

Interne Leistungsverrechnung

Aus Gründen der Verwaltungsvereinfachung wird seit dem Haushaltsjahr 2010 die Interne Leistungsverrechnung (ILV) zentral vom Finanzmanagement für alle beteiligten Verwaltungsbereiche geplant und abgerechnet. Mittels eines speziellen Betriebsabrechnungsbogens (BAB) werden die Overheadkosten auf alle Verwaltungsbereiche verteilt. Im Einzelnen handelt es sich dabei um die Kosten der Verwaltungsleitung, der Beschäftigtenvertretung, der Gleichstellung, des RPA und der Bereiche Recht, Finanzen und Zentrale Dienste. Für die unterschiedlichen Kostenarten werden folgende Umlageschlüssel verwendet:

Umlageschlüssel	Kostenart
Anzahl der Beschäftigten	Kosten der Verwaltungsleitung, des RPA, der Gleichstellung, der Beschäftigtenvertretung und des Bereiches Recht und der Personalwirtschaft, Zentrale Leistungen
Anzahl Beamte	Personalnebenkosten für Beamte
Anzahl tariflich Beschäftigte	Personalnebenkosten für tariflich Beschäftigte
Anzahl Büroarbeitsplätze	Kosten der Druckerei, Post- und Botendienste, Telekommunikation
Anzahl PC	Kosten der Datenverarbeitung
Zuschussbedarf	Kosten der Steuerabteilung
Anzahl der Auftrags- und Produktsachkonten	Kosten der Haushalts- und Betriebswirtschaft, der Allgemeinen Finanzwirtschaft
Anzahl der Vergaben	Kosten der Vergabestelle
Anzahl der Buchungen auf Personen- und Sachkonten	Kosten der Geschäftsbuchhaltung und Vollstreckung

Die auf die Bereiche entfallenden Kosten des Baubetriebshofs, des Immobilienbereichs und die Vermessungsleistungen des Fachbereichs 6 sowie die Neubürger Gutscheine, die beim Fachbereich 3 eingelöst werden, werden im jeweiligen Bereich ermittelt und dem Finanzbereich mitgeteilt. Dort werden sie in die Übersicht eingearbeitet und in der Summe der ILV berücksichtigt.

Für die Aufwendungen und Erträge Interne Leistungsverrechnung gibt es im Haushalt nur noch je ein Sachkonto pro Produkt. Die Aufteilung der Summen auf die Einzelpositionen ist der folgenden Übersicht zu entnehmen. In den Zeilensummen spiegeln sich die Aufwendungen wieder, in den Spaltensummen die Erträge.

Die einzelnen Bereiche der Verwaltung verwenden die so ermittelten Zahlen in der Kosten- und Leistungsrechnung weiter, indem sie sie auf die Kostenstellen in ihrem BAB verteilen. Einige BAB dienen als Instrument der Gebührenkalkulation (Straßenreinigung, Stadtentwässerung, Friedhof). In diesen Bereichen haben die ILV eine besondere Bedeutung, da sie direkten Einfluss auf die Höhe der Gebühren haben. Aus diesem Grunde ist es besonders wichtig, dass die Ermittlung der zugrunde liegenden Zahlen nachvollziehbar, einheitlich und somit rechtssicher ist. Durch die neue Vorgehensweise ist dem Rechnung getragen.

Die leicht rückläufige Summe der Internen Leistungsbeziehungen erklärt sich durch einen Programmfehler, der erst nach der Genehmigung des Haushaltes 2010 bekannt geworden ist. Der Fehler besteht darin, dass im zugrunde liegenden BAB die Saldierung der Planzahlen falsch ist. Es werden nämlich die Erlöse zum Aufwand addiert anstatt davon subtrahiert.

Bei der Planung der ILV 2010 wurden 1.049.530,-€ zum Aufwand der Servicebereiche addiert, anstatt diesen zu reduzieren und nur die Differenz auf alle anderen Produkte zu verteilen. Insgesamt wäre der Gesamtbetrag der ILV 2010 also um ca. 2.100.000 geringer gewesen.

In der aktuellen Planung sind die Erlöse mit negativem Vorzeichen eingegeben worden, so dass eine korrekte Berechnung der Umlagen erfolgen kann. Wie o.a. ist der Umlageschlüssel für die Kostenstellen Personalwirtschaft die Anzahl der Beschäftigten, so dass die Korrektur sich am meisten in den personalintensiven Bereich wie z.B. Kindertageseinrichtungen, Musikschule, Volkshochschule auswirkt.

**Interne Leistungsbeziehungen Aufwand und Ertrag
Planung 2011**

Produkt	Vorstand 010 020 010, Recht 010 110 010, Gleichstellung 010 020 020, RPA 010 030 010, Beschäftigtenvertretung 010 020 040	Zentrale Leistungen, Archiv, Post u. Botend. 010 040 010	Personalwirtschaft 010 060 010	DV-Management/ Telekommunikation 010 100 010	Finanzmanagement 010 070 010, 160 010 010, Finanzbuch- haltung 010 080 010, Steuern, Abgaben, Subm. 010 070 010	Miete 010 130 010	Nebenkosten 010 130 010	Serviceleistungen Bauhof 010 050 010	Vermessungsleistungen 090 020 020	Erstattung Neubürger Gutscheine	SUMME AUFWAND
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
010 010 010	4.316	2.412	9.574	10.641	12.829	3.119	1.828	4.595	800		50.114
010 020 010	12.192	12.947	45.722	52.454	7.023	38.754	27.071	13.310			209.473
010 020 020	1.325	863	4.673	3.593	2.282	845	629				14.210
010 020 030	6.165	3.447	1.741	19.003	6.784	4.470	3.421	12.852		21.000	78.883
010 020 040			6.963	14.372	2.954	5.726	4.261	990			35.266
010 030 010	9.720	8.631	32.802	40.967	4.295	15.180	11.616	2.373			125.584
010 040 010	22.500	3.355	20.558	34.658	22.445	13.933	8.165	9.488			135.102
010 050 010	265.842	148.638	79.525	48.756	76.778	361.189	95.009		1.400		1.077.137
010 060 010	67.501	37.805		67.648	41.449	13.808	8.092	262			236.565
010 070 010	41.149	23.045	100.601	129.740	10.735	19.098	14.213	2.482			341.063
010 080 010	54.556	30.555	75.667	127.182	5.747	21.799	16.292	3.434			335.232
010 100 010	35.138	19.679	63.371	54.269	25.725	31.921	19.639	148			249.890
010 110 010	17.086	12.084	34.087	35.927	4.410	8.006	6.126	759			118.485
010 120 010	43.152	24.127	12.185	86.423	160.632			11.418	2.700		340.637
010 130 010	85.841	47.995	31.202	33.217	59.216			11.418	1.000		269.889
010 140 010	12.176	6.807	14.926	32.627	21.549	11.195	8.332	39.218	28.000		174.830
020 010 010	39.114	21.869	42.934	92.662	102.038	10.780	8.023	17.207			334.627
020 010 020	462	259	131	1.140	837	2.643	1.967	47.481			54.920
020 010 030	462	259	1.175	1.140	7.575	2.274	1.693	570			15.148
020 020 010	34.213	19.129	34.030	105.719	10.133	40.693	25.318	105			269.340
020 020 020	12.329	6.893	26.041	30.403	10.280	23.916	25.873	3.911			139.646
020 030 010	51.010	28.521	125.808	39.587	28.947	418.608	122.478	4.126			819.085

**Interne Leistungsbeziehungen Aufwand und Ertrag
Planung 2011**

Produkt	Vorstand 010 020 010, Recht 010 110 010, RPA 010 030 010, Beschäftigtenvertretung 010 020 040	Zentrale Leistungen, Archiv, Post u. Botend. 010 040 010	Personalwirtschaft 010 060 010	DV-Management/ Telekommunikation 010 100 010	Finanzmanagement 010 070 010, 160 010 010, Finanzbuch- haltung 010 080 010, Steuern, Abgaben, Subm. 010 070 010	Miete 010 130 010	Nebenkosten 010 130 010	Serviceleistungen Bauhof 010 050 010	Vermessungsleistungen 090 020 020	Erstattung Neubürger Gutscheine	SUMME AUFWAND
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
030 010 010	20.373	11.392	27.755	45.605	83.654	9.578	10.341	804			209.502
030 020 010	6.165	3.447	1.741	18.015	5.636	219.443	99.175	11.269			364.891
030 020 020	4.624	2.585	1.306	12.808	4.969	314.123	128.114	7.431			475.960
030 020 030	4.624	2.585	1.306	12.808	6.320	140.708	52.734	13.004			234.089
030 020 040	5.239	2.929	1.480	12.808	4.870	295.951	133.752	4.711			461.740
030 020 050	4.624	2.585	1.306	12.808	4.857	190.927	63.137	4.695			284.939
030 020 060	4.624	2.585	1.306	12.808	4.861	151.357	58.394	5.602			241.537
030 020 070	9.246	5.170	2.611	12.808	6.015	179.558	61.357	2.907			279.672
030 020 080	6.165	3.447	1.741	12.808	6.868	400.336	94.306	3.551			529.222
030 020 090	6.165	3.447	1.741	12.808	6.421	260.322	68.868	13.155			372.927
030 030 010	6.934	3.877	1.958	18.015	9.078	340.781	101.423	7.967			490.033
030 040 010	4.008	2.240	1.131	18.015	6.589	207.411	66.302	9.707			315.403
030 050 010	9.246	5.170	2.611	28.429	8.338	755.121	199.767	6.705			1.015.387
030 060 010	12.329	6.893	3.481	46.444	9.315	1.322.816	393.695	28.363			1.823.336
030 060 020	12.884	7.204	3.638	56.858	9.663	1.504.403	414.573	39.360			2.048.583
030 070 010	9.246	5.170	2.611	59.253	6.698	1.004.856	265.835	26.059			1.379.728
040 010 010	4.994	2.791	12.690	9.994	13.255	57.133	14.251	30.048	1.000		146.156
040 020 010	4.869	2.723	5.414	2.394	11.071	113.868	36.296				176.635
040 030 010	23.610	13.200	12.028	45.605	62.527	216.792	46.260	41			420.063
040 040 010	103.533	57.887	35.780	35.610	81.648	16.978	10.092	754			342.282
040 050 010	32.856	18.371	10.392	117.665	18.364	226.660	62.936	536			487.780
050 010 010	25.582	14.303	33.404	74.545	25.828	28.509	17.420	1.668			221.259

Interne Leistungsbeziehungen Aufwand und Ertrag Planung 2011

Produkt	Vorstand 010 020 010, Recht 010 110 010, Gleichstellung 010 020 020, RPA 010 030 010, Beschäftigtenvertretung 010 020 040	Zentrale Leistungen, Archiv, Post u. Botend. 010 040 010	Personalwirtschaft 010 060 010	DV-Management/ Telekommunikation 010 100 010	Finanzmanagement 010 070 010, 160 010 010, Finanzbuch- haltung 010 080 010, Steuern, Abgaben, Subm. 010 070 010	Miete 010 130 010	Nebenkosten 010 130 010	Serviceleistungen Bauhof 010 050 010	Vermessungsleistungen 090 020 020	Erstattung Neubürger Gutscheine	SUMME AUFWAND
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
050 010 020	14.024	7.841	9.878	28.940	29.411	390.785	212.218	4.225			697.322
050 010 030	16.491	9.220	14.056	36.541	7.171	13.151	8.036				104.666
050 010 040	3.543	1.981	5.248	14.878	6.414	3.819	2.328				38.211
050 020 010	33.904	18.957	85.398	38.721	3.926	46.194	25.052				252.152
060 010 010	38.374	21.456	14.317	92.307	40.331	37.355	22.826				266.966
060 020 010	21.422	11.977	9.530	37.010	36.487	79.354	25.652	348.728			570.160
060 020 020	8.786	4.912	17.311	27.852	8.456	8.354	5.105				80.776
060 030 010	349.685	195.515	119.632	118.911	272.632	790.826	322.120	46.247			2.215.568
060 040 010	26.045	14.562	7.355	58.079	6.389	28.124	21.913	305			162.772
080 010 010	4.869	2.723	5.414	15.201	14.878	559.852	251.541	437.156			1.291.634
080 020 010	28.664	16.027	12.133	7.601	11.980	201.384	180.701	34.258		500	493.248
090 010 010	26.200	14.648	14.361	81.216	12.719	13.125	9.768	9.626	22.000		203.663
090 020 010	8.477	4.739	2.602	23.506	5.466	12.236	9.106	650			66.782
090 020 020	17.568	9.822	12.133	35.934	15.495	2.837	2.112	6.911			102.812
100 010 010	26.200	14.648	21.323	66.015	16.539	21.387	15.917	5.396	1.800		189.225
100 020 010	14.179	7.927	7.415	29.967	7.305	10.196	7.588	650	33.000		118.227
110 010 010	5.393	3.016	11.062	13.301	94.711	1.794	1.336	177.033			307.646
110 020 010	43.059	24.075	32.838	111.165	206.765	29.956	22.294	8.716	500		479.368
120 010 010	61.459	34.364	59.827	149.398	187.903	32.820	24.425	14.176	5.000		569.372
120 010 020	864	483	2.193	2.128	15.361	917	682	570.032	1.000		593.660
120 010 030	4.624	2.585	4.299	16.608	158.876	2.474	1.841	702			192.009
120 010 040	4.039	2.258	6.919	9.957	54.878	3.285	2.445	53.242			137.023

Interne Leistungsbeziehungen Aufwand und Ertrag Planung 2011

	Produkt	Vorstand 010 020 010, Recht 010 110 010, RPA 010 030 010, Beschäftigtenvertretung 010 020 040	Zentrale Leistungen, Archiv, Post u. Botend. 010 040 010	Personalwirtschaft 010 060 010	DV-Management / Telekommunikation 010 100 010	Finanzmanagement 010 070 010, 160 010 haltung 010 080 010, Finanzbuchhaltung 010 080 010, Steuern, Abgaben, Subm. 010 070 010	Miete 010 130 010	Nebenkosten 010 130 010	Serviceleistungen Bauhof 010 050 010	Vermessungsleistungen 090 020 020	Erstattung Neubürger Gutscheine	SUMME AUFWAND
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
130 010 010	13.098	7.324	8.155	36.990	26.527	15.321	3.918			6.000		117.333
130 020 010	7.705	4.308	6.145	21.086	27.993	142.295	43.362					252.894
140 010 010	9.585	5.359	10.157	24.993	6.129	3.903	2.917			1.000		64.043
150 010 010	6.165	3.447	8.703	11.401	4.737	4.199	3.213	23.619		500		65.984
160 010 010	6.011	3.367	10.217	7.546	431.335	5.491	4.087					468.054
SUMME ERTRAG	1.938.622	1.086.862	1.449.768	2.858.291	2.732.322	11.467.022	4.041.577	2.146.156	105.700	21.500		27.847.820
						15.508.599						

Aufteilung des Ertrages auf Produkte:

Spalte B	
010 020 010	196.965
010 110 010	478.488
010 020 020	44.875
010 030 010	817.008
010 020 040	401.286
SUMME	1.938.622

Spalte F	
010 070 010	1.042.929
160 010 010	573.554
010 080 010	1.115.839
SUMME	2.732.322

Spalte K	
040 030 010	21.000
080 020 010	500
SUMME	21.500

Stadt Meerbusch

Stellenplan 2011 Gesamtübersicht

	Anzahl der Stellen 2011	Anzahl der Stellen 2010
Beamte	124,28	126,54
Tarifbeschäftigte	417,88	411,25
Gesamt:	542,16	537,79

Die Gesamtzahl der Stellen berücksichtigt 10,12 Beschäftigte der ARGE Rhein-Kreis Neuss, deren Personalkosten weitestgehend pauschaliert erstattet werden.

Stadt Meerbusch

Stellenplan 2011

Teil A: Beamte

Laufbahngruppe	Besoldungsgruppe	Zahl der Stellen 2011		Zahl der Stellen 2010	Zahl der besetzten Stellen am 30.06.10
		insgesamt	ausgesondert *		
Wahlbeamte	B 6	1	1	1	1
	B 3	1	1	1	1
	B 2	1	1	1	1
Höherer Dienst	A 16	2	-	2	2
	A 15	4	-	4	4
	A 14	4,5	-	4,5	4,5
	A 13	3	-	3	3
Gehobener Dienst	A 13	6	-	6	6
	A 12	17,94	2	17,94	16,94
	A 11	23,67	3	25,67	25,67
	A 10	23,26	6,34	22,52	22,52
	A 9	1	-	1	-
Mittlerer Dienst	A 9	10,61	5	10,61	9,61
	A 8	14,28	5	15,28	15,28
	A 7	11,02	7	11,02	10,02
	A 6	-	-	-	-
Gesamt:		124,28	31,34	126,54	122,54
<p>* ausgesonderte Stellen gemäß STOVGem. Wahlbeamte: 1 x B 6, 1 x B 3, 1 x B 2 Feuerwehrbeamte: 1 x A 10, 4 x A 9 m.D., 5 x A 8, 7 x A 7 ADV-Beamte: 2 x A 12, 1 x A 11, 1 x A 10 ARGE gem. § 44 b SGB II: 2 x A 11, 4,34 x A 10, 1 x A 9 m.D.</p>					

Stadt Meerbusch

Stellenübersicht 2011 Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung - Beamte -

Prod.-Bereich/Bezeichnung	Wahlbeamte			höherer Dienst				gehobener Dienst					mittlerer Dienst			
	B 6	B 3	B 2	A 16	A 15	A 14	A 13	A 13	A 12	A 11	A 10	A 9	A 9	A 8	A 7	A 6
010 Innere Verwaltung	1,00	1,00	1,00	1,00	2,75	1,50	1,00	2,10	8,44	9,18	7,23		2,00	4,61	0,34	
020 Sicherheit und Ordnung								1,00	1,00	2,00	2,24		6,00	7,50	8,73	
030 Schulträgeraufgaben					0,16			1,00		2,00		1,00				
040 Kultur und Wissenschaft					0,68			1,00	1,00				0,61	0,78		
050 Soziale Leistungen							1,00		0,14	2,96	7,46		2,00	1,39		
060 Kinder- Jugend- u. Familienhilfe									2,36	1,63	1,50				1,00	
080 Sportförderung					0,16				1,00							
090 Räuml. Planung u. Entwicklung, Geoinform.										2,06						
100 Bauen und Wohnen						1,00				1,49						
110 Ver- und Entsorgung				0,29		1,00			1,42	1,10	0,31				0,37	
120 Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV				0,71			1,00		1,58	0,90	4,52					
130 Natur- und Landschaftspflege								0,70							0,51	
140 Umweltschutz									1,00						0,07	
150 Wirtschaft und Tourismus						1,00										
160 Allgemeine Finanzwirtschaft					0,25			0,20		0,35						
170 Stiftungen																
Summe	1,00	1,00	1,00	2,00	4,00	4,50	3,00	6,00	17,94	23,67	23,26	1,00	10,61	14,28	11,02	0,00

Stadt Meerbusch

Stellenplan 2011 Teil B: Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppe	Zahl der Stellen 2011 insgesamt	Zahl der Stellen 2010	Zahl der besetzten Stellen am 30.06.10
E 15	5	5	5
E 14	5	5	5
E 13	5,63	5,63	5,63
E 12	4,00	4,00	4,00
E 11	22,71	22,50	22,50
E 10	19,28	18,38	18,38
E 9	38,61	38,80	36,29
E 8	37,03	34,34	34,34
E 7	6	6	6
E 6	80,72	80,72	80,72
E 5	46,85	46,85	45,85
E 4	16	16	16
E 3	14,01	13,69	13,33
E 2	11,29	11,29	11,29
S 17	1,86	2,48	2,48
S 15	4	3	3
S 14	9,21	9,21	9,21
S 13	8	8	8
S 11Ü	1,50	1,50	1,50
S 11	1	1	1
S 10	7	7	7
S 8	1	1	1
S 7	2	2	2
S 6	42,97	40,92	40,28
S 4	27,21	26,94	26,94
Gesamt:	417,88	411,25	406,74

Stadt Meerbusch

Stellenübersicht 2011 Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung - Tariflich Beschäftigte -

Prod.-Bereich/Bezeichnung	E 15	E 14	E 13	E 12	E 11	E 10	E 9	E 8	E 7	E 6	E 5	E 4	E 3	E 2
010 Innere Verwaltung	1,40	1,40	3,00	1,05	7,00	7,25	5,29	14,13	5,00	48,91	27,84	13,00	3,02	11,06
020 Sicherheit und Ordnung	0,74							7,43		3,21		1,00		
030 Schulträgeraufgaben						0,26	0,71	1,00		12,58	10,23		1,85	0,23
040 Kultur und Wissenschaft		1,00	1,00	1,00	1,00	1,74	18,19	2,00		7,91			0,64	
050 Soziale Leistungen	0,35				0,20	2,78	3,39	3,00		0,33	0,29	2,00		
060 Kinder- Jugend- u. Familienhilfe	0,65	2,00	0,84		0,60		2,19	2,00		0,58	1,05		5,18	
080 Sportförderung							1,00		1,00	1,13	2,00		3,32	
090 Räuml. Planung u. Entwicklung, Geoinform.	1,00	0,20		1,95	4,00		3,00	0,51		1,29	2,26			
100 Bauen und Wohnen		0,40			4,00	1,00	1,00			1,20	1,18			
110 Ver- und Entsorgung			0,20		1,75	3,15	1,83	3,11		0,20				
120 Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV					3,16	1,85	1,00	2,46		1,58	2,00			
130 Natur- und Landschaftspflege	0,60				1,00	1,00	1,01			1,09				
140 Umweltschutz	0,26		0,59							0,71				
150 Wirtschaft und Tourismus						0,25		0,39						
160 Allgemeine Finanzwirtschaft								1,00						
170 Stiftungen														
Summe	5,00	5,00	5,63	4,00	22,71	19,28	38,61	37,03	6,00	80,72	46,85	16,00	14,01	11,29

Stadt Meerbusch

Stellenübersicht 2011

Teil B: Dienstkräfte in der Probe- oder Ausbildungszeit - Nachwuchskräfte und informatorisch beschäftigte Dienstkräfte-

Bezeichnung	Art der Vergütung	Vorgesehen für 2011	Beschäftigt am 01.10.2010
Stadtinspektoranwärterinnen/ Stadtinspektoranwärter	Anwärterbezüge	6	6
Stadtsekretäranwärterinnen/ Stadtsekretäranwärter	Anwärterbezüge	0	0
<u>Auszubildende</u>			
Verwaltungsfachangestellte	Ausbildungsvergütung	6	6
Fachinformatiker	Ausbildungsvergütung	1	1
Fachangestellte Bäderbetriebe	Ausbildungsvergütung	1	1
Gärtner	Ausbildungsvergütung	3	3
Sozialarbeiter/-pädagogen im Anerkennungsjahr	Praktikantenvergütung	1	1
Erzieher/Erzieherinnen im Anerkennungsjahr	Praktikantenvergütung	5	4
Insgesamt		23	21

