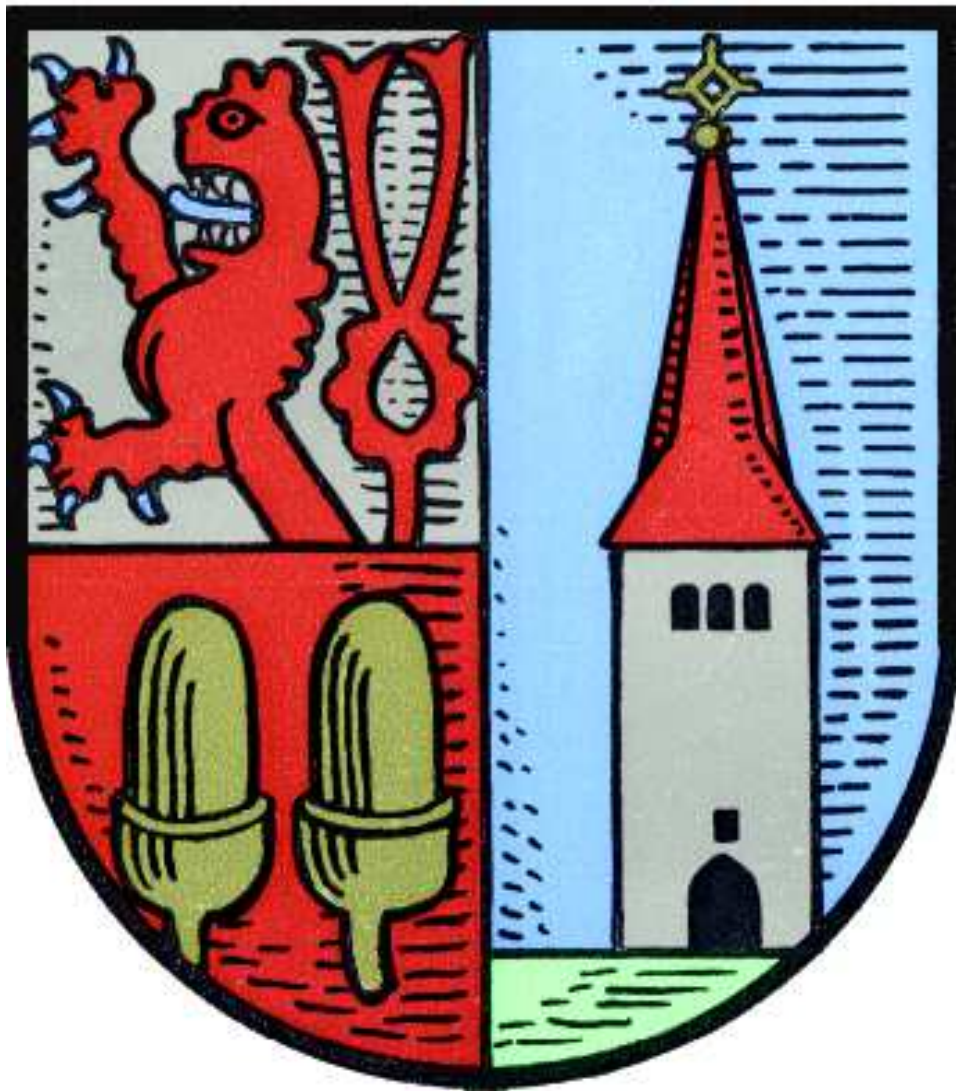


Entwurf

Gesamtabschluss Gemeinde Eitorf zum 31.12.2011



Entwurf Gesamtabschluss Gemeinde Eitorf 2011

Gesamtabschluss der Gemeinde Eitorf zum 31.12.2011**Inhaltsübersicht:**

Kapitel	Seite
Gesamtbilanz	3
Gesamtergebnisrechnung	4
Gesamtanhang	5 - 14
Gesamtverbindlichkeitspiegel	15
Gesamt-Kapitalflussrechnung	16 - 17
Gesamtlagebericht	18 - 24

Gemeinde Eitorf, Gesamtbilanz zum 31.12.2011					
AKTIVA			PASSIVA		
Bilanzposten	31.12.2011 EUR	31.12.2010 EUR	Bilanzposten	31.12.2011 EUR	31.12.2010 EUR
1 Anlagevermögen			1 Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1 Allgemeine Rücklage	41.961.801,12	41.198.213,86
Sonstige Immaterielle Vermögensgegenstände	108.609,40	129.392,26	davon passiver Unterschiedsbetrag	3.414,43	3.414,43
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	108.609,40	129.392,26	davon aktiver Unterschiedsbetrag	-4.961.749,50	-4.961.749,50
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	5.004.517,68	6.205.142,46
1.2.1.1 Grünflächen	8.840.134,33	8.292.806,03	1.4 Ergebnisvortrag	0,00	-68.342,41
1.2.1.2 Ackerland	38.197,40	38.197,40	1.5 Gesamtjahrestfehlbetrag der Gemeinde Eitorf	-3.264.236,05	-80.827,88
1.2.1.3 Wald, Forsten	440.578,72	440.578,72	Summe Eigenkapital	43.702.082,75	47.254.186,03
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.225.380,78	882.008,87	2 Sonderposten		
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.1 Sonderposten für Zuwendungen	58.255.737,65	56.948.433,36
1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendeinrichtungen	635.087,61	642.397,69	2.2 Sonderposten für Beiträge	32.461.031,45	33.216.211,24
1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	24.583.026,84	22.311.607,02	2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	1.506.511,38	1.581.252,82	2.4 Sonstige Sonderposten	7.263.155,74	7.539.785,03
1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	11.034.662,52	12.514.688,42	Summe Sonderposten	97.979.924,84	97.704.429,63
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3 Rückstellungen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	12.031.299,26	11.809.368,74	3.1 Pensionsrückstellungen	19.475.783,00	17.938.561,00
1.2.3.2 Bauten des Infrastrukturvermögens			3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3.2.1 Brücken und Tunnel	5.911.527,95	6.004.704,24	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.289.365,36	937.717,57
1.2.3.2.2 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	50.576.369,75	47.684.826,24	3.4 Steuerrückstellungen	0,00	0,00
1.2.3.2.3 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrsenkungsanlagen	70.079.890,41	71.738.235,22	3.5 Sonstige Rückstellungen	1.623.271,65	2.176.773,24
1.2.3.2.4 Versorgungsanlagen	8.731.505,11	7.876.262,30	Summe Rückstellungen	22.388.420,01	21.053.051,81
1.2.3.2.5 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.987.521,62	4.188.646,22	4 Verbindlichkeiten		
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	710.217,47	745.836,06	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.000,00	3.000,00	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	39.687.410,10	40.092.423,17
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.629.505,71	2.292.420,13	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	25.952.313,42	19.407.057,95
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.361.963,34	1.216.092,28	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	2.073.755,62	6.931.944,64	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.078.379,16	1.412.385,89
Summe Sachanlagen	206.400.135,82	207.194.873,04	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	677.248,97	3.179.328,91
1.3 Finanzanlagen			Summe Verbindlichkeiten	67.395.351,65	64.091.195,92
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	373.504,56	373.504,56	5 Passive Rechnungsabgrenzung	2.555.157,32	2.455.183,55
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00			
1.3.3 übrige Beteiligungen	680.774,78	680.774,78			
1.3.4 Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	229.895,00	229.895,00			
1.3.6 Ausleihungen	43.728,62	44.423,97			
Summe Finanzanlagen	1.327.902,96	1.328.598,31			
Summe Anlagevermögen	207.836.648,18	208.652.863,61			
2 Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	231.063,32	294.790,02			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1 Forderungen	2.197.981,05	3.269.636,17			
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	236.090,57	70.799,28			
2.3 Liquide Mittel	23.293.323,89	20.047.263,58			
Summe Umlaufvermögen	25.958.458,83	23.682.489,05			
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	225.829,56	222.694,28			
Summe AKTIVA	234.020.936,57	232.558.046,94	Summe PASSIVA	234.020.936,57	232.558.046,94

