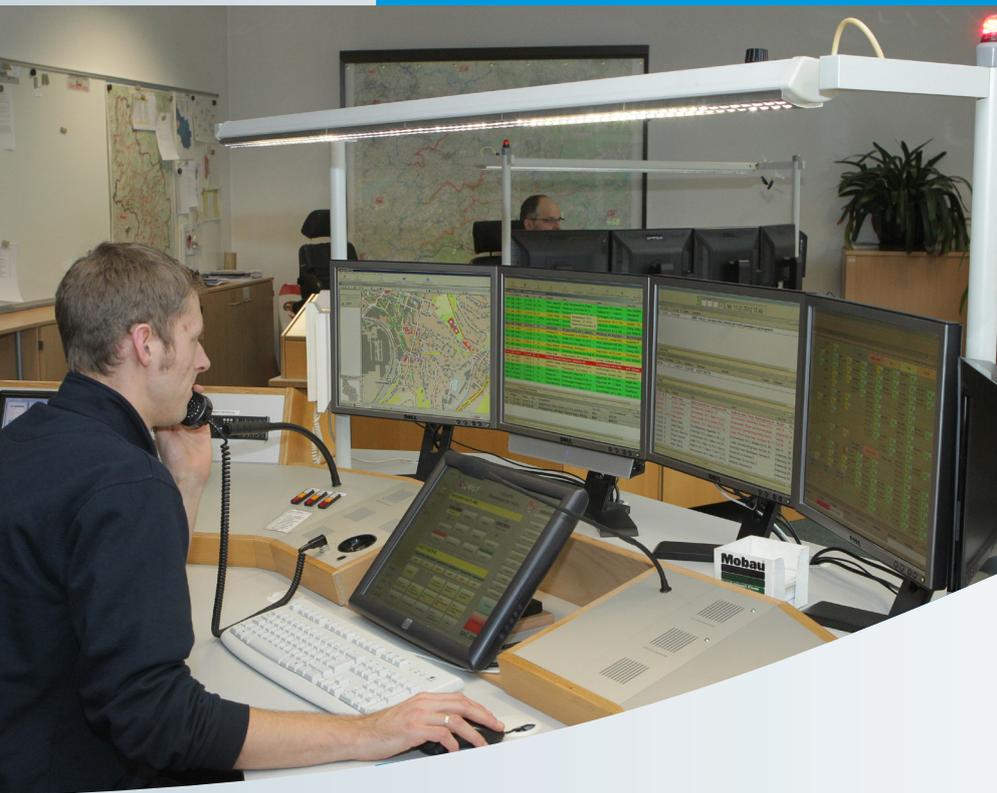


Oberbergischer Kreis Jahresabschluss 2010

Inklusive Management-Letter des Rechnungsprüfungsamtes über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010 und des Lageberichtes für das Haushaltsjahr 2010 des Oberbergischen Kreises



© Oberbergischer Kreis



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Impressum

Obergischer Kreis
Der Landrat
Moltkestraße 42
51643 Gummersbach

Übersicht über die Prüfungsunterlagen

Der Jahresabschluss und der Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2010 wurden vom **Kämmerer** aufgestellt und vom **Landrat** bestätigt. Die Prüfungsunterlagen werden in zwei große Abschnitte gegliedert, zum einen in die sog. *Anlagen* und zum anderen in die *ergänzenden Anlagen* bzw. den *Anhang*:

Anlagen

- Anlage 1 Bilanz zum 31.12.2010
- Anlage 2 Gesamtergebnisrechnung für den Zeitraum 01.01.2010 bis 31.12.2010
- Anlage 3 Gesamtfinanzergebnis für den Zeitraum 01.01.2010 bis 31.12.2010
- Anlage 4 Lagebericht zum Geschäftsjahr 2010
- Anlage 5 Aufruf des Jahresabschlusses ("Zahlenwerk") aus dem SAP R/3-System einschließlich Bilanz, Gesamtergebnisrechnung, Gesamtfinanzzrechnung, Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen, Anlagenspiegel, Verbindlichkeitspiegel und Forderungsspiegel.

Ergänzende Anlagen / Anhang

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

Die o. g. Unterlagen werden ergänzt durch einen Bericht mit Verbesserungsvorschlägen des **Rechnungsprüfungsamtes** und bilden damit den *Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2010*.

- Bericht "Management-Letter" zur Jahresabschlussprüfung 2010

Bilanz zum 31.12.2010

A K T I V A	Stichtag 31.12.2010	Stichtag 31.12.2009	P A S S I V A	Stichtag 31.12.2010	Stichtag 31.12.2009
1. Anlagevermögen	289.964.954,56 €	283.604.379,64 €	1. Eigenkapital	42.112.756,58 €	51.716.843,60 €
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	341.262,00 €	410.106,80 €	1.1 Allgemeine Rücklage	35.717.049,87 €	35.717.049,87 €
1.2. Sachanlagen	247.498.057,99 €	245.019.219,96 €	1.3 Ausgleichsrücklage	17.858.524,93 €	17.858.524,93 €
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	17.186.562,42 €	17.196.310,04 €	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.858.731,20 €	0,00 €
1.2.1.1 Grünflächen	771.808,38 €	785.708,38 €	Bilanzergebnis - Verlust	-9.604.087,02 €	-1.858.731,20 €
1.2.1.2 Ackerland	34.991,00 €	34.991,00 €	Bilanzergebnis - Gewinn	0,00 €	0,00 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	16.190.948,45 €	16.186.796,07 €	2. Sonderposten	41.046.880,43 €	43.343.423,66 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	188.814,59 €	188.814,59 €	2.1 für Zuwendungen	40.557.188,00 €	40.799.067,34 €
1.2.2 Beb. Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	100.048.712,55 €	101.651.049,25 €	2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00 €	2.053.188,89 €
1.2.2.2 Schulen	53.046.167,55 €	53.558.178,36 €	2.4 Sonstige Sonderposten	489.692,43 €	491.167,43 €
1.2.2.3 Wohnbauten	605.253,00 €	614.295,26 €	3. Rückstellungen	132.950.773,31 €	129.549.222,27 €
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- u.a.	46.397.292,00 €	47.478.575,63 €	3.1 Pensionsrückstellungen	127.904.830,00 €	123.890.878,00 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	110.306.059,07 €	113.412.131,29 €	3.2 Rückst. für Deponien u. Altlasten	166.833,68 €	190.000,00 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturverm.	6.698.692,07 €	6.582.496,36 €	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	230.000,00 €	0,00 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	7.937.002,00 €	8.248.258,97 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	4.649.109,63 €	5.468.344,27 €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und	95.670.359,00 €	98.581.375,96 €	4. Verbindlichkeiten	95.941.698,65 €	80.923.232,14 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.452.145,00 €	1.505.627,36 €	4.1 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	53.661.307,29 €	43.095.385,59 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.183.285,25 €	3.182.377,25 €	4.2 Verbindlichk. aus Krediten zur Liquiditätssicherun	29.650.000,00 €	29.210.000,00 €
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	1.628.634,00 €	1.003.989,61 €	4.3 Verbindlichk. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen w	44.103,33 €	90.413,64 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.621.249,00 €	2.031.674,84 €	4.4 Verbindlichk. aus Lieferungen und Leistungen	5.780.482,86 €	6.043.225,28 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.071.416,70 €	5.036.060,52 €	4.5 Verbindlichk. aus Lieferungen und Leistungen	6.805.805,17 €	2.484.207,63 €
1.3. Finanzanlagen	42.125.634,57 €	38.175.052,88 €	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	7.389.230,82 €	7.163.226,21 €
1.3.2 Beteiligungen	27.031.756,56 €	27.014.256,56 €	5. Passive Rechnungsabgrenzung	319.441.339,79 €	312.695.947,88 €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	15.093.878,01 €	11.160.579,03 €	Summe Passiva	319.441.339,79 €	312.695.947,88 €
1.3.5 Ausleihungen	0,00 €	217,29 €			
2. Umlaufvermögen	10.501.629,62 €	11.034.910,28 €			
2.1 Vorräte	26.585,81 €	32.485,74 €			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	26.585,81 €	32.485,74 €			
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	10.191.545,53 €	10.398.287,29 €			
2.2.1 Öffentl.-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferl.	7.790.418,37 €	8.386.350,71 €			
2.2.1.1 Gebühren	2.247.649,60 €	2.883.063,57 €			
2.2.1.3 Steuern	8.410,89 €	11.083,36 €			
2.2.1.4 Transferleistungen	1.374.240,04 €	1.604.897,54 €			
2.2.1.5 Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	4.160.117,84 €	3.887.306,24 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.876.392,45 €	1.814.448,21 €			
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich	1.707.086,87 €	1.744.115,41 €			
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	131.420,72 €	70.332,80 €			
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	7.207,86 €	0,00 €			
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	30.677,00 €	0,00 €			
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	524.734,71 €	197.488,37 €			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00 €	10.792,62 €			
2.4 Liquide Mittel	283.498,28 €	593.344,63 €			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	18.974.755,61 €	18.056.657,96 €			
Summe Aktiva	319.441.339,79 €	312.695.947,88 €			

Gesamtergebnisrechnung 2010		Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Ist-Ergebnis Vorjahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.671.004,00	3.049.012,80	-621.991,20	3.615.593,37
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	206.591.039,00	208.061.639,25	1.470.600,25	214.839.674,29
3	+ Sonstige Transfererträge	4.099.350,00	4.126.678,47	27.328,47	4.307.067,98
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.591.014,00	20.782.891,17	1.191.877,17	20.394.496,88
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.265.220,00	1.804.500,18	539.280,18	1.499.879,34
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.876.211,00	17.075.276,99	-1.800.934,01	17.181.024,71
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.907.200,00	6.413.646,02	3.506.446,02	4.147.928,74
10	= Ordentliche Erträge	257.001.038,00	261.313.644,88	4.312.606,88	265.985.665,31
11	- Personalaufwendungen	-46.432.387,00	-43.839.207,74	2.593.179,26	-41.495.559,51
12	- Versorgungsaufwendungen	0,00	-5.745.454,64	-5.745.454,64	-5.638.597,28
13	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	-34.865.573,00	-33.770.880,56	1.094.692,44	-34.336.162,82
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-7.707.028,00	-8.407.763,89	-700.735,89	-8.177.046,68
15	- Transferaufwendungen	-133.878.220,00	-134.178.410,03	-300.190,03	-133.812.336,82
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-42.715.339,00	-43.987.029,44	-1.271.690,44	-42.539.268,87
17	= Ordentliche Aufwendungen	-265.598.547,00	-269.928.746,30	-4.330.199,30	-265.998.971,98
18	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-8.597.509,00	-8.615.101,42	-17.592,42	-13.306,67
19	+ Finanzerträge	771.033,00	1.623.293,05	852.260,05	1.122.235,29
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.563.300,00	-2.612.278,65	951.021,35	-2.967.659,82
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-2.792.267,00	-988.985,60	1.803.281,40	-1.845.424,53
22	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-11.389.776,00	-9.604.087,02	1.785.688,98	-1.858.731,20
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	-11.389.776,00	-9.604.087,02	1.785.688,98	-1.858.731,20

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

Das Jahresergebnis mit 9,604 Mio. € (Zeile 26, Ist-Ergebnis) stellt damit einen "Verlust" dar.

Gesamtfinanzrechnung 2010		Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Ist-Ergebnis Vorjahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.671.004,00	3.054.953,78	-616.050,22	3.610.894,88
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	205.643.098,00	207.971.612,37	2.328.514,37	211.851.047,84
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	4.099.350,00	3.949.066,23	-150.283,77	3.822.458,73
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.591.014,00	19.014.087,26	-576.926,74	19.619.919,02
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.265.220,00	1.842.147,56	576.927,56	1.339.298,26
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	18.876.211,00	16.665.155,40	-2.211.055,60	16.848.078,61
7	+ Sonstige Einzahlungen	2.907.200,00	1.857.012,90	-1.050.187,10	1.115.203,38
8	+ Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	771.033,00	1.460.597,30	689.564,30	879.829,07
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	256.824.130,00	255.814.632,80	-1.009.497,20	259.086.729,79
10	- Personalauszahlungen	-42.539.522,00	-37.862.869,17	4.676.652,83	-37.141.812,51
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	-4.469.785,64	-4.469.785,64	-4.087.703,28
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-34.865.573,00	-34.567.643,47	297.929,53	-30.897.001,28
13	- Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	-3.563.300,00	-2.583.502,50	979.797,50	-2.930.075,96
14	- Transferauszahlungen	-133.878.220,00	-133.871.207,55	7.012,45	-138.133.576,79
15	- Sonstige Auszahlungen	-41.895.339,00	-43.142.087,09	-1.246.748,09	-41.119.899,48
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-256.741.954,00	-256.497.095,42	244.858,58	-254.310.069,30
17	= Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)	82.176,00	-682.462,62	-764.638,62	4.776.660,49
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	10.049.097,00	5.289.193,08	-4.759.903,92	891.904,72
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	3.500,00	38.932,83	35.432,83	219.100,39
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	5.679,70	5.679,70	201,94
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	217,29	217,29	8.743,08
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.052.597,00	5.334.022,90	-4.718.574,10	1.119.950,13
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-352.000,00	-178.177,98	173.822,02	-116.621,58
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	-15.940.000,00	-7.277.138,89	8.662.861,11	-3.745.356,15
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	-3.153.377,00	-2.289.196,21	864.180,79	-1.458.128,81
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-30.000,00	-4.044.057,36	-4.014.057,36	-3.711.250,00
28	- Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen	-4.115.000,00	-2.386.766,00	1.728.234,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	-4.000,00	-35.760,16	-31.760,16	-37.723,24
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-23.594.377,00	-16.211.096,60	7.383.280,40	-9.069.079,78
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-13.541.780,00	-10.877.073,70	2.664.706,30	-7.949.129,65
32	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-13.459.604,00	-11.559.536,32	1.900.067,68	-3.172.469,16
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	13.541.780,00	14.696.482,73	1.154.702,73	1.488.609,27
34	+ Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	233.053.000,00	233.053.000,00	193.020.000,00
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	-2.709.547,00	-4.176.271,34	-1.466.724,34	-4.056.668,23
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	-232.613.000,00	-232.613.000,00	-192.835.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	10.832.233,00	10.960.211,39	127.978,39	-2.383.058,96
38	= Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	-2.627.371,00	-599.324,93	2.028.046,07	-5.555.528,12
39	+ Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	0,00	593.344,63	593.344,63	167.976,55
40	+ Bestand an fremden Finanzmitteln	0,00	289.478,58	289.478,58	5.980.896,20
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	-2.627.371,00	283.498,28	2.910.869,28	593.344,63

vgl. Bilanzpostion 2.4 Liquide Mittel:

Stand zum 01.01. der Berichtsjahres	593.344,63
Stand zum 31.12. der Berichtsjahres	283.498,28
Absolute Abweichung	-309.846,35

Lagebericht

Vorbemerkungen

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

Der vorliegende Lagebericht steht im Einklang mit der Bilanz zum Bilanzstichtag 31.12.2010 und vermittelt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des *Oberbergischen Kreises* zu diesem Zeitpunkt. Die wesentlichen Risiken der künftigen Entwicklung sind zutreffend dargestellt und die gemachten Angaben sind vollständig und zutreffend.

Der Lagebericht stellt damit die wichtigsten Informationen für eine ex-post Beurteilung zur Verfügung. Dabei wird ein fiktives Aufstellungsdatum im Frühjahr 2011 unterstellt, d. h. neue Erkenntnisse oder gesetzliche Änderungen im Zeitraum 2012 bis 2013 (tatsächliches Aufstellungsdatum) bleiben bei der Betrachtung des Haushaltsjahres 2010 unberücksichtigt bzw. werden in den jeweils folgenden Jahresabschlüssen aufgegriffen.

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

Übersicht

Allgemeines	1
Gesamtwirtschaftliche Lage	1
Aufgaben der Kreisverwaltung.....	2
Ausgewählte statistische Kreisdaten und allgemeine Erläuterungen.....	2
Geschäftliche Entwicklung bis Ende 2009.....	3
Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2010.....	3
Darstellung der Ertragslage und Ergebnis im Berichtsjahr 2010	6
Darstellung der Finanzlage.....	12
Personalkosten.....	13
Personelle Entwicklung	13
Investitionen.....	14
Kennzahlen.....	14
Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind	17
Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des Kreises.....	17
Konzernbetrachtung.....	18
Angaben der Verantwortlichen nach § 95 Abs. 2 GO NRW.....	18
Grundsätzliche Erklärung	32

Allgemeines

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

Zur Vermeidung von Wiederholungen wird in Hinblick auf grundsätzliche Aussagen zur Einführung von NKF beim Oberbergischen Kreis auf den Lagebericht des Jahresabschlusses 2009 Bezug genommen. Weitergehende Ausführungen sind zudem den Jahresabschlüssen der Jahre 2011 und 2012 zu entnehmen. Der Jahresabschluss 2011 wird gemeinsam mit den Jahresabschlüssen 2009 und 2010 im Oktober 2013, der Jahresabschluss 2012 voraussichtlich im Dezember 2013 in den Kreistag eingebracht.

Gesamtwirtschaftliche Lage

Bis zum Ausbruch der Finanz- und Wirtschaftskrise wurden in den Krisenjahren auch Ausgabenerhöhungen und Steuersenkungen kreditfinanziert. Das war kurzfristig vertretbar, darf aber nicht zu einer permanent höheren Staatsverschuldung führen. Die zur Jahresmitte 2009 beginnende wirtschaftliche Erholung in Deutschland verlief bis zum zweiten Quartal 2010 sehr erfreulich. Deutschland ist unter den Industrienationen das einzige Land, in dem die Arbeitslosenquote zur Jahresmitte 2010 geringer war als vor Ausbruch der Krise. Die vorliegenden Konjunkturindikatoren deuten darauf hin, dass sich der Aufschwung fortsetzen wird, wenn auch mit verminderter Kraft. So positiv die bisherige Aufwärtsdynamik in Deutschland ist, so darf dabei nicht vergessen werden, dass sich das Bruttoinlandsprodukt zur Jahresmitte 2010 noch auf einem Niveau befindet, das zuletzt zum Jahreswechsel 2006/2007 erreicht wurde. Das gesamtstaatliche Finanzierungsdefizit wird im Jahr 2011 gegenüber dem Vorjahr um rund 30 Mrd Euro zurückgehen. Der Konsolidierungsbedarf ist dennoch weiterhin hoch. Ursächlich für den erwarteten Rückgang des Finanzierungsdefizits im Jahr 2011 ist zunächst die positive Entwicklung der Einnahmen, die um 3,8 vH zunehmen dürften. Wesentlich zum gedämpften Anstieg der Ausgaben tragen auch die im Vergleich zum privaten Sektor geringen Zuwächse der Arbeitnehmerentgelte beim Bund und den Kommunen bei, da der moderate Tarifabschluss der Vergangenheit hier noch fortwirkt. Die Gewerbesteuer steht seit langem im Zentrum der Kritik. Eine im Jahr 2002 eingesetzte Kommission zur Reform der Gemeindefinanzen konnte sich nicht auf einen Reformvorschlag einigen. Der von der Bundesregierung im Jahr 2003 vorgelegte Gesetzentwurf zu einer „Gemeindefinanzsteuer“ wurde vom Bundesrat abgelehnt. Insbesondere wird von den Kommunen die Konjunkturabhängigkeit der Gewerbesteuer bemängelt. Die Bundesregierung hat, wie im Koalitionsvertrag angekündigt, erneut eine Gemeindefinanzkommission mit dem Ziel eingesetzt, den Ersatz der Gewerbesteuer durch einen höheren Anteil der

Gemeinden an der Umsatzsteuer und einen kommunalen Zuschlag auf die Einkommen- und Körperschaftsteuer mit Hebesatzrecht der Kommunen zu prüfen.¹

Aufgaben der Kreisverwaltung

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

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

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

Ausgewählte statistische Kreisdaten und allgemeine Erläuterungen

Zur Vermeidung von Wiederholungen wird in Hinblick auf grundsätzliche Aussagen zu den Themen Einwohnerzahl, Arbeitsmarkt, Zahl der SGB-II-Empfänger, Schülerzahlen oder Rettungsdienst auf den Jahresabschluss 2009, Anlage Lagebericht, Seite 3f., Bezug genommen. Weitergehende Ausführungen sind den Jahresabschlüssen der Jahre 2011 und 2012 zu entnehmen. Der Jahresabschluss 2011 wird gemeinsam mit den Jahresabschlüssen 2009 und 2010 im Oktober 2013, der Jahresabschluss 2012 voraussichtlich im Dezember 2013 in den Kreistag eingebracht. Insbesondere im Jahresabschluss 2012 sollen die dann aktuellen Erkenntnisse und Einschätzungen ausführlicher dargestellt werden.

¹ Vgl. Sachverständigenrat zur Begutachtung der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung, Jahresgutachten 2010/2011.

Geschäftliche Entwicklung bis Ende 2009

Der Oberbergische Kreis hat sein Rechnungswesen zum 01.01.2009 auf NKF umgestellt. Durch die Umstellung hat sich der systematische Aufbau des Haushaltes grundlegend geändert. Kerninhalt des NKF ist das Ressourcenverbrauchskonzept und der Erhalt des Eigenkapitals. Um dieses Ziel zu erreichen, müssen die Kommunen zukünftig u.a. auch Abschreibungen erwirtschaften und Pensionsrückstellungen vornehmen. Da diese Punkte nicht Bestandteil des kameraleen Haushaltssystems waren, ergaben sich für die Kommunen wie auch für den Oberbergischen Kreis hieraus mit der Umstellung auf NKF systembedingte Mehrbelastungen. Zum Ausgleich dieser Mehrbelastungen hat der Gesetzgeber das Eigenkapital der Kommune im Verhältnis 2/3 zu 1/3 in die Positionen „allgemeine Rücklage“ und „Ausgleichsrücklage“ aufgeteilt. Gleichzeitig hat der Gesetzgeber die gesetzliche Fiktion eingeführt, dass der Haushalt bei Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage noch als ausgeglichen gilt, obwohl eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage einen Verzehr des Eigenkapitals darstellt. Mit dem ersten NKF-Haushalt 2009 hat der Oberbergische Kreis die Haushaltssicherung verlassen, die mit dem freiwilligen Haushaltssicherungskonzept (HSK) in 2003 betreten worden war. Aus dem früheren HSK bestanden noch Altfehlbeträge in Höhe von rd. 16 Mio. €, die im Zeitraum von 2009 bis 2012 in jährlichen Raten von 4 Mio. € von den Kommunen an den Kreis erstattet werden sollten.

Der Kreistag des Oberbergischen Kreises hat im März 2009 einen allgemeinen Kreisumlage-Hebesatz für den Haushaltsplan 2009 von 39,5 Prozent (Vorjahr: 40,2 Prozent) festgesetzt. Auf einen Zuschlag von 4 Mio. € zum Abbau der Altfehlbeträge aus dem bisherigen Haushaltssicherungskonzept wurde zugunsten der kreisangehörigen Kommunen verzichtet.

Der Haushaltsplan 2009 ist in Ertrag und Aufwand nicht ausgeglichen, vorgesehen waren Erträge von 263,7 Mio. € und Aufwendungen von 269,9 Mio. €. Der Fehlbetrag im Plan von -6,2 Mio. € kann nur fiktiv durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Mit Verfügung vom 26.06.2009 hat der *Regierungspräsident Köln* den Kreishaushalt 2009 genehmigt. Das Jahresergebnis 2009 von -1,86 Mio. € ("Verlust") liegt unter dem prognostizierten Jahresergebnis (im Plan).

Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2010

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

AKTIVA	31.12.2010 in T€	31.12.2009 in T€	01.01.2009 in T€
Anlagevermögen			
Immaterielle VG	341,3	410,1	464,3
Sachanlagen	247.498,1	245.019,2	250.171,8
Finanzanlagen	42.125,6	38.175,1	34.243,6
Umlaufvermögen			
Vorräte	26,6	32,5	35,7
Forderungen	10.191,5	10.398,3	7.608,0
Wertpapiere des UV	0,0	10,8	11,0
Liquide Mittel	283,5	593,3	2.262,6
Rechnungsabgrenzung	18.974,8	18.056,7	16.823,8
Summe	319.441,3	312.695,9	311.621,0

PASSIVA	31.12.2010 in T€	31.12.2009 in T€	01.01.2009 in T€
Eigenkapital			
Allgemeine Rücklage	35.717,0	35.717,0	36.439,1
Ausgleichsrücklage	17.858,5	17.858,5	18.219,6
Jahresfehlbetrag	-1.858,7	0,0	entfällt
Bilanzergebnis/Verlust	-9.604,1	-1.858,7	entfällt
Sonderposten	41.046,9	43.343,4	44.617,0
Rückstellungen	132.950,8	129.549,2	125.985,6
Verbindlichkeiten	95.941,7	80.923,2	79.498,2
Rechnungsabgrenzung	7.389,2	7.163,2	6.861,5
Summe	319.441,3	312.695,9	311.621,0

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

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

Finanzanlagen umfasst die Geschäftsanteile an Beteiligungen und Wertpapiere zur Teildeckung von Pensionsverpflichtungen.

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

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

Das *Eigenkapital* zum Stichtag der Eröffnungsbilanz (am 1.1.2009) beträgt 54,7 Mio. €. Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der allgemeinen Rücklage und der Ausgleichsrücklage. Der Jahresfehlbetrag 2009 von 1,86 Mio. € wird mit der Ausgleichsrücklage verrechnet, das Eigenkapital reduziert sich bis Ende 2009 auf insgesamt auf 51,72 Mio. €, wobei hier Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz berücksichtigt werden. Der Jahresfehlbetrag 2010 von 9,60 Mio. € wird ebenfalls mit der vorhandenen Ausgleichsrücklage verrechnet, das Eigenkapital reduziert sich damit bis Ende 2010 auf insgesamt auf 42,11 Mio. €.

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

Nach der Gemeindeordnung sind für dem Grunde oder der Höhe nach ungewisse Verbindlichkeiten, für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften oder laufenden Verfahren oder für bestimmte Aufwendungen *Rückstellungen* in angemessener Höhe zu bilden. Die Entwicklung der Rückstellungen geht aus dem Rückstellungsspiegel (siehe Anhang) hervor. Die Pensionsrückstellungen nehmen hier eine besondere Bedeutung ein. Mit der Bewertung der Pensionsverpflichtungen der aktiven und ehemaligen Beamten ist

die *Rheinische Versorgungskasse in Köln* (RVK) beauftragt. Die RVK berücksichtigt dabei die Maßgaben des Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW bei der Berechnung. So wird bei der Berechnung ein Rechnungszins von fünf Prozent angesetzt. Als biometrische Rechnungsgrundlage dienen die Richttafeln von Klaus Heubeck. Aufgrund des Stichtagsprinzips wird vom Ansatz eines Trends für die Besoldung, d. h. erwartete zukünftige Entwicklung der ruhegehaltfähigen Dienstbezüge, abgesehen. Auch die erwartete zukünftige Entwicklung der Versorgungsbezüge wird mit Null angesetzt.

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

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

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

Darstellung der Ertragslage und Ergebnis im Berichtsjahr 2010

Der Kreistag des Oberbergischen Kreises hat im März 2010 einen allgemeinen Kreisumlage-Hebesatz für den Haushaltsplan 2010 von 40,87 Prozent (Vorjahr: 39,5 Prozent) festgesetzt. Auf einen Zuschlag von 4 Mio. € zum Abbau der Altfehlbeträge aus dem bisherigen Haushaltssicherungskonzept wurde zugunsten der kreisangehörigen Kommunen verzichtet.

Der Haushaltsplan ist in Ertrag und Aufwand nicht ausgeglichen, vorgesehen waren Erträge von 257,8 Mio. € (Vorjahr: 263,7 Mio. €) und Aufwendungen von 269,2 (Vorjahr: 269,9 Mio. €). Der Fehlbetrag im Plan von -11,39 Mio. € kann nur fiktiv durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Mit Verfügung vom 02.06.2010 hat der Regierungspräsident Köln den Kreishaushalt 2010 genehmigt. Das Jahresergebnis im Berichtsjahr von -9,60 Mio. € ("Verlust") liegt unter dem prognostizierten Jahresergebnis (im Plan). Die Kontenklassen bzw. die Kontengruppen von Erträgen und Aufwendungen werden im weiteren Verlauf erläutert. Ergänzende Informationen können den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

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

ERTRÄGE		2010 in T€	2009 in T€	2008 in T€
+	Steuern, ähnliche Abgaben	3.049,0	3.615,6	entfällt
+	Zuwendungen, allg. Umlagen	208.061,6	214.839,7	entfällt
+	Sonstige Transfererträge	4.126,7	4.307,1	entfällt
+	Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	20.782,9	20.394,5	entfällt
+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.804,5	1.500,0	
+	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	17.075,3	17.181,0	entfällt
+	Sonstige ordentliche Erträge	6.413,6	4.147,9	entfällt
+	Finanzerträge	1.623,3	1.122,2	entfällt
=	Summe Erträge	262.936,9	267.107,9	

AUFWENDUNGEN		2010 in T€	2009 in T€	2008 in T€
+	Personalaufwendungen	43.839,2	41.495,6	entfällt
+	Versorgungsaufwendungen	5.745,5	5.638,6	
+	Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	33.770,9	34.336,2	entfällt
+	Bilanzielle Abschreibungen	8.407,8	8.177,0	entfällt
+	Transferaufwendungen	134.178,4	133.812,3	entfällt
+	Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.987,0	42.539,3	entfällt
+	Zinsen, sonstige Zinsaufwendungen	2.612,3	2.967,7	entfällt
	Summe Aufwendungen	272.541,1	268.966,7	

Im Berichtsjahr wird ein negatives Jahresergebnis vorgelegt. Die Erträge summieren sich auf 262.936.937,93 € (Vorjahr: 267.107.900,60 €). Die Aufwendungen summieren sich auf 272.541.024,95 € (Vorjahr: 268.966.631,80 €). Der **Fehlbetrag** ("Verlust") beträgt damit **-9.604.087,02 €** (Vorjahr: -1.858.731,20 €). Der kumulierte Fehlbetrag 2009 bis 2010 beläuft sich damit auf -11.462.818,22 €.

JAHRESERGEBNIS		2010 in T€	2009 in T€	2008 in T€
+	Summe Erträge	262.936,9	267.107,9	entfällt
-	Summe Aufwendungen	271.541,1	268.966,7	entfällt
=	Jahresergebnis	-9.604,2	- 1.858,7	entfällt

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

Die Erträge aus *Zuwendungen und allgemeinen Umlagen* umfassen die Schlüsselzuweisungen sowie zweckgebundene Zuweisungen des Landes (z. B. Zuweisungen zur Förderung des Verkehrs oder für Aufgaben der Jugendhilfe). Die Landeszuweisungen sind im Wesentlichen innerhalb der Produktbereichen Berufskollegs, Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege, ÖPNV und Wirtschaftsförderung verbucht worden. Im Berichtsjahr wurden Schlüsselzuweisungen in einer Höhe von 24,0 Mio. € (Vorjahr: 23,9 Mio. €) vereinnahmt. Auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen und die Erträge aus der Auslösung von Rechnungsabgrenzungsposten werden in der Kontenklasse *Zuwendungen und allgemeinen Umlagen* erfasst, nähere Informationen dazu können den Berichten zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung entnommen werden. Bei den allgemeinen Umlagen handelt es sich um Erträge aus Zuweisungen von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden, z. B. in Form der Kreisumlage und der Jugendamtsumlage. Im Berichtsjahr wurden 166,0 (Vorjahr: 170,0 Mio. €) vereinnahmt. Der Hauptanteil mit 123,7 Mio. € (Vorjahr: 123,7 Mio. €) entfällt auf die Kreisumlage, gefolgt von der Jugendamtsumlage mit 36,5 Mio. € (Vorjahr: 39,2 Mio. €) und der Umlage für die Berufsschulen mit 5,1 Mio. € (Vorjahr: 6,6 Mio. €).

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

Die Kontenklasse *öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte* umfasst die Erträge aus Gebühren. Gebühren sind öffentlich-rechtliche Geldleistungen, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden. Sie dienen der Erzielung von Erträgen, um die Kosten der öffentlichen Leistung zu decken. Gebührenforderungen werden grundsätzlich mit Bescheidversendung eingebucht. Im Berichtsjahr wurden 5,9 Mio. € (Vorjahr: 5,9 Mio. €) an Gebühren (ohne Rettungsdienst und Beiträge für Kindertageseinrichtungen) ertragswirksam verbucht. Davon entfallen alleine 3,1 Mio. € (Vorjahr: 3,1 Mio. €) auf die Produktbereiche Fahr- und Beförderungserlaubnisse und Kfz-Angelegenheiten. Zudem werden in dieser Kontenklasse Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ausgewiesen. Diese werden für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen erhoben. Der Oberbergische Kreis erhebt für den Einsatz des Rettungsdienstes Gebühren nach Maßgabe der Gebührensatzung für den Rettungsdienst. Im Berichtsjahr hat der Kreis im Produktbereich Rettungsdienst rd. 8,6 Mio. € (Vorjahr: 9,1 Mio. €) ertragswirksam erhoben. Auch die Elternbeiträge für Kindertageseinrichtungen werden in der Kontenklasse *öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte* verbucht. Die Eltern haben entsprechend ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit monatlich Beiträge zu den Jahresbetriebskosten zu entrichten, im Berichtsjahr hat die Höhe der geforderten Elternbeiträge 3,2 Mio. € (Vorjahr: 3,4 Mio. €) betragen.

Zur Kontenklasse *privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen* gehören z. B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken und

Wohn- und Geschäftsräumen. Weiter zählen Verkaufserlöse dazu, z. B. Erlöse für landwirtschaftliche bzw. forstwirtschaftliche Erzeugnisse oder auch Erlöse aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art. Im Berichtsjahr wurden Erträge in Höhe von 0,7 Mio. € (Vorjahr: 0,7 Mio. €) im Produktbereich Wald-, Forst- und Landwirtschaft erzielt. Die Erträge aus der Vermietung (ohne Nebenkosten) von Dienstwohnungen, Parkplätzen und der Verpachtung der Kantine belaufen sich auf rd. 356 Tsd. € (Vorjahr: 369 Tsd. €) Die Kontenklasse umfasst weiter Erträge aus Kostenerstattungen. Der Erstattung liegt i. d. R. ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde. Beispielsweise erfolgt hier die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen, die aus der Delegation von den örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben resultieren.

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

Die Kontenklasse *Finanzerträge* umfasst u. a. Zinserträge und Erträge aus Beteiligungen. Hierunter sind z. B. Zinserträge aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr oder die Gewinnanteile aus der Beteiligung am Bergischen Abfallwirtschaftsverband (BAV) zu verstehen. Im Berichtsjahr hat der BAV rd. 0,76 Mio. € (Vorjahr: 0,71 Mio. €) ausgeschüttet.

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

Die Kontenklasse *Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen* umfasst alle Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, die mit der Verwaltungstätigkeit zusammenhängen. Zu den Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen gehören Kosten für Energie, Reinigung, Sanierungsmaßnahmen und sonstige Bewirtschaftung (z.B. Bewachung). Die Kosten für Energie (Strom, Gas, etc.), Abwasser und Wasser belaufen sich auf rd. 1,75 Mio. € (Vorjahr: 1,86 Mio. €). Die Kosten für Abfallentsorgung und Reinigungsdienste betragen rd. 0,9 Mio. € (Vorjahr: 1,0 Mio. €). Die Kosten für Sanierungsmaßnahmen (insb. für Gebäude und Straßen) betragen rd. 2,6 Mio. € (Vorjahr: 3,2 Mio. €), davon entfallen rd. 1,1 Mio. € (Vorjahr: 0,8 Mio. €) auf den Produktbereich Verkehrsflächen (Kreisstraßen). Der größte Teil der Gebäudesanierung betrifft die kreiseigenen Schulen. Neben den Sanierungsmaßnahmen im Produktbereich Verkehrsflächen fallen hier noch Unterhaltungsaufwendungen für die Kreisstraßen in Höhe von rd. 1,1 Mio. € (Vorjahr: 1,1 Mio. €) an, die vorwiegend durch den Landesbetrieb Straßenbau NRW durchgeführt werden. Die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge entstehen, betragen rd. 0,5 Mio. € (Vorjahr: 0,5 Mio. €), der überwiegende Teil davon entfällt auf die Produktgruppe Rettungsdienst.

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören ferner besondere Verwaltungsaufwendungen, die dem Schulbereich zugeordnet werden, z. B. die sog. Schülerbeförderungskosten von 2,44 Mio. € (Vorjahr: 2,46 Mio. €). Im Berichtsjahr wurden Erstattungen an Gemeinden sowie an sonstige öffentliche und übrige Bereich von 9,71 Mio. € (Vorjahr: 9,5 Mio. €) geleistet. Die Erstattungen an Gemeinden betreffen insbesondere die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren, Hilfen bei Einkommensdefiziten* und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien*. Auch Kostenerstattungen im Rahmen von Wahlen und die Beteiligung an den Kosten der Kreis- und Stadtbücherei werden hier abgewickelt. Die Erstattungen an sonstige öffentliche Bereiche von 1,23 Mio. € (Vorjahr: 1,18 Mio. €) beziehen sich allein auf die Produktgruppe *Einkommensdefizite*. Die Erstattungen an übrige Bereiche von 2,54 Mio. € (Vorjahr: 2,49 Mio. €) betreffen überwiegend die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren, Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen, Gesundheitshilfe und Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege*. Bei der zuletzt genannten Position handelt es sich um Erstattungen aufgrund vertraglicher Leistungen für freie Kindergartenträger wie Elterinitiativen, Kirchengemeinden oder soziale Vereine. Zusätzlich werden z. B. Kostenerstattungen an die Krankenhäuser und andere Institutionen geleistet, um die Kosten von Notärzten und Rettungswachen abzurechnen, die Aufwendungen für diese Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Berichtsjahr auf rd. 6,35 Mio. € (Vorjahr: 6,18 Mio. €).

Die Kontenklasse *Abschreibungen* erfasst den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, müssen planmäßig abgeschrieben werden. Im Berichtsjahr belaufen sich die bilanziellen Abschreibungen auf 8,4 (Vorjahr: 8,2 Mio. €).

Unter *Transferaufwendungen* im Bereich der öffentlichen Verwaltung sind z. B. Aufwendungen wie die Leistungen der Sozialhilfe und der Jugendhilfe zu verstehen. Die Transferaufwendungen stellen den größten Aufwandsposten in der Verwaltung dar. Im Berichtsjahr sind insgesamt rd. 134,2 Mio. € (Vorjahr: 133,8 Mio. €) an Transferaufwendungen angefallen. Davon entfallen 52,1 Mio. € (Vorjahr: 53,4 Mio. €) auf die Landschaftsumlage. Weitere Transferaufwendungen in Höhe von 26,3 Mio. € (Vorjahr: 25,3 Mio. €) entfallen auf den Produktbereich Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege. Neben den Kosten der Jugendhilfe (z. B. Kosten der Unterbringung in Tagespflege) und der Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen werden hier insbesondere die Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder abgewickelt. Weiter wurden im Berichtsjahr Transferaufwendungen von 19,9 Mio. € (Vorjahr: 19,8 Mio. €) im Produktbereich Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien geleistet. Dazu gehören beispielsweise Zuschüssen zu den Kosten für Erziehungsberatungsstellen, Kosten der Heimerziehung und Hilfen für junge Volljährige, Kosten einer intensiven sozialpädagogischen Einzelbetreuung, Eingliederungshilfen für behinderte Kinder und Jugendliche und die Kosten des Vollzugs des Unterhaltsvorschussgesetzes. Neben dem Jugendhilfebereich ist der Sozialhilfebereich einer der großen Aufgabenkreise in der Verwaltung mit erheblichen Aufwendungen von Transferleistungen. Sozialtransferaufwendungen bezeichnen alle sozialen Leistungen, die natürlichen Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Auf den Produktbereich Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen entfallen

18,5 Mio. € (Vorjahr: 18,8 Mio. €) im Berichtsjahr. Die Kosten für Pflegegeld nach § 14 PFG NW betragen rd. 6,7 Mio. € (Vorjahr: 6,7 Mio. €). Die Transferaufwendungen im Produktbereich Hilfen bei Einkommensdefiziten betragen rd. 13,4 Mio. € (Vorjahr: 12,9 Mio. €), davon entfallen wiederum 12,5 Mio. € (Vorjahr: 12,1 Mio. €) auf die Sozialhilfe (Grundsicherungsleistungen und Hilfe zum Lebensunterhalt) sowie 490 Tsd. € (Vorjahr: 432 Tsd. €) für die psychosoziale Betreuung (Eingliederungsleistungen an Arbeitssuchende) und 375 Tsd. € (Vorjahr: 375 Tsd. €) für die Schuldnerberatung. Die Zuschüsse und sonstigen sozialen Leistungen in den Bereichen Gesundheitsförderung und Gesundheitshilfe betragen 1,1 Mio. € (Vorjahr: 1,0 Mio. €). Die Transferaufwendungen für den Produktbereich ÖPNV betragen rd. 1,6 Mio. € (Vorjahr: 1,3 Mio. €), hierdurch wird der Zuschuss für die OVAG abgewickelt.

Die Kontenklasse *sonstigen ordentlichen Aufwendungen* umfasst alle weiteren Aufwendungen, die dem Ergebnis der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit hinzuzurechnen sind und den anderen Kontengruppen nicht speziell zugeordnet werden können. Zu diesen Aufwendungen zählen die Kosten von Aus- und Fortbildungen, Reisekosten, Dienst- und Schutzkleidung (insb. Rettungsdienst), die mit ehrenamtlicher oder sonstiger Tätigkeit zusammenhängenden Aufwendungen und die Kosten für Mieten und Pachten. Die Miet- und Pacht aufwendungen für Gebäude, einzelne Diensträume und Grundstücke belaufen sich auf 0,88 Mio. € (Vorjahr: 0,73 Mio. €), davon entfallen alleine 0,35 Mio. € (Vorjahr: 0,35 Mio. €) auf den Schulbereich sowie 0,11 Mio. € (Vorjahr: 0,11 Mio. €) für die Anmietung der "Container ARGE" in Bergneustadt. Die Kosten für Leasing betragen 0,81 Mio. € (Vorjahr: 0,95 Mio. €), hervorgerufen insbesondere durch die Leasingaufwendungen für Fahrzeuge (insb. Rettungsdienst), Kopiergeräte und ADV-Anlagen. Zu den Aufwendungen gehören auch z. B. Dolmetscherkosten im Bereich Ausländerangelegenheiten, die Kosten des Luftrettungsdienstes, die Anschaffung von Fotos und Fotorechten oder die Erstellung des Sozialberichtes. Die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten belaufen sich auf 0,4 Mio. € (Vorjahr: 0,4 Mio. €), hier sind hauptsächlich die Zuwendungen an die Kreistagsmitglieder und an die sachkundigen Bürger erfasst. Zu diesen Geschäftsaufwendungen von 1,1 Mio. € (Vorjahr: 1,0 Mio. €) im Berichtsjahr gehören Aufwendungen für Büromaterial, Telefon, Bücher, Zeitschriften sowie Porto und Versand. Ferner sind hier die Kosten für öffentliche Bekanntmachungen einzuordnen. Auch die Aufwendungen für die Verfahrensbereitstellung von ADV-Programmen wird über diese Kontenklasse abgewickelt. Die Aufwendungen für Versicherungen belaufen sich auf 0,71 Mio. € (Vorjahr: 0,69 Mio. €). Die Verwaltung ist gegen typische Schadensfälle versichert, z. B. durch Gebäude- und KFZ-Versicherungen oder Unfall- und Haftpflichtversicherung. Die Beitragsaufwendungen zu Verbänden und Vereinen betragen 0,36 Mio. € (Vorjahr: 0,34 Mio. €). Dazu zählen beispielsweise Beiträge an den Landkreistag oder die Ausgleichsabgabe an den Aggerverband. Der größte Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird allerdings durch die Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) hervorgerufen. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende summieren sich auf 33,94 Mio. € (Vorjahr: 32,73 Mio. €) im Berichtsjahr. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben sind diese Kosten in dieser Kontenklasse zu verbuchen und nicht etwa als Transferaufwendungen. Auch die Verfügungsmittel des Landesrates werden hier verbucht. Es entstanden Aufwendungen in Höhe von 9,6 Tsd. € (Vorjahr: 12,7 Tsd. €).

Die Kontenklasse Zinsen und sonstige Zinsaufwendungen umfasst die Zinsaufwendungen für kurz- und langfristige Kredite. Die gesamten Zinsaufwendungen betragen 2,6 Mio. € (Vorjahr: 2,93 Mio. Euro). Nähere Informationen zu einzelnen Krediten können der Schuldenübersicht entnommen werden, die jährlich aufgestellt und den Kreistagsmitgliedern vorgelegt wird.

Darstellung der Finanzlage

Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung sind in der Finanzrechnung nicht die Erträge und Aufwendungen, sondern die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt von einander nachzuweisen. Die Pflicht zur Aufstellung des Finanzplans bzw. der Finanzrechnung ist aus den Besonderheiten der öffentlichen Haushaltsplanung und Rechenschaftslegung hergeleitet. Bei der Erfassung der Einzahlungen und Auszahlungen ist das Kassenwirksamkeitsprinzips als Liquiditätsänderungsprinzip zu beachten. Deshalb dürfen unter den Haushaltspositionen nur Beträge in Höhe der im Berichtsjahr eingegangen oder geleisteten Zahlungen ausgewiesen werden, die eine Änderung der Liquidität bewirken. Deshalb werden hier z. B. die bilanziellen Abschreibungen nicht abgebildet. Dennoch korrespondieren die Ein- und Auszahlungen mit den Erträgen und Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung in weiten Teilen, weshalb die Finanzrechnung nicht weiter erläutert wird.

Im Folgenden ist die Finanzrechnung in stark vereinfachter Form abgebildet. Die vollständige Gesamtfinanzrechnung ist in Anlage 3 abgebildet. Die Teilfinanzergebnisse sind in Anlage 5 abgebildet.

Gesamtfinanzrechnung 2010	Ist-Ergebnis Tsd. €
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	255.814,6
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-256.497,1
Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	-682,5
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.334,0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-16.211,1
Saldo aus Investitionstätigkeit	-10.877,1
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-11.559,5
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	10.960,2
Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln	-599,3
Liquide Mittel	283,5

Auf der Bilanzposition "Liquide Mittel" wird zum 31.12. des Berichtsjahres ein Wert von 283.498,28 € ausgewiesen.

Personalkosten

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Aufwandswirksam sind die Bruttobeträge einschließlich der Nebenbezüge und Lohnnebenkosten (z.B. Sozialversicherungsbeiträge, Beihilfen, etc.). Die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für die Beschäftigten sowie Rückstellungen für Urlaubsansprüche und Arbeitszeitguthaben zählen auch zu den Personalaufwendungen. Unter *Versorgungsaufwand* sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen zu verstehen. Damit wird ein Jahresergebnis gezeigt, dass nicht nur Aufwendungen im Umfang der aktuell zu erbringenden Zahlungsleistungen enthält. Vielmehr enthält das Jahresergebnis auch Aufwendungen für die Versorgung der Beamtinnen und Beamten, auch wenn die tatsächlichen Zahlungsleistungen erst zukünftig zu erbringen sind. Dies spiegelt den Entgeltcharakter der Pensionsverpflichtungen wieder, als würden die Beamtinnen und Beamten ihre Zukunftsvorsorge eigenverantwortlich vornehmen müssen. Die gesamten *Personalaufwendungen* betragen 43,84 Mio. € (Vorjahr 41,3 Mio. €), davon wurden rd. 42,07 kassenwirksam. Die Differenz erklärt sich anhand der speziellen Verbuchung von Rückstellungen. Die Aufwendungen für die Bezüge der Beamten und die Vergütungen der tariflichen Beschäftigten betragen 30,8 Mio. € (Vorjahr 29,6 Mio. €). Die Beiträge zu Versorgungskassen, Sozialversicherungsbeiträge und die Kosten der Beihilfe betragen 6,0 Mio. € (Vorjahr 5,7 Mio. €). Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen liegen mit einer Belastung (d. h. Aufwendungen abzüglich Erträge) von rd. 3,2 Mio. €/netto (Vorjahr 4,5 Mio. €/netto) unter den prognostizierten Angaben der RVK (Plan: 3,9 Mio. €/netto) und teilen sich auf die Kontenklassen *Personal- und Versorgungsaufwendungen* auf. Die Auswirkungen (nur Aufwand, ohne Ertrag) aus der Berücksichtigung von Pensionsrückstellungen in beiden Kontenklassen betragen 6,0 Mio. € (Vorjahr 6,9 Mio. €) im Berichtsjahr. Die *Versorgungsaufwendungen* für das Berichtsjahr betragen 5,7 Mio. € (Vorjahr 5,6 Mio. €).

Personelle Entwicklung

Der Stellenplan 2010 weist insgesamt 711 Stellen auf. Hiervon entfallen 319,5 Stellen auf Beamtinnen und Beamte sowie 391,5 Stellen auf tariflich Beschäftigte. Im Vergleich hierzu wies der Stellenplan 2009 704,5 Stellen auf. Neben dem Abbau von 1,5 Stellen sieht der Stellenplan 2010 die Einrichtung von insgesamt 8 neuen Stellen vor, so dass sich im Saldo ein Anstieg des Stellenvolumens gegenüber dem Vorjahr um 6,5 Stellen ergibt. Die Mehrstellen sind erforderlich zur weiteren Umsetzung des Konzeptes zur Neuausrichtung der sozialpädagogischen Arbeit des Kreisjugendamtes bzw. begründen sich in notwendigen Personalaufstockungen in den Bereichen Kinder- und jugendärztlicher Dienst, Ärztliche Begutachtungen bei Schwerbehindertenangelegenheiten sowie Assistenz Ärztlicher Dienst. Durch gesetzliche Änderungen im Beamtenrecht, die zur Folge haben, dass nunmehr auch Beamte auf Probe auf einer Stelle geführt werden müssen, ist zudem die Einrichtung von 2,5 weiteren Beamten-Stellen erforderlich.

Durch den hohen Anteil an Teilzeitkräften liegt die Zahl der Bediensteten deutlich über den 711 im Stellenplan ausgewiesenen Stellen. Zum Stichtag 31.12.2010 befinden sich 852 Bedienstete in einem Beschäftigten- bzw. Beamtenverhältnis zum Oberbergischen Kreis. Um auch zukünftig über ausreichend qualifiziertes Personal zu verfügen, bildet der Oberbergische Kreis eigene Nachwuchskräfte in verschiedenen Berufen aus. Im Ausbildungsjahr 2010 stellt die Kreisverwaltung 16 Ausbildungsplätze zur Verfügung, so dass sich insgesamt 44 Nachwuchskräfte in Ausbildung befinden.

Investitionen

Zur Vermeidung von Wiederholungen wird in Hinblick auf grundsätzliche Aussagen zu baulichen Investitionen im Hoch- und Tiefbau auf den Jahresabschluss 2009, Anlage Lagebericht, Seite 15, Bezug genommen. Weitergehende Ausführungen zu den Investitionen sind den Jahresabschlüssen der Jahre 2011 und 2012 zu entnehmen. Der Jahresabschluss 2011 wird gemeinsam mit den Jahresabschlüssen 2009 und 2010 im Oktober 2013, der Jahresabschluss 2012 voraussichtlich im Dezember 2013 in den Kreistag eingebracht. Insbesondere im Jahresabschluss 2012 sollen die dann aktuellen Erkenntnisse und Einschätzungen ausführlicher dargestellt werden. Im Berichtsjahr 2010 wurde eine Baumaßnahme am Schulstandort Waldbröl (Nebenstelle Kaufmännische Schulen) fertig gestellt, zudem wurde das Grundstück für die Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS) erworben. Im Bereich der Kreisstraßen wurden Baumaßnahmen an zwei Abschnitte der Kreisstraße K52 abgeschlossen.

Kennzahlen

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

Die relevanten Bilanzpositionen und die Veränderungen zum 31.12.2010 zur Vermögensübersicht sind im Anhang erläutert worden. Die Bilanzsumme zum 31.12.2010 beläuft sich auf 319,4 Mio. € (Vorjahr 312,7 Mio. €). Das Anlagevermögen im Bereich der Sachanlagen beträgt 247,5 Mio. € (Vorjahr: 245,0 Mio. €), das entspricht einem Anlagendeckungsgrad von 77 Prozent (Vorjahr: 78 Prozent). Das gesamte Anlagevermögen einschließlich immaterieller Vermögensgegenstände und Finanzanlagen beläuft sich auf 290,0 Mio. € (Vorjahr: 283,6 Mio. €). Die Summe des Umlaufvermögens (insb. Forderungen und liquide Mittel) beläuft sich auf 10,5 Mio. € (Vorjahr: 11,0 Mio. €). Unter Berücksichtigung der kurzfristigen Verbindlichkeiten sind allerdings de facto keine liquiden Mittel vorhanden.

Das Eigenkapital beläuft sich auf 42,1 Mio. € (Vorjahr: 51,7 Mio. €). Das entspricht einer Quote (bezogen auf die Bilanzsumme) von 13 Prozent (Vorjahr: 17 Prozent). Gemäß § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten

des Eigenkapitals eine Ausgleichsrücklage anzusetzen. Diese kann in der Eröffnungsbilanz bis zur Höhe eines Drittels des Eigenkapitals gebildet werden. Davon hat der *Oberbergische Kreis* Gebrauch gemacht. Ferner können zusätzlich zum bilanziellen Eigenkapital die sogenannten eigenkapitalähnlichen Mittel (Sonderposten mit Rücklageanteil) dem bereinigten Eigenkapital zugerechnet werden. Auf der Passivseite werden Sonderposten in Höhe von 41,0 Mio. € (Vorjahr: 43,3 Mio. €) ausgewiesen. Hier sind Fremdmittel (insb. Landeszuschüsse) unter Beachtung des Bruttoprinzips anzusetzen.² Sofern man einen üblichen Anteil von 50 Prozent dem Eigenkapital hinzurechnet, ergibt sich eine Eigenkapitalquote von rd. 20 Prozent (Vorjahr: 23 Prozent). Von den Verbindlichkeiten entfallen rd. 53,7 Mio. € (Vorjahr: 43,1 Mio. €) auf langfristige Kredite aus Investitionstätigkeiten. Die Quote langfristiger Darlehensverbindlichkeiten bezogen auf die Bilanzsumme entspricht damit 17 Prozent (Vorjahr: 14 Prozent).

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

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

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

² Vgl. § 43 Abs. 5 GemHVO NRW.

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

		31.12.2009	31.12.2010
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation			
Aufwandsdeckungsgrad	%	99,99	96,81
Eigenkapitalquote I	%	16,54	13,18
Eigenkapitalquote II	%	29,59	25,88
Fehlbetragsquote	%	3,47	17,93
Kennzahlen zur Vermögenslage			
Infrastrukturquote	%	36,27	34,53
Abschreibungsintensität	%	3,07	3,11
Drittfinanzierungsquote	%	18,11	39,83
Investitionsquote	%	86,36	171,51
Kennzahlen zur Finanzlage			
Anlagendeckungsgrad II	%	91,15	89,39
Dynamischer Verschuldungsgrad		42	320
Liquidität II. Grades	%	29,08	24,70
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	%	12,09	13,26
Zinslastquote	%	1,12	0,97
Kennzahlen zur Ertragslage			
Allgemeine Umlagenquote	%	63,94	63,53
Zuwendungsquote	%	80,77	79,62
Personalintensität	%	15,60	16,24
Sach- und Dienstleistungsintensität	%	12,91	12,51
Transferaufwandsquote	%	50,31	49,71

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind

(bezogen auf den gesetzlichen Aufstellungstermin 31.03.2011)

Nach dem Bilanzstichtag 31.12.2010 haben sich keine weiteren berichtspflichtigen Ereignisse mit Auswirkungen auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz-, Ertrags- bzw. Finanzlage des Kreises ergeben. Vorsorglich wird aber an dieser Stelle auf die Fassade des Kreishauses hingewiesen. Am 7.1.2011 hat sich von der Außenseite des Kreishauses zwischen dem 13. und 14. Stockwerk ein aus Glas bestehender Fassadenteil gelöst und ist auf das Dach des direkt angrenzenden Rundbaus gestürzt. Die gläsernen Fassadenteile des Kreishauses sollen in 2011/2012 vollständig abgebaut und ersetzt werden.

Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung des Kreises

Zur Vermeidung von Wiederholungen wird in Hinblick auf grundsätzliche Aussagen zu den Themen Sozialausgaben, Pensionslasten und Unterhaltungsaufwand auf die Seiten 18 bis 20 der Anlage "Lagebericht 2009" Bezug genommen. Ergänzend dazu wird auf folgende Entwicklungen und Risiken ausdrücklich hingewiesen.

Nach wie vor stellen die Sozialausgaben des Kreises einen wesentlichen und kaum oder nur schwer zu beeinflussenden Risikofaktor für die Haushaltsentwicklung dar. Als in besonderer Weise bemerkenswert – und zugleich bedrohlich – erscheint dabei die Entwicklung der Zahl der Hilfeempfänger nach den Vorschriften des SGB-II. Lag diese Zahl im Januar 2009 bei rd. 16.200 Personen, ergab sich bis April 2010 ein kontinuierlicher Anstieg auf knapp 18.400 Personen. Erst ab Mai 2010 vollzog sich ein allmählicher Rückgang der Zahl der Hilfeempfänger, so dass im Dezember 2010 noch 16.476 Personen Leistungen nach den Vorschriften des SGB-II bezogen. Gleichwohl – und aufgrund reduzierter Sätze der Beteiligung durch Bund und Land – stieg die Belastung des Kreishaushaltes im SGB-II-Bereich von 2009 auf 2010 um rd. 3 Mio. € an.

Die Entwicklung der Fallzahlen und des Zuschussbedarfes im Bereich der Sozialausgaben macht deutlich, dass konjunkturelle Einflüsse unmittelbare und ggf. ganz erhebliche Auswirkungen auf den Kreishaushalt haben. Daher werden steigende Sozialausgaben auch für die Folgejahre als größte Gefahr für den Kreishaushalt bewertet – wobei für das Jahr 2011 zunächst von einer Fortschreibung der letzten – positiven – Entwicklungen sowie einer leicht höheren Bundesbeteiligung im Bereich des SGB-II im Rahmen der Haushaltsplanung ausgegangen wird.

Ferner zeichnet sich anlässlich der Beratungen in der Gemeindefinanzkommission ab, dass der Bund ggf. dazu bereit ist, die Kommunen schrittweise bei den Aufwendungen für soziale Leistungen zu entlasten. Konkret bot der Bundesfinanzminister den Kommunen in Gesprächen im November 2010 an, die Finanzierungslast der Grundsicherung im Alter und für dauerhaft Erwerbsgeminderte vollständig zu übernehmen. Die konkreten Ergebnisse der Verhandlungen bleiben allerdings letztlich abzuwarten.

Abschließend ist anzumerken, dass der Oberbergische Kreis insbesondere aufgrund der oben beschriebenen Kostenentwicklung im Bereich der Sozialausgaben und zum Zwecke der Schonung der Kommunen für die kommenden Jahre eine Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage des Kreises vornehmen möchte. Damit einher geht die Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes. Folglich wird der Oberbergische Kreis in den kommenden Jahren der intensiveren Überwachung seiner Haushaltswirtschaft durch die Bezirksregierung Köln unterworfen sein.

Weitergehende Ausführungen zu den Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung sind den Jahresabschlüssen der Jahre 2011 und 2012 zu entnehmen. Der Jahresabschluss 2011 wird gemeinsam mit den Jahresabschlüssen 2009 und 2010 im Oktober 2013, der Jahresabschluss 2012 voraussichtlich im Dezember 2013 in den Kreistag eingebracht. Insbesondere im Jahresabschluss 2012 sollen die dann aktuellen Erkenntnisse und Einschätzungen ausführlicher dargestellt werden.

