

Jahresabschluss 2012

Inhaltsverzeichnis	Seite:
Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2012	
1 Ergebnisrechnung	1
2 Finanzrechnung	2
3 Teilrechnungen	3
3.1 Teilergebnisrechnungen	5
3.2 Teilfinanzrechnungen Teil A und Teil B	16
4 Bilanz zum 31.12.2012	40
5 Anhang	41
5.1 Anhang zur Bilanz	42
5.1.1 Anlagevermögen	42
5.1.2 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	46
5.1.3 Sonderposten	47
5.1.4 Rückstellungen	47
5.1.5 Verbindlichkeiten	52
5.1.6 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	53
5.2 Anhang zur Ergebnisrechnung	53
5.3 Anhang zur Finanzrechnung	55
5.4 Angaben zu Haftungsverhältnissen	56
5.5 Angaben zu Sachverhalten, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben	57
5.6 Angaben zu Finanzinstrumenten des Geld- und Kreditmarktes	58
5.7 Angaben zu vom Kreis Unna treuhänderisch verwalteten Vermögen	59
5.8 Mitgliedschaften in Verbänden	60
5.9 Angaben zu Ermächtigungsübertragungen	60
5.10 Anlagenspiegel	61
5.11 Forderungsspiegel	62
5.12 Rückstellungsspiegel	63
5.13 Verbindlichkeitenspiegel	65
6 Lagebericht	67
6.1 Allgemeines und Haushaltssatzung	68
6.2 Vermögenslage	69
6.3 Schuldenlage mit Berechnung der Ausgleichsrücklage	70
6.4 Ertragslage	73
6.5 Aufwandslage	80
6.6 Finanzlage	88
6.7 Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft	90
6.7.1 Budgetüberschreitung	96
6.8 Kennzahlen	97
6.9 Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung	99
6.10 Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO	101

Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2012

Hiermit wird gem. § 53 Abs. 1 Kreisordnung Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) i.V.m. § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2012 aufgestellt.

Unna, den 14.05.2013



Dr. Detlef Timpe, Kreiskämmerer

Der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2012 wird hiermit gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt.

Unna, den 14.05.2013



Michael Makiolla, Landrat

Kreis Unna
Ergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	6.855.222,14	7.533.000	9.751.676,92	2.218.676,92
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	279.912.771,85	300.377.354	295.118.822,94	-5.258.531,06
003	Sonstige Transfererträge	3.007.292,80	2.961.922	2.885.410,06	-76.511,94
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.677.649,79	30.178.005	30.202.920,71	24.915,71
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.876.857,16	3.273.240	3.229.398,18	-43.841,82
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40.142.072,31	40.261.785	46.901.191,58	6.639.406,58
007	Sonstige ordentliche Erträge	10.941.811,40	4.785.427	8.068.798,01	3.283.371,01
008	Aktiviert Eigenleistungen	647.166,00	300.000	374.326,00	74.326,00
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	375.060.843,45	389.670.733,00	396.532.544,40	6.861.811,40
011	Personalaufwendungen	-52.436.106,07	-50.290.174	-53.633.381,24	-3.343.207,24
012	Versorgungsaufwendungen	-6.116.455,24	-5.520.000	-4.754.621,69	765.378,31
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-20.388.953,89	-23.380.359	-21.827.941,52	1.552.417,48
014	Bilanzielle Abschreibungen	-7.411.429,34	-7.831.227	-8.655.521,94	-824.294,94
015	Transferaufwendungen	-161.633.815,03	-173.414.850	-173.028.753,02	386.096,98
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-127.567.613,52	-130.110.014	-132.545.705,33	-2.435.691,33
017	Ordentliche Aufwendungen	-375.554.373,09	-390.546.624	-394.445.924,74	-3.899.300,74
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-493.529,64	-875.891,00	2.086.619,66	2.962.510,66
019	Finanzerträge	4.623.366,26	4.393.500	4.439.750,98	46.250,98
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.835.630,52	-4.061.557	-4.367.670,56	-306.113,56
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	787.735,74	331.943,00	72.080,42	-259.862,58
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	294.206,10	-543.948,00	2.158.700,08	2.702.648,08
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	294.206,10	-543.948,00	2.158.700,08	2.702.648,08
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.883.054,20	10.356.690	10.862.397,59	505.707,59
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-10.883.054,20	-10.356.690	-10.862.397,59	-505.707,59
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	294.206,10		2.158.700,08	

Kreis Unna
Finanzrechnung
Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
01	Steuern und ähnliche Abgaben	6.858.393,85	7.533.000	9.753.154,60	-2.220.154,60
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	275.991.558,82	296.248.189	293.715.399,63	2.532.789,37
03	Sonstige Transfereinzahlungen	2.018.675,46	2.753.060	1.872.956,32	880.103,68
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.663.435,20	30.169.005	29.959.172,74	209.832,26
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.160.711,70	3.273.240	3.243.209,47	30.030,53
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	29.212.853,69	40.006.895	54.025.168,37	-14.018.273,37
07	Sonstige Einzahlungen	15.667.572,87	4.835.004	-4.278.617,56	9.113.621,56
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	323.356,84	4.377.900	7.751.448,27	-3.373.548,27
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	363.896.558,43	389.196.293	396.041.891,84	-6.845.598,84
10	Personalauszahlungen	-46.118.054,39	-47.167.281	-48.756.441,25	1.589.160,25
11	Versorgungsauszahlungen	-4.880.797,58	-5.520.000	-6.051.354,47	531.354,47
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-20.749.889,76	-22.812.685	-21.852.235,68	-960.449,32
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-3.218.538,90	-3.426.457	-4.064.528,81	638.071,81
14	Transferauszahlungen	-163.294.182,39	-181.037.943	-174.099.471,75	-6.938.471,25
15	Sonstige Auszahlungen	-121.235.609,91	-120.755.817	-126.312.654,85	5.556.837,62
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-359.497.072,93	-380.720.183	-381.136.686,81	416.503,58
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.399.485,50	8.476.110	14.905.205,03	-6.429.095,26
18	Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	11.522.985,19	4.512.640	3.427.839,03	1.084.800,97
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	97.937,57	2.000	240.476,42	-238.476,42
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	283,23			0,00
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				0,00
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	669,37	620		620,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.621.875,36	4.515.260,00	3.668.315,45	846.944,55
24	Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-100.558,66	-3.153.412	-1.656.768,59	-1.496.643,51
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-10.297.685,61	-12.496.630	-5.520.134,74	-6.976.495,49
26	Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-1.848.444,36	-2.389.230	-2.434.846,12	45.615,92
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-191.450,72	-232.000	-211.219,63	-20.780,37
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-884.718,00		-712.682,00	712.682,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-411.531,10	-646.675	-469.229,03	-177.446,04
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-13.734.388,45	-18.917.947,60	-11.004.880,11	-7.913.067,49
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.112.513,09	-14.402.687,60	-7.336.564,66	-7.066.122,94
32	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	2.286.972,41	-5.926.577,83	7.568.640,37	-13.495.218,20
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.220.403,53	8.211.705	2.946.433,18	-5.265.271,82
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	63.000.000,00		186.500.000,00	186.500.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-3.252.268,35	-3.515.000	-3.557.882,96	-42.882,96
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-68.000.000,00		-191.500.000,00	-191.500.000,00
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.031.864,82	4.696.705,00	-5.611.449,78	-10.308.154,78
38	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.255.107,59	-1.229.873	1.957.190,59	-3.187.063,42
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	416.777,58		1.353.944,23	-1.353.944,23
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	-317.940,94		730.881,00	-730.881,00
41	Liquide Mittel	1.353.944,23	-1.229.872,83	4.042.015,82	-5.271.888,65

o

TEILRECHNUNGEN

01 - Zentrale Verwaltung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	6.855.222,14	7.533.000	9.751.676,92	2.218.676,92
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	261.212.135,37	274.439.062	271.748.881,35	-2.690.180,65
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	68.008,75	75.200	77.318,50	2.118,50
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	484.438,53	494.700	455.720,28	-38.979,72
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.667.711,34	6.152.499	8.868.679,33	2.716.180,33
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.922.730,38	620.062	2.249.867,74	1.629.805,74
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	276.210.246,51	289.314.523	293.152.144,12	3.837.621,12
011	Personalaufwendungen	-12.499.892,85	-11.969.809	-12.494.572,48	-524.763,48
012	Versorgungsaufwendungen	-2.561.172,91	-2.184.514	-1.738.652,62	445.861,38
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-7.930.745,42	-8.721.086	-8.335.912,50	385.173,30
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.329.957,67	-1.330.078	-1.840.991,05	-510.913,05
015	Transferaufwendungen	-80.685.832,35	-88.320.530	-87.519.651,04	800.878,96
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.709.257,84	-13.793.562	-14.823.798,96	-1.030.236,76
017	Ordentliche Aufwendungen	-117.716.859,04	-126.319.579	-126.753.578,65	-433.999,65
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	158.493.387,47	-162.994.944	-166.398.565,47	-3.403.621,47
019	Finanzerträge	4.154.685,90	3.900.400	3.947.858,27	47.458,27
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.834.383,25	-3.503.657	-3.809.659,91	-306.002,91
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	320.302,65	396.743	138.198,36	-258.544,64
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	158.813.690,12	163.391.687	166.536.763,83	3.145.076,83
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	158.813.690,12	163.391.687,00	166.536.763,83	3.145.076,83
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.882.640,15	10.355.190	10.862.312,79	507.122,79
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.531.653,87	-1.383.434	-1.570.530,15	-187.096,15
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	168.164.676,40	172.363.443,00	175.828.546,47	3.465.103,47

32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99.151,33	113.229	82.971,73	-30.257,27
003	Sonstige Transfererträge			8,00	8,00
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.092.784,84	2.209.100	2.011.321,69	-197.778,31
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte			4.973,50	4.973,50
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.615.989,31	1.769.600	1.695.590,55	-74.009,45
007	Sonstige ordentliche Erträge	222.063,68	19.900	138.601,25	118.701,25
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	4.029.989,16	4.111.829	3.933.466,72	-178.362,28
011	Personalaufwendungen	-4.015.126,03	-3.282.863	-3.605.377,52	-322.514,52
012	Versorgungsaufwendungen	-801.694,85	-627.369	-549.980,96	77.388,04
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.377.609,02	-1.589.840	-1.493.015,30	96.824,70
014	Bilanzielle Abschreibungen	-780.459,69	-865.460	-792.844,14	72.615,86
015	Transferaufwendungen	-2.000,00	-2.000		2.000,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-363.399,72	-566.040	-544.380,15	21.659,85
017	Ordentliche Aufwendungen	-7.340.289,31	-6.933.572	-6.985.598,07	-52.026,07
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-3.310.300,15	2.821.743	3.052.131,35	230.388,35
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-3.310.300,15	-2.821.743	-3.052.131,35	-230.388,35
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-3.310.300,15	-2.821.743,00	-3.052.131,35	-230.388,35
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-431.878,56	-443.494	-351.207,05	92.286,95
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-3.742.178,71	-3.265.237,00	-3.403.338,40	-138.101,40

36 - Straßenverkehr
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.274.496,11	5.310.000	5.148.093,67	-161.906,33
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.605,68	4.000	4.456,10	456,10
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.805,80			
007	Sonstige ordentliche Erträge	4.115.541,90	3.645.170	3.459.476,60	-185.693,40
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	9.427.449,49	8.959.170	8.612.026,37	-347.143,63
011	Personalaufwendungen	-3.998.184,77	-3.797.775	-3.926.620,11	-128.845,11
012	Versorgungsaufwendungen	-431.658,61	-405.380	-339.409,92	65.970,08
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-61.507,20	-66.399	-58.479,37	7.919,63
014	Bilanzielle Abschreibungen	-97.485,10	-100.514	-101.816,61	-1.302,61
015	Transferaufwendungen		-1.000	-1.000,00	
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-601.571,86	-637.185	-480.253,66	156.931,34
017	Ordentliche Aufwendungen	-5.190.407,54	-5.008.253	-4.907.579,67	100.673,33
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	4.237.041,95	-3.950.917	-3.704.446,70	246.470,30
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	4.237.041,95	3.950.917	3.704.446,70	-246.470,30
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	4.237.041,95	3.950.917,00	3.704.446,70	-246.470,30
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-858.534,17	-763.395	-810.356,00	-46.961,00
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	3.378.507,78	3.187.522,00	2.894.090,70	-293.431,30

40 - Schulen und Bildung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.539.782,55	3.986.077	3.637.673,07	-348.403,93
003	Sonstige Transfererträge		40.000	40.000,00	
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.899,72	3.600	4.554,94	954,94
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.561,25		647,97	647,97
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	213.815,03	165.000	165.290,95	290,95
007	Sonstige ordentliche Erträge	75.030,04	46.034	97.725,36	51.691,36
008	Aktiviertete Eigenleistungen		200.000		-200.000,00
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	3.836.088,59	4.440.711	3.945.892,29	-494.818,71
011	Personalaufwendungen	-3.570.489,80	-3.524.414	-3.746.782,52	-222.368,52
012	Versorgungsaufwendungen	-141.478,37	-130.632	-118.969,50	11.662,50
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.840.025,35	-3.379.225	-2.936.041,46	443.183,54
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.104.959,14	-2.276.403	-2.386.746,62	-110.343,62
015	Transferaufwendungen	-33.113,59	-75.000	-61.497,15	13.502,85
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.138.673,33	-1.954.913	-1.331.883,46	623.029,54
017	Ordentliche Aufwendungen	-9.828.739,58	-11.340.587	-10.581.920,71	758.666,29
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-5.992.650,99	6.899.876	6.636.028,42	-263.847,58
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen			-188,89	-188,89
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)			-188,89	-188,89
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-5.992.650,99	-6.899.876	-6.636.217,31	263.658,69
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-5.992.650,99	-6.899.876,00	-6.636.217,31	263.658,69
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	414,05	1.500	84,80	-1.415,20
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-443.112,26	-4.479.256	-4.518.220,96	-38.964,96
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-6.435.349,20	-11.377.632,00	-11.154.353,47	223.278,53

41 - Kultur
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.620,43	44.678	31.320,98	-13.357,36
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	148.365,70	137.050	182.520,50	45.470,50
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	56.920,86	50.000	63.169,97	13.169,97
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.311,66	12.000	8.528,86	-3.471,14
007	Sonstige ordentliche Erträge	22.227,22	500	16.473,48	15.973,48
008	Aktiviertete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	264.445,87	244.228	302.013,79	57.785,45
011	Personalaufwendungen	-884.893,91	-831.805	-898.540,60	-66.735,60
012	Versorgungsaufwendungen	-89.667,54	-82.577	-70.539,27	12.037,73
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-89.027,39	-105.350	-90.514,83	14.835,17
014	Bilanzielle Abschreibungen	-71.484,13	-89.978	-84.726,46	5.251,54
015	Transferaufwendungen	-629.714,20	-629.910	-629.644,96	265,04
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-590.929,39	-655.782	-678.316,55	-22.534,55
017	Ordentliche Aufwendungen	-2.355.716,56	-2.395.402	-2.452.282,67	-56.880,67
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-2.091.270,69	2.151.174	2.150.268,88	-904,78
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.247,27			
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	-1.247,27			
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-2.092.517,96	-2.151.174	-2.150.268,88	904,78
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-2.092.517,96	-2.151.173,66	-2.150.268,88	904,78
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-301.144,85	-454.142	-368.193,84	85.948,16
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-2.393.662,81	-2.605.315,66	-2.518.462,72	86.852,94

50 - Arbeit und Soziales

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.687.332,38	13.789.500	10.815.868,61	-2.973.631,39
003	Sonstige Transfererträge	1.660.679,72	1.705.760	1.644.699,73	-61.060,27
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	172.167,34	162.900	127.879,16	-35.020,84
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte			35,00	35,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	31.006.926,67	30.498.570	34.087.189,54	3.588.619,54
007	Sonstige ordentliche Erträge	469.965,83	39.080	1.127.698,23	1.088.618,23
008	Aktiviertete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	40.997.071,94	46.195.810	47.803.370,27	1.607.560,27
011	Personalaufwendungen	-6.568.138,54	-6.919.699	-8.065.955,24	-1.146.256,24
012	Versorgungsaufwendungen	-628.108,29	-692.357	-666.843,07	25.513,93
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.747.057,08	-4.345.330	-3.932.792,97	412.537,03
014	Bilanzielle Abschreibungen	-12.439,27	-18.917	-14.340,93	4.576,07
015	Transferaufwendungen	-62.191.412,73	-64.261.060	-65.505.985,46	-1.244.925,46
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-89.449.009,08	-89.782.174	-92.295.360,95	-2.513.187,31
017	Ordentliche Aufwendungen	-162.596.164,99	-166.019.537	-170.481.278,62	-4.461.741,98
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-121.599.093,05	119.823.727	122.677.908,35	2.854.181,71
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-121.599.093,05	-119.823.727	-122.677.908,35	-2.854.181,71
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-121.599.093,05	-119.823.726,64	-122.677.908,35	-2.854.181,71
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-559.235,07	-470.528	-524.727,11	-54.199,11
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-122.158.328,12	-120.294.254,64	-123.202.635,46	-2.908.380,82

51 - Familie und Jugend

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	4.706.514,64	5.218.276	5.859.267,91	640.991,91
003	Sonstige Transfererträge	1.340.126,89	1.215.962	1.196.517,42	-19.444,58
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.512.362,21	1.442.555	1.550.860,85	108.305,85
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	266.548,47	175.821	292.527,93	116.706,93
007	Sonstige ordentliche Erträge	67.092,76	8.468	265.640,37	257.172,37
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	7.892.644,97	8.061.082	9.164.814,48	1.103.732,48
011	Personalaufwendungen	-4.200.460,20	-3.980.233	-4.256.464,44	-276.231,44
012	Versorgungsaufwendungen	-273.819,02	-288.888	-249.724,28	39.163,72
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-587.974,92	-635.805	-616.639,25	19.165,75
014	Bilanzielle Abschreibungen	-12.650,53	-20.791	-21.319,94	-528,94
015	Transferaufwendungen	-16.665.401,63	-18.691.218	-17.907.771,13	783.446,87
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-239.971,73	-341.030	-314.605,28	26.424,72
017	Ordentliche Aufwendungen	-21.980.278,03	-23.957.965	-23.366.524,32	591.440,68
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-14.087.633,06	15.896.883	14.201.709,84	-1.695.173,16
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-14.087.633,06	-15.896.883	-14.201.709,84	1.695.173,16
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-14.087.633,06	-15.896.883,00	-14.201.709,84	1.695.173,16
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-581.457,04	-553.283	-544.614,88	8.668,12
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-14.669.090,10	-16.450.166,00	-14.746.324,72	1.703.841,28

53 - Gesundheit und Verbraucherschutz

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	204.858,63	190.474	189.297,72	-1.176,28
003	Sonstige Transfererträge	6.486,19	200	4.184,91	3.984,91
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.193.183,35	1.211.500	937.128,42	-274.371,58
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	304,00		4.910,00	4.910,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	709.262,57	635.044	875.599,03	240.555,03
007	Sonstige ordentliche Erträge	169.602,30	38.513	244.370,60	205.857,60
008	Aktiviertete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	2.283.697,04	2.075.731	2.255.490,68	179.759,68
011	Personalaufwendungen	-6.793.678,18	-6.389.984	-6.689.805,13	-299.821,13
012	Versorgungsaufwendungen	-478.127,67	-445.496	-402.084,83	43.411,17
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-914.294,89	-969.580	-862.971,81	106.608,19
014	Bilanzielle Abschreibungen	-70.311,81	-68.124	-74.087,89	-5.963,89
015	Transferaufwendungen	-1.192.103,01	-1.238.070	-1.207.452,75	30.617,25
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-397.971,99	-519.730	-365.129,05	154.600,95
017	Ordentliche Aufwendungen	-9.846.487,55	-9.630.984	-9.601.531,46	29.452,54
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-7.562.790,51	7.555.253	7.346.040,78	-209.212,22
019	Finanzerträge	2.330,29	6.000	4.790,06	-1.209,94
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	2.330,29	6.000,00	4.790,06	-1.209,94
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-7.560.460,22	-7.549.253	-7.341.250,72	208.002,28
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-7.560.460,22	-7.549.253,00	-7.341.250,72	208.002,28
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.109.535,30	-1.036.292	-1.106.315,89	-70.023,89
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-8.669.995,52	-8.585.545,00	-8.447.566,61	137.978,39

60 Bauen
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.945.190,50	1.992.083	2.077.922,17	85.839,17
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	525.445,23	389.000	897.403,37	508.403,37
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.900,00	7.000	5.905,00	-1.095,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	262.589,48	553.000	587.549,45	34.549,45
007	Sonstige ordentliche Erträge	321.653,44	49.000	98.612,04	49.612,04
008	Aktiviertete Eigenleistungen	647.166,00	100.000	374.326,00	274.326,00
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	3.705.944,65	3.090.083	4.041.718,03	951.635,03
011	Personalaufwendungen	-2.750.990,00	-2.675.460	-2.716.021,76	-40.561,76
012	Versorgungsaufwendungen	-173.983,98	-139.846	-139.210,08	635,92
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.102.420,43	-2.838.074	-2.949.875,38	-111.801,38
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.771.729,16	-2.798.276	-2.934.072,84	-135.796,84
015	Transferaufwendungen	-4.237,52	-5.700	-4.512,53	1.187,47
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-166.528,01	-195.670	-247.596,69	-51.926,69
017	Ordentliche Aufwendungen	-7.969.889,10	-8.653.026	-8.991.289,28	-338.263,28
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-4.263.944,45	5.562.943	4.949.571,25	-613.371,75
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-1.000	-2.784,51	-1.784,51
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	0,00	-1.000,00	-2.784,51	-1.784,51
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-4.263.944,45	-5.563.943	-4.952.355,76	611.587,24
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-4.263.944,45	-5.563.943,00	-4.952.355,76	611.587,24
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-381.512,99	-198.383	-357.302,87	-158.919,87
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-4.645.457,44	-5.762.326,00	-5.309.658,63	452.667,37

62 - Vermessung und Kataster

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	68,49	68	68,49	0,49
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	835.016,65	886.500	780.041,97	-106.458,03
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	811,83	1.000	34.011,33	33.011,33
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007	Sonstige ordentliche Erträge	50.192,31		52.062,72	52.062,72
008	Aktiviertete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	886.089,28	887.568	866.184,51	-21.383,49
011	Personalaufwendungen	-3.667.574,62	-3.591.499	-3.733.156,66	-141.657,66
012	Versorgungsaufwendungen	-196.167,06	-192.278	-175.826,74	16.451,26
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-23.879,85	-29.890	-18.541,00	11.349,00
014	Bilanzielle Abschreibungen	-53.993,86	-65.050	-62.721,86	2.328,14
015	Transferaufwendungen				
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-187.230,16	-254.410	-225.278,96	29.131,04
017	Ordentliche Aufwendungen	-4.128.845,55	-4.133.127	-4.215.525,22	-82.398,22
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-3.242.756,27	3.245.559	3.349.340,71	103.781,71
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-3.242.756,27	-3.245.559	-3.349.340,71	-103.781,71
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-3.242.756,27	-3.245.559,00	-3.349.340,71	-103.781,71
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-391.247,57	-338.905	-401.506,25	-62.601,25
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-3.634.003,84	-3.584.464,00	-3.750.846,96	-166.382,96

69 - Natur und Umwelt

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2012

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	496.117,53	603.907	675.550,91	71.643,91
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.849.919,89	18.350.600	18.485.797,64	135.197,64
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.324.270,01	2.716.540	2.655.569,03	-60.970,97
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	352.174,98	300.251	320.235,94	19.984,94
007	Sonstige ordentliche Erträge	3.505.441,90	318.700	318.269,62	-430,38
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	25.527.924,31	22.289.998	22.455.423,14	165.425,14
011	Personalaufwendungen	-3.486.676,19	-3.326.633	-3.500.084,78	-173.451,78
012	Versorgungsaufwendungen	-340.576,75	-330.663	-303.380,42	27.282,58
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-714.412,34	-699.780	-533.157,65	166.622,35
014	Bilanzielle Abschreibungen	-105.958,98	-197.636	-341.853,60	-144.217,60
015	Transferaufwendungen	-230.000,00	-191.338	-191.238,00	100,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-21.723.070,41	-21.409.518	-21.239.101,62	170.416,38
017	Ordentliche Aufwendungen	-26.600.694,67	-26.155.568	-26.108.816,07	46.751,93
018	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 010 und 017)	-1.072.770,36	3.865.570	3.653.392,93	-212.177,07
019	Finanzerträge	466.350,07	487.100	487.102,65	2,65
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-556.900	-555.037,25	1.862,75
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	466.350,07	-69.800,00	-67.934,60	1.865,40
022	Ordentliches Jahresergebnis (= Zeilen 018 und 021)	-606.420,29	-3.935.370	-3.721.327,53	214.042,47
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-606.420,29	-3.935.370,00	-3.721.327,53	214.042,47
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-293.742,52	-235.578	-309.422,59	-73.844,59
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-900.162,81	-4.170.948,00	-4.030.750,12	140.197,88

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 01 Zentrale Verwaltung							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			3.891,30	-3.891,30		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.848,00		2.147,00	-2.147,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	283,23					
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.131,23		6.038,30	-6.038,30		
24	Auszl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-166.588,33	-449.491	-221.439,61	-228.051,19		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-191.450,72	-232.000	-211.219,63	-20.780,37		
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-105.121,71	-185.620	-150.025,33	-35.594,67		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-463.160,76	-867.111	-582.684,57	-284.426,23		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-460.029,53	-867.111	-576.646,27	-290.464,53		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 01 Zentrale Verwaltung							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
0102-12-01 Anschaffung eines Dokumentenmanagementsystem		-29.750	-11.787,55	-17.962,45			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-4.750		-4.750,00			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-25.000	-11.787,55	-13.212,45			
0105-07-01 Beschaffung von Microsoft-Lizenzen	-35.109,76	-510	-509,32	-0,68			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-509,32	509,32			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-35.109,76	-510		-510,00			
0105-07-10 Beschaffung von spezieller Hardware f. d. FD 16		-19.651	-25.287,50	5.636,70		-19.421	-19.420,80
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-19.651	-25.287,50	5.636,70		-19.421	-19.420,80
0105-07-13 Beschaffung v. Software-Lizenzen f.d. Projekt Pe	-13.567,79						
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-13.567,79						
0105-10-02 Beschaff.einer Softw.z.dynam. SAN-Speicherver	-5.831,00						
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.831,00						
0105-12-02 Intrusion Prevention Firewall		-50.000	-4.498,20	-45.501,80			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-25.000	-4.498,20	-20.501,80			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-25.000		-25.000,00			
0105-12-04 Serverfarm Open/Prosoz Interk. Zusammena		-90.000		-90.000,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-56.000		-56.000,00			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-34.000		-34.000,00			
0107-07-01 Versorgungsfonds WVK	-191.450,72	-232.000	-211.219,63	-20.780,37			
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-191.450,72	-232.000	-211.219,63	-20.780,37			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-218.827,84	-445.200	-329.754,39	-115.445,61		-32.500	-17.639,37

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	12.855,91		12.822,44	-12.822,44		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			9.063,00	-9.063,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.855,91		21.885,44	-21.885,44		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-492.991,72	-24.817	954.853,18	-979.670,63		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-489.347,11	-689.567	-1.249.968,29	560.400,98		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-154.283,58		-7.374,79	7.374,79		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.136.622,41	-714.385	-302.489,90	-411.894,86		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.123.766,50	-714.385	-280.604,46	-433.780,30		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
3203-07-01 Erweiterung Feuerwehrservicezentrum	-603.789,56	-66.638	-66.192,74	-445,54		-66.638	-66.192,74
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-173.118,20	-24.817	-64.744,15	39.926,70		-24.817	-64.744,15
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-277.637,28	-41.821		-41.820,83		-41.821	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-153.034,08		-1.448,59	1.448,59			-1.448,59
3203-08-10 Einführung der digitalen Alarmierung	-319.873,52	-150.973	-8.286,86	-142.686,32		-150.973	-8.286,86
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-319.873,52		-8.286,86	8.286,86			-8.286,86
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-150.973		-150.973,18		-150.973	
3203-08-11 Ersatzbeschaff. eines Hardware Einsatzleitrechn	-22.749,50	-5.751	-6.635,44	884,94		-5.751	-6.635,44
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-21.500,00	-5.751	-6.635,44	884,94		-5.751	-6.635,44
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.249,50						
3203-09-07 Erwerb eines gebrauchten Wechselladerfahrze	-62.379,80						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-62.379,80						
3203-10-03 Beschaffung Kommandowagen f. Leitenden N	-44.512,51						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-44.512,51						
3203-12-01 Planung/Einführung Digitalfunk		-47.000	-565,06	-46.434,94			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			12.822,44	-12.822,44			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen			-13.387,50	13.387,50			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-47.000		-47.000,00			
3203-12-02 Beschaffung von zwei gebrauchten Rettungswage		-188.800	-75.678,77	-113.121,23			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-188.800	-75.678,77	-113.121,23			
3203-12-03 Beschaffung Abrollbehälter Logistik		-83.000		-83.000,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-83.000		-83.000,00			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-83.317,52	-172.223	-132.308,59	-39.914,21		-93.463	-96.262,61

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 36 Straßenverkehr							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-36.412,52	-117.849	-60.788,90	-57.060,00		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-12.123,09	-28.450	-26.025,65	-2.424,35		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-48.535,61	-146.299	-86.814,55	-59.484,35		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-48.535,61	-146.299	-86.814,55	-59.484,35		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 36 Straßenverkehr							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
3603-10-03 Zweites mobiles Messsystem incl. Messfahrzeug		-570	-558,52	-11,48		-570	-558,52
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-570	-558,52	-11,48		-570	-558,52
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-48.535,61	-145.729	-84.625,93	-61.102,97		-53.258	-13.763,95

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 40 Schulen und Bildung							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.220.866,41	598.740		598.740,00		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.220.866,41	598.740		598.740,00		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-7.337,12	-5.000		-5.000,00		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-4.287.727,87	-4.593.991	-3.119.284,19	-1.474.706,60		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-407.334,23	-665.243	-630.977,82	-34.265,18		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-50.000,00					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-45.968,38	-55.850	-40.957,67	-14.892,33		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.798.367,60	-5.320.084	-3.791.219,68	-1.528.864,11		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.577.501,19	-4.721.344	-3.791.219,68	-930.124,11		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 40 Schulen und Bildung							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
4001-07-02 Ersatzbau Pavillon BK Werne	-11.380,23						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-11.380,23						
4001-08-03 Beschaffung von Schulsoftware/-lizenzen	-541,51						
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-541,51						
4001-09-01 Energetische Schulsanierung / Hellweg BK	-1.111.715,22	-110.000	-58.874,27	-51.125,73		-110.000	-58.874,27
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	17.643,63						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.077.430,82	-110.000	-58.874,27	-51.125,73		-110.000	-58.874,27
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-51.928,03						
4001-09-02 Energetische Schulsanierung / Märkisches BK	234.472,76	-6.200	-6.169,81	-30,19			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	490.000,00						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-255.527,24	-6.200	-6.169,81	-30,19			
4001-09-03 Energetische Schulsanierung / Lippe BK	1.099.032,66	-58.000	-178.984,70	120.984,70		-58.000	-138.632,43
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.547.519,96						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.448.487,30	-58.000	-178.984,70	120.984,70		-58.000	-138.632,43
4001-10-02 Lippe Berufskolleg Ersatzbau Pavillons	-1.502.239,40	-2.410.991	-2.334.968,85	-76.021,94		-2.410.991	-2.170.315,38
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-7.337,12						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.494.902,28	-2.410.991	-2.196.492,50	-214.498,29		-2.410.991	-2.043.950,03
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-138.476,35	138.476,35			-126.365,35
4001-11-01 NTZ - Energetische Sanierung		-370.000	-91.196,85	-278.803,15			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-370.000	-91.196,85	-278.803,15			
4001-11-04 Ausstattung Aula	-88.047,45						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-88.047,45						
4001-12-01 NTZ - Erweiterungsbau		-1.623.800	-587.566,06	-1.036.233,94			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-1.623.800	-587.566,06	-1.036.233,94			
4001-FW05 Beschaffung von Gebäudeinventar	-145.412,05	-498.143	-353.265,15	-144.877,85			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-146.540,14	-498.143	-388.718,23	-109.424,77			
4002-FW05 Beschaffung von Gebäudeinventar	-95.014,31	-78.000	-45.805,53	-32.194,47			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-97.484,78	-78.000	-45.805,53	-32.194,47			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-68.760,70	-119.950	-46.050,08	-73.899,92		-20.000	

