



Gesamtanhang  
zum Gesamtabschluss  
zum 31.12.2011

## **Inhalt**

<b>1 Allgemeine Angaben</b> .....	<b>3</b>
1.1 Konsolidierungskreis .....	3
1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	3
1.3 Konsolidierungsmethoden .....	4
<b>2 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung</b> .....	<b>5</b>
2.1 Ordentliche Erträge .....	5
2.2 Ordentliche Aufwendungen .....	6
2.3 Finanzergebnis .....	6
<b>3 Erläuterungen zur Gesamtbilanz</b> .....	<b>6</b>
3.1 Anlagevermögen .....	6
3.2 Vorräte .....	7
3.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	7
3.4 Liquide Mittel .....	7
3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung .....	7
3.6 Eigenkapital .....	7
3.7 Sonderposten für Zuwendungen .....	8
3.8 Sonderposten für Beiträge .....	8
3.9 Sonstige Sonderposten .....	8
3.10 Pensionsrückstellungen .....	9
3.11 Instandhaltungsrückstellungen .....	9
3.12 Sonstige Rückstellungen .....	9
3.13 Verbindlichkeiten .....	9
<b>4 Prüfung</b> .....	<b>10</b>

## **1 Allgemeine Angaben**

Die Stadt Bornheim ist gemäß § 116 Gemeindeordnung NRW (GO) i. V. m. §§ 49 ff. Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) verpflichtet, einen Gesamtabschluss aufzustellen.

Der vorliegende Gesamtabschluss wird auf Basis der Rechnungslegungsvorschriften der GO und GemHVO aufgestellt.

### **1.1 Konsolidierungskreis**

Im Gesamtabschluss hat die Gemeinde ihren Jahresabschluss nach § 95 GO und die Jahresabschlüsse des gleichen Geschäftsjahres aller verselbstständigten Aufgabenbereiche in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form zu konsolidieren. Zu den verselbstständigten Aufgabenbereichen der Stadt Bornheim, die zum 31.12.2011 zu konsolidieren sind, zählen die Stadtbetrieb Bornheim AöR als verbundenes Unternehmen sowie der Eigenbetrieb Wasserwerk und die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Abwasserwerk als Sondervermögen der Stadt Bornheim.

Nicht in den Gesamtabschluss einbezogen wird aufgrund der untergeordneten Bedeutung für die Gesamtvermögens-, Gesamtschulden-, Gesamtertrags- und Gesamtfinanzlage des Konzerns die Wirtschaftsförderungs- und Entwicklungsgesellschaft mbH der Stadt Bornheim (WFG), an der die Stadt Bornheim mit 50,98 % beteiligt ist.

Gleiches gilt für die 25 %-ige Beteiligung der Stadt Bornheim am Wasserbeschaffungsverband Wesseling-Hersel (WBV). Nach Prüfung der Wesentlichkeit ist der Verband nicht als assoziiertes Unternehmen im Gesamtabschluss zu berücksichtigen.

Bei der Wesentlichkeitsbetrachtung wird gleichermaßen beachtet, dass die Nichteinbeziehung der WFG und des WBV auch insgesamt von untergeordneter Bedeutung für den Gesamtabschluss der Stadt Bornheim ist.

### **1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die in den Gesamtabschluss einbezogene Kernverwaltung sowie die verselbstständigten Aufgabenbereiche werden nach einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften bewertet.

Die immateriellen Vermögensgegenstände sowie Sach- und Finanzanlagen werden zu fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Beim abnutzbaren Anlagevermögen werden Abschreibungen linear ermittelt. Die Nutzungsdauern in den Einzelabschlüssen der Betriebe sind mit der gesetzlichen NKF-Rahmentabelle sowie der örtlichen Abschreibungstabelle abgestimmt. Bewertungsrelevante Unterschiede haben sich dabei nicht ergeben. Die örtliche Abschreibungstabelle wird le-

diglich um einzelne Anlagegruppen und -güter, die nur in den Betrieben vorhanden sind, ergänzt.

