

Für die Zukunft gesattelt.

**vorläufiger
Jahresabschluss 2009**

Finanzausschuss
Sitzung am
07.05.2010



Jahresabschluss

1. Aufstellung des Jahresabschlusses
2. Ergebnisrechnung
3. Eigenkapitalentwicklung
4. Finanzrechnung, Liquidität und Schulden
5. Bilanzanalyse
6. Fazit

Anlagen

- vorl. Ergebnisrechnung
- vorl. Finanzrechnung
- vorl. Bilanz

Kreis Warendorf - Der Landrat - vorl. Jahresabschluss 2009 07.05.2010 Folie 2

Jahresabschluss

- 1. Aufstellung des Jahresabschlusses**
2. Ergebnisrechnung
3. Eigenkapitalentwicklung
4. Finanzrechnung, Liquidität und Schulden
5. Bilanzanalyse
6. Fazit

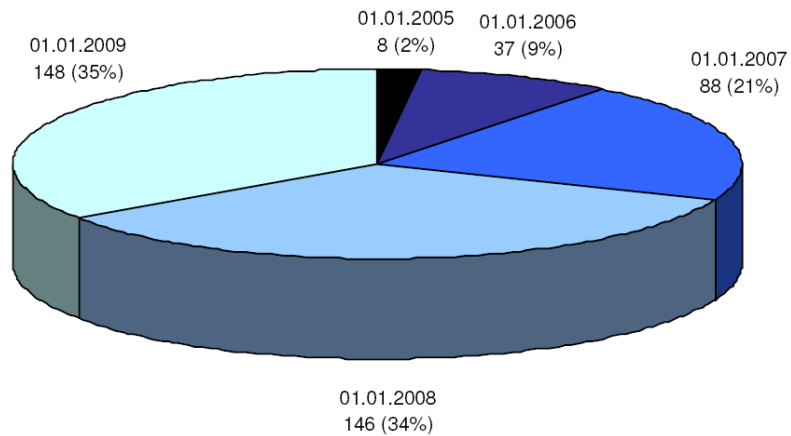
Historie

| | Stichtag | aufgestellt am |
|-----------------|-----------------|-----------------------|
| EB ¹ | 01.01.2007 | 14.11.2007 |
| JA 2007 | 31.12.2007 | 25.07.2008 |
| JA 2008 | 31.12.2008 | 09.06.2009 |
| JA 2009 | 31.12.2009 | Ende Mai |

¹ Eröffnungsbilanz aufgestellt am 14.09.2007, Bericht der Wirtschaftsprüferin am 14.11.2007

Zum Vergleich –

Landesweite NKF-Umstellung



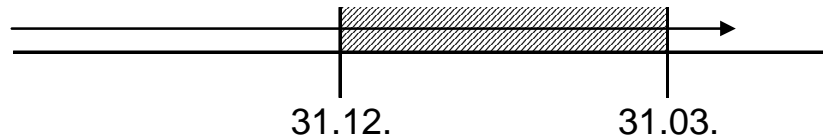
Umstellungszeitpunkte: Der Kreis Warendorf im ersten Drittel

Warum ist die Abschlusserstellung so langwierig?

- Komplexität des Abschlusses
- Zeitbezug der Rechengrößen
- + Inventur
- + Gesamtabschluss (ab 2010)

Zeitbezug der Rechengrößen

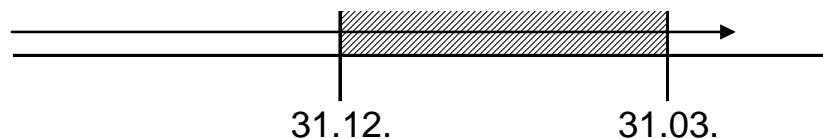
Doppik



- Im NKF werden auch Geschäftsvorfälle berücksichtigt, die erst nach Ende des Haushaltsjahres zu Zahlungen führen.
- Entscheidend ist die wirtschaftliche Verursachung,
 - d.h. für Leistungen die Ende d.J. erbracht wurden, sind die Rechnungen abzuwarten oder
 - es sind Rückstellungen zu bilden.

Zeitbezug der Rechengrößen

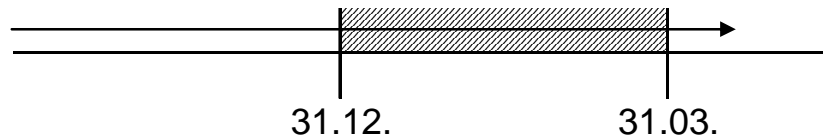
Doppik



- Über das Instrument der Rückstellung werden selbst solche Geschäftsvorfälle im Jahresabschluss abgebildet, deren Wirkung dem Grunde oder der Höhe nach noch ungewiss sind.
- Dabei sind jedoch nur Informationen bis zum 31.03. des Folgejahres zu berücksichtigen

Zeitbezug der Rechengrößen

Doppik



- Bsp.:
 - Ein Beteiligungsunternehmen teilt im März den voraussichtlich vom Kreis abzudeckenden Verlust für das Vorjahr mit.
 - Aufgrund dieser Information ist noch eine Rückstellung im Jahresabschluss zu bilden.
 - Im April aktualisiert das Unternehmen seine Prognose.
 - Die neue Prognose kann nicht mehr berücksichtigt werden.

Inventur



Vom Aktenschrank bis zur Zieltafel der Vermessungstechnik



- ca. 35.000 Vermögensgegenstände (VG) an knapp 30 Standorten
- Der Kreis ist ein „Gemischtwarenladen“, entsprechend heterogen ist die Struktur des Inventars
- Ø Neuwert der VG: 200 €
- Die kommunale Inventur ist dadurch geprägt, dass mit großem Aufwand eine Vielzahl von VG aufgenommen werden muss, deren Wert i.d.R. gering ist.

