

# **Jahresabschluss 2014**

**Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2014**

<b>1</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Finanzrechnung</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Teilrechnungen</b>	
3.1	Teilergebnisrechnungen	4
3.2	Teilfinanzrechnungen Teil A und Teil B	15
<b>4</b>	<b>Bilanz zum 31.12.2014</b>	<b>38</b>
<b>5</b>	<b>Anhang</b>	
5.1	Anhang zur Bilanz	40
5.1.1	Anlagevermögen	41
5.1.2	Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	47
5.1.3	Eigenkapital	50
5.1.4	Sonderposten	52
5.1.5	Rückstellungen	53
5.1.6	Verbindlichkeiten	57
5.1.7	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	59
5.2	Anhang zur Ergebnisrechnung	60
5.3	Anhang zur Finanzrechnung	61
5.4	Angaben zu Haftungsverhältnissen	62
5.5	Angaben zu Leasingverträgen	63
5.6	Angaben zu Sachverhalten, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben	63
5.7	Angaben zu Finanzinstrumenten des Geld- und Kreditmarktes	64
5.8	Angaben zu vom Kreis Unna treuhänderisch verwalteten Vermögen	65
5.9	Mitgliedschaften in Verbänden	66
5.10	Angaben zu Ermächtigungsübertragungen	66
5.11	Anlagenspiegel	67
5.12	Rückstellungsspiegel	68
<b>6</b>	<b>Lagebericht</b>	
6.1	Allgemeines und Haushaltssatzung	72
6.2	Vermögenslage	73
6.3	Schuldenlage	74
6.4	Ertragslage	76
6.5	Aufwandslage	84
6.6	Finanzlage	92
6.7	Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft	94
6.7.1	Ergebnisse der Budgets	94
6.8	Kennzahlen	102
6.9	Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung	107
6.10	Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO	111

## Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2014

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 31.12.2014 aufgestellt.

Unna, den 06.05.2015



Dr. Thomas Wilk, Kreiskämmerer

Der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2014 wird hiermit gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt.

Unna, den 06.05.2015



Michael Makiolla, Landrat



**Kreis Unna**  
**Ergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	8.954.696,27	9.092.000	8.985.819,42	-106.180,58
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	311.014.556,44	322.270.809	304.265.448,14	-18.005.360,44
003	Sonstige Transfererträge	3.662.907,08	3.219.873	4.627.877,72	1.408.004,53
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.136.201,17	30.871.700	32.339.882,03	1.468.182,03
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.386.604,54	3.465.650	2.877.007,27	-588.642,73
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	44.765.028,43	43.696.244	70.046.418,58	26.350.174,13
007	Sonstige ordentliche Erträge	8.118.145,91	6.406.379	11.634.923,41	5.228.544,41
008	Aktivierte Eigenleistungen	728.131,00	599.750	884.986,00	285.236,00
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>411.766.270,84</b>	<b>419.622.405,22</b>	<b>435.662.362,57</b>	<b>16.039.957,35</b>
011	Personalaufwendungen	-56.889.371,17	-57.090.331	-61.515.138,02	-4.424.807,24
012	Versorgungsaufwendungen	-5.673.557,02	-7.277.004	-7.725.295,07	-448.291,07
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-22.225.456,34	-23.150.478	-23.529.286,76	-378.808,76
014	Bilanzielle Abschreibungen	-7.694.104,82	-7.882.874	-8.052.873,03	-169.999,03
015	Transferaufwendungen	-187.611.165,47	-186.741.527	-193.157.139,10	-6.415.612,11
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-133.772.681,02	-138.593.091	-137.449.004,09	1.144.086,91
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-413.866.335,84</b>	<b>-420.735.305</b>	<b>-431.428.736,07</b>	<b>-10.693.431,30</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-2.100.065,00</b>	<b>-1.112.900</b>	<b>4.233.626,50</b>	<b>5.346.526,05</b>
019	Finanzerträge	4.435.199,86	4.218.000	4.252.934,19	34.934,19
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-4.176.326,43	-3.105.100	-3.557.798,14	-452.698,14
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>258.873,43</b>	<b>1.112.900</b>	<b>695.136,05</b>	<b>-417.763,95</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-1.841.191,57</b>		<b>4.928.762,55</b>	<b>4.928.762,10</b>
023	Außerordentliche Erträge	<b>12.238.571,32</b>			
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>	<b>12.238.571,32</b>			
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>10.397.379,75</b>		<b>4.928.762,55</b>	<b>4.928.762,10</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.640.205,90	10.983.971	10.114.535,40	-869.435,60
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.640.205,90	-10.983.971	-10.114.535,40	869.435,60
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>10.397.379,75</b>		<b>4.928.762,55</b>	<b>4.928.762,55</b>
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage</b>					
300	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	78.629,38	9.000	234.927,45	225.927,45
305	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	48.200,00			
<b>310</b>	<b>Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen</b>	<b>126.829,38</b>	<b>9.000</b>	<b>234.927,45</b>	<b>225.927,45</b>
320	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-16.257,09		-253.850,91	-253.850,91
325	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-13.217.925,34		-201.800,91	-201.800,91
<b>330</b>	<b>Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen</b>	<b>-13.234.182,43</b>		<b>-455.651,82</b>	<b>-455.651,82</b>
<b>340</b>	<b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 310 - 330)</b>	<b>-13.107.353,05</b>	<b>9.000,00</b>	<b>-220.724,37</b>	<b>-229.724,37</b>

**Kreis Unna**  
**Finanzrechnung**  
Rechnungsjahr 2014

Pos. Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
01 Steuern und ähnliche Abgaben	8.954.776,27	9.092.000	8.986.412,08	-105.587,92
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	303.231.920,75	318.310.849	296.978.636,66	-21.332.212,34
03 Sonstige Transfereinzahlungen	2.502.302,67	2.936.949	3.172.293,96	235.344,96
04 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.868.304,47	30.871.700	32.661.126,42	1.789.426,42
05 Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.513.838,84	3.465.650	2.975.184,74	-490.465,26
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	44.292.565,29	43.499.600	70.013.207,47	26.513.607,47
07 Sonstige Einzahlungen	4.214.276,32	4.794.997	6.106.206,14	1.311.209,14
08 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.928.247,97	4.218.000	4.253.434,15	35.434,15
<b>09 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>401.506.232,58</b>	<b>417.189.745</b>	<b>425.146.501,62</b>	<b>7.956.756,62</b>
10 Personalauszahlungen	-51.437.585,18	-52.488.183	-55.224.246,73	-2.736.063,95
11 Versorgungsauszahlungen	-5.720.523,03	-5.780.000	-6.401.264,69	-621.264,69
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-22.137.766,19	-23.150.478	-22.087.652,24	1.062.825,76
13 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-3.140.445,18	-3.105.100	-2.942.986,12	162.113,88
14 Transferauszahlungen	-184.516.363,66	-186.261.960	-195.323.805,75	-9.061.845,75
15 Sonstige Auszahlungen	-133.489.635,72	-137.471.721	-129.176.508,65	8.295.212,35
<b>16 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-400.442.318,96</b>	<b>-408.257.442</b>	<b>-411.156.464,18</b>	<b>-2.899.022,40</b>
<b>17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.063.913,62</b>	<b>8.932.303</b>	<b>13.990.037,44</b>	<b>5.057.734,22</b>
18 Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	2.157.512,37	3.856.500	3.971.949,09	115.449,09
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	114.556,72	9.000	90.528,42	81.528,42
20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21 Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22 Sonstige Investitionseinzahlungen		620	369.286,73	368.666,73
<b>23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.272.069,09</b>	<b>3.866.120,00</b>	<b>4.431.764,24</b>	<b>565.644,24</b>
24 Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-465.398,92	-2.227.448	-1.361.015,26	866.432,74
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.201.572,83	-17.393.927	-11.135.223,27	6.258.704,18
26 Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-1.296.953,29	-2.753.741	-1.653.543,03	1.100.197,86
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-230.491,34	-437.600	-460.039,48	-22.439,48
28 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-337.365,87			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-268.693,54	-810.736	-369.119,38	441.616,97
<b>30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-9.800.475,79</b>	<b>-23.623.453</b>	<b>-14.978.940,42</b>	<b>8.644.512,27</b>
<b>31 Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-7.528.406,70</b>	<b>-19.757.332,69</b>	<b>-10.547.176,18</b>	<b>9.210.156,51</b>
<b>32 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-6.464.493,08</b>	<b>-10.825.029</b>	<b>3.442.861,26</b>	<b>14.267.890,73</b>
33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.538.687,82	10.894.046	12.396.326,42	1.502.280,42
34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	132.000.000,00		278.000.000,00	278.000.000,00
35 Tilgung und Gewährung von Darlehen	-10.819.157,45	-2.967.000	-7.967.859,44	-5.000.859,44
36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-125.000.000,00		-285.000.000,00	-285.000.000,00
<b>37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>3.719.530,37</b>	<b>7.927.046</b>	<b>-2.571.533,02</b>	<b>-10.498.579,02</b>
<b>38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-2.744.962,71</b>	<b>-2.897.983</b>	<b>871.328,24</b>	<b>3.769.311,71</b>
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.042.015,82		1.065.022,59	
40 Bestand an fremden Finanzmitteln	-232.030,52		-276.141,19	
<b>41 Liquide Mittel</b>	<b>1.065.022,59</b>		<b>1.660.209,64</b>	

# **TEILRECHNUNGEN**

## 01 - Zentrale Verwaltung

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	8.954.696,27	9.092.000	8.985.819,42	-106.180,58
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	277.602.006,53	283.632.597	286.424.637,58	2.792.040,20
003	Sonstige Transfererträge	350,00			
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	82.207,67	80.200	105.639,54	25.439,54
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	450.634,81	447.450	410.336,17	-37.113,83
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.091.170,52	5.998.527	5.942.405,09	-56.121,91
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.950.596,88	1.387.467	1.929.976,43	542.509,43
008	Aktivierete Eigenleistungen			4.675,00	4.675,00
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>295.131.662,68</b>	<b>300.638.241</b>	<b>303.803.489,23</b>	<b>3.165.247,85</b>
011	Personalaufwendungen	-12.932.556,34	-13.323.873	-14.042.917,03	-719.044,03
012	Versorgungsaufwendungen	-2.144.652,70	-3.116.801	-3.691.612,84	-574.811,84
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-9.026.176,72	-8.642.400	-8.393.579,83	248.820,17
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.360.137,53	-1.339.013	-1.388.935,26	-49.921,80
015	Transferaufwendungen	-95.562.896,03	-95.822.550	-96.687.264,90	-864.714,90
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.233.747,05	-13.892.893	-11.680.282,16	2.212.610,84
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-133.260.166,37</b>	<b>-136.137.530</b>	<b>-135.884.592,02</b>	<b>252.938,44</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>161.871.496,31</b>	<b>164.500.711</b>	<b>167.918.897,21</b>	<b>3.418.186,29</b>
019	Finanzerträge	3.923.207,93	4.214.000	4.248.934,19	34.934,19
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.582.890,85	-3.101.000	-3.557.310,73	-456.310,73
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>340.317,08</b>	<b>1.113.000</b>	<b>691.623,46</b>	<b>-421.376,54</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>162.211.813,39</b>	<b>165.613.711</b>	<b>168.610.520,67</b>	<b>2.996.809,75</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>162.211.813,39</b>	<b>165.613.711</b>	<b>168.610.520,67</b>	<b>2.996.809,75</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	11.640.054,00	10.983.471	10.114.367,40	-869.103,60
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.596.477,09	-1.605.756	-1.459.718,63	146.037,37
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>172.255.390,30</b>	<b>174.991.426</b>	<b>177.265.169,44</b>	<b>2.273.743,52</b>

## 32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	99.576,23	83.327	70.800,05	-12.527,31
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.539.935,23	2.288.500	2.529.649,57	241.149,57
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.135,60			
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.750.383,11	1.759.740	1.830.730,36	70.990,36
007	Sonstige ordentliche Erträge	181.702,27	200.987	96.070,66	-104.916,34
008	Aktivierte Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>4.573.732,44</b>	<b>4.332.554</b>	<b>4.527.250,64</b>	<b>194.696,28</b>
011	Personalaufwendungen	-3.804.081,62	-3.716.965	-4.150.598,27	-433.633,27
012	Versorgungsaufwendungen	-703.259,23	-842.504	-796.485,45	46.018,55
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.597.157,40	-1.676.190	-1.660.204,29	15.985,71
014	Bilanzielle Abschreibungen	-896.370,32	-836.433	-836.550,89	-117,46
015	Transferaufwendungen	-14.402,52	-2.000	-2.000,00	0,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-639.067,11	-792.444	-660.543,98	131.900,02
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-7.654.338,20</b>	<b>-7.866.536</b>	<b>-8.106.382,88</b>	<b>-239.846,45</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-3.080.605,76</b>	<b>-3.533.982</b>	<b>-3.579.132,24</b>	<b>-45.150,17</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-3.080.605,76</b>	<b>-3.533.982</b>	<b>-3.579.132,24</b>	<b>-45.150,17</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-3.080.605,76</b>	<b>-3.533.982</b>	<b>-3.579.132,24</b>	<b>-45.150,17</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-445.733,79	-443.949	-393.201,21	50.747,79
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-3.526.339,55</b>	<b>-3.977.931</b>	<b>-3.972.333,45</b>	<b>5.597,62</b>

**36 - Straßenverkehr**  
**Teilergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.183.322,29	5.242.000	5.494.561,77	252.561,77
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.384,15	4.000	3.579,00	-421,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		0	20.085,40	20.085,40
007	Sonstige ordentliche Erträge	3.061.650,44	3.793.499	3.473.808,87	-319.690,13
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>8.247.356,88</b>	<b>9.039.499</b>	<b>8.992.035,04</b>	<b>-47.463,96</b>
011	Personalaufwendungen	-4.085.297,70	-3.894.942	-4.248.325,88	-353.383,88
012	Versorgungsaufwendungen	-378.810,96	-444.765	-404.436,22	40.328,78
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-56.247,28	-69.170	-94.163,47	-24.993,47
014	Bilanzielle Abschreibungen	-98.082,23	-98.506	-107.454,09	-8.947,86
015	Transferaufwendungen	-1.000,00	-1.000	-9.330,00	-8.330,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-521.612,88	-659.350	-562.451,14	96.898,86
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-5.141.051,05</b>	<b>-5.167.733</b>	<b>-5.426.160,80</b>	<b>-258.427,57</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>3.106.305,83</b>	<b>3.871.766</b>	<b>3.565.874,24</b>	<b>-305.891,53</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>3.106.306</b>	<b>3.871.766</b>	<b>3.565.874,24</b>	<b>-305.891,53</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>3.106.305,83</b>	<b>3.871.766</b>	<b>3.565.874,24</b>	<b>-305.891,53</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-819.527,13	-778.592	-739.149,07	39.442,93
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>2.286.778,70</b>	<b>3.093.174</b>	<b>2.826.725,17</b>	<b>-266.448,60</b>

## 40 - Schulen und Bildung

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.839.001,75	3.659.461	3.932.272,57	272.811,23
003	Sonstige Transfererträge	40.000,00	40.000	40.000,00	0,00
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.434,10	2.100	1.787,45	-312,55
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.247,11		83,90	83,90
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	155.626,17	143.500	163.622,39	20.122,39
007	Sonstige ordentliche Erträge	70.134,23	63.248	73.298,60	10.050,60
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>4.108.443,36</b>	<b>3.908.309</b>	<b>4.211.064,91</b>	<b>302.755,57</b>
011	Personalaufwendungen	-3.822.017,33	-3.829.770	-3.762.669,32	67.100,68
012	Versorgungsaufwendungen	-139.376,21	-195.499	-181.495,69	14.003,31
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.030.542,08	-3.555.560	-3.149.528,10	406.031,90
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.176.382,24	-2.315.110	-2.167.654,04	147.455,94
015	Transferaufwendungen	-78.161,65	-75.000	-55.388,76	19.611,24
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.154.036,85	-1.849.510	-1.552.599,95	296.910,05
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-10.400.516,36</b>	<b>-11.820.449</b>	<b>-10.869.335,86</b>	<b>951.113,12</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-6.292.073,00</b>	<b>-7.912.140</b>	<b>-6.658.270,95</b>	<b>1.253.868,69</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-6.292.073,00</b>	<b>-7.912.140</b>	<b>-6.658.270,95</b>	<b>1.253.868,69</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-6.292.073,00</b>	<b>-7.912.140</b>	<b>-6.658.270,95</b>	<b>1.253.868,69</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	151,90	500	167,00	-333,00
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-4.932.932,23	-4.778.891	-4.523.612,10	255.278,90
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-11.224.853,33</b>	<b>-12.690.531</b>	<b>-11.181.716,05</b>	<b>1.508.814,59</b>

**41 - Kultur**  
**Teilergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	58.177,68	40.089	55.069,37	14.980,01
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.309,60	15.400	13.924,00	-1.476,00
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	199.153,76	238.000	203.170,66	-34.829,34
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.827,07	12.000	12.062,65	62,65
007	Sonstige ordentliche Erträge	19.926,15	22.877	14.622,47	-8.254,53
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>308.394,26</b>	<b>328.366</b>	<b>298.849,15</b>	<b>-29.517,21</b>
011	Personalaufwendungen	-951.640,51	-966.522	-1.016.262,07	-49.740,07
012	Versorgungsaufwendungen	-86.804,10	-102.083	-99.864,54	2.218,46
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-91.005,19	-107.360	-90.499,56	16.860,44
014	Bilanzielle Abschreibungen	-84.640,75	-131.923	-120.539,39	11.383,78
015	Transferaufwendungen	-645.565,00	-650.110	-645.485,00	4.625,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-634.299,31	-625.540	-611.901,38	13.638,62
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-2.493.954,86</b>	<b>-2.583.538</b>	<b>-2.584.551,94</b>	<b>-1.013,77</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-2.185.560,60</b>	<b>-2.255.172</b>	<b>-2.285.702,79</b>	<b>-30.530,98</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-2.185.560,60</b>	<b>-2.255.172</b>	<b>-2.285.702,79</b>	<b>-30.530,98</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-2.185.560,60</b>	<b>-2.255.172</b>	<b>-2.285.702,79</b>	<b>-30.530,98</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-380.801,41	-371.678	-324.132,01	47.545,99
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-2.566.362,01</b>	<b>-2.626.850</b>	<b>-2.609.834,80</b>	<b>17.015,01</b>

## 50 - Arbeit und Soziales

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19.971.888,78	25.422.353	3.245.720,23	-22.176.633,25
003	Sonstige Transfererträge	1.654.486,43	1.561.399	2.264.771,49	703.372,49
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	101.807,98	41.700	63.736,75	22.036,75
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.200,00			
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	35.403.832,41	33.641.736	60.558.890,97	26.917.154,52
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.775.775,30	225.428	4.626.055,20	4.400.627,20
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>58.908.990,90</b>	<b>60.892.617</b>	<b>70.759.174,64</b>	<b>9.866.557,71</b>
011	Personalaufwendungen	-9.535.246,57	-8.863.659	-11.274.595,73	-2.410.936,73
012	Versorgungsaufwendungen	-805.969,99	-916.395	-914.186,34	2.208,66
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.298.162,09	-4.859.188	-4.728.012,27	131.175,73
014	Bilanzielle Abschreibungen	-12.526,53	-14.892	-42.333,20	-27.441,28
015	Transferaufwendungen	-71.283.673,91	-68.744.624	-73.385.580,82	-4.640.956,37
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-95.483.924,88	-97.042.254	-99.149.222,87	-2.106.968,87
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-181.419.503,97</b>	<b>-180.441.012</b>	<b>-189.493.931,23</b>	<b>-9.052.918,86</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-122.510.513,07</b>	<b>-119.548.395</b>	<b>-118.734.756,59</b>	<b>813.638,85</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-122.510.513,07</b>	<b>-119.548.395</b>	<b>-118.734.756,59</b>	<b>813.638,85</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-122.510.513,07</b>	<b>-119.548.395</b>	<b>-118.734.756,59</b>	<b>813.638,85</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-581.397,50	-471.901	-441.171,86	30.729,14
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-123.091.910,57</b>	<b>-120.020.296</b>	<b>-119.175.928,45</b>	<b>844.367,99</b>

## 51 - Familie und Jugend

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.514.678,56	6.746.588	7.010.445,50	263.857,50
003	Sonstige Transfererträge	1.965.342,17	1.617.824	2.321.554,85	703.730,66
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.409.862,99	1.445.100	1.428.808,09	-16.291,91
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	76,00			
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	316.371,93	947.211	315.867,53	-631.343,47
007	Sonstige ordentliche Erträge	121.477,06	62.653	692.489,86	629.836,86
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>10.327.809</b>	<b>10.819.376</b>	<b>11.769.165,83</b>	<b>949.789,64</b>
011	Personalaufwendungen	-4.477.927,06	-4.398.691	-4.595.416,27	-196.725,49
012	Versorgungsaufwendungen	-260.118,74	-271.765	-273.800,76	-2.035,76
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-551.056,53	-406.600	-757.135,90	-350.535,90
014	Bilanzielle Abschreibungen	-9.894,00	-32.251	-10.929,31	21.321,73
015	Transferaufwendungen	-18.630.236,05	-19.892.783	-20.853.733,95	-960.951,42
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-301.488,49	-268.145	-290.834,75	-22.689,75
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-24.230.720,87</b>	<b>-25.270.234</b>	<b>-26.781.850,94</b>	<b>-1.511.616,59</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-13.902.912,16</b>	<b>-14.450.858</b>	<b>-15.012.685,11</b>	<b>-561.826,95</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-10.646,47			
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>-10.646,47</b>			
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-13.913.558,63</b>	<b>-14.450.858</b>	<b>-15.012.685,11</b>	<b>-561.826,95</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-13.913.558,63</b>	<b>-14.450.858</b>	<b>-15.012.685,11</b>	<b>-561.826,95</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-600.585,27	-550.871	-428.212,40	122.658,60
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-14.514.143,90</b>	<b>-15.001.729</b>	<b>-15.440.897,51</b>	<b>-439.168,35</b>

## 53 - Gesundheit und Verbraucherschutz

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	205.793,69	187.659	203.702,99	16.044,44
003	Sonstige Transfererträge	2.728,48	650	1.551,38	901,38
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	935.173,02	849.500	996.801,08	147.301,08
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte			1.857,28	1.857,28
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	730.476,53	793.411	922.435,98	129.024,98
007	Sonstige ordentliche Erträge	155.524,07	142.634	82.955,86	-59.678,14
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>2.029.695,79</b>	<b>1.973.854</b>	<b>2.209.304,57</b>	<b>235.451,02</b>
011	Personalaufwendungen	-6.950.036,67	-7.026.212	-7.242.506,45	-216.294,45
012	Versorgungsaufwendungen	-463.081,89	-529.302	-504.415,62	24.886,38
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-875.600,41	-930.000	-860.308,16	69.691,84
014	Bilanzielle Abschreibungen	-67.274,26	-65.319	-70.091,88	-4.773,21
015	Transferaufwendungen	-1.200.717,78	-1.327.660	-1.299.208,09	28.451,91
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-364.575,77	-454.415	-322.773,80	131.641,20
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-9.921.287</b>	<b>-10.332.908</b>	<b>-10.299.304,00</b>	<b>33.603,67</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-7.891.591</b>	<b>-8.359.054</b>	<b>-8.089.999,43</b>	<b>269.054,69</b>
019	Finanzerträge	3.213,21	4.000	4.000,00	
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>3.213,21</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000,00</b>	
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-7.888.378</b>	<b>-8.355.054</b>	<b>-8.085.999,43</b>	<b>269.054,69</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-7.888.377,78</b>	<b>-8.355.054</b>	<b>-8.085.999,43</b>	<b>269.054,69</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.211.048,83	-1.105.071	-989.698,50	115.372,50
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-9.099.427</b>	<b>-9.460.125</b>	<b>-9.075.697,93</b>	<b>384.427,19</b>

**60 Bauen**  
**Teilergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.123.666,66	2.002.164	3.001.663,74	999.499,60
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	712.653,36	460.000	595.654,96	135.654,96
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.593,85	5.000	4.539,00	-461,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.638,33	17.000	6.494,81	-10.505,19
007	Sonstige ordentliche Erträge	228.210,61	109.801	243.158,84	133.357,84
008	Aktiviert Eigenleistungen	728.131,00	599.750	880.311,00	280.561,00
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>3.801.893,81</b>	<b>3.193.715</b>	<b>4.731.822,35</b>	<b>1.538.107,21</b>
011	Personalaufwendungen	-2.874.948,21	-3.494.411	-3.499.502,08	-5.091,08
012	Versorgungsaufwendungen	-169.855,04	-268.233	-256.205,24	12.027,76
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.904.916,97	-2.331.200	-3.216.456,59	-885.256,59
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.795.480,41	-2.779.486	-3.133.831,87	-354.345,75
015	Transferaufwendungen	-4.512,53	-5.700	-4.147,58	1.552,42
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-114.330,66	-223.100	-104.001,48	119.098,52
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-7.864.043,82</b>	<b>-9.102.130</b>	<b>-10.214.144,84</b>	<b>-1.112.014,72</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-4.062.150,01</b>	<b>-5.908.415</b>	<b>-5.482.322,49</b>	<b>426.092,49</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-2.000		2.000,00
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>		<b>-2.000</b>		<b>2.000,00</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-4.062.150</b>	<b>-5.912.415</b>	<b>-5.482.322,49</b>	<b>428.092,49</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-4.062.150,01</b>	<b>-5.912.415</b>	<b>-5.482.322,49</b>	<b>428.092,49</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-373.834,92	-274.132	-260.510,18	13.621,82
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-4.435.985</b>	<b>-6.186.547</b>	<b>-5.742.832,67</b>	<b>441.714,31</b>

## 62 - Vermessung und Kataster

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.000,13	68	68,49	
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	748.352,44	775.000	937.416,14	162.416,14
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	752,57	1.000	452,46	-547,54
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007	Sonstige ordentliche Erträge	79.416,00	71.416	46.473,83	-24.942,17
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>868.521,14</b>	<b>847.484</b>	<b>984.410,92</b>	<b>136.926,43</b>
011	Personalaufwendungen	-3.807.278,11	-3.960.936	-3.955.785,85	5.150,15
012	Versorgungsaufwendungen	-213.586,51	-259.535	-255.030,51	4.504,49
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-18.692,97	-30.000	-17.071,64	12.928,36
014	Bilanzielle Abschreibungen	-68.801,95	-71.145	-74.049,59	-2.905,01
015	Transferaufwendungen				
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-195.893,36	-236.150	-209.661,30	26.488,70
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-4.304.252,90</b>	<b>-4.557.766</b>	<b>-4.511.598,89</b>	<b>46.166,69</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-3.435.731,76</b>	<b>-3.710.281</b>	<b>-3.527.187,97</b>	<b>183.093,12</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-3.435.731,76</b>	<b>-3.710.281</b>	<b>-3.527.187,97</b>	<b>183.093,12</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-3.435.731,76</b>	<b>-3.710.281</b>	<b>-3.527.187,97</b>	<b>183.093,12</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-416.065,62	-351.845	-330.436,69	21.408,31
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-3.851.797,38</b>	<b>-4.062.126</b>	<b>-3.857.624,66</b>	<b>204.501,43</b>

## 69 - Natur und Umwelt

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	559.766,43	496.500	321.067,62	-175.432,86
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.403.142,49	19.672.200	20.171.902,68	499.702,68
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.722.426,69	2.770.200	2.252.988,80	-517.211,20
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300.702,36	383.119	273.823,40	-109.295,60
007	Sonstige ordentliche Erträge	473.732,90	326.369	356.377,29	30.008,29
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>23.459.770,87</b>	<b>23.648.388</b>	<b>23.376.159,79</b>	<b>-272.228,69</b>
011	Personalaufwendungen	-3.648.341,05	-3.614.350	-3.726.559,07	-112.209,07
012	Versorgungsaufwendungen	-308.041,65	-330.122	-347.761,86	-17.639,86
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-775.898,70	-542.810	-562.326,95	-19.516,95
014	Bilanzielle Abschreibungen	-124.514,60	-198.796	-100.503,51	98.292,27
015	Transferaufwendungen	-190.000,00	-220.100	-215.000,00	5.100,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.129.704,66	-22.549.290	-22.304.731,28	244.558,72
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-27.176.500,66</b>	<b>-27.455.468</b>	<b>-27.256.882,67</b>	<b>198.585,11</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-3.716.729,79</b>	<b>-3.807.079</b>	<b>-3.880.722,88</b>	<b>-73.643,58</b>
019	Finanzerträge	508.778,72			
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-582.789,11	-2.100	-487,41	1.612,59
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>-74.010,39</b>	<b>-2.100</b>	<b>-487,41</b>	<b>1.612,59</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-3.790.740</b>	<b>-3.809.179</b>	<b>-3.881.210,29</b>	<b>-72.030,99</b>
023	Außerordentliche Erträge	12.238.571,32			
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>	<b>12.238.571,32</b>			
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>8.447.831,14</b>	<b>-3.809.179</b>	<b>-3.881.210,29</b>	<b>-72.030,99</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-281.802,11	-251.285	-224.691,75	26.593,25
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>8.166.029,03</b>	<b>-4.060.464</b>	<b>-4.105.902,04</b>	<b>-45.437,74</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 01 Zentrale Verwaltung</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	33,77		18.083,50	-18.083,50		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen			35.700,00	-35.700,00		
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>33,77</b>		<b>53.783,50</b>	<b>-53.783,50</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-356.161,32		-164.073,64	164.073,64		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-344.959,13	-418.998	-366.682,03	-52.315,49		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-230.491,34	-282.000	-269.889,14	-12.110,86		
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-118.729,39	-413.570	-134.286,23	-279.283,47		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.050.341,18</b>	<b>-1.114.567</b>	<b>-934.931,04</b>	<b>-179.636,18</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.050.307,41</b>	<b>-1.114.567</b>	<b>-881.147,54</b>	<b>-233.419,68</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 01 Zentrale Verwaltung</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
0110-14-01 Auskunftsmodule Condition Jagdverwaltung		-1.500	-1.428,00	-72,00			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-1.500	-1.428,00	-72,00			
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
0102-12-01 Anschaffung eines Dokumentenmanagementsystems	-42.692,75	-66.070		-66.069,70		-31.070	
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-42.692,75	-66.070		-66.069,70		-31.070	
0105-07-01 Beschaffung von Microsoft-Lizenzen	-8.759,00	-54.000	-53.630,25	-369,75			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-8.759,00	-54.000	-53.630,25	-369,75			
0105-07-10 Beschaffung von spezieller Hardware f. d. FD 16	-9.955,44	-60.000	-69.284,74	9.284,74			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-4.597,34	-60.000	-70.047,53	10.047,53			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.358,10						
0105-12-02 Intrusion Prevention Firewall			-28.196,26	28.196,26			-28.196,26
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-28.196,26	28.196,26			-28.196,26
0105-12-04 Serverfarm Open/Prosoz Interk. Zusammenarbeit	-91.642,95		-21.068,95	21.068,95			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-58.964,50						
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-32.678,45		-21.068,95	21.068,95			
0105-13-02 Archivsystem		-50.000		-50.000,00			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-50.000		-50.000,00			
0105-13-03 Erweiterung der Telefonanlage	-39.339,09	-15.281		-15.280,91		-15.281	
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-39.339,09	-15.281		-15.280,91		-15.281	
0105-13-04 Einrichtung Server- Raum im Erweiterungsbau NTZ	-356.161,32	-81.537	-164.073,64	82.537,03		-81.537	-62.067,63
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-356.161,32		-164.073,64	164.073,64			-62.067,63
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-81.537		-81.536,61		-81.537	
0105-14-02 Anschaffung Software DV-Monitoring		-50.000		-50.000,00			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-50.000		-50.000,00			
0105-14-03 Migration der TK- Anlage		-145.000	-22.597,54	-122.402,46			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-5.814,82	5.814,82			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-145.000	-16.782,72	-128.217,28			
0105-14-06 Erwerb von Netzwerkswitchen und Routern		-60.000	-52.882,94	-7.117,06			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-60.000	-52.882,94	-7.117,06			
0107-07-01 Versorgungsfonds WVK	-230.491,34	-282.000	-269.889,14	-12.110,86			
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-230.491,34	-282.000	-269.889,14	-12.110,86			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-258.647,76</b>	<b>-232.600</b>	<b>-208.569,25</b>	<b>-24.030,75</b>		<b>-9.000</b>	<b>-8.907,15</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

