

Entwurf des Jahresabschlusses für den Kreis Unna

zum Stichtag 31.12.2016



Ergebnisrechnung



Ergebnisrechnung

TEP	Bezeichnung	Ergebnis 2015	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergleich
		in T€			
010	Ordentliche Erträge	451.012	464.528	472.027	7.499
017	Ordentliche Aufwendungen	-441.121	-468.480	-460.964	8.530
018	Ordentliches Ergebnis	9.891	-3.952	11.063	16.029
021	Finanzergebnis	-3.386	1.614	-2.292	-3.956
290	Ergebnis	6.506	-2.338	8.771	

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage

300	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	504	778	595	-255
310	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
320	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-818	-1.039	-771	438
330	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-236	-89	-89	
340	Verrechnungssaldo	-549	-349	-265	

Wesentliche Abweichungen bei der laufenden Bewirtschaftung des Haushalts 2016

- Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt **8,72 Mio. €**
- davon im Wesentlichen:

Sachverhalt	Abweichung
Erträge aus Verwaltungsgebühren (z. B. Zulassung, Fahrerlaubnisse, Fleischhygiene)	+ 1,34 Mio. €
Buß- und Verwarnungsgelder für Verkehrsordnungswidrigkeiten	+ 1,08 Mio. €
laufende und einmalige Kosten der Unterkunft	+ 5,68 Mio. €
Sozialhilfeleistungen innerhalb von Einrichtungen (z. B. stationäre Hilfe zur Pflege, Hilfen zur Gesundheit)	- 1,95 Mio. €
Teilhabe und Förderleistungen (z. B. Hilfen zur angemessenen Schulbildung)	- 1,55 Mio. €
Gebäudeunterhaltung und -bewirtschaftung (z. B. Umsetzung des Förderschulkonzepts)	+ 2,07 Mio. €

Wesentliche Abweichungen aus einmaligen Effekten und Abschlussbuchungen im Haushalt 2016

- Jahresüberschuss in Höhe von insgesamt **8,72 Mio. €**
- davon im Wesentlichen:

Sachverhalt	Abweichung
Erträge und Aufwendungen für Personal und Versorgung (u. a. personalwirtschaftliche Maßnahmen, Heubeck-Gutachten, »Weihnachtsgeldeffekt«)	+ 4,36 Mio. €
Abschluss des Rechtsstreits mit der EAA über beklagte Derivatgeschäfte (u. a. Auflösung der Drohverlustrückstellung)	+ 1,21 Mio. €
zusätzliche Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen	- 0,78 Mio. €
Thesaurierung der geplanten VBU-Gewinnausschüttung aus dem Geschäftsjahr 2015 (netto)	- 3,36 Mio. €

Ergebnisse der Budgets

Ergebnisse 2016 der Budgets TEP 290		Ergebnis 2015	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung
		in T€			
	Allgemeine Deckungsmittel	205.419	212.218	209.375	-2.842
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-24.397	-23.980	-22.924	1.056
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-3.702	-3.835	-2.769	1.066
36	Straßenverkehr	4.056	2.787	4.544	1.757
40	Schulen und Bildung	-11.397	-14.024	-11.522	2.502
41	Kultur	-2.727	-3.440	-3.124	316
50	Arbeit und Soziales	-121.982	-129.646	-124.802	4.844
51	Familie und Jugend	-16.747	-17.492	-16.942	550
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-8.881	-9.618	-8.353	1.266
60	Bauen	-5.413	-6.765	-6.886	-121
62	Vermessung und Kataster	-3.881	-4.153	-3.801	352
69	Natur und Umwelt	-3.842	-4.390	-4.027	364
Ergebnis		6.506	-2.338	8.771	11.109

Ergebnisse der Budgets

- Abweichungen ohne die Verbesserung aus Personal und Versorgung -

Ergebnisse 2016 der Budgets TEP 290		Ergebnis 2015	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Abweichung ohne Verbesserung Personal u. Versorgung
in T€					
	Allgemeine Deckungsmittel	205.419	212.218	209.375	-2.842
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-24.397	-23.980	-22.924	-302
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-3.702	-3.835	-2.769	585
36	Straßenverkehr	4.056	2.787	4.544	1.480
40	Schulen und Bildung	-11.397	-14.024	-11.522	2.220
41	Kultur	-2.727	-3.440	-3.124	228
50	Arbeit und Soziales	-121.982	-120.646		4.557
51	Familie und Jugend	-16.747			293
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-8.881			788
60	Bauen	-5.413			-364
62	Vermessung und Kataster	-3.881	-4.153	-3.801	41
69	Natur und Umwelt	-3.842	-4.390	-4.027	63
Ergebnis		6.506	-2.338	8.771	6.746

