

# Jahresabschluss 2007

## Gesamtergebnisrechnung

Kreis Warendorf

Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2006	Ansatz 2007	Fortgeschr. Ansatz 2007 *)	Ist-Ergebnis 2007	Vergleich fortgeschr. Ansatz/ Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	3.277.000	3.277.000,00	7.425.956,80	4.148.956,80
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	161.464.580	161.464.580,00	157.824.119,49	-3.640.460,51
03	+ Sonstige Transfererträge	0	1.923.450	1.923.450,00	2.627.781,23	704.331,23
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	14.211.800	14.211.800,00	14.735.770,44	523.970,44
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	291.286	291.286,00	334.693,81	43.407,81
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	14.506.850	14.506.850,00	14.252.192,37	-254.657,63
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0	2.262.830	2.262.830,00	2.725.119,68	462.289,68
08	+ Aktivierte Eigenleistung	0	0	0,00	63.670,00	63.670,00
09	+/- Bestandsveränderungen	0	0	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>197.937.796</b>	<b>197.937.796,00</b>	<b>199.989.303,82</b>	<b>2.051.507,82</b>
11	- Personalaufwendungen	0	-34.590.400	-34.590.400,00	-36.706.338,45	-2.115.938,45
12	- Versorgungsaufwendungen	0	-1.326.900	-1.326.900,00	-1.180.219,53	146.680,47
13	- Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0	-9.109.989	-9.543.239,02	-9.473.967,68	69.271,34
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0	-6.650.000	-6.650.000,00	-6.769.345,15	-119.345,15
15	- Transferaufwendungen	0	-106.726.213	-108.352.600,45	-106.432.244,54	1.920.355,91
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0	-38.284.176	-36.847.488,73	-36.695.778,49	151.710,24
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0</b>	<b>-196.687.678</b>	<b>-197.310.628,20</b>	<b>-197.257.893,84</b>	<b>52.734,36</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Z. 10+17)</b>	<b>0</b>	<b>1.250.118</b>	<b>627.167,80</b>	<b>2.731.409,98</b>	<b>2.104.242,18</b>
19	+ Finanzerträge	0	481.882	481.882,00	782.093,12	300.211,12
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	-1.732.000	-1.732.000,00	-1.762.059,82	-30.059,82
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (Z. 19+20)</b>	<b>0</b>	<b>-1.250.118</b>	<b>-1.250.118,00</b>	<b>-979.966,70</b>	<b>270.151,30</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (Z. 18+21)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-622.950,20</b>	<b>1.751.443,28</b>	<b>2.374.393,28</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0	0	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0,00	0,00	0,00
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Z. 23+24)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>	<b>= Jahresergebnis (Z. 22+25)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-622.950,20</b>	<b>1.751.443,28</b>	<b>2.374.393,28</b>

## Erläuterungen

- \*) fortgeschriebener Ansatz =  
 Haushaltsansatz  
 +/- Veränderungen durch Nachträge  
 + Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren (kameral: Haushaltsreste)

## Jahresabschluss 2007

<b>Gesamtfinanzrechnung</b>						
Kreis Warendorf						
Nr.	Bezeichnung	Ansatz 2006	Ansatz 2007	Fortgeschr. Ansatz 2007	Ist-Ergebnis 2007	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ist
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0	3.277.000	3.277.000,00	7.416.818,11	4.139.818,11
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0	157.179.580	157.179.580,00	153.107.496,15	-4.072.083,85
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0	1.923.450	1.923.450,00	2.099.692,08	176.242,08
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	14.211.800	14.211.800,00	13.495.834,12	-715.965,88
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0	291.286	291.286,00	338.044,48	46.758,48
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0	14.506.850	14.506.850,00	14.043.693,60	-463.156,40
07	+ Sonstige Einzahlungen	0	2.265.780	2.265.780,00	3.357.722,26	1.091.942,26
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0	481.882	481.882,00	846.027,36	364.145,36
<b>09</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>194.137.628</b>	<b>194.137.628,00</b>	<b>194.705.328,16</b>	<b>567.700,16</b>
10	- Personalauszahlungen	0	-33.744.400	-33.744.400,00	-33.206.130,25	538.269,75
11	- Versorgungsauszahlungen	0	-522.900	-522.900,00	-624.566,97	-101.666,97
12	- Auszahlungen Sach- und Dienstleistungen	0	-9.327.689	-9.558.329,48	-8.527.328,24	1.031.001,24
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0	-1.732.000	-1.732.000,00	-1.730.634,66	1.365,34
14	- Transferauszahlungen	0	-106.176.213	-107.292.338,23	-105.731.838,48	1.560.499,75
15	- Sonstige Auszahlungen	0	-38.314.176	-38.388.632,68	-36.716.345,18	1.672.287,50
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>-189.817.378</b>	<b>-191.238.600,39</b>	<b>-186.536.843,78</b>	<b>4.701.756,61</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 9+16)</b>	<b>0</b>	<b>4.320.250</b>	<b>2.899.027,61</b>	<b>8.168.484,38</b>	<b>5.269.456,77</b>
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	2.800.600	2.800.600,00	2.745.116,30	-55.483,70
19	+ Einzahl. aus Veräußerung v. Sachanlagen	0	5.800	5.800,00	23.168,00	17.368,00
20	+ Einzahl. aus Veräußerung v. Finanzanlagen	0	0	0,00	8.600,00	8.600,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0	500	500,00	1.023,83	523,83
<b>23</b>	<b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>2.806.900</b>	<b>2.806.900,00</b>	<b>2.777.908,13</b>	<b>-28.991,87</b>
24	- Auszahl. f. Erwerb v. Grundst.+Gebäuden	0	-275.000	-410.461,92	-47.980,82	362.481,10
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	-3.373.000	-6.660.916,10	-2.982.912,23	3.678.003,87
26	- Auszahl. f. Erwerb v. bewegl. Anlageverm.	0	-1.353.400	-2.175.669,05	-1.489.933,72	685.735,33
27	- Auszahlungen f.d. Erwerb v. Finanzanlagen	0	-400.000	-400.000,00	-170.744,00	229.256,00
28	- Auszahlungen v. aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0	0,00	0,00	0,00
<b>30</b>	<b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>-5.401.400</b>	<b>-9.647.047,07</b>	<b>-4.691.570,77</b>	<b>4.955.476,30</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo Investitionstätigkeit (Z. 23+30)</b>	<b>0</b>	<b>-2.594.500</b>	<b>-6.840.147,07</b>	<b>-1.913.662,64</b>	<b>4.926.484,43</b>
<b>32</b>	<b>= Überschuss / Fehlbetrag (Z. 17+31)</b>	<b>0</b>	<b>1.725.750</b>	<b>-3.941.119,46</b>	<b>6.254.821,74</b>	<b>10.195.941,20</b>
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0	2.190.000	2.190.000,00	2.187.758,64	-2.241,36
34	+ Aufnahme von Liquiditätskrediten	0	0	0,00	62.455.000,00	62.455.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	0	-3.190.000	-3.190.000,00	-4.176.132,87	-986.132,87
36	- Tilgung von Liquiditätskrediten	0	0	0,00	-66.145.000,00	-66.145.000,00
<b>37</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>-1.000.000</b>	<b>-1.000.000,00</b>	<b>-5.678.374,23</b>	<b>-4.678.374,23</b>
<b>38</b>	<b>=Änd. des Finanzmittelbestandes (Z. 32+37)</b>	<b>0</b>	<b>725.750</b>	<b>-4.941.119,46</b>	<b>576.447,51</b>	<b>5.517.566,97</b>
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	0	0,00	298.482,98	298.482,98
40	+/- Bestand an fremden Finanzmitteln	0	0	0,00	-505.453,33	-505.453,33
<b>41</b>	<b>= Liquide Mittel</b>	<b>0</b>	<b>725.750</b>	<b>-4.941.119,46</b>	<b>369.477,16</b>	<b>5.310.596,62</b>

Vorläufige  
**Schlussbilanz**  
zum 31.12.2007

	31.12.2007	01.01.2007
	€	€
<b>AKTIVA</b>		
<b>1. Anlagevermögen</b>		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	295.679,06	389.753,00
1.2 Sachanlagen		
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.1.1 Grünflächen	274.462,00	274.462,00
1.2.1.2 Ackerland	978.949,00	978.949,00
1.2.1.3 Wald, Forsten	165.442,00	165.442,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	185.548,00	185.548,00
	<u>1.604.401,00</u>	<u>1.604.401,00</u>
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen		
1.2.2.2 Schulen	62.266.873,00	62.977.000,00
1.2.2.3 Wohnbauten		
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	35.519.276,00	36.169.000,00
	<u>97.786.149,00</u>	<u>99.146.000,00</u>
1.2.3 Infrastrukturvermögen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	12.670.305,82	12.614.762,29
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	6.688.230,00	6.889.525,99
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	81.336.698,00	80.683.286,03
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		
	<u>100.695.233,82</u>	<u>100.187.574,31</u>
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.449.590,00	1.483.000,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.064.256,20	2.060.001,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.407.821,38	2.535.055,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.200.257,50	6.853.395,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.330.479,64	3.265.825,64
1.3 Finanzanlagen		
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	49.410.970,00	49.410.970,00
1.3.2 Beteiligungen	407.171,00	236.427,00
1.3.3 Sondervermögen		
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	4.510.531,94	4.510.531,94
1.3.5 Ausleihungen		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	5.038.781,96	5.038.781,96
1.3.5.2 an Beteiligungen		
1.3.5.3 an Sondervermögen		
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	645.096,71	645.595,73
	<u>5.683.878,67</u>	<u>5.684.377,69</u>
<b>2. Umlaufvermögen</b>		
2.1 Vorräte		
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	61.137,50	59.160,00
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		
2.2.1.1 Gebühren	1.585.936,08	1.289.000,00
2.2.1.2 Beiträge		
2.2.1.3 Steuern	9.138,69	
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.509.255,85	1.112.100,00
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	999.879,72	821.526,00
	<u>4.104.210,34</u>	<u>3.222.626,00</u>
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	42.000,00	9.500,00
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	46.997,52	368,13
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		78.212,40
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		
	<u>88.997,52</u>	<u>88.080,53</u>
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	293.016,08	158.483,42
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4 Liquide Mittel	369.477,16	298.482,98
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		
	7.373.683,30	6.896.493,17
<b>Summe Aktiva</b>	<b>287.136.941,11</b>	<b>288.090.637,68</b>