Konzernbetrachtung

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

Angaben der Verantwortlichen nach § 95 Abs. 2 GO NRW

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

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

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
<i>Fortsetzung:</i> Jobi, Hagen	<p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung, Beirat Holding, Beteiligungsausschuss (Vorsitzender), Ausschuss und Kuratorium der Kultur- und Umweltstiftung, Kulturstiftung Oberberg, Sozialstiftung, Sportstiftung, Hochbegabtenstiftung, Regionalbeirat Oberberg, Sparkassenausschuss, Verwaltungsrat (beratender Teilnehmer), Hauptausschuss (beratender Teilnehmer), Bilanzprüfungsausschuss (beratender Teilnehmer), Risikoausschuss (beratender Teilnehmer), Zweckverband Kommunale Informationsverarbeitung (civitec, ehemals: GKD), Vorstandsvorsteher (stellvertretend), Verwaltungsausschuss, Zweckverband Naturpark Bergisches Land e.V., Verbandsvorsteher.</p>
Hagt, Jochen Kreisdirektor	<p>Bergischer Abfallwirtschaftsverband, Verbandsversammlung (stellvertretender Verbandsvorsteher), Bundesagentur für Arbeit, Verwaltungsausschuss, Cologne Bonn Business, Gesellschafterversammlung, Entwicklungsgesellschaft Gummersbach, Aufsichtsrat, Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach, Gesellschafterversammlung, Gründer- und Technologie Centrum Gummersbach, Aufsichtsrat, IBZ Schloss Gimborn, Mitgliederversammlung, IBZ Schloss Gimborn, Kuratorium IHK Oberberg, Beratende Versammlung, KAV Gruppenausschuss „Verwaltung“, Ersatzmitglied Klinikum Oberberg GmbH, Gesellschafterversammlung Landkreistag Nordrhein-Westfalen e.V., Landkreis- versammlung Naturarena Bergisches Land e.V., Gesellschafterver- sammlung, Beirat (Vorsitzender), Naturerlebnis Nutscheid gGmbH, Gesellschafterver- sammlung Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Geschäftsführer Region Köln Bonn e.V., Arbeitskreis Wirtschaftsförderer Regionalagentur, Lenkungskreis Wirtschafts- und Arbeitspolitik, Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung in Köln, Gesellschafterversammlung, Institutsausschuss, Personalausschuss, Stoltenberg-Lerche-Stiftung, Vergabeausschuss, Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge, Kreisverband Oberberg (stellvertretender Vorsitzender), Zweckverband civitec, Verbandsversammlung Zweckverband civitec, Verwaltungsausschuss Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung</p>

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Krüger, Werner Kreiskämmerer	Aggerverband, Finanzausschuss, Kreissparkasse Köln, Kulturstiftung Oberberg, Landkreistag NW, Finanzausschuss, Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Aufsichtsrat, Oberbergische Gesellschaft zur Hilfe für psychisch Behinderte m.b.H., 2. Vorsitzender, Radio Berg GmbH & Co. KG., Gesellschafterversammlung, Radio Berg GmbH, Gesellschafterversammlung, RAPS Gemeinnützige Wertstätten GmbH, Gesellschafterversammlung, Stoltenberg-Lerche Stiftung für berufliche Weiterbildung, Kuratorium, stellvertretender Geschäftsführer, WRS Gemeinnützige Service GmbH, Gesellschafterversammlung, Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung, Zweckverband für die Kreissparkasse Köln, Verbandsversammlung.
Nürnberg, Jorg Dezernent	Deutsches Rotes Kreuz, Kreisverband Oberberg Mitglied des erweiterten Vorstands, Kath. Trägerverein Haus der offenen Tür, Vorsitzender, Oberbergische Gesellschaft zur Hilfe für psychisch Behinderte m.b.H., Vorsitzender, RAPS Gemeinnützige Wertstätten GmbH, Gesellschafterversammlung (Vorsitzender), WRS Gemeinnützige Service GmbH, Gesellschafterversammlung (Vorsitzender).
Dickschen, Christian Dezernent	Aggerverband, Verbandsrat (stellvertretend) Deutsches Rotes Kreuz, Kreisverband Oberberg, Kreisjus- tiziar Chemisches Veterinäruntersuchungsamt Rheinland, Verwaltungsrat Biologische Station Oberberg e.V., Trägerverein Bergischer Abfallwirtschaftsverband, Verbandsversamm- lung AVEA GmbH & Co. KG, Aufsichtsrat.
Stranz, Uwe Dezernent	Bergische Agentur für Kulturlandschaften gGmbH, Gesellschafterversammlung, Biologische Station Oberberg e.V., Vorstand Entwicklungsgesellschaft Gummersbach, Aufsichtsrat, Förderverein Naturschutz im Bergischen Land e.V., Vorstand, NVR, Verbandsversammlung, Oberbergische Aufbau Gesellschaft m.b.H., Geschäftsführung, Schutzgemeinschaft Deutscher Wald NRW e.V., Landesvorstand, Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg, Verbandsversammlung.

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Ahus, Margit Geschäftsführerin	Abfall-, Sammel- und Transport-Verband, BTV, Sitz Engelskirchen, Kreissparkasse Köln - Mitglied des Verwaltungsrates Zweckverband Kreissparkasse Köln – Verbandsversammlung (seit 08.07.2010) Klinikum Oberberg GmbH – Gesellschafterversammlung Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH - Aufsichtsrat
Albowitz-Freytag, Ina Werbekaufrau (i.R.)	Volksbank Oberberg, Vertreterversammlung FDP Oberberg - Vorstandsmitglied Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. - Mitgliederversammlung Kommunale Gesundheitskonferenz Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (beratend) Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat (stv.)
Bauer, Corinna Rechtsanwältin	Region Köln/Bonn e.V., Mitgliederversammlung Naturarena Bergisches Land GmbH - Gesellschafterversammlung Das Bergische gGmbH – Gesellschafterversammlung (stv.) Oberbergische Aufbau-Gesellschaft (OAG) - Aufsichtsrat (stv.)
Beucher, Friedhelm Julius Rektor i. R.	Bewerbungsgesellschaft München 2018 GmbH - Aufsichtsratsmitglied, Deutscher Behindertensportverband - National Paralympic Committee Germany, Präsident, Verein für soziale Dienste e.V., Vorstandsmitglied ARGE Oberberg – Trägerversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) - Sportstiftung - Sportlicher Beirat der Sportstiftung
Biesenbach, Peter, Rechtsanwalt, MdL	Zweckverband Kreissparkasse Köln – Kulturstiftung
Bödecker, Larissa Geschäftsführerin	Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat
Borner, Kurt Oberstudienrat	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (beratend) Zweckverband Kreissparkasse Köln - Sozialstiftung
Bubbenzer, Tim Kfm. Angestellter	Steinmüller Bildungszentrum gGmbH – Beirat Anlagebetriebe zur Verwertung und Entsorgung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Dreiner-Wirz, Jürgen Gesamtschullehrer i. R.	AVEA - Beirat Bauhof Engelskirchen-Lindlar (AöR) BGW-GmbH - Aufsichtsrat Das Bergische gGmbH - Aufsichtsrat - Gesellschafterversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung - Beirat Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Aufsichtsrat - Verbandsversammlung Naturarena Bergisches Land GmbH - Aufsichtsrat - Gesellschafterversammlung SFL-GmbH Lindlar - Aufsichtsrat SGK Oberberg – Vorstand Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. - Mitgliederversammlung
Engelmeier-Heite, Michaela Erzieherin	Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat (stv.)
Flosbach, Klaus-Peter MdB, selbständiger Wirtschaftsberater, Diplom-Kaufmann (KTM bis 22.09.2010)	Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (bis 08.07.2010) Radio Berg Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk - Vertreterversammlung
Frackenpohl-Hunscher, Bärbel Realschullehrerin	Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung Köln - Institutsausschuss
Giebeler, Paul-Werner Schornsteinfegermeister	keine Mitgliedschaften
Grafflage, Jürgen Dipl. Sozialarbeiter	Das Bergische gGmbH – Gesellschafterversammlung (stv.) Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) - Aufsichtsrat Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung Symphonie-Orchester des Oberbergischen Kreises e.V. - Kuratorium
Gries, Hans-Otto Rektor	Montemare GmbH – Aufsichtsrat ARGE Oberberg – Trägerversammlung (stv.) Klinikum Oberberg GmbH – Gesellschafterversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Hähn, Birgit Geschäftsführerin und Rechtsanwältin	Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Oberbergische Aufbau-Gesellschaft (OAG) - Aufsichtsrat (stv.)
Hastenrath, Christoph Ltd. Landesverwaltungs- direktor	Bau- u. Entwicklungsgesellschaft, Wiehl, Aufsichtsrat Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung Köln - Institutsausschuss
Hein, Claudia Bürokauffrau/Möbeltischlerin	Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat (stv.) Naturarena Bergisches Land GmbH - Gesellschafterversammlung (beratend) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (beratend) Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.)
Heß, Norbert Studiendirektor i. R.	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) - Aufsichtsrat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung
Höfer, Monika Rentnerin	Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH - Verwaltungsrat Kreissportbund Oberberg e.V. - Beirat Volksbank Oberberg - Beirat
Holländer-Pracejus, Elke Bürokauffrau	KUR GmbH - Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH - Verwaltungsrat Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (beratend) Region Köln/Bonn e.V. - Mitgliederversammlung (beratend)
Hoster, Jan Kristian Wirtschaftsprüfer	Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat Landkreistag NRW e.V. – Landkreisversammlung Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Hücker, Manfred Elektromeister	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Beirat - Verbandsversammlung (stv.) Wupperverband, Verbandsversammlung, Zweckverband Sparkasse Radevormwald- Hückeswagen - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung (stv.)
Hünermund, Bruno Studiendirektor i.R., Lehrbeauftragter für Fremdsprachen	Landwirtschaftskammer Rheinland - Kreisstellenbeirat Symphonie-Orchester des OBK e.V. - Kuratorium Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung
Hüttenmeister, Monika Ohne Angaben	Zweckverband für die Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Landkreistag NRW e.V. – Landkreisversammlung (stv.) Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) - Gesellschafterversammlung (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (stv.) Steinmüller Bildungszentrum gGmbH - Gesellschafterversammlung (stv.)
Jung, Udo Konstruktionsmechaniker	Steinmüller Bildungszentrum gGmbH – Beirat (stv.) ARGE Oberberg – Trägerversammlung (stv.)
Klein, Jan-Hendrik Student	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Landkreistag NRW e.V. - Landkreisversammlung (stv. beratend) Radio Berg Veranstaltergemeinschaft für Lokalfunk - Vertreterversammlung
Kleine, Jürgen Kaufmann	Seniorenwohnpark "Haus Manshagen" GmbH - Geschäftsführender Gesellschafter Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat Regionalrat des Regierungsbezirkes Köln (über Reserveliste) Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat (stv.) Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) - Aufsichtsrat (stv.) Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung (beratend) Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung (stv.)

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Konzelmann, Thorsten Diplom-Verwaltungswirt, Student	<p>Entwicklungsgesellschaft Gummersbach mbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung <p>Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Gummersbach</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung <p>Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat - Gesellschafterversammlung <p>Kreissportbund Oberberg e.V. - Beirat</p> <p>Sparkasse Gummersbach-Bergneustadt</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat - Kreditausschuss <p>Regionalrat des Regierungsbezirkes Köln</p> <p>Landschaftsverband Rheinland</p> <ul style="list-style-type: none"> - Landschaftsversammlung (stv.) <p>Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung (stv.)
Lang, Michael Chemiekant	<p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kulturstiftung - Verbandsversammlung (stv.) <p>Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat</p> <p>Naturarena Bergisches Land GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung (stv.) <p>Kommunale Gesundheitskonferenz</p>
Langusch, Harald kfm. Angestellter	<p>Kreissportbund Oberberg e.V.</p> <p>Kreiskrankenhaus Waldbröl GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat (stv.) <p>Kreiskrankenhaus Gummersbach GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung (stv. beratend) <p>Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat</p> <p>Das Bergische gGmbH – Gesellschafterversammlung</p> <p>Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung (stv.)
Löttgen, Bodo Kriminalhauptkommissar a.D./Mdl	<p>Sparkasse der Homburgischen Gemeinden, Wiehl</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verwaltungsrat <p>KuR GmbH, Nümbrecht</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Anton Frese Erben GmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung <p>Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung</p> <p>Zweckverband für die Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sportlicher Beirat der Sportstiftung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Mahler, Ursula Hausfrau	<p>GWG Wohnungsgenossenschaft eG, Radevormwald</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vorsitzende im Aufsichtsrat - Beirat <p>Landkreistag NRW – Landkreisversammlung (stv.)</p> <p>Oberbergische Aufbaugesellschaft mbH(OAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung (stv.) <p>Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hauptversammlung (stv.) <p>Steinmüller Bildungszentrum gGmbH</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gesellschafterversammlung (stv.) <p>Symphonie-Orchester des OBK e.V. – Kuratorium</p> <p>Landschaftsverband Rheinland - Landschaftsversammlung</p>
Marquardt, Jürgen Selbstständiger Kaufmann	<p>Entwicklungsgesellschaft Gummersbach – Aufsichtsrat</p> <p>Sparkasse Gummersbach - Verwaltungsrat</p> <p>Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung <p>Kreissportbund Oberberg e.V. – Beirat</p> <p>Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat - Hauptversammlung (beratend) <p>Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung (stv.)
Mederlet, Frank Geschäftsführer	<p>Bergische Energie und Wasser GmbH - Aufsichtsrat</p> <p>BEW Wipperfürth - Aufsichtsrat</p> <p>Wipperfürther Wohnungsentwicklungsgesellschaft</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung</p> <p>Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mitgliederversammlung (beratend) <p>Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hauptversammlung (stv. beratend) <p>Agentur für Arbeit Bergisch Gladbach</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen (stv.)
Mertens, Hans Helmut Geschäftsführer	<p>Landwirtschaftskammer NRW – Kreisstellenbeirat (stv.)</p>
Müller, Reinhold Rechtsanwalt	<p>Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung <p>Zweckverband Kreissparkasse Köln - Kulturstiftung</p> <p>Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufsichtsrat <p>Regionalrat des Regierungsbezirkes Köln (über Reserveliste)</p> <p>Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat</p>
Osterberg, Axel Diplom-Finanzwirt	<p>Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH und Co. KG) - Aufsichtsrat</p> <p>Zweckverband Kreissparkasse Köln</p> <ul style="list-style-type: none"> - Verbandsversammlung
Prößler, Heike Erzieherin	keine Gremien

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Rogowski, Jürgen Paul Hochbautechniker	Gemeindewerke Nümbrecht – Aufsichtsrat Sparkasse Wiehl - Verwaltungsrat Naturarena Bergisches Land GmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung (stv.)
Schäfer, Helmut Lehrer	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) - Aufsichtsrat (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Aufsichtsrat Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung - Kulturstiftung Oberberg
Schäfer, Rolf Feuerwehrmann i.R.	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat ARGE Oberberg – Trägerversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung Kommunale Gesundheitskonferenz (KGK) Klinikum Oberberg GmbH – Aufsichtsrat (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (beratend) Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Agentur für Arbeit Bergisch Gladbach - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen
Schäfer, Udo Pensionär	keine Gremien
Schmitz, Wilhelm Versicherungsangestellter	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband Naturpark Bergisches Land - Verbandsversammlung (stv.)
Schramm, Karl-Heinz Lehrer	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) – Kommunalbeirat Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Rheinisches Studieninstitut Köln – Institutsausschuss (stv.) Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Schuchardt-Kaganietz, Doris Diplom-Pädagogin	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) - Gesellschafterversammlung AVEA Verwaltungs- und Beteiligungs GmbH - Gesellschafterversammlung Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv. beratend) Klinikum Oberberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Aufsichtsrat Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung - Hochbegabten-Stiftung Agentur für Arbeit Bergisch Gladbach - Ausschuss für anzeigepflichtige Entlassungen (stv.)
Simeth, Jürgen Beratender Betriebswirt	Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Naturarena Bergisches Land GmbH - Gesellschafterversammlung (beratend)
Stahl, Wilhelm Rentner	keine Gremien
Stefer, Michael Polizeibeamter	Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung (stv.) Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (beratend) Landkreistag NRW e.V. - Landkreisversammlung (stv. beratend) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (stv. beratend) Rheinisches Studieninstitut für kommunal Verwaltung - Institutsausschuss (stv.) Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung Regionalrat des Regierungsbezirkes Köln
Stricker, Günter Immobilienwirt	Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) - Gesellschafterversammlung AVEA Verwaltungs- u. Beteiligungs GmbH - Gesellschafterversammlung Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Landschaftsverband Rheinland – Landschaftsversammlung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Theuer, Annelie Diplom-Ingenieurin	Klinikum Oberberg GmbH - Aufsichtsrat Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) - Aufsichtsrat Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Aufsichtsrat Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung Zweckverband Verkehrsbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung Symphonie-Orchester des OBK e.V. – Kuratorium
Tillmann, Annette PR-Beraterin (KTM seit 23.09.2010)	keine Gremien
Viebach, Christian Vertriebsleiter	Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.)
Vogel, Angelika Diplom-Pädagogin/ Graveurmeisterin	Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (beratend) Naturarena Bergisches Land GmbH - Gesellschafterversammlung (stv. beratend) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (stv. beratend) Symphonie-Orchester des OBK – Kuratorium (stv.)
von Polheim, Jörg Selbstst. Bäckermeister	Bäckerinnung Bergisch Land – Vorstand HEG – Aufsichtsrat (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung
Werner, Gerhard Polizeibeamter	Sport+Freizeit GmbH Lindlar - Aufsichtsrat Gewerkschaft der Polizei – Vorsitzender Rhein.-Berg. Kreis Bergischer Abfallwirtschaftsverband (BAV) - Verbandsversammlung Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Naturarena Bergisches Land GmbH - Gesellschafterversammlung (stv.) Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung (beratend) Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung (stv.) Anlagenbetriebe zur Entsorgung und Verwertung von Abfällen (AVEA GmbH & Co. KG) - Kommunalbeirat
Wilke, Dr. Friedrich Hochschullehrer	EUDI AG Haiger - Aufsichtsrat (Vorsitzender), Kommunale Arbeitsgemeinschaft Bergisch Land e.V. (KAG) - Mitgliederversammlung (stv.) Landkreistag NRW e.V. - Landkreisversammlung Oberbergische Aufbau-Gesellschaft mbH (OAG) - Gesellschafterversammlung Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG (OVAG) - Hauptversammlung - Aufsichtsrat Steinmüller Bildungszentrum gGmbH Gesellschafterversammlung

Name, Vorname Beruf	Mitgliedschaften
Wurth, Ralf Verwaltungsangestellter Diplom-Volkswirt soz. wiss. R.	Wipperfürther Wohnungs- u. Entwicklungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung Familie Wurth Grundstückverwaltungs GbR - Gesellschafter Region Köln/Bonn e.V. – Mitgliederversammlung (beratend) Zweckverband Kreissparkasse Köln - Verbandsversammlung - Kulturstiftung Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg - Verbandsversammlung

Grundsätzliche Erklärung

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

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

Gummersbach, 23. Sep. 2013

gez.

Hagen Jobi
Landrat

gez.

Klaus Grootens
Kreiskämmerer

Jahresrechnung 2010

verantwortlich:



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

		Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-3.615.593,37	-3.671.004			-3.671.004,00	-3.049.012,80	621.991,20	621.991,20	
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	214.839.674,29	-206.591.039			206.591.039,00	208.061.639,25	1.470.600,25	1.470.600,25	
3	Sonstige Transfererträge	-4.307.067,98	-4.099.350			-4.099.350,00	-4.126.678,47	-27.328,47	-27.328,47	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.394.496,88	-19.591.014			-19.591.014,00	-20.782.891,17	1.191.877,17	1.191.877,17	
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.499.879,34	-1.265.220			-1.265.220,00	-1.804.500,18	-539.280,18	-539.280,18	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-17.181.024,71	-18.876.211			-18.876.211,00	-17.075.276,99	1.800.934,01	1.800.934,01	
7	Sonstige ordentliche Erträge	-4.147.928,74	-2.907.200			-2.907.200,00	-6.413.646,02	3.506.446,02	3.506.446,02	
10	Ordentliche Erträge	265.985.665,31	-257.001.038			257.001.038,00	261.313.644,88	4.312.606,88	4.312.606,88	
11	Personalaufwendungen	41.495.559,51	46.432.387			46.660.173,00	43.839.207,74	2.593.179,26	2.820.965,26	
12	Versorgungsaufwendungen	5.638.597,28					5.745.454,64	5.745.454,64	5.745.454,64	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.336.162,82	34.865.573		1.081.718	37.064.744,00	33.770.880,56	1.094.692,44	3.293.863,44	2.664.190,00
14	Bilanzielle Abschreibungen	8.177.046,68	7.707.028			7.707.028,00	8.407.763,89	700.735,89	700.735,89	
15	Transferaufwendungen	133.812.336,82	133.878.220		165.458	136.518.689,00	134.178.410,03	300.190,03	2.340.278,97	92.919,00
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	42.539.268,87	42.715.339		39.102	44.268.186,00	43.987.029,44	1.271.690,44	-281.156,56	388.016,00
17	Ordentliche Aufwendungen	265.998.971,98	265.598.547		1.286.278	272.218.820,00	269.928.746,30	4.330.199,30	2.290.073,70	3.145.125,00
18	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	13.306,67	8.597.509		1.286.278	15.217.782,00	8.615.101,42	17.592,42	6.602.680,58	3.145.125,00
19	Finanzerträge	-1.122.235,29	-771.033			-771.033,00	-1.623.293,05	-852.260,05	-852.260,05	
20	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.967.659,82	3.563.300			3.563.300,00	2.612.278,65	-951.021,35	-951.021,35	
21	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.845.424,53	2.792.267			2.792.267,00	988.985,60	1.803.281,40	1.803.281,40	
22	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.858.731,20	11.389.776		1.286.278	18.010.049,00	9.604.087,02	1.785.688,98	8.405.961,98	3.145.125,00

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

26	=	Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	1.858.731,20	11.389.776	1.286.278	18.010.049,00	9.604.087,02	1.785.688,98	-	8.405.961,98	3.145.125,00
----	---	-----------------------------------	--------------	------------	-----------	---------------	--------------	--------------	---	--------------	--------------

Jahresrechnung 2010

verantwortlich:



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	-3.610.894,88	-3.671.004			-3.671.004,00	-3.054.953,78	616.050,22	616.050,22	
2 +	-211.851.047,84	-205.643.098			-205.643.098,00	-207.971.612,37	-2.328.514,37	-2.328.514,37	
3 +	3.822.458,73	-4.099.350			-4.099.350,00	-3.949.066,23	150.283,77	150.283,77	
4 +	-19.619.919,02	-19.591.014			-19.591.014,00	-19.014.087,26	576.926,74	576.926,74	
5 +	-1.339.298,26	-1.265.220			-1.265.220,00	-1.842.147,56	-576.927,56	-576.927,56	
6 +	-16.848.078,61	-18.876.211			-18.876.211,00	-16.665.155,40	2.211.055,60	2.211.055,60	
7 +	-1.115.203,38	-2.907.200			-2.907.200,00	-1.857.012,90	1.050.187,10	1.050.187,10	
8 +	-879.829,07	-771.033			-771.033,00	-1.460.597,30	-689.564,30	-689.564,30	
9 =	-259.086.729,79	-256.824.130			-256.824.130,00	-255.814.632,80	1.009.497,20	1.009.497,20	
10 -	37.141.812,51	42.539.522			42.539.522,00	37.862.869,17	-4.676.652,83	-4.676.652,83	
11 -	4.087.703,28					4.469.785,64	4.469.785,64	4.469.785,64	
12 -	30.897.001,28	34.865.573			34.865.573,00	34.567.643,47	-297.929,53	-297.929,53	2.664.190,00
13 -	2.930.075,96	3.563.300			3.563.300,00	2.583.502,50	-979.797,50	-979.797,50	
14 -	138.133.576,79	133.878.220		165.458	133.878.220,00	133.871.207,55	-7.012,45	-7.012,45	92.919,00
15 -	41.119.899,48	41.895.339		39.102	41.895.339,00	43.142.087,09	1.246.748,09	1.246.748,09	388.016,00
16 =	254.310.069,30	256.741.954		1.286.278	256.741.954,00	256.497.095,42	-244.858,58	-244.858,58	3.145.125,00
17 =	-4.776.660,49	-82.176		1.286.278	-82.176,00	682.462,62	764.638,62	764.638,62	3.145.125,00
18 +	-891.904,72	-10.049.097			-10.049.097,00	-5.289.193,08	4.759.903,92	4.759.903,92	
19 +	-219.100,39	-3.500			-3.500,00	-38.932,83	-35.432,83	-35.432,83	
20 +	-201,94					-5.679,70	-5.679,70	-5.679,70	

Jahresrechnung 2010



verantwortlich:

22 +	sonstige Investitionseinzahlungen	-8.743,08								-217,29	-217,29
23 =	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.119.950,13	-10.052.597							4.718.574,10	4.718.574,10
24 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	116.621,58	352.000	28.431						-173.822,02	53.738,00
25 -	Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.745.356,15	15.940.000	4.828.978						-8.662.861,11	12.466.798,00
26 -	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.458.128,81	3.153.377	172.012						-864.180,79	616.220,00
27 -	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	3.711.250,00	30.000							4.014.057,36	10.000,00
28 -	Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen		4.115.000							-1.728.234,00	
29 -	Sonstige Investitionsauszahlungen	37.723,24	4.000							31.760,16	
30 =	Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	9.069.079,78	23.594.377	5.029.421						-7.383.280,40	13.146.756,00
31 =	Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	7.949.129,65	13.541.780	5.029.421						-2.664.706,30	13.146.756,00
32 =	Finanzmittelüberschuss /- fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	3.172.469,16	13.459.604	6.315.699						-1.900.067,68	16.291.881,00
33 +	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-1.488.609,27	-13.541.780							-1.154.702,73	
34 +	Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	-193.020.000,00								-233.053.000,00	233.053.000,00
35 -	Tilgung und Gewährung von Darlehen	4.056.668,23	2.709.547							1.466.724,34	
36 -	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	192.835.000,00								232.613.000,00	
37 =	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.383.058,96	-10.832.233							-127.978,39	
38 =	Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	5.555.528,12	2.627.371	6.315.699						-2.028.046,07	16.291.881,00
39 +	Anfangsbestand an Finanzmitteln	-167.976,55								-593.344,63	
40 +	Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-5.980.896,20								-289.478,58	

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

41 =	Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	-593.344,63	2.627.371	6.315.699	2.627.371,00	-283.498,28	-2.910.869,28	-2.910.869,28	16.291.881,00
------	---------------------------------------	-------------	-----------	-----------	--------------	-------------	---------------	---------------	---------------

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

Aktiva	Bilanzwert	Passiva	Bilanzwert
A K T I V A	319.441.339,79	P A S S I V A	-319.441.339,79
1. Anlagevermögen	289.964.954,56	1. Eigenkapital	-42.112.756,58
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	341.262,00	1.1 Allgemeine Rücklage	-35.717.049,87
1.2. Sachanlagen	247.498.057,99	1.3 Ausgleichsrücklage	-17.858.524,93
1.2.1 Unbeb. Grundst. u. grundstücksgl. Rechte	17.186.562,42	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.858.731,20
1.2.1.1 Grünflächen	771.808,38	Bilanzergebnis - Verlust	9.604.087,02
1.2.1.2 Ackerland	34.991,00	Bilanzergebnis - Gewinn	
1.2.1.3 Wald, Forsten	16.190.948,45	2. Sonderposten	-41.046.880,43
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	188.814,59	2.1 für Zuwendungen	-40.557.188,00
1.2.2 Beb. Grundst. u. grundstücksgl. Rechte	100.048.712,55	2.3 für den Gebührenaussgleich	
1.2.2.2 Schulen	53.046.167,55	2.4 Sonstige Sonderposten	-489.692,43
1.2.2.3 Wohnbauten	605.253,00	3. Rückstellungen	-132.950.773,31
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- u. a. Beitr. geb	46.397.292,00	3.1 Pensionsrückstellungen	-127.904.830,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen	110.306.053,07	3.2 Rückst. für Deponien u. Altlasten	-166.833,68
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturverm.	6.698.692,07	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	-230.000,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	7.937.002,00	3.4 Sonstige Rückstellungen	-4.649.109,63
1.2.3.5 Straßenn. mit Wege, Plätze u. Verkehrsrl	95.670.359,00	4. Verbindlichkeiten	-95.941.698,65
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.452.145,00	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-53.661.307,29
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.183.285,25	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	1.628.634,00	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	-53.661.307,29
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.621.249,00	4.3 Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid. sich	-29.650.000,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.071.416,70	4.4 Verbindlichk. aus Vorg. die Kreditaufn. gl.	-44.103,33
1.3. Finanzanlagen	42.125.634,57	4.5 Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-5.780.482,86
1.3.2 Beteiligungen	27.031.756,56	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	15.093.878,01	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	-6.805.805,17
1.3.5 Ausleihungen		5. Passive Rechnungsabgrenzung	-7.389.230,82
2. Umlaufvermögen	10.501.629,62		
2.1 Vorräte	26.585,81		

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	26.585,81	
2.2 Forderungen und sonst. Vermögens	10.191.545,53	
2.2.1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	7.790.418,37	
2.2.1.1 Gebühren	2.247.649,60	
2.2.1.3 Steuern	8.410,89	
2.2.1.4 Ford. aus Transferleist.	1.374.240,04	
2.2.1.5 Sonst.öff.-rechtl.Forderungen	4.160.117,84	
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.876.392,45	
2.2.2.1 gegen dem privaten Bereich	1.707.086,87	
2.2.2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	131.420,72	
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	7.207,86	
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	30.677,00	
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	524.734,71	
2.4 Liquide Mittel	283.498,28	
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	18.974.755,61	

Jahresrechnung 2010

verantwortlich:



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Anlagenpiegel	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2009	Zugänge 2010	Abgänge 2010	Umbuch- ungen 2010	Abschrei- bungen 2010	Zuschrei- bungen 2010	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009	
			+	-	+/-	-	+	-			
1	Immaterielle Vermögensgegenstände	553.471,70	60.958,26			-129.803,06		-273.167,96	341.262,00	410.106,80	
2	Sachanlagen	252.765.680,09	10.438.620,53	-17.448,98		7.953.478,50		15.688.793,65	247.498.057,99	245.019.219,96	
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.211.126,70	7.475,72	-2.406,00		-14.817,34		-29.634,00	17.186.562,42	17.196.310,04	
2.1.1	Grünflächen	799.608,38				-13.900,00		-27.800,00	771.808,38	785.708,38	
2.1.2	Ackerland	34.991,00							34.991,00	34.991,00	
2.1.3	Wald, Forsten	16.187.712,73	7.475,72	-2.406,00		-917,34		-1.834,00	16.190.948,45	16.186.796,07	
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	188.814,59							188.814,59	188.814,59	
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	104.483.722,01	1.235.397,24		17.500,00	2.855.233,94		-5.687.906,70	100.048.712,55	101.651.049,25	
2.2.2	Schulen	55.300.525,01	1.235.397,24		17.500,00	1.764.908,05		-3.507.254,70	53.046.167,55	53.558.178,36	
2.2.3	Wohnbauten	623.337,00				-9.042,26		-18.084,00	605.253,00	614.295,26	
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	48.559.860,00				1.081.283,63		-2.162.568,00	46.397.292,00	47.478.575,63	
2.3	Infrastrukturvermögen	117.235.477,61	499.912,77	-496,00	213.465,59	3.818.960,58		-7.642.306,90	110.306.053,07	113.412.131,29	
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.582.496,36	116.691,71	-496,00					6.698.692,07	6.582.496,36	
2.3.2	Brücken und Tunnel	8.559.536,00				-311.256,97		-622.534,00	7.937.002,00	8.248.258,97	
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und	102.093.445,25	383.221,06		213.465,59	3.507.703,61		-7.019.772,90	95.670.359,00	98.581.375,96	

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

	Verkehrlenkungsanlagen																	
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.559.108,93																1.505.627,36
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.182.377,25	908,00															3.182.377,25
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.199.157,26	707.691,60															1.003.989,61
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.858.649,81	1.535.855,33															2.031.674,64
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.036.060,52	6.451.379,87															5.036.060,52
3	Finanzanlagen	38.175.052,88	3.950.798,98															38.175.052,88
3.2	Beteiligungen	27.014.256,56	17.500,00															27.014.256,56
3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	11.160.579,03	3.933.298,98															11.160.579,03
3.8	Sonstige Ausleihungen																	217,29
																		217,29

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

Verbindlichkeitspiegel

	Gesamtbetrag 2010	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 2009
Verbindlichkeiten	-95.941.698,65	-42.367.339,64	-5.128.539,51	-48.445.819,53	-80.923.232,14
2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-53.661.307,29	-71.647,78	-5.143.840,01	-48.445.819,53	-43.095.385,59
2.4 vom öffentlichen Bereich					-2.492,53
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					-2.492,53
2.5 vom privaten Kreditmarkt	-53.661.307,29	-71.647,78	-5.143.840,01	-48.445.819,53	-43.092.893,06
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	-53.661.307,29	-71.647,78	-5.143.840,01	-48.445.819,53	-43.092.893,06
3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	-29.650.000,00	-29.650.000,00			-29.210.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	-29.650.000,00	-29.650.000,00			-29.210.000,00
4. Verbindlichk. aus Vorg.die Kreditaufn.gl.	-44.103,33	-44.103,33			-90.413,64
5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-5.780.482,86	-5.795.783,36	15.300,50		-6.043.225,28
7. Sonstige Verbindlichkeiten	-6.805.805,17	-6.805.805,17			-2.484.207,63

Jahresrechnung 2010



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich:

Forderungsspiegel	Gesamtbetrag 2010	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahren	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahren	Gesamtbetrag 2009
Forderungen	10.191.545,53	10.181.938,17	8.108,27	1.499,09	10.398.287,29
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	7.790.418,37	7.780.811,01	8.108,27	1.499,09	8.386.350,71
1.1 Gebühren	2.247.649,60	2.247.643,92		5,68	2.883.063,57
1.3 Steuern	8.410,89	8.410,89			11.083,36
1.4 Ford. aus Transferleist.	1.374.240,04	1.372.113,51	589,15	1.537,38	1.604.897,54
1.5 Sonst. öff.-rechtl. Forderungen	4.160.117,84	4.152.642,69	7.519,12	-43,97	3.887.306,24
2 Privatrechtliche Forderungen	1.876.392,45	1.876.392,45			1.814.448,21
2.1 gegen dem privaten Bereich	1.707.086,87	1.707.086,87			1.744.115,41
2.2 gegen dem öffentlichen Bereich	131.420,72	131.420,72			70.332,80
2.3 gegen verbundene Unternehmen	7.207,86	7.207,86			
2.4 gegen Beteiligungen	30.677,00	30.677,00			
3 Sonstige Forderungen	524.734,71	524.734,71			197.488,37
3.1 aus sonstigen Vermögensgegenständen	524.734,71	524.734,71			197.488,37

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

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



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-335.488,04	-12.924		-12.924,00	-303.043,01	-290.119,01	-290.119,01	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-220.529,75	-185.050		-185.050,00	-198.965,04	-13.915,04	-13.915,04	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-473.854,54	-357.270		-357.270,00	-766.871,37	-409.601,37	-409.601,37	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-484.677,05	-1.735.190		-1.735.190,00	-346.135,89	1.389.054,11	1.389.054,11	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-583.426,39	-296.950		-296.950,00	-813.958,61	-517.008,61	-517.008,61	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.097.969,77	-2.587.384		-2.587.384,00	-2.428.973,92	158.410,08	158.410,08	
11 -	Personalaufwendungen	9.607.562,79	10.742.726		10.742.726,00	9.276.277,57	-1.466.448,43	-1.466.448,43	
12 -	Versorgungsaufwendungen	1.119.100,89				1.476.974,83	1.476.974,83	1.476.974,83	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.284.885,19	7.480.473	317.837	7.798.310,08	5.739.857,85	-1.740.615,23	-2.058.452,23	2.097.192,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.408.956,39	3.157.343		3.157.342,80	3.381.573,97	224.231,17	224.231,17	
15 -	Transferaufwendungen	73.662,55	89.790		89.790,00	73.533,21	-16.256,79	-16.256,79	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.913.646,93	3.321.758	36.574	3.358.332,13	3.028.903,14	-292.854,99	-329.428,99	279.405,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	23.407.814,74	24.792.090	354.411	25.146.501,01	22.977.120,57	-1.814.969,44	-2.169.380,44	2.376.597,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	21.309.844,97	22.204.706		22.559.117,01	20.548.146,65	-1.656.559,36	-2.010.970,36	2.376.597,00
19 +	Finanzerträge	-741.708,44	-770.010		-770.010,00	-779.084,39	-9.074,39	-9.074,39	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					223,00	223,00	223,00	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-741.708,44	-770.010		-770.010,00	-778.861,39	-8.851,39	-8.851,39	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	20.568.136,53	21.434.696	354.411	21.789.107,01	19.769.285,26	-1.665.410,75	-2.019.821,75	2.376.597,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	20.568.136,53	21.434.696	354.411	21.789.107,01	19.769.285,26	-1.665.410,75	-2.019.821,75	2.376.597,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-9.517.625,14	-9.045.291		-9.045.290,93	-8.570.775,47	474.515,46	474.515,46	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung



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

28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	10.966,93	40.061			40.060,71	9.020,40	-31.040,31	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	11.061.478,32	12.429.466		354.411	12.783.876,79	11.207.530,19	-1.221.935,60	-1.576.346,60
										2.376.597,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

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



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächtl.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-55.000,00								
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-202.589,08	-185.050			-185.050,00	-200.755,42	-15.705,42	-15.705,42	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-428.611,43	-357.270			-357.270,00	-753.411,07	-396.141,07	-396.141,07	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-331.681,31	-1.697.890			-1.697.890,00	-331.973,96	1.365.916,04	1.365.916,04	
7 + Sonstige Einzahlungen	-257.303,95	-296.950			-296.950,00	-279.747,93	17.202,07	17.202,07	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-741.708,44	-770.010			-770.010,00	-779.084,39	-9.074,39	-9.074,39	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.016.894,21	-3.307.170			-3.307.170,00	-2.344.972,77	962.197,23	962.197,23	
10 - Personalauszahlungen	10.089.023,75	17.377.059			17.377.059,00	9.626.566,29	-7.750.492,71	-7.750.492,71	
11 - Versorgungsauszahlungen	4.087.703,28					4.469.785,64	4.469.785,64	4.469.785,64	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.835.191,06	7.712.374			7.712.374,00	6.055.093,66	-1.657.280,34	-1.657.280,34	2.097.192,00
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						223,00	223,00	223,00	
14 - Transferauszahlungen	91.801,00	110.790			110.790,00	80.052,74	-30.737,26	-30.737,26	
15 - Sonstige Auszahlungen	5.709.495,32	6.422.072			6.422.072,00	5.964.568,46	-457.503,54	-457.503,54	279.405,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	25.813.214,41	31.622.295			31.622.295,00	26.196.289,79	-5.426.005,21	-5.426.005,21	2.376.597,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	23.796.320,20	28.315.125			28.315.125,00	23.851.317,02	-4.463.807,98	-4.463.807,98	2.376.597,00
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	-169.000,00								
3 + aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-201,94								
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-169.201,94								
8 - für Baumaßnahmen	155.970,01			14.030					
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	273.077,81	432.050		5.998	432.050,00	265.613,00	-166.437,00	-166.437,00	17.498,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung



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

12	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	4.945,83						19.064,46	19.064,46
13	=	Summe: (investive Auszahlungen)	433.993,65	432.050	20.028	432.050,00	284.677,46	-147.372,54	-147.372,54	17.498,00
14	=	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	264.791,71	432.050	20.028	432.050,00	278.997,76	-153.052,24	-153.052,24	17.498,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.01 Politische Gremien

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-445,71				-626,98	-626,98	-626,98	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-3.410,10				-7.444,57	-7.444,57	-7.444,57	
10	=	Ordentliche Erträge	-3.855,81				-8.071,55	-8.071,55	-8.071,55	
11	-	Personalaufwendungen	54.236,04	63.065		63.065,36	58.892,81	-4.172,55	-4.172,55	
12	-	Versorgungsaufwendungen	13.890,70				12.934,52	12.934,52	12.934,52	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.729,81				499,80	499,80	499,80	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	200,00							
15	-	Transferaufwendungen	2.131,55	4.790		4.790,00	4.753,10	-36,90	-36,90	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	616.672,43	622.212		622.212,40	604.663,31	-17.549,09	-17.549,09	49.600,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	690.860,53	690.068		690.067,76	681.743,54	-8.324,22	-8.324,22	49.600,00
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	687.004,72	690.068		690.067,76	673.671,99	-16.395,77	-16.395,77	49.600,00
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	687.004,72	690.068		690.067,76	673.671,99	-16.395,77	-16.395,77	49.600,00
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	687.004,72	690.068		690.067,76	673.671,99	-16.395,77	-16.395,77	49.600,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	107.545,67	135.205		135.204,81	93.541,54	-41.663,27	-41.663,27	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	794.550,39	825.273		825.272,57	767.213,53	-58.059,04	-58.059,04	49.600,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.01 Politische Gremien

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	41.152,92	39.980			39.980,00	42.927,82	2.947,82	2.947,82	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.597,29					499,80	499,80	499,80	
14 - Transferauszahlungen	1.790,00	1.790			1.790,00		-1.790,00	-1.790,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	610.622,25	620.002			620.002,00	588.429,27	-31.572,73	-31.572,73	49.600,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	657.162,46	661.772			661.772,00	631.856,89	-29.915,11	-29.915,11	49.600,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	657.162,46	661.772			661.772,00	631.856,89	-29.915,11	-29.915,11	49.600,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung 1.01.02 Verwaltungsführung

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zwendungen und allgemeine Umlagen	-55.000,00							
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-11.648,00	-13.000		-13.000,00	-10.455,25	2.544,75	2.544,75	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-68.110,69	-100.000		-100.000,00	-94.669,81	5.330,19	5.330,19	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-62.056,77				-138.545,56	-138.545,56	-138.545,56	
10 =	Ordentliche Erträge	-196.815,46	-113.000		-113.000,00	-243.670,62	-130.670,62	-130.670,62	
11 -	Personalaufwendungen	1.057.109,56	1.242.104		1.242.103,72	1.140.383,17	-101.720,55	-101.720,55	
12 -	Versorgungsaufwendungen	252.785,41				231.592,88	231.592,88	231.592,88	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	106.430,91	207.080		252.711,28	239.259,68	32.179,40	-13.451,60	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		1.264		1.263,84		-1,263,84	-1,263,84	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	42.839,13	51.829		60.183,76	46.655,22	-5.173,54	-13.528,54	1.313,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.459.165,01	1.502.277		1.556.262,60	1.657.890,95	155.614,35	101.628,35	1.313,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.262.349,55	1.389.277		1.443.262,60	1.414.220,33	24.943,73	-29.042,27	1.313,00
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen					223,00	223,00	223,00	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)					223,00	223,00	223,00	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.262.349,55	1.389.277		1.443.262,60	1.414.443,33	25.166,73	-28.819,27	1.313,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.262.349,55	1.389.277		1.443.262,60	1.414.443,33	25.166,73	-28.819,27	1.313,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.143.760,98	-1.112.422		-1.112.421,65	-1.089.314,95	23.106,70	23.106,70	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	38.850,10	38.482		38.482,11	50.103,49	11.621,38	11.621,38	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	157.438,67	315.337		369.323,06	375.231,87	59.894,81	5.908,81	1.313,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung 1.01.02 Verwaltungsführung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-55.000,00								
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-11.648,00	-13.000			-13.000,00	-10.455,25	2.544,75	2.544,75	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-60.000,00	-50.000			-50.000,00	-60.000,00	-10.000,00	-10.000,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-126.648,00	-63.000			-63.000,00	-70.455,25	-7.455,25	-7.455,25	
10 - Personalauszahlungen	819.204,49	801.432			801.432,00	849.815,93	48.383,93	48.383,93	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	46.639,93	97.000		45.631	97.000,00	75.637,93	-21.362,07	-21.362,07	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						223,00	223,00	223,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	29.281,40	40.200		8.355	40.200,00	38.890,20	-1.309,80	-1.309,80	1.313,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	895.125,82	938.632		53.986	938.632,00	964.567,06	25.935,06	25.935,06	1.313,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	768.477,82	875.632		53.986	875.632,00	894.111,81	18.479,81	18.479,81	1.313,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgebjahr
6 +	-568,57					-803,27	-803,27	-803,27	
7 +	-4.329,57					-9.491,72	-9.491,72	-9.491,72	
10 =	-4.892,14					-10.294,99	-10.294,99	-10.294,99	
11 -	56.032,14	65.524			65.524,00	59.595,96	-5.928,04	-5.928,04	
12 -	17.611,86					16.013,03	16.013,03	16.013,03	
13 -	1.511,26	2.162			2.162,12	2.014,71	-147,41	-147,41	
14 -		158			157,92		-157,92	-157,92	
16 -	2.639,68	3.435			3.434,58	2.511,37	-923,21	-923,21	
17 =	77.794,94	71.279			71.278,62	80.135,07	8.856,45	8.856,45	
18 =	72.902,80	71.279			71.278,62	69.840,08	-1.438,54	-1.438,54	
22 =	72.902,80	71.279			71.278,62	69.840,08	-1.438,54	-1.438,54	
26 =	72.902,80	71.279			71.278,62	69.840,08	-1.438,54	-1.438,54	
28 -	7.031,75	6.959			6.959,14	7.563,83	604,69	604,69	
29 =	79.934,55	78.238			78.237,76	77.403,91	-833,85	-833,85	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.03 Gleichstellung von Frau und Mann

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	39.197,86	39.632			39.632,00	39.737,83	105,83	105,83	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.502,90	2.150			2.150,00	1.831,50	-318,50	-318,50	
15 - Sonstige Auszahlungen	211,14	690			690,00	157,51	-532,49	-532,49	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	40.911,90	42.472			42.472,00	41.726,84	-745,16	-745,16	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	40.911,90	42.472			42.472,00	41.726,84	-745,16	-745,16	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.04 Beschäftigtenvertretung

verantwortlich: Amt 10



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-597,93					-837,86	-837,86	-837,86	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-4.462,78					-9.757,79	-9.757,79	-9.757,79	
10 =	Ordentliche Erträge	-5.060,71					-10.595,65	-10.595,65	-10.595,65	
11 -	Personalaufwendungen	171.516,35	184.641			184.640,92	177.645,94	-6.994,98	-6.994,98	
12 -	Versorgungsaufwendungen	18.178,91					16.454,56	16.454,56	16.454,56	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.535,75	1.679			1.678,52	763,34	-915,18	-915,18	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		474			473,56		-473,56	-473,56	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.540,25	9.069			9.068,54	8.096,01	-972,53	-972,53	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	198.771,26	195.862			195.861,54	202.959,85	7.098,31	7.098,31	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	193.710,55	195.862			195.861,54	192.364,20	-3.497,34	-3.497,34	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	193.710,55	195.862			195.861,54	192.364,20	-3.497,34	-3.497,34	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	193.710,55	195.862			195.861,54	192.364,20	-3.497,34	-3.497,34	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	40.312,25	43.575			43.575,25	29.617,61	-13.957,64	-13.957,64	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	234.022,80	239.437			239.436,79	221.981,81	-17.454,98	-17.454,98	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.04 Beschäftigtenvertretung

verantwortlich: Amt 10



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	153.703,10	133.001			133.001,00	156.387,32	23.386,32	23.386,32	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.396,96	1.640			1.640,00	547,28	-1.092,72	-1.092,72	
15 - Sonstige Auszahlungen	1.543,24	2.450			2.450,00	1.869,75	-580,25	-580,25	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	156.643,30	137.091			137.091,00	158.804,35	21.713,35	21.713,35	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	156.643,30	137.091			137.091,00	158.804,35	21.713,35	21.713,35	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.05 Rechnungsprüfung

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-68.573,20	-50.000						
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.778,00	-2.000		-50.000,00	-58.983,14	-8.983,14	-8.983,14	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-19.096,41	-18.500		-2.000,00	-2.205,00	-205,00	-205,00	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-29.549,34			-18.500,00	-2.798,41	15.701,59	15.701,59	
10 =	Ordentliche Erträge	-118.996,95	-70.500		-70.500,00	-96.884,45	-26.384,45	-26.384,45	
11 -	Personalaufwendungen	423.927,41	501.986		501.986,24	349.516,15	-152.470,09	-152.470,09	
12 -	Versorgungsaufwendungen	120.367,88				76.725,99	76.725,99	76.725,99	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	101,90	245		245,04	265,61	20,57	20,57	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen		1.264		1.263,84		-1.263,84	-1.263,84	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.058,85	26.494		26.493,50	24.589,22	-1.904,28	-1.904,28	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	568.456,04	529.989		529.988,62	451.096,97	-78.891,65	-78.891,65	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	449.459,09	459.489		459.488,62	354.212,52	-105.276,10	-105.276,10	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	449.459,09	459.489		459.488,62	354.212,52	-105.276,10	-105.276,10	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	449.459,09	459.489		459.488,62	354.212,52	-105.276,10	-105.276,10	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-4.033,78	-11.844		-11.844,49	-9.280,18	2.564,31	2.564,31	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	17.954,21	54.636		54.636,31	60.343,25	5.706,94	5.706,94	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	463.379,52	502.280		502.280,44	405.275,59	-97.004,85	-97.004,85	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.05 Rechnungsprüfung

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-67.187,61	-50.000			-50.000,00	-52.977,29	-2.977,29	-2.977,29	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.778,00	-2.000			-2.000,00	-2.205,00	-205,00	-205,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-10.835,25	-18.500			-18.500,00	-4.374,00	14.126,00	14.126,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-79.800,86	-70.500			-70.500,00	-59.556,29	10.943,71	10.943,71	
10 - Personalauszahlungen	325.424,57	320.432			320.432,00	266.973,80	-53.458,20	-53.458,20	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	25,21	150			150,00		-150,00	-150,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	3.506,72	5.450			5.450,00	4.394,96	-1.055,04	-1.055,04	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	328.956,50	326.032			326.032,00	271.368,76	-54.663,24	-54.663,24	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	249.155,64	255.532			255.532,00	211.812,47	-43.719,53	-43.719,53	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: KD, Dez. II



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +						-0,05	-0,05	-0,05	
4 +	-19.885,00	-20.050			-20.050,00	-14.124,00	5.926,00	5.926,00	
5 +	-2.410,99	-770			-770,00	-894,00	-124,00	-124,00	
6 +	-22.185,40	-9.640			-9.640,00	-19.375,45	-9.735,45	-9.735,45	
7 +	-185.684,15	-156.600			-156.600,00	-228.693,56	-72.093,56	-72.093,56	
10 =	-230.165,54	-187.060			-187.060,00	-263.087,06	-76.027,06	-76.027,06	
11 -	1.098.720,67	1.162.835			1.162.834,84	1.091.191,62	-71.643,22	-71.643,22	
12 -	116.063,07					93.828,38	93.828,38	93.828,38	
13 -	175.549,09	180.788			180.788,08	179.397,80	-1.390,28	-1.390,28	
14 -	501.789,51	78.192			78.192,28	448.627,43	370.435,15	370.435,15	
16 -	381.303,62	354.442		2.099	356.541,42	363.175,25	8.732,83	6.633,83	
17 =	2.273.425,96	1.776.258		2.099	1.778.356,62	2.176.220,48	399.962,86	397.863,86	
18 =	2.043.260,42	1.589.198		2.099	1.591.296,62	1.913.133,42	323.935,80	321.836,80	
22 =	2.043.260,42	1.589.198		2.099	1.591.296,62	1.913.133,42	323.935,80	321.836,80	
26 =	2.043.260,42	1.589.198		2.099	1.591.296,62	1.913.133,42	323.935,80	321.836,80	
27 +	-847.416,06	-511.562			-511.561,71	-792.351,14	-280.789,43	-280.789,43	
28 -	373.900,30	427.671			427.670,65	392.196,84	-35.473,81	-35.473,81	
29 =	1.569.744,66	1.505.307		2.099	1.507.405,56	1.512.979,12	7.672,56	5.573,56	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.06 Zentrale Dienste

verantwortlich: KD, Dez. II



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-17.101,00	-20.050			-20.050,00	-16.776,00	3.274,00	3.274,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.024,79	-770			-770,00	-754,00	16,00	16,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-24.372,62	-9.640			-9.640,00	-24.224,52	-14.584,52	-14.584,52	
7 + Sonstige Einzahlungen	-142.469,17	-156.600			-156.600,00	-152.503,86	4.096,14	4.096,14	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-184.967,58	-187.060			-187.060,00	-194.258,38	-7.198,38	-7.198,38	
10 - Personalauszahlungen	991.212,81	840.322			840.322,00	973.033,40	132.711,40	132.711,40	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	170.614,88	162.000			162.000,00	156.550,82	-5.449,18	-5.449,18	
15 - Sonstige Auszahlungen	860.711,52	1.049.921		2.099	1.049.921,00	924.361,55	-125.559,45	-125.559,45	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.022.539,21	2.052.243		2.099	2.052.243,00	2.053.945,77	1.702,77	1.702,77	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.837.571,63	1.865.183		2.099	1.865.183,00	1.859.687,39	-5.495,61	-5.495,61	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	92.177,93	93.500			93.500,00	101.044,01	7.544,01	7.544,01	1.620,00
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	92.177,93	93.500			93.500,00	101.044,01	7.544,01	7.544,01	1.620,00
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	92.177,93	93.500			93.500,00	101.044,01	7.544,01	7.544,01	1.620,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6 +	-879,75					-1.252,03	-1.252,03	-1.252,03	
7 +	-6.731,18					-14.865,56	-14.865,56	-14.865,56	
10 =	-7.610,93					-16.117,59	-16.117,59	-16.117,59	
11 -	144.946,55	165.870			165.869,60	160.158,70	-5.710,90	-5.710,90	
12 -	27.419,13					25.076,56	25.076,56	25.076,56	
13 -	883,20	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
16 -	12.502,33	13.540			13.540,00	8.913,90	-4.626,10	-4.626,10	1.100,00
17 =	185.751,21	180.410			180.409,60	194.149,16	13.739,56	13.739,56	1.100,00
18 =	178.140,28	180.410			180.409,60	178.031,57	-2.378,03	-2.378,03	1.100,00
22 =	178.140,28	180.410			180.409,60	178.031,57	-2.378,03	-2.378,03	1.100,00
26 =	178.140,28	180.410			180.409,60	178.031,57	-2.378,03	-2.378,03	1.100,00
28 -	28.103,10	29.575			29.575,06	28.204,20	-1.370,86	-1.370,86	
29 =	206.243,38	209.985			209.984,66	206.235,77	-3.748,89	-3.748,89	1.100,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.07 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	118.546,13	111.330			111.330,00	128.462,05	17.132,05	17.132,05	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	883,20	1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	12.314,01	13.540			13.540,00	6.791,12	-6.748,88	-6.748,88	1.100,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	131.743,34	125.870			125.870,00	135.253,17	9.383,17	9.383,17	1.100,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	131.743,34	125.870			125.870,00	135.253,17	9.383,17	9.383,17	1.100,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.08 Personalmanagement

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6 +	-161.919,99	-162.550			-162.550,00	-166.595,22	-4.045,22	-4.045,22	
7 +	63.937,49					270.920,88	270.920,88	270.920,88	
10 =	-97.982,50	-162.550			-162.550,00	104.325,66	266.875,66	266.875,66	
11 -	2.303.234,24	2.432.335			2.432.335,20	1.511.501,30	-920.833,90	-920.833,90	
12 -	-257.847,90					227.901,42	227.901,42	227.901,42	
13 -	5.552,09	4.250			4.250,04	8.365,06	4.115,02	4.115,02	
16 -	206.837,70	241.603			241.602,50	206.630,46	-34.972,04	-34.972,04	24.670,00
17 =	2.257.776,13	2.678.188			2.678.187,74	1.954.398,24	-723.789,50	-723.789,50	24.670,00
18 =	2.159.793,63	2.515.638			2.515.637,74	2.058.723,90	-456.913,84	-456.913,84	24.670,00
22 =	2.159.793,63	2.515.638			2.515.637,74	2.058.723,90	-456.913,84	-456.913,84	24.670,00
26 =	2.159.793,63	2.515.638			2.515.637,74	2.058.723,90	-456.913,84	-456.913,84	24.670,00
28 -	270.559,01	259.783			259.782,80	254.298,80	-5.484,00	-5.484,00	
29 =	2.430.352,64	2.775.421			2.775.420,54	2.313.022,70	-462.397,84	-462.397,84	24.670,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.08 Personalmanagement

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-131.212,13	-175.250			-175.250,00	-186.364,22	-11.114,22	-11.114,22	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-131.212,13	-175.250			-175.250,00	-186.364,22	-11.114,22	-11.114,22	
10 - Personalauszahlungen	4.090.574,86	11.794.353			11.794.353,00	3.417.670,28	-8.376.682,72	-8.376.682,72	
11 - Versorgungsauszahlungen	4.087.703,28					4.469.785,64	4.469.785,64	4.469.785,64	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	161.454,88	198.463			198.463,00	220.173,44	21.710,44	21.710,44	
15 - Sonstige Auszahlungen	612.510,32	737.050			737.050,00	647.284,51	-89.765,49	-89.765,49	24.670,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.952.243,34	12.729.866			12.729.866,00	8.754.913,87	-3.974.952,13	-3.974.952,13	24.670,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	8.821.031,21	12.554.616			12.554.616,00	8.568.549,65	-3.986.066,35	-3.986.066,35	24.670,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-10.606,99	-500		-500,00	-17.120,47	-16.620,47	-16.620,47	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-216.985,01	-140.350		-140.350,00	-311.388,86	-171.038,86	-171.038,86	
10 =	Ordentliche Erträge	-227.592,00	-140.850		-140.850,00	-328.509,33	-187.659,33	-187.659,33	
11 -	Personalaufwendungen	1.293.240,54	1.464.296		1.464.296,16	1.339.291,31	-125.004,85	-125.004,85	
12 -	Versorgungsaufwendungen	318.666,34				275.877,24	275.877,24	275.877,24	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.323,80	177.463		177.463,00	59.725,76	-117.737,24	-117.737,24	127.434,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	24.407,41	6.319		6.318,72	33.421,34	27.102,62	27.102,62	
15 -	Transferaufwendungen	71.531,00	85.000		85.000,00	68.780,11	-16.219,89	-16.219,89	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	428.394,74	548.277		548.276,90	476.027,16	-72.249,74	-72.249,74	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	2.171.563,83	2.281.355		2.281.354,78	2.253.122,92	-28.231,86	-28.231,86	127.434,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.943.971,83	2.140.505		2.140.504,78	1.924.613,59	-215.891,19	-215.891,19	127.434,00
19 +	Finanzerträge	-741.708,44	-770.010		-770.010,00	-779.084,39	-9.074,39	-9.074,39	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-741.708,44	-770.010		-770.010,00	-779.084,39	-9.074,39	-9.074,39	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.202.263,39	1.370.495		1.370.494,78	1.145.529,20	-224.965,58	-224.965,58	127.434,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.202.263,39	1.370.495		1.370.494,78	1.145.529,20	-224.965,58	-224.965,58	127.434,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-15.613,70	-32.569		-32.568,77	-14.757,51	17.811,26	17.811,26	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	152.264,05	164.949		164.948,86	160.378,00	-4.570,86	-4.570,86	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.338.913,74	1.502.875		1.502.874,87	1.291.149,69	-211.725,18	-211.725,18	127.434,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.09 Finanzmanagement und Rechnungswesen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-40,35	-500			-500,00	-174,76	325,24	325,24	
7 + Sonstige Einzahlungen	-98.677,55	-140.350			-140.350,00	-109.338,33	31.011,67	31.011,67	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-741.708,44	-770.010			-770.010,00	-779.084,39	-9.074,39	-9.074,39	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-840.426,34	-910.860			-910.860,00	-888.597,48	22.262,52	22.262,52	
10 - Personalauszahlungen	1.003.431,73	948.448			948.448,00	990.183,65	41.735,65	41.735,65	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	189.028,90	339.625			339.625,00	174.780,77	-164.844,23	-164.844,23	127.434,00
14 - Transferauszahlungen	90.011,00	109.000			109.000,00	80.052,74	-28.947,26	-28.947,26	
15 - Sonstige Auszahlungen	707.056,02	663.830			663.830,00	584.461,67	-79.368,33	-79.368,33	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.989.527,65	2.060.903			2.060.903,00	1.829.478,83	-231.424,17	-231.424,17	127.434,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.149.101,31	1.150.043			1.150.043,00	940.881,35	-209.161,65	-209.161,65	127.434,00
3 + aus der Veräußerung von Finanzanlagen	-201,94					-5.679,70	-5.679,70	-5.679,70	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-201,94					-5.679,70	-5.679,70	-5.679,70	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	-201,94					-5.679,70	-5.679,70	-5.679,70	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-42.037,68	-15.000		-15.000,00	-21.716,90	-6.716,90	-6.716,90	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-50.129,67				-102.598,87	-102.598,87	-102.598,87	
10 =	Ordentliche Erträge	-92.161,35	-15.000		-15.000,00	-124.315,77	-109.315,77	-109.315,77	
11 -	Personalaufwendungen	1.061.574,24	1.178.551		1.178.550,88	1.148.292,20	-30.258,68	-30.258,68	
12 -	Versorgungsaufwendungen	188.294,10				171.830,32	171.830,32	171.830,32	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	12.000,36	16.783		16.783,16	32.411,70	15.628,54	15.628,54	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	12.480,73	177.081		177.080,52	7.795,95	-169.284,57	-169.284,57	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	211.841,86	288.057		314.176,76	192.935,69	-95.121,07	-121.241,07	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.486.191,29	1.660.471		1.686.591,32	1.553.265,86	-107.205,46	-133.325,46	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.394.029,94	1.645.471		1.671.591,32	1.428.950,09	-216.521,23	-242.641,23	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.394.029,94	1.645.471		1.671.591,32	1.428.950,09	-216.521,23	-242.641,23	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.394.029,94	1.645.471		1.671.591,32	1.428.950,09	-216.521,23	-242.641,23	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-278.953,68	-362.715		-362.714,99	-286.062,75	76.652,24	76.652,24	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	297.877,84	355.127		355.127,13	310.716,10	-44.411,03	-44.411,03	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.412.954,10	1.637.883		1.664.003,46	1.453.603,44	-184.280,02	-210.400,02	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.10 Organisationsangelegenheiten und Tul

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-15.000			-15.000,00	-436,38	14.563,62	14.563,62	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-20.677,41	-15.000		-15.000,00	-436,38	14.563,62	14.563,62	
10 -	Personalauszahlungen	890.380,62	798.952		798.952,00	930.445,24	131.493,24	131.493,24	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.309,48	23.300		23.300,00	95.730,25	72.430,25	72.430,25	
15 -	Sonstige Auszahlungen	1.974.779,43	2.260.969		2.260.969,00	2.176.016,24	-84.952,76	-84.952,76	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.870.469,53	3.083.221		3.083.221,00	3.202.191,73	118.970,73	118.970,73	
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.849.792,12	3.068.221		3.068.221,00	3.201.755,35	133.534,35	133.534,35	
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	162.182,99	333.550		333.550,00	159.654,14	-173.895,86	-173.895,86	15.878,00
12 -	Sonstige Investitionsauszahlungen	4.945,83				19.064,46	19.064,46	19.064,46	
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	167.128,82	333.550		333.550,00	178.718,60	-154.831,40	-154.831,40	15.878,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	167.128,82	333.550		333.550,00	178.718,60	-154.831,40	-154.831,40	15.878,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.11 Recht

