

**Gemeinde Bönen**  
**Jahresabschluss**  
**2021**



|   |    |
|---|----|
| <b><u>A) Jahresabschluss zum 31.12.2021</u></b>                                 | 4  |
| 1. Ergebnisrechnung   | 5  |
| 2. Finanzrechnung   | 7  |
| 3. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen (siehe Teil C)                        |    |
| 4. Bilanz zum 31.12.2021  | 11 |
| 5. Anhang   |    |
| 5.1 Allgemeines   | 14 |
| 5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden                                       | 14 |
| 5.3 Erläuterungen zur Bilanz  | 16 |
| 5.3.1 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen |    |
| 5.3.2 Fremdwährungen  |    |
| 5.3.3 Bestehende Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus Leasingverträgen  |    |
| 5.3.4 Angaben zu Beteiligungen im Sinne des § 271 Abs. 1 HGB                    |    |
| 5.3.5 Angaben zu Bewertungseinheiten gem. § 35 a KomHVO NRW                     |    |
| 5.3.6 Gleichstellungsplan   |    |
| 5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung  | 21 |
| 5.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung  | 21 |
| 5.6 Übertragene Ermächtigungen gem. § 22 KomHVO NRW                             | 21 |
| 5.7 Bereitstellung überplanmäßiger Ausgaben im Jahresabschluss                  | 21 |
| 5.8 Ausweisänderungen im Jahresabschluss  | 21 |
| 5.9 Förderprogramm „Gute Schule 2020“   | 21 |
| 5.10 Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu Ratsmitgliedern                     | 21 |
| 6. Anlagen zum Anhang   |    |
| 6.1 Anlagenspiegel  | 3F |
| 6.2 Forderungsspiegel   | 3H |
| 6.3 Rückstellungsspiegel  | 3I |
| 6.4 Verbindlichkeitspiegel  | 3J |
| 6.5 Eigenkapitalsspiegel  | 41 |
| <b><u>B) Lagebericht</u></b>  | 43 |
| 1. Entwicklung der Haushaltswirtschaft  | 43 |
| 2. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres           | 46 |
| 3. Risikoberichterstattung  | 47 |
| 4. Kennzahlen   | 48 |

## **A) Jahresabschluss zum 31.12.2021**

Gemäß § 95 GO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- den Teilrechnungen und
- der Bilanz

Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern, der mit den Bestandteilen des Jahresabschlusses eine Einheit bildet. Darüber hinaus hat die Gemeinde einen Lagebericht aufzustellen.

Gemäß § 96 GO NRW stellt der Rat bis spätestens 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest. Zugleich beschließt er über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages. Die Ratsmitglieder entscheiden über die Entlastung des Bürgermeisters.

## **1. Ergebnisrechnung 2021**

## Doppischer Produktplan 2021 Rechnung

## Gesamthaushalt

| Ergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis des<br>Vorjahres | Ansatz HHJ | Übertr. \$22<br>KomHVO | Üpl./Apl. \$ 83<br>GO | Budget \$ 21<br>KomHVO | Gesamtansatz<br>HHJ | Ist-Ergebnis HHJ | mehr/weniger  | Übertr. \$22<br>KomHVO |
|--|---------------------------|------------|------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|---------------|------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                       | 27.522.453,45             | 25.739.908 | 0                      | 0                     | 493.879                | 26.233.787          | 32.378.748,91    | 6.144.961,74  | 0                      |
| + Zuwendungen und allgemeine Umlagen               | 8.517.126,08              | 12.271.741 | 0                      | 0                     | 129.973                | 12.401.714          | 11.080.436,98    | -1.321.276,86 | 0                      |
| + Sonstige Transfererträge                         | 193.991,16                | 865.077    | 0                      | 0                     | 0                      | 865.077             | 233.498,54       | -631.578,46   | 0                      |
| + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte          | 6.596.415,79              | 7.274.068  | 0                      | 0                     | 174.935                | 7.449.003           | 8.915.604,08     | 1.466.601,27  | 0                      |
| + Privatrechtliche Leistungsentgelte               | 242.141,53                | 177.635    | 0                      | 0                     | 12.355                 | 189.990             | 183.031,17       | -6.958,87     | 0                      |
| + Kostenerstattungen und Kostenumlagen             | 1.052.467,35              | 888.550    | 0                      | 0                     | 296.212                | 1.184.762           | 1.457.418,82     | 272.656,70    | 0                      |
| + Sonstige ordentliche Erträge                     | 1.940.911,30              | 1.602.422  | 0                      | 0                     | 6.722                  | 1.609.144           | 1.488.421,57     | -120.722,73   | 0                      |
| + Aktivierte Eigenleistungen                       | 46.087,50                 | 31.635     | 0                      | 0                     | 0                      | 31.635              | 14.250,38        | -17.384,62    | 0                      |
| = Ordentliche Erträge                              | 46.111.594,16             | 48.851.036 | 0                      | 0                     | 1.114.076              | 49.965.112          | 55.751.410,45    | 5.786.298,17  | 0                      |
| - Personalaufwendungen                             | 6.796.609,26              | 7.284.103  | 0                      | 0                     | 263.774                | 7.547.877           | 6.701.657,80     | -846.219,67   | 0                      |
| - Versorgungsaufwendungen                          | 899.912,67                | 857.993    | 0                      | 0                     | 85.073                 | 943.066             | 864.591,68       | -78.474,68    | 0                      |
| - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen      | 7.051.728,54              | 10.052.140 | 0                      | -29.147               | 383.329                | 10.406.322          | 7.828.018,11     | -2.578.303,84 | 0                      |
| - Bilanzielle Abschreibungen                       | 3.597.260,62              | 3.467.215  | 0                      | 0                     | 0                      | 3.467.215           | 3.657.648,23     | 190.433,23    | 0                      |
| - Transferaufwendungen                             | 23.906.872,98             | 26.487.061 | 0                      | 0                     | 380.988                | 26.868.049          | 26.900.598,96    | 32.550,32     | 0                      |
| - Sonstige ordentliche Aufwendungen                | 2.636.455,44              | 3.016.586  | 0                      | 0                     | 52.561                 | 3.069.147           | 2.785.706,88     | -283.440,55   | 0                      |
| = Ordentliche Aufwendungen                         | 44.888.839,51             | 51.165.098 | 0                      | -29.147               | 1.165.726              | 52.301.677          | 48.738.221,66    | -3.563.455,19 | 0                      |
| = Ordentliches Ergebnis                            | 1.222.754,65              | -2.314.062 | 0                      | 29.147                | -51.650                | -2.336.565          | 7.013.188,79     | 9.349.753,36  | 0                      |
| + Finanzerträge                                    | 354.189,09                | 257.500    | 0                      | 0                     | 0                      | 257.500             | 326.588,49       | 69.088,49     | 0                      |
| - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen           | 1.850.387,01              | 1.872.248  | 0                      | -8.966                | -51.650                | 1.811.632           | 1.748.790,60     | -62.841,82    | 0                      |
| = Finanzergebnis                                   | -1.496.197,92             | -1.614.748 | 0                      | 8.966                 | 51.650                 | -1.554.132          | -1.422.202,11    | 131.930,31    | 0                      |
| = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit      | -273.443,27               | -3.928.810 | 0                      | 38.113                | 0                      | -3.890.697          | 5.590.986,68     | 9.481.683,67  | 0                      |
| + Außerordentliche Erträge                         | 2.038.196,81              | 4.358.058  | 0                      | 0                     | 0                      | 4.358.058           | 142.947,64       | -4.215.110,36 | 0                      |
| = Außerordentliches Ergebnis                       | 2.038.196,81              | 4.358.058  | 0                      | 0                     | 0                      | 4.358.058           | 142.947,64       | -4.215.110,36 | 0                      |
| = Jahresergebnis                                   | 1.764.753,54              | 429.248    | 0                      | 38.113                | 0                      | 467.361             | 5.733.934,32     | 5.266.573,31  | 0                      |
| = Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand | 1.764.753,54              | 429.248    | 0                      | 38.113                | 0                      | 467.361             | 5.733.934,32     | 5.266.573,31  | 0                      |
| Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen      | -141.218,80               | 0          | 0                      | 0                     | 0                      | 0                   | -455.593,16      | -455.593,16   | 0                      |
| Verrechnete Aufw. bei Vermögensgegenständen        | -15.608,00                | 0          | 0                      | 0                     | 0                      | 0                   | -334.463,32      | -334.463,32   | 0                      |
| Verrechnungssaldo                                  | -125.610,80               | 0          | 0                      | 0                     | 0                      | 0                   | -121.129,84      | -121.129,84   | 0                      |

## **2. Finanzrechnung 2021**

## Doppischer Produktplan 2021 Rechnung

## Gesamthaushalt

| Finanzrechnung<br>Ein- und Auszahlungen                      | Ergebnis des<br>Vorjahres | Ansatz HHJ        | Übertr. §22<br>KomHVO | Upl./ApI. § 83 GO | Budget § 21<br>KomHVO | Gesamtansatz<br>HHJ | Ist-Ergebnis HHJ     | mehr/weniger          | Übertr. §22<br>KomHVO |
|--|---------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 27.033.729,65             | 25.729.740        | 0                     | 0                 | 0                     | 25.729.740          | 33.072.524,92        | 7.342.784,92          | 0                     |
| + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                         | 7.130.185,88              | 10.949.353        | 0                     | 0                 | 0                     | 10.949.353          | 9.448.155,34         | -1.501.197,66         | 0                     |
| + Sonstige Transfereinzahlungen                              | 634.846,81                | 865.077           | 0                     | 0                 | 0                     | 865.077             | 557.554,33           | -307.522,67           | 0                     |
| + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                    | 6.634.741,53              | 6.560.537         | 0                     | 0                 | 0                     | 6.560.537           | 6.846.084,32         | 285.547,32            | 0                     |
| + Privatrechtliche Leistungsentgelte                         | 317.426,73                | 177.635           | 0                     | 0                 | 0                     | 177.635             | 178.801,71           | 1.166,71              | 0                     |
| + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                          | 947.788,58                | 888.550           | 0                     | 0                 | 0                     | 888.550             | 1.674.302,18         | 785.752,18            | 0                     |
| + Sonstige Einzahlungen                                      | 1.189.939,03              | 1.047.026         | 0                     | 0                 | 0                     | 1.047.026           | 1.060.190,92         | 13.164,92             | 0                     |
| + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                     | 361.941,07                | 257.500           | 0                     | 0                 | 0                     | 257.500             | 327.270,81           | 69.770,81             | 0                     |
| <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>44.250.599,28</b>      | <b>46.475.418</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>46.475.418</b>   | <b>53.164.884,53</b> | <b>6.689.466,53</b>   | <b>0</b>              |
| - Personalauszahlungen                                       | 6.032.663,03              | 6.728.890         | 0                     | 0                 | 0                     | 6.728.890           | 6.544.685,50         | -184.204,50           | 0                     |
| - Versorgungsauszahlungen                                    | 843.972,41                | 750.275           | 0                     | 0                 | 0                     | 750.275             | 779.388,10           | 29.113,10             | 0                     |
| - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                | 7.658.420,91              | 10.043.960        | 0                     | 0                 | 0                     | 10.043.960          | 8.519.392,81         | -1.524.567,19         | 0                     |
| - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                     | 1.858.860,92              | 1.872.248         | 0                     | 0                 | 0                     | 1.872.248           | 1.756.530,52         | -115.717,48           | 0                     |
| - Transferauszahlungen                                       | 24.867.710,13             | 26.487.061        | 0                     | 0                 | 0                     | 26.487.061          | 26.497.703,81        | 10.642,81             | 0                     |
| - Sonstige Auszahlungen                                      | 2.702.502,01              | 2.930.810         | 0                     | 0                 | 0                     | 2.930.810           | 2.866.416,35         | -64.393,65            | 0                     |
| <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>43.964.129,41</b>      | <b>48.813.244</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>48.813.244</b>   | <b>46.964.117,09</b> | <b>-1.849.126,91</b>  | <b>0</b>              |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>              | <b>286.469,87</b>         | <b>-2.337.826</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>-2.337.826</b>   | <b>6.200.767,44</b>  | <b>8.538.593,44</b>   | <b>0</b>              |
| + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                      | 1.439.430,97              | 2.994.372         | 0                     | 0                 | 0                     | 2.994.372           | 1.625.268,83         | -1.369.103,17         | 0                     |
| + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen           | 185.946,51                | 262.500           | 0                     | 0                 | 0                     | 262.500             | 178.676,71           | -83.823,29            | 0                     |
| + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen         | 3.150,00                  | 0                 | 0                     | 0                 | 0                     | 0                   | 0,00                 | 0,00                  | 0                     |
| + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                  | 0,00                      | 496.500           | 0                     | 0                 | 0                     | 496.500             | 1.239,76             | -495.260,24           | 0                     |
| <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              | <b>1.628.527,48</b>       | <b>3.753.372</b>  | <b>0</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>3.753.372</b>    | <b>1.805.185,30</b>  | <b>-1.948.186,70</b>  | <b>0</b>              |
| - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 64.160,57                 | 873.000           | 511.676               | 0                 | 0                     | 1.384.676           | 591.775,89           | -792.900,42           | 671.480               |
| - Auszahlungen für Baumaßnahmen                              | 2.324.065,33              | 4.446.000         | 5.485.610             | 16.187            | 0                     | 9.947.797           | 915.484,06           | -9.032.313,12         | 7.254.459             |
| - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 395.499,23                | 702.164           | 1.560.069             | 62.280            | 0                     | 2.324.513           | 882.242,88           | -1.442.270,36         | 1.146.899             |
| - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen              | 0,00                      | 25.250            | 0                     | 8.966             | 0                     | 34.216              | 34.215,67            | 0,00                  | 0                     |
| <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              | <b>2.783.725,13</b>       | <b>6.046.414</b>  | <b>7.557.356</b>      | <b>87.433</b>     | <b>0</b>              | <b>13.691.202</b>   | <b>2.423.718,50</b>  | <b>-11.267.483,90</b> | <b>9.072.838</b>      |
| = Saldo aus Investitionstätigkeit                            | -1.155.197,65             | -2.293.042        | -7.557.356            | -87.433           | 0                     | -9.937.830          | -618.533,20          | 9.319.297,20          | -9.072.838            |
| <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>                  | <b>-868.727,78</b>        | <b>-4.630.868</b> | <b>-7.557.356</b>     | <b>-87.433</b>    | <b>0</b>              | <b>-12.275.656</b>  | <b>5.582.234,24</b>  | <b>17.857.890,64</b>  | <b>-9.072.838</b>     |
| + Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen                        | 187.099,00                | 2.293.042         | 0                     | 0                 | 0                     | 2.293.042           | 0,00                 | -2.293.042,00         | 0                     |