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 41 Kultur							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.236.161,01		7.238,60	-7.238,60		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.236.161,01		7.238,60	-7.238,60		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-973.135,69	-357.843	-85.608,15	-272.235,31		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-119.176,21	-32.598	-20.333,82	-12.264,52		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen						
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.092.311,90	-390.442	-105.941,97	-284.499,83		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	143.849,11	-390.442	-98.703,37	-291.738,43		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 41 Kultur							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
4101-10-03 Umbau Haus Opherdicke (Barrierefreiheit)	283.398,12	-14.145	-5.255,43	-8.889,48		-14.145	-5.255,43
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.189.425,00						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-896.026,88	-14.145	-5.255,43	-8.889,48		-14.145	-5.255,43
4101-11-01 Gestaltung Garten u. Innenhof Haus Opherdicke	-63.528,71	-337.611	-77.114,12	-260.497,17		-20.471	-20.471,29
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-63.528,71	-337.611	-77.114,12	-260.497,17		-20.471	-20.471,29
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-126.924,17	-38.686	-16.333,82	-22.351,78			

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 50 Arbeit und Soziales							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	534,80					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	223,13					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	669,37					
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.427,30					
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-47.945,56	-37.700	-31.976,26	-5.723,74		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-18.742,50	-1.200	-1.190,00	-10,00		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-66.688,06	-38.900	-33.166,26	-5.733,74		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-65.260,76	-38.900	-33.166,26	-5.733,74		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 50 Arbeit und Soziales							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-65.260,76	-38.900	-33.166,26	-5.733,74			

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 51 Familie und Jugend							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	645.861,00		726.387,40	-726.387,40		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	645.861,00		726.387,40	-726.387,40		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-33.756,69	-66.950	-30.680,52	-36.269,48		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-834.718,00		-712.682,00	712.682,00		
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-6.600	-6.568,09	-31,91		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-868.474,69	-73.550	-749.930,61	676.380,61		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-222.613,69	-73.550	-23.543,21	-50.006,79		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 51 Familie und Jugend							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-33.756,69	-73.550	-37.248,61	-36.301,39			

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	37.823,67					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			833,00	-833,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen		620		620,00		
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	37.823,67	620	833,00	-213,00		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-51.689	-54.154,28	2.465,50		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-42.649,15	-54.240	-43.373,31	-10.866,69		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-17.400	-3.510,50	-13.889,50		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-42.649,15	-123.329	-101.038,09	-22.290,69		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.825,48	-122.709	-100.205,09	-22.503,69		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
5307-11-04 Solaranlage Tierheim	46.286,22	-51.689	-54.154,28	2.465,50		-51.689	-47.868,06
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	46.286,22						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-51.689	-54.154,28	2.465,50		-51.689	-47.868,06
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-42.649,15	-71.640	-46.039,23	-25.600,77		-3.500	-3.394,96

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.550.300,00	3.542.900	1.811.300,00	1.731.600,00		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	94.366,44	2.000	63.207,51	-61.207,51		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.644.666,44	3.544.900	1.874.507,51	1.670.392,49		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	82.518,00	-2.199.370	-732.650,97	-1.466.719,18		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.375.288,07	-7.359.774	-2.998.238,50	-4.361.535,07		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-382.982,35	-187.887	-38.614,64	-149.272,21		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.939,70	-45.500	-12.508,52	-32.991,48		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-3.677.692,12	-9.792.531	-3.782.012,63	-6.010.517,94		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.033.025,68	-6.247.631	-1.907.505,12	-4.340.125,45		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
0000-06-99 Inv.-Nr. zur Eröffnungsbilanzierung			7.033,00	-7.033,00			
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	29.250,00						
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden			7.033,00	-7.033,00			
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
6002-07-01 K11 Radweg Borker Straße, Selm-Cappenberg	-89.754,58	-120.740	-41.513,61	-79.226,82		-184.140	-41.513,61
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		63.400		63.400,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-62.530,63	-184.140	-41.513,61	-142.626,82		-184.140	-41.513,61
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-27.223,95						
6002-07-02 K40n Südkamener Straße in Kamen	-7.476,00	-915.552	-289.439,35	-626.112,38		-915.552	-577.111,41
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		500.000	291.900,00	208.100,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-400.000		-400.000,00		-400.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.476,00	-1.015.552	-581.339,35	-434.212,38		-515.552	-577.111,41
6002-07-03 K35 Poilstraße in Bönen	-253.086,16	47.406	26.198,30	21.207,20		-753.795	-278.576,52
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	981.100,00	801.200	293.500,00	507.700,00			
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	34.170,29		12.857,55	-12.857,55			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-60.456,64		-57.330,27	57.330,27			-59.239,67
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.201.191,82	-753.795	-220.146,53	-533.647,97		-753.795	-219.336,85
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	420,90						
6002-07-07 Neubau K10n Schwerte, von B236 bis K10	-67.784,93	-2.028.721	-688.551,33	-1.340.169,82		-2.050.421	-1.816.428,41
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.143.700,00	541.700	1.225.900,00	-684.200,00			
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			49.000,00	-49.000,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-215.587,47	-455.541	-134.965,32	-320.575,64		-455.541	-85.965,32
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-989.207,62	-2.114.880	-1.828.486,01	-286.394,18		-1.594.880	-1.730.463,09
6002-07-08 Neubau Radweg K27 in Holzwickede	-381.791,37	-239.729	-160.994,28	-78.734,56		-103.629	-103.628,84
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	152.600,00						
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-60.133	-41.966,69	-18.166,71		-60.133	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-534.391,37	-179.595	-119.027,59	-60.567,85		-43.495	-103.628,84
6002-07-09 Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede	-8.979,45	-293.033		-293.032,63		-233.033	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-260.000		-260.000,00		-200.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-8.979,45	-33.033		-33.032,63		-33.033	
6002-07-10 K37 Unna/Kamen Radweg	53.940,57						
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	57.800,00						

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-3.859,43						
6002-07-11 K42 Kreuzung L665/K42 in Bönen	125.778,05						
6002-07-13 Neubau Bauhof	-149.905,04	-1.304	-1.000,00	-304,07		-1.304	-1.000,00
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-149.905,04	-1.304	-1.000,00	-304,07		-1.304	-1.000,00
6002-08-04 Neubau K39n Afferder Weg in Unna	-43.886,75	-122.975	-7.860,04	-115.114,63		-122.975	-7.860,04
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-8.459,94	-91.540	-233,74	-91.306,32		-91.540	-233,74
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-35.426,81	-31.435	-7.626,30	-23.808,31		-31.435	-7.626,30
6002-09-03 K4n Straßen- u. Radwegebau Stockum-Horst		-250.000		-250.000,00		-250.000	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-200.000		-200.000,00		-200.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-50.000		-50.000,00		-50.000	
6002-09-04 Bauwerke stillgel. Bahnstrecke Königsborn-Welver	69.567,85	324.674	-477.591,00	802.265,21		-75.326	
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		400.000		400.000,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	150.974,08		-477.591,00	477.591,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.775,00	-75.326		-75.325,79		-75.326	
6002-09-05 K44n Südumgehung Selm	-291.510,74	-1.932.204	-17.558,39	-1.914.646,05		-1.457.584	-17.333,39
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	215.100,00	1.166.600		1.166.600,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-270.305,01	-611.156	-373,00	-610.782,73		-728.156	-148,00
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-236.305,73	-2.487.649	-17.185,39	-2.470.463,32		-729.429	-17.185,39
6002-09-12 Streckenkontrollfahrzeug	-47.616,40						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-47.616,40						
6002-09-13 Erwerb eines Radladers	-89.979,99						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-89.979,99						
6002-09-17 Neubau d. Lippebrücke im Zuge der K 02 (A)		-210.000		-210.000,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-100.000		-100.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-110.000		-110.000,00			
6002-10-02 Erwerb Unimog als Ersatz für UN-2149	-182.070,00	-426	-425,70	-0,30			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-182.070,00	-426	-425,70	-0,30			
6002-11-03 K16 Signalanlage(F.-Husem.-Str/A.-S)	-24.604,87						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-24.604,87						
6002-11-04 K16 Signalanlage(F.-Husem.-Str/Heg)	-24.048,43						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-24.048,43						

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
6002-11-05 Salzsilos II	-17.850,00	-98.761	-150.074,52	51.313,67		-98.761	-36.685,37
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-17.850,00		-150.074,52	150.074,52			-36.685,37
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-98.761		-98.760,85		-98.761	
6002-11-09 K37 Radweg Heerener Straße; Unna-Mühlhau	-23.212,10	-12.449	-28.965,35	16.516,68		-11.269	-11.268,67
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-23.212,10	-12.449	-28.965,35	16.516,68		-11.269	-11.268,67
6002-12-03 K41 Radweg zw. Seseke und B61/Kamen		-130.000	-2.873,85	-127.126,15			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		70.000		70.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000	-2.873,85	-197.126,15			
6002-12-06 K28 Unna-Billmerich Straßenseitengraben		-120.000		-120.000,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-20.000		-20.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-100.000		-100.000,00			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-100.239,21	-145.817	-77.921,41	-67.895,39		-21.617	-10.000,00

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 62 Vermessung und Kataster							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-55.122,11	-53.000	-48.893,89	-4.106,11		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-31.773,00	-21.500	-17.552,50	-3.947,50		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-86.895,11	-74.500	-66.446,39	-8.053,61		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-86.895,11	-74.500	-66.446,39	-8.053,61		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 62 Vermessung und Kataster							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-86.895,11	-74.500	-66.446,39	-8.053,61		-2.000	-1.949,22

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 69 Natur und Umwelt							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ergebnis 2012		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.818.582,39	371.000	866.199,29	-495.199,29		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	500,00		165.225,91	-165.225,91		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.819.082,39	371.000	1.031.425,20	-660.425,20		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-175.739,54	-949.042	-924.117,62	-24.924,33		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.168.542,26	-108.516	-217.702,80	109.186,62		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-67.130,10	-34.705	-57.799,06	23.094,06		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-41.579,14	-284.555	-203.515,98	-81.039,09		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.452.991,04	-1.376.818	-1.403.135,46	26.317,26		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	2.366.091,35	-1.005.818	-371.710,26	-634.107,94		

Jahresabschluss Kreis Unna 2012

Investitionen Teil B Budget 69 Natur und Umwelt							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2011	Fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2012		Aus 2011 Übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
UMBUCHUNG Umbuchung zwischen Anlagen			-10.380,06	10.380,06			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			10.380,06	-10.380,06			
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
6900-10-01 Gästehaus Ökostation	278.585,18	-108.516	-242.357,45	133.841,27		-108.516	-200.239,87
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.429.425,00						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.094.167,18	-108.516	-217.702,80	109.186,62		-108.516	-176.365,15
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-56.672,64		-24.654,65	24.654,65			-23.874,72
6901-07-01 Grund u. Boden f. Ausgleichs- u. Ersatzmaßnahme	-197,44	-46.803	71.057,82	-117.861,03			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.314.751,68	100.000	171.600,45	-71.600,45			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-1.513,28	-146.803	-216.693,56	69.890,35			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-375,08						
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.419,63						
6901-07-02 Grund u. Boden f. Entschädigungen n. d. LandSch	-2.159,51	-24.000	27.294,39	-51.294,39			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	36.000,00	96.000	25.237,02	70.762,98			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-38.159,51	-120.000	-37.942,63	-82.057,37			
6901-07-03 Grund u. Boden i. Rahmen d. ökol.Grundstücksfon	26.169,61		12.658,68	-12.658,68			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	232,57	100.000		100.000,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-588,90	-100.000	588,90	-100.588,90			
6901-07-04 Grund u. Bodenerwerb geschützt. Landsc	36.486,81	-702.350	-33.870,96	-668.479,35			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	38.173,14	70.000	571.281,26	-501.281,26			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-58.631,40	-607.795	-606.776,96	-1.018,28			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-164.555		-164.555,07			
6903-12-01 Grundstücksübertragung W. Beh			-1.018,28	1.018,28			
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			164.555,07	-164.555,07			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen			-165.573,35	165.573,35			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-199.463,42	-124.149	-38.238,41	-85.910,09			

Bilanz des Kreises Unna per 31.12.2012

	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	PASSIVA
AKTIVA					
1. Anlagevermögen					
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.246.134,62	1.179.925,26	66.209,66		
1.2. Sachanlagen					
1.2.1. Unabebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.458.516,81	7.678.247,39	219.730,58		
1.2.1.1. Grünflächen	1.979.676,07	2.672.256,36	692.580,29		
1.2.1.2. Ackerland	1.569.962,08	1.566.372,59	16.410,51		
1.2.1.3. Wald, Forsten	2.041.619,02	2.308.723,31	267.104,29		
1.2.1.4. Sonstige unbaute Grundstücke	13.049.773,98	14.245.593,65	1.195.825,67		
Summe	13.049.773,98	14.245.593,65	1.195.825,67		
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.2.1. Kinder- und Jugendeinrichtungen	54.948.869,32	59.022.228,48	4.073.359,16		
1.2.2.2. Schulen	372.215,00	0,00	-372.215,00		
1.2.2.3. Wohnbauten	52.834.342,48	53.319.713,71	485.371,23		
1.2.2.4. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	107.555.426,80	112.341.942,19	4.786.515,39		
Summe	107.555.426,80	112.341.942,19	4.786.515,39		
1.2.3. Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.052.347,41	14.799.689,04	-252.658,37		
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	8.949.949,16	8.364.618,43	-585.330,73		
1.2.3.3. Gleisanlagen mit Streckenleistung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00		
1.2.3.4. Wasser- und Abwasserbereitungsanlagen	0,00	0,00	0,00		
1.2.3.5. Entwässerungs- und Abwasserbereitungsanlagen	64.131.205,91	65.501.335,30	1.370.129,39		
1.2.3.6. Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3.422.047,88	3.373.779,23	-48.268,65		
1.2.3.6. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	91.175.550,36	92.039.422,00	863.871,64		
Summe	91.175.550,36	92.039.422,00	863.871,64		
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	9.340.097,29	9.538.604,54	198.507,25		
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	452.730,00	467.071,04	14.341,04		
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.18.690,01	4.763.126,99	644.436,98		
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fahrzeuge	10.665.376,56	10.973.191,75	307.815,19		
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.056.988,94	2.647.342,78	-6.409.646,16		
Summe	34.133.862,80	26.389.337,10	-7.744.525,70		
1.3. Finanzanlagen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	65.867.003,02	65.704.333,57	-162.669,45		
1.3.2. Beteiligungen	21.283.860,39	21.283.860,39	0,00		
1.3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens	12.928.768,94	13.627.091,22	698.322,28		
Summe	100.079.632,35	100.615.285,18	535.652,83		
1.3.5. Ausleihungen					
1.3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.2. an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.3. an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.4. an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.5. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00		
Summe	0,00	0,00	0,00		
Summe Anlagevermögen	347.240.401,21	348.811.811,38	1.571.110,17		
2. Umlaufvermögen					
2.1. Vorräte					
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	705.948,73	353.126,81	-352.821,92		
2.1.2. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00		
Summe	705.948,73	353.126,81	-352.821,92		
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
2.2.1.1. Gebühren	1.733.743,87	1.735.857,87	2.114,00		
2.2.1.2. Beiträge	0,00	0,00	0,00		
2.2.1.3. Steuern	2.507,31	1.496,83	-1.010,48		
2.2.1.4. Forderungen aus Transferleistungen	198.114,31	402.374,59	204.260,28		
2.2.1.5. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	7.631.971,42	6.462.032,00	-1.169.939,42		
Summe	9.968.336,91	8.601.762,19	-1.366.574,72		
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen					
2.2.2.1. gegenüber dem privaten Bereich	1.261.220,37	534.625,83	-726.594,54		
2.2.2.2. gegenüber dem öffentlichen Bereich	30.489,16	2.710.358,80	2.679.869,64		
2.2.2.3. gegen verbundene Unternehmen	3.796.000,00	612.507,42	-3.183.492,58		
2.2.2.4. gegen Beteiligungen	1.483,46	4.396,46	2.913,00		
2.2.2.5. gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
Summe	5.091.172,99	3.861.888,51	-1.229.284,48		
2.3. Sonstige Vermögensgegenstände					
2.3.1. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00		
2.3.2. Liquidität	1.353.944,23	4.042.015,82	2.688.071,59		
Summe Umlaufvermögen	16.717.402,86	16.858.793,33	141.390,47		
3. Aktive Rechnungsabgrenzung					
	10.522.226,03	11.126.872,11	604.646,08		
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	0,00	0,00	0,00		
Summe Aktiva	374.480.030,10	376.797.476,82	2.317.146,72		
PASSIVA					
1. Eigenkapital					
1.1. Allgemeine Rücklage	2.571.956,98	2.666.165,08	294.206,10		
1.2. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00		
1.3. Ausleihrücklage	76.738,15	76.738,15	0,00		
1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	294.206,10	2.158.700,08	1.864.493,98		
Summe	2.742.903,23	4.901.603,31	2.158.700,08		
2. Sonderposten					
2.1. für Zuwendungen	116.845.891,40	120.663.831,34	3.817.939,94		
2.2. für Beiträge	0,00	0,00	0,00		
2.3. für den Gemeinenaussgleich	17.311,76	17.311,76	0,00		
2.4. Sonstige Sonderposten	2.616.635,11	2.925.761,45	309.126,34		
Summe	119.479.838,27	123.606.904,55	4.127.066,28		
3. Rückstellungen					
3.1. Pensionsrückstellungen	125.293.262,00	127.714.884,00	2.421.622,00		
3.2. Rückstellungen für Deponien und Allasten	11.863.558,96	12.418.596,21	555.037,25		
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	498.762,74	867.128,21	368.375,47		
3.4. Sonstige Rückstellungen	15.996.768,11	20.151.641,61	4.254.883,70		
Summe	153.655.351,81	161.152.250,23	7.598.918,42		
4. Verbindlichkeiten					
4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00		
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
4.2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00		
4.2.2. von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		
4.2.3. von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
4.2.4. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00		
4.2.5. vom privaten Kreditmarkt	47.206.063,30	47.304.999,37	98.936,07		
Summe	47.206.063,30	47.304.999,37	98.936,07		
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00		
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	21.897.837,05	21.235.323,86	-662.513,19		
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.689.687,39	2.156.062,65	-1.533.624,74		
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.381.738,09	5.230.217,12	848.479,03		
4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	12.913.712,67	5.163.821,54	-7.749.891,13		
Summe	95.085.038,50	81.089.824,54	-13.999.213,96		
5. Passive Rechnungsabgrenzung					
	3.614.918,29	6.046.594,19	2.431.675,90		
Summe Passiva	374.480.030,10	376.797.476,82	2.317.146,72		

o

ANHANG

5 Anhang

Gemäß § 44 GemHVO NRW sind in einem Anhang zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dies beurteilen können. Die Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen ist zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Der Kreis Unna macht von dem Wahlrecht aus Artikel 11 des Ersten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (NKFVG) keinen Gebrauch. Insoweit wird der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2012 nach den Vorschriften der GO NRW in der Fassung vom 14.07.1994, zuletzt geändert durch Gesetz vom 24.05.2011, und GemHVO NRW in der Fassung vom 16.11.2004, zuletzt geändert durch Rechtsverordnung vom 08.12.2009, aufgestellt.

5.1 Anhang zur Bilanz

Die Bewertung des ausgewiesenen Vermögens und der Schulden ist unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung entsprechend der §§ 32 bis 36 und §§ 42 und 43 GemHVO NRW erfolgt.

Grundlage für die vorliegende Bilanz sind die in der Eröffnungsbilanz des Kreises Unna zum 01.01.2009 festgestellten Vermögenswerte und Schulden. Auf die Ausführungen im Anhang zur Eröffnungsbilanz des Kreises Unna zum 01.01.2009 wird hinsichtlich der Bewertungsverfahren verwiesen.

Zugänge von Vermögensgegenständen nach dem Eröffnungsbilanzstichtag 01.01.2009 werden mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bilanziert (§ 33 Absätze 2 und 3 GemHVO NRW). Geringwertige Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert bis 410 Euro ohne Umsatzsteuer werden im Jahr des Zugangs komplett abgeschrieben und es wird ein Anlagenabgang im gleichen Jahr unterstellt (§ 33 Absatz 4 GemHVO NRW). Bei einem Wert unterhalb von 60 Euro werden die Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand gebucht.

Soweit die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens einer Abnutzung unterliegen, werden sie gemäß der Nutzungsdauerntabelle für den Kreis Unna linear abgeschrieben.

5.1.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens und der Abschreibungen ist im Anlagespiegel dargestellt (vgl. Abschnitt 5.10). Abweichungen von der standardmäßigen linearen Abschreibung und der örtlichen Nutzungsdauerntabelle liegen nicht vor.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Grunddienstbarkeiten im Fachbereich Natur und Umwelt (FB 69)

Aufgrund der in Landschaftsplänen festgesetzten Naturschutzmaßnahmen werden im Fachbereich Natur und Umwelt (FB 69) neben dem tatsächlichen Erwerb von Grundstücksflächen regelmäßig Verträge über diverse Nutzungsrechte auf verschiedenen Grundstücksflächen abgeschlossen. Diese sog. Grunddienstbarkeiten werden im Jahr der Anschaffung über die Anlagenbuchhaltung aktiviert und zum Jahresende voll abgeschrieben, da der Kreis Unna nicht wirtschaftlicher Eigentümer der einzelnen Grundstücksflächen wird, sondern lediglich ein Recht erwirbt, auf einer »fremden« Fläche bestimmte Maßnahmen durchzuführen. Auch wenn dieses Recht grundsätzlich selbstständig bewertbar

ist, wäre eine Veräußerung dieses Rechtes faktisch nicht durchführbar, da der Kreis Unna kein uneingeschränktes Nutzungsrecht genießt, sondern lediglich Maßnahmen zum Zwecke der Umsetzung von Landschaftsplanmaßnahmen durchführen darf. Es handelt sich insofern um eine dauernde Wertminderung eines Vermögensgegenstandes des Anlagevermögens, für die gemäß § 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW außerplanmäßige Abschreibungen vorzunehmen sind. Im Jahr 2012 betragen diese außerplanmäßigen Abschreibungen insgesamt 197.119,63 Euro.

Geleistete Anzahlungen

Im Anlagenposten »Immaterielle Vermögensgegenstände« sind geleistete Anzahlungen auf Softwareprodukte wie folgt enthalten:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Einführung einer elektronischen Belegablage und eines elektronischen Rechnungsworkflows (Zentrale Finanzbuchhaltung, SG 10.2)	8.591,80
Einführung einer neuen Sozialhilfesoftware (Fachbereich Arbeit und Soziales, FB 50)	58.964,50
	67.556,30

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Methodisch wurde bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung überwiegend nach § 34 Absatz 1 GemHVO NRW das sog. »Festwertverfahren« angewendet. Dieses Verfahren dient der Vereinfachung der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens sowie von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen. Abweichend vom Grundsatz der Einzelbewertung ist eine Festwertbildung unter folgenden Voraussetzungen zulässig:

- ✓ regelmäßiger Ersatz der Vermögensgegenstände,
- ✓ nachrangige Bedeutung des Gesamtwertes,
- ✓ geringe Veränderungen in der Zusammensetzung,
- ✓ regelmäßige Durchführung von Bestandsaufnahmen.

Ständige Veränderungen im Wert und in der Zusammensetzung des Bestandes schließen einen Festwert aus. Beim Festwertverfahren wird unterstellt, dass jährlich in gleichem Umfang Ersatzbeschaffungen vorgenommen werden, wie sich der vorhandene Bestand um die Alterswertminderungen (Abschreibungen) verringert.

Diese Voraussetzungen sind für die nachfolgend aufgeführten Festwerte der Betriebs- und Geschäftsausstattung des Kreises Unna gegeben:

- ✓ Büroausstattung (unterteilt nach einzelnen Gattungen),
- ✓ Gebäudeinventar Fachbereich Familie und Jugend (unterteilt nach einzelnen Jugendzentren und dem Kindergarten »Villa Kunterbunt«),
- ✓ Technikausstattung Medienzentrum,
- ✓ PC-Ausstattung,
- ✓ Monitore,
- ✓ Notebooks,
- ✓ Drucker / Scanner.

Für den Bereich der Schulen wurden folgende Festwerte gebildet:

- ✓ Inventar Sporthallen,
- ✓ Klassen- / Unterrichtsraumausstattung,
- ✓ technische Fachraumausstattung,
- ✓ haushaltswirtschaftliche Fachraumausstattung,

- ✓ Fachraumausstattung Naturwissenschaften,
- ✓ Verwaltungs- und sonstiger Bereich.

Eine körperliche Bestandsaufnahme aller im Festwertverfahren zusammengefassten Vermögensgegenstände hat unter Beachtung des § 34 Absatz 1 Satz 2 GemHVO NRW zum Bilanzstichtag 31.12.2012 stattgefunden.

Sofern sich bei dieser Inventur Änderungen hinsichtlich der Menge, dem Wert oder der Zusammensetzung ergeben haben, wirkt sich dies auf den Festwert aus. Übersteigt der bei der Inventur ermittelte Wert den bisherigen Festwert um mehr als 10%, ist gemäß Kommentar der Gemeindeprüfungsanstalt NRW der neue Wert maßgebend und eine Anpassung des Festwertes erforderlich. Bei einer Erhöhung von bis zu 10% besteht ein Beibehaltungswahlrecht für den Festwert. Der Kreis Unna hat sich -wie bereits bei der letzten Festwertüberprüfung zum Jahresabschluss per 31.12.2009- dazu entschlossen, von diesem Wahlrecht keinen Gebrauch zu machen und den Festwert in jedem Fall anzupassen, um den tatsächlich aktuellen Wert darzustellen.

Das Verfahren zur Bestimmung der aktuellen Festwerte per 31.12.2012 hat sich im Vergleich zur letzten Festwertneubestimmung per 31.12.2009 im Wesentlichen nicht verändert. Insofern wird auf den Anhang zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2009 verwiesen.

Die nächste Überprüfung der Festwerte im Rahmen einer körperlichen Bestandsaufnahme erfolgt zum Bilanzstichtag 31.12.2015.

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Der Bilanzposten »Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau« umfasst folgende Einzelmaßnahmen:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Straßen- und Radwegbaumaßnahmen	
Neubau K40n Kamen	674.669,80
Südümgehung K44n Selm	371.542,68
Neubau K39n Hansastrasse-Afferder Weg Unna	52.392,69
Neubau Radweg Bahntrasse Königsborn-Welver	22.021,80
Beseitigung Bahnübergang K16 Bergkamen	21.110,03
Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede	18.319,37
Neubau Radweg K41 Kamen	3.213,85
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.163.270,22</i>
Hochbau- und Sanierungsmaßnahmen	
Erweiterungsbau Naturwissenschaftliches Zentrum Unna	680.234,04
Außenanlagen Haus Opherdicke	252.584,66
Energetische Sanierung Naturwissenschaftliches Zentrum Unna	100.350,35
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.033.169,05</i>
Geleistete Anzahlungen im Rahmen von Flurbereinigungsverfahren	
Lippeaue Bergkamen/Werne	214.117,44
Selm-Hassel	33.183,59
Lenningsen-Flierich	17.796,07
Kamen Heeren-Werve	2.863,00
Fröndenberg-Ostbüren	2.500,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>270.460,10</i>

Sachverhalt	Betrag in Euro
Geleistete Anzahlungen für Grundstückskäufe	
Unna (Erwerb von Grundstücken für den Bau der K39n)	94.765,79
Lünen (Naturschutzfläche)	69.844,65
Fröndenberg-Ostbüren (Flächentauch zu Naturschutzzwecken)	2.287,90
Werne (Naturschutzfläche)	157,57
<i>Zwischensumme</i>	<i>167.055,91</i>
Weitere geleistete Anzahlungen	
Einführung Digitalfunk	13.387,50
<i>Zwischensumme</i>	<i>13.387,50</i>
Summe	2.647.342,78

Anteile an verbundenen Unternehmen

Bereits am 22. Juni 2009 wurde durch die Gesellschafter der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (VKU) entschieden, die Kapitalrücklage in Höhe eines Teilbetrages von 162.669,45 Euro zu Gunsten des Kreises Unna aufzulösen. Der Ausschüttungsanspruch wurde nicht ausgezahlt, sondern mit einer in gleicher Höhe bestehenden Forderung der VKU gegen den Kreis Unna aufgerechnet. Der Sachverhalt wurde bisher in den Büchern des Kreises Unna nicht berücksichtigt, insbesondere wurde kein Aufwand bzw. keine Verbindlichkeit des Kreises Unna gegenüber der VKU buchhalterisch in den Jahren 2009 bis 2012 erfasst. Die Entnahme aus der Kapitalrücklage stellt aber eine voraussichtlich dauerhafte Wertminderung des Beteiligungsbuchwertes der VKU in der Bilanz des Kreises Unna dar. Gemäß § 35 Absatz 5 Satz 2 GemHVO NRW können außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Finanzanlagevermögens vorgenommen werden, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der diesen am Abschlussstichtag (31.12.) beizulegen ist. Dieses Wahlrecht wird in Anspruch genommen. Unterließe der Kreis Unna die außerplanmäßige Abschreibung, entstünde eine wesentliche Wertabweichung zu den tatsächlichen Verhältnissen (tatsächlicher Wert der VKU). Darüber hinaus ist auch im Sinne der Bewertungsstetigkeit (§ 32 Absatz 1 Nr. 5 GemHVO NRW) eine außerplanmäßige Abschreibung geboten, da bereits in der Vergangenheit andere Beteiligungsbuchwerte außerplanmäßig abgeschrieben wurden (vgl. Jahresabschluss 2007). Die außerplanmäßige Abschreibung im Berichtsjahr beträgt insgesamt 162.669,45 Euro.

Wertpapiere des Anlagevermögens

In der Sitzung vom 16.12.2008 hat der Kreistag des Kreises Unna beschlossen, die dem Kreis Unna im Jahr 1998 von der Abfallentsorgungsgesellschaft Ruhrgebiet mbH (AGR) übertragene Rückstellung zur Übernahme der Nachsorgeverpflichtungen für die Deponie Fröndenberg/Ruhr-Ostbüren ab dem Jahr 2016 bis zu diesem Zeitpunkt am Kapitalmarkt zinsbringend anzulegen.

Mit Datum vom 18.12.2008 hat die Sparkasse Unna einen Sparkassenbrief über 9.589.240,87 Euro (Urkunden Nr. 7) in Form einer Namensschuldverschreibung zu 4,450% ausgestellt. Mit dieser Schuldverschreibung verpflichtet sich die Sparkasse, am 31.12.2015 gegen Rückgabe der Urkunde an den Kreis Unna einen Betrag i.H.v. 13.026.953,40 Euro auszuzahlen. Die Schuldverschreibung ist beiderseitig unkündbar.

5.1.2 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Im Bereich des Bauhofs (Fachbereich Bauen, FB 60), der Druckerei, der zentralen Materialbeschaffung sowie des Bistros (alle Zentrale Dienste, FD 11) wurde auf eine mengen- und wertmäßige Erfassung der Bestände an Vorräten aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit verzichtet. Darüber hinaus hat sich der Kreis Unna grundsätzlich entschieden, keine Lagerbuchhaltung in diesen Bereichen zu installieren. Beschaffungen werden direkt (»Just in Time«) als Aufwand gebucht (»sofortige Verbrauchsfiktion«).

Im Bilanzposten »Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen, Waren« werden auch Grundstücke des Umlaufvermögens ausgewiesen. Diese wurden vom Kreis Unna (z.T. im Rahmen von Infrastruktur-Baumaßnahmen) mit der Absicht erworben, in absehbarer Zeit -auch als Teilgrundstücke- weiterveräußert zu werden.

