

# **Jahresabschluss 2018 des Kreises Unna**

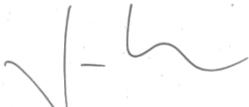
**Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2018**

<b>1 Ergebnisrechnung</b>	1
<b>2 Finanzrechnung</b>	2
<b>3 Teilrechnungen</b>	
3.1 Teilergebnisrechnungen	4
3.2 Teilfinanzrechnungen Teil A und Teil B	14
<b>4 Bilanz zum 31.12.2018</b>	35
<b>5 Anhang</b>	37
5.1 Anhang zur Bilanz	38
5.1.1 Anlagevermögen	39
5.1.2 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung	42
5.1.3 Eigenkapital	46
5.1.4 Sonderposten	47
5.1.5 Rückstellungen	48
5.1.6 Verbindlichkeiten	53
5.1.7 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	54
5.2 Anhang zur Ergebnisrechnung	55
5.3 Anhang zur Finanzrechnung	56
5.4 Angaben zu Haftungsverhältnissen	57
5.5 Angaben zu Leasingverträgen	59
5.6 Angaben zu Sachverhalten, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben	59
5.7 Angaben zu vom Kreis Unna treuhänderisch verwalteten Vermögen	60
5.8 Mitgliedschaften in Verbänden	61
5.9 Angaben zu Ermächtigungsübertragungen	61
5.10 Anlagenspiegel	62
5.11 Forderungsspiegel	63
5.12 Rückstellungsspiegel	64
5.13 Verbindlichkeitspiegel	66
<b>6 Lagebericht</b>	67
6.1 Allgemeines und Haushaltssatzung	68
6.2 Vermögenslage	69
6.3 Schuldenlage	70
6.4 Ertragslage	72
6.5 Aufwandslage	81
6.6 Finanzlage	90
6.7 Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft	92
6.8 Kennzahlen	98
6.9 Chancen und Risiken / Künftige Entwicklung	109
6.10 Anlage zum Lagebericht nach § 95 Abs. 2 GO NRW	113
<b>7 Normierter Produktbereich</b>	121

## Aufstellung und Bestätigung des Jahresabschlusses 2018

Hiermit wird gem. § 53 Abs. 1 Kreisordnung Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) i. V. m. § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen (GO NRW) der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2018 aufgestellt.

Unna, den 29.03.2019



Mike-Sebastian Janke, Kreiskämmerer

Der Jahresabschluss des Kreises Unna zum 31.12.2018 wird hiermit gem. § 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 95 Abs. 3 GO NRW bestätigt.

Unna, den 29.03.2019



Michael Makiolla, Landrat



**Kreis Unna**  
**Ergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	8.137.299,92	7.100.000	7.473.844,36	373.844,36
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	332.664.201,60	335.742.093	340.521.342,41	4.779.249,41
003	Sonstige Transfererträge	4.946.107,16	5.911.240	6.751.274,09	840.034,09
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.587.670,33	32.649.854	32.429.111,13	-220.742,87
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.058.217,68	2.519.092	2.596.263,16	77.171,16
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	92.442.769,20	97.213.964	98.127.599,13	913.635,13
007	Sonstige ordentliche Erträge	10.261.056,74	7.998.914	13.019.844,01	5.020.930,01
008	Aktivierete Eigenleistungen	526.603,00	1.023.000	745.374,00	-277.626,00
009	Bestandsveränderungen				0,00
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>485.623.925,63</b>	<b>490.158.157</b>	<b>501.664.652,29</b>	<b>11.506.495,29</b>
011	Personalaufwendungen	-72.121.508,82	-77.591.777	-77.729.447,67	-137.670,67
012	Versorgungsaufwendungen	-8.574.722,49	-9.150.067	-9.998.135,23	-848.068,23
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-49.052.688,90	-47.929.840	-45.894.728,93	2.035.111,07
014	Bilanzielle Abschreibungen	-10.387.192,06	-9.991.340	-10.134.666,53	-143.326,53
015	Transferaufwendungen	-230.140.449,11	-229.824.054	-239.420.541,48	-9.596.487,48
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-109.566.256,61	-115.920.239	-107.308.321,61	8.611.917,39
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-479.842.817,99</b>	<b>-490.407.317</b>	<b>-490.485.841,45</b>	<b>-78.524,45</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>5.781.107,64</b>	<b>-249.160</b>	<b>11.178.810,84</b>	<b>11.427.970,84</b>
019	Finanzerträge	305.655,58	296.000	372.473,42	76.473,42
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.288.507,98	-2.346.840	-2.212.914,48	133.925,52
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>-1.982.852,40</b>	<b>-2.050.840</b>	<b>-1.840.441,06</b>	<b>210.398,94</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	9.472.158,84	10.755.655	9.398.804,07	-1.356.850,93
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-9.472.158,84	-10.755.655	-9.398.804,07	1.356.850,93
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage</b>					
300	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	636.895,68	4.780	1.338.459,93	1.333.679,93
305	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				0,00
<b>310</b>	<b>Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen</b>	<b>636.895,68</b>	<b>4.780</b>	<b>1.338.459,93</b>	<b>1.333.679,93</b>
320	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-1.056.311,47		-1.575.948,85	-1.575.948,85
325	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-13.973,59			
<b>330</b>	<b>Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen</b>	<b>-1.070.285,06</b>		<b>-1.575.948,85</b>	<b>-1.575.948,85</b>
<b>340</b>	<b>Verrechnungssaldo (= Zeilen 310 - 330)</b>	<b>-433.389,38</b>	<b>4.780</b>	<b>-237.488,92</b>	<b>-242.268,92</b>

**Kreis Unna**  
**Finanzrechnung**  
Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
01	Steuern und ähnliche Abgaben	8.137.299,92	7.100.000	7.473.844,36	373.844,36
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	326.455.894,02	331.377.423	333.712.226,90	2.334.803,90
03	Sonstige Transfereinzahlungen	4.509.960,74	5.706.070	5.819.981,38	113.911,38
04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.826.203,91	32.649.854	32.037.083,43	-612.770,57
05	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.831.673,52	2.519.092	2.354.643,13	-164.448,87
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	90.325.421,88	97.213.964	98.526.597,51	1.312.633,51
07	Sonstige Einzahlungen	7.576.958,65	6.093.202	31.751.498,44	25.658.296,44
08	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	309.508,40	296.000	351.549,69	55.549,69
<b>09</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>473.972.921,04</b>	<b>482.955.605</b>	<b>512.027.424,84</b>	<b>29.071.819,84</b>
10	Personalauszahlungen	-63.755.119,52	-70.110.696	-70.151.350,30	-40.654,30
11	Versorgungsauszahlungen	-8.016.718,26	-7.800.000	-8.401.801,88	-601.801,88
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-52.151.521,00	-47.929.840	-46.872.492,15	1.057.347,85
13	Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.297.424,00	-2.346.840	-2.220.648,68	126.191,32
14	Transferauszahlungen	-229.975.797,14	-229.824.054	-238.749.282,79	-8.925.228,79
15	Sonstige Auszahlungen	-108.396.030,53	-114.616.389	-123.492.021,17	-8.875.632,17
<b>16</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-464.592.610,45</b>	<b>-472.627.819</b>	<b>-489.887.596,97</b>	<b>-17.259.777,97</b>
<b>17</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.380.310,59</b>	<b>10.327.786</b>	<b>22.139.827,87</b>	<b>11.812.041,87</b>
18	Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	4.806.955,27	5.600.740	3.735.734,05	-1.865.005,95
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	8.899,00	4.780	79.720,23	74.940,23
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	78.423,07	10.000	3.644.301,17	3.634.301,17
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.894.277,34</b>	<b>5.615.520</b>	<b>7.459.755,45</b>	<b>1.844.235,45</b>
24	Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-3.255.543,33	-1.035.500	-1.785.584,94	-750.084,94
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.159.726,47	-22.054.090	-6.848.466,61	15.205.623,39
26	Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-2.524.858,55	-4.063.319	-2.863.516,01	1.199.802,99
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-457.882,07	-481.000	-480.468,44	531,56
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-120.080,25	-400.000	-665.100,00	-265.100,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.263.747,06	-26.263.195	-19.112.779,36	7.150.415,64
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-16.781.837,73</b>	<b>-54.297.104</b>	<b>-31.755.915,36</b>	<b>22.541.188,64</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-11.887.560,39</b>	<b>-48.681.584</b>	<b>-24.296.159,91</b>	<b>24.385.424,09</b>
<b>32</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-2.507.249,80</b>	<b>-38.353.798</b>	<b>-2.156.332,04</b>	<b>36.197.465,96</b>
33	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	13.016.139,12	42.191.000	25.717.290,27	-16.473.709,73
34	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	36.500.000,00		48.500.000,00	48.500.000,00
35	Tilgung und Gewährung von Darlehen	-7.185.284,87	-3.935.000	-9.765.799,63	-5.830.799,63
36	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-40.500.000,00		-50.500.000,00	-50.500.000,00
<b>37</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.830.854,25</b>	<b>38.256.000</b>	<b>13.951.490,64</b>	<b>-24.304.509,36</b>
<b>38</b>	<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-676.395,55</b>	<b>-97.798</b>	<b>11.795.158,60</b>	<b>11.892.956,60</b>
39	Anfangsbestand an Finanzmitteln	<b>379.946,38</b>		<b>-156.498,08</b>	<b>-156.498,08</b>
40	Bestand an fremden Finanzmitteln	139.951,09		-564.878,89	-564.878,89
<b>41</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>-156.498,08</b>		<b>11.073.781,63</b>	<b>11.073.781,63</b>

# TEILRECHNUNGEN

## 01 - Zentrale Verwaltung

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben	8.137.299,92	7.100.000	7.473.844,36	373.844,36
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	309.303.321,30	314.664.125	317.260.386,60	2.596.261,60
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	96.185,21	77.000	76.158,00	-842,00
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	632.126,53	614.500	682.752,55	68.252,55
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	9.530.407,00	8.325.281	8.765.575,53	440.294,53
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.738.721,83	1.377.247	1.843.883,08	466.636,08
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>329.438.061,79</b>	<b>332.158.153</b>	<b>336.102.600,12</b>	<b>3.944.447,12</b>
011	Personalaufwendungen	-16.261.924,93	-17.329.975	-17.173.086,69	156.888,31
012	Versorgungsaufwendungen	-3.591.893,68	-4.021.705	-4.128.774,84	-107.069,84
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.915.779,67	-8.747.300	-7.958.925,63	788.374,37
014	Bilanzielle Abschreibungen	-1.580.379,26	-1.695.680	-1.628.139,59	67.540,41
015	Transferaufwendungen	-111.789.633,90	-113.288.088	-114.098.517,22	-810.429,22
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-6.633.842,97	-7.671.038	-7.646.400,94	24.637,06
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-148.773.454,41</b>	<b>-152.753.786</b>	<b>-152.633.844,91</b>	<b>119.941,09</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>180.664.607,38</b>	<b>179.404.367</b>	<b>183.468.755,21</b>	<b>4.064.388,21</b>
019	Finanzerträge	301.763,96	296.000	369.081,10	73.081,10
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.265.391,82	-2.342.840	-2.212.914,48	129.925,52
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>-1.963.627,86</b>	<b>-2.046.840</b>	<b>-1.843.833,38</b>	<b>203.006,62</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>178.700.979,52</b>	<b>177.357.527</b>	<b>181.624.921,83</b>	<b>4.267.394,83</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>178.700.979,52</b>	<b>177.357.527</b>	<b>181.624.921,83</b>	<b>4.267.394,83</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	9.472.158,84	10.755.655	9.384.528,50	-1.371.126,50
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.569.608,09	-1.693.796	-1.541.077,87	152.718,13
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>186.603.530,27</b>	<b>186.419.386</b>	<b>189.468.372,46</b>	<b>3.048.986,46</b>

## 32 - Öffentliche Sicherheit und Ordnung

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.725.754,18	1.745.920	2.458.804,87	712.884,87
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.648.693,71	2.648.200	2.743.338,15	95.138,15
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	21,03			
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.731.633,56	8.561.916	9.171.130,05	609.214,05
007	Sonstige ordentliche Erträge	187.534,21	287.239	494.713,83	207.474,83
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>9.293.636,69</b>	<b>13.243.275</b>	<b>14.867.986,90</b>	<b>1.624.711,90</b>
011	Personalaufwendungen	-6.240.519,92	-8.885.129	-8.388.591,38	496.537,62
012	Versorgungsaufwendungen	-1.156.555,36	-1.482.568	-1.490.921,55	-8.353,55
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.177.612,60	-2.146.055	-2.737.536,84	-591.481,84
014	Bilanzielle Abschreibungen	-506.021,78	-584.650	-625.656,82	-41.006,82
015	Transferaufwendungen	-1.474.762,43	-1.702.000	-2.727.835,38	-1.025.835,38
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.610.206,20	-1.981.890	-1.760.362,95	221.527,05
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-13.165.678,29</b>	<b>-16.782.292</b>	<b>-17.730.904,92</b>	<b>-948.612,92</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-3.872.041,60</b>	<b>-3.539.017</b>	<b>-2.862.918,02</b>	<b>676.098,98</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-3.872.041,60</b>	<b>-3.539.017</b>	<b>-2.862.918,02</b>	<b>676.098,98</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-3.872.041,60</b>	<b>-3.539.017</b>	<b>-2.862.918,02</b>	<b>676.098,98</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-461.521,33	-698.920	-526.449,46	172.470,54
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-4.333.562,93</b>	<b>-4.237.937</b>	<b>-3.389.367,48</b>	<b>848.569,52</b>

**36 - Straßenverkehr**  
**Teilergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003	Sonstige Transfererträge	42,60			
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	5.484.217,22	5.852.750	6.217.825,75	365.075,75
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.093,00	3.000	2.626,50	-373,50
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen			1.783,10	1.783,10
007	Sonstige ordentliche Erträge	5.143.396,54	4.364.186	7.341.085,49	2.976.899,49
008	Aktiviert Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>10.631.749,36</b>	<b>10.219.936,00</b>	<b>13.563.320,84</b>	<b>3.343.384,84</b>
011	Personalaufwendungen	-4.538.198,72	-4.663.684	-4.754.046,50	-90.362,50
012	Versorgungsaufwendungen	-451.958,61	-427.934	-452.906,22	-24.972,22
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-132.718,78	-99.930	-101.764,02	-1.834,02
014	Bilanzielle Abschreibungen	-91.285,95	-90.260	-81.713,47	8.546,53
015	Transferaufwendungen	-1.000,00	-1.000	-1.000,00	
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-887.935,27	-832.970	-865.103,19	-32.133,19
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-6.103.097,33</b>	<b>-6.115.778</b>	<b>-6.256.533,40</b>	<b>-140.755,40</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>4.528.652,03</b>	<b>4.104.158</b>	<b>7.306.787,44</b>	<b>3.202.629,44</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>4.528.652,03</b>	<b>4.104.158</b>	<b>7.306.787,44</b>	<b>3.202.629,44</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>4.528.652,03</b>	<b>4.104.158</b>	<b>7.306.787,44</b>	<b>3.202.629,44</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-785.928,95	-796.645	-874.513,04	-77.868,04
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>3.742.723,08</b>	<b>3.307.513</b>	<b>6.432.274,40</b>	<b>3.124.761,40</b>

## 40 - Schulen und Bildung

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.763.695,43	6.026.119	5.461.250,84	-564.868,16
003	Sonstige Transfererträge	6.761,74	60.000	6.390,28	-53.609,72
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.270,30	1.900	1.314,35	-585,65
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	276.983,97	180.600	255.397,71	74.797,71
007	Sonstige ordentliche Erträge	44.293,32	77.711	147.498,94	69.787,94
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>6.094.004,76</b>	<b>6.346.330</b>	<b>5.871.852,12</b>	<b>-474.477,88</b>
011	Personalaufwendungen	-4.415.137,14	-4.830.220	-4.597.189,90	233.030,10
012	Versorgungsaufwendungen	-183.537,87	-188.165	-232.379,30	-44.214,30
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.331.666,82	-5.366.340	-5.000.679,21	365.660,79
014	Bilanzielle Abschreibungen	-3.298.887,18	-3.422.950	-3.393.628,85	29.321,15
015	Transferaufwendungen	-1.093.449,53	-35.000	-1.068.770,50	-1.033.770,50
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.645.380,79	-3.676.309	-1.893.840,18	1.782.468,82
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-14.968.059,33</b>	<b>-17.518.984</b>	<b>-16.186.487,94</b>	<b>1.332.496,06</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-8.874.054,57</b>	<b>-11.172.654</b>	<b>-10.314.635,82</b>	<b>858.018,18</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-8.874.054,57</b>	<b>-11.172.654</b>	<b>-10.314.635,82</b>	<b>858.018,18</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-8.874.054,57</b>	<b>-11.172.654</b>	<b>-10.314.635,82</b>	<b>858.018,18</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-4.028.304,62	-4.833.853	-3.870.158,57	963.694,43
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-12.902.359,19</b>	<b>-16.006.507</b>	<b>-14.184.794,39</b>	<b>1.821.712,61</b>

## 50 - Arbeit und Soziales

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.503.736,09	2.861.343	2.692.582,88	-168.760,12
003	Sonstige Transfererträge	2.548.602,98	2.755.120	3.469.199,88	714.079,88
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	57.181,11	69.500	51.729,92	-17.770,08
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.135.646,40	76.284.721	76.689.829,47	405.108,47
007	Sonstige ordentliche Erträge	1.281.168,61	369.088	1.304.059,48	934.971,48
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>80.526.335,19</b>	<b>82.339.772</b>	<b>84.207.401,63</b>	<b>1.867.629,63</b>
011	Personalaufwendungen	-16.200.568,33	-17.026.549	-18.072.898,54	-1.046.349,54
012	Versorgungsaufwendungen	-1.369.720,32	-1.339.758	-1.553.121,13	-213.363,13
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.544.785,34	-5.787.000	-5.549.693,08	237.306,92
014	Bilanzielle Abschreibungen	-94.214,76	-99.950	-96.610,50	3.339,50
015	Transferaufwendungen	-85.371.529,09	-85.650.258	-88.952.060,11	-3.301.802,11
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-96.895.261,45	-99.630.850	-93.380.126,19	6.250.723,81
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-206.476.079,29</b>	<b>-209.534.365</b>	<b>-207.604.509,55</b>	<b>1.929.855,45</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-125.949.744,10</b>	<b>-127.194.593</b>	<b>-123.397.107,92</b>	<b>3.797.485,08</b>
019	Finanzerträge			1.651,30	1.651,30
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>			1.651,30	1.651,30
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-125.949.744,10</b>	<b>-127.194.593</b>	<b>-123.395.456,62</b>	<b>3.799.136,38</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-125.949.744,10</b>	<b>-127.194.593</b>	<b>-123.395.456,62</b>	<b>3.799.136,38</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-588.577,47	-615.552	-571.276,66	44.275,34
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-126.538.321,57</b>	<b>-127.810.145</b>	<b>-123.966.733,28</b>	<b>3.843.411,72</b>

## 51 - Familie und Jugend

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.173.911,92	7.399.396	9.235.083,74	1.835.687,74
003	Sonstige Transfererträge	2.390.391,27	3.095.470	3.275.679,97	180.209,97
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.641.903,11	1.493.104	2.255.882,26	762.778,26
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.789,66	103.733	110.178,96	6.445,96
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.524.760,48	2.485.332	1.828.838,43	-656.493,57
007	Sonstige ordentliche Erträge	800.478,45	663.431	723.923,73	60.492,73
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>17.644.234,89</b>	<b>15.240.466</b>	<b>17.429.587,09</b>	<b>2.189.121,09</b>
011	Personalaufwendungen	-5.016.552,61	-5.140.360	-5.102.220,88	38.139,12
012	Versorgungsaufwendungen	-276.720,21	-273.214	-372.151,20	-98.937,20
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-584.917,54	-621.750	-865.820,43	-244.070,43
014	Bilanzielle Abschreibungen	-45.756,87	-53.470	-52.742,36	727,64
015	Transferaufwendungen	-28.791.224,34	-27.433.358	-30.899.293,87	-3.465.935,87
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-756.336,95	-560.462	-648.874,58	-88.412,58
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-35.471.508,52</b>	<b>-34.082.614</b>	<b>-37.941.103,32</b>	<b>-3.858.489,32</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-17.827.273,63</b>	<b>-18.842.148</b>	<b>-20.511.516,23</b>	<b>-1.669.368,23</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-17.827.273,63</b>	<b>-18.842.148</b>	<b>-20.511.516,23</b>	<b>-1.669.368,23</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-17.827.273,63</b>	<b>-18.842.148</b>	<b>-20.511.516,23</b>	<b>-1.669.368,23</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-478.742,75	-505.103	-443.378,79	61.724,21
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-18.306.016,38</b>	<b>-19.347.251</b>	<b>-20.954.895,02</b>	<b>-1.607.644,02</b>

## 53 - Gesundheit und Verbraucherschutz

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	263.375,56	254.500	275.091,62	20.591,62
003	Sonstige Transfererträge	308,57	650	3,96	-646,04
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.050.794,28	954.900	1.020.120,36	65.220,36
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00		29.067,92	29.067,92
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	937.119,22	948.475	851.765,87	-96.709,13
007	Sonstige ordentliche Erträge	69.599,46	107.616	151.350,03	43.734,03
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>2.321.297,09</b>	<b>2.266.141</b>	<b>2.327.399,76</b>	<b>61.258,76</b>
011	Personalaufwendungen	-7.922.607,85	-7.967.096	-7.920.956,50	46.139,50
012	Versorgungsaufwendungen	-567.139,58	-482.561	-627.629,66	-145.068,66
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-816.800,14	-880.350	-816.941,95	63.408,05
014	Bilanzielle Abschreibungen	-94.937,72	-97.800	-98.397,69	-597,69
015	Transferaufwendungen	-1.397.743,32	-1.492.250	-1.451.957,90	40.292,10
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-325.371,27	-472.750	-354.834,10	117.915,90
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-11.124.599,88</b>	<b>-11.392.807</b>	<b>-11.270.717,80</b>	<b>122.089,20</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-8.803.302,79</b>	<b>-9.126.666</b>	<b>-8.943.318,04</b>	<b>183.347,96</b>
019	Finanzerträge	3.891,62		1.741,02	1.741,02
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>3.891,62</b>		<b>1.741,02</b>	<b>1.741,02</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-8.799.411,17</b>	<b>-9.126.666</b>	<b>-8.941.577,02</b>	<b>185.088,98</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-8.799.411,17</b>	<b>-9.126.666</b>	<b>-8.941.577,02</b>	<b>185.088,98</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-734.920,00	-802.705	-721.494,03	81.210,97
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-9.534.331,17</b>	<b>-9.929.371</b>	<b>-9.663.071,05</b>	<b>266.299,95</b>

**60 - Bauen**  
**Teilergebnisrechnung**  
Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.606.123,88	2.412.070	2.427.220,45	15.150,45
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	969.731,73	592.500	601.377,56	8.877,56
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.658,30	8.000	2.271,90	-5.728,10
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.013,64	25.910	127.628,40	101.718,40
007	Sonstige ordentliche Erträge	444.148,98	343.088	474.742,36	131.654,36
008	Aktiviert Eigenleistungen	526.603,00	1.023.000	745.374,00	-277.626,00
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>4.554.279,53</b>	<b>4.404.568</b>	<b>4.378.614,67</b>	<b>-25.953,33</b>
011	Personalaufwendungen	-3.578.393,91	-3.662.917	-3.649.842,41	13.074,59
012	Versorgungsaufwendungen	-234.040,77	-234.991	-251.297,64	-16.306,64
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.420.753,07	-2.061.590	-2.151.529,35	-89.939,35
014	Bilanzielle Abschreibungen	-4.306.620,76	-3.694.180	-3.645.808,24	48.371,76
015	Transferaufwendungen	-106,50	-500	-106,50	393,50
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-152.432,00	-257.120	-123.722,30	133.397,70
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-10.692.347,01</b>	<b>-9.911.298</b>	<b>-9.822.306,44</b>	<b>88.991,56</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-6.138.067,48</b>	<b>-5.506.730</b>	<b>-5.443.691,77</b>	<b>63.038,23</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-23.116,16			
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>	<b>-23.116,16</b>			
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-6.161.183,64</b>	<b>-5.506.730</b>	<b>-5.443.691,77</b>	<b>63.038,23</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-6.161.183,64</b>	<b>-5.506.730</b>	<b>-5.443.691,77</b>	<b>63.038,23</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-264.512,86	-255.764	-283.866,42	-28.102,42
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-6.425.696,50</b>	<b>-5.762.494</b>	<b>-5.727.558,19</b>	<b>34.935,81</b>