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	-11.873,48	-3.000			-3.000,00	-8.780,41	-5.780,41	-5.780,41	
7 +	-20.657,50					-45.606,47	-45.606,47	-45.606,47	
10 =	-32.530,98	-3.000			-3.000,00	-54.386,88	-51.386,88	-51.386,88	
11 -	305.691,81	374.521			374.520,52	335.506,05	-39.014,47	-39.014,47	
12 -	84.147,37					76.974,73	76.974,73	76.974,73	
13 -	54.451,67	50.726			50.726,44	285.686,65	234.960,21	234.960,21	
14 -	160,00	4.423			4.423,08	320,00	-4.103,08	-4.103,08	
16 -	53.232,70	43.845			43.845,29	34.723,09	-9.122,20	-9.122,20	
17 =	497.683,55	473.515			473.515,33	733.210,52	259.695,19	259.695,19	
18 =	465.152,57	470.515			470.515,33	678.823,64	208.308,31	208.308,31	
22 =	465.152,57	470.515			470.515,33	678.823,64	208.308,31	208.308,31	
26 =	465.152,57	470.515			470.515,33	678.823,64	208.308,31	208.308,31	
27 +	-56.508,29	-99.259			-99.259,36	-44.438,57	54.820,79	54.820,79	
28 -	76.335,91	107.809			107.808,67	69.364,31	-38.444,36	-38.444,36	
29 =	484.980,19	479.065			479.064,64	703.749,38	224.684,74	224.684,74	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.11 Recht

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-6.164,97	-3.000			-3.000,00	-2.227,60	772,40	772,40	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.164,97	-3.000			-3.000,00	-2.227,60	772,40	772,40	
10 - Personalauszahlungen	225.037,11	235.516			235.516,00	254.443,02	18.927,02	18.927,02	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	33.274,59	49.100			49.100,00	297.661,61	248.561,61	248.561,61	
15 - Sonstige Auszahlungen	16.612,13	11.900			11.900,00	13.801,02	1.901,02	1.901,02	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	274.923,83	296.516			296.516,00	565.905,65	269.389,65	269.389,65	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	268.758,86	293.516			293.516,00	563.678,05	270.162,05	270.162,05	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-280.488,04	-12.924			-12.924,00	-303.042,96	-290.118,96	-290.118,96	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-267,50	-1.000			-1.000,00	-276,00	724,00	724,00	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-458.017,55	-341.500			-341.500,00	-751.959,62	-410.459,62	-410.459,62	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-126.957,23	-1.426.000			-1.426.000,00	38.420,15	1.464.420,15	1.464.420,15	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-13.622,41					-48.083,00	-48.083,00	-48.083,00	
10 =	Ordentliche Erträge	-879.352,73	-1.781.424			-1.781.424,00	-1.064.941,43	716.482,57	716.482,57	
11 -	Personalaufwendungen	454.599,25	459.612			459.612,40	549.399,63	89.787,23	89.787,23	
12 -	Versorgungsaufwendungen	16.839,52					37.200,91	37.200,91	37.200,91	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.887.363,11	6.837.920		272.206	7.110.126,36	4.912.419,21	-1.925.501,15	-2.197.707,15	1.969.758,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	2.869.155,91	2.885.957			2.885.957,44	2.890.190,89	4.233,45	4.233,45	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	855.601,30	1.045.434			1.045.433,83	991.938,80	-53.495,03	-53.495,03	202.722,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	10.083.559,09	11.228.924		272.206	11.501.130,03	9.381.149,44	-1.847.774,59	-2.119.980,59	2.172.480,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	9.204.206,36	9.447.500		272.206	9.719.706,03	8.316.208,01	-1.131.292,02	-1.403.498,02	2.172.480,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	9.204.206,36	9.447.500		272.206	9.719.706,03	8.316.208,01	-1.131.292,02	-1.403.498,02	2.172.480,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	9.204.206,36	9.447.500		272.206	9.719.706,03	8.316.208,01	-1.131.292,02	-1.403.498,02	2.172.480,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-8.729.247,33	-8.645.272			-8.645.271,71	-7.934.936,91	710.334,80	710.334,80	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23.427,34	35.726			35.725,65	29.959,67	-5.765,98	-5.765,98	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	498.386,37	837.954		272.206	1.110.159,97	411.230,77	-426.723,20	-698.929,20	2.172.480,00

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung 1.01.12 Grundstücks- und Gebäudemanagement



verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-267,50	-1.000			-1.000,00	-276,00	724,00	724,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-414.160,64	-341.500			-341.500,00	-738.639,32	-397.139,32	-397.139,32	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-65.545,25	-1.426.000			-1.426.000,00	-15.672,48	1.410.327,52	1.410.327,52	
7 + Sonstige Einzahlungen	-16.157,23					-17.905,74	-17.905,74	-17.905,74	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-496.130,62	-1.768.500			-1.768.500,00	-772.493,54	996.006,46	996.006,46	
10 - Personalauszahlungen	434.882,43	339.890			339.890,00	500.202,75	160.312,75	160.312,75	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	5.221.393,26	6.837.746		272.206	6.837.746,00	5.031.645,76	-1.806.100,24	-1.806.100,24	1.969.758,00
15 - Sonstige Auszahlungen	873.863,48	1.008.459			1.008.459,00	971.660,76	-36.798,24	-36.798,24	202.722,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.530.139,17	8.186.095		272.206	8.186.095,00	6.503.509,27	-1.682.585,73	-1.682.585,73	2.172.480,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	6.034.008,55	6.417.595		272.206	6.417.595,00	5.731.015,73	-686.579,27	-686.579,27	2.172.480,00
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	-169.000,00								
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-169.000,00								
8 - für Baumaßnahmen	155.970,01			14.030					
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	18.716,89	5.000			5.000,00	4.914,85	-85,15	-85,15	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	174.686,90	5.000		14.030	5.000,00	4.914,85	-85,15	-85,15	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	5.686,90	5.000		14.030	5.000,00	4.914,85	-85,15	-85,15	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.13 Technisches Immobilienmanagement

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5 +						-1.357,50	-1.357,50	-1.357,50	
6 +	-1.366,71					-2.582,63	-2.582,63	-2.582,63	
7 +	-10.457,01					-30.663,90	-30.663,90	-30.663,90	
10 =	-11.823,72					-34.604,03	-34.604,03	-34.604,03	
11 -	441.955,13	518.054			518.054,08	559.460,33	41.406,25	41.406,25	
12 -	42.596,16					49.066,46	49.066,46	49.066,46	
13 -	44,69					225,89	225,89	225,89	
16 -	19.347,08	21.472			21.472,33	21.436,96	-35,37	-35,37	
17 =	503.943,06	539.526			539.526,41	630.189,64	90.663,23	90.663,23	
18 =	492.119,34	539.526			539.526,41	595.585,61	56.059,20	56.059,20	
22 =	492.119,34	539.526			539.526,41	595.585,61	56.059,20	56.059,20	
26 =	492.119,34	539.526			539.526,41	595.585,61	56.059,20	56.059,20	
28 -	56.339,50	38.198			38.198,19	49.203,21	11.005,02	11.005,02	
29 =	548.456,84	577.725			577.724,60	644.788,82	67.064,22	67.064,22	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.13 Technisches Immobilienmanagement

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
5 +						-1.357,50	-1.357,50	-1.357,50	
9 =						-1.357,50	-1.357,50	-1.357,50	
10 -	400.757,68	377.697			377.697,00	495.700,07	118.003,07	118.003,07	
16 =	400.757,68	377.697			377.697,00	495.700,07	118.003,07	118.003,07	
17 =	400.757,68	377.697			377.697,00	494.342,57	116.645,57	116.645,57	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.14 Kommunalaufsicht

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.513,21					-3.164,95	-3.164,95	-3.164,95	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-11.577,94					-37.577,91	-37.577,91	-37.577,91	
10 =	Ordentliche Erträge	-13.091,15					-40.742,86	-40.742,86	-40.742,86	
11 -	Personalaufwendungen	213.556,36	303.993			303.993,28	220.036,21	-83.957,07	-83.957,07	
12 -	Versorgungsaufwendungen	47.162,20					55.290,97	55.290,97	55.290,97	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	51,42					305,28	305,28	305,28	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.738,78	16.253			16.253,12	15.448,79	-804,33	-804,33	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	276.508,76	320.246			320.246,40	291.081,25	-29.165,15	-29.165,15	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	263.417,61	320.246			320.246,40	250.338,39	-69.908,01	-69.908,01	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	263.417,61	320.246			320.246,40	250.338,39	-69.908,01	-69.908,01	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	263.417,61	320.246			320.246,40	250.338,39	-69.908,01	-69.908,01	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	22.267,98	21.190			21.189,54	20.680,12	-509,42	-509,42	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	285.685,59	341.436			341.435,94	271.018,51	-70.417,43	-70.417,43	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.14 Kommunalaufsicht

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	146.477,09	185.314			185.314,00	147.743,33	-37.570,67	-37.570,67	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	146.477,09	185.314			185.314,00	147.743,33	-37.570,67	-37.570,67	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	146.477,09	185.314			185.314,00	147.743,33	-37.570,67	-37.570,67	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.15 Kreispolizeibehörde

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-131.798,05	-114.000		-114.000,00	-125.581,90	-11.581,90	-11.581,90	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.517,30				-44.231,65	-44.231,65	-44.231,65	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-27.722,45				-67.263,82	-67.263,82	-67.263,82	
10 =	Ordentliche Erträge	-176.037,80	-114.000		-114.000,00	-237.077,37	-123.077,37	-123.077,37	
11 -	Personalaufwendungen	527.222,50	625.339		625.338,80	575.406,19	-49.932,61	-49.932,61	
12 -	Versorgungsaufwendungen	112.926,14				110.206,86	110.206,86	110.206,86	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	356,13	376		376,04	18.517,36	18.141,32	18.141,32	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	762,83	2.212		2.211,60	1.218,36	-993,24	-993,24	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	35.096,48	35.797		35.797,20	31.157,91	-4.639,29	-4.639,29	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	676.364,08	663.724		663.723,64	736.506,68	72.783,04	72.783,04	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	500.326,28	549.724		549.723,64	499.429,31	-50.294,33	-50.294,33	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	500.326,28	549.724		549.723,64	499.429,31	-50.294,33	-50.294,33	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	500.326,28	549.724		549.723,64	499.429,31	-50.294,33	-50.294,33	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.106,60	51.528		51.528,29	53.215,97	1.687,68	1.687,68	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	556.432,88	601.252		601.251,93	552.645,28	-48.606,65	-48.606,65	

Jahresrechnung 2010

1.01 Innere Verwaltung

1.01.15 Kreispolizeibehörde

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-118.032,97	-114.000			-114.000,00	-130.726,13	-16.726,13	-16.726,13	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-12.833,33					-38.500,00	-38.500,00	-38.500,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-130.866,30	-114.000			-114.000,00	-169.226,13	-55.226,13	-55.226,13	
10 - Personalauszahlungen	409.040,35	410.760			410.760,00	432.839,80	22.079,80	22.079,80	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	69,58	200			200,00	34,50	-165,50	-165,50	
15 - Sonstige Auszahlungen	6.483,66	7.611			7.611,00	6.449,90	-1.161,10	-1.161,10	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	415.593,59	418.571			418.571,00	439.324,20	20.753,20	20.753,20	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	284.727,29	304.571			304.571,00	270.098,07	-34.472,93	-34.472,93	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-63.717,24	-14.462			-14.462,00	-71.784,35	-57.322,35	-57.322,35	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-13.863.058,65	-13.146.464			-13.146.464,00	-14.318.942,85	-1.172.478,85	-1.172.478,85	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-996,30	-1.000			-1.000,00	-3.401,00	-2.401,00	-2.401,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-538.556,95	-493.200			-493.200,00	-507.747,59	-14.547,59	-14.547,59	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-2.655.252,57	-2.550.900			-2.550.900,00	-3.129.016,01	-578.116,01	-578.116,01	
10 =	Ordentliche Erträge	-17.121.581,71	-16.206.026			-16.206.026,00	-18.030.891,80	-1.824.865,80	-1.824.865,80	
11 -	Personalaufwendungen	6.944.325,20	7.556.247			7.556.247,40	8.427.203,55	870.956,15	870.956,15	
12 -	Versorgungsaufwendungen	1.189.589,94					1.240.930,70	1.240.930,70	1.240.930,70	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.716.128,90	8.528.129		399.000	8.927.129,32	9.437.521,37	909.392,05	510.392,05	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	414.407,20	285.796			285.795,76	587.421,54	301.625,78	301.625,78	
15 -	Transferaufwendungen	41.376,33	42.550			42.550,00	32.500,00	-10.050,00	-10.050,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.772.770,46	3.154.610			3.154.610,38	2.822.843,90	-331.766,48	-331.766,48	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	20.078.598,03	19.567.333		399.000	19.966.332,86	22.548.421,06	2.981.088,20	2.582.088,20	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	2.957.016,32	3.361.307		399.000	3.760.306,86	4.517.529,26	1.156.222,40	757.222,40	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	2.957.016,32	3.361.307		399.000	3.760.306,86	4.517.529,26	1.156.222,40	757.222,40	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	2.957.016,32	3.361.307		399.000	3.760.306,86	4.517.529,26	1.156.222,40	757.222,40	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	786.231,91	864.285			864.285,33	820.113,39	-44.171,94	-44.171,94	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	3.743.248,23	4.225.592		399.000	4.624.592,19	5.337.642,65	1.112.050,46	713.050,46	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilfinanzrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-1.385,87	-1.385,87	-1.385,87	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-13.126.909,13	-13.146.464			-13.146.464,00	-12.562.059,24	584.404,76	584.404,76	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-996,30	-1.000			-1.000,00	-3.173,70	-2.173,70	-2.173,70	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-506.434,40	-493.200			-493.200,00	-378.274,31	114.925,69	114.925,69	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-2.210.241,55	-2.550.900			-2.550.900,00	-2.037.284,65	513.615,35	513.615,35	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-15.844.581,38	-16.191.564			-16.191.564,00	-14.982.177,77	1.209.386,23	1.209.386,23	
10 -	Personalauszahlungen	5.933.948,27	5.147.725			5.147.725,00	5.975.079,28	827.354,28	827.354,28	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.987.144,92	8.525.659		399.000	8.525.659,00	9.437.106,41	911.447,41	911.447,41	
14 -	Transferauszahlungen	39.376,33	42.550			42.550,00	34.500,00	-8.050,00	-8.050,00	
15 -	Sonstige Auszahlungen	1.425.105,23	1.859.325			1.859.325,00	1.541.884,77	-317.440,23	-317.440,23	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.385.574,75	15.575.259		399.000	15.575.259,00	16.988.570,46	1.413.311,46	1.413.311,46	
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-459.006,63	-616.305		399.000	-616.305,00	2.006.392,69	2.622.697,69	2.622.697,69	
1	Investitionstätigkeit									
	Einzahlungen									
+	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-30.000,00	-697.097			-697.097,00	-780.185,43	-83.088,43	-83.088,43	
2 +	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-23.853,34	-1.000			-1.000,00	-29.724,73	-28.724,73	-28.724,73	
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)	-53.853,34	-698.097			-698.097,00	-809.910,16	-111.813,16	-111.813,16	
8 -	für Baumaßnahmen	16.081,47	1.875.000		218.919	1.875.000,00	50.623,75	-1.824.376,25	-1.824.376,25	1.825.341,00
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	670.927,15	1.702.502		136.296	1.702.502,00	1.125.095,25	-577.406,75	-577.406,75	564.997,00
10 -	für den Erwerb von Finanzanlagen		20.000			20.000,00	17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	687.008,62	3.597.502		355.215	3.597.502,00	1.193.219,00	-2.404.283,00	-2.404.283,00	2.390.338,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

verantwortlich: KD, Dez. I, II, IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	633.155,28	2.899.405	355.215	2.899.405,00	383.308,84	-2.516.096,16	-2.516.096,16	2.390.338,00
------	--	------------	-----------	---------	--------------	------------	---------------	---------------	--------------

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-125.863,30	-90.500			-90.500,00	-112.043,15	-21.543,15	-21.543,15	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-1.940,00	-1.940,00	-1.940,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.471,75					-3.662,97	-3.662,97	-3.662,97	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-86.846,30	-26.500			-26.500,00	-46.927,11	-20.427,11	-20.427,11	
10 =	Ordentliche Erträge	-215.181,35	-117.000			-117.000,00	-164.573,23	-47.573,23	-47.573,23	
11 -	Personalaufwendungen	266.168,74	307.655			307.655,24	303.861,47	-3.793,77	-3.793,77	
12 -	Versorgungsaufwendungen	71.905,51					66.687,33	66.687,33	66.687,33	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.456,88	5.622			5.621,64	3.609,63	-2.012,01	-2.012,01	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	7.465,38	11.085			11.084,84	12.226,71	1.141,87	1.141,87	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	67.614,01	46.896			46.895,75	43.192,60	-3.703,15	-3.703,15	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	415.610,52	371.257			371.257,47	429.577,74	58.320,27	58.320,27	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	200.429,17	254.257			254.257,47	265.004,51	10.747,04	10.747,04	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	200.429,17	254.257			254.257,47	265.004,51	10.747,04	10.747,04	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	200.429,17	254.257			254.257,47	265.004,51	10.747,04	10.747,04	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-79.602,30	-112.075			-112.075,38	-73.620,89	38.454,49	38.454,49	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	94.531,79	132.504			132.504,22	102.476,45	-30.027,77	-30.027,77	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	215.358,66	274.686			274.686,31	293.860,07	19.173,76	19.173,76	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächtl.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.-übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-115.661,77	-90.500			-90.500,00	-112.838,78	-22.338,78	-22.338,78	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte						-1.940,00	-1.940,00	-1.940,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen						-87,29	-87,29	-87,29	
7 + Sonstige Einzahlungen	-34.257,77	-26.500			-26.500,00	-41.148,66	-14.648,66	-14.648,66	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-149.919,54	-117.000			-117.000,00	-156.014,73	-39.014,73	-39.014,73	
10 - Personalauszahlungen	199.581,80	193.991			193.991,00	219.920,84	25.929,84	25.929,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.736,67	6.400			6.400,00	1.906,28	-4.493,72	-4.493,72	
15 - Sonstige Auszahlungen	13.338,21	11.910			11.910,00	13.573,88	1.663,88	1.663,88	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	215.656,68	212.301			212.301,00	235.401,00	23.100,00	23.100,00	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	65.737,14	95.301			95.301,00	79.386,27	-15.914,73	-15.914,73	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.01 Ordnungsbedürftige Tätigkeiten

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
Investitionsmaßnahmen unterhalb der festgesetzten Wertgrenzen									
2 - Summe der investiven Auszahlungen		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
3 = Saldo: (Einzahlungen /. Auszahlungen)		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.02 Verbraucherschutz

verantwortlich: Dezernat II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-184.044,64	-165.000		-165.000,00	-150.578,07	14.421,93	14.421,93	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.421,82	-3.300		-3.300,00	-3.502,17	-202,17	-202,17	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-14.007,43	-5.000		-5.000,00	-30.625,53	-25.625,53	-25.625,53	
10	=	Ordentliche Erträge	-202.473,89	-173.300		-173.300,00	-184.705,77	-11.405,77	-11.405,77	
11	-	Personalaufwendungen	594.619,42	510.160		510.160,16	597.241,35	87.081,19	87.081,19	
12	-	Versorgungsaufwendungen	36.915,40				30.970,31	30.970,31	30.970,31	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	403.914,25	420.291		420.291,12	365.084,18	-35.206,94	-35.206,94	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	696,16	4.309		4.309,28	692,53	-3.616,75	-3.616,75	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	77.649,69	186.995		186.995,06	64.332,80	-122.662,26	-122.662,26	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.113.794,92	1.121.756		1.121.755,62	1.078.321,17	-43.434,45	-43.434,45	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	911.321,03	948.456		948.455,62	893.615,40	-54.840,22	-54.840,22	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	911.321,03	948.456		948.455,62	893.615,40	-54.840,22	-54.840,22	
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	911.321,03	948.456		948.455,62	893.615,40	-54.840,22	-54.840,22	
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-24.976,96	-38.343		-38.343,11	-21.812,82	16.530,29	16.530,29	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	78.512,76	83.717		83.717,22	71.061,43	-12.655,79	-12.655,79	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	964.856,83	993.830		993.829,73	942.864,01	-50.965,72	-50.965,72	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.02 Verbraucherschutz



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-156.293,56	-165.000			-165.000,00	-157.850,98	7.149,12	7.149,12	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.083,19	-3.300			-3.300,00	-1.765,60	1.534,40	1.534,40	
7 + Sonstige Einzahlungen	-4.945,00	-5.000			-5.000,00	-11.892,50	-6.892,50	-6.892,50	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-164.321,75	-173.300			-173.300,00	-171.508,98	1.791,02	1.791,02	
10 - Personalauszahlungen	627.472,89	368.291			368.291,00	555.250,66	186.959,66	186.959,66	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	400.246,31	420.000			420.000,00	479.865,23	59.865,23	59.865,23	
15 - Sonstige Auszahlungen	14.606,63	146.700			146.700,00	26.753,64	-119.946,36	-119.946,36	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.042.325,83	934.991			934.991,00	1.061.869,53	126.878,53	126.878,53	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	878.004,08	761.691			761.691,00	890.360,55	128.669,55	128.669,55	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.000			2.000,00		-2.000,00	-2.000,00	
10 - für den Erwerb von Finanzanlagen		20.000			20.000,00	17.500,00	-2.500,00	-2.500,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		22.000			22.000,00	17.500,00	-4.500,00	-4.500,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		22.000			22.000,00	17.500,00	-4.500,00	-4.500,00	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.03 Tiergesundheit

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-24.076,35	-17.000			-35.563,00	-18.563,00	-18.563,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.484,89	-8.000		-8.000,00	-8.968,55	-968,55	-968,55	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-20.941,68	-6.000		-6.000,00	-26.747,07	-20.747,07	-20.747,07	
10 =	Ordentliche Erträge	-33.533,14	-31.000		-31.000,00	-71.278,62	-40.278,62	-40.278,62	
11 -	Personalaufwendungen	517.934,53	564.740		564.739,72	580.220,14	15.480,42	15.480,42	
12 -	Versorgungsaufwendungen	57.055,56				51.573,05	51.573,05	51.573,05	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	408.440,80	459.800		459.800,00	446.310,24	-13.489,76	-13.489,76	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	11.520,06	17.750		17.750,00	14.663,28	-3.086,72	-3.086,72	
15 -	Transferaufwendungen	23.000,00	23.000		23.000,00	23.000,00			
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	87.798,46	103.004		103.003,83	50.443,24	-52.560,59	-52.560,59	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.105.749,41	1.168.294		1.168.293,55	1.166.209,95	-2.083,60	-2.083,60	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.072.216,27	1.137.294		1.137.293,55	1.094.931,33	-42.362,22	-42.362,22	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.072.216,27	1.137.294		1.137.293,55	1.094.931,33	-42.362,22	-42.362,22	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.072.216,27	1.137.294		1.137.293,55	1.094.931,33	-42.362,22	-42.362,22	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	42.955,82	46.343		46.343,11	50.505,07	4.161,96	4.161,96	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.115.172,09	1.183.637		1.183.636,66	1.145.436,40	-38.200,26	-38.200,26	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.03 Tiergesundheit

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-20.299,65	-17.000			-17.000,00	-35.948,75	-18.948,75	-18.948,75	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-285,24	-8.000			-8.000,00	-982,39	7.017,61	7.017,61	
7 + Sonstige Einzahlungen	-3.930,00	-6.000			-6.000,00	-2.360,00	3.640,00	3.640,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-24.514,89	-31.000			-31.000,00	-39.291,14	-8.291,14	-8.291,14	
10 - Personalauszahlungen	459.523,84	403.492			403.492,00	515.143,12	111.651,12	111.651,12	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	370.590,79	459.800			459.800,00	446.198,02	-13.601,98	-13.601,98	
14 - Transferauszahlungen	23.000,00	23.000			23.000,00	23.000,00			
15 - Sonstige Auszahlungen	5.833,14	65.600			65.600,00	12.910,94	-52.689,06	-52.689,06	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	858.947,77	951.892			951.892,00	997.252,08	45.360,08	45.360,08	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	834.432,88	920.892			920.892,00	957.960,94	37.068,94	37.068,94	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	277.448,87	5.000			5.000,00	494,59	-4.505,41	-4.505,41	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	277.448,87	5.000			5.000,00	494,59	-4.505,41	-4.505,41	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	277.448,87	5.000			5.000,00	494,59	-4.505,41	-4.505,41	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-1.385,87	-1.385,87	-1.385,87	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-204.278,35	-172.000			-172.000,00	-196.170,32	-24.170,32	-24.170,32	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-36.083,70	-9.700			-9.700,00	-12.169,17	-2.469,17	-2.469,17	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-2.268.663,28	-2.500.500			-2.500.500,00	-1.981.711,00	518.789,00	518.789,00	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.509.025,33	-2.682.200			-2.682.200,00	-2.191.436,36	490.763,64	490.763,64	
11 -	Personalaufwendungen	1.069.988,04	1.210.686			1.210.685,84	1.094.561,76	-116.124,08	-116.124,08	
12 -	Versorgungsaufwendungen	196.061,22					163.409,10	163.409,10	163.409,10	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	73.131,22	140.707			140.706,54	71.764,41	-68.942,13	-68.942,13	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	19.322,26	9.823			9.823,00	60.306,10	50.483,10	50.483,10	
15 -	Transferaufwendungen		1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	440.393,63	391.503			391.502,72	336.023,40	-55.479,32	-55.479,32	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.798.896,37	1.753.718			1.753.718,10	1.726.064,77	-27.653,33	-27.653,33	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-710.128,96	-928.482			-928.481,90	-465.371,59	463.110,31	463.110,31	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-710.128,96	-928.482			-928.481,90	-465.371,59	463.110,31	463.110,31	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	-710.128,96	-928.482			-928.481,90	-465.371,59	463.110,31	463.110,31	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-259.329,50	-301.693			-301.693,29	-142.169,00	159.524,29	159.524,29	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	284.326,73	429.142			429.142,06	221.756,23	-207.385,83	-207.385,83	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-685.131,73	-801.033			-801.033,13	-385.784,36	415.248,77	415.248,77	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.04 Verkehrsangelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +						-1.385,87	-1.385,87	-1.385,87	
4 +	-196.489,09	-172.000			-172.000,00	-196.610,02	-24.610,02	-24.610,02	
6 +	-28.785,56	-9.700			-9.700,00	-2.942,30	6.757,70	6.757,70	
7 +	-2.116.130,49	-2.500.500			-2.500.500,00	-1.955.203,21	545.296,79	545.296,79	
9 =	-2.341.405,14	-2.682.200			-2.682.200,00	-2.156.141,40	526.058,60	526.058,60	
10 -	907.216,76	825.537			825.537,00	887.760,32	62.223,32	62.223,32	
12 -	75.554,24	139.900			139.900,00	69.049,23	-70.850,77	-70.850,77	
14 -		1.000			1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
15 -	80.378,11	45.800			45.800,00	43.121,68	-2.678,32	-2.678,32	
16 =	1.063.149,11	1.012.237			1.012.237,00	999.931,23	-12.305,77	-12.305,77	
17 =	-1.278.256,03	-1.669.963			-1.669.963,00	-1.156.210,17	513.752,83	513.752,83	
9 -	69,90	4.500			4.500,00		-4.500,00	-4.500,00	
13 =	69,90	4.500			4.500,00		-4.500,00	-4.500,00	
14 =	69,90	4.500			4.500,00		-4.500,00	-4.500,00	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse

verantwortlich: Dezernat II



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-515.224,70	-420.000		-420.000,00	-511.676,45	-91.676,45	-91.676,45	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.374,26				-2.072,21	-2.072,21	-2.072,21	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-10.514,76				-24.603,64	-24.603,64	-24.603,64	
10	=	Ordentliche Erträge	-527.113,72	-420.000		-420.000,00	-538.352,30	-118.352,30	-118.352,30	
11	-	Personalaufwendungen	403.634,49	454.744		454.744,12	464.391,05	9.646,93	9.646,93	
12	-	Versorgungsaufwendungen	42.831,37				44.611,54	44.611,54	44.611,54	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.682,21	213		213,25	7.737,02	7.523,77	7.523,77	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	2.210,44				4.584,74	4.584,74	4.584,74	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	231.574,24	267.386		267.386,01	222.939,44	-44.446,57	-44.446,57	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	681.932,75	722.343		722.343,38	744.263,79	21.920,41	21.920,41	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	154.819,03	302.343		302.343,38	205.911,49	-96.431,89	-96.431,89	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	154.819,03	302.343		302.343,38	205.911,49	-96.431,89	-96.431,89	
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	154.819,03	302.343		302.343,38	205.911,49	-96.431,89	-96.431,89	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	91.280,57	86.029		86.028,94	57.523,79	-28.505,15	-28.505,15	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	246.099,60	388.372		388.372,32	263.435,28	-124.937,04	-124.937,04	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.05 Fahr- und Beförderungserlaubnisse

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-503.191,48	-420.000			-420.000,00	-501.955,57	-81.955,57	-81.955,57	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-503.191,48	-420.000			-420.000,00	-501.955,57	-81.955,57	-81.955,57	
10 - Personalauszahlungen	371.928,40	332.908			332.908,00	410.661,92	77.753,92	77.753,92	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	83,20	100			100,00	2.320,27	2.220,27	2.220,27	
15 - Sonstige Auszahlungen	72.007,25	100.000			100.000,00	61.654,75	-38.345,25	-38.345,25	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	444.018,85	433.008			433.008,00	474.636,94	41.628,94	41.628,94	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-59.172,63	13.008			13.008,00	-27.318,63	-40.326,63	-40.326,63	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.06 Kfz-Angelegenheiten

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.605.475,16	-2.588.000		-2.588.000,00	-2.506.611,53	81.388,47	81.388,47	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-846,30	-1.000		-1.000,00	-1.231,00	-231,00	-231,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-53.814,68	-50.400		-50.400,00	-52.724,46	-2.324,46	-2.324,46	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-14.672,06				-19.089,04	-19.089,04	-19.089,04	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.674.808,20	-2.639.400		-2.639.400,00	-2.579.656,03	59.743,97	59.743,97	
11 -	Personalaufwendungen	1.091.341,73	1.143.124		1.143.124,12	1.050.741,37	-92.382,75	-92.382,75	
12 -	Versorgungsaufwendungen	59.765,92				32.108,74	32.108,74	32.108,74	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.459,73	46.217		46.217,41	52.532,17	6.314,76	6.314,76	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	37.904,65				52.495,20	52.495,20	52.495,20	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	556.658,93	629.297		629.296,95	490.327,46	-138.969,49	-138.969,49	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.781.130,96	1.818.638		1.818.638,48	1.678.204,94	-140.433,54	-140.433,54	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-893.677,24	-820.762		-820.761,52	-901.451,09	-80.689,57	-80.689,57	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-893.677,24	-820.762		-820.761,52	-901.451,09	-80.689,57	-80.689,57	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	-893.677,24	-820.762		-820.761,52	-901.451,09	-80.689,57	-80.689,57	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	230.627,17	215.664		215.664,35	145.272,10	-70.392,25	-70.392,25	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-663.050,07	-605.097		-605.097,17	-756.178,99	-151.081,82	-151.081,82	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.06 Kfz-Angelegenheiten



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.562.621,14	-2.588.000			-2.588.000,00	-2.473.775,59	114.224,41	114.224,41	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-846,30	-1.000			-1.000,00	-1.003,70	-3,70	-3,70	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-51.897,07	-50.400			-50.400,00	-51.116,70	-716,70	-716,70	
7 + Sonstige Einzahlungen	-248,84								
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.615.613,35	-2.639.400			-2.639.400,00	-2.525.895,99	113.504,01	113.504,01	
10 - Personalauszahlungen	1.035.928,18	858.432			858.432,00	1.004.199,87	145.767,87	145.767,87	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	28.227,20	45.600			45.600,00	37.546,97	-8.053,03	-8.053,03	
15 - Sonstige Auszahlungen	144.907,50	180.000			180.000,00	90.386,24	-89.613,76	-89.613,76	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.209.062,88	1.084.032			1.084.032,00	1.132.133,08	48.101,08	48.101,08	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-1.406.550,47	-1.555.368			-1.555.368,00	-1.393.762,91	161.605,09	161.605,09	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	30.000,00
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	30.000,00
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		30.000			30.000,00		-30.000,00	-30.000,00	30.000,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen

verantwortlich: Dezernat I



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-157.968,01	-162.500			-162.500,00	-157.198,56	5.301,44	5.301,44	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-16.181,92	-8.000			-8.000,00	-53.141,29	-45.141,29	-45.141,29	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-56.696,02	-500			-500,00	-110.711,54	-110.211,54	-110.211,54	
10 =	Ordentliche Erträge	-230.845,95	-171.000			-171.000,00	-321.051,39	-150.051,39	-150.051,39	
11 -	Personalaufwendungen	953.431,06	1.024.574			1.024.573,92	952.573,06	-72.000,86	-72.000,86	
12 -	Versorgungsaufwendungen	226.313,06					180.585,51	180.585,51	180.585,51	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	606,59	1.216			1.216,00	3.129,50	1.913,50	1.913,50	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	199,00					12.395,32	12.395,32	12.395,32	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	149.971,17	170.991			170.991,39	144.833,83	-26.157,56	-26.157,56	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.330.520,88	1.196.781			1.196.781,31	1.293.517,22	96.735,91	96.735,91	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.099.674,93	1.025.781			1.025.781,31	972.465,83	-53.315,48	-53.315,48	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.099.674,93	1.025.781			1.025.781,31	972.465,83	-53.315,48	-53.315,48	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.099.674,93	1.025.781			1.025.781,31	972.465,83	-53.315,48	-53.315,48	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	123.289,46	113.925			113.925,38	114.151,60	226,22	226,22	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.222.964,39	1.139.707			1.139.706,69	1.086.617,43	-53.089,26	-53.089,26	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung 1.02.07 Personenbez. Aufenthalts-/Statusfragen

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-154.939,15	-162.500			-162.500,00	-156.273,23	6.226,77	6.226,77	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-6.558,56	-8.000			-8.000,00	-15.425,29	-7.425,29	-7.425,29	
7 + Sonstige Einzahlungen	-1.103,00	-500			-500,00	-1.085,00	-585,00	-585,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-162.600,71	-171.000			-171.000,00	-172.783,52	-1.783,52	-1.783,52	
10 - Personalauszahlungen	749.560,53	670.087			670.087,00	720.361,09	50.274,09	50.274,09	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10,00					69,90	69,90	69,90	
15 - Sonstige Auszahlungen	28.607,33	40.390			40.390,00	24.486,43	-15.903,57	-15.903,57	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	778.177,86	710.477			710.477,00	744.917,42	34.440,42	34.440,42	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	615.577,15	539.477			539.477,00	572.133,90	32.656,90	32.656,90	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						34.710,34	34.710,34	34.710,34	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)						34.710,34	34.710,34	34.710,34	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)						34.710,34	34.710,34	34.710,34	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.08 Statistik

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6 +	-350,32	-155.000			-155.000,00	-2.477,70	152.522,30	152.522,30	
7 +	-2.680,39					-29.418,13	-29.418,13	-29.418,13	
10 =	-3.030,71	-155.000			-155.000,00	-31.895,83	123.104,17	123.104,17	
11 -	59.629,55	68.380			68.379,76	134.634,38	66.254,62	66.254,62	
12 -	10.918,46					24.459,14	24.459,14	24.459,14	
13 -	17,04					709,22	709,22	709,22	
16 -	11.700,60	169.808			169.807,72	7.143,02	-162.664,70	-162.664,70	
17 =	82.265,65	238.187			238.187,48	166.945,76	-71.241,72	-71.241,72	
18 =	79.234,94	83.187			83.187,48	135.049,93	51.862,45	51.862,45	
22 =	79.234,94	83.187			83.187,48	135.049,93	51.862,45	51.862,45	
26 =	79.234,94	83.187			83.187,48	135.049,93	51.862,45	51.862,45	
28 -	2.509,04	8.909			8.909,25	7.106,51	-1.802,74	-1.802,74	
29 =	81.743,98	92.097			92.096,73	142.156,44	50.059,71	50.059,71	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.08 Statistik



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 +		-155.000			-155.000,00		155.000,00	155.000,00	
9 =		-155.000			-155.000,00		155.000,00	155.000,00	
10 -	45.435,86	44.524			44.524,00	86.763,62	42.239,62	42.239,62	
12 -						635,49	635,49	635,49	
15 -	7.119,38	165.000			165.000,00	1.009,86	-163.990,14	-163.990,14	
16 =	52.555,24	209.524			209.524,00	88.408,97	-121.115,03	-121.115,03	
17 =	52.555,24	54.524			54.524,00	88.408,97	33.884,97	33.884,97	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.09 Wahlen

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
6 +	-343.771,38	-186.500			-186.500,00	-236.496,77	-49.996,77	-49.996,77	
7 +	-1.606,84					-3.634,70	-3.634,70	-3.634,70	
10 =	-345.378,22	-186.500			-186.500,00	-240.131,47	-53.631,47	-53.631,47	
11 -	26.890,51	30.881			30.880,56	27.997,78	-2.882,78	-2.882,78	
12 -	6.545,38					6.182,83	6.182,83	6.182,83	
13 -	52.043,99	148.600		399.000	547.600,00	541.505,24	392.905,24	-6.094,76	
16 -	88.830,92	36.900			36.900,00	39.955,83	3.055,83	3.055,83	
17 =	174.310,80	216.381		399.000	615.380,56	615.641,68	399.261,12	261,12	
18 =	-171.067,42	29.881		399.000	428.880,56	375.510,21	345.629,65	-53.370,35	
22 =	-171.067,42	29.881		399.000	428.880,56	375.510,21	345.629,65	-53.370,35	
26 =	-171.067,42	29.881		399.000	428.880,56	375.510,21	345.629,65	-53.370,35	
28 -	6.292,99	6.235			6.235,40	6.016,08	-219,32	-219,32	
29 =	-164.774,43	36.116		399.000	435.115,96	381.526,29	345.410,33	-53.589,67	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.09 Wahlen

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-343.561,37	-186.500			-186.500,00	-236.190,64	-49.690,64	-49.690,64	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-343.561,37	-186.500			-186.500,00	-236.190,64	-49.690,64	-49.690,64	
10 - Personalauszahlungen	20.714,35	19.779			19.779,00	20.307,50	528,50	528,50	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	52.043,99	148.600		399.000	148.600,00	393.682,04	245.082,04	245.082,04	
15 - Sonstige Auszahlungen	88.448,43	36.900			36.900,00	40.017,68	3.117,68	3.117,68	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	161.206,77	205.279		399.000	205.279,00	454.007,22	248.728,22	248.728,22	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-182.354,60	18.779		399.000	18.779,00	217.816,58	199.037,58	199.037,58	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	-34.413,86	-14.337			-14.337,00	-40.346,29	-26.009,29	-26.009,29	
4 +						-300,00	-300,00	-300,00	
6 +	-28.915,83	-7.300			-7.300,00	-31.115,19	-23.815,19	-23.815,19	
7 +	-121.497,39	-11.400			-11.400,00	-317.904,04	-306.504,04	-306.504,04	
10 =	-184.827,08	-33.037			-33.037,00	-389.665,52	-356.628,52	-356.628,52	
11 -	963.419,27	1.080.704			1.080.703,60	1.449.017,59	368.313,99	368.313,99	
12 -	434.500,29					259.467,41	259.467,41	259.467,41	
13 -	147.532,75	114.104			114.104,04	144.365,58	30.261,54	30.261,54	
14 -	90.466,05	111.172			111.172,00	102.857,33	-8.314,67	-8.314,67	
15 -	18.376,33	18.550			18.550,00	9.500,00	-9.050,00	-9.050,00	
16 -	104.985,03	82.134			82.134,08	130.040,69	47.906,61	47.906,61	
17 =	1.759.279,72	1.406.664			1.406.663,72	2.095.248,60	688.584,88	688.584,88	
18 =	1.574.452,64	1.373.627			1.373.626,72	1.705.583,08	331.956,36	331.956,36	
22 =	1.574.452,64	1.373.627			1.373.626,72	1.705.583,08	331.956,36	331.956,36	
26 =	1.574.452,64	1.373.627			1.373.626,72	1.705.583,08	331.956,36	331.956,36	
27 +	-263.171,17	-38.553			-38.553,40	-110.888,15	-72.334,75	-72.334,75	
28 -	183.133,50	143.296			143.296,28	262.188,52	118.892,24	118.892,24	
29 =	1.494.414,97	1.478.370			1.478.369,60	1.856.883,45	378.513,85	378.513,85	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte						-300,00	-300,00	-300,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-14.018,22	-7.300			-7.300,00	-10.474,17	-3.174,17	-3.174,17	
7 + Sonstige Einzahlungen	-14.831,09	-11.400			-11.400,00	-11.460,00	-60,00	-60,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-28.849,31	-18.700			-18.700,00	-22.234,17	-3.534,17	-3.534,17	
10 - Personalauszahlungen	1.311.697,92	1.242.861			1.242.861,00	1.341.857,31	98.996,31	98.996,31	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	146.456,77	176.544			176.544,00	143.302,58	-33.241,42	-33.241,42	
14 - Transferauszahlungen	16.376,33	18.550			18.550,00	11.500,00	-7.050,00	-7.050,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	108.006,39	90.556			90.556,00	131.959,84	41.403,84	41.403,84	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.582.537,41	1.528.511			1.528.511,00	1.628.619,73	100.108,73	100.108,73	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.553.688,10	1.509.811			1.509.811,00	1.606.385,56	96.574,56	96.574,56	
1 Investitionstätigkeit									
Einzahlungen									
aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-30.000,00	-697.097			-697.097,00	-780.185,43	-83.088,43	-83.088,43	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	-13.253,34					-13.234,73	-13.234,73	-13.234,73	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-43.253,34	-697.097			-697.097,00	-793.420,16	-96.323,16	-96.323,16	
8 - für Baumaßnahmen	16.081,47	1.300.000		218.919	1.300.000,00	-28.283,30	-1.328.283,30	-1.328.283,30	1.351.205,00
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	40.827,84	669.000		99.000	669.000,00	341.510,67	-327.489,33	-327.489,33	302.814,00
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	56.909,31	1.969.000		317.919	1.969.000,00	313.227,37	-1.655.772,63	-1.655.772,63	1.654.019,00
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	13.655,97	1.271.903		317.919	1.271.903,00	-480.192,79	-1.752.095,79	-1.752.095,79	1.654.019,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I 5231300 Baumaßnahmen Notfallzentrum



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen		Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
5231300 Baumaßnahmen Notfallzentrum										
1	+		-655.597			-655.597,00	-750.185,43	-94.588,43	-94.588,43	
6	=		-655.597			-655.597,00	-750.185,43	-94.588,43	-94.588,43	
8	-	16.081,47	1.300.000		218.919	1.300.000,00	-28.283,30	-1.328.283,30	-1.328.283,30	1.351.205,00
9	-		125.000			125.000,00		-125.000,00	-125.000,00	
13	=	16.081,47	1.425.000		218.919	1.425.000,00	-28.283,30	-1.453.283,30	-1.453.283,30	1.351.205,00
14	=	16.081,47	769.403		218.919	769.403,00	-778.468,73	-1.547.871,73	-1.547.871,73	1.351.205,00
5323005 Atemschutzreserve Freiwillige Feuerwehr										
9	-		130.000			130.000,00	101.681,62	-28.318,38	-28.318,38	28.318,00
13	=		130.000			130.000,00	101.681,62	-28.318,38	-28.318,38	28.318,00
14	=		130.000			130.000,00	101.681,62	-28.318,38	-28.318,38	28.318,00
5323006 Ausstattung (Katastrophenschutz)										
1	+	-30.000,00	-30.000			-30.000,00	-30.000,00			
6	=	-30.000,00	-30.000			-30.000,00	-30.000,00			
9	-		35.000			35.000,00	10.312,54	-24.687,46	-24.687,46	22.687,00
13	=		35.000			35.000,00	10.312,54	-24.687,46	-24.687,46	22.687,00
14	=	-30.000,00	5.000			5.000,00	-19.687,46	-24.687,46	-24.687,46	22.687,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.10 Bevölkerungsschutz

verantwortlich: Dezernat I 5231300 Baumaßnahmen Notfallzentrum



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5323020 Digitalfunk BOS									
9	- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		301.000		99.000	301.000,00	218.190,93	-82.809,07	-82.809,07	181.809,00
13	= Summe Auszahlungen		301.000		99.000	301.000,00	218.190,93	-82.809,07	-82.809,07	181.809,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		301.000		99.000	301.000,00	218.190,93	-82.809,07	-82.809,07	181.809,00
	5323022 Gerätewagen Messtechnik									
9	- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		70.000			70.000,00		-70.000,00	-70.000,00	70.000,00
13	= Summe Auszahlungen		70.000			70.000,00		-70.000,00	-70.000,00	70.000,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		70.000			70.000,00		-70.000,00	-70.000,00	70.000,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-29.303,38	-125		-125,00	-30.052,19	-29.927,19	-29.927,19	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-10.046.128,14	-9.531.464		-9.531.464,00	-10.648.801,77	-1.117.337,77	-1.117.337,77	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-150,00				-230,00	-230,00	-230,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-62.656,18	-65.000		-65.000,00	-101.417,11	-36.417,11	-36.417,11	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-57.126,42	-1.000		-1.000,00	-537.644,21	-536.644,21	-536.644,21	
10 =	Ordentliche Erträge	-10.195.364,12	-9.597.589		-9.597.589,00	-11.318.145,28	-1.720.556,28	-1.720.556,28	
11 -	Personalaufwendungen	997.267,86	1.160.600		1.160.600,36	1.771.963,60	611.363,24	611.363,24	
12 -	Versorgungsaufwendungen	46.777,77				380.875,74	380.875,74	380.875,74	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.590.843,44	7.191.359		7.191.359,32	7.780.774,18	589.414,86	589.414,86	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	244.623,20	131.657		131.656,64	327.200,33	195.543,69	195.543,69	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	955.593,78	1.069.697		1.069.696,87	1.293.611,59	223.914,72	223.914,72	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	9.835.106,05	9.553.313		9.553.313,19	11.554.425,44	2.001.112,25	2.001.112,25	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-360.258,07	-44.276		-44.275,81	236.280,16	280.555,97	280.555,97	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-360.258,07	-44.276		-44.275,81	236.280,16	280.555,97	280.555,97	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	-360.258,07	-44.276		-44.275,81	236.280,16	280.555,97	280.555,97	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-33.421,58	-27.649		-27.648,64	-40.833,87	-13.185,23	-13.185,23	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	309.273,59	116.833		116.832,94	171.380,34	54.547,40	54.547,40	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-84.406,06	44.908		44.908,49	366.826,63	321.918,14	321.918,14	

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.417.413,29	-9.531.464			-9.531.464,00	-8.926.506,42	604.957,58	604.957,58	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-150,00					-230,00	-230,00	-230,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-58.245,19	-65.000			-65.000,00	-59.289,93	5.710,07	5.710,07	
7 + Sonstige Einzahlungen	-34.795,36	-1.000			-1.000,00	-14.135,28	-13.135,28	-13.135,28	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.510.603,84	-9.597.464			-9.597.464,00	-9.000.161,63	597.302,37	597.302,37	
10 - Personalauszahlungen	204.887,74	187.823			187.823,00	212.853,03	25.030,03	25.030,03	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.911.195,75	7.128.715			7.128.715,00	7.862.530,40	733.815,40	733.815,40	
15 - Sonstige Auszahlungen	861.852,86	976.469			976.469,00	1.096.009,83	119.540,83	119.540,83	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.977.936,35	8.293.007			8.293.007,00	9.171.393,26	878.386,26	878.386,26	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-1.532.667,49	-1.304.457			-1.304.457,00	171.231,63	1.475.688,63	1.475.688,63	
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	-10.600,00	-1.000			-1.000,00	-16.490,00	-15.490,00	-15.490,00	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-10.600,00	-1.000			-1.000,00	-16.490,00	-15.490,00	-15.490,00	
8 - für Baumaßnahmen		575.000			575.000,00	78.907,05	-496.092,95	-496.092,95	474.136,00
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	352.580,54	990.002		2.585	990.002,00	748.379,65	-241.622,35	-241.622,35	232.183,00
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	352.580,54	1.565.002		2.585	1.565.002,00	827.286,70	-737.715,30	-737.715,30	706.319,00
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	341.980,54	1.564.002		2.585	1.564.002,00	810.796,70	-753.205,30	-753.205,30	706.319,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat I 5323030 Baumaßnahmen Rettungswachen



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5323030 Baumaßnahmen Rettungswachen									
8	- Ausz. für Baumaßnahmen		575.000			575.000,00	78.907,05	-496.092,95	-496.092,95	474.136,00
13	= Summe Auszahlungen		575.000			575.000,00	78.907,05	-496.092,95	-496.092,95	474.136,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		575.000			575.000,00	78.907,05	-496.092,95	-496.092,95	474.136,00
	5323035 Beschaffung Kfz f.d. RD									
9	- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		730.000		2.585	730.000,00	536.176,24	-193.823,76	-193.823,76	157.733,00
13	= Summe Auszahlungen		730.000		2.585	730.000,00	536.176,24	-193.823,76	-193.823,76	157.733,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		730.000		2.585	730.000,00	536.176,24	-193.823,76	-193.823,76	157.733,00
	5323040 Ausstattung / medizinische Geräte RD									
9	- Ausz. für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		200.000			200.000,00	143.111,92	-56.888,08	-56.888,08	74.450,00
13	= Summe Auszahlungen		200.000			200.000,00	143.111,92	-56.888,08	-56.888,08	74.450,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		200.000			200.000,00	143.111,92	-56.888,08	-56.888,08	74.450,00

Jahresrechnung 2010

1.02 Sicherheit und Ordnung

1.02.11 Rettungsdienst

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
1 +	-10.600,00	-1.000			-1.000,00	-16.490,00	-15.490,00	-15.490,00	
2 -	352.580,54	60.002			60.002,00	69.091,49	9.089,49	9.089,49	
3 =	341.980,54	59.002			59.002,00	52.601,49	-6.400,51	-6.400,51	

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.852.590,50	-1.902.874			-1.889.305,50	13.568,50	13.568,50	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.986,00				-814,50	-814,50	-814,50	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-957,62	-5.950		-5.950,00	-851,47	5.098,53	5.098,53	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-392.762,26	-379.000		-379.000,00	-139.621,86	239.378,14	239.378,14	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-31.629,85				-90.769,64	-90.769,64	-90.769,64	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.282.926,23	-2.287.824		-2.287.824,00	-2.121.362,97	166.461,03	166.461,03	
11 -	Personalaufwendungen	2.356.145,31	2.500.873		2.500.873,08	2.364.630,29	-136.242,79	-136.242,79	
12 -	Versorgungsaufwendungen	128.010,52				134.300,44	134.300,44	134.300,44	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.309.201,98	3.299.243		3.342.946,92	3.263.041,48	-36.201,44	-79.905,44	55.551,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	303.041,45	266.973		266.972,88	471.901,03	204.928,15	204.928,15	
15 -	Transferaufwendungen	69.591,92	71.000		71.000,00	71.000,00			
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	654.895,20	539.325		541.107,12	603.495,71	64.170,59	62.388,59	15.300,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	6.820.886,38	6.677.414		6.722.900,00	6.908.368,95	230.954,95	185.468,95	70.851,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	4.537.960,15	4.389.590		4.435.076,00	4.787.005,98	397.415,98	351.929,98	70.851,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	4.537.960,15	4.389.590		4.435.076,00	4.787.005,98	397.415,98	351.929,98	70.851,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	4.537.960,15	4.389.590		4.435.076,00	4.787.005,98	397.415,98	351.929,98	70.851,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-2.416,57	-12.291		-12.291,44	-1.040,56	11.250,88	11.250,88	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	5.824.483,24	5.452.901		5.452.901,42	4.852.317,38	-600.584,04	-600.584,04	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	10.360.026,82	9.830.200		9.875.685,98	9.638.282,80	-191.917,18	-237.403,18	70.851,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.832.000,50	-1.902.874		-1.902.874,00	-1.909.895,50	-7.021,50	-7.021,50	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.938,00				-755,50	-755,50	-755,50	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-957,62	-5.950		-5.950,00	-851,47	5.098,53	5.098,53	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-374.500,27	-379.000		-379.000,00	-134.258,76	244.741,24	244.741,24	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-716,89				-84,40	-84,40	-84,40	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.213.113,28	-2.287.824		-2.287.824,00	-2.045.845,63	241.978,37	241.978,37	
10 -	Personalauszahlungen	2.209.453,96	1.882.985		1.882.985,00	2.182.510,92	299.525,92	299.525,92	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.906.081,59	3.123.440		3.123.440,00	3.107.875,81	-15.564,19	-15.564,19	55.551,00
14 -	Transferauszahlungen	69.591,92	71.000		71.000,00	71.000,00			
15 -	Sonstige Auszahlungen	302.505,52	188.000		188.000,00	263.256,80	75.256,80	75.256,80	15.300,00
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.487.632,99	5.265.425		5.265.425,00	5.624.643,53	359.218,53	359.218,53	70.851,00
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.274.519,71	2.977.601		2.977.601,00	3.578.797,90	601.196,90	601.196,90	70.851,00
1	Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-706.404,72							
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)	-706.404,72							
8 -	für Baumaßnahmen	2.367.957,41	7.540.000		7.540.000,00	5.111.034,19	-2.428.965,81	-2.428.965,81	3.449.757,00
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	409.559,32	948.600		948.600,00	838.938,77	-109.661,23	-109.661,23	25.725,00
12 -	Sonstige Investitionsauszahlungen	18.532,86				8.008,70	8.008,70	8.008,70	
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	2.796.049,59	8.488.600		8.488.600,00	5.957.981,66	-2.530.618,34	-2.530.618,34	3.475.482,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.089.644,87	8.488.600		8.488.600,00	5.957.981,66	-2.530.618,34	-2.530.618,34	3.475.482,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-181.101,24	-168.761			-168.761,00	-155.184,48	13.576,52	13.576,52	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-4.676,50					-762,50	-762,50	-762,50	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte						-500,00	-500,00	-500,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-362.687,54	-368.500			-368.500,00	-77.317,93	291.182,07	291.182,07	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-4.350,69					-9.267,72	-9.267,72	-9.267,72	
10 =	Ordentliche Erträge	-552.815,97	-537.261			-537.261,00	-243.032,63	294.228,37	294.228,37	
11 -	Personalaufwendungen	841.177,18	799.887			799.886,52	880.442,97	80.556,45	80.556,45	
12 -	Versorgungsaufwendungen	27.446,45					24.644,82	24.644,82	24.644,82	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	304.739,11	264.740		16.058	280.798,00	283.986,84	19.246,84	3.188,84	21.990,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	44.833,92	54.443			54.443,00	49.194,16	-5.248,84	-5.248,84	
15 -	Transferaufwendungen	4.150,30	4.150			4.150,36	4.150,30	-0,06	-0,06	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	111.679,00	111.273			111.272,50	110.555,19	-717,31	-717,31	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.334.025,96	1.234.492		16.058	1.250.550,38	1.352.974,28	118.481,90	102.423,90	21.990,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	781.209,99	697.231		16.058	713.289,38	1.109.941,65	412.710,27	396.652,27	21.990,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	781.209,99	697.231		16.058	713.289,38	1.109.941,65	412.710,27	396.652,27	21.990,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	781.209,99	697.231		16.058	713.289,38	1.109.941,65	412.710,27	396.652,27	21.990,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.640.981,70	1.756.803			1.756.803,06	1.499.573,42	-257.229,64	-257.229,64	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.422.191,69	2.454.034		16.058	2.470.092,44	2.609.515,07	155.480,63	139.422,63	21.990,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.01 Förderschulen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-160.511,24	-168.761		-168.761,00	-175.774,48	-7.013,48	-7.013,48	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.628,50				-719,50	-719,50	-719,50	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte					-500,00	-500,00	-500,00	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-360.708,17	-368.500		-368.500,00	-78.296,87	290.203,13	290.203,13	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-606,54							
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-526.454,45	-537.261		-537.261,00	-255.290,85	281.970,15	281.970,15	
10 -	Personalauszahlungen	784.201,65	650.632		650.632,00	815.379,09	164.747,09	164.747,09	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	295.721,73	264.740		264.740,00	277.784,12	13.044,12	13.044,12	21.990,00
15 -	Sonstige Auszahlungen	34.220,16	33.100		33.100,00	38.958,51	5.858,51	5.858,51	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.114.143,54	948.472		948.472,00	1.132.121,72	183.649,72	183.649,72	21.990,00
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	587.689,09	411.211		411.211,00	876.830,87	465.619,87	465.619,87	21.990,00
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	62.224,47	85.200		85.200,00	62.502,72	-22.697,28	-22.697,28	3.682,00
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	62.224,47	85.200		85.200,00	62.502,72	-22.697,28	-22.697,28	3.682,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.- Auszahlung)	62.224,47	85.200		85.200,00	62.502,72	-22.697,28	-22.697,28	3.682,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.654.781,76	-1.717.413		-1.717.413,00	-1.717.413,52	-0,52	-0,52	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-309,50				-52,00	-52,00	-52,00	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-957,62	-5.950		-5.950,00	-351,47	5.598,53	5.598,53	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-28.274,12	-10.500		-10.500,00	-57.999,78	-47.499,78	-47.499,78	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-13.502,36				-30.398,05	-30.398,05	-30.398,05	
10 =	Ordentliche Erträge	-1.697.825,36	-1.733.863		-1.733.863,00	-1.806.214,82	-72.351,82	-72.351,82	
11 -	Personalaufwendungen	913.656,88	996.470		996.470,16	852.101,94	-144.368,22	-144.368,22	
12 -	Versorgungsaufwendungen	40.190,64				36.825,07	36.825,07	36.825,07	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	527.099,39	556.003		583.648,92	504.251,45	-51.751,47	-79.397,47	33.561,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	258.070,10	212.530		212.529,88	421.712,02	209.182,14	209.182,14	
15 -	Transferaufwendungen	65.441,62	66.850		66.849,64	66.849,70	0,06	0,06	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	516.290,41	387.331		389.113,07	463.310,97	75.979,90	74.197,90	15.300,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	2.320.749,04	2.219.184		2.248.611,67	2.345.051,15	125.867,48	96.439,48	48.861,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	622.923,68	485.321		514.748,67	538.836,33	53.515,66	24.087,66	48.861,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	622.923,68	485.321		514.748,67	538.836,33	53.515,66	24.087,66	48.861,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	622.923,68	485.321		514.748,67	538.836,33	53.515,66	24.087,66	48.861,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-36.116,64	-180.384		-180.384,15	-14.087,25	166.296,90	166.296,90	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.085.898,61	3.718.427		3.718.426,90	3.248.854,41	-469.572,49	-469.572,49	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	4.672.705,65	4.023.363		4.052.791,42	3.773.603,49	-249.759,93	-279.187,93	48.861,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.654.781,76	-1.717.413		-1.717.413,00	-1.717.413,52	-0,52	-0,52	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-309,50				-36,00	-36,00	-36,00	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-957,62	-5.950		-5.950,00	-351,47	5.598,53	5.598,53	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-13.792,10	-10.500		-10.500,00	-55.961,89	-45.461,89	-45.461,89	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-110,35				-84,40	-84,40	-84,40	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.669.951,33	-1.733.863		-1.733.863,00	-1.773.847,28	-39.984,28	-39.984,28	
10 -	Personalauszahlungen	922.144,19	746.088		746.088,00	850.419,05	104.331,05	104.331,05	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	347.705,55	380.200		380.200,00	328.934,66	-51.265,34	-51.265,34	33.561,00
14 -	Transferauszahlungen	69.591,92	71.000		71.000,00	71.000,00			
15 -	Sonstige Auszahlungen	265.274,48	139.200		139.200,00	215.548,79	76.348,79	76.348,79	15.300,00
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.604.716,14	1.336.488		1.336.488,00	1.465.902,50	129.414,50	129.414,50	48.861,00
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-65.235,19	-397.375		-397.375,00	-307.944,78	89.430,22	89.430,22	48.861,00
1	Investitionstätigkeit								
	Einzahlungen								
	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-706.404,72							
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)	-706.404,72							
8 -	für Baumaßnahmen	2.367.957,41	7.540.000		7.540.000,00	5.111.034,19	-2.428.965,81	-2.428.965,81	3.449.757,00
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	347.334,85	862.400		862.400,00	775.812,77	-86.587,23	-86.587,23	22.043,00
12 -	Sonstige Investitionsauszahlungen	18.532,86				8.008,70	8.008,70	8.008,70	
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	2.733.825,12	8.402.400		8.402.400,00	5.894.855,66	-2.507.544,34	-2.507.544,34	3.471.800,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.027.420,40	8.402.400		8.402.400,00	5.894.855,66	-2.507.544,34	-2.507.544,34	3.471.800,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.02 Berufskollegs

verantwortlich: Dezernat III

5232410 Erweiterung/Sanierung BK-Dieringhausen



	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5232410 Erweiterung/Sanierung BK-Dieringhausen									
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	18.846,59	3.200.000		480.999	3.200.000,00	381.752,28	-2.818.247,72	-2.818.247,72	3.117.354,00
13	= Summe Auszahlungen	18.846,59	3.200.000		480.999	3.200.000,00	381.752,28	-2.818.247,72	-2.818.247,72	3.117.354,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	18.846,59	3.200.000		480.999	3.200.000,00	381.752,28	-2.818.247,72	-2.818.247,72	3.117.354,00
	5232414 Erweiterung BK-Wipperfürth									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen	-706.404,72								
6	= Summe Einzahlungen	-706.404,72								
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	2.349.110,82	3.300.000		409.227	3.300.000,00	3.761.650,19	461.650,19	461.650,19	182.405,00
13	= Summe Auszahlungen	2.349.110,82	3.300.000		409.227	3.300.000,00	3.761.650,19	461.650,19	461.650,19	182.405,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	1.642.706,10	3.300.000		409.227	3.300.000,00	3.761.650,19	461.650,19	461.650,19	182.405,00
	5232450 Erweiterung BK Waldbröl									
8	- Ausz. für Baumaßnahmen		1.040.000		72.500	1.040.000,00	967.631,72	-72.368,28	-72.368,28	149.998,00
13	= Summe Auszahlungen		1.040.000		72.500	1.040.000,00	967.631,72	-72.368,28	-72.368,28	149.998,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		1.040.000		72.500	1.040.000,00	967.631,72	-72.368,28	-72.368,28	149.998,00