Entsprechend dem Vorsichts- und Niederstwertprinzip wurden die Grundstücke des Umlaufvermögens durch den Fachbereich Vermessung und Kataster (FB 62) zum Bilanzstichtag gutachterlich neu bewertet. Liegt der beizulegende Wert unter dem bisherigen Buchwert, wird gemäß § 35 Absatz 7 GemHVO NRW eine außerplanmäßige Abschreibung vorgenommen. Diese beträgt für das Haushaltsjahr 2012 insgesamt 348.081,92 Euro.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 beträgt der Buchwert aller im Umlaufvermögen ausgewiesenen Grundstücke insgesamt 353.126,81 Euro.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Alle Forderungen des Kreises Unna werden zum Nennwert angesetzt. Ihre Werthaltigkeit wird entsprechend der Altersstruktur auf Grund von Erfahrungswerten eingeschätzt. Dabei werden folgende Ausfallwahrscheinlichkeiten zu Grunde gelegt:

Forderungen mit Fälligkeiten ...					
bis 31.12.2008	01.01.2009 bis 31.12.2009	01.01.2010 bis 31.12.2010	01.01.2011 bis 31.12.2011	01.01.2012 bis 31.12.2012	ab 01.01.2013
100%	65%	50%	30%	10%	0%

Im Posten »sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen« ist die Forderung gegenüber dem Ministerium für Arbeit, Gesundheit und Soziales NRW sowie dem Ministerium für Umwelt und Naturschutz, Landwirtschaft und Verbraucherschutz NRW für übernommene Pensions- und Beihilfeverpflichtungen i.H.v. rd. 4.534 T. Euro enthalten. Darüber hinaus sind sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen im Rahmen von Dienstherrnwechseln i.H.v. rd. 865 T. Euro bilanziert.

Auf Grund einer veränderten Bilanzierung der Rückstellung für die Refinanzierung i.R.d. öffentlichen Dienstleistungsvertrages mit der VKU ab dem Haushaltjahr 2012 (vergleiche Abschnitt 5.1.4) erhöhen sich auch die privatrechtlichen Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich. Unter Berücksichtigung des Brutto- und des Verursachungsprinzips werden die Forderungen des Kreises gegen die kreisangehörigen Kommunen hinsichtlich des von diesen zu tragenden Gemeindeanteils an der Refinanzierungsvereinbarung in der Schlussbilanz dargestellt. Gleichzeitig wird die sonstige Rückstellung erhöht. Aus diesem Sachverhalt ergeben sich Forderungen i.H.v. 2.651 T. Euro.

Die privatrechtlichen Forderungen gegen verbundene Unternehmen per 31.12.2012 beinhalten im Wesentlichen einen Betrag aus der Endabrechnung der kommunalen Altpapiererlöse mit der Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH (AKU) für das Jahr 2012.

Der Stand der Forderungen ist im Forderungsspiegel dargestellt (vgl. Abschnitt 5.11).

Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden per 31.12.2012 bilanziert:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abbuchung der Zentralkasse der Bundesagentur für Arbeit für einmalige Leistungen, Leistungen für Unterkunft und Heizung und Leistungen zur Eingliederung an/von Arbeitssuchenden für Januar des Folgejahres	6.239.191,41
Geleistete Investitionskostenzuschüsse nach dem GTK / KiBiz sowie im Rahmen des Konjunkturpaketes II (KP II) gemäß § 43 Absatz 2 GemHVO NRW	3.472.946,74
Auszahlungen Dienstbezüge und Reisekostenvorschüsse Januar 2012	1.009.080,31
Umlagezahlung an die Kommunale Versorgungskasse Westfalen-Lippe für Januar des Folgejahres	388.681,00
Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung aus einzelnen Leistungssachverhalten oberhalb einer Geringfügigkeitsgrenze von 5.000 Euro	16.972,65
Summe	11.126.872,11

5.1.3 Sonderposten

Sonderposten für Zuwendungen

Erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt werden, werden gemäß § 43 Absatz 5 GemHVO NRW als Sonderposten angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

Sonderposten für den Gebührenausgleich

Die vorläufige Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für 2011 ergibt eine Gebührenüberdeckung i.H.v. 17.311,76 Euro, die frühestens 2013 in die Kalkulation der Abfallgebühren fließen kann. Der Betrag wird bis zu seiner Verrechnung mit den zukünftigen Gebühren im Sonderposten für den Gebührenausgleich ausgewiesen.

Sonstige Sonderposten

Für die bestehenden Nutzungsbeschränkungen der Vermögenswerte aus der Zimmermann-Stiftung ist ein sonstiger Sonderposten gebildet worden. Er teilt sich auf in einen Sonderposten für das Stiftungsvermögen in Höhe von 238.385,29 Euro und in einen Sonderposten für die Stiftungsmittel in Höhe von 621,97 Euro. Auf die Ausführungen unter Abschnitt 5.7 wird verwiesen.

Weiterhin werden unter den sonstigen Sonderposten folgende Sachverhalte ausgewiesen:

- ✓ Verwendungsbeschränkung der dem Kreis Unna zugeflossenen Mittel aus Nachlässen,
- ✓ ab dem Haushaltsjahr 2011 investiv verwendete Ersatzgelder.

5.1.4 Rückstellungen

Der Stand und die Veränderungen der Rückstellungen zum 31.12.2012 kann dem Rückstellungsspiegel entnommen werden (vgl. Abschnitt 5.12). Dieser wird erstmalig dem Anhang zum Jahresabschluss 2013 hinzugefügt.

Pensionsrückstellungen

Die Pensionsrückstellungen basieren auf einem differenzierten versicherungsmathematischen Gutachten der »Heubeck AG« im Auftrag der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse in Münster, das für alle Kommunen in gleicher Weise erstellt wurde, die dort Mitglied sind.

Ermittelt wird jeweils der Teilwert der Verpflichtungen. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- und Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wird dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt.

Die Bewertung erfolgt mit dem in § 36 Absatz 1 GemHVO NRW vorgesehenen Rechnungszins von fünf Prozent auf Basis der Richttafeln 2005 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung werden die ab dem 01.01.2012 maßgeblichen Werte gemäß BesVersAnpG 2011/2012 NRW berücksichtigt.

Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wird für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und alle übrigen Beamte mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 LBG NRW angesetzt. Für die Sonderzahlung wird pauschal ein Satz von 60% unterstellt.

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung

Der Kreis Unna hat die Verpflichtung gemäß § 36 Absatz 2 GemHVO NRW, eine Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge der Zentraldeponie Fröndenberg/Ruhr-Ostbüren (ZDF) zu bilden, da sich der Kreis mit Vertrag vom 15.12.1998 gegenüber der Abfallentsorgungsgesellschaft Ruhrgebiet mbH (AGR) verpflichtet hat, ab dem 01.01.2016 die Nachsorge und Überwachung dieser Deponie zu übernehmen. Im Gegenzug hat die AGR dem Kreis Unna Anteile der dort für die Nachsorge der ZDF gebildeten Rückstellungen zur Verfügung gestellt. Insgesamt ist dem Kreis Unna im Jahr 1999 hierdurch Liquidität im Umfang von 7.119.406,74 Euro zugeflossen.

Einerseits hat der Kreis Unna bestimmte Verpflichtungen zum 01.01.2016 von der AGR übernommen und andererseits hat die AGR dem Kreis Unna angesammeltes Geldvermögen zum Teil direkt ausgezahlt sowie weitere Verpflichtungen übernommen, z.B. Grundvermögen der Deponie zum selben Stichtag an den Kreis zu übertragen. Darüber hinaus sind verschiedenste Regelungen, Zeitpunkte und Modalitäten in den Vertrag aufgenommen worden, um in Ergänzung und Weiterführung eines Vertrages vom 14.03.1975 die Beziehungen zwischen Kreis und AGR im Zusammenhang mit dem ordnungsgemäßen Abschluss der ZDF und der zu erfüllenden Nachsorgeverpflichtungen abschließend zu regeln.

Zur Umsetzung dieser Verpflichtung und zur Vermeidung eines zukünftigen Liquiditätsproblems hat der Kreis Unna dafür zu sorgen, dass ein separat geführter, wachsender Vermögenswert nachgewiesen wird, aus dem die Verpflichtungen des Kreises Unna ab dem 01.01.2016 entsprechend bedient werden können (siehe hierzu Aktiva 1.3.4 »Wertpapiere des Anlagevermögens«).

Die Rückstellung wird nicht mit den zu erwartenden Gesamtkosten von ca. 26,5 Mio. Euro (Erfüllungsbetrag), sondern mit einem abgezinsten Betrag (Barwert) ausgewiesen. Der Rückstellungsbetrag per 31.12.2012 beläuft sich auf 11.655.782,21 Euro.

Diese zum Zeitpunkt der Aufstellung der Eröffnungsbilanz festgelegte Vorgehensweise entspricht nicht den geltenden haushaltsrechtlichen Vorschriften und setzt auf den im HGB bzw. BilMoG vorgeschriebenen Verfahren auf. Die Bezirksregierung Arnsberg hat eine bis zum 31.12.2012 befristete Duldung hierfür ausgesprochen. Es ist geplant, im Jahr 2013 eine Übertragung der Nachsorgeverpflichtungen auf die Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA) zu veranlassen, die eine Bilanzierung mit dem Barwert vornehmen muss.

Rückstellung für Altlastensanierung

Darüber hinaus besteht für den Kreis Unna die gesetzliche Verpflichtung, für die Sanierung der Altlastenverdachtsfläche Massen III/IV eine Rückstellung zu bilden. Dies ergibt sich daraus, dass dem Kreis Unna die Existenz der Fläche der ehemaligen Zeche und Kokerei Massen III/IV als Altlastenfläche bekannt ist, diese Fläche bereits konkret untersucht und im Altlastenkataster erfasst wurde und sich hieraus mögliche Umweltgefährdungen ergeben können.

Der Kreis Unna muss die bestehende Sanierungsverpflichtung übernehmen, da es keine Möglichkeit gibt, die Verhaltensverantwortlichen oder Grundstückseigentümer (Zustandsstörer) hierfür in Anspruch nehmen zu können.

In dem im Oktober 2010 erstellten Fachgutachten wird zum einen vorgeschlagen, die Dekontamination mit geschätzten Bruttokosten in Höhe von 2,7 Mio. Euro vorzunehmen und zum anderen geeignete Maßnahmen zur Abstomsicherung/Sicherung mit geschätzten Bruttokosten in Höhe von bis zu 1,2 Mio. Euro zu ergreifen.

Damit liegen die Tatbestandsvoraussetzungen des § 36 Absatz 2 Satz 2 GemHVO NRW vor, die eine hinreichende Wahrscheinlichkeit zur Übernahme der Maßnahme durch die Kommune und eine genaue Ermittlung der Höhe der Kosten voraussetzen. Der Rückstellungsbetrag (Erfüllungsbetrag) per 31.12.2010 belief sich auf 3.814.069 Euro.

Gemäß § 2 Absatz 2 Nr. 3 des Altlastensanierungs- und Altlastenaufbereitungsverbandsgesetzes (AAVG) hat der Kreis Unna im Jahr 2011 beim Altlastensanierungsverband NRW (AAV) die Übernahme eines Teils der voraussichtlichen Kosten beantragt. Mit öffentlich-rechtlichem Vertrag vom 21.12.2010/03.01.2011 wurde zwischen dem Kreis Unna und dem AAV für den Standort eine Sanierungsplanung vereinbart und ein Sanierungsplan erstellt. Darüber hinaus steht der Abschluss einer weiteren öffentlich-rechtlichen Vereinbarung an, die die Durchführung von Sanierungsmaßnahmen zum Gegenstand hat.

Es kann mit einer hinreichenden Wahrscheinlichkeit angenommen werden, dass der AAV die notwendigen Sanierungsmaßnahmen durchführen wird und der Kreis Unna nur etwa 20% der Gesamtkosten tragen muss. Der Grund für die Rückstellungsbildung ist somit zu einem großen Teil entfallen. Sie wurde im Jahr 2011 um ca. 3.051 T. Euro ergebniswirksam aufgelöst (Ertrag) und hat per 31.12.2012 noch einen Bestand von 762.814 Euro.

Instandhaltungsrückstellungen

Gemäß § 36 Absatz 3 GemHVO NRW sind für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Die Rückstellungen dürfen ausschließlich für Instandhaltungen des Sachanlagevermögens, also insbesondere der Gebäude, des Infrastrukturvermögens, der Maschinen und technischen Anlagen, gebildet werden.

Zum Stichtag 31.12.2012 sind seitens des Fachbereiches Bauen (FB 60) folgende Maßnahmen gemeldet worden, die im laufenden Haushaltsjahr 2012 nicht ausgeführt werden konnten und somit zu einer unterlassenen Instandhaltung führen:

Objekt	Gegenstand der Rückstellung	Betrag in Euro	Voraussichtl. Ausführung	Vorgangsnr.
Bahnbrücke (K42)	Sanierung der Brückenkappen einschließlich Bauwerkabdichtung	350.000,00	2014-2015	R1041
DB-Brücke K16	Austausch der Lager und des Geländers, Straßenbauarbeiten	197.906,83	Herbst 2013	R1043

Objekt	Gegenstand der Rückstellung	Betrag in Euro	Voraussichtl. Ausführung	Vorgangs-Nr.
Hellweg BK, Unna	Austausch der Brandmeldeanlage	69.330,77	Sommer 2013	R1035
Bahnhofstraße (K8), Selm	Erneuerung der Straßendecke	66.786,18	Frühjahr 2013	R1042
Kreissporthalle Unna	Erneuerung der Brandmeldeanlage	52.685,14	Sommer 2013	R1046
Ökologiestation Bergkamen	Umbau der Remise und der Außenanlagen	48.409,33	Frühjahr 2013	R1045
Radwegebrücke am Afferder Weg (K39), Unna	Betonsanierung	22.226,57	Frühjahr 2013	R1044
Villa Pfiffikus, Holzwickede	Sanierung Zuwegung mit Umbau der Rampe und der Treppenanlage	6.442,51	2013 (in 2012 begonnen)	R1031
Villa Kunterbunt, Fröndenberg	Türaustausch	18.929,76	Anfang 2013	R1047
Karl Brauckmann-Schule, Holzwickede	Erneuerung der Filteranlage des Schwimmbades Planungsleistungen	17.411,12	2013	R1036
Gesundheitshaus Unna	Sanierungsanstrich (innen)	17.000,00	Frühjahr 2013	R1048
Summe		867.128,21		

Sonstige Rückstellungen

Rückstellungen müssen gemäß § 36 Absatz 4 GemHVO NRW auch für Verpflichtungen angesetzt werden, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind. Dabei muss es zumindest wahrscheinlich sein, dass die Verbindlichkeit der Kommune gegenüber anderen (z.B. auf Grund vertraglicher Vereinbarungen oder gesetzlicher Regelungen) zukünftig entstehen wird. Die wirtschaftliche Ursache muss vor dem Jahresabschlussstichtag liegen. Eine Verpflichtung gegen sich selbst, die nur interne Gültigkeit hat, stellt keinen Rückstellungsgrund dar.

Per Stichtag 31.12.2012 sind von den einzelnen Organisationseinheiten des Kreises Unna folgende sonstige Rückstellungen gemeldet worden:

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
Personalarückstellungen	
Altersteilzeitverträge	3.810.825,07
Nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.449.077,68
Dienstherrenwechsel	712.223,00
Gleizeitguthaben	513.443,84
Leistungsprämien nach TVöD / LPZVO für 2012: Tariflich Beschäftigte	395.547,24
Jubiläumswendungen	330.432,38
Überstunden	305.972,20
Leistungsprämien nach TVöD / LPZVO für 2012: Beamte	182.487,64
Beihilfeansprüche aus Vorjahren	53.000,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>7.753.009,05</i>

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
Sozial- und Jugendhilferückstellungen	
Leistungen aus dem Bildungs- und Teilhabepaket des Jahres 2012	1.945.260,00
Rückstellung für die Kosten der Unterkunft; rückwirkende Umsetzung des BSG-Urteils vom 16.05.2012	1.572.000,00
Abzurechnende Krankenhilfekosten mit den Krankenkassen nach § 264 SGB V	670.000,00
Erstattung zu viel erhaltener Zuwendungen im Rahmen der Förderung des Sozialtickets durch das Land NRW für die Kalenderjahre 2011 und 2012	368.692,22
Kosten der Betreuung von Kindern und Jugendlichen in anderen Jugendamtsbezirken im Rahmen der erzieherischen Hilfen	116.300,00
Erstattungsanspruch für Kosten des Fahrdienstes für behinderte Menschen (Behindertenfahrdienst)	112.130,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.784.382,22</i>
Übrige sonstige Rückstellungen	
Refinanzierung i.R.d. öffentlichen Dienstleistungsvertrages mit der VKU für das Geschäftsjahr 2012	4.620.000,00
Schulden Portfolio Management (Marktwert Derivat per 31.12.2012)	1.802.854,71
Fällige Zahlungen im Rahmen des Schulden Portfolio Managements	401.250,00
Abrechnung der einheitsbedingten Belastungen für das Haushaltsjahr 2009	307.984,25
Prozess- und Anwaltskosten im Rahmen des Klageverfahrens gegen die Erste Abwicklungsanstalt (ehemals WestLB)	136.000,00
Übrige Prozesskosten	143.916,26
Entwässerungsgebühren an Kreisstraßen	86.310,00
Erwartete Rechnung für erbrachte Leistungen zur Instandhaltung an der Karl-Brauckmann-Schule (Brandmeldeanlage)	65.331,64
Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg GmbH	31.345,29
Rückzahlungsverpflichtung von Landesfördermitteln aus dem AMIKU-Projekt	19.258,39
<i>Zwischensumme</i>	<i>7.614.250,54</i>
Summe	20.151.641,81

In der per 31.12.2012 gebildeten Rückstellung aus Dienstherrnwechsel sind die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz ausgewiesen. Insofern sind sämtliche Dienstherrnwechsel seit dem 01.10.1994 berücksichtigt. Das Gleiche gilt für Forderungen aus im Rahmen von Dienstherrnwechseln aufgenommenen Beamtinnen und Beamten (vgl. hierzu die Erläuterungen zu den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen).

Erstmals im Rahmen des Jahresabschlusses 2012 als sonstige Rückstellung passiviert werden die folgenden Sachverhalte:

- ✓ Erstattungsanspruch für Kosten des Fahrdienstes für behinderte Menschen (Behindertenfahrdienst) für das Jahr 2012,
- ✓ erwartete Rechnung für erbrachte Leistungen zur Instandhaltung an der Karl-Brauckmann-Schule (Brandmeldeanlage),
- ✓ fällige Zahlungen im Rahmen des Schulden Portfolio Managements,
- ✓ Kosten der Unterkunft (rückwirkende Umsetzung des BSG-Urteils vom 16.05.2012),
- ✓ Prozess- und Anwaltskosten für das Klageverfahren gegen die Erste Abwicklungsanstalt (ehemals WestLB).

Der Ansatz der Rückstellung für die Refinanzierung i.R.d. öffentlichen Dienstleistungsvertrages mit der VKU erfolgt im Vergleich zum Vorjahr (2011) nach einem veränderten Berechnungsverfahren. Die bis zum 31.12.2011 praktizierte Berechnung des Rückstellungsbetrages erfolgte ausschließlich für den unmittelbar zu tragenden Anteil des Kreises Unna. Die Erstattungsansprüche gegenüber den einzelnen kreisangehörigen Kommunen und die Weiterleitung dieser Beträge an die VKU wurden in dem Jahr der tatsächlichen Zahlungen buchhalterisch erfasst. Auf Grund der Aufnahme der VKU in den Vollkonsolidierungskreis im Rahmen des Gesamtabchlusses des Kreises Unna und der damit vorzunehmenden Schuldenkonsolidierung wird das bisher im Einzelabschluss praktizierte Verfahren einer »Nettodarstellung« durch eine »Bruttodarstellung« abgelöst. Die Rückstellung wird ab dem Haushaltsjahr 2012 einschließlich der direkt von den kreisangehörigen Kommunen zu tragenden Beträge entsprechend dem Verursachungsprinzip gebildet. Gleichzeitig wird eine privatrechtliche Forderung gegenüber den Kommunen gebildet (vgl. Abschnitt 5.1.2). In der Ergebnisrechnung führt dies zu höheren (sonstigen ordentlichen) Aufwendungen und gleichzeitig zu höheren Erträgen (privatrechtliche Kostenerstattungen; vgl. Abschnitt 5.2).

5.1.5 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind die Summe der noch offenen finanziellen Verpflichtungen einer Gemeinde gegenüber Lieferanten und sonstigen Gläubigern. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an den Kreis Unna erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt sind. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen ergeben sich aus dem Bereich der Sozialleistungen. Alle Verbindlichkeiten des Kreises Unna sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert.

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2012 kann dem Verbindlichkeitspiegel entnommen werden (vgl. Abschnitt 5.13).

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Unter diesem Bilanzposten wird die im Rahmen des PPP-Projektes »Sanierung und Betrieb des Kreishauses Friedrich-Ebert-Str. 17 in Unna; Betrieb der Verwaltungsgebäude Platanenallee 16 und Hansastr. 4 in Unna« eingegangene Rückzahlungsverpflichtung (Laufzeit 25 Jahre) an die Projekt- und Betriebsgesellschaft Kreishaus Unna mbH (PBKU) angesetzt.

Sonstige Verbindlichkeiten

Der Bilanzposten »Sonstige Verbindlichkeiten« enthält erhaltene Anzahlungen in folgender Höhe:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Erhaltene Anzahlungen für den Bereich Natur und Umwelt	
Erhaltene Anzahlungen aus Ersatzgeldern	1.767.093,98
Erhaltene Anzahlungen im Rahmen des Ökologischen Grundstücksfonds	615.181,94
Erhaltene Anzahlungen für Flurbereinigungsverfahren	253.604,60
Erhaltene Anzahlungen für Grunderwerbe	102.696,69
Erhaltene Zuwendungen für Entschädigungen	6.473,96
<i>Zwischensumme</i>	<i>2.745.051,17</i>
Übrige erhaltene Anzahlungen	
Erhaltene Anzahlungen auf Anlagen im Bau (FB 60)	635.525,26
Erhaltene Sicherheitsleistungen im Bereich Ausländerwesen (FB 32)	82.540,00
Erhaltene Spende für Haus Opherdicke (FB 41)	4.021,41
Erhaltene Schlüsselkautionen (FD 10)	2.321,92
<i>Zwischensumme</i>	<i>724.408,59</i>
Summe	3.469.459,76

Bei den erhaltenen Anzahlungen auf Anlagen im Bau handelt es sich um Zuwendungen, die für Gebäude oder Straßen gewährt wurden, deren Fertigstellung in 2012 aber noch nicht erfolgen konnte. Mit Fertigstellung werden diese geleisteten Anzahlungen in einen entsprechenden Sonderposten umbucht.

Die erhaltenen Ersatzgelder für Eingriffe in Natur und Landschaft weisen einen um rd. 273 T. Euro niedrigeren Bestand auf als zu Ende der Vorperiode (31.12.2011). Neben der Frage, welche Eingriffe in 2012 auszugleichen waren ist auch das Angebot an geeigneten Flächen für die Realisierung eines entsprechenden Ausgleichs entscheidend für die Zu- und Abflüsse dieser zweckgebundenen Mittel.

5.1.6 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Unter dem Bilanzposten »Passive Rechnungsabgrenzungsposten« werden per 31.12.2012 folgende Sachverhalte ausgewiesen:

- ✓ zweckgebundene Erträge bzw. Einzahlungen, die bis zur Zweckerfüllung entsprechend für diesen verfügbar bleiben müssen,
- ✓ erhaltene Zuweisungen durch das Land für die Gewährung von Zuwendungen für Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Plätzen für Kinder unter drei Jahren (vgl. hierzu Erläuterungen bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten) und
- ✓ erhaltene Zuweisungen durch das Land im Rahmen des KP II, die an fremde Dritte zwecks Investitionsmaßnahmen weitergeleitet werden.

5.2 Anhang zur Ergebnisrechnung

Bruttoprinzip

In der Ergebnisrechnung werden die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander nachgewiesen (Bruttoprinzip gemäß § 38 Absatz 1 Satz 1 GemHVO NRW). Abweichend vom Verrechnungsverbot des § 38 Absatz 1 Satz 2 GemHVO NRW werden

- ✓ allgemeine Zuweisungen (wie die Kreisumlage), die der Kreis Unna zurückzahlen hat, bei den Erträgen abgesetzt und
- ✓ Rückerstattungen überzahlter Leistungen im Rahmen von Hilfen innerhalb von Einrichtungen (SGB XII) bei den Aufwendungen abgesetzt, auch dann, wenn es sich um Rückerstattungen für Vorjahre handelt.

Fortgeschriebener Haushaltsansatz

Der fortgeschriebene Haushaltsansatz in der Ergebnisrechnung beinhaltet neben dem originären Ansatz laut Haushaltsplanung auch die Veränderungen im Rahmen der echten/unechten Deckungsfähigkeit gemäß § 21 GemHVO NRW sowie der Bereitstellung überplan- und außerplanmäßiger Mittel gemäß § 83 GO NRW.

Der Ergebnisplan für das Haushaltsjahr 2012 sieht einen ausgeglichenen Haushalt vor. Durch systemtechnische »Mittelverschiebungen« von Aufwands- und Ertragsermächtigungen zu Gunsten von Investitionsermächtigungen (einseitige Deckungsfähigkeit gemäß § 7 Nr. 3 der Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2012) kann der fortgeschriebene Haushaltsansatz im Ergebnisplan aber nicht ausgeglichen dargestellt werden.

Notwendige Veränderungen im Ausweis / im Buchungsverhalten

Im Vergleich zum Vorjahr (2011) sind keine Veränderungen im Ausweis vorgenommen worden.

Auf Grund einer veränderten Bilanzierung der Rückstellung für die Refinanzierung i.R.d. öffentlichen Dienstleistungsvertrages mit der VKU ab dem Haushaltjahr 2012 (vgl. Abschnitt 5.1.4) erhöhen sich auch die sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Rückstellungszuführung) entsprechend. Gleichzeitig wird ein Ertrag aus privatrechtlichen Kostenerstattungen von den kreisangehörigen Kommunen erfasst (vgl. Abschnitt 5.1.2). Durch diesen Sachverhalt ergeben sich für 2012 zusätzlich Aufwendungen und Erträge i.H.v. jeweils 2.651 T. Euro.

Außerplanmäßige Abschreibungen

Im Haushaltsjahr 2012 wurden folgende außerplanmäßige Abschreibungen erfasst:

- ✓ außerplanmäßige Abschreibungen auf Grunddienstbarkeiten des Fachbereichs Natur und Umwelt (FB 69) i.H.v. 197.119,63 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW),
- ✓ außerplanmäßige Abschreibungen auf Grund und Boden des Anlagevermögens auf Grund veränderter Nutzungsarten bzw. Grundstücksgrößen i.H.v. 245.346,05 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW),
- ✓ außerplanmäßige Abschreibung auf den Beteiligungsbuchwert der VKU i.H.v. 162.669,45 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 2 GemHVO NRW),
- ✓ außerplanmäßige Abschreibungen auf Grundstücke des Umlaufvermögens i.H.v. insgesamt 348.081,92 Euro (§ 35 Absatz 7 GemHVO NRW).

Die Summe der außerplanmäßigen Abschreibungen ist in der Ergebnisrechnungsposition »Bilanzielle Abschreibungen« enthalten.

Verluste und Gewinne aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens

Aus Vermögensabgängen sind im Berichtsjahr Verluste i.H.v. insgesamt ca. 171 T. Euro entstanden. Im Wesentlichen ergibt sich dieser Betrag aus folgenden Sachverhalten:

- ✓ unentgeltliche Abgänge von Grundstücken auf Grund Klärung der tatsächlichen Eigentumsverhältnisse (u.a. drei Einzelgrundstücke zu einem Buchwert von insgesamt ca. 140 T. Euro),
- ✓ unentgeltliche Abgabe eines Gerätewagens Gefahrgut (Feuer- und Katastrophenschutz) an die Gemeinde Holzwickede (Buchwert ca. 13 T. Euro).

Diesen aufwandswirksamen Verlusten stehen im Haushaltsjahr 2012 Erträge aus der Veräußerung bzw. aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens i.H.v. insgesamt ca. 34 T. Euro gegenüber, die sich im Wesentlichen aus folgenden Sachverhalten ergeben:

- ✓ Abgang von Grundstücken im Rahmen von Grundstückstauschverträgen (Gewinn über Buchwert ca. 9 T. Euro),
- ✓ Abgabe eines Feuerwehrfahrzeuges (Gewinn über Buchwert ca. 5 T. Euro).

Unterdeckung von Gebührenhaushalten

Die vorläufige Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für 2012 ergibt eine Gebührenunterdeckung i.H.v. 3.483,66 Euro, die frühestens 2014 in die Kalkulation der Abfallgebühren fließen kann.

5.3 Anhang zur Finanzrechnung

Bruttoprinzip

Die Finanzrechnung stellt unter Beachtung des Bruttoprinzips gemäß § 39 GemHVO NRW sämtliche Ein- und Auszahlungen dar.

Bestand liquider Mittel

Der Bestand der liquiden Mittel als Ergebnis der Finanzrechnung korrespondiert mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mittel.

Notwendige Veränderungen im Ausweis

Im Vergleich zum Vorjahr (2011) sind keine Veränderungen im Ausweis vorgenommen worden.

Hinweis zum Ausweis des Ergebnisses unter der Position 07 | »Sonstige Einzahlungen«

Unter der Finanzrechnungsposition 07 »Sonstige Einzahlungen« wird eine Negativ-Saldobewegung für das Haushaltsjahr 2012 i.H.v. insgesamt rund -4,3 Mio. Euro ausgewiesen. Im Vergleich zum Haushaltsansatz ergibt sich eine »Verschlechterung« von rund -9,1 Mio. Euro.

Ursache für diesen Ausweis sind systembedingte Aufrechnungsbuchungen zu Beginn des Haushaltsjahres 2012, bei denen die eigentlichen Zahlungseingänge bereits im Jahr 2011 auf den sonstigen Einzahlungen gebucht wurden, die aber erst im Haushaltsjahr 2012 dem eigentlichen offenen Rechnungen zugeordnet werden konnten (und damit in die korrekte Finanzrechnungsposition umgebucht wurden). Betroffen hiervon sind insbesondere

- erhaltene Kostenerstattungen von kreisangehörigen Kommunen für den Bereich Ausländer- und Personenstandswesen und
- erhaltene Erstattungen vom Bund/Land im Rahmen der Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung.

Darstellung in den Teilfinanzrechnungen A und B

Die Teilfinanzrechnungen – Teil B (Nachweis über einzelne Investitionsmaßnahmen) wurden im Vergleich zum empfohlenen Muster lt. Anlage 21B VV Muster zur GO NRW und GemHVO NRW um die Angabe der gemäß § 22 GemHVO NRW übertragenen Ermächtigungen in einem Plan-/Ist-Vergleich ergänzt.

Vermögensveräußerungen, die nicht im Zusammenhang mit Vermögensneuerwerben stehen, werden im Teil B der Teilfinanzrechnung nicht dargestellt. Ebenso verhält es sich mit den Investitionskostensförderungen an die Träger der Kindertageseinrichtungen und den Investitionskostenzuschüssen durch das Land NRW für diese Sachverhalte, da die Mittel durch den Kreis Unna direkt weitergeleitet werden und für den Kreis Unna keine einzelne Investitionsmaßnahme daraus abgeleitet werden kann.

In der Spalte »Ergebnis 2012« (sowohl im Teil A als auch im Teil B) werden die tatsächlichen Zahlungsströme innerhalb des Haushaltsjahres 2012 dargestellt, d.h. hier sind auch Zahlungen von noch per 31.12.2011 offenen Rechnungen enthalten, die erst im Folgejahr (2012) beglichen werden mussten (auf Grund der späteren Fälligkeit). Insofern kann es in der Vergleichsspalte im Teil B dazu kommen, dass einzelne Investitionsmaßnahmen »überbucht« erscheinen. Eine Ansatzfortschreibung für diese Sachverhalte wurde nicht vorgenommen.