Gemeinde Eitorf, Gesamtergebnisrechnung 2011			
Ertrags- und Aufwandsarten		2011	2010
		EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	14.882.417,82	15.387.381,23
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.457.212,97	10.586.599,83
3	Sonstige Transfererträge	508,71	5.976,78
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.224.153,87	7.657.687,77
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	331.381,12	290.453,42
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.140.535,41	1.257.175,82
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.326.713,43	1.463.867,14
8	Aktivierete Eigenleistungen	153.046,60	151.763,59
9	Bestandsveränderung	32.507,06	271,32
10	Ordentliche Gesamterträge	34.548.476,99	36.801.176,90
11	Personalaufwendungen	8.019.482,58	6.977.101,30
12	Versorgungsaufwendungen	983.023,28	975.381,47
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.292.554,07	5.557.634,36
14	Bilanzielle Abschreibungen	6.383.934,79	6.468.774,88
15	Transferaufwendungen	14.324.767,56	14.031.341,08
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.147.616,14	1.258.943,38
17	Ordentliche Gesamtaufwendungen	36.151.378,42	35.269.176,47
18	Ordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 10 und 17)	-1.602.901,43	1.532.000,43
19	Finanzerträge	116.424,81	114.766,39
20	Ergebnis aus assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
21	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	1.777.759,43	1.751.069,62
22	Gesamtfinanzergebnis (= Zeilen 19, 20 und 21)	-1.661.334,62	-1.636.303,23
23	Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit (= Zeilen 18 und 22)	-3.264.236,05	-104.302,80
24	Außerordentliche Erträge	0,00	26.158,11
25	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	2.683,19
26	Außerordentliches Gesamtergebnis (= Zeilen 24 und 25)	0,00	23.474,92
27	Gesamtjahresfehlbetrag (= Zeilen 23 und 26)	-3.264.236,05	-80.827,88
28	anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	0,00	0,00
29	Gesamtjahresfehlbetrag der Gemeinde Eitorf	-3.264.236,05	-80.827,88

Gesamtanhang zum Gesamtabschluss der Gemeinde Eitorf 2011

1. Einleitung

Ziel des Gesamtabschlusses (Konzernabschlusses) ist es, eine Verbesserung des Gesamtüberblicks über die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des wirtschaftlichen Handelns der Gemeinde und ihrer verselbständigten Aufgabenbereiche, auch Tochterunternehmen genannt, darzustellen. Hierzu werden neben dem Jahresabschluss der Gemeinde auch die Abschlüsse der Beteiligungen der Gemeinde genau betrachtet und Geschäftsvorfälle eliminiert, die aus internen Leistungsbeziehungen des Konzerns stammen. Damit soll gewährleistet werden, dass jährlich die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage der Gemeinde insgesamt so dargestellt wird, als ob es sich bei der Gemeinde und ihren Tochterunternehmen um ein Unternehmen handeln würde.

Die zum kommunalen Gesamtabschluss geschaffenen und für 2011 geltenden Regelungen verweisen in § 49 Abs. 4 GemHVO NRW auf das Referenzmodell des HGB-Konzernabschlusses (Stand 24.08.2002). Soweit in diesem Gesamtanhang auf das HGB a.F. verwiesen wird, bezieht sich der Verweis auf diesen Stand des HGB. Das Innenministerium hat in Zusammenarbeit mit mehreren Modellkommunen einen Praxisleitfaden entwickelt, der Orientierung und Hilfestellung bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses gibt (Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, 4. Auflage September 2009). Die Gemeinde Eitorf wendet in ihrem Gesamtabschluss die Empfehlungen des Praxisleitfadens an, soweit diese im Einzelfall einschlägig sind.

Die Gliederung der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung wurden nach den rechtlichen Vorschriften aufgestellt und ggf. erweitert.

Der Gesamtabschluss besteht aus:

- der Gesamtergebnisrechnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO NRW)
- der Gesamtbilanz (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO NRW)
- dem Gesamtanhang inkl. Kapitalflussrechnung (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO NRW, § 51 Abs. 3 GemHVO NRW)

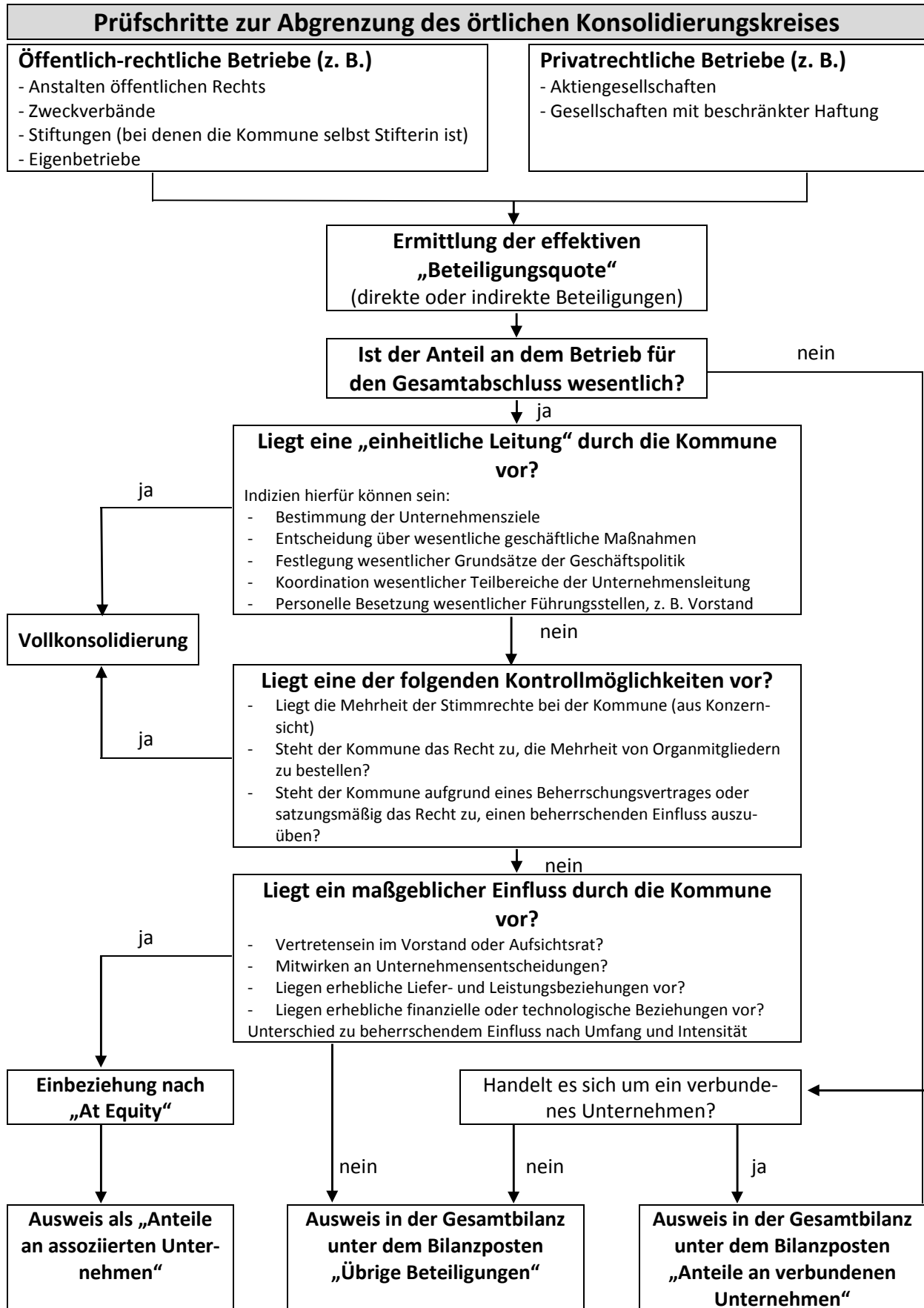
Weiterhin ist dem Gesamtabschluss ein Gesamtlagebericht sowie ein Beteiligungsbericht beizufügen (§ 49 Abs. 2 GemHVO NRW).

