

**Anlage zur Sitzungsvorlage Nr. 0016/2012
zur Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses am 08.02.2012**

**Veränderungen zum
Entwurf des Jahresabschlusses des Kreises Borken per 31.12.2009
vom 30.11.2011**

- Veränderungsliste zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht – nicht buchungswirksam
- Veränderungsliste zum Jahresabschluss 2009 – buchungswirksam
- Bilanz zum Stichtag 31.12.2009
- Gesamtergebnisrechnung 2009
- Gesamtfinanzrechnung 2009
- Neue Teilergebnisrechnung für das Budget 02
- Neue Teilergebnisrechnung für das Budget 06
- Neue Teilergebnisrechnung für das Budget 99

Liste der Änderungen und Ergänzungen zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht (nicht buchungswirksam)

Ifd. Nr.	Seite	Bezug	Änderung
1	107	A 1.2.3.1	<p>Die Erläuterung des Zuganges erhält folgende Fassung:</p> <p><i>Zugang</i></p> <p><i>Es wurden 122 Flurstücke mit einem Wert von 1.011 T-EUR nachbilanziert, da [...].</i></p> <p><i>Die Flurstücke wurden in gleicher Weise wie die umliegenden Flächen bewertet und mit einem Sonderposten von durchschnittlich 92% belegt (siehe P 2.1).</i></p> <p><i>Aufgrund des Baus einer Brücke auf der K 1, die über die B 67n führt, wurden dem Kreis Flurstücke im Außenbereich im Wert von 5 T-EUR übergeben. Weiter wurden dem Kreis von der Stadt Rhede im Zuge der grundhaften Sanierung der K 4 Abschnitt 2 (siehe A 1.2.3.5.1) Flurstücke im Wert von 14 T-EUR überlassen.</i></p> <p><i>Für den Radwege- und Straßenbau wurden Grundstücksausgaben in Höhe von 25 T-EUR getätigt.</i></p>
2	108	A 1.2.3.5.1	<p>Die Erläuterung des Zuganges erhält folgende Fassung:</p> <p><i>Abgang</i></p> <p><i>Insofern war der Kreisverkehr (222 T-EUR) einschließlich des dazugehörigen Sonderpostens (216 T-EUR) in Abgang zu bringen.</i></p>

Liste der Änderungen und Ergänzungen zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht (nicht buchungswirksam)

