

Jahresabschluss 2015 des Kreises Unna

Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2015

1	Ergebnisrechnung	1
2	Finanzrechnung	2
3	Teilrechnungen	
3.1	Teilergebnisrechnungen	4
3.2	Teilfinanzrechnungen Teil A und Teil B	15
4	Bilanz zum 31.12.2015	39
5	Anhang	
5.1	Anhang zur Bilanz	42
5.1.1	Anlagevermögen	43
5.1.2	Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	46
5.1.3	Eigenkapital	50
5.1.4	Sonderposten	51
5.1.5	Rückstellungen	52
5.1.6	Verbindlichkeiten	56
5.1.7	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	58
5.2	Anhang zur Ergebnisrechnung	59
5.3	Anhang zur Finanzrechnung	60
5.4	Angaben zu Haftungsverhältnissen	61
5.5	Angaben zu Leasingverträgen	62
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	65
5.10	Angaben zu Ermächtigungsübertragungen	66
5.11	Anlagenspiegel	67
5.12	Forderungsspiegel	68
5.13	Rückstellungsspiegel	68
5.14	Verbindlichkeitenspiegel	70
6	Lagebericht	
6.1	Allgemeines und Haushaltssatzung	72
6.2	Vermögenslage	73
6.3	Schuldenlage	74
6.4	Ertragslage	76
6.5	Aufwandslage	85
6.6	Finanzlage	95
6.7	Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft	97
6.7.1	Ergebnisse der Budgets	97
6.8	Kennzahlen	105
6.9	Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung	114
6.10	Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO	119

Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2015

Hiermit wird gem. § 5 3 Abs. 1 Kreisordnung Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) i.V.m. § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2015 aufgestellt.

Unna, den 28.04.2016



Dr. Thomas Wilk, Kreiskämmerer

Der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2015 wird hiermit gem. § 5 3 Abs. 1 KrO NRW i.V.m. § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt.

Unna, den 28.04.2016



Michael Makiolla, Landrat

Kreis Unna
Ergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	8.985.819,42	8.972.200	8.602.667,42	-369.532,58
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	304.265.448,14	310.948.333	312.841.132,06	1.892.799,29
003	Sonstige Transfererträge	4.627.877,72	3.463.984	4.042.823,78	578.839,62
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.579.740,80	33.006.800	33.712.757,15	705.957,15
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.877.007,27	2.064.900	2.039.921,29	-24.978,71
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	70.046.418,58	76.468.621	78.040.912,79	1.572.291,79
007	Sonstige ordentliche Erträge	11.634.923,41	6.856.076	11.063.701,22	4.207.625,07
008	Aktivierete Eigenleistungen	884.986,00	390.000	673.556,00	283.556,00
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	435.902.221,34	442.170.914	451.017.471,71	8.846.557,63
011	Personalaufwendungen	-61.515.138,02	-61.873.022	-62.917.245,81	-1.044.223,81
012	Versorgungsaufwendungen	-7.725.295,07	-7.415.998	-7.090.226,45	325.771,55
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-23.529.286,76	-23.795.240	-52.799.395,65	-29.004.155,65
014	Bilanzielle Abschreibungen	-8.052.873,03	-8.638.001	-8.034.371,86	603.629,23
015	Transferaufwendungen	-193.157.139,10	-199.734.125	-200.659.936,01	-925.811,01
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-137.688.862,86	-142.200.347	-109.620.023,79	32.580.322,78
017	Ordentliche Aufwendungen	-431.668.594,84	-443.656.733	-441.121.199,57	2.535.533,09
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	4.233.626,50	-1.485.819	9.896.272,14	11.382.090,72
019	Finanzerträge	4.252.934,19	4.543.100	333.356,26	-4.209.743,74
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.557.798,14	-3.057.281	-3.718.879,68	-661.598,68
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	695.136,05	1.485.819	-3.385.523,42	-4.871.342,42
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	4.928.762,55		6.510.748,72	6.510.748,30
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	4.928.762,55		6.510.748,72	6.510.748,30
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.114.535,40	10.664.255	9.586.071,05	-1.078.183,95
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-10.114.535,40	-10.664.255	-9.586.071,05	1.078.183,95
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	4.928.762,55		6.510.748,72	6.510.748,72
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage					
300	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	234.927,45	33.673	504.352,28	470.679,72
305	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
310	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	234.927,45	33.673	504.352,28	470.679,72
320	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-253.850,91	-26.018	-817.697,50	-791.679,36
325	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-201.800,91	-250.000	-235.826,58	14.173,42
330	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-455.651,82	-276.018	-1.053.524,08	-777.505,94
340	Verrechnungssaldo (= Zeilen 310 - 330)	-220.724,37	-242.346	-549.171,80	-306.826,22

Kreis Unna
Finanzrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
01	Steuern und ähnliche Abgaben	8.986.412,08	8.972.200	8.602.762,42	-369.437,58
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	296.978.636,66	306.322.821	309.787.572,50	3.464.751,50
03	Sonstige Transfereinzahlungen	3.172.293,96	3.152.070	3.629.976,46	477.906,46
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.661.126,42	33.006.800	33.339.876,14	333.076,14
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.975.184,74	2.064.900	2.445.924,54	381.024,54
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	70.013.207,47	76.468.621	75.679.735,54	-788.885,46
07	Sonstige Einzahlungen	6.106.206,14	5.360.324	8.340.031,32	2.979.707,32
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.253.434,15	4.543.100	336.502,40	-4.206.597,60
09	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	425.146.501,62	439.890.836	442.162.381,32	2.271.545,32
10	Personalauszahlungen	-55.224.246,73	-56.029.023	-55.780.755,35	248.267,65
11	Versorgungsauszahlungen	-6.401.264,69	-6.071.000	-6.305.037,82	-234.037,82
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-22.087.652,24	-23.795.240	-47.855.047,02	-24.059.807,02
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.942.986,12	-3.057.281	-2.995.227,76	62.053,24
14	Transferauszahlungen	-195.323.805,75	-199.734.125	-203.876.943,90	-4.142.818,90
15	Sonstige Auszahlungen	-129.176.508,65	-140.906.582	-117.867.231,51	23.039.350,56
16	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-411.156.464,18	-429.593.251	-434.680.243,36	-5.086.992,29
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.990.037,44	10.297.585	7.482.137,96	-2.815.446,97
18	Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	3.971.949,09	3.342.602	3.075.130,56	-267.471,44
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	248.775,49	13.000	83.820,87	70.820,87
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	211.039,66		21,00	21,00
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.431.764,24	3.355.602	3.158.972,43	-196.629,57
24	Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-1.361.015,26	-1.389.400	-630.281,35	759.118,65
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-11.135.223,27	-11.504.870	-7.926.142,99	3.578.727,04
26	Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-1.653.543,03	-3.980.405	-1.791.186,47	2.189.218,57
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-460.039,48	-291.000	-287.775,72	3.224,28
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-369.119,38	-943.395	-421.539,30	521.855,25
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-14.978.940,42	-18.109.070	-11.056.925,83	7.052.143,79
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-10.547.176,18	-14.753.468	-7.897.953,40	6.855.514,22
32	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	3.442.861,26	-4.455.883	-415.815,44	4.040.067,56
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	12.396.326,42	5.530.000	18.836,32	-5.511.163,68
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	278.000.000,00		165.500.000,00	165.500.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-7.967.859,44	-3.106.000	-3.082.856,64	23.143,36
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-285.000.000,00		-162.500.000,00	-162.500.000,00
37	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-2.571.533,02	2.424.000	-64.020,32	-2.488.020,32
38	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	871.328,24	-2.031.883	-479.835,76	1.552.047,24
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.065.022,59		1.660.209,64	
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	-276.141,19		-431.347,82	
41	Liquide Mittel	1.660.209,64		749.026,06	

TEILRECHNUNGEN

01 - Zentrale Verwaltung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	8.985.819,42	8.972.200	8.602.667,42	-369.532,58
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	286.424.637,58	294.716.162	294.276.610,61	-439.550,99
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	105.639,54	80.100	100.629,45	20.529,45
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	410.336,17	444.700	415.544,49	-29.155,51
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.942.405,09	8.819.771	8.825.947,61	6.176,61
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.929.611,93	1.268.617	2.210.745,86	942.128,86
008	Aktiviert Eigenleistungen	4.675,00			
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	303.803.124,73	314.301.550	314.432.145,44	130.595,84
011	Personalaufwendungen	-14.042.917,03	-13.989.499	-14.639.132,40	-649.633,40
012	Versorgungsaufwendungen	-3.691.612,84	-3.331.433	-3.308.212,88	23.220,12
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.393.579,83	-8.595.150	-15.304.842,14	-6.709.692,14
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.388.935,26	-1.318.332	-1.408.201,40	-89.869,18
015	Transferaufwendungen	-96.687.264,90	-98.547.059	-98.988.492,43	-441.433,43
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-11.680.282,16	-12.968.752	-4.662.400,28	8.306.351,41
017	Ordentliche Aufwendungen	-135.884.592,02	-138.750.225	-138.311.281,53	438.943,38
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	167.918.532,71	175.551.325	176.120.863,91	569.539,22
019	Finanzerträge	4.248.934,19	4.543.000	332.734,62	-4.210.265,38
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.557.310,73	-3.055.181	-3.718.521,07	-663.340,07
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	691.623,46	1.487.819	-3.385.786,45	-4.873.605,45
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	168.610.156,17	177.039.144	172.735.077,46	-4.304.066,23
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	168.610.156,17	177.039.144	172.735.077,46	-4.304.066,23
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.114.367,40	10.664.105	9.586.071,05	-1.078.033,95
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.459.718,63	-1.470.517	-1.299.934,69	170.582,31
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	177.264.804,94	186.232.732	181.021.213,82	-5.211.517,87

32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	70.800,05	81.065	1.332.137,48	1.251.072,37
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.529.649,57	2.268.500	2.423.837,29	155.337,29
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.830.730,36	1.886.340	2.912.584,91	1.026.244,91
007	Sonstige ordentliche Erträge	96.070,66	180.409	170.259,69	-10.149,31
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	4.527.250,64	4.416.314	6.838.819,37	2.422.505,26
011	Personalaufwendungen	-4.150.598,27	-3.972.133	-4.569.873,99	-597.740,99
012	Versorgungsaufwendungen	-796.485,45	-781.386	-768.631,88	12.754,12
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.660.204,29	-1.726.150	-3.000.019,07	-1.273.869,07
014	Bilanzielle Abschreibungen	-836.550,89	-614.838	-572.372,85	42.464,91
015	Transferaufwendungen	-2.000,00	-2.000	-2.000,00	0,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-660.543,98	-649.276	-1.247.653,62	-598.377,62
017	Ordentliche Aufwendungen	-8.106.382,88	-7.745.783	-10.160.551,41	-2.414.768,65
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-3.579.132,24	-3.329.469	-3.321.732,04	7.736,61
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-3.579.132,24	-3.329.469	-3.321.732,04	7.736,61
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-3.579.132,24	-3.329.469	-3.321.732,04	7.736,61
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-393.201,21	-437.867	-380.475,32	57.391,68
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-3.972.333,45	-3.767.336	-3.702.207,36	65.128,29

36 - Straßenverkehr
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.494.561,77	5.267.000	5.744.855,22	477.855,22
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.579,00	3.000	3.528,00	528,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	20.085,40	0		0,00
007	Sonstige ordentliche Erträge	3.473.808,87	3.743.905	4.475.748,15	731.843,15
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	8.992.035,04	9.013.905	10.224.131,37	1.210.226,37
011	Personalaufwendungen	-4.248.325,88	-4.274.856	-4.216.181,43	58.674,57
012	Versorgungsaufwendungen	-404.436,22	-412.256	-373.944,47	38.311,53
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-94.163,47	-71.800	-75.456,75	-3.656,75
014	Bilanzielle Abschreibungen	-107.454,09	-88.790	-87.569,82	1.219,73
015	Transferaufwendungen	-9.330,00	-1.000	-1.000,00	0,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-562.451,14	-506.968	-616.837,90	-109.869,90
017	Ordentliche Aufwendungen	-5.426.160,80	-5.355.670	-5.370.990,37	-15.320,82
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	3.565.874,24	3.658.235	4.853.141,00	1.194.905,55
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	3.565.874	3.658.235	4.853.141,00	1.194.905,55
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	3.565.874,24	3.658.235	4.853.141,00	1.194.905,55
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-739.149,07	-778.200	-796.837,36	-18.637,36
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	2.826.725,17	2.880.035	4.056.303,64	1.176.268,19

40 - Schulen und Bildung

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.932.272,57	4.887.274	5.314.255,72	426.982,02
003	Sonstige Transfererträge	40.000,00	40.000	44.485,52	4.485,52
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.787,45	2.100	1.970,60	-129,40
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	83,90			0,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	163.622,39	119.000	141.949,99	22.949,99
007	Sonstige ordentliche Erträge	73.298,60	59.004	74.405,91	15.401,91
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	4.211.064,91	5.107.378	5.577.067,74	469.690,04
011	Personalaufwendungen	-3.762.669,32	-3.781.323	-3.807.213,90	-25.890,90
012	Versorgungsaufwendungen	-181.495,69	-188.467	-195.594,20	-7.127,20
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.149.528,10	-3.684.620	-3.200.686,20	483.933,80
014	Bilanzielle Abschreibungen	-2.167.654,04	-2.268.507	-2.169.244,28	99.262,29
015	Transferaufwendungen	-55.388,76	-1.835.266	-133.193,69	1.702.072,31
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.552.599,95	-1.832.891	-3.418.760,18	-1.585.869,18
017	Ordentliche Aufwendungen	-10.869.335,86	-13.591.074	-12.924.692,45	666.381,12
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-6.658.270,95	-8.483.696	-7.347.624,71	1.136.071,16
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-6.658.270,95	-8.483.696	-7.347.624,71	1.136.071,16
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-6.658.270,95	-8.483.696	-7.347.624,71	1.136.071,16
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	167,00	150		-150,00
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-4.523.612,10	-4.370.245	-4.050.349,35	319.895,65
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-11.181.716,05	-12.853.791	-11.397.974,06	1.455.816,81

41 - Kultur
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	55.069,37	40.089	30.269,39	-9.819,99
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.924,00	15.400	13.493,06	-1.906,94
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	203.170,66	180.000	171.920,85	-8.079,15
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.062,65	10.000	14.121,20	4.121,20
007	Sonstige ordentliche Erträge	14.622,47	24.000	21.520,26	-2.479,74
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	298.849,15	269.489	251.324,76	-18.164,62
011	Personalaufwendungen	-1.016.262,07	-996.728	-1.039.780,77	-43.052,77
012	Versorgungsaufwendungen	-99.864,54	-108.971	-95.461,86	13.509,14
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-90.499,56	-103.360	-164.629,31	-61.269,31
014	Bilanzielle Abschreibungen	-120.539,39	-120.007	-123.013,09	-3.006,28
015	Transferaufwendungen	-645.485,00	-840.110	-838.246,00	1.864,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-611.901,38	-562.534	-431.867,64	130.666,36
017	Ordentliche Aufwendungen	-2.584.551,94	-2.731.710	-2.692.998,67	38.711,14
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-2.285.702,79	-2.462.220	-2.441.673,91	20.546,52
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-2.285.702,79	-2.462.220	-2.441.673,91	20.546,52
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-2.285.702,79	-2.462.220	-2.441.673,91	20.546,52
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-324.132,01	-412.844	-285.408,34	127.435,66
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-2.609.834,80	-2.875.064	-2.727.082,25	147.982,18

50 - Arbeit und Soziales

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.245.720,23	1.462.603	2.161.655,63	699.052,15
003	Sonstige Transfererträge	2.264.771,49	1.745.720	1.904.999,12	159.279,12
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	63.736,75	65.200	43.591,56	-21.608,44
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte		2.500		-2.500,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	60.558.890,97	63.752.185	64.539.302,98	787.117,98
007	Sonstige ordentliche Erträge	4.626.055,20	275.450	2.606.340,26	2.330.890,26
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	70.759.174,64	67.303.658	71.255.889,55	3.952.231,07
011	Personalaufwendungen	-11.274.595,73	-11.769.961	-11.689.987,01	79.973,99
012	Versorgungsaufwendungen	-914.186,34	-995.288	-854.469,01	140.818,99
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.728.012,27	-4.932.100	-4.806.109,61	125.990,39
014	Bilanzielle Abschreibungen	-42.333,20	-38.945	-64.482,81	-25.537,65
015	Transferaufwendungen	-73.385.580,82	-76.217.660	-77.968.824,36	-1.751.164,36
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-99.149.222,87	-101.181.400	-97.251.444,48	3.929.955,52
017	Ordentliche Aufwendungen	-189.493.931,23	-195.135.354	-192.635.317,28	2.500.036,88
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-118.734.756,59	-127.831.696	-121.379.427,73	6.452.267,95
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-118.734.756,59	-127.831.696	-121.379.427,73	6.452.267,95
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-118.734.756,59	-127.831.696	-121.379.427,73	6.452.267,95
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-441.171,86	-663.863	-603.061,47	60.801,53
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-119.175.928,45	-128.495.559	-121.982.489,20	6.513.069,48

51 - Familie und Jugend
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.010.445,50	6.435.519	6.494.750,04	59.231,04
003	Sonstige Transfererträge	2.321.554,85	1.677.614	2.092.093,82	414.479,66
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.428.808,09	1.448.100	1.652.079,08	203.979,08
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte			25.187,30	25.187,30
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	315.867,53	298.287	312.809,47	14.522,47
007	Sonstige ordentliche Erträge	692.489,86	678.063	627.206,56	-50.856,44
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	11.769.166	10.537.583	11.204.126,27	666.543,11
011	Personalaufwendungen	-4.595.416,27	-4.685.769	-4.545.678,34	140.090,66
012	Versorgungsaufwendungen	-273.800,76	-268.982	-257.779,93	11.202,07
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-757.135,90	-446.150	-837.717,00	-391.567,00
014	Bilanzielle Abschreibungen	-10.929,31	-10.047	-19.397,45	-9.350,00
015	Transferaufwendungen	-20.853.733,95	-20.712.060	-21.199.071,05	-487.011,05
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-290.834,75	-553.747	-620.185,67	-66.438,79
017	Ordentliche Aufwendungen	-26.781.850,94	-26.676.755	-27.479.829,44	-803.074,11
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-15.012.685,11	-16.139.172	-16.275.703,17	-136.531,00
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-15.012.685,11	-16.139.172	-16.275.703,17	-136.531,00
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-15.012.685,11	-16.139.172	-16.275.703,17	-136.531,00
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-428.212,40	-616.576	-470.893,95	145.682,05
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-15.440.897,51	-16.755.748	-16.746.597,12	9.151,05

53 - Gesundheit und Verbraucherschutz

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	203.702,99	195.433	202.253,08	6.820,55
003	Sonstige Transfererträge	1.551,38	650	1.245,32	595,32
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	996.801,08	865.900	1.030.599,96	164.699,96
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.857,28	500	1.300,00	800,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	922.435,98	829.495	860.438,43	30.943,43
007	Sonstige ordentliche Erträge	82.955,86	140.174	137.617,31	-2.556,84
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	2.209.304,57	2.032.152	2.233.454,10	201.302,42
011	Personalaufwendungen	-7.242.506,45	-7.287.659	-7.293.270,74	-5.611,74
012	Versorgungsaufwendungen	-504.415,62	-494.167	-465.671,74	28.495,26
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-860.308,16	-928.000	-857.005,51	70.994,49
014	Bilanzielle Abschreibungen	-70.091,88	-72.767	-72.777,15	-10,58
015	Transferaufwendungen	-1.299.208,09	-1.358.170	-1.313.637,03	44.532,97
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-322.773,80	-367.881	-308.524,93	59.356,07
017	Ordentliche Aufwendungen	-10.299.304	-10.508.644	-10.310.887,10	197.756,47
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-8.089.999	-8.476.492	-8.077.433,00	399.058,89
019	Finanzerträge	4.000,00	100	621,64	521,64
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	4.000,00	100	621,64	521,64
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-8.085.999	-8.476.392	-8.076.811,36	399.580,53
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-8.085.999,43	-8.476.392	-8.076.811,36	399.580,53
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-989.698,50	-933.738	-804.128,20	129.609,80
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-9.075.698	-9.410.130	-8.880.939,56	529.190,33

60 Bauen
Teilergebnisrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.001.663,74	2.750.769	2.364.290,12	-386.478,88
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	595.654,96	441.000	436.416,54	-4.583,46
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.539,00	5.000	1.508,50	-3.491,50
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.494,81	362.910	121.399,25	-241.510,75
007	Sonstige ordentliche Erträge	243.158,84	105.051	400.377,13	295.326,13
008	Aktiviert Eigenleistungen	880.311,00	390.000	673.556,00	283.556,00
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	4.731.822,35	4.054.730	3.997.547,54	-57.182,46
011	Personalaufwendungen	-3.499.502,08	-3.504.724	-3.510.785,38	-6.061,38
012	Versorgungsaufwendungen	-256.205,24	-250.634	-202.159,01	48.474,99
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.216.456,59	-2.645.490	-2.038.514,42	606.975,58
014	Bilanzielle Abschreibungen	-3.133.831,87	-3.861.860	-3.247.069,01	614.791,36
015	Transferaufwendungen	-4.147,58	-5.700	-471,45	5.228,55
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-104.001,48	-213.846	-129.659,85	84.186,15
017	Ordentliche Aufwendungen	-10.214.144,84	-10.482.254	-9.128.659,12	1.353.595,25
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-5.482.322,49	-6.427.524	-5.131.111,58	1.296.412,79
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-5.482.322	-6.427.524	-5.131.111,58	1.296.412,79
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-5.482.322,49	-6.427.524	-5.131.111,58	1.296.412,79
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-260.510,18	-302.942	-275.964,05	26.977,95
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-5.742.833	-6.730.466	-5.407.075,63	1.323.390,74

62 - Vermessung und Kataster

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	68,49	68	68,49	
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	937.416,14	770.000	729.137,89	-40.862,11
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	452,46	1.000		-1.000,00
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007	Sonstige ordentliche Erträge	46.473,83	55.876	58.370,11	2.494,11
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	984.410,92	826.944	787.576,49	-39.368,00
011	Personalaufwendungen	-3.955.785,85	-4.010.332	-3.810.999,67	199.332,33
012	Versorgungsaufwendungen	-255.030,51	-250.752	-248.107,47	2.644,53
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-17.071,64	-29.000	-16.233,12	12.766,88
014	Bilanzielle Abschreibungen	-74.049,59	-72.745	-72.044,79	700,41
015	Transferaufwendungen				
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-209.661,30	-176.825	-171.299,64	5.525,36
017	Ordentliche Aufwendungen	-4.511.598,89	-4.539.654	-4.318.684,69	220.969,51
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-3.527.187,97	-3.712.710	-3.531.108,20	181.601,51
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)				
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-3.527.187,97	-3.712.710	-3.531.108,20	181.601,51
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)				
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	-3.527.187,97	-3.712.710	-3.531.108,20	181.601,51
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-330.436,69	-378.611	-349.794,72	28.816,28
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	-3.857.624,66	-4.091.321	-3.880.902,92	210.417,79

69 - Natur und Umwelt

Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2015

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	321.067,62	379.350	664.841,50	285.491,02
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.411.761,45	21.783.500	21.536.146,50	-247.353,50
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.252.988,80	1.428.200	1.420.932,15	-7.267,85
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	273.823,40	390.633	312.358,95	-78.274,05
007	Sonstige ordentliche Erträge	356.377,29	325.527	281.109,98	-44.417,02
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
010	Ordentliche Erträge	23.616.018,56	24.307.210	24.215.389,08	-91.821,40
011	Personalaufwendungen	-3.726.559,07	-3.600.038	-3.794.342,18	-194.304,18
012	Versorgungsaufwendungen	-347.761,86	-333.662	-320.194,00	13.468,00
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-562.326,95	-633.420	-22.498.182,52	-21.864.762,52
014	Bilanzielle Abschreibungen	-100.503,51	-171.163	-198.199,21	-27.035,78
015	Transferaufwendungen	-215.000,00	-215.100	-215.000,00	100,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-22.544.590,05	-23.186.227	-761.389,60	22.424.837,40
017	Ordentliche Aufwendungen	-27.496.741,44	-28.139.610	-27.787.307,51	352.302,92
018	Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)	-3.880.722,88	-3.832.400	-3.571.918,43	260.481,52
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-487,41	-2.100	-358,61	1.741,39
021	Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)	-487,41	-2.100	-358,61	1.741,39
022	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)	-3.881.210	-3.834.500	-3.572.277,04	262.222,91
023	Außerordentliche Erträge	12.238.571,32			
024	Außerordentliche Aufwendungen				
025	Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)	12.238.571,32			
026	Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)	8.357.361,03	-3.834.500	-3.572.277,04	262.222,91
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-224.691,75	-298.852	-269.223,60	29.628,40
290	Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)	8.132.669,28	-4.133.352	-3.841.500,64	291.851,31

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 01 Zentrale Verwaltung							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			5.188,40	-5.188,40		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	18.083,50		424,35	-424,35		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	35.700,00		21,00	-21,00		
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	53.783,50		5.633,75	-5.633,75		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-164.073,64					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-366.682,03	-363.773	-273.716,62	-90.056,64		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-269.889,14	-291.000	-287.775,72	-3.224,28		
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-134.286,23	-346.331	-223.709,31	-122.621,24		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-934.931,04	-1.001.104	-785.201,65	-215.902,16		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-881.147,54	-1.001.104	-779.567,90	-221.535,91		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 01 Zentrale Verwaltung							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
01004101 Versorgungsfonds KVV 27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-269.889,14 -269.889,14	-291.000 -291.000	-287.775,72 -287.775,72	-3.224,28 -3.224,28			
01070101 Beschaffung von Microsoft-Lizenzen 29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-53.630,25 -53.630,25		-4.379,65 -4.379,65	4.379,65 4.379,65			
01072201 Beschaffung von spezieller Hardware f. d. FD 16 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-69.284,74 -70.047,53	-62.294 -62.294	-43.423,59 -43.423,59	-18.870,67 -18.870,67		-22.294 -22.294	-22.294,26 -22.294,26
01120101 Anschaffung eines Dokumentenmanagementsystems 29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-66.070 -66.070	-6.569,58 -6.569,58	-59.500,12 -59.500,12		-66.070 -66.070	
01120102 Intrusion Prevention Firewall 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-28.196,26 -28.196,26						
01120103 Serverfarm Open/Prosoz Interk. Zusammenarbeit 29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-21.068,95 -21.068,95						
01132201 Einrichtung Server-Raum im Erweiterungsbau NTZ 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-164.073,64 -164.073,64						
01142203 Erwerb von Netzwerkschwitchen und Routern 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-52.882,94 -52.882,94						
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-232.594,79	-565.520	-425.501,04	-140.018,81		-162.461	-44.946,12

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	12.567,16		25.045,13	-25.045,13		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			833,00	-833,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.567,16		25.878,13	-25.878,13		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	63.461,19					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-269.110,53	-2.213.698	-642.377,15	-1.571.320,63		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-270.000	-34.403,61	-235.596,39		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-205.649,34	-2.483.698	-676.780,76	-1.806.917,02		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-193.082,18	-2.483.698	-650.902,63	-1.832.795,15		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
32082201 Einführung der digitalen Alarmierung 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-3.000		-3.000,00			
32122202 Planung/Einführung Digitalfunk 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-89.511,70 63.461,19 -152.972,89	-699.957 -699.957	-347.850,04 -347.850,04	-352.107,07 -352.107,07		-699.957 -699.957	-347.850,04 -347.850,04
32122301 Beschaffung von zwei gebrauchten Rettungswagen 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-315,35 -315,35						
32142205 Beschaffung von drei Messgerätesätzen 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-57.000 -57.000	-50.996,40 -50.996,40	-6.003,60 -6.003,60		-57.000 -57.000	-50.996,40 -50.996,40
32142405 Ausstattung Gerätesatz Dekon-G 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-5.456,76 5.567,16 -11.023,92	-68.976 -68.976	-33.558,44 -33.558,44	-35.417,64 -35.417,64		-68.976 -68.976	-33.558,44 -33.558,44
32150101 Softwareerneuerung Einsatzleitsystem 29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-200.000 -200.000	-10.895,64 -10.895,64	-189.104,36 -189.104,36			
32150102 Statistikprogramm ELR 29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-65.000 -65.000	-12.427,17 -12.427,17	-52.572,83 -52.572,83			
32152201 Erneuerung der Leitstellenhardware 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-720.000 -720.000		-720.000,00 -720.000,00			
32152202 Erweiterung der Klimatechnik Leitstelle 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-54.000 -54.000		-54.000,00 -54.000,00			
32152204 Beschaffung Abrollbehälter Hochleistungspumpe 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-300.000 -300.000		-300.000,00 -300.000,00			
32152205 Beschaffung eines Pumpenprüfstandes 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-80.000 -80.000		-80.000,00 -80.000,00			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-83.388,43	-201.476	-127.179,00	-74.296,59		-122.316	-62.537,66

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 36 Straßenverkehr							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-57.175,18	-46.074	-6.725,81	-39.348,19		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-981,75	-25.000	-7.088,83	-17.911,17		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-58.156,93	-71.074	-13.814,64	-57.259,36		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-58.156,93	-71.074	-13.814,64	-57.259,36		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 36 Straßenverkehr							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
36132202 Kauf einer mobilen Geschwindigkeitsmessanlage	-9.867,07						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-9.867,07						
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-40.759,80	-68.949	-12.559,29	-56.389,71			