Aufgedeckte stille Reserven werden beim abnutzbaren Anlagevermögen mit ihrer durchschnittlichen Restnutzungsdauer abgeschrieben.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert unter Abzug von Wertberichtigungen bilanziert.

Liquide Mittel werden mit ihrem Nominalwert bewertet.

Sonderposten werden in Höhe des jeweils erhaltenen Betrages bilanziert. Sie werden entsprechend der korrespondierenden Nutzungsdauer des zugrunde liegenden Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens abgeschrieben.

Die Rückstellungen werden auf der Grundlage vorsichtiger kaufmännischer Beurteilung für sämtliche erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen gebildet.

Die Verbindlichkeiten werden mit ihren Rückzahlungsbeträgen/Erfüllungsbeträgen angesetzt. Fremdwährungsverbindlichkeiten sind nicht zu verzeichnen.

Umbewertungen zur Anpassung der Wertansätze in den Betrieben an die Bilanzierungsgrundsätze der Konzernmutter haben sich nicht ergeben.

### **1.3 Konsolidierungsmethoden**

#### Vollkonsolidierung:

Gemäß § 50 Absatz 1 und 2 GemHVO sind Unternehmen und Einrichtungen des privaten Rechts, die unter einheitlicher Leitung oder einem beherrschenden Einfluss der Gemeinde stehen, voll zu konsolidieren.

Die Stadt Bornheim hat die Kapitalkonsolidierung zum 01.01.2010 nach der Erwerbsmethode durchgeführt. Dabei wird der Buchwert der Beteiligungen in der Bilanz der Stadt Bornheim mit dem auf die Stadt Bornheim entfallenden anteiligen Eigenkapital in der Bilanz des voll zu konsolidierenden Betriebs verrechnet.

Der sich aus der Kapitalkonsolidierung ergebende aktivische Unterschiedsbetrag wird als aufgedeckte stille Reserve des Infrastrukturvermögens bilanziert und planmäßig abgeschrieben.

Forderungen und Verbindlichkeiten, Erträge und Aufwendungen innerhalb des Konsolidierungskreises werden – soweit nicht von untergeordneter Bedeutung – im Rahmen der Schulden- sowie Aufwands- und Ertragskonsolidierung aufgerechnet.

Auf die Prüfung und Verrechnung von konzerninternen Beziehungen aus Sammelgeschäftspartnern/-debtoren und ggf. Vorverfahren wird im Rahmen der Schuldenkon-

solidierung entsprechend der Empfehlung des NKF-Modellprojektes zum Gesamtabschluss verzichtet.

In den Fällen, in denen ein angemessenes Verhältnis zwischen vertretbarem Arbeitsaufwand und der Genauigkeit der Konsolidierung (Grundsatz der Wirtschaftlichkeit) nicht herbeigeführt werden kann, erfolgt die Aufwands- und Ertragskonsolidierung auf Basis der im Rahmen des Mappings für die verselbstständigten Aufgabebereiche erhobenen Daten (vereinfachte Aufwands- und Ertragskonsolidierung gemäß Erleichterungsvorschlägen des NKF-Modellprojekts).

Von der Angabe latenter Steuern im Gesamtabschluss wird in Anlehnung an die Vereinfachungsempfehlungen der NKF-Handreichung auf Grund ihrer nachrangigen Bedeutung im kommunalen Umfeld abgesehen.

#### At-Equity-Konsolidierung:

Rechtsgrundlage für die Equity-Methode bildet § 50 Absatz 3 GemHVO. Demnach sind die Betriebe, die unter maßgeblichem Einfluss der Kommune stehen (assoziierte Unternehmen), entsprechend mit dem anteiligen Eigenkapital zu konsolidieren.

Mangels assoziierter Unternehmen von Bedeutung wird diese Konsolidierungsart jedoch nicht angewandt.