5.4 Angaben zu Haftungsverhältnissen

Zum Bilanzstichtag hat der Kreis Unna Verpflichtungen aus Ausfallbürgschaften in Höhe der in der folgenden Tabelle dargestellten Einzelbeträge:

Übersicht Bürgschaften Kreis Unna		Ursprüngliche Höhe der Bürgschaften	Stand zu Beginn des HHJahres	Zugang (+)	Abgang (-)	Stand bei Abschluss des HHJahres
		€				
1	Bankhaus Bauer AG, Stuttgart zugunsten der MVA Hamm Eigentümer-GmbH, Hamm (abgetreten an Hypothekenbank Essen)	11.077.991	3.681.301		739.669	2.941.632
2	Europäische Hypothekenbank Frankfurt zugunsten der VKU	1.022.584	272.685		68.173	204.512
3	Sparkasse Unna zugunsten der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)	1.789.522	869.909		125.618	744.291
4	Hypo Vereinsbank München zugunsten der VKU	750.000	300.000		50.000	250.000
5	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	750.000	300.000		50.000	250.000
6	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten GWA	1.000.000	300.000		100.000	200.000
7	Commerzbank AG (aus Mitteln der Europ. Investitionsbank) zugunsten der VKU	2.000.000	1.066.663		133.334	933.329
8	Deutsche Kreditbank AG zugunsten VKU	1.500.000	1.000.000		100.000	900.000
9	Sparkasse Unna zugunsten der VKU	1.500.000	1.300.000		100.000	1.200.000
10	Sparkasse Unna zugunsten der WFG	1.000.000	1.000.000		1.000.000	
11	Sparkasse Bergkamen-Bönen zugunsten der WFG	1.000.000	1.000.000		1.000.000	
12	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.000.000	2.000.000		133.336	1.866.664
13	Sparkasse Bergkamen-Bönen zugunsten der WFG			3.000.000	3.000.000	
Gesamtsumme		25.390.097	13.090.558	3.000.000	6.600.130	9.490.428

Verpflichtungen aus Leasingverträgen bestehen wie folgt:

Lfd. Nr.	FB/FD/ Stabsstelle	Gegenstand	Art	Laufzeit	Leasingrate/mtl.
1	LK	KFZ	BMW 525 UN-LR 2000	01.02.2012 - 23.01.2013	230,48 €
2		KFZ	BMW 525 UN-LR 2001	01.02.2012 - 23.01.2013	313,52 €
3	FD 11	KFZ	Opel Zafira CNG UN-LR 2022	30.08.2010 - 29.08.2013	309,19 €
4		KFZ	VW Polo UN-LR 2026	28.06.2011 - 27.06.2014	216,14 €
5		KFZ	VW Polo UN-LR 2027	28.06.2011 - 27.06.2014	216,14 €
6		KFZ	VW Polo UN-LR 2028	28.06.2011 - 27.06.2014	216,14 €
7		KFZ	VW Polo UN-LR 2029	12.07.2011 - 11.07.2014	216,14 €
8		KFZ	VW Touran UN-LR 2034	18.10.2011 - 17.11.2014	293,04 €
9		KFZ	VW Touran UN-LR 2035	18.10.2011 - 17.11.2014	293,04 €
10		KFZ	VW Polo UN-LR 2038	11.07.2012 - 10.07.2015	200,67 €
11		KFZ	VW Polo UN-LR 2039	11.07.2012 - 10.07.2015	200,67 €
12		KFZ	VW Polo UN-LR 2042	27.11.2012 - 26.11.2015	206,62 €
13	FB 32	KFZ	Kommandowagen KBM (BMW X3)	03.11.2009 - 03.11.2015	436,73 €
14		KFZ	Fiat Panda CNG UN-LR 2232	02.12.2009 - 01.12.2012	204,58 €
15		KFZ	VW Touran UN-LR 2200	29.01.2013 - 28.01.2016	252,28 €
16	FB 36	KFZ	Fiat Panda UN-LR 2036	01.12.2009 - 30.11.2012	210,88 €
17		KFZ	VW Polo UN-LR 2037	11.07.2012 - 10.07.2015	207,81 €
18		KFZ	VW Polo UN-LR 2136	27.11.2012 - 26.11.2015	213,76 €
19	FB 40	Kopierer	21 Kopiergeräte in den Schulen	01.07.2012 - 31.08.2016	3.154,07 €
20	FB 41	KFZ	VW Polo 1,6 TDI BlueMotion	02.03.2010 - 01.03.2013	202,84 €
21		KFZ	VW Touran 1,6 TDI Blue Motion	06.01.2011 - 05.01.2014	315,35 €
22	FB 50	KFZ	VW Polo UN-LR 5050	12.07.2011 - 11.07.2014	207,81 €
23		Kfz	VW Polo BlueMotion UN-LR 2054	15.09.2011 - 14.09.2014	204,24 €
24	FB 53	KFZ	VW Polo UN-LR 2216	01.06.2011-31.05.2014	207,81 €
25		KFZ	VW Polo UN-LR 2053	15.09.2011-14.09.2014	218,52 €
26		KFZ	VW Polo UN-LR 2153	15.09.2011-14.09.2014	218,52 €
27	FB 60	Arbeitskleidung	Wamkleidung nach DIN 471 für die Mitarbeiter des Bauhofes	seit 01.08.2005	394,83 €
28	FB 62	KFZ	Suzuki Jimny Limousine 1,3	01.03.2011 - 28.02.2014	189,40 €

Weiterhin bestehen folgende sonstige Haftungsverhältnisse:

12	Kommunale Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe (ZKW) Münster zugunsten "Gesellschaft für Suchthilfe Kreis Unna mbH".	Verpflichtung zur Zahlung des lt. Satzung vorgesehenen Ausgleichsbetrages und die zu seiner Ermittlung erf. Kosten bei Auflösung des Trägervereins; Höhe der Ausfallbürgschaft nicht bezifferbar.
13	ZKW Münster zugunsten der Holzwickeder Elternselbsthilfe-Vorschulerziehung e. V. (HEV)	
14	ZKW Münster zugunsten der Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA)	
15	ZKW Münster zugunsten der Elterninitiative Dellwiger Kindergarten e. V.	
16	Stadt Recklinghausen	Ankauf des ehem. Straßenbahndepots durch die Stadt RE zur Nutzung durch die "Neue Philharmonie Westfalen e. V. Recklinghausen (NPhW)". Verpflichtung für die Dauer der Zweckbindung des Bewilligungsbescheides der Bezirksregierung Münster vom 09.12.1998 über 1.186.672,67 Euro verbindlich, 16,66 % der Kosten zu übernehmen, die der Stadt RE dann entstehen, wenn sie durch das Land NRW auf ganz oder tlw. Rückzahlung von Landesmitteln in Anspruch genommen wird und die Veräußerungserlöse aus dem Verkauf des sogenannten Depots nicht ausreichen sollten, die auf dem Grundstück bestehenden Belastungen und die Rückforderung der Landesmittel abzulösen.
17	Sparkasse Unna und LandesSportBund Nordrhein-Westfalen zugunsten des Reit- und Fahrvereins Hengsen-Opherdicke e.V.	Der Kreis Unna hat der Belastung des im Grundbuch des Amtsgerichts Unna von Holzwickede Blatt 4897 verzeichneten Grundstücks, Gemarkung Opherdicke, Flur 1, Flurstück 251 in einer Größe von 10.600 m ² und des im Erbbaugrundbuch 6596 verzeichneten Erbbaurechts mit einer Grundschuld über 100.000 € zugunsten der Sparkasse Unna sowie einer Grundschuld über 25.000 € zugunsten des LandesSportBundes Nordrhein-Westfalen zugestimmt.

5.5 Angaben zu Sachverhalten, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben

Der Kreis Unna ist im Rahmen des PPP-Projektes »Sanierung und Betrieb des Kreishauses Friedrich-Ebert-Str. 17 in Unna; Betrieb der Verwaltungsgebäude Platanenallee 16 und Hansastr. 4 in Unna« eine langjährige Rückzahlungsverpflichtung an die Projekt- und Betriebsgesellschaft Kreishaus Unna mbH (PBKU) eingegangen. Zum Stichtag der Eröffnungsbilanz per 01.01.2009 betrug die Rückzahlungsverpflichtung insgesamt noch 23.691.058,00 Euro. Das Vertragsverhältnis endet zum 31.05.2031 (mit einer fünfjährigen Verlängerungsoption).

In den nächsten fünf Jahren ab Bilanzstichtag ist mit Tilgungsleistungen i.H.v. insgesamt rund 3.786 T. Euro zu rechnen (Auszug aus dem Verbindlichkeitspiegel):

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2011
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	21.235.323,86	698.717,00	3.087.637,00	17.448.969,86	21.897.837,05

Neben den Tilgungsleistungen fallen Zinsen für den Zeitraum 2013 bis 2015 wie folgt an (in Euro):

2013	2014	2015	Summe
1.085.410,62	1.048.335,77	1.009.290,88	3.143.037,27

Die laufende Zinsperiode begann am 22.06.2007 und endet am 31.12.2015. Ab dem 01.01.2016 beginnt eine neue Zinsperiode. Daher kann eine Angabe der Zinsbelastung über das Jahr 2015 hinaus derzeit nicht erfolgen.

Für den Kreis Unna besteht hier kein zusätzliches Risiko, das nach der abgeschlossenen baulichen Sanierung gesondert zu beschreiben oder gar zu bilanzieren wäre. Dies hat mit der Art der gewählten Finanzierung zu tun, die eine reine Projektfinanzierung und keine Forfaitierung mit Einredeverzicht ist.

Hierbei wurde eine faire und ökonomisch sinnvolle Risikoordnung zwischen dem Kreis Unna, Bilfinger Berger und der finanzierenden KfW IPEX-Bank gelegt.

Die Projektfinanzierung stellt hinsichtlich des Schuldendienstes allein auf die zukünftigen Einnahmen des Projektes ab. Die Ertragskraft und die Risikostruktur des Projektes sind daher entscheidend, da Schlechtleistung zu einer Kürzung des Leistungsentgeltes führen kann. Die Konstruktion des beim Kreis Unna realisierten Projektes wurde so gewählt, dass die gegründete Projektgesellschaft PBKU mit dem erforderlichen Eigenkapital ausgestattet wurde und darüber hinaus ein Darlehen von der KfW-Bank erhielt. Eigen- und Fremdkapital werden ausschließlich aus dem monatlichen Entgelt bedient, das der Kreis Unna der Projektgesellschaft zahlt. Die finanzierende Bank partizipiert damit direkt an dem Projektrisiko, denn der Projektgesellschaft steht das volle Entgelt des Kreises Unna nur zu, wenn die in einem umfangreichen Vertragswerk genau definierten Leistungsmaßstäbe des Betriebs erfüllt werden.

Der Kreis Unna ist am gesetzlichen Mindeststammkapital der PBKU mit einem Anteil von 10 Prozent beteiligt, ohne Ergebnisbeteiligung. Dadurch hat er die rechtliche Funktion eines Gesellschafters, kann Einsicht in alle Informationen nehmen und ist an wichtigen Entscheidungen beteiligt.

Die bisherigen Erfahrungen im Betrieb des Projektes und der Zusammenarbeit mit den Partnern seit dem Jahr 2006 lassen erkennen, dass sich »Public-Private-Partnership« in diesem Fall bewährt hat.

5.6 Angaben zu Finanzinstrumenten des Geld- und Kreditmarktes

Der Kreis Unna hat auf der Basis eines im Dezember 2003 abgeschlossenen »Schulden-Portfolio-Management-Vertrages« (SPM-Vertrag) mit der Westdeutschen Landesbank (WestLB) in den Jahren 2004 bis 2006 verschiedenste Finanztermingeschäfte abgeschlossen, die (nach Umstrukturierungen) zum Teil bis heute andauern. Ziel war es hierbei, eine Minimierung von Zinsaufwendungen zu erreichen, die aus der notwendigen Kreditaufnahme von Investitionsdarlehen erwachsen.

Zum 31.12.2012 bestanden fünf Derivatgeschäfte, die sich auf einzelne Grundgeschäfte aus einem Bestand von insgesamt 27 langfristigen Darlehensverträgen beziehen, die in der Bilanz unter dem Passivposten 4.2 sowie im Verbindlichkeitspiegel mit einem Gesamtvolumen i.H.v. rund 47,3 Mio. Euro ausgewiesen sind.

Zur Zinssicherung liegen auf diesem Schuldenportfolio drei Geschäfte, die mit der WestLB und zwei Geschäfte, die mit der Commerzbank AG abgeschlossen worden sind. Für vier Derivatgeschäfte bestehen sog. »bilanzielle Bewertungseinheiten«, d.h. dass sie nicht zusätzlich zu bilanzieren sind, weil hier keinerlei Risiken enthalten sind, die über das Darlehensgrundgeschäft hinausgehen. Grundgeschäft und Sicherungsgeschäft unterliegen dem gleichen Marktrisiko (sog. Konnexität).

Im Saldo aller Derivatgeschäfte ist inzwischen für den Kreis Unna ein Stand erreicht worden, der den bisherigen positiven Cashflow aufgezehrt hat.

Ein Derivatgeschäft mit der WestLB läuft aufgrund des durch die Weltwirtschaftskrise gravierend veränderten Wechselkurses EURO/CHF z.Zt. für den Kreis Unna negativ und begründet seit dem 30.05.2010 Zahlungsverpflichtungen. Der Kreis Unna ist der Auffassung, bei Abschluss dieses Geschäftes von der West LB vorsätzlich falsch beraten und getäuscht worden zu sein. Auf der Grundlage eines Urteils des Bundesgerichtshofes (BGH) vom 23. März 2011 hat der Kreis Unna daher die Rückabwicklung dieses Vertrages eingefordert, da er bei Anwendung der in dem Urteil festgelegten Kriterien als »von Anfang an nichtig« anzusehen ist. Die WestLB hat hierzu in Ihrer Antwort ausgeführt, dass nach ihrer Meinung das Geschäft rechtmäßig abgeschlossen wurde und auch kein Beratungsfehler vorliege. Demzufolge könne auch der Forderung einer Rückabwicklung nicht entsprochen werden.

Der Landrat hat daher eine Rechtsanwaltskanzlei damit beauftragt, Klage gegen die WestLB zu erheben. Die Klageschrift wurde am 28.06.2012 beim Landgericht Dortmund eingereicht. Rechtsnachfolgerin der WestLB im Klageverfahren ist mittlerweile die EAA (Erste Abwicklungsanstalt). Die Zahlungsverpflichtungen aus dem Derivatgeschäft werden seit Mai 2012 nicht mehr bedient. Eine erste gerichtliche Erörterung des Sachverhaltes ist für Mai 2013 vorgesehen.

Der im Vertrag über den Zins-Swap festgelegte Höchstsatz der Zahlungsverpflichtung ist beim streitgegenständlichen Geschäft bereits erreicht, so dass keine weitere Verschlechterung eintreten kann. Sofern sich der Wechselkurs des Schweizer Franken zu Gunsten des Euro verbessert, würden sich die Zahlungsverpflichtungen entsprechend verringern.

Bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 ist für die SPM-Geschäfte vorsorglich eine Drohverlustrückstellung ausgewiesen worden. Die Rückstellung ist zum Bilanzstichtag 31.12.2012 ergebniswirksam anzupassen. Hierzu ist der aktuelle Auflösungspreis (negativer Marktwert) des Geschäftes in Höhe von 1.802.854,71 Euro, sowie die seit Mai 2012 nicht mehr geleisteten Zahlungen in Höhe von 401.250,00 Euro und somit ein Gesamtbetrag in Höhe von 2.204.104,71 Euro als sonstige Rückstellung passiviert worden.

5.7 Angaben zu vom Kreis Unna treuhänderisch verwalteten Vermögen

Gemäß § 97 Absatz 1 Nr. 2 GO NRW ist Sondervermögen der Gemeinde das Vermögen der rechtlich unselbstständigen örtlichen Stiftungen. Dieses Sondervermögen unterliegt den Vorschriften über die gemeindliche Haushaltswirtschaft. Es ist im Haushaltsplan der Gemeinde gesondert nachzuweisen (§ 97 Absatz 2 GO NRW).³

Der Kreis Unna ist Rechtsträger der nichtrechtsfähigen Zimmermann-Stiftung.

Zweck der Zimmermann-Stiftung ist die Förderung des Tierschutzes. Sie wird im Rechts- und Geschäftsverkehr durch den Kreis Unna vertreten. Zu dessen Geschäftsführungs- und Verwaltungsaufgaben gehört auch die Vermögensverwaltung, die mit Geschäftsbesorgungsvertrag vom 19.04.1999 in dem dort festgelegten Umfang auf die Deutsche Stiftungszentrum GmbH (DSZ) übertragen wurde.

Die Vermögenswerte der Zimmermann-Stiftung sind unter dem jeweils zutreffenden Posten in der Bilanz des Kreises Unna auszuweisen:

- ✓ Wertpapiere des Anlagevermögens in Höhe von 238.385,29 Euro,
- ✓ Liquide Mittel in Höhe von 621,97 Euro.

Ihnen ist auf der Passivseite ein sonstiger Sonderposten gegenüberzustellen:

- ✓ Sonstiger Sonderposten i.H.v. 239.007,26 Euro.

5.8 Mitgliedschaften in Verbänden

In folgenden Organisationen ist der Kreis Unna Mitglied und leistet die genannten Mitgliedsbeiträge und ggf. Personal-/Sachkostenerstattungen:

Organisation	Mitgliedsbeitrag in Euro	Personal- / Sachkosten in Euro
KGSt – Verband für kommunales Management	10.733,58	--
Landkreistag	115.305,68	--
Regionalverband Ruhr (RVR)	3.269.472,00	--
Vitako Bundes-Arbeitsgemeinschaft der Kommunalen IT-Dienstleister e.V.	10.000,00	--
Westfälisches Literaturbüro Unna e.V.	51,13	46.694,39
Neue Philharmonie Westfalen*	540.970,00	--
Naturförderungsgesellschaft für den Kreis Unna e.V. (NFG)	40.000,00 Euro (enthält Eigenanteil des Kreises Unna im Rahmen der Förderung der Biologischen Station)	

*) Der Kreis Unna ist Träger der Neuen Philharmonie Westfalen e.V. jedoch nicht Mitglied des Fördervereins

Im folgenden Arbeitskreis ist der Kreis Unna ebenfalls Mitglied, trägt jedoch nicht zur Finanzierung bei sondern erhält für Tätigkeiten des Fachbereichs Gesundheit und Verbraucherschutz (FB 53) Personalkostenerstattungen:

Organisation	Mitgliedsbeitrag in Euro	Personalkosten- erstattung in Euro	Bereitgestellte Sachmittel in Euro
Arbeitskreis Zahngesundheit im Kreis Unna (Prophylaxe-Bereich)	--	64.700,00	--

5.9 Angaben zu Ermächtigungsübertragungen

Die gemäß § 22 GemHVO NRW übertragenen Ermächtigungen aus Vorjahren in das Haushaltsjahr 2012 werden in den Teilfinanzrechnungen – Teil B nachgewiesen. Die aus dem Haushaltsjahr 2012 in das Folgejahr übertragenen Ermächtigungen wurden dem Kreistag mit Sitzungsvorlage Nr. 015/13 in seiner Sitzung am 26. Februar 2013 zur Kenntnis gegeben.

Das Verfahren und die Zulässigkeit der Ermächtigungsübertragung aus dem Jahr 2012 in das Folgejahr wird durch eine örtliche Dienstanweisung des Kreises Unna bestimmt. Diese Dienstanweisung wurde dem Kreistag in seiner Sitzung am 26. Februar 2013 zur Kenntnis gegeben (Sitzungsvorlage 015/13).

5.10 Anlagespiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwert			
	Stand am 01.01.2012	Zugänge in 2012	Abgänge in 2012	Umbuchungen in 2012	Stand am 31.12.2012	Stand am 01.01.2012	Abschreibungen in 2012	Zuschreibungen in 2012	Abgänge Abschreibung	Kumulierte Abschreibungen	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.285.673,25	435.844,00	0,00	58.415,40	2.773.932,65	1.039.538,33	560.489,06	0,00	0,00	1.600.007,39	1.179.925,26	1.246.134,82
2. Sachanlagen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.1.1 Grünflächen	7.458.516,81	-574,15	178,00	220.482,73	7.678.247,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.678.247,39	7.458.516,81
2.1.2 Ackerland	1.979.676,07	65.433,82	155.443,00	782.589,47	2.672.256,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.672.256,36	1.979.676,07
2.1.3 Wald, Forsten	1.569.962,08	0,00	0,00	84.513,12	1.654.475,20	0,00	68.102,61	0,00	0,00	68.102,61	1.586.372,59	1.569.962,08
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.568.764,02	144.255,59	0,00	122.848,70	2.835.868,31	527.145,00	0,00	0,00	0,00	527.145,00	2.308.723,31	2.041.619,02
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte												
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.2 Schulen	62.735.614,62	269.327,66	83.465,58	6.227.506,69	69.148.983,39	8.386.745,30	1.740.009,61	0,00	0,00	10.126.754,91	59.022.228,48	54.348.869,32
2.2.3 Wohnbauten	478.503,42	0,00	0,00	-372.215,00	106.288,42	106.288,42	0,00	0,00	0,00	106.288,42	0,00	372.215,00
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	58.572.101,23	88.551,59	45.000,00	1.711.690,75	60.327.343,57	5.737.758,75	1.269.871,11	0,00	0,00	7.007.629,86	53.319.713,71	52.834.342,48
2.3 Infrastrukturvermögen												
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.052.347,41	-92.275,40	5.121,80	21.982,27	14.976.932,48	0,00	177.243,44	0,00	0,00	177.243,44	14.799.689,04	15.052.347,41
2.3.2 Brücken und Tunnel	9.483.011,24	0,00	0,00	0,00	9.483.011,24	933.062,08	165.330,73	0,00	0,00	1.118.392,81	8.364.618,43	8.549.949,16
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßen mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	76.238.977,55	779.176,70	0,00	2.879.547,84	78.897.702,09	11.107.771,64	2.288.595,15	0,00	0,00	13.396.366,79	65.501.335,30	64.131.205,91
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.776.224,46	0,00	0,00	0,00	3.776.224,46	334.176,58	68.268,65	0,00	0,00	402.445,23	3.373.779,23	3.442.047,88
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	11.347.561,00	0,00	0,00	0,00	11.347.561,00	1.507.463,71	301.482,75	0,00	0,00	1.808.956,46	9.538.604,54	9.840.097,29
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	452.730,00	4.765,00	0,00	9.576,04	467.071,04	0,00	0,00	0,00	0,00	467.071,04	452.730,00	
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.906.204,83	481.810,80	19.702,43	1.212.689,17	8.581.012,37	2.787.514,82	1.036.689,25	0,00	0,00	6.318,69	3.817.885,38	4.763.126,99
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.687.596,02	774.913,24	441.028,84	-18.399,84	12.003.080,58	1.022.219,46	448.698,21	0,00	0,00	441.028,84	10.973.191,75	10.665.376,56
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.056.988,94	6.526.851,18	0,00	-12.936.497,34	2.647.342,78	0,00	0,00	0,00	0,00	2.647.342,78	9.056.988,94	
3. Finanzanlagen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen*	65.915.203,02	0,00	0,00	0,00	65.915.203,02	48.200,00	162.689,45	0,00	0,00	210.869,45	65.704.333,57	65.867.003,02
3.2 Beteiligungen	21.283.860,39	0,00	0,00	0,00	21.283.860,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.283.860,39	
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	
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	12.928.768,94	698.322,28	0,00	0,00	13.627.091,22	0,00	0,00	0,00	0,00	13.627.091,22	12.928.768,94	
3.5 Ausleihungen												
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	
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	
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	
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Summe:	380.778.285,30	10.176.402,31	749.939,65	4.740,00	390.209.487,96	33.537.884,09	8.307.440,02	0,00	447.347,53	41.397.976,58	348.811.511,38	347.240.401,21
nachrichtlich: Grundstücke des Umlaufvermögens	880.398,23	0,00	0,00	-4.740,00	875.658,23	174.449,50	348.081,92	0,00	0,00	522.531,42	353.126,81	705.948,73

* In der Spalte 6 wird der Nettowert der vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibung und der vorgenommenen Zuschreibung zzgl. der Rechnungsperiode ausgewiesen (Abschreibung: 1.391.400 € Zuschreibung: 1.343.200 €)

5.11 Forderungsspiegel

Forderungsart	Gesamtbetrag per 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag per 31.12.2011
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebührenforderungen	1.735.857,87	1.724.695,51	10.650,36	512,00	1.733.743,87
1.2 Beitragsforderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuerforderungen	1.496,83	1.496,83	0,00	0,00	2.507,31
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	402.374,59	402.146,09	228,50	0,00	198.114,31
1.5 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.462.058,90	1.060.012,11	12.402,54	5.389.644,25	7.631.971,42
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem privaten Bereich	534.599,83	195.993,39	256.089,70	82.516,74	1.261.220,37
2.2 Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich	2.710.358,80	2.710.358,80	0,00	0,00	30.469,16
2.3 Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen	612.507,42	612.507,42	0,00	0,00	3.798.000,00
2.4 Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	4.396,46	4.396,46	0,00	0,00	1.483,46
2.5 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Summe aller Forderungen	12.463.650,70	6.711.606,61	279.371,10	5.472.672,99	14.657.509,90

5.12 Rückstellungsspiegel

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2012	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2012
		Zuführungen	Inanspruch nahme	aufgelöst	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	125.293.262,00	9.946.576,69	5.535.097,69	1.989.857,00	127.714.884,00
Rückstellungen für Deponien und Altlasten					
... Zentrale Deponie Fröndenberg	11.100.744,96	555.037,25	0,00	0,00	11.655.782,21
... Altlastenfläche Massen 3/4	762.814,00	0,00	0,00	0,00	762.814,00
Instandhaltungsrückstellungen					
... Haus Opherdicke, Fassadenanstrich, R1009	9.909,25	0,00	0,00	9.909,25	0,00
... Haus Opherdicke, versch. Restaurierungsarbeiten, R1011	3.015,08	0,00	442,24	2.572,84	0,00
... Verkehrsflächen, K 16, Deckenerneuerung Husemannstraße, Bergkamen, R1028	100.000,00	0,00	94.901,44	5.098,56	0,00
... Lippe BK, Austausch Hallenboden in der Turnhalle, R1029	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00
... Lippe BK, Sanierung der Einfriedungsmauer, R1030	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
... Villa Pfiffikus, Sanierung der Zuwegung mit Umbau der Rampe und der Treppenanlage, R1031	22.000,00	0,00	15.557,49	0,00	6.442,51
... Fr.-von-Bodelschwingh-Schule, Erneuerung der Trennvorhanganlage in der Turnhalle, R1032	19.110,10	0,00	16.203,06	2.907,04	0,00
... Kindergarten Fröndenberg-Ardey, Befestigung der Zuwegung zw. Neubau und dem Kinderspielplatz, R1033	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
... Gesundheitshaus Unna, Kellerabdichtung, R1034	28.859,64	0,00	15.769,72	13.089,92	0,00
... Hellweg-BK, Brandmeldeanlage/ELA, R1035	55.000,00	14.330,77	0,00	0,00	69.330,77
... Karl-Brauckmann-Schule, Planung und Bauüberwachung Schwimmbadtechnik, R1036	17.411,12	0,00	0,00	0,00	17.411,12
... Karl-Brauckmann-Schule, Austausch der Schwebetore in der Turnhalle, R1037	15.694,91	0,00	15.331,96	362,95	0,00
... Karl-Brauckmann-Schule, Austausch der Filteranlage und der Zubringerpumpe, R1038	18.841,81	0,00	18.841,81	0,00	0,00
... Karl-Brauckmann-Schule, Abdichtung des Flachdachs, R1039	36.910,83	0,00	36.910,83	0,00	0,00
... Karl-Brauckmann-Schule, Sanierung RLT-Anlage, Regelungstechnik FB Heizung, R1040	15.000,00	0,00	14.990,92	9,08	0,00
... Sanierungsmaßnahmen an der Bahnbrücke (K 42) in Bönen-Nordböge, R1041	0,00	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
... Sanierungsmaßnahmen an der Bahnhofstraße (K 8) in Selm, R1042	0,00	66.786,18	0,00	0,00	66.786,18
... Sanierungsmaßnahmen an der DB-Brücke als Teil der Industriestraße (K 16) in Bergkamen, R1043	0,00	197.906,83	0,00	0,00	197.906,83
... Sanierungsmaßnahmen an der Radwegebrücke über den Massener Bach am Afferder Weg (K 39) in Unna, R1044	0,00	22.226,57	0,00	0,00	22.226,57
... Umgestaltungsmaßnahmen an der Remise (Ökostation) BK, R1045	0,00	48.409,33	0,00	0,00	48.409,33
... Erneuerung der BMA, Errichtung eines elektroakustischen Notfallwarnsystems, Erneuerung der Beleuchtung in der Kreissporthalle Unna; R1046	0,00	52.685,14	0,00	0,00	52.685,14
... Sanierung der Türanlage am KIGA Ardey, R1047	0,00	18.929,76	0,00	0,00	18.929,76
... Sanierungsanstrich am Gesundheitshaus Unna, R1048	0,00	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2012	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2012
		Zuführungen	Inanspruch nahme	aufgelöst	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonstige Rückstellungen					
Sonstige Personalarückstellungen					
... Leistungsprämien Beamte	154.289,50	28.225,71	27,57	0,00	182.487,64
... Leistungsprämien Tarifbeschäftigte	319.421,96	83.244,97	7.119,69	0,00	395.547,24
... Diensterneinwechsel	574.280,00	137.944,00	1,00	0,00	712.223,00
... nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.633.123,53	0,00	0,00	184.045,85	1.449.077,68
... Arbeitszeitguthaben	468.199,20	45.244,64	0,00	0,00	513.443,84
... Überstunden	253.094,42	52.877,78	0,00	0,00	305.972,20
... Inanspruchnahme von Altersteilzeit	4.576.620,15	252.210,30	908.611,54	109.393,84	3.810.825,07
... Jubiläumswendungen	324.006,35	10.441,89	0,00	4.015,86	330.432,38
... Beihilfeansprüche aus Vorjahren	80.000,00	11.000,00	0,00	38.000,00	53.000,00
Sozial- und Jugendhilferückstellungen					
... Krankenhilfekosten (Sozialhilfe)	965.300,00	333.874,56	465.301,42	163.873,14	670.000,00
... Bildungs- und Teilhabepaket	499.000,00	1.945.260,00	137.213,18	361.786,82	1.945.260,00
... erzieherische Hilfen	140.626,00	98.500,00	102.309,10	20.516,90	116.300,00
... Rückberechnung KdU	0,00	1.572.000,00	0,00	0,00	1.572.000,00
... Behindertenfahrdienst	0,00	112.130,00	0,00	0,00	112.130,00
Rückstellungen für ÖPNV					
... Ausbildungsverkehrspauschale	179.331,13	0,00	179.331,13		0,00
... Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg-GmbH	15.600,00	15.745,29	0,00	0,00	31.345,29
... Refinanzierung öffentlicher Dienstleistungsvertrag mit VKU	0,00	4.620.000,00	0,00	0,00	4.620.000,00
Rückstellungen für Abschlussprüfungen					
... Prüfung des Jahresabschlusses d. WPU	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00
... Gebühren der Prüfung des Gesamtabschlusses	10.000,00	0,00	1.017,45	8.982,55	0,00
Rückstellungen Finanzmanagement					
... Verlustabdeckung VKU	2.579.000,00	0,00	2.579.000,00	0,00	0,00
... Drohverluste aus dem SPM	2.167.100,00	401.250,00	0,00	364.245,29	2.204.104,71
... einheitsbedingte Belastungen	307.984,25	0,00	0,00	0,00	307.984,25
Übrige sonstige Rückstellungen					
... Prozesskosten	132.623,23	11.293,03	0,00	0,00	143.916,26
... Prozesskosten Klage gg. EAA (WestLB)	0,00	136.000,00	0,00	0,00	136.000,00
... Entwässerungsgebühren an Kreisstraßen	369.900,00	39.641,26	323.231,26		86.310,00
... Überzahlung Zuwendung Sozialticket	105.000,00	263.692,22	0,00	0,00	368.692,22
... Rückzahlung AMIKU-Projekt	19.258,39	0,00	0,00	0,00	19.258,39
... Leistungs- und Rechnungsrückstellung	0,00	65.331,64	0,00	0,00	65.331,64
Gesamt	153.553.331,81	21.525.795,81	10.618.210,50	3.308.666,89	161.152.250,23

5.13 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2011
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	47.304.399,25	402.545,90	1.968.592,99	44.933.260,36	47.206.063,30
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land					
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich					
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt	47.304.399,25	402.545,90	1.968.592,99	44.933.260,36	47.206.063,30
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	47.304.399,25	402.545,90	1.968.592,99	44.933.260,36	47.206.063,30
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00				5.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich					
3.2 vom privaten Kreditmarkt	0,00				5.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	21.235.323,86	698.717,00	3.087.637,00	17.448.969,86	21.897.837,05
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.156.062,65	2.156.062,65			3.689.687,39
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.230.217,12	5.230.217,12			4.381.738,09
7. Sonstige Verbindlichkeiten	5.163.821,54	5.163.821,54			12.913.712,67
8. Summe aller Verbindlichkeiten	81.089.824,42	13.651.364,21	5.056.229,99	62.382.230,22	95.089.038,50

o

LAGEBERICHT

6 Lagebericht des Kreises Unna zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01.01.2012 bis zum 31.12.2012

Vorbemerkung

Nach § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ist der Lagebericht dem Jahresabschluss beizufügen. Der Lagebericht ist so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten.

Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen nach § 12 GemHVO NRW, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

6.1 Allgemeines und Haushaltssatzung

Der Kreis Unna ist eine kommunale Gebietskörperschaft mit zehn kreisangehörigen Städten und Gemeinden und einer Einwohnerzahl von **408.437** (Stand 30.06.2012). Die Finanzsituation seiner Städte und Gemeinden ist prekär: Zwei Städte und eine Gemeinde nehmen an dem „Stärkungspakt Stadtfinanzen“ des Landes Nordrhein-Westfalen teil und haben einen Haushaltssanierungsplan aufgestellt. Alle übrigen Kommunen können ebenfalls den Haushaltsausgleich nicht erreichen und haben Haushaltssicherungskonzepte beschlossen.

Trotz der guten Verkehrsinfrastruktur und einer konsequenten Wirtschaftsförderung konnte der Strukturwandel nicht die erhoffte Entlastung des Arbeitsmarktes erreichen. So betrug die aktuelle Arbeitslosenquote im Kreis Unna im Februar 2013 rd. **9,9 v.H.**. Damit liegt der Kreis über dem Landesdurchschnitt Nordrhein-Westfalens von 8,5 v.H. und über dem Bundesdurchschnitt von 7,4 v.H.

Der Kreishaushalt wurde insbesondere durch den finanziellen Aufwand für die Kosten der Unterkunft und Heizung für Arbeitssuchende im Haushaltsjahr 2012 mit rd. **87 Mio. €** belastet.

Die Prognose für die Bevölkerungsentwicklung lässt für die Zukunft einen Bevölkerungsrückgang innerhalb des Kreisgebietes erwarten. Aktuell ist damit zu rechnen, dass die Veröffentlichung der Ergebnisse des Zensus zu Korrekturen der Einwohnerzahlen nach unten in einzelnen Städten und Gemeinden führen wird. Darüber hinaus wird sich aufgrund des demografischen Wandels die Altersstruktur verändern und der Altersdurchschnitt der Bevölkerung weiter ansteigen.

In der am 20.12.2011 verabschiedeten Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2012 konnte der Hebesatz der Allgemeinen Kreisumlage von zuvor 49,04 v.H. um 1,51 v.H. auf **47,53 v.H.** gesenkt werden. Dies lag wesentlich daran, dass sich die Umlagerundlagen von rd. 449 Mio. € auf über 478 Mio. € erhöht haben. Gegenüber dem Jahr 2011 stieg die von den Städten und Gemeinden tatsächlich zu zahlende Allgemeine Kreisumlage jedoch von rd. 220,2 Mio. € um rd. **7,1 Mio. €** auf rd. **227,3 Mio. €** an.

6.2 Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	340.722	94,45	347.240	92,92	348.811	92,57
davon						
• Immaterielle Vermögensgegenstände	1.255	0,35	1.246	0,33	1.180	0,31
• Sachanlagen	241.012	66,75	245.915	65,67	247.016	65,56
• Finanzanlagen	98.455	27,35	100.079	26,92	100.615	26,70
Umlaufvermögen	11.380	2,99	16.718	4,33	16.859	4,48
davon						
• Vorräte	156	0,04	706	0,19	353	0,10
• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	10.807	2,83	14.658	3,89	12.464	3,31
• Liquide Mittel	417	0,12	1.354	0,25	4.042	1,07
Rechnungsabgrenzungsposten	9.399	2,56	10.522	2,81	11.127	2,95
Bilanzsumme	361.501		374.480		376.797	

Die Aktivseite wird insbesondere durch das Anlagevermögen von rd. **349 Mio. €** bestimmt. Hierbei machen die Sachanlagen mehr als 2/3 (247 Mio. €) und die Finanzanlagen knapp 1/3 (101 Mio. €) des Vermögens aus.

Die **Sachanlagen** umfassen mit rd. **127 Mio. €** die unbebauten Grundstücke sowie die Schulen und sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude des Kreises Unna. Hinzu kommt mit mehr als **92 Mio. €** das Infrastrukturvermögen des Kreises. Hiermit sind das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsmaßnahmen sowie Brücken und Tunnel einschließlich des hierzu gehörenden Grund und Bodens umfasst. Schließlich werden rd. **28 Mio. €** bei Bauten auf fremden Grund und Boden, bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung, bei Maschinen und technischen Anlagen sowie bei geleisteten Anzahlungen im Bau nachgewiesen.

Durch die im Haushaltsjahr 2012 durchgeführten Investitionsmaßnahmen haben sich die Werte des Sachanlagevermögens unter Berücksichtigung von Abschreibungen um rd. **1 Mio. €** erhöht.

Der Anteil der **Finanzanlagen** mit insgesamt rd. **100 Mio. €** wird durch die 100% Tochter "Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft (VBU)" mit ihren Untergesellschaften dominiert. Hierzu gehören auch weitere Unternehmensbeteiligungen des Kreises Unna (WFG, UKBS) sowie die VKU. Weiter gehört zu den Finanzanlagen auch der Sparbrief für die Nachsorgeverpflichtungen der Zentraldeponie in Fröndenberg, dessen Wert durch eine gute Verzinsung jährlich ansteigt (von rd. 11,9 Mio. € um 0,5 Mio. € auf nunmehr rd. **12,4 Mio. €**).

Der Rückgang der Bilanzposition „**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**“ ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die Gewinnausschüttung der VBU im Jahr 2012 wieder termingerecht gezahlt worden ist.

Die Erhöhung der Bilanzposition "**Aktive Rechnungsabgrenzungsposten**" um rd. **0,6 Mio. €** resultiert im Wesentlichen aus geleisteten Investitionskostenzuschüssen u.a. nach dem Gesetz über Tageseinrichtungen für Kinder (GTK) sowie dem Kinder- und Bildungsgesetz (KiBiz).

Der Ausweis von rd. **4,0 Mio. €** an liquiden Mitteln zum Bilanzstichtag belegt die verbesserte Kassenlage des Kreises Unna.

6.3 Schuldenlage

Strukturbilanz Passiva						
Bezeichnung	31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	2.449	0,67	2.743	0,73	4.902	1,30
davon						
• Allgemeine Rücklage	2.372		2.666		3.268	0,87
• Ausgleichsrücklage nach Verwendungsbeschluss	77		77		1.634	0,43
Sonderposten	114.278	31,61	119.480	31,91	123.607	32,81
Rückstellungen	150.446	41,62	153.553	41,00	161.152	42,77
Verbindlichkeiten	91.823	25,40	95.089	25,39	81.089	21,52
Rechnungsabgrenzungsposten	2.505	0,69	3.615	0,96	6.047	1,60
Bilanzsumme	361.501		374.480		376.797	

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, wie das Vermögen finanziert ist. Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist hierbei von besonderer Bedeutung.

Mit dem positiven Ergebnis 2012 erreicht der Kreis Unna nunmehr das angestrebte Ziel, mindestens **1 v.H.** des Bilanzvolumens als Eigenkapital auszuweisen und damit eine Ausgleichs- und Pufferfunktion im Fall eines negativen Jahresergebnisses zur Verfügung zu haben. Im Vergleich zum Ausweis von rd. 275 T€ zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz am 01.01.2009 ist mit dem guten Ergebnis 2012 nun eine deutliche Verbesserung des Eigenkapitals erreicht.

Die Ausgleichsrücklage beim Kreis Unna beträgt seit der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 unverändert rd. **77 T€**. Eine Erhöhung der Ausgleichsrücklage war trotz positiver Jahresergebnisse bisher nicht möglich.

Die haushaltsrechtlichen Regelungen des 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes (NKFVG) ermöglichen ab dem Rechnungsjahr 2012 eine Dynamisierung der Ausgleichsrücklage. Nach § 75 Abs. 3 GO NRW (neu) können Jahresüberschüsse durch Beschluss des Kreistages nun der Ausgleichsrücklage zugeführt werden, soweit ihr Bestand nicht den Höchstbetrag von einem Drittel des Eigenkapitals erreicht hat. Hieraus ergibt sich folgende Berechnung für die Verwendung des Jahresergebnisses:

Nr.	Berechnung der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2012	€
1	Jahresüberschuss 2012	2.158.700,08
2	Eigenkapital zum 01.01.2012	2.742.903,23
3	- davon Allgemeine Rücklage	2.666.165,08
4	- davon Ausgleichsrücklage	76.738,15
5	Summe Eigenkapital zum 31.12.2012	4.901.603,31
6	Möglicher Höchstbetrag der Ausgleichsrücklage = (1/3) des Eigenkapital zum 31.12.2012	1.633.867,77
7	Allgemeine Rücklage zum 31.12.2012	3.267.735,54
8	Höchstbetrag der Zuführung zur Ausgleichsrücklage (Zeile 6 ./ Zeile 4)	1.557.129,62
9	Vorschlag für die Verwendung des positiven Jahresabschlusses	2.158.700,08
10	- davon Zuführung zur Ausgleichsrücklage	1.557.129,62
11	- davon Zuführung zur Allgemeinen Rücklage	601.570,46

Die Erhöhung der Bilanzposition "Sonderposten" um fast **4,0 Mio. €** korrespondiert mit den höheren Werten des Sachanlagevermögens auf der Aktivseite. Die im Rahmen des Konjunkturpaketes II erhaltenen Zuwendungen sind hier nachzuweisen. Darüber hinaus beinhaltet diese Bilanzposition investiv verwendete Ersatzgelder im Umfang von rd. **2,5 Mio. €**

Die Summe der Rückstellungen ist in der Schlussbilanz 2012 um rd. **7,5 Mio. €** auf nunmehr rd. **161,0 Mio. €** gestiegen. Den größten Anteil macht hieran mit rd. **128 Mio. €** die Pensionsrückstellungen aus, die allein um rd. **2,4 Mio. €** erhöht werden mussten. Darüber hinaus wurden im Bereich des Budgets 50 Arbeit und Soziales Rückstellungen in Höhe von rd. **1,9 Mio. €** für nicht verausgabte Leistungen nach dem Bildungs- und Teilhabepaket und rd. **1,6 Mio. €** für die Umsetzung des BSG-Urteils vom 16.05.2012 aufgrund rückwirkender Anerkennung höherer SGB II Mietkosten in 2012 gebildet.

Darüber hinaus hat die beratene Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Concunia zur Jahresabschlussprüfung 2011 empfohlen, den gesamten Betrag des Ausgleichsanspruches der VKU aus dem Öffentlichen Dienstleistungsvertrag (ÖDLA) in der Rückstellung zu berücksichtigen (s. auch Erläuterungen zu TEP 006), da dieses die Schuld des Kreises gegenüber der VKU dargestellt. Mit der neuen Verfahrensweise war es notwendig, im Rechnungsjahr 2012 die von den Kommunen gezahlten Beträge des Jahres 2011 und die zu erwartenden Erträge aus dem vorauss. Ergebnis 2012 der VKU als zusätzlichen Aufwand (s. auch Erläuterungen zu TEP 016) zu berücksichtigen und eine höhere Rückstellung von rd. **1,6 Mio. €** zu bilden.

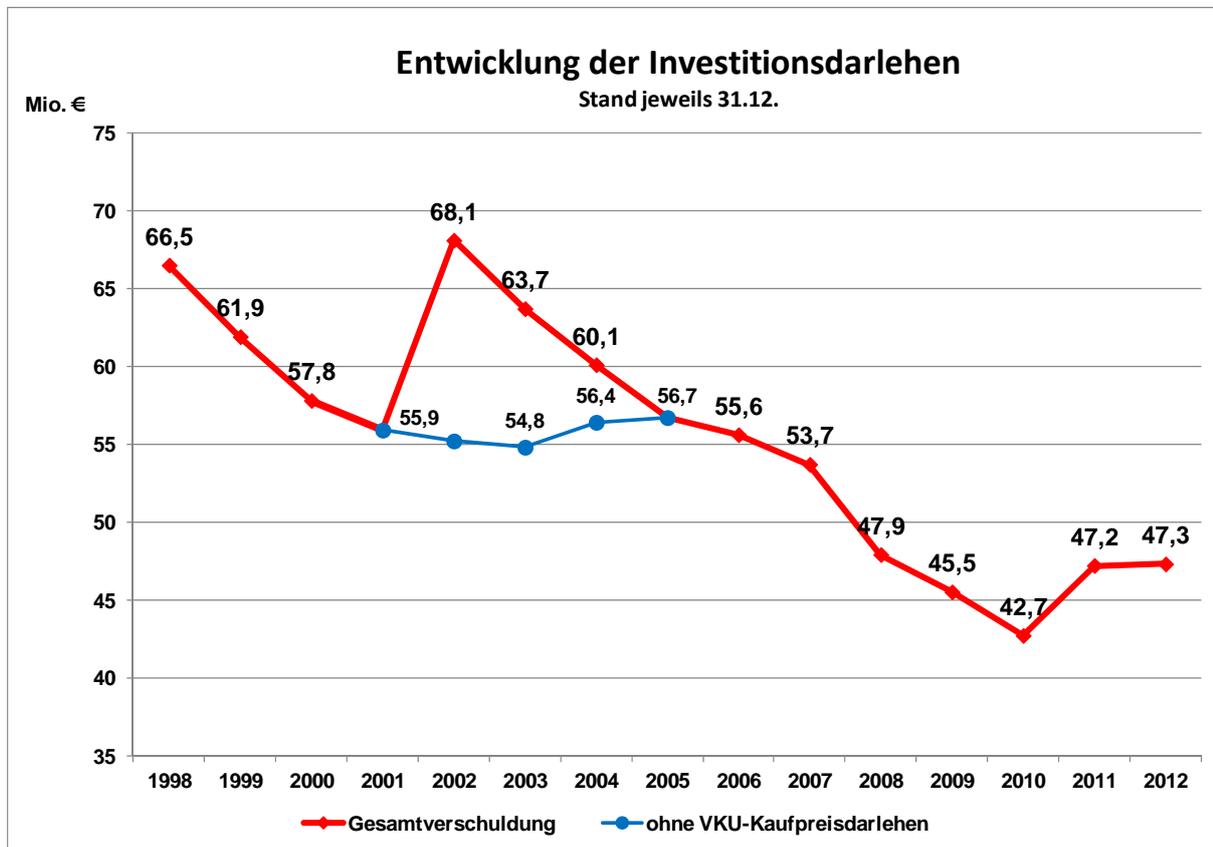
Die Verbindlichkeiten sind im Saldo insgesamt um rd. - **14 Mio. €** auf nunmehr rd. **81,0 Mio. €** gesunken. Hierin sind sowohl die Aufnahme eines neuen Investitionsdarlehens von rd. 2,93 Mio. €, die laufenden Tilgungen von rd. 2,83 Mio. € als auch die Verringerung der Liquiditätsdarlehen um 5 Mio. € zum Bilanzstichtag enthalten.

Die größten Veränderungen erfolgten im Rahmen der **Umbuchungen** von erhaltenen Anzahlungen aus Zuweisungen für Anlagen im Bau in Höhe von rd. **7,6 Mio. €** (3,4 Mio. € Schulgebäude, 1,4 Mio. € Gästehaus Ökostation, 0,2 Mio. € Haus Opherdicke, 1,1 Mio. € Straßenbau, 1,5 Mio. € Investitionskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen), die im Jahr 2012 fertiggestellt werden konnten. Die Zuweisungen werden nach Aktivierung der Anlagen in der Bilanzposition „Sonderposten“ geführt.

In der Bilanzposition „**Passive Rechnungsabgrenzungsposten**“ werden Geschäftsvorfälle dargestellt, die im laufenden Haushaltsjahr zu Einzahlungen führen, die aber erst im Folgejahr Ertrag darstellen (z. B. Landeszuweisungen im FB 51 Familie und Jugend für Betriebskostenzuschüsse und Investitionszuschüsse für Kindertageseinrichtungen von insgesamt rd. **4,2 Mio. €** Gegenüber dem Vorjahr hat sich der Betrag im FB 51 um rd. **1,4 Mio. €** erhöht und im Budget 01 Zentrale Verwaltung im Rahmen der ÖPNV-Förderungen durch das Land von rd. **1,0 Mio. €** Im FB 40 Schulen und Bildung sind erstmalig rd. **0,4 Mio. €** im Rahmen der Schulsozialarbeit als Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert worden. Im FB 60 Bauen wurden Landesmittel für Bergbauschäden in Höhe von rd. **0,2 Mio. €** als Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

Entwicklung der Investitionsdarlehen in Mio. €

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** als Teilmenge der gesamten Verbindlichkeiten des Kreises Unna in den letzten 15 Jahren dar. Die Einzelheiten aller Verbindlichkeiten finden sich insbesondere im Verbindlichkeitspiegel unter Ziff. 5.13 im Anhang wieder.



6.4 Ertragslage

Zur Beschreibung der Ertragslage des Kreises Unna werden nachstehend verschiedene bedeutende Teilergebnisplanpositionen (TEP) dargestellt und ggfls. budgetübergreifend erläutert, sofern sich erhebliche Abweichungen von den Planansätzen ergeben haben:

TEP 001 Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Jagdsteuer	56.076,54	33.000	25.360,52	-7.639,48
Zuweisung des Landes aufgrund der Wohngeldreform	6.799.145,60	7.500.000	9.726.316,40	2.226.316,40
Summe TEP 001:	6.855.222,14	7.533.000	9.751.676,92	2.218.676,92

Die Zuweisungen des Landes aufgrund der Wohngeldreform wurden in Höhe von 7,5 Mio. € erwartet, tatsächlich fielen sie deutlich höher aus. Die Mehrerträge in Höhe von rd. 2,2 Mio. € resultieren zum einen aus der höheren Gesamtzuweisungssumme des Landes von rd. 354 Mio. € - geplant waren zunächst 320 Mio. € im Landeshaushalt - und der für die Haushaltsplanung des Kreises Unna prognostizierten Gesamtbelastungssumme aller Kommunen in NRW für die Kosten der Unterkunft. Die Belastungssumme aller Kreise und kreisfreien Städte ist gegenüber dem Jahr 2012 von rd. 550 Mio. € um rd. 22 Mio. € gesunken. Der Kreis Unna hat - gegen den Landestrend - eine höhere Belastungssumme von 14,9 Mio. € gegenüber 2011 in Höhe von 13,2 Mio. € zu verzeichnen und somit einen höheren Anteil an den Landesmitteln erhalten.

TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Zuweisungen des Landes	37.362.524,66	48.283.553	47.631.474,47	-652.078,53
darunter				
~ Schlüsselzuweisungen	21.494.515,00	25.330.368	25.336.333,00	5.965,00
~ Schulpauschale	2.482.005,00	2.480.211	2.480.211,00	
~ Investitionspauschale	1.053.881,78	1.121.661	1.121.661,00	
~ für Zwecke des ÖPNV nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (PM)	1.206.934,92	1.300.000	581.480,09	-718.519,91
~ Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11a Anlage 2a ÖPNVG (PM)	1.255.798,28	1.910.000	1.608.680,71	-301.319,29
~ Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen (FB 51)	4.706.514,64	4.477.400	4.549.306,56	71.906,56
~ Festbetragsanteil Grundsicherung SGB XII	2.589.513,45	8.275.000	8.275.451,85	451,85
~ Fachbezogene Pauschale für Schwerbehindertenangelegenheiten	1.070.384,00	1.040.000	1.044.456,00	4.456,00
Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten Jobcenter	2.285.243,46	2.950.000,00		-2.950.000,00
Finanzierungsbeteilig. der Gemeinden an Sozialhilfearaufwendungen	1.391.879,64	1.057.170	991.255,03	-65.914,97
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.187.887,29	3.502.122	3.736.272,84	234.150,84
Kreisumlagen	235.685.236,80	244.584.509	242.759.820,60	-1.824.688,40
darunter				
~ Allgemeine Kreisumlage	220.237.959,93	227.344.730	227.357.843,72	13.113,72
~ Mehrbelastung zur Kreisumlage - Familie und Jugend	14.287.954,74	16.101.236	14.482.234,28	-1.619.001,72
~ Mehrbelastung zur Kreisumlage - Regenbogenschule	1.159.322,13	1.138.543	919.742,60	-218.800,40
Summe TEP 002:	279.912.771,85	300.377.354	295.118.822,94	-5.258.531,06

Zuweisungen für Zwecke des ÖPNV / Ausbildungsverkehrspauschale

Aufgrund veränderter Förderrichtlinien konnten die vom Land zugewiesenen Haushaltsmittel nicht in voller Höhe an öffentliche und private Verkehrsunternehmen ausgezahlt werden. Die nicht verausgabten Erträge in Höhe von rd. **1.020 T€** wurden über die passive Rechnungsabgrenzung in das Haushaltsjahr 2013 übertragen.

Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten Jobcenter

In der TEP 002 wurden die Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten des Jobcenters für das Haushaltsjahr 2012 in Höhe von **2,95 Mio. €** eingeplant. Aufgrund veränderter Zuordnungsvorschriften erfolgten die Ist-Buchungen für das Haushaltsjahr 2012 in der TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen.

Mehrbelastung zur Kreisumlage Familie und Jugend

Nach Vorliegen des Rechnungsergebnisses 2012 haben sich im Budget 51 Familie und Jugend die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung einschl. der Nachtragsplanung deutlich verringert. Das Jahr 2012 schloss im Saldo mit einem um rd. **1.620 T€** positiveren Ergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

Die wesentlichen positiven Veränderungen im Budget 51 Familie und Jugend ergeben sich im Bereich der Tageseinrichtungen und der Tagespflege. Mehrerträge resultieren aus zusätzlichen u3 Pauschalen sowie beim Elternbeitragsausgleich. Darüber hinaus ergibt sich aufgrund der Endabrechnung des Kindergartenjahres 2011/2012 eine Nachzahlung von u3 Pauschalen. Der Belastungsausgleich für den u3 Ausbau wurde ebenfalls in 2012 bewilligt. Insgesamt führten diese Bewilligungen zu Mehrerträgen von rd. **964 T€**

Minderaufwendungen ergaben sich im Bereich der Kindertagesbetreuung, da das Buchungsverhalten der Eltern nicht dem zu erwartenden Buchungsumfang bei der Haushaltsplanung entsprach. Insbesondere wirkte sich auch die verspätete Eröffnung einer neuen Kindertageseinrichtung in Bönen aus. Zusammen mit geringeren Aufwendungen für Tagesmütter wurde insgesamt rd. **568 T€** weniger aufgewandt.

Die Differenz zwischen den geleisteten Zahlungen und den tatsächlichen Aufwendungen wurde auf der Basis der für das Abrechnungsjahr geltenden Umlagegrundlagen anteilig an die beteiligten Kommunen zurückgezahlt.

TEP 003 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz	331.439,38	318.800	294.367,79	-24.432,21
darunter u.a. Finanzierungsbeteiligung der ka. Gemeinden an				
~ sozialen Leistungen nach dem SGB XII	141.728,76	140.000	170.904,76	30.904,76
~ Kostenersatz im Bereich der Jugendhilfe	172.191,24	140.000	179.983,97	39.983,97
Kostenerstattungen von and. Trägern sozialer Leistungen	1.181.543,74	1.069.190	1.116.956,51	47.766,51
darunter für				
~ soziale Leistungen nach dem SGB XII	561.757,27	576.500	656.003,19	79.503,19
~ Jugendhilfeleistungen	612.126,59	380.000	439.259,17	59.259,17
Sonstige Transfererträge	1.494.309,68	1.573.932	1.474.085,76	-99.846,24
darunter				
~ übergeleitete Ansprüche gg. Unterhaltsverpflichteten	781.148,32	767.100	778.433,46	11.333,46
~ Rückzahlung gewährter Hilfen	237.456,01	233.270	207.022,37	-26.247,63
~ Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	332.383,16	350.000	268.967,37	-81.032,63
Summe TEP 003:	3.007.292,80	2.961.922	2.885.410,06	-76.511,94

Gravierende Abweichungen in der **TEP 003** liegen nicht vor, geringere Transfererträge konnten teilweise durch höhere Kostenerstattungen von anderen Trägern sozialer Leistungen ausgeglichen werden.

TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Verwaltungsgebühren	8.470.393,89	8.482.250	8.486.065,95	3.815,95
darunter				
~ Straßenverkehr - Zulassung	3.057.649,84	2.970.000	3.082.810,74	112.810,74
~ Straßenverkehr - Überwachung v. Halterpflichten	547.412,02	550.000	522.802,24	-27.197,76
~ Straßenverkehr - Fahrerlaubnisse	759.675,94	685.000	724.462,80	39.462,80
~ Straßenverkehr - Gewerblicher Kraftverkehr	179.808,09	150.000	205.978,68	55.978,68
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Fleischhygiene	593.275,44	715.000	453.868,96	-261.131,04
~ Arbeit und Soziales - Wohnungswesen	120.412,00	103.500	64.237,00	-39.263,00
~ Vermessung und Kataster	835.016,65	886.500	780.041,97	-106.458,03
~ Bauen - Bauordnungsangelegenheiten	514.605,60	380.000	886.524,50	506.524,50
Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	22.207.255,90	21.695.755	21.716.854,76	21.099,76
darunter				
~ Natur und Umwelt - Abfallentsorgungsentgelte von Kommunen	18.677.268,71	18.189.900	18.283.705,43	93.805,43
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Verhütung v. Tierkrankheiten	92.991,92	102.000	113.330,34	11.330,34
~ Familie und Jugend - Elternbeiträge Kindergärten	1.472.767,87	1.400.000	1.502.958,97	102.958,97
~ Öffentliche Sicherheit und Ordnung - Leitstelle	1.744.931,98	1.800.000	1.566.753,42	-233.246,58
Summe TEP 004:	30.677.649,79	30.178.005	30.202.920,71	24.915,71

Die deutlich gesunkenen Verwaltungsgebühren (rd. **260 T€**) im Bereich des Budgets 53 Gesundheit und Verbraucherschutz – Fleischhygiene resultieren aus dem nicht mehr vorhandenen Schlachthof in Lünen, der abgebrannt ist und nicht mehr betrieben wird.

Über den Erwartungen lagen die höheren Gebührenerträge (rd. **500 T€**) im Bereich des Fachbereichs Bauen bei den Baugenehmigungsgebühren im Rahmen von zwei Großbauprojekten in Bönen.

Die um rd. **106 T€** niedrigeren Verwaltungsgebühren im Fachbereich Vermessung und Kataster begründen sich u.a. in der intensiveren Nutzung des Internetangebotes „Vermessungsunterlagen online“, die nach neuer Gebührenordnung kostenfrei bereitzustellen sind. Die Anträge auf Übernahme

von Teilungsvermessungen reduzierten sich gegenüber dem Vorjahr erheblich und führten zu geringeren Erträgen.

Im Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung ist die Abweichung von rd. **233 T€** bei den Leitstellengebühren im Wesentlichen drauf zurück zu führen, dass ein Teil der eigentlich dem Jahr 2012 zuzurechnenden Erträge noch nicht von den Kommunen abgerechnet wurde.

TEP 005 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Erträge aus Verkauf	2.641.689,66	3.030.740	3.028.767,24	-1.972,76
darunter				
Mehrerträge				
~ aus dem Katalogverkauf im Museumsshop	56.920,86	10.000	63.169,97	53.169,97
~ Verkaufserträge Altpapier	2.308.237,55	2.716.340	2.637.515,75	-78.824,25
Mieten und Pachten	224.115,80	187.500	185.590,94	-1.909,06
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	11.051,70	55.000	15.040,00	-39.960,00
Summe TEP 005:	2.876.857,16	3.273.240	3.229.398,18	-43.841,82

Den Mehrerträgen in den Museumsshops auf Haus Opherdicke und im Schloss Cappenberg in Höhe von rd. **53 T€** stehen rd. **30 T€** höhere Aufwendungen insbesondere für die Katalogerstellung gegenüber. Die bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten geplanten Erträge in Höhe von **40 T€**, u.a. die Eintrittsgelder für Ausstellungen, sind nach den Zuordnungsvorschriften der TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte zuzuordnen.

Die Mindererträge beim Verkauf in Höhe von rd. **79 T€** sind durch geringere Verkaufserlöse beim Altpapier zu verzeichnen.

TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Erträge aus öffentl.-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	5.215.816,57	5.054.535	5.506.133,79	451.598,79
darunter				
~ Notarzkosten durch die Kommunen	1.268.270,00	1.435.000	1.327.750,00	-107.250,00
~ vom Land für die Durchführung von Zensus 2011	580.503,00	390.000	323.355,00	-66.645,00
~ vom Land für Versorgungsempfänger	579.125,11	69.715	80.739,00	11.024,00
~ von den Gemeinden wegen Dienstherrenwechsel	212.961,00		143.668,89	143.668,89
~ von den Gemeinden (RPA, übernommene Aufgaben)	182.830,00	182.000	183.770,00	1.770,00
~ von den Gemeinden (u.a. Tierheim, FB 53)	575.081,33	635.044	597.503,92	-37.540,08
~ vom Land für die Versorgungs- und Umweltverwaltung	1.254.869,90	1.692.720	1.950.000,16	257.280,16
Kostenerstattung für Personal- und Sachkosten Jobcenter			3.569.998,36	3.569.998,36
Erträge aus privat-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	4.749.657,82	5.436.250	8.077.893,64	2.641.643,64
darunter				
~ Beteiligung der Kommunen gem. Refinanzierungsvereinbarung ÖPNV	4.140.824,76	4.970.000	7.435.403,00	2.465.403,00
Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft	30.176.597,92	29.771.000	29.747.165,79	-23.834,21
darunter				
~ Kosten der Unterkunft und Heizung	22.118.677,34	21.954.000	21.936.457,00	-17.543,00
~ Bildung und Teilhabe	8.057.920,58	7.817.000	7.810.708,00	-6.292,00
Summe TEP 006:	40.142.072,31	40.261.785	46.901.191,58	6.639.406,58

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Kostenerstattungen und –umlagen hat es im Haushaltsjahr 2012 u. a. folgende Abweichungen zwischen Plan und Ergebnis gegeben:

Für die vom Land übernommenen Beamtinnen und Beamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung hat der Kreis Unna Anspruch auf Erstattungen für die Versorgungs- und Beihilferückstellungen (**257 T€**). Die Versorgungsaufwendungen hierzu finden sich in den jeweiligen Budgets wieder. Für Beamte, die von anderen Dienstherren übernommen wurden, ist nach Eintritt in den Ruhestand ein Ausgleich der Versorgungsleistungen durchzuführen. Die sich aus zukünftigen Erstattungsansprüchen ergebenden Forderungen wurden zum 31.12.2012 neu bewertet und führen zu **144 T€** höheren Erträgen in der Ergebnisrechnung.