### Teilfinanzrechnung - Teil A | Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Kreis Unna

Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	12.776,50		12.567,16	-12.567,16		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.350,00					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>14.126,50</b>		<b>12.567,16</b>	<b>-12.567,16</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-229.214,73		63.461,19	-63.461,19		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-247.715,56	-1.158.038	-269.110,53	-888.927,00		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-16.128,76	-18.500		-18.500,00		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-493.059,05</b>	<b>-1.176.538</b>	<b>-205.649,34</b>	<b>-970.888,19</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-478.932,55</b>	<b>-1.176.538</b>	<b>-193.082,18</b>	<b>-983.455,35</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
3203-14-21 Ersatzbeschaffung Spülmaschine			-1.273,00	1.273,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-1.273,00	1.273,00			
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
3203-07-01 Erweiterung Feuerwehrservicezentrum	-55.117,89						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-31.680,03						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-23.437,86						
3203-08-10 Einführung der digitalen Alarmierung	-147.461,01						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-147.461,01						
3203-12-01 Planung/Einführung Digitalfunk	-51.517,09	-796.630	-89.511,70	-707.118,40		-796.630	-84.181,08
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	12.776,50						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-50.073,69		63.461,19	-63.461,19			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-9.422,32	-796.630	-152.972,89	-643.657,21		-796.630	-84.181,08
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-4.797,58						
3203-12-02 Beschaffung von zwei gebrauchten Rettungswagen	-84.163,18		-315,35	315,35			-315,35
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-84.163,18		-315,35	315,35			-315,35
3203-12-03 Beschaffung Abrollbehälter Logistik	-82.501,39						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-82.501,39						
3203-14-12 Beschaffung von drei Messgerätesätzen		-57.000		-57.000,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-57.000		-57.000,00			
3203-14-13 Beschaffung eines Pumpenprüfstandes		-80.000		-80.000,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-80.000		-80.000,00			
3203-14-20 Ausstattung Gerätesatz Dekon-G			-5.456,76	5.456,76			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			5.567,16	-5.567,16			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-11.023,92	11.023,92			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-32.569,59</b>	<b>-203.407</b>	<b>-82.115,43</b>	<b>-121.292,00</b>		<b>-55.607</b>	<b>-37.884,96</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 36 Straßenverkehr</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
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						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-110.306,82	-101.166	-57.175,18	-43.990,66		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-7.889,70	-2.482	-981,75	-1.500,00		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-118.196,52</b>	<b>-103.648</b>	<b>-58.156,93</b>	<b>-45.490,66</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-118.196,52</b>	<b>-103.648</b>	<b>-58.156,93</b>	<b>-45.490,66</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 36 Straßenverkehr</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
3603-13-02 Kauf einer mobilen Geschwindigkeitsmessanlage	-85.214,16	-10.946	-9.867,07	-1.078,77		-10.946	-9.867,07
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-83.250,66	-10.946	-9.867,07	-1.078,77		-10.946	-9.867,07
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.963,50						
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-21.908,07</b>	<b>-80.482</b>	<b>-40.759,80</b>	<b>-39.721,95</b>			

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 40 Schulen und Bildung</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	402.599,28	609.800	529.173,03	80.626,97		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			49,48	-49,48		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen			586,73	-586,73		
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>402.599,28</b>	<b>609.800</b>	<b>529.809,24</b>	<b>79.990,76</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-4.149.558,08	-7.802.225	-5.753.641,62	-2.048.582,97		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-353.914,76	-635.900	-482.789,33	-153.110,67		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-48.929,16	-42.440	-46.945,99	4.505,99		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.552.402,00</b>	<b>-8.480.565</b>	<b>-6.283.376,94</b>	<b>-2.197.187,65</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.149.802,72</b>	<b>-7.870.765</b>	<b>-5.753.567,70</b>	<b>-2.117.196,89</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 40 Schulen und Bildung</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
4002-14-01 Sonnenschule Materialcontainer			-4.624,49	4.624,49			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen			-4.624,49	4.624,49			
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
4001-09-01 Energetische Schulsanierung / Hellweg BK	-11.108,04						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-11.108,04						
4001-10-02 Lippe Berufskolleg Ersatzbau Pavillons	-82.457,90						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-82.457,90						
4001-11-01 NTZ - Energetische Sanierung	-1.414.275,48	-5.000.025	-4.594.313,08	-405.711,51		-950.025	-649.617,02
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.414.275,48	-5.000.025	-4.594.313,08	-405.711,51		-950.025	-649.617,02
4001-11-02 Fr.-v.-Stein Berufskolleg - Energetische Sanierung	-49.467,30	-2.350.500	-843.102,48	-1.507.397,52		-150.500	-39.357,25
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-49.467,30	-2.350.500	-843.102,48	-1.507.397,52		-150.500	-39.357,25
4001-12-01 NTZ - Erweiterungsbau	-2.592.249,36	-286.700	-311.601,57	24.901,57		-286.700	-155.712,17
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.592.249,36	-286.700	-311.601,57	24.901,57		-286.700	-155.712,17
4001-13-01 Parkplatz Turnhalle Hansa-BK		-165.000		-165.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-165.000		-165.000,00			
4001-FW05 Beschaffung von Gebäudeinventar	-292.328,83	-476.500	-409.031,00	-67.469,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-294.896,32	-476.500	-409.622,62	-66.877,38			
4002-FW05 Beschaffung von Gebäudeinventar	-39.114,87	-75.000	-52.740,28	-22.259,72			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-39.388,28	-75.000	-52.740,28	-22.259,72			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-59.094,15</b>	<b>-53.440</b>	<b>-24.062,02</b>	<b>-29.377,98</b>			

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 41 Kultur</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
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						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-637.893,49	-6.800	-7.379,39	579,39		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-638,16	-37.100	-19.416,27	-17.683,73		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-15.000	-11.186,00	-3.814,00		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-638.531,65</b>	<b>-58.900</b>	<b>-37.981,66</b>	<b>-20.918,34</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-638.531,65</b>	<b>-58.900</b>	<b>-37.981,66</b>	<b>-20.918,34</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 41 Kultur</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
4101-11-01 Gestaltung Garten u. Innenhof Haus Opherdicke	-637.893,49	-6.800	-7.379,39	579,39		-6.800	-318,59
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-637.893,49	-6.800	-7.379,39	579,39		-6.800	-318,59
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-1.199,40</b>	<b>-43.800</b>	<b>-24.703,32</b>	<b>-19.096,68</b>		<b>-20.000</b>	<b>-7.137,62</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 50 Arbeit und Soziales</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
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						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-22.331,18	-35.120	-25.637,13	-9.482,87		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-182.500	-151.960,65	-30.539,35		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-22.331,18</b>	<b>-217.620</b>	<b>-177.597,78</b>	<b>-40.022,22</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-22.331,18</b>	<b>-217.620</b>	<b>-177.597,78</b>	<b>-40.022,22</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 50 Arbeit und Soziales</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
5004-14-01 Erwerb Scan-Anlage			-11.721,50	11.721,50			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-4.760,00	4.760,00			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen			-6.961,50	6.961,50			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-21.782,04</b>	<b>-210.420</b>	<b>-158.427,62</b>	<b>-51.992,38</b>			

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 51 Familie und Jugend</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	323.660,47					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.000,00					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>325.660,47</b>					
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-69.203,04	-33.050	-64.935,74	31.885,74		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-337.365,87					
29	Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-406.568,91</b>	<b>-33.050</b>	<b>-64.935,74</b>	<b>31.885,74</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-80.908,44</b>	<b>-33.050</b>	<b>-64.935,74</b>	<b>31.885,74</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 51 Familie und Jugend</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	-63.799,21	-30.800	-62.516,35	31.716,35			

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-3.771,33		8.137,88	-8.137,88		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	832,99		8.350,00	-8.350,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen		620		620,00		
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.938,34</b>	<b>620</b>	<b>16.487,88</b>	<b>-15.867,88</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-57.260,58	-58.720	-55.809,40	-2.910,60		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-155.600	-190.150,34	34.550,34		
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.749,30	-845	-1.428,00	583,10		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-59.009,88</b>	<b>-215.165</b>	<b>-247.387,74</b>	<b>32.222,84</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-61.948,22</b>	<b>-214.545</b>	<b>-230.899,86</b>	<b>16.354,96</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
5303-14-03 Beschaffung Einzugsscanner mit Duplexfunktion			-759,00	759,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-759,00	759,00			
5305-14-03 Beschaffung eines Scanners			-749,79	749,79			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-749,79	749,79			
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
5307-14-02 Finanzanlage CVUA Westfalen		-155.600	-190.150,34	34.550,34			
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen		-155.600	-190.150,34	34.550,34			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-52.812,96</b>	<b>-52.835</b>	<b>-49.963,69</b>	<b>-2.871,21</b>		<b>-845</b>	<b>-844,90</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 60 Bauen</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.224.214,00	2.875.700	3.180.200,00	-304.500,00		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	23.335,00	9.000	62.410,00	-53.410,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen			333.000,00	-333.000,00		
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.247.549,00</b>	<b>2.884.700</b>	<b>3.575.610,00</b>	<b>-690.910,00</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-205.745,56	-1.913.500	-997.073,88	-916.426,12		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.825.236,29	-9.584.830	-5.273.388,96	-4.311.440,96		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-48.951,61	-203.400	-222.023,15	18.623,15		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-23.504,29					
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.103.437,75</b>	<b>-11.701.730</b>	<b>-6.492.485,99</b>	<b>-5.209.243,93</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-855.888,75</b>	<b>-8.817.030</b>	<b>-2.916.875,99</b>	<b>-5.900.153,93</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 60 Bauen</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
6002-14-09 Baustellenfahrzeug (PKW)			-5.836,01	5.836,01			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-5.836,01	5.836,01			
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
6002-07-01 K11 Radweg Borker Straße, Selm-Cappenberg	-3.266,82	-29.927	-5.360,39	-24.566,67		-29.927	-5.104,66
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-3.266,82		-3.657,93	3.657,93			-4.490,83
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-29.927	-1.702,46	-28.224,60		-29.927	-613,83
6002-07-02 K40n Südkamener Straße in Kamen	110.895,93	-209.800	-540.890,96	331.090,96		-409.800	-363.795,41
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	125.200,00	850.000	283.700,00	566.300,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-678,30	-399.300	-483.914,95	84.614,95		-399.300	-42.914,95
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-13.625,77	-660.500	-340.676,01	-319.823,99		-10.500	-320.880,46
6002-07-03 K35 Poilstraße in Bönen	-132.645,17	-314.400	-64.388,43	-250.011,57		-314.400	-64.388,43
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-51.719,13		-10.850,26	10.850,26			-10.850,26
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-80.926,04	-314.400	-53.538,17	-260.861,83		-314.400	-53.538,17
6002-07-07 Neubau K10n Schwerte, von B236 bis K10	-745.949,56	-48.503	-207.966,26	159.462,92		-189.503	-173.239,66
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	415.200,00	421.000		421.000,00			
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			158.247,07	-158.247,07			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-1.277,17	-280.000	-265.524,23	-14.475,77			-167.247,39
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.159.872,39	-189.503	-97.891,54	-91.611,80		-189.503	-5.992,27
6002-07-08 Neubau Radweg K27 in Holzwickede	-7.340,59	-72.430	-74.389,69	1.959,39		-72.430	-72.430,30
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-69,70		-71.243,32	71.243,32			-71.243,32
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.270,89	-72.430	-3.146,37	-69.283,93		-72.430	-1.186,98
6002-07-09 Ausbau und Radwegbau K10 Holzwickede	-15.548,11	-203.300		-203.300,00		-203.300	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-129.300		-129.300,00		-129.300	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-15.548,11	-74.000		-74.000,00		-74.000	
6002-07-11 K42 Kreuzung L665/K42 in Bönen	154.714,00						
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	154.714,00						
6002-07-13 Neubau Bauhof	-15.491,40						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-15.491,40						
6002-08-04 Neubau K39n Afferder Weg in Unna	-100.407,99	-113.700		-113.700,00		-113.700	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-99.479,79						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-928,20	-113.700		-113.700,00		-113.700	
6002-09-03 K4n Straßen- u. Radwegbau Stockum-Horst	-37.806,75	-212.100	-1.032,00	-211.068,00		-212.100	-1.032,00
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-50.000	-1.032,00	-48.968,00		-50.000	-1.032,00
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-37.806,75	-162.100		-162.100,00		-162.100	
6002-09-04 Bauwerke stillgel. Bahnstrecke Königsborn-Welver	212.513,98	-1.855.869	-415.193,63	-1.440.675,59		-1.355.869	-1.056.721,90
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	267.800,00		944.700,00	-944.700,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	1.060,32		-2.088,30	2.088,30			-2.088,30
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-56.346,34	-1.855.869	-1.352.906,60	-502.962,62		-1.355.869	-1.049.734,87

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 60 Bauen</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-4.530,69	4.530,69			-4.530,69
6002-09-05 K44n Südumgehung Selm	-155.140,22	-4.308.800	-1.293.446,33	-3.015.353,67		-2.773.500	-1.147.507,79
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	261.300,00	1.384.700	1.601.600,00	-216.900,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-42.859,73	-944.900	-148.309,50	-796.590,50		-574.900	-27.750,65
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-373.580,49	-4.748.600	-2.746.736,83	-2.001.863,17		-2.198.600	-1.119.757,14
6002-09-17 Neubau d. Lippebrücke im Zuge der K 02 (Anteil)	-34.833,42	-475.100	-505,36	-474.594,64		-175.100	-5.463,70
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-100.000		-100.000,00		-100.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-34.833,42	-375.100	-505,36	-374.594,64		-75.100	-5.463,70
6002-12-03 K41 Radweg zw. Seseke und B61/Kamen	-952,31	-125.900	-114.594,87	-11.305,13		-195.900	-60.982,75
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		70.000		70.000,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-952,31		-4.488,00	4.488,00			-4.488,00
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-195.900	-110.106,87	-85.793,13		-195.900	-56.494,75
6002-12-06 K28 Unna-Billmerich Straßenseitengraben	-35.490,92	-68.800	-53.363,56	-15.436,44		-68.800	-53.016,06
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-6.484,43	-10.000	-4.217,58	-5.782,42		-10.000	-4.218,75
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-29.006,49	-58.800	-49.145,98	-9.654,02		-58.800	-48.797,31
6002-14-01 Erneuerung K7 Borker Landweg, Selm		-100.000	-132.859,60	32.859,60			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-100.000	-132.859,60	32.859,60			
6002-14-02 Neubau Brücke Passbach K8		-183.000		-183.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-183.000		-183.000,00			
6002-14-03 Neubau Brücke Schlodbach K18		-101.000	-2.310,05	-98.689,95			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-101.000	-2.310,05	-98.689,95			
6002-14-04 Erneuerung K14 Altenmethler, Kamen		-200.000	-142.307,12	-57.692,88			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		150.000	254.400,00	-104.400,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-350.000	-396.707,12	46.707,12			
6002-14-05 Ersatzbeschaffung Unimog für UN-244		-185.000	-178.476,51	-6.523,49			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-185.000	-178.476,51	-6.523,49			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-72.223,67</b>	<b>-11.900</b>	<b>-16.376,55</b>	<b>4.476,55</b>			

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 62 Vermessung und Kataster</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	12.000,00		1.000,00	-1.000,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>12.000,00</b>		<b>1.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-35.226,72	-65.500	-82.558,42	17.058,42		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-10.888,50	-11.300	-14.790,81	3.490,81		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-46.115,22</b>	<b>-76.800</b>	<b>-97.349,23</b>	<b>20.549,23</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-34.115,22</b>	<b>-76.800</b>	<b>-96.349,23</b>	<b>19.549,23</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 62 Vermessung und Kataster</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
6200-14-01 Beschaffung Farb-Flachbettscanner A3			-1.689,85	1.689,85			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV			-1.689,85	1.689,85			
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-45.258,66</b>	<b>-73.300</b>	<b>-91.487,57</b>	<b>18.187,57</b>		<b>-4.500</b>	<b>-4.462,50</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 69 Natur und Umwelt</b>							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2013	Fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2014		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	198.033,45	371.000	241.871,02	129.128,98		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	75.004,96		635,44	-635,44		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>273.038,41</b>	<b>371.000</b>	<b>242.506,46</b>	<b>128.493,54</b>		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-259.653,36	-313.948	-363.941,38	49.993,38		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.508,92		-200,85	200,85		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-6.445,73	-6.750	-7.405,85	655,85		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-40.874,44	-120.000	-7.539,95	-112.460,05		
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-310.482,45</b>	<b>-440.698</b>	<b>-379.088,03</b>	<b>-61.609,97</b>		
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-37.444,04</b>	<b>-69.698</b>	<b>-136.581,57</b>	<b>66.883,57</b>		

## Jahresabschluss Kreis Unna 2014

<b>Investitionen Teil B   Budget 69 Natur und Umwelt</b>							
Kreis Unna							
<b>Investitionsmaßnahme</b>	<b>Ergebnis 2013</b>	<b>Fortgeschr. Ansatz 2014</b>	<b>Ergebnis 2014</b>	<b>Vergleich Ansatz / Ergebnis 2014</b>		<b>Aus 2013 übertragene Ermächtigungen</b>	<b>In Anspruch genommene Ermächtigungen</b>
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>							
6900-10-01 Gästehaus Ökostation	-3.508,92						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-3.508,92						
6901-07-01 Grund u. Boden f. Ausgleichs- u. Ersatzmaßnahmen	-101.057,83	-30.000	23.102,79	-53.102,79			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	17.233,48	170.000	170.000,00				
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-118.291,31	-200.000	-295.585,33	95.585,33			
6901-07-02 Grund u. Boden f. Entschädigungen n. d. LandSchG	-9.523,94	-24.000	6.649,50	-30.649,50			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	15.639,52	96.000	10.063,96	85.936,04			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-40.874,44	-120.000	-7.539,95	-112.460,05			
6901-07-03 Grund u. Boden i. Rahmen d. ökol.Grundstücksfonds	25.392,72	-3.948		-3.948,00			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	179,23	100.000	50.008,96	49.991,04			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-56.955,54	-103.948	-68.363,85	-35.584,15			
6901-07-04 Grund u. Bodenerwerb geschützt. Landschaft	8.038,74						
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	36.517,84						
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-28.479,10						
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-10.539,15</b>	<b>-10.200</b>	<b>14.813,43</b>	<b>-25.013,43</b>			

Bilanz des Kreiseses Unna per 31.12.2014

	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	PASSIVA
<b>AKTIVA</b>					
<b>1. Anlagevermögen</b>					
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.027.052,90	1.024.651,81			
1.2. Sachanlagen					
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.583.728,14	7.846.602,19	262.874,05		1.849.090,75
1.2.1.1. Grünflächen	2.645.883,75	3.155.385,13	508.501,38		0,00
1.2.1.2. Ackerland	1.709.739,32	1.869.682,26	159.922,94		0,00
1.2.1.3. Wald, Forsten	2.433.059,74	3.017.310,45	584.250,71		0,00
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	14.373.410,95	15.688.960,03	1.515.549,08		4.708.038,18
Summe					
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte					
1.2.2.1. Kinder- und Jugendheimstätten	57.289.366,37	55.521.908,86	-1.767.457,51		0,00
1.2.2.2. Schulen	0,00	0,00	0,00		0,00
1.2.2.3. Wohnbauten	0,00	0,00	0,00		0,00
1.2.2.4. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	56.594.422,64	54.671.411,95	-1.923.010,69		0,00
Summe	113.883.789,01	110.193.320,81	-3.690.468,20		
1.2.3. Infrastrukturvermögen					
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	14.997.541,72	16.414.674,88	1.417.133,16		0,00
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	8.179.287,69	8.030.776,46	-148.511,23		0,00
1.2.3.3. Eisenbahnen und Streckeneinrichtung und Sicherungseinrichtungen	0,00	0,00	0,00		0,00
1.2.3.4. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	64.296.418,88	68.351.384,92	1.954.966,04		0,00
1.2.3.5. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3.506.382,36	3.434.186,63	-72.195,73		0,00
1.2.3.6. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	90.979.630,65	94.131.022,89	3.151.392,24		0,00
Summe	9.237.111,80	8.941.444,80	-295.667,00		0,00
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	467.071,04	467.071,04	0,00		0,00
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.267.160,42	4.135.738,77	-131.421,65		0,00
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	11.402.156,72	11.444.678,88	42.522,16		0,00
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.511.263,65	3.511.263,65	0,00		0,00
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	30.884.765,63	41.282.199,26	10.397.433,63		0,00
Summe	64.476.616,57	64.274.815,66	-201.800,91		0,00
1.3. Finanzanlagen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	21.283.860,39	21.474.010,73	190.150,34		0,00
1.3.2. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.3. Sondervermögen	2.424.352,94	2.694.242,08	269.889,14		0,00
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens	88.184.829,90	88.443.068,47	258.238,57		0,00
Summe	64.476.616,57	64.274.815,66	-201.800,91		0,00
1.3.5. Ausleihungen					
1.3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.5.2. an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.5.3. an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.5.4. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe Anlagevermögen	339.333.479,04	350.963.183,27	11.629.704,23		
<b>2. Umlaufvermögen</b>					
2.1. Vorräte					
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	306.807,85	127.045,46	-179.762,39		0,00
2.1.2. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00
Summe	306.807,85	127.045,46	-179.762,39		0,00
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	10.530.930,67	14.784.508,07	4.253.577,40		0,00
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen	4.351.096,33	3.656.028,29	-495.068,04		0,00
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	129.235,50	129.235,50		0,00
Summe	14.882.027,00	18.569.771,86	3.887.744,86		0,00
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens					
2.4. Liquide Mittel	1.065.022,59	1.660.209,64	595.187,05		0,00
Summe Umlaufvermögen	16.253.857,44	20.357.026,96	4.303.169,52		0,00
3. Aktive Rechnungsabgrenzung					
	13.488.868,64	7.469.243,95	-6.019.624,69		0,00
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Summe</b>	<b>369.076.205,12</b>	<b>378.989.454,18</b>	<b>9.913.249,06</b>		<b>9.913.249,06</b>

# ANHANG

## **5 Anhang**

Gemäß § 44 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW) sind im Anhang zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit sind zu erläutern. 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.

Für den Jahresabschluss des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2014 finden die Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV. NRW S. 666), zuletzt geändert durch Gesetz vom 19.12.2013 (GV. NRW S. 878) und die Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (Gemeindehaushaltsverordnung NRW – GemHVO NRW) vom 16.11.2004 (GV. NRW S. 644, ber. 2005 S. 15), zuletzt geändert durch Gesetz vom 18.09.2012 (GV. NRW S. 432) Anwendung.

### **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). Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig einen Betrag von 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbstständig nutzbar sind und einer Abnutzung unterliegen, werden in Anwendung des § 35 Absatz 2 GemHVO NRW unmittelbar als sonstiger ordentlicher Aufwand gebucht.

Soweit die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens einer Abnutzung unterliegen, werden sie gemäß der Nutzungsdauerntabelle für den Kreis Unna linear abgeschrieben. Abweichungen von der standardmäßigen linearen Abschreibung und der örtlichen Nutzungsdauerntabelle liegen nicht vor. Die Abschreibung beginnt im Jahr der Anschaffung bzw. des Zugangs ab dem nächsten vollen Monat nach Anschaffung / Zugang und endet im letzten vollen Monat vor dem Abgang des Vermögensgegenstandes.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen werden entsprechend § 43 Absatz 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage im bilanziellen Eigenkapital des Kreises Unna verrechnet. Die einzelnen ergebnisneutralen Verrechnungen werden im Anhang erläutert. Es werden sämtliche Erträge und Aufwendungen aus Anlageabgängen mit der allgemeinen Rücklage verrechnet, unabhängig davon, welche Gründe dahinterstehen (»vermögensbezogene Sichtweise«).

### 5.1.1 Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens im abgeschlossenen Haushaltsjahr ist im Anlagespiegel dargestellt (vgl. Abschnitt 5.11). In einem Zeitreihenvergleich hat sich das Anlagevermögen des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Immat. Vermögensgegenstände	1.255	1.246	1.180	1.027	1.025
Unbebaute Grundstücke	9.786	13.050	14.246	14.373	15.889
Bebaute Grundstücke	104.264	107.555	112.342	113.884	110.193
Infrastrukturvermögen	89.438	91.176	92.039	90.980	94.131
Bauten auf fremdem Grund	10.142	9.840	9.539	9.237	8.941
Kunstgegenstände	453	453	467	467	467
Maschinen, technische Anlagen	4.117	4.119	4.763	4.267	4.136
Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	10.446	10.665	10.973	11.402	11.445
Anlagen im Bau / gel. Anzahl.	12.365	9.057	2.647	5.511	16.293
Finanzanlagen	98.455	100.080	100.615	88.185	88.443

#### 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 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 2014 betragen diese außerplanmäßigen Abschreibungen insgesamt 12.579,95 Euro.

##### Geleistete Anzahlungen

Per 31.12.2014 sind keine geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände auszuweisen.

## Unbebaute Grundstücke und Grundstücke des Infrastrukturvermögens

### Außerplanmäßige Abschreibungen

Auf Grund von Nutzungsänderungen oder auf Grund endgültiger bzw. erstmaliger Vermessungen nach Abschluss des Grunderwerbs einiger unbebauter Grundstücke und einiger Grundstücke des Infrastrukturvermögens im Laufe des Jahres 2014 hat die Geschäftsstelle des Gutachterausschusses für Grundstückswerte im Kreis Unna eine Neubewertung vorgenommen. Wurde hierbei ein am Jahresabschlussstichtag niedrigerer beizulegender Wert im Vergleich zum (bisherigen) Buchwert festgestellt, wurden die betroffenen Flurstücke gemäß § 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW außerplanmäßig abgeschrieben, da die festgestellten Wertminderungen als dauerhaft anzusehen sind.

Bei den folgenden Bilanzposten wurden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen:

Bilanzposten	Betrag der außerplanmäßigen Abschreibung in Euro
Grünflächen	5.911,89
Wald, Forsten	1.230,98
Sonstige unbebaute Grundstücke	30.683,70
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	147.791,53
<b>Summe</b>	<b>185.618,10</b>

### **Straßennetz und sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens**

Der Kreis Unna ist Straßenbaulastträger für 201 km Kreisstraßen und gemäß § 33 Absatz 1 GemHVO NRW sowie dem 2. Abschnitt des Straßen- und Wegegesetzes NRW wirtschaftlicher Eigentümer. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 wurde festgestellt, dass – obwohl eine Befahrung der Straßen durch ein externes Ingenieurbüro durchgeführt wurde – eine Inventur des Straßenvermögens im Sinne des § 28 GemHVO NRW nicht erfolgen konnte und zunächst die Methode zur Erfassung des Straßenvermögens neu zu konzipieren sei (vgl. auch Anhang zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013, Seite 39 und Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses durch die Stabsstelle Rechnungsprüfungsangelegenheiten, Seite 19).

Bis zum Jahresabschluss 2013 wurden die Straßen und Radwege des Kreises Unna zunächst in Abschnitte nach definierten Knotenpunkten unter Berücksichtigung der örtlichen Unterhaltungs- und Bewirtschaftungsstruktur gegliedert. Die Aktivierung in der Bilanz erfolgte aber nach sog. Segmenten. Dabei ist als Segment der Abstand zwischen zwei Stationen zu verstehen. Die Stationierung innerhalb der Abschnitte erfolgte anhand der Feststellung unterschiedlicher Qualitätsstufen. Die unterschiedlichen fachtechnischen Bauteile jedes Segments wurden dabei als sog. Sachgesamtheit verstanden – als Ausnahme hiervon wurden Durchlässe separat als sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens bilanziert.

Bezüglich der grundsätzlichen Vorgehensweise der Qualitätsstufenbildung wird auf die Ausführungen im Anhang zur erstmaligen Vermögens- und Schuldenübersicht per 01.01.2007 bzw. zur Eröffnungsbilanz per 01.01.2009 verwiesen.

Seit der Eröffnungsbilanzierung wurden in den nachfolgenden Jahresabschlüssen die erfolgten Veränderungen des Straßenkörpers mit Auswirkungen auf die jeweilige Restnutzungsdauer dargestellt. Grundlagen dieser Veränderungen waren vom Fachbereich Bauen (FB 60) im jeweiligen Haushaltsjahr vorgenommenen Unterhaltungs- und Instandhaltungsmaßnahmen. Hieraus ergaben sich für die betroffenen Segmente anhand der aktuellen Qualitätsstufe die neue Restnutzungsdauer und der jährlich neue Abschreibungsbetrag – dies hatte aber auch zur Folge, dass neue Segmente gebildet oder

bestehende Segmente zusammengefasst werden mussten. Die Anzahl der gebildeten Vermögensgegenstände für die Straßenkörper war nicht konstant.

Mit dem Jahresabschluss 2014 werden die Grundstrukturen der Bilanzierung des Straßenvermögens beim Kreis Unna verändert. Dabei bleibt die eigentliche Bewertungsmethode grundsätzlich erhalten. Es wird lediglich eine Vergrößerung der Struktur vorgenommen mit der Folge, dass nunmehr nur noch eine Aufteilung der Kreisstraßen in Abschnitte erfolgt. Dabei sind Abschnitte jeweilige Teilstücke einer Straße im straßenrechtlichen Sinne (von Netzknoten zu einem anderen Netzknoten). Dieses Verfahren hat den Vorteil, dass für die Haushaltsbewirtschaftung weniger Anlagegüter / Vermögensgegenstände zu führen sind und dass diese Zahl auch für zukünftige Befahrungen / Inventuren konstant bleibt. Nur durch die Erfassung von Straßenneubauten oder die Einführung weiterer Netzknotenpunkte in Form von Kreuzungen oder Einmündungen würde sich deren Zahl erhöhen.

Die bisher segmentweise geführten Anlagegüter wurden für den Jahresabschluss 2014 in die neue Struktur überführt. Dabei wurden die Qualitätsstufen der neuen Straßenabschnitte anhand des gewogenen arithmetischen Mittels bestimmt. Abschnittsweise wurden die Restbuchwerte zusammengefasst und die durchschnittliche Restnutzungsdauer ermittelt. Außerdem wurden für den Jahresabschluss 2014 die letzten vorliegenden Befahrungsergebnisse 2012/13 auf die Abschnitte hochgerechnet. Unter Berücksichtigung der Flächen wird auch hierbei das gewogene arithmetische Mittel berechnet, unter kaufmännischen Gesichtspunkten gerundet und mit den durch die Anlagenbuchhaltung ermittelten Buchwerten verglichen. In den Fällen, in denen eine neue Qualitätsstufe für einen Abschnitt ermittelt wurde, erfolgt eine Veränderung der Restnutzungsdauer.

Eine nächste externe Befahrung des Straßennetzes wird im Jahr 2015 vorgenommen. Die Ergebnisse werden voraussichtlich im Herbst 2015 präsentiert. Damit wäre die gemeindehaushaltsrechtlich vorgeschriebene Inventur abgeschlossen. Eine nächste körperliche Bestandsaufnahme ist gemäß § 28 Absatz 1 Satz 3 GemHVO NRW für 2020 vorgesehen.

Die Durchlässe waren bis zum Jahresabschluss 2013 unter dem Bilanzposten »Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens« aktiviert. Im Zuge der oben beschriebenen Verfahrensumstellung werden diese ab dem Bilanzstichtag 31.12.2014 in den Straßenkörper aufgenommen. Dies führt zu einer bilanziellen Umgliederung in den Posten »Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen«.

Die Radwege wurden bis zum Jahr 2013 – den Straßen vergleichbar – nach Segmenten unterteilt bilanziert. Auch hier wurde die Erfassung auf eine Abschnittsbildung per 31.12.2014 umgestellt.

Die für die Straßen und Radwege passivierten Sonderposten i.S.d. § 43 Absatz 5 GemHVO NRW wurden an das neue Bilanzierungsverfahren entsprechend angepasst.

### **Rücknahme der Baulastträgerschaft an Kreisstraßen**

Die Kreisstadt Unna hat 1989 die Straßenbaulast an den Kreisstraßen für die Ortsdurchfahrten übernommen. Zum 01.01.2014 wurde diese Straßenbaulast gemäß § 44 Straßen- und Wegegesetz NRW auf den Kreis Unna zurück übertragen. Betroffen sind hiervon ca. 11 km Kreisstraßen. Diese Vermögensgegenstände sind – in Abschnitte aufgeteilt – nach dem oben beschriebenen Verfahren in das Anlagevermögen aufgenommen worden. Betroffen sind insgesamt 12 Abschnitte. Der fortgeführte Buchwert der Ortsdurchfahrten im Gebiet der Kreisstadt Unna per 31.12.2014 beträgt 3.513.846,92 Euro. Weiterhin werden Grundstücke des Infrastrukturvermögens im Gesamtwert von 1.192.875,04 Euro an den Kreis Unna übertragen. Diesen Werten steht ein sonstiger Sonderposten aus unentgeltlicher Vermögensübernahme auf der Passivseite in jeweils gleicher Höhe entgegen.

## **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

### Festwertbildung

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. Dabei wird unterstellt, dass jährlich in gleichem Umfang Ersatzbeschaffungen vorgenommen werden, wie sich der vorhandene Bestand um die Alterswertminderungen (Abschreibungen) verringert.

Für die Betriebs- und Geschäftsausstattung des Kreises Unna wurden folgende Festwerte gebildet:

- Büroausstattung (unterteilt nach einzelnen Gattungen),
- Gebäudeinventar Fachbereich Familie und Jugend (unterteilt nach einzelnen Jugendzentren),
- 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. Die nächste Überprüfung der Festwerte im Rahmen einer körperlichen Bestandsaufnahme erfolgt zum Bilanzstichtag 31.12.2015.