## Doppischer Produktplan 2021 Rechnung

## Gesamthaushalt

|   | Ergebnis des Vorjahres | Ansatz HHJ        | Übertr. §22 KomHVO | Üpl./Apl. § 83 GO | Budget § 21 KomHVO | Gesamtansatz HHJ | Ist-Ergebnis HHJ     | mehr/weniger         | Übertr. §22 KomHVO |
|---|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>Finanzrechnung</b>                             |                        |                   |                    |                   |                    |                  |                      |                      |                    |
| <b>Ein- und Auszahlungen</b>                      |                        |                   |                    |                   |                    |                  |                      |                      |                    |
| + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung  | 185.000,00             | 4.585.619         | 0                  | 0                 | 0                  | 4.585.619        | 0,00                 | -4.585.619,00        | 0                  |
| - Tilgung u. Gewährung von Darlehen               | 2.116.732,28           | 2.247.793         | 0                  | 0                 | 0                  | 2.247.793        | 2.153.929,15         | -93.863,85           | 0                  |
| - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung   | 3.500.000,00           | 0                 | 0                  | 0                 | 0                  | 0                | 0,00                 | 0,00                 | 0                  |
| = Saldo aus Finanzierungstätigkeit                | -5.244.633,28          | 4.630.868         | 0                  | 0                 | 0                  | 4.630.868        | -2.153.929,15        | -6.784.797,15        | 0                  |
| = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln | -6.113.361,06          | 0                 | -7.557.356         | -87.433           | 0                  | -7.644.788       | 3.428.305,09         | 11.073.093,49        | -9.072.838         |
| + Anfangsbestand an Finanzmitteln                 | 21.181.328,41          | 15.067.967        | 0                  | 0                 | 0                  | 15.067.967       | 15.067.967,35        | 0,00                 | 0                  |
| <b>= Liquide Mittel</b>                           | <b>15.067.967,35</b>   | <b>15.067.967</b> | <b>-7.557.356</b>  | <b>-87.433</b>    | <b>0</b>           | <b>7.423.179</b> | <b>18.496.272,44</b> | <b>11.073.093,49</b> | <b>-9.072.838</b>  |



### **3. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen 2021**

siehe Teil C Teilrechnungen 2021

### **4. Bilanz zum 31.12.2021**

# Bilanz zum 31.12.2021

| <b>Aktiva in Euro</b>  | <b>31.12.2021</b>     | <b>31.12.2020</b>     |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>0. Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit</b>          | <b>2.181.144,45</b>   | <b>2.038.196,81</b>   |
| <b>1. Anlagevermögen</b>   | <b>125.226.304,39</b> | <b>126.107.987,10</b> |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände  | 54.849,31             | 40.094,42             |
| 1.2 Sachanlagen  | 114.386.395,64        | 115.317.048,91        |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                          | 14.121.569,38         | 14.225.188,10         |
| 1.2.1.1 Grünflächen  | 11.371.071,58         | 11.603.297,24         |
| 1.2.1.2 Ackerland  | 1.055.471,39          | 1.069.281,19          |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten  | 143.360,61            | 143.582,37            |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke   | 1.551.665,80          | 1.409.027,30          |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                            | 39.115.291,97         | 40.075.643,33         |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen  | 1.030.588,61          | 1.042.127,07          |
| 1.2.2.2 Schulen  | 28.563.525,67         | 29.281.384,78         |
| 1.2.2.3 Wohnbauten   | 1.142.887,44          | 1.188.699,68          |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude                           | 8.378.290,25          | 8.563.431,80          |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 56.939.589,52         | 55.570.229,69         |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                                 | 8.344.564,32          | 8.344.541,05          |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 791.805,46            | 806.124,05            |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen                 | 68.817,34             | 86.021,42             |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen und Verkehrslenkungsanlagen | 29.015.123,04         | 28.391.443,09         |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                                 | 127.504,28            | 120.502,56            |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden   | 398.431,99            | 406.818,18            |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler  | 6,00                  | 6,00                  |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                  | 1.591.840,39          | 1.723.541,49          |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 1.004.871,71          | 932.272,88            |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                       | 1.214.794,68          | 2.383.349,24          |
| 1.3 Finanzanlagen  | 10.785.059,44         | 10.750.843,77         |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen   | 4.025.000,00          | 4.025.000,00          |
| 1.3.2 Beteiligungen  | 6.587.477,59          | 6.587.477,59          |
| 1.3.3 Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens  | 164.504,99            | 130.289,32            |
| 1.3.5 Ausleihungen   | 8.076,86              | 8.076,86              |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen  | 8.076,86              | 8.076,86              |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>   | <b>21.962.083,24</b>  | <b>19.296.461,62</b>  |
| 2.1 Vorräte  | 837.490,00            | 251.740,00            |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                                       | 837.490,00            | 251.740,00            |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                  | 2.628.320,80          | 3.976.754,27          |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Ford. und Ford. aus Transferleistungen                 | 2.521.045,78          | 3.896.609,75          |
| 2.2.1.1 Gebühren   | 140.354,08            | 133.464,60            |
| 2.2.1.2 Beiträge   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.1.3 Steuern  | 713.571,01            | 1.499.749,22          |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen   | 1.414.098,17          | 1.790.293,71          |
| 2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                 | 253.022,52            | 473.102,22            |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen   | 51.879,14             | 29.519,64             |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 43.372,07             | 29.519,64             |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich   | 8.507,07              | 0,00                  |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände  | 55.395,88             | 50.624,88             |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2.4 Liquide Mittel   | 18.496.272,44         | 15.067.967,35         |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>317.793,24</b>     | <b>239.763,27</b>     |
| <b>Gesamtsumme Aktiva</b>  | <b>149.687.325,32</b> | <b>147.682.408,80</b> |

| <b>Passiva in Euro</b>   | <b>31.12.2021</b>     | <b>31.12.2020</b>     |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. Eigenkapital</b>   | <b>33.542.138,48</b>  | <b>27.687.074,32</b>  |
| 1.1 Allgemeine Rücklage  | 8.118.571,74          | 7.997.441,90          |
| 1.2 Sonderrücklagen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 1.3 Ausgleichsrücklage   | 19.689.632,42         | 17.924.878,88         |
| 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  | 5.733.934,32          | 1.764.753,54          |
| <b>2. Sonderposten</b>   | <b>42.395.449,21</b>  | <b>43.042.179,09</b>  |
| 2.1 für Zuwendungen  | 29.563.725,82         | 28.879.022,33         |
| 2.2 für Beiträge   | 7.603.181,73          | 7.907.831,96          |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich   | 455.389,04            | 2.397.773,10          |
| 2.4 Sonstige Sonderposten  | 4.773.152,62          | 3.857.551,70          |
| <b>3. Rückstellungen</b>   | <b>14.929.229,94</b>  | <b>15.607.296,05</b>  |
| 3.1 Pensionsrückstellungen   | 11.567.208,00         | 11.454.153,00         |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten  | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen  | 468.030,45            | 1.157.702,53          |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen  | 2.893.991,49          | 2.995.440,52          |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>  | <b>56.000.936,96</b>  | <b>58.702.181,61</b>  |
| 4.1 Anleihen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.1.1 für Investitionen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.1.2 zur Liquiditätssicherung   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                 | 46.685.546,93         | 48.861.589,38         |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.2 von Beteiligungen  | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.3 von Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.2.5 von Kreditinstituten   | 46.685.546,93         | 48.861.589,38         |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                          | 3.858.205,35          | 3.899.792,05          |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00                  | 0,00                  |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | 293.710,69            | 500.962,31            |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 452.004,52            | 15.891,17             |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 295.953,16            | 329.380,79            |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen  | 4.415.516,31          | 5.094.565,91          |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>2.819.570,73</b>   | <b>2.643.677,73</b>   |
| <b>Gesamtsumme Passiva</b>   | <b>149.687.325,32</b> | <b>147.682.408,80</b> |

## **5. Anhang**

---

### **5.1 Allgemeines**

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß den gesetzlichen Vorschriften der Kommunalhaushaltsverordnung NRW (KomHVO NRW) aufgestellt.

### **5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Auch für den Jahresabschluss 2021 sind die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend, die auch bei der Aufstellung der Eröffnungsbilanz angewendet wurden. Die in der Eröffnungsbilanz festgestellten Wertansätze gelten gem. § 92 Abs. 2 GO NRW für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten. Abweichungen ergeben sich nur bei Regelungen, die speziell für die Eröffnungsbilanz Geltung hatten. Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden – soweit sie vorkommen – sind nachfolgend dargestellt.

#### **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bilanziert und soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

#### **Sachanlagevermögen**

Gegenstände des Sachanlagevermögens werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert und soweit sie einer Abnutzung unterliegen, gemäß der Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Für Gegenstände, die regelmäßig ersetzt werden, deren Bestand in Größe, Wert und Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, sind Festwerte gem. § 35 i. V. m. § 29 Abs. 1 Nr. 1 KomHVO NRW gebildet worden. Hierbei wird unterstellt, dass Verbrauch, Abgänge und Abschreibungen der in dem Festwert einbezogenen Vermögensgegenstände bis zum Bilanzstichtag durch Zugänge ausgeglichen werden. Sie werden daher mit gleichbleibendem Wert und mit gleichbleibender Menge angesetzt.

Gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände, die einem einheitlichen Zweck dienen, sind gem. § 35 i. V. m. § 29 Abs. 1 Nr. 3 KomHVO NRW zu Gruppen zusammengefasst und mit ihrem gewogenen Durchschnittswert angesetzt worden.

Die Abschreibungen erfolgen auf der Grundlage der Abschreibungstabelle der Gemeinde Bönen. Geringwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 800 € netto werden gem. § 36 Abs. 3 KomHVO NRW im Jahr des Zugangs komplett abgeschrieben. Ein entsprechender Abgang wird im selben Jahr unterstellt.

#### **Finanzanlagen**

Finanzanlagen sind gemäß den Bestimmungen des § 56 Abs. 6 KomHVO NRW bewertet. Neuzugänge werden mit den Anschaffungskosten angesetzt.

### Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Das Umlaufvermögen wird auch zu Anschaffungskosten bilanziert. Für die Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens gilt das strenge Niederstwertprinzip. Für die Schüttgüter des Bauhofes ist ein Festwert eingestellt. Zum Verkauf anstehende Baulandflächen werden unter den Vorräten bilanziert.

### Forderungen

Alle Forderungen der Gemeinde sind zum Nennwert angesetzt. Individuelle Ausfallrisiken sind durch entsprechende Einzelwertberichtigungen berücksichtigt. Das allgemeine Ausfallrisiko ist durch eine Pauschalwertberichtigung berücksichtigt. Die Forderungen aus dem Förderprogramm „Gute Schule 2020“ wurden im Forderungsspiegel gesondert ausgewiesen. Die Bilanzstruktur wurde gem. § 42 Abs. 6 KomHVO um die Positionen 2.2.1.1 bis 2.2.1.5 und 2.2.2.1 bis 2.2.2.5 erweitert.

### Sonstige Vermögensgegenstände

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen werden im Wesentlichen die übrigen Forderungen sowie Erstattungsansprüche für Pensionszahlungen ausgewiesen.

### Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Ausgaben vor dem 31.12. des Jahres erfasst, soweit sie Aufwand in späteren Rechnungsperioden darstellen.

### Sonderposten

Investiv genutzte Sonderposten für Zuwendungen werden einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst (abgeschrieben). Konsumtive Zuwendungen werden im Jahr des Zugangs komplett ergebniswirksam erfasst. Sonderposten für Beiträge werden ebenfalls einem konkreten Vermögensgegenstand zugeordnet und entsprechend dessen Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst.

Gem. § 44 Abs. 6 KomHVO NRW werden Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen, die nach § 6 des Kommunalabgabengesetzes in den folgenden vier Jahren ausgeglichen werden müssen, als Sonderposten für den Gebührenaussgleich angesetzt. Sie werden in der folgenden Abrechnungsperiode aufgelöst, indem sie gebührenmindernd in der Kalkulation berücksichtigt werden. Im Rahmen der Jahresabschlüsse 2018 bis 2020 wurden die in den jeweiligen Gebührenkalkulationen vorgesehenen Entnahmen aus den Sonderposten für Gebühren nicht gebucht. Diese Buchungen wurden im Abschluss 2021 nachgeholt. Dadurch ergeben sich Erträge durch die Auflösung der Sonderposten in Höhe von 1.546 T€. Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich betragen zum Bilanzstichtag somit 455.389,04 €.

Kostenunterdeckungen aus den Gebührenhaushalten, die in den kommenden vier Jahren ausgeglichen werden sollen, fallen zum 31.12.2021 wie folgt an:

- Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung (Bio-Müll) - 11.164,62 €
- Gebührenhaushalt Abwasserbeseitigung (Schmutzwasser) - 84.056,00 €

### Rückstellungen

Die Pensionsrückstellungen erfassen die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber den aktiven Beamten sowie den Versorgungsempfängern. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalles sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne Waisen) berücksichtigt.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen werden gemäß den Mitteilungen der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe, Münster angesetzt. Die Ermittlung erfolgt auf der Basis von Echtzeitdaten mit dem im NKF-Gesetz des Landes NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0% auf der Basis der Richttafeln 2018 G von Heubeck.

Im Vergleich zum Vorjahr wird somit die Anpassung der Besoldung und Versorgung um 1,40 % zum 01.01.2021 (Beträge gemäß den Anlagen zu Artikel 3 des Gesetzes vom 12.07.2019 zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2019/2020/2021 sowie zur Änderung weiterer dienstrechtlicher Vorschriften im Land Nordrhein-Westfalen, GV.NRW 2019 S. 378) berücksichtigt.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung werden gem. § 37 Abs. 4 KomHVO NRW gebildet, wenn die Nachholung der Instandhaltung konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Sonstige Rückstellungen werden gem. § 37 Abs. 7 KomHVO NRW nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind.

#### Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten der Gemeinde sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert.

#### Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einnahmen vor dem 31.12. des Jahres erfasst, soweit sie Ertrag in späteren Rechnungsperioden darstellen.

### **5.3 Erläuterungen zur Bilanz**

Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage. Besondere Umstände, die dagegensprechen, liegen nicht vor.

Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertungen und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden sind unter Punkt 5.2 erläutert.

#### Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit

Gemäß dem Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes NRW -NKF-CIG) ist bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2021 die Summe der Haushaltsbelastungen infolge der COVID-19-Pandemie zu ermitteln. Diese Summe ist als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung einzustellen und bilanziell gesondert zu aktivieren. Die Aktivierung erfolgt in der Bilanz vor dem Anlagevermögen unter der Position „Aufwendungen zur Erhaltung der gemeindlichen Leistungsfähigkeit“.

#### Anlage- und Umlaufvermögen

Die Entwicklung des **Anlagevermögens** und der Abschreibungen ist im Anlagenspiegel unter Punkt 6.1 dargestellt. Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung oder der örtlichen Abschreibungstabelle liegen nicht vor.

Der im **Umlaufvermögen** bilanzierte Festwert für vorgehaltene Schüttgüter auf dem Bauhof ist bei der Aufstellung des Jahresabschlusses 2013 überprüft und auf Grund gestiegener Preise sowie einer Ausweitung des Bestands von 10.000 € auf 18.000 € erhöht worden.