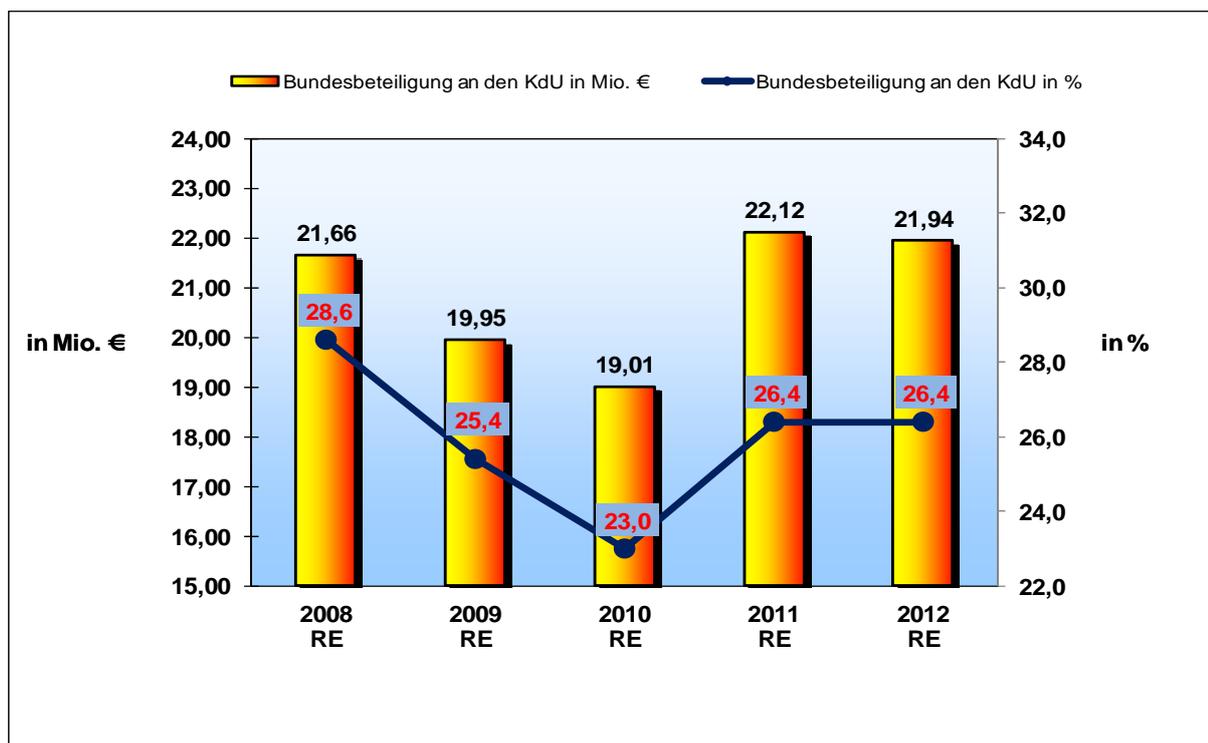
In der TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen wurden die Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten des Jobcenters für das Haushaltsjahr 2012 eingeplant. Aufgrund veränderter Zuordnungsvorschriften erfolgten die Ist-Buchungen in der TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen. Gegenüber der Planung in Höhe von **2,95 Mio. €** wurden rd. **0,6 Mio. €** mehr Erträge eingenommen.

Zur Jahresabschlussprüfung 2011 hat die beratende Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Concunia empfohlen, den gesamten Betrag des **Ausgleichsanspruches der Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH (VKU)** aus dem Öffentlichen Dienstleistungsvertrag (ÖDLA) in Form einer bilanziellen Rückstellung zu berücksichtigen (s. auch Erläuterungen zu TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen), da dieses die Schuld des Kreises gegenüber der VKU dargestellt. Mit der neuen Verfahrensweise war es notwendig, im Rechnungsjahr 2012 die von den Kommunen gezahlten Beträge für das Jahr 2011 und die zu erwartenden Beträge des vorauss. Ergebnisses 2012 (**rd. 2.465 T€**) in der TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen zu berücksichtigen. Weitere Ausführungen hierzu finden sich im Anhang unter Ziff. 5.1 und Ziff. 5.2.

Die Höhe der Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft wurde mit Inkrafttreten des Gesetzes zur Ermittlung von Regelbedarfen und zur Änderung des Zweiten und Zwölften Buches Sozialgesetzbuch verändert. Mit der Einführung von Leistungen aus dem Bildungs- und Teilhabepaket für Kinder aus einkommensschwachen Familien mit Wirkung vom 01.01.2011 wurde auch die Höhe der Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft auf einen Anteil von insgesamt 35,8 v.H. neu festgesetzt. Hierfür ist ein Anteil von 26,4 v.H. (**21,9 Mio. €**) für die originäre Deckung der Kosten der Unterkunft und Heizkosten vorgesehen.

Ein Anteil von 9,4 v.H. (**7,8 Mio. €**) der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft wird für Leistungen der Bildung und Teilhabe zur Verfügung gestellt. Hierzu gehören insbesondere die Beteiligung für das Mittagessen von Hortkindern, die Schulsozialarbeit sowie die Bildungs- und Teilhabeleistung an SGB II-Empfänger, Empfängern von Kinderzuschlägen und von Wohngeld sowie ein Anteil an den entstehenden Verwaltungskosten.

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft seit 2008 dar:



TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
€				
Erträge a. d. Veräußerung v. Gegenständen des Anlagevermögens	58.071,13	2.000	26.823,87	24.823,87
Ordnungsrechtliche Erträge	4.126.250,84	3.712.100	3.429.807,41	-282.292,59
darunter				
~ Verwarnungs- und Bußgelder	4.095.959,27	3.692.750	3.410.950,64	-281.799,36
Erstattung von Steuern	2.183,83		468,39	468,39
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	5.242.421,99	17.000	3.144.724,39	3.127.724,39
darunter Erträge aus der Auflösung von				
~ Rückstellungen - Massen III/IV	3.051.255,00			
~ Personalarückstellungen	1.451.926,30		2.031.872,86	2.031.872,86
~ Rückstellungen - Bildungs- und Teilhabepaket			361.786,82	361.786,82
~ Krankenhilferückstellungen	244.700,00		163.873,14	163.873,14
~ Instandhaltungsrückstellungen	279.458,34		63.949,64	63.949,64
Andere sonstige ordentliche Erträge	1.512.583,61	1.054.327	1.466.973,95	412.646,95
darunter				
~ Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge	315.354,64	240.000	308.803,76	68.803,76
~ Erträge zur Minderung von Personalaufwendungen	478.026,13	413.540	570.523,84	156.983,84
~ Ersatzgelder (FB 69)	342.062,34	255.000	215.913,90	-39.086,10
Summe TEP 007:	10.941.511,40	4.785.427	8.068.798,01	3.283.371,01

Die Mindererträge an Verwarnungs- und Bußgeldern in Höhe von rd. **282 T€** entstanden vorrangig im Budget 36 Straßenverkehr bei den Verkehrsordnungswidrigkeitsfällen. Insbesondere die rückläufige Zahl der Fremdanzeigen der Polizei und der Anzeigen aus der kreiseigenen Geschwindigkeitsüberwachung sind trotz nicht unerheblich angestiegener Nettoeinsatzzeiten der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung Ursache für die verminderte Ertragslage.

Die Rückstellungsaufösungen in Höhe von insgesamt **3.145 T€** teilen sich auf verschiedene Budgets auf. Unter Hinweis auf die seit 2011 praktizierte Verfahrensweise bei den Personalarückstellungen ist ein Betrag in Höhe von rd. **2.032 T€** aufgelöst worden, der sich auf alle Budgets verteilt. Zum gleichen

Zeitpunkt müssen die Pensions- und Beihilferückstellungen für die Versorgungsempfänger angepasst werden. Dieser von der Rechnungsprüfung vorgegebene Buchungsschritt konnte bei der Haushaltsplanung 2012 noch nicht berücksichtigt werden. Die Personal- und Beihilferückstellungen für Beamte finden sich in der TEP 011 Personalaufwendungen wieder.

Von den im Haushaltsjahr 2011 gebildeten Rückstellungen für Leistungen nach dem Bildungs- und Teilhabepaket (BuT) in Höhe von **499 T€** wurde tatsächlich aufgrund der vorliegenden Anträge für das Jahr 2011 lediglich **137 T€** verausgabt. Der nicht benötigte Restbetrag von rd. **362 T€** war somit ertragswirksam aufzulösen.

Bei den in 2011 gebildeten Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen im Bereich der Dienstgebäude (**Budget 01 Zentrale Verwaltung**) und der Kreisstraßen (**Budget 60 Bauen**) wurde der jeweils gebildete Rückstellungsbetrag nicht in voller Höhe beansprucht. Bei den Dienstgebäuden konnten **59 T€** und bei den Kreisstraßen **5 T€** ertragswirksam aufgelöst werden.

Die Erträge aus der Minderung von Personalaufwendungen fielen um rd. **156 T€** höher aus als ursprünglich geplant. Aus den Zuweisungen des Landes gem. § 11a ÖPNVG NRW (Ausbildungsverkehrspauschale – neu ab 2011) wurde zur Finanzierung der eigenen Personalaufwendungen ein Anteil der Landeszuweisung von 5 v.H. in Höhe von rd. **95 T€** verwandt. Darüber hinaus erfolgten von den Sozialversicherungsträgern höhere Erstattungen im Bereich der Altersteilzeit (**81 T€**).

TEP 008 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Aktivierte Eigenleistungen	647.166,00	300.000,00	374.326,00	74.326,00
Summe TEP 008:	647.166,00	300.000,00	374.326,00	74.326,00

Unter dem Begriff „Aktivierte Eigenleistungen“ sind die Eigenleistungen zu verstehen, die eine Kommune zum Beispiel im Rahmen der Planung von Baumaßnahmen selbst erbringt. Da aktivierte Eigenleistungen als Ertrag in die Ergebnisrechnung eingehen, wird dadurch das Jahresergebnis tendenziell verbessert. Die während der Herstellungsperiode anfallenden Aufwendungen werden durch die Ertragsbuchung neutralisiert.

Insgesamt haben im Haushaltsjahr 2012 nicht planbare aktivierte Eigenleistungen das Jahresergebnis um rd. **74 T€** verbessert. Die aktivierten Eigenleistungen in 2012 entfielen ausschließlich auf den Bereich des Straßen- und Radwegebaus.

6.5 Aufwandslage

Zur Beschreibung der Aufwandslage des Kreises Unna werden nachstehend verschiedene bedeutende Teilergebnisplanpositionen (TEP) dargestellt und ggfls. budgetübergreifend erläutert, sofern sich erhebliche Abweichungen von den Planansätzen ergeben haben:

TEP 011 Personalaufwendungen differenziert nach Arten

Personalaufwendungen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Dienstaufwendungen für Beamte	11.807.286,12	11.955.839	12.253.843,61	298.004,61
Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	25.694.296,61	26.811.301	27.416.715,41	605.414,41
Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	294.463,62	210.450	227.930,76	17.480,76
Schule acht bis eins	55.000,00	55.000	55.000,00	
Versorgung tariflich Beschäftigte	1.947.011,86	2.043.461	2.088.165,66	44.704,66
Versorgung sonstige Beschäftigte	4.738,72	5.670	5.430,55	-239,45
Sozialversicherung tariflich Beschäftigte	5.054.239,07	5.322.276	5.300.015,66	-22.260,34
Sozialversicherung sonstige Beschäftigte	24.469,25	18.284	38.215,94	19.931,94
Beihilfen Unterstützungsleistungen für Beamte	627.918,97	745.000	637.113,47	-107.886,53
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	5.249.666,00	2.170.000	3.957.342,00	1.787.342,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	1.415.507,00	690.000	1.234.613,00	544.613,00
Zuführung zu Rückst. für nicht genommenen Urlaub	-237.415,64		-184.045,85	-184.045,85
Zuführung zu Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben/Überstunden	-149.723,40		98.122,42	98.122,42
Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit	555.277,03	262.893	245.063,04	-17.829,96
LOB-Rückstellungen - Beamte	28.502,60		28.225,71	28.225,71
LOB-Rückstellungen - Tarifbeschäftigte	61.391,92		83.244,97	83.244,97
Zuführung zu Rückstellungen für Jubiläumswendungen	3.476,34		10.441,89	10.441,89
Zuführung zu Rückstellungen für Diensherrenwechsel			137.943,00	137.943,00
Summe TEP 011:	52.436.106,08	50.290.174	53.633.381,24	3.343.207,24

Dienstaufwendungen Beamte und für Tarifbeschäftigte

Die Mehraufwendungen bei den Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte (**903 T€**) sind überwiegend auf personalwirtschaftliche Veränderungen im Bereich des Jobcenters zurückzuführen.

Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte

Der nach dem vorgegebenen Verfahren zunächst vorgenommene Passivtausch der Pensions- und Beihilferückstellungen der im Bilanzjahr pensionierten Beamten zu Lasten der Rückstellung der Beschäftigten, führt im Ergebnis dazu, dass sich die Personalaufwendungen zur Zuführung der Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte um **1.787 T€** bzw. um **544 T€** erhöhen. Demgegenüber stehen geringere Versorgungsaufwendungen von rd. **765 T€** und Erträge aus der Auflösung von Personalarückstellungen in Höhe von rd. **2.032 T€** in der TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge.

TEP 012 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	4.990.376,79	4.690.000,00	4.150.573,44	-539.426,56
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	1.126.078,45	830.000,00	604.048,25	-225.951,75
Summe TEP 012:	6.116.455,24	5.520.000	4.754.621,69	-765.378,31

Aus den Versorgungsaufwendungen werden die wertmäßigen Anpassungen der Pensions- und Beihilferückstellungen geleistet. Wie bei den Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für aktive Beamte wurde auch bei der versicherungsmathematischen Bewertung der Rückstellungen für Versorgungsempfänger die Anpassung der Versorgungsbezüge berücksichtigt.

Die Umlagezahlungen (**rd. 4.350 T€**) an die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe (kw) und die Beihilfezahlungen (**rd. 804 T€**) an die Versorgungsempfänger wurden aus den gebildeten Rückstellungen gezahlt.

In der zusammenfassenden Betrachtung der Personal und Versorgungsaufwendungen unter Berücksichtigung der Erträge aus der Auflösung von Personalarückstellungen und der Erträge aus der Minderung von Personalaufwendungen ergibt insgesamt eine höhere Belastung des Personalbudgets in Höhe von rd. **280 T€**

Bezeichnung	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Gesamtsumme Personalaufwendungen	52.436.106,08	50.290.174	53.633.381,24	3.343.207,24
Gesamtsumme Versorgungsaufwendungen	6.116.455,24	5.520.000	4.754.621,69	-765.378,31
Zwischensumme	58.552.561,32	55.810.174	58.388.002,93	2.577.828,93
abzgl. Erträge	-2.544.179	-413.540	-2.711.327,77	-2.297.787,77
Vergleichssumme	56.008.382,22	55.396.634	55.676.675,16	280.041,16
Verschlechterung			280.041,16	

TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Aufwendungen für Unterhaltung	4.959.294,22	5.751.408	5.425.905,77	-325.502,23
darunter				
~ der Grundstücke, Gebäude usw.	2.922.715,59	3.136.010	2.666.553,03	-469.456,97
~ des Infrastrukturvermögens	1.443.335,07	1.857.800	2.154.119,35	296.319,35
Aufwendungen für Bewirtschaftung	5.797.658,12	5.975.936	6.041.555,36	65.619,56
darunter				
~ Mietnebenkosten im Rahmen von PPP	2.316.692,89	2.452.000	2.454.903,77	2.903,77
~ für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	3.480.965,23	3.523.936	3.586.651,59	62.715,79
Schülerbeförderung, Lernmittel	2.523.590,56	2.936.465	2.616.147,91	-320.317,09
zu leistende Kostenerstattungen	6.831.909,89	8.418.090	7.463.717,22	-954.372,78
darunter				
~ Kom. Finanzierungsanteil an d. Verwaltungskosten des Jobcenters	3.633.103,71	3.510.000	3.180.360,80	-329.639,20
~ Erstattung an das Land		360.000	113.471,95	-246.528,05
~ Erstattung Notarzkosten an Krankenhäuser und Ärzte	1.241.865,00	1.435.000	1.349.004,80	-85.995,20
~ Erstattung Chemisches Untersuchungsamt Stadt Hamm	670.000,00	705.000	662.319,27	-42.680,73
Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren	276.501,10	298.460	280.615,26	-17.844,74
Summe TEP 013:	20.388.953,89	23.380.359	21.827.941,52	-1.552.417,28

Die Mehraufwendungen in der Unterhaltung des Infrastrukturvermögens in Höhe von rd. **296 T€** konnten durch geringere Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude in Höhe von rd. **469 T€** ausgeglichen werden.

Die sich im Fachbereich Schule und Bildung für Schülerbeförderung und Lernmittel ergebende Abweichung von rd. **320 T€** resultiert aus einer sparsamen Bewirtschaftung der Haushaltsmittel.

Der kommunale Finanzierungsanteil an den Verwaltungskosten des Jobcenters lag um rd. **323 T€** unter dem Planansatz. Schwierigkeiten bei der Nachbesetzung von Personalstellen führten dazu, dass nicht während des gesamten Jahres das geplante Personalbudget erreicht wurde. Der Erstattungsbetrag verminderte sich entsprechend.

Die geplante Kostenerstattung für die Beteiligung an Straßenbauprojekten des Landes ist um rd. **247 T€** geringer ausgefallen als ursprünglich vorgesehen. Geplante Maßnahmen des Landes wurden nicht durchgeführt.

TEP 014 Bilanzielle Abschreibungen

Vermögensgegenstand	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Abschreibung auf				
~ Geringwertige Wirtschaftsgüter	66.818,05	98.130,00	61.687,13	36.442,87
~ Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	7.259.291,29	7.733.097,00	7.837.737,39	-104.640,39
~ Abschr. auf Finanzanlagen			162.669,45	-162.669,45
~ Abschreibungen auf das Umlaufvermögen			348.081,92	-348.081,92
~ Sonderabschreibung auf Grund und Boden			245.346,05	-245.346,05
Summe TEP 014	7.326.109,34	7.831.227	8.655.521,94	-824.294,94

Abschreibungen spiegeln den Werteverzehr in einer Rechnungsperiode (Haushaltsjahr) wider. Für den Kreis Unna sind in der Ergebnisrechnung des Jahres 2012 Abschreibungen in Höhe von rd. **8.656 T€** gebucht worden. Zum Jahresende 2012 schließen die unterschiedlichen Vermögensgegenstände wie oben dargestellt ab.

Die notwendigen Abschreibungen auf Finanzanlagen (**163 T€**) und auf das Umlaufvermögen (**348 T€**) wurden bereits im **Anhang** unter **Ziff. 5.1.1 Anteile an verbundene Unternehmen** und **Ziff. 5.1.2 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung** ausführlich erläutert.

Korrespondierend zur Höhe der Abschreibungen sind die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten zu sehen, die im Ergebnisplan unter TEP 002 (Zuwendungen und allgemeine Umlagen) enthalten sind. Für das Haushaltsjahr 2012 ist hier eine Summe von rd. **3.502 T€** veranschlagt worden. Tatsächlich wurden Sonderposten in einer Höhe von rd. **3.736 T€** aufgelöst.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 hat eine körperliche Bestandsaufnahme aller im Festwertverfahren zusammengefassten Vermögenswerte stattgefunden (s. a. die Erläuterungen zu Ziff. 5.1.1 im Anhang). Im Ergebnis hat die Festwertneubestimmung zu höheren Abschreibungen von rd. **300 T€** und gleichzeitig zu einer höheren Auflösung von Sonderposten von rd. **234 T€** geführt.

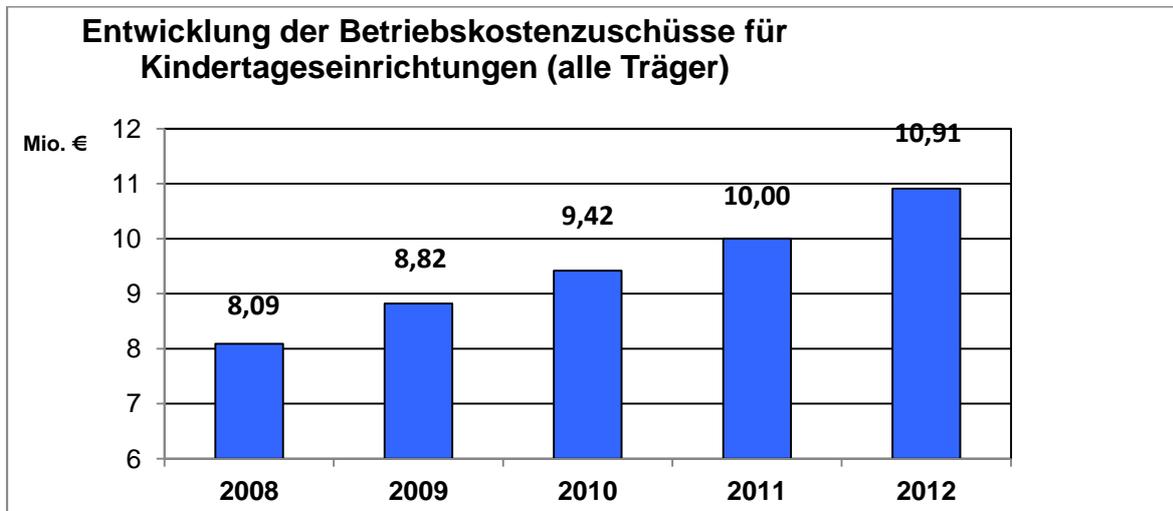
TEP 015 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Zuschüsse und Zuweisungen	14.971.292,17	17.605.460,00	17.106.364,35	-499.095,65
darunter				
~ Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen	10.002.206,49	11.400.000	10.919.971,51	-480.028,49
~ Zuschüsse für lfd. Zwecke an private Unternehmen	1.293.586,47	1.690.690	1.721.185,97	30.495,97
~ Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11a Anlage 2a ÖPNVG	1.255.798,29	1.910.000	1.909.400,90	-599,10
~ Zuweisungen an öffentl. Verkehrsunternehmen n. § 11 (2) ÖPNVG	1.099.141,32	1.300.000	1.207.324,22	-92.675,78
~ Aufwendungen für das Sozialticket	779.589,60	763.800	807.511,75	43.711,75
~ Zuschuss zur Neuen Philharmonie Westfalen	540.970,00	540.970	540.970,00	
Leistungen an nat. Personen außerhalb von Einrichtungen	29.182.750,49	29.823.170	29.997.470,23	174.300,23
darunter				
~ Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	19.054.130,95	19.210.000	20.540.572,26	1.330.572,26
~ Hilfen zur Gesundheit	3.024.229,71	2.430.000	2.137.403,49	-292.596,51
~ ambulante Pflege	2.178.177,62	2.500.000	1.839.049,54	-660.950,46
~ Investitionskostenzuschüsse ambulante Pflegedienste	1.802.914,84	1.600.000	2.121.675,52	521.675,52
~ Jugendhilfe	2.205.943,19	2.495.170	2.462.207,52	-32.962,48
~ Bildung u. Teilhabe, Leistungen an nat. Personen (s.a. TEP 016)	917.354,18	1.588.000	896.561,90	-691.438,10
Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen	27.378.912,34	29.543.050	29.553.961,76	10.911,76
darunter				
~ Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung	812.216,53	900.000	715.814,59	-184.185,41
~ stationäre Hilfe zur Pflege incl. Grundsicherungsleistungen	11.681.610,42	13.086.050	13.070.140,26	-15.909,74
~ Investitionskostenzuschüsse vollstationäre Pflegeeinrichtungen	11.718.453,23	12.257.000	12.495.652,03	238.652,03
~ Jugendhilfe	3.166.632,16	3.300.000	3.272.354,88	-27.645,12
Bildung u. Teilhabe, Zuschuss zur Schulsozialarbeit	2.300.000,02	2.300.000	2.300.000,02	
Sonstige Sozialleistungen	10.446.370	9.784.483	9.440.980,72	-343.502,28
Sonstige Transferaufwendungen	412.984,25		263.692,22	263.692,22
darunter Rückstellungen für				
~ die Einheitslastenabrechnung 2009	307.984,25			
~ die Erstattung zuviel erhaltener Landeszuwendung zum Sozialticket	105.000,00		263.692,22	263.692,22
Umlagen an Gemeindeverbände	76.941.505,51	84.359.663	84.366.283,72	6.620,72
darunter				
~ Landschaftsumlage	73.883.120,78	81.087.450	81.092.852,72	5.402,72
~ RVR-Umlage	3.058.384,73	3.272.213	3.273.431,00	1.218,00
Summe TEP 015:	161.633.815,03	173.415.826	173.028.753,02	-387.072,98

Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen

Im **Budget 51 Familie und Jugend** sind ein wesentlicher Bestandteil des Budgets die Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen, die im Ergebnis für das Jahr 2012 mit rd.

10,91 Mio. € festgestellt worden sind. Die Entwicklung der letzten Jahre wird im nachstehenden Schaubild dargestellt und beruht auf den Auswirkungen des Kinderbildungsgesetzes (KiBiz).



Zuweisungen im Rahmen der Aufgabenträgerschaft zum Öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV)

In NRW wird der Ausgleich für die Beförderung von Auszubildenden im öffentlichen Straßenpersonenverkehr seit 01.01.2011 im § 11a ÖPNVG NRW geregelt. Empfänger der sogenannten Ausbildungsverkehrspauschale sind die kommunalen Aufgabenträger. Der Kreistag hat hierzu eine Allgemeine Vorschrift nach § 11a ÖPNVG NRW zur Weiterleitung der Mittel für Ausgleichsleistungen zur Beförderung von Personen mit Zeitfahrausweisen im Ausbildungsverkehr rückwirkend zum 01.01.2011 beschlossen. In 2012 wurde an öffentliche und private Verkehrsunternehmen insgesamt rd. **1.909 T€** weitergeleitet.

Aufwendungen für das Sozialticket

Nach der Umstellung der Systematik des Sozialtickets zum 01.04.2010 hat sich die Anzahl der Nutzer auf rd. 3.000 im Jahresdurchschnitt stabilisiert.

Der Kreis Unna hat auf der Grundlage der „Richtlinie für die Gewährung von Zuwendungen zur Förderung des Sozialtickets im Öffentlichen Personennahverkehr NRW“ für das Jahr 2012 eine Landeszuwendung in Höhe des vorauss. Zuschussbedarfes von rd. 289 T€ für das Sozialticket beantragt. Nach Ziffer 5 der Nebenbestimmungen des Förderbescheides sind die Mittel zur Finanzierung des Sozialtickets ganz bzw. teilweise zurückzuzahlen, wenn sich herausstellen sollte, dass dem Zuwendungsempfänger geringere zuwendungsfähige Gesamtausgaben entstanden sind.

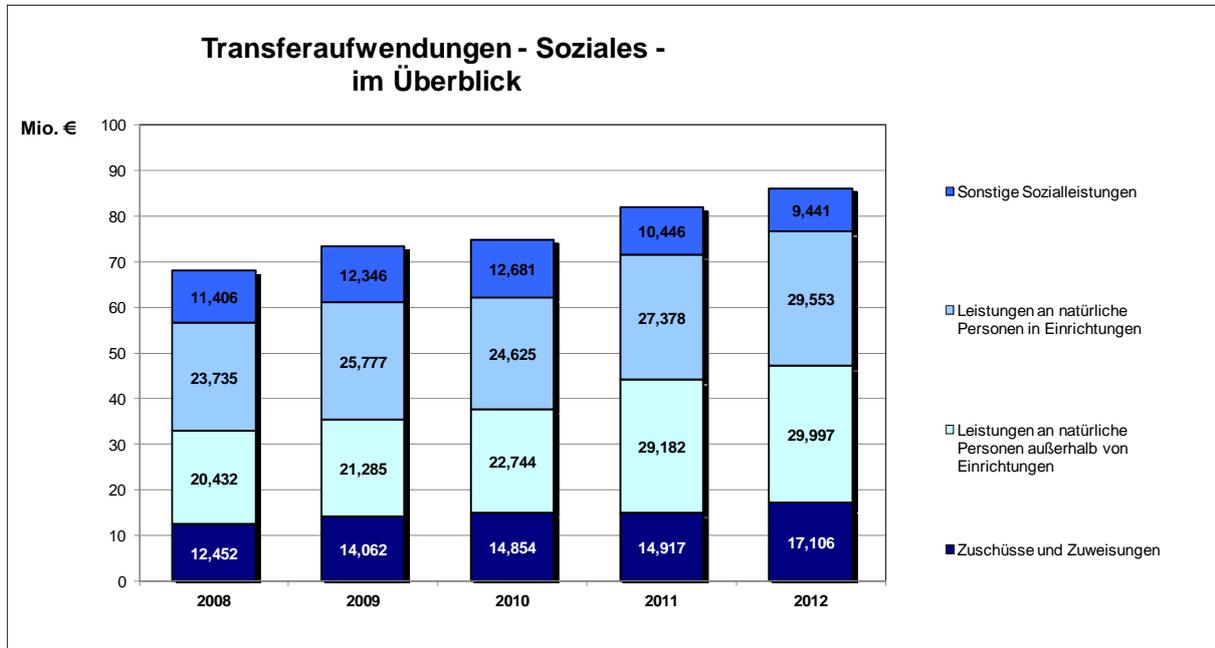
Unter Berücksichtigung des vorläufigen Jahresergebnisses der Verkehrsgesellschaft des Kreises Unna (VKU) im Budget 01 ergibt sich ein Bruttozuschussbedarf des Kreises Unna von **808 T€**, der durch die Landesförderung und der Verbesserung des VKU-Ergebnisses vollständig ausgeglichen wurde:

Brutto-Zuschuss des Kreises für das Sozialticket	808 T€
- Verbesserung des VKU-Ergebnisses	711 T€
- Anspruch gegenüber dem Land	97 T€

Dies bedeutet, dass mit dem Rechnungsergebnis von 2012 das Sozialticket für den Kreis und die Gemeinden ohne Zuschussbedarf im Kreishaushalt dargestellt werden konnte. Der nicht benötigte Landeszuschuss ist zurückzuzahlen.

Die Leistungen für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung für natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen betragen in 2012 rd. **20,5 Mio. €** und liegen um rd. **1,3 Mio. €** über dem geplanten Haushaltsansatz.

Die Transferaufwendungen beinhalten ganz überwiegend Sozialaufwendungen, die dem **Budget 50 - Arbeit und Soziales** zuzuordnen sind.



Bildungs- und Teilhabepaket (BuT)

Die Aufgabe wurde dem Kreis Unna erst im Laufe des Jahres 2011 durch den Gesetzgeber übertragen. Die Finanzierung ist an die Aufwendungen der Kosten der Unterkunft gekoppelt. Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde in der TEP 015 für die BuT-Leistungen inkl. Schulsozialarbeit ein Betrag in Höhe von **3.888 T€** in Ansatz gebracht.

Tatsächlich entstanden hier nur Aufwendungen in Höhe von insg. **3.197 T€** (inkl. Rückstellungen für noch unbearbeitete Anträge). Weitere Aufwendungen zum BuT werden in der TEP 016 dargestellt.