3	121	A 2.2.1.4	Korrigierte Tabelle: Entwicklung der Forderungen (Bilanzposten unverändert)																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th>Vortrag 01.01.2009</th> <th rowspan="2">Umgliederung</th> <th colspan="3">Veränderung 2009</th> <th>Wert 31.12.2009</th> </tr> <tr> <th>Forderungsbestand EUR</th> <th>Zugang EUR</th> <th>Zahlungseingänge auf Forderungen EUR</th> <th>Abschreibung EUR</th> <th>Forderungsbestand EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Forderungen FB 50 UHZ</td> <td>7.093.309,48</td> <td>-</td> <td>1.539.899,80</td> <td>-967.535,73</td> <td>-</td> <td>7.665.673,55</td> </tr> <tr> <td>Forderungen FB 51 UHZ</td> <td>546.944,65</td> <td>-</td> <td>384.660,08</td> <td>-247.597,00</td> <td>-10.985,12</td> <td>673.022,61</td> </tr> <tr> <td>Forderungen FB 51 WJH</td> <td>995.320,66</td> <td>-995.320,66</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Darlehensgewährung FB Soziales</td> <td>-</td> <td>297.965,85</td> <td>180.595,19</td> <td>-113.447,93</td> <td>-</td> <td>365.113,11</td> </tr> <tr> <td>Erstattungsansprüche gegen den Landschaftsverband</td> <td>303.193,79</td> <td>-</td> <td>491.038,52</td> <td>-567.987,45</td> <td>-</td> <td>226.244,86</td> </tr> <tr> <td>Kostenbeitrag Heimerziehung</td> <td>133.329,59</td> <td>-</td> <td>515.730,78</td> <td>-453.563,53</td> <td>-6.312,37</td> <td>189.184,47</td> </tr> <tr> <td>Erstattungen RVM</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>356.551,11</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>356.551,11</td> </tr> <tr> <td>Kostenerstattungen AsylbLG</td> <td>321.278,61</td> <td>-</td> <td>3.993.357,90</td> <td>-4.175.801,93</td> <td>-</td> <td>138.834,58</td> </tr> <tr> <td>Sonstige Erstattungsansprüche</td> <td>106.042,00</td> <td>-</td> <td>1.603.587,14</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.709.629,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>9.499.418,78</td> <td>-697.354,81</td> <td>9.065.420,52</td> <td>-6.525.933,57</td> <td>-17.297,49</td> <td>11.324.253,43</td> </tr> </tbody> </table>					Vortrag 01.01.2009	Umgliederung	Veränderung 2009			Wert 31.12.2009	Forderungsbestand EUR	Zugang EUR	Zahlungseingänge auf Forderungen EUR	Abschreibung EUR	Forderungsbestand EUR	Forderungen FB 50 UHZ	7.093.309,48	-	1.539.899,80	-967.535,73	-	7.665.673,55	Forderungen FB 51 UHZ	546.944,65	-	384.660,08	-247.597,00	-10.985,12	673.022,61	Forderungen FB 51 WJH	995.320,66	-995.320,66	-	-	-	-	Darlehensgewährung FB Soziales	-	297.965,85	180.595,19	-113.447,93	-	365.113,11	Erstattungsansprüche gegen den Landschaftsverband	303.193,79	-	491.038,52	-567.987,45	-	226.244,86	Kostenbeitrag Heimerziehung	133.329,59	-	515.730,78	-453.563,53	-6.312,37	189.184,47	Erstattungen RVM	-	-	356.551,11	-	-	356.551,11	Kostenerstattungen AsylbLG	321.278,61	-	3.993.357,90	-4.175.801,93	-	138.834,58	Sonstige Erstattungsansprüche	106.042,00	-	1.603.587,14	-	-	1.709.629,14		9.499.418,78	-697.354,81	9.065.420,52	-6.525.933,57	-17.297,49	11.324.253,43	
	Vortrag 01.01.2009	Umgliederung	Veränderung 2009				Wert 31.12.2009																																																																															
	Forderungsbestand EUR		Zugang EUR	Zahlungseingänge auf Forderungen EUR	Abschreibung EUR	Forderungsbestand EUR																																																																																
Forderungen FB 50 UHZ	7.093.309,48	-	1.539.899,80	-967.535,73	-	7.665.673,55																																																																																
Forderungen FB 51 UHZ	546.944,65	-	384.660,08	-247.597,00	-10.985,12	673.022,61																																																																																
Forderungen FB 51 WJH	995.320,66	-995.320,66	-	-	-	-																																																																																
Darlehensgewährung FB Soziales	-	297.965,85	180.595,19	-113.447,93	-	365.113,11																																																																																
Erstattungsansprüche gegen den Landschaftsverband	303.193,79	-	491.038,52	-567.987,45	-	226.244,86																																																																																
Kostenbeitrag Heimerziehung	133.329,59	-	515.730,78	-453.563,53	-6.312,37	189.184,47																																																																																
Erstattungen RVM	-	-	356.551,11	-	-	356.551,11																																																																																
Kostenerstattungen AsylbLG	321.278,61	-	3.993.357,90	-4.175.801,93	-	138.834,58																																																																																
Sonstige Erstattungsansprüche	106.042,00	-	1.603.587,14	-	-	1.709.629,14																																																																																
	9.499.418,78	-697.354,81	9.065.420,52	-6.525.933,57	-17.297,49	11.324.253,43																																																																																
Korrigierte Tabelle: Bilanzausweis der werthaltigen Forderungen (Bilanzposten unverändert)																																																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="3">Vortrag 01.01.2009</th> <th colspan="3">Wert 31.12.2009</th> </tr> <tr> <th>Forderungsbestand EUR</th> <th>Wertberichtigung EUR</th> <th>Ausweis 31.12.2008 EUR</th> <th>Forderungsbestand EUR</th> <th>Wertberichtigung EUR</th> <th>Ausweis 31.12.2009 EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Forderungen FB 50 UHZ</td> <td>7.093.309,48</td> <td>-6.454.911,63</td> <td>638.397,85</td> <td>7.665.673,55</td> <td>-6.975.762,93</td> <td>689.910,62</td> </tr> <tr> <td>Forderungen FB 51 UHZ</td> <td>546.944,65</td> <td>-464.902,95</td> <td>82.041,70</td> <td>673.022,61</td> <td>-572.069,22</td> <td>100.953,39</td> </tr> <tr> <td>Forderungen FB 51 WJH</td> <td>995.320,66</td> <td>-</td> <td>995.320,66</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Darlehensgewährung FB Soziales</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>365.113,11</td> <td>-</td> <td>365.113,11</td> </tr> <tr> <td>Erstattungsansprüche gegen den Landschaftsverband</td> <td>303.193,79</td> <td>-</td> <td>303.193,79</td> <td>226.244,86</td> <td>-</td> <td>226.244,86</td> </tr> <tr> <td>Kostenbeitrag Heimerziehung</td> <td>133.329,59</td> <td>-</td> <td>133.329,59</td> <td>189.184,47</td> <td>-</td> <td>189.184,47</td> </tr> <tr> <td>Erstattungen RVM</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>0,00</td> <td>356.551,11</td> <td>-</td> <td>356.551,11</td> </tr> <tr> <td>Kostenerstattungen AsylbLG</td> <td>321.278,61</td> <td>-</td> <td>321.278,61</td> <td>138.834,58</td> <td>-</td> <td>138.834,58</td> </tr> <tr> <td>sonstige Erstattungsansprüche</td> <td>106.042,00</td> <td>-</td> <td>106.042,00</td> <td>1.709.629,14</td> <td>-</td> <td>1.709.629,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td>9.499.418,78</td> <td>-6.919.814,58</td> <td>2.579.604,20</td> <td>11.324.253,43</td> <td>-7.547.832,15</td> <td>3.776.421,28</td> </tr> </tbody> </table>					Vortrag 01.01.2009			Wert 31.12.2009			Forderungsbestand EUR	Wertberichtigung EUR	Ausweis 31.12.2008 EUR	Forderungsbestand EUR	Wertberichtigung EUR	Ausweis 31.12.2009 EUR	Forderungen FB 50 UHZ	7.093.309,48	-6.454.911,63	638.397,85	7.665.673,55	-6.975.762,93	689.910,62	Forderungen FB 51 UHZ	546.944,65	-464.902,95	82.041,70	673.022,61	-572.069,22	100.953,39	Forderungen FB 51 WJH	995.320,66	-	995.320,66	-	-	-	Darlehensgewährung FB Soziales	-	-	-	365.113,11	-	365.113,11	Erstattungsansprüche gegen den Landschaftsverband	303.193,79	-	303.193,79	226.244,86	-	226.244,86	Kostenbeitrag Heimerziehung	133.329,59	-	133.329,59	189.184,47	-	189.184,47	Erstattungen RVM	-	-	0,00	356.551,11	-	356.551,11	Kostenerstattungen AsylbLG	321.278,61	-	321.278,61	138.834,58	-	138.834,58	sonstige Erstattungsansprüche	106.042,00	-	106.042,00	1.709.629,14	-	1.709.629,14		9.499.418,78	-6.919.814,58	2.579.604,20	11.324.253,43	-7.547.832,15	3.776.421,28
	Vortrag 01.01.2009				Wert 31.12.2009																																																																																	
	Forderungsbestand EUR	Wertberichtigung EUR	Ausweis 31.12.2008 EUR	Forderungsbestand EUR	Wertberichtigung EUR	Ausweis 31.12.2009 EUR																																																																																
Forderungen FB 50 UHZ	7.093.309,48	-6.454.911,63	638.397,85	7.665.673,55	-6.975.762,93	689.910,62																																																																																
Forderungen FB 51 UHZ	546.944,65	-464.902,95	82.041,70	673.022,61	-572.069,22	100.953,39																																																																																
Forderungen FB 51 WJH	995.320,66	-	995.320,66	-	-	-																																																																																
Darlehensgewährung FB Soziales	-	-	-	365.113,11	-	365.113,11																																																																																
Erstattungsansprüche gegen den Landschaftsverband	303.193,79	-	303.193,79	226.244,86	-	226.244,86																																																																																
Kostenbeitrag Heimerziehung	133.329,59	-	133.329,59	189.184,47	-	189.184,47																																																																																
Erstattungen RVM	-	-	0,00	356.551,11	-	356.551,11																																																																																
Kostenerstattungen AsylbLG	321.278,61	-	321.278,61	138.834,58	-	138.834,58																																																																																
sonstige Erstattungsansprüche	106.042,00	-	106.042,00	1.709.629,14	-	1.709.629,14																																																																																
	9.499.418,78	-6.919.814,58	2.579.604,20	11.324.253,43	-7.547.832,15	3.776.421,28																																																																																

Liste der Änderungen und Ergänzungen zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht (nicht buchungswirksam)

4	122	A 2.2.1.5	Korrigierte Tabelle: Zusammensetzung (Bilanzposten unverändert)																									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Vortrag 01.01.2009 EUR</th> <th>Umgliederung</th> <th>Veränderung 2009 EUR</th> <th>Wert 31.12.2009 EUR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Forderung für übergeleitete Landesbeamte</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>4.493.539,00</td> <td>4.493.539,00</td> </tr> <tr> <td>Forderungen FB 51 WJH</td> <td>-</td> <td>995.320,66</td> <td>195.061,78</td> <td>1.190.382,44</td> </tr> <tr> <td>übrige sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen</td> <td>5.459.467,14</td> <td>-</td> <td>-2.209.568,78</td> <td>3.249.898,36</td> </tr> <tr> <td></td> <td>5.459.467,14</td> <td>995.320,66</td> <td>2.479.032,00</td> <td>8.933.819,80</td> </tr> </tbody> </table>		Vortrag 01.01.2009 EUR	Umgliederung	Veränderung 2009 EUR	Wert 31.12.2009 EUR	Forderung für übergeleitete Landesbeamte	-	-	4.493.539,00	4.493.539,00	Forderungen FB 51 WJH	-	995.320,66	195.061,78	1.190.382,44	übrige sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.459.467,14	-	-2.209.568,78	3.249.898,36		5.459.467,14	995.320,66	2.479.032,00	8.933.819,80
				Vortrag 01.01.2009 EUR	Umgliederung	Veränderung 2009 EUR	Wert 31.12.2009 EUR																					
			Forderung für übergeleitete Landesbeamte	-	-	4.493.539,00	4.493.539,00																					
			Forderungen FB 51 WJH	-	995.320,66	195.061,78	1.190.382,44																					
übrige sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.459.467,14	-	-2.209.568,78	3.249.898,36																								
	5.459.467,14	995.320,66	2.479.032,00	8.933.819,80																								
5	126	A 3	<p>Tabelle Aktive Rechnungsabgrenzung - Zusammensetzung</p> <p>Formatierungsfehler beim Druck. Die erste Zeile der Tabelle heißt:</p> <p><i>Berufskolleg am Wasserturm (nach § 43 II GemHVO)</i></p>																									

