTRÄGE		2009	2008
		in T€	in T€
+	Steuern, ähnliche Abgaben	3.615,6	entfällt
+	Zuwendungen, allg. Umlagen	214.839,7	entfällt
+	Sonstige Transfererträge	4.307,1	entfällt
+	Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	20.394,5	entfällt
+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.499,9	
+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	17.181,0	entfällt
+	Sonstige ordentliche Erträge	4.147,9	entfällt
+	Finanzerträge	1.122,2	entfällt
=	Summe Erträge	267.107,9	
AUFWENDUNGEN		2009	2008
		in T€	in T€
+	Personal/-Versorgungsaufwendungen	47.134,2	entfällt
+	Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	34.336,2	entfällt
+	Bilanzielle Abschreibungen	8.177,0	entfällt
+	Transferaufwendungen	133.812,3	entfällt
+	Sonstige ordentliche Aufwendungen	42.539,3	entfällt
+	Zinsen, sonstige Zinsaufwendungen	2.967,7	entfällt
	Summe Aufwendungen	268.966,7	
JAHRESERGEBNIS		2009	2008
		in T€	in T€
+	Summe Erträge	267.107,9	entfällt
-	Summe Aufwendungen	268.966,7	entfällt
=	Jahresergebnis	- 1.858,8	entfällt

Die Kontenklasse *Steuern und ähnliche Abgaben* umfasst die Erträge aus der Jagdsteuer und die Zuweisung vom Land aus der Wohngeldentlastung, die im Zusammenhang mit der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) stehen. Der Kreis trägt die entsprechenden Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben ist die Ausgleichsleistung des Landes in dieser Kontenklasse zu verbuchen.

Die Erträge aus *Zuwendungen und allgemeinen Umlagen* umfassen die Schlüsselzuweisungen sowie zweckgebundene Zuweisungen des Landes (z. B. Zuweisungen zur Förderung des Verkehrs oder für Aufgaben der Jugendhilfe). Im Berichtsjahr wurden Erträge aus Zuweisungen in Höhe von 18,6 Mio. € verbucht, davon allein 17,5 Mio. € an Zuweisungen vom Land. Diese Landeszuweisungen sind im Wesentlichen innerhalb der Produktbereichen Berufskollegs, Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege, ÖPNV und Wirtschaftsförderung verbucht worden. Auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und Rechnungsabgrenzungsposten aus Zuwendungen werden in der Kontenklasse *Zuwendungen und allgemeinen Umlagen* erfasst. Ergänzende Angaben zu den Sonderposten können dem Prüfbericht zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 entnommen werden, die aktuelle Entwicklungen der Sonderposten kann den Erläuterungen zu einzelnen Bilanzposition in diesem Anhang entnommen werden. Zum Zeitpunkt des Haushaltsansatzes 2009 lag die Eröffnungsbilanz des Oberbergischen Kreises nach dem neuem Rechnungswesen nicht vor. Daher musste in der Planung mit den geschätzten Werten der Finanzabteilung kalkuliert werden. Bei den allgemeinen Umlagen handelt es sich um Erträge aus Zuweisungen von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden, z. B. in Form der Kreisumlage und der Jugendamtsumlage. Im Berichtsjahr wurden 170,0 Mio. € an allgemeinen Umlagen vereinnahmt, davon entfallen 123,7 Mio. € auf die Kreisumlage (ohne Mehrbelastung).

Unter *Transferleistungen/Transferträgen* werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst. Die Kontenklasse beinhaltet z. B. den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen oder übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete.

Die Kontenklasse *öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte* umfasst die Erträge aus Gebühren. Gebühren sind öffentlich-rechtliche Geldleistungen, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Sie dienen der Erzielung von Erträgen, um die Kosten der öffentlichen Leistung zu decken. Gebührenforderungen werden grundsätzlich mit Bescheidversendung eingebucht. Im Berichtsjahr wurden 5,9 Mio. € an Gebühren (ohne Rettungsdienst und Beiträge für Kindertageseinrichtungen) ertragswirksam verbucht. Davon entfallen alleine 3,1 Mio. € auf die Produktbereiche Fahr- und Beförderungserlaubnisse und Kfz-Angelegenheiten. Zudem werden in dieser Kontenklasse Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ausgewiesen. Diese werden für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen erhoben. Der Oberbergische Kreis erhebt für den

Einsatz des Rettungsdienstes Gebühren nach Maßgabe der Gebührensatzung für den Rettungsdienst. Im Berichtsjahr hat der Kreis im Produktbereich Rettungsdienst rd. 9,1 Mio. € ertragswirksam erhoben. Auch die Elternbeiträge für Kindertageseinrichtungen werden in der Kontenklasse *öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte* verbucht. Die Eltern haben entsprechend ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit monatlich Beiträge zu den Jahresbetriebskosten zu entrichten, im Berichtsjahr hat die Höhe der geforderten Elternbeiträge 3,4 Mio. € betragen.

Zur Kontenklasse *privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen* gehören z. B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und Wohn- und Geschäftsräumen. Weiter zählen Verkaufserlöse dazu, z. B. Erlöse für landwirtschaftliche bzw. forstwirtschaftliche Erzeugnisse oder auch Erlöse aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art. Im Berichtsjahr wurden Erträge in Höhe von 702 Tsd. € im Produktbereich Wald-, Forst- und Landwirtschaft erzielt. Die Erträge aus der Vermietung von Dienstwohnungen, Parkplätzen und der Verpachtung der Kantine belaufen sich auf rd. 458 Tsd. €. Die Kontenklasse umfasst weiter Erträge aus Kostenerstattungen. Der Erstattung liegt i. d. R. ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde. Beispielsweise erfolgt hier die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen, die aus der Delegation von den örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben resultieren.

Zur Kontenklasse *sonstigen ordentlichen Erträgen* gehören alle Erträge, die nicht einer anderen Kontengruppe zuzuordnen sind. Hierzu zählen z. B. Erträge aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens. Die Kontenart umfasst zudem Erträge auf Grund von Ordnungsstrafen, Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern oder Zwangsgeldern.

Die Kontenklasse *Finanzerträge* umfasst u. a. Zinserträge und Erträge aus Beteiligungen. Hierunter sind z. B. Zinserträge aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr oder die Gewinnanteile aus der Beteiligung am Bergischen Abfallwirtschaftsverband (BAV) zu verstehen. Im Berichtsjahr hat der BAV rd. 709 T€ ausgeschüttet.

Unter *Personalaufwendungen* sind insbesondere alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den Mitarbeitern zu verstehen. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Entgelte der Beschäftigten und der Bezüge der Beamten. Auch der Versorgungsaufwand auf der Arbeitgeberseite im Zusammenhang mit den ehemaligen Mitarbeitern bzw. ihrer Hinterbliebenen ist hier erfasst. Nähere Ausführungen zu den Personalaufwendungen kann dem separaten Abschnitt *Personalkosten* in diesem Lagebericht entnommen werden.

Die Kontenklasse *Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen* umfasst alle Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, die mit der Verwaltungstätigkeit zusammenhängen. Zu den Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen gehören Kosten für Energie, Reinigung, Sanierungsmaßnahmen und sonstige Bewirtschaftung (z.B. Bewachung). Die Kosten für Energie (Strom, Gas, etc.), Abwasser und Wasser belaufen sich auf rd. 1,86 Mio. €. Die Kosten für Abfallentsorgung und Reinigungsdienste betragen rd. 1,0 Mio. €. Die Kosten für Sanierungsmaßnahmen (SK

523140) betragen rd. 3,2 Mio. €, davon entfallen rd. 2,4 Mio. € auf die Sanierung von Gebäuden und rd. 786 T€ auf den Produktbereich Verkehrsflächen (Kreisstraßen). Der größte Teil der Gebäudesanierung betrifft die kreiseigenen Schulen, der Erhaltungsaufwand für Berufskollegs und Förderschulen beträgt rd. 1,8 Mio. €, davon entfallen allein 620 Tsd. auf die Sanierungsmaßnahmen am Berufskolleg Dieringhausen. Neben den Sanierungsmaßnahmen im Produktbereich Verkehrsflächen fallen hier noch Unterhaltungsaufwendungen für das Kreisstraßennetz in Höhe von rd. 1,1 Mio. € an, die durch den Landesbetrieb Straßenbau NRW durchgeführt werden. Ferner sind die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge oder der Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens entstehen, hier zuzuordnen. Daneben werden z. B. auch die Aufwendungen für Lernmittel und Schülerbeförderungskosten von 2,46 Mio. € in dieser Kontenklasse verbucht. Im Berichtsjahr wurden zudem Erstattungen von 9,5 Mio. € geleistet. Die Erstattungen betreffen insbesondere die Produktbereiche Unterstützung von Senioren, Hilfen bei Einkommensdefiziten und individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien. Zusätzlich werden Kostenerstattungen an die Krankenhäuser und andere Institutionen geleistet, um die Kosten von Notärzten und Rettungswachen abzurechnen, die Aufwendungen für diese Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Berichtsjahr auf rd. 6,18 Mio. €.

Die Kontenklasse *Abschreibungen* erfasst den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, müssen planmäßig abgeschrieben werden. Im Berichtsjahr belaufen sich die bilanziellen Abschreibungen auf 8,2 Mio. €. Zum Zeitpunkt des Haushaltsansatzes 2009 lag die Eröffnungsbilanz des Oberbergischen Kreises nicht vor. Daher musste in der Planung mit geschätzten Werten kalkuliert werden.

Unter *Transferaufwendungen* im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind z. B. Aufwendungen wie die Leistungen der Sozialhilfe und der Jugendhilfe zu verstehen. Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar. Im Berichtsjahr sind insgesamt rd. 133,8 Mio. € an Transferaufwendungen angefallen. Davon entfallen 53,4 Mio. € auf die Landschaftsumlage. Weitere Transferaufwendungen in Höhe von 25,3 Mio. € entfallen auf den Produktbereich Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege. Neben den Kosten der Jugendhilfe (z. B. Kosten der Unterbringung in Tagespflege) und der Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen werden hier insbesondere die Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder abgewickelt. Weiter wurden im Berichtsjahr Transferaufwendungen von 19,8 Mio. € im Produktbereich Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien geleistet. Dazu gehören beispielsweise Zuschüssen zu den Kosten für Erziehungsberatungsstellen, Kosten der Heimerziehung und Hilfen für junge Volljährige, Kosten einer intensiven sozialpädagogischen Einzelbetreuung, Eingliederungshilfen für behinderte Kinder und Jugendliche und die Kosten des Vollzugs des Unterhaltsvorschusses. Neben dem Jugendhilfebereich ist der Sozialhilfebereich einer der großen Aufgabenkreise in der Verwaltung mit erheblichen Aufwendungen von Transferleistungen. Sozialtransferaufwendungen bezeichnen alle sozialen Leistungen, die natürlichen Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Auf den Produktbereich Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen entfallen 18,8 Mio. € im Berichtsjahr. Die Kosten für Pflegewohngeld nach § 14 PFG NW betragen rd. 6,7 Mio. €.



Die Transferaufwendungen im Produktbereich Hilfen bei Einkommensdefiziten betragen rd. 12,9 Mio. €, davon entfallen wiederum 12,1 Mio. € auf die Sozialhilfe (Grundsicherungsleistungen und Hilfe zum Lebensunterhalt) sowie 432 Tsd. € für die psychosoziale Betreuung (Eingliederungsleistungen an Arbeitssuchende) und 375 Tsd. € für die Schuldnerberatung. Die Zuschüsse und sonstigen sozialen Leistungen in den Bereichen Gesundheitsförderung und Gesundheitshilfe betragen 1,0 Mio. €. Die Transferaufwendungen für den Produktbereich ÖPNV betragen rd. 1,3 Mio. €, hierdurch wird der Zuschuss für die OVAG abgewickelt.

Die Kontenklasse *sonstigen ordentlichen Aufwendungen* umfasst alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit hinzuzurechnen sind und den anderen Kontengruppen nicht speziell zugeordnet werden können. Zu diesen Aufwendungen zählen die Kosten von Aus- und Fortbildungen, Reisekosten, Dienst- und Schutzkleidung (insb. Rettungsdienst), die mit ehrenamtlicher oder sonstiger Tätigkeit zusammenhängenden Aufwendungen und die Kosten für Mieten und Pachten. Die Miet- und Pacht aufwendungen für Gebäude und einzelne Diensträume belaufen sich auf 733 Tsd. €, davon entfallen alleine 372 Tsd. € auf den Schulbereich sowie 113 Tsd. € für die Anmietung der "Container ARGE" in Bergneustadt. Die Kosten für Leasing betragen 954 Tsd. €, hervorgerufen insbesondere durch die Leasingaufwendungen für Fahrzeuge (insb. Rettungsdienst), Kopiergeräte und ADV-Anlagen. Zu den Aufwendungen gehören auch z. B. Dolmetscherkosten im Bereich Ausländerangelegenheiten, die Kosten des Luftrettungsdienstes, die Anschaffung von Fotos und Fotorechten oder die Erstellung des Sozialberichtes. Die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten belaufen sich auf 447 Tsd. €, hier sind hauptsächlich die Zuwendungen an die Kreistagsmitglieder und an die sachkundigen Bürger erfasst. Zu diesen Geschäftsaufwendungen von 1,0 Mio. € im Berichtsjahr gehören Aufwendungen für Büromaterial, Telefon, Bücher, Zeitschriften sowie Porto und Versand. Ferner sind hier die Kosten für öffentliche Bekanntmachungen einzuordnen. Auch die Aufwendungen für die Verfahrensbereitstellung von ADV-Programmen wird über diese Kontenklasse abgewickelt. Die Aufwendungen für Versicherungen belaufen sich auf 695 Tsd. €. Die Verwaltung ist gegen typische Schadensfälle versichert, z. B. durch Gebäude- und KFZ-Versicherungen oder Unfall- und Haftpflichtversicherung. Die Beitragsaufwendungen zu Verbänden und Vereinen betragen 342 Tsd. €. Dazu zählen beispielsweise Beiträge an den Landkreistag oder die Ausgleichsabgabe an den Aggerverband. Der größte Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird allerdings durch die Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) hervorgerufen. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende summieren sich auf 32,7 Mio. €. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben sind diese Kosten in dieser Kontenklasse zu verbuchen und nicht etwa als Transferaufwendungen. Auch die Verfügungsmittel des Landesrates werden hier verbucht. Es entstanden Aufwendungen in Höhe von 12,7 Tsd. €.

Die Kontenklasse *Zinsen und sonstige Zinsaufwendungen* umfasst die Zinsaufwendungen für kurz- und langfristige Kredite. Die gesamten Zinsaufwendungen betragen 2,9 Mio. Euro. Nähere Informationen zu einzelnen Krediten können der Schuldenübersicht entnommen werden, die jährlich aufgestellt und den Kreistagsmitgliedern vorgelegt wird.

Die Ergebnisrechnung weist einen geringeren Fehlbetrag als im Ergebnisplan ausgewiesen aus.

## **Personalkosten**

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Nebenbezüge und Lohnnebenkosten (z.B. Sozialversicherungsbeiträge, Beihilfen, etc.). Die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für die Beschäftigten sowie Rückstellungen für Urlaubsansprüche und Arbeitszeitguthaben zählen auch zu den Personalaufwendungen. Unter *Versorgungsaufwand* sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen zu verstehen. Damit wird ein Jahresergebnis gezeigt, dass nicht nur Aufwendungen im Umfang der aktuell zu erbringenden Zahlungsleistungen enthält. Vielmehr enthält das Jahresergebnis auch Aufwendungen für die Versorgung der Beamtinnen und Beamten, auch wenn die tatsächlichen Zahlungsleistungen erst zukünftig zu erbringen sind. Dies spiegelt den Entgeltcharakter der Pensionsverpflichtungen wieder, als würden die Beamtinnen und Beamten ihre Zukunftsvorsorge eigenverantwortlich vornehmen müssen. Die gesamten *Personalaufwendungen* betragen 41,5 Mio. €, davon wurden aber allein rd. 5,2 Mio. € nicht kassenwirksam, was an der speziellen Verbuchung von Rückstellungen liegt. Die Aufwendungen für die Bezüge der Beamten und die Vergütungen der tariflichen Beschäftigten betragen 29,7 Mio. €. Die Beiträge zu Versorgungskassen, Sozialversicherungsbeiträge und die Kosten der Beihilfe betragen 5,7 Mio. €. Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen liegen mit einer Belastung (d. h. Aufwendungen abzüglich Erträge) von rd. 4,4 Mio. € (Plan: 3,7 Mio. €/netto) über den prognostizierten Angaben der RVK und teilen sich auf die Kontenklassen *Personal- und Versorgungsaufwendungen* auf. Die Auswirkungen (nur Aufwand, ohne Ertrag) aus der Berücksichtigung von Pensionsrückstellungen in beiden Kontenklassen betragen 6,1 Mio. € im Berichtsjahr. Die *Versorgungsaufwendungen* für das Berichtsjahr betragen 5,7 Mio. €.

## **Personelle Entwicklung**

Im Jahr 2009 weist der Stellenplan 704,5 Stellen aus (Vorjahr 688,5), davon 318,5 Beamte und 386 tariflich Beschäftigte. Der Stellenanstieg von 16 Stellen gegenüber dem Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch die notwendige Personalaufstockung der Kreisleitstelle aufgrund der Änderung der Arbeitszeitverordnung Feuerwehr, der weiteren Umsetzung des vom Kreistag beschlossenen Konzeptes zur Neuausrichtung der sozialpädagogischen Arbeit des Jugendamtes sowie einer Personalaufstockung im Bereich der pädagogischen Sachbearbeitung bei der KVHS bzw. beim Fachseminar für Pflegeberufe. Darüber hinaus werden in einigen Ämtern der Kreisverwaltung in geringem Umfang notwendige Personalverstärkungen vorgenommen. Bei den im Stellenplan ausgewiesenen Stellen handelt es sich um Vollzeitstellen. Durch den hohen Anteil an Teilzeitbeschäftigten liegt die Zahl der tatsächlich Beschäftigten mit 828 Beschäftigten zum Stichtag 30.06.2009 deutlich über diesem Wert.

Um auch zukünftig über ausreichend qualifiziertes Personal zu verfügen, bildet der *Oberbergische Kreis* eigene Nachwuchskräfte aus. Im Jahr 2009 werden insgesamt 40 Nachwuchskräfte in verschiedenen Berufsbildern ausgebildet.

## **Investitionen**

Neben der laufenden baulichen Unterhaltung und Sanierung der Verwaltungsgebäude sind für 2009 und die Folgejahre insbesondere die Planung und Erweiterung des Berufskollegs in Wipperfürth und Dieringhausen vorgesehen. Zum Bewertungsstichtag war das sog. Technikerhaus noch im Bau. Daneben plant der Oberbergische Kreis, die bauliche Situation und die Nutzungsmöglichkeiten auf Schloss Homburg grundlegend zu verbessern. Der Beschluss des Kreistages über die Baumaßnahmen erfolgte Ende 2008. Ziel des Projektansatzes ist es, der kulturhistorisch bedeutsamen Anlage durch die Einrichtung eines „Forum und Museum Schloss Homburg“ als Begegnungszentrum für Kultur, Wirtschaft und Wissenschaft eine räumliche, nutzungsbezogene und wirtschaftliche Perspektive zu geben. Die Kosten für den Erweiterungsbau liegen bei rd. 10 Mio. €. Für die Folgejahre ab 2010 ist die Erweiterung des Brandschutz- bzw. Rettungszentrums mit rd. 2,3 Mio. € geplant.

Neben den bebauten Grundstücken unterhält der *Oberbergische Kreis* zum Bilanzstichtag 53 Straßenzüge. Das Kreisstraßennetz hat eine Gesamtlänge von rd. 212 km. Neben den baulichen Maßnahmen zur Straßenerhaltung, die nicht vermögenswirksam sind (vorwiegend Reparaturen der Fahrbahndecken), entstehen insbesondere Kosten für meist größere (investive) Baumaßnahmen. Der Eigenanteil an den Kosten kann teilweise über Landeszuwendungen kompensiert werden. Sonstige nennenswerte Investitionen erfolgen noch im Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz. Hier müssen regelmäßig Geräte und Fahrzeuge ausgestattet oder ersetzt werden.

Zuletzt bleibt festzuhalten, dass der *Oberbergischen Kreis* grundsätzlich anstrebt, die vorhandene Bausubstanz durch geeignete Maßnahmen zu erhalten, da erfahrungsgemäß bei einem schlechten Zustand mit stark steigenden Aufwendungen zukünftig zu rechnen wäre. In diesem Rahmen ist die Bauunterhaltung allerdings aufgrund der Haushaltslage reduziert worden.

## **Kennzahlen**

Für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage bietet sich auch die Verwendung von Kennzahlen an, insbesondere dann, wenn durch einen Vergleich über einen längeren Zeitraum ein Trend erkennbar gemacht werden soll. Es bleibt grundsätzlich jeder Gebietskörperschaft überlassen, mit welchen Kennzahlen sie arbeiten will, um ihre wirtschaftliche Lage zu beurteilen.

Die Eröffnungsbilanz zum 1.1.2009 ist entsprechend den gesetzlichen Vorschriften aufgestellt worden. Die relevanten Bilanzpositionen und die Veränderungen zum 31.12.2009 zur Vermögensübersicht sind im Anhang erläutert worden. Die Bilanzsumme

zum 31.12.2009 beläuft sich auf 312,7 Mio. € (Vorjahr: 311,6 Mio. €). Das Anlagevermögen im Bereich der Sachanlagen beträgt 245,0 Mio. € (Vorjahr: 250,2 Mio. €), das entspricht einem Anlagendeckungsgrad von 78 Prozent (Vorjahr: 80 Prozent). Das gesamte Anlagevermögen einschließlich immaterieller Vermögensgegenstände und Finanzanlagen beläuft sich auf 283,6 Mio. € (Vorjahr: 284,9 Mio. €). Die Summe des Umlaufvermögens (insb. Forderungen und liquide Mittel) beläuft sich auf 11,0 Mio. € (Vorjahr: 9,9 Mio. €). Unter Berücksichtigung der kurzfristigen Verbindlichkeiten sind allerdings de facto keine liquiden Mittel vorhanden.

Das Eigenkapital beläuft sich auf 51,7 Mio. € (Vorjahr: 54,7 Mio. €). Das entspricht einer Quote (bezogen auf die Bilanzsumme) von 17 Prozent (Vorjahr: 18 Prozent). Gemäß § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals eine Ausgleichsrücklage anzusetzen. Diese kann in der Eröffnungsbilanz bis zur Höhe eines Drittels des Eigenkapitals gebildet werden. Davon hat der *Oberbergische Kreis* Gebrauch gemacht. Ferner können zusätzlich zum bilanziellen Eigenkapital die sogenannten eigenkapitalähnlichen Mittel (Sonderposten mit Rücklageanteil) dem bereinigten Eigenkapital zugerechnet werden. Auf der Passivseite werden Sonderposten in Höhe von 43,3 Mio. € (Vorjahr: 44,6 Mio. €) ausgewiesen. Hier sind Fremdmittel (insb. Landeszuschüsse) unter Beachtung des Bruttoprinzips anzusetzen.<sup>2</sup> Sofern man einen üblichen Anteil von 50 Prozent dem Eigenkapital hinzurechnet, ergibt sich eine Eigenkapitalquote von rd. 23 Prozent (Vorjahr: 25 Prozent). Von den Verbindlichkeiten entfallen rd. 43,1 Mio. € (Vorjahr: 45,6 Mio. €) auf langfristige Kredite aus Investitionstätigkeiten. Die Quote langfristiger Darlehensverbindlichkeiten bezogen auf die Bilanzsumme entspricht damit 14 Prozent (Vorjahr: 15 Prozent).

Im Rahmen der Bilanzanalyse von kommunalen Gebietskörperschaften gibt es zahlreiche Besonderheiten, welche bei der Beurteilung beachtet werden müssen. Das Vermögen ist größtenteils in Gebäuden und Kreisstraßen gebunden. Bei den kommunalnutzungsorientierten Gebäuden handelt es sich um Immobilien desjenigen Bereichs öffentlicher Einrichtungen, welche für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf dem Gebiet der Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheit und Sozialwesen. Die Bewertung dieser Gebäude (z.B. Berufsschulen) ist dahingehend besonders, dass dafür kein Immobilienmarkt vorhanden ist. Im Gegensatz zu privatwirtschaftlichen Unternehmen sind Kommunen wie der *Oberbergische Kreis* häufig nicht in der Lage, durch kurzfristige Veräußerungen von Sachanlagen die Liquidität aufrechtzuerhalten, da es sich überwiegend um Infrastrukturvermögen handelt, das nicht veräußerbar ist. Zudem ist der Oberbergische Kreis von Zuwendungen des Landes und der Gemeinden abhängig, da er als Umlageverband nicht in der Lage ist, sich selbständig zu finanzieren oder neue Ertragsquellen zu generieren. Die Höhe der Zuwendungen ist wiederum eng mit der Entwicklung der Konjunktur und dem Finanzausgleich verknüpft. Auch auf die Übertragung von neuen Aufgaben durch Bundes- oder Landesrecht mit finanziellen Auswirkungen kann der *Oberbergische Kreis* kaum reagieren.

---

<sup>2</sup> Vgl. § 43 Abs. 5 GemHVO NRW.

Die praktische Bedeutung von Bilanzkennzahlen ist für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Oberbergischen Kreises deshalb stark begrenzt bzw. die Aussagekraft von Bilanzkennzahlen ist im Allgemeinen und Besonderem gering.<sup>3</sup>

Dennoch werden im Folgenden einige Kennzahlen im Jahresvergleich tabellarisch dargestellt werden. Die Tabelle wird in den Folgejahren fortgeschrieben und ergänzt. Die Kennzahlen sind hinsichtlich ihrer Zusammensetzung im Anhang separat aufgeschlüsselt. Dort sind weitere Kennzahlen mit Hinweisen genannt. Auch die Daten aus den Jahresabschlüssen, die in die Berechnung der Kennzahlen eingeflossen sind, werden dort aufgeführt. Die vorliegenden Kennzahlen wurden mit Hilfe des Kennzahlensets des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW erstellt.

		01.01.2009	31.12.2009
<b>Haushaltswirtschaftl. Gesamtsituation</b>			
Aufwandsdeckungsgrad	%	entfällt	99,99
Eigenkapitalquote I	%	17,54	16,54
Eigenkapitalquote II	%	30,97	29,59
Fehlbetragsquote	%	entfällt	3,47
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>			
Infrastrukturquote	%	37,98	36,27
Abschreibungsintensität	%	entfällt	3,07
Drittfinanzierungsquote	%	entfällt	18,11
Investitionsquote	%	entfällt	86,36
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>			
Anlagendeckungsgrad II	%	91,55	91,15
Dynamischer Verschuldungsgrad		entfällt	42,19
Liquidität II. Grades	%	20,49	29,08
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	%	10,83	12,09
Zinslastquote	%	entfällt	1,12

<sup>3</sup> Vgl. auch Landkreistag NRW, Rundschreiben 581/12 vom 25.10.2012.

		01.01.2009	31.12.2009
<b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>			
Allgemeine Umlagenquote	%	entfällt	63,94
Zuwendungsquote	%	entfällt	80,77
Personalintensität	%	entfällt	15,60
Sach- und Dienstleistungsintensität	%	entfällt	12,91
Transferaufwandsquote	%	entfällt	50,31

**Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind** (bezogen auf den gesetzlichen Aufstellungstermin 31.03.2010)

Nach dem Bilanzstichtag haben sich keine weiteren berichtspflichtigen Ereignisse mit Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz-, Ertrags- bzw. Finanzlage des Kreises ergeben.

**Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des Kreises**

Die letzten Haushaltsjahre waren geprägt von steigenden Sozialausgaben, in Verbindung mit immer neuen Aufgaben, die trotz Konnexitätsregelung nicht die entsprechende Gegenfinanzierung finden. Im Sozialetat bewegt sich der *Oberbergische Kreis* sowohl im Bereich der Grundsicherung für Arbeitssuchende, also im Bereich Hartz IV, bei der Grundsicherung im Alter und bei der Erwerbsminderung, bei der Hilfe zum Lebensunterhalt und bei der Hilfe zur Pflege weiterhin auf sehr hohem bzw. weiter steigendem Niveau. Fraglich ist, ob und inwieweit Bund und Land ihre Beteiligung an den Kosten erhöhen werden. Bei den Schlüsselzuweisungen werden keine nennenswerten Mehreinnahmen gegenüber den Vorjahren erwartet. Dagegen ist zu befürchten, dass der Hebesatz der Landschaftsumlage in absehbarer Zeit nicht deutlich unter 17 Prozent sinken wird.

Im Bereich der Kreisstraßen stellen Unterhaltung und Instandsetzungen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen dar und fließen neben den Abschreibungen für das Kreisstraßennetz in den Ergebnisplan ein. Mit der Sanierungstätigkeit, die vor allem die Erneuerung von Fahrbahnbelägen, aber auch der Randanlagen und Entwässerungseinrichtungen beinhaltet, wird das Ziel verfolgt, den Verkehr durch Schadensbehebungen wieder sicher und störungsfrei zu führen und dabei den ursprünglichen Straßenzustand möglichst weitgehend wieder herzustellen. Dagegen sind die Neu-, Um- und Ausbauten im Kreisstraßennetz investiv und damit wertbildend. Diese Bauprojekte dienen vor dem Hintergrund wachsender Verkehrsdichte und ansteigendem Geschwindigkeitsniveau der Verbesserung der Sicherheit und Nutzbarkeit der Straßen. Da das Anlagevermögen einem erheblichen Werteverzehr unterliegt (bedingt durch die stetige Abnutzung/Abschreibungen), wird sich ausgehend vom Bilanzstichtag das Straßenanlagevermögen innerhalb der nächsten Jahrzehnte erheblich reduzieren, sofern dieser Entwick-

lung nicht durch deutlich höhere Investitionen gegengesteuert wird. Die Probleme zum Substanzerhalt gelten gleichermaßen für die kreiseigenen Gebäude.

Aufgrund der Tatsache, dass eine ausreichende Vorsorge in den vergangenen Jahren nicht betrieben wurde, stellen für die öffentlichen Haushalte die Pensionen eine beachtliche Belastung dar. Die Pension ist eine Altersversorgung und wird in Deutschland an Beamte, Richter und Soldaten sowie andere Personen, die in einem öffentlich-rechtlichen Dienstverhältnis stehen, geleistet, wenn sie das Pensionsalter erreicht haben. Nach derzeitiger Rechtslage steigert jedes volle Dienstjahr, in dem ein beamteter Beschäftigter zugleich Vollzeit gearbeitet hat, den individuellen Anspruch auf Ruhegehalt. Mit der Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements wurden die Kommunen verpflichtet, die Versorgungsanwartschaften ihrer aktiven Beamten und die Versorgungsansprüche ihrer Versorgungsempfänger zu bilanzieren. Die Pensionsverpflichtungen sind damit immerhin in der Bilanz erstmals "sichtbar". Als Rechnungszins gibt das NKF-Gesetz den Wert von fünf Prozent für die Abzinsung im Rahmen der Berechnung des Barwertes vor, unabhängig davon, ob eine derart hohe Verzinsung bei den auf der Aktivseite der Bilanz ausgewiesenen Vermögenswerten zu erzielen ist. Ob diese Art der Wertermittlung auch künftigen Bilanzierungsstandards standhält, bleibt abzuwarten.

Die Pensionsrückstellungen wurden mit rd. 119,2 Mio. € bilanziert und betragen mehr als 1/3 der gesamten Bilanzsumme des *Oberbergischen Kreises*.

Es handelt sich dabei allerdings nur um ein bilanztechnisches Instrument zur Berücksichtigung dieser Verpflichtungen. Auf der Aktivseite der Bilanz steht diesem Wert fast ausschließlich zur Aufgabenerfüllung erforderliches und nicht disponibles Anlage-/Infrastrukturvermögen gegenüber. Die Sicherstellung der Liquidität für die in Zukunft einzulösenden Pensionsverpflichtungen durch Aufbau eines Kapitalstocks muss als wichtiges Ziel konsequent weiterverfolgt werden. Einen ersten Schritt in diese Richtung hat der Kreistag noch vor der Systemumstellung nach NKF umgesetzt, in dem er einen noch vorhandenen Restbestand an RWE-Aktien in Höhe von rd. 4,4 Mio. € vollständig veräußert und in einen Kapitalstock für Pensionen umgewandelt hat. Dieser Kapitalstock wurde im Berichtsjahr durch eine Zuführungen in Höhe von 3,9 Mio. € erhöht und soll zur Abmilderung der zukünftigen Liquiditätsbelastungen aus den Pensionsverpflichtungen beitragen.

Im Gegensatz zu Städten und Gemeinden, die über ein Hebesatzrecht für Realsteuern sowie ein Steuerfindungsrecht für örtliche Aufwandssteuern verfügen, verfügt der Kreis im Berichtsjahr mit Ausnahme der als Bagatellesteuer anzusehenden Jagdsteuer über keine beeinflussbaren Steuereinnahmen. Auch kann der Kreis, mit über 99%-Pflichtaufgabenanteil, im Gegensatz zu den kreisangehörigen Städten/Gemeinden, die z. B. durch die Schaffung neuer Gewerbeflächen oder neuer Wohngebiete/Infrastruktur einen erheblichen Gestaltungsraum besitzen, seine zukünftigen Entwicklungs- und Einnahmemöglichkeiten nur in geringem Umfang gestalten.

Die Sozialaufwendungen bilden den Hauptkostenblock des Kreises. Chancen für den Kreis in der Entwicklung hängen daher maßgeblich von der Entwicklung der Soziallasten und hier maßgeblich von der Gesetzgebung auf Landes- und Bundesebene sowie den

entsprechenden Kostenerstattungsregelungen ab. Eigene Maßnahmen des Kreises zur Senkung des Zuschussbedarfes bzw. zur Verringerung des Anstiegs des Zuschussbedarfes in diesen Bereichen sind mit den Konzepten „Ambulant vor Stationär“ und dem Konzept zur Neuausrichtung des Jugendamtes eingeleitet.

Unter Wahrung des Rücksichtnahmegebots auf die Kommunen bei der Festsetzung der Kreisumlage deutet sich an, dass mit dem neuen Haushaltsrecht innerhalb der nächsten Jahre die Ausgleichsrücklage vollständig aufgezehrt wird. Dies wird möglich, da durch die gesetzliche Fiktion aus § 75 Gemeindeordnung der Haushalt bei Ausgleich durch eine Inanspruchnahme der „Ausgleichsrücklage“ trotz eines strukturellen Defizits und Eigenkapitalverzehr als ausgeglichen gilt.

Sofern sich die Soziallasten und deren Finanzierung nicht ändern, kann in den Folgejahren auch eine Inanspruchnahme der „allgemeine Rücklage“ (Rest Eigenkapital) und die erneute Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes durch den Kreis nicht ausgeschlossen werden. Dies widerspricht dem mit der Einführung von NKF verfolgten Grundsatz des Vermögenserhalts und unterliegt dem Genehmigungsvorbehalt der Aufsichtsbehörde. Ob die tatsächliche Weiterentwicklung der Finanzen auf kommunaler Ebene und der politische Entscheidungsdruck diese Schritte in Zukunft fordern und, ob die Aufsichtsbehörden diese vollkommen systemwidrigen Schritte genehmigen, bleibt abzuwarten.

## **Konzernbetrachtung**

Mit der Einführung des *Neuen Kommunalen Finanzmanagements* sieht das Gemeindehaushaltsrecht NRW ferner vor, dass grundsätzlich jede Kommune einen Gesamtabschluss (Konzernrechnung) aufzustellen hat, um die verselbständigten Aufgabenbereiche mit der Kernverwaltung zusammenzufassen. Für den *Oberbergischen Kreis* wurde zunächst der Konsolidierungskreis festgelegt. Dabei wurde festgestellt, dass der *Oberbergische Kreis* an keinen Betrieben beteiligt ist, die im Rahmen einer Vollkonsolidierung in den Gesamtabchluss einbezogen werden müssten. Die Gesellschaftsanteile an den "assozierten Unternehmen" wären allenfalls "At Equity" (Equity-Methode, assoziierten Betrieben) zu konsolidieren gewesen. Das *Innenministerium NRW* hat zwischenzeitlich jedoch klargestellt, dass Kommunen, die (wie der *Oberbergische Kreis*) nur an assoziierten Betrieben beteiligt sind, insgesamt von der Aufstellung eines NKF-Gesamtabchlusses befreit sind. Weitere Informationen zu den Beteiligungen des *Oberbergischen Kreises* können dem jährlich erscheinenden Beteiligungsbericht entnommen werden. Bei Änderungen der Beteiligungsstruktur sind die Voraussetzungen für die Befreiung erneut zu prüfen.



## **Angaben der Verantwortlichen nach § 95 Abs. 2 GO NRW**

Am Schluss des Lageberichtes sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstands (Landrat, Kreisdirektor, Kreiskämmerer, Dezernenten) sowie für die Kreistagsmitglieder anzugeben, der Familienname mit mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen, der ausgeübte Beruf, die Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien, die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen. Die Angaben werden im Folgenden tabellarisch abgebildet.

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Jobi, Hagen Landrat	<p>Aggerverband, Verbandsrat,  AVEA GmbH &amp; Co. KG, Gesellschafterversammlung,  AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH,  Gesellschafterversammlung  Bergischer Abfallwirtschaftsverband,  Verbandsvorsteher  Deutsches Rotes Kreuz, Kreisverband Oberberg,  Kreisvorsitzender,  Förderverein Schloss Homburg, Förderverein,  Förderverein Zentrum für biogene Energie Oberberg  e.V. (ZEBIO), Mitgliederversammlung,  Freiwilligenbörse Oberberg, Schirmherr,  Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach,  Gesellschafterversammlung, Aufsichtsrat,  GVV Kommunalversicherung VVaG, Regionalbeirat  IBZ Schloss Gimborn, Kuratorium,  Klinikum Oberberg GmbH, Gesellschafterversammlung  (Vorsitzender), Aufsichtsrat (Vorsitzender),  Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisches Land e.V.  Vorstand,  Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH,  Gesellschafterversammlung (Vorsitzender),  Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH,  Gesellschafterversammlung (Vorsitzender),  Kreissportbund Oberberg e.V., Beirat, bis 9.9. 2009  Landesarbeitsgemeinschaft Agenda 21 NRW e.V.,  Gesellschafterversammlung, bis 12.11.2009,  Landkreistag Nordrhein-Westfalen e.V.,  Landkreisversammlung, Vorstand,  Landwirtschaftskammer Rheinland, Kuratorium,  Kreisstellenbeirat,  Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H.,  Aufsichtsrat (Vorsitzender),  Gesellschafterversammlung (Vorsitzender),  Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG,  Aufsichtsrat (Vorsitzender, seit 6.9.2010),  Radio Berg GmbH &amp; Co. KG.,  Gesellschafterversammlung,  Radio Berg GmbH, Gesellschafterversammlung,  Region Köln/Bonn e.V., Vorstand,  Standortmarketing Region Köln/Bonn GmbH,  Ausschuss Regionale 2010,  RheinEnergie AG, Beirat  Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung  in Köln, Gesellschafterversammlung,  Institutsausschuss, bis 12.11.2009,  rhenag, Verwaltungsbeirat,  RWE AG, Regionalbeirat  Schutzgemeinschaft Deutscher Wald, Kreisverband  Oberberg (Vorsitzender),  Stoltenberg-Lerche-Stiftung, Kuratorium,  Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises  e.V., Schirmherr, Kuratorium (Vorsitzender),  Touristik-Verband Oberbergisches Land e.V.,  Vorstand (Vorsitzender),</p>

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Fortsetzung: Jobi, Hagen	<p>Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge, Kreisverband Oberberg (Vorsitzender), Vorstand des Bezirksverbandes, Züchterzentrale des Oberbergischen Kreises, Vorsitzender, Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Beirat Holding, Beteiligungsausschuss (Vorsitzender), Ausschuss und Kuratorium der Kultur- und Umweltstiftung, Kulturstiftung Oberberg, Sozialstiftung, Sportstiftung, Hochbegabtenstiftung, Regionalbeirat Oberberg, Sparkassenausschuss, Verwaltungsrat (beratender Teilnehmer), Hauptausschuss (beratender Teilnehmer), Bilanzprüfungsausschuss (beratender Teilnehmer), Risikoausschuss (beratender Teilnehmer), Zweckverband Kommunale Informationsverarbeitung (civitec, ehemals: GKD), Vorstandsvorsteher (stellvertretend), Verwaltungsausschuss, Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung und Vergabeausschuss, bis 12.11.2009, Zweckverband Naturpark Bergisches Land e.V., Verbandsvorsteher.</p>
Hagt, Jochen Kreisdirektor	<p>Bergischer Abfallwirtschaftsverband, Verbandsversammlung (stellvertretender Verbandsvorsteher), Bundesagentur für Arbeit, Verwaltungsausschuss, Cologne Bonn Business, Gesellschafterversammlung, Entwicklungsgesellschaft Gummersbach, Aufsichtsrat, Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach, Aufsichtsrat, IBZ Schloss Gimborn, Mitgliederversammlung, IHK Oberberg, Beratende Versammlung, Klinikum Oberberg GmbH, Gesellschafterversammlung Naturarena Bergisches Land, Gesellschafterver- sammlung, Verbandsversammlung, Beirat (Vorsitzender), Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Geschäftsführer, Aufsichtsrat, Gesellschafterversammlung, Regionalagentur, Lenkungskreis Wirtschafts- und Arbeitspolitik, Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln, Gesellschafterversammlung, Institutsausschuss, Personalausschuss, Touristik-Verband Oberbergisches Land e.V., Vorstand, Stoltenberg-Lerche-Stiftung, Vergabeausschuss, Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge, Kreisverband Oberberg (stellvertretender Vorsitzender), Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.</p>

<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Krüger, Werner Kreiskämmerer (bis 31.05.2011)	Aggerverband, Finanzausschuss, Kreissparkasse Köln, Kulturstiftung Oberberg, Landkreistag NW, Finanzausschuss, Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Aufsichtsrat, Oberbergische Gesellschaft zur Hilfe für psychisch Behinderte m.b.H., 2. Vorsitzender, Radio Berg GmbH & Co. KG., Gesellschafterversammlung, Radio Berg GmbH, Gesellschafterversammlung, RAPS Gemeinnützige Wertstätten GmbH, Gesellschafterversammlung, Stoltenberg-Lerche Stiftung für berufliche Weiterbildung, Kuratorium, stellvertretender Geschäftsführer, WRS Gemeinnützige Service GmbH, Gesellschafterversammlung, Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung, Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.
Nürnberg, Jorg Dezernent	Deutsches Rotes Kreuz, Kreisverband Oberberg Mitglied des erweiterten Vorstands, Kath. Trägerverein Haus der offenen Tür, Vorsitzender, Oberbergische Gesellschaft zur Hilfe für psychisch Behinderte m.b.H., Vorsitzender, RAPS Gemeinnützige Wertstätten GmbH, Gesellschafterversammlung (Vorsitzender), WRS Gemeinnützige Service GmbH, Gesellschafterversammlung (Vorsitzender).
Dickschen, Christian Dezernent	AVEA GmbH & Co. KG, Aufsichtsrat.
Stranz, Uwe Dezernent	Bergische Agentur für Kulturlandschaften gGmbH, Gesellschafterversammlung, Biologische Stadion Oberberg e.V., Vorstand Entwicklungsgesellschaft Gummersbach, Aufsichtsrat, Förderverein Naturschutz im Bergischen Land e.V., Vorstand, NVR, Verbandsversammlung, Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Geschäftsführung, Schutzgemeinschaft Deutscher Wald NRW e.V., Landesvorstand, Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung.
Ahus, Margit Geschäftsführerin	Abfall-, Sammel- und Transport-Verband, BTV, Sitz Engelskirchen, Kreissparkasse Köln, Verwaltungsrates.
Albowitz-Freytag, Ina Werbekaufrau	Volksbank Oberberg, Vertreterversammlung.

<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Bauer, Corinna Rechtsanwältin	AVEA GmbH und Co. KG, Kommunalbeirat, Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, OVAG, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, REGIO Rheinland, Mitgliederversammlung Naturarena Bergisches Land GmbH, Gesellschafterversammlung.
Beucher, Friedhelm Julius Rektor i. R.	Bewerungsgesellschaft München 2018 GmbH, Aufsichtsratsmitglied, Deutscher Behindertensportverband - National Paralympic Committee Germany, Präsident, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Verein für soziale Dienste e.V., Vorstandsmitglied.
Biesenbach, Peter, Rechtsanwalt, Unternehmensberater	Kreissparkasse Köln, Verwaltungsrat, OAG, Aufsichtsrat Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung.
Bödecker, Larissa Geschäftsführerin	AVEA GmbH & Co.KG, Kommunalbeirat, BAV, Verbandsversammlung, Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Verwaltungsrat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung.
Borner, Kurt Oberstudienrat	Keine Angaben/Entfällt
Bubenzer, Tim Kfm. Angestellter	Keine Angaben/Entfällt
Dreiner-Wirz, Jürgen Gesamtschullehrer i. R.	AVEA, Beirat Bauhof Engelskirchen-Lindlar (AöR) BGW-GmbH, Aufsichtsrat, Das Bergische gGmbH, Aufsichtsrat, Kreissparkasse Köln, Beirat, Naturpark Bergisches Land, Aufsichtsrat, Naturarena, Aufsichtsrat, SFL-GmbH, Aufsichtsrat, SGK Oberberg, Vorstand.
Engelmeier-Heite, Michaela Erzieherin	Kreissportbund Oberberg e.V., Beirats, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Symphonie-Orchester des OBK e.V., Kuratorium.
Flosbach, Klaus-Peter MdB, selbständiger Wirtschaftsberater, Diplom-Kaufmann	Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung
Giebeler, Paul-Werner Schornsteinfegermeister	Keine Angaben/Entfällt
Grafflage, Jürgen Dipl. Sozialarbeiter	Keine Angaben/Entfällt

<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Gries, Hans-Otto Rektor	Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Gesellschafterversammlung, Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat, LKT NRW, Landkreisversammlung, Montemare GmbH, Aufsichtsrat, OAG, Gesellschafterversammlung, OVAG, Hauptversammlung, RWE, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung Steinmüller Förderzentrum, Gesellschafterversammlung, Symphonie-Orchester des OBK e.V., Mitgliederversammlung.
Hähn, Birgit Geschäftsführerin und Rechtsanwältin	Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, REGIO Rheinland, Mitgliederversammlung, Zweckverband für die KSK Köln, Verbandsversammlung.
Hastenrath, Christoph Ltd. Landesverwaltungs- direktor	Bau- u. Entwicklungsgesellschaft, Aufsichtsrat
Hein, Claudia Bürokraft/Möbeltischlerin	Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Symphonie-Orchester des OBK e.V., Kuratorium.
Heß, Norbert Studiendirektor i. R.	Katholische Kliniken Oberberg Engelskirchen/Lindlar, Verwaltungsrat.
Höfer, Monika Rentnerin	Klinikum Oberberg, Aufsichtsrat, Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat, Kreissportbund Oberberg e.V., Beirat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Volksbank Oberberg, Beirat.
Holländer-Pracejus, Elke Bürokauffrau	KUR GmbH, Aufsichtsrat, Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, REGIO Rheinland, Mitgliederversammlung.
Hoster, Jan Kristian Wirtschaftsprüfer	LKT NRW, Landkreisversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung.
Hücker, Manfred Elektromeister	BAV, Beirat, Wupperverband, Verbandsversammlung, Zweckverband Sparkasse Radevormwald- Hückeswagen, Verbandsversammlung.

<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Hünermund, Bruno Studienrat, Lehrbeauftragter für Fremdsprachen	Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Gesellschafterversammlung, Kreissportbund Oberberg e.V., Beirats Landwirtschaftskammer Rheinland, Kreisstellenbeirat, OVAG, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Rheinisches Studieninstitut, Institutausschuss, Symphonie-Orchester des OBK e.V., Kuratorium
Hüttenmeister, Monika Ohne Angaben	Keine Angaben/Entfällt
Jung, Udo Konstruktionsmechaniker	Keine Angaben/Entfällt
Klein, Jan-Hendrik Student	Keine Angaben/Entfällt
Kleine, Jürgen Kaufmann	Seniorenwohnpark "Haus Manshagen" GmbH, Geschäftsführer/der Gesellschafter.
Konzelmann, Thorsten Diplom-Verwaltungswirt, Student	Entwicklungsgesellschaft Gummersbach mbH, Gesellschafterversammlung, Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Gummersbach, Gesellschafterversammlung, Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Verwaltungsrat, Gesellschafterversammlung, Kreissportbund Oberberg e.V., Beirat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Sparkasse Gummersbach-Bergneustadt, Verwaltungsrat, Kreditausschuss.
Lang, Michael Chemiekant	Keine Angaben/Entfällt
Langusch, Harald Industriekaufmann	Keine Angaben/Entfällt
Mahler, Ursula Hausfrau/Steuerfach- angestellte	AVEA GmbH & Co. KG, Kommunalbeirat, GWG Wohnungsgenossenschaft eG, Radevormwald, Vorsitzende im Aufsichtsrat, Beirat, Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Gesellschafterversammlung, Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Gesellschafterversammlung, LKT NRW, Landkreisversammlung, OAG, Gesellschafterversammlung, OVAG, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, RWE AG, Hauptversammlung, Steinmüller Förderzentrum für Aus- und Weiterbildung GmbH, Gesellschafterversammlung, Symphonie-Orchester des OBK e.V., Mitglieder- versammlung.

<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Marquardt, Jürgen Selbstständiger Kaufmann	BAV, Verbandsversammlung, Entwicklungsgesellschaft Gummersbach, Aufsichtsrat, Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Gesellschafterversammlung, Kreissportbund Oberberg e.V., Beirat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Sparkasse Gummersbach, Verwaltungsrat.
Mederlet, Frank Geschäftsführer	Bergische Energie und Wasser GmbH , Aufsichtsrat, BEW Wipperfürth, Aufsichtsratsmitglied Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, Naturarena Bergisches Land GmbH, Gesellschafts- versammlung, OVAG, Gesellschaftsversammlung, Hauptversammlung, Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Oberbergischen u. Rheinisch-Bergischen Kreis, Vertreterversammlung, Wipperfürther Wohnungsentwicklungsgesellschaft, Aufsichtsrat.
Mertens, Hans Helmut Geschäftsführer	Bergische Energie und Wasser GmbH, Aufsichtsrat, BEW Wipperfürth, Aufsichtsratsmitglied Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Naturarena Bergisches Land GmbH, Gesellschaftsversammlung, OVAG, Gesellschaftsversammlung, Hauptversammlung, Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk im Oberbergischen u. Rheinisch-Bergischen Kreis, Vertreterversammlung, Wipperfürther Wohnungsentwicklungsgesellschaft, Aufsichtsrat.
Müller, Reinhold Rechtsanwalt	Bergischer Abfallwirtschaftsverband, Vorsitzender der Verbandsversammlung, Kreissparkasse Köln, Zweckverbandversammlung, OVAG, Hauptversammlung, LKT NRW, Landkreisversammlung.
Osterberg, Axel Diplom-Finanzwirt	AVEA GmbH und Co. KG, Aufsichtsrat, Landwirtschaftskammer Rheinland, Kreisstellenbeirat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Zweckverband Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.
Rogowski, Jürgen Paul Hochbautechniker	Gemeindewerke Nümbrecht, Aufsichtsrat Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat OAG, Aufsichtsrat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung Sparkasse Wiehl, Verwaltungsrat Zweckverband Naturpark Bergisches Land, Verbandsversammlung



<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Schäfer, Helmut Lehrer	AVEA GmbH & Co. KG, Kommunalbeirat, BAV, Verbandsversammlung, LKT NRW e.V., Landkreisversammlung, Zweckverband Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.
Schäfer, Udo Pensionär	Keine Angaben/Entfällt
Schmitz, Wilhelm Versicherungsangestellter	Keine Angaben/Entfällt
Schramm, Karl-Heinz Lehrer	BAV, Verbandsversammlung, OVAG, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung Rheinisches Studieninstitut Köln, Institutausschuss Zweckverband Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.
Schuchardt-Kaganietz, Doris Diplom-Pädagogin	AVEA GmbH & Co. KG, Gesellschafterversammlung, AVEA Verwaltungs- u. Beteiligungs GmbH, Gesellschafterversammlung, BAV, Verbandsversammlung, Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH, Verwaltungsrat, Gesellschafterversammlung, Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung REGIO Rheinland, Mitgliederversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung
Simeth, Jürgen Diplom-Betriebswirt Betriebsberatung	Keine Angaben/Entfällt
Stahl, Wilhelm Rentner	Kreissportbund Oberberg e.V., Beirat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Sparkasse Radevormwald-Hückeswagen, Verwaltungsrat, Bilanzprüfungsausschuss, Kreditausschuss, Sport-Sozial- Stiftung, Bürgerstiftung, Symphonie-Orchester des OBK e.V., Kuratorium.
Stefer, Michael Polizeibeamter	BAV, Verbandsversammlung, Klinikum Oberberg GmbH, Aufsichtsratsmitglied, Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, LKT NRW e.V., Landkreisversammlung, OVAG, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Rhein. Studieninstitut f. Kommunalverwaltung, Institutsausschuss.

<b>Name, Vorname Beruf</b>	<b>Mitgliedschaften</b>
Stricker, Günter Immobilienwirt	AVEA GmbH & Co. KG, Gesellschafterversammlung, AVEA Verwaltungs- u. Beteiligungs GmbH, Gesellschafterversammlung, BAV, Verbandsversammlung, Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Zweckverband Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.
Theuer, Annelie Diplom-Ingenieurin	Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH, Verwaltungsrat, OAG, Aufsichtsrat, OVAG, Hauptversammlung, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung, Zweckverband Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Zweckverband Verkehrsbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung.
Viebach, Christian Vertriebsleiter	Keine Angaben/Entfällt
Vogel, Angelika Diplom-Pädagogin/ Graveurmeisterin	Keine Angaben/Entfällt
von Polheim, Jörg Selbstst. Bäckermeister	HEG, Aufsichtsratsmitglied.
Werner, Gerhard Polizeibeamter	Sport+Freizeit GmbH Lindlar, Aufsichtsrat.
Wilke, Dr. Friedrich Hochschullehrer	EUDI AG, Aufsichtsrat (Vorsitzender), Kommunale AG Bergisch Land e.V., Mitgliederversammlung, OAG, Aufsichtsrat, OVAG, Hauptversammlung, Aufsichtsrat, Radio Berg Veranstaltergemeinschaft, Vertreterversammlung.
Wurth, Ralf Verwaltungsangestellter Diplom-Volkswirt soz. wiss. R.	OVAG, Aufsichtsrat, OAG, Aufsichtsrat (Vorsitzender), Rhein. Studieninstitut für kommunale Verw. in Köln, Institutausschuss, Personalausschuss. Zweckverband Verkehrsbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung, Hauptausschuss, Vergabeausschuss, Aufsichtsrat. Kreissparkasse Köln, Verwaltungsrat, Hauptausschuss, Verwaltungsrat, Bilanzprüfungsausschuss, Beirat, Ausschuss für Kultur u. Umweltstiftung, Kuratorium der Sozialstiftung, Kuratorium d. Sportstiftung, Kuratorium der Hochbegabtenstiftung, Kuratorium der Kulturstiftung, VereinsRegion Köln-Bonn e.V., Mitgliederversammlung, Veranstaltungsgemeinschaft für Lokalfunk im Oberbergischen u. Rheinisch-Bergischen Kreis, Vertreterversammlung, Wipperfürther Wohnungs- u. Entwicklungsgesellschaft mbH, Gesellschafterversammlung, Familie Wurth Grundstückverwaltungs GbR, Gesellschafter, LKT NRW e.V., Landkreisversammlung, Zweckverband Nahverkehr Rhein-Sieg, Verbandsversammlung, Hauptausschuss, Vergabeausschuss, Aufsichtsrat.

## **Grundsätzliche Erklärung**

Der vorliegende Lagebericht steht im Einklang mit der Bilanz zum Bilanzstichtag und vermittelt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des *Oberbergischen Kreises*. Die gemachten Angaben sind vollständig und zutreffend. Der Jahresabschluss und der Lagebericht sind nach Auffassung der Unterzeichner nach den wesentlichen Vorschriften der Gemeindeordnung und der Gemeindehaushaltsverordnung sowie den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung erstellt worden.

Der Jahresabschluss und der Lagebericht wurden vom Kämmerer aufgestellt und vom Landrat bestätigt.