	31.12.2007 €	01.01.2007 €
<b>PASSIVA</b>		
<b>1. Eigenkapital</b>		
1.1 Allgemeine Rücklage	18.651.511,50	18.651.511,50
davon Deckungsrücklage: *** €		
1.2 Sonderrücklagen		
1.3 Ausgleichsrücklage	9.325.755,75	9.325.755,75
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.751.443,28	
<b>2. Sonderposten</b>		
2.1 für Zuwendungen	114.393.109,05	115.371.011,05
2.2 für Beiträge		
2.3 für den Gebührenaussgleich	10.799,51	151.776,00
2.4 Sonstige Sonderposten		
<b>3. Rückstellungen</b>		
3.1 Pensionsrückstellungen	91.609.320,00	88.664.071,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	137.784,85	160.000,00
3.4 Sonstige Rückstellungen	9.243.353,83	7.414.693,00
<b>4. Verbindlichkeiten</b>		
4.1 Anleihen		
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
4.2.1 von verbundenen Unternehmen		
4.2.2 von Beteiligungen		
4.2.3 von Sondervermögen		
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	12.327.118,53	12.983.318,55
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	22.977.052,44	24.309.226,68
	<u>35.304.170,97</u>	<u>37.292.545,23</u>
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	3.200.000,00	6.904.254,71
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	525.424,29	806.333,97
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.660.635,80	1.845.083,02
4.7 Erhaltene Anzahlungen	608.327,67	945.416,29
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	613.180,21	511.183,03
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	102.124,40	47.003,13
<b>Summe Passiva</b>	<b>287.136.941,11</b>	<b>288.090.637,68</b>

Anlagenspiegel  Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		+	-	+ / -	-	+	-		
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	389.753,00	37.712,94			-131.786,88		-131.786,88	389.753,00	295.679,06
<b>2. Sachanlagen</b>	217.135.251,95	4.051.114,86	-12.304,00		-6.635.874,27		-6.635.874,27	217.135.251,95	214.538.188,54
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.604.401,00							1.604.401,00	1.604.401,00
2.1.1 Grünflächen	274.462,00							274.462,00	274.462,00
2.1.2 Ackerland	978.949,00							978.949,00	978.949,00
2.1.3 Wald, Forsten	165.442,00							165.442,00	165.442,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	185.548,00							185.548,00	185.548,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	99.146.000,00			653.104,69	-2.012.955,69		-2.012.955,69	99.146.000,00	97.786.149,00
2.2.1 Kindertageseinrichtungen									
2.2.2 Schulen	62.977.000,00			653.104,69	-1.363.231,69		-1.363.231,69	62.977.000,00	62.266.873,00
2.2.3 Wohnbauten									
2.2.4 Sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	36.169.000,00				-649.724,00		-649.724,00	36.169.000,00	35.519.276,00
2.3 Infrastrukturvermögen	100.187.574,31	427.430,22		4.031.472,20	-3.951.242,91		-3.951.242,91	100.187.574,31	100.695.233,82
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	12.614.762,29	55.543,53						12.614.762,29	12.670.305,82
2.3.2 Brücken und Tunnel	6.889.525,99	20.990,42			-222.286,41		-222.286,41	6.889.525,99	6.688.230,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen									
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen									
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	80.683.286,03	350.896,27		4.031.472,20	-3.728.956,50		-3.728.956,50	80.683.286,03	81.336.698,00
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens									
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.483.000,00				-33.410,00		-33.410,00	1.483.000,00	1.449.590,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.060.001,00	4.255,20						2.060.001,00	2.064.256,20
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.535.055,00	405.831,08	-12.304,00		-520.760,70		-520.760,70	2.535.055,00	2.407.821,38
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.853.395,00	464.367,47			-117.504,97		-117.504,97	6.853.395,00	7.200.257,50
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.265.825,64	2.749.230,89		-4.684.576,89				3.265.825,64	1.330.479,64
<b>3. Finanzanlagen</b>	59.842.306,63	170.744,00	-499,02					59.842.306,63	60.012.551,61
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	49.410.970,00							49.410.970,00	49.410.970,00
3.2 Beteiligungen	236.427,00	170.744,00						236.427,00	407.171,00
3.3 Sondervermögen									
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	4.510.531,94							4.510.531,94	4.510.531,94
3.5 Ausleihungen	5.684.377,69		-499,02					5.684.377,69	5.683.878,67
3.5.1 an verbundene Unternehmen	5.038.781,96							5.038.781,96	5.038.781,96
3.5.2 an Beteiligungen									
3.5.3 an Sondervermögen									
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	645.595,73		-499,02					645.595,73	645.096,71

## Forderungsspiegel auf den 31.12.2007

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 31.12.2007 EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 01.01.2007 EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>4.104.210,34</b>	<b>4.104.210,34</b>			<b>3.222.626,00</b>
1.1 Gebühren	1.585.936,08	1.585.936,08			1.289.000,00
1.2 Beiträge					
1.3 Steuern	9.138,69	9.138,69			
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	1.509.255,85	1.509.255,85			1.112.100,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	999.879,72	999.879,72			821.526,00
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>88.997,52</b>	<b>88.997,52</b>			<b>88.080,13</b>
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	42.000,00	42.000,00			9.500,00
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	46.997,52	46.997,52			368,13
2.3 gegen verbundene Unternehmen					
2.4 gegen Beteiligungen					78.212,00
2.5 gegen Sondervermögen					
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>4.193.207,86</b>	<b>4.193.207,86</b>			<b>3.310.706,13</b>

## Verbindlichkeitspiegel auf den 31.12.2007

Art der Verbindlichkeit	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 01.01.2007
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>					
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>					
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öff. Sonderrechnungen	12.327.118,53			12.327.118,53	12.983.318,55
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	22.977.052,44		1.039.043,59	21.938.008,85	24.309.226,68
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>					
3.1 vom öffentlichen Bereich	3.200.000,00	3.200.000,00			6.904.254,71
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>					
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	525.424,29	525.424,29			806.333,97
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	1.660.635,80	1.660.635,80			1.845.083,02
<b>7. Erhaltene Anzahlungen</b>	608.327,67	608.327,67			945.416,29
<b>8. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	613.180,21	613.180,21			511.183,03
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>41.911.738,94</b>	<b>6.607.567,97</b>	<b>1.039.043,59</b>	<b>34.265.127,38</b>	<b>48.304.816,25</b>

Stand: 19.05.2008

# **Lagebericht**

## **zum vorläufigen Jahresabschluss des Kreises Warendorf für das Haushaltsjahr 2007**

### **I. Allgemeines**

Der Lagebericht ist dem Jahresabschluss beizufügen. Er soll den Informationsgehalt von Ergebnis- und Finanzrechnungen, der Bilanz und des Anhangs vertiefen und erläutern. Er soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden, Ertrags- und Finanzlage vermitteln. Sein Inhalt wird in § 48 GemHVO teilweise vorgeschrieben, teilweise wird er in das Ermessen der Kommune gestellt. Diese „Inhaltsangabe“ dient dem Lagebericht zum Jahresabschluss 2007 des Kreises Warendorf gleichzeitig als Gliederung. Produktorientierte Ziele und Kennzahlen, wie sie in § 12 GemHVO definiert sind, stehen im Kreishaushalt noch nicht zur Verfügung, so dass sie im ersten Lagebericht als Gradmesser im Rahmen der Analyse der Haushaltswirtschaft nicht herangezogen werden können. Somit kann die Sollvorschrift des § 48 GemHVO, wonach sie in die Bewertungen einbezogen werden sollen, zurzeit noch nicht umgesetzt werden.

Mit diesem ersten Lagebericht zu einem NKF-Jahresabschluss des Kreises Warendorf soll eine Informationsform gefunden werden, die den Anforderungen des Kreistages, der Bürger sowie der Aufsichtsbehörde und der Verwaltung Rechnung trägt.

Der Lagebericht soll folgende Grundsätze ordnungsmäßiger Lageberichterstattung einhalten:

- Der Grundsatz der Richtigkeit verlangt eine der Realität entsprechende Darstellung der Angaben im Lagebericht.
- Der Grundsatz der Vollständigkeit bedeutet, dass für die Darstellung der wirtschaftlichen Lage des Kreises alle erreichbaren Informationsquellen ausgeschöpft werden.
- Dem Grundsatz der Klarheit wird möglichst durch prägnante, verständliche und übersichtliche Informationen Rechnung getragen.
- Dabei soll die Vielzahl der möglichen Informationen gegenüber dem Leser strukturiert werden (Grundsatz der Informationsabstufung).
- Dem Grundsatz der Vergleichbarkeit soll möglichst dadurch nachgekommen werden, dass die aufzunehmenden Informationen und die Darstellungsform grundsätzlich auch in den folgenden Haushaltsjahren beibehalten werden. Dies schließt jedoch eine Weiterentwicklung nicht aus.
- Auch der Grundsatz der Wesentlichkeit und der Vorsicht mit dem Ziel, eine nicht zu optimistische Darstellung zu wählen, soll beachtet werden.