### Wesentliche Abgänge aus der Betriebs- und Geschäftsausstattung

Mit Vertrag vom 19.12.2013 zwischen dem Kreis Unna und dem Deutschen Roten Kreuz wurde der Trägerübergang der kreiseigenen Kindertageseinrichtung Villa Kunterbunt in Fröndenberg geregelt. Bei der Abgabe der Trägerschaft zum 01.01.2014 werden die in der Einrichtung vorhandenen Vermögensgegenstände unentgeltlich an den neuen Träger übergeben. Im Gegenzug verpflichtete sich das Deutsche Rote Kreuz, diese Gegenstände mindestens bis zum 31.12.2016 zu nutzen, um die Aufgaben der Trägerschaft zu erfüllen. Insgesamt sind Vermögensgegenstände mit einem Restbuchwert i.H.v. 69.336,04 Euro übergeben worden.

Entsprechend § 43 Absatz 2 GemHVO NRW werden die hingeegebenen Vermögensgegenstände in einen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten umgebucht, da die geleistete Sachzuwendung mit einer mehrjährigen, zeitraumbezogenen Gegenleistungsverpflichtung verbunden ist. Dieser aktive Rechnungsabgrenzungsposten wird entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufwandswirksam aufgelöst.

Einem Vermögensgegenstand stand auf der Passivseite ein entsprechender Sonderposten für Zuwendungen im Sinne des § 43 Absatz 5 GemHVO NRW i.H.v. 832,50 Euro gegenüber. Dem Abgang des Sonderpostens wird ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten gegenübergestellt.

Die aktive und passive Rechnungsabgrenzung werden jeweils über drei Jahre (bis zum Jahr 2016) ergebniswirksam aufgelöst.

### Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

Sachverhalt	Betrag in Euro
<b>Straßen- und Radwegebaumaßnahmen</b>	
Südumgehung K44n Selm	4.116.588,75
Neubau Radweg Bahntrasse Königsborn-Welver	1.265.653,26
Neubau K40n Kamen	1.113.285,26
Neubau Brücke Unna-Welver	343.197,08
Neubau Brücke Schlodbach K8	69.670,32
Neubau K39n HansasträÙe-Afferder Weg Unna	60.265,89
Neubau Lippe-Brücke	45.140,78
Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede	38.729,48
Beseitigung Bahnübergang K16 Bergkamen	24.041,03
Radweg K4-L844 Werne-Stockum	23.071,08
Verbindung K4-L844 Werne-Stockum	19.764,67
<i>Zwischensumme</i>	<i>7.119.407,60</i>
<b>Hochbau- und Sanierungsmaßnahmen</b>	
Energetische Sanierung Naturwissenschaftliches Zentrum Unna	7.061.988,98
Sanierung Freiherr vom Stein-Berufskolleg Werne	1.397.346,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>8.459.334,98</i>
<b>Geleistete Anzahlungen im Rahmen von Flurbereinigungsverfahren</b>	
Lippeaue Bergkamen/Werne	249.737,05
Selm-Hassel	53.483,59
Lippeaue Lünen	25.063,50
Lenningesen-Flierich	17.796,07
Fröndenberg/Ruhr-Ostbüren	2.500,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>348.580,21</i>
<b>Geleistete Anzahlungen für Grunderwerbe</b>	
Grunderwerb in der Stadt Selm	74.387,50
Grunderwerb in der Stadt Fröndenberg/Ruhr	51.602,79
Grunderwerb 1 in der Kreisstadt Unna	11.400,00
Grunderwerb 2 in der Kreisstadt Unna	4.322,95
Grunderwerb in der Gemeinde Bönen	1.804,34
Grunderwerb in der Stadt Werne	452,57
<i>Zwischensumme</i>	<i>143.970,15</i>
<b>Weitere geleistete Anzahlungen</b>	
Einführung Digitalfunk	180.308,80
Abzugsanlage Labor NTZ Unna	37.711,59
Parkplatz Turnhalle Hansa-Berufskolleg Unna	3.912,44
<i>Zwischensumme</i>	<i>221.932,83</i>
<b>Summe</b>	<b>16.293.225,77</b>

## **Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen**

### Außerplanmäßige Abschreibung

Im Rahmen der Inventur per 31.12.2014 gemäß § 28 Absatz 1 GemHVO NRW und unter Beachtung des Vorsichtsprinzips aus § 32 Absatz 1 Satz 2 Nr. 3 GemHVO NRW wurden auch die Anteile an verbundenen Unternehmen begutachtet. Im Rahmen der Bewertung der Unternehmensanteile ist geprüft worden, ob durch Zugänge (z.B. Neugründung, Tausch, Kapitalerhöhung, Verschmelzung) oder Abgänge (Beendigung der Gesellschaft, Austritt aus einer Gesellschaft, Verkauf von Anteilen, Kapitalrückzahlungen) Tatbestände bestehen, die zu einer – auch wertmäßigen – Änderung führen. Liegt der neu ermittelte beizulegende Wert unterhalb des Buchwertes und ist diese festgestellte Wertminderung als voraussichtlich dauerhaft anzusehen, ist gemäß § 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW eine außerplanmäßige Abschreibung vorzunehmen.

Für die Beteiligungsbeziehung des Kreises Unna zur Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) ist ein entsprechender Sachverhalt festzustellen:

In der Gewinnausschüttung der VBU für das Geschäftsjahr 2013 ist ein Betrag i.H.v. 201.800,91 Euro enthalten, der aus der Kapitalrücklage an den Kreis Unna zurückgeführt wird. Diese Rückführung stellt eine dauerhafte Wertminderung für das Finanzanlagevermögen in der Bilanz des Kreises Unna dar. Es ist eine außerplanmäßige Abschreibung i.H.v. 201.800,91 Euro vorzunehmen. Unter Anwendung der Vorschrift des § 43 Absatz 3 GemHVO NRW ist der entstandene Aufwand aus der Wertveränderung von Finanzanlagen direkt mit der allgemeinen Rücklage -und damit ergebnisneutral- verrechnet worden.

### Neuerwerb von Unternehmensanteilen / Gründung einer Anstalt des öffentlichen Rechts

Das Staatliche Veterinäruntersuchungsamt Arnsberg (SVUA), das Chemische und Lebensmitteluntersuchungsamt Dortmund sowie die Chemischen Untersuchungsämter der Städte Bochum, Hagen und Hamm wurden zum 01.01.2014 als Anstalt des öffentlichen Rechts (AöR) zum Chemischen und Veterinäruntersuchungsamt Westfalen (CVUA Westfalen) zusammengeführt. Sie sind Träger dieser zusammengeführten Untersuchungsanstalt.

Gemäß § 2 der Finanzsatzung des CVUA Westfalen - Anstalt des öffentlichen Rechts - wird das Stammkapital von den Trägern der Anstalt eingebracht. Die Höhe des Anteils am Stammkapital eines jeden Trägers richtet sich nach dem Verhältnis der Stimmenanteile im Verwaltungsrat. Das Gesamtstammkapital beträgt insgesamt 220.000,00 Euro. Der Kreis Unna hat einen Stimmenanteil von 1/22. Daraus ergibt sich ein einzubringendes Stammkapital i.H.v. 10.000,00 Euro.

Zusätzlich erhält die Stadt Hamm gemäß § 4 der Finanzsatzung des CVUA i.V.m. § 2 der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zwischen der Stadt Hamm, dem Hochsauerlandkreis, dem Kreis Soest und dem Kreis Unna für das in die AöR eingebrachte bewegliche Anlagevermögen anteilige Ausgleichszahlungen. Die Höhe der Ausgleichszahlung durch den Kreis Unna beläuft sich auf 35,34 Prozent des Restbuchwertes der in der Zeit vom 01.01.2009 bis 31.12.2013 durch die Stadt Hamm beschafften beweglichen Vermögensgegenstände des Chemischen Untersuchungsamtes zum Stichtag 31.12.2013. Der Anteil des Kreises Unna beträgt 180.150,34 Euro.

### 5.1.2 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung

In einem Zeitreihenvergleich hat sich das Umlaufvermögen des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Vorräte	156	706	353	306	127
Forderungen	10.807	14.658	12.581	14.882	18.770
Liquide Mittel	417	1.354	4.042	1.065	1.660
Aktive Rechnungsabgrenzung	9.399	10.522	11.127	13.489	7.469

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

Entsprechend dem Vorsichts- und Niederstwertprinzip wurden die Grundstücke des Umlaufvermögens durch die Geschäftsstelle des Gutachterausschusses für Grundstückswerte im Kreis Unna 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 2014 insgesamt 605,84 Euro.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 beträgt der Buchwert aller im Umlaufvermögen ausgewiesenen Grundstücke insgesamt 124.739,86 Euro.

## Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Aufteilung der Forderungen nach Fälligkeiten kann dem Forderungsspiegel entnommen werden:

Forderungsart	mit einer Restlaufzeit von				Gesamtbetrag per 31.12.2013 EUR
	Gesamtbetrag per 31.12.2014 EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
	1	2	3	4	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	14.784.508,07	7.750.327,71	495.832,67	6.538.347,69	10.530.930,67
2. Privatrechtliche Forderungen	3.856.028,29	3.735.457,39	43.472,59	77.098,31	4.351.096,33
3. Sonstige Vermögensgegenstände	129.235,50	129.235,50	0,00	0,00	0,00
<b>4. Summe aller Forderungen</b>	<b>18.769.771,86</b>	<b>11.615.020,60</b>	<b>539.305,26</b>	<b>6.615.446,00</b>	<b>14.882.027,00</b>

### Neuaufnahme von »fremd verwalteten Forderungen«

Der Kreis Unna ist Träger der Kosten der Unterkunft (KdU) und Heizung sowie weiterer kommunaler Leistungen (u.a. BuT-Leistungen für SGB II-Empfänger), die seit 2005 durch die ARGE Kreis Unna bzw. seit 2011 durch die gemeinsame Einrichtung Jobcenter Kreis Unna gewährt werden. Im Rahmen der Gewährung und Zahlbarmachung dieser Leistungen können Forderungen u.a. auch durch Überzahlungen an die Leistungsberechtigten oder durch Erstattungsansprüche gegen Dritte (z.B. aus Unterhaltsverpflichtungen) entstehen.

Auf Grund der gemeldeten Daten des Regionalen Inkasso Service West der Bundesagentur für Arbeit bestehen zum 31.12.2014 fremd verwaltete Forderungen im Bereich des SGB II i.H.v. insgesamt 6.302.482,47 Euro.

Die Leistungsbeteiligung des Bundes an den KdU und Heizung für Arbeitssuchende nach § 22 SGB II hat sich seit 2005 immer wieder verändert und beträgt zurzeit über alles 35%. Das wirtschaftliche Eigentum an der Forderung i.S.d. § 33 Absatz 1 GemHVO NRW beträgt für den Kreis Unna daher maximal 65% eines jeden offenen Betrages. Der Bestand im wirtschaftlichen Eigentum des Kreises Unna beträgt per 31.12.2014 insgesamt 4.267.032,36 Euro.

Bei diesem Bestand der sog. fremd verwalteten Forderungen (Verwaltung über das Jobcenter und den Regionalen Inkasso Service West der Bundesagentur für Arbeit) kann nicht davon ausgegangen werden, dass sie auch voll realisiert werden können. Auf Grund des allgemeinen haushaltsrechtlichen Grundsatzes, einen Jahresabschluss aufzustellen, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild u.a. auch der Vermögenslage des Kreises Unna vermittelt (§ 95 Absatz 1 GO NRW), ist der Forderungsbestand pauschal zu bereinigen. Hierfür wird das Verhältnis der jährlichen Tilgungen zu den jährlichen Zugängen im Durchschnitt der Jahre 2011 bis 2014 ermittelt. Die Berichtigungsquoten werden für die KdU-Forderungen auf 30% und für BuT-Forderungen auf 15% festgelegt.

Nach Vornahme der pauschalen Wertberichtigung ergibt sich ein bereinigter Bestand an fremd verwalteten Forderungen per 31.12.2014 i.H.v. 2.988.108,59 Euro. Dieser Betrag wird erstmalig im Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2014 bilanziert und ist im Bilanzposten »öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen« enthalten.

Die grundsätzliche Rechtsfrage der Bilanzierung der fremd verwalteten Forderungen wurde durch den Landkreistag NRW (LKT) in Abstimmung mit der Gemeindeprüfungsanstalt NRW (GPA) im Februar 2015 erstmalig verbindlich geklärt.

### Forderung im Rahmen der Rückübernahme der Straßenbaulast für Kreisstraßen

Die Kreisstadt Unna hat 1989 die Straßenbaulast an den Kreisstraßen für die Ortsdurchfahrten übernommen. Zum 01.01.2014 wurde diese Straßenbaulast gemäß § 44 StrWG NRW auf den Kreis Unna rückübertragen. Die Kreisstadt Unna ist als bisheriger Baulastträger gemäß § 10 StrWG verpflichtet,

auf ihre Kosten die Streckenabschnitte in einen der bisherigen Nutzungsart entsprechenden Bauzustand zu versetzen oder eine entsprechende Ausgleichszahlung zu leisten. Der festgestellte Instandhaltungsrückstand (siehe auch Erläuterungen zu den Instandhaltungsrückstellungen) weist eine Gesamthöhe von rund 996 T. Euro auf, der durch die Zahlung eines einmaligen Ablösebetrages von rund 993 T. Euro abgegolten wird. Es wurde vereinbart, dass der Gesamtbetrag in 2015 an den Kreis Unna zu entrichten ist.

#### Forderungen aus der Abrechnung der differenzierten Kreisumlagen

Die Abrechnung der differenzierten Kreisumlage für den Fachbereich Familie und Jugend (FB 51) ergibt einen Nachforderungsanspruch des Kreises Unna gegenüber den Gemeinden Bönen und Holzwickede sowie der Stadt Fröndenberg / Ruhr i.H.v. insgesamt 316.974,00 Euro. Die Unterdeckung wird unter Anwendung des § 56 Absätze 4 und 5 Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) im übernächsten Jahr in die Kalkulation eingerechnet.

#### Forderungen aus Dienstherrnwechseln

Im Posten »öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen« ist eine 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. 4,2 Mio. Euro enthalten. Darüber hinaus sind Forderungen im Rahmen von Dienstherrnwechseln i.H.v. rd. 1,6 Mio. bilanziert.

#### Wesentliche privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen enthalten im Wesentlichen Forderungen gegen die kreisangehörigen Kommunen im Rahmen der ÖPNV-Abrechnung sowie gegen die Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna (AKU) im Rahmen der Abwicklung des Müllgebührenhaushaltes.

#### Ausfallwahrscheinlichkeiten der Forderungen in eigener Verwaltung

Alle Forderungen des Kreises Unna in eigener Verwaltung (ohne fremd verwaltete Forderungen, s.o.) 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 31.12.2010	01.01.2011 bis 31.12.2011	01.01.2012 bis 31.12.2012	01.01.2013 bis 31.12.2013	01.01.2014 bis 31.12.2014	ab 01.01.2015
100%	65%	50%	30%	10%	0%

#### Sonstige Vermögensgegenstände

In den sonstigen Vermögensgegenständen wird eine Sachleistungsforderung gegenüber einem Unternehmen im Rahmen einer Baumaßnahme auf Grund einer Vorauszahlung ausgewiesen. Die Baumaßnahme befindet sich per 31.12.2014 noch im Bau.

## Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden per 31.12.2014 bilanziert:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Geleistete Investitionskostenzuschüsse nach dem GTK / KiBiz	3.326.712,71
Leistungen nach SGB XII für Januar 2015	2.172.552,50
Auszahlungen Dienstbezüge und Reiskostenvorschüsse für Januar 2015	1.087.873,35
Beamtenversorgung / Umlagezahlungen an die Versorgungskasse	433.401,01
Monatszahlung Januar 2015 nach dem SGB VIII	123.592,66
Fraktions- und Gruppenzuwendungen 1. Quartal 2015	91.222,42
Abbuchung der Zentralkasse der Bundesagentur für Arbeit für die Kosten der Unterkunft für Januar 2015	46.141,40
Leistungen nach dem UVG für Januar 2015	41.589,00
Hilfeleistungen außerhalb von Einrichtungen (Hilfen bei Pflegebedürftigkeit)	34.441,08
Sachverhalt	Betrag in Euro
Softwareupdate und -supportvertrag, Versicherungen für Rechtsschutz und EDV-Unterstützung	34.948,59
Mehrfährige Vermögensabgänge mit Gegenleistungsverpflichtung nach § 43 Absatz 2 GemHVO NRW	46.224,03
Abgrenzung von Kreditbeschaffungskosten nach § 42 Absatz 2 GemHVO NRW	1.980,00
Sonstige Personalauszahlungen für 2015	28.565,20
<b>Summe</b>	<b>7.469.243,95</b>

### 5.1.3 Eigenkapital

#### Direkte Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage

Gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Im Berichtsjahr sind folgende Sachverhalte verrechnet worden:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abgang / vollständige Auflösung von Sonderposten für Vermögensgegenstände, deren Abgang unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wurde	174.454,84
Diverse Verkäufe und Verschrottungen von beweglichen Gegenständen sowie von Grundstücken des Anlagevermögens (Abgang über Buchwert)	60.472,61
<b>Summe verrechnete Erträge</b>	<b>234.927,45</b>
Außerplanmäßige Abschreibung Finanzanlagevermögen	201.800,91
Diverse Verkäufe, Verschrottungen und sonstige Abgänge von beweglichen Gegenständen des Anlagevermögens (Abgang unter Buchwert)	253.850,91
<b>Summe verrechnete Aufwendungen</b>	<b>455.651,82</b>
<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>-220.724,37</b>

### Eigenkapitalveränderung

Das Eigenkapital des Kreises Unna entwickelt sich im Haushaltsjahr 2014 wie folgt (in Euro):

	Allgemeine Rücklage	Ausgleichsrücklage	Jahresergebnis
Stand per 31.12.2013 ( <u>vor</u> Ergebnisverwendung)	-9.762.482,30	1.672.435,37	10.397.379,75
Verwendung des Jahresergebnisses 2013	+12.069.815,12	-1.672.435,37	-10.397.379,75
Stand per 31.12.2013 <u>nach</u> Ergebnisverwendung	2.307.332,82	--	--
Verrechnete Erträge und Aufwendungen 2014 (Saldo, s.o.)	-220.724,37	--	--
Jahresergebnis 2014 (Überschuss)	--	--	4.928.762,55
Stand per 31.12.2014 ( <u>vor</u> Ergebnisverwendung)	2.086.608,45	--	4.928.762,55
Verwendung des Jahresergebnisses ( <b>Vorschlag</b> )	+2.590.305,55	+2.338.457,00	-4.928.762,55
Stand per 31.12.2014 ( <u>nach</u> Ergebnisverwendung)	4.676.914,00	2.338.457,00	--

### Eigenkapitalentwicklung

In einem Zeitreihenvergleich hat sich das Eigenkapital des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Eigenkapitalposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Allgemeine Rücklage	985	2.372	2.666	-9.762	2.087
Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	77	77	77	1.672	0
Jahresergebnis	1.387	294	2.274	10.397	4.929
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>2.449</b>	<b>2.743</b>	<b>5.017</b>	<b>2.307</b>	<b>7.015</b>

#### 5.1.4 Sonderposten

In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Sonderposten des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Bilanzposten Sonderposten für ...	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
... Zuwendungen	113.991	116.846	120.664	118.316	115.351
... Beiträge	0	0	0	0	0
... den Gebührenaussgleich	0	17	17	0	240
Sonstige Sonderposten	288	2.617	2.926	2.997	8.125
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>114.279</b>	<b>119.480</b>	<b>123.607</b>	<b>121.313</b>	<b>123.716</b>

##### 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 Gebührenaussgleich

Die vorläufige Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für das Gebührenjahr 2014 ergab eine Gebührenüberdeckung i.H.v. 239.858,77 Euro, die frühestens 2016 in die Kalkulation der Abfallgebühren einfließen kann.

##### 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 634,19 Euro. Auf die Ausführungen unter Abschnitt 5.8 wird verwiesen.

Weiterhin werden unter den sonstigen Sonderposten folgende Sachverhalte ausgewiesen:

- Sonderposten für eine Verwendungsbeschränkung der dem Kreis Unna zugeflossenen Mittel aus Nachlässen,
- Sonderposten für ab dem Haushaltsjahr 2011 investiv verwendete Ersatzgelder,
- Sonderposten für ab dem Haushaltsjahr 2014 unentgeltlich übernommene Vermögensgegenstände, z.B. im Rahmen der Rückübertragung der Baulastträgerschaft an Kreisstraßen.

### 5.1.5 Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen im abgeschlossenen Haushaltsjahr kann dem Rückstellungsspiegel entnommen werden (vgl. Abschnitt 5.12). In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Rückstellungen des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Pensionsrückstellungen	118.898	125.293	127.715	132.759	140.062
Deponie- u. Altlastenrückstell.	14.386	11.864	12.419	763	763
Instandhaltungsrückstellungen	1.713	450	867	710	2.021
Sonstige Rückstellungen	15.449	15.897	20.152	17.983	15.188
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>150.446</b>	<b>153.504</b>	<b>161.153</b>	<b>152.215</b>	<b>158.034</b>

#### 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.

Bewertet wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamtinnen und Versorgungsempfängern. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalls sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne nicht schwerbehinderte Waisen) berücksichtigt.

Ermittelt wurde 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 zum 31.12.2014 maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht (ab dem 01.09.2014 geltende Beträge gemäß BesVersAnpG 2013/2014 NRW vom 16.07.2013 in der durch das Gesetz zur Änderung des BesVersAnpG 2013/2014 NRW vom 11.11.2014 geltenden Fassung).

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln 2013). Mit den Wahrscheinlichkeitstafeln 2013 wurden die Kopfschadenstatistiken auf eine neue, erweiterte Datenbasis umgestellt. Da die neuen Statistiken insbesondere in höheren Altern einen signifikant anderen Verlauf aufweisen als die bisherigen Wahrscheinlichkeitstafeln war zum 31.12.2014 eine Bewertungsanpassung erforderlich. Die Bewertung erfolgt nun unter Einfluss der Statistiken für ambulante und stationäre Pflege. Zugleich werden Beihilfen an Angehörige und Hinterbliebene nur noch anteilig berücksichtigt. Das Erstattungsniveau wird mit 80% (statt bisher 90%) der beihilfefähigen Aufwendungen angesetzt. Der neue Ansatz entspricht mit Ausnahme des Erstattungsniveaus dem Ansatz, der bereits seit 2010 für handelsrechtliche Bewertungen verwendet wird. Durch die Umstellung erhöhen sich die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen im Vergleich zum bisherigen Ansatz um durchschnittlich 3,1%.

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. Für die Nachsorge- und Rekultivierungsverpflichtung des Kreises Unna wurde bis zum Bilanzstichtag 31.12.2012 eine Rückstellung zum abgezinsten Wert eingestellt. Da die Eröffnungsbilanz und die jeweiligen Jahresabschlüsse insoweit nicht den gesetzlichen Vorschriften entsprachen, wurde dem Kreis Unna jeweils nur ein eingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt. Die Bezirksregierung Arnsberg hatte eine bis zum 31.12.2012 befristete Duldung dieser Situation ausgesprochen.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 17.12.2013 beschlossen, die Deponie mit der Nachsorgeverpflichtung, die der Kreis Unna zum 01.01.2016 von der AGR übernehmen müsste, auf die GWA zu übertragen. Die buchhalterische Abwicklung erfolgte im Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013.

### Rückstellung für Altlastensanierung

Im Ausschuss für Natur und Umwelt ist mehrfach über die Notwendigkeit berichtet worden, den Nordteil des Geländes der ehemaligen Zeche und Kokerei Massen III/IV zu sanieren. Die Sanierung erfolgt in Abstimmung mit dem Verband für Flächenrecycling und Altlastensanierung (AAV) auf Grundlage eines öffentlich-rechtlichen Vertrages aus dem Jahr 2010/2011. Nach aktuellen Schätzungen werden für die Sanierung insgesamt Aufwendungen i.H.v. rund 5,0 Mio. Euro anfallen. Zur Vorbereitung, Durchführung und Finanzierung der Maßnahme sind Verträge mit den Grundstückseigentümern abgeschlossen worden. Die Verträge zur Sanierung der Untergrundverunreinigung im Bereich der Dortmunder Straße stehen unmittelbar vor dem Abschluss.

Die Sanierungsmaßnahmen werden vom AAV und dem Kreis Unna durchgeführt. Die entstehenden Aufwendungen werden – vermindert um die Anteile Dritter – vom AAV und dem Kreis Unna im Verhältnis 80:20 getragen.

Zurzeit erfolgt die Ausarbeitung des Sanierungsplanes für die Bodensanierung. Voraussichtlich Mitte 2015 wird das Zulassungsverfahren in der Zuständigkeit des Kreises Unna beginnen und mit der Verbindlichkeitserklärung des Sanierungsplanes abgeschlossen. Es wird davon ausgegangen, dass die Sanierungsarbeiten des Bodens im Bereich des Schadensschwerpunktes Ende 2015 / Anfang 2016 beginnen können. Die Bodensanierung verläuft in zwei Abschnitten über insgesamt ca. zwei Jahre. Die Sanierung des Grundwasserschadens wird in einem gesonderten Verfahren geregelt und wesentlich mehr Zeit in Anspruch nehmen.

Die vorhandene Rückstellung i.H.v. 762.814,00 Euro ist aus fachlicher Sicht ausreichend bemessen und wird daher per 31.12.2014 unverändert fortgeführt.

## **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 Ab-

schlussstichtag 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 31.12.2014 sind seitens des Fachbereiches Bauen (FB 60) folgende Maßnahmen gemeldet worden, die im laufenden Haushaltsjahr 2014 nicht ausgeführt werden konnten und somit zu einer unterlassenen Instandhaltung führen:

Objekt	Gegenstand der Rückstellung	Voraussichtliche Ausführung	Betrag in Euro
K 18 Fahrbahnsanierung / Brückenerneuerung	Entfernung der alten Straßendecke und Sanierung der Brücke	2015	459.189,33
Bahnbrücke (K42)	Sanierung der Brückenkappen einschließlich Bauwerkabdichtung	2015	350.000,00
Hellweg BK, Unna	Austausch der Brandmeldeanlage	2015	84.129,17
Kar Brauckmann-Schule, Holzwickede	Dachsanierung Schwimmbad	2015	60.000,00
Hansa-BK, Unna	Schulhofsanierung, Auswechslung der Bodenplatten	2015	35.000,00
Kreissporthalle Unna	Erneuerung der Brandmeldeanlage	2015	27.471,15
Freiherr vom Stein-BK, Werne	Pausenhofsanierung, Auswechslung der Bodenplatten	2015	10.000,00
<b>Summe</b>			<b>1.025.789,65</b>

Im Rahmen der Übernahme der Baulastträgerschaft für die Ortsdurchfahrten der Kreisstraßen im Gebiet der Kreisstadt Unna wurde eine (externe) Begutachtung der betroffenen Straßenkörper zur Feststellung des aufgelaufenen Instandhaltungsrückstandes durchgeführt. Auf Grund des Protokolls wurden Kosten i.H.v. insgesamt 995.557,72 Euro ermittelt, die sich wie folgt zusammensetzten:

Kreisstraße	Straßenname	Voraussichtliche Ausführung	Betrag in Euro
K 28	Altendorfer Straße / Am Ostenberg	2015	94.447,01
K 28	Hertinger Straße	2015	78.888,38
K 35	Hemmerder Dorfstraße	2016	79.023,48
K 35	Hemmerder Dorfstraße / Trotzburgstraße	2016	103.216,32
K 36	Nordlünerner Straße	2015	55.959,26
K 37	Heerener Straße (1 Abschnitt)	2015	93.154,57
K 37	Heerener Straße (2 Abschnitte)	2016	69.253,42
K 38	Morgenstraße / Uhlandstraße u.a.	2015	79.896,47
K 38	Uelzener Dorfstraße	2015	85.264,46
K 38	Bruchstraße	2016	100.258,00
K 38	Mühlhauser Berg	2016	34.873,86
K 38	Ruhekopf / Kirchstraße u.a.	2016	92.999,72
K 38	Stockumer Dorfstraße	2016	5.077,00
K 38	Westhemmerder Weg	2016	3.447,78
--	Markierungsarbeiten	2016	19.797,99
<b>Summe</b>			<b>995.557,72</b>

Insgesamt ergeben sich Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 2.021.347,37 Euro.

## 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 31.12.2014 sind folgende sonstige Rückstellungen passiviert worden:

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
<b>Personalarückstellungen</b>	
Nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.597.961,91
Altersteilzeitverträge	1.298.468,82
Dienstherrenwechsel	1.191.075,00
Arbeitszeitguthaben	551.897,94
Leistungsprämien nach TVöD für 2014: Tariflich Beschäftigte	519.341,76
Überstunden	414.441,21
Jubiläumszuwendungen	322.825,83
Leistungsprämien nach LPZVO für 2014: Beamte	228.532,12
Beihilfeansprüche aus Vorjahren	60.000,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>6.184.544,59</i>
<b>Sozial- und Jugendhilferückstellungen</b>	
Abzurechnende Krankenhilfekosten mit den Krankenkassen nach § 264 SGB V	816.244,11
Kostenerstattungen für die Unterbringung behinderter Kinder in Pflegefamilien	534.000,00
Erstattung zu viel erhaltener Zuwendungen im Rahmen der Förderung des Sozialtickets durch das Land NRW für die Kalenderjahre 2012-2014	141.497,46
Kostenerstattungen für die Unterbringung in Frauenhäusern	116.146,71
Investitionskostenförderung ambulante Pflegedienste	101.917,24
Kosten der Betreuung von Kindern und Jugendlichen in anderen Jugendamtsbezirken im Rahmen der erzieherischen Hilfen	96.300,00
Rückzahlungsverpflichtung für Fördermittel der Regionalagentur West. Ruhrgebiet	14.287,89
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.820.393,41</i>
<b>Übrige sonstige Rückstellungen</b>	
Refinanzierung i.R.d. öffentlichen Dienstleistungsvertrages mit der VKU für das Geschäftsjahr 2014	4.172.000,00
Drohverluste aus dem Schuldenportfoliomanagement	2.267.237,46
Verlustabdeckung der WFG für das Jahr 2014	278.724,78
Prozesskosten	195.200,00
Leistungs- und Rechnungsrückstellung	172.137,85
Prozess- und Anwaltskosten im Rahmen des Klageverfahrens gegen die Erste Abwicklungsanstalt (ehemals WestLB)	77.403,19
Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg GmbH	16.895,39
<i>Zwischensumme</i>	<i>7.182.598,67</i>
<b>Summe</b>	<b>15.187.536,67</b>

In der per 31.12.2014 gebildeten Rückstellung aus Dienstherrenwechsel sind die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz ausgewiesen. Insofern sind sämtliche Dienstherrenwechsel seit dem 01.10.1994 berücksich-

tigt. Das Gleiche gilt für Forderungen aus im Rahmen von Dienstherrenwechseln aufgenommenen Beamtinnen und Beamten (vgl. hierzu die Erläuterungen zu den Forderungen).

Nach der Übertragung der Nachsorgeverpflichtung für die Zentraldeponie Fröndenberg/Ruhr (siehe Unterabschnitt »Rückstellungen für Deponien und Altlasten«) besteht für den Kreis Unna weiterhin eine vertragliche Verpflichtung, nun gegenüber der GWA. Es ist aus Sicht des Kreises Unna derzeit ungewiss, ob, wann und in welcher Höhe eine Verbindlichkeit entsteht. Die wirtschaftliche Ursache ist in der Verfüllung der Deponie zu sehen. Die rechtliche Verursachung erfolgte durch Abschluss der vertraglichen Vereinbarung im Jahr 2013. Für den Abschlussstichtag 31.12.2014 ist von den Berechnungen der im Rahmen der Übertragung auf die GWA erstellten Gutachten (zum Stichtag 31.12.2013) auszugehen, die eine vollständige Deckung der Nachsorgeverpflichtungen darstellen. Im Jahresabschluss der GWA für das Geschäftsjahr 2014 waren keine Anpassungsbuchungen hinsichtlich der Übernahme der Nachsorgeverpflichtungen der ZDF mit Ausnahme der Zuführung der Zinserträge aus einer Finanzanlage erforderlich.

### 5.1.6 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 insbesondere aus dem Bereich der Sozialleistungen. Alle Verbindlichkeiten des Kreises Unna sind zum jeweiligen Rückzahlungswert bilanziert.