Inventurplan



Vom Aktenschrank bis zur
Zieltafel der Vermessungstechnik



- grundsätzlich sind alle 3 Jahre sämtliche VG aufzunehmen
- statt alle 3 Jahre eine Großinventur durchzuführen, soll jährlich 1/3 der VG aufgenommen werden
- die Einteilung erfolgt nach Standorten und nach sachlichen Merkmalen
- zum Abschluss 2009 lag der Schwerpunkt bei Kreishaus, Rettungswachen und Außenstellen der Verwaltung
- der Schwerpunkt in den nächsten beiden Jahren liegt bei den Schulen

Gesamtabschluss

- Der Gesamtabschluss wird ab dem Haushaltsjahr 2010 zusätzlich zu dem Einzelabschluss erstellt.
- Er ist vergleichbar mit dem Konzernabschluss in der Privatwirtschaft.
- Die Jahresabschlüsse des Kreises und seiner Beteiligungen werden zu einem einzigen, aggregierten Gesamtabschluss zusammengefasst.
- Aufgrund komplexer Konsolidierungsschritte und unterschiedlicher Buchungssysteme (NKF und HGB) ist die Erstellung sehr aufwendig.

Jahresabschluss

1. Aufstellung des Jahresabschlusses
- 2. Ergebnisrechnung**
3. Eigenkapitalentwicklung
4. Finanzrechnung, Liquidität und Schulden
5. Bilanzanalyse
6. Fazit

Ergebnis 2009

| 2009 | Ansatz Mio.€ | vorl. Ergebnis Mio.€ | Vergleich Mio.€ |
|--------------------|-----------------|----------------------------|--------------------|
| Erträge | 228,6 | 230,4 | 1,8 |
| Aufwendungen | - 228,6 | - 228,6 | - |
| Jahresüberschuss | - | 1,8 | 1,8 |
| abzgl. Erm.übertr. | | - 2,5 | |
| verbleiben | | - 0,7 | |

Ergebnis 2009

- Das Jahresergebnis nach Abzug der Ermächtigungsübertragungen beläuft sich auf – 0,7 Mio. € gegenüber dem Haushaltsplan.
- Gegenüber den vorsichtigen Prognosen zum letzten Finanzstatusbericht mit Stand 31.10.2009 stellt dies noch eine deutliche Verbesserung dar.
- Die Eigenkapitalbasis vor dem schwierigen Jahr 2010 ist damit besser, als noch bei der Haushaltsplanung befürchtet.

Ergebnis 2009

Verbesserungen gegenüber
Finanzstatus vom 31.10.2009

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| ● Jugendhilfe | 1.535 T€ |
| ● RVM | 1.056 T€ |
| ● Schulen | 440 T€ |
| ● Planung und Naturschutz | 360 T€ |
| ● Informationstechnik | 225 T€ |
| ● Vermessung, Kataster, Bauen | 205 T€ |
| ● Sonstige | <u>396 T€</u> |
| ● Gesamt | 4.200 T€ |

Finanzcontrolling

neue Berichte für
bessere Prognosen



Produktblatt 2010, Monat: März

Produkt 050440, Pflege (innerhalb von Einrichtungen)

| Kennzahl | Planzahl 2010 | Prognose 2010 Vormonat | aktuelle Prognose 2010 | Stände zum Ende des Monats | | | aktuelle Abweichung von der Planzahl | Ampel-signal |
|--|---------------|------------------------|------------------------|----------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------------------|--------------|
| | | | | Januar | Februar | März | | |
| Pflegewohngeld | | | | | | | | |
| a) Anzahl Hilfeempfänger (Jahresdurchschnitt) | 820 | 820 | 820 | Januar: 806 | Februar: 791 | März: 797 | 0 | |
| | | | | | | | 0,00% | |
| b) Durchschnittliche monatliche Aufwendungen pro Fall (ohne Aufwand Hilfe zur Pflege) | 457 € | 500 € | 500 € | Januar: 511 € | Februar: 496 € | März: 509 € | 43 € | |
| | | | | | | | 9,41% | |
| Hilfe zur Pflege innerhalb v. Einrichtungen | | | | | | | | |
| a) Anzahl Hilfeempfänger ohne Pflegestufe (Jahresdurchschnitt) | 60 | 60 | 60 | Januar: 59 | Februar: 59 | März: 60 | 0 | |
| | | | | | | | 0,00% | |
| b) Anzahl Hilfeempfänger in Pflegestufe I (Jahresdurchschnitt) | 140 | 140 | 140 | Januar: 146 | Februar: 141 | März: 141 | 0 | |
| | | | | | | | 0,00% | |
| c) Anzahl Hilfeempfänger in Pflegestufe II o. III (Jahresdurchschnitt) | 410 | 410 | 410 | Januar: 413 | Februar: 402 | März: 400 | 0 | |
| | | | | | | | 0,00% | |
| Nachrichtlich Position 15 -Anteil Pflegewohngeld- (Kostenträger 050456) | | | | Ansatz 2010 | 4.500.000 € | Prognose 2010 - Vormonat | 5.000.000 € | |
| | | | | Stand Informa 31.03. | 1.210.108 € | akt. Prognose 2010: | 5.000.000 € | |
| | | | | | | Veränderung absolut: | 500.000 € | |
| | | | | | | Veränderung in %: | 11,11% | |
| Nachrichtlich Position 15 -Hilfe zur Pflege stationär- (Kostenträger 050450 bis 050455) | | | | Ansatz 2010 | 6.000.000 € | Prognose 2010 - Vormonat | 6.000.000 € | |
| | | | | Stand Informa 31.03. | 1.464.769 € | akt. Prognose 2010: | 6.000.000 € | |
| | | | | | | Veränderung absolut: | 0 € | |
| | | | | | | Veränderung in %: | 0,00% | |