### **II. Darlegung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Kreises**

#### **1. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses**

Der Ergebnisplan des Kreises für das Haushaltsjahr 2007 war ausgeglichen. Es haben sich folgende wesentliche Abweichungen ergeben, die insgesamt zu einer Verbesserung des Ergebnisses um rd. 1,8 Mio. € geführt haben:

<b>Überblick über den Jahresabschluss 2007</b>	Mio. €
Mehrertrag Ausgleichsleistung Land	4,1
Minderertrag Zuwendungen/ allg. Umlagen (Erlass)	-3,6
Mehrertrag im Rahmen von Transferleistungen	0,7
Mehrertrag aus öffentlich-rechtl. Entgelten	0,5
Minderertrag Kostenerstattungen	-0,2
Mehrertrag aus sonstigen Erträgen	0,5
Mehrertrag Finanzerträge	0,3
<b>Veränderung der Erträge</b>	<b>2,3</b>
Mehraufwand Personal (Pensionsrückstellungen)	-2,1
Minderaufwand Versorgung	0,1
Mehraufwand Sach- und Dienstleistungen	-0,4
Mehraufwand Abschreibungen	-0,1
Minderaufwand Transferleistungen	-0,2
Minderaufwand sonst. ordentl. Aufwendungen	1,6
<b>Veränderung der Aufwendungen</b>	<b>-1,1</b>
Ermächtigungsübertragungen aus 2006	0,6
<b>Verbesserung des Ergebnisses</b>	<b>1,8</b>

Hierbei handelt es sich um den vorläufigen Jahresabschluss. Durch noch erforderliche Abschlussbuchungen und Korrekturen, vornehmlich in der Finanzrechnung, sind Auswirkungen auf den Abschluss der Ergebnisrechnung nicht auszuschließen. Diese dürften jedoch nicht gravierend sein. Außerdem findet Anfang Juni 2008 die Prüfung der Eröffnungsbilanz auf den 1.1.2007 durch die Gemeindeprüfungsanstalt statt. Ergebnisse der Prüfung können sich durchaus noch auf die Ergebnisrechnung 2008 auswirken.

## 2. Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft 2007

„Rechenschaft“ zu legen bedeutet in erster Linie darzulegen, wie die Haushaltsplanung im Laufe des Jahres 2007 umgesetzt wurde. Für diese Darstellung bietet sich ein Vergleich mit den Aussagen des Vorberichts zum Haushalt an, damit der Leser ein gewohntes Bild vor Augen hat. Die Erläuterungen sind deshalb in der Reihenfolge der Ziffern in den Teilplänen von Haushalt und Jahresrechnung gegliedert.

Zu beachten ist, dass die Ansätze des Haushaltsplanes bei Aufwendungen und Auszahlungen durch Ermächtigungsübertragungen aus dem Jahr 2006 bzw. auch aus früheren Jahren fortgeschrieben worden sind. Eine weitere Veränderung kann sich ergeben haben durch die Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in den Budgets. Den Ausführungen werden jeweils der Haushaltsansatz, das Jahresergebnis und die Abweichung vorangestellt. Auf Fortschreibungen wird dabei hingewiesen.

In den Ergebnissen enthalten sind Rückstellungen für Aufwand mit einem Umfang von 6,2 Mio. €, die z.T. in diesem Bericht besonders erläutert werden, z.B. im Zusammenhang mit dem Personalaufwand. Im Übrigen waren sie im Wesentlichen bei den sozialen Leistungen zu bilden.

**Ergebnisrechnung**

<u>01 Steuern und ähnliche Abgaben</u>	3.277.000,00 €
	<u>7.425.956,80 €</u>
	+ 4.148.946,80 €

Der Ansatz für die einzige Kreissteuer, die Jagdsteuer, wurde erreicht (489 T€). Bei der Ausgleichsleistung des Landes für den Fortfall des Wohngeldes, die im Zuge der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende gezahlt wird, konnte gegenüber dem Ansatz von 2,8 Mio. € nach Änderung des Ausführungsgesetzes zum SGB II ein Mehrertrag von 4.137.003,12 € verzeichnet werden.

<u>02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen</u>	161.464.580,00 €
	<u>157.824.119,49 €</u>
	- 3.640.460,51 €

In diesem Ergebnis enthalten sind die Schlüsselzuweisungen vom Land (23.459.504 €), die Kreisumlage von den Städten und Gemeinden (118.745.646,90 €), Zuweisungen des Landes zu laufenden Zwecken (9.847.343,68 €) sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (4.061.610,28 €). Weitere Erträge flossen von der Gesellschaft zur Kulturförderung im Kreis Warendorf in Höhe von 440.000 € für die Betriebskosten des Museums Abtei Liesborn, die Schulpauschale in Höhe von anteilig 890.000 €, Mittel für das Leonardo-Projekt und andere Schulprojekte (rd. 200 T€) und Mittel nach dem Bundesversorgungsgesetz und dem Schwerbehindertengesetz (186.000 €).

Der Kreistag hat in seiner Sitzung am 14.12.2007 beschlossen, den Mehrertrag aus der Ausgleichsleistung des Landes im Wege eines Erlasses von Kreisumlage in Höhe von 4,13 Mio. € an die Städte und Gemeinden weiterzuleiten. Ohne diesen Erlass wäre das Ergebnis bei der Kreisumlage entsprechend höher ausgefallen.

<u>03 Sonstige Transfererträge</u>	1.923.450,00 €
	<u>2.627.781,23 €</u>
	+704.331,23 €

Der Ersatz von sozialen Leistungen, insbesondere aus Unterhaltsverpflichtungen, wurde auch 2007 verstärkt verfolgt. Bei den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz konnten Mehrerträge gegenüber dem Teilansatz von 260.000 € in Höhe von 265.000 € verbucht werden. Im Bereich der Sozialhilfe nach dem SGB XII konnte der Ansatz von 463.000 € nicht erreicht werden, es wurden Erträge in Höhe von lediglich 417.000 € geltend gemacht.

Das gute Ergebnis insgesamt ist im Wesentlichen bedingt durch Mehrerträge bei den Hilfen in sonstigen Lebenssituationen, wegen erheblicher Nachzahlungen von Wohngeldleistungen an Heimbewohner. Diese Ansprüche ergeben sich aus einer Änderung des Wohngeldgesetzes, wonach Heimbewohner rückwirkend Wohngeld bzw. höheres Wohngeld als bisher erhalten. (Mehrertrag: rd. 240.000 €)

<u>04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</u>	14.211.800,00
	<u>14.735.770,44</u>
	+ 523.970,44

Die wesentlichen Abweichungen gegenüber den Erwartungen des Haushaltsplanes 2007 zeigen sich in folgenden Produktgruppen:

Produkt- gruppe	Bezeichnung	Ansatz €	mehr/weniger €
0108	Kreispolizeibehörde	125.000	+ 39.111,74
0203	Rettungsdienst	3.700.000	+ 284.256,07
0204	Straßenverkehr	2.800.700	+ 25.055,77
0206	Lebensmittelüberwachung	545.000	+ 107.151,61
0605	Förderung von Kindern in Tagesbetreuung	4.390.000	+ 148.061,07
0701	Gesundheitsdienste	122.000	+ 106.781,70
0902	Geoinformationsdienste	910.000	- 65.226,73
1001	Bau- und Grundstücksordnung	850.000	- 63.605,27
1002	Wohnungsbauförderung	90.000	+ 39.361,60
1301	Natur und Landschaft	66.000	- 46.931,10
1401	Gewässerschutz	200.060	- 55.901,34

#### **Rettungsdienst**

Die Höhe der jährlichen Benutzungsgebühren ist schwer zu schätzen. In Abhängigkeit von den Einsatzzahlen entsteht ein höherer oder niedrigerer Aufwand, so dass eine Verbesserung des Haushaltes durch diese für ihren Zweck einzusetzenden Erträge nicht eintritt. Ergibt die Kostenrechnung eine Über- und Unterdeckung, müssen die Gebühren im Rahmen der Satzung des Kreises angeglichen werden.

#### **Lebensmittelüberwachung**

Dem Mehrertrag stehen Mehraufwendungen für Personal- und Sachaufwand gegenüber, bedingt durch die Wiederinbetriebnahme eines Schlachthofes.

#### **Kinder in Tagesbetreuung**

Es zeigt sich eine Verbesserung bei den Benutzungsgebühren für die Tageseinrichtungen für Kinder. Eine Auswirkung auf den Gesamthaushalt tritt nicht ein, weil bei der Zuweisung des Landes ein Minderertrag verzeichnet werden musste.

#### **Gesundheitsdienste**

Der Mehrertrag stammt aus Gebührenforderungen des Produktes 070130 - Gesundheitschutz -. Eine höhere Anzahl der Besichtigung von Trinkwasserkleinanlagen, Mehrerträge im Bereich der Apothekenaufsicht und Erträge aus der Prüfung von Hausinstallationen in Altenheimen führten zu einer Verbesserung von 26.000 €. Im Produkt 070120 - Amtsärztliche/Ärztliche Gutachten - resultieren die Mehrerträge aus den Untersuchungsaufträgen der ARGE (+ 80.000 €).

#### **Geoinformationsdienste, Bau- und Grundstücksordnung**

Die Erwartungen der Verwaltung bei den Erträgen des Kataster- und Vermessungsamtes und des Bauamtes konnten nicht erfüllt werden. Die Gebührenerträge blieben um rd. 65.000 € bzw. 63.000 € hinter den Ansätzen zurück. Während die Gebühren für Vermessungsleistungen um rd. 23.000 € stiegen, blieben sie im Produkt 090220 - Führung von Geobasisdaten - um 71.000 € und im Produkt 090230 - Geoinformationsdienste - um 6.000 € sowie bei dem Produkt 090240 - Grundstückswerteneuordnung - um 11.000 € hinter den Ansätzen zurück.