## 62 - Vermessung und Kataster

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	68,49	70	57.068,48	56.998,48
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	686.716,09	640.000	647.430,08	7.430,08
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.194,50		20.832,36	20.832,36
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007	Sonstige ordentliche Erträge	29.687,32	57.239	68.473,33	11.234,33
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>742.666,40</b>	<b>697.309</b>	<b>793.804,25</b>	<b>96.495,25</b>
011	Personalaufwendungen	-3.975.555,84	-4.063.359	-4.104.015,45	-40.656,45
012	Versorgungsaufwendungen	-313.827,04	-307.189	-350.696,81	-43.507,81
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-13.217,74	-25.000	-13.990,40	11.009,60
014	Bilanzielle Abschreibungen	-70.737,67	-63.610	-68.450,48	-4.840,48
015	Transferaufwendungen				
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-236.613,69	-189.900	-209.849,72	-19.949,72
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-4.609.951,98</b>	<b>-4.649.058</b>	<b>-4.747.002,86</b>	<b>-97.944,86</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-3.867.285,58</b>	<b>-3.951.749</b>	<b>-3.953.198,61</b>	<b>-1.449,61</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>				
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-3.867.285,58</b>	<b>-3.951.749</b>	<b>-3.953.198,61</b>	<b>-1.449,61</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-3.867.285,58</b>	<b>-3.951.749</b>	<b>-3.953.198,61</b>	<b>-1.449,61</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-301.095,80	-322.145	-293.320,05	28.824,95
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-4.168.381,38</b>	<b>-4.273.894</b>	<b>-4.246.518,66</b>	<b>27.375,34</b>

## 69 - Natur und Umwelt

### Teilergebnisrechnung

Rechnungsjahr 2018

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
001	Steuern und ähnliche Abgaben				
002	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	324.214,75	378.550	653.852,93	275.302,93
003	Sonstige Transfererträge				
004	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.949.977,57	20.320.000	18.813.934,70	-1.506.065,30
005	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.281.234,66	1.789.859	1.748.532,97	-41.326,03
006	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	300.204,93	401.729	435.650,57	33.921,57
007	Sonstige ordentliche Erträge	522.028,02	352.069	470.113,74	118.044,74
008	Aktivierete Eigenleistungen				
009	Bestandsveränderungen				
<b>010</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>24.377.659,93</b>	<b>23.242.207</b>	<b>22.122.084,91</b>	<b>-1.120.122,09</b>
011	Personalaufwendungen	-3.972.049,57	-4.022.488	-3.966.599,42	55.888,58
012	Versorgungsaufwendungen	-429.329,05	-391.982	-538.256,88	-146.274,88
013	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-23.114.437,20	-22.194.525	-20.697.848,02	1.496.676,98
014	Bilanzielle Abschreibungen	-298.350,11	-188.790	-443.518,53	-254.728,53
015	Transferaufwendungen	-221.000,00	-221.600	-221.000,00	600,00
016	Sonstige ordentliche Aufwendungen	-422.876,02	-646.950	-425.207,46	221.742,54
<b>017</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-28.458.041,95</b>	<b>-27.666.335</b>	<b>-26.292.430,31</b>	<b>1.373.904,69</b>
<b>018</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 010 und 017)</b>	<b>-4.080.382,02</b>	<b>-4.424.128</b>	<b>-4.170.345,40</b>	<b>253.782,60</b>
019	Finanzerträge				
020	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-4.000		4.000,00
<b>021</b>	<b>Finanzergebnis (= Zeilen 019 und 020)</b>		<b>-4.000</b>		<b>4.000,00</b>
<b>022</b>	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 018 und 021)</b>	<b>-4.080.382,02</b>	<b>-4.428.128</b>	<b>-4.170.345,40</b>	<b>257.782,60</b>
023	Außerordentliche Erträge				
024	Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 023 und 024)</b>				
<b>026</b>	<b>Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsverrechnung (= Zeilen 022 und 025)</b>	<b>-4.080.382,02</b>	<b>-4.428.128</b>	<b>-4.170.345,40</b>	<b>257.782,60</b>
270	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			14.275,57	14.275,57
280	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-258.946,97	-231.172	-273.269,18	-42.097,18
<b>290</b>	<b>Ergebnis (= Zeilen 026, 270 und 280)</b>	<b>-4.339.328,99</b>	<b>-4.659.300</b>	<b>-4.429.339,01</b>	<b>229.960,99</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 01 Zentrale Verwaltung</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			724,52	-724,52
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	6.849,00		16.640,94	-16.640,94
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	77.743,07	10.000	2.595.930,94	-2.585.930,94
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>84.592,07</b>	<b>10.000</b>	<b>2.613.296,40</b>	<b>-2.603.296,40</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-77.613,80	-1.508.000	-97.108,57	-1.410.891,43
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-690.831,84	-913.700	-624.445,47	-289.254,53
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-457.882,07	-481.000	-480.468,44	-531,56
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.112.592,71	-25.526.897	-18.519.842,67	-7.007.054,33
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-6.338.920,42</b>	<b>-28.429.597</b>	<b>-19.721.865,15</b>	<b>-8.707.731,85</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-6.254.328,35</b>	<b>-28.419.597</b>	<b>-17.108.568,75</b>	<b>-11.311.028,25</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 01 Zentrale Verwaltung</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
01000101 Erwerb von System- und Standardsoftware-Lizenzen	-24.582,06	-409.000	-9.873,16	-399.126,84	-89.000	-9.873,16
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-24.582,06	-409.000	-9.873,16	-399.126,84	-89.000	-9.873,16
01002201 Erwerb v. Komponenten für die Server-Infrastruktur	-70.882,25	-121.500	-29.788,09	-91.711,91		
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-70.882,25	-121.500	-29.788,09	-91.711,91		
01002401 Zentrale Beschaffung von Hardware	-205.795,90	-189.100	-176.104,44	-12.995,56	-9.100	-9.005,43
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-205.795,90	-189.100	-176.104,44	-12.995,56	-9.100	-9.005,43
01004101 Versorgungsfonds KVV	-457.882,07	-481.000	-479.468,44	-1.531,56		
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-457.882,07	-481.000	-479.468,44	-1.531,56		
01174101 Kreditweitergabe an die WFG	-5.000.000,00	-25.000.000	-15.800.000,00	-9.200.000,00		
22 Sonstige Investitionseinzahlungen			2.500.000,00	-2.500.000,00		
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.000.000,00	-25.000.000	-18.300.000,00	-6.700.000,00		
01183103 Neubau Weiterbildungskolleg (Bildungscampus Unna)		-1.300.000	-76.571,40	-1.223.428,60		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-1.300.000	-76.571,40	-1.223.428,60		
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-435.487,31</b>	<b>-789.397</b>	<b>-326.561,92</b>	<b>-462.835,08</b>	<b>-262.647</b>	<b>-89.993,70</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

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

Kreis Unna

Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	180.892,73	226.000	86.409,98	139.590,02
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.750,00		32.984,00	-32.984,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>182.642,73</b>	<b>226.000</b>	<b>119.393,98</b>	<b>106.606,02</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-15.000		-15.000,00
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-643.670,48	-1.402.321	-966.504,67	-435.816,33
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-35.959,57	-175.322	-130.531,63	-44.790,37
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-679.630,05</b>	<b>-1.592.643</b>	<b>-1.097.036,30</b>	<b>-495.606,70</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-496.987,32</b>	<b>-1.366.643</b>	<b>-977.642,32</b>	<b>-389.000,68</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 32 Öffentliche Sicherheit und Ordnung</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
32182301 Beschaffung von Personentransportfahrzeugen (ZAB)						
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		210.000		210.000,00		
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-210.000		-210.000,00		
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-478.622,54</b>	<b>-1.247.293</b>	<b>-895.319,92</b>	<b>-351.973,08</b>	<b>-983.493</b>	<b>-649.460,71</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 36 Straßenverkehr</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	300,00			
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>300,00</b>			
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-105.474,30	-371.014	-33.747,57	-337.266,60
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-6.563,90	-49.959	-1.814,75	-48.144,01
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-112.038,20</b>	<b>-420.973</b>	<b>-35.562,32</b>	<b>-385.410,61</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-111.738,20</b>	<b>-420.973</b>	<b>-35.562,32</b>	<b>-385.410,61</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 36 Straßenverkehr</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
36182202 Ergänzung/Ausweitung der Überwachungstechnik		-170.000		-170.000,00		
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV		-170.000		-170.000,00		
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze</b>						
<b>Summe</b>	<b>-95.387,32</b>	<b>-238.973</b>	<b>-16.983,22</b>	<b>-221.989,71</b>	<b>-98.373</b>	

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 40 Schulen und Bildung</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.333.416,19	180.000	915.458,95	-735.458,95
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.333.416,19</b>	<b>180.000</b>	<b>915.458,95</b>	<b>-735.458,95</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.424.102,20	-9.617.300	-3.941.594,96	-5.675.705,04
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-774.330,02	-870.830	-890.345,93	19.515,93
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-35.991,47	-30.300	-26.061,87	-4.238,13
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.234.423,69</b>	<b>-10.518.430</b>	<b>-4.858.002,76</b>	<b>-5.660.427,24</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-901.007,50</b>	<b>-10.338.430</b>	<b>-3.942.543,81</b>	<b>-6.395.886,19</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 40 Schulen und Bildung</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
40002201 Beschaffungen Berufskollegs (Machinen,techn. Anl.)	-64.927,06	-159.200	-158.405,00	-795,00		
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-64.927,06	-159.200	-158.405,00	-795,00		
40002413 Beschaffungen Berufskollegs	-273.175,06	-227.270	-280.690,67	53.420,67	-33.100	-33.100,00
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-273.175,06	-227.270	-280.690,67	53.420,67	-33.100	-33.100,00
40002414 Beschaffungen Förderschulen	-105.941,38	-64.100	-62.692,24	-1.407,76		
26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-105.941,38	-64.100	-62.692,24	-1.407,76		
40153101 Energ. Sanierung Sporthalle Lippe BK Lünen		-200.000	-7.606,35	-192.393,65		
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		180.000		180.000,00		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000	-7.606,35	-192.393,65		
40153104 Sporthalle Fr.-v.-Stein-Berufskolleg Werne	-1.782.720,25	-967.800	-532.602,81	-435.197,19	-967.800	-533.671,84
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.527.230,62					
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.782.720,25	-967.800	-532.602,81	-435.197,19	-967.800	-533.671,84
40163103 Kreissporthalle Unna Neubau	-278.635,37	214.300	-2.067.288,68	2.281.588,68	-43.700	-1.668,26
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-278.635,37	-3.143.700	-2.067.288,68	-1.076.411,32	-43.700	-1.668,26
40173102 Neubau Förderzentrum Unna		-2.400.000	-214.113,48	-2.185.886,52	-400.000	-104.449,02
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-2.400.000	-214.113,48	-2.185.886,52	-400.000	-104.449,02
40173201 Errichtung Parkplatz Kreissporthalle	-30.750,83	-1.319.200	-736.169,94	-583.030,06	-469.200	-376.469,78
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-30.750,83	-1.319.200	-736.169,94	-583.030,06	-469.200	-376.469,78
40173202 Neubau Außensportanlage Kreissporthalle		-200.000	-89.186,51	-110.813,49	-50.000	-4.681,93
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000	-89.186,51	-110.813,49	-50.000	-4.681,93
40183101 Sanierung der Außentoilette BK Werne		-200.000	-242.063,66	42.063,66		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-200.000	-242.063,66	42.063,66		
40183104 Bau zusätzl. Klassenräume f. d. BKs am Campus Unna		-400.000	-34.090,31	-365.909,69		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-400.000	-34.090,31	-365.909,69		
40183201 Außenanlage Fr.-v.-Stein BK, Werne		-400.000		-400.000,00		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-400.000		-400.000,00		
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze</b>	<b>-453.552,61</b>	<b>-442.200</b>	<b>-84.974,16</b>	<b>-357.225,84</b>	<b>-351.600</b>	<b>-15.303,65</b>
<b>Summe</b>						

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 50 Arbeit und Soziales</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-20.385,74	-103.487	-50.537,20	-52.949,82
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-29.051,82	-190.667	-123.210,22	-67.456,66
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-49.437,56</b>	<b>-294.154</b>	<b>-173.747,42</b>	<b>-120.406,48</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-49.437,56</b>	<b>-294.154</b>	<b>-173.747,42</b>	<b>-120.406,48</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 50 Arbeit und Soziales</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-37.591,92</b>	<b>-263.654</b>	<b>-150.173,98</b>	<b>-113.479,92</b>	<b>-193.104</b>	<b>-119.459,24</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 51 Familie und Jugend</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	120.080,25		665.100,00	-665.100,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen				
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>120.080,25</b>		<b>665.100,00</b>	<b>-665.100,00</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-43.898,83	-40.750	-33.280,51	-7.469,49
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-120.080,25	-400.000	-665.100,00	265.100,00
29	Sonstige Investitionsauszahlungen		-90.000	-36.793,49	-53.206,51
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-163.979,08</b>	<b>-530.750</b>	<b>-735.174,00</b>	<b>204.424,00</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-43.898,83</b>	<b>-530.750</b>	<b>-70.074,00</b>	<b>-460.676,00</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 51 Familie und Jugend</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
51180101 Beschaffung Jugendamtssoftware		-90.000		-90.000,00		
29 Sonstige Investitionsauszahlungen		-90.000		-90.000,00		
51183101 Ausbau Kindertagesbetreuung - Finanzier. neuer Gr.		-400.000		-400.000,00		
18 Einzgl. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			665.100,00	-665.100,00		
28 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen		-400.000	-665.100,00	265.100,00		
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-25.644,39</b>	<b>-28.950</b>	<b>-57.291,42</b>	<b>28.341,42</b>		<b>-30.000,00</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.055,16		-275,00	275,00
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			450,00	-450,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.055,16</b>		<b>175,00</b>	<b>-175,00</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-40.653,98	-49.180	-38.281,68	-10.898,32
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-11.740,54	-40.000		-40.000,00
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-52.394,52</b>	<b>-89.180</b>	<b>-38.281,68</b>	<b>-50.898,32</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-44.339,36</b>	<b>-89.180</b>	<b>-38.106,68</b>	<b>-51.073,32</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 53 Gesundheit und Verbraucherschutz</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-30.972,74</b>	<b>-61.100</b>	<b>-14.622,48</b>	<b>-46.477,52</b>	<b>-19.500</b>	

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 60 Bauen</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.382.574,00	4.847.740	1.376.091,70	3.471.648,30
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen		4.780	28.895,29	-24.115,29
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen			1.048.370,23	-1.048.370,23
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.382.574,00</b>	<b>4.852.520</b>	<b>2.453.357,22</b>	<b>2.399.162,78</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-1.474.199,66	-725.500	-159.880,08	-565.619,92
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-2.658.010,47	-10.913.790	-2.809.763,08	-8.104.026,92
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-162.668,82	-166.877	-149.981,94	-16.895,06
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.689,00	-35.650	-21.709,17	-13.940,83
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.298.567,95</b>	<b>-11.841.817</b>	<b>-3.141.334,27</b>	<b>-8.700.482,73</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.915.993,95</b>	<b>-6.989.297</b>	<b>-687.977,05</b>	<b>-6.301.319,95</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 60 Bauen</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
60073202 K40n Südkamener Straße, Kamen	-1.255.307,46	-55.900	761.245,81	-817.145,81	-205.900	-8.390,66
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	272.600,00	1.150.000		1.150.000,00		
22 Sonstige Investitionseinzahlungen			1.048.370,23	-1.048.370,23		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-1.309.090,37		-8.390,66	8.390,66		-8.390,66
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-218.817,09	-1.205.900	-188.033,53	-1.017.866,47	-205.900	
60073206 Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede		-657.500	-32.477,94	-625.022,06	-175.600	
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		349.400		349.400,00		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-103.300		-103.300,00		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen		-903.600	-32.477,94	-871.122,06	-175.600	
60093202 K4n Straßen- u. Radwegebau Stockum-Horst	-16.784,57	-980.600	8.372,01	-988.972,01	-980.600	-17.914,66
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		200.000	34.500,00	165.500,00		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-36.913,24	-481.500	-29,00	-481.471,00	-381.500	
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	20.128,67	-699.100	-26.098,99	-673.001,01	-599.100	-17.914,66
60093206 Neubau d. Lippebrücke im Zuge der K2 (Anteil)	-54.212,85	-428.600	-27.453,04	-401.146,96	-86.600	-27.453,04
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		400.000		400.000,00		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden		-100.000		-100.000,00		
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-54.212,85	-728.600	-27.453,04	-701.146,96	-86.600	-27.453,04
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze</b>						
<b>Summe</b>	<b>-1.773.946,43</b>	<b>-4.213.097</b>	<b>-2.203.452,70</b>	<b>-2.009.644,30</b>	<b>-4.134.327</b>	<b>-2.111.593,59</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 62 Vermessung und Kataster</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen				
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			500,00	-500,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>			<b>500,00</b>	<b>-500,00</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden				
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-17.821,22	-124.660	-61.785,82	-62.874,18
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-3.274,47	-36.000	-36.384,85	384,85
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-21.095,69</b>	<b>-160.660</b>	<b>-98.170,67</b>	<b>-62.489,33</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-21.095,69</b>	<b>-160.660</b>	<b>-97.670,67</b>	<b>-62.989,33</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 62 Vermessung und Kataster</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze Summe</b>	<b>-13.816,71</b>	<b>-155.360</b>	<b>-90.021,95</b>	<b>-65.338,05</b>	<b>-42.210</b>	<b>-42.187,80</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Teilfinanzrechnung - Teil A   Budget 69 Natur und Umwelt</b>					
Kreis Unna					
Position	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018
18	Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	781.936,94	347.000	692.223,90	-345.223,90
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen			250,00	-250,00
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	680,00			
<b>23</b>	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>782.616,94</b>	<b>347.000</b>	<b>692.473,90</b>	<b>-345.473,90</b>
24	Auszgl. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-1.781.343,67	-310.000	-1.625.704,86	1.315.704,86
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen				
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem AV	-25.123,32	-18.900	-14.605,22	-4.294,78
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen				
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-24.883,58	-90.000	-216.430,71	126.430,71
<b>30</b>	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.831.350,57</b>	<b>-418.900</b>	<b>-1.856.740,79</b>	<b>1.437.840,79</b>
<b>31</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.048.733,63</b>	<b>-71.900</b>	<b>-1.164.266,89</b>	<b>1.092.366,89</b>

## Jahresabschluss Kreis Unna 2018

<b>Investitionen Teil B   Budget 69 Natur und Umwelt</b>						
Kreis Unna						
Investitionsmaßnahme	Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz / Ergebnis 2018	Aus 2017 übertragene Ermächtigungen	In Anspruch genommene Ermächtigungen
<b>ÜBER der festgelegten Wertgrenze</b>						
69000201 Grund u. Boden f. Entschädigungen n. d. LandSchG	225.772,05	-18.000	-15.724,60	-2.275,40		
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	8.095,63	72.000		72.000,00		
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-24.883,58	-90.000	-5.724,60	-84.275,40		
69001101 Grund u. Boden f. Ausgleichs- u. Ersatzmaßnahmen	-30.231,00	-30.000	-174.223,06	144.223,06		
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	388.635,34	170.000	-28.741,11	198.741,11		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-490.960,03	-200.000	-477.519,89	277.519,89		
69001102 Grund u. Boden i. Rahmen d. ökol.Grundstücksfonds	-3.857,25		-162.307,58	162.307,58		
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen		100.000	85.317,45	14.682,55		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	-58.915,34	-100.000	-240.117,02	140.117,02		
29 Sonstige Investitionsauszahlungen			-207.432,85	207.432,85		
69181101 Grunderwerb Livrée						
18 Einzlg. aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen			635.647,56	-635.647,56		
24 Auszlg. für d. Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden			-908.067,95	908.067,95		
<b>UNTER der festgelegten Wertgrenze</b>						
<b>Summe</b>	<b>-403.558,03</b>	<b>-14.200</b>	<b>-9.091,45</b>	<b>-5.108,55</b>		



Bilanz des Kreises Unna per 31.12.2018

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	PASSIVA
<b>AKTIVA</b>					
<b>1. Anlagevermögen</b>					
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		32.413,88			
1.2. Sachanlagen	1.038.477,42	1.070.891,30			
1.2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.641.722,54	8.864.888,39	223.165,85		
1.2.1.1. Grünflächen	5.126.381,45	6.469.943,04	1.343.561,59		
1.2.1.2. Ackerland	1.991.897,81	2.070.431,24	78.533,43		
1.2.1.3. Wald, Forsten	3.318.633,78	3.289.344,48	-29.289,30		
1.2.1.4. Sonstige unbebaute Grundstücke	19.076.635,58	20.694.607,15	1.615.971,57		
Summe					
1.2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00		
1.2.2.1. Kinder- und Jugendheimanlagen	64.384.417,26	66.938.966,84	2.114.549,58		
1.2.2.2. Schulen	0,00	0,00	0,00		
1.2.2.3. Wohnbauten	51.038.787,73	49.650.899,47	-1.387.888,26		
1.2.2.4. Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	115.423.204,99	116.149.866,31	726.661,32		
Summe					
1.2.3. Infrastrukturvermögen	16.314.489,42	16.747.234,59	432.745,17		
1.2.3.1. Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.094.975,14	8.897.995,38	-197.049,76		
1.2.3.2. Brücken und Tunnel	9.094.975,14	8.897.995,38	-197.049,76		
1.2.3.3. Eisenbahnen und Streckenanlagen und Sicherungsanlagen	0,00	0,00	0,00		
1.2.3.4. Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	67.385.414,03	67.450.999,44	65.585,41		
1.2.3.5. Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	2.542.243,69	2.520.170,45	-22.073,24		
1.2.3.6. Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	95.337.123,28	95.616.289,86	279.166,58		
Summe	8.036.081,65	7.734.293,94	-301.787,71		
1.2.4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.968.303,99	4.943.962,25	-24.351,74		
1.2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	9.760.086,60	8.956.563,84	-803.522,76		
1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.274.279,17	8.093.799,37	1.519.480,20		
1.2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.664.771,14	32.094.529,13	389.877,99		
1.2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	63.938.185,96	63.938.185,96	0,00		
Summe	21.485.010,73	21.485.010,73	0,00		
1.3. Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00		
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00		
1.3.2. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		
1.3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
1.3.4. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.803.534,23	4.283.002,67	479.468,44		
Summe	89.224.730,92	89.704.199,36	479.468,44		
1.3.5. Ausleihungen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.2. an Beteiligungen	5.000.000,00	20.800.000,00	15.800.000,00		
1.3.5.3. an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
1.3.5.4. Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00		
Summe	5.000.000,00	20.800.000,00	15.800.000,00		
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>356.766.883,33</b>	<b>376.090.383,11</b>	<b>19.323.499,78</b>		
<b>2. Umlaufvermögen</b>					
2.1. Vorräte	1.500.533,45	556.496,88	-944.036,57		
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	0,00	0,00	0,00		
2.1.2. Geleistete Anzahlungen	1.500.533,45	556.496,88	-944.036,57		
Summe					
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	36.698.050,48	43.689.641,93	6.991.591,45		
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	795.904,14	1.475.005,24	679.101,10		
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen	405.174,66	0,00	-405.174,66		
2.2.3. Sonstige Vermögensgegenstände	37.898.199,28	45.164.641,17	7.265.517,89		
Summe					
2.3. Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00		
2.4. Liquide Mittel	79.877,58	8.063.334,22	7.883.456,64		
Summe Umlaufvermögen	39.579.540,31	53.784.478,27	14.204.937,96		
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	16.205.148,96	17.036.546,04	833.397,08		
<b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Summe</b>	<b>412.551.572,60</b>	<b>446.913.407,42</b>	<b>34.361.834,82</b>		
<b>PASSIVA</b>					
<b>1. Eigenkapital</b>					
1.1. Allgemeine Rücklage	13.964.212,72	16.403.957,09	2.439.144,37		
1.2. Sonderrücklagen	0,00	0,00	0,00		
1.3. Ausgleichsrücklage	7.196.801,06	8.320.423,00	1.121.621,95		
1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	3.786.255,24	9.338.369,78	5.540.114,54		
Summe	24.947.269,02	34.062.749,87	9.100.886,86		
<b>2. Sonderposten</b>					
2.1. für Zuwendungen	110.683.679,74	110.177.659,92	-506.019,82		
2.2. für Beiträge	0,00	0,00	0,00		
2.3. für den Gebührenaussgleich	2.859,63	2.859,63	0,00		
2.4. Sonstige Sonderposten	10.595.373,67	13.422.766,03	2.897.392,36		
Summe	121.211.913,04	123.603.285,58	2.391.372,54		
<b>3. Rückstellungen</b>					
3.1. Pensionsrückstellungen	158.028.646,00	165.686.720,00	7.658.074,00		
3.2. Rückstellungen für Depoziten und Aliasten	762.814,00	762.814,00	0,00		
3.3. Instandhaltungsrückstellungen	2.383.767,60	1.609.604,96	-784.162,64		
3.4. Sonstige Rückstellungen	10.184.039,78	10.947.305,37	763.265,59		
Summe	171.369.267,38	179.006.444,33	7.637.177,05		
<b>4. Verbindlichkeiten</b>					
4.1. Anleihen	0,00	0,00	0,00		
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00		
4.2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00		
4.2.2. von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00		
4.2.3. von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00		
4.2.4. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00		
4.2.5. von Kreditinstituten	52.969.132,39	69.957.320,89	16.988.188,50		
Summe	52.969.132,39	69.957.320,89	16.988.188,50		
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.336.375,66	0,00	-2.336.375,66		
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	17.001.365,28	15.946.747,57	-1.054.617,71		
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.887.592,26	2.277.095,25	-610.497,01		
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	3.297.192,84	2.896.147,79	-401.045,05		
4.7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.480.363,32	5.870.032,82	3.409.669,50		
4.8. Erhaltene Anzahlungen	10.109.243,61	9.368.752,68	-740.490,93		
Summe	91.081.265,36	106.316.096,80	15.254.831,44		
<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	3.947.857,91	3.925.430,84	-22.427,07		



# ANHANG

## 5 Anhang

Gemäß § 44 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW<sup>1</sup>) 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 2018 findet 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 23.01.2018 (GV. NRW. S. 90), 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 23.01.2018 (GV. NRW. S. 90) und die GemHVO NRW vom 16.11.2004 (GV. NRW. S. 644, ber. 2005 S. 15), zuletzt geändert durch Gesetz vom 27.04.2018 (GV. NRW. S. 239) 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. Ausnahmen bilden hier seit dem Haushaltsjahr 2016 die immateriellen Vermögensgegenstände.