Gummersbach, 14.08.2013

gez.  
Hagen Jobi  
Landrat

gez.  
Klaus Grootens  
Kreiskämmerer



# Jahresrechnung 2009

verantwortlich:



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Gesamtergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	11.304,10	-4.972.000			-4.972.000,00	-3.615.593,37	1.356.406,63	1.356.406,63	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	89.672,00	-215.883.930			215.939.930,00	214.839.674,29	1.044.255,71	1.100.255,71	
3	Sonstige Transfererträge	634.139,95	-3.877.250			-3.877.250,00	-4.307.067,98	-429.817,98	-429.817,98	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.517.009,35	-19.068.722			-19.068.722,00	-20.394.496,88	1.325.774,88	1.325.774,88	
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.105,01	-1.165.800			-1.165.800,00	-1.499.879,34	-334.079,34	-334.079,34	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	374.443,85	-15.310.748			-15.310.748,00	-17.181.024,71	1.870.276,71	1.870.276,71	
7	Sonstige ordentliche Erträge	878.700,89	-2.643.920			-2.643.920,00	-4.147.928,74	1.504.008,74	1.504.008,74	
<b>10</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>4.520.375,15</b>	<b>-262.922.370</b>			<b>262.978.370,00</b>	<b>265.985.665,31</b>	<b>3.063.295,31</b>	<b>3.007.295,31</b>	
11	Personalaufwendungen	-484.506,87	44.449.380			44.920.480,00	41.495.559,51	2.953.820,49	3.424.920,49	
12	Versorgungsaufwendungen						5.638.597,28	5.638.597,28	5.638.597,28	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-62.051,49	36.946.347			38.027.034,00	34.336.162,82	2.610.184,18	3.690.871,18	
14	Bilanzielle Abschreibungen	-1,80	7.582.017			7.582.017,00	8.177.046,68	595.029,68	595.029,68	
15	Transferaufwendungen	-35.064,89	135.605.509			137.843.446,00	133.812.336,82	1.793.172,18	4.031.109,18	
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-16.734,18	41.600.678			42.403.630,00	42.539.268,87	938.590,87	135.638,87	
<b>17</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-598.359,23</b>	<b>266.183.931</b>			<b>270.776.607,00</b>	<b>265.998.971,98</b>	<b>-184.959,02</b>	<b>4.777.635,02</b>	
<b>18</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>3.922.015,92</b>	<b>3.261.561</b>			<b>7.798.237,00</b>	<b>13.306,67</b>	<b>3.248.254,33</b>	<b>7.784.930,33</b>	
19	Finanzerträge	21,72	-811.054			-811.054,00	-1.122.235,29	-311.181,29	-311.181,29	
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		3.708.374			3.709.742,00	2.967.659,82	-740.714,18	-742.082,18	
<b>21</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>21,72</b>	<b>2.897.320</b>			<b>2.898.688,00</b>	<b>1.845.424,53</b>	<b>1.051.895,47</b>	<b>1.053.263,47</b>	
<b>22</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>3.922.037,64</b>	<b>6.158.881</b>			<b>10.696.925,00</b>	<b>1.858.731,20</b>	<b>4.300.149,80</b>	<b>8.838.193,80</b>	

# Jahresrechnung 2009



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich:

26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	3.922.037,64	6.158.881	10.696.925,00	1.858.731,20	4.300.149,80	-	8.838.193,80	-
----	---	-----------------------------------	--------------	-----------	---------------	--------------	--------------	---	--------------	---

# Jahresrechnung 2009

verantwortlich:



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Gesamtfinanzzrechnung	Ergebnis2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben		-4.972.000			-4.972.000,00	-3.610.894,88	1.361.105,12	1.361.105,12	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-214.931.282			-214.931.282,00	-211.851.047,84	3.080.234,16	3.080.234,16	
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen		-3.877.250			-3.877.250,00	-3.822.458,73	54.791,27	54.791,27	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-19.068.722			-19.068.722,00	-19.619.919,02	-551.197,02	-551.197,02	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		-1.165.800			-1.165.800,00	-1.339.298,26	-173.498,26	-173.498,26	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-15.310.748			-15.310.748,00	-16.848.078,61	-1.537.330,61	-1.537.330,61	
7	+ Sonstige Einzahlungen		-2.643.150			-2.643.150,00	-1.115.203,38	1.527.946,62	1.527.946,62	
8	+ Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen		-811.054			-811.054,00	-879.829,07	-68.775,07	-68.775,07	
9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-262.780.006</b>			<b>-262.780.006,00</b>	<b>-259.086.729,79</b>	<b>3.693.276,21</b>	<b>3.693.276,21</b>	
10	- Personalauszahlungen	928.757,55	40.749.380			40.749.380,00	37.141.812,51	-3.607.567,49	-3.607.567,49	
11	- Versorgungsauszahlungen						4.087.703,28	4.087.703,28	4.087.703,28	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		36.946.347			36.946.347,00	30.897.001,28	-6.049.345,72	-6.049.345,72	
13	- Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen		3.708.374			3.708.374,00	2.930.075,96	-778.298,04	-778.298,04	
14	- Transferauszahlungen		135.605.509			135.605.509,00	138.133.576,79	2.528.067,79	2.528.067,79	
15	- Sonstige Auszahlungen	31.019,63	40.780.678			40.780.678,00	41.119.899,48	339.221,48	339.221,48	
16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>959.777,18</b>	<b>257.790.288</b>			<b>257.790.288,00</b>	<b>254.310.069,30</b>	<b>-3.480.218,70</b>	<b>-3.480.218,70</b>	
17	= <b>Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (Zeilen 9 u. 16)	<b>959.777,18</b>	<b>-4.989.718</b>			<b>-4.989.718,00</b>	<b>-4.776.660,49</b>	<b>213.057,51</b>	<b>213.057,51</b>	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		-4.726.720			-4.726.720,00	-891.904,72	3.834.815,28	3.834.815,28	
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen		-408.100			-408.100,00	-219.100,39	188.999,61	188.999,61	
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						-201,94	-201,94	-201,94	

# Jahresrechnung 2009



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

## verantwortlich:

22 +	sonstige Investitionseinzahlungen									-8.743,08	-8.743,08	-8.743,08
23 =	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>											<b>4.014.869,87</b>
24 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	289.000				289.000,00						-172.378,42
25 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	9.062.000				9.062.000,00						-5.316.643,85
26 -	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.739.015				1.739.015,00						-280.886,19
27 -	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen											3.711.250,00
29 -	Sonstige Investitionsauszahlungen											37.723,24
30 =	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>											<b>-2.020.935,22</b>
31 =	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (Zeilen 23 und 30)											<b>1.993.934,65</b>
32 =	<b>Finanzmittelüberschuss /- fehlbetrag</b> (Zeilen 17 und 31)											<b>2.206.992,16</b>
33 +	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-3.491.524				-3.491.524,00						2.002.914,73
34 +	Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung											193.020.000,00
35 -	Tilgung und Gewährung von Darlehen	2.526.047				2.526.047,00						1.530.621,23
36 -	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung											192.835.000,00
37 =	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>											<b>3.348.535,96</b>
38 =	<b>Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln</b> (Zeilen 32 und 37)											<b>5.555.528,12</b>
39 +	Anfangsbestand an Finanzmitteln											-167.976,55
40 +	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	5.712.781,56										-5.980.896,20
41 =	<b>Liquide Mittel</b> (Zeilen 38, 39 und 40)											<b>-593.344,63</b>



# Jahresrechnung 2009



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich:

Aktiva	Bilanzwert	Passiva	Bilanzwert
A K T I V A	312.695.947,88	P A S S I V A	-312.695.947,88
1. Anlagevermögen	283.604.379,64	1. Eigenkapital	-51.716.843,60
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	410.106,80	1.1 Allgemeine Rücklage	-35.717.049,87
1.2. Sachanlagen	245.019.219,96	1.3 Ausgleichsrücklage	-17.858.524,93
1.2.1 Unbeb. Grundst. u. grundstücksgl. Rechte	17.196.310,04	Bilanzergebnis - Verlust	1.858.731,20
1.2.1.1 Grünflächen	785.708,38	Bilanzergebnis - Gewinn	
1.2.1.2 Ackerland	34.991,00	2. Sonderposten	-43.343.423,66
1.2.1.3 Wald, Forsten	16.186.796,07	2.1 für Zuwendungen	-40.799.067,34
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	188.814,59	2.3 für den Gebührenaussgleich	-2.053.188,89
1.2.2 Beb. Grundst. u. grundstücksgl. Rechte	101.651.049,25	2.4 Sonstige Sonderposten	-491.167,43
1.2.2.2 Schulen	53.558.178,36	3. Rückstellungen	-129.549.222,27
1.2.2.3 Wohnbauten	614.295,26	3.1 Pensionsrückstellungen	-123.890.878,00
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- u. a. Betr. geb	47.478.575,63	3.2 Rückst. für Deponien u. Altlasten	-190.000,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	113.412.131,29	3.4 Sonstige Rückstellungen	-5.468.344,27
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturverm.	6.582.496,36	4. Verbindlichkeiten	-80.923.232,14
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	8.248.258,97	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-43.095.385,59
1.2.3.5 Straßenn. mit Wege, Plätze u. Verkehrsml	98.581.375,96	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	-2.492,53
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.505.627,36	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	-43.092.893,06
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.182.377,25	4.3 Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid. sich	-29.210.000,00
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	1.003.989,61	4.4 Verbindlichk. aus Vorg. die Kreditaufn. gl.	-90.413,64
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.031.674,64	4.5 Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-6.043.225,28
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.036.060,52	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	
1.3. Finanzanlagen	38.175.052,88	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-2.484.207,63
1.3.2 Beteiligungen	27.014.256,56	5. Passive Rechnungsabgrenzung	-7.163.226,21
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	11.160.579,03		
1.3.5 Ausleihungen	217,29		
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	217,29		
2. Umlaufvermögen	11.034.910,28		

## Jahresrechnung 2009



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

### verantwortlich:

2.1 Vorräte	32.485,74	
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	32.485,74	
2.2 Forderungen und sonst. Vermögens	10.398.287,29	
2.2.1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	8.386.350,71	
2.2.1.1 Gebühren	2.883.063,57	
2.2.1.3 Steuern	11.083,36	
2.2.1.4 Ford. aus Transferleist.	1.604.897,54	
2.2.1.5 Sonst. öff.-rechtl.Forderungen	3.887.306,24	
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.814.448,21	
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich	1.744.115,41	
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	70.332,80	
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	197.488,37	
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	10.792,62	
2.4 Liquide Mittel	593.344,63	
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	18.056.657,96	





# Jahresrechnung 2009



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich:

## Verbindlichkeitspiegel

	Gesamtbetrag 2009	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 2008
Verbindlichkeiten	-80.923.232,14	-37.791.608,94	-1.219.860,62	-41.911.762,58	-79.498.207,99
2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-43.095.385,59	-8.568,78	-1.175.054,23	-41.911.762,58	-45.618.397,40
2.4 vom öffentlichen Bereich	-2.492,53	-2.492,53			-45.618.397,40
2.4.2 vom Land					-1.636.112,45
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	-2.492,53	-2.492,53			-43.982.284,95
2.5 vom privaten Kreditmarkt	-43.092.893,06	-6.076,25	-1.175.054,23	-41.911.762,58	
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	-43.092.893,06	-6.076,25	-1.175.054,23	-41.911.762,58	
3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	-29.210.000,00	-29.210.000,00			-29.025.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	-29.210.000,00	-29.210.000,00			-29.025.000,00
4. Verbindlichk. aus Vorg.die Kreditaufn.gl.	-90.413,64	-46.310,31	-44.103,33		-135.460,79
5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-6.043.225,28	-6.042.522,22	-703,06		-737.110,91
7. Sonstige Verbindlichkeiten	-2.484.207,63	-2.484.207,63			-3.982.238,89

# Jahresrechnung 2009



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich:

<b>Forderungsspiegel</b>	<b>Gesamtbetrag 2009</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahren</b>	<b>mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahren</b>	<b>Gesamtbetrag 2008</b>
Forderungen	10.398.287,29	10.395.311,14	959,28	2.016,87	7.608.084,04
1 Öff.-rechtl. Ford. u. Ford. aus Transfer	8.386.350,71	8.383.374,56	959,28	2.016,87	5.666.061,71
1.1 Gebühren	2.883.063,57	2.883.057,89		5,68	1.747.448,54
1.3 Steuern	11.083,36	11.083,36			8.225,97
1.4 Ford. aus Transferleist.	1.604.897,54	1.602.433,88	496,44	1.967,22	344.012,28
1.5 Sonst. öff.-rechtl. Forderungen	3.887.306,24	3.886.799,43	462,84	43,97	3.566.374,92
2 Privatrechtliche Forderungen	1.814.448,21	1.814.448,21			1.646.482,28
2.1 gegen dem privaten Bereich	1.744.115,41	1.744.115,41			1.644.432,69
2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	70.332,80	70.332,80			2.004,59
2.4 gegen Beteiligungen					45,00
3 Sonstige Forderungen	197.488,37	197.488,37			295.540,05
3.1 aus sonstigen Vermögensgegenständen	197.488,37	197.488,37			295.540,05

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, III, IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-43.162			-43.162,00	<b>-335.488,04</b>	-292.326,04	-292.326,04	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-162.500			-162.500,00	<b>-220.523,75</b>	-58.023,75	-58.023,75	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-439.500			-439.500,00	<b>-473.854,54</b>	-34.354,54	-34.354,54	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.762,10	-240.790			-240.790,00	<b>-484.677,05</b>	-243.887,05	-243.887,05	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	12,55	-240.370			-240.370,00	<b>-583.426,39</b>	-343.056,39	-343.056,39	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-4.749,55</b>	<b>-1.126.322</b>			<b>-1.126.322,00</b>	<b>-2.097.969,77</b>	<b>-971.647,77</b>	<b>-971.647,77</b>	
11 -	Personalaufwendungen		10.388.459			10.388.459,20	<b>9.607.562,79</b>	-780.896,41	-780.896,41	
12 -	Versorgungsaufwendungen						<b>1.119.100,89</b>	1.119.100,89	1.119.100,89	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		6.295.485			6.295.484,96	<b>6.284.885,19</b>	-10.599,77	-10.599,77	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		3.241.183			3.241.182,80	<b>3.408.956,39</b>	167.773,59	167.773,59	
15 -	Transferaufwendungen		87.290			87.290,00	<b>73.662,55</b>	-13.627,45	-13.627,45	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		3.012.723			3.012.723,25	<b>2.913.646,93</b>	-99.076,32	-99.076,32	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>23.025.140</b>			<b>23.025.140,21</b>	<b>23.407.814,74</b>	<b>382.674,53</b>	<b>382.674,53</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-4.749,55</b>	<b>21.898.818</b>			<b>21.898.818,21</b>	<b>21.309.844,97</b>	<b>-588.973,24</b>	<b>-588.973,24</b>	
19 +	Finanzerträge		-810.054			-810.054,00	<b>-741.708,44</b>	68.345,56	68.345,56	
<b>21 =</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>		<b>-810.054</b>			<b>-810.054,00</b>	<b>-741.708,44</b>	<b>68.345,56</b>	<b>68.345,56</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-4.749,55</b>	<b>21.088.764</b>			<b>21.088.764,21</b>	<b>20.568.136,53</b>	<b>-520.627,68</b>	<b>-520.627,68</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-4.749,55</b>	<b>21.088.764</b>			<b>21.088.764,21</b>	<b>20.568.136,53</b>	<b>-520.627,68</b>	<b>-520.627,68</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-9.588.121			-9.588.120,99	<b>-9.517.625,14</b>	70.495,85	70.495,85	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		31.613			31.613,13	<b>10.966,93</b>	-20.646,20	-20.646,20	

**Jahresrechnung 2009**

**1.01 Innere Verwaltung**

verantwortlich: KD, Dez. I, II, III, IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-4.749,55	11.532.256	11.532.256,35	11.061.478,32	-470.778,03	-470.778,03
----	---	---------------------------------	-----------	------------	---------------	---------------	-------------	-------------



# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, III, IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-55.000,00	-55.000,00	-55.000,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-162.500			-162.500,00	-202.589,08	-40.089,08	-40.089,08	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-439.500			-439.500,00	-428.611,43	10.888,57	10.888,57	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-253.890			-253.890,00	-331.681,31	-77.791,31	-77.791,31	
7 + Sonstige Einzahlungen		-239.600			-239.600,00	-257.303,95	-17.703,95	-17.703,95	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen		-810.054			-810.054,00	-741.708,44	68.345,56	68.345,56	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-1.905.544</b>			<b>-1.905.544,00</b>	<b>-2.016.894,21</b>	<b>-111.350,21</b>	<b>-111.350,21</b>	
10 - Personalauszahlungen	315.797,36	16.831.471			16.831.471,00	10.089.023,75	-6.742.447,25	-6.742.447,25	
11 - Versorgungsauszahlungen						4.087.703,28	4.087.703,28	4.087.703,28	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		6.290.735			6.290.735,00	5.835.191,06	-455.543,94	-455.543,94	
14 - Transferauszahlungen		86.790			86.790,00	91.801,00	5.011,00	5.011,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	451,63	5.782.174			5.782.174,00	5.709.495,32	-72.678,68	-72.678,68	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>316.248,99</b>	<b>28.991.170</b>			<b>28.991.170,00</b>	<b>25.813.214,41</b>	<b>-3.177.955,59</b>	<b>-3.177.955,59</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>		<b>27.085.626</b>			<b>27.085.626,00</b>	<b>23.796.320,20</b>	<b>-3.289.305,80</b>	<b>-3.289.305,80</b>	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-390.000			-390.000,00	-169.000,00	221.000,00	221.000,00	
3 + aus der Veräußerung von Finanzanlagen						-201,94	-201,94	-201,94	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-390.000</b>			<b>-390.000,00</b>	<b>-169.201,94</b>	<b>220.798,06</b>	<b>220.798,06</b>	
8 - für Baumaßnahmen		170.000			170.000,00	155.970,01	-14.029,99	-14.029,99	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		623.400			623.400,00	273.077,81	-350.322,19	-350.322,19	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen						4.945,83	4.945,83	4.945,83	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>793.400</b>			<b>793.400,00</b>	<b>433.993,65</b>	<b>-359.406,35</b>	<b>-359.406,35</b>	

**Jahresrechnung 2009**

**1.01 Innere Verwaltung**

verantwortlich: KD, Dez. I, II, III, IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./ . Auszahlung)	403.400	403.400,00	264.791,71	-138.608,29	-138.608,29
------	---	---------	------------	------------	-------------	-------------

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.01 Politische Gremien

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-445,71	-445,71	-445,71	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge					-3.410,10	-3.410,10	-3.410,10	
10	=	<b>Ordentliche Erträge</b>					<b>-3.855,81</b>	<b>-3.855,81</b>	<b>-3.855,81</b>	
11	-	Personalaufwendungen	60.088			60.088,12	54.236,04	-5.852,08	-5.852,08	
12	-	Versorgungsaufwendungen					13.890,70	13.890,70	13.890,70	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					3.729,81	3.729,81	3.729,81	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen					200,00	200,00	200,00	
15	-	Transferaufwendungen	2.290	2.290		2.290,00	2.131,55	-158,45	-158,45	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	586.881			586.880,76	616.672,43	29.791,67	29.791,67	
17	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>649.259</b>			<b>649.258,88</b>	<b>690.860,53</b>	<b>41.601,65</b>	<b>41.601,65</b>	
18	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>				<b>649.258,88</b>	<b>687.004,72</b>	<b>37.745,84</b>	<b>37.745,84</b>	
22	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>649.259</b>			<b>649.258,88</b>	<b>687.004,72</b>	<b>37.745,84</b>	<b>37.745,84</b>	
26	=	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>				<b>649.258,88</b>	<b>687.004,72</b>	<b>37.745,84</b>	<b>37.745,84</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	146.356			146.355,79	107.545,67	-38.810,12	-38.810,12	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>795.615</b>			<b>795.614,67</b>	<b>794.550,39</b>	<b>-1.064,28</b>	<b>-1.064,28</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.01 Politische Gremien

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	2.403,21	37.739			37.739,00	<b>41.152,92</b>	3.413,92	3.413,92	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						<b>3.597,29</b>	3.597,29	3.597,29	
14 - Transferauszahlungen		1.790			1.790,00	<b>1.790,00</b>			
15 - Sonstige Auszahlungen		591.960			591.960,00	<b>610.622,25</b>	18.662,25	18.662,25	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.403,21</b>	<b>631.489</b>			<b>631.489,00</b>	<b>657.162,46</b>	<b>25.673,46</b>	<b>25.673,46</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>2.403,21</b>	<b>631.489</b>			<b>631.489,00</b>	<b>657.162,46</b>	<b>25.673,46</b>	<b>25.673,46</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung 1.01.02 Verwaltungsführung

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +						-55.000,00	-55.000,00	-55.000,00	
5 +		-13.000			-13.000,00	-11.648,00	1.352,00	1.352,00	
6 +						-68.110,69	-68.110,69	-68.110,69	
7 +						-62.056,77	-62.056,77	-62.056,77	
<b>10 =</b>		<b>-13.000</b>			<b>-13.000,00</b>	<b>-196.815,46</b>	<b>-183.815,46</b>	<b>-183.815,46</b>	
11 -		1.096.628			1.096.627,76	<b>1.057.109,56</b>	-39.518,20	-39.518,20	
12 -						<b>252.785,41</b>	252.785,41	252.785,41	
13 -						<b>106.430,91</b>	106.430,91	106.430,91	
14 -		1.971			1.971,36		-1.971,36	-1.971,36	
16 -		35.751			35.751,28	<b>42.839,13</b>	7.087,85	7.087,85	
<b>17 =</b>		<b>1.134.350</b>			<b>1.134.350,40</b>	<b>1.459.165,01</b>	<b>324.814,61</b>	<b>324.814,61</b>	
<b>18 =</b>		<b>1.121.350</b>			<b>1.121.350,40</b>	<b>1.262.349,55</b>	<b>140.999,15</b>	<b>140.999,15</b>	
<b>22 =</b>		<b>1.121.350</b>			<b>1.121.350,40</b>	<b>1.262.349,55</b>	<b>140.999,15</b>	<b>140.999,15</b>	
<b>26 =</b>		<b>1.121.350</b>			<b>1.121.350,40</b>	<b>1.262.349,55</b>	<b>140.999,15</b>	<b>140.999,15</b>	
27 +		-1.047.980			-1.047.979,68	<b>-1.143.760,98</b>	-95.781,30	-95.781,30	
28 -		10.756			10.756,02	<b>38.850,10</b>	28.094,08	28.094,08	
<b>29 =</b>		<b>84.127</b>			<b>84.126,74</b>	<b>157.438,67</b>	<b>73.311,93</b>	<b>73.311,93</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.02 Verwaltungsführung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen						<b>-55.000,00</b>	-55.000,00	-55.000,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-13.000			-13.000,00	<b>-11.648,00</b>	1.352,00	1.352,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen						<b>-60.000,00</b>	-60.000,00	-60.000,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-13.000</b>			<b>-13.000,00</b>	<b>-126.648,00</b>	<b>-113.648,00</b>	<b>-113.648,00</b>	
10 - Personalauszahlungen	45.506,42	704.633			704.633,00	<b>819.204,49</b>	114.571,49	114.571,49	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						<b>46.639,93</b>	46.639,93	46.639,93	
15 - Sonstige Auszahlungen	451,63	25.200			25.200,00	<b>29.281,40</b>	4.081,40	4.081,40	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>45.958,05</b>	<b>729.833</b>			<b>729.833,00</b>	<b>895.125,82</b>	<b>165.292,82</b>	<b>165.292,82</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>45.958,05</b>	<b>716.833</b>			<b>716.833,00</b>	<b>768.477,82</b>	<b>51.644,82</b>	<b>51.644,82</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-568,57	-568,57	-568,57	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge					-4.323,57	-4.323,57	-4.323,57	
10	=	<b>Ordentliche Erträge</b>					<b>-4.892,14</b>	<b>-4.892,14</b>	<b>-4.892,14</b>	
11	-	Personalaufwendungen	64.246			64.246,16	56.032,14	-8.214,02	-8.214,02	
12	-	Versorgungsaufwendungen					17.611,86	17.611,86	17.611,86	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.600			1.600,00	1.511,26	-88,74	-88,74	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	246			246,48		-246,48	-246,48	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.016			3.015,62	2.639,68	-375,94	-375,94	
17	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>69.108</b>			<b>69.108,26</b>	<b>77.794,94</b>	<b>8.686,68</b>	<b>8.686,68</b>	
18	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>69.108</b>			<b>69.108,26</b>	<b>72.902,80</b>	<b>3.794,54</b>	<b>3.794,54</b>	
22	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>69.108</b>			<b>69.108,26</b>	<b>72.902,80</b>	<b>3.794,54</b>	<b>3.794,54</b>	
26	=	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>				<b>69.108,26</b>	<b>72.902,80</b>	<b>3.794,54</b>	<b>3.794,54</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.656			5.655,63	7.031,75	1.376,12	1.376,12	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>74.764</b>			<b>74.763,89</b>	<b>79.934,55</b>	<b>5.170,66</b>	<b>5.170,66</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	3.086,08	38.323			38.323,00	39.197,86	874,86	874,86	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		1.600			1.600,00	1.502,90	-97,10	-97,10	
15 - Sonstige Auszahlungen		740			740,00	211,14	-528,86	-528,86	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.086,08</b>	<b>40.663</b>			<b>40.663,00</b>	<b>40.911,90</b>	<b>248,90</b>	<b>248,90</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>3.086,08</b>	<b>40.663</b>			<b>40.663,00</b>	<b>40.911,90</b>	<b>248,90</b>	<b>248,90</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.04 Beschäftigtenvertretung

verantwortlich: Amt 10



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6	+						-597,93	-597,93	-597,93	
7	+						-4.462,78	-4.462,78	-4.462,78	
10	=						-5.060,71	-5.060,71	-5.060,71	
11	-		172.320			172.319,80	171.516,35	-803,45	-803,45	
12	-						18.178,91	18.178,91	18.178,91	
13	-		440			440,00	1.535,75	1.095,75	1.095,75	
14	-		739			739,36		-739,36	-739,36	
16	-		8.389			8.389,12	7.540,25	-848,87	-848,87	
17	=		181.888			181.888,28	198.771,26	16.882,98	16.882,98	
18	=		181.888			181.888,28	193.710,55	11.822,27	11.822,27	
22	=		181.888			181.888,28	193.710,55	11.822,27	11.822,27	
26	=		181.888			181.888,28	193.710,55	11.822,27	11.822,27	
28	-		27.426			27.425,94	40.312,25	12.886,31	12.886,31	
29	=		209.314			209.314,22	234.022,80	24.708,58	24.708,58	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.04 Beschäftigtenvertretung

verantwortlich: Amt 10



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächtl.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	3.162,48	124.136			124.136,00	<b>153.703,10</b>	29.567,10	29.567,10	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		440			440,00	<b>1.396,96</b>	956,96	956,96	
15 - Sonstige Auszahlungen		2.250			2.250,00	<b>1.543,24</b>	-706,76	-706,76	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.162,48</b>	<b>126.826</b>			<b>126.826,00</b>	<b>156.643,30</b>	<b>29.817,30</b>	<b>29.817,30</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>3.162,48</b>	<b>126.826</b>			<b>126.826,00</b>	<b>156.643,30</b>	<b>29.817,30</b>	<b>29.817,30</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.05 Rechnungsprüfung

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-20.000			-20.000,00	-68.573,20	-48.573,20	-48.573,20	
5	+		-2.000			-2.000,00	-1.778,00	222,00	222,00	
6	+		-18.500			-18.500,00	-19.096,41	-596,41	-596,41	
7	+						-29.549,34	-29.549,34	-29.549,34	
10	=		<b>-40.500</b>			<b>-40.500,00</b>	<b>-118.996,95</b>	<b>-78.496,95</b>	<b>-78.496,95</b>	
11	-		504.763			504.763,24	423.927,41	-80.835,83	-80.835,83	
12	-						120.367,88	120.367,88	120.367,88	
13	-						101,90	101,90	101,90	
14	-		1.971			1.971,36		-1.971,36	-1.971,36	
16	-		25.120			25.119,91	24.058,85	-1.061,06	-1.061,06	
17	=		<b>531.855</b>			<b>531.854,51</b>	<b>568.456,04</b>	<b>36.601,53</b>	<b>36.601,53</b>	
18	=		<b>491.355</b>			<b>491.354,51</b>	<b>449.459,09</b>	<b>-41.895,42</b>	<b>-41.895,42</b>	
22	=		<b>491.355</b>			<b>491.354,51</b>	<b>449.459,09</b>	<b>-41.895,42</b>	<b>-41.895,42</b>	
26	=		<b>491.355</b>			<b>491.354,51</b>	<b>449.459,09</b>	<b>-41.895,42</b>	<b>-41.895,42</b>	
27	+		-10.392			-10.392,33	-4.033,78	6.358,55	6.358,55	
28	-		44.200			44.199,96	17.954,21	-26.245,75	-26.245,75	
29	=		<b>525.162</b>			<b>525.162,14</b>	<b>463.379,52</b>	<b>-61.782,62</b>	<b>-61.782,62</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.05 Rechnungsprüfung

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-20.000			-20.000,00	-67.187,61	-47.187,61	-47.187,61	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-2.000			-2.000,00	-1.778,00	222,00	222,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-18.500			-18.500,00	-10.835,25	7.664,75	7.664,75	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-40.500</b>			<b>-40.500,00</b>	<b>-79.800,86</b>	<b>-39.300,86</b>	<b>-39.300,86</b>	
10 - Personalauszahlungen	17.686,88	318.549			318.549,00	325.424,57	6.875,57	6.875,57	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						25,21	25,21	25,21	
15 - Sonstige Auszahlungen		5.600			5.600,00	3.506,72	-2.093,28	-2.093,28	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>17.686,88</b>	<b>324.149</b>			<b>324.149,00</b>	<b>328.956,50</b>	<b>4.807,50</b>	<b>4.807,50</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>17.686,88</b>	<b>283.649</b>			<b>283.649,00</b>	<b>249.155,64</b>	<b>-34.493,36</b>	<b>-34.493,36</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: KD, Dez. II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-20.000			-20.000,00	-19.885,00	115,00	115,00	
5	+						-2.410,99	-2.410,99	-2.410,99	
6	+		-14.640			-14.640,00	-22.185,40	-7.545,40	-7.545,40	
7	+		-154.620			-154.620,00	-185.684,15	-31.064,15	-31.064,15	
10	=		<b>-189.260</b>			<b>-189.260,00</b>	<b>-230.165,54</b>	<b>-40.905,54</b>	<b>-40.905,54</b>	
11	-		1.188.515			1.188.515,04	1.098.720,67	-89.794,37	-89.794,37	
12	-						116.063,07	116.063,07	116.063,07	
13	-		195.270			195.270,00	175.549,09	-19.720,91	-19.720,91	
14	-		72.550			72.549,52	501.789,51	429.239,99	429.239,99	
16	-		217.878			217.878,17	381.303,62	163.425,45	163.425,45	
17	=		<b>1.674.213</b>			<b>1.674.212,73</b>	<b>2.273.425,96</b>	<b>599.213,23</b>	<b>599.213,23</b>	
18	=		<b>1.484.953</b>			<b>1.484.952,73</b>	<b>2.043.260,42</b>	<b>558.307,69</b>	<b>558.307,69</b>	
22	=		<b>1.484.953</b>			<b>1.484.952,73</b>	<b>2.043.260,42</b>	<b>558.307,69</b>	<b>558.307,69</b>	
26	=		<b>1.484.953</b>			<b>1.484.952,73</b>	<b>2.043.260,42</b>	<b>558.307,69</b>	<b>558.307,69</b>	
27	+		-461.170			-461.170,39	-847.416,06	-386.245,67	-386.245,67	
28	-		386.124			386.123,88	373.900,30	-12.223,58	-12.223,58	
29	=		<b>1.409.906</b>			<b>1.409.906,22</b>	<b>1.569.744,66</b>	<b>159.838,44</b>	<b>159.838,44</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: KD, Dez. II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-20.000			-20.000,00	-17.101,00	2.899,00	2.899,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte						-1.024,79	-1.024,79	-1.024,79	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-14.640			-14.640,00	-24.372,62	-9.732,62	-9.732,62	
7 + Sonstige Einzahlungen		-153.850			-153.850,00	-142.469,17	11.380,83	11.380,83	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-188.490</b>			<b>-188.490,00</b>	<b>-184.967,58</b>	<b>3.522,42</b>	<b>3.522,42</b>	
10 - Personalauszahlungen	19.088,46	859.636			859.636,00	991.212,81	131.576,81	131.576,81	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		195.270			195.270,00	170.614,88	-24.655,12	-24.655,12	
15 - Sonstige Auszahlungen		866.200			866.200,00	860.711,52	-5.488,48	-5.488,48	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>19.088,46</b>	<b>1.921.106</b>			<b>1.921.106,00</b>	<b>2.022.539,21</b>	<b>101.433,21</b>	<b>101.433,21</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>19.088,46</b>	<b>1.732.616</b>			<b>1.732.616,00</b>	<b>1.837.571,63</b>	<b>104.955,63</b>	<b>104.955,63</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		93.500			93.500,00	92.177,93	-1.322,07	-1.322,07	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>93.500</b>			<b>93.500,00</b>	<b>92.177,93</b>	<b>-1.322,07</b>	<b>-1.322,07</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>93.500</b>			<b>93.500,00</b>	<b>92.177,93</b>	<b>-1.322,07</b>	<b>-1.322,07</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-879,75	-879,75	-879,75	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge					-6.731,18	-6.731,18	-6.731,18	
10	=	<b>Ordentliche Erträge</b>					<b>-7.610,93</b>	<b>-7.610,93</b>	<b>-7.610,93</b>	
11	-	Personalaufwendungen	162.778			162.778,48	144.946,55	-17.831,93	-17.831,93	
12	-	Versorgungsaufwendungen					27.419,13	27.419,13	27.419,13	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.000			1.000,00	883,20	-116,80	-116,80	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.300			13.300,00	12.502,33	-797,67	-797,67	
17	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>177.078</b>			<b>177.078,48</b>	<b>165.751,21</b>	<b>8.672,73</b>	<b>8.672,73</b>	
18	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>177.078</b>			<b>177.078,48</b>	<b>178.140,28</b>	<b>1.061,80</b>	<b>1.061,80</b>	
22	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>177.078</b>			<b>177.078,48</b>	<b>178.140,28</b>	<b>1.061,80</b>	<b>1.061,80</b>	
26	=	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>177.078</b>			<b>177.078,48</b>	<b>178.140,28</b>	<b>1.061,80</b>	<b>1.061,80</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	27.437			27.436,69	28.103,10	666,41	666,41	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>204.515</b>			<b>204.515,17</b>	<b>206.243,38</b>	<b>1.728,21</b>	<b>1.728,21</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	4.755,26	109.218			109.218,00	<b>118.546,13</b>	9.328,13	9.328,13	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		1.000			1.000,00	<b>883,20</b>	-116,80	-116,80	
15 - Sonstige Auszahlungen		13.300			13.300,00	<b>12.314,01</b>	-985,99	-985,99	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.755,26</b>	<b>123.518</b>			<b>123.518,00</b>	<b>131.743,34</b>	<b>8.225,34</b>	<b>8.225,34</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>4.755,26</b>	<b>123.518</b>			<b>123.518,00</b>	<b>131.743,34</b>	<b>8.225,34</b>	<b>8.225,34</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.08 Personalmanagement

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.762,10	-137.650		-137.650,00	-161.919,99	-24.269,99	-24.269,99	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge					63.937,49	63.937,49	63.937,49	
10	=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-4.762,10</b>	<b>-137.650</b>		<b>-137.650,00</b>	<b>-97.982,50</b>	<b>39.667,50</b>	<b>39.667,50</b>	
11	-	Personalaufwendungen		2.341.347		2.341.346,96	2.303.234,24	-38.112,72	-38.112,72	
12	-	Versorgungsaufwendungen					-257.847,90	-257.847,90	-257.847,90	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		4.750		4.749,96	5.552,09	802,13	802,13	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen		237.312		237.312,22	206.837,70	-30.474,52	-30.474,52	
17	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>2.583.409</b>		<b>2.583.409,14</b>	<b>2.257.776,13</b>	<b>-325.633,01</b>	<b>-325.633,01</b>	
18	=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-4.762,10</b>	<b>2.445.759</b>		<b>2.445.759,14</b>	<b>2.159.793,63</b>	<b>-285.965,51</b>	<b>-285.965,51</b>	
22	=	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-4.762,10</b>	<b>2.445.759</b>		<b>2.445.759,14</b>	<b>2.159.793,63</b>	<b>-285.965,51</b>	<b>-285.965,51</b>	
26	=	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-4.762,10</b>			<b>2.445.759,14</b>	<b>2.159.793,63</b>	<b>-285.965,51</b>	<b>-285.965,51</b>	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		222.062		222.061,87	270.559,01	48.497,14	48.497,14	
29	=	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-4.762,10</b>	<b>2.667.821</b>		<b>2.667.821,01</b>	<b>2.430.352,64</b>	<b>-237.468,37</b>	<b>-237.468,37</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.08 Personalmanagement

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-150.750			-150.750,00	-131.212,13	19.537,87	19.537,87	
9 =		-150.750			-150.750,00	-131.212,13	19.537,87	19.537,87	
10 -	74.406,87	11.453.400			11.453.400,00	4.090.574,86	-7.362.825,14	-7.362.825,14	
11 -						4.087.703,28	4.087.703,28	4.087.703,28	
12 -						161.454,88	161.454,88	161.454,88	
15 -		672.221			672.221,00	612.510,32	-59.710,68	-59.710,68	
16 =	74.406,87	12.125.621			12.125.621,00	8.952.243,34	-3.173.377,66	-3.173.377,66	
17 =	74.406,87	11.974.871			11.974.871,00	8.821.031,21	-3.153.839,79	-3.153.839,79	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+		-1.000			-1.000,00	-10.606,99	-9.606,99	-9.606,99	
7	+	12,55	-85.750			-85.750,00	-216.985,01	-131.235,01	-131.235,01	
10	=	12,55	-86.750			-86.750,00	-227.592,00	-140.842,00	-140.842,00	
11	-		1.452.839			1.452.839,16	1.293.240,54	-159.598,62	-159.598,62	
12	-						318.666,34	318.666,34	318.666,34	
13	-		80.400			80.400,00	35.323,80	-45.076,20	-45.076,20	
14	-		9.856			9.856,32	24.407,41	14.551,09	14.551,09	
15	-		85.000			85.000,00	71.531,00	-13.469,00	-13.469,00	
16	-		610.905			610.904,59	428.394,74	-182.509,85	-182.509,85	
17	=		2.239.000			2.239.000,07	2.171.563,83	-67.436,24	-67.436,24	
18	=	12,55	2.152.250			2.152.250,07	1.943.971,83	-208.278,24	-208.278,24	
19	+		-810.054			-810.054,00	-741.708,44	68.345,56	68.345,56	
21	=		-810.054			-810.054,00	-741.708,44	68.345,56	68.345,56	
22	=	12,55	1.342.196			1.342.196,07	1.202.263,39	-139.932,68	-139.932,68	
26	=	12,55	1.342.196			1.342.196,07	1.202.263,39	-139.932,68	-139.932,68	
27	+		-27.543			-27.542,90	-15.613,70	11.929,20	11.929,20	
28	-		137.366			137.366,42	152.264,05	14.897,63	14.897,63	
29	=	12,55	1.452.020			1.452.019,59	1.338.913,74	-113.105,85	-113.105,85	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-1.000			-1.000,00	-40,35	959,65	959,65	
7 +		-85.750			-85.750,00	-98.677,55	-12.927,55	-12.927,55	
8 +		-810.054			-810.054,00	-741.708,44	68.345,56	68.345,56	
9 =		<b>-896.804</b>			<b>-896.804,00</b>	<b>-840.426,34</b>	<b>56.377,66</b>	<b>56.377,66</b>	
10 -	53.046,59	924.402			924.402,00	<b>1.003.431,73</b>	79.029,73	79.029,73	
12 -		80.400			80.400,00	<b>189.028,90</b>	108.628,90	108.628,90	
14 -		85.000			85.000,00	<b>90.011,00</b>	5.011,00	5.011,00	
15 -		649.090			649.090,00	<b>707.056,02</b>	57.966,02	57.966,02	
16 =	<b>53.046,59</b>	<b>1.738.892</b>			<b>1.738.892,00</b>	<b>1.989.527,65</b>	<b>250.635,65</b>	<b>250.635,65</b>	
17 =	<b>53.046,59</b>	<b>842.088</b>			<b>842.088,00</b>	<b>1.149.101,31</b>	<b>307.013,31</b>	<b>307.013,31</b>	
3 +							-201,94	-201,94	
6 =							-201,94	-201,94	
14 =							-201,94	-201,94	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+		-20.000			-20.000,00	-42.037,68	-22.037,68	-22.037,68	
7	+						-50.123,67	-50.123,67	-50.123,67	
10	=		-20.000			-20.000,00	-92.161,35	-72.161,35	-72.161,35	
11	-		1.113.727			1.113.727,04	1.061.574,24	-52.152,80	-52.152,80	
12	-						188.294,10	188.294,10	188.294,10	
13	-		1.000			1.000,00	12.000,36	11.000,36	11.000,36	
14	-		276.222			276.221,88	12.480,73	-263.741,15	-263.741,15	
16	-		272.363			272.363,03	211.841,86	-60.521,17	-60.521,17	
17	=		1.663.312			1.663.311,95	1.486.191,29	-177.120,66	-177.120,66	
18	=		1.643.312			1.643.311,95	1.394.029,94	-249.282,01	-249.282,01	
22	=		1.643.312			1.643.311,95	1.394.029,94	-249.282,01	-249.282,01	
26	=		1.643.312			1.643.311,95	1.394.029,94	-249.282,01	-249.282,01	
27	+		-336.490			-336.490,02	-278.953,68	57.536,34	57.536,34	
28	-		329.201			329.200,80	297.877,84	-31.322,96	-31.322,96	
29	=		1.636.023			1.636.022,73	1.412.954,10	-223.068,63	-223.068,63	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-20.000			-20.000,00	-20.677,41	-677,41	-677,41	
9 =		-20.000			-20.000,00	-20.677,41	-677,41	-677,41	
10 -	30.400,31	757.686			757.686,00	890.380,62	132.694,62	132.694,62	
12 -		1.000			1.000,00	5.309,48	4.309,48	4.309,48	
15 -		2.069.589			2.069.589,00	1.974.779,43	-94.809,57	-94.809,57	
16 =	30.400,31	2.828.275			2.828.275,00	2.870.469,53	42.194,53	42.194,53	
17 =	30.400,31	2.808.275			2.808.275,00	2.849.792,12	41.517,12	41.517,12	
9 -		527.300			527.300,00	162.182,99	-365.117,01	-365.117,01	
12 -						4.945,83	4.945,83	4.945,83	
13 =		527.300			527.300,00	167.128,82	-360.171,18	-360.171,18	
14 =		527.300			527.300,00	167.128,82	-360.171,18	-360.171,18	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.11 Recht

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+		-3.000			-3.000,00	-11.873,48	-8.873,48	-8.873,48	
7	+						-20.657,50	-20.657,50	-20.657,50	
10	=		-3.000			-3.000,00	-32.530,98	-29.530,98	-29.530,98	
11	-		342.331			342.331,08	305.691,81	-36.639,27	-36.639,27	
12	-						84.147,37	84.147,37	84.147,37	
13	-		49.000			49.000,00	54.451,67	5.451,67	5.451,67	
14	-		6.899			6.899,40	160,00	-6.739,40	-6.739,40	
16	-		45.714			45.714,29	53.232,70	7.518,41	7.518,41	
17	=		443.945			443.944,77	497.683,55	53.738,78	53.738,78	
18	=		440.945			440.944,77	465.152,57	24.207,80	24.207,80	
22	=		440.945			440.944,77	465.152,57	24.207,80	24.207,80	
26	=					440.944,77	465.152,57	24.207,80	24.207,80	
27	+		-105.309			-105.309,42	-56.508,29	48.801,13	48.801,13	
28	-		119.465			119.465,32	76.335,91	-43.129,41	-43.129,41	
29	=		455.101			455.100,67	484.980,19	29.879,52	29.879,52	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.11 Recht

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6 +		-3.000			-3.000,00	<b>-6.164,97</b>	-3.164,97	-3.164,97	
9 =		<b>-3.000</b>			<b>-3.000,00</b>	<b>-6.164,97</b>	<b>-3.164,97</b>	<b>-3.164,97</b>	
10 -	14.704,63	212.280			212.280,00	<b>225.037,11</b>	12.757,11	12.757,11	
12 -		49.000			49.000,00	<b>33.274,59</b>	-15.725,41	-15.725,41	
15 -		23.297			23.297,00	<b>16.612,13</b>	-6.684,87	-6.684,87	
16 =	<b>14.704,63</b>	<b>284.577</b>			<b>284.577,00</b>	<b>274.923,83</b>	<b>-9.653,17</b>	<b>-9.653,17</b>	
17 =	<b>14.704,63</b>	<b>281.577</b>			<b>281.577,00</b>	<b>268.758,86</b>	<b>-12.818,14</b>	<b>-12.818,14</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zgl. Nachtrag 2009	zgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-43.162			-43.162,00	-280.488,04	-237.326,04	-237.326,04	
4 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen					-267,50	-267,50	-267,50	
5 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					-458.017,55	-33.517,55	-33.517,55	
6 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-424.500			-424.500,00	-126.957,23	-80.957,23	-80.957,23	
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-46.000			-46.000,00	-13.622,41	-13.622,41	-13.622,41	
10 =	Sonstige ordentliche Erträge					-879.352,73	-365.690,73	-365.690,73	
11 -	Ordentliche Erträge	-513.662			-513.662,00	454.599,25	-28.496,15	-28.496,15	
12 -	Personalaufwendungen	483.095			483.095,40	16.839,52	16.839,52	16.839,52	
13 -	Versorgungsaufwendungen					5.887.363,11	-74.661,89	-74.661,89	
14 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.962.025			5.962.025,00	2.869.155,91	1.878,43	1.878,43	
16 -	Bilanzielle Abschreibungen	2.867.277			2.867.277,48	855.601,30	-33.487,50	-33.487,50	
17 =	Sonstige ordentliche Aufwendungen	889.089			889.088,80	10.083.559,09	-117.927,59	-117.927,59	
18 =	Ordentliche Aufwendungen	10.201.487			10.201.486,68	9.204.206,36	-483.618,32	-483.618,32	
22 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	9.687.825			9.687.824,68	9.204.206,36	-483.618,32	-483.618,32	
26 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	9.687.825			9.687.824,68	9.204.206,36	-483.618,32	-483.618,32	
27 +	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	9.687.825			9.687.824,68	9.204.206,36	-483.618,32	-483.618,32	
28 -	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-9.154.146			-9.154.146,10	-8.729.247,33	424.898,77	424.898,77	
29 =	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	30.545			30.544,55	23.427,34	-7.117,21	-7.117,21	
	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	564.223			564.223,13	498.386,37	-65.836,76	-65.836,76	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						-267,50	-267,50	-267,50	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-424.500			-424.500,00	-414.160,64	10.339,36	10.339,36	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-46.000			-46.000,00	-65.545,25	-19.545,25	-19.545,25	
7 + Sonstige Einzahlungen						-16.157,23	-16.157,23	-16.157,23	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-470.500</b>			<b>-470.500,00</b>	<b>-496.130,62</b>	<b>-25.630,62</b>	<b>-25.630,62</b>	
10 - Personalauszahlungen	3.824,14	368.863			368.863,00	434.882,43	66.019,43	66.019,43	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		5.962.025			5.962.025,00	5.221.393,26	-740.631,74	-740.631,74	
15 - Sonstige Auszahlungen		855.416			855.416,00	873.863,48	18.447,48	18.447,48	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.824,14</b>	<b>7.186.304</b>			<b>7.186.304,00</b>	<b>6.530.139,17</b>	<b>-656.164,83</b>	<b>-656.164,83</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>3.824,14</b>	<b>6.715.804</b>			<b>6.715.804,00</b>	<b>6.034.003,55</b>	<b>-681.795,45</b>	<b>-681.795,45</b>	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-390.000			-390.000,00	-169.000,00	221.000,00	221.000,00	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-390.000</b>			<b>-390.000,00</b>	<b>-169.000,00</b>	<b>221.000,00</b>	<b>221.000,00</b>	
8 - für Baumaßnahmen		170.000			170.000,00	155.970,01	-14.029,99	-14.029,99	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.600	2.600			2.600,00	18.716,89	16.116,89	16.116,89	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>172.600</b>			<b>172.600,00</b>	<b>174.686,90</b>	<b>2.086,90</b>	<b>2.086,90</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>-217.400</b>			<b>-217.400,00</b>	<b>5.686,90</b>	<b>223.086,90</b>	<b>223.086,90</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.13 Technisches Immobilienmanagement

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+						-1.366,71	-1.366,71	-1.366,71	
7	+						-10.457,01	-10.457,01	-10.457,01	
10	=						-11.823,72	-11.823,72	-11.823,72	
11	-		445.438			445.437,72	441.955,13	-3.482,59	-3.482,59	
12	-						42.596,16	42.596,16	42.596,16	
13	-						44,69	44,69	44,69	
16	-		19.770			19.769,82	19.347,08	-422,74	-422,74	
17	=		465.208			465.207,54	503.943,06	38.735,52	38.735,52	
18	=		465.208			465.207,54	492.119,34	26.911,80	26.911,80	
22	=		465.208			465.207,54	492.119,34	26.911,80	26.911,80	
26	=		465.208			465.207,54	492.119,34	26.911,80	26.911,80	
28	-		30.993			30.993,38	56.339,50	25.346,12	25.346,12	
29	=		496.201			496.200,92	548.458,84	52.257,92	52.257,92	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.13 Technisches Immobilienmanagement

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	7.285,96	321.573			321.573,00	400.757,68	79.184,68	79.184,68	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.285,96	321.573			321.573,00	400.757,68	79.184,68	79.184,68	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	7.285,96	321.573			321.573,00	400.757,68	79.184,68	79.184,68	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.14 Kommunalaufsicht

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+						-1.513,21	-1.513,21	-1.513,21	
7	+						-11.577,94	-11.577,94	-11.577,94	
10	=						-13.091,15	-13.091,15	-13.091,15	
11	-		333.758			333.757,76	213.556,36	-120.201,40	-120.201,40	
12	-						47.162,20	47.162,20	47.162,20	
13	-						51,42	51,42	51,42	
16	-		14.913			14.913,48	15.738,78	825,30	825,30	
17	=		348.671			348.671,24	276.508,76	-72.162,48	-72.162,48	
18	=		348.671			348.671,24	263.417,61	-85.253,63	-85.253,63	
22	=		348.671			348.671,24	263.417,61	-85.253,63	-85.253,63	
26	=		348.671			348.671,24	263.417,61	-85.253,63	-85.253,63	
28	-		17.920			17.919,68	22.267,98	4.348,30	4.348,30	
29	=		366.591			366.590,92	285.685,59	-80.905,33	-80.905,33	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.14 Kommunalaufsicht

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	13.017,14	200.636			200.636,00	146.477,09	-54.158,91	-54.158,91	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.017,14	200.636			200.636,00	146.477,09	-54.158,91	-54.158,91	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	13.017,14	200.636			200.636,00	146.477,09	-54.158,91	-54.158,91	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.15 Kreispolizeibehörde

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-122.500			-122.500,00	-131.798,05	-9.298,05	-9.298,05	
6	+						-16.517,30	-16.517,30	-16.517,30	
7	+						-27.722,45	-27.722,45	-27.722,45	
10	=		-122.500			-122.500,00	-176.037,80	-53.537,80	-53.537,80	
11	-		626.585			626.585,48	527.222,50	-99.362,98	-99.362,98	
12	-						112.926,14	112.926,14	112.926,14	
13	-						356,13	356,13	356,13	
14	-		3.450			3.449,64	762,83	-2.686,81	-2.686,81	
16	-		32.322			32.322,16	35.096,48	2.774,32	2.774,32	
17	=		662.357			662.357,28	676.364,08	14.006,80	14.006,80	
18	=		539.857			539.857,28	500.326,28	-39.531,00	-39.531,00	
22	=		539.857			539.857,28	500.326,28	-39.531,00	-39.531,00	
26	=		539.857			539.857,28	500.326,28	-39.531,00	-39.531,00	
28	-		51.017			51.017,05	56.106,60	5.089,55	5.089,55	
29	=		590.874			590.874,33	556.432,88	-34.441,45	-34.441,45	

# Jahresrechnung 2009

## 1.01 Innere Verwaltung

### 1.01.15 Kreispolizeibehörde

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-122.500			-122.500,00	-118.032,97	4.467,03	4.467,03	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen						-12.833,33	-12.833,33	-12.833,33	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-122.500</b>			<b>-122.500,00</b>	<b>-130.866,30</b>	<b>-8.366,30</b>	<b>-8.366,30</b>	
10 - Personalauszahlungen	23.422,93	400.397			400.397,00	409.040,35	8.643,35	8.643,35	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						69,58	69,58	69,58	
15 - Sonstige Auszahlungen		7.311			7.311,00	6.483,66	-827,34	-827,34	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>23.422,93</b>	<b>407.708</b>			<b>407.708,00</b>	<b>415.593,59</b>	<b>7.885,59</b>	<b>7.885,59</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>23.422,93</b>	<b>285.208</b>			<b>285.208,00</b>	<b>284.727,29</b>	<b>-480,71</b>	<b>-480,71</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-2.656			-2.656,00	-63.717,24	-61.061,24	-61.061,24	
4 +	1,15	-12.839.422			-12.839.422,00	-13.863.058,65	-1.023.636,65	-1.023.636,65	
5 +		-1.350			-1.350,00	-996,30	353,70	353,70	
6 +		-548.300			-548.300,00	-538.556,95	9.743,05	9.743,05	
7 +		-2.346.800			-2.346.800,00	-2.655.252,57	-308.452,57	-308.452,57	
<b>10 =</b>	<b>1,15</b>	<b>-15.738.528</b>			<b>-15.738.528,00</b>	<b>-17.121.581,71</b>	<b>-1.383.053,71</b>	<b>-1.383.053,71</b>	
11 -		7.293.594			7.293.594,40	6.944.325,20	-349.269,20	-349.269,20	
12 -						1.189.589,94	1.189.589,94	1.189.589,94	
13 -		8.838.020			8.838.020,00	8.716.128,90	-121.891,10	-121.891,10	
14 -		89.284			89.283,60	414.407,20	325.123,60	325.123,60	
15 -		41.550			41.550,00	41.376,33	-173,67	-173,67	
16 -	120.953,00	2.672.308			2.672.308,32	2.772.770,46	100.462,14	100.462,14	
<b>17 =</b>	<b>120.953,00</b>	<b>18.934.756</b>			<b>18.934.756,32</b>	<b>20.078.598,03</b>	<b>1.143.841,71</b>	<b>1.143.841,71</b>	
<b>18 =</b>	<b>120.954,15</b>	<b>3.196.228</b>			<b>3.196.228,32</b>	<b>2.957.016,32</b>	<b>-239.212,00</b>	<b>-239.212,00</b>	
<b>22 =</b>	<b>120.954,15</b>	<b>3.196.228</b>			<b>3.196.228,32</b>	<b>2.957.016,32</b>	<b>-239.212,00</b>	<b>-239.212,00</b>	
<b>26 =</b>	<b>120.954,15</b>	<b>3.196.228</b>			<b>3.196.228,32</b>	<b>2.957.016,32</b>	<b>-239.212,00</b>	<b>-239.212,00</b>	
28 -		772.901			772.901,14	786.231,91	13.330,77	13.330,77	
<b>29 =</b>	<b>120.954,15</b>	<b>3.969.129</b>			<b>3.969.129,46</b>	<b>3.743.248,23</b>	<b>-225.881,23</b>	<b>-225.881,23</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-12.839.422			-12.839.422,00	-13.126.909,13	-287.487,13	-287.487,13	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-1.350			-1.350,00	-996,30	353,70	353,70	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-548.300			-548.300,00	-506.434,40	41.865,60	41.865,60	
7 + Sonstige Einzahlungen		-2.346.800			-2.346.800,00	-2.210.241,55	136.558,45	136.558,45	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-15.735.872</b>			<b>-15.735.872,00</b>	<b>-15.844.581,38</b>	<b>-108.709,38</b>	<b>-108.709,38</b>	
10 - Personalauszahlungen	192.220,43	4.978.301			4.978.301,00	5.933.948,27	955.647,27	955.647,27	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		8.838.020			8.838.020,00	7.987.144,92	-850.875,08	-850.875,08	
14 - Transferauszahlungen		41.550			41.550,00	39.376,33	-2.173,67	-2.173,67	
15 - Sonstige Auszahlungen	1.000,00	1.552.882			1.552.882,00	1.425.105,23	-127.776,77	-127.776,77	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>193.220,43</b>	<b>15.410.753</b>			<b>15.410.753,00</b>	<b>15.385.574,75</b>	<b>-25.178,25</b>	<b>-25.178,25</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>193.220,43</b>	<b>-325.119</b>			<b>-325.119,00</b>	<b>-459.006,63</b>	<b>-133.887,63</b>	<b>-133.887,63</b>	
1 Investitionstätigkeit									
1 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-42.500			-42.500,00	-30.000,00	12.500,00	12.500,00	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)		-46.500			-46.500,00	-53.853,34	-7.353,34	-7.353,34	
8 - für Baumaßnahmen		235.000			235.000,00	16.081,47	-218.918,53	-218.918,53	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		638.290			638.290,00	670.927,15	32.637,15	32.637,15	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>873.290</b>			<b>873.290,00</b>	<b>687.008,62</b>	<b>-186.281,38</b>	<b>-186.281,38</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>826.790</b>			<b>826.790,00</b>	<b>633.155,28</b>	<b>-193.634,72</b>	<b>-193.634,72</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-98.000			-98.000,00	-125.863,30	-27.863,30	-27.863,30	
6	+						-2.471,75	-2.471,75	-2.471,75	
7	+		-25.000			-25.000,00	-86.846,30	-61.846,30	-61.846,30	
10	=		-123.000			-123.000,00	-215.181,35	-92.181,35	-92.181,35	
11	-		297.545			297.545,08	266.168,74	-31.376,34	-31.376,34	
12	-						71.905,51	71.905,51	71.905,51	
13	-		10.284			10.284,00	2.456,88	-7.827,12	-7.827,12	
14	-		11.235			11.234,80	7.465,38	-3.769,42	-3.769,42	
16	-	107.002,23	43.967			43.966,89	67.614,01	23.647,12	23.647,12	
17	=	107.002,23	363.031			363.030,77	415.610,52	52.579,75	52.579,75	
18	=	107.002,23	240.031			240.030,77	200.429,17	-39.601,60	-39.601,60	
22	=	107.002,23	240.031			240.030,77	200.429,17	-39.601,60	-39.601,60	
26	=	107.002,23	240.031			240.030,77	200.429,17	-39.601,60	-39.601,60	
27	+		-89.348			-89.347,73	-79.602,30	9.745,43	9.745,43	
28	-		105.277			105.277,16	94.531,79	-10.745,37	-10.745,37	
29	=	107.002,23	255.960			255.960,20	215.358,66	-40.601,54	-40.601,54	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-98.000			-98.000,00	<b>-115.661,77</b>	-17.661,77	-17.661,77	
7 + Sonstige Einzahlungen		-25.000			-25.000,00	<b>-34.257,77</b>	-9.257,77	-9.257,77	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-123.000</b>			<b>-123.000,00</b>	<b>-149.919,54</b>	<b>-26.919,54</b>	<b>-26.919,54</b>	
10 - Personalauszahlungen	12.238,34	185.653			185.653,00	<b>199.581,80</b>	13.928,80	13.928,80	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		11.500			11.500,00	<b>2.736,67</b>	-8.763,33	-8.763,33	
15 - Sonstige Auszahlungen		16.200			16.200,00	<b>13.338,21</b>	-2.861,79	-2.861,79	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>12.238,34</b>	<b>213.353</b>			<b>213.353,00</b>	<b>215.656,68</b>	<b>2.303,68</b>	<b>2.303,68</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>12.238,34</b>	<b>90.353</b>			<b>90.353,00</b>	<b>65.737,14</b>	<b>-24.615,86</b>	<b>-24.615,86</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.02 Verbraucherschutz

verantwortlich: Dezernat II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-185.200			-185.200,00	-184.044,64	1.155,36	1.155,36	
6	+		-800			-800,00	-4.421,82	-3.621,82	-3.621,82	
7	+		-8.000			-8.000,00	-14.007,43	-6.007,43	-6.007,43	
10	=		-194.000			-194.000,00	-202.473,89	-8.473,89	-8.473,89	
11	-		563.144			563.143,68	594.619,42	31.475,74	31.475,74	
12	-						36.915,40	36.915,40	36.915,40	
13	-		406.700			406.700,00	403.914,25	-2.785,75	-2.785,75	
14	-		4.928			4.928,04	696,16	-4.231,88	-4.231,88	
16	-		156.389			156.388,95	77.649,69	-78.739,26	-78.739,26	
17	=		1.131.161			1.131.160,67	1.113.794,92	-17.365,75	-17.365,75	
18	=		937.161			937.160,67	911.321,03	-25.839,64	-25.839,64	
22	=		937.161			937.160,67	911.321,03	-25.839,64	-25.839,64	
26	=		937.161			937.160,67	911.321,03	-25.839,64	-25.839,64	
27	+		-35.399			-35.398,57	-24.976,96	10.421,61	10.421,61	
28	-		73.900			73.900,24	78.512,76	4.612,52	4.612,52	
29	=		975.662			975.662,34	964.856,83	-10.805,51	-10.805,51	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.02 Verbraucherschutz



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-185.200			-185.200,00	-156.293,56	28.906,44	28.906,44	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-800			-800,00	-3.083,19	-2.283,19	-2.283,19	
7 + Sonstige Einzahlungen		-8.000			-8.000,00	-4.945,00	3.055,00	3.055,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-194.000</b>			<b>-194.000,00</b>	<b>-164.321,75</b>	<b>29.678,25</b>	<b>29.678,25</b>	
10 - Personalauszahlungen	9.689,88	406.074			406.074,00	627.472,89	221.398,89	221.398,89	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		406.700			406.700,00	400.246,31	-6.453,69	-6.453,69	
15 - Sonstige Auszahlungen		120.250			120.250,00	14.606,63	-105.643,37	-105.643,37	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.689,88</b>	<b>933.024</b>			<b>933.024,00</b>	<b>1.042.325,83</b>	<b>109.301,83</b>	<b>109.301,83</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>9.689,88</b>	<b>739.024</b>			<b>739.024,00</b>	<b>878.004,08</b>	<b>138.980,08</b>	<b>138.980,08</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>2.000</b>			<b>2.000,00</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>2.000</b>			<b>2.000,00</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.03 Tiergesundheits



verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +		-17.000			-17.000,00	-24.076,35	-7.076,35	-7.076,35	
6 +		-8.000			-8.000,00	11.484,89	19.484,89	19.484,89	
7 +		-2.000			-2.000,00	-20.941,68	-18.941,68	-18.941,68	
<b>10 =</b>		<b>-27.000</b>			<b>-27.000,00</b>	<b>-33.533,14</b>	<b>-6.533,14</b>	<b>-6.533,14</b>	
11 -		482.162			482.162,00	517.934,53	35.772,53	35.772,53	
12 -						57.055,56	57.055,56	57.055,56	
13 -		427.300			427.300,00	408.440,80	-18.859,20	-18.859,20	
14 -						11.520,06	11.520,06	11.520,06	
15 -		23.000			23.000,00	23.000,00			
16 -		13.950,77			99.664,73	87.798,46	-11.866,27	-11.866,27	
<b>17 =</b>		<b>13.950,77</b>			<b>1.032.126,73</b>	<b>1.105.749,41</b>	<b>73.622,68</b>	<b>73.622,68</b>	
<b>18 =</b>		<b>13.950,77</b>			<b>1.005.126,73</b>	<b>1.072.216,27</b>	<b>67.089,54</b>	<b>67.089,54</b>	
<b>22 =</b>		<b>13.950,77</b>			<b>1.005.126,73</b>	<b>1.072.216,27</b>	<b>67.089,54</b>	<b>67.089,54</b>	
<b>26 =</b>		<b>13.950,77</b>			<b>1.005.126,73</b>	<b>1.072.216,27</b>	<b>67.089,54</b>	<b>67.089,54</b>	
28 -		35.399			35.398,57	42.955,82	7.557,25	7.557,25	
<b>29 =</b>		<b>13.950,77</b>			<b>1.040.525,30</b>	<b>1.115.172,09</b>	<b>74.646,79</b>	<b>74.646,79</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.03 Tiergesundheits



verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-17.000			-17.000,00	-20.299,65	-3.299,65	-3.299,65	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-8.000			-8.000,00	-285,24	7.714,76	7.714,76	
7 + Sonstige Einzahlungen		-2.000			-2.000,00	-3.930,00	-1.930,00	-1.930,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-27.000</b>			<b>-27.000,00</b>	<b>-24.514,89</b>	<b>2.485,11</b>	<b>2.485,11</b>	
10 - Personalauszahlungen	9.831,55	340.637			340.637,00	459.523,84	118.886,84	118.886,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		427.300			427.300,00	370.590,79	-56.709,21	-56.709,21	
14 - Transferauszahlungen		23.000			23.000,00	23.000,00			
15 - Sonstige Auszahlungen		64.340			64.340,00	5.833,14	-58.506,86	-58.506,86	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.831,55</b>	<b>855.277</b>			<b>855.277,00</b>	<b>858.947,77</b>	<b>3.670,77</b>	<b>3.670,77</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>9.831,55</b>	<b>828.277</b>			<b>828.277,00</b>	<b>834.432,88</b>	<b>6.155,88</b>	<b>6.155,88</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		175.000			175.000,00	277.448,87	102.448,87	102.448,87	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>175.000</b>			<b>175.000,00</b>	<b>277.448,87</b>	<b>102.448,87</b>	<b>102.448,87</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>175.000</b>			<b>175.000,00</b>	<b>277.448,87</b>	<b>102.448,87</b>	<b>102.448,87</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-179.000			-179.000,00	-204.278,35	-25.278,35	-25.278,35	
6	+		-29.000			-29.000,00	-36.083,70	-7.083,70	-7.083,70	
7	+		-2.300.000			-2.300.000,00	-2.268.663,28	31.336,72	31.336,72	
10	=		<b>-2.508.000</b>			<b>-2.508.000,00</b>	<b>-2.509.025,33</b>	<b>-1.025,33</b>	<b>-1.025,33</b>	
11	-		1.190.670			1.190.669,84	<b>1.069.988,04</b>	-120.681,80	-120.681,80	
12	-						<b>196.061,22</b>	196.061,22	196.061,22	
13	-		140.223			140.222,82	<b>73.131,22</b>	-67.091,60	-67.091,60	
14	-		15.125			15.124,84	<b>19.322,26</b>	4.197,42	4.197,42	
16	-		357.431			357.430,86	<b>440.393,63</b>	82.962,77	82.962,77	
17	=		<b>1.703.448</b>			<b>1.703.448,36</b>	<b>1.798.896,37</b>	<b>95.448,01</b>	<b>95.448,01</b>	
18	=		<b>-804.552</b>			<b>-804.551,64</b>	<b>-710.128,96</b>	<b>94.422,68</b>	<b>94.422,68</b>	
22	=		<b>-804.552</b>			<b>-804.551,64</b>	<b>-710.128,96</b>	<b>94.422,68</b>	<b>94.422,68</b>	
26	=		<b>-804.552</b>			<b>-804.551,64</b>	<b>-710.128,96</b>	<b>94.422,68</b>	<b>94.422,68</b>	
27	+		-265.718			-265.718,10	<b>-259.329,50</b>	6.388,60	6.388,60	
28	-		390.630			390.630,11	<b>284.326,73</b>	-106.303,38	-106.303,38	
29	=		<b>-679.640</b>			<b>-679.639,63</b>	<b>-685.131,73</b>	<b>-5.492,10</b>	<b>-5.492,10</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-179.000			-179.000,00	<b>-196.489,09</b>	-17.489,09	-17.489,09	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-29.000			-29.000,00	<b>-28.785,56</b>	214,44	214,44	
7 + Sonstige Einzahlungen		-2.300.000			-2.300.000,00	<b>-2.116.130,49</b>	183.869,51	183.869,51	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-2.508.000</b>			<b>-2.508.000,00</b>	<b>-2.341.405,14</b>	<b>166.594,86</b>	<b>166.594,86</b>	
10 - Personalauszahlungen	29.724,28	817.224			817.224,00	<b>907.216,76</b>	89.992,76	89.992,76	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		140.620			140.620,00	<b>75.554,24</b>	-65.065,76	-65.065,76	
15 - Sonstige Auszahlungen		91.100			91.100,00	<b>80.378,11</b>	-10.721,89	-10.721,89	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>29.724,28</b>	<b>1.048.944</b>			<b>1.048.944,00</b>	<b>1.063.149,11</b>	<b>14.205,11</b>	<b>14.205,11</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>29.724,28</b>	<b>-1.459.056</b>			<b>-1.459.056,00</b>	<b>-1.278.256,03</b>	<b>180.799,97</b>	<b>180.799,97</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		1.500			1.500,00	<b>69,90</b>	-1.430,10	-1.430,10	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>1.500</b>			<b>1.500,00</b>	<b>69,90</b>	<b>-1.430,10</b>	<b>-1.430,10</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>1.500</b>			<b>1.500,00</b>	<b>69,90</b>	<b>-1.430,10</b>	<b>-1.430,10</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4	+		-485.000			-485.000,00	<b>-515.224,70</b>	-30.224,70	-30.224,70	
6	+						<b>-1.374,26</b>	-1.374,26	-1.374,26	
7	+						<b>-10.514,76</b>	-10.514,76	-10.514,76	
10	=		<b>-485.000</b>			<b>-485.000,00</b>	<b>-527.113,72</b>	<b>-42.113,72</b>	<b>-42.113,72</b>	
11	-		444.059			444.059,24	<b>403.634,49</b>	-40.424,75	-40.424,75	
12	-						<b>42.831,37</b>	42.831,37	42.831,37	
13	-		113			113,25	<b>1.682,21</b>	1.568,96	1.568,96	
14	-						<b>2.210,44</b>	2.210,44	2.210,44	
16	-		249.532			249.531,53	<b>231.574,24</b>	-17.957,29	-17.957,29	
17	=		<b>693.704</b>			<b>693.704,02</b>	<b>681.932,75</b>	<b>-11.771,27</b>	<b>-11.771,27</b>	
18	=		<b>208.704</b>			<b>208.704,02</b>	<b>154.819,03</b>	<b>-53.884,99</b>	<b>-53.884,99</b>	
22	=		<b>208.704</b>			<b>208.704,02</b>	<b>154.819,03</b>	<b>-53.884,99</b>	<b>-53.884,99</b>	
26	=		<b>208.704</b>			<b>208.704,02</b>	<b>154.819,03</b>	<b>-53.884,99</b>	<b>-53.884,99</b>	
28	-		75.770			75.770,47	<b>91.280,57</b>	15.510,10	15.510,10	
29	=		<b>284.474</b>			<b>284.474,49</b>	<b>246.099,60</b>	<b>-38.374,89</b>	<b>-38.374,89</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-485.000			-485.000,00	-503.191,48	-18.191,48	-18.191,48	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-485.000</b>			<b>-485.000,00</b>	<b>-503.191,48</b>	<b>-18.191,48</b>	<b>-18.191,48</b>	
10 - Personalauszahlungen	5.022,79	324.751			324.751,00	371.928,40	47.177,40	47.177,40	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						83,20	83,20	83,20	
15 - Sonstige Auszahlungen		100.000			100.000,00	72.007,25	-27.992,75	-27.992,75	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.022,79</b>	<b>424.751</b>			<b>424.751,00</b>	<b>444.018,85</b>	<b>19.267,85</b>	<b>19.267,85</b>	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>5.022,79</b>	<b>-60.249</b>			<b>-60.249,00</b>	<b>-59.172,63</b>	<b>1.076,37</b>	<b>1.076,37</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.06 Kfz-Angelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	1,15	-2.575.000			-2.575.000,00	-2.605.475,16	-30.475,16	-30.475,16	
5 +		-1.350			-1.350,00	-846,30	503,70	503,70	
6 +		-50.000			-50.000,00	-53.814,68	-3.814,68	-3.814,68	
7 +						-14.672,06	-14.672,06	-14.672,06	
<b>10 =</b>	<b>1,15</b>	<b>-2.626.350</b>			<b>-2.626.350,00</b>	<b>-2.674.808,20</b>	<b>-48.458,20</b>	<b>-48.458,20</b>	
11 -		1.142.778			1.142.778,08	1.091.341,73	-51.436,35	-51.436,35	
12 -						59.765,92	59.765,92	59.765,92	
13 -		87.284			87.283,93	35.459,73	-51.824,20	-51.824,20	
14 -						37.904,65	37.904,65	37.904,65	
16 -		604.872			604.871,54	556.658,93	-48.212,61	-48.212,61	
<b>17 =</b>		<b>1.834.934</b>			<b>1.834.933,55</b>	<b>1.781.130,96</b>	<b>-53.802,59</b>	<b>-53.802,59</b>	
<b>18 =</b>	<b>1,15</b>	<b>-791.416</b>			<b>-791.416,45</b>	<b>-893.677,24</b>	<b>-102.260,79</b>	<b>-102.260,79</b>	
<b>22 =</b>	<b>1,15</b>	<b>-791.416</b>			<b>-791.416,45</b>	<b>-893.677,24</b>	<b>-102.260,79</b>	<b>-102.260,79</b>	
<b>26 =</b>	<b>1,15</b>	<b>-791.416</b>			<b>-791.416,45</b>	<b>-893.677,24</b>	<b>-102.260,79</b>	<b>-102.260,79</b>	
28 -		189.948			189.947,63	230.627,17	40.679,54	40.679,54	
<b>29 =</b>	<b>1,15</b>	<b>-601.469</b>			<b>-601.468,82</b>	<b>-663.050,07</b>	<b>-61.581,25</b>	<b>-61.581,25</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.06 Kfz-Angelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-2.575.000			-2.575.000,00	-2.562.621,14	12.378,86	12.378,86	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-1.350			-1.350,00	-846,30	503,70	503,70	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-50.000			-50.000,00	-51.897,07	-1.897,07	-1.897,07	
7 + Sonstige Einzahlungen						-248,84	-248,84	-248,84	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-2.626.350</b>			<b>-2.626.350,00</b>	<b>-2.615.613,35</b>	<b>10.736,65</b>	<b>10.736,65</b>	
10 - Personalauszahlungen	7.583,89	860.160			860.160,00	1.035.928,18	175.768,18	175.768,18	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		87.000			87.000,00	28.227,20	-58.772,80	-58.772,80	
15 - Sonstige Auszahlungen		200.000			200.000,00	144.907,50	-55.092,50	-55.092,50	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.583,89</b>	<b>1.147.160</b>			<b>1.147.160,00</b>	<b>1.209.062,88</b>	<b>61.902,88</b>	<b>61.902,88</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>7.583,89</b>	<b>-1.479.190</b>			<b>-1.479.190,00</b>	<b>-1.406.550,47</b>	<b>72.639,53</b>	<b>72.639,53</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen

verantwortlich: Dezernat I



Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-175.000			-175.000,00	-157.968,01	17.031,99	17.031,99	
6	+		-10.000			-10.000,00	-16.181,92	-6.181,92	-6.181,92	
7	+						-56.696,02	-56.696,02	-56.696,02	
10	=		-185.000			-185.000,00	-230.845,95	-45.845,95	-45.845,95	
11	-		994.162			994.161,84	953.431,06	-40.730,78	-40.730,78	
12	-						226.313,06	226.313,06	226.313,06	
13	-		1.216			1.216,00	606,59	-609,41	-609,41	
14	-						199,00	199,00	199,00	
16	-		150.245			150.244,57	149.971,17	-273,40	-273,40	
17	=		1.145.622			1.145.622,41	1.330.520,88	184.898,47	184.898,47	
18	=		960.622			960.622,41	1.099.674,93	139.052,52	139.052,52	
22	=		960.622			960.622,41	1.099.674,93	139.052,52	139.052,52	
26	=		960.622			960.622,41	1.099.674,93	139.052,52	139.052,52	
28	-		89.348			89.347,73	123.289,46	33.941,73	33.941,73	
29	=		1.049.970			1.049.970,14	1.222.964,39	172.994,25	172.994,25	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-175.000			-175.000,00	-154.939,15	20.060,85	20.060,85	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-10.000			-10.000,00	-6.558,56	3.441,44	3.441,44	
7 + Sonstige Einzahlungen						-1.103,00	-1.103,00	-1.103,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-185.000</b>			<b>-185.000,00</b>	<b>-162.600,71</b>	<b>22.399,29</b>	<b>22.399,29</b>	
10 - Personalauszahlungen	37.084,41	645.440			645.440,00	749.560,53	104.120,53	104.120,53	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						10,00	10,00	10,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		33.500			33.500,00	28.607,33	-4.892,67	-4.892,67	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>37.084,41</b>	<b>678.940</b>			<b>678.940,00</b>	<b>778.177,86</b>	<b>99.237,86</b>	<b>99.237,86</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>37.084,41</b>	<b>493.940</b>			<b>493.940,00</b>	<b>615.577,15</b>	<b>121.637,15</b>	<b>121.637,15</b>	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-1.000			-1.000,00		1.000,00	1.000,00	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-1.000</b>			<b>-1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		40.000			40.000,00		-40.000,00	-40.000,00	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>40.000</b>			<b>40.000,00</b>		<b>-40.000,00</b>	<b>-40.000,00</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>39.000</b>			<b>39.000,00</b>		<b>-39.000,00</b>	<b>-39.000,00</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.08 Statistik