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.03 Schülerbeförderung

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-199,85					-265,42	-265,42	-265,42	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-1.529,05					-3.151,45	-3.151,45	-3.151,45	
10 =	Ordentliche Erträge	-1.728,90					-3.416,87	-3.416,87	-3.416,87	
11 -	Personalaufwendungen	18.621,74	19.651			19.651,20	20.027,41	376,21	376,21	
12 -	Versorgungsaufwendungen	6.228,51					5.347,10	5.347,10	5.347,10	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.461.780,95	2.437.000			2.437.000,00	2.442.267,19	5.267,19	5.267,19	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	82,26	259			258,88	78,02	-180,86	-180,86	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	2.486.713,46	2.456.910			2.456.910,08	2.467.719,72	10.809,64	10.809,64	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	2.484.984,56	2.456.910			2.456.910,08	2.464.302,85	7.392,77	7.392,77	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	2.484.984,56	2.456.910			2.456.910,08	2.464.302,85	7.392,77	7.392,77	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	2.484.984,56	2.456.910			2.456.910,08	2.464.302,85	7.392,77	7.392,77	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	519,30	531			530,70	732,35	201,65	201,65	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.485.503,86	2.457.441			2.457.440,78	2.465.035,20	7.594,42	7.594,42	

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.03 Schülerbeförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	12.929,84	11.886			11.886,00	13.284,24	1.398,24	1.398,24	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.247.452,28	2.437.000			2.437.000,00	2.454.276,68	17.276,68	17.276,68	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.260.382,12	2.448.886			2.448.886,00	2.467.560,92	18.674,92	18.674,92	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.260.382,12	2.448.886			2.448.886,00	2.467.560,92	18.674,92	18.674,92	

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-16.707,50	-16.700			-16.700,00	-16.707,50	-7,50	-7,50	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.600,75					-4.038,73	-4.038,73	-4.038,73	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-12.247,75					-47.952,42	-47.952,42	-47.952,42	
10 =	Ordentliche Erträge	-30.556,00	-16.700			-16.700,00	-68.698,65	-51.998,65	-51.998,65	
11 -	Personalaufwendungen	582.689,51	684.865			684.865,20	612.057,97	-72.807,23	-72.807,23	
12 -	Versorgungsaufwendungen	54.144,92					67.483,45	67.483,45	67.483,45	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	15.582,53	41.500			41.500,00	32.536,00	-8.964,00	-8.964,00	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	137,43					994,85	994,85	994,85	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	26.843,53	40.463			40.462,67	29.551,53	-10.911,14	-10.911,14	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	679.397,92	766.828			766.827,87	742.623,80	-24.204,07	-24.204,07	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	648.841,92	750.128			750.127,87	673.925,15	-76.202,72	-76.202,72	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	648.841,92	750.128			750.127,87	673.925,15	-76.202,72	-76.202,72	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	648.841,92	750.128			750.127,87	673.925,15	-76.202,72	-76.202,72	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	130.783,70	145.233			145.233,47	116.203,89	-29.029,58	-29.029,58	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	779.625,62	895.361			895.361,34	790.129,04	-105.232,30	-105.232,30	

Jahresrechnung 2010

1.03 Schulträgeraufgaben

1.03.04 Sonstige schulische Aufgaben

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-16.707,50	-16.700			-16.700,00	-16.707,50	-7,50	-7,50	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-16.707,50	-16.700			-16.700,00	-16.707,50	-7,50	-7,50	
10 - Personalauszahlungen	490.178,28	474.379			474.379,00	503.428,54	29.049,54	29.049,54	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	15.202,03	41.500			41.500,00	46.880,35	5.380,35	5.380,35	
15 - Sonstige Auszahlungen	3.010,88	15.700			15.700,00	8.749,50	-6.950,50	-6.950,50	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	508.391,19	531.579			531.579,00	559.058,39	27.479,39	27.479,39	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	491.683,69	514.879			514.879,00	542.350,89	27.471,89	27.471,89	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		1.000			1.000,00	623,28	-376,72	-376,72	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		1.000			1.000,00	623,28	-376,72	-376,72	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		1.000			1.000,00	623,28	-376,72	-376,72	

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

verantwortlich: Dez. I, Dez. III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-743.932,31	-757.040			-880.064,19	-123.024,19	-123.024,19	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.028.884,85	-1.120.200			-999.958,17	120.241,83	120.241,83	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-280.351,34	-367.700			-276.785,76	90.914,24	90.914,24	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-121.054,19	-132.551			-161.043,96	-28.492,96	-28.492,96	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-38.697,87	-3.500			-91.077,89	-87.577,89	-87.577,89	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.212.920,56	-2.380.991			-2.408.929,97	-27.938,97	-27.938,97	
11 -	Personalaufwendungen	2.703.280,09	3.081.105		3.081.104,56	2.779.358,59	-301.745,97	-301.745,97	
12 -	Versorgungsaufwendungen	138.643,00				147.488,97	147.488,97	147.488,97	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	662.944,17	500.918		500.918,16	510.786,73	9.868,57	9.868,57	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	70.478,53	17.972		17.971,68	14.340,79	-3.630,89	-3.630,89	
15 -	Transferaufwendungen	20.980,00	30.750		30.750,00	17.681,00	-13.069,00	-13.069,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	260.864,99	289.293		289.293,00	270.178,48	-19.114,52	-19.114,52	24.000,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	3.857.190,78	3.920.037		3.920.037,40	3.739.834,56	-180.202,84	-180.202,84	24.000,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.644.270,22	1.539.046		1.539.046,40	1.330.904,59	-208.141,81	-208.141,81	24.000,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.644.270,22	1.539.046		1.539.046,40	1.330.904,59	-208.141,81	-208.141,81	24.000,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.644.270,22	1.539.046		1.539.046,40	1.330.904,59	-208.141,81	-208.141,81	24.000,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	527.567,10	574.172		574.171,61	613.080,21	38.908,60	38.908,60	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.171.837,32	2.113.218		2.113.218,01	1.943.984,80	-169.233,21	-169.233,21	24.000,00

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächtl.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-743.774,55	-757.040		-757.040,00	-880.221,95	-123.181,95	-123.181,95	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.067.858,05	-1.120.200		-1.120.200,00	-1.001.884,11	118.315,89	118.315,89	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-274.752,60	-367.700		-367.700,00	-274.595,34	93.104,66	93.104,66	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-119.144,81	-132.551		-132.551,00	-135.415,69	-2.864,69	-2.864,69	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-3.615,96	-3.500		-3.500,00	-1.329,07	2.170,93	2.170,93	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.209.145,97	-2.380.991		-2.380.991,00	-2.293.446,16	87.544,84	87.544,84	
10 -	Personalauszahlungen	2.546.796,25	2.552.194		2.552.194,00	2.583.864,89	31.670,89	31.670,89	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	496.611,63	337.560		337.560,00	351.360,45	13.800,45	13.800,45	
14 -	Transferauszahlungen	2.841,55	9.750		9.750,00	9.030,10	-719,90	-719,90	
15 -	Sonstige Auszahlungen	164.515,77	196.870		196.870,00	165.396,79	-31.473,21	-31.473,21	24.000,00
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.210.765,20	3.096.374		3.096.374,00	3.109.652,23	13.278,23	13.278,23	24.000,00
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.001.619,23	715.383		715.383,00	816.206,07	100.823,07	100.823,07	24.000,00
1	Investitionstätigkeit								
	Einzahlungen								
+	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-28.000,00	-4.800.000		-4.800.000,00	-1.643.248,00	3.156.752,00	3.156.752,00	
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)	-28.000,00	-4.800.000		-4.800.000,00	-1.643.248,00	3.156.752,00	3.156.752,00	
7	Auszahlungen								
-	für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden								
8 -	für Baumaßnahmen	300.976,71	4.800.000		4.800.000,00	818.324,20	-3.981.675,80	-3.981.675,80	6.682.354,00
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	95.452,85	52.825		52.825,00	32.949,30	-19.875,70	-19.875,70	
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	396.429,56	4.852.825		4.852.825,00	1.125.169,05	-3.727.655,95	-3.727.655,95	6.682.354,00

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft



verantwortlich: Dez. I, Dez. III

14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./.. Auszahlung)	368.429,56	52.825	3.210.247	52.825,00	-518.078,95	-570.903,95	-570.903,95	6.682.354,00
------	---	------------	--------	-----------	-----------	-------------	-------------	-------------	--------------

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.500,00	-15.000		-15.000,00	-11.200,00	3.800,00	3.800,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-5.813,50	-5.200		-5.200,00	-1.666,50	3.533,50	3.533,50	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.773,53				-484,37	-484,37	-484,37	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-2.623,29				-5.750,96	-5.750,96	-5.750,96	
10 =	Ordentliche Erträge	-19.710,32	-20.200		-20.200,00	-19.101,83	1.098,17	1.098,17	
11 -	Personalaufwendungen	175.316,63	180.217		180.216,52	159.442,71	-20.773,81	-20.773,81	
12 -	Versorgungsaufwendungen	10.685,85				9.699,41	9.699,41	9.699,41	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	182.988,85	196.325		196.325,00	196.170,31	-154,69	-154,69	
15 -	Transferaufwendungen	20.980,00	30.750		30.750,00	17.681,00	-13.069,00	-13.069,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	24.436,00	22.580		22.580,20	37.435,89	14.855,69	14.855,69	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	414.407,33	429.872		429.871,72	420.429,32	-9.442,40	-9.442,40	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	394.697,01	409.672		409.671,72	401.327,49	-8.344,23	-8.344,23	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	394.697,01	409.672		409.671,72	401.327,49	-8.344,23	-8.344,23	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	394.697,01	409.672		409.671,72	401.327,49	-8.344,23	-8.344,23	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	14.197,24	74.612		74.611,93	13.041,23	-61.570,70	-61.570,70	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	408.894,25	484.284		484.283,65	414.368,72	-69.914,93	-69.914,93	

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.01 Komm. Veranstaltungen/ Kulturförderung

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächtl.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-6.500,00	-15.000			-15.000,00	-11.200,00	3.800,00	3.800,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.788,00	-5.200			-5.200,00	-2.024,00	3.176,00	3.176,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-4.430,67								
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.718,67	-20.200			-20.200,00	-13.224,00	6.976,00	6.976,00	
10 - Personalauszahlungen	164.414,77	134.278			134.278,00	146.610,08	12.332,08	12.332,08	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	26.067,59	33.500			33.500,00	33.524,68	24,68	24,68	
14 - Transferauszahlungen	2.841,55	9.750			9.750,00	9.030,10	-719,90	-719,90	
15 - Sonstige Auszahlungen	11.043,06	8.150			8.150,00	9.337,84	1.187,84	1.187,84	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	204.366,97	185.678			185.678,00	198.502,70	12.824,70	12.824,70	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	186.648,30	165.478			165.478,00	185.278,70	19.800,70	19.800,70	

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-737.432,31	-742.040		-742.040,00	-745.780,57	-3.740,57	-3.740,57	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-946.863,60	-1.050.000		-1.050.000,00	-964.886,99	85.113,01	85.113,01	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-258.801,03	-350.200		-350.200,00	-247.490,27	102.709,73	102.709,73	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-115.826,18	-132.551		-132.551,00	-159.377,29	-26.826,29	-26.826,29	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-32.245,37	-1.500		-1.500,00	-79.022,14	-77.522,14	-77.522,14	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.091.168,49	-2.276.291		-2.276.291,00	-2.196.557,26	79.733,74	79.733,74	
11 -	Personalaufwendungen	2.125.476,33	2.492.911		2.492.911,40	2.242.876,05	-250.035,35	-250.035,35	
12 -	Versorgungsaufwendungen	116.967,58				127.778,28	127.778,28	127.778,28	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	175.040,11	161.807		161.807,20	116.302,29	-45.504,91	-45.504,91	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	58.369,58	12.783		12.783,12	6.429,47	-6.353,65	-6.353,65	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	184.752,30	160.871		160.870,62	181.628,69	20.758,07	20.758,07	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	2.660.605,90	2.828.372		2.828.372,34	2.675.014,78	-153.357,56	-153.357,56	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	569.437,41	552.081		552.081,34	478.457,52	-73.623,82	-73.623,82	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	569.437,41	552.081		552.081,34	478.457,52	-73.623,82	-73.623,82	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	569.437,41	552.081		552.081,34	478.457,52	-73.623,82	-73.623,82	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	249.583,26	254.067		254.067,28	293.862,00	39.794,72	39.794,72	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	819.020,67	806.149		806.148,62	772.319,52	-33.829,10	-33.829,10	

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft 1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-742.040			-742.040,00	-745.938,33	-3.898,33	-3.898,33	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.050.000			-1.050.000,00	-962.720,23	87.279,77	87.279,77	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-350.200			-350.200,00	-244.142,10	106.057,90	106.057,90	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-132.551			-132.551,00	-135.415,69	-2.864,69	-2.864,69	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-1.500			-1.500,00	-792,00	708,00	708,00	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.096.496,53	-2.276.291		-2.276.291,00	-2.089.008,35	187.282,65	187.282,65	
10 -	Personalauszahlungen	1.992.861,82	2.101.591		2.101.591,00	2.075.392,16	-26.198,84	-26.198,84	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	160.552,57	161.470		161.470,00	120.626,25	-40.843,75	-40.843,75	
15 -	Sonstige Auszahlungen	130.229,65	113.220		113.220,00	132.144,97	18.924,97	18.924,97	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.283.644,04	2.376.281		2.376.281,00	2.328.163,38	-48.117,62	-48.117,62	
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	187.147,51	99.990		99.990,00	239.155,03	139.165,03	139.165,03	
1	Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen								
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)								
7 -	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden								
8 -	für Baumaßnahmen	4.509,99	2.500.000		2.500.000,00	273.895,55	273.895,55	273.895,55	
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	69.740,15	23.000		23.000,00	24.648,83	1.648,83	1.648,83	
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	74.250,14	2.523.000		2.523.000,00	433.971,98	-2.089.028,02	-2.089.028,02	1.865.074,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	74.250,14	23.000		23.000,00	127.723,98	104.723,98	104.723,98	1.865.074,00

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.02 Weiterbildung und Studium

verantwortlich: Dezernat I

5610040 Akademie für Gesundheitswirtschaft



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5610040 Akademie für Gesundheitswirtschaft									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen		-2.500.000			-2.500.000,00	-306.248,00	2.193.752,00	2.193.752,00	
6	= Summe Einzahlungen		-2.500.000			-2.500.000,00	-306.248,00	2.193.752,00	2.193.752,00	
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden						273.895,55	273.895,55	273.895,55	
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	4.509,99	2.500.000		2.779	2.500.000,00	135.427,60	-2.364.572,40	-2.364.572,40	1.865.074,00
13	= Summe Auszahlungen	4.509,99	2.500.000		2.779	2.500.000,00	409.323,15	-2.090.676,85	-2.090.676,85	1.865.074,00
14	= Saldo: (Einzahlungen -/. Auszahlungen)	4.509,99			2.779		103.075,15	103.075,15	103.075,15	1.865.074,00

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.03 Museum

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +									
	Zuwendungen und allgemeine Umlagen								
4 +	-74.805,25	-64.000			-64.000,00	-32.259,68	31.740,32	31.740,32	
5 +	-21.550,31	-17.500			-17.500,00	-29.295,49	-11.795,49	-11.795,49	
6 +	-454,48					-1.181,97	-1.181,97	-1.181,97	
7 +	-3.829,21	-2.000			-2.000,00	-6.300,86	-4.300,86	-4.300,86	
10 =	-100.639,25	-83.500			-83.500,00	-192.121,62	-108.621,62	-108.621,62	
11 -	374.185,64	379.013			379.013,48	346.783,21	-32.230,27	-32.230,27	
12 -	10.685,69					9.726,38	9.726,38	9.726,38	
13 -	304.827,61	142.286			142.285,96	198.290,72	56.004,76	56.004,76	
14 -	12.108,95	5.189			5.188,56	7.609,22	2.420,66	2.420,66	
16 -	48.982,74	102.583			102.582,68	49.367,65	-53.215,03	-53.215,03	24.000,00
17 =	750.790,63	629.071			629.070,68	611.777,18	-17.293,50	-17.293,50	24.000,00
18 =	650.151,38	545.571			545.570,68	419.655,56	-125.915,12	-125.915,12	24.000,00
22 =	650.151,38	545.571			545.570,68	419.655,56	-125.915,12	-125.915,12	24.000,00
	(Zeilen 18 und 21)								
26 =	650.151,38	545.571			545.570,68	419.655,56	-125.915,12	-125.915,12	24.000,00
	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)								
27 +	-6.979,98	-10.777			-10.776,93	-6.207,87	4.569,06	4.569,06	
28 -	269.146,08	252.661			252.661,29	310.957,29	58.296,00	58.296,00	
29 =	912.317,48	787.455			787.455,04	724.404,98	-63.050,06	-63.050,06	24.000,00
	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)								

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.03 Museum



verantwortlich: Dezernat I

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +						-123.083,62	-123.083,62	-123.083,62	
4 +	-71.293,05	-64.000			-64.000,00	-35.984,98	28.015,12	28.015,12	
5 +	-21.034,26	-17.500			-17.500,00	-30.453,24	-12.953,24	-12.953,24	
7 +	-1.205,96	-2.000			-2.000,00	-537,07	1.462,93	1.462,93	
9 =	-93.533,27	-83.500			-83.500,00	-190.058,81	-106.558,81	-106.558,81	
10 -	362.464,04	293.629			293.629,00	333.163,42	39.534,42	39.534,42	
12 -	309.907,47	142.090			142.090,00	197.209,52	55.119,52	55.119,52	
15 -	22.240,06	74.000			74.000,00	23.629,98	-50.370,02	-50.370,02	24.000,00
16 =	694.611,57	509.719			509.719,00	554.002,92	44.283,92	44.283,92	24.000,00
17 =	601.078,30	426.219			426.219,00	363.944,11	-62.274,89	-62.274,89	24.000,00
1									
+	-28.000,00	-2.300.000			-2.300.000,00	-1.337.000,00	963.000,00	963.000,00	
6 =	-28.000,00	-2.300.000			-2.300.000,00	-1.337.000,00	963.000,00	963.000,00	
8 -	296.466,72	2.300.000		3.207.468	2.300.000,00	682.896,60	-1.617.103,40	-1.617.103,40	4.817.280,00
9 -	25.712,70	29.825			29.825,00	6.600,47	-23.224,53	-23.224,53	
13 =	322.179,42	2.329.825		3.207.468	2.329.825,00	689.497,07	-1.640.327,93	-1.640.327,93	4.817.280,00
14 =	294.179,42	29.825		3.207.468	29.825,00	-647.502,93	-677.327,93	-677.327,93	4.817.280,00

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.03 Museum

verantwortlich: Dezernat I

5233211 Erweiterung Schloß Homburg



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5233211 Erweiterung Schloß Homburg									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen	-28.000,00	-2.300.000			-2.300.000,00	-1.337.000,00	963.000,00	963.000,00	
6	= Summe Einzahlungen	-28.000,00	-2.300.000			-2.300.000,00	-1.337.000,00	963.000,00	963.000,00	
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	296.466,72	2.300.000		3.207.468	2.300.000,00	682.896,60	-1.617.103,40	-1.617.103,40	4.817.280,00
13	= Summe Auszahlungen	296.466,72	2.300.000		3.207.468	2.300.000,00	682.896,60	-1.617.103,40	-1.617.103,40	4.817.280,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	268.466,72			3.207.468		-654.103,40	-654.103,40	-654.103,40	4.817.280,00

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.04 Heimatbildarchiv



verantwortlich: Dezernat III

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	-1.402,50	-1.000			-1.000,00	-1.145,00	-145,00	-145,00	
6 +						-0,33	-0,33	-0,33	
7 +						-3,93	-3,93	-3,93	
10 =	-1.402,50	-1.000			-1.000,00	-1.149,26	-149,26	-149,26	
11 -	28.301,49	28.963			28.963,16	30.256,62	1.293,46	1.293,46	
12 -	303,88					284,90	284,90	284,90	
13 -	87,60	500			500,00	23,41	-476,59	-476,59	
14 -						302,10	302,10	302,10	
16 -	2.693,95	3.260			3.259,50	1.746,25	-1.513,25	-1.513,25	
17 =	31.386,92	32.723			32.722,66	32.613,28	-109,38	-109,38	
18 =	29.984,42	31.723			31.722,66	31.464,02	-258,64	-258,64	
22 =	29.984,42	31.723			31.722,66	31.464,02	-258,64	-258,64	
26 =	29.984,42	31.723			31.722,66	31.464,02	-258,64	-258,64	
28 -	1.620,50	3.608			3.608,04	1.427,56	-2.180,48	-2.180,48	
29 =	31.604,92	35.331			35.330,70	32.891,58	-2.439,12	-2.439,12	

Jahresrechnung 2010

1.04 Kultur und Wissenschaft

1.04.04 Heimatbildarchiv



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

verantwortlich: Dezernat III

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.397,50	-1.000			-1.000,00	-1.155,00	-155,00	-155,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.397,50	-1.000			-1.000,00	-1.155,00	-155,00	-155,00	
10 - Personalauszahlungen	27.055,62	22.696			22.696,00	28.699,23	6.003,23	6.003,23	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	84,00	500			500,00		-500,00	-500,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	1.003,00	1.500			1.500,00	284,00	-1.216,00	-1.216,00	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	28.142,62	24.696			24.696,00	28.983,23	4.287,23	4.287,23	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	26.745,12	23.696			23.696,00	27.828,23	4.132,23	4.132,23	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						1.700,00	1.700,00	1.700,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)						1.700,00	1.700,00	1.700,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)						1.700,00	1.700,00	1.700,00	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat III



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-3.393.751,42	-3.394.000			-3.394.000,00	-2.774.384,52	619.615,48	619.615,48	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-900.402,93	-830.862			-830.862,00	-862.537,92	-31.675,92	-31.675,92	
3	+ Sonstige Transfererträge	-1.509.672,34	-1.440.500			-1.440.500,00	-1.657.706,45	-217.206,45	-217.206,45	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-14.048,54	-14.650			-14.650,00	-25.739,70	-11.089,70	-11.089,70	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-14.301.217,54	-11.885.000			-11.885.000,00	-12.488.759,68	-603.759,68	-603.759,68	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-162.572,85	-1.000			-1.000,00	-381.970,15	-380.970,15	-380.970,15	
10	= Ordentliche Erträge	-20.281.665,62	-17.566.012			-17.566.012,00	-18.191.098,42	-625.086,42	-625.086,42	
11	- Personalaufwendungen	2.633.056,33	3.137.875			3.137.875,44	3.044.534,57	-93.340,87	-93.340,87	
12	- Versorgungsaufwendungen	661.238,18					624.937,68	624.937,68	624.937,68	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.398.519,44	5.649.474			5.649.473,80	6.163.011,46	513.537,66	513.537,66	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.011,41	8.846			8.846,16	11.805,12	2.958,96	2.958,96	
15	- Transferaufwendungen	31.725.669,86	31.002.255		63.325	31.065.580,00	31.976.657,11	974.402,11	911.077,11	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	33.026.957,47	32.365.186			32.365.186,49	34.207.156,63	1.841.970,14	1.841.970,14	
17	= Ordentliche Aufwendungen	74.452.452,69	72.163.637			72.226.961,89	76.028.102,57	3.864.465,68	3.801.140,68	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	54.170.787,07	54.597.625			54.660.949,89	57.837.004,15	3.239.379,26	3.176.054,26	
22	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	54.170.787,07	54.597.625			54.660.949,89	57.837.004,15	3.239.379,26	3.176.054,26	
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	54.170.787,07	54.597.625			54.660.949,89	57.837.004,15	3.239.379,26	3.176.054,26	
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-20.457,51	-28.934			-28.934,10	-20.183,68	8.750,42	8.750,42	
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	433.388,15	438.849			438.849,26	453.411,66	14.562,40	14.562,40	
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	54.583.717,71	55.007.540			55.070.865,05	58.270.232,13	3.262.692,08	3.199.367,08	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
1	-3.393.751,42	-3.394.000			-3.394.000,00	-2.774.384,52	619.615,48	619.615,48	
2 +	-879.311,00	-830.862			-830.862,00	-830.862,00			
3 +	-1.429.081,37	-1.440.500			-1.440.500,00	-1.527.165,78	-86.665,78	-86.665,78	
4 +	-14.254,06	-14.650			-14.650,00	-21.113,15	-6.463,15	-6.463,15	
6 +	-14.229.330,59	-11.885.000			-11.885.000,00	-12.431.696,31	-546.696,31	-546.696,31	
7 +	-793,43	-1.000			-1.000,00	-500,00	500,00	500,00	
9 =	-19.946.521,87	-17.566.012			-17.566.012,00	-17.585.721,76	-19.709,76	-19.709,76	
10 -	2.073.818,41	2.017.586			2.017.586,00	2.268.463,22	250.877,22	250.877,22	
12 -	6.007.408,51	5.648.740			5.648.740,00	6.145.359,55	496.619,55	496.619,55	
14 -	33.879.891,10	31.002.255		63.325	31.002.255,00	31.783.380,80	781.125,80	781.125,80	
15 -	32.675.922,16	32.147.500			32.147.500,00	34.155.825,63	2.008.325,63	2.008.325,63	
16 =	74.637.040,18	70.816.081		63.325	70.816.081,00	74.353.029,20	3.536.948,20	3.536.948,20	
17 =	54.690.518,31	53.250.069		63.325	53.250.069,00	56.767.307,44	3.517.238,44	3.517.238,44	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

1.05.01 Unterstützung von Senioren

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	-9.944,79	-12.500			-12.500,00	-22.043,30	-9.543,30	-9.543,30	
6 +	-2.098,36					-2.669,12	-2.669,12	-2.669,12	
7 +	-15.805,02					-31.440,82	-31.440,82	-31.440,82	
10 =	-27.848,17	-12.500			-12.500,00	-56.153,24	-43.653,24	-43.653,24	
11 -	225.834,36	261.432			261.432,20	233.807,45	-27.624,75	-27.624,75	
12 -	65.399,40					55.692,25	55.692,25	55.692,25	
13 -	905.605,34	873.388			873.388,00	978.046,48	104.658,48	104.658,48	
14 -						176,20	176,20	176,20	
15 -	26.940,00	39.881			39.881,00	23.790,00	-16.091,00	-16.091,00	
16 -	41.608,94	49.937			49.936,71	41.568,20	-8.368,51	-8.368,51	
17 =	1.265.388,04	1.224.638			1.224.637,91	1.333.080,58	108.442,67	108.442,67	
18 =	1.237.539,87	1.212.138			1.212.137,91	1.276.927,34	64.789,43	64.789,43	
22 =	1.237.539,87	1.212.138			1.212.137,91	1.276.927,34	64.789,43	64.789,43	
26 =	1.237.539,87	1.212.138			1.212.137,91	1.276.927,34	64.789,43	64.789,43	
28 -	21.912,24	19.552			19.551,97	22.150,00	2.598,03	2.598,03	
29 =	1.259.452,11	1.231.690			1.231.689,88	1.299.077,34	67.387,46	67.387,46	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

1.05.01 Unterstützung von Senioren

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-10.537,76	-12.500			-12.500,00	-18.009,30	-5.509,30	-5.509,30	
7 + Sonstige Einzahlungen	-250,00								
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-10.787,76	-12.500			-12.500,00	-18.009,30	-5.509,30	-5.509,30	
10 - Personalauszahlungen	166.457,07	162.975			162.975,00	165.465,14	2.490,14	2.490,14	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	806.647,84	873.388			873.388,00	960.530,45	87.142,45	87.142,45	
14 - Transferauszahlungen	26.940,00	39.881			39.881,00		-39.881,00	-39.881,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	26.648,05	35.000			35.000,00	28.515,92	-6.484,08	-6.484,08	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.026.692,96	1.111.244			1.111.244,00	1.154.511,51	43.267,51	43.267,51	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.015.905,20	1.098.744			1.098.744,00	1.136.502,21	37.758,21	37.758,21	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

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

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-900.402,93	-830.862						
3 +	Sonstige Transfererträge	-935.207,10	-871.000						
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.983,75	-2.000						
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.148.031,93	-407.000						
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-89.361,93	-1.000						
10 =	Ordentliche Erträge	-4.076.987,64	-2.111.862		-2.111.862,00	-2.498.688,48	-386.826,48	-386.826,48	
11 -	Personalaufwendungen	1.520.264,52	1.802.503		1.802.502,60	1.738.556,62	-63.945,98	-63.945,98	
12 -	Versorgungsaufwendungen	362.993,34				349.141,22	349.141,22	349.141,22	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	678.926,51	660.486		660.485,80	683.193,81	22.708,01	22.708,01	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	6.761,41	8.846		8.846,16	11.878,92	3.032,76	3.032,76	
15 -	Transferaufwendungen	18.784.575,80	18.107.374		18.170.699,00	18.532.411,82	425.037,82	361.712,82	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	173.320,91	140.383		140.382,79	145.401,98	5.019,19	5.019,19	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	21.526.842,49	20.719.591		20.782.916,35	21.460.584,37	740.993,02	677.668,02	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	17.449.854,85	18.607.729		18.671.054,35	18.961.895,89	354.166,54	290.841,54	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	17.449.854,85	18.607.729		18.671.054,35	18.961.895,89	354.166,54	290.841,54	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	17.449.854,85	18.607.729		18.671.054,35	18.961.895,89	354.166,54	290.841,54	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-63.300,35	-90.006		-90.005,63	-62.374,33	27.631,30	27.631,30	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	229.364,89	256.850		256.849,84	245.811,67	-11.038,17	-11.038,17	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	17.615.919,39	18.774.574		18.837.898,56	19.145.333,23	370.759,67	307.434,67	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

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

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-879.311,00	-830.862			-830.862,00	-830.862,00			
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	-854.704,94	-871.000			-871.000,00	-900.916,44	-29.916,44	-29.916,44	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.596,30	-2.000			-2.000,00	-3.063,85	-1.063,85	-1.063,85	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-2.099.159,69	-407.000			-407.000,00	-436.410,57	-29.410,57	-29.410,57	
7 + Sonstige Einzahlungen		-1.000			-1.000,00	-500,00	500,00	500,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.836.771,93	-2.111.862			-2.111.862,00	-2.171.752,86	-59.890,86	-59.890,86	
10 - Personalauszahlungen	1.183.913,84	1.167.240			1.167.240,00	1.295.048,74	127.808,74	127.808,74	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	666.388,15	659.752			659.752,00	659.379,27	-372,73	-372,73	
14 - Transferauszahlungen	20.034.365,71	18.107.374		63.325	18.107.374,00	18.501.705,84	394.331,84	394.331,84	
15 - Sonstige Auszahlungen	37.919,31	11.000			11.000,00	40.703,12	29.703,12	29.703,12	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	21.922.587,01	19.945.366		63.325	19.945.366,00	20.496.836,97	551.470,97	551.470,97	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	18.085.815,08	17.833.504		63.325	17.833.504,00	18.325.084,11	491.580,11	491.580,11	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1		-3.394.000			-3.394.000,00	-2.774.384,52	619.615,48	619.615,48	
3	Steuern und ähnliche Abgaben	-3.393.751,42							
3	Sonstige Transfererträge	-574.465,24	-569.500		-569.500,00	-698.487,30	-128.987,30	-128.987,30	
6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-12.147.259,19	-11.478.000		-11.478.000,00	-12.024.807,87	-546.807,87	-546.807,87	
7	Sonstige ordentliche Erträge	-28.116,55				-68.211,70	-68.211,70	-68.211,70	
10	Ordentliche Erträge	-16.143.592,40	-15.441.500		-15.441.500,00	-15.565.891,39	-124.391,39	-124.391,39	
11	Personalaufwendungen	446.680,65	570.276		570.275,80	605.137,53	34.861,73	34.861,73	
12	Versorgungsaufwendungen	113.536,61				110.929,71	110.929,71	110.929,71	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.813.774,94	4.115.600		4.115.600,00	4.501.116,82	385.516,82	385.516,82	
14	Bilanzielle Abschreibungen	250,00				-250,00	-250,00	-250,00	
15	Transferaufwendungen	12.913.049,66	12.855.000		12.855.000,00	13.420.455,29	565.455,29	565.455,29	
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	32.774.753,65	32.122.454		32.122.454,31	33.983.026,26	1.860.571,95	1.860.571,95	
17	Ordentliche Aufwendungen	51.062.045,51	49.663.330		49.663.330,11	52.620.415,61	2.957.085,50	2.957.085,50	
18	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	34.918.453,11	34.221.830		34.221.830,11	37.054.524,22	2.832.694,11	2.832.694,11	
22	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	34.918.453,11	34.221.830		34.221.830,11	37.054.524,22	2.832.694,11	2.832.694,11	
26	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	34.918.453,11	34.221.830		34.221.830,11	37.054.524,22	2.832.694,11	2.832.694,11	
28	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	181.876,13	182.875		182.874,96	182.648,73	-226,23	-226,23	
29	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	35.100.329,24	34.404.705		34.404.705,07	37.237.172,95	2.832.467,88	2.832.467,88	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

1.05.03 Hilfen b.Einkommensdefiz./Unterst.leist.

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
1	-3.393.751,42	-3.394.000			-3.394.000,00	-2.774.384,52	619.615,48	619.615,48	
3 +	-574.376,43	-569.500			-569.500,00	-626.249,34	-56.749,34	-56.749,34	
6 +	-12.130.170,90	-11.478.000			-11.478.000,00	-11.995.285,74	-517.285,74	-517.285,74	
7 +	-543,43								
9 =	-16.098.842,18	-15.441.500			-15.441.500,00	-15.395.919,60	45.580,40	45.580,40	
10 -	397.526,32	372.273			372.273,00	476.822,89	104.549,89	104.549,89	
12 -	4.534.372,52	4.115.600			4.115.600,00	4.525.449,83	409.849,83	409.849,83	
14 -	13.817.480,99	12.855.000			12.855.000,00	13.281.674,96	426.674,96	426.674,96	
15 -	32.609.258,34	32.086.500			32.086.500,00	34.083.813,45	1.997.313,45	1.997.313,45	
16 =	51.358.638,17	49.429.373			49.429.373,00	52.367.761,13	2.938.388,13	2.938.388,13	
17 =	35.259.795,99	33.987.873			33.987.873,00	36.971.841,53	2.983.968,53	2.983.968,53	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zgl. Nachtrag 2010	zgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-120,00	-150		-150,00	-40,00	110,00	110,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.828,06				-5.462,95	-5.462,95	-5.462,95	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-29.289,35				-64.862,36	-64.862,36	-64.862,36	
10 =	Ordentliche Erträge	-33.237,41	-150		-150,00	-70.365,31	-70.215,31	-70.215,31	
11 -	Personalaufwendungen	440.276,80	503.665		503.664,84	467.032,97	-36.631,87	-36.631,87	
12 -	Versorgungsaufwendungen	119.308,83				109.174,50	109.174,50	109.174,50	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	212,65				654,35	654,35	654,35	
15 -	Transferaufwendungen	1.104,40							
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	37.273,97	52.413		52.412,68	37.160,19	-15.252,49	-15.252,49	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	598.176,65	556.078		556.077,52	614.022,01	57.944,49	57.944,49	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	564.939,24	555.928		555.927,52	543.656,70	-12.270,82	-12.270,82	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	564.939,24	555.928		555.927,52	543.656,70	-12.270,82	-12.270,82	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	564.939,24	555.928		555.927,52	543.656,70	-12.270,82	-12.270,82	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	43.077,73	40.644		40.644,02	44.991,91	4.347,89	4.347,89	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	608.016,97	596.572		596.571,54	588.648,61	-7.922,93	-7.922,93	

Jahresrechnung 2010

1.05 Soziale Leistungen

1.05.04 Betreuungsleistungen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-120,00	-150			-150,00	-40,00	110,00	110,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-120,00	-150			-150,00	-40,00	110,00	110,00	
10 - Personalauszahlungen	325.921,18	315.098			315.098,00	331.126,45	16.028,45	16.028,45	
14 - Transferauszahlungen	1.104,40								
15 - Sonstige Auszahlungen	2.096,46	15.000			15.000,00	2.793,14	-12.206,86	-12.206,86	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	329.122,04	330.098			330.098,00	333.919,59	3.821,59	3.821,59	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	329.002,04	329.948			329.948,00	333.879,59	3.931,59	3.931,59	

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD, Dez. III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.677.682,29	-11.595.600		-11.595.600,00	-10.758.151,38	837.448,62	837.448,62	
3 +	Sonstige Transfererträge	-2.797.395,64	-2.658.600		-2.658.600,00	-2.468.972,02	189.627,98	189.627,98	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.358.247,92	-3.401.000		-3.401.000,00	-3.196.613,59	204.386,41	204.386,41	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-22.742,75	-47.000		-47.000,00	-12.865,00	34.135,00	34.135,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-848.362,93	-888.400		-888.400,00	-933.080,21	-44.680,21	-44.680,21	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-199.406,27	-3.000		-3.000,00	-395.691,14	-392.691,14	-392.691,14	
10 =	Ordentliche Erträge	-17.903.837,80	-18.593.600		-18.593.600,00	-17.765.373,34	828.226,66	828.226,66	
11 -	Personalaufwendungen	4.298.828,59	5.205.176		5.205.175,96	4.761.192,05	-443.983,91	-443.983,91	
12 -	Versorgungsaufwendungen	787.933,39				685.813,24	685.813,24	685.813,24	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.969.233,59	2.608.683		2.608.683,44	2.962.391,85	353.708,41	353.708,41	10.115,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	79.075,07	17.589		17.588,60	95.331,95	77.743,35	77.743,35	
15 -	Transferaufwendungen	45.782.786,15	48.344.300		48.352.252,00	46.805.633,84	-1.538.666,16	-1.546.618,16	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	480.525,87	446.637		446.637,22	407.963,14	-38.674,08	-38.674,08	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	54.398.382,66	56.622.385		56.630.337,22	55.718.326,07	-904.059,15	-912.011,15	10.115,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	36.494.544,86	38.028.785		38.036.737,22	37.952.952,73	-75.832,49	-83.784,49	10.115,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	36.494.544,86	38.028.785		38.036.737,22	37.952.952,73	-75.832,49	-83.784,49	10.115,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	36.494.544,86	38.028.785		38.036.737,22	37.952.952,73	-75.832,49	-83.784,49	10.115,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-30.649,58	-46.486		-46.485,56	-32.974,07	13.511,49	13.511,49	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	444.024,56	418.855		418.855,21	489.368,27	70.513,06	70.513,06	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	36.907.919,84	38.401.155		38.409.106,87	38.409.346,93	8.192,06	240,06	10.115,00

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

verantwortlich: KD, Dez. III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-11.344.378,70	-11.595.600			-11.595.600,00	-12.097.840,54	-502.240,54	-502.240,54	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	-2.393.377,36	-2.658.600			-2.658.600,00	-2.421.900,45	236.699,55	236.699,55	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.380.800,95	-3.401.000			-3.401.000,00	-3.193.047,34	207.952,66	207.952,66	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-24.012,75	-47.000			-47.000,00	-11.325,00	35.675,00	35.675,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-818.921,33	-938.400			-938.400,00	-992.350,51	-53.950,51	-53.950,51	
7 + Sonstige Einzahlungen	-5.175,00	-3.000			-3.000,00	-2.272,76	727,24	727,24	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.966.666,09	-18.643.600			-18.643.600,00	-18.718.736,60	-75.136,60	-75.136,60	
10 - Personalauszahlungen	3.533.113,84	3.561.941			3.561.941,00	3.900.501,51	338.560,51	338.560,51	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.009.322,70	2.657.210			2.657.210,00	3.023.868,99	366.658,99	366.658,99	10.115,00
14 - Transferauszahlungen	47.959.644,38	48.344.300		7.952	48.344.300,00	46.720.901,29	-1.623.398,71	-1.623.398,71	
15 - Sonstige Auszahlungen	116.132,58	120.068			120.068,00	117.118,98	-2.949,02	-2.949,02	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	54.618.213,50	54.683.519		7.952	54.683.519,00	53.762.390,77	-921.128,23	-921.128,23	10.115,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	36.651.547,41	36.039.919		7.952	36.039.919,00	35.043.654,17	-996.264,83	-996.264,83	10.115,00
1 Investitionstätigkeit									
Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		-3.650.000			-3.650.000,00	-2.096.982,00	1.553.018,00	1.553.018,00	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)		-3.650.000			-3.650.000,00	-2.096.982,00	1.553.018,00	1.553.018,00	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.200			2.200,00		-2.200,00	-2.200,00	
11 - von aktivierbaren Zuwendungen		4.115.000			4.115.000,00	2.386.766,00	-1.728.234,00	-1.728.234,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		4.117.200			4.117.200,00	2.386.766,00	-1.730.434,00	-1.730.434,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		467.200			467.200,00	289.784,00	-177.416,00	-177.416,00	

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.483.047,09	-11.400.000			-10.546.270,38	853.729,62	853.729,62	
3 +	Sonstige Transfererträge	-50.948,68	-73.000		-73.000,00	-62.558,56	10.441,44	10.441,44	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.358.247,92	-3.400.000		-3.400.000,00	-3.190.613,59	209.386,41	209.386,41	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-17.041,75	-18.000		-18.000,00	-12.865,00	5.135,00	5.135,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-66.895,96	-61.600		-61.600,00	-68.091,07	-6.491,07	-6.491,07	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-27.833,22				-59.127,92	-59.127,92	-59.127,92	
10 =	Ordentliche Erträge	-14.004.014,62	-14.952.600		-14.952.600,00	-13.939.526,52	1.013.073,48	1.013.073,48	
11 -	Personalaufwendungen	369.400,64	429.148		429.147,88	429.727,28	579,40	579,40	
12 -	Versorgungsaufwendungen	113.377,34				99.900,17	99.900,17	99.900,17	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.897.525,67	1.810.000		1.810.000,00	1.853.224,88	43.224,88	43.224,88	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	243,00				150,47	150,47	150,47	
15 -	Transferaufwendungen	25.347.412,39	27.095.000		27.095.000,00	26.251.302,71	-843.697,29	-843.697,29	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	124.069,55	129.694		129.694,21	118.870,87	-10.823,34	-10.823,34	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	27.852.028,59	29.463.842		29.463.842,09	28.753.176,38	-710.665,71	-710.665,71	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	13.848.013,97	14.511.242		14.511.242,09	14.813.649,86	302.407,77	302.407,77	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	13.848.013,97	14.511.242		14.511.242,09	14.813.649,86	302.407,77	302.407,77	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	13.848.013,97	14.511.242		14.511.242,09	14.813.649,86	302.407,77	302.407,77	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	38.614,12	37.691		37.690,95	40.250,98	2.560,03	2.560,03	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	13.886.628,09	14.548.933		14.548.933,04	14.853.900,84	304.967,80	304.967,80	

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
Teilfinanzrechnung									
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-11.149.743,50	-11.400.000			-11.400.000,00	-11.885.959,54	-485.959,54	-485.959,54	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	-52.954,21	-73.000			-73.000,00	-65.087,94	7.912,06	7.912,06	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.380.800,95	-3.400.000			-3.400.000,00	-3.187.047,34	212.952,66	212.952,66	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-18.091,75	-18.000			-18.000,00	-11.325,00	6.675,00	6.675,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-61.342,35	-61.600			-61.600,00	-65.142,96	-3.542,96	-3.542,96	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-14.662.932,76	-14.952.600			-14.952.600,00	-15.214.562,78	-261.962,78	-261.962,78	
10 - Personalauszahlungen	278.403,70	272.107			272.107,00	305.278,12	33.171,12	33.171,12	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.026.262,21	1.810.000			1.810.000,00	1.881.989,17	71.989,17	71.989,17	
14 - Transferauszahlungen	28.012.995,15	27.095.000			27.095.000,00	26.231.171,13	-863.828,87	-863.828,87	
15 - Sonstige Auszahlungen	90.272,91	95.000			95.000,00	86.584,96	-8.415,04	-8.415,04	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	30.407.933,97	29.272.107			29.272.107,00	28.505.023,38	-767.083,62	-767.083,62	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	15.745.001,21	14.319.507			14.319.507,00	13.290.460,60	-1.029.046,40	-1.029.046,40	
Investitionstätigkeit									
1									
Einzahlungen									
aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		-3.650.000			-3.650.000,00	-2.096.982,00	1.553.018,00	1.553.018,00	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)		-3.650.000			-3.650.000,00	-2.096.982,00	1.553.018,00	1.553.018,00	
von aktivierbaren Zuwendungen		4.115.000			4.115.000,00	2.386.766,00	-1.728.234,00	-1.728.234,00	
11 -		4.115.000			4.115.000,00	2.386.766,00	-1.728.234,00	-1.728.234,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		4.115.000			4.115.000,00	2.386.766,00	-1.728.234,00	-1.728.234,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./ Auszahlung)		465.000			465.000,00	289.784,00	-175.216,00	-175.216,00	

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.01 Kinder in Tageseinricht./Tagespflege

verantwortlich: Dezernat III

5510030 Investitionsförderung KiTa



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5510030 Investitionsförderung KiTa									
1	+		-3.650.000			-3.650.000,00	-2.096.982,00	1.553.018,00	1.553.018,00	
6	=		-3.650.000			-3.650.000,00	-2.096.982,00	1.553.018,00	1.553.018,00	
11	-		4.115.000			4.115.000,00	2.386.766,00	-1.728.234,00	-1.728.234,00	
13	=		4.115.000			4.115.000,00	2.386.766,00	-1.728.234,00	-1.728.234,00	
14	=		465.000			465.000,00	289.784,00	-175.216,00	-175.216,00	

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-109.042,00			-109.000,00	-109.042,00	-42,00	-42,00	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.701,00	-29.000		-29.000,00		29.000,00	29.000,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.144,73				-4.024,37	-4.024,37	-4.024,37	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-24.061,09				-47.781,74	-47.781,74	-47.781,74	
10 =	Ordentliche Erträge	-141.948,82	-138.000		-138.000,00	-160.848,11	-22.848,11	-22.848,11	
11 -	Personalaufwendungen	528.369,61	638.122		638.121,80	528.738,01	-109.383,79	-109.383,79	
12 -	Versorgungsaufwendungen	98.011,72				84.249,27	84.249,27	84.249,27	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.107,74	30.000		30.000,00	23.168,03	-6.831,97	-6.831,97	10.115,00
15 -	Transferaufwendungen	609.532,60	758.200		758.200	682.585,96	-75.614,04	-83.566,04	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	40.435,01	43.514		43.513,92	40.455,67	-3.058,25	-3.058,25	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.325.456,68	1.469.836		1.477.787,72	1.359.196,94	-110.638,78	-118.590,78	10.115,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.183.507,86	1.331.836		1.339.787,72	1.198.348,83	-133.486,89	-141.438,89	10.115,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.183.507,86	1.331.836		1.339.787,72	1.198.348,83	-133.486,89	-141.438,89	10.115,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.183.507,86	1.331.836		1.339.787,72	1.198.348,83	-133.486,89	-141.438,89	10.115,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	51.332,29	47.272		47.271,52	55.695,55	8.424,03	8.424,03	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.234.840,15	1.379.107		1.387.059,24	1.254.044,38	-125.062,86	-133.014,86	10.115,00

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.02 Jugendarbeit und Familienförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-109.042,00	-109.000			-109.000,00	-109.042,00	-42,00	-42,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.921,00	-29.000			-29.000,00		29.000,00	29.000,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-70,61	-50.000			-50.000,00	-28.000,00	22.000,00	22.000,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-115.033,61	-188.000			-188.000,00	-137.042,00	50.958,00	50.958,00	
10 - Personalauszahlungen	434.120,49	434.603			434.603,00	424.304,16	-10.298,84	-10.298,84	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	40.120,20	80.000			80.000,00	29.633,96	-50.366,04	-50.366,04	10.115,00
14 - Transferauszahlungen	645.339,99	758.200		7.952	758.200,00	687.626,08	-70.573,92	-70.573,92	
15 - Sonstige Auszahlungen	586,98					1.618,28	1.618,28	1.618,28	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.120.167,66	1.272.803		7.952	1.272.803,00	1.143.182,48	-129.620,52	-129.620,52	10.115,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.005.134,05	1.084.803		7.952	1.084.803,00	1.006.140,48	-78.662,52	-78.662,52	10.115,00

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
Teilergebnisrechnung									
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-85.593,20	-86.600			-102.839,00	-16.239,00	-16.239,00	
3 +	Sonstige Transfererträge	-2.746.446,96	-2.585.600			-2.406.413,46	179.186,54	179.186,54	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.000			-6.000,00	-5.000,00	-5.000,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-687.151,78	-737.800			-788.880,34	-51.080,34	-51.080,34	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-139.724,28	-3.000			-273.611,65	-270.611,65	-270.611,65	
10 =	Ordentliche Erträge	-3.658.916,22	-3.414.000			-3.577.744,45	-163.744,45	-163.744,45	
11 -	Personalaufwendungen	3.303.587,14	4.002.792			3.701.686,17	-301.106,19	-301.106,19	
12 -	Versorgungsaufwendungen	544.964,13				475.547,69	475.547,69	475.547,69	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.022.043,76	768.683			1.086.223,94	317.540,50	317.540,50	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	78.832,07	17.589			95.181,48	77.592,88	77.592,88	
15 -	Transferaufwendungen	19.825.841,16	20.491.100			19.871.745,17	-619.354,83	-619.354,83	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	307.761,90	270.829			240.658,78	-30.170,31	-30.170,31	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	25.083.030,16	25.550.993			25.471.043,23	-79.950,26	-79.950,26	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	21.424.113,94	22.136.993			21.893.298,78	-243.694,71	-243.694,71	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	21.424.113,94	22.136.993			21.893.298,78	-243.694,71	-243.694,71	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	21.424.113,94	22.136.993			21.893.298,78	-243.694,71	-243.694,71	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-86.269,71	-131.448			-92.956,40	38.491,63	38.491,63	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	380.271,74	389.123			424.584,74	35.461,28	35.461,28	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	21.718.115,97	22.394.669			22.224.927,12	-169.741,80	-169.741,80	

Jahresrechnung 2010

1.06 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

1.06.03 Indiv.Hilfen f. junge Menschen/Familien

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-85.593,20	-86.600			-86.600,00	-102.839,00	-16.239,00	-16.239,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	-2.340.423,15	-2.585.600			-2.585.600,00	-2.356.812,51	228.787,49	228.787,49	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		-1.000			-1.000,00	-6.000,00	-5.000,00	-5.000,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-667.274,17	-737.800			-737.800,00	-828.477,78	-90.677,78	-90.677,78	
7 + Sonstige Einzahlungen	-5.140,00	-3.000			-3.000,00	-2.272,76	727,24	727,24	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.098.430,52	-3.414.000			-3.414.000,00	-3.296.402,05	117.597,95	117.597,95	
10 - Personalauszahlungen	2.751.584,17	2.772.893			2.772.893,00	3.101.898,94	329.005,94	329.005,94	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	942.458,25	767.210			767.210,00	1.112.245,86	345.035,86	345.035,86	
14 - Transferauszahlungen	19.301.309,24	20.491.100			20.491.100,00	19.802.104,08	-688.995,92	-688.995,92	
15 - Sonstige Auszahlungen	17.803,72	22.468			22.468,00	21.506,95	-961,05	-961,05	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.013.155,38	24.053.671			24.053.671,00	24.037.755,83	-15.915,17	-15.915,17	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	19.914.724,86	20.639.671			20.639.671,00	20.741.353,78	101.682,78	101.682,78	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		2.200			2.200,00		-2.200,00	-2.200,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)		2.200			2.200,00		-2.200,00	-2.200,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)		2.200			2.200,00		-2.200,00	-2.200,00	

Jahresrechnung 2010

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

verantwortlich: Kreisdirektor



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	-91.170,46	-89.000			-89.000,00	-72.084,43	16.915,57	16.915,57	
7	+	-7.787,68					-15.169,83	-15.169,83	-15.169,83	
10	=	-98.958,14	-89.000			-89.000,00	-87.254,26	1.745,74	1.745,74	
11	-	97.471,20	135.114			135.113,92	101.040,59	-34.073,33	-34.073,33	
12	-	31.580,20					26.116,11	26.116,11	26.116,11	
13	-	556,42					-225,00	-225,00	-225,00	
16	-	8.259,41	2.600			2.600,00	7.977,82	5.377,82	5.377,82	
17	=	137.867,23	137.714			137.713,92	134.909,52	-2.804,40	-2.804,40	
18	=	38.909,09	48.714			48.713,92	47.655,26	-1.058,66	-1.058,66	
22	=	38.909,09	48.714			48.713,92	47.655,26	-1.058,66	-1.058,66	
26	=	38.909,09	48.714			48.713,92	47.655,26	-1.058,66	-1.058,66	
28	-	29.426,54	29.732			29.731,75	28.819,33	-912,42	-912,42	
29	=	68.335,63	78.446			78.445,67	76.474,59	-1.971,08	-1.971,08	

Jahresrechnung 2010

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

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-90.234,20	-89.000			-89.000,00	-70.729,77	18.270,23	18.270,23	
7 + Sonstige Einzahlungen	-35,00								
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-90.269,20	-89.000			-89.000,00	-70.729,77	18.270,23	18.270,23	
10 - Personalauszahlungen	69.005,48	82.338			82.338,00	69.020,29	-13.317,71	-13.317,71	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	482,04								
15 - Sonstige Auszahlungen	7.468,97	2.600			2.600,00	7.408,79	4.808,79	4.808,79	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	76.956,49	84.938			84.938,00	76.429,08	-8.508,92	-8.508,92	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-13.312,71	-4.062			-4.062,00	5.699,31	9.761,31	9.761,31	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-64.750			-64.750,00	-68.651,11	-3.901,11	-3.901,11	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-234.000			-234.000,00	-240.781,89	-6.781,89	-6.781,89	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.000			-8.000,00	-7.295,20	704,80	704,80	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-155.000			-155.000,00	-154.287,72	712,28	712,28	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-600			-600,00	-157.579,34	-156.979,34	-156.979,34	
10 =	Ordentliche Erträge	-462.350			-462.350,00	-628.595,26	-166.245,26	-166.245,26	
11 -	Personalaufwendungen	2.531.722,64	2.705.539		2.705.538,68	2.628.246,77	-77.291,91	-77.291,91	
12 -	Versorgungsaufwendungen	277.742,15				260.823,93	260.823,93	260.823,93	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	401.654,83	441.416		441.415,64	398.997,85	-42.417,79	-42.417,79	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	8.445,38	11.362		11.362,12	9.206,52	-2.155,60	-2.155,60	
15 -	Transferaufwendungen	991.802,42	1.198.210		1.198.210,00	1.073.762,42	-124.447,58	-124.447,58	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	152.931,19	162.392		162.392,40	153.161,36	-9.231,04	-9.231,04	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	4.364.298,61	4.518.919		4.518.918,84	4.524.198,85	5.280,01	5.280,01	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	3.835.114,86	4.056.569		4.056.568,84	3.895.603,59	-160.965,25	-160.965,25	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	3.835.114,86	4.056.569		4.056.568,84	3.895.603,59	-160.965,25	-160.965,25	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	3.835.114,86	4.056.569		4.056.568,84	3.895.603,59	-160.965,25	-160.965,25	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	512.709,14	348.642		348.641,86	373.927,61	25.285,75	25.285,75	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	4.347.824,00	4.405.211		4.405.210,70	4.269.531,20	-135.679,50	-135.679,50	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste



verantwortlich: Dezernat III

	Teilfinanzrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-60.385,00	-64.750			-64.750,00	-72.261,11	-7.511,11	-7.511,11	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-227.240,49	-234.000			-234.000,00	-241.640,26	-7.640,26	-7.640,26	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.924,11	-8.000			-8.000,00	-7.618,17	381,83	381,83	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-192.451,02	-155.000			-155.000,00	-54.824,09	100.175,91	100.175,91	
7 +	Sonstige Einzahlungen	-387,00	-600			-600,00	-62,00	538,00	538,00	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-487.387,62	-462.350			-462.350,00	-376.405,63	85.944,37	85.944,37	
10 -	Personalauszahlungen	2.236.626,15	1.926.293			1.926.293,00	2.300.925,73	374.632,73	374.632,73	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	392.284,71	440.750			440.750,00	386.693,71	-54.056,29	-54.056,29	
14 -	Transferauszahlungen	981.122,42	1.198.210			1.198.210,00	1.074.362,42	-123.847,58	-123.847,58	
15 -	Sonstige Auszahlungen	10.410,03	11.114			11.114,00	11.991,02	877,02	877,02	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.620.443,31	3.576.367			3.576.367,00	3.773.972,88	197.605,88	197.605,88	
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.133.055,69	3.114.017			3.114.017,00	3.397.567,25	283.550,25	283.550,25	
9 -	für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.972,98	9.200			9.200,00	174,34	-9.025,66	-9.025,66	8.000,00
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	5.972,98	9.200			9.200,00	174,34	-9.025,66	-9.025,66	8.000,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	5.972,98	9.200			9.200,00	174,34	-9.025,66	-9.025,66	8.000,00

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-142.454,68	-155.000		-155.000,00	-144.895,70	10.104,30	10.104,30	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-18.050,44				-46.279,86	-46.279,86	-46.279,86	
10 =	Ordentliche Erträge	-160.505,12	-155.000		-155.000,00	-191.175,56	-36.175,56	-36.175,56	
11 -	Personalaufwendungen	875.156,80	917.492		917.492,44	919.526,72	2.034,28	2.034,28	
12 -	Versorgungsaufwendungen	73.527,66				79.517,97	79.517,97	79.517,97	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	86.433,71	89.316		89.315,64	68.937,14	-20.378,50	-20.378,50	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	8.320,18	11.362		11.362,12	9.091,52	-2.280,60	-2.280,60	
15 -	Transferaufwendungen	497.374,29	703.000		703.000,00	585.945,88	-117.054,12	-117.054,12	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	58.057,45	60.124		60.123,52	55.067,61	-5.055,91	-5.055,91	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.598.870,09	1.781.294		1.781.293,72	1.718.076,84	-63.216,88	-63.216,88	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.438.364,97	1.626.294		1.626.293,72	1.526.901,28	-99.392,44	-99.392,44	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.438.364,97	1.626.294		1.626.293,72	1.526.901,28	-99.392,44	-99.392,44	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.438.364,97	1.626.294		1.626.293,72	1.526.901,28	-99.392,44	-99.392,44	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-265.759,53	-229.827		-229.827,01	-175.763,52	54.063,49	54.063,49	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	449.830,74	348.642		348.641,86	309.727,93	-38.913,93	-38.913,93	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.622.436,18	1.745.109		1.745.108,57	1.660.865,69	-84.242,88	-84.242,88	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.01 Gesundheitsförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-192.451,02	-155.000			-155.000,00	-54.824,09	100.175,91	100.175,91	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-192.451,02	-155.000			-155.000,00	-54.824,09	100.175,91	100.175,91	
10 - Personalauszahlungen	785.850,38	664.746			664.746,00	829.310,52	164.564,52	164.564,52	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	78.203,55	88.650			88.650,00	59.559,26	-29.090,74	-29.090,74	
14 - Transferauszahlungen	497.374,29	703.000			703.000,00	585.945,88	-117.054,12	-117.054,12	
15 - Sonstige Auszahlungen	9.838,43	9.300			9.300,00	10.862,00	1.562,00	1.562,00	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.371.266,65	1.465.696			1.465.696,00	1.485.677,66	19.981,66	19.981,66	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.178.815,63	1.310.696			1.310.696,00	1.430.853,57	120.157,57	120.157,57	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	5.972,98	9.200			9.200,00	174,34	-9.025,66	-9.025,66	8.000,00
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	5.972,98	9.200			9.200,00	174,34	-9.025,66	-9.025,66	8.000,00
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	5.972,98	9.200			9.200,00	174,34	-9.025,66	-9.025,66	8.000,00