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 40 Schulen und Bildung							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	529.173,03	564.102	563.314,39	787,61		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	49,48					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	586,73					
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	529.809,24	564.102	563.314,39	787,61		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-25.000		-25.000,00		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.753.641,62	-3.475.070	-4.307.291,37	832.221,34		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-482.789,33	-665.392	-511.347,98	-154.044,02		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-46.945,99	-30.000	-52.227,02	22.227,02		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.283.376,94	-4.195.462	-4.870.866,37	675.404,34		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.753.567,70	-3.631.360	-4.307.551,98	676.191,95		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 40 Schulen und Bildung							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
4001-FW05 Beschaffung von Gebäudeinventar	-409.031,00	-483.552	-433.616,95	-49.935,05			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-409.622,62	-483.552	-435.662,08	-47.889,92			
4002-FW05 Beschaffung von Gebäudeinventar	-52.740,28	-63.000	-41.878,46	-21.121,54			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-52.740,28	-63.000	-41.878,46	-21.121,54			
40113101 NTZ - Energetische Sanierung	-4.594.313,08	-670.108	-1.166.476,21	496.368,48		-595.108	-852.481,68
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-4.594.313,08	-670.108	-1.166.476,21	496.368,48		-595.108	-852.481,68
40113102 Fr.-v.-Stein Berufskolleg - Energetische Sanierung	-843.102,48	-2.466.162	-2.726.939,28	260.776,98		-1.041.162	-1.099.057,85
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-843.102,48	-2.466.162	-2.726.939,28	260.776,98		-1.041.162	-1.099.057,85
40123101 NTZ - Erweiterungsbau	-311.601,57	-2.000		-2.000,00		-2.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-311.601,57	-2.000		-2.000,00		-2.000	
40133201 Parkplatz Turnhalle Hansa-BK		-161.800	-214.320,11	52.520,11		-161.800	-161.669,09
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-161.800	-214.320,11	52.520,11		-161.800	-161.669,09
40153102 Energetische Sanierung Kreissporthalle Unna		-50.000		-50.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-50.000		-50.000,00			
40153201 Umgestaltung Schulhof/Außenbereich Lippe BK		-100.000		-100.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-100.000		-100.000,00			
40153202 Parkplatzanlage Fr.-v.-Bodelschwingh-Schule		-50.000	-70.320,27	20.320,27			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-25.000		-25.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-25.000	-70.320,27	45.320,27			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-28.686,51	-127.150	-70.391,06	-56.758,94		-12.500	-12.500,00

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 41 Kultur							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.379,39					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-19.416,27	-16.605	-4.683,03	-11.921,97		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-11.186,00	-3.814	-2.901,97	-912,03		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-37.981,66	-20.419	-7.585,00	-12.834,00		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-37.981,66	-20.419	-7.585,00	-12.834,00		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 41 Kultur							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
41113201 Gestaltung Garten u. Innenhof Haus Opherdicke	-7.379,39						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.379,39						
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-24.703,32	-13.364	-3.773,05	-9.590,95		-3.814	-2.901,97

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 50 Arbeit und Soziales							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit						
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-25.637,13	-50.339	-12.639,73	-37.699,27		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-151.960,65	-115.500	-20.859,31	-94.640,69		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-177.597,78	-165.839	-33.499,04	-132.339,96		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-177.597,78	-165.839	-33.499,04	-132.339,96		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 50 Arbeit und Soziales							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-170.149,12	-162.398	-28.856,40	-133.541,60		-25.500	-7.425,60

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 51 Familie und Jugend							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			1.500,00	-1.500,00		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen						
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			1.500,00	-1.500,00		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-64.935,74	-24.179	-43.663,71	19.484,71		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen						
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-64.935,74	-24.179	-43.663,71	19.484,71		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-64.935,74	-24.179	-42.163,71	17.984,71		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 51 Familie und Jugend							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-62.516,35	-24.179	-41.581,59	17.402,59			

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.137,88					
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	8.350,00					
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	16.487,88					
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-55.809,40	-44.926	-34.232,48	-10.693,52		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-190.150,34					
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-1.428,00	-30.000		-30.000,00		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-247.387,74	-74.926	-34.232,48	-40.693,52		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-230.899,86	-74.926	-34.232,48	-40.693,52		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
53144101 Finanzanlage CVUA Westfalen	-190.150,34						
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-190.150,34						
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-51.472,48	-58.646	-29.934,82	-28.711,18			

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.180.200,00	2.428.500	2.443.300,00	-14.800,00		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	220.657,07	13.000	35.000,00	-22.000,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	174.752,93					
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.575.610,00	2.441.500	2.478.300,00	-36.800,00		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-997.073,88	-1.054.400	-337.947,50	-716.452,50		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.273.388,96	-8.029.800	-3.618.851,62	-4.410.948,38		
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-222.023,15	-473.580	-179.698,00	-293.882,00		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-10.000	-5.283,60	-4.716,40		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-6.492.485,99	-9.567.780	-4.141.780,72	-5.425.999,28		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.916.875,99	-7.126.280	-1.663.480,72	-5.462.799,28		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
60073201 K11 Radweg Borker Straße, Selm-Cappenberg 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.360,39	-23.700	63.322,53	-87.022,53		-23.700	-77,47
			63.400,00	-63.400,00			
	-3.657,93		-77,47	77,47			-77,47
	-1.702,46	-23.700		-23.700,00		-23.700	
60073202 K40n Südkamener Straße in Kamen 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-540.890,96	-764.700	-232.318,40	-532.381,60		-196.400	-96.820,15
	283.700,00	1.193.700		1.193.700,00			
	-483.914,95	-400.000	-2.228,86	-397.771,14			
	-340.676,01	-1.558.400	-230.089,54	-1.328.310,46		-196.400	-96.820,15
60073203 K35 Poilstraße in Bönen 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-64.388,43	287.000		287.000,00		-125.000	
		412.000		412.000,00			
	-10.850,26						
	-53.538,17	-125.000		-125.000,00		-125.000	
60073204 Neubau K10n Schwerte, von B236 bis K10 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-207.966,26	-11.200	577.642,53	-588.842,53		-75.000	-20.556,13
		63.800	606.100,00	-542.300,00			
	158.247,07						
	-265.524,23	-75.000	-22.654,88	-52.345,12		-75.000	-14.753,54
	-97.891,54		-5.802,59	5.802,59			-5.802,59
60073205 Neubau Radweg K27 in Holzwickede 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-74.389,69		53.300,00	-53.300,00			
			53.300,00	-53.300,00			
	-71.243,32						
	-3.146,37						
60073206 Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-236.200		-236.200,00		-203.200	
		-129.200		-129.200,00		-129.200	
		-107.000		-107.000,00		-74.000	
60073207 Beseitigung Bahnübergang K16, Rotherbachstr.Bergk. 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-10.000		-10.000,00		-10.000	
		-10.000		-10.000,00		-10.000	
60083201 Neubau K39n Afferder Weg in Unna 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-262.300	-276.472,89	14.172,89		-102.300	-113.700,00
		-160.000	-240.491,02	80.491,02			-113.700,00
		-102.300	-35.981,87	-66.318,13		-102.300	
60093202 K4n Straßen- u. Radwegebau Stockum-Horst 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-1.032,00	-248.900	-4.075,00	-244.825,00		-211.000	-4.075,00
	-1.032,00		-296,56	296,56			-296,56
		-200.000	-3.778,44	-196.221,56		-162.100	-3.778,44
		-48.900		-48.900,00		-48.900	
60093203 Bauwerke stillgel. Bahnstrecke Königsborn-Welver 18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen 24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-415.193,63	-1.042.100	-670.401,77	-371.698,23		-587.100	-389.021,58
	944.700,00	195.000	368.900,00	-173.900,00			
	-2.088,30						
	-1.352.906,60	-1.237.100	-1.034.315,11	-202.784,89		-587.100	-384.206,28

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-4.530,69		-4.986,66	4.986,66			-4.815,30
60093204 K44n Südumgehung Selm	-1.293.446,33	-3.160.900	-832.796,10	-2.328.103,90		-1.908.900	-1.496.648,62
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.601.600,00		1.321.800,00	-1.321.800,00			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-148.309,50	-175.000	-72.198,71	-102.801,29		-175.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.746.736,83	-2.985.900	-2.082.397,39	-903.502,61		-1.733.900	-1.496.648,62
60093206 Neubau d. Lippebrücke im Zuge der K 02 (Anteil)	-505,36	-684.300	-24.167,98	-660.132,02		-374.300	-27.064,96
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-100.000		-100.000,00		-100.000	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-505,36	-379.600	-24.167,98	-355.432,02		-69.600	-27.064,96
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-204.700		-204.700,00		-204.700	
60123201 K41 Radweg zw. Seseke und B61/Kamen	-114.594,87	-1.000		-1.000,00		-1.000	
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-4.488,00						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-110.106,87	-1.000		-1.000,00		-1.000	
60123203 K28 Unna-Billmerich Straßenseitengraben	-53.363,56						
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-4.217,58						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-49.145,98						
60142301 Ersatzbeschaffung Unimog für UN-244	-178.476,51						
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-178.476,51						
60143201 Erneuerung K7 Borker Landweg, Selm	-132.859,60						
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-132.859,60						
60143203 Neubau Brücke Schlodbach K18	-2.310,05	-56.800	4.945,05	-61.745,05		-56.800	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.310,05	-56.800	4.945,05	-61.745,05		-56.800	
60143204 Erneuerung K14 Altenmethler, Kamen	-142.307,12		880,24	-880,24			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	254.400,00		29.800,00	-29.800,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-396.707,12		-28.919,76	28.919,76			
60152301 Erwerb LKW mit Ladekran		-200.000	-157.117,00	-42.883,00			
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-200.000	-157.117,00	-42.883,00			
60153201 K37 Heerener Str., Unna - Bahnsicherung		-20.400		-20.400,00			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		30.600		30.600,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-51.000		-51.000,00			
60153202 Neubau Brücke Passbach K8		-183.000	-5.359,41	-177.640,59			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-183.000	-5.359,41	-177.640,59			
60153203 Erneuerung K6 Südkirchener Str., Selm		-425.000		-425.000,00			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		255.000		255.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-425.000		-425.000,00			
60153204 K10 Ostberger Str., Schwerte		-205.000		-205.000,00			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		123.000		123.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-205.000		-205.000,00			
60153205 K16 Rotherbachstr., Bergkamen		-130.000	-172.984,58	42.984,58			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-130.000	-172.984,58	42.984,58			

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 60 Bauen							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
60153206 K38 Westhemmerder Weg, Unna		-235.000		-235.000,00			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		141.000		141.000,00			
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-235.000		-235.000,00			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-22.212,56	-55.950	-18.511,11	-37.438,89		-5.200	

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 62 Vermessung und Kataster							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen						
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.000,00		5.437,00	-5.437,00		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.000,00		5.437,00	-5.437,00		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden						
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen						
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-82.558,42	-74.520	-76.668,26	2.148,26		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-14.790,81	-19.000		-19.000,00		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-97.349,23	-93.520	-76.668,26	-16.851,74		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-96.349,23	-93.520	-71.231,26	-22.288,74		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 62 Vermessung und Kataster							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	-93.177,42	-89.950	-73.610,51	-16.339,49			

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Teilfinanzrechnung - Teil A Budget 69 Natur und Umwelt							
Kreis Unna							
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis 2015		
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	241.871,02	350.000	36.782,64	313.217,36		
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	635,44		42.126,52	-42.126,52		
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen						
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten						
22	Sonstige Investitionseinzahlungen						
23	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	242.506,46	350.000	78.909,16	271.090,84		
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-363.941,38	-310.000	-292.333,85	-17.666,15		
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-200,85					
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-7.405,85	-7.319	-5.433,70	-1.885,30		
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen						
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen						
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-7.539,95	-93.750	-75.065,65	-18.684,35		
30	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-379.088,03	-411.069	-372.833,20	-38.235,80		
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-136.581,57	-61.069	-293.924,04	232.855,04		

Jahresabschluss Kreis Unna 2015

Investitionen Teil B Budget 69 Natur und Umwelt							
Kreis Unna							
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2014	Fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2015		Aus 2014 übertragene Ermächti- gungen	In Anspruch genommene Ermächti- gungen
ÜBER der festgelegten Wertgrenze							
69000201 Grund u. Boden f. Entschädigungen n. d. LandSchG	6.649,50	-18.750	40.404,51	-59.154,51			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	10.063,96	75.000	47.091,16	27.908,84			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-7.539,95	-93.750	-70.686,65	-23.063,35			
69001101 Grund u. Boden f. Ausgleichs- u. Ersatzmaßnahmen	23.102,79	-30.000	860.330,21	-890.330,21			
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	170.000,00	170.000	20.098,48	149.901,52			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-295.585,33	-200.000	-103.201,27	-96.798,73			
69001102 Grund u. Boden i. Rahmen d. ökol.Grundstücksfonds							
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	50.008,96	100.000	176,85	99.823,15			
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-68.363,85	-100.000	-117.028,84	17.028,84			
UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe	14.813,43	-9.759	-38.938,59	29.179,59			

Bilanz des Kreises Unna per 31.12.2015

	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	PASSIVA
AKTIVA					
1. Anlagevermögen					
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		80.180,06			
1.2. Sachanlagen	1.024.651,81	944.471,75			
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.846.602,19	7.959.804,94			
1.2.1.1. Grünflächen	3.155.385,13	3.450.246,82			
1.2.1.2. Ackerland	1.869.682,26	1.827.875,25			
1.2.1.3. Wald, Forsten	3.017.310,45	3.122.119,31			
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	15.888.960,03	16.560.045,32			
1.2.1.4.1. Sonstige unbebaute Grundstücke		104.508,68			
1.2.1.4.2. Sonstige unbebaute Grundstücke		471.086,29			
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		0,00			
1.2.2.1. Kinder- und Jugendheimen	55.521.908,86	62.126.893,29			
1.2.2.2. Schulen	0,00	6.804.984,43			
1.2.2.3. Wohnbauten	0,00	0,00			
1.2.2.4. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	54.671.411,95	53.292.868,91			
1.2.2.4.1. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude		-1.378.543,04			
1.2.2.4.2. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude		5.226.441,39			
1.2.3. Infrastrukturvermögen	110.973.320,81	115.419.762,20			
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.414.674,88	16.416.387,26			
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	8.030.776,46	8.449.190,97			
1.2.3.3. Eisenbahnen	0,00	0,00			
1.2.3.4. Eisenbahnen mit Streckenunterstützung und Sicherungsanlagen	0,00	0,00			
1.2.3.5. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	67.017.208,07	71.095.837,98			
1.2.3.6. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	2.668.363,48	2.626.323,55			
1.2.3.6.1. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen		42.039,93			
1.2.3.6.2. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		4.079.629,92			
1.2.3.6.3. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		-42.039,93			
1.2.3.6.4. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens		4.079.629,92			
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	94.131.022,89	98.888.749,77			
1.2.4.1. Bauten auf fremdem Grund und Boden	8.941.444,80	8.539.657,08			
1.2.4.2. Bauten auf fremdem Grund und Boden	467.071,04	467.071,04			
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	4.135.738,77	4.003.181,93			
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	11.444.678,88	11.376.424,87			
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.933.275,77	8.959.387,98			
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	41.282.199,26	31.447.722,88			
1.2.8.1. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		-9.834.456,38			
1.2.8.2. Sonstige Anzahlungen, Anlagen im Bau		31.447.722,88			
1.3. Finanzanlagen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	64.274.815,66	64.038.989,08			
1.3.2. Beteiligungen	21.474.010,73	21.474.010,73			
1.3.3. Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens	2.694.242,03	2.982.017,80			
1.3.4.1. Wertpapiere des Anlagevermögens		287.775,72			
1.3.5. Ausleihungen	88.443.068,47	88.495.017,61			
1.3.5.1. an verbundene Unternehmen		0,00			
1.3.5.2. an Beteiligungen		0,00			
1.3.5.3. an Sondervermögen		0,00			
1.3.5.4. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.1. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.2. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.3. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.4. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.5. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.6. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.7. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.8. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.9. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.10. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.11. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.12. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.13. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.14. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.15. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.16. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.17. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.18. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.19. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.20. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.21. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.22. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.23. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.24. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.25. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.26. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.27. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.28. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.29. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.30. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.31. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.32. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.33. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.34. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.35. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.36. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.37. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.38. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.39. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.40. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.41. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.42. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.43. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.44. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.45. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.46. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.47. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.48. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.49. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.50. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.51. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.52. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.53. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.54. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.55. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.56. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.57. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.58. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.59. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.60. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.61. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.62. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.63. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.64. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.65. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.66. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.67. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.68. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.69. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.70. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.71. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.72. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.73. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.74. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.75. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.76. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.77. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.78. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.79. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.80. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.81. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.82. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.83. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.84. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.85. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.86. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.87. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.88. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.89. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.90. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.91. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.92. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.93. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.94. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.95. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.96. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.97. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.98. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.99. Sonstige Ausleihungen		0,00			
1.3.5.4.100. Sonstige Ausleihungen		0,00			
Summe Anlagevermögen	350.963.183,27	351.655.770,53			692.587,26
2. Umlaufvermögen					
2.1. Vorräte					
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	127.045,46	65.500,01			61.545,45
2.1.2. Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00			0,00
2.1.2.1. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.2. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.3. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.4. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.5. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.6. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.7. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.8. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.9. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.10. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.11. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.12. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.13. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.14. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.15. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.16. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.17. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.18. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.19. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.20. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.21. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.22. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.23. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.24. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.25. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.26. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.27. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.28. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.29. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.30. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.31. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.32. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.33. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.34. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.35. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.36. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.37. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.38. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.39. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.40. Geleistete Anzahlungen		0,00			0,00
2.1.2.41. Geleistete Anzahlungen		0,			

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 2015 finden die Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in der Fassung der Bekanntmachung vom 14.07.1994 (GV NRW S. 646), zuletzt geändert durch Gesetz vom 19.12.2013 (GV NRW S. 878), 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 25.06.2015 (GV NRW S. 495) 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				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Immat. Vermögensgegenstände	1.246	1.180	1.027	1.025	944
Unbebaute Grundstücke	13.050	14.246	14.373	15.889	16.360
Bebaute Grundstücke	107.555	112.342	113.884	110.193	115.420
Infrastrukturvermögen	91.176	92.039	90.980	94.131	98.989
Bauten auf fremdem Grund	9.840	9.539	9.237	8.941	8.640
Kunstgegenstände	453	467	467	467	467
Maschinen, technische Anlagen	4.119	4.763	4.267	4.136	4.003
Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	10.665	10.973	11.402	11.445	11.378
Anlagen im Bau / gel. Anzahl.	9.057	2.647	5.511	16.293	6.959
Finanzanlagen	100.080	100.615	88.185	88.443	88.495

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 2015 betragen diese außerplanmäßigen Abschreibungen insgesamt 70.025,65 Euro.

Geleistete Anzahlungen

Per 31.12.2015 sind geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von 36.768,21 Euro auszuweisen.

Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	Betrag in Euro
InMansys Statistik Analyse	28.996,73
Elektronischer Rechnungsworkflow	7.771,48
Summe	36.768,21

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 2015 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	47.452,59
Wald, Forsten	3.310,88
Summe	50.763,47

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Festwertbildung

Seit der Einführung des NKF 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 bisher 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 bisher folgende Festwerte gebildet:

- Inventar Sporthallen,
- Klassen- / Unterrichtsraumausstattung,
- technische Fachraumausstattung,
- haushaltswirtschaftliche Fachraumausstattung,
- Fachraumausstattung Naturwissenschaften,
- Verwaltungs- und sonstiger Bereich.

Per 31.12.2015 sind sämtliche Festwerte aufgelöst worden. Die Vermögensgegenstände werden ab diesem Zeitpunkt wieder nach dem Grundsatz der Einzelbewertung gemäß § 32 Absatz 1 Satz 2 Nr. 2 GemHVO NRW in der Bilanz angesetzt – unter Berücksichtigung der Vereinfachungsregel für sogenannte geringwertige Vermögensgegenstände nach § 35 Absatz 2 GemHVO NRW (siehe oben).

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

Sachverhalt	Betrag in Euro
Straßen- und Radwegebaumaßnahmen	
Neubau K40n Kamen	1.360.786,08
Neubau K39n HansasträÙe-Afferder Weg Unna	125.613,76
Neubau Lippe-Brücke	65.518,57
Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede	38.729,48
Radweg K4-L844 Werne-Stockum	27.012,52
Beseitigung/Neubau Bahnübergang K16 Bergkamen	24.041,03
Verbindung K4-L844 Werne-Stockum	20.128,67
Brücke K8	6.017,41
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.667.847,52</i>
Hochbau- und Sanierungsmaßnahmen	
Sanierung Freiherr vom Stein-Berufskolleg Werne	4.363.247,03
Regenrückhaltebecken an K20 (K10n) in Schwerte	8.038,40
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.371.285,43</i>
Geleistete Anzahlungen im Rahmen von Flurbereinigungsverfahren	
Lippeaue Bergkamen/Werne	295.544,29
Selm-Hassel	54.190,59
Lippeaue Lünen	25.063,50
Lenningesen-Flierich	17.796,07
Fröndenberg/Ruhr-Ostbüren	2.500,00
Freiw. Landtauschverfahren Selm-Bork	526,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>395.620,45</i>
Geleistete Anzahlungen für Grunderwerbe	
Grunderwerb in Bergkamen	9.717,21
<i>Zwischensumme</i>	<i>9.717,21</i>
Weitere Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen	
Einführung Digitalfunk	514.917,35
<i>Zwischensumme</i>	<i>514.917,35</i>
Summe	6.959.387,96

Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

Außerplanmäßige Abschreibung

Im Rahmen der Inventur per 31.12.2015 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 Gewinnverwendungsbuchung der VBU für das Geschäftsjahr 2014 ist ein Betrag i.H.v. 235.826,58 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. 235.826,58 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.

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				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Vorräte	706	353	306	127	66
Forderungen	14.658	12.581	14.882	19.833	22.466
Sonst. Vermögensgegenstände	0	0	0	129	0
Liquide Mittel	1.354	4.042	1.065	1.660	749
Aktive Rechnungsabgrenzung	10.522	11.127	13.489	7.469	17.530

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. Für das Haushaltsjahr 2015 waren hier keine außerplanmäßigen Abschreibungen vorzunehmen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 beträgt der Buchwert aller im Umlaufvermögen ausgewiesenen Grundstücke insgesamt 63.194,41 Euro.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Aufteilung der Forderungen nach Fälligkeiten kann dem Forderungsspiegel unter Abschnitt 5.12 entnommen werden.

Aufnahme von »fremd verwalteten Forderungen«, sowie »Forderungen von darlehensweise gewährten Hilfen im SGB II und SGB XII«

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.

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.

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 2015 ermittelt. Die Berichtigungsquoten werden wie im Vorjahr für die KdU-Forderungen auf 30% und für BuT-Forderungen auf 15% festgelegt.

Per 31.12.2015 ergibt sich ein bereinigter und wertberichtiger Bestand an fremd verwalteten Forderungen i.H.v. 3.372.838,54 Euro.

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.

Zudem wurden zum Jahresabschluss 2015 erstmalig Forderungen aus Beständen der darlehensweise gewährten Hilfen in den Rechtskreisen SGB II und SGB XII bilanziert.

Die Ermittlung des Bestandes der Forderungen aus der darlehensweisen Hilfestellung im Rechtskreis SGB II erfolgt korrespondierend zu den fremd verwalteten Forderungen. Jedoch werden hier die Berichtigungsquoten für die KdU-Forderungen auf 40% und für BuT-Forderungen auf 15% festgelegt. Es ergibt sich per 31.12.2015 ein bereinigter und wertberichtiger Bestand der darlehensweise gewährten Hilfen im Rechtskreis SGB II i.H.v. 911.979,50 Euro.

Im Bereich der darlehensweisen gewährten Hilfen im Rechtsgebiet SGB XII ergibt sich zum 31.12.2015 ein Bestand in Höhe von insgesamt 203.643,73 Euro. Bei diesem Ausweis der Restschuldbestände zum 31.12.2015 sind alle vorliegenden Informationen, die die Realisierbarkeit dieser Forderungen beeinträchtigen können, berücksichtigt worden. Eine Vornahme einer pauschalen Wertberichtigung ist für diese Fälle somit im Jahresabschluss 2015 nicht erforderlich.

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 36.002,19 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 Klimaschutz, Umwelt, Landwirtschaft, Natur- und Verbraucherschutz NRW für übernommene Pensions- und Beihilfeverpflichtungen i.H.v. rd. 5,7 Mio. Euro enthalten. Darüber hinaus sind Forderungen im Rahmen von Dienstherrnwechseln i.H.v. rd. 1,9 Mio. Euro 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 31.12.2011	01.01.2012 bis 31.12.2012	01.01.2013 bis 31.12.2013	01.01.2014 bis 31.12.2014	01.01.2015 bis 31.12.2015	ab 01.01.2016
100%	65%	50%	30%	10%	0%

Sonstige Vermögensgegenstände

Zum 31.12.2015 sind keine sonstigen Vermögensgegenstände auszuweisen.

Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden per 31.12.2015 bilanziert:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abbuchung der Zentralkasse der Bundesagentur für Arbeit für die Kosten der Unterkunft für Januar 2016	6.687.509,88
Geleistete Investitionskostenzuschüsse nach dem GTK / KiBiz	2.899.492,71
Leistungen nach SGB XII für Januar 2016	2.359.374,48
Hilfeleistungen innerhalb von Einrichtungen (Hilfe bei Pflegebedürftigkeit)	2.352.381,18
Auszahlungen Dienstbezüge und Reiskostenvorschüsse für Januar 2016	1.120.835,66
Kindpauschale – Betriebskostenzuschuss für Kindertageseinrichtungen	1.018.539,68
Beamtenversorgung / Umlagezahlungen an die Versorgungskasse	435.622,00
Monatszahlung Januar 2016 nach dem SGB VIII	139.599,69
Unterhaltungs- und Bewirtschaftung der Ampelanlage an der K20 (Hörder Straße in Schwerte) durch Straßen.NRW	109.317,50
Fraktions- und Gruppenzuwendungen 1. Quartal 2016	101.108,50
Softwareupdate und -supportvertrag, Versicherungen für Rechtsschutz und EDV-Unterstützung	80.784,80
Freiwilliger Betriebskostenzuschuss für Kindertageseinrichtungen	60.750,00
Leistungen nach dem UVG für Januar 2016	45.071,00
Hilfeleistungen außerhalb von Einrichtungen (Hilfen bei Pflegebedürftigkeit)	41.837,98
Sonstige Personalauszahlungen für 2016	28.588,41
Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung	25.031,78
Mehrjährige Vermögensabgänge mit Gegenleistungsverpflichtung nach § 43 Absatz 2 GemHVO NRW	23.112,01
Abgrenzung von Kreditbeschaffungskosten nach § 42 Absatz 2 GemHVO NRW	1.540,00
Summe	17.530.497,26

Im Vergleich zum Vorjahres-Bilanzstichtag liegt der Bestand des aktiven Rechnungsabgrenzungspostens zum 31.12.2015 um rd. 10 Mio. Euro höher. Hintergrund hierfür sind im Wesentlichen Zahlungen im Haushaltsjahr 2015 für Aufwendungen des Folgejahres in den folgenden Bereichen:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abbuchung der Zentralkasse der Bundesagentur für Arbeit für die Kosten der Unterkunft für Januar 2016	6.687.509,88
Hilfeleistungen innerhalb von Einrichtungen (Hilfe bei Pflegebedürftigkeit)	2.352.381,18
Kindpauschale – Betriebskostenzuschuss für Kindertageseinrichtungen	1.018.539,68

Zum Vorjahresabschluss mussten aufgrund späterer Zahlungstermine für diese Bereiche keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert werden.

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	498.082,28
Diverse Verkäufe von beweglichen Gegenständen sowie von Grundstücken des Anlagevermögens (Abgang über Buchwert)	6.270,00
Summe verrechnete Erträge	504.352,28
Außerplanmäßige Abschreibung Finanzanlagevermögen	235.826,58
Diverse Verkäufe, Verschrottungen und sonstige Abgänge von beweglichen Gegenständen des Anlagevermögens (Abgang unter Buchwert)	817.697,50
Summe verrechnete Aufwendungen	1.053.524,08
Verrechnungssaldo	-549.171,80

Eigenkapitalveränderung

Das Eigenkapital des Kreises Unna entwickelt sich im Haushaltsjahr 2015 wie folgt (in Euro):

	Allgemeine Rücklage	Ausgleichsrücklage	Jahresergebnis
Stand per 31.12.2014 (<u>vor</u> Ergebnisverwendung)	2.086.608,45	--	4.928.762,55
Verwendung des Jahresergebnisses 2014	2.590.305,55	2.338.457,00	--
Stand per 31.12.2014 <u>nach</u> Ergebnisverwendung	4.676.914,00	2.338.457,00	--
Verrechnete Erträge und Aufwendungen 2015 (Saldo, s.o.)	-549.171,80	--	--
Jahresergebnis 2015 (Überschuss)	--	--	6.510.748,72
Stand per 31.12.2015 (<u>vor</u> Ergebnisverwendung)	4.127.742,20	2.338.457,00	6.510.748,72

Eigenkapitalentwicklung

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

Eigenkapitalposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Allgemeine Rücklage	2.372	2.666	-9.762	2.087	4.128
Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	77	77	1.672	0	2.338
Jahresergebnis	294	2.274	10.397	4.929	6.511
Summe Eigenkapital	2.743	5.017	2.307	7.015	12.977

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				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
... Zuwendungen	116.846	120.664	118.316	115.351	117.354
... Beiträge	0	0	0	0	0
... den Gebührenaussgleich	17	17	0	240	269
Sonstige Sonderposten	2.617	2.926	2.997	8.125	7.945
Summe Sonderposten	119.480	123.607	121.313	123.716	125.568

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. Zudem wurde gemäß der vorläufigen Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für das Gebührenjahr 2015, die wiederum eine Gebührenüberdeckung ergab, ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 29.154,05 Euro gebildet. Diese Überdeckung kann frühestens 2017 in die Kalkulation der Abfallgebühren einfließen.

