

Anlage I

Bilanz zum
31.12.2008



	31.12.2008		31.12.2007	
	€	€	€	€
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Software		94.576,28		81.701,77
1.1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände ehem. Gemeindewerke		108.598,00		162.897,00
		<u>203.174,28</u>		<u>244.598,77</u>
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	5.073.898,03			5.128.245,31
1.2.1.2 Ackerland	906.569,18			1.001.525,73
1.2.1.3 Wald, Forsten	12.599,10			15.769,80
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>405.676,23</u>			<u>390.911,84</u>
		6.398.742,54		6.536.452,68
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	227.714,88			173.332,00
1.2.2.2 Schulen	9.824.516,03			10.112.924,83
1.2.2.3 Wohnbauten	912.257,03			935.571,67
1.2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>9.173.861,12</u>			<u>9.308.887,69</u>
		20.138.349,06		20.530.716,19
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.115.477,91			5.529.994,02
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.255.759,29			243.795,49
1.2.3.3 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	9.889.994,41			9.349.673,96
1.2.3.4 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsanlagen	<u>20.974.579,29</u>			<u>20.600.534,27</u>
1.2.3.5 Anlagen der Wasserversorgung	<u>2.595.484,17</u>			<u>2.594.975,69</u>
		40.831.295,07		38.318.973,43
1.2.4 Kunstgegenstände, Kunstdenkmäler		56.730,03		23.433,03
1.2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		1.347.126,06		1.419.253,40
1.2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung		766.572,42		735.350,15
1.2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		559.969,22		666.603,82
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		315.722,55		290.722,55
1.3.2 Beteiligungen		37.351,00		37.331,58
1.3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens		217.038,56		97.200,62
1.3.4 Ausleihungen				
1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	954.077,95			982.251,82
1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	<u>297.636,77</u>			<u>316.253,60</u>
		1.251.714,72		1.298.505,42
		<u>1.821.826,83</u>		<u>1.723.760,17</u>
Summe Anlagevermögen:			72.123.785,51	70.199.141,64
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	2.446,00			2.446,00
2.1.2 Zur Veräußerung bestimmtes Vermögen	<u>1.431.558,46</u>			<u>1.513.448,46</u>
		1.434.004,46		1.515.894,46
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	89.698,36			122.051,74
2.2.1.2 Beiträge	44.322,71			126.408,57
2.2.1.3 Steuern	317.042,95			376.080,46
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	7.677,10			2.854,98
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	<u>371.967,25</u>			<u>248.572,81</u>
		830.708,37		875.968,56
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		189.964,85		234.489,24
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		<u>39.995,89</u>		<u>40.418,14</u>
		1.060.669,11		1.150.875,94
2.3 Liquide Mittel		2.130.187,18		400.961,89
Summe Umlaufvermögen			4.624.860,75	3.067.732,29
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			280.724,84	445.778,19
			77.029.371,10	73.712.652,12

	31.12.2008		31.12.2007	
	€	€	€	€
1. Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage		28.930.431,22		27.155.737,70
1.2 Sonderrücklage		0		0
1.3 Ausgleichsrücklage		810.326,94		1.998.769,62
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		<u>-5.023,22</u>		<u>-1.188.442,68</u>
Summe Eigenkapital:			29.735.734,94	27.966.064,64
2. Sonderposten				
2.1 für Zuwendungen		15.968.895,12		14.918.944,56
2.2 für Beiträge		8.151.223,39		8.435.112,91
2.3 für den Gebührenaussgleich		157.504,36		109.115,00
2.4 Sonstige Sonderposten		<u>666.097,52</u>		<u>892.209,45</u>
Summe Sonderposten:			24.943.720,39	24.355.381,92
3. Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen		7.236.785,00		7.234.811,00
3.2 Sonstige Rückstellungen		<u>516.614,80</u>		<u>409.374,49</u>
Summe Rückstellungen:			7.753.399,80	7.644.185,49
4. Verbindlichkeiten				
4.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.1.1 vom öffentlichen Bereich		7.888,20		9.133,71
4.1.2 vom privaten Kreditmarkt		<u>11.067.672,59</u>		<u>11.336.282,11</u>
		11.075.560,79		11.345.415,82
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00		109.931,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		677.522,14		358.828,55
4.4 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		82.504,41		62.102,63
4.5 Sonstige Verbindlichkeiten		<u>2.510.114,54</u>		<u>1.617.545,33</u>
		3.270.141,09		2.148.407,51
Summe Verbindlichkeiten:			14.345.701,88	13.493.823,33
5. Passive Rechnungsabgrenzung			250.814,09	253.196,74