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat IV

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+						-350,32	-350,32	-350,32	
7	+						-2.680,39	-2.680,39	-2.680,39	
10	=						-3.030,71	-3.030,71	-3.030,71	
11	-		66.986			66.985,76	59.629,55	-7.356,21	-7.356,21	
12	-						10.918,46	10.918,46	10.918,46	
13	-						17,04	17,04	17,04	
16	-		14.699			14.698,77	11.700,60	-2.998,17	-2.998,17	
17	=		81.685			81.684,53	82.265,65	581,12	581,12	
18	=		81.685			81.684,53	79.234,94	-2.449,59	-2.449,59	
22	=		81.685			81.684,53	79.234,94	-2.449,59	-2.449,59	
26	=		81.685			81.684,53	79.234,94	-2.449,59	-2.449,59	
28	-		11.689			11.689,37	2.509,04	-9.180,33	-9.180,33	
29	=		93.374			93.373,90	81.743,98	-11.629,92	-11.629,92	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.08 Statistik

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	2.811,11	43.226			43.226,00	45.435,86	2.209,86	2.209,86	
15 - Sonstige Auszahlungen		10.000			10.000,00	7.119,38	-2.880,62	-2.880,62	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.811,11</b>	<b>53.226</b>			<b>53.226,00</b>	<b>52.555,24</b>	<b>-670,76</b>	<b>-670,76</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>2.811,11</b>	<b>53.226</b>			<b>53.226,00</b>	<b>52.555,24</b>	<b>-670,76</b>	<b>-670,76</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.09 Wahlen

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+		-379.900			-379.900,00	-343.771,38	36.128,62	36.128,62	
7	+						-1.606,84	-1.606,84	-1.606,84	
10	=		-379.900			-379.900,00	-345.378,22	34.521,78	34.521,78	
11	-		29.405			29.404,84	26.890,51	-2.514,33	-2.514,33	
12	-						6.545,38	6.545,38	6.545,38	
13	-		399.000			399.000,00	52.043,99	-346.956,01	-346.956,01	
16	-		88.900			88.900,00	88.830,92	-69,08	-69,08	
17	=		517.305			517.304,84	174.310,80	-342.994,04	-342.994,04	
18	=		137.405			137.404,84	-171.067,42	-308.472,26	-308.472,26	
22	=		137.405			137.404,84	-171.067,42	-308.472,26	-308.472,26	
26	=		137.405			137.404,84	-171.067,42	-308.472,26	-308.472,26	
28	-		5.785			5.784,62	6.292,99	508,37	508,37	
29	=		143.189			143.189,46	-164.774,43	-307.963,89	-307.963,89	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.09 Wahlen

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-379.900			-379.900,00	-343.561,37	36.338,63	36.338,63	
<b>9 =</b>		<b>-379.900</b>			<b>-379.900,00</b>	<b>-343.561,37</b>	<b>36.338,63</b>	<b>36.338,63</b>	
10 -	1.121,10	18.678			18.678,00	20.714,35	2.036,35	2.036,35	
12 -		399.000			399.000,00	52.043,99	-346.956,01	-346.956,01	
15 -		88.900			88.900,00	88.448,43	-451,57	-451,57	
<b>16 =</b>	<b>1.121,10</b>	<b>506.578</b>			<b>506.578,00</b>	<b>161.206,77</b>	<b>-345.371,23</b>	<b>-345.371,23</b>	
<b>17 =</b>	<b>1.121,10</b>	<b>126.678</b>			<b>126.678,00</b>	<b>-182.354,60</b>	<b>-309.032,60</b>	<b>-309.032,60</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+		-2.594			-2.594,00	-34.413,86	-31.819,86	-31.819,86	
6	+		-5.600			-5.600,00	-28.915,83	-23.315,83	-23.315,83	
7	+		-10.800			-10.800,00	-121.497,39	-110.697,39	-110.697,39	
10	=		-18.994			-18.994,00	-184.827,08	-165.833,08	-165.833,08	
11	-		1.006.325			1.006.324,52	963.419,27	-42.905,25	-42.905,25	
12	-						434.500,29	434.500,29	434.500,29	
13	-		156.150			156.150,00	147.532,75	-8.617,25	-8.617,25	
14	-		44.330			44.330,00	90.466,05	46.136,05	46.136,05	
15	-		18.550			18.550,00	18.376,33	-173,67	-173,67	
16	-		57.950			57.950,09	104.985,03	47.034,94	47.034,94	
17	=		1.283.305			1.283.304,61	1.759.279,72	475.975,11	475.975,11	
18	=		1.264.311			1.264.310,61	1.574.452,64	310.142,03	310.142,03	
22	=		1.264.311			1.264.310,61	1.574.452,64	310.142,03	310.142,03	
26	=		1.264.311			1.264.310,61	1.574.452,64	310.142,03	310.142,03	
27	+		-7.188			-7.187,60	-263.171,17	-255.983,57	-255.983,57	
28	-		135.041			135.040,93	183.133,50	48.092,57	48.092,57	
29	=		1.392.164			1.392.163,94	1.494.414,97	102.251,03	102.251,03	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-5.600			-5.600,00	-14.018,22	-8.418,22	-8.418,22	
7 +		-10.800			-10.800,00	-14.831,09	-4.031,09	-4.031,09	
<b>9 =</b>		<b>-16.400</b>			<b>-16.400,00</b>	<b>-28.849,31</b>	<b>-12.449,31</b>	<b>-12.449,31</b>	
10 -	69.261,88	1.125.420			1.125.420,00	1.311.697,92	186.277,92	186.277,92	
12 -		283.900			283.900,00	146.456,77	-137.443,23	-137.443,23	
14 -		18.550			18.550,00	16.376,33	-2.173,67	-2.173,67	
15 -	1.000,00	23.000			23.000,00	108.006,39	85.006,39	85.006,39	
<b>16 =</b>	<b>70.261,88</b>	<b>1.450.870</b>			<b>1.450.870,00</b>	<b>1.582.537,41</b>	<b>131.667,41</b>	<b>131.667,41</b>	
<b>17 =</b>	<b>70.261,88</b>	<b>1.434.470</b>			<b>1.434.470,00</b>	<b>1.553.688,10</b>	<b>119.218,10</b>	<b>119.218,10</b>	
1									
+		-41.500			-41.500,00	-30.000,00	11.500,00	11.500,00	
2 +						-13.253,34	-13.253,34	-13.253,34	
<b>6 =</b>		<b>-41.500</b>			<b>-41.500,00</b>	<b>-43.253,34</b>	<b>-1.753,34</b>	<b>-1.753,34</b>	
8 -		235.000			235.000,00	16.081,47	-218.918,53	-218.918,53	
9 -		95.000			95.000,00	40.827,84	-54.172,16	-54.172,16	
<b>13 =</b>		<b>330.000</b>			<b>330.000,00</b>	<b>56.909,31</b>	<b>-273.090,69</b>	<b>-273.090,69</b>	
<b>14 =</b>		<b>288.500</b>			<b>288.500,00</b>	<b>13.655,97</b>	<b>-274.844,03</b>	<b>-274.844,03</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-62			-62,00	-29.303,38	-29.241,38	-29.241,38	
4 +		-9.125.222			-9.125.222,00	-10.046.128,14	-920.906,14	-920.906,14	
5 +						-150,00	-150,00	-150,00	
6 +		-65.000			-65.000,00	-62.656,18	2.343,82	2.343,82	
7 +		-1.000			-1.000,00	-57.126,42	-56.126,42	-56.126,42	
<b>10 =</b>		<b>-9.191.284</b>			<b>-9.191.284,00</b>	<b>-10.195.364,12</b>	<b>-1.004.080,12</b>	<b>-1.004.080,12</b>	
11 -		1.076.360			1.076.359,52	997.267,86	-79.091,66	-79.091,66	
12 -						46.777,77	46.777,77	46.777,77	
13 -		7.209.750			7.209.750,00	7.590.843,44	381.093,44	381.093,44	
14 -		13.666			13.665,92	244.623,20	230.957,28	230.957,28	
16 -		848.660			848.660,39	955.593,78	106.933,39	106.933,39	
<b>17 =</b>		<b>9.148.436</b>			<b>9.148.435,83</b>	<b>9.835.106,05</b>	<b>686.670,22</b>	<b>686.670,22</b>	
<b>18 =</b>		<b>-42.848</b>			<b>-42.848,17</b>	<b>-360.258,07</b>	<b>-317.409,90</b>	<b>-317.409,90</b>	
<b>22 =</b>		<b>-42.848</b>			<b>-42.848,17</b>	<b>-360.258,07</b>	<b>-317.409,90</b>	<b>-317.409,90</b>	
<b>26 =</b>		<b>-42.848</b>			<b>-42.848,17</b>	<b>-360.258,07</b>	<b>-317.409,90</b>	<b>-317.409,90</b>	
27 +		-26.367			-26.367,29	-33.421,58	-7.054,29	-7.054,29	
28 -		84.134			84.133,60	309.273,59	225.139,99	225.139,99	
<b>29 =</b>		<b>14.918</b>			<b>14.918,14</b>	<b>-84.406,06</b>	<b>-99.324,20</b>	<b>-99.324,20</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.02 Sicherheit und Ordnung

### 1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-9.125.222			-9.125.222,00	<b>-9.417.413,29</b>	-292.191,29	-292.191,29	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte						<b>-150,00</b>	-150,00	-150,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-65.000			-65.000,00	<b>-58.245,19</b>	6.754,81	6.754,81	
7 + Sonstige Einzahlungen		-1.000			-1.000,00	<b>-34.795,36</b>	-33.795,36	-33.795,36	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-9.191.222</b>			<b>-9.191.222,00</b>	<b>-9.510.603,84</b>	<b>-319.381,84</b>	<b>-319.381,84</b>	
10 - Personalauszahlungen	7.851,20	211.038			211.038,00	<b>204.887,74</b>	-6.150,26	-6.150,26	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		7.082.000			7.082.000,00	<b>6.911.195,75</b>	-170.804,25	-170.804,25	
15 - Sonstige Auszahlungen		805.592			805.592,00	<b>861.852,86</b>	56.260,86	56.260,86	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>7.851,20</b>	<b>8.098.630</b>			<b>8.098.630,00</b>	<b>7.977.936,35</b>	<b>-120.693,65</b>	<b>-120.693,65</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>7.851,20</b>	<b>-1.092.592</b>			<b>-1.092.592,00</b>	<b>-1.532.667,49</b>	<b>-440.075,49</b>	<b>-440.075,49</b>	
1 Investitionstätigkeit									
1 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
1 +		-1.000			-1.000,00		1.000,00	1.000,00	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-3.000			-3.000,00	<b>-10.600,00</b>	-7.600,00	-7.600,00	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-4.000</b>			<b>-4.000,00</b>	<b>-10.600,00</b>	<b>-6.600,00</b>	<b>-6.600,00</b>	
9 - Anlagevermögen		324.790			324.790,00	<b>352.580,54</b>	27.790,54	27.790,54	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>324.790</b>			<b>324.790,00</b>	<b>352.580,54</b>	<b>27.790,54</b>	<b>27.790,54</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>320.790</b>			<b>320.790,00</b>	<b>341.980,54</b>	<b>21.190,54</b>	<b>21.190,54</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zgl. Nachtrag 2009	zgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-1.579.614			-1.579.614,00	-1.852.590,50	-272.976,50	-272.976,50	
4 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.000			-6.000,00	-4.986,00	1.014,00	1.014,00	
5 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-23.150			-23.150,00	-957,62	22.192,38	22.192,38	
6 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-382.020			-382.020,00	-392.762,26	-10.742,26	-10.742,26	
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-31.629,85	-31.629,85	-31.629,85	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge								
10 =	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-1.990.784</b>			<b>-1.990.784,00</b>	<b>-2.282.926,23</b>	<b>-292.142,23</b>	<b>-292.142,23</b>	
11 -	Personalaufwendungen	2.424.239			2.424.238,88	2.356.145,31	-68.093,57	-68.093,57	
12 -	Versorgungsaufwendungen					128.010,52	128.010,52	128.010,52	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.311.670			3.311.670,00	3.309.201,98	-2.468,02	-2.468,02	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	277.791			277.790,96	303.041,45	25.250,49	25.250,49	
15 -	Transferaufwendungen	71.000			71.000,00	69.591,92	-1.408,08	-1.408,08	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	653.681			653.681,23	654.895,20	1.213,97	1.213,97	
17 =	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.738.381</b>			<b>6.738.381,07</b>	<b>6.820.886,38</b>	<b>82.505,31</b>	<b>82.505,31</b>	
18 =	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>4.747.597</b>			<b>4.747.597,07</b>	<b>4.537.960,15</b>	<b>-209.636,92</b>	<b>-209.636,92</b>	
22 =	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>4.747.597</b>			<b>4.747.597,07</b>	<b>4.537.960,15</b>	<b>-209.636,92</b>	<b>-209.636,92</b>	
26 =	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>4.747.597</b>			<b>4.747.597,07</b>	<b>4.537.960,15</b>	<b>-209.636,92</b>	<b>-209.636,92</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-11.990			-11.990,02	-2.416,57	9.573,45	9.573,45	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	6.092.412			6.092.412,43	5.824.483,24	-267.929,19	-267.929,19	
29 =	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>10.828.019</b>			<b>10.828.019,48</b>	<b>10.360.026,82</b>	<b>-467.992,66</b>	<b>-467.992,66</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-1.579.614			-1.579.614,00	<b>-1.832.000,50</b>	-252.386,50	-252.386,50	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-6.000			-6.000,00	<b>-4.938,00</b>	1.062,00	1.062,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-23.150			-23.150,00	<b>-957,62</b>	22.192,38	22.192,38	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-382.020			-382.020,00	<b>-374.500,27</b>	7.519,73	7.519,73	
7 + Sonstige Einzahlungen						<b>-716,89</b>	-716,89	-716,89	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-1.990.784</b>			<b>-1.990.784,00</b>	<b>-2.213.113,28</b>	<b>-222.329,28</b>	<b>-222.329,28</b>	
10 - Personalauszahlungen	24.824,95	1.834.096			1.834.096,00	<b>2.209.453,96</b>	375.357,96	375.357,96	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		3.311.670			3.311.670,00	<b>2.906.081,59</b>	-405.588,41	-405.588,41	
14 - Transferauszahlungen		71.000			71.000,00	<b>69.591,92</b>	-1.408,08	-1.408,08	
15 - Sonstige Auszahlungen		318.120			318.120,00	<b>302.505,52</b>	-15.614,48	-15.614,48	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>24.824,95</b>	<b>5.534.886</b>			<b>5.534.886,00</b>	<b>5.487.632,99</b>	<b>-47.253,01</b>	<b>-47.253,01</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>24.824,95</b>	<b>3.544.102</b>			<b>3.544.102,00</b>	<b>3.274.519,71</b>	<b>-269.582,29</b>	<b>-269.582,29</b>	
<b>Investitionstätigkeit</b>									
1 <b>Einzahlungen</b> aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
6 = <b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>		-646.220			-646.220,00	<b>-706.404,72</b>	-60.184,72	-60.184,72	
8 - für Baumaßnahmen		3.590.000			3.590.000,00	<b>2.367.957,41</b>	-1.222.042,59	-1.222.042,59	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		418.000			418.000,00	<b>409.559,32</b>	-8.440,68	-8.440,68	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen						<b>18.532,86</b>	18.532,86	18.532,86	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>4.008.000</b>			<b>4.008.000,00</b>	<b>2.796.049,59</b>	<b>-1.211.950,41</b>	<b>-1.211.950,41</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>3.361.780</b>			<b>3.361.780,00</b>	<b>2.089.644,87</b>	<b>-1.272.135,13</b>	<b>-1.272.135,13</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-136.392			-136.392,00	-181.101,24	-44.709,24	-44.709,24	
4 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.500			-2.500,00	-4.676,50	-2.176,50	-2.176,50	
5 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-5.900			-5.900,00		5.900,00	5.900,00	
6 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-358.290			-358.290,00	-362.687,54	-4.397,54	-4.397,54	
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-4.350,69	-4.350,69	-4.350,69	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge								
10 =	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-503.082</b>			<b>-503.082,00</b>	<b>-552.815,97</b>	<b>-49.733,97</b>	<b>-49.733,97</b>	
11 -	Personalaufwendungen	786.517			786.516,96	841.177,18	54.660,22	54.660,22	
12 -	Versorgungsaufwendungen					27.446,45	27.446,45	27.446,45	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	258.220			258.220,00	304.739,11	46.519,11	46.519,11	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	49.513			49.513,00	44.833,92	-4.679,08	-4.679,08	
15 -	Transferaufwendungen	4.150			4.150,00	4.150,30	0,30	0,30	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	117.219			117.218,89	111.679,00	-5.539,89	-5.539,89	
17 =	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.215.619</b>			<b>1.215.618,85</b>	<b>1.334.025,96</b>	<b>118.407,11</b>	<b>118.407,11</b>	
18 =	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>712.537</b>			<b>712.536,85</b>	<b>781.209,99</b>	<b>68.673,14</b>	<b>68.673,14</b>	
22 =	<b>Ordentliches Ergebnis</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>712.537</b>			<b>712.536,85</b>	<b>781.209,99</b>	<b>68.673,14</b>	<b>68.673,14</b>	
26 =	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (Zeilen 22 und 25)	<b>712.537</b>			<b>712.536,85</b>	<b>781.209,99</b>	<b>68.673,14</b>	<b>68.673,14</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.668.301			1.668.300,65	1.640.981,70	-27.318,95	-27.318,95	
29 =	<b>Ergebnis</b> (Zeilen 26, 27 und 28)	<b>2.380.838</b>			<b>2.380.837,50</b>	<b>2.422.191,69</b>	<b>41.354,19</b>	<b>41.354,19</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.01 Förderschulen



verantwortlich: Dezernat III

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-136.392			-136.392,00	-160.511,24	-24.119,24	-24.119,24	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-2.500			-2.500,00	-4.628,50	-2.128,50	-2.128,50	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-5.900			-5.900,00		5.900,00	5.900,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-358.290			-358.290,00	-360.708,17	-2.418,17	-2.418,17	
7 + Sonstige Einzahlungen						-606,54	-606,54	-606,54	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-503.082</b>			<b>-503.082,00</b>	<b>-526.454,45</b>	<b>-23.372,45</b>	<b>-23.372,45</b>	
10 - Personalauszahlungen	2.833,86	644.880			644.880,00	784.201,65	139.321,65	139.321,65	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		258.220			258.220,00	295.721,73	37.501,73	37.501,73	
14 - Transferauszahlungen		4.150			4.150,00		-4.150,00	-4.150,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		43.090			43.090,00	34.220,16	-8.869,84	-8.869,84	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.833,86</b>	<b>950.340</b>			<b>950.340,00</b>	<b>1.114.143,54</b>	<b>163.803,54</b>	<b>163.803,54</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>2.833,86</b>	<b>447.258</b>			<b>447.258,00</b>	<b>587.689,09</b>	<b>140.431,09</b>	<b>140.431,09</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		79.700			79.700,00	62.224,47	-17.475,53	-17.475,53	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>79.700</b>			<b>79.700,00</b>	<b>62.224,47</b>	<b>-17.475,53</b>	<b>-17.475,53</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>79.700</b>			<b>79.700,00</b>	<b>62.224,47</b>	<b>-17.475,53</b>	<b>-17.475,53</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: Dezernat III



Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+		-1.443.222			-1.443.222,00	-1.654.781,76	-211.559,76	-211.559,76	
4	+		-3.500			-3.500,00	-309,50	3.190,50	3.190,50	
5	+		-17.250			-17.250,00	-957,62	16.292,38	16.292,38	
6	+		-23.730			-23.730,00	-28.274,12	-4.544,12	-4.544,12	
7	+						-13.502,36	-13.502,36	-13.502,36	
10	=		<b>-1.487.702</b>			<b>-1.487.702,00</b>	<b>-1.697.825,36</b>	<b>-210.123,36</b>	<b>-210.123,36</b>	
11	-		1.007.115			1.007.114,60	913.656,88	-93.457,72	-93.457,72	
12	-						40.190,64	40.190,64	40.190,64	
13	-		557.450			557.450,00	527.099,39	-30.350,61	-30.350,61	
14	-		228.278			228.277,96	258.070,10	29.792,14	29.792,14	
15	-		66.850			66.850,00	65.441,62	-1.408,38	-1.408,38	
16	-		507.325			507.324,87	516.290,41	8.965,54	8.965,54	
17	=		<b>2.367.017</b>			<b>2.367.017,43</b>	<b>2.320.749,04</b>	<b>-46.268,39</b>	<b>-46.268,39</b>	
18	=		879.315			879.315,43	622.923,68	-256.391,75	-256.391,75	
22	=		879.315			879.315,43	622.923,68	-256.391,75	-256.391,75	
26	=		879.315			879.315,43	622.923,68	-256.391,75	-256.391,75	
27	+		-175.961			-175.961,27	-36.116,64	139.844,63	139.844,63	
28	-		4.471.433			4.471.433,15	4.085.898,61	-385.534,54	-385.534,54	
29	=		<b>5.174.787</b>			<b>5.174.787,31</b>	<b>4.672.705,65</b>	<b>-502.081,66</b>	<b>-502.081,66</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-1.443.222			-1.443.222,00	-1.654.781,76	-211.559,76	-211.559,76	
4 +		-3.500			-3.500,00	-309,50	3.190,50	3.190,50	
5 +		-17.250			-17.250,00	-957,62	16.292,38	16.292,38	
6 +		-23.730			-23.730,00	-13.792,10	9.937,90	9.937,90	
7 +						-110,35	-110,35	-110,35	
<b>9 =</b>		<b>-1.487.702</b>			<b>-1.487.702,00</b>	<b>-1.669.951,33</b>	<b>-182.249,33</b>	<b>-182.249,33</b>	
10 -	5.422,39	756.611			756.611,00	922.144,19	165.533,19	165.533,19	
12 -		557.450			557.450,00	347.705,55	-209.744,45	-209.744,45	
14 -		66.850			66.850,00	69.591,92	2.741,92	2.741,92	
15 -		269.330			269.330,00	265.274,48	-4.055,52	-4.055,52	
<b>16 =</b>	<b>5.422,39</b>	<b>1.650.241</b>			<b>1.650.241,00</b>	<b>1.604.716,14</b>	<b>-45.524,86</b>	<b>-45.524,86</b>	
<b>17 =</b>	<b>5.422,39</b>	<b>162.539</b>			<b>162.539,00</b>	<b>-65.235,19</b>	<b>-227.774,19</b>	<b>-227.774,19</b>	
1									
6 =		-646.220			-646.220,00	-706.404,72	-60.184,72	-60.184,72	
8 -		3.590.000			3.590.000,00	2.367.957,41	-1.222.042,59	-1.222.042,59	
9 -		338.300			338.300,00	347.334,85	9.034,85	9.034,85	
12 -						18.532,86	18.532,86	18.532,86	
<b>13 =</b>		<b>3.928.300</b>			<b>3.928.300,00</b>	<b>2.733.825,12</b>	<b>-1.194.474,88</b>	<b>-1.194.474,88</b>	
<b>14 =</b>		<b>3.282.080</b>			<b>3.282.080,00</b>	<b>2.027.420,40</b>	<b>-1.254.659,60</b>	<b>-1.254.659,60</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.03 Schülerbeförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+						-199,85	-199,85	-199,85	
7	+						-1.529,05	-1.529,05	-1.529,05	
10	=						-1.728,90	-1.728,90	-1.728,90	
11	-		13.904			13.904,32	18.621,74	4.717,42	4.717,42	
12	-						6.228,51	6.228,51	6.228,51	
13	-		2.466.600			2.466.600,00	2.461.780,95	-4.819,05	-4.819,05	
16	-		243			242,50	82,26	-160,24	-160,24	
17	=		2.480.747			2.480.746,82	2.486.713,46	5.966,64	5.966,64	
18	=		2.480.747			2.480.746,82	2.484.984,56	4.237,74	4.237,74	
22	=		2.480.747			2.480.746,82	2.484.984,56	4.237,74	4.237,74	
26	=		2.480.747			2.480.746,82	2.484.984,56	4.237,74	4.237,74	
28	-		518			517,70	519,30	1,60	1,60	
29	=		2.481.265			2.481.264,52	2.485.503,86	4.239,34	4.239,34	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.03 Schülerbeförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	1.001,10	8.294			8.294,00	12.929,84	4.635,84	4.635,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		2.466.600			2.466.600,00	2.247.452,28	-219.147,72	-219.147,72	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.001,10</b>	<b>2.474.894</b>			<b>2.474.894,00</b>	<b>2.260.382,12</b>	<b>-214.511,88</b>	<b>-214.511,88</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.001,10</b>	<b>2.474.894</b>			<b>2.474.894,00</b>	<b>2.260.382,12</b>	<b>-214.511,88</b>	<b>-214.511,88</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dezernat III



Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+						-16.707,50	-16.707,50	-16.707,50	
6	+						-1.600,75	-1.600,75	-1.600,75	
7	+						-12.247,75	-12.247,75	-12.247,75	
10	=						-30.556,00	-30.556,00	-30.556,00	
11	-		616.703			616.703,00	582.689,51	-34.013,49	-34.013,49	
12	-						54.144,92	54.144,92	54.144,92	
13	-		29.400			29.400,00	15.582,53	-13.817,47	-13.817,47	
14	-						137,43	137,43	137,43	
16	-		28.895			28.894,97	26.843,53	-2.051,44	-2.051,44	
17	=		674.998			674.997,97	679.397,92	4.399,95	4.399,95	
18	=		674.998			674.997,97	648.841,92	-26.156,05	-26.156,05	
22	=		674.998			674.997,97	648.841,92	-26.156,05	-26.156,05	
26	=		674.998			674.997,97	648.841,92	-26.156,05	-26.156,05	
28	-		116.132			116.132,18	130.783,70	14.651,52	14.651,52	
29	=		791.130			791.130,15	779.625,62	-11.504,53	-11.504,53	

# Jahresrechnung 2009

## 1.03 Schulträgeraufgaben

### 1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-16.707,50	-16.707,50	-16.707,50	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>						-16.707,50	-16.707,50	-16.707,50	
10 - Personalauszahlungen	15.567,60	424.311			424.311,00	490.178,28	65.867,28	65.867,28	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		29.400			29.400,00	15.202,03	-14.197,97	-14.197,97	
15 - Sonstige Auszahlungen		5.700			5.700,00	3.010,88	-2.689,12	-2.689,12	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	15.567,60	459.411			459.411,00	508.391,19	48.980,19	48.980,19	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	15.567,60	459.411			459.411,00	491.683,69	32.272,69	32.272,69	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

verantwortlich: Dez. I, Dez. III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-807.320			-807.320,00	-743.932,31	63.387,69	63.387,69	
4 +		-1.099.200			-1.099.200,00	-1.028.884,85	70.315,15	70.315,15	
5 +		-199.000			-199.000,00	-280.351,34	-81.351,34	-81.351,34	
6 +		-170.388			-170.388,00	-121.054,19	49.333,81	49.333,81	
7 +		-3.500			-3.500,00	-38.697,87	-35.197,87	-35.197,87	
<b>10 =</b>		<b>-2.279.408</b>			<b>-2.279.408,00</b>	<b>-2.212.920,56</b>	<b>66.487,44</b>	<b>66.487,44</b>	
11 -		2.821.404			2.821.403,84	2.703.280,09	-118.123,75	-118.123,75	
12 -						138.643,00	138.643,00	138.643,00	
13 -		470.835			470.835,00	662.944,17	192.109,17	192.109,17	
14 -		13.470			13.469,64	70.478,53	57.008,89	57.008,89	
15 -		35.850			35.850,00	20.980,00	-14.870,00	-14.870,00	
16 -		19.366,13			233.837,90	260.864,99	27.027,09	27.027,09	
<b>17 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>3.575.396,38</b>	<b>3.857.190,78</b>	<b>281.794,40</b>	<b>281.794,40</b>	
<b>18 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>1.295.988,38</b>	<b>1.644.270,22</b>	<b>348.281,84</b>	<b>348.281,84</b>	
<b>22 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>1.295.988,38</b>	<b>1.644.270,22</b>	<b>348.281,84</b>	<b>348.281,84</b>	
<b>26 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>1.295.988,38</b>	<b>1.644.270,22</b>	<b>348.281,84</b>	<b>348.281,84</b>	
28 -		582.733			582.733,05	527.567,10	-55.165,95	-55.165,95	
<b>29 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>1.878.721,43</b>	<b>2.171.837,32</b>	<b>293.115,89</b>	<b>293.115,89</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-807.320			-807.320,00	-743.774,55	63.545,45	63.545,45	
4 +		-1.099.200			-1.099.200,00	-1.067.858,05	31.341,95	31.341,95	
5 +		-199.000			-199.000,00	-274.752,60	-75.752,60	-75.752,60	
6 +		-170.388			-170.388,00	-119.144,81	51.243,19	51.243,19	
7 +		-3.500			-3.500,00	-3.615,96	-115,96	-115,96	
<b>9 =</b>		<b>-2.279.408</b>			<b>-2.279.408,00</b>	<b>-2.209.145,97</b>	<b>70.262,03</b>	<b>70.262,03</b>	
10 -	23.598,81	2.321.708			2.321.708,00	<b>2.546.796,25</b>	225.088,25	225.088,25	
12 -		470.835			470.835,00	<b>496.611,63</b>	25.776,63	25.776,63	
14 -		36.350			36.350,00	<b>2.841,55</b>	-33.508,45	-33.508,45	
15 -		149.770			149.770,00	<b>164.515,77</b>	14.745,77	14.745,77	
<b>16 =</b>	<b>23.598,81</b>	<b>2.978.663</b>			<b>2.978.663,00</b>	<b>3.210.765,20</b>	<b>232.102,20</b>	<b>232.102,20</b>	
<b>17 =</b>	<b>23.598,81</b>	<b>699.255</b>			<b>699.255,00</b>	<b>1.001.619,23</b>	<b>302.364,23</b>	<b>302.364,23</b>	
1									
6 =		-3.670.000			-3.670.000,00	-28.000,00	3.642.000,00	3.642.000,00	
8 -		3.670.000			3.670.000,00	<b>300.976,71</b>	-3.369.023,29	-3.369.023,29	
9 -		35.825			35.825,00	<b>95.452,85</b>	59.627,85	59.627,85	
<b>13 =</b>		<b>3.705.825</b>			<b>3.705.825,00</b>	<b>396.429,56</b>	<b>-3.309.395,44</b>	<b>-3.309.395,44</b>	
<b>14 =</b>		<b>35.825</b>			<b>35.825,00</b>	<b>368.429,56</b>	<b>332.604,56</b>	<b>332.604,56</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-5.200			-5.200,00	-5.813,50	-613,50	-613,50	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						-4.773,53	-4.773,53	-4.773,53	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-2.623,29	-2.623,29	-2.623,29	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-5.200</b>			<b>-5.200,00</b>	<b>-19.710,32</b>	<b>-14.510,32</b>	<b>-14.510,32</b>	
11 -	Personalaufwendungen		181.508			181.508,16	175.316,63	-6.191,53	-6.191,53	
12 -	Versorgungsaufwendungen						10.685,85	10.685,85	10.685,85	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		170.975			170.975,00	182.988,85	12.013,85	12.013,85	
15 -	Transferaufwendungen		35.850			35.850,00	20.980,00	-14.870,00	-14.870,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		21.132			21.131,62	24.436,00	3.304,38	3.304,38	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>409.465</b>			<b>409.464,78</b>	<b>414.407,33</b>	<b>4.942,55</b>	<b>4.942,55</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>404.265</b>			<b>404.264,78</b>	<b>394.697,01</b>	<b>-9.567,77</b>	<b>-9.567,77</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>404.265</b>			<b>404.264,78</b>	<b>394.697,01</b>	<b>-9.567,77</b>	<b>-9.567,77</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>404.265</b>			<b>404.264,78</b>	<b>394.697,01</b>	<b>-9.567,77</b>	<b>-9.567,77</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		45.183			45.183,00	14.197,24	-30.985,76	-30.985,76	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>449.448</b>			<b>449.447,78</b>	<b>408.894,25</b>	<b>-40.553,53</b>	<b>-40.553,53</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen						<b>-6.500,00</b>	-6.500,00	-6.500,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-5.200			-5.200,00	<b>-6.788,00</b>	-1.588,00	-1.588,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen						<b>-4.430,67</b>	-4.430,67	-4.430,67	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-5.200</b>			<b>-5.200,00</b>	<b>-17.718,67</b>	<b>-12.518,67</b>	<b>-12.518,67</b>	
10 - Personalauszahlungen	1.863,93	136.089			136.089,00	<b>164.414,77</b>	28.325,77	28.325,77	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		170.975			170.975,00	<b>26.067,59</b>	-144.907,41	-144.907,41	
14 - Transferauszahlungen		36.350			36.350,00	<b>2.841,55</b>	-33.508,45	-33.508,45	
15 - Sonstige Auszahlungen		9.330			9.330,00	<b>11.043,06</b>	1.713,06	1.713,06	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.863,93</b>	<b>352.744</b>			<b>352.744,00</b>	<b>204.366,97</b>	<b>-148.377,03</b>	<b>-148.377,03</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.863,93</b>	<b>347.544</b>			<b>347.544,00</b>	<b>186.648,30</b>	<b>-160.895,70</b>	<b>-160.895,70</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-807.320			-807.320,00	-737.432,31	69.887,69	69.887,69	
4 +		-1.000.000			-1.000.000,00	-946.863,60	53.136,40	53.136,40	
5 +		-176.000			-176.000,00	-258.801,03	-82.801,03	-82.801,03	
6 +		-165.888			-165.888,00	-115.826,18	50.061,82	50.061,82	
7 +		-1.500			-1.500,00	-32.245,37	-30.745,37	-30.745,37	
<b>10 =</b>		<b>-2.150.708</b>			<b>-2.150.708,00</b>	<b>-2.091.168,49</b>	<b>59.539,51</b>	<b>59.539,51</b>	
11 -		2.274.294			2.274.294,08	2.125.476,33	-148.817,75	-148.817,75	
12 -						116.967,58	116.967,58	116.967,58	
13 -		157.970			157.970,00	175.040,11	17.070,11	17.070,11	
14 -		5.667			5.667,36	58.369,58	52.702,22	52.702,22	
16 -		19.366,13			160.725,85	184.752,30	24.026,45	24.026,45	
<b>17 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>2.598.657</b>	<b>2.660.605,90</b>	<b>61.948,61</b>	<b>61.948,61</b>	
<b>18 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>447.949</b>	<b>569.437,41</b>	<b>121.488,12</b>	<b>121.488,12</b>	
<b>22 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>447.949</b>	<b>569.437,41</b>	<b>121.488,12</b>	<b>121.488,12</b>	
<b>26 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>447.949</b>	<b>569.437,41</b>	<b>121.488,12</b>	<b>121.488,12</b>	
28 -		189.177			189.177,29	249.583,26	60.405,97	60.405,97	
<b>29 =</b>		<b>19.366,13</b>			<b>637.127</b>	<b>819.020,67</b>	<b>181.894,09</b>	<b>181.894,09</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-807.320			-807.320,00	-737.274,55	70.045,45	70.045,45	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.000.000			-1.000.000,00	-988.379,50	11.620,50	11.620,50	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-176.000			-176.000,00	-253.718,34	-77.718,34	-77.718,34	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-165.888			-165.888,00	-114.714,14	51.173,86	51.173,86	
7 + Sonstige Einzahlungen		-1.500			-1.500,00	-2.410,00	-910,00	-910,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-2.150.708</b>			<b>-2.150.708,00</b>	<b>-2.096.496,53</b>	<b>54.211,47</b>	<b>54.211,47</b>	
10 - Personalauszahlungen	19.871,00	1.901.681			1.901.681,00	1.992.861,82	91.180,82	91.180,82	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		157.970			157.970,00	160.552,57	2.582,57	2.582,57	
15 - Sonstige Auszahlungen		117.340			117.340,00	130.229,65	12.889,65	12.889,65	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>19.871,00</b>	<b>2.176.991</b>			<b>2.176.991,00</b>	<b>2.283.644,04</b>	<b>106.653,04</b>	<b>106.653,04</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>		<b>26.283</b>			<b>26.283,00</b>	<b>187.147,51</b>	<b>160.864,51</b>	<b>160.864,51</b>	
8 - für Baumaßnahmen						4.509,99	4.509,99	4.509,99	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		9.000			9.000,00	69.740,15	60.740,15	60.740,15	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>9.000</b>			<b>9.000,00</b>	<b>74.250,14</b>	<b>65.250,14</b>	<b>65.250,14</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>9.000</b>			<b>9.000,00</b>	<b>74.250,14</b>	<b>65.250,14</b>	<b>65.250,14</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.03 Museum

verantwortlich: Dezernat I



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-93.000			-93.000,00	-74.805,25	18.194,75	18.194,75	
5	+		-23.000			-23.000,00	-21.550,31	1.449,69	1.449,69	
6	+		-4.500			-4.500,00	-454,48	4.045,52	4.045,52	
7	+		-2.000			-2.000,00	-3.829,21	-1.829,21	-1.829,21	
<b>10</b>	<b>=</b>		<b>-122.500</b>			<b>-122.500,00</b>	<b>-100.639,25</b>	<b>21.860,75</b>	<b>21.860,75</b>	
11	-		344.077			344.076,68	374.185,64	30.108,96	30.108,96	
12	-						10.685,69	10.685,69	10.685,69	
13	-		141.390			141.390,00	304.827,61	163.437,61	163.437,61	
14	-		7.802			7.802,28	12.108,95	4.306,67	4.306,67	
16	-		48.832			48.832,38	48.982,74	150,36	150,36	
<b>17</b>	<b>=</b>		<b>542.101</b>			<b>542.101,34</b>	<b>750.790,63</b>	<b>208.689,29</b>	<b>208.689,29</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>		<b>419.601</b>			<b>419.601,34</b>	<b>650.151,38</b>	<b>230.550,04</b>	<b>230.550,04</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>		<b>419.601</b>			<b>419.601,34</b>	<b>650.151,38</b>	<b>230.550,04</b>	<b>230.550,04</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>		<b>419.601</b>			<b>419.601,34</b>	<b>650.151,38</b>	<b>230.550,04</b>	<b>230.550,04</b>	
27	+		-15.263			-15.263,00	-6.979,98	8.283,02	8.283,02	
28	-		360.116			360.116,17	269.146,08	-90.970,09	-90.970,09	
<b>29</b>	<b>=</b>		<b>764.455</b>			<b>764.454,51</b>	<b>912.317,48</b>	<b>147.862,97</b>	<b>147.862,97</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.03 Museum



verantwortlich: Dezernat I

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-93.000			-93.000,00	-71.293,05	21.706,95	21.706,95	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-23.000			-23.000,00	-21.034,26	1.965,74	1.965,74	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-4.500			-4.500,00		4.500,00	4.500,00	
7 + Sonstige Einzahlungen		-2.000			-2.000,00	-1.205,96	794,04	794,04	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-122.500</b>			<b>-122.500,00</b>	<b>-93.533,27</b>	<b>28.966,73</b>	<b>28.966,73</b>	
10 - Personalauszahlungen	1.863,88	266.993			266.993,00	362.464,04	95.471,04	95.471,04	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		141.390			141.390,00	309.907,47	168.517,47	168.517,47	
15 - Sonstige Auszahlungen		21.600			21.600,00	22.240,06	640,06	640,06	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.863,88</b>	<b>429.983</b>			<b>429.983,00</b>	<b>694.611,57</b>	<b>264.628,57</b>	<b>264.628,57</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>1.863,88</b>	<b>307.483</b>			<b>307.483,00</b>	<b>601.078,30</b>	<b>293.595,30</b>	<b>293.595,30</b>	
1 Investitionstätigkeit									
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen									
6 = Summe: (investive Einzahlungen)		-3.670.000			-3.670.000,00	-28.000,00	3.642.000,00	3.642.000,00	
8 - für Baumaßnahmen		3.670.000			3.670.000,00	296.466,72	-3.373.533,28	-3.373.533,28	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		26.825			26.825,00	25.712,70	-1.112,30	-1.112,30	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>3.696.825</b>			<b>3.696.825,00</b>	<b>322.179,42</b>	<b>-3.374.645,58</b>	<b>-3.374.645,58</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>26.825</b>			<b>26.825,00</b>	<b>294.179,42</b>	<b>267.354,42</b>	<b>267.354,42</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.04 Heimatbildarchiv



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat III

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-1.000			-1.000,00	-1.402,50	-402,50	-402,50	
10	=		-1.000			-1.000,00	-1.402,50	-402,50	-402,50	
11	-		21.525			21.524,92	28.301,49	6.776,57	6.776,57	
12	-						303,88	303,88	303,88	
13	-		500			500,00	87,60	-412,40	-412,40	
16	-		3.148			3.148,05	2.693,95	-454,10	-454,10	
17	=		25.173			25.172,97	31.386,92	6.213,95	6.213,95	
18	=		24.173			24.172,97	29.984,42	5.811,45	5.811,45	
22	=		24.173			24.172,97	29.984,42	5.811,45	5.811,45	
26	=		24.173			24.172,97	29.984,42	5.811,45	5.811,45	
28	-		3.520			3.519,59	1.620,50	-1.899,09	-1.899,09	
29	=		27.693			27.692,56	31.604,92	3.912,36	3.912,36	

# Jahresrechnung 2009

## 1.04 Kultur und Wissenschaft

### 1.04.04 Heimatbildarchiv



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat III

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.000			-1.000,00	-1.397,50	-397,50	-397,50	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		-1.000			-1.000,00	-1.397,50	-397,50	-397,50	
10 - Personalauszahlungen		16.945			16.945,00	27.055,62	10.110,62	10.110,62	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		500			500,00	84,00	-416,00	-416,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		1.500			1.500,00	1.003,00	-497,00	-497,00	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		18.945			18.945,00	28.142,62	9.197,62	9.197,62	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>		17.945			17.945,00	26.745,12	8.800,12	8.800,12	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1		-4.672.000			-4.672.000,00	-3.393.751,42	1.278.248,58	1.278.248,58	
2 +		-829.159			-829.159,00	-900.402,93	-71.243,93	-71.243,93	
3 +		-1.372.500			-1.372.500,00	-1.509.672,34	-137.172,34	-137.172,34	
4 +		-14.650			-14.650,00	-14.048,54	601,46	601,46	
6 +		-12.618.500			-12.618.500,00	-14.301.217,54	-1.682.717,54	-1.682.717,54	
7 +		-6.000			-6.000,00	-162.572,85	-156.572,85	-156.572,85	
<b>10 =</b>		<b>-19.512.809</b>			<b>-19.512.809,00</b>	<b>-20.281.665,62</b>	<b>-768.856,62</b>	<b>-768.856,62</b>	
11 -		3.025.806			3.025.805,72	2.633.056,33	-392.749,39	-392.749,39	
12 -						661.238,18	661.238,18	661.238,18	
13 -		6.384.616			6.384.616,00	6.398.519,44	13.903,44	13.903,44	
14 -		13.799			13.798,80	7.011,41	-6.787,39	-6.787,39	
15 -		30.197.704			30.197.704,00	31.725.669,86	1.527.965,86	1.527.965,86	
16 -		9.481,50			32.178.379	33.026.957,47	848.578,76	848.578,76	
<b>17 =</b>		<b>9.481,50</b>			<b>71.800.303,23</b>	<b>74.452.452,69</b>	<b>2.652.149,46</b>	<b>2.652.149,46</b>	
<b>18 =</b>		<b>9.481,50</b>			<b>52.287.494</b>	<b>54.170.787,07</b>	<b>1.883.292,84</b>	<b>1.883.292,84</b>	
<b>22 =</b>		<b>9.481,50</b>			<b>52.287.494</b>	<b>54.170.787,07</b>	<b>1.883.292,84</b>	<b>1.883.292,84</b>	
<b>26 =</b>		<b>9.481,50</b>			<b>52.287.494</b>	<b>54.170.787,07</b>	<b>1.883.292,84</b>	<b>1.883.292,84</b>	
27 +		-24.443			-24.443,32	-20.457,51	3.985,81	3.985,81	
28 -		400.371			400.370,54	433.388,15	33.017,61	33.017,61	
<b>29 =</b>		<b>9.481,50</b>			<b>52.663.421,45</b>	<b>54.583.717,71</b>	<b>1.920.296,26</b>	<b>1.920.296,26</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1		-4.672.000			-4.672.000,00	-3.393.751,42	1.278.248,58	1.278.248,58	
2		-829.159			-829.159,00	-879.311,00	-50.152,00	-50.152,00	
3		-1.372.500			-1.372.500,00	-1.429.081,37	-56.581,37	-56.581,37	
4		-14.650			-14.650,00	-14.254,06	395,94	395,94	
6		-12.618.500			-12.618.500,00	-14.229.330,59	-1.610.830,59	-1.610.830,59	
7		-6.000			-6.000,00	-793,43	5.206,57	5.206,57	
<b>9 =</b>		<b>-19.512.809</b>			<b>-19.512.809,00</b>	<b>-19.946.521,87</b>	<b>-433.712,87</b>	<b>-433.712,87</b>	
10		1.920.768			1.920.768,00	2.073.818,41	153.050,41	153.050,41	
12		6.384.616			6.384.616,00	6.007.408,51	-377.207,49	-377.207,49	
14		30.197.704			30.197.704,00	33.879.891,10	3.682.187,10	3.682.187,10	
15		31.982.100			31.982.100,00	32.675.922,16	693.822,16	693.822,16	
<b>16 =</b>		<b>70.485.188</b>			<b>70.485.188,00</b>	<b>74.637.040,18</b>	<b>4.151.852,18</b>	<b>4.151.852,18</b>	
<b>17 =</b>		<b>50.972.379</b>			<b>50.972.379,00</b>	<b>54.690.518,31</b>	<b>3.718.139,31</b>	<b>3.718.139,31</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

### 1.05.01 Unterstützung von Senioren

verantwortlich: Dezernat III



Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-12.500			-12.500,00	-9.944,79	2.555,21	2.555,21	
6	+						-2.098,36	-2.098,36	-2.098,36	
7	+						-15.805,02	-15.805,02	-15.805,02	
10	=		-12.500			-12.500,00	-27.848,17	-15.348,17	-15.348,17	
11	-		255.190			255.189,60	225.834,36	-29.355,24	-29.355,24	
12	-						65.399,40	65.399,40	65.399,40	
13	-		904.066			904.066,00	905.605,34	1.539,34	1.539,34	
15	-		39.881			39.881,00	26.940,00	-12.941,00	-12.941,00	
16	-		48.592			48.592,19	41.608,94	-6.983,25	-6.983,25	
17	=		1.247.729			1.247.728,79	1.265.388,04	17.659,25	17.659,25	
18	=		1.235.229			1.235.228,79	1.237.539,87	2.311,08	2.311,08	
22	=		1.235.229			1.235.228,79	1.237.539,87	2.311,08	2.311,08	
26	=		1.235.229			1.235.228,79	1.237.539,87	2.311,08	2.311,08	
28	-		16.517			16.517,35	21.912,24	5.394,89	5.394,89	
29	=		1.251.746			1.251.746,14	1.259.452,11	7.705,97	7.705,97	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

### 1.05.01 Unterstützung von Senioren

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-12.500			-12.500,00	-10.537,76	1.962,24	1.962,24	
7 + Sonstige Einzahlungen						-250,00	-250,00	-250,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-12.500</b>			<b>-12.500,00</b>	<b>-10.787,76</b>	<b>1.712,24</b>	<b>1.712,24</b>	
10 - Personalauszahlungen	10.953,66	156.282			156.282,00	166.457,07	10.175,07	10.175,07	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		904.066			904.066,00	806.647,84	-97.418,16	-97.418,16	
14 - Transferauszahlungen		39.881			39.881,00	26.940,00	-12.941,00	-12.941,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		35.000			35.000,00	26.648,05	-8.351,95	-8.351,95	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>10.953,66</b>	<b>1.135.229</b>			<b>1.135.229,00</b>	<b>1.026.692,96</b>	<b>-108.536,04</b>	<b>-108.536,04</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>10.953,66</b>	<b>1.122.729</b>			<b>1.122.729,00</b>	<b>1.015.905,20</b>	<b>-106.823,80</b>	<b>-106.823,80</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-829.159			-829.159,00	-900.402,93	-71.243,93	-71.243,93	
3 +	Sonstige Transfererträge		-855.500			-855.500,00	-935.207,10	-79.707,10	-79.707,10	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-2.000			-2.000,00	-3.983,75	-1.983,75	-1.983,75	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-275.500			-275.500,00	-2.148.031,93	-1.872.531,93	-1.872.531,93	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge		-1.000			-1.000,00	-89.361,93	-88.361,93	-88.361,93	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-1.963.159</b>			<b>-1.963.159,00</b>	<b>-4.076.987,64</b>	<b>-2.113.828,64</b>	<b>-2.113.828,64</b>	
11 -	Personalaufwendungen		1.715.565			1.715.564,88	1.520.264,52	-195.300,36	-195.300,36	
12 -	Versorgungsaufwendungen						362.993,34	362.993,34	362.993,34	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		652.000			652.000,00	678.926,51	26.926,51	26.926,51	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		13.799			13.798,80	6.761,41	-7.037,39	-7.037,39	
15 -	Transferaufwendungen		18.329.823			18.329.823,00	18.784.575,80	454.752,80	454.752,80	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		186.305			186.304,51	173.320,91	-12.983,60	-12.983,60	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>20.897.491</b>			<b>20.897.491,19</b>	<b>21.526.842,49</b>	<b>629.351,30</b>	<b>629.351,30</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>18.934.332</b>			<b>18.934.332,19</b>	<b>17.449.854,85</b>	<b>-1.484.477,34</b>	<b>-1.484.477,34</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>18.934.332</b>			<b>18.934.332,19</b>	<b>17.449.854,85</b>	<b>-1.484.477,34</b>	<b>-1.484.477,34</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>18.934.332</b>			<b>18.934.332,19</b>	<b>17.449.854,85</b>	<b>-1.484.477,34</b>	<b>-1.484.477,34</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-76.036			-76.036,07	-63.300,35	12.735,72	12.735,72	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		213.291			213.291,26	229.364,89	16.073,63	16.073,63	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>19.071.587</b>			<b>19.071.587,38</b>	<b>17.615.919,39</b>	<b>-1.455.667,99</b>	<b>-1.455.667,99</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

1.05.02 Hilfen z.Gesundh.,b.Beh.,Pflegebed. u.s.

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-829.159			-829.159,00	-879.311,00	-50.152,00	-50.152,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-855.500			-855.500,00	-854.704,94	795,06	795,06	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-2.000			-2.000,00	-3.596,30	-1.596,30	-1.596,30	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-275.500			-275.500,00	-2.099.159,69	-1.823.659,69	-1.823.659,69	
7 + Sonstige Einzahlungen		-1.000			-1.000,00		1.000,00	1.000,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-1.963.159</b>			<b>-1.963.159,00</b>	<b>-3.836.771,93</b>	<b>-1.873.612,93</b>	<b>-1.873.612,93</b>	
10 - Personalauszahlungen	60.999,70	1.098.976			1.098.976,00	1.183.913,94	84.937,84	84.937,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		652.000			652.000,00	666.388,15	14.388,15	14.388,15	
14 - Transferauszahlungen		18.329.823			18.329.823,00	20.034.365,71	1.704.542,71	1.704.542,71	
15 - Sonstige Auszahlungen		71.600			71.600,00	37.919,31	-33.680,69	-33.680,69	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>60.999,70</b>	<b>20.152.399</b>			<b>20.152.399,00</b>	<b>21.922.587,01</b>	<b>1.770.188,01</b>	<b>1.770.188,01</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>60.999,70</b>	<b>18.189.240</b>			<b>18.189.240,00</b>	<b>18.085.815,08</b>	<b>-103.424,92</b>	<b>-103.424,92</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben		-4.672.000			-4.672.000,00	-3.393.751,42	1.278.248,58	1.278.248,58	
3	+ Sonstige Transfererträge		-517.000			-517.000,00	-574.465,24	-57.465,24	-57.465,24	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-12.343.000			-12.343.000,00	-12.147.259,19	195.740,81	195.740,81	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge		-5.000			-5.000,00	-28.116,55	-23.116,55	-23.116,55	
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>		<b>-17.537.000</b>			<b>-17.537.000,00</b>	<b>-16.143.592,40</b>	<b>1.393.407,60</b>	<b>1.393.407,60</b>	
11	- Personalaufwendungen		561.422			561.422,40	446.680,65	-114.741,75	-114.741,75	
12	- Versorgungsaufwendungen						113.536,61	113.536,61	113.536,61	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		4.828.550			4.828.550,00	4.813.774,94	-14.775,06	-14.775,06	
14	- Bilanzielle Abschreibungen						250,00	250,00	250,00	
15	- Transferaufwendungen		11.828.000			11.828.000,00	12.913.049,66	1.085.049,66	1.085.049,66	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.481,50	31.893.331			31.893.330,72	32.774.753,65	881.422,93	881.422,93	
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>9.481,50</b>	<b>49.111.303</b>			<b>49.111.303,12</b>	<b>51.062.045,51</b>	<b>1.950.742,39</b>	<b>1.950.742,39</b>	
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>9.481,50</b>	<b>31.574.303</b>			<b>31.574.303,12</b>	<b>34.918.453,11</b>	<b>3.344.149,99</b>	<b>3.344.149,99</b>	
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>9.481,50</b>	<b>31.574.303</b>			<b>31.574.303,12</b>	<b>34.918.453,11</b>	<b>3.344.149,99</b>	<b>3.344.149,99</b>	
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>9.481,50</b>	<b>31.574.303</b>			<b>31.574.303,12</b>	<b>34.918.453,11</b>	<b>3.344.149,99</b>	<b>3.344.149,99</b>	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		189.246			189.245,83	181.876,13	-7.369,70	-7.369,70	
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>9.481,50</b>	<b>31.763.549</b>			<b>31.763.548,95</b>	<b>35.100.329,24</b>	<b>3.336.780,29</b>	<b>3.336.780,29</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
1		-4.672.000			-4.672.000,00	-3.393.751,42	1.278.248,58	1.278.248,58	
3 +		-517.000			-517.000,00	-574.376,43	-57.376,43	-57.376,43	
6 +		-12.343.000			-12.343.000,00	-12.130.170,90	212.829,10	212.829,10	
7 +		-5.000			-5.000,00	-543,43	4.456,57	4.456,57	
<b>9 =</b>		<b>-17.537.000</b>			<b>-17.537.000,00</b>	<b>-16.098.842,18</b>	<b>1.438.157,82</b>	<b>1.438.157,82</b>	
10 -	20.598,92	359.953			359.953,00	397.526,32	37.573,32	37.573,32	
12 -		4.828.550			4.828.550,00	4.534.372,52	-294.177,48	-294.177,48	
14 -		11.828.000			11.828.000,00	13.817.480,99	1.989.480,99	1.989.480,99	
15 -		31.860.500			31.860.500,00	32.609.258,34	748.758,34	748.758,34	
<b>16 =</b>	<b>20.598,92</b>	<b>48.877.003</b>			<b>48.877.003,00</b>	<b>51.358.638,17</b>	<b>2.481.635,17</b>	<b>2.481.635,17</b>	
<b>17 =</b>	<b>20.598,92</b>	<b>31.340.003</b>			<b>31.340.003,00</b>	<b>35.259.795,99</b>	<b>3.919.792,99</b>	<b>3.919.792,99</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