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«).

---

<sup>1</sup> Die GemHVO NRW ist zum 31.12.2018 außer Kraft getreten. Dennoch galt sie für das gesamte Buchungsgeschäft im Haushaltsjahr 2018 und ist deshalb für die Bewertung aller Sachverhalte im Rahmen des Jahresabschlusses die richtige Rechtsgrundlage.

### 5.1.1 Anlagevermögen

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

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Immat. Vermögensgegenstände	1.025	944	1.032	1.038	1.071
Unbebaute Grundstücke	15.889	16.360	17.742	19.079	20.695
Bebaute Grundstücke	110.193	115.376	118.118	115.423	116.150
Infrastrukturvermögen	94.131	98.991	96.893	95.337	95.616
Bauten auf fremdem Grund	8.941	8.640	8.338	8.036	7.734
Kunstgegenstände	467	467	467	1.626	1.626
Maschinen, technische Anlagen	4.136	4.003	4.658	4.968	4.944
Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	11.445	11.378	10.484	9.761	8.957
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	16.293	6.951	5.247	7.274	8.794
Finanzanlagen	88.443	88.495	88.780	94.225	110.504

#### Immaterielle Vermögensgegenstände

##### Grunddienstbarkeiten im Fachbereich »Natur und Umwelt« (FB 69)

Aufgrund der in Landschaftsplänen festgesetzten Naturschutzmaßnahmen werden im Fachbereich »Natur und Umwelt« 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 2018 betragen diese außerplanmäßigen Abschreibungen insgesamt 213.157,45 Euro.

##### Geleistete Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände

Per 31.12.2018 werden geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe von insgesamt 128.703,26 Euro ausgewiesen.

### Aktivierung von Lizenzen und Software

Seit dem Haushaltsjahr 2016 werden sämtliche Lizenzen und Softwareprogramme, unabhängig von der Höhe der Anschaffungskosten, aktiviert und über einen Zeitraum von fünf Jahren (sofern auf der Rechnung oder im Lizenzvertrag keine abweichende Nutzungsdauer angegeben ist) abgeschrieben.

### **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 2018 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
Wald, Forsten	109.870,47
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	36.223,78
Sonstige unbebaute Grundstücke	12.023,15
Grünflächen	824,41
Ackerland	234,41
<b>Summe</b>	<b>159.176,22</b>

Bei den abzuwertenden Teilflächen ist zum Teil ein bilanzieller Sonderposten passiviert. Um den prozentualen Anteil des Sonderpostens im Vergleich zum Buchwert des entsprechenden Grundstücks beizubehalten, mussten in Summe Sonderposten in Höhe von 114.368,93 Euro ertragswirksam aufgelöst werden.

## Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

Sachverhalt	Betrag in Euro
<b>Straßen- und Radwegebaumaßnahmen sowie sonstige Infrastrukturbaumaßnahmen</b>	
Neubau K40n Kamen	1.922.720,25
Neubau Lippe-Brücke	180.237,33
Ausbau und Radwegebau K10 Holzwickede	83.740,51
Radweg K4-L844 Werne-Stockum	83.259,15
Brücke K10 Ostberger Str. Schwerte	31.755,96
Beseitigung BÜ Afferder Weg	30.083,12
Beseitigung/Neubau Bahnübergang K16 Bergkamen	25.146,03
Neubau K20n	17.627,50
Brücke an der K38 Mühlbach	16.262,75
K19 Varnhöveler Str. Werne	9.807,32
<i>Zwischensumme</i>	<i>2.400.639,92</i>
<b>Hochbau- und Sanierungsmaßnahmen sowie sonstige Baumaßnahmen</b>	
Neubau Kreissporthalle Unna	2.785.217,47
Neubau Parkplatz Kreissporthalle	929.585,13
Neubau Förderzentrum Unna	322.859,35
Neubau Weiterbildungskolleg	118.827,30
Neubau Außensportanlage Kreissporthalle	102.983,51
Bau zusätzlicher Klassenräume Berufskollegs	51.482,69
Energetische Sanierung Sporthalle Lippe-BK	8.813,35
Ergänzung Außenmöblierung Lippe-BK	3.722,57
Außenanlagen Fr.-v.-Stein-BK, Werne	999,60
Gastronomische Nutzung Pferdestall Opherdicke	399,84
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.324.890,81</i>
<b>Geleistete Anzahlungen im Rahmen von Flurbereinigungsverfahren</b>	
Lippeaue Bergkamen/Werne	295.544,29
Selm-Hassel	54.190,59
Lenningsen-Flierich	17.796,07
Fröndenberg/Ruhr-Ostbüren	2.500,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>370.030,95</i>
<b>Geleistete Anzahlungen für Grunderwerbe</b>	
Grunderwerbe in Fröndenberg-Bausenhagen	787,06
Grunderwerb Kamen-Methler	671,16
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.458,22</i>
<b>Weitere Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen</b>	
Einführung Digitalfunk	1.000.091,14
Hardware Einsatzleitsystem	647.782,85
Puppenbus	48.865,48
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.696.739,47</i>
<b>Summe</b>	<b>8.793.759,37</b>

## Finanzanlagen / Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen

### Außerplanmäßige Abschreibung

Im Rahmen der Inventur per 31.12.2018 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. Im Jahresabschluss 2018 musste keine außerplanmäßige Abschreibung auf Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen erfolgen.

## Ausleihungen

### Ausleihungen an Beteiligungen

Unter den Ausleihungen an Beteiligungen werden zum 31.12.2018 Ausleihungen an die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) in Höhe von insgesamt 20.800.000,00 Euro bilanziert.

### 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				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Vorräte	127	66	345	1.501	556
Forderungen	19.833	22.466	32.288	37.494	45.165
Sonst. Vermögensgegenstände	129	0	0	405	0
Liquide Mittel	1.660	749	380	180	8.063
Aktive Rechnungsabgrenzung	7.469	17.530	14.854	16.205	17.039

### 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 2018 waren hier außerplanmäßigen Abschreibungen in Höhe von 2.179,64 Euro vorzunehmen.

Im Zuge der außerplanmäßigen Abschreibungen waren teilweise bei den aus Mitteln des Ökologischen Grundstücksfonds finanzierten Grundstücken diese Zuschüsse in gleichem Maße zu reduzieren. Die Mittel sind hierbei in voller Höhe in die erhaltene Anzahlung zum Ökologischen Grundstücksfonds zurückgeflossen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 beträgt der Buchwert aller im Umlaufvermögen ausgewiesenen Grundstücke insgesamt 260.683,81 Euro (Vorjahr 1.220.533,45 Euro). Der deutliche Rückgang gegenüber dem Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen aus dem Verkauf von Flurstücken im Zusammenhang mit dem Bau der geplanten K 40n an die Stadt Kamen.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

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

Der deutliche Anstieg der »öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen« zum 31.12.2018 gegenüber dem Vorjahr um rd. 7 Mio. Euro resultiert zum einen im Wesentlichen aus der erstmaligen Aktivierung einer Forderung in Höhe von rd. 3,7 Mio. Euro aus dem Projekt »Gute Schule 2020« (siehe weitere Erläuterungen unter »Forderungen aus dem Projekt Gute Schule 2020«). Zum anderen werden zum Jahresabschluss 2018 höhere Forderungen aus der differenzierten Kreisumlage als im Vorjahr aktiviert.

#### »Fremd verwaltete Forderungen«, sowie »Forderungen von darlehensweise gewährten Hilfen im SGB II und SGB XII«

Der Kreis Unna ist Träger der Kosten der Unterkunft und Heizung (KdU) sowie weiterer kommunaler Leistungen (u. a. BuT-Leistungen für SGB II-Empfänger), die 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 45,66%. Das wirtschaftliche Eigentum an der Forderung i. S. d. § 33 Absatz 1 GemHVO NRW beträgt für den Kreis Unna daher maximal 54,34 % nach Abzug der Bundesbeteiligung.

Bei diesem Bestand der sog. fremdverwalteten 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 2014 bis 2018 ermittelt. Die Berichtigungsquoten werden für die KdU-Forderungen auf 20,0 % und für BuT-Forderungen auf 20,0 % festgelegt. Per 31.12.2018 ergibt sich ein bereinigter und wertberichtiger Bestand an fremd verwalteten Forderungen nach SGB II i. H. v. 3.606.628,80 Euro.

Die Ermittlung des Bestandes der Forderungen aus der darlehensweisen Hilfestellung im Rechtskreis SGB II erfolgt korrespondierend zu den fremd verwalteten Forderungen. Die Berichtigungsquoten werden für die KdU-Darlehen auf 15,0 % und für die BuT-Forderungen auf 20,0 % festgelegt. Es ergibt sich per 31.12.2018 ein bereinigter und wertberichtigter Bestand der darlehensweise gewährten Hilfen im Rechtskreis SGB II i. H. v. 1.445.557,74 Euro.

Aus dem Bereich »Hilfen bei Pflegebedürftigkeit« werden darlehensweise Hilfen nach dem 7. Kapitel SGB XII gewährt. Daraus ergibt sich per 31.12.2018 insgesamt ein Forderungsbestand in Höhe von 242.046,12 Euro. Alle zu diesem Zeitpunkt vorliegenden Informationen, die die Realisierbarkeit dieser Forderungen beeinträchtigen können, sind berücksichtigt worden.

Leistungen nach dem 3./4. Kapitel SGB XII sind durch den Kreis Unna als örtlicher Sozialhilfeträger zu gewähren. Im Rahmen einer Delegationssatzung ist den kreisangehörigen Kommunen die Hilfestellung für die v.g. Leistungen auferlegt worden. Erstmals zum 31.12.2018 werden für die existenzsichernden Leistungen (außerhalb von Einrichtungen) nach dem SGB XII Forderungen für die Härtefälle, in denen Darlehen nach § 91 SGB XII gewährt wurden, aktiviert. Es ergibt sich hieraus ein Forderungsbestand per 31.12.2018 in Höhe von insgesamt 339.190,52 Euro. Alle zu diesem Zeitpunkt vorliegenden Informationen, die die Realisierbarkeit dieser Forderungen beeinträchtigen können, sind berücksichtigt worden.

#### Forderungen aus Dienstherrnwechseln

Im Posten »öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen« ist eine Forderung gegenüber dem Ministerium für Arbeit, Integration und Soziales NRW sowie dem Ministerium für Klimaschutz, Umwelt, Landwirtschaft, Natur- und Verbraucherschutz NRW für übernommene Pensions- und Beihilfeverpflichtungen i. H. v. insgesamt rd. 7,1 Mio. Euro enthalten. Darüber hinaus sind Forderungen im Rahmen von Dienstherrnwechseln gegenüber Land, Gemeinden und Zweckverbänden i. H. v. rd. 1,7 Mio. Euro bilanziert.

#### Forderungen aus dem Projekt »Gute Schule 2020«

Der Posten »öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen« enthält zum 31.12.2018 Forderungen in Höhe von 3.700.054,00 Euro gegenüber dem Land NRW aus dem Projekt »Gute Schule 2020«. Demgegenüber hat der Kreis Unna einen Investitionskredit (NRW Bank) passiviert, der zum 31.12.2018 einen Saldo in gleicher Höhe ausweist. Die Forderung gegenüber dem Land NRW wird sich analog zu den Tilgungen des Investitionskredites bei der NRW Bank mindern. Zur bilanziellen Klarstellung, dass der Kreis Unna keine eigenen Finanzmittel für die Tilgung und ggfs. die Zinsleistung aufbringen muss, erfolgte zudem eine Passivierung einer sonstigen Verbindlichkeit zum 31.12.2018 in Höhe von ebenfalls 3.700.054,00 Euro. Mit Fertigstellung der durch das Projekt »Gute Schule 2020« geförderten investiven Maßnahmen wird die »sonstige Verbindlichkeit« in einen »sonstigen Sonderposten« umgebucht, der dann analog zur Abschreibung der Vermögensgegenstände des Anlagevermögens aufgelöst wird.

### 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 31.12.2014	01.01.2015 bis 31.12.2015	01.01.2016 bis 31.12.2016	01.01.2017 bis 31.12.2017	01.01.2018 bis 31.12.2018	ab 01.01.2019
100%	65%	50%	30%	10%	0%

### Sonstige Vermögensgegenstände

Zum 31.12.2018 sind unter den »sonstigen Vermögensgegenständen« keine Positionen aktiviert.

### **Kostenunterdeckung für die Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren**

Die vorläufige Gebührenabrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für das Jahr 2018 ergab eine Kostenunterdeckung in Höhe von 61.657,28 Euro.

### **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden per 31.12.2018 bilanziert:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abbuchung der Zentralkasse der Bundesagentur für Arbeit für die Kosten der Unterkunft für Januar 2019	6.461.805,97
Geleistete Investitionskostenzuschüsse nach dem GTK / KiBiz	3.163.650,77
Leistungen nach SGB XII für Januar 2019	2.595.367,21
Hilfeleistungen innerhalb von Einrichtungen (Hilfen bei Pflegebedürftigkeit)	2.338.007,27
Auszahlungen Dienstbezüge und Reiskostenvorschüsse für Januar 2019	1.228.464,54
Auszahlungen für Versorgungsaufwendungen	554.766,00
Monatszahlung Januar 2019 nach dem SGB VIII	224.764,33
Softwareupdate und -supportvertrag, Versicherungen für Rechtsschutz und EDV-Unterstützung	154.099,46
Leistungen nach dem UVG für Januar 2019	107.992,98
Fraktions- und Gruppenzuwendungen 1. Quartal 2019	104.796,19
Hilfeleistungen außerhalb von Einrichtungen (Hilfen bei Pflegebedürftigkeit)	35.162,57
Bildungs- und Teilhabeleistungen für Januar 2019	29.185,78
Bauunterhaltung Schloss Cappenberg	23.885,15
Auszahlungen für Eingliederungshilfe	16.377,82
Abgrenzung von Kreditbeschaffungskosten nach § 42 Absatz 2 GemHVO NRW	220,00
<b>Summe</b>	<b>17.038.546,04</b>

### 5.1.3 Eigenkapital

#### Direkte Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage

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

Im Berichtsjahr sind folgende Sachverhalte verrechnet worden:

Sachverhalt	Betrag in Euro
Abgang / vollständige Auflösung von Sonderposten für Vermögensgegenstände, deren Abgang unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet wurde	1.277.514,14
Diverse Verkäufe von beweglichen Gegenständen sowie von Grundstücken des Anlagevermögens (Abgang über Buchwert)	60.945,79
<b>Summe verrechnete Erträge</b>	<b>1.338.459,93</b>
Außerplanmäßige Abschreibung im Finanzanlagevermögen	0,00
Diverse Verkäufe, Verschrottungen und sonstige Abgänge von beweglichen Gegenständen des Anlagevermögens (Abgang unter Buchwert)	1.575.948,85
<b>Summe verrechnete Aufwendungen</b>	<b>1.575.948,85</b>
<b>Verrechnungssaldo</b>	<b>-237.488,92</b>

#### Eigenkapitalveränderung

Das Eigenkapital des Kreises Unna entwickelt sich im Haushaltsjahr 2018 wie folgt (in Euro):

	Allgemeine Rücklage	Ausgleichsrücklage	Jahresergebnis
Stand per 31.12.2017 ( <u>vor</u> Ergebnisverwendung)	13.964.212,72	7.198.801,05	3.798.255,24
Verwendung des Jahresergebnisses 2017	2.676.633,29	1.121.621,95	--
Stand per 31.12.2017 <u>nach</u> Ergebnisverwendung	16.640.846,01	8.320.423,00	--
Verrechnete Erträge und Aufwendungen 2018 (Saldo, s.o.)	-237.488,92	--	--
Jahresergebnis 2018 (Überschuss)	--	--	9.338.369,78
Stand per 31.12.2018 ( <u>vor</u> Ergebnisverwendung)	16.403.357,09	8.320.423,00	9.338.369,78

## Eigenkapitalentwicklung

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

Eigenkapitalposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Allgemeine Rücklage	2.087	4.128	8.383	13.964	16.403
Sonderrücklagen	0	0	0	0	0
Ausgleichsrücklage	0	2.338	4.324	7.199	8.321
Jahresergebnis	4.929	6.506	8.889	3.798	9.338
<b>Summe Eigenkapital</b>	<b>7.015</b>	<b>12.972</b>	<b>21.596</b>	<b>24.961</b>	<b>34.062</b>

### 5.1.4 Sonderposten

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

Bilanzposten Sonderposten für ...	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
... Zuwendungen	115.351	117.354	114.075	110.684	110.177
... Beiträge	0	0	0	0	0
... den Gebührenaussgleich	240	269	29	3	3
Sonstige Sonderposten	8.125	7.945	8.522	10.525	13.423
<b>Summe Sonderposten</b>	<b>123.716</b>	<b>125.568</b>	<b>122.626</b>	<b>121.212</b>	<b>123.603</b>

#### **Sonderposten für Zuwendungen**

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

#### **Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Gemäß der vorläufigen Abrechnung der Abfallentsorgungsgebühren für das Gebührenjahr 2017 (Vorjahr) ergab sich eine Gebührenüberdeckung, so dass im Haushaltsjahr 2017 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 2.859,63 Euro gebildet wurde. Diese Überdeckung kann frühestens 2019 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 Stif-

tungsvermögen in Höhe von 238.115,31 Euro und in einen Sonderposten für die liquiden Mittel in Höhe von 331,50 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				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Pensionsrückstellungen	140.062	147.262	149.620	158.028	165.687
Deponie- u. Altlastenrückstell.	763	763	763	763	763
Instandhaltungsrückstellungen	2.021	1.462	2.475	2.394	1.610
Sonstige Rückstellungen	15.188	16.942	14.353	10.184	10.947
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>158.034</b>	<b>166.429</b>	<b>167.211</b>	<b>171.369</b>	<b>179.007</b>

#### Pensionsrückstellungen

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

Bewertet wurden Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamtinnen und Beamten und Versorgungsempfängern und Versorgungsempfängerinnen. 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 Beamtenverhältnisses angesetzt.

Für die Bewertung wird grundsätzlich der Stichtagsbestand zum 31.10.2018 verwendet. Zusätzlich werden Abgänge, Neuzugänge und Beförderungen zwischen dem 01.11.2018 und dem 31.12.2018 berücksichtigt.

Die Bewertung erfolgt mit dem in § 36 Absatz 1 GemHVO NRW vorgesehenen Rechnungszins von fünf Prozent auf Basis der Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck. Für die Höhe der Versorgung werden zum 31.12.2018 die ab dem 01.01.2018 maßgeblichen Beträge gemäß den Anlagen zu Artikel 2 des Gesetzes vom 07.04.2017 zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2017/2018 sowie zur Änderung weiterer dienstrechtlicher Vorschriften im Land Nordrhein-Westfalen (GV.NRW 2017 S. 452) unter Berücksichtigung des Einbaufaktors gemäß § 5 Abs. 1 LBeamtVG NRW angesetzt.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils (Basis: Wahrscheinlichkeitstafeln in der privaten Krankenversicherung 2016, veröffentlicht von der BaFin am 29.12.2017). 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 rechnungsmäßige Pensionierungsalter wird für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und für alle übrigen Beamten in Abhängigkeit vom Geburtsjahr mit 65, 66 bzw. 67 Jahren angesetzt.

### **Rückstellungen für Altlastensanierung**

Auf dem Nordteil des Geländes der ehemaligen Zeche und Kokerei Massen III/IV ist eine Altlastensanierung durchzuführen. Die Sanierung erfolgt in Abstimmung mit dem Verband für Flächenrecycling und Altlastensanierung (AAV). 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 Haushaltsjahr 2018 sind zwar Bauleistungen angefallen, für die bisher jedoch noch keine Rechnungsstellung durch den AAV erfolgte.

Die Gesamtkosten der Maßnahmen können sich eventuell aufgrund von möglichen Preissteigerungen erhöhen. Eine qualitative fachliche Aussage kann jedoch noch nicht getroffen werden, so dass die vorhandene Rückstellung i. H. v. 762.814,00 Euro aus fachlicher Sicht per 31.12.2018 unverändert fortgeführt wird.

### **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 und der Maschinen und technischen Anlagen, gebildet werden. Die Nachholung der unterlassenen Instandhaltung kann nur dann als hinreichend konkret beabsichtigt angesehen werden, wenn sie in der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung berücksichtigt wird. Damit beschränkt sich der Zeitraum für die Nachholung der Instandhaltung auf maximal vier Jahre, ausgehend von dem Jahr, in dem die Instandhaltung unterlassen wurde.

Zum Stichtag 31.12.2018 konnten folgende Maßnahmen nicht ausgeführt werden, die somit zu einer unterlassenen Instandhaltung führen:

Objekt	Gegenstand der Rückstellung	Voraussichtliche Ausführung	Betrag in Euro
Brücke (K9)	Sanierung der Brücke über die Seseke	2019	335.000,00
K31 Fahrbahn	Deckenerneuerung	2019	247.887,21
Förderzentrum Unna	diverse Reparaturarbeiten	2019	89.273,88
Fr.-v.- Stein BK	Dachsanierung	2019	80.000,00
Hellweg BK	Austausch der Rauchschutztüren	2019	75.000,00
B233/K9	Straßensanierung nach Kanalbau	2019	73.000,00
Signalanlage K16	Umrüstung der Signalanlage auf LED-Beleuchtung	2019	57.781,25
Hellweg-BK	Erneuerung der Bodenbeläge	2019	46.530,88
Kreisporthalle Unna	Erneuerung des Prallschutzes	2019	45.000,00
L507/K8	Umbau der Einmündung und der Verkehrsinsel	2019	45.000,00
Kreishaus Lünen	Erneuerung der Grundleitungen	2019	36.000,00
Fr.-v.-Bodelschwingh-Schule	Erneuerung der Schwimmbadfilter	2019	30.000,00
K30 Fahrbahn	Deckenerneuerung	2019	29.685,74
Tierheim	Austausch der Fäkalrinnen und Gittertüren	2019	21.601,36
Freiherr-von-Bodelschwingh-Schule	Reparatur der Fahrbahndecke am Busbahnhof	2019	20.000,00
Kreishaus Lünen	Sanierung der Holzfenster	2019	20.000,00
Leitstelle	Raumluftstabilisierung	2019	20.000,00
NTZ	Austausch der Türen	2019	19.203,28
Haus Opherdicke	Austausch von Holz (Gauben)	2019	16.000,00
NTZ	Umrüstung der Schließanlagen	2019	15.000,00
Lippe BK	Fußbodensanierung	2019	15.000,00
Tierheim	Dachsanierung des Hundezwingers	2019	15.000,00
Hellweg BK	Erneuerung der Trinkwasserverteilung	2019	15.000,00
Hansa BK	Erneuerung der Schließanlagen	2019	15.000,00
Fr.-v.-Stein BK	Austausch der Fenster	2019	15.000,00
Märkisches BK	Erneuerung der Schließanlage	2019	15.000,00
Hellweg BK	Erneuerung der Schließanlage	2019	15.000,00
Regenbogenschule	Einbau der Spielgeräte	2019	14.400,00
Fr.-v.-Bodelschwingh-Schule	Einzäunung	2019	14.003,97
Gesundheitshaus	Hydraulischer Ausgleich für Heizungsanlage	2019	12.000,00
Kreishaus Lünen	Be- und Entlüftungsarbeiten	2019	12.000,00
Tierheim	Badsanierung	2019	12.000,00

Objekt	Gegenstand der Rückstellung	Voraussichtliche Ausführung	Betrag in Euro
NTZ	Putzarbeiten nach Türeineinbau	2019	10.000,00
Gesundheitshaus	Verkleidung der Terrassentüren	2019	10.000,00
NTZ	Überarbeitung der Heizungsanlagen	2019	10.000,00
Tierheim	Erneuerung der Abwasserrinne	2019	8.000,00
Gesundheitshaus	Erneuerung der Dachholzbalken	2019	8.000,00
Leitstelle	Überarbeitung der Notstromversorgung	2019	8.000,00
Hansa BK	Austausch der Melder (BMA)	2019	7.913,36
Gesundheitshaus	Reparatur oder Austausch der Rauchschutztüren	2019	7.000,00
Gesundheitshaus	Arbeitsplatzumbau (Infothek)	2019	7.000,00
Sonnenschule	Überarbeitung der Lüftungsanlage	2019	6.000,00
FSZ	Ergänzung der Schließanlage	2019	6.000,00
Sporthalle Unna	Austausch der Notausgangstüren	2019	6.000,00
Fr.-v.-Stein BK	Sanierung der Sicherheitsbeleuchtung	2019	5.906,74
Kreishaus Lünen	Austausch der Brandschutztüren	2019	5.000,00
FSZ	Erneuerung der Jalousien	2019	5.000,00
Fr.-v.-Bodelschwingh-Schule	Schotterarbeiten	2019	4.520,91
Hellweg BK	Umbau Konferenz- in Multifunktionsraum	2019	2.586,15
NTZ	Erneuerung der Klassenraumtüren	2019	1.310,23
<b>Summe</b>			<b>1.609.604,96</b>

### 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 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 31.12.2018 sind folgende sonstige Rückstellungen passiviert worden:

Rückstellungsgrund	Betrag in Euro
<b>Personalarückstellungen</b>	
Nicht in Anspruch genommener Urlaub	2.495.521,08
Arbeitszeitguthaben	778.716,40
Dienstherrenwechsel	741.669,88
Leistungsprämien nach TVöD für 2018: Tariflich Beschäftigte	665.757,65
Jubiläumszuwendungen	393.490,74
Überstunden	287.336,31
Leistungsprämien nach LPZVO für 2018: Beamte	258.681,83
Altersteilzeitverträge	106.790,93
Sabbatjahr	49.300,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>5.777.264,82</i>
<b>Sozial- und Jugendhilferückstellungen</b>	
Abzurechnende Krankenhilfekosten mit den Krankenkassen nach § 264 SGB V	1.764.801,35
Sozialticket 2. Halbjahr 2018	708.000,00
Kosten der Betreuung von Kindern und Jugendlichen in anderen Jugendamtsbezirken im Rahmen der erzieherischen Hilfen	373.665,00
Widerspruchsfälle Jobcenter; Streitverfahren Erwerbsfähigkeit	344.000,00
Ausstehende Jahresabrechnungen: Hilfen zur Gesundheit	335.254,40
Schulbegleitung von Kindern mit Behinderungen	310.982,28
Kostenerstattungen für die Unterbringung behinderter Kinder in Pflegefamilien	115.200,00
Kostenerstattungen für die Unterbringung in Frauenhäusern	87.427,30
Rückzahlungsverpflichtung für Fördermittel der Regionalagentur West. Ruhrgebiet	45.000,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.084.330,33</i>
<b>Übrige sonstige Rückstellungen</b>	
Leistungs- und Rechnungsrückstellungen	399.541,11
Verlustabdeckung WFG	369.798,00
Prozesskosten	196.039,75
Mängelbeseitigung Schloss Cappenberg	102.831,36
Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg GmbH	17.500,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>1.085.710,22</i>
<b>Summe</b>	<b>10.947.305,37</b>

In der per 31.12.2018 gebildeten Rückstellung aus Dienstherrenwechsel sind die Beteiligungsbelastungen nach dem Versorgungslastenverteilungsgesetz NRW und nach § 107 b Beamtenversorgungsgesetz ausgewiesen.