Liste der Änderungen und Ergänzungen zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht (nicht buchungswirksam)

6	128	P 1.2	<p>letzter Satz: Die Erläuterung des Zuganges erhält folgende Fassung:</p> <p><i>Der korrespondierende Posten auf der Aktivseite wird unter der Posten A 1.3.1 „Anteile an verbundenen Unternehmen“ ausgewiesen.</i></p>
7	130	P 2.1	<p>letzter Absatz: Die Erläuterung des Zuganges erhält folgende Fassung:</p> <p><i>Die Spalte Umbuchung weist in der Summe mit 5,14 Mio. EUR einen Betrag aus, der zum wesentlichen Teil bereits am 31.12.2008 in „4.7 Erhaltene Zuwendungen für Anlagen im Bau“ enthalten war (4,28 Mio. EUR).</i></p>
8	145	nach 6.1.7	<p>Es wird folgender Punkt ergänzt (die weiteren Punkte verschieben sich in der Nummerierung entsprechend):</p> <p><i>6.1.8 Zuschreibungen bei Wegfall der dauernden Wertminderung von Vermögensgegenständen (§ 35 Abs. 8 GemHVO NRW)</i></p> <p><i>Entsprechende Sachverhalte liegen für den Jahresabschluss 2009 nicht vor.</i></p>
9	161	7.3	<p>erster Satz: Die Erläuterung des Zuganges erhält folgende Fassung:</p> <p><i>Das Anlagevermögen ist im Berichtszeitraum um 1,8 Mio. EUR angestiegen.</i></p>
10	162	7.4	<p>Tabelle: Größere Investitionsmaßnahmen 2009 Formatierungsfehler beim Druck. Die vorletzte Zeile der Tabelle heißt:</p> <p><i>RWE-Aktien - Entschädigungsleistungen der RWE AG durch Depotgutschrift</i></p>

Liste der Änderungen und Ergänzungen zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht (nicht buchungswirksam)