### 1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-150			-150,00	-120,00	30,00	30,00	
6	+						-3.828,06	-3.828,06	-3.828,06	
7	+						-29.289,35	-29.289,35	-29.289,35	
10	=		-150			-150,00	-33.237,41	-33.087,41	-33.087,41	
11	-		493.629			493.628,84	440.276,80	-53.352,04	-53.352,04	
12	-						119.308,83	119.308,83	119.308,83	
13	-						212,65	212,65	212,65	
15	-						1.104,40	1.104,40	1.104,40	
16	-		50.151			50.151,29	37.273,97	-12.877,32	-12.877,32	
17	=		543.780			543.780,13	598.176,65	54.396,52	54.396,52	
18	=		543.630			543.630,13	564.939,24	21.309,11	21.309,11	
22	=		543.630			543.630,13	564.939,24	21.309,11	21.309,11	
26	=		543.630			543.630,13	564.939,24	21.309,11	21.309,11	
28	-		32.909			32.908,85	43.077,73	10.168,88	10.168,88	
29	=		576.539			576.538,98	608.016,97	31.477,99	31.477,99	

# Jahresrechnung 2009

## 1.05 Soziale Leistungen

### 1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-150			-150,00	-120,00	30,00	30,00	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		-150			-150,00	-120,00	30,00	30,00	
10 - Personalauszahlungen	20.888,10	305.557			305.557,00	325.921,18	20.364,18	20.364,18	
14 - Transferauszahlungen						1.104,40	1.104,40	1.104,40	
15 - Sonstige Auszahlungen		15.000			15.000,00	2.096,46	-12.903,54	-12.903,54	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	20.888,10	320.557			320.557,00	329.122,04	8.565,04	8.565,04	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	20.888,10	320.407			320.407,00	329.002,04	8.595,04	8.595,04	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD, Dez. III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-11.593.550			-11.593.550,00	-10.677.682,29	915.867,71	915.867,71	
3 +	Sonstige Transfererträge		-2.504.500			-2.504.500,00	-2.797.395,64	-292.895,64	-292.895,64	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-3.242.000			-3.242.000,00	-3.358.247,92	-116.247,92	-116.247,92	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-47.000			-47.000,00	-22.742,75	24.257,25	24.257,25	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-806.500			-806.500,00	-848.362,93	-41.862,93	-41.862,93	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge		-3.000			-3.000,00	-199.406,27	-196.406,27	-196.406,27	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-18.196.550</b>			<b>-18.196.550,00</b>	<b>-17.903.837,80</b>	<b>292.712,20</b>	<b>292.712,20</b>	
11 -	Personalaufwendungen		4.727.298			4.727.297,76	4.298.828,59	-428.469,17	-428.469,17	
12 -	Versorgungsaufwendungen						787.933,39	787.933,39	787.933,39	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.692.710			2.692.710,00	2.969.233,59	276.523,59	276.523,59	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		25.626			25.626,24	79.075,07	53.448,83	53.448,83	
15 -	Transferaufwendungen		49.257.300			49.257.300,00	45.782.786,15	-3.474.513,85	-3.474.513,85	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	101.914,77	444.411			444.410,77	480.525,87	36.115,10	36.115,10	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>101.914,77</b>	<b>57.147.345</b>			<b>57.147.344,77</b>	<b>54.398.382,66</b>	<b>-2.748.962,11</b>	<b>-2.748.962,11</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>101.914,77</b>	<b>38.950.795</b>			<b>38.950.794,77</b>	<b>36.494.544,86</b>	<b>-2.456.249,91</b>	<b>-2.456.249,91</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>101.914,77</b>	<b>38.950.795</b>			<b>38.950.794,77</b>	<b>36.494.544,86</b>	<b>-2.456.249,91</b>	<b>-2.456.249,91</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>101.914,77</b>	<b>38.950.795</b>			<b>38.950.794,77</b>	<b>36.494.544,86</b>	<b>-2.456.249,91</b>	<b>-2.456.249,91</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-37.639			-37.638,69	-30.649,58	6.989,11	6.989,11	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		333.752			333.752,12	444.024,56	110.272,44	110.272,44	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>101.914,77</b>	<b>39.246.908</b>			<b>39.246.908,20</b>	<b>36.907.919,84</b>	<b>-2.338.988,36</b>	<b>-2.338.988,36</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe



verantwortlich: KD, Dez. III

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-11.593.550			-11.593.550,00	-11.344.378,70	249.171,30	249.171,30	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-2.504.500			-2.504.500,00	-2.393.377,96	111.122,64	111.122,64	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-3.242.000			-3.242.000,00	-3.380.800,95	-138.800,95	-138.800,95	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-47.000			-47.000,00	-24.012,75	22.987,25	22.987,25	
6 + Kostenersparungen, Kostenumlagen		-806.500			-806.500,00	-818.921,33	-12.421,33	-12.421,33	
7 + Sonstige Einzahlungen		-3.000			-3.000,00	-5.175,00	-2.175,00	-2.175,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-18.196.550</b>			<b>-18.196.550,00</b>	<b>-17.966.666,09</b>	<b>229.883,91</b>	<b>229.883,91</b>	
10 - Personalauszahlungen	139.740,26	3.176.471			3.176.471,00	3.533.113,84	356.642,84	356.642,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		2.692.710			2.692.710,00	3.009.322,70	316.612,70	316.612,70	
14 - Transferauszahlungen		49.257.300			49.257.300,00	47.959.644,38	-1.297.655,62	-1.297.655,62	
15 - Sonstige Auszahlungen		148.768			148.768,00	116.132,58	-32.635,42	-32.635,42	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>139.740,26</b>	<b>55.275.249</b>			<b>55.275.249,00</b>	<b>54.618.213,50</b>	<b>-657.035,50</b>	<b>-657.035,50</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> (Zeilen 9 und 16)	<b>139.740,26</b>	<b>37.078.699</b>			<b>37.078.699,00</b>	<b>36.651.547,41</b>	<b>-427.151,59</b>	<b>-427.151,59</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>2.000</b>			<b>2.000,00</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit</b> (Ein- ./- Auszahlung)		<b>2.000</b>			<b>2.000,00</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

### 1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-11.400.950			-11.400.950,00	-10.483.047,09	917.902,91	917.902,91	
3 +	Sonstige Transfererträge		-68.000			-68.000,00	-50.948,68	17.051,32	17.051,32	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-3.238.000			-3.238.000,00	-3.358.247,92	-120.247,92	-120.247,92	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-18.000			-18.000,00	-17.041,75	958,25	958,25	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						-66.895,96	-66.895,96	-66.895,96	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-27.833,22	-27.833,22	-27.833,22	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-14.724.950</b>			<b>-14.724.950,00</b>	<b>-14.004.014,62</b>	<b>720.935,38</b>	<b>720.935,38</b>	
11 -	Personalaufwendungen		421.266			421.266,08	369.400,64	-51.865,44	-51.865,44	
12 -	Versorgungsaufwendungen						113.377,34	113.377,34	113.377,34	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.000.000			2.000.000,00	1.897.525,67	-102.474,33	-102.474,33	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen						243,00	243,00	243,00	
15 -	Transferaufwendungen		28.030.000			28.030.000,00	25.347.412,39	-2.682.587,61	-2.682.587,61	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.670,00	140.597			140.597,09	124.069,55	-16.527,54	-16.527,54	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>8.670,00</b>	<b>30.591.863</b>			<b>30.591.863,17</b>	<b>27.852.028,59</b>	<b>-2.739.834,58</b>	<b>-2.739.834,58</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>8.670,00</b>	<b>15.866.913</b>			<b>15.866.913,17</b>	<b>13.848.013,97</b>	<b>-2.018.899,20</b>	<b>-2.018.899,20</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>8.670,00</b>	<b>15.866.913</b>			<b>15.866.913,17</b>	<b>13.848.013,97</b>	<b>-2.018.899,20</b>	<b>-2.018.899,20</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>8.670,00</b>	<b>15.866.913</b>			<b>15.866.913,17</b>	<b>13.848.013,97</b>	<b>-2.018.899,20</b>	<b>-2.018.899,20</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		30.518			30.517,83	38.614,12	8.096,29	8.096,29	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>8.670,00</b>	<b>15.897.431</b>			<b>15.897.431,00</b>	<b>13.886.628,09</b>	<b>-2.010.802,91</b>	<b>-2.010.802,91</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

### 1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-11.400.950			-11.400.950,00	-11.149.743,50	251.206,50	251.206,50	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-68.000			-68.000,00	-52.954,21	15.045,79	15.045,79	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-3.238.000			-3.238.000,00	-3.380.800,95	-142.800,95	-142.800,95	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-18.000			-18.000,00	-18.091,75	-91,75	-91,75	
6 + Kostenersparungen, Kostenumlagen						-61.342,35	-61.342,35	-61.342,35	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-14.724.950</b>			<b>-14.724.950,00</b>	<b>-14.662.932,76</b>	<b>62.017,24</b>	<b>62.017,24</b>	
10 - Personalauszahlungen	16.477,43	264.986			264.986,00	278.403,70	13.417,70	13.417,70	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		2.000.000			2.000.000,00	2.026.262,21	26.262,21	26.262,21	
14 - Transferauszahlungen		28.030.000			28.030.000,00	28.012.995,15	-17.004,85	-17.004,85	
15 - Sonstige Auszahlungen		108.000			108.000,00	90.272,91	-17.727,09	-17.727,09	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>16.477,43</b>	<b>30.402.986</b>			<b>30.402.986,00</b>	<b>30.407.933,97</b>	<b>4.947,97</b>	<b>4.947,97</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>16.477,43</b>	<b>15.678.036</b>			<b>15.678.036,00</b>	<b>15.745.001,21</b>	<b>66.965,21</b>	<b>66.965,21</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

### 1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-106.000			-106.000,00	-109.042,00	-3.042,00	-3.042,00	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-29.000			-29.000,00	-5.701,00	23.299,00	23.299,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						-3.144,73	-3.144,73	-3.144,73	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-24.061,09	-24.061,09	-24.061,09	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-135.000</b>			<b>-135.000,00</b>	<b>-141.948,82</b>	<b>-6.948,82</b>	<b>-6.948,82</b>	
11 -	Personalaufwendungen		575.528			575.527,64	528.369,61	-47.158,03	-47.158,03	
12 -	Versorgungsaufwendungen						98.011,72	98.011,72	98.011,72	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		40.000			40.000,00	49.107,74	9.107,74	9.107,74	
15 -	Transferaufwendungen		746.200			746.200,00	609.532,60	-136.667,40	-136.667,40	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		40.884			40.883,74	40.435,01	-448,73	-448,73	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>1.402.611</b>			<b>1.402.611,38</b>	<b>1.325.456,68</b>	<b>-77.154,70</b>	<b>-77.154,70</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>1.267.611</b>			<b>1.267.611,38</b>	<b>1.183.507,86</b>	<b>-84.103,52</b>	<b>-84.103,52</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>1.267.611</b>			<b>1.267.611,38</b>	<b>1.183.507,86</b>	<b>-84.103,52</b>	<b>-84.103,52</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>1.267.611</b>			<b>1.267.611,38</b>	<b>1.183.507,86</b>	<b>-84.103,52</b>	<b>-84.103,52</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		38.275			38.274,98	51.332,29	13.057,31	13.057,31	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>1.305.886</b>			<b>1.305.886,36</b>	<b>1.234.840,15</b>	<b>-71.046,21</b>	<b>-71.046,21</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

### 1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-106.000			-106.000,00	<b>-109.042,00</b>	-3.042,00	-3.042,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-29.000			-29.000,00	<b>-5.921,00</b>	23.079,00	23.079,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen						<b>-70,61</b>	-70,61	-70,61	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-135.000</b>			<b>-135.000,00</b>	<b>-115.033,61</b>	<b>19.966,39</b>	<b>19.966,39</b>	
10 - Personalauszahlungen	17.208,99	384.977			384.977,00	<b>434.120,49</b>	49.143,49	49.143,49	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		40.000			40.000,00	<b>40.120,20</b>	120,20	120,20	
14 - Transferauszahlungen		746.200			746.200,00	<b>645.339,99</b>	-100.860,01	-100.860,01	
15 - Sonstige Auszahlungen						<b>586,98</b>	586,98	586,98	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>17.208,99</b>	<b>1.171.177</b>			<b>1.171.177,00</b>	<b>1.120.167,66</b>	<b>-51.009,34</b>	<b>-51.009,34</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>17.208,99</b>	<b>1.036.177</b>			<b>1.036.177,00</b>	<b>1.005.134,05</b>	<b>-31.042,95</b>	<b>-31.042,95</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+		-86.600			-86.600,00	-85.593,20	1.006,80	1.006,80	
3	+		-2.436.500			-2.436.500,00	-2.746.446,96	-309.946,96	-309.946,96	
4	+		-4.000			-4.000,00		4.000,00	4.000,00	
6	+		-732.200			-732.200,00	-687.151,78	45.048,22	45.048,22	
7	+		-3.000			-3.000,00	-139.724,28	-136.724,28	-136.724,28	
10	=		<b>-3.262.300</b>			<b>-3.262.300,00</b>	<b>-3.658.916,22</b>	<b>-396.616,22</b>	<b>-396.616,22</b>	
11	-		3.635.967			3.635.967,20	3.303.587,14	-332.380,06	-332.380,06	
12	-						544.964,13	544.964,13	544.964,13	
13	-		652.710			652.710,00	1.022.043,76	369.333,76	369.333,76	
14	-		25.626			25.626,24	78.832,07	53.205,83	53.205,83	
15	-		20.481.100			20.481.100,00	19.825.841,16	-655.258,84	-655.258,84	
16	-		246.630			246.629,94	307.761,90	61.131,96	61.131,96	
17	=		<b>25.042.033</b>			<b>25.042.033,38</b>	<b>25.083.030,16</b>	<b>40.996,78</b>	<b>40.996,78</b>	
18	=		93.244,77			21.779.733	21.424.113,94	-355.619,44	-355.619,44	
22	=		93.244,77			21.779.733	21.424.113,94	-355.619,44	-355.619,44	
26	=		93.244,77			21.779.733	21.424.113,94	-355.619,44	-355.619,44	
27	+		-106.432			-106.431,50	-86.269,71	20.161,79	20.161,79	
28	-		308.082			308.081,90	380.271,74	72.189,84	72.189,84	
29	=		<b>21.981.384</b>			<b>21.981.383,78</b>	<b>21.718.115,97</b>	<b>-263.267,81</b>	<b>-263.267,81</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
<b>Teilfinanzrechnung</b>									
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-86.600			-86.600,00	<b>-85.593,20</b>	1.006,80	1.006,80	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-2.436.500			-2.436.500,00	<b>-2.340.423,15</b>	96.076,85	96.076,85	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-4.000			-4.000,00		4.000,00	4.000,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-732.200			-732.200,00	<b>-667.274,17</b>	64.925,83	64.925,83	
7 + Sonstige Einzahlungen		-3.000			-3.000,00	<b>-5.140,00</b>	-2.140,00	-2.140,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-3.262.300</b>			<b>-3.262.300,00</b>	<b>-3.098.430,52</b>	<b>163.869,48</b>	<b>163.869,48</b>	
10 - Personalauszahlungen	100.961,71	2.469.483			2.469.483,00	<b>2.751.584,17</b>	282.101,17	282.101,17	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		652.710			652.710,00	<b>942.458,25</b>	289.748,25	289.748,25	
14 - Transferauszahlungen		20.481.100			20.481.100,00	<b>19.301.309,24</b>	-1.179.790,76	-1.179.790,76	
15 - Sonstige Auszahlungen		24.468			24.468,00	<b>17.803,72</b>	-6.664,28	-6.664,28	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>100.961,71</b>	<b>23.627.761</b>			<b>23.627.761,00</b>	<b>23.013.155,38</b>	<b>-614.605,62</b>	<b>-614.605,62</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>100.961,71</b>	<b>20.365.461</b>			<b>20.365.461,00</b>	<b>19.914.724,86</b>	<b>-450.736,14</b>	<b>-450.736,14</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>2.000</b>			<b>2.000,00</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein-./Auszahlung)</b>		<b>2.000</b>			<b>2.000,00</b>		<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.04 Leistungen nach dem BundeselterngeldG

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +		-74.300			-74.300,00	-91.170,46	-16.870,46	-16.870,46	
7 +						-7.787,68	-7.787,68	-7.787,68	
<b>10 =</b>		<b>-74.300</b>			<b>-74.300,00</b>	<b>-98.958,14</b>	<b>-24.658,14</b>	<b>-24.658,14</b>	
11 -		94.537			94.536,84	97.471,20	2.934,36	2.934,36	
12 -						31.580,20	31.580,20	31.580,20	
13 -						556,42	556,42	556,42	
16 -		16.300			16.300,00	8.259,41	-8.040,59	-8.040,59	
<b>17 =</b>		<b>110.837</b>			<b>110.836,84</b>	<b>137.867,23</b>	<b>27.030,39</b>	<b>27.030,39</b>	
<b>18 =</b>		<b>36.537</b>			<b>36.536,84</b>	<b>38.909,09</b>	<b>2.372,25</b>	<b>2.372,25</b>	
<b>22 =</b>		<b>36.537</b>			<b>36.536,84</b>	<b>38.909,09</b>	<b>2.372,25</b>	<b>2.372,25</b>	
<b>26 =</b>		<b>36.537</b>			<b>36.536,84</b>	<b>38.909,09</b>	<b>2.372,25</b>	<b>2.372,25</b>	
28 -		25.670			25.670,22	29.426,54	3.756,32	3.756,32	
<b>29 =</b>		<b>62.207</b>			<b>62.207,06</b>	<b>68.335,63</b>	<b>6.128,57</b>	<b>6.128,57</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe 1.06.04 Leistungen nach dem BundeselterngeldG

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-74.300			-74.300,00	<b>-90.234,20</b>	-15.934,20	-15.934,20	
7 + Sonstige Einzahlungen						<b>-35,00</b>	-35,00	-35,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-74.300</b>			<b>-74.300,00</b>	<b>-90.269,20</b>	<b>-15.969,20</b>	<b>-15.969,20</b>	
10 - Personalauszahlungen	5.092,13	57.025			57.025,00	<b>69.005,48</b>	11.980,48	11.980,48	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						<b>482,04</b>	482,04	482,04	
15 - Sonstige Auszahlungen		16.300			16.300,00	<b>7.468,97</b>	-8.831,03	-8.831,03	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.092,13</b>	<b>73.325</b>			<b>73.325,00</b>	<b>76.956,49</b>	<b>3.631,49</b>	<b>3.631,49</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>5.092,13</b>	<b>-975</b>			<b>-975,00</b>	<b>-13.312,71</b>	<b>-12.337,71</b>	<b>-12.337,71</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-65.250			-65.250,00	-63.995,00	1.255,00	1.255,00	
4 +		-230.000			-230.000,00	-238.501,34	-8.501,34	-8.501,34	
5 +		-8.000			-8.000,00	-8.835,02	-835,02	-835,02	
6 +		-152.500			-152.500,00	-149.006,95	3.493,05	3.493,05	
7 +						-68.845,44	-68.845,44	-68.845,44	
<b>10 =</b>		<b>-455.750</b>			<b>-455.750,00</b>	<b>-529.183,75</b>	<b>-73.433,75</b>	<b>-73.433,75</b>	
11 -		2.625.003			2.625.002,52	2.531.722,64	-93.279,88	-93.279,88	
12 -						277.742,15	277.742,15	277.742,15	
13 -		396.000			396.000,00	401.654,83	5.654,83	5.654,83	
14 -		14.667			14.666,52	8.445,38	-6.221,14	-6.221,14	
15 -		1.124.755			1.124.755,00	991.802,42	-132.952,58	-132.952,58	
16 -		149.724			149.724,33	152.931,19	3.206,86	3.206,86	
<b>17 =</b>		<b>4.310.148</b>			<b>4.310.148,37</b>	<b>4.364.298,61</b>	<b>54.150,24</b>	<b>54.150,24</b>	
<b>18 =</b>		<b>3.854.398</b>			<b>3.854.398,37</b>	<b>3.835.114,86</b>	<b>-19.283,51</b>	<b>-19.283,51</b>	
<b>22 =</b>		<b>3.854.398</b>			<b>3.854.398,37</b>	<b>3.835.114,86</b>	<b>-19.283,51</b>	<b>-19.283,51</b>	
<b>26 =</b>		<b>3.854.398</b>			<b>3.854.398,37</b>	<b>3.835.114,86</b>	<b>-19.283,51</b>	<b>-19.283,51</b>	
28 -		476.665			476.664,94	512.709,14	36.044,20	36.044,20	
<b>29 =</b>		<b>4.331.063</b>			<b>4.331.063,31</b>	<b>4.347.824,00</b>	<b>16.760,69</b>	<b>16.760,69</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste



verantwortlich: Dezernat III

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-65.250			-65.250,00	<b>-60.385,00</b>	4.865,00	4.865,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-230.000			-230.000,00	<b>-227.240,49</b>	2.759,51	2.759,51	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-8.000			-8.000,00	<b>-6.924,11</b>	1.075,89	1.075,89	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-152.500			-152.500,00	<b>-192.451,02</b>	-39.951,02	-39.951,02	
7 + Sonstige Einzahlungen						<b>-387,00</b>	-387,00	-387,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-455.750</b>			<b>-455.750,00</b>	<b>-487.387,62</b>	<b>-31.637,62</b>	<b>-31.637,62</b>	
10 - Personalauszahlungen	50.863,03	1.887.348			1.887.348,00	<b>2.236.626,15</b>	349.278,15	349.278,15	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		396.000			396.000,00	<b>392.284,71</b>	-3.715,29	-3.715,29	
14 - Transferauszahlungen		1.124.755			1.124.755,00	<b>981.122,42</b>	-143.632,58	-143.632,58	
15 - Sonstige Auszahlungen		12.314			12.314,00	<b>10.410,03</b>	-1.903,97	-1.903,97	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>50.863,03</b>	<b>3.420.417</b>			<b>3.420.417,00</b>	<b>3.620.443,31</b>	<b>200.026,31</b>	<b>200.026,31</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>50.863,03</b>	<b>2.964.667</b>			<b>2.964.667,00</b>	<b>3.133.055,69</b>	<b>168.388,69</b>	<b>168.388,69</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		6.000			6.000,00	<b>5.972,98</b>	-27,02	-27,02	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>6.000</b>			<b>6.000,00</b>	<b>5.972,98</b>	<b>-27,02</b>	<b>-27,02</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>6.000</b>			<b>6.000,00</b>	<b>5.972,98</b>	<b>-27,02</b>	<b>-27,02</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste 1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-152.500			-152.500,00	-142.454,68	10.045,32	10.045,32	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-18.050,44	-18.050,44	-18.050,44	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-152.500</b>			<b>-152.500,00</b>	<b>-160.505,12</b>	<b>-8.005,12</b>	<b>-8.005,12</b>	
11 -	Personalaufwendungen		928.855			928.855,12	875.156,80	-53.698,32	-53.698,32	
12 -	Versorgungsaufwendungen						73.527,66	73.527,66	73.527,66	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		47.600			47.600,00	86.433,71	38.833,71	38.833,71	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		14.667			14.666,52	8.320,18	-6.346,34	-6.346,34	
15 -	Transferaufwendungen		634.000			634.000,00	497.374,29	-136.625,71	-136.625,71	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		54.302			54.301,88	58.057,45	3.755,57	3.755,57	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>1.679.424</b>			<b>1.679.423,52</b>	<b>1.598.870,09</b>	<b>-80.553,43</b>	<b>-80.553,43</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>1.526.924</b>			<b>1.526.923,52</b>	<b>1.438.364,97</b>	<b>-88.558,55</b>	<b>-88.558,55</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>1.526.924</b>			<b>1.526.923,52</b>	<b>1.438.364,97</b>	<b>-88.558,55</b>	<b>-88.558,55</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>1.526.924</b>			<b>1.526.923,52</b>	<b>1.438.364,97</b>	<b>-88.558,55</b>	<b>-88.558,55</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-312.828			-312.828,41	-265.759,53	47.068,88	47.068,88	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		476.665			476.664,94	449.830,74	-26.834,20	-26.834,20	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>1.690.760</b>			<b>1.690.760,05</b>	<b>1.622.436,18</b>	<b>-68.323,87</b>	<b>-68.323,87</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-152.500			-152.500,00	-192.451,02	-39.951,02	-39.951,02	
9 =		-152.500			-152.500,00	-192.451,02	-39.951,02	-39.951,02	
10 -	14.015,82	698.033			698.033,00	785.850,38	87.817,38	87.817,38	
12 -		47.600			47.600,00	78.203,55	30.603,55	30.603,55	
14 -		634.000			634.000,00	497.374,29	-136.625,71	-136.625,71	
15 -		10.500			10.500,00	9.838,43	-661,57	-661,57	
16 =	14.015,82	1.390.133			1.390.133,00	1.371.266,65	-18.866,35	-18.866,35	
17 =	14.015,82	1.237.633			1.237.633,00	1.178.815,63	-58.817,37	-58.817,37	
9 -		6.000			6.000,00	5.972,98	-27,02	-27,02	
13 =		6.000			6.000,00	5.972,98	-27,02	-27,02	
14 =		6.000			6.000,00	5.972,98	-27,02	-27,02	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-165.750			-165.750,00	-167.768,84	-2.018,84	-2.018,84	
5	+		-8.000			-8.000,00	-8.835,02	-835,02	-835,02	
6	+						-837,60	-837,60	-837,60	
7	+						-6.408,68	-6.408,68	-6.408,68	
10	=		<b>-173.750</b>			<b>-173.750,00</b>	<b>-183.850,14</b>	<b>-10.100,14</b>	<b>-10.100,14</b>	
11	-		419.630			419.629,56	406.701,16	-12.928,40	-12.928,40	
12	-						26.105,47	26.105,47	26.105,47	
13	-		13.500			13.500,00	7.731,56	-5.768,44	-5.768,44	
16	-		25.530			25.529,87	25.761,22	231,35	231,35	
17	=		<b>458.659</b>			<b>458.659,43</b>	<b>466.299,41</b>	<b>7.639,98</b>	<b>7.639,98</b>	
18	=		<b>284.909</b>			<b>284.909,43</b>	<b>282.449,27</b>	<b>-2.460,16</b>	<b>-2.460,16</b>	
22	=		<b>284.909</b>			<b>284.909,43</b>	<b>282.449,27</b>	<b>-2.460,16</b>	<b>-2.460,16</b>	
26	=		<b>284.909</b>			<b>284.909,43</b>	<b>282.449,27</b>	<b>-2.460,16</b>	<b>-2.460,16</b>	
28	-		85.317			85.317,20	88.311,06	2.993,86	2.993,86	
29	=		<b>370.227</b>			<b>370.226,63</b>	<b>370.760,33</b>	<b>533,70</b>	<b>533,70</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-165.750			-165.750,00	<b>-160.597,86</b>	5.152,14	5.152,14	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-8.000			-8.000,00	<b>-6.924,11</b>	1.075,89	1.075,89	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-173.750</b>			<b>-173.750,00</b>	<b>-167.521,97</b>	<b>6.228,03</b>	<b>6.228,03</b>	
10 - Personalauszahlungen	5.382,77	309.030			309.030,00	<b>376.127,71</b>	67.097,71	67.097,71	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		13.500			13.500,00	<b>7.143,64</b>	-6.356,36	-6.356,36	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.382,77</b>	<b>322.530</b>			<b>322.530,00</b>	<b>383.271,35</b>	<b>60.741,35</b>	<b>60.741,35</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>5.382,77</b>	<b>148.780</b>			<b>148.780,00</b>	<b>215.749,38</b>	<b>66.969,38</b>	<b>66.969,38</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.03 Gesundheitshilfe

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+		-60.000			-60.000,00	-56.235,00	3.765,00	3.765,00	
6	+						-3.259,76	-3.259,76	-3.259,76	
7	+						-24.941,19	-24.941,19	-24.941,19	
10	=		-60.000			-60.000,00	-84.435,95	-24.435,95	-24.435,95	
11	-		542.394			542.394,08	494.320,29	-48.073,79	-48.073,79	
12	-						101.596,81	101.596,81	101.596,81	
13	-		282.900			282.900,00	283.252,26	352,26	352,26	
15	-		490.755			490.755,00	494.428,13	3.673,13	3.673,13	
16	-		23.482			23.482,14	23.474,99	-7,15	-7,15	
17	=		1.339.531			1.339.531,22	1.397.072,48	57.541,26	57.541,26	
18	=		1.279.531			1.279.531,22	1.312.636,53	33.105,31	33.105,31	
22	=		1.279.531			1.279.531,22	1.312.636,53	33.105,31	33.105,31	
26	=		1.279.531			1.279.531,22	1.312.636,53	33.105,31	33.105,31	
28	-		77.091			77.090,74	84.349,66	7.258,92	7.258,92	
29	=		1.356.622			1.356.621,96	1.396.986,19	40.364,23	40.364,23	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.03 Gesundheitshilfe

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-60.000			-60.000,00	-56.235,00	3.765,00	3.765,00	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-60.000</b>			<b>-60.000,00</b>	<b>-56.235,00</b>	<b>3.765,00</b>	<b>3.765,00</b>	
10 - Personalauszahlungen	17.884,86	355.298			355.298,00	395.839,30	40.541,30	40.541,30	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		282.900			282.900,00	283.442,78	542,78	542,78	
14 - Transferauszahlungen		490.755			490.755,00	483.748,13	-7.006,87	-7.006,87	
15 - Sonstige Auszahlungen		414			414,00	413,20	-0,80	-0,80	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>17.884,86</b>	<b>1.129.367</b>			<b>1.129.367,00</b>	<b>1.163.443,41</b>	<b>34.076,41</b>	<b>34.076,41</b>	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>17.884,86</b>	<b>1.069.367</b>			<b>1.069.367,00</b>	<b>1.107.208,41</b>	<b>37.841,41</b>	<b>37.841,41</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.04 Gesundheitsschutz

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-5.250			-5.250,00	-7.760,00	-2.510,00	-2.510,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-64.250			-64.250,00	-70.732,50	-6.482,50	-6.482,50	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						-2.454,91	-2.454,91	-2.454,91	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-19.445,13	-19.445,13	-19.445,13	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-69.500</b>			<b>-69.500,00</b>	<b>-100.392,54</b>	<b>-30.892,54</b>	<b>-30.892,54</b>	
11 -	Personalaufwendungen		734.124			734.123,76	755.544,39	21.420,63	21.420,63	
12 -	Versorgungsaufwendungen						76.512,21	76.512,21	76.512,21	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		52.000			52.000,00	24.237,30	-27.762,70	-27.762,70	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen						125,20	125,20	125,20	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		46.410			46.410,44	45.637,53	-772,91	-772,91	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>832.534</b>			<b>832.534,20</b>	<b>902.056,63</b>	<b>69.522,43</b>	<b>69.522,43</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>763.034</b>			<b>763.034,20</b>	<b>801.664,09</b>	<b>38.629,89</b>	<b>38.629,89</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>763.034</b>			<b>763.034,20</b>	<b>801.664,09</b>	<b>38.629,89</b>	<b>38.629,89</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>763.034</b>			<b>763.034,20</b>	<b>801.664,09</b>	<b>38.629,89</b>	<b>38.629,89</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		150.420			150.420,47	155.977,21	5.556,74	5.556,74	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>913.455</b>			<b>913.454,67</b>	<b>957.641,30</b>	<b>44.186,63</b>	<b>44.186,63</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.07 Gesundheitsdienste

### 1.07.04 Gesundheitsschutz

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-5.250			-5.250,00	-4.150,00	1.100,00	1.100,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-64.250			-64.250,00	-66.642,63	-2.392,63	-2.392,63	
7 + Sonstige Einzahlungen						-387,00	-387,00	-387,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-69.500</b>			<b>-69.500,00</b>	<b>-71.179,63</b>	<b>-1.679,63</b>	<b>-1.679,63</b>	
10 - Personalauszahlungen	13.579,58	524.987			524.987,00	678.808,76	153.821,76	153.821,76	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		52.000			52.000,00	23.494,74	-28.505,26	-28.505,26	
15 - Sonstige Auszahlungen		1.400			1.400,00	158,40	-1.241,60	-1.241,60	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>13.579,58</b>	<b>578.387</b>			<b>578.387,00</b>	<b>702.461,90</b>	<b>124.074,90</b>	<b>124.074,90</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>13.579,58</b>	<b>508.887</b>			<b>508.887,00</b>	<b>631.282,27</b>	<b>122.395,27</b>	<b>122.395,27</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.08 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-1.900			-1.900,00	-2.020,00	-120,00	-120,00	
6	+						-354,97	-354,97	-354,97	
7	+						-2.715,95	-2.715,95	-2.715,95	
10	=		-1.900			-1.900,00	-5.090,92	-3.190,92	-3.190,92	
11	-		42.654			42.654,00	36.986,44	-5.667,56	-5.667,56	
12	-						11.063,29	11.063,29	11.063,29	
13	-						29,93	29,93	29,93	
15	-		208.000			208.000,00	188.908,20	-19.091,80	-19.091,80	
16	-		5.052			5.051,57	5.056,10	4,53	4,53	
17	=		255.706			255.705,57	242.043,96	-13.661,61	-13.661,61	
18	=		253.806			253.805,57	236.953,04	-16.852,53	-16.852,53	
22	=		253.806			253.805,57	236.953,04	-16.852,53	-16.852,53	
26	=		253.806			253.805,57	236.953,04	-16.852,53	-16.852,53	
28	-		122.727			122.726,68	111.223,34	-11.503,34	-11.503,34	
29	=		376.532			376.532,25	348.176,38	-28.355,87	-28.355,87	

# Jahresrechnung 2009

## 1.08 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächtl.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.900			-1.900,00	-2.020,00	-120,00	-120,00	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		-1.900			-1.900,00	-2.020,00	-120,00	-120,00	
10 - Personalauszahlungen	1.918,51	25.833			25.833,00	26.519,21	686,21	686,21	
14 - Transferauszahlungen		208.000			208.000,00	188.835,20	-19.164,80	-19.164,80	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	1.918,51	233.833			233.833,00	215.354,41	-18.478,59	-18.478,59	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	1.918,51	231.933			231.933,00	213.334,41	-18.598,59	-18.598,59	

# Jahresrechnung 2009

## 1.08 Sportförderung

### 1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt. übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-1.900			-1.900,00	-2.020,00	-120,00	-120,00	
6	+						-354,97	-354,97	-354,97	
7	+						-2.715,95	-2.715,95	-2.715,95	
10	=		-1.900			-1.900,00	-5.090,92	-3.190,92	-3.190,92	
11	-		42.654			42.654,00	36.986,44	-5.667,56	-5.667,56	
12	-						11.063,29	11.063,29	11.063,29	
13	-						29,93	29,93	29,93	
15	-		208.000			208.000,00	188.908,20	-19.091,80	-19.091,80	
16	-		5.052			5.051,57	5.056,10	4,53	4,53	
17	=		255.706			255.705,57	242.043,96	-13.661,61	-13.661,61	
18	=		253.806			253.805,57	236.953,04	-16.852,53	-16.852,53	
22	=		253.806			253.805,57	236.953,04	-16.852,53	-16.852,53	
26	=		253.806			253.805,57	236.953,04	-16.852,53	-16.852,53	
28	-		122.727			122.726,68	111.223,34	-11.503,34	-11.503,34	
29	=		376.532			376.532,25	348.176,38	-28.355,87	-28.355,87	

# Jahresrechnung 2009

## 1.08 Sportförderung

### 1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.900			-1.900,00	-2.020,00	-120,00	-120,00	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		-1.900			-1.900,00	-2.020,00	-120,00	-120,00	
10 - Personalauszahlungen	1.918,51	25.833			25.833,00	26.519,21	686,21	686,21	
14 - Transferauszahlungen		208.000			208.000,00	188.835,20	-19.164,80	-19.164,80	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	1.918,51	233.833			233.833,00	215.354,41	-18.478,59	-18.478,59	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	1.918,51	231.933			231.933,00	213.334,41	-18.598,59	-18.598,59	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation



verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +						-55.332,29	-55.332,29	-55.332,29	
4 +		-733.500			-733.500,00	-693.741,36	39.758,64	39.758,64	
5 +		-7.700			-7.700,00	-8.590,97	-890,97	-890,97	
6 +		-14.050			-14.049,96	-51.437,82	-37.387,86	-37.387,86	
7 +						-103.397,37	-103.397,37	-103.397,37	
<b>10 =</b>		<b>-755.250</b>			<b>-755.249,96</b>	<b>-912.499,81</b>	<b>-157.249,85</b>	<b>-157.249,85</b>	
11 -		4.801.999			4.801.999,00	4.486.697,94	-315.301,06	-315.301,06	
12 -						417.345,38	417.345,38	417.345,38	
13 -		355.961			355.961,04	311.879,13	-44.081,91	-44.081,91	
14 -		6.160			6.160,08	4.239,85	-1.920,23	-1.920,23	
16 -		424.756			424.756,21	439.231,93	14.475,72	14.475,72	
<b>17 =</b>		<b>5.588.876</b>			<b>5.588.876,33</b>	<b>5.659.394,23</b>	<b>70.517,90</b>	<b>70.517,90</b>	
<b>18 =</b>		<b>4.833.626</b>			<b>4.833.626,37</b>	<b>4.746.894,42</b>	<b>-86.731,95</b>	<b>-86.731,95</b>	
<b>22 =</b>		<b>4.833.626</b>			<b>4.833.626,37</b>	<b>4.746.894,42</b>	<b>-86.731,95</b>	<b>-86.731,95</b>	
<b>26 =</b>		<b>4.833.626</b>			<b>4.833.626,37</b>	<b>4.746.894,42</b>	<b>-86.731,95</b>	<b>-86.731,95</b>	
27 +		-95.905			-95.904,62	-12.210,79	83.693,83	83.693,83	
28 -		411.092			411.091,55	376.901,25	-34.190,30	-34.190,30	
<b>29 =</b>		<b>5.148.813</b>			<b>5.148.813,30</b>	<b>5.111.584,88</b>	<b>-37.228,42</b>	<b>-37.228,42</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation



verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-733.500			-733.500,00	-675.314,71	58.185,29	58.185,29	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-7.700			-7.700,00	-9.027,22	-1.327,22	-1.327,22	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-7.500			-7.500,00	-16.620,72	-9.120,72	-9.120,72	
7 + Sonstige Einzahlungen						-16.746,63	-16.746,63	-16.746,63	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-748.700</b>			<b>-748.700,00</b>	<b>-717.709,28</b>	<b>30.990,72</b>	<b>30.990,72</b>	
10 - Personalauszahlungen	77.167,67	3.469.756			3.469.756,00	4.069.869,71	600.113,71	600.113,71	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		360.711			360.711,00	287.826,83	-72.884,17	-72.884,17	
15 - Sonstige Auszahlungen		120.100			120.100,00	84.687,69	-35.412,31	-35.412,31	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>77.167,67</b>	<b>3.950.567</b>			<b>3.950.567,00</b>	<b>4.442.384,23</b>	<b>491.817,23</b>	<b>491.817,23</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>77.167,67</b>	<b>3.201.867</b>			<b>3.201.867,00</b>	<b>3.724.674,95</b>	<b>522.807,95</b>	<b>522.807,95</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		10.000			10.000,00	913,26	-9.086,74	-9.086,74	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen						12.270,34	12.270,34	12.270,34	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>10.000</b>			<b>10.000,00</b>	<b>13.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>10.000</b>			<b>10.000,00</b>	<b>13.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

### 1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+		-6.550			-6.549,96	-35.413,74	-28.863,78	-28.863,78	
7	+						-27.471,16	-27.471,16	-27.471,16	
10	=		-6.550			-6.549,96	-62.884,90	-56.334,94	-56.334,94	
11	-		755.743			755.742,52	671.424,43	-84.318,09	-84.318,09	
12	-						111.902,49	111.902,49	111.902,49	
13	-		149.511			149.511,00	124.026,06	-25.484,94	-25.484,94	
14	-		6.160			6.160,08	730,50	-5.429,58	-5.429,58	
16	-		40.026			40.025,71	37.391,72	-2.633,99	-2.633,99	
17	=		951.439			951.439,31	945.475,20	-5.964,11	-5.964,11	
18	=		944.889			944.889,35	882.590,30	-62.299,05	-62.299,05	
22	=		944.889			944.889,35	882.590,30	-62.299,05	-62.299,05	
26	=		944.889			944.889,35	882.590,30	-62.299,05	-62.299,05	
27	+		-64.291			-64.291,49	-1.243,86	63.047,63	63.047,63	
28	-		128.861			128.861,30	34.062,98	-94.798,32	-94.798,32	
29	=		1.009.459			1.009.459,16	915.409,42	-94.049,74	-94.049,74	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

### 1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6 +						-10.700,00	-10.700,00	-10.700,00	
9 =						-10.700,00	-10.700,00	-10.700,00	
10 -	26.123,10	493.486			493.486,00	539.157,84	45.671,84	45.671,84	
12 -		149.511			149.511,00	102.098,83	-47.412,17	-47.412,17	
15 -		17.400			17.400,00	11.537,63	-5.862,37	-5.862,37	
16 =	26.123,10	660.397			660.397,00	652.794,30	-7.602,70	-7.602,70	
17 =	26.123,10	660.397			660.397,00	642.094,30	-18.302,70	-18.302,70	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

### 1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-55.332,29	-55.332,29	-55.332,29	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-393.000			-393.000,00	-362.660,12	30.339,88	30.339,88	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						-8.736,61	-8.736,61	-8.736,61	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-65.468,82	-65.468,82	-65.468,82	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-393.000</b>			<b>-393.000,00</b>	<b>-492.197,84</b>	<b>-99.197,84</b>	<b>-99.197,84</b>	
11 -	Personalaufwendungen		3.176.449			3.176.449,08	2.884.664,80	-291.784,28	-291.784,28	
12 -	Versorgungsaufwendungen						247.254,39	247.254,39	247.254,39	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		129.250			129.249,84	128.032,91	-1.216,93	-1.216,93	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen						3.509,35	3.509,35	3.509,35	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		253.685			253.685,09	286.586,64	32.901,55	32.901,55	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>3.559.384</b>			<b>3.559.384,01</b>	<b>3.550.048,09</b>	<b>-9.335,92</b>	<b>-9.335,92</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>3.166.384</b>			<b>3.166.384,01</b>	<b>3.057.850,25</b>	<b>-108.533,76</b>	<b>-108.533,76</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>3.166.384</b>			<b>3.166.384,01</b>	<b>3.057.850,25</b>	<b>-108.533,76</b>	<b>-108.533,76</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>3.166.384</b>			<b>3.166.384,01</b>	<b>3.057.850,25</b>	<b>-108.533,76</b>	<b>-108.533,76</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-221.292			-221.291,84	-76.768,73	144.523,11	144.523,11	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		282.230			282.230,25	308.038,25	25.808,00	25.808,00	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>3.227.322</b>			<b>3.227.322,42</b>	<b>3.289.119,77</b>	<b>61.797,35</b>	<b>61.797,35</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

### 1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten



verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-393.000			-393.000,00	<b>-349.224,95</b>	43.775,05	43.775,05	
7 + Sonstige Einzahlungen						<b>-12.581,73</b>	-12.581,73	-12.581,73	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-393.000</b>			<b>-393.000,00</b>	<b>-361.806,68</b>	<b>31.193,32</b>	<b>31.193,32</b>	
10 - Personalauszahlungen	43.636,60	2.317.337			2.317.337,00	<b>2.756.218,79</b>	438.881,79	438.881,79	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		162.500			162.500,00	<b>147.800,03</b>	-14.699,97	-14.699,97	
15 - Sonstige Auszahlungen		77.200			77.200,00	<b>61.481,70</b>	-15.718,30	-15.718,30	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>43.636,60</b>	<b>2.557.037</b>			<b>2.557.037,00</b>	<b>2.965.500,52</b>	<b>408.463,52</b>	<b>408.463,52</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>43.636,60</b>	<b>2.164.037</b>			<b>2.164.037,00</b>	<b>2.603.693,84</b>	<b>439.656,84</b>	<b>439.656,84</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		10.000			10.000,00	<b>913,26</b>	-9.086,74	-9.086,74	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen						<b>12.270,34</b>	12.270,34	12.270,34	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>10.000</b>			<b>10.000,00</b>	<b>13.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>10.000</b>			<b>10.000,00</b>	<b>13.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	<b>3.183,60</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4	+		-303.000			-303.000,00	<b>-304.169,00</b>	-1.169,00	-1.169,00	
5	+		-7.700			-7.700,00	<b>-8.590,97</b>	-890,97	-890,97	
6	+		-6.000			-6.000,00	<b>-4.778,85</b>	1.221,15	1.221,15	
7	+						<b>-6.192,87</b>	-6.192,87	-6.192,87	
<b>10</b>	<b>=</b>		<b>-316.700</b>			<b>-316.700,00</b>	<b>-323.731,69</b>	<b>-7.031,69</b>	<b>-7.031,69</b>	
11	-		588.006			588.005,76	<b>594.404,95</b>	6.399,19	6.399,19	
12	-						<b>35.620,23</b>	35.620,23	35.620,23	
13	-		52.700			52.699,96	<b>34.514,05</b>	-18.185,91	-18.185,91	
16	-		75.365			75.364,58	<b>69.409,37</b>	-5.955,21	-5.955,21	
<b>17</b>	<b>=</b>		<b>716.070</b>			<b>716.070,30</b>	<b>733.948,60</b>	<b>17.878,30</b>	<b>17.878,30</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>		<b>399.370</b>			<b>399.370,30</b>	<b>410.216,91</b>	<b>10.846,61</b>	<b>10.846,61</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>		<b>399.370</b>			<b>399.370,30</b>	<b>410.216,91</b>	<b>10.846,61</b>	<b>10.846,61</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>		<b>399.370</b>			<b>399.370,30</b>	<b>410.216,91</b>	<b>10.846,61</b>	<b>10.846,61</b>	
28	-		126.453			126.452,53	<b>67.593,36</b>	-58.859,17	-58.859,17	
<b>29</b>	<b>=</b>		<b>525.823</b>			<b>525.822,83</b>	<b>477.810,27</b>	<b>-48.012,56</b>	<b>-48.012,56</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächtl.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-303.000			-303.000,00	-299.772,94	3.227,06	3.227,06	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-7.700			-7.700,00	-9.027,22	-1.327,22	-1.327,22	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-6.000			-6.000,00	-3.969,46	2.030,54	2.030,54	
7 + Sonstige Einzahlungen						-1.273,28	-1.273,28	-1.273,28	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-316.700</b>			<b>-316.700,00</b>	<b>-314.042,90</b>	<b>2.657,10</b>	<b>2.657,10</b>	
10 - Personalauszahlungen	4.350,30	449.240			449.240,00	494.402,84	45.162,84	45.162,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		33.700			33.700,00	18.685,96	-15.014,04	-15.014,04	
15 - Sonstige Auszahlungen		5.000			5.000,00	386,94	-4.613,06	-4.613,06	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>4.350,30</b>	<b>487.940</b>			<b>487.940,00</b>	<b>513.475,74</b>	<b>25.535,74</b>	<b>25.535,74</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>4.350,30</b>	<b>171.240</b>			<b>171.240,00</b>	<b>199.432,84</b>	<b>28.192,84</b>	<b>28.192,84</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

### 1.09.04 Grundstückswertermittlung

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-37.500			-37.500,00	-26.912,24	10.587,76	10.587,76	
6	+		-1.500			-1.500,00	-2.508,62	-1.008,62	-1.008,62	
7	+						-4.264,52	-4.264,52	-4.264,52	
10	=		<b>-39.000</b>			<b>-39.000,00</b>	<b>-33.685,38</b>	<b>5.314,62</b>	<b>5.314,62</b>	
11	-		281.802			281.801,64	<b>336.203,76</b>	54.402,12	54.402,12	
12	-						<b>22.568,27</b>	22.568,27	22.568,27	
13	-		24.500			24.500,24	<b>25.306,11</b>	805,87	805,87	
16	-		55.681			55.680,83	<b>45.844,20</b>	-9.836,63	-9.836,63	
17	=		<b>361.983</b>			<b>361.982,71</b>	<b>429.922,34</b>	<b>67.939,63</b>	<b>67.939,63</b>	
18	=		<b>322.983</b>			<b>322.982,71</b>	<b>396.236,96</b>	<b>73.254,25</b>	<b>73.254,25</b>	
22	=		<b>322.983</b>			<b>322.982,71</b>	<b>396.236,96</b>	<b>73.254,25</b>	<b>73.254,25</b>	
26	=		<b>322.983</b>			<b>322.982,71</b>	<b>396.236,96</b>	<b>73.254,25</b>	<b>73.254,25</b>	
28	-		63.226			63.226,18	<b>33.008,46</b>	-30.217,72	-30.217,72	
29	=		<b>386.209</b>			<b>386.208,89</b>	<b>429.245,42</b>	<b>43.036,53</b>	<b>43.036,53</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

### 1.09.04 Grundstückswertermittlung

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-37.500			-37.500,00	-26.316,82	11.183,18	11.183,18	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-1.500			-1.500,00	-1.951,26	-451,26	-451,26	
7 + Sonstige Einzahlungen						-2.891,62	-2.891,62	-2.891,62	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-39.000</b>			<b>-39.000,00</b>	<b>-31.159,70</b>	<b>7.840,30</b>	<b>7.840,30</b>	
10 - Personalauszahlungen	3.057,67	209.693			209.693,00	280.090,24	70.397,24	70.397,24	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		15.000			15.000,00	19.242,01	4.242,01	4.242,01	
15 - Sonstige Auszahlungen		20.500			20.500,00	11.281,42	-9.218,58	-9.218,58	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.057,67</b>	<b>245.193</b>			<b>245.193,00</b>	<b>310.613,67</b>	<b>65.420,67</b>	<b>65.420,67</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>3.057,67</b>	<b>206.193</b>			<b>206.193,00</b>	<b>279.453,97</b>	<b>73.260,97</b>	<b>73.260,97</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-609.300			-609.300,00	-793.177,43	-183.877,43	-183.877,43	
6	+		-18.000			-18.000,00	-19.205,74	-1.205,74	-1.205,74	
7	+		-5.000			-5.000,00	-93.286,30	-88.286,30	-88.286,30	
10	=		<b>-632.300</b>			<b>-632.300,00</b>	<b>-905.669,47</b>	<b>-273.369,47</b>	<b>-273.369,47</b>	
11	-		2.443.523			2.443.523,00	<b>2.265.017,08</b>	-178.505,92	-178.505,92	
12	-						<b>289.363,12</b>	289.363,12	289.363,12	
13	-		9.000			9.000,00	<b>2.890,05</b>	-6.109,95	-6.109,95	
14	-		9.117			9.117,00	<b>1.182,08</b>	-7.934,92	-7.934,92	
15	-		3.500			3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
16	-		124.440			124.439,56	<b>124.641,77</b>	202,21	202,21	
17	=		<b>2.589.580</b>			<b>2.589.579,56</b>	<b>2.683.094,10</b>	<b>93.514,54</b>	<b>93.514,54</b>	
18	=		<b>1.957.280</b>			<b>1.957.279,56</b>	<b>1.777.424,63</b>	<b>-179.854,93</b>	<b>-179.854,93</b>	
22	=		<b>1.957.280</b>			<b>1.957.279,56</b>	<b>1.777.424,63</b>	<b>-179.854,93</b>	<b>-179.854,93</b>	
26	=		<b>1.957.280</b>			<b>1.957.279,56</b>	<b>1.777.424,63</b>	<b>-179.854,93</b>	<b>-179.854,93</b>	
28	-		236.498			236.497,62	<b>272.649,89</b>	36.152,27	36.152,27	
29	=		<b>2.193.777</b>			<b>2.193.777,18</b>	<b>2.050.074,52</b>	<b>-143.702,66</b>	<b>-143.702,66</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-609.300			-609.300,00	-746.492,27	-137.192,27	-137.192,27	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-18.000			-18.000,00	-9.719,10	8.280,90	8.280,90	
7 + Sonstige Einzahlungen		-5.000			-5.000,00	-14.083,90	-9.083,90	-9.083,90	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-632.300</b>			<b>-632.300,00</b>	<b>-770.295,27</b>	<b>-137.995,27</b>	<b>-137.995,27</b>	
10 - Personalauszahlungen	52.254,93	1.711.147			1.711.147,00	1.980.540,05	269.393,05	269.393,05	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		9.000			9.000,00	1.096,73	-7.903,27	-7.903,27	
14 - Transferauszahlungen		3.500			3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		17.700			17.700,00	12.643,62	-5.056,38	-5.056,38	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>52.254,93</b>	<b>1.741.347</b>			<b>1.741.347,00</b>	<b>1.994.280,40</b>	<b>252.933,40</b>	<b>252.933,40</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>52.254,93</b>	<b>1.109.047</b>			<b>1.109.047,00</b>	<b>1.223.985,13</b>	<b>114.938,13</b>	<b>114.938,13</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-558.900			-558.900,00	-714.570,43	-155.670,43	-155.670,43	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-6.000			-6.000,00	-6.773,25	-773,25	-773,25	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-71.906,60	-71.906,60	-71.906,60	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-564.900</b>			<b>-564.900,00</b>	<b>-793.250,28</b>	<b>-228.350,28</b>	<b>-228.350,28</b>	
11 -	Personalaufwendungen		1.770.825			1.770.824,64	1.685.130,63	-85.694,01	-85.694,01	
12 -	Versorgungsaufwendungen						202.273,86	202.273,86	202.273,86	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		9.000			9.000,00	2.809,93	-6.190,07	-6.190,07	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		9.117			9.117,00	1.182,08	-7.934,92	-7.934,92	
15 -	Transferaufwendungen		3.500			3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		94.157			94.156,58	98.785,52	4.628,94	4.628,94	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>1.886.598</b>			<b>1.886.598,22</b>	<b>1.990.182,02</b>	<b>103.583,80</b>	<b>103.583,80</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>1.321.698</b>			<b>1.321.698,22</b>	<b>1.196.931,74</b>	<b>-124.766,48</b>	<b>-124.766,48</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>1.321.698</b>			<b>1.321.698,22</b>	<b>1.196.931,74</b>	<b>-124.766,48</b>	<b>-124.766,48</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>1.321.698</b>			<b>1.321.698,22</b>	<b>1.196.931,74</b>	<b>-124.766,48</b>	<b>-124.766,48</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-8.930			-8.930,04	-7.303,30	1.626,74	1.626,74	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		162.509			162.509,49	200.573,24	38.063,75	38.063,75	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>1.475.278</b>			<b>1.475.277,67</b>	<b>1.390.201,68</b>	<b>-85.075,99</b>	<b>-85.075,99</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-558.900			-558.900,00	-662.192,27	-103.292,27	-103.292,27	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-6.000			-6.000,00	-80,90	5.919,10	5.919,10	
7 + Sonstige Einzahlungen						-14.083,90	-14.083,90	-14.083,90	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-564.900</b>			<b>-564.900,00</b>	<b>-676.357,07</b>	<b>-111.457,07</b>	<b>-111.457,07</b>	
10 - Personalauszahlungen	34.083,60	1.253.197			1.253.197,00	1.494.494,43	241.297,43	241.297,43	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		9.000			9.000,00	1.096,73	-7.903,27	-7.903,27	
14 - Transferauszahlungen		3.500			3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		12.700			12.700,00	12.643,62	-56,38	-56,38	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>34.083,60</b>	<b>1.278.397</b>			<b>1.278.397,00</b>	<b>1.508.234,78</b>	<b>229.837,78</b>	<b>229.837,78</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>34.083,60</b>	<b>713.497</b>			<b>713.497,00</b>	<b>831.877,71</b>	<b>118.380,71</b>	<b>118.380,71</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+						-333,05	-333,05	-333,05	
7	+						-2.548,21	-2.548,21	-2.548,21	
10	=						-2.881,26	-2.881,26	-2.881,26	
11	-		44.832			44.831,76	41.452,01	-3.379,75	-3.379,75	
12	-						10.380,03	10.380,03	10.380,03	
13	-						9,86	9,86	9,86	
16	-		1.867			1.866,78	2.117,50	250,72	250,72	
17	=		46.699			46.698,54	53.959,40	7.260,86	7.260,86	
18	=		46.699			46.698,54	51.078,14	4.379,60	4.379,60	
22	=		46.699			46.698,54	51.078,14	4.379,60	4.379,60	
26	=		46.699			46.698,54	51.078,14	4.379,60	4.379,60	
28	-		3.225			3.225,33	4.247,74	1.022,41	1.022,41	
29	=		49.924			49.923,87	55.325,88	5.402,01	5.402,01	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	1.805,28	28.350			28.350,00	31.547,17	3.197,17	3.197,17	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.805,28	28.350			28.350,00	31.547,17	3.197,17	3.197,17	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.805,28	28.350			28.350,00	31.547,17	3.197,17	3.197,17	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.03 Wohnungsbauförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +		-35.000			-35.000,00	<b>-66.572,00</b>	-31.572,00	-31.572,00	
6 +						<b>-1.291,67</b>	-1.291,67	-1.291,67	
7 +						<b>-9.882,84</b>	-9.882,84	-9.882,84	
10 =		<b>-35.000</b>			<b>-35.000,00</b>	<b>-77.746,51</b>	<b>-42.746,51</b>	<b>-42.746,51</b>	
11 -		307.352			307.351,56	<b>308.140,98</b>	789,42	789,42	
12 -						<b>40.257,28</b>	40.257,28	40.257,28	
17 =		<b>307.352</b>			<b>307.351,56</b>	<b>348.398,26</b>	<b>41.046,70</b>	<b>41.046,70</b>	
18 =		<b>272.352</b>			<b>272.351,56</b>	<b>270.651,75</b>	<b>-1.699,81</b>	<b>-1.699,81</b>	
22 =		<b>272.352</b>			<b>272.351,56</b>	<b>270.651,75</b>	<b>-1.699,81</b>	<b>-1.699,81</b>	
26 =		<b>272.352</b>			<b>272.351,56</b>	<b>270.651,75</b>	<b>-1.699,81</b>	<b>-1.699,81</b>	
28 -		49.545			49.544,81	<b>38.669,32</b>	-10.875,49	-10.875,49	
29 =		<b>321.896</b>			<b>321.896,37</b>	<b>309.321,07</b>	<b>-12.575,30</b>	<b>-12.575,30</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen 1.10.03 Wohnungsbauförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächtl.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-35.000			-35.000,00	-72.578,00	-37.578,00	-37.578,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit		-35.000			-35.000,00	-72.578,00	-37.578,00	-37.578,00	
10 - Personalauszahlungen	7.310,32	212.746			212.746,00	269.369,51	56.623,51	56.623,51	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.310,32	212.746			212.746,00	269.369,51	56.623,51	56.623,51	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	7.310,32	177.746			177.746,00	196.791,51	19.045,51	19.045,51	



# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+		-15.000			-15.000,00	-12.035,00	2.965,00	2.965,00	
6	+		-12.000			-12.000,00	-10.127,29	1.872,71	1.872,71	
7	+		-5.000			-5.000,00	-3.742,12	1.257,88	1.257,88	
10	=		<b>-32.000</b>			<b>-32.000,00</b>	<b>-25.904,41</b>	<b>6.095,59</b>	<b>6.095,59</b>	
11	-		238.215			238.214,72	<b>154.476,93</b>	-83.737,79	-83.737,79	
12	-						<b>15.243,38</b>	15.243,38	15.243,38	
13	-						<b>53,29</b>	53,29	53,29	
16	-		25.115			25.114,74	<b>20.473,66</b>	-4.641,08	-4.641,08	
17	=		<b>263.329</b>			<b>263.329,46</b>	<b>190.247,26</b>	-73.082,20	-73.082,20	
18	=		<b>231.329</b>			<b>231.329,46</b>	<b>164.342,85</b>	-66.986,61	-66.986,61	
22	=		<b>231.329</b>			<b>231.329,46</b>	<b>164.342,85</b>	-66.986,61	-66.986,61	
26	=		<b>231.329</b>			<b>231.329,46</b>	<b>164.342,85</b>	-66.986,61	-66.986,61	
28	-		24.443			24.443,32	<b>29.232,55</b>	4.789,23	4.789,23	
29	=		<b>255.773</b>			<b>255.772,78</b>	<b>193.575,40</b>	-62.197,38	-62.197,38	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-15.000			-15.000,00	-11.722,00	3.278,00	3.278,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-12.000			-12.000,00	-9.638,20	2.361,80	2.361,80	
7 + Sonstige Einzahlungen		-5.000			-5.000,00		5.000,00	5.000,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-32.000</b>			<b>-32.000,00</b>	<b>-21.360,20</b>	<b>10.639,80</b>	<b>10.639,80</b>	
10 - Personalauszahlungen	5.365,70	166.154			166.154,00	<b>129.516,96</b>	-36.637,04	-36.637,04	
15 - Sonstige Auszahlungen		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.365,70</b>	<b>171.154</b>			<b>171.154,00</b>	<b>129.516,96</b>	<b>-41.637,04</b>	<b>-41.637,04</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>5.365,70</b>	<b>139.154</b>			<b>139.154,00</b>	<b>108.156,76</b>	<b>-30.997,24</b>	<b>-30.997,24</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +		-400			-400,00		400,00	400,00	
6 +						-680,48	-680,48	-680,48	
7 +						-5.206,53	-5.206,53	-5.206,53	
10 =		-400			-400,00	-5.887,01	-5.487,01	-5.487,01	
11 -		82.300			82.300,32	75.816,53	-6.483,79	-6.483,79	
12 -						21.208,57	21.208,57	21.208,57	
13 -						16,97	16,97	16,97	
16 -		3.301			3.301,46	3.265,09	-36,37	-36,37	
17 =		85.602			85.601,78	100.307,16	14.705,38	14.705,38	
18 =		85.202			85.201,78	94.420,15	9.218,37	9.218,37	
22 =		85.202			85.201,78	94.420,15	9.218,37	9.218,37	
26 =		85.202			85.201,78	94.420,15	9.218,37	9.218,37	
28 -		5.705			5.704,71	7.230,34	1.525,63	1.525,63	
29 =		90.906			90.906,49	101.650,49	10.744,00	10.744,00	