Der Kreistag hat in seiner Sitzung vom 17.12.2013 beschlossen, die Nachsorgeverpflichtung der Zentraldeponie Fröndenberg (ZDF), die der Kreis Unna zum 01.01.2016 von der Abfallentsorgungsgesellschaft Ruhrgebiet mbH (AGR) übernehmen müsste, auf die Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA) zu übertragen. Die buchhalterische Abwicklung erfolgte im Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013. Nach der Übertragung 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 31.12.2018 ist weiterhin 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 2018 waren somit auch weiterhin keine Anpassungsbuchungen hinsichtlich der Übernahme der Nachsorgeverpflichtungen der ZDF mit Ausnahme der Zuführung der Zinserträge aus einer Finanzanlage erforderlich.

Zum Jahresabschluss 2018 ist es nicht möglich, einen wirklichkeitsnahen Rückstellungsbetrag für die Krankenhilfekosten (ausstehende Abrechnungen von Krankenhäusern, Rettungsdiensten, Taxiunternehmen sowie von Apotheken) der Erstaufnahmeeinrichtung (EAE) des Haushaltsjahres 2018 zu schätzen. Aus diesem Grund wird auf eine Rückstellungsbildung für das Haushaltsjahr 2018 verzichtet. Aufgrund der 100%-igen Kostenerstattung durch das Land Nordrhein-Westfalen ist dieser Sachverhalt mithin haushaltsneutral.

### 5.1.6 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind die Summe der noch offenen finanziellen Verpflichtungen 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 31.12.2018 können 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				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Investitionskredite	49.738	47.491	46.128	52.969	69.957
Liquiditätskredite	0	3.000	6.000	2.337	0
Kreditähnliche Sachverhalte	19.803	19.029	18.029	17.001	15.947
Liefer-/Leistungsverbindlichk.	3.797	2.400	2.729	2.888	2.277
Transferverbindlichkeiten	3.391	1.766	1.710	3.297	2.896
Sonstige Verbindlichkeiten	1.581	1.768	1.966	2.460	5.870
Erhaltene Anzahlungen	9.309	8.504	7.961	10.109	9.369
<b>Summe Verbindlichkeiten</b>	<b>87.619</b>	<b>83.958</b>	<b>84.523</b>	<b>91.061</b>	<b>106.316</b>

## Investitionskredite und sonstige Verbindlichkeiten

In Bezug auf die Investitionskredite und sonstigen Verbindlichkeiten aus dem Projekt »Gute Schule 2020« wird auf die Ausführungen unter Punkt 5.1.2 Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung; Unterpunkt »Forderungen aus dem Projekt Gute Schule 2020« verwiesen.

### 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) in Höhe von 15.946.747,57 Euro angesetzt.

### 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	2.924.552,84
Erhaltene Anzahlungen im Rahmen des Ökologischen Grundstücksfonds	1.222.960,26
Zuschuss AGR für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung	775.162,19
Erhaltene Anzahlungen für Flurbereinigungsverfahren	348.201,25
Erhaltene Anzahlungen Nießbrauch	62.773,72
Sicherheitsleistung nach § 5 Abs. 3 Bundes-Immissionsschutzgesetz (BImSchG)	35.000,00
<i>Zwischensumme</i>	<i>5.368.650,26</i>
Übrige erhaltene Anzahlungen	
Zweckgebundene erhaltene Anzahlungen zugunsten späterer Auszahlungen	2.471.943,61
Erhaltene Anzahlungen auf Anlagen im Bau	1.084.532,58
Erhaltene Anzahlungen für zu tätigende Grunderwerbe	200.114,56
Erhaltene Anzahlungen Digitalfunk	125.598,94
Erhaltene Anzahlung für die Anschaffung und Fertigstellung eines Puppenbusses	50.000,00
Erhaltene Sicherheitsleistungen im Bereich Ausländerwesen	49.156,00
Erhaltene Anzahlungen aus sonstigen Förderungen und Zuwendungen	16.194,81
Schlüsselkautionen	2.561,92
<i>Zwischensumme</i>	<i>4.000.102,42</i>
<b>Summe</b>	<b>9.368.752,68</b>

### 5.1.7 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

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

Bilanzposten	Buchwert per ... in T.Euro				
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Passive Rechnungsabgrenzung	3.798	3.491	3.669	3.948	<b>3.925</b>

Per 31.12.2018 sind unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten angesetzt:

Sachverhalt	Betrag in Euro
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	3.074.895,57
Abgrenzung Kreisumlage aus dem Jahr 2017 / Bauunterhaltung Schloss Cappenberg	616.000,00
Abgrenzung aus der Endabrechnung 2018 Erstaufnahmeeinrichtung (EAE)	183.753,17
Passive Rechnungsabgrenzung für mehrjährige Vermögensabgänge	47.113,33
Abgrenzung aus der Endabrechnung 2018 Zentrale Ausländerbehörde (ZAB)	3.668,77
<b>Summe</b>	<b>3.925.430,84</b>

## 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). Bis zum Haushaltsjahr 2016 wurden abweichend vom Verrechnungsverbot des § 38 Absatz 1 Satz 2 GemHVO NRW 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 handelte. Ab dem Haushaltsjahr 2017 ist es aufgrund von Anweisungen des Ministeriums für Arbeit, Integration und Soziales zum Verfahren zur Erstattung der Grundsicherungsleistungen (SGB XII) notwendig, das bisherige Verfahren zu ändern und Erträge gesondert darzustellen und nachzuweisen. Dieses soll auch für klassische Gutschriften für das laufende Haushaltsjahr, die im Regelfall verrechnet werden, gelten. Somit werden ab dem Haushaltsjahr 2017 Ertragsbuchungen notwendig, auch für unterjährige Rückerstattungen überzahlter Leistungen, die im Rahmen von Hilfen innerhalb von Einrichtungen (SGB XII) erfolgen.

### Außerplanmäßige Abschreibungen

Im Haushaltsjahr 2018 wurden folgende ergebniswirksame außerplanmäßige Abschreibungen erfasst:

- außerplanmäßige Abschreibungen auf Grunddienstbarkeiten des Fachbereichs Natur und Umwelt (FB 69) i. H. v. 213.157,45 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 159.176,22 Euro (§ 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW),
- außerplanmäßige Abschreibungen auf Grundstücke des Umlaufvermögens i. H. v. 2.179,64 Euro (§ 35 Absatz 7 GemHVO NRW).

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

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

Die Rechnungsergebnisse der einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2018 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 2018 geplanten Maßnahmen (vollständig) abgeschlossen werden. Hier führten insbesondere verzögerte Grundstückskäufe und nicht abgeschlossene Baumaßnahmen an den Kreisstraßen zu geringeren Auszahlungen.

### **Erläuterung zur Gewährung und Tilgung von Liquiditätskrediten an die WFG**

Die Finanzrechnungspositionen »Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen« und »Tilgung und Gewährung von Darlehen« enthalten Ein- und Auszahlungen in Höhe von jeweils 3,7 Mio. Euro für vorübergehende Liquiditätsdarlehen an die WFG.

### **Zahlungsströme für die Anschaffung bzw. Herstellung oder Veräußerung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens**

Seit dem Jahr 2017 werden Einzahlungen und Auszahlungen für die Anschaffung beziehungsweise Herstellung oder Veräußerung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens grundsätzlich investiv ausgewiesen.

### **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 2018« (sowohl im Teil A als auch im Teil B) werden die tatsächlichen Zahlungsströme innerhalb des Haushaltsjahres 2018 dargestellt, d.h. hier sind auch Zahlungen von noch per 31.12.2017 offenen Rechnungen enthalten, die erst im Folgejahr (2018) 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.

Die Anschaffungen von geringwertigen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Anschaffungskosten den Betrag von 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, werden nicht mit einer Investitionsnummer gebucht, jedoch in der Finanzrechnung als investive Auszahlungen dargestellt. Dieses führt dazu, dass die Ergebnisse im Teil A und Teil B der Teilfinanzrechnungen in Höhe der angeschafften geringwertigen Vermögensgegenstände voneinander abweichen.

#### 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
				2018		
				€		
1	Bürgschaften zugunsten der VKU	2.000.000	266.661		133.333	133.328
2		1.500.000	400.000		100.000	300.000
3		1.500.000	700.000		100.000	600.000
4		2.000.000	1.199.984		133.336	1.066.648
5		1.100.000	843.334		73.333	770.001
6		1.900.000	1.423.333		146.667	1.276.666
7	Bürgschaft zugunsten der WFG	535.000	535.000		0	535.000
8	Bürgschaften zugunsten der VKU	2.200.000	1.805.060		225.680	1.579.380
9		2.500.000	2.307.670		192.330	2.115.340
10				2.600.000	260.000	2.340.000
11	Bürgschaft zugunsten der BKU			8.800.000	0	8.800.000
<b>Gesamtsumme</b>		<b>15.235.000</b>	<b>9.481.042</b>	<b>11.400.000</b>	<b>1.364.679</b>	<b>19.516.363</b>

Weiterhin bestehen folgende sonstige Haftungsverhältnisse:

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

Der Kreis Unna ist Mitglied der Kommunalen Versorgungskasse Westfalen-Lippe (kvw) mit Sitz in Münster. Die kvw hat die Aufgaben, den Beschäftigten ihrer Mitglieder eine zusätzliche Alters-, Erwerbsminderungs- und Hinterbliebenenversorgung in Form einer beitragsorientierten Leistungszusage zu gewähren.

Die Leistungen der betrieblichen Altersversorgung richten sich nach dem Tarifvertrag über die zusätzliche Altersvorsorge der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (ATV-K). Seit dem 1. Januar 2002 ist die Höhe der Betriebsrente insbesondere abhängig von dem jeweiligen Jahresentgelt und dem Alter des Beschäftigten (sog. Punktemodell). Anwartschaften aus dem bis zum 31. Dezember 2001 durchgeführten Gesamtversorgungssystem werden zusätzlich in Form einer Startgutschrift berücksichtigt.

Die kvw finanziert sich im Umlageverfahren. Eine vollständige Kapitaldeckung des Barwerts der Verpflichtungen gegenüber den Versorgungsempfängern ist nicht gegeben. Die Mitglieder (und somit auch der Kreis Unna) haften nach der Satzung der kvw gesamtschuldnerisch für die Versorgungsverpflichtungen. Die Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme aus dieser gesamtschuldnerischen Haftung ist zum derzeitigen Zeitpunkt als gering einzuschätzen.

## 5.5 Angaben zu Leasingverträgen

Über das Berichtsjahr hinaus werden folgende Leasingverträge weitergeführt:

Lfd. Nr.	Gegenstand	Anzahl	Leasingrate/mtl. gesamt in Euro	Laufzeitende (Restlaufzeit)		
				< 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	> 5 Jahre
1	KFZ	31 x	6.683,23	10 x	21 x	0 x
2	Warnkleidung Bauhofmitarbeiter		840,00		x	
3	Kopiergeräte in den Schulen/Berufskollegs	25 x	2.907,73	0 x	25 x	0 x

## 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 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 5,56 Mio. Euro zu rechnen (Auszug aus dem Verbindlichkeitspiegel):

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2018 EUR 1	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2017 EUR 5
		bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>15.946.747,57</b>	1.082.794,56	4.628.307,93	10.235.645,08	<b>17.001.365,28</b>

Neben den Tilgungsleistungen ist mit folgenden Zinsaufwendungen und -auszahlungen für den Zeitraum 2019 bis 2022 zu rechnen (gerundet):

	2019	2020	2021	2022	Summe
<b>Zinsen (in Euro)</b>	407.860	378.930	349.228	318.732	<b>1.454.750</b>

Für den Kreis Unna besteht insgesamt kein zusätzliches Risiko, das nach der abgeschlossenen baulichen Sanierung gesondert zu beschreiben oder 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 Risikozuordnung 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 bezieht, 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 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 238.115,31 Euro,
- Liquide Mittel in Höhe von 331,50 Euro.

Ihnen ist auf der Passivseite ein sonstiger Sonderposten gegenüberzustellen:

- Sonstiger Sonderposten i. H. v. 238.446,81 Euro.

## 5.8 Mitgliedschaften in Verbänden

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

Organisation	Mitgliedsbeitrag	Personalkosten Sachkosten
Regionalverband Ruhr - RVR	4.297.654,00 €	
Neue Philharmonie Westfalen*)	618.637,00 €	
Landkreistag NRW	134.651,90 €	
Naturförderungsgesellschaft für den Kreis Unna e.V. (NFG)	40.000,00 € (enthält Eigenanteil des Kreises Unna im Rahmen der Förderung der Biologischen Station)	
KGSt – Verband für kommunales Management	10.266,26 €	
Westfälisches Literaturbüro Unna e.V.	51,13 €	43.726,45 €

\*) 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	Personalkosten- erstattung	Sachkosten- erstattung
Arbeitskreis Zahngesundheit im Kreis Unna (Prophylaxe-Bereich)	78.915,66 €	Materiallieferung im Wert von ca. 30.000 €

## 5.9 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 mit Sitzungsvorlage Nr. 013/19 zur Kenntnis gegeben und finden sich in den Teilfinanzrechnungen – Teil B (Nachweis der einzelnen Investitionen) wieder.

## 5.10 Anlagenspiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Stand am 31.12.2018		Abschreibungen				Buchwert			
	Stand am 01.01.2018		Zugänge in 2018		Umbuchungen in 2018		Stand am 31.12.2018		Stand am 01.01.2018		Abschreibungen in 2018		Stand am 31.12.2018	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	4.662.825,42	587.657,92	80,00	0,00	5.250.403,34	3.624.348,00	555.202,71	0,00	0,00	38,67	4.179.512,04	1.070.891,30	1.038.477,42	
<b>2. Sachanlagen</b>														
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte														
2.1.1 Grünflächen	8.812.114,88	0,00	426,74	224.417,00	9.036.105,14	170.392,34	824,41	0,00	0,00	0,00	171.216,75	8.864.888,39	8.641.722,54	
2.1.2 Ackerland	5.203.947,02	638,20	3.312,98	1.346.470,78	6.547.743,02	77.565,57	234,41	0,00	0,00	0,00	77.799,98	6.469.943,04	5.126.361,45	
2.1.3 Wald, Forsten	2.196.483,59	0,00	0,00	188.403,90	2.384.887,49	204.585,78	109.870,47	0,00	0,00	0,00	314.456,25	2.070.431,24	1.991.897,81	
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.889.877,15	0,00	8.868,25	-11.562,69	3.869.446,21	571.243,37	12.023,15	0,00	0,00	3.164,79	580.101,73	3.289.344,48	3.318.633,78	
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	83.393.623,80	204.116,36	0,00	3.753.550,54	87.351.290,70	19.009.206,54	1.843.117,32	0,00	0,00	0,00	20.852.323,86	66.498.966,84	64.384.417,26	
2.2.2 Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.3 Wohnbauten	64.859.515,53	0,00	0,00	0,00	64.859.515,53	13.820.727,80	1.387.888,26	0,00	0,00	0,00	15.208.616,06	49.650.899,47	51.038.767,73	
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	16.929.583,10	669.565,73	252.369,20	51.772,42	17.398.552,05	615.093,68	36.223,78	0,00	0,00	0,00	651.317,46	16.747.234,59	16.314.489,42	
2.3 Infrastrukturvermögen	11.156.120,08	13.726,60	0,00	0,00	11.169.846,68	2.061.144,94	210.776,36	0,00	0,00	0,00	2.271.921,30	8.897.925,38	9.094.975,14	
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3.2 Brücken und Tunnel	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenrüstung und Sicherheitsanlagen	94.716.803,67	1.899.129,35	1.680.254,02	2.488.147,22	97.423.828,22	27.331.389,64	3.106.110,49	0,00	0,00	464.633,35	29.972.866,78	67.450.959,44	67.385.414,03	
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	3.215.560,96	20.537,17	0,00	0,00	3.236.098,13	673.317,27	42.610,41	0,00	0,00	0,00	715.927,68	2.520.170,45	2.542.243,69	
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	11.353.460,49	0,00	0,00	0,00	11.353.460,49	3.317.787,84	301.787,71	0,00	0,00	0,00	3.619.166,55	7.734.293,94	8.036.081,65	
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.625.959,73	0,00	0,00	0,00	1.625.959,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.625.959,73	1.625.959,73	
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	12.804.575,33	959.818,59	201.303,01	13.672,25	13.576.763,16	7.836.271,34	990.871,41	0,00	0,00	194.331,84	8.632.810,91	4.943.952,25	4.968.303,99	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.209.984,52	838.535,19	170.923,95	0,00	13.877.595,76	3.449.897,92	1.534.945,00	0,00	0,00	63.811,00	4.921.031,92	8.956.563,84	9.760.086,60	
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.274.279,17	9.574.351,62	0,00	-8.054.871,42	8.793.759,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.793.759,37	7.274.279,17	
<b>3. Finanzanlagen</b>														
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 1)	65.901.229,43	0,00	0,00	0,00	65.901.229,43	1.965.043,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.965.043,47	63.936.185,96	63.936.185,96	
3.2 Beteiligungen	21.485.010,73	0,00	0,00	0,00	21.485.010,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.485.010,73	21.485.010,73	
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	0,00	
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	3.803.534,23	479.468,44	0,00	0,00	4.283.002,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.283.002,67	3.803.534,23	
3.5 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5.1 an verbundene Unternehmen	5.000.000,00	18.300.000,00	2.500.000,00	0,00	20.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.800.000,00	5.000.000,00	
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5.4 Sonstige Ausleihungen	441.494.489,83	33.547.545,17	4.817.538,15	0,00	470.224.496,85	84.727.606,50	10.132.486,89	0,00	0,00	0,00	94.134.113,74	376.090.383,11	356.766.883,33	
<b>Summe:</b>	1.532.097,10	0,00	1.048.370,23	0,00	483.726,87	311.563,65	2.179,64	0,00	0,00	90.700,23	223.043,06	260.683,81	1.220.533,45	

1) In der Spalte 6 wird der Nettower der vorgenommenen außerplanmäßigen Abschreibung und der vorgenommenen Zuschreibung vor der Rechnungsperiode ausgewiesen (Abschreibung: 3.356.443,47 € | Zuschreibung: 1.391.400 €)

## 5.11 Forderungsspiegel

Forderungsart	Gesamtbetrag per 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag per 31.12.2017
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	5	2	3	4	1
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	43.689.641,93	29.647.128,66	2.438.511,62	11.604.001,65	36.698.050,48
2. Privatrechtliche Forderungen	1.475.005,24	1.418.299,43	28.316,83	28.388,98	795.904,14
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	405.174,66
<b>4. Summe aller Forderungen</b>	<b>45.164.647,17</b>	<b>31.065.428,09</b>	<b>2.466.828,45</b>	<b>11.632.390,63</b>	<b>37.899.129,28</b>

## 5.12 Rückstellungsspiegel

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2018		Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018	
	EUR	EUR	Zuführungen EUR	Inanspruchnahme EUR	Umbuchungen EUR	aufgelöst EUR	EUR
Pensions- und Beihilferückstellungen	158.028.646,00		17.213.349,23	7.915.725,91	82.732,34	1.556.816,98	165.686.720,00
<b>Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b>							
...Altlastenfläche Massen 3/4	762.814,00		0,00	0,00	0,00	0,00	762.814,00
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>							
... Sanierungsmaßnahmen an der Bahnbrücke (K 42) in Bönen-Nordböge, R1041	337.804,72		0,00	337.804,72	0,00	0,00	0,00
...Reparatur o. Austausch Rauchschutztüren, GH Unna, R1084	7.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
...Austausch Fäkalrinnen u. Gittertüren, Tierheim, R1085	25.000,00		0,00	3.398,64	0,00	0,00	21.601,36
...Erneuerung Grundleitungen Kreishaus Lünen R 1501; R0106034	16.000,00		20.000,00	0,00	0,00	0,00	36.000,00
...Erneuerung Abwasserrinne Tierheim R 1503	8.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
...Erneuerung Bodenbeläge Hellweg-BK R 1504	46.530,88		0,00	0,00	0,00	0,00	46.530,88
...Umbauarbeiten im Verwaltungsteil Hellweg-BK R 1505	46.537,90		0,00	46.537,90	0,00	0,00	0,00
...Umrüstung der Schließanlage NTZ, R 1506	15.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Erneuerung des Prallschutzes in der Kreissporthalle Unna, R 1507	45.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
...Reparatur der Fahrbahndecke Busbahnhof an F.-v.-Bodelschwingh-Schule Bergkamen, R 1508	20.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
...Reparaturarbeiten am Förderzentrum Unna, R 1509	90.690,34		0,00	1.416,46	0,00	0,00	89.273,88
...Umrüstung der Signalanlage K16 Weddinghofer Str., R 1097	57.781,25		0,00	0,00	0,00	0,00	57.781,25
...Deckenerneuerung K8 Netteberger Str., R 1098	11.955,84		0,00	11.955,84	0,00	0,00	0,00
...Brückensanierung K4 Sandbochumer Weg Lippebrücke, R 1510	350.000,00		0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
...Brückensanierung K9 Brücke Am langen Kamp Straßenbrücke Seseke, R 1511	335.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00
...Einbau Spielgeräte Regenbogenschule, R 1518; R0106032	3.400,00		11.000,00	0,00	0,00	0,00	14.400,00
...Erneuerung Elektrohauptverteilung Jugendzentrum GO IN R1559	22.943,28		0,00	22.943,28	0,00	0,00	0,00
...Deckenerneuerung K31 Steinbruch-str./Massener Heide R1561; R6002005	549.935,87		46.901,16	348.949,82	0,00	0,00	247.887,21
...Deckenerneuerung K30 Lichtendorfer Str. R1562	29.685,74		0,00	0,00	0,00	0,00	29.685,74
...Holzfenster Sanierung Kreishaus Lünen R1563	20.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
...Fußbodensanierung Lippe BK R1564	15.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Dachsanierung Fr.-v.-Stein BK R1565; R0106033	50.000,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
...Sanierung Sicherheitsbeleuchtung Fr.-v.-Stein BK R1566	5.906,74		0,00	0,00	0,00	0,00	5.906,74
...Erneuerung von Klassenraumbänken NTZ R1567	18.594,94		0,00	17.284,71	0,00	0,00	1.310,23
...Umbau Einmündung und der Verkehrsinsel L507/K8 R1568	45.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
...Straßensanierung nach Kanalbau B233/K9 R1569	73.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	73.000,00
...Umbau Konferenz-in Multifunktionsraum Hellweg BK R1570	40.000,00		0,00	37.413,85	0,00	0,00	2.586,15
...Austausch Rauchschutztüren Hellweg BK R1571	75.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
...Einzaunung Fr.-v.- Bodelschwingh-Schule R 1572; R0106054	18.000,00		11.409,78	15.405,81	0,00	0,00	14.003,97
...Dachsanierung Tierheim Hundezwinger R1573;	15.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Erneuerung Trinkwasserverteilung Hellweg BK R0106019	0,00		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Austausch Melder BMA Hansa BK; R0106018	0,00		7.913,36	0,00	0,00	0,00	7.913,36
...Erneuerung Schließanlage Hansa-BK; R0106017	0,00		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Putzarbeiten nach Türeinebau NTZ; R0106016	0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
...Austausch Türen NTZ; R0106014	0,00		19.203,28	0,00	0,00	0,00	19.203,28
...Arbeitsplatzumbau Infothek GH Unna; R0106013	0,00		7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
...Erneuerung der Dachholzbalken GH Unna; R0106012	0,00		8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
...Hydraulischer Ausgleich GH Unna, R0106011	0,00		12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
...Verkleidung der Terrassentüren GH Unna, R0106010	0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
...Austausch Brandschutztüren; R0106009	0,00		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
...Be- und Entlüftungsarbeiten Raum 307 KH Lünen; R0106008	0,00		12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
...Schotterarbeiten Bodelschwinghschule Kley; R0106005	0,00		4.520,91	0,00	0,00	0,00	4.520,91
...Überarbeitung Lüftungsanlage Sonnenschule; R0106025	0,00		6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
...Überarbeitung Notstromversorgung Leitstelle; R 0106028	0,00		8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
...Erneuerung Jalousien FSZ; R0106031	0,00		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
...Ergänzung Schließanlage FSZ; R0106030	0,00		6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00
...Badsanierung Tierheim; R0106029	0,00		12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00
...Raumlüftungsstabilisierung Leitstelle, R0106027	0,00		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
...Austausch von Holz (Gauben) Haus Opherdicke; R0106026	0,00		16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
...Austausch Fenster Fr.-v.-Stein-BK; R0106023	0,00		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Erneuerung Schwimmbadfilter Fr.-v.-Bodelschwinghs.; R0106024	0,00		30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
...Erneuerung Schließanlage Märkisches-BK; R0106021	0,00		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Erneuerung der Schließanlage Hellweg-BK; R0106020	0,00		15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
...Überarbeitung Heizungsanlagen NTZ; R0106015	0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
...Austausch Notausgangstür SporthalleUnna; R0106022	0,00		6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00