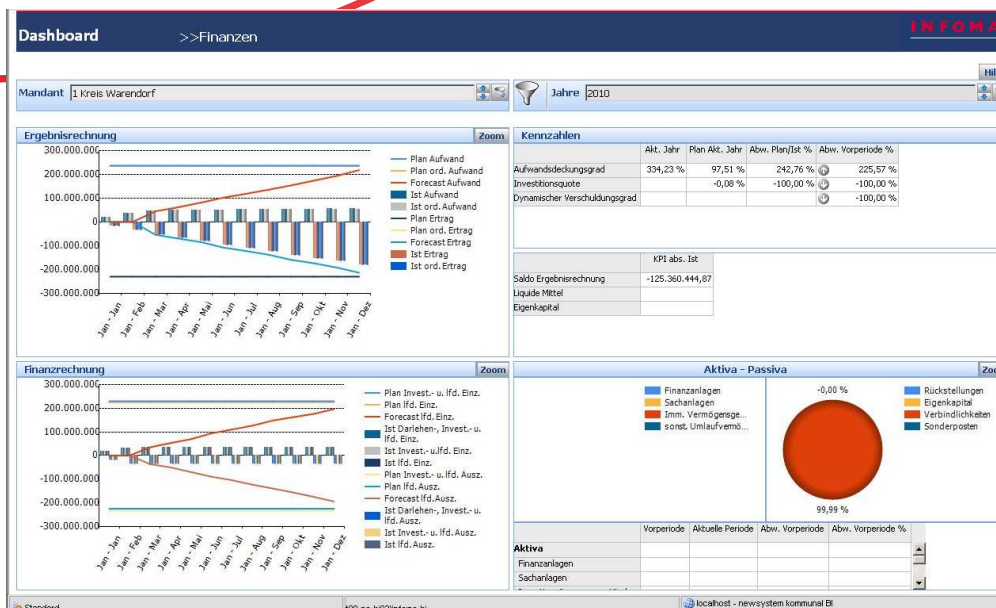
Kreis Warendorf - Der Landrat - vorl. Jahresabschluss 2009

07.05.2010

Folie 19

Finanzcontrolling

- Softwareunterstützung



Kreis Warendorf - Der Landrat - vorl. Jahresabschluss 2009

07.05.2010

Folie 20

wichtige Erträge

| Position | Ansatz Mio. € | Ergebnis Mio. € | Vergleich Ist ./ Plan |
|---|------------------|--------------------|--------------------------|
| Ausgleichsleistung Land | 5,1 | 3,7 | -1,4 |
| Zuwendungen u. allg. Umlagen ¹ | 190,1 | 187,5 | -2,6 |
| sonst. Transfererträge | 1,8 | 3,4 | 1,6 |
| Öff.-rechtl. Leistungsentgelte | 15,3 | 16,1 | 0,8 |
| Kostenerstattungen, Umlagen | 12,6 | 13,5 | 0,9 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 2,4 | 4,5 | 2,1 |
| Finanzerträge | 0,6 | 0,8 | 0,2 |
| Summe | 227,9 | 229,5 | 1,6 |

¹⁾ Davon 3 Mio. € für die Förderung von U3-Plätzen
In gleicher Höhe sind Aufwendungen entfallen.

wichtige Aufwendungen

| Position | Ansatz Mio. € | Ergebnis Mio. € | Vergleich Mio. € |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| Personal- und Versorgungsaufwand | 40,1 | 40,9 | 0,8 |
| Aufw. Sach- u. Dienstleistungen | 14,7 | 15,4 | 0,7 |
| Transferaufwendungen ¹ | 130,1 | 126,8 | -3,3 |
| Sonst. ordentl. Aufwendungen | 35,3 | 37,1 | 1,8 |
| Summe | 220,2 | 220,2 | 0,0 |

¹⁾ Davon 3 Mio. € für Förderung von U3-Plätzen

Soziale Leistungen

Aufwendungen f. soziale Leistungen bzw. Leistungsbeteiligung Grundsicherung

| Sozialhilfe | Ansatz Mio. € | Ergebnis Mio. € | Vergleich Mio. € |
|---|------------------|--------------------|---------------------|
| 050110 HzL | 1,8 | 1,5 | -0,3 |
| 050120 Grundsicherung Alter/Erwerbsminderung | 9,2 | 9,3 | 0,1 |
| 050130 Hilfen in bes. Lebenslagen | 4,0 | 3,8 | -0,2 |
| 050210 Grundsicherung | 29,8 | 31,0 | 1,2 |
| 050440 Pflege | 10,7 | 11,7 | 1,0 |
| Summe | 55,5 | 57,3 | 1,8 |

Soziale Leistungen

Teilergebnis der Produktgruppen des Amtes für Kinder, Jugendliche und Familien

| Finanzbedarf des Amtes für Kinder, Jugendliche und Familien | Ansatz T€ | Ergebnis T€ | Vergleich T€ |
|--|--------------|----------------|-----------------|
| Teilergebnis | | | |
| 0509 Soziale Leistungen | 768 | 644 | -124 |
| 0601 Förderung von jungen Menschen und ihren Familien* | 543 | 469 | -74 |
| 0602 Familienergänzende Hilfen in Notlagen | 4.075 | 3.997 | -78 |
| 0603 Hilfen für seelisch behinderte Kinder und Jugendliche | 1.019 | 1.028 | 9 |
| 0604 Außerfamiliäre Hilfsformen | 6.461 | 5.767 | -694 |
| 0605 Tagesbetreuung für Kinder | 13.188 | 11.949 | -1.239 |
| Wertberichtigungen für Transfererträge des Jugendamtes | 150 | 0 | -150 |
| über die Sonderumlage zu deckender Betrag | 26.204 | 23.854 | -2.350 |
| Einnahmen aus der Sonderumlage | 25.934 | 25.938 | |
| Differenz in € | -270 | 2.084 | |

* ohne Familiengutscheine und Zuschüsse für die Familienbildung und ohne Schulsozialarbeit