2. Konsolidierungskreis

Die Gemeinde Eitorf ist zum 31.12.2011 an 7 Unternehmen beteiligt. Hierbei handelt es sich um folgende Unternehmen mit den entsprechenden Beteiligungsquoten:

- Gemeindewerke Eitorf Versorgungsbetrieb zu 100 %
- Gemeindewerke Eitorf Entsorgungsbetrieb zu 100 %
- Entwicklungs-GmbH Eitorf zu 50,03 %
- St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH zu 40 %
- Volkshochschule Rhein-Sieg zu 7,31 %
- Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft mbH zu 4,33 %
- Zweckverband Civitec zu 2,94 %

Für die Festlegung des Konsolidierungskreises ist folgendes Prüfschema maßgeblich:



Für die Konsolidierung gibt es mehrere Methoden, die je nach Beteiligungsanteil und Größe der Beteiligung zur Anwendung kommen. Die Beteiligungsquote an den Unternehmen ist ausschlaggebend für die Konsolidierungsmethode und lässt sich in folgende Gruppen klassifizieren:

- Verbundene Unternehmen, über 50 % - 100 % Beteiligung (beherrschender Einfluss der Kommune)
- Assoziierte Unternehmen, 20 % - 50 % Beteiligung (maßgeblicher Einfluss der Kommune)
- Sonstige Beteiligungen, unter 20 % Beteiligung

Bei den Konsolidierungsmethoden gibt es folgende Unterscheidungen:

- Vollkonsolidierung i.d.R. bei verbundenen Unternehmen
- Equity-Methode i.d.R. bei assoziierten Unternehmen
- At cost-Bewertung i.d.R. bei sonstigen Beteiligungen

Nach den oben festgelegten Kriterien zur Konsolidierung ergibt sich somit folgendes Bild:

Vollkonsolidierung:

Gemeindewerke Eitorf Ver- und Entsorgung, Entwicklungs-GmbH Eitorf

Konsolidierung nach der Equity-Methode:

St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH

At cost-Bewertung:

VHS Rhein-Sieg, GWG mbH und Zweckverband Civitec

Untergeordnete Bedeutung der Entwicklungs-GmbH Eitorf

Gegenüber der oben erwähnten Vorgehensweise weicht die Gemeinde Eitorf bei den voll zu konsolidierenden Unternehmen ab. Eine genauere Betrachtung und Bewertung der Entwicklungs-GmbH Eitorf hat ergeben, dass diese eine untergeordnete Bedeutung hat und eine vollständige Konsolidierung in keinem Verhältnis zum erzielten Ergebnis steht (§ 116 Abs. 3 GO NRW).

Die Entwicklungs-GmbH Eitorf hat im Vergleich zur Summenbilanz und -ergebnisrechnung weder im Bereich des Vermögens und der Schulden noch bei den Erträgen und Aufwendungen einen Anteil von mehr als 3 %. Aus diesem Grund ist die Entwicklungs-GmbH Eitorf für den Gesamtabschluss der Gemeinde Eitorf als von untergeordneter Bedeutung anzusehen (s. S. 44 ff. Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, 4. Auflage, September 2009) und wird nicht konsolidiert. Sie wird stattdessen at cost bewertet.

3. Ansatz Ver- und Gebote

Nach Festlegung des Konsolidierungskreises sind mehrere Schritte erforderlich, um sicherzustellen, dass eine einheitliche Bewertung im Gesamtabschluss vorgenommen wird. Grundsätzlich erfolgt bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses eine Orientierung am Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses (4. Auflage, September 2009) und an der Gesamtabschlussrichtlinie der Gemeinde Eitorf vom März 2016. Der Leitfaden gibt Hinweise und Handlungsempfehlungen zur Erstellung des Gesamtabschlusses und ist somit eine Art „Handbuch“ für den Gesamtabschluss.

In der Gesamtabschlussrichtlinie wurde unter anderem ein Positionenrahmen als allgemeine Grundlage für den Gesamtabschluss entwickelt. Mit diesem Positionenrahmen ist eine „Übersetzung“ der einzelnen Bilanzpositionen und Sachkonten der Einzelabschlüsse möglich. Die Überleitung aller Konten der Gemeinde und der voll zu konsolidierenden Unternehmen ergibt eine erste aufsummierte Bilanz und Ergebnisrechnung, auch Konzernbilanz I (KB I) und Ergebnisrechnung I (ER I) genannt.

Eine Vereinheitlichung der Bilanzstichtage und Währungen ist für die Gemeinde Eitorf nicht erforderlich, da alle Beteiligungen ihr Geschäftsjahr entsprechend dem Kalenderjahr führen und alle Jahresabschlüsse in Euro aufgestellt worden sind.

Darüber hinaus sind für die weitere Zusammenführung der einzelnen Bilanzen folgende Grundsätze zu beachten:

- Einheitlichkeit des Ausweises
- Einheitlichkeit des Ansatzes
- Einheitlichkeit der Bewertung

Einheitlichkeit des Ausweises: Es ist erforderlich mit Hilfe des Positionenrahmens die korrekte Zuordnung der jeweiligen Posten in der Gesamtbilanz zu erfassen.

Einheitlichkeit des Ansatzes: Hierunter ist die Grundfrage zu verstehen, ob ein Sachverhalt in der Bilanz erfasst wird oder nicht. So gibt es in der GemHVO NRW Ansatzgebote, -wahlrechte und -verbote, die sich teilweise von den HGB Vorschriften unterscheiden. Diese Unterschiede gilt es zu identifizieren und ggfs. auf die Rechtslage der GemHVO NRW anzupassen.

Aus der GemHVO ergeben sich folgende wesentliche Ansatzgebote:

- Sonderposten für Investitionszuwendungen
- Pensionsrückstellungen für Altzusagen

Wesentliche Ansatzwahlrechte:

- Ansatzwahlrecht für Vermögensgegenstände bis 60 Euro
- Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung
- Aktivierungswahlrecht für Disagios

Wesentliche Ansatzverbote:

- Aufwendungen für Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes
- Sonderposten mit Rücklageanteil
- Derivativer Geschäfts- und Firmenwert in den Handelsbilanzen
- Aktive latente Steuern
- Sonstige Aufwandsrückstellungen

Einheitlichkeit der Bewertung: Grundsätzlich sind die übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden entsprechend den Vorschriften für den kommunalen Jahresabschluss zu bewerten. Somit sind Vermögensgegenstände und Schulden in den Jahresabschlüssen der Gemeindewerke genauso zu bewerten wie im kommunalen Jahresabschluss.

Sind diese Schritte erfolgt, ergibt sich daraus die Konzernbilanz II (KB II)/Ergebnisrechnung II (ER II).

In einem nächsten Schritt geht es darum, mögliche stille Reserven und/oder Lasten zu identifizieren und aufzudecken. Stille Reserven/Lasten ergeben sich durch eine Neubewertung aller Vermögensgegenstände und Schulden.

Nach einer eventuellen Neubewertung der Vermögensgegenstände/Schulden im Rahmen der Ermittlung von stillen Reserven/Lasten ergibt sich die Konzernbilanz III (KB III).

4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden/-unterschiede

Bevor mit der Konsolidierung begonnen werden kann, sind Unterschiede in der Bilanzierungs- und Bewertungsmethode zu erfassen und zu beurteilen. Die einzelnen Bilanzpositionen sind folgendermaßen bewertet worden:

Immaterielles Vermögen: Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet und planmäßig abgeschrieben.

Im Rahmen der Erstkonsolidierung wurde zum 1.1.2010 für den Entsorgungsbetrieb ein Firmenwert von 4.961.749,50 € ermittelt. Dieser Firmenwert wurde im Einklang mit § 301 HGB a. F. mit dem passivischen Unterschiedsbetrag und der Allgemeinen Rücklage verrechnet, sodass auf der Aktivseite kein Firmenwert ausgewiesen wird.