Der Stand der **Forderungen** ist im Forderungsspiegel unter Punkt 6.2 dargestellt. Die Höhe der zum 31.12.2021 eingebuchten Einzelwertberichtigungen beläuft sich auf 375.589,19 € (Vorjahr: 342.733,59 €). Die Höhe der Pauschalwertberichtigungen beträgt 14.830,00 € (Vorjahr: 15.829,00 €).

#### Aktive Rechnungsabgrenzung

Bei den **aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** sind im Wesentlichen die Beamtenbezüge für Januar 2022 und die Leistungen nach SGB XII (Grundsicherung) zeitlich abgegrenzt.

#### Entwicklung des Eigenkapitals

Die **allgemeine Rücklage** weist einen Bestand in Höhe von 7.997.441,90 € auf. Nach der Verrechnung des Jahresergebnisses 2020 erhöht sich die **Ausgleichsrücklage** zudem auf einen Betrag von 19.689.632,42 €.

Durch das positive Jahresergebnis 2021 erhöht sich das Eigenkapital weiter. Eine Verringerung der allgemeinen Rücklage ist nicht erforderlich. Die genaue Entwicklung ist dem Eigenkapitalsspiegel unter Punkt 6.5 zu entnehmen.

Die Planung für das Haushaltsjahr 2021 ging mit einem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit von rd. 3,93 Mio. € Minus von einem deutlichen Fehlbedarf aus, der nur durch die Isolierung Corona bedingter Haushaltsbelastungen von rd. 4,35 Mio. € ausgeglichen werden konnte.

Im Ergebnis schließt das Jahr 2021 mit einem positiven Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von 5.590.986,68 € ab. Insbesondere im Bereich der Steuererträge traten die erwarteten Haushaltsbelastungen nicht ein. Dadurch fallen im Ergebnis die außerordentlichen Beträge mit 142.947,64 € auch deutlich geringer aus, als geplant. Weitere Ausführungen dazu erfolgen unter Punkt 5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO NRW werden im Jahresabschluss 2021 Erträge in Höhe von 455.593,16 € direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet. Zu verrechnende Aufwendungen sind in Höhe von 334.463,32 € angefallen. Dadurch erhöht sich die allgemeine Rücklage um 121.129,84 €.

#### Rückstellungen

Eine Übersicht über die **Entwicklung der Rückstellungen** findet sich unter Punkt 6.3. Bei den Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen wurden im Haushaltsjahr 2021 insgesamt Zuführungen in Höhe von 135 T€ gebucht. Rückstellungen für Deponien und Altlasten wurden nicht gebildet.

**Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung** wurden in Höhe von insgesamt 324 T€ gebildet. Die folgende Übersicht enthält Informationen über die im Jahresabschluss neu gebildeten Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung. Die Gesamtübersicht ist im Rückstellungsspiegel unter Punkt 6.3 dargestellt.

| Vermögensgegenstand                     | Rückstellungsbeitrag zum 31.12. | Bemerkung  |
|---|---------------------------------|--|
| Heizungsanlage Sporthalle Hellwegschule | 87.885,56 €                     | Die Maßnahme zum Austausch der Heizkörper wird erst in 2022 abgeschlossen. |

|                              |              |  |
|------------------------------|--------------|--|
| Ausstattung Asylunterkünfte  | 120.000,00 € | Die Baumaßnahmen zur Modernisierung der Unterkünfte konnte in 2021 nicht komplett durchgeführt werden. |
| Kanalvermögen                | 40.000,00 €  | Rückstellung für die noch durchzuführende Kanalinspektion.   |
| Immobilienvermögen           | 36.201,98 €  | Die durch das Unwetter im Juli 2021 entstandenen Schäden konnten noch nicht alle behoben werden.       |
| Kreisverkehr „Hammer Straße“ | 40.000,00 €  | Rückstellung für noch notwendige Restarbeiten.   |

In Anspruch genommen wurden im Haushaltsjahr 2021 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung über 837 T€.

**Sonstige Rückstellungen** wurden in Höhe von 1.298 T€ gebildet. Davon 326 T€ für bestehende Urlaubsverpflichtungen sowie 158 T€ für geleistete Mehrarbeitsstunden. Für die abgeschlossenen Altersteilzeitverträge wurden Rückstellungen über 183 T€ gebildet. Für die Verlustabdeckung 2021 zu Gunsten der VKU wurden ebenfalls 210 T€ zurückgestellt. Für das Mobilitätskonzept wurde eine Rückstellung über 50 T€ gebucht.

Von den insgesamt 1.176 T€ Rückstellungen, die in Anspruch genommen wurden, entfielen 418 T€ auf die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen und 239 T€ auf weitere Personalaufwendungen. Für die Rückzahlung von Landesmitteln im Asylbereich wurden 87 T€ und für die Zahlung der Verlustabdeckung der VKU für 2020 206 T€ in Anspruch genommen. Nicht mehr benötigte Rückstellungen wurden in Höhe von 224 T€ aufgelöst.

#### Verbindlichkeiten

Der Stand und die Restlaufzeiten der **Verbindlichkeiten** zum 31.12. sind der Übersicht unter Punkt 6.4 zu entnehmen.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an die Gemeinde erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt sind. Die erhaltenen Anzahlungen betreffen erhaltene Zuwendungen, die zum Bilanzstichtag noch nicht zweckbezogen verwendet wurden.

#### Passive Rechnungsabgrenzung

Die **passiven Rechnungsabgrenzungsposten** umfassen die zeitlichen Abgrenzungen der Friedhofsgebühren sowie die Zahlungen der Gemeinschaftsstadtwerke Kamen - Bönen - Bergkamen für die Fotovoltaikanlagen an der

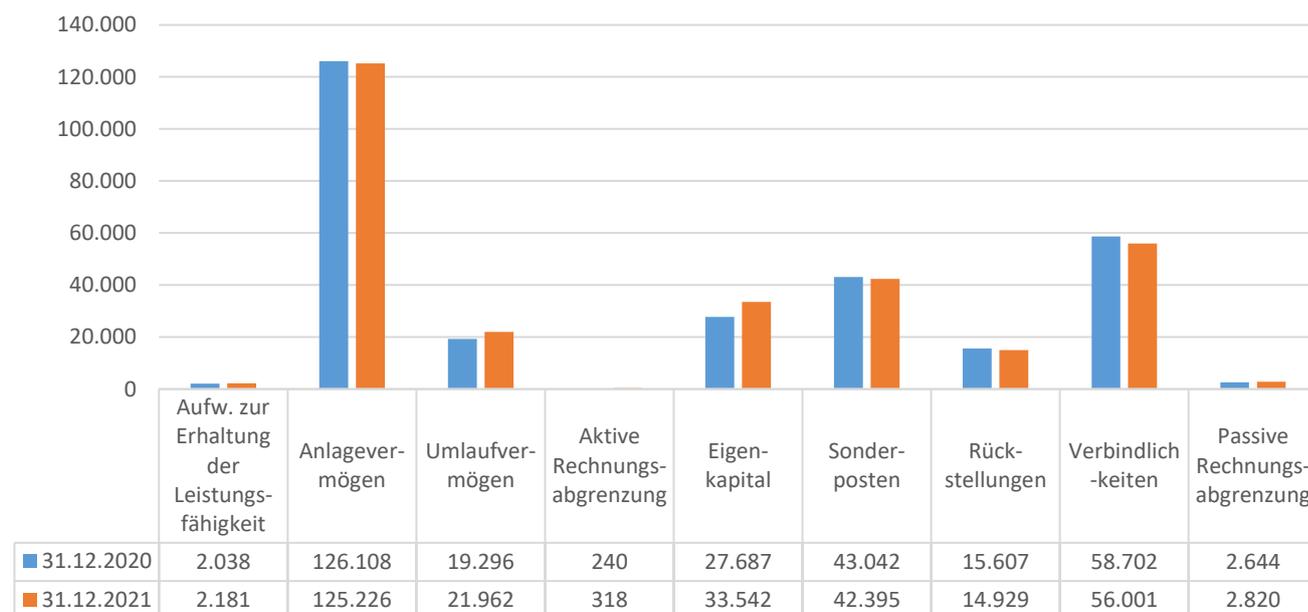
- Hellweggrundschule
- Humboldt-Realschule
- sowie dem Gebäude der Bio-Security Management und Immobilien GmbH.

## Entwicklung der Bilanzstruktur

| <b>Aktiva in T€</b>                                  | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| Aufw. zur Erhaltung der gemeindl. Leistungsfähigkeit | 2.038             | 2.181             |
| Anlagevermögen                                       | 126.108           | 125.226           |
| Umlaufvermögen                                       | 19.296            | 21.962            |
| Aktive Rechnungsabgrenzung                           | 240               | 318               |
| <b>Summe Aktiva</b>                                  | <b>147.682</b>    | <b>149.687</b>    |

| <b>Passiva in T€</b>        | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Eigenkapital                | 27.687            | 33.542            |
| Sonderposten                | 43.042            | 42.395            |
| Rückstellungen              | 15.607            | 14.929            |
| Verbindlichkeiten           | 58.702            | 56.001            |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 2.644             | 2.820             |
| <b>Summe Passiva</b>        | <b>147.682</b>    | <b>149.687</b>    |

Bilanzstruktur Aktiva und Passiva in T€



### 5.3.1 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsmaßnahmen liegen für die Baumaßnahme „Wilhelm-Busch-Straße“ in Höhe von 59.568,41 € vor.

### 5.3.2 Fremdwährungen

Fremdwährungsgeschäfte liegen nicht vor.

### 5.3.3 Bestehende Haftungsverhältnisse und Verpflichtungen aus Leasingverträgen

Zum Bilanzstichtag hat die Gemeinde Bönen Verpflichtungen aus Ausfallbürgschaften in Höhe der in der folgenden Tabelle dargestellten Einzelbeträge:

| Übersicht Bürgschaften                                     | Ursprüngliche Höhe der Bürgschaften<br>€ | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres<br>€ | Veränderung Zugang (+), Abgang (-)<br>€ | Stand bei Abschluss des Haushaltsjahres<br>€ |
|--|--|--|---|--|
| Gemeinschaftsstadtwerke GmbH Kamen, Bönen, Bergkamen (GSW) | 14.226.469,06                            | 4.533.947,13                             | -598.986,46                             | 3.934.960,67                                 |
| Logistikzentrum RuhrOst GmbH                               | 9.019.408,10                             | 2.461.957,17                             | -352.381,86                             | 2.109.575,31                                 |
| Bio Security Immobiliengesellschaft mbH                    | 8.000.000,00                             | 2.728.257,66                             | -308.285,59                             | 2.419.972,07                                 |
| <b>Gesamtsumme:</b>  | <b>31.245.877,16</b>                     | <b>9.724.161,96</b>                      | <b>-1.259.653,91</b>                    | <b>8.464.508,05</b>                          |

Weiterhin bestehen folgende sonstige Haftungsverhältnisse:

- **Bürgerbus Bönen e. V.:** Die Gemeinde Bönen übernimmt für die aus dem Betrieb des Vereins „Bürgerbus Bönen e. V. entstehenden Kosten einer Verlustabdeckung bis zu einer Höhe von insgesamt 5.000,00 Euro soweit die Ausgaben durch Beiträge und sonstige Einnahmen nicht gedeckt werden.
- **Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG):** Die Treuhandverträge zwischen der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH und der Gemeinde Bönen für die Gewerbegebiete „Rudolf-Diesel-Straße, Bebauungsplan Nr. 36“, „Am Mersch, Bebauungsplan Nr. 26 und 33“ und „Inlogparc, Bebauungsplan Nr. 40 und 41“ gehören zu den Vorsorgemaßnahmen der Wirtschaftsförderung im Rahmen der gemeindlichen Aufgabenerfüllung. Die Höhe der tatsächlichen Haftungsverhältnisse variiert und ist erst nach Abschluss der einzelnen Projekte konkret zu beziffern.
- **Leasingverträge:** Für ein Kraftfahrzeug sowie für die eingesetzten Druck- und Kopiermaschinen ergeben sich Verpflichtungen zum Bilanzstichtag in Höhe von insgesamt 11.197,93 €.

### 5.3.4 Angaben zu Beteiligungen im Sinne des § 271 Abs. 1 Handelsgesetzbuch (HGB)

Gem. § 271 Abs. 1 HGB sind Beteiligungen Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu jenen Unternehmen zu dienen. Dabei wird eine Beteiligung vermutet, wenn die Anteile an einem Unternehmen insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieses Unternehmens oder, falls ein Nennkapital nicht vorhanden ist, den fünften Teil der Summe aller Kapitalanteile an diesem Unternehmen überschreiten.

Die Gemeinde Bönen ist an insgesamt vier Unternehmen mit mehr als 20 Prozent beteiligt.

| Name   | Stammkapital | Anteil | Eigenkapital<br>31.12.2020 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2020 |
|--|--------------|--------|----------------------------|--|
| Bio-Security Managementgesellschaft mbH<br>Siemensstraße 42<br>59199 Bönen | 25.000,00    | 100 %  | 267.587,08                 | 52.617,17                              |
| Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Siemensstraße 42<br>59199 Bönen | 100.000,00   | 100 %  | 4.412.910,83               | 172.712,80                             |
| Logistikzentrum Ruhr-Ost GmbH<br>Heinrich-Hertz-Str. 2<br>59423 Unna       | 100.000,00   | 50 %   | 150.000,00                 | 0,00                                   |
| GWA Kommunal AöR<br>Friedrich-Ebert-Str. 59<br>59425 Unna                  | 40.000,00    | 25 %   | 0,00                       | -140.851,99                            |

### 5.3.5 Angaben zu Bewertungseinheiten gem. § 35 a KomHVO NRW

Entfällt

### 5.3.6 Gleichstellungsplan

Der von der Verwaltung aufgestellte Gleichstellungsplan für den Zeitraum 2020 bis 2024 wurde in der Sitzung des Rates am 25.11.2021 beschlossen.

## 5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen ohne Gegenleistungsverpflichtung (insbesondere Steuerbescheide) werden entsprechend der allgemeinen Bewertungsanforderung des § 33 Abs. 1 Nr. 4 KomHVO NRW nach dem Bescheidprinzip gemäß der Auffassung des Ministeriums für Heimat, Kommunales, Bau und Gleichstellung des Landes Nordrhein-Westfalen) realisiert.

### **Erträge**

Die ordentlichen Erträge liegen mit insgesamt 55.751 T€ um 6.900 T€ höher als ursprünglich geplant und 9.640 T€ über dem Vorjahresergebnis. Im Vergleich zur Planung ergeben sich diese Veränderungen hauptsächlich durch Erhöhungen bei den Steuererträgen (+ 6.639 T€) und den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten (+ 1.642 T€).

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (- 1.191 T€), die sonstigen Transfererträge (- 632 T€) und die sonstigen ordentlichen Erträge (- 114 T€) verringern sich im Vergleich zur Planung.

## **Steuern und ähnliche Abgaben**

Bei den Steuern und ähnlichen Abgaben können 14.289 T€ Gewerbesteuerertrag verbucht werden. Die Anteile an der Einkommensteuer liegen bei 7.622 T€ und die Erträge aus den Grundsteuern A und B bei 7.117 T€.