Stadt Meerbusch

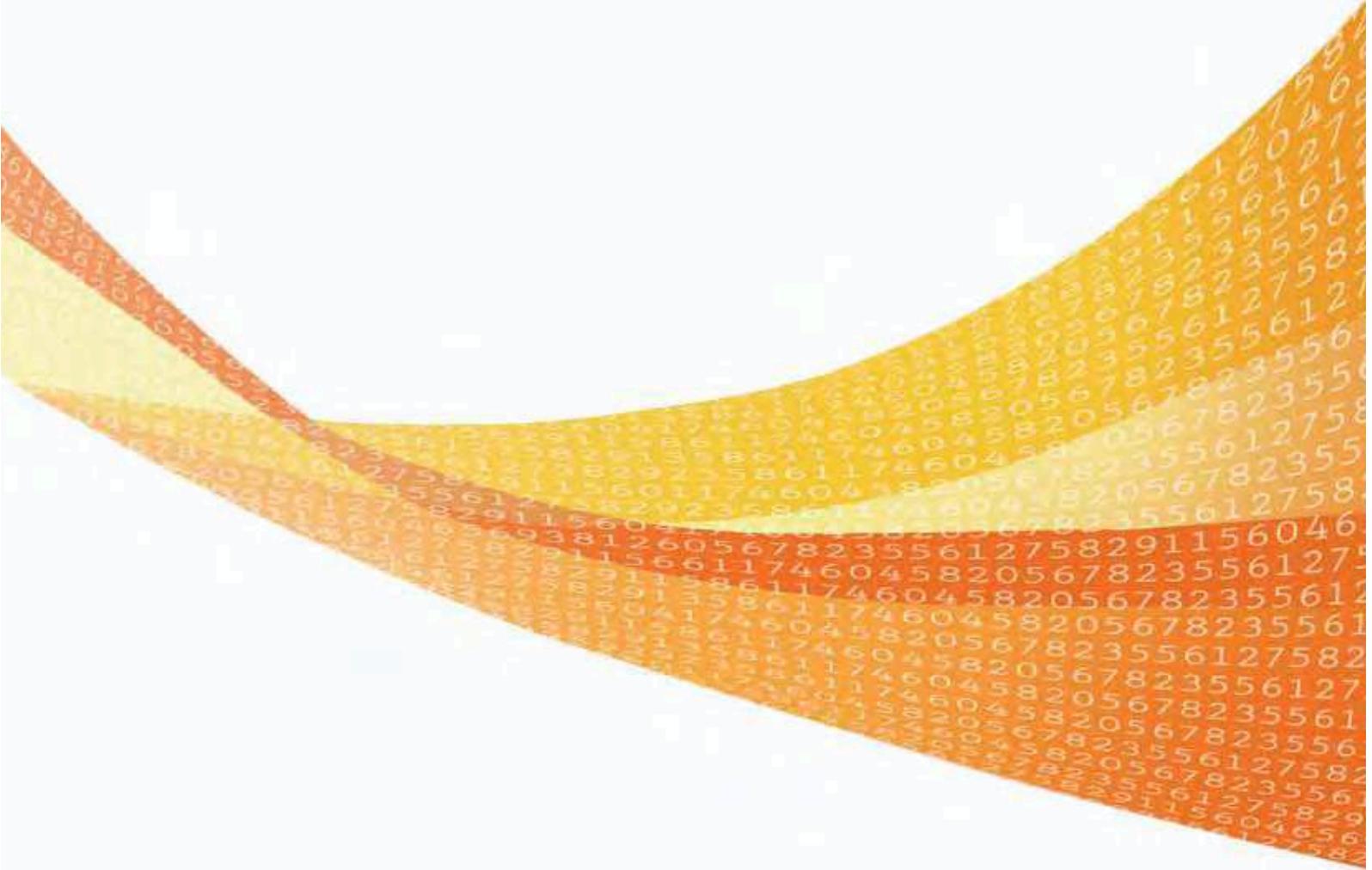
Stellenübersicht 2011

Teil A: Aufteilung nach der Haushaltsgliederung - Tariflich Beschäftigte im Sozial- und Erziehungsdienst -

Prod.-Bereich/Bezeichnung	S 18	S 17	S 16	S 15	S 14	S 13	S 12	S 11Ü	S 11	S 10	S 9	S 8	S 7	S 6	S 5	S 4	S 3	S 2
060 Kinder- Jugend- u. Familienhilfe		1,86		4,00	9,21	8,00		1,50	1,00	7,00		1,00	2,00	42,97		27,21		
Summe	0,00	1,86	0,00	4,00	9,21	8,00	0,00	1,50	1,00	7,00	0,00	1,00	2,00	42,97	0,00	27,21	0,00	0,00

**WIRTSCHAFTLICHE
MEHRHEITSBETEILIGUNGEN**
Auszüge aus den
Geschäftsberichten

GESCHÄFTSBERICHT **2009**





Inhalt

Seite

1. Auf einen Blick _____	5
2. Versorgungsbereiche / Kunden _____	6
3. Lagebericht _____	7
4. Unternehmensentwicklung	
4.1 Trinkwasser _____	12
4.2 Erdgasversorgung _____	14
4.3 Stromversorgung _____	17
5. wbm im Kontakt	
Kundenservice _____	18
Öffentlichkeitsarbeit _____	19
6. Jahresabschluss	
6.1 Bilanz _____	20
6.2 Gewinn- und Verlustrechnung _____	21
6.3 Anlagenspiegel _____	22
7. Anhang	
7.1 Allgemeine Angaben _____	24
7.2 Erläuterung zur Bilanz _____	25
7.3 Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung _____	28
7.4 Ergänzende Angaben _____	30
7.5 Kapitalflussrechnung _____	31
8. Organe der Gesellschaft _____	32
9. Bericht des Aufsichtsrates _____	33
10. Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers _____	34



1. AUF EINEN BLICK



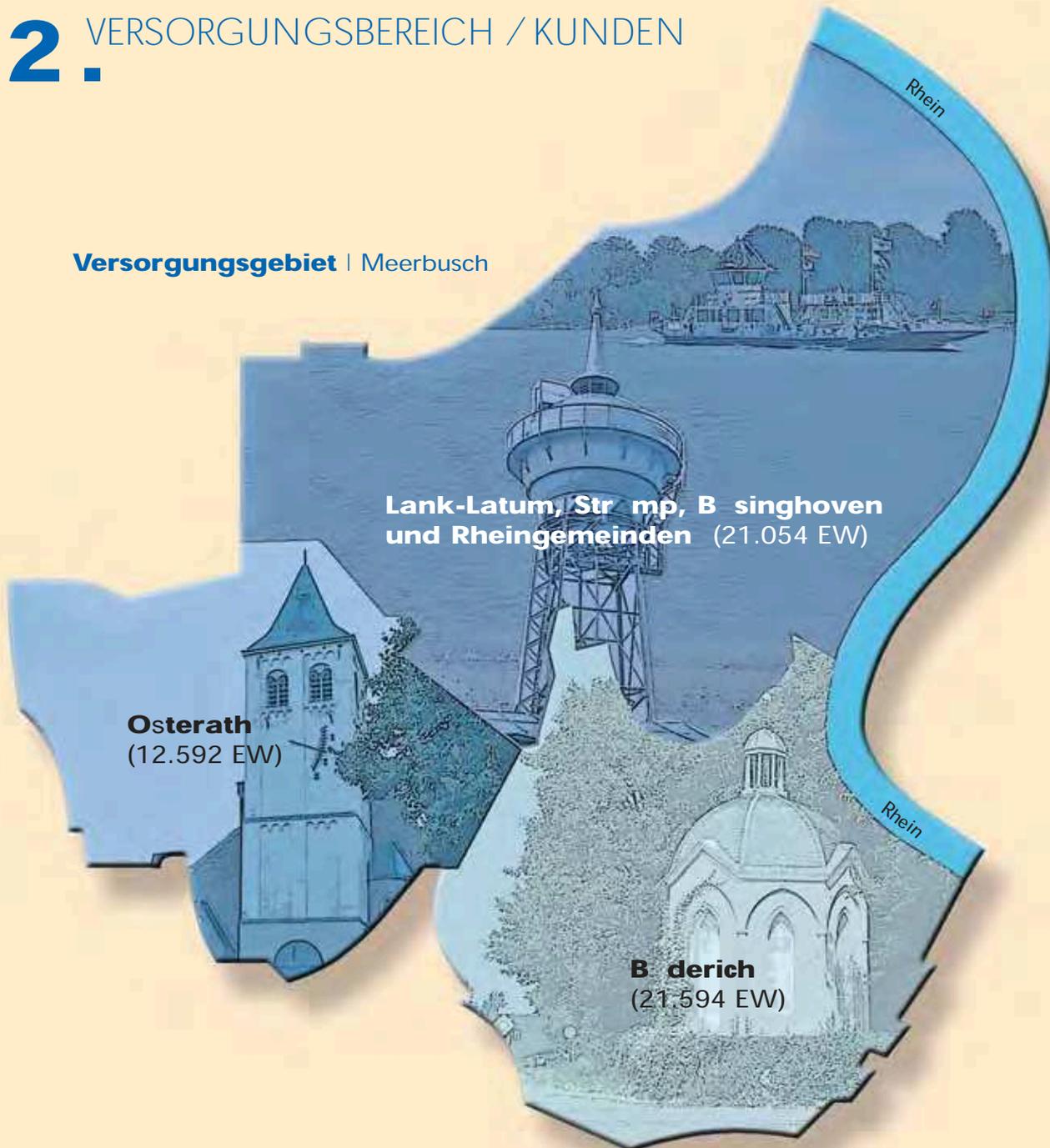
(31.12.)		2009	2008
Bilanzsumme	T€	50.461	49.591
Umsatzerlöse	T€	22.687	25.012
Stammkapital	T€	10.226	10.226
Jahresüberschuss	T€	1.872	1.707
Mitarbeiter / innen		4,75*	27,5*
Anlagen (Restbuchwerte)	T€	34.525	33.386
Investitionen	T€	3.740	4.294
Abschreibungen	T€	2.568	2.770
Gasverkauf	Mio kWh	351,2	348,0
Rohrnetz	km	209,5	207,3
Hausanschlüsse	Stück	7.329	7.254
Gaszähler	Stück	8.346	8.295
versorgte Haushalte	Stück	17.412	17.265
Wasserverkauf	Mio cbm	2,218	2,212
Rohrnetz	km	207,4	206,6
Hausanschlüsse	Stück	9.741	9.682
Wassermesser	Stück	10.203	9.678
Rohrnetz (Osterath)	km	74,5	73,7
Hausanschlüsse (Osterath)	Stück	3.742	3.717
Wassermesser (Osterath)	Stück	3.758	3.742
Gesamteinwohnerzahl	Personen	55.240	55.315
Bereich	Personen	21.594	21.631
Bereich Wasserwerk Lank	Personen	21.054	21.009
Osterath (Betriebsführung)	Personen	12.592	12.675

* wegen Überleitungen zum 15.08.08 (s.S.09)



2. VERSORGUNGSBEREICH / KUNDEN

Versorgungsgebiet | Meerbusch



Versorgungsbereich Wasser / Inkasso Abwasser

- Verteilung durch die wbm, Inkasso Abwasser, Eigenförderung
- Verteilung durch die wbm, Inkasso Abwasser
Bezug von den Kreiswerken Grevenbroich GmbH
- Verteilung durch die wbm, Inkasso Abwasser als Betriebsführung
für WNO-Wassernetz Osterath GmbH, Bezug von Wasserwerk Willich GmbH

Versorgungsbereich Gas / Inkasso Strom

3. LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2009

Wirtschaftliche Entwicklung | 2009

1. Ergebnis und Erträge

Die wbm konnte das Geschäftsjahr 2009 erfolgreich gestalten und einen Jahresüberschuss von 1.872 T€ erwirtschaften.

Der Geschäftsbereich der wbm umfasst die vier Sparten: Wasserversorgung, Gasversorgung, Stromversorgung (Verpachtung Stromnetz an RWE, Inkasso und Kundenberatung für RWE) sowie die Betriebsführung Wassernetz Osterath.

Der Erdgasabsatz konnte im Jahr 2009 auf 351,2 Mio kWh gesteigert werden. Analog dazu ist auch die Steigerung im Geschäftsfeld Mehrwerte/Contracting von 5,9 auf 6,4 Mio. kWh hauptsächlich auf die höhere Witterung gegenüber dem Vorjahr zurückzuführen. Der Absatz der Erdgastankstelle sank von 1,5 Mio. kWh im Jahr 2008 auf 1,3 Mio. kWh im Jahr 2009.

Durch die rückläufige Entwicklung der für den Bezugspreis maßgeblichen HEL-Notierungen im Zeitraum August 2008 bis März 2009 konnte die wbm die Abgabepreise im Jahr 2009 dreimal reduzieren. Nach dem Anstieg der HEL-Notierungen ab April 2009 verzichtete die wbm auf die Preiserhöhung zum 01.10.2009.

Die Absatzmenge in der Wassersparte erhöhte sich leicht um 6 Tm³ auf 2.218 Tm³ im Jahr 2009. Im Wasserwerk Lank wurden 1.231 Tm³ gefertigt. Die Fördermenge erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 27 Tm³. Die fremdbezogene Wassermenge erhöhte sich im Berichtsjahr um 23 Tm³ auf 1.084 Tm³. Die Wasserverluste lagen bei ca. 118 Tm³.

Die Ertragslage in der Stromversorgung ist im Berichtsjahr im Wesentlichen durch die Positionen Pachterlöse, Inkassoentgelt und Leasingraten geprägt und damit weitgehend vom Stromverkauf der RWE unabhängig.

Mit Gründung der WNO-Wassernetz Osterath GmbH in 2004 wurde ein wichtiger Schritt auf dem Weg zur Integration des Wassernetzes Osterath in die wbm getan. Die Gesellschaftsanteile an der WNO-Wassernetz Osterath GmbH werden zu 100% von der Stadt Meerbusch, die auch die Gesellschaftsanteile der Wasserwerk des Kreises Viersen GmbH, der Vorgängergesellschaft der WNO hielt, gehalten. Die WNO Wassernetz Osterath GmbH wird bis zu einer angedachten Einbringung in die wbm von der wbm betriebsgeführt. Zur Erbringung der Betriebsführungsleistung bedient sich die wbm ihrerseits eines Betriebsführers, der Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG.

2. Investitionen

Das Anlagevermögen einschließlich der immateriellen Vermögensgegenstände erhöhte sich im Berichtsjahr von 33.386 T€ auf 34.525 T€. Insgesamt wurden 3.740 T€ investiert. Damit übersteigen die Investitionen die Abschreibungen um 1.172 T€.

Von den Gesamtinvestitionen entfallen 890 T€ auf den Bereich der Gasversorgung. Es wurden 205 T€ für die Erneuerung von vorhandenen Gasverteilanlagen aufgewandt. In die Netzerweiterung wurden 196 T€ für 2,8 km Rohrleitungen investiert. Mit 98 T€ wurden 49 Hausanschlüsse erneuert, in die Erweiterung von 79 Hausanschlüssen wurden 143 T€ investiert. Für die Digitalisierung der Netzpläne wurden 30 T€ aufgebracht.

Im Bereich der Wasserversorgung wurden insgesamt 1.500 T€ investiert. Hiervon entfallen 601 T€ auf die Erneuerung von Wasserleitungen. In die Erweiterung des Leitungsnetzes wurden 70 T€ für 0,6 km Wasserleitungen investiert. Mit einem

3. LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2009

Wirtschaftliche Entwicklung | 2009

Investitionsaufwand von 133 T€ wurden 65 neue Wasserhausanschlüsse erstellt, mit 81 T€ wurden 30 Hausanschlüsse erneuert. Im Bereich der Wasserverdichtung wurden 60 T€ investiert.

Die Investitionen im Bereich des Stromnetzes betrugen 664 T€.

Die Investitionen im Bereich der Finanzanlagen in Höhe von 651 T€ umfassen im Wesentlichen Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (650 T€).

Die wbm hat im Berichtsjahr 2009 die Erweiterung und Verdichtung des Versorgungsnetzes sowie die notwendigen Erneuerungen an den Gas-, Wasser- und Stromversorgungsanlagen planmäßig durchgeführt, so dass die Versorgung der Bevölkerung sowohl qualitativ als auch quantitativ jederzeit sichergestellt war.

Die im Lagebericht und im Anhang gegebenen Erläuterungen legen dar, dass das Unternehmen der öffentlichen Zielsetzung – die öffentliche Versorgung mit Gas, Wasser und Strom sowie Betriebsführung für Einrichtungen der Stadt durchzuführen – voll entsprochen hat.

3. Vermögens- und Finanzstruktur

Das Gesamtvermögen der wbm beträgt 50.461 T€, wobei das mittel- und langfristig gebundene Vermögen mit 34.719 T€ einen Anteil von ca. 69% und das kurzfristig gebundene Vermögen mit 15.742 T€ einen Anteil von rund 31% ausmacht.

Das wirtschaftliche Eigenkapital hat sich um 212 T€ auf 19.007 T€ erhöht.

Das langfristig gebundene Vermögen wird zu 94,7% durch das wirtschaftliche Eigenkapital plus lang- und mittelfristiges

Fremdkapital gedeckt. Das kurzfristige Vermögen deckt zu 89,5% das kurzfristige Fremdkapital (Liquidität 2. Grades).

Die Gesamtkapitalrentabilität beträgt im Berichtsjahr 7,6% gegenüber 6,2% im Vorjahr. Die Eigenkapitalrentabilität erhöhte sich um 4,0%-Punkte auf 17,5%. Die Umsatzrentabilität beträgt 2009 14,6% und liegt damit um 4,5%-Punkte über dem Vorjahreswert. Die Erhöhung der Kennzahlen im Vergleich zum Vorjahr ist auf die wesentlich geringeren Sondereinflüsse der Netzregulierung zurückzuführen.

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der wbm während des gesamten Geschäftsjahres 2009 war gut, die erforderliche Liquidität war immer gegeben.

Der Bilanzgewinn des Geschäftsjahres 2009 beträgt 1.881.471,67 €, er resultiert aus einem Jahresüberschuss von 1.871.670,54 € und einem Gewinnvortrag aus dem Vorjahr von 9.801,13 €.

Die Geschäftsführung schlägt vor, von dem ausgewiesenen Bilanzgewinn 1.530.000,00 € auszuscheiden, 350.000,00 € in die Gewinnrücklage einzustellen und 1.471,67 € auf neue Rechnung vorzutragen.

4. Mitarbeiter

Durch die im Jahr 2008 erfolgte Überleitung des wesentlichen Teils der Mitarbeiter in die Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG beschaffte die wbm im Berichtsjahr 2009 im Durchschnitt 3,3 Vollzeitkräfte und 0,8 Teilzeitbeschäftigte. Die verbliebenen Vertriebsmitarbeiter wurden zum 01.12.2009 ebenfalls übergeleitet, sodass ab 01.12.2009 ausschließlich der Geschäftsführer in der wbm verblieben ist, der zum 31.12.2009 in den Ruhestand wechselte. Zum 01.01.2010 wurde ein neuer Geschäftsführer bestellt.

Die Geschäftsführung dankt allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der wbm, die auch im Jahr 2009 mit ihrem tatkräftigen Einsatz, eine reibungslose Versorgung der Meerbuscher Bürger sichergestellt und nachhaltig zur positiven Entwicklung und zum Erfolg des Unternehmens beigetragen haben. Der Dank gilt auch dem Betriebsrat für die vertrauensvolle Zusammenarbeit bei der Bewältigung der gemeinsamen Aufgaben.

5. Chancen und Risiken

Mit der Übertragung der Betriebsführung auf den Dienstleister Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG (SG) findet das Risikocontrolling in dieser Gesellschaft statt. Für das Erkennen wesentlicher Risiken steht in der SG ein den gesetzlichen Anforderungen genügendes Kontroll- und Risikomanagement zur Verfügung. Den erkennbaren Risiken wird, soweit handelsrechtlich zulässig, durch angemessene Rückstellungen wie auch durch einen umfangreichen Versicherungsschutz, der regelmäßig überpruft wird, ausreichend Rechnung getragen.

Die Überprüfung des gegenwärtigen Risikoszenarios lässt für die wbm die Aussage zu, dass in 2009 keine den Fortbestand des Unternehmens gefährdenden Risiken bestanden haben und aus heutiger Sicht auch für die Zukunft nicht erkennbar sind.

Verträge jeglicher Art mit darin eingebetteten Derivaten oder Währungsrisiken bestehen für die wbm nicht. Es werden nur einfache Zinssicherungsgeschäfte getätigt.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres sind nicht eingetreten.

Wenn auch keine bestandsgefährdenden Risiken erkennbar sind, ist die Geschäftstätigkeit der wbm aber zunehmend Risiken ausgesetzt, die erheblichen Einfluss auf das Jahresergebnis haben.

Ertragsrisiken sehen wir zum einen in dem von der Regulierung betroffenen Bereich Gasnetze mit tendenziell rückläufigen Netzentgelten und zum anderen in dem sich erkennbar verschärfenden Wettbewerb um unsere Erdgaskunden und dem damit verbundenen Preisdruck.

Die Anfang 2010 von der Landesregulierungsbehörde mit Festsetzungsbescheid bestimmten Erlösobergrenzen für die erste Regulierungsperiode (2009 bis 2012) und die zu erwartenden Festlegungen in den Folgeperioden werden zukünftig das Ergebnis der Gasnetzsparte negativ beeinflussen. Dem stehen allerdings durch Synergieeffekte erwartete Ergebnisverbesserungen in der SG gegenüber.

Die Auswirkungen der erwarteten Mehrerlösbekämpfung wurden bereits im Vorjahr durch Bildung von Rückstellungen berücksichtigt. Die hierauf anfallenden Zinsen müssen ebenfalls an die Kunden erstattet werden, somit wurde um diesen Betrag die Rückstellung in 2009 erhöht. Sofern die wbm an dem von der Landesregulierungsbehörde angebotenen vereinfachten Verfahren teilnimmt, wird sich der an die Kunden auszuscheidende Betrag um ca. 1/3 reduzieren und für Anschaffungen zur Verfügung stehen.