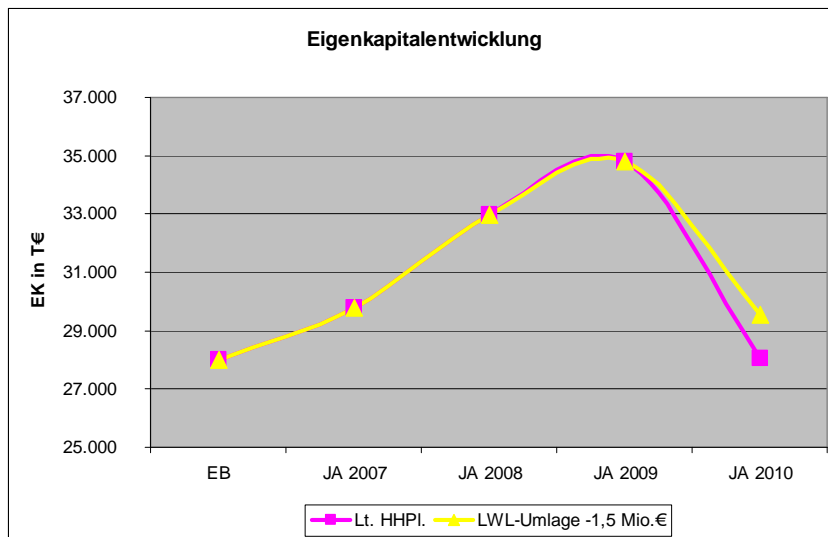
Ermächtigungs- übertragungen

| EÜ im Ergebnisplan | Übertrag aus VJ. | Übertrag n. 2010 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Aufwendungen | T € | T € |
| Pos. 13 - Aufw. Sach- / DL | 2311 | 2115 |
| davon für | | |
| Sanierung BK Beckum | 1946 | 1795 |
| Schulbudgets | 256 | 260 |
| Pos. 15 - Transferaufw. | 262 | 290 |
| Pos. 16 - sonst. Aufw. | 107 | 127 |
| Summe | 2680 | 2532 |

Jahresabschluss

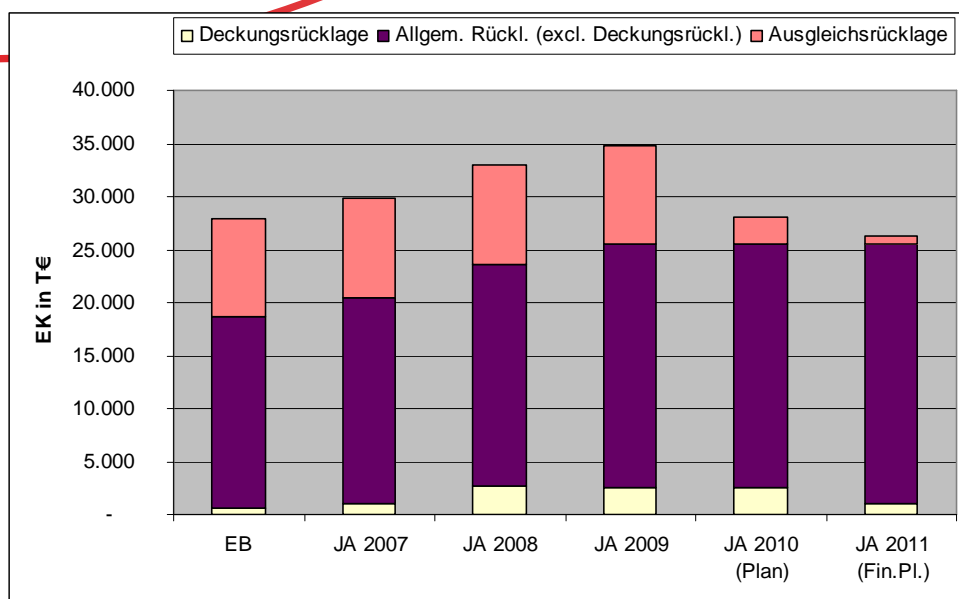
1. Aufstellung des Jahresabschlusses
2. Ergebnisrechnung
- 3. Eigenkapitalentwicklung**
4. Finanzrechnung, Liquidität und Schulden
5. Bilanzanalyse
6. Fazit

Eigenkapital



Eigenkapital

Entwicklung der Rücklagen



Eigenkapital

Entwicklung der Rücklagen

- Die Ausgleichsrücklage bleibt bis zu einer Entnahme 2010 konstant.
- Die Gewinne der Jahre 2007 bis 2009 wurden / werden der Allgemeinen Rücklage zugeführt.
- Gleichzeitig ist die Deckungsrücklage als Bestandteil der Allgemeinen Rücklage gestiegen.
- Die Deckungsrücklage bildet die nicht investiven Ermächtigungsübertragungen im Eigenkapital ab und weist die „Aufwandsvorbelastung“ in der Bilanz aus.

Eigenkapital

Entwicklung der Rücklagen

- Mit Abschluss der Sanierung des BK Beckum werden Ermächtigungsübertragungen in Anspruch genommen und die Deckungsrücklage abgeschmolzen.
- Dies führt zu einer Ergebnisbelastung, die nicht im Haushaltsplan ausgewiesen ist, und damit zu einem zusätzlichen Verlust.
- Durch diesen Verlust wird die Ausgleichsrücklage weiter aufgezehrt.
- Alternative:
 - keine Ermächtigungsübertragung von 2010 nach 2011
 - stattdessen Veranschlagung im Haushalt 2011

Jahresabschluss

1. Aufstellung des Jahresabschlusses
2. Ergebnisrechnung
3. Eigenkapitalentwicklung
4. **Finanzrechnung, Liquidität und Schulden**
5. Bilanzanalyse
6. Fazit

Finanzrechnung

| | Ansatz T€ | Ergebnis T€ | Vergleich Ist ./.. Plan |
|--------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------------------|
| Einz. lfd. Verw.tätigk. | 224.420 | 224.051 | -369 |
| Ausz. lfd. Verw.tätigk. | -217.299 | -214.905 | 2.394 |
| Saldo lfd. Verw.tätigkeit | 7.121 | 9.146 | 2.025 |
| Einz. Inv.tätigkeit | 2.132 | 4.024 | 1.892 |
| Ausz. Inv.tätigkeit | -8.832 | -4.490 | 4.342 |
| Saldo Inv.tätigkeit | -6.700 | -466 | 6.234 |
| Überschuss | 421 | 8.680 | 8.259 |
| Saldo Finanzierung | -1.000 | -2.281 | -1.281 |
| Änd. Finanzmittel | -579 | 6.399 | 6.978 |