Sachanlagevermögen: Das Sachanlagevermögen wird grundsätzlich mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Die Nutzungsdauern für den gemeindlichen Teil des Sachanlagevermögens werden entsprechend der Abschreibungstabelle der Gemeinde Eitorf festgelegt. Für die konsolidierten Gemeindewerke gelten andere Abschreibungstabellen mit teilweise anderen Nutzungsdauern. Hieraus können mitunter Differenzen in der Bewertung einzelner Vermögensgegenstände auftreten. Für den Gesamtabschluss der Gemeinde Eitorf wurde auf eine Angleichung der einzelnen Nutzungsdauern verzichtet, da Differenzen, wenn vorhanden, als nicht wesentlich für die Gesamtaussage des Gesamtabschlusses beurteilt werden. Ein Unterschied ergibt sich hinsichtlich der Behandlung von geringwertigen Wirtschaftsgütern. Ver- und Entsorgungsbetrieb schreiben Vermögensgegenstände bis 150 € netto im Jahr des Zugangs vollständig ab. Für Vermögensgegenstände von 150 bis 1.000 € netto wird ein Sammelposten gebildet, der über einen Zeitraum von 5 Jahren abgeschrieben wird. Die Gemeinde hingegen schreibt Vermögensgegenstände zwischen 60 bis 410 € netto direkt im Jahr des Zugangs ab (§ 33 Abs. 4 GemHVO NRW). Vermögensgegenstände unter 60 € netto werden als Aufwand verbucht und alle Vermögensgegenstände über 410 € netto werden aktiviert und entsprechend der Abschreibungstabelle abgeschrieben. Da die Unterschiede beider Bewertungsverfahren für diesen Bereich als unwesentlich für das Gesamtergebnis anzusehen sind, ist auf eine Anpassung verzichtet worden.

Der Konzern Gemeinde Eitorf weist zum 31.12.2011 Sachanlagevermögen in Höhe von insgesamt 206.400.135,82 € (Vj: 207.194.873,04 €) aus. Hierbei entfällt der Großteil auf das Infrastrukturvermögen mit 151.318.114,10 € (Vj: 149.302.042,96 €).

Finanzanlagen: Das Finanzanlagevermögen wurde mit den Anschaffungskosten bewertet. In der Gesamtbilanz zum 31.12.2011 weist die Gemeinde Eitorf Finanzanlagen von 1.327.902,96 € (Vj: 1.328.598,31 €) aus.

Vorräte: Die Bewertung der Vorräte ist unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips erfolgt. Die Bestände wurden zum Bilanzstichtag ermittelt und bewertet, evtl. Abweichungen wurden als Ertrag oder Aufwand verbucht. Abweichungen innerhalb des Konzerns wurden hier nicht berücksichtigt, da Unterschiede in der Bewertungsmethodik von untergeordneter Bedeutung sind. Zum 31.12.2011 beliefen sich die Gesamtvorräte auf 231.063,32 € (Vj: 294.790,02 €).

Forderungen: Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert bilanziert. Mögliche Ausfallrisiken werden im Rahmen von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände belaufen sich zum 31.12.11 auf insgesamt 2.434.071,62 € (Vj: 3.340.435,45 €).

Liquide Mittel: Die liquiden Mittel wurden mit dem Nominalwert bewertet. Sie umfassen im Wesentlichen Guthaben bei Kreditinstituten und einen geringen Bestand an baren Mitteln. Insgesamt werden liquide Mittel zum 31.12.2011 in Höhe von 23.293.323,89 € (Vj: 20.047.263,58 €) ausgewiesen.

Aktive Rechnungsabgrenzung: Die aktive Rechnungsabgrenzung umfasst alle Auszahlungen zum Bilanzstichtag, die erst nach dem Bilanzstichtag aufwandsmäßig zu erfassen sind. Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 weist die Gesamtbilanz einen Betrag von 225.829,56 € (Vj: 222.694,28 €) aus.

Allgemeine Rücklage: Der zum 31.12.2010 ausgewiesene Ergebnisvortrag sowie das auf die Betriebe entfallende Gesamtjahresergebnis 2010 wurden im Gesamtabschluss 2011 mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Der Jahresfehlbetrag 2010 der Gemeinde wurde mit der Ausgleichsrücklage verrechnet.

Sonderposten: Zuwendungen, Beiträge und sonstige Sonderposten für investive Zwecke werden als Sonderposten ausgewiesen. Diese werden entsprechend der Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstands ertragswirksam aufgelöst. Unter den Sonderposten werden auch die empfangenen Ertragszuschüsse ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Beiträge für den Anschluss an das öffentliche Kanalisationsnetz. In der Bilanz des Entsorgungsbetriebes werden diese grundsätzlich brutto ausgewiesen. Nach verschiedenen rechtlichen Änderungen wurden die Beiträge in den Jahren 2004 und 2005 netto bilanziert, d. h. die Zuschüsse wurden von den Ausbaurückstellungen abgezogen und nur der reduzierte Betrag aktiviert. Ab 2006 wurde die Bilanzierung wieder brutto vorgenommen. Die Beträge für die Jahre 2004 und 2005 sind in der Konzernbilanz auf die Bruttowerte zurückgerechnet worden, um eine einheitliche Vorgehensweise sicherzustellen. Dadurch hat sich das Anlagevermögen sowie der Sonderposten erhöht. Die entsprechenden Mehrerträge bei der Auflösung der Sonderposten sowie die Mehrabschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände wurden berücksichtigt. Selbiges Vorgehen gilt auch für den Versorgungsbetrieb für die Jahre 2003 bis 2005.

Für den Entsorgungsbetrieb wurde zudem eine Umgliederung aus dem Eigenkapital in den Sonderposten aus Zuwendungen vorgenommen. Der Entsorgungsbetrieb weist einen Teil des Eigenkapitals als sogenannte „zweckgebundene Rücklage“ aus. Bis 2002 wurden Pauschalen für Investitionen gesammelt, ohne diese jedoch aufzulösen oder Anlagegütern zuzuordnen. Im Gesamtabschluss wurde diese Rücklage anteilig um ihren noch nicht aufgelösten Teil korrigiert. Der nicht aufgelöste Teil wird als Sonderposten ausgewiesen und pauschal bei einer Nutzungsdauer von 67 Jahren jährlich aufgelöst. Dieser Anteil macht zum 31.12.2011 noch 4.723.945,29 € (Vj: 4.849.579,91 €) aus.

Die gesamten Sonderposten belaufen sich zum 31.12.2011 auf 97.979.924,84 € (Vj: 97.704.429,63 €). Davon entfallen auf Sonderposten für Zuwendungen 58.255.737,65 € (Vj: 56.948.433,36 €), auf Beiträge 32.461.031,45 € (Vj: 33.216.211,24 €) und auf sonstige Sonderposten 7.263.155,74 € (Vj: 7.539.785,03 €).

Rückstellungen: Die Bildung von Rückstellungen wird gemäß § 88 GO NRW i. V. m. § 36 GemHVO NRW vorgenommen. Durch Rückstellungen wird erkennbaren zukünftigen Risiken Rechnung getragen. Die Rückstellungen sind mit dem Betrag, der voraussichtlich benötigt wird, gebildet worden. Bei den zu konsolidierenden Eigenbetrieben ist hierbei zu beachten, dass bei der Bewertung der Rückstellungen teilweise andere Vorgaben gelten als für die Gemeinde. Für die Bewertung der Pensions- und Beihilferückstellungen wurde das Gutachten der Rheinischen Versorgungskasse zu Grunde gelegt und die Pensionsrückstellung der Gemeindewerke um insgesamt 189.157 € erhöht. Die Gewerbesteuerückstellung des Versorgungsbetriebes wurde im Rahmen der Schuldenkonsolidierung eliminiert, da die Gewerbesteuer einen Sachverhalt zwischen Konzernmutter Gemeinde und der Tochter Versorgungsbetrieb darstellt.

Insgesamt betragen die Rückstellungen 22.388.420,01 € (Vj: 21.053.051,81 €). Der Hauptanteil entfällt auf die Pensionsrückstellungen mit 19.475.783,00 € (Vj: 17.938.561,00 €).

Verbindlichkeiten: Die Verbindlichkeiten sind mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag passiviert worden. Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden erhaltene Anzahlungen ausgewiesen, welche noch nicht für ihren bestimmungsgemäßen Zweck verwendet worden sind. Insgesamt werden Verbindlichkeiten zum 31.12.2011 in Höhe von 67.395.351,65 € (Vj: 64.091.195,92 €) ausgewiesen. Davon entfallen 65.639.723,52 € auf kurz- und langfristige Kreditverbindlichkeiten. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich auf 1.078.379,16 €, sonstige Verbindlichkeiten werden in Höhe von 677.248,97 € ausgewiesen.