11.109 T€ Abweichung insgesamt
 - 4.363 T€ Sondereffekt Personal
 und Versorgung
 6.746 T€ »bereinigte« Abweichung

Personal- und Versorgungsaufwendungen - alle Budgets -

	Plan 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Plan / Ergebnis
	in T€		
Personalaufwendungen	-65.925	-65.384	541
Versorgungsaufwendungen	-7.556	-6.690	866
Zwischensumme	-73.481	-72.074	1.407
abzgl. Erträge	2.621	5.577	2.956
Ergebnis	-70.860	-66.497	4.363
Verbesserung:		+ 4.363	

- geringere Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte (insgesamt rd. **+1,20 Mio. €**), u. a. durch
 - ✓ zeitversetzte Besetzung offener Stellen
 - ✓ Langzeiterkrankungen und den Wegfall der Lohnfortzahlung
- geringere Versorgungsaufwendungen aufgrund der Auswirkungen des Dienstrechtsmodernisierungsgesetzes bzgl. der künftigen Einrechnung der Jahressonderzahlung (Weihnachtsgeld) in die monatlichen Dienstbezüge

Personal- und Versorgungsaufwendungen - alle Budgets -

- Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Jubiläumszuwendungen, Überstunden u. a. (rd. **-478 T€**)
- Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte (rd. **-668 T€**) und Versorgungsempfänger (rd. **-824 T€**)
- Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte (rd. **+475 T€**) und für Versorgungsempfänger (rd. **+1.691 T€**)
- deutlich höhere **Erträge** in Höhe von rd. **+2.957 T€**

	Plan 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Plan / Ergebnis
	in T€		
Erträge aus der Auflösung von Personalarückstellungen	1.390	3.770	2.380
Erträge zur Minderung der Personalaufwendungen	928	965	38
öffentl.-rechtl. Kostenerstattung vom Land für Versorgungsempfänger	303	425	122
Kostenerstattung von Bund, Land und Gemeinden wegen Dienstherrwechsel	0	417	417
Ergebnis	2.621	5.577	2.957

Personal- und Versorgungsaufwendungen - alle Budgets -

- Die Erträge resultieren im Wesentlichen
 - ✓ aus der **Auflösung von Pensionsrückstellungen** (rd. **+2.380 T€**)
 - Insgesamt wurden rd. **3.770 T€** ertragswirksam aufgelöst, die erst beim Vorliegen bzw. bei der Auswertung des **Heubeck-Gutachtens** (März 2017) beziffert werden konnten
 - Ursächlich hierfür waren insbesondere nicht vorhersehbare Ereignisse wie z. B. Sterbefälle, Ausscheiden aus dem Dienst (= Wegfall des Rückstellungsgrundes führt zur ertragswirksamen Auflösung)
 - ✓ aus **Kostenerstattungen von Dritten** (Bund, Land, Gemeinden) wegen Dienstherrenwechsel (rd. **+417 T€**) für übernommene Beamte

Einsparungen im Bereich der Aufwendungen - alle Budgets -

- besserer Abschluss **verschiedenster Sachkonten**
(u. a. Geschäftsaufwendungen, Schülerbeförderungskosten, Anschaffungen von Vermögensgegenständen bis 410 € netto)

Gebäudeunterhaltung und -bewirtschaftung - alle Budgets / Budget 01 -

- **Minderaufwendungen** im Bereich der
 - ✓ **Gebäudeunterhaltung** in Höhe von rd. **+866 T€**
(Plan: 2,3 Mio. € | Ergebnis: 1,5 Mio. €)
 - ✓ **Gebäudebewirtschaftung** in Höhe von rd. **+1.256 T€**
(Plan: 4,0 Mio. € | Ergebnis: 2,7 Mio. €)
 - Die Einsparungen resultieren insbesondere aus der Umsetzung des Förderschulkonzeptes (rd. **+872 T€**) im FB 40 Schulen und Bildung.

Auflösung einer gebildeten Drohverlustrückstellung

- Budget 01 -

- Beendigung des Rechtsstreits vor dem OLG Hamm mit der Ersten Abwicklungsanstalt - EAA (Nachfolgerin der WestLB) über die beklagten Derivatgeschäfte durch einen abgeschlossenen **Vergleich**
 - ✓ ertragswirksame Auflösung der gebildeten Drohverlustrückstellung (rd. **+405 T€**)
 - ✓ Zahlung des Vergleichsbetrags seitens der EAA an den Kreis Unna (rd. **+800 T€**)

Erträge aus Bußgeldern

- Budget 36 -

- **Mehrerträge** aus Bußgeldern in Höhe von rd. **+1,1 Mio. €**
(Plan: rd. 3,6 Mio. € | Ergebnis: 4,7 Mio. €)
- erhöhte Fallzahlen im Bereich der Ordnungswidrigkeiten aus der eigenen Geschwindigkeitsüberwachung und aus Fremdanzeigen
(insbesondere durch die Aktivitäten der Polizei im Bereich von Autobahnbaustellen)