Finanzrechnung

Investitionstätigkeit

| Beschreibung | Ansatz T€ | Ergebnis T€ | Vergleich T€ |
|---|--------------|----------------|-----------------|
| + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 2.127 | 3.119 | 992 |
| + Einzahl. aus Veräußerung v. Sachanlagen | 5 | 54 | 49 |
| + Einzahl. aus Veräußerung v. Finanzanlagen | 0 | 850 | 850 |
| = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.132 | 4.023 | 1.891 |
| - Auszahl. f. Erwerb v. Grundst.+Gebäuden | 275 | 37 | -238 |
| - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 3.626 | 2.637 | -989 |
| - Auszahl. f. Erwerb v. bewegl. Anlageverm. | 2.114 | 1.532 | -582 |
| - Auszahlungen f.d. Erwerb v. Finanzanlagen | 2.596 | 16 | -2.580 |
| - Sonstige Investitionsauszahlungen | 222 | 267 | 45 |
| = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 8.833 | 4.489 | -4.344 |
| Ermächtigungsübertragungen für Investitionen | | 3.704 | |

Finanzrechnung

- Es konnte ein deutlich positiver Cash-Flow (+ 9,1 Mio. €) aus der lfd. Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden.
- Der Cash-Flow wurde verwendet für
 - Finanzierung von Investitionen 0,5 Mio. €
 - Abbau der Kreditverbindlichkeiten 2,3 Mio. €
 - Aufbau eines Kapitalstockes 2,7 Mio. €
 - Verbesserung der Kassenlage 3,6 Mio. €

Liquidität (Kassenbestand)*

| Datum | Mio. € |
|------------|--------|
| 01.01.2007 | -6,6 |
| 31.12.2007 | -2,8 |
| 31.12.2008 | 1,3 |
| 31.12.2009 | 5,0 |

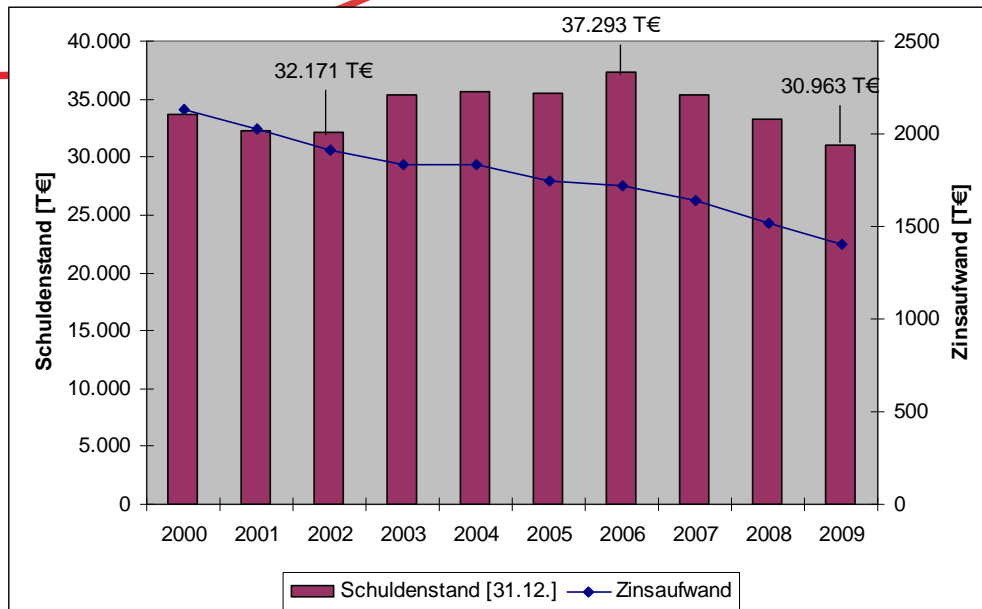
*ohne Mittel für den Kapitalstock

Schulden

| | |
|----------------------------|---------------|
| Stand am 31.12.2008 | 33.244 |
| Aufnahme 2009 | - |
| Tilgung 2009 | - 2.281 |
| Stand am 31.12.2009 | 30.963 |

- Mögliche Aufnahme lt. Haushaltssatzung 2009: 1.300 T€
- Aufgrund von Ermächtigungsübertragungen für Investitionen i.H.v. 3,7 Mio. € wird evtl. eine Inanspruchnahme der Kreditermächtigung 2009 im Jahr 2010 erforderlich

Schuldenstand und Zinsaufwand



Kreis Warendorf - Der Landrat - vorl. Jahresabschluss 2009

07.05.2010

Folie 37

Jahresabschluss

1. Aufstellung des Jahresabschlusses
2. Ergebnisrechnung
3. Eigenkapitalentwicklung
4. Finanzrechnung, Liquidität und Schulden
- 5. Bilanzanalyse**
6. Fazit

Kreis Warendorf - Der Landrat - vorl. Jahresabschluss 2009

07.05.2010

Folie 38

Bilanz - Aktiva

| AKTIVA | 31.12.09 | 31.12.08 | 31.12.07 | 01.01.07 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Anlagevermögen | 90,4% | 93,3% | 94,5% | 96,3% |
| 1.1 Immaterielle VG | 0,1% | 0,1% | 0,1% | 0,1% |
| 1.2 Sachanlagen | 70,3% | 72,5% | 73,8% | 75,4% |
| 1.3 Finanzanlagen | 20,0% | 20,6% | 20,6% | 20,8% |
| 2. Umlaufvermögen | 6,8% | 3,9% | 3,0% | 1,3% |
| 3. Aktive RAP | 2,8% | 2,8% | 2,5% | 2,4% |
| Summe Aktiva | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

- Werte sind relativ konstant
- Anstieg beim Umlaufvermögen ist bedingt durch den Aufbau des Kapitalstocks