# Jahresrechnung 2009

## 1.10 Bauen und Wohnen

### 1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-400			-400,00		400,00	400,00	
9 = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-400</b>			<b>-400,00</b>		<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	
10 - Personalauszahlungen	3.690,03	50.700			50.700,00	<b>55.611,98</b>	4.911,98	4.911,98	
16 = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.690,03</b>	<b>50.700</b>			<b>50.700,00</b>	<b>55.611,98</b>	<b>4.911,98</b>	<b>4.911,98</b>	
17 = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>3.690,03</b>	<b>50.300</b>			<b>50.300,00</b>	<b>55.611,98</b>	<b>5.311,98</b>	<b>5.311,98</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-1.851.977			-1.851.977,00	-2.404.736,00	-552.759,00	-552.759,00	
5 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.100			-2.100,00	-1.930,56	169,44	169,44	
6 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.000			-3.000,00	-1.625,73	1.374,27	1.374,27	
7 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-23.443,29	-23.443,29	-23.443,29	
	Sonstige ordentliche Erträge								
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-1.857.077</b>			<b>-1.857.077,00</b>	<b>-2.431.735,58</b>	<b>-574.658,58</b>	<b>-574.658,58</b>	
11 -	Personalaufwendungen	617.019			617.019,08	608.255,35	-8.763,73	-8.763,73	
12 -	Versorgungsaufwendungen					31.465,36	31.465,36	31.465,36	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.238.500			2.238.500,00	2.155.844,15	-82.655,85	-82.655,85	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.878.503			3.878.503,44	3.861.552,32	-16.951,12	-16.951,12	
15 -	Transferaufwendungen	990.000			990.000,00	1.306.117,75	316.117,75	316.117,75	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	932.331			932.330,52	110.910,61	-821.419,91	-821.419,91	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>8.656.353</b>			<b>8.656.353,04</b>	<b>8.074.145,54</b>	<b>-582.207,50</b>	<b>-582.207,50</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>6.799.276</b>			<b>6.799.276,04</b>	<b>5.642.409,96</b>	<b>-1.156.866,08</b>	<b>-1.156.866,08</b>	
19 +	Finanzerträge					-1.423,83	-1.423,83	-1.423,83	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
<b>21 =</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>1.000</b>			<b>1.000,00</b>	<b>-1.423,83</b>	<b>-2.423,83</b>	<b>-2.423,83</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>6.800.276</b>			<b>6.800.276,04</b>	<b>5.640.986,13</b>	<b>-1.159.289,91</b>	<b>-1.159.289,91</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>6.800.276</b>			<b>6.800.276,04</b>	<b>5.640.986,13</b>	<b>-1.159.289,91</b>	<b>-1.159.289,91</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	69.121			69.120,78	66.725,37	-2.395,41	-2.395,41	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>6.869.397</b>			<b>6.869.396,82</b>	<b>5.707.711,50</b>	<b>-1.161.685,32</b>	<b>-1.161.685,32</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-945.147			-945.147,00	-945.146,40	0,60	0,60	
5 +		-2.100			-2.100,00	-1.930,56	169,44	169,44	
6 +		-3.000			-3.000,00	-1.803,05	1.196,95	1.196,95	
8 +						-1.323,03	-1.323,03	-1.323,03	
<b>9 =</b>		<b>-950.247</b>			<b>-950.247,00</b>	<b>-950.203,04</b>	<b>43,96</b>	<b>43,96</b>	
10 -	Personalauszahlungen	461.705			461.705,00	572.894,77	111.189,77	111.189,77	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.238.500			2.238.500,00	2.023.880,99	-214.619,01	-214.619,01	
13 -	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
14 -	Transferauszahlungen	990.000			990.000,00	1.306.117,75	316.117,75	316.117,75	
15 -	Sonstige Auszahlungen	75.100			75.100,00	71.574,78	-3.525,22	-3.525,22	
<b>16 =</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.766.305</b>			<b>3.766.305,00</b>	<b>3.974.468,29</b>	<b>208.163,29</b>	<b>208.163,29</b>	
<b>17 =</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>2.816.058</b>			<b>2.816.058,00</b>	<b>3.024.265,25</b>	<b>208.207,25</b>	<b>208.207,25</b>	
1	<b>Investitionstätigkeit</b>								
	<b>Einzahlungen</b>								
+	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-322.000			-322.000,00	-127.500,00	194.500,00	194.500,00	
2 +	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-2.500			-2.500,00	-3.570,00	-1.070,00	-1.070,00	
<b>6 =</b>	<b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>	<b>-324.500</b>			<b>-324.500,00</b>	<b>-131.070,00</b>	<b>193.430,00</b>	<b>193.430,00</b>	
7	<b>Auszahlungen</b>								
-	für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	234.000			234.000,00	114.709,74	-119.290,26	-119.290,26	
8 -	für Baumaßnahmen	1.397.000			1.397.000,00	904.370,55	-492.629,45	-492.629,45	

**Jahresrechnung 2009**

**1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV**

verantwortlich: Dezernat IV



13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	1.631.000	1.019.080,29	-611.919,71	-611.919,71
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	1.306.500	888.010,29	-418.489,71	-418.489,71

# Jahresrechnung 2009

## 1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

### 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+		-906.830			-906.830,00	-920.317,37	-13.487,37	-13.487,37	
5	+		-2.100			-2.100,00	-1.930,56	169,44	169,44	
6	+		-3.000			-3.000,00	-616,16	2.383,84	2.383,84	
7	+						-15.718,80	-15.718,80	-15.718,80	
<b>10</b>	<b>=</b>		<b>-911.930</b>			<b>-911.930,00</b>	<b>-938.562,89</b>	<b>-26.652,89</b>	<b>-26.652,89</b>	
11	-		477.977			477.977,20	490.724,02	12.746,82	12.746,82	
13	-		2.173.500			2.173.500,00	2.095.558,57	-77.941,43	-77.941,43	
14	-		3.878.503			3.878.503,44	3.861.552,32	-16.951,12	-16.951,12	
16	-		64.849			64.848,77	63.787,10	-1.061,67	-1.061,67	
<b>17</b>	<b>=</b>		<b>6.594.829</b>			<b>6.594.829,41</b>	<b>6.511.622,01</b>	<b>-83.207,40</b>	<b>-83.207,40</b>	
<b>18</b>	<b>=</b>		<b>5.682.899</b>			<b>5.682.899,41</b>	<b>5.573.039,12</b>	<b>-109.860,29</b>	<b>-109.860,29</b>	
20	-		1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
<b>21</b>	<b>=</b>		<b>1.000</b>			<b>1.000,00</b>		<b>-1.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>	
<b>22</b>	<b>=</b>		<b>5.683.899</b>			<b>5.683.899,41</b>	<b>5.573.039,12</b>	<b>-110.860,29</b>	<b>-110.860,29</b>	
<b>26</b>	<b>=</b>		<b>5.683.899</b>			<b>5.683.899,41</b>	<b>5.573.039,12</b>	<b>-110.860,29</b>	<b>-110.860,29</b>	
28	-		55.483			55.483,47	62.188,08	6.704,61	6.704,61	
<b>29</b>	<b>=</b>		<b>5.739.383</b>			<b>5.739.382,88</b>	<b>5.635.227,20</b>	<b>-104.155,68</b>	<b>-104.155,68</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

### 1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5 +		-2.100			-2.100,00	-1.930,56	169,44	169,44	
6 +		-3.000			-3.000,00	-1.803,05	1.196,95	1.196,95	
<b>9 =</b>		<b>-5.100</b>			<b>-5.100,00</b>	<b>-3.733,61</b>	<b>1.366,39</b>	<b>1.366,39</b>	
10 -		376.277			376.277,00	488.434,48	112.157,48	112.157,48	
12 -		2.173.500			2.173.500,00	1.963.614,35	-209.885,65	-209.885,65	
13 -		1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
15 -		33.100			33.100,00	29.574,78	-3.525,22	-3.525,22	
<b>16 =</b>		<b>2.583.877</b>			<b>2.583.877,00</b>	<b>2.481.623,61</b>	<b>-102.253,39</b>	<b>-102.253,39</b>	
<b>17 =</b>		<b>2.578.777</b>			<b>2.578.777,00</b>	<b>2.477.890,00</b>	<b>-100.887,00</b>	<b>-100.887,00</b>	
1									
+		-322.000			-322.000,00	-127.500,00	194.500,00	194.500,00	
2 +		-2.500			-2.500,00	-3.570,00	-1.070,00	-1.070,00	
<b>6 =</b>		<b>-324.500</b>			<b>-324.500,00</b>	<b>-131.070,00</b>	<b>193.430,00</b>	<b>193.430,00</b>	
7		234.000			234.000,00	114.709,74	-119.290,26	-119.290,26	
-		1.397.000			1.397.000,00	904.370,55	-492.629,45	-492.629,45	
<b>13 =</b>		<b>1.631.000</b>			<b>1.631.000,00</b>	<b>1.019.080,29</b>	<b>-611.919,71</b>	<b>-611.919,71</b>	
<b>14 =</b>		<b>1.306.500</b>			<b>1.306.500,00</b>	<b>888.010,29</b>	<b>-418.489,71</b>	<b>-418.489,71</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+		-945.147			-945.147,00	-1.484.418,63	-539.271,63	-539.271,63	
6	+						-1.009,57	-1.009,57	-1.009,57	
7	+						-7.724,49	-7.724,49	-7.724,49	
10	=		-945.147			-945.147,00	-1.493.152,69	-548.005,69	-548.005,69	
11	-		139.042			139.041,88	117.531,33	-21.510,55	-21.510,55	
12	-						31.465,36	31.465,36	31.465,36	
13	-		65.000			65.000,00	60.285,58	-4.714,42	-4.714,42	
15	-		990.000			990.000,00	1.306.117,75	316.117,75	316.117,75	
16	-		867.482			867.481,75	47.123,51	-820.358,24	-820.358,24	
17	=		2.061.524			2.061.523,63	1.562.523,53	-499.000,10	-499.000,10	
18	=		1.116.377			1.116.376,63	69.370,84	-1.047.005,79	-1.047.005,79	
19	+						-1.423,83	-1.423,83	-1.423,83	
21	=						-1.423,83	-1.423,83	-1.423,83	
22	=		1.116.377			1.116.376,63	67.947,01	-1.048.429,62	-1.048.429,62	
26	=		1.116.377			1.116.376,63	67.947,01	-1.048.429,62	-1.048.429,62	
28	-		13.637			13.637,31	4.537,29	-9.100,02	-9.100,02	
29	=		1.130.014			1.130.013,94	72.484,30	-1.057.529,64	-1.057.529,64	

# Jahresrechnung 2009

## 1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-945.147			-945.147,00	-945.146,40	0,60	0,60	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						-1.323,03	-1.323,03	-1.323,03	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-945.147</b>			<b>-945.147,00</b>	<b>-946.469,43</b>	<b>-1.322,43</b>	<b>-1.322,43</b>	
10 - Personalauszahlungen	6.416,50	85.428			85.428,00	84.460,29	-967,71	-967,71	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		65.000			65.000,00	60.266,64	-4.733,36	-4.733,36	
14 - Transferauszahlungen		990.000			990.000,00	1.306.117,75	316.117,75	316.117,75	
15 - Sonstige Auszahlungen		42.000			42.000,00	42.000,00			
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.416,50</b>	<b>1.182.428</b>			<b>1.182.428,00</b>	<b>1.492.844,68</b>	<b>310.416,68</b>	<b>310.416,68</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>6.416,50</b>	<b>237.281</b>			<b>237.281,00</b>	<b>546.375,25</b>	<b>309.094,25</b>	<b>309.094,25</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

verantwortlich: Dez. I, Dez. II, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-117.500			-117.500,00	-78.587,94	38.912,06	38.912,06	
3 +	Sonstige Transfererträge		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-8.750			-8.750,00	-9.074,04	-324,04	-324,04	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-438.000			-438.000,00	-701.620,24	-263.620,24	-263.620,24	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-2.700			-2.700,00	-5.264,46	-2.564,46	-2.564,46	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge		-28.000			-28.000,00	-63.654,29	-35.654,29	-35.654,29	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-595.200</b>			<b>-595.200,00</b>	<b>-858.200,97</b>	<b>-263.000,97</b>	<b>-263.000,97</b>	
11 -	Personalaufwendungen		745.547			745.547,00	623.298,99	-122.248,01	-122.248,01	
12 -	Versorgungsaufwendungen						134.828,42	134.828,42	134.828,42	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		521.800			521.800,00	417.121,03	-104.678,97	-104.678,97	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		344			344,00	1,75	-342,25	-342,25	
15 -	Transferaufwendungen		16.500			16.500,00	16.469,64	-30,36	-30,36	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		135.752			135.752,30	100.358,03	-35.394,27	-35.394,27	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>1.419.943</b>			<b>1.419.943,30</b>	<b>1.292.077,86</b>	<b>-127.865,44</b>	<b>-127.865,44</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>824.743</b>			<b>824.743,30</b>	<b>433.876,89</b>	<b>-390.866,41</b>	<b>-390.866,41</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>824.743</b>			<b>824.743,30</b>	<b>433.876,89</b>	<b>-390.866,41</b>	<b>-390.866,41</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>824.743</b>			<b>824.743,30</b>	<b>433.876,89</b>	<b>-390.866,41</b>	<b>-390.866,41</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		66.439			66.439,03	45.157,53	-21.281,50	-21.281,50	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>891.182</b>			<b>891.182,33</b>	<b>479.034,42</b>	<b>-412.147,91</b>	<b>-412.147,91</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege



verantwortlich: Dez. I, Dez. II, Dez. IV

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-117.500			-117.500,00	-78.587,94	38.912,06	38.912,06	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-8.750			-8.750,00	-9.024,04	-274,04	-274,04	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-438.000			-438.000,00	-592.085,67	-154.085,67	-154.085,67	
6 + Kostenersparungen, Kostenumlagen		-2.700			-2.700,00	-9.790,75	-7.090,75	-7.090,75	
7 + Sonstige Einzahlungen		-28.000			-28.000,00	-24.722,20	3.277,80	3.277,80	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-595.200</b>			<b>-595.200,00</b>	<b>-714.210,60</b>	<b>-119.010,60</b>	<b>-119.010,60</b>	
10 - Personalauszahlungen	23.655,54	482.197			482.197,00	497.519,58	15.322,58	15.322,58	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		521.800			521.800,00	378.047,66	-143.752,34	-143.752,34	
14 - Transferauszahlungen		16.500			16.500,00	16.469,64	-30,36	-30,36	
15 - Sonstige Auszahlungen		102.700			102.700,00	67.155,12	-35.544,88	-35.544,88	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>23.655,54</b>	<b>1.123.197</b>			<b>1.123.197,00</b>	<b>959.192,00</b>	<b>-164.005,00</b>	<b>-164.005,00</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>23.655,54</b>	<b>527.997</b>			<b>527.997,00</b>	<b>244.981,40</b>	<b>-283.015,60</b>	<b>-283.015,60</b>	
<b>1 Investitionstätigkeit</b>									
<b>Einzahlungen</b>									
aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		-46.000			-46.000,00		46.000,00	46.000,00	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-11.600			-11.600,00	-22.677,05	-11.077,05	-11.077,05	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-57.600</b>			<b>-57.600,00</b>	<b>-22.677,05</b>	<b>34.922,95</b>	<b>34.922,95</b>	
<b>Auszahlungen</b>									
für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		55.000			55.000,00	1.911,84	-53.088,16	-53.088,16	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		5.500			5.500,00	1.475,74	-4.024,26	-4.024,26	

**Jahresrechnung 2009**

**1.13 Natur- und Landschaftspflege**



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

verantwortlich: Dez. I, Dez. II, Dez. IV

13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	60.500	60.500,00	3.387,56	-57.112,42	-57.112,42
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.900	2.900,00	-19.289,47	-22.189,47	-22.189,47

# Jahresrechnung 2009

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

### 1.13.01 Natur und Landschaft

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist- Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgebjahr
2 +		-112.500			-112.500,00	-78.587,94	33.912,06	33.912,06	
3 +		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 +		-8.750			-8.750,00	-9.074,04	-324,04	-324,04	
6 +		-2.700			-2.700,00	-5.191,14	-2.491,14	-2.491,14	
7 +		-28.000			-28.000,00	-55.058,04	-27.058,04	-27.058,04	
<b>10 =</b>		<b>-152.200</b>			<b>-152.200,00</b>	<b>-147.911,16</b>	<b>4.288,84</b>	<b>4.288,84</b>	
11 -		626.197			626.196,96	497.473,68	-128.723,28	-128.723,28	
12 -						132.543,35	132.543,35	132.543,35	
13 -		311.800			311.800,00	179.754,87	-132.045,13	-132.045,13	
15 -		2.500			2.500,00	2.500,00			
16 -		110.984			110.984,16	71.481,81	-39.502,35	-39.502,35	
<b>17 =</b>		<b>1.051.481</b>			<b>1.051.481,12</b>	<b>883.753,71</b>	<b>-167.727,41</b>	<b>-167.727,41</b>	
<b>18 =</b>		<b>899.281</b>			<b>899.281,12</b>	<b>735.842,55</b>	<b>-163.438,57</b>	<b>-163.438,57</b>	
<b>22 =</b>		<b>899.281</b>			<b>899.281,12</b>	<b>735.842,55</b>	<b>-163.438,57</b>	<b>-163.438,57</b>	
<b>26 =</b>		<b>899.281</b>			<b>899.281,12</b>	<b>735.842,55</b>	<b>-163.438,57</b>	<b>-163.438,57</b>	
28 -		54.710			54.709,81	32.096,31	-22.613,50	-22.613,50	
<b>29 =</b>		<b>953.991</b>			<b>953.990,93</b>	<b>767.938,86</b>	<b>-186.052,07</b>	<b>-186.052,07</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

### 1.13.01 Natur und Landschaft

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-112.500			-112.500,00	-78.587,94	33.912,06	33.912,06	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-8.750			-8.750,00	-9.024,04	-274,04	-274,04	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-2.700			-2.700,00	-9.790,75	-7.090,75	-7.090,75	
7 + Sonstige Einzahlungen		-28.000			-28.000,00	-22.519,72	5.480,28	5.480,28	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-152.200</b>			<b>-152.200,00</b>	<b>-119.922,45</b>	<b>32.277,55</b>	<b>32.277,55</b>	
10 - Personalauszahlungen	23.252,74	389.842			389.842,00	374.677,75	-15.164,25	-15.164,25	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		311.800			311.800,00	148.169,32	-163.630,68	-163.630,68	
14 - Transferauszahlungen		2.500			2.500,00	2.500,00			
15 - Sonstige Auszahlungen		86.400			86.400,00	47.448,66	-38.951,34	-38.951,34	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>23.252,74</b>	<b>790.542</b>			<b>790.542,00</b>	<b>572.795,73</b>	<b>-217.746,27</b>	<b>-217.746,27</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>23.252,74</b>	<b>638.342</b>			<b>638.342,00</b>	<b>452.873,28</b>	<b>-185.468,72</b>	<b>-185.468,72</b>	
<b>Investitionstätigkeit</b>									
1 <b>Einzahlungen</b> aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		-46.000			-46.000,00		46.000,00	46.000,00	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-46.000</b>			<b>-46.000,00</b>		<b>46.000,00</b>	<b>46.000,00</b>	
7 <b>Auszahlungen</b> für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		55.000			55.000,00	1.911,84	-53.088,16	-53.088,16	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>55.000</b>			<b>55.000,00</b>	<b>1.911,84</b>	<b>-53.088,16</b>	<b>-53.088,16</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>9.000</b>			<b>9.000,00</b>	<b>1.911,84</b>	<b>-7.088,16</b>	<b>-7.088,16</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

### 1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-5.000			-5.000,00		5.000,00	5.000,00	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte		-438.000			-438.000,00	-701.620,24	-263.620,24	-263.620,24	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen						-73,32	-73,32	-73,32	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge						-8.596,25	-8.596,25	-8.596,25	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-443.000</b>			<b>-443.000,00</b>	<b>-710.289,81</b>	<b>-267.289,81</b>	<b>-267.289,81</b>	
11 -	Personalaufwendungen		119.350			119.350,04	125.825,31	6.475,27	6.475,27	
12 -	Versorgungsaufwendungen						2.285,07	2.285,07	2.285,07	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		210.000			210.000,00	237.366,16	27.366,16	27.366,16	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		344			344,00	1,75	-342,25	-342,25	
15 -	Transferaufwendungen		14.000			14.000,00	13.969,64	-30,36	-30,36	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		24.768			24.768,14	28.876,22	4.108,08	4.108,08	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>368.462</b>			<b>368.462,18</b>	<b>408.324,15</b>	<b>39.861,97</b>	<b>39.861,97</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>-74.538</b>			<b>-74.537,82</b>	<b>-301.965,66</b>	<b>-227.427,84</b>	<b>-227.427,84</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>-74.538</b>			<b>-74.537,82</b>	<b>-301.965,66</b>	<b>-227.427,84</b>	<b>-227.427,84</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>-74.538</b>			<b>-74.537,82</b>	<b>-301.965,66</b>	<b>-227.427,84</b>	<b>-227.427,84</b>	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		11.729			11.729,22	13.061,22	1.332,00	1.332,00	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>-62.809</b>			<b>-62.808,60</b>	<b>-288.904,44</b>	<b>-226.095,84</b>	<b>-226.095,84</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

### 1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-5.000			-5.000,00		5.000,00	5.000,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		-438.000			-438.000,00	-592.085,67	-154.085,67	-154.085,67	
7 + Sonstige Einzahlungen						-2.202,48	-2.202,48	-2.202,48	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-443.000</b>			<b>-443.000,00</b>	<b>-594.288,15</b>	<b>-151.288,15</b>	<b>-151.288,15</b>	
10 - Personalauszahlungen	402,80	92.355			92.355,00	122.841,83	30.486,83	30.486,83	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		210.000			210.000,00	229.878,34	19.878,34	19.878,34	
14 - Transferauszahlungen		14.000			14.000,00	13.969,64	-30,36	-30,36	
15 - Sonstige Auszahlungen		16.300			16.300,00	19.706,46	3.406,46	3.406,46	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>402,80</b>	<b>332.655</b>			<b>332.655,00</b>	<b>386.396,27</b>	<b>53.741,27</b>	<b>53.741,27</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>402,80</b>	<b>-110.345</b>			<b>-110.345,00</b>	<b>-207.891,88</b>	<b>-97.546,88</b>	<b>-97.546,88</b>	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen		-11.600			-11.600,00	-22.677,05	-11.077,05	-11.077,05	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>		<b>-11.600</b>			<b>-11.600,00</b>	<b>-22.677,05</b>	<b>-11.077,05</b>	<b>-11.077,05</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		5.500			5.500,00	1.475,74	-4.024,26	-4.024,26	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>		<b>5.500</b>			<b>5.500,00</b>	<b>1.475,74</b>	<b>-4.024,26</b>	<b>-4.024,26</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>		<b>-6.100</b>			<b>-6.100,00</b>	<b>-21.201,31</b>	<b>-15.101,31</b>	<b>-15.101,31</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.14 Umweltschutz

verantwortlich: Dezernat II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-52.000			-52.000,00	-38.209,40	13.790,60	13.790,60	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-121.500			-121.500,00	-168.233,00	-46.733,00	-46.733,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-311.300			-311.300,04	-228.625,09	82.674,95	82.674,95	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge		-11.250			-11.250,00	-92.476,17	-81.226,17	-81.226,17	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-496.050</b>			<b>-496.050,04</b>	<b>-527.543,66</b>	<b>-31.493,62</b>	<b>-31.493,62</b>	
11 -	Personalaufwendungen		1.820.408			1.820.408,36	1.781.600,51	-38.807,85	-38.807,85	
12 -	Versorgungsaufwendungen						376.697,45	376.697,45	376.697,45	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		119.300			119.300,00	10.147,65	-109.152,35	-109.152,35	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		8.624			8.624,28	16.500,11	7.875,83	7.875,83	
15 -	Transferaufwendungen		10.000			10.000,00	42.075,00	32.075,00	32.075,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		401.484			401.484,46	299.504,73	-101.979,73	-101.979,73	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>2.359.817</b>			<b>2.359.817,10</b>	<b>2.526.525,45</b>	<b>166.708,35</b>	<b>166.708,35</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>1.863.767</b>			<b>1.863.767,06</b>	<b>1.998.981,79</b>	<b>135.214,73</b>	<b>135.214,73</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>1.863.767</b>			<b>1.863.767,06</b>	<b>1.998.981,79</b>	<b>135.214,73</b>	<b>135.214,73</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>1.863.767</b>			<b>1.863.767,06</b>	<b>1.998.981,79</b>	<b>135.214,73</b>	<b>135.214,73</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-15.745			-15.745,00	-10.515,63	5.229,37	5.229,37	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		135.922			135.921,60	166.738,94	30.817,34	30.817,34	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>1.983.944</b>			<b>1.983.943,66</b>	<b>2.155.205,10</b>	<b>171.261,44</b>	<b>171.261,44</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.14 Umweltschutz

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-52.000			-52.000,00	<b>-234.689,40</b>	-182.689,40	-182.689,40	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-121.500			-121.500,00	<b>-162.478,24</b>	-40.978,24	-40.978,24	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-304.750			-304.750,00	<b>-193.451,57</b>	111.298,43	111.298,43	
7 + Sonstige Einzahlungen		-11.250			-11.250,00		11.250,00	11.250,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-489.500</b>			<b>-489.500,00</b>	<b>-590.619,21</b>	<b>-101.119,21</b>	<b>-101.119,21</b>	
10 - Personalauszahlungen	64.676,15	1.182.043			1.182.043,00	<b>1.428.285,94</b>	246.242,94	246.242,94	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		119.300			119.300,00	<b>3.309,81</b>	-115.990,19	-115.990,19	
14 - Transferauszahlungen		10.000			10.000,00	<b>44.988,50</b>	34.988,50	34.988,50	
15 - Sonstige Auszahlungen		333.750			333.750,00	<b>212.596,91</b>	-121.153,09	-121.153,09	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>64.676,15</b>	<b>1.645.093</b>			<b>1.645.093,00</b>	<b>1.689.181,16</b>	<b>44.088,16</b>	<b>44.088,16</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>64.676,15</b>	<b>1.155.593</b>			<b>1.155.593,00</b>	<b>1.098.561,95</b>	<b>-57.031,05</b>	<b>-57.031,05</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						<b>749,70</b>	749,70	749,70	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen						<b>1.974,21</b>	1.974,21	1.974,21	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>						<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>						<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.14 Umweltschutz 1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen



verantwortlich: Dezernat II

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-52.000			-52.000,00	-38.209,40	13.790,60	13.790,60	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-121.500			-121.500,00	-168.233,00	-46.733,00	-46.733,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		-311.300			-311.300,04	-228.625,09	82.674,95	82.674,95	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge		-11.250			-11.250,00	-92.476,17	-81.226,17	-81.226,17	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>		<b>-496.050</b>			<b>-496.050,04</b>	<b>-527.543,66</b>	<b>-31.493,62</b>	<b>-31.493,62</b>	
11 -	Personalaufwendungen		1.820.408			1.820.408,36	1.781.600,51	-38.807,85	-38.807,85	
12 -	Versorgungsaufwendungen						376.697,45	376.697,45	376.697,45	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		119.300			119.300,00	10.147,65	-109.152,35	-109.152,35	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		8.624			8.624,28	16.500,11	7.875,83	7.875,83	
15 -	Transferaufwendungen		10.000			10.000,00	42.075,00	32.075,00	32.075,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen		401.484			401.484,46	299.504,73	-101.979,73	-101.979,73	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>		<b>2.359.817</b>			<b>2.359.817,10</b>	<b>2.526.525,45</b>	<b>166.708,35</b>	<b>166.708,35</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		<b>1.863.767</b>			<b>1.863.767,06</b>	<b>1.998.981,79</b>	<b>135.214,73</b>	<b>135.214,73</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		<b>1.863.767</b>			<b>1.863.767,06</b>	<b>1.998.981,79</b>	<b>135.214,73</b>	<b>135.214,73</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		<b>1.863.767</b>			<b>1.863.767,06</b>	<b>1.998.981,79</b>	<b>135.214,73</b>	<b>135.214,73</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		-15.745			-15.745,00	-10.515,63	5.229,37	5.229,37	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		135.922			135.921,60	166.738,94	30.817,34	30.817,34	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		<b>1.983.944</b>			<b>1.983.943,66</b>	<b>2.155.205,10</b>	<b>171.261,44</b>	<b>171.261,44</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.14 Umweltschutz 1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen



verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-52.000			-52.000,00	<b>-234.689,40</b>	-182.689,40	-182.689,40	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-121.500			-121.500,00	<b>-162.478,24</b>	-40.978,24	-40.978,24	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-304.750			-304.750,00	<b>-193.451,57</b>	111.298,43	111.298,43	
7 + Sonstige Einzahlungen		-11.250			-11.250,00		11.250,00	11.250,00	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-489.500</b>			<b>-489.500,00</b>	<b>-590.619,21</b>	<b>-101.119,21</b>	<b>-101.119,21</b>	
10 - Personalauszahlungen	64.676,15	1.182.043			1.182.043,00	<b>1.428.285,94</b>	246.242,94	246.242,94	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		119.300			119.300,00	<b>3.309,81</b>	-115.990,19	-115.990,19	
14 - Transferauszahlungen		10.000			10.000,00	<b>44.988,50</b>	34.988,50	34.988,50	
15 - Sonstige Auszahlungen		333.750			333.750,00	<b>212.596,91</b>	-121.153,09	-121.153,09	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>64.676,15</b>	<b>1.645.093</b>			<b>1.645.093,00</b>	<b>1.689.181,16</b>	<b>44.088,16</b>	<b>44.088,16</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>64.676,15</b>	<b>1.155.593</b>			<b>1.155.593,00</b>	<b>1.098.561,95</b>	<b>-57.031,05</b>	<b>-57.031,05</b>	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						<b>749,70</b>	749,70	749,70	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen						<b>1.974,21</b>	1.974,21	1.974,21	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>						<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>						<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	<b>2.723,91</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.15 Wirtschaft und Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-5.022.500			-5.022.500,00	-2.692.828,35	2.329.671,65	2.329.671,65	
6 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-42.700			-42.700,00	-38.873,03	3.826,97	3.826,97	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge					-18.553,34	-18.553,34	-18.553,34	
10 =	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-5.065.200</b>			<b>-5.065.200,00</b>	<b>-2.750.254,72</b>	<b>2.314.945,28</b>	<b>2.314.945,28</b>	
11 -	Personalaufwendungen	672.427			672.427,24	618.782,25	-53.644,99	-53.644,99	
12 -	Versorgungsaufwendungen					75.576,19	75.576,19	75.576,19	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.312.450			5.312.450,00	2.695.682,78	-2.616.767,22	-2.616.767,22	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.450			3.449,64	6,00	-3.443,64	-3.443,64	
15 -	Transferaufwendungen	133.200			133.200,00	116.500,00	-16.700,00	-16.700,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	231.799			231.798,87	229.291,91	-2.506,96	-2.506,96	
17 =	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.353.326</b>			<b>6.353.325,75</b>	<b>3.735.839,13</b>	<b>-2.617.486,62</b>	<b>-2.617.486,62</b>	
18 =	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>1.288.126</b>			<b>1.288.125,75</b>	<b>985.584,41</b>	<b>-302.541,34</b>	<b>-302.541,34</b>	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					1.367,04	1.367,04	1.367,04	
21 =	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>					1.367,04	1.367,04	1.367,04	
22 =	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>1.288.126</b>			<b>1.288.125,75</b>	<b>986.951,45</b>	<b>-301.174,30</b>	<b>-301.174,30</b>	
26 =	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>1.288.126</b>			<b>1.288.125,75</b>	<b>986.951,45</b>	<b>-301.174,30</b>	<b>-301.174,30</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-49.545			-49.544,81	-27.433,64	22.111,17	22.111,17	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	91.143			91.142,84	42.541,51	-48.601,33	-48.601,33	
29 =	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>1.329.724</b>			<b>1.329.723,78</b>	<b>1.002.059,32</b>	<b>-327.664,46</b>	<b>-327.664,46</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.15 Wirtschaft und Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-5.022.500			-5.022.500,00	-1.748.828,35	3.273.671,65	3.273.671,65	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-42.700			-42.700,00	-44.229,69	-1.529,69	-1.529,69	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-5.065.200</b>			<b>-5.065.200,00</b>	<b>-1.793.058,04</b>	<b>3.272.141,96</b>	<b>3.272.141,96</b>	
10 - Personalauszahlungen	16.588,48	466.536			466.536,00	554.320,65	87.784,65	87.784,65	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		5.312.450			5.312.450,00	1.564.607,83	-3.747.842,17	-3.747.842,17	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						1.367,04	1.367,04	1.367,04	
14 - Transferauszahlungen		133.200			133.200,00	116.500,00	-16.700,00	-16.700,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		185.200			185.200,00	172.711,24	-12.488,76	-12.488,76	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>16.588,48</b>	<b>6.097.386</b>			<b>6.097.386,00</b>	<b>2.409.506,76</b>	<b>-3.687.879,24</b>	<b>-3.687.879,24</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>16.588,48</b>	<b>1.032.186</b>			<b>1.032.186,00</b>	<b>616.448,72</b>	<b>-415.737,28</b>	<b>-415.737,28</b>	
10 - für den Erwerb von Finanzanlagen						11.250,00	11.250,00	11.250,00	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>						<b>11.250,00</b>	<b>11.250,00</b>	<b>11.250,00</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>						<b>11.250,00</b>	<b>11.250,00</b>	<b>11.250,00</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.15 Wirtschaft und Tourismus

### 1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +		-5.022.500			-5.022.500,00	-2.692.828,35	2.329.671,65	2.329.671,65	
6 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-12.000			-12.000,00	-8.040,39	3.959,61	3.959,61	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge					-17.374,95	-17.374,95	-17.374,95	
<b>10 =</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>-5.034.500</b>			<b>-5.034.500,00</b>	<b>-2.718.243,69</b>	<b>2.316.256,31</b>	<b>2.316.256,31</b>	
11 -	Personalaufwendungen	411.737			411.736,96	388.914,71	-22.822,25	-22.822,25	
12 -	Versorgungsaufwendungen					70.776,07	70.776,07	70.776,07	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.231.200			5.231.200,00	2.625.682,78	-2.605.517,22	-2.605.517,22	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.450			3.449,64	6,00	-3.443,64	-3.443,64	
15 -	Transferaufwendungen	65.000			65.000,00	20.000,00	-45.000,00	-45.000,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	231.799			231.798,87	206.091,91	-25.706,96	-25.706,96	
<b>17 =</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>5.943.185</b>			<b>5.943.185,47</b>	<b>3.311.471,47</b>	<b>-2.631.714,00</b>	<b>-2.631.714,00</b>	
<b>18 =</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>908.685</b>			<b>908.685,47</b>	<b>593.227,78</b>	<b>-315.457,69</b>	<b>-315.457,69</b>	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					1.367,04	1.367,04	1.367,04	
<b>21 =</b>	<b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>					<b>1.367,04</b>	<b>1.367,04</b>	<b>1.367,04</b>	
<b>22 =</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>908.685</b>			<b>908.685,47</b>	<b>594.594,82</b>	<b>-314.090,65</b>	<b>-314.090,65</b>	
<b>26 =</b>	<b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>908.685</b>			<b>908.685,47</b>	<b>594.594,82</b>	<b>-314.090,65</b>	<b>-314.090,65</b>	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-97.661			-97.661,10	-49.066,99	48.594,11	48.594,11	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	91.143			91.142,84	30.008,22	-61.134,62	-61.134,62	
<b>29 =</b>	<b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>902.167</b>			<b>902.167,21</b>	<b>575.536,05</b>	<b>-326.631,16</b>	<b>-326.631,16</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.15 Wirtschaft und Tourismus

### 1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-5.022.500			-5.022.500,00	<b>-1.748.828,35</b>	3.273.671,65	3.273.671,65	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen		-12.000			-12.000,00	<b>-13.551,06</b>	-1.551,06	-1.551,06	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-5.034.500</b>			<b>-5.034.500,00</b>	<b>-1.762.379,41</b>	<b>3.272.120,59</b>	<b>3.272.120,59</b>	
10 - Personalauszahlungen	15.818,75	273.246			273.246,00	<b>316.631,72</b>	43.385,72	43.385,72	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		5.231.200			5.231.200,00	<b>1.494.607,83</b>	-3.736.592,17	-3.736.592,17	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						<b>1.367,04</b>	1.367,04	1.367,04	
14 - Transferauszahlungen		65.000			65.000,00	<b>20.000,00</b>	-45.000,00	-45.000,00	
15 - Sonstige Auszahlungen		185.200			185.200,00	<b>159.511,24</b>	-25.688,76	-25.688,76	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>15.818,75</b>	<b>5.754.646</b>			<b>5.754.646,00</b>	<b>1.992.117,83</b>	<b>-3.762.528,17</b>	<b>-3.762.528,17</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>15.818,75</b>	<b>720.146</b>			<b>720.146,00</b>	<b>229.738,42</b>	<b>-490.407,58</b>	<b>-490.407,58</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.15 Wirtschaft und Tourismus

### 1.15.02 Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+		-30.700			-30.700,00	-30.832,64	-132,64	-132,64	
7	+						-1.178,39	-1.178,39	-1.178,39	
10	=		-30.700			-30.700,00	-32.011,03	-1.311,03	-1.311,03	
11	-		260.690			260.690,28	229.867,54	-30.822,74	-30.822,74	
12	-						4.800,12	4.800,12	4.800,12	
13	-		81.250			81.250,00	70.000,00	-11.250,00	-11.250,00	
15	-		68.200			68.200,00	96.500,00	28.300,00	28.300,00	
16	-						23.200,00	23.200,00	23.200,00	
17	=		410.140			410.140,28	424.367,66	14.227,38	14.227,38	
18	=		379.440			379.440,28	392.356,63	12.916,35	12.916,35	
22	=		379.440			379.440,28	392.356,63	12.916,35	12.916,35	
26	=		379.440			379.440,28	392.356,63	12.916,35	12.916,35	
28	-		48.116			48.116,29	34.166,64	-13.949,65	-13.949,65	
29	=		427.557			427.556,57	426.523,27	-1.033,30	-1.033,30	

# Jahresrechnung 2009

## 1.15 Wirtschaft und Tourismus

### 1.15.02 Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +		-30.700			-30.700,00	-30.678,63	21,37	21,37	
9 =		-30.700			-30.700,00	-30.678,63	21,37	21,37	
10 -	769,73	193.290			193.290,00	237.688,93	44.398,93	44.398,93	
12 -		81.250			81.250,00	70.000,00	-11.250,00	-11.250,00	
14 -		68.200			68.200,00	96.500,00	28.300,00	28.300,00	
15 -						13.200,00	13.200,00	13.200,00	
16 =	769,73	342.740			342.740,00	417.388,93	74.648,93	74.648,93	
17 =	769,73	312.040			312.040,00	386.710,30	74.670,30	74.670,30	
10 -						11.250,00	11.250,00	11.250,00	
13 =						11.250,00	11.250,00	11.250,00	
14 =						11.250,00	11.250,00	11.250,00	

# Jahresrechnung 2009

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

Teilergebnisrechnung		Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	11.304,10	-300.000			-300.000,00	-221.841,95	78.158,05	78.158,05	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	89.672,00	-193.919.242			-193.919.242,00	-194.932.172,00	-1.012.930,00	-1.012.930,00	
3	+ Sonstige Transfererträge	634.139,95								
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.517.008,20								
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.105,01								
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	379.205,95								
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	878.688,34					-10.570,79	-10.570,79	-10.570,79	
10	= <b>Ordentliche Erträge</b>	<b>4.525.123,55</b>	<b>-194.219.242</b>			<b>-194.219.242,00</b>	<b>-195.164.584,74</b>	<b>-945.342,74</b>	<b>-945.342,74</b>	
11	- Personalaufwendungen	-484.506,87								
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-62.051,49								
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1,80					2.149,14	2.149,14	2.149,14	
15	- Transferaufwendungen	-35.064,89	53.428.860			53.428.860,00	53.436.397,00	7.537,00	7.537,00	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-268.449,58					967.681,68	967.681,68	967.681,68	
17	= <b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-850.074,63</b>	<b>53.428.860</b>			<b>53.428.860,00</b>	<b>54.406.227,82</b>	<b>977.367,82</b>	<b>977.367,82</b>	
18	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>3.675.048,92</b>	<b>-140.790.382</b>			<b>-140.790.382,00</b>	<b>-140.758.356,92</b>	<b>32.025,08</b>	<b>32.025,08</b>	
19	+ Finanzerträge	21,72	-1.000			-1.000,00	-379.103,02	-378.103,02	-378.103,02	
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen		3.707.374			3.707.374,00	2.966.292,78	-741.081,22	-741.081,22	
21	= <b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>21,72</b>	<b>3.706.374</b>			<b>3.706.374,00</b>	<b>2.587.189,76</b>	<b>-1.119.184,24</b>	<b>-1.119.184,24</b>	
22	= <b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>3.675.070,64</b>	<b>-137.084.008</b>			<b>-137.084.008,00</b>	<b>-138.171.167,16</b>	<b>-1.087.159,16</b>	<b>-1.087.159,16</b>	
26	= <b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>3.675.070,64</b>	<b>-137.084.008</b>			<b>-137.084.008,00</b>	<b>-138.171.167,16</b>	<b>-1.087.159,16</b>	<b>-1.087.159,16</b>	
29	= <b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>3.675.070,64</b>	<b>-137.084.008</b>			<b>-137.084.008,00</b>	<b>-138.171.167,16</b>	<b>-1.087.159,16</b>	<b>-1.087.159,16</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

	Teilfinanzrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben		-300.000			-300.000,00	-217.143,46	82.856,54	82.856,54	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-193.919.242			-193.919.242,00	-193.928.946,00	-9.704,00	-9.704,00	
7	+ Sonstige Einzahlungen						1.418.583,13	1.418.583,13	1.418.583,13	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen		-1.000			-1.000,00	-136.797,60	-135.797,60	-135.797,60	
9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-194.220.242</b>			<b>-194.220.242,00</b>	<b>-192.864.303,93</b>	<b>1.355.938,07</b>	<b>1.355.938,07</b>	
10	- Personalauszahlungen	-174.405,45					-610.918,03	-610.918,03	-610.918,03	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						4.186,31	4.186,31	4.186,31	
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		3.707.374			3.707.374,00	2.928.708,92	-778.665,08	-778.665,08	
14	- Transferauszahlungen		53.428.860			53.428.860,00	53.436.397,00	7.537,00	7.537,00	
15	- Sonstige Auszahlungen	29.568,00					94.443,51	94.443,51	94.443,51	
16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-144.837,45</b>	<b>57.136.234</b>			<b>57.136.234,00</b>	<b>55.852.817,71</b>	<b>-1.283.416,29</b>	<b>-1.283.416,29</b>	
17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-144.837,45</b>	<b>-137.084.008</b>			<b>-137.084.008,00</b>	<b>-137.011.486,22</b>	<b>72.521,78</b>	<b>72.521,78</b>	
5	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						-8.743,08	-8.743,08	-8.743,08	
6	= <b>Summe: (investive Einzahlungen)</b>						<b>-8.743,08</b>	<b>-8.743,08</b>	<b>-8.743,08</b>	
10	- für den Erwerb von Finanzanlagen						3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
13	= <b>Summe: (investive Auszahlungen)</b>						<b>3.700.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	
14	= <b>Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>						<b>3.691.256,92</b>	<b>3.691.256,92</b>	<b>3.691.256,92</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

### 1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben		-300.000			-300.000,00	-221.841,95	78.158,05	78.158,05	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen		-193.919.242			-193.919.242,00	-193.928.946,00	-9.704,00	-9.704,00	
10	= <b>Ordentliche Erträge</b>		-194.219.242			-194.219.242,00	-194.150.787,95	68.454,05	68.454,05	
14	- Bilanzielle Abschreibungen						2.149,14	2.149,14	2.149,14	
15	- Transferaufwendungen		53.428.860			53.428.860,00	53.436.397,00	7.537,00	7.537,00	
17	= <b>Ordentliche Aufwendungen</b>		53.428.860			53.428.860,00	53.438.546,14	9.686,14	9.686,14	
18	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>		-140.790.382			-140.790.382,00	-140.712.241,81	78.140,19	78.140,19	
19	+ Finanzerträge						-202.800,00	-202.800,00	-202.800,00	
21	= <b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						-202.800,00	-202.800,00	-202.800,00	
22	= <b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>		-140.790.382			-140.790.382,00	-140.915.041,81	-124.659,81	-124.659,81	
26	= <b>Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>		-140.790.382			-140.790.382,00	-140.915.041,81	-124.659,81	-124.659,81	
29	= <b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>		-140.790.382			-140.790.382,00	-140.915.041,81	-124.659,81	-124.659,81	

# Jahresrechnung 2009

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

### 1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS  
DER LANDRAT

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt- übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
1		-300.000			-300.000,00	-217.143,46	82.856,54	82.856,54	
2 +		-193.919.242			-193.919.242,00	-193.928.946,00	-9.704,00	-9.704,00	
<b>9 =</b>		<b>-194.219.242</b>			<b>-194.219.242,00</b>	<b>-194.146.089,46</b>	<b>73.152,54</b>	<b>73.152,54</b>	
10 -						23.482,00	23.482,00	23.482,00	
14 -		53.428.860			53.428.860,00	53.436.397,00	7.537,00	7.537,00	
<b>16 =</b>		<b>53.428.860</b>			<b>53.428.860,00</b>	<b>53.459.879,00</b>	<b>31.019,00</b>	<b>31.019,00</b>	
<b>17 =</b>		<b>-140.790.382</b>			<b>-140.790.382,00</b>	<b>-140.686.210,46</b>	<b>104.171,54</b>	<b>104.171,54</b>	



# Jahresrechnung 2009

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	11.304,10								
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	89.672,00					-1.003.226,00	-1.003.226,00	-1.003.226,00	
3	+ Sonstige Transfererträge	634.139,95								
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.517.008,20								
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.105,01								
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	379.205,95								
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	878.688,34					-10.570,79	-10.570,79	-10.570,79	
10	= <b>Ordentliche Erträge</b>	<b>4.525.123,55</b>					<b>-1.013.796,79</b>	<b>-1.013.796,79</b>	<b>-1.013.796,79</b>	
11	- Personalaufwendungen	-484.506,87								
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-62.051,49								
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-1,80								
15	- Transferaufwendungen	-35.064,89								
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-268.449,58					967.681,68	967.681,68	967.681,68	
17	= <b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-850.074,63</b>					<b>967.681,68</b>	<b>967.681,68</b>	<b>967.681,68</b>	
18	= <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>3.675.048,92</b>					<b>-46.115,11</b>	<b>-46.115,11</b>	<b>-46.115,11</b>	
19	+ Finanzerträge	21,72	-1.000			-1.000,00	-176.303,02	-175.303,02	-175.303,02	
20	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen		3.707.374			3.707.374,00	2.966.292,78	-741.081,22	-741.081,22	
21	= <b>Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>21,72</b>	<b>3.706.374</b>			<b>3.706.374,00</b>	<b>2.789.989,76</b>	<b>-916.384,24</b>	<b>-916.384,24</b>	
22	= <b>Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>3.675.070,64</b>	<b>3.706.374</b>			<b>3.706.374,00</b>	<b>2.743.874,65</b>	<b>-962.499,35</b>	<b>-962.499,35</b>	
26	= <b>Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>3.675.070,64</b>	<b>3.706.374</b>			<b>3.706.374,00</b>	<b>2.743.874,65</b>	<b>-962.499,35</b>	<b>-962.499,35</b>	
29	= <b>Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>3.675.070,64</b>	<b>3.706.374</b>			<b>3.706.374,00</b>	<b>2.743.874,65</b>	<b>-962.499,35</b>	<b>-962.499,35</b>	

# Jahresrechnung 2009

## 1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

	Ergebnis 2008	Ansatz 2009	zzgl. Nachtrag 2009	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2009	fortg. Ansatz 2009	Ist-Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
7 + Sonstige Einzahlungen						1.418.583,13	1.418.583,13	1.418.583,13	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen		-1.000			-1.000,00	-136.797,60	-135.797,60	-135.797,60	
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		<b>-1.000</b>			<b>-1.000,00</b>	<b>1.281.785,53</b>	<b>1.282.785,53</b>	<b>1.282.785,53</b>	
10 - Personalauszahlungen	-174.405,45					-634.400,03	-634.400,03	-634.400,03	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen						4.186,31	4.186,31	4.186,31	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		3.707.374			3.707.374,00	2.928.708,92	-778.665,08	-778.665,08	
15 - Sonstige Auszahlungen	29.568,00					94.443,51	94.443,51	94.443,51	
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-144.837,45</b>	<b>3.707.374</b>			<b>3.707.374,00</b>	<b>2.392.938,71</b>	<b>-1.314.435,29</b>	<b>-1.314.435,29</b>	
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-144.837,45</b>	<b>3.706.374</b>			<b>3.706.374,00</b>	<b>3.674.724,24</b>	<b>-31.649,76</b>	<b>-31.649,76</b>	
5 + Sonstige Investitionseinzahlungen						-8.743,08	-8.743,08	-8.743,08	
<b>6 = Summe: (investive Einzahlungen)</b>						<b>-8.743,08</b>	<b>-8.743,08</b>	<b>-8.743,08</b>	
10 - für den Erwerb von Finanzanlagen						3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	
<b>13 = Summe: (investive Auszahlungen)</b>						<b>3.700.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	<b>3.700.000,00</b>	
<b>14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>						<b>3.691.256,92</b>	<b>3.691.256,92</b>	<b>3.691.256,92</b>	

## **Anhang**

### **Erläuterungen zur Bilanz**

#### Vorbemerkungen

Die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2009 ist entsprechend den gesetzlichen Vorschriften aufgestellt worden. Die überörtliche Prüfung der Eröffnungsbilanz gemäß § 92 Abs. 6 GO erfolgte im Sommer 2011 durch die Gemeindeprüfungsanstalt. Nach Abschluss der Prüfung durch die örtliche sowie die überörtliche Rechnungsprüfung wurde der Kreistag über die wesentlichen Inhalte des Prüfungsberichts unterrichtet. Der Rechnungsprüfungsausschuss hatte in seiner Sitzung am 15.09.2011 das Prüfungsergebnis und den Bestätigungsvermerk der örtlichen Rechnungsprüfung bereits uneingeschränkt übernommen. In seiner Sitzung vom 13.10.2011 hat der Kreistag das Ergebnis der Prüfung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 durch die örtliche Rechnungsprüfung und den gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW i.V.m. §§ 92 Abs. 5, 101 Abs. 7 und 8 GO NRW erteilten uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zur Kenntnis genommen. Die Eröffnungsbilanz des Oberbergischen Kreises zum 01.01.2009 wurde in der mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses versehenen Fassung vom 28.06.2011 festgestellt (§ 53 KrO NRW i.V.m. § 92 Abs. 1 und § 96 Abs. 1 GO NRW). Die Eröffnungsbilanz wurde am 04.11.2011 öffentlich bekannt gemacht.

Jedem Jahresabschluss ist ein Anhang mit Anlagen-, Forderungs- und Verbindlichkeitspiegel beizufügen (vgl. § 53 Abs. 1 GemHVO). Der vorliegende Anhang ist ein Dokument neben Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung, sein Zweck ist eine den tatsächlichen Verhältnissen entsprechende Darstellung der Vermögenslage, insbesondere durch qualitative Informationen, die in dem Zahlenwerk der Bilanz nicht direkt oder gar nicht ersichtlich sind. Die angewandten Methoden bei der Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzposten werden im Anhang verständlich dargestellt und erläutert. Er enthält also die Information darüber, welche Sachverhalte in die Bilanz aufgenommen wurden und mit welchem Wert sie ausgewiesen werden. Der Anhang richtet sich damit an die Mitglieder des Kreistags, insbesondere an die Vertreter im Rechnungsprüfungsausschuss, aber auch an die Vertreter der örtlichen und überörtlichen Rechnungsprüfung.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden haben sich gegenüber der erstmaligen Aufstellung der Eröffnungsbilanz dahingehend geändert, dass mit Beginn des neuen Rechnungswesens seit dem 01.01.2009 (d. h. mit Produktivsetzung der SAP/NKF Verfahren beim Oberbergischen Kreis) die Bewertung neuer Posten höchstens zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten erfolgt. Die Ermittlung der Wertansätze für die Eröffnungsbilanz wurde auf der Grundlage von vorsichtig geschätzten Zeitwerten vorgenommen. Die Abschreibungen erfolgen bei allen Anlagegütern (sofern abschrei-

bungspflichtig) linear und über die voraussichtliche Restnutzungsdauer. Die gewöhnliche Nutzungsdauer bzw. die üblichen Abschreibungsperioden sind in einer sog. Abschreibungstabelle hinterlegt. Im Jahr des Zu- oder Abgangs wird die Abschreibungsperiode auf volle Monate gerundet. Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung werden außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigen beizulegenden Wert vorgenommen. Soweit nachfolgend keine Änderungen im Rahmen der Erläuterung der Posten beschrieben werden, gelten diese Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden generell für das Anlagevermögen. Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens zeigt der als Anlage 4 beigefügte Anlagenspiegel.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren werden, soweit die Bestände im Materialwirtschaftssystem geführt werden, mit dem gleitenden Durchschnittspreisen bewertet. Die Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sowie der flüssigen Mittel erfolgt zum Nennwert. Auf das Umlaufvermögen (insb. Forderungen) werden Abschreibungen vorgenommen, wenn sich zum Stichtag ein niedriger beizulegender Wert ergibt. Die Entwicklung der einzelnen Posten der Forderungen zeigt der als Anlage 6 beigefügte Forderungsspiegel.

Die vorgenommenen Rückstellungen beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten auf der Grundlage vernünftiger Beurteilung. Die Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Im Unterschied zu den Rückstellungen steht bei Verbindlichkeiten die Höhe der Belastung eindeutig fest. Die Entwicklung der einzelnen Posten der Verbindlichkeiten zeigt der als Anlage 5 beigefügte Verbindlichkeitspiegel.

Die Erläuterung der Bilanzposten und einen Überblick über die Entwicklung erfolgt im weiteren Verlauf der Darstellung.

## Inhaltsverzeichnis, 1. Teil:

### Aktiva

---

1	Anlagevermögen.....	1
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	1
1.2	Sachanlage.....	1
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	1
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte .....	2
1.2.3	Infrastrukturvermögen.....	3
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden .....	4
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler .....	4
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge .....	5
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattungen .....	5
1.2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau.....	6
1.3	Finanzanlagen.....	6
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	7
1.3.2	Beteiligungen .....	7
1.3.3	Sondervermögen.....	8
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	8
1.3.5	Ausleihungen.....	9
2	Umlaufvermögen .....	9
2.1	Vorräte .....	9
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren .....	9
2.1.2	Geleistete Anzahlungen.....	10
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	10
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen ....	10
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen .....	11
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände.....	12
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	12
2.4	Liquide Mittel .....	12
3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	13

## Inhaltsverzeichnis, 2. Teil:

### Passiva

---

4	Eigenkapital .....	15
4.1	Allgemeine Rücklage .....	15
4.2	Sonderrücklage .....	16
4.3	Ausgleichsrücklage .....	16
4.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	17
5	Sonderposten .....	17
5.1	Sonderposten für Zuwendungen .....	17
5.2	Sonderposten für Beiträge .....	19
5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich .....	19
5.4	Sonstige Sonderposten.....	19
6	Rückstellungen .....	20
6.1	Pensionsrückstellungen .....	20
6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten .....	21
6.3	Instandhaltungsrückstellungen .....	22
6.4	Sonstige Rückstellungen.....	22
7	Verbindlichkeiten .....	24
7.1	Anleihen.....	25
7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen .....	25
7.2.1	... von verbundenen Unternehmen.....	25
7.2.2	... von Beteiligungen .....	25
7.2.3	... von Sondervermögen .....	25
7.2.4	... vom öffentlichen Bereich.....	25
7.2.5	... vom privatem Kreditmarkt .....	25
7.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung .....	26
7.4	Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.....	27
7.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	28
7.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen .....	29
7.7	Sonstige Verbindlichkeiten .....	29
8	Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	30

## Aktiva

---

### 1 Anlagevermögen

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

*Immaterielle Wirtschaftsgüter* sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung beim *Oberbergischen Kreis* Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind, z.B. Konzessionen, Lizenzen, ADV-Software. Nicht entgeltlich erworbene (u. a. selbsterstellte) immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. Kartenmaterial) dürfen nicht aktiviert werden.<sup>1</sup> Die immateriellen Vermögensgegenstände betreffen ausschließlich aktivierte ADV-Software und die zur Nutzung erforderlichen Lizenzen. ADV-Software, die über die *civitec* zur Verfügung und über eine Umlage abgerechnet wird, ist in der Bilanz nicht aktiviert. Die Bilanzwerte sind unter der Anlagenklasse *012100 Lizenzen* und unter der Anlagenklasse *013100 DV-Software* aktiviert. Die Zugänge betreffen im Wesentlichen den Vermögenskauf von Lizenzen im Wert von 48.175,12 € und Datenverarbeitungssoftware im Wert von 40.965,58 €.

---

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	464.331,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	410.106,80 Euro

---

#### 1.2 Sachanlage

##### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

*Unbebaute Grundstücke* sind grundsätzlich Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude (oder Straßen) befinden. Der Bilanzposten ist mindestens in Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie sonstige unbebaute Grundstücke zu untergliedern. Grund und Boden sind nicht abzuschreiben. Unter der Anlagenklasse *021100 Grünflächen Grund/Boden* wurden unbebaute Grundstücke erfasst, die weder Gebäude, Straßen, Forsten oder Ackerflächen zugeordnet werden konnten. Es handelt sich überwiegend um Vieh- und Weideland. Aufbauten auf Grünflächen (Minispielfeld, Tartanbahn, etc. an kreiseigenen Schulen) sind unter der Anlagenklasse *021200 Grünflächen Aufbauten* bilanziert. Unter der Anlagenklasse *022100 Ackerland Grund/Boden* wurden (verpachtete) Ackerflächen erfasst.

Unter der Anlagenklasse *023100 Wald, Forsten Grund/Boden* sind die im Besitz befindlichen forstwirtschaftlichen genutzten Grundstücke erfasst. Der damit im Zusammenhang stehende Aufwuchs ist gemäß den Richtlinien zur Waldbewertung bewertet worden und wird unter der Anlagenklasse *023200 Wald, Forsten Aufwuchs/Aufbauten/Betriebs-vorrichtungen* geführt, ebenso ist der Wert der kreiseigenen Forstschutzhütten hier aktiviert. Die Anlagenklasse *024100 Sonstige unbebaute Grundstücke* (z. B. Parkplatzflächen) fungiert als Sammelposten für sonstige unbebaute

---

<sup>1</sup> Vgl. § 43 Abs. 1 GemHVO.

Grundstücke. Gegenüber dem Vorjahr kam es durch Veräußerungen zu geringfügigen Abgängen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	17.224.968,57 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	17.196.310,04 Euro

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

Die *bebauten Grundstücke* sind (nach ihrer Nutzung) für Kinder- und Jugendeinrichtungen, Schulen und Wohnbauten in der Bilanz zu gliedern, wobei die übrigen bebauten Grundstücke unter dem Sammelposten „Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude“ zu erfassen sind. Die Gebäude werden getrennt vom Bodenwert ausgewiesen. Die sog. *Nicht-Kommunal-Nutzungsorientierte-Gebäude* sind Objekte, die anderweitig genutzt werden (z.B. Wohn-, Geschäftshäuser, etc.) oder wo die kommunale Nutzung aufgegeben werden könnte. Bei *Kommunal-Nutzungsorientierten-Gebäuden* handelt es sich um Immobilien desjenigen Bereichs öffentlicher Einrichtungen, welche für die soziale und kulturelle Betreuung der Einwohner erforderlich sind, insbesondere auf dem Gebiet der Erziehung, Bildung, Kultur, Sport, Erholung, Gesundheit und Sozialwesen.

Unter der Anlagenklasse *032100 Schulen Grund/Boden* wurden die Bodenwerte der Berufskollegs und der Förderschulen erfasst. Unter der *Anlagenklasse 033100 Wohnbauten Grund/Boden* sind die zugehörigen Bodenwerte erfasst. Unter der Anlagenklasse *034100 Sonstige dienstliche Gebäude Grund/Boden* werden die Bodenwerte der Verwaltungsgebäude und von Schloss Homburg bilanziert. Unter der Anlagenklasse *032200 Schulen - Gebäude* sind die Gebäudewerte der kreiseigenen Schulen bilanziert, die einen Großteil des Wertes abbilden. Unter der Anlagenklasse *033200 Wohnbauten, Gebäude* werden Wohngebäude bilanziert. Unter der Anlagenklasse *034200 Sonstige dienstliche Gebäude* werden die Verwaltungsgebäude (z. B. Kreishaus) sowie die historischen Gebäude wie Schloss Homburg bilanziert, die ebenfalls einen erheblichen Anteil am Gesamtwert der bebauten Grundstücke ausweisen. Die Bauten auf fremden Grund und Boden werden gesondert unter Punkt 1.2.4 ausgewiesen.

Die (negative) Entwicklung im Jahresvergleich resultiert im Wesentlichen aus dem normalen Abschreibungsbetrag für die einzelnen Gebäude, diese werden linear über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Der Gesamtbetrag der Abschreibungen für die die o. g. Gebäude beträgt rd. 2,90 Mio. € im Berichtsjahr. Grundstücke werden nicht abgeschrieben.

Im Bereich der Schulen fanden an mehreren Standorten umfangreiche Baumaßnahmen statt. Die vorläufigen Kosten der unfertigen Baumaßnahmen wurden auf das Bilanzkonto *096100 Anlagen im Bau* abgerechnet. Wesentliche bauliche (abgeschlossene) Erweiterungen, die über einen Zugang beim Gebäudewert oder der Restnutzungsdauer zu berücksichtigen wären, liegen im Berichtsjahr mit einer Ausnahme nicht vor. Der Ausbau der Förderschule für emotionale und soziale Entwicklung in Vollmerhausen wurde im Jahr 2009 fertig gestellt, der Zugang in Höhe von 155 Tsd. Euro wurde innerhalb der Anlagenklasse *032200* aktiviert, die Nutzungsdauer beträgt 60 Jahre. Das Gebäude "Hülsenbusch" wurde im Berichtsjahr verkauft, der Abgang wurde bilanziell berücksich-



tigt. Die Korrekturen erfolgten innerhalb den Anlagenklassen 034100 und 034200. Auf die Positionen/Gebäude "Moltkestraße 38" und "Straßenverkehrsamt" wird ausdrücklich hingewiesen, hier erfolgt eine *Berichtigung des Wertansatzes nach Feststellung der Eröffnungsbilanz* gemäß § 57 GemHVO. Die Wertänderung von -1.290.757 Euro wird ergebnisneutral mit der *allgemeinen Rücklage* verrechnet. Die Gebäude sind in der Eröffnungsbilanz mit einem zu niedrigen bzw. zu hohen Wert angesetzt worden.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	105.793.509,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	101.651.049,25 Euro

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

Zum *Infrastrukturvermögen* gehören Grundstücke mit Straßen, Kanalisation und sonstige Verkehrs-, Ver- und Entsorgungseinrichtungen. Wegen der eingeschränkten Verwendungsmöglichkeit ist das Infrastrukturvermögen in der Bilanz gesondert auszuweisen. Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wird in einem besonderen Bilanzposten angesetzt. Der Straßenkörper wird als einheitliches Wirtschaftsgut bilanziert. Unter der Anlagenklasse 041100 *Grund und Boden des Infrastrukturvermögens* sind die Bodenwerte der kreiseigenen Straßen bilanziert. Unter der Anlagenklasse 045100 *Straßen, Wege, Plätze* ist der Straßenkörperaufbau bilanziert. Die Werte für den Straßenaufbau setzen sich aus den Werten für den Straßenkörper mit wiederum getrennt ermittelten Werten für die Fahrbahnen und die Rad- und Gehwege zusammen. Die befestigten Straßenflächen sind nach Abschnitten mit unterschiedlichen Längen und Breiten sowie nach dem Zustand differenziert. Durch diese Differenzierung können unterschiedliche Restnutzungsdauern berücksichtigt werden. In der Anlagenklasse 042100 *Brücken und Tunnel* sind einzelne Straßenbauwerke abgebildet.