Passive Rechnungsabgrenzung: Als passive Rechnungsabgrenzung werden alle Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag erfasst, die einen Ertrag nach dem Bilanzstichtag darstellen. Der Ansatz erfolgt mit dem Nennwert und beträgt zum 31.12.2011 2.555.157,32 € (Vj: 2.455.183,55 €) und entfällt nahezu vollständig auf die Gemeinde Eitorf.

5. Konsolidierungsmethoden

Vollkonsolidierung

Die Vollkonsolidierung wird durchgeführt, wenn die Gemeinde einen beherrschenden Einfluss auf das beteiligte Unternehmen ausübt. Hiervon wird regelmäßig ausgegangen, wenn mehr als 50 % der Anteile des Unternehmens der Gemeinde gehören. Bei der Vollkonsolidierung wird eine vollständige Übertragung und Bereinigung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung des Tochterunternehmens vorgenommen. Im Rahmen der Vollkonsolidierung sind folgende Schritte durchzuführen:

- Kapitalkonsolidierung
- Schuldenkonsolidierung
- Zwischenergebniseliminierung
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung

Kapitalkonsolidierung

Bei der Kapitalkonsolidierung wird der Beteiligungsansatz in der Bilanz der Gemeinde Eitorf als „Konzernmutter“ mit dem auf diese Beteiligung entfallenden anteiligen Eigenkapital der Tochterunternehmen verrechnet. Der Kapitalkonsolidierung liegt die gedankliche Konzeption zugrunde, dass an die Stelle der Beteiligung an den Tochterunternehmen im Gesamtabchluss die Vermögensgegenstände und Schulden der Tochterunternehmen treten, als hätte der Konzern die Teilbetriebe erworben. Die Verrechnung mit dem in der kommunalen Bilanz angesetzten Wert bei den Finanzanlagen kann hierbei einen Unterschiedsbetrag ergeben, da der Bewertungszeitpunkt in der kommunalen Bilanz ein anderer ist als der Bewertungszeitpunkt im Gesamtabchluss.

Der Unterschiedsbetrag kann ein aktiver oder ein passiver sein. Bei einem aktiven Unterschiedsbetrag, auch Firmenwert genannt, ist der Beteiligungsbuchwert höher als das Eigenkapital der jeweiligen Beteiligung. Der Differenzbetrag wird in der Gesamtbilanz auf der Aktivseite bei den immateriellen Vermögensgegenständen ausgewiesen. Ist das anteilige Eigenkapital der Beteiligung höher als der Beteiligungsbuchwert in der kommunalen Bilanz, ergibt sich ein passiver Unterschiedsbetrag. Der Ausweis erfolgt als davon-Vermerk der Allgemeinen Rücklage auf der Passivseite der Bilanz.

Zum 31.12.2011 weist die Gemeinde Eitorf in ihrer Bilanz unter der Position Sondervermögen einen Gesamtansatz für die voll zu konsolidierenden Beteiligungen von 17.932.941,56 € aus. Dabei entfallen 1.612.475,49 € auf den Versorgungsbetrieb und 16.320.466,07 € auf den Entsorgungsbetrieb. Diese Bewertung basiert auf der Neubewertung des Ver- und Entsorgungsbetriebes zum Eröffnungsbilanzstichtag der Gemeinde Eitorf am 01.01.08. In den Jahresabschlüssen der Gemeinde für die Jah-

re 2008 – 2011 ist der in der Eröffnungsbilanz ermittelte Wert fortgeschrieben worden. Im Zuge des erstmaligen Gesamtabschlusses zum 31.12.2010 wurden die Buchwerte des Ver- und Entsorgungsbetriebes neu bewertet und das jeweilige Eigenkapital mit dem Beteiligungsbuchwert gegengerechnet. Dazu wurden das Vermögen und die Schulden der Gemeindewerke zum 01.01.2010 neu bewertet. Die Kapitalkonsolidierung wurde sowohl für den Ver- als auch für den Entsorgungsbetrieb durchgeführt.

Bei der Kapitalkonsolidierung des Versorgungsbetriebs wurde das Eigenkapital zum 01.01.2010 inklusive stiller Reserven betrachtet. Das so ermittelte Eigenkapital beläuft sich zum 01.01.2010 auf 1.615.889,92 €. Dabei wurde eine stille Reserve in Höhe von 95.214,00 € berücksichtigt. Der Beteiligungsbuchwert in der Bilanz der Gemeinde Eitorf beläuft sich für den Versorgungsbetrieb auf 1.612.475,49 €. Bei der Konsolidierung verbleibt damit ein passivischer Unterschiedsbetrag in Höhe von 3.414,43 €.

Die Kapitalkonsolidierung des Entsorgungsbetriebs kommt zu einem anderen Ergebnis. Das neu bewertete Eigenkapital des Entsorgungsbetriebs beläuft sich zum 01.01.10 auf 11.358.716,57 €. Der Beteiligungsbuchwert beläuft sich jedoch auf 16.320.466,07 €. Damit verbleibt zum 01.01.10 ein aktiver Unterschiedsbetrag von 4.961.749,50 €.

Behandlung der Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung

Beide Unterschiedsbeträge können mit unterschiedlichen Methoden behandelt werden. So ist eine Abschreibung bzw. ertragswirksame Auflösung der Beträge möglich. Weiterhin bietet § 301 HGB in der 2010 gültigen Fassung die Möglichkeit, einen aktiven Unterschiedsbetrag mit einem passiven Unterschiedsbetrag zu verrechnen. Diese Möglichkeit nutzt die Gemeinde Eitorf, sodass nach der Verrechnung des Firmenwertes von 4.961.749,50 € mit dem passiven Unterschiedsbetrag von 3.414,43 € ein aktiver Unterschiedsbetrag von 4.958.335,07 € verbleibt. § 301 HGB i. V. m. § 309 HGB a. F. ermöglicht die Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage. Diese Möglichkeit nimmt die Gemeinde Eitorf in Anspruch, sodass in der Gesamtbilanz zum 31.12.2011 die Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung als „davon-Vermerk“ der Allgemeinen Rücklage ausgewiesen werden.

Schuldenkonsolidierung

Die Schuldenkonsolidierung gem. § 50 Abs. 1 GemHVO NRW i.V.m. § 303 HGB bereinigt die Gesamtbilanz um Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen Kommune und Tochterunternehmen soweit diese nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

Nach dem Wortlaut des § 303 HGB fallen unter den Begriff der Schuldposten bei den Aktiva: Ausleihungen, Forderungen, aktive Rechnungsabgrenzungsposten und bei den Passiva: Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie passive Rechnungsabgrenzungsposten. Im Zuge der Schuldenkonsolidierung zum 31.12.2011 wurden Forderungen und Verbindlichkeiten von insgesamt 352.802,92 € gegeneinander aufgerechnet.

Im Bereich der Rückstellungen ist ein Sachverhalt für die Schuldenkonsolidierung relevant. So hat der Versorgungsbetrieb eine Rückstellung für die zu zahlende Gewerbesteuer gebildet. Die Rückstellung in Höhe von 18.088,00 € wurde im Rahmen des Gesamtabschlusses eliminiert.

Im Bereich der Ausleihungen, der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzung und der Sonderposten liegen keine für die Schuldenkonsolidierung relevanten Sachverhalte vor.

Ertrags- und Aufwandskonsolidierung

Im Rahmen der Ertrags- und Aufwandskonsolidierung gem. § 305 HGB werden alle Erträge und Aufwendungen innerhalb des Konzerns Gemeinde Eitorf eliminiert. Mit diesem Schritt wird sichergestellt, dass das im Gesamtabschluss dargestellte Ergebnis sich nur auf Beziehungen außerhalb des Konzerns Gemeinde Eitorf bezieht und nur Erträge und Aufwendungen an Dritte, nicht dem Konzern zugehörige, dargestellt werden.