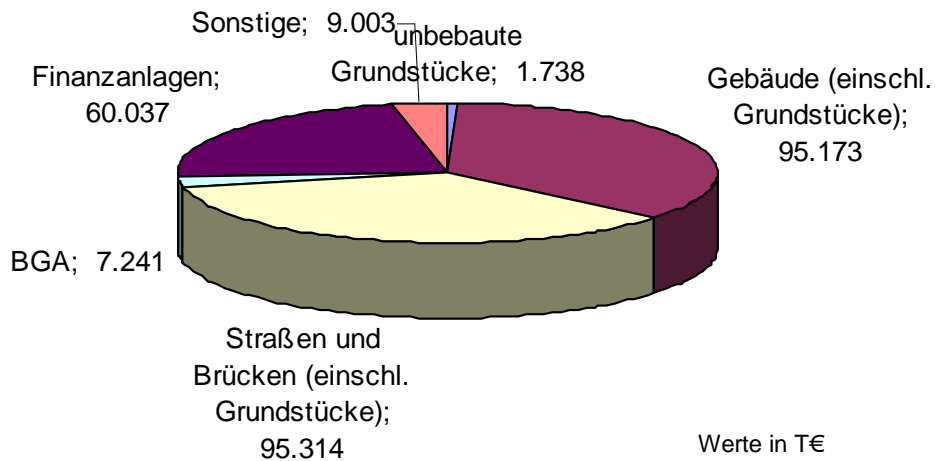
Bilanz - Passiva

| Passiva | 31.12.09 | 31.12.08 | 31.12.07 | 01.01.07 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Eigenkapital | 11,8% | 11,3% | 10,4% | 9,7% |
| davon Ausgleichsrücklage | 3,1% | 3,2% | 3,2% | 3,2% |
| 2. Sonderposten | 37,2% | 38,3% | 39,8% | 40,1% |
| 3. Rückstellungen | 37,8% | 37,0% | 35,1% | 33,4% |
| 4. Verbindlichkeiten | 12,9% | 13,2% | 14,7% | 16,8% |
| 5. Passive RAP | 0,4% | 0,1% | 0,0% | 0,0% |
| Summe Passiva | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

- Werte sind relativ konstant.
- Das Eigenkapital ist angewachsen.
- Die Schulden konnten gesenkt werden.
- Aber: Die Rückstellungen steigen kontinuierlich.

Bilanz

Aufteilung des Anlagevermögens



Bilanz

Investitionen in Asphalt, Beton und Wärmedämmung



| | Brutto- investitionen | Abschr./ Abgänge | Netto- investitionen | Bauunter- haltung |
|------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| | T€ | T€ | T€ | T€ |
| Gebäude | | | | |
| 2007 | 190 | 2.046 | - 1.856 | 1.167 |
| 2008 | 275 | 2.094 | - 1.819 | 1.540 |
| 2009 | 56 | 2.296 | - 2.240 | 4.086 |
| Straßen/Brücken | | | | |
| 2007 | 2.844 | 3.951 | - 1.107 | 379 |
| 2008 | 2.047 | 3.969 | - 1.922 | 1.135 |
| 2009 | 2.576 | 4.015 | - 1.439 | 578 |

Bilanz

Investitionen in
Asphalt, Beton und
Wärmedämmung



- Gebäude und Straßen bilden die wichtigsten Teile des Sachanlagevermögens des Kreises.
- Die Buchwerte sinken derzeit stetig.
- Die tatsächlichen Werte können durch geeignete Bauunterhaltungsmaßnahmen erhalten werden.
- Bei den Gebäuden stehen werterhaltende Maßnahmen der Bauunterhaltung im Vordergrund, z.B.
 - Sanierung BK Beckum
 - Maßnahmen des Konjunkturpaketes II
- Bei den Straßen ist die Investitionsquote deutlich höher, allerdings sinken auch hier die Buchwerte.

Fazit

● **Haushaltsziele 2009 (noch) erreicht**

- kleiner Überschuss in der Ergebnisrechnung von rd. 0,8 % erzielt
- aber: deutliche Vorbelastungen durch Ermächtigungsübertragungen
- Schuldenabbau rd. 2,3 Mio. € - nachhaltige Zinseinsparung
- Liquidität verbessert zur (vorübergehenden) Vermeidung von Kassenkrediten
- Vorsorge für Pensionslasten ein wenig ausgebaut
- Substanzerhalt des Sachanlagevermögens im Blick behalten

Vorläufiger Jahresabschluss 2009

| Gesamtergebnisrechnung | | | | | | | |
|-------------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Kreis Warendorf | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Übertragungen | Fortgeschr. Ansatz 2009 | Ist-Ergebnis 2009 | Vergleich fortg. Ansatz / Ist |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 5.884.845 | 5.580.000 | 0,00 | 5.580.000,00 | 4.152.673,23 | -1.427.326,77 |
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 169.630.823 | 190.078.184 | 0,00 | 190.078.184,00 | 187.456.277,90 | -2.621.906,10 |
| 03 | + Sonstige Transfererträge | 2.324.413 | 1.788.500 | 0,00 | 1.788.500,00 | 3.351.932,25 | 1.563.432,25 |
| 04 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.640.585 | 15.288.510 | 0,00 | 15.288.510,00 | 16.128.707,80 | 840.197,80 |
| 05 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 369.381 | 253.900 | 0,00 | 253.900,00 | 293.070,95 | 39.170,95 |
| 06 | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 13.551.307 | 12.577.755 | 0,00 | 12.577.755,00 | 13.472.597,03 | 894.842,03 |
| 07 | + Sonstige ordentliche Erträge | 6.146.127 | 2.388.540 | 0,00 | 2.388.540,00 | 4.522.100,21 | 2.133.560,21 |
| 08 | + Aktivierte Eigenleistungen | 48.539 | 20.000 | 0,00 | 20.000,00 | 231.591,79 | 211.591,79 |
| 09 | +/- Bestandsveränderungen | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | = Ordentliche Erträge | 213.596.019 | 227.975.389 | 0,00 | 227.975.389,00 | 229.608.951,16 | 1.633.562,16 |
| 11 | - Personalaufwendungen | -40.359.174 | -35.217.908 | 0,00 | -35.217.908,00 | -33.909.532,25 | 1.308.375,75 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | -2.194.966 | -4.850.000 | 0,00 | -4.850.000,00 | -7.015.299,22 | -2.165.299,22 |
| 13 | - Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | -12.418.346 | -14.694.468 | -2.311.439,21 | -17.005.907,21 | -15.443.414,99 | 1.562.492,22 |
| 14 | - Bilanzielle Abschreibungen | -6.933.289 | -6.973.500 | 0,00 | -6.973.500,00 | -6.798.905,05 | 174.594,95 |
| 15 | - Transferaufwendungen | -113.110.419 | -130.050.714 | -261.236,49 | -130.311.950,49 | -126.818.208,90 | 3.493.741,59 |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | -34.392.187 | -35.261.509 | -107.414,69 | -35.368.923,69 | -37.145.033,97 | -1.776.110,28 |
| 17 | = Ordentliche Aufwendungen | -209.408.380 | -227.048.099 | -2.680.090,39 | -229.728.189,39 | -227.130.394,38 | 2.597.795,01 |
| 18 | = Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Pos. 10 + 17) | 4.187.639 | 927.290 | -2.680.090,39 | -1.752.800,39 | 2.478.556,78 | 4.231.357,17 |
| 19 | + Finanzerträge | 524.434 | 592.710 | 0,00 | 592.710,00 | 758.341,24 | 165.631,24 |
| 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | -1.530.972 | -1.520.000 | 0,00 | -1.520.000,00 | -1.400.735,57 | 119.264,43 |
| 21 | = Finanzergebnis (Pos. 19 + 20) | -1.006.538 | -927.290 | 0,00 | -927.290,00 | -642.394,33 | 284.895,67 |
| 22 | = Ordentliches Ergebnis (Pos. 18 + 21) | 3.181.101 | 0 | -2.680.090,39 | -2.680.090,39 | 1.836.162,45 | 4.516.252,84 |
| 23 | + Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | - Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | = Außerordentliches Ergebnis (Pos. 23 + 24) | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | = Jahresergebnis (Pos. 22 + 25) | 3.181.101 | 0 | -2.680.090,39 | -2.680.090,39 | 1.836.162,45 | 4.516.252,84 |