Der Stand und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten zum 31.12.2014 kann dem Verbindlichkeitspiegel entnommen werden:

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2014 EUR 1	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2013 EUR 5
		bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	
<b>1. Anleihen</b>					
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>49.737.895,35</b>	5.711.416,18	13.717.914,69	30.308.564,48	<b>44.703.216,21</b>
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.5 von Kreditinstituten	<b>49.737.895,35</b>	5.711.416,18	13.717.914,69	30.308.564,48	<b>44.703.216,21</b>
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>7.000.000,00</b>
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>19.802.821,08</b>	734.793,00	3.215.190,00	15.852.838,08	<b>20.537.606,26</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>3.796.863,01</b>	3.796.863,01			<b>3.593.186,00</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>2.695.819,36</b>	2.578.647,66	117.171,70		<b>5.380.440,84</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>1.581.019,48</b>	1.581.019,48			<b>1.939.612,97</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>9.308.624,87</b>	9.308.624,87			<b>5.975.840,96</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>86.923.043,15</b>	<b>23.711.364,20</b>	<b>17.050.276,39</b>	<b>46.161.402,56</b>	<b>89.129.903,24</b>

In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Verbindlichkeiten des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Investitionskredite	42.683	47.206	47.304	44.703	49.738
Liquiditätskredite	10.000	5.000	0	7.000	0
Kreditähnliche Sachverhalte	22.527	21.898	21.235	20.538	19.803
Liefer-/Leistungsverbindlichk.	2.863	3.690	2.273	3.593	3.797
Transferverbindlichkeiten	2.321	4.382	5.230	5.380	2.696
Sonstige Verbindlichkeiten	11.428	12.914	5.048	1.940	1.581
Erhaltene Anzahlungen	-	-	-	5.976	9.309
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>91.822</b>	<b>95.090</b>	<b>81.090</b>	<b>89.130</b>	<b>86.924</b>

Ab dem Bilanzstichtag 31.12.2013 ist der Posten »erhaltene Anzahlungen« auszuweisen. Diese waren bis zum Bilanzstichtag 31.12.2012 eine Teilsumme der »sonstigen Verbindlichkeiten« und der »passiven Rechnungsabgrenzungsposten«.

#### **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.

#### **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

In den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen ist per 31.12.2014 unter anderem enthalten ein Betrag i.H.v. insgesamt 117.171,70 Euro aus der Abrechnung der Mehrbelastung zur Kreisumlage für den Betrieb der Förderschule mit dem Förderschwerpunkt emotionale und soziale Entwicklung (Regenbogenschule) für das Haushaltsjahr 2014. Die Überdeckung wird unter Anwendung des § 56 Absätze 4 und 5 Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) im übernächsten Jahr in die Kalkulation eingerechnet.

#### **Erhaltene Anzahlungen**

Der Bilanzposten »erhaltene Anzahlungen« enthält folgende Einzelpositionen:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Erhaltene Anzahlungen für den Bereich Natur und Umwelt	
Erhaltene Anzahlungen aus Ersatzgeldern	2.842.597,00
Erhaltene Anzahlungen im Rahmen des Ökologischen Grundstücksfonds	553.187,34
Erhaltene Anzahlungen für Flurbereinigungsverfahren	324.587,71
Erhaltene Zuwendungen für Entschädigungen	1.712,40
<i>Zwischensumme</i>	<i>3.722.084,45</i>



## **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 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.

### **Außerplanmäßige Abschreibungen**

Im Haushaltsjahr 2014 wurden folgende ergebniswirksame außerplanmäßige Abschreibungen erfasst:

- außerplanmäßige Abschreibungen auf Grunddienstbarkeiten des Fachbereichs Natur und Umwelt (FB 69) i.H.v. 41.357,98 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW),
- außerplanmäßige Abschreibungen auf Grundstücke des Umlaufvermögens i.H.v. insgesamt 48.460,96 Euro (§ 35 Absatz 7 GemHVO NRW),
- außerplanmäßige Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke des Anlagevermögens und Grundstücke des Infrastrukturvermögens auf Grund vorgenommener Neubewertung / Nutzungsänderung i.H.v. insgesamt 185.618,10 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW).

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

### **Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung**

Die Rechnungsergebnisse der einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2014 werden im Lagebericht (Abschnitte 6.4 und 6.5) dargestellt und analysiert. Insofern wird auf die dortigen Ausführungen verwiesen.

### **Aufwendungen und Erträge, die direkt mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden**

Die unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnenden Aufwendungen und Erträge werden unter den einzelnen Bilanzposten sowie im Abschnitt 5.1.3 bei den Erläuterungen zum Eigenkapital nachgewiesen. Insofern wird auf die dortigen Ausführungen verwiesen.

## 5.3 Anhang zur Finanzrechnung

### Bruttoprinzip

Die Finanzrechnung stellt unter Beachtung des Bruttoprinzips gemäß § 39 GemHVO NRW sämtliche Ein- und Auszahlungen dar. Dabei werden neben den tatsächlichen Zahlungsströmen (Bewegungen auf den Bankkonten des Kreises Unna) auch ausschließlich die Finanzrechnung beeinflussende Umbuchungen (z.B. auf Grund von endgültigen Zuordnungen erhaltener Anzahlungen zu Investitionen oder zur lfd. Verwaltungstätigkeit, endgültige Zuordnungen von auf Verwahrung liegenden Einzahlungen – ggf. auch aus Vorjahren) ausgewiesen.

### Erläuterung zu den Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen

Bei den Auszahlungen für Investitionsmaßnahmen konnten nicht alle für 2014 geplanten Maßnahmen (vollständig) abgeschlossen werden. Hier führten insbesondere verzögerte Grundstückskäufe und nicht abgeschlossene Baumaßnahmen an Schulgebäuden und an den Kreisstraßen zu geringeren Auszahlungen.

### 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 Investitionskostenförderungen 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 2014« (sowohl im Teil A als auch im Teil B) werden die tatsächlichen Zahlungsströme innerhalb des Haushaltsjahres 2014 dargestellt, d.h. hier sind auch Zahlungen von noch per 31.12.2013 offenen Rechnungen enthalten, die erst im Folgejahr (2014) 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	2.201.963		739.669	1.462.294
2	Europäische Hypothekenbank Frankfurt zugunsten der VKU	1.022.584	136.339		68.173	68.166
3	Sparkasse Unna zugunsten der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)	1.789.522	611.495		140.385	471.110
4	Hypo Vereinsbank München zugunsten der VKU	750.000	200.000		50.000	150.000
5	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	750.000	200.000		50.000	150.000
6	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten GWA	1.000.000	100.000		100.000	0
7	Commerzbank AG (aus Mitteln der Europ. Investitionsbank) zugunsten der VKU	2.000.000	799.995		133.334	666.661
8	Deutsche Kreditbank AG zugunsten VKU	1.500.000	800.000		100.000	700.000
9	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der VKU	1.500.000	1.100.000		100.000	1.000.000
10	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.000.000	1.733.328		133.336	1.599.992
11	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU			1.100.000	36.667	1.063.333
11	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU			1.900.000	36.667	1.863.333
<b>Gesamtsumme</b>		<b>23.390.097</b>	<b>7.883.120</b>	<b>3.000.000</b>	<b>1.688.230</b>	<b>9.194.889</b>

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 <sup>2</sup> 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 Leasingverträgen

Im Berichtsjahr sind folgende Leasingverträge ausgelaufen:

Bereiche	Leasinggegenstand	Laufzeitende	Mtl. Leasingbetrag in Euro
11, 53	4 Dienstfahrzeuge VW Polo	Juni 2014	856,23
11, 53	2 Dienstfahrzeuge VW Polo	Juli 2014	423,95
53	2 Dienstfahrzeuge VW Polo	September 2014	437,04
11	2 Dienstfahrzeuge VW Touran	November 2014	586,08

Über das Berichtsjahr hinaus werden folgende Leasingverträge weitergeführt:

Bereiche	Leasinggegenstand	Laufzeitende	Mtl. Leasingbetrag in Euro
LK, 60	3 Dienstfahrzeuge BMW 525, VW Polo	Januar 2015	783,38
11	1 Kaffeeautomat	Mai 2015	298,77
11, 36	3 Dienstfahrzeuge VW Polo	Juli 2015	609,15
11, 36	1 Dienstfahrzeug VW Polo	November 2015	420,38
32	1 Kommandowagen Kreisbrandmeister	November 2015	436,73
32	1 Dienstfahrzeug VW Touran	Januar 2016	252,28
11	Berufskleidung	Februar 2016	311,65
41	1 Dienstfahrzeug VW Polo	Februar 2016	198,14
11	1 Dienstfahrzeug VW Passat	August 2016	227,59
40	21 Kopiergeräte in den Schulen	August 2016	3.154,07
41	1 Dienstfahrzeug VW Touran	Januar 2017	296,91
62	1 Dienstfahrzeug Suzuki Jimmy	Juni 2017	189,28
11, 50, 53	8 Dienstfahrzeuge VW Polo	Juli 2017	1.247,12
53	2 Dienstfahrzeuge VW Polo	August 2017	311,78
11, 32	3 Dienstfahrzeuge VW Touran	November 2017	663,10
60	Warnkleidung Bauhofmitarbeiter	--	458,80

## 5.6 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 3,9 Mio. Euro zu rechnen (Auszug aus dem Verbindlichkeitspiegel):

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2014 EUR 1	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2013 EUR 5
		bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>19.802.821,08</b>	734.793,00	3.215.190,00	15.852.838,08	<b>20.537.606,26</b>

Neben den Tilgungsleistungen ist entsprechend der Planung für das Haushaltsjahr 2015 mit folgenden Zinsaufwendungen und -auszahlungen für den Zeitraum 2015 bis 2018 zu rechnen:

	2015	2016	2017	2018	Summe
<b>Zinsen (in Euro)</b>	1.012.000	973.000	933.000	895.000	<b>3.813.000</b>

Die laufende Zinsperiode begann am 22.06.2007 und endet am 31.12.2015. Ab dem 01.01.2016 beginnt eine neue Zinsperiode.

Für den Kreis Unna besteht insgesamt 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.

## 5.7 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.

Ein Derivatgeschäft mit der WestLB läuft aufgrund des durch die Weltwirtschaftskrise gravierend veränderten Wechselkurses EURO/CHF 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. 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. Im Laufe des Jahres 2013 wurde bezüglich des „CHF-Plus-Swap“ durch das Landgericht Dortmund entschieden, dass es nichtig sei und keine weiteren Zahlungsansprüche der EAA (Rechtsnachfolgerin der WestLB) mehr gegen den Kreis Unna bestehen. Der Schadensersatzanspruch des Kreises Unna wurde mit nicht nachvollziehbarer Begründung durch das Landgericht abgelehnt. Der Kreis Unna sowie die EAA haben gegen das Urteil Berufung eingelegt. Ziel ist es, zukünftige Zahlungsansprüche abzuwehren sowie die Rückzahlung der bereits geleisteten Zahlungen im Rahmen des „CHF-Plus Swap“ als Schadensersatz geltend zu machen.

Ein erster Verhandlungstermin vor dem Oberlandesgericht Hamm in 2014 blieb ergebnislos. Das Gericht will in einem zweiten Verhandlungstermin in Juni 2015 durch Zeugenbefragungen klären, ob und ggf. in welchem Ausmaß die damalige WestLB ihre Beratungspflichten gegenüber dem Kreis Unna verletzt hat. Das Urteil des Berufungsgerichtes wird im Laufe des Jahres 2015 erwartet.

Bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 ist für die SPM-Geschäfte vorsorglich eine Drohverlustrückstellung ausgewiesen worden. Die Rückstellung ist zum Bilanzstichtag 31.12.2014 ergebniswirksam anzupassen. Hierzu ist der aktuelle Auflösungspreis (negativer Marktwert) des Geschäftes in Höhe von 795.987,46 Euro, sowie die seit Mai 2012 nicht mehr geleisteten Zahlungen in Höhe von 1.471.250,00 Euro und somit ein Gesamtbetrag in Höhe von 2.267.237,46 Euro als sonstige Rückstellung passiviert worden.

## **5.8 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).

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 634,19 Euro.

Ihnen ist auf der Passivseite ein sonstiger Sonderposten gegenüberzustellen:

- Sonstiger Sonderposten i.H.v. 239.019,48 Euro.

## 5.9 Mitgliedschaften in Verbänden

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

Organisation	Mitglieds- Beitrag in Euro	Personalkosten Sachkosten in Euro
Regionalverband Ruhr - RVR	3.492.334,27	
Neue Philharmonie Westfalen*	540.970,00	
Landkreistag NRW	133.599,60	
KGSt Verband für kommunales Management	10.192,62	
Vitako Bundes-Arbeitsgemeinschaft der Kommunalen IT- Dienstleister e.V.	10.000,00	
Westfälisches Literaturbüro Unna e.V.	51,13	57.244,18
Naturförderungsgesellschaft für den Kreis Unna e.V. (NFG)	40.000,00 (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 Personalkostenerstattungen:

Organisation	Personal- kosten- erstattung in Euro	Sachkosten- Erstattung in Euro
Arbeitskreis Zahngesundheit im Kreis Unna (Prophylaxe-Bereich)	68.000,00	--

## 5.10 Angaben zu Ermächtigungsübertragungen

Die gemäß § 22 GemHVO NRW i.V.m. der Dienstanweisung zur Übertragung von Ermächtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses übertragenen Ermächtigungen aus Vorjahren wurden dem Kreistag zur Kenntnis gegeben und finden sich in den Teilfinanzrechnungen – Teil B (Nachweis der einzelnen Investitionen) wieder.

## 5.11 Anlagespiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen						Buchwert	
	Stand am 01.01.2014	Zugänge in 2014	Abgänge in 2014	Umbuchun- gen in 2014	Stand am 31.12.2014	Stand am 01.01.2014	Abschrei- bungen in 2014	Abschrei- bungen in 2014	Abgänge Abschreibung	Zuschrei- bungen in 2014	Kumulierte Abschrei- bungen	am 31.12.2014	am 31.12.2013	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	3.039.216,58	391.437,16	636,21	0,00	3.430.017,63	2.012.163,68	393.251,52	0,00	0,00	49,48	2.405.365,72	1.024.651,81	1.027.052,90	
<b>2. Sachanlagen</b>														
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte														
2.1.1 Grünflächen	7.583.728,14	639,14	131.812,60	399.959,40	7.852.514,08	0,00	5.911,89	0,00	0,00	0,00	5.911,89	7.846.602,19	7.583.728,14	
2.1.2 Ackerland	2.646.883,75	40.433,28	0,00	488.088,10	3.155.385,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.155.385,13	2.646.883,75	
2.1.3 Wald, Forsten	1.777.841,93	1.030,23	441,45	160.565,14	1.938.995,85	68.102,61	1.230,98	0,00	0,00	0,00	69.333,59	1.869.662,26	1.709.739,32	
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.960.204,74	288.030,39	26.179,30	353.083,32	3.575.139,15	527.145,00	30.683,70	0,00	0,00	0,00	557.828,70	3.017.310,45	2.433.059,74	
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	0,00	
2.2.2 Schulen	69.234.071,32	52.759,29	0,00	0,00	69.286.830,61	11.944.704,95	1.820.216,80	0,00	0,00	0,00	13.764.921,75	55.521.908,86	57.289.366,37	
2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	64.885.275,34	204.143,06	832,50	-748.162,38	64.340.423,52	8.290.852,70	1.378.158,87	0,00	0,00	0,00	9.669.011,57	54.671.411,95	56.594.422,64	
2.3 Infrastrukturvermögen														
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.174.785,16	1.250.870,05	20.219,87	334.274,51	16.739.709,85	177.243,44	147.791,53	0,00	0,00	0,00	325.034,97	16.414.674,88	14.997.541,72	
2.3.2 Brücken und Tunnel	9.483.011,24	64.083,00	32.031,35	0,00	9.515.062,89	1.303.723,55	186.747,88	0,00	0,00	6.184,90	1.484.286,53	8.030.776,36	8.179.287,69	
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausstattung 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	0,00	
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbehandlungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsanlagen	80.022.043,26	3.805.922,83	192.440,00	828.223,67	84.463.749,86	15.725.624,38	2.486.740,56	0,00	0,00	0,00	18.212.364,94	66.251.384,92	64.296.418,88	
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.981.183,26	200,85	0,00	3.981.384,11	474.800,90	72.396,58	0,00	0,00	0,00	0,00	547.197,48	3.434.186,63	3.506.382,36	
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	11.347.561,00	0,00	0,00	5.899,49	11.353.460,49	2.110.449,20	301.566,49	0,00	0,00	0,00	2.412.015,69	8.941.444,80	9.237.111,80	
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	467.071,04	0,00	0,00	0,00	467.071,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	467.071,04	467.071,04	
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.196.268,12	479.991,57	240.102,19	526.231,90	9.962.389,40	4.929.107,70	1.122.448,15	0,00	0,00	224.905,22	5.826.650,63	4.135.738,77	4.267.160,42	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.530.903,92	139.462,73	2.334,03	9.315,10	12.677.347,72	1.128.747,20	105.122,24	0,00	0,00	1.200,60	1.232.668,84	11.444.678,88	11.402.156,72	
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.511.265,65	13.119.418,37	0,00	-2.337.488,25	16.293.225,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.293.225,77	5.511.265,65	
<b>3. Finanzanlagen</b>														
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen*	65.915.203,02	0,00	0,00	0,00	65.915.203,02	1.438.586,45	201.800,91	201.800,91	0,00	0,00	1.640.387,36	64.274.815,66	64.476.616,57	
3.2 Beteiligungen	21.283.860,39	190.150,34	0,00	0,00	21.474.010,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.474.010,73	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	0,00	0,00	
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.424.352,94	269.889,14	0,00	0,00	2.694.242,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.694.242,08	2.424.352,94	
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	0,00	0,00	
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
<b>Summe:</b>	<b>389.464.730,80</b>	<b>20.298.461,53</b>	<b>647.029,50</b>	<b>0,00</b>	<b>409.116.162,83</b>	<b>50.131.251,76</b>	<b>8.254.068,10</b>	<b>201.800,91</b>	<b>0,00</b>	<b>232.340,20</b>	<b>58.152.979,66</b>	<b>350.963.183,17</b>	<b>339.333.429,04</b>	
nachrichtlich: Grundstücke des Umlaufvermögens	875.658,23	8.286,38	512.872,53	0,00	371.072,08	570.992,38	605,84	0,00	0,00	325.266,00	246.332,22	124.739,86	304.665,85	

\*) In der Spalte 6 wird der Nettowert der vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibung und der vorgenommenen Zuschreibung zuz. der Rechnungsperiode ausgewiesen (Abschreibung: 2.829.986,45 €; Zuschreibung: 1.391.400 €)

## 5.12 Rückstellungsspiegel

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2014		Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2014
	EUR	EUR	Zuführungen EUR	Inanspruchnahme EUR	Umbuchungen EUR	
Pensions und Beihilferückstellungen	132.758.517,97	18.623.116,07	10.449.395,04	-271.381,00	598.968,00	140.061.890,00
<b>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>						
...Altlastenfläche Massen 3/4	762.814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	762.814,00
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>						
...Hellweg-BK, Brandmeldeanlage/ELA, R1035	107.929,17	0,00	23.800,00	0,00	0,00	84.129,17
... Sanierungsmaßnahmen an der Bahnbrücke (K 42) in Bönen-Nordböge, R1041	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
...Sanierungsmaßnahmen an der DB-Brücke als Teil der Industriestraße (K 16) in Bergkamen, R1043	78.857,38	0,00	77.448,29	0,00	1.409,09	0,00
...Erneuerung der BMA, Errichtung eines elektroakustischen Notfallwarnsystems, Erneuerung der Beleuchtung in der Kreissporthalle Unna; R1046	63.171,15	0,00	35.700,00	0,00	0,00	27.471,15
...Sanierungsanstrich am Gesundheitshaus Unna, R1048	10.499,99	0,00	4.402,58	0,00	6.097,41	0,00
...Sanierung der Fahrbahndecke, Rhynener Straße (K42), R1055	100.000,00	0,00	78.043,40	0,00	21.956,60	0,00
...Sanierung Altendorfer Str. / Am Olsberg, Abschnitt 4, Unna, R1056	0,00	94.447,01	0,00	0,00	0,00	94.447,01
...Sanierung Hertinger Straße, Abschnitt 4, Unna, R1057	0,00	78.888,38	0,00	0,00	0,00	78.888,38
...Sanierung Hemmerder Dorfstraße, Abschnitt 2, Unna, R1058	0,00	79.023,48	0,00	0,00	0,00	79.023,48
...Sanierung Hemmerder Dorfstr. / Troitzburgstr., Abschnitt 3, Unna, R1059	0,00	103.216,32	0,00	0,00	0,00	103.216,32
...Sanierung Nordlünerner Straße, Abschnitt 2, Unna, R1060	0,00	55.959,26	0,00	0,00	0,00	55.959,26
...Sanierung Heerener Straße, Abschnitt 1, Unna, R1061	0,00	93.154,57	0,00	0,00	0,00	93.154,57
...Sanierung Heerener Straße, Abschnitt 2, Unna, R1062	0,00	48.056,22	0,00	0,00	0,00	48.056,22
...Sanierung Heerener Straße, Abschnitt 3, Unna, R1063	0,00	21.197,20	0,00	0,00	0,00	21.197,20
...Sanierung Morgenstr. / Uhländstr. / Hellweg / Uelzener Weg, Abschnitt 1, Unna, R1064	0,00	79.896,47	0,00	0,00	0,00	79.896,47
...Sanierung Uelzener Dorfstraße, 1. Abschnitt, Unna, R1065	0,00	85.264,46	0,00	0,00	0,00	85.264,46
...Sanierung Bruchstraße, 1. Abschnitt, Unna, R1066	0,00	100.258,00	0,00	0,00	0,00	100.258,00
...Sanierung Mühlhauser Berg, Abschnitt 3, Unna, R1067	0,00	34.873,86	0,00	0,00	0,00	34.873,86
...Sanierung Ruhekopf / Kirchstr. / Lünerner Schulstr., 5. Abschnitt, Unna, R1068	0,00	92.999,72	0,00	0,00	0,00	92.999,72
...Sanierung Stockumer Dorfstr., Abschnitt 5, Unna, R1069	0,00	5.077,00	0,00	0,00	0,00	5.077,00
...Sanierung Westhemmerder Weg, Abschnitt 7, Unna, R1070	0,00	3.447,78	0,00	0,00	0,00	3.447,78
...Fahrbahnmarkierungsarbeiten an Kreisstraßen, R1071	0,00	19.797,99	0,00	0,00	0,00	19.797,99
...Pausenhofsanierung Freiherr-v.-Stein BK, Werne, Auswechslung der Bodenplatten, R1072	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
...Dachsanierung Schwimmbad der Karl-Brauckmann-Schule, Holzwickede, R1073	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
...Schulhofsanierung Hansa-BK, Unna, Auswechslung der Bodenplatten, R1074	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
...Fahrbahnsanierung und Brückenerneuerung an der K18, R1075	0,00	459.189,33	0,00	0,00	0,00	459.189,33
<b>Sonstige Rückstellungen</b>						
<b>Sonstige Personalarückstellungen</b>						
... Leistungsprämien Beamte*	221.382,64	7.149,48	0,00	0,00	0,00	228.532,12
... Leistungsprämien Tarifbeschäftigte*	492.302,74	27.564,31	525,29	0,00	0,00	519.341,76
... Dienstreifenwechsel*	892.281,00	27.413,00	0,00	271.381,00	0,00	1.191.075,00
... nicht in Anspruch genommener Urlaub*	1.298.820,49	299.141,42	0,00	0,00	0,00	1.597.961,91
... Arbeitszeitguthaben*	554.007,50	0,00	0,00	0,00	2.109,56	551.897,94
... Überstunden*	354.166,88	60.274,33	0,00	0,00	0,00	414.441,21
... Inanspruchnahme von Altersteilzeit	2.460.295,82	37.467,31	1.195.142,52	0,00	4.151,79	1.298.468,82
... Jubiläumszuwendungen*	325.155,19	4.487,07	0,00	0,00	6.816,43	322.825,83
... Beihilfeansprüche aus Vorjahren*	108.000,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	60.000,00
<b>Sozial- und Jugendhilferückstellungen</b>						
... Krankenhilfekosten (Sozialhilfe)	1.000.500,00	655.423,85	830.946,99	0,00	8.732,75	816.244,11
... Bildungs- und Teilhabepaket	1.943.513,50	0,00	1.924.772,25	0,00	18.741,25	0,00
... erzieherische Hilfen	119.800,00	73.000,00	96.500,00	0,00	0,00	96.300,00
... Investitionskostenförderung	92.881,11	61.790,84	15.925,74	0,00	36.828,97	101.917,24
... Kostenerstattungen Frauenhäuser	0,00	116.146,71	0,00	0,00	0,00	116.146,71
... Kostenerstattungen Unterbringung behinderter Kinder in Pflegefamilien	0,00	534.000,00	0,00	0,00	0,00	534.000,00
... Fördermittel Regionalagentur Westf. Ruhrgebiet	0,00	14.287,89	0,00	0,00	0,00	14.287,89
<b>Rückstellungen für ÖPNV</b>						
... Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg-GmbH	16.849,56	16.895,39	16.472,47	0,00	377,09	16.895,39
... Refinanzierung öffentlicher Dienstleistungsvertrag mit VKU	4.799.000,00	4.172.000,00	4.564.111,54	0,00	234.888,46	4.172.000,00
<b>Rückstellungen Finanzmanagement</b>						
... Verlustabdeckung WFG	188.000,00	278.724,78	187.733,79	0,00	266,21	278.724,78
... Drohverluste aus dem SPM	2.227.102,25	535.000,00	0,00	0,00	494.864,79	2.267.237,46
<b>Übrige sonstige Rückstellungen</b>						
... Prozesskosten*	169.200,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	195.200,00
... Prozesskosten Klage gg. EAA (WestLB)	96.185,78	0,00	18.782,59	0,00	0,00	77.403,19
... Entwässerungsgebühren an Kreisstraßen	68.625,95	0,00	68.625,95	0,00	0,00	0,00
... Überzahlung Zuwendung Sozialticket	462.625,57	0,00	321.128,11	0,00	0,00	141.497,46
... Rückzahlung AMIKU-Projekt	19.258,39	0,00	0,00	0,00	19.258,39	0,00
... Leistungs- und Rechnungsrückstellung	73.128,66	76.514,80	51.370,27	0,00	8.335,34	89.937,85
... Regenrückhaltebecken Deponie Fröndenberg	0,00	85.200,00	0,00	0,00	0,00	85.200,00
<b>Gesamt</b>	<b>152.214.872,69</b>	<b>27.291.344,30</b>	<b>19.960.826,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1.511.802,13</b>	<b>158.033.588,04</b>

Hinweis:

Die mit einem \* gekennzeichneten Rückstellungen können aus technischen Gründen nur saldiert ausgewiesen werden. Da es sich beim Rückstellungsspiegel um einen freiwilligen Bestandteil des Anhangs handelt, werden diese Rückstellungen zu Informationszwecken aufgenommen.



# LAGEBERICHT

## **6 Lagebericht des Kreises Unna zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01.01.2014 bis zum 31.12.2014**

### **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 **391.622** (Stand 31.12.2013). 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. Die Gemeinde Holzwickede konnte in der Haushaltsplanung und der Ergebnisrechnung für das Jahr 2014 einen ausgeglichenen Haushalt darstellen und somit die Haushaltssicherung überwinden. Alle übrigen Kommunen können 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 April 2015 rd. **9,0 v.H.** Damit liegt der Kreis über dem Landesdurchschnitt Nordrhein-Westfalens von 8,1 v.H. und über dem Bundesdurchschnitt von 6,5 v.H.

Der Kreishaushalt wurde insbesondere durch den finanziellen Aufwand für die Kosten der Unterkunft und Heizung für Arbeitssuchende im Haushaltsjahr 2014 mit rd. **91,9 Mio. €** belastet.

Die Prognose für die Bevölkerungsentwicklung lässt für die Zukunft einen Bevölkerungsrückgang innerhalb des Kreisgebietes erwarten. Darüber hinaus wird sich aufgrund des demografischen Wandels die Altersstruktur verändern und der Altersdurchschnitt der Bevölkerung weiter ansteigen.

In der am 17.12.2013 verabschiedeten Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2014 konnte der Hebesatz der Allgemeinen Kreisumlage von zuvor 47,5 v.H. um 0,8 v.H. auf **46,7 v.H.** gesenkt werden. Dies lag auch daran, dass sich die Umlagegrundlagen von rd. 489 Mio. € auf über 515 Mio. € erhöht haben. Gegenüber dem Jahr 2013 stieg die von den Städten und Gemeinden tatsächlich zu zahlende Allgemeine Kreisumlage jedoch von rd. 232,4 Mio. € um rd. **8 Mio. €** auf rd. **240,4 Mio. €** an.

## 6.2 Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2012		31.12.2013		31.12.2014	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>348.811</b>	<b>92,57</b>	<b>339.333</b>	<b>91,94</b>	<b>350.963</b>	<b>92,6</b>
davon						
• Immaterielle Vermögensgegenstände	1.180	0,31	1.027	0,28	1.025	0,3
• Sachanlagen	247.016	65,56	250.121	67,77	261.495	69,0
• Finanzanlagen	100.615	26,7	88.185	23,89	88.443	23,3
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>16.976</b>	<b>4,48</b>	<b>16.254</b>	<b>4,40</b>	<b>20.557</b>	<b>5,4</b>
davon						
• Vorräte	353	0,1	307	0,08	127	0,0
• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.581	3,31	14.882	4,02	18.770	5,0
• Liquide Mittel	4.042	1,07	1.065	0,3	1.660	0,4
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>11.127</b>	<b>2,81</b>	<b>13.489</b>	<b>3,66</b>	<b>7.469</b>	<b>2,0</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>376.914</b>		<b>369.076</b>		<b>378.989</b>	

Die **Aktivseite** der Bilanz wird insbesondere durch das Anlagevermögen von rd. **350,96 Mio. €** bestimmt, dass sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. **+ 11,6 Mio. €** erhöht hat. Hierbei machen die Sachanlagen weiterhin einen Anteil von mehr als **2/3** (261,5 Mio. €) und die Finanzanlagen rd. **1/4** (88,4 Mio. €) des Kreisvermögens aus.

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** sind nahezu unverändert geblieben. Aufgrund der durchgeführten Investitionsmaßnahmen sowie des übernommenen Straßenvermögens der Stadt Unna haben sich die Werte des **Sachanlagevermögens** (unter Berücksichtigung von Abschreibungen) um rd. **+ 11,4 Mio. €** erhöht. Im Saldo weiterer kleinerer Veränderungen errechnet sich ein neuer Wert der Finanzanlagen von rd. **88,4 Mio. €** der insbesondere durch die 100 %ige Tochter VBU mit ihren Untergesellschaften dominiert wird. Hierzu gehören auch weitere Unternehmensbeteiligungen des Kreises Unna, wie die WFG, UKBS und VKU.

Die **Sachanlagen** umfassen mit rd. **126,1 Mio. €** insbesondere die un bebauten Grundstücke sowie die Schulen und sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude des Kreises Unna. Hinzu kommt mit rd. **94,1 Mio. €** das Infrastrukturvermögen. Hiermit sind das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsmaßnahmen, sowie Brücken und Tunnel einschließlich des hierzu gehörenden Grund und Bodens umfasst. Schließlich werden rd. **41,3 Mio. €** bei Bauten auf fremden Grund und Boden, bei Kunstgegenständen, bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung, bei Maschinen und technischen Anlagen sowie bei geleisteten Anzahlungen im Bau nachgewiesen.

Der Anstieg der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände um rd. **+ 3,9 Mio. €** resultiert insbesondere aus den zum Jahresabschluss 2014 erstmalig bilanzierten fremdverwalteten SGB II-Forderungen. Siehe hierzu weitere Ausführungen im Anhang unter Ziffer 5.1.2 und dem Ergebnisüberblick zum Budget 50 „Arbeit und Soziales“ des Lageberichtes unter Ziffer 6.7.

### 6.3 Schuldenlage

<b>Strukturbilanz Passiva</b> (nach Verwendungsbeschluss)						
Bezeichnung	31.12.2012		31.12.2013		31.12.2014	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Eigenkapital</b>	5.017	1,32	2.307	0,63	7.015	1,9
<b>davon</b>						
• Allgemeine Rücklage	3.345		2.307	0,63	4.677	1,2
• Ausgleichsrücklage	1.672		0		2.338	0,6
<b>Sonderposten</b>	123.607	32,80	121.313	32,87	123.716	32,6
<b>Rückstellungen</b>	161.152	42,77	152.215	41,24	158.034	41,7
<b>Verbindlichkeiten</b>	81.091	21,51	83.154	22,53	77.615	20,5
<b>Erhaltene Anzahlungen</b> (neu auszuweisen ab 2013)			5.976	1,62	9.309	2,5
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	6.047	1,60	4.111	1,11	3.301	0,9
<b>Bilanzsumme</b>	<b>376.914</b>		<b>369.076</b>		<b>378.989</b>	

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

Im **Saldo aller Buchungen** und unter Berücksichtigung des vorgesehenen **Verwendungsbeschlusses** für das Jahresergebnis 2014 durch den Kreistag, erhöht sich die Allgemeine Rücklage des Kreises Unna von bisher rd. 2,3 Mio. € um rd. 2,4 Mio. € auf rd. **4,7 Mio. €**. Die nicht mehr vorhandene Ausgleichsrücklage kann wieder mit einem Volumen von rd. **2,3 Mio. €** ausgestattet werden, so dass ein entsprechender „Puffer“ für die ggf. erforderliche Darstellung eines fiktiven Haushaltsausgleichs in den kommenden Jahres besteht. Insgesamt errechnet sich ein neues **Eigenkapital** zum 31.12.2014 in Höhe von rd. **7,0 Mio. €**

Die Summe der **Rückstellungen** ist in der Schlussbilanz 2014 um rd. **5,8 Mio. €** auf nunmehr rd. **152,2 Mio. €** gestiegen. Den größten Anteil an dieser Bilanzposition machen jedoch weiterhin mit rd. **140,1 Mio. €** die Pensionsrückstellungen aus, die allein um rd. **7,4 Mio. €** erhöht werden mussten (Tarifsteigerungen, Demografie, Anpassung Bewertungsverfahren).