Um die in einem Jahr entstandenen Erträge und Aufwendungen im Konzern zu eliminieren, muss eine Analyse der betreffenden Positionen erfolgen. Als Auswertungsgrundlage sind alle bei der Gemeinde erfolgten Buchungen im Konzern berücksichtigt worden (Debitoren-/Kreditorenbuchhaltung der Gemeinde). Nach Auswertung aller betreffenden Informationen wurden Aufwendungen und Erträge in Höhe von 534.571,54 € konsolidiert.

Zwischenergebniseliminierung

Bei der Zwischenergebniseliminierung nach § 304 HGB wird darauf abgestellt Gewinne aus Geschäftsbeziehungen innerhalb des „Konzerns Eitorf“ zu eliminieren. Die Zwischenergebniseliminierung ist nicht vorzunehmen, wenn der Vorgang für den Konzern für eine Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragsgesamtlage nur von untergeordneter Bedeutung ist (§ 304 Abs. 2 HGB). Innerkonzernliche Geschäftsvorfälle, bei denen sich wesentliche Zwischengewinne ergeben haben, lagen nicht vor. Aus diesem Grund erfolgte keine Zwischenergebniseliminierung im Gesamtabschluss.

Konsolidierung nach der Equity-Methode

Die Equity-Methode findet bei Unternehmen Anwendung auf welche die Gemeinde einen maßgeblichen Einfluss ausübt. Hiervon wird ausgegangen, wenn eine Beteiligung zwischen 20 % bis 50 % vorliegt. Bei der Equity-Methode wird der Beteiligungsbuchwert neu bewertet und fortgeschrieben. Ergibt sich eine Änderung des Beteiligungsbuchwertes, wird diese als Ertrags- bzw. Aufwandsbuchung gegen den Beteiligungsbuchwert gebucht.

Die Gemeinde Eitorf ist mit 40 % an der St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH beteiligt. Entsprechend der Erläuterungen zum Konsolidierungskreis ist diese Beteiligung als assoziiertes Unternehmen nach der Equity-Methode zu konsolidieren. Das Krankenhaus ist in der kommunalen Bilanz mit 1 € bewertet worden, da der zur Eröffnungsbilanz ermittelte Rekonstruktionswert (Vgl. § 55 Abs. 7 GemHVO NRW) negativ war. Eine Bewertung zum 01.01.2010 bzw. zum 31.12.2011 kommt zum selben Ergebnis. Für diese Konstellation sieht der Praxisleitfaden die Aussetzung dieser Methode vor (s. S. 74 Praxisleitfaden zur Aufstellung eines NKF-Gesamtabschlusses, 4. Auflage September 2009). Somit wird die Beteiligung der Gemeinde Eitorf an der St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH im Gesamtabschluss zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

At cost-Bewertung

Die at cost-Bewertung wird bei Unternehmen deren Beteiligung der Gemeinde unter 20 % liegen angewandt. Diese Unternehmen werden nicht konsolidiert, da ihr Einfluss für die gesamte Finanzlage als unwesentlich betrachtet werden kann. Sie bleiben weiterhin mit ihrem in der kommunalen Bilanz berücksichtigten Wert (at cost) bestehen und bedürfen keiner Anpassung oder Konsolidierung. Nach der at cost-Bewertung sind folgende Beteiligungen weiter mit ihrem Beteiligungsbuchwert aufgeführt:

- Beteiligung an der Volkshochschule Rhein-Sieg
- Beteiligung an der Gemeinnützigen Wohnungsbaugesellschaft für den Rhein-Sieg-Kreis mbH
- Zweckverband Civitec
- Entwicklungs-GmbH Eitorf
- St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH

6. Sonstige Angaben

Im Rahmen des Jahresabschlusses 2011 der Gemeinde Eitorf wurden Veränderungen der Eröffnungsbilanz nach § 57 Abs. 1 GemHVO in Höhe von insgesamt 287.867,23 € vorgenommen, die in den Gesamtabschluss übernommen wurden. Diese beziehen sich auf Korrekturen im Sachanlagevermögen, bei den Rückstellungen und den Verbindlichkeiten.

Gesamtverbindlichkeitspiegel zum 31.12.2011

Gesamtverbindlichkeitspiegel					
Arten der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag zum 31.12.2011 EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag zum 31.12.2010 EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	39.687.410,10	1.894.346,53	7.392.863,24	30.400.200,33	40.092.423,17
davon Gemeinde Eitorf	13.449.677,51	117.241,00	865.455,00	12.466.981,51	14.461.483,38
davon Entsorgungsbetrieb	19.550.668,89	1.401.410,01	5.183.301,59	12.965.957,29	19.202.496,28
davon Versorgungsbetrieb	6.687.063,70	375.695,52	1.344.106,65	4.967.261,53	6.428.443,51
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	25.952.313,42	25.952.313,42	0,00	0,00	19.407.057,95
Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.078.379,16	1.078.379,16	0,00	0,00	1.412.385,89
Sonstige Verbindlichkeiten	677.248,97	677.248,97	0,00	0,00	3.179.328,91
Summe aller Verbindlichkeiten	67.395.351,65	29.602.288,08	7.392.863,24	30.400.200,33	64.091.195,92

Gemeinde Eitorf, Gesamtabchluss zum 31.12.2011			
Kapitalflussrechnung gem. § 51 Abs. 3 GemHVO			
Ermittlung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit nach indirekter Methode			
Zahlungsströme		Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2010 EUR
1	Ordentliches Ergebnis	-3.264.236,05	-104.302,80
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf das Anlagevermögen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	6.383.934,79	6.468.774,88
3	+/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	1.036.752,20	233.397,19
4	+/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Eträge	-3.774.460,73	-3.883.316,36
5	-/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-37.818,71	-117.908,21
6	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	966.955,25	292.627,14
7	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-851.422,49	513.736,98
8	-/+ Ein- und Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	0,00	23.474,92
9	= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (= Summe aus 1 bis 8)	459.704,26	3.426.483,74
Ermittlung des Cashflows aus der Investitionstätigkeit nach direkter Methode			
Zahlungsströme		Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2010 EUR
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	129.241,00	75.000,00
11	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-5.644.152,70	-6.876.921,16
12	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00
13	- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-16.014,30	0,00
14	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	695,35	0,00
15	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00
16	+ Einzahlungen aus dem Verkauf von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	0,00
17	- Auszahlungen aus dem Erwerb von konsolidierten Unternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	0,00	0,00
18	+ Einzahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
19	+ Auszahlungen aufgrund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	0,00	0,00
20	+ Einzahlungen aus Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen sowie sonstigen Sonderposten	2.176.344,30	2.116.558,80
21	= Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Zeilen 10 bis 20)	-3.353.886,35	-4.685.362,36
Ermittlung des Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit nach direkter Methode			
Zahlungsströme		Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2010 EUR
22	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen, Verkauf eigener Anteile, etc.)	0,00	0,00
23	- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	0,00	0,00
24	+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	9.764.571,69	13.654.849,12
25	- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-3.624.329,29	-5.620.967,52
26	= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Zeilen 22 bis 25)	6.140.242,40	8.033.881,60
Veränderung des Finanzmittelfonds			
Zahlungsströme		Ergebnis 2011 EUR	Ergebnis 2010 EUR
27	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	459.704,26	3.426.483,74
	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-3.353.886,35	-4.685.362,36
	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	6.140.242,40	8.033.881,60
28	+/- Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	0,00	0,00
29	+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	20.047.263,58	13.272.260,60
30	= Finanzmittelfonds zum Ende der Periode	23.293.323,89	20.047.263,58

Die Gesamtkapitalflussrechnung wurde unter Beachtung des Deutschen Rechnungslegungsstandards Nr. 2 (DRS 2) aufgestellt. Dabei stellt die Gesamtkapitalflussrechnung einen Finanzmittelfonds (liquide Mittel) dar, über den die Gemeinde und ihre Beteiligungen zum 31.12.2011 insgesamt verfügt haben. Dieser Finanzmittelfonds setzt sich aus dem Cashflow der laufenden Geschäftstätigkeit, dem Cashflow aus Investitionstätigkeit und dem Cashflow aus Finanzierungstätigkeit zusammen.