Mehrerträgen bei den Genehmigungsverfahren des Bauamtes in Höhe von 28.000 € stehen Mindererträge bei der Bauüberwachung und Bauüberprüfung in gleicher Höhe gegenüber. Auch die Erträge der Oberen Bauaufsichtsbehörde und der Denkmalbehörde zeigen eine Verbesserung von 39.000 €.

Die Verwaltungsgebühren dieser beiden Produktgruppen hängen stark von der Konjunktur in der Bauwirtschaft ab und sind sehr schwer schätzbar.

### **Wohnungsbauförderung**

Der Mehrertrag spiegelt eine vermehrte Bewilligung von Mitteln für Mietwohnungen wider, die aufgrund von Sonderzuteilungen des Landes ermöglicht wurden. Außerdem konnten Gebühren für die Bewilligung von Mitteln für Seniorenheime erzielt werden.

### **Natur und Landschaft**

Die Ausgleichsleistungen für Eingriffe nach dem Landschaftsgesetz sind von den jeweiligen Bauvorhaben und deren Volumen abhängig. Die Forderung kann erst erhoben werden, wenn der Eingriff in die Landschaft erfolgt, also zum Baubeginn. Dieser kann sich bei großen Vorhaben erheblich verzögern. Hinzukommt, dass die Zahlung entfällt, wenn der Verursacher genügend Kompensationsflächen vorweisen kann.

Somit ist die Planung dieser Erträge äußerst schwierig.

### **Gewässerschutz**

Die Anzahl der Überprüfungen von Kleinkläranlagen ist zurückgegangen, seitdem das Land den Eigentümern keine Mittel mehr für diesen Zweck zur Verfügung stellt.

<u>05 Privatrechtliche Leistungsentgelte</u>	291.286,00 €
	<u>334.693,81 €</u>
	+ 43.407,81 €

Hier sind Mieten, Nutzungsentschädigungen und die Erträge aus der Abrechnung von Nebenkosten veranschlagt und gebucht worden. Mehreinnahmen konnten erzielt werden durch die zeitweise Vermietung von Räumen des Schullandheimes Wulmeringhausen als Unterkunft für Arbeitskräfte, die die Sturmschäden im Sauerland beseitigt haben.

<u>06 Kostenerstattungen/Umlagen</u>	14.506.850,00 €
	<u>14.252.192,37 €</u>
	- 254.657,63 €

Die Abweichung ist im Wesentlichen bedingt durch die um rd. 655 T€ niedrigere Kostenerstattung des Bundes zu den Kosten der Unterkunft und Heizung im Rahmen des SGB II. Diese Kostenerstattung hängt ab von den Aufwendungen für diese Leistung. Die Erstattungsquote betrug im Jahre 2007 31,2 % der Aufwendungen (sh. auch Erläuterungen zu Ziff. 16).

Mehrerträge konnten bei den Erstattungen von Sach- und Personalkosten anderer Träger der Jugendhilfe (Produkte 060310 und 060410) mit 386 T€ verbucht werden. Diese Mehrerträge konnten in einem Einzelfall aufgrund einer Erstattung durch den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (+ 212.000 €) erzielt werden sowie durch vermehrte Erstattungen im Rahmen der Hilfen für im Kreis Warendorf untergebrachte Pflegekinder (+ 174 T€).

<u>07 Sonstige ordentliche Erträge</u>	2.262.830,00 €
	<u>2.725.119,68 €</u>
	+ 462.289,68 €

Hier ausgewiesen sind Buß- und Zwangsgelder, Leistungen von Schadensersatz und sonstige Erträge. Folgende Erträge waren im Haushalt 2007 nicht enthalten, weil sich nicht planbar waren

- Erträge aus Zuschreibungen	9.541,57 €
- Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	260.997,22 €
- Sonstige nichtzahlungswirksame Erträge	93.664,00 €
- Skonti	17.114,36 €
- Gutschriften Vorjahr (in verschiedenen Produkten)	89.250,24 €
- Erstattung von Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz	<u>17.880,68 €</u>
Summe	488.448,07 €

Das verbesserte Ergebnis ist somit fast ausschließlich durch diese zusätzlichen Erträge begründet.

Aufgelöst wurden Rückstellungen für Beihilfen an Versorgungsempfänger (198 T€), für die Inanspruchnahme der Altersteilzeit (57 T€) sowie 5 T€ für nicht mehr benötigte Nachzahlungen der Umsatzsteuer in der Tierkörperbeseitigung.

Mindererträge haben sich bei den Bußgeldern im Budget des Amtes 63 mit - 36 T€ ergeben.

<u>08 Aktivierte Eigenleistungen</u>	0,00 €
	<u>63.670,00 €</u>
	+ 63.670,00 €

In diesem Umfang sind Vermessungsleistungen im Rahmen des Straßenbaus angefallen. Die Ergebnisse sind im Produkt 120110 - Straßenbau und Unterhaltung – enthalten, der Aufwand ist im Budget des Vermessungs- und Katasteramtes entstanden.

<u>11 Personalaufwendungen</u>	34.590.400,00 €
	<u>36.706.338,45 €</u>
	+ 2.115.938,15 €

Der Mehraufwand wurde mit rd. 2,6 Mio. € erforderlich für die Zuführungen zu Rückstellungen, die sich mit 3.477 T€ um 2.632 T€ erhöht haben:

Personalarückstellungen	Ansatz 2007 €	Ergebnis 2007 €	mehr/weniger €
Pensionsrückstellung für Beschäftigte	676.000,00	2.281.241,00	+ 1.605.241,00
Altersteilzeit	0,00	305.962,25	+ 305.962,25
Rückstellung für Pensionsverpflichtungen bei Versetzung von Beamten	0,00	158.104,00	+ 158.104,00
Beihilferückstellung für Beschäftigte	170.000,00	382.357,00	+ 212.357,00
Rückstellung für nicht genommenen Urlaub	0,00	224.200,00	+ 224.200,00
Rückstellungen für geleistete Überstunden	0,00	126.000,00	+ 126.000,00
<b>Summe</b>	<b>846.000,00</b>	<b>3.477.864,25</b>	<b>+ 2.631.864,25</b>

Die Notwendigkeit der bisher nicht veranschlagten Rückstellungen wurde im Rahmen der Aufstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz des Kreises Warendorf erkannt und führt gegenüber den Ansätzen zu einem Mehraufwand von 814 T€. In diesen Größenordnungen sind die Bestandswerte der Eröffnungsbilanz zu erhöhen.

Die Rückstellungsbeträge für die Pensionen und Beihilfen der Beschäftigten werden von der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse ermittelt und dem Kreis jeweils zum Bilanzstichtag mitgeteilt. Während der Anstieg für die Beihilferückstellung in Anbetracht der ständig steigenden Aufwendungen der Beihilfen für Beschäftigte und Versorgungsempfänger nicht verwundert, ergibt sich die Steigerung bei den Pensionsrückstellungen nach Aussage der WVK durch die zu erwartende Folgewirkung der linearen Steigerung der Beamtenbezüge um 2,9 %, die bereits 2007 für die Zeit ab 01.07.2008 beschlossen war.

Somit führen die Rückstellungsbeträge zu einer erheblichen Belastung der Ergebnisrechnung 2007.

Demgegenüber konnten Einsparungen bei den Dienstaufwendungen, den Beiträgen zu Versorgungskassen und zur gesetzlichen Sozialversicherung erzielt werden:

▪ Bezüge der Beamten	-	380.053,78 €
▪ Vergütung tariflich Beschäftigter	+	245.421,40 €
▪ Vergütung sonstiger Beschäftigter	-	212.510,07 €
▪ Versorgungskassenbeiträge	-	152.369,36 €
▪ Beiträge zur Sozialversicherung	-	119.111,75 €
▪ Beihilfen	+	102.697,76 €
	-	<u>515.925,80 €</u>

Die Einsparung bei den Bezügen für Beamte ergab sich durch die Besetzung von bisherigen Beamtenstellen durch tariflich Beschäftigte und durch eine verzögerte Wiederbesetzung freigewordener Stellen. Die Einsparung bei den Beiträgen für die Versorgungskassen ergab sich aufgrund eines neuen Abrechnungsmodus, die Einsparung bei den Beiträgen für die Sozialversicherung ist bedingt durch die günstige Entwicklung der Krankenkassenbeiträge und die Senkung des Satzes zur Arbeitslosenversicherung von 4,5 auf 4,2 %.

<u>12 Versorgungsaufwand</u>	1.326.900,00 €
	<u>1.180.219,53 €</u>
	- 146.680,47 €

Auch der Ansatz für Beihilfen an Versorgungsempfänger reichte nicht aus, um den Zahlungsverpflichtungen nachzukommen. Demgegenüber sanken jedoch die Zuführungsbeträge zu den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger um rd. 324 T€, so dass sich eine Verbesserung von rd. 147.000 € zeigt.

<u>13 Aufwand für Sach- und Dienstleistungen</u>	9.109.989,00 €
	<u>9.473.967,68 €</u>
	363.978,68 €

Die Ergebnisrechnung zeigt einen um Ermächtigungsübertragungen und die Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit mit einem Umfang von 431.650,02 € fortgeschriebenen Ansatz. Die Ermächtigung belief sich somit auf insgesamt 9.541.639,02 €.