Im Berichtsjahr wurden Investitionskosten von fünf Bauprojekten in Höhe von 391 Tsd. € auf vorhandene oder neue Anlagengütern aktiviert. Beispielsweise wurde der Kreiselbau im Bereich Ortsdurchfahrt Schmitzhöhe (Anl. 10041294) fertig gestellt. Des Weiteren wurde nach Fertigstellung von Baumaßnahmen die Restnutzungsdauer von zwei existierenden Anlagen um zehn Jahre erhöht. Neben der planmäßigen Abschreibung von rd. 3,86 Mio. € ist eine Veränderung für den Bilanzposten von besonderer Bedeutung: Mit Blick auf die Abstufung der Kreisstraße K 34 zum 1.10.2009 zur Gemeindestraße<sup>2</sup> wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanz eine Rückstellung unter Sachkonto 289102 *Abstufung Kreisstraße* gebildet. Diese Rückstellung wird im Berichtsjahr aufgelöst. Gleichzeitig werden die Anlagenpositionen der K 34 mit einem gesamten Restwert von 1,59 Mio. € zum 1.10.2009 synchron in Abgang (ohne Erlöse) gebracht.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	118.359.100,04 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	113.412.131,29 Euro

<sup>2</sup> Vgl. Amtsblatt für den Regierungsbezirk Köln v. 21.9.2009, S. 386.

#### 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Dem Bilanzposten *Bauten auf fremdem Grund und Boden* sind Vermögensgegenstände zuzuordnen, die sich auf fremdem Grund und Boden befinden. Beispielhaft seien hier vier Rettungswachen genannt, welche im Besitz des Oberbergischen Kreises sind, jedoch auf fremden Grund und Boden erbaut wurden. Innerhalb der Anlagenklasse *051100 Bauten auf fremden Grund und Boden* sind die Gebäudewerte bilanziert. Die Abschreibung dieses Postens im Berichtsjahr von rd. 54 Tsd. € erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer. Historische Zuwendungen für den Bau der kreiseigenen Rettungswachen sind als Sonderposten zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen passiviert. Auf eine vertragliche Regelung zwischen der Stadt Wipperfürth und dem Oberbergischen Kreis hinsichtlich der ehemaligen Sprachförderschule an der Hindenburgstraße in Wipperfürth wird wegen ihrer Verpflichtung für die Beurteilung der Vermögenslage ausdrücklich hingewiesen: Da der Oberbergische Kreis auf dem Grundstück keine Schule mehr betreibt und die Kündigung nach Ablauf von 20 Jahren erstmals in 2011 zulässig ist, geht das Eigentum an den Aufbauten dann entschädigungslos auf die Stadt Wipperfürth über.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.559.108,93 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.505.627,36 Euro

#### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Für die Kulturpflege bedeutsame Kunstgegenstände (z. B. Kunstsammlung, Bergische Uhren, Biedermeiermöbel, Musikinstrumente) sind unter der Anlagenklasse *061100 Kunstgegenstände* bilanziert, ebenso sonstige Kunstgegenstände, Ausstellungsgegenstände und andere bewegliche Kulturobjekte, die mit einem Erinnerungswert angesetzt sind. Dauerleihgaben sind nicht erfasst. Durch die anteilige Fremdfinanzierung der Objekte wurde seinerzeit Sonderposten in entsprechender Höhe auf der Passivseite gebildet. Im Berichtsjahr wurde eine Bergische Standuhr im Wert von 1.250 € erworben. Die sog. Kunstsammlung wird frühestens 2012/2013 erweitert. Wie in der Dokumentation zur Eröffnungsbilanz angekündigt, wird der Wertansatz für die Objekte des Museumsbestands nach einer neuerlichen Prüfung der Objektgruppe Naturkunde, Fossilien, Archäologie, korrigiert. Die Verrechnung erfolgt ergebnisneutral gegen die Rücklagen. Der Wert des ursprünglichen Eigenkapitals wird durch diesen Schritt um ca. 108 Tsd. € nachträglich gemäß § 57 GemHVO erhöht. Unter dem Posten Kulturdenkmäler sind solche Baudenkmäler wie die Ruine Eibach oder der historische Damm bei den sog. Fischeichen Kaltenbach mit einem Erinnerungswert angesetzt.<sup>3</sup> Kunstgegenstände werden nicht abgeschrieben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	3.072.763,32 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	3.182.377,25 Euro

<sup>3</sup> Vgl. § 55 Abs. 4 GemHVO.

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zu *Maschinen und technischen Anlagen* gehören Vermögensgegenstände, die unmittelbar dem betrieblichen Leistungsprozess dienen. Hierzu gehören Krananlagen, Produktionsanlagen, Hochöfen, Arbeitsbühnen, Transformatoren, Druckreglerstationen und ähnliches. Nur im Einzelfall sind der Anlagenklasse *072100 Technische Anlagen* Anlagengüter zugeordnet worden, beispielhaft sei hier die Übungsstrecke und Schlauchwaschanlage im Brandschutzzentrum genannt. Zu den *Fahrzeugen* (Anlagenklasse *075100*) gehören alle marktgängigen Fahrzeuge und die kommunalen Spezialfahrzeuge. Da der größte Teil des Fuhrparks geleast ist, beschränkt sich die Position auf den Teil der Fahrzeuge, die tatsächlich im Besitz des Oberbergischen Kreises sind. Der Großteil des Gesamtwertes entfällt auf den Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz.

Im Berichtsjahr kam es zu der Besonderheit, dass im Rahmen der Seuchenbekämpfung vier sog. Wild-Annahme-Container im Wert von 278 T€ (incl. Nebenkosten) angeschafft wurden, die unter der Bilanzposition *072100* aktiviert wurden. Der Anlagenzugang von Fahrzeugen beschränkt sich auf den Bereich des Rettungsdienstes. Ein Großteil der Kosten für die Fahrzeugbeschaffungen konnte im Berichtsjahr nicht abschließend aktiviert werden, da die Rettungsfahrzeuge erst im Folgejahr nach aufwendigen Umbauten in einen betriebsbereiten Zustand versetzt wurden, d. h. die Aktivierung erfolgt erst im folgenden Berichtsjahr. Die Abschreibung für diesen Posten beläuft sich auf rd. 200 Tsd. € im Berichtsjahr.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	885.087,79 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.003.989,61 Euro

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattungen

Zu den *Betriebs- und Geschäftsausstattungen* gehören alle Einrichtungsgegenstände von Büros und Werkstätten, einschließlich der erforderlichen Werkzeuge, z. B. Stühle, Tische, Schränke, PCs (sofern nicht geleast) oder Beatmungsgeräte aus dem Bereich Rettungsdienst. Unter diesen Posten fällt auch der Großteil der sofort abschreibbaren geringwertigen Wirtschaftsgüter. Vermögensgegenstände, mit Anschaffungskosten von weniger als 410 Euro netto, werden im Rahmen des gesetzlichen Wahlrechts im Jahr des Erwerbs vollständig abgeschrieben. Für die übrigen Gegenstände wird eine Restnutzungsdauer anhand der örtlichen Abschreibungstabelle festgelegt.

Im Bereich des Bilanzkontos *081100 Betriebs- und Geschäftsausstattung* wurden 2009 insgesamt 440 Vermögensgegenstände im Gesamtwert von 608.451,89 € angeschafft. Im Jahr 2009 wurden für das Bilanzkonto *086100 GWG in Sammelverwaltung* relevante 1.987 sofort abgeschriebene Gegenstände mit einem Gesamtwert von 375.559,84 € angeschafft. Es handelt sich hauptsächlich um Büromöbel und Ausstattungsgegenstände für den Rettungsdienst.

Die Gegenstände dieser Anlagenklasse werden in Anlehnung an die NKF Rahmentabelle gem. der in der "Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern von Vermögensge-

genständen Oberbergischer Kreis" über die dort angegebene Nutzungsdauer abgeschrieben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.875.758,68 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	2.031.674,64 Euro

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die Position *Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau* beinhaltet zum einen geldliche Vorleistungen bzw. Anzahlungen, diese sind in der Verwaltung weniger relevant. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen ab. Den *Anlagen im Bau* sind alle Kosten zuzurechnen, die für die Herstellung, für die Erweiterung oder für eine über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung der Gebäude und Kreisstraßen anfallen. Nach ihrer Fertigstellung wird der jeweilige Bilanzposten aufgelöst und einem entsprechenden Bilanzposten zugeschrieben. Zu Beginn des Geschäftsjahres 2009 waren die Kosten des unfertigen Technikerhauses mit rd. 1,4 Mio. Euro innerhalb der Anlagenklasse *096200 Anlagen im Bau für Altdaten* abgebildet.

Die Entwicklung der *Anlagen im Bau* für das Berichtsjahr wird tabellarisch dargestellt:

Anlagen im Bau	01.01.2009 Euro	Zugang Euro	Umbuchung Euro	31.12.2009 Euro
Technikerhaus, Altdaten	1.401.497,82	0,00	0,00	1.401.497,82
BK Wipperfürth	0,00	2.583.562,07	0,00	2.583.562,07
Brandschutzzentrum	0,00	16.081,47	0,00	16.081,47
Schloss Homburg	0,00	320.237,58	0,00	320.237,58
BK Waldbröl	0,00	17.500,00	0,00	17.500,00
BK Dieringhausen	0,00	19.001,29	0,00	19.001,29
Rettungswachen	0,00	185.058,10	0,00	185.058,10
Akademie, Pflegeberufe	0,00	6.128,39	0,00	6.128,39
Kreisstraße, K 13	0,00	37.700,67	0,00	37.700,67
Kreisstraße, K 18/39	0,00	190.750,59	0,00	190.750,59
Kreisstraße, K 45	0,00	45.076,95	0,00	45.076,95
Kreisstraße, K 52	0,00	213.465,59	0,00	213.465,59
Summe	1.401.497,82	3.634.562,70	0,00	5.036.060,52

### 1.3 Finanzanlagen

Unter den Finanzanlagen werden *Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere des Anlagevermögens* und *Ausleihungen* erfasst. Anstalten des öffentlichen Rechts und Zweckverbände gehören zu den öffentlich-rechtlichen Organisationen, die je nach Einfluss der Kommune / des Kreises wie ein verbundenes Unternehmen oder eine Beteiligung zu werten sind.

### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Unter der Bilanzposition *Anteile an verbundenen Unternehmen* werden beim *Oberbergischen Kreis* keine Beteiligungsgesellschaften bzw. deren Anteile ausgewiesen.

### 1.3.2 Beteiligungen

*Beteiligungen* an Unternehmen sind unter der Anlagenklasse *111100 Beteiligungen* bilanziert. Die Bilanzwerte zum Beginn und zum Ende des Geschäftsjahres sind tabellarisch dargestellt, die Beträge sind auf volle Euro gerundet.

Beteiligung	01.01.2009 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2009 Euro
<i>Klinikum Oberberg GmbH (47,85 %)</i>	9.568.112	0	0	9.568.112
<i>Bergischer Abfallwirtschafts- verband</i>	7.667.000	0	0	7.667.000
<i>Oberbergische Verkehrsge- sellschaft AG</i>	7.272.194	0	0	7.272.194
<i>Krankenhaus Gummersbach GmbH (6,27 %)</i>	783.602	0	0	783.602
<i>Oberbergische Aufbau GmbH</i>	657.761	24.300	0	682.061
<i>Krankenhaus Waldbröl GmbH (6,27 %)</i>	550.825	0	0	550.825
<i>Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung</i>	159.536	0	0	159.536
<i>Gründer- u. Technologie- Centrum Gummersbach</i>	157.181	0	0	157.181
<i>Zweckverband Verkehrsver- bund Rhein-Sieg GmbH</i>	82.938	0	0	82.938
<i>Radio Berg GmbH &amp; Co. KG</i>	32.211	0	0	32.211
<i>Naturarena Bergisches Land GmbH</i>	30.626	0	0	30.626
<i>Das Bergische gGmbH</i>	0	11.250	0	11.250
<i>Zweckverband civitec</i>	6.545	0	0	6.545
<i>Steinmüller-Förderzentrum Gummersbach GmbH</i>	5.893	0	0	5.893
<i>Zweckverband Naturpark Bergisches Land</i>	4.281	0	0	4.281
<i>Zweckverband Kreissparkasse Köln</i>	1	0	0	1

Die Trägeranteile am *Sparkassenzweckverband (Kreissparkasse Köln)* werden mit einem Erinnerungswert von 1 Euro bilanziert. Die Mitgliedschaft im sondergesetzlichen Wasserverband (*Aggerverband*) wird nicht bilanziert. Im Berichtsjahr erwarb der Oberbergische Kreis Anteile an der Gesellschaft *Das Bergische gGmbH* in Höhe von 11.250 €. Auf die Position *Oberbergische Aufbau GmbH* wird ausdrücklich hingewiesen, hier erfolgt eine *Berichtigung des Wertansatzes nach Feststellung der Eröffnungsbilanz*

gemäß § 57 GemHVO. Die Wertänderung von 24.300,20 € wird ergebnisneutral mit der *allgemeinen Rücklage* verrechnet. Beide Zugänge wurden unter der Anlagenklasse 111100 *Beteiligungen* bilanziert. Im Berichtsjahr wurden keine Abschreibungen auf einzelne Bilanzposten dieser Anlagenklasse vorgenommen. Unabhängig vom Jahresabschluss stellt der Oberbergische Kreis regelmäßig einen sog. Beteiligungsbericht gemäß § 117 GO auf, der zur Einsichtnahme im Internet verfügbar ist und bei der Finanzabteilung des Oberbergischen Kreises eingesehen werden kann.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	26.978.706,36 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	27.014.256,56 Euro

### 1.3.3 Sondervermögen

Unter dem Bilanzposten *Sondervermögen* sind anzusetzen: die wirtschaftlichen Unternehmen (§ 114 GO) und organisatorisch verselbstständigte Einrichtungen (§ 107 Abs. 2 GO) ohne eigene Rechtspersönlichkeit, das Vermögen der rechtlich unselbstständigen örtlichen Stiftungen, das Gemeindegliedervermögen und die rechtlich unselbstständigen Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen. Unter dieser Bilanzposition wird kein Vermögen bilanziert.

### 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Zu den *Wertpapieren* gehören u. a. Obligationen, Anleihen, Pfandbriefe oder börsennotierte Wertpapiere. Die Erlöse aus dem Verkauf der RWE-Aktien von rd. 4,4 Mio. Euro wurden entsprechend einem Kreistagsbeschluss zur Bildung eines "Kapitalstocks Pensionsrücklage" angelegt. Im Berichtsjahr erfolgte eine kassenwirksame Zuführung zum Kapitalstock Pensionsrücklage in Höhe von rd. 3,9 Mio. Euro. Des Weiteren war der *Oberbergische Kreis* verpflichtet, eine sog. *Sonderrücklage für Pensionsrückstellungen* (alte kamerale Bezeichnung) zu bilden, dieser Verpflichtung wurde bis Ende 2008 mit Einzahlungen in die *Versorgungsrücklage* bei der *Rheinischen Versorgungskasse* nachgekommen, der Stand zum Beginn der Eröffnungsbilanz von rd. 2,9 Mio. Euro wird hier abgebildet. In der Bilanz erfolgt wegen gesetzlicher Vorgaben (Stichwort Realisierungsgebot) keine Wertzuschreibung. Der Stand zum Ende des Berichtsjahres wird vorsorglich mit rd. 3,07 Mio. Euro nachrichtlich hier angegeben.

Die Entwicklung des Postens Wertpapiere wird tabellarisch dargestellt:

<i>Wertpapieren</i>	01.01.2009 Euro	Zugang Euro	Umbuchung Euro	31.12.2009 Euro
Pensionsrücklagefonds	4.400.000,00	3.902.800,00	0,00	8.302.800,00
Versorgungsrücklage	2.855.952,06	1.826,97	0,00	2.857.779,03
Summe	7.255.952,06	3.902.800,00	0,00	11.160.579,03

### 1.3.5 Ausleihungen

*Ausleihungen* sind Finanzforderungen, welche gegen Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen, z.B. langfristige Darlehen, Grund- und Rentenschulden, Hypotheken und die eine Mindestlaufzeit von über einem Jahr haben. Es muss die Absicht bestanden haben, dem Empfänger Kapital für eine bestimmte Zeit zur Verfügung zu stellen.<sup>4</sup> Unter dem Sachkonto *139200 Wohnungsbau-darlehen* wurden zu Beginn des Berichtsjahres noch drei laufende Arbeitgeber- bzw. Wohnungsbau-darlehen an Dritte bilanziert, die letzten Tilgungen werden voraussichtlich Ende 2010 erfolgen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	8.960,37 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	217,29 Euro

## 2 Umlaufvermögen

Nach den Vermögensgegenständen des Anlagevermögens werden auf der Aktivseite der Bilanz die Vermögensgegenstände ausgewiesen, die dem Umlaufvermögen zuzuordnen sind.

### 2.1 Vorräte

Der Bilanzposten *Vorräte* umfasst die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen, fertige Erzeugnisse und Waren sowie geleistete Anzahlungen.

#### 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

*Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe* sind die Vorräte, welche unmittelbar der Produktion dienen. Sofern bereits Bestände aus Lagern abgegeben worden sind, gelten sie als verbraucht. Die Lagerhaltung spielt beim *Oberbergischen Kreis* keine große Rolle, der Kreis ist weder im Besitz einer eigenen Tankstelle mit Treibstoffen noch eines eigenen Bauhofs. Unter der Sachkonto *159100 Sonstige Vorräte* sind die klassischen Vorratsprodukte der Verwaltung (Locher, Papier, Leuchtstoffröhren, Toner) zu Marktpreisen bilanziert.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	35.728,53 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	32.485,74 Euro

<sup>4</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 794f.

### 2.1.2 Geleistete Anzahlungen

Die *geleisteten Anzahlungen* im Umlaufvermögen sind in der Verwaltung gleichfalls die Ausnahme. Zum Bilanzstichtag konnten keine Vorgänge festgestellt werden.

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Posten **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** wird insbesondere in öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Forderungen untergliedert, unter denen wiederum unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden sind. Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nominalwert anzusetzen. Zweifelhafte Forderungen wurden unter Berücksichtigung der jeweiligen Umstände mit ihrem wahrscheinlichen Wert angesetzt. Dabei ist die Zahlungsfähigkeit und die Bereitschaft der Schuldner zu beurteilen. Die zweifelhafte Forderung wird buchhalterisch von der einwandfreien Forderung getrennt, indem die Forderung auf ein separates Forderungskonto (z. B. Sachkonto 164020) gebucht wird. Aus Wirtschaftlichkeitsgründen ist eine Nennbetragswertgrenze zur Betrachtung der Forderungen festgelegt worden. Die Korrektur der Bestände erfolgt mittels Einzel- und Pauschalwertberichtigung. Einzelwertberichtigungen wurden für am Bilanzstichtag stark gefährdete Forderungen gebildet und beruhen auf einer individuellen Risikoprüfung. Der übrige Bestand der nicht einzelwertberichtigten Forderungen wurde entsprechend des Ausfallrisikos beurteilt, d. h. die Pauschalwertberichtigungen wurden entsprechend der Fälligkeit der Forderung nach Jahren und Sachkonto gestaffelt und mit realistische Erfahrungswerten bzw. Abschlägen durchgeführt. Zudem erfolgen unterjährig regelmäßig Wertberichtigungen auf der Grundlage von Niederschlagungen oder Erlass.

### 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Unter dem Posten *Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen* sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Gebühren, Beiträgen, Steuern, Forderungen aus Transferleistungen sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen. Unter der Bilanzposition 2.2.1.1 *Gebühren* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto 161100 *Gebührenforderungen privater Bereich* sind überwiegend Forderungen aus dem Bereich Rettungsdienst, Gebühren Straßenverkehrsamt, Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr und Mahngebühren erfasst. Unter dem Sachkonto 161200 *Gebührenforderungen öffentlicher Bereich* sind überwiegend die Forderungen aus dem Bereich Kreisvolkshochschule bilanziert worden. Unter der Bilanzposition 2.2.1.3 *Steuern* bzw. unter dem Sachkonto 163100 *Steuerforderungen* sind die Forderungen im Zusammenhang mit der Jagdsteuer bilanziert. Unter der Bilanzposition 2.2.1.4 *Forderungen aus Transferleistungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Typische Transferleistungen in der öffentlichen Verwaltung sind Zahlungen an private Haushalte im sozialen Bereich (Sozialhilfe, Grundsicherung, Jugendhilfe, Wohngeld, etc.) ohne den Anspruch auf eine Gegenleistung. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen – nicht auf einem Leistungsaustausch. Allerdings sind Ansprüche des *Oberbergischen Kreises* auf Rückzahlung von Transferleistungen



gleichwohl unter den Forderungen aus Transferleistungen anzusetzen. Unter dem Sachkonto *164100 Forderungen aus Transferleistungen privater Bereich* sind überwiegend die Einnahmereste aus dem Bereich Erziehung in einer Tagesgruppe bilanziert. Der Restbetrag verteilt sich auf eine Vielzahl von unterschiedlichen Vorfällen, die hier nicht näher erläutert werden. Unter dem Sachkonto *164200 Forderungen aus Transferleistungen öffentlicher Bereich* sind die Forderungen aus dem Bereich Tageseinrichtungen für Kinder und dem Bereich Grundsicherung nach dem zweiten Buch Sozialgesetzbuch SGB II bilanziert. Unter der Bilanzposition *2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto *165100 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen privater Bereich* sind Geschäftsvorfälle wie Kostenbeiträge der Väter oder OWiG-Bußgelder erfasst. Unter dem Sachkonto *165200 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen öffentlicher Bereich* fallen z. B. Einnahmereste aus dem Bereich Verwaltung der Grundsicherung. Sofern an Versorgungslasten des *Oberbergischen Kreises* auch andere Dienstherren anteilig beteiligt sind (§ 107b BeamtVG), ergibt sich beim Wechsel eines Beamten gegenüber dem aufnehmenden Dienstherren eine Forderung, die unter Sachkonto *165900 Forderungen aus Erstattungsansprüchen Pensionsrückstellungen* bilanziert werden muss. Die Teilwertberechnung der beamtenrechtlichen Pensions- und Beihilfeverpflichtungen erfolgte durch die *Rheinische Versorgungskasse*. Unter dem Sachkonto *177902 Forderungen aus Elternbeiträgen TE f. Kinder* werden die Forderungen aus Elternbeiträgen für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder bilanziert. Die Erhebung der Elternbeiträge wird per Satzung geregelt. Das Verfahren sieht vor, dass die Elternbeiträge durch die Kommunen eingezogen und an den Oberbergischen Kreis weitergeleitet werden. Zum Bilanzstichtag bestanden bei den Kommunen offene Forderungen gegenüber den beitragspflichtigen Eltern, die somit beim *Oberbergischen Kreis* als Forderung bilanziert werden.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	5.666.061,71 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	8.386.350,71 Euro

## 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

*Privatrechtliche Forderungen* werden ebenfalls nach Debitoren unterteilt. Unter diesem Posten sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privatem Bereich, gegenüber dem öffentlichen Bereich oder gegen Beteiligungen. Unter dem Sachkonto *171100 Privat-rechtliche Forderungen privater Bereich* sind beispielsweise Forderungen aus Mietverhältnissen, Teilnehmerbeiträge zu Fortbildungsveranstaltungen (z.B. Altenpflegeseminar) oder noch nicht ausgeglichene Erlöse aus dem Verkauf topographischer Karten bilanziert. Die Unterhaltsforderungen (UVG) werden entsprechend dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Bruttobetrag wird als Forderung unter Sachkonto *177901 Unterhaltsforderungen UVG* bilanziert. Unter Berücksichtigung des Kreisanteils und einer Rückgriffquote von rd. 25 Prozent wird der Bruttobetrag über eine Wertberichtigung von rd. 4,8 Mio. Euro (vgl. Sachkonto *212600 PWB privatrechtliche Forderungen*) berichtigt. Die korrespondierenden Verbindlichkeiten gegenüber dem Land von rd. 751 Tsd. Euro werden auf der Passivseite der Bilanz unter Sachkonto *375120 Verbindlichkeiten UVG* abgebildet. Der Bilanzwert der Unterhaltsforderungen zum Stichtag wurde unverändert aus der Eröffnungsbilanz

übernommen. Eine Korrektur erfolgt im Abstand von drei Jahren. Die übrigen Forderungen sind nicht wesentlich und werden hier nicht näher erläutert.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.646.482,28 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.814.448,21 Euro

### 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Ergänzend dazu sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die keiner anderen Position zugeordnet werden können, unter dem Sammelposten *Sonstige Vermögensgegenstände* zu bilanzieren. Die mit 178 beginnenden Konten beinhalten durchlaufende Gelder, d.h. der Oberbergische Kreis übernimmt Auszahlungen auf fremde Rechnung, die nach einer Abrechnung mit dem Landschaftsverband Rheinland wieder erstattet werden. Die durchlaufenden Gelder stellen für den *Oberbergischen Kreis* keinen Aufwand dar, müssen aber aufgrund des vom Bilanzstichtag abweichenden Abrechnungsstichtages bilanziert werden.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	295.540,05 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	197.488,37 Euro

### 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Unter den Bilanzposten *Wertpapiere des Umlaufvermögens* gehören nur Wertpapiere mit einem geplanten Verbleib von weniger als einem Jahr. Unter der Bilanzposition *Sonstige Ausleihungen* (Sachkonto 145100) werden die Mitgliedschaften in den Wohnungsbaugenossenschaften bilanziert, welche bereits 2007 gekündigt worden sind. Aufgrund der langen Kündigungsfristen im Genossenschaftsrecht konnten nicht alle dieser Kleinstbeteiligungen zum Bilanzstichtag abgewickelt werden. Die Genossenschaftseinlagen werden mit dem nominellen Betrag ihrer Einlage (entspricht Rückzahlungsbetrag) bilanziert.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	10.994,56 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	10.792,62 Euro

### 2.4 Liquide Mittel

Unter dem Posten *liquide Mittel* sind alle Mittel in Form von Bar- oder Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben bei Kreditinstituten, die jederzeit disponibel sind, anzusetzen. Auch Festgelder gehören zu den liquiden Mitteln, wenn sie jederzeit ggf. gegen Zinsabschläge verfügbar sind.<sup>5</sup> Die auszuweisenden liquiden Mittel wurden stichtagsgenau von der Kasse erfasst. Insgesamt müssen alle Kassenbestände durch Tagesabschlüsse belegt werden, die durch die einzelnen Kontostände bzw. Kontoauszüge abgesichert werden.

<sup>5</sup> vgl. Kommentar, GPA NRW, 2005, § 41, S. 13

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.262.635,22 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	593.344,63 Euro

### 3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als *aktive Rechnungsabgrenzungsposten (A-RAP)* sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.<sup>6</sup> Rechnungsabgrenzungsposten sind damit bilanztechnische Posten zur Periodenabgrenzung. Der Bilanzposten von rd. 9,6 Mio. Euro unter Sachkonto 199100 *Sonstige aktive RAP* zum Stichtag bezieht sich auf diverse Vorauszahlungen (Zahlung vor 31.12., aber erst Aufwand des Folgejahres): z. B. Anmietung von Rettungswachen, Vorauszahlungen der Sozialhilfe (5,3 Mio. €), Zuschüsse an Träger von Kindergärten und ähnlichen Einrichtungen (2,8 Mio. €) oder die Beamtenbesoldung Januar (1,2 Mio. €). Der Aufwand wurde im Wege der Rechnungsabgrenzung dem nachfolgenden Haushaltsjahr zugeordnet.

Ergänzt wird der Bilanzposten um geleistete Zuwendungen zur Investitionstätigkeit, die in der Bilanz unter dem Posten *Aktive Rechnungsabgrenzung* zu aktivieren und durch eine periodengerechte Abgrenzung im Zeitablauf entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung zu mindern sind, wenn dem Zuwendungsempfänger eine Verpflichtung in sachlicher und zeitlicher Hinsicht (mehrjährige Gegenleistungsverpflichtung des Dritten) auferlegt wird. Indes wurden mit der Eröffnungsbilanz auch zurückliegende Zuwendungen (zur Investitionstätigkeit) abhängig von ihrem Charakter und ihrer Zwecksetzung bilanziert.<sup>7</sup> Der *Oberbergische Kreis* hat in den 90er Jahren Landesmittel für die Beschaffung von Linienomnibussen an heimische Verkehrsunternehmen weitergeleitet. Es handelt sich um Mittel, die dem Land NW nach dem Regionalisierungsgesetzes des Bundes jährlich zur Verfügung gestellt worden sind. Der Sachverhalt wird unter Sachkonto 199901 *A-RAP ÖPNV* abgebildet. In nahezu gleicher Höhe gibt es einen passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Als Träger der öffentlichen Jugendhilfe ist der *Oberbergische Kreis* für die Bereitstellung eines ausreichenden Angebots an Kindergartenplätzen verantwortlich. Die Leistung wird durch die jeweiligen Träger der Tageseinrichtungen für Kinder abgedeckt. Die Personal- und Sachkosten einer Tageseinrichtung (konsumtive Zwecke) werden durch die Elternbeiträge, Zuschüsse des Landes, der Kommunen sowie Eigenanteile der Träger gedeckt. Diese Auszahlungen sind nicht mit einer direkten Gegenleistungsverpflichtung ausgestattet und sind demzufolge auch zukünftig in voller Höhe als Aufwand zu buchen. Der *Oberbergische Kreis* hat aber Investitionskostenzuschüsse für den Bau und die Einrichtung von Kindergärten an kommunale und freie Träger geleistet. Das Land NW erstattete ca. 50 Prozent der im Landesdurchschnitt entstehenden Kosten eines Kindergartenneubaus. Der Sachverhalt wird unter Sachkonto 199902 *A-RAP KITA* abgebildet. Auf der Passivseite der Bilanz gibt es einen weiteren Rechnungsabgrenzungsposten, welcher die Landeszuschüsse abbildet.

<sup>6</sup> vgl. § 42 Abs. 1 GemHVO

<sup>7</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 693ff.; vgl. § 43 Abs. 2 GemHVO

Als neuer aktiver Rechnungsabgrenzungsposten werden ab 2009 die geleisteten Zuwendungen im Rahmen des sog. U3-Ausbaus unter Sachkonto 199903 U3 Ausbau abgewickelt. Der Bund bzw. das Land fördern Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder unter drei Jahren. Diese Mittel werden vom Oberbergischen Kreis mit einem Eigenanteil an die Träger weitergeleitet. Die Zuwendungsbescheide sind mit einer mehrjährigen, einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden und enthalten sowohl eine Zweckbindung als auch eine Zweckbindungsfrist. Die Vermögensposition ist entsprechend der Erfüllung durch die Träger der Tageseinrichtungen zeitbezogen aufzulösen. Die Zuwendungsgewährung im Berichtsjahr von 651 T€ wurde aktiviert und anschließend entsprechend der Erfüllung bzw. der Zweckbindungsfrist um den Anteil von 1/40 aufwandswirksam aufgelöst, in den Folgejahren wird der komplette, jährliche Auslösbetrag (d.h. 1/20-Anteil) berücksichtigt. Die damit in Verbindung stehenden Landeszuschüsse i. H. v. 600 T€ werden anlog auf der Passivseite der Bilanz als passiver Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt.

Wegen der besonderen Bedeutung wird die Entwicklung des Postens *Aktive Rechnungsabgrenzungsposten* tabellarisch dargestellt:

<i>A-RAP</i>	01.01.2009 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2009 Euro
A-RAP Allgemein	7.823.843,55	9.630.033,99	7.823.843,55	9.630.033,99
A-RAP ÖPNV (Altdaten)	3.624.350,00	0,00	825.098,00	2.799.252,00
A-RAP KiTa (Altdaten)	5.375.585,00	0,00	378.250,00	4.997.335,00
A-RAP U3-Ausbau	0,00	651.201,00	16.280,03	634.920,97
Summe	16.823.778,55	10.281.234,99	9.043.471,58	18.056.657,96

### 4 Eigenkapital

Das *Eigenkapital* ist die Differenz zwischen dem Vermögen (Aktiva) und den Schulden (Rückstellungen, Verbindlichkeiten). Das Eigenkapital ist in die Positionen *Allgemeine Rücklage, Sonderrücklagen, Ausgleichsrücklage* und *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* zu gliedern.

#### 4.1 Allgemeine Rücklage

Der Wert der *allgemeinen Rücklage* ergibt sich aus der Differenz der Aktivposten und der übrigen Passivposten einschließlich der Sonderrücklagen und hängt somit in der Höhe von der Bewertung der anderen Bilanzposten ab. Mit der Eröffnungsbilanz wurde ein Wert von rd. 54,7 Mio. Euro festgestellt. Das entspricht einer Eigenkapitalquote von rd. 18 Prozent. Zwei Drittel des gesamten Eigenkapitals (entspricht rd. 36,4 Mio. Euro) wurden unter der Position *201100 Allgemeine Rücklage* ausgewiesen, ein Drittel (entspricht rd. 18,2 Mio. Euro) unter der Position *204100 Ausgleichsrücklage*.

Auf die Beteiligung an der *Oberbergische Aufbau GmbH* wird ausdrücklich hingewiesen, hier erfolgt eine *Berichtigung des Wertansatzes nach Feststellung der Eröffnungsbilanz* gemäß § 57 GemHVO in Verbindung mit § 75 III GO, vgl. Ausführungen unter Ziffer 1.3.2. Die Wertänderung von 16.200,13 € (entspricht 2/3 von 24.300,20 €) wurde ergebnisneutral mit der *allgemeinen Rücklage* verrechnet. Auch der Bilanzposten Kunstgegenstände wurde anlog korrigiert, vgl. Ausführungen unter Ziffer 1.2.5, auch diese Wertänderung von 72.242,62 € (entspricht 2/3 von 108.363,93 €) wird ergebnisneutral mit der *allgemeinen Rücklage* verrechnet. Gleiches gilt für die Gebäude Moltkestr. 38 und Straßenverkehrsamt, diese wurden in der Eröffnungsbilanz mit einem niedrigen bzw. zu hohen Wert angesetzt, vgl. Ausführungen unter Ziffer 1.2.2. Die Wertänderung von -860.504,66 € (= 53.586,67 € - 914.091,33 €; entspricht 2/3 von -1.290.757 €) wurde ergebnisneutral mit der *allgemeinen Rücklage* verrechnet. Die Rückstellung für die Liquidation der ehemaligen Tierkörperbeseitigungsanstalt in Bergisch Born in Höhe von 75.000 € (Wertänderung 50.000 €, entspricht 2/3 des Rückstellungsbetrags) wurde nach Hinweisen im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz ergebnisneutral gegen die allgemeine Rücklage aufgelöst.

Entwicklung Allgemeine Rücklage	Bilanzwert Euro
01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	36.439.111,78
Zugang, § 57 GemHVO, OAG	+ 16.200,13
Zugang, § 57 GemHVO, Museum/Kunst	+ 72.242,62
Abgang, § 57 GemHVO, Gebäude	- 860.504,66
Zugang, § 57 GemHVO, Rückstellung TBA	+ 50.000,00
31.12.2009 / 01.01.2010	35.717.049,87

## 4.2 Sonderrücklage

Im NKF sind zwei Arten von *Sonderrücklagen* bestimmt worden: die *Deckungsrücklage* und die *Zuwendungsrücklage*. Will der Kreistag eine investive Finanzierung in Folgejahren aus *Gewinnen von Vorjahren* sichern, dann muss ein entsprechender Geldbetrag (Finanzanlagen) auf der Aktivseite der Bilanz dieser *Deckungsrücklage* (vgl. § 43 III GemHVO) gegenüberstehen. Die Übertragung dieser Ermächtigungen wird bilanztechnisch durch Bildung einer zweckgebundenen *Deckungsrücklage* und deren spätere Inanspruchnahme bzw. Auflösung abgewickelt. Erhaltene Zuwendungen für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber (in der Regel das Land NRW) ausgeschlossen wurde, sind in Höhe des noch nicht aktivierten Anteils der Vermögensgegenstände in einer *Zuwendungsrücklage* zu passivieren (vgl. § 43 IV GemHVO). Bei allen bekannten Zuweisungen und Investitionspauschalen (mit oder ohne Zweckbestimmung) ist bisher vom Land als Zuwendungsgeber keine ertragswirksame Auflösung ausgeschlossen worden. Eine Sonderrücklage wird zum Ende des Berichtsjahrs nicht ausgewiesen.

## 4.3 Ausgleichsrücklage

Die *Ausgleichsrücklage* ist ein bei der Eröffnungsbilanzierung von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines *Puffers* für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Sie darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen eingesetzt werden und maximal *ein Drittel des bei der Eröffnungsbilanz* festgestellten Eigenkapitals betragen. Mit Aufstellung der Eröffnungsbilanz wurde ein Wert in Höhe von rd. 18,2 Mio. Euro festgestellt. Die Ausgleichsrücklage, die als Teil des in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Eigenkapitals zum Haushaltsausgleich eingesetzt werden kann, bietet allerdings nur einen scheinbaren Finanzausgleich. Der Mangel dieser Ausgleichsrücklage besteht darin, dass ihr nicht ausreichend liquide Mittel gegenüber stehen bzw. sie nur sehr begrenzt tatsächlich verwertbares Vermögen repräsentiert.

Wegen der besonderen Bedeutung der Ausgleichsrücklage wird die Entwicklung tabellarisch dargestellt und in Zukunft fortgesetzt.

Entwicklung Ausgleichsrücklage	Bilanzwert Euro
01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	18.219.555,89
Zugang, § 57 GemHVO, § 75 GO, OAG	+ 8.100,07
Zugang, § 57 GemHVO, § 75 GO, Kunst	+36.121,31
Abgang, § 57 GemHVO, § 75 GO, Gebäude	- 430.252,34
Zugang, § 57 GemHVO, § 75 GO, Rst. TBA	+25.000,00
31.12.2009 / 01.01.2010	17.858.524,93

#### **4.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Die Position *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* wurde in der Eröffnungsbilanz mit Null Euro aktiviert. Von den Fehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes aus Vorjahren kann sich der Oberbergische Kreis nur scheinbar befreien, denn die Verbindlichkeiten der Vergangenheit sind bereits mit der logischen Sekunde der Umstellung auf NKF über die Position der kurz- und langfristigen Verbindlichkeiten bilanziert worden. Der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag aus dem NKF-Haushaltsjahr ist eine „erwirtschaftete Größe“, die sich aus den Aufwendungen und Erträgen ergibt. Dieser wird mit dem Bilanzposten Eigenkapital verrechnet bzw. wird zunächst in der Bilanz unterhalb der Position Ausgleichsrücklage getrennt ausgewiesen.

Das Berichtsjahr 2009 schließt mit einem Verlust von 1.858.731,20 €.

Das gesamte Eigenkapital reduziert sich von 54,66 Mio. € um rd. 2,94 Mio. € auf 51,72 Mio. € zum Ende des Berichtsjahres 2009.

### **5 Sonderposten**

Den *Sonderposten* kommt durch ihre ertragswirksame Auflösung eine erhebliche Bedeutung für die Ergebnisrechnung zu. Hierbei stellen sich in erster Linie Fragen ihrer Erfassung, Zuordnung, Bewertung und Auflösung. Als Sonderposten werden Zuwendungen und Beiträge passiviert, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen bewilligt bzw. gezahlt werden und von der Gemeinde nicht frei verwendet werden dürfen.<sup>8</sup> Der Sonderposten wird regelgemäß über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes erfolgswirksam aufgelöst. Auch die entstandenen Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach § 6 KAG in die nächste Gebührenkalkulation einzustellen sind, sind als Sonderposten „für den Gebührenaussgleich“ anzusetzen.<sup>9</sup> Bei der Bildung von Sonderposten ist es unter dem Gesichtspunkt der Wesentlichkeit vertretbar, Schwerpunkte zu setzen. Die Position Sonderposten ist mindestens in die Posten: a) Sonderposten für Zuwendungen, b) Sonderposten für Beiträge, c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich und d) sonstige Sonderposten zu gliedern.

#### **5.1 Sonderposten für Zuwendungen**

*Sonderposten für Zuwendungen* sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt werden und nicht frei verwendet werden dürfen. Die Zuwendungen werden hauptsächlich für die Anschaffung/Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Diese Sonderposten werden über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst. Beispielsweise wird der Straßenbau durch Landesmittel gefördert. Im Rahmen der Eröffnungsbilanz wurde hierfür ein Sonderposten mit einem

---

<sup>8</sup> vgl. § 43 Abs. 5 GemHVO

<sup>9</sup> vgl. § 43 Abs. 6 GemHVO

Wert von rd. 29,7 Mio. Euro bilanziell erfasst. Die übrigen Sonderposten betreffen Zuweisungen aus Schulbauförderungsmitteln oder für den Bau der kreiseigenen Rettungswachen. Das Land zahlt neben den Einzelförderungen auch pauschale Zuweisungen für Investitionen, d. h. die Zuweisung wird nicht mit der Anschaffung bestimmter Vermögensgegenstände verknüpft. Diese sind insbesondere die Investitionspauschale und die Schulpauschale. Die Schulpauschale wird dem konsumtiven Bereich zugeordnet. Die Zuordnung der Investitionspauschale zu kleinteiligen Vermögensgegenständen ist nicht sinnvoll. Sinnvollerweise erfolgte hier eine Zuordnung zum Straßenvermögen oder zu Gebäuden. Schlüsselzuweisungen nach dem GFG werden unmittelbar ergebniswirksam vereinnahmt, ein Ansatz als Sonderposten für frühere Zahlungen ist nicht zulässig.

Die *Investitionspauschale 2009* wurde im Haushaltsplan der Baumaßnahme am Berufkollege Wipperfürth zugeordnet. Diese Baumaßnahme wurde im Berichtsjahr nicht abgeschlossen. Die *Investitionspauschale 2009* in Höhe von 706 Tsd. Euro wurde zunächst unter dem Bilanzposten *Sonstige Verbindlichkeiten* (SK 374340 Verbindlichkeiten aus Investitionspauschale) bilanziert. Damit ist grundsätzlich sichergestellt, dass die Mittel bis zu deren Verwendung in der Bilanz ausgewiesen werden, bevor eine Passivierung als Sonderposten zur Anlage vorgenommen werden kann. Im Berichtsjahr wurde ein Teilbetrag der Investitionspauschale von 156 Tsd. € als Sonderposten auf die Anlage *Förderschule für emotionale und soziale Entwicklung* passiviert. Im Berichtsjahr erfolgte ein kleiner Anbau an dieser Schule, diese Maßnahme wurde damit indirekt bezuschusst und das Sonderpostenkonto wird analog zur Abschreibung der Anlage aufgelöst. Damit verbleibt ein Restbetrag der Investitionspauschale in Höhe von 551 Tsd. € auf dem Sachkonto 374340 (Verbindlichkeiten aus Investitionspauschale). Gleiches gilt für die Landeszuschüsse zur Baumaßnahme auf Schloss Homburg sowie Zuwendungen im Straßenbau. Diese Mittel werden allerdings unter dem Sachkonto 374220 (Verbindlichkeiten aus Zuweisungen vom Land) passiviert.

Wegen der besonderen Bedeutung der bilanztechnischen Abwicklung von zweckgebundenen Zuwendungen (auch für die Folgejahre) werden diese Vorgänge nachfolgend aufgelistet. In Spalte 2 sind die Ist-Einnahmen für das Berichtsjahr abbildet, in Spalte 3 und 4 die anteilige Zuordnung zu den Sonderposten und/oder den Verbindlichkeiten:

Einnahme / Zuwendungen	Ist 2009	SoPo (2009)	Verb. (2009)
	Euro	Euro	Euro
Investitionspauschale	706.404,72	155.537,00	550.867,72
Schloss Homburg	28.000,00	0,00	28.000,00
Feuerschutz	13.253,34	13.253,34	0,00
Großschadensereignisse	30.000,00	30.000,00	0,00
Kreisstraße K18/39	117.500,00		117.500,00
Kreisstraße K24	8.700,00	8.700,00	
Kreisstraße K52	16.700,00		16.700,00



## 5.2 Sonderposten für Beiträge

*Sonderposten für Beiträge* sind beim Oberbergischen Kreis nicht vorhanden. Beispielsweise dienten solche Einnahmen theoretisch der Mitfinanzierung des Straßenbaus, Erschließungsbeiträge oder Beiträge nach § 8 KAG.<sup>10</sup>

## 5.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

*Sonderposten für den Gebührenaussgleich* sind nach § 43 VI GemHVO für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die am Ende des Kalkulationszeitraumes in den folgenden drei Jahren nach § 6 KAG ausgeglichen werden müssen, einzustellen. Echte Kostenüberdeckungen müssen in der Bilanz ausgewiesen werden, da diese den Charakter von Verbindlichkeiten gegenüber dem Gebührenzahler haben. Kostenunterdeckungen dürfen dagegen nicht in der Bilanz angesetzt werden.

Für den *Oberbergischen Kreis* ist der Rettungsdienst als kostenrechnende Einrichtung von Bedeutung. Für die Kostenüberdeckung Rettungsdienst (Gewinn aus Vorjahren vor dem Stichtag 1.1.2009) wurde in der Eröffnungsbilanz ein Sonderposten von ca. 2,3 Mio. Euro unter Sachkonto 233400 *Sonderposten für Gebührenaussgleich Rettungsdienst* bilanziert.

Für das aktuelle Berichtsjahr wurde für den Teilergebnisplan Rettungsdienst ein Ergebnis der Gebührenkalkulation (d.h. incl. kalkulatorischer Kosten) von rd. -215,1 Tsd. € festgestellt. Dieses Ergebnis wird mit dem Sonderposten verrechnet. Der Sonderposten reduziert sich damit auf rd. 2,05 Mio. € zum Abschluss des Berichtsjahres.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.268.280,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	2.053.188,89 Euro

## 5.4 Sonstige Sonderposten

*Sonstige Sonderposten* sind für Vermögensgegenstände zu bilden, soweit hier Zuweisungen geflossen sind. Unter diesem Bilanzposten werden alle sonstigen dem *Oberbergischen Kreis* von Dritten gewährte Leistungen erfasst, bei denen die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen. Dazu sind z.B. Schenkungen in Form von Geld- oder Sachleistungen und rechtlich unselbstständige Stiftungen zu zählen. Im Rahmen der Eröffnungsbilanz wurden diverse Sonderposten von insgesamt rd. 493 Tsd. Euro bilanziert, u. a. im Zusammenhang mit der Kunstsammlung des *Oberbergischen Kreises* (rd. 287 Tsd. Euro) sowie ein Sonderposten in Höhe (rd. 176 Tsd. Euro) für Schenkungen aus dem Bereich historische Kunstsammlung Schloss Homburg, vgl. dazu auch die Ausführungen im Textteil *Kunstgegenstände*. Daneben wurde ein Sonderposten von 29,5 Tsd. Euro für ein sog. Kleinspielfeld (am Berufskolleg Dieringhausen) passiviert, welches von Dritten mitfinanziert worden ist. Die Sonderposten für Kunstgegenstände werden anlog zum Anlagevermögen nicht aufgelöst. Der jeweilige Auslösungszeitraum

<sup>10</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 703

der übrigen Sonderposten orientiert sich am Abschreibungszeitraum der damit bezuschussten Anlage.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	492.642,43 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	491.167,43 Euro

## 6 Rückstellungen

Nach § 88 GO sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen *Rückstellungen* in angemessener Höhe zu bilden. Unter welchen Voraussetzungen im Einzelnen Rückstellungen zu bilden sind, regelt § 36 GemHVO. Folgende Kriterien gelten grundsätzlich für die Bildung von Rückstellungen beim *Oberbergischen Kreis*: Die Verpflichtungen müssen dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sein. Es muss eine Verbindlichkeit bestehen oder wahrscheinlich künftig entstehen. Die zukünftige Inanspruchnahme wird voraussichtlich tatsächlich erfolgen. Die wirtschaftliche Ursache der Verbindlichkeit muss vor dem Abschlussstichtag liegen. Der zu leistende Betrag ist nicht geringfügig. Die Geringfügigkeitsgrenze für den *Oberbergischen Kreis* liegt in Anlehnung an die Haushaltssatzung (vgl. Einzelausweis von Investitionsmaßnahmen) bei 50.000 Euro.

Nach der derzeitigen Rechtslage dürfen Rückstellungen mit Ausnahme der Pensionsrückstellungen nicht abgezinst werden.<sup>11</sup> Bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen wurde der Berechnung ein Rechnungszins von fünf Prozent zu Grund gelegt. Die übrigen Rückstellungen (z. B. längerfristige Umweltschutzmaßnahmen) wurden nicht abgezinst. Rückstellungen werden, wie Schulden allgemein, zu ihrem (voraussichtlichem) Erfüllungsbetrag angesetzt. Hier wird vom *Oberbergischen Kreis* insbesondere der Grundsatz der Vorsicht berücksichtigt, aber nicht überbetont. Gleichzeitig wird jede Information einbezogen, die für die Rückstellungsbewertung geeignet erscheint. Anhand der vorliegenden (unsicheren) Datenstruktur wird im Einzelfall ein Wert ermittelt, der der künftigen (voraussichtlichen) Verpflichtung entspricht. Wegen der besonderen Bedeutung wurde am Ende des Abschnitts ein Rückstellungsspiegel eingefügt.

### 6.1 Pensionsrückstellungen

Nach § 36 I GemHVO sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften anzusetzen. Zu den *Pensionsrückstellungen* gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Neben den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften sind somit auch Rückstellungen für Ansprüche auf Beihilfen gem. § 88 Landesbeamtengesetz zu bilden.<sup>12</sup> Die Pensionsrückstellungen dienen also dazu, die Anwartschaften der Beamtinnen und Beamten auf eine zukünftige Versorgung, deren Höhe und genauer Fälligkeitszeitpunkt am Ende des laufenden Haushaltsjahres

<sup>11</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 4. Auflage, S. 1349

<sup>12</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 819

(Bilanzstichtag) noch ungewiss sind, als noch nicht erfüllte Verbindlichkeit des *Oberbergischen Kreises* anzusetzen. Aus dem derzeitigen Versorgungsrecht besteht gegenüber Angestellten und Arbeitern keine Verpflichtung zur Rückstellungsbildung. Die Zuführung (Aufwand) zu den Pensions- und Beihilferückstellungen ergibt sich aus dem Unterschiedsbetrag zum jeweiligen Stichtag.

Mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen nach dem versicherungsmathematischen Teilwertverfahren ist die *Rheinische Versorgungskasse* (RVK) in Köln beauftragt. Die RVK hat die Maßgaben des *Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW* bei der Berechnung berücksichtigt. So wurde bei der Berechnung mit der Software der Heubeck AG ein Rechnungszins von fünf Prozent angesetzt. Als biometrische Rechnungsgrundlage dienen die Richttafeln von Klaus Heubeck. Aufgrund des Stichtagsprinzips wird vom Ansatz eines Trends für die Besoldung, d. h. erwartete zukünftige Entwicklung der ruhegehaltfähigen Dienstbezüge, abgesehen. Auch die erwartete zukünftige Entwicklung der Versorgungsbezüge wird mit Null angesetzt. Die Bilanzposition ist in die Sachkonten *251100 Pensionsrückstellungen für Beschäftigte*, *252100 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger* und *254100 Rückstellungen für Beihilfen* untergliedert worden. Insgesamt wurden zu Beginn des Geschäftsjahres rd. 119,2 Mio. Euro unter der Position *Pensionsrückstellungen* ausgewiesen. Zum Ende des Berichtsjahres ergibt sich ein Bilanzwert von 123,9 Mio. €. Dieser Wert beeinflusst maßgeblich die Bilanz. Indessen wurden Erstattungsanforderung gegen das Land (Stichwort: Kommunalisierung Umwelt- und Versorgungsverwaltung) aktiviert. Die Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherrn wechselt, sind unter den *Sonstigen Rückstellungen* zu bilanzieren.

Neben der Bewertung und Buchung der Pensionsrückstellungen erfolgte aufgrund eines Fehlers in der Eröffnungsbilanz eine nachträgliche Korrektur der beiden Sachkonten 251100 und 252100. Durch die fehlerhafte Zuordnung wurden rd. 370 T€ zuwenig auf dem Konto 251100 bzw. zu viel auf dem Konto 252100 ausgewiesen. Dieser Fehler wurde durch einen Passivtausch korrigiert.

Wegen der besonderen Bedeutung der Positionen wird deren Entwicklung ergänzend tabellarisch abgebildet:

<i>Bezeichnung</i>	01.01. Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	Korrektur Euro	31.12. Euro
<i>Pensionsrückstellungen für Beschäftigte/aktive Beamte</i>	53.196.329	3.609.884	1.995.897	368.904	55.179.220
<i>Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger</i>	39.548.336	3.031.949	971.798	-368.904	41.239.583
<i>Rückstellungen für Beihilfen</i>	26.462.513	1.329.445	319.883	0	27.472.075

## 6.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien sind Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen. Das gilt entsprechend für die Sanierung von Altlasten (§ 36 II

GemHVO).<sup>13</sup> Rückstellungen für Deponien und Altlasten sind für den Oberbergischen Kreis grundsätzlich nicht relevant, solange nicht besondere Kenntnisse nahe legen, vorhandene Altlasten sanieren zu müssen. Für zwei Maßnahmen wurden Rückstellungen von insgesamt 190 Tsd. Euro gebildet. Bei den beiden Rückstellungen handelt es sich um Sanierungsverpflichtungen, die aufgrund von verunreinigtem Grundwasser notwendig werden. Für die Sanierungsfälle auf dem Areal der Fa. Textor und auf dem Gelände der Fa. Aqua control wurden Kostenermittlungen durch das Umweltamt durchgeführt. Die anteiligen Kosten wurden in der Eröffnungsbilanz berücksichtigt, siehe Bilanzsachkonto 261100 Rückstellungen für Deponien und Altlasten. Die Rückstellung bleibt für das Berichtsjahr unverändert bestehen, ein Abgang bzw. anteilige Auflösung der Rückstellung erfolgt frühestens im Folgejahr 2010. Anlass für neue Rückstellungen im Berichtsjahr sind nicht gegeben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	190.000,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	190.000,00 Euro

### 6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind nach § 36 III GemHVO als *Instandhaltungsrückstellungen* zu bilanzieren, wenn deren Nachholung in einem überschaubaren Zeitraum (drei Jahre) hinreichend konkret beabsichtigt ist und wenn die vorgesehene Maßnahme am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert wird. Instandhaltung liegt vor, wenn beispielsweise ein Gebäude in seinem Wesen nicht verändert oder erheblich verbessert wird, Instandhaltungen sind alle Maßnahmen, die dem Verfall des Anlageguts entgegenwirken (neuer Außenanstrich, Auswechseln der Bausubstanz, wie Fenster oder Dachpfannen). Auch hier gilt der Gesichtspunkt der Wesentlichkeit, d. h. für kleinere Schönheitsreparaturen wird keine Rückstellung gebildet. Bei Aufstellen der Eröffnungsbilanz wurden keine Instandhaltungsrückstellungen gebildet, dagegen wurden Baumängel/-schäden entsprechend als Wertminderung bei der Gebäudebewertung berücksichtigt. Auch im Berichtsjahr wurden keine Instandhaltungsrückstellungen gebildet. Eine wesentliche Maßnahme mit dem Charakter einer Instandhaltungsrückstellungen (z. B. Schadensfall: herabstürzende Glaselemente der Fassadenverkleidung des Kreishauses, Jan. 2011) ergab sich erst nach Ende des Berichtsjahres.

### 6.4 Sonstige Rückstellungen

Unter der Position *sonstige Rückstellung* werden die Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten, z.B. Rückstellungen für Altersteilzeit, für nicht beanspruchten Urlaub, für Arbeitszeitguthaben, für Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherrn, aber auch Rückstellungen aus Lieferungen und Leistungen sowie für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ausgewiesen.<sup>14</sup>

<sup>13</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 819

<sup>14</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 598ff.

Im Zusammenhang mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen hat die *Rheinische Versorgungskasse* auch die Erstattungsverpflichtungen nach § 107 BeamtVG berechnet. Die Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherrn wechselt, werden unter dem Sachkonto *289101 Erstattungsverpflichtung nach § 107 b (PensionsRst)* ausgewiesen.

Aufgrund der Abstufung der Kreisstraße K34 in Wiehl zur Gemeindestraße wurde vorab eine Rückstellung in Höhe von ca. 1,6 Mio. Euro unter Sachkonto *289102 Abstufung Kreisstraße* gebildet. Die Rückstellungshöhe ergibt sich aus dem Anlagenvermögen Grund und Boden sowie dem Straßenkörperaufbau, welche im direkten Zusammenhang mit dieser Kreisstraße stehen. Auch in Zukunft können Abstufungen zu erheblichen Verlusten aus Abgängen im Anlagevermögen führen. Die Rückstellung wurde im Berichtsjahr in voller Höhe ertragswirksam aufgelöst.

Im Zuge der Einführung der differenzierten Abwassergebühr wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanz eine Rückstellung über 340 Tsd. Euro zu gebildet, welche unter Sachkonto *289104 Rückstellung Diff. Abwassergebühr* ausgewiesen wird. Die Höhe der Rückstellungen wurde von der Tiefbauabteilung anhand von Erfahrungswerten hochgerechnet. Im Berichtsjahr wurde diese Rückstellung um 100 Tsd. Euro erhöht. Des Weiteren wurde für die Liquidation der ehemaligen Tierkörperbeseitigungsanstalt in Bergisch Born (Remscheid) unter dem Sachkonto *289108 Rückstellung TBA Bergisch Born* eine Rückstellung im Rahmen der Eröffnungsbilanz in Höhe von 75 Tsd. Euro gebildet. Da allerdings kein verbindlicher Beschluss der ehemaligen Aufgabenträger zum Abriss der Anlage vorliegt, wurde nach Hinweisen im Rahmen der Prüfung der Eröffnungsbilanz die Rückstellung im Berichtsjahr ersatzlos (ergebnisneutral gegen die allgemeine Rücklage) aufgelöst.

Unter der Position *sonstige Rückstellung* sind auch *Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub* und *für geleistete Überstunden* zu bilden, (vgl. Sachkonto 281100 und Sachkonto 282100). Der Jahresurlaubsanspruch der Beschäftigten stellt Aufwand der laufenden Periode dar. Soweit dieser erst im Folgejahr in Anspruch genommen wird, sind dafür Rückstellungen zu bilden. Das gleiche gilt, wenn der Ausgleich geleisteter Überstunden erst in der folgenden Periode erfolgt. Der Bilanzwert für Altersteilzeitrückstellungen wird unter Sachkonto *285100 Rückstellung Inanspruchnahme Altersteilzeit* ausgewiesen. Alle Beschäftigten und Beamten aus dem Personenkreis haben sich ohne Ausnahme für das sog. Blockmodell entschieden. Dabei erwirbt die altersteilzeitberechtigte Person während der Beschäftigungsphase (bei halbem Nettoeinkommen) monatlich einen Anspruch für einen Monat Freistellung. In der Freistellungsphase werden die individuellen Rückstellungsbeträge abgebaut. Erstattungsleistungen nach § 4 Altersteilzeitgesetz (AltTZG) werden berücksichtigt. Der Erstattungsanspruch nach § 4 Abs. 1 AltTZG besteht bei Wiederbesetzung des durch die Altersteilzeitvereinbarung freigewordenen Arbeitsplatzes. Bei der Bewertung der Rückstellung sind solche Erstattungsansprüche gegenzurechnen.

Im Berichtsjahr wurden zwei neue Rückstellungen gebildet. Die gesetzlichen Vorgaben sehen die Einführung von *leistungsorientierten Entgeltbestandteilen* vor. Da im Berichtsjahr keine Dienstvereinbarung zustande gekommen ist und das Leistungsentgelt nicht vollständig ausgezahlt wurde, wurde über den Restbetrag des Leistungsentgelts von

rd. 60.740 Euro wurde eine Rückstellung (vgl. Sachkonto 289103 *Leistungsorientierte Entgeltbestandteile*) gebildet. Die Bildung einer zweiten Rückstellung wurde zum Ausgleich von Fehlbeträgen des *Zweckverbandes civitec* gebildet. Damit der *Oberbergische Kreis* nicht verpflichtet ist, für jeden möglichen Verlust eine Rückstellungsbildung vorzunehmen, ist als Abgrenzung bestimmt worden, dass Rückstellungen nur zu bilden sind, sofern der voraussichtliche Verlust nicht geringfügig sein wird. Zum Ende des Berichtsjahres wurde eine Rückstellung von 275 Tsd. Euro (vgl. 289105 *Rückstellung Verlustabdeckung*) passiviert.

In der nachfolgenden Tabelle sind alle Rückstellungen zum Beginn und zum Ende des Berichtsjahres aufgelistet. Dem Anhang ist ergänzend ein *Rückstellungsspiegel* mit den Veränderungen (Zugänge/Abgänge) beigefügt.

Art der Rückstellung	01.01.2009 Euro	31.12.2009 Euro
Pensionsrückstellungen, Beschäftigte/Beamte	53.196.329,00	55.179.220,00
Pensionsrückstellungen, Versorgungsempfänger	39.548.336,00	41.239.583,00
Rückstellungen für Beihilfe	26.462.513,00	27.472.075,00
Erstattungspflicht nach § 107 b (PensionsRSt)	1.764.813,00	1.704.928,00
Abstufung Kreisstraße K34	1.602.365,00	0,00
Rückstellung Urlaub	919.720,95	957.500,11
Rückstellung Überstunden	228.240,15	366.210,55
Rückstellung Altersteilzeit	1.658.238,00	1.663.965,00
Rückstellung Differenzierte Abwassergebühr	340.000,00	440.000,00
Rückstellung Deponien und Altlasten	190.000,00	190.000,00
Rückstellung TBA Bergisch Born	75.000,00	0,00
Leistungsorientierte Entgeltbestandteile	0,00	60.740,61
Rückstellung Verlustabdeckung	0,00	275.000,00
Summe aller Rückstellungen	125.985.555,10	129.549.222,27

## 7 Verbindlichkeiten

*Verbindlichkeiten* werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Im Unterschied zu den Rückstellungen steht bei Verbindlichkeiten die Höhe der Belastung eindeutig fest.

Der Verbindlichkeitspiegel löst die kamerale Übersicht über die Schulden ab. Er weist den Stand und die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Haushaltsjahr detaillierter nach. Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten: Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (von verbundenen Unternehmen, von Beteiligungen, von Sondervermögen, vom öffentlichen Bereich, vom privaten Kreditmarkt), Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung, Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkom-

men, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und Sonstige Verbindlichkeiten.<sup>15</sup>

## **7.1 Anleihen**

*Anleihen* werden auch als Schuldverschreibungen, Obligationen, Rentenpapiere oder Bonds bezeichnet. Es sind festverzinsliche Wertpapiere, die ein Kreditverhältnis verbriefen.<sup>16</sup> Der Oberbergische Kreis besitzt keine Verbindlichkeiten in Form von Anleihen.

## **7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

*Kreditverbindlichkeiten* werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag passiviert. Aufgrund der generellen großen Bedeutung von Kreditmitteln im öffentlichen Bereich werden die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen weiter nach Kreditoren unterschieden.

### **7.2.1 ... von verbunden Unternehmen**

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen werden mit einem Null-Ansatz passiviert.

### **7.2.2 ... von Beteiligungen**

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Beteiligungen werden mit einem Null-Ansatz passiviert.

### **7.2.3 ... von Sondervermögen**

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Sondervermögen werden mit einem Null-Ansatz passiviert.