Abrechnung der Notunterkünfte im Kreis Unna - Budget 32 -

- Schließung der in 2015 eingerichteten Notunterkünfte für Flüchtlinge in Bönen und Werne aufgrund sinkender Flüchtlingszahlen zum **31.08.2016**
- Anerkennung und Übernahme der gesamten Kosten (insgesamt rd. **3,9 Mio. €**) durch das Land NRW
- zusätzliche Erstattung seitens des Landes NRW für den **Verwaltungsaufwand** (rd. **27 T€** monatlich je Notunterkunft); Weitergabe der Erstattung in Höhe von **40 v. H.** für den anteiligen Verwaltungsaufwand an Bönen und Werne
- Kreis Unna als eine der kostengünstigsten Kommunen in NRW mit **712 €** in Bönen bzw. **1.080 €** in Werne pro Flüchtling (Ø-Wert in NRW: 1.200 €)

Kosten der Unterkunft und Heizung nach dem SGB II

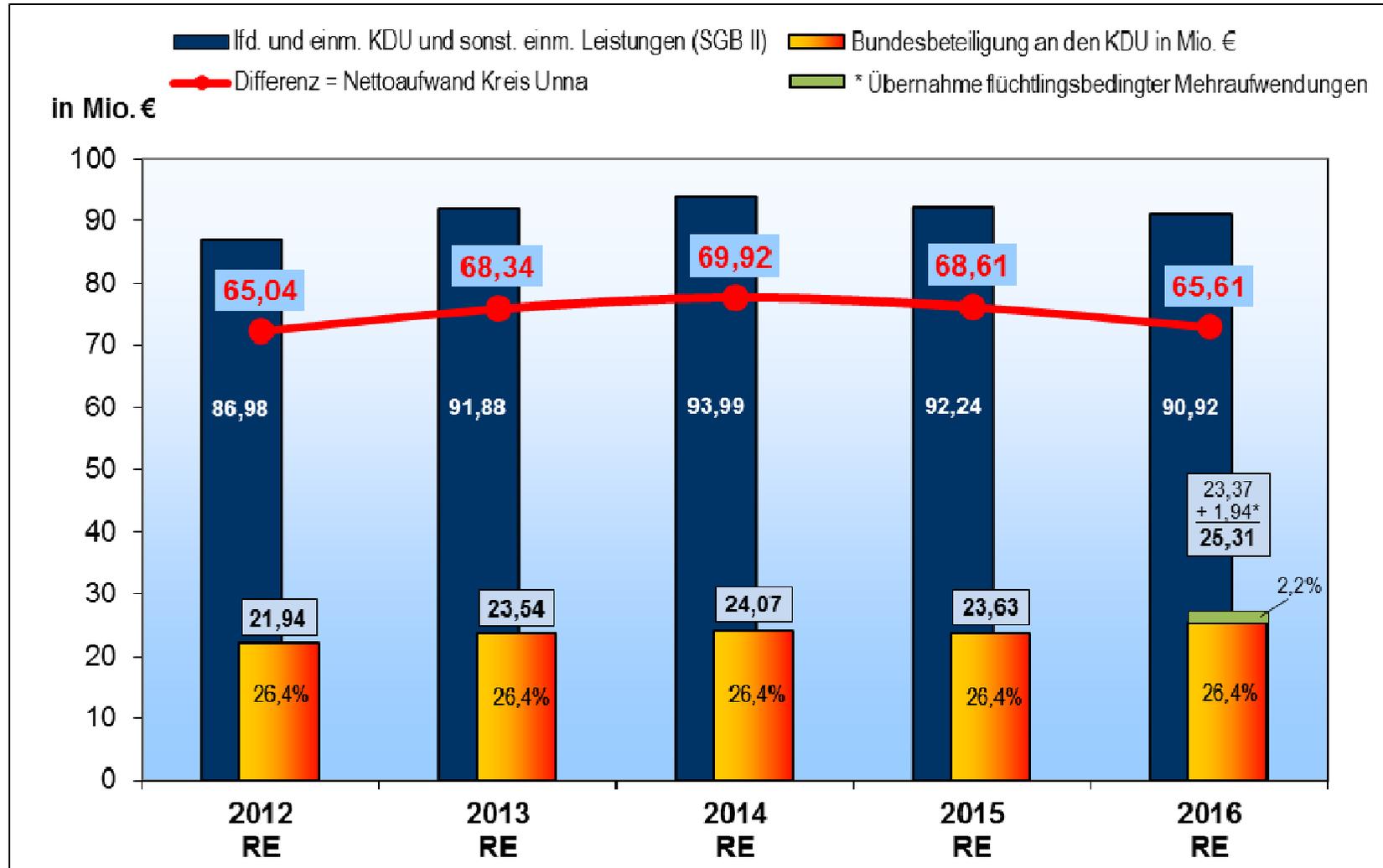
- Budget 50 -

	Plan 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Plan / Ergebnis
	in T€		
Laufende und einmalige Leistungen für Unterkunft und Heizung	-94.610	-88.630	5.980
Sonstige einmalige Leistungen für Unterkunft und Heizung	-2.000	-2.295	-295
Zwischenergebnis	-96.610	-90.925	5.685
Bundesbeteiligung an den laufenden Leistungen für Unterkunft und Heizung (26,4 v. H.)	24.776	23.367	-1.409