11	169	7.8	<p>Korrektur Zeilenbeschriftungen. Die Tabelle erhält folgende Fassung:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sonderabrechnungsbereich</th> <th>2009</th> <th>2009</th> <th>Δ Plan - Ist</th> </tr> <tr> <th>Landschaftsverband Westfalen-Lippe</th> <th>Plan</th> <th>Ist</th> <th>(- = Verschl.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3 + Sonstige Transfererträge (42)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Ersatzleistungen v. anderen Trägern - Grundsicherung in Einr., unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>58,15 €</td> <td>58,15 €</td> </tr> <tr> <td><i>Rückzahlungen Grundsicherung in Einrichtungen, Hilfeempf. unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>1.925,15 €</td> <td>1.925,15 €</td> </tr> <tr> <td><i>Erstattung Heimpflegekosten, Pflegegeld</i></td> <td>- €</td> <td>109.803,67 €</td> <td>109.803,67 €</td> </tr> <tr> <td><i>Unterhaltsansprüche, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>10.709,50 €</td> <td>10.709,50 €</td> </tr> <tr> <td><i>Leistungen von Sozialleistungsträgern, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>1.992,00 €</td> <td>1.992,00 €</td> </tr> <tr> <td><i>Sonstige Ersatzleistungen, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>10.292,74 €</td> <td>10.292,74 €</td> </tr> <tr> <td>6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Erstattung der Ausgaben durch den überörtlichen Träger</i></td> <td>- €</td> <td>2.620.377,64 €</td> <td>2.620.377,64 €</td> </tr> <tr> <td>10 = ordentliche Erträge</td> <td></td> <td></td> <td>2.755.158,85 €</td> </tr> <tr> <td>15 - Transferaufwendungen (53)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Krankenversorgung (Landschaftsverband)</i></td> <td>- €</td> <td>8.887,55 €</td> <td>- 8.887,55 €</td> </tr> <tr> <td><i>Grundsicherung für Empfänger unter 65 Jahre SGB XII in Einrichtungen (inkl. Heimpfl.)</i></td> <td>- €</td> <td>396.179,60 €</td> <td>- 396.179,60 €</td> </tr> <tr> <td><i>Hilfe zur Pflege (teilstationär) unter 65 Jahre, 100 % LWL</i></td> <td>- €</td> <td>335.600,60 €</td> <td>- 335.600,60 €</td> </tr> <tr> <td><i>Hilfe zur Pflege (vollstationär), Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>2.137.364,36 €</td> <td>- 2.137.364,36 €</td> </tr> <tr> <td><i>Krankenhilfe in Einrichtungen (überörtlicher Träger); Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>143.683,02 €</td> <td>- 143.683,02 €</td> </tr> <tr> <td><i>Abführung der Einnahmen an den überörtlichen Träger</i></td> <td>- €</td> <td>17.638,00 €</td> <td>- 17.638,00 €</td> </tr> <tr> <td><i>Hilfen zum Lebensunterhalt für Personen im Betreuten Wohnen (Kostenträger LWL)</i></td> <td>- €</td> <td>106.824,26 €</td> <td>- 106.824,26 €</td> </tr> <tr> <td><i>Hilfen zum Lebensunterhalt bei Rehabilitationsmaßnahmen des überörtlichen Trägers</i></td> <td>- €</td> <td>- €</td> <td>- €</td> </tr> <tr> <td><i>Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft f. Personen im Betr. Wohnen</i></td> <td>- €</td> <td>- €</td> <td>- €</td> </tr> <tr> <td><i>Häusliche Pflege für Personen im Betreuten Wohnen (Kostenträger LWL)</i></td> <td>- €</td> <td>29.217,70 €</td> <td>- 29.217,70 €</td> </tr> <tr> <td><i>Versorgung beh. Menschen mit Körperersatzstücken, größeren orthop. u. a. Hilfsm.</i></td> <td>- €</td> <td>2.835,15 €</td> <td>- 2.835,15 €</td> </tr> <tr> <td><i>Hilfen i. bes. Lebenslagen i. R. d. Eingliederungshilfe, Nichtsesshaftenhilfe (LWL)</i></td> <td>- €</td> <td>- €</td> <td>- €</td> </tr> <tr> <td><i>Sonst. Eingliederungshilfe; Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i></td> <td>- €</td> <td>3.613,86 €</td> <td>- 3.613,86 €</td> </tr> <tr> <td><i>Eingliederungshilfe in Einrichtungen</i></td> <td>- €</td> <td>- €</td> <td>- €</td> </tr> <tr> <td>16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Einzelwertberichtigungen</i></td> <td>- €</td> <td>6.826,62 €</td> <td>- 6.826,62 €</td> </tr> <tr> <td><i>Aufwand aus Überleitung</i></td> <td>- €</td> <td>- 174.979,59 €</td> <td>174.979,59 €</td> </tr> <tr> <td>17 = ordentliche Aufwendungen</td> <td></td> <td></td> <td>- 3.013.691,13 €</td> </tr> <tr> <td>18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</td> <td></td> <td></td> <td>- 258.532,28 €</td> </tr> </tbody> </table>	Sonderabrechnungsbereich	2009	2009	Δ Plan - Ist	Landschaftsverband Westfalen-Lippe	Plan	Ist	(- = Verschl.)	3 + Sonstige Transfererträge (42)				<i>Ersatzleistungen v. anderen Trägern - Grundsicherung in Einr., unter 65 Jahre</i>	- €	58,15 €	58,15 €	<i>Rückzahlungen Grundsicherung in Einrichtungen, Hilfeempf. unter 65 Jahre</i>	- €	1.925,15 €	1.925,15 €	<i>Erstattung Heimpflegekosten, Pflegegeld</i>	- €	109.803,67 €	109.803,67 €	<i>Unterhaltsansprüche, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	10.709,50 €	10.709,50 €	<i>Leistungen von Sozialleistungsträgern, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	1.992,00 €	1.992,00 €	<i>Sonstige Ersatzleistungen, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	10.292,74 €	10.292,74 €	6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448)				<i>Erstattung der Ausgaben durch den überörtlichen Träger</i>	- €	2.620.377,64 €	2.620.377,64 €	10 = ordentliche Erträge			2.755.158,85 €	15 - Transferaufwendungen (53)				<i>Krankenversorgung (Landschaftsverband)</i>	- €	8.887,55 €	- 8.887,55 €	<i>Grundsicherung für Empfänger unter 65 Jahre SGB XII in Einrichtungen (inkl. Heimpfl.)</i>	- €	396.179,60 €	- 396.179,60 €	<i>Hilfe zur Pflege (teilstationär) unter 65 Jahre, 100 % LWL</i>	- €	335.600,60 €	- 335.600,60 €	<i>Hilfe zur Pflege (vollstationär), Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	2.137.364,36 €	- 2.137.364,36 €	<i>Krankenhilfe in Einrichtungen (überörtlicher Träger); Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	143.683,02 €	- 143.683,02 €	<i>Abführung der Einnahmen an den überörtlichen Träger</i>	- €	17.638,00 €	- 17.638,00 €	<i>Hilfen zum Lebensunterhalt für Personen im Betreuten Wohnen (Kostenträger LWL)</i>	- €	106.824,26 €	- 106.824,26 €	<i>Hilfen zum Lebensunterhalt bei Rehabilitationsmaßnahmen des überörtlichen Trägers</i>	- €	- €	- €	<i>Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft f. Personen im Betr. Wohnen</i>	- €	- €	- €	<i>Häusliche Pflege für Personen im Betreuten Wohnen (Kostenträger LWL)</i>	- €	29.217,70 €	- 29.217,70 €	<i>Versorgung beh. Menschen mit Körperersatzstücken, größeren orthop. u. a. Hilfsm.</i>	- €	2.835,15 €	- 2.835,15 €	<i>Hilfen i. bes. Lebenslagen i. R. d. Eingliederungshilfe, Nichtsesshaftenhilfe (LWL)</i>	- €	- €	- €	<i>Sonst. Eingliederungshilfe; Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	3.613,86 €	- 3.613,86 €	<i>Eingliederungshilfe in Einrichtungen</i>	- €	- €	- €	16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)				<i>Einzelwertberichtigungen</i>	- €	6.826,62 €	- 6.826,62 €	<i>Aufwand aus Überleitung</i>	- €	- 174.979,59 €	174.979,59 €	17 = ordentliche Aufwendungen			- 3.013.691,13 €	18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			- 258.532,28 €
Sonderabrechnungsbereich	2009	2009	Δ Plan - Ist																																																																																																																																
Landschaftsverband Westfalen-Lippe	Plan	Ist	(- = Verschl.)																																																																																																																																
3 + Sonstige Transfererträge (42)																																																																																																																																			
<i>Ersatzleistungen v. anderen Trägern - Grundsicherung in Einr., unter 65 Jahre</i>	- €	58,15 €	58,15 €																																																																																																																																
<i>Rückzahlungen Grundsicherung in Einrichtungen, Hilfeempf. unter 65 Jahre</i>	- €	1.925,15 €	1.925,15 €																																																																																																																																
<i>Erstattung Heimpflegekosten, Pflegegeld</i>	- €	109.803,67 €	109.803,67 €																																																																																																																																
<i>Unterhaltsansprüche, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	10.709,50 €	10.709,50 €																																																																																																																																
<i>Leistungen von Sozialleistungsträgern, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	1.992,00 €	1.992,00 €																																																																																																																																
<i>Sonstige Ersatzleistungen, Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	10.292,74 €	10.292,74 €																																																																																																																																
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448)																																																																																																																																			
<i>Erstattung der Ausgaben durch den überörtlichen Träger</i>	- €	2.620.377,64 €	2.620.377,64 €																																																																																																																																
10 = ordentliche Erträge			2.755.158,85 €																																																																																																																																
15 - Transferaufwendungen (53)																																																																																																																																			
<i>Krankenversorgung (Landschaftsverband)</i>	- €	8.887,55 €	- 8.887,55 €																																																																																																																																
<i>Grundsicherung für Empfänger unter 65 Jahre SGB XII in Einrichtungen (inkl. Heimpfl.)</i>	- €	396.179,60 €	- 396.179,60 €																																																																																																																																
<i>Hilfe zur Pflege (teilstationär) unter 65 Jahre, 100 % LWL</i>	- €	335.600,60 €	- 335.600,60 €																																																																																																																																
<i>Hilfe zur Pflege (vollstationär), Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	2.137.364,36 €	- 2.137.364,36 €																																																																																																																																
<i>Krankenhilfe in Einrichtungen (überörtlicher Träger); Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	143.683,02 €	- 143.683,02 €																																																																																																																																
<i>Abführung der Einnahmen an den überörtlichen Träger</i>	- €	17.638,00 €	- 17.638,00 €																																																																																																																																
<i>Hilfen zum Lebensunterhalt für Personen im Betreuten Wohnen (Kostenträger LWL)</i>	- €	106.824,26 €	- 106.824,26 €																																																																																																																																
<i>Hilfen zum Lebensunterhalt bei Rehabilitationsmaßnahmen des überörtlichen Trägers</i>	- €	- €	- €																																																																																																																																
<i>Leistungen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft f. Personen im Betr. Wohnen</i>	- €	- €	- €																																																																																																																																
<i>Häusliche Pflege für Personen im Betreuten Wohnen (Kostenträger LWL)</i>	- €	29.217,70 €	- 29.217,70 €																																																																																																																																
<i>Versorgung beh. Menschen mit Körperersatzstücken, größeren orthop. u. a. Hilfsm.</i>	- €	2.835,15 €	- 2.835,15 €																																																																																																																																
<i>Hilfen i. bes. Lebenslagen i. R. d. Eingliederungshilfe, Nichtsesshaftenhilfe (LWL)</i>	- €	- €	- €																																																																																																																																
<i>Sonst. Eingliederungshilfe; Hilfeempfänger unter 65 Jahre</i>	- €	3.613,86 €	- 3.613,86 €																																																																																																																																
<i>Eingliederungshilfe in Einrichtungen</i>	- €	- €	- €																																																																																																																																
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)																																																																																																																																			
<i>Einzelwertberichtigungen</i>	- €	6.826,62 €	- 6.826,62 €																																																																																																																																
<i>Aufwand aus Überleitung</i>	- €	- 174.979,59 €	174.979,59 €																																																																																																																																
17 = ordentliche Aufwendungen			- 3.013.691,13 €																																																																																																																																
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit			- 258.532,28 €																																																																																																																																
12	170	02	<p>Die Erläuterung zur Auflösung von Sonderposten erhält folgende Fassung:</p> <p><i>Nachträgliche Erfassungen von Anlagevermögen und Sonderposten –unter anderem im Bereich der Straßengrundstücke (vgl. Ziff. 7 und 16)– führen zu einer gegenüber der Planung verbesserten Ertragslage aus der Auflösung von Sonderposten (+ 252 T-EUR). Gleichzeitig erhöhen sich die bilanziellen Abschreibungen (Ziff. 14 – Bilanzielle Abschreibungen). Zusätzlich zu den beschriebenen Nacherfassungen war im Plan 2009 die Auflösung von Sonderposten aufgrund fehlender Erkenntnisse</i></p>																																																																																																																																