### **7.2.4 ... vom öffentlichen Bereich**

Es handelt sich um einen Kredit, der beim Landesbetrieb Wald und Holz NRW aufgenommen wurde. Der restliche Kreditsumme von 2.493 € wird in 2010 getilgt.

### **7.2.5 ... vom privatem Kreditmarkt**

Die *Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen* von 43,1 Mio. € (Vorjahr: 45,6 Mio. €) stammen aus den investiven Ausgaben, die in erster Linie im Zusammenhang mit der Finanzierung der kreiseigenen Immobilien geleistet wurden. Der *Oberbergische Kreis* ist mit drei Darlehen vom öffentlichen Bereich, Darlehen des Landes, verschuldet. Die jeweiligen Restbestände von insgesamt rd. 1,6 Mio. Euro (vgl. Sachkonto 321200) sind der Übersicht über die Schulden zu entnehmen. Die übrigen Kredite von 41,5 Mio. € (Vorjahr: 44,0 Mio. €) wurden über die *Kreissparkasse Köln* aufgenommen und werden unter Sachkonto 321500 ausgewiesen. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten richtet sich

---

<sup>15</sup> vgl. § 47 Abs. 1 GemHVO

<sup>16</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 679f.

nach den Konditionen, der Restlaufzeiten im Einzelnen und den Tilgungen. Die langfristigen Kredite sind systematisch erfasst. Die Höhe zum Bilanzstichtag stimmt mit der Schuldenübersicht zum Jahresende überein.

Nach dem Krediterlass des Innenministeriums können die Gemeinden Zinsderivate zur Zinssicherung und zur Optimierung ihrer Zinslasten nutzen. Das Zinssicherungsgeschäft muss jedoch mit einem Grundgeschäft/Kreditvertrag verbunden sein (Konnexität). Hieraus abgeleitet ergibt sich aus bilanzrechtlicher Sicht eine Abweichung vom Grundsatz der Einzelbewertung, da Kreditvertrag und SWAP-Vertrag als Bewertungseinheit betrachtet werden. Der *Oberbergische Kreis* verfügt über elf Derivatgeschäfte / Zinssicherungsswaps, die wie folgt aufgebaut sind:

- Eine SWAP-Vereinbarung (Zinstauschgeschäft) ist immer mit einem Investitionskredit (Grundgeschäft) verbunden (= Konnexität, keine isolierte Aufnahme von Derivaten),
- Darlehensvertrag und SWAP-Vertrag sind in gleiche Höhe und in gleicher Währung vereinbart (kein Wechselkursrisiko)
- Der Zinstausch erfolgt über den gleichen Zeitraum und zu gleichen Terminen
- Der Zinstausch erfolgt ausschließlich variabel gegen fest (Spekulationsverbot)
- Grundvertrag und SWAP-Vertrag werden in einer Akte geführt
- Eine vorzeitige Auflösung der Bewertungseinheit ist nicht vorgesehen
- Neben dem vereinbarten Festzins mit Marge sieht die Vereinbarung keine weitere Zahlungsverpflichtung des OBK vor.

Der jeweilige Darlehensvertrag und die zugehörige SWAP-Vereinbarung bilden in allen Fällen eine Bewertungseinheit und weichen vom Grundsatz der Einzelbewertung nach § 44 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO ab. Aus den Derivaten ergeben sich für den *Oberbergischen Kreis* außer dem vereinbarten Festzins mit Marge keine weiteren Zahlungsverpflichtungen oder sonstige Risiken, z.B. aus Zinsänderungen oder Währungsschwankungen. Daher erfolgt auch keine Bilanzierung von „Drohverlustrückstellungen aus Derivaten“.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	45.618.397,40 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	43.095.385,59 Euro

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

Die zweite große Position in diesem Zusammenhang stellt die *Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung* in Höhe von 29,2 Mio. € (Vorjahr: 29,0 Mio. €) dar, davon 10,0 Mio. € (Vorjahr: 6,0 Mio. €) für einen Kassenkredit und 19,2 Mio. € (Vorjahr: 23,0 Mio. €) Tagesgeld. Zur rechtzeitigen Leistung seiner Auszahlungen kann der Oberbergische Kreis Kredite zur Liquiditätssicherung (bisher bekannt unter dem Begriff „Kassenkredite“) bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen, soweit dafür keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Die Bestände werden durch Kontoauszüge bestätigt.

Das Haushaltsjahr 2006 wies im Rechnungsergebnis einen Fehlbetrag von rd. 30,7 Mio. Euro aus, bedingt insbesondere durch die Umsetzung der SGB II / Hartz IV-Reform. In den Folgejahren konnte der Fehlbetrag bis zum Bilanzstichtag auf rd. 16 Mio. Euro gesenkt werden. Der verbleibende Altfehlbetrag (früher Abwicklung über kurzfristige



Kassenkredite oder Tagesgelder) ist als *kurzfristige Verbindlichkeiten* in die Eröffnungsbilanz übernommen worden. Diese Altfehlbetragsforderung gegenüber den kreisangehörigen Kommunen sollte ursprünglich durch vier Raten im Zeitraum von 2009 bis 2012 beglichen werden. Durch die Einstellung der Verbindlichkeit (= Kassenkredite) verringert sich das Eigenkapital erheblich, eine entsprechende Forderung gegenüber den Kommunen wurde nicht eingestellt. Der Kreistag hat bislang auf die Erhebung der Altfehlbetragsforderung verzichtet.

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

Nach der Gemeindehaushaltsverordnung sollen im Zusammenhang mit dem Verbindlichkeitspiegel alle Sachverhalte genannt werden, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.<sup>17</sup> Unter anderem soll auch dargestellt werden, wie hoch die Belastungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften in den folgenden Jahren sein werden. *Kreditähnliche Rechtsgeschäfte* sind Zahlungsverpflichtungen, die wirtschaftlich einer Kreditverpflichtung gleichkommen. So kann sich eine Kommune langfristig verpflichten, ein Gebäude für einige Jahre anzumieten und nach Ablauf der Leasingdauer gegen Zahlung einer Restsumme in ihr Eigentum zu übernehmen (insbesondere Immobilien-Leasing).<sup>18</sup>

Auch die Zahlungsverpflichtungen, aus denen der Kommune wegen der gegenwärtigen Entgegennahme von Leistungen in späteren Jahren einmalige oder regelmäßige Ausgaben in erheblichem Maß entstehen können, zählen zu diesen kreditähnlichen Rechtsgeschäften. Beispiele sind Bausparverträge, die Übernahme von Bürgschaften, Erwerb von Grundstücken gegen Zahlung einer laufenden Rente, der Erwerb eines mit Grundpfandrechten belasteten Grundstücks oder die Annahme eines Erbbaurechts. Soweit es sich nicht um Geschäfte der laufenden Verwaltung handelt, bedürfen die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte der Beschlussfassung durch den Kreistag und der Genehmigung durch die Aufsichtsbehörde.<sup>19</sup>

Der *Oberbergische Kreis* hat keine Zinsswap- und Optionsgeschäfte getätigt, die hier oder unter der Position Drohverlustrückstellungen zu bilanzieren gewesen wäre. Für den *Oberbergischen Kreis* sind allenfalls Bürgschaften und Leasingverträge von Bedeutung. Bei den derzeitigen Bürgschaften des Kreises handelt es sich um latente Verpflichtungen, die nicht realisiert sind und daher nicht in der Bilanz erscheinen.<sup>20</sup> Diese Haftungsverhältnisse können in der Zukunft Verpflichtungen auslösen. Für die Beurteilung der Lage der Körperschaft ist es aber ausreichend, wenn diese Bürgschaften im Anhang genannt werden. Die Übernahme von Bürgschaften wird gemeinsam mit dem sog. Verbindlichkeitspiegel dargestellt.

Bei der Bilanzierung von Leasinggegenständen ist danach zu unterscheiden, wer das wirtschaftliche Eigentum an dem Vermögensgegenstand innehat. Ausschließlich der

---

<sup>17</sup> vgl. § 44 Abs. 1 GemHVO

<sup>18</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 681

<sup>19</sup> vgl. Kommentar, GPA NRW, 2010, § 86 GO, S. 4f.

<sup>20</sup> vgl. auch Haushaltsplan 2008, Oberbergischer Kreis, S. 651

wirtschaftliche Eigentümer nimmt eine Bilanzierung vor. Finanzierungsleasingverträge in Form von Immobilien-Leasing oder Cross-Border-Leasing sind beim *Oberbergischen Kreis* nicht vorhanden. Im Bereich der Finanzierung der Noteinsatz- bzw. Rettungsfahrzeuge gibt es wenige Ausnahmen von sog. Spezialleasing bzw. Mietkaufverträgen. Zu Beginn des Berichtsjahres existieren für vier Fahrzeuge aus dem Bereich Rettungsdienst noch Verträge, deren Verpflichtungen unter dieser Bilanzposition bilanziert werden. Die Restlaufzeiten (der Verträge) bewegen sich im Rahmen von fünf bis 38 Monaten, d. h. der letzte Vertrag läuft in 2012 aus. Der Abschluss weiterer kreditähnlicher Rechtsgeschäfte ist nicht beabsichtigt, derzeit wird die direkte Kauflösung bevorzugt. Die aus dem Leasingvertrag resultierenden (alten) Verpflichtungen werden unter der Bilanzposition *Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Sachkonto 345100)* in Höhe des Tilgungsanteils passiviert. Zum Ende des Berichtsjahres betragen die Verbindlichkeiten aus Leasingverträgen noch rd. 90,4 Tsd. Euro (Vorjahr 135,5 Tsd. Euro).

Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte, die eine langdauernde Belastung des kommunalen Haushalts bedeuten und die Leistungsfähigkeit berühren würden, liegen nicht vor. Geschäfte der laufenden Verwaltung, die wegen ihrer Regelmäßigkeit und Häufigkeit zu den herkömmlichen und üblichen Verwaltungsgeschäften gehören, sind keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte im Sinne der Gemeindeordnung und bedürfen grundsätzlich keiner Darstellung. Häufig handelt es sich nur um Miet- oder Leasinggeschäfte im engeren Sinne und betreffen das ADV-Equipment, Personenkraftwagen, Fahrzeuge des Rettungsdienstes, Multifunktionskopierer, einzelne Geräte der Hausdruckerei oder Systeme zur Überwachung des fließenden Verkehrs. Der überwiegende Teil der zuvor genannten Beispiele hat häufig eine Vertragsdauer von ein bis drei Jahren, zudem ist ein Eigentumsübergang i. d. R. vertraglich nicht festgelegt. Für die Wirtschaftlichkeit einer Entscheidung (Kaufen oder Mieten/Leasing) werden alle Vertragselemente berücksichtigt und bewertet. Die Finanzierung über Leasing kann eine sinnvolle Alternative zur Finanzierung über Kredite darstellen. Insgesamt handelt es sich bei den typischen Leasingverträgen nicht um Sachverhalte, aus denen künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen entstehen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	135.460,79 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	90.413,64 Euro

## 7.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* handelt es sich i. d. R. nach dem Bilanzstichtag eingegangene Rechnungen, welche sich eindeutig auf eine Leistung im Berichtsjahr beziehen. Typisches Beispiel: Die Abrechnung von Reinigungsleistungen im Gebäude einer Rettungswache geht erst im Folgejahre bei der Finanzbuchhaltung ein, die Leistung bezieht sich aber auf das Berichtsjahr.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsgesellschaften (SK 352100) in Höhe von 560 Tsd. € resultiert hauptsächlich aus Kostenerstattungen gegenüber den Kreiskrankenhausesellschaften und ihren Töchtern im Zusammenhang mit dem Rettungsdienst sowie der Kostenerstattung gegenüber der OVAG im Zusammenhang mit der Abrechnung der

Schülerbeförderungskosten. Bei den Verbindlichkeiten gegenüber dem Land (SK 354200) von 700 Tsd. € handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt. Die Lohn- und Kirchensteuer müssen an das Finanzamt bis zum 10. des Folgemonats abgeführt werden. Der gemeldete Betrag wird vom Finanzamt im Wege der Lastschrift abgebucht. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich (SK 355100) resultieren aus Baukosten, die nach dem Stichtag abgerechnet wurden, sich aber auf das Berichtsjahr beziehen oder auch Kosten des Rettungsdienstes, die zum Stichtag an Krankenhausgesellschaften (die keine Beteiligungsgesellschaft sind) noch nicht erstattet wurden.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	737.110,91 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	6.043.225,28 Euro

## 7.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

*Verbindlichkeiten aus Transferleistungen* werden nach Kreditoren unterteilt. Transferleistungen sind Leistungen im Sozialen Bereich, beispielsweise Sozialhilfe- oder Jugendhilfeleistungen. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden dann bilanziert, wenn die Kommune ihre rechtlichen Verpflichtungen zur Zahlung noch nicht erfüllt hat.<sup>21</sup> Diese Einzelverbindlichkeiten wurden durch eine rechtzeitige bzw. fristgerechte Auszahlung an Leistungsempfänger vor dem Stichtag "verhindert". Dafür sind aber unter der Bilanzposition *Aktive Rechnungsabgrenzung* vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen bilanziert worden, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

## 7.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter *sonstige Verbindlichkeiten* werden alle Verbindlichkeiten passiviert, die nicht unter die vorhergehenden Bilanzposten zuzuordnen waren. Auch bereits vereinnahmte zweckgebundene Mittel, soweit sie noch nicht für den vorgesehenen Zweck verwendet worden sind, werden hier angesetzt. Die daraus entstandenen Zahlungsvorgänge sind ergebnisneutral zu behandeln. Bis zum Abschluss der Maßnahme bzw. bis zur entsprechenden Verwendung der Zuwendung besteht grundsätzlich eine Rückzahlungspflicht gegenüber dem Zuwendungsgeber. Und damit eine Verbindlichkeit, die entsprechend in der Bilanz anzusetzen ist. Beispielhaft können hier noch nicht weitergeleitete Landeszuschüsse aus dem ÖPNV-Bereich genannt werden sowie Verbindlichkeiten aus Ersatzgeldern, durchlaufende Gelder für Lehrerfortbildung oder auch Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit der Bilanzierung der Unterhaltsvorschussleistungen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	3.982.238,89 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	2.484.207,63 Euro

<sup>21</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 681f.

## 8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Um das Jahresergebnis periodengenau festzustellen, sind unter der Bilanzposition *Passive Rechnungsabgrenzungsposten* vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz sind Korrekturposten, die dazu dienen, bestimmte Zahlungsgrößen periodengerecht aufzuteilen.<sup>22</sup> Unter dieser Position wurden insbesondere die erhaltenen Landeszuwendungen passiviert, welche im Rahmen der ÖPNV-Förderung bzw. im Rahmen des Neubauprogramms von Kindergärten weitergeleitet worden sind, vgl. dazu das Kapitel *Aktive Rechnungsabgrenzungsposten*. Zusätzlich sind zum Ende des Geschäftsjahres rd. 1,2 Mio. € an Zuschüssen/Vorauszahlungen passiviert worden, die noch vor dem 31.12. des Berichtsjahres auf das Konto des *Oberbergischen Kreises* eingezahlt worden sind, die aber ergebniswirksam dem Folgejahre zugeordnet werden (z. B. Landeszuschuss für Tageseinrichtungen für Kinder, rd. 0,8 Mio. €). Der neue Rechnungsabgrenzungsposten (rd. 580 Tsd. €) betrifft die sog. U3-Förderung, siehe dazu das Kapitel *Aktive Rechnungsabgrenzungsposten*.

Die Entwicklung des Postens wird tabellarisch dargestellt:

<i>P-RAP</i>	01.01.2009 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2009 Euro
P-RAP Allgemein	452.526,00	1.176.598,47	452.526,00	1.176.598,47
P-RAP ÖPNV (Altdaten)	3.609.363,00	0,00	820.700,00	2.788.663,00
P-RAP KiTa (Altdaten)	2.799.623,00	0,00	182.526,00	2.617.097,00
P-RAP U3-Ausbau	0,00	600.008,00	19.500,26	580.507,74
Summe	6.861.512,00	1.776.606,47	1.470.752,20	7.163.226,21

<sup>22</sup> vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 693ff.; § 43 Abs. 5 GemHVO

## Anhang

### Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung ohne Berücksichtigung der Internen Leistungsverrechnung

#### Vorbemerkungen

Neben den Erläuterungen zu einzelnen Bilanzpositionen ist die sog. Ergebnisrechnung (vergleichbar mit der Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB) von besonderer Bedeutung für den Jahresabschluss. Nachfolgend werden die wichtigsten Positionen erläutert, zunächst die Ertragslage und anschließend die Aufwandskonten. Mit diesen Erläuterungen wird der Zweck verfolgt, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der finanziellen Lage im Berichtsjahr zu vermitteln, insbesondere durch die qualitativen Informationen, die in dem Zahlenwerk der Ergebnisrechnung (bzw. der Finanzrechnung) nicht direkt oder gar nicht ersichtlich sind.

Die Hintergründe zu einzelnen Sachkonten werden verständlich dargestellt und erläutert. Dieser Teil des Anhangs enthält also die Information darüber, welche Sachverhalte das Gesamtergebnis im Berichtsjahr maßgeblich beeinflusst haben.

Die im Kontenrahmen verbindlich vorgeschriebenen Kontengruppen für die Erträge und Aufwendungen richten sich in Reihenfolge und Bezeichnung nach der Gliederung der Ergebnisrechnung.

Die Kontenklasse 4 (Erträge) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

Ertragsart	Sachkonto	Zeilen-Nr.
Steuern und ähnliche Abgaben	40er-Konto	1
Zuwendungen / allgemeine Umlagen	41er-Konto	2
Sonstige Transfererträge	42er-Konto	3
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	43er-Konto	4
Privatrechtliche Leistungsentgelte	44er-Konto	5
Kostenerstattungen, Umlagen	44er-Konto	6
Sonstige ordentliche Erträge	45er-Konto	7
Finanzerträge	46er-Konto	19
Außerordentliche Erträge	49er-Konto	23

Die Kontenklasse 5 (Aufwendungen) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

Aufwandsart	Sachkonto	Zeilen-Nr.
Personalaufwendungen	50er-Konto	11
Versorgungsaufwendungen	51er-Konto	12
Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	52er-Konto	13
Bilanzielle Abschreibungen	57er-Konto	14
Transferaufwendungen	53er-Konto	15
Sonstige ordentliche Aufwendungen	54er-Konto	16
Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen	55er-Konto	20

Des Weiteren wird darauf hingewiesen, dass die Jahresrechnung nicht den Haushaltsplanansatz des Berichtsjahres sondern den sog. *fortgeschriebenen Planansatz* enthält. Dieser setzt sich aus dem Haushaltsplanansatz, den Ermächtigungsübertragungen sowie außer- bzw. überplanmäßigen Mitteln zusammen. Die Mehrausgaben werden den Kreistagsmitgliedern regelmäßig gemeldet, die Ermächtigungsübertragungen werden einmal im Jahr vorgelegt. Die Budget-Logik im Berichtjahr wird unten abgebildet.

„Budget-Logik“ im NKF-System:

+ Haushaltsansatz (D5)
+ außer-/überplanmäßige Mittel (AM)
+ Ermächtigungsübertragungen (EU aus Vj.)
<hr/>
= <i>fortgeschriebener Ansatz</i>
<hr/>
+/- Wenigerausgaben/Mehrausgaben (SB)
+/- Mehreinnahmen/Mehrausgaben (MM)
<hr/>
= <i>Gesamt / aktueller Ansatz bzw. Budget (G)</i>
<hr/>

## **Inhaltsverzeichnis:**

### **Ergebnisrechnung**

---

1	Steuern .....	1
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....	1
3	Sonstige Transfererträge.....	2
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.....	3
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und -umlagen .....	4
6	Sonstige ordentliche Erträge.....	5
7	Finanzerträge und außerordentliche Erträge .....	6
8	Personalaufwendungen .....	6
9	Versorgungsaufwendungen .....	7
10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....	8
11	Transferaufwendungen .....	9
12	Sonstige ordentliche Aufwendungen .....	10
13	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.....	12
14	Bilanzielle Abschreibungen .....	12
15	Außergewöhnliche Aufwendungen .....	13
16	Jahresergebnis .....	14

## **1 Steuern**

Die Kontenklasse 4 beinhaltet die anfallenden Erträge, wobei unter Erträgen Vorgänge gefasst werden, die das Nettovermögen bzw. das Eigenkapital erhöhen. Die Ertragskonten der Kontenklasse 4 sind mit den Finanzpositionen der Kontenklasse 6 verknüpft. Die Ertragsseite ist grundsätzlich nach den Quellen und Ursachen des Ertrags strukturiert (z.B. Steuern und ähnliche Abgaben).

Die Kontenart 40 umfasst die Erträge aus der Jagdsteuer (SK 403400). Im Berichtsjahr wurden 222 Tsd. € ertragswirksam verbucht. Weitere Steuereinnahmen hat der Oberbergische Kreis nicht. Die bisherige Jagdsteuer läuft voraussichtlich Ende 2012 aus und der Steuersatz ist degressiv gestaffelt, daher werden die Erträge in den Folgejahren sinken. Beim Konto 405200 *Zuweisung vom Land Wohngeldentlastung* handelt es sich um Zuweisungen des Landes aufgrund der Wohngeldreform, welche wiederum im Zusammenhang mit den Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) stehen. Der Kreis trägt die entsprechenden Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben ist diese Ausgleichsleistung unter dem o. g. Konto zu verbuchen und nicht etwa als Kostenerstattung, auch wenn es sich eindeutig nicht um Steuern handelt. Die Zuweisungen aus der Wohngeldentlastung belaufen sich auf 3,4 Mio. €. Insgesamt ergibt sich für die Kontenklasse 40 ein verminderter Ertrag von rd. 1,4 Mio. € gegenüber dem Ansatz, was auf die Landeszuweisungen zur Wohngeldentlastung zurückzuführen ist.

## **2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Zuweisungen und Zuschüsse sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers, bei der die Rechtsgrundlage und die Höhe der anteiligen Kostendeckung oder eine Pauschalierung unerheblich sind. Während der Begriff Zuweisungen Übertragungen finanzieller Mittel innerhalb des öffentlichen Bereichs umfasst, sind Zuschüsse Übertragungen vom öffentlichen Bereich an den unternehmerischen und übrigen Bereich und umgekehrt. Bei den allgemeinen Umlagen wie der Kreisumlage handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Begriff Zuwendungen zusammengefasst.

Die Kontenart 411 umfasst Schlüsselzuweisungen. Schlüsselzuweisungen sind allgemeine Zuweisungen des Landes an die Städte und Gemeinden im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs. Sie werden nach einem gesetzlich festgelegten Schlüssel finanzkraftabhängig berechnet und in einer Summe zentral auf dem Konto 411100 gebucht. Im Berichtsjahr wurden Schlüsselzuweisungen in einer Höhe von 23,9 Mio. € vereinnahmt.

Die Kontenart 414 beinhaltet Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke. Zweckgebundene Zuweisungen des Landes sind beispielsweise Zuweisungen zur Förderung des Verkehrs, für Aufgaben der Jugendhilfe oder für kulturelle Einrichtungen. Im Berichtsjahr wurden Erträge aus Zuweisungen in Höhe von 18,6 Mio. € verbucht,



davon allein 17,5 Mio. € an Zuweisungen vom Land. Diese Landeszuweisungen sind im Wesentlichen innerhalb der Produktgruppen *Berufskollegs, Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege, ÖPNV* und *Wirtschaftsförderung* verbucht worden. In der Kontenart 414 sind auch Erträge aus der Auflösung von sonstigen Bilanzposten verbucht worden, dazu gehört die jährliche Abwicklung von historischen Zuwendungen (vgl. Sachkonto 414210), die in der Bilanz als passive Rechnungsabgrenzungsposten abgebildet werden. Nähere Informationen können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz in den Abschnitten aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten entnommen werden.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen werden unter der Kontenart 416 erfasst. Die Sonderposten für Zuwendungen sind erhaltene (historische) Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt und gezahlt wurden. Diese Zuwendungen werden hauptsächlich für die Anschaffung/Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Der Sonderposten dazu wird dann über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst, die hieraus resultierenden jährlichen Erträge sind in dieser Kontenklasse zu buchen. Konkret sind unter dieser Kontenart hauptsächlich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen für den Bereich Kreisstraßeninfrastrukturvermögen und bebaute Grundstücke abgebildet. Ergänzende Angaben zu den Sonderposten können dem Prüfbericht zur Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 entnommen werden, die aktuelle Entwicklungen der Sonderposten kann den Erläuterungen zu einzelnen Bilanzposition in diesem Anhang entnommen werden. Zum Zeitpunkt des Haushaltsansatzes 2009 lag die Eröffnungsbilanz des Oberbergischen Kreises nach dem neuem Rechnungswesen nicht vor. Daher musste in der Planung mit den vage geschätzten Werten der Finanzabteilung kalkuliert werden. Im Berichtsjahr wurden 1,26 Mio. € als Ertrag verbucht, dem Ertrag steht keine Einzahlung gegenüber.

Die Kontenart 417 beinhaltet die Allgemeinen Umlagen. Bei den Allgemeinen Umlagen handelt es sich um Erträge aus Zuweisungen von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden an den Oberbergischen Kreis, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen u. a. die Kreisumlage (einschließlich Mehrbelastung) und die Jugendamtsumlage. Im Berichtsjahr wurden 170,0 Mio. € vereinnahmt. Der Hauptanteil mit 123,7 Mio. € entfällt auf die Kreisumlage, gefolgt von der Jugendamtsumlage mit 39,2 Mio. € und der Umlage für die Berufsschulen mit 6,6 Mio. €.

Insgesamt ergibt sich in der Kontenklasse Zuwendungen und allgemeine Umlagen ein geringerer Ertrag von rd. 1,04 Mio. € gegenüber dem Haushaltsansatz. Ursprünglich war in dieser Kontenklasse eine Einnahme von 2,0 Mio. € zwecks Abwicklung des Projekt Metabolon (Regionale 2010) veranschlagt. In nahezu gleicher Höhe sind Ausgaben im Berichtsjahr geplant worden. Zur Abwicklung ist es im Berichtsjahr nicht gekommen.

### **3 Sonstige Transfererträge**

Unter Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen,

nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst.

Die Kontenarten 421 und 422 beinhalten den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen. Hierbei handelt es sich z. B. um Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete sowie um Kostenerstattungen durch Träger von sozialen Leistungen. Im Berichtsjahr wurden 4,3 Mio. € ertragswirksam verbucht. Die Erträge stehen im engen Zusammenhang mit den Produktgruppen *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen, Hilfen bei Einkommensdefiziten* und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien*.

Gegenüber dem Ansatz ergibt sich ein Mehrertrag in der Kontenklasse *sonstige Transfererträge* von insgesamt rd. 430 Tsd. €.

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

Gebühren sind öffentlich-rechtliche Geldleistungen, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Sie dienen der Erzielung von Erträgen, um die Kosten der öffentlichen Leistung zu decken. Gebührenforderungen werden grundsätzlich mit Bescheidversendung eingebucht.

Die Kontenart 431 umfasst Verwaltungsgebühren. Diese Gebühren sind Entgelte für die Inanspruchnahme von öffentlichen Leistungen und Amtshandlungen. Sie werden auf das Konto 431100 gebucht. Hierzu zählen z. B. Genehmigungsgebühren, Gebühren für die Bauüberwachung oder Erlaubnisscheine. Im Berichtsjahr wurden 5,9 Mio. € an Gebühren ertragswirksam verbucht. Davon entfallen alleine 3,1 Mio. € auf die Produktgruppen *Fahr- und Beförderungserlaubnisse* und *Kfz-Angelegenheiten*, auf die Produktgruppe *Maßnahmen zur Bauaufsicht* entfallen ca. 715 Tsd. € und rd. 667 Tsd. € wurden in den Bereichen *Vermessung und Führung von Geobasisdaten* und *Geoinformationsdienste* verbucht.

In der Kontenart 432 werden Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ausgewiesen. Diese werden für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen erhoben. Der Oberbergische Kreis erhebt für den Einsatz des Rettungsdienstes, z.B. Erstversorgung, Behandlung und Untersuchung durch den Notarzt, Transport mit Rettungs- oder Krankentransportwagen, Gebühren nach Maßgabe der Gebührensatzung für den Rettungsdienst. Im Berichtsjahr wurden in der Produktgruppe *Rettungsdienst* unter dem Sachkonto 432100 rd. 9,1 Mio. € ertragswirksam erhoben. Ergänzend wurden im Rahmen der Umstellung auf das neue Rechnungswesen rd. 828 Tsd. € an periodenfremden Leistungsentgelten<sup>1</sup> verbucht.

Im Rahmen der Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes und im Laufe der Bewirtschaftung hat sich herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten zu arbeiten. Unter den Sachkonten 432901 werden beispielsweise die Elternbeiträge für Kindertageseinrichtungen verbucht. Die Eltern haben

---

<sup>1</sup> SK: 439800.

entsprechend ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit monatlich öffentlich-rechtliche Beiträge zu den Jahresbetriebskosten zu entrichten, im Berichtsjahr betrug die Höhe der geforderten Elternbeiträge 3,4 Mio. €. Für die Teilnahme an Veranstaltungen der Kreisvolkshochschule ist eine Gebühr zu entrichten. Näheres wird auch hier durch eine vom Kreistag beschlossene Gebührensatzung geregelt. Im Berichtsjahr wurden unter den Sachkonto 432902 rd. 947 Tsd. € an Höregebühren erhoben. Im Zusammenhang mit dem Ergebnis aus dem Gebührenhaushalt Rettungsdienst resultiert ein Ertrag (Auflösung Sonderposten) von rd. 209 Tsd. €, vgl. dazu auch die Ausführungen in den Erläuterungen zur Bilanz.

Gegenüber dem Haushaltsansatz ergibt sich in der Kontenklasse *Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte* ein Mehrertrag von rd. 1,3 Mio. €.

## **5 Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und -umlagen**

Zur Kontenart 441 gehören z. B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Wohn- und Geschäftsräumen oder Garagen. Weiter zählen die Verkaufserlösen dazu, u. a. Erlöse für landwirtschaftliche bzw. forstwirtschaftliche Erzeugnisse oder auch Erlöse aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art sind hier zu buchen. Im Berichtsjahr wurden Erträge in Höhe von 702 Tsd. € in der Produktgruppe Wald-, Forst- und Landwirtschaft erzielt. Die Erträge aus der Vermietung von Dienstwohnungen, Parkplätzen und der Verpachtung der Kantine belaufen sich auf rd. 458 Tsd. €.

Die Kontenart 442 umfasst Erträge aus Kostenerstattungen. Erträge aus Kostenerstattung sind solche, die vom Oberbergischen Kreis aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Der Erstattung liegt i. d. R. ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde. Beispielsweise erfolgt hier die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen, die aus der Delegation von den örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben resultieren. Insgesamt wird bei der Kontierung zwischen verschiedenen Bereichen (Bund, Land, etc.) differenziert. Die Bundeserstattungen<sup>2</sup> von 989 Tsd. € resultierten überwiegend aus den Erstattungen im Zusammenhang mit Grundsicherung im Alter (Produktgruppe Hilfen bei Einkommensdefiziten und Unterstützungsleistungen). Die Landeserstattungen beruhen zum großen Teil auf Kosten der Wahlen (344 Tsd. €) im Berichtsjahr und Erstattungen in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (638 Tsd. €). Die Erstattungen von Gemeinden<sup>3</sup> betragen rd. 2,4 Mio. €, davon entfallen 2,0 Mio. € auf den Produktbereich Soziale Leistungen. Die Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich<sup>4</sup> betreffen mit rd. 3,0 Mio. € hauptsächlich das Produkt Grundsicherung für Arbeitssuchende. Die Bundesagentur für Arbeit erstattet die Verwaltungskosten für die Durchführung der SGB-II-Gesetzgebung.

Im Rahmen der Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes und im Laufe der Bewirtschaftung hat sich herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten zu arbeiten. Unter den Sachkonten 443906 und

---

<sup>2</sup> SK: 442100.

<sup>3</sup> SK: 442300.

<sup>4</sup> SK: 442500.

443907 werden z. B. einzelne Verwaltungskosten erstattet, so wurde die Umwelt- und Versorgungsverwaltung ab Januar 2008 weitgehend kommunalisiert und das Personal übergeleitet, im Produktbereich Umweltschutz wurden dazu rd. 184 Tsd. € ertragswirksam verbucht. Die Kontenart 444 umfasst sonstige (kostenmindernde) Erlöse von rd. 560 Tsd. €, die sich über den Ergebnisplan verteilen.

Von hoher finanzieller Bedeutung für das Rechnungsergebnis ist die in Kontenart 447 abgebildete aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung. Hierbei handelt es sich um Ausgleichsleistungen des Bundes nach dem SGB, die Ertragsbuchung dazu von 8,0 Mio. € im Berichtsjahr erfolgt unter Sachkonto 447100.

## **6 Sonstige ordentliche Erträge**

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören alle Erträge, die nicht einer anderen Kontengruppe zuzuordnen sind. Hierzu zählen z. B. Erträge aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens oder Erträge aus Konzessionsabgaben. Die Kontenart 452 umfasst weitere sonstige ordentliche Erträge. Auf das Konto 452110 „Bußgelder“ sind z. B. Erträge auf Grund von Ordnungsstrafen, Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern oder Zwangsgeldern zu buchen. An Buß-, Zwangs- und Verwarnungsgeldern<sup>5</sup> wurden im Berichtsjahr rd. 2,5 Mio. € ertragswirksam verbucht, davon entfallen alleine 2,2 Mio. € auf die Produktgruppe Verkehrsangelegenheiten.

Auf den Konten 452200 bis 452220 werden Säumniszuschläge und dgl. sowie Mahn- und Vollstreckungsgebühren ausgewiesen. Hierzu zählen z. B. Stundungs- oder Verzugszinsen sowie Betreibungsgebühren, sofern diese nicht mit der Hauptforderung zu verbuchen sind. Der Säumniszuschlag ist in erster Linie ein Druckmittel, um den Steuerpflichtigen zur pünktlichen Zahlung anzuhalten. Er ist aber auch eine Gegenleistung für das Hinausschieben der Fälligkeit (Zinseffekt) und ein Ausgleich für den durch eine verspätete Zahlung angefallenen zusätzlichen Verwaltungsaufwand.

In der Kontenart 453 sind Erträge aus der Auflösung von sonstigen Bilanzposten verbucht worden. In der Kontenart 458 sind nicht-zahlungswirksame ordentliche Erträge zu erfassen. Hierzu zählen Erträge aus Zuschreibungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen und sonstige nicht zahlungswirksame Erträge. Auf dem Konto 458300 werden Erträge aus der Auflösung der in den Kontengruppen 25-28 (Bilanzsachkonten) erläuterten Rückstellungsarten ausgewiesen. Rückstellungen sind aufzulösen, sobald der Grund zur Rückstellungsbildung entfällt. Im Berichtsjahr wurden die Rückstellungen für die TBA Bergisch Born und die Kreisstraße K 34 aufgelöst, diese wurden jedoch ergebnisneutral sowie aufwandsmindernd berücksichtigt. Die Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen werden unter Sachkonto 458310 abgebildet. Im Haushaltsplan wurde dieser Ertrag nur indirekt berücksichtigt, da die Veränderungen aus den Pensionsrückstellungen lediglich nach der Netto-Methode dargestellt werden konnte. Insgesamt wurden Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von rd. 3,1 Mio. € verbucht. Nähere Informationen zu diesen Vorgängen können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden.

---

<sup>5</sup> SK: 452110-452130.

## **7 Finanzerträge und außerordentliche Erträge**

Zu den Finanzerträgen zählen Zinserträge, Erträge aus Beteiligungen, z.B. Dividenden oder andere Gewinnanteile sowie sonstige Finanzerträge. Die Kontenart 461 umfasst Zinserträge. Hierunter sind z. B. Zinserträge aus Darlehen bzw. Ausleihungen aus Geldanlagen sowie aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr zu verstehen. In der Kontenart 469 sind Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen, sowie die sonstigen Finanzerträge auszuweisen.

Im Berichtsjahr wurden auf dem Sachkonto 461800 rd. 174 Tsd. € an Zinsen aus sog. SWAP-Verträgen (Zinstauschgeschäfte) vereinnahmt. Nähere Informationen zu diesen Verträgen können den Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden sowie dem Abschnitt Zinsaufwendungen in diesem Bericht. Im Zusammenhang mit dem vorhandenen "Kapitalstock Pensionsrücklage" (siehe Abschnitt Finanzanlagen in der Bilanz) wurden Zinserträge in Höhe von 203 Tsd. € (vgl. Sachkonto 461800) ertragswirksam verbucht. Im Berichtsjahr wurden 709 Tsd. € (vgl. Sachkonto 469100) vereinnahmt, die der Bergische Abfallwirtschaftsverband ausgeschüttet hat. Zudem hat die Betriebsgesellschaft Radio Berg einen Betrag von 33 Tsd. € ausgezahlt. Nähere Informationen zu den Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

Die Kontenart 491 umfasst die außerordentlichen Erträge. Diese beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung. Im Berichtsjahr sind keine Vorgänge angefallen, die im Anhang erläutert werden müssten.

## **8 Personalaufwendungen**

Unter Personalaufwendungen sind insbesondere alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den "aktiv" Beschäftigten zu verstehen. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Entgelte der Beschäftigten und der Bezüge der Beamten einschließlich des Urlaubs- und Weihnachtsgeldes. Im Rahmen der Perioden- und Jahresabschlussarbeiten erfolgt die Buchung der Aufwendungen für Pensionsrückstellungen, der Aufwendungen für Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, nicht ausbezahlte Überstunden und Mehrarbeit oder Aufwendungen auf Grund von Dienstherrnwechsel. Im Haushaltsplan des Berichtsjahres wurde der gesamte Personalaufwand mit rd. 44,4 Mio. € veranschlagt. Davon wurden 3,7 Mio. € für eine Zuführung zu den Pensionsrückstellungen vorgesehen. Mangels aussagekräftiger Erfahrungen aus der Vergangenheit wurden keine Aufwendungen für Rückstellungen für Altersteilzeit und Überstunden geplant. Auch wurden Ansätze teilweise nach dem Nettoprinzip veranschlagt, dann aber nach der Bruttomethode verbucht, so dass ein Soll-Ist-Vergleich nur bedingt geeignet ist. Die Beiträge zur Versorgungskasse (RVK) wurden irrtümlich als Personalaufwand und nicht in der Kontenklasse Versorgungsaufwendungen geplant.

Die gesamten Personalaufwendungen betragen 41,5 Mio. €. Allerdings bleiben bei dieser Brutto-Betrachtung z. B. Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen unberücksichtigt. Im Übrigen wurden ca. 5,2 Mio. € nicht kassenwirksam, was an der speziellen Verbuchung von Rückstellungen liegt. Die Aufwendungen für die Bezüge der

Beamten (SK 501100) und die Vergütungen der tariflichen Beschäftigten (SK 501200) betragen 29,7 Mio. €. Die Abweichungen in diesem Bereich sind prozentual gesehen sehr gering. Die Beiträge zu Versorgungskassen, Sozialversicherungsbeiträge und die Kosten der Beihilfe betragen 5,7 Mio. €. Die Höhe aller Rückstellungsaufwendungen<sup>6</sup> in dieser Kontenklasse beträgt 4,7 Mio. €.

Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen liegen mit einer Nettobelastung<sup>7</sup> von rd. 4,4 Mio. € (Plan: 3,7 Mio. €/netto) über den prognostizierten Angaben der RVK und teilen sich auf die Kontenklassen Personal- und Versorgungsaufwendungen auf. Die Auswirkungen (nur Aufwand, ohne Ertrag) aus der Berücksichtigung von Pensionsrückstellungen<sup>8</sup> in beiden Kontenklassen betragen 6,1 Mio. € im Berichtsjahr.

Gegenüber dem Haushaltsplansatz ergibt sich ein Mehraufwand in den beiden Kontenklassen *Personalaufwendungen* und *Versorgungsaufwendungen* von 2,68 Mio. €. Begründet ist dieser Mehraufwand durch einen echten Mehraufwand von rd. 0,8 Mio. € bei den Pensionsrückstellungen und der gegenüber der Planung veränderten Darstellung der Pensionsrückstellungen. Wie oben erläutert wurden die Auswirkungen der Pensionsrückstellungen im Haushaltsplan in einer Netto-Summe berücksichtigt. Hier müssen die Aufwirkungen aber nach der Brutto-Methode dargestellt werden. Bei dieser Brutto-Betrachtung bleiben Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen von 1,6 Mio. € unberücksichtigt.

## **9 Versorgungsaufwendungen**

Unter *Versorgungsaufwand* sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen "passiven" Beschäftigten zu verstehen. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Versorgungsaufwendungen der Beamten, der Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen. Die Abwicklung der Auszahlungen von Pensionen erfolgt im Auftrag durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK). Im Rahmen der Umlage wurden im Berichtsjahr dafür 4,1 Mio. € an die RVK geleistet, der Vorgang wird unter Sachkonto 512100 abgebildet.

Unter der Kostenart Versorgungsaufwendungen werden auch die anteiligen Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger berücksichtigt, z. B. durch einen unterjährigen Übergang in den Ruhestand von Beamten (d. h. "Abgang" bei den Pensionsrückstellungen für Beschäftigte und "Zugang" bei den Versorgungsempfängern). Diese Aufwendungen wurden nicht differenziert geplant, sondern bei den Planansätzen für die Pensionsrückstellungen für Beschäftigte berücksichtigt. Die Versorgungsaufwendungen für das Berichtsjahr betragen 5,64 Mio. € und ergeben sich aus den Berechnungen der RVK, vgl. auch Ausführungen zur Bilanzposition Pensionsrückstellungen.

---

<sup>6</sup> SK: 505100, 507100, 507200 und 507300.

<sup>7</sup> SK: 501000, 515100, 507300, 516100, abzgl. Erstattung, SK: 442500 und 458310

<sup>8</sup> SK: 505100, 507300, 515100 und 516100.

## 10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen umfassen alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit der Verwaltungstätigkeit des Oberbergischen Kreises wirtschaftlich zusammenhängen. Die Kontenart 522 und 523 umfasst insbesondere Aufwendungen (Erhaltungsaufwand) für die Unterhaltung der Grundstücke und eigener, gemieteter und gepachteter Gebäude, um diese in einem ordnungsgemäßen Zustand zu erhalten. Hauptmerkmal dieser Aufwendungen ist, dass sie durch die gewöhnliche Nutzung des Vermögensgegenstandes veranlasst werden. Zu den Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen gehören Kosten für Energie, Reinigung, Sanierungsmaßnahmen und sonstige Bewirtschaftung (z.B. Bewachung). Ferner sind auch die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge oder der Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens entstehen, diesen Kontenarten zuzuordnen. Hierunter fallen sämtliche Aufwendungen für die Unterhaltung und Instandsetzung der PKW oder der Spezialfahrzeuge (z. B. Rettungsdienst) und anderen Fahrzeuge. Beispiele sind in diesem Zusammenhang Pflege- und Inspektionskosten sowie Aufwendungen für Treibstoffe.

Die Kosten für Energie (Strom, Gas, etc.), Abwasser und Wasser<sup>9</sup> belaufen sich auf rd. 1,86 Mio. €. Die Kosten für Abfallentsorgung und Reinigungsdienste<sup>10</sup> betragen rd. 1,0 Mio. €. Die Kosten für Sanierungsmaßnahmen (SK 523140) betragen rd. 3,2 Mio. €, davon entfallen rd. 2,4 Mio. € auf die Sanierung von Gebäuden und rd. 786 T€ für den Produktbereich Verkehrsflächen (Kreisstraßen). Der größte Teil der Gebäudesanierung betrifft die kreiseigenen Schulen, der Erhaltungsaufwand für Berufskollegs und Förderschulen<sup>11</sup> beträgt rd. 1,8 Mio. €, davon entfallen allein 620 Tsd. auf die Sanierungsmaßnahmen am Berufskolleg Dieringhausen. Neben den Sanierungsmaßnahmen im Produktbereich Verkehrsflächen fallen hier noch Unterhaltungsaufwendungen für das Kreisstraßen (SK 523200) in Höhe von rd. 1,1 Mio. € an, die vorwiegend durch den Landesbetrieb Straßenbau NRW durchgeführt werden, daneben entstehen noch Kosten der Grundstücksbewirtschaftung (SK 524908) von rd. 200 Tsd. Euro. Die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge<sup>12</sup> entstehen, betragen rd. 518 Tsd. €, der überwiegende Teil davon entfällt auf die Produktgruppe Rettungsdienst.

Unter den Sachkonten 524100 bis 524400 werden besondere Verwaltungsaufwendungen erfasst, die dem Schulbereich zugeordnet werden. Hierzu zählen u. a. die Aufwendungen für Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz und insbesondere die sog. Schülerförderungskosten von 2,46 Mio. €. Im Berichtsjahr wurden Erstattungen an Gemeinden sowie an sonstige öffentliche und übrige Bereiche<sup>13</sup> von 9,5 Mio. € geleistet. Die Erstattungen an Gemeinden (SK 525300) von 5,8 Mio. € betreffen insbesondere die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren* (705 Tsd. €), *Hilfen bei Einkommensdefiziten* (3,6 Mio. €) und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien* (1,0 Mio. €). Unter dem Sachkonto werden z. B. auch Kostenerstattungen im Rahmen von Wahlen und die Beteiligung an den Kosten der Kreis- und Stadtbücherei abgewickelt. Die Erstattungen an sonstige öffentliche Bereiche (SK 525500) von 1,2 Mio. € beziehen sich allein auf die

<sup>9</sup> SK: 522100-522400 und 522700-522900.

<sup>10</sup> SK: 523710-523730.

<sup>11</sup> Kst: 10180, 11030-11060 und 12010-13050.

<sup>12</sup> SK: 522500-522600 und 523400-523410.

<sup>13</sup> SK: 525300-525900.

Produktgruppe *Einkommensdefizite*. Die Erstattungen an übrige Bereiche (SK 525900) von 2,5 Mio. € betreffen überwiegend die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren* (201 Tsd. €), *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen* (111 Tsd. €), *Gesundheitshilfe* (278 Tsd. €) und *Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege* (1,9 Mio. €). Bei der zuletzt genannten Position handelt es sich um Erstattungen aufgrund vertraglicher Leistungen für freie Kindergartenträger wie Elterinitiativen, Kirchengemeinden oder soziale Vereine.

Nach Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes hat sich im Laufe der Bewirtschaftung herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten<sup>14</sup> zu arbeiten. Unter den Sachkonten 529901 bis 529906 werden beispielsweise Kostenerstattungen an die Krankenhäuser und andere Institutionen geleistet, um die Kosten von Notärzten und Rettungswachen abzurechnen, die Aufwendungen für diese Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Berichtsjahr auf rd. 6,18 Mio. €. Im Nachfolgenden werden noch die separaten Sachkonten mit finanziellen Auswirkungen von über 100.000 € genannt, eine kleinteilige Erläuterung aller Sachkonten würden den Rahmen sprengen und die Sicht auf die Hauptkostenblöcke verhindern: Rettungsdienst-Medizinischer Bedarf: 251 Tsd. €, Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeuntersuchung: 381 Tsd. €, Tierkörperbeseitigung nach TierNebG: 328 Tsd. €, Fremdunternehmen Aufsichts-/Kassendienst: 134 Tsd. €, Landschaftspflegemaßnahmen: 113 Tsd. €.

Gegenüber dem Haushaltsplan ergeben sich Minderaufwendungen von rd. 2,61 Mio. €. Ursprünglich war in dieser Kontenklasse eine Ausgabe von 2,0 Mio. € zwecks Abwicklung des Projekt Metabolon (Regionale 2010) veranschlagt. In nahezu gleicher Höhe sind Einnahmen im Berichtsjahr geplant worden. Zur Abwicklung ist es nicht gekommen.

## **11 Transferaufwendungen**

Unter Transferaufwendungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind Aufwendungen zu verstehen, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch, und werden im Rahmen des Rechnungswesens als Transferaufwendungen erfasst. Beispiele für Transferaufwendungen sind die Leistungen der Sozialhilfe und der Jugendhilfe. Die Transferaufwendungen (alle 53er-Konten) stellen den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar.

Im Berichtsjahr sind insgesamt rd. 133,8 Mio. € an Transferaufwendungen angefallen. Davon entfallen alleine 53,4 Mio. € auf die Landschaftsumlage (SK 537240). Hierunter sind Aufwendungen zu verstehen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels an den Landschaftsverband Rheinland geleistet werden.

Weitere Transferaufwendungen in Höhe von 25,3 Mio. € entfallen auf die Produktgruppe *Förderung Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege*. Neben den Kosten der

---

<sup>14</sup> SK: 524901-524908, 526801-528908 und 529901-529938.



Jugendhilfe (z. B. Kosten der Unterbringung in Tagespflege) und der Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen werden hier insbesondere die Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder (SK 531900) abgewickelt. Unter Zuweisungen und Zuschüssen sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers zu verstehen. Weiter wurden im Berichtsjahr Transferaufwendungen von 19,8 Mio. € in der Produktgruppe *Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien* geleistet. Dazu gehören beispielsweise Zuschüssen zu den Kosten für Erziehungsberatungsstellen, Kosten der Heimerziehung und Hilfen für junge Volljährige, Kosten einer intensiven sozialpädagogischen Einzelbetreuung, Eingliederungshilfen für behinderte Kinder und Jugendliche und die Kosten des Vollzugs des Unterhaltsvorschussgesetzes.

Neben dem Jugendhilfebereich ist der Sozialhilfebereich einer der großen Aufgabenkreise in der Verwaltung mit erheblichen Aufwendungen von Transferleistungen. Sozialtransferaufwendungen bezeichnen alle sozialen Leistungen, die natürlichen Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Auf die Produktgruppe *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen* entfallen 18,8 Mio. € im Berichtsjahr. Die Transferaufwendungen für Zuschüsse an Verbände und Vereine zwecks Beratung nach dem Gewaltschutzgesetz oder Zuschüsse an Frauenhäuser betragen rd. 1,2 Mio. € (SK 531900). Die Sozialhilfeaufwendungen<sup>15</sup> in diesem Bereich summieren sich auf 10,9 Mio. €. Die Kosten für Pflegewohngeld nach § 14 PFG NW betragen rd. 6,7 Mio. €. Die Transferaufwendungen in der Produktgruppe *Hilfen bei Einkommensdefiziten* betragen rd. 12,9 Mio. €, davon entfallen wiederum 12,1 Mio. € auf Sozialhilfe (Grundsicherungsleistungen und Hilfe zum Lebensunterhalt) sowie 432 Tsd. € für die *psychosoziale* Betreuung (Eingliederungsleistungen an Arbeitssuchende) und 375 Tsd. € für die *Schuldnerberatung*.

Die Zuschüsse und sonstigen sozialen Leistungen in den Bereichen *Gesundheitsförderung* und *Gesundheitshilfe* betragen 1,0 Mio. €. Dabei handelt es sich beispielsweise um Zuschüsse an Vereine zwecks Förderung und Betreuung von behinderten Kindern, Zuschüsse an Beratungsstellen (Schwangerschaftskonfliktberatung), Zuschüsse zur Betreuung von Suchtkranken sowie den Kosten der ambulanten Sprachheilfürsorge. Die Zuschüsse im Produktbereich Sportförderungen betragen 189 Tsd. €. Die Transferaufwendungen für die Produktgruppe *ÖPNV* betragen rd. 1,3 Mio. €, hier wird der Zuschuss für die *OVAG* abgewickelt. Einzelheiten zu den Beteiligungen des Kreises können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

In der Kontenklasse *Transferaufwendungen* haben sich geringere Aufwendungen von rd. 1,8 Mio. € gegenüber dem Haushaltsansatz ergeben.

## **12 Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (aller 54er-Konten) umfassen alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit hinzuzurechnen sind und den Kontengruppen 50 bis 53 nicht speziell zugeordnet werden können.

---

<sup>15</sup> SK: 533100,533200 und 533900.

Die Kontenart 541 umfasst sonstige Personalnebenaufwendungen, die nicht den eigentlichen Personalaufwendungen im engeren Sinne zuzuordnen sind. Zu diesen Aufwendungen von 919 Tsd. € im Berichtsjahr zählen insbesondere die Kosten von Aus- und Fortbildungen, Reisekosten, Dienst- und Schutzkleidung (insb. Rettungsdienst). Die Kontenart 542 umfasst Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten. Hierzu gehören die mit ehrenamtlicher oder sonstiger Tätigkeit zusammenhängenden Aufwendungen und die Kosten für Mieten und Pachten. Die Miet- und Pachtaufwendungen<sup>16</sup> für Gebäude, einzelne Diensträume und Grundstücke belaufen sich auf 733 Tsd. €, davon entfallen alleine 372 Tsd. € auf den Schulbereich sowie 113 Tsd. € für die Anmietung der "Container ARGE" in Bergneustadt. Die Kosten für Leasing betragen 954 Tsd. €, hervorgerufen insbesondere durch die Leasingaufwendungen für Fahrzeuge (insb. Rettungsdienst), Kopiergeräte und ADV-Anlagen.

Die Aufwendungen für die sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (SK 542900) stellt einen typischen Sammelposten dar. Hier sind die Aufwendungen zu verbuchen wie Dolmetscherkosten im Bereich Ausländerangelegenheiten, Kosten des Luftrettungsdienstes, die Anschaffung von Fotos und Fotorechten oder die Erstellung des Sozialberichtes. Die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (SK 542800) belaufen sich auf 447 Tsd. €, hier sind hauptsächlich die Zuwendungen an die Kreistagsmitglieder und an die sachkundigen Bürger erfasst. Die typischen Geschäftsaufwendungen der Verwaltung sind unter den Sachkonten 543100-543600 erfasst. Zu diesen Geschäftsaufwendungen von 1,0 Mio. € im Berichtsjahr gehören Aufwendungen für Büromaterial, Telefon, Bücher, Zeitschriften sowie Porto und Versand. Ferner sind hier die Kosten für öffentliche Bekanntmachungen einzuordnen. Neben dem typischen Verbrauchsmaterial wie Papier, Toner oder Leuchtstoffröhren erfassen die Geschäftsaufwendungen aber auch spezielle Materialien Plaketten der Bundesdruckerei oder die Materialbeschaffung im Rahmen der Fleischschauung. Nach Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes hat sich im Laufe der Bewirtschaftung herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten<sup>17</sup> zu arbeiten. Dazu gehören beispielsweise die Zuwendungen an die Kreistagsfraktionen sowie Kostenbeiträge zum Tagesmütternetzwerk oder zur Biologischen Station. Auch die Aufwendungen an die *civitic* für die Verfahrensbereitstellung von ADV-Programmen wird über ein solches Zusatz-Sachkonto (hier SK 542901) abgewickelt.

Die Aufwendungen für Versicherungen<sup>18</sup> belaufen sich auf 695 Tsd. €. Die Verwaltung ist gegen typische Schadensfälle versichert, z. B. durch Gebäude- und KFZ-Versicherungen oder Unfall- und Haftpflichtversicherung. Die Beitragsaufwendungen<sup>19</sup> zu Verbänden und Vereinen betragen 342 Tsd. €. Dazu zählen beispielsweise Beiträge an den Landkreistag (80 Tsd. €), die Ausgleichsabgabe an den Aggerverband (122 Tsd. €) oder der Beitrag an den Verein Region Köln/Bonn (68 Tsd. €). Der größte Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird allerdings durch die Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) hervorgerufen. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende summieren sich auf 32,7 Mio. € im Berichtsjahr. Aufgrund finanzstatistischer

---

<sup>16</sup> SK: 542100 und 542110.

<sup>17</sup> SK: 524901-524908, 526801-528908 und 529901-529938.

<sup>18</sup> SK: 544100-544200.

<sup>19</sup> SK: 544300.

Vorgaben sind diese Kosten unter den Sachkonten 546200 bis 546220 zu verbuchen und nicht etwa als Transferaufwendungen.

Ein vergleichsweise ungewöhnlicher Aufwand ergibt sich durch die Abstufung der Kreisstraße K 34. Durch diesen rechtlichen Vorgang geht der Besitz von Grundstücken und Infrastrukturvermögen an eine andere Kommune über, ohne dass der Oberbergische Kreis dafür eine Kompensation erhält. Das Anlagevermögen dazu von 1,6 Mio. € wird entsprechend in Abgang gebracht, der Aufwand wird unter dem Aufwandskonto 544500 abgebildet, siehe auch die Hinweise im Bericht „Erläuterungen zur Bilanz“ im Anhang. Allerdings wird auch die Rückstellungen die Kreisstraße K 34 aufgelöst, diese wurden aufwandsmindernd an dieser Stelle berücksichtigt.

Verfüungsmittel bezeichnen Beträge, die dem Landrat zur Verfügung stehen. Wegen der rechtlichen Bedeutung wird unabhängig von der finanziellen Größenordnung auf die Verfügungsmittel<sup>20</sup> des Landesrates hingewiesen. Im Berichtsjahr entstanden Aufwendungen in Höhe von 12,7 Tsd. €.

Gegenüber dem Haushaltsplan ergeben sich Mehraufwendungen von rd. 2,5 Mio. €. Allerdings sind der Kontenklasse *sonstige ordentliche Aufwendungen* die Aufwendungen aus dem Abgang des Anlagevermögens der Kreisstraße K 34 von 1,6 Mio. € enthalten, die im Haushaltsplan nicht veranschlagt worden sind.

### **13 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**

Zinsen sind der Preis für die Überlassung von Fremdkapital über einen festgelegten Zeitraum. Es handelt sich um Finanzaufwendungen, deren Höhe durch die Verbindlichkeiten in der Bilanz hervorgerufen wird. Die langfristigen Verbindlichkeiten zum Ende des Berichtsjahres belaufen sich auf 43,1 Mio. €. Die Kontenart 551 umfasst die dazu korrespondierenden Zinsaufwendungen sowie Zinsen für kurzfristige Kassenkredite. Beispiele sind insbesondere Zinsen für aufgenommene Kredite bei der Kreissparkasse Köln. Die gesamten Zinsaufwendungen betragen 2,9 Mio. Euro. Nähere Informationen zu einzelnen Krediten können der Schuldenübersicht entnommen werden, die jährlich aufgestellt und den Kreistagsmitgliedern vorgelegt wird. Gegenüber dem Haushaltsplan hat sich ein Minderaufwand von 0,67 Mio. € in der Kontenklasse *Zinsen und sonstige Zinsaufwendungen* ergeben.

### **14 Bilanzielle Abschreibungen**

Abschreibungen erfassen den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Der Grund der Wertminderungen kann technischer (z.B. Abnutzung, Verschleiß), wirtschaftlicher (z.B. Fehlinvestition, technischer Fortschritt) oder rechtlicher Natur (z.B. Ablauf von Rechten, gesetzliche Änderungen) sein. Es sind planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen zu unterscheiden. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, müssen planmäßig abgeschrieben

---

<sup>20</sup> SK: 549100.

werden, wobei die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bzw. der bilanzielle Zeitwert mit Hilfe einer bestimmten Abschreibungsmethode auf die Nutzungsdauer verteilt wird. In der Regel wird die lineare Abschreibungsmethode verwendet werden. In begründeten Ausnahmefällen ist auch eine abweichende Methode zulässig, deren Anwendung im Einzelfall im Anhang zu erläutern ist. Als Grundlage der Berechnung der Abschreibung dient die bekannt gegebene Abschreibungstabelle, die als Grundlage der Bestimmung der Nutzungsdauer unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse fungiert.

Im Berichtsjahr belaufen sich die bilanziellen Abschreibungen auf 8,2 Mio. €. Zum Zeitpunkt des Haushaltsansatzes 2009 lag die Eröffnungsbilanz des Oberbergischen Kreises nach dem neuem Rechnungswesen nicht vor. Daher musste in der Planung mit den geschätzten Werten der Finanzabteilung kalkuliert werden. Zudem musste hinsichtlich der Plan-Abschreibung geschätzt werden, inwieweit es sich bei den anzuschaffenden Gegenständen um geringwertige oder höherwertiges bewegliches Anlagevermögen handelt. Dabei sind die bilanziellen Wertgrenzen von 60 €/netto und 410 €/netto zu berücksichtigen. Anhand der ersten Erfahrungswerte aus Jahresabschlüssen können die Schätzungen in Zukunft verbessert werden.

Die Buchung der außerplanmäßigen Abschreibungen erfolgt neben planmäßig anfallenden Abschreibungen. Voraussetzungen und Höhe außerplanmäßiger Abschreibungen werden im Einzelfall ermittelt, begründet und schriftlich festgehalten.

In der Kontenart 573 bis 576 werden Abschreibungen auf bewegliche und unbewegliche Vermögensgegenstände verbucht. Der Hauptanteil der Abschreibungen von 7,8 Mio. € steht im Zusammenhang mit dem Infrastrukturvermögen und den bebauten Grundstücken. Abschreibungen auf Finanzanlagen werden dagegen in der Kontenart 577 ausgewiesen. Bei Finanzanlagen ist zu berücksichtigen, dass hier keine planmäßige Abschreibung erfolgt. Diese Anlagengüter können lediglich außerplanmäßig abgeschrieben werden. Im Berichtsjahr gibt es keine Anhaltspunkte, die eine außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen rechtfertigen könnten.

Die Kontenart 578 umfasst die Abschreibungen auf das Umlaufvermögen, insbesondere Abschreibungen auf Forderungen. Analog zum Handelsrecht gilt bei der Bewertung des Umlaufvermögens das strenge Niederstwertprinzip: Bei Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der sich aus dem beizulegenden Wert am Abschlussstichtag ergibt.

## **15 Außergewöhnliche Aufwendungen**

Aufwendungen, die außerhalb des ordentlichen Verwaltungsverlaufes anfallen, aber durch die Aufgabenerfüllung der Gemeinde verursacht wurden, werden als außerordentliche Aufwendungen bezeichnet. Außerordentliche Aufwendungen beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung. Beispiele für außerordentliche Aufwendungen können Naturkatastrophen und sonstige durch höhere Gewalt verursachte Unglücke sein. Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen zählen nicht zu den außerordentlichen Aufwendungen. Die außerordentlichen Aufwendungen wirken sich zwar mindernd auf das Gesamtergebnis aus, haben aber keinen Einfluss auf die Ermittlung des

ordentlichen Ergebnisses. In der Ergebnisrechnung werden die außerordentlichen Aufwendungen zusammen mit den außerordentlichen Erträgen im Posten „Außerordentliches Ergebnis“ ausgewiesen. Im Berichtsjahr haben sich keine Aufwendungen ergeben, die im außerordentlichen Bereich zu erfassen gewesen wären.

## **16 Jahresergebnis**

Der Kreistag des Oberbergischen Kreises hatte im März 2009 einen allgemeinen Kreisumlage-Hebesatz für den Haushaltsplan 2009 von 39,5 Prozent (Vorjahr: 40,2 Prozent) festgesetzt. Auf einen Zuschlag von 4 Mio. € zum Abbau der Altfehlbeträge aus dem bisherigen Haushaltssicherungskonzept wurde zugunsten der kreisangehörigen Kommunen verzichtet. Der Haushaltsplan ist in Ertrag und Aufwand nicht ausgeglichen, vorgesehen waren Erträge von 263,73 Mio. € und Aufwendungen von 269,89 Mio. €. Der Fehlbetrag im Plan von 6,16 Mio. € kann nur fiktiv durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Mit Verfügung vom 26.06.2009 hat der Regierungspräsident Köln den Kreishaushalt 2009 genehmigt.