## **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Durch noch nicht umgesetzte oder abgerechnete Projekte im Bereich der Gebäudesanierung, des Straßenbaus und des Breitbandausbaus konnten eingeplante Landeszuweisungen in Höhe von rd. 1.191 T€ noch nicht abgerufen werden.

Die Schlüsselzuweisungen liegen mit 7.119 T€ über 5.130 T€ höher als noch 2020. Grund dafür sind die großen Schwankungen bei den Steuereinnahmen, verbunden mit den Auswirkungen der Corona-Pandemie, die zu einem starken Rückgang der Steuerkraft geführt haben. Schlüsselzuweisungen werden vom Land gewährt und sind zweckfreie Finanzierungsmittel. Die Höhe bemisst sich an der jeweiligen der Steuerkraft der Kommunen. Die in den letzten Jahren erhaltene Landeshilfe aus dem Stärkungspakt entfällt ab 2021 komplett.

## **Öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte**

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (8.915 T€) sind alle Verwaltungs- und Benutzungsgebühren, insbesondere die Gebühren aus den kostenrechnenden Einrichtungen Abwasserbeseitigung, Abfallbeseitigung u. a.

Privatrechtliche Leistungsentgelte fallen in Höhe von 183 T€ an. Sie stellen die Erträge für erbrachte Leistungen auf privatrechtlicher Grundlage – z. B. Mieten und Pachten – dar.

## **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen betragen insgesamt 1.457 T€. Darunter fallen unter anderem die Abrechnung der Sach- und Personalkosten mit dem Job-Center, Erträge aus Versicherungsleistungen, Wahlkostenerstattungen sowie Erstattungen von Sozialleistungen und Landeszuweisungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG) sowie Ausgleichszahlungen für zukünftige Versorgungslasten.

## **Sonstige ordentliche Erträge**

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen (1.488 T€) zählen u. a. die Konzessionsabgaben, Auflösungen aus Rückstellungen, Erträge aus Grundstücksverkäufen, Bußgelder und Säumniszuschläge sowie Zinserträge aus der Nachveranlagung von Gewerbesteuern.

## **Finanzerträge**

Die Finanzerträge (327 T€) umfassen hauptsächlich die Gewinnausschüttungen der Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen, der Unna Kreis-Bau- u. Siedlungsgesellschaft, der Antenne Unna Betriebsgesellschaft und der Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm. Hinzu kommen Avalprovisionen für Bürgschaften und sonstige Zinserträge.

## **Außerordentliche Erträge**

Auf der Grundlage des NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes NRW (NKF-CIG) sind im Jahresabschluss 2021 durch die COVID-19-Pandemie bedingte Haushaltsbelastungen in Höhe von 143 T€ ermittelt worden und als außerordentlicher Ertrag in der Ergebnisrechnung berücksichtigt worden.

In der Planung wurden demgegenüber erwartete Belastungen in Höhe von 4.358 T€ isoliert. Die abschließende Gegenüberstellung der Planung und der tatsächlichen Ergebnisse hat jedoch gezeigt, dass sowohl die Erträge bei der Gewerbesteuer als auch

bei den Anteilen an der Einkommensteuer die Werte aus der mittelfristigen Finanzplanung des Haushaltes 2020 für das Jahr 2021 erreicht haben. Somit besteht hier kein Isolierungsbedarf im Jahresabschluss. Lediglich Corona bedingte Aufwendungen für Arbeitsschutz- und Hygienemaßnahmen in Höhe von 142.947,64 € werden isoliert. Hier ergaben sich Aufwendungen über 187.610,89 €. Demgegenüber stehen Erträge in Höhe von 44.663,25 €.

| Beschreibung                                  | Isolierungsbe-<br>träge |
|---|-------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                  |                         |
| + Zuwendungen und allgemeine Umlagen          | 40.118,75               |
| + Sonstige Transfererträge                    |                         |
| + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte     |                         |
| + Privatrechtliche Leistungsentgelte          | -162,50                 |
| + Kostenerstattungen und Kostenumlagen        | 4.707,00                |
| + Sonstige ordentliche Erträge                |                         |
| + Aktivierte Eigenleistungen                  |                         |
| +/- Bestandsveränderungen                     |                         |
| <b>= Ordentliche Erträge</b>                  | <b>44.663,25</b>        |
| - Personalaufwendungen                        |                         |
| - Versorgungsaufwendungen                     |                         |
| - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 139.590,21              |
| - Bilanzielle Abschreibungen                  | 203,75                  |
| - Transferaufwendungen                        |                         |
| - Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 47.816,93               |
| <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>187.610,89</b>       |
| = Ordentliches Ergebnis                       | 142.947,64              |
| <br>  |                         |
| + Finanzerträge                               |                         |
| - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen      |                         |
| = Finanzergebnis                              |                         |
| <br>  |                         |
| = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit |                         |
| <br>  |                         |
| <b>+ Außerordentliche Erträge</b>             | <b>142.947,64</b>       |

Eine Entscheidung, wie die Bilanzierungshilfe ab 2025 gem. § 6 NKF-CIG behandelt wird, kann zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht abschließend getroffen werden. Je nach der endgültigen Höhe der Bilanzierungshilfe, der Entwicklung des Eigenkapitals und der 2024 möglichen Prognose zur weiteren Haushaltsentwicklung ist eine komplette oder anteilige Buchung gegen das Eigenkapital denkbar.

## Aufwendungen

### **Personalaufwendungen**

Die Personalaufwendungen (6.702 T€) umfassen den gesamten Aufwand für die tariflich beschäftigten und die verbeamteten Mitarbeiter/innen. Weiterhin zählen auch Aufwendungen für die Bildung von Pensionsrückstellungen, Beihilferückstellungen sowie Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und geleistete Überstunden zu den Personalaufwendungen.

### **Versorgungsaufwendungen**

Die separat ausgewiesenen Versorgungsaufwendungen (865 T€) beinhalten die tatsächlichen Pensions- und Beihilfeleistungen sowie die Aufwendungen für die Bildung von Pensions- und Beihilferückstellungen für ehemalige Beamte.

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (7.828 T€) umfassen den klassischen Sachaufwand, der von einer Kommune zu leisten ist. Hierunter fallen insbesondere Aufwendungen für:

- Unterhaltung von Grundstücken, Gebäuden, Straßen und Entwässerungsanlagen
- Fahrzeugunterhaltung
- Bewirtschaftung der Immobilien (Energiekosten u.a.)
- Straßenbeleuchtung
- Schülerbeförderung

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Die bilanziellen Abschreibungen betragen insgesamt 3.658 T€. Für den jährlichen Werteverzehr aller aktivierungsfähigen Vermögensgegenstände sind 3.300 T€ zu verbuchen. Zusätzlich entfallen auf die Abschreibungen für geringwertige Wirtschaftsgüter 288 T€.

Abschreibungen auf Forderungen ergeben sich in der Regel aus niedergeschlagenen Steuerforderungen und betragen 70 T€.

### **Transferaufwendungen**

Transferaufwendungen stellen mit insgesamt 26.901 T€ die größten Aufwandspositionen im Haushalt dar. Die wichtigsten Positionen sind hier:

- Allgemeine und differenzierte Kreisumlage
- Gewerbesteuerumlage
- Lippe-Verbandsumlage
- Leistungen nach Asylbewerberleistungsgesetz
- Zuweisungen für Schulsozialarbeit
- Zuweisungen für die Offenen Ganztagschulen

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Unter die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (2.786 T€) fallen unter anderem Aufwendungen für:

- Erstattungen an den Zweckverband VHS Kamen – Bönen
- Rat, Ausschüsse und Beiräte
- Zuwendungen an die Fraktionen
- Aufwendungen für Festwerte
- Mieten und Pachten
- Porto- und Telefonkosten
- Bücher, Zeitschriften und Sachmittel

### **Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen sind in Höhe von 1.749 T€ entstanden. Davon entfielen 1.667 T€ auf Zinsen für Kommunaldarlehen und 36 T€ auf Zinsen für Kassenkredite. Das seit 2019 zu zahlende Verwarentgelt für Sichteinlagen bei der Sparkasse Bergkamen-Bönen und der Volksbank Bönen beträgt 46 T€.

## 5.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

### **Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit**

Die Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit betragen für 2021 insgesamt 1.805 T€. Sie setzen sich aus Zuwendungen des Landes (Investitionspauschale, Feuerschutzpauschale), Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken sowie aus Einzahlungen aus Straßenbaubeiträgen zusammen.

Bei den Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit (2.424 T€) fallen 915 T€ für Baumaßnahmen an. 592 T€ wurden für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden verausgabt. Für die Anschaffung beweglicher Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden 882 T€ gezahlt. Für den Erwerb von Finanzanlagen (Kommunaler Versorgungsfond) wurden 34 T€ verausgabt.

### **Ein- und Auszahlungen aus der Finanzierungstätigkeit**

2021 wurden weder Investitionskredite noch Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen.

Die Auszahlungen zur Tilgung und Gewährung von Darlehen bilden die geleisteten ordentlichen Darlehenstilgungen (2.154 T€) ab.

## 5.6 Übertragene Ermächtigungen gem. § 22 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW)

Gem. § 22 Abs. 4 der KomHVO NRW sind übertragene Ermächtigungen im Anhang gesondert anzugeben. Im Jahresabschluss 2021 wurden Ermächtigungen – ausschließlich für Investitionsauszahlungen - in Höhe von 9.072.838,24 € nach 2022 übertragen. Davon sind 1.561.138,51 € bereits durch Aufträge gebundene, aber noch nicht verausgabte Mittel. Der Schwerpunkt liegt mit 4.221 T€ im Produktbereich 12 „Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV“. Hier sind u. a. Ermächtigungen für die Sanierung der Bahnhofstraße und für den barrierefreien Umbau des Bahnhofs übertragen worden.

Übersicht der übertragenen Ermächtigungen nach Produktbereichen:

| Produktbereich |                                   | Erm. für Aufwendungen | Erm. für Auszahlungen |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01             | Innere Verwaltung                 | 0 €                   | 2.023.558,43 €        |
| 02             | Sicherheit und Ordnung            | 0 €                   | 454.601,54 €          |
| 03             | Schule                            | 0 €                   | 480.580,46 €          |
| 04             | Kultur                            | 0 €                   | 3.183,80 €            |
| 11             | Ver- und Entsorgung               | 0 €                   | 1.193.495,82 €        |
| 12             | Verkehrsflächen u. -anlagen, ÖPNV | 0 €                   | 4.221.696,36 €        |
| 13             | Natur- und Landschaftspflege      | 0 €                   | 500.000,00 €          |
| 14             | Umweltschutz                      | 0 €                   | 195.721,83 €          |

## **5.7 Bereitstellungen überplanmäßiger Aufwendungen im Jahresabschluss**

Bereitstellungen über- oder außerplanmäßiger Aufwendungen im Jahresabschluss fallen nicht an. Für die gebildeten Rückstellungen wurden in der Regel die Ansätze der originären Buchungsstellen oder anderenfalls verfügbare Ansätze innerhalb der jeweiligen Hauptbudgets verwendet. Übertragungen zwischen den Hauptbudgets, die gemäß § 9 der Haushaltssatzung nach § 83 GO NRW i. V. m. § 8 der Haushaltssatzung erfolgen, wurden nicht vorgenommen.

## **5.8 Ausweisänderungen im Jahresabschluss**

Ausweisänderungen im Jahresabschluss wurden nicht vorgenommen.

## **5.9 Förderprogramm „Gute Schule 2020“**

Laut Erlass des Ministeriums für Inneres und Kommunales vom 16. Dezember 2016 sind die aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“ entstehenden Positionen und deren jährliche Entwicklung im Anhang zum jeweiligen Jahresabschluss zu erläutern und in den entsprechenden Übersichten gesondert auszuweisen.

Bis einschließlich zum Jahr 2020 wurden die kompletten Fördergelder aus dem Landesprogramm „Gute Schule 2020“ abgerufen. Die insgesamt abgerufenen Mittel wirken sich wie folgt auf die Positionen der Bilanz aus:

|   | <b>Stand 31.12.2020</b> | <b>Tilgung 2021</b> | <b>Stand 31.12.2021</b> |
|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen        | 551.513,95 €            | 22.113,30 €         | 529.400,65 €            |
| Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 899.792,05 €            | 41.586,70 €         | 858.205,35 €            |
| <b>Summe</b>  | <b>1.451.306,00 €</b>   | <b>63.700,00 €</b>  | <b>1.387.606,00 €</b>   |

In gleicher Höhe wird eine Forderung aus Transferleistungen ausgewiesen. Unter den erhaltenen Anzahlungen wird ein Betrag für noch nicht fertig gestellt Maßnahmen in Höhe von € 979.347,52 ausgewiesen.

## 5.10 Angaben zum Verwaltungsvorstand und zu Ratsmitgliedern gem. § 95 Abs. 3 GO NRW

| Name  | Vorname      | ausgeübter Beruf          | Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öff.-rechtl. oder privatrechtl. Form   | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|---|--------------|---------------------------|--|---|
| <b>Verwaltungsvorstand Gemeinde Bönen:</b>      |              |                           |  |   |
| Rotering  | Stephan      | Bürgermeister             | WFG Aufsichtsrat<br>GSW Aufsichtsrat<br>GSW Gesellschafterversammlung<br>SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bürgerstiftung Förderturm (Stiftungsrat)<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH<br>Logistikzentrum Ruhr Ost GmbH | Beirat HeliNET  |
| Carbow  | Dirk         | AV und Kämmerer           | Logistikzentrum Ruhr Ost GmbH<br>GSW Aufsichtsrat<br>Mitgliederversammlung StGB  | -   |
| <b>Mitglieder des Rates der Gemeinde Bönen:</b> |              |                           |  |   |
| <b>SPD-Fraktion:</b>                            |              |                           |  |   |
| Brüggenhorst                                    | Ute          | Verwaltungsangestellte    | GSW Aufsichtsrat<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat  | -   |
| Furmanek-Schmidt                                | Anika        | Industriekauffrau         | Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | -   |
| Gosewinkel                                      | Silvia       | Logopädin                 | VHS Verbandsversammlung<br>SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH  | -   |
| Heinze  | Klaus-Werner | Rentner                   | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Logistikzentrum Ruhr Ost GmbH<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH  | -   |
| Köster  | Thomas       | Beamter                   | Bürgerstiftung Förderturm (Stiftungsrat)<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat  | -   |
| Lampersbach                                     | Dirk         | Justizvollzugsbeamter     | VHS Verbandsversammlung<br>GSW Aufsichtsrat<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat<br>Logistikzentrum Ruhr Ost GmbH<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH  | -   |
| Lutz-Kunz                                       | Sabine       | Freie Journalistin        | VHS Verbandsversammlung  | -   |
| Maczkowiak                                      | Ralf         | Bildungsbeamter           | VHS Verbandsversammlung<br>GSW Gesellschafterversammlung<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | -   |
| Müller  | Benedikt     | Verwaltungsfachwirt       | VHS Verbandsversammlung<br>Mitgliederversammlung StGB<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | -   |
| Nickel  | Wolfgang     | Kaufmann                  | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | -   |
| Sancaktaroglu                                   | Hakki        | Bankkaufmann              | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | -   |
| Werth   | Deniz        | Selbstständig             | VHS Verbandsversammlung  | -   |
| <b>CDU- Fraktion:</b>                           |              |                           |  |   |
| Böhnke  | Sebastian    | Prozessingenieur          | VHS Verbandsversammlung<br>WFG Gesellschafterversammlung<br>SPK-Zweckverband Verbandsversamml.   | -   |
| Cyplik  | Doris        | Hausfrau                  | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.   | -   |
| Garczarek                                       | Gerald       | Konstrukteur Maschinenbau | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.   | -   |
| Geckert   | Burkhard     | Dachdeckermeister         | VHS Verbandsversammlung<br>VKU Aufsichtsrat<br>UKBS Gesellschafterversammlung<br>Lippeverband Verbandsversammlung<br>SPK-Zweckverband Verbandsversamml.  | -   |