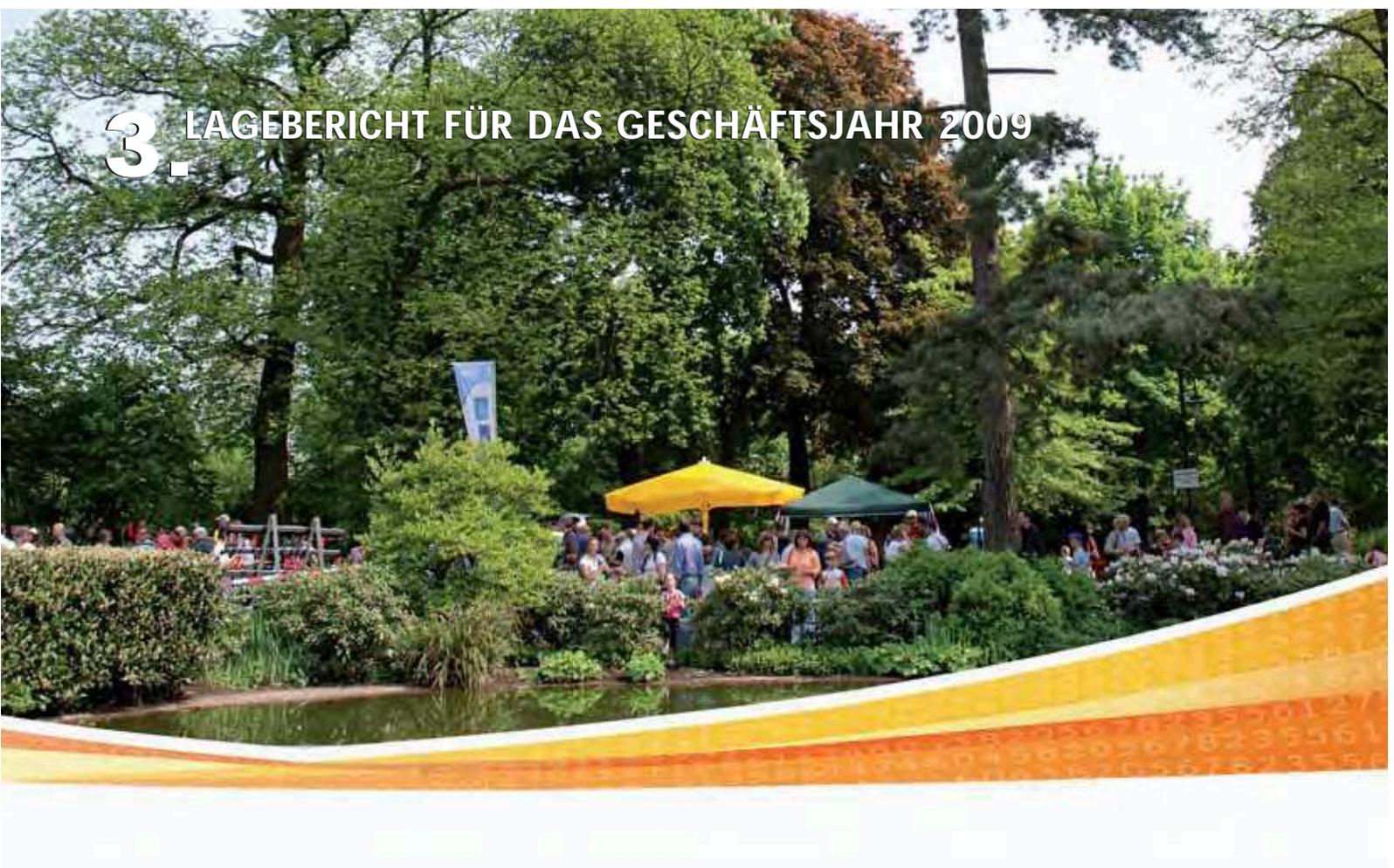
Im Gasvertrieb plante die wbm in 2009 und 2010 die über viele Jahre erfolgreiche Preispolitik fortzuführen und die Bezugspreisveränderungen zeitgleich und margenneutral an die Kunden weiterzugeben. Nachdem die Preise zum 1.4.2009 und 1.7.2009 deutlich gesenkt wurden, hätten nach dieser Systematik entsprechend der Ölnotierungen die Verkaufspreise zum 1.10.2009, 1.1.2010, 1.4.2010 und 1.7.2010 erhöht werden müssen. Die wbm hat auf die erforderlichen Preisänderungen mit Rücksicht auf jüngste Entwicklungen der Rechtsprechung zur Verwendung von Preisgleitklauseln in Normsonderverträgen verzichtet, dies führt sowohl in 2009 als auch in 2010 zu einer deutlichen Verschlechterung der Ergebnisse der Gasvertriebspartie.

Mit der von der Bundesregierung am 18. März 2009 beschlossenen Novelle der Energiesparverordnung (EnEV 2009) ist ein weiterer Schritt zur Umsetzung der beschlossenen Klimaziele getan. Mit staatlicher Förderung für energieeffizientes Bauen, einer besseren Dämmung des Gebäudebestandes und Nachrüstung auf moderne Technik soll der Energieverbrauch von Gebäuden um durchschnittlich 30 % gesenkt werden. Diese ökologisch zu begründende Maßnahme wird allerdings bei der wbm in den nächsten Jahren sukzessive zu einem Absatzrückgang in der Gasversorgung führen.

Der Bereich der Wasserversorgung wird ebenfalls zunehmend kritisch durch die Aufsichtsbehörden betrachtet. Gestützt auf ein Urteil des BGH hat in Hessen die Landeskartellbehörde eine Verfügung gegen einen Wasserversorger zur Senkung der Abgabepreise um 30 % erlassen. Hierbei wurde ausschließlich der Preis als Vergleichsmaßstab herangezogen, ohne eventuelle Besonderheiten des betroffenen Versorgers zu berücksichtigen.

Die Kartellbehörde hatte die Preise, die enwag (Wasserversorger der Stadt Wetzlar) von ihren Haushalts- und Kleingewerbekunden verlangte, mit den Preisen von 18 anderen Wasserversorgern verglichen. Sie kam zu dem Ergebnis, dass diese Preise die Preise der Vergleichsunternehmen um 17 bis 58,9 % übersteigen.

3. LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2009



B. Aktivitäten und Ausblick

Nach diversen Preisvergleichen und monatelangen Verhandlungen konnte mit E.ON Ruhrgas ein neuer Gasliefervertrag für die Jahre 2010/11 und 2011/12 abgeschlossen werden. Mit den ausgehandelten Konditionen kann wbm ihren Kunden zum 1.10.2010 einen marktgerechten neuen Liefervertrag anbieten.

Ab Herbst 2010 bietet wbm ihren Kunden die Wahl zwischen einem Festpreis mit 12- oder 24-monatiger Laufzeit sowie einem online-Produkt mit flexiblem Preis. Sofern Kunden kein Angebot nutzen, fallen diese in die teurere Grundversorgung und es ist zu befürchten, dass diese Kunden – spätestens nach Erhalt der Jahresrechnung – verärgert reagieren. Um die Anzahl der späteren Proteste möglichst gering zu halten, sollen die neuen Gasverträge offensiv vermarktet werden, d.h. es sind mehrmalige Kundenanschriften vorgesehen.

Perspektivisch plant wbm einen eigenen Einstieg in das Stromgeschäft. Zu diesem Zweck wurde im Jahr 1996 das Stromnetz (Nieder- und Mittelspannung) von RWE gekauft. Da die wbm aber 1996 gerade erst gegründet war und die Geschäftsfelder Wasser und Gas zusammengeführt werden mussten, wurde das Stromnetz zunächst bis Ende 2009 an RWE zur Pachtverpachtet. Im vergangenen Jahr lief der Pachtvertrag aus und es musste mit RWE über das weitere Vorgehen eine Einigung erzielt werden. Durch die Kooperation mit Willich war es für wbm problemlos möglich, kurzfristig den

Stromnetzbetrieb eigenständig zu übernehmen. Es konnten allerdings in Verhandlungen mit RWE Konditionen vereinbart werden, die eine Verlängerung des Pachtvertrages bis 2014 als wirtschaftlich günstigste Variante ergaben. Folglich wurde ein neuer Vertrag bis Ende 2013 abgeschlossen, der wbm aber bereits zum 1.1.2010 den Einstieg in den Stromhandel erlaubt.

Auch wenn das Stromnetz erst zum 1.1.2014 von wbm übernommen und betrieben werden soll, ist es notwendig, frühzeitig mit der Landesregulierungsbehörde Kontakt aufzunehmen und die Bedingungen zur Festlegung der Stromnetzentgelte für das Netz Meerbusch abzustimmen. Der aktuelle Stromnetzplan der RWE wurde beauftragt, die Restbuchwerte des 1996 von wbm gekauften „Altnetzes“ zu ermitteln und wbm mitzuteilen. Die Buchwerte des Anlagevermögens sind die Voraussetzung zur Ermittlung der Kapitalkosten und diese sind wesentlicher Baustein zur Festlegung der zuzulassigen Netzentgelte. Sobald diese Daten vorliegen, werden Gespräche mit der Regulierungsbehörde in Düsseldorf stattfinden.

Nachdem die vertraglichen Voraussetzungen zum Beginn des Stromhandels geschaffen waren, ist wbm zum 1.4.2010 mit dem Stromverkauf gestartet. In den ersten drei Monaten konnten bereits über 3.500 Kunden für das Produkt „wbm Strom direkt“ gewonnen werden, das sind über 10 % der Meerbuscher Haushalts- und Kleingewerbekunden.

Diese Akquisitionserfolge in Meerbusch bestätigen den in den vergangenen Monaten verstärkt in der Branche festzustellenden Trend von einer zunehmenden Wechselbereitschaft der Kundschaft. Insbesondere dort, wo die Identifikation mit dem örtlichen Versorger nicht ausgeprägt ist, verlassen zunehmend Kunden „ihre“ traditionellen Versorger und wechseln zum billigsten Anbieter. Angeregt wird dieses Verhalten durch massive Werbeaufträge und Dumpingpreise von neuen Anbietern, die oftmals Tochterunternehmen von großen Energiekonzernen sind, sowie durch Aufrufe von Verbraucherschutzverbänden und Politikern.

Um dieser Entwicklung entgegenzuwirken, plant wbm einen verstärkten öffentlichen Auftritt. Das „Wahrzeichen“ der wbm, das Verwaltungsgebäude Hochstraße, soll durch verschiedene Maßnahmen und Aktionen Kunden zum einem Besuch animieren und auf diesem Weg die Kundenbindung erhöht werden. Vorgesehen sind neben einer individuellen Energieberatung auch Vorträge für ein Fachpublikum und Veranstaltungen mit Unterhaltungscharakter. Für größere Aktionen könnten die Räumlichkeiten im 1. OG des Gebäudes hergerichtet werden, so könnte auch der repräsentative neue Aufzug für wbm Kunden positiv zur Geltung.

Eine Verstärkung der Kundenbindung ist zwar sinnvoll, ob damit aber dauerhaft Kundenverluste erfolgreich abgewehrt werden ist ungewiss. Deshalb hat der Aufsichtsrat der wbm entschieden, sich an der überregional agierenden Handelsgesellschaft energieGUT mit 2 % zu beteiligen. Hierbei handelt es sich um eine gemeinsame Gesellschaft von diversen, Mehrheit

lich kommunalen Versorgungsunternehmen. Sofern es – trotz aller gegengerichteten Maßnahmen – zu Kundenverlusten kommt, soll diese Gesellschaft die Folgen für die Gesellschafter möglichst kompensieren. Bleiben die Kundenzahlen der etablierten örtlichen Versorgungsunternehmen stabil - wechseln also kaum Kunden den Anbieter -, werden die neuen Energieversorger und somit auch mutmaßlich energieGUT eher wenig Erfolg haben. Dieses würde die Muttergesellschaften aber verkraften können, da in dem Fall ein stabiles eigenes Geschäft die Effekte der energieGUT auffangen würde. Insofern ist energieGUT lediglich als Absicherung für den unerwünschten Fall von massiven Kundenverlusten eingeplant.

Wie oben geschildert ist im Bereich der Wasserversorgung derzeit eine Verkaufspreiserhöhung nicht ratsam. Da aber die Produktionskosten sowie die Wasserbezüge einer allgemeinen Kostenentwicklung unterliegen, ist tendenziell mit sinkenden Margen zu rechnen.

Nachtragsbericht

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres sind nicht eingetreten.

Die im Anhang und im Lagebericht gegebenen Erläuterungen und Daten legen dar, dass das Unternehmen der öffentlichen Zielsetzung – die öffentliche Versorgung mit Erdgas, Wärme und Wasser – entsprochen hat.



Meerbusch, 8. Juni 2010

wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH



Albert Lopez

- Geschäftsführer -

4. UNTERNEHMENSENTWICKLUNG



wbm | 4.1 Trinkwasserversorgung 2009

Die wbm betreibt die Trinkwasserversorgung im gesamten Stadtgebiet. Gleichzeitig dient das Versorgungsnetz zur Bereitstellung des Leistungswasserbedarfs in Meerbusch.

Im Stadtteil Osterath ist die wbm Betriebsführerin für die WNO Wassernetz Osterath GmbH, eine 100%ige Tochter der Stadt Meerbusch, die entleertes Trinkwasser von der Wasserwerk Willich GmbH bezieht. Im Jahr 2009 betrug die Abgabemenge für den Stadtteil Osterath 0,601 Mio. cbm. Die Gesellschaft unterhält rund 75 km Rohrnetz in Osterath und rechnet direkt oder als Betriebsführerin für die WNO das Trinkwasser mit den Bürger ab. Außerdem führt sie im gesamten Stadtgebiet das Inkasso der Abwassergebühren für die Stadt Meerbusch durch.

Die Wasserqualität entspricht in allen Ortsteilen auch im Jahr 2009 jederzeit den Anforderungen der Trinkwasserverordnung. Sämtlichen Bürgern wird zentral entleertes Wasser geliefert. Hierzu steht ein eigenes Grundwasserwerk in Lank-Latum zur Verfügung, das im Geschäftsjahr 1,178 Mio. cbm in das Versorgungsnetz eingespeist hat. Für den überwiegenden Teil des Versorgungsnetzes in Bürger wird entleertes Trinkwasser von den Kreiswerken Grevenbroich GmbH bezogen.

Erstmals war es in 2007 möglich, durch eine neue Verbindungsleitung von Stramp nach Bürger, Wasser aus dem Wasserwerk Lank-Latum in den Ortsteil Bürger zu liefern. In

2008 konnten über diese Leitung ca. 200 T cbm Wasser aus dem Wasserwerk Lank-Latum ins Bürger Netz eingespeist und damit der Fremdbezug entsprechend reduziert werden. Außerdem erhöht diese Leitung die Versorgungssicherheit im rund 203 km langen Versorgungsnetz der wbm erheblich, da sie im Bedarfsfalle in beiden Richtungen genutzt werden kann.

Die Wasserabgabe ist unabhängig von witterungsbedingten Schwankungen tendenziell leicht rückläufig. Sie lag 2009 insgesamt bei 2,819 Mio. cbm, das entspricht einem pro Kopfverbrauch von 140 Liter pro Tag.

Ab 2007 wurde schwerpunktmäßig die Sanierung der Faserzementrohre im Versorgungsgebiet des Wasserwerkes Lank-Latum begonnen. 2009 wurden hierfür 601 T€ für 2,3 km Rohrrenewerungen aufgewendet. Rohrnetzerweiterungen schlugen mit 70 T€ zu Buche, Hausanschlüsse mit 214 T€ und Mess- und Regelanlagen mit 61 T€. Die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau belaufen sich auf 500 T€. Insgesamt wurden im Bereich der Wasserversorgung 1.500 T€ investiert.

Die vorhandenen Infrastruktureinrichtungen zu unterhalten und dem Bürger eine störungsfreie, qualitative, wirtschaftliche und preiswerte Versorgung mit Trinkwasser zu garantieren, sind auch für die kommenden Jahre die vorrangigsten Ziele der wbm.

TRINKWASSER | Jahresabgabe in Mio m³

Die Wasserabgabe 2009 setzt sich wie folgt zusammen:

Jahresabgabe in Mio m ³	2009	2008
Abgabe an Tarifkunden im Bereich B derich (Bezug von Kreisw. Grevenbroich GmbH)	1,040	1,055
Abgabe an Tarifkunden im Bereich Lank-Latum, Str mp, B singhoven, Rheingemeinden und teilweise B derich (Eigenf rderung)	1,178	1,157
	2,218	2,212
Abgabe an Tarifkunden im Bereich Osterath (Betriebsf hrung f r Wassernetz Osterath GmbH)	(0,601)	(0,597)
Gesamt (incl. Osterath)	2,819	2,809

Pro-Kopf-Verbrauch: durchschnittlich 140 Liter pro Tag.

Die Investitionen wurden im Wesentlichen f r folgende Anlagebereiche aufgewandt:

2009		
Rohrnetzerneuerung:	601 T€	2,3 km
Rohrnetzerweiterung:	70 T€	0,6 km
Hausanschl sse:	214 T€	95 St ck
Mess- + Regelanlagen:	61 T€	-
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau:	500 T€	-
Sonstiges:	54 T€	-
Gesamt:	1.500 T€	



4. UNTERNEHMENSENTWICKLUNG



wbm | 4.2 Erdgasversorgung 2009

4.2.1 Netze

Das mit der Gründung der wbm im Jahr 1995/1996 gesteckte Ziel, die Gasversorgung flächendeckend über das ganze Versorgungsgebiet der wbm auszubauen, wurde 2006 mit der Ortserschließung von Nierst erreicht. Mehr als 100.000 kW installierte Leistung wurden über diesen Zeitraum an unser Erdgasverteilnetz angeschlossen.

Ab dem Jahr 2007 standen dann vor allem Maßnahmen im Vordergrund, die der Gasnetzsanierung und -stabilisierung dienen. So wurden mit den Straßen-Erneuerungsarbeiten der L 137 Moerser Str. in Bderich 1.100 m Gasleitungen, die noch aus den 20er Jahren stammten, erneuert. Davon wurden 400 m in offener Bauweise und 700 m im Kosten sparenden Rohreinzugsverfahren verlegt.

Darüber hinaus setzte die wbm mit der Erdgaserschließung von Neubaugebieten in Bderich, Lank und Stramp ihre kundenorientierte Erschließungspolitik fort. Im Zuge dieser Maßnahmen wurden 40 Hausanschlüsse erneuert, 79 weitere Gebäude an unser Gasnetz angeschlossen. Die Kosten hierfür belaufen sich auf 241 T€. Das Netz wurde um 2,8 km erweitert. Hierfür fielen Investitionen in Höhe von 196 T€ an, während für die Sanierung von insgesamt 1,4 km Gashauptleitungen 205 T€ ausgegeben wurden. Hinzu kommen Investitionen für die Digitalisierung der Netze, für Mess- und Regelanlagen und geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau. Insgesamt wurden 890 T€ in die Gasversorgung investiert.

Die wbm versorgte 2009 über ein Gasverteilnetz von ca. 210 km mit 7.304 Gashausanschluss-Anlagen 17.412 Haushalte in allen Stadtteilen Meerbuschs.

ERDGAS | Jahresabgabe in Mio kWh

Über die Entwicklung der Erdgasabgaben geben folgende Zahlen Aufschluss:

Jahresabgabe in Mio kWh	2009	2008
<input type="checkbox"/> Tarifabnehmer / Standardverträge	270,496	268,137
<input type="checkbox"/> Sonderverträge	69,840	69,710
<input type="checkbox"/> Wärmelieferung	6,396	5,870
<input type="checkbox"/> Erdgastankstelle	1,296	1,466
<input type="checkbox"/> Eigenverbrauch	0,218	0,631
<input type="checkbox"/> Netznutzung	2,909	2,837
Gesamt	351,155	348,651

Die Investitionen wurden im Wesentlichen für folgende Anlagebereiche aufgewandt:

2009		
Rohrnetzerneuerung:	205 T€	1,4 km
Rohrnetzerweiterung:	196 T€	2,8 km
Hausanschlüsse:	241 T€	128 Stück
Mess- + Regelanlagen:	97 T€	-
Heizanlagen Wärme:	14 T€	-
Digitalisierung Netze:	30 T€	-
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau:	32 T€	-
Sonstiges:	75 T€	-
Gesamt:	890 T€	



4. UNTERNEHMENSENTWICKLUNG

wbm | 4.2 Erdgasversorgung 2009

4.2.2 Vertrieb

Insgesamt ist eine sinkende Neubauaktivität in Meerbusch zu beobachten. Forciert orientieren sich die Bauherren Richtung Elektrowärmepumpen. Maßgeblich aus diesem Grund bleiben in den neu berohrten Gebieten die Anschlussquoten deutlich hinter den Erwartungen zurück. Darüber hinaus hat sich durch ein verstärktes Umweltbewusstsein das Verbraucherverhalten in der jüngeren Vergangenheit hin zum Energiesparen gewandelt. Ebenfalls macht sich die Investitionszurückhaltung der nach Energieverordnung geforderten Austausch- und Nachrüstverpflichtung im Heizungsbereich bemerkbar.

Zusammengenommen führt dies dazu, dass das Absatzvolumen nicht dem gewünschten Umfang entspricht. Dieser Entwicklung begegnet das Unternehmen mit kompetenter Energieberatung und umfangreichen Förderprogrammen.

Dennoch verzeichnete die wbm in 2009 eine auf 351 Mio. kWh gegenüber 349 Mio. kWh in 2008 leicht gestiegene Erdgasabgabe, die im Wesentlichen auf die höhere Witterung des Jahres 2009 zurückzuführen ist.

Für verschiedene Investoren in Osterath und Bönning wurden Versorgungskonzepte erarbeitet, die auch regenerativen Energieeinsatz beinhalten.

Aufgrund juristischer Unsicherheiten verzichtete das Unternehmen zum 1.10.2009 auf die Weitergabe der preisbedingten Bezugskostensteigerung im Endkundenbereich. Für diese Kunden blieb der Preis stabil.

Auch das Geschäftsfeld „mehr|wärme“ wurde in 2009 fortgeführt. Dieser Geschäftsbereich umfasst nunmehr 217 Wohneinheiten mit einer Gesamtleistung von 2.386 kW.

Vertragsgebiet mehr wärme	Leistung	Wohn- und Gewerbeeinheiten
2003	292 kW	56
2004	789 kW	63
2005	199 kW	12
2006	706 kW	56
2007	196 kW	20
2008	48 kW	3
2009	156 kW	7
Gesamt	2.386 kW	217



Erdgastankstelle in Meerbusch Lank

77 Kundenfahrzeuge wurden bisher im Rahmen unseres Förderprogramms bezuschusst.

Der Erdgasabsatz für das Jahr 2009 lag bei ca. 1,3 Mio. kWh und damit wieder deutlich über der Prognose. Der Flüssiggasabsatz lag bei 147.718 l, mit weiter steigender Tendenz. Durch den Einsatz von Erdgas und Flüssiggas anstelle von Benzin und Diesel als Kraftstoff konnten insgesamt ca. 200.000 kg CO₂ eingespart werden.

Erdgas und Flüssiggas als Kraftstoff entwickeln sich damit zu einem Geschäftsfeld, das neben der CO₂ Einsparung mittelfristig auch einen positiven Ergebnisbeitrag leisten kann.



wbm | 4.3 Stromversorgung 2009

Das Nieder- und Mittelspannungsstromnetz im Stadtgebiet Meerbusch wurde 1996 von der wbm erworben, an eine Leasing-Gesellschaft verkauft, zurckgeleast und an den ehemaligen Eigentümer RWE verpachtet, wobei die nach 1996 erfolgten Erneuerungen und Erweiterungen des Stromnetzes von RWE im Namen und Auftrag der wbm gettigt werden und daher ins Eigentum der wbm bergehen.

Alle Arbeiten in und am Stromnetz sowie die Stromlieferung selbst, werden von RWE durchgef hrt.

Da der Pachtvertrag zum 31.12.2009 endet, hat die wbm im Gesch ftsjahr 2009 eine Verl ngerung der Verpachtung des Stromnetzes bis 31.12.2012 mit der RWE vereinbart.

Im Jahre 2009 wurden in der Stromversorgung Gesamtinvestitionen in H he von 664 T€ gettigt. Hiervon entfielen auf Maschinen und maschinelle Anlagen 100 T€, auf das Leitungsnetz 508 T€ und auf Mess- und Regelger te 56 T€.

F r die Abwicklung des Massenkundengesch fts ist die wbm dienstleistend f r RWE t tig. Seit Januar 1997 f hrt sie die Ablesung, Abrechnung und das Inkasso f r die gelieferte elektrische Energie auf Rechnung der RWE durch.

Im Berichtsjahr 2009 hat die wbm in Verhandlungen mit der RWE erreicht, dass sie ab dem 01.01.2010 als H ndler im Strommarkt auftreten wird. Ziel ist es, wechselfertige Kunden im Versorgungsgebiet Meerbusch an den lokalen Versorger zu binden.