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-167.768,84	-180.000			-171.551,45	8.448,55	8.448,55	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.835,02	-8.000		-8.000,00	-7.295,20	704,80	704,80	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-837,60				-1.217,18	-1.217,18	-1.217,18	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-6.408,68				-14.451,70	-14.451,70	-14.451,70	
10 =	Ordentliche Erträge	-183.850,14	-188.000		-188.000,00	-194.515,53	-6.515,53	-6.515,53	
11 -	Personalaufwendungen	406.701,16	427.374		427.373,56	416.225,14	-11.148,42	-11.148,42	
12 -	Versorgungsaufwendungen	26.105,47				23.562,98	23.562,98	23.562,98	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.731,56	13.700		13.700,00	8.003,10	-5.696,90	-5.696,90	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.761,22	27.397		27.396,92	26.656,07	-740,85	-740,85	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	466.299,41	468.470		468.470,48	474.447,29	5.976,81	5.976,81	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	282.449,27	280.470		280.470,48	279.931,76	-538,72	-538,72	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	282.449,27	280.470		280.470,48	279.931,76	-538,72	-538,72	
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	282.449,27	280.470		280.470,48	279.931,76	-538,72	-538,72	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	88.311,06	62.680		62.680,37	63.791,55	1.111,18	1.111,18	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	370.760,33	343.151		343.150,85	343.723,31	572,46	572,46	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.02 Gutachten und Stellungnahmen

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-160.597,86	-180.000			-180.000,00	-171.920,82	8.079,18	8.079,18	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.924,11	-8.000			-8.000,00	-7.618,17	381,83	381,83	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-167.521,97	-188.000			-188.000,00	-179.538,99	8.461,01	8.461,01	
10 - Personalauszahlungen	376.127,71	314.008			314.008,00	383.858,95	69.850,95	69.850,95	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.143,64	13.700			13.700,00	7.530,41	-6.169,59	-6.169,59	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	383.271,35	327.708			327.708,00	391.389,36	63.681,36	63.681,36	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	215.749,38	139.708			139.708,00	211.850,37	72.142,37	72.142,37	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.03 Gesundheitshilfe

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-56.235,00	-59.500		-59.500,00	-63.538,00	-4.038,00	-4.038,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-3.259,76				-4.598,98	-4.598,98	-4.598,98	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-24.941,19				-54.604,23	-54.604,23	-54.604,23	
10	=	Ordentliche Erträge	-84.435,95	-59.500		-59.500,00	-122.741,21	-63.241,21	-63.241,21	
11	-	Personalaufwendungen	494.320,29	556.557		556.556,92	513.955,00	-42.601,92	-42.601,92	
12	-	Versorgungsaufwendungen	101.596,81				92.268,48	92.268,48	92.268,48	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	283.252,26	286.400		286.400,00	289.011,74	2.611,74	2.611,74	
15	-	Transferaufwendungen	494.428,13	495.210		495.210,00	487.816,54	-7.393,46	-7.393,46	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	23.474,99	25.169		25.169,30	24.643,06	-526,24	-526,24	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.397.072,48	1.363.336		1.363.336,22	1.407.694,82	44.358,60	44.358,60	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.312.636,53	1.303.836		1.303.836,22	1.284.953,61	-18.882,61	-18.882,61	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.312.636,53	1.303.836		1.303.836,22	1.284.953,61	-18.882,61	-18.882,61	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.312.636,53	1.303.836		1.303.836,22	1.284.953,61	-18.882,61	-18.882,61	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	84.349,66	56.637		56.636,61	62.078,17	5.441,56	5.441,56	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.396.986,19	1.360.473		1.360.472,83	1.347.031,78	-13.441,05	-13.441,05	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste 1.07.03 Gesundheitshilfe



verantwortlich: Dezernat III

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-56.235,00	-59.500			-59.500,00	-63.538,00	-4.038,00	-4.038,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-56.235,00	-59.500			-59.500,00	-63.538,00	-4.038,00	-4.038,00	
10 - Personalauszahlungen	395.839,30	367.265			367.265,00	397.924,40	30.659,40	30.659,40	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	283.442,78	286.400			286.400,00	287.786,46	1.386,46	1.386,46	
14 - Transferauszahlungen	483.748,13	495.210			495.210,00	488.416,54	-6.793,46	-6.793,46	
15 - Sonstige Auszahlungen	413,20	414			414,00	473,20	59,20	59,20	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.163.443,41	1.149.289			1.149.289,00	1.174.600,60	25.311,60	25.311,60	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.107.208,41	1.089.789			1.089.789,00	1.111.062,60	21.273,60	21.273,60	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.04 Gesundheitsschutz

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-7.760,00	-5.250			-5.250,00	-5.113,11	136,89	136,89	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-70.732,50	-54.000			-54.000,00	-69.230,44	-15.230,44	-15.230,44	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.454,91					-3.575,86	-3.575,86	-3.575,86	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-19.445,13	-600			-600,00	-42.243,55	-41.643,55	-41.643,55	
10 =	Ordentliche Erträge	-100.392,54	-59.850			-59.850,00	-120.162,96	-60.312,96	-60.312,96	
11 -	Personalaufwendungen	755.544,39	804.116			804.115,76	778.539,91	-25.575,85	-25.575,85	
12 -	Versorgungsaufwendungen	76.512,21					65.474,50	65.474,50	65.474,50	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	24.237,30	52.000			52.000,00	33.045,87	-18.954,13	-18.954,13	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	125,20					125,00	125,00	125,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.637,53	49.703			49.702,66	46.794,62	-2.908,04	-2.908,04	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	902.056,63	905.818			905.818,42	923.979,90	18.161,48	18.161,48	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	801.664,09	845.968			845.968,42	803.816,94	-42.151,48	-42.151,48	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	801.664,09	845.968			845.968,42	803.816,94	-42.151,48	-42.151,48	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	801.664,09	845.968			845.968,42	803.816,94	-42.151,48	-42.151,48	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	155.977,21	110.510			110.510,03	114.093,48	3.583,45	3.583,45	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	957.641,30	956.478			956.478,45	917.910,42	-38.568,03	-38.568,03	

Jahresrechnung 2010

1.07 Gesundheitsdienste

1.07.04 Gesundheitsschutz

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.150,00	-5.250			-5.250,00	-8.723,11	-3.473,11	-3.473,11	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-66.642,63	-54.000			-54.000,00	-69.719,44	-15.719,44	-15.719,44	
7 + Sonstige Einzahlungen	-387,00	-600			-600,00	-62,00	538,00	538,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-71.179,63	-59.850			-59.850,00	-78.504,55	-18.654,55	-18.654,55	
10 - Personalauszahlungen	678.808,76	580.274			580.274,00	689.831,86	109.557,86	109.557,86	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	23.494,74	52.000			52.000,00	31.817,58	-20.182,42	-20.182,42	
15 - Sonstige Auszahlungen	158,40	1.400			1.400,00	655,82	-744,18	-744,18	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	702.461,90	633.674			633.674,00	722.305,26	88.631,26	88.631,26	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	631.282,27	573.824			573.824,00	643.800,71	69.976,71	69.976,71	

Jahresrechnung 2010

1.08 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	-2.020,00	-1.900			-1.900,00	-1.810,00	90,00	90,00	
6 +	-354,97					-436,37	-436,37	-436,37	
7 +	-2.715,95					-5.181,09	-5.181,09	-5.181,09	
10 =	-5.090,92	-1.900			-1.900,00	-7.427,46	-5.527,46	-5.527,46	
11 -	36.986,44	43.742			43.742,32	35.879,09	-7.863,23	-7.863,23	
12 -	11.063,29					9.246,34	9.246,34	9.246,34	
13 -	29,93					88,75	88,75	88,75	
15 -	188.908,20	214.516			214.516,00	213.304,00	-1.212,00	-1.212,00	
16 -	5.056,10	5.377			5.376,62	4.542,53	-834,09	-834,09	
17 =	242.043,96	263.635			263.634,94	263.060,71	-574,23	-574,23	
18 =	236.953,04	261.735			261.734,94	255.633,25	-6.101,69	-6.101,69	
22 =	236.953,04	261.735			261.734,94	255.633,25	-6.101,69	-6.101,69	
26 =	236.953,04	261.735			261.734,94	255.633,25	-6.101,69	-6.101,69	
28 -	111.223,34	85.645			85.645,18	76.184,78	-9.460,40	-9.460,40	
29 =	348.176,38	347.380			347.380,12	331.818,03	-15.562,09	-15.562,09	

Jahresrechnung 2010

1.08 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.020,00	-1.900			-1.900,00	-1.810,00	90,00	90,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.020,00	-1.900			-1.900,00	-1.810,00	90,00	90,00	
10 - Personalauszahlungen	26.519,21	26.835			26.835,00	24.530,43	-2.304,57	-2.304,57	
14 - Transferauszahlungen	188.835,20	214.516			214.516,00	213.480,00	-1.036,00	-1.036,00	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	215.354,41	241.351			241.351,00	238.010,43	-3.340,57	-3.340,57	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	213.334,41	239.451			239.451,00	236.200,43	-3.250,57	-3.250,57	

Jahresrechnung 2010

1.08 Sportförderung

1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.900			-1.900,00	-1.810,00	90,00	90,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					-436,37	-436,37	-436,37	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge					-5.181,09	-5.181,09	-5.181,09	
10	=	Ordentliche Erträge	-1.900			-1.900,00	-7.427,46	-5.527,46	-5.527,46	
11	-	Personalaufwendungen	43.742			43.742,32	35.879,09	-7.863,23	-7.863,23	
12	-	Versorgungsaufwendungen					9.246,34	9.246,34	9.246,34	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					88,75	88,75	88,75	
15	-	Transferaufwendungen	214.516			214.516,00	213.304,00	-1.212,00	-1.212,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.377			5.376,62	4.542,53	-834,09	-834,09	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	263.635			263.634,94	263.060,71	-574,23	-574,23	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	261.735			261.734,94	255.633,25	-6.101,69	-6.101,69	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	261.735			261.734,94	255.633,25	-6.101,69	-6.101,69	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	261.735			261.734,94	255.633,25	-6.101,69	-6.101,69	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	85.645			85.645,18	76.184,78	-9.460,40	-9.460,40	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	347.380			347.380,12	331.818,03	-15.562,09	-15.562,09	

Jahresrechnung 2010

1.08 Sportförderung

1.08.01 Sportförderung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.020,00	-1.900			-1.900,00	-1.810,00	90,00	90,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.020,00	-1.900			-1.900,00	-1.810,00	90,00	90,00	
10 - Personalauszahlungen	26.519,21	26.835			26.835,00	24.530,43	-2.304,57	-2.304,57	
14 - Transferauszahlungen	188.835,20	214.516			214.516,00	213.480,00	-1.036,00	-1.036,00	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	215.354,41	241.351			241.351,00	238.010,43	-3.340,57	-3.340,57	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	213.334,41	239.451			239.451,00	236.200,43	-3.250,57	-3.250,57	

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation



verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-55.332,29				-87.500,00	-87.500,00	-87.500,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-693.741,36	-735.500		-735.500,00	-715.749,59	19.750,41	19.750,41	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.590,97	-7.200		-7.200,00	-6.435,73	764,27	764,27	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-51.437,82	-2.702.370		-2.702.369,96	-1.944.735,67	757.634,29	757.634,29	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-103.397,37				-227.881,19	-227.881,19	-227.881,19	
10 =	Ordentliche Erträge	-912.499,81	-3.445.070		-3.445.069,96	-2.982.302,18	462.767,78	462.767,78	
11 -	Personalaufwendungen	4.486.697,94	4.844.392		4.844.391,76	4.487.334,56	-357.057,20	-357.057,20	
12 -	Versorgungsaufwendungen	417.345,38				381.615,94	381.615,94	381.615,94	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	311.879,13	3.093.518		3.283.293,12	2.182.282,52	-911.235,60	-1.101.010,60	295.985,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	4.239,85	6.849		6.849,20	8.695,00	1.845,80	1.845,80	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	439.231,93	448.541		448.541,39	415.494,77	-33.046,62	-33.046,62	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	5.659.394,23	8.393.300		8.583.075,47	7.475.422,79	-917.877,68	-1.107.652,68	295.985,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	4.746.894,42	4.948.231		5.138.005,51	4.493.120,61	-455.109,90	-644.884,90	295.985,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	4.746.894,42	4.948.231		5.138.005,51	4.493.120,61	-455.109,90	-644.884,90	295.985,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	4.746.894,42	4.948.231		5.138.005,51	4.493.120,61	-455.109,90	-644.884,90	295.985,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-12.210,79	-89.062		-89.061,52	-8.966,06	80.095,46	80.095,46	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	376.901,25	425.974		425.974,24	370.191,94	-55.782,30	-55.782,30	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	5.111.584,88	5.285.143		5.474.918,23	4.854.346,49	-430.796,74	-620.571,74	295.985,00

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation



verantwortlich: Dezernat IV

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen						-87.500,00	-87.500,00	-87.500,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-675.314,71	-735.500			-735.500,00	-714.642,31	20.857,69	20.857,69	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-9.027,22	-7.200			-7.200,00	-6.071,28	1.128,72	1.128,72	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-16.620,72	-2.696.020			-2.696.020,00	-1.918.818,79	777.201,21	777.201,21	
7 + Sonstige Einzahlungen	-16.746,63					-18.900,84	-18.900,84	-18.900,84	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-717.709,28	-3.438.720			-3.438.720,00	-2.745.933,22	692.786,78	692.786,78	
10 - Personalauszahlungen	4.069.869,71	3.495.073			3.495.073,00	4.008.150,28	513.077,28	513.077,28	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	287.826,83	3.148.840		189.775	3.148.840,00	2.165.046,74	-983.793,26	-983.793,26	295.985,00
15 - Sonstige Auszahlungen	84.687,69	122.100			122.100,00	102.719,67	-19.380,33	-19.380,33	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.442.384,23	6.766.013		189.775	6.766.013,00	6.275.916,69	-490.096,31	-490.096,31	295.985,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.724.674,95	3.327.293		189.775	3.327.293,00	3.529.983,47	202.690,47	202.690,47	295.985,00
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	913,26	6.000			6.000,00	6.783,00	783,00	783,00	
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen	12.270,34	4.000			4.000,00	8.687,00	4.687,00	4.687,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	13.183,60	10.000			10.000,00	15.470,00	5.470,00	5.470,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	13.183,60	10.000			10.000,00	15.470,00	5.470,00	5.470,00	

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +	-35.413,74	-2.684.370			-2.684.369,96	-1.909.509,17	774.860,79	774.860,79	
7 +	-27.471,16					-59.576,86	-59.576,86	-59.576,86	
10 =	-62.884,90	-2.684.370			-2.684.369,96	-1.969.086,03	715.283,93	715.283,93	
11 -	671.424,43	754.791			754.791,16	643.326,71	-111.464,45	-111.464,45	
12 -	111.902,49					101.741,00	101.741,00	101.741,00	
13 -	124.026,06	2.873.999		174.400	3.048.399,04	1.921.042,88	-952.956,16	-1.127.356,16	254.503,00
14 -	730,50	3.949			3.949,20	727,50	-3.221,70	-3.221,70	
16 -	37.391,72	44.877			44.876,75	35.694,25	-9.182,50	-9.182,50	
17 =	945.475,20	3.677.616		174.400	3.852.016,15	2.702.532,34	-975.083,81	-1.149.483,81	254.503,00
18 =	882.590,30	993.246		174.400	1.167.646,19	733.446,31	-259.799,88	-434.199,88	254.503,00
22 =	882.590,30	993.246		174.400	1.167.646,19	733.446,31	-259.799,88	-434.199,88	254.503,00
26 =	882.590,30	993.246		174.400	1.167.646,19	733.446,31	-259.799,88	-434.199,88	254.503,00
27 +	-1.243,86	-49.001			-49.000,81	54,34	49.055,15	49.055,15	
28 -	34.062,98	92.740			92.740,27	30.848,61	-61.891,66	-61.891,66	
29 =	915.409,42	1.036.986		174.400	1.211.385,65	764.349,26	-272.636,39	-447.036,39	254.503,00

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.01 Räumliche Planung

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-10.700,00	-2.678.020			-2.678.020,00	-1.898.010,45	780.009,55	780.009,55	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-10.700,00	-2.678.020			-2.678.020,00	-1.898.010,45	780.009,55	780.009,55	
10 - Personalauszahlungen	539.157,84	495.718			495.718,00	512.557,11	16.839,11	16.839,11	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	102.098,83	2.925.200		174.400	2.925.200,00	1.903.907,70	-1.021.292,30	-1.021.292,30	254.503,00
15 - Sonstige Auszahlungen	11.537,63	32.400			32.400,00	12.607,79	-19.792,21	-19.792,21	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	652.794,30	3.453.318		174.400	3.453.318,00	2.429.072,60	-1.024.245,40	-1.024.245,40	254.503,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	642.094,30	775.298		174.400	775.298,00	531.062,15	-244.235,85	-244.235,85	254.503,00

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-55.332,29				-87.500,00	-87.500,00	-87.500,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-362.660,12	-388.000		-388.000,00	-370.923,87	17.076,13	17.076,13	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.736,61	-12.000		-12.000,00	-12.312,71	-312,71	-312,71	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-65.468,82				-143.306,04	-143.306,04	-143.306,04	
10 =	Ordentliche Erträge	-492.197,84	-400.000		-400.000,00	-614.042,62	-214.042,62	-214.042,62	
11 -	Personalaufwendungen	2.884.664,80	3.169.002		3.169.002,32	2.811.241,58	-357.760,74	-357.760,74	
12 -	Versorgungsaufwendungen	247.254,39				225.641,83	225.641,83	225.641,83	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	128.032,91	145.879		159.254,32	184.280,74	38.401,42	25.026,42	36.082,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.509,35	2.900		2.900,00	7.887,50	4.987,50	4.987,50	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	286.586,64	272.051		272.051,39	256.098,43	-15.952,96	-15.952,96	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	3.550.048,09	3.589.833		3.603.208,03	3.485.150,08	-104.682,95	-118.057,95	36.082,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	3.057.850,25	3.189.833		3.203.208,03	2.871.107,46	-318.725,57	-332.100,57	36.082,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	3.057.850,25	3.189.833		3.203.208,03	2.871.107,46	-318.725,57	-332.100,57	36.082,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	3.057.850,25	3.189.833		3.203.208,03	2.871.107,46	-318.725,57	-332.100,57	36.082,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-76.768,73	-280.425		-280.425,04	-63.142,81	217.282,23	217.282,23	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	308.038,25	333.234		333.233,97	304.102,99	-29.130,98	-29.130,98	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	3.289.119,77	3.242.642		3.256.016,96	3.112.067,64	-130.574,32	-143.949,32	36.082,00

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.02 Vermessung u. Führung v. Geobasisdaten

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +						-87.500,00	-87.500,00	-87.500,00	
4 +	-349.224,95	-388.000			-388.000,00	-374.599,54	13.400,46	13.400,46	
6 +		-12.000			-12.000,00		12.000,00	12.000,00	
7 +	-12.581,73					-16.526,26	-16.526,26	-16.526,26	
9 =	-361.806,68	-400.000			-400.000,00	-478.625,80	-78.625,80	-78.625,80	
10 -	2.756.218,79	2.306.870			2.306.870,00	2.647.222,32	340.352,32	340.352,32	
12 -	147.800,03	175.500		13.375	175.500,00	209.891,23	34.391,23	34.391,23	36.082,00
15 -	61.481,70	68.200			68.200,00	73.632,27	5.432,27	5.432,27	
16 =	2.965.500,52	2.550.570		13.375	2.550.570,00	2.930.745,82	380.175,82	380.175,82	36.082,00
17 =	2.603.693,84	2.150.570		13.375	2.150.570,00	2.452.120,02	301.550,02	301.550,02	36.082,00
9 -	913,26	6.000			6.000,00	6.783,00	783,00	783,00	
12 -	12.270,34	4.000			4.000,00	8.687,00	4.687,00	4.687,00	
13 =	13.183,60	10.000			10.000,00	15.470,00	5.470,00	5.470,00	
14 =	13.183,60	10.000			10.000,00	15.470,00	5.470,00	5.470,00	

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-304.169,00	-318.500		-318.500,00	-331.698,52	-13.198,52	-13.198,52	
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.590,97	-7.200		-7.200,00	-6.435,73	764,27	764,27	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-4.778,85	-4.000		-4.000,00	-20.890,10	-16.890,10	-16.890,10	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-6.192,87				-15.298,30	-15.298,30	-15.298,30	
10	=	Ordentliche Erträge	-323.731,69	-329.700		-329.700,00	-374.322,65	-44.622,65	-44.622,65	
11	-	Personalaufwendungen	594.404,95	580.063		580.062,92	618.608,63	38.545,71	38.545,71	
12	-	Versorgungsaufwendungen	35.620,23				33.204,49	33.204,49	33.204,49	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34.514,05	50.140		52.140,04	52.090,56	1.950,52	-49,48	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen					80,00	80,00	80,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	69.409,37	73.410		73.409,76	77.919,72	4.509,96	4.509,96	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	733.948,60	703.613		705.612,72	781.903,40	78.290,68	78.290,68	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	410.216,91	373.913		375.912,72	407.580,75	33.668,03	31.668,03	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	410.216,91	373.913		375.912,72	407.580,75	33.668,03	31.668,03	
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	410.216,91	373.913		375.912,72	407.580,75	33.668,03	31.668,03	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	67.593,36	160.243		160.242,87	58.362,42	-101.880,45	-101.880,45	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	477.810,27	534.156		536.155,59	465.943,17	-68.212,42	-70.212,42	

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.03 Geoinformationsdienste, Geodatenmanag.

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-299.772,94	-318.500			-318.500,00	-326.727,57	-8.227,57	-8.227,57	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-9.027,22	-7.200			-7.200,00	-6.071,28	1.128,72	1.128,72	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.969,46	-4.000			-4.000,00	-19.601,62	-15.601,62	-15.601,62	
7 + Sonstige Einzahlungen	-1.273,28					-1.797,70	-1.797,70	-1.797,70	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-314.042,90	-329.700			-329.700,00	-354.198,17	-24.498,17	-24.498,17	
10 - Personalauszahlungen	494.402,84	437.825			437.825,00	498.817,71	60.992,71	60.992,71	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	18.685,96	33.140		2.000	33.140,00	38.164,38	5.024,38	5.024,38	
15 - Sonstige Auszahlungen	386,94					6.487,99	6.487,99	6.487,99	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	513.475,74	470.965		2.000	470.965,00	543.470,08	72.505,08	72.505,08	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	199.432,84	141.265		2.000	141.265,00	189.271,91	48.006,91	48.006,91	

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.04 Grundstückswertermittlung

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-26.912,24	-29.000		-29.000,00	-13.127,20	15.872,80	15.872,80	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-2.508,62	-2.000		-2.000,00	-2.023,69	-23,69	-23,69	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-4.264,52				-9.699,99	-9.699,99	-9.699,99	
10 =	Ordentliche Erträge	-33.685,38	-31.000		-31.000,00	-24.850,88	6.149,12	6.149,12	
11 -	Personalaufwendungen	336.203,76	340.535		340.535,36	414.157,64	73.622,28	73.622,28	
12 -	Versorgungsaufwendungen	22.568,27				21.028,62	21.028,62	21.028,62	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.306,11	23.500		23.499,72	24.868,34	1.368,62	1.368,62	5.400,00
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.844,20	58.203		58.203,49	45.782,37	-12.421,12	-12.421,12	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	429.922,34	422.239		422.238,57	505.836,97	83.598,40	83.598,40	5.400,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	396.236,96	391.239		391.238,57	480.986,09	89.747,52	89.747,52	5.400,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	396.236,96	391.239		391.238,57	480.986,09	89.747,52	89.747,52	5.400,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	396.236,96	391.239		391.238,57	480.986,09	89.747,52	89.747,52	5.400,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	33.008,46	80.121		80.121,46	31.000,33	-49.121,13	-49.121,13	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	429.245,42	471.360		471.360,03	511.986,42	40.626,39	40.626,39	5.400,00

Jahresrechnung 2010

1.09 Räuml. Planung u. Entw., Geoinformation

1.09.04 Grundstückswertermittlung

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-26.316,82	-29.000			-29.000,00	-13.315,20	15.684,80	15.684,80	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.951,26	-2.000			-2.000,00	-1.206,72	793,28	793,28	
7 + Sonstige Einzahlungen	-2.891,62					-576,88	-576,88	-576,88	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-31.159,70	-31.000			-31.000,00	-15.098,80	15.901,20	15.901,20	
10 - Personalauszahlungen	280.090,24	254.660			254.660,00	349.553,14	94.893,14	94.893,14	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	19.242,01	15.000			15.000,00	13.083,43	-1.916,57	-1.916,57	5.400,00
15 - Sonstige Auszahlungen	11.281,42	21.500			21.500,00	9.991,62	-11.508,38	-11.508,38	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	310.613,67	291.160			291.160,00	372.628,19	81.468,19	81.468,19	5.400,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	279.453,97	260.160			260.160,00	357.529,39	97.369,39	97.369,39	5.400,00

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-793.177,43	-602.000		-602.000,00	-924.254,35	-322.254,35	-322.254,35	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-19.205,74	-16.000		-16.000,00	-20.186,03	-4.186,03	-4.186,03	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-93.286,30	-7.000		-7.000,00	-136.558,11	-129.558,11	-129.558,11	
10	=	Ordentliche Erträge	-905.669,47	-625.000		-625.000,00	-1.080.998,49	-455.998,49	-455.998,49	
11	-	Personalaufwendungen	2.265.017,08	2.492.228		2.492.228,40	2.268.844,08	-223.384,32	-223.384,32	
12	-	Versorgungsaufwendungen	289.363,12				239.396,98	239.396,98	239.396,98	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.890,05	9.640		9.639,96	3.818,38	-5.821,58	-5.821,58	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.182,08	5.845		5.844,72	3.735,42	-2.109,30	-2.109,30	
15	-	Transferaufwendungen		3.500		3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	124.641,77	133.235		133.235,49	132.843,99	-391,50	-391,50	3.799,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	2.683.094,10	2.644.449		2.644.448,57	2.648.638,85	4.190,28	4.190,28	3.799,00
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.777.424,63	2.019.449		2.019.448,57	1.567.640,36	-451.808,21	-451.808,21	3.799,00
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.777.424,63	2.019.449		2.019.448,57	1.567.640,36	-451.808,21	-451.808,21	3.799,00
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.777.424,63	2.019.449		2.019.448,57	1.567.640,36	-451.808,21	-451.808,21	3.799,00
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	272.649,89	268.128		268.127,94	281.889,09	13.761,15	13.761,15	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.050.074,52	2.287.577		2.287.576,51	1.849.529,45	-438.047,06	-438.047,06	3.799,00

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

verantwortlich: KD, Dez. III, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-746.492,27	-602.000			-602.000,00	-919.103,44	-317.103,44	-317.103,44	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-9.719,10	-16.000			-16.000,00	-7.631,52	8.368,48	8.368,48	
7 + Sonstige Einzahlungen	-14.083,90	-7.000			-7.000,00	-4.716,10	2.283,90	2.283,90	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-770.295,27	-625.000			-625.000,00	-931.451,06	-306.451,06	-306.451,06	
10 - Personalauszahlungen	1.980.540,05	1.750.274			1.750.274,00	1.961.527,74	211.253,74	211.253,74	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.096,73	9.150			9.150,00	3.281,95	-5.868,05	-5.868,05	
14 - Transferauszahlungen		3.500			3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	12.643,62	16.300			16.300,00	24.245,53	7.945,53	7.945,53	3.799,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.994.280,40	1.779.224			1.779.224,00	1.989.055,22	209.831,22	209.831,22	3.799,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.223.985,13	1.154.224			1.154.224,00	1.057.604,16	-96.619,84	-96.619,84	3.799,00

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-714.570,43	-555.000		-555.000,00	-836.744,35	-281.744,35	-281.744,35	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-6.773,25	-6.000		-6.000,00	-9.247,07	-3.247,07	-3.247,07	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-71.906,60	-7.000		-7.000,00	-92.837,00	-85.837,00	-85.837,00	
10	=	Ordentliche Erträge	-793.250,28	-568.000		-568.000,00	-938.828,42	-370.828,42	-370.828,42	
11	-	Personalaufwendungen	1.685.130,63	1.882.969		1.882.968,64	1.705.250,25	-177.718,39	-177.718,39	
12	-	Versorgungsaufwendungen	202.273,86				165.179,17	165.179,17	165.179,17	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.809,93	9.640		9.639,96	3.301,48	-6.338,48	-6.338,48	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1.182,08	5.845		5.844,72	3.725,42	-2.119,30	-2.119,30	
15	-	Transferaufwendungen		3.500		3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	98.785,52	105.546		105.546,44	108.442,75	2.896,31	2.896,31	3.799,00
17	=	Ordentliche Aufwendungen	1.990.182,02	2.007.500		2.007.499,76	1.985.899,07	-21.600,69	-21.600,69	3.799,00
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.196.931,74	1.439.500		1.439.499,76	1.047.070,65	-392.429,11	-392.429,11	3.799,00
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.196.931,74	1.439.500		1.439.499,76	1.047.070,65	-392.429,11	-392.429,11	3.799,00
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.196.931,74	1.439.500		1.439.499,76	1.047.070,65	-392.429,11	-392.429,11	3.799,00
27	+	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-7.303,30	-10.748		-10.748,02	-8.001,58	2.746,44	2.746,44	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	200.573,24	196.274		196.273,65	212.638,32	16.364,67	16.364,67	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.390.201,68	1.625.025		1.625.025,39	1.251.707,39	-373.318,00	-373.318,00	3.799,00

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.01 Maßnahmen der Bauaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-662.192,27	-555.000			-555.000,00	-847.554,94	-292.554,94	-292.554,94	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-80,90	-6.000			-6.000,00	-374,92	5.625,08	5.625,08	
7 + Sonstige Einzahlungen	-14.083,90	-7.000			-7.000,00	-4.716,10	2.283,90	2.283,90	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-676.357,07	-568.000			-568.000,00	-852.645,96	-284.645,96	-284.645,96	
10 - Personalauszahlungen	1.494.494,43	1.331.515			1.331.515,00	1.492.170,74	160.655,74	160.655,74	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.096,73	9.150			9.150,00	3.281,95	-5.868,05	-5.868,05	
14 - Transferauszahlungen		3.500			3.500,00		-3.500,00	-3.500,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	12.643,62	16.300			16.300,00	24.245,53	7.945,53	7.945,53	3.799,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.508.234,78	1.360.465			1.360.465,00	1.519.698,22	159.233,22	159.233,22	3.799,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	831.877,71	792.465			792.465,00	667.052,26	-125.412,74	-125.412,74	3.799,00

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-333,05				-299,66	-299,66	-299,66	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-2.548,21				-3.557,90	-3.557,90	-3.557,90	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.881,26				-3.857,56	-3.857,56	-3.857,56	
11 -	Personalaufwendungen	41.452,01	48.009		48.009,20	35.610,40	-12.398,80	-12.398,80	
12 -	Versorgungsaufwendungen	10.380,03				7.398,78	7.398,78	7.398,78	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9,86				28,68	28,68	28,68	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.117,50	2.017		2.017,14	2.423,25	406,11	406,11	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	53.959,40	50.026		50.026,34	45.461,11	-4.565,23	-4.565,23	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	51.078,14	50.026		50.026,34	41.603,55	-8.422,79	-8.422,79	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	51.078,14	50.026		50.026,34	41.603,55	-8.422,79	-8.422,79	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	51.078,14	50.026		50.026,34	41.603,55	-8.422,79	-8.422,79	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.247,74	3.882		3.881,95	4.646,27	764,32	764,32	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	55.325,88	53.908		53.908,29	46.249,82	-7.658,47	-7.658,47	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.02 Denkmalschutz u. Denkmalpflege

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	31.547,17	30.598			30.598,00	27.268,93	-3.329,07	-3.329,07	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	31.547,17	30.598			30.598,00	27.268,93	-3.329,07	-3.329,07	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	31.547,17	30.598			30.598,00	27.268,93	-3.329,07	-3.329,07	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.03 Wohnungsbauförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-66.572,00	-35.000			-77.335,00	-42.335,00	-42.335,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.291,67				-1.795,80	-1.795,80	-1.795,80	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-9.882,84				-21.321,75	-21.321,75	-21.321,75	
10 =	Ordentliche Erträge	-77.746,51	-35.000		-35.000,00	-100.452,55	-65.452,55	-65.452,55	
11 -	Personalaufwendungen	308.140,98	334.627		334.627,44	323.591,17	-11.036,27	-11.036,27	
12 -	Versorgungsaufwendungen	40.257,28				36.575,84	36.575,84	36.575,84	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	348.398,26	334.627		334.627,44	360.167,01	25.539,57	25.539,57	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	270.651,75	299.627		299.627,44	259.714,46	-39.912,98	-39.912,98	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	270.651,75	299.627		299.627,44	259.714,46	-39.912,98	-39.912,98	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	270.651,75	299.627		299.627,44	259.714,46	-39.912,98	-39.912,98	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	38.669,32	42.920		42.920,19	39.704,87	-3.215,32	-3.215,32	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	309.321,07	342.548		342.547,63	299.419,33	-43.128,30	-43.128,30	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen 1.10.03 Wohnungsbauförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-72.578,00	-35.000			-35.000,00	-61.488,50	-26.488,50	-26.488,50	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-72.578,00	-35.000			-35.000,00	-61.488,50	-26.488,50	-26.488,50	
10 - Personalauszahlungen	269.369,51	234.788			234.788,00	277.482,12	42.694,12	42.694,12	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	269.369,51	234.788			234.788,00	277.482,12	42.694,12	42.694,12	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	196.791,51	199.788			199.788,00	215.993,62	16.205,62	16.205,62	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
4	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-12.000			-12.000,00	-10.175,00	1.825,00	1.825,00	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-10.000			-10.000,00	-7.991,07	2.008,93	2.008,93	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge					-8.720,48	-8.720,48	-8.720,48	
10	=	Ordentliche Erträge	-22.000			-22.000,00	-26.886,55	-4.886,55	-4.886,55	
11	-	Personalaufwendungen	154.476,93	137.479		137.479,48	132.543,69	-4.935,79	-4.935,79	
12	-	Versorgungsaufwendungen	15.243,38				13.350,25	13.350,25	13.350,25	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53,29				445,01	445,01	445,01	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen					10,00	10,00	10,00	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.473,66	22.105		22.104,52	18.680,15	-3.424,37	-3.424,37	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	190.247,26	159.584		159.584,00	165.029,10	5.445,10	5.445,10	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	164.342,85	137.584		137.584,00	138.142,55	558,55	558,55	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	164.342,85	137.584		137.584,00	138.142,55	558,55	558,55	
26	=	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	164.342,85	137.584		137.584,00	138.142,55	558,55	558,55	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	29.232,55	28.934		28.934,10	25.165,54	-3.768,56	-3.768,56	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	193.575,40	166.518		166.518,10	163.308,09	-3.210,01	-3.210,01	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.04 Wohnraumsicherung und -versorgung

verantwortlich: Dezernat III



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-11.722,00	-12.000			-12.000,00	-10.060,00	1.940,00	1.940,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-9.638,20	-10.000			-10.000,00	-7.256,60	2.743,40	2.743,40	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-21.360,20	-22.000			-22.000,00	-17.316,60	4.683,40	4.683,40	
10 - Personalauszahlungen	129.516,96	97.895			97.895,00	114.352,33	16.457,33	16.457,33	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	129.516,96	97.895			97.895,00	114.352,33	16.457,33	16.457,33	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	108.156,76	75.895			75.895,00	97.035,73	21.140,73	21.140,73	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-680,48				-852,43	-852,43	-852,43	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-5.206,53				-10.120,98	-10.120,98	-10.120,98	
10	=	Ordentliche Erträge	-5.887,01				-10.973,41	-10.973,41	-10.973,41	
11	-	Personalaufwendungen	75.816,53	89.144		89.143,64	71.848,57	-17.295,07	-17.295,07	
12	-	Versorgungsaufwendungen	21.208,57				16.892,94	16.892,94	16.892,94	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16,97				43,21	43,21	43,21	
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.265,09	3.567		3.567,39	3.297,84	-269,55	-269,55	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	100.307,16	92.711		92.711,03	92.082,56	-628,47	-628,47	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	94.420,15	92.711		92.711,03	81.109,15	-11.601,88	-11.601,88	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	94.420,15	92.711		92.711,03	81.109,15	-11.601,88	-11.601,88	
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	94.420,15	92.711		92.711,03	81.109,15	-11.601,88	-11.601,88	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	7.230,34	6.866		6.866,07	7.735,67	869,60	869,60	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	101.650,49	99.577		99.577,10	88.844,82	-10.732,28	-10.732,28	

Jahresrechnung 2010

1.10 Bauen und Wohnen

1.10.05 Bauaufsicht im Rahmen der Fachaufsicht

verantwortlich: Dezernat IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
10 - Personalauszahlungen	55.611,98	55.478			55.478,00	50.253,62	-5.224,38	-5.224,38	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	55.611,98	55.478			55.478,00	50.253,62	-5.224,38	-5.224,38	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	55.611,98	55.478			55.478,00	50.253,62	-5.224,38	-5.224,38	

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.404.736,00	-1.865.702		-1.865.702,00	-1.865.592,79	109,21	109,21	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.930,56	-2.100		-2.100,00	-1.895,56	204,44	204,44	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.625,73	-3.000		-3.000,00	-11.973,57	-8.973,57	-8.973,57	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-23.443,29				-237.666,84	-237.666,84	-237.666,84	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.431.735,58	-1.870.802		-1.870.802,00	-2.117.128,76	-246.326,76	-246.326,76	
11 -	Personalaufwendungen	608.255,35	632.152		632.151,76	572.779,23	-59.372,53	-59.372,53	
12 -	Versorgungsaufwendungen	31.465,36				22.067,53	22.067,53	22.067,53	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.155.844,15	2.306.119		2.432.188,92	2.476.907,07	170.788,15	44.718,15	205.347,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.861.552,32	3.920.027		3.920.026,72	3.818.960,58	-101.066,14	-101.066,14	
15 -	Transferaufwendungen	1.306.117,75	1.080.000		1.174.181,00	1.572.916,93	492.916,93	398.735,93	92.919,00
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	110.910,61	924.552		924.551,72	98.322,03	-826.229,69	-826.229,69	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	8.074.145,54	8.862.849		9.083.100,12	8.561.953,37	-300.895,75	-521.146,75	298.266,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	5.642.409,96	6.992.047		7.212.298,12	6.444.824,61	-547.222,51	-767.473,51	298.266,00
19 +	Finanzerträge	-1.423,83				-390.000,00	-390.000,00	-390.000,00	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.000		1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.423,83	1.000		1.000,00	-390.000,00	-391.000,00	-391.000,00	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	5.640.986,13	6.993.047		7.213.298,12	6.054.824,61	-938.222,51	-1.158.473,51	298.266,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	5.640.986,13	6.993.047		7.213.298,12	6.054.824,61	-938.222,51	-1.158.473,51	298.266,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	66.725,37	73.465		73.464,76	69.209,32	-4.255,44	-4.255,44	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	5.707.711,50	7.066.512		7.286.762,88	6.124.033,93	-942.477,95	-1.162.728,95	298.266,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-945.147			-945.147,00	-945.146,40	0,60		
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.100			-2.100,00	-1.895,56	204,44	204,44	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-3.000			-3.000,00	11.860,00	14.860,00	14.860,00	
8 +	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.323,03				-390.100,80	-390.100,80	-390.100,80	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-950.203,04	-950.247		-950.247,00	-1.325.282,76	-375.035,76	-375.035,76	
10 -	Personalauszahlungen	572.894,77	472.502		472.502,00	546.086,73	73.584,73	73.584,73	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.023.880,99	2.306.000		2.306.000,00	2.214.448,44	-91.551,56	-91.551,56	205.347,00
13 -	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		1.000		1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
14 -	Transferauszahlungen	1.306.117,75	1.080.000		1.080.000,00	1.563.781,68	483.781,68	483.781,68	92.919,00
15 -	Sonstige Auszahlungen	71.574,78	63.700		63.700,00	149.207,51	85.507,51	85.507,51	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.974.468,29	3.923.202		3.923.202,00	4.473.524,36	550.322,36	550.322,36	298.266,00
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.024.265,25	2.972.955		2.972.955,00	3.148.241,60	175.286,60	175.286,60	298.266,00
1	Investitionstätigkeit								
	Einzahlungen								
+	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-127.500,00	-902.000		-902.000,00	-768.777,65	133.222,35	133.222,35	
2 +	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-3.570,00	-2.500		-2.500,00	-559,00	1.941,00	1.941,00	
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)	-131.070,00	-904.500		-904.500,00	-769.336,65	135.163,35	135.163,35	
7	Auszahlungen								
-	für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	114.709,74	297.000		297.000,00	-103.193,29	-400.193,29	-400.193,29	53.738,00
8 -	für Baumaßnahmen	904.370,55	1.725.000		1.725.000,00	1.297.156,75	-427.843,25	-427.843,25	509.346,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV



verantwortlich: Dezernat IV

13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	1.019.080,29	2.022.000	451.487	2.022.000,00	1.193.963,46	-828.036,54	-828.036,54	563.084,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	888.010,29	1.117.500	451.487	1.117.500,00	424.626,81	-692.873,19	-692.873,19	563.084,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-920.317,37			-920.355,00	-920.446,39	108,61	108,61	
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.930,56	-2.100		-2.100,00	-1.895,56	204,44	204,44	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-616,16	-3.000		-3.000,00	-11.527,00	-8.527,00	-8.527,00	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-15.718,80				-232.364,70	-232.364,70	-232.364,70	
10 =	Ordentliche Erträge	-938.582,89	-925.655		-925.655,00	-1.166.233,65	-240.578,65	-240.578,65	
11 -	Personalaufwendungen	490.724,02	490.814		490.813,60	487.702,76	-3.110,84	-3.110,84	
12 -	Versorgungsaufwendungen					928,17	928,17	928,17	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.095.558,57	2.241.119		2.367.188,92	2.462.293,78	221.174,86	95.104,86	205.347,00
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	3.861.552,32	3.920.027		3.920.026,72	3.818.960,58	-101.066,14	-101.066,14	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	63.787,10	68.942		68.942,48	63.327,22	-5.615,26	-5.615,26	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	6.511.622,01	6.720.902		6.846.971,72	6.833.212,51	112.310,79	-13.759,21	205.347,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	5.573.039,12	5.795.247		5.921.316,72	5.666.978,86	-128.267,86	-254.337,86	205.347,00
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.000		1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)		1.000		1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	5.573.039,12	5.796.247		5.922.316,72	5.666.978,86	-129.267,86	-255.337,86	205.347,00
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	5.573.039,12	5.796.247		5.922.316,72	5.666.978,86	-129.267,86	-255.337,86	205.347,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	62.188,08	63.071		63.070,78	64.865,22	1.794,44	1.794,44	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	5.635.227,20	5.859.318		5.985.387,50	5.731.844,08	-127.473,42	-253.543,42	205.347,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
5 +	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.930,56	-2.100		-2.100,00	-1.895,56	204,44	204,44	
6 +	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.803,05	-3.000		-3.000,00	11.860,00	14.860,00	14.860,00	
9 =	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.733,61	-5.100		-5.100,00	9.964,44	15.064,44	15.064,44	
10 -	Personalauszahlungen	488.434,48	384.610		384.610,00	480.413,93	95.803,93	95.803,93	
12 -	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.963.614,35	2.241.000	126.070	2.241.000,00	2.199.919,90	-41.080,10	-41.080,10	205.347,00
13 -	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen		1.000		1.000,00		-1.000,00	-1.000,00	
15 -	Sonstige Auszahlungen	29.574,78	33.700		33.700,00	119.207,51	85.507,51	85.507,51	
16 =	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.481.623,61	2.660.310	126.070	2.660.310,00	2.799.541,34	139.231,34	139.231,34	205.347,00
17 =	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	2.477.890,00	2.655.210	126.070	2.655.210,00	2.809.505,78	154.295,78	154.295,78	205.347,00
1	Investitionstätigkeit								
	Einzahlungen								
	aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-127.500,00	-902.000		-902.000,00	-768.777,65	133.222,35	133.222,35	
2 +	aus der Veräußerung von Sachanlagen	-3.570,00	-2.500		-2.500,00	-559,00	1.941,00	1.941,00	
6 =	Summe: (investive Einzahlungen)	-131.070,00	-904.500		-904.500,00	-769.336,65	135.163,35	135.163,35	
7	Auszahlungen								
	für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	114.709,74	297.000	28.431	297.000,00	-103.193,29	-400.193,29	-400.193,29	53.738,00
8 -	für Baumaßnahmen	904.370,55	1.725.000	423.056	1.725.000,00	1.297.156,75	-427.843,25	-427.843,25	509.346,00
13 =	Summe: (investive Auszahlungen)	1.019.080,29	2.022.000	451.487	2.022.000,00	1.193.963,46	-828.036,54	-828.036,54	563.084,00
14 =	Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	888.010,29	1.117.500	451.487	1.117.500,00	424.626,81	-692.873,19	-692.873,19	563.084,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

5660002 Planung der Kreisstraßenprojekte



	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgejahr
	5660002 Planung der Kreisstraßenprojekte									
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	125.193,70	120.000		14.382	120.000,00	60.099,59	-59.900,41	-59.900,41	44.694,00
13	= Summe Auszahlungen	125.193,70	120.000		14.382	120.000,00	60.099,59	-59.900,41	-59.900,41	44.694,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	125.193,70	120.000		14.382	120.000,00	60.099,59	-59.900,41	-59.900,41	44.694,00
	5660003 Eigenfinanz. Straßenbaumaßnahmen									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen		-2.000			-2.000,00		2.000,00	2.000,00	
6	= Summe Einzahlungen		-2.000			-2.000,00		2.000,00	2.000,00	
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	16.898,83	35.000			35.000,00	24.789,70	-10.210,30	-10.210,30	10.613,00
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	504.015,72	225.000		195.628	225.000,00	386.145,46	161.145,46	161.145,46	55.222,00
13	= Summe Auszahlungen	520.914,55	260.000		195.628	260.000,00	410.935,16	150.935,16	150.935,16	65.835,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	520.914,55	258.000		195.628	258.000,00	410.935,16	152.935,16	152.935,16	65.835,00
	5660004 Straßenbegleit. Radwege									
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		12.000			12.000,00	1.215,70	-10.784,30	-10.784,30	10.784,00
13	= Summe Auszahlungen		12.000			12.000,00	1.215,70	-10.784,30	-10.784,30	10.784,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		12.000			12.000,00	1.215,70	-10.784,30	-10.784,30	10.784,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

5660002 Planung der Kreisstraßenprojekte



	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgefjahr
	5661701 Verk.sich. K17 Rölefeld									
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
13	= Summe Auszahlungen		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
14	= Saldo: (Einzahlungen -/. Auszahlungen)		5.000			5.000,00		-5.000,00	-5.000,00	
	5661801 Ausbau K18/39 Dohrgaul									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen	-117.500,00	-250.000			-250.000,00	-436.000,00	-186.000,00	-186.000,00	
6	= Summe Einzahlungen	-117.500,00	-250.000			-250.000,00	-436.000,00	-186.000,00	-186.000,00	
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	16.187,75	35.000		28.431	35.000,00	33.342,38	-1.657,62	-1.657,62	29.800,00
8	- Ausz. für Baumaßnahmen	170.953,22	530.000		213.046	530.000,00	623.444,02	93.444,02	93.444,02	103.048,00
13	= Summe Auszahlungen	187.140,97	565.000		241.477	565.000,00	656.786,40	91.786,40	91.786,40	132.848,00
14	= Saldo: (Einzahlungen -/. Auszahlungen)	69.640,97	315.000		241.477	315.000,00	220.786,40	-94.213,60	-94.213,60	132.848,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.01 Öffentliche Verkehrsflächen

verantwortlich: Dezernat IV

5660002 Planung der Kreisstraßenprojekte



	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgefjahr
	5662303 Knoten K23/B55									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen		-320.000			-320.000,00		320.000,00	320.000,00	
6	= Summe Einzahlungen		-320.000			-320.000,00		320.000,00	320.000,00	
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden		150.000			150.000,00	-220.000,00	-370.000,00	-370.000,00	
8	- Ausz. für Baumaßnahmen		350.000			350.000,00		-350.000,00	-350.000,00	117.650,00
13	= Summe Auszahlungen		500.000			500.000,00	-220.000,00	-720.000,00	-720.000,00	117.650,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)		180.000			180.000,00	-220.000,00	-400.000,00	-400.000,00	117.650,00
	5664501 Ausbau K45/L306									
1	+ Einz.aus Investitionszuwendungen		-310.000			-310.000,00	-300.000,00	10.000,00	10.000,00	
6	= Summe Einzahlungen		-310.000			-310.000,00	-300.000,00	10.000,00	10.000,00	
7	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	74.817,94	60.000			60.000,00	57.458,93	-2.541,07	-2.541,07	2.541,00
8	- Ausz. für Baumaßnahmen		500.000			500.000,00	227.467,68	-272.532,32	-272.532,32	188.732,00
13	= Summe Auszahlungen	74.817,94	560.000			560.000,00	284.926,61	-275.073,39	-275.073,39	191.273,00
14	= Saldo: (Einzahlungen ./. Auszahlungen)	74.817,94	250.000			250.000,00	-15.073,39	-265.073,39	-265.073,39	191.273,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.484.418,63	-945.147		-945.147,00	-945.146,40	0,60	0,60	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.009,57				-446,57	-446,57	-446,57	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-7.724,49				-5.302,14	-5.302,14	-5.302,14	
10 =	Ordentliche Erträge	-1.493.152,69	-945.147		-945.147,00	-950.895,11	-5.748,11	-5.748,11	
11 -	Personalaufwendungen	117.531,33	141.338		141.338,16	85.076,47	-56.261,69	-56.261,69	
12 -	Versorgungsaufwendungen	31.465,36				21.139,36	21.139,36	21.139,36	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	60.285,58	65.000		65.000,00	14.613,29	-50.386,71	-50.386,71	
15 -	Transferaufwendungen	1.306.117,75	1.080.000		1.174.181,00	1.572.916,93	492.916,93	398.735,93	92.919,00
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	47.123,51	855.609		855.609,24	34.994,81	-820.614,43	-820.614,43	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	1.562.523,53	2.141.947		2.236.128,40	1.728.740,86	-413.206,54	-507.387,54	92.919,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	69.370,84	1.196.800		1.290.981,40	777.845,75	-418.954,65	-513.135,65	92.919,00
19 +	Finanzerträge	-1.423,83				-390.000,00	-390.000,00	-390.000,00	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-1.423,83				-390.000,00	-390.000,00	-390.000,00	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	67.947,01	1.196.800		1.290.981,40	387.845,75	-808.954,65	-903.135,65	92.919,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	67.947,01	1.196.800		1.290.981,40	387.845,75	-808.954,65	-903.135,65	92.919,00
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	4.537,29	10.394		10.393,98	4.344,10	-6.049,88	-6.049,88	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	72.484,30	1.207.194		1.301.375,38	392.189,85	-815.004,53	-909.185,53	92.919,00

Jahresrechnung 2010

1.12 Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

1.12.02 ÖPNV

verantwortlich: Dezernat IV



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-945.146,40	-945.147			-945.147,00	-945.146,40	0,60	0,60	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.323,03					-390.100,80	-390.100,80	-390.100,80	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-946.469,43	-945.147			-945.147,00	-1.335.247,20	-390.100,20	-390.100,20	
10 - Personalauszahlungen	84.460,29	87.892			87.892,00	65.672,80	-22.219,20	-22.219,20	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	60.266,64	65.000			65.000,00	14.528,54	-50.471,46	-50.471,46	
14 - Transferauszahlungen	1.306.117,75	1.080.000		94.181	1.080.000,00	1.563.781,68	483.781,68	483.781,68	92.919,00
15 - Sonstige Auszahlungen	42.000,00	30.000			30.000,00	30.000,00			
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.492.844,68	1.262.892		94.181	1.262.892,00	1.673.983,02	411.091,02	411.091,02	92.919,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (Zeilen 9 und 16)	546.375,25	317.745		94.181	317.745,00	338.735,82	20.990,82	20.990,82	92.919,00

Jahresrechnung 2010

1.13 Natur- und Landschaftspflege



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

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	-78.587,94	-102.400			-102.400,00	-35.000,00	67.400,00	67.400,00	
3 +		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 +	-9.074,04	-8.750			-8.750,00	-7.072,15	1.677,85	1.677,85	
5 +	-701.620,24	-469.000			-469.000,00	-728.099,09	-259.099,09	-259.099,09	
6 +	-5.264,46	-2.700			-2.700,00	-7.107,61	-4.407,61	-4.407,61	
7 +	-63.654,29	-23.000			-23.000,00	-156.125,46	-133.125,46	-133.125,46	
10 =	-858.200,97	-606.100			-606.100,00	-933.404,31	-327.304,31	-327.304,31	
11 -	623.298,99	716.162			716.162,08	696.807,68	-19.354,40	-19.354,40	
12 -	134.828,42					123.545,80	123.545,80	123.545,80	
13 -	417.121,03	559.800		5.332	565.132,00	367.026,15	-192.773,85	-198.105,85	
14 -	1,75	687			687,00	1.136,11	449,11	449,11	
15 -	16.469,64	25.500			25.500,00	16.500,00	-9.000,00	-9.000,00	
16 -	100.358,03	182.275			182.275,45	130.649,14	-51.626,31	-51.626,31	7.000,00
17 =	1.292.077,86	1.484.425		5.332	1.489.756,53	1.335.664,88	-148.759,65	-154.091,65	7.000,00
18 =	433.876,89	878.325		5.332	883.656,53	402.260,57	-476.063,96	-481.395,96	7.000,00
22 =	433.876,89	878.325		5.332	883.656,53	402.260,57	-476.063,96	-481.395,96	7.000,00
26 =	433.876,89	878.325		5.332	883.656,53	402.260,57	-476.063,96	-481.395,96	7.000,00
28 -	45.157,53	61.723			61.723,27	40.545,10	-21.178,17	-21.178,17	
29 =	479.034,42	940.048		5.332	945.379,80	442.805,67	-497.242,13	-502.574,13	7.000,00

Jahresrechnung 2010

1.13 Natur- und Landschaftspflege



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

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-78.587,94	-102.400			-102.400,00	-35.000,00	67.400,00	67.400,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.024,04	-8.750			-8.750,00	-7.128,65	1.621,35	1.621,35	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	-592.085,67	-469.000			-469.000,00	-783.205,97	-314.205,97	-314.205,97	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-9.790,75	-2.700			-2.700,00	-909,50	1.790,50	1.790,50	
7 + Sonstige Einzahlungen	-24.722,20	-23.000			-23.000,00	-73.756,97	-50.756,97	-50.756,97	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-714.210,60	-606.100			-606.100,00	-900.001,09	-293.901,09	-293.901,09	
10 - Personalauszahlungen	497.519,58	470.283			470.283,00	539.119,96	68.836,96	68.836,96	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	378.047,66	559.800		5.332	559.800,00	269.431,40	-290.368,60	-290.368,60	
14 - Transferauszahlungen	16.469,64	25.500			25.500,00	16.500,00	-9.000,00	-9.000,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	67.155,12	147.640			147.640,00	89.428,04	-58.211,96	-58.211,96	7.000,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	959.192,00	1.203.223		5.332	1.203.223,00	914.479,40	-288.743,60	-288.743,60	7.000,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	244.981,40	597.123		5.332	597.123,00	14.478,31	-582.644,69	-582.644,69	7.000,00
2 + aus der Veräußerung von Sachanlagen	-22.677,05					-8.649,10	-8.649,10	-8.649,10	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-22.677,05					-8.649,10	-8.649,10	-8.649,10	
7 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	1.911,84	55.000			55.000,00	7.475,72	-47.524,28	-47.524,28	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.475,74					26.643,11	26.643,11	26.643,11	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	3.387,58	55.000			55.000,00	34.118,83	-20.881,17	-20.881,17	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	-19.289,47	55.000			55.000,00	25.469,73	-29.530,27	-29.530,27	

Jahresrechnung 2010

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.01 Natur und Landschaft

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	-78.587,94	-102.400			-102.400,00	-35.000,00	67.400,00	67.400,00	
3 +		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 +	-9.074,04	-8.750			-8.750,00	-7.072,15	1.677,85	1.677,85	
6 +	-5.191,14	-2.700			-2.700,00	-6.999,10	-4.299,10	-4.299,10	
7 +	-55.058,04	-23.000			-23.000,00	-148.593,96	-125.593,96	-125.593,96	
10 =	-147.911,16	-137.100			-137.100,00	-197.665,21	-60.565,21	-60.565,21	
11 -	497.473,68	588.163			588.162,68	552.947,89	-35.214,79	-35.214,79	
12 -	132.543,35					121.414,42	121.414,42	121.414,42	
13 -	179.754,87	306.800		5.332	312.132,00	185.296,90	-121.503,10	-126.835,10	
15 -	2.500,00	11.500			11.500,00	2.500,00	-9.000,00	-9.000,00	
16 -	71.481,81	156.807			156.806,84	108.990,89	-47.815,95	-47.815,95	7.000,00
17 =	883.753,71	1.063.270		5.332	1.068.601,52	971.150,10	-92.119,42	-97.451,42	7.000,00
18 =	735.842,55	926.170		5.332	931.501,52	773.484,89	-152.684,63	-158.016,63	7.000,00
22 =	735.842,55	926.170		5.332	931.501,52	773.484,89	-152.684,63	-158.016,63	7.000,00
26 =	735.842,55	926.170		5.332	931.501,52	773.484,89	-152.684,63	-158.016,63	7.000,00
28 -	32.096,31	48.216			48.216,04	30.120,88	-18.095,16	-18.095,16	
29 =	767.938,86	974.386		5.332	979.717,56	803.605,77	-170.779,79	-176.111,79	7.000,00

Jahresrechnung 2010

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.01 Natur und Landschaft

verantwortlich: Dez. II, Dez. IV



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-78.587,94	-102.400			-102.400,00	-35.000,00	67.400,00	67.400,00	
3 + Sonstige Transfereinzahlungen		-250			-250,00		250,00	250,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.024,04	-8.750			-8.750,00	-7.128,65	1.621,35	1.621,35	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-9.790,75	-2.700			-2.700,00	-909,50	1.790,50	1.790,50	
7 + Sonstige Einzahlungen	-22.519,72	-23.000			-23.000,00	-71.566,30	-48.566,30	-48.566,30	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-119.922,45	-137.100			-137.100,00	-114.604,45	22.495,55	22.495,55	
10 - Personalauszahlungen	374.677,75	371.698			371.698,00	398.912,14	27.214,14	27.214,14	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	148.169,32	306.800		5.332	306.800,00	87.766,02	-219.033,98	-219.033,98	
14 - Transferauszahlungen	2.500,00	11.500			11.500,00	2.500,00	-9.000,00	-9.000,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	47.448,66	131.400			131.400,00	75.996,77	-55.403,23	-55.403,23	7.000,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	572.795,73	821.398		5.332	821.398,00	565.174,93	-256.223,07	-256.223,07	7.000,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	452.873,28	684.298		5.332	684.298,00	450.570,48	-233.727,52	-233.727,52	7.000,00
7 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	1.911,84	55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	1.911,84	55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	1.911,84	55.000			55.000,00		-55.000,00	-55.000,00	

Jahresrechnung 2010

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
5	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-701.620,24	-469.000		-469.000,00	-728.099,09	-259.099,09	-259.099,09	
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-73,32				-108,51	-108,51	-108,51	
7	+	Sonstige ordentliche Erträge	-8.596,25				-7.531,50	-7.531,50	-7.531,50	
10	=	Ordentliche Erträge	-710.289,81	-469.000		-469.000,00	-735.739,10	-266.739,10	-266.739,10	
11	-	Personalaufwendungen	125.825,31	127.999		127.999,40	143.859,79	15.860,39	15.860,39	
12	-	Versorgungsaufwendungen	2.285,07				2.131,38	2.131,38	2.131,38	
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	237.366,16	253.000		253.000,00	181.729,25	-71.270,75	-71.270,75	
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	1,75	687		687,00	1.136,11	449,11	449,11	
15	-	Transferaufwendungen	13.969,64	14.000		14.000,00	14.000,00			
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	28.876,22	25.469		25.468,61	21.658,25	-3.810,36	-3.810,36	
17	=	Ordentliche Aufwendungen	408.324,15	421.155		421.155,01	364.514,78	-56.640,23	-56.640,23	
18	=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-301.965,66	-47.845		-47.844,99	-371.224,32	-323.379,33	-323.379,33	
22	=	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-301.965,66	-47.845		-47.844,99	-371.224,32	-323.379,33	-323.379,33	
26	=	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	-301.965,66	-47.845		-47.844,99	-371.224,32	-323.379,33	-323.379,33	
28	-	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	13.061,22	13.507		13.507,23	10.424,22	-3.083,01	-3.083,01	
29	=	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-288.904,44	-34.338		-34.337,76	-360.800,10	-326.462,34	-326.462,34	

Jahresrechnung 2010

1.13 Natur- und Landschaftspflege

1.13.02 Wald, Forst- und Landwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
5 +	-592.085,67	-469.000			-469.000,00	-783.205,97	-314.205,97	-314.205,97	
7 +	-2.202,48					-2.190,67	-2.190,67	-2.190,67	
9 =	-594.288,15	-469.000			-469.000,00	-785.396,64	-316.396,64	-316.396,64	
10 -	122.841,83	98.585			98.585,00	140.207,82	41.622,82	41.622,82	
12 -	229.878,34	253.000			253.000,00	181.665,38	-71.334,62	-71.334,62	
14 -	13.969,64	14.000			14.000,00	14.000,00			
15 -	19.706,46	16.240			16.240,00	13.431,27	-2.808,73	-2.808,73	
16 =	386.396,27	381.825			381.825,00	349.304,47	-32.520,53	-32.520,53	
17 =	-207.891,88	-87.175			-87.175,00	-436.092,17	-348.917,17	-348.917,17	
2 +	-22.677,05					-8.649,10	-8.649,10	-8.649,10	
6 =	-22.677,05					-8.649,10	-8.649,10	-8.649,10	
7 -						7.475,72	7.475,72	7.475,72	
9 -	1.475,74					26.643,11	26.643,11	26.643,11	
13 =	1.475,74					34.118,83	34.118,83	34.118,83	
14 =	-21.201,31					25.469,73	25.469,73	25.469,73	