Im Verhältnis zum Haushaltsansatz zzgl. der Veränderungen ergibt sich eine Verbesserung von 68 T€, also eine nicht bedeutsame Abweichung. Tatsächlich haben sich jedoch bei den einzelnen Produktgruppen zum Teil erhebliche Veränderungen ergeben:

Produktgruppe	Bezeichnung	Abweichung	Erläuterung
0103	Zentrale Dienste	- 48.124,98	Einige Aufträge führen erst 2008 zu Lieferungen
0104	Informationstechnik	+ 104.803,52	von den Ansätzen abweichende Abgrenzung zwischen Festwerten und investiven Beschaffungen
0107	Immobilienmanagement	- 63.071,17	Minderaufwand aufgrund verschiedener Ursachen, z.B. investive Zuordnung von Maßnahmen, späte Auftragsvergabe u.a.
0206	Lebensmittelüberwachung	+ 91.267,49	Mehraufwand durch die Wiederinbetriebnahme eines Schlachthofes
0301	Berufskollegs	+ 171.658,00	Gegenüber den Ansätzen abweichende Abgrenzung zwischen Festwerten und investiven Beschaffungen
0509	Soziale Leistungen des AKJF	- 54.828,88	Einsparungen bei Kostenerstattungen im Rahmen des UVG
0604	Außerfamiliäre Hilfsformen	+ 255.918,77	Mehraufwand für die Kostenerstattungen an andere Jugendämter
1201	Straßenbau- und unterhaltung	- 232.015,98	Minderaufwand bei der Unterhaltung der Kreisstraßen: - 157 T€
1301	Natur und Landschaft	- 308.551,95	Ausbau und Umsetzung der Landschaftspläne erfolgen nur in Abhängigkeit vom Eingang der Landeszuwendungen
1401	Gewässerschutz	- 60.370,64	Hochwasserschutz im Bereich der Wese noch nicht begonnen

14 Abschreibungen

6.650.000,00 €

6.769.345,15 €

+ 119.345,15 €

Die Ergebnisse der Abschreibungen zeigen insgesamt keine hohe Abweichung vom Ansatz:

Produktgruppe/ Bezeichnung	Ansatz 2007 €	Ergebnis 2007 €	mehr/weniger €
010310 Zentrale Dienste	95.000,00	48.944,70	- 46.055,30
010410 Informationstechnik	90.000,00	160.435,68	+ 70.435,68
010710 Immobilienmanagement	2.100.000,00	2.046.365,69	- 53.634,31
020320 Rettungsdienst	150.000,00	164.094,12	- 14.094,12
030110 Berufskollegs	150.000,00	47.672,07	- 102.327,93
090210 Vermessung, Erhebung Geobasisdaten	0,00	27.397,00	+ 27.397,00
120110 Straßenbau- und -unterhaltung	3.945.000,00	4.124.209,43	+ 179.209,43
160110 Allgemeine Finanzwirtschaft	120.000,00	0,00	- 120.000,00

Im Produkt 160110 wurde im Haushaltsplan 2007 ein vorsorglicher Ansatz für Abschreibungen von Investitionen, die in 2007 erwartet wurden, veranschlagt. Dieser Ansatz entfällt hier, weil Abschreibungen den Produkten direkt zugeordnet werden können.

Die Planung der Abschreibungen beruhte auf dem Vorentwurf zur Eröffnungsbilanz. Höhere Wertansätze in der endgültigen Bilanz führten zu höheren Abschreibungsbeträgen und damit zu Überschreitungen, insbesondere für die Kreisstraßen.

<u>15 Transferleistungen</u>	108.352.600,45 €
	<u>106.132.244,54 €</u>
	-1.920.355,91 €

Ansatz lt. Haushaltsplan	106.726.213,00 €
	<u>106.432.244,54 €</u>
	- 293.968,46 €

Die Differenz zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz 2007 (108.352.600,45 €) und dem Ansatz lt. Haushaltsplan beläuft sich auf 1.626.387,45 € und entfällt mit 250.593,45 € auf Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2006 und mit 1.375.794 € auf die Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit in 2007 im Budget des Amtes 50.

Die Transferleistungen sind nach den Zuordnungsvorschriften nach Bereichen abzugrenzen. Gegenüber den Ansätzen 2007 haben sich folgende Abweichungen ergeben:

#### Transferleistungen 2007

Bereich	Ansatz 2007	Ergebnis 2007	Abweichung
	€	€	€
Land	48.460,00	45.504,81	- 2.955,19
Gemeinden, Gemeindeverbände	2.098.500,00	2.150.712,00	52.212,00
Zweckverbände	74.000,00	53.828,81	- 20.171,19
sonstiger öffentlicher Bereich	7.500,00	8.312,00	812,00
verb. Unternehmen, Beteiligungen	2.595.000,00	947.012,30	- 1.647.987,70
private Unternehmen	1.042.000,00	1.809.005,07	767.005,07
übrige Bereiche	27.660.753,00	23.869.740,41	- 3.791.012,59
soziale Leistungen			
außerhalb von Einrichtungen	14.892.000,00	14.393.488,92	- 498.511,08
in Einrichtungen	10.258.000,00	18.620.823,43	8.362.823,43
sonstige	5.100.000,00	1.624.634,53	- 3.475.365,47
Landschaftsumlage	42.950.000,00	42.907.202,05	- 42.797,95
sonstige Transferleistungen	-	1.980,21	1.980,21
	106.726.213,00	106.432.244,54	- 293.968,46

Bei der Aufstellung des Haushaltsplanes 2007 mussten die kamerale Haushaltsstellen in die Doppik überführt werden. Die neuen Haushaltsvorschriften enthalten jedoch zum Teil abweichende Regeln für die Abgrenzung der Aufwendungen und Auszahlungen. Diese konnten häufig erst bei der Ausführung des Haushaltsplanes 2007 berücksichtigt werden. Dadurch ergeben sich auch bei den Transferleistungen Verschiebungen, die zum Teil bereits bei der Aufstellung des Haushaltes 2008 berücksichtigt werden konnten bzw. im Haushaltsplan 2009 vorgesehen sind.

#### Land

Es handelt sich im Wesentlichen um die Zuwendung des Kreises an die Landwirtschaftskammer für das Grüne Zentrum.

#### Gemeinden / Gemeindeverbände

Diese Position enthält die Zuwendungen des Kreises an kommunale Kindergärten.

#### Zweckverbände

Die Zuwendungen an die Wasser- und Bodenverbände erreichten den Ansatz nicht.

#### Verbundene Unternehmen / Beteiligungen

Im Ansatz 2007 war auch die Weiterleitung der Mittel im ÖPNV enthalten. Der Betrag von 601.979,70 € wurde jedoch dem Bereich „private Unternehmen“ zugeordnet.

Die Einsparung von rd. 0,9 Mio. € konnte bei der Verlustabdeckung für die RVM i.H.v. 0,7 Mio. € (Ansatz 1,0 Mio. €, gebildete Rückstellung 0,3 Mio.€) und der WLE i.H.v. rd. 0,2 Mio. € verbucht werden.

### Übrige Bereiche

Die Abweichung ergibt sich im Wesentlichen durch die andere Zuordnung des Pflegewohngeldes (3,7 Mio. €) als im Ansatz vorgesehen. Die Buchung dieser Leistung findet sich bei den sozialen Leistungen in Einrichtungen.

Als größte Position sind die Zuwendungen für Tageseinrichtungen für Kinder (Kindergärten) mit 22,4 Mio. € (Ansatz: 20,0 Mio. €) enthalten.

### Soziale Leistungen

Wie bereits ausgeführt, sind die Leistungen des Pflegewohngeldes jetzt hier ausgewiesen, was die Abweichung bei den Leistungen in Einrichtungen zum Teil erklärt.

Bei dieser Position führt außerdem die Ausweisung der Leistungen für die Heimpflege im Produkt -Außerfamiliäre Hilfsformen- zu dem ausgewiesenen Mehraufwand von insgesamt rd. 8,3 Mio. €. Der Ansatz für diese Leistung war mit 3.410.000 € in der Veranschlagung für „sonstige soziale Leistungen“ enthalten.

Soziale Leistungen 2007						
Produkt	Bezeichnung	a.v. Einrichtungen €	in Einrichtungen €	sonstige €	Summe €	Ansatz 2007 €
050110	Hilfe zum Lebensunterhalt	859.842,36	528.082,62	-	1.387.924,98	1.104.000
050120	Grundsicherung im Alter/Erwerbsunf.	7.357.808,63	704.924,86	-	8.062.733,49	7.130.000
050130	Hilfen in bes. Lebenssituationen	3.391.108,62	7.001.423,24	186.552,70	10.579.084,56	10.788.250
050310	Leistungen nach dem BVG	175.793,41	292,50	-	176.085,91	179.000
050320	Leistungen nach dem SGB IX	-	-	197.922,32	197.922,32	157.500
050420	Schuldnerberatung	66.540,00	-	-	66.540,00	-
050440	Landespflegegesetz	-	3.716.335,39	10.454,62	3.726.790,01	3.700.000
050910	Unterhaltsvorschuss	1.164,73	-	1.229.158,77	1.227.994,04	1.100.000
060110	Jugendarbeit	27.571,01	-	-	27.571,01	193.700
060120	Jugendsoz.Arbeit, Kinder- und Jug.-Schutz	64.643,61	-	-	64.643,61	34.500
060210	Beratung	2.551,51	-	-	2.551,51	-
060220	Flexible erzieherische Hilfen	1.306.961,60	42.518,10	-	1.349.479,70	1.875.500
060230	Mitwirkung bei gerichtl. Verfahren	194.130,64	-	1.017,00	195.147,64	183.000
060310	Eingliederungshilfe seel. Behinderte Kinder	174.146,43	744.887,91	-	919.034,34	830.000
060410	Außerfamiliäre Hilfsformen	382.546,08	5.882.358,81	470,88	6.264.434,01	6.692.000
060510	Tagesbetreuung für Kinder	391.009,75	-	-	391.009,75	380.000
		14.393.488,92	18.620.823,43	1.624.634,53	34.638.946,88	34.347.450

Die Tabelle lässt erkennen, dass die sozialen Leistungen insgesamt um rd. 300 T€ gestiegen sind. Allerdings liegt eine wesentliche Steigerung trotz aller Bemühungen bei den Hilfen für ältere und behinderte Menschen und für Kinder und Jugendliche in Einrichtungen.