Über die Entwicklung der Stromabgaben im Niederspannungsnetz geben folgende Zahlen Aufschluss:

Jahresabgabe in Mio kWh	2009	2008
Haushalt (GV)	69,440	91,522
Gewerbe (GV)	12,080	13,759
Landwirtschaft (GV)	1,516	2,382
Speicherheizung	18,594	19,269
Sondervertrag	24,796	4,052
Netznutzung	28,647	25,174
Beistellung	-	0,020
Gesamt	155,074	156,178

5. WBM IM KONTAKT



Kundenservice | Öffentlichkeitsarbeit

Die wbm betreibt eine rege Öffentlichkeitsarbeit in verschiedensten Richtungen. Vornehmlich geht es darum, Kunden ständig mit aktuellen Informationen zu wbm-Produkten zu versorgen und das Leistungsspektrum der wbm in der Öffentlichkeit positiv zu besetzen. Ein wichtiger Hintergrund unserer PR-Maßnahmen ist die Festigung unseres Images als Energieversorger, der in Meerbusch „zu Hause“ ist.

wbm im Außendienst

Die wbm ist immer dabei – unter diesem inoffiziellen Motto achtet die wbm auf regelmäßige Präsenz in der Öffentlichkeit. Als Mitinitiator des Parkfestes in Meerbusch-Osterath, direkt am wbm Kundencenter, hat die wbm konstruktive Bedeutung für das öffentliche Geschehen in Meerbusch. Weitere Großereignisse mit starker Beteiligung der wbm sind der Ökomarkt in Lank und die Winterwelt in Bderich. Aber auch kleinere Feste und Märkte, wie z.B. das Sonnenblumenfest in Bderich oder das Kindersommerfest der Mauritius Therapieklinik finden Beachtung und werden von der wbm tatkräftig unterstützt.

Die Aktivitäten der wbm als Sponsor werden einerseits durch die enge Bindung an Meerbusch und seine Bürger, andererseits

seits durch den verantwortungsvollen Versorgungsauftrag und die darüber hinausgehende Funktion als Unternehmen mit ökologischem Auftrag bestimmt.

Entsprechend breit ist das Engagement der wbm – der Jugendsport, Heimatvereine, Brauchtumpflege und soziale Träger werden ebenso unterstützt wie Naturschutzverbände und Gesundheitsinitiativen.

Schwerpunktthema in 2009 war die Energieökologie nebst zugehöriger Beratung, z.B. über das Produkt wbm-Klima-Plus, ein CO₂ neutralisiertes Erdgas. Hierüber fanden und finden die wbm-Kunden zahlreiche Hinweise und weiterführende Links zu Experten und Institutionen.

Weitere Schwerpunkte in der Öffentlichkeitsarbeit der wbm waren die Themenbereiche „Fahren mit Erdgas“ und die „mehr|warme“-Konzepte.

Im Zuge der Kooperation wurde insbesondere ein großes Augenmerk auf den Erhalt, den Ausbau und Stärkung der wbm-Präsenz in Meerbusch gelegt. Hierzu wurden u. a. auch zusätzliche Energieberater eingesetzt.

5. WBM IM KONTAKT

wbm in der Presse

Die wbm gibt zu aktuellen Anlässen Pressemitteilungen an Tages- und Wochenzeitungen der Region heraus und versorgt interessierte Medien mit Informationen und Fotomaterial. Bei besonderen Aktionen (Geothermie-Projekt, Bürger-Solaranlage) wird zu Presseterminen eingeladen, wobei die anwesenden Journalisten Gelegenheit zu Interviews mit Führungskräften der wbm haben.

wbm mit Nachdruck

Für unsere Kunden bieten wir ein reiches Spektrum an gedruckten Informationen. Neue Produkte stellen wir über Produktanzeigen in der Presse vor. In Imageanzeigen präsentieren wir uns nach unserem Selbstverständnis als „starker Partner vor Ort“. Zusätzlich inserieren wir in Meerbuscher Festschriften und im Umweltkalender der Stadt Meerbusch. Bisher einmalig ist unser „wbm spezial“, das zahlreiche Artikel zum Thema Heizung und Heizkosten vereinigt.

Beliebt und in Meerbusch allgemein bekannt ist das wbm-Kundenmagazin, mit dem wir dreimal im Jahr unsere Kunden mit einer ansprechenden Mischung aus Information, Fachwissen zu unserem Leistungsspektrum und vielseitiger Unterhaltung kontaktieren. Das wbm-Kundenmagazin erreicht ebenso wie der Umweltkalender ausnahmslos alle Haushalte in Meerbusch.

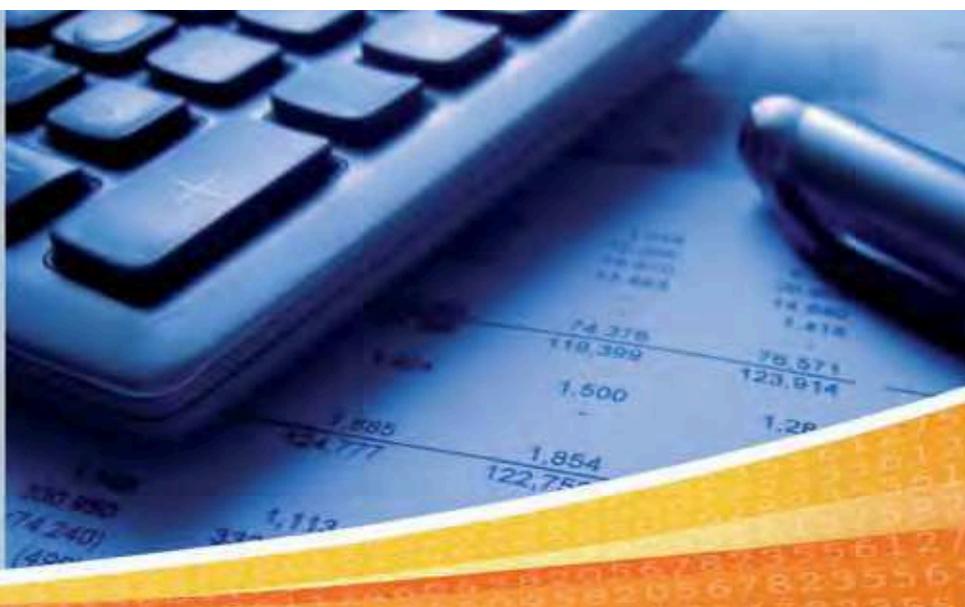


6. JAHRESABSCHLUSS

6.1 | Bilanz | zum 31. Dezember 2009

AKTIVA	31. 12. 2009 T€	31. 12. 2008 T€
Anlagevermögen		
Immaterielle Vermögensgegenstände	274	299
Sachanlagen	33.477	32.958
Finanzanlagen	774	129
	34.525	33.386
Umlaufvermögen		
Vorräte	10	434
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.237	14.788
Flüssige Mittel	4.480	749
	15.727	15.971
Rechnungsabgrenzungsposten	209	234
	50.461	49.591

PASSIVA	31. 12. 2009 T€	31. 12. 2008 T€
Eigenkapital		
Gezeichnetes Kapital	10.226	10.226
Kapitalrücklagen	3.205	3.205
Gewinnrücklagen	2.922	2.572
Bilanzgewinn	1.881	1.710
	18.234	17.713
Empfangene Ertragszuschüsse	4.607	4.864
Rückstellungen	2.085	1.600
Verbindlichkeiten	25.535	25.374
Rechnungsabgrenzungsposten	0	40
	50.461	49.591



6.2 | Gewinn- u. Verlustrechnung 2009

Für den Zeitraum vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2009	2009 T€	2008 T€
1. Umsatzerlöse	22.687	25.012
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	0	220
3. Sonstige betriebliche Erträge	6.961	6.045
4. Materialaufwand	- 18.001	- 17.636
5. Personalaufwand	- 424	- 1.732
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	- 2.568	- 2.770
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	- 4.891	- 6.268
8. Erträge aus Beteiligungen	0	48
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	60	169
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	- 497	- 548
11. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	3.327	2.540
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	- 1.445	- 821
13. Sonstige Steuern	- 10	- 12
14. Jahresüberschuss	1.872	1.707
15. Gewinnvortrag	9	3
16. Bilanzgewinn	1.881	1.710

6. JAHRESABSCHLUSS

Anschaffungskosten- / Herstellungskosten

	01.01.2009 EURO	Zugänge EURO	Abgänge EURO	Umbuchungen EURO	31.12.2009 EURO
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					
1. Konzessionen, gewerbliche Rechte u. ähnliche Rechte	1.087.330,00	29.602,00	0,00	0,00	1.116.932,00
2. Geleistete Anzahlung	0,00	21.075,00	0,00	0,00	21.075,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	1.087.330,00	50.677,00	0,00	0,00	1.138.007,00
II. Sachanlagen					
1. Grundstücke					
mit Geschftsbauten	5.287.289,00	29.648,00	0,00	0,00	5.316.937,00
mit Gebäude (Strom)	462.852,00	0,00	0,00	0,00	462.852,00
mit Wohnbauten	14.390,00	0,00	0,00	0,00	14.390,00
ohne Bauten	189.834,00	0,00	0,00	0,00	189.834,00
Bauten auf fremden Grundstücken	73.167,00	0,00	0,00	0,00	73.167,00
Summe Grundstücke	6.027.532,00	29.648,00	0,00	0,00	6.057.180,00
2. Gaswerksanlagen					
Maschinen und maschinelle Anlagen	1.988.014,00	0,00	0,00	0,00	1.988.014,00
Maschinen Anlagen Wärme	1.758.256,00	0,00	0,00	0,00	1.758.256,00
Leitungsnetz	31.383.532,00	642.133,00	28.200,00	0,00	31.997.465,00
Gaszähler	183.088,00	96.774,00	0,00	0,00	279.862,00
Summe Gaswerksanlagen	35.312.890,00	738.907,00	28.200,00	0,00	36.023.597,00
3. Wasserwerksanlagen					
Maschinen und maschinelle Anlagen	3.289.486,00	0,00	0,00	0,00	3.289.486,00
Leitungsnetz	28.941.703,00	885.588,00	87.979,00	0,00	29.739.312,00
Wasserzähler	151.803,00	61.145,00	0,00	0,00	212.948,00
Summe Wasserwerksanlagen	32.382.992,00	946.733,00	87.979,00	0,00	33.241.746,00
4. Stromanlagen					
Maschinen und maschinelle Anlagen	2.524.397,00	99.668,00	0,00	0,00	2.624.065,00
Leitungsnetz	7.167.918,00	507.898,00	0,00	0,00	7.675.816,00
Meßgeräte	856.255,00	56.556,00	0,00	0,00	912.811,00
Summe Stromanlagen	10.548.570,00	664.122,00	0,00	0,00	11.212.692,00
Summe Technische Anlagen	78.244.452,00	2.349.762,00	116.179,00	0,00	80.478.035,00
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung (ohne GWG)					
Betriebs- und Geschäftsausstattung (ohne GWG)	200.247,00	0,00	0,00	0,00	200.247,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur GWG)					
Betriebs- und Geschäftsausstattung (nur GWG)	0,00	20.182,00	0,00	0,00	20.182,00
Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung	200.247,00	20.182,00	0,00	0,00	220.429,00
6. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau					
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	30.690,00	639.133,00	7.965,00	0,00	661.858,00
Summe geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	30.690,00	639.133,00	7.965,00	0,00	661.858,00
Summe Sachanlagen	84.502.921,00	3.038.725,00	124.144,00	0,00	87.417.502,00
Summe Immat. VG und Sachanlagen	85.590.251,00	3.089.402,00	124.144,00	0,00	88.555.509,00
III. Finanzanlagen					
1. Beteiligungen					
Beteiligungen	75.600,00	0,00	600,00	0,00	75.000,00
2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
3. Sonstige Ausleihungen					
Sonstige Ausleihungen	54.074,19	642,07	5.630,16	0,00	49.086,10
Summe Finanzanlagen	129.674,19	650.642,07	6.230,16	0,00	774.086,10
Summe Anlagevermögen	85.719.925,19	3.740.044,07	130.374,16	0,00	89.329.595,10

6.3 Anlagenspiegel | zum 31.12.2009

6.

Abschreibungen					Restbuchwerte	
01.01.2009 EURO	Zug nge EURO	Abg nge EURO	Umbuchungen EURO	31.12.2009 EURO	31.12.2008 EURO	31.12.2009 EURO
788.715,00 0,00	75.435,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	864.150,00 0,00	298.615,00 0,00	252.782,00 21.075,00
788.715,00	75.435,00	0,00	0,00	864.150,00	298.615,00	273.857,00
2.696.322,00 108.946,00 13.790,00 10.193,00 44.398,00	163.187,00 8.090,00 32,00 0,00 1.338,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	2.859.509,00 117.036,00 13.822,00 10.193,00 45.736,00	2.590.967,00 353.906,00 600,00 179.641,00 28.769,00	2.457.428,00 345.816,00 568,00 179.641,00 27.431,00
2.873.649,00	172.647,00	0,00	0,00	3.046.296,00	3.153.883,00	3.010.884,00
1.813.186,00 1.175.182,00 22.245.313,00 107.840,00	23.104,00 88.935,00 800.083,00 31.713,00	0,00 0,00 27.963,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	1.836.290,00 1.264.117,00 23.017.433,00 139.553,00	174.828,00 583.074,00 9.138.219,00 75.248,00	151.724,00 494.139,00 8.980.032,00 140.309,00
25.341.521,00	943.835,00	27.963,00	0,00	26.257.393,00	9.971.369,00	9.766.204,00
2.600.282,00 17.495.293,00 87.404,00	102.494,00 801.037,00 20.646,00	0,00 68.648,00 0,00	0,00 0,00 0,00	2.702.776,00 18.227.682,00 108.050,00	689.204,00 11.446.410,00 64.399,00	586.710,00 11.511.630,00 104.898,00
20.182.979,00	924.177,00	68.648,00	0,00	21.038.508,00	12.200.013,00	12.203.238,00
993.650,00 1.676.415,00 393.958,00	128.354,00 246.997,00 54.871,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	1.122.004,00 1.923.412,00 448.829,00	1.530.747,00 5.491.503,00 462.297,00	1.502.061,00 5.752.404,00 463.982,00
3.064.023,00	430.222,00	0,00	0,00	3.494.245,00	7.484.547,00	7.718.447,00
48.588.523,00	2.298.234,00	96.611,00	0,00	50.790.146,00	29.655.929,00	29.687.889,00
82.653,00 0,00	17.376,00 4.038,00	0,00 0,00	0,00 0,00	100.029,00 4.038,00	117.594,00 0,00	100.218,00 16.144,00
82.653,00	21.414,00	0,00	0,00	104.067,00	117.594,00	116.326,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.690,00	661.858,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.690,00	661.858,00
51.544.825,00	2.492.295,00	96.611,00	0,00	53.940.509,00	32.958.096,00	33.476.993,00
52.333.540,00	2.567.730,00	96.611,00	0,00	54.804.659,00	33.256.711,00	33.750.850,00
0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	75.600,00 0,00 54.074,19	75.000,00 650.000,00 49.086,10
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.674,19	774.086,10
52.333.540,00	2.567.730,00	96.611,00	0,00	54.804.659,00	33.386.385,19	34.524.936,10



7.1 Allgemeine Angaben | 2009

Form und Darstellung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

Der Jahresabschluss der wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH wurde nach den gesetzlichen Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) in entsprechender Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften und den ergänzenden Vorschriften des GmbH-Gesetzes aufgestellt.

Die bestehende Gliederung der Bilanz nach § 266 HGB wurde um die Posten „Empfangene Ertragszuschüsse“ und „Forderungen gegen Gesellschafter“ ergänzt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) gegliedert.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den handels- und steuerrechtlichen Vorschriften.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Anlageninvestitionen werden durch die Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG (SG) im Rahmen des Betriebsführungsvertrages durchgeführt. Die SG berechnet alle Investitionen an die wbm weiter. Die Weiterberechnung enthält gemäß Betriebsführungsvertrag einen Gemeinkostenzuschlag auf Materialeinkaufskosten und auf Fremdrechnungen. Direkt zugeordnete Arbeitsstunden werden von der SG mit einem Verrechnungssatz in Rechnung gestellt. Den planmäßigen Abschreibungen liegen die in den steuerlichen Abschreibungstabellen vorgegebenen Nutzungsdauern zugrunde.

Die Abschreibung erfolgt teilweise nach der degressiven und teilweise nach der linearen Methode. Bei degressiver Abschreibung erfolgt der Übergang zur linearen Abschreibung zum geringsten Zeitpunkt. Die Abschreibungen auf Zugänge ab dem Jahr 2008 erfolgen linear. Für geringwertige Anlagegüter (Anschaffungs- oder Herstellungskosten zwischen 150,01€ und 1.000,00€) wird grundsätzlich ein Sammelposten gebildet; dieser wird gleichmäßig über fünf Jahre aufgelöst. Geringwertige Anlagegüter bis 150,00€ werden sofort abgeschrieben.

Von den Finanzanlagen werden die Beteiligungen zu Anschaffungskosten, die sonstigen Ausleihungen zum Nennbetrag ausgewiesen.

7.2 Erläuterungen zur Bilanz | 2009

Die Bilanzierung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe erfolgte in Höhe der Anschaffungskosten unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind unter Berücksichtigung des erkennbaren Ausfallrisikos bilanziert.

Empfangene Ertragszuschüsse bis zum 31.12.2002 werden über einen Zeitraum von 20 Jahren linear zugunsten der sonstigen Umsatzerlöse aufgestellt.

Die ab dem 01.01.2003 empfangenen Ertragszuschüsse werden entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagen ertragswirksam zugunsten der sonstigen betrieblichen Erträge aufgestellt.

Die Rückstellungen enthalten alle am Bilanzstichtag erkennbaren Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten. Sie wurden in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet.

Der Ansatz der Verbindlichkeiten erfolgt in Höhe der Rückzahlungsbeträge.

2. Erläuterungen zur Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2009 ist im Einzelnen aus dem als Anlage beigefügten Anlagespiegel zu ersehen.

Die Investitionen für das **Sachanlagevermögen** von 3,0 Mio. € betreffen im Wesentlichen den Ausbau und die Erweiterung der Gas-, Wasser- und Stromversorgungsanlagen.

Übersicht Sachanlagevermögen 2009	T€
Anfangsbestand	32.958
Zugänge	3.038
Abgänge	- 124
Umbuchungen	0
Abschreibungen	- 2.395
Endbestand	33.477

Die **Finanzanlagen** enthalten neben Darlehen an die Mitarbeiter und Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht auch Beteiligungen.

Beteiligungen gem. § 271 HGB	Anteil %	Eigenkapital T€	Ergebnis
Stadwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG	50	100	- 46
Stadwerke Service Meerbusch Willich Verwaltungs GmbH	50	22	- 1
Verteilnetzgesellschaft Meerbusch Willich GmbH	50	17	- 8 ¹⁾

¹⁾ per 31.12.2008

7.2 Erläuterungen zur Bilanz | 2009

	2009 T€	2008 T€
a. Forderungen aus Gas- und Wasserverkauf	9.052	11.436
b. Forderungen aus noch nicht abgelesenem Gas- und Wasserverkauf	44	58
c. Sonstige Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	313	565
d. Wertberichtigung	-56	-62
	9.353	11.997

Die ausgewiesenen **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** resultieren aus Gas- und Wasserverkauf sowie aus Nebengeschäften. Sie enthalten auch den abgegrenzten Verbrauch zwischen Ablese- und Bilanzstichtag. Dem Ausfallrisiko wurde mit 56 T€ Rechnung getragen.

In den **sonstigen Vermögensgegenständen** sind vor allem Steuerrückforderungen (Umsatzsteuer, Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag) Forderungen aus der Mehr- und Minder-mengenabrechnung sowie Forderungen gegen das Hauptzollamt aus der Energiesteuerabrechnung enthalten.

Bei dem **aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** handelt es sich hauptsächlich um einen Baukostenzuschuss an die Kreiswerke Grevenbroich GmbH für die Sanierung der Transportleitung Kaarst bis Übergabeschacht Röttgenweg.

Das **gezeichnete Kapital** beträgt 10,23 Mio. €. Es wird von der Stadt Meerbusch / Bäderbetrieb der Stadt Meerbusch in Höhe von 6,14 Mio. € (60%) und von der rhenag Beteiligungs GmbH in Höhe von 4,09 Mio. € (40%) gehalten.

Die **Gewinnrücklagen** veränderten sich durch Zuführung lt. Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 30.06.2009 um 0,35 Mio. € auf 2,922 Mio. €.

In den **Ertragszuschüssen** sind die den Kunden berechneten Beiträge für Hausanschlüsse und Hauptleitungen der Gas- und Wasserversorgung vermindert um deren Auflösung ausgewiesen.

Rückstellungen über 100 T€ wurden gebildet für Gewerbesteuer, Mehrerlösberechnung aus Netznutzungsentgelten Erdgas und ausstehenden Gasbezugrechnungen. Rückstellungen im Einzelbetrag unter 100 T€ wurden im Wesentlichen gebildet für Jahresabschlusskosten.





Die gesamten **Verbindlichkeiten** setzen sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

Position der Bilanz	Restlaufzeit bis zu einem Jahr	Restlaufzeit von mehr als einem bis 5 Jahren	Restlaufzeit mehr als 5 Jahre	31.12.2009 Gesamt- betrag
	T€	T€	T€	T€
Verbindlichkeiten gegen ber Kreditinstituten	699,0	2.646,8	8.909,0	12.254,8
Erhaltene Anzahlungen	27,7	0,0	0,0	27,7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.961,2	0,0	0,0	3.961,2
Verbindlichkeiten gegen ber Beteiligungsunternehmen	648,4	0,0	0,0	648,4
Verbindlichkeiten gegen ber Gesellschaftern	1.147,6	0,0	0,0	1.147,6
Sonstige Verbindlichkeiten	7.495,6	0,0	0,0	7.495,6
Gesamt	13.979,5	2.646,8	8.909,0	25.535,3

Von den Verbindlichkeiten gegen ber Kreditinstituten ist ein Betrag von 3.192 T€ durch Ausfallb rgschaften der Stadt Meerbusch besichert.

7.3 Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung | 2009

Umsatzerlöse Die Position Umsatzerlöse enthält:	2009 T€	2008 T€
Gasverkauf	17.381	18.908
Wasserverkauf an Tarifkunden	4.835	4.752
Erträge aus Nebengeschäften	67	916
Auflösung von Ertragszuschüssen (Anschlussbeiträge)	404	436
	22.687	25.012

Die **Umsatzerlöse** betreffen die Lieferung von Gas (17.381 T€) und Wasser (4.835 T€) an Tarif- und Sonderabnehmer, die Erträge aus Nebengeschäften (67 T€) sowie die Erträge aus der Auflösung passivierter Ertragszuschüsse (404 T€).

Die **sonstigen betrieblichen Erträge** beinhalten insbesondere die Erträge aus der Verpachtung des Stromnetzes (4.393 T€), die Betriebserträge für Strom- und Kanalinkasso (875 T€), Betriebserträge Osterath (193 T€) und Erträge aus Personalgestaltung (430 T€).

Materialaufwand	2009 T€	2008 T€
Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und bezogene Waren	13.633	15.419
Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.368	2.217
	18.001	17.636

Die **Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** enthalten im Wesentlichen Aufwendungen für den Gas- und Wasserbezug sowie für die Wassergewinnung.

Die **Aufwendungen für bezogene Leistungen** resultieren aus den Kosten der Betriebsführung an den Betriebsführer sowie die Berechnung der nicht in der Betriebsführung enthaltenen Leistungen.