Bundesbeteiligung an den <u>flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen</u> (2,2 v. H.)		1.939	1.939
Ergebnis	-71.834	-65.619	6.215

- deutliche **Unterschreitung** des Haushaltsansatzes der Kosten der Unterkunft und Heizung um insgesamt rd. **+5,69 Mio. €**
- **Mehrerträge** durch die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und Heizung in Höhe von insgesamt rd. **+530 T€**, aufgrund der **Übernahme flüchtlingsbedingter Mehraufwendungen**

Kosten der Unterkunft und Heizung nach dem SGB II

- Budget 50 -



Fremdverwaltete Forderungen SGB II / SGB XII

- Budget 50 -

- Bilanzierung von fremdverwalteten SGB II-Forderungen des Jobcenters gegenüber Leistungsempfängern
 - ✓ rd. **+437 T€** SGB II-Forderungen
- Bilanzielle Berücksichtigung von Forderungen aus der darlehensweisen Hilfestellung nach dem SGB II und XII
 - ✓ rd. **+24 T€** für BuT- und KDU-Darlehen (SGB II)
 - ✓ rd. **+84 T€** für Darlehen zur Hilfe zur Pflege (7. Kapitel SGB XII)
- Pauschalwertberichtigung der Forderungen insgesamt rd. **-188 T€**
- Mit LKT und GPA ist im Rahmen einer rechtlichen Überprüfung festgestellt worden, dass den Kreisen das „**wirtschaftliche Eigentum**“ an diesen Forderungen zusteht und bilanziell zu berücksichtigen ist.