Zur Ermittlung der Gesamtkapitalflussrechnung wurde die indirekte Methode verwendet. Dies bedeutet, dass auf Basis der konsolidierten Zahlen aus Gesamtergebnisrechnung und Gesamtbilanz durch Addition oder Subtraktion von nicht zahlungswirksamen Positionen (z. B. Abschreibungen) auf den Finanzmittelfluss geschlossen wird.

Die Aufstellung der Gesamtkapitalflussrechnung wird in drei Schritten vorgenommen. Zunächst wird der Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit ermittelt. Hierbei wird das Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit der Gesamtergebnisrechnung 2011 zu Grunde gelegt. Für 2011 weist dies einen Betrag in Höhe von -3.264.236,05 € aus. Durch Addition/Subtraktion von nicht zahlungswirksamen Vorgängen erhält man den Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit. Zum 31.12.2011 beläuft sich dieser auf 459.704,26 €.

Im nächsten Schritt wird der Cashflow aus der Investitionstätigkeit ermittelt. Hierbei werden die Auszahlungen für Investitionen im laufenden Jahr den Einzahlungen gegenübergestellt. Zum 31.12.2011 beträgt der Cashflow aus Investitionstätigkeit -3.353.886,35 €.

In einem dritten Schritt wird der Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit ermittelt, indem man Aufnahmen und Tilgungen aller Kredite aufaddiert und berücksichtigt. Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit beträgt zum 31.12.2011 6.140.242,40 €.

Die Addition der drei ermittelten Cashflows ergibt die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds in 2011. Der Finanzmittelfonds der Gemeinde Eitorf hat sich 2011 um 3.246.060,31 € erhöht. Unter Berücksichtigung des Anfangsbestands des Finanzmittelfonds in Höhe von 20.047.263,58 € ergibt sich zum 31.12.2011 ein Bestand des Finanzmittelfonds (liquide Mittel) in Höhe von 23.293.323,89 €.

Die Summe der liquiden Mittel ist insofern zu relativieren, als dass die Gesamtbilanz zum 31.12.11 auch Kredite zur Liquiditätssicherung in Höhe von 25.952.313,42 € beinhaltet. Dies ist hauptsächlich bedingt durch die Jahresverbrauchsabrechnung bei den Gemeindewerken.

Gesamtlagebericht der Gemeinde Eitorf zum 31.12.2011

1. Allgemeine Angaben

Nach § 49 Abs. 2 der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) ist dem Gesamtabchluss ein Gesamtlagebericht nach § 51 GemHVO NRW beizufügen.

Im Gesamtlagebericht ist gem. § 51 Abs. 1 GemHVO NRW das durch den Gesamtabchluss zu vermittelnde Bild der Gesamtvermögens-, Gesamtschulden-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage der Gemeinde Eitorf zu erläutern. Ferner ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu berichten. Auf mögliche Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung für den „Konzern Gemeinde Eitorf“ soll eingegangen werden.

2. Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage sowie bedeutsame Kennzahlen

In der Gesamtergebnisrechnung stehen den ordentlichen Erträgen in Höhe von 34.548.476,99 € ordentliche Aufwendungen in Höhe von 36.151.378,42 € gegenüber. Es ergibt sich ein ordentliches Gesamtergebnis von -1.602.901,43 €. Aus der Hinzurechnung des negativen Finanzergebnisses von -1.661.334,62 € resultiert ein Gesamtjahresfehlbetrag von -3.264.236,05 €.

Im Bereich der ordentlichen Erträge haben die Steuern und ähnlichen Abgaben, die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte insgesamt einen Anteil von 91,4 %. Dabei beträgt die Steuerquote 43,1 %, der Anteil der Zuwendungen und Umlagen beläuft sich auf 24,5 % und der Anteil der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegt bei 23,8 % der ordentlichen Erträge.

Bei den Aufwendungen sind vier Positionen für 94,1 % der ordentlichen Aufwendungen verantwortlich. Hierunter fallen Personalaufwendungen mit einem Anteil von 22,2 %, Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen mit 14,6 %, Abschreibungen mit 17,7 % und die Transferaufwendungen als größte Position mit 39,6 %.

Die ordentlichen Aufwendungen sind zu 95,6 % durch ordentliche Erträge gedeckt. Idealerweise sollten die Aufwendungen zu 100 % durch Erträge gedeckt sein. Dieser Zustand wird in den Folgeabschlüssen kaum dargestellt werden können, da sich die Gesamtlage, vor allem für den Kernhaushalt der Gemeinde Eitorf, nochmals deutlich verschlechtert.

Im Bereich des Vermögens dominiert das Anlagevermögen mit einer Summe von 207.836.648,18 €. Bei einer Bilanzsumme von 234.020.936,57 € entspricht dies einen Anteil von 88,8 %. Das Anlagevermögen besteht zu rund 151 Mio. € aus Infrastrukturvermögen (Straßen, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen und Versorgungsanlagen). Die Infrastrukturquote beträgt 64,7 %. Das Umlaufvermögen in Höhe von 25.958.458,83 € macht 11,1 % der Bilanzsumme aus. Beim Umlaufvermögen dominiert die Position der liquiden Mittel mit 23.293.323,89 €.

Auf der Passivseite der Bilanz wird Eigenkapital in Höhe von 43.702.082,75 € ausgewiesen. In Relation zur Bilanzsumme ergibt sich dabei eine Eigenkapitalquote I von 18,7 %. Unter Hinzurechnung der Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge in Höhe von insgesamt 90.716.769,10 € resultiert eine Eigenkapitalquote II von 57,4 %. Die Sonderposten für Zuwendungen sind für erhaltene investive Zuschüsse gebildet worden und werden entsprechend der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände aufgelöst.

Die Rückstellungen in Höhe von 22.388.420,01 € enthalten mit 19.475.783,00 € die Pensionsrückstellungen. Bei den Verbindlichkeiten machen mit 65.639.723,52 € die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung den Großteil aus.

Die Gesamtfinanzlage zum 31.12.2011 weist neben liquiden Mitteln von 23.293.323,89 € Liquiditätskredite von 25.952.313,42 € aus. Die Höhe der Liquiditätskredite hängt mit der Abwicklung der kompletten Jahresverbrauchsabrechnungen über den Versorgungsbetrieb zusammen. Zur Vermeidung extremer Überziehungszinsen werden sämtliche Konten eines Kreditinstituts betriebsübergreifend zusammengefasst und nur der Saldo mit Zinsen belastet.

3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Der Rat der Gemeinde Eitorf hat in seiner Sitzung vom 06.07.2012 beschlossen die Beteiligung an der St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH zu verkaufen. Durch den Verkauf der Beteiligung in 2012 konnte sich die Gemeinde Eitorf eines finanziellen Risikos entledigen.

4. Chancen und Risiken der künftigen Gesamtentwicklung der Gemeinde Eitorf

Im Lagebericht zum Gesamtabschluss ist gem. § 51 Abs. 1 GemHVO NRW auf die Chancen und Risiken für die künftige Gesamtentwicklung der Gemeinde Eitorf einzugehen.

Gemeinde

Regionale 2010

Das im Jahr 2011 noch im Bau befindliche Maßnahmenpaket konnte zwischenzeitlich abgeschlossen werden und hat eine deutliche Aufwertung des Areals um den Bahnhof mit sich gebracht.

Touristische Aktivitäten

Der Natursteig Sieg wurde in 2011 eröffnet und wird rege in Anspruch genommen. Mit dem Ausbau des Siegtal-Radweges erhofft sich die Gemeinde eine weitere Steigerung der touristischen Frequenzierung Eitorfs.

Entwicklung der Jugendamtsumlage

Die Jugendamtsumlage des Rhein-Sieg-Kreises entwickelt sich zum Sorgenkind aller im Verbund verbliebenen Kommunen. Seit Jahren sind Kostensteigerungen an der Tagesordnung. Aufgrund der Sensibilität und der hohen Öffentlichkeitswirksamkeit des Themas werden sie zumeist klaglos hingenommen. Es scheint realistisch zu prognostizieren, dass der Aufwand für die Aufgabe des Jugendamtes weiter steigen wird und in absoluten Zahlen bald höher sein wird.

DSL-Ausbau in Eitorf

Die Unterversorgung mit schnellem Internet konnte durch einen großflächigen Ausbau der Infrastruktur in 2012 und 2013 deutlich verbessert werden.