Liste der Änderungen und Ergänzungen zum Jahresabschluss 2009 – Anhang und Lagebericht (nicht buchungswirksam)

			<i>aus den vorangegangenen Jahresabschlüssen zu niedrig angesetzt worden (+ 1,0 Mio. EUR).</i>
13	174	07	<p>Korrespondierend zur Ergänzung lfd. Nr. 1 wird auch im Lagebericht die Erläuterung angepasst:</p> <p><i>Erträge aus der Zuschreibung zum Anlagevermögen</i></p> <p><i>Die Verbesserung ergibt sich schwerpunktmäßig aus einer Nacherfassung und Berichtigung von Eigentumsverhältnissen an Grundstücken bei Umstufung von Straßen (1.011 T-EUR). [...]</i></p> <p><i>Eine Ackerfläche wurde bislang als Grünfläche bilanziert. Der Wert wurde insofern um 118 T-EUR durch Wertberichtigung erhöht. Zudem war noch eine in 1995 geleistete Anzahlung von 89 T-EUR nach zu bilanzieren, für die der Kreis zwischenzeitlich eine Naturschutzfläche erhalten hat. 86 T-EUR wurden ertragswirksam aufgelöst aufgrund nachträglicher Zahlungseingänge aus Zuwendungen für den Neubau der Ortsdurchfahrt K 33. Ein Sonderposten war nicht mehr zu bilden, da dieser bereits pauschal bilanziert wurde. 8 T-EUR Ertrag entfallen auf sonstige Vorgänge.</i></p> <p><i>Die Nacherfassung sämtlicher Vorgänge wirkt sich im Saldo nicht wesentlich auf das Jahresergebnis aus (23 T-EUR Aufwand), da in den meisten Fällen in gleicher Höhe ein Sonderposten zu passivieren war, vgl. Ziffer 16 – Sonstige ordentliche Aufwendungen.</i></p>
14	176	13	Die Erläuterung zum <i>Pflegewohngeld über 65 Jahre</i> gehört zu Ziff. 15
15	178	15	<p>1. Absatz 2. Satz: Textliche Klarstellung:</p> <p>[...], sodass zukünftig seitens des Fachdienstes Finanzen auf eine Cut-off-Prüfung zur Aufwandsabgrenzung bei der Aufstellung des Jahresabschlusses verzichtet werden kann.</p>

Sachverhalt	Bilanzposten	Veränderung Bilanz	Position der Ergebnisrech.	Veränderung Ergebnisrechnung (- = Verschlechterung)
<p>1 Ausweis der zweckgebundenen Deckungsrücklage</p> <p>Die zweckgebundene Deckungsrücklage als Davon-Ausweis im Eigenkapital ist im Anhang zwar richtig erläutert, wegen der fehlenden buchungstechnischen Umschichtung wird in der Bilanz jedoch noch der Vorjahreswert ausgewiesen</p>	P.1.1	Keine Bilanzänderung, lediglich Korrektur des „Davon-Ausweises“ (-23.694,85 €)		Keine Ergebnisänderung
<p>2 fehlende bzw. vertauschte Produkt- und Budgetkennziffern</p> <p>2.1 - Budget 99</p> <p>Die Rückstellung nach dem Einheitslastenausgleichsgesetz wurde ohne Angabe einer Budgetkennziffer gebucht. Die Buchung wurde korrigiert und eine neue Teilergebnisrechnung erstellt.</p>		Keine Bilanzänderung	nur Teilergebnisrechnung des Budgets 99	Keine Ergebnisänderung Budget 99: (+332.000,00 €)
<p>2.2 - Budgets 02 und 06</p> <p>Durch Vertauschen von Produktkennziffer (Nach Vorgabe des Landes) und Budgetkennziffer (des Kreises) wurde eine Buchung bei der Aufbereitung des Zahlenwerkes dem falschen Budget 06 zugeordnet.</p>		Keine Bilanzänderung	nur Teilergebnisrechnungen der Budgets 02 und 06	Keine Ergebnisänderung Budget 02: (- 954.040,03 €) Budget 06: (+954.040,03 €)
<p>3 Fehlerhafte Sammelnachweisauflösung</p> <p>Bei der Auflösung der Sammelnachweise kam es bei der Verteilung der Auszahlungen in der Finanzrechnung auf die einzelnen Produkte des Kreises zu einer im Soll und Haben vertauschten Kontenzuordnung. In der Summe ergeben sich hierdurch keine Auswirkungen auf die Gesamtfinanzrechnung. Die Teilfinanzrechnungen wurden korrigiert.</p>		Keine Bilanzänderung		Keine Ergebnisänderung

Sachverhalt	Bilanz- posten	Veränderung Bilanz	Position der Ergebnisrech.	Veränderung Ergebnisrechnung (- = Verschlechterung)
<p>4 buchungstechnische Bereitstellung überplanmäßiger Mittel</p> <p>Zur Abwicklung bestimmter Aufwendungen waren aus technischen Gründen unterjährig Mittel bereitzustellen, die in der Buchungssoftware als überplanmäßige Mittel erfasst wurden. Teilweise führte dies auch zur Darstellung von negativen außerplanmäßigen Aufwendungen. Die Darstellung hat keine Auswirkungen auf das Rechnungsergebnis und die Bilanz. Soweit sie zur tatsächlichen Ermächtigung nicht erforderlich waren, wurden sie bereinigt. Entsprechend verändert sich diese Spalte in der Darstellung der Ergebnisrechnung.</p>		Keine Bilanzänderung	13 Spalte Upl./Apl. § 83 GO	Keine Ergebnisänderung