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 635,53 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 5.13). In einem Zeitreihenvergleich haben sich die Rückstellungen des Kreises Unna wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Pensionsrückstellungen	125.293	127.715	132.759	140.062	147.262
Deponie- u. Altlastenrückstell.	11.864	12.419	763	763	763
Instandhaltungsrückstellungen	500	867	710	2.021	1.462
Sonstige Rückstellungen	15.897	20.152	17.983	15.188	16.942
Summe Rückstellungen	153.554	161.153	152.215	158.034	166.429

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 31.12.2015 maßgeblichen Werte in Ansatz gebracht (ab dem 01.06.2015 geltende Beträge gemäß BesVersAnpG 2015/2016 NRW vom 08.12.2015).

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Basis: Wahrscheinlichkeitstabellen 2014, veröffentlicht von der BaFin am 21.12.2015). Die Bewertung erfolgt unter Einfluss der Statistiken für Zahnbehandlung und Zahnersatz, ambulante Heilbehandlung, stationäre Heilbehandlung im Zweibettzimmer sowie ambulante und stationäre Pflege aller drei Pflegestufen jeweils für Beihilfeberechtigte. Das Erstattungsniveau wird mit 80% der beihilfefähigen Aufwendungen angesetzt.

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 abgezinnten 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 5,5 Mio. Euro anfallen.

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.

Im August 2015 reichte der AAV den Sanierungsplan für die notwendigen Arbeiten zur Bodensanierung ein. Ende Februar 2016 wurde der Sanierungsplan für verbindlich erklärt, sodass in der zweiten Jahreshälfte mit den Bauarbeiten zur Durchführung der Bodensanierung begonnen werden kann.

Im Jahr 2016 werden vom Kreis Unna voraussichtlich nicht mehr als ca. 150.000,00 Euro anteilmäßig zu übernehmen sein. Die in zwei Phasen geplante Bodensanierung wird wahrscheinlich erst im Jahr 2018 zum Abschluss gebracht werden können.

Die vorhandene Rückstellung i.H.v. 762.814,00 Euro ist aus fachlicher Sicht nach den vorliegenden Kostenschätzungen ausreichend bemessen und wird daher per 31.12.2015 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 Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein. Die Rückstellungen dürfen ausschließlich für Instandhaltungen des Sachanlagevermögens, also insbesondere der Gebäude, des Infrastrukturvermögens, der Maschinen und technischen Anlagen, gebildet werden.

Zum Stichtag 31.12.2015 sind seitens des Fachbereiches Bauen (FB 60) folgende Maßnahmen gemeldet worden, die im laufenden Haushaltsjahr 2015 nicht ausgeführt werden konnten und somit zu einer unterlassenen Instandhaltung führen:

Objekt	Gegenstand der Rückstellung	Voraussichtliche Ausführung	Betrag in Euro
Bahnbrücke (K42)	Sanierung der Brückenkappen einschließlich Bauwerkabdichtung	2018	350.000,00
Märkisches BK	Erneuerung BMA und ELA	2016	117.039,24
Radwegsanie rung K17, K19, K8, K36, und K6	Beseitigung v. Schadstellen und neue Deckenschicht	2016	110.753,11
K 18 Fahrbahnsanie rung / Brückenerneuerung	Entfernung der alten Straßendecke und Sanierung der Brücke	2016	73.092,75
Freiherr vom Stein-BK, Werne	Austausch d. Abluftanlage Schweißraum (zsm. mit Planung)	2016	57.578,83
Gästehaus Opherdicke	Innenausbau	2016	40.848,00
Freiherr vom Stein-BK, Werne	Neue Elektroverkabelung im Untergeschoss	2016	20.438,10
Karl Brauckmann-Schule, Holzwickede	Dachsanierung Schwimmbad	2016	20.426,43
Hansa-BK, Unna	Schulhofsanierung, Auswechslung der Bodenplatten	2016	20.152,87
Freiherr vom Stein-BK, Werne	Austausch d. Abluftanlage Serverraum	2016	15.000,00
Tierheim Hundeaufenthalt	Austausch Fäkalrinnen und Gittertüren	2016	13.000,00
Tierheim Hundeaufenthalt	Anschluss Schmutzwasserkanal an neuen Schacht	2016	7.521,99
Gesundheitshaus Unna	Reparatur o. Austausch d. Rauchschutztüren	2016	7.000,00
Gästehaus Opherdicke	Techn. Anlagen – Sanitärarbeiten	2016	3.000,00
Summe			855.851,32

Zudem wurden im Rahmen der Übernahme der Baulastträgerschaft für die Ortsdurchfahrten der Kreisstraßen im Gebiet der Kreisstadt Unna im Vorjahr Instandhaltungsrückstellungen gebildet. Diese zeigen zum 31.12.2015 die folgenden Restwerte:

Kreisstraße	Straßenname	Voraussichtliche Ausführung	Betrag in Euro
K 35	Hemmerder Dorfstraße / Trotzburgstraße	2016	103.216,32
K 38	Bruchstraße	2016	100.258,00
K 38	Ruhekopf / Kirchstraße u.a.	2016	92.999,72
K 35	Hemmerder Dorfstraße	2016	79.023,48
K 37	Heerener Straße (2 Abschnitte)	2016	69.253,42
K 38	Mühlhauser Berg	2016	34.873,86
K 38	Uelzener Dorfstraße	2016	32.777,30
K 36	Nordlünerner Straße	2016	30.403,91
K 37	Heerener Straße (1 Abschnitt)	2016	24.757,32
--	Markierungsarbeiten	2016	17.755,71
K 28	Altendorfer Straße / Am Ostenberg	2016	12.564,37
K 38	Stockumer Dorfstraße	2016	5.077,00
K 38	Westhemmerder Weg	2016	3.447,78
Summe			606.408,19

Insgesamt ergeben sich Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 1.462.259,51 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 31.12.2015 sind folgende sonstige Rückstellungen passiviert worden:

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
Personalarückstellungen	
Nicht in Anspruch genommener Urlaub	1.776.971,79
Dienstherrenwechsel	1.280.476,00
Leistungsprämien nach TVöD für 2015: Tariflich Beschäftigte	562.743,87
Arbeitszeitguthaben	553.515,89
Altersteilzeitverträge	518.267,69
Jubiläumszuwendungen	316.623,13
Überstunden	312.283,96
Leistungsprämien nach LPZVO für 2015: Beamte	238.185,13
<i>Zwischensumme</i>	5.559.067,46

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
Sozial- und Jugendhilferückstellungen	
Abzurechnende Krankenhilfekosten mit den Krankenkassen nach § 264 SGB V	1.308.300,00
Kostenerstattungen für die Unterbringung behinderter Kinder in Pflegefamilien	1.000.000,00
Hilfen zur Gesundheit	180.600,00
Kosten der Betreuung von Kindern und Jugendlichen in anderen Jugendamtsbezirken im Rahmen der erzieherischen Hilfen	142.740,00
Rückzahlungsverpflichtung für Fördermittel der Regionalagentur West. Ruhrgebiet	74.622,96
Kostenerstattungen für die Unterbringung in Frauenhäusern	68.431,26
<i>Zwischensumme</i>	<i>2.774.694,22</i>
Übrige sonstige Rückstellungen	
Refinanzierung i.R.d. öffentlichen Dienstleistungsvertrages mit der VKU für das Geschäftsjahr 2015	5.133.000,00
Drohverluste aus dem Schuldenportfoliomanagement	2.545.161,21
Verlustabdeckung der WFG für das Jahr 2015	606.684,58
Prozesskosten	179.700,00
Prozess- und Anwaltskosten im Rahmen des Klageverfahrens gegen die Erste Abwicklungsanstalt (ehemals WestLB)	77.403,19
Leistungs- und Rechnungsrückstellung	49.574,77
Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg GmbH	16.789,74
<i>Zwischensumme</i>	<i>8.608.313,49</i>
Summe	16.942.075,17

In der per 31.12.2015 gebildeten Rückstellung aus Dienstherrnwechsel sind die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz ausgewiesen. Insofern sind sämtliche Dienstherrnwechsel seit dem 01.10.1994 berücksichtigt. Das Gleiche gilt für Forderungen aus im Rahmen von Dienstherrnwechseln aufgenommenen Beamtinnen und Beamten (vgl. hierzu die Erläuterungen zu den Forderungen).

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 31.12.2015 ist von den Berechnungen des im Auftrag der GWA erstellten Gutachtens aus Mai 2015 auszugehen, welches eine vollständige Deckung der Nachsorgeverpflichtungen darstellt. Im Jahresabschluss der GWA für das Geschäftsjahr 2015 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 31.12.2015 kann dem Verbindlichkeitspiegel unter Abschnitt 5.14 entnommen werden.

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

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Investitionskredite	47.206	47.304	44.703	49.738	47.491
Liquiditätskredite	5.000	0	7.000	0	3.000
Kreditähnliche Sachverhalte	21.898	21.235	20.538	19.803	19.029
Liefer-/Leistungsverbindlichk.	3.690	2.273	3.593	3.797	2.400
Transferverbindlichkeiten	4.382	5.230	5.380	3.391	1.766
Sonstige Verbindlichkeiten	12.914	5.048	1.940	1.581	1.768
Erhaltene Anzahlungen	-	-	5.976	9.309	8.548
Summe Verbindlichkeiten	95.090	81.090	89.130	87.619	84.002

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 31.12.2015 unter anderem enthalten ein Betrag i.H.v. insgesamt 112.806,68 Euro aus der Abrechnung der Mehrbelastung zur Kreisumlage für den Betrieb der Förderschule mit dem Förderschwerpunkt emotionale und soziale Entwicklung (Regenbogenschule) für das Haushaltsjahr 2015. 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« setzt sich wie folgt zusammen:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Erhaltene Anzahlungen für den Bereich Natur und Umwelt	
Erhaltene Anzahlungen aus Ersatzgeldern	3.201.108,04
Erhaltene Anzahlungen im Rahmen des Ökologischen Grundstücksfonds	435.461,99
Erhaltene Anzahlungen für Flurbereinigungsverfahren	366.627,95
Erhaltene Zuwendungen für Entschädigungen	18.621,24
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.021.819,22</i>
Übrige erhaltene Anzahlungen	
Zweckgebundene erh. Anz. zugunsten späterer Auszahlungen	1.819.640,98
Erhaltene Anzahlungen für zu tätigende Grunderwerbe	943.433,00
Zuschuss AGR für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung	919.967,27
Erhaltene Anzahlungen auf Anlagen im Bau	726.398,94
Erhaltene Sicherheitsleistungen im Bereich Ausländerwesen (FB 32)	50.080,00
Sicherheitsleistungen im Rahmen von Anlagen im Bau / Baumaßnahmen (FB 60)	44.045,19
Übrige sonstige erhaltene Anzahlungen	22.546,73
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.526.112,11</i>
Summe	8.547.931,33

5.1.7 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

In einem Zeitreihenvergleich hat sich die passive Rechnungsabgrenzung wie folgt entwickelt:

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Passive Rechnungsabgrenzung	3.615	6.047	4.111	3.798	3.491

Per 31.12.2015 sind unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten angesetzt:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Erhaltene (U3-) Kindpauschalen, KiBiz-Pauschalen und Ausgleichsleistungen für die Elternbeitragsbefreiung – jeweils für Januar 2016	521.701,00
Erhaltene Zuweisungen durch das Land für die Gewährung von Zuwendungen für Investitionen in Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflege zum Ausbau von Plätzen für Kinder unter drei Jahren	2.899.520,96
Abgeltung für den Übergang der Verkehrssicherungspflichten DB Netz auf den Kreis Unna	52.843,33
Sonstige passive Rechnungsabgrenzung	17.173,33
Summe	3.491.238,62

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 2015 wurden folgende ergebniswirksame außerplanmäßige Abschreibungen erfasst:

- außerplanmäßige Abschreibungen auf Grunddienstbarkeiten des Fachbereichs Natur und Umwelt (FB 69) i.H.v. 70.025,65 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW),
- außerplanmäßige Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke des Anlagevermögens und Grundstücke des Infrastrukturvermögens auf Grund vorgenommener Neubewertung / Nutzungsänderung i.H.v. insgesamt 50.763,47 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW).

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

Ausweisänderungen in der Ergebnisrechnung

Ab dem Haushaltsjahr 2015 werden die Aufwendungen aus ÖPNV-Leistungen sowie die Aufwendungen im Rahmen der Ausgleichszahlungen für die Abfallbeseitigung in der Ergebnisrechnung unter der Position »Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen« (Positionsnummer: 013) und nicht mehr wie in den Vorjahren unter den »sonstigen ordentlichen Aufwendungen« (Positionsnummer: 016) ausgewiesen. Gleiches gilt für den Ausweis der entsprechenden Zahlungsströme in der Finanzrechnung.

Erläuterungen zu einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung

Die Rechnungsergebnisse der einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2015 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 2015 geplanten Maßnahmen (vollständig) abgeschlossen werden. Hier führten insbesondere verzögerte Grundstückskäufe und nicht abgeschlossene Baumaßnahmen 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 2015« (sowohl im Teil A als auch im Teil B) werden die tatsächlichen Zahlungsströme innerhalb des Haushaltsjahres 2015 dargestellt, d.h. hier sind auch Zahlungen von noch per 31.12.2014 offenen Rechnungen enthalten, die erst im Folgejahr (2015) 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	1.462.294		1.462.294	0
2	Europäische Hypothekenbank Frankfurt zugunsten der VKU	1.022.584	69.166		69.166	0
3	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU)	1.789.522	471.110		148.407	322.703
4	Hypo Vereinsbank München zugunsten der VKU	750.000	150.000		50.000	100.000
5	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	750.000	150.000		50.000	100.000
6	Commerzbank AG (aus Mitteln der Europ. Investitionsbank) zugunsten der VKU	2.000.000	666.661		133.334	533.327
7	Deutsche Kreditbank AG zugunsten VKU	1.500.000	700.000		100.000	600.000
8	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der VKU	1.500.000	1.000.000		100.000	900.000
9	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.000.000	1.599.992		133.336	1.466.656
10	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	1.100.000	1.063.333		73.333	990.000
11	Kreditanstalt für Wiederaufbau zugunsten der VKU	1.900.000	1.863.333		146.667	1.716.666
12	Sparkasse UnnaKamen zugunsten der WFG	535.000		535.000		535.000
13	Deutsche Kreditbank AG zugunsten der VKU	2.200.000		2.200.000		2.200.000
Gesamtsumme		28.125.097	9.195.889	2.735.000	2.466.537	9.464.352

Weiterhin bestehen folgende sonstige Haftungsverhältnisse:

14	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.
15	ZKW Münster zugunsten der Holzwickeder Elternselbsthilfe-Vorschulerziehung e. V. (HEV)	
16	ZKW Münster zugunsten der Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA)	
17	ZKW Münster zugunsten der Elterninitiative Dellwiger Kindergarten e. V.	
18	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.
19	Sparkasse Unna und LandesSportBund Nordrhein-Westfalen zugunsten des Reit- und Fahrvereins Hengsen-Opherdicke e.V.	Der Kreis Unna hat der Belastung des im Grundbuch des Amtsgerichts Unna von Holzwickede Blatt 4897 verzeichneten Grundstücks, Gemarkung Opherdicke, Flur 1, Flurstück 251 in einer Größe von 10.600 m ² und des im Erbbaugrundbuch 6596 verzeichneten Erbbaurechts mit einer Grundschuld über 100.000 € zugunsten der Sparkasse Unna sowie einer Grundschuld über 25.000 € zugunsten des LandesSportBundes Nordrhein-Westfalen zugestimmt.

5.5 Angaben zu Leasingverträgen

Im Berichtsjahr sind folgende Leasingverträge ausgelaufen:

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	2 Dienstfahrzeuge VW Polo	November 2015	420,38
32	1 Kommandowagen Kreisbrandmeister	November 2015	436,73

Über das Berichtsjahr hinaus werden folgende Leasingverträge weitergeführt:

Bereiche	Leasinggegenstand	Laufzeitende	Mtl. Leasingbetrag in Euro
LK	2 Dienstfahrzeuge BMW 525	Januar 2016	506,74
32	1 Dienstfahrzeug VW Touran	Januar 2016	252,28
41	1 Dienstfahrzeug VW Polo	Februar 2016	198,14
53	1 Dienstfahrzeug VW Polo	Mai 2016	182,82
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
11	Berufskleidung	Februar 2017	311,65
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	1 Dienstfahrzeug VW Polo	Dezember 2017	204,24
11, 36	3 Dienstfahrzeuge VW Polo	Juli 2018	398,65
11, 36	2 Dienstfahrzeuge VW Polo	November 2018	268,94
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 5,3 Mio. Euro zu rechnen (Auszug aus dem Verbindlichkeitspiegel):

Art der Verbindlichkeiten	mit einer Restlaufzeit von				Gesamt- betrag zum 31.12.2014 EUR 5
	Gesamt- betrag zum 31.12.2015 EUR 1	bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	19.028.983,98	1.000.444,61	4.276.310,55	13.752.228,82	19.802.821,08

Neben den Tilgungsleistungen ist mit folgenden Zinsaufwendungen und -auszahlungen für den Zeitraum 2016 bis 2019 zu rechnen (gerundet):

	2016	2017	2018	2019	Summe
Zinsen (in Euro)	490.210	463.480	436.040	407.860	1.797.590

Die bisherige Zinsperiode begann am 22.06.2007 und endete 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, jetzt: Portigon AG bzw. Erste Abwicklungsanstalt [EAA]) in den Jahren 2004 bis 2006 mehrere 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 als 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.

Bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 ist für die SPM-Geschäfte vorsorglich eine Drohverlustrückstellung ausgewiesen worden. Die Rückstellung ist zum Bilanzstichtag 31.12.2015 ergebniswirksam anzupassen. Hierzu ist der aktuelle Auflösungspreis (negativer Marktwert) des Geschäftes in Höhe von 267.880,98 Euro, die seit Mai 2012 nicht mehr geleisteten Zahlungen in Höhe von 2.006.250,00 Euro sowie Verzugszinsen in Höhe von 271.030,23 Euro und somit ein Gesamtbetrag in Höhe von 2.545.161,21 Euro als sonstige Rückstellung passiviert worden.

Der Kreistag des Kreises Unna hat in seiner Sitzung vom 15.03.2016 den Abschluss eines Vergleichs beschlossen, mit dem der Rechtsstreit vor dem OLG Hamm mit der EAA beendet wird. Der Landrat hat die von der EAA und der Portigon AG unterschriebene Vereinbarung am 21.03.2016 für den Kreis Unna unterzeichnet.

Die Inanspruchnahmen der Rückstellung sowie Erträge, die sich aus der genannten Vergleichsvereinbarung ergeben, werden buchhalterisch im Haushaltsjahr 2016 dargestellt. Nach vollständigem Abschluss des Verfahrens beim OLG Hamm wird ein ggf. verbleibender Rückstellungsbetrag ertragswirksam aufgelöst.

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 635,53 Euro.

Ihnen ist auf der Passivseite ein sonstiger Sonderposten gegenüberzustellen:

- Sonstiger Sonderposten i.H.v. 239.020,82 Euro.

5.9 Mitgliedschaften in Verbänden

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

Organisation	Mitgliedsbeitrag	Personalkosten Sachkosten
KGSt – Verband für kommunales Management	10.182,17 €	
Landkreistag NRW	133.151,48 €	
Regionalverband Ruhr - RVR	3.549.912,00 €	
Vitako - Bundes-Arbeitsgemeinschaft der Kommunalen IT-Dienstleister e.V.	10.000,00 €	
Deutscher Verein für öffentliche und private Fürsorge	1.697,77 €	
Westfälisches Literaturbüro Unna e.V.	51,13 €	41.409,76 €
Neue Philharmonie Westfalen*)	742.636,00 €	
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 Personal- und Sachkostenerstattungen.

Organisation	Personal-kosten-erstattung	Sachkosten-erstattung
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 01.01.2015		Zugänge in 2015		Abgänge in 2015		Umbuchungen in 2015		Stand am 31.12.2015		Abschreibungen 2015		Zuschreibungen in 2015		Abgänge Abschreibung		Kumulierte Abschreibungen		am 31.12.2015		am 31.12.2014					
	EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR	9	EUR	10	EUR	11	EUR	12	EUR	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.430.017,53		360.483,93		839,74		0,00		3.789.661,72	2.405.365,72	440.663,99	0,00		839,74	2.845.189,97				944.471,75	1.024.651,81						
2. Sachanlagen																										
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte																										
2.1.1 Grünflächen	7.852.514,08		9.389,61		0,00		151.265,73		8.013.169,42	5.911,89	47.452,59	0,00		0,00	53.364,48				7.959.804,94	7.846.602,19						
2.1.2 Ackerland	3.155.385,13		6.178,80		0,00		288.682,89		3.450.246,82	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				3.450.246,82	3.155.385,13						
2.1.3 Wald, Forsten	1.938.995,85		2.690,39		42.126,52		960,00		1.900.519,72	69.333,59	3.310,88	0,00		0,00	72.644,47				1.827.875,25	1.869.662,26						
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.575.139,15		18.921,48		0,00		85.887,38		3.679.948,01	567.828,70	0,00	0,00		0,00	557.828,70				3.122.119,31	3.017.310,45						
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte																										
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00	0,00						
2.2.2 Schulen	69.286.830,61		269.659,50		0,00		8.163.459,03		77.719.948,14	13.764.921,75	1.828.133,10	0,00		0,00	15.593.054,85				62.126.893,29	55.521.908,86						
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						
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	64.340.423,52		0,00		0,00		0,00		64.340.423,52	9.669.011,57	1.378.543,04	0,00		0,00	11.047.554,61				53.292.868,91	54.671.411,95						
2.3 Infrastrukturvermögen																										
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.739.709,85		24.786,38		23.064,00		0,00		16.741.432,23	325.034,97	0,00	0,00		0,00	325.034,97				16.416.397,26	16.414.674,88						
2.3.2 Brücken und Tunnel	9.515.067,99		16.636,18		0,00		996.318,85		10.528.018,02	1.484.286,53	194.540,52	0,00		0,00	1.678.827,05				8.849.190,97	8.030.776,46						
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00		0,00		0,00		6.804.915,69		6.804.915,69	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				6.804.915,69	0,00						
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00	0,00						
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	85.229.573,01		195.042,01		114.447,19		0,00		85.310.167,83	18.212.364,94	2.805.880,59	0,00		0,00	21.018.245,53				64.291.922,30	67.017.208,07						
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.215.560,96		0,00		0,00		0,00		3.215.560,96	547.197,48	42.039,93	0,00		0,00	589.237,41				2.626.323,55	2.688.363,48						
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	11.353.460,49		0,00		0,00		0,00		11.353.460,49	2.412.015,69	301.787,72	0,00		0,00	2.713.803,41				8.639.657,08	8.941.444,80						
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	467.071,04		0,00		0,00		0,00		467.071,04	0,00	0,00	0,00		0,00	467.071,04				467.071,04	467.071,04						
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.962.389,40		730.201,46		128.022,81		38.755,09		10.603.323,14	5.826.650,63	878.407,79	0,00		0,00	6.600.141,21				4.003.181,93	4.135.738,77						
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.613.277,84		49.576,51		52.267,54		-1.043,50		12.609.545,31	1.168.598,96	113.611,71	0,00		0,00	1.231.120,44				11.378.424,87	11.444.678,88						
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	16.293.225,77		7.851.691,10		656.327,75		-16.529.201,16		6.959.387,96	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				6.959.387,96	16.293.225,77						
3. Finanzanlagen																										
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen*	65.915.203,02		0,00		0,00		0,00		65.915.203,02	1.640.387,36	235.826,58	235.826,58		0,00	1.876.213,94				64.038.989,08	64.274.815,66						
3.2 Beteiligungen	21.474.010,73		0,00		0,00		0,00		21.474.010,73	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				21.474.010,73	21.474.010,73						
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						
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	2.694.242,08		287.775,72		0,00		0,00		2.982.017,80	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				2.982.017,80	2.694.242,08						
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						
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						
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						
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						
Summe:	409.052.093,05		9.823.034,07		1.017.095,55		0,00		417.858.031,57	58.088.909,78	8.270.198,44	235.826,58		0,00	66.202.261,04				351.655.770,53	350.963.183,27						
nachrichtlich: Grundstücke des Umlaufvermögens	371.072,08		0,00		95.612,25		0,00		275.459,83	246.332,22	0,00	0,00		0,00	212.265,42				63.194,41	124.739,86						

*) In der Spalte 6 wird der Nettowert der vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibung und der vorgenommenen Zuschreibung und der Rechnungsperiode ausgewiesen (Abschreibung: 3.031.787,36 €; Zuschreibung: 1.391.400 €)

5.12 Forderungsspiegel

Forderungsart	Gesamtbetrag per 31.12.2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag per 31.12.2014
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	18.651.692,89	11.036.932,58	217.136,21	7.397.624,10	15.976.759,52
2. Privatrechtliche Forderungen	3.814.549,50	3.711.129,60	40.312,77	63.107,13	3.856.028,29
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	129.235,50
4. Summe aller Forderungen	22.466.242,39	14.748.062,18	257.448,98	7.460.731,23	19.962.023,31

5.13 Rückstellungsspiegel

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2015	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2015
		Zuführungen	Inanspruchnahme	Umbuchungen	aufgelöst	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensions und Beihilferückstellungen	140.061.890,00	14.855.110,45	6.278.313,45	-19.353,00	1.357.550,00	147.261.784,00
Rückstellungen für Deponien und Altlasten						
...Altlastenfläche Massen 3/4	762.814,00	0,00	0,00	0,00	0,00	762.814,00
Instandhaltungsrückstellungen						
...Hellweg-BK, Brandmeldeanlage/ELA, R1035	84.129,17	0,00	78.315,52		5.813,65	0,00
... Sanierungsmaßnahmen an der Bahnbrücke (K 42) in Bönen-Nordböge, R1041	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
...Erneuerung der BMA, Errichtung eines elektroakustischen Notfallwarnsystems, Erneuerung der Beleuchtung in der Kreissporthalle Unna, R1046	27.471,15	0,00	27.471,15	0,00	0,00	0,00
...Sanierung Altendorfer Str. / Am Olsberg, Abschnitt 4, Unna, R1056	94.447,01	0,00	81.882,64	0,00	0,00	12.564,37
...Sanierung Hertinger Straße, Abschnitt 4, Unna, R1057	78.888,38	0,00	78.888,38	0,00	0,00	0,00
...Sanierung Hemmerder Dorfstraße, Abschnitt 2, Unna, R1058	79.023,48	0,00	0,00	0,00	0,00	79.023,48
...Sanierung Hemmerder Dorfstr. / Trotzburgstr., Abschnitt 3, Unna, R1059	103.216,32	0,00	0,00	0,00	0,00	103.216,32
...Sanierung Nordlünerner Straße, Abschnitt 2, Unna, R1060	55.959,26	0,00	25.555,35	0,00	0,00	30.403,91
...Sanierung Heerener Straße, Abschnitt 1, Unna, R1061	93.154,57	0,00	68.397,25	0,00	0,00	24.757,32
...Sanierung Heerener Straße, Abschnitt 2, Unna, R1062	48.056,22	0,00	0,00	0,00	0,00	48.056,22
...Sanierung Heerener Straße, Abschnitt 3, Unna, R1063	21.197,20	0,00	0,00	0,00	0,00	21.197,20
...Sanierung Morgenstr. / Uhländstr. / Hellweg / Uelzener Weg, Abschnitt 1, Unna, R1064	79.896,47	0,00	79.896,47	0,00	0,00	0,00
...Sanierung Uelzener Dorfstraße, 1. Abschnitt, Unna, R1065	85.264,46	0,00	52.487,16	0,00	0,00	32.777,30
...Sanierung Bruchstraße, 1. Abschnitt, Unna, R1066	100.258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.258,00
...Sanierung Mühlhauser Berg, Abschnitt 3, Unna, R1067	34.873,86	0,00	0,00	0,00	0,00	34.873,86
...Sanierung Ruhekopf / Kirchstr. / Lünerner Schulstr., 5. Abschnitt, Unna, R1068	92.999,72	0,00	0,00	0,00	0,00	92.999,72
...Sanierung Stockumer Dorfstr., Abschnitt 5, Unna, R1069	5.077,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.077,00
...Sanierung Westhemmerder Weg, Abschnitt 7, Unna, R1070	3.447,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3.447,78
...Fahrbahnmarkierungsarbeiten an Kreisstraßen, R1071	19.797,99	0,00	2.042,28	0,00	0,00	17.755,71
...Pausenhofsanieierung Freiherr-v.-Stein BK, Werne, Auswechslung der Bodenplatten, R1072	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
...Dachsanierung Schwimmbad der Karl-Brauckmann-Schule, Holzwickede, R1073	60.000,00	0,00	39.573,57	0,00	0,00	20.426,43
...Schulhofsanierung Hansa-BK, Unna, Auswechslung der Bodenplatten, R1074	35.000,00	0,00	14.847,13	0,00	0,00	20.152,87
...Fahrbahnsanierung und Brückenerneuerung an der K18, R1075	459.189,33	0,00	386.096,58	0,00	0,00	73.092,75
...Austausch d. Abluftanlage Schweißraum, Fr.v.St. BK, R1081	0,00	57.578,83	0,00	0,00	0,00	57.578,83
...Austausch d. Abluftanlage Serverraum, Fr.v.St. BK, R1082	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Neue Elektroverkabelung im UG, Fr.v.St. BK, R1083	0,00	20.438,10	0,00	0,00	0,00	20.438,10
...Reparatur o. Austausch Rauchschutztüren, GH Unna, R1084	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
...Austausch Fäkalrinnen u. Gittertüren, Tierheim, R1085	0,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
...Anschluss Schmutzwasserkanal, Tierheim, R1086	0,00	7.521,99	0,00	0,00	0,00	7.521,99
...Beseitigung v. Schadstellen u. neue Deckschicht K 17, K 19, K 8, K 36, K 6, R1087	0,00	110.753,11	0,00	0,00	0,00	110.753,11
...Innenausbau, Gästehaus Opherdicke, R1088	0,00	40.848,00	0,00	0,00	0,00	40.848,00
...techn. Anlagen und Sanitärarbeiten, Gästehaus Opherdicke, R1089	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
...Erneuerung der BMA und ELA, Märkisches BK, R1095	0,00	117.039,24	0,00	0,00	0,00	117.039,24

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.