7.3 Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung | 2009

Personalaufwand/Personalstärke	2009 T€	2008 T€
Löhne	0	286
Gehälter	359	1.096
	359	1.382
soziale Abgaben	32	243
Altersversorgung und Unterstützung	33	107
	65	350
	424	1.732

Vom **Personalaufwand** entfallen 359 T€ auf Gehälter und 65 T€ auf Soziale Abgaben und Aufwendungen für die Altersversorgung und Unterstützung.

Durchschnittlich beschäftigte Mitarbeiter (ohne Geschäftsführung):

	2009	2008
Angestellte	3,75	21,3
davon Teilzeitarbeiter	1,5	6,0
Arbeiter	0,0	5,5
Auszubildende	0,0	0,7

Die Mitarbeiter sind über die Rheinische Versorgungskasse Köln, für das Alter Zusatzversichert. Die Versorgungszusage regelt sich nach dem Tarifvertrag Altersversorgung kommunal (ATV-K). Bis zum 30.11.2009 gehörten 5 Mitarbeiter dieser Kasse an. Auf Grund der Überleitung der Vertriebsmitarbeiter wbm in die Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG waren zum 31.12.2009 keine Mitarbeiter mehr über die Rheinische Versorgungskasse Köln Zusatzversichert. Ab dem Jahr 2005 wird von der Kasse im Rahmen der Abschaffung des Umlageverfahrens ein zusätzliches Sanierungsgeld von 2,5 % erhoben. Der Aufwand im Berichtsjahr betrug 12 T€.

Abschreibungen	2009 T€	2008 T€
Von den Abschreibungen in Höhe von 2.568 T€ entfallen auf:		
Abschreibung auf Sachanlagen	2.492	2.633
Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände	76	137
	2.568	2.770

7.3 Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung | 2009

Sonstige betriebliche Aufwendungen	2009 T€	2008 T€
Konzessionsabgaben	755	738
Beratung, Gutachten, Jahresabschlusskosten	97	133
Beiträge, Gebühren	39	54
Leasingrate Strom	3.108	3.108
Sonstige Kosten	892	2.235
	4.891	6.268

In den **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** sind insbesondere die Konzessionsabgabe (755 T€) und die Leasingraten für das Stromnetz (3.108 T€) enthalten.

Die **Steuern vom Einkommen und vom Ertrag** entfallen mit 714 T€ auf die Körperschaftsteuer einschließlich Solidaritätszuschlag und mit 731 T€ auf die Gewerbesteuer.

7.4 Ergänzende Angaben | 2009

Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Aus den Leasingraten für das Stromnetz ergeben sich finanzielle Verpflichtungen in Höhe von insgesamt 14,0 Mio. €, die sich wie folgt aufteilen:

Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	3,1 Mio. €
Restlaufzeit über 1 Jahr und unter 5 Jahren	10,9 Mio. €

Weitere finanzielle Verpflichtungen ergeben sich aus dem abgeschlossenen Betriebsführungsvertrag mit der Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co KG von ca. 4.285 T€. Des Weiteren bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen aus dem abgeschlossenen Gewinnabführungsvertrag sowie aus sonstigen Miet- und Leasingverhältnissen.

Honorar Abschlussprüfer

Das Honorar des Abschlussprüfers beträgt 35 T€ für die Abschlussprüfungsleistungen.

Geschäftsführung

Bis Ende des Jahres 2009 fungierte Herr Dipl.-Ing. Manfred Weigand als alleiniger Geschäftsführer der wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH. Mit schriftlichem Aufsichtsratsbeschluss im Umlaufverfahren gem. TOP 13 der 71. Aufsichtsratsitzung vom 10.11.2009 wurde Herr Dipl.-Ing. Manfred Weigand aus der Geschäftsführung der wbm zum 31.12.2009 abberufen, um seinen Ruhestand anzutreten. Ihm wurde Entlastung erteilt. Mit gleichem Umlaufbeschluss wurde Herr Antonio Alberto Lopez Niedenhoff ab dem 01.01.2010 zum neuen, alleinigen Geschäftsführer bestellt.

Auf die Angabe der Geschäftsführerbezüge wird gemäß § 286 Abs. 4 HGB verzichtet.

7.5 Kapitalflussrechnung | 2009

Die Kapitalflussrechnung stellt sich wie folgt dar:	2009 T€
Jahresüberschuss	1.872
Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	+ 2.568
Auflösung aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	+ 35
Auflösung empfangener Ertragszuschüsse	- 538
Auflösung von Rückstellungen	- 76
Jahres-Cashflow	3.861
Sonstige Veränderungen aus laufender Geschäftstätigkeit	- 2.933
Mittelzufluss aus laufender Geschäftstätigkeit	6.794
Zuführung empfangener Ertragszuschüsse	+ 280
Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	- 3.740
Anlagenabgänge, Rückzahlungen auf sonstige Ausleihungen	+ 34
Mittelabfluss aus Investitionstätigkeit	- 3.426
Dividendenzahlung an die Gesellschafter	- 1.350
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	- 1.870
Aufnahme langfristiger Darlehen	+ 3.584
Mittelabfluss aus Finanzierungstätigkeit	- 364
Veränderung des Finanzmittelbestandes	+ 3.732
Finanzmittelbestand 01.01.	+ 749
Finanzmittelbestand 31.12.	4.481



8. ORGANE DER GESELLSCHAFT

Gemäß § 5 des Gesellschaftsvertrages hat die Gesellschaft folgende **Organe**:

1. Geschäftsführung
2. Aufsichtsrat
3. Gesellschafterversammlung

Als alleiniger Geschäftsführer der **wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH** ist **Herr Dipl.-Ing., Dipl.-Wirtsch.-Ing. Albert Lopez** bestellt.

Mitglieder des Aufsichtsrates

Dieter Spindler (Vorsitzender)	Bürgermeister
Ulrich Henkel (stellvertr. Vorsitzender)	Vorstandsmitglied der rhenag, Dipl.-Kfm. bis 09.11.'09
Jens Schmidt (stellvertr. Vorsitzender)	RWE Rheinland-Westfalen Netz AG, Leiter Controlling Beteiligungen, ab 10.11.'09
Werner Damblon	Ratsmitglied, geschäftsführender Gesellschafter
Karl-Joachim Diehl	Prokurist der rhenag, Dipl.-Kfm., bis 09.11.'09
Ulrich Haken	RWE Rheinland-Westfalen Netz AG, Leiter Gesellschaftsrecht, ab 10.11.'09
Dr. Ralph Jäger	RWE Rhein-Ruhr Netzservice GmbH, Geschäftsführer, ab 10.11.'09
Leo Jürgens	Ratsmitglied, Schmiedemeister, bis 09.11.'09
Thomas Jung	Ratsmitglied, Installations- u. Heizungsmeister
Dieter Jägerkes	Ratsmitglied, Assessor, ab 14.05.'09
Wolf Meyer-Ricks	Ratsmitglied, Gartenbauingenieur, bis 09.11.'09
Jürgen Peters	Ratsmitglied, Diplom-Sozialpädagoge, ab 10.11.'09
Winfried Sandt	Ratsmitglied, Elektromeister, bis 28.03.'09
Dr. Klaus Schmidt-Menschner	Ratsmitglied, Diplom-Volkswirt, ab 10.11.'09
Andreas Stillger	RWE Rhein-Ruhr AG, Dipl.-Kfm., bis 09.11.'09
Dr. Johannes Strömer	RWE Rhein-Ruhr Netzservice GmbH, Leiter Regionalzentrum Neuss, ab 10.11.'09
Dr. Hans-Jürgen Weck	Vorstandsmitglied der rhenag, bis 09.11.'09

Mitglieder der Gesellschafterversammlung

Dieter Spindler (Vorsitzender)	Bürgermeister
Ulrich Henkel (stellvertr. Vorsitzender)	Vorstandsmitglied der rhenag, Dipl.-Kfm. bis 09.11.'09
Jens Schmidt (stellvertr. Vorsitzender)	RWE Rheinland-Westfalen Netz AG, Leiter Controlling Beteiligungen, ab 10.11.'09
Herbert Becker	Ratsmitglied, Dipl.-Betriebswirt
Jürgen Eimer	Ratsmitglied, Personalleiter, ab 10.11.'09
Holger Losse	Ratsmitglied, Geologe, bis 09.11.'09
Wolf Meyer-Ricks	Ratsmitglied, Gartenbauingenieur, ab 10.11.'09
Heinz Ruyter	Ratsmitglied, Lehrer i. R.
Petra Schoppe	Ratsmitglied, Lehrerin

Vorschlag zur Gewinnverwendung

Die Geschäftsführung schlägt vor, von dem ausgewiesenen Bilanzgewinn in Höhe von 1.881.471,67 € an die Gesellschafter 1.530.000,00 € auszuschütten, 350.000,00 € in die Gewinnrücklage einzustellen und 1.471,67 € auf neue Rechnung vorzutragen.

Meerbusch, den 08. Juni 2010

wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH

Albert Lopez

- Geschäftsführer -

Für ihre Tätigkeit als Aufsichtsrat erhielten die Mitglieder Aufwandsentschädigungen von insgesamt 13.486,69 €.

Bericht des Aufsichtsrates | 2009

Die Geschäftsführung hat den Aufsichtsrat regelmäßig mündlich und schriftlich über die Lage und Entwicklung des Unternehmens unterrichtet. Der Aufsichtsrat hat Geschäftsvorgänge von wesentlicher Bedeutung mit der Geschäftsführung beraten und bei Entscheidungen im Rahmen der ihm nach Gesetz und Satzung obliegenden Aufgaben mitgewirkt.

Der Aufsichtsrat hat am 10.11.2009 beschlossen, die EversheimStuible Treuberater GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, mit der Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2009 zu beauftragen. Der Prüfbericht wurde fristgerecht erstellt. Der Bestätigungsvermerk wurde ohne Einschränkung erteilt. Den Prüfungsbericht hat der Aufsichtsrat in seiner Sitzung am 29.06.2010 zustimmend zur Kenntnis genommen.

Der von der Geschäftsführung aufgestellte Jahresabschluss zum 31.12.2009 und der Lagebericht wurden vom Aufsichtsrat geprüft.

Der Abschlussprüfer hat an den Beratungen des Aufsichtsrates über den Jahresabschluss teilgenommen, über wesentliche Ergebnisse der Prüfung berichtet und für Erläuterungen zur Verfügung gestanden.

Dem Vorschlag über die Gewinnverwendung schließt sich der Aufsichtsrat an.

Für den im Geschäftsjahr 2009 geleisteten Einsatz spricht der Aufsichtsrat der Geschäftsführung sowie allen im Rahmen der Betriebsführung tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH seinen Dank und seine Anerkennung aus.



Meerbusch, 29. Juni 2010

Der Aufsichtsrat

Dieter Spindler
Vorsitzender

10. Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der **wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH, Meerbusch**, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2009 geprüft. Nach § 10 Abs. 4 EnWG umfasste die Prüfung auch die Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages sowie die Einhaltung der Pflichten nach § 10 Abs. 3 EnWG liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht sowie über die interne Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung 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-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Pflichten nach § 10 Abs. 3 EnWG in allen wesentlichen Belangen erfüllt sind. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft 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, Jahresabschluss und Lagebericht sowie in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter, die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie die Beurteilung, ob die Wertansätze und die Zuordnung der Konten in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG sachgerecht und nachvollziehbar erfolgt sind und der Grundsatz der Stetigkeit beachtet wurde. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts 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 des Gesellschaftsvertrages und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der internen Rechnungslegung nach § 10 Abs. 3 EnWG hat zu keinen Einwendungen geführt.

Düsseldorf, den 11. Juni 2010



EversheimStuible Treiberater GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Faasch
Faasch
Wirtschaftsprüfer

Friedrich
Friedrich
Wirtschaftsprüfer





Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH

Hochstraße 1 · 40670 Meerbusch
Postfach 2442 · 40647 Meerbusch
Telefon: 02159 9137-0
E-Mail: info@wbm-meerbusch.de
www.wbm-meerbusch.de

Idee, Konzept, Layout:
bvz Werbeagentur, Tel.: 02159 9133-0
Fotos: Thomas Lammertz, bvz Werbeagentur

Lagebericht

Geschäft und Rahmenbedingungen

Als kommunal geprägte Querverbundunternehmen versorgen die wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH (wbm) und die Stadtwerke Willich GmbH (STW) in den Städten Meerbusch und Willich jeweils mehr als 50.000 Menschen mit Strom, Gas und Wasser. Als Folge der weit reichenden Veränderungen im Energiemarkt – massive Absenkung der Netzentgelte, forcierter Wettbewerb im Endkundengeschäft sowie fortschreitender Gasmarktliberalisierung – erwarten sowohl die wbm als auch die STW einen deutlichen Rückgang ihrer Unternehmensergebnisse, die weder durch interne Optimierungen in den jeweiligen Muttergesellschaften noch durch einen Margenshift zugunsten der Wertschöpfungsstufe Vertriebe kompensiert werden können. Um auf die geänderten Rahmenbedingungen in der Energiebranche angemessen reagieren zu können, wurde Mitte 2008 die Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG, im Folgenden SG, als Tochterunternehmen der wbm und STW gegründet.

Die Tätigkeit der SG beschränkte sich im Gründungsjahr noch im Wesentlichen auf die Erbringung von Personaldienstleistungen gegenüber den Muttergesellschaften.

Mit Wirkung zum 01.01.2009 hat die SG die kaufmännische und technische Betriebsführung der Energie- und Wasserversorgungsnetze der Muttergesellschaften und deren Schwestergesellschaften übernommen.

Die Vergütung erfolgt maßgeblich über Betriebsführungspauschalen sowie daneben über die Weiterberechnung von Kosten, im investiven Bereich mit vereinbarten Zuschlägen.

Lagebericht

Mit Einführung von Betriebsführungspauschalen wird der Servicegesellschaft ein Anreiz gegeben, durch Kostensenkungen das Unternehmensergebnis positiv zu gestalten. Basis für den Umfang der Dienstleistungsentgelte bilden die Kosten der Jahre 2006 und 2007.

Erwartungsgemäß zeigte sich im Laufe des Jahres 2009, dass einzelne Annahmen bei der Gestaltung der Servicegesellschaft in der täglichen Praxis unzweckmäßig waren und somit mussten einige organisatorische Anpassungen vorgenommen werden. Oberste Priorität hatte hierbei die Gleichbehandlung aller Auftraggeber.

Im Wesentlichen wurden folgende Änderungen vorgenommen:

- Verlagerung der Aktivitäten aus der Verteilnetzgesellschaft Meerbusch/Willich GmbH in die SG
- Überführung der Vertriebe aus den Muttergesellschaften sowie der betriebsgeführten Schwestergesellschaften in die SG mit Übernahme des entsprechenden Personals

Neben den oben aufgezeigten organisatorischen Veränderungen wurden insbesondere bei den Gesellschaftern unterschiedlich gehandhabte Kostenzuordnungen bzw. neu aufgetretene Kosten bei der Neugestaltung der Betriebsführungsentgelte berücksichtigt bzw. bereinigt.

Die Integration des Verteilnetzbetriebes sowie der Vertriebe aus den Muttergesellschaften und den betriebsgeführten Schwestergesellschaften erforderte eine Anpassung der Aufbauorganisation innerhalb der Servicegesellschaft. Hierbei wurde bereits das altersbedingte Ausscheiden des technischen Geschäftsführers zum 31.12.2009 und des kaufmännischen Prokuristen zum 30.06.2010 berücksichtigt.

Lagebericht

Die Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG mit dem Sitz in Willich, ist im Handelsregister des Amtsgerichtes Krefeld in Abteilung A unter Nr. 5741 eingetragen.

Gegenstand des Unternehmens ist die Erbringung von Serviceleistungen im Bereich der Energie- und Wasserversorgung für Versorgungsunternehmen.

Kapital

Alleinige Kommanditisten der Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG sind die wbm und die STW. Diese haben jeweils Kommanditeinlagen in Höhe von 50,0 T€ geleistet.

Die Komplementärin und damit persönlich haftende Gesellschafterin ist die Stadtwerke Service Meerbusch Willich Verwaltungs-GmbH mit Sitz in Willich. Sie erbringt keine Einlage und hat keinen Kapitalanteil. An ihr sind die Muttergesellschaften wbm und STW ebenfalls mit jeweils 50 % beteiligt.

Nach Berücksichtigung des Jahresergebnisses ergibt sich ein Gesamtkapital zum 31.12.2009 von 96,8 T€.

Lagebericht

Organe

Die Organe der Gesellschaft sind:

1. Geschäftsführung
2. Aufsichtsrat
3. Gesellschafterversammlung

Allgemeines

In den hier folgenden Erläuterungen ist zu berücksichtigen, dass einerseits das volle Geschäftsjahr 2009 (01.01. – 31.12.2009) und das Rumpfgeschäftsjahr 2008 (21.07. – 31.12.2008) gegenübergestellt oder verglichen werden. Im laufenden Geschäftsjahr hat sich das Unternehmenskonzept und somit die Kostenstruktur nach den ersten Erfahrungen im Rumpfsjahr teilweise drastisch verändert, so dass ein direkter Vergleich mitunter ein nicht realistisches Bild abgibt.

Ertragslage

Die **Umsatzerlöse** der SG beliefen sich im Jahr 2009 auf insgesamt 19.715,3 T€ (Vorjahr 4.103,2 T€) und betreffen im Wesentlichen die mit den Muttergesellschaften vereinbarten Betriebsführungsentgelte.

Technische und kaufmännische Betriebsführungsverträge bestehen mit den Muttergesellschaften, der Wasserwerk Willich GmbH und der Versorgungsnetz Willich GmbH mit Wirkung ab dem 01.01.2009.

Lagebericht

Preisanpassungen für die vorgenannten Unternehmen erfolgen über den vereinbarten Pauschbetrag hinaus jährlich entsprechend dem Lohnkostenindex der Tarifverhandlungen für die Versorgungsunternehmen (TVV).

Der **Aufwand für Material und bezogene Leistungen** in Höhe von 10.113,0 T€ (Vorjahr 15,3 T€) beinhaltet hauptsächlich Kosten der investiven Aufwendungen sowie der Unterhaltungsaufwendungen. Der **Personalaufwand** beläuft sich auf 7.295,0 T€ (Vorjahr 3.597,8 T€). Das **Betriebsergebnis 2009** entwickelte sich mit 118,7 T€ gegenüber 213,8 T€ im Vorjahr rückläufig. Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** beinhalten im Wesentlichen die Kosten der EDV, Rechts- und Beratungskosten, Kosten für den Jahresabschluss, Fort- und Weiterbildungskosten sowie der allgemeinen Verwaltung. Die **Umsatzrentabilität** verringerte sich auf 0,56 % im Vergleich zum Vorjahr, wobei hier kein komplettes Geschäftsjahr betrachtet wurde und eine Vergleichsmöglichkeit wie anfangs dargestellt, wenig aussagekräftig ist. Das **Finanzergebnis** verringerte sich von -0,1 T€ aus dem Vorjahr auf -69,9 T€.

Das **Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit** beträgt 48,8 T€ und liegt um 164,9 T€ unter dem Vorjahresergebnis.

Der Steueraufwand beträgt 94,5 T€ (Vorjahr 43,6 T€). Der darin enthaltene Gewerbesteueraufwand beträgt 81,4 T€. Aufgrund von steuerrechtlichen Abweichungen ist die steuerliche Bemessungsgrundlage höher als das handelsrechtliche Ergebnis.

Das Geschäftsjahr 2009 erzielte im Ergebnis einen **Jahresfehlbetrag** von -45,7 T€ (Vorjahr Jahresüberschuss 170,1 T€) nach Steuern, der entsprechend der gesellschaftsrechtlichen Regelung auf den Konten der Gesellschafter vorgetragen wird.



Lagebericht

Finanzlage

Die Daten des handelsrechtlichen Abschlusses wurden für die Ermittlung aussagekräftiger Kennzahlen nach finanzwirtschaftlichen Kriterien aufbereitet. Die Gesellschaft hatte zum Jahresende ein **Gesamtvermögen** in Höhe von 9.255 T€ (Vorjahr 2.229 T€). Der langfristige Vermögensanteil hat hiervon einen Anteil von 21,0 % und liegt im Anlagevermögen. Finanziert ist das Gesamtvermögen zu 97,6 % über Fremdkapital, davon sind 37 % mittel- und langfristiges Fremdkapital, 63 % kurzfristiges. Im abgelaufenen Jahr stieg der **Cash-Flow** aus laufender Geschäftstätigkeit auf 2.439 T€ (Vorjahr 351 T€). Er deckt den Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit sowie Finanzierungstätigkeit ab.

Die im **Umlaufvermögen** ausgewiesenen liquiden Mittel, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände und der aktivierten Rechnungsabgrenzung in Höhe von 7.315 T€ (Vorjahr 1.833 T€) liegen über den kurzfristigen Verbindlichkeiten von 5.670 T€ (Vorjahr 1.454 T€). Insgesamt beläuft sich das Umlaufvermögen (einschließlich Rechnungsabgrenzung) auf ca. 79,0 % der Bilanzsumme.

Lagebericht

Kapitalflussrechnung	31.12.2009 T€	31.12.2008 T€
Jahresüberschuss	-46	170
Abschreibungen und Verluste auf Gegenstände des Anlagevermögens und immaterielle Vermögensgegenstände	472	19
Veränderung der lang- und mittelfristigen Rückstellungen	321	880
Cashflow	747	1.069
Verlust aus Anlagenabgängen	9	0
Veränderung der sonstigen Aktiva	-2.468	-1.797
Veränderung der sonstigen Passiva	4.151	1.079
Cashflow aus lfd. Geschäftstätigkeit	2.439	351
Aufwendungen für die Ingangsetzung des Geschäftsbetriebs	0	-170
Einzahlungen aus Anlagenabgängen	11	0
Investitionen in Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	-2.009	-233
Investitionen in Finanzanlagen (abzg.. Tilgung)	-24	-12
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-2.022	-415
Gesellschafterdarlehen	2.600	0
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-	-
Veränderung des Bestandes an liquiden Mitteln	3.017	-64
Finanzmittelbestand am 21.07/31.12. Vorjahr	36	100
Finanzmittelbestand 31.12. (Geldmittel)	3.053	36

Lagebericht

Vermögenslage

Der vorliegende Jahresabschluss 2009 wurde nach den Rechnungslegungs-vorschriften des HGB erstellt und wird von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dr. Heilmaier und Partner GmbH, Krefeld geprüft. Die **Bilanz** per 31.12.2009 schließt mit einem Volumen von 9,3 Mio. € ab. Der Anteil des **Anlagevermögens** am Gesamtvermögen liegt bei 21,0 %, während das **Umlaufvermögen** einen Anteil von 79,0 % des Gesamtvermögens umfasst. Die **Eigenkapitalquote** beträgt 2,4 %. Die **Verbindlichkeiten** haben einen Anteil von 97,6 % am Gesamtkapital, wobei sich ein Anteil von 61,3 % am Gesamtkapital im Kurzfristbereich befinden. Der Anlagendeckungsgrad beträgt 11,6 %.

Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung für die Vermögens-, Finanz- oder Ertragslage haben sich nach Schluss des Geschäftsjahres 2009 nicht ergeben.

Risikobericht

In Anlehnung an die gesetzlichen Regelungen des KontraG wird jährlich eine alle Bereiche des Unternehmens umfassende Risikoinventur durchgeführt.

Unterjährig werden alle den Geschäftszweck dienenden Einzelrisiken schon im Prozess der Ausarbeitung bzw. Änderung intensiv beobachtet. Neue Erkenntnisse führen somit zeitnah zu geänderten Maßnahmen und Anpassungen.