Bei der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung ist auffällig, dass eine große Zahl von bisherigen Empfängern der Grundsicherung für Arbeitssuchende in dieses Sozialsystem gewechselt ist, nachdem ihre Erwerbsunfähigkeit festgestellt wurde. Die Fallzahlen stiegen von Januar 2007 mit 1481 Bedarfsgemeinschaften auf 1650 im September 2007.

Zur Schuldnerberatung ist anzumerken, dass der Ansatz im Haushaltsplan 2007 in den Leistungsbeteiligungen im Rahmen des SGB II enthalten war.

#### 16 sonstige ordentliche Aufwendungen

36.847.488,73 €  
36.695.778,49 €  
 - 151.710,24 €

Ansatz lt. Haushaltsplan

38.284.166,00 €  
36.695.778,49 €  
 1.588.387,51 €

Die Differenz zwischen dem fortgeschriebenen Ansatz (36.847.488,73 €) und dem Ansatz lt. Haushaltsplan 2007 beläuft sich auf - 1.436.687,27 € und ist entstanden durch die Inanspruchnahme der gegenseitigen Deckungsfähigkeit im Budget 50 – Sozialamt - mit einem Umfang von 1.503.611 € und von Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushaltsjahr 2006 i.H.v. 66.923,73 €. Der Betrag von rd. 1,5 Mio. € wurde zur Deckung von Überschreitungen bei Transferleistungen herangezogen.

#### Sonstige ordentliche Aufwendungen 2007

Schwerpunkte	Ansatz 2007	Ergebnis 2007	Abweichung
	€	€	€
Grundsicherung f. Arbeitssuchende	33.703.500,00	31.528.223,10	- 2.175.276,90
ehrenamtl. Tätigkeit, Fraktionen	477.255,00	475.252,63	- 2.002,37
Mieten, Pachten, Leasing	367.515,00	382.124,27	14.609,27
Postgebühren	458.300,00	366.433,58	- 91.866,42
Telekommunikation	305.000,00	253.982,22	- 51.017,78
allg. Geschäftsaufwendungen	1.673.000,00	1.654.304,93	- 18.695,07
Versicherungsbeiträge	363.200,00	387.447,31	24.247,31
Beiträge an Verbände und Vereine	312.310,00	367.523,92	55.213,92
Ausbildung (einschl. Reisekosten)	214.000,00	123.879,94	- 90.120,06
Fortbildung	165.420,00	105.148,67	- 60.271,33
Wertberichtigungen	-	445.020,96	445.020,96
Gutschriften Vorjahr	-	189.824,15	189.824,15

Die Tabelle zeigt die Abweichungen des Ergebnisses 2007 vom Ansatz 2007 und weist dabei die Schwerpunkte aus. Es zeigt sich deutlich, dass die wesentliche Einsparung bei den Leistungen nach dem SGB II mit 2,1 Mio. € liegt. Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften ist im Jahre 2007 von 8.915 im Januar auf 8.287 im Dezember zurückgegangen. Allerdings wechselten 19 % dieser Bedarfsgemeinschaften in das Sozialsystem Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung, für das der Kreis in vollem Umfang leisten muss, während bei der Grundsicherung für Arbeitssuchende Leistungen für den Lebensunterhalt die Bundesanstalt für Arbeit trägt. (S. auch Erläuterungen zu Ziff. 15)

Bei den Mieten ist zu berücksichtigen, dass die Miete für die Telefonanlage bisher unter dem Aufwand für Telekommunikation gebucht wurde. Der Betrag von rd. 58 T€ erklärt die Abweichungen bei diesen beiden Positionen.

Die im NKF verbindliche periodengerechte Abgrenzung des Aufwandes führte bei den Postgebühren und den Aufwendungen für die Ausbildung im Haushaltsjahr 2007 einmalig zu Einsparungen, weil es sich um Aufwand des Jahres 2008 handelt. Die Postgebühren sind allerdings durch die Senkung der Paketgebühren deutlich niedriger als bisher. Ein Festbetrag ist an die Stelle der Gebührenbemessung nach Gewicht getreten.

Bei den Beiträgen an Verbände und Vereine ist kein Mehraufwand eingetreten, es handelt sich lediglich um eine Abweichung in der Kontierung. Während der Haushaltsplan 2007 den Anteil des Kreises an der Werbeaktion „Regionen-Marketing“ von rd. 50 T€ bei den allgemeinen Geschäftsaufwendungen vorsah, erfolgte die Buchung als Beitrag.

Der nicht unwesentliche Minderaufwand bei den Sachkosten wird größtenteils aufgezehrt durch Wertberichtigungen und Gutschriften für Vorjahre, die nach den Regeln des NKF als Belastung des Haushaltes auszuweisen sind. Unter „Wertberichtigungen“ sind nicht einbringliche Forderungen ausgewiesen, die sich aus Niederschlagungen oder Erlassen ergeben. Diese Rückzahlungen von Erträgen für Vorjahre sind auszuweisen, soweit sie nicht von den Erträgen absetzbar sind. Dies ist nur möglich bei Steuern und Abgaben.

**Finanzrechnung**

<u>18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen</u>	2.800.600,00 €
	<u>2.745.116,30 €</u>
	- 55.483,70 €

## Zuweisungen für Investitionen 2007

Bezeichnung	Ansatz 2007	Ergebnis 2007	Abweichung
	€	€	€
Schulpauschale	1.206.000,00	305.675,34	- 900.324,66
Investitionspauschale	557.000,00	567.768,17	10.768,17
Holzhackschnitzelanlage	73.500,00	73.514,11	14,11
Solaranlage BK Warendorf	4.200,00	6.000,00	1.800,00
Offene Ganztagschule	-	39.496,64	39.496,64
Feuerschutzpauschale	16.400,00	16.391,01	- 8,99
Naturschutz	17.500,00	-	- 17.500,00
Museen	-	1.282,03	1.282,03
Straßen- und Radwegebau	926.000,00	1.734.989,00	808.989,00
	2.800.600,00	2.745.116,30	- 55.483,70

Zum Zeitpunkt des Beschlusses über den Haushalt 2007 war die Höhe der Schulpauschale 2007 bereits bekannt. Die Veranschlagung erfolgte vollständig im Finanzplan, weil ihre Verwendung noch nicht endgültig entschieden war. Im Laufe des Haushaltes 2007 wurde festgelegt, dass sie mit einem Teilbetrag von 890 T€ in der Ergebnisrechnung und mit rd. 306 T€ in der Finanzrechnung verwendet werden sollte. Der Restbetrag (rd. 10 T€) ist als Anzahlung auf Investitionspauschalen verbucht worden und steht deshalb für die zweckentsprechende Verwendung noch zur Verfügung.

Im Straßen- und Radwegebau hat sich schon in den vergangenen Jahren gezeigt, dass eine realistische Planung der Erträge aus den Zuweisungen des Landes nicht möglich ist. Auch das Jahresergebnis zeigt dies, nachdem - erfreulicherweise - Zuwendungen mit einem Umfang von rd. 800 T€ über den Ansatz 2007 hinaus eingegangen sind. Es handelt sich um Mittel, die nach endgültiger Abrechnung und nicht planbarer Bewilligung geflossen sind.

Für Maßnahmen des aktuellen Investitionsplanes wurden folgende Zuwendungen gezahlt:

K 27 Zechenbahn Ahlen	160.000 €
K 27 Radweg Zechenbahn	225.300 €
K 25 Radweg Höxberg, Beckum	19.500 €
K 56 Radweg Wadersloh-Langenberg	24.500 €
K 4 Ahlen-Sendenhorst I. BA	550.000 €
K 34 Radweg Ostbevern-Lienen	41.300 €
Anteil der Gemeinde Ostbevern K 34	25.000 €

19 Finanzerträge / 20 Zinsaufwand

Erträge:	481.882,00 €
	<u>782.093,12 €</u>
	+ 300.211,12 €
Aufwendungen:	1.732.000,00 €
	<u>1.762.059,82 €</u>
	+ 30.059,82 €

Die Mehrerträge stammen aus höheren Gewinnanteilen der Abfallwirtschaftsgesellschaft (+ 57 T€), der Wasserversorgung Beckum GmbH (+ 48 T€) sowie dem Liquidationsgewinn der aufgelösten Ausweg gGmbH (100 T€). Außerdem konnten Mehrerträge aus Zinseinnahmen sowie Derivatgeschäften von insgesamt 95 T€ verbucht werden.

Nach Abzug des Mehraufwandes für die Bedienung von Kassenkrediten verbleibt eine Verbesserung von rd. 270 T€.

<u>24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden</u>	410.461,92 €
	<u>47.980,82 €</u>
	- 362.481,10 €

Gegenüber dem Ansatz 2007 i.H.v. 275.000 € beträgt der um Ermächtigungsübertragungen mit einem Umfang von 135.461,92 € fortgeschriebene Ansatz 2007 jetzt 410 T€. Die ausgewiesenen Auszahlungen betreffen ausschließlich den Straßen- und Radwegebau.

Der in der Produktgruppe 1301 -Natur und Landschaft- veranschlagte Ansatz i.H.v. 25 T€ wurde nicht in Anspruch genommen, weil keine Landesmittel für diesen Zweck geflossen sind.