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2015	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2015	
		Zuführungen	Inanspruch nahme	Umbuchungen aufgelöst		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Sonstige Rückstellungen						
Sonstige Personalarückstellungen						
... Leistungsprämien Beamte*	228.532,12	9.653,01	0,00	0,00	238.185,13	
... Leistungsprämien Tarifbeschäftigte*	519.341,76	43.811,09	408,98	0,00	562.743,87	
... Dienstreifenwechsel*	1.191.075,00	89.401,00	0,00	0,00	1.280.476,00	
... nicht in Anspruch genommener Urlaub*	1.597.961,91	1.776.971,79	1.597.961,91	0,00	1.776.971,79	
... Arbeitszeitguthaben*	551.897,94	553.515,89	551.897,94	0,00	553.515,89	
... Überstunden*	414.441,21	312.283,96	414.441,21	0,00	312.283,96	
... Inanspruchnahme von Altersteilzeit	1.298.468,82	408,98	773.532,81	0,00	518.267,69	
... Jubiläumszuwendungen*	322.825,83	5.268,63	0,00	0,00	316.623,13	
... Beihilfeansprüche aus Vorjahren*	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	
Sozial- und Jugendhilferückstellungen						
... Krankenhilfekosten (Sozialhilfe)	816.244,11	1.308.300,00	793.730,77	0,00	1.308.300,00	
... Hilfen zur Gesundheit	0,00	180.600,00	0,00	0,00	180.600,00	
... erzieherische Hilfen	96.300,00	122.740,00	71.900,00	0,00	142.740,00	
... Investitionskostenförderung	101.917,24	0,00	69.417,24	0,00	32.500,00	
... Kostenerstattungen Frauenhäuser	116.146,71	21.741,25	69.456,70	0,00	68.431,26	
... Kostenerstattungen Unterbringung behinderter Kinder in Pflegefamilien	534.000,00	796.998,33	330.998,33	0,00	1.000.000,00	
... Fördermittel Regionalagentur Westf. Ruhrgebiet	14.287,89	60.335,07	0,00	0,00	74.622,96	
Rückstellungen für ÖPNV						
... Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg-GmbH	16.895,39	16.789,74	16.782,17	0,00	16.789,74	
... Refinanzierung öffentlicher Dienstleistungsvertrag mit VKU	4.172.000,00	5.133.000,00	4.172.000,00	0,00	5.133.000,00	
Rückstellungen Finanzmanagement						
... Verlustabdeckung WFG	278.724,78	606.684,58	278.724,78	0,00	606.684,58	
... Drohverluste aus dem SPM	2.267.237,46	806.030,23	0,00	0,00	2.545.161,21	
Übrige sonstige Rückstellungen						
... Prozesskosten*	195.200,00	0,00	0,00	0,00	179.700,00	
... Prozesskosten Klage gg. EAA (WestLB)	77.403,19	0,00	0,00	0,00	77.403,19	
... Überzahlung Zuwendung Sozialticket	141.497,46	0,00	123.057,95	0,00	18.439,51	
... Leistungs- und Rechnungsrückstellung	89.937,85	49.574,78	23.957,97	0,00	49.574,77	
... Regenrückhaltebecken Deponie Fröndenberg	85.200,00	0,00	0,00	0,00	85.200,00	
Gesamt	158.033.588,04	27.141.398,05	16.512.035,69	-19.353,00	2.214.664,72	166.428.932,68

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.

5.14 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2015 EUR 1	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2014 EUR 5
		bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	47.490.913,22	2.312.792,00	17.192.157,62	27.985.963,60	49.737.895,35
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.5 von Kreditinstituten	47.490.913,22	2.312.792,00	17.192.157,62	27.985.963,60	49.737.895,35
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	19.028.983,98	1.000.444,61	4.276.310,55	13.752.228,82	19.802.821,08
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.399.922,04	2.399.922,04	0,00	0,00	3.796.863,01
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.766.050,32	1.653.243,65	112.806,67		3.391.120,81
7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.768.185,95	1.768.185,95	0,00	0,00	1.581.019,48
8. Erhaltene Anzahlungen	8.547.931,33	8.547.931,33	0,00	0,00	9.308.624,87
9. Summe aller Verbindlichkeiten	84.001.986,84	20.682.519,58	21.581.274,84	41.738.192,42	87.618.344,60

Hinweis:

Die gem. § 47 GemHVO NRW nachrichtlich anzugebenden Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten (z.B. Bürgschaften) werden in einer separaten Tabelle dargestellt (siehe Ziff. 5.4).

LAGEBERICHT

6 Lagebericht des Kreises Unna zum Jahresabschluss für das Haushaltsjahr vom 01.01.2015 bis zum 31.12.2015

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 **391.774** (Stand 31.12.2014). Die Finanzsituation seiner Städte und Gemeinden ist prekär: Zwei Städte und eine Gemeinde nehmen an dem „Stärkungspakt Stadtfinanzen“ des Landes NRW 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 März 2016 rd. **8,8 v.H.** Damit liegt der Kreis über dem Landesdurchschnitt in NRW von 8,0 v.H. und über dem Bundesdurchschnitt von 6,5 v.H.

Der Kreishaushalt wurde insbesondere durch den finanziellen Aufwand für die laufenden und einmaligen Kosten der Unterkunft und Heizung für Arbeitssuchende im Haushaltsjahr 2015 mit rd. **90,2 Mio. €** belastet. Gegenüber dem Vorjahr wurde der Kreishaushalt um rd. **1,7 Mio. €** weniger belastet.

Die Prognose für die Bevölkerungsentwicklung lässt für die Zukunft einen Bevölkerungsrückgang innerhalb des Kreisgebietes erwarten. Inwieweit der Zustrom von Asylsuchenden den Rückgang der Bevölkerung abmildert, bleibt abzuwarten. Darüber hinaus wird sich aufgrund des demografischen Wandels die Altersstruktur verändern und der Altersdurchschnitt der Bevölkerung weiter ansteigen.

In der am 16.12.2014 verabschiedeten Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2015 stieg der Hebesatz der Allgemeinen Kreisumlage von zuvor 46,7 v.H. um 0,82 v.H. auf **47,52 v.H.** Gegenüber dem Jahr 2014 erhöhte sich die von den Städten und Gemeinden tatsächlich zu zahlende Allgemeine Kreisumlage von rd. 240,4 Mio. € um rd. **10,6 Mio. €** auf rd. **251,0 Mio. €**.

6.2 Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	339.333	91,94	350.963	92,31	351.655	89,60
davon						
• Immaterielle Vermögensgegenstände	1.027	0,28	1.025	0,27	944	0,24
• Sachanlagen	250.121	67,77	261.495	68,78	262.216	66,81
• Finanzanlagen	88.185	23,89	88.443	23,26	88.495	22,55
Umlaufvermögen	16.254	4,40	21.749	5,72	23.281	5,93
davon						
• Vorräte	307	0,08	127	0,03	66	0,02
• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	14.882	4,02	19.962	5,25	22.466	5,72
• Liquide Mittel	1.065	0,30	1.660	0,44	749	0,19
Rechnungsabgrenzungsposten	13.489	3,66	7.469	1,96	17.530	4,47
Bilanzsumme	369.076		380.181		392.466	

Die **Aktivseite** der Bilanz wird insbesondere durch das Anlagevermögen von rd. **351,7 Mio. €** bestimmt, dass im Vergleich zum Vorjahr nahezu unverändert geblieben ist (rd. **+0,7 Mio. €**).

Hierbei machen die Sachanlagen weiterhin einen Anteil von mehr als **2/3** (262,2 Mio. €) des Kreisvermögens aus. Sie umfassen mit rd. **131,8 Mio. €** insbesondere die unbebauten Grundstücke sowie die Schulen und sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude des Kreises Unna. Hinzu kommt mit rd. **99,0 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. **31,5 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.

Die Finanzanlagen werden mit rd. **1/4** (88,5 Mio. €) des Kreisvermögens insbesondere durch die 100%-ige Tochter VBU mit ihren Untergesellschaften dominiert. Hierzu gehören auch weitere Unternehmensbeteiligungen des Kreises Unna, wie die WFG, UKBS und VKU.

Der Anstieg der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände um rd. **2,5 Mio. €** resultiert insbesondere aus den zum Jahresabschluss 2015 erstmalig bilanzierten fremdverwalteten SGB II-Forderungen für die darlehensweise Hilfestellung. 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

Strukturbilanz PASSIVA (nach Verwendungsbeschluss)						
Bezeichnung	31.12.2013		31.12.2014		31.12.2015	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	2.307	0,63	7.015	1,85	12.977	3,31
davon						
• Allgemeine Rücklage	2.307	0,63	4.677	1,23	8.651	2,20
• Ausgleichsrücklage			2.338	0,62	4.326	1,11
Sonderposten	121.313	32,87	123.716	32,54	125.568	31,98
Rückstellungen	152.215	41,24	158.034	41,57	166.429	42,41
Verbindlichkeiten	83.154	22,53	78.310	20,60	75.454	19,23
Erhaltene Anzahlungen (neu auszuweisen ab 2013)	5.976	1,62	9.309	2,45	8.548	2,18
Rechnungsabgrenzungsposten	4.111	1,11	3.798	1,00	3.491	0,89
Bilanzsumme	369.076		380.181		392.466	

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 2015 durch den Kreistag, erhöht sich die Allgemeine Rücklage des Kreises Unna von bisher rd. 4,7 Mio. € um rd. 4,0 Mio. € auf rd. **8,7 Mio. €**. Der Ausgleichsrücklage können rd. **2,0 Mio. €** zugeführt werden, so dass diese nun einen Bestand von rd. **4,3 Mio. €** aufweist. Somit besteht ein entsprechender „Puffer“ für die ggf. erforderliche Darstellung eines fiktiven Haushaltsausgleichs in den kommenden Jahren. Insgesamt errechnet sich ein neues **Eigenkapital** zum 31.12.2015 in Höhe von rd. **13,0 Mio. €**.

Die Summe der Rückstellungen ist in der Schlussbilanz 2015 um rd. **8,4 Mio. €** auf nunmehr rd. **166,4 Mio. €** gestiegen. Den größten Anteil an dieser Bilanzposition machen weiterhin mit rd. **147,3 Mio. €** die Pensionsrückstellungen aus, die zum Jahresabschluss 2015 allein um rd. **7,2 Mio. €** erhöht werden mussten (Besoldungserhöhungen, Demografie, Anpassung Bewertungsverfahren).

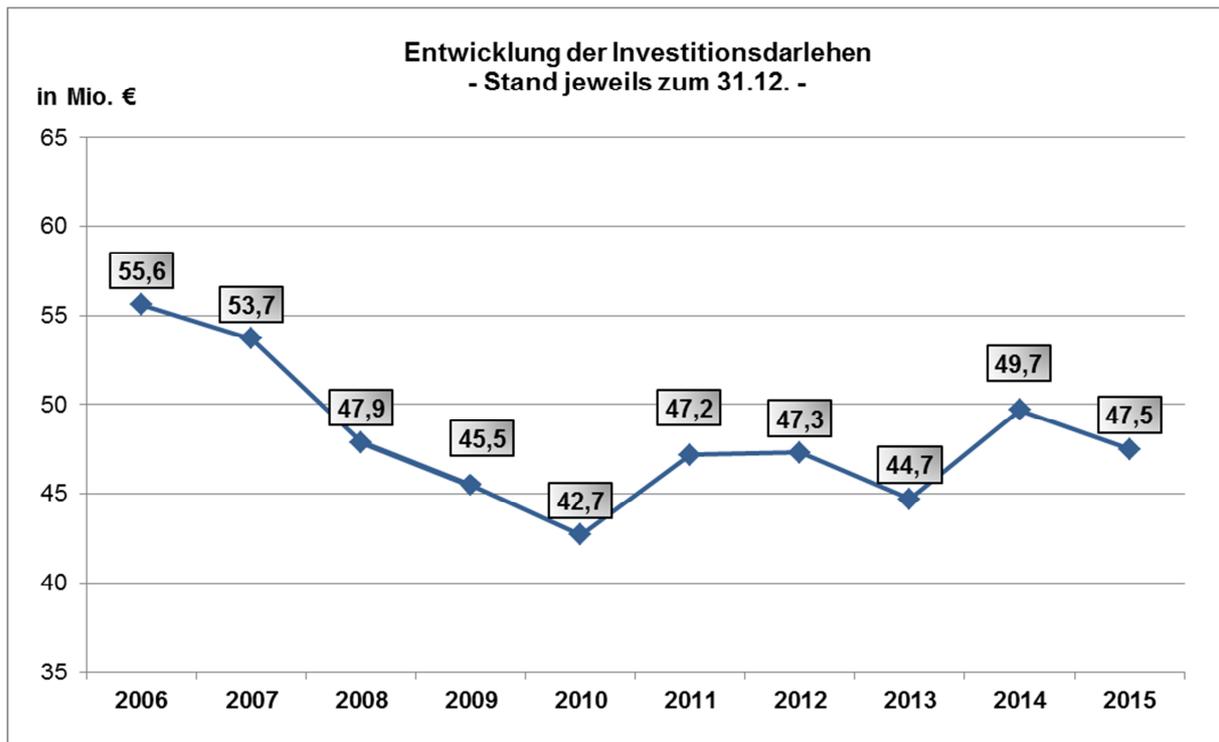
Die Verbindlichkeiten sind im Saldo insgesamt um rd. **2,9 Mio. €** auf nunmehr rd. **75,5 Mio. €** gesunken. Ebenso reduzierten sich gegenüber dem Vorjahr die erhaltenen Anzahlungen (rd. **0,8 Mio. €**) sowie der passive Rechnungsabgrenzungsposten (rd. **0,3 Mio. €**).

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 10 Jahren dar.

Zum Stichtag **31.12.2015** betrug der Darlehensstand rd. **47,5 Mio. €**. Ein neues Investitionsdarlehen wurde im Haushaltsjahr 2015 nicht aufgenommen.

Die Einzelheiten aller Verbindlichkeiten finden sich insbesondere im Verbindlichkeitspiegel unter Ziff. 5.14 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 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Zuweisung des Landes aufgrund der Wohngeldreform	8.985.819,42	8.972.200	8.602.667,42	-369.532,58
Summe TEP 001:	8.985.819,42	8.972.200	8.602.667,42	-369.532,58

Die Belastungssumme aller Kreise und kreisfreien Städte ist gegenüber dem Jahr 2014 um rd. **114 Mio. €** gestiegen. Wegen nicht ausreichender Landesmittel zur Abdeckung der gesamten Belastungssumme erfolgte die Verteilung in dem Verhältnis des nach § 7 Abs. 3 Sätze 1 bis 5 der AG-SGB II NRW ermittelten Belastungsbetrages zur Gesamthöhe der Zuweisungen. Aus diesem Grund flossen dem Kreis Unna rd. **370 T€** weniger zu als ursprünglich geplant (rd. **8,97 Mio. €**).

TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Zuweisungen des Landes	39.671.872,88	264.250.368	264.834.698,30	584.330,07
darunter				
~ Schlüsselzuweisungen	22.528.223,00	21.391.173	21.400.945,00	9.772,00
~ Schulpauschale	2.538.395,00	2.578.809	2.579.060,00	251,00
~ Investitionspauschale	1.438.424,00	1.506.114	1.506.114,02	0,02
~ für Zwecke des ÖPNV nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (PM)	1.378.731,69	1.400.000	981.247,93	-418.752,07
~ Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11a Anlage 2a ÖPNVG (PM)	1.968.181,58	1.910.000	1.632.999,19	-277.000,81
~ für das Sozialticket	103.800,00	85.000	845.813,00	760.813,00
~ Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen (FB 51)	5.426.648,39	4.949.566	4.978.631,70	29.065,70
~ Fachbezogene Pauschale für Schwerbehindertenangelegenheiten	1.183.738,98	1.206.550	1.096.264,00	-110.286,00
Finanzierungsbeteilig. der Gemeinden an Sozialhilfeaufwendungen	2.763.488,04	1.500		-1.500,00
Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.239.758,61	3.998.732	3.430.745,16	-567.986,61
Kreisumlagen	258.590.328,00	-268.250.600	-268.265.443,46	-14.843,46
darunter				
~ Allgemeine Kreisumlage	240.384.598,37	250.971.206	250.951.398	-19.807,86
~ Differenzierte Kreisumlage - Familie und Jugend	14.943.420,24	16.192.573	16.227.308	34.735,08
~ Differenzierte Kreisumlage - Regenbogenschule	1.011.388,87	1.086.821	1.086.737	-83,76
~ ELAG Umlage	2.132.749,43			
Summe TEP 002:	304.265.448,14	310.948.333	312.841.132,06	1.892.799,29

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. **700 T€** wurden bei den erhaltenen Anzahlungen ausgewiesen.

Sozialticket

Der Kreis Unna hat auf Grundlage der „Richtlinie für die Gewährung von Zuwendungen zur Förderung des Sozialtickets im Öffentlichen Personennahverkehr NRW“ für das Jahr 2015 Fördermittel in Höhe von insgesamt rd. **846 T€** erhalten. Die Verbesserung der Erträge um rd. 761 T€ gegenüber der Ansatzplanung 2015 (rd. 85 T€) resultiert aus der Umstellung des Antragsverfahrens auf die Gewährung von Landesmitteln für das Sozialticket, da nunmehr ausschließlich Bezug auf die Aufwendungen aus dem Sozialhaushalt genommen wird, ohne die Auswirkungen bei der Verlustabdeckung der Verkehrsgesellschaft VKU gegenzurechnen. Einem entsprechenden Änderungsantrag des Kreises Unna für das Jahr 2015 hat die Bezirksregierung Arnsberg zugestimmt.

Die Aufwendungen für das Sozialticket im Jahr 2015 in Höhe von rd. **1.070 T€** sind in der TEP 015 Transferaufwendungen abgebildet.

Differenzierte Kreisumlagen

Mit der Neufassung der Kreisordnung für das Land NRW (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 (2017) des abgerechneten Haushaltsjahres 2015. Beim Kreis entstehen bei einer Erstattung Transferaufwendungen (TEP 015) im Rechnungsjahr 2015 bzw. bei Nachzahlungen Forderungen bei Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (TEP 002), die in 2017 mit den dann zu zahlenden differenzierten Kreisumlagen verrechnet werden.

- Familie und Jugend

Nach Vorliegen des Rechnungsergebnisses 2015 haben sich im Budget 51 Familie und Jugend die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung nur um rd. 0,02 v.H. erhöht. Das Jahr 2015 schloss im Saldo mit einem um rd. **36 T€** schlechteren Ergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung ab.

- Regenbogenschule

Nach Vorliegen des Rechnungsergebnisses 2015 haben sich im Budget 40 Schulen und Bildung die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen der Regenbogenschule gegenüber der Haushaltsplanung verringert. Das Jahr 2015 schloss im Saldo mit rd. **113 T€** besser ab im Vergleich zur Haushaltsplanung. Neben geringeren Aufwendungen für die Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung von rd. **96 T€** reduzierten sich die Geschäftsaufwendungen und Ersatzbeschaffungen um rd. **12 T€**.

TEP 003 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Kostenbeiträge und Aufwendersatz	325.032,90	315.950	376.463,48	60.513,48
darunter u.a. Finanzierungsbeteiligung der ka. Gemeinden an				
~ sozialen Leistungen nach dem SGB XII	108.369,72	140.500	106.663,65	-33.836,35
~ Kostenersatz im Bereich der Jugendhilfe	214.663,18	175.000	268.799,83	93.799,83
Kostenerstattungen von and. Trägern sozialer Leistungen	2.441.096,27	1.447.700	1.733.477,75	285.777,75
darunter für				
~ soziale Leistungen nach dem SGB XII	1.018.982,54	1.182.700	1.310.912,85	128.212,85
~ Jugendhilfeleistungen	1.000.059,12	265.000	422.564,90	157.564,90
Sonstige Transfererträge	1.861.748,55	1.700.334	1.932.882,55	232.548,39
darunter				
~ übergeleitete Ansprüche gg. Unterhaltsverpflichteten	864.610,00	831.200	843.717,74	12.517,74
~ Rückzahlung gewährter Hilfen	420.126,50	290.920	483.501,04	192.581,04
~ Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	262.112,13	260.000	239.018,24	-20.981,76
Summe TEP 003:	4.627.877,72	3.463.984	4.042.823,78	578.839,62

Die sonstigen Transfererträge sind im Ergebnis mit rd. **4,0 Mio. €** im Haushaltsjahr 2015 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. **128 T€**) und Jugendhilfeleistungen (rd. **158 T€**) sowie höhere Rückzahlungen gewährter Hilfen (rd. **193 T€**).

TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Verwaltungsgebühren	8.632.278,90	7.492.500	8.607.142,83	1.114.642,83
darunter				
~ Straßenverkehr - Zulassung	3.204.141,97	3.150.000	3.374.446,85	224.446,85
~ Straßenverkehr - Überwachung v. Halterpflichten	535.650,61	525.000	550.417,87	25.417,87
~ Straßenverkehr - Fahrerlaubnisse	848.546,50	735.000	699.387,89	-35.612,11
~ Straßenverkehr - Gewerblicher Kraftverkehr	194.390,39	185.000	217.485,87	32.485,87
~ Straßenverkehr - Verkehrsordnungswidrigkeiten	666.528,00	672.000	854.131,39	182.131,39
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Fleischhygiene	379.029,02	306.000	398.314,09	92.314,09
~ Bauen - Wohnungswesen	53.069,00	39.000	41.155,00	2.155,00
~ Vermessung und Kataster	937.416,14	770.000	729.137,89	-40.862,11
~ Bauen - Bauordnungsangelegenheiten	531.057,00	395.000	383.724,00	-11.276,00
Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte	23.947.461,90	25.514.300	25.105.614,32	-408.685,68
darunter				
~ Natur und Umwelt - Abfallentsorgungsentgelte von Kommunen	20.200.624,06	21.600.000	21.269.368,88	-330.631,12
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Verhütung v. Tierkrankheiten	78.264,12	75.000	78.264,12	3.264,12
~ Familie und Jugend - Elternbeiträge Kindergärten	1.371.008,47	1.400.000	1.603.505,96	203.505,96
~ Öffentliche Sicherheit und Ordnung - Leitstelle	2.176.132,57	1.950.000	2.045.339,28	95.339,28
Summe TEP 004:	32.579.740,80	33.006.800	33.712.757,15	705.957,15

Die im Haushaltsjahr 2015 gestiegenen Gebührenerträge im Fachbereich 36 Straßenverkehr sind insbesondere auf einen Fallzahlenanstieg im Bereich der Zulassung und im Bereich der Verkehrsordnungswidrigkeiten (rd. **428 T€**) zurückzuführen. Die um rd. **92 T€** höheren Verwaltungsgebühren im Fachbereich 53 Gesundheit und Verbraucherschutz resultieren aus höheren Fallzahlen.

Die höheren Erträge im Bereich der Kindergartenbeiträge ergeben sich aus der Umstellung der Prüfungsintervalle. Für den Überprüfungszeitraum 2013 bis 2015 konnten im Haushaltsjahr 2015 einmalig zusätzlich (rd. **203 T€**) Kindergartenbeiträge erzielt werden. Künftig werden die Einkommensverhältnisse jährlich überprüft.

Unter den Erwartungen lagen die Gebührenerträge mit rd. 330 T€ im Fachbereich 69 Natur und Umwelt durch geringere Abfallentsorgungsentgelte von den Kommunen.

TEP 005 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Erträge aus Verkauf	2.528.511	1.687.900	1.708.164,19	20.264,19
darunter				
~ aus dem Katalogverkauf im Museumsshop	40.303	10.000	31.042,45	21.042,45
~ Verkaufserträge Altpapier	2.240.640	1.420.000	1.412.832,15	-7.167,85
Mieten und Pachten	163.435	185.000	177.233,91	-7.766,09
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	185.061	192.000	154.523,19	-37.476,81
Summe TEP 005:	2.877.007	2.064.900	2.039.921,29	-24.978,71

Den Mehrerträgen in den Museumsshops auf Haus Opherdicke und im Schloss Cappenberg in Höhe von rd. **21 T€** stehen rd. **2 T€** höhere Aufwendungen insbesondere für die Katalogerstellung gegenüber.

TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Erträge aus öffentl.-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	5.499.268,95	5.053.111	6.291.399,53	1.238.288,53
darunter				
~ Notarzkosten durch die Kommunen	1.480.000,00	1.540.000	1.524.000,00	-16.000,00
~ vom Land für den Betrieb von Notunterkünften für Asylbegehrende			1.044.998,33	1.044.998,33
~ vom Land für die Versorgungs- und Umweltverwaltung	1.403.380,95	1.091.000	1.188.672,12	97.672,12
~ von den Gemeinden wegen Dienstherrnwechsel	624.200,84		426.179,14	426.179,14
~ von den Gemeinden (RPA, übernommene Aufgaben)	185.000,00	185.000	185.000,00	0,00
~ von den Gemeinden (FB 53, Tierheim, Veterinärangelegenheiten für die Stadt Hamm und Schwangerschaftskonfliktberatung)	651.526,49	742.000	756.071,14	14.071,14
Kostenerstattung für Personal- und Sachkosten Jobcenter	6.735.389,45	7.392.000	7.254.764,11	-137.235,89
Erträge aus privat-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen	4.856.223,34	5.230.510	4.612.064,57	-618.445,43
darunter				
~ Beteiligung der Kommunen gem. Refinanzierungsvereinbarung ÖPNV	4.401.850,78	4.835.000	4.047.218,76	-787.781,24
Kostenerstattung Grundsicherung SGB XII	24.337.629,29	25.700.000	26.605.598,71	905.598,71
darunter				
~ außerhalb von Einrichtungen	23.161.407,03	24.964.000	23.161.407,03	-1.802.592,97
~ innerhalb von Einrichtungen	1.176.032,26	4.929.000	1.176.032,26	-3.752.967,74
Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft	28.617.907,55	33.093.000	33.277.085,87	184.085,87
darunter				
~ Kosten der Unterkunft und Heizung	24.070.953,53	24.964.000	23.625.371,14	-1.338.628,86
~ Bildung und Teilhabe	4.546.954,02	5.726.000	6.340.609,86	614.609,86
Summe TEP 006:	70.046.418,58	76.468.621	78.040.912,79	1.572.291,79

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Kostenerstattungen und -umlagen hat es im Haushaltsjahr 2015 u. a. folgende Abweichungen zwischen Plan und Ergebnis gegeben:

Seit dem 01.07.2015 betreibt der Kreis Unna auf dem Gelände der ehemaligen Landesstelle Unna-Massen im Rahmen der Erstaufnahme von Asylbegehrende und Flüchtlingen eine Erstaufnahmeeinrichtung (EAE). Die Aufwendungen für die Einrichtung als auch den Betrieb werden vom Land NRW übernommen, so dass durch die Übernahme der Aufgaben keine den Kreishaushalt belasteten und umlagerelevanten Aufwendungen entstehen. Die Aufwendungen werden in der TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und der TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen dargestellt.

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 (rd. **1.189 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 31.12.2015 neu bewertet und führen zu rd. 426 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 2015 eingeplant. Gegenüber der Planung in Höhe von rd. 7,39 Mio. € wurden rd. **137 T€** weniger Erträge erzielt.

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 2015 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.

Leistungsbeteiligung des Bundes bei BuT für Leistungen nach dem SGB II und nach dem BKGG

Das Bundessozialgericht hat mit Urteil vom 10.03.2015 entschieden, dass die KDU-Bundesbeteiligung für das Bildungs- und Teilhabepaket im Jahr 2012 als unabänderliche Pauschalzahlung erfolgt sei, die nicht nachträglich wegen geringerer Aufwendungen zu korrigieren sei. Insofern hat der Bund dem Land NRW die für das Jahr 2012 einbehaltene KDU-Bundesbeteiligung in Höhe von rd. 70 Mio. € nebst Zinsen erstattet. Diesen Erstattungsbetrag hat das Land NRW an die kommunalen Träger der Grundsicherung für Arbeitsuchende entsprechend weitergegeben.