Jahresrechnung 2010

1.14 Umweltschutz



verantwortlich: Dezernat II

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-38.209,40	-203.600		-203.600,00	-370.000,00	-166.400,00	-166.400,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-168.233,00	-141.500		-141.500,00	-152.189,34	-10.689,34	-10.689,34	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-228.625,09	-311.100		-311.100,04	-220.367,25	90.732,79	90.732,79	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-92.476,17	-21.250		-21.250,00	-228.412,54	-207.162,54	-207.162,54	
10 =	Ordentliche Erträge	-527.543,66	-677.450		-677.450,04	-970.969,13	-293.519,09	-293.519,09	
11 -	Personalaufwendungen	1.781.600,51	1.976.369		1.976.369,00	1.896.183,68	-80.185,32	-80.185,32	
12 -	Versorgungsaufwendungen	376.697,45				338.218,15	338.218,15	338.218,15	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.147,65	128.705		128.704,76	11.613,19	-117.091,57	-117.091,57	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	16.500,11	5.529		5.528,76	692,00	-4.836,76	-4.836,76	
15 -	Transferaufwendungen	42.075,00	30.000		30.000,00	56.093,00	26.093,00	26.093,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	299.504,73	504.584	746	505.329,81	422.828,27	-81.755,54	-82.501,54	58.512,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	2.526.525,45	2.645.186	746	2.645.932,33	2.725.628,29	80.441,96	79.695,96	58.512,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.998.981,79	1.967.736	746	1.968.482,29	1.754.659,16	-213.077,13	-213.823,13	58.512,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.998.981,79	1.967.736	746	1.968.482,29	1.754.659,16	-213.077,13	-213.823,13	58.512,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.998.981,79	1.967.736	746	1.968.482,29	1.754.659,16	-213.077,13	-213.823,13	58.512,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-10.515,63	-18.518		-18.518,46	-11.121,08	7.397,38	7.397,38	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	166.738,94	162.352		162.352,18	178.433,49	16.081,31	16.081,31	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.155.205,10	2.111.570	746	2.112.316,01	1.921.971,57	-189.598,44	-190.344,44	58.512,00

Jahresrechnung 2010

1.14 Umweltschutz

verantwortlich: Dezernat II



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgebjahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-234.689,40	-203.600			-203.600,00	-167.800,00	35.800,00	35.800,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-162.478,24	-141.500			-141.500,00	-150.147,84	-8.647,84	-8.647,84	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-193.451,57	-304.750			-304.750,00	-184.827,18	119.922,82	119.922,82	
7 + Sonstige Einzahlungen		-21.250			-21.250,00		21.250,00	21.250,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-590.619,21	-671.100			-671.100,00	-502.775,02	168.324,98	168.324,98	
10 - Personalauszahlungen	1.428.285,94	1.296.983			1.296.983,00	1.463.717,07	166.734,07	166.734,07	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.309,81	128.300			128.300,00	10.570,78	-117.729,22	-117.729,22	
14 - Transferauszahlungen	44.988,50	30.000			30.000,00	37.890,00	7.890,00	7.890,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	212.596,91	430.750		746	430.750,00	313.818,87	-116.931,13	-116.931,13	58.512,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.689.181,16	1.886.033		746	1.886.033,00	1.825.996,72	-60.036,28	-60.036,28	58.512,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.098.561,95	1.214.933		746	1.214.933,00	1.323.221,70	108.288,70	108.288,70	58.512,00
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	749,70								
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen	1.974,21								
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	2.723,91								
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.723,91								

Jahresrechnung 2010

1.14 Umweltschutz 1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen



verantwortlich: Dezernat II

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-38.209,40	-203.600			-203.600,00	-370.000,00	-166.400,00	-166.400,00	
4 +	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-168.233,00	-141.500			-141.500,00	-152.189,34	-10.689,34	-10.689,34	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-228.625,09	-311.100			-311.100,04	-220.367,25	90.732,79	90.732,79	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-92.476,17	-21.250			-21.250,00	-228.412,54	-207.162,54	-207.162,54	
10 =	Ordentliche Erträge	-527.543,66	-677.450			-677.450,04	-970.969,13	-293.519,09	-293.519,09	
11 -	Personalaufwendungen	1.781.600,51	1.976.369			1.976.369,00	1.896.183,68	-80.185,32	-80.185,32	
12 -	Versorgungsaufwendungen	376.697,45					338.218,15	338.218,15	338.218,15	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.147,65	128.705			128.704,76	11.613,19	-117.091,57	-117.091,57	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	16.500,11	5.529			5.528,76	692,00	-4.836,76	-4.836,76	
15 -	Transferaufwendungen	42.075,00	30.000			30.000,00	56.093,00	26.093,00	26.093,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	299.504,73	504.584		746	505.329,81	422.828,27	-81.755,54	-82.501,54	58.512,00
17 =	Ordentliche Aufwendungen	2.526.525,45	2.645.186		746	2.645.932,33	2.725.628,29	80.441,96	79.695,96	58.512,00
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	1.998.981,79	1.967.736		746	1.968.482,29	1.754.659,16	-213.077,13	-213.823,13	58.512,00
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	1.998.981,79	1.967.736		746	1.968.482,29	1.754.659,16	-213.077,13	-213.823,13	58.512,00
26 =	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	1.998.981,79	1.967.736		746	1.968.482,29	1.754.659,16	-213.077,13	-213.823,13	58.512,00
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-10.515,63	-18.518			-18.518,46	-11.121,08	7.397,38	7.397,38	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	166.738,94	162.352			162.352,18	178.433,49	16.081,31	16.081,31	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.155.205,10	2.111.570		746	2.112.316,01	1.921.971,57	-189.598,44	-190.344,44	58.512,00

Jahresrechnung 2010

1.14 Umweltschutz

1.14.01 Umweltschutzmaßnahmen

verantwortlich: Dezernat II



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti.-übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-234.689,40	-203.600			-203.600,00	-167.800,00	35.800,00	35.800,00	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-162.478,24	-141.500			-141.500,00	-150.147,84	-8.647,84	-8.647,84	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-193.451,57	-304.750			-304.750,00	-184.827,18	119.922,82	119.922,82	
7 + Sonstige Einzahlungen		-21.250			-21.250,00		21.250,00	21.250,00	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-590.619,21	-671.100			-671.100,00	-502.775,02	168.324,98	168.324,98	
10 - Personalauszahlungen	1.428.285,94	1.296.983			1.296.983,00	1.463.717,07	166.734,07	166.734,07	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.309,81	128.300			128.300,00	10.570,78	-117.729,22	-117.729,22	
14 - Transferauszahlungen	44.988,50	30.000			30.000,00	37.890,00	7.890,00	7.890,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	212.596,91	430.750		746	430.750,00	313.818,87	-116.931,13	-116.931,13	58.512,00
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.689.181,16	1.886.033		746	1.886.033,00	1.825.996,72	-60.036,28	-60.036,28	58.512,00
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	1.098.561,95	1.214.933		746	1.214.933,00	1.323.221,70	108.288,70	108.288,70	58.512,00
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	749,70								
12 - Sonstige Investitionsauszahlungen	1.974,21								
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	2.723,91								
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	2.723,91								

Jahresrechnung 2010

1.15 Wirtschaft und Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.692.828,35				-970,00	-970,00	-970,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-38.873,03	-172.700		-172.700,00	-139.793,58	32.906,42	32.906,42	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-18.553,34				-35.173,81	-35.173,81	-35.173,81	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.750.254,72	-172.700		-172.700,00	-175.937,39	-3.237,39	-3.237,39	
11 -	Personalaufwendungen	618.782,25	797.801		797.800,56	599.936,03	-197.864,53	-197.864,53	
12 -	Versorgungsaufwendungen	75.576,19				60.094,11	60.094,11	60.094,11	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.695.682,78	259.455		259.454,88	253.535,91	-5.918,97	-5.918,97	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	6,00	2.212		2.211,60		-2.211,60	-2.211,60	
15 -	Transferaufwendungen	116.500,00	110.000		110.000,00	144.312,50	34.312,50	34.312,50	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	229.291,91	237.572		237.571,78	201.524,36	-36.047,42	-36.047,42	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	3.735.839,13	1.407.039		1.407.038,82	1.259.402,91	-147.635,91	-147.635,91	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	985.584,41	1.234.339		1.234.338,82	1.083.465,52	-150.873,30	-150.873,30	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.367,04							
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.367,04							
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	986.951,45	1.234.339		1.234.338,82	1.083.465,52	-150.873,30	-150.873,30	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	986.951,45	1.234.339		1.234.338,82	1.083.465,52	-150.873,30	-150.873,30	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-27.433,64	-42.920		-42.920,19	-27.756,61	15.163,58	15.163,58	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	42.541,51	68.449		68.449,23	45.124,89	-23.324,34	-23.324,34	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	1.002.059,32	1.259.868		1.259.867,86	1.100.833,80	-159.034,06	-159.034,06	

Jahresrechnung 2010

1.15 Wirtschaft und Tourismus



verantwortlich: Kreisdirektor

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.748.828,35					-944.970,00	-944.970,00		
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-44.229,69	-172.700			-172.700,00	-106.034,78	66.665,22	66.665,22	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.793.058,04	-172.700			-172.700,00	-1.051.004,78	-878.304,78	-878.304,78	
10 - Personalauszahlungen	554.320,65	561.789			561.789,00	529.367,84	-32.421,16	-32.421,16	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.564.607,83	267.750			267.750,00	1.393.929,95	1.126.179,95	1.126.179,95	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.367,04								
14 - Transferauszahlungen	116.500,00	110.000			110.000,00	141.812,50	31.812,50	31.812,50	
15 - Sonstige Auszahlungen	172.711,24	169.900			169.900,00	156.939,21	-12.960,79	-12.960,79	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.409.506,76	1.109.439			1.109.439,00	2.222.049,50	1.112.610,50	1.112.610,50	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	616.448,72	936.739			936.739,00	1.171.044,72	234.305,72	234.305,72	
10 - für den Erwerb von Finanzanlagen	11.250,00	10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	10.000,00
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	11.250,00	10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	10.000,00
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	11.250,00	10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	10.000,00

Jahresrechnung 2010

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-2.692.828,35				-970,00	-970,00	-970,00	
6 +	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8.040,39	-142.000		-142.000,00	-109.012,99	32.987,01	32.987,01	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-17.374,95				-33.943,91	-33.943,91	-33.943,91	
10 =	Ordentliche Erträge	-2.718.243,69	-142.000		-142.000,00	-143.926,90	-1.926,90	-1.926,90	
11 -	Personalaufwendungen	388.914,71	512.429		512.429,04	378.181,01	-134.248,03	-134.248,03	
12 -	Versorgungsaufwendungen	70.776,07				56.517,86	56.517,86	56.517,86	
13 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.625.682,78	189.455		189.454,88	182.415,81	-7.039,07	-7.039,07	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen	6,00	2.212		2.211,60		-2.211,60	-2.211,60	
15 -	Transferaufwendungen	20.000,00	55.000		55.000,00	42.500,00	-12.500,00	-12.500,00	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	206.091,91	214.372		214.371,78	178.324,36	-36.047,42	-36.047,42	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	3.311.471,47	973.467		973.467,30	837.939,04	-135.528,26	-135.528,26	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	593.227,78	831.467		831.467,30	694.012,14	-137.455,16	-137.455,16	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.367,04							
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.367,04							
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	594.594,82	831.467		831.467,30	694.012,14	-137.455,16	-137.455,16	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	594.594,82	831.467		831.467,30	694.012,14	-137.455,16	-137.455,16	
27 +	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-49.066,99	-85.043		-85.042,67	-49.310,99	35.731,68	35.731,68	
28 -	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	30.008,22	67.049		67.049,23	32.592,33	-34.456,90	-34.456,90	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	575.536,05	813.474		813.473,86	677.293,48	-136.180,38	-136.180,38	

Jahresrechnung 2010

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.01 Wirtschaftsförderung

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.748.828,35					-944.970,00	-944.970,00		
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-13.551,06	-142.000			-142.000,00	-106.034,78	35.965,22	35.965,22	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.762.379,41	-142.000			-142.000,00	-1.051.004,78	-909.004,78	-909.004,78	
10 - Personalauszahlungen	316.631,72	341.232			341.232,00	307.291,42	-33.940,58	-33.940,58	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.494.607,83	197.750			197.750,00	1.323.929,95	1.126.179,95	1.126.179,95	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.367,04								
14 - Transferauszahlungen	20.000,00	55.000			55.000,00	40.000,00	-15.000,00	-15.000,00	
15 - Sonstige Auszahlungen	159.511,24	156.700			156.700,00	143.739,21	-12.960,79	-12.960,79	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.992.117,83	750.682			750.682,00	1.814.960,58	1.064.278,58	1.064.278,58	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	229.738,42	608.682			608.682,00	763.955,80	155.273,80	155.273,80	

Jahresrechnung 2010

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.02 Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist- Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt- übertrag. Folgejahr
6 +	-30.832,64	-30.700			-30.700,00	-30.780,59	-80,59	-80,59	
7 +	-1.178,39					-1.229,90	-1.229,90	-1.229,90	
10 =	-32.011,03	-30.700			-30.700,00	-32.010,49	-1.310,49	-1.310,49	
11 -	229.867,54	285.372			285.371,52	221.755,02	-63.616,50	-63.616,50	
12 -	4.800,12					3.576,25	3.576,25	3.576,25	
13 -	70.000,00	70.000			70.000,00	71.120,10	1.120,10	1.120,10	
15 -	96.500,00	55.000			55.000,00	101.812,50	46.812,50	46.812,50	
16 -	23.200,00	23.200			23.200,00	23.200,00			
17 =	424.367,66	433.572			433.571,52	421.463,87	-12.107,65	-12.107,65	
18 =	392.356,63	402.872			402.871,52	389.453,38	-13.418,14	-13.418,14	
22 =	392.356,63	402.872			402.871,52	389.453,38	-13.418,14	-13.418,14	
26 =	392.356,63	402.872			402.871,52	389.453,38	-13.418,14	-13.418,14	
28 -	34.166,64	43.522			43.522,48	34.086,94	-9.435,54	-9.435,54	
29 =	426.523,27	446.394			446.394,00	423.540,32	-22.853,68	-22.853,68	

Jahresrechnung 2010

1.15 Wirtschaft und Tourismus

1.15.02 Tourismus

verantwortlich: Kreisdirektor



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
6 +	-30.678,63	-30.700			-30.700,00		30.700,00	30.700,00	
9 =	-30.678,63	-30.700			-30.700,00		30.700,00	30.700,00	
10 -	237.688,93	220.557			220.557,00	222.076,42	1.519,42	1.519,42	
12 -	70.000,00	70.000			70.000,00	70.000,00			
14 -	96.500,00	55.000			55.000,00	101.812,50	46.812,50	46.812,50	
15 -	13.200,00	13.200			13.200,00	13.200,00			
16 =	417.388,93	358.757			358.757,00	407.088,92	48.331,92	48.331,92	
17 =	386.710,30	328.057			328.057,00	407.088,92	79.031,92	79.031,92	
10 -	11.250,00	10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	10.000,00
13 =	11.250,00	10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	10.000,00
14 =	11.250,00	10.000			10.000,00		-10.000,00	-10.000,00	10.000,00

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1		-221.841,95	-277.004		-277.004,00	-274.628,28	2.375,72	2.375,72	
2	Steuern und ähnliche Abgaben	-194.932.172,00	-189.240.825		-189.240.825,00	-190.869.039,00	-1.628.214,00	-1.628.214,00	
7	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.570,79				-326.584,20	-326.584,20	-326.584,20	
10	Sonstige ordentliche Erträge	-195.164.584,74	-189.517.829		-189.517.829,00	-191.470.251,48	-1.952.422,48	-1.952.422,48	
14	Ordentliche Erträge	2.149,14				2.963,86	2.963,86	2.963,86	
15	Bilanzielle Abschreibungen	53.436.397,00	51.635.849		51.635.849,00	52.124.516,02	488.667,02	488.667,02	
16	Transferaufwendungen	967.681,68				1.087.121,99	1.087.121,99	1.087.121,99	
17	Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.406.227,82	51.635.849		51.635.849,00	53.214.601,87	1.578.752,87	1.578.752,87	
18	Ordentliche Aufwendungen	-140.758.356,92	-137.881.980		-137.881.980,00	-138.255.649,61	-373.669,61	-373.669,61	
19	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-379.103,02	-1.023		-1.023,00	-454.208,66	-453.185,66	-453.185,66	
20	Finanzerträge	2.966.292,78	3.562.300		3.562.300,00	2.612.055,65	-950.244,35	-950.244,35	
21	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.587.189,76	3.561.277		3.561.277,00	2.157.846,99	-1.403.430,01	-1.403.430,01	
22	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-138.171.167,16	-134.320.703		-134.320.703,00	-136.097.802,62	-1.777.099,62	-1.777.099,62	
26	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-138.171.167,16	-134.320.703		-134.320.703,00	-136.097.802,62	-1.777.099,62	-1.777.099,62	
29	Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	-138.171.167,16	-134.320.703		-134.320.703,00	-136.097.802,62	-1.777.099,62	-1.777.099,62	
29	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-138.171.167,16	-134.320.703		-134.320.703,00	-136.097.802,62	-1.777.099,62	-1.777.099,62	

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
1	-217.143,46	-277.004			-277.004,00	-280.569,26	-3.565,26	-3.565,26	
2 +	-193.928.946,00	-189.240.825			-189.240.825,00	-189.998.729,00	-757.904,00	-757.904,00	
7 +	1.418.583,13					561.641,82	561.641,82	561.641,82	
8 +	-136.797,60	-1.023			-1.023,00	-291.412,11	-290.389,11	-290.389,11	
9 =	-192.864.303,93	-189.518.852			-189.518.852,00	-190.009.068,55	-490.216,55	-490.216,55	
10 -	-610.918,03					-47.542,72	-47.542,72	-47.542,72	
12 -	4.186,31					3.575,63	3.575,63	3.575,63	
13 -	2.928.708,92	3.562.300			3.562.300,00	2.583.279,50	-979.020,50	-979.020,50	
14 -	53.436.397,00	51.635.849			51.635.849,00	52.124.516,02	488.667,02	488.667,02	
15 -	94.443,51					85.685,81	85.685,81	85.685,81	
16 =	55.852.817,71	55.198.149			55.198.149,00	54.749.514,24	-448.634,76	-448.634,76	
17 =	-137.011.486,22	-134.320.703			-134.320.703,00	-135.259.554,31	-938.851,31	-938.851,31	
5 +	-8.743,08					-217,29	-217,29	-217,29	
6 =	-8.743,08					-217,29	-217,29	-217,29	
9 -						-7.000,56	-7.000,56	-7.000,56	
10 -	3.700.000,00					4.026.557,36	4.026.557,36	4.026.557,36	
13 =	3.700.000,00					4.019.556,80	4.019.556,80	4.019.556,80	
14 =	3.691.256,92					4.019.339,51	4.019.339,51	4.019.339,51	

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHEM KREIS
DER LANDRAT

	Teilergebnisrechnung	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-221.841,95	-277.004			-277.004,00	-274.628,28	2.375,72	2.375,72	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-199.928.946,00	-189.240.825			-189.240.825,00	-189.998.729,00	-757.904,00	-757.904,00	
10	= Ordentliche Erträge	-194.150.787,95	-189.517.829			-189.517.829,00	-190.273.357,28	-755.528,28	-755.528,28	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.149,14					-2.149,06	-2.149,06	-2.149,06	
15	- Transferaufwendungen	53.436.397,00	51.635.849			51.635.849,00	52.124.516,02	488.667,02	488.667,02	
17	= Ordentliche Aufwendungen	53.438.546,14	51.635.849			51.635.849,00	52.122.366,96	486.517,96	486.517,96	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-140.712.241,81	-137.881.980			-137.881.980,00	-138.150.990,32	-269.010,32	-269.010,32	
19	+ Finanzerträge	-202.800,00					-37.116,27	-37.116,27	-37.116,27	
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	-202.800,00					-37.116,27	-37.116,27	-37.116,27	
22	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	-140.915.041,81	-137.881.980			-137.881.980,00	-138.188.106,59	-306.126,59	-306.126,59	
26	= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	-140.915.041,81	-137.881.980			-137.881.980,00	-138.188.106,59	-306.126,59	-306.126,59	
29	= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	-140.915.041,81	-137.881.980			-137.881.980,00	-138.188.106,59	-306.126,59	-306.126,59	

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft

1.16.01 Steuern, Zuweisungen und allg. Umlagen

verantwortlich: Dezernat I



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächti- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächti- übertrag. Folgejahr
1									
	-217.143,46	-277.004			-277.004,00	-280.569,26	-3.565,26	-3.565,26	
2 +	-193.928.946,00	-189.240.825			-189.240.825,00	-189.998.729,00	-757.904,00	-757.904,00	
9 =	-194.146.089,46	-189.517.829			-189.517.829,00	-190.279.298,26	-761.469,26	-761.469,26	
10 -	23.482,00					10.338,00	10.338,00	10.338,00	
14 -	53.436.397,00	51.635.849			51.635.849,00	52.124.516,02	488.667,02	488.667,02	
16 =	53.459.879,00	51.635.849			51.635.849,00	52.134.854,02	499.005,02	499.005,02	
17 =	-140.686.210,46	-137.881.980			-137.881.980,00	-138.144.444,24	-262.464,24	-262.464,24	

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

verantwortlich: Dezernat I



	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.-übertrag. Folgejahr
2 +	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.003.226,00				-870.310,00	-870.310,00	-870.310,00	
7 +	Sonstige ordentliche Erträge	-10.570,79				-326.584,20	-326.584,20	-326.584,20	
10 =	Ordentliche Erträge	-1.013.796,79				-1.196.894,20	-1.196.894,20	-1.196.894,20	
14 -	Bilanzielle Abschreibungen					5.112,92	5.112,92	5.112,92	
16 -	Sonstige ordentliche Aufwendungen	967.681,68				1.087.121,99	1.087.121,99	1.087.121,99	
17 =	Ordentliche Aufwendungen	967.681,68				1.092.234,91	1.092.234,91	1.092.234,91	
18 =	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	-46.115,11				-104.659,29	-104.659,29	-104.659,29	
19 +	Finanzerträge	-176.303,02	-1.023		-1.023,00	-417.092,39	-416.069,39	-416.069,39	
20 -	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.966.292,78	3.562.300		3.562.300,00	2.612.055,65	-950.244,35	-950.244,35	
21 =	Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	2.789.989,76	3.561.277		3.561.277,00	2.194.963,26	-1.366.313,74	-1.366.313,74	
22 =	Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)	2.743.874,65	3.561.277		3.561.277,00	2.090.303,97	-1.470.973,03	-1.470.973,03	
26 =	Ergebnis -vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (Zeilen 22 und 25)	2.743.874,65	3.561.277		3.561.277,00	2.090.303,97	-1.470.973,03	-1.470.973,03	
29 =	Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)	2.743.874,65	3.561.277		3.561.277,00	2.090.303,97	-1.470.973,03	-1.470.973,03	

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft 1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft



verantwortlich: Dezernat I

	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächtl.-übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächtl.-übertrag. Folgejahr
7 + Sonstige Einzahlungen	1.418.583,13					561.641,82	561.641,82	561.641,82	
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-136.797,60	-1.023			-1.023,00	-291.412,11	-290.389,11	-290.389,11	
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.281.785,53	-1.023			-1.023,00	270.229,71	271.252,71	271.252,71	
10 - Personalauszahlungen	-634.400,03					-57.880,72	-57.880,72	-57.880,72	
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.186,31					3.575,63	3.575,63	3.575,63	
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.928.708,92	3.562.300			3.562.300,00	2.583.279,50	-979.020,50	-979.020,50	
15 - Sonstige Auszahlungen	94.443,51					85.685,81	85.685,81	85.685,81	
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.392.938,71	3.562.300			3.562.300,00	2.614.660,22	-947.639,78	-947.639,78	
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	3.674.724,24	3.561.277			3.561.277,00	2.884.889,93	-676.387,07	-676.387,07	
5 + Sonstige Investitionseinzahlungen	-8.743,08					-217,29	-217,29	-217,29	
6 = Summe: (investive Einzahlungen)	-8.743,08					-217,29	-217,29	-217,29	
9 - für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen						-7.000,56	-7.000,56	-7.000,56	
10 - für den Erwerb von Finanzanlagen	3.700.000,00					4.026.557,36	4.026.557,36	4.026.557,36	
13 = Summe: (investive Auszahlungen)	3.700.000,00					4.019.556,80	4.019.556,80	4.019.556,80	
14 = Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)	3.691.256,92					4.019.339,51	4.019.339,51	4.019.339,51	

Jahresrechnung 2010

1.16 Allgemeine Finanzwirtschaft
1.16.02 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
5206398 Kapitalstock Pensionsrückstellung



verantwortlich: Dezernat I

	Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2009	Ansatz 2010	zzgl. Nachtrag 2010	zzgl. Ermächt.- übertrag. 2010	fortg. Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist	Vergleich Fortgeschr. Ansatz/Ist	Ermächt.- übertrag. Folgefjahr
	5206398 Kapitalstock Pensionsrückstellung									
10	- Ausz. für den Erwerb von Finanzanlagen	3.700.000,00					4.026.557,36	4.026.557,36	4.026.557,36	
13	= Summe Auszahlungen	3.700.000,00					4.026.557,36	4.026.557,36	4.026.557,36	
14	= Saldo: (Einzahlungen -/. Auszahlungen)	3.700.000,00					4.026.557,36	4.026.557,36	4.026.557,36	

Anhang

Erläuterungen zur Bilanz

Vorbemerkungen

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

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

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

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

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

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

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

Inhaltsverzeichnis, 1. Teil:

Aktiva

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

Inhaltsverzeichnis, 2. Teil:

Passiva

4	Eigenkapital	16
4.1	Allgemeine Rücklage	16
4.2	Sonderrücklage	16
4.3	Ausgleichsrücklage	17
4.4	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	17
5	Sonderposten	18
5.1	Sonderposten für Zuwendungen	18
5.2	Sonderposten für Beiträge	20
5.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	20
5.4	Sonstige Sonderposten.....	20
6	Rückstellungen	21
6.1	Pensionsrückstellungen	21
6.2	Rückstellungen für Deponien und Altlasten	22
6.3	Instandhaltungsrückstellungen	23
6.4	Sonstige Rückstellungen.....	23
7	Verbindlichkeiten	25
7.1	Anleihen	26
7.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	26
7.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	27
7.4	Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen.....	27
7.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	29
7.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	29
7.7	Sonstige Verbindlichkeiten	30
8	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	30

1 Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	410.106,80 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	341.262,00 Euro

1.2 Sachanlage

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

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

¹ Vgl. § 43 Abs. 1 GemHVO.

chen) fungiert als Sammelposten für sonstige unbebaute Grundstücke. Gegenüber dem Vorjahr kam es durch Veräußerungen zu geringfügigen Abgängen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	17.196.310,04 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	17.186.562,42 Euro

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

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

Die (negative) Entwicklung im Jahresvergleich resultiert im Wesentlichen aus dem normalen Abschreibungsbetrag für die einzelnen Gebäude, diese werden linear über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Der Gesamtbetrag der Abschreibungen für die die o. g. Gebäude beträgt rd. 2,9 Mio. € im Berichtsjahr. Grundstücke werden nicht abgeschrieben. Im Bereich der Schulen fanden an mehreren Standorten umfangreiche Baumaßnahmen statt.

Die vorläufigen Kosten der unfertigen Baumaßnahmen wurden auf das Bilanzkonto *096100 Anlagen im Bau* abgerechnet. Sobald die Arbeiten soweit abgeschlossen sind, dass eine Nutzung möglich ist, hat die Umbuchung von Anlagen im Bau in die entsprechenden Posten des Anlagevermögens zu erfolgen.

Im Berichtsjahr wurden die Arbeiten an einem zusätzlichen Gebäude am Schulstandort in Waldbröl (Kaufmännischen Berufskolleg Oberberg) abgeschlossen. Es wurde ein entsprechender Neuzugang im Anlagevermögen von rd. 980 Tsd. € innerhalb der

Anlagenklasse 032200 aktiviert. Im Berichtsjahr wurde zudem das Grundstück für das Gebäude der Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren des Oberbergischen Kreises für rd. 274 Tsd. € erworben und innerhalb der Anlagenklasse 032100 aktiviert.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	101.651.049,25 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	100.048.712,55 Euro

1.2.3 Infrastrukturvermögen

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

Im Berichtsjahr wurden Investitionskosten in Höhe von rd. 600 Tsd. € auf vorhandene bzw. neue Anlagengütern aktiviert. Investive Baumaßnahmen an zwei Abschnitten der Kreisstraße K52 (Länge ca. 500m) wurden abgeschlossen sowie ein kleiner Abschnitt der Kreisstraße K2. Daneben sind die planmäßigen Abschreibung von rd. 3,9 Mio. € für den Bilanzposten von besonderer Bedeutung.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	113.412.131,29 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	110.306.053,07 Euro

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Dem Bilanzposten *Bauten auf fremdem Grund und Boden* sind Vermögensgegenstände zuzuordnen, die sich auf fremdem Grund und Boden befinden. Beispielhaft seien hier vier Rettungswachen genannt, welche im Besitz des Oberbergischen Kreises sind, jedoch auf fremden Grund und Boden erbaut wurden. Innerhalb der Anlagenklasse 051100 *Bauten auf fremden Grund und Boden* sind die Gebäudewerte bilanziert. Die Abschreibung dieses Postens im Berichtsjahr von rd. 53 Tsd. € erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer. Historische Zuwendungen für den Bau der kreiseigenen Rettungswachen sind als Sonderposten zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen passiviert. Auf eine vertragliche Regelung zwischen der Stadt Wipperfürth und dem Oberbergischen Kreis hinsichtlich der ehemaligen Sprachförderschule an der Hindenburgstraße in Wipperfürth wird wegen ihrer Verpflichtung für die Beurteilung der Vermögenslage ausdrücklich

hingewiesen: Da der Oberbergische Kreis auf dem Grundstück keine Schule mehr betreibt und die Kündigung nach Ablauf von 20 Jahren erstmals in 2011 zulässig ist, geht das Eigentum an den Aufbauten dann entschädigungslos auf die Stadt Wipperfürth über.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.505.627,36 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.452.145,00 Euro

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Für die Kulturpflege bedeutsame Kunstgegenstände (z. B. Kunstsammlung, Bergische Uhren, Biedermeiermöbel, Musikinstrumente) sind unter der Anlagenklasse *061100 Kunstgegenstände* bilanziert, ebenso sonstige Kunstgegenstände, Ausstellungsgegenstände und andere bewegliche Kulturobjekte, die mit einem Erinnerungswert angesetzt sind. Dauerleihgaben sind nicht erfasst. Durch die anteilige Fremdfinanzierung der Objekte wurde seinerzeit Sonderposten in entsprechender Höhe auf der Passivseite gebildet.

Im Berichtsjahr wurde eine historische Landkarte und Spitzer Porzellan im Wert von rd. 900 € erworben. Die sog. Kunstsammlung wird frühestens 2012/2013 erweitert.

Unter dem Posten Kulturdenkmäler sind solche Baudenkmäler wie die Ruine Eibach oder der historische Damm bei den sog. Fischteichen Kaltenbach mit einem Erinnerungswert angesetzt.² Kunstgegenstände werden nicht abgeschrieben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	3.182.377,25 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	3.183.285,25 Euro

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zu *Maschinen und technischen Anlagen* gehören Vermögensgegenstände, die unmittelbar dem betrieblichen Leistungsprozess dienen. Hierzu gehören Krananlagen, Produktionsanlagen, Hochöfen, Arbeitsbühnen, Transformatoren, Druckreglerstationen und ähnliches. Nur im Einzelfall sind der Anlagenklasse *072100 Technische Anlagen* Anlagengüter zugeordnet worden, beispielhaft sei hier die Übungsstrecke und Schlauchwaschanlage im Brandschutzzentrum genannt.

Zu den *Fahrzeugen* (Anlagenklasse *075100*) gehören alle marktgängigen Fahrzeuge und die kommunalen Spezialfahrzeuge. Da der größte Teil des Fuhrparks geleast ist, beschränkt sich die Position auf den Teil der Fahrzeuge, die tatsächlich im Besitz des Oberbergischen Kreises sind. Der Großteil des Gesamtwertes entfällt auf den Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz.

Der Anlagenzugang von Fahrzeugen von rd. 892 Tsd. € betrifft überwiegend den Bereich Rettungsdienst (Notarzteinsatzfahrzeuge und Rettungswagen für den Patiententransport)

² Vgl. § 55 Abs. 4 GemHVO.

und Katastrophenschutz (Fahrzeug Abrollbehälter). Daneben erfolgten Ersatzbeschaffungen für den Bereich Forsten und das Ordnungsamt. Die Abschreibung für diesen Posten beläuft sich auf rd. 265 Tsd. € im Berichtsjahr.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.003.989,61 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.628.634,00 Euro

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattungen

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

Die Gegenstände dieser Anlagenklasse werden in Anlehnung an die NKF Rahmentabelle gem. der in der "Tabelle der örtlich festgelegten Nutzungsdauern von Vermögensgegenständen Oberbergischer Kreis" über die dort angegebene Nutzungsdauer abgeschrieben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.031.674,64 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	2.621.249,00 Euro

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die Position *Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau* beinhaltet zum einen geldliche Vorleistungen bzw. Anzahlungen, diese sind in der Verwaltung weniger relevant. Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen ab. Den *Anlagen im Bau* sind alle Kosten zuzurechnen, die für die Herstellung, für die Erweiterung oder für eine über den ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung der Gebäude und Kreisstraßen anfallen. Die Bilanzposition dient damit der Sammlung sämtlicher Kosten, die für laufende Investitionsmaßnahmen (in das Sachanlagevermögen) anfallen. Als Anlagen im Bau sind Investitionen nur so lange anzusetzen, bis die daraus resultierenden Vermögensgegenstände bestimmungsgemäß genutzt werden können. Sobald die Arbeiten soweit abgeschlossen sind, dass eine Nutzung möglich ist, erfolgt eine Umbuchung in die entsprechenden Posten des Anlagevermögens. Ab Umbuchung beginnt die planmäßige Abschreibung der Anschaffungs- und Herstellungskosten. Für den korrekten Ausweis des Anlagevermögens in der Bilanz ist die zeitnahe Abrechnung der fertig gestellten Anlagen im Bau in das reguläre Anlagevermögen notwendig. Zum Stichtag besteht kein Abrechnungstau für bereits fertig gestellte Anlagen im Bau.

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

Bezeichnung	01.01.2010	Zugang AiB 2010	Umbuchung Anlageverm.	31.12.2010
Altd. - BK Wipp. Technikerhaus	1.401.497,82			1.401.497,82
Erweiterung Brandschutzzentrum	16.081,47	68.348,38		84.429,85
Erweiterung BK-Wipperfürth	2.583.562,07	3.576.821,53		6.160.383,60
Erweit.Schl.Hom. (Baumaßn.)	320.237,58	690.187,77		1.010.425,35
Erweiterung BK Waldbröl (Bauwerk)	17.500,00		-17.500,00	0,00
Fassadensanierung BK-Dieringhausen	19.001,29	563.644,10		582.645,39
Ausstattung der Rettungswachen	185.058,10		-185.058,10	0,00
Baumaßn. Akademie f. Pflegeberufe	6.128,39	363.809,20		369.937,59
Planung der Kreisstraßenprojekte	109.774,40	78.558,89	-7.329,41	181.003,88
Eigenfinanz. Maßnahmen (Baumaßn.)	206.136,18		-206.136,18	0,00
Ausbau K18/39 Dohrgaul (Baumaßn.)	171.083,22	623.444,02		794.527,24
Beschaffung Kfz Rettungsdienst	0,00	74.434,50	0,00	74.434,50
Ausbau K45/L306 (Ausbau)	0,00	311.267,68		311.267,68
Baumaßnahmen Rettungswachen	0,00	100.863,80		100.863,80
Summe Geleistete Anzahlung, AiB	5.036.060,52	6.451.379,87	-416.023,69	11.071.416,70

1.3 Finanzanlagen

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

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

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

1.3.2 Beteiligungen

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

Beteiligung	01.01.2010 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2010 Euro
<i>Klinikum Oberberg GmbH (47,85 %)</i>	9.568.112	0	0	9.568.112
<i>Bergischer Abfallwirtschaftsverband</i>	7.667.000	0	0	7.667.000
<i>Oberbergische Verkehrsgesellschaft AG</i>	7.272.194	0	0	7.272.194
<i>Krankenhaus Gummersbach GmbH (6,27 %)</i>	783.602	0	0	783.602
<i>Oberbergische Aufbau GmbH</i>	682.061	0	0	682.061
<i>Krankenhaus Waldbröl GmbH (6,27 %)</i>	550.825	0	0	550.825
<i>Rheinisches Studieninstitut für kommunale Verwaltung</i>	159.536	0	0	159.536
<i>Gründer- u. Technologie-Centrum Gummersbach</i>	157.181	0	0	157.181
<i>Zweckverband Verkehrsverbund Rhein-Sieg GmbH</i>	82.938	0	0	82.938
<i>Radio Berg GmbH & Co. KG</i>	32.211	0	0	32.211
<i>Naturarena Bergisches Land GmbH</i>	30.626	0	0	30.626
<i>CVUA Rheinland</i>	0	17.500	0	17.500
<i>Das Bergische gGmbH</i>	11.250	0	0	11.250
<i>Zweckverband civitec</i>	6.545	0	0	6.545
<i>Steinmüller-Förderzentrum Gummersbach GmbH</i>	5.893	0	0	5.893
<i>Zweckverband Naturpark Bergisches Land</i>	4.281	0	0	4.281
<i>Zweckverband Kreissparkasse Köln</i>	1	0	0	1

Die Trägeranteile am *Sparkassenzweckverband (Kreissparkasse Köln)* werden mit einem Erinnerungswert von 1 Euro bilanziert. Die Mitgliedschaft im sondergesetzlichen Wasserverband (*Aggerverband*) wird nicht bilanziert. Im Berichtsjahr hat sich der Oberbergische Kreis mit einem Anteil von 17.500 € am Stammkapital der CVUA Rheinland (Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Rheinland) beteiligt. Der Zugang wurden unter der Anlagenklasse 111100 *Beteiligungen* bilanziert. Im Berichtsjahr wurden keine Abschreibungen auf einzelne Bilanzposten dieser Anlagenklasse vorgenommen. Unabhängig vom Jahresabschluss stellt der Oberbergische Kreis regelmäßig einen sog.

Beteiligungsbericht gemäß § 117 GO auf, der zur Einsichtnahme im Internet verfügbar ist und bei der Finanzabteilung des Oberbergischen Kreises eingesehen werden kann.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	27.014.256,56 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	27.031.756,56 Euro

1.3.3 Sondervermögen

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

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Zu den *Wertpapieren* gehören u. a. Obligationen, Anleihen, Pfandbriefe oder börsennotierte Wertpapiere. Die ursprünglichen Erlöse aus dem Verkauf der RWE-Aktien von rd. 4,4 Mio. € wurden entsprechend einem Kreistagsbeschluss zur Bildung eines "Kapitalstocks Pensionsrücklage" angelegt. Zu Beginn des Berichtsjahres waren hier rd. 8,3 Mio. € hinterlegt, im Berichtsjahr erfolgte eine Zuführung zum Kapitalstock Pensionsrücklage in Höhe von rd. 3,9 Mio. € (Vorjahr: 3,9 Mio. €), im Berichtsjahr wurde ein Wertpapier (Nominalwert von 3,75 Mio. €) zu einem Kurswert von 3,9 Mio. € erworben. Der Festzinssatz beträgt 3,875 % und wird jährlich zum 12.04. bis zum Jahr 2013 fällig. Des Weiteren war der *Oberbergische Kreis* bis Ende 2008 verpflichtet, eine sog. *Sonderrücklage für Pensionsrückstellungen* (alte kamerale Bezeichnung) zu bilden, dieser Verpflichtung wurde mit regelmäßigen Einzahlungen in die *Versorgungsrücklage* bei der *Rheinischen Versorgungskasse* nachgekommen. Der Wert der Anteile am *Kommunalen Versorgungsrücklagen Fonds* (KVR-Fonds) wird nachrichtlich mit rd. 3,18 € (Vorjahr: 3,07 Mio. €) hier angegeben. In der Bilanz erfolgt aber wegen gesetzlicher Vorgaben (Stichwort Realisierungsgebot) keine Zuschreibung der Wertentwicklung, hier wird vielmehr der Nominalwert der Anteile mit rd. 2,9 Mio. € berücksichtigt.

Die Entwicklung des Postens Wertpapiere wird tabellarisch dargestellt:

<i>Wertpapiere</i>	01.01.2010 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2010 Euro
Pensionsrücklagefonds	8.302.800,00	3.933.000,00	0,00	12.235.800,00
Versorgungsrücklage	2.857.779,03	298,98	0,00	2.858.078,01
Summe	11.160.579,03	4.026.856,34	0,00	15.093.878,01

1.3.5 Ausleihungen

Ausleihungen sind Finanzforderungen, welche gegen Hingabe von Kapital erworben wurden und dem Geschäftsbetrieb dauerhaft dienen sollen, z.B. langfristige Darlehen, Grund- und Rentenschulden, Hypotheken und die eine Mindestlaufzeit von über einem Jahr haben. Es muss die Absicht bestanden haben, dem Empfänger Kapital für eine bestimmte Zeit zur Verfügung zu stellen.³ Unter dem Sachkonto *139200 Wohnungsbau-darlehen* wurden zu Beginn des Berichtsjahres noch drei laufende Arbeitgeber- bzw. Wohnungsbaudarlehen an Dritte bilanziert, die letzten Tilgungen erfolgten in 2010.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	217,29 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	0,00 Euro

2 Umlaufvermögen

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

2.1 Vorräte

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

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

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

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	32.485,74 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	26.585,81 Euro

³ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 794f.

2.1.2 Geleistete Anzahlungen

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

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Unter dem Posten *Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen* sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Gebühren, Beiträgen, Steuern, Forderungen aus Transferleistungen sowie sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen. Unter der Bilanzposition 2.2.1.1 *Gebühren* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto 161100 *Gebührenforderungen privater Bereich* sind überwiegend Forderungen aus dem Bereich Rettungsdienst, Gebühren Straßenverkehrsamt, Ordnungswidrigkeiten Straßenverkehr und Mahngebühren erfasst. Unter dem Sachkonto 161200 *Gebührenforderungen öffentlicher Bereich* sind überwiegend die Forderungen aus dem Bereich Kreisvolkshochschule bilanziert worden.

Unter der Bilanzposition 2.2.1.3 *Steuern* bzw. unter dem Sachkonto 163100 *Steuerforderungen* sind die Forderungen im Zusammenhang mit der Jagdsteuer bilanziert. Unter der Bilanzposition 2.2.1.4 *Forderungen aus Transferleistungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Typische Transferleistungen in der öffentlichen Verwaltung sind Zahlungen an private Haushalte im sozialen Bereich (Sozialhilfe, Grundsicherung, Jugendhilfe, Wohngeld, etc.) ohne den Anspruch auf eine Gegenleistung. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen – nicht auf einem Leistungsaustausch. Allerdings sind

Ansprüche des *Oberbergischen Kreises* auf Rückzahlung von Transferleistungen gleichwohl unter den Forderungen aus Transferleistungen anzusetzen. Unter dem Sachkonto *164100 Forderungen aus Transferleistungen privater Bereich* sind überwiegend die Einnahmereste aus dem Bereich Erziehung in einer Tagesgruppe bilanziert. Der Restbetrag verteilt sich auf eine Vielzahl von unterschiedlichen Vorfällen, die hier nicht näher erläutert werden. Unter dem Sachkonto *164200 Forderungen aus Transferleistungen öffentlicher Bereich* sind die Forderungen aus dem Bereich Tageseinrichtungen für Kinder und dem Bereich Grundsicherung nach dem zweiten Buch Sozialgesetzbuch SGB II bilanziert.

Unter der Bilanzposition *2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen* sind verschiedene Forderungen verbucht worden. Unter dem Sachkonto *165100 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen privater Bereich* sind Geschäftsvorfälle wie Kostenbeiträge der Väter oder OWiG-Bußgelder erfasst. Unter dem Sachkonto *165200 Sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen öffentlicher Bereich* fallen z. B. Einnahmereste aus dem Bereich Verwaltung der Grundsicherung.

Sofern an Versorgungslasten des *Oberbergischen Kreises* auch andere Dienstherrn anteilig beteiligt sind (§ 107b BeamtVG), ergibt sich beim Wechsel eines Beamten gegenüber dem aufnehmenden Dienstherrn eine Forderung, die unter Sachkonto *165900 Forderungen aus Erstattungsansprüchen Pensionsrückstellungen* bilanziert werden muss. Die Teilwertberechnung der beamtenrechtlichen Pensions- und Beihilfeverpflichtungen erfolgte durch die *Rheinische Versorgungskasse*. Unter dem Sachkonto *177902 Forderungen aus Elternbeiträgen TE f. Kinder* werden die Forderungen aus Elternbeiträgen für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder bilanziert. Die Erhebung der Elternbeiträge wird per Satzung geregelt. Das Verfahren sieht vor, dass die Elternbeiträge durch die Kommunen eingezogen und an den *Oberbergischen Kreis* weitergeleitet werden. Zum Bilanzstichtag bestanden bei den Kommunen offene Forderungen gegenüber den beitragspflichtigen Eltern, die somit beim *Oberbergischen Kreis* als Forderung bilanziert werden.

Die Entwicklung des Postens öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen wird tabellarisch dargestellt:

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	8.386.350,71 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	7.790.418,37 Euro

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen werden ebenfalls nach Debitoren unterteilt. Unter diesem Posten sind unterschiedliche Forderungsarten anzusetzen und abzubilden: Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privatem Bereich, gegenüber dem öffentlichen Bereich oder gegen Beteiligungen. Unter dem Sachkonto *171100 Privat-rechtliche Forderungen privater Bereich* sind beispielsweise Forderungen aus Mietverhältnissen, Teilnehmerbeiträge zu Fortbildungsveranstaltungen (z.B. Altenpflegeseminar) oder noch nicht ausgeglichene Erlöse aus dem Verkauf topographischer Karten bilanziert. Die Unterhalts-

forderungen (UVG) werden entsprechend dem Bruttoprinzip ausgewiesen. Der Bruttobetrag wird als Forderung unter Sachkonto 177901 Unterhaltsforderungen UVG bilanziert. Unter Berücksichtigung des Kreisanteils und einer Rückgriffquote von rd. 25 Prozent wird der Bruttobetrag über eine Wertberichtigung von rd. 4,8 Mio. Euro (vgl. Sachkonto 212600 PWB privatrechtliche Forderungen) berichtigt. Die korrespondierenden Verbindlichkeiten gegenüber dem Land von rd. 751 Tsd. Euro werden auf der Passivseite der Bilanz unter Sachkonto 375120 Verbindlichkeiten UVG abgebildet. Der Bilanzwert der Unterhaltsforderungen zum Stichtag wurde unverändert aus der Eröffnungsbilanz übernommen. Eine Korrektur erfolgt im Abstand von drei Jahren. Die übrigen Forderungen sind nicht wesentlich und werden hier nicht näher erläutert.

Die Entwicklung des Postens Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen wird tabellarisch dargestellt:

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	1.814.448,21 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	1.876.392,45 Euro

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

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

Der Hauptanteil entfällt auf durchlaufende Gelder im sozialen Bereich und Beihilfen von Landesbedienstete, vgl. Sachkonto 178800 bis 178852. Hier werden Hilfezahlungen aus dem maschinellen Verfahren *OPEN/PROSOZ (Sozialwesen)* abgewickelt. Diese Zahlungen betreffen die Bereiche *Eingliederungshilfe für behinderte Menschen*, den Bereich *Hilfe zum Lebensunterhalt* und den Bereich *Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung*. Auf der Seite der Verbindlichkeiten finden sich die entsprechenden Gegenpositionen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	197.488,37 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	524.734,71 Euro

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Unter den Bilanzposten *Wertpapiere des Umlaufvermögens* gehören nur Wertpapiere mit einem geplanten Verbleib von weniger als einem Jahr. Unter der Bilanzposition *Sonstige Ausleihungen* (Sachkonto 145100) werden die Mitgliedschaften in den Wohnungsbaugenossenschaften bilanziert, welche bereits 2007 gekündigt worden sind. Aufgrund der

langen Kündigungsfristen im Genossenschaftsrecht konnten nicht alle Kleinstbeteiligungen zeitnah zur Kündigung abgewickelt werden. Die Genossenschaftseinlagen wurden mit dem nominellen Betrag ihrer Einlage (entspricht Rückzahlungsbetrag) bilanziert, die verbleibenden Einlagen wurden in 2010 komplett zurückgezahlt.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	10.792,62 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	0,00 Euro

2.4 Liquide Mittel

Unter dem Posten *liquide Mittel* sind alle Mittel in Form von Bar- oder Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben bei Kreditinstituten, die jederzeit disponibel sind, anzusetzen. Auch Festgelder gehören zu den liquiden Mitteln, wenn sie jederzeit ggf. gegen Zinsabschläge verfügbar sind.⁴ Die auszuweisenden liquiden Mittel wurden stichtagsgenau von der Kasse erfasst. Insgesamt müssen alle Kassenbestände durch Tagesabschlüsse belegt werden, die durch die einzelnen Kontostände bzw. Kontoauszüge abgesichert werden. Die Entwicklung der liquiden Mittel wird mit der Finanzrechnung ausführlich dokumentiert.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	593.344,63 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	283.498,28 Euro

3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als *aktive Rechnungsabgrenzungsposten (A-RAP)* sind vor dem Bilanzstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen.⁵ Rechnungsabgrenzungsposten sind damit bilanztechnische Posten zur Periodenabgrenzung. Der Bilanzposten "A-RAP Allgemein" von rd. 9,35 Mio. € (Vorjahr 9,6 Mio. €) unter Sachkonto 199100 Sonstige aktive RAP zum Stichtag bezieht sich auf diverse Vorauszahlungen (Zahlung vor 31.12., aber erst Aufwand des Folgejahres): z. B. Anmietung von Rettungswachen, Vorauszahlungen der Sozialhilfe (2,7 Mio. €), Abbuchungen der Bundesagentur für Arbeit (2,5 Mio. €), Zuschüsse an Träger von Kindergärten und ähnlichen Einrichtungen (2,5 Mio. €) oder die Beamtenbesoldung Januar (1,2 Mio. €). Der Aufwand wurde im Wege der Rechnungsabgrenzung dem nachfolgenden Haushaltsjahr zugeordnet.

Ergänzt wird der Bilanzposten um geleistete Zuwendungen zur Investitionstätigkeit, die in der Bilanz unter dem Posten *Aktive Rechnungsabgrenzung* zu aktivieren und durch eine periodengerechte Abgrenzung im Zeitablauf entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung zu mindern sind, wenn dem Zuwendungsempfänger eine Verpflichtung in sachlicher und zeitlicher Hinsicht (mehrjährige Gegenleistungsverpflichtung des Dritten) auferlegt wird. Indes wurden mit der Eröffnungsbilanz auch zurückliegende Zuwendungen (zur Investitionstätigkeit) abhängig von ihrem Charakter und ihrer

⁴ vgl. Kommentar, GPA NRW, 2005, § 41, S. 13

⁵ vgl. § 42 Abs. 1 GemHVO

Zwecksetzung bilanziert.⁶ Der *Oberbergische Kreis* hat in den 90er Jahren Landesmittel für die Beschaffung von Linienomnibussen an heimische Verkehrsunternehmen weitergeleitet. Es handelt sich um Mittel, die dem Land NW nach dem Regionalisierungsgesetzes des Bundes jährlich zur Verfügung gestellt worden sind. Der Sachverhalt wird unter Sachkonto *199901 A-RAP ÖPNV* abgebildet. In nahezu gleicher Höhe gibt es einen passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Als Träger der öffentlichen Jugendhilfe ist der *Oberbergische Kreis* für die Bereitstellung eines ausreichenden Angebots an Kindergartenplätzen verantwortlich. Die Leistung wird durch die jeweiligen Träger der Tageseinrichtungen für Kinder abgedeckt. Die Personal- und Sachkosten einer Tageseinrichtung (konsumtive Zwecke) werden durch die Elternbeiträge, Zuschüsse des Landes, der Kommunen sowie Eigenanteile der Träger gedeckt. Diese Auszahlungen sind nicht mit einer direkten Gegenleistungsverpflichtung ausgestattet und sind demzufolge auch zukünftig in voller Höhe als Aufwand zu buchen. Der *Oberbergische Kreis* hat aber Investitionskostenzuschüsse für den Bau und die Einrichtung von Kindergärten an kommunale und freie Träger geleistet. Das Land NRW erstattete ca. 50 Prozent der im Landesdurchschnitt entstehenden Kosten eines Kindergartenneubaus. Der Sachverhalt wird unter Sachkonto *199902 A-RAP KITA* abgebildet. Auf der Passivseite der Bilanz gibt es einen weiteren Rechnungsabgrenzungsposten, welcher die Landeszuschüsse abbildet. Die genannten Rechnungsabgrenzungsposten "P-RAP ÖPNV" und "P-RAP KITA" sind in der unten aufgeführten Tabelle mit dem Hinweis "Altdaten" versehen worden, es handelt sich um Vorgänge "aus der Zeit vor NKF" (vor 2009). Beide Abgrenzungsposten werden in den nächsten Jahren kontinuierlich ausgebucht.

Als neuer aktiver Rechnungsabgrenzungsposten werden ab 2009 die geleisteten Zuwendungen im Rahmen des sog. U3-Ausbaus unter Sachkonto *199903 U3 Ausbau* abgewickelt. Der Bund bzw. das Land fördern Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Betreuungsplätzen für Kinder unter drei Jahren. Diese Mittel werden vom Oberbergischen Kreis mit einem Eigenanteil an die Träger weitergeleitet. Die Zuwendungsbescheide sind mit einer mehrjährigen, einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden und enthalten sowohl eine Zweckbindung als auch eine Zweckbindungsfrist. Die Vermögensposition ist entsprechend der Erfüllung durch die Träger der Tageseinrichtungen zeitbezogen aufzulösen. Die Zuwendungsgewährung im Berichtsjahr wird aktiviert und anschließend entsprechend der Erfüllung bzw. der Zweckbindungsfrist aufwandswirksam aufgelöst. Die damit in Verbindung stehenden Landeszuschüsse werden analog auf der Passivseite der Bilanz als passiver Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt.

⁶ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 693ff.; vgl. § 43 Abs. 2 GemHVO

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

<i>A-RAP</i>	31.12.2008 Euro	31.12.2009 Euro	31.12.2010 Euro
A-RAP Allgemein	7.823.843,55	9.630.033,99	9.347.355,61
A-RAP ÖPNV (Altdaten)	3.624.350,00	2.799.252,00	2.107.056,00
A-RAP KiTa (Altdaten)	5.375.585,00	4.997.335,00	4.623.439,00
A-RAP U3-Ausbau	0,00	630.036,97	2.896.905,00
Summe	16.823.778,55	18.056.657,96	18.974.755,61

4 Eigenkapital

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

4.1 Allgemeine Rücklage

Der Wert der *allgemeinen Rücklage* ergibt sich aus der Differenz der Aktivposten und der übrigen Passivposten einschließlich der Sonderrücklagen und hängt somit in der Höhe von der Bewertung der anderen Bilanzposten ab. Mit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde die Höhe des Eigenkapitals von rd. 54,66 Mio. Euro festgestellt. Das entsprach einer Eigenkapitalquote von rd. 18 Prozent (bezogen auf die Bilanzsumme). Zwei Drittel des gesamten Eigenkapitals (rd. 36,44 Mio. Euro) wurden unter der Position *201100 Allgemeine Rücklage* ausgewiesen, ein Drittel (rd. 18,22 Mio. Euro) unter der Position *204100 Ausgleichsrücklage*.

Das gesamte Eigenkapital am Ende des Berichtsjahres beläuft sich auf rd. 42,11 Mio. € (Vorjahr: 51,72 Mio. €). Das entspricht einer Eigenkapitalquote von 13 Prozent (Vorjahr: 17 Prozent). Die Höhe der allgemeinen Rücklage am Ende des Berichtsjahres beträgt 35,72 Mio. €. In 2009 wurden Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz (§ 57 GemHVO, § 75 GO) berücksichtigt. Wegen der besonderen Bedeutung der Allgemeinen Rücklage wird die Entwicklung tabellarisch dargestellt.

Entwicklung: Allgemeine Rücklage	Bilanzwert Euro
31.12.2008 / 01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	36.439.111,78
Zugang / Abgang 2009	- 722.061,91
31.12.2009	35.717.049,87
Zugang / Abgang 2010	0,00
31.12.2010	35.717.049,87

4.2 Sonderrücklage

Im NKF sind zwei Arten von *Sonderrücklagen* bestimmt worden: die *Deckungsrücklage* und die *Zuwendungsrücklage*. Will der Kreistag eine investive Finanzierung in Folgejahren aus *Gewinnen von Vorjahren* sichern, dann muss ein entsprechender Geldbetrag (Finanzanlagen) auf der Aktivseite der Bilanz dieser *Deckungsrücklage* (vgl. § 43 III GemHVO) gegenüberstehen. Die Übertragung dieser Ermächtigungen wird bilanztechnisch durch Bildung einer zweckgebundenen *Deckungsrücklage* und deren spätere Inanspruchnahme bzw. Auflösung abgewickelt. Erhaltene Zuwendungen für die

Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen, deren ertragswirksame Auflösung durch den Zuwendungsgeber (in der Regel das Land NRW) ausgeschlossen wurde, sind in Höhe des noch nicht aktivierten Anteils der Vermögensgegenstände in einer *Zuwendungsrücklage* zu passivieren (vgl. § 43 IV GemHVO). Bei allen bekannten Zuweisungen und Investitionspauschalen (mit oder ohne Zweckbestimmung) ist bisher vom Land als Zuwendungsgeber keine ertragswirksame Auflösung ausgeschlossen worden. Eine Sonderrücklage wird zum Ende des Berichtsjahrs nicht ausgewiesen.

4.3 Ausgleichsrücklage

Gemäß § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals eine Ausgleichsrücklage anzusetzen. Die *Ausgleichsrücklage* ist ein bei der Eröffnungsbilanzierung von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines *Puffers* für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Sie darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen eingesetzt werden und maximal *ein Drittel des bei der Eröffnungsbilanz* festgestellten Eigenkapitals betragen. Mit Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 1.1.2009 wurde ein Wert in Höhe von rd. 18,22 Mio. Euro festgestellt. Die Ausgleichsrücklage, die als Teil des in der Eröffnungsbilanz ausgewiesenen Eigenkapitals zum Haushaltsausgleich eingesetzt werden kann, bietet allerdings nur einen scheinbaren Finanzausgleich. Der Mangel dieser Ausgleichsrücklage besteht darin, dass ihr nicht ausreichend liquide Mittel gegenüber stehen bzw. sie nur sehr begrenzt tatsächlich verwertbares Vermögen repräsentiert.

In 2009 wurden Berichtigungen von Wertansätzen nach Feststellung der Eröffnungsbilanz (§ 57 GemHVO, § 75 GO) berücksichtigt. Die tatsächliche Höhe der Ausgleichsrücklage unter Berücksichtigung von Jahresfehlbeträgen beträgt rd. 6,36 Mio. € zum Ende des Berichtsjahres. Wegen der besonderen Bedeutung der Ausgleichsrücklage wird die Entwicklung tabellarisch dargestellt.

Entwicklung: Ausgleichsrücklage	Bilanzwert Euro
31.12.2008 / 01.01.2009 (Eröffnungsbilanz)	18.219.555,89
Zugang / Abgang 2009	- 361.030,96
31.12.2009	17.858.524,93
Zugang / Abgang 2010	0,00
31.12.2010	17.858.524,93
Jahresfehlbetrag aus Vorjahren	- 1.858.731,20
Jahresfehlbetrag Berichtsjahr	- 9.604.087,02
Bestand Ausgleichsrücklage zum 31.12.2010	6.395.706,71

4.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Die Position *Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag* wurde in der Eröffnungsbilanz mit Null Euro aktiviert. Von den Fehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes aus Vorjahren kann sich

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

Das **Berichtsjahr 2010** schließt mit einem **Verlust von rd. 9,60 Mio. €**. (Vorjahr: rd. 1,86 Mio. €). Das gesamte Eigenkapital am Ende des Berichtsjahres beläuft sich auf rd. 42,11 Mio. € (Vorjahr: 51,72 Mio. €). Das entspricht einer Eigenkapitalquote von 13 Prozent (Vorjahr: 17 Prozent).

5 Sonderposten

Den *Sonderposten* kommt durch ihre ertragswirksame Auflösung eine erhebliche Bedeutung für die Ergebnisrechnung zu. Hierbei stellen sich in erster Linie Fragen ihrer Erfassung, Zuordnung, Bewertung und Auflösung. Als Sonderposten werden Zuwendungen und Beiträge passiviert, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen bewilligt bzw. gezahlt werden und von der Gemeinde nicht frei verwendet werden dürfen.⁷ Der Sonderposten wird regelgemäß über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes erfolgswirksam aufgelöst. Auch die entstandenen Jahresüberschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach § 6 KAG in die nächste Gebührenkalkulation einzustellen sind, sind als Sonderposten „für den Gebührenaussgleich“ anzusetzen.⁸ Bei der Bildung von Sonderposten ist es unter dem Gesichtspunkt der Wesentlichkeit vertretbar, Schwerpunkte zu setzen. Die Position Sonderposten ist mindestens in die Posten: a) Sonderposten für Zuwendungen, b) Sonderposten für Beiträge, c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich und d) sonstige Sonderposten zu gliedern.