|  |           |   |  |   |
|--|-----------|---|--|---|
|  |           |   | Mitgliederversammlung StGB<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   |   |
| Goetz                                    | Torsten   | Teamleiter Bundesagentur für Arbeit             | Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | - |
| Leyer                                    | Thorsten  | Prozessleit-elektroniker                        | GSW Gesellschafterversammlung<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH  | - |
| Meiritz                                  | Helge     | Bachelor Politik- und Verwaltungswissenschaften | VHS Verbandsversammlung<br>GSW Aufsichtsrat<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat<br>Bürgerstiftung Förderturm (Stiftungsrat)<br>Logistikzentrum Ruhr Ost GmbH<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH            | - |
| Pilz                                     | Detlef    | Verwaltungsangestellter                         | WFG Aufsichtsrat<br>UKBS Gesellschafterversammlung<br>GSW Aufsichtsrat<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat<br>Logistikzentrum Ruhr Ost GmbH<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH                             | - |
| Pohlmann                                 | Ulrich    | Landwirt  | Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | - |
| Rademacher                               | Tilman    | Rechtsanwalt                                    | VHS Verbandsversammlung<br>WFG Gesellschafterversammlung   | - |
| <b>Fraktion Bündnis 90 / Die Grünen:</b> |           |   |  |   |
| Baumgart                                 | Petra     | Rentnerin                                       | UKBS Aufsichtsrat<br>VKU Gesellschafterversammlung   | - |
| Lange                                    | Friedhelm | Lehrer (Sonderpädagogik)                        | VKU Gesellschafterversammlung<br>VHS Rechnungsprüfungsausschuss<br>SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat<br>Mitgliederversammlung StGB<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH | - |
| Schönhold                                | Christina | Selbstständige Logopädin                        | -  | - |
| Thätner                                  | Martina   | Studienrätin                                    | VHS Verbandsversammlung<br>SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>SPK-Zweckverband Verwaltungsrat<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | - |
| Viertmann                                | Klaus     | Diplom-Geologe                                  | UKBS Aufsichtsrat<br>GSW Gesellschafterversammlung   | - |
| <b>FDP-Fraktion</b>                      |           |   |  |   |
| Albert bis 26.4.21                       | Dieter    | Bäckermeister                                   | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | - |
| Hüning ab 25.5.21                        | Eike      | Student   | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | - |
| Kappelhoff                               | Ralf      | Projekt Manager                                 | SPK-Zweckverband Verbandsversamml.<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH   | - |
| <b>BGB-Fraktion</b>                      |           |   |  |   |
| Cieszynski                               | Thomas    | Justizvollzugsbeamter                           | VHS Rechnungsprüfungsausschuss<br>VHS Verbandsversammlung<br>Antenne Unna Gesellschafterversammlung<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH  | - |
| Lein                                     | Christian | Soldat  | VHS Verbandsversammlung<br>Bio-Security Immobiliengesellschaft mbH<br>Bio-Security Managementgesellschaft mbH  | - |
| <b>Die Linke</b>                         |           |   |  |   |
| Oturak                                   | Senay     | Einzelhandelskaufmann                           | -  | - |

Bönen, den 23.03.2022

Gemeinde Bönen

**Aufgestellt:**



Dirk Carbow  
Gemeindekämmerer

**Bestätigt:**



Stephan Roter  
Bürgermeister



## **6. Anlagen zum Anhang**

### **6.1 Anlagenspiegel**

## Anlagenpiegel 2021

|               | Anschaffungs- und Herstellungskosten                        |                       |                     |                    |               |                       |                              |                      |                                     |             | Abschreibungen                  |             |                                 | Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr |   |             | Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres |                       |                               | Buchwert              |                         |                       |
|---------------|---|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------|---------------------------------|-------------|---------------------------------|---|---|-------------|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
|               | Stand am 01.01. des Haushaltsjahres                         |                       | Zugänge             |                    | Abgänge       |                       | Umbuchungen im Haushaltsjahr |                      | Stand am 31.12. des Haushaltsjahres |             | Abschreibungen im Haushaltsjahr |             | Abschreibungen im Haushaltsjahr |   | Änderungen durch Zu- und Abgänge sowie Umbuchungen im Haushaltsjahr |             | Kumulierte Abschreibungen zum 31.12. des Haushaltsjahres |                       | am 31.12. des Haushaltsjahres |                       | am 31.12. des Vorjahres |                       |
|               | EUR   | EUR                   | EUR                 | EUR                | EUR           | EUR                   | EUR                          | EUR                  | EUR                                 | EUR         | EUR                             | EUR         | EUR                             | EUR   | EUR   | EUR         | EUR  | EUR                   | EUR                           | EUR                   | EUR                     | EUR                   |
| <b>1</b>      |   |                       |                     |                    |               |                       |                              |                      |                                     |             |                                 |             |                                 |   |   |             |  |                       |                               |                       |                         |                       |
| <b>1</b>      | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                    | 308.349,32            | 34.235,66           | 0,00               | 0,00          | 0,00                  | 0,00                         | 342.584,98           | -268.254,90                         | -19.480,77  | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -287.735,67           | 54.849,31                     | 54.849,31             | 114.386.395,64          | 115.317.048,91        |
| <b>2</b>      | <b>Sachanlagen</b>  | 183.690.242,02        | 3.029.282,50        | -812.532,51        | 0,00          | 185.906.992,01        | -68.373.193,11               | -3.568.398,42        | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -71.520.596,37        | 114.386.395,64                | 114.386.395,64        | 14.225.188,10           | 14.225.188,10         |
| 2.1           | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte         | 16.217.654,13         | 10.285,79           | -58.273,03         | 0,00          | 16.169.666,89         | -1.992.466,03                | -56.829,48           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -2.048.097,51         | 14.121.569,38                 | 14.121.569,38         | 11.603.297,24           | 11.603.297,24         |
| 2.1.1         | Grünflächen   | 13.595.763,27         | 4.999,79            | -18.876,47         | -162.717,50   | 13.419.169,09         | -1.992.466,03                | -56.829,48           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -2.048.097,51         | 11.371.071,58                 | 11.371.071,58         | 11.603.297,24           | 11.603.297,24         |
| 2.1.2         | Ackerland   | 1.069.281,19          | 0,00                | -13.809,80         | 0,00          | 1.055.471,39          | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 1.055.471,39                  | 1.055.471,39          | 1.069.281,19            | 1.069.281,19          |
| 2.1.3         | Wald, Forsten   | 143.582,37            | 0,00                | -221,76            | 0,00          | 143.360,61            | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 143.360,61                    | 143.360,61            | 143.582,37              | 143.582,37            |
| 2.1.4         | Sonstige unbebaute Grundstücke                              | 1.409.027,30          | 5.286,00            | -25.365,00         | 162.717,50    | 1.551.665,80          | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 1.551.665,80                  | 1.551.665,80          | 1.409.027,30            | 1.409.027,30          |
| 2.2           | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte           | 54.107.341,43         | 20.862,56           | 0,00               | 0,00          | 54.128.203,99         | -14.031.698,10               | -981.213,92          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -15.012.912,02        | 39.115.291,97                 | 39.115.291,97         | 40.075.643,33           | 40.075.643,33         |
| 2.2.1         | Kindertageseinrichtungen                                    | 1.407.811,69          | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 1.407.811,69          | -365.684,62                  | -11.538,46           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -377.223,08           | 1.030.588,61                  | 1.030.588,61          | 1.042.127,07            | 1.042.127,07          |
| 2.2.2         | Schulen   | 40.262.884,85         | 20.862,56           | 0,00               | 0,00          | 40.283.747,41         | -10.981.500,07               | -738.721,67          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -11.720.221,74        | 28.563.525,67                 | 28.563.525,67         | 29.281.384,78           | 29.281.384,78         |
| 2.2.3         | Wohnbauten  | 1.678.640,40          | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 1.678.640,40          | -489.940,72                  | -45.812,24           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -535.752,96           | 1.142.887,44                  | 1.142.887,44          | 1.188.699,68            | 1.188.699,68          |
| 2.2.4         | Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude            | 10.758.004,49         | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 10.758.004,49         | -2.194.572,69                | -185.141,55          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -2.379.714,24         | 8.378.290,25                  | 8.378.290,25          | 8.563.431,80            | 8.563.431,80          |
| 2.3           | Infrastrukturvermögen                                       | 101.141.815,26        | 1.833.683,39        | -434.568,52        | 1.686.879,04  | 104.227.794,17        | -45.571.585,57               | -1.818.277,98        | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -47.288.204,65        | 56.939.589,52                 | 56.939.589,52         | 55.570.229,69           | 55.570.229,69         |
| 2.3.1         | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                  | 8.344.765,51          | 40,00               | 0,00               | 0,00          | 8.344.805,51          | -224,46                      | -16,73               | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -241,19               | 8.344.564,32                  | 8.344.564,32          | 8.344.541,05            | 8.344.541,05          |
| 2.3.2         | Brücken und Tunnel  | 1.072.015,77          | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 1.072.015,77          | -265.891,72                  | -14.318,59           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -280.210,31           | 791.805,46                    | 791.805,46            | 806.124,05              | 806.124,05            |
| 2.3.3         | Gleisanlagen mit Strecken-ausrüstung und Sicherheitsanlagen | 299.639,83            | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 299.639,83            | -213.618,41                  | -17.204,08           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -230.822,49           | 68.817,34                     | 68.817,34             | 86.021,42               | 86.021,42             |
| 2.3.4         | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen              | 59.696.072,55         | 1.404.602,10        | -400.491,47        | 379.184,20    | 61.079.367,38         | -31.304.629,46               | -843.061,25          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -32.064.244,34        | 29.015.123,04                 | 29.015.123,04         | 28.391.443,09           | 28.391.443,09         |
| 2.3.5         | Strabennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen  | 31.276.847,24         | 409.673,01          | -34.077,05         | 1.307.694,84  | 32.960.138,04         | -13.455.249,72               | -931.325,77          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -14.568.362,96        | 18.591.775,08                 | 18.591.775,08         | 17.821.597,52           | 17.821.597,52         |
| 2.3.6         | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                  | 452.474,36            | 19.353,28           | 0,00               | 0,00          | 471.827,64            | -331.971,80                  | -12.351,56           | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -344.323,36           | 127.504,28                    | 127.504,28            | 120.502,56              | 120.502,56            |
| 2.4           | Bauten auf fremdem Grund und Boden                          | 497.848,73            | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 497.848,73            | -91.030,55                   | -8.386,19            | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -99.416,74            | 398.431,99                    | 398.431,99            | 406.818,18              | 406.818,18            |
| 2.5           | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                           | 6,00                  | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 6,00                  | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 6,00                  | 6,00                          | 6,00                  | 6,00                    | 6,00                  |
| 2.6           | Maschinen, techn. Anlagen und Fahrzeuge                     | 4.536.434,95          | 137.956,19          | -25.702,00         | 0,00          | 4.648.689,14          | -2.812.893,46                | -269.656,29          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -3.056.848,75         | 1.591.840,39                  | 1.591.840,39          | 1.723.541,49            | 1.723.541,49          |
| 2.7           | Betriebs- und Geschäftsausstattung                          | 4.805.792,28          | 508.185,09          | -293.988,96        | 0,00          | 5.019.988,41          | -3.873.519,40                | -434.034,56          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -4.015.116,70         | 1.004.871,71                  | 1.004.871,71          | 932.272,88              | 932.272,88            |
| 2.7.1         | Betriebs- und Geschäftsausstattung                          | 4.805.792,28          | 220.414,87          | -6.218,74          | 0,00          | 5.019.988,41          | -3.873.519,40                | -146.264,34          | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -4.015.116,70         | 1.004.871,71                  | 1.004.871,71          | 932.272,88              | 932.272,88            |
| 2.7.2         | GWG   | 0,00                  | 287.770,22          | -287.770,22        | 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                  | 287.770,22                    | 287.770,22            | 287.770,22              | 287.770,22            |
| 2.8           | Geldsichte Anzahlungen, Anlagen im Bau                      | 2.383.349,24          | 518.324,48          | 0,00               | -1.686.879,04 | 1.214.794,68          | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 1.214.794,68                  | 1.214.794,68          | 2.383.349,24            | 2.383.349,24          |
| <b>3</b>      | <b>Finanzanlagen</b>  | <b>16.030.014,77</b>  | <b>34.215,67</b>    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>   | <b>16.064.230,44</b>  | <b>-5.279.171,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-5.279.171,00</b>  | <b>10.785.059,44</b>          | <b>10.785.059,44</b>  | <b>10.750.843,77</b>    | <b>10.750.843,77</b>  |
| 3.1           | Anteile an verbundenen Unternehmen                          | 4.025.000,00          | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 4.025.000,00          | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 4.025.000,00                  | 4.025.000,00          | 4.025.000,00            | 4.025.000,00          |
| 3.2           | Beteiligungen   | 11.866.648,59         | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 11.866.648,59         | -5.279.171,00                | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | -5.279.171,00         | 6.587.477,59                  | 6.587.477,59          | 6.587.477,59            | 6.587.477,59          |
| 3.3           | Sondervermögen  | 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        | 0,00   | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 3.4           | Wertpapiere des Anlagevermögens                             | 130.289,32            | 34.215,67           | 0,00               | 0,00          | 164.504,99            | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 164.504,99                    | 164.504,99            | 130.289,32              | 130.289,32            |
| 3.5           | Ausleihungen  | 8.076,86              | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 8.076,86              | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 8.076,86                      | 8.076,86              | 8.076,86                | 8.076,86              |
| 3.5.1         | an verbundene Unternehmen                                   | 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        | 0,00   | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 3.5.2         | an Beteiligungen  | 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        | 0,00   | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 3.5.3         | an Sondervermögen   | 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        | 0,00   | 0,00                  | 0,00                          | 0,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 3.5.4         | Sonstige Ausleihungen                                       | 8.076,86              | 0,00                | 0,00               | 0,00          | 8.076,86              | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                | 0,00        | 0,00                            | 0,00        | 0,00                            | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00   | 0,00                  | 8.076,86                      | 8.076,86              | 8.076,86                | 8.076,86              |
| <b>Gesamt</b> |   | <b>200.028.606,11</b> | <b>3.097.733,83</b> | <b>-812.532,51</b> | <b>0,00</b>   | <b>202.313.807,43</b> | <b>-73.920.619,01</b>        | <b>-3.587.879,19</b> | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-77.087.503,04</b> | <b>125.226.043,39</b>         | <b>125.226.043,39</b> | <b>126.107.987,10</b>   | <b>126.107.987,10</b> |