Hilfen bei Pflegebedürftigkeit

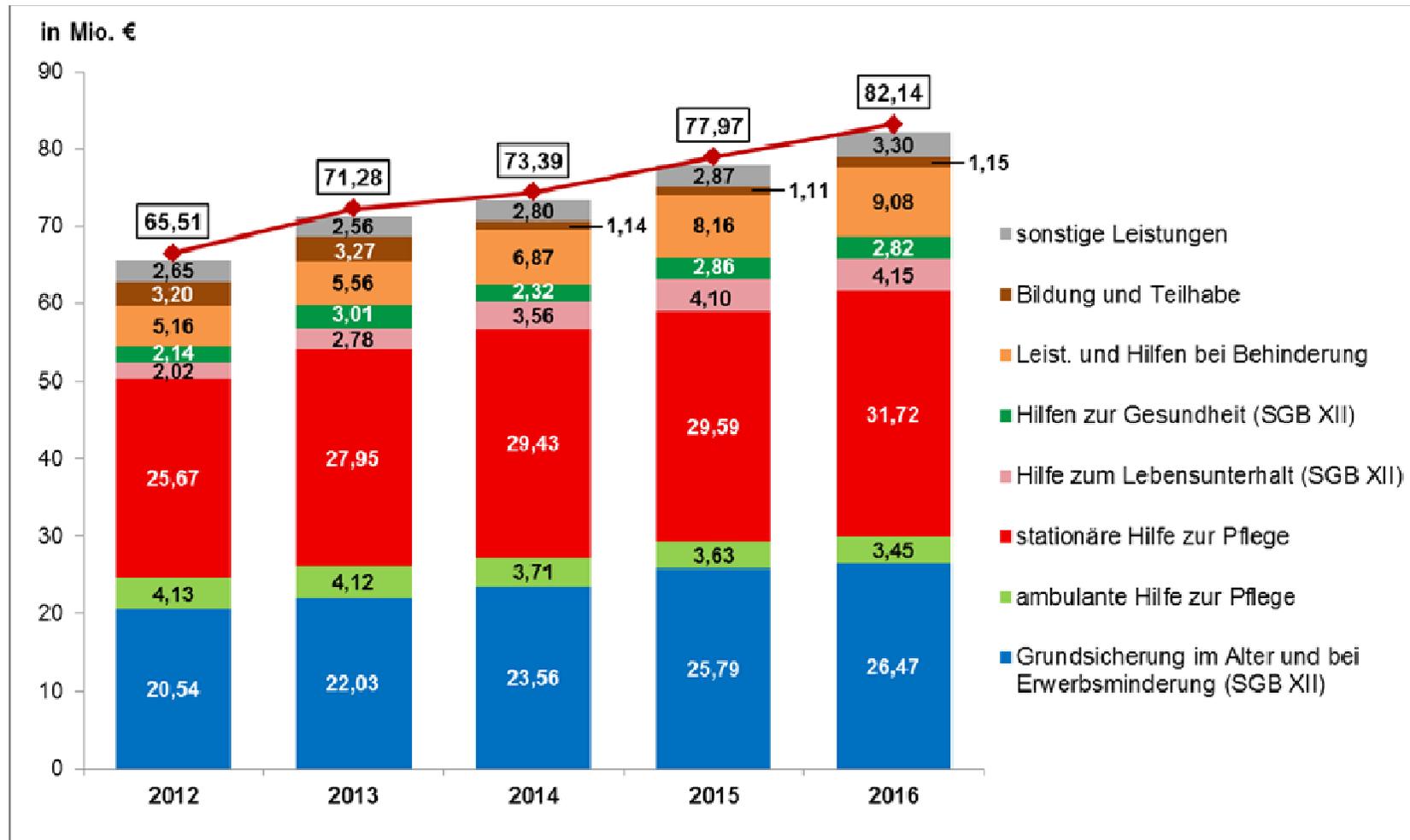
- Budget 50 -

- **Mehraufwendungen** bei den Leistungen im stationären Pflegefall in Höhe von rd. **-1,56 Mio. €**
(Plan: 15,19 Mio. € | Ergebnis: 16,75 Mio. €)
 - ✓ Ursächlich sind Fallzahlsteigerungen gegenüber dem Vorjahr, der Abbau von Rückständen und die Erhöhung einzelner Pflegesätze zum 01.07.2016

- **Mehraufwendungen** im Bereich des Pflegewohngeldes (Investitionskostenförderung nach dem Alten- und Pflegegesetz NRW) in Höhe von rd. **-390 T€**
(Plan: 14,59 Mio. € | Ergebnis: 14,96 Mio. €)
 - ✓ Ursächlich sind ebenfalls Fallzahlsteigerungen und der Abbau von Rückständen

Soziale Transferleistungen

- Budget 50 -



Differenzierte Kreisumlagen

- **Budget 51 – FB Familie und Jugend** aus dem Rechnungsergebnis 2016 ergibt sich eine **Verbesserung** um rd. **+251 T€**.
- **Budget 40 – FB Schulen und Bildung (Regenbogenschule)** aus dem Rechnungsergebnis 2016 ergibt sich eine **Verbesserung** um rd. **+68 T€**. Mit Wirkung vom 01.08.2016 wurde im Rahmen des neuen Förder-schulkonzepts des Kreises Unna die Erhebung der differenzierten Kreisumlage für die Regenbogenschule eingestellt.

Die Beträge werden als **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** in der Schlussbilanz zum **31.12.2016** ausgewiesen und im Haushaltsjahr **2018** zahlungswirksam abgerechnet.

➤ Finanzrechnung

Investive Einzahlungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
		in T€			
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	3.075	3.999	1.646	-2.353
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	84	23	342	320
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0	0
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0	0	0	0
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0	0	0
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.159	4.021	1.988	-2.033

Investive Auszahlungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
		in T€			
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken	-630	-485	-1.317	-832
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-7.926	-10.681	-4.228	6.453
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen	-1.791	-3.975	-3.231	744
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-288	-367	-374	-7
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	-148	-148
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-422	-817	-497	321
30	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-11.057	-16.325	-9.794	6.531