5.1 Sonderposten für Zuwendungen

Sonderposten für Zuwendungen sind erhaltene Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt bzw. gezahlt werden und nicht frei verwendet werden dürfen. Die Zuwendungen werden hauptsächlich für die Anschaffung/Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Diese Sonderposten werden über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst. Beispielsweise wird der Straßenbau durch Landesmittel gefördert. Im Rahmen der Eröffnungsbilanz wurde hierfür ein historischer Sonderposten mit einem Wert von rd. 29,7 Mio. Euro bilanziell erfasst. Die übrigen Sonderposten betreffen Zuweisungen aus Schulbauförderungsmitteln oder für den Bau der kreiseigenen Rettungswachen. Das Land zahlt neben den Einzelförderungen auch pauschale Zuweisungen für Investitionen, d. h. die Zuweisung wird nicht mit der Anschaffung

⁷ vgl. § 43 Abs. 5 GemHVO

⁸ vgl. § 43 Abs. 6 GemHVO

bestimmter Vermögensgegenstände verknüpft. Diese sind insbesondere die Investitionspauschale und die Schulpauschale. Die Schulpauschale wird dem konsumtiven Bereich zugeordnet. Die Zuordnung der Investitionspauschale zu kleinteiligen Vermögensgegenständen ist nicht sinnvoll. Sinnvollerweise erfolgte hier eine Zuordnung zum Straßenvermögen oder zu Gebäuden. Schlüsselzuweisungen nach dem GFG werden unmittelbar ergebniswirksam vereinnahmt, ein Ansatz als Sonderposten für frühere Zahlungen ist nicht zulässig.

Zur pauschalen Förderung investiver Maßnahmen hat das Land NRW im Berichtsjahr eine *Investitionspauschale* von rd. 690 Tsd. € (Vorjahr 706 Tsd. Euro) an den Kreis ausgezahlt. *Der Betrag* wurde zunächst unter dem Bilanzposten *Sonstige Verbindlichkeiten* (SK 374340 Verbindlichkeiten aus Investitionspauschale) bilanziert. Damit ist grundsätzlich sichergestellt, dass die Mittel bis zu deren Verwendung in der Bilanz ausgewiesen werden, bevor eine Passivierung als Sonderposten zur Anlage vorgenommen werden kann. Im Rahmen des Jahresabschlusses erfolgte eine Umbuchung von 979 Tsd. € auf Sonderposten im Zusammenhang mit der Aktivierung des Erweiterungsbaus am Berufskolleg Waldbröl. Die Maßnahme wurde damit indirekt bezuschusst und das Sonderpostenkonto wird analog zur Abschreibung der Anlage aufgelöst. Damit verbleibt ein Restbetrag der Investitionspauschale in Höhe von 262 Tsd. € auf dem Sachkonto 374340 (Verbindlichkeiten aus Investitionspauschale). Gleiches gilt für die Landeszuschüsse zur Baumaßnahme auf Schloss Homburg sowie Zuwendungen im Straßenbau. Diese Mittel werden allerdings unter dem Sachkonto 374220 (Verbindlichkeiten aus Zuweisungen vom Land) passiviert. Wegen der besonderen Bedeutung der bilanztechnischen Abwicklung von zweckgebundenen Zuwendungen (auch für die Folgejahre) werden diese Vorgänge nachfolgend aufgelistet. In Spalte 3 sind die Ist-Einnahmen für das Berichtsjahr abbildet, in Spalte 4 und 5 die anteilige Zuordnung zu den Sonderposten und/oder den Verbindlichkeiten:

Einnahme / Zuwendung	01.01.2010	Zugang 2010	Umbuchung SoPo	31.12.2010
Investitionspauschale	550.867,72	690.185,43	979.000,00	262.053,15
Schloss Homburg	28.000,00	1.337.000,00	0,00	1.365.000,00
Brandschutzzentrum	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
Feuerschutz	0,00	13.234,73	13.234,73	0,00
LZ Großschadensereignisse	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
KJP 2 AGEWIS	0,00	456.248,00	0,00	456.248,00
Kreisstraße K52	16.700,00	8.557,76	25.257,76	0,00
Kreisstrasse K18/39	117.500,00	436.000,00	0,00	553.500,00
Kreisstrasse K24	0,00	17.932,65	0,00	17.932,65
Kreisstrasse K45	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00
U3-Invest.Ausbau, LZ 2011	0,00	1.372.623,00	0,00	1.372.623,00

5.2 Sonderposten für Beiträge

Sonderposten für Beiträge sind beim Oberbergischen Kreis nicht vorhanden. Beispielsweise dienen solche Einnahmen theoretisch der Mitfinanzierung des Straßenbaus, Erschließungsbeiträge oder Beiträge nach § 8 KAG.⁹

5.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind nach § 43 VI GemHVO für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die am Ende des Kalkulationszeitraumes in den folgenden drei Jahren nach § 6 KAG ausgeglichen werden müssen, einzustellen. Echte Kostenüberdeckungen müssen in der Bilanz ausgewiesen werden, da diese den Charakter von Verbindlichkeiten gegenüber dem Gebührenzahler haben. Kostenunterdeckungen dürfen dagegen nicht in der Bilanz angesetzt werden. Für den *Oberbergischen Kreis* ist der Rettungsdienst als kostenrechnende Einrichtung von Bedeutung. Für die Kostenüberdeckung Rettungsdienst (Gewinn aus Vorjahren vor dem Stichtag 1.1.2009) wurde in der Eröffnungsbilanz ein Sonderposten von ca. 2,268 Mio. Euro unter Sachkonto 233400 *Sonderposten für Gebührenaussgleich Rettungsdienst* bilanziert. Für das Berichtsjahr 2010 wurde für den Teilergebnisplan Rettungsdienst ein Ergebnis der Gebührenkalkulation (d.h. incl. kalkulatorischer Kosten) von rd. -2,526 Mio. € (Vorjahr - 0,215 Mio. €) festgestellt. Das Ergebnis aus Teilergebnisplan Rettungsdienst wurde in 2009 und 2010 mit dem Sonderposten verrechnet. Zum Ende des Berichtsjahres sind damit die Überschüsse aus Vorjahren abgebaut, es verbleibt damit eine Unterdeckung von rd. 0,473 Mio. €, die in den Folgejahren ausgeglichen werden soll.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.058.805,92 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	0,00 Euro

5.4 Sonstige Sonderposten

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

⁹ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 703

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

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	491.167,43 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	489.692,43 Euro

6 Rückstellungen

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

Nach der derzeitigen Rechtslage dürfen Rückstellungen mit Ausnahme der Pensionsrückstellungen nicht abgezinst werden.¹⁰ Bei der Ermittlung der Pensionsrückstellungen wurde der Berechnung ein Rechnungszins von fünf Prozent zu Grund gelegt. Die übrigen Rückstellungen (z. B. längerfristige Umweltschutzmaßnahmen) wurden nicht abgezinst. Rückstellungen werden, wie Schulden allgemein, zu ihrem (voraussichtlichem) Erfüllungsbetrag angesetzt. Hier wird vom *Oberbergischen Kreis* insbesondere der Grundsatz der Vorsicht berücksichtigt, aber nicht überbetont. Gleichzeitig wird jede Information einbezogen, die für die Rückstellungsbewertung geeignet erscheint. Anhand der vorliegenden (unsicheren) Datenstruktur wird im Einzelfall ein Wert ermittelt, der der künftigen (voraussichtlichen) Verpflichtung entspricht. Wegen der besonderen Bedeutung wurde am Ende des Abschnitts ein Rückstellungsspiegel eingefügt.

6.1 Pensionsrückstellungen

Nach § 36 I GemHVO sind Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften anzusetzen. Zu den *Pensionsrückstellungen* gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Neben den Rückstellungen für Versorgungsanwartschaften sind somit auch Rückstellungen für Ansprüche auf Beihilfen gem. § 88 Landesbeamtengesetz zu bilden.¹¹ Die Pensionsrückstellungen dienen also dazu, die Anwartschaften der Beamtinnen und Beamten auf eine zukünftige Versorgung, deren Höhe und genauer Fälligkeitszeitpunkt am Ende des laufenden Haushaltsjahres

¹⁰ vgl. Handreichung, IM NRW, 4. Auflage, S. 1349

¹¹ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 819

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

Mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen nach dem versicherungsmathematischen Teilwertverfahren ist die *Rheinische Versorgungskasse* (RVK) in Köln beauftragt. Die RVK hat die Maßgaben des *Ministeriums für Inneres und Kommunales NRW* bei der Berechnung berücksichtigt. So wurde bei der Berechnung mit der Software der Heubeck AG ein Rechnungszins von fünf Prozent angesetzt. Als biometrische Rechnungsgrundlage dienten die Richttafeln von Klaus Heubeck. Aufgrund des Stichtagsprinzips wird vom Ansatz eines Trends für die Besoldung, d. h. erwartete zukünftige Entwicklung der ruhegehaltfähigen Dienstbezüge, abgesehen. Auch die erwartete zukünftige Entwicklung der Versorgungsbezüge wird mit Null angesetzt. Die Bilanzposition ist in die Sachkonten *251100 Pensionsrückstellungen für Beschäftigte*, *252100 Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger* und *254100 Rückstellungen für Beihilfen* untergliedert worden. Insgesamt wurden zu Beginn des Geschäftsjahres rd. 123,89 Mio. Euro unter der Position *Pensionsrückstellungen* ausgewiesen. Zum Ende des Berichtsjahres ergibt sich ein Bilanzwert von 127,90 Mio. €. Dieser Wert beeinflusst maßgeblich die Bilanz. Indessen wurden Erstattungsanforderung gegen das Land (Stichwort: Kommunalisierung Umwelt- und Versorgungsverwaltung) aktiviert. Die Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherrn wechselt, sind unter den *Sonstigen Rückstellungen* zu bilanzieren. Wegen der besonderen Bedeutung der Positionen wird deren Entwicklung ergänzend tabellarisch abgebildet:

<i>Bezeichnung</i>	31.12.2008 Euro	31.12.2009 Euro	31.12.2010 Euro
<i>Pensionsrückstellungen für Beschäftigte/aktive Beamte</i>	53.196.329	55.179.220	55.374.669
<i>Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger</i>	39.548.336	41.239.583	43.443.451
<i>Rückstellungen für Beihilfen</i>	26.462.513	27.472.075	29.086.710

6.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien sind Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen. Das gilt entsprechend für die Sanierung von Altlasten (§ 36 II GemHVO).¹² *Rückstellungen für Deponien und Altlasten* sind für den *Oberbergischen Kreis* grundsätzlich nicht relevant, solange nicht besondere Kenntnisse nahe legen, vorhandene Altlasten sanieren zu müssen. Für zwei Maßnahmen wurden in den Vorjahren Rückstellungen gebildet. Bei den beiden Rückstellungen handelt es sich um Sanierungsverpflichtungen, die aufgrund von verunreinigtem Grundwasser notwendig werden. Für

¹² vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 819

die Sanierungsfälle auf dem Areal der *Fa. Textor* und auf dem Gelände der *Fa. Aqua control* wurden Kostenermittlungen durch das Umweltamt durchgeführt. Die Beträge sind in der Bilanz berücksichtigt, siehe Bilanzsachkonto *261100 Rückstellungen für Deponien und Altlasten*. Anlass für neue Rückstellungen im Berichtsjahr sind nicht gegeben.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	190.000,00 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	166.833,68 Euro

6.3 Instandhaltungsrückstellungen

Unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind nach § 36 III GemHVO als *Instandhaltungsrückstellungen* zu bilanzieren, wenn deren Nachholung in einem überschaubaren Zeitraum (drei Jahre) hinreichend konkret beabsichtigt ist und wenn die vorgesehene Maßnahme am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert wird. Instandhaltung liegt vor, wenn beispielsweise ein Gebäude in seinem Wesen nicht verändert oder erheblich verbessert wird, Instandhaltungen sind alle Maßnahmen, die dem Verfall des Anlageguts entgegenwirken (neuer Außenanstrich, Auswechseln der Bausubstanz, wie Fenster oder Dachpfannen). Auch hier gilt der Gesichtspunkt der Wesentlichkeit, d. h. für kleinere Schönheitsreparaturen wird keine Rückstellung gebildet. Bei Aufstellen der Eröffnungsbilanz wurden keine Instandhaltungsrückstellungen gebildet, dagegen wurden Baumängel/-schäden entsprechend als Wertminderung bei der Gebäudebewertung berücksichtigt. Im Berichtsjahr wurden eine Instandhaltungsrückstellungen über 230.000 € gebildet. Ein Teilstück der Kreisstraße K11 in Hückeswagen konnte nicht wie im Bauprogramm bestimmt saniert bzw. wiederhergestellt werden, da die Winterschadensbeseitigungen im Kreisstraßennetz vordringlich behandelt werden mussten. Eine weitere wesentliche Maßnahme mit dem Charakter einer Instandhaltungsrückstellungen (Schadensfall: herabstürzende Glaselemente der Fassadenverkleidung des Kreishauses, Jan. 2011) ergab sich zudem nach Ende des Berichtsjahres.

6.4 Sonstige Rückstellungen

Unter der Position *sonstige Rückstellung* werden die Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten, z.B. Rückstellungen für Altersteilzeit, für nicht beanspruchten Urlaub, für Arbeitszeitguthaben, für Verpflichtungen gegenüber anderen Dienstherrn, aber auch Rückstellungen aus Lieferungen und Leistungen sowie für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ausgewiesen.¹³

Im Zusammenhang mit der Bewertung der Pensionsrückstellungen hat die *Rheinische Versorgungskasse* auch die Erstattungsverpflichtungen nach § 107 BeamtVG berechnet. Die Ausgleichsansprüche nach § 107 BeamtVG, welche sich ergeben, wenn ein Beamter während seiner aktiven Dienstzeit den Dienstherrn wechselt, werden unter dem Sachkonto *282200 Sonstige Rückst. nach §107b BVersG* ausgewiesen.¹⁴

¹³ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 598ff.

¹⁴ In 2009: SK 289101 Erstattungsverpflichtung nach § 107 b.

Im Zuge der Einführung der differenzierten Abwassergebühr wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanz eine Rückstellung gebildet, welche unter Sachkonto *289104 Rückstellung Diff. Abwassergebühr* ausgewiesen wird. Die Höhe der Rückstellungen wurde von der Tiefbauabteilung anhand von Erfahrungswerten hochgerechnet. Unter der Position *sonstige Rückstellung* sind auch *Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub* und *für geleistete Überstunden* zu bilden, (vgl. Sachkonto 281100 und Sachkonto 282100). Der Jahresurlaubsanspruch der Beschäftigten stellt Aufwand der laufenden Periode dar. Soweit dieser erst im Folgejahr in Anspruch genommen wird, sind dafür Rückstellungen zu bilden. Das gleiche gilt, wenn der Ausgleich geleisteter Überstunden erst in der folgenden Periode erfolgt. Der Bilanzwert für Altersteilzeitrückstellungen wird unter Sachkonto *285100 Rückstellung Inanspruchnahme Altersteilzeit* ausgewiesen. Alle Beschäftigten und Beamten aus dem Personenkreis haben sich ohne Ausnahme für das sog. Blockmodell entschieden. Dabei erwirbt die altersteilzeitberechtigte Person während der Beschäftigungsphase (bei halbem Nettoeinkommen) monatlich einen Anspruch für einen Monat Freistellung. In der Freistellungsphase werden die individuellen Rückstellungsbeträge (unter Berücksichtigungen von Kostensteigerungen) abgebaut. Erstattungsleistungen nach § 4 Altersteilzeitgesetz (AltTZG) werden berücksichtigt. Der Erstattungsanspruch nach § 4 Abs. 1 AltTZG besteht bei Wiederbesetzung des durch die Altersteilzeitvereinbarung freigewordenen Arbeitsplatzes. Bei der Bewertung der Rückstellung sind solche Erstattungsansprüche gegenzurechnen.

Die tariflichen Vorgaben sehen die Einführung von *leistungsorientierten Entgeltbestandteilen* vor. Da bis zum 31.12.2010 keine Dienstvereinbarung abgeschlossen worden war und das Leistungsentgelt nicht vollständig ausgezahlt wurde, wurde bereits im Berichtsjahr 2009 eine Rückstellung (vgl. Sachkonto *289103 Leistungsorientierte Entgeltbestandteile*) gebildet. Der Anteil aus dem Berichtsjahr 2009 wurde im Berichtsjahr 2010 aufgestockt. Die Rückstellung zum Ausgleich von Fehlbeträgen des *Zweckverbandes civitec* wurde im Berichtsjahr 2010 aufwandsmindernd aufgelöst. Damit der *Oberbergische Kreis* nicht verpflichtet ist, für jeden möglichen Verlust eine Rückstellungsbildung vorzunehmen, ist als Abgrenzung bestimmt worden, dass Rückstellungen nur zu bilden sind, sofern der voraussichtliche Verlust nicht geringfügig sein wird.

Im Berichtsjahr wurde eine neue Rückstellung (vgl. Sachkonto *289110 Rst. Mehrarbeitsvergütung Feuerwehrbeamte*) gebildet. Das Oberverwaltungsgericht Münster hat ein Grundsatzurteil zum Freizeitausgleich für Einsatzkräfte der Feuerwehr verkündet. Statt Freizeitausgleich kann auch eine Entschädigung in Geld vereinbart werden. Zum Ausgleich für zuviel geleisteter Arbeitszeit wurde mit den betroffenen Beamten des Einsatzdienstes eine Mehrarbeitsvergütung außergerichtlich vereinbart. Die Entschädigung wird in den Folgejahren gewährt.

In der nachfolgenden Tabelle sind alle Rückstellungen der letzten drei Berichtsjahre aufgelistet. Dem Anhang ist ergänzend ein *Rückstellungsspiegel* beigefügt.

Art der Rückstellung	31.12.2008 Euro	31.12.2009 Euro	31.12.2010 Euro
Pensionsrück. für Beschäftigte / Beamte	53.196.329	55.179.220	55.374.669
Pensionsrück. für Versorgungsempfänger	39.548.336	41.239.583	43.443.451
Rückstellungen für Beihilfe	26.462.513	27.472.075	29.086.710
Erstattungspflicht n. § 107 b (PensionsRSt)	1.764.813	1.704.928	1.106.664
Instandhaltungsrückstellungen	0	0	230.000
Abstufung Kreisstraße K34	1.602.365	0	0
Sonstige Rst. für nicht genommenen Urlaub	919.721	957.500	1.029.034
Sonstige Rst. für geleistete Überstunden	228.240	366.211	424.474
Rückstellung Altersteilzeit	1.658.238	1.663.965	1.615.652
Rückstellung Differenzierte Abwassergebühr	340.000	440.000	119.737
Rückstellungen Deponien und Altlasten	190.000	190.000	166.834
Rückstellung TBA Bergisch Born	75.000	0	0
Leistungsorientierte Entgeltbestandteile	0	60.741	162.474
Rückstellung Verlustabdeckung	0	275.000	0
Mehrarbeitsvergütung Feuerwehrbeamte	0	0	191.075
Summe aller Rückstellungen	125.985.555	129.549.222	132.950.773

7 Verbindlichkeiten

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

Der Verbindlichkeitspiegel löst die kamerale Übersicht über die Schulden ab. Er weist den Stand und die Entwicklung der Verbindlichkeiten im Haushaltsjahr detaillierter nach. Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten: Anleihen, Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (von verbundenen Unternehmen, von Beteiligungen, von Sondervermögen, vom öffentlichen Bereich, vom privaten Kreditmarkt), Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung, Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus Transferleistungen und Sonstige Verbindlichkeiten.¹⁵

¹⁵ vgl. § 47 Abs. 1 GemHVO

7.1 Anleihen

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

7.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Kreditverbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag passiviert. Aufgrund der generellen großen Bedeutung von Kreditmitteln im öffentlichen Bereich werden die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen grundsätzlich weiter nach Kreditoren unterschieden. Zum Ende des Berichtsjahres hat der Oberbergische Kreis aber nur noch Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privatem Kreditmarkt.

Die *Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen* von 53,6 Mio. € (Vorjahr: 43,1 Mio. €) stammen aus den investiven Ausgaben, die in erster Linie im Zusammenhang mit der Finanzierung der kreiseigenen Immobilien geleistet wurden. Zu diesem Zweck hat der Oberbergische Kreis im Jahr 2010 drei Investitionskredite (Zinssatz-SWAP, im Sinne eines Zinssicherungsgeschäfts) in Höhe von insgesamt 13,4 Mio. € aufgenommen, bei denen das niedrige Kreditzinsniveau (3%-3,5%) langfristig gesichert werden konnte.

Der *Oberbergische Kreis* verfügt ausschließlich über Investitionskredite bei Kreditinstituten (z.B. NRW-Bank, Kreissparkasse Köln). Die jeweiligen Restbestände sind auf dem Bilanzkonto 321800 ausgewiesen. Die Entwicklung der Verbindlichkeiten richtet sich nach den Konditionen, der Restlaufzeiten im Einzelnen und den Tilgungen. Die langfristigen Kredite sind systematisch erfasst. Die Höhe zum Bilanzstichtag stimmt mit der Schuldenübersicht zum Jahresende überein.

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

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

¹⁶ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 679f.

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

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	43.095.385,59 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	53.661.307,29 Euro

7.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Die zweite große Position in diesem Zusammenhang stellt die *Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung* in Höhe von 29,65 Mio. € (Vorjahr: 29,2 Mio. €) dar, davon 15,0 Mio. € (Vorjahr: 10,0 Mio. €) für einen Kassenkredit und 14,65 Mio. € (Vorjahr: 19,2 Mio. €) Tagesgeld. Zur rechtzeitigen Leistung seiner Auszahlungen kann der Oberbergische Kreis Kredite zur Liquiditätssicherung (bisher bekannt unter dem Begriff „Kassenkredite“) bis zu dem in der Haushaltssatzung festgesetzten Höchstbetrag aufnehmen, soweit dafür keine anderen Mittel zur Verfügung stehen. Die Bestände werden durch Kontoauszüge bestätigt.

Das Haushaltsjahr 2006 wies im Rechnungsergebnis einen Fehlbetrag von rd. 30,7 Mio. Euro aus, bedingt insbesondere durch die Umsetzung der SGB II / Hartz IV-Reform. In den Folgejahren konnte der Fehlbetrag bis zum Bilanzstichtag auf rd. 16 Mio. Euro gesenkt werden. Der verbleibende Altfehlbetrag (früher Abwicklung über kurzfristige Kassenkredite oder Tagesgelder) ist als *kurzfristige Verbindlichkeiten* in die Eröffnungsbilanz übernommen worden. Diese Altfehlbetragsforderung gegenüber den kreisangehörigen Kommunen sollte ursprünglich durch vier Raten im Zeitraum von 2009 bis 2012 beglichen werden. Durch die Einstellung der Verbindlichkeit (= Kassenkredite) verringert sich das Eigenkapital erheblich, eine entsprechende Forderung gegenüber den Kommunen wurde nicht eingestellt. Der Kreistag hat bislang auf die Erhebung der Altfehlbetragsforderung verzichtet.

7.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Nach der Gemeindehaushaltsverordnung sollen im Zusammenhang mit dem Verbindlichkeitspiegel alle Sachverhalte genannt werden, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.¹⁷ Unter anderem soll auch dargestellt werden, wie hoch die Belastungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften in den folgenden Jahren sein werden. *Kreditähnliche Rechtsgeschäfte* sind Zahlungsverpflichtungen, die wirtschaftlich einer Kreditverpflichtung gleichkommen. So kann sich eine Kommune langfristig verpflichten, ein Gebäude für einige Jahre anzumieten und nach Ablauf der

¹⁷ vgl. § 44 Abs. 1 GemHVO

Leasingdauer gegen Zahlung einer Restsumme in ihr Eigentum zu übernehmen (insbesondere Immobilien-Leasing).¹⁸

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

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

Bei der Bilanzierung von Leasinggegenständen ist danach zu unterscheiden, wer das wirtschaftliche Eigentum an dem Vermögensgegenstand innehat. Ausschließlich der wirtschaftliche Eigentümer nimmt eine Bilanzierung vor. Finanzierungsleasingverträge in Form von Immobilien-Leasing oder Cross-Border-Leasing sind beim *Oberbergischen Kreis* nicht vorhanden. Im Bereich der Finanzierung der Noteinsatz- bzw. Rettungsfahrzeuge gibt es wenige Ausnahmen von sog. Spezialleasing bzw. Mietkaufverträgen. Zu Beginn des Berichtsjahres existieren für drei Fahrzeuge aus dem Bereich Rettungsdienst noch Verträge, deren Verpflichtungen unter dieser Bilanzposition bilanziert werden. Der letzte Vertrag dieser Art läuft in 2012 aus. Der Abschluss weiterer kreditähnlicher Rechtsgeschäfte ist nicht beabsichtigt, derzeit wird die direkte Kauflösung bevorzugt. Die aus dem Leasingvertrag resultierenden (alten) Verpflichtungen werden unter der Bilanzposition *Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen (Sachkonto 345100)* in Höhe des Tilgungsanteils passiviert. Zum Ende des Berichtsjahres betragen die Verbindlichkeiten aus Leasingverträgen noch rd. 44.100 Euro (Vorjahr rd. 90.400 Euro).

Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte, die eine lang dauernde Belastung des kommunalen Haushalts bedeuten und die Leistungsfähigkeit berühren würden, liegen nicht vor. Geschäfte der laufenden Verwaltung, die wegen ihrer Regelmäßigkeit und Häufigkeit zu den herkömmlichen und üblichen Verwaltungsgeschäften gehören, sind keine kreditähnlichen Rechtsgeschäfte im Sinne der Gemeindeordnung und bedürfen grundsätzlich keiner Darstellung. Häufig handelt es sich nur um Miet- oder Leasingge-

¹⁸ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 681

¹⁹ vgl. Kommentar, GPA NRW, 2010, § 86 GO, S. 4f.

²⁰ vgl. auch Haushaltsplan 2008, Oberbergischer Kreis, S. 651

schäfte im engeren Sinne und betreffen das ADV-Equipment, Personenkraftwagen, Fahrzeuge des Rettungsdienstes, Multifunktionskopierer, einzelne Geräte der Hausdruckerei oder Systeme zur Überwachung des fließenden Verkehrs. Der überwiegende Teil der zuvor genannten Beispiele hat häufig eine Vertragsdauer von ein bis drei Jahren, zudem ist ein Eigentumsübergang i. d. R. vertraglich nicht festgelegt. Für die Wirtschaftlichkeit einer Entscheidung (Kaufen oder Mieten/Leasing) werden alle Vertragselemente berücksichtigt und bewertet. Die Finanzierung über Leasing kann eine sinnvolle Alternative zur Finanzierung über Kredite darstellen. Insgesamt handelt es sich bei den typischen Leasingverträgen nicht um Sachverhalte, aus denen künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen entstehen.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	90.413,64 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	44.103,33 Euro

7.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei den *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* handelt es sich i. d. R. um nach dem Bilanzstichtag eingegangene Rechnungen, welche sich eindeutig auf eine Leistung im Berichtsjahr beziehen. Typisches Beispiel: Die Abrechnung von Reinigungsleistungen im Gebäude einer Rettungswache geht erst im Folgejahr bei der Finanzbuchhaltung ein, die Leistung bezieht sich aber auf das Berichtsjahr. Die Verbindlichkeiten gegenüber Beteiligungsgesellschaften resultiert z. B. aus Kostenerstattungen gegenüber den Kreiskrankenhausgesellschaften und ihren Töchtern im Zusammenhang mit dem Rettungsdienst sowie der Kostenerstattung gegenüber der OVAG im Zusammenhang mit der Abrechnung der Schülerbeförderungskosten. Bei den Verbindlichkeiten gegenüber dem Land handelt es sich z. B. um Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt. Die Lohn- und Kirchensteuer müssen an das Finanzamt bis zum 10. des Folgemonats abgeführt werden. Der gemeldete Betrag wird vom Finanzamt im Wege der Lastschrift abgebucht. Die Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich resultieren aus Baukosten, die nach dem Stichtag abgerechnet wurden, sich aber auf das Berichtsjahr beziehen oder auch Kosten des Rettungsdienstes, die zum Stichtag an Krankenhausgesellschaften (die keine Beteiligungsgesellschaft sind) noch nicht erstattet wurden.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	6.043.225,28 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	5.780.482,86 Euro

7.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden nach Kreditoren unterteilt. Transferleistungen sind Leistungen im Sozialen Bereich, beispielsweise Sozialhilfe- oder Jugendhilfeleistungen. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden dann bilanziert, wenn die Kommune ihre rechtlichen Verpflichtungen zur Zahlung noch nicht erfüllt hat.²¹ Diese Einzelverbindlichkeiten wurden durch eine rechtzeitige bzw. fristgerechte Auszahlung an Leistungsempfänger vor dem Stichtag "verhindert". Dafür sind aber unter der Bilanzposi-

²¹ vgl. Handreichung, IM NRW, 3. Auflage, S. 681f.

tion *Aktive Rechnungsabgrenzung* vor dem Bilanzstichtag geleistete Auszahlungen bilanziert worden, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

7.7 Sonstige Verbindlichkeiten

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

Der Kreis hat zudem aufgrund und nach der zweckentsprechenden Verwendung der erhaltenen investiven Zuwendungen entsprechende Sonderposten in ihrer Bilanz anzusetzen. Eine Besonderheit besteht bei einem mehrjährigen Vorgang der Anschaffung oder Herstellung eines Vermögensgegenstandes (wie es im Hoch- und Tiefbau üblich ist). Erst nach Fertigstellung und Aktivierung eines Gebäudes oder eines Straßenabschnitts dürfen die notwendigen Sonderposten gebildet werden. Zuvor sind diese investiven, zweckgebundenen Landeszuschüsse (einschließlich der Investitionspauschale) unter diesem Bilanzposten zu bilanzieren. Zum Stichtag wurden rd. 4,39 Mio. € an investiven Zuwendungen passiviert, nähere Informationen können dem Kapitel 5.1 *Sonderposten für Zuwendungen* entnommen werden.

Daneben enthält die Bilanzposition z. B. Erstattungen an den Bund im Rahmen der Kosten der Unterkunft und Heizung (Produktgruppe Einkommensdefizite), welche die Bundesagentur für Arbeit erst nach dem Bilanzstichtag abbucht (Lastschriftverfahren). Bei den Verbindlichkeiten gegenüber dem Land (rd. 0,7 Mio. €) handelt es sich um Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt. Die Lohn- und Kirchensteuer müssen an das Finanzamt bis zum 10. des Folgemonats abgeführt werden. Der gemeldete Betrag wird vom Finanzamt im Wege der Lastschrift abgebucht.

Stand zu Beginn des Geschäftsjahres	2.484.207,63 Euro
Stand am Ende des Geschäftsjahres	6.805.805,17 Euro

8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Um das Jahresergebnis periodengenau festzustellen, sind unter der Bilanzposition *Passive Rechnungsabgrenzungsposten* vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz sind Korrekturposten, die dazu dienen, bestimmte

Zahlungsgrößen periodengerecht aufzuteilen.²² Unter dieser Position wurden z. B. die erhaltenen Landeszuwendungen passiviert, welche im Rahmen der ÖPNV-Förderung bzw. im Rahmen des Neubauprogramms von Kindergärten weitergeleitet worden sind, vgl. dazu das Kapitel *Aktive Rechnungsabgrenzungsposten*. Diese Posten beziehen sich auf die Zeit vor 2009 (also dem Umstieg auf NKF) und sind mit dem Hinweisse "Altdaten" versehen. Die Positionen werden in den nächsten Jahren kontinuierlich bis Null aufgelöst. Unter der Position "P-RAP Allgemein" sind überwiegend Landeszuschüsse passiviert, die noch vor dem 31.12. des Berichtsjahres auf das Konto des *Oberbergischen Kreises* eingezahlt worden sind, die aber ergebniswirksam dem Folgejahre zugeordnet werden (z. B. Landeszuschuss für Tageseinrichtungen für Kinder). Der letzte Rechnungsabgrenzungsposten in der unten aufgeführten Liste betrifft die sog. U3-Förderung, siehe dazu die Ausführungen im Kapitel *Aktive Rechnungsabgrenzungsposten*.

Die Entwicklung des Postens wird tabellarisch dargestellt:

<i>P-RAP</i>	31.12.2008 Euro	31.12.2009 Euro	31.12.2010 Euro
P-RAP Allgemein	0,00	1.176.958,47	283.443,52
P-RAP ÖPNV (Altdaten)	3.609.363,00	2.788.663,00	2.100.557,00
P-RAP KiTa (Altdaten)	2.799.623,00	2.617.097,00	2.434.893,00
P-RAP U3-Ausbau	0,00	580.507,74	2.570.337,30
Summe	6.408.986,00	7.163.226,21	7.389.230,82

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

Anhang

Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung ohne Berücksichtigung der Internen Leistungsverrechnung

Vorbemerkungen

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

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

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

Die Kontenklasse 4 (Erträge) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

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

Die Kontenklasse 5 (Aufwendungen) beinhaltet die folgenden Kontengruppen.

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

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

„Budget-Logik“ im NKF-System:

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

Inhaltsverzeichnis:

Ergebnisrechnung

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

1 Steuern

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

Die Kontenart 40 umfasst die Erträge aus der Jagdsteuer (SK 403400). Im Berichtsjahr wurden 275 Tsd. € ertragswirksam verbucht, weitere Steuereinnahmen hat der Oberbergische Kreis nicht.¹ Beim Konto 405200 *Zuweisung vom Land Wohngeldentlastung* handelt es sich um Zuweisungen des Landes aufgrund der Wohngeldreform, welche wiederum im Zusammenhang mit den Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) stehen. Der Kreis trägt die entsprechenden Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben ist diese Ausgleichsleistung unter dem o. g. Konto zu verbuchen und nicht etwa als Kostenerstattung, auch wenn es sich eindeutig nicht um Steuern handelt. Die Zuweisungen aus der Wohngeldentlastung belaufen sich auf 2,8 Mio. € (Vorjahr: 3,4 Mio. €).² Insgesamt ergibt sich für die Kontenklasse 40 ein verminderter Ertrag von rd. 0,6 Mio. € gegenüber dem Ansatz, was auf die Landeszuweisungen zur Wohngeldentlastung zurückzuführen ist.

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

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

Die Kontenart 411 umfasst Schlüsselzuweisungen. Schlüsselzuweisungen sind allgemeine Zuweisungen des Landes an die Städte und Gemeinden im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs. Sie werden nach einem gesetzlich festgelegten Schlüssel finanzkraftabhängig berechnet. Im Berichtsjahr wurden Schlüsselzuweisungen in einer Höhe von 24,0 Mio. € (Vorjahr: 23,9 Mio. €) vereinnahmt.³

Die Kontenart 414 beinhaltet Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke. Zweckgebundene Zuweisungen des Landes (bzw. über den Landschaftsverband Rheinland) sind beispielsweise Zuweisungen zur Förderung des Verkehrs, für Aufgaben

¹ SK: 403400.

² SK: 405200.

³ SK: 411100.

der Jugendhilfe oder für kulturelle Einrichtungen, im Berichtsjahr wurden Erträge aus Zuweisungen in Höhe von 15,8 Mio. € (Vorjahr: 18,1 Mio. €) verbucht.⁴ Diese Landeszuweisungen sind im Wesentlichen innerhalb der Produktgruppen *Berufskollegs, Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege, ÖPNV* und *Wirtschaftsförderung* verbucht worden. Die Kontenart 414 beinhaltet auch die Erträge aus der Auslösung von Rechnungsabgrenzungsposten.⁵ Nähere Informationen zu den aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungsposten können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen werden unter der Kontenart 416 erfasst. Die Sonderposten für Zuwendungen sind erhaltene (historische) Zuwendungen, die im Rahmen einer Zweckbindung für investive Maßnahmen vom Zuwendungsgeber bewilligt und gezahlt wurden. Diese Zuwendungen werden hauptsächlich für die Anschaffung/Herstellung von Gegenständen des Anlagevermögens gewährt. Der Sonderposten dazu wird dann über die Restnutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes aufgelöst, die hieraus resultierenden jährlichen Erträge sind in dieser Kontenklasse zu buchen. Konkret sind unter dieser Kontenart hauptsächlich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen für den Bereich Kreisstraßeninfrastrukturvermögen und bebaute Grundstücke abgebildet. Nähere Informationen zu den Sonderposten können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden.

Die Kontenart 417 beinhaltet die Allgemeinen Umlagen. Bei den Allgemeinen Umlagen handelt es sich um Erträge aus Zuweisungen von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden an den Oberbergischen Kreis, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung des allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen u. a. die Kreisumlage (einschließlich Mehrbelastung) und die Jugendamtsumlage. Im Berichtsjahr wurden 166,0 (Vorjahr: 170,0 Mio. €) vereinnahmt.⁶ Der Hauptanteil mit 123,7 Mio. € (Vorjahr: 123,7 Mio. €) entfällt auf die Kreisumlage, gefolgt von der Jugendamtsumlage mit 36,5 Mio. € (Vorjahr: 39,2 Mio. €) und der Umlage für die Berufsschulen mit 5,1 Mio. € (Vorjahr: 6,6 Mio. €).

3 Sonstige Transfererträge

Unter Transferleistungen im Bereich der öffentlichen Verwaltung werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um eine Zuwendung handelt. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorfällen, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst.

Die Kontenarten 421 und 422 beinhalten den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen. Hierbei handelt es sich z. B. um Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, übergeleitete Ansprüche gegen Unterhaltsverpflichtete sowie um Kostenerstattungen durch Träger von sozialen Leistungen. Im Berichtsjahr wurden 4,1 Mio. € (Vorjahr: 4,3 Mio. €) ertragswirksam verbucht.⁷ Die Erträge stehen im engen Zusammenhang mit den Produktgruppen *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und*

⁴ SK: 414200 und 414300.

⁵ SK: 414210.

⁶ SK: 417210 - 417250.

⁷ SK: 421100 - 429800.

in anderen Lebenslagen, Hilfen bei Einkommensdefiziten und Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

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

Die Kontenart 431 umfasst Verwaltungsgebühren. Diese Gebühren sind Entgelte für die Inanspruchnahme von öffentlichen Leistungen und Amtshandlungen. Sie werden auf das Konto 431100 gebucht. Hierzu zählen z. B. Genehmigungsgebühren, Gebühren für die Bauüberwachung oder Erlaubnisscheine. Im Berichtsjahr wurden 5,9 Mio. € (Vorjahr: 5,9 Mio. €) an Gebühren ertragswirksam verbucht. Davon entfallen alleine 3,0 Mio. € (Vorjahr: 3,1 Mio. €) auf die Produktgruppen *Fahr- und Beförderungserlaubnisse* und *Kfz-Angelegenheiten*, auf die Produktgruppe *Maßnahmen zur Bauaufsicht* entfallen ca. 837 Tsd. € (Vorjahr: 715 Tsd. €) und rd. 703 Tsd. € (Vorjahr: 667 Tsd. €) wurden in den Bereichen *Vermessung und Führung von Geobasisdaten* und *Geoinformationsdienste* verbucht.⁸

In der Kontenart 432 werden Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ausgewiesen. Diese werden für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und Anlagen und für die Inanspruchnahme von Dienstleistungen erhoben. Der Oberbergische Kreis erhebt für den Einsatz des Rettungsdienstes, z.B. Erstversorgung, Behandlung und Untersuchung durch den Notarzt, Transport mit Rettungs- oder Krankentransportwagen, Gebühren nach Maßgabe der Gebührensatzung für den Rettungsdienst. Im Berichtsjahr wurden in der Produktgruppe *Rettungsdienst* unter dem Sachkonto 432100 rd. 8,6 Mio. € (Vorjahr: 9,1 Mio. €) ertragswirksam erhoben.⁹

Für die Inanspruchnahme von Angeboten der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen werden nach Maßgabe einer Satzung öffentlich-rechtliche Beiträge (sog. Elternbeiträge) erhoben. Dabei haben die Eltern entsprechend ihrer wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit monatlich Beiträge zu den Jahresbetriebskosten für Kindertageseinrichtungen zu entrichten, im Berichtsjahr betrug die Höhe der geforderten Elternbeiträge 3,2 Mio. € (Vorjahr: 3,4 Mio. €).¹⁰ Für die Teilnahme an Veranstaltungen der Kreisvolkshochschule ist eine Gebühr zu entrichten. Näheres wird auch hier durch eine vom Kreistag beschlossene Gebührensatzung geregelt. Im Berichtsjahr wurden rd. 965 Tsd. € (Vorjahr: 947 Tsd. €) an Hörergebühren erhoben.¹¹ Im Zusammenhang mit dem Ergebnis aus dem Gebührenhaushalt Rettungsdienst resultiert ein Ertrag (Auflösung Sonderposten) von rd. 2,06 Mio. € (Vorjahr: 209 Tsd. €), vgl. dazu auch die Ausführungen in den Erläuterungen zur Bilanz.

⁸ Vgl. Produktgruppe 1.02.05, 1.02.06, 1.09.02, 1.09.03 und 1.10.01.

⁹ Vgl. Produktgruppe 1.02.11 oder SK 432100.

¹⁰ Vgl. Produktgruppe 1.06.01 oder SK 432901.

¹¹ Vgl. Produktgruppe 1.04.02 oder SK 432902.

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und -umlagen

Zur Kontenart 441 gehören z. B. Erträge aus der Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Wohn- und Geschäftsräumen oder Garagen. Weiter zählen die Verkaufserlösen dazu, u. a. Erlöse für landwirtschaftliche bzw. forstwirtschaftliche Erzeugnisse oder auch Erlöse aus dem Verkauf von Drucksachen aller Art sind hier zu buchen. Im Berichtsjahr wurden Erträge in Höhe von 728 Tsd. € (Vorjahr: 702 Tsd. €) in der Produktgruppe Wald-, Forst- und Landwirtschaft erzielt.¹² Die Erträge aus der Vermietung (ohne Nebenkosten) von Dienstwohnungen, Parkplätzen und der Verpachtung der Kantine belaufen sich auf rd. 356 Tsd. € (Vorjahr: 369 Tsd. €).¹³

Die Kontenart 442 umfasst Erträge aus Kostenerstattungen. Erträge aus Kostenerstattung sind solche, die vom Oberbergischen Kreis aus der Erbringung von Gütern und Dienstleistungen für eine andere Stelle, die diese vollständig oder anteilig erstattet, erwirtschaftet werden. Der Erstattung liegt i. d. R. ein auftragsähnliches Verhältnis zu Grunde. Beispielsweise erfolgt hier die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen, die aus der Delegation von den örtlichen oder überörtlichen Trägern der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben resultieren. Insgesamt wird bei der Kontierung zwischen verschiedenen Bereichen (Bund, Land, etc.) differenziert. Die Bundeserstattungen von 1,2 (Vorjahr: 1,0 Mio. €) resultierten überwiegend aus den Erstattungen im Zusammenhang mit Grundsicherung im Alter.¹⁴ Die Landeserstattungen beruhen zum großen Teil auf Kosten der Wahlen (236 Tsd. €, Vorjahr: 344 Tsd. €) im Berichtsjahr und Erstattungen in Angelegenheiten nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (733 Tsd. €, Vorjahr: 638 Tsd. €).¹⁵ Die Erstattungen von Gemeinden betragen rd. 0,6 Mio. € (Vorjahr: 2,4 Mio. €),¹⁶ der Hauptanteil entfällt auf den Produktbereich Soziale Leistungen. Die Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich betreffen mit rd. 2,9 Mio. € (Vorjahr: 3,0 Mio. €) hauptsächlich das Produkt Grundsicherung für Arbeitssuchende.¹⁷ Die Bundesagentur für Arbeit erstattet die Verwaltungskosten für die Durchführung der SGB-II-Gesetzgebung.

Die Kontenart 443 umfasst Kostenerstattungen. So wurde z. B. die Umwelt- und Versorgungsverwaltung ab Januar 2008 weitgehend kommunalisiert und das Personal übergeleitet, dazu werden Verwaltungskosten (Personal- und Sachkosten) erstattet, im Produktbereich Umweltschutz wurden rd. 182 Tsd. € (Vorjahr: 184 Tsd. €) ertragswirksam verbucht.¹⁸ Die Kontenart 444 umfasst sonstige (kostenmindernde) Erlöse sowie Zuschüsse zu Projekten von rd. 2,6 Mio. € (Vorjahr: 560 Tsd. €), die sich über den Ergebnisplan verteilen. Von hoher finanzieller Bedeutung für das Rechnungsergebnis ist die in Kontenart 447 abgebildete aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung in Höhe von 7,6 Mio. € (Vorjahr: 8,0 Mio. €).¹⁹ Hierbei handelt es sich um Ausgleichsleistungen des Bundes nach dem SGB.

¹² Vgl. Produktgruppe 1.13.02.

¹³ Vgl. Produktgruppe 1.01.12 und SK 441100.

¹⁴ SK: 442100, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.

¹⁵ Vgl. Produktgruppen 1.02.09, 1.06.03 und SK 442200.

¹⁶ SK: 442300.

¹⁷ SK: 442500, vgl. auch Produktgruppe 1.05.03.

¹⁸ Vgl. Produktgruppe 1.14.01 sowie SK 433906 und 433907.

¹⁹ Vgl. Produktgruppe 1.05.03 sowie SK 447100.

6 Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören alle Erträge, die nicht einer anderen Kontengruppe zuzuordnen sind. Hierzu zählen z. B. Erträge aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens oder Erträge aus Konzessionsabgaben. Die Kontenart 452 umfasst weitere sonstige ordentliche Erträge. Auf das Konto 452110 „Bußgelder“ sind z. B. Erträge auf Grund von Ordnungsstrafen, Erträge aus Verwarnungs- und Bußgeldern oder Zwangsgeldern zu buchen. An Buß-, Zwangs- und Verwarnungsgeldern wurden im Berichtsjahr rd. 2,1 Mio. € (Vorjahr: 2,5 Mio. €) ertragswirksam verbucht, davon entfallen alleine 1,9 Mio. € (Vorjahr: 2,2 Mio. €) auf die Produktgruppe Verkehrsangelegenheiten.²⁰

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

In der Kontenart 453 sind Erträge aus der Auflösung von sonstigen Bilanzposten verbucht worden, dazu gehört die jährliche Abwicklung von historischen Zuwendungen, die in der Bilanz als passive Rechnungsabgrenzungsposten abgebildet werden. Nähere Informationen können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz in den Abschnitten aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten entnommen werden.

In der Kontenart 458 sind nicht-zahlungswirksame ordentliche Erträge zu erfassen. Hierzu zählen Erträge aus Zuschreibungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen und sonstige nicht zahlungswirksame Erträge. Auf dem Konto 458300 werden z. B. Erträge aus der Auflösung der in den Kontengruppen 25-28 (Bilanzsachkonten) erläuterten Rückstellungsarten ausgewiesen. Rückstellungen sind aufzulösen, sobald der Grund zur Rückstellungsbildung entfällt. Im Berichtsjahr 2010 wurde z. B. eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 230.000 € aufgelöst. Daneben ergeben sich Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen.²¹ Nähere Informationen zu den Rückstellungen können dem Bericht Erläuterungen zur Bilanz oder dem Rückstellungsspiegel entnommen werden.

7 Finanzerträge und außerordentliche Erträge

Zu den Finanzerträgen zählen Zinserträge, Erträge aus Beteiligungen, z.B. Dividenden oder andere Gewinnanteile sowie sonstige Finanzerträge. Die Kontenart 461 umfasst Zinserträge. Hierunter sind z. B. Zinserträge aus Darlehen bzw. Ausleihungen aus Geldanlagen sowie aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr zu verstehen. In der Kontenart 465 sind Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen auszuweisen. Die Kontenart 469 umfasst sonstige Finanzerträge.

²⁰ SK: 452110-452130, vgl. auch Produktgruppe 1.02.04.

²¹ SK: 458310.

Im Berichtsjahr wurden rd. 0,43 Mio. € (Vorjahr: 0,38 Mio. €) an Zinsen von Kreditinstituten verbucht.²² Dazu zählen Zinsen aus sog. SWAP-Verträgen (Zinstauschgeschäfte), nähere Informationen zu diesen Verträgen können den Erläuterungen zur Bilanz entnommen werden sowie dem Abschnitt Zinsaufwendungen in diesem Bericht. Zudem wurden Zinserträge im Zusammenhang mit dem vorhandenen "Kapitalstock Pensionsrücklage" (siehe Abschnitt Finanzanlagen in den Erläuterungen zur Bilanz) ertragswirksam verbucht. Im Berichtsjahr wurde ein Wertpapier (Nominalwert von 3,75 Mio. €) zu einem Kurswert von 3,93 Mio. € erworben. Der Festzinssatz beträgt 3,875 % und wird jährlich zum 12.04. bis zum Jahr 2013 fällig. Ein Teilbetrag von rd. 93 T€ musste bei Erwerb an Zinsen an den Vorbesitzer für die Zeit abgetreten werden, in denen er das Wertpapier inne hatte. Dieser Betrag wurde ertragsmindernd berücksichtigt. Insgesamt gibt es weitere vier Wertpapiere, aus denen Zinserträge generiert werden, für die Zinsabgrenzungen vorgenommen wurden (Stichwort: aktive antizipative Zinsabgrenzung).²³

Ferner wurden im Berichtsjahr rd. 0,76 Mio. € (Vorjahr: 0,71 Mio. €) (vgl. Sachkonto 469100) vereinnahmt, die der Bergische Abfallwirtschaftsverband ausgeschüttet hat. Zudem hat die Betriebsgesellschaft Radio Berg einen Betrag von 24 Tsd. € (Vorjahr: 33 Tsd. €) ausgezahlt. Nähere Informationen zu den Beteiligungen können dem Beteiligungsbericht entnommen werden. Die Kontenart 491 umfasst die außerordentlichen Erträge. Diese beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung. Im Berichtsjahr sind keine Vorgänge angefallen, die im Anhang erläutert werden müssten.

8 Personalaufwendungen

Zu den *Personalaufwendungen* gehören alle anfallenden Aufwendungen für die Beamten und tariflich Beschäftigten sowie für weitere Personen, die auf Grund von Arbeitsverträgen beschäftigt werden. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Entgelte der Beschäftigten und der Bezüge der Beamten einschließlich des Urlaubs- und Weihnachtsgeldes. Im Rahmen der Perioden- und Jahresabschlussarbeiten erfolgt die Buchung der Aufwendungen für Pensionsrückstellungen, der Aufwendungen für Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, nicht ausbezahlte Überstunden und Mehrarbeit oder Aufwendungen auf Grund von Dienstherrnwechsel. Im Haushaltsplan des Berichtsjahres wurde der gesamte Personalaufwand (d.h. inkl. Versorgungsaufwand) mit rd. 46,4 Mio. € (Vorjahr: 44,4 Mio. €) veranschlagt.²⁴ Davon wurden 3,9 Mio. € (Vorjahr: 3,7 Mio. €) für eine Zuführung zu den Pensionsrückstellungen vorgesehen. Mangels aussagekräftiger Erfahrungen aus der Vergangenheit wurden keine Aufwendungen für Rückstellungen für Altersteilzeit und Überstunden geplant. Auch wurden Ansätze teilweise nach dem Nettoprinzip veranschlagt, dann aber nach der Bruttomethode verbucht, so dass ein Soll-Ist-Vergleich nur bedingt geeignet ist. Die Beiträge zur Versorgungskasse (RVK) wurden irrtümlich als Personalaufwand und nicht in der Kontenklasse Versorgungsaufwendungen geplant.

²² Vgl. Produktgruppe 1.16.02 oder SK 461800.

²³ SK: 177900.

²⁴ Vgl. Gesamtergebnisplan, Zeile 11.

Die Personalaufwendungen (ohne Versorgungsaufwendungen) betragen 43,84 Mio. € (Vorjahr: 41,50 Mio. €).²⁵ Der gesamte Personalaufwand im weiteren Sinn (d.h. inkl. Versorgungsaufwand) beträgt 49,58 Mio. € (Vorjahr: 47,13 Mio. €).²⁶ Allerdings bleiben bei dieser Brutto-Betrachtung z. B. Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen oder Personalkostenerstattungen unberücksichtigt. Von den Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden zudem nur rd. 42,33 Mio. € (Vorjahr: 41,23 Mio. €) kassenwirksam, was an der speziellen Verbuchung von Rückstellungen liegt.²⁷ Die Aufwendungen für die Bezüge der Beamten und die Vergütungen der tariflichen Beschäftigten betragen 30,8 Mio. € (Vorjahr: 29,7 Mio. €).²⁸ Die Abweichungen zum Planansatz in diesem Bereich sind prozentual gesehen sehr gering. Die Beiträge zu Versorgungskassen, Sozialversicherungsbeiträge und die Kosten der Beihilfe betragen 6,0 Mio. € (Vorjahr: 5,7 Mio. €).²⁹ Die Höhe aller Rückstellungsaufwendungen in der Kontenklasse Personalaufwendungen beträgt 6,22 Mio. € (Vorjahr: 5,16 Mio. €).³⁰

Die Zuführung zu den Pensionsrückstellungen liegen mit einer Nettobelastung von rd. 3,2 Mio. € (Vorjahr: 4,5 Mio. €) unter den prognostizierten Angaben der RVK (Plan: 3,9 Mio. €/netto) und teilen sich auf die Kontenklassen Personal- und Versorgungsaufwendungen auf.³¹ Die Auswirkungen (nur Aufwand, ohne Ertrag) aus der Berücksichtigung von Pensionsrückstellungen in beiden Kontenklassen betragen 7,47 Mio. € (Vorjahr: 6,05 Mio. €) im Berichtsjahr.³²

Gegenüber dem Haushaltsplansatz ergibt sich ein Mehraufwand in den beiden Kontenklassen *Personalaufwendungen* und *Versorgungsaufwendungen* von 3,15 Mio. €. Begründet ist dieser Mehraufwand weniger durch einen echten Mehraufwand als vielmehr durch eine gegenüber der Planung veränderten Darstellung der Rückstellungen. Wie oben erläutert wurden die Auswirkungen der Pensionsrückstellungen im Haushaltsplan in einer Netto-Summe berücksichtigt. In diesem Ist-Bericht werden die Auswirkungen nach der Brutto-Methode dargestellt werden. Bei dieser Brutto-Betrachtung bleiben Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen von rd. 3,75 Mio. € (bei der Betrachtung der Personalaufwendungen) unberücksichtigt.³³

9 Versorgungsaufwendungen

Unter *Versorgungsaufwand* sind alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten zu verstehen. Dazu gehören in erster Linie die Bruttobeträge der Versorgungsaufwendungen der Beamten, der Beschäftigten bzw. ihrer Hinterbliebenen. Die Abwicklung der Auszahlungen von Pensionen erfolgt im Auftrag durch die Rheinische Versorgungskasse in Köln (RVK). Im Rahmen der Umlage wurden im Berichtsjahr dafür 4,5 Mio. € (Vorjahr: 4,1 Mio. €) an die RVK geleistet.³⁴

²⁵ SK: 501100 - 509100.

²⁶ SK: 512100 - 516200.

²⁷ Vgl. Finanzrechnung bzw. SAP-Finanzgruppe G11-100 und G11-110.

²⁸ SK: 501100 - 501240.

²⁹ SK: 502100 - 504100.

³⁰ SK: 505100 - 507300.

³¹ SK: 501000, 515100, 507300, 516100, abzgl. Erstattung, SK: 444908 und 458310, vgl. auch Kst. 1006.

³² SK: 505100, 507300, 515100 und 516100.

³³ SK: 444908 und 458310, vgl. auch Kst. 1006.

³⁴ SK: 512100, vgl. auch Kst. 1002.

Unter der Kostenart Versorgungsaufwendungen werden auch die anteiligen Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen für die Versorgungsempfänger berücksichtigt, z. B. durch einen unterjährigen Übergang in den Ruhestand von Beamten (d. h. "Abgang" bei den Pensionsrückstellungen für Beschäftigte und "Zugang" bei den Versorgungsempfängern). Die Versorgungsaufwendungen im Zusammenhang mit den Pensionsrückstellungen betragen 1,82 Mio. € (Vorjahr: 1,55 Mio. €) und ergeben sich aus den Berechnungen der RVK, vgl. auch Ausführungen zur Bilanzposition Pensionsrückstellungen.³⁵

10 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

Die Kosten für Energie (Strom, Gas, etc.), Abwasser und Wasser belaufen sich auf rd. 1,75 Mio. € (Vorjahr: 1,86 Mio. €).³⁶ Die Kosten für Abfallentsorgung und Reinigungsdienste betragen rd. 0,9 Mio. € (Vorjahr: 1,0 Mio. €).³⁷ Die Kosten für Sanierungsmaßnahmen (insb. für Gebäude und Straßen) betragen rd. 2,3 Mio. € (Vorjahr: 3,2 Mio. €), davon entfallen rd. 0,9 Mio. € (Vorjahr: 0,8 Mio. €) auf den Produktbereich Verkehrsflächen (Kreisstraßen).³⁸ Der größte Teil der Gebäudesanierung betrifft die kreiseigenen Schulen, der Erhaltungsaufwand für Berufskollegs und Förderschulen beträgt rd. 0,8 Mio. € (Vorjahr: 1,8 Mio. €), davon entfallen allein 0,4 Mio. € (Vorjahr: 0,6 Mio. €) auf die Sanierungsmaßnahmen am Berufskolleg Dieringhausen.³⁹ Im Berichtsjahr wurde eine Rückstellung über 230.000 € gebildet für Sanierung von Kreisstraßen, diese belastet die Ergebnisrechnung. Neben den Sanierungsmaßnahmen im Produktbereich Verkehrsflächen fallen hier noch Unterhaltungsaufwendungen für die Kreisstraßen in Höhe von rd. 1,1 Mio. € (Vorjahr: 1,1 Mio. €) an, die vorwiegend durch den Landesbetrieb Straßenbau NRW durchgeführt werden.⁴⁰ Daneben entstehen noch Kosten der Grundstücksbewirtschaftung von rd. 0,14 Mio. € (Vorjahr: 0,2 Mio. €).⁴¹ Die Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der Haltung der Fahrzeuge entstehen, betragen rd. 0,5 Mio. €

³⁵ SK: 515100 und 516100.

³⁶ SK: 522100-522400 und 522700-522900.

³⁷ SK: 523710-523730.

³⁸ SK: 523140, vgl. auch Produktgruppe 1.12.01.

³⁹ Vgl. Kst.: 10180, 11030-11060 und 12010-13050 sowie SK 523140.

⁴⁰ Vgl. Produktgruppe 1.12.01 und SK 523200.

⁴¹ Vgl. Produktgruppe 1.12.01 und SK 524908.

(Vorjahr: 0,5 Mio. €), der überwiegende Teil davon entfällt auf die Produktgruppe Rettungsdienst.⁴²

Unter den Sachkonten 524100 bis 524400 werden besondere Verwaltungsaufwendungen erfasst, die dem Schulbereich zugeordnet werden. Hierzu zählen u. a. die Aufwendungen für Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz und insbesondere die sog. Schülerbeförderungskosten von 2,44 Mio. € (Vorjahr: 2,46 Mio. €).⁴³ Im Berichtsjahr wurden Erstattungen an Gemeinden sowie an sonstige öffentliche und übrige Bereich von 9,71 Mio. € (Vorjahr: 9,5 Mio. €) geleistet.⁴⁴ Die Erstattungen an Gemeinden von 5,93 Mio. € (Vorjahr: 5,81 Mio. €) betreffen insbesondere die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren* (0,69 Mio. €, Vorjahr: 0,71 Mio. €), *Hilfen bei Einkommensdefiziten* (3,26 Mio. €, Vorjahr: 3,63 Mio. €) und *Individuelle Hilfen für junge Menschen und Familien* (1,08 Mio. €, Vorjahr: 1,01 Mio. €).⁴⁵ Unter dem Sachkonto werden z. B. auch Kostenerstattungen im Rahmen von Wahlen und die Beteiligung an den Kosten der Kreis- und Stadtbücherei abgewickelt. Die Erstattungen an sonstige öffentliche Bereiche von 1,23 Mio. € (Vorjahr: 1,18 Mio. €) beziehen sich allein auf die Produktgruppe *Einkommensdefizite*.⁴⁶ Die Erstattungen an übrige Bereiche (SK 525900) von 2,54 Mio. € (Vorjahr: 2,49 Mio. €) betreffen überwiegend die Produktgruppen *Unterstützung von Senioren* (0,28 Mio. €, Vorjahr: 0,20 Mio. €), *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen* (0,10 Mio. €, Vorjahr: 0,11 Mio. €), *Gesundheitshilfe* (0,28 Mio. €, Vorjahr 0,28 Mio. €) und *Kinder in Tageseinrichtungen/Tagespflege* (1,85 Mio. €, Vorjahr 1,90 Mio. €).⁴⁷ Bei der zuletzt genannten Position handelt es sich um Erstattungen aufgrund vertraglicher Leistungen für freie Kindergartenträger wie Elterinitiativen, Kirchengemeinden oder soziale Vereine.