Vorläufiger Jahresabschluss 2009

| Gesamtfinanzrechnung | | | | | | | |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Kreis Warendorf | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Ergebnis 2008 | Ansatz 2009 | Übertragungen | Fortgeschr. Ansatz 2009 | Ist-Ergebnis 2009 | Vergleich fortg. Ansatz / Ist |
| 01 | Steuern und ähnliche Abgaben | 5.893.984 | 5.580.000 | 0,00 | 5.580.000,00 | 4.152.673,23 | -1.427.326,77 |
| 02 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 165.795.556 | 185.955.184 | 0,00 | 185.955.184,00 | 183.770.901,71 | -2.184.282,29 |
| 03 | + Sonstige Transfereinzahlungen | 1.908.459 | 1.788.500 | 0,00 | 1.788.500,00 | 2.739.582,48 | 951.082,48 |
| 04 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.282.985 | 15.288.510 | 0,00 | 15.288.510,00 | 15.676.227,65 | 387.717,65 |
| 05 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 357.069 | 253.900 | 0,00 | 253.900,00 | 299.832,25 | 45.932,25 |
| 06 | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 13.742.322 | 12.577.755 | 0,00 | 12.577.755,00 | 13.417.929,20 | 840.174,20 |
| 07 | + Sonstige Einzahlungen | 2.550.104 | 2.383.230 | 0,00 | 2.383.230,00 | 3.064.421,56 | 681.191,56 |
| 08 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 769.044 | 592.710 | 0,00 | 592.710,00 | 929.839,72 | 337.129,72 |
| 09 | = Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 206.299.523 | 224.419.789 | 0,00 | 224.419.789,00 | 224.051.407,80 | -368.381,20 |
| 10 | - Personalauszahlungen | -35.359.333 | -32.637.908 | 0,00 | -32.637.908,00 | -32.722.677,90 | -84.769,90 |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen | -658.145 | -4.400.000 | 0,00 | -4.400.000,00 | -4.037.684,56 | 362.315,44 |
| 12 | - Auszahlungen Sach- und Dienstleistungen | -11.200.107 | -13.817.968 | -2.087.532,21 | -15.905.500,21 | -13.402.043,66 | 2.503.456,55 |
| 13 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | -1.588.547 | -1.520.000 | 0,00 | -1.520.000,00 | -1.392.849,07 | 127.150,93 |
| 14 | - Transferauszahlungen | -114.064.863 | -130.061.514 | -261.236,49 | -130.322.750,49 | -126.602.660,84 | 3.720.089,65 |
| 15 | - Sonstige Auszahlungen | -34.318.520 | -34.861.509 | -107.414,69 | -34.968.923,69 | -36.747.441,78 | -1.778.518,09 |
| 16 | = Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -197.189.514 | -217.298.899 | -2.456.183,39 | -219.755.082,39 | -214.905.357,81 | 4.849.724,58 |
| 17 | = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Pos. 9 + 16) | 9.110.009 | 7.120.890 | -2.456.183,39 | 4.664.706,61 | 9.146.049,99 | 4.481.343,38 |
| 18 | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 2.627.007 | 2.126.800 | 0,00 | 2.126.800,00 | 3.119.081,98 | 992.281,98 |
| 19 | + Einzahl. aus Veräußerung v. Sachanlagen | 41.640 | 5.000 | 0,00 | 5.000,00 | 54.176,00 | 49.176,00 |
| 20 | + Einzahl. aus Veräußerung v. Finanzanlagen | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 850.352,30 | 850.352,30 |
| 21 | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | 499 | 500 | 0,00 | 500,00 | 499,02 | -0,98 |
| 23 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.669.146 | 2.132.300 | 0,00 | 2.132.300,00 | 4.024.109,30 | 1.891.809,30 |
| 24 | - Auszahl. f. Erwerb v. Grundst.+Gebäuden | -196.258 | -275.000 | -151.679,00 | -426.679,00 | -37.256,78 | 389.422,22 |
| 25 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | -2.322.383 | -3.626.000 | -2.716.836,99 | -6.342.836,99 | -2.637.371,39 | 3.705.465,60 |
| 26 | - Auszahl. f. Erwerb v. bewegl. Anlageverm. | -1.514.676 | -2.113.800 | -704.445,30 | -2.818.245,30 | -1.532.119,60 | 1.286.125,70 |
| 27 | - Auszahl. f.d. Erwerb v. Finanzanlagen | -25.000 | -2.595.625 | 0,00 | -2.595.625,00 | -16.000,00 | 2.579.625,00 |
| 28 | - Auszahl.v.aktivierbaren Zuwendungen | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 0 | -221.500 | -334.625,26 | -556.125,26 | -267.160,15 | 288.965,11 |
| 30 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -4.058.316 | -8.831.925 | -3.907.586,55 | -12.739.511,55 | -4.489.907,92 | 8.249.603,63 |
| 31 | = Saldo Investitionstätigkeit (Pos. 23 + 30) | -1.389.170 | -6.699.625 | -3.907.586,55 | -10.607.211,55 | -465.798,62 | 10.141.412,93 |
| 32 | = Überschuss/ Fehlbetrag (Pos. 17 + 31) | 7.720.839 | 421.265 | -6.363.769,94 | -5.942.504,94 | 8.680.251,37 | 14.622.756,31 |
| 33 | + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen | 833.944 | 1.300.000 | 0,00 | 1.300.000,00 | 0,00 | -1.300.000,00 |
| 34 | + Aufnahme von Liquiditätskrediten | 10.590.000 | 0 | 0,00 | 0,00 | 550.000,00 | 550.000,00 |
| 35 | - Tilgung und Gewährung von Darlehen | -2.894.145 | -2.300.000 | 0,00 | -2.300.000,00 | -2.281.124,15 | 18.875,85 |
| 36 | - Tilgung von Liquiditätskrediten | -13.790.000 | 0 | 0,00 | 0,00 | -550.000,00 | -550.000,00 |
| 37 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -5.260.200 | -1.000.000 | 0,00 | -1.000.000,00 | -2.281.124,15 | -1.281.124,15 |
| 38 | = Änd. des Finanzmittelbest. (Pos. 32 +37) | 2.460.639 | -578.735 | -6.363.769,94 | -6.942.504,94 | 6.399.127,22 | 13.341.632,16 |
| 39 | + Anfangsbestand an Finanzmitteln | 370.146 | 0 | 0,00 | 0,00 | 3.108.570,95 | 3.108.570,95 |
| 40 | +/- Bestand an fremden Finanzmitteln | 277.786 | 0 | 0,00 | 0,00 | -4.222,99 | -4.222,99 |
| 41 | = Liquide Mittel | 3.108.571 | -578.735 | -6.363.769,94 | -6.942.504,94 | 9.503.475,18 | 16.445.980,12 |