Lagebericht

Risiken, die die Entwicklung oder den Fortbestand des Unternehmens gefährden könnten, sind nicht erkennbar.

Risiken der Kündigung der Betriebsführungsverträge und damit der Verlust der Geschäftsgrundlage bestehen durch den Verbund des Unternehmens mit der wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH und der Stadtwerke Willich GmbH nicht.

Finanzielle Risiken werden durch die Erstellung des jährlichen Wirtschaftsplanes, laufende Überwachung der Planzahlen und der kurz- und mittelfristigen Liquidität überwacht.

Verbindliche Vorgaben im Rahmen des Organisationshandbuchs minimieren operative Risiken. Den sich aus der Ausübung der unternehmerischen Tätigkeiten ergebenden **Prozessrisiken** wird durch umfangreichen Versicherungsschutz Rechnung getragen.

Die Überprüfung des aktuellen Risikoszenarios lässt die Aussage zu, dass im abgelaufenen Geschäftsjahr keine den Fortbestand des Unternehmens gefährdenden Risiken bestanden haben.

WNO-Wassernetz Osterath GmbH, Meerbusch

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2009

I. Geschäftsverlauf

Die WNO-Wassernetz Osterath GmbH wurde rückwirkend zum 01.01.2004 gemeinsam mit vier weiteren Gesellschaften durch die Aufspaltung des Wasserwerkes des Kreises Viersen GmbH gegründet. Sie versorgt den Ortsteil Osterath mit Trinkwasser. Daneben werden für die Stadt Meerbusch die Abwassergebühren eingezogen.

Die wbm Wirtschaftsbetriebe Meerbusch GmbH hat ab dem Jahre 2005 die Betriebsführung für die WNO im kaufmännischen und technischen Bereich voll umfänglich übernommen. Seit dem 14.08.2008 wird die Betriebsführung von der Stadtwerke Service Meerbusch Willich GmbH & Co. KG (SG) durchgeführt. Die Vergütungsabrechnung für aktivierungspflichtige Maßnahmen wird seit dem 01.01.2009 direkt über die SG abgewickelt, die Vergütungsabrechnung für sie kaufmännische und technische Betriebsführung zwischen der WNO und der wbm bleibt erhalten.

II. Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage

Die WNO-Wassernetz Osterath GmbH konnte im Geschäftsjahr 2009 einen erfolgreichen Geschäftsverlauf verzeichnen. Der Jahresüberschuss belief sich auf 183 T€ (Vorjahr: 205 T€).

Die Erlöse aus dem Wasserverkauf betragen im Jahre 2009 insgesamt 1.375 T€ und liegen damit um 25 T€ über dem Vorjahreswert von 1.350 T€. Die im Juli 2008 erfolgte Preisanpassung führte erstmals ganzjährig zu einer Erlösverbesserung, ferner stieg der Absatz im Berichtsjahr leicht um 4.916 m³ auf 601.400 m³ an. Durch die gleichzeitig gestiegenen Wasserbezugskosten, führte die Erlösverbesserung nicht zu einer Ergebnisverbesserung.

Das Gesamtvermögen des Unternehmens hat sich im Berichtsjahr von 2.578 T€ um 217 auf 2.361 T€ verringert. Ursächlich hierfür ist der Rückgang der Forderungen der WNO an den Gesellschafter Stadt Meerbusch aus dem Inkasso für die Abwassergebühr. Durch getrennte Gebührenveranlagung für Schmutzwasser und Niederschlagswasser kam es im Jahr 2008 einmalig zu einer Rückerstattung an die Kunden.

Bei den Passiva haben sich vor allem die sonstigen Verbindlichkeiten um rund 490 T€ vermindert. Ursächlich hierfür ist auch der Einmaleffekt aus der getrennten Gebührenveranlagung für Schmutzwasser und Niederschlagswasser aus dem Jahr 2008. Dem gegenüber haben sich die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten um 200 T€ und die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern um 126 T€ erhöht.

Die Eigenkapitalquote von 17,2 % (Vorjahr: 15,7 %) ist vor dem Hintergrund zu sehen, dass WNO eine 100 %-ige Gesellschaft der Stadt Meerbusch ist und zudem vorgesehen ist, die WNO 2014 in die WBM einzulegen, die eine ausreichende Kapitalquote hat.

Der Anlagendeckungsgrad, gebildet aus wirtschaftlichem Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital gegenüber dem langfristig gebundenen Vermögen, hat sich gegenüber dem Vorjahr um 7,9 % auf 82,2 % verringert und kann als ausreichend gelten.

Das Verhältnis flüssige Mittel plus Forderungen gegenüber kurzfristigem Fremdkapital (Liquidität zweiten Grades) ist am Bilanzstichtag mit 58,2 % (Vorjahr 78,8 %) nicht ausreichend und muss verbessert werden. Trotz dieser insgesamt nicht ganz ausreichenden Finanzwerte ist der Bestand des Unternehmens nicht gefährdet, da die WNO als 100%ige Tochter der Stadt Meerbusch kreditwürdig ist.

Die Geschäftsführung schlägt vor, den ausgewiesenen Bilanzgewinn in Höhe von 183.586,45 € an den Gesellschafter auszuschütten.

III. Investitionen und Finanzierung

Nach Investitionen in Höhe von 113 T€ in 2008 wurden in 2009 110 T€ investiert, wobei notwendige Maßnahmen und Mitverlegungen durchgeführt sowie Investitionen in die Digitalisierung des Planwerks durchgeführt wurden. Den Investitionen stehen Abschreibungen in Höhe von 105 T€ entgegen, so dass sich das Anlagevermögen per Saldo um 5 T€ erhöht hat.

Auch im Jahr 2010 sollen die Investitionen auf das notwendige Maß begrenzt bleiben. Neben Neuerschließungen soll das Planwerk verbessert werden.

Außerdem soll die Möglichkeit wahrgenommen werden, bei Baumaßnahmen durch Dritte Mitverlegungen zu tätigen.

Im Zusammenhang mit der Aufspaltung des Wasserwerkes des Kreises Viersen GmbH wurde eine Ausgleichsverbindlichkeit von 102 T€ abgelöst. Im gleichen Zug wurde ein kurzfristiger Terminkredit über 200 T€ aufgenommen

IV. Risikobericht

Die Risikobewertung der WNO hat das Ziel, Risiken möglichst frühzeitig zu erkennen und soweit wie möglich zu vermeiden bzw. eventuelle Risiken zu beobachten, ggf. zu kontrollieren und durch angemessene Maßnahmen Vorsorge zu treffen.

Es sind keine Risiken erkennbar, die den Bestand des Unternehmens gefährden.

V. Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres sind nicht eingetreten.

Die im Anhang und im Lagebericht gegebenen Erläuterungen und Daten legen dar, dass das Unternehmen der öffentlichen Zielsetzung – die öffentliche Versorgung mit Wasser – entsprochen hat.

VI. Prognosebericht

Der Wasserabsatz der WNO-Wassernetz Osterath GmbH liegt auch in 2010 in der Größenordnung der letzten Jahre. Bis Ende Mai 2010 sind keine größeren Investitionen angefallen. Die Versorgungslage ist stabil.

Insgesamt ist auch für 2010 ein zufriedenstellender Geschäftsverlauf zu erwarten und es ist davon auszugehen, dass das im Wirtschaftsplan vorgesehene Jahresergebnis von ca. 195 T€ erreicht werden kann.

Der Bereich der Wasserversorgung wird zunehmend kritisch durch die Aufsichtsbehörden betrachtet. Gestützt auf ein Urteil des BGH hat in Hessen die Landeskartellbehörde eine Verfügung gegen einen Wasserversorger zur Senkung der Abgabepreise um 30% erlassen. Hierbei wurde ausschließlich der Preis als Vergleichsmaßstab herangezogen, ohne eventuelle Besonderheiten des betroffenen Versorgers zu berücksichtigen.

Die Kartellbehörde hatte die Preise, die enwag (Wasserversorger der Stadt Wetzlar) von ihren Haushalts- und Kleingewerbekunden verlangte, mit den Preisen von 18 anderen Wasserversorgern verglichen. Sie kam zu dem Ergebnis, dass diese Preise die Preise der Vergleichsunternehmen um 17 bis 58,9 % übersteigen.

Der Höhe nach ausgerichtet hatte die Landeskartellbehörde ihre Verfügung auf den teuersten "wettbewerbsanalogen" Preis des im Mittelfeld platzierten Versorgungswerkes, entsprechend einem mittleren Wert von 29,4 %.

Auch in NRW hat inzwischen die zuständige Kartellbehörde erste Aktionen zur Kontrolle der Wasserpreise gestartet. In Anstimmung mit den Verbänden der Wasserbranche findet derzeit die Datenerhebung für ein „freiwilliges“ Benchmarking der Wasserversorger in NRW statt.

Der durchschnittliche Wasserpreis für ein Dreifamilienhaus beträgt in NRW ca. 1,75€/m³, wobei die Spreizung vom teuersten bis zum günstigsten Anbieter von 2,60 bis 0,80 €/m³ reicht. Bei dieser Vergleichsgruppe liegt die WNO mit ca. 2 €/m³ leicht über dem Mittelwert, was aber durch das auf den Bezugspreis auswirkende aufwendige Enthärtungsverfahren beim Wasserlieferanten erklärbar ist. Würde allerdings die Landeskartellbehörde NRW das gleiche Vorgehen wie in Hessen praktizieren, müsste WNO die Preise um ca. 25 Ct/m³ absenken.

Unter diesen Bedingungen ist bei steigenden Bezugsaufwendungen und den durch die Betriebsführungsverträge vorgegebenen Betriebsführungsaufwendungen für die folgenden Jahre ein Abschmelzen der Jahresergebnisse zu erwarten.

Meerbusch, den 09. Juni 2010

WNO-Wassernetz Osterath GmbH

Albert Lopez
- Geschäftsführer -

**Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen
fällig werdenden Auszahlungen**

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres	2011	2012	2013	2014	Summe Ermächtigung
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	
1	2	3	4	5	
2009	2.800	3.363	0	0	6.163
2010	15.744	2.248	3.913	0	21.905
2011	0	9.669	2.750	3.363	15.782
Summe	18.544	15.280	6.663	3.363	28.068

Nachrichtlich:					
In der Finanzplanung vorge- sehene Kreditaufnahmen	15.800	13.580	9.480	4.500	

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten

Art der Verbindlichkeiten	Stand am Ende des Vorvorjahres 31.12.2009	Voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 01.01.2011	Voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres 31.12.2011
	TEUR	TEUR	TEUR
	1	2	3
1. Anleihen			
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
2.1 von verbundenen Unternehmen			
2.2 von Beteiligungen			
2.3 von Sondervermögen			
2.4 vom öffentlichen Bereich			
2.4.1 vom Bund			
2.4.2 vom Land	489	467	445
2.4.3 von Gemeinden (GV)			
2.4.4 von Zweckverbänden			
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich			
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			
2.5 vom privaten Kreditmarkt			
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	100.159	99.430	116.778
2.5.2 von übrigen Kreditgebern			
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung			
3.1 vom öffentlichen Bereich			
3.2 vom privaten Kreditmarkt			
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	51	52	50
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
7. Sonstige Verbindlichkeiten			
8. Summe aller Verbindlichkeiten	100.699	99.949	117.273
Nachrichtlich anzugeben:			
Haftungsverhältnis aus der Bestellung von Sicherheiten:			
z.B. Bürgschaften u.a.			
GWG	209	157	105
WBM	3.192	2.887	2.594
WNO	500	490	470

Zuwendungen an Fraktionen Teil A: Geldleistungen

Nr.	Fraktion	Im Haushaltsplan enthalten		Ergebnis aus Jahresabschluss	Erläuterungen
		2011 EUR	2010 EUR	2009 EUR	
1	2	3	4	5	6
1	CDU	26.133	29.037	29.037	
3	FDP	14.955	16.617	16.617	
2	SPD	10.891	13.230	12.101	
4	Bündnis 90/DIE GRÜNEN	9.874	10.971	10.971	
5	UWG	4.793	5.326	5.326	
6	Zentrum	1.598	1.775	1.775	

Teil B: Geldwerte Leistungen je Fraktion

Fraktion:

Zweckbestimmung	Geldwert			Erläuterungen
	2011 EUR	2010 EUR	mehr (+) weniger (-) EUR	
1	2	3	4	5
1. Gestellung von Personal der kommunalen Körperschaft für die Fraktionsarbeit				
1.1 für die Sicherung des Informationsaustauschs, organisatorische Arbeiten und sonstige Dienste (Geschäftsstellenbetrieb)				
1.2 für Sachgebiete der Fraktionsarbeit (Fraktionsassistenten)				
1.3 für Fahrer von Dienstfahrzeugen				
2. Bereitstellung von Fahrzeugen				
3. Bereitstellung von Räumen				
3.1 für die Fraktionsgeschäftsstelle				
3.2 dauernd oder bedarfsweise für die Durchführung von Fraktionssitzungen	540	540	0	
4. Bereitstellung einer Büroausstattung				
4.1 Büromöbel und -maschinen				
4.2 sonstiges Büromaterial				
Übernahme laufender oder einmaliger Kosten				
5. für				
5.1 bereitgestellt Räume (Heizung, Reinigung, Beleuchtung)				
5.2 Fachliteratur und -zeitschriften				
5.3 Telefon, Telefax, Datenübertragungsleitungen				
5.4 Rechnerzeiten auf zentraler ADV-Anlage				
6. Sonstiges				

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch

Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Verarbeitungswunsch

Liste	TFINPLA	Teilfinanzplan
Layout	91	Teilfinanzplan A (mit konsum.)
Planjahr	2011	
aktuelle Werte	J	
aktuelle Werte Vorjahr	N	
Plan	0	Stadt Meerbusch
Gültigkeit des Plans	01.01.2011 - 31.12.2011	
Eröffnungsdatum	12.04.2010	
Abschlussdatum		
Nachtragskennzeichen		

Selektion

Produktstufe	3
Produkt von - bis	-
Org.-Teilhaushalt von - bis	-
Auswertungsebene Teilhaushalt	N

Druckformat

Teilhaushalt berücksichtigen	N
Sortierung bei Teilhaushalt	J
Andruck der Konten	J
Drucken wenn Null	N
Nachtragsplan drucken	N
Erläuterungskurztext	N
Erläuterungslangtext	N
mit Seitennummerierung	N
Start mit Seitennummer	1

Programmname

IKPTF0

Start von Sachbearbeiter: ME20011 am 18.10.2010 / 09:46 Uhr

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Haushaltsplan

TEILFINANZPLAN

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich

410

Hilfe zum Lebensunterhalt

Haushaltsplan

Teilfinanzplan

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich : 410		Hilfe zum Lebensunterhalt						
Produktgruppe : 410 010		Hilfe zum Lebensunterhalt						
Produkt : 410 010 010		Hilfe zum Lebensunterhalt						
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahres- ergebnis 2009	Haushaltsansatz		Verpflich- tungs- ermächtigt.	Finanzplanungszeitraum		
			2010	2011		2012	2013	2014
	VERWALTUNGSTÄTIGK							
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine I							
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	67.291,86	102.000	97.000				
	10000 6211110 Kostenbeiträge u. Aufw.Ers	545,00	2.000	2.000				
	10000 6211130 Übergel.Unterh.Ansprüche	8.196,41	20.000	15.000				
	10000 6211150 Leist.v.Sozialleist.Trägern	39.534,90	30.000	40.000				
	10000 6211170 Sonst.Ersatzleistungen a.v.	9.350,74	20.000	20.000				
	10000 6211190 Rückz.gewährter Hilfen a.v.	9.664,81	30.000	20.000				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentge							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen, Kostenun	305.639,82	334.500	312.700				
	10000 6482100 Erstattung durch den Rhein	305.639,82	333.500	312.600				
	10000 6482101 Kostenerstattung von ande		1.000	100				
7	+ Sonstige Einzahlungen							
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahl							
9	= EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER \	372.931,68	436.500	409.700				
10	- Personalauszahlungen							
11	- Versorgungsauszahlungen							
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleist							
13	- Zinsen- und sonstige Finanzauszahl							
14	- Transferauszahlungen	281.247,10	332.500	312.500				
	10000 7331110 Lfd.Hilfe z.Lebensunterh.a.	262.714,65	300.000	280.000				
	10000 7331120 Einm.Leist.a.Empfänder a.v	1.900,15	5.000	5.000				
	10000 7331130 Einm.Leist.a.Sonst./Sonder		2.500	2.500				
	10000 7331150 Kostenant.fahrb.Mittagstisc	14.252,66	20.000	20.000				
	10000 7331190 Rückzahlb.Hilfen a.v.E.	2.379,64	5.000	5.000				
15	- Sonstige Auszahlungen	75.017,39	104.000	97.200				
	10000 7452100 Abführ.d.Einn.a.d.Rhein-Kr	75.017,39	103.000	97.100				
	10000 7452101 Kostenerst.and.Soziall.träg		1.000	100				
16	= AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER	356.264,49	436.500	409.700				
17	= SALDO AUS LAUFENDER VERWALT (Zeilen 9 und 16)	16.667,19						
	INVESTITIONSTÄTIGKEI							
	Einzahlungen							
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaf							
19	+ aus der Veräußerung von Sache							
20	+ aus Veräußerung von Finanza							
21	+ aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	= SUMME INVESTIVE EINZAHLU							
	Auszahlungen							
24	für den Erwerb von Grundstücken und G							
25	- für Baumaßnahmen							
26	- für den Erwerb von beweglichem Anlagev							
27	- für den Erwerb von Finanzanlagen							
28	- von aktivierbaren Zuwendungen							

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich

411

Hilfe zur Pflege

Haushaltsplan

Teilfinanzplan

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich : 411		Hilfe zur Pflege						
Produktgruppe : 411 010		Hilfe zur Pflege						
Produkt : 411 010 010		Hilfe zur Pflege						
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahres- ergebnis 2009	Haushaltsansatz		Verpflich- tungs- ermächtigt.	Finanzplanungszeitraum		
			2010	2011		2012	2013	2014
	VERWALTUNGSTÄTIGK							
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine I							
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	290,69	2.850	600				
	10000 6211210 Kostenbeitr.u.Aufw.Ersatz z		50	50				
	10000 6211250 Leist.(ohne Pflegevers.)a.v.	97,42	250	250				
	10000 6211270 Sonst. Ersatzleistungen a.v	193,27	50	50				
	10000 6211290 Rückzahl.gewährter Hilfen :		2.500	250				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentge							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen, Kostenun	75.291,51	125.550	125.550				
	10000 6482200 Erst.der Ausg.d.d.Rhein-Kr	75.291,51	125.500	125.500				
	10000 6482201 Kostenerst.v.and.Soz.Leist.		50	50				
7	+ Sonstige Einzahlungen							
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahl							
9	= EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER \	75.582,20	128.400	126.150				
10	- Personalauszahlungen							
11	- Versorgungsauszahlungen							
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleist							
13	- Zinsen- und sonstige Finanzauszahl							
14	- Transferauszahlungen	71.493,48	125.500	125.500				
	10000 7331210 Pfl.Geld (Pfl.Stufe) I a.v.E.	5.194,28	10.000	15.000				
	10000 7331220 Pfl.Geld (Pflegestufe II)	6.683,61	15.000	10.000				
	10000 7331230 Pfl.Geld (Pflegestufe III)	10.300,62	20.000	15.000				
	10000 7331240 Sonstige Leistungen a.v.E.		5.000	5.000				
	10000 7331241 Angem.Aufwend.d.Pflegep	1.806,00	5.000	5.000				
	10000 7331242 Angem. Beihilfen §65 (1)	11.378,69	15.000	15.000				
	10000 7331243 Altersvers.Pfl.Person § 65		2.500	2.500				
	10000 7331244 Kostenübernahme §65 (1)	35.239,11	50.000	55.000				
	10000 7331245 Hilfsmittel § 61 (2) a.v.E.	891,17	2.500	2.500				
	10000 7331290 Rückzahlbare Hilfen a.v.E.		500	500				
15	- Sonstige Auszahlungen	305,54	2.900	650				
	10000 7452200 Abführ.d.Einn.a.d.Rhein-Kr	305,54	2.900	650				
16	= AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER	71.799,02	128.400	126.150				
17	= SALDO AUS LAUFENDER VERWALT (Zeilen 9 und 16)	3.783,18						
	INVESTITIONSTÄTIGKEI							
	Einzahlungen							
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaf.							
19	+ aus der Veräußerung von Sache							
20	+ aus Veräußerung von Finanza							
21	+ aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	= SUMME INVESTIVE EINZAHLU							
	Auszahlungen							
24	für den Erwerb von Grundstücken und G							
25	- für Baumaßnahmen							

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich

413

Hilfen zur Gesundheit

Haushaltsplan Teilfinanzplan

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich : 413		Hilfen zur Gesundheit						
Produktgruppe : 413 010		Hilfen zur Gesundheit						
Produkt : 413 010 010		Hilfen zur Gesundheit						
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahres- ergebnis 2009	Haushaltsansatz		Verpflich- tungs- ermächtigt.	Finanzplanungszeitraum		
			2010	2011		2012	2013	2014
	VERWALTUNGSTÄTIGK							
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine I							
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen		200	200				
	10000 6211410 Kostenbeitr.u.Aufwendungs		50	50				
	10000 6211430 Übergel.Unterh.Ansprüche		50	50				
	10000 6211450 Leist. v. Soz.leisttr. a.v.E.		50	50				
	10000 6211470 Sonstige Ersatzleist. a.v.E.		50	50				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentge							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen, Kostenun	2.830,44	36.850	36.850				
	10000 6482400 Erst.der Ausg.d.d.Rhein-Kr	2.830,44	36.800	36.800				
	10000 6482401 Kostenerst.v.and.Soz.hilfeti		50	50				
7	+ Sonstige Einzahlungen							
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahl							
9	= EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER \	2.830,44	37.050	37.050				
10	- Personalauszahlungen							
11	- Versorgungsauszahlungen							
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleist							
13	- Zinsen- und sonstige Finanzauszahl							
14	- Transferauszahlungen	2.762,56	36.750	36.750				
	10000 7331410 Hilfe b.Krankheit (§48 SGB	1.955,08	10.000	10.000				
	10000 7331420 Vorb.Gesundheitsh.§47 St		50	50				
	10000 7331430 Hilfe z. Familienplanung		50	50				
	10000 7331440 Hilfe b. Schwangerschaft		50	50				
	10000 7331450 Hilfe bei Sterilisation		50	50				
	10000 7331490 Rückzahlbare Hilfen a.v.E.	807,48	50	50				
	10000 7332410 Krankenhilfe i.E.		26.500	26.500				
15	- Sonstige Auszahlungen		300	300				
	10000 7452400 Abführ.d.Einn.a.d.Rhein-Kr		250	250				
	10000 7452401 Kostenerstatt. Krankenhilfe		50	50				
16	= AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER	2.762,56	37.050	37.050				
17	= SALDO AUS LAUFENDER VERWALT (Zeilen 9 und 16)	67,88						
	INVESTITIONSTÄTIGKEI							
	Einzahlungen							
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaf.							
19	+ aus der Veräußerung von Sache							
20	+ aus Veräußerung von Finanza							
21	+ aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	= SUMME INVESTIVE EINZAHLU							
	Auszahlungen							
24	für den Erwerb von Grundstücken und G							
25	- für Baumaßnahmen							
26	- für den Erwerb von beweglichem Anlagev							
27	- für den Erwerb von Finanzanlagen							