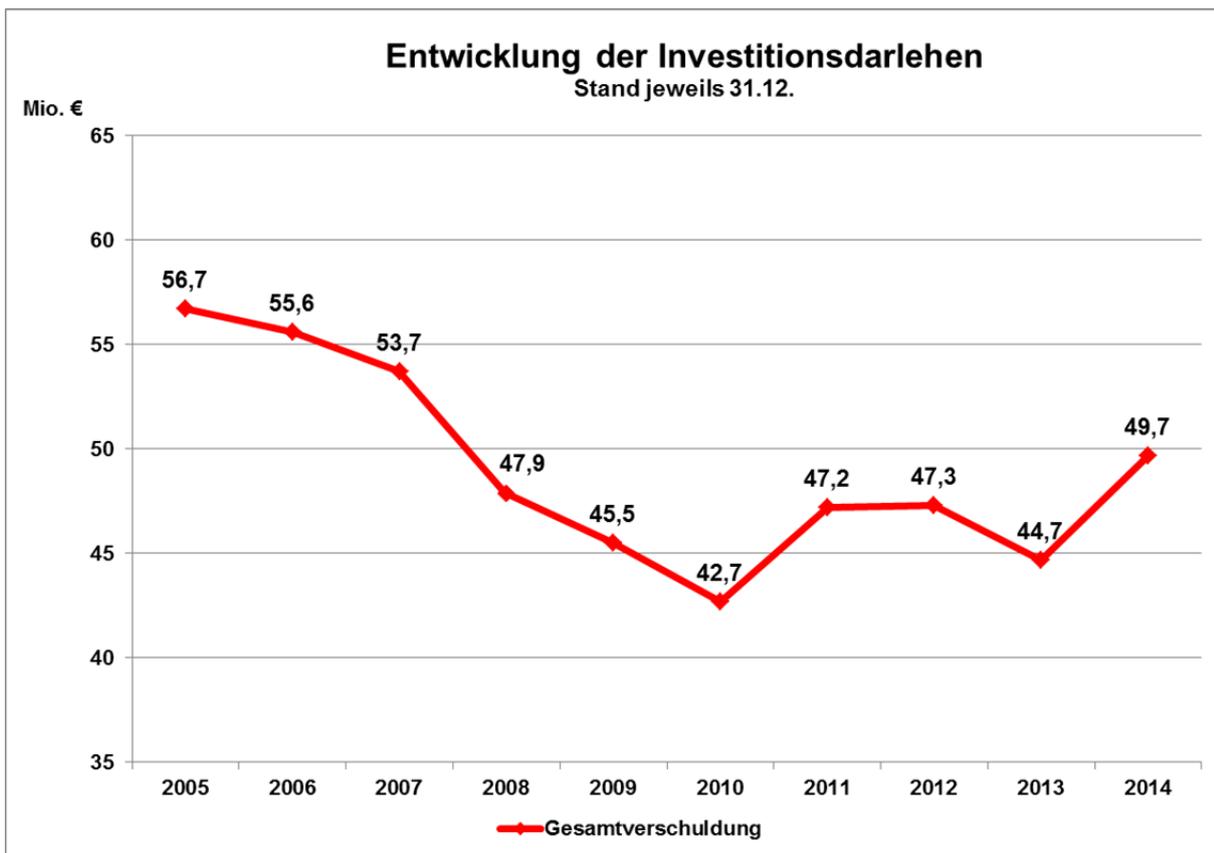
Die Verbindlichkeiten sind im Saldo insgesamt um rd. **5,5 Mio. €** auf nunmehr rd. **77,6 Mio. €** gesunken. Ursächlich hierfür war insbesondere, dass zum Bilanzstichtag kein Liquiditätskredit erforderlich war, da die Abbuchung der Kosten der Unterkunft und Heizung (rd. 7 bis 8 Mio. €) nicht rechtzeitig erfolgt ist.

## 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 zehn Jahren dar.

Der seit 2010 zu verzeichnende Anstieg des Kreditvolumens für Investitionstätigkeiten resultiert insbesondere aus den Schulsanierungsprogrammen im Fachbereich 40 Schulen und Bildung sowie Straßenbaumaßnahmen im Fachbereich 60 Bauen. Im Haushaltsjahr 2014 wurde hierzu ein neues Investitionsdarlehen in Höhe von 7,1 Mio. € aufgenommen.

Die Einzelheiten aller Verbindlichkeiten finden sich 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 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
€				
Zuweisung des Landes aufgrund der Wohngeldreform	8.954.696,27	9.092.000	8.985.819,42	-106.180,58
<b>Summe TEP 001:</b>	<b>8.954.696,27</b>	<b>9.092.000</b>	<b>8.985.819,42</b>	<b>-106.180,58</b>

Die Belastungssumme aller Kreise und kreisfreien Städte ist gegenüber dem Jahr 2013 um rd. **161 Mio. €** gestiegen. Die Landeszuweisung hat sich von rd. **350 Mio. €** um **21 Mio. €** auf **329 Mio. €** verringert. Der Kreis Unna hat eine höhere Belastungssumme von rd. **19,0 Mio. €** gegenüber 2013 in Höhe von **13,9 Mio. €**. Bei der Haushaltsplanung 2014 des Kreises Unna wurde insgesamt von einer landesweiten Steigerung der Aufwendungen ausgegangen. Nach dem Festsetzungsbescheid der Bezirksregierung Arnsberg flossen dem Kreis Unna rd. **0,11 Mio. €** weniger als bisher geplant (**9,09 Mio. €**) zu.

### TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
€				
<b>Zuweisungen des Landes</b>	<b>58.765.666,45</b>	<b>61.501.066</b>	<b>41.921.794,01</b>	<b>-19.579.271,60</b>
darunter				
– Schlüsselzuweisungen	23.490.505,14	22.525.396	22.529.285,87	3.889,87
– Schulpauschale	2.513.271,91	2.538.395	2.544.484,06	6.089,06
– Investitionspauschale	1.198.057,67	1.438.424	1.431.272,27	-7.151,73
– für Zwecke des ÖPNV nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (PM)	1.569.422,34	1.360.000	1.378.731,69	18.731,69
– Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11a Anlage 2a ÖPNVG (PM)	1.665.861,67	1.910.000	1.968.181,58	58.181,58
– Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen (FB 51)	4.994.426,60	5.238.200	5.359.216,89	121.016,89
– Beteiligung an den Kosten der Grundsicherung SGB XII (außerhalb v. E.)	16.314.263,51	21.850.000	0,00	-21.850.000,00
– Beteiligung an den Kosten der Grundsicherung SGB XII (innerhalb v. E.)	873.053,27	970.000	0,00	-970.000,00
– Fachbezogene Pauschale für Schwerbehindertenangelegenheiten	1.082.256,00	1.050.053	1.183.738,98	133.685,98
<b>Finanzierungsbeteilig. der Gemeinden an Sozialhilfeaufwendungen</b>	<b>1.385.905,83</b>	<b>1.252.170</b>	<b>2.763.488,04</b>	<b>1.511.318,04</b>
<b>Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b>3.255.465,09</b>	<b>3.350.160</b>	<b>3.239.758,61</b>	<b>-110.400,97</b>
<b>Kreisumlagen</b>	<b>247.607.519,07</b>	<b>256.167.414</b>	<b>256.340.407,48</b>	<b>172.993,67</b>
darunter				
– Allgemeine Kreisumlage	232.440.597,25	240.412.407	240.385.598,37	-26.808,63
– Differenzierte Kreisumlage - Familie und Jugend	14.170.214,39	14.626.446	14.943.420,24	316.974,00
– Differenzierte Kreisumlage - Regenbogenschule	996.707,43	1.128.561	1.011.388,87	-117.171,70
– ELAG Umlage			2.132.749,43	2.132.749,43
<b>Summe TEP 002:</b>	<b>311.014.556,44</b>	<b>322.270.809</b>	<b>304.265.448,14</b>	<b>-18.005.360,86</b>

### 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. **990 T€** wurden bei den erhaltenen Anzahlungen ausgewiesen.

## **Leistungsbeteiligung an den Kosten der Grundsicherung SGB XII**

Aufgrund finanzstatistischer Änderungen sind die Erträge im Bereich der Leistungsbeteiligung bei der Grundsicherung nach § 46a SGB XII ab dem 01.01.2014 nicht wie bisher in der TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, sondern in der TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen auszuweisen. Da diese Änderung erst unterjährig bekannt wurde, ist der Ansatz in Höhe von insgesamt rd. **22,82 Mio. €** noch in der TEP 002 veranschlagt worden.

## **Differenzierte Kreisumlagen**

Mit der Neufassung der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in 2012 ist in § 56 Abs. 4, Satz 3 des Gesetzes geregelt, dass Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden können. Der Anspruch der beteiligten Kommunen auf Erstattung bzw. Nachzahlung erfolgt erst für das zweite Folgejahr (2016) des abgerechneten Haushaltsjahres 2014. Beim Kreis entstehen bei einer Erstattung Transferaufwendungen (TEP 015) im Rechnungsjahr 2014 bzw. bei Nachzahlungen Forderungen bei Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (TEP 002), die in 2016 mit den dann zu zahlenden differenzierten Kreisumlagen verrechnet werden.

### **- Familie und Jugend**

Nach Vorliegen des Rechnungsergebnisses 2014 haben sich im Budget 51 Familie und Jugend die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung um rd. 2,4 v.H. erhöht. Das Jahr 2014 schloss im Saldo mit einem um rd. **317 T€** schlechteren Ergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

Der wesentliche Grund für die Abweichung von der Haushaltsplanung 2014 liegt bei der tatsächlich höheren Inanspruchnahme der Betreuung in den Kindertageseinrichtungen gegenüber der Kindergartenbedarfsplanung für das Haushaltsjahr 2014.

### **- Regenbogenschule**

Nach Vorliegen des Rechnungsergebnisses 2014 haben sich im Budget 40 Schulen und Bildung die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen der Regenbogenschule gegenüber der Haushaltsplanung verringert. Das Jahr 2014 schloss im Saldo mit rd. **117 T€** besser ab im Vergleich zur Haushaltsplanung.

Neben höheren Erträgen aus Personalkostenerstattungen von rd. **27 T€** reduzierten sich die Geschäftsaufwendungen um rd. **11 T€**. Weitere Einsparungen ergaben sich bei den Gebäudeunterhaltungs- und Bewirtschaftungsaufwendungen um rd. **54 T€** und bei der Schülerbeförderung und den Lernmitteln von rd. **25 T€**.

## **Erhebung einer ELAG-Bedarfsumlage**

Dem Kreis Unna ist ein Nachzahlungsbetrag nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz (ELAG) für die Jahre 2009 bis 2011 in Höhe von rd. 2,44 Mio. € bei der letzten Rate der Schlüsselzuweisungen für das Haushaltsjahr 2013 abgezogen worden. Durch die Einführung eines neuen § 10 a in das Änderungsgesetz zum ELAG hat die Kreis Unna die Möglichkeit erhalten, im Jahr 2013 oder 2014 eine **fakultative Bedarfsumlage** zum Ausgleich dieses Betrages von den Städten und Gemeinden zu erheben.

Im Haushaltsjahr 2013 wurde von dieser Möglichkeit zur Erhebung einer Bedarfsumlage kein Gebrauch gemacht. Vor dem Hintergrund des Eigenkapitalverzehr im Jahr 2013, der extrem schlechten Prognosen für das Haushaltsjahr 2014 sowie dem damit einhergehenden Risiko einer Überschuldung wurde am 23.09.2014 der Erlass einer Satzung zur Erhebung einer ELAG-Bedarfsumlage durch den Kreis Unna vom Kreistag beschlossen.

Von den entstandenen Rückzahlungsverpflichtungen gegenüber dem Land NRW in Höhe von insgesamt 2.440.463,68 € konnten 307.984,25 € aus einer für diesen Zweck gebildeten bilanziellen Rückstellung aus 2011 getragen werden. Zum Ausgleich des verbleibenden Betrages wurde die Bedarfsumlage in Höhe von **2.132.749,43 €** festgesetzt.

### TEP 003 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
€				
<b>Kostenbeiträge und Aufwendersersatz</b>	<b>354.828,83</b>	<b>352.629</b>	<b>325.032,90</b>	<b>-27.596,10</b>
darunter u.a. Finanzierungsbeteiligung der ka. Gemeinden an				
~ sozialen Leistungen nach dem SGB XII	150.424,70	178.300	108.369,72	-69.930,28
~ Kostenersatz im Bereich der Jugendhilfe	199.129,13	143.000	214.663,18	71.663,18
<b>Kostenerstattungen von and. Trägern sozialer Leistungen</b>	<b>1.507.724,14</b>	<b>1.369.000</b>	<b>2.441.096,27</b>	<b>1.072.096,27</b>
darunter für				
~ soziale Leistungen nach dem SGB XII	594.513,68	506.500	1.018.466,12	511.966,12
~ Jugendhilfeleistungen	913.210,46	730.393	1.000.059,12	269.666,12
<b>Sonstige Transfererträge</b>	<b>1.800.354,11</b>	<b>1.498.244</b>	<b>1.861.748,55</b>	<b>363.504,36</b>
darunter				
~ übergeleitete Ansprüche gg. Unterhaltsverpflichteten	776.276,22	719.000	864.594,28	145.594,28
~ Rückzahlung gewährter Hilfen	243.786,32	201.120	422.452,64	221.332,64
~ Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	267.523,26	285.000	262.112,13	-22.887,87
<b>Summe TEP 003:</b>	<b>3.662.907,08</b>	<b>3.219.873</b>	<b>4.627.877,72</b>	<b>1.408.004,53</b>

Die sonstigen Transfererträge sind im Ergebnis mit rd. **4,6 Mio. €** im Haushaltsjahr 2014 deutlich höher als bei der Haushaltsplanung angenommen. Ursächlich hierfür sind u. a. die Kostenerstattungen von anderen Trägern sozialer Leistungen, insbesondere im Bereich der SGB XII-Leistungen (**rd. 512 T€**) und Jugendhilfeleistungen (**rd. 270 T€**) sowie höhere Rückzahlungen gewährter Hilfen (**rd. 221 T€**), hier vor allem bei der vollstationären Hilfe zur Pflege in Einrichtungen (**rd. 206 T€**).

### TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
€				
<b>Verwaltungsgebühren</b>	<b>8.233.558,77</b>	<b>7.892.300</b>	<b>8.632.278,90</b>	<b>739.978,90</b>
darunter				
~ Straßenverkehr - Zulassung	3.158.023,85	3.096.000	3.204.141,97	108.141,97
~ Straßenverkehr - Überwachung v. Halterpflichten	522.802,24	540.000	535.668,54	-4.331,46
~ Straßenverkehr - Fahrerlaubnisse	744.595,53	710.020	848.546,50	138.526,50
~ Straßenverkehr - Gewerblicher Kraftverkehr	192.410,75	190.000	194.390,41	4.390,41
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Fleischhygiene	315.629,83	306.000	379.029,02	73.029,02
~ Bauen - Wohnungswesen	59.299,00	50.000	53.069,00	3.069,00
~ Vermessung und Kataster	748.352,44	775.000	937.416,14	162.416,14
~ Bauen - Bauordnungsangelegenheiten	701.779,65	402.000	531.057,00	129.057,00
<b>Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte</b>	<b>22.902.642,40</b>	<b>22.979.400</b>	<b>23.707.603,13</b>	<b>728.203,13</b>
darunter				
~ Natur und Umwelt - Abfallentsorgungsentgelte von Kommunen	19.190.876,07	19.500.000	19.960.765,29	460.765,29
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Verhütung v. Tierkrankheiten	107.005,08	96.000	111.796,33	15.796,33
~ Familie und Jugend - Elternbeiträge Kindergärten	1.343.414,37	1.420.000	1.371.008,47	-48.991,53
~ Öffentliche Sicherheit und Ordnung - Leitstelle	2.156.496,58	1.900.000	2.050.327,12	150.327,12
<b>Summe TEP 004:</b>	<b>31.136.201,17</b>	<b>30.871.700</b>	<b>32.339.882,03</b>	<b>1.468.182,03</b>

Die im Haushaltsjahr 2014 gestiegenen Gebührenerträge im Fachbereich 36 Straßenverkehr sind insbesondere auf einen Fallzahlenanstieg im Bereich der Zulassung (rd. 108 T€) und der Fahrerlaubnisse (rd. 139 T€) zurückzuführen.

Die um rd. 162 T€ höheren Verwaltungsgebühren im Fachbereich 62 Vermessung und Kataster resultieren u. a. aus dem Mehraufkommen von Grundstücks- und Gebäudevermessungen. Zudem wurden im Bereich der Erteilungen von Katasterauszügen sowie Vermessungsunterlagen – entgegen der Annahme von sinkenden Anträgen aufgrund des kostenfreien Internetangebots – weitere Gebührenerträge erzielt.

Ebenfalls über den Erwartungen lagen die Gebührenerträge mit rd. 461 T€ im Fachbereich 69 Natur und Umwelt durch höhere Abfallentsorgungsentgelte von den Kommunen.

### TEP 005 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
<b>Erträge aus Verkauf</b>	<b>3.043.578,65</b>	<b>3.032.400</b>	<b>2.528.511,45</b>	<b>-503.888,55</b>
darunter				
<b>Mehrerträge</b>				
~ aus dem Katalogverkauf im Museumsshop	50.045,76	30.000	40.302,61	10.302,61
~ Verkaufserträge Altpapier	2.720.258,15	2.770.000	2.240.640,18	-529.359,82
<b>Mieten und Pachten</b>	<b>184.058,89</b>	<b>190.000</b>	<b>163.435,04</b>	<b>-26.564,96</b>
<b>Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>158.967,00</b>	<b>243.250</b>	<b>185.060,78</b>	<b>-58.189,22</b>
<b>Summe TEP 005:</b>	<b>3.386.604,54</b>	<b>3.465.650</b>	<b>2.877.007,27</b>	<b>-588.642,73</b>

Den Mehrerträgen in den Museumsshops auf Haus Opherdicke und im Schloss Cappenberg in Höhe von rd. 10 T€ stehen rd. 3 T€ höhere Aufwendungen insbesondere für die Katalogerstellung gegenüber.

Im Bereich der Vermarktung von Altpapier sind die Verkaufserträge um rd. 529 T€ zurückgegangen. Dieser Ertragsrückgang ist sowohl auf gesunkene Marktpreise für Altpapier als auch auf ein geringeres Mengenaufkommen zurückzuführen.

## TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
<b>Erträge aus öffentl.-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen</b>	<b>5.060.786,65</b>	<b>5.355.490</b>	<b>5.499.268,95</b>	<b>143.778,95</b>
darunter				
~ Notarzkosten durch die Kommunen	1.416.000,00	1.420.000	1.480.000,00	60.000,00
~ vom Land für die Versorgungs- und Umweltverwaltung	1.536.948,09	1.389.500	1.403.380,95	13.880,95
~ von den Gemeinden wegen Dienstherrwechsel	252.066,93		624.200,84	624.200,84
~ von den Gemeinden (RPA, übernommene Aufgaben)	189.880,00	185.000	185.000,00	0,00
~ von den Gemeinden (FB 53, Tierheim, Veterinärangelegenheiten für die Stadt Hamm und Schwangerschaftskonfliktberatung)	610.583,92	550.000	651.526,49	101.526,49
<b>Kostenerstattung für Personal- und Sachkosten Jobcenter</b>	<b>4.568.525,58</b>	<b>4.858.100</b>	<b>6.735.389,45</b>	<b>1.877.289,45</b>
<b>Erträge aus privat-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen</b>	<b>5.194.295,60</b>	<b>5.460.410</b>	<b>4.856.223,34</b>	<b>-604.186,66</b>
darunter				
~ Beteiligung der Kommunen gem. Refinanzierungsvereinbarung ÖPNV	4.718.336,76	5.050.260	4.401.850,78	-648.409,22
<b>Kostenerstattung Grundsicherung SGB XII</b>			<b>24.337.629,29</b>	<b>24.337.629,29</b>
darunter				
~ außerhalb von Einrichtungen			23.161.407,03	23.161.407,03
~ innerhalb von Einrichtungen			1.176.032,26	1.176.032,26
<b>Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft</b>	<b>29.941.420,60</b>	<b>28.022.244,45</b>	<b>28.617.907,55</b>	<b>595.663,10</b>
darunter				
~ Kosten der Unterkunft und Heizung	23.539.790,47	23.696.640	24.070.953,53	374.313,53
~ Bildung und Teilhabe	6.401.630,13	4.325.604	4.546.954,02	221.349,57
<b>Summe TEP 006:</b>	<b>44.765.028,43</b>	<b>43.696.244</b>	<b>70.046.418,58</b>	<b>26.350.174,13</b>

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Kostenerstattungen und -umlagen hat es im Haushaltsjahr 2014 u.a. folgende Abweichungen zwischen Plan und Ergebnis gegeben:

Für die vom Land übernommenen Beamtinnen und Beamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung einschl. der Versorgungsempfänger hat der Kreis Unna Anspruch auf Erstattungen für die Versorgungs- und Beihilferückstellungen (**1.403 T€**). Die Versorgungsaufwendungen hierzu finden sich in den jeweiligen Budgets wieder. Für Beamte, die von anderen Dienstherrn übernommen wurden, ist nach Eintritt in den Ruhestand ein Ausgleich der Versorgungsleistungen durchzuführen. Die sich aus zukünftigen Erstattungsansprüchen ergebenden Forderungen wurden zum 31.12.2014 neu bewertet und führen zu **624 T€** höheren Erträgen in der Ergebnisrechnung.

In der TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen wurden die Zuweisungen des Bundes für Personal- und Sachkosten des Jobcenters für das Haushaltsjahr 2014 eingeplant. Gegenüber der Planung in Höhe von **4,86 Mio. €** wurden rd. **1,88 Mio. €** mehr Erträge eingenommen.

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 (BuT) für Kinder aus einkommensschwachen Familien mit Wirkung vom 01.01.2011 wurde auch die Höhe der Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft neu festgesetzt.

Bei der Haushaltsplanung 2014 wurde von einer prozentualen Bundesbeteiligung von insgesamt 31,0 v.H. ausgegangen. Hiervon war ein Anteil von 26,4 v.H. für die originäre Deckung der Kosten der Unterkunft und Heizkosten vorgesehen.

Für die Verwaltungskosten für die Umsetzung des BuT wurde ein Anteil von 1,2 v.H. und für die originären BuT-Leistungen 3,4 v.H. an der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft in Ansatz gebracht. Hierzu gehören u. a. die Beteiligung an dem Mittagessen, dem Schulbedarf oder Klassenfahrten von SGB II- und SGB XII-Empfängern, Empfängern von Kinderzuschlägen, von Wohngeld und Empfängern von Leistungen nach § 2 AsylbLG. Innerhalb des Jahres 2014 wurde eine

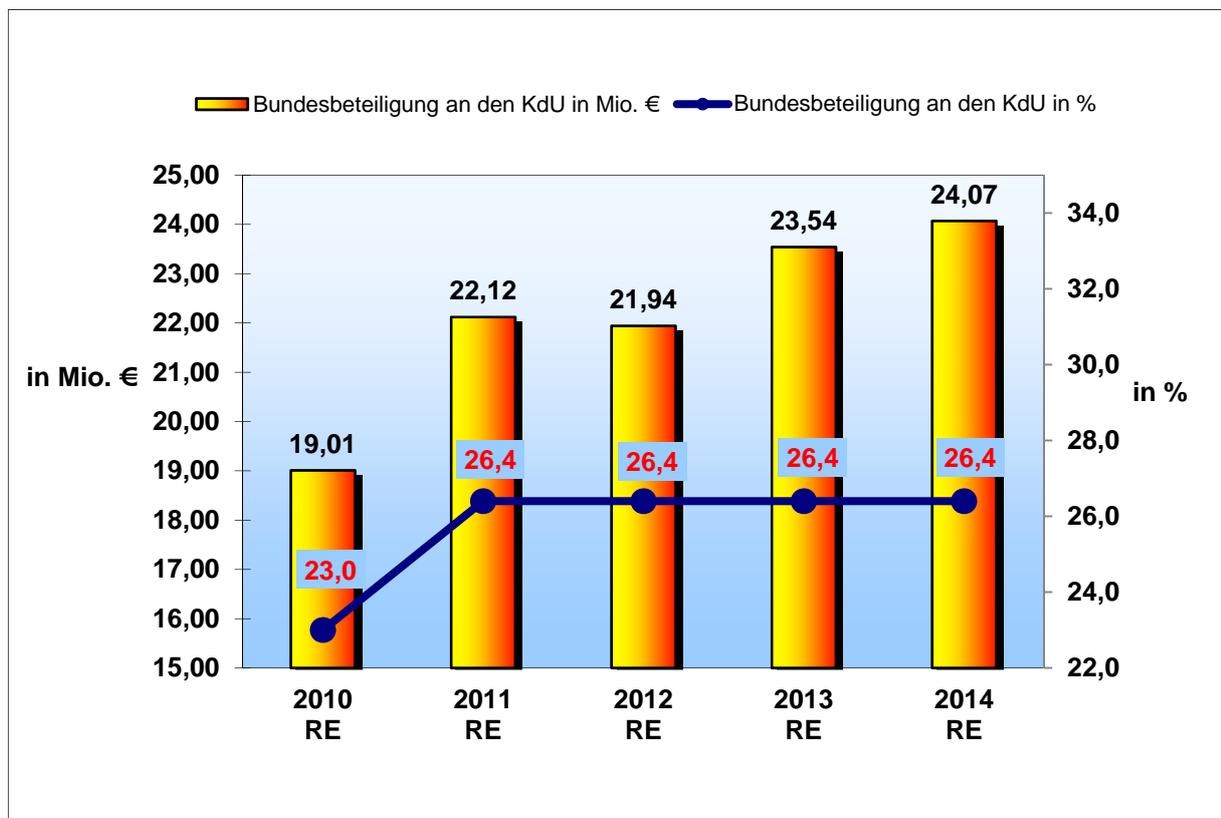
variable Anpassung der BuT-Beteiligung für das Jahr 2014 mittels Rechtsverordnung gem. § 46 VII SGB II geregelt. Danach wurde rückwirkend die Zuweisung des Bundes an das Land NRW auf 3,7 v.H. erhöht.

Um eine bedarfsgerechte Verteilung der BuT-Mittel im Land NRW zu erreichen, werden die Bundesmittel in Höhe von 3,7 v.H. nach § 6 I AG-SGB II NRW seit 2014 nicht mehr pauschal vom Land, sondern zunächst vorläufig in Abhängigkeit von den tatsächlichen Kosten des Vorjahres den einzelnen kommunalen Trägern weitergeleitet. Auf Grundlage der Meldungen der kommunalen Träger zum 15.03 eines jeden Jahres bestimmt das Ministerium i.S.v. § 6 IV AG-SGB II NRW rückwirkend zum 01.01 des laufenden Jahres die endgültige Beteiligungsquote. Von den gesamten BuT-Mitteln des Landes NRW erhält der Kreis Unna im Jahr 2014 nach dieser Festsetzung 2,294 v.H.

Der Anteil der Leistungsbeteiligung des Bundes für die originäre Deckung der Kosten der Unterkunft und Heizkosten blieb gegenüber dem Ansatz unverändert (**26,4 v.H.**). In 2014 beteiligte sich der Bund hier mit rd. **24,07 Mio. €**

Im Bereich der Leistungen aus dem Bildungs- und Teilhabepaket wurde die Höhe der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft auf einen landesweiten Anteil von insgesamt **4,9 v.H.** erhöht. Durch die kommunalspezifische Weiterleitung der BuT-Leistungsbeteiligung an durch das Land hat der Kreis Unna damit rd. **4,55 Mio. €** erhalten.

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft seit 2010 dar:



## TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
<b>Ordnungsrechtliche Erträge</b>	<b>3.093.176,13</b>	<b>3.765.700</b>	<b>3.704.758,89</b>	<b>-60.941,11</b>
darunter				
~ Auflösung von sonstigen Sonderposten			154.276,42	154.276,42
~ Verwarnungs- und Bußgelder	3.067.761,32	3.745.200	3.527.034,96	-218.165,04
<b>Erstattung von Steuern</b>			<b>7.486,52</b>	<b>7.486,52</b>
<b>Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge</b>	<b>3.498.587,09</b>	<b>1.706.002</b>	<b>1.760.675,32</b>	<b>54.673,32</b>
darunter Erträge aus der Auflösung von				
~ Personalrückstellungen	1.418.973,22	1.694.002	845.165,00	-848.837,00
~ Rückstellungen	1.389.717,26		633.586,58	633.586,58
~ Instandhaltungsrückstellungen	34.502,64		37.798,44	37.798,44
<b>Andere sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>1.526.382,69</b>	<b>934.677</b>	<b>6.162.002,68</b>	<b>5.227.325,68</b>
darunter				
~ Zugang fremdverwalteter Forderungen SGB II			4.267.032,36	4.267.032,36
~ Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge	237.687,83	270.000	193.343,11	-76.656,89
~ Erträge zur Minderung von Personalaufwendungen	491.660,64	324.277	1.071.680,18	747.403,18
~ Ersatzgelder (FB 69)	330.478,13	120.000	258.496,64	138.496,64
<b>Summe TEP 007:</b>	<b>8.118.145,91</b>	<b>6.406.379</b>	<b>11.634.923,41</b>	<b>5.228.544,41</b>

Die Mindererträge an Verwarnungs- und Bußgeldern in Höhe von insgesamt rd. **218 T€** entstanden vorrangig im Fachbereich 36 Straßenverkehr bei den Verkehrsordnungswidrigkeitsfällen (rd. **260 T€**) und begründen sich u. a. in der rückläufigen Zahl der Fremdanzeigen der Polizei.

Die Rückstellungsaufösungen in Höhe von insgesamt **1.761 T€** teilen sich auf verschiedene Budgets auf. Unter Hinweis auf die seit 2011 praktizierte Verfahrensweise bei den Personalrückstellungen ist ein Betrag in Höhe von rd. **845 T€** aufgelöst worden, der sich auf alle Budgets verteilt. Hierbei handelt es sich um Pensions- und Beihilferückstellungen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger. Gleichzeitig müssen die Pensions- und Beihilferückstellungen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger durch Zuführungen angepasst werden (TEP 011 und 012). Die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungsbeträgen, für die der Rückstellungsgrund entfallen ist, wurde für den Haushalt 2014 erstmals in der Planung vorgesehen.

Bei den 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. Insgesamt konnten rd. **38 T€** ertragswirksam aufgelöst werden.

Im Zuge der bilanzierten fremd verwalteten Forderungen SGBII war die ermittelte „Brutto-Forderung“ in Höhe von rd. **4.267 T€** in der TEP 007 zu kontieren. Im Rahmen der pauschalierten Wertberichtigungen der fremd verwalteten Forderungen wurden in der TEP 016 rd. **1.279 T€** als sonstiger ordentlicher Aufwand gebucht. Siehe hierzu auch die Ausführungen zu Ziffer 5.1.2 des Anhangs.

Bei den um **747 T€** höheren Erträgen zur Minderung von Personalaufwendungen handelt es sich im Wesentlichen um Erstattungen im Zusammenhang mit dem Betrieb des Kindergartens Fröndenberg. Diese Erträge wurden bei der Haushaltsplanung unter der TEP 005 geplant und reduzieren dementsprechend dort das Ergebnis.

## TEP 008 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
Aktivierte Eigenleistungen	728.131,00	599.750	884.986,00	285.236,00
<b>Summe TEP 008:</b>	<b>728.131,00</b>	<b>599.750</b>	<b>884.986,00</b>	<b>285.236,00</b>

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 aktivierte Eigenleistungen im Vergleich zur Haushaltsplanung das Jahresergebnis um rd. **285 T€** verbessert. Die aktivierten Eigenleistungen in 2014 entfielen mit **rd. 880 T€** auf den Bereich des Straßen- und Radwegebaus (Fachbereich 60 Bauen).