2. Bilanz für den Jahresabschluss 2009
Kreis Borken

AKTIVA

	31.12.2009		31.12.2008	
1. Anlagevermögen	346.141.693,34 €			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.281.115,77 €	1.281.115,77 €	919.678,53 €	919.678,53 €
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.370.929,72 €		7.574.816,13 €	
1.2.1.1 Grünflächen		2.418.624,75 €		2.373.987,57 €
1.2.1.2 Ackerland		3.889.735,34 €		4.056.332,86 €
1.2.1.3 Wald, Forsten		842.215,94 €		945.232,70 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke		220.353,69 €		199.263,00 €
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	91.795.620,30 €		90.394.919,41 €	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen		323.112,39 €		335.026,37 €
1.2.2.2 Schulen		51.641.132,36 €		50.596.507,66 €
1.2.2.3 Wohnbauten		- €		- €
1.2.2.4 Sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude		39.831.375,55 €		39.463.385,38 €
1.2.3 Infrastrukturvermögen	194.798.684,13 €		197.627.579,85 €	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens		20.068.217,56 €		18.867.646,24 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel		7.653.522,87 €		7.824.352,36 €
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen		- €		- €
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen		- €		- €
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		166.278.278,13 €		170.108.064,48 €
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		798.665,57 €		827.516,77 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	463.769,86 €	463.769,86 €	236.959,61 €	236.959,61 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.164.678,83 €	1.164.678,83 €	1.169.791,37 €	1.169.791,37 €
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.727.101,80 €	5.727.101,80 €	5.181.972,38 €	5.181.972,38 €
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.750.919,21 €	4.750.919,21 €	4.709.077,36 €	4.709.077,36 €
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.051.188,91 €	4.051.188,91 €	4.658.440,91 €	4.658.440,91 €
1.3 Finanzanlagen	34.737.684,81 €		31.857.104,55 €	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		14.313.044,49 €		11.724.000,00 €
1.3.2 Beteiligungen		3.048.848,48 €		3.858.749,73 €
1.3.3 Sondervermögen		341.460,00 €		- €
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		16.226.959,10 €		15.460.480,00 €
1.3.5 Ausleihungen		- €		- €
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen		- €		- €
1.3.5.2 an Beteiligungen		- €		- €
1.3.5.3 an Sondervermögen		- €		- €
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen		807.372,74 €		813.874,82 €
2. Umlaufvermögen	64.824.159,20 €			
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	88.546,19 €	88.546,19 €	72.802,69 €	72.802,69 €
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		- €		- €
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.248.952,61 €		16.074.878,33 €	
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	(15.988.056,13 €)		(12.132.399,22 €)	
2.2.1.1 Gebühren		3.277.203,05 €		4.093.147,26 €
2.2.1.2 Beiträge		- €		- €
2.2.1.3 Steuern		612,00 €		180,62 €
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen		3.776.421,28 €		2.579.604,20 €
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen		8.933.819,80 €		5.459.467,14 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	(5.117.125,78 €)		(3.531.096,52 €)	
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich		732.945,25 €		1.937.021,87 €
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		736.376,25 €		283.938,81 €
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen		3.647.804,28 €		1.283.528,02 €
2.2.2.4 gegen Beteiligungen		- €		26.607,82 €
2.2.2.5 gegen Sondervermögen		- €		- €
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		143.770,70 €		411.382,59 €
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				
2.4 Liquide Mittel	43.486.660,40 €	43.486.660,40 €	42.294.094,94 €	42.294.094,94 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	12.222.048,79 €	12.222.048,79 €	10.096.755,29 €	10.096.755,29 €
Summe Aktiva		423.187.901,33 €		412.868.871,35 €

PASSIVA

	31.12.2009		31.12.2008	
1. Eigenkapital	51.972.875,57 €		39.876.521,76 €	
1.1 Allgemeine Rücklage		29.005.062,23 €		20.551.953,86 €
<i>davon Deckungsrücklage</i>		(894.657,85 €)		(870.963,00 €)
1.2 Sonderrücklagen		1.064.250,11 €		1.064.250,11 €
1.3 Ausgleichsrücklage		10.979.705,42 €		10.588.873,42 €
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		10.923.857,81 €		7.671.444,37 €
2. Sonderposten	197.604.836,92 €		196.390.216,75 €	
2.1 für Zuwendungen		192.725.717,00 €		191.691.619,84 €
2.2 für Beiträge		- €		- €
2.3 für den Gebührenaussgleich		4.879.119,92 €		4.698.596,91 €
2.4 Sonstige Sonderposten		- €		- €
3. Rückstellungen	140.537.690,24 €		137.380.955,79 €	
3.1 Pensionsrückstellungen		117.651.109,00 €		110.255.456,00 €
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		8.803.631,29 €		11.949.092,37 €
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		1.561.565,67 €		1.000.000,00 €
3.4 Sonstige Rückstellungen		12.521.384,28 €		14.176.407,42 €
4. Verbindlichkeiten	28.572.385,52 €		38.562.160,05 €	
4.1 Anleihen				
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.1 von verbundenen Unternehmen		- €		- €
4.2.2 von Beteiligungen		- €		- €
4.2.3 von Sondervermögen		- €		- €
4.2.4 vom öffentlichen Bereich		138.706,28 €		143.819,15 €
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt		16.785.319,23 €		17.781.794,45 €
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		454.136,23 €		5.000.000,00 €
4.4 Verbindl. aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen		- €		- €
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		3.698.583,35 €		8.080.690,91 €
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.359.410,55 €		1.147.843,25 €
4.7 erhaltene Zuwendungen für Anlagen im Bau		2.529.422,22 €		4.281.491,76 €
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten		3.606.807,66 €		2.126.520,53 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	4.500.113,08 €	4.500.113,08 €	659.017,00 €	659.017,00 €
Summe Passiva		423.187.901,33 €		412.868.871,35 €

3.1 Gesamtergebnisrechnung

Doppischer Budgetplan 2009 Rechnung									
Gesamtergebnisrechnung									
Ertrags- und Aufwandsarten									
	Ergebnis des Vorjahres in EUR	Original-Ans. HHJ in EUR	Übertragung §22 GemHVO in EUR	Üpl./Apl. §83 GO in EUR	Deckung §21 GemHVO in EUR	Fortgeschrieb. Ansatz HHJ in EUR	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr in EUR	Vergleich fortg. Ansatz/Ist in EUR	
1 Steuern und ähnliche Abgaben (40)	5.977.916,42	4.450.000	0	0	0	4.450.000	4.492.049,83	42.050	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	202.781.579,45	217.261.384	0	0	0	217.261.384	220.336.526,81	3.075.143	
3 + Sonstige Transfererträge (42)	16.732.139,71	10.399.000	0	0	0	10.399.000	16.766.664,45	6.367.664	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	39.533.015,81	37.178.635	0	0	0	37.178.635	37.987.284,45	808.649	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-446)	1.929.384,42	648.900	0	0	0	648.900	1.941.666,73	1.292.767	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448-449)	102.106.201,43	107.521.048	0	0	0	107.521.048	118.126.131,86	10.605.084	
7 + Sonstige ordentliche Erträge (45)	6.294.296,10	3.096.600	0	0	0	3.096.600	8.480.946,37	5.384.346	
8 + Aktivierte Eigenleistungen (471)	145.000,00	0	0	0	0	0	320.174,60	320.175	
9 +/- Bestandsveränderungen (472)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
10 = ordentliche Erträge	375.499.533,34	380.555.567	0	0	0	380.555.567	408.451.445,10	27.895.878	
11 - Personalaufwendungen (50)	42.475.651,39	41.997.000	0	13.000	-13.582	41.996.418	42.432.530,85	436.113	
12 - Versorgungsaufwendungen (51)	1.930.417,27	7.221.500	0	0	0	7.221.500	8.083.778,20	862.278	
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	18.157.840,20	49.087.997	315.205	5.088.428	-1.087.397	53.404.232	53.168.467,75	-235.764	
14 - Bilanzielle Abschreibungen (57)	11.090.800,94	10.750.539	0	0	0	10.750.539	11.540.987,80	790.449	
15 - Transferaufwendungen (53)	244.439.161,26	263.691.039	256.470	5.523.615	1.074.024	270.545.148	268.897.296,97	-1.647.851	
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	50.869.361,25	9.482.465	156.224	1.549.115	40.838	11.228.642	14.667.462,58	3.438.820	
17 = ordentliche Aufwendungen	368.963.232,31	382.230.540	727.899	12.174.158	13.882	395.146.479	398.790.524,15	3.644.045	
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	6.536.301,03	-1.674.973	-727.899	-12.174.158	-13.882	-14.590.912	9.660.920,95	24.251.833	
19 + Finanzerträge (46)	2.453.992,88	1.651.652	0	0	0	1.651.652	2.242.486,66	590.835	
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	1.385.773,08	1.335.185	0	19.088	-13.882	1.340.391	979.549,80	-360.841	
21 = Finanzergebnis	1.068.219,80	316.467	0	-19.088	13.882	311.261	1.262.936,86	951.676	
22 = Ordentliches Ergebnis	7.604.520,83	-1.358.506	-727.899	-12.193.246	0	-14.279.652	10.923.857,81	25.203.509	
23 + Außerordentliche Erträge (49)	66.923,54	1.000	0	0	0	1.000	0,00	-1.000	
24 - Außerordentliche Aufwendungen (59)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
25 = Außerordentliches Ergebnis	66.923,54	1.000	0	0	0	1.000	0,00	-1.000	
26 = Jahresergebnis	7.671.444,37	-1.357.506	-727.899	-12.193.246	0	-14.278.652	10.923.857,81	25.202.509	