Dem Kreis Unna ist ein Gesamtbetrag in Höhe von rd. **1,81 Mio. €** zugeflossen, von dem ein Betrag in Höhe von rd. **48 T€** auf die Zinsanteile entfiel, die im Budget 01 Zentrale Verwaltung zugeordnet wurden. Auf das Budget 50 Arbeit und Soziales entfielen von dem Erstattungsbetrag somit **1,76 Mio. €** (Einmaleffekt).

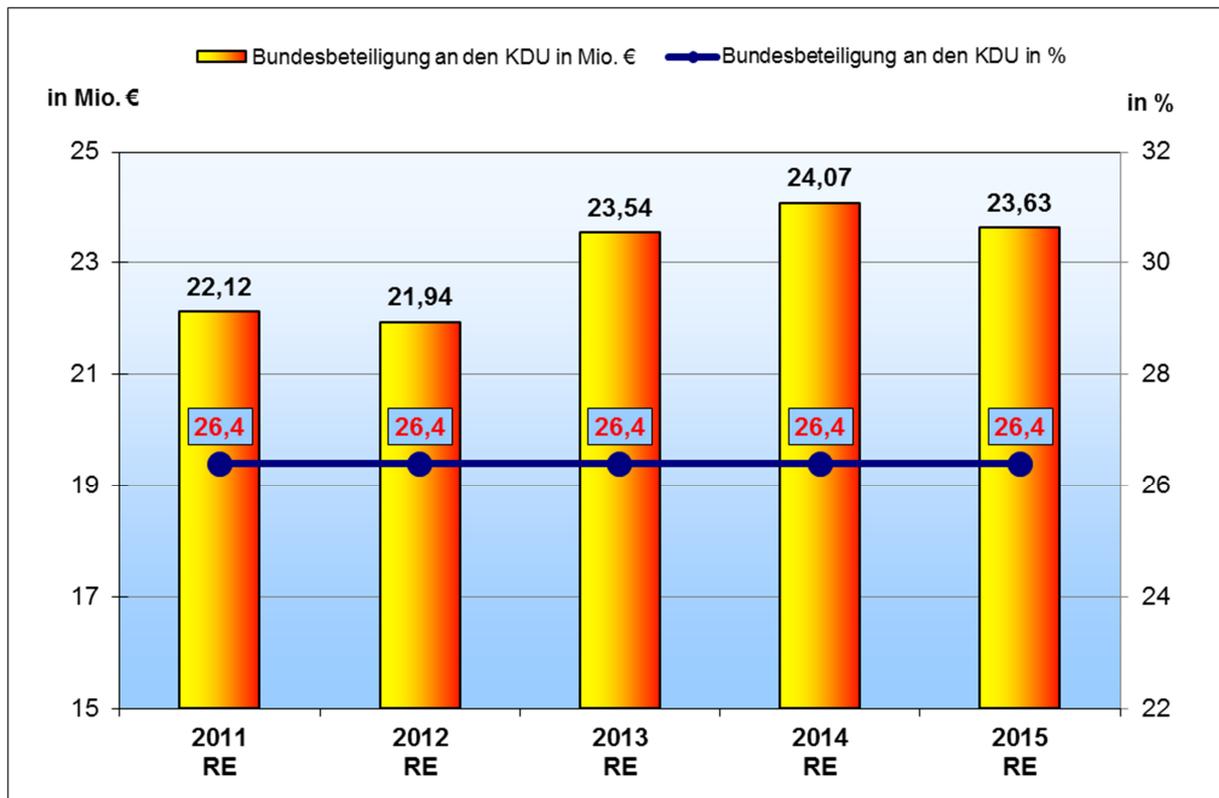
Für die Verwaltungskosten für die Umsetzung des BuT wurde ein Anteil von 1,2 v.H. und für die originären BuT-Leistungen 3,7 v.H. an der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft in Ansatz gebracht. Hierzu gehören u. a. die Beteiligung an dem Mittagessen, dem Schulbedarf oder Klassenfahrten von SGB 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 2015 mittels Rechtsverordnung gem. § 46 VII SGB II geregelt. Danach wurde rückwirkend die Zuweisung des Bundes an das Land NRW auf 4,0 v.H. erhöht.

Um eine bedarfsgerechte Verteilung der BuT-Mittel im Land NRW zu erreichen, werden die Bundesmittel in Höhe von 4,0 v.H. nach § 6 I AG-SGB II NRW auch in 2015 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 2015 nach dieser Festsetzung 2,239 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 2015 beteiligte sich der Bund hier mit rd. **23,63 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 **5,2 v.H.** erhöht. Durch die kommunalspezifische Weiterleitung der BuT-Leistungsbeteiligung durch das Land hat der Kreis Unna damit rd. **4,58 Mio. €** erhalten.

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft seit 2011 dar:



TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Ordnungsrechtliche Erträge	3.547.316,27	3.708.100	4.436.836,74	728.736,74
darunter				
~ Verwarnungs- und Bußgelder	3.527.034,96	3.686.500	4.415.835,70	729.335,70
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.918.117,94	1.614.452	2.580.129,28	965.677,13
darunter Erträge aus der Auflösung von				
~ Personalrückstellungen	866.868,19	1.601.004	1.436.098,63	-164.905,37
~ Rückstellungen	835.424,72		271.679,94	271.679,94
~ Instandhaltungsrückstellungen	29.463,10		23.977,44	23.977,44
~ sonstigen Sonderposten	157.442,62		269.793,94	269.793,94
Andere sonstige ordentliche Erträge	6.169.489,20	1.533.524	4.046.735,20	2.513.211,20
darunter				
~ Zugang fremdverwalteter Forderungen SGB II	4.267.032,36		548.591,13	548.591,13
~ Zugang darlehensweise Hilfestellung SGB II, SGB XII			1.723.040,12	1.723.040,12
~ Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge	193.343,11	250.000	189.739,16	-60.260,84
~ Erträge zur Minderung von Personalaufwendungen	1.071.680,18	980.691	1.081.908,48	101.217,48
~ Ersatzgelder (FB 69)	258.496,64	220.000	85.041,78	-134.958,22
Summe TEP 007:	11.634.923,41	6.856.076	11.063.701,22	4.207.625,07

Die Mehrerträge an Verwarnungs- und Bußgeldern in Höhe von insgesamt rd. **729 T€** entstanden vorrangig im Fachbereich 36 Straßenverkehr bei den Verkehrsordnungswidrigkeitsfällen (rd. **704 T€**) und begründen sich u. a. in den gestiegenen Fremdanzeigen der Polizei im Rahmen der Geschwindigkeitskontrollen auf der Bundesautobahn A 2 im Bereich der Städte Kamen und Lünen.

Die Rückstellungsaufösungen in Höhe von insgesamt **1,73 Mio. €** teilen sich auf verschiedene Budgets auf. Unter Hinweis auf die seit 2011 praktizierte Verfahrensweise bei den Personalrückstellungen ist ein Betrag in Höhe von rd. **1,44 Mio. €** 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 (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 011 und 012).

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. **24 T€** ertragswirksam aufgelöst werden.

Im Zuge der bilanzierten fremdverwalteten Forderungen SGB II sowie der erstmalig bilanzierten darlehensweisen Hilfestellung im Rechtskreis des SGB II (KDU und BuT) und SGB XII (Hilfe zur Pflege) waren ermittelte „Brutto-Forderungen“ in Höhe von insgesamt rd. **2.272T€** in der TEP 007 zu kontieren. Im Rahmen der pauschalierten Wertberichtigungen der fremdverwalteten Forderungen SGB II und der darlehensweisen gewährten Hilfen wurden in der TEP 016 rd. **829 T€** als sonstiger ordentlicher Aufwand gebucht. Siehe hierzu auch die Ausführungen zu Ziffer 5.1.2 des Anhangs.

TEP 008 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Aktivierte Eigenleistungen	884.986,00	390.000	673.556,00	283.556,00
Summe TEP 008:	884.986,00	390.000	673.556,00	283.556,00

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

Insgesamt haben aktivierte Eigenleistungen im Vergleich zur Haushaltsplanung das Jahresergebnis um rd. **284 T€** verbessert. Die aktivierten Eigenleistungen in 2015 entfielen mit rd. **674 T€** auf den Bereich des Straßen- und Radwegebaus (Budget 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 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Dienstaufwendungen für Beamte	13.490.348,92	13.633.643	13.412.424,21	-221.218,79
Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	31.205.343,15	32.632.672	31.987.552,66	-645.119,34
Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	262.918,75	193.310	214.350,89	21.040,89
Versorgungskassenbeiträge für tariflich Beschäftigte	2.341.326,29	2.507.917	2.468.937,51	-38.979,49
Sozialversicherungsbeiträge für tariflich Beschäftigte	5.978.360,94	6.316.481	6.113.585,04	-202.895,96
Beihilfen Unterstützungsleistungen für Beamte	685.624,41	745.000	640.549,35	-104.450,65
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	6.208.590,00	4.913.999	5.871.249,00	957.250,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	870.090,00	930.000	1.893.635,00	963.635,00
Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden, Dienstherrwechsel u. a.	400.879,75	0	261.498,05	261.498,05
LOB-Rückstellungen	34.713,79	0	53.464,10	53.464,10
Summe TEP 011:	61.478.196,00	61.873.022	62.917.245,81	1.044.223,81

Dienstaufwendungen Beamte und für Tarifbeschäftigte

Die geringeren Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte (insgesamt rd. **1.050 T€** einschl. der Beiträge zu Sozialversicherung und Zusatzversorgung) sind zum einen auf die zeitversetzte Besoldungsanpassung für Beamte zum 01.06.2015 in Höhe von rd. **149 T€**, Minderaufwendungen wegen Langzeiterkrankungen von rd. **335 T€** sowie streikbedingte Einsparungen von rd. **100 T€**. Im Bereich des Jobcenters haben sich Minderaufwendungen in Höhe von rd. **465 T€** ergeben, die durch geringere Kostenerstattungen in gleicher Höhe im Budget 50 Arbeit und Soziales aufgehoben werden.

Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte

Bei der Festsetzung des Zuführungsbedarfs für die Beihilferückstellungen ist festzustellen, dass sich der Teilwert der Beihilfeverpflichtungen mit Inkrafttreten der für die Bewertung der maßgeblichen Wahrscheinlichkeitstafeln 2014 gegenüber den bisher gültigen Wahrscheinlichkeitstafeln um 4,2 v.H. erhöht hat. Das Jahresergebnis 2015 verschlechtert sich dadurch.

Den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen stehen Rückstellungsaufösungen in Höhe von rd. **1,4 Mio. €** gegenüber (siehe hierzu auch Erläuterungen zu TEP 007).

TEP 012 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	5.719.023,89	6.252.998	5.280.119,14	-972.878,86
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	2.006.271,18	1.163.000	1.810.107,31	647.107,31
Summe TEP 012:	7.725.295,07	7.415.998	7.090.226,45	-325.771,55

Die Umlagezahlungen an die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe (rd. **5,2 Mio. €**) sowie die Beihilfezahlungen an Versorgungsempfänger (rd. **1,1 Mio. €**) wurden aus den gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen geleistet.

Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Personalaufwendungen	61.478.196,00	61.873.022	62.917.245,81	1.044.223,81
Versorgungsaufwendungen	7.725.295,07	7.415.998	7.090.226,45	-325.771,55
Zwischensumme	69.203.491,07	69.289.020	70.007.472,26	718.452,26
abzgl. Erträge	-4.070.192,69	-2.912.206	-3.446.689,17	-534.483,17
Vergleichssumme	65.133.298,38	66.376.814	66.560.783,09	183.969,09
Verschlechterung	183.969,09			

In der zusammenfassenden Betrachtung der Personal- und Versorgungsaufwendungen unter Berücksichtigung der Erträge aus der Auflösung von Personalarückstellungen, der Erträge aus der Minderung von Personalaufwendungen sowie den Kostenerstattungen von Dritten (Land, Gemeinden) wegen Dienstherrnwechsel ergibt insgesamt eine höhere Belastung des Personalbudgets in Höhe von rd. **184 T€**.

TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Aufwendungen für Unterhaltung	5.268.989,98	5.268.290	4.734.555,93	-533.734,07
darunter				
~ der Grundstücke, Gebäude usw.	1.448.549,39	2.291.300	1.739.132,50	-552.167,50
~ des Infrastrukturvermögens	178.374,97	475.000	334.540,57	-140.459,43
Aufwendungen für Bewirtschaftung	6.541.990,50	6.442.520	5.944.619,49	-497.900,51
darunter				
~ der Grundstücke, Gebäude usw.	3.935.826,93	3.647.520	3.293.820,93	-353.699,07
~ Mietnebenkosten im Rahmen von PPP	2.606.163,57	2.795.000	2.650.798,56	-144.201,44
Beförderung von Flüchtlingen, Schülerbeförderung, Lernmittel	2.772.737,54	3.219.000	3.306.181,34	87.181,34
zu leistende Kostenerstattungen	8.703.226,67	8.571.290	9.339.117,23	767.827,23
darunter				
~ kom. Finanzierungsanteil an d. Verwaltungskosten des Jobcenters	4.534.207,25	4.850.000	4.722.669,37	-127.330,63
~ an das Land	11.156,90	125.990	23.719,97	-102.270,03
~ Notarzkosten an Krankenhäuser und Ärzte	1.476.730,50	1.540.000	1.521.948,40	-18.051,60
~ an das Chemisches Untersuchungsamt Stadt Hamm	684.815,68	708.000	701.919,44	-6.080,56
Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren	242.342,07	294.140	234.361,95	-59.778,05
Aufwendungen aus Dienstleistungsverträgen			29.240.559,71	29.240.559,71
darunter				
~ Dienstleistungsvertrag ÖPNV (VKU)			7.419.399,80	7.419.399,80
~ für Verbrennung			12.770.134,96	12.770.134,96
~ für Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung			9.051.024,95	9.051.024,95
Summe TEP 013:	23.529.286,76	23.795.240	52.799.395,65	29.004.155,65

Die sich im Fachdienst 11 Zentrale Dienste für die Unterhaltung sowie Bewirtschaftung der Dienstgebäude und Grundstücke ergebenden Minderaufwendungen von rd. **906 T€** resultieren u. a. aus einer sparsamen Bewirtschaftung der Haushaltsmittel sowie geringerer Aufwendungen für die Energiekosten.

Der kommunale Finanzierungsanteil an den Verwaltungskosten des Jobcenters lag um rd. **127 T€** unter dem Planansatz. Schwierigkeiten bei der Nachbesetzung von Personalstellen führten dazu, dass nicht während des gesamten Jahres das geplante Personalbudget erreicht wurde. Der Erstattungsbetrag verminderte sich entsprechend.

Die im Rahmen der Abwicklung der Dienstleistungsverträge für die Aufgaben des öffentlichen Personennahverkehrs (VKU) und der Abfallentsorgung (GWA / AKU) entstehenden Aufwendungen wurden bisher der TEP 016 Sonstige ordentlichen Aufwendungen zugeordnet. Aufgrund finanzstatistischer Meldungen wurde jedoch unterjährig bekannt, dass eine Zuordnung dieser Sachverhalte zur TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sachgerechter ist. Die Ansätze in Höhe von **7,5 Mio. €** (VKU) und **22,7 Mio. €** (GWA / AKU) sind im Rahmen der Haushaltsplanung für das Jahr 2015 noch in der TEP 016 veranschlagt worden.

Mit Beginn des Jahres 2015 gewährt der Kreis Unna der VKU zur Sicherstellung der ausreichenden Liquidität der Gesellschaft monatliche Abschlagszahlungen in Höhe von 100 T€ auf die Ausgleichsleistungen im Rahmen des öffentlichen Dienstleistungsvertrages (ÖDLA). In den kommenden Jahren werden die Abschlagszahlungen sukzessive auf der Basis der voraussichtlichen Ausgleichszahlungen angehoben.

TEP 014 Bilanzielle Abschreibungen

Vermögensgegenstand	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Abschreibung auf				
~ Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	7.866.649,09	8.638.001	7.983.608,39	654.392,70
~ das Umlaufvermögen	605,84			
~ Sonderabschreibung auf Grund und Boden	185.618,10		50.763,47	-50.763,47
Summe TEP 014:	8.052.873,03	8.638.001,09	8.034.371,86	603.629,23

Abschreibungen spiegeln den Werteverzehr in einer Rechnungsperiode (Haushaltsjahr) wider. Für den Kreis Unna sind in der Ergebnisrechnung des Jahres 2015 Abschreibungen in Höhe von rd. **8.034 T€** gebucht worden. Zum Jahresende 2015 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 2015 ist hier eine Summe von rd. **3.999 T€** veranschlagt worden. Tatsächlich wurden Sonderposten in einer Höhe von rd. **3.431 T€** aufgelöst.

TEP 015 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Budget 01 - Zentrale Verwaltung	96.687.264,90	98.547.059	98.578.751,17	31.692,17
darunter				
~ Umlage Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL)	87.575.424,84	90.148.174	90.142.248,55	-5.925,45
~ Umlage Regionalverband Ruhr (RVR)	3.492.334,27	3.550.745	3.549.911,96	-833,04
~ Zuweisungen an öffentliche und private Verkehrsunternehmen	3.467.558,69	2.793.650	2.683.104,42	-110.545,58
~ Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG)	878.724,78	700.000	1.206.684,58	506.684,58
~ Rückerstattung differenzierte Kreisumlagen	117.171,70		112.806,68	112.806,68
Budget 50 - Arbeit und Soziales	73.385.580,82	76.217.660	77.968.824,36	1.751.164,36
darunter				
~ Soziale Sicherung	32.214.729,73	34.024.900	35.552.213,36	1.527.313,36
~ Stationäre Hilfe zur Pflege	29.434.775,25	29.776.000	29.588.537,24	-187.462,76
~ Ambulante Hilfe zur Pflege	3.711.042,84	3.895.300	3.624.506,26	-270.793,74
~ Sozialticket	972.101,00	1.000.000	1.070.396,00	70.396,00
Budget 51 - Familie und Jugend	20.853.733,95	20.712.060	21.199.071,05	487.011,05
darunter				
~ Betriebskostenzuschüsse Kindertageseinrichtungen	13.045.408,70	12.760.060	12.955.176,28	195.116,28
~ Hilfen zur Erziehung	6.016.615,70	6.313.000	6.580.997,28	267.997,28
Sonstige Bereiche	2.230.559,43	4.257.346	2.913.289,43	-1.344.056,57
Summe TEP 015:	193.157.139,10	199.734.125	200.659.936,01	925.811,01

Umlagen an Gemeindeverbände

Zu den Transferaufwendungen gehören auch die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) mit rd. **90,14 Mio. €** und die Umlage an den Regionalverband Ruhr (RVR) in Höhe von rd. **3,54 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 2015 wurden insgesamt Zuweisungen in Höhe von rd. **2,68 Mio. €** an öffentliche und private Verkehrsunternehmen weitergeleitet.

Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG)

Aufgrund der „Betrachtung“ der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) mit Dienstleistungen in allgemeinem wirtschaftlichem Interesse (DAWI) ist der Kreis Unna verpflichtet, gemäß dem Gesellschaftsvertrag (Obergrenze von 30 v. H. des Stammkapitals) im Verlustfalle eine Ausgleichszahlung zu leisten. Für den Fall, dass neben den DAWI-Aufgaben auch solche übernommen werden, die keine gemeinwirtschaftliche Verpflichtung darstellen, hat die WFG dies durch getrennte Ausweise in der Buchführung (Trennungsrechnung) zu belegen.

Im Entwurf des Jahresabschlusses 2015 des Kreises Unna ist auf der Basis eines mitgeteilten **vorläufigen** Rechnungsergebnisses der WFG für das Geschäftsjahr 2015 ein Defizit in Höhe von **1.206.684,58 €** angenommen worden. Unter Berücksichtigung der im Haushaltsjahr 2015 bereits geleisteten Abschlagszahlungen an die WFG in Höhe von 600.000,00 € wurde daher eine bilanzielle Rückstellung in Höhe von **606.684,58 €** gebildet.

Nach Abschluss der Arbeiten zur Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der WFG ist festzustellen, dass sich das handelsrechtliche Ergebnis der Gesellschaft auf nunmehr **1.084.263,07 €** beläuft. Im Rahmen des anstehenden Prüfungsverfahrens des Jahresabschlusses des Kreises ist zu entscheiden, ob die Höhe der Rückstellung an den neuen Betrag angepasst werden soll. Sofern dies nicht erfolgt, würde eine ergebniswirksame Auflösung im Haushaltsjahr 2016 erfolgen.

Der Verlust übersteigt den Haushaltsansatz 2015 in Höhe von 700.000 € damit um **506.684,58 €**. Er übersteigt aber auch erstmalig den nach § 8 des Gesellschaftsvertrages der WFG maximal durch den Kreis Unna auszugleichenden Betrag von **909.750,00 €** (entsprechend 30 v. H. des Stammkapitals), um **174.513,07 €**.

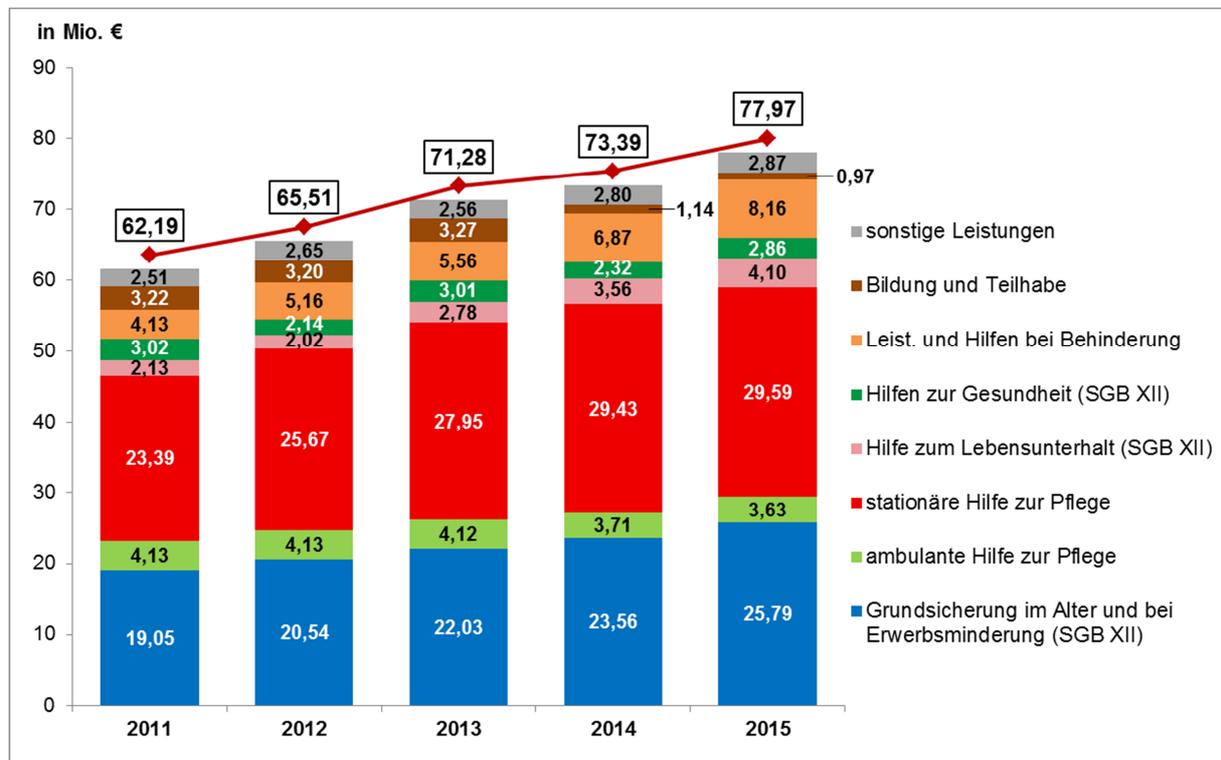
Es ist vorgesehen, diesen Verlust ausnahmsweise in voller Höhe auszugleichen. Die Gewährung einer Ausgleichsleistung über die gesellschaftliche Verpflichtung hinaus ist sowohl unter EU-Beihilfe-Gesichtspunkten als auch unter gemeinwirtschaftsrechtlichen Aspekten zulässig.

Darüber hinaus soll der positive finanzielle Effekt aus der Übernahme des Gebäudes in Unna, Friedrich-Ebert-Straße 19 durch die WFG zum 01.01.2015 in der Gesellschaft verbleiben, damit diese Mittel für ggf. in künftigen Jahren anfallende Maßnahmen im Zusammenhang mit der Immobilie zur Verfügung stehen.

Für die Berechnung der zu zahlenden Ausgleichsleistung ergibt sich hieraus ein Jahresergebnis in Höhe von **1.122.492,62 €**, das damit um **212.742,62 €** höher ist, als der im Gesellschaftsvertrag vorgesehene maximale Betrag.

Soziale Transferleistungen

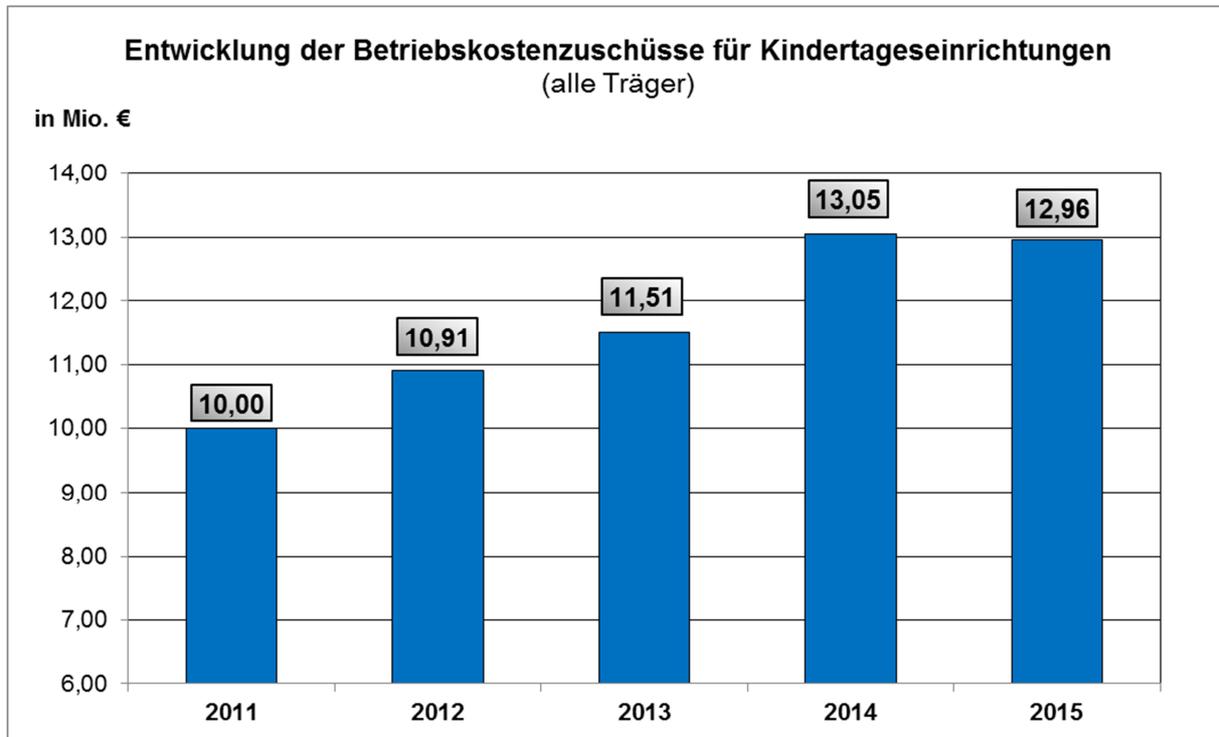
Die Transferaufwendungen beinhalten ganz überwiegend Sozialaufwendungen, die dem **Budget 50 Arbeit und Soziales** zuzuordnen sind.



Die Leistungen für die Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung für natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen betragen in 2015 rd. **25,79 Mio. €** und liegen somit mit rd. **1,04 Mio. €** über dem geplanten Haushaltsansatz von rd. **24,75 Mio. €**.

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 2015 mit rd. **12,96 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 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
Personalnebenaufwendungen	875.359,71	927.482	745.771,74	-181.710,26
Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.266.255,29	1.867.191	2.211.980,01	344.789,32
darunter				
~ Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing	916.624,47	527.936	792.748,00	264.812,00
~ Ehrenamtliche Tätigkeit	571.807,47	628.235	562.347,64	-65.887,05
~ Supportleistungen	722.446,05	643.370	802.808,21	159.438,21
Geschäftsaufwendungen	33.664.584,82	36.326.236	7.637.205,25	-28.689.030,75
darunter				
~ Dienstleistungsvertrag ÖPNV (VKU)	5.973.549,62	7.517.000		-7.517.000,00
~ Aufwendungen für Verbrennung	12.730.630,41	13.100.000		-13.100.000,00
~ Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung	9.234.653,21	9.600.000		-9.600.000,00
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen	0,00		17.235,84	17.235,84
Steuern, Versicherungen und Schadensfälle	1.307.909,34	1.415.750	914.635,24	-501.114,76
Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen	96.494.050,86	99.818.000	94.823.791,38	-4.994.208,62
Wertberichtigungen, Zuführungen, Verlustübernahmen	1.769.067,28	174.650	1.243.975,60	1.069.325,60
darunter				
~ Wertberichtigungen zu Forderungen	464.143,51	174.650	460.008,66	285.358,66
~ Wertberichtigungen fremdverwalteter Forderungen SGB II	1.278.923,77		163.861,18	163.861,18
~ Wertberichtigungen darlehensweise Hilfestellung SGB II, SGB XII	0,00		620.085,76	620.085,76
Festwert-Ersatzbeschaffungen	528.289,42	784.052	723.756,88	-60.295,12
darunter				
~ Hardware	89.716,79	115.000	115.093,29	93,29
~ Büroausstattung	94.693,24	96.800	76.464,41	-20.335,59
~ Gebäudeinventar	342.592,81	563.252	532.199,18	-31.052,82
weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	783.346,14	886.986	1.301.671,85	414.685,97
darunter				
~ Fraktionszuwendungen	397.894,51	376.001	372.394,50	-3.606,50
~ Zuführung zum Sonderposten wegen Gebührenüberdeckung	239.858,77		393.544,76	393.544,76
~ Verfügungsmittel des Landrates	5.900,00	6.000	2.161,20	-3.838,80
Summe TEP 016:	137.688.862,86	142.200.347	109.620.023,79	-32.580.322,78

Die sich für Personalnebenaufwendungen ergebende Abweichung von rd. **182 T€** setzt sich u. a. zusammen aus Minderaufwendungen für Aus- und Fortbildung (rd. **87 T€**), aus geringeren Aufwendungen für Reisekosten (rd. **86 T€**).