Umlagen an Gemeindeverbände

Zu den Transferaufwendungen gehören auch die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) mit rd. **81,1 Mio. €** und die Umlage an den Regionalverband Ruhr (RVR) in Höhe von rd. **3,3 Mio. €**

TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2011	fortgeschr. Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Abweichung
	€			
Personalnebenaufwendungen	787.463,21	1.003.740	835.876,80	-167.863,20
Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.749.706,52	1.903.554	1.708.841,57	-194.712,07
darunter				
~ Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing	683.659,98	682.014	574.291,71	-107.721,93
~ Ehrenamtliche Tätigkeit	581.800,25	615.120	584.552,82	-30.567,18
~ Supportleistungen	483.497,48	597.420	546.778,39	-50.641,61
Geschäftsaufwendungen	33.048.884,09	35.788.010	35.939.939,96	151.929,76
darunter				
~ Aufwendungen für Verbrennung	11.603.001,44	11.917.970	11.813.175,03	-104.794,97
~ Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung	8.584.781,03	8.870.502	8.768.432,32	-102.069,68
~ Dienstleistungsvertrag ÖPNV	7.010.624,76	8.115.000	9.714.420,29	1.599.420,29
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen	112.493,83		254.386,50	254.386,50
Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	1.193.591,54	1.244.015	1.183.537,05	-60.477,95
Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen	88.004.033,44	88.278.700	90.635.201,93	2.356.501,93
darunter Leistungsbeteiligung bei				
~ Kosten der Unterkunft	85.239.606,74	84.060.000	85.334.230,87	1.274.230,87
~ zur Eingliederung von Arbeitssuchenden	116.273,45	410.000	311.056,24	-98.943,76
~ einmaligen Leistungen an Arbeitssuchende	1.393.275,08	1.350.000	1.333.829,71	-16.170,29
~ für BuT-Leistungen an Arbeitssuchende	1.254.878,17	2.458.700	3.656.085,11	1.197.385,11
Wertberichtigungen, Zuführungen, Verlustübernahmen	1.185.820,18	299.781	1.124.716,62	824.935,46
darunter				
~ Rückstellungszuführung - Nachsorgeverpf. Zentraldeponie Frdbg.	528.606,91		147.293,03	147.293,03
~ Wertberichtigungen zu Forderungen	552.420,85	299.781	846.749,81	546.968,81
Festwert-Ersatzbeschaffungen	459.436,14	862.479	153.877,44	-708.601,56
darunter				
~ Hardware	95.833,95	119.530	1.885,72	-117.644,28
~ Büroausstattung	106.671,78	126.986		-126.986,00
~ technischer Medienbestand	0,00	10.000		-10.000,00
~ Gebäudeinventar	256.930,41	605.963	151.991,72	-453.971,28
weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.026.184,57	729.735	709.327,46	-20.407,54
darunter				
~ Fraktionszuwendungen	413.644,28	404.110	421.500,00	17.390,00
~ Verfügungsmittel des Landrates	1.137,32	6.000	603,56	-5.396,44
Summe:	127.567.613,52	130.110.014	132.545.705,33	2.435.691,33

Die sich für Personalnebenaufwendungen ergebende Abweichung von rd. **168 T€** setzt sich zusammen aus Minderaufwendungen für Aus- und Fortbildung (**100 T€**), aus geringeren Aufwendungen für Reisekosten (**60 T€**) sowie weiteren kleineren Verbesserungen.

Zur Jahresabschlussprüfung 2011 hat die beratende Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Concunia empfohlen, den gesamten Betrag des Ausgleichsanspruches der VKU aus dem Öffentlichen Dienstleistungsvertrag (ÖDLA) in der Rückstellung zu berücksichtigen (s. auch Erläuterungen zu TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen), da dieses die Schuld des Kreises gegenüber der VKU dargestellt.

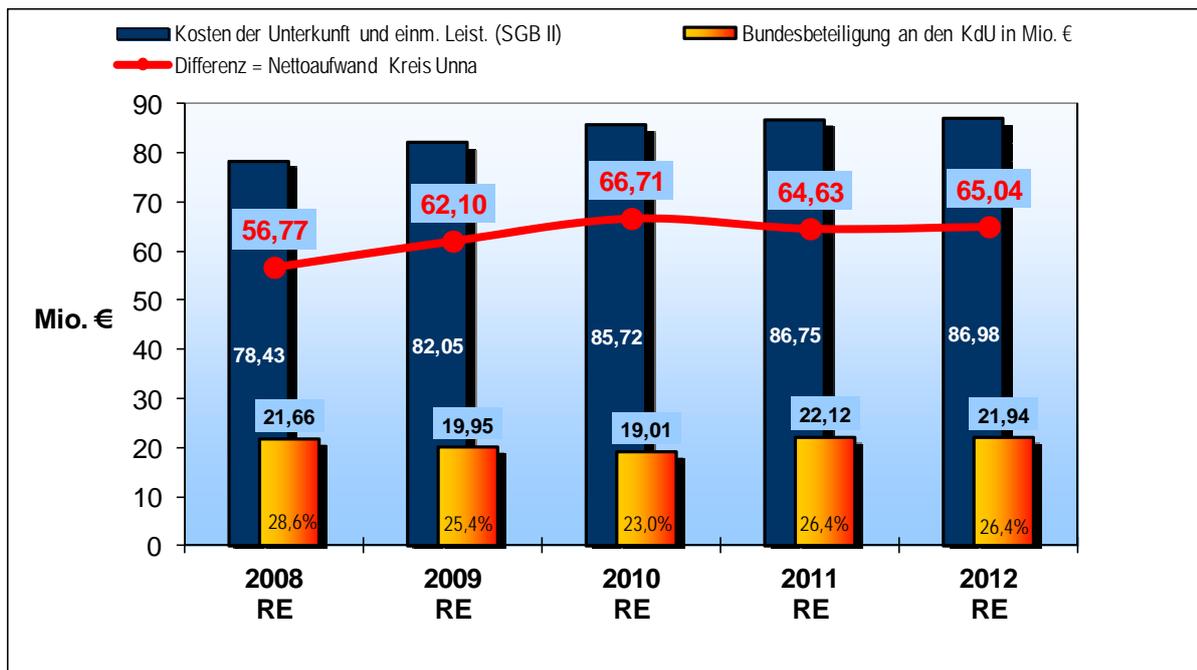
Mit der neuen Verfahrensweise war es notwendig, im Rechnungsjahr 2012 die von den Kommunen gezahlten Beträge des Jahres 2011 und die zu erwartenden Erträge aus dem vorauss. Ergebnis 2012 der VKU als zusätzlichen Aufwand in der TEP 016 zu berücksichtigen und eine höhere Rückstellung von rd. **1,6 Mio. €** zu bilden.

Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen

- Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende

Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften hat sich im vergangenen Jahr auf einem gleichbleibenden hohen Niveau verstetigt. Die Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende entwickelten sich nahezu planmäßig.

Durch ein Grundsatzurteil des Bundessozialgerichtes aus dem Jahr 2012 haben Hilfeempfänger nunmehr i.d.R. auf 5 m² mehr Wohnfläche Anspruch. Das Urteil ist rückwirkend zum 01.01.2012 anzuwenden. Die erwartenden Neuberechnungen, die im Jahr 2013 durchgeführt werden, bedeuten nach den Berechnungen des Jobcenters rd. 1,6 Mio. €. Hierfür war eine Bildung einer Rückstellung erforderlich.



- Leistungen für Bildung und Teilhabe

Die veranschlagten Haushaltsmittel wurden nicht in voller Höhe benötigt. Von den insgesamt rd. **7,8 Mio. €** vom Bund zur Verfügung gestellten Mittel wurden rd. **1,9 Mio. €** nicht verausgabt. Dieser Betrag wurde einer Rückstellung zugeführt.

Die Bundesregierung beabsichtigt, im Rahmen einer Revision für das Haushaltsjahr 2012 zu viel gezahlte Kostenerstattungen zurückzufordern bzw. mit künftigen Erstattungen zu verrechnen.

- Rückstellung für die Zentral Deponie Fröndenberg (ZDF)

Die Rückstellung in Höhe von rd. **555 T€** für die ZDF wird nicht mehr der TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen zugeordnet. Die Buchung erfolgt ab 2012 in der TEP 020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen.

- Neubewertung der Festwerte

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 hat eine körperliche Bestandsaufnahme aller im Festwertverfahren zusammengefassten Vermögenswerte stattgefunden (s. a. die Erläuterungen zu Ziff. 5.1.1 im Anhang). Im Ergebnis hat die Festwertneubestimmung zu Aufwandminderungen in Höhe von rd. **709 T€** geführt.

6.6 Finanzlage

In der **Finanzrechnung** sind gem. § 39 GemHVO die im Haushaltsjahr eingegangenen **Einzahlungen** und geleisteten **Auszahlungen** getrennt voneinander nachzuweisen. Im Ergebnis des Jahres 2012 ergibt der Plan-Ist-Vergleich - unter Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen aus 2011- folgendes Bild:

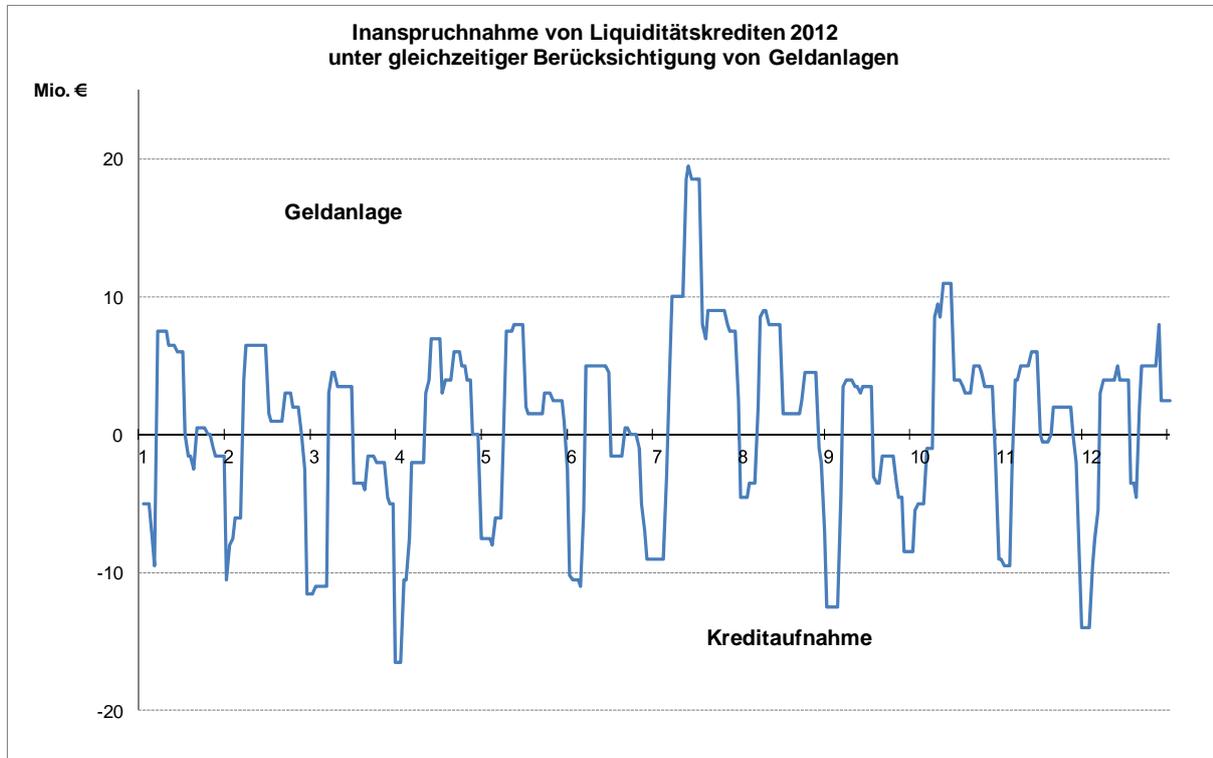
Ermittlung des tatsächlichen Kreditbedarfs für Investitionen für 2012					
Auszug aus der Finanzrechnung 2012					
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis	fortgeschr.	Ergebnis	Vergleich
		2011	Ansatz	2012	Ansatz/
€					
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	363.896.558,43	389.196.293	396.041.891,84	6.845.598,84
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-359.497.072,93	-380.720.183	-381.136.686,81	-416.503,81
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.399.485,50	8.476.110	14.905.205,03	6.429.095,03
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	11.522.985,19	4.512.640	3.427.839,03	-1.084.800,97
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	97.937,57	2.000	240.476,42	238.476,42
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	283,23			
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	669,37	620		-620,00
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	11.621.875,36	4.515.260	3.668.315,45	-846.945
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken	-100.558,66	-3.153.412	-1.656.768,59	1.496.643,41
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-10.297.685,61	-12.496.630	-5.520.134,74	6.976.495,26
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen	-1.848.444,36	-2.389.230	-2.434.846,12	-45.616,12
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-191.450,72	-232.000	-211.219,63	20.780,37
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-884.718,00		-712.682,00	-712.682,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-411.531,10	-646.675	-469.229,03	177.445,97
30	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-13.734.388,45	-18.917.947	-11.004.880,11	7.913.066,89
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.112.513,09	-14.402.687	-7.336.564,66	7.066.122,34
32	Finanzmittelüberschuss / - fehlbetrag	2.286.972,41	-5.926.577	7.568.640,37	13.495.217,37
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.220.403,53	8.211.705	2.946.433,18	-5.265.271,82
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	63.000.000,00		186.500.000,00	186.500.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-3.252.268,35	-3.515.000	-3.557.882,96	-42.882,96
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-68.000.000,00		-191.500.000,00	-191.500.000,00
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.031.864,82	4.696.705	-5.611.449,78	-10.308.154,78
38	Änderungen des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.255.107,59	-1.229.872	1.957.190,59	3.187.062,59
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	416.777,58		1.353.944,23	1.353.944,23
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	-317.940,94		730.881,00	730.881,00
41	Liquide Mittel (Bilanzposition A 2.4)	1.353.944,23	-1.229.872,00	4.042.015,82	5.271.887,82

Die geringeren Einzahlungen aus **Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen** resultieren aus einer verzögerten Durchführung verschiedener Investitionsmaßnahmen.

Bei den **Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen** konnten nicht alle geplanten Maßnahmen vollständig abgeschlossen werden. Hier führten insbesondere verzögerte Grundstückskäufe und nicht abgeschlossene Baumaßnahmen an Schulgebäuden und an den Kreisstraßen zu geringeren Auszahlungen. Die gem. § 22 GemHVO NRW übertragenen Ermächtigungen aus Vorjahren wurden dem Kreistag zur Kenntnis gegeben und finden sich in den Teilfinanzrechnungen – Teil B (Nachweis der einzelnen Investitionen) wieder.

Liquiditätskredite

Die nachstehende Grafik zeigt, dass tagesfällige Liquiditätskredite auch in 2012 überwiegend nur noch zum Monatswechsel erforderlich waren. In der übrigen Zeit konnte vorübergehend Tagesgeld angelegt werden. Zum Stichtag **31.12.2012** war kein Liquiditätskredit notwendig, es konnte ein Tagesgeld in Höhe von **2,5 Mio. €** angelegt werden.



6.7 Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Die nachstehende Tabelle gibt einen Überblick über die in den gebildeten Budgets erzielten Überschüsse bzw. die Zuschüsse der TEP 290 (Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen – u.a. die Gebäudeaufwendungen, Porto- und Fernmeldegebühren und Druckereileistungen) im Vergleich des fortgeschriebenen Haushaltsansatzes.

Ergebnisse 2012 der Budgets TEP 029		Ergebnis 2011	Fortge- schriebener Ansatz 2012	Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz / Ergebnis
Zuschuss / Überschuss in €					
	Allgemeine Deckungsmittel	188.000.122,12	194.447.168	195.132.661,21	685.493,21
01	Zentrale Verwaltung	-19.835.400,72	-18.082.749	-19.304.114,74	-1.221.365,74
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-3.742.178,71	-3.265.237	-3.403.338,40	-138.101,40
36	Straßenverkehr	3.378.777,42	3.187.522	2.894.090,70	-293.431,30
40	Schulen und Bildung	-10.435.349,20	-11.377.632	-11.154.353,47	223.278,53
41	Kultur	-2.393.662,81	-2.605.316	-2.518.462,72	86.852,94
50	Arbeit und Soziales	-122.158.328,12	-120.294.255	-123.202.635,46	-2.908.380,82
51	Familie und Jugend	-14.670.153,29	-16.450.166	-14.746.324,72	1.703.841,28
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-8.669.995,52	-8.585.545	-8.447.566,61	137.978,39
60	Bauen	-4.645.458,42	-5.762.326	-5.309.658,63	452.667,37
62	Vermessung und Kataster	-3.634.003,84	-3.584.464	-3.750.846,96	-166.382,96
69	Natur und Umwelt	-900.162,81	-4.170.948	-4.030.750,12	140.197,88
Ergebnisrechnung		294.206,10		2.158.700,08	

In den folgenden textlichen Beschreibungen werden bedeutsame Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz und dem festgestellten Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 **zusammenfassend je Budget** dargestellt. Hierbei sind nachstehende Veränderungen der Personal- und Versorgungsaufwendungen nicht im Einzelnen berücksichtigt.

Im Saldo aller Budgets ist bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen eine Verschlechterung von rd. **0,3 Mio. €** festzustellen. Dies liegt im Wesentlichen an höheren Zuführungen zu Pensionsrückstellungen aufgrund der Berücksichtigung der Besoldungserhöhung 2012 auf die Summe der Pensionsrückstellungen für Beschäftigte und Versorgungsempfänger. Weitergehende Erläuterungen finden sich unter den **TEP 011 und TEP 012** wieder.

Budget 01 „Zentrale Verwaltung“

Insgesamt ergibt sich für das Budget Zentrale Verwaltung (ohne Allgemeine Deckungsmittel) ein Zuschussbedarf von rd. **-19.065 T€**, der um rd. **983 T€** über dem Haushaltsansatz liegt.

Unter Hinweis auf die Erläuterungen zur TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen war es notwendig, die von den Kommunen zu zahlenden Beträge des Ausgleichsanspruches der VKU für das vorauss. Ergebnis 2012 (rd. **2.465 T€**) zu berücksichtigen. Entsprechend erhöhen sich dadurch auch die Aufwendungen in der TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen.

Im Bereich der Personalaufwendungen (TEP 011) ergeben sich im Budget 01 Mehraufwendungen in Höhe von rd. **525 T€**, die insbesondere aus höheren Zuführungen zu den zentral veranschlagten Beihilferückstellungen resultieren. Diesen Mehraufwendungen stehen Einsparungen bei den Versorgungsaufwendungen (TEP 012) in Höhe von **446 T€** sowie Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen (TEP 007) in Höhe von **700 T€** gegenüber.

Aufgrund einer veränderten Buchungssystematik im Zusammenhang mit den jährlichen Anpassungen der Personalrückstellungen ergeben sich Verschiebungen zwischen den TEP 011 und 012, sowie ertragswirksame Rückstellungsaufösungen. Diese Sachverhalte wurde nicht entsprechend dieser Buchungssystematik geplant, so dass sich entsprechende Abweichungen in den Einzelpositionen ergeben. Für den Haushalt 2014 ist beabsichtigt die im Jahresabschluss angewendete Buchungssystematik bereits in der Planung anzuwenden und entsprechende Ertragsansätze für die Auflösung von Personalrückstellungen zu bilden.

Die Mindererträge bei den Zuweisungen für Zwecke des ÖPNV und der Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG ergeben sich aufgrund der notwendigen passiven Rechnungsabgrenzung in Höhe von rd. **1.020 T€**. Aufgrund der veränderten Förderrichtlinien für die Zuweisungen für Zwecke des Öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) stehen den Mindererträgen entsprechend geringere Transferaufwendungen gegenüber.

Die um rd. **505 T€** höheren Abschreibungen im Budget 01 resultieren aus außerplanmäßigen Abschreibungen auf Grundstücke des Umlaufvermögens von rd. 348 T€ und des Beteiligungswertes an der Verkehrsgesellschaft des Kreises Unna (VKU). Weiter Erläuterungen hierzu finden sich im Anhang unter Ziff. 5.2.

Budget 32 „Öffentliche Sicherheit und Ordnung“

Das Budget Öffentliche Sicherheit und Ordnung schließt mit einem Zuschussbedarf von rd. **-3.403 T€** ab und liegt damit um rd. **138 T€** über dem Planansatz. Diese Abweichung ist im Wesentlichen darauf zurück zu führen, dass ein Teil der eigentlich dem Jahr 2012 zuzurechnenden Erträge aus Leitstellengebühren erst nach dem Buchungsschluss am 31.01.13 mit den Städten abgerechnet werden konnten. In der Regel handelt es sich dabei um die Abrechnungen für das 4. Quartal 2012.

Budget 36 „Straßenverkehr“

Der Überschuss im Budget Straßenverkehr beträgt im Ergebnis rd. **+2.894 T€** und liegt somit rd. **293 T€** niedriger als geplant.

Dieses Ergebnis resultiert in erster Linie aus Ertragsrückgängen im Sachgebiet 36.3 (Bußgeldstelle und Verkehrssicherung) und spiegelt den Rückgang der Fallzahlen aus sog. Fremdanzeigen der Polizei und der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung wieder. Es ist anzunehmen, dass der Fallzahlenrückgang im Bereich der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung (trotz **gestiegener Nettoeinsatzzeiten** der Messsysteme) auf vermehrte Kontrollen und dadurch angepasster Fahrweise der Verkehrsteilnehmer, öffentlichkeitswirksame Sonderaktionen (sog. Blitzmarathon) und die Bekanntgabe der Messstellen in den Medien zurückzuführen ist.

Dem Ertragsrückgang im SG 36.3 stehen steigende Erträge in den Sachgebieten 36.1 (Führerscheinwesen und gewerblicher Kraftverkehr) und 36.2 (Zulassungsstelle) gegenüber. Gründe für die positive Ertragsentwicklung im SG 36.1 sind vor allem Gebührenanpassungen an landes- oder bundesrechtliche Gebührenregelungen bzw. an gesetzliche Neuregelungen (Inkrafttreten des "Road Packages" – EU-Verordnungen zur Neuregelung des Markt- und Berufszugangs für Kraftverkehrsunternehmen).

Im Sachgebiet 36.2 – insbesondere im Produkt „Zulassung“ - ist die Entwicklung der Fallzahlen von einer Vielzahl von Faktoren abhängig (u. a. Konjunktorentwicklung). Gegenüber dem Vorjahr 2011 war im Jahr 2012 ein Anstieg der Geschäftsvorfälle und damit ein Anstieg der Erträge zu verzeichnen.

Budget 40 „Schulen und Bildung“

Der geplante Zuschussbedarf im Budget Schulen und Bildung in Höhe von **-11.378 T€** konnte um rd. **223 T€** unterschritten werden. Auf der Aufwandsseite führen u.a. geringere Aufwendungen für Lernmittel (74 T€), Schülerbeförderungskosten (256 T€) sowie Kostenerstattungen an übrige Bereiche (66 T€) zu einer Verbesserung des Ergebnisses.

Durch die Neubewertung der Festwerte zum 31.12.2012 wurde das Jahresergebnis des Budgets 40 mit rund 170 T€ belastet. Die Auswirkungen finden sich wieder bei der Auflösung von Sonderposten (TEP 002), den bilanziellen Abschreibungen (TEP 014) sowie der Minderung des Aufwandes beim Gebäudeinventar (TEP 016).

Ursprünglich wurden im Rahmen der Planung und Durchführung der Baumaßnahmen am Hellweg Berufskolleg sowie am Lippe Berufskolleg je 100 T€ als Eigenleistungen geplant. Korrekterweise erfolgte die Buchung jedoch im Budget 60.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergaben sich Minderaufwendungen für die Schulsozialarbeit (BuT) von rd. 113 T€ und bei den Geschäftsaufwendungen (103 T€). Mehraufwendungen entstanden hingegen für den Abbruch der Busgarage am NTZ (119 T€).

Budget 41 „Kultur“

Das Budget Kultur schließt im Saldo mit einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **-2.518 T€** ab. Gegenüber dem Planansatz von rd. **-2.605 T€** verringert sich der Zuschussbedarf somit um rd. **87 T€**. Im Bereich der ordentlichen Erträge war eine Steigerung gegenüber der Planung um ca. 58 T€ zu verzeichnen. Diese ergibt sich insbesondere durch höhere Einnahmen in den Museumsshops in Cappenberg und Opherdicke und durch Mehrerträge im Rahmen der Sinfonischen Reihe (Preisanpassung der Eintrittsgelder im Jahr 2012).

Den ertragsseitigen Verbesserungen stehen erhöhte Geschäftsaufwendungen im Produkt „Ausstellungen“ gegenüber, die im Rahmen des Ausstellungsbetriebs angefallen sind (Wareneinkauf Museumsshops, etc.).

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen im Budget 41 sind leicht über den Planungen ausgefallen. Insgesamt liegen die ordentlichen Aufwendungen um ca. 57 T€ über den Planansätzen.

Im Bereich der internen Leistungsverrechnung reduzieren sich die Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen um 86 T€ auf 368 T€. Diese Verminderung ist im Wesentlichen auf geringere Aufwendungen für Gebäudeunterhaltungen zurückzuführen.

Budget 50 „Arbeit und Soziales“

Im Jahresergebnis 2012 fällt der tatsächliche Zuschussbedarf im Budget Arbeit und Soziales mit einem Betrag von **-123.202 T€** um rd. **2.908 T€** höher aus als geplant.

Dieses Ergebnis resultiert im Saldo aus einer Vielzahl positiver und negativer Entwicklungen im Jahresverlauf, von denen die wichtigsten nachfolgend kurz beschrieben werden:

- Die Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende entwickelten sich 2012 nahezu planmäßig; hier kam es zu Einsparungen von insgesamt rund - 413 T€ (ca. 0,5%). Jedoch kommt hier ein Grundsatzurteil des Bundesarbeitsgerichts aus dem Jahr 2012 zum Tragen, wonach den Hilfeempfängern i.d.R. 5 m² mehr Wohnfläche zuzugestehen sind. Fälle, bei denen es in der Vergangenheit zu Kürzungen kam, sind daher jetzt aufzugreifen und ggf. rückwirkend zum 01.01.12 neu zu bescheiden; das Urteil wirkt sich damit nicht nur kostensteigernd für die Zukunft aus, sondern ebenfalls noch für das gesamte Jahr 2012: für diese Rückrechnungen wurde aufgrund des Prinzips der periodengerechten Zuordnung der Aufwendungen eine Rückstellung erforderlich, die den Aufwand des Jahres 2012 mit 1.572 T€ belastet.
- Aufgrund der demografischen Entwicklung und wachsenden Altersarmut kommt es bei der „Grundsicherung im Alter und bei dauernder Erwerbsminderung“ zu immer weiter steigenden Aufwendungen (Mehraufwendungen von 1.331 T€).
- Im Bereich der Eingliederungshilfe sind erhebliche Mehraufwendungen (845 T€) zu verzeichnen, insbesondere bei den Hilfen zur angemessenen Schulbildung. Hier sind in den kommenden Jahren weitere Steigerungen zu erwarten. (Stichwort Inklusion).
- Demgegenüber sind Fallzahlen und Aufwendungen bei den Hilfen zur Gesundheit (- 293 T€ zzgl. ertragswirksamer Auflösung von Rückstellungen von ca. - 164 T€) sowie der Hilfe zum Lebensunterhalt (- 264 T€) rückläufig.
- Auch im zweiten Jahr seit der Einführung der Bildungs- und Teilhabeleistungen wurden die veranschlagten Mittel nicht voll verausgabt. Hier kam es zu Einsparungen über alle Rechtskreise hinweg in Höhe von insgesamt etwa - 1.403 T€. Der Rest der wegen der noch aus dem Jahr 2011 stammenden Anträge gebildeten Rückstellung konnte ertragswirksam aufgelöst werden (- 363 T€). Jedoch ist derzeit noch unklar bzw. zwischen den Kommunen und dem Bund noch streitig, ob und ggf. in welcher Form die Bundesregierung im Jahr 2013 durch Rechtsverordnung die für das Jahr 2012 zugewiesenen Mittel für Bildung und Teilhabe – die nicht nach dem zu erwartenden Bedarf, sondern als Prozentsatz der Kosten der Unterkunft für Arbeitsuchende bemessen wurden – der Revision unterwerfen darf und wird. Hier muss sicherheitshalber damit gerechnet werden, dass sämtliche grundsätzlich der Revision unterliegenden Beträge (1.901 T€) durch den Bund zurück gefordert werden; es wurde daher eine Rückstellung in entsprechender Höhe gebildet.
- Bei der Hilfe zur Pflege wiederum wirkt sich u.a. die demografische Entwicklung kostensteigernd aus: 325 T€ Mehraufwendungen bei den stationären Hilfen stehen jedoch ca. - 444 T€ Minderaufwendungen bei den ambulanten Hilfen gegenüber.

Budget 51 „Familie und Jugend“

Im Saldo stellt sich für das Budget Familie und Jugend eine Verbesserung von rd. **1.704 T€** gegenüber der Ansatzplanung von rd. **-16.450 T€** dar.

Die wesentlichen positiven Veränderungen im Budget 51 ergeben sich in der Produktgruppe 51.03 „Verwaltung, Kindertagesbetreuung, Beistandschaften, UVG; BEEG“ aus

- Mehrerträgen bei den Landeszuweisungen für Betriebskostenschüsse und Kindpauschalen nach den Vorschriften des Kinderbildungsgesetzes (Kibiz)

- Mehrerträgen aufgrund des zusätzlich gewährten Belastungsausgleichs für den Ausbau der U3-Betreuungsplätze sowie
- Minderaufwendungen bei den tatsächlich ausgezahlten Kibiz-Pauschalen für die Einrichtungen im Kreis Unna
- Minderaufwendungen bei den Unterhaltsvorschusszahlungen.

Die Landeszuweisungen im Rahmen des Kibiz sind - wie die tatsächlichen Transferleistungen an die Tageseinrichtungen - abhängig vom tatsächlichen Buchungsverhalten der Eltern.

Grundlage für die Auszahlung der Landesmittel und des Elternbeitragsausgleichs aufgrund des beitragsfreien Kindergartenjahres ist jeweils der 15.03. des laufenden Jahres. Bei der Planung der Haushaltsdaten handelt es sich somit um eine Prognose in welchem Umfang Eltern Leistungen der Tageseinrichtungen abrufen werden.

Für das Jahr 2012 ist bei den Betriebskostenzuschüssen für Kindertageseinrichtungen ein Mehrertrag in Höhe von rd. 72 T€ zu verzeichnen; zudem wurde ein Ausgleich für das beitragsfreie dritte Kindergartenjahr gewährt (98 T€).

Am 21.11.2012 trat das Gesetz zur Regelung des Kostenausgleichs für Aufgaben der öffentlichen Jugendhilfe (Belastungsausgleichsgesetz Jugendhilfe – BAG-JH) in Kraft. Aufgrund dieses Gesetzes erhält der Kreis Unna als Belastungsausgleich für den U3-Ausbau auf Grundlage des Kinderförderungsgesetzes (Kifög) für die Kindergartenjahre 2011/2012 und 2012/2013 einen Betrag in Höhe von rd. 671 T€ von dem rd. 385 T€ auf das Jahr 2012 entfallen und zu einem Mehrertrag in entsprechender Höhe führen.

Im Jahr 2012 wurden rd. 550 T€ weniger Betriebskostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen ausgezahlt. Dies ist zum einen darauf zurückzuführen, dass das Buchungsverhalten der Eltern nicht dem in der Haushaltsplanung erwarteten Buchungsverhalten entspricht. Zum anderen wirkt sich die verspätete Inbetriebnahme der neuen Kindertageseinrichtungen „Nordlicht“ in Bönen aus, die nicht wie geplant im August sondern erst im Dezember 2012 eröffnet wurde.

Im Bereich der Kindertagespflege sind Minderaufwendungen in Höhe von rd. 62 T€ zu verzeichnen, da auch hier das von den Eltern abgerufene Stundenkontingent niedriger als erwartet ist.

Bei den Unterhaltsvorschussleistungen kam es ebenfalls zu Minderaufwendungen in Höhe von rd. 160 T€, da im Laufe des Jahres 2012 die Antragsfallzahlen zurückgegangen sind.

Budget 53 „Gesundheit und Verbraucherschutz“

Im Budget Gesundheit und Verbraucherschutz ergibt sich gegenüber dem Planansatz von rund - **8.448 T€** eine Verbesserung von rd. **138 T€**

Obwohl im Jahr 2012 durch den abgebrannten Schlachthof in Lünen Gebührenauffälle zu verzeichnen waren (rd. 261 T€), konnte der Ertragsausfall im Budget insgesamt abgedeckt werden.

Dazu beigetragen haben Mehrerträge bei den Gebührenerstattungen durch die Gemeinden des Kreises im Produkt „Tierheim“, die sich abhängig von der Zahl der untergebrachten Tiere entwickeln, sowie höhere Erstattungen durch die Stadt Hamm für die Inanspruchnahme von Leistungen des Veterinärdienstes. Die Abrechnung mit der Stadt Hamm erfolgt nach den tatsächlichen Einsatzzeiten in denen die Veterinäre für die Stadt Hamm im Rahmen der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung z.B. im Bereich Tierseuchenbekämpfung oder Tierschutz tätig sind.