4.1 Gesamtfinanzzrechnung

Doppischer Budgetplan 2009 Rechnung

Kreis Borken

Gesamtfinanzzrechnung

Ein- und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Original-Ans. HHJ	Übertragung §22 GemHVO	Üpl./Apl. §83 GO	Deckung §21 GemHVO	Fortgeschrieb. Ansatz HHJ	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich fortg. Ansatz/Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	5.983.687,46	4.450.000	0	0	0	4.450.000	4.492.109,43	42.109
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	196.425.967,56	211.984.858	0	0	0	211.984.858	214.685.139,33	2.700.281
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	9.514.553,63	10.399.000	0	0	0	10.399.000	14.123.458,20	3.724.458
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.039.432,76	36.433.474	0	0	0	36.433.474	37.314.677,38	881.203
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.961.173,27	648.900	0	0	0	648.900	1.821.578,25	1.172.678
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	108.406.439,70	107.521.048	0	0	0	107.521.048	116.294.297,64	8.773.250
7 + Sonstige Einzahlungen	3.969.252,36	3.031.600	0	0	0	3.031.600	3.422.807,40	391.207
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.318.885,46	1.651.652	0	0	0	1.651.652	2.700.140,32	1.048.488
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	369.619.392,20	376.120.532	0	0	0	376.120.532	394.854.207,95	18.733.676
10 - Personalauszahlungen	40.611.049,76	38.352.000	0	0	0	38.352.000	38.061.020,31	-290.980
11 - Versorgungsauszahlungen	611.740,27	4.760.500	0	0	0	4.760.500	4.714.915,03	-45.585
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	20.727.280,62	50.487.997	0	0	0	50.487.997	52.382.989,17	1.894.992
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.030.969,88	749.345	0	0	0	749.345	819.020,92	69.676
14 - Transferauszahlungen	242.178.427,70	263.691.039	0	0	0	263.691.039	271.203.270,68	7.512.232
15 - Sonstige Auszahlungen	49.422.912,43	9.382.465	0	0	0	9.382.465	8.997.445,75	-385.019
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	354.582.380,66	367.423.346	0	0	0	367.423.346	376.178.661,86	8.755.316
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	15.037.011,54	8.697.186	0	0	0	8.697.186	18.675.546,09	9.978.360
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.119.858,78	6.605.000	0	0	0	6.605.000	4.404.857,44	-2.200.143
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	231.383,59	48.500	0	0	0	48.500	1.658.225,49	1.609.725
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0	0	4.679,34	4.679
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	316.221,18	0	0	0	0	0	136.621,91	136.622
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.667.463,55	6.653.500	0	0	0	6.653.500	6.204.384,18	-449.116
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	215.561,53	380.000	494.069	136.622	-58.933	951.758	153.104,25	-798.654
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.085.601,76	9.190.000	6.510.103	158.671	158.963	16.017.737	7.254.160,51	-8.763.577
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.176.348,80	4.313.000	1.524.679	131.338	-100.030	5.868.988	3.056.861,98	-2.812.126
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	492.927	112.273	50.000	56	655.256	363.001,00	-292.255
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	138.487,42	4.210.000	207.979	0	-50	4.417.929	2.052.605,85	-2.365.323
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.615.999,51	18.585.927	8.849.103	476.631	6	27.911.667	12.879.733,59	-15.031.933
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.948.535,96	-11.932.427	-8.849.103	-476.631	-6	-21.258.167	-6.675.349,41	14.582.817
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	10.088.475,58	-3.235.241	-8.849.103	-476.631	-6	-12.560.981	12.000.196,68	24.561.178
33 + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.292,86	6.510	0	0	0	6.510	1.326.848,46	1.320.338
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	5.000.000,00	0	0	0	0	0	0,00	0
35 - Tilgung und Gewährung von Darlehen	1.808.400,27	1.005.200	0	1.320.000	-6	2.325.194	2.330.395,73	5.201
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	5.000.000,00	0	0	5.000.000	0	5.000.000	5.000.000,00	0
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.801.107,41	-998.690	0	-6.320.000	6	-7.318.684	-6.003.547,27	1.315.137

Doppischer Budgetplan 2009 Rechnung

Kreis Borken

Gesamtfinanzrechnung

Ein- und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Original-Ans. HHJ	Übertragung §22 GemHVO	Üpl./Apl. §83 GO	Deckung §21 GemHVO	Fortgeschrieb. Ansatz HHJ	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr	Vergleich fortg. Ansatz/Ist
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	8.287.368,17	-4.233.931	-8.849.103	-6.796.631	0	-19.879.665	5.996.649,41	25.876.315
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	33.021.012,28	27.252.041	0	0	0	27.252.041	42.294.094,94	15.042.054
40 + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	985.714,49	0	0	0	0	0	-5.258.220,18	-5.258.220
41 Liquide Mittel	42.294.094,94	23.018.110	-8.849.103	-6.796.631	0	7.372.376	43.032.524,17	35.660.148

Erläuterung zu den Liquiden Mitteln

Der Ausweis der liquiden Mittel in der Gesamtfinanzrechnung weicht systembedingt vom Bilanzausweis "Liquide Mittel" ab. Zum 31.12.2009 hatte ein Bankkonto einen negativen Bestand.

Liquide Mittel laut Gesamtfinanzrechnung	43.032.524,17
Bankkonto mit negativem Saldo	+ 454.136,23
Bilanziell auszuweisende Liquide Mittel	<u><u>43.486.660,40</u></u>

Der negative Banksaldo ist bilanziell unter dem Bilanzposten P.4.3 "Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung" auszuweisen.