Im Laufe der Jahre hat sich herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten⁴⁸ zu arbeiten. Unter den Sachkonten 529901 bis 529906 werden beispielsweise Kostenerstattungen an die Krankenhäuser und andere Institutionen geleistet, um die Kosten von Notärzten und Rettungswachen abzurechnen, die Aufwendungen für diese Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Berichtsjahr auf rd. 6,35 Mio. € (Vorjahr: 6,18 Mio. €). Im Nachfolgenden werden einige separate Sachkonten mit finanziellen Auswirkungen von über 100.000 € genannt, eine kleinteilige Erläuterung aller Sachkonten würden den Rahmen sprengen und die Sicht auf die Hauptkostenblöcke verhindern: Rettungsdienst-Medizinischer Bedarf: 0,19 Mio. € (Vorjahr: 0,25 Mio. €), Lebensmittel- und Bedarfsgegenständeuntersuchung: 0,37 Mio. € (Vorjahr: 0,38 Mio. €), Tierkörperbeseitigung nach TierNebG: 0,36 Mio. € (Vorjahr: 0,33 Mio. €), Fremdunternehmen Aufsichts-/Kassendienst: 0,11 Mio. € (Vorjahr: 0,13 Mio. €), Förderprogramm Schulen: 0,11 Mio. € (Vorjahr: 0,07 Mio. €).

Gegenüber dem Haushaltsplan ergeben sich Minderaufwendungen von rd. 1,09 Mio. €.

⁴² SK: 522500-522600 und 523400-523410.

⁴³ Vgl. Produktgruppe 1.03.03 oder SK 524100.

⁴⁴ SK: 525300-525900.

⁴⁵ SK: 525300, vgl. auch Produktgruppen 1.05.01, 1.05.03 und 1.06.03.

⁴⁶ Vgl. Produktgruppe 1.05.03 oder SK 525500.

⁴⁷ SK 525900, vgl. auch Produktgruppen 1.05.01, 1.05.02, 1.07.03 und 1.06.01.

⁴⁸ Vgl. auch SK: 524901-524908, 526801-528908 und 529901-529938.

11 Transferaufwendungen

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

Im Berichtsjahr sind insgesamt rd. 134,2 Mio. € (Vorjahr: 133,8 Mio. €) an Transferaufwendungen angefallen. Davon entfallen alleine 52,1 Mio. € (Vorjahr: 53,4 Mio. €) auf die Landschaftsumlage.⁴⁹ Hierunter sind Aufwendungen zu verstehen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels an den Landschaftsverband Rheinland geleistet werden.

Weitere Transferaufwendungen in Höhe von 26,3 Mio. € (Vorjahr: 25,3 Mio. €) entfallen auf die Produktgruppe *Förderung Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege*.⁵⁰ Neben den Kosten der Jugendhilfe (z. B. Kosten der Unterbringung in Tagespflege) und der Förderung von Schülerbetreuungsmaßnahmen werden hier insbesondere die Zuschüsse zu den Betriebskosten für freie Träger von Tageseinrichtungen für Kinder (SK 531900) abgewickelt. Unter Zuweisungen und Zuschüssen sind Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers zu verstehen. Weiter wurden im Berichtsjahr Transferaufwendungen von 19,9 Mio. € (Vorjahr: 19,8 Mio. €) in der Produktgruppe *Individuelle Hilfen für junge Menschen und ihre Familien* geleistet.⁵¹ Dazu gehören beispielsweise Zuschüssen zu den Kosten für Erziehungsberatungsstellen, Kosten der Heimerziehung und Hilfen für junge Volljährige, Kosten einer intensiven sozialpädagogischen Einzelbetreuung, Eingliederungshilfen für behinderte Kinder und Jugendliche und die Kosten des Vollzugs des Unterhaltsvorschussgesetzes.

Neben dem Jugendhilfebereich ist der Sozialhilfebereich einer der großen Aufgabenkreise in der Verwaltung mit erheblichen Aufwendungen von Transferleistungen. Sozialtransferaufwendungen bezeichnen alle sozialen Leistungen, die natürlichen Personen in Form individueller Hilfen gewährt werden. Auf die Produktgruppe *Hilfen zur Gesundheit, bei Behinderungen und in anderen Lebenslagen* entfallen 18,5 Mio. € (Vorjahr: 18,8 Mio. €) im Berichtsjahr.⁵² Die Transferaufwendungen für Zuschüsse an Verbände und Vereine zwecks Beratung nach dem Gewaltschutzgesetz oder Zuschüsse an Frauenhäuser betragen rd. 1,2 Mio. € (Vorjahr: 1,2 Mio. €).⁵³ Die Sozialhilfeaufwendungen in diesem Bereich summieren sich auf 10,5 Mio. € (Vorjahr: 10,9 Mio. €).⁵⁴ Die Kosten für Pflegewohngeld nach § 14 PFG NW betragen rd. 6,7 Mio. € (Vorjahr: 6,7 Mio. €).⁵⁵ Die Transferaufwendungen in der Produktgruppe *Hilfen bei Einkommensdefiziten* betragen rd. 13,4 Mio. € (Vorjahr: 12,9 Mio. €), davon entfallen wiederum 12,5 Mio. € (Vorjahr: 12,1

⁴⁹ SK: 537240.

⁵⁰ Vgl. Produktgruppe 1.06.01.

⁵¹ Vgl. Produktgruppe 1.06.03.

⁵² Vgl. Produktgruppe 1.05.02.

⁵³ Vgl. Produktgruppe 1.05.02, SK 531900.

⁵⁴ SK: 533100,533200 und 533900.

⁵⁵ SK: 533920.

Mio. €) auf Sozialhilfe (Grundsicherungsleistungen und Hilfe zum Lebensunterhalt) sowie 490 Tsd. € (Vorjahr: 432 Tsd. €) für die *psychosoziale* Betreuung (Eingliederungsleistungen an Arbeitssuchende) und 375 Tsd. € (Vorjahr: 375 Tsd. €) für die *Schuldnerberatung*.⁵⁶

Die Zuschüsse und sonstigen sozialen Leistungen in den Bereichen *Gesundheitsförderung* und *Gesundheitshilfe* betragen 1,1 Mio. € (Vorjahr: 1,0 Mio. €).⁵⁷ Dabei handelt es sich beispielsweise um Zuschüsse an Vereine zwecks Förderung und Betreuung von behinderten Kindern, Zuschüsse an Beratungsstellen (Schwangerschaftskonfliktberatung), Zuschüsse zur Betreuung von Suchtkranken sowie den Kosten der ambulanten Sprachheilfürsorge. Die Zuschüsse im Produktbereich Sportförderungen betragen 213 Tsd. € (Vorjahr: 189 Tsd. €).⁵⁸ Die Transferaufwendungen für die Produktgruppe *ÖPNV* betragen rd. 1,6 Mio. € (Vorjahr: 1,3 Mio. €), hier wird der Zuschuss für die *OVAG* abgewickelt.⁵⁹ Einzelheiten zu den Beteiligungen des Kreises können dem Beteiligungsbericht entnommen werden.

In der Kontenklasse *Transferaufwendungen* haben sich höhere Aufwendungen von rd. 0,3 Mio. € gegenüber dem Haushaltsansatz ergeben.

12 Sonstige ordentliche Aufwendungen

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

Die Kontenart 541 umfasst sonstige Personalnebenaufwendungen, die nicht den eigentlichen Personalaufwendungen im engeren Sinne zuzuordnen sind. Zu diesen Aufwendungen von 1,05 Mio. € (Vorjahr: 0,92 Mio. €) im Berichtsjahr zählen insbesondere die Kosten von Aus- und Fortbildungen, Reisekosten, Dienst- und Schutzkleidung (insb. Rettungsdienst). Die Kontenart 542 umfasst Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten. Hierzu gehören die mit ehrenamtlicher oder sonstiger Tätigkeit zusammenhängenden Aufwendungen und die Kosten für Mieten und Pachten. Die Miet- und Pachtlaufwendungen für Gebäude, einzelne Diensträume und Grundstücke belaufen sich auf 0,88 Mio. € (Vorjahr: 0,73 Mio. €),⁶⁰ davon entfallen alleine 0,35 Mio. € (Vorjahr: 0,35 Mio. €) auf den Schulbereich⁶¹ sowie 0,11 Mio. € (Vorjahr: 0,11 Mio. €) für die Anmietung der "Container ARGE"⁶² in Bergneustadt. Die Kosten für Leasing betragen 0,81 Mio. € (Vorjahr: 0,95 Mio. €), hervorgerufen insbesondere durch die Leasingaufwendungen für Fahrzeuge (insb. Rettungsdienst), Kopiergeräte und ADV-Anlagen.⁶³

Die Aufwendungen für die sonstige Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (SK 542900) stellt einen typischen Sammelposten dar. Hier sind die Aufwendungen zu

⁵⁶ Vgl. Produktgruppe 1.05.03.

⁵⁷ Vgl. Produktgruppe 1.07.01 und 1.07.03.

⁵⁸ Vgl. Produktgruppe 1.08.01.

⁵⁹ Vgl. Produktgruppe 1.12.02.

⁶⁰ SK: 542100 und 542110.

⁶¹ Siehe Kst. 11040 - 11060, 11090, 11120 - 11140 und 12025.

⁶² Siehe Kst. 11070.

⁶³ SK: 542200.

verbuchen wie Dolmetscherkosten im Bereich Ausländerangelegenheiten, Kosten des Luftrettungsdienstes, die Anschaffung von Fotos und Fotorechten oder die Erstellung des Sozialberichtes. Die Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten belaufen sich auf 0,4 Mio. € (Vorjahr: 0,4 Mio. €),⁶⁴ hier sind hauptsächlich die Zuwendungen an die Kreistagsmitglieder und an die sachkundigen Bürger erfasst. Die typischen Geschäftsaufwendungen der Verwaltung sind unter den Sachkonten 543100-543600 erfasst. Zu diesen Geschäftsaufwendungen von 1,1 Mio. € (Vorjahr: 1,0 Mio. €) im Berichtsjahr gehören Aufwendungen für Büromaterial, Telefon, Bücher, Zeitschriften sowie Porto und Versand. Ferner sind hier die Kosten für öffentliche Bekanntmachungen einzuordnen. Neben dem typischen Verbrauchsmaterial wie Papier, Toner oder Leuchtstoffröhren erfassen die Geschäftsaufwendungen aber auch spezielle Materialien Plaketten der Bundesdruckerei oder die Materialbeschaffung im Rahmen der Fleischbeschauung. Nach Aufstellung des ersten NKF-Haushaltes hat sich im Laufe der Bewirtschaftung herausgestellt, dass es in einigen Bereichen sinnvoll für die Informationsgewinnung ist, mit separaten Sachkonten⁶⁵ zu arbeiten. Dazu gehören beispielsweise die Zuwendungen an die Kreistagsfraktionen sowie Kostenbeiträge zum Tagesmütternetzwerk oder zur Biologischen Station. Auch die Aufwendungen an die *civitic* für die Verfahrensbereitstellung von ADV-Programmen wird über ein solches Zusatz-Sachkonto (hier SK 542901) abgewickelt. Die Aufwendungen für Versicherungen belaufen sich auf 0,71 Mio. € (Vorjahr: 0,69 Mio. €).⁶⁶ Die Verwaltung ist gegen typische Schadensfälle versichert, z. B. durch Gebäude- und KFZ-Versicherungen oder Unfall- und Haftpflichtversicherung. Die Beitragsaufwendungen⁶⁷ zu Verbänden und Vereinen betragen 0,36 Mio. € (Vorjahr: 0,34 Mio. €). Dazu zählen beispielsweise Beiträge an den Landkreistag, die Ausgleichsabgabe an den Aggerverband oder der Beitrag an den Verein Region Köln/Bonn.

Der größte Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen wird allerdings durch die Kosten der Grundsicherung für Arbeitssuchende nach dem SGB II (Hartz IV) hervorgerufen. Die Unterkunfts- und Heizungskosten sowie die Wohnungsbeschaffungs- und Umzugskosten und einmalige Leistungen an Arbeitssuchende summieren sich auf 33,94 Mio. € (Vorjahr: 32,73 Mio. €) im Berichtsjahr. Aufgrund finanzstatistischer Vorgaben sind diese Kosten unter den Sachkonten 546200 bis 546220 zu verbuchen und nicht etwa als Transferaufwendungen.

Verfügun gsmittel bezeichnen Beträge, die dem Landrat zur Verfügung stehen. Wegen der rechtlichen Bedeutung wird unabhängig von der finanziellen Größenordnung auf die Verfügungsmittel des Landrates hingewiesen. Im Berichtsjahr entstanden Aufwendungen in Höhe von 9,6 Tsd. € (Vorjahr: 12,7 Tsd. €).⁶⁸

Gegenüber dem Haushaltsplan ergeben sich Mehraufwendungen von rd. 1,27 Mio. €.

⁶⁴ SK: 542800.

⁶⁵ SK: 524901-524908, 526801-528908 und 529901-529938.

⁶⁶ SK: 544100-544200.

⁶⁷ SK: 544300.

⁶⁸ SK: 549100.

13 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zinsen sind der Preis für die Überlassung von Fremdkapital über einen festgelegten Zeitraum. Es handelt sich um Finanzaufwendungen, deren Höhe durch die Verbindlichkeiten in der Bilanz hervorgerufen wird. Die langfristigen Verbindlichkeiten zum Ende des Berichtsjahres belaufen sich auf 53,66 Mio. € (Vorjahr: 43,10 Mio. €). Die Kontenart 55 umfasst die dazu korrespondierenden Zinsaufwendungen sowie Zinsen für kurzfristige Kassenkredite. Beispiele sind insbesondere Zinsen für aufgenommene Kredite bei der Kreissparkasse Köln. Die gesamten Zinsaufwendungen betragen 2,61 Mio. € (Vorjahr: 2,97 Mio. Euro). Nähere Informationen zu einzelnen Krediten können der Schuldenübersicht entnommen werden, die jährlich aufgestellt und den Kreistagsmitgliedern vorgelegt wird. Gegenüber dem Haushaltsplan hat sich ein Minderaufwand von 0,95 Mio. € in der Kontenklasse *Zinsen und sonstige Zinsaufwendungen* ergeben.

14 Bilanzielle Abschreibungen

Abschreibungen erfassen den Betrag des an Vermögensgegenständen eintretenden Werteverzehrs. Der Grund der Wertminderungen kann technischer (z.B. Abnutzung, Verschleiß), wirtschaftlicher (z.B. Fehlinvestition, technischer Fortschritt) oder rechtlicher Natur (z.B. Ablauf von Rechten, gesetzliche Änderungen) sein. Es sind planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen zu unterscheiden. Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, müssen planmäßig abgeschrieben werden, wobei die Anschaffungs- oder Herstellungskosten bzw. der bilanzielle Zeitwert mit Hilfe einer bestimmten Abschreibungsmethode auf die Nutzungsdauer verteilt wird. In der Regel wird die lineare Abschreibungsmethode verwendet werden. In begründeten Ausnahmefällen ist auch eine abweichende Methode zulässig, deren Anwendung im Einzelfall im Anhang zu erläutern ist. Als Grundlage der Berechnung der Abschreibung dient die bekannt gegebene Abschreibungstabelle, die als Grundlage der Bestimmung der Nutzungsdauer unter Berücksichtigung der örtlichen Verhältnisse fungiert.

Im Berichtsjahr belaufen sich die bilanziellen Abschreibungen auf 8,4 (Vorjahr: 8,2 Mio. €).⁶⁹ Die Buchung der außerplanmäßigen Abschreibungen erfolgt neben planmäßig anfallenden Abschreibungen. Voraussetzungen und Höhe außerplanmäßiger Abschreibungen werden im Einzelfall ermittelt, begründet und schriftlich festgehalten. In der Kontenart 573 bis 576 werden Abschreibungen auf bewegliche und unbewegliche Vermögensgegenstände verbucht. Der Hauptanteil der Abschreibungen von 8,0 Mio. € (Vorjahr: 7,8 Mio. €) steht im Zusammenhang mit dem Infrastrukturvermögen und den bebauten Grundstücken. Abschreibungen auf Finanzanlagen werden dagegen in der Kontenart 577 ausgewiesen. Bei Finanzanlagen ist zu berücksichtigen, dass hier keine planmäßige Abschreibung erfolgt. Diese Anlagengüter können lediglich außerplanmäßig abgeschrieben werden. Im Berichtsjahr gibt es keine Anhaltspunkte, die eine außerplanmäßige Abschreibung auf Finanzanlagen rechtfertigen könnten.

Die Kontenart 578 umfasst die Abschreibungen auf das Umlaufvermögen, insbesondere Abschreibungen auf Forderungen. Analog zum Handelsrecht gilt bei der Bewertung des

⁶⁹ SK: 572100 - 579100.

Umlaufvermögens das strenge Niederstwertprinzip: Bei Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der sich aus dem beizulegenden Wert am Abschlussstichtag ergibt.

15 Außergewöhnliche Aufwendungen

Aufwendungen, die außerhalb des ordentlichen Verwaltungsverlaufes anfallen, aber durch die Aufgabenerfüllung der Gemeinde verursacht wurden, werden als außerordentliche Aufwendungen bezeichnet. Außerordentliche Aufwendungen beruhen auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen von wesentlicher Bedeutung. Beispiele für außerordentliche Aufwendungen können Naturkatastrophen und sonstige durch höhere Gewalt verursachte Unglücke sein. Aufwendungen aus Vermögensveräußerungen zählen nicht zu den außerordentlichen Aufwendungen. Die außerordentlichen Aufwendungen wirken sich zwar mindernd auf das Gesamtergebnis aus, haben aber keinen Einfluss auf die Ermittlung des ordentlichen Ergebnisses. In der Ergebnisrechnung werden die außerordentlichen Aufwendungen zusammen mit den außerordentlichen Erträgen im Posten „Außerordentliches Ergebnis“ ausgewiesen. Im Berichtsjahr haben sich keine Aufwendungen ergeben, die im außerordentlichen Bereich zu erfassen gewesen wären.

16 Jahresergebnis

Der Entwurf der Haushaltssatzung 2010 wurde in der Sitzung des Kreistages am 10.12.2009 eingebracht und am 18.03.2010 vom Kreistag beschlossen. Der Kreistag hat einen allgemeinen Kreisumlage-Hebesatz von 40,87 Prozent (Vorjahr: 39,5 Prozent) festgesetzt. Auf einen Zuschlag von 4 Mio. € zum Abbau der Altfehlbeträge aus dem bisherigen Haushaltssicherungskonzept wurde zugunsten der kreisangehörigen Kommunen verzichtet. Der Haushaltsplan ist in Ertrag und Aufwand nicht ausgeglichen, vorgesehen waren Erträge von 257,8 Mio. € (Vorjahr: 263,7 Mio. €) und Aufwendungen von 269,2 (Vorjahr: 269,9 Mio. €). Der Fehlbetrag im Plan von 11,39 Mio. € kann nur fiktiv durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden. Mit Verfügung vom 02.06.2010 hat der Regierungspräsident Köln den Kreishaushalt 2010 genehmigt.

Im Berichtsjahr wird ein negatives Jahresergebnis vorgelegt. Die Erträge summieren sich auf 262.936.937,93 € (Vorjahr: 267.107.900,60 €). Die Aufwendungen summieren sich auf 272.541.024,95 € (Vorjahr: 268.966.631,80 €). Der **Fehlbetrag** ("Verlust") beträgt damit **-9.604.087,02 €** (Vorjahr: -1.858.731,20 €). Der kumulierte Fehlbetrag 2009 bis 2010 beläuft sich damit auf -11.462.818,22 €.

Das Jahresergebnis im Berichtsjahr liegt damit unter dem prognostizierten Jahresergebnis (im Plan) von 11,39 Mio. €. Dadurch ergibt sich gegenüber der Haushaltsplanung eine „Verbesserung“ von 1,75 Mio. € (entspricht rd. 0,6 % der Gesamtaufwendungen).

Da die Ergebnisrechnung mit einem Jahresfehlbetrag abschließt, eröffnen sich für den Kreistag (anders als bei einem Jahresüberschuss) keine tatsächlichen Entscheidungsmöglichkeiten hinsichtlich der Verwendung des Jahresergebnisses. Mit Blick auf die einschlägigen haushaltsrechtlichen Vorschriften kommt die "Pufferfunktion" der Ausgleichsrückla-

ge zum Einsatz, d. h. der Jahresfehlbetrag ist vorrangig durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage zu verrechnen. Dieses Vorgehen hat der Gesetzgeber mit der Ausgleichsfiktion der Ausgleichsrücklage nach § 75 Abs. 2 GO NRW zum Ausdruck gebracht. Eine Wahlmöglichkeit steht dem Kreistag dabei wegen der gesetzlichen Ausgleichsverpflichtung nicht zu. Damit kann ein „fiktiver“ Haushaltsausgleich herbeigeführt werden. Die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage ist bei der Beurteilung eines Haushaltssicherungskonzeptes zu beachten. Die Entwicklung der Ausgleichsrücklage ist im Anhang im Bericht zur Bilanz dargestellt.

Kennzahlen im Jahresvergleich

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

		31.12.2009	31.12.2010
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation			
Aufwandsdeckungsgrad	%	99,99	96,81
Eigenkapitalquote I	%	16,54	13,18
Eigenkapitalquote II	%	29,59	25,88
Fehlbetragsquote	%	3,47	17,93
Kennzahlen zur Vermögenslage			
Infrastrukturquote	%	36,27	34,53
Abschreibungsintensität	%	3,07	3,11
Drittfinanzierungsquote	%	18,11	39,83
Investitionsquote	%	86,36	171,51
Kennzahlen zur Finanzlage			
Anlagendeckungsgrad II	%	91,15	89,39
Dynamischer Verschuldungsgrad		42	320
Liquidität II. Grades	%	29,08	24,70
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	%	12,09	13,26
Zinslastquote	%	1,12	0,97
Kennzahlen zur Ertragslage			
Allgemeine Umlagenquote	%	63,94	63,53
Zuwendungsquote	%	80,77	79,62
Personalintensität	%	15,60	16,24
Sach- und Dienstleistungsintensität	%	12,91	12,51
Transferaufwandsquote	%	50,31	49,71

Erläuterungen zu den im Bericht verwendeten Kennzahlen

Die im Bericht dargestellten Kennzahlen sind nachfolgend hinsichtlich ihrer Zusammensetzung aufgeschlüsselt.¹

Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

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

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

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

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

Kennzahlen zur Vermögenslage

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

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

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

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

¹ Für weitere Erläuterungen s. auch Rd.Erl. des Innenministeriums vom 01.10.2008

Kennzahlen zur Finanzlage

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

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

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

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

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

Kennzahlen zur Ertragslage

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

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

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

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

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

Einzelne Daten aus den Jahresabschlüssen

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

		31.12.2009	31.12.2010
Abgänge des Anlagevermögens	€	3.281.984,44	17.666,27
Allgemeine Rücklage	€	35.717.049,84	35.717.049,87
Allgemeine Umlage	€	170.063.380,00	166.009.956,00
Anlagevermögen	€	283.604.379,64	289.964.954,56
Aufwendungen für Sach- und Dienstl.	€	34.336.162,82	33.770.880,56
Ausgleichsrücklage	€	17.858.524,93	17.858.524,93
Bilanzielle Abschreibungen auf AV	€	8.177.046,68	8.407.763,89
Bilanzsumme	€	312.695.947,88	319.441.339,79
Bruttoinvestitionen	€	9.896.445,17	14.450.377,77
Effektivverschuldung	€	201.536.987,53	218.427.035,51
Eigenkapital	€	51.716.846,60	42.112.756,45
Erträge aus der Auflösung von SOPO	€	1.481.088,76	3.348.551,77
Erträge aus Zuwendungen	€	214.839.674,29	208.061.639,25
Finanzaufwendungen	€	2.967.659,82	2.612.278,65
Infrastrukturvermögen	€	113.412.131,29	110.306.053,07
Kurzfristige Forderungen	€	10.395.311,14	10.181.938,17
Kurzfristige Verbindlichkeiten	€	37.791.608,94	42.367.339,64
Langfristiges Fremdkapital	€	165.992.640,58	176.517.483,21
Liquide Mittel	€	593.344,63	283.498,28
Negatives Jahresergebnis	€	1.858.731,20	9.604.087,02
Ordentliche Aufwendungen	€	265.998.971,98	269.928.746,30
Ordentliche Erträge	€	265.985.665,31	261.313.644,88
Personalaufwendungen	€	41.495.559,51	43.839.207,74
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	€	4.776.660,49	682.462,62
Sonderposten für Beiträge	€	0,00	0,00
Sonderposten für Zuwendungen	€	40.799.067,34	40.557.188,00
Transferaufwendungen	€	133.812.336,82	134.178.410,03

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

Rückstellungsspiegel

Art der Rückstellung	01.01.2010 Euro	Zugang Euro	Abgang Euro	31.12.2010 Euro
Pensionsrückstellungen für Beschäftigte / Beamte	55.179.220,00	4.169.495,00	3.974.046,00	55.374.669,00
Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	41.239.583,00	9.233.663,00	7.029.795,00	43.443.451,00
Rückstellungen für Beihilfe	27.472.075,00	5.452.923,00	3.838.288,00	29.086.710,00
Erstattungspflicht nach § 107 b (PensionsRSt)	1.704.928,00	2.533.318,00	3.131.582,00	1.106.664,00
Instandhaltungsrückstellungen	0,00	230.000,00	0,00	230.000,00
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	957.500,11	71.533,43	0,00	1.029.033,54
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	366.210,55	58.263,67	0,00	424.474,22
Rückstellung Altersteilzeit	1.663.965,00	479.524,28	527.837,28	1.615.652,00
Rückstellung Differenzierte Abwassergebühr	440.000,00	0,00	320.262,84	119.737,16
Rückstellungen Deponien und Altlasten	190.000,00	0,00	23.166,32	166.833,68
Leistungsorientierte Entgeltbestandteile	60.740,61	101.733,54	0,00	162.474,15
Rückstellung Verlustabdeckung	275.000,00	0,00	275.000,00	0,00
Mehrarbeitsvergütung Feuerwehrbeamte	0,00	191.074,56	0,00	191.074,56
Summe aller Rückstellungen	129.549.222,27	22.521.528,48	19.119.977,44	132.950.773,31

Anhang

Übersicht über Ermächtigungsübertragungen gemäß § 22 GemHVO NRW

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

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

Durch die Ermächtigungsübertragung wird der entsprechende Ansatz des Folgejahres im Buchungssystem erhöht (fortgeschriebener Ansatz). Die Ausgabeermächtigung des Folgejahres wird erhöht, ohne das Ergebnis des alten Jahres zu belasten. Das bedeutet, dass das Rechnungsergebnis des Folgejahres durch die Ermächtigungsübertragung zusätzlich belastet wird, im lfd. Jahr aber in gleicher Höhe Einsparungen ausgewiesen werden.

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

Gemäß § 22 Abs. 4 GemHVO wurde dem Kreistag in seiner Sitzung vom 24.03.2011 eine Übersicht der Ermächtigungsübertragungen vorgelegt. Im Internet ist die Kreistagsvorlage (Vorlage Nr. 0090/2011/I) im Bürgerinformationssystem¹ zu finden.

¹ www.obk.de; http://session.obk.de/bi/vo0050.php?__kvonr=2004037880&voselect=966

Die Übertragungen sind im Jahresabschluss gesondert anzugeben. Diese Angaben sind in der Gesamtergebnis- und Gesamtfinanzrechnung und den Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen in der letzten Spalte "Ermächtigungsübertragungen Folgejahr" zu finden.

Im Berichtsjahr wurden insgesamt folgende Ermächtigungsübertragungen gebildet und ins Folgejahr 2011 übertragen:

für Aufwendungen (Ergebnisrechnung, konsumtiv) 3.145.125,00 €
für Auszahlungen (Finanzrechnung, investiv) 13.146.756,00 €.

Übersicht der Ermächtigungsübertragungen für Aufwendungen:

PSP-Element/ Kostenstelle	Bezeichnung	Kostenart	Kostenart Bezeichnung	EU ins Folgejahr 2011
1.01.02.01	Entwicklung v. Konzepten u. Rahmenregel.	543905	Förderung von Integrationsmaßnahmen	1.313
1.01.07.01	Medien	543800	Werbung/Öffentlichkeitsarbeit/Marketing	1.100
1.01.09.01	Haushaltssteuerung	529921	Überörtliche Prüfung - GPA	110.094
1.03.01.05	Förderschule emotionale u. soziale Entw.	524300	Lehr- und Unterrichtsmittel	3.490
1.03.02.03	Berufskolleg Wipperfürth	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	22.561
1.03.02.03	Berufskolleg Wipperfürth	543110	Verbrauchsmaterial	15.300
1.04.03.01.01	Schloss Homburg	543800	Werbung/Öffentlichkeitsarbeit/Marketing	24.000
1.09.02.04	Erh./Führ. d. Nutzung, Topogr., Bodensch.	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	23.646
1.09.02.06	Erneuerung des Liegenschaftskatasters	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	12.436
1.09.04.01.03	Wertermittlungen für kommunale Zwecke	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	5.400
1.10.01.02	Bauordnungsbehördliche Verfahren	542700	Prüfung, Beratung, Rechtsschutz	3.799
1.12.01.02	Erhaltung und Betrieb der Kreisstraßen	523140	Sanierungsmaßnahmen	106.347
1.12.01.02	Erhaltung und Betrieb der Kreisstraßen	523200	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	69.000
1.12.01.02	Erhaltung und Betrieb der Kreisstraßen	524908	Kosten Grundstücksbewirtschaftsch.(Kreisstr.)	30.000
1.12.02.01.01	Förderung Verkehrsunternehm.	531600	Zuschüsse an verb. Unt., Bet., Sonderv.	92.919
1.13.01.02	Landschaftsplanung, -entwicklung	542913	Werkverträge	7.000
1.14.01.01	Bodenschutz und Altlasten	543904	Maßn.d.Gefährd.absch./Sanier. Altlasten	58.512
1018	Fortbildung	541200	Aus- und Fortbildung, Umschulung	24.670
1413	Kreis- und Stadtbücherei	525300	Erstattungen an Gemeinden	2.340
1414	Erstellung Sozialbericht (KTBesch. 2008)	542900	Andere sonst. Inanspr. Rechten, Diensten	49.600
1501	Kulturlandschaft Homburger Ländchen	529925	Projekt Lebensader Bröl	51.873
1502	Projekt Wasserquintett	529926	Projekt Wasserquintett	40.200
1504	Projekt Rad Region (Infrastruktur)	529928	Projekt Rad Region	80.430
1516	Projekt Gewaltprävention an Schulen	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	10.115
1517	Einführung Zielplanung	529922	Sachkosten NKF	15.000
1518	Projekt u. Steuerungskst. Regionale 2010	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	82.000
1521	Arbeitsgruppe Energie	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	12.626
2111	GWG: FöS Helen-Keller Schule	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	5.000
2112	GWG: FöS Anne-Frank Schule	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	2.500
2113	GWG: FöS Sprache (Wiehl)	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	3.500
2114	GWG: FöS Anna-Freud-Schule (GM)	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	4.000

			tungen	
2115	GWG: FöS Emont. u. Soziale Entwicklung	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	3.500
2116	GWG: BK Dieringhausen	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	4.000
2117	GWG: BK Gummersbach/Waldbröl	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	0
2118	GWG: BK Wipperfürth	529100	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	7.000
10000	Verwaltungsgebäude Allgemein	523140	Sanierungsmaßnahmen	1.450.000
10010	Kreishaus Hochhaus, Moltkestr. 42	542200	Leasing	116.100
10040	Verwaltungsgebäude Moltkestr. 34 (OAG)	523140	Sanierungsmaßnahmen	69.525
10080	Verwaltung, GM, Am Wiedenhof 1-3	523140	Sanierungsmaßnahmen	18.608
10090	Verwaltungsgebäude, GM, Am Wiedenhof 5	523140	Sanierungsmaßnahmen	24.427
10150	Wohnhaus, GM, Am Wiedenhof 17	523140	Sanierungsmaßnahmen	2.007
10160	Wohnhaus, GM, Am Wiedenhof 19	523140	Sanierungsmaßnahmen	5.814
10190	Verwaltungsgebäude "PBS"	523140	Sanierungsmaßnahmen	4.472
10200	Straßenverkehrsamt, GM-Niederseßmar	523140	Sanierungsmaßnahmen	27.370
10560	Wohnhaus, GM, Am Wiedenhof 21	523140	Sanierungsmaßnahmen	2.007
10570	Jugendzeltplatz Lantenbach	523140	Sanierungsmaßnahmen	2.024
11190	Augustastr. 12 (Unterbringung RPA)	542100	Miete/Pacht für unbew. Wirtschaftsgüter	86.622
12010	Berufskolleg Dieringhausen	523140	Sanierungsmaßnahmen	37.772
12020	Berufskolleg Gummersbach	523140	Sanierungsmaßnahmen	114.238
12030	Berufskolleg Wipperfürth, Ringstr. 42	523140	Sanierungsmaßnahmen	38.779
13010	Helen-Keller-Schule, Wiehl	523140	Sanierungsmaßnahmen	2.214
13020	Anne-Frank Schule Wipperfürth	523140	Sanierungsmaßnahmen	13.801
13050	FS Emotionale u. soziale Entwicklung	523140	Sanierungsmaßnahmen	34.584
14010	Kreisgebäude Lockenfeld	523140	Sanierungsmaßnahmen	106.519
15020	Schloss H. - Verw.geb. m. Burgschänke	523140	Sanierungsmaßnahmen	721
15060	Haus Dahl, Marienheide	523100	Unterhaltung Grundstücke, Gebäude usw.	2.250
Summe der Ermächtigungsübertragungen für Aufwendungen (konsumtiv)				3.145.125

Übersicht der Ermächtigungsübertragungen für Auszahlungen:

PSP-Element	Bezeichnung	Kostenart	Kostenart Bezeichnung	EU ins Folgejahr 2011
5.101020.710	Verwaltungsvermögen (über 410 EUR)	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	1.620
5.103020.710	BuG Hard-/Software (über 410 EUR)	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	15.878
5.231300.700	Erweiterung Brandschutzzentrum	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	1.351.205
5.232410.700	Fassadensanierung BK-Dieringhausen	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	3.117.354
5.232414.700	Erweiterung BK-Wipperfürth	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	182.405
5.232450.700	Erweiterung BK Waldbröl (Bauwerk)	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	149.998
5.233211.700	Erweit.Schl.Hom. (Baumaßn.)	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	4.817.280
5.323005.710	Abrollbehälter Atemschutz	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	28.318
5.323006.710	Ausstattung (Katastrophenschutz)	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	22.687
5.323020.710	Digitalfunk BOS (Leitstelle)	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	181.809
5.323022.710	Gerätewagen Messtechnik	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	70.000
5.323030.700	Baumaßnahmen Rettungswachen	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	474.136
5.323035.710	Beschaffung Kfz f.d. RD	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	157.733
5.323040.710	Medizinische Geräte RD	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	74.450

5.360010.710	Kassensystem SVA	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	30.000
5.400050.710	BuG - BK Wipperfürth (über 410 €)	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	22.043
5.400190.710	BuG - FS Emot. Entwick. (Volmerh.)	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	3.682
5.530000.710	Geräte f. schul-/ärztl. Bereich	782600	Erwerb bewegliche Sachen AV > 410 EUR	8.000
5.610040.700	Baumaßn. Akademie f. Pflegeberufe	783110	Abwicklung von Baumaßnahmen Hochbau	1.865.074
5.660002.700	Planung der Kreisstraßenprojekte	783120	Abwicklung von Baumaßnahmen Tiefbau	44.694
5.660003.700	Eigenfinanz. Maßnahmen (Grunderw.)	782200	Erwerb von unbebauten Grundstücken	10.613
5.660003.700	Eigenfinanz. Maßnahmen (Baumaßn.)	783120	Abwicklung von Baumaßnahmen Tiefbau	55.222
5.660004.700	Straßenbegleit. Radwege (Grunderw.)	782200	Erwerb von unbebauten Grundstücken	10.784
5.661801.700	Ausbau K18/39 Dohrgaul (Grunderw.)	782200	Erwerb von unbebauten Grundstücken	29.800
5.661801.700	Ausbau K18/39 Dohrgaul (Baumaßn.)	783120	Abwicklung von Baumaßnahmen Tiefbau	103.048
5.662303.700	Knoten K23/B55 (Kreisanteil)	783120	Abwicklung von Baumaßnahmen Tiefbau	117.650
5.664501.700	Ausbau K45/L306 (Grunderw.)	782200	Erwerb von unbebauten Grundstücken	2.541
5.664501.700	Ausbau K45/L306 (Ausbau)	783120	Abwicklung von Baumaßnahmen Tiefbau	188.732
5.800011.730	Erwerb Geschäftsanteile "Nuscheid"	782400	Erwerb von Finanzanlagen	10.000
Summe der Ermächtigungsübertragungen für Auszahlungen (investiv)				13.146.756

Anhang

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1 Übersicht über Umlage Jugendamt

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

Ist-Fehlbetrag 2010:	37.730.000 €
Überzahlung a. Vj. 2008:	822.000 €
Soll-Zahlbetrag 2010 ex post	38.552.000 €
Ist-Zahlbetrag 2010 lt. Satzung/Plan:	36.548.000 €
Unterdeckung 2010 ("Ford. gegenüber den Gmd."):	2.004.000 €

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

2 Übersicht über Umlage KVHS

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

Ist-Fehlbetrag 2010:	595.000 €
Überzahlung a. Vj. 2008:	55.000 €
Soll-Zahlbetrag 2010 ex post	540.000 €
IST-Zahlbetrag 2010 lt. Satzung/Plan:	651.000 €
Überzahlung 2010 gesamt ("Verb. g. d. Gmd.")	111.000 €

3 Übersicht über Umlage Berufsschulwesen

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

Ist-Fehlbetrag 2010:	5.210.000 €
Überzahlung aus Vj. 2008:	444.000 €
Soll-Zahlbetrag 2010 ex post	4.766.000 €
Ist-Zahlbetrag 2010 lt. Satzung/Plan:	5.109.000 €
Überzahlung 2010 gesamt ("Verb. g. d. Gmd.")	343.000 €

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss und Lagebericht zum 31. Dezember 2010

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

Aufklärungen und Nachweise

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

Discher, Nils Christian

Fischer, Björn

Grootens, Klaus

Hamm, Wolfgang

Hasenbach, Jochen

Höller, Lisa Christin

Lammerich, Christian

Reger, Johann

Schmidt, Rainer

Wagner, Antje

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

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

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

Jahresabschluss und Lagebericht

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

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

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

- nicht
 und sind im Anhang 1 unter Ziffer 1.2.4. aufgeführt

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

- nicht
 und sind in den Büchern vollständig erfasst sowie der Rechnungsprüfung dargelegt worden
 ~~und sind unter Ziffer ___ aufgeführt~~ und müssen nicht bilanziert werden. Der Sachverhalt ist im Anhang aufgeführt.

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

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

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

- im Anhang angegeben
 im Lagebericht unter Chancen und Risiken aufgeführt

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

- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor
 sind im Anhang angegeben
 sind im Lagebericht aufgeführt

12. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems

- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zur Zeit nicht vor
 sind vollständig mitgeteilt worden

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

Gummersbach, 23. Sep. 2013

gez.

Hagen Jobi
Landrat

Oberbergischer Kreis Management-Letter



**Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010
und des Lageberichtes für das Haushaltsjahr 2010
des Oberbergischen Kreises**



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT

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

In Abstimmung zwischen Verwaltung und Rechnungsprüfung und auf Basis des Kreistagsbeschlusses vom 14.03.2013 wurde das Rechnungsprüfungsamt des Oberbergischen Kreises gleichwohl - trotz Inanspruchnahme der Erleichterungsregelungen des NKFWG - bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2010 beteiligt. Auf der Grundlage dieses Beschlusses und unter Anwendung des risikoorientierten Prüfungsansatzes erfolgte eine stichprobenhafte Prüfung des vorgelegten Jahresabschlusses. Eine Verständigung über die aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes vorhandenen Änderungsbedarfe wurde in allen Fällen mit der Kämmerei erzielt. Nachträgliche Korrekturbuchungen wurden in dem besprochenen Umfang vorgenommen.

Der vorliegende Management - Letter fasst die grundlegenden Anmerkungen zusammen und dient hierdurch der Information der Verwaltungsleitung sowie der Entscheidungsgremien und kann wertvolle Hinweise auf Verbesserungsmöglichkeiten geben. Wir weisen vorsorglich darauf hin, dass aufgeführte Bemerkungen in Folgeprüfungen zu Feststellungen und ggf. zu einem eingeschränkten Bestätigungsvermerk führen können. Für den Jahresabschluss 2010 ergibt sich aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes jedoch kein weiterer Handlungsbedarf.

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

Der vom Landrat des Oberbergischen Kreises bestätigte Entwurf des Jahresabschlusses ist allerdings nicht innerhalb der gesetzlichen Frist gemäß § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 95 Abs. 3 GO NRW bis zum 31. März 2011 aufgestellt worden. Wie viele andere Kommunen in NRW befindet sich der Oberbergische Kreis mit der Aufstellung seiner Jahresabschlüsse "in Verzug". In Folge dessen hat der Oberbergische Kreis von den Erleichterungsmöglichkeiten des NKFVG auf Basis des o.g. Kreistagsbeschlusses Gebrauch gemacht. Ein konkreter Zeitplan zur Nachholung der Jahresabschlüsse 2010 bis 2012 wurde zwischenzeitlich erarbeitet.

Im Folgenden werden die wesentlichen zur Prüfung ausgewählten Bilanzpositionen dargestellt:

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Anlagevermögen	289.964.954,56	283.604.379,64

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

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Schulen	53.046.167,55	53.558.178,36

Zum Bau der "Akademie Gesundheitswirtschaft und Senioren (AGewiS)" wurden im Berichtsjahr im Bereich Grund und Boden zwei Parzellen auf dem Steinmüllergelände in Gummersbach mit einem Wert von rd. 274 T€ angekauft und aktiviert.

Darüber hinaus ergab sich ein Zugang im Bereich der Schulgebäude durch die Aktivierung des Erweiterungsbaus am Berufskolleg in Waldbröl im Wert von mehr als 961 T€. Die Maßnahme am Berufskolleg war bereits vor dem Jahr 2010 begonnen worden, so dass zum Zeitpunkt der Aktivierung ein Betrag von 17.500 € aus der Position "Anlagen im Bau" umzubuchen war.

Hinsichtlich des Zeitpunkts der Aktivierung ist auf die tatsächliche Inbetriebnahme des Gebäudes abzustellen, welche entweder mit dem Fertigstellungsdatum oder dem Datum der ersten Nutzung verbunden ist. Da laut Auskunft des Fachamtes am 01.08.2010 die Fertigstellung erfolgte, war der Zeitpunkt der Aktivierung in der Anlagenbuchhaltung zu ändern. Bedingt durch diese Korrektur ändern sich in der Folge die Abschreibungsbeträge auf das Gebäude für 2010, der sich ergebende Restbuchwert zum Jahresende sowie die Höhe der Auflösung des mit dem Gebäude verbundenen Sonderpostens.

Die Rechnungen wurden auf eine korrekte investive Verbuchung anhand des Buchungsjournals der betreffenden Sachkonten durchgesehen. Es ergaben sich keine Anhaltspunkte für eine fehlerhafte Zuordnung.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
	<hr/>	<hr/>
Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	95.670.359,00	98.581.375,96
	<hr/>	<hr/>

In diesem Jahr wurden Zugänge in Höhe von rd. 383 T€ verbucht; zusätzlich wurden ca. 213 T€ von der Position "Anlagen im Bau" umgebucht. Stichprobenhaft wurde die Maßnahme "K 52 Weiherhagen/Marienhagen" ausgewählt, da es hier zu Zugängen und Umbuchungen kam.

Die K 52 wurde laut Mitteilung des Fachamtes im Dezember 2010 baulich fertiggestellt und abgerechnet; die Aktivierung in der Anlagenbuchhaltung erfolgte zum 01.12.2010. Der Aktivierungszeitpunkt ist nicht gemäß den seinerzeit geltenden gesetzlichen Bestimmungen zutreffend gewählt worden, da die Abschreibung auf die Straße somit erst mit dem Ablauf des Monats beginnt, in dem die Aktivierung erfolgte (vgl. § 35 Absatz 2 GemHVO NRW).

Hieraus ergibt sich eine Abschreibungsdifferenz in Höhe von rd. 1 T€, welche jedoch aus Gründen der Wesentlichkeit nicht zu korrigieren ist.

Technisch bedingt werden im SAP-System alle investiven Kosten einer Maßnahme bis zu deren Aktivierung auf einem sogenannten "PSP-I Element" erfasst und von dort nach Fertigstellung umgebucht. Es wurde im Rahmen der Prüfung festgestellt, dass zurzeit ein PSP-I Element für mehrere Maßnahmen genutzt wird. Im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses werden die Gesamtkosten durch das zuständige Fachamt differenziert.

Aus Sicht der Rechnungsprüfung wird empfohlen, zukünftig je Projekt ein eigenes PSP-I Element im SAP-System anzulegen.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.071.416,70	5.036.060,52

Der Zuwachs der Bilanzposition von rd. 6 Mio. € ergibt sich aus der Erfassung von zehn Anlagen. Anhand kritischer Durchsicht ergaben sich keine Anhaltspunkte dafür, dass es sich diesbezüglich um nicht aktivierungsfähige Anschaffungs- und Herstellungskosten handeln könnte. Zum späteren Zeitpunkt der Aktivierung der einzelnen Anlagen nach Fertigstellung der durchgeführten Maßnahmen wird diese Frage abschließend geprüft werden.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Wertpapiere des Anlagevermögens	15.093.878,01	11.160.579,03

Der OBK unterhält zwei Finanzanlagen im Bereich der Sonstigen Wertpapiere des Anlagevermögens. Zum einen handelt es sich um den Kapitalstock Pensionsrückstellungen im Wert von rd. 8,3 Mio. € und zum anderen um einen RVK Versorgungsrücklagefonds im Wert von knapp 2,9 Mio. €.

Kapitalstock für die Pensionsrückstellungen

Im Jahr 2010 wurden rd. 4 Mio. € in den Kapitalstock zugeführt, so dass sich ein neuer Bestand von etwa 12,3 Mio € ergibt. In 2010 wurde ein Wertpapier mit festen Zinskupons, die deutlich über Marktwert lagen, sowie mit einer Restlaufzeit bis 2013 erworben. Zum Ausgleich der hohen Zinskupons lag der Kurswert des Wertpapiers mit 3,93 Mio. € über dem Nominalwert von 3,75 Mio. €. Der Festzinssatz beträgt 3,875 % und wird jährlich zum 12.04. bis zum Jahr 2013 fällig. Die Gesamrendite des Papiers (Zinsertrag abzüglich Differenz zwischen Ankauf und Verkauf) lag über dem Wert vergleichbarer Festgeldanlagen.

Bilanztechnisch sind die Differenzen aus Ankauf/Verkauf und die Zinserträge getrennt zu verbuchen. Rund 93 T€ Zinsen musste der Oberbergische Kreis bei Erwerb der Anteile für die Zeit an den Vorbesitzer abtreten, in denen dieser das Wertpapier inne hatte. Bei Fälligkeit des Wertpapiers erhält der Kreis wiederum auch für die Zeit Zinsen, in der sich das Papier nicht in seinem Eigentum befindet.

Zunächst einmal wurde der Komplettbetrag aus Kurswert und Zinsen aktiviert. Da jedoch nur der Kurswert des Papiers aktivierungsfähig ist, stellt der Restbetrag eine Erstattung von Zinsen dar. Die Zinszahlungen standen dem Kreis wie oben dargelegt nicht zu und senken somit dessen Zinsertrag.

Zudem werden im Jahr 2011 aus diesem Geschäft Zinserträge zahlungswirksam, die teilweise Ertrag des Jahres 2010 darstellen. Dieser anteilige Zinsertrag des Berichtsjahres ist in der Bilanz als aktive antizipative Rechnungsabgrenzung auszuweisen und im Anhang explizit zu erläutern. In der Bilanzgliederung ist hierfür die Position "sonstige Forderungen" vorgesehen.

Genauso beinhalten die in 2010 erhaltenen Beträge Zinsen für das Jahr 2009. Da im Jahr 2009 noch keine aktive antizipative Abgrenzung vorgenommen wurde, stellt der Teilbetrag für 2009 im Berichtsjahr periodenfremden Zinsertrag dar.

Die erforderlichen Korrekturbuchungen wurden im Rahmen der Prüfung durchgeführt.

KVR-Fonds

Der Wert des KVR-Fonds der Rheinischen Versorgungskasse Köln (RVK) betrug zum 31.12.2010 insgesamt 3.179.959,31 € und ist im Vergleich zum Vorjahr um 3,63 % gestiegen. Berücksichtigt ist in dem Gesamtwert ein Kauf von neuen Anteilen im Berichtsjahr im Wert von rd. 300 €. Prüffähige Unterlagen der RVK haben vorgelegen.

Es ergaben sich aus der Abwicklung des Vorgangs keine Hinweise oder Beanstandungen.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	1.707.086,87	1.744.115,41
	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Priv.F. priv.B.-PSCD	109.838,79	143.777,33
Unterhaltsford. UVG	6.440.392,34	6.440.392,34
(PWB privatr. Ford.)	<u>-4.843.144,26</u>	<u>-4.840.054,26</u>
	1.707.086,87	1.744.115,41

Die Bilanzposition erfasst im Wesentlichen Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG), deren ausgewiesener Bestand seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 nicht angepasst wurde. Es konnte im Rahmen der Prüfung- u.a. aufgrund von nicht übereinstimmenden Auswertungen aus dem Bereich des edv-gestützten Vorverfahrens (Programm "Info 51") und der Buchführungssoftware SAP - nicht abschließend geklärt werden, in welcher konkreten Höhe UVG - Forderungen zum Abschlussstichtag 2010 auszuweisen sind. Entgegen den Ausführungen im Anhang zum Jahresabschluss, nach denen eine Korrektur des Bilanzwertes im Abstand von drei Jahren vorgesehen wird, ist der Forderungsbestand zu jedem Abschlussstichtag zu ermitteln und der Bilanzwert entsprechend anzupassen.

Die Verwaltung wird die beschriebene Problematik in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt zeitnah bearbeiten.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Sonstige Vermögensgegenstände	524.734,71	197.488,37

Im Jahr 2010 hat der Kreis letztmalig Landeshaushaltsmittel verwaltet. Im Jahr 2011 wurde eine Software mit der Bezeichnung "HKR-TV" eingeführt und damit die direkte Buchung im Landeshaushalt ermöglicht.

Bereits im letzten Jahresabschluss wurde festgestellt, dass die bebuchten Bilanzkonten am Jahresende nicht ausgeglichen wurden. Der Ausgleich wurde damals im Rahmen der Prüfung auf der Basis einer Jahresabrechnung der Landeskasse durchgeführt. Es ergeben sich kleine Restbeträge, die darauf zurückzuführen sind, dass das Land bereits Mitte Dezember Rechnungsschluss hatte und bis zum Jahresende noch Einnahmen und Ausgaben für das Land getätigt wurden.

Im zur Prüfung vorgelegten Jahresabschluss 2010 wurde die Verrechnung der Bilanzkonten noch nicht durchgeführt. Als Folge werden in der Bilanz erhebliche Beträge ausgewiesen, da für das Berichtsjahr keine detaillierte Jahresabrechnung der Landeskasse existiert. Es war der Verwaltung nicht möglich, im Laufe der Prüfung eine komplette Abrechnung der Landeskasse für das Jahr 2010 vorzulegen.

Da die Problematik aufgrund der Einführung der o. g. Software "HKR-TV" letztmalig im Jahr 2010 auftritt, werden die Bilanzkonten gegenseitig verrechnet. Die verbleibende Differenz ist betragsmäßig unwesentlich und kann daher ergebniswirksam verbucht werden.

Ein ähnlich gelagerter Sachverhalt ergibt sich im Bereich der Sozialhilfe im Zusammenhang mit der Kostenabrechnung mit dem Landschaftsverband Rheinland als überörtlichem Träger der Sozialhilfe. Diesbezüglich wurde im Rahmen des letzten Management - Letters darauf hingewiesen, dass die betreffenden Sachkonten zum Jahresschluss zu verrechnen sind.

Nach Verrechnung auf der Grundlage der Kostenabrechnung des Fachamtes verbleibt ein Differenzbetrag in Höhe von 253 T€, dessen Klärung im Rahmen der Prüfung nicht möglich war. Die Verwaltung hat zugesichert, dass die buchhalterische Abwicklung der Kostenabrechnung spätestens im Rahmen des nächsten Jahresabschlusses aufgearbeitet wird.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Aktive Rechnungsabgrenzung	18.974.755,61	18.056.657,96

Unter der Bilanzposition wird u. a. der im Jahr 2009 begonnene Ausbau der U3-Betreuung (rd. + 2,2 Mio. €) erfasst, für den entsprechende finanzielle Mittel aufzuwenden sind. Der Oberbergische Kreis, der für die Aufgabe sachlich zuständig ist, hat an seiner Stelle verschiedene Träger verpflichtet, zweckentsprechende Einrichtungen zu errichten und über einen bestimmten Zeitraum zu betreiben. Da die Förderung den Empfänger verpflichtet, eine originäre Aufgabe des Kreises für eine bestimmte Zeit zu übernehmen, war ein Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) auszuweisen.

Im Management - Letter zur Jahresabschlussprüfung 2009 wurde darauf hingewiesen, dass es aus Sicht der Rechnungsprüfung nicht zulässig ist, den Wertansatz des ARAP und dessen Auflösung pauschal nach bestimmten Prozentsätzen und nicht pro Einzelsachverhalt zu ermitteln (weitere Erläuterungen aaO).

Da eine Aufarbeitung der Thematik auch bis zum Ende der Jahresabschlussprüfung aus zeitlichen Gründen nicht möglich war, ist eine entsprechende Korrektur möglichst bis zur Aufstellung des nächsten Jahresabschlusses vorzunehmen.

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung umfassen auch den Grundsatz der Vollständigkeit, nach dem in der Buchführung alle Geschäftsvorfälle sowie die Vermögens- und Schuldenlage vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet zu erfassen und zu dokumentieren sind. In der Fortführung ergibt sich hieraus - sofern nicht ausdrücklich eine Ausnahme zugelassen wurde - dass alle verbuchten Geschäftsvorfälle in den Jahresabschluss einfließen. Es wird darauf hingewiesen, dass die von der Verwaltung nach Maßgabe der Empfehlungen der Handreichung des Innenministeriums NRW festgelegte interne Geringfügigkeitsgrenze von 5.000 € für die Bilanzierung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten seitens der Rechnungsprüfung kritisch gesehen wird.

Auf die diesbezüglichen Ausführungen des Management - Letters zum Jahresabschluss 2009 wird verwiesen.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	127.904.830,00	123.890.878,00

Entsprechend der Regelungen des § 36 Abs. 1 GemHVO NRW werden alle zum Abschlussstichtag bestehenden Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und Beihilfeansprüche bilanziert.

Die Höhe der Pensions- und Beihilferückstellung wird jährlich durch die Rheinische Versorgungskasse Köln (RVK) mittels entsprechender Software der Heubeck AG auf der Grundlage der durch die Personalverwaltung zur Verfügung gestellten Daten ermittelt. Für die Teilwertberechnung wurde der gesetzlich vorgeschriebene Rechnungszinsfuß von 5 % zu Grunde gelegt. Als biometrische Rechnungsgrundlagen wurden die Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck verwendet. Das versicherungsmathematische Gutachten der Versorgungskasse hat der Rechnungsprüfung vorgelegen.

Zuführungen und Abgänge wurden dezidiert ermittelt und in der Ergebnisrechnung verbucht. Diesbezüglich notwendige Korrekturen, die im Rahmen der Prüfung vorgenommen wurden, führten weder zu einer Veränderung des Wertansatzes der Bilanzposition noch des Jahresergebnisses, sondern hatten lediglich Verschiebungen zwischen Aufwendungen und Erträgen zur Folge.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Instandhaltungsrückstellungen	230.000,00	0,00

Nach § 36 Abs. 3 GemHVO NRW sind für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen unter bestimmten Voraussetzungen Rückstellungen anzusetzen. Die diesbezügliche Verfahrensweise der Verwaltung bedarf einer grundsätzlichen Anpassung (vgl. Management - Letter zur Jahresabschlussprüfung 2009).

Im Jahr 2010 wurde erstmals seit Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 230 T€ für eine unterlassene Instandsetzung der Kreisstraße K11 in Hückeswagen in der Bilanz passiviert.

Buchhalterisch erfolgte der Ansatz unmittelbar durch die Auflösung einer anderen nicht mehr in voller Höhe benötigten Rückstellung. Eine solche Verbuchung ist unzulässig, da der Kontenplan für die Auflösung von Rückstellungen, deren Grund entfallen ist, ein eigenes Sachkonto vorsieht. Darüber hinaus sind Zuführungen zu Rückstellungen als Instrument der Periodenabgrenzung von Aufwendungen über das entsprechende Aufwandskonto zu buchen, welches auch im Falle einer im gleichen Jahr der Entstehung und/oder Entdeckung eines Schadens vorgenommenen Instandhaltung zu bebuchen wäre.

Es ergab sich eine Korrektur innerhalb der Ergebnisrechnung, die keinen Einfluss auf die Höhe des Jahresergebnisses sowie der Bilanzposition hat.

Die Vollständigkeit des Wertansatzes der Instandhaltungsrückstellungen zum 31.12.2010 kann nicht einwandfrei festgestellt werden, da eine Aufarbeitung der gesamten Thematik aufgrund des erheblichen Umfangs bis zum Ende der Prüfung nicht möglich war.

	31.12.2010	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	53.661.307,29	43.095.385,59

Die Investitionskredite steigen im Laufe des Berichtsjahres von rd. 43 Mio. € im Vorjahr auf knapp 53,6 Mio. € an. Der Grund liegt in den im Folgenden aufgeführten neu abgeschlossenen Kreditgeschäften:

Kredit Nr.	Betrag	Beginn	Laufzeit	Zinssatz
58-39	3.400.000 €	09.04.2010	30.12.2039	3,71 %
58-40	5.000.000 €	09.07.2010	30.06.2040	3,20 %
58-41	5.000.000 €	10.08.2010	30.06.2040	3,44 %

Nach Abstimmung mit der Rechnungsprüfung wurden in den Jahren 2008 bis 2010 Investitionen aufgrund des günstigen Zinsniveaus zunächst über kostengünstigere kurzfristige Liquiditätskredite finanziert. Im Berichtsjahr erfolgte eine entsprechende Umschuldung durch den Abschluss langfristiger Investitionskredite. Der Kreditermächtigungsrahmen wurde durch die Gesamthöhe der aufgenommenen Kredite von 13,4 Mio. € eingehalten.

Zu allen Investitionskrediten wurden sogenannte SWAP-Geschäfte mit dem Kreditgeber abgeschlossen, um die Höhe der Zinsbelastung für den Oberbergischen Kreis langfristig zu sichern. Da die Zinsswapgeschäfte den gleichen Nennbetrag und die gleiche Laufzeit wie die zugrundeliegenden Kredite aufweisen, sind keine Risiken erkennbar, die den gleichzeitigen Ausweis einer Drohverlustrückstellung zur Folge hätten.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	29.650.000,00	29.210.000,00

Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung zum 31.12.2010 setzt sich aus Terminkrediten in Höhe von 15 Mio. € und einem bei der Kreis-sparkasse Köln geführten Tagesgeldkonto, welches zum Abschlussstichtag einen Soll-Saldo von 14,65 Mio. € aufweist, zusammen.

Der durch die Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag für Liquiditätskredite von 60 Mio. € wurde weder unterjährig noch zum Jahresabschluss erreicht bzw. überschritten.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Sonstige Verbindlichkeiten	6.805.805,17	2.484.207,63

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

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden darüber hinaus Zuschüsse des Landes erfasst, solange die damit zu finanzierenden Maßnahmen noch nicht abgeschlossen und die entsprechenden Zuschüsse somit noch nicht als Sonderposten in der kommunalen Bilanz auszuweisen sind.

Die Veränderung des Bestandes der verbuchten Zuwendungen des Landes von rd. 162 T€ zum 31.12.2009 auf rd. 4,1 Mio. € im Berichtsjahr wurde mit den im Anhang angegebenen Förderbeträgen und den vorgesehenen Maßnahmen nachvollzogen. Es waren keine Auffälligkeiten erkennbar, so dass keine weitergehende Prüfung zu diesem Punkt erfolgt ist.

	31.12.2010	Vorjahr
	EUR	EUR
Passive Rechnungsabgrenzung	7.389.230,82	7.163.226,21

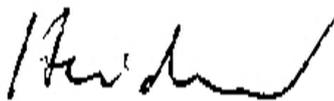
Prüfungsgegenstand waren die erhaltenen Fördermittel zum "U3-Ausbau", welche passivisch abzugrenzen waren. Auf die Ausführungen zur Bilanzposition "Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten" wird verwiesen.

Die Zuschüsse nach dem Kinderbildungsgesetz (KiBiz), welche durch den Landschaftsverband Rheinland (LVR) weitergeleitet werden, werden buchhalterisch ertragswirksam als "Zuweisung von Gemeinden und Gemeindeverbänden" erfasst. Es handelt sich bei diesen Zuschüssen trotz Abwicklung über den LVR um Landesmittel, welche nicht in dessen Haushaltsplan veranschlagt werden.

Im Rahmen einer Korrektur sind die Zuschüsse als ertragswirksame "Zuweisung vom Land-RAP" zu behandeln.

Gummersbach, den 30. August 2013

Rechnungsprüfung
Oberbergischer Kreis



Hartmut Heiden
Leiter der Rechnungsprüfung



Stephanus Kötting
stellv. Leiter der Rechnungsprüfung



OBERBERGISCHER KREIS
DER LANDRAT