Arten der Rückstellungen	Gesamtbetrag am 01.01.2017		Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2017
	Zuführungen	Inanspruchnahme	Umbuchungen	aufgelöst		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Sonstige Rückstellungen</b>						
<b>Sonstige Personalarückstellungen</b>						
... Leistungsprämien Beamte*	243.443,97	15.237,86	0,00	0,00	0,00	258.681,83
... Leistungsprämien Tarifbeschäftigte*	614.307,85	51.690,98	0,00	241,18	0,00	665.757,65
... Dienstherrwechsel*	706.741,00	27.647,00	0,00	-7.281,88	0,00	741.669,88
... nicht in Anspruch genommener Urlaub*	2.228.021,79	267.499,29	0,00	0,00	0,00	2.495.521,08
... Arbeitszeitguthaben*	746.020,33	32.696,07	0,00	0,00	0,00	778.716,40
... Überstunden*	254.582,04	32.754,27	0,00	0,00	0,00	287.336,31
... Inanspruchnahme von Altersteilzeit	161.009,75	27.817,93	81.590,07	-241,18	687,86	106.790,93
... Jubiläumszuwendungen*	400.574,71	-3.202,51	0,00	0,00	3.881,46	393.490,74
... Sabbatjahr	49.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.300,00
<b>Sozial- und Jugendhilferückstellungen</b>						
... Krankenhilfekosten (Sozialhilfe)**	1.620.169,84	1.700.000,00	1.667.514,15	164.850,16	52.704,50	1.764.801,35
... Hilfen zur Gesundheit**	605.850,16	305.000,00	235.825,38	-164.850,16	174.920,22	335.254,40
... erzieherische Hilfen	166.691,00	321.115,00	68.597,60	0,00	45.543,40	373.665,00
... Kostenerstattungen Frauenhäuser	147.628,55	26.741,73	75.420,65	0,00	11.522,33	87.427,30
... Kostenerstattungen Unterbringung behinderter Kinder in Pflegefamilien	240.000,00	115.200,00	240.000,00	0,00	0,00	115.200,00
... Fördermittel Regionalagentur Westf. Ruhrgebiet	80.000,00	45.000,00	68.126,68	0,00	11.873,32	45.000,00
... Sozialticket 2. Halbjahr 2018	292.000,00	708.000,00	263.513,53	0,00	28.486,47	708.000,00
... Schulbegleitung von Kindern mit Behinderungen	375.000,00	310.982,28	375.000,00	0,00	0,00	310.982,28
... Förderung des Caritasverbands	10.000,00	0,00	3.886,14	0,00	6.113,86	0,00
... Förderung des Frauenforums	32.804,52	0,00	0,00	0,00	32.804,52	0,00
... Widerspruchsfälle Jobcenter	0,00	344.000,00	0,00	0,00	0,00	344.000,00
<b>Rückstellungen für ÖPNV</b>						
... Umweltkartenausgleich mit der Busverkehr Ruhr-Sieg-GmbH	17.000,00	17.500,00	16.592,57	0,00	407,43	17.500,00
<b>Rückstellungen Finanzmanagement</b>						
... Verlustabdeckung WFG	0,00	369.798,00	0,00	0,00	0,00	369.798,00
<b>Übrige sonstige Rückstellungen</b>						
... Prozesskosten*	187.085,00	8.954,75	0,00	0,00	0,00	196.039,75
... Leistungs- und Rechnungsrückstellung	362.697,12	179.323,48	111.996,42	0,00	30.483,07	399.541,11
... Gebühren GPA-Prüfung	5.974,00	0,00	5.974,00	0,00	0,00	0,00
... Mängelbeseitigung Schloss Cappenberg	468.485,99	0,00	365.654,63	0,00	0,00	102.831,36
... Rückstellung zur Wahlkostenerstattung BTW 2017	82.652,16	0,00	82.652,06	0,00	0,10	0,00
... Rückstellung aus Steuerprüfung	86.000,00	0,00	86.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Gesamt</b>	<b>171.369.267,28</b>	<b>22.526.053,85</b>	<b>12.857.180,82</b>	<b>75.450,46</b>	<b>1.956.245,52</b>	<b>179.006.444,33</b>

#### Hinweis:

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

### 5.13 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag zum 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag zum 31.12.2017
	EUR 1	bis zu 1 Jahr EUR 2	1 bis 5 Jahre EUR 3	mehr als 5 Jahre EUR 4	EUR 5
<b>1. Anleihen</b>					
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>69.957.320,89</b>	7.441.538,28	38.804.509,77	23.711.272,84	<b>52.969.132,39</b>
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.5 von Kreditinstituten	<b>69.957.320,89</b>	7.441.538,28	38.804.509,77	23.711.272,84	<b>52.969.132,39</b>
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>2.336.375,66</b>
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>15.946.747,57</b>	1.082.794,56	4.628.307,93	10.235.645,08	<b>17.001.365,28</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>2.277.095,25</b>	2.277.095,25	0,00	0,00	<b>2.887.592,26</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>2.896.147,79</b>	2.896.147,79	0,00	0,00	<b>3.297.192,84</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>5.870.032,62</b>	5.870.032,62	0,00	0,00	<b>2.460.363,32</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>9.368.752,68</b>	9.368.752,68	0,00	0,00	<b>10.109.243,61</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>106.316.096,80</b>	<b>28.936.361,18</b>	<b>43.432.817,70</b>	<b>33.946.917,92</b>	<b>91.061.265,36</b>

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 01.01.2018 bis zum 31.12.2018**

### **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 solche, 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 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 **393.946** (Stand: 30.06.2018). Mit Blick auf die Haushaltssituation der Städte und Gemeinden im Kreis Unna ergibt sich folgendes Bild: Die Gemeinde **Holzwickede** sowie die Städte **Bergkamen** und **Fröndenberg/Ruhr** stellen ausgeglichene Haushalte auf. Ebenso können die Stärkungspaktkommunen **Selm**, **Schwerte** und **Bönen** mit der Konsolidierungshilfe des Landes Nordrhein-Westfalen jeweils einen Haushaltsausgleich darstellen. Auch die Stadt **Lünen** stellt seit 2017 einen ausgeglichenen Haushalt auf, muss jedoch im Rahmen eines individuellen Sanierungskonzeptes bis zum Ende des Jahres 2020 den Abbau der im Jahr 2015 eingetretenen bilanziellen Überschuldung nachweisen. Die übrigen Städte **Kamen**, **Unna** und **Werne** streben den Haushaltsausgleich entsprechend der gesetzten Zieljahre an. Insgesamt ist aber die tatsächliche Bewirtschaftung der Haushalte in einigen Kommunen – auch mit Blick auf die Höhe der aufgelaufenen Liquiditätssicherungskredite – weiterhin schwierig.

Trotz der guten Verkehrsinfrastruktur, einer konsequenten Wirtschaftsförderung des Kreises Unna und der weiterhin positiven wirtschaftlichen Rahmenbedingungen konnte der Strukturwandel nicht die erhoffte Entlastung des Arbeitsmarktes erreichen. So betrug die Arbeitslosenquote im Kreis Unna im Februar 2019 **7,0 v. H.** Damit nähert sich der Kreis dem Landesdurchschnitt in Nordrhein-Westfalen von **6,6 v. H.** und dem Bundesdurchschnitt von **5,3 v. H.**

Der Kreishaushalt wurde insbesondere durch die Umlageverpflichtungen an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (Landschaftsumlage) mit rd. **102,37 Mio. €** im Haushaltsjahr 2018 belastet. Eine weitere hohe Aufwandsposition in 2018 stellen die laufenden und einmaligen Kosten der Unterkunft und Heizung für Arbeitssuchende sowie die sonstigen einmaligen Leistungen nach dem SGB II (kommunale Leistungen) mit rd. **88,36 Mio. €** dar.

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.

## 6.2 Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>351.759</b>	<b>88,02</b>	<b>356.767</b>	<b>86,48</b>	<b>376.090</b>	<b>84,15</b>
davon						
• Immaterielle Vermögensgegenstände	1.032	0,26	1.038	0,25	1.071	0,24
• Sachanlagen	262.979	65,81	261.504	63,39	264.515	59,19
• Finanzanlagen	88.780	22,22	94.225	22,84	110.504	24,73
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>33.013</b>	<b>8,26</b>	<b>39.580</b>	<b>9,59</b>	<b>53.784</b>	<b>12,03</b>
davon						
• Vorräte	345	0,09	1.501	0,36	556	0,12
• Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	32.288	8,08	37.899	9,19	45.165	10,11
• Liquide Mittel	380	0,10	180	0,04	8.063	1,80
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>14.854</b>	<b>3,72</b>	<b>16.205</b>	<b>3,93</b>	<b>17.039</b>	<b>3,81</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>399.626</b>		<b>412.552</b>		<b>446.913</b>	

Die **Aktivseite** der Bilanz wird insbesondere durch das Anlagevermögen von rd. **376,09 Mio. €** bestimmt, das sich im Vergleich zum Vorjahr um rd. 19,32 Mio. € erhöht hat.

Hierbei machen die Sachanlagen weiterhin einen Anteil von knapp **2/3** (rd. **264,52 Mio. €**) des Kreisvermögens aus. Sie umfassen mit rd. **136,84 Mio. €** insbesondere die un bebauten Grundstücke sowie die Schulen und sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude des Kreises Unna. Hinzu kommt mit rd. **95,62 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. **32,05 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** (rd. **110,50 Mio. €**) des Kreisvermögens insbesondere durch die 100%-ige Tochter Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) mit ihren Untergesellschaften dominiert. Hierzu gehören auch weitere Unternehmensbeteiligungen des Kreises Unna, wie die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) und Unnaer Kreis- Bau- u. Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS).

Das Umlaufvermögen des Kreises Unna erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 14,20 Mio. € auf nunmehr **53,78 Mio. €**. Ursächlich hierfür sind insbesondere der Anstieg bei den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen um rd. 7,27 Mio. € sowie bei den liquiden Mitteln um rd. 7,88 Mio. €.

### 6.3 Schuldenlage

Strukturbilanz PASSIVA						
Bezeichnung	31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
<b>Eigenkapital</b>	<b>21.596</b>	<b>5,41</b>	<b>24.961</b>	<b>6,06</b>	<b>34.062</b>	<b>7,63</b>
davon						
• Allgemeine Rücklage	14.319	3,59	16.641	4,04	22.708	5,09
• Ausgleichsrücklage	7.199	1,79	8.320	2,02	11.354	2,54
<b>Sonderposten</b>	<b>122.626</b>	<b>30,68</b>	<b>121.212</b>	<b>29,38</b>	<b>123.603</b>	<b>27,66</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>167.211</b>	<b>41,84</b>	<b>171.370</b>	<b>41,54</b>	<b>179.006</b>	<b>40,05</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>76.680</b>	<b>19,19</b>	<b>80.952</b>	<b>19,62</b>	<b>96.947</b>	<b>21,69</b>
<b>Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>7.961</b>	<b>1,99</b>	<b>10.109</b>	<b>2,45</b>	<b>9.369</b>	<b>2,10</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.669</b>	<b>0,92</b>	<b>3.948</b>	<b>0,96</b>	<b>3.925</b>	<b>0,88</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>399.626</b>		<b>412.552</b>		<b>446.913</b>	

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

Im Saldo aller Buchungen errechnet sich für den Kreis Unna insgesamt ein neues **Eigenkapital** zum 31.12.2018 in Höhe von rd. **34,06 Mio. €**. Im Rahmen einer zweiten Weiterentwicklung der Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände in Nordrhein-Westfalen (**2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz**) wurden zum 01.01.2019 auch die Vorschriften zu der im Eigenkapital angesiedelten Ausgleichsrücklage angepasst. Bei der Haushaltsplanung für das Jahr 2019 wurde für den Kreis Unna bereits angenommen, dass der Jahresüberschuss 2018 (rd. 9,34 Mio. €) **vollständig** der Ausgleichsrücklage zugeführt werden kann, da die bisherige Beschränkung in der Zuführung entfällt, soweit die allgemeine Rücklage einen Bestand in Höhe von mindestens 3 v. H. der Bilanzsumme aufweist. Es war demnach vorgesehen, dass sich die Ausgleichsrücklage zum 31.12.2018 um das positive Jahresergebnis erhöht, so dass ein deutlich höherer „Puffer“ für die Darstellung eines fiktiven Haushaltsausgleichs in den kommenden Jahren vorhanden wäre. Unter Berücksichtigung der derzeitigen Erlasslage zur Anwendung des 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes ist das nunmehr geltende Recht für den Jahresabschluss 2018 jedoch noch **nicht** anzuwenden. Die bisherige Zuführungsbeschränkung gilt damit weiterhin für die Verwendung des Jahresergebnisses 2018, so dass zurzeit eine Erhöhung der Allgemeinen Rücklage um rd. 6,07 Mio. € auf rd. **22,71 Mio. €** vorgesehen ist und der Ausgleichsrücklage „nur“ rd. 3,03 Mio. € zugeführt werden können. Diese weist sodann einen Bestand von rd. **11,35 Mio. €** auf. Bis zur Beschlussfassung über die Verwendung des Jahresüberschusses durch den Kreistag soll geklärt werden, ob die vollständige Zuführung zur Ausgleichsrücklage rechtlich nicht doch ermöglicht werden kann.

Die Summe der Rückstellungen ist in der Schlussbilanz 2018 um rd. 7,64 Mio. € auf nunmehr rd. **179,01 Mio. €** gestiegen. Den größten Anteil an dieser Bilanzposition machen weiterhin mit rd. **165,69 Mio. €** die Pensionsrückstellungen aus, die zum Jahresabschluss 2018 um rd. 7,66 Mio. € erhöht werden mussten (Besoldungserhöhungen, Demografie, Anpassung Bewertungsverfahren).

Die Verbindlichkeiten sind im Saldo insgesamt um rd. 16,00 Mio. € auf nunmehr rd. **96,95 Mio. €** gestiegen. Die erhaltenen Anzahlungen verringern sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 0,74 Mio. €, der passive Rechnungsabgrenzungsposten verringert sich nur geringfügig (rd. 0,02 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 **31.12.2018** betrug der Darlehensstand insgesamt rd. **69,96 Mio. €**. Der Anstieg der Darlehenssumme im Haushaltsjahr 2018 resultiert zum einen aus der erstmaligen Aufnahme eines Förderdarlehens aus dem Investitionsförderprogramm des Landes Nordrhein-Westfalen „Gute Schule 2020“ in Höhe von rd. 3,70 Mio. € (Abruf der jährlichen Kreditkontingente 2017 und 2018). Das Land übernimmt hierbei die vollständige Tilgung sowie ggf. anfallende Zinsen für das Darlehen. Zum anderen wurde ein Investitionsdarlehen in Höhe von insgesamt 18,30 Mio. € für die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) aufgenommen und anschließend an diese weitergegeben. Da die Zins- und Tilgungsleistungen durch die WFG getragen werden, ist die Maßnahme ansonsten haushaltsneutral.

Ohne Berücksichtigung der Verbindlichkeiten, die aus der WFG-Kreditweitergabe und dem Förderprogramm „Gute Schule 2020“ resultieren, sinkt der Stand der Investitionsdarlehen des Kreises Unna gegenüber den Vorjahren (seit 2014).

Die Einzelheiten aller Verbindlichkeiten finden sich insbesondere im Verbindlichkeitspiegel unter Ziffer 5.13 im Anhang wieder.



## 6.4 Ertragslage

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

### TEP 001 Steuern und ähnliche Abgaben

Steuern und ähnliche Abgaben	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
Zuweisung des Landes aufgrund der Wohngeldreform	8.137.299,92	7.100.000	7.473.844,36	373.844,36
<b>Summe TEP 001:</b>	<b>8.137.299,92</b>	<b>7.100.000</b>	<b>7.473.844,36</b>	<b>373.844,36</b>

Die Belastungssumme aller Kreise und kreisfreien Städte ist gegenüber dem Vorjahr 2017 um rd. 153 Mio. € auf rd. 1.048 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 im Haushaltsjahr 2018 rd. **374 T€** mehr Erträge als ursprünglich geplant zu (insgesamt rd. **7,47 Mio. €**).

### TEP 002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Zuweisungen des Landes</b>	<b>53.688.365,85</b>	<b>51.942.514</b>	<b>54.784.287,08</b>	<b>2.841.773,08</b>
darunter				
~ Schlüsselzuweisungen	24.531.664,00	30.825.166	30.818.102,00	-7.064,00
~ Schulpauschale	2.566.649,00	2.566.732	2.739.066,00	172.334,00
~ Investitionspauschale	1.790.421,57	1.790.422	2.107.960,43	317.538,43
~ für Zwecke des ÖPNV nach § 11 Abs. 2 ÖPNVG (PM)	1.478.605,95	1.561.000	1.514.832,14	-46.167,86
~ Ausbildungsverkehrspauschale nach § 11a Anlage 2a ÖPNVG (PM)	1.649.922,59	1.910.000	2.205.104,65	295.104,65
~ für das Sozialticket	979.564,00	970.000	929.262,43	-40.737,57
~ Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen (FB 51)	8.443.652,04	5.850.336	7.759.420,94	1.909.084,94
~ Fachbezogene Pauschale für Schwerbehindertenangelegenheiten	1.023.811,00	1.136.904	1.068.133,50	-68.770,50
<b>Weitere Zuweisungen für lfd. Zwecke</b>	<b>6.234.788,50</b>	<b>5.560.000</b>	<b>6.333.955,20</b>	<b>773.955,20</b>
darunter				
~ für Notarzkosten durch die Kommunen	1.616.000,00	1.610.000	2.310.624,00	700.624,00
~ Beteiligung der Kommunen gem. Refinanzierungsvereinbarung ÖPNV	4.618.789,00	3.950.000	4.023.331,20	73.331,20
<b>Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b>4.522.700,35</b>	<b>4.364.670</b>	<b>3.902.161,84</b>	<b>-462.508,16</b>
<b>Kreisumlagen</b>	<b>274.543.135,40</b>	<b>273.874.909</b>	<b>275.500.938,29</b>	<b>1.626.029,29</b>
darunter				
~ Allgemeine Kreisumlage	256.418.210,52	254.910.390	254.924.908,92	14.518,92
~ Differenzierte Kreisumlage - Familie und Jugend	18.034.924,88	18.964.519	20.576.029,37	1.611.510,37
<b>Summe TEP 002</b>	<b>332.664.201,60</b>	<b>335.742.093</b>	<b>340.521.342,41</b>	<b>4.779.249,41</b>

## **Zuweisungen für Zwecke des ÖPNV / Ausbildungsverkehrspauschale**

Die vom Land zugewiesenen Haushaltsmittel konnten nicht in voller Höhe an öffentliche und private Verkehrsunternehmen ausgezahlt werden. Die noch nicht verausgabten Erträge in Höhe von rd. **1,58 Mio. €** werden 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 2018 Fördermittel in Höhe von insgesamt rd. **929 T€** erhalten.

Die Aufwendungen für das Sozialticket im Jahr 2018 in Höhe von rd. **1,47 Mio. €** sind in der TEP 015 Transferaufwendungen abgebildet.

## **Kreisumlagen**

### **- Allgemeine Kreisumlage**

In der am 12.12.2017 verabschiedeten Haushaltssatzung des Kreises Unna für das Haushaltsjahr 2018 sank der Hebesatz der Allgemeinen Kreisumlage von zuvor 45,41 v. H. um 3,63 v. H. auf **41,78 v. H.**. Gegenüber dem Jahr 2017 reduzierte sich die Zahllast für die kreisangehörigen Städte und Gemeinden von rd. 257,04 Mio. € um rd. 2,13 Mio. € auf rd. **254,91 Mio. €**.

### **- Differenzierte Kreisumlage für die Aufgaben der Jugendhilfe**

Mit der Neufassung der Kreisordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (KrO NRW) in 2012 ist in § 56 Abs. 4, Satz 3 des Gesetzes geregelt, dass Differenzen zwischen Plan und Ergebnis im übernächsten Jahr ausgeglichen werden können. Der Anspruch der beteiligten Kommunen auf Erstattung bzw. Nachzahlung erfolgt erst für das zweite Folgejahr (2020) des abgerechneten Haushaltsjahres 2018. Beim Kreis entstehen bei einer Erstattung Transferaufwendungen (TEP 015) im Rechnungsjahr 2018 bzw. bei Nachzahlungen Forderungen bei Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (TEP 002), die in 2020 mit der dann zu zahlenden differenzierten Kreisumlage verrechnet werden.

Nach Vorliegen des Rechnungsergebnisses 2018 haben sich im Budget 51 Familie und Jugend die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung um rd. 7,6 v. H. erhöht. Das Jahr 2018 schloss im Saldo mit einem um rd. **1,61 Mio. €** schlechteren Ergebnis im Vergleich zur Haushaltsplanung ab. Erläuterungen hierzu sind in der in der TEP 015 Transferaufwendungen aufgeführt.

### TEP 003 Sonstige Transfererträge

Sonstige Transfererträge	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz</b>	<b>1.332.237,09</b>	<b>1.445.550</b>	<b>1.483.315,18</b>	<b>37.765,18</b>
darunter u.a. Finanzierungsbeteiligung der ka. Gemeinden an				
~ sozialen Leistungen nach dem SGB XII	1.038.248,28	1.161.000	1.076.261,99	-84.738,01
~ Kostenersatz im Bereich der Jugendhilfe	313.109,92	283.900	407.053,19	123.153,19
<b>Kostenerstattungen von and. Trägern sozialer Leistungen</b>	<b>1.755.225,47</b>	<b>2.106.000</b>	<b>2.465.025,73</b>	<b>359.025,73</b>
darunter für				
~ soziale Leistungen nach dem SGB XII	1.130.159,68	1.463.300	2.115.649,36	652.349,36
~ Jugendhilfeleistungen	625.065,79	642.700	349.376,37	-293.323,63
<b>Sonstige Transfererträge</b>	<b>1.858.644,60</b>	<b>2.359.690</b>	<b>2.802.933,18</b>	<b>443.243,18</b>
darunter				
~ überleitete Ansprüche gg. Unterhaltsverpflichteten	858.698,93	978.250	1.104.539,47	126.289,47
~ Rückzahlung gewährter Hilfen	306.793,42	363.720	395.757,66	32.037,66
~ Erstattungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz	412.254,84	840.000	894.928,06	54.928,06
<b>Summe TEP 003:</b>	<b>4.946.107,16</b>	<b>5.911.240</b>	<b>6.751.274,09</b>	<b>840.034,09</b>

Im Haushaltsjahr 2018 sind die sonstigen Transfererträge im Ergebnis (rd. 6,75 Mio. €) mit rd. **840 T€** höher als bei der Haushaltsplanung angenommen. Darunter sind insbesondere höhere Kostenerstattungen von anderen Trägern bei den Leistungen nach dem SGB XII in Höhe von rd. **652 T€** entstanden.

### TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Verwaltungsgebühren</b>	<b>8.910.591,49</b>	<b>8.594.550</b>	<b>9.155.380,21</b>	<b>560.830,21</b>
darunter				
~ Straßenverkehr - Zulassung	3.400.652,94	3.310.000	3.187.905,35	-122.094,65
~ Straßenverkehr - Überwachung v. Halterpflichten	560.363,27	550.000	580.782,89	30.782,89
~ Straßenverkehr - Fahrerlaubnisse	769.387,33	780.000	937.872,46	157.872,46
~ Straßenverkehr - Gewerblicher Kraftverkehr	137.032,40	150.000	129.371,58	-20.628,42
~ Straßenverkehr - Verkehrsordnungswidrigkeiten	1.169.763,45	972.750	1.277.960,61	305.210,61
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Fleischhygiene	452.143,13	420.000	464.413,32	44.413,32
~ Bauen - Wohnungswesen	24.089,50	45.000	21.139,44	-23.860,56
~ Bauen - Bauordnungsangelegenheiten	933.144,00	540.500	569.081,50	28.581,50
~ Vermessung und Kataster	686.716,09	640.000	647.430,08	7.430,08
<b>Benutzungsgebühren u.ä. Entgelte</b>	<b>24.677.078,84</b>	<b>24.055.304</b>	<b>23.273.730,92</b>	<b>-781.573,08</b>
darunter				
~ Natur und Umwelt - Abfallentsorgungsentgelte von Kommunen	20.978.911,93	20.134.000	18.608.430,96	-1.525.569,04
~ Gesundheit und Verbraucherschutz - Verhütung v. Tierkrankheiten	122.203,91	65.000	88.015,44	23.015,44
~ Familie und Jugend - Elternbeiträge Kindergärten	1.633.083,11	1.487.004	2.238.479,26	751.475,26
~ Öffentliche Sicherheit und Ordnung - Leitstelle	2.252.037,46	2.300.000	2.323.693,00	23.693,00
<b>Summe TEP 004:</b>	<b>33.587.670,33</b>	<b>32.649.854</b>	<b>32.429.111,13</b>	<b>-220.742,87</b>

Bei den Erträgen aus Verwaltungsgebühren ist eine positive Entwicklung in Höhe von insgesamt rd. **561 T€** zu verzeichnen. Diese Verbesserung resultiert insbesondere aus den im Budget 36 Straßenverkehr eingenommenen Gebühren, die gegenüber der Ansatzplanung um rd. **365 T€** höher ausfielen.

Die im Haushaltsjahr 2018 geringeren Benutzungsgebühren u. ä. Entgelte (rd. **782 T€**) ergeben sich vor allem aus den Mindererträgen im Budget 69 Natur und Umwelt bei den Abfallentsorgungsentgelten in Höhe von rd. 1,53 Mio. €. Bedingt wird diese Entwicklung durch die geringeren Aufwendungen für den Bereich der Abfallentsorgung (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen).

Die höheren Erträge im Bereich der Kindertagesbetreuung ergeben sich u. a. aus den gestiegenen Elternbeiträgen, die für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder zu zahlen sind. Diese richten sich nach den gebuchten Betreuungsstunden sowie dem zur Verfügung stehenden Einkommen der Eltern und liegen im Haushaltsjahr 2018 mit rd. **751 T€** über dem Planansatz.

### TEP 005 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Erträge aus Verkauf</b>	<b>2.584.040,97</b>	<b>2.043.859</b>	<b>2.104.714,58</b>	<b>60.855,58</b>
darunter				
~ aus dem Katalogverkauf im Museumsshop	25.966,76	10.000	27.905,60	17.905,60
~ Verkaufserträge Altpapier	2.269.234,66	1.777.659	1.706.464,66	-71.194,34
<b>Mieten und Pachten</b>	<b>255.042,62</b>	<b>231.733</b>	<b>257.776,46</b>	<b>26.043,46</b>
<b>Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>219.134,09</b>	<b>243.500</b>	<b>233.772,12</b>	<b>-9.727,88</b>
<b>Summe TEP 005:</b>	<b>3.058.217,68</b>	<b>2.519.092</b>	<b>2.596.263,16</b>	<b>77.171,16</b>

Die Erträge aus Verkäufen bzw. Umsatzerlösen weisen im Haushaltsjahr 2018 insgesamt eine Verbesserung von rd. 61 T€ gegenüber der Ansatzplanung aus. Bei den geplanten Erträgen aus dem Verkauf von Altpapier lässt sich für 2018 jedoch eine Verschlechterung von rd. **71 T€** feststellen, die u. a. aus Einbrüchen bei der Preisentwicklung resultiert (geringerer Ertrag je Altpapier-Tonne). Im Vorjahr konnten noch rd. **2,27 Mio. €** – bei nahezu gleichbleibenden Mengen – erwirtschaftet werden.

## TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Erträge aus öffentl.-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen</b>	<b>11.934.023,65</b>	<b>13.809.554</b>	<b>15.180.622,46</b>	<b>1.371.068,46</b>
darunter				
~ vom Land für die Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende (EAE)	3.399.441,02	3.829.830	4.495.812,00	665.982,00
~ vom Land für die Zentrale Ausländerbehörde (ZAB)	893.581,49	4.320.586	4.139.964,00	-180.622,00
~ vom Land für die Versorgungs- und Umweltverwaltung	1.044.907,22	1.122.000	1.232.262,96	110.262,96
~ vom Land für die Unterbringung unbegleiteter minderjähriger Ausländer	1.966.364,30	2.155.000	1.364.895,88	-790.104,12
~ von den Gemeinden (RPA, übernommene Aufgaben)	196.000,00	199.000	200.380,00	1.380,00
~ von den Gemeinden (FB 53, Tierheim, Veterinärangelegenheiten für die Stadt Hamm und Schwangerschaftskonfliktberatung)	809.508,58	838.000	679.908,07	-158.091,93
~ wegen Dienstherrnwechsel	1.200.970,28		847.143,43	847.143,43
<b>Kostenerstattung für Personal- und Sachkosten Jobcenter</b>	<b>11.085.569,71</b>	<b>11.884.000</b>	<b>12.734.861,55</b>	<b>850.861,55</b>
<b>Erträge aus privat-rechtl. Kostenerstattungen u. -umlagen</b>	<b>631.145,68</b>	<b>545.410</b>	<b>711.793,60</b>	<b>166.383,60</b>
darunter				
~ Kostenerstattung von Gemeinden	128.007,60	65.700	146.083,49	80.383,49
~ Kostenerstattung von privaten Unternehmen	185.572,18	173.010	174.574,91	1.564,91
~ Elternzuschuss zum Mittagessen	128.207,00	125.000	115.098,83	-9.901,17
<b>Kostenerstattung Grundsicherung SGB XII</b>	<b>28.836.451,50</b>	<b>28.955.000</b>	<b>29.339.104,92</b>	<b>384.104,92</b>
darunter				
~ außerhalb von Einrichtungen	27.504.681,37	27.681.300	28.010.517,74	329.217,74
~ innerhalb von Einrichtungen	1.331.770,13	1.273.700	1.328.587,18	54.887,18
<b>Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft</b>	<b>39.955.578,66</b>	<b>42.020.000</b>	<b>40.161.216,60</b>	<b>-1.858.783,40</b>
darunter				
~ Kosten der Unterkunft und Heizung	28.557.422,75	29.492.000	28.572.304,25	-919.695,75
~ Bildung und Teilhabe	4.771.588,65	5.228.000	4.768.550,22	-459.449,78
~ Übergangsmilliarde	6.629.267,37	7.300.000	6.820.362,13	-479.637,87
<b>Summe TEP 006:</b>	<b>92.442.769,20</b>	<b>97.213.964</b>	<b>98.127.599,13</b>	<b>913.635,13</b>

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Kostenerstattungen und Kostenumlagen hat es im Haushaltsjahr 2018 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)**. Des Weiteren nimmt der Kreis Unna nach der Zustimmung durch den Kreistag und der Änderung der Verordnung über die Zuständigkeiten im Ausländerwesen (ZustAVO) seit dem 01.11.2017 die Aufgaben einer **Zentralen Ausländerbehörde (ZAB)** wahr. Die Kosten für die Einrichtung als auch den Betrieb der EAE und ZAB werden vom Land Nordrhein-Westfalen übernommen, so dass durch die Übernahme der Aufgaben keine den Kreishaushalt belasteten und umlagerelevanten Aufwendungen entstehen.

Für die vom Land übernommenen Beamtinnen und Beamten der Versorgungs- und Umweltverwaltung einschließlich der Versorgungsempfänger hat der Kreis Unna Anspruch auf Erstattungen für die Versorgungs- und Beihilferückstellungen (rd. **1,23 Mio. €**). Die Versorgungsaufwendungen hierzu finden sich in den jeweiligen Budgets wieder.

Für Beamte, die von anderen Dienstherrn (Bund, Land oder Gemeinden) übernommen wurden, ist nach Eintritt in den Ruhestand ein Ausgleich der Versorgungsleistungen durchzuführen. Die sich aus zukünftigen Erstattungsansprüchen ergebenden Forderungen führen im Haushaltsjahr 2018 zu rd. **847 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 Jahr 2018 eingeplant. Gegenüber der Planung in

Höhe von rd. 11,85 Mio. € wurden rd. **833 T€** höhere Erträge erzielt. Dem stehen allerdings gestiegene Personalaufwendungen entgegen.

### **Beteiligung des Bundes an den Leistungen für Unterkunft und Heizung**

Die Bundesbeteiligung ist in § 46 SGB II – Finanzierung aus Bundesmitteln – geregelt. Danach beteiligt sich der Bund zweckgebunden an den Ausgaben für die Leistungen für Unterkunft und Heizung nach § 22 Abs. 1 SGB II.

Bundesweit ist die Finanzierungsbeteiligung unterschiedlich. Dieses hängt u. a. damit zusammen, dass teilweise abweichende landesspezifische Beteiligungsquoten vereinbart und darüber hinaus in Nordrhein-Westfalen für die Weiterverteilung kommunalspezifische Regelungen getroffen worden sind.

In den vergangenen Jahren wurden immer mehr Sachverhalte über § 46 SGB II abgebildet, die nicht mehr nur zur Entlastung von den hohen Aufwendungen für Unterkunft und Heizung dienen, sondern insgesamt im Zusammenhang mit der kommunalen Entlastung stehen. Neben dem originären Anteil für die Leistungen für Unterkunft und Heizung in Höhe von **26,4 v. H.** findet über § 46 Abs. 6 SGB II auch ein Anteil für die Verwaltungskosten des Bildungs- und Teilhabepaketes in Höhe von **1,2 v. H.** Berücksichtigung.

Ende 2014 und Mitte 2015 sind auf Grundlage der Gesetze zur weiteren Entlastung von Ländern und Kommunen bzw. zur Förderung von Investitionen finanzschwacher Kommunen und zur Entlastung von Ländern und Kommunen bei der Aufnahme und Unterbringung von Asylbewerbern zudem weitere Regularien getroffen worden, die zu einer prozentualen Erhöhung der Bundesbeteiligung geführt haben. Für die Jahre 2015 und 2016 war damit eine Erhöhung des „variablen“ Beteiligungssatzes um jeweils **3,7 v. H.** und für 2017 von insgesamt **7,4 v. H.** verbunden (Übergangsmilliarde).

Mit dem Ende Dezember 2016 verabschiedeten Gesetz zur Beteiligung des Bundes an den Kosten der Integration und zur weiteren Entlastung von Ländern und Kommunen ist sowohl eine Beteiligung an den Kosten der Eingliederungshilfe als auch an den flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen für die Leistungen für Unterkunft und Heizung vereinbart worden.

Der vorgenannte variable Beteiligungssatz gemäß § 46 Abs. 7 SGB II – Berücksichtigung findet hierüber die Entlastung an den Kosten der Eingliederungshilfe – wurde für 2018 auf **7,9 v. H.** angepasst. Der damit verbundene Ertrag in Höhe von rd. **6,82 Mio. €** ist im Budget 01 Zentrale Verwaltung veranschlagt worden.

Regelungen zur Beteiligung an den flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen sind in den Absätzen 9 und 10 des § 46 SGB II getroffen worden. Auf Basis der Bundesbeteiligungs-Feststellungsverordnung 2018 vom 29.09.2018 ist der Beteiligungssatz rückwirkend für 2017 und 2018 auf **6,7 v. H.** erhöht worden. Das Ministerium für Arbeit, Gesundheit und Soziales des Landes Nordrhein-Westfalen hat gemäß § 6b des Ausführungsgesetzes zum SGB II (AG- SGB II NRW) wiederum kommunalspezifische Anteile für die Kreise und kreisfreien Städte in Nordrhein-Westfalen festgelegt.

Neben den Verwaltungskosten beteiligt sich der Bund auch weiterhin an den unmittelbaren Leistungen des Bildungs- und Teilhabepaketes nach § 28 SGB II und § 6b Bundeskindergeldgesetz (BKGG). Eine entsprechende Regelung findet sich in § 46 Abs. 8 SGB II. Für 2018 beläuft sich der landesspezifische Wert auf **4,5 v. H.** (2017: 4,4 v. H.) an den Leistungen für Unterkunft und Heizung des Landes Nordrhein-Westfalen. Um auch hier eine bedarfsgerechte Verteilung der BuT-Mittel im Land Nordrhein-Westfalen zu erreichen, werden die Bundesmittel nach § 6a AG-SGB II NRW ähnlich wie bei den flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen zunächst vorläufig in Abhängigkeit von den tatsächlichen Kosten des Vorjahres an die einzelnen kommunalen Träger weitergeleitet. Insgesamt konnte hier ein Ertrag von rd. **4,77 Mio. €** (einschl. der Beteiligung an den Verwaltungskosten) realisiert werden.

Trotz der insgesamt höheren prozentualen Beteiligung des Bundes sind gegenüber den Planungen für 2018 Mindererträge festzustellen. Diese Tatsache hängt ausschließlich mit den insgesamt deutlich geringen Aufwendungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen) zusammen. Für die originäre Deckung der Leistungen für Unterkunft und Heizung (26,4 v. H.) und die Übernahme der flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen belaufen sich die Erstattungen für 2018 auf insgesamt rd. **28,57 Mio. €**.

## TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Ordnungsrechtliche Erträge</b>	<b>5.257.260,02</b>	<b>4.387.650</b>	<b>7.125.315,79</b>	<b>2.737.665,79</b>
darunter				
~ Verwarnungs- und Bußgelder	5.227.499,14	4.363.150	7.052.222,91	2.689.072,91
<b>Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge</b>	<b>2.263.961,96</b>	<b>2.012.242</b>	<b>3.268.812,96</b>	<b>1.256.570,96</b>
darunter Erträge aus der Auflösung von				
~ Personalarückstellungen	973.568,80	1.721.482	1.561.386,30	-160.095,70
~ Instandhaltungsrückstellungen	164.523,47		30.144,42	30.144,42
~ sonstige Rückstellungen	677.146,01		369.344,73	369.344,73
~ sonstigen Sonderposten	234.449,85	271.230	476.118,45	204.888,45
<b>Andere sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>2.739.834,76</b>	<b>1.599.022</b>	<b>2.625.715,26</b>	<b>1.026.693,26</b>
darunter				
~ Zugang fremdverwalteter Forderungen SGB II	136.656,81		13.226,41	13.226,41
~ Zugang darlehensweise Hilfestellung SGB II, SGB XII	473.476,98		345.332,19	345.332,19
~ Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge	229.029,51	195.000	229.914,66	34.914,66
~ Erträge zur Minderung von Personalaufwendungen	956.750,97	990.902	1.072.047,69	81.145,69
~ Ersatzgelder (FB 69)	253.493,79	250.000	274.358,13	24.358,13
<b>Summe TEP 007:</b>	<b>10.261.056,74</b>	<b>7.998.914</b>	<b>13.019.844,01</b>	<b>5.020.930,01</b>

Die Mehrerträge an Verwarnungs- und Bußgeldern in Höhe von insgesamt rd. **2,69 Mio. €** entstanden vorrangig im Budget 36 Straßenverkehr bei den Verkehrsordnungswidrigkeitsfällen und begründen sich insbesondere in den gestiegenen Fremdanzeigen der Polizei im Rahmen der Geschwindigkeitskontrollen auf Autobahnen.

Die Rückstellungsaufösungen in Höhe von insgesamt **1,96 Mio. €** teilen sich auf verschiedene Budgets auf. Unter Hinweis auf die seit 2011 praktizierte Verfahrensweise bei den Personalarückstellungen ist ein Betrag in Höhe von rd. **1,56 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 Personal- und Versorgungsaufwendungen).

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. **165 T€** ertragswirksam aufgelöst werden.

Im Zuge der bilanzierten fremdverwalteten Forderungen SGB II sowie der 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. **359 T€** in der TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge zu berücksichtigen. Im Rahmen der pauschalierten Wertberichtigungen der fremdverwalteten Forderungen SGB II und der darlehensweisen gewährten Hilfen wurden in der TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen rd. **514 T€** erfasst (siehe hierzu Ausführungen zu Ziffer 5.1.2 des Anhangs).

## TEP 008 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
Aktivierte Eigenleistungen	526.603,00	1.023.000	745.374,00	-277.626,00
<b>Summe TEP 008:</b>	<b>526.603,00</b>	<b>1.023.000</b>	<b>745.374,00</b>	<b>-277.626,00</b>

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

Insgesamt fielen die aktivierten Eigenleistungen im Vergleich zur Haushaltsplanung um rd. **278 T€** geringer als geplant aus. Im Haushaltsjahr 2018 entfielen hiervon rd. **270 T€** auf den Bereich des Straßen- und Radwegebaus (Budget 60 Bauen) und rd. **475 T€** für Hochbaumaßnahmen (Budget 40 Schulen und Bildung).

## 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 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
Dienstaufwendungen für Beamte	14.384.449,60	16.013.182	15.172.869,09	-840.312,91
Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	38.056.593,50	41.744.205	42.340.896,33	596.691,33
Dienstaufwendungen für sonstige Beschäftigte	153.106,31	153.524	162.911,08	9.387,08
Versorgungskassenbeiträge für tariflich u. sonstige Beschäftigte	2.931.065,20	3.198.306	3.291.202,82	92.896,82
Sozialversicherungsbeiträge für tariflich u. sonstige Beschäftigte	7.299.908,11	8.240.479	8.121.616,17	-118.862,83
Beihilfen Unterstützungsleistungen für Beamte	889.960,29	761.000	946.502,90	185.502,90
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beamte	6.393.726,63	5.474.068	5.788.074,00	314.006,00
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beamte	1.577.603,00	1.980.000	1.427.140,00	-552.860,00
Zuführung zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden, Dienstherrnwechsel u. a.	339.414,65	27.013	411.306,44	384.293,44
LOB-Rückstellungen	95.681,53		66.928,84	66.928,84
<b>Summe TEP 011:</b>	<b>72.121.508,82</b>	<b>77.591.777</b>	<b>77.729.447,67</b>	<b>137.670,67</b>

### Dienstaufwendungen Beamte und für Tarifbeschäftigte

Die geringeren Dienstaufwendungen für Beamte und Tarifbeschäftigte (insgesamt rd. **260 T€** einschl. der Beiträge zu Sozialversicherung und Zusatzversorgung) resultieren im Wesentlichen aus personalwirtschaftlichen Effekten (z. B. zeitversetzte Wiederbesetzung offener Stellen, Reduzierung der Anordnung von Mehrarbeit bzw. deren Auszahlung). Weitere Minderaufwendungen im Bereich der tariflich Beschäftigten sind auf Langzeiterkrankungen und den Wegfall der Lohnfortzahlung sowie die Inanspruchnahme von Sonderurlaub und Elternzeit zurückzuführen. Hierbei sind die weiter ansteigenden Aufwendungen für die Beschäftigten des Jobcenters Kreis Unna bereits berücksichtigt, die sich insbesondere aus einem höheren Bestand an kommunalem Personal ergeben. Diese Mehraufwendungen werden durch höhere Kostenerstattungen vom Bund im Budget 50 Arbeit und Soziales ausgeglichen.

### Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte

Bei der Festsetzung des Zuführungsbedarfs für die Pension- und Beihilferückstellungen ergibt sich ein Gesamtbetrag in Höhe von rd. **7,22 Mio. €**. Den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen stehen Rückstellungsaufösungen in Höhe von rd. **1,56 Mio. €** gegenüber (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 007 Sonstige ordentliche Erträge).

## TEP 012 Versorgungsaufwendungen

Versorgungsaufwendungen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	6.860.673,39	7.300.067	8.032.903,94	732.836,94
Zuführung zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	1.714.049,10	1.850.000	1.965.231,29	115.231,29
<b>Summe TEP 012:</b>	<b>8.574.722,49</b>	<b>9.150.067</b>	<b>9.998.135,23</b>	<b>848.068,23</b>

Die Umlagezahlungen an die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe (rd. **8,03 Mio. €**) sowie die Beihilfezahlungen an Versorgungsempfänger (rd. **1,97 Mio. €**) wurden aus den gebildeten Pensions- und Beihilferückstellungen geleistet und fallen gegenüber der Ansatzplanung um insgesamt rd. **848 T€** höher aus.

Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
Personalaufwendungen	72.121.508,82	77.591.777	77.729.447,67	137.670,67
Versorgungsaufwendungen	8.574.722	9.150.067	9.998.135,23	848.068,23
<b>Zwischensumme</b>	<b>80.696.231,31</b>	<b>86.741.844</b>	<b>87.727.582,90</b>	<b>985.738,90</b>
abzgl. Erträge	-8.203.711,91	-10.914.269	-11.919.072,91	-1.004.803,91
<b>Vergleichssumme</b>	<b>72.492.519,40</b>	<b>75.827.575</b>	<b>75.808.509,99</b>	<b>-19.065,01</b>
<b>Verbesserung</b>			<b>-19.065,01</b>	

Für eine zusammenfassende Betrachtung der Personal- und Versorgungsaufwendungen sind ebenfalls die Erträge zu berücksichtigen, die aus der Auflösung von Personalrückstellungen, der Minderung von Personalaufwendungen sowie aus den Kostenerstattungen von Dritten (z. B. Land, Gemeinden) wegen Dienstherrnwechsel resultieren. Zudem sind die Kostenerstattungen für Personal und Versorgung, die für die Erledigung von Landesaufgaben entstehen, miteinzubeziehen. Dazu gehören die Erstattungen für den Betrieb einer Erstaufnahmeeinrichtung für Asylsuchende (EAE) und Zentralen Ausländerbehörde (ZAB) sowie die Belastungsausgleiche für die Kommunalisierung von Aufgaben des Landes (Elterngeld, Schwerbehindertenangelegenheiten, Umweltverwaltung). In der Berechnung werden ausschließlich die tatsächlich angefallenen Personal- und Versorgungsaufwendungen als Erstattungsbeträge gegengerechnet. Querschnittskosten bzw. Gemeinkostenzuschläge, die in einigen Fällen ebenfalls erstattet werden, bleiben in der obigen Tabelle unberücksichtigt.

Gegenüber der Ansatzplanung ergibt sich insgesamt eine geringfügige Verbesserung des Personalbudgets in Höhe von rd. **19 T€**.

## TEP 013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
€				
<b>Aufwendungen für Unterhaltung</b>	<b>4.873.720,57</b>	<b>4.715.990</b>	<b>4.354.395,41</b>	<b>-361.594,59</b>
darunter				
~ der Grundstücke, Gebäude etc.	1.758.488,35	2.181.700	1.233.691,02	-948.008,98
~ des Infrastrukturvermögens	935.590,51	1.092.100	1.190.601,32	98.501,32
~ Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen	1.012.066,57		397.538,71	397.538,71
<b>Aufwendungen für Bewirtschaftung</b>	<b>6.347.443,83</b>	<b>6.406.100</b>	<b>6.424.745,98</b>	<b>18.645,98</b>
darunter				
~ der Grundstücke, Gebäude etc.	3.673.181,14	3.646.100	3.681.351,81	35.251,81
~ Mietnebenkosten im Rahmen von PPP	2.674.262,69	2.760.000	2.743.394,17	-16.605,83
<b>Beförderung von Flüchtlingen, Schülerbeförderung, Lernmittel</b>	<b>3.524.768,00</b>	<b>4.124.900</b>	<b>3.937.144,91</b>	<b>-187.755,09</b>
<b>zu leistende Kostenerstattungen</b>	<b>11.480.445,41</b>	<b>10.727.150</b>	<b>10.947.901,88</b>	<b>220.751,88</b>
darunter				
~ kom. Finanzierungsanteil an d. Verwaltungskosten des Jobcenters	6.533.565,89	5.775.000	5.525.896,00	-249.104,00
~ an das Land	355.990,00	13.113	55.990,00	42.877,22
~ Notarzkosten an Krankenhäuser und Ärzte	1.594.842,62	1.610.000	2.085.656,01	475.656,01
~ an das Chemische Untersuchungsamt Stadt Hamm	701.919,40	710.000	701.919,40	-8.080,60
<b>Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren</b>	<b>294.329,40</b>	<b>421.700</b>	<b>316.580,38</b>	<b>-105.119,62</b>
<b>Aufwendungen aus Dienstleistungsverträgen</b>	<b>22.532.981,76</b>	<b>21.534.000</b>	<b>19.913.960,37</b>	<b>-1.620.039,63</b>
darunter				
~ Dienstleistungsvertrag ÖPNV (VKU)	17.000,00		17.500,00	17.500,00
~ für Verbrennung	12.807.594,42	11.541.000	10.217.548,50	-1.323.451,50
~ für Kompostierung, Schadstoffsammlung, Abfallberatung	9.708.387,34	9.993.000	9.678.911,87	-314.088,13
<b>Summe TEP 013:</b>	<b>49.052.688,90</b>	<b>47.929.840</b>	<b>45.894.728,93</b>	<b>-2.035.111,07</b>

Im Fachdienst 11 Zentrale Dienste ergeben sich im Saldo für die **Unterhaltung** sowie **Bewirtschaftung** gegenüber dem Planansatz Abweichungen in Höhe von insgesamt rd. **343 T€**. Diese Entwicklung ist insbesondere auf Verzögerungen bei Unterhaltungsmaßnahmen für Dienstgebäude und Grundstücke (rd. 948 T€) zurückzuführen. Eingeplante Aufwandsermächtigungen wurden somit nicht in Anspruch genommen.