## 6.5 Aufwandslage

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

### TEP 011 Personalaufwendungen differenziert nach Arten

Personalaufwendungen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
Dienstaufwendungen für Beamte	12.743.779,55	13.326.431	13.490.348,92	163.917,92
Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	28.685.677,52	30.078.288	31.205.343,15	1.127.055,15
Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	202.763,60	171.960	207.733,81	35.773,81
Schule acht bis eins	55.000,00	55.000	55.184,94	184,94
Versorgungskassenbeiträge für tariflich Beschäftigte	2.172.761,39	2.247.944	2.337.648,34	89.704,34
Versorgungskassenbeiträge für sonstige Beschäftigte	4.056,54	6.555	3.677,95	-2.877,05
Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	5.457.941,59	5.822.036	5.945.366,51	123.330,51
Sozialversicherungsbeiträge für sonstige Beschäftigte	29.332,00	34.969	32.994,43	-1.974,57
Beihilfen Unterstützungsleistungen für Beamte	705.093,99	745.000	685.624,41	-59.375,59
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	5.415.794,00	3.723.667	6.208.590,00	2.484.923,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	1.096.228,00	855.000	870.090,00	15.090,00
Zuführung zu Rückst. für nicht genommenen Urlaub	-150.257,19		299.141,42	299.141,42
Zuführung zu Rückstellungen für Arbeitszeitguthaben/Überstunden	88.758,34		67.305,46	67.305,46
Zuführung zu Rückstellungen für Altersteilzeit	62.024,28	23.481	36.942,02	13.461,02
LOB-Rückstellungen - Beamte	38.895,00		7.149,48	7.149,48
LOB-Rückstellungen - Tarifbeschäftigte	101.464,56		27.564,31	27.564,31
Zuführung zu Rückstellungen für Jubiläumswendungen			7.019,87	7.019,87
Zuführung zu Rückstellungen für Diensherrenwechsel	180.058,00		27.413,00	27.413,00
<b>Summe TEP 011:</b>	<b>56.889.371,17</b>	<b>57.090.331</b>	<b>61.515.138,02</b>	<b>4.424.807,02</b>

### Dienstaufwendungen Beamte und für Tarifbeschäftigte

Die höheren Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte (rd. **1.535 T€** einschl. der Beiträge zu Sozialversicherung und Zusatzversorgung) sind überwiegend auf personalwirtschaftliche Veränderungen im Bereich des Jobcenters zurückzuführen. Hinzu kommen Mehraufwendungen aufgrund von Tarifsteigerungen bei den Beschäftigten sowie der rückwirkenden Besoldungsanpassung aufgrund des Urteils des Verfassungsgerichtshofs NRW zum Besoldungsgesetz 2013/2014.

### Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte

Aufgrund des Urteils des Verfassungsgerichtshofs NRW zum Besoldungsgesetz 2013/2014 waren zusätzliche Anpassungen der Pensionsrückstellungen für aktive Beamten und Versorgungsempfänger vorzunehmen. Nach dem hierzu erstellten versicherungsmathematischen Gutachten waren zusätzliche Zuführungen zu Pensionsrückstellungen in Höhe von rd. **2.500 T€** zu leisten.

Den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen stehen Rückstellungsaufhebungen in Höhe von rd. **845 T€** gegenüber (siehe TEP 007 – Sonstige ordentliche Erträge).

## TEP 012 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	4.968.706,65	6.078.004,00	5.719.023,89	-358.980,11
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	704.850,37	1.199.000,00	2.006.271,18	807.271,18
<b>Summe TEP 012:</b>	<b>5.673.557,02</b>	<b>7.277.004</b>	<b>7.725.295,07</b>	<b>448.291,07</b>

Die Umlagezahlungen an die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe (rd. **5.220 T€**) sowie die Beihilfezahlungen an Versorgungsempfänger (rd. **1.154 T€**) wurden aus den gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen geleistet.

Aus den Versorgungsaufwendungen werden die wertmäßigen Anpassungen der Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen auf der Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens geleistet. Die versicherungsmathematische Bewertung der zukünftigen Beihilfeverpflichtungen erfolgte für das Jahr 2014 auf der Grundlage aktualisierter Wahrscheinlichkeitstafeln zu Krankheits- und Pflegekosten. Die Steigerung der Zuführungen zu den Beihilferückstellungen in Höhe von **807 T€** ist im Wesentlichen auf diese veränderte Bewertung zurückzuführen.

In der zusammenfassenden Betrachtung der Personal- und Versorgungsaufwendungen unter Berücksichtigung der Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen, der Erträge aus der Minderung von Personalaufwendungen sowie den Kostenerstattungen von anderen (Land, Gemeinden) wegen Dienstherrwechsel ergibt insgesamt eine höhere Belastung des Personalbudgets in Höhe von rd. **4.341 T€**

Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
Gesamtsumme Personalaufwendungen	56.889.371,17	57.090.331	61.515.138,02	4.424.807,02
Gesamtsumme Versorgungsaufwendungen	5.673.557,02	7.277.004	7.725.295,07	448.291,07
<b>Zwischensumme</b>	<b>62.562.928,19</b>	<b>64.367.335</b>	<b>69.240.433,09</b>	<b>4.873.098,09</b>
abzgl. Erträge	-2.945.069,56	-2.397.915	-2.929.795,23	-531.880,23
<b>Vergleichssumme</b>	<b>59.617.858,63</b>	<b>61.969.420</b>	<b>66.310.637,86</b>	<b>4.341.217,86</b>
<b>Verschlechterung</b>		<b>4.341.217,86</b>		

## TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
€				
<b>Aufwendungen für Unterhaltung</b>	<b>5.300.338,41</b>	<b>4.897.990</b>	<b>5.268.989,98</b>	<b>370.999,98</b>
darunter				
– der Grundstücke, Gebäude usw.	2.720.018,87	2.067.950	1.448.549,39	-619.400,61
– des Infrastrukturvermögens	1.255.159,95	455.000	178.374,97	-276.625,03
<b>Aufwendungen für Bewirtschaftung</b>	<b>6.324.433,24</b>	<b>6.216.520</b>	<b>6.541.990,50</b>	<b>325.470,50</b>
darunter				
– Mietnebenkosten im Rahmen von PPP	2.529.245,51	2.699.000	2.606.163,57	-92.836,43
– für Bewirtschaftung der Grundstücke, Gebäude usw.	3.795.187,73	3.517.520	3.935.826,93	418.306,93
<b>Schülerbeförderung, Lernmittel</b>	<b>2.677.251,56</b>	<b>3.114.970</b>	<b>2.772.737,54</b>	<b>-342.232,46</b>
<b>zu leistende Kostenerstattungen</b>	<b>7.667.011,31</b>	<b>8.643.008</b>	<b>8.703.226,67</b>	<b>60.218,67</b>
darunter				
– Kom. Finanzierungsanteil an d. Verwaltungskosten des Jobcenters	3.463.369,33	4.722.000	4.534.177,17	-187.822,83
– an das Land	0,00	120.000	11.156,90	-108.843,10
– Notarzkosten an Krankenhäuser und Ärzte	1.412.853,80	1.420.000	1.476.730,50	56.730,50
– an das Chemisches Untersuchungsamt Stadt Hamm	687.599,29	708.000	684.815,68	-23.184,32
<b>Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren</b>	<b>256.421,82</b>	<b>277.990</b>	<b>242.342,07</b>	<b>-35.647,93</b>
<b>Summe TEP 013:</b>	<b>22.225.456,34</b>	<b>23.150.478</b>	<b>23.529.286,76</b>	<b>378.808,76</b>

Die sich im Fachbereich 40 Schule und Bildung für Schülerbeförderung und Lernmittel ergebende Abweichung von rd. **342 T€** resultiert aus einer sparsamen Bewirtschaftung der Haushaltsmittel.

Der kommunale Finanzierungsanteil an den Verwaltungskosten des Jobcenters lag um rd. **187 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.

## TEP 014 Bilanzielle Abschreibungen

Vermögensgegenstand	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
€				
Abschreibung auf				
– Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	7.645.643,86	7.882.874	7.866.649,09	16.225,29
– das Umlaufvermögen			605,84	-605,84
– Sonderabschreibung auf Grund und Boden	48.460,96		185.618,10	-185.618,10
<b>Summe TEP 014:</b>	<b>7.694.104,82</b>	<b>7.882.874,38</b>	<b>8.052.873,03</b>	<b>-169.998,65</b>

Abschreibungen spiegeln den Werteverzehr in einer Rechnungsperiode (Haushaltsjahr) wider. Für den Kreis Unna sind in der Ergebnisrechnung des Jahres 2014 Abschreibungen in Höhe von rd. **8.053 T€** gebucht worden. Zum Jahresende 2014 schließen die unterschiedlichen Vermögensgegenstände wie oben dargestellt ab.

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 2014 ist hier eine Summe von rd. **3.350 T€** veranschlagt worden. Tatsächlich wurden Sonderposten in einer Höhe von rd. **3.240 T€** aufgelöst.

## TEP 015 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
<b>Budget 01 - Zentrale Verwaltung</b>	<b>95.562.896,03</b>	<b>95.822.550</b>	<b>96.687.264,90</b>	<b>864.714,90</b>
darunter				
~ Umlage Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL)	84.105.615,52	87.584.321	87.575.424,84	-8.896,16
~ Umlage Regionalverband Ruhr (RVR)	3.332.941,00	3.492.089	3.492.334,27	245,27
~ Zuweisungen an öffentliche und private Verkehrsunternehmen	3.241.871,19	2.845.950	3.467.558,69	621.608,69
~ Rückerstattung differenzierte Kreisumlagen	1.781.074,95		117.171,70	117.171,70
<b>Budget 50 - Arbeit und Soziales</b>	<b>71.283.673,91</b>	<b>68.744.624</b>	<b>73.385.580,82</b>	<b>4.640.956,82</b>
darunter				
~ Soziale Sicherung	39.212.851,45	36.718.624	40.226.922,73	3.508.298,73
~ Stationäre Hilfe zur Pflege	27.950.861,54	23.666.000	25.721.952,86	2.055.952,86
~ Ambulante Hilfe zur Pflege	4.119.960,92	4.180.000	3.711.042,84	-468.957,16
<b>Budget 51 - Familie und Jugend</b>	<b>18.630.236,05</b>	<b>19.892.783</b>	<b>20.853.733,95</b>	<b>960.950,95</b>
darunter				
~ Betriebskostenzuschüsse Kindertageseinrichtungen	11.506.998,52	11.767.500	13.045.408,70	1.277.908,70
~ Hilfen zur Erziehung	5.530.409,03	6.203.000	6.016.615,09	-186.384,91
<b>Sonstige Bereiche</b>	<b>2.134.359,48</b>	<b>2.281.570</b>	<b>2.230.559,43</b>	<b>-51.010,59</b>
<b>Summe TEP 015:</b>	<b>187.611.165,47</b>	<b>186.741.527</b>	<b>193.157.139,10</b>	<b>6.415.612,10</b>

### Umlagen an Gemeindeverbände

Zu den Transferaufwendungen gehören auch die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) mit rd. **87,58 Mio. €** und die Umlage an den Regionalverband Ruhr (RVR) in Höhe von rd. **3,49 Mio. €**

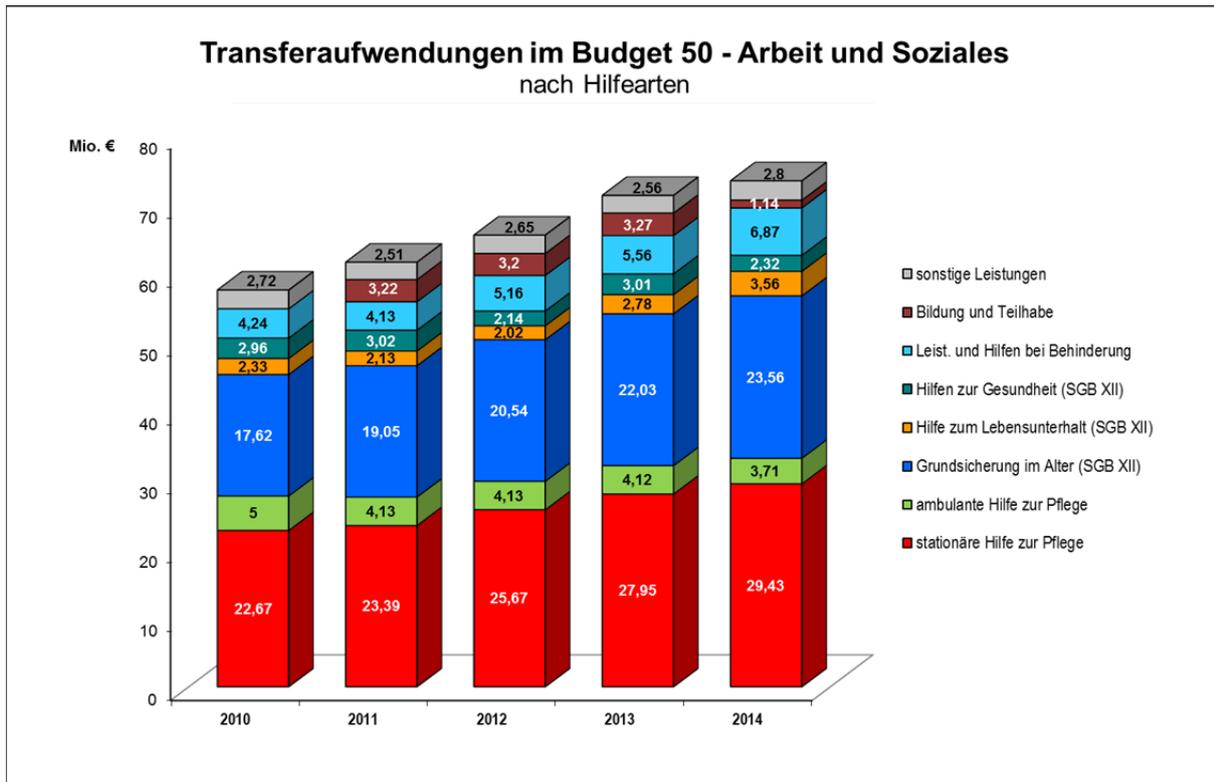
### Zuweisungen im Rahmen der Aufgabenträgerschaft zum Öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV)

In NRW wird der Ausgleich für die Beförderung von Auszubildenden im öffentlichen Straßenpersonenverkehr durch die Vorschriften des § 11a ÖPNVG NRW geregelt. Empfänger der sogenannten Ausbildungsverkehrspauschale sind die kommunalen Aufgabenträger.

Darüber hinaus leitet der Kreis die Zuweisungen für Zwecke des ÖPNV zur Förderung von Qualitätsstandards, Durchschnittsalter von Fahrzeugen und sonstige Investitionsmaßnahmen an öffentliche und private Verkehrsunternehmen weiter.

Die Landeszuweisungen für Zwecke des ÖPNV sowie die Ausbildungsverkehrspauschale werden unter der TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen vereinnahmt. In 2014 wurden insgesamt Zuweisungen in Höhe von rd. **3,47 Mio. €** an öffentliche und private Verkehrsunternehmen weitergeleitet.

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



Die Leistungen für die **Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung** für natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen betragen in 2014 rd. **23,56 Mio. €** und liegen somit mit rd. **1,71 Mio. €** über dem geplanten Haushaltsansatz von rd. **21,85 Mio. €**

### Aufwendungen für das Sozialticket

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 2014 eine Landeszuwendung in Höhe des vorauss. Zuschussbedarfes von rd. 160 T€ für das Sozialticket beantragt. Nach Ziff. 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 **972 T€**, der durch die Landesförderung und der Verbesserung des VKU-Ergebnisses vollständig ausgeglichen wurde:

<b>Brutto-Zuschuss des Kreises für das Sozialticket</b>	<b>972 T€</b>
- Verbesserung des VKU-Ergebnisses	864 T€
- Anspruch gegenüber dem Land	106 T€

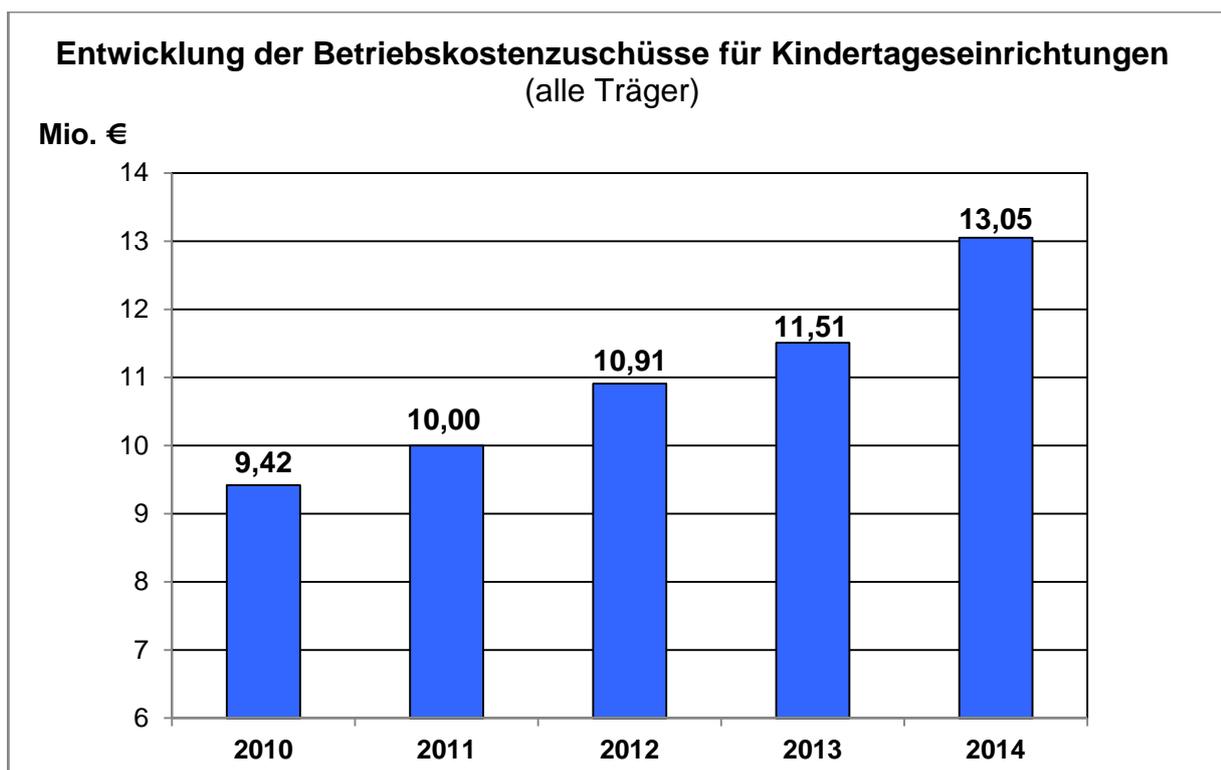
Dies bedeutet, dass mit dem Rechnungsergebnis von 2014 das Sozialticket für den Kreis und die Gemeinden ohne Zuschussbedarf im Kreishaushalt dargestellt werden konnte. Der nicht benötigte Landeszuschuss ist zurückzuzahlen.

Im Rahmen von Arbeitsgesprächen zur Evaluation der Wirkungen des Sozialtickets im zuständigen Ministerium hat der Kreis Unna im März 2015 erstmals Kenntnis davon bekommen, dass diese

Rechenmethode und Logik von anderen Zuwendungsempfängern nicht angewendet worden ist. Stattdessen wurde lediglich der Unterschiedsbetrag zwischen einem vollen (Standardtarif) und einem als Sozialticket ermäßigten Ticketpreis als Grundlage für die Beantragung von Landeszuwendungen kalkuliert und von der Bezirksregierung Arnsberg als Bewilligungsbehörde bei der Zuweisung der Fördermittel auch akzeptiert. Ein Hinweis an den Kreis Unna auf die Unterschiedlichkeit der Methoden und die damit verbundene Benachteiligung in Bezug auf die Höhe der möglichen Fördermittel ist bisher an keiner Stelle erfolgt. Nach Auskunft eines Mitarbeiters des Ministeriums wäre es für den Kreis Unna ggf. möglich gewesen, im Haushaltsjahr 2015 Fördermittel in Höhe von rd. 700 T€ bewilligt zu bekommen. Damit wäre eine zusätzliche Entlastung des Haushalts oder eine weitere Senkung des Eigenanteils der Sozialticketnutzer möglich gewesen.

### 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 2014 mit rd. **13,05 Mio. €** festgestellt worden sind. Die Entwicklung der letzten Jahre wird im nachstehenden Schaubild dargestellt und beruht auf den Auswirkungen des KiBiz.



## TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen

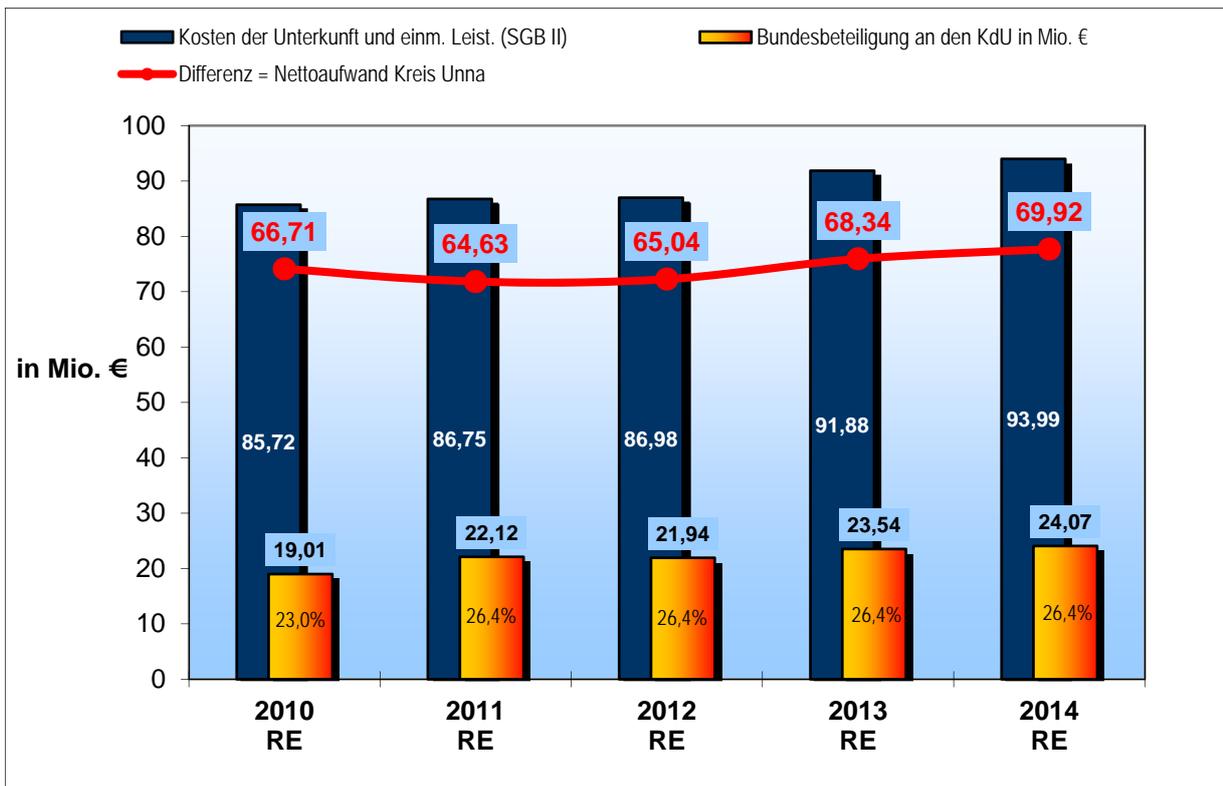
Sonstige ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Abweichung
	€			
<b>Personalnebenaufwendungen</b>	<b>731.867,38</b>	<b>1.066.867</b>	<b>875.359,71</b>	<b>-191.507,29</b>
<b>Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten</b>	<b>1.989.349,11</b>	<b>2.554.919</b>	<b>2.266.255,29</b>	<b>-288.663,71</b>
darunter				
– Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing	721.325,43	1.118.880	916.624,47	-202.255,53
– Ehrenamtliche Tätigkeit	586.312,42	615.120	571.807,36	-43.312,64
– Supportleistungen	637.182,46	751.919	722.446,05	-29.472,95
<b>Geschäftsaufwendungen</b>	<b>34.159.590,14</b>	<b>36.467.201</b>	<b>33.664.584,82</b>	<b>-2.802.616,18</b>
darunter				
– Aufwendungen für Verbrennung	12.605.127,65	12.670.000	12.730.630,41	60.630,41
– Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung	8.835.275,44	9.230.000	9.234.653,21	4.653,21
– Dienstleistungsvertrag ÖPNV	6.961.982,69	7.625.000	5.990.445,01	-1.634.554,99
<b>Steuern, Versicherungen und Schadensfälle</b>	<b>1.231.719,07</b>	<b>1.347.050</b>	<b>1.307.909,34</b>	<b>-39.140,66</b>
<b>Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen</b>	<b>94.085.747,92</b>	<b>95.491.624</b>	<b>96.494.050,86</b>	<b>1.002.426,86</b>
darunter Leistungsbeteiligung bei				
– Kosten der Unterkunft	89.890.891,48	91.002.724	91.903.578,33	900.854,33
– zur Eingliederung von Arbeitssuchenden	333.191,10	363.900	259.881,65	-104.018,35
– einmaligen Leistungen an Arbeitssuchende	1.655.278,10	1.665.000	1.827.278,74	162.278,74
– für BuT-Leistungen an Arbeitssuchende	2.206.387,24	2.460.000	2.503.312,14	43.312,14
<b>Wertberichtigungen, Zuführungen, Verlustübernahmen</b>	<b>650.418,34</b>	<b>215.050</b>	<b>1.769.067,28</b>	<b>1.554.017,28</b>
darunter				
– Wertberichtigungen zu Forderungen	625.134,60	215.050	464.143,51	249.093,51
– Wertberichtigungen fremdverwalteter Forderungen			1.278.923,77	1.278.923,77
<b>Festwert-Ersatzbeschaffungen</b>	<b>121.051,99</b>	<b>855.620</b>	<b>528.289,42</b>	<b>-327.330,58</b>
darunter				
– Hardware	38.544,06	82.400	89.716,79	7.316,79
– Büroausstattung	78.449,56	151.920	94.693,24	-57.226,76
– technischer Medienbestand	4.058,37	5.000	1.286,58	-3.713,42
– Gebäudeinventar		616.300	342.592,81	-273.707,19
<b>weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>802.937,07</b>	<b>594.760</b>	<b>543.487,37</b>	<b>-51.272,63</b>
darunter				
– Fraktionszuwendungen	415.988,72	421.500	397.894,51	-23.605,49
– Verfügungsmittel des Landrates	400,00	6.000	100,00	-5.900,00
<b>Summe TEP 016:</b>	<b>133.772.681,02</b>	<b>138.593.091</b>	<b>137.449.004,09</b>	<b>-1.144.086,91</b>

Die sich für Personalnebenaufwendungen ergebende Abweichung von rd. **192 T€** setzt sich zusammen aus Minderaufwendungen für Aus- und Fortbildung (**rd. 153 T€**), aus geringeren Aufwendungen für Reisekosten (**rd. 86 T€**) sowie weiteren kleineren positiven bzw. negativen Veränderungen.

### Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen

#### - Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende

Im Haushaltsjahr 2014 liegen die vom Jobcenter zu erbringenden kommunalen Leistungen (laufende und einmalige Leistungen der Kosten der Unterkunft und Heizung sowie sonstige einmalige Leistungen) auf einem hohen Niveau. Ursächlich hierfür sind insbesondere die steigende Anzahl an Bedarfsgemeinschaften sowie ein Anstieg der durchschnittlichen Kosten der Unterkunft je Bedarfsgemeinschaft.



#### - 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 2012). Im Ergebnis hat die Festwertneubestimmung zu weiteren Aufwandsminderungen im Haushaltsjahr 2014 in Höhe von rd. **102 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 2014 ergibt der Plan-Ist-Vergleich – unter Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen aus 2013 – folgendes Bild:

### Finanzrechnung Rechnungsjahr 2014

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2013	fortgeschr. Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
09	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>401.506.232,58</b>	<b>417.189.745</b>	<b>425.146.501,62</b>	<b>7.956.756,62</b>
16	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-400.442.318,96</b>	<b>-408.257.442</b>	<b>-411.156.464,18</b>	<b>-2.899.022,40</b>
17	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.063.913,62</b>	<b>8.932.303</b>	<b>13.990.037,44</b>	<b>5.057.734,22</b>
18	Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	2.157.512,37	3.856.500	3.971.949,09	115.449,09
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	114.556,72	9.000	90.528,42	81.528,42
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen		620	369.286,73	368.666,73
23	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.272.069,09</b>	<b>3.866.120,00</b>	<b>4.431.764,24</b>	<b>565.644,24</b>
24	Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-465.398,92	-2.227.448	-1.361.015,26	866.432,74
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.201.572,83	-17.393.927	-11.135.223,27	6.258.704,18
26	Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-1.296.953,29	-2.753.741	-1.653.543,03	1.100.197,86
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-230.491,34	-437.600	-460.039,48	-22.439,48
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-337.365,87			
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-268.693,54	-810.736	-369.119,38	441.616,97
30	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-9.800.475,79</b>	<b>-23.623.453</b>	<b>-14.978.940,42</b>	<b>8.644.512,27</b>
31	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-7.528.406,70</b>	<b>-19.757.332,69</b>	<b>-10.547.176,18</b>	<b>9.210.156,51</b>
32	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-6.464.493,08</b>	<b>-10.825.029</b>	<b>3.442.861,26</b>	<b>14.267.890,73</b>
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	7.538.687,82	10.894.046	12.396.326,42	1.502.280,42
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	132.000.000,00		278.000.000,00	278.000.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-10.819.157,45	-2.967.000	-7.967.859,44	-5.000.859,44
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-125.000.000,00		-285.000.000,00	-285.000.000,00
37	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>3.719.530,37</b>	<b>7.927.046</b>	<b>-2.571.533,02</b>	<b>-10.498.579,02</b>
38	<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-2.744.962,71</b>	<b>-2.897.983</b>	<b>871.328,24</b>	<b>3.769.311,71</b>
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.042.015,82		1.065.022,59	
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	-232.030,52		-276.141,19	
41	<b>Liquide Mittel</b>	<b>1.065.022,59</b>		<b>1.660.209,64</b>	

## Liquiditätskredite

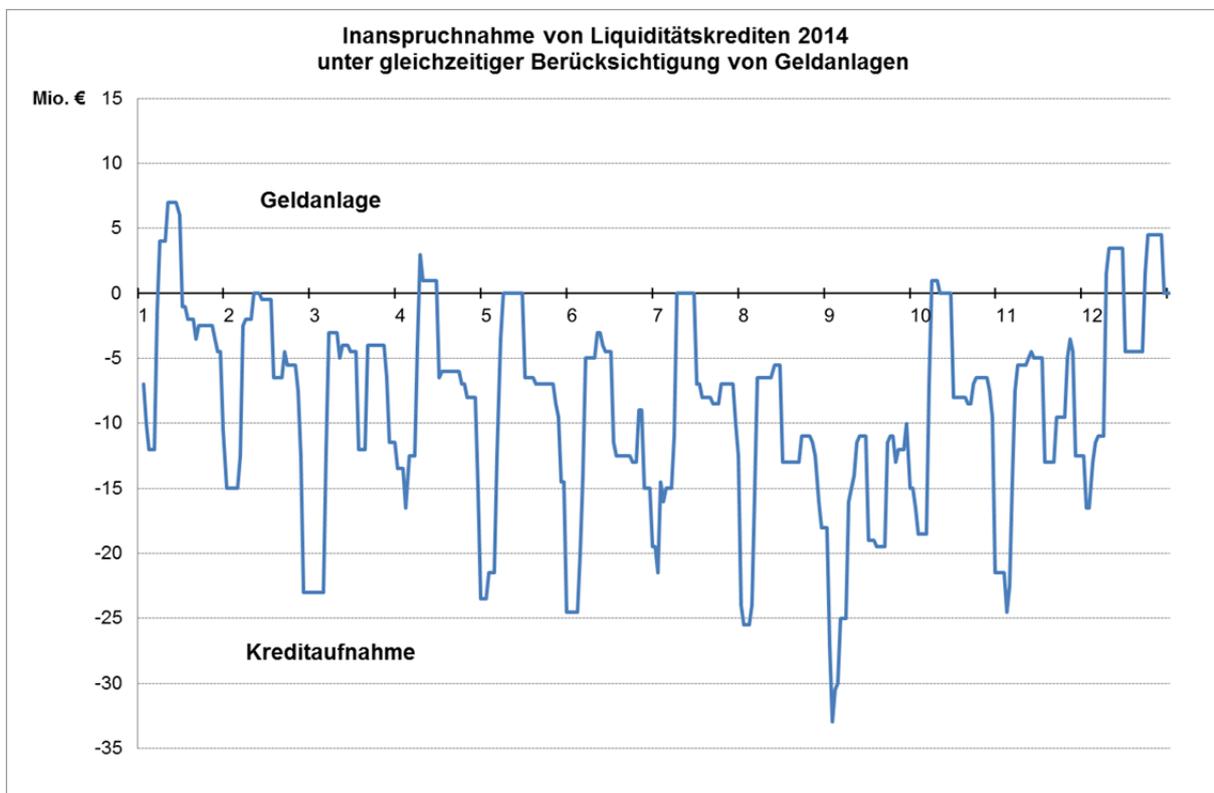
Während eine Liquiditätsaufnahme zur Aufrechterhaltung der Zahlungsabwicklung in den Vorjahren in der Regel jeweils nur zum Monatswechsel erforderlich war, zeigt die nachstehende Grafik einen deutlich höheren Liquiditätsbedarf im Haushaltsjahr 2014.