## **6.2. Forderungsspiegel**

### Forderungsspiegel zum 31.12.2021

| Art der Forderung  | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres<br><br>EUR<br>1 | mit einer Restlaufzeit von |                   |                     | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12. des<br>Vor-<br>jahres<br><br>EUR<br>5 |
|--|--|----------------------------|-------------------|---------------------|--|
|  |  | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre     | mehr als<br>5 Jahre |  |
|  |  | EUR<br>2                   | EUR<br>3          | EUR<br>4            |  |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>2.521.045,78</b>  | <b>1.184.032,74</b>        | <b>341.407,04</b> | <b>995.606,00</b>   | <b>3.896.609,75</b>  |
| 1.1 Gebühren   | 140.354,08   | 134.379,04                 | 5.975,04          |                     | 133.464,60   |
| 1.2 Beiträge   | 0,00   |                            |                   |                     | 0,00   |
| 1.3 Steuern  | 713.571,01   | 699.925,07                 | 13.645,94         |                     | 1.499.749,22   |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen   | 1.414.098,17   | 104.892,17                 | 313.600,00        | 995.606,00          | 1.790.293,71   |
| davon "Gute Schule 2020"   | 1.387.606,00   | 78.400,00                  | 313.600,00        | 995.606,00          | 1.451.306,00   |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                     | 253.022,52   | 244.836,46                 | 8.186,06          |                     | 473.102,22   |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>   | <b>51.879,14</b>   | <b>51.879,14</b>           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>29.519,64</b>   |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 43.372,07  | 43.372,07                  |                   |                     | 29.519,64  |
| 2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich   | 8.507,07   | 8.507,07                   |                   |                     | 0,00   |
| 2.3 gegen verbundene Unternehmen   | 0,00   |                            |                   |                     | 0,00   |
| 2.4 gegen Beteiligungen  | 0,00   |                            |                   |                     | 0,00   |
| 2.5 gegen Sondervermögen   | 0,00   |                            |                   |                     | 0,00   |
| <b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>  | <b>55.395,88</b>   | <b>55.395,88</b>           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>50.624,88</b>   |
| <b>4. Summe aller Forderungen</b>  | <b>2.628.320,80</b>  | <b>1.291.307,76</b>        | <b>341.407,04</b> | <b>995.606,00</b>   | <b>3.976.754,27</b>  |

### **6.3 Rückstellungsspiegel**

| Rückstellungsspiegel Teil A   |  | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.2020 | Veränderungen<br>im Haushaltsjahr 2021 |                                  |                   |             | Gesamt-<br>betrag<br>am 31.12.2021 |
|---|--|------------------------------------|--|----------------------------------|-------------------|-------------|------------------------------------|
|   |  |                                    | Zufüh-<br>rungen                       | laufende<br>Inanspruch-<br>nahme | Auflösung         | Umbuchung   |                                    |
| 2021  |  | EUR                                | EUR                                    | EUR                              | EUR               | EUR         | EUR                                |
| (Gliederung mindestens wie in der Bilanz nach § 42 Abs. 4 Nr. 3 KomHVO NRW)       |  |                                    |  |                                  |                   |             |                                    |
| <b>Gesamtsummen</b>   |  | <b>15.607.296,05</b>               | <b>1.756.577,55</b>                    | <b>2.013.113,57</b>              | <b>421.530,09</b> | <b>0,00</b> | <b>14.929.229,94</b>               |
| <b>Pensionsrückstellungen (Konto 251100 - 251200)</b>                             |  | <b>11.454.153,00</b>               | <b>134.684,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>21.629,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>11.567.208,00</b>               |
| 251100  | Pensionsverpflichtungen Aktive                                 | 2.716.557,00                       | 53.557,00                              |                                  |                   |             | 2.770.114,00                       |
| 251100  | Pensionsverpflichtungen Versorgungsempfänger                   | 6.029.391,00                       |  |                                  | 21.629,00         |             | 6.007.762,00                       |
| 251200  | Beihilfeverpflichtungen Aktive                                 | 682.293,00                         | 9.347,00                               |                                  |                   |             | 691.640,00                         |
| 251200  | Beihilfeverpflichtungen Versorgungsempfänger                   | 2.025.912,00                       | 71.780,00                              |                                  |                   |             | 2.097.692,00                       |
| <b>Rückstellungen<br/>für Deponien und Altlasten (Konto 261100)</b>               |  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                        |
| 261100  | Rückstellungen für Deponien und Altlasten                      | 0,00                               | 0,00                                   | 0,00                             | 0,00              | 0,00        | 0,00                               |
| <b>Instandhaltungsrückstellungen (Konto 271100)</b>                               |  | <b>1.157.702,53</b>                | <b>324.087,54</b>                      | <b>837.453,08</b>                | <b>176.306,54</b> | <b>0,00</b> | <b>468.030,45</b>                  |
| 271100  | Bodenplatte Fahrzeughalle Feuerwehr Nordböge                   | 70.000,00                          |  |                                  | 70.000,00         |             | 0,00                               |
| 271100  | Rückstellung Umzug "Archiv" in die Mühle                       | 7.556,11                           |  |                                  |                   |             | 7.556,11                           |
| 271100  | Rückstellung VHS-Nebengebäude                                  | 16.335,60                          |  |                                  |                   |             | 16.335,60                          |
| 271100  | Rückstellung Umsetzung Schüttgutboxen Bauhof                   | 40.000,00                          |  | 5.000,00                         |                   |             | 35.000,00                          |
| 271100  | Erneuerung der Treppe am Feuerwehrgerätehaus Nordböge          | 10.000,00                          |  |                                  |                   |             | 10.000,00                          |
| 271100  | Instandhaltungen "Gute Schule 2020"                            | 62.657,98                          |  |                                  |                   |             | 62.657,98                          |
| 271100  | Sanierung "Alte Mühle"   | 68.152,84                          |  | 68.152,84                        |                   |             | 0,00                               |
| 271100  | Rückstellung Kreisverkehr Hammer Str.                          | 734.000,00                         | 40.000,00                              | 728.931,71                       |                   |             | 45.068,29                          |
| 271100  | Flächenverfüllung ehemals Ermelingschule                       | 10.000,00                          |  | 10.000,00                        |                   |             | 0,00                               |
| 271100  | Rückstellung "Neue Kesselanlage Fw Nordböge"                   | 65.000,00                          |  |                                  | 65.000,00         |             | 0,00                               |
| 271100  | Rückstellung "Kanalzustandserfassung 2019/20"                  | 60.000,00                          |  | 18.693,46                        | 41.306,54         |             | 0,00                               |
| 271100  | Rückstellung "Stellplatzmakierung Holtfeldsiedlung"            | 14.000,00                          |  | 6.675,07                         |                   |             | 7.324,93                           |
| 271100  | Rückstellung Sanierung Heizungsanlage Sporthalle Hellwegschule | 0,00                               | 87.885,56                              |                                  |                   |             | 87.885,56                          |
| 271100  | Rückstellung Mindestausstattung der Asylunterkünfte            | 0,00                               | 120.000,00                             |                                  |                   |             | 120.000,00                         |
| 271100  | Rückstellung Reparaturarbeiten Unwetterschäden 2021            | 0,00                               | 36.201,98                              |                                  |                   |             | 36.201,98                          |
| 271100  | Rückstellung Kanalinspektion                                   | 0,00                               | 40.000,00                              |                                  |                   |             | 40.000,00                          |
| <b>Sonstige Rückstellungen<br/>nach § 37 Abs. 5 und 6 (Konto 281100 - 281300)</b> |  | <b>2.995.440,52</b>                | <b>1.297.806,01</b>                    | <b>1.175.660,49</b>              | <b>223.594,55</b> | <b>0,00</b> | <b>2.893.991,49</b>                |
| 281100  | Urlaubsverpflichtung   | 296.108,59                         | 326.154,44                             | 296.108,59                       |                   |             | 326.154,44                         |
| 281110  | Altersteilzeit   | 330.159,22                         | 183.159,88                             |                                  | 130.160,27        |             | 383.158,83                         |
| 281120  | Mehrarbeitsstunden   | 122.140,66                         | 158.143,00                             | 122.140,66                       |                   |             | 158.143,00                         |
| 281120  | Mehrstunden - Langzeitkonto/Sabbatical                         | 57.582,72                          |  | 57.420,19                        |                   |             | 162,53                             |
| 281130  | Leistungsorientierte Bezahlung                                 | 76.948,51                          | 80.259,70                              | 76.948,51                        |                   |             | 80.259,70                          |
| 281140  | Rückst. Pensionen ausgeschiedene Beamte                        | 294.758,00                         | 17.841,00                              |                                  |                   |             | 312.599,00                         |
| 281150  | Rückstellung sonst. Personalaufwendungen                       | 105.000,00                         |  | 105.000,00                       |                   |             | 0,00                               |
| 281200  | Rückstellung überörtl. Prüfung 2017-2021                       | 48.000,00                          | 12.000,00                              |                                  |                   |             | 60.000,00                          |
| 281200  | Rückstellung Prüfung Jahresabschluss 2020                      | 18.000,00                          |  | 11.786,95                        | 6.213,05          |             | 0,00                               |
| 281200  | Rückstellung Prüfung Jahresabschluss 2021                      | 0,00                               | 14.000,00                              |                                  |                   |             | 14.000,00                          |
| 281300  | Drohverlust RST  | 28.770,25                          |  |                                  | 4.154,16          |             | 24.616,09                          |
| 281300  | Grabpflegen  | 3.250,00                           |  |                                  | 750,00            |             | 2.500,00                           |
| 281300  | Rettungsdienst RST   | 891.794,00                         | 17.638,00                              |                                  |                   |             | 909.432,00                         |
| 281300  | Ausgleichspflanzungen  | 15.214,61                          | 350,00                                 |                                  |                   |             | 15.564,61                          |
| 281300  | Rückstellung Rettungsdienst Personalkosten                     | 70.312,00                          |  | 70.312,00                        |                   |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung Rettungsdienst Personalkosten 2021                | 0,00                               | 54.899,00                              |                                  |                   |             | 54.899,00                          |
| 281300  | Rückstellung Rückzahlung "Schulsozialarbeit"                   | 35.358,79                          |  |                                  |                   |             | 35.358,79                          |
| 281300  | Projekt Umsatzsteuer   | 12.865,54                          |  |                                  |                   |             | 12.865,54                          |
| 281300  | Aufstellung Innenbereichssatzung                               | 10.664,40                          |  |                                  |                   |             | 10.664,40                          |
| 281300  | Rückstellung Breitbandbetrieb                                  | 15.996,98                          |  | 9.368,55                         |                   |             | 6.628,43                           |
| 281300  | Rückstellung Straßenbeleuchtung                                | 25.999,99                          |  | 4.375,85                         |                   |             | 21.624,14                          |
| 281300  | Rückstellung Untersuchung Emissionsverhalten                   | 10.000,00                          |  | 7.674,01                         | 2.325,99          |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung "Klausurtagung"                                   | 2.000,00                           |  | 1.960,64                         | 39,36             |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung Energieversorgung Sporthalle Hellwegschule        | 146.125,00                         |  | 75.851,87                        | 70.273,13         |             | 0,00                               |
| 281300  | Beschaffung Lizenzen Schulverwaltungsnetzwerk                  | 14.500,00                          |  |                                  |                   |             | 14.500,00                          |
| 281300  | Rückstellung kulturelle Veranstaltungen                        | 19.000,00                          |  | 19.000,00                        |                   |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung Verwaltungspauschale Musikkarussell               | 5.000,00                           |  |                                  |                   |             | 5.000,00                           |
| 281300  | Rückstellung "Rückzahlung Landesmittel Asyl"                   | 87.466,00                          |  | 87.466,00                        |                   |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung "Jung kauft Alt"                                  | 3.000,00                           |  | 3.000,00                         |                   |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung "Schallgutachten ehem. Ermelingschule"            | 20.000,00                          |  | 17.569,87                        | 2.430,13          |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung Beleuchtungsverdichtung Holtfeldsiedlung          | 10.000,00                          |  |                                  |                   |             | 10.000,00                          |
| 281300  | Rückstellung Verlustabdeckung VKU 2020                         | 207.000,00                         | 0,00                                   | 205.772,91                       | 1.227,09          |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung Verlustabdeckung VKU 2021                         | 0,00                               | 210.000,00                             |                                  |                   |             | 210.000,00                         |
| 281300  | Rückstellung Sonderfinanzierte Verkehre 2020                   | 9.925,26                           | 0,00                                   | 3.903,89                         | 6.021,37          |             | 0,00                               |
| 281300  | Rückstellung Sonderfinanzierte Verkehre 2021                   | 0,00                               | 4.000,00                               |                                  |                   |             | 4.000,00                           |
| 281300  | Rückstellung Solarmetropole Ruhr                               | 2.500,00                           |  |                                  |                   |             | 2.500,00                           |
| 281300  | Rückstellung 3. FNP Änd. und Aufst. der Bebauungspl. 46 u. 46a | 0,00                               | 22.308,23                              |                                  |                   |             | 22.308,23                          |

|        |  |      |           |  |  |  |           |
|--------|--|------|-----------|--|--|--|-----------|
| 281300 | Rückstellung Leistungen Sofortprogramm Stärkun<br>Innenstädte                | 0,00 | 6.997,20  |  |  |  | 6.997,20  |
| 281300 | Rückstellung Änderung B-Plan Nr 32 Flächennutzung                            | 0,00 | 14.518,00 |  |  |  | 14.518,00 |
| 281300 | Rückstellung Auswertung Bodensanierung KiTa Standort<br>Wolfgang-Fräger-Str. | 0,00 | 5.578,72  |  |  |  | 5.578,72  |
| 281300 | Rückstellung Rahmenplan Wohngebiet "Auf der Kiße"                            | 0,00 | 5.234,81  |  |  |  | 5.234,81  |
| 281300 | Rückstellung Landesinitiative Bauland an der Schiene                         | 0,00 | 4.788,00  |  |  |  | 4.788,00  |
| 281300 | Rückstellung Baugrunduntersuchung  | 0,00 | 5.751,27  |  |  |  | 5.751,27  |
| 281300 | Rückstellung Mobilitätskonzept   | 0,00 | 50.000,00 |  |  |  | 50.000,00 |
| 281300 | Rückstellung Aufwandsentschädigung sachk. Bürger                             | 0,00 | 3.449,60  |  |  |  | 3.449,60  |
| 281300 | Rückstellung Erstattung Förderung European Energy<br>Award                   | 0,00 | 5.500,00  |  |  |  | 5.500,00  |
| 281300 | Rückstellung Beseitigung von Schäden im Wald                                 | 0,00 | 11.235,16 |  |  |  | 11.235,16 |
| 281300 | Rückstellung zuviel gezahlte Fördermittel<br>Klimaschutzmanager              | 0,00 | 4.000,00  |  |  |  | 4.000,00  |
| 281300 | Rückstellung Grundreinigung Schulen und Sporthalle                           | 0,00 | 50.000,00 |  |  |  | 50.000,00 |
| 281300 | Rückstellung "Jung kauft Alt"  | 0,00 | 5.000,00  |  |  |  | 5.000,00  |
| 281300 | Rückstellung Bee friendly 2.0  | 0,00 | 25.000,00 |  |  |  | 25.000,00 |