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich

414

Hilfe z. Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten, Hibi

Haushaltsplan Teilfinanzplan

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich : 414		Hilfe z. Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten, Hibi						
Produktgruppe : 414 010		Hilfe z. Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten, Hibi						
Produkt : 414 010 010		Hilfe z. Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten, Hibi						
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahres- ergebnis 2009	Haushaltsansatz		Verpflich- tungs- ermächtigt.	Finanzplanungszeitraum		
			2010	2011		2012	2013	2014
	VERWALTUNGSTÄTIGK							
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine I							
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen 10000 6211690 Rückzahl.gew.Hilfen a.v.E.	1.836,25 1.836,25	50 50	50 50				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentge							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen, Kostenun 10000 6482500 Erst.der Ausg.d.d.Rhein-Kr	10.548,88 10.548,88	30.100 30.100	30.100 30.100				
7	+ Sonstige Einzahlungen							
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahl							
9	= EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER \	12.385,13	30.150	30.150				
10	- Personalauszahlungen							
11	- Versorgungsauszahlungen							
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleist							
13	- Zinsen- und sonstige Finanzauszahl							
14	- Transferauszahlungen 10000 7331510 Bestattungsk. (§ 74 SGB XI 10000 7331520 Hilfe.z.Weiterf.Haushalt 10000 7331530 Hilfe z.Überw.bes.Schwierig 10000 7331540 Altenhilfe (§ 71 SGB XII) 10000 7331550 Hilfe i.sonst.Lebenslagen	9.525,88 9.525,88	30.100 25.000 2.500 2.500 50 50	30.100 25.000 2.500 2.500 50 50				
15	- Sonstige Auszahlungen 10000 7452500 Abführ.d.Einn.a.d.Rhein-Kr		50 50	50 50				
16	= AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER	9.525,88	30.150	30.150				
17	= SALDO AUS LAUFENDER VERWALT (Zeilen 9 und 16)	2.859,25						
	INVESTITIONSTÄTIGKEI							
	Einzahlungen							
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaf							
19	+ aus der Veräußerung von Sache							
20	+ aus Veräußerung von Finanza							
21	+ aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	= SUMME INVESTIVE EINZAHLU							
	Auszahlungen							
24	für den Erwerb von Grundstücken und G							
25	- für Baumaßnahmen							
26	- für den Erwerb von beweglichem Anlagev							
27	- für den Erwerb von Finanzanlagen							
28	- von aktivierbaren Zuwendungen							
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen							
30	= SUMME INVESTIVE AUSZAHLI							
31	= SALDO DER INVESTITIONSTÄTIG (Zeilen 23 und 30)							

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich

415

Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung

Haushaltsplan

Teilfinanzplan

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich : 415		Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung						
Produktgruppe : 415 010		Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung						
Produkt : 415 010 010		Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung						
Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahres- ergebnis 2009	Haushaltsansatz		Verpflich- tungs- ermächtigt.	Finanzplanungszeitraum		
			2010	2011		2012	2013	2014
	VERWALTUNGSTÄTIGK							
1	Steuern und ähnliche Abgaben							
2	+ Zuwendungen und allgemeine I							
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	23.194,22	25.050	30.050				
	10000 6211650 Leist.v.Soz.Leistungstr. a.v	3.554,21	15.000	15.000				
	10000 6211690 Rückzahl.gew.Hilfen a.v.E.	15.132,81	5.000	5.000				
	10000 6211691 Rückzahlung GSiG a.v.E.		50	50				
	10000 6221620 Rückzahlung GSiG a.v.E.	4.507,20	5.000	10.000				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentge							
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte							
6	+ Kostenerstattungen, Kostenun	1.680.159,18	1.675.050	1.610.050				
	10000 6482600 Erst.der Ausg.d.d.Rhein-Kr	1.680.159,18	1.675.000	1.610.000				
	10000 6482601 Kostenerst.v.and.Soz.Hilfet		50	50				
7	+ Sonstige Einzahlungen							
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahl							
9	= EINZAHLUNGEN AUS LAUFENDER \	1.703.353,40	1.700.100	1.640.100				
10	- Personalauszahlungen							
11	- Versorgungsauszahlungen							
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleist							
13	- Zinsen- und sonstige Finanzauszahl							
14	- Transferauszahlungen	1.576.770,34	1.675.000	1.610.000				
	10000 7331610 lfd.Grundsich. ab 65 Jahre	1.063.176,47	1.100.000	1.000.000				
	10000 7331620 lfd.Grunds. unter 65 Jahren	457.529,91	500.000	550.000				
	10000 7331630 Gutachterkosten a.v.E.	850,00	5.000	5.000				
	10000 7331640 Einm.Leistungen Grundsich	9.793,83	20.000	15.000				
	10000 7331690 Rückzahlb. Hilfen a.v.E.	45.420,13	50.000	40.000				
15	- Sonstige Auszahlungen	8.040,95	25.100	30.100				
	10000 7452600 Abführ.d.Einn.a.d.Rhein-Kr	8.040,95	25.100	30.100				
16	= AUSZAHLUNGEN AUS LAUFENDER	1.584.811,29	1.700.100	1.640.100				
17	= SALDO AUS LAUFENDER VERWALT (Zeilen 9 und 16)	118.542,11						
	INVESTITIONSTÄTIGKEI							
	Einzahlungen							
18	aus Zuwendungen für Investitionsmaf							
19	+ aus der Veräußerung von Sache							
20	+ aus Veräußerung von Finanza							
21	+ aus Beiträgen u.ä. Entgelten							
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen							
23	= SUMME INVESTIVE EINZAHLU							
	Auszahlungen							
24	für den Erwerb von Grundstücken und G							
25	- für Baumaßnahmen							
26	- für den Erwerb von beweglichem Anlagev							
27	- für den Erwerb von Finanzanlagen							
28	- von aktivierbaren Zuwendungen							
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen							
30	= SUMME INVESTIVE AUSZAHLI							

Haushaltsplan
Teilfinanzplan

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch

Datum: 18.10.2010

Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Produktbereich : 415	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung
Produktgruppe : 415 010	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung
Produkt : 415 010 010	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Jahres- ergebnis 2009	Haushaltsansatz		Verpflich- tungs- ermächtig.	Finanzplanungszeitraum		
			2010	2011		2012	2013	2014
31	= SALDO DER INVESTITIONSTÄTIG (Zeilen 23 und 30)							

Haushaltsplan
T e i l f i n a n z p l a n

Mandant: 801 NKF-Mandant Stadt Meerbusch
Haushalt: 825 Sonderhaushalt SGB XII

Datum: 18.10.2010

Produktbereich

418

Hilfen bei "ambulant betreutem Wohnen" für Menschen mit Behinderung

Begriff	Erläuterung
ABSCHLUSSBUCHUNGEN	Die für die Erstellung der → Bilanz notwendigen Buchungen am Jahresende werden als Abschlussbuchungen bezeichnet. Sie betreffen die Erfolgskonten, die über die Ergebnisrechnung abgeschlossen werden und die Bestandskonten, die über das Schlussbilanzkonto in die Bilanz münden.
ABSCHLUSSBUCHUNGEN - VORBEREITENDE	u.a. Buchungen der → Abschreibung, Bildung und Auflösung von Rückstellungen, Abschluss der Unterkonten, Verrechnung der Vorsteuer und der Umsatzsteuer.
ABSCHREIBUNG (AFA)	Betrag, der bei Vermögensgegenständen die eingetretenen Wertminderungen erfassen soll und der dementsprechend als → Aufwand angesetzt wird.
AKTIVA	Summe des → Anlagevermögens, des → Umlaufvermögens und der aktiven → Rechnungsabgrenzungsposten (RAP), die auf der linken Seite der → Bilanz aufgeführt werden. Die Aktiva zeigen die konkrete Verwendung der eingesetzten finanziellen Mittel. Das buchhalterische Verfahren zur Erfassung der Aktiva wird als Aktivierung bezeichnet. Gegensatz: → Passiva.
ANLAGEVERMÖGEN	Alle Gegenstände, die dazu bestimmt sind, dauerhaft von der Kommune genutzt zu werden. Es setzt sich zusammen aus: Immateriellem Vermögen (z.B. Konzessionen, Rechte) Sachanlagen (z.B. Grundstücke und Gebäude, techn. Anlagen) Finanzanlagen (z.B. Beteiligungen)
ANSATZVORSCHRIFTEN	Vorschriften, in denen geregelt ist, ob ein Wert in die → Bilanz aufzunehmen ist, aufgenommen werden kann oder nicht erfasst werden darf.
ANSCHAFFUNGSWERTPRINZIP	Nach dem Anschaffungswertprinzip stellen die Anschaffungs- oder Herstellkosten die absolute Obergrenze der → Bewertung dar. Anschaffungskosten sind die → Aufwendungen, die anfallen, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen.
AUFWAND	Bewerteter → Ressourcenverbrauch (Güter- und Leistungsverzehr)
AUSGABE	Ist-Ausgaben im kameralen Sinne entsprechen - von wenigen Ausnahmen abgesehen - dem hier verwendeten betriebswirtschaftlichen Begriff der → Auszahlungen. Unter Ausgaben werden im → Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) sämtliche Geldvermögensminderungen in barer und unbarer Form verstanden. Hierzu gehören u.a. die Minderung des Kassenbestandes, die Verminderung des Forderungsbestandes und die Erhöhung des Verbindlichkeitsbestandes.
AUSGLEICHSRÜCKLAGE	In der → Eröffnungsbilanz als gesonderter Bilanzposten ausgewiesener Teil des → Eigenkapitals. Decken die Erträge eines Jahres nicht die Aufwendungen, kann der → Haushaltsausgleich durch Verminderung der Ausgleichsrücklage erzielt werden.
AUSZAHLUNG	Auszahlungen sind "Verminderungen des Bargeldbestandes" und "Belastungen von Girokonten".
BANKKONTO	Das Bankkonto ist das reale Konto bei einem Kreditinstitut.
BARWERT	Auf- oder Abzinsung eines bestimmten Betrages auf einen zukünftigen Zeitpunkt.
BESTANDSAUFNAHME - KÖRPERLICHE	Inventurmethode, die bei physisch erfassbaren Vermögensgegenständen durch zählen, messen, wiegen und schätzen angewandt wird.

BESTANDSKONTO	Bestandskonten sind Konten der → Aktiva und → Passiva der → Bilanz. Es können sowohl Vermögenspositionen als auch Eigenkapital- oder Schuldenpositionen sein.
BETEILIGUNGEN	Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen. Als Beteiligung gilt im Zweifel ein Anteil am Nennkapital des Unternehmens von mehr als 20 v.H.
BETRIEBSSTOFFE	Betriebsstoffe sind keine Bestandteile eines erzeugten Produkts, sondern dienen der Sicherstellung des Produktionsprozesses (z.B. Schmierstoffe für Maschinen).
BEWERTUNG	Verfahren mit dem Ziel, die unter den einzelnen Bilanzposten (→ Aktiva und → Passiva) darzustellenden Güter und Positionen zu bewerten.
BEWIRTSCHAFTUNG	Bewirtschaftung ist die Inanspruchnahme der im Haushaltsplan enthaltenen Ermächtigungen einschließlich der Verpflichtungsermächtigungen und deren Überwachung.
BILANZ	Die Bilanz kennzeichnet den → Abschluss des → Rechnungswesens für einen bestimmten Zeitraum (Geschäftsjahr bzw. Haushaltsjahr) zu einem bestimmten Zeitpunkt (Bilanzstichtag). → Vermögen (→ Aktiva) sowie → Eigenkapital und → Schulden (→ Passiva) sowie → Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) auf der Aktiva und Passiva Werden einander gegenüber gestellt. Die Bilanz ist immer ausgeglichen (Aktiva = Passiva).
BRIEFKURS	Kurs, zu dem ein Angebot besteht, d.h. zu dem ein Wertpapier oder Geld angeboten wird. Im Währungsverkehr: Briefkurs = Verkauf von EUR gegen Annahme von Fremdwährung. Im Gegensatz dazu siehe → Geldkurs.
BUCHFÜHRUNG	Erfassung aller Geschäftsvorfälle in wertmäßiger Form. Die finanziellen Beziehungen einer Kommune werden in der Finanzbuchhaltung erfasst und über einen regelmäßigen jährlichen Abschluss zur → Bilanz, → Ergebnisrechnung und → Finanzrechnung verdichtet.
BUCHINVENTUR	Methode, die zur Feststellung von physisch nicht erfassbaren Vermögensgegenständen (z.B. → Forderungen, → Schulden) angewandt wird. Hier findet die Inventur auf der Grundlage von Aufzeichnungen und der → Buchführung statt.
BUCHWERT	In der → Bilanz ausgewiesener Wert eines Aktiv- oder Passivpostens, der nach bestimmten Bewertungsgrundsätzen (vgl. → Bewertung, → Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Kommunen (GoB-K)) gebildet wird.
BUDGETIERUNG	Budgetierung bezeichnet im → Neuen Kommunalen Finanzmanagement das Verbinden mehrerer → Ergebnispositionen oder → Finanzpositionen, so dass einzelne Ermächtigungen im Ergebnis- bzw. im Finanzplan gemeinsam bewirtschaftet werden können.
CASHFLOW	Der Cashflow, auch Kapitalflussrechnung ist eine wirtschaftliche Messgröße, mit deren Hilfe man die Zahlungskraft eines Unternehmens beurteilen kann. Er stellt den reinen Einzahlungsüberschuss dar (ausschließlich auf eine Periode bezogene Differenz zwischen Einzahlungen und Auszahlungen).
DEBITORENKONTO	Buchmäßiger Nachweis von (Einzel-)Forderungen gegenüber einem Schuldner (Zahlungspflichtigen). Es ist als Personenkonto (Kontokorrent-Konto) ein Unterkonto des jeweiligen Forderungskontos.
DOPPIK	Abkürzung für doppelte → Buchführung in Konten. Der Begriff steht für das kaufmännische → Rechnungswesen. Die Doppik ermittelt das → Jahresergebnis (kaufmännisch: Erfolg) auf zweifache Weise; zum einen durch die → Bilanz und zum anderen durch die → Ergebnisrechnung (kaufmännisch: Gewinn- und Verlustrechnung). Da im Rahmen der Doppik jeder Geschäftsvorfall doppelt, also auf zwei Konten, gebucht wird, zuerst im Soll und danach im Haben, ist

	eine indirekte Kontrollfunktion vorhanden, die die Buchungssicherheit erhöht.
DURCHSCHNITTSBEWERTUNG	Siehe → Gruppenbewertung
EIGENKAPITAL	<p>Unter Eigenkapital wird in der → Doppik die Differenz zwischen dem → Vermögen (→ Aktiva) und den → Schulden (→ Verbindlichkeiten und → Rückstellungen) sowie den → Sonderposten verstanden. → Jahresüberschüsse erhöhen und → Jahresfehlbeträge mindern das Eigenkapital. Das Eigenkapital wird in der Bilanz der Kommune wie folgt gegliedert:</p> <p>I. Allgemeine → Rücklage</p> <p>II. Sonderrücklagen</p> <p>III. Ausgleichsrücklage</p> <p>IV. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</p>
EINNAHME	Ist-Einnahmen im kameralen Sinne entsprechen - von wenigen Ausnahmen abgesehen - dem hier verwendeten betriebswirtschaftlichen Begriff der → Einzahlungen. Unter Einnahmen werden im → Neuen Kommunalen Finanzmanagement sämtliche Geldvermögenszugänge in barer und unbarer Form verstanden. Hierzu gehören u.a. die Erhöhung des Kassenbestandes, die Erhöhung des Forderungsbestandes und die Minderung des Verbindlichkeitsbestandes.
EINZAHLUNG	Einzahlungen sind "Erhöhungen des Bargeldbestandes" und "Gutschriften auf Girokonten"
EINZELBEWERTUNG	Jedes Wirtschaftsgut ist grundsätzlich einzeln zu bewerten. Aus diesem Grundsatz leitet sich ein Saldierungsverbot ab. Ausnahme Siehe → Gruppenbewertung.
ERFOLGSKONTO	Erfolgskonten sind Konten der → Erfolgsrechnung. Sie können sowohl → Aufwand als auch → Ertrag darstellen.
ERGEBNIS	Die Differenz aller Erträge und Aufwendungen eines im Haushalt (bzw. im → Jahresabschluss) abgebildeten → Produktbereiches stellt das Ergebnis dar.
ERGEBNISPLAN	Der Ergebnisplan ist die der → Ergebnisrechnung entsprechende Planungskomponente. Er ist Bestandteil des Haushaltsplans.
ERGEBNISPOSITION	Aus der Kombination der Merkmale → Produktbereich und Aufwands- und Ertragsart (s. → Aufwand und → Ertrag) entsteht eine Ergebnisposition. Die Ergebnispositionen werden im → Teilergebnisplan und in der → Teilergebnisrechnung erfasst. Jede Ergebnisposition stellt für das zu planende Haushaltsjahr nach Beschluss des Rates eine haushaltsrechtliche Ermächtigung dar.
ERGEBNISRECHNUNG	Eine der drei Komponenten des → NKF. → Ertrag (Ressourcenaufkommen) und → Aufwand (Ressourcenverbrauch) werden einander gegenüber gestellt. Sie ist daher das Äquivalent der → Gewinn- und Verlustrechnung des kaufmännischen Rechnungswesens. Der Saldo der Ergebnisrechnung stellt den → Jahresüberschuss bzw. den → Jahresfehlbetrag dar. Entsprechend erhöht bzw. vermindert sich → Eigenkapital.
ERINNERUNGSWERT	Abgeschriebene Vermögensgegenstände (insbesondere bewegliche Sachen), die nach Ablauf des geplanten Abschreibungszeitraums noch nutzbar sind, werden in den Vermögensverzeichnissen bis zu ihrer Ausmusterung mit einem Wert von einem Euro geführt werden.
ERÖFFNUNGSBILANZ	Die erstmalig aufgestellt → Bilanz wird als Eröffnungsbilanz bezeichnet. Erweitert man die Definition und bezeichnet man die Bilanz zu Beginn eines Wirtschaftsjahres als Eröffnungsbilanz (auch Anfangsbilanz), so entsprechen die Angaben denen der → Schlussbilanz des abgelaufenen Jahres (Prinzip der Bilanzidentität).

ERTRAG	Bewertetes Ressourcenaufkommen (erfolgswirksame Wertezuflüsse)
FESTWERTBILDUNG	<p>Die erstmalige Festwertbildung setzt eine körperliche Bestandsaufnahme zum Bilanzstichtag voraus. Zu den gesetzlichen Voraussetzungen des Festwertverfahrens gehören: Regelmäßiger Ersatz Die in Frage kommenden Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens müssen regelmäßig ersetzt werden. D.h. Abgängen und Abschreibungen stehen gleich hohe Zugänge gegenüber. Nachrangige Bedeutung Die nachrangige Bedeutung ist unter dem Gesichtspunkt der Wesentlichkeit zu beurteilen. Die Nachrangigkeit gilt für den einzelnen Festwert und bezieht sich auf die Bilanzsumme. Eine nachrangige Bedeutung kann unterstellt werden, wenn der einzelne Festwertansatz rd. 5 % der Bilanzsumme nicht übersteigt. Geringe Veränderungen Eine Bewertung mit Festwerten wird regelmäßig unter Berücksichtigung eines Abschlages von 50 - 60 % von den Zeitwerten vorgenommen, da unterstellt werden kann, dass bei historischem Bestand, auch bei regelmäßigem Ersatz, die Hälfte der zu erwartenden Nutzungsdauer verstrichen ist. Der Vermögensbestand wird als konstante Größe ohne planmäßige Abschreibung in der Anlagenbuchhaltung geführt.</p> <p>Quantitative Veränderungen des Bestandes führen zu einer Anpassung des Festwertes. Eine Überprüfung des Festwertes ist in regelmäßigen Abständen von 3 Jahren vorzunehmen. Außerplanmäßige Ereignisse können Überprüfungen außerhalb dieser Zyklen erforderlich werden lassen.</p>
FINANZANLAGE	Finanzanlagen sind Werte des → Anlagevermögens, die auf Dauer finanziellen Anlagezwecken (Wertpapiere) bzw. Unternehmensverbindungen (→ Beteiligungen) dienen.
FINANZBUCHHALTUNG	Die Finanzbuchhaltung erfasst alle vorkommenden Geschäftsvorgänge. Durch sie werden regelmäßig Veränderungen im Vermögen bzw. Kapital hervorgerufen.
FINANZMITTEL	Die Finanzmittel umfassen den Bestand an Bargeld und die Guthaben auf Girokonten.
FINANZPLAN	Im → NKF wird die Planungskomponente zur → Finanzrechnung als Finanzplan bezeichnet. Der Finanzplan ist Bestandteil des Haushaltsplans. Die Bezeichnung der einzelnen Zeilen des Finanzplans und der Finanzrechnung sind identisch.
FINANZRECHNUNG	Die Finanzrechnung ist im → NKF Bestandteil des → Jahresabschlusses. Sie ist Nachweis der empfangenen → Einzahlungen und der geleisteten → Auszahlungen.
FREMDKAPITAL	Bestandteil der → Passiva der → Bilanz. Bezeichnung der ausgewiesenen → Schulden (→ Verbindlichkeiten und → Rückstellungen) gegenüber Dritten.
GELDKURS	Geldkurs ist der Kurs, zu dem Nachfrage zu einem bestimmten Wertpapier besteht. Im Währungsverkehr: Geldkurs = Ankauf von EUR gegen Abgabe von Fremdwährung. Im Gegensatz dazu Siehe → Briefkurs.
GEWINN	Siehe → Jahresergebnis
GEWINN- UND VERLUST- RECHNUNG	<p>Gewinn- und Verlustrechnung</p> <p>Begriff des kaufmännischen Rechnungswesens. Im → NKF entspricht sie der → Ergebnisrechnung.</p>
GRUPPENBEWERTUNG	Ausnahme von der → Einzelbewertung. Wenn sich die Anschaffungskosten nur schwer individuell feststellen lassen, so ist für gleichartige Güter eine Gruppenbewertung bzw. Sammelbewertung zulässig. Bei der Aufstellung des → Inventars und der → Bilanz können mehrere ähnliche Vermögensgegenstände zu einer Gruppe zusammen gefasst und mit dem gewogenen Durchschnitt angesetzt werden.
GRUNDBUCH	Das Grundbuch enthält die Buchungen der einzelnen Geschäftsvorfälle in