Im Berichtsjahr wird ein negatives Jahresergebnis vorgelegt. Die Erträge summieren sich auf 267.107.900,60 €. Die Aufwendungen summieren sich auf 268.966.631,80 €. Der Fehlbetrag ("Verlust") beträgt damit 1.858.731,20 €.

Das Jahresergebnis im Berichtsjahr liegt damit unter dem prognostizierten Jahresergebnis (im Plan) von 6,16 Mio. €. Dadurch ergibt sich gegenüber der Haushaltsplanung eine „Verbesserung“ von 4,30 Mio. € (entspricht rd. 1,6 % der Gesamtaufwendungen).

Da die Ergebnisrechnung mit einem Jahresfehlbetrag abschließt, eröffnen sich für den Kreistag (anders als bei einem Jahresüberschuss) keine tatsächlichen Entscheidungsmöglichkeiten hinsichtlich der Verwendung des Jahresergebnisses. Mit Blick auf die einschlägigen haushaltsrechtlichen Vorschriften kommt die "Pufferfunktion" der Ausgleichsrücklage zum Einsatz, d. h. der Jahresfehlbetrag ist vorrangigen durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Anspruch zu verrechnen. Dieses Vorgehen hat der Gesetzgeber mit der Ausgleichsfiktion der Ausgleichsrücklage nach § 75 Abs. 2 GO NRW zum Ausdruck gebracht. Eine Wahlmöglichkeit steht dem Kreistag dabei wegen der gesetzlichen Ausgleichsverpflichtung nicht zu. Damit kann ein „fiktiver“ Haushaltsausgleich herbeigeführt werden. Die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage ist bei der Beurteilung eines Haushaltssicherungskonzeptes zu beachten. Die Entwicklung der Ausgleichsrücklage ist im Anhang im Bericht zur Bilanz dargestellt.



## Kennzahlen im Jahresvergleich

Im Folgenden werden Kennzahlen im Jahresvergleich tabellarisch dargestellt. Die Tabelle wird in den Folgejahren fortgeschrieben und ergänzt.

		01.01.2009	31.12.2009
<b>Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation</b>			
Aufwandsdeckungsgrad	%	entfällt	99,99
Eigenkapitalquote I	%	17,54	16,54
Eigenkapitalquote II	%	30,97	29,59
Fehlbetragsquote	%	entfällt	3,47
<b>Kennzahlen zur Vermögenslage</b>			
Infrastrukturquote	%	37,98	36,27
Abschreibungsintensität	%	entfällt	3,07
Drittfinanzierungsquote	%	entfällt	18,11
Investitionsquote	%	entfällt	86,36
<b>Kennzahlen zur Finanzlage</b>			
Anlagendeckungsgrad II	%	91,55	91,15
Dynamischer Verschuldungsgrad		entfällt	42,19
Liquidität II. Grades	%	20,49	29,08
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	%	10,83	12,09
Zinslastquote	%	entfällt	1,12
<b>Kennzahlen zur Ertragslage</b>			
Allgemeine Umlagenquote	%	entfällt	63,94
Zuwendungsquote	%	entfällt	80,77
Personalintensität	%	entfällt	15,60
Sach- und Dienstleistungsintensität	%	entfällt	12,91
Transferaufwandsquote	%	entfällt	50,31

## Erläuterungen zu den im Bericht verwendeten Kennzahlen

Die im Bericht dargestellten Kennzahlen sind nachfolgend hinsichtlich ihrer Zusammensetzung aufgeschlüsselt.<sup>1</sup>

### Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

$$\text{Aufwandsdeckungsgrad: } \frac{\text{ordentliche Erträge}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

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

$$\text{Eigenkapitalquote II: } \frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

$$\text{Fehlbetragsquote: } \frac{\text{negatives Jahresergebnis}}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}} \times 100$$

### Kennzahlen zur Vermögenslage

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

$$\text{Abschreibungsintensität: } \frac{\text{bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

$$\text{Drittfinanzierungsquote: } \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} \times 100$$

$$\text{Investitionsquote: } \frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Abschreibungen auf das Anlagevermögen}} \times 100$$

---

<sup>1</sup> Für weitere Erläuterungen s. auch Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008



## Kennzahlen zur Finanzlage

$$\text{Anlagendeckungsgrad II: } \frac{\text{Eigenkapital + Sonderposten fürs Zuwendungen und Beiträge + langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$$

$$\text{Dynamischer Verschuldungsgrad: } \frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}}$$

$$\text{Liquidität II. Grades: } \frac{\text{liquide Mittel + kurzfristige Forderungen}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$$

$$\text{Kurzfristige Verbindlichkeitsquote: } \frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

$$\text{Zinslastquote: } \frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

## Kennzahlen zur Ertragslage

$$\text{Allgemeine Umlagenquote: } \frac{\text{Allgemeine Umlage}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$$

$$\text{Zuwendungsquote: } \frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100$$

$$\text{Personalintensität: } \frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

$$\text{Sach- und Dienstleistungsintensität: } \frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

$$\text{Transferaufwandsquote: } \frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

## Einzelne Daten aus den Jahresabschlüssen

Folgende Daten aus den Jahresabschlüssen sind in die Berechnung der Kennzahlen eingeflossen.

		01.01.2009	31.12.2009
Abgänge des Anlagevermögens	€	entfällt	3.281.984,44
Allgemeine Rücklage	€	entfällt	35.717.049,84
Allgemeine Umlage	€	entfällt	170.063.380,00
Anlagevermögen	€	284.879.743,94	283.604.379,64
Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	€	entfällt	34.336.162,82
Ausgleichsrücklage	€	entfällt	17.858.524,93
Bilanzielle Abschreibungen auf AV	€	entfällt	8.177.046,68
Bilanzsumme	€	311.620.964,84	312.695.947,88
Bruttoinvestitionen	€	entfällt	9.896.445,17
Effektivverschuldung	€	entfällt	201.536.987,53
Eigenkapital	€	54.658.667,67	51.716.846,60
Erträge aus der Auflösung von SOPO	€	entfällt	1.481.088,76
Erträge aus Zuwendungen	€	entfällt	214.839.674,29
Finanzaufwendungen	€	entfällt	2.967.659,82
Infrastrukturvermögen	€	118.359.100,04	113.412.131,29
Kurzfristige Forderungen	€	4.652.104,99	10.395.311,14
Kurzfristige Verbindlichkeiten	€	33.747.275,32	37.791.608,94
Langfristiges Fremdkapital	€	164.282.568,76	165.992.640,58
Liquide Mittel	€	2.262.635,22	593.344,63
Negatives Jahresergebnis	€	entfällt	1.858.731,20
Ordentliche Aufwendungen	€	entfällt	265.998.971,98
Ordentliche Erträge	€	entfällt	265.985.665,31
Personalaufwendungen	€	entfällt	41.495.559,51
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	€	entfällt	4.776.660,49
Sonderposten für Beiträge	€	0,00	0,00
Sonderposten für Zuwendungen	€	41.856.099,65	40.799.067,34
Transferaufwendungen	€	entfällt	133.812.336,82

Bürgschaft gewährt für	Betrag	Bank	Art
Elterninitiative "Kleine Freunde" e.v., Hemmerholzer Weg 18, Morsbach	51.129 €	KSK Köln	Ausfallbürgschaft
Neubau des Kindergartens Engelskirchen-Schnellbach	Der OBK übernimmt als zuständiger örtlicher Träger der öffentl. Jugendhilfe für die Mietzahlungen aus dem Mietvertrag zw. der Bauunternehmung und der Johanniter Unfallhilfe e.V. die Bürgschaft. (siehe KT-Beschluss v. 18.03.2004)		
Neubau des Kindergartens Engelskirchen-Osberghausen	Der OBK übernimmt als zuständiger örtlicher Träger der öffentl. Jugendhilfe für die Mietzahlungen aus dem Mietvertrag zw. der Bauunternehmung und der Johanniter gGmbH die Bürgschaft. (siehe KT-Beschluss v. 22.09.2005)		
Übernahme einer Ausfallbürgschaft, Kreiskrankenhaus Waldbröl	Der OBK übernimmt als Gesellschafter des Klinikums Oberberg entsprechend seinem Gesellschafteranteil gemäß § 18 des Gesellschaftervertrages in Höhe von 95,7 % eine Ausfallbürgschaft für den von der Kreissparkasse Köln zu Verfügung gestellten Darlehensrahmen. Die Bürgschaft gilt zeitlich begrenzt für die Dauer bis zum 30.06.2025 (siehe KT-Beschluss v. 25.09.2008).		
Gemeinnützige Gesellschaft Das Bergische gGmbH	Der Rheinisch-Bergische Kreis, der Oberbergische Kreis und der Zweckverband Naturpark Bergisches Land übernehmen eine modifizierte Ausfallbürgschaft in Höhe von maximal 1.744.404 Euro für die durch das Land NRW gewährten Fördermittel. (Projekt Wege durch die Zeit).		



## Rückstellungsspiegel

Art der Rückstellung	01.01.2009 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2009 Euro
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte / Beamte	53.196.329,00	3.978.788,00	1.995.897,00	55.179.220,00
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	39.548.336,00	2.663.045,00	971.798,00	41.239.583,00
Rückstellungen für Beihilfe	26.462.513,00	1.329.445,00	319.883,00	27.472.075,00
Erstattungspflicht nach § 107 b (PensionsRSt)	1.764.813,00	7.314,00	67.199,00	1.704.928,00
Abstufung Kreisstraße K34	1.602.365,00	0,00	1.602.365,00	0,00
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	919.720,95	37.779,16	0,00	957.500,11
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	228.240,15	137.970,40	0,00	366.210,55
Rückstellung Altersteilzeit	1.658.238,00	485.698,37	479.971,37	1.663.965,00
Rückstellung Differenzierte Abwassergebühr	340.000,00	100.000,00	0,00	440.000,00
Rückstellungen Deponien und Altlasten	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
Rückstellung TBA Bergisch Born	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00
Leistungsorientierte Entgeltbestandteile	0,00	60.740,61	0,00	60.740,61
Rückstellung Verlustabdeckung	0,00	275.000,00	0,00	275.000,00
Summe aller Rückstellungen	125.985.555,10	9.075.780,54	5.512.113,37	129.549.222,27



## **Anhang**

### **Übersicht über Ermächtigungsübertragungen gemäß § 22 GemHVO NRW**

In der Praxis kommt es regelmäßig vor, dass für das Haushaltsjahr eingeplante Maßnahmen bis Jahresende nicht vollständig abgewickelt werden können, sich die Umsetzung vollständig in das Folgejahr verschiebt oder bestellte Waren erst im Folgejahr geliefert werden können (z.B. bei Straßenbaumaßnahmen, Baumaßnahmen, Gebäudeinstandsetzungen, Sanierungsarbeiten, Ersatzbeschaffungen, etc.). Daneben ist es gängige Praxis, dass zweckgebundene Mittel (z.B. Zuschüsse für Projekte) mit der Bewilligung vollständig ausgezahlt werden, sich der Bewilligungszeitraum für die Maßnahme aber auf das Folgejahr erstreckt. Um eine zweckgebundene Verwendung der Mittel sicherzustellen, ist auch in diesen Fällen eine Mittelübertragung ins Folgejahr zwingend erforderlich.

Mit der Einstellung der Mittel in den Haushaltsplan ist für die Verwaltung eine entsprechende Ausgabeermächtigung verbunden. Durch die Jährlichkeit des Haushaltsplanes verfällt diese Ausgabeermächtigung zum Jahresende. Würden die durch zeitliche Verschiebungen nicht verausgabten und noch benötigten Mittel im Folgejahr neu veranschlagt, würden die Kommunen über die Kreisumlage für eine Maßnahme doppelt belastet. Insoweit sieht § 22 der Gemeindehaushaltsverordnung für diese Fälle eine Ermächtigungsübertragung von Mitteln in das nächste Haushaltsjahr vor. Bei Baumaßnahmen und Aufwendungen zur Wahrung von zweckgebundenen Mitteln gilt die Ermächtigungsübertragung auch über das Folgejahr hinaus.

Das bisherige kamerale System sah für diese Fälle die Bildung von Haushaltsausgaberes-ten bzw. Haushaltseinnahmeresten vor. Hierbei wurden die noch benötigten Mittel ins Folgejahr übertragen und fiktiv dem Rechnungsergebnis des alten Jahres zugerechnet.

Im NKF wird durch die Ermächtigungsübertragung der entsprechende Ansatz des Folgejahres im Buchungssystem erhöht (fortgeschriebener Ansatz). Im Gegensatz zur Kameralistik wird jedoch nur die Ausgabeermächtigung des Folgejahres erhöht und nicht das Ergebnis des alten Jahres belastet. Das bedeutet, dass das Rechnungsergebnis des Folgejahres durch die Ermächtigungsübertragung zusätzlich belastet wird, im lfd. Jahr aber in gleicher Höhe Einsparungen ausgewiesen werden.

Bei der Ermächtigungsübertragung handelt es sich um eine zeitliche Verschiebung von bereits geplanten und bewilligten Maßnahmen und den zugehörigen Aufwendungen/Auszahlungen. Finanzielle Mehrbelastungen ergeben sich für den Oberbergische Kreis hierdurch nicht.

Nach der Gemeindehaushaltsverordnung sind die Ermächtigungsübertragungen dem Kreistag vorzulegen. Die Liste der noch nicht abgewickelten Aufträge/Maßnahmen, bei denen eine Ermächtigungsübertragung erforderlich ist, wurde dem Kreistag in seiner Sitzung vom 18.3.2010 vorgelegt und mehrheitlich beschlossen. Es wurden Ermächtigungsübertragungen von insgesamt 6.315.699,00 € im Berichtsjahr gebildet, die ins Folgejahr übertragen wurden. Eine Übersicht mit allen Einzelpositionen kann im Internet (über [www.obk.de](http://www.obk.de), *Bürgerinfoportal*) eingesehen werden, siehe Anlage zur o. g. Kreistagsitzung.

Die Übertragungen sind im Jahresabschluss gesondert anzugeben.



## 1 Übersicht über Ermächtigungsübertragungen

Die Übertragungen sind im Jahresabschluss gesondert anzugeben. Die Übersicht wird nachfolgend abgebildet.

<b>Bezeichnung / Sachverhalt</b>	<b>Plan 2009</b> in €	<b>EU 2009-2010</b> in €
Sanierungsmaßnahmen	4.260.000	390.115
Unterhaltung Infrastrukturvermögen	1.121.500	2.357
Unterhaltung Datenverarbeitungseinrichtung.	177.300	11.996
Bewirtschaftung Grundstücke, Gebäude	27.500	1.042
Abfallentsorgung	96.675	4.762
Lehr- und Unterrichtsmittel	297.170	21.608
Verkehrssicherheitsmaßn. Naturdenkmale	13.200	5.332
Erstattungen an Gemeinden	5.041.225	399.000
Sonstige Sach- und Dienstleistungen	3.335.702	143.073
Andere sonst. Sach- und Dienstleistungen	284.750	28.033
Projekt Lebensader Bröl	50.000	10.400
Projekt Rad Region	296.000	5.000
Kreismarketing	60.000	59.000
Zuschüsse an private Unternehmen	134.000	94.181
Jugendhilfe an Träger auß. Einr.	589.700	7.952
Sonstige soziale Leistungen	782.710	63.325
Miete für Betriebs- und Geschäftsausst.	243.900	1.673
Leasing	1.010.831	426
Prüfung, Beratung, Rechtsschutz	127.800	746
Andere sonst. Inanspr. Rechten, Diensten	460.925	16.734
ADV-Kosten (GKD)	1.458.480	9.386
Andere sonstige Geschäftsaufwendungen	255.460	1.782
Geschäftsaufwendungen Bündnis f. Familie	15.000	8.355
Erwerb von unbebauten Grundstücken	352.000	28.431
Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	2.541.127	172.012
Abwicklung von Baumaßnahmen	15.940.000	4.828.978
<b>Summe</b>	<b>38.972.955</b>	<b>6.315.699</b>

Es wurden Ermächtigungsübertragungen von insgesamt 6.315.699,00 € im Berichtsjahr gebildet, die ins Folgejahr übertragen wurden.



## Anhang

### **Erläuterungen zu den sog. Differenzierten Umlagen (Jugendamt, KVHS, Berufsschulen) nach § 56 Abs. 4 und 5 KrO NRW**

Der *Oberbergische Kreis* erhebt nach § 56 Abs. 1 Satz 1 KrO NRW eine sog. Kreisumlage von den kreisangehörigen Gemeinden, soweit die sonstigen Erträge eines Kreises die entstehenden Aufwendungen nicht decken. Die Festlegung der Umlagesätze bedarf dabei nach § 56 Abs. 2 Satz 2 KrO NRW der Genehmigung der Aufsichtsbehörde.

Neben der allgemeinen Kreisumlage sind die einrichtungsbezogenen differenzierten Umlagen in Absatz 4 und 5 geregelt:

*4) Handelt es sich um Einrichtungen des Kreises, die ausschließlich, in besonders großem oder in besonders geringem Maße einzelnen Teilen des Kreises zustatten kommen, so muss der Kreistag eine ausschließliche Belastung oder eine nach dem Umfang näher zu bestimmende Mehr oder Minderbelastung dieser Kreisteile beschließen. Absätze 2 und 3 gelten entsprechend. Soweit es sich um Einrichtungen des Kreises handelt, die dem öffentlichen Personennahverkehr oder dem öffentlichen Schienenverkehr dienen, kann der Kreistag von einem Beschluss nach Satz 1 absehen; Absatz 1 bleibt unberührt. Differenzen zwischen Plan und Ergebnis können im übernächsten Jahr ausgeglichen werden.*

*(5) Nimmt der Kreis die Aufgaben der Jugendhilfe wahr, so hat er bei der Kreisumlage für kreisangehörige Gemeinden ohne eigenes Jugendamt eine einheitliche ausschließliche Belastung in Höhe der ihm durch die Aufgabe des Jugendamtes verursachten Aufwendungen festzusetzen; dies gilt auch für die Aufwendungen, die dem Kreis durch Einrichtungen der Jugendhilfe für diese Gemeinden entstehen. Differenzen zwischen Plan und Ergebnis können im übernächsten Jahr ausgeglichen werden.*

In der Praxis kommt es regelmäßig vor, dass Differenzen zwischen Plan und Ergebnis auftreten. Im Rahmen der Haushaltsplanaufstellung wird für den in Frage kommenden NKF-Produktbereich der Fehlbedarf (Plan-Saldo) ermittelt, vereinfacht stellt sich dieser Vorgang am Beispiel der Berufsschulen wie folgt dar: Aufwendungen der Berufsschulen abzüglich der Erträge im Berufsschulbereich ergibt den Plan-Fehlbedarf bzw. die Umlage für diesen Bereich. Im Rahmen des Jahresabschlusses ("Endabrechnung") wird dann das tatsächliche Ist-Saldo festgestellt, d. h. es liegt für diesen Produktbereich entweder ein Überschuss oder ein Fehlbetrag vor (die Umlage war also zu hoch oder zu niedrig kalkuliert). In jedem Fall ergibt sich in der Regel eine Differenz zwischen Plan und Ergebnis.

Es ist beabsichtigt, die Differenzen des Berichtsjahres bei der nächsten Festsetzung der Hebesätze durch den Kreistag zu berücksichtigen. Damit soll verhindert werden, dass Überschüsse in den allgemeinen Kreishaushalt abfließen oder Fehlbeträge aus diesem zu decken sind. Hierdurch kämen sonst z. B. Überzahlungen aus der Jugendamtsumlage den Kommunen mit eigenem Jugendamt zu Gute bzw. müssten Kommunen mit eigenem Jugendamt Unterdeckungen der Jugendamtsumlage mit finanzieren, was dem Charakter der differenzierten Umlage zu wider liefe. Mit dieser "Endabrechnung" der Bereiche Jugendamt, Kreisvolkshochschule und Berufsschulwesen soll auch der Solidarcharakter der allgemeinen Kreisumlage verstärkt werden.

Die "Übertragungen" werden im Jahresabschluss gesondert angegeben. Die Differenzen zwischen Plan und Ergebnis sind grundsätzlich nicht Bestandteil des Jahresabschlusses im engeren Sinne, d. h. die Differenzen zwischen Plan und Ergebnis werden festgestellt und nachrichtlich hier aufgeführt, sie bleiben aber Bestandteil des Ergebnisrechnung und werden nicht zusätzlich im Rahmen einer Korrekturbuchung ergebniswirksam behandelt bzw. erscheinen nicht in der Bilanz als Forderung oder Verbindlichkeit (bzw. RAP, Sonderposten, etc.). Damit werden die Differenzen zwischen Plan und Ergebnis nur in einer Nebenrechnung zum Jahresabschluss festgehalten.

Nachfolgend sind die Ergebnisse nach Feststellung der Differenzen zwischen Plan und Ergebnis zur Jugendamtsumlage nach § 56 Abs. 5 sowie der einrichtungsbezogenen differenzierten Umlage nach § 56 Abs. 4 KrO NRW dargestellt.

## 1 Übersicht über Umlage Jugendamt

Nachfolgend ist die Differenz zwischen Plan und Ergebnis (d. h. entweder Überzahlung oder Unterdeckung) für die sog. "Jugendamtsumlage" tabellarisch abgebildet. Die Berechnungsgrundlagen sind nicht Bestandteil der nachfolgenden Abbildungen, diese können aber jederzeit beim *Amt für Finanzen und Kommunalaufsicht* (Amt 20) eingesehen werden. Alle Beträge wurden für diese Übersicht auf volle Tausend Euro gerundet.

Ist-Fehlbetrag 2009:	36.280.000 €
Überzahlung a. Vj. 2007:	400 €
Abschlag auf Unterdeckung a. Vj. 2008:	2.600.000 €
Soll-Zahlbetrag 2009 ex post	38.880.000 €
Ist-Zahlbetrag 2009 lt. Satzung/Plan:	39.245.000 €
Überzahlung 2009 ("Verb. gegenüber den Gmd."):	365.000 €

Die Unterdeckung 2008 von rd. 3.422.000 € wurde bei der Veranschlagung 2009 mit 2.600.000 € berücksichtigt ("Abschlag"). Die restlichen 822.000 € wurden bei der Haushaltsplanung 2010 berücksichtigt.

## 2 Übersicht über Umlage KVHS

Die Berechnung der sog. "Volkshochschulumlage" basiert auf dem Rechnungsergebnis des Produktes 1.04.02.01 "Volkshochschule" (ohne Teilprodukt Abendgymnasium). In der Tabelle wird die Differenz zwischen Plan und Ergebnis (d. h. entweder Überzahlung oder Unterdeckung) abgebildet. Alle Beträge wurden für diese Übersicht auf volle Tausend Euro gerundet.

Ist-Fehlbetrag 2009:	638.000 €
Überzahlung a. Vj. 2007:	77.000 €
Soll-Zahlbetrag 2009 ex post	561.000 €
IST-Zahlbetrag 2009 lt. Satzung/Plan:	512.000 €
Unterdeckung 2009 ("Ford. gegenüber den Gmd."):	49.000 €

## 3 Übersicht über Umlage Berufsschulwesen

Nachfolgend ist die Differenz zwischen Plan und Ergebnis (d. h. entweder Überzahlung oder Unterdeckung) für die sog. "Berufsschulumlage" tabellarisch abgebildet. Alle Beträge wurden für diese Übersicht auf volle Tausend Euro gerundet.

Ist-Fehlbetrag 2009:	6.103.000 €
Überzahlung aus Vj. 2007:	631.000 €
Soll-Zahlbetrag 2009 ex post	5.472.000 €
Ist-Zahlbetrag 2009 lt. Satzung/Plan:	6.564.000 €
Überzahlung 2009 gesamt ("Verb. g. d. Gmd.")	1.092.000 €



# Vollständigkeitserklärung

## Jahresabschluss und Lagebericht zum 31. Dezember 2009

Herr Landrat *Hagen Jobi* gibt persönlich folgende Erklärung ab:

### Aufklärungen und Nachweise

1. Der Rechnungsprüfung sind die von ihr gemäß § 103 Abs. 4 GO NRW verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt worden. Vollständig weitergegeben sind neben meinen persönlichen Kenntnissen auch die Kenntnisse aller Mitglieder des Verwaltungsvorstandes.
2. Folgende von mir benannten Auskunftspersonen sind angewiesen worden, der Rechnungsprüfung alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

*Fischer, Björn*

*Grootens, Klaus*

*Hamm, Wolfgang*

*Hasenbach, Jochen*

*Lammerich, Christian*

*Reger, Johann*

*Schmidt, Rainer*

*Wagner, Antje*

### Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung (§§ 27 – 31 GemHVO NRW)

1. Es sind alle Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.
2. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise (begründende Unterlagen).
3. Die nach § 27 Abs. 5 GemHVO NRW erforderliche Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.
4. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.

5. Die nach § 31 GemHVO NRW erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht liegen im Entwurf vor. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde
- von mir wahrgenommen
  - auf den Kreiskämmerer übertragen und hiervon wahrgenommen  
(siehe Entwurf DA nach § 31 GemHVO).

### **Jahresabschluss und Lagebericht**

1. Der Jahresabschluss beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z.B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen, sämtliche Aufwendungen und Erträge und sämtliche Aus- und Einzahlungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.
2. Im Lagebericht sind alle Vorgänge von besonderer Bedeutung erläutert worden, insbesondere sind alle Risiken und Chancen der künftigen Entwicklung, wie sie von mir und dem Verwaltungsvorstand eingeschätzt werden, dargestellt.
3. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag
- bestehen nicht
  - sind im Jahresabschluss enthalten
  - sind im Lagebericht dargelegt
4. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens, Schulden, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen
- bestehen nicht
  - sind gesondert erläutert
5. Im Beteiligungsbericht, der bezogen auf den Abschlussstichtag fortgeschrieben und dem Jahresabschluss beigefügt ist, ist die wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Betätigung der Gemeinde, unabhängig davon, ob verselbstständigte Aufgabenbereiche dem Konsolidierungskreis des Gesamtabschlusses angehören, vollständig erläutert. Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden am Abschlussstichtag
- nicht
  - nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind
6. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen und sonstigen Sicherheiten bestanden am Abschlussstichtag
- nicht
  - nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind

Im Verbindlichkeitspiegel sind alle Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten nachrichtlich ausgewiesen.



7. Rückgabeverpflichtungen für in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Jahresbilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden am Abschlussstichtag

nicht

und sind im Anhang 1 unter Ziffer 1.2.4. aufgeführt

8. Derivative Finanzinstrumente (z.B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden am Abschlussstichtag

nicht

und sind in den Büchern vollständig erfasst sowie der Rechnungsprüfung dargelegt worden

~~und sind unter Ziffer \_\_\_ aufgeführt~~ und müssen nicht bilanziert werden. Der Sachverhalt ist im Anhang aufgeführt.

9. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (z.B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Abschlussstichtag

nicht

und sind im ~~Lagebericht~~ Anhang (Verbindlichkeitspiegel) vollständig aufgeführt

10. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen

im Anhang angegeben

im Lagebericht unter Chancen und Risiken aufgeführt

11. Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind,

lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor

sind im Anhang angegeben

sind im Lagebericht aufgeführt

12. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems

lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor

sind vollständig mitgeteilt worden

13. Alle bekannten und vermuteten Täuschungen und Vermögensschädigungen, die wesentliche Auswirkungen auf den Jahresabschluss und den Lagebericht haben könnten, sind mitgeteilt worden.
14. Die am Schluss des Lageberichts gemachten Angaben gem. § 95 Abs. 2 GO NRW sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

-----  
Gummersbach, 14.08.2013

gez.  
-----  
Landrat  
Hagen Jobi





# Oberbergischer Kreis Management-Letter



## **Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2009 und des Lageberichtes für das Haushaltsjahr 2009 des Oberbergischen Kreises**



Gemäß Artikel 8 § 4 des am 13.09.2012 verabschiedeten ersten NKF - Weiterentwicklungsgesetzes (NKFVG) sind die Jahresabschlüsse des Haushaltsjahres 2010 und der Vorjahre der Anzeige des Jahresabschlusses 2011 beizufügen. Diese können der Anzeige in der vom Landrat bestätigten Entwurfsfassung beigelegt werden. Dem Kreis wird hiermit die Möglichkeit eröffnet, auf eine Prüfung der Jahresabschlüsse bis einschließlich 2010 zu verzichten.

In Abstimmung zwischen Verwaltung und Rechnungsprüfung und auf Basis des Kreisratsbeschlusses vom 14.03.2013 wurde das Rechnungsprüfungsamt des Oberbergischen Kreises gleichwohl - trotz Inanspruchnahme der Erleichterungsregelungen des NKFVG - bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2009 umfassend beteiligt. Das Rechnungsprüfungsamt ist im Rahmen der Prüfung zahlreichen Detailfragen auf der Grundlage des risikoorientierten Prüfungsansatzes nachgegangen. Eine Verständigung über die aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes vorhandenen Änderungsbedarfe wurde in allen Fällen mit der Kämmerei erzielt. Nachträgliche Korrekturbuchungen wurden in dem besprochenen Umfang vorgenommen.

Der vorliegende Management - Letter fasst die grundlegenden Anmerkungen zusammen und dient hierdurch der Information der Verwaltungsleitung sowie der Entscheidungsgremien und kann wertvolle Hinweise auf Verbesserungsmöglichkeiten geben. Wir weisen vorsorglich darauf hin, dass aufgeführte Bemerkungen in Folgeprüfungen zu Feststellungen und ggf. zu einem eingeschränkten Bestätigungsvermerk führen können. Für den Jahresabschluss 2009 ergibt sich aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes jedoch kein weiterer Handlungsbedarf.

Die Rechnungsprüfung stellt fest, dass der vorliegende Jahresabschluss auf der Basis der zur Prüfung ausgewählten Bereiche ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Oberbergischen Kreises vermittelt.

Der vom Landrat des Oberbergischen Kreises bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses ist allerdings nicht innerhalb der gesetzlichen Frist gemäß § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 95 Abs. 3 GO NRW bis zum 31. März 2010 aufgestellt worden. Wie viele andere Kommunen in NRW befindet sich der Oberbergische Kreis mit der Aufstellung seiner Jahresabschlüsse "in Verzug". In Folge dessen hat der Oberbergische Kreis von den Erleichterungsmöglichkeiten des NKFVG auf Basis des o.g. Kreistagsbeschlusses Gebrauch gemacht. Ein konkreter Zeitplan zur Nachholung der Jahresabschlüsse 2010 bis 2012 wurde zwischenzeitlich erarbeitet.

Der Jahresabschluss 2009 wurde aus optischen und technischen Gründen in selbstgefertigten Exceltabellen vorgelegt. Es ist grundsätzlich möglich, mit Hilfe der eingesetzten Finanzsoftware SAP alle Bestandteile eines Jahresabschlusses zu erzeugen. Nach Aussage der Verwaltung und des Zweckverbandes Civitec bestanden bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2009 allerdings technische Probleme, so dass Daten in einem direkt aus SAP generierten Abschluss teilweise inkorrekt dargestellt worden wären. Im Sinne einer wirtschaftlichen Arbeitsweise ist es zwingend geboten, möglichst kurzfristig unter Hinzuziehung des Zweckverbandes Civitec eine Lösung zur Behebung der bestehenden Probleme zu erarbeiten. Die Verwaltung hat sich in diesem Sinne bereits mit dem Civitec ausgetauscht, so dass mit einer kurzfristigen Lösung zu rechnen ist.

Im Folgenden werden die wesentlichen zur Prüfung ausgewählten Bilanzpositionen dargestellt:



	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Anlagevermögen</b>	283.604.379,64	284.879.743,94

Eine von den Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgehende Darstellung der Entwicklung der einzelnen Bilanzposten des Anlagevermögens enthält der Anlagespiegel, der dem Anhang zum Jahresabschluss beizufügen ist.

In Bezug auf die Bewegungen innerhalb der Anlagenbuchhaltung im zu prüfenden Haushaltsjahr 2009 ist festzustellen, dass bestimmte Aktivierungen und Einrichtungen von Anlagen im Bau nicht oder nicht ausreichend dokumentiert worden sind. Aufgrund der zeitlich verzögerten Aufstellung des Jahresabschlusses waren einige Vorgänge nicht mehr genau zu rekonstruieren. Zudem mussten einzelne Vermerke zu Dokumentationszwecken im Rahmen der Prüfung erstellt werden.

Es ist zukünftig darauf zu achten, dass unter haushaltsrechtlichen Gesichtspunkten erhebliche Informationen durch die Kämmerei bzw. beteiligte Fachämter zeitnah zur Bearbeitung in der Anlagenbuchhaltung dokumentiert werden. Ein entsprechender Vordruck hierzu wurde im Rahmen der Prüfung erarbeitet.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Schulen</b>	53.558.178,36	55.144.555,00

Schwerpunktmäßig wurde die Maßnahme Erweiterungsbau Förderschule für emotionale und soziale Entwicklung in Vollmerhausen auf den Zeitpunkt der Aktivierung und den damit im Zusammenhang stehenden Beginn der Abschreibungen untersucht. Es existieren bisher keine grundsätzlichen schriftlichen Regelungen zur Aktivierung von Neu- und Neubauten. Die Entscheidung zum Aktivierungsdatum der im Haushaltsjahr 2009 fertiggestellten Baumaßnahmen wurde durch einen im Prüfungszeitraum gefertigten Vermerk nachträglich begründet. Dieser Vermerk kann und sollte im Folgenden als Grundlage zur Festlegung verbindlicher schriftlicher Regelungen dienen.

Organisatorisch ist dabei der erforderliche Informationsfluss zwischen der Fachabteilung Liegenschaftsverwaltung und der Kämmerei zu regeln.

Der Erweiterungsbau bezieht sich auf einen Anbau für die Offene Ganztagschule, welcher im Berichtsjahr mit einem Wert von rund 156 T€ aktiviert worden ist. Ein Anteil aus der Investitionspauschale für das Jahr 2009 wurde dieser Maßnahme zugeordnet und in Höhe von rund 155.500 € als Sonderposten passiviert.

Die übrige Veränderung der Position "Schulen" resultiert aus den laufenden jährlichen Abschreibungen.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude</b>	47.478.575,63	50.025.617,00

Die Veränderung im Vergleich zum Eröffnungsbilanzwert ergibt sich hauptsächlich aus zwei Wertanpassungen von Gebäuden und einer Gebäudeveräußerung im Berichtsjahr.

Es stellte sich im Rahmen der Jahresabschlussaufstellung heraus, dass die Gebäudebewertungen der Moltkestraße 38 (Rechtsamt) und des Straßenverkehrsamtes in Gummersbach-Niederseßmar bereits zum Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009 nicht standsgerecht waren. So wurden beim Gebäude der Moltkestraße 38 die zuvor durchgeführten Sanierungsmaßnahmen und im Falle des Straßenverkehrsamtes der insgesamt schlechte Zustand des Gebäudes nicht berücksichtigt. Es erfolgten in beiden Fällen ergebnisneutrale Wertkorrekturen gemäß § 57 GemHVO NRW, die nachfolgend aufgeführt sind:

Nachaktivierung Grund und Boden Straßenverkehrsamt	10 T€
Wertverringerung Gebäude Straßenverkehrsamt	1.370 T€
Nachaktivierung Gebäude Moltkestraße 38	70 T€

Des Weiteren wurde in 2009 das Gebäude "Hülsenbusch", welches in der Eröffnungsbilanz mit einem Buchwert von etwa 175 T€ für Grund und Boden ausgewiesen worden ist, veräußert. Unter Berücksichtigung eines erzielten Verkaufserlöses in Höhe von 169 T€ ergab sich ein Verlust von ca. 5 T€, der entsprechend in der Ergebnisrechnung verbucht worden ist.

Weitere rund 1.082 T€ sind aus laufenden Abschreibungen angefallen.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</b>	98.581.375,96	103.218.298,00

Die Veränderung im Bereich des Straßennetzes resultiert zu einem großen Teil aus Abschreibungen des laufenden Jahres, welche sich auf rund 3,5 Mio. € belaufen.

Darüber hinaus wurde die Straße K34 im Jahr 2009 zu einer Gemeindestraße herabgestuft. Als Kreisstraße stand sie zum 01.01.2009 mit einem Wert in Höhe von rund 1,6 Mio. € in der Eröffnungsbilanz. Die Übertragung der Straße auf die Gemeinde mit einem Restbuchwert von rund 1,59 Mio. € erfolgte ohne entsprechenden Erlös und stellt damit ergebnisrelevant in gleicher Höhe Aufwand da.

Auf die entsprechenden Erläuterungen zu den "sonstigen Rückstellungen" wird verwiesen.

Für fünf Straßenbauprojekte konnten Aktivierungen im Berichtsjahr vorgenommen werden:

K24	Entwässerung Fahrbahn	132 T€
K24	Kreiselbau	104 T€
K23/50	Umbau Knoten K23/K50	36 T€
K48	Umbau Bliebach	100 T€
K57	Umbau Einmündung Burmichsfeld	17 T€

Die über den ursprünglichen Zustand hinausgehenden Verbesserungen bzw. Erweiterungen der Straßenabschnitte der K24 und der K48 führten zu verlängerten Restnutzungsdauern von 20 auf 30 Jahre.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	5.036.060,52	1.401.497,82

Die Anlagen im Bau beinhalten laufende Maßnahmen (insbesondere Baumaßnahmen), die vor dem 31.12.2009 begonnen, aber bis zum Abschluss des Berichtsjahres noch nicht beendet wurden.

Geprüft wurde die Position bezüglich der Aktivierungsfähigkeit einzelner Maßnahmen in sachlicher und zeitlicher Hinsicht sowie einer korrekten Beurteilung investiver und konsumtiver Kosten.

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz wurde lediglich eine Anlage im Bau für die Erweiterungsbaumaßnahme am Berufskolleg Wipperfürth, dem sogenannten "Technikerhaus" in Höhe von rd. 1,4 Mio. € gebildet. Die Baumaßnahme wurde im Jahr 2009 fortgesetzt aber konnte weiterhin noch nicht abgeschlossen werden. Daher wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 ein Zugang zu dieser Maßnahme über rund 2,6 Mio. € gebucht.

Folgende Maßnahmen wurden darüber hinaus im Jahr 2009 begonnen:

Straßenbaumaßnahmen	487 T€
Erweiterungsbaumaßnahme Schloss Homburg	320 T€
Ausstattung der Rettungswachen (Notarzteinsatzfahrzeuge)	185 T€
Weitere Bauprojekte	59 T€

Auf die detaillierte Auflistung der Maßnahmen im Anhang zum Jahresabschluss wird verwiesen.

Um die Kosten einzelner Straßenbaumaßnahmen buchhalterisch eindeutiger trennen zu können, wird empfohlen, im SAP-System im Bereich Kreisstraßenbau eine "Anlage im Bau" je nicht fertiggestellter Maßnahme einzurichten.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Beteiligungen</b>	27.014.256,56	26.978.706,36

Die Veränderungen des Beteiligungsansatzes im Vergleich zum Eröffnungsbilanzwert ergibt sich einerseits aus einer zulässigen Korrektur der Eröffnungsbilanz nach § 57 GemHVO NRW, welche den Wertansatz für die Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) betrifft. Das zur Eröffnungsbilanzaufstellung zugrundegelegte Wertgutachten musste rückwirkend unter Beachtung des sog. Stichtagsprinzips auf den 01.01.2009 berichtigt werden. Der Wert der OAG erhöht sich hierdurch um ca. 24 T€. Im Gegenzug erhöht sich das Eigenkapital, da es sich um eine Korrektur der Eröffnungsbilanz handelt. Darüber hinaus wurden im Wert von 11.250 € Anteile an der Gesellschaft "Das Bergische gGmbH" erworben, welche als Anschaffungskosten ebenfalls zu bilanzieren waren. Die Prüfung des Vorgangs führte zu keinen Feststellungen.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	11.160.579,03	7.255.952,06

Der OBK weist unter der Position "Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens" den Kapitalstock Pensionsrückstellungen, der aus dem Verkauf der RWE-Aktien in Höhe von 4,4 Mio. € resultiert, und einen RVK Versorgungsrücklagefonds im Wert von knapp 2,9 Mio. € aus.

Der Kapitalstock für die Pensionsrückstellungen setzt sich aus festverzinslichen Wertpapieren zusammen. Im Berichtsjahr 2009 wurden diesem 3,7 Mio. € zugeführt und insgesamt 202.800 € an Zinsen wieder angelegt, so dass sich insgesamt ein neuer Bestand von 8.302.800 € ergibt. Die Zinsen werden korrekt auf dem Erfolgskonto 461800 "Zinsen von Kreditinstituten" ausgewiesen. Die Unterlagen zum genauen Abrechnungsvorgang haben zur Prüfung vorgelegen und wurden im SAP-System nachvollzogen. Hieraus ergaben sich keine Beanstandungen.

Der Wert des Fonds der RVK betrug zum 31.12.2009 insgesamt 3.069.879,11 € und ist um 7,39 % gestiegen. Neue Anteile wurden aufgrund aktueller Schlussrechnungen bzw. Steuererstattungen im Rahmen der gesetzlichen Zuführung im Wert von 125,07 € und im Rahmen einer freiwilligen Zuführung im Wert von insgesamt 1.701,90 € erworben. Diese waren im vorgelegten Jahresabschluss buchungstechnisch nicht berücksichtigt worden, so dass im Rahmen der Prüfung eine entsprechende Korrekturbuchung nachgeholt wurde.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	8.386.350,71	5.666.061,71

Gegenstand der Prüfung waren ausschließlich die Forderungen aus Transferleistungen. Während des Prüfungszeitraums durchgeführte Korrekturen ergaben sich, da einzelne Forderungssachverhalte sachlich nicht korrekt den "Forderungen aus Transferleistungen" zugeordnet worden waren und daher zum Zweck eines richtigen Bilanzausweises umzubuchen waren.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>	197.488,37	295.540,05

Im Jahr 2009 hat der Kreis Landeshaushaltsmittel verwaltet. Hierfür wurden alle getätigten Ein- und Auszahlungen von Landesgeldern zunächst über Bilanzkonten des Kreises abgewickelt. Mindestens einmal im Monat wird eine Abrechnung mit dem Land erstellt und die Differenzbeträge von einem Landeskonto abgebucht.

Zum Jahresschluss muss ein Ausgleich zwischen den Bilanzkonten erfolgen, da es sich ansonsten um eine Bilanzverlängerung handeln würde. Eine solche Abrechnung ist in 2009 nicht erfolgt. Die Bilanzsumme verkürzt sich durch die Korrektur um rd. 3 Mio. €. Die Zahlungsabwicklung (Kasse) hat die fehlenden Buchungen im Rahmen der Prüfung vorgenommen.

Eine ähnliche Problematik ergibt sich im Bereich der Sozialhilfe im Zusammenhang mit der Abrechnung mit den überörtlichen Trägern der Sozialhilfe. Hier werden für die Einnahmen und Ausgaben ebenfalls Bilanzkonten verwendet, die sich in Summe auf der Aktiv- und Passivseite der Bilanz ausgleichen müssten. Hier ist ebenfalls kein Ausgleich erfolgt. Die Buchungen wurden im Rahmen der Prüfung vorgenommen; der Bilanzansatz sinkt um weitere knapp 3,2 Mio. €.

In allen Fällen, in denen zum Ausgleich der Bilanz Forderungen und Verbindlichkeiten in gleicher Höhe gegenüberstehen, muss zukünftig im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten eine Abstimmung bzw. eine Auflösung erfolgen.

	31.12.2009	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	18.056.657,96	16.823.778,55
	<hr/>	<hr/>

Aktive Rechnungsabrechnungsposten (ARAP) werden gebildet, um geleistete Auszahlungen abzugrenzen, die erst in späteren Perioden Aufwand darstellen.

Die Verwaltung hat intern eine Geringfügigkeitsgrenze in Höhe von 5.000 € festgelegt, nach der keine ARAP unterhalb dieser betragsmäßigen Grenze gebildet werden. Die gemeindehaushaltsrechtlichen Vorschriften sehen eine solche Geringfügigkeitsgrenze nicht vor, obgleich die Handreichung des Innenministeriums NRW zum Neuen Kommunalen Finanzmanagement die Möglichkeit in Anlehnung an § 23 Absatz 3 GemHVO NRW (Stand 2009) für gegeben ansieht. Es wird darauf hingewiesen, dass es mit Hilfe entsprechender Filter im SAP-System technisch möglich ist, alle korrekt verbuchten und hinsichtlich einer evtl. Abgrenzung relevanten Sachverhalte zu ermitteln.

Aus Sicht der Rechnungsprüfung wird die Bildung einer Geringfügigkeitsgrenze als fragwürdig angesehen. Es wird empfohlen, zukünftig alle in Frage kommenden Sachverhalte unabhängig von der Höhe ihres Betrages abzugrenzen.

Wesentlicher Prüfungsschwerpunkt bezüglich der Aktiven Rechnungsabgrenzung war die Thematik der sogenannten "U3-Betreuung", für die der Oberbergische Kreis sachlich zuständig ist, die Aufgabe aber an unterschiedliche Träger vergeben hat. Ab dem Jahr 2009 müssen Mittel für den Ausbau der U3-Betreuung aufgewendet werden. Hierfür werden die verschiedenen Träger verpflichtet, zweckentsprechende Einrichtungen zu errichten und über einen bestimmten Zeitraum verbindlich zu betreiben. Da die Förderung den Empfänger somit verpflichtet, eine Aufgabe des Kreises für eine bestimmte Zeit zu übernehmen, ist hierfür ein Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

Es handelt sich im Detail um verschiedene Einzelfördermaßnahmen. Die Berechnung des ARAP und dessen Auflösung wurde durch die Verwaltung bislang nicht pro Sachverhalt, sondern pauschal nach bestimmten Prozentsätzen ermittelt.

In dieser Angelegenheit wird die Kämmererei mit dem Rechnungsprüfungsamt zeitnah eine entsprechende Vorgehensweise abstimmen.

Da die Zweckbindungen mit ihren dazugehörigen Gegenleistungsverpflichtungen ganz konkret in den Bescheiden differenziert erfasst werden, ist auch die Berechnung des ARAP und dessen Auflösung pro Einzelfall zu ermitteln. Zudem ist fraglich, zu welchem Zeitpunkt der Ausweis des ARAP zu erfolgen hat. Dies könnte zum einen das Datum des Mittelabrufes, das Datum der Inbetriebnahme der Einrichtung (analog zur Aktivierungspflicht von Sachanlagen in der Bilanz) oder der Beginn der Laufzeit des Zeitraums der Gegenleistungsverpflichtung sein.

Die Thematik des ARAP bedarf diesbezüglich einer Aufarbeitung sowie ggf. einer Korrektur durch Amt 20 und wird im Rahmen der nächsten Jahresabschlussprüfung intensiver aufgegriffen.



	31.12.2009	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Eigenkapital</b>	51.716.843,60	54.658.667,67
	<hr/>	<hr/>
	31.12.2009	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Allgemeine Rücklage</b>	35.717.049,87	36.439.111,78
	<hr/>	<hr/>
	31.12.2009	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Ausgleichsrücklage</b>	17.858.524,93	18.219.555,89
	<hr/>	<hr/>

Im Jahr 2009 wurden Wertkorrekturen gem. § 57 GemHVO NRW zu folgenden Bilanzansätzen vorgenommen:

Korrektur Rückstellung TBA	+ 75.000,00 €
Beteiligung OAG	+ 24.300,20 €
Anpassung Festwert Museum	+ 108.363,93 €
Nachaktivierung Gebäude Moltkestr. 38	+ 70.000,00 €
Nachaktivierung Grund und Boden SVA	+ 10.380,00 €
Verringerung Gebäudewert SVA	- 1.371.137,00 €

Die einzelnen Sachverhalte werden im Anhang zum Jahresabschluss näher erläutert. Es handelt sich insgesamt um Sachverhalte, deren ursprüngliche Wertansätze in der Eröffnungsbilanz entweder als zu hoch oder als zu niedrig zu bewerten waren. Die Rückstellung zur Tierkörperbeseitigungsanstalt wurde zudem durch die Gemeindeprüfungsanstalt im Rahmen der überörtlichen Eröffnungsbilanzprüfung als unzulässig eingestuft. Es erfolgten entsprechende Korrekturen durch eine ergebnisneutrale Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage.

Eine Anpassung der Ausgleichsrücklage, welche nach § 75 Abs. 3 GO NRW maximal in Höhe von einem Drittel des Eigenkapitals ausgewiesen werden darf, wurde vorgenommen.

	31.12.2009	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	-1.858.731,20	0,00

	31.12.2009	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<b>Pensionsrückstellungen</b>	123.890.878,00	119.207.178,00

Aufgrund des erheblichen Anteils der Pensions- und Beihilferückstellungen am Bilanzvolumen, wurden die notwendigen Buchungen im Vorfeld zur Jahresabschlussaufstellung zwischen der Rechnungsprüfung und der Kämmerei abgestimmt.

Die buchhalterische Abwicklung erfolgte entsprechend den Abstimmungen oder wurde ggf. im Rahmen der Prüfung korrigiert.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	0,00	0,00

Im Fall der Instandhaltungsrückstellungen handelt es sich um eine Pflichtrückstellung. Grundlage für die Instandhaltungsrückstellung bildet § 88 GO i.V.m. § 36 Absatz 3 GemHVO NRW, wonach folgende Voraussetzungen vorliegen müssen:

- Die Instandhaltung muss als bisher unterlassen bewertet werden,
- die Nachholung muss konkret beabsichtigt sein und
- die vorgesehenen Maßnahmen müssen zum Abschlusstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Gemäß § 44 Absatz 2 Punkt 3 GemHVO NRW ist zudem eine Anhangsangabe bzgl. des Rückstellungsbetrages erforderlich.

Die Instandhaltungsrückstellung stellt zudem kein Mittel zur Übertragung von Haushaltsausgaberesten dar, sondern dient der Abbildung eines periodengerechten Aufwands. Es ergibt sich kein Spielraum zur Verschiebung von Aufwendungen in andere Perioden. Ein entstandener Schaden verursacht in dem Haushaltsjahr der Feststellung (bestenfalls das Haushaltsjahr der Entstehung) Aufwand durch dessen sofortige Beseitigung, durch eine Zuführung in die Instandhaltungsrückstellung oder durch die Vornahme einer außerplanmäßigen Abschreibung.

Dies alles bedingt eine konkrete Mehrjahresplanung der Sanierungs- und Instandhaltungsmaßnahmen durch die Liegenschaftsverwaltung.

Es wird empfohlen, jede Maßnahme zwischen der Kämmerei und der Liegenschaftsverwaltung abzustimmen, um eine korrekte und vollständige Veranschlagung im Kreishaushalt zu gewährleisten. Besonderes Augenmerk ist auf die Ermittlung und die Dokumentation der Instandhaltungsrückstellung zu legen, da spätestens im Rahmen der Inventur alle Anlagegüter auf ihre Werthaltigkeit und den Instandhaltungsbedarf zu überprüfen sind. Die Maßnahmen sind insbesondere hinsichtlich der Abgrenzung von Instandhaltungs- / Sanierungsaufwand zu aktivierungsfähigen Anschaffungs-/Herstellungskosten zu bewerten.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Sonstige Rückstellungen</b>	5.468.344,27	6.588.377,10

Nach § 36 Abs. 4 GemHVO NRW müssen für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, Rückstellungen angesetzt werden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

Sonstige Rückstellung für nicht genommenen Urlaub / Sonstige Rückstellung für geleistete Überstunden

Die Berechnung hinsichtlich der Höhe der auszuweisenden Rückstellung erfolgt durch den Zweckverband Civitec. Im Rahmen der Prüfung wurde festgestellt, dass in die Berechnung auch - in engen Grenzen mögliche - negative Zeitsalden eingeflossen sind. Da dies nach dem Vorsichtsprinzip nicht zulässig ist, erfolgte unter Beteiligung der Abteilung 10/4 / Personalverwaltung eine entsprechende Korrektur.

Rückstellung für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit

Die Höhe der Rückstellung wird durch Amt 10 mit Hilfe einer Excel-Tabelle berechnet, welche für jeden Altersteilzeitfall die Zuführungen zur Rückstellung und die jeweiligen Entnahmen getrennt ermittelt. Buchhalterisch wurde nur der Saldo aus Zuführungen und Entnahmen, welcher im Berichtsjahr in Summe eine Reduzierung der Rückstellung von rd. 178 T€ ergab, im SAP-System ertragswirksam erfasst.

Die Ämter 10 und 20 sind dem Hinweis des Rechnungsprüfungsamtes nach einer Bruttoverbuchung gefolgt und haben die geforderten Änderungen getrennt nach der Gruppe der Beamten und der Gruppe der Beschäftigten vorgenommen.

Neben der buchhalterischen Abwicklung wurde festgestellt, dass die Höhe der Rückstellung nicht systematisch an veränderte Berechnungsparameter wie z. B. Besoldungs- bzw. Tarifierhöhungen angepasst wird.

Die als Berechnungsgrundlage dienende Excel-Tabelle wurde durch die Personalverwaltung (Abtl. 10/4) und Amt 20 an die geforderten Bedingungen angepasst und die notwendigen Korrekturen vorgenommen.

### Erstattungsverpflichtung nach § 107b Beamtenversorgungsgesetz (BeamtVG)

Wechselt ein Beamter seinen Dienstherrn, so muss sich der abgebende Dienstherr ab dem Eintritt des Pensionsfalles anteilig an den Pensionslasten beteiligen. Er ist dementsprechend auch verpflichtet, anteilige Pensionsrückstellungen für einen abgegebenen Beamten zu bilden. Erstattungsverpflichtungen nach § 107b BeamtVG sind dem Pensionsgutachten der Rheinischen Versorgungskasse Köln zu entnehmen.

Die Rückstellung muss entsprechend dem Gutachten in Summe um knapp 60 T€ sinken, wobei buchhalterisch in Zuführung und Auflösung zu trennen ist. Die Verbuchung der Auflösung als Ertrag ist aufwandsmindernd gegen die "Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger" zu buchen. Eine entsprechende Korrektur wurde vorgenommen.

### Abstufung Kreisstraße

In der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde eine Rückstellung für die beabsichtigte Abstufung einer Kreisstraße von rund 1.602 T€ ausgewiesen. Zum 01.10.2009 wurde die Kreisstraße aufwandswirksam mit einem tatsächlichen Restbuchwert von rund 1.590 T€ aus der Anlagenbuchhaltung ausgebucht.

Da die Rückstellung in der Eröffnungsbilanz für den Zweck gebildet worden ist, die Aufwendungen für die bereits in der Vorperiode beschlossene Abstufung nicht im Haushaltsjahr 2009 abbilden zu müssen, ist die Auflösung der Rückstellung in Höhe des Restbuchwertes der ehemaligen Kreisstraße direkt gegen das Aufwandskonto "Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens" zu buchen. Der restliche Rückstellungsbetrag stellt sonstigen ordentlichen Ertrag dar.

Die Korrekturbuchung wurde im Rahmen der Prüfung durchgeführt.

### Leistungsorientierte Entgeltbestandteile

Der TVÖD sieht leistungsorientierte Entgeltbestandteile vor, die nach konkreten Modalitäten an die Mitarbeiter auszuschütten sind. Da das Verfahren der Ausschüttung beim Oberbergischen Kreis im Jahr 2009 noch nicht geklärt war, wurde ein Teilbetrag zunächst einbehalten. Dieser Betrag stellt eine zukünftige Zahlungsverpflichtung des Oberbergischen Kreises dar. Die Höhe der für diese Verpflichtung zu bildenden Rückstellung wird durch die Personalverwaltung (Abt. 10/4) ermittelt und war nicht Gegenstand der Prüfung. Die Zuführung zur Rückstellung in Höhe von knapp 61 T€ erfolgte buchhalterisch über das Aufwandskonto "Vergütung der tariflich Beschäftigten". Es wird aus Gründen der Übersichtlichkeit empfohlen, die Zuführung über das Konto "Rückstellungen für Leistungszulagen" vorzunehmen, um die Beträge in der Ergebnisrechnung direkt ablesen zu können.

#### Rückstellung differenzierte Abwassergebühr

Es besteht rückwirkend ab dem Jahr 2007 eine rechtliche Verpflichtung der Kommunen, die Wassergebühr getrennt nach Schmutzwasser und Niederschlagswasser zu erheben. Bis zum Zeitpunkt der endgültigen Festsetzung der durch den Oberbergischen Kreis als Gebührenschnldner zu zahlenden Gebühren, wird der voraussichtlich zu entrichtende Betrag zurückgestellt. Die Zulässigkeit der Bildung dieser Rückstellung war Gegenstand der örtlichen und überörtlichen Eröffnungsbilanzprüfungen und wurde innerhalb der Jahresabschlussprüfung nicht nochmals aufgegriffen. Die Höhe der Rückstellung allerdings, der im Berichtsjahr ein Betrag in Höhe von 100 T€ zugeführt worden ist, konnte anhand der vorgelegten Unterlagen zuerst nicht zweifelsfrei nachvollzogen werden. Unter Beteiligung des Tiefbauamtes erfolgte nachträglich eine schlüssige Begründung.

Die Begründung für die Bildung von Rückstellungen so wie die Ermittlung ihrer Höhe ist für einen sachverständigen Dritten grundsätzlich nachvollziehbar zu dokumentieren und zu belegen.

#### Rückstellung Verlustabdeckung Civitec

Die Rückstellung basiert auf einer Ankündigung des Zweckverbands Civitec, dessen für das Jahr 2009 erwirtschaftete Defizit über die Erhebung einer Sonderumlage abzudecken. Der Sachverhalt wurde im Wege der begleitenden Prüfung zur Aufstellung des Jahresabschlusses 2009 durch das Rechnungsprüfungsamt geprüft. Die Passivierung der Rückstellung wurde im Jahresabschluss dementsprechend umgesetzt.

#### Rückstellung TBA Bergisch Born

In der Eröffnungsbilanz wurden Mittel zum Abriss der Tierkörperbeseitigungsanlage Bergisch Born zurückgestellt, obwohl es zum damaligen Zeitpunkt noch keinen konkreten Abrissbeschluss gab. Die Gemeindeprüfungsanstalt NRW hat die Bildung dieser Rückstellung im Rahmen ihrer überörtlichen Eröffnungsbilanzprüfung beanstandet. Es handelt sich hierbei um einen Fehler der Eröffnungsbilanz im Sinne des § 57 GemHVO NRW, der ergebnisneutral mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen ist; eine Anpassung der Ausgleichsrücklage auf ein Drittel des Betrages der Allgemeinen Rücklage war erforderlich.

Entsprechende Korrekturen wurden im Rahmen der Prüfung vorgenommen, da die Auflösung der Rückstellung im vorgelegten Jahresabschluss zunächst ergebniswirksam verbucht worden war.

### Rückstellungen für Mehrarbeitsvergütungen

Der Oberbergische Kreis als Arbeitgeber hat anfallende Mehrarbeitsvergütungen für die bei ihm im Dienst stehenden Feuerwehrbeamten zu zahlen. Im vorliegenden Fall handelt es sich um die Zahlung der Vergütungen für den Zeitraum vom 01.04.2001 bis 31.12.2006, welche auf der Grundlage von Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofes aus den Jahren 2000 - 2010 im Wege eines Vergleiches erfolgen soll. Da nicht sicher ist, ob alle betroffenen Mitarbeiter dem beabsichtigten Vergleich zustimmen werden, musste eine Rückstellung gebildet werden. Die Rückstellung wurde insbesondere unter dem Gesichtspunkt der verspäteten Aufstellung des Jahresabschlusses und dem Prinzip der Wertaufhellung geprüft, da die Rückstellung erst im Jahr 2010 gebildet worden ist. Es ergaben sich keine Feststellungen.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	43.095.385,59	45.618.397,40

Untersucht wurden die Investitionskredite vom Land und die Investitionskredite gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich. Zur Prüfung hat die Kreditübersicht aus dem Programm "NH-Schulden" vorgelegen. Die konkreten Kreditverträge wurden nicht eingesehen, da dies Gegenstand der Eröffnungsbilanzprüfung war.

Es wurde festgestellt, dass der Ausweis der Kredite unter einem nicht hinreichend differenzierten Sachkonto gemäß dem Kontenplan erfolgte. Dadurch bedingt ergaben sich ebenfalls nicht hinreichend differenzierte Zuordnungen bezüglich der korrespondierenden Aufwands- und Ertragskonten, auf denen die Zinsaufwendungen bzw. Gutschriften verbucht werden.

Es wird darauf hingewiesen, dass die Verwaltung im Rahmen der Aufstellung ihrer Jahresabschlüsse nachvollziehbar zu dokumentieren hat, dass bestehende SWAP-Geschäfte die Bildung einer Drohverlustrückstellung nicht erforderlich machen.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	2.484.207,63	3.982.238,89

Auf den Berichtsteil zu der Position "Sonstige Vermögensgegenstände" wird verwiesen, da die dort beschriebene Problematik spiegelbildlich die Position "Sonstige Verbindlichkeiten" betrifft.

Die Reduzierung der sonstigen Verbindlichkeiten ist u. a. darauf zurückzuführen, dass in der Eröffnungsbilanz ein Konto zur Abbildung von sogenannten Schwebeposten in Höhe von rund 2,1 Mio. € ausgewiesen war, welches im ersten Jahresabschluss wieder auf den Wert 0 € zurückgeführt worden ist. Schwebeposten sind Zahlungen, die im alten Jahr zahlungswirksam werden, jedoch erst im neuen Jahr auf den Kontoauszügen der Banken erscheinen. Durch die Systemumstellung von GINFIS auf SAP war der Ausweis der Schwebeposten über dieses Sachkonto erforderlich. In Zukunft wird dieses Konto nicht mehr benötigt, da SAP die Buchungen selbstständig vornehmen kann.

	31.12.2009	Vorjahr
	EUR	EUR
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	7.163.226,21	6.861.512,00

Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden gebildet, wenn Einzahlungen erfolgen, die in späteren Perioden Ertrag darstellen. Es handelt sich hierbei zum größten Teil um Fördermittel des Landschaftsverbandes Rheinland, des Landes, des Bundes etc.

Die gebildete Bilanzposition beinhaltet im Wesentlichen folgende abzugrenzende Einzahlungen:

Zuschüsse öffentl. Personennahverkehr	2,8 Mio.€
Aus- und Neubau von Kindertagesstätten	2,6 Mio.€
Tageseinrichtungen	1,15 Mio.€
U3-Ausbau	600 T€



Die periodische Auflösung erfolgte im vorgelegten Jahresabschluss auf ein nicht vorgesehene Sachkonto laut Kontenplan. Hierdurch wurden die im Lagebericht dargestellten Kennzahlen gemäß NKF-Kennzahlenset des Landes NRW zur Analyse der Vermögens-, Schulden-, Finanz- und Ertragslage des Kreises nicht vollständig korrekt erfasst. Die gebotene Konkretisierung wurde durch die Kämmerei im Rahmen der Prüfung vorgenommen.

Auf die Ausführungen zur Bilanzposition "Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten" wird verwiesen.

Gummersbach, den 12. Juli 2013

Rechnungsprüfung  
Oberbergischer Kreis



Hartmut Heiden  
Leiter der Rechnungsprüfung



Stephanus Kötting  
stellv. Leiter der Rechnungsprüfung





OBERBERGISCHER KREIS  
**DER LANDRAT**