Entwicklung der Einwohnerzahlen

Die Einwohnerzahlen sind für die Städte, Kreise und Gemeinden von erheblicher politischer, wirtschaftlicher und finanzieller Bedeutung. Finanziell schon deshalb, weil sie eine wichtige Grundlage für die Berechnung des Anteils am kommunalen Finanzausgleich bilden.

Sanierungsaufwand kommunaler Gebäude

Der hohe Sanierungsbedarf bei den kommunalen Gebäuden ist nach wie vor aktuell. In den Folgejahren sind weitere Sanierungen bzw. Neubauten geplant (Brandschutzsanierung Gymnasium Siegtal, Grundsaniierung Hermann-Weber Bad etc.).

Entsorgungsbetrieb

Risiken bestehen im Rahmen der „Cross-Border-Lease“-Transaktion für das Klärwerk und das Kanalnetz, insbesondere wegen der Leistungsverpflichtung aus dem Rückmietvertrag bei Ausfall der Finanzinvestoren.

Das Beitrags- und Gebührenniveau wird im Folgejahr gleich bleiben. Zur teilweisen Abdeckung der hohen Kapitalkosten (Abschreibung und kalkulatorische Verzinsung) wurde erstmals für den Schmutzwasserbereich eine monatliche Grundgebühr eingeführt, um der grundsätzlichen Stagnation bzw. der auf lange Sicht teils rückläufigen Abwassermengen entgegenzuwirken.

Für das „Abwasserbeseitigungskonzept/Generalentwässerungsplan/Sanierungskonzept“ besteht auf Grund der Konzeptfortschreibung und der durchgeführten Maßnahmen lediglich noch ein mittleres Risiko für ungeplante Investitionen.

Versorgungsbetrieb

In den Folgejahren 2012 und 2013 haben sich ebenfalls Jahresüberschüsse ergeben. Das Jahr 2014 wurde mit einem Fehlbetrag abgeschlossen.

Die auch weiterhin erforderliche Investitionstätigkeit (insbesondere Leitungserneuerungen) und die Aufwandsentwicklung im Bereich des Wasserbezugs, die grundsätzlich das Betriebsergebnis negativ beeinflussen, können kompensiert werden, wenn in den Folgejahren der Wasserverlust im Netz gering gehalten werden kann.

Unsicherheitsfaktor bleibt hierbei jedoch die weiterhin anhaltende grundsätzliche Stagnation bzw. Tendenz zur Verringerung der Wasserabgabe an Kunden und die Entwicklung der Reparaturaufwendungen im Leitungsnetz.

Umschuldung und langfristige Bindung des Fremdkapitals auf dem aktuell zinsgünstigen Niveau sollen für den Ver- und Entsorgungsbetrieb nachhaltige Kostenreduzierungen bringen, wenngleich auch die anstehenden Netzsanierungen nicht ohne weiteres aus Eigenmitteln zu finanzieren sein werden.

Vor diesem Hintergrund wird es für die Betriebsleitung der Betriebe unerlässlich sein, auch in Zukunft die Kostenstruktur im Auge zu behalten, um eine maßvolle Gebührenentwicklung umsetzen zu können.

Aufgrund der Möglichkeiten der Preisbildung im Rahmen der Festsetzung von Beiträgen und Gebühren für die öffentliche Wasserversorgung und die Abwasserbeseitigung bestehen keine bestands- und entwicklungsgefährdenden Risiken.

5. Angaben über Verantwortlichkeiten gem. § 116 Abs. 4 GO NRW

Verwaltungsvorstand

- Dr. Rüdiger Storch, Bürgermeister
- Karl-Heinz Sterzenbach, Erster Beigeordneter
- Klaus Strack, Kämmerer

Übersicht über die Ratsmitglieder 2011 und die Vertreter der Gemeinde Eitorf in Gremien/Aufsichtsräten gem. § 116 Abs. 4 GO NRW:

Nachname	Vorname	Partei	Beruf
Bäumgen	Bernd	CDU	Industriekaufmann
Bellinghausen	Uwe	CDU	Selbst. Fahrlehrer
Bourauel	Petra	CDU	Beamtin
Carvalho Moreira	Antonio Maria	UWG	Arbeiter
Claus jun.	Axel	SPD	Verwaltungsjurist
Fürbaß	Marcus Dieter	CDU	Sachbearbeiter
Fürst	Helmut	FDP	Beamter i.R.
Gräf	Rüdiger	FDP	Soldat i.R.
Hartmann	Ruth	FDP	Dipl.-Pädagogin, Sachgebietsleiterin
Kahlmann	Richard	SPD	Beamter
Kau	Claudia	SPD	Kfm. Angestellte
Kemmler	Klaus	FDP	Soldat i.R.
Kemmler	Renate	FDP	
Klein	Martina	FDP	PTA
Kolf	Roger	CDU	Schreinermeister
Krause	Edgar	FDP	Kaufmann, Versandhandel, Musikhandel
Langer	Ralf	Grüne	Oberforstrat
Liene	Sascha	FDP	Sparkassenfachwirt
Lindner	Peter	FDP	Dipl.-Ing. Chemie
Lorenz	Ralph	FDP	Kaufmann
Meeser	Hans-Dieter	BfE	Justizvollzugsbeamter
Miethke	Maria	CDU	Assistentin der Hauptgeschäftsführung
Mittermeier	Gernot	BfE	Angestellter
Müller	Alwin	CDU	Abwassermeister
Neitzke	Konrad	CDU	Dipl.-Ing., Baurat

Nachname	Vorname	Partei	Beruf
Dr. Peeters	Hugo	SPD	Dipl.-Chemiker
Reisbitzen	Markus	CDU	Selbst. Straßenbaumeister
Sadrinna-Lorenz	Dagmar	FDP	Programmiererin
Sauer	Sabine	FDP	Physiotherapeutin
Schmidt-Kroth	Uwe	FDP	Beamter im Außendienst
Scholz	Jochen	Grüne	Techn. Leiter, Betriebsleiter
Sonntag	Andreas	CDU	KK Betriebswirt
Strausfeld	Toni	CDU	Polizeibeamter
Utsch	Timo	FDP	Soldat
Wegscheid	Ingrid	FDP	Kfm. Angestellte/Hausfrau
Welteroth	Manuela	FDP	Einzelhandelskauffrau
Zielinski	Bernd	SPD	Lehrer
Zorlu	Sara	SPD	Jurastudentin

Gremium	Partei/ Gemeinde	Vertreter	Stellvertreter	
Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger	Sterzenbach, Karl Heinz	
	FDP	Kemmler, Klaus	Wegscheid, Ingrid	
	CDU	Fürbaß, Marcus	Strausfeld, Toni	
	SPD	Kahlmann, Richard	Dr. Peeters, Hugo	
Wasserverband Rhein-Sieg	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger	Sterzenbach, Karl Heinz	
VHS-Zweckverband/ Verbandsversammlung	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger	Löhr, Josef	
	FDP	Wegscheid, Ingrid	Lindner, Peter	
	CDU	Bourauel, Petra	Neitzke, Konrad	
	SPD	Zorlu, Sara	Zielinski, Bernd	
Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft für den Rhein-Sieg-Kreis				
	Aufsichtsrat	FDP	Hartmann, Ruth	
Gesellschafterversammlung	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger	Sterzenbach, Karl Heinz	
Kommunalbeirat Kreissparkasse	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger		
	FDP	Kemmler, Klaus		
	CDU	Miethke, Maria		
	SPD	Zielinski, Bernd		
Gesellschafterversammlung der St. Franziskus-Krankenhaus Eitorf GmbH	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger		
	FDP	Liene, Sascha		
	CDU	Sonntag, Andreas		
	SPD	Zorlu, Sara		
	GRÜNE	Scholz, Jochen		
BfE	Meeser, Hans-Dieter			
Entwicklungs-GmbH				
	Aufsichtsrat	Gemeinde	Dr. Storch, Rüdiger	Sterzenbach, Karl Heinz
		FDP	Gräf, Rüdiger	Kemmler, Klaus
		CDU	Sonntag, Andreas	Strausfeld, Toni