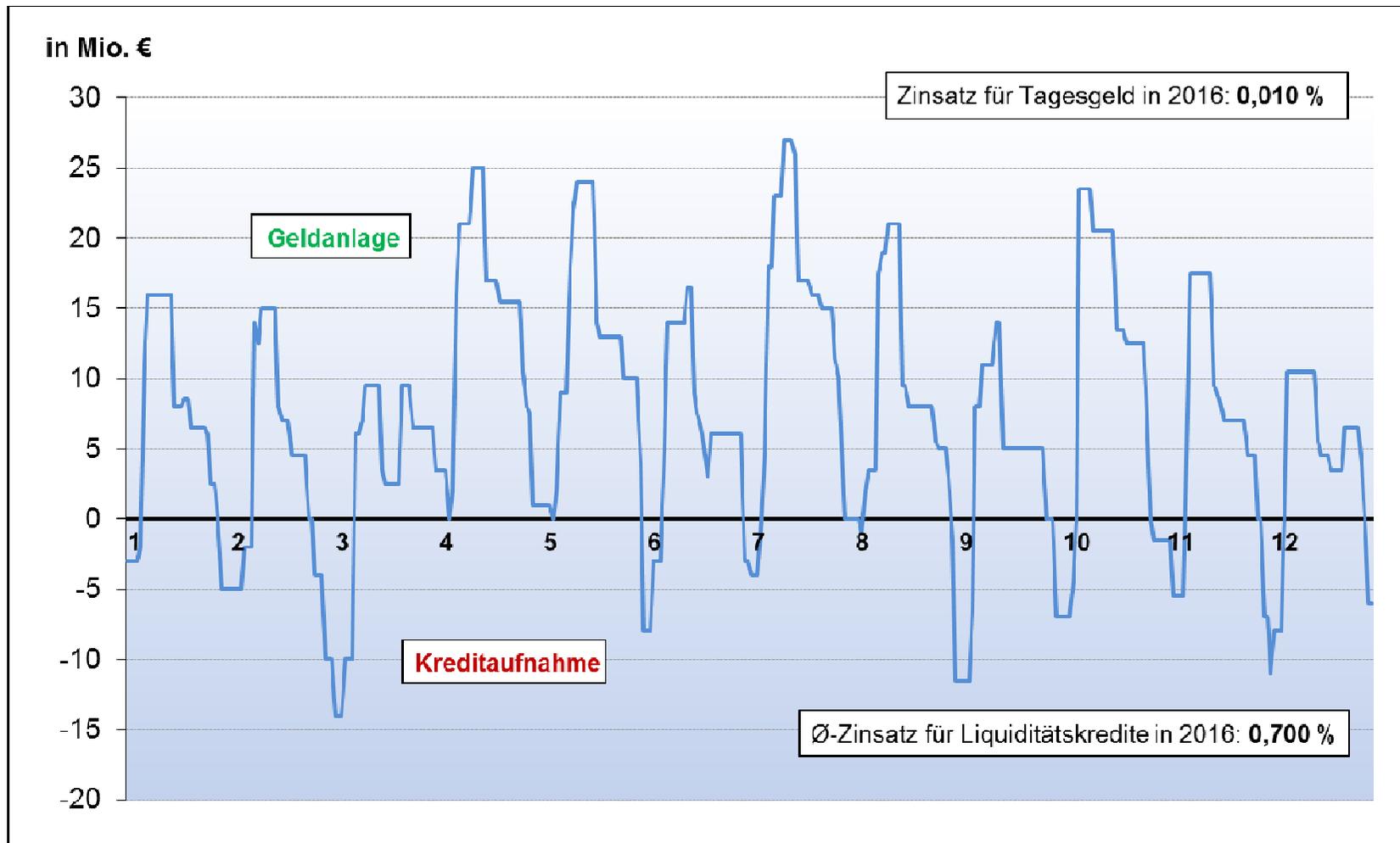
Investitionstätigkeit im Haushalt 2016

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	fortgeschr. Ansatz 2016	Ergebnis 2016	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
		in T€			
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.159	4.021	1.988	-2.033
30	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-11.057	-16.325	-9.794	6.531
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-7.898	-12.304	-7.806	4.498

- Fertigstellungen in 2016:
 - Brücke K8 Passbach in Selm, K35 Vinningen in Unna, K8 Südkirchener Straße in Werne
 - Pavillon und Seeterrasse auf Haus Opherdicke