Ausschlaggebend für die Negativentwicklung der Liquiditätslage ist u. a. der hohe Liquiditätsverlust im Jahr 2013. Im Ergebnis wies das Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit lediglich rd. 1,0 Mio. € aus (fortgeschriebener Ansatz 2013: rd. 11,0 Mio. €). Ursächlich für die Differenz in Höhe von rd. 10,0 Mio. € sind geringere Einzahlungen sowie höhere Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

Der erhöhte Liquiditätsbedarf im Haushaltsjahr 2014 resultiert aus den geleisteten Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, insbesondere für Schulsanierungsprojekte und Straßenbaumaßnahmen.

Im Monat September 2014 wurde der in § 5 der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag der Liquiditätskredite in Höhe von 30 Mio. € an zwei Tagen aufgrund von Steuerungsproblemen bei einzelnen Fälligkeiten erstmals überschritten.

Zum Stichtag **31.12.2014** war **kein Liquiditätskredit** erforderlich. Hierbei ist jedoch zu berücksichtigen, dass die für den 30.12.2014 terminierte Abbuchung der Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU) für den Monat Dezember aufgrund technischer Probleme der KdU-Abrechnungsstelle ausblieb. Der Einzugstermin wurde auf den 02.01.2015 verschoben, so dass erst zu diesem Zeitpunkt die Aufnahme eines Liquiditätskredites in Höhe von 8,0 Mio. € notwendig war.



## 6.7 Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Das Jahresergebnis 2014 schließt mit einem Überschuss in der Ergebnisrechnung in Höhe von rd. **4,93 Mio. €** überraschend positiv ab und stellt eine unerwartet gute Entwicklung im Vergleich zu den Prognosen im Rahmen der Budgetberichterstattung sowie der noch im Vorjahr gesehenen Risiken dar. Eine drohende bilanzielle Überschuldung und die damit verbundene Erhebung einer Sonderumlage sind angesichts der jetzt vorliegenden Daten zurzeit nicht mehr zu erwarten.

### 6.7.1 Ergebnisse der Budgets

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 2014 der Budgets TEP 290		Ergebnis 2013	Fortge- schriebener Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich fortg. Ansatz / Ergebnis
	Allgemeine Deckungsmittel	192.007.388,10	198.210.934	200.366.431,79	2.155.497,79
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-19.751.997,80	-23.219.508	-23.101.626,85	117.881,15
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-3.526.339,55	-3.977.931	-3.972.333,45	5.597,62
36	Straßenverkehr	2.286.778,70	3.093.174	2.826.725,17	-266.448,60
40	Schulen und Bildung	-11.224.853,33	-12.690.531	-11.181.716,05	1.508.814,59
41	Kultur	-2.566.362,01	-2.626.850	-2.609.834,80	17.015,01
50	Arbeit und Soziales	-123.091.910,57	-120.020.296	-119.175.928,45	844.367,99
51	Familie und Jugend	-14.514.143,90	-15.001.729	-15.440.897,51	-439.168,35
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-9.099.426,61	-9.460.125	-9.075.697,93	384.427,19
60	Bauen	-4.435.984,93	-6.184.547	-5.742.832,67	441.714,31
62	Vermessung und Kataster	-3.851.797,38	-4.062.126	-3.857.624,66	204.501,43
69	Natur und Umwelt	8.166.029,03	-4.060.464	-4.105.902,04	-45.437,74
<b>Ergebnisrechnung</b>		<b>10.397.379,75</b>		<b>4.928.762,55</b>	

In den folgenden textlichen Beschreibungen werden bedeutsame Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz und dem festgestellten Ergebnis des Haushaltsjahres 2014 **zusammenfassend je Budget** dargestellt. Hierbei sind nachstehende Veränderungen der Personal- und Versorgungsaufwendungen nicht im Einzelnen berücksichtigt.

Aufgrund des Urteils des Verfassungsgerichtshofs NRW zum Besoldungsgesetzes 2013/2014 waren zusätzliche Zuführungen der Pensionsrückstellungen für aktive Beamten und Versorgungsempfänger vorzunehmen, die im Saldo aller Budgets rd. 2.500 T€ ausmachen. Den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen stehen Rückstellungsaufösungen in Höhe von rd. **845 T€** gegenüber (siehe TEP 007 – Sonstige ordentliche Erträge). 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. **-23.102 T€**, der um rd. **118 T€** unter dem Haushaltsansatz liegt.

Eine wesentliche Verbesserung des Ergebnisses im Budget 01 ergibt sich im Rahmen des Dienstleistungsvertrages zum ÖPNV und den Ausgleichszahlungen an Verkehrsunternehmen. Das verbesserte Ergebnis der VKU trägt hierbei mit 984 T€ zu einer Ergebnisverbesserung bei.

Weitere Verbesserungen ergeben sich im Bereich der zentralen Datenverarbeitung durch höhere Kostenbeteiligungen im Rahmen von Kooperationsprojekten (rd. 160 T€).

Dementgegen stehen Mehraufwendungen im Bereich der Bildung von Beihilferückstellungen in Höhe von rd. 800 T€ Aufgrund der Anwendung aktualisierter Wahrscheinlichkeitstabellen zu Krankheits- und Pflegekosten wurden höhere Rückstellungszuführungen erforderlich. Die Zuführungen zu Beihilferückstellungen werden zentral im Budget 01 veranschlagt und gebucht (siehe hierzu auch Erläuterungen zu TEP 012).

### **Budget 32 „Öffentliche Sicherheit und Ordnung“**

Der geplante Zuschussbedarf im Budget „Öffentliche Sicherheit und Ordnung“ in Höhe von **-3.978 T€** konnte um **6 T€** unterschritten werden.

Wesentliche Abweichungen im Budget 32 sind erhöhte Erträge aus Leitstellegebühren (279 T€). Diese erhöhten Erträge resultieren aus (entgegen den Planungen) periodengerecht verbuchten Erstattungen der Städte und Gemeinden. Darüber hinaus waren geringere Erträge aus der Auflösung von Personalarückstellungen zu verzeichnen (-100 T€). Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Reisekosten, Aus- und Fortbildung, allgemeine Geschäftsaufwendungen) konnten Einsparungen erzielt werden.

### **Budget 36 „Straßenverkehr“**

Der Ergebnisüberschuss im Budget Straßenverkehr beträgt rd. **+2.826 T€** und liegt somit rd. **266 T€** niedriger als geplant.

Dieses Ergebnis resultiert in erster Linie aus Ertragsrückgängen im Sachgebiet 36.3 (Bußgeldstelle und Verkehrssicherung). Es ist anzunehmen, dass der Fallzahlenrückgang im Bereich der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung trotz gestiegener Nettoeinsatzzeiten der Messsysteme weiterhin auf vermehrte Kontrollen und dadurch angepasste Fahrweise der Verkehrsteilnehmer, öffentlichkeitswirksame Sonderaktionen (sog. Blitzmarathon) und die Bekanntgabe der Messstellen in den Medien zurückzuführen ist. Zudem entfielen im Jahr 2014 insbesondere Fremdanzeigen durch die Polizei aufgrund von nicht durchgeführten Messungen auf den Bundesautobahnen.

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 Sachgebiet 36.1 sind vor allem gestiegene Fallzahlen aufgrund einer Übergangsregelung für Berufskraftfahrer im Zusammenhang mit der nachzuweisenden Grundqualifikation bzw. Weiterbildung nach dem Berufskraftfahrerqualifikationsgesetz. Auch im Sachgebiet 36.2 ist gegenüber den Vorjahren auch für das Jahr 2014 erneut ein Anstieg der Geschäftsvorfälle und damit ein Anstieg der Erträge zu verzeichnen.

## **Budget 40 „Schulen und Bildung“**

Gegenüber dem geplanten Zuschussbedarf im Budget Schulen und Bildung in Höhe von **-12.691 T€** stellt sich das Jahresergebnis um rd. **1.509 T€** verbessert dar.

Mehrerträgen bei der Zuwendungen zur Weiterführung der Schulsozialarbeit nach BuT stehen entsprechende Mehraufwendungen in Höhe von -245 T€ gegenüber.

Minderaufwendungen für Lernmittel (141 T€), Schülerbeförderungskosten (201 T€) sowie Kostenerstattungen an Sozialversicherungen, Zweckverbände und übrige Bereiche (25 T€) führen zu einer Verbesserung des Ergebnisses.

Zudem fallen geringere Aufwendungen bei den Versicherungsbeiträgen (19 T€), den Geschäftsaufwendungen (347 T€), der kommunalen Koordinierung „Kein Abschluss ohne Anschluss“ (42 T€), sowie bei der Ersatzbeschaffung von Gebäudeinventar (267 T€) aufgrund der Sanierung und späteren Bezuges des NTZ an.

Geringere Abschreibungen als geplant fallen in Höhe von 147 T€ an. Bei den internen Leistungsbeziehungen ergeben sich Verbesserungen von 255 T€, davon entfallen 245 T€ auf die Verrechnung der Gebäudeunterhaltung durch den späteren Bezug des NTZ.

## **Budget 41 „Kultur“**

Das Budget Kultur schließt im Saldo mit einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **-2.610 T€** ab. Gegenüber dem Planansatz von rd. **-2.627 T€** verringert sich der Zuschussbedarf somit um rd. **17 T€**. Hierbei sind die ordentlichen Erträge um rd. 30 T€ unter der Planung geblieben. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die erwarteten Einnahmen aus Eintrittsgeldern für die Ausstellungen auf Schloss Cappenberg im Jahr 2014 nicht erreicht werden konnten.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen im Budget 41 sind um rd. 50 T€ über den Planungen ausgefallen. Im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, den bilanziellen Abschreibungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind hingegen Einsparungen gegenüber dem Ansatz in Höhe von rd. 45 T€ zu verzeichnen.

Die Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnung reduzieren sich gegenüber der Planung um 48 T€ auf 324 T€.

## **Budget 50 „Arbeit und Soziales“**

Das Budget „Arbeit und Soziales“ schließt im Saldo mit einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **119.176 T€** ab. Der geplante Zuschussbedarf in Höhe von rd. **120.020 T€** konnte folglich um **844 T€** unterschritten werden.

Das besser als geplante Budgetergebnis 2014 resultiert im Saldo aus einer Vielzahl positiver und negativer Entwicklungen im Jahresverlauf, von denen die Wichtigsten nachfolgend kurz beschrieben werden:

- Die Landeszuschüsse für das Sozialticket hat der Kreis Unna ertragsseitig planmäßig erhalten. Aufwandsseitig ergeben sich indes Minderaufwendungen beim Sozialticket in Höhe von 339 T€. Der anspruchsberechtigte Personenkreis für das Sozialticket ist zum 01.08.2013

um die Wohngeldempfänger erweitert worden. Für das Jahr 2014 wurde daraus resultierend mit einer deutlich gesteigerten Nachfrage kalkuliert, die nicht wie geplant eingetreten ist.

- Zum 31.12.2012 wurden Rückstellungen für die im Haushaltsjahr 2012 für die Leistungen aus dem Bildungs- und Teilhabepaket (BuT) zur Verfügung gestellte und nicht verbrauchte Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft für Leistungsempfänger nach dem SGB II gebildet. Diese Rückstellung wurde in Höhe von 1.758 T€ ertragswirksam aufgelöst, da die nicht verbrauchten Mittel im Rahmen der Revision nach § 46 SGB II durch den Bund -zu Unrecht entsprechend des BSG-Urteiles B1 AS 1/14 KL vom 10.03.2015- zurückgefordert und mit der angeforderten Bundesbeteiligung verrechnet wurden.

Zur Deckung der lfd. Kosten des Bildungs- und Teilhabepaketes hat der Bund unterjährig den reversiblen Anteil der Leistungsbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und Heizung (KDU) gem. § 46 Abs. 7 SGB II i.V.m. der Bundesbeteiligungs-Feststellungsverordnung 2014 erhöht. Die Erhöhung der Bundesbeteiligung für Bildung und Teilhabe von 3,4 % auf 3,7 %, die Auflösung der Rückstellung und die gestiegenen Kosten der Unterkunft führen in Summe zu Mehrerträgen gegenüber der Planung in Höhe von 221 T€

Zudem ergeben sich durch die KDU-Bundesbeteiligung von 26,4 % ebenfalls Mehrerträge in Höhe von 374 T€. Dies ist zum einen auf die Mehraufwendungen bei den laufenden Leistungen für Unterkunft und Heizung aber auch auf die o.g. Auflösung der Rückstellung zurückzuführen.

- Die vom Jobcenter zu erbringenden kommunalen Leistungen SGB II (laufende und einmalige Leistungen der Unterkunft und Heizung sowie sonstige einmalige Leistungen) haben sich im ersten bis dritten Quartal des Jahres 2014 deutlich negativ entwickelt. Jedoch konnte die überaus positive Entwicklung im vierten Quartal kostendämpfend dazu beitragen, dass bei den einmaligen und laufenden Leistungen für Unterkunft und Heizung Mehraufwendungen in Höhe von -901 T€ und bei den sonstigen einmaligen Leistungen an Arbeitssuchende Mehraufwendungen in Höhe von -162 T€ gegenüber dem Planansatz zu verzeichnen sind. Ursächlich für die Mehraufwendungen sind u.a. die Erhöhung der Mehrbedarfe gem. § 21 SGB II, die Steigerungen der Regelbedarfe zum 01.01.2014 in einer Größenordnung von 5 € - 9 € und die damit verbundene Verringerung des anrechenbaren Einkommens. Hinzukommend haben sich die durchschnittlichen Kosten der Unterkunft je Bedarfsgemeinschaft (BG) und die durchschnittliche Anzahl der BGs (2013: 20.367 BGs / 2014: 20.543 BGs) erhöht. Dies ist u.a. auf ungünstige Rahmenbedingungen auf dem Arbeitsmarkt in den ersten drei Quartalen und die ausgebliebene Frühjahrsbelegung zurückzuführen.
- Bei den Leistungen für Bildung und Teilhabe (BuT) für Empfänger von Wohngeld, Kinderzuschlag, SGB XII und AsylbLG sind Minderaufwendungen von insgesamt 322 T€ zu verzeichnen. Hingegen sind Mehraufwendungen bei den BuT-Leistungen an SGB II-Leistungsempfänger in Höhe von -43 T€ angefallen. Im Saldo sind 279 T€ für die BuT-Leistungen aufgewendet worden. Zudem wurden für die Fortführung der Schulsozialarbeit Mehraufwendungen in Höhe von -196 T€ bereitgestellt.

- Über den Kreis Unna erfolgt eine Kofinanzierung der Modellprojekte „Bürgerarbeit“ und „öffentlich geförderte Beschäftigung“. Bei der Finanzierung sind Minderaufwendungen in Höhe von insgesamt 104 T€ entstanden.
- Die demografische Entwicklung und wachsende Altersarmut wirkt aufwandssteigernd auf die „Grundsicherung im Alter und bei dauernder Erwerbsminderung innerhalb und außerhalb von Einrichtungen“. Die Mehraufwendungen von insgesamt –1.987 T€ werden durch die Bundesbeteiligung in voller Höhe gedeckt.
- Es sind Mehraufwendungen in Höhe von -713 T€ bei den Hilfen zur Gesundheit im Jahr 2014 entstanden. Ursächlich hierfür waren u.a. außerordentliche Kostenerstattungen an Krankenkassen, die zuvor nur schwer kalkuliert werden konnten, weil die Krankenkassen mit einem Zeitverzug von bis zu 12 Monaten abrechnen. Zudem erhöhen kostenintensive Therapien und Heilmittel im Einzelfall die tatsächlichen Aufwendungen.
- Der Trend deutlich steigender Fallzahlen verbunden mit höheren Aufwendungen (Mehraufwendungen -1.001 T€) bei der lfd. Hilfe zum Lebensunterhalt hielt auch im Jahr 2014 an. Lagen die Fallzahlen am 31.12.2013 noch bei 552 Bedarfsgemeinschaften (BG) (31.12.2012: 394 BGs), so sind diese weiter von 652 BGs am 30.06.2014 auf 687 BGs am 31.12.2014 gestiegen.  
Folglich wurden bei der Finanzierungsbeteiligung der kreisangehörigen Städte und Gemeinden an den SGB XII-Leistungen im Rahmen der Delegationsabrechnung Mehraufwendungen in Höhe von 526 T€ realisiert.
- Mehraufwendungen ergeben sich bei den Leistungen im stationären Pflegefall in Höhe von - 1.574 T€. Die Anzahl der laufenden Zahlfälle ist –nicht zuletzt wegen der demographischen Entwicklung- im Jahr 2014 im Durchschnitt um rund 3,8 Prozent gestiegen. Demgegenüber schlagen Minderaufwendungen bei den Investitionskostenzuschüssen in Höhe von 88 T€ und bei den ambulanten Hilfen zur Pflege in Höhe von 249 T€ aufgrund eines Fallzahlrückganges von -3,9 % zu buche.
- Fallzahlsteigerungen von teils mehr als 10 % bei den Hilfen zur angemessenen Schulbildung, Hilfen für heilpädagogische Maßnahmen für Kinder und sonstigen Eingliederungshilfen führen insgesamt zu Mehraufwendungen bei der Eingliederungshilfe in Höhe von -689 T€. Die Fallzahlsteigerungen ergeben sich z.B. durch die verstärkte Beschulung von behinderten Kindern in Regelschulen, die Hilfen durch Schulbegleiter erforderlich machen.
- Mehrerträge ergeben sich bei der fachbezogenen Pauschale zur Aufklärung medizinischer Sachverhalte in Versorgungs- und Schwerbehindertenangelegenheiten (Beweiserhebungspauschale) in Höhe von 134 T€, da der Pauschalbetrag von 56 € auf 63,50 € unterjährig und mit Wirkung zum 01.01.2014 vom Land NRW angehoben wurde.
- Der Fachbereich Arbeit und Soziales hat bei den sonstigen Transfererträgen 703 T€ mehr als geplant erhalten. Hierunter fallen beispielsweise Kostenerstattungen von Trägern sozialer Leistungen oder Erstattungen von übergeleiteten Ansprüchen gegen Unterhaltsverpflichtete bzw. die Rückzahlungen gewährter Hilfen durch Leistungsberechtigte.

Der Kreis Unna hat die fremd verwalteten SGB II-Forderungen zum Jahresabschluss 2014 erstmalig bilanziert. Der bereinigte Bestand der fremd verwalteten Forderungen SGB II beträgt zum 31.12.2014 4.267 T€. Dieser Betrag ist als sonstiger ordentlicher Mehrertrag für die BuT-Forderungen und KDU-Forderungen zugegangen. Aufwandsseitig erfolgt eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1.279

T€, die ebenso wie die Erträge nicht als sonstige ordentliche Aufwendungen geplant wurden. Im Saldo konnten 2.988 T€ aktiviert werden. (Siehe auch Ausführungen zu Ziff. 5.1.2 des Anhangs)

### **Budget 51 „Familie und Jugend“**

Das Budget „Familie und Jugend“ schließt im Saldo mit einer Verschlechterung von rd. **-439 T€** gegenüber der Ansatzplanung von rd. **-15.002 T€** ab.

Die wesentlichen Veränderungen im Budget 51 ergeben sich wie nachfolgend dargestellt:

- Im Rahmen der Bezuschussung der Jugendverbandsarbeit sind 45 T€ weniger als geplant aufgewendet worden.
- Deutliche Mehrerträge konnten bei den Kostenerstattungen von anderen Trägern für Jugendhilfemaßnahmen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen vereinnahmt werden (508 T€).

Höhere Kostenerstattungen nach dem Kinder- und Jugendhilfegesetz an Gemeinden sind in Höhe von -309 T€ seitens des Kreises erfolgt.

- Höhere Landeszuweisungen sind aufgrund des zusätzlich gewährten Belastungsausgleichs entsprechend des Gesetzes zur Regelung des Kostenausgleichs für Aufgaben der öffentlichen Jugendhilfe (Belastungsausgleichsgesetz Jugendhilfe – BAG-JH) für den Ausbau der u3-Betreuungsplätze in Höhe von 15 T€ erfolgt.
- Das Land NRW hat für die Betriebskostenzuschüsse 221 T€ mehr als zunächst geplant zugewiesen, da das Buchungsverhalten der Eltern höher als erwartet ausgefallen ist.
- Im Jahr 2014 wurden rd. -1.278 T€ mehr Betriebskostenzuschüsse an Kindertageseinrichtungen ausgezahlt. Mit Inkrafttreten des KiBiz zum 01.08.2008 erfolgt die Bezuschussung der Kindertageseinrichtungen auf der Grundlage von Kindpauschalen. Die Abweichung ist darauf zurückzuführen, dass das Buchungsverhalten der Eltern nicht dem in der Haushaltsplanung erwarteten Buchungsverhalten entspricht.
- Durch den weiteren Ausbau und die Verstetigung der Controllingansätze der Fa. Rödl & Partner konnten Minderaufwendungen bei den stationären Jugendhilfeleistungen in stationären Einrichtungen in Höhe von 175 T€ erzielt werden.
- Bei den ambulanten Hilfen gem. § 27, 29, 30, 31 SGB VIII sind hingegen Mehraufwendungen von -173 T€ zu verzeichnen.
- Bei den UVG-Leistungen sind 99 T€ weniger an Aufwendungen als geplant gebucht worden.
- Infolge des verstärkten Einsatzes von Integrationshelfern entstand im Bereich der ambulanten Jugendhilfeleistungen ein Mehraufwand von -117 T€.

### **Budget 53 „Gesundheit und Verbraucherschutz“**

Im Budget Gesundheit und Verbraucherschutz ergibt sich gegenüber dem Planansatz von rund **-9.460 T€** eine Verbesserung von rd. **385 T€**

Die Mehrerträge entstanden im Wesentlichen aus erhöhten Gebührenerträgen im Bereich des Zahnärztlichen Dienstes wegen der hohen Anzahl von Beihilfegutachten für andere Behörden, der Fleischhygieneüberwachung und der Verhütung und Bekämpfung übertragbarer Tierkrankheiten ( u. a. für Bescheinigungen für Tiertransporte, BHV-1-Bescheinigungen).

Darüber hinaus sind Mehrerträge bei den Erstattungen der Gemeinden für die Leistungen des Tierheims, die sich abhängig von der Zahl der untergebrachten Tiere entwickeln, sowie erhöhte Erstattungen für veterinärärztliche Leistungen für die Stadt Hamm zu verzeichnen. 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.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Reisekosten, Aus- und Fortbildung, allgemeine Geschäftsaufwendungen) konnten nahezu im gesamten Fachbereich weitere Einsparungen erzielt werden.

### **Budget 60 „Bauen“**

Im Budget Bauen ergibt sich eine Verbesserung von insgesamt **442 T€** gegenüber den Planungen von rd. **-6.185 T€**

Auf der Ertragsseite führen Zuweisungen der Kreisstadt Unna für die Übernahme der Straßenbaulast (993 T€), erhöhte Gebührenerträge für Baugenehmigungen (141 T€), Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und Sonderpostenaufösungen für Rückstellungen zu einer Verbesserung des Ergebnisses. Hinzu kommen Verbesserungen bei den aktivierten Eigenleistungen, da im Straßenbau mehrere kleinere nicht geplante Maßnahmen aktiviert werden konnten und Verzögerungen bei der Sanierung des NTZ in 2013 Mehrerträge in 2014 verursachten.

Demgegenüber stehen auf der Aufwandsseite erhöhte Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen (1.445 T€, u. a. für die Brückenerneuerung K18) sowie Mehraufwand bei der Bewirtschaftung der baulichen Anlagen.

Minderaufwand war zu verzeichnen bei der Instandhaltung und der Unterhaltung der Straßen (512 T€), bei dem Planungsaufwand für zukünftige Baumaßnahmen sowie den Geschäftsaufwendungen und den Aufwendungen für den Softwaresupport und die Aus- und Fortbildungen.

### **Budget 62 „Vermessung und Kataster“**

In der Planung weist der Zuschussbedarf einen Betrag von rd. **-4.062 T€** aus. Insgesamt schließt das Budget Vermessung und Kataster mit einem geringeren Zuschussbedarf von rd. **205 T€** ab.

Die Verbesserung ergibt sich im Wesentlichen aufgrund von Mehrerträgen aus Gebühren für Grundstückvermessungen, Grundstücksteilungen und Gebäudeeinmessungen (55 T€), sowie für die Bereitstellung analoger und digitaler Katasterauszüge (85 T€). Weitere Mehrerträge konnten durch

Kostenbeteiligungen Dritter im Zusammenhang mit der Erstellung von Luftbildern erzielt werden (15 T€).

### **Budget 69 „Natur und Umwelt“**

Das Jahresergebnis im Budget Natur und Umwelt ergibt eine Verschlechterung von rd. **45 T€** gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von rd. **-4.060 T€**. Eine wesentliche Verschlechterung ergibt sich hierbei aufgrund geringerer Erträge im Rahmen der Vermarktung von Altpapier in Höhe von rd. 529 T€ (siehe hierzu auch Erläuterung zu TEP 005). Hinzu kommen geringere Zuweisungen und Zuschüsse, z.B. im Rahmen von Projektförderungen (rd. 175 T€ einschl. der Auflösung von Sonderposten).

Diese Mindererträge werden u.a. kompensiert durch höhere Abfallentsorgungsentgelte der Kommunen (rd. 500 T€), höhere Ersatzgelder (120 T€) sowie geringere bilanzielle Abschreibungen auf Sachanlagen (98 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 31.12.2014 betrug die Umlagequote des Kreises Unna **59,36%** (Vorjahreswert 60,57%). Die allgemeine Umlagequote sinkt im Jahresabschluss 2014 um rd. 1,21 Prozentpunkte, liegt aber im interkommunalen Vergleich (2009) deutlich über dem Mittelwert 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 31.12.2014 betrug die Personalintensität des Kreises Unna **14,26%** (Vorjahreswert 13,75 %). Der höhere Anteil ist überwiegend auf personalwirtschaftliche Veränderungen im Bereich des Jobcenters zurückzuführen und durch höhere Personalrückstellungen 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 31.12.2014 betrug die Transferaufwandsquote des Kreises Unna **44,77%** (Vorjahreswert 45,33%) 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 31.12.2014 betrug die Eigenkapitalquote 1 des Kreises Unna **1,85%** (Vorjahreswert 0,63%) und ist damit weiterhin im interkommunalen Vergleich der niedrigste Wert der Kreise in NRW (1 Kreis hat einen negativen Wert). Mit dem positiven Ergebnis 2014 erzielt der Kreis Unna 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. **2,3 Mio. €** zum 31.12.2013 erhöht sich das Eigenkapital um rd. **4,97 Mio. €** auf nunmehr über **7 Mio. €**

## Kennzahlen zum Jahresabschluss 2014

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010

### A | Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

<b>Aufwandsdeckungsgrad</b>	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	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.	100,98%	99,49%	100,56%	99,87%	100,03%
<b>Eigenkapitalquote 1</b>	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital.	1,85%	0,63%	1,33%	0,73%	0,68%
<b>Eigenkapitalquote 2</b>	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo für Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	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.	32,29%	32,68%	33,34%	31,93%	32,21%
<b>Fehlbetragsquote</b>	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allgemeine Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch den Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

### B | Kennzahlen zur Vermögenslage

<b>Infrastrukturquote</b>	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	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.	24,84%	24,65%	24,42%	24,35%	24,74%
<b>Abschreibungsintensität</b>	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	1,87%	1,85%	2,11%	1,97%	1,84%
<b>Drittfinanzierungsquote</b>	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	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.	42,19%	42,81%	45,02%	43,01%	47,91%
<b>Investitionsquote</b>	$\frac{(\text{Zugänge des AV} + \text{Zuschreibungen auf AV}) \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen auf AV}}$	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet.	233,39%	57,68%	112,35%	189,85%	198,12%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010

### C | Kennzahlen zur Finanzlage

<b>Anlagendeckungsgrad 2</b>	$\frac{(\text{Eigenk.} + \text{SoPo Zuwend./Beiträge} + \text{fr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.	88,14%	87,77%	91,08%	89,14%	87,33%
<b>Dynamischer Verschuldungsgrad</b>	$\frac{\text{Gesamtes Fremdkapital} - \text{Liquide Mittel} - \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldenfähigkeit 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 (Einschuldungsdauer).	16,58 Jahre	217,65 Jahre	16,03 Jahre	54,27 Jahre	20,15 Jahre
<b>Liquidität 2. Grades</b>	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	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.	55,99%	34,08%	67,58%	33,63%	34,32%
<b>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b>	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote soll beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.	6,26%	7,78%	4,27%	7,84%	8,22%
<b>Zinslastquote</b>	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	0,82%	1,01%	1,11%	1,02%	0,98%

### D | Kennzahlen zur Ertragslage

<b>Allgemeine Umlagequote</b>	$\frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Umlagequote gibt an, zu welchem Teil die Gemeinde abhängig von ihrer allgemeinen Umlage (Kreisumlage) ist. Berechnung für 2014 inkl. der Umlage nach dem ELAG.	59,36%	60,57%	61,18%	62,84%	61,66%
<b>Zuwendungsquote</b>	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	10,48%	14,97%	13,20%	11,79%	13,74%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
<b>Personalintensität</b>	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ord. Aufwendungen ausmachen.	14,26%	13,75%	13,59%	13,96%	13,01%
<b>Sach- und Dienstleistungsintensität</b>	$\frac{\text{Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl "Sach- und Dienstleistungsintensität" soll aufzeigen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme Dritter entschieden hat.	5,45%	5,37%	5,53%	5,43%	5,94%
<b>Transferaufwandsquote</b>	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen her.	44,77%	45,33%	43,85%	43,04%	42,34%

## 6.9 Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung

### 6.9.1 Chancen

In den Jahresabschlüssen der letzten Jahre ist immer wieder zum Ausdruck gekommen, dass die einzige realistische Chance zur Beherrschung der sozialen Transferleistungen in einer Beteiligung des Bundes an den **Kosten der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen** besteht. Im Koalitionsvertrag von CDU, CSU und SPD für die 18. Legislaturperiode des Deutschen Bundestages ist ausdrücklich eine finanzielle Entlastung der Kommunen durch den Bund vorgesehen und hierzu ausgeführt, dass „die Kommunen im Rahmen der Verabschiedung des Bundesteilhabegesetzes im Umfang von **fünf Milliarden Euro** jährlich von der Eingliederungshilfe entlastet werden und bereits vor der Verabschiedung des Bundesteilhabegesetzes mit einer jährlichen Entlastung der Kommunen in Höhe von **einer Milliarde Euro** pro Jahr begonnen wird“. Seit dem Haushaltsjahr 2015 wird diese sog. „Übergangsmilliarde“ auch tatsächlich gezahlt.

Seitens des Bundes sind nun am 02.03.2015 Eckpunkte einer zusätzlichen kommunalen Investitionsinitiative bekannt gegeben worden. Danach sollen den Kommunen im Jahr 2017 weitere **1,5 Mrd. €** zur Verfügung gestellt werden, um ihnen so Spielräume für zusätzliche Investitionen zu eröffnen. Darüber hinaus soll ein Sondervermögen zur Förderung von Investitionen in finanzschwachen Gemeinden und Gemeindeverbänden errichtet werden, das mit insgesamt **3,5 Mrd. €** ausgestattet werden soll; das Land Nordrhein-Westfalen soll hiervon rd. 1/3 erhalten. Für den Kreis Unna sowie seine Städte und Gemeinden ist in der nachstehenden Tabelle dargestellt, welche (bisher bekannten) konkreten Wirkungen hiermit voraussichtlich verbunden sein werden:

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Koalitionsvertrag: "Übergangs-Milliarde"</b>	<b>einmalige zusätzliche Bundesmittel für zusätzliche Investitionen</b>	<b>Kommunaler Investitionsförderfonds KInvFF (Sondervermögen)</b>
<b>1,0 Mrd. €</b>	<b>1,5 Mrd. €</b>	<b>3,5 Mrd. €</b>
2015		2015
2016		bis
2017	2017	2018
<b>0,5 Mrd. €</b> über Umsatzsteueranteil an die Gemeinden	<b>1,0 Mrd. €</b> über Umsatzsteueranteil an die Gemeinden	geplant: NRW: 32,16% = <b>1,125 Mrd. €</b> (Einwohner, Kassenkredite, Arbeitslose)
<b>0,5 Mrd. €</b> über KdU-Beteiligung an die Kreise	<b>0,5 Mrd. €</b> über KdU-Beteiligung an die Kreise	<u>Verwendungsbereiche</u> - allgemeine Infrastruktur - Bildungsinfrastruktur - Klimaschutz
Anteil Kreis Unna: <b>3,264 Mio. €</b>	Anteil Kreis Unna: <b>3,264 Mio. €</b>	antragsberechtigte Kommunen = Nennung durch Länder
Anteil Gemeinden: <b>2,174 Mio. €</b>	Anteil Gemeinden: <b>4,348 Mio. €</b>	<b>NRW:</b> Anwendung der GFG-Maßstäbe = fiktive Bedarfs- und Finanzkraft- parameter (HSP und HSK-Kommunen)

Mit diesen zusätzlichen finanziellen Mitteln besteht für den Kreis Unna sowie seine Städte und Gemeinden insbesondere die Chance, in den letzten Jahren unterlassene Investitionen sowie Instandhaltungen nachzuholen und Wertverluste damit wieder aufzuholen.