Die hohe Abweichung zwischen Plan und Ergebnis im Bereich des öffentlichen Personennahverkehrs und der Abfallentsorgung (u. a. für Verbrennung, Kompostierung) resultiert aus der unterjährig vorgenommenen Änderung bezüglich der Zuordnung der Aufwendungen zur TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (siehe hierzu auch Erläuterungen zu TEP 013).

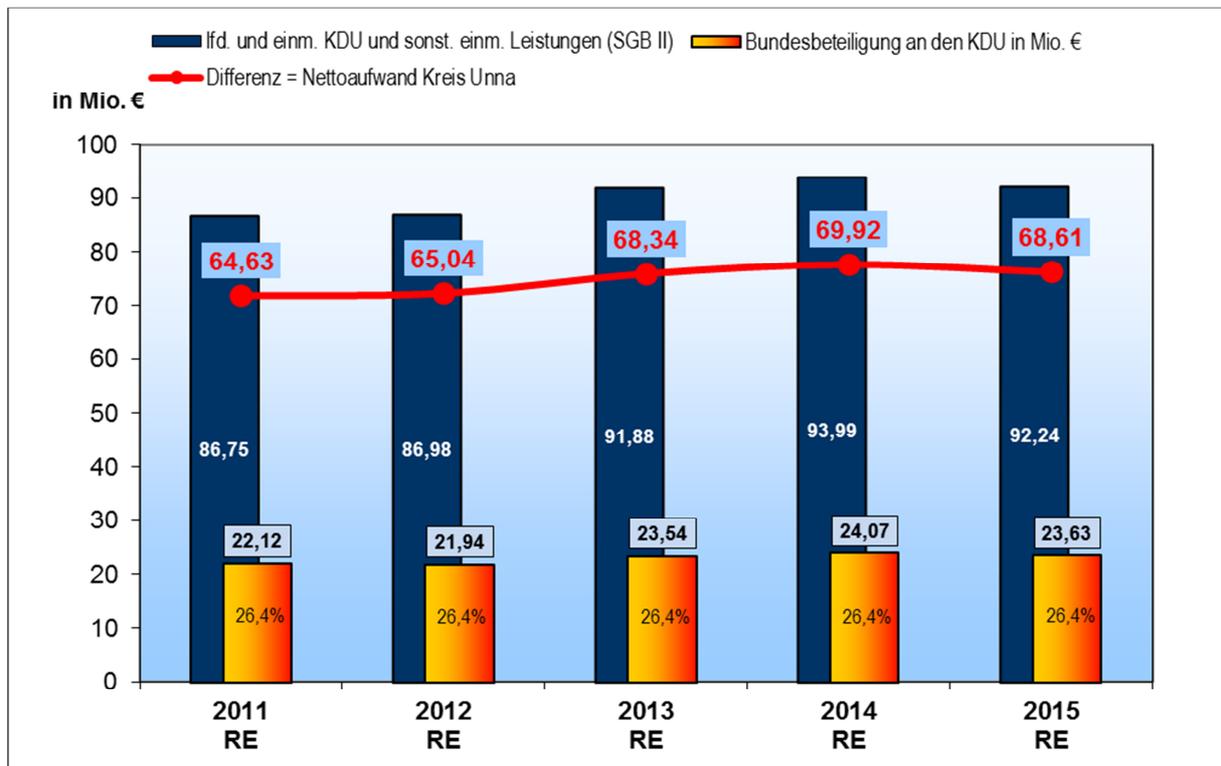
Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen

- Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende

Im Haushaltsjahr 2015 liegen die vom Jobcenter zu erbringenden kommunalen Leistungen SGB II (laufende und einmalige Leistungen der Kosten der Unterkunft und Heizung sowie sonstige einmalige Leistungen) mit rd. **92,24 Mio. €** insgesamt auf einem hohen Niveau. Gegenüber dem Vorjahr (rd. 93,99 Mio. €) sowie der Ansatzplanung 2015 (rd. 97,12 Mio. €) ist jedoch ein Rückgang der Leistungen festzustellen. Ursächlich hierfür sind insbesondere die sinkende Anzahl an

Bedarfsgemeinschaften, gesunkene durchschnittliche Kosten der Unterkunft je Bedarfsgemeinschaft sowie die anhaltende positive Entwicklung des Arbeitsmarktes.

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende seit 2011 dar:



TEP 021 Finanzergebnis

Finanzergebnis	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Abweichung
	€			
TEP 019 Finanzerträge	4.252.934,19	4.543.100,00	333.356,26	-4.209.743,74
darunter				
~ Gewinnanteile v. verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	4.234.206,75	4.528.000,00	267.206,75	-4.260.793,25
TEP 020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.557.798,14	3.057.281,00	3.718.879,68	661.598,68
darunter				
~ Zinsaufwendungen an Kreditinstitute		2.000.000,00	1.862.926,92	-137.073,08
Summe TEP 021:	695.136,05	1.485.819,00	-3.385.523,42	-4.871.342,42

Die von der Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) erwirtschafteten Gewinne nach Steuern für das Wirtschaftsjahr 2014 in Höhe von rd. **4,0 Mio. €** wurden bisher regelmäßig an den Kreis Unna ausgeschüttet. Hierfür fielen Kapitalertragssteuer und Solidaritätszuschläge in Höhe von rd. **600 T€** als sonstiger ordentlicher Aufwand in der TEP 016 an, so dass eine ergebnisverbessernde Wirkung von rd. 3,4 Mio. € in den Jahresergebnissen dargestellt werden konnte.

Die im Haushalt 2015 geplante Gewinnausschüttung für das Geschäftsjahr 2014 an den Kreis Unna ist nicht erfolgt, sondern im Jahresabschluss der Gesellschaft thesauriert worden. Hintergrund dieser Entscheidung ist die Absicht des Kreises Unna, seine Beteiligung an der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna (VKU) in die VBU einzulegen. Die VBU würde danach alle wirtschaftlich relevanten kreiseigenen Mehrheitsbeteiligungen unter einem Dach vereinen. Dies eröffnet Möglichkeiten zu einer vereinfachten Beteiligungssteuerung sowie die Generierung von Synergieeffekten und Optimierungen für den Kreis. Beim zuständigen Finanzamt wurde ein Antrag auf verbindliche Auskunft gestellt, um die steuerlichen Wirkungen abzuklären.

Die in der Haushaltsplanung 2015 des Kreises Unna eingeplante Gewinnausschüttung der Sparkasse UnnaKamen in Höhe von rd. **250 T€** wurde im Verwaltungsrat der Sparkasse UnnaKamen nicht beschlossen.

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 2015 ergibt der Plan-Ist-Vergleich – unter Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen aus 2014 – folgendes Bild:

Kreis Unna
Finanzrechnung
Rechnungsjahr 2015

Pos. Bezeichnung	Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015 2014	Ergebnis 2015	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
09 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	425.146.501,62	439.890.836	442.162.381,32	2.271.545,32
16 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-411.156.464,18	-429.593.251	-434.680.243,36	-5.086.992,29
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	13.990.037,44	10.297.585	7.482.137,96	-2.815.446,97
18 Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	3.971.949,09	3.342.602	3.075.130,56	-267.471,44
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	248.775,49	13.000	83.820,87	70.820,87
20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21 Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	211.039,66		21,00	21,00
23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.431.764,24	3.355.602	3.158.972,43	-196.629,57
24 Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-1.361.015,26	-1.389.400	-630.281,35	759.118,65
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-11.135.223,27	-11.504.870	-7.926.142,99	3.578.727,04
26 Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-1.653.543,03	-3.980.405	-1.791.186,47	2.189.218,57
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-460.039,48	-291.000	-287.775,72	3.224,28
28 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-337.365,87			
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-369.119,38	-943.395	-421.539,30	521.855,25
30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-14.978.940,42	-18.109.070	-11.056.925,83	7.052.144,79
31 Saldo aus Investitionstätigkeit	-10.547.176,18	-14.753.468	-7.897.953,40	6.855.515,22
32 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-6.464.493,08	-4.455.883	-415.815,44	4.040.067,56
33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	12.396.326,42	5.530.000	18.836,32	-5.511.163,68
34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	278.000.000,00		165.500.000,00	165.500.000,00
35 Tilgung und Gewährung von Darlehen	-7.967.859,44	-3.106.000	-3.082.856,64	23.143,36
36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	285.000.000,00		162.500.000,00	162.500.000,00
37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2.571.533,02	2.424.000,00	-64.020,32	-2.488.020,32
38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	871.328,24	-2.031.883	-479.835,76	1.552.047,24
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.065.022,59		1.660.209,64	
40 Bestand an fremden Finanzmitteln	-276.141,19		-431.347,82	
41 Liquide Mittel	1.660.209,64		749.026,06	

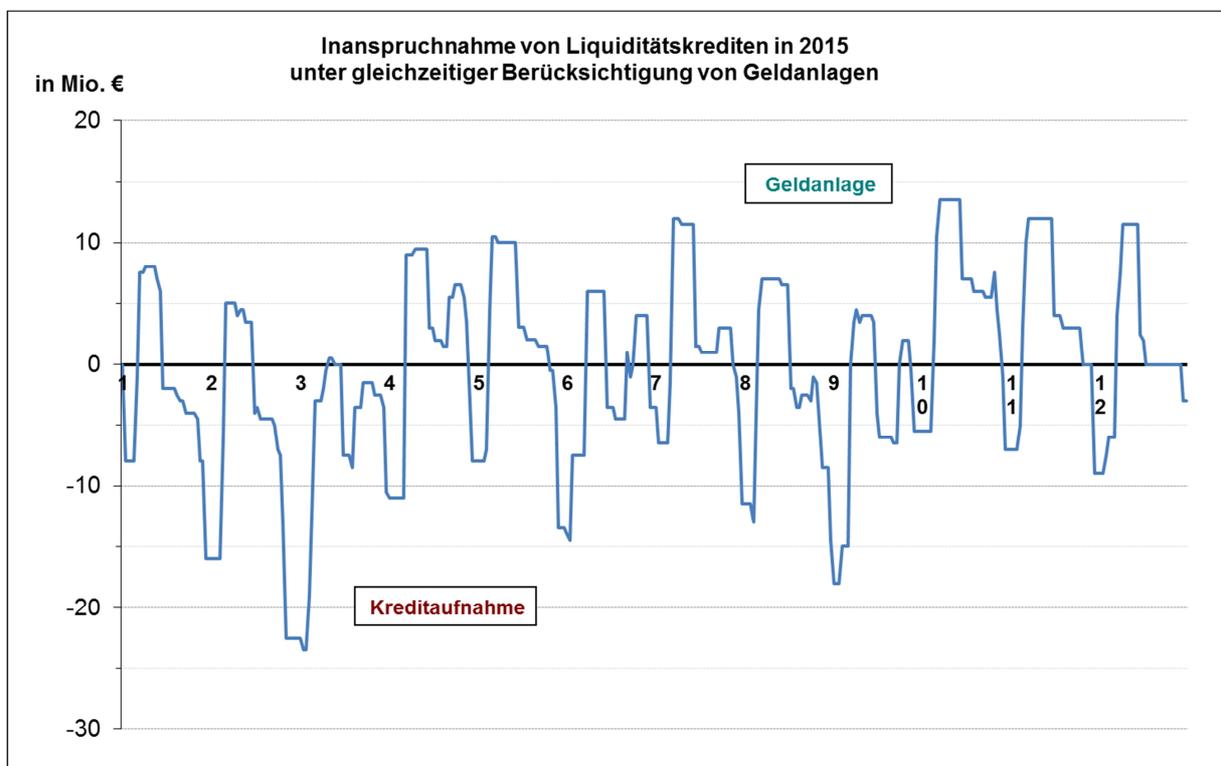
Liquiditätskredite

Die Liquiditätsaufnahme zur Aufrechterhaltung der Zahlungsabwicklung war in den Vorjahren jeweils nur zum Monatswechsel erforderlich. Ausnahme stellt hier das Haushaltsjahr 2014 dar, da in diesem Jahr ein deutlich höherer Liquiditätsbedarf bestand.

Ausschlaggebend für die Negativentwicklung der Liquiditätslage in 2014 war u. a. der hohe Liquiditätsverlust im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit im Jahr 2013. Außerdem resultierte der gestiegene Finanzierungsbedarf aus den unterjährig geleisteten Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, insbesondere für Straßenbaumaßnahmen und Sanierungsprojekte, sowie späteren Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeiten durch das Land.

Im Haushaltsjahr 2015 ließ sich eine positive Entwicklung der Liquiditätslage feststellen, so dass die Aufnahme von Liquiditätskrediten in der Regel lediglich zum Monatswechsel notwendig war.

Zum Stichtag **31.12.2015** war ein Liquiditätskredit in Höhe von **3,0 Mio. €** erforderlich.



6.7 Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Das Jahresergebnis 2015 schließt mit einem Überschuss in der Ergebnisrechnung in Höhe von rd. **6,51 Mio. €** positiv ab und stellt im Vergleich zu den Prognosen im Rahmen der Budgetberichterstattung zum 30.09.2015 eine weitere Verbesserung dar.

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 2015 der Budgets TEP 290		Ergebnis 2014	fortgeschr. Ansatz 2015	Ergebnis 2015	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
Zuschuss / Überschuss in €					
	Allgemeine Deckungsmittel	200.366.431,79	209.942.687	205.418.681,93	-4.524.005,07
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-23.101.626,85	-23.709.955	-24.397.468,11	-687.512,80
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-3.972.333,45	-3.767.336	-3.702.207,36	65.128,29
36	Straßenverkehr	2.826.725,17	2.880.035	4.056.303,64	1.176.268,19
40	Schulen und Bildung	-11.181.716,05	-12.853.791	-11.397.974,06	1.455.816,81
41	Kultur	-2.609.834,80	-2.875.064	-2.727.082,25	147.982,18
50	Arbeit und Soziales	-119.175.928,45	-128.495.559	-121.982.489,20	6.513.069,48
51	Familie und Jugend	-15.440.897,51	-16.755.748	-16.746.597,12	9.151,05
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-9.075.697,93	-9.410.130	-8.880.939,56	529.190,33
60	Bauen	-5.742.832,67	-6.730.466	-5.407.075,63	1.323.390,74
62	Vermessung und Kataster	-3.857.624,66	-4.091.321	-3.880.902,92	210.417,79
69	Natur und Umwelt	-4.105.902,04	-4.133.352	-3.841.500,64	291.851,31
Ergebnisrechnung		4.928.762,55		6.510.748,72	

In den folgenden textlichen Beschreibungen werden bedeutsame Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz und dem festgestellten Ergebnis des Haushaltsjahres 2015 **zusammenfassend je Budget** dargestellt. Hierbei sind nachstehende Veränderungen der Personal- und Versorgungsaufwendungen nicht im Einzelnen berücksichtigt.

Budget 01 „Zentrale Verwaltung“

Insgesamt ergibt sich für das Budget Zentrale Verwaltung (ohne Allgemeine Deckungsmittel) ein Zuschussbedarf von rd. **-24.397 T€**, der um rd. **688 T€** über dem Haushaltsansatz liegt.

Einen wesentlichen Anteil an der Verschlechterung des Ergebnisses im Budget 01 haben die um rd. 788 T€ geringer ausfallenden Kostenerstattungen von Gemeinden im Rahmen der Refinanzierungsvereinbarung ÖPNV.

Ferner ist ein Mehraufwand von rd. 77 T€ für die Begleichung von Umsatzsteuerforderungen im Zusammenhang mit der Veräußerung von Feinstaubplaketten im Fachbereich Straßenverkehr zu verzeichnen.

Dementgegen schlagen nicht geplante Erstattungen in Höhe von rd. 190 T€ im Bereich der Gebäudebewirtschaftung positiv zu Buche.

Im Budget der Zentralen Verwaltung liegen die Aufwendungen für das Personal um rd. 650 T€ über der Planung. Ein entscheidender Grund für diese Negativentwicklung ist die Festsetzung eines höheren Zuführungsbedarfs für Beihilferückstellungen. Dies resultiert aus dem Inkrafttreten neuer Wahrscheinlichkeitstafeln, die für die Bewertung der Teilwerte für die Beihilfeverpflichtungen anzuwenden sind.

Thematisch eng mit dem Personalaufwand verbunden sind aber auch zwei Positiveffekte festzustellen.

Zum einen konnten rd. 471 T€ an Kostenerstattungen für Dienstherrnwechsel verbucht werden und zum anderen wirkten rd. 160 T€ an höheren Erträgen zur Minderung der Personalaufwendungen positiv auf das Ergebnis.

Budget 32 „Öffentliche Sicherheit und Ordnung“

Der geplante Zuschussbedarf im Budget Öffentliche Sicherheit und Ordnung in Höhe von rd. **-3.767 T€** konnte um rd. **65 T€** unterschritten werden.

Wesentliche Abweichungen im Budget sind erhöhte Erträge aus Leitstellengebühren (rd. 95 T€) sowie aus Verwaltungsgebühren für aufenthaltsgestaltende Maßnahmen (rd. 45 T€). Demgegenüber sind im Rahmen von Supportleistungen für den Einsatzleitnehmer und die dazugehörigen Peripheriesysteme Mehraufwendungen in Höhe von rd. 104 T€ entstanden.

Seit dem 01.07.2015 betreibt der Kreis Unna im Auftrag des Landes NRW eine Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende (EAE) in Unna-Massen, in der die Registrierung von Flüchtlingen durchgeführt wird. Die für den Kreis Unna in diesem Zusammenhang entstehenden Aufwendungen (Personal-, Sach- und Gemeinkosten) werden auf der Grundlage einer zwischen dem Kreis und dem Land NRW geschlossenen öffentlich-rechtlichen Vereinbarung erstattet. Zur haushaltsmäßigen Abwicklung wurde im Budget 32 ein eigenes Produkt (32.04.01 – Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende) eingerichtet.

Darüber hinaus hat der Kreis Unna im Oktober bzw. November 2015 im Rahmen eines Amtshilfeersuchens des Landes NRW zwei Notunterkünfte für Flüchtlinge in Bönen und Werne geschaffen. Die anfallenden Kosten werden ebenfalls vom Land NRW getragen und sind somit ergebnisneutral. Die haushaltsmäßige Abwicklung erfolgt über ein neu eingerichtetes Produkt (32.03.04 – Notunterkünfte für Asylbegehrende).

Budget 36 „Straßenverkehr“

Der Ergebnisüberschuss im Budget Straßenverkehr beträgt rd. **4.056 T€** und ist somit rd. **1.176 T€** höher als geplant.

Dieses Ergebnis resultiert im Wesentlichen aus Mehrerträgen aufgrund erhöhter Fallzahlen im Sachgebiet 36.3 (Bußgeldstelle und Verkehrssicherung) in den Bereichen „Ordnungswidrigkeiten aus der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung“ und „Ordnungswidrigkeiten aus Fremdanzeigen“. Ein eingeschränkter Schichtdienst unter Ausnutzung der Rahmenarbeitszeit und der Einsatz des dritten mobilen Messsystems sind die vorrangigen Gründe für die Fallzahlensteigerung in der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung. Die Fallzahlensteigerung im Bereich der Fremdanzeigen resultiert insbesondere aus Aktivitäten der Autobahnpolizei im Bereich von Autobahnbaustellen (Geschwindigkeitsmessungen) sowie im Bereich neuer Stellen für Abstandsmessungen.

Aber auch im Sachgebiet 36.2 (Zulassungsstelle) sind Mehrerträge zu verzeichnen. Ausschlaggebend dafür ist jedoch weniger die Gesamtfallzahlentwicklung, sondern insbesondere die mit dem i-Kfz-Projekt einhergegangenen und zum 01.01.2015 in Kraft getretenen Änderungen der bundesrechtlich vorgegebenen Zulassungsgebühren.

Budget 40 „Schulen und Bildung“

Für das Budget Schulen und Bildung sieht das Jahresergebnis 2015 einen Zuschussbedarf von rd. **-11.398 T€** und damit eine Verbesserung gegenüber dem Planansatz von rd. **1.456 T€** vor.

Bei der Beschaffung von Lernmitteln (rd. 150 T€), den Schülerbeförderungskosten (rd. 250 T€) und für Kostenerstattungen an übrige Bereiche (rd. 30 T€) sind Verbesserungen eingetreten, die sich im Jahresergebnis niederschlagen.

Geringere Aufwendungen bei den Geschäftsaufwendungen (rd. 310 T€) und bei den Versicherungsbeiträgen (rd. 41 T€) sorgen ebenso wie geringere Aufwendungen bei der Ersatzbeschaffung von Gebäudeinventar (rd. 30 T€) für ein besseres Ergebnis.

Verbesserungen ergeben sich auch durch geringere Abschreibungsbeträge (rd. 99 T€). Signifikant sind auch die Auswirkungen bei den internen Leistungsbeziehungen. Im Bereich der Gebäudebewirtschaftung konnten Einsparungen von rd. 370 T€ erzielt werden. Hier wirken sich u. a. die Abschlüsse neuer Energielieferverträge als auch die energetischen Maßnahmen (Sanierung NTZ) positiv aus. Dem stehen allerdings auch höhere Aufwendungen für die Gebäudeunterhaltung (rd. 70 T€) gegenüber.

Budget 41 „Kultur“

Das Budget 41 Kultur schließt im Saldo mit einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **-2.727 T€** ab. Der Zuschussbedarf reduziert sich damit um rd. **148 T€** gegenüber dem Planansatz in Höhe von rd. **-2.875 T€**.

Das Jahresergebnis setzt sich zusammen aus rd. 18 T€ geringeren ordentlichen Erträgen, rd. 39 T€ geringeren ordentlichen Aufwendungen und einem geringeren Aufwand aus internen Leistungsbeziehungen in Höhe von rd. 127 T€.

Die niedrigeren ordentlichen Erträge liegen insbesondere in geringer ausgefallenen Zuwendungen sowie in gesunkenen Erträgen aus Eintrittsgeldern für Schloss Cappenberg und Haus Opherdicke (rd. 29 T€) begründet. Die sich positiv auswirkenden geringeren Aufwendungen wurden insbesondere durch geringeren Aufwand für Künstlergagen (rd. 16 T€) und für Versicherungsbeiträge für Ausstellungen (rd. 29 T€) erwirtschaftet. Ferner konnte neben einer Aufwandsminderung an unterschiedlichsten Stellen, in jeweils kleinerem Umfang, der Aufwand für Partnerschaften (rd. 9 T€) und für die allgemeine Kulturförderung (rd. 5 T€) in 2015 reduziert werden. Negativ wirken sich um rd. 30 T€ höher ausgefallene Personal- und Versorgungsaufwendungen im Budget 41 aus.

Budget 50 „Arbeit und Soziales“

Das Budget Arbeit und Soziales schließt im Saldo mit einer **Verbesserung** in Höhe von rd. **6.513 T€** gegenüber der Ansatzplanung von rd. **128.496 T€** ab. Das Rechnungsergebnis beläuft sich dabei auf rd. **121.982 T€**.

Das besser als geplante Budgetergebnis 2015 resultiert im Saldo aus einer Vielzahl positiver und negativer Entwicklungen im Jahresverlauf, von denen die Wichtigsten nachfolgend kurz beschrieben werden:

- Das Antragsverfahren auf Gewährung von Landesmitteln für das Sozialticket hat der Kreis Unna im Jahr 2015 grundlegend umgestellt. Es finden allein nur noch die Aufwendungen aus dem Sozialbudget Berücksichtigung, ohne dass die Auswirkungen bei der Verlustabdeckung der Verkehrsgesellschaft VKU gegengerechnet werden. Einem entsprechenden Änderungsantrag für das Jahr 2015 hat die Bezirksregierung Arnsberg zugestimmt, so dass Mehrerträge in Höhe von rd. 761 T€ verbucht werden konnten. Aufwandsseitig ergeben sich indes Mehraufwendungen beim Sozialticket in Höhe von rd. 70 T€, da die Verkehrsgesellschaft VKU die Tarife unterjährig angehoben hat.
- 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 im Jahr 2014 in Höhe von rd. 1.758 T€ ertragswirksam aufgelöst, da die nicht verbrauchten Mittel im Rahmen der Revision nach § 46 SGB II durch den Bund zurückgefordert und mit der angeforderten Bundesbeteiligung im Jahr 2014 verrechnet wurden. Im Jahr 2015 hat das Land NRW die zu Unrecht entsprechend des BSG-Urteiles B1 AS 1/14 KL vom 10.03.2015 aufgerechnete Bundesbeteiligung wieder zurückerstattet, so dass Mehrerträge in Höhe von rd. 1.758 T€ als Einmaleffekt generiert 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 2015 erhöht. Die Erhöhung der Bundesbeteiligung für Bildung und Teilhabe von 3,7 v.H. auf 4,0 v.H., der Einmaleffekt aufgrund der Rückerstattung der einbehaltenen Bundeserstattung und die gegenüber der Planung geringer ausfallenden Kosten der Unterkunft führen in Summe zu Mehrerträgen gegenüber der Planung in Höhe von rd. 1.412 T€.

Demgegenüber ergeben sich durch die Bundesbeteiligung an den laufenden Kosten der Unterkunft und Heizung (KDU) von 26,4 v.H. Mindererträge in Höhe von rd. -1.339 T€. Diese sind im Wesentlichen auf die Minderaufwendungen bei den laufenden Leistungen für Unterkunft und Heizung zurückzuführen.

- Im Haushaltsjahr 2015 liegen die vom Jobcenter zu erbringenden laufenden und einmaligen Leistungen der Kosten der Unterkunft und Heizung mit rd. **90,21 Mio. €** insgesamt auf einem hohen Niveau. Gegenüber dem negativen Trend des Vorjahres 2014 mit einem Ergebnis von rd. 91,90 Mio. € haben sich diese Leistungen im Jahr 2015 weitgehend und insbesondere im dritten und viertem Quartal positiv entwickelt. Gegenüber der Ansatzplanung von 95,29 Mio. € sind Minderaufwendungen in Höhe von rd. 5,08 Mio. € angefallen.

Ursächlich für die Minderaufwendungen sind insbesondere die sinkende Anzahl an Bedarfsgemeinschaften, gesunkene durchschnittliche Kosten der Unterkunft je Bedarfsgemeinschaft sowie die anhaltende positive Entwicklung auf dem Arbeitsmarkt, insbesondere die Entwicklung der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung mit Arbeitsort im Kreis Unna. Zudem liegt die Anzahl der nachhaltigen Integrationen durch das Jobcenter Kreis Unna deutlich über den Vorjahreswerten.

Bei den sonstigen einmaligen Leistungen für die Unterkunft von Arbeitssuchenden sind Verschlechterungen in Höhe von rd. -197 T€ zu verbuchen. Hier sind insbesondere die Aufwendungen für die Erstausrüstung von Wohnungen einschließlich Haushaltsgeräte gestiegen.

- Bei den Leistungen für Bildung und Teilhabe (BuT) für Empfänger von Wohngeld, Kinderzuschlag, SGB XII und AsylbLG sind Minderaufwendungen von insgesamt rd. 221 T€ und bei Empfängern von SGB II-Leistungen Minderaufwendungen von rd. 65 T€ zu verzeichnen. Ursächlich hierfür ist ein geringerer Fallzahlenanstieg für Empfänger von Wohngeld, Kinderzuschlag, SGB XII und SGB II-Leistungen als in der Planungsphase erwartet. Im Bereich des AsylbLG sind hingegen die Antragszahlen im Jahr 2015 gestiegen.
- 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 rd. -851 T€ werden durch die Bundesbeteiligung in voller Höhe gedeckt. Dämpfend auf Aufwandsteigerungen hat im Bereich „Grundsicherung im Alter und bei dauernder Erwerbsminderung innerhalb von Einrichtungen“ die Einführung der anrechenbaren Mütterrente und die Erhöhung der anrechenbaren Leistungen der Pflegekassen gewirkt.
- Es sind Mehraufwendungen in Höhe von rd. -446 T€ bei den Hilfen zur Gesundheit im Jahr 2015 entstanden. Ursächlich hierfür waren u. a. Rückstände in der Sachbearbeitung, die im Jahr 2015 abgebaut wurden.
- Der Trend steigender Fallzahlen verbunden mit höheren Aufwendungen (Mehraufwendungen in Höhe von rd. -49 T€) bei der laufenden Hilfe zum Lebensunterhalt hielt auch im Jahr 2015 an.
- Minderaufwendungen ergeben sich auf der einen Seite bei den Leistungen im stationären Pflegefall in Höhe von rd. 451 T€ durch gesetzliche Neuregelungen zur Einkommensanrechnung der Mütterrente, den erhöhten Pflegekassenleistungen und den erhöhten Rentenansprüchen der Leistungsempfänger. Auf der anderen Seite ergeben sich Mehraufwendungen in Höhe von rd. -455 T€ für Pflegewohngeld innerhalb von Einrichtungen, da sich die gesetzlichen Anspruchsvoraussetzungen geändert haben.
- Es schlagen Minderaufwendungen bei den Investitionskostenzuschüssen an ambulante Pflegedienste in Höhe von rd. 20 T€ und bei den ambulanten Hilfen zur Pflege in Höhe von rd. 251 T€ zu buche.