Darüber hinaus konnten bei den Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen Einsparungen erzielt werden. Dies gilt insbesondere für die Geschäftsaufwendungen in allen Sachgebieten.

Budget 60 „Bauen“

Im Budget Bauen ergibt sich eine Verbesserung von insgesamt **453 T€** gegenüber der Planung von rd. **-5.762 T€**. Die Mehrerträge ergeben sich zum Großteil aus aktivierten Eigenleistungen (274 T€), die ab 2011 generell dem Budget Bauen für Planungsleistungen im Bereich der Gebäudeunterhaltung und des Baus von Kreisstraßen zugerechnet werden.

Gegenüber der Planung flossen dem Kreis Unna außerdem höhere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (508 T€) aufgrund höherer Baugenehmigungsgebühren zu. Diese resultieren nahezu ausschließlich aus Genehmigungen von größeren Baumaßnahmen in Gewerbegebieten.

Höhere Aufwendungen entstanden für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens (300 T€), die teilweise durch Minderaufwendungen bei der Kostenerstattung an das Land kompensiert wurden (247 T€). Weitere Mehraufwendungen (229 T€) ergaben sich u. a. aufgrund von Neubewertungen von Grundstücken.

Budget 62 „Vermessung und Kataster“

In der Planung wies der Zuschussbedarf einen Betrag von rd. **-3.584 T€** aus. Insgesamt schließt das Budget Vermessung und Kataster mit einem höheren Zuschussbedarf von rd. **166 T€** ab.

Verbesserungen im Bereich der Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen (52 T€) stehen höhere Personalaufwendungen (141 T€) und Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen (11 T€) und den sonstigen Aufwendungen (29 T€) gegenüber. Mehrerträge konnten aus der Vermarktung von Luftbildern erzielt werden (30 T€). Wesentlich sind jedoch Mindererträge bei den Verwaltungsgebühren (166 T€). Ursächlich hierfür ist der Konjunkturrückgang bzw. eine geringere Anzahl von gebührenwirksamen Großprojekten.

Budget 69 „Natur und Umwelt“

Das Jahresergebnis im Budget Natur und Umwelt ergibt eine Verbesserung von rd. **140 T€** gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von **-4.171 T€**.

Mehrerträge ergaben sich durch höhere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (135 T€) und Aufwandsminderungen bei den Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (275 T€). Hierzu zählen insbesondere Minderaufwendungen bei der Müllverbrennung (104 T€) und der Kompostierung (102 T€) sowie Mehraufwendungen bei der Wertberichtigung zu Abfallgebühren (131 T€) und die Erstattung überzahlter Abfallentsorgungsgebühren (101 T€).

Den positiven Veränderungen stehen geringere Verkaufserlöse beim Altpapier (79 T€), höhere Personalaufwendungen (173 T€) sowie erhöhte Abschreibungen auf Sachanlagen (81 T€) gegenüber.

6.7.1 Budgetüberschreitung

Zur flexiblen Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen sowie der Ein- und Auszahlungen des Haushaltplanes sind in § 7 Ziff. 4 und 5 der Haushaltssatzung 2012 des Kreises Unna entsprechende Regelungen getroffen worden. Die nachfolgende Aufstellung gibt einen Überblick über die einzelnen Arten der vom Kreistag genehmigten Budgetüberschreitungen.

Lfd.Nr.	Budget	Bezeichnung	€
1	50	Sozialhilfeleistungen	612.000,00 €
2	69	Geschäftsaufwendungen	35.371,95 €

Erläuterungen:

zu lfd. Nr. 1

Aus dem Budgetbericht des FB 50 zum 30.09.2012 ergab sich bei Hochrechnung auf den Stichtag 31.12.2012 im Saldo eine voraussichtliche Verschlechterung von insgesamt **612 T€**. Diese Abweichung von den Planansätzen ist hauptsächlich mit höheren Aufwendungen im Bereich der sozialen Sicherung begründet. Der Betrag wurde bis zum Abschluss des Jahres 2012 tatsächlich in voller Höhe benötigt.

zu lfd. Nr. 2

Aus dem Budgetbericht des FB 69 zum 30.09.2012 ergab sich bei Hochrechnung auf den Stichtag 31.12.2012 im Saldo eine Verschlechterung von insgesamt **465 T€**. Diese Abweichung von den Planansätzen ist mit erhöhten Aufwendungen im Bereich des gewerblichen Umweltschutzes zu erklären. Für die Kosten der Wertstofftonne tritt der Kreis Unna vereinbarungs- und satzungsgemäß in Vorausleistung. Bis zur endgültigen Ab- und Verrechnung dieser Gebührenunterdeckung trägt der Kreis Unna die Aufwendungen. Zum 31.12.2012 ergab sich ein tatsächlicher Mehraufwand von rd. **35 T€**.

6.8 Kennzahlen

Kennzahlen dienen der Analyse der Bilanz und sollen objektivierte Aussagen im Zeitreihenvergleich sowie im interkommunalen Vergleich ermöglichen. Auf den folgenden Seiten wird eine Tabelle mit den aus der Schlussbilanz entwickelten und vom Land NRW festgelegten Bilanzkennzahlen (»Kennzahlenset«) abgebildet.

Einige besonders relevante Kennzahlen sollen nachstehend dargestellt und erläutert werden:

Umlagequote

Die Umlagequote gibt an, zu welchem Teil der Kreis abhängig von den Kreisumlagen ist.

$$\frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$$

Zum 31.12.2012 betrug die Umlagequote des Kreises Unna 61,22% (Vorjahreswert 62,84%). Die allgemeine Umlagequote sinkt im Jahresabschluss 2012 um rd. 1,62 Prozentpunkte, liegt aber im interkommunalen Vergleich (2009) deutlich über dem Mittelwert von 55,2% der Kreise in NRW. Der Umlagebedarf und das Umlagevolumen des Kreises Unna übersteigen damit die interkommunalen Mittelwerte. Die Gründe hierfür liegen eindeutig in dem notwendigen Ausgleich der überproportional hohen Sozialaufwendungen des Budgets Arbeit und Soziales.

Die hohe Quote ist aber auch ein Beleg dafür, dass das Finanzierungssystem reformbedürftig ist und die Schlüsselzuweisungen für Kreise dringend angepasst werden müssten.

Personalintensität

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

$$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Zum 31.12.2012 betrug die Personalintensität des Kreises Unna 13,60% (Vorjahreswert 13,96 %). Der geringere Anteil ist einerseits durch die in etwa gleich hohen Personalaufwendungen des letzten Jahres und der insgesamt höheren ordentlichen Aufwendungen begründet.

Transferaufwandsquote

Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen her. Mit ihr lässt sich beurteilen, in welchem Umfang kommunale Leistungen an private Haushalte, an Unternehmen, Vereine u.a. erfolgen. Die Kennzahl unterstützt einen interkommunalen Vergleich eher

als die Angabe der absoluten Höhe der Transferleistungen, wenn nicht zwischen Sozialtransferleistungen und Zuwendungen unterschieden wird.

$$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Zum 31.12.2012 betrug die Transferaufwandsquote des Kreises Unna 43,87% (Vorjahreswert 43,04%) und belegt damit weiterhin den hohen Anteil der Sozialleistungen im Budget Arbeit und Soziales.

Eigenkapitalquote 1

Die Kennzahl der Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Für diese Kennzahl gilt: Je höher die Eigenkapitalquote, desto geringer das Finanzierungsrisiko und desto höher die finanzielle Stabilität und die wirtschaftliche Sicherheit. Die Eigenkapitalquote kann damit auch bei einer Kommune ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

Zum 31.12.2012 betrug die Eigenkapitalquote 1 des Kreises Unna 1,30% (Vorjahreswert 0,73%) und ist damit weiterhin im interkommunalen Vergleich der niedrigste Wert der Kreise in NRW (1 Kreis hat einen negativen Wert). Mit dem positiven Ergebnis 2012 erreicht der Kreis Unna nunmehr das angestrebte Ziel, mindestens **1 v.H.** des Bilanzvolumens als Eigenkapital auszuweisen und damit eine Ausgleichs- und Pufferfunktion im Fall eines negativen Jahresergebnisses zur Verfügung zu haben. Im Vergleich zum Ausweis von rd. 275 T€ zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz am 01.01.2009 ist mit dem guten Ergebnis 2012 nun eine deutliche Verbesserung des Eigenkapitals erreicht.

Kennzahlen zum Jahresabschluss 2012

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009

A | Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	100,53%	99,87%	100,03%	100,69%	114,25%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital.	1,30%	0,73%	0,68%	0,30%	0,07%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo für Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital. 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.	33,32%	31,93%	32,21%	33,43%	31,90%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allgemeine Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch den Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

99

B | Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.	24,43%	24,35%	24,74%	25,92%	25,30%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	2,19%	1,97%	1,84%	1,97%	2,05%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	Die Drittfinanzierungsquote gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	43,21%	43,01%	47,91%	49,66%	49,92%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert			
			31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Investitionsquote	$\frac{\text{Zuabnahme des AV} + \text{Zuschreibungen auf AV}}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen auf AV}} \times 100$	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet.	108,20%	189,85%	198,12%	250,55%
						01.01.2009
						50,39%

C | Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{Eigenk.} + \text{SoPo Zuwend.} + \text{Beiträge} + \text{Ifr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.	94,06%	89,14%	87,33%	88,56%	91,41%
Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Gesamtes Fremdkapital} - \text{Liquide Mittel} - \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{Saldo aus liq. Verwaltungstätigkeit}}$	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).	15,53 Jahre	54,27 Jahre	20,15 Jahre	32,41 Jahre	1,08 Jahre
Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die "kurzfristige Liquidität" der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.	78,77%	33,63%	34,32%	42,95%	92,20%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote soll beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.	3,62%	7,84%	8,22%	7,61%	11,40%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	1,11%	1,02%	0,98%	1,26%	1,53%

D | Kennzahlen zur Ertragslage

Allgemeine Umlagequote	$\frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Umlagequote gibt an, zu welchem Teil die Gemeinde abhängig von ihrer allgemeinen Umlage (Kreisumlage) ist.	61,22%	62,84%	61,66%	63,80%	Ermittlung der Kennzahl ab 31.12.2009
-------------------------------	---	--	--------	--------	--------	--------	---------------------------------------

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	01.01.2009
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist (ab 2009: Ermittlung ohne Kreisumlage).	13,20%	11,79%	13,74%	13,79%	79,49%*
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ord. Aufwendungen ausmachen.	13,60%	13,96%	13,01%	13,26%	14,36%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl "Sach- und Dienstleistungsintensität" soll aufzeigen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme Dritter entschieden hat.	5,53%	5,43%	5,94%	5,44%	5,24%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen her.	43,87%	43,04%	42,34%	43,45%	65,60%

*) Kennzahl wurde zusammengefasst mit der allgemeinen Umlagequote ermittelt.

6.9 Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung

Die **Chancen** für den Kreis Unna und seine Städte und Gemeinden zur Rückgewinnung von größeren finanziellen Spielräumen bestehen im Wesentlichen darin, dass durch eine Verbesserung der Konjunktur die Arbeitslosigkeit zurückgeht und damit die Aufwendungen für die Kosten der Unterkunft sinken werden.

Des Weiteren besteht die Erwartung, dass durch eine Änderung des Finanzierungssystems in Nordrhein-Westfalen auch der Kreis Unna eine bessere finanzielle Ausstattung erhält. Durch die im Gemeindefinanzierungsgesetz 2011 begonnene höhere Gewichtung des Soziallastenansatzes haben sich im Kreis Unna erste konkret spürbare Entlastungswirkungen bei den Städten und Gemeinden ergeben, da die hinter dieser Zahl liegenden Bedarfsgemeinschaften für die Kosten der Unterkunft stärker berücksichtigt werden, als bisher.

Aktuell liegt ein Gutachten zur „Weiterentwicklung des kommunalen Finanzausgleichs in Nordrhein-Westfalen (sog. FiFo-Gutachten) vor, das eine Verbesserung der Finanzausstattung des kreisangehörigen Raumes und auch der Kreise verspricht. Der Landkreistag NRW und der Städte- und Gemeindebund NRW haben sich gemeinsam darauf verständigt, von der Landesregierung bereits für das GFG 2014 eine vollumfängliche Umsetzung der dort erarbeiteten Vorschläge einschließlich bestimmter Nachbearbeitungen einzufordern.

Sofern der Landtag diesen gutachterlichen Vorschlägen folgt, könnte sich für den Haushalt des Kreises Unna eine deutliche Veränderung in Bezug auf die Höhe der Kreisschlüsselzuweisungen ergeben. Hierdurch ergäbe sich ein entsprechender Spielraum für eine Senkung der Allgemeinen Kreisumlage.

Eine weitere positive Entwicklung ergibt sich durch die schrittweise Übernahme der Nettoaufwendungen zur „Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung“ durch den Bund. So steigt der Bundesanteil an diesen Aufwendungen von 75 v. H. im Jahr 2013 auf 100 v.H. in 2014. Das Volumen dieser Sozialleistungen betrug in 2012 rd. 23 Mio. €. Die schrittweise Übernahme der Aufwendungen durch den Bund trägt nach den derzeitigen Erwartungen dazu bei, dass die Steigerungen bei anderen Sozialleistungen kompensiert werden können.

Die **Risiken** des Kreishaushaltes liegen nach wie vor in den enormen Sozialleistungen, die direkt durch den Kreis Unna oder auch indirekt über die Landschaftsumlage aus dem Kreishaushalt zu finanzieren sind. So müssen ca. 90 % der Kreisumlage eingesetzt werden, um den Zuschussbedarf des Budgets „Arbeit und Soziales“ und die Landschaftsumlage zu tragen, die wiederum ganz überwiegend zur Finanzierung von Sozialleistungen verwendet wird.

Die Kosten der Unterkunft und Heizung nach dem SGB II stellen mit rd. **87,0 Mio. €** die größte Aufwandsposition im Kreishaushalt dar. Trotz stabiler wirtschaftlicher Rahmenbedingungen und intensiver Integrationsbemühungen des Jobcenters Kreis Unna ist es im Laufe des Jahres 2012 nicht gelungen, die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften zu senken. Zum Jahresende stieg die Zahl auf nunmehr **19.828** und erhöhte sich in 2012 um 398 Bedarfsgemeinschaften.

Die Aufwendungen für die Landschaftsumlage betragen in 2012 rd. **81,0 Mio. €** und werden auch in den nächsten Jahren weiter steigen. Hierbei machen rd. 90% der Gesamtaufwendungen der Landschaftsverbände die Sozialaufwendungen aus. Wesentlichste Posten sind dabei die Aufwendungen für die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen. Allein die in diesem Bereich zu verzeichnende Aufwandsdynamik von jährlich etwa 5% führt inzwischen zu absoluten jährlichen Steigerungsraten von knapp **300 Mio. €** bei beiden Landschaftsverbänden zusammen.

Auch im Jahr 2012 hat der LWL einen Teil seiner Ausgleichsrücklage umlagemindernd für die Kreise und Städte eingesetzt. Dies wird in den nächsten Jahren nicht mehr möglich sein. Die zukünftigen Aufwandssteigerungen werden daher voraussichtlich ungekürzt auf die Landschaftsumlage durchschlagen.

Darüber hinaus ist durch den Anstieg der älteren und pflegebedürftigen Personen auch weiterhin ein jährlich steigender Finanzierungsbedarf bei der Hilfe zur Pflege zu erwarten.

Zusammenfassend bleibt festzustellen, dass die **Risiken** des Kreishaushaltes insbesondere in den nicht mehr beherrschbaren Sozialleistungen im Kreis Unna liegen. Sie haben zu einer stetigen Steigerung der Zahllast der Kreisumlage und damit zu unerträglich hohen Belastungen der finanziell ebenfalls mit dem Rücken zur Wand stehenden kreisangehörigen Städte und Gemeinden geführt.

Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO NW

lfd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
1	Albert	Dieter	Rentner			
2	Bangert	Hans-Ulrich	Lehrer			
3	Barrenbrügge	Wolfgang	Rentner		GWA Logistik, Gesellsch.-Vers. VKU Gesellsch.-Vers. VBU - Gesellsch.Vers. Verkehrsbetriebe Unna ZRL -Verbandsversammlung (stellv. Mitglied) NWL Verbandsvers. (stellv. Mitglied) Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat	
4	Blandowski	Michael	Rentenberater		AVA - Gesellsch.-Vers.	AWO-Seniorenzentrum Lünen - Kuratorium
5	Bremerich	Günter	Oberstudienrat a.D.		VKU - Aufsichtsrat ZRL - Verbandsvers. Revierpark Wischlingen GmbH - Verwaltungsrat WVG, Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied) NWL Gesellsch.-Vers.	
6	Brossat	Heike	Kaufm. Angestellte		NFG – Mitgliedervers. Biologische Station - Kuratorium (stellv. Mitglied)	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen - Kuratorium (stellv. Mitglied)
7	Bürhaus	Gudrun	Dipl. Psychologin		ZRL – Verbandsversammlung (stellv. Mitglied) Umweltzentrum Westfalen - Verwaltungsrat Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium NFG – Mitgliedervers.	
8	Ciecior	Christel	Hausfrau			Altenzentrum Ev. Perthes-Werk Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
9	Cziehso	Brigitte	Hausfrau		Stadtwerke Lünen – Gesellsch.-Vers. GWA – Aufsichtsrat VBU – Aufsichtsrat WFG – Aufsichtsrat AKU - Gesellsch.-Vers. MVA Hamm Betreiber GmbH, Gesellsch.-Vers. MVA Hamm Eigentümer GmbH - Gesellsch.-Vers.	
10	Deppe	Marlies	Hausfrau		GWA-Logistik GmbH – Gesellsch.-Vers. Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat (stellv. Mitglied)	Altenzentrum Ev. Perthes-Werk Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
11	Dobrowolski	Michael	Polizeibeamter		NFG – Mitgliederversammlung MVA Eigentümer GmbH - Gesellsch.-Vers.	AWO Seniorenzentrum Schwerte – Kuratorium AWO Seniorenzentrum Bönen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
12	Dörner	Peter	Landesbeamter (Schuldienst)		VBU - Aufsichtsrat AKU - Gesellsch.-Vers.	
13	Ebner	Jörg-Uwe	Realschulkonrektor i.R.		GWA - Aufsichtsrat AKU Gesellsch.-Vers. UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)	
14	Eickhoff	Martina	Dipl.Ingenieurin		VBU – Aufsichtsrat Sparkassenzweckverband Bergkamen-Bönen – Verbandsversammlung	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium
15	Engelhardt	Bernd	Studiendirektor		VBU - Gesellsch.-Vers.	Neue Philharmonie Westfalen - Kuratorium / Mitglieder-Vers. (stellv. Mitglied)
16	Feldmann	Wilfried	Architekt		PBKU – Gesellsch.-Vers. GWA – Gesellsch.-Vers. Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied)	Neue Philharmonie Westfalen e.V. – Kuratorium (stellv. Mitglied) / Mitglieder-Vers.

Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO NW

lfd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
17	Ganzke	Hartmut	Rechtsanwalt		Sparkasse Unna/Kamen - Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) u. Verbandsversammlung GWA – Aufsichtsrat WFG – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) WVG - Gesellsch.-Vers.	AWO Unterbezirk Unna – Revisor AWO Unna – Kreisvorstand Beisitzer
18	Gebhard	Claudia	Landwirtin		UKBS – Aufsichtsrat GWA – Gesellsch.-Vers. NFG – Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) Suchthilfe gGmbH - Gesellsch.-Vers.	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium
19	Gössing	Ute	Podologin		AVA - Gesellsch.-Versammlung.	AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen – Kuratorium
20	Goldmann	Herbert	Beamter		GWA - Aufsichtsrat AKU - Gesellsch.-Vers. Regionalverband Ruhr - Verbandsversammlung Biologische Station im Kreis Unna –Kuratorium (stellv. Mitglied) NFG – Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) WFG - Aufsichtsrat bis 26.06.12 MVA Eigentümer GmbH - Fachbeirat bis 19.07.12 MVA Betreiber GmbH - Aufsichtsrat bis 29.06.12	Maximilianpark Hamm - Aufsichtsrat
21	Hebebrand	Jens	Trauerredner		VKU - Aufsichtsrat VBU - Aufsichtsrat NWL Verbands-Vers. ZRL Verbands-Vers.	Bundesverb. f. Wohn-eigent. u. Stadtentw.e.V. – Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied)
22	Hölling	Christine	Lehrerin		VBU - Gesellsch.-Vers.	Altenzentrum Ev. Perthes-Werk e.V. Münster in Kamen – Kuratorium
23	Hosang	Andrea	Bildungsreferentin		VBU - Aufsichtsrat UKBS – Aufsichtsrat AVA – Gesellschaftervers. WFG – Aufsichtsrat, ordentl. Mitglied (bis 26.06.12 stellv. Mitglied) MVA Eigentümer GmbH - Fachbeirat ab 19.07.12 MVA Betreiber GmbH - Aufsichtsrat ab 29.06.12	Schwerter Netz für Jugend und Familie gGmbH – Aufsichtsrat
24	Hüppe	Hubert	Beauftragter der Bundesregierung		VBU - Gesellsch.-Vers. Stiftung Weiterbildung Kreis Unna – Vorstand	
25	Isenberg	Claudia	Angestellte		GWA – Gesellschaft.-Vers.	
26	Jaksch-Nink	Carsten	Geschäftsführer		Umweltzentrum Westfalen e.V. – Verwaltungsrat GWA Logistik - Gesellsch.-Vers.	FLVW-Service GmbH – Gesellsch.-Vers. Fußball- und Leichtathletik-Verband Westfalen e.V. SportCentrum Kamen-Kaiserau –Präsidiumsmitgl.
27	Jasperneite	Wilhelm	Geschäftsführer		WFG - Aufsichtsrat VBU - Aufsichtsrat Entsorgungsbetriebe Essen GmbH - Aufsichtsrat	Maximilianpark Hamm - Aufsichtsrat Antenne Unna Betriebs-gesellschaft mbH & Co. KG – Gesellschaftervers. metropoleruhr GmbH - Aufsichtsrat
28	Kerak	Wolfgang	Steinmetzmeister		GWA - Aufsichtsrat UKBS – stellv. Mitglied Aufsichtsrat Sparkassenzweckverband Bergkamen / Bönen – Verwaltungsrat Gemeinschaftsstadtwerke Kamen / Bönen / Bergkamen – Aufsichtsrat MVA Hamm Betreiber GmbH - Fachbeirat	Ruhr-Tourismus GmbH Zukunftsaktion Kohlegebiete e.V. (ZAK) – Vorsitzender

Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO NW

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
29	Kerl	Jürgen	Sachbearbeiter		Biologische Station im Kreis Unna – stellv. Mitglied Kuratorium	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen – stellv. Mitglied Kuratorium
30	Klostermann	Michael	Sparkassenbetriebswirt		VBU - Aufsichtsrat	
31	Kolar	Dirk	Schulleiter		GWA - Gesellsch.-Vers. UKBS –Gesellsch.-Vers. Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversammlung Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrgebiet e.V. – Mitgliedervers. (berat. Mitglied)
32	Kranemann	Pau-Heinz	Dipl.-Finanzwirt		GWA - Gesellsch.-Vers. GWA Logistik GmbH – Gesellsch.-Vers. VBU - Gesellsch.-Vers. Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	Altenheim St. Katharina Werne – stellv. Mitglied Verwaltungsrat
33	Krause	Helmut	Fraktionsgeschäftsführer		GWA - Aufsichtsrat AKU - Gesellsch.-Vers. WFG – Gesellsch.-Vers. Sparkasse UnnaKamen – Verbandsversammlung (stellv. Mitglied)	Bundesinnungskrankenkasse Gesundheit – Verwaltungsrat Spitzenverband Bund d. Krankenkassen – Verw.Rat Altenzentrum Ev. Perthes-Werk e.V. Münster in Kamen – Kuratorium
34	Kroll	Ingrid			AKU - Gesellsch.-Vers.	Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat
35	Kudella	Sascha Alexander	Rechtsanwalt		VKU - Gesellschaftervers. (stellv. Mitglied) GWA Logistik - Gesellsch.-Vers. Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	AWO-Seniorenzentrum Schwerte – Kuratorium (stellv. Mitglied)
36	Laarmann	Dr. Matthias	Oberstudienrat			Förderverein Theater Lünen e.V. – stellv. Vorsitzender
37	Lindstedt	Ursula	Marketingberaterin		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)	
39	Mendrina	Dieter	Elektromeister		Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Versammlung	
40	Meyer	Gerhard	Personalberater		SparkasseUnnaKamen – Verbandsversammlung UKBS – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) VBU – Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied)
41	Middendorf	Elke	Hausfrau		Sparkasse Bergkamen-Bönen – Verwaltungsrat u. Risikoausschuss Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) MVA Eigentümer GmbH – Fachbeirat NFG – Gesamtvorstand (stellv. Mitglied)	Projektgesellschaft Haus Aden mbH – Gesell.-Vers. Verein für familiäre Kinder-tagesbetreuung e.V. – Vorsitzende Zentrum für internationale Lichtkunst e. V. – Vorstand (berat. Mitglied) AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrkohlengebiet e.V. – Mitgliederversammlung
42	Müller-Simdorn	Jana	Angestellte			
43	Nadolski-Voigt	Jochen	Geschäftsführer		VBU – Gesellsch.-Vers. GWA – Gesellsch.-Vers. GWA Logistik GmbH - Gesellsch.-Vers.	
44	Oldenburg	Gerd	Pharmaberater		AKU – Gesellsch.-Vers. Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
45	Piasecki	Hans-Jörg	Beamter		VBU – Aufsichtsrat Sparkasse Werne - Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) WFG - Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied)	Altenheim St. Katharina, Werne – Verwaltungsrat
46	Plath	Martina	Juristin		GWA - Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Zukunftsaktion Kohlegebiete e.V. – Mitgliedervers.
47	Reichwald	Dieter	Pensionär			

Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO NW

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbständigte Aufgabenber. d. Gemeinde)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
48	Rieke	Theodor	Angestellter		UKBS - Aufsichtsrat ZRL - stellv. Mitglied Verbandsversammlung Betriebesgesellschaft der MVA Hamm – Fachbeirat	
49	Rosenkranz	Helmut	Soldat a.D.			
51	Schaumann	Heike	Immobilienverwaltung		Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	
52	Schilken	Wolfgang	Penionär		GWA-Logistik mbH - Gesellsch.-Vers.	
53	Schmidt	Bärbel	Hausfrau		GWA-Logistik mbH - Gesellsch.-Vers. Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	AWO-Seniorenzentrum Bönen – Kuratorium
53	Schneider	Anke	Grafik-Designerin		ZRL –Verbandsvers. Kamener Betriebsführungsgesellsch. mbH – Aufsichtsrat Städtische Sparkasse Kamen – Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) NWL Verbandsversammlung, UKBS - Aufsichtsrat, stellv. Mitglied ab 26.06.12 WFG - Aufsichtsrat, stellv. Mitglied ab 26.06.12	Freunde und Förderer Museum Kamen – Beisitzerin
54	Schulz-Gahmen	Carl	Landwirt		MVA Hamm Betreiber GmbH – Gesellsch.-Vers. Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium	Westfälisch Lippischer Landwirtschaftsverband e.V. – Vorsitzender des Ortsvereins Lünen Bauverein Lünen eG – Vertreterversammlung
55	Sell	Werner	Unternehmensberater			
56	Senkel	Sigurd	Pensionär		AVA – Gesellsch.-Vers. GWA – Aufsichtsrat u. Gesellsch.-Vers. VBU – Gesellsch.-Vers.	Entwicklungsgesellschaft Wohnpark Unna-Süd mbH - Gesellschaftervertreter
57	Sopora	Ursula	Hausfrau		UKBS - Aufsichtsrat Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	
58	Stalz	Helmut	Beamter im Vorruhestand			
59	Steffen	Heinz	Oberstudienrat i.R.		Sparkasse UnnaKamen – Verbandsversammlung u. Verwaltungsrat Westf.Lippische Verm. Gesell. mbH d. LWL einschl. Ardey-Verlag GmbH u. Kulturstift. Westfalen-Lippe gGmbH – Aufsichtsrat ZRL – Verbandsvers.	
60	Streich	Barbara	Rentnerin		Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers.	
61	Symma	Simone	Dienstleisterin für Haushalt und Gewerbe		VBU - Gesellsch.-Vers. Umweltzentrum Westf. GmbH– Gesellsch.-Vers. NFG – Mitgliedervers. Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium	AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium
62	Teumert	Walter	Landesbeamter (Schuldienst)		GWA - Aufsichtsrat AVA - Gesellsch.-Vers. AKU - Gesellsch.-Vers. NFG – Vorsitzender des Gesamtvorstandes Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium Umweltzentrum Westfalen - Aufsichtsrat MVA Hamm Betreiberges. mbH – Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bönen – stellv. Mitglied Kuratorium
63	Vaerst	Peter	Geschäftsführer			
64	Weinhold	Brunhilde	Hausfrau		AVA – Gesellsch.-Vers. GWA-Logistik GmbH – Gesellsch.-Vers. NFG – Mitgliedervers. (stellv. Mitglied)	Veranstaltergem. f.d. lokal. Rundfunk i.Kreis Unna e.V. – Mitgliederversammlung

Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO NW

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechl. Unternehmen)
65	Weiß	Rüdiger	Schulleiter		Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)	
66	Wentzek	Gabriele	Dipl.-Pädagogin			
67	Werbinsky	Manuela	Sachbearbeiterin		VBU - Gesellsch.-Vers.	AWO Seniorenzentrum Unna - Kuratorium
68	Wette	Andreas	Fraktionsgeschäftsführer		AKU - Gesellsch.-Vers. ab 26.06.12	
69	Wiggemann	Martin	Landesbeamter (Schuldienst)		GWA – Gesellsch.-Vers. UKBS - Aufsichtsrat	DRK-Ortsverein Heeren-Werve - Vorsitzender
70	Ziegenbein	Herbert	Beschäftigter im öffentl. Dienst		GWA – Gesellsch.-Vers. ZRL – Verbandsversammlung (stellv. Mitglied) Stadtwerke Frdbg.- Aufsichtsrat PBKU –Gesellsch.-Vers.	
71	Zumbusch	Hubert	Rentner		WFG – stellv. Mitglied Aufsichtsrat UKBS Gesellsch.-Vers., stellv. Mitglied MVA Hamm Betreiber GmbH - Aufsichtsrat	Bundesverb. f. Wohn-eigent. u. Stadtentw.e.V. – Mitgliederversammlung
72	Makiolla	Michael	Landrat	Gelsenwasser AG - Kommunalbeirat RAG AG - Regionalbeirat	WFG – Vors. Aufsichtsrat VKU – Vors. Aufsichtsrat VBU – Vors. Aufsichtsrat ZRL – stellv. Vorsteher Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH – Aufsichtsrat (stellv. Vorsitzender) Agentur für Arbeit Hamm – Verwaltungsausschuss Agentur für Arbeit Dortmund – Verwaltungsausschuss GPA NRW – Verwaltungsrat Emschergenossenschaft - Widerspruchsausschuss Sparkasse Unna – Vors. Sparkassenzweckverband des Kreises Unna, der Stadt Unna und der Gem. Holzwickede – Verb.Vers., Verwaltungsrat u. Risikoausschuss Stiftung Zukunft der Sparkasse Unna (Kontrollgremium)	ProSi – Vorsitzender „Neue Philharmonie Westfalen e.V.“ – Vors. Stiftung Zukunft der DRK-Kreisverband Unna – Vorsitzender
73	Stratmann	Rainer	Kämmerer		GWA - Gesellsch.-Vers. VBU - Gesellsch.-Vers. WFG - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) AVA - Gesellsch.Vers. Sparkassenzweckverband des Kreises Unna, der Stadt Unna und der Gem. Holzwickede – Verbandsversammlung (stellv. Mitglied) NFG - Vorstand (stellv. Mitglied) PBKU - Gesellsch.-Vers. Umweltzentrum - Verw.Rat MVA Hamm Betreiber GmbH - Gesellsch.Vers. MVA Hamm Eigentümer GmbH - Gesellsch.Vers.	Neue Philharmonie Westf. e.V. - Kuratorium

Abkürzungen:

ADU = Anonyme Drogenberatung Unna e.V.