#### At-Cost-Beteiligungen:

Hat die Kommune nachweislich keinen maßgeblichen Einfluss auf einen kommunalen Betrieb, ist dieser als Beteiligung zu fortgeführten Anschaffungskosten (at cost) zu bilanzieren.

Das Gleiche gilt für Betriebe, bei denen das Einbeziehungswahlrecht auf Grund untergeordneter Bedeutung gemäß § 116 Absatz 3 GO in Anspruch genommen wird. Hierunter fallen die Wirtschaftsförderungs- und Entwicklungsgesellschaft mbH der Stadt Bornheim sowie der Wasserbeschaffungsverband Wesseling-Hersel.

## **2 Erläuterungen zur Gesamtergebnisrechnung**

### **2.1 Ordentliche Erträge**

Die ordentlichen Erträge sind insbesondere gekennzeichnet durch Steuern und ähnliche Abgaben (40.297.533 € bzw. 44,75 %), Zuwendungen und allgemeine Umlagen (20.878.546 € bzw. 23,18 %) sowie öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (21.448.366 € bzw. 23,82 %). Zusammen stellen diese Positionen 91,75 % der ordentlichen Gesamterträge dar.

Steuererträge werden ausschließlich von der Kernverwaltung erzielt. Gleiches gilt für Zuwendungen und allgemeine Umlagen, die überwiegend aus Schlüsselzuweisungen in Höhe von 10,2 Mio. € resultieren.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte umfassen insbesondere die Umsatzerlöse aus der Abwasserentsorgung (rd. 13,2 Mio. €) sowie der Wasserversorgung (rd. 5,3 Mio. €).

## **2.2 Ordentliche Aufwendungen**

Die ordentlichen Aufwendungen sind vor allem gekennzeichnet durch Transferaufwendungen (31.579.990 € bzw. 34,01 %), an denen die Kreisumlage mit 16,4 Mio. € einen maßgeblichen Anteil hat.

Die Abschreibungen (10.935.781 € bzw. 11,78 %) entwickeln sich investitionsbedingt und stellen den Ressourcenverbrauch des abnutzbaren Sachanlagevermögens im Konzern dar. Die bilanziellen Abschreibungen enthalten darüber hinaus den Abschreibungsbetrag, der aus der Kapitalkonsolidierung der entstandenen stillen Reserven resultiert (rd. 455 T€).

Von den übrigen ordentlichen Aufwendungen entfallen 21.125.273 € bzw. 22,75 % auf die Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie 22.460.345 € bzw. 24,19 % auf die Sach- und Dienstleistungen im Konzern.

## **2.3 Finanzergebnis**

Das Finanzergebnis ist negativ und schließt mit -7.380.536 € ab.

Die Finanzerträge sind hauptsächlich gekennzeichnet durch die Gewinnbeteiligung an der Regionalgas Euskirchen GmbH & Co KG.

Unter den Finanzaufwendungen sind insbesondere Zinsen für Investitionskredite sowie für Kredite zur Liquiditätssicherung ausgewiesen.

## **3 Erläuterungen zur Gesamtbilanz**

### **3.1 Anlagevermögen**

Bei der Aufstellung des Gesamtabschlusses wird auf einen Anlagenspiegel verzichtet. Es wird insoweit von der Vereinfachungsregelung Gebrauch gemacht.

### **3.2 Vorräte**

Diese Position beinhaltet im Wesentlichen Streusalz für den Winterdienst, Dienst- und Schutzkleidung sowie Verbrauchsmaterial zum Abschlussstichtag. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten.

### **3.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Forderungen beruhen im Wesentlichen auf Steuerforderungen, sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen sowie auf Forderungen aus Wasserverbrauchs- und Grundgebühren sowie Kanalbenutzungsgebühren. Überwiegend haben die Forderungen eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr.