- Fallzahlsteigerungen von teils mehr als 10 v.H. bei den Hilfen zur angemessenen Schulbildung, Leistungen für Pflegekinder, Hilfen für heilpädagogische Maßnahmen für Kinder und sonstigen Eingliederungshilfen führen insgesamt zu Mehraufwendungen bei der Eingliederungshilfe in Höhe von rd. -834 T€. Auf die Hilfen der angemessenen Schulbildung entfallen davon Mehraufwendungen von rd. -676 T€. Die Fallzahlsteigerungen ergeben sich z. B. durch die verstärkte Beschulung von behinderten Kindern in Regelschulen, die Hilfen durch Schulbegleiter erforderlich machen.
- Mindererträge ergeben sich bei der fachbezogenen Pauschale zur Aufklärung medizinischer Sachverhalte in Versorgungs- und Schwerbehindertenangelegenheiten (Beweiserhebungspauschale) in Höhe von rd. -110 T€, da mit mehr Fällen in der Haushaltsplanung kalkuliert wurden.
- Der Kreis Unna hat die fremd verwalteten SGB II-Forderungen zum Jahresabschluss 2014 erstmalig bilanziert. Im Jahr 2015 ist ein Betrag in Höhe von rd. 549 T€ als sonstiger ordentlicher Mehrertrag für die BuT-Forderungen und KDU-Forderungen zugegangen. Aufwandsseitig erfolgt eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von rd. -164 T€, die ebenso wie die Erträge nicht als sonstige ordentliche Aufwendungen geplant wurden. Im Saldo konnten rd. 385 T€ aktiviert werden.
- Neben den v. g. SGB II-Forderungen hat der Kreis Unna im Jahr 2015 erstmalig die darlehensweise Hilfestellung nach dem SGB II und dem SGB XII bilanziert. Im Jahr 2015 ist ein Betrag in Höhe von rd. 1.519 T€ als sonstiger ordentlicher Mehrertrag für die BuT- und KDU-Darlehen und rd. 204 T€ als sonstiger ordentlicher Mehrertrag für die darlehensweise Hilfestellung für Leistungen des 7. Kapitels SGB XII (Hilfe zur Pflege) zugegangen. Aufwandsseitig erfolgt eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von -607 T€ für Forderungen aus BuT- und KDU-Darlehen und in Höhe von rd. -57 T€ für sonstige Forderungen im Budget 50.

Budget 51 „Familie und Jugend“

Das Budget Familie und Jugend schließt im Saldo mit einem Überschuss von rd. **9 T€** gegenüber der Ansatzplanung von rd. **-16.756 T€** ab.

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

- Für die Bezuschussung der Jugendverbandsarbeit sind rd. 13 T€ weniger als geplant aufgewendet worden.
- Bei den Kostenerstattungen von anderen Trägern für Jugendhilfemaßnahmen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen konnten Mehrerträge in Höhe von 267 T€ vereinnahmt werden (rd. 267 T€).
Demgegenüber hat der Kreis höhere Kostenerstattungen nach dem Kinder- und Jugendhilfegesetz in Höhe von rd. -467 T€ an Kommunen geleistet.
- Geringere Landeszuweisungen sind für den zusätzlich gewährten Belastungsausgleich 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 rd. 41 T€ erfolgt.

- Mehrerträge sind in Höhe von rd. 24 T€ bei den ambulanten Hilfen zur Erziehung für die Bundesinitiative „Frühe Hilfe“ zu verzeichnen.
- Das Land NRW hat für die Betriebskostenzuschüsse rd. 29 T€ mehr als zunächst geplant zugewiesen, da das Buchungsverhalten der Eltern höher als erwartet ausgefallen ist.
- Im Jahr 2015 wurden rd. -185 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 einen Fallzahlenanstieg und durch Kostensteigerungen in Einzelfällen sind Mehraufwendungen bei den stationären Jugendhilfeleistungen in stationären Einrichtungen in Höhe von rd. 200 T€ erzielt werden.
- Bei den ambulanten Hilfen gem. §§ 27, 29, 30, 31 SGB VIII sind hingegen Minderaufwendungen von rd. -57 T€ zu verzeichnen.
- Infolge des verstärkten Einsatzes von Integrationshelfern entstand im Bereich der ambulanten Jugendhilfeleistungen ein Mehraufwand von rd. -133 T€.
- In 2015 sind Mehraufwendungen für Jugendhilfeleistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen für die Tagespflege aufgrund der Erhöhung des Stundensatzes angefallen.
- Geringere Aufwendungen in Höhe von rd. 103 T€ sind bei den UVG-Leistungen durch Fallzahlrückgänge gebucht worden.

Budget 53 „Gesundheit und Verbraucherschutz“

Im Budget Gesundheit und Verbraucherschutz ergibt sich gegenüber dem Planansatz in Höhe von rd. **-9.410 T€** eine Verbesserung in Höhe von rd. **529 T€**.

Die Mehrerträge entstanden aus erhöhten Gebührenerträgen im Bereich Gesundheitsschutz und Umweltmedizin sowie im Zahnärztlichen Dienst aus der weiterhin hohen Anzahl an Beihilfegutachten für andere Behörden. Weitere Mehrerträge sind bei der Fleischhygieneüberwachung sowie der Verhütung und Bekämpfung übertragbarer Tierkrankheiten zu verzeichnen (rd. 165 T€).

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen konnten Einsparungen im Bereich der Kostenerstattung für die Tierkörperbeseitigungsanstalt Lünen sowie das Chemische Veterinäruntersuchungsamt Westfalen erzielt werden (rd. 67 T€). Für die Suchtkrankenbetreuung sowie die Aids-Hilfe wurden geringere Zuschüsse ausgezahlt (rd. 45 T€). Weitere Einsparungen erfolgten bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Reisekosten, Aus- und Fortbildung, Dienst- und Schutzkleidung, Softwaresupport und Geschäftsaufwendungen).

Budget 60 „Bauen“

Im Budget Bauen ergibt sich eine Verbesserung von insgesamt rd. **1.323 T€** gegenüber den Planungen von rd. **-6.730 T€**.

Auf der Ertragsseite sind dabei allerdings leichte Verschlechterungen festzustellen. Geplante Zuweisungen der Kreisstadt Unna sind bereits in 2014 realisiert und verbucht worden und auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen fallen deutlich geringer aus. Positive Entwicklungen haben sich im Zusammenhang mit den aktivierten Eigenleistungen ergeben, die im Straßenbau insbesondere mit der Fertigstellung der Südumgehung in Selm (K 44) und im Hochbau mit der Sanierung des Freiherr-vom-Stein Berufskollegs in Werne und der Fertigstellung des NTZ in Unna in Verbindung stehen.

Deutlich sind die Verbesserungen auf der Aufwandsseite. Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergeben sich insgesamt Minderaufwendungen von rd. **607 T€**. Diese resultieren u. a. daraus, dass für die Instandhaltung der Infrastruktur, die Unterhaltung und Bewirtschaftung des Infrastrukturvermögens und die Haltung von Fahrzeugen geringere Kosten entstehen. Hinzu kommen geringere Kostenerstattungen an das Land. In 2015 waren zudem geringere Abschreibungsbeträge auf Sachanlagen zu verbuchen, was zu Verbesserungen von rd. **614 T€ führt**. Hinzu kommen geringere Kosten bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen von insgesamt **84 T€** (z. B. Planungsaufwendungen für künftige Baumaßnahmen und Geschäftsaufwendungen).

Budget 62 „Vermessung und Kataster“

Für das Budget Vermessung und Kataster ist im Rahmen der Haushaltsplanungen für 2015 von einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **4.091 T€** ausgegangen worden. Tatsächlich schließt das Haushaltsjahr 2015 um rd. **210 T€** besser ab.

Diese Tatsache ist im Wesentlichen dadurch begründet, dass die Personal- und Versorgungsaufwendungen im Fachbereich Vermessung und Kataster um rd. **200 T€** unterhalb der Planansätze liegen. Hinzu kommen Verbesserungen bei den internen Leistungsverrechnungen (rd. **29 T€**) sowie geringere Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen und die Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (rd. **13 T€**). Mindereinnahmen von rd. **40 T€** waren dagegen bei den kostenpflichtigen Leistungen zu verzeichnen.

Budget 69 „Natur und Umwelt“

Das Jahresergebnis im Budget Natur und Umwelt schließt mit einer Verbesserung von rd. **292 T€** gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von rd. **-4.133 T€** ab.

Bei den Verwaltungsgebühren konnten Mehrerträge in Höhe von rd. **85 T€** erzielt werden. Durch die Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen verbessert sich das Ergebnis um weitere **23 T€**. Positiv machen sich im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen insbesondere deutlich geringere Geschäftsaufwendungen und geringere Aufwendungen im Zusammenhang mit der Überwachung von Altlasten bemerkbar.

Bei der Abfallentsorgung stehen Mindererträgen im Zusammenhang mit den Abfallentsorgungsentgelten der Kommunen von rd. **330 T€** geringere Aufwendungen für die Abfallentsorgung von rd. **477 T€** entgegen.

Hinzu kommen Minderaufwendungen bei der Gebäudebewirtschaftung und der Gebäudeunterhaltung, so dass sich bei den internen Leistungsbeziehungen insgesamt eine Verbesserung von etwa **30 T€** ergeben hat.

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 31.12.2015 betrug die Umlagequote des Kreises Unna **59,48%** (Vorjahreswert 59,32%). Die allgemeine Umlagequote steigt im Jahresabschluss 2015 um rd. 0,16 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 31.12.2015 betrug die Personalintensität des Kreises Unna **14,26%** (Vorjahreswert 14,25%).

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 31.12.2015 betrug die Transferaufwandsquote des Kreises Unna **45,49%** (Vorjahreswert 44,75%) 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 31.12.2015 betrug die Eigenkapitalquote 1 des Kreises Unna **3,31%** (Vorjahreswert 1,85%). Mit dem positiven Ergebnis 2015 übertrifft 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.

Kennzahlen zum Jahresabschluss 2015

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011

A | Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	102,24%	100,98%	99,49%	100,56%	99,87%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital.	3,31%	1,85%	0,63%	1,33%	0,73%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo für Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um die "langfristigen" Sonderposten erweitert.	33,21%	32,19%	32,68%	33,34%	31,93%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allgemeine Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch den Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.	n.a.	n.a.	0,00%	n.a.	n.a.

B | Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.	25,22%	24,76%	24,65%	24,42%	24,35%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	1,82%	1,87%	1,85%	2,11%	1,97%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	Die Drittfinanzierungsquote gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenaufhebung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	46,06%	42,19%	42,81%	45,02%	43,01%
Investitionsquote	$\frac{(\text{Zugänge des AV} + \text{Zuschreibungen auf AV}) \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen auf AV}}$	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet. Hierbei werden nur ergebniswirksame Abschreibungen für die Berechnung berücksichtigt.	108,52%	233,36%	57,68%	112,35%	189,85%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011

C | Kennzahlen zur Finanzlage

Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{Eigenk.} + \text{SoPo Zuwend./Beiträge} + \text{ifr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.	91,02%	88,09%	87,77%	91,08%	89,14%
Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Gesamtes Fremdkapital} - \text{Liquide Mittel} - \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	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 Schuldenfögen genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).	31,44 Jahre	16,54 Jahre	217,65 Jahre	16,03 Jahre	54,27 Jahre
Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	Die Kennzahl gibt sichtstagsbezogen 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.	74,93%	59,18%	34,08%	67,58%	33,63%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote soll beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.	5,27%	6,43%	7,78%	4,27%	7,84%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	0,84%	0,82%	1,01%	1,11%	1,02%

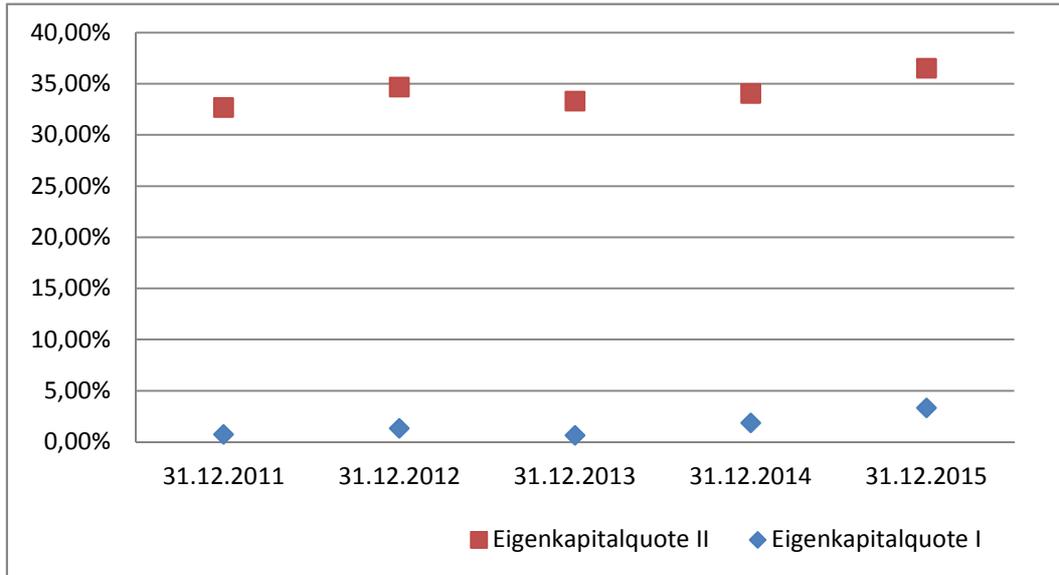
D | Kennzahlen zur Ertragslage

Allgemeine Umlagequote	$\frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Umlagequote gibt an, zu welchem Teil die Gemeinde abhängig von ihrer allgemeinen Umlage (Kreisumlage) ist. Berechnung für 2014 inkl. der Umlage nach dem ELAG.	59,48%	59,32%	60,57%	61,18%	62,84%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	9,88%	10,48%	14,97%	13,20%	11,79%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ord. Aufwendungen ausmachen.	14,26%	14,25%	13,75%	13,59%	13,96%
Sach- und Dienstleistungsintensität*	$\frac{\text{Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl "Sach- und Dienstleistungsintensität" soll aufzeigen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme Dritter entschieden hat.	11,97%	5,45%	5,37%	5,53%	5,43%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen her.	45,49%	44,75%	45,33%	43,85%	43,04%

* Ab dem Haushaltsjahr 2015 werden die Aufwendungen aus ÖPNV-Leistungen sowie die Aufwendungen im Rahmen der Ausgleichszahlungen für die Abfallbeseitigung in der Ergebnisrechnung unter der Position "Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen" (Positionsnummer: 013) und nicht wie bisher unter den "sonstigen ordentlichen Aufwendungen" (Positionsnummer: 016) ausgewiesen.

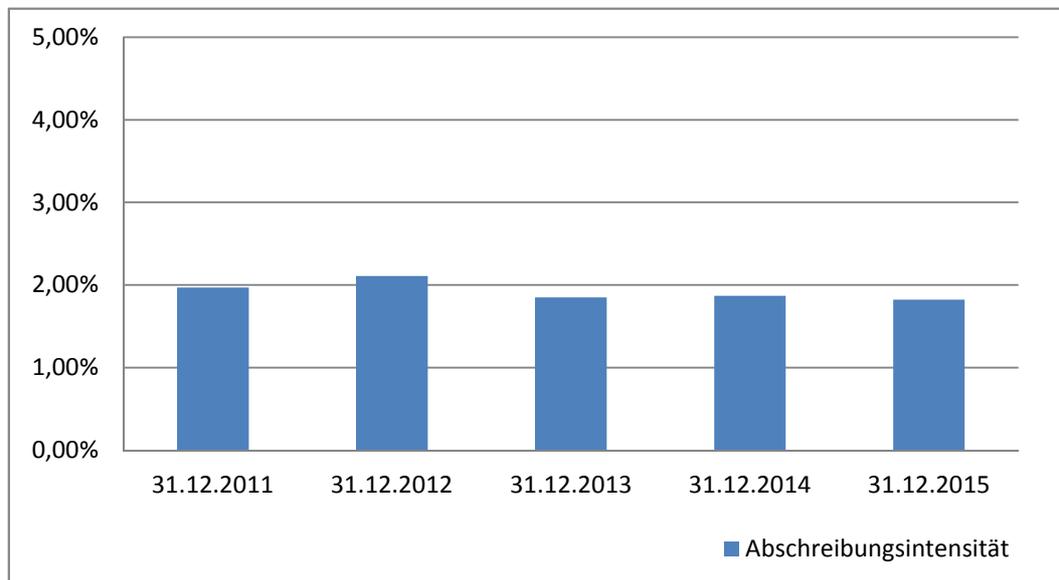
Eigenkapitalquoten



Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital.

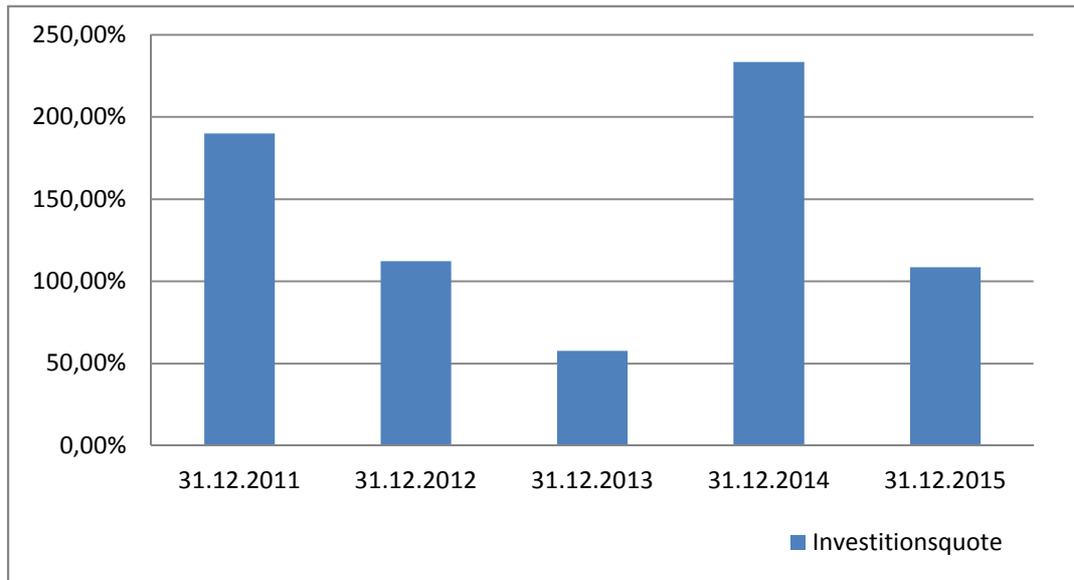
Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um die "langfristigen" Sonderposten erweitert.

Abschreibungsintensität



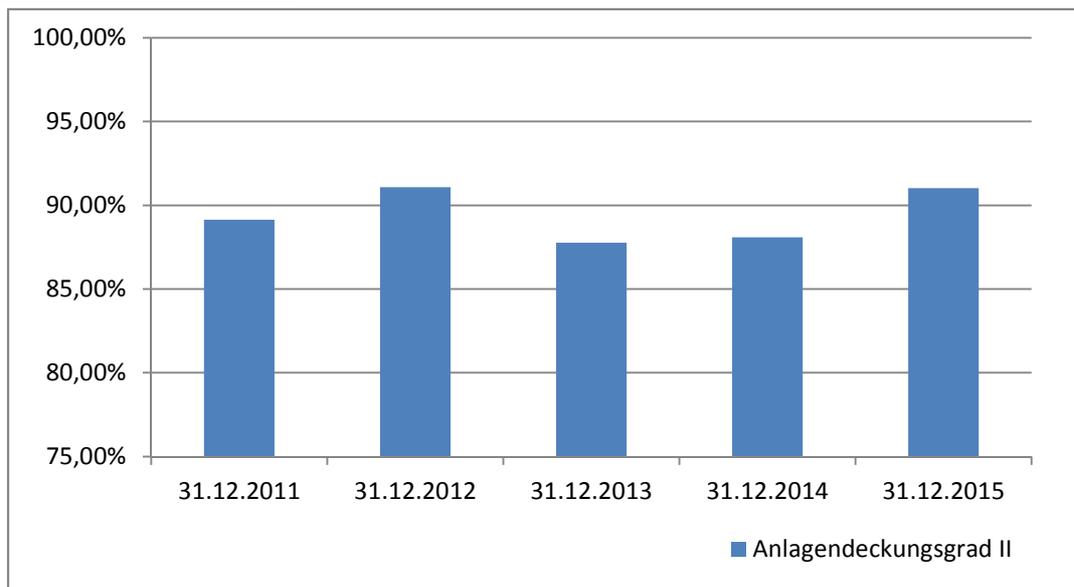
Diese Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Investitionsquote



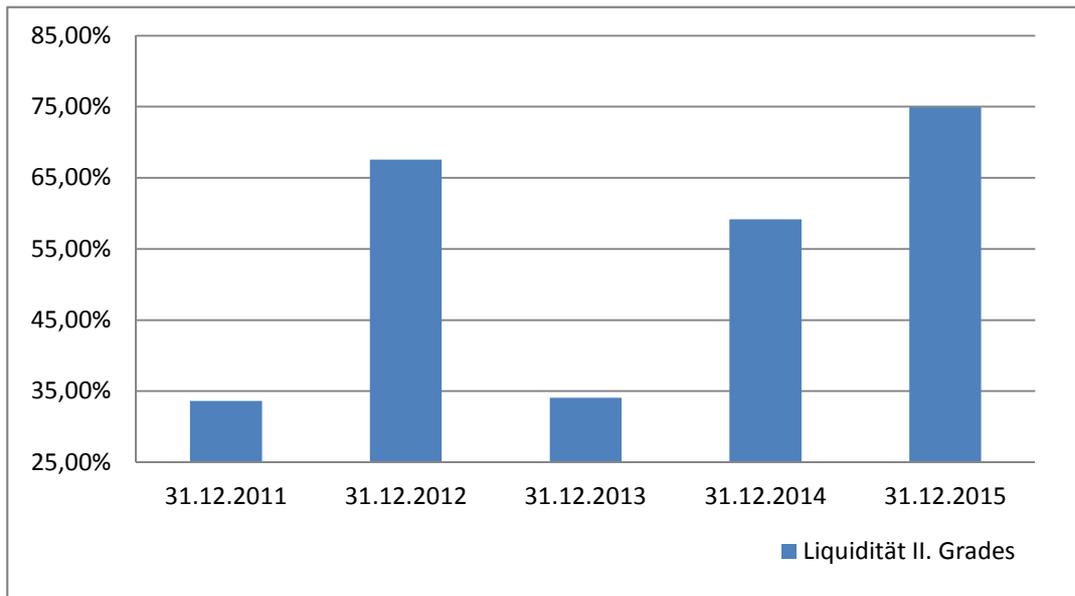
Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet. Hierbei werden nur ergebniswirksame Abschreibungen für die Berechnung berücksichtigt.

Anlagendeckungsgrad II



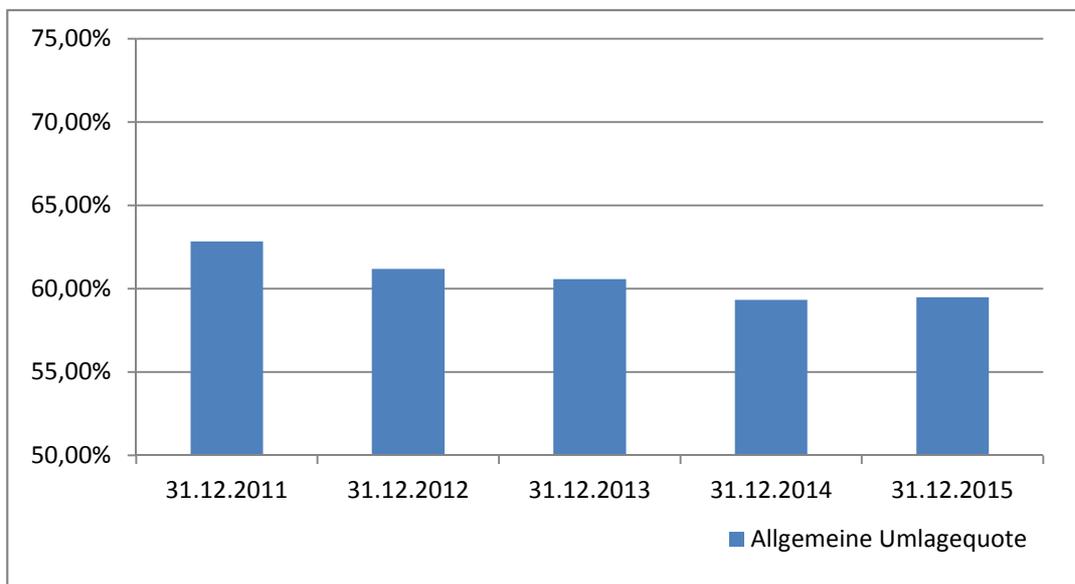
Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.

Liquidität II. Grades



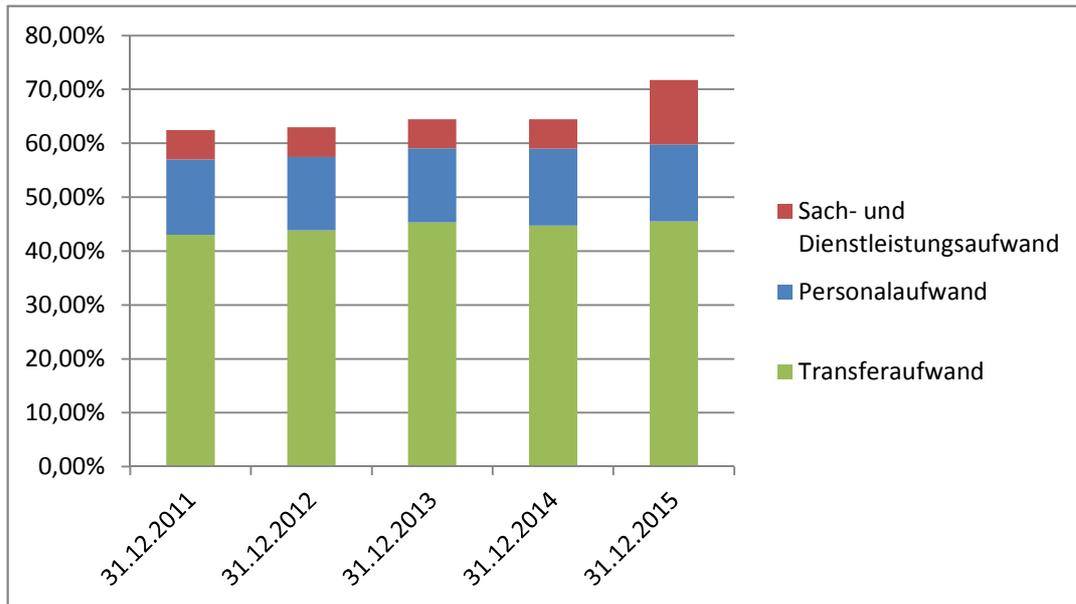
Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die "kurzfristige Liquidität" der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Allgemeine Umlagequote



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.

Wesentliche Aufwandsarten



Ab dem Haushaltsjahr 2015 werden die Aufwendungen aus ÖPNV-Leistungen sowie die Aufwendungen im Rahmen der Ausgleichszahlungen für die Abfallbeseitigung in der Ergebnisrechnung unter der Position "Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen" (Positionsnummer: 013) und nicht mehr wie bisher unter den "sonstigen ordentlichen Aufwendungen" (Positionsnummer: 016) ausgewiesen.

6.9 Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung

6.9.1 Allgemeine Einschätzung

Der Kreis Unna und seine Städte und Gemeinden sind in Bezug auf ihre künftige Entwicklung und die Finanzierung ihrer Aufgaben ganz wesentlich von der Dotierung des **kommunalen Finanzausgleichs NRW** abhängig. Aktuell sind hier für die nächsten Jahre keine weiteren durchgreifenden strukturellen Veränderungen zu erkennen, die zu einer Verbesserung der finanziellen Lage beitragen könnten. Das gilt auch für die von den kommunalen Spitzenverbänden seit Jahren vom Land NRW geforderte Anhebung des **Verbundsatzes** von 23 v.H. auf 28,5 v.H., dessen Absenkung seit dem Jahr 1982 als eine **zentrale Ursache** der strukturellen kommunalen Unterfinanzierung in NRW gesehen wird.