## **6.4 Verbindlichkeitspiegel**

| Art der Verbindlichkeit  | Gesamt-<br>betrag am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | mit einer Restlaufzeit von |               |                     | Gesamt-<br>betrag am<br>31.12. des<br>Vorjahres |
|--|--|----------------------------|---------------|---------------------|---|
|  |  | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5<br>Jahre |   |
|  | EUR  | EUR                        | EUR           | EUR                 | EUR   |
|  | 1  | 2                          | 3             | 4                   | 5   |
| 1. Anleihen<br>1.1 für Investitionen<br>1.2 zur Liquiditätssicherung   |  |                            |               |                     |   |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten<br>für Investitionen<br>2.1 von verbundenen Unternehmen<br>2.2 von Beteiligungen<br>2.3 von Sondervermögen<br>2.4 vom öffentlichen Bereich<br>2.5 von Kreditinstituten | <b>46.685.546,93</b>                                       | 2.222.034,56               | 9.304.141,99  | 35.159.370,38       | 48.861.589,38                                   |
| davon: "Gute Schule 2020"  | <b>529.400,65</b>  | 29.507,40                  | 118.029,60    | 381.863,65          | 551.513,95                                      |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur<br>Liquiditätssicherung  | <b>3.858.205,35</b>  | 48.892,60                  | 3.195.570,40  | 613.742,35          | 3.899.792,05                                    |
| davon: "Gute Schule 2020"  | <b>858.205,35</b>  | 48.892,60                  | 195.570,40    | 613.742,35          | 899.792,05                                      |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die<br>Kreditaufnahmen wirtschaftlich<br>gleichkommen  |  |                            |               |                     |   |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br>Leistungen   | <b>293.710,69</b>  | 293.710,69                 |               |                     | 500.962,31                                      |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen  | <b>452.004,52</b>  | 452.004,52                 |               |                     | 15.891,17                                       |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten  | <b>295.953,16</b>  | 295.953,16                 |               |                     | 329.380,79                                      |
| 8. Erhaltene Anzahlungen   | <b>4.415.516,31</b>  | 4.415.516,31               |               |                     | 5.094.565,91                                    |
| 9. Summe aller Verbindlichkeiten   | <b>56.000.936,96</b>                                       | 7.728.111,84               | 12.499.712,39 | 35.773.112,73       | 58.702.181,61                                   |
| <u>Nachrichtlich anzugeben:</u><br>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung<br>von Sicherheiten:<br>z. B. Bürgschaften u. a.  | <b>8.464.508,05</b>  |                            |               |                     | 9.724.161,96                                    |

## **6.5 Eigenkapitalspiegel**

## Eigenkapitalspiegel

| Bezeichnung  | Bestand zum<br>31.12. des<br>Vorjahres <sup>2</sup> | Verrechnung<br>des Vorjahres-<br>ergebnisses | Verrechnungen<br>mit der<br>allgemeinen<br>Rücklage nach §<br>44 Abs. 3 KomHVO <sup>3</sup><br>im Haushaltsjahr <sup>3</sup> | Veränderungen<br>der<br>Sonderrücklage | Jahresergebnis des<br>Haushaltsjahres<br>(vor Beschluss über<br>Ergebnisverwend.) | Bestand zum<br>31.12. des<br>Haushaltsjahres <sup>2</sup> |
|--|---|--|--|--|---|---|
|  | EUR   | EUR  | EUR  | EUR                                    | EUR   | EUR   |
| 1.1 Allgemeine Rücklage  | 7.997.441,90  | 0,00   | 121.129,84   |  |   | 8.118.571,74  |
| 1.2 Sonderrücklagen  | 0,00  | 0,00   |  | 0,00                                   |   | 0,00  |
| 1.3 Ausgleichsrücklage   | 17.924.878,88                                       | 1.764.753,54                                 |  |  |   | 19.689.632,42   |
| 1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag   | 1.764.753,54  | -1.764.753,54                                |  |  | 5.733.934,32  | 5.733.934,32  |
| 1.5 Nicht durch Eigenkapital<br>gedeckter Fehlbetrag<br>(Gegenposten zu Aktiva) <sup>1</sup> |   |  |  |  |   | 0,00  |
| <b>Summe Eigenkapital</b>  | <b>27.687.074,32</b>                                | <b>0,00</b>                                  | <b>121.129,84</b>  | <b>0,00</b>                            | <b>5.733.934,32</b>   | <b>33.542.138,48</b>                                      |
| 4. Nicht durch Eigenkapital<br>gedeckter Fehlbetrag  |   |  |  |  |   |   |

<sup>1</sup> Besteht ein negatives Eigenkapital, so sind die Positionen 1.1 bis 1.4 auszuweisen (auch negativ) und kumuliert über die Position 1.5 auszubuchen

<sup>2</sup> Bestand vor Verrechnung des Jahresergebnisses

<sup>3</sup> Inkl. etwaiger Verrechnungen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO

### Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

|                           | 2018          | 2019         | 2020         | Saldo         |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Allgemeine Rücklage (+/-) | 4.000.000,00  | 0,00         | 0,00         | 4.000.000,00  |
| Ausgleichsrücklage (+/-)  | 12.768.463,65 | 3.400.453,80 | 1.764.753,54 | 17.933.670,99 |
| Summe                     | 16.768.463,65 | 3.400.453,80 | 1.764.753,54 | 21.933.670,99 |

## **B) Lagebericht**

Nach § 38 KomHVO NRW ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht entsprechend § 49 KomHVO NRW beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung der Bilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Schlussbilanz und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

### **1. Entwicklungen der Haushaltswirtschaft 2021**

Die vom Rat der Gemeinde Bönen am 24.04.2008 festgestellte Eröffnungsbilanz zum 01.01.2006 bildet die Grundlage für die Haushaltswirtschaft im Neuen Kommunalen Finanzmanagement.

Im Jahresabschluss 2021 kann ein Überschuss in Höhe von 5.733.934,32 € (2020: 1.764.753,54 €) erreicht werden.

Die Haushaltssatzung sah als Planergebnis einen Überschuss in Höhe von 429.248 € vor. Damit ergibt sich im Haushaltsvollzug eine Verbesserung von 5.304.686,32 €.

Entgegen der ursprünglichen Planung kann dieses Ergebnis auch weitgehend ohne die Isolierung der Corona bedingten Haushaltsbelastungen erzielt werden.

Durch die unterjährige – so nicht vorhersehbare – positive Entwicklung der Gewerbesteuer und der Anteile an der Einkommensteuer, kann auf eine Isolierung hier komplett verzichtet werden. Diese war ursprünglich in Höhe von 4.255.058 € kalkuliert. Im Ergebnis werden lediglich Haushaltsbelastungen in Höhe von rd. 143 T€ isoliert, die als Mehraufwendungen für Arbeitsschutz- und Hygienemaßnahmen angefallen sind.

Gemäß § 75 Abs. 3 GO NRW können, unter Beachtung der Vorschriften des § 96 Abs. 1 GO NRW, Jahresüberschüsse durch Beschluss des Rates der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, soweit die allgemeine Rücklage einen Bestand in Höhe von mindestens 3 Prozent der Bilanzsumme des Jahresabschlusses aufweist.

Durch Beschluss des Rates wurde der Jahresüberschuss 2020 von 1.764.753,54 € in voller Höhe der Ausgleichsrücklage zugeführt.

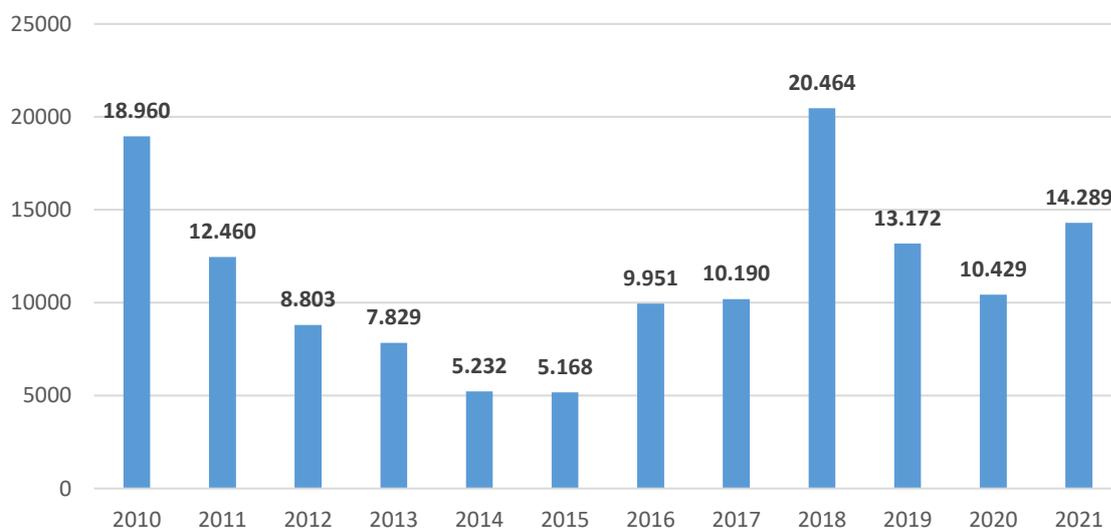
Durch die Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen gem. § 44 Abs. 3 KomHVO NRW erhöht sich die allgemeine Rücklage im Jahresabschluss 2021 auf 8.118.571,74 €. Dies entspricht einem Anteil von rd. 5,42 % an der Bilanzsumme im Jahresabschluss 2021.

Somit kann - nach erfolgtem Beschluss des Rates - das Jahresergebnis 2021 in Höhe von 5.733.934,32 € in voller Höhe der Ausgleichsrücklage zugeführt werden. Diese erhöht sich dann auf insgesamt 25.423.566,74 €.

Im Ergebnis haben sich 2021 die ordentlichen Erträge gegenüber der Haushaltsplanung um rd. 6.900 T€ erhöht, die ordentlichen Aufwendungen fielen dazu um rd. 2.426 T€ niedriger aus als geplant. Das Finanzergebnis schließt mit –1.422 T€ im Vergleich zum Planansatz rd. 193 T€ besser ab, als geplant. Grund hierfür ist der gegenüber der Planung geringere Zinsaufwand, durch den Verzicht auf weitere Darlehensaufnahmen.

Bei den Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben liegt das Ergebnis rd. 6.639 T€ über dem Planansatz. Der Ertrag aus der Gewerbesteuer liegt mit 14.289 T€ rd. 5.789 T€ über dem Planansatz.

Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in T€  
(Anordnungssoll)



Die Grundsteuern liegen mit 7.117 T€ rd. 290 T€ über dem Planwert. Mit diesem Aufkommen bildet die Grundsteuer eine verlässliche und unverzichtbare Ertragsposition im Haushalt der Gemeinde Bönen. Auch der Sanierungsplan im Stärkungspakt wird maßgeblich durch die Anhebung der Hebesätze für die Grundsteuer getragen. Bundesweit sind Städte und Gemeinden auf die Einnahmen von 14 Milliarden Euro jährlich aus der Grundsteuer angewiesen.

Die Zuwendungen und Umlagen schließen mit einem Minus von 1.191 T€ gegenüber der Planung ab. Diese Veränderungen ergeben sich im Wesentlichen aus noch nicht abgerufenen Mitteln aus Förderprogrammen des Landes und des Bundes (1.201 T€).

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte fallen durch nachzuholende Auflösungen der Sonderposten für Gebührenhaushalte insgesamt 1.642 T€ höher aus als geplant. Im Rahmen der Jahresabschlüsse 2018 bis 2020 wurden die in den jeweiligen Gebührenkalkulationen vorgesehenen Entnahmen aus den Sonderposten für Gebühren nicht gebucht. Diese nachträglichen Buchungen im Jahresabschluss 2021 betragen 1.546 T€. Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten können mit 183 T€ rd. 5 T€ mehr vereinnahmt werden als geplant.

Im Bereich Kostenerstattungen und –umlagen erhöhen sich die Erträge um 569 T€. Hier wirken sich im Wesentlichen höhere Erstattungen bei den Bewirtschaftungskosten (68 T€) sowie aus Erstattungen u.a. nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (195

T€) aus. Hinzu kommen u. a. zusätzliche Erträge aus der Erstattung für kostenpflichtige Feuerwehreinsätze, Versicherungsleistungen und dem Versorgungslastenausgleich hinzu (337 T€).

Die sonstigen ordentlichen Erträge sind gegenüber der Planung um rd. 114 T€ geringer ausgefallen.

Die Personalaufwendungen liegen mit 6.702 T€ rd. 582 T€ unter dem Planwert. Bei den laufenden Personalaufwendungen für die aktiven Beschäftigten konnten insgesamt 206 T€ eingespart werden. Die Anpassung der Rückstellungen für Pensionen, Beihilfen, Altersteilzeit- sowie der Urlaubs- und Mehrarbeitsrückstellung führt im Saldo zu einer Mehrbelastung von insgesamt 232 T€.

Die Versorgungsaufwendungen liegen mit 865 T€ nur rd. 7 T€ über dem Wert der Planung (858 T€).

Im Bereich der Sach- und Dienstleistungsaufwendungen ergeben sich Minderaufwendungen in Höhe von rd. 2.224 T€ gegenüber der ursprünglichen Planung. Wesentliche Abweichungen ergeben sich bei der Gebäudeunterhaltung (+ 342 T€), der Unterhaltung der unbebauten Grundstücke (-125 T€) und den Aufwendungen für den Digitalpakt Schule (- 823 T€) sowie dem Ausbau des Glasfasernetzes (- 1.098 T€).

Für die zu verbuchenden bilanziellen Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen mussten 3.588 T€ (2020: 3.461 T€) und 70 T€ (2020: 136 T€) auf Forderungen erbracht werden.

Die Transferaufwendungen erhöhen sich gegenüber der Planung um rd. 414 T€. Bei den Kreisumlagen fallen mit rd. 21,30 Mio. € (2020 = 18,9 Mio. €) ca. 129 T€ Minderaufwendungen an. Höhere Aufwendungen ergeben sich zudem bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (+ 37 T€). Die Umlagen nach dem Gewerbesteueraufkommen fallen bedingt durch die – gegenüber der Planung – deutlich höheren Steuererträge um rd. 491 T€ höher aus als geplant.

Die Zinsaufwendungen für Investitionskredite betragen 2021 insgesamt 1.667 T€ (2020 = 1.735 T€). Für die noch bestehenden Kassenkredite waren 36 T€ Zinsen (2020 = 47 T€) aufzubringen. Das Verwahrentgelt für die Sichteinlagen bei der Sparkasse Bergkamen-Bönen und der Volksbank Bönen betrug 2021 rd. 46 T€.