### **3.4 Liquide Mittel**

Die liquiden Mittel betreffen die Guthaben der Kernverwaltung sowie der verselbstständigten Aufgabenbereiche bei Kreditinstituten.

Ergänzende Informationen hinsichtlich der Herkunft und Verwendung der liquiden Mittel (Finanzlage) des Konzerns Stadt Bornheim sind der als Anlage beigefügten Gesamtkapitalflussrechnung zu entnehmen.

Ausgangspunkt der Gesamtkapitalflussrechnung ist der Finanzmittelfonds, d.h. das Zahlungsmittelreservoir, das dem Konzern Stadt Bornheim insgesamt zur Verfügung steht. Die Veränderung dieses Fonds in einem Geschäftsjahr resultiert aus Zahlungen, die dem Konzern zugeflossen bzw. von diesem abgeflossen sind sowie aus Wertänderungen des Fonds selbst.

### **3.5 Aktive Rechnungsabgrenzung**

Unter den Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind die bereits im Dezember 2011 gezahlten Beamtenbezüge ausgewiesen.

### **3.6 Eigenkapital**

Das Gesamteigenkapital setzt sich zum 31. Dezember 2011 wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	149.001.203 €
Ausgleichsrücklage	0 €
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-10.183.923 €
<u>Ergebnisvortrag</u>	<u>-2.975.205 €</u>
<b>Gesamteigenkapital</b>	<b>135.842.075 €</b>

Die Höhe der Allgemeinen Rücklage ergibt sich aus der Allgemeinen Rücklage der Kernverwaltung sowie den Kapital- und Gewinnrücklagen und dem Stammkapital der verselbstständigten Aufgabenbereiche.

Die Eigenkapitalquote im Konzern beträgt 29,0 %.

### **3.7 Sonderposten für Zuwendungen**

Die Sonderposten für Zuwendungen betreffen lediglich die Kernverwaltung.

Erhaltene zweckgebundene Zuweisungen und Zuschüsse Dritter für Investitionen werden für fertig gestellte Vermögensgegenstände als Sonderposten passiviert. Entsprechend der Nutzungsdauer der geförderten Vermögensgegenstände werden die Sonderposten ertragswirksam aufgelöst. Sonderposten für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände werden nicht erfolgswirksam aufgelöst, solange sich der Vermögensgegenstand im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Bornheim befindet und keine außerordentliche Abschreibung erfolgt.

Erhaltene pauschale Zuwendungen für Investitionen werden den dem Förderzweck entsprechenden Vermögensgegenständen als Sonderposten zugeordnet. Analog den zweckgebundenen Zuweisungen und Zuschüssen erfolgt eine ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer des zugeordneten Vermögensgegenstandes.

Erhaltene Zuwendungen für noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände (Anlagen im Bau) werden diesen als Sonderposten zugeordnet; allerdings werden diese Sonderposten erst aufgelöst, wenn die Anlage gestellt ist.

### **3.8 Sonderposten für Beiträge**

Die Sonderposten für Beiträge umfassen überwiegend erhaltene Erschließungs- und Straßenbaubeiträge nach dem Baugesetzbuch (BauGB) und dem Kommunalabgabengesetz (KAG) und Beiträge sonstiger Maßnahmen für fertig gestellte Maßnahmen der Kernverwaltung.

Wasser- und Abwasserwerk weisen unter dieser Position Investitionszuschüsse aus Hausanschlusskosten und Baukostenzuschüssen sowie empfangene Ertragszuschüsse aus Kanalanschlussbeiträgen und Kostenbeteiligungen Dritter aus.

### **3.9 Sonstige Sonderposten**

Unter den Sonstigen Sonderposten sind alle sonstigen vermögenswirksamen Leistungen anzusetzen, die der Stadt Bornheim von Dritten gewährt werden, soweit dabei die Voraussetzungen für die Bildung eines Sonderpostens vorliegen.