### Aufwendungen aus Dienstleistungsverträgen

Im Bereich des ÖPNV werden nach der Übertragung von Geschäftsanteilen an der Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mgH (VKU) auf die Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) und den Abschluss eines Beherrschungs- und Gewinnabführungsvertrages zwischen der VKU und VBU die Verluste der VKU seit dem Haushaltsjahr 2017 von der VBU getragen. Mithilfe der thesaurierten Gewinne aus den Vorjahren kann die VBU die bei der VKU entstehenden Verluste auch im für das Haushaltsjahr 2018 in voller Höhe übernehmen. Die vollständige Verlustübernahme durch die VBU führte zu einer wesentlichen Entlastung im Kreishaushalt.

Die im Rahmen der Abwicklung der Dienstleistungsverträge für die Aufgaben der Abfallentsorgung (GWA / AKU) entstehenden Aufwendungen werden durch entsprechende Gebührenerträge von den kreisangehörigen Kommunen ausgeglichen (siehe hierzu auch TEP 004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte). Die ergebnisneutralen Abweichungen gegenüber der Ansatzplanung resultieren hier aus dem gesunkenen Abfallaufkommen, da bei der Kalkulation für 2018 noch von höheren Entsorgungsmengen ausgegangen wurde.

## TEP 014 Bilanzielle Abschreibungen

Bilanzielle Abschreibungen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
Abschreibung auf				
~ Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	9.846.232,05	9.991.340	9.973.310,67	18.029,33
~ das Umlaufvermögen	99.298,23		2.179,64	-2.179,64
~ Sonderabschreibung auf Grund und Boden	441.661,78		159.176,22	-159.176,22
<b>Summe TEP 014:</b>	<b>10.387.192,06</b>	<b>9.991.340</b>	<b>10.134.666,53</b>	<b>-143.326,53</b>

Abschreibungen spiegeln den Werteverzehr in einer Rechnungsperiode (Haushaltsjahr) wider. Für den Kreis Unna sind in der Ergebnisrechnung des Jahres 2018 Abschreibungen in Höhe von rd. **10,13 Mio. €** gebucht worden. Gegenüber der Ansatzplanung sind damit Mehraufwendungen von rd. **143 T€** zu verzeichnen.

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 2018 ist hier eine Summe von rd. **4,36 Mio. €** veranschlagt worden. Tatsächlich wurden Sonderposten für Zuwendungen in einer Höhe von rd. **3,90 Mio. €** aufgelöst.

## TEP 015 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Budget 01 - Zentrale Verwaltung</b>	<b>111.789.633,90</b>	<b>113.288.088</b>	<b>114.098.517,22</b>	<b>810.429,22</b>
darunter				
~ Umlage Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL)	102.577.222,97	102.366.370	102.370.799,93	4.429,93
~ Umlage Regionalverband Ruhr (RVR)	3.959.834,52	4.297.468	4.297.654,14	186,14
~ Zuweisungen an öffentliche und private Verkehrsunternehmen	2.920.255,59	2.922.650	3.397.624,73	474.974,73
~ Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG)	54.596,66	900.000	1.281.841,63	381.841,63
<b>Budget 50 - Arbeit und Soziales</b>	<b>85.371.529,09</b>	<b>85.650.258</b>	<b>88.952.060,11</b>	<b>3.301.802,11</b>
darunter				
~ Soziale Sicherung	39.462.342,13	39.899.974	40.831.763,22	931.789,22
~ Stationäre Hilfe zur Pflege	32.122.156,75	31.537.000	33.508.370,36	1.971.370,36
~ Ambulante Hilfe zur Pflege	3.168.679,95	3.227.000	3.473.349,74	246.349,74
~ Sozialticket	1.676.294,51	1.780.000	1.465.117,48	-314.882,52
<b>Budget 51 - Familie und Jugend</b>	<b>28.791.224,34</b>	<b>27.433.358</b>	<b>30.899.293,87</b>	<b>3.465.935,87</b>
darunter				
~ Betriebskostenzuschüsse Kindertageseinrichtungen	16.943.954,73	15.410.858	16.768.295,39	1.357.437,39
~ Hilfen zur Erziehung	9.427.858,65	9.324.000	10.617.408,34	1.293.408,34
<b>Sonstige Bereiche</b>	<b>4.188.061,78</b>	<b>3.452.350</b>	<b>5.470.670,28</b>	<b>2.018.320,28</b>
darunter				
~ Krankenhilfekosten und Taschengeld für Asylsuchende (EAE)	1.472.762,43	1.700.000	2.725.835,38	1.025.835,38
<b>Summe TEP 015:</b>	<b>230.140.449,11</b>	<b>229.824.054</b>	<b>239.420.541,48</b>	<b>9.596.487,48</b>

## Umlagen an Gemeindeverbände

Zu den Transferaufwendungen gehören auch die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) mit rd. **102,37 Mio. €** und die Umlage an den Regionalverband Ruhr (RVR) in Höhe von rd. **4,30 Mio. €**.

### **Zuweisungen im Rahmen der Aufgabenträgerschaft zum öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNV)**

In Nordrhein-Westfalen 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 2018 wurden insgesamt Zuweisungen in Höhe von rd. **3,40 Mio. €** an öffentliche und private Verkehrsunternehmen weitergeleitet.

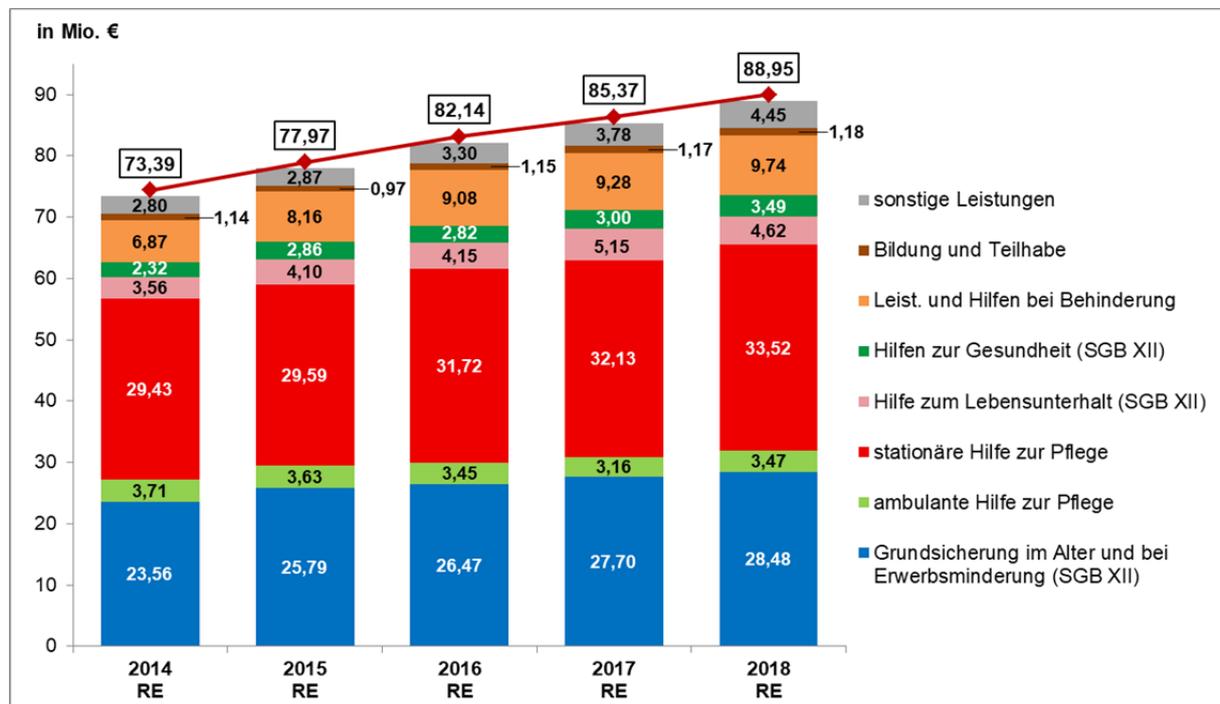
### **Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG)**

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 50 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 Haushaltsjahr 2018 wurden rd. 900 T€ als Aufwendungen aus Verlustübernahmen für die WFG eingeplant. Unter Berücksichtigung des vorläufigen Rechnungsergebnisses der Beteiligung für 2018 wurde der Ansatz mit rd. **382 T€** überschritten.

## Soziale Transferleistungen

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



Nachfolgend werden die Abweichungen sowie die Entwicklung der einzelnen Hilfearten gegenüber der Planung für das Haushaltsjahr 2018 dargestellt:

- Zum Stichtag 31.12.2018 haben 5.826 Personen Leistungen der **Grundsicherung im Alter und bei dauerhafter Erwerbsminderung** nach dem 4. Kapitel SGB XII erhalten. Wenngleich die Vorjahreszahlen (31.12.2017: 5.035) aufgrund der IT-Verfahrensumstellung nicht vergleichbar sind, ist tatsächlich auch von einer „echten“ Fallzahlensteigerung auszugehen. Dieses macht sich insbesondere bei den Transferaufwendungen bemerkbar. Gegenüber der Ansatzplanung lassen sich im Ergebnis Mehraufwendungen von rd. **700 T€** feststellen. Für den Kreis Unna ergeben sich hieraus allerdings keine Belastungen, da die Nettoaufwendungen seit 2014 vollständig vom Bund übernommen werden.
- Für die **ambulante und stationäre Hilfe zur Pflege** sind in 2018 rd. **36.990 T€** an Transferaufwendungen verausgabt worden. Gegenüber dem Planansatz bedeutet das eine Steigerung von rd. **2.226 T€** bzw. 6 v. H.. Durch die Einführung der Pflegestärkungsgesetze hatten sich zuletzt diverse finanzielle Unsicherheiten ergeben. Zwischenzeitlich zeigt sich, dass die pflegerischen Betreuungsleistungen auch verstärkt in Anspruch genommen werden. Gründe für die höheren Aufwendungen in der Produktgruppe 50.02 sind der Anstieg der Fallzahlen im Bereich der stationären Hilfe zur Pflege, höhere Vergütungssätze und auch die deutlich höhere Investitionskostenförderungen, sowohl für ambulante Pflegedienste als auch im Bereich der Kurzzeit-/ Tages- und vollstationären Pflege.
- Gegenüber dem Vorjahreszeitraum sind die Fallzahlen im Zusammenhang mit der Leistungsgewährung nach dem **3. Kapitel SGB XII - Hilfe zum Lebensunterhalt** - zurückgegangen. Am 31.12.2018 haben 776 Personen Leistungen erhalten. Gegenüber dem Vorjahreszeitpunkt ist damit ein Rückgang um rd. 4,9 v. H. verbunden (31.12.2017: 816 Personen). Aufgrund von

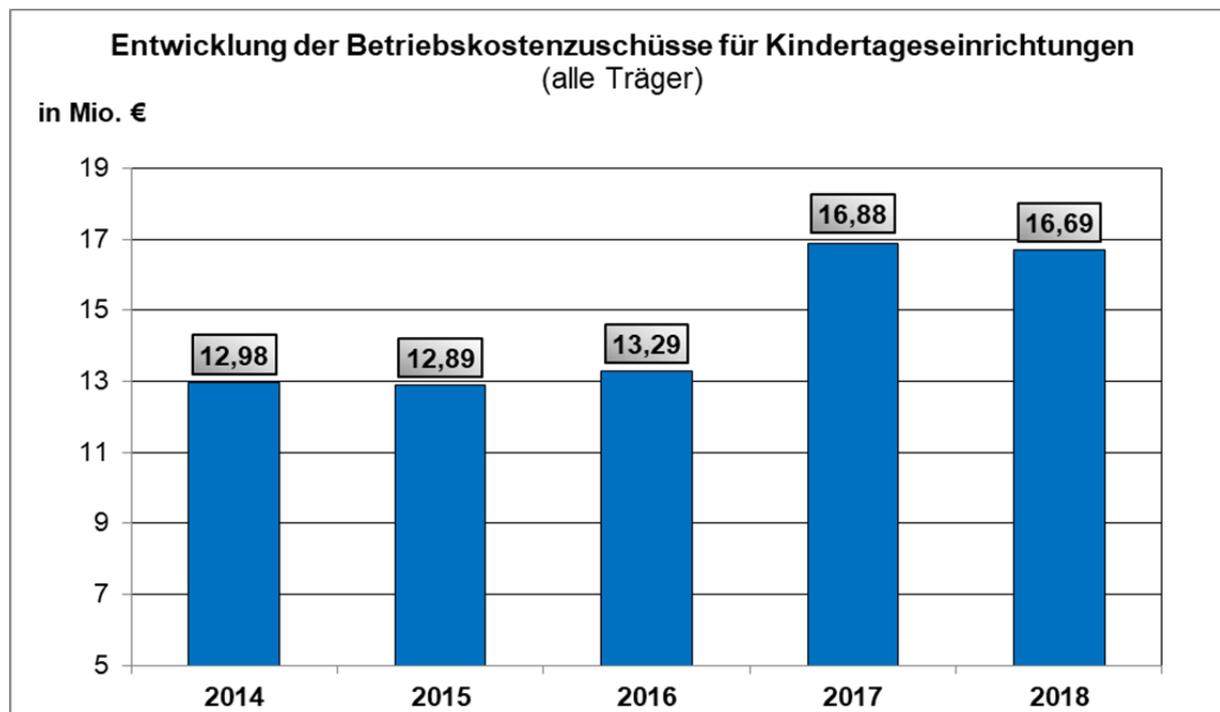
Rechtsstreitigkeiten über die Frage der Erwerbsfähigkeit befinden sich zahlreiche Fälle derzeit im Widerspruchsverfahren und weiterhin in der Zuständigkeit des Jobcenters. Vor dem Hintergrund der noch ausstehenden Entscheidung des Rentenversicherungsträgers sind die Minderaufwendungen für 2018 in Höhe von rd. **934 T€** mit entsprechender Vorsicht zu betrachten.

- Für die **Hilfen zur Gesundheit** (außerhalb von Einrichtungen) sind in 2018 Mehraufwendungen von rd. **962 T€** angefallen. Zwar ist die Zahl der Leistungsempfänger nach § 264 SGB V seit einigen Jahren rückläufig, die Hilfefälle sind aber oftmals sehr kostenintensiv. Hinzu kommt, dass die Übersendung der Krankenkassenabrechnungen häufig mit einem erheblichen Zeitverzug verbunden ist, so dass in Kombination mit der Unsicherheit über die Höhe der Aufwendungen entsprechend hohe Rückstellungen gebildet werden müssen.
- Die Transferaufwendungen für die **Leistungen und Hilfen bei Behinderung** waren zuletzt immer deutlich überzeichnet. In 2017 war im Ergebnis ein Mehraufwand von rd. **1.664 T€** festzuhalten. Begründet war diese Entwicklung insbesondere durch die hohen Aufwandssteigerungen im Zusammenhang mit der Schulbegleitung. Diese Entwicklung wurde im Rahmen der Haushaltsplanung für 2018 berücksichtigt. Die Ansätze wurden entsprechend angepasst. Für 2018 beträgt der Fehlbetrag „nur“ noch rd. **93 T€**.

### Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen

Ein wesentlicher Bestandteil des **Budgets 51 Familie und Jugend** sind die Betriebskostenzuschüsse für Kindertageseinrichtungen, die im Ergebnis für das Haushaltsjahr 2018 einen Betrag von rd. 16,69 Mio. € ausweisen. Gegenüber der Ansatzplanung stiegen die Aufwendungen um rd. **1,35 Mio. €**. Gleichzeitig erhöhten sich auch die Erträge in Form höherer Zuwendungen des Landes Nordrhein-Westfalen oder Entgelte (u. a. „KiTa-Rettungspaket I“).

Die Entwicklung der letzten Jahre wird im nachstehenden Schaubild dargestellt:



## Aufwendungen für Krankenhilfekosten und Taschengeld für Asylsuchende

Im Rahmen der Aufgabenwahrnehmung der Erstaufnahmeeinrichtung für Asylbegehrende (EAE) übernimmt der Kreis Unna die Abrechnung der vor Ort ausgezahlten Taschengeldleistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG), die den Planansatz (rd. 500 T€) im Haushaltsjahr 2018 mit rd. **41 T€** leicht überschritten haben. In den Transferaufwendungen sind ebenfalls die Kosten der Krankenhilfe, die der Kreis Unna seit dem 01.05.2017 abrechnet, enthalten. Insgesamt entstanden hierfür Aufwendungen in Höhe von rd. 2,2 Mio. € und somit rd. **985 T€** mehr als eingeplant.

Da die Aufwendungen vollständig vom Land Nordrhein-Westfalen getragen werden, stehen diesen Verschlechterungen entsprechende Mehrerträge entgegen (siehe hierzu Erläuterungen zu TEP 006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen). Es entstanden somit keine umlagerelevanten Belastungen für den Kreishaushalt.

## TEP 016 Sonstige ordentliche Aufwendungen

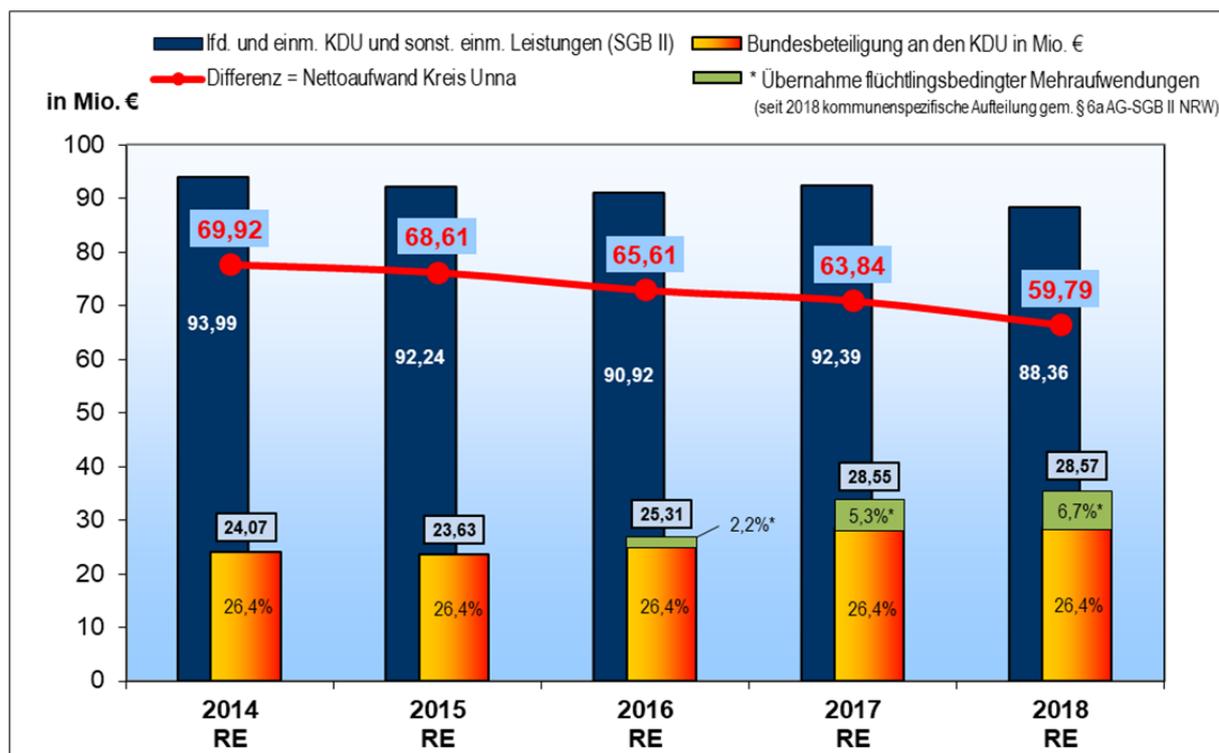
Sonstige ordentliche Aufwendungen	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
	€			
<b>Personalnebenaufwendungen</b>	<b>1.140.417,70</b>	<b>1.387.580</b>	<b>1.286.747,50</b>	<b>-100.832,50</b>
<b>Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten</b>	<b>3.417.959,27</b>	<b>3.937.747</b>	<b>3.862.498,06</b>	<b>-75.248,94</b>
darunter				
~ Mieten, Pachten, Erbbauzinsen und Leasing	1.603.193,37	1.808.692	1.916.599,71	107.907,71
~ Ehrenamtliche Tätigkeit	769.249,53	786.000	792.122,79	6.122,79
~ Supportleistungen	999.869,97	1.284.955	1.097.071,40	-187.883,60
<b>Geschäftsaufwendungen</b>	<b>7.232.085,02</b>	<b>10.681.802</b>	<b>7.761.919,07</b>	<b>-2.919.882,93</b>
darunter				
~ Erstaufnahmeeinrichtung für Asylbegehrende (EAE)	409.916,21	420.000	329.875,88	-90.124,12
~ Zentrale Ausländerbehörde (ZAB)	114.592,62	316.029	167.668,67	-148.360,33
<b>Steuern, Versicherungen und Schadensfälle</b>	<b>841.062,00</b>	<b>835.320</b>	<b>1.006.447,23</b>	<b>171.127,23</b>
<b>Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen</b>	<b>95.234.102,08</b>	<b>97.850.000</b>	<b>91.259.741,91</b>	<b>-6.590.258,09</b>
darunter				
~ lfd. und einm. Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung	89.962.775,13	92.419.000	86.395.250,05	-6.023.749,95
~ sonstige einm. Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung	2.423.446,82	2.581.000	1.966.513,97	-614.486,03
<b>Wertberichtigungen</b>	<b>694.749,91</b>	<b>411.980</b>	<b>1.007.970,07</b>	<b>595.990,07</b>
darunter				
~ Wertberichtigungen zu Forderungen	654.052,18	411.980	628.168,26	216.188,26
~ Wertberichtigungen fremdverwalteter Forderungen SGB II und darlehensweiser Hilfefewährung SGB II/ SGB XII	40.697,73		379.801,81	379.801,81
<b>Sonstige Rückstellungszuführungen</b>	<b>14.353,00</b>		<b>8.954,75</b>	<b>8.954,75</b>
<b>weitere sonstige Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>991.527,63</b>	<b>815.810</b>	<b>1.114.043,02</b>	<b>298.233,02</b>
darunter				
~ Fraktionszuwendungen	411.163,48	419.190	419.184,76	-5,24
~ Verfügungsmittel des Landrates	265,00	6.000		-6.000,00
<b>Summe TEP 016:</b>	<b>109.566.256,61</b>	<b>115.920.239</b>	<b>107.308.321,61</b>	<b>-8.611.917,39</b>

## Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitsuchende (KdU)

Die kommunalen Leistungen nach dem SGB II (laufende und einmalige Leistungen der Kosten der Unterkunft und Heizung sowie sonstige einmalige Leistungen) belaufen sich für 2018 auf insgesamt rd. **88,36 Mio. €**. Damit wird der Ansatz um rd. **6,64 Mio. €** unterschritten. Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen haben auch in 2018 dafür gesorgt, dass der Arbeitsmarkt „boomt“.

Selbst die immer noch ansteigenden Leistungen für Unterkunft und Heizung im Kontext „**Fluchtmigration**“ (2018: voraussichtlich rd. **9,9 Mio. €**) konnten aufgefangen werden.