### 6.9.2 Risiken

Mit großer Sorge und als erhebliches Risiko ist weiterhin die Entwicklung der **Kosten der Unterkunft und Heizung** zu sehen, die im Haushaltsjahr 2014 in mehreren Monaten bereits mehr als 8 Mio. € ausgemacht hat. Lediglich im letzten Quartal 2014 war hier eine Entspannung zu erkennen. Ebenso ist wie bisher damit zu rechnen, dass die Umlage des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe in den nächsten Jahren weiter steigen wird, um die Kosten der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen finanzieren zu können.

Ein zusätzliches Risiko zur Bildung einer Rückstellung könnte sich aus dem Übertragungsvertrag der Zentraldeponie Fröndenberg auf die GWA ergeben. Dies wird damit begründet, dass sich der Kreis Unna dort verpflichtet hat, die durch Rückstellungen nicht gedeckten Nachsorgekosten zu übernehmen. Diese Einschätzung ist durch eine Stellungnahme der Gemeindeprüfungsanstalt im Rahmen einer durchgeführten Prüfung des Sachverhaltes bestätigt worden.

Für die Rückstellungsverpflichtungen des Kreises Unna ist § 36 GemHVO NRW maßgeblich, der in den wesentlichen Punkten mit den Regelungen nach dem HGB identisch sind. Nach § 36 Abs. 4 GemHVO sind für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden. Im vorliegenden Fall besteht eine vertragliche Verpflichtung gegenüber der GWA. Zum jetzigen Zeitpunkt ist ungewiss, ob, wann und in welcher Höhe eine Verbindlichkeit entsteht. Die wirtschaftliche Ursache ist in der Verfüllung der Deponie zu sehen und damit gegeben.

Die rechtliche Verursachung ist durch den Abschluss der vertraglichen Vereinbarung erfolgt. Insofern ist vom Kreis Unna zu jedem Abschlussstichtag zu beurteilen, ob die Entstehung der Verbindlichkeit und die Inanspruchnahme wahrscheinlich sind. Dies wäre beispielsweise der Fall, wenn ein neues Nachsorgegutachten zu einem höheren Betrag käme, als die Deponierückstellung der GWA. Die Dotierung der Rückstellung wäre entsprechend vorzunehmen. Für den Abschlussstichtag 31.12.2014 ist nach Bestätigung durch die GWA weiterhin von den Berechnungen der aktuell im Rahmen der Übertragung auf die GWA erstellten Gutachten auszugehen, die eine vollständige Deckung der Nachsorgeverpflichtungen darstellen (sh. auch Ziff. 5.1.5 im Anhang). Ergänzend ist anzumerken, dass ein tatsächliches wirtschaftliches Risiko für den Kreis Unna aufgrund der Refinanzierungsmöglichkeit der Mehrkosten durch den Gebührenschuldner nicht besteht.

### 6.9.3 Künftige Entwicklung

Abschließend ist wie in den Vorjahren festzustellen, dass die Chancen für den Kreis Unna und seine Städte und Gemeinden zur Rückgewinnung von größeren finanziellen Spielräumen weiterhin darin bestehen, dass durch eine Verbesserung der Konjunktur die Arbeitslosigkeit zurückgeht und damit die Aufwendungen für die **sozialen Transferleistungen** sinken könnten. Die Städte und Gemeinden stehen aufgrund der unerträglich hohen Belastungen durch die Kreisumlage mit dem Rücken zur Wand und können keine weiteren Erhöhungen tragen.

Für den Kreis Unna ist insgesamt weiter zu beklagen, dass er über die gleichen strukturellen Rahmenbedingungen wie die Ruhrgebietsstädte verfügt, aber eine Finanzausstattung nach dem GFG erhält, die sich nach den Bedingungen von Landkreisen richtet. Im vorhandenen Finanzierungssystem wird der Kreis Unna von den anderen Regionen „abgehängt“. Das Verfassungsgebot der „gleichen Lebensbedingungen“ kann tatsächlich nicht erfüllt werden. Ohne zusätzliche Hilfen des Landes und des Bundes wird es insbesondere in den Ballungsrandkreisen nicht gelingen, die Nachwirkungen der

strukturellen Veränderungen im Bereich von Kohle und Stahl zu bewältigen und die bestehenden finanziellen Deckungslücken zu schließen. Die gravierenden Probleme sind bereits heute in der gesamten **Infrastruktur** der Städte und Gemeinden sichtbar und werden sich verschärfen. Der damit einhergehende Attraktivitätsverlust führt zu weiteren Einwohnerverlusten und zur Überalterung.

Im Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) für das Jahr 2015 sind aktuell keine weiteren strukturellen Veränderungen zu erwarten. Es werden voraussichtlich keine weiteren Vorschläge zur Umsetzung des FiFO-Gutachtens eingebracht, sondern nur die normalen Anpassungen der Grunddaten. Insofern sind hier weder zusätzliche Chancen noch Risiken für das nächste Jahr zu erkennen.

Das im letzten Jahr noch berichtete Risiko in Bezug auf Erhaltungs- und Wiederherstellungsverpflichtungen für das Schloss Cappenberg hat sich aufgrund einer Einigung mit dem LWL und dem Grafen von Kanitz erledigt.



**ANLAGE ZUM  
LAGEBERICHT  
§ 95 ABS. 2 GO NRW**

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			Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna ( <b>seit 01.06.2014</b> )
2	Bangert	Hans-Ulrich	Lehrer		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. ( <b>seit 01.06.2014</b> )	
3	Barrenbrügge (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	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 ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	
4	Blandowski (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Michael	Rentenberater		AVA - Gesellsch.-Vers. ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	AWO-Seniorenzentrum Lünen - Kuratorium ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )
5	Blom (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Martin	Rentner		AKU - Gesellsch.-Vers. Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied) NFG - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat ( <b>sämtlich seit 01.06.2014</b> )	Wolfgang-Fräger-Gesellschaft e.V. - Mitgliedervers. Zukunftsaktion Kohlegebiete e.V. – Mitgliedervers. ( <b>sämtlich seit 01.06.2014</b> )
6	Brehmer (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Ilka	Beschäftigte Jobcenter Wuppertal			
7	Bremerich	Günter	Oberstudienrat a.D.		VKU - Aufsichtsrat ZRL Verbands-Versamml. Revierpark Wischlingen GmbH - Verwaltungsrat ( <b>bis 31.05.2014</b> ) WVG - Gesellsch.-Vers. ( <b>bis 31.05.2014</b> ) NWL - Gesellsch.-Vers. ( <b>bis 31.05.2014</b> )	
8	Brossat (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Heike	Kaufm. Angestellte		NFG – Mitgliedervers. Biologische Station - Kuratorium (stellv. Mitglied) ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen - Kuratorium (stellv. Mitglied) ( <b>bis 31.05.2014</b> )
9	Bürhaus (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Gudrun	Dipl. Psychologin		ZRL – Verbandsversammlung (stellv. Mitglied) Umweltzentrum Westfalen - Verwaltungsrat Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium NFG – Mitgliedervers. ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	
10	Bußmann (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Insa	Arzthelferin		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied) ( <b>seit 01.06.2014</b> )	
11	Chur (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Angelika	Angestellte im sozialen Dienst		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied) ( <b>seit 01.06.2014</b> )	AWO- Seniorenzentrum Bergkamen - Kuratorium ( <b>seit 01.06.2014</b> )
12	Ciecior (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Christel	Hausfrau			Altenzentrum Ev. Perthes-Werk Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied) ( <b>bis 31.05.2014</b> )

13	Cziehso	Brigitte	Hausfrau		AKU - Gesellsch.-Vers. Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm ( <b>seit 01.06.2014</b> ) VBU - Aufsichtsrat WFG – Aufsichtsrat Landschaftsvers. d. LWL - Ersatzmitglied ( <b>seit</b> <b>01.06.2014</b> ) Verbandsvers. RVR - Ersatzmitglied Stadtwerke Lünen - Gesellsch.-Vers. ( <b>bis</b> <b>31.05.2014</b> ) GWA - Aufsichtsrat ( <b>bis</b> <b>31.05.2014</b> ) MVA Hamm Eigentümer GmbH - Gesellsch.-Vers. ( <b>bis 31.05.2014</b> ) MVA Hamm Betreiber GmbH - Gesellsch.-Vers. ( <b>bis</b> <b>31.05.2014</b> )	
14	Deppe (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Marlies	Hausfrau		GWA-Logistik GmbH – Gesellsch.-Vers. Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	Altzentrum Ev. Perthes- Werk Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied) ( <b>bis 31.05.2014</b> )
15	Dobrowolski (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Michael	Polizeibeamter		NFG – Mitgliederversammlung MVA Eigentümer GmbH - Gesellsch.-Vers. ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	AWO Seniorenzentrum Schwerte – Kuratorium AWO Seniorenzentrum Bönen – Kuratorium (stellv. Mitglied) ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )
16	Dörner	Peter	Landesbeamter (Schuldienst)		AKU - Gesellsch.-Vers. Landschaftsvers. d. LWL - Ersatzmitglied ( <b>seit</b> <b>01.06.2014</b> ) VBU - Aufsichtsrat ( <b>bis</b> <b>31.05.2014</b> )	Hansischer Geschichtsverein e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) ( <b>seit 01.06.2014</b> )
17	Dresen (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Annika	Dipl. Sozialarbeiterin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers. ( <b>seit 01.06.2014</b> )	Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied Altenheim St. Katharina Werne – Aufsichtsrat ( <b>sämtlich seit 01.06.2014</b> )
18	Droll (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Aileen	Schülerin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers., stellv. Mitglied ( <b>seit</b> <b>01.06.2014</b> )	
19	Ebner (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Jörg-Uwe	Realschulkonrektor i.R.		GWA - Aufsichtsrat AKU Gesellsch.-Vers. UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) ( <b>sämtlich bis 31.05.2014</b> )	
20	Eickhoff	Martina	Dipl.Ingenieurin		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) ( <b>seit 01.06.2014</b> ) VBU - Aufsichtsrat Sparkassenzweckverband Bergkamen-Bönen - Verbandsvers. ( <b>bis</b> <b>31.05.2014</b> )	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)

21	Engelhardt	Bernd	Studiendirektor			Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversammlung <b>(seit 01.06.2014)</b> Neue Philharmonie Westfalen - Kuratorium / Mitglieder-Vers. (stellv. Mitglied) Westfälisches Literaturbüro Unna e.V. - Mitgliedervers. <b>(seit 01.06.2014)</b>
22	Enters (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Norbert	Dipl. Sozialpädagoge			AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium (stellv. Mitglied) Zukunftsaktion Kohlegebiete e.V. – Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>
23	Erdmann (Mitglied des KT seit 01.10.2013) (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Rolf	Rentner			GWA - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 15.10.2013) (bis 31.05.2014)</b>
24	Feldmann	Wilfried	Architekt			Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied) Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b> PBKU –Gesellsch.-Vers. GWA - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>
25	Ganzke	Hartmut	Rechtsanwalt			Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm <b>(seit 01.06.2014)</b> Sparkasse UnnaKamen – Verbandsversammlung u. Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) LWL - Landschaftsvers. <b>(bis 31.05.2014)</b> GWA - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b> WFG - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b> WVG - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>
26	Gebhard	Claudia	Landwirtin			AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium
27	Gössing (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Ute	Podologin			UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) GWA - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b> NFG - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b> Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>
						AVA - Gesellsch.-Versammlung. <b>(bis 31.05.2014)</b> AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen – Kuratorium <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>

28	Goldmann	Herbert	Beamter		AKU - Gesellsch.-Vers. Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm <b>(seit 01.06.2014)</b> VBU - Aufsichtsrat <b>(seit 01.06.2014)</b> Verbandsvers. RVR - Ersatzmitglied GWA - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b> Biologische Station im Kreis Unna - Kuratorium (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b> NFG - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b>	Maximilianpark Hamm - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>
29	Hebebrand	Jens	Trauerredner		Planungsbeirat für die geplante Maßregelvollzugseinrichtun g des LWL in Lünen VKU Aufsichtsrat VBU - Aufsichtsrat ZRL Verbands-Versamml. Verbandsvers. RVR - Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b> NWL - Verbandsvers <b>(bis 31.05.2014)</b>	Arbeitsgem. fußgänger- u. fahrradfreundlicher Städte, Gem. u. Kr. in NRW e.V." - Mitgliederversamm. <b>(seit 01.06.2014)</b> Bundesverb. f. Wohn- eigent. u. Stadtentw.e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b>
30	Heinrichsen (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Sandra	Bundesbeamtin (Sachbearbeiterin)		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied) NFG - Mitgliedervers. <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna <b>(seit 01.06.2014)</b>
31	Holz (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Udo	Rentner		Westfälischer Geschichtsverein e.V. - Mitgliedervers. Historischer Verein für Dortmund und die Grafschaft Mark e.V. - Mitgliedervers. Verein für Geschichte und Altertumskunde Westfalens, Abteilung Münster e.V. - Mitgliedervers. Steuer Lüdinghausen - Mitgliedervers. Unterhaltungsverband Funne - Mitgliedervers. Westfälischer Heimatbund e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b>	<b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>
32	Hosang (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	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 <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	Schwerter Netz für Jugend und Familie GmbH – Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>
33	Hupe (vormals Hölling)	Christine	Lehrerin		VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b> VBU - Aufsichtsrat <b>(seit 01.06.2014)</b>	Altenzentrum Ev. Perthes- Werk e.V. Münster in Kamen - Kuratorium <b>(bis 31.05.2014)</b>
34	Hüppe (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Hubert	Beauftragter der Bundesregierung		VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 20.01.2013)</b> Stiftung Weiterbildung Kreis Unna – Vorstand <b>(bis 20.01.2013)</b>	

36	Jaksch-Nink (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Carsten	Geschäftsführer		Umweltzentrum Westfalen e.V. – Verwaltungsrat GWA Logistik - Gesellsch.- Vers. <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	FLVW-Service GmbH – Gesellsch.-Vers. Fußball- und Leichtathletik-Verband Westfalen e.V. SportCentrum Kamen- Kaiserau –Präsidiumsmitgl. <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>
37	Janyga (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Stefan	Kaufm. Angestellter		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers., stellv. Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium <b>(seit 01.06.2014)</b>
38	Jasperneite	Wilhelm	Geschäftsführer		Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm <b>(seit 01.06.2014)</b> UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b> VBU - Aufsichtsrat WFG – Aufsichtsrat Landschaftsvers. d. LWL - Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b> Verbandsvers. RVR - Ersatzmitglied <b>(seit 01.06.2014)</b> Entsorgungsbetriebe Essen GmbH - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>	Verein für Geschichte und Altertumskunde Westfalens, Abteilung Münster e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b> Westfälischer Heimatbund e.V. - Mitgliedervers. <b>(seit 01.06.2014)</b> Zukunftsaktion Kohlegebiete e.V. – Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b> Maximilianpark Hamm - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b> Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG - Gesellschaftervers. <b>(bis 31.05.2014)</b> metropoleruhr GmbH - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>
39	Jung (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Renate	-		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers., stellv. Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b>	Evang. Perthes-Zentrum Kamen - Kuratorium Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>
40	Kampmann (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Kunibert	Sonderschulrektor		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b>	
41	Kerak (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Wolfgang	Steinmetzmeister		GWA - Aufsichtsrat UKBS – stellv. Mitglied Aufsichtsrat Sparkassenzweckverband Bergkamen / Bönen – Verwaltungsrat Gemeinschaftsstadtwerke Kamen / Bönen / Bergkamen – Aufsichtsrat MVA Hamm Betreiber GmbH - Fachbeirat <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	Ruhr-Tourismus GmbH Zukunftsaktion Kohlege- biete e.V. (ZAK) – Vorsitzender <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>
42	Kerl	Jürgen	Sachbearbeiter		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied)	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen-Kuratorium (stellv. Mitglied)
43	Kersting (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Jan-Eike	Dipl. Volkswirt, Geschäftsführer CDU-Ratsfraktion		WFG - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b>	Antenne Unna Betriebs- gesellschaft mbH & Co. KG – Gesellschaftervers. <b>(seit 01.06.2014)</b>
44	Kleinwächter (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Dieter	Lehrer i.R.			
45	Klostermann	Michael	Sparkassen- betriebswirt		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b> VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b> Verbandsvers. RVR - Ersatzmitglied <b>(seit 01.06.2014)</b> VBU - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>	

46	Kolar	Dirk	Schulleiter		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers UKBS - Gesellsch.-Vers GWA - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014)	Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversammlung Gesellschaft der Freunde der TU Dortmund e.V. - Mitgliederversammlung (seit 01.06.2014) Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna (seit 01.06.2014) Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrgebiet e.V. – Mitgliederversammlung
47	Kranemann	Paul-Heinz	Dipl.-Finanzwirt		Jobcenter Kr. Unna - Trägerversammlung (stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014) VBU - Gesellsch.-Vers. GWA - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014) GWA Logistik GmbH - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014) Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014)	Altenheim St. Katharina Werne – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)
48	Krause	Helmut	Fraktionsge- schäftsführer (Verwaltungsfachwirt)		AKU - Gesellsch.-vers. Sparkasse Unna/Kamen – Verbandsversammlung u. seit 01.06.2014 Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) VBU - Aufsichtsrat (seit 01.06.2014) WFG – Gesellsch.-Vers. GWA - Aufsichtsrat (bis 31.05.2014)	Ev. Perthes-Werk e.V. Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Bundesinnungskrankenkas se Gesundheit - Verwaltungsrat (bis 31.05.2014) Spitzenverband Bund d. Krankenkassen - Verw.Rat (bis 31.05.2014)
49	Kroll	Ingrid	-		AKU - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014)	Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat u. seit 01.06.2014 Vorstand (beratendes stellv. Mitglied) Antenne Unna Betriebs- gesellschaft mbH & Co. KG – Gesellschaffervers.(stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014)
50	Krusel (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Herbert	Landesbeamter (Kriminalpolizei)			Gesellschaft der Freunde der TU Dortmund e.V. - Mitgliederversammlung, stellv. Mitglied (seit 01.06.2014)
51	Kudella	Sascha Alexander	Rechtsanwalt		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers. VKU - Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied) Landschaftsvers. d. LWL - Mitglied (seit 01.06.2014) GWA Logistik - Gesellsch.- Vers. (bis 31.05.2014)	AWO-Seniorenzentrum Schwerte-Holzen - Kuratorium Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied (seit 01.06.2014)
52	Laarmann (Mitglied des KT bis 06.01.2014)	Dr. Matthias	Oberstudienrat			Förderverein Theater Lünen e.V. – stellv. Vorsitzender (bis 06.01.2014)
53	Lauschner (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Olaf	Dipl.-Ing.		UKBS - Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied) Verbandsvers. RVR - Mitglied (sämtlich seit 01.06.2014)	
54	Lindstedt	Ursula	Marketingberaterin		Jobcenter Kr. Unna - Trägerversammlung (stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014) UKBS - Aufsichtsrat Landschaftsvers. d. LWL - Mitglied (seit 01.06.2014)	Förderkreis Resozialisierung Unna/Kamen e.V. - Mitgliederversammlung (seit 01.06.2014)

55	Lipke (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Maria	/		VBU - Aufsichtsrat (seit <b>01.06.2014</b> )	Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied (seit 01.06.2014)
56	Lunemann (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Katrin	Angestellte		VBU - Gesellsch.- Versammlung (seit <b>26.02.2013</b> ) (bis <b>31.05.2014</b> )	
57	Mendrina	Dieter	Rentner		VBU - Gesellsch.-Vers. (seit <b>01.06.2014</b> ) Suchthilfe GmbH. - Gesellsch.-Vers. (bis <b>31.05.2014</b> )	
58	Meyer	Gerhard	Personalberater		Trägerversammlung u. Beirat (stellv. Mitglied) (seit <b>01.06.2014</b> ) Sparkasse UnnaKamen – Verbandsversammlung u. seit 01.06.2014 Verwaltungsrat UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) (bis 31.05.2014) VBU - Aufsichtsrat (bis <b>31.05.2014</b> ) Stiftung Weiterbildung - Vorstandsmitglied (ab <b>26.02.2013</b> ) (bis <b>31.05.2014</b> )	AWO Seniorenzentrum Unna - Kuratorium (stellv. Mitglied) (bis 31.05.2014)
59	Middendorf	Elke	Hausfrau		NFG - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) (seit <b>01.06.2014</b> ) Sparkasse Bergkamen- Bönen - Verwaltungsrat u. Risikoausschuss (bis <b>31.05.2014</b> ) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) (bis 31.05.2014) MVA Eigentümer GmbH - Fachbeirat (bis 31.05.2014) NFG - Gesamtvorstand (bis <b>31.05.2014</b> )	AWO- Seniorenzentrum Bergkamen - Kuratorium Wolfgang-Fräger- Gesellschaft e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014) Projektgesellsch. Haus Aden mbH - Gesellsch.- Vers. (bis 31.05.2014) Verein für familiäre Kindertagesbetreuung e.V. - Vorsitzende (bis <b>31.05.2014</b> ) Zentrum für internat. Lichtkunst e.V. - Vorstand (berat. Mitglied) (bis <b>31.05.2014</b> ) Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrkohlegebiet e.V. - Mitgliedervers. (bis <b>31.05.2014</b> )
60	Müller-Simdorn (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Jana	Angestellte			
61	Nadolski-Voigt	Jochen	z. Zt. erwerbslos		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014) WFG – Aufsichtsrat (seit <b>01.06.2014</b> ) Verbandsvers. RVR - Mitglied (seit 01.06.2014) VBU - Gesellsch.-Vers. (bis <b>31.05.2014</b> ) GWA - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014) GWA Logistik GmbH - Gesellsch.-Vers. (bis <b>31.05.2014</b> )	
62	Namlisoy (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Hakan	Student		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers., stellv. Mitglied Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied) VKU - Gesellsch.-Vers. (sämtlich seit 01.06.2014)	AWO-Seniorenzentrum Schwerte-Holzen - Kuratorium Stiftung Weiterbildung Kreis Unna - Vorstand (sämtlich seit 01.06.2014)

63	Niessner (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Martin	Landesbeamter		ZRL – Verbandsvers. (stellv. Mitglied) Ständige Kommission ÖPNV <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium (stellv. Mitglied) Evang. Perthes-Zentrum Kamen - Kuratorium Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat (stellv. Mitglied) <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>
64	Oldenburg	Gerd	Vorruhestand		AKU - Gesellsch.-Vers. Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Deutscher Verein für öfftl. u. priv. Fürsorge - Mitgliederversammlung <b>(seit 01.06.2014)</b>
65	Piasecki (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Hans-Jörg	Beamter		VBU – Aufsichtsrat Sparkasse Werne - Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) WFG - Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied) <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	Altenheim St. Katharina, Werne – Verwaltungsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>
66	Plath	Martina	Juristin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b> VBU - Aufsichtsrat <b>(seit 01.06.2014)</b> GWA - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna <b>(seit 01.06.2014)</b> Westfälisches Literaturbüro Unna e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b> Zukunftsaktion Kohlegebiete e.V. – Mitgliedervers.
67	Reichwald	Dieter	Pensionär		Ständige Kommission ÖPNV Landschaftsvers. d. LWL - Ersatzmitglied <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	
68	Richter (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Gabriele	Architektin		AKU - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium (stellv. Mitglied) Bundesverb. f. Wohneigent. u. Stadtentw.e.V. – Mitgliederversammlung
69	Rieke	Theodor	Angestellter		UKBS - Aufsichtsrat ZRL - stellv. Mitglied Verbandsversammlung <b>(bis 31.05.2014)</b> Betreibergesellsch. d. MVA Hamm - Fachbeirat <b>(bis 31.05.2014)</b>	Bundesverb. f. Wohneigent. u. Stadtentw.e.V. – Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b>
70	Roß (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Christian	Industriemechaniker		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. UKBS - Aufsichtsrat <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	
71	Rosenkranz	Helmut	Soldat a.D.		Ständige Kommission ÖPNV <b>(seit 01.06.2014)</b>	
72	Schaefer (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Ralf	Berufssoldat		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers., stellv. Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b>	
73	Schaumann (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Heike	Immobilienverwaltung		Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	
74	Schilken (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Wolfgang	Pensionär		GWA-Logistik mbH - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	

75	Schmeltzer-Urban (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Renate	-		ZRL – Verbandsvers. (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b>	Veranstaltergem. f.d. lokal. Rundfunk i.Kreis Unna e.V. – Mitgliederversammlung <b>(seit 01.06.2014)</b>
76	Schmidt	Bärbel	Hausfrau		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers. GWA Logistik mbH - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b>
77	Schmidt (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Stephanie	Geschäftsführerin BÜ90/Die Grünen		ZRL – Verbandsvers. (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b>	
78	Schmidt (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Ursula	-		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers., stellv. Mitglied VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	AWO Seniorenzentrum Unna - Kuratorium (stellv. Mitglied) Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversammlung (stellv. Mitglied) Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied) Zentrum für internationale Lichtkunst – Vorstand (beratendes Mitglied) <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>
79	Schmülling (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Jens	Kaufmännischer Angestellter		WFG – Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied) ZRL – Verbandsvers. (stellv. Mitglied) <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	
80	Schneider	Anke	Grafik-Designerin		UKBS - Aufsichtsrat VKU - Aufsichtsrat <b>(seit 01.06.2014)</b> WFG - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) ZRL Verbands-Versamml. Kamener Betriebsführungsgesellsch. mbH - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b> Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b> NWL Verbandsvers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	Freunde und Förderer Museum Kamen - Beisitzerin <b>(bis 31.05.2014)</b>
81	Schulz-Gahmen	Carl	Landwirt		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium NFG - Gesamtvorstand (stellv. Mitglied) u. Mitgliederversamml. <b>(seit 01.06.2014)</b> Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b> MVA Hamm Betreiber GmbH - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen - Kuratorium <b>(seit 01.06.2014)</b> Unterhaltungsverband AltLünen - Mitgliedervers. <b>(seit 01.06.2014)</b> Westfälisch Lippischer Landwirtschaftsverband e.V. - Voristzender des Ortsvereins Lünen <b>(bis 31.05.2014)</b> Bauverein Lünen eG - Vertretervers. <b>(bis 31.05.2014)</b>
82	Schweer (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Dennis	Student		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Vers., stellv. Mitglied NFG - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b>

83	Sell	Werner	Unternehmensberater		VBU - Gesellsch.-Vers. Landschaftsvers. d. LWL - Mitglied <b>(sämtlich seit 01.06.2014)</b>	
84	Senkel (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Sigurd	Pensionär		AVA – Gesellsch.-Vers. GWA – Aufsichtsrat u. Gesellsch.-Vers. VBU – Gesellsch.-Vers. <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	Entwicklungsgesellschaft Wohnpark Unna-Süd mbH - Gesellschaftervertreter <b>(bis 31.05.2014)</b>
85	Sopora (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Ursula	Hausfrau		UKBS - Aufsichtsrat Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers. <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	
86	Stalz	Helmut	Beamter im Vorruhestand		AKU - Gesellsch.-Vers. <b>(seit 01.06.2014)</b>	
87	Steffen	Heinz	Oberstudienrat i.R.		Sparkasse UnnaKamen – Verbandsversammlung u. Verwaltungsrat ZRL Verbands-Versamml. Westf. Lippische Verm. Gesellsch. mbH d. LWL einschl. Ardey-Verlag GmbH u. Kulturstift. Westfalen- Lippe GmbH - Aufsichtsrat <b>(bis 31.05.2014)</b>	
88	Streich (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Barbara	Rentnerin		Suchthilfe GmbH - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	
89	Symma	Simone	Dienstleisterin für Haushalt und Gewerbe		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Vers., stellv. Mitglied <b>(seit 01.06.2014)</b> NFG - Mitgliedervers. Umweltzentrum Westf. GmbH– Gesellsch.-Vers. u. <b>seit 01.06.2014</b> Verwaltungsrat VBU - Gesellsch.-Vers. <b>(bis 31.05.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Lünen – Kuratorium
90	Teumert (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	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 <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	AWO-Seniorenzentrum Bönen – stellv. Mitglied Kuratorium <b>(bis 31.05.2014)</b>
91	Vaerst (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Peter	Geschäftsführer			
92	Weinhold (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Brunhilde	Hausfrau		AVA – Gesellsch.-Vers. GWA-Logistik GmbH – Gesellsch.-Vers. NFG – Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(sämtlich bis 31.05.2014)</b>	Veranstaltergem. f.d. lokal. Rundfunk i.Kreis Unna e.V. – Mitgliederversammlung <b>(bis 31.05.2014)</b>
93	Weiß (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Rüdiger	Schulleiter		Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b>	
94	Wentzek (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Gabriele	Dipl.-Pädagogin		LWL - Landschaftsversammlung (Mitglied) <b>(bis 31.05.2014)</b>	
95	Werbinsky	Manuela	Sachbearbeiterin		NFG - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied) <b>(seit 01.06.2014)</b> VBU - Gesellsch.-Vers.	AWO Seniorenzentrum Unna - Kuratorium

96	Wette (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Andreas	Fraktionsgeschäftsführer		AKU - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014)	
97	Wiggermann	Martin	Landesbeamter (Schuldienst)		Subcenter Kr. Unna Trägerversammlung (seit 01.06.2014) WFG – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014) Landschaftsvers. d. LWL - Ersatzmitglied (seit 01.06.2014) UKBS - Aufsichtsrat (bis 31.05.2014) GWA - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014)	DRK - Ortsverein Heeren-Werve - Vorsitzender (bis 31.05.2014)
98	Will (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Julius	Büroleiter/Persönl. Referent			
99	Ziegenbein	Herbert	Beschäftigter im öffentl. Dienst		PBKU –Gesellsch.-Vers. (seit 01.06.2014) GWA - Gesellsch.-Vers. (bis 31.05.2014) ZRL - Verbandsvers. (stellv. Mitglied) (bis 31.05.2014) Stadtwerke Frdbg.-Aufsichtsrat (bis 31.05.2014)	
100	Zühlke (Mitglied des KT seit 01.06.2014)	Uwe	Kaufmännischer Leiter			Ev. Perthes-Werk e.V. Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied) (seit 01.06.2014)
101	Zumbusch (Mitglied des KT bis 31.05.2014)	Hubert	Rentner		WFG – stellv. Mitglied Aufsichtsrat UKBS - Gesellsch.-Vers., stellv. Mitglied MVA Hamm Betreiber GmbH - Aufsichtsrat (sämtlich bis 31.05.2014)	Bundesverb. f. Wohneigent. u. Stadtentw.e.V. – Mitgliederversammlung (bis 31.05.2014)
102	Makiolla	Michael	Landrat	Gelsenwasser AG - Kommunalbeirat RAG AG - Regionalbeirat	WFG – Vors. Aufsichtsrat VKU – Vors. Aufsichtsrat ZRL – stellv. Vorsteher Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH – Aufsichtsrat (stellv. Vors.) Agentur für Arbeit Hamm – Verwaltungsausschuss Agentur für Arbeit Dortmund – Verwaltungsausschuss GPA NRW –Verwaltungsrat Emschergenossenschaft - Widerspruchsausschuss RVR – Verbandsversammlung / -ausschuss Spark. UnnaKamen–Vors. Sparkassenzweckverband d. Kr. Unna, d. Stadt Unna u. d. Gem.Holzwickede–Verb.Vers.,Verwaltungsrat u. Risikoausschuss Stiftung Zukunft der Sparkasse Unna – Kuratorium (Vors.) Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe im Kr. Unna mbH - Gesellsch.-Vers. (seit 01.06.2014) VBU - Aufsichtsrat (bis 31.05.2014)	ProSi – Vorsitzender „Neue Philharmonie Westfalen e.V.“ – Vors. Stiftung Zukunft der DRK–Kreisverband Unna – Vorsitzender

104	Wilk	Dr. Thomas	Kreisdirektor		<p>GWA - Gesellsch.-Vers.  PBKU - Gesellsch.-Vers.  Sparkassenzweckverband  des Kreises Unna, der Stadt  Unna und der Gem.  Holzwickede –  Verbandsversammlung  (stellv. Mitglied)  Umweltzentrum - Verw.Rat  VBU - Aufsichtsrat (<b>seit  01.06.2014</b>)  VBU - Gesellsch.-Vers. (<b>bis  31.05.2014</b>) WFG -  Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)  UKBS - Aufsichtsrat (<b>seit  01.06.2014</b>) NFG-  Gesamtvorstand u.  Mitgliedervers.</p>	<p>Neue Philharmonie Westf.  e.V. - Kuratorium  Kulturpolit. Gesellschaft  e.V. - Mitgliedervers. (<b>seit  01.06.2014</b>)  Zweckverband  Studieninstitut -  Verbandsausschuss  (ordentl. Mitglied) u.  Verbandsvers. (stellv.  Mitglied) (<b>seit 01.06.2014</b>)</p>
-----	------	------------	---------------	--	--	---