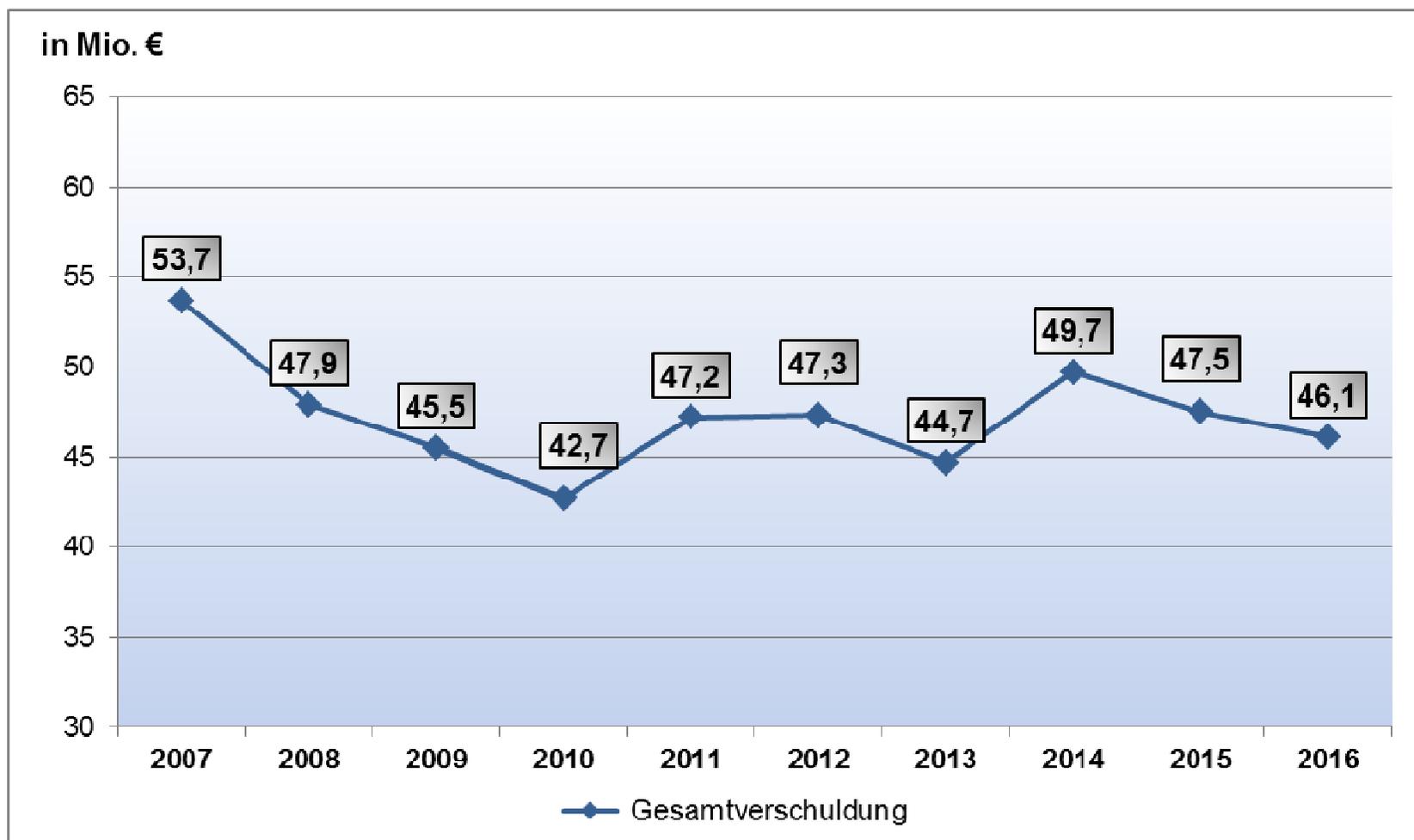
- Aufgrund ausbleibender Förderung seitens des Landes NRW im Bereich des **Straßenbaus** wurden einige geplante Maßnahmen im Haushaltsjahr 2016 nicht durchgeführt.

Liquiditätskredite und Festgeldanlagen



Investitionsdarlehen

- Stand jeweils zum Stichtag 31.12. -



Investitionsdarlehen

- Kreditermächtigung für die **Aufnahme von Investitionsdarlehen** (§ 2 der Haushaltssatzung):

	2014	2015	2016
	in T€		
Kreditermächtigung lt. Haushaltssatzung	10.860	5.500	5.300

- Im Haushaltsjahr 2016 wurde ein neues Investitionsdarlehen in Höhe von **1,0 Mio. €** aufgenommen.
- Zins- und Tilgungsleistungen für Investitionsdarlehen:

	Plan 2016	Ergebnis 2016
	in T€	
Tilgung	2.660	2.313
Zinsen	2.083	2.113

Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2014		31.12.2015		31.12.2016	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	350.963	92,31	351.607	89,60	351.565	88,02
davon						
• Immaterielle Vermögensgegenstände	1.025	0,27	944	0,24	1.032	0,26
• Sachanlagen	261.495	68,78	262.167	66,81	261.753	65,53
• Finanzanlagen	88.443	23,26	88.495	22,55	88.780	22,23
Umlaufvermögen	21.749	5,72	23.281	5,93	33.013	8,26
davon						
• Vorräte	127	0,03	66	0,02	345	0,09
• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	19.962	5,25	22.466	5,70	32.288	8,08
• Liquide Mittel	1.660	0,44	749	0,19	380	0,10
Rechnungsabgrenzungsposten	7.469	1,96	17.530	4,47	14.854	3,72
Bilanzsumme	380.181		392.418		399.432	