<u>25 Baumaßnahmen</u>	6.660.916,10 €
	<u>2.982.912,23 €</u>
	- 3.678.003,87 €

Der Haushaltsansatz belief sich für den Hoch- und Tiefbau auf 3.373.000 €. Durch Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 3.287.916,09 € stand im Haushaltsjahr 2007 ein fast doppelt so hoher Betrag zur Verfügung. Hiervon wurden für Hochbaumaßnahmen 189.971,27 € und für Tiefbaumaßnahmen 2.792.940,96 € verwendet. Die übertragenen Haushaltsmittel beliefen sich für den Hochbau auf 202.755,49 € und für den Tiefbau auf 3.085.160,60 €.

Hochbau

Es stand ein Haushaltsansatz von 293.000 € zuzüglich Ermächtigungsübertragungen von 202.755,49 €, also insgesamt 495.755,49 €, für Baumaßnahmen zur Verfügung.

Eine Schwierigkeit stellte bei der Ausführung des Haushalts 2007 die Abgrenzung einzelner Vorgänge zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung dar. Dies führte zu Einsparungen in der Finanzrechnung von rd. 100 T€. Für die Folgejahre, auch bereits 2008, sind diese Probleme größtenteils geklärt worden und die Erkenntnisse können bei der Veranschlagung des Haushaltes 2009 umgesetzt werden.

Nicht ausgeführt wurde der Einbau einer Schließanlage im Kreishaus (Ansatz 2007: 100 T€), und der Umbau der Pausenhalle am Berufskolleg Beckum (Ansatz 2007: 80 T€).

Tiefbau

Das Jahresergebnis 2007 zeigt, dass die Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahren von rd. 3,0 Mio. € nur mit rd. 436 T€ in Anspruch genommen worden sind. Aus Haushaltsansätzen von 3.080 T€ wurden Auszahlungen mit einem Umfang von 2,3 Mio. € geleistet.

Dabei handelte es sich um folgende Maßnahmen:

K 2 Ennigerloh	1.187.698,05 €
K 13 Oelde-Marburg	46.877,76 €
K 25 Radweg Beckum, Höxberg	4.047,69 €
K 27 Radweg Zechenbahn Ahlen	823.721,28 €
K 34 Radweg Ostbevern-Lienen	108.329,93 €
K 56 Radweg Wadersloh	186.806,91 €

Ziel der Verwaltung ist es, die Übertragung von Ermächtigungen einzuschränken und stattdessen eine zeitnahe Veranschlagung der Maßnahmen zu erreichen.

26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem  
Anlagevermögen

2.175.669,05 €
<u>1.489.933,72 €</u>
- 685.735,33 €

Im Haushalt 2007 wurde für diesen Zweck ein Betrag von 1.373.400 € einschl. der Mittel für Festwerte mit einem Umfang von 156.800 € veranschlagt. Durch Ermächtigungsübertragungen aus dem Haushalt 2006 i.H.v. 822.269,05 € ergab sich der fortgeschriebene und oben ausgewiesene Ansatz 2007.

Beschaffungen 2007

Produktgruppe	Bezeichnung	Ansatz 2007	fortgeschriebener Ansatz 2007	Ergebnis 2007	Abweichung
		€	€	€	€
1	2	3	4	5	6
0103	Zentrale Dienste	50.000,00	118.700,00	92.092,54	42.092,54
0104	Informationsverarbeitung	460.000,00	552.835,70	421.319,25	- 38.680,75
0203	Feuerschutz, Rettungsdienst, Kat.Sch.	60.400,00	234.476,47	205.636,33	145.236,33
0301	Schulen	361.700,00	973.306,88	472.070,14	110.370,14
0401	Kultur- und Heimatpflege	4.500,00	9.500,00	8.479,49	3.979,49
0902	Geoinformationsdienste	30.000,00	31.550,00	24.852,79	- 5.147,21
1201	Straßenbau (Fahrzeuge)	230.000,00	-	211.601,05	- 18.398,95
verschiedene	Festwerte	-	255.300,00	53.882,13	53.882,13
<b>Summen</b>		<b>1.196.600,00</b>	<b>2.175.669,05</b>	<b>1.489.933,72</b>	<b>293.333,72</b>
Summen	ohne Festwerte	1.196.600,00	2.018.869,05	1.314.142,61	117.542,61

Die Abweichung in der letzten Spalte der Tabelle bezieht sich auf den ursprünglichen Haushaltsansatz 2007 i.H.v. 1.196.600 €. Der fortgeschriebene Ansatz 2007 enthält sowohl die Veränderung durch die Übertragung von Ermächtigungen aus dem Haushaltsjahr 2006 als auch die Ansätze für Festwerte i.H.v. 156.800 €. Die Veranschlagung und Abwicklung der Buchungen im Bereich der Festwerte hat zu Problemen geführt. Im Jahresergebnis sind Buchungen auf Festwerte mit einem Umfang von 175.791,11 € enthalten. Die Verwaltung hat im Rahmen der Evaluation des Einführungsgesetzes für ein NKF angeregt, die Abwicklung des Festwertverfahrens zu prüfen bzw. neu zu regeln. Wie die Tabelle in Spalte 5 ausweist, beschaffte der Kreis 2007 vermögenswirksame Anlagen mit einem Wert von rd. 1,3 Mio. €.

<u>27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen</u>	400.000,00 €
	<u>170.744,00 €</u>
	- 229.256,00 €

Bei dem Ansatz handelte es sich um den Anteil des Kreises an der Kapitalerhöhung für die FMO GmbH. Bedingt durch die Verzögerung des Ausbaus der Start- und Landebahn wurden die Mittel nicht vollständig in Anspruch genommen. Im Haushalt 2008 erfolgte eine Neuveranschlagung.

<u>33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen</u>	2.190.000,00 €
	<u>3.277.758,64 €</u>
	+ 1.087.758,64 €

<u>35 Tilgung und Gewährung von Darlehen</u>	3.190.000,00 €
	<u>4.176.132,87 €</u>
	+ 986.132,87 €

Das Ergebnis ist zu bereinigen um die Abwicklung einer Umschuldung zum 31.12.2006 in Höhe von 1.090.243,45 €. Die Beträge wurden von den Banken erst am 02.01.2007 gebucht. Somit musste der Geschäftsvorfall auch in der Finanzbuchhaltung des Kreises im Haushaltsjahr 2007 gebucht werden. Nach Abzug dieses Betrages ergibt sich eine Einzahlung von 1.997.515,19 € und eine Auszahlung von 3.085.889,42 €. Darin enthalten ist die für das Haushaltsjahr 2007 geplante Umschuldung von 1.097.515,19 € zum 30.06.2007 und eine „echte“ Darlehensaufnahme von 900 T€. Gemäß Festsetzung in der Haushaltssatzung ist eine Aufnahme von bis zu 1.090 T€ möglich.

Die Auszahlungen (Tilgungen) erfolgten für die Umschuldung zum 30.06.2007 und die planmäßigen Tilgungsleistungen für Kredite in Höhe von 1.998.374,22 €.

Der Saldo als Finanzierungsergebnis beläuft sich auf – 1.088.374,23 € und senkt den Schuldenstand des Kreises entsprechend. Somit konnte ein Ziel der Haushaltsplanung, die jährliche Senkung um 1 Mio. €, erreicht werden.

Bisher wurde der Kredit noch nicht aufgenommen, weil der endgültige Jahresabschluss noch aussteht.

<u>Verpflichtungsermächtigungen</u>	1.270.000 €
	<u>655.000 €</u>
	- 615.000 €

Im Haushaltsjahr 2007 standen Verpflichtungsermächtigungen zu Lasten des Haushaltsjahres 2008 für folgende Maßnahmen zur Verfügung:

Bereich	Maßnahme	€	verfügt?
Produktgruppe 0104	Einführungs ALKIS	220.000	nein
Produktgruppe 0107	Schließenlange Kreishaus	95.000	nein
Produktgruppe 1201	Neubau Radweg K 25 Beckum-Höxberg	125.000	125.000
	Neubau Radweg K 27 Ahlen/Zechenbahn	320.000	320.000
	Ausbau von Kreisstraßen	400.000	200.000
	Ausbau Radweg K 34 Ostbevern	110.000	110.000
Summen		1.270.000	755.000

### 3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres

Die Verwaltung hat die vorläufigen Budgetabschlüsse erstellt und wird Ermächtigungsübertragungen vornehmen müssen, die die Haushaltswirtschaft 2008 zusätzlich belasten werden. Die Höhe steht zur Zeit noch nicht fest.

Der Tarifabschluss im öffentlichen Dienst Ende März 2008 in Potsdam bedeutet für den Kreishaushalt ein Ende der günstigen Entwicklung der Personalaufwendungen. Wie die Auswirkung der Erhöhung der Beamtenbezüge auf die Berechnung der Pensionsrückstellungen zeigt, wird eine evtl. Umsetzung der Tarifierhebung für die beamteten Mitarbeiter voraussichtlich auch eine weitere Steigerung der Rückstellungen bedeuten.

### 4. Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

Auch der Rechenschaftsbericht kameraler Prägung informierte über Vermögen und Schulden, die Ertrags- und Finanzlage des Kreises im abgelaufenen Haushaltsjahr. Der Lagebericht soll jedoch nach den Vorstellungen des Gesetzgebers eine mehr betriebswirtschaftlich ausgelegte Betrachtung des Jahresergebnisses aufweisen. Damit kann er auch deutlich machen, dass und auf welche Weise die Finanzwirtschaft des Kreises Warendorf Inhalte und Schwerpunkte des NKF verfolgt.