Doppischer Budgetplan 2009 Rechnung

Budget	02	Jugend und Familie	verantwortlich: Hans-Josef Overmann						
<u>Teilergebnisrechnung</u> Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Original-Ans. HHJ EUR	Übertragung §22 GemHVO EUR	Üpl./Apl. §83 GO EUR	Deckung §21 GemHVO EUR	Fortgeschrieb. Ansatz HHJ EUR	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr EUR	Vergleich fortg. Ansatz/Ist EUR	
1 Steuern und ähnliche Abgaben (40)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	10.299.232,78	12.418.856	0	0	0	12.418.856	14.223.543,33	1.804.687	
3 + Sonstige Transfererträge (42)	1.126.723,20	1.130.000	0	0	0	1.130.000	1.621.983,49	491.983	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	4.918.085,45	4.535.500	0	0	0	4.535.500	5.044.075,39	508.575	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-446)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448)	2.761.974,63	2.408.100	0	0	0	2.408.100	2.926.665,46	518.565	
7 + Sonstige ordentliche Erträge (45)	419.825,90	500	0	0	0	500	544.625,93	544.126	
8 + Aktivierte Eigenleistungen (471)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
9 +/- Bestandsveränderungen (472)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
10 = Ordentliche Erträge	19.525.841,96	20.492.956	0	0	0	20.492.956	24.360.893,60	3.867.938	
11 - Personalaufwendungen (50)	3.802.221,77	3.626.808	0	0	0	3.626.808	3.844.605,08	217.797	
12 - Versorgungsaufwendungen (51)	184.707,11	654.483	0	0	0	654.483	727.589,31	73.106	
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	182.745,31	499.862	0	231.987	-20.055	711.794	775.556,34	63.763	
14 - Bilanzielle Abschreibungen (57)	64.123,63	61.489	0	0	0	61.489	62.090,94	602	
15 - Transferaufwendungen (53)	39.843.698,63	44.406.300	135	3.176.066	76.744	47.659.245	46.803.611,41	-855.633	
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	1.145.382,62	734.323	0	235.000	-56.689	912.634	1.032.437,05	119.803	
17 = Ordentliche Aufwendungen	45.222.879,07	49.983.265	135	3.643.053	0	53.626.453	53.245.890,13	-380.563	
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-25.697.037,11	-29.490.309	-135	-3.643.053	0	-33.133.497	-28.884.996,53	4.248.500	
19 + Finanzerträge (46)	420,00	1.000	0	0	0	1.000	0,00	-1.000	
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
21 = Finanzergebnis	420,00	1.000	0	0	0	1.000	0,00	-1.000	
22 = Ordentliches Ergebnis	-25.696.617,11	-29.489.309	-135	-3.643.053	0	-33.132.497	-28.884.996,53	4.247.500	
23 + Außerordentliche Erträge (49)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
24 - Außerordentliche Aufwendungen (59)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	-25.696.617,11	-29.489.309	-135	-3.643.053	0	-33.132.497	-28.884.996,53	4.247.500	
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (48)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (58)	760.770,93	820.000	0	0	0	820.000	890.672,03	70.672	
29 = Ergebnis	-26.457.388,04	-30.309.309	-135	-3.643.053	0	-33.952.497	-29.775.668,56	4.176.828	

Doppischer Budgetplan 2009 Rechnung

Budget	06	Natur- und Umwelt	verantwortlich: Werner Tüshaus						
<u>Teilergebnisrechnung</u> Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Original-Ans. HHJ EUR	Übertragung §22 GemHVO EUR	Üpl./Apl. §83 GO EUR	Deckung §21 GemHVO EUR	Fortgeschrieb. Ansatz HHJ EUR	Ist-Ergebnis Haushaltsjahr EUR	Vergleich fortg. Ansatz/Ist EUR	
1 Steuern und ähnliche Abgaben (40)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	708.557,69	973.824	0	0	0	973.824	267.784,06	-706.040	
3 + Sonstige Transfererträge (42)	130.000,00	80.000	0	0	0	80.000	56.500,00	-23.500	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	450.023,27	178.500	0	0	0	178.500	211.681,18	33.181	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-446)	17.156,84	20.000	0	0	0	20.000	17.225,05	-2.775	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448)	72.769,75	87.016	0	0	0	87.016	87.568,88	553	
7 + Sonstige ordentliche Erträge (45)	458.218,43	12.500	0	0	0	12.500	296.101,44	283.601	
8 + Aktivierte Eigenleistungen (471)	0,00	0	0	0	0	0	9.647,16	9.647	
9 +/- Bestandsveränderungen (472)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
10 = Ordentliche Erträge	1.836.725,98	1.351.840	0	0	0	1.351.840	946.507,77	-405.332	
11 - Personalaufwendungen (50)	2.169.049,40	2.302.705	0	0	0	2.302.705	2.216.163,78	-86.541	
12 - Versorgungsaufwendungen (51)	84.167,69	295.891	0	0	0	295.891	323.134,60	27.244	
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	446.451,23	1.062.419	74.445	-2.888.494	11.928	-1.739.702	331.614,57	2.071.317	
14 - Bilanzielle Abschreibungen (57)	77.743,18	93.612	0	0	0	93.612	92.718,16	-894	
15 - Transferaufwendungen (53)	662.494,56	236.000	150.068	0	-5.500	380.568	359.102,00	-21.466	
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	1.288.731,84	629.138	146.724	35.000	-15.042	795.820	741.992,67	-53.827	
17 = Ordentliche Aufwendungen	4.728.637,90	4.619.765	371.236	-2.853.494	-8.614	2.128.893	4.064.725,78	1.935.832	
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.891.911,92	-3.267.925	-371.236	2.853.494	8.614	-777.053	-3.118.218,01	-2.341.165	
19 + Finanzerträge (46)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
21 = Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
22 = Ordentliches Ergebnis	-2.891.911,92	-3.267.925	-371.236	2.853.494	8.614	-777.053	-3.118.218,01	-2.341.165	
23 + Außerordentliche Erträge (49)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
24 - Außerordentliche Aufwendungen (59)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	-2.891.911,92	-3.267.925	-371.236	2.853.494	8.614	-777.053	-3.118.218,01	-2.341.165	
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (48)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (58)	439.354,82	0	0	0	0	0	510.229,81	510.230	
29 = Ergebnis	-3.331.266,74	-3.267.925	-371.236	2.853.494	8.614	-777.053	-3.628.447,82	-2.851.395	

Doppischer Budgetplan 2009 Rechnung

Budget	99	Allgemeine Finanzierungsmittel							
<u>Teilergebnisrechnung</u>	Ergebnis des	Original-Ans.	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Deckung §21	Fortgeschrieb.	Ist-Ergebnis	Vergleich fortg.	
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres	HHJ	GemHVO	EUR	GemHVO	Ansatz HHJ	Haushaltsjahr	Ansatz/Ist	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1 Steuern und ähnliche Abgaben (40)	450.081,27	450.000	0	0	0	450.000	449.759,05	-241	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen (41)	183.779.818,00	197.396.208	0	0	0	197.396.208	197.151.937,84	-244.270	
3 + Sonstige Transfererträge (42)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (43)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte (440-446)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen (448)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
7 + Sonstige ordentliche Erträge (45)	28.547,38	0	0	0	0	0	0,00	0	
8 + Aktivierte Eigenleistungen (471)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
9 +/- Bestandsveränderungen (472)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
10 = Ordentliche Erträge	184.258.446,65	197.846.208	0	0	0	197.846.208	197.601.696,89	-244.511	
11 - Personalaufwendungen (50)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
12 - Versorgungsaufwendungen (51)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (52)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
14 - Bilanzielle Abschreibungen (57)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
15 - Transferaufwendungen (53)	59.112.295,16	64.658.203	0	11.594	0	64.669.797	64.669.796,73	0	
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen (54)	0,00	0	0	0	0	0	332.000,00	332.000	
17 = Ordentliche Aufwendungen	59.112.295,16	64.658.203	0	11.594	0	64.669.797	65.001.796,73	332.000	
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	125.146.151,49	133.188.005	0	-11.594	0	133.176.411	132.599.900,16	-576.511	
19 + Finanzerträge (46)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen (55)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
21 = Finanzergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
22 = Ordentliches Ergebnis	125.146.151,49	133.188.005	0	-11.594	0	133.176.411	132.599.900,16	-576.511	
23 + Außerordentliche Erträge (49)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
24 - Außerordentliche Aufwendungen (59)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -	125.146.151,49	133.188.005	0	-11.594	0	133.176.411	132.599.900,16	-576.511	
27 + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen (48)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (58)	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	
29 = Ergebnis	125.146.151,49	133.188.005	0	-11.594	0	133.176.411	132.599.900,16	-576.511	