Die gem. § 37 KomHVO NRW zu bildenden Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen, für bestehende Urlaubs- und Überstundenansprüche sowie für unterlassene Instandhaltung und weitere ungewisse Verbindlichkeiten führen in 2021 zu Aufwendungen in Höhe von rd. 1.757 T€. Für die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen der aktiven Beamten und der Versorgungsempfänger wurden 135 T€ zurückgestellt. Für die Verpflichtungen der Gemeinde aus geleisteten Überstunden und nicht genommenem Urlaub mussten 484 T€ als Rückstellung gebucht werden. Gleichzeitig führte die Auflösung bestehender Rückstellungen in Höhe von insgesamt 422 T€ zu einer entsprechenden Entlastung des Jahresergebnisses. Die laufende Inanspruchnahme gebuchter Rückstellungen erreichte 2021 eine Summe von insgesamt 2.013 T€.

Der Finanzrechnungssaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt bei + 6.201 T€, das Jahresergebnis in der Ergebnisrechnung bei + 5.734 T€. Abweichungen ergeben

sich hier regelmäßig aus nicht zahlungswirksamen Ergebnisbuchungen sowie ergebnisunwirksamen Ein- und Auszahlungen. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt – 619 T€ und setzt sich zusammen aus den Einzahlungen aus der Investitionstätigkeit (1.805 T€) und den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (2.424 T€). Der Bestand der liquiden Mittel hat sich vom 31.12.2020 zum 31.12.2021 von 15.068 T€ auf 18.496 T€ verändert.

Die Kreditgenehmigung für Investitionen wurde durch die Haushaltssatzung für das Jahr 2021 auf insgesamt 2.293.042 € festgesetzt. Bis zum 31.12.2021 wurde die Kreditermächtigung nicht in Anspruch genommen. Ebenso wurde die bis 31.12.2021 noch gültige Kreditermächtigung für das Haushaltsjahr 2020 in Höhe von 3.606.274 € nicht beansprucht.

Die am 04.03.2021 vom Rat der Gemeinde Bönen beschlossene Haushaltssatzung für das Jahr 2021 mit ihren Anlagen (einschl. Haushaltssanierungsplan) ist der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung Arnsberg angezeigt worden. Die Genehmigung des Haushaltssanierungsplanes 2021 erfolgte durch die Verfügung vom 24.03.2021. Die Haushaltssatzung wurde daraufhin am 31.03.2021 bekannt gemacht.

Durch die Teilnahme an der zweiten (freiwilligen Stufe) des Stärkungspaktes erhält die Gemeinde Bönen in den Jahren 2012 bis 2020 rd. 11,5 Mio. € Landeshilfe zur Konsolidierung des Haushaltes. Voraussetzung ist die Erreichung des Haushaltsausgleiches spätestens ab 2018 und ab dem Jahr 2021 auch ohne Landeshilfe. Auf der Grundlage des Sonderhilfengesetz Stärkungspakt sind 2020 weitere 1.520 T€ ausgezahlt worden. Ab dem Haushaltsjahr 2021 entfällt die Landeshilfe komplett.

Der Sanierungsplan 2021 umfasst insgesamt 49 Einzelmaßnahmen, die insgesamt ein Konsolidierungsvolumen von rd. 35 Mio. € über einen Zeitraum von 10 Jahren aufweisen. Für das Jahr 2021 selbst waren 40 Maßnahmen des Sanierungsplanes mit Konsolidierungsbeiträgen in Höhe von 4.903 T€ eingeplant.

Zum 31.12.2021 beträgt das zu bilanzierende Eigenkapital 33,54 Mio. €. Dies entspricht einem Anteil an der Bilanzsumme von rd. 22,41 %. Gegenüber der Planung (Quelle: Haushalt 2021) ist dies eine Verbesserung um 6,84 Mio. €.

Gem. § 6 Abs. 4 Stärkungspaktgesetz tritt der genehmigte Haushaltssanierungsplan an die Stelle des Haushaltssicherungskonzeptes und des individuellen Haushaltssanierungskonzeptes nach § 76 GO NRW. Somit kann die Gemeinde Bönen nach erfolgter Genehmigung des Haushaltssanierungsplanes im Rahmen der geplanten Haushaltsansätze wirtschaften und es gelten nicht mehr allein die Regelungen des § 82 GO NRW zur vorläufigen Haushaltsführung. Jedoch unterliegt die Gemeinde Bönen den strikten Vorgaben des Stärkungspaktgesetzes, wonach neben unterjährigen Berichtspflichten der Sanierungsplan jährlich fortzuschreiben und von der Bezirksregierung zu genehmigen ist. Mit Ablauf des Haushaltsjahres 2021 endet die Teilnahme am Stärkungspakt für die Gemeinde Bönen.

## **2. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres**

Keine.

### **3. Risikoberichterstattung**

Die Entwicklung der Haushaltswirtschaft im Jahr 2021 war einerseits weiterhin geprägt von den wirtschaftlichen Auswirkungen der Corona-Pandemie, andererseits fielen die Steuererträge durch Nachveranlagungen für Vorjahre deutlich besser aus.

War ursprünglich ein Überschuss von rd. 429 T€ geplant, so beläuft sich das strukturelle Ergebnis auf + 5.591 T€. Das endgültige Jahresergebnis in Höhe von rd. 5.734 T€ wird durch die Isolierung der Corona bedingten Haushaltsbelastungen für Arbeitsschutz- und Hygienemaßnahmen in Höhe von rd. 143 T€ erreicht. Nähere Regelungen hierzu sind im Gesetz zur Isolierung der aus der COVID-19-Pandemie folgenden Belastungen der kommunalen Haushalte im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-COVID-19-Isolierungsgesetz – NKF-CIG) getroffen.

Mit diesem Ergebnis kann eine weitere deutliche Stärkung des Eigenkapitals und damit der Ausgleichsrücklage erfolgen. Auch die gemäß NKF-CIG zu buchende Bilanzierungshilfe, fällt um rd. 4,2 Mio. € geringer aus als geplant. Damit reduziert sich gleichermaßen, die ab dem Haushaltsjahr 2025 wirkende Haushaltsbelastung durch die Abschreibung der Bilanzierungshilfe.

Insgesamt kann nach Abschluss des Haushaltsjahres 2021 eine Ausgleichrücklage über rd. 25,4 Mio. € bilanziert werden. Dadurch erhöht sich der Spielraum, zukünftige Haushalte durch Entnahmen auszugleichen.

Die Erwartung der deutschen Bundesregierung geht 2022 von einem Wirtschaftswachstum von 3,6 Prozent aus (Stand Feb. 2022). Das Wachstum 2021 betrug hingegen 2,8 Prozent. Diese Prognose für 2022 setzt allerdings voraus, dass es gelingt, die Pandemie ab dem Frühjahr 2022 zügig und nachhaltig zu bekämpfen. Weiterhin müssen die anhaltenden Lieferengpässe aufgelöst werden, um die Industrieproduktion zu stützen. Aktuell stagniert die Impfbereitschaft in Deutschland und die Infektionszahlen steigen auf Rekordwerte. Zusätzlich führt der militärische Konflikt in der Ukraine zu einer weltweiten Belastung der politischen und wirtschaftlichen Beziehungen. Höchstpreise für Strom, Gas und Öl belasten Unternehmen und Privathaushalte und bremsen die wirtschaftliche Erholung.

Entgegen den Erwartungen fielen 2021 die Erträge der Gewerbesteuer und auch der Anteile an der Einkommensteuer deutlich besser aus als geplant. So konnten mit rd. 14,3 Mio. € Gewerbesteuer 5,78 Mio. € mehr verbucht werden als geplant. Gegenüber 2020 stieg der Ertrag um 3,85 Mio. €. Die Anteile an der Einkommensteuer fielen um 536 T€ höher aus.

Die Planung für das Jahr 2022 basierte auf der Erwartung einer leichten Erholung der Wirtschaft und berücksichtigt moderat steigende Einnahmen. Unter Anwendung des weiter geltenden NKF-CIG, wurden 2,7 Mio. € isoliert. Dennoch weist die Planung einen Fehlbedarf in Höhe von 998 T€ aus.

Für die Folgejahre bis 2025 wird auch nur mit einer langsamen Erholung der Erträge gerechnet. Unter Beibehaltung der Isolierung zu erwartender Haushaltsbelastungen durch die Corona-Pandemie, können ab 2023 weitere positive Jahresergebnisse erwartet werden.

Vor dem Hintergrund der aktuellen Krisen ist eine verlässliche Prognose für 2022 und die Folgejahre nicht möglich. Bei den Erträgen ist der Haushalt maßgeblich von stabilen Gewerbesteuern abhängig, bei den Aufwendungen hingegen ist mit deutlichen Belastungen durch die hohen Energiepreise zu rechnen.

Hinzu kommen die hohen Aufwendungen für die Kreisumlagen und hier speziell für die differenzierte Umlage für den Bereich Kinder und Jugend. Mit einem Volumen von gut 10 Mio. € stellt sie eine enorme Herausforderung für den kommunalen Haushalt dar. Durch den weiter steigenden Bedarf an Kita-Plätzen in Bönen und auch in Fröndenberg und Holzwickede ist auch in den nächsten Jahren mit einer stetig steigenden finanziellen Belastung zu rechnen.

Die Transferaufwendungen sind mit einer Quote von über 50 % bereits in den letzten Jahren der Hauptbelastungsfaktor im Haushalt der Gemeinde Bönen gewesen. Eine solch dynamische Entwicklung kann nicht mehr durch eigene Maßnahmen kompensiert werden. Zumal die auch die Anforderungen an die Aufgabenerfüllung auf kommunaler Ebene stetig steigen.

Dagegen konnte durch immer noch gute Liquidität auch in 2021 auf die Aufnahme von Investitionskrediten verzichtet werden. Zusätzliche Kassenkredite wurden ebenfalls nicht benötigt. So konnten die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen weiter von 48,86 Mio. € auf 46,68 Mio. € reduziert werden. Das umfangreiche Investitionsprogramm bis 2025 mit einem Volumen von rd. 29,9 Mio. € wird aber zu Kreditbedarfen führen und somit auch zu Verbindlichkeiten für Zins- und Tilgungsleistungen führen. Auch ist wieder die Aufnahme von Liquiditätskrediten zukünftig zu erwarten.

Jedoch leisten die geplanten Investitionen in den Ausbau des Glasfasernetzes, die Sanierung der Bahnhofstraße als zentrale Verkehrsstraße, der behindertengerechte Umbau des Bahnhofes und die geplante Errichtung eines Sportparks einen erheblichen Beitrag zur Attraktivierung der Gemeinde Bönen als Wohn- und Gewerbestandort.

Die Corona-Pandemie hat gezeigt, dass die Digitalisierung in ganz Deutschland vorangetrieben werden muss. Im Jahr 2017 trat in Nordrhein-Westfalen das E-Government Gesetz NRW (EGovG) in Kraft. Zusätzlich verpflichtet das Onlinezugangsgesetz (OZG) des Bundes die Verwaltungen von Bund, Ländern und Kommunen, ihre Verwaltungsleistungen bis zum 31. Dezember 2022 auch online über Verwaltungsportale anzubieten. Die Umsetzung der gesetzlichen Verpflichtungen erfordert sowohl personelle als auch finanzielle Ressourcen. Des Weiteren müssen die digitalen Kompetenzen des bestehenden Personals ausgeweitet und moderne digitale Arbeitsplätze bereitgestellt werden.

#### **4. Kennzahlen**

Im Rahmen des Projektes zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements in NRW ist in Zusammenarbeit der Aufsichtsbehörden, der Kommunen und der Gemeindeprüfungsanstalt als überörtliche Prüfungseinrichtung sowie Vertretern der örtlichen Rechnungsprüfung (VERPA) ein Kennzahlenset zur Analyse des Haushaltes entwickelt worden. Dieses Kennzahlenset ermöglicht die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage und des Haushaltes einer Kommune. Es soll die Aufsichtsbehörden dabei unterstützen, Gefährdungen der geordneten Haushaltswirtschaft und Risiken für die

Zukunft frühzeitig zu erkennen. Aus diesem Grund soll es zukünftig auch dem standardmäßigen Berichtswesen der Gemeinde zu Grunde liegen.

Bönen, den 23.03.2022

Gemeinde Bönen

**Aufgestellt:**



Dirk Carbow  
Gemeindekämmerer

**Bestätigt:**



Stephan Rotering  
Bürgermeister

# NKF-Kennzahlenset NRW

Gemeinde (GV): Gemeinde Bönen

| Kennzahl                              | Vorjahr | HHJ    | Aussagewert  |
|---------------------------------------|---------|--------|--|
|                                       | 2020    | 2021   |  |
| Aufwandsdeckungsgrad                  | 102,7%  | 114,4% | Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Teil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können.  |
| Eigenkapitalquote 1                   | 18,7%   | 22,4%  | Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 1" misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Eigenkapitalquote kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsindikator sein .   |
| Eigenkapitalquote 2                   | 43,7%   | 47,2%  | Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 2" misst den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um die langfristigen" Sonderposten erweitert.  |
| Fehlbetragsquote                      | -6,8%   | -20,6% | Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. <b>Ist die Fehlbetragsquote negativ, liegt ein positives Jahresergebnis vor.</b>   |
| Infrastrukturquote                    | 37,6%   | 38,0%  | Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht .   |
| Abschreibungsintensität               | 7,7%    | 7,4%   | Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.   |
| Drittfinanzierungsquote               | 51,9%   | 62,6%  | Die Drittfinanzierungsquote zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr.  |
| Investitionsquote                     | 67,5%   | 70,4%  | Eine Investitionsquote von mehr als 100% zeigt, dass ein reales Wachstum des Anlagevermögens durch Neuinvestitionen vorliegt. Langfristig ist es notwendig, dass die Investitionen zumindest die Abschreibungen kompensieren.  |
| Anlagendeckungsgrad 2                 | 90,5%   | 94,3%  | Die Kennzahl "Anlagendeckungsgrad 2" gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.  |
| Dynamischer Verschuldungsgrad         | 206,2%  | 8,3%   | Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen . Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält . Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten . Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). |
| Liquidität 2. Grades                  | 216,1%  | 256,0% | Die Liquidität 2. Grades soll zeigen, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten unter Einbeziehung der kurzfristigen Forderungen gedeckt sind.   |
| Kurzfristige Verbindlichkeitsquote    | 5,5%    | 5,2%   | Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden.   |
| Zinslastquote                         | 4,1%    | 3,6%   | Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit besteht.  |
| Netto-Steuerquote/ Allg. Umlagenquote | 59,0%   | 57,2%  | Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde selbst finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist.   |
| Zuwendungsquote                       | 18,5%   | 19,9%  | Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.   |
| Personalintensität                    | 15,1%   | 13,8%  | Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.  |
| Sach- und Dienstleistungsintensität   | 15,7%   | 16,1%  | Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahmen von Leistungen Dritter entschieden hat.  |
| Transferaufwandsquote                 | 53,3%   | 55,2%  | Die Transferaufwandsquote stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.  |