AKTIVA		PASSIVA	
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>95,7%</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>10,4%</b>
1.1 Immaterielle VG	0,1%	davon Ausgleichsrücklage	3,2%
1.2 Sachanlagen	74,7%	<b>2. Sonderposten</b>	<b>39,9%</b>
1.3 Finanzanlagen	20,9%	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>35,2%</b>
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>1,6%</b>	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>14,5%</b>
<b>3. Aktive RAP</b>	<b>2,7%</b>	<b>5. Passive RAP</b>	<b>0,0%</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>100,0%</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>100,0%</b>

Die Tabelle zeigt die Relation der Bilanzposten zueinander und kann künftig im Vergleich mit Vorjahren bzw. den Daten anderer Kreise zu Vergleichszwecken dienen.

#### 4.1 Vermögens- und Schuldenlage

Das Eigenkapital i.H.v. 29,8 Mio. € hat sich gegenüber dem Stand in der Eröffnungsbilanz leicht verbessert und zwar bedingt durch den Jahresüberschuss 2007 i.H.v. 1,8 Mio. €. Es beläuft sich damit auf 10,4 % der Bilanzsumme und wäre damit für ein Wirtschaftsunternehmen höchst riskant. Die Situation ist jedoch für den Kreis Warendorf, kommunalspezifisch, durch das hohe Anlagevermögen begründet. Da letzteres für die langfristige Aufgabenerfüllung erforderlich ist, stellt sich die Lage anders dar als bei einem Unternehmen, das sich am Markt bewähren muss. Außerdem sollten im Fall des Kreises die Sonderposten für Zuwendungen in diesem Zusammenhang mit betrachtet werden. Obwohl diese gegenüber dem Vorjahr zurückgehen, ergibt sich insgesamt eine Quote von 50 % an nicht rückzahlbarem Kapital.

Wie bereits erwähnt, ist die Bilanz des Kreises Warendorf durch ein sehr hohes Anlagevermögen gekennzeichnet. Dabei liegt der Schwerpunkt bei den Sachanlagen, insbesondere bei den bebauten Grundstücken und dem Infrastrukturvermögen. Naturgemäß spiegeln sich hier die Hauptaufgabenbereiche des Kreises wider: Schulen, Verwaltung (z.B. Ordnungsangelegenheiten, soziale Leistungen) und Straßenbau.

Trotz der im abgelaufenen Haushaltsjahr erfolgten Investitionen muss ein Rückgang der Buchwerte festgestellt werden. Dies weist der Anlagenspiegel im Einzelnen aus. Ausgenommen sind nur die Werte für den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens, das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen und die Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Um das Anlagevermögen auf Dauer trotz der Abschreibungen auf gleichem Niveau zu halten, muss der Kreis seine Investitionstätigkeit erhöhen. Da einerseits nicht damit zu rechnen ist, dass Investitionszuwendungen in größerem Umfang fließen werden und der Kreis sich andererseits zum Ziel gesetzt hat, den Schuldenstand abzubauen, könnte ein höherer Überschuss aus der Verwaltungstätigkeit dieses Problem lösen.

Die Schulden des Kreises Warendorf sanken im Berichtszeitraum von 37.292 T€ am 01.01. auf 35.304 T€ am 31.12.2007, also um 1.988 T€. Wenn die Kreditermächtigung aus der Haushaltssatzung 2007 mit einer Summe von 900 T€ ausgeschöpft wird, kann eine Senkung des Schuldenstandes um 1088 T€ erreicht werden.

Die Zielvorgabe des Kreistages, den Schuldenstand möglichst um jährlich 1,0 Mio. € zu senken, wäre dann im ersten Planjahr erreicht.

Die Kreditaufnahme dürfte mindestens in dieser Höhe erforderlich sein, um die Liquidität der Kreiskasse zu stärken.

#### 4.2 Ertrags- und Finanzlage

2007 war der Kreis in der Lage, erhöhte Zuwendungen an die Städte und Gemeinden im Wege eines Erlasses der Kreisumlage weiterzugeben (4,1 Mio. €).

Auch die Ertragslage aus den Gebühren stellt sich auf den ersten Blick günstig dar, weil die Erträge um 523 T€ über den Ansätzen liegen. Allerdings sind in diesen verbesserten Erträgen auch die Nutzungsgebühren für den Rettungsdienst und die Gebühren für die Tageseinrichtungen für Kinder enthalten, die jeweils für ihren Zweck eingesetzt werden.

Dagegen sind die konjunkturabhängigen Gebühren rückläufig. Dies zeigt sich in den Bereichen des Vermessungs- und Katasteramtes und des Bauamtes. Auffällig sind die verbesserten Gebührenerträge im Bereich der amtsärztlichen Gutachten. Ob sich diese fortsetzen, wird abzuwarten sein.

Der Personalaufwand wird bestimmt durch die Zuführungen an die Rückstellungen mit einem Mehraufwand von rd. 2,6 Mio. €. Einsparungen beim laufenden Personalaufwand werden dadurch mehr als aufgezehrt. Die Rückstellungen für Personalaufwand werden auch die künftigen Haushalte weiter belasten. Deshalb hat sich der Kreis ab 2008 zum Ziel gesetzt, jährlich tatsächliche Zahlungen an eine Rücklage bzw. an einen Fonds zu leisten.

Beim Sach- und Dienstleistungsaufwand führten gegenüber den Ansätzen höhere Beschaffungen im Festwertverfahren zu Mehraufwand im Bereich der Informationstechnik und der Schulen, allerdings kompensiert durch Einsparungen bei den Investitionen.

Höheren Aufwand verursachten auch Kostenerstattungen an andere Träger der Jugendhilfe. Diese Aufwendungen sind nicht planbar, weil sie dem Kreis erst durch die Anforderung des Trägers bekannt werden.

Leider führten geringere Zuwendungen des Landes im Bereich des Ausbaus und der Umsetzung von Landschaftsplänen dazu, dass Maßnahmen nicht in Angriff genommen werden konnten. Es zeigt sich hier auch im konsumtiven Bereich eine starke Abhängigkeit vom Haushalt des Landes.

Bei den Transferleistungen zeigt sich, dass Einsparungen bei den Hilfen in besonderen Lebenssituationen, den flexiblen erzieherischen Hilfen in der Jugendhilfe sowie bei den außerfamiliären Hilfsformen kompensiert wurden durch erhöhten Aufwand für ältere Menschen (Grundsicherung im Alter, Landespflegegesetz) und für seelisch behinderte Kinder (Eingliederungshilfe). Außerdem benötigte der Kreis mehr Finanzmittel für Kinder in Tageseinrichtungen und Tagesbetreuung.

Dagegen blieben die Leistungen für die Grundsicherung für Arbeitsuchende mit mehr als 2,1 Mio. € hinter den Ansätzen zurück. Da sich diese Entwicklung schon früh im Haushaltsjahr zeigte, konnte diese Haushaltsermächtigung zur Deckung von Mehraufwand im Budget des Sozialamtes herangezogen werden. Diese erhebliche Einsparung führte naturgemäß auch dazu, dass sich die Liquidität der Kreiskasse ab Mitte des Jahres besser darstellte als in den vergangenen Haushaltsjahren.

Auch die Zinslast des Kreises konnte trotz weiterhin erforderlicher Liquiditätskredite in Grenzen gehalten werden, die abgeschlossenen Derivatverträge wirkten sich günstig aus. Die Erträge aus

Zinsen und Derivaten waren im Haushalt 2007 mit rd. 292 T€ veranschlagt und konnten tatsächlich mit 388 T€ verbucht werden. Der Saldo aus Zinsaufwand und Zinsertrag ist mit 1,3 Mio. € für den Kreishaushalt als durchaus vertretbar anzusehen.

Ein Ziel der Haushaltswirtschaft 2007 war es, die Liquidität der Kreiskasse zu verbessern. Zum Bilanzzeitpunkt hatten sich die liquiden Mittel um 3,8 Mio. € auf – 2,8 Mio. € verbessert. Ein erstes Ziel kann damit als erreicht angesehen werden, weitere Verbesserungen sind jedoch erforderlich. Den Verlauf der Liquidität während des Haushaltsjahres zeigt die Wiedergabe des Standes der Liquiditätskredite:

31.01.2007	7.390.000 €	31.07.2007	3.750.000 €
28.02.2007	9.980.000 €	31.08.2007	6.200.000 €
31.03.2007	6.650.000 €	30.09.2007	1.650.000 €
30.04.2007	6.600.000 €	31.10.2007	0 €
31.05.2007	7.550.000 €	30.11.2007	500.000 €
30.06.2007	4.770.000 €	31.12.2007	3.200.000 €

## 5. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Die Haushaltswirtschaft des Kreises mit seinem Umlagehaushalt ist in erster Linie abhängig von der Entwicklung der Wirtschaft. Dies betrifft sowohl die Steuerkraft der kreisangehörigen Gemeinden wie auch die ebenfalls vom Wirtschaftswachstum bestimmten Erträge des Kreises aus Gebühren für Leistungen, die der Bürger als Konsument, Bauherr, Unternehmer nachfragt. Der für die Aufgabenerfüllung notwendige Aufwand ist maßgeblich bestimmt durch diese Dienstleistungen, aber im Wesentlichen durch die Transferleistungen, zu denen der Kreis im Rahmen seiner sozialen Aufgabenstellung verpflichtet ist. Damit hängt der Leistungsumfang ebenso von der wirtschaftlichen, wie und vor Allem von der demografischen Entwicklung im Kreisgebiet ab.

Nach den Ergebnissen des Jahres 2007 scheint sich abzuzeichnen, dass die sozialen Leistungen für Erwerbsfähige auf Dauer sinken und die Aufwendungen für ältere und behinderte Menschen wachsen.

## III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses

Der Jahresüberschuss i.H.v. rd. 1,8 Mio. € sollte auf neue Rechnung vorgetragen werden. (Vorläufiger Betrag).