	<p>chronologischer Reihenfolge. Im kaufmännischen Rechnungswesen auch Journal genannt. Im Gegensatz dazu vgl. → Hauptbuch.</p>
GRUNDSÄTZE ORDNUNGS- MÄßIGER BUCHFÜHRUNG FÜR KOMMUNEN (GoB-K) NRW	<p>Grundsätze ordnungs-mäßiger Buchführung für Kommunen (GoB-K)</p> <p>Die GoB-K sind den GoB des Handelsgesetzbuches (HGB) entlehnt. Folgende Grundsätze sind im → NKF zu beachten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vollständigkeit • Richtigkeit • Verständlichkeit • Öffentlichkeit • Aktualität • Relevanz • Stetigkeit • Nachweis der Rechts- und Ordnungsmäßigkeit • Dokumentation der intergenerativen Gerechtigkeit
HAUPTBUCH	<p>Das Hauptbuch enthält die Buchung der einzelnen Geschäftsvorfälle in sachlicher Ordnung auf Aufwands- und Ertragskonten sowie auf Bestandskonten Im Gegensatz dazu vgl. → Grundbuch.</p>
HAUSHALTAUSGLEICH	<p>Der Haushaltsausgleich ist bezogen auf ein Haushaltsjahr dann erzielt, wenn der Gesamtbetrag der Erträge mindestens den Gesamtbetrag der Aufwendungen erreicht. Wird dies nicht erreicht, kann auf den Bestand der → Ausgleichsrücklage zurückgegriffen werden.</p>
HAUSHALTSGLIEDERUNG	<p>Aus dem → Produktrahmen des Haushaltes sind die → Produktbereiche zu gliedern. Die Kommunen müssen → Teilergebnispläne. → Teilergebnisrechnungen, → Teilfinanzpläne, → Teilfinanzrechnungen erstellen</p>
HAUSHALTSSICHERUNGSKONZEPT	<p>Genehmigungspflichtiges Konsolidierungskonzept der Gemeinde, das dann aufzustellen ist, wenn der Haushaltsausgleich fortgesetzt nur durch Eigenkapitalverzehr zu erreichen ist. Das HSK dient dem Ziel, im Rahmen einer geordneten Haushaltswirtschaft die künftige, dauernde Leistungsfähigkeit der Gemeinde zu erreichen</p>
HILFSSTOFFE	<p>Hilfsstoffe sind Nebenbestandteile eines erzeugten Produktes. Grundsatz der → Bewertung für Verbindlichkeiten. Schulden sind zu ihrem Höchstwert zu passivieren. Wenn sich z. B. der Rückzahlungsbetrag durch Aufwertung einer Auslandswährung erhöht, so ist dieser am Bilanzstichtag anzusetzen. Ebenso sind nicht realisierte Verluste auszuweisen. Vgl. → Niederstwertprinzip für → Aktiva</p>
HÖCHSTWERTPRINZIP	<p>Grundsatz der → Bewertung für → Verbindlichkeiten. Das Höchstwertprinzip besagt, dass der Wertansatz für eine → Verbindlichkeit nach oben korrigiert werden muss, falls sich der Rückzahlungsbetrag entsprechend ändert, z.B. aufgrund der Aufwertung einer Auslandswährung. Für → Aktiva gilt korrespondierend das → Niederstwertprinzip</p>
IMPARITÄTSPRINZIP	<p>Grundsatz der → Bewertung. Schränkt das → Realisationsprinzip ein, indem es verlangt, dass Wertminderungen bereits dann „berücksichtigt werden, wenn sie sich mit hinreichender Wahrscheinlichkeit abzeichnen“. Wertsteigerungen hingegen dürfen entsprechend dem Realisationsprinzip erst angesetzt werden, „wenn sie realisiert sind“.</p>

INVENTAR	Das Inventar ist ein ausführliches Bestandsverzeichnis, das alle → Vermögensgegenstände und → Schulden zu einem bestimmten Zeitpunkt nach Art, Menge und Wert ausweist. Vorausgegangen muss eine entsprechende Bestandsaufnahme in Form der → Inventur. Das Inventar ist Grundlage für die Erstellung der → Bilanz
INVENTUR	Inventur ist die mengen- und wertmäßige Bestandsaufnahme aller → Vermögensgegenstände und → Schulden zu einem bestimmten Zeitpunkt
INVESTITIONSMAßNAHMEN, NACHWEIS DER -	Der Nachweis der Investitionsmaßnahmen ist eine Komponente des → Jahresabschlusses, da er Bestandteile der → Teilfinanzrechnung ist
INVESTITIONSMAßNAHMEN, PLAN DER -	Der Plan der Investitionsmaßnahmen weist alle geplanten → Einzahlungen und → Auszahlungen im Zusammenhang mit Investitionen eines → Produktbereiches aus. Erhebliche Investitionen werden maßnahmenscharf dargestellt. Ab welchem Volumen Investitionen als erheblich angesehen werden, entscheidet der Rat bzw. der Kreistag.
JAHRESABSCHLUSS	Die wesentlichen Bestandteile des Jahresabschlusses im → NKF sind die drei Komponenten → Bilanz, → Ergebnisrechnung und → Finanzrechnung. Als Spiegelbild zum Haushalt enthält der Jahresabschluss → Teilergebnisrechnung, → Teilfinanzrechnung und Kennzahlen mit entsprechenden Erläuterungen
JAHRESEERGEBNIS	Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Subtraktion von Aufwendungen und Erträgen. Ein negatives Jahresergebnis wird als Jahresfehlbetrag, ein positives Jahresergebnis als Jahresüberschuss ausgewiesen. In der kaufmännischen → Gewinn- und Verlustrechnung spricht man von Gewinn bzw. Verlust. Das Jahresergebnis erhöht bzw. vermindert das → Eigenkapital.
JAHRESFEHLBETRAG	Siehe → Jahresergebnis
JAHRESÜBERSCHUSS	Siehe → Jahresergebnis
KENNZAHLEN	Messwerte, die die Beurteilung der Umsetzung geplanter Zielsetzung ermöglichen
KONSOLIDIERUNG	Konsolidierung bezeichnet die Aufrechnung konzerninterner Vorgänge im Konzernabschluss. Der Konzernabschluss erlangt Relevanz, wenn man die Kommune als Konzern definiert.
KONTENFORM	Form der Abbildung von Werten in horizontaler Anordnung (z.B. → Bilanz). Steht im Gegensatz zur Staffelform, der vertikalen Darstellung von Werten (z.B. → Inventar)
KONTENPLAN	Systematische Gliederung und Auflistung aller in der → Finanzrechnung einer bestimmten Kommune geführten Konten
KONTENRAHMEN	Der Kontenrahmen bildet für alle Kommunen die einheitliche Grundordnung für die Gliederung und Bezeichnung der Konten. Er ermöglicht somit eine Vereinfachung und Vereinheitlichung der Buchung sowie Zeit- und Betriebsvergleiche zur Überwachung der Wirtschaftlichkeit. Der Kontenrahmen unterteilt das → Rechnungswesen in Kontenklassen, diese wiederum in Konten und Unterkonten. Auf der Basis des Kontenrahmens erstellt jede Kommune ihren individuellen → Kontenplan
KONZERNBERICHT	Der Konzernbericht umfasst den Gesamtabschluss einer Kommune mit dem Lagebericht und den nach derzeitigem Recht bereits zu erstellenden Beteiligungsbericht.
KOSTEN	Unter Kosten versteht man den Teil der Aufwendungen der → Ergebnisrechnung, der im Rahmen der betrieblichen bzw. kommunalen Leistungsprozesse anfallen. Kosten sind der in Geldeinheiten bewertete Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen für die Beschaffung, Erstellung und Abgabe von betrieb-

	lichen → Leistungen
KOSTENERSTATTUNG	Kostenerstattung bezieht sich auf die Erstattung und auch innerbetriebliche bzw. innerkommunale Umlage bzw. Verrechnung für den Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen zur Erbringung eines öffentlichen Güterangebots
KOSTENUMLAGE	Siehe → Kostenerstattung
KREDIT	Kredite stellen → Verbindlichkeiten dar und dienen der Finanzierung des Haushaltes. Die Aufteilung in der Bilanz erfolgt in kurz- und langfristige Kredite. Sie werden nach ihrer Herkunft ausgewiesen.
KREDITORENKONTO	Das Kreditkonto erfasst die Verbindlichkeiten gegenüber einem bestimmten Lieferanten. Es ist eine Person- bzw. Kontokorrentkonto und somit Unterkonto des Kontos → Verbindlichkeiten.
LEISTUNG	Der Begriff ist mit zwei unterschiedlichen Definitionen belegt: <ul style="list-style-type: none"> • im kaufmännischen Rechnungswesen ist er der in Geldeinheiten bewertete Güter- und Leistungszufluss und somit Gegenteil von → Kosten • im Haushaltswesen ist Leistung jedes Arbeitsergebnis, das zur Aufgabenerfüllung erzeugt wird. Leistungen werden zu Produkten zusammen gefasst
LEISTUNGSENTGELTE	Leistungsentgelte stellen die Gegenleistung für eine erbrachte Leistung dar. Zu den öffentlich rechtlichen Leistungsentgelten gehören Gebühren und Beiträge
LIQUIDITÄT	Liquidität ist die Zahlungsfähigkeit, die sich aus dem Verhältnis der flüssigen (liquiden) Mittel und den fälligen → Verbindlichkeiten ermitteln lässt.
LIQUIDITÄTSPLANUNG	Ermittlung des Bedarfs an → Finanzmitteln zur Sicherung der → Auszahlungen
LIQUIDITÄTSRESERVE	Liquiditätsreserven sind solche → Vermögensgegenstände des → Umlaufvermögens, die leicht und kurzfristig in → Finanzmitteln umzuwandeln sind.
NEUES KOMMUNALES FINANZMANAGEMENT (NKF)	Das Neue Kommunale Finanzmanagement stellt die Reform der kommunalen haushalts- und Finanzwirtschaft dar. Grundlage ist die → Doppik bzw. das kaufmännische Rechnungswesen.
NKF	Siehe → Neues Kommunales Finanzmanagement
NIEDERSTWERTPRINZIP	Grundsatz der → Bewertung für → Vermögensgegenstände. → Anlagevermögen und → Umlaufvermögen sind zu ihrem niedrigsten Wert zu aktivieren. Es dürfen die Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nicht überschritten werden. Z.B. ein im Wert gestiegenes Grundstück darf maximal zu den Anschaffungskosten in der Bilanz erscheinen. Die Differenz zwischen Anschaffungskosten und dem aktuellen Tageswert stellen → stille Reserven dar, die in der Bilanz nicht ausgewiesen werden dürfen. Vgl. → Höchstwertprinzip für → Passiva.
NUTZUNGSDAUER	Betriebsübliche Verwendung eines Anlagegutes.
PASSIVA	Summe von → Eigenkapital, → Rücklagen, → Sonderposten, → Rückstellungen, weiteren → Verbindlichkeiten und passiven → Rechnungsabgrenzungsposten.
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	In Kommunen müssen → Rückstellungen für Beamte gebildet werden, die einen Anspruch auf einmalige oder laufende Pensionszahlungen erworben haben.
PRODUKT	Ein Produkt ist eine → Leistung oder eine Gruppe von Leistungen, die von der Kommune für den Bürger erbracht wird. Die Erstellung der Leistung führt zum → Ressourcenverbrauch.

PRODUKTBEREICH	→ Produktgruppen werden zu Produktbereichen zusammengefasst.
PRODUKTBESCHREIBUNG	Sie dienen der Konkretisierung der → Produkte. Sie nennen u.a. Zielgruppe bzw. Empfänger der Produkte und die Auftragsgrundlage.
PRODUKTGRUPPE	Einzelne → Produkte werden zu Produktgruppen zusammengefasst.
PRODUKTKATALOG	Der Produktkatalog enthält die → Produktbereich, → Produktgruppen, → Produkte und → Produktbeschreibungen. Die Erstellung eines Produktkataloges ist für eine Kommune nicht zwingend vorgeschrieben.
PRODUKTRAHMEN	Der Produktrahmen enthält alle → Produktbereiche, → Produktgruppen und → Produkte. Der Haushalt wird auf der Ebene der Produktbereiche gegliedert. Daher sind diese verbindlich. Die Ebenen der Produktgruppen und Produkte sind lediglich Empfehlungen.
REALISATIONSPRINZIP	Grundsatz der Bewertung des Haushaltsrechts, abgeleitet aus dem Vorsichtsprinzip. Das Realisationsprinzip definiert den Zeitpunkt, zu dem ein aus der Leistung resultierender Ertrag vorliegt. Danach liegt ein Ertrag erst dann vor, wenn die Kommune alle für die Leistungserbringung erforderlichen Schritte abgeschlossen hat. Für Aufwendungen hingegen sieht das Imparitätsprinzip vor, dass diese bereits vorliegen, "wenn die sich mit hinreichender Wahrscheinlichkeit abzeichnet".
RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN (RAP)	Rechnungsabgrenzungsposten dienen der periodengerechten Erfolgsermittlung. Will man den Jahreserfolg richtig ermitteln, ist es erforderlich, dass man die Aufwendungen und Erträge dem Wirtschaftsjahr zuordnet, zu dem sie wirtschaftlich gehören. Auf der → Aktiva der → Bilanz sind das → Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die erst zu einem → Aufwand nach dem Bilanzstichtag führen. Auf der → Passiva sind das → Einnahmen vor dem Bilanzstichtag, die erst zu einem → Ertrag nach dem Bilanzstichtag führen.
RECHNUNGSWESEN	Das Rechnungswesen dient der zahlenmäßigen Abbildung vergangener, gegenwärtiger und zukünftiger Tatbestände und Abläufe in einem Unternehmen bzw. einer Kommune.
RESERVEN, STILLE -	Stille Reserven können entstehen <ul style="list-style-type: none"> • durch eine Unterbewertung der → Aktiva, wenn die ausgewiesenen Werte des → Anlage- und → Umlaufvermögens unter den tatsächlichen Werten liegen • durch eine Überbewertung der → Passiva, wenn die ausgewiesenen Werte der → Schulden über den tatsächlichen Werten liegen.
RESSOURCENVERBRAUCH	Verbrauch von Gütern, Dienstleistungen und Arbeitsleistungen. Siehe → Aufwand und → Kosten Im Rahmen der Einführung des → NKF soll die kameralistische Einnahme- und Ausgaberechnung ersetzt werden durch das Ressourcen-verbrauchskonzept. Ziel ist ein periodengerechter Ausweis des Ressourcenverbrauchs.
RESTBUCHWERT	Der Restbuchwert ist der in die Schlussbilanz zu übernehmende Wert von Vermögensgegenständen des → Anlagevermögens abzüglich der → Abschreibungen der zurückliegenden Perioden.
RESTNUTZUNGSDAUER	Die zu einem bestimmten Bilanzstichtag verbleibende → Nutzungsdauer eines Anlagegutes.
RESTWERT	Der Restwert ist der mögliche Erlös eines Anlagegutes durch den Verkauf nach Ablauf der → Nutzungsdauer.
ROHSTOFFE	Rohstoffe sind Hauptbestandteile eines erzeugten Produkts.
RÜCKLAGE	Rücklagen sind Teile des → Eigenkapitals. Mehrungen der Rücklage erfolgen durch Zuführung von → Jahresüberschüssen, Minderungen durch die Ent-

	nahme zur Abdeckung von → Jahresfehlbeträgen. Siehe → Eigenkapital.
RÜCKSTELLUNG	Rückstellungen sind ungewisse Verbindlichkeiten für Aufwendungen. Aus Gründen einer periodengerechten Erfolgsermittlung sind zum Bilanzstichtag auch solche Aufwendungen zu erfassen, deren Höhe und Fälligkeit noch nicht bekannt sind, die jedoch wirtschaftlich dem Abschlussjahr zugerechnet werden müssen. Für diese Aufwendungen sind dann die Beträge zu schätzen und als Verbindlichkeiten in Form von Rückstellungen zu passivieren.
SALDIERUNGSVERBOT	Im NKF ist es grundsätzlich unzulässig, Beträge (Aufwendungen/Erträge, Einzahlungen/Auszahlungen oder Vermögenswerte/Schulden) gegeneinander aufzurechnen. Die jeweiligen Beträge sind in voller Höhe und getrennt voneinander im Haushaltsplan oder in der Bilanz darzustellen.
SAMMELBEWERTUNG	Siehe → Gruppenbewertung
SCHLUSSBILANZKONTO	Bilanzkonto zum Ende einer Rechnungsperiode.
SCHULDEN	Schulden sind sämtliche → Verbindlichkeiten. Sie sind auf der → Passiva der → Bilanz mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. Siehe → Höchstwertprinzip
SONDERPOSTEN	In einem Sonderposten werden in der → Bilanz Beträge erfasst, die die Kommune für einen festgelegten Verwendungszweck von Dritten erhalten hat. Sonderposten werden zwischen → Eigenkapital und → Fremdkapital passiviert. Sie werden entsprechend der Abschreibung des für sie verwendeten Anlagegutes erfolgswirksam aufgelöst.
SONDERRÜCKLAGE	Siehe § 43 Abs. 4 GemHVO NKF
SONDERVERMÖGEN	Zum Sondervermögen der Kommunen gehören <ul style="list-style-type: none"> • das Gemeindegliedervermögen • das Vermögen der rechtlich unselbständigen örtlichen Stiftungen • wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit • rechtlich unselbständige Versorgungs- und Versicherungseinrichtungen
STAFFELFORM	Form der Abbildung von Werten in vertikaler Anordnung (z.B. → Inventar). Steht im Gegensatz zur Kontoform, der horizontalen Darstellung von Werten (z.B. → Bilanz).
TEILERGEBNISPLAN	Für die → Produktbereiche ist im Haushalt ein Teilergebnisplan und im → Jahresabschluss eine → Teilergebnisrechnung zu erstellen. Inhalt sind die vom Rat bewilligten → Aufwendungen und die voraussichtlichen → Erträge.
TEILERGEBNISRECHNUNG	Die Teilergebnisrechnung ist Bestandteil des → Jahresabschlusses und enthält die Ist-Aufwendungen und Ist-Erträge des → Produktbereichs.
TEILFINANZPLAN	Der Teilfinanzplan ist der dazu gehörige Plan der → Investitionsmaßnahmen. Die Teilfinanzpläne werden im Haushalt abgebildet.
TEILFINANZRECHNUNG	Die Teilfinanzrechnung enthält alle auf einen Produktbereich entfallenen → Einzahlungen und → Auszahlungen, die keinen → Aufwand bzw. → Ertrag darstellen.
TOCHTERORGANISATIONEN	Tochterorganisationen sind alle Unternehmungen einer Kommune, auf die diese einen beherrschenden Einfluss hat.
TRANSFERZAHLUNGEN	Zahlungen der Kommune an Dritte, der keine Gegenleistung entgegen steht (z.B. Auszahlungen von Sozialhilfe, Subventionen).

UMLAUFVERMÖGEN	Zum Umlaufvermögen zählen alle Vermögensgegenstände, die nur kurzfristig in der Kommune verbleiben. Sie sind nicht dazu bestimmt, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen. Dazu gehören Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Vorräte, Forderungen und alle Finanzmittel.
VERBINDLICHKEITEN	Verbindlichkeiten sind alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden → Schulden. Sie gehören zum → Fremdkapital.
VERBINDLICHKEITSSPIEGEL	Siehe § 47 Abs. 1 GemHVO NKF
VERBUNDENE UNTERNEHMEN	Verbundene Unternehmen sind solche, in denen die Kommune mehr als 50% der Stimmrechte ausübt. Solche Unternehmen sind im Abschluss voll zu konsolidieren.
VERKEHRSWERT	Kommunen, in der Vermögensgegenstände zu bewerten sind, die grundsätzlich eine privatwirtschaftliche Vermarktung erwarten lassen, leiten den Zeitwert aus dem Verkehrswert ab. Nach § 194 BauGB wird der Verkehrswert durch den Preis bestimmt, der in dem Zeitpunkt, auf den sich die Ermittlung bezieht, unter Berücksichtigung des konkreten Einzelfalles zu erzielen wäre. Für Immobilien werden Ertragswert- und Sachwertfaktoren bei der Bildung des Verkehrswertes berücksichtigt. Die Verkehrswertermittlung für städt. Immobilien wird regelmäßig durch ein Gutachten des Vermessungs- und Katasteramtes erfolgen.
VERLUST	Siehe → Jahresergebnis
VERMÖGEN	→ Aktiva der → Bilanz. Das Vermögen setzt sich zusammen aus → Anlagevermögen und → Umlaufvermögen.
VERMÖGENSBEWERTUNG	Siehe → Bewertung
VERMÖGENSGEGENSTAND	Vermögensgegenstände sind Güter, <ul style="list-style-type: none"> • die wirtschaftliche Werte darstellen • die einzeln veräußerbar sein müssen • die grundsätzlich aktiviert werden müssen
VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN	Verpflichtungsermächtigungen sind Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen zur Leistung von Investitionsauszahlungen in künftigen Haushaltsjahren.
VORSCHÜSSE	Vorschüsse werden buchhalterisch als Forderungen gebucht, da ihnen noch keine Gegenleistung gegenüber steht. Eine besondere Form der Vorschüsse sind geleistete Anzahlungen an Lieferanten.
VORSICHTIG GESCHÄTZTER ZEITWERT	Wertansatz für Eröffnungsbilanz „Kein bestimmter Wert, sondern der Wert, der nach dem Zweck der Bestimmung - Verhütung eines zu hohen Bilanzansatzes - und unter Berücksichtigung der Verhältnisse des Einzelfalles der sinnvollste Wert ist“. Somit bildet der Begriff „Vorsichtig geschätzter Zeitwert“ einen übergeordneten Wertbegriff, dem das Vorsichtsprinzip angegliedert wird und der sich aus verschiedenen anderen Wertbegriffen ableiten lässt.
VORSICHTSPRINZIP	Allgemeiner Bilanzierungsgrundsatz des Handelsrecht (§ 252 Abs. 1 S. 4 HGB, vgl. → Bewertung). Er besagt, dass vorsichtig zu bewerten ist. Spezielle Ausprägungen des Vorsichtsprinzips sind das → Realisationsprinzip und das → Imparitätsprinzip. Der Bilanzierende soll sich durch das Vorsichtsprinzip nicht reicher rechnen als er ist, sondern eher ärmer (Gläubigerschutz).
WAREN	Waren sind zugekaufte Vermögensgegenstände, die für den Umschlag, die Veräußerung oder den Verbrauch bestimmt sind.
WERTANSATZ	Siehe → Bewertung

WERTBERICHTIGUNG	Wertkorrektur auf der → Passiva der → Bilanz für zu hoch angesetzte → Aktiva.
WIEDERBESCHAFFUNGSWERT	Der Wiederbeschaffungszeitwert stellt in der Regel mittels Wertindizierung den aktuellen Wert eines bereits vorhandenen Vermögensgegenstandes unter Berücksichtigung seines bisherigen Werteverzehrs dar. Hierbei wird unterstellt, dass der Vermögensgegenstand in unveränderter Form wieder beschafft wird. Erfolgt die Ermittlung des Wiederbeschaffungszeitwertes mittels Wertgutachtens (z.B. im Gebührenrecht alle drei bis fünf Jahre), werden veränderte Anforderungen und Technologien bei der Bewertung berücksichtigt. Auf dieser Grundlage entspricht der Wiederbeschaffungszeitwert dem Verkehrswert.
ZAHLUNGSMITTEL	Siehe → Finanzmittel
ZEITWERT	Der Begriff des Zeitwertes ist nach gängiger Auslegung "kein bestimmter Wert, sondern der Wert, der nach dem Zweck der Bestimmung - Vermeidung eines zu hohen Bilanzansatzes - und unter Berücksichtigung der Verhältnisse des Einzelfalls der sinnvollste Wert ist". Somit bildet der Begriff "Zeitwert" einen übergeordneten Wertbegriff, der sich auf der Grundlage des "Vorsichtsprinzips" aus verschiedenen anderen Wertbegriffen ableiten lässt.
ZUWENDUNGEN (ZUWEISUNG/ZUSCHUSS)	Zuweisungen sind Übertragungen innerhalb des öffentlichen Bereichs. Zuschüsse sind Übertragungen vom öffentlichen Bereich in den unternehmerischen Bereich. Zuweisungen und Zuschüsse werden unter dem Oberbegriff Zuwendungen subsumiert.

Anmerkung: entnommen aus Hauffe Doppik