Schuldenlage

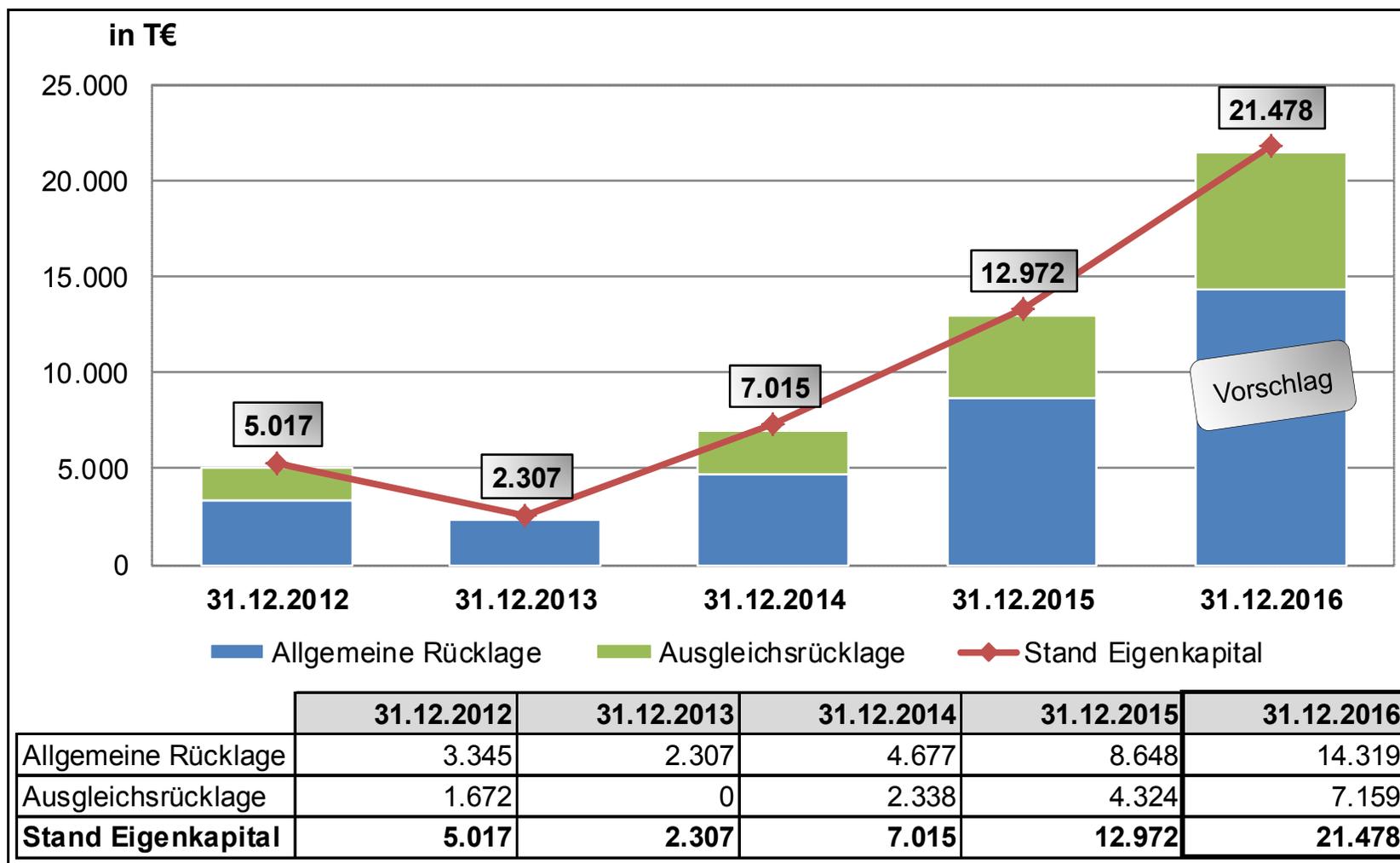
Strukturbilanz PASSIVA						
Bezeichnung	31.12.2014		31.12.2015		31.12.2016	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	7.015	1,85	12.972	3,31	21.478	5,38
davon						
• Allgemeine Rücklage	4.677	1,23	8.648	2,20	14.319	3,58
• Ausgleichsrücklage	2.338	0,62	4.324	1,11	7.159	1,80
Sonderposten	123.716	32,54	125.568	31,99	122.433	30,64
Rückstellungen	158.034	41,57	166.429	42,41	167.211	41,86
Verbindlichkeiten	78.310	20,60	75.454	19,23	76.680	19,20
Erhaltene Anzahlungen	9.309	2,45	8.504	2,17	7.961	1,99
Rechnungsabgrenzungsposten	3.798	1,00	3.491	0,89	3.669	0,92
Bilanzsumme	380.181		392.418		399.432	

Eigenkapitalentwicklung

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

Eigenkapitalposten	Buchwert per ... in T€				
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Allgemeine Rücklage	2.666	-9.762	2.087	4.128	8.383
Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklagen	77	1.672	0	2.338	4.324
Jahresergebnis	2.274	10.397	4.929	6.506	8.771
Summe Eigenkapital	5.017	2.307	7.015	12.972	21.478

Eigenkapitalentwicklung - jeweils nach Ergebnisverwendung -



Vielen Dank!