77.029.371,10	73.712.652,12
----------------------	----------------------

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2007 €	Ansatz 2008 €	Ergebnis 2008 €	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
	1	2	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	7.495.552,13	7.848.250	7.875.676,68	27.426,68
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.813.149,67	3.751.290	4.283.655,37	532.365,37
3 + Sonstige Transfererträge	227.583,01	34.600	37.842,53	3.242,53
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.790.545,71	3.594.300	3.709.555,67	115.255,67
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	745.851,29	763.170	747.418,39	-15.751,61
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.864.938,73	1.837.250	1.698.909,14	-138.340,86
7 + Sonstige ordentliche Erträge	893.726,26	931.495	1.027.392,06	95.897,06
8 + Aktivierte Eigenleistungen	29.756,98	0	4.200,00	4.200,00
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	17.861.103,78	18.760.355	19.384.649,84	624.294,84
11 - Personalaufwendungen	2.616.415,02	2.866.815	2.831.363,10	-35.451,90
12 - Versorgungsaufwendungen	328.022,73	365.600	208.521,70	-157.078,30
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.391.837,38	3.764.340	3.588.785,42	-175.554,58
14 - Bilanzielle Abschreibungen	2.460.732,32	2.583.555	2.584.730,12	1.175,12
15 - Transferaufwendungen	8.160.972,62	8.100.595	8.063.110,49	-37.484,51
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.595.513,02	1.291.975	1.674.640,04	382.665,04
17 = Ordentliche Aufwendungen	18.553.493,09	18.972.880	18.951.150,87	-21.729,13
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 und 17)	-692.389,31	-212.525	433.498,97	646.023,97
19 + Finanzerträge	81.749,52	78.035	101.529,23	23.494,23
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	577.802,89	562.885	540.051,42	-22.833,58
21 = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-496.053,37	-484.850	-438.522,19	46.327,81
22 = Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-1.188.442,68	-697.375	-5.023,22	692.351,78
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 23 und 24)	0,00	0	0,00	0,00
26 = Ergebnis vor Berücksichtigung der interen Leistungsbeziehungen (=Zeilen 22 und 25)	-1.188.442,68	-697.375	-5.023,22	692.351,78
29 Ergebnis d. Teilplanes (Zeilen 26, 27 u. 28)	-1.188.442,68	-697.375	-5.023,22	692.351,78



Rosendahl

Drei Dörfer zum Wohlfühlen

Gemeinde Rosendahl Gesamt-Finanzrechnung

Anlage III

Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2007 €	Ansatz 2008 €	Ergebnis 2008 €	Vergleich Ansatz / Ist (Sp. 3 / Sp. 2)
	1	2	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	7.461.504,67	7.848.250	7.914.691,37	66.441,37
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.023.264,94	2.938.860	3.235.754,20	296.894,20
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	283.717,48	311.190	47.271,84	-263.918,16
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.389.683,62	3.195.740	3.272.540,95	76.800,95
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	814.492,66	763.170	807.140,55	43.970,55
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.812.146,69	1.837.250	1.714.583,26	-122.666,74
7 + Sonstige Einzahlungen	450.197,56	545.050	488.540,41	-56.509,59
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	119.115,42	77.545	99.511,63	21.966,63
9 = Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	16.354.123,04	17.517.055	17.580.034,21	62.979,21
10 - Personalauszahlungen	2.485.948,97	2.703.425	2.551.795,02	-151.629,98
11 - Versorgungsauszahlungen	326.696,45	365.600	313.281,78	-52.318,22
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	3.471.719,36	3.764.340	3.365.967,90	-398.372,10
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	624.403,01	582.885	540.351,38	-42.533,62
14 - Transferauszahlungen	8.425.388,10	8.100.595	7.921.892,18	-178.702,82
15 - Sonstige Auszahlungen	1.431.706,38	1.351.525	1.245.372,45	-106.152,55
16 = Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	16.765.862,27	16.868.370	15.938.660,71	-929.709,29
17 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)	-411.739,23	648.685	1.641.373,50	992.688,50
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.090.911,19	785.300	896.393,87	111.093,87
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	354.441,19	298.280	286.229,63	-12.050,37
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	35.790	0,00	-35.790,00
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	367.690,46	355.150	509.664,91	154.514,91
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.813.042,84	1.474.520	1.692.288,41	217.768,41
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	140.699,66	200.000	48.514,35	-151.485,65
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.436.375,25	1.254.900	848.321,23	-406.578,77
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	218.995,62	250.020	223.169,85	-26.850,15
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	58.336,45	219.400	152.500,00	-66.900,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.854.406,98	1.924.320	1.272.505,43	-651.814,57
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30)	-1.041.364,14	-449.800	419.782,98	869.582,98
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31)	-1.453.103,37	198.885	2.061.156,48	1.862.271,48
33 + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	296.651,66	497.340	47.504,88	-449.835,12
34 + Aufnahme von Darlehen zur Liquiditätssicherung	109.931,00	0	0,00	0,00
35 - Tilgung und Gewährung von Darlehen	265.043,07	269.165	269.505,07	340,07
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	69.704,02	0	109.931,00	109.931,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	71.835,57	228.175	-331.931,19	-560.106,19
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37)	-1.381.267,80	427.060	1.729.225,29	1.302.165,29
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.782.229,69	73.225	400.961,89	327.736,89
41 = Liquide Mittel (Zeilen 38 und 39)	400.961,89	500.285	2.130.187,18	1.629.902,18

E. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer auftragsgemäßen Prüfung haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2008 nebst Anhang und den Lagebericht der Gemeinde Rosendahl mit dem folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen:

„An die Gemeinde Rosendahl:

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung die Inventur, das Inventar, die Übersicht über örtlich festgelegte Restnutzungsdauern der Vermögensgegenstände und den Lagebericht der Gemeinde Rosendahl für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2008 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung dieser Unterlagen nach den gemeinderechtlichen Vorschriften von Nordrhein-Westfalen und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen liegen in der Verantwortung des Bürgermeisters der Gemeinde. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars und der Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände sowie über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 101 Abs. 1 GO NRW und nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

Schlussbemerkung

Den vorstehenden Prüfungsbericht, einschließlich des im Prüfungsbericht wiedergegebenen Bestätigungsvermerks, erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Prüfungsstandard zu den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450). Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung verwiesen wird. Auf eine entsprechende Anwendung von § 328 HGB wird verwiesen.

Münster, am 6. Mai 2011

Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Jürgens
Wirtschaftsprüfer