### 3.10 Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen werden ausschließlich bei der Kernverwaltung für Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften gebildet. Hierzu gehören bestehende Versorgungsansprüche sowie sämtliche Anwartschaften und andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst. Berücksichtigt werden auch Versorgungs- und Beihilfeansprüche für die aktiven Beamten, die Versorgungsempfänger und Hinterbliebenen.

### 3.11 Instandhaltungsrückstellungen

Die Instandhaltungsrückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Stadt	1.021.287 €
Wasserwerk	55.900 €
Abwasserwerk	117.500 €
	<b>1.194.687 €</b>

### 3.12 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Urlaub Stadt	884.448 €
Altersteilzeit Stadt	164.671 €
Erstattungsverpflichtung § 107b BeamtVG	265.530 €
Sonstige Rückstellungen Stadt (insb. Eigenanteil KP II)	1.083.836 €
Personal-Rückstellungen SBB	75.068 €
Jahresabschlussprüfung SBB	96.185 €
Sonstige Rückstellungen SBB	25.000 €
Prozessrisiko Abwasserwerk	91.500 €
Prüfungskosten Abwasserwerk	19.500 €
Rückbauverpflichtung Abwasserwerk	150.000 €
Prüfungskosten Wasserwerk	17.000 €
	<b>2.872.738 €</b>

### 3.13 Verbindlichkeiten

Die Zusammensetzung und Laufzeiten sind dem als Anlage beigefügten Gesamtverbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

Fremdwährungsverbindlichkeiten waren nicht zu verzeichnen.

## **4 Prüfung**

Die Prüfung des Gesamtabschlusses erfolgt durch den Rechnungsprüfungsausschuss der Stadt Bornheim gemäß § 116 Absatz 6 GO.

Die Einzelabschlüsse der zu konsolidierenden verselbstständigten Aufgabenbereiche wurden durch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften nach den gesetzlichen Vorschriften geprüft. Die erforderliche Überleitung der Handelsbilanzen der voll zu konsolidierenden Betriebe auf die NKF-Kommunalbilanz II wurde seitens der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft BDO geprüft und hinsichtlich der Richtigkeit der übergeleiteten Daten bestätigt.

## Gesamtkapitalflussrechnung

	2011 TEUR
Jahresergebnis	-10.184
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	10.936
Auflösung Sonderposten für Zuwendungen	-3.253
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+) / Erträge (-)	107
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Pensionsrückstellungen	1.751
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Sonstigen Rückstellungen	1.150
Gewinne (-)/Verluste (+) aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens (Saldo)	185
Zunahme (-)/Abnahme (+) der Forderungen und anderen Aktiva	-2.322
Abnahme (-)/Zunahme (+) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	-896
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit ( a )</b>	<b>-2.526</b>
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Anlagevermögens	837
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-9.245
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit ( b )</b>	<b>-8.408</b>
Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten	-5.751
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	2.000
Zunahme (+)/Abnahme (-) der Liquiditätskredite	8.125
Einzahlungen für Sonderposten für Zuwendungen	5.467
Auszahlung für Rückzahlung Sonderposten für Zuwendungen	-2
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit ( c )</b>	<b>9.839</b>
<b>Veränderung liquider Mittel ( Summe a - c )</b>	<b>-1.095</b>
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	2.410
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>1.315</b>

**Gesamtverbindlichkeitspiegel Stadt Bornheim zum 31.12.2011**

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag 2011	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 2010
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR	EUR	EUR	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	149.497.791	6.362.750	26.058.224	117.076.816	153.180.057
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	32.725.000	14.725.000	18.000.000	0	24.600.000
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.815.586	1.815.586	0	0	2.679.624
6. Sonstige Verbindlichkeiten	4.103.896	4.103.896	0	0	4.297.230
<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>188.142.272</b>	<b>27.007.232</b>	<b>44.058.224</b>	<b>117.076.816</b>	<b>184.756.912</b>