| | 31.12.2009 € | 31.12.2008 € |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| AKTIVA | | |
| 1. Anlagevermögen | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 401.224,42 | 317.589,22 |
| 1.2 Sachanlagen | | |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 407.766,25 | 407.766,25 |
| 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 |
| | <hr/> 1.737.705,25 | <hr/> 1.737.705,25 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.2 Schulen | 59.517.576,00 | 60.928.084,56 |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 34.272.511,00 | 34.886.848,00 |
| | <hr/> 93.790.087,00 | <hr/> 95.814.932,56 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 12.999.905,28 | 12.828.989,93 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 6.185.504,00 | 6.469.036,00 |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 76.128.227,81 | 77.688.016,11 |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 0,00 | 0,00 |
| | <hr/> 95.313.637,09 | <hr/> 96.986.042,04 |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 1.382.769,00 | 1.416.178,00 |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 2.261.724,01 | 2.108.249,62 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 2.001.723,06 | 2.038.224,49 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 7.240.883,00 | 7.263.112,74 |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 4.338.793,21 | 3.544.565,96 |
| 1.3 Finanzanlagen | | |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 49.435.970,00 | 49.435.970,00 |
| 1.3.2 Beteiligungen | 4.096.860,00 | 4.080.860,00 |
| 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 836.842,94 |
| 1.3.5 Ausleihungen | | |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen | 5.003.781,96 | 5.038.781,96 |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen | 644.248,67 | 644.747,69 |
| | <hr/> 5.648.030,63 | <hr/> 5.683.529,65 |
| 2. Umlaufvermögen | | |
| 2.1 Vorräte | | |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | 46.238,88 | 65.140,78 |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | | |
| 2.2.1.1 Gebühren | 2.148.777,61 | 1.779.049,78 |
| 2.2.1.2 Beiträge | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.1.3 Steuern | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen | 2.550.651,38 | 1.888.166,93 |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 4.286.251,29 | 4.101.925,77 |
| | <hr/> 8.985.680,28 | <hr/> 7.769.142,48 |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen | | |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich | 52.766,89 | 51.252,16 |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich | 30.901,33 | 32.135,84 |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen | 977.424,32 | 0,00 |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| | <hr/> 1.061.092,54 | <hr/> 83.388,00 |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | 618.752,66 | 230.186,82 |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Liquide Mittel | 9.503.475,18 | 3.108.570,95 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | | |
| | 8.262.144,42 | 8.223.284,08 |
| Summe Aktiva | <hr/> 296.126.790,63 | <hr/> 290.743.515,58 |

PASSIVA**1. Eigenkapital**

| | | |
|---|---------------|---------------|
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 23.656.559,43 | 20.475.458,55 |
| davon Deckungsrücklage: 2.532.519,04 € (VJ. 2.680.090,39 €) | | |
| 1.2 Sonderrücklagen | | |
| 1.3 Ausgleichsrücklage | 9.325.755,75 | 9.325.755,75 |
| 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 1.836.162,45 | 3.181.100,88 |

2. Sonderposten

| | | |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 2.1 für Zuwendungen | 109.819.478,77 | 111.417.377,64 |
| 2.2 für Beiträge | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich | 364.554,64 | 0,00 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |

3. Rückstellungen

| | | |
|---|----------------|---------------|
| 3.1 Pensionsrückstellungen | 101.137.751,00 | 98.005.035,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | 490.000,00 | 0,00 |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen | 10.189.067,52 | 9.708.894,95 |

4. Verbindlichkeiten

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| 4.1 Anleihen | | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | | |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.2 von Beteiligungen | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.3 von Sondervermögen | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich | 10.881.459,84 | | 11.690.206,04 |
| 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt | 20.081.386,91 | | 21.553.764,86 |
| | | 30.962.846,75 | 33.243.970,90 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.469.870,26 | | 987.830,91 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.786.796,63 | | 1.029.807,50 |
| 4.7 Erhaltene Anzahlungen | 2.795.610,75 | | 2.085.589,19 |
| 4.8 Sonstige Verbindlichkeiten | 1.077.821,87 | | 941.376,98 |

5. Passive Rechnungsabgrenzung

| | | |
|--|--------------|------------|
| | 1.214.514,81 | 341.317,33 |
|--|--------------|------------|

Summe Passiva

296.126.790,63 290.743.515,58