Auch die aktuell **höhere Steuerkraft** der Kommunen im Kreis Unna löst nicht das grundlegende Problem dieser **strukturellen Unterfinanzierung** der Städte, Gemeinden, Kreise und Landschaftsverbände. Zu befürchten ist zudem, dass die grundgesetzlich verankerte **Schuldenbremse**, die ab 2016 für den Bund und ab 2020 auch für das Land NRW gilt, weitere negative Auswirkungen auf die Dotierung des kommunalen Finanzausgleichs haben kann. Darüber hinaus laufen im Jahr 2019 eine Vielzahl finanzpolitischer Regelungen auf Bundes- und Landesebene aus, die auch für die Kommunen erhebliche finanzielle Auswirkungen haben können.

Für den Kreis Unna sind aktuell die **verbesserten Wirtschaftsdaten** positiv zu beurteilen, insbesondere bei der Quote der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten sowie der Zahl der gemeldeten Arbeitslosen, die sich auch im Aufwuchs der Steuereinnahmen bzw. einer Stärkung der Steuerkraft der Städte und Gemeinden widerspiegeln. Sofern diese Daten stabil bleiben, könnte dies zu einer nachhaltigen Entlastungswirkung auf die finanzielle Situation des Kreises Unna beitragen.

Die konkrete finanzielle Situation in den Haushalten der Städte und Gemeinden hat sich teilweise leicht verbessert bzw. stabilisiert. Als erste Kommune konnte die Gemeinde Holzwickede die Pflicht zur Aufstellung eines **Haushaltssicherungskonzeptes** beenden. Die drei am Stärkungspakt des Landes NRW teilnehmenden Kommunen im Kreis Unna, die zur Aufstellung eines **Haushaltssanierungsplanes** verpflichtet sind, konnten ihren vorgesehenen Haushaltsausgleich für das Zieljahr in der Planung darstellen; es bleibt abzuwarten, ob dies auch in den Jahresergebnissen so bleibt.

6.9.2 Chancen

Der im Jahresabschluss 2015 festgestellte **Rückgang der Anzahl der Bedarfsgemeinschaften** im Jobcenter und damit die Höhe der über den Kreishaushalt zu finanzierenden Kosten der Unterkunft und Heizung wirken sich hier bereits ganz konkret im Rechenwerk aus. Von den ursprünglich geplanten Aufwendungen von rd. 99,8 Mio. € sind nur rd. 94,8 Mio. € benötigt worden, so dass eine Verbesserung von rd. **5 Mio. €** dargestellt werden konnte. Auch im ersten Quartal 2016 hat sich dieser positive Trend bisher fortgesetzt.

Bezogen auf die **Eigenkapitalausstattung** führen die positiven Jahresergebnisse der letzten drei Jahre zu einer Stärkung der Allgemeinen Rücklage sowie der Ausgleichsrücklage und damit zur Schaffung eines kleinen Puffers für ggf. eintretende negative Ergebnisse der nächsten Jahre. Zu berücksichtigen ist hier allerdings, dass für das Jahr 2016 nur ein fiktiver Haushaltsausgleich dargestellt wurde und damit eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von rd. 2,3 Mio. € vorgesehen ist.

Auf der **Liquiditätsebene** sind die positiven Jahresergebnisse ebenfalls erkennbar und haben zu einer geringeren laufenden Inanspruchnahme von Kassenkrediten und damit des Zinsaufwandes

geführt. Auch der Bestand der **Investitionsdarlehen** hat sich verringert, so dass insgesamt eine weitere Rückführung der Verschuldung im Jahresabschluss 2015 dargestellt werden kann.

Ein im Jahresabschluss 2015 noch ausgewiesenes und mit einer bilanziellen Rückstellung abgesichertes Risiko für ein beklagtes **Derivatgeschäft** mit der ehemaligen WestLB konnte im März 2016 durch den Abschluss eines außergerichtlichen Vergleichs beendet werden. Im Jahresabschluss 2016 wird sich hierdurch eine Verbesserung in Höhe der nicht in Anspruch genommenen Rückstellung ergeben.

Eine weitere Chance zu einer künftigen finanziellen Entlastung des Kreishaushaltes ist die Absicht des Kreises Unna, seine Beteiligung an der Verkehrsgesellschaft für den Kreis Unna (VKU) in die VBU einzulegen. Die VBU würde danach alle wirtschaftlich relevanten kreiseigenen Mehrheitsbeteiligungen unter einem Dach vereinen. Dies eröffnet Möglichkeiten zu einer vereinfachten Beteiligungssteuerung sowie die Generierung von Synergieeffekten und steuerlichen Optimierungen für den Kreis. Sofern der bei der Finanzverwaltung gestellte Antrag auf verbindliche Auskunft positiv beschieden wird, könnte im Jahr 2016 eine entsprechende Veränderung in der Beteiligungsstruktur vorgenommen werden. Die geplante Gewinnausschüttung für das Jahr 2015 in Höhe von **4 Mio. €** (brutto) an den Kreis Unna ist daher nicht erfolgt, sondern im Jahresabschluss der Gesellschaft thesauriert worden. Der Kreis Unna hat als Eigentümer der Gesellschaft (100 %) das Recht, diese Ausschüttung nachzuholen bzw. eine Aufrechnung mit den Verlusten der VKU zu veranlassen. Im Jahresergebnis 2016 würden sich hierdurch entsprechende Verbesserungen ergeben.

Der Kreistag hat im September 2015 beschlossen, zur Stärkung einer strategischen Ausrichtung der Aufgabenwahrnehmung des Kreises Unna eine sog. „**Wirkungsorientierte Steuerung**“ einzuführen. Hieraus können sich ggf. auch Chancen auf künftige finanzielle Verbesserungen ergeben.

- Finanzielle Entlastungen des Bundes

Aufgrund des bestehenden Koalitionsvertrages für die 18. Legislaturperiode des Deutschen Bundestages erwarten die Kommunen zur Beherrschung der sozialen Transferleistungen eine Beteiligung des Bundes an den Kosten der **Eingliederungshilfe** für behinderte Menschen, die beim Kreis Unna über die Zahlung der Landschaftsumlage zu erheblichen Teilen finanziert werden muss. Konkret sollen die Kommunen im Rahmen der Verabschiedung eines neuen **Bundesteilhabegesetzes** im Umfang von **5 Mrd. €** (statischer Betrag) jährlich entlastet werden. Bereits vorher ist mit einer finanziellen Entlastung in Höhe von **einer Mrd. €** pro Jahr begonnen worden.

Seit dem Haushaltsjahr **2015** erhält der Kreis Unna aus dieser sog. „**Übergangsmilliarde**“ bereits einen Anteil von jährlich rd. **3,2 Mio. €**, der über den Weg einer höheren Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und Heizung gezahlt wird. Neben der Veranschlagung des Betrages in den Kreishaushalten 2016 und 2017 ist darüber hinaus für die noch ausstehenden vier Mrd. € des Bundes eine weitere Entlastung nach dem gleichen Verteilschlüssel eingerechnet und in die **Finanzplanung** des Kreises Unna ab dem Jahr 2018 mit der **Hälfte des erwarteten Volumens** aufgenommen worden.

Konkret bedeutet dies für den Kreis Unna, dass eine Entlastungswirkung in Höhe von rd. **14 Mio. €** im Zahlenwerk der Finanzplanung ab dem Jahr 2018 angesetzt wurde und entsprechend die erwartete Höhe der Allgemeinen Kreisumlage reduziert hat. In dieser Planung besteht ein Risiko, da noch völlig unklar ist, an welcher Stelle der Bund sich stärker an den Sozillasten beteiligen wird. Inzwischen scheint klar zu sein, dass dies aus verschiedenen Gründen nicht die Eingliederungshilfe für Behinderte sein kann. Die Bundesregierung hat im Sommer 2015 beschlossen, die kommunale Entlastung von der Eingliederungshilfe abzukoppeln, damit die Kommunen in allen Bundesländern entlastet werden können. Inwieweit die Forderung der kommunalen Spitzenverbände nach einer

entsprechenden Erhöhung der Quote für die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft stattdessen erfüllt werden wird, bleibt abzuwarten.

Im Haushaltsjahr **2017** werden vom Bund zusätzlich einmalig **1,5 Mrd. €** zur kommunalen Entlastung bereitgestellt. Hiervon werden **1,0 Mrd. €** über die Umsatzsteueranteile und **0,5 Mrd. €** über eine Erhöhung des Anteils an den Kosten der Unterkunft verteilt. Für den Kreis Unna ist hier mit einer weiteren Entlastung von rd. **3,5 Mio. €** zu rechnen, die auch in der Finanzplanung 2017 angesetzt wurde.

Zum Ausgleich unterschiedlicher Wirtschaftskraft im Bundesgebiet unterstützt der Bund die Länder bei der Stärkung der **Investitionstätigkeit** finanzschwacher Gemeinden und Gemeindeverbände. Hierzu gewährt der Bund für den Zeitraum 2015 bis 2018 den Ländern Finanzhilfen für Investitionen finanzschwacher Kommunen in Höhe von insgesamt 3,5 Mrd. €. Auf das Land NRW entfallen hiervon rund 1,126 Mrd. €, die für notwendige Sanierungsmaßnahmen und Investitionen vorgesehen sind. Das Bundesgesetz zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen (KInvFG) ist am 30.06.2015 in Kraft getreten. Das Land NRW hat hierzu das Gesetz zur Umsetzung des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes in NRW (KInvFöG NRW) vom 01.10.2015 verabschiedet. Die Bezirksregierung Arnsberg hat mit Bescheid vom 08.10.2015 dem Kreis Unna einen Betrag von **3.807.897,01 €** bewilligt, der für die Finanzierung von zwei Sporthallen an den Berufskollegs in Werne und Unna verwendet werden wird. Mit diesen Mitteln kann eine spürbare Entlastung bei der Finanzierung der investiven Auszahlungen für das Infrastrukturvermögen des Kreises Unna erreicht werden.

6.9.3 Risiken

Ein nicht zu kalkulierendes Risiko für den Kreis Unna sowie insbesondere seine Städte und Gemeinden besteht in der Entwicklung der **Flüchtlingssituation** durch die Zuweisung von Schutzsuchenden und Asylbewerbern. Der hierdurch getriebene Zuwachs der sozialen Aufwendungen könnte sich direkt negativ auf die kommunalen Haushalte oder auch das kommunale Finanzierungssystem auswirken.

Die Anzahl der Flüchtlinge in Deutschland steigt stetig an. Die Auswirkung dieser Entwicklung bekommen insbesondere die Kommunen zu spüren. Bereits bei der Erstaufnahme der Flüchtlinge mussten die Kommunen im Rahmen der Amtshilfe die mangelnden Kapazitäten des Landes durch eigene Liegenschaften und teilweise sogar eigenes Personal ausgleichen. Darüber hinaus betreibt der Kreis Unna seit dem 01.07.2015 im Auftrag des Landes NRW eine Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende (EAE) in Unna-Massen, in der die Registrierung von Flüchtlingen durchgeführt wird. Hier ist mit Nachdruck darauf hinzuwirken, dass das Land NRW sämtliche Kosten im Zusammenhang mit der Erstunterbringung und dem Betrieb der EAE übernimmt. Die eigentliche Aufgabe der Kommunen folgt aber erst noch, indem dafür gesorgt werden muss, durch entsprechende Integrationsmaßnahmen auch die Akzeptanz und Einbindung der Flüchtlinge in die Gesellschaft zu erreichen.

Da voraussichtlich nur wenige Flüchtlinge ihren Unterhalt sofort aus eigenen Einkommen und Vermögen decken können, wird mutmaßlich ein Großteil der anerkannten Flüchtlinge einen Anspruch auf **Leistungen nach dem SGB II** haben. Dies hat Auswirkungen nicht nur bei den SGB II-Kosten, sondern auch durch zusätzliche Fallzahlen in der Bearbeitung im Jobcenter. Insgesamt ist die mittelfristige Entwicklung ab 2016 nur schwer abschätzbar. Es bestehen erhebliche Risiken insbesondere durch die ökonomischen und politischen internationalen Krisenherde, die große Flüchtlingsbewegungen insbesondere nach Deutschland auslösen. Mit weiteren Steigerungen der Sozialaufwendungen in den Folgejahren auch infolge des Flüchtlingszuzugs ist zu rechnen.

Auch bei den Aufwendungen der **Hilfe zur Pflege** und den inklusionsbedingten Aufwendungen für die **Schulbegleitung** ist im Sozialbudget in den folgenden Jahren mit erheblichen Steigerungen zu rechnen. Ggf. könnte mit dem konzipierten Projekt zur Organisation und Optimierung der Schulbegleitung im Kreis Unna (SchubiKU) eine Entlastungswirkung erreicht werden.

Ein weiteres Risiko ist in dem permanenten Aufwuchs des **Personal- und Versorgungsaufwandes** zu sehen, der ggf. durch höhere Tarifabschlüsse sowie eine neue Entgeltordnung für den Öffentlichen Dienst zu stärkeren finanziellen Belastungen als geplant führen kann.

Die **Landschaftsumlage** wird aufgrund der Fallzahlsteigerungen im Bereich der Eingliederungshilfe für Behinderte auch in den nächsten Jahren deutlich ansteigen. Der LWL hat inzwischen keine Möglichkeiten mehr, Erhöhungen durch die Inanspruchnahme der bilanziellen Ausgleichsrücklage abzufedern, da sie bereits weitgehend abgeschmolzen wurde und das Ministerium für Inneres und Kommunales in der Genehmigungsverfügung für den Haushalt 2016 hier Grenzen gesetzt hat. Es besteht das Risiko, dass die in der Finanzplanung für den Kreis Unna angesetzten Daten nicht auskömmlich sein werden.

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

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde ...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
1	Albert	Dieter	Rentner			Gesundheitskonferenz Kreis Unna
2	Bangert	Hans-Ulrich	Lehrer		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml.	
3	Beisenherz (Mitglied des KT seit 13.05.2015)	Jasmin	Medizinische Fachangestellte		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (seit 23.06.2015)	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium, Gesundheitskonferenz des Kreises Unna, stellv. Mitglied (sämtl. seit 23.06.2015)
4	Blom	Martin	Rentner		AKU - Gesellsch.-Versamml., Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied), NFG - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied) Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat	Wolfgang-Fräger-Gesellschaft e.V. - Mitgliederversamml.
6	Brehmer (Mitglied des KT bis 17.11.2015)	Ilka	Beschäftigte Jobcenter Wuppertal			
7	Bremerich	Günter	Oberstudienrat a.D.		VKU - Aufsichtsrat, ZRL Verbands-Versamml.	
8	Bußmann	Insa	Arzthelferin		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied)	
9	Chur	Angelika	Angestellte im sozialen Dienst		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied)	AWO- Seniorenzentrum Bergkamen - Kuratorium
10	Cziehso	Brigitte	Hausfrau		AKU - Gesellsch.-Versamml., Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm, VBU - Aufsichtsrat, WFG – Aufsichtsrat, Landschaftsversamml. d. LWL - Ersatzmitglied, RVR - Verbandsversamml. - Ersatzmitglied	
11	Dörner	Peter	Landesbeamter (Schuldiener)		AKU - Gesellsch.-Versamml., Landschaftsversamml. d. LWL - Ersatzmitglied,	Hansischer Geschichtsverein e.V. - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied)
12	Dresen	Annika	Dipl. Sozialarbeiterin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml.	Altenheim St. Katharina Werne – Aufsichtsrat, Gesundheitskonferenz Kreis Unna - stellv. Mitglied
13	Droll	Aileen	Schülerin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. - stellv. Mitglied	
14	Eickhoff	Martina	Dipl.Ingenieurin		Jobcenter Kreis Unna - Beirat (seit 15.12.2015), UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), VBU - Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
15	Engelhardt	Bernd	Studiendirektor		VBU - Gesellsch.-Versamml.	Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversammlung, Neue Philharmonie Westfalen - Mitglieder-Versamml. (stellv. Mitglied) - Kuratorium (ordentl. Mitglied), Westfälisches Literaturbüro Unna e.V. - Mitgliederversamml.

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde ...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
16	Enters		Dipl. Sozialpädagoge		AKU - Gesellsch.-Versamml., Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium, NFG - Gesamtvorstand u. Mitgliederversamml.	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium (stellv. Mitglied)
17	Feldmann	Wilfried	Architekt		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied), Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., PBKU –Gesellsch.-Versamml. (Mitglied)	Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi - Verbandsversamml.
18	Ganzke	Hartmut	Rechtsanwalt		Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm, Sparkassenzweckverb. Kreis Un/Un/Ka/Howi - Verbandsversammlung (stellv. Mitglied), Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat	
19	Gebhard	Claudia	Landwirtin		UKBS - Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium
20	Goldmann	Herbert	Beamter		AKU - Gesellsch.-Versamml., Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm, VBU - Aufsichtsrat, RVR - Verbandsversamml. - Ersatzmitglied	
21	Hebebrand	Jens	Trauerredner		Planungsbeirat für die geplante Maßregelvollzugseinrichtung des LWL in Lünen, VKU - Aufsichtsrat, VBU - Aufsichtsrat, ZRL- Verbands-Versamml., RVR - Verbandsversamml.	Arbeitsgemeinschaft fußgänger- u. fahrradfreundlicher Städte, Gemeinden u. Kreise in NRW e.V." - Mitgliederversamml.
22	Heinrichsen	Sandra	Bundesbeamtin (Sachbearbeiterin)		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied), NFG - Mitgliederversamml.	Gesundheitskonferenz Kreis Unna
23	Holz	Udo	Rentner		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)	Hansischer Geschichtsverein e.V. - Mitgliederversamml., Historischer Verein für Dortmund und die Grafschaft Mark e.V. - Mitgliederversamml., Verein für Geschichte und Altertumskunde Westfalens, Abteilung Münster e.V. - Mitgliederversamml., Wasser- u. Bodenverband Stever Lüdinghausen - Mitgliederversamml., Unterhaltungsverband Funne - Mitgliederversamml., Westfälischer Heimatbund e.V. - Mitgliederversamml.
24	Hupe	Christine	Lehrerin		VBU - Aufsichtsrat	
25	Janyga	Stefan	Kaufm. Angestellter		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., stellv. Mitglied	AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde ...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
26	Jasperneite	Wilhelm	Geschäftsführer		Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) VBU - Aufsichtsrat WFG – Aufsichtsrat Landschaftsvers. d. LWL - Mitglied, RVR - Verbandsvers. - Ersatzmitglied	Verein für Geschichte und Altertumskunde Westfalens, Abteilung Münster e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied), Westfälischer Heimatbund e.V. - Mitgliedervers.,
27	Jung	Renate	Hausfrau		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., stellv. Mitglied	Perthes-Zentrum Kamen - Kuratorium, Gesundheitskonferenz Kreis Unna
28	Kampmann	Kunibert	Sonderschullektor		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied)	
29	Kerl	Jürgen	Sachbearbeiter		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied)	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen - Kuratorium (stellv. Mitglied)
30	Kersting	Jan-Eike	Dipl. Volkswirt, Geschäftsführer CDU-Ratsfraktion		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied)	Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH & Co. KG – Gesellschafterversammlung.
31	Kleinwächter	Dieter	Lehrer i.R.			
32	Klostermann	Michael	Sparkassenbetriebswirt		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), VBU - Gesellsch.-Versamml., RVR - Verbandsversammlung. - Ersatzmitglied	
33	Kolar	Dirk	Schulleiter		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., UKBS - Gesellsch.-Versamml.	Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversammlung, Gesellschaft der Freunde der TU Dortmund e.V. - Mitgliederversammlung, Gesundheitskonferenz Kreis Unna, Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrgebiet e.V. – Mitgliederversammlung
34	Kranemann	Paul-Heinz	Dipl.-Finanzwirt		Jobcenter Kreis Unna - Trägerversammlung (stellv. Mitglied), VBU - Gesellsch.-Versamml.	Altenheim St. Katharina Werne – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)
35	Krause	Helmut	Fraktionsgeschäftsführer (Verwaltungsfachwirt)		AKU - Gesellsch.-Versamml., Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi - Verbandsversammlung (stellv. Mitglied), Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat, (stellv. Mitglied) VBU - Aufsichtsrat, WFG – Gesellsch.-Versamml.	Perthes-Werk e.V. Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
36	Kroll	Ingrid	-			Antenne Unna Betriebsgesellschaft. mbH & Co.KG - Gesellsch.-Versamml. - (stellv. Mitglied), Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat (ordentl. Mitglied) u. im Vorstand (beratend. stellv. Mitglied)
37	Krusel	Herbert				Gesellschaft der Freunde der TU Dortmund e.V. - Mitgliederversammlung, stellv. Mitglied

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde ...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
38	Kühnapfel (Mitglied des KT seit 24.11.2015)	Klaus-Bernhardt			Biologische Station - Kuratorium, Umweltzentrum Westfalen GmbH - Verwaltungsrat	
39	Küpper (Mitglied des KT seit 14.09.2015)	Marion			NFG-Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied) (seit 22.09.2015), Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe Kreis Unna mbH - Gesellsch.-versamml. (stellv. Mitglied) (seit 22.09.2015)	Gesundheitskonferenz Kreis Unna (stellv. Mitglied) (seit 22.09.2015)
40	Kudella	Sascha Alexander	Rechtsanwalt		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., VKU - Gesellsch.-Vers. (stellv. Mitglied), Landschaftsvers. d. LWL	AWO-Seniorenzentrum Schwerte-Holzen - Kuratorium, Gesundheitskonferenz Kreis Unna (stellv. Mitglied)
41	Lauschner	Olaf	Dipl.-Ing.		UKBS - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), RVR - Verbandsversamml.	
42	Lindstedt	Ursula	Marketingberaterin		Jobcenter Kreis Unna - Trägerversammlung (stellv. Mitglied), UKBS - Aufsichtsrat, Landschaftsversamml. d. LWL	Förderkreis Resozialisierung Unna/Kamen e.V. - Mitgliederversammlung
43	Lipke	Maria	/		VBU - Aufsichtsrat	Gesundheitskonferenz Kreis Unna (stellv. Mitglied)
44	Mendrina	Dieter	Rentner		VBU - Gesellsch.-Versamml.	
45	Meyer	Gerhard	Personalberater		Jobcenter Kreis Unna - Trägerversammlung u. Beirat (stellv. Mitglied), Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi – Verbandsversammlung, Sparkasse Unna/Kamen - Verwaltungsrat	
46	Middendorf	Elke	Hausfrau		NFG - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied),	AWO- Seniorenzentrum Bergkamen - Kuratorium, Wolfgang-Fräger-Gesellschaft e.V. - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied),
47	Nadoiski-Voigt	Jochen			UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied,) WFG – Aufsichtsrat, RVR - Verbandsversamml.	
48	Namlisoy (Mitglied des KT bis 31.12.2015)	Hakan	Student		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied), VKU - Gesellsch.-Versamml. (sämtlich bis 31.12.2015)	AWO-Seniorenzentrum Schwerte-Holzen - Kuratorium, Stiftung Weiterbildung Kreis Unna - Vorstand (sämtlich bis 31.12.2015)
49	Niessner	Martin	Landesbeamter		ZRL – Verbandsversamml. (stellv. Mitglied), Ständige Kommission ÖPNV	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium (stellv. Mitglied), Perthes-Zentrum Kamen - Kuratorium, Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat (stellv. Mitglied)

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde ...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
50	Oldenburg	Gerd	Vorruhestand		AKU - Gesellsch.-Versamml., Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., VBU - Gesellsch.-Versamml.	AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium (stellv. Mitglied) Deutscher Verein für öfftl. u. priv. Fürsorge - Mitgliederversamml.
51	Plath	Martina	Juristin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., VBU - Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied), Gesundheitskonferenz Kreis Unna, Westfälisches Literaturbüro Unna e.V. - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied)
52	Reichwald	Dieter	Pensionär		Ständige Kommission ÖPNV, Landschaftsversamml. d. LWL - Ersatzmitglied,	
53	Richter	Gabriele	Architektin		AKU - Gesellsch.-Versamml.	vhw Bundesverband für Wohnen u. Stadtentwicklung e.V. – Mitgliederversammlung
54	Rieke	Theodor	Angestellter		UKBS - Aufsichtsrat	vhw Bundesverband f. Wohnen u. Stadtentwicklung e.V. – Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied)
55	Roß	Christian	Industriemechaniker		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., UKBS - Aufsichtsrat	
56	Rosenkranz	Helmut	Soldat a.D.		Ständige Kommission ÖPNV	
57	Schaefer	Ralf	Berufssoldat		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., (stellv. Mitglied)	
58	Schmeltzer-Urban	Renate	Diplom-Ökonomin		ZRL – Verbandsversamml. (stellv. Mitglied)	Veranstaltergem. f.d. lokal. Rundfunk i.Kreis Unna e.V. – Mitgliederversammlung
59	Schmidt (Mitglied des KT bis 04.05.2015)	Bärbel	Hausfrau		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., (bis 04.05.2015)	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium, Gesundheitskonferenz Kreis Unna, stellv. Mitglied (sämtlich bis 04.05.2015)
60	Schmidt	Stephanie	Geschäftsführerin BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN		ZRL – Verbandsvers. (stellv. Mitglied),	
61	Schmidt	Ursula	Hausfrau		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), VBU - Gesellsch.-Versamml.	AWO Seniorencentrum Unna - Kuratorium (stellv. Mitglied) Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversammlung (stellv. Mitglied), Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied), Zentrum für internationale Lichtkunst – Vorstand (beratend. ordentl. Mitglied)
62	Schmülling	Jens	Kaufmännischer Angestellter		WFG – Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), ZRL – Verbandsversamml. (stellv. Mitglied)	

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)
63	Schneider	Anke	Grafik-Designerin		UKBS - Aufsichtsrat, VKU - Aufsichtsrat, WFG – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), ZRL - Verbands-Versamml.	
65	Schulz-Gahmen	Carl	Landwirt		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium, NFG - Gesamtvorstand (stellv. Mitglied) u. Mitgliederversamml., Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat, VBU - Gesellsch-Vers.	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen - Kuratorium, Unterhaltungsverband Altünen - Mitgliederversamml.
65	Schweer (Mitglied des KT bis 08.09.2015)	Dennis	Student		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), NFG - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied) (sämtlich bis 08.09.2015)	Gesundheitskonferenz Kreis Unna (stellv. Mitglied) (bis 08.09.2015)
66	Sell	Werner	Unternehmensberater		VBU - Gesellsch-Versamml., Landschaftsversamml. d. LWL	
67	Stalz	Helmut	Beamter im Vorruhestand		AKU - Gesellsch.-Versamml.	
68	Steffen	Heinz	Oberstudienrat i.R.		Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi – Verbandsversamml., Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat, ZRL Verbands-Versamml.	
69	Symma	Simone	Dienstleisterin für Haushalt und Gewerbe		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium, Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), NFG - Mitgliederversamml., Umweltzentrum Westf. GmbH– Gesellsch.-Versamml. u. Verwaltungsrat	AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium
70	Werbinsky	Manuela	Sachbearbeiterin		NFG - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied), VBU - Gesellsch-Versamml.	AWO Seniorenzentrum Unna - Kuratorium
71	Wiggermann	Martin	Landesbeamter (Schuldienst)		Jobcenter Kr. Unna - Trägerversammlung - Vorsitzender, WFG – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) Landschaftsversamml. d. LWL - Ersatzmitglied	
72	Will	Julius	Büroleiter/Persönl. Referent			
73	Ziegenbein	Herbert	Beschäftigter im öffentl. Dienst		PBKU –Gesellsch.-Versamml.	
74	Zühlke	Uwe	Kaufmännischer Leiter			Perthes-Werk e.V. Münster in Kamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)

Ifd. Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				zu Ziffer 3 (Aufsichtsräte/Kontrollgremien i.S.d. § 125 I S.3 AktG)	zu Ziffer 4 (verselbstständigte Aufgabenber. d. Gemeinde ...)	zu Ziffer 5 (Organe sonstiger privatrechtl. Unternehmen)
75	Makiolla	Michael	Landrat	Gelsenwasser AG - Kommunalbeirat, RAG AG - Regionalbeirat	WFG – Aufsichtsrat (Vors.), VKU – Aufsichtsrat (Vors.), Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH – Aufsichtsrat (Vorsitz.), Agentur für Arbeit Hamm – Verwaltungsausschuss, Agentur für Arbeit Dortmund – Verwaltungsausschuss, Emschergerossenschaft - Widerspruchsausschuss, RVR – Verbandsversammlung/-ausschuss, Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat / Hauptausschuss / Risikoausschuss, Stiftung "Zukunft der Sparkasse Unna" – Kuratorium (Vors.), Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe im Kreis Unna mbH - Gesellsch.-Versamml.	Verein für Kriminalprävention, Jugendschutz ... "ProSi" (Vorsitzender) „Neue Philharmonie Westfalen e.V.“ (Vorstandsmitglied), DRK–Kreisverband Unna (Vorsitzender)
76	Wilk	Dr. Thomas	Kreisdirektor		ZRL (stellv. Vorsteher), GPA NRW – Verwaltungsrat (stellv. Mitglied), PBKU - Gesellsch.-Versamml., Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi – Verbandsversamml. (stellv. Mitglied) Umweltzentrum Westfalen GmbH - Verwaltungsrat, VBU - Gesellsch.-Vers., WFG - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), UKBS - Aufsichtsrat, NFG-Gesamtvorstand u. Mitgliederversamml. (jeweils stellv. Mitglied)	Neue Philharmonie Westf. e.V. - Kuratorium (ordentl. Mitglied), Kulturpolit. Gesellschaft e.V. - Mitgliederversamml., Zweckverband Studieninstitut Hagen - Verbandsausschuss (ordentl. Mitglied) u. Verbandsversamml. (stellv. Mitglied)

Die Besetzung der Organe der GWA erfolgen durch die VBU.