Die nachstehende Grafik stellt die Entwicklung der Kosten der Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende seit 2014 dar:



### TEP 021 Finanzergebnis

Finanzergebnis	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Abweichung
€				
<b>TEP 019 Finanzerträge</b>	<b>305.655,58</b>	<b>296.000</b>	<b>372.473,42</b>	<b>76.473,42</b>
darunter				
~ Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	277.299,40	265.000	285.706,07	20.706,07
<b>TEP 020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>2.288.507,98</b>	<b>2.346.840</b>	<b>2.212.914,48</b>	<b>133.925,52</b>
darunter				
~ Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	1.752.000,97	1.850.000	1.720.760,13	129.239,87
<b>Summe TEP 021:</b>	<b>-1.982.852,40</b>	<b>-2.050.840</b>	<b>-1.840.441,06</b>	<b>210.398,94</b>

## 6.6 Finanzlage

In der **Finanzrechnung** sind gem. § 39 GemHVO NRW die im Haushaltsjahr eingegangenen **Einzahlungen** und geleisteten **Auszahlungen** getrennt voneinander nachzuweisen. Im Ergebnis des Jahres 2018 ergibt der Plan-Ist-Vergleich – unter Berücksichtigung der Ermächtigungsübertragungen aus 2017 – folgendes Bild:

**Kreis Unna**  
**Finanzrechnung**  
Rechnungsjahr 2018

Pos. Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
<b>09 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>473.972.921,04</b>	<b>482.955.605</b>	<b>512.027.424,84</b>	<b>29.071.819,84</b>
<b>16 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-464.592.610,45</b>	<b>-472.627.819</b>	<b>-489.887.596,97</b>	<b>-17.259.777,90</b>
<b>17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.380.310,59</b>	<b>10.327.786</b>	<b>22.139.827,87</b>	<b>11.812.041,94</b>
18 Einz. aus Zuwendungen für Invest.-Maßnahmen	4.806.955,27	5.600.740	3.735.734,05	-1.865.005,95
19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	8.899,00	4.780	79.720,23	74.940,23
20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21 Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22 Sonstige Investitionseinzahlungen	78.423,07	10.000	3.644.301,17	3.634.301,17
<b>23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.894.277,34</b>	<b>5.615.520</b>	<b>7.459.755,45</b>	<b>1.844.235,45</b>
24 Auszahlungen f.d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	-3.255.543,33	-1.035.500	-1.785.584,94	-750.084,94
25 Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.159.726,47	-22.054.090	-6.848.466,61	15.205.623,39
26 Auszahlungen f.d. Erwerb v. beweglichem Anl.-Vermögen	-2.524.858,55	-4.063.319	-2.863.516,01	1.199.802,99
27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-457.882,07	-481.000	-480.468,44	531,56
28 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-120.080,25	-400.000	-665.100,00	-265.100,00
29 Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.263.747,06	-26.263.195	-19.112.779,36	7.150.415,64
<b>30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-16.781.837,73</b>	<b>-54.297.104</b>	<b>-31.755.915,36</b>	<b>22.541.188,64</b>
<b>31 Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-11.887.560,39</b>	<b>-48.681.584</b>	<b>-24.296.159,91</b>	<b>24.385.424,09</b>
<b>32 Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-2.507.249,80</b>	<b>-38.353.798</b>	<b>-2.156.332,04</b>	<b>36.197.465,96</b>
33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	13.016.139,12	42.191.000	25.717.290,27	-16.473.709,73
34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	36.500.000,00		48.500.000,00	48.500.000,00
35 Tilgung und Gewährung von Darlehen	-7.185.284,87	-3.935.000	-9.765.799,63	-5.830.799,63
36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	-40.500.000,00		-50.500.000,00	-50.500.000,00
<b>37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>1.830.854,25</b>	<b>38.256.000</b>	<b>13.951.490,64</b>	<b>-24.304.509,36</b>
<b>38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-676.395,55</b>	<b>-97.798</b>	<b>11.795.158,60</b>	<b>11.892.956,60</b>
39 Anfangsbestand an Finanzmitteln	<b>379.946,38</b>		<b>-156.498,08</b>	<b>-156.498,08</b>
40 Bestand an fremden Finanzmitteln	139.951,09		-564.878,89	-564.878,89
<b>41 Liquide Mittel</b>	<b>-156.498,08</b>		<b>11.073.781,63</b>	<b>11.073.781,63</b>

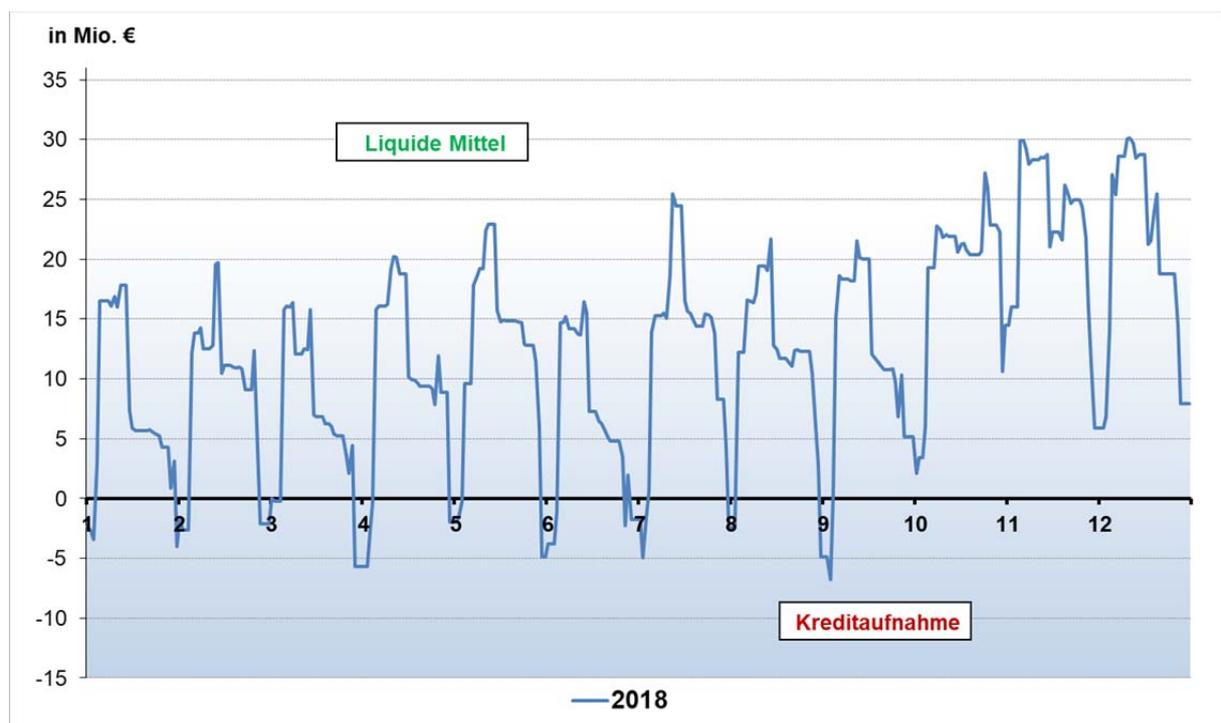
## Liquiditätskredite

Aufgrund der seit mehreren Jahren anhaltend positiven Entwicklung der Liquiditätsslage ist die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung lediglich ausnahmsweise, in der Regel zum Monatsende, erforderlich. Im Bedarfsfall werden diese zur Aufrechterhaltung der Zahlungsabwicklung tagesaktuell bei der Sparkasse UnnaKamen aufgenommen. Der Zinssatz hierfür beläuft sich auf 0,4 v. H.

Insbesondere im Haushaltsjahr 2018 verbesserte sich die Liquiditätssituation erneut. Ursächlich hierfür waren u. a. die deutlich gestiegenen Bußgelder im Budget 36 Straßenverkehr sowie die geringeren Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung (Budget 50 Arbeit und Soziales). Zudem führten die geringeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sowie die Einzahlung von Fördermitteln in Form einer Kreditaufnahme zu einer weiteren Verbesserung der Liquiditätsslage. Durchschnittlich betrug das Liquiditätsniveau in 2018 rd. 12,38 Mio. €. Für dieses Guthaben bzw. die liquiden Mittel auf den Girokonten über 1,00 Mio. € wird ebenso ein Verwarentgelt von 0,4 v. H. erhoben.

Zum Stichtag **31.12.2018** war **kein** Liquiditätskredit erforderlich.

Die folgende Grafik stellt die tagesgenaue Entwicklung der Liquidität des Kreises Unna innerhalb des Haushaltsjahres 2018 dar:



## 6.7 Ergebnisüberblick sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft

Das Jahresergebnis 2018 schließt mit einem Überschuss in der Ergebnisrechnung in Höhe von rd. **9,34 Mio. €** positiv ab und stellt im Vergleich zu den Prognosen im Rahmen der Budgetberichterstattung zum 30.09.2018 eine weitere Verbesserung dar.

Die folgende 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 2018 der Budgets TEP 290		Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich fortgeschr. Ansatz / Ergebnis
Zuschuss / Überschuss in €					
	Allgemeine Deckungsmittel	206.684.228,13	210.585.057	<b>212.344.989,62</b>	1.759.932,62
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-20.080.697,86	-24.165.671	<b>-22.876.617,16</b>	1.289.053,84
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-4.333.562,93	-4.237.937	<b>-3.389.367,48</b>	848.569,52
36	Straßenverkehr	3.742.723,08	3.307.513	<b>6.432.274,40</b>	3.124.761,40
40	Schulen und Bildung	-12.902.359,19	-16.006.507	<b>-14.184.794,39</b>	1.821.712,61
50	Arbeit und Soziales	-126.538.321,57	-127.810.145	<b>-123.966.733,28</b>	3.843.411,72
51	Familie und Jugend	-18.306.016,38	-19.347.251	<b>-20.954.895,02</b>	-1.607.644,02
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-9.534.331,17	-9.929.371	<b>-9.663.071,05</b>	266.299,95
60	Bauen	-6.425.696,50	-5.762.494	<b>-5.727.558,19</b>	34.935,81
62	Vermessung und Kataster	-4.168.381,38	-4.273.894	<b>-4.246.518,66</b>	27.375,34
69	Natur und Umwelt	-4.339.328,99	-4.659.300	<b>-4.429.339,01</b>	229.960,99
<b>Ergebnis</b>		<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>

Nachstehend werden bedeutsame Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz und dem festgestellten Ergebnis des Haushaltsjahres 2018 **zusammenfassend je Budget** dargestellt, soweit noch keine Erläuterungen in den TEP zur Ertrags- und Aufwandslage enthalten sind. Veränderungen der Personal- und Versorgungsaufwendungen werden hierbei grundsätzlich nicht im Einzelnen berücksichtigt.

## **Budget 01 „Zentrale Verwaltung“**

Insgesamt ergibt sich für das Budget Zentrale Verwaltung (ohne Allgemeine Deckungsmittel) ein Zuschussbedarf von rd. **-22.877 T€**, der um rd. **1.289 T€** geringer ausfällt als ursprünglich geplant.

Die Zentrale Verwaltung ist in hohem Maße durch haushalterische Querverflechtungen geprägt. Ein Großteil der Abweichungen zwischen Plan- und Ergebniswerten im Budget 01 sind bereits in den jeweiligen TEP erläutert (z. B. Kreisumlagen, Aufwendungen aus Verlustübernahmen (WFG), Wohngeldentlastung). Weitere bedeutsame Abweichungen bzw. Angelegenheiten von allgemeinem Interesse werden nachstehend dargestellt:

Im Haushaltsjahr 2018 wurden rd. 365 T€ Mehrerträge aus Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land erzielt. Diese Gesamtsumme setzt sich zusammen aus Mehrerträgen aus der Inklusionspauschale sowie aus einem Belastungsausgleich für schulische Inklusion und für neue Aufgaben, die sich aus der Durchführungsverordnung zum Prostituiertenschutzgesetz NRW ergeben.

Bei den im Budget 01 zentral gebuchten Personal- und Versorgungsaufwendungen war im Zusammenhang mit Dienstherrenwechseln in Summe eine zusätzliche Entlastung des Ergebnisses in Höhe von rd. 1.000 T€ zu verzeichnen.

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

Der geplante Zuschussbedarf im Budget Öffentliche Sicherheit und Ordnung in Höhe von rd. **-4.238 T€** wurde um rd. **849 T€** unterschritten.

Im Laufe des Jahres 2018 wurden rückwirkend zum 01.01.2018 die Honorare für die Notarztvergütung angepasst. Bereits abgeschlossene Abrechnungen mit Honorarärzten konnten nicht angepasst werden. Im Ergebnis ergibt sich daraus eine Verbesserung von rd. 225 T€. Eine weitere Abweichung im Sachgebiet Bevölkerungsschutz ergibt sich aus erhöhten Erträgen aus Leitstellengebühren (rd. 24 T€), die von den Trägern der Rettungswachen aufgrund der Erstattung durch die Krankenkassen an den Kreis Unna abgeführt werden. Des Weiteren sind im Budget 32 erhöhte Erträge aus Verwaltungsgebühren im Bereich Gewerberecht sowie Jagd- und Fischereiwesen zu verzeichnen (insgesamt rd. 29 T€). In der Ausländerbehörde sind Mehrerträge im Bereich der aufenthaltsgestaltenden Maßnahmen (rd. 27 T€) sowie durch Kostenerstattungen der Stadt Unna (rd. 78 T€) und Kostenerstattungen für Abschiebungen in Amtshilfe (rd. 36 T€) erzielt worden. Versicherungserstattungen und Fahrzeugverkäufe führen zu weiteren Mehrerträgen von rd. 69 T€.

Mehraufwendungen im Sachgebiet Bevölkerungsschutz sind im Zusammenhang mit der Haltung von Fahrzeugen und der Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (z. B. Wartung und Prüfung der Geräte des Feuerwehrservicezentrums) entstanden (insgesamt rd. 100 T€).

In der Zentralen Ausländerbehörde (ZAB) konnten im Jahr 2018 noch nicht alle Planstellen besetzt werden, so dass bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen Verbesserungen von rd. 437 T€ zu verzeichnen sind. Aufgrund der vollständigen Erstattung der Aufwendungen durch das Land Nordrhein-Westfalen sind daher ebenfalls Mindererträge zu verzeichnen.

### **Budget 36 „Straßenverkehr“**

Der Ergebnisüberschuss im Budget Straßenverkehr beträgt rd. **6.432 T€** und ist somit rd. **3.125 T€** höher als geplant.

Dieses Ergebnis resultiert im Wesentlichen aus Mehrerträgen aufgrund einer erneuten Steigerung der Fallzahlen im Sachgebiet Bußgeldstelle und Verkehrssicherung im Bereich „Ordnungswidrigkeiten aus Fremdanzeigen“ (rd. 2.924 T€). Die Fallzahlensteigerung ergibt sich überwiegend aus Geschwindigkeitsmessungen der Autobahnpolizei und hat aufgrund der Einführung eines neuen Messsystems nochmals zugenommen.

Aber auch im Sachgebiet Führerscheinstelle und gewerblicher Kraftverkehr sind im Produkt Fahrerlaubnisse Mehrerträge aus Verwaltungsgebühren (rd. 158 T€) zu verzeichnen. Diese sind auf eine zwischenzeitlich vorgenommene produktscharfe Zuordnung sämtlicher EC-Kartenzahlungen im Bürgerbüro des Kreishauses Unna und eine Erhöhung der Rahmengebühren zurückzuführen. Mindererträge im Produkt gewerblicher Kraftverkehr (rd. 21 T€) ergeben sich aus den verlängerten Genehmigungszeiträumen im Güterkraftverkehr von bisher max. 5 auf 10 Jahre. Gleiches gilt für die Genehmigungszeiträume im Großraum- und Schwerverkehr.

Die o. a. produktscharfe Zuordnung der EC-Kartenzahlungen führt im Sachgebiet Zulassungsstelle zu entsprechenden Mindererträgen (rd. 77 T€).

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

Für das Budget Schulen und Bildung sieht das Jahresergebnis 2018 einen Zuschussbedarf von rd. **14.185 T€** und damit eine Verbesserung gegenüber dem Planansatz von rd. **1.822 T€** vor.

Bei der Beschaffung von Lernmitteln (rd. 115 T€), den Geschäftsaufwendungen (rd. 397 T€) und für Kostenerstattungen an übrige Bereiche (rd. 156 T€) sind Verbesserungen eingetreten, die sich im Jahresergebnis niederschlagen.

Signifikant sind die Auswirkungen bei den internen Leistungsbeziehungen. Im Bereich der Gebäudeunterhaltung ergeben sich Verbesserungen von rd. 720 T€, die u. a. aus Verzögerungen bei der Maßnahmendurchführung resultieren.

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

Das Budget Arbeit und Soziales schließt das Haushaltsjahr 2018 mit einer Verbesserung gegenüber der Ansatzplanung von rd. **3.843 T€** ab. Wurde im Rahmen der Planungen noch von einem Fehlbetrag in Höhe von rd. **-127.810 T€** ausgegangen, beläuft sich das Ergebnis auf rd. **-123.967 T€**.

Prägend für das Ergebnis waren in 2018 auf der einen Seite die deutlichen Minderaufwendungen bei den Leistungen für Unterkunft und Heizung und andererseits die Mehraufwendungen im Zusammenhang mit der Hilfe bei Pflegebedürftigkeit. Weitergehend Ausführungen zu den wesentlichen Themenbereichen finden sich bereits unter den Erläuterungen zu den einzelnen Teilergebnisplan-Positionen.

Weitere Veränderungen im Budget 50 werden nachstehend erläutert:

- Der Ansatz für die kommunalen Leistungen (laufende und einmalige Leistungen für Unterkunft und Heizung und sonstige einmalige Leistungen) ist gegenüber der Vorjahresplanung deutlich reduziert worden. Wurden in 2017 noch 96.956 T€ veranschlagt, belief sich der Ansatz für 2018

nur noch auf 95.000 T€. Angesichts der zum Planungszeitpunkt noch ungewissen Entwicklung bei den flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen und der offenen Fragen zum Familiennachzug wurde zunächst auf Basis des voraussichtlichen Jahresergebnisses 2017 zzgl. einer moderaten Steigerungsrate gerechnet. Im Ergebnis hat sich gezeigt, dass die doch eher etwas vorsichtigeren Planungen nicht mit der Realität übereingestimmt haben. Zwar sind die flüchtlingsbedingten Mehraufwendungen tatsächlich deutlich angestiegen, letztlich haben aber die positiven Rahmenbedingungen (gute Konjunkturlage und daraus resultierend ein guter Arbeitsmarkt) überwogen.

- Die Höhe der Bundesbeteiligung an den Leistungen für Unterkunft und Heizung richtet sich nach den laufenden Leistungen gemäß § 22 Abs. 1 SGB II. Obwohl die Aufwendungen deutlich geringer ausgefallen sind und in dem Zusammenhang im Budget 50 auch Mindererträge bei den Kostenerstattungen in Höhe von rd. 1.379 T€ zu verbuchen waren, hat sich die Bundesbeteiligung insgesamt betrachtet nicht im gleichen Verhältnis reduziert. Positiv für den Kreis Unna hat sich die teilweise rückwirkende Anpassung der Beteiligungsquoten bemerkbar gemacht.
- Im Produkt Schwerbehindertenangelegenheiten führen diverse Sachverhalte zu einer deutlichen Verbesserung des Ergebnisses. Zu verzeichnen sind höhere Kostenerstattungen durch das Land, und zwar sowohl für das eingesetzte Personal (u. a. im Wege des Nachersatzes) als auch für Versorgungsempfänger. Insgesamt ist gegenüber der Ansatzplanung ein Plus von rd. 657 T€ zu verzeichnen.

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

Für das Budget Familie und Jugend beträgt der Zuschussbedarf für das Jahr 2018 insgesamt rd. **-20.955 T€**. Bei der Ansatzplanung wurde noch von einem Ergebnis von rd. **-19.347 T€** ausgegangen, so dass sich im Vergleich eine deutliche Verschlechterung von rd. **1.607 T€** ergibt.

Die Berechnung der diff. Kreisumlage umfasst auch die zu berücksichtigenden zentral veranschlagten Personal- und Beihilfeaufwendungen sowie einen Zuschlag von 10 v.H. für die Verwaltungsgemeinkosten des Jahres 2018. Im Ergebnis werden insgesamt rd. **1.611 T€** von den beteiligten Kommunen Bönen, Fröndenberg und Holzwickede angefordert.

Die wesentlichen Veränderungen im Budget 51 sind nachfolgend dargestellt:

- In den Fällen, in denen Kinder oder Jugendliche von einer seelischen Behinderung betroffen bzw. bedroht sind, besteht ein Anspruch auf Eingliederungshilfe durch den Träger der öffentlichen Jugendhilfe. Die Entwicklung der Vorjahre, wonach die verstärkte Inanspruchnahme dieser Leistungen auch zu Steigerungen der Transferaufwendungen führten, hat sich auch in 2018 fortgesetzt. Einem Ansatz von 1.310 T€ steht im Ergebnis ein Aufwand für die ambulante und stationäre Eingliederungshilfe von rd. 2.308 T€ und damit im Saldo ein Negativergebnis von rd. 998 T€ entgegen.
- Bei der Hilfe zur Erziehung sind zudem bei den stationären Hilfen Verschlechterungen festzustellen. Fallzahlensteigerungen und kostenintensive Hilfefälle führen insgesamt zu einem Mehraufwand von rd. 680 T€. Auch bei der Vollzeitpflege sind im Ergebnis Mehraufwendungen von rd. 75 T€ gegenüber der Ansatzplanung festzustellen. Die unbegleiteten minderjährigen Ausländer sind in der Betrachtung unberücksichtigt geblieben. Für diese Personengruppe wurde für das Haushaltsjahr 2018 ein Transferaufwand von rd. 2,16 Mio. € eingeplant. Durch eine geringere Personenzuweisung sind die Aufwendungen insgesamt niedriger ausgefallen. Hinzu kommt, dass die hierauf bezogenen Aufwendungen vom Land erstattet werden.

- Das Land Nordrhein-Westfalen erbringt nach dem Konnexitätsprinzip einen Belastungsausgleich zur Finanzierung der anfallenden Personal- und Sachaufwendungen für die Wahrnehmung der Aufgaben im Bereich Elterngeld. Höhere Kostenerstattungen führen im Ergebnis zu einer Verbesserung von rd. 63 T€.
- Der Ausbau der Kindertagesbetreuung steht weiter im gesellschaftlichen und politischen Fokus. Mit der Kindertagesbetreuung sind folglich auch nicht ohne Grund die höchsten Aufwendungen verbunden. Die Höhe der Betriebskostenzuschüsse an die jeweiligen Einrichtungsträger ist gegenüber dem Vorjahr noch einmal um rd. 1,35 Mio. € auf 16,69 Mio. € angestiegen. Gemeinsam mit den Investitionszuschüssen und den Jugendhilfeleistungen für die Betreuung in einer Kindertagespflege beläuft sich der Aufwand auf insgesamt rd. 18,47 Mio. €, gegenüber der Ansatzplanung ein Plus von rd. 2,16 Mio. €. Doch auch auf der Ertragsseite sind mit dem Ausbau der Betreuung deutliche Steigerungen verbunden. Die Landeszuwendungen sind um rd. 1,79 Mio. € gestiegen; ein Teil der höheren Zuwendungen stammt dabei aus dem Kita-Rettungspaket I. Höhere Kostenbeteiligungen der Eltern (Elternbeiträge / Kostenersatz für die Tagespflege) sorgen zudem für Mehrerträge von rd. 783 T€.
- Zum 01.07.2017 sind die gesetzlichen Änderungen zum Unterhaltsvorschuss in Kraft getreten. Neben einer Ausweitung des leistungsberechtigten Personenkreises ist damit auch eine Veränderung der Kostenbeteiligung von Land und Bund verbunden. Aufgrund höherer Transfererträge sind in 2018 gegenüber der Ansatzplanung Verbesserungen von rd. 61 T€ zu verzeichnen.

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

Im Budget Gesundheit und Verbraucherschutz ergibt sich gegenüber dem Planansatz in Höhe von rd. **-9.929 T€** eine Verbesserung in Höhe von rd. **266 T€**.

Diese Verbesserung ergibt sich aus höheren Gebührenerträgen in den einzelnen Sachgebieten (insgesamt rd. 92 T€) sowie Mehrerträgen aus Verwarnungs- / Buß- und Zwangsgeldern in Höhe von rd. 29 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 (insgesamt rd. 53 T€). Weitere Einsparungen erfolgten bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (Reisekosten, Aus- und Fortbildung, Softwaresupport und allgemeine Geschäftsaufwendungen).

### **Budget 60 „Bauen“**

Im Budget Bauen ergibt sich eine Verbesserung von insgesamt rd. **35 T€** gegenüber den Planungen von rd. **-5.762 T€**.

Insbesondere führen höhere Erträge aus Kostenerstattungen (rd. 121 T€) zu Verbesserungen. Diesen stehen allerdings geringere Erträge aus aktivierten Eigenleistungen (rd. 278 T€) gegenüber.

Dafür lassen sich Verbesserungen durch Minderaufwendungen für bilanzielle Abschreibungen (rd. 48 T€) und sonstige ordentliche Aufwendungen im Bereich der Geschäftsaufwendungen (rd. 40 T€) und Planungsaufwendungen für künftige Baumaßnahmen (rd. 70 T€) verzeichnen.

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

Für das Budget Vermessung und Kataster ist im Rahmen der Haushaltsplanungen für 2018 von einem Zuschussbedarf in Höhe von rd. **4.274 T€** ausgegangen worden. Tatsächlich schließt das Haushaltsjahr 2018 um rd. **27 T€** besser ab.

Dies resultiert aus Einsparungen im Bereich der Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen und die Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens (rd. 11 T€) sowie der sonstigen ordentlichen Aufwendungen für Supportleistungen für Software (rd. 16 T€).

Weitere Verbesserungen sind bei der internen Leistungsverrechnung aufgrund von Einsparungen im Bereich der Gebäudebewirtschaftung und -unterhaltung zu verzeichnen (rd. 29 T€).

## **Budget 69 „Natur und Umwelt“**

Das Jahresergebnis im Budget Natur und Umwelt schließt mit einer Verbesserung von rd. **230 T€** gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von rd. **-4.659 T€** ab.

Im Zusammenhang mit Ersatzgeldern (rd. 24 T€) und ökologischem Grundstückfonds (rd. 18 T€) sowie mit der Auflösung von Sonderposten aufgrund der Neubewertung von Grundstücken (rd. 76 T€) konnten Mehrerträge erzielt werden, so dass sich bei den sonstigen ordentlichen Erträgen insgesamt eine Verbesserung von etwa 118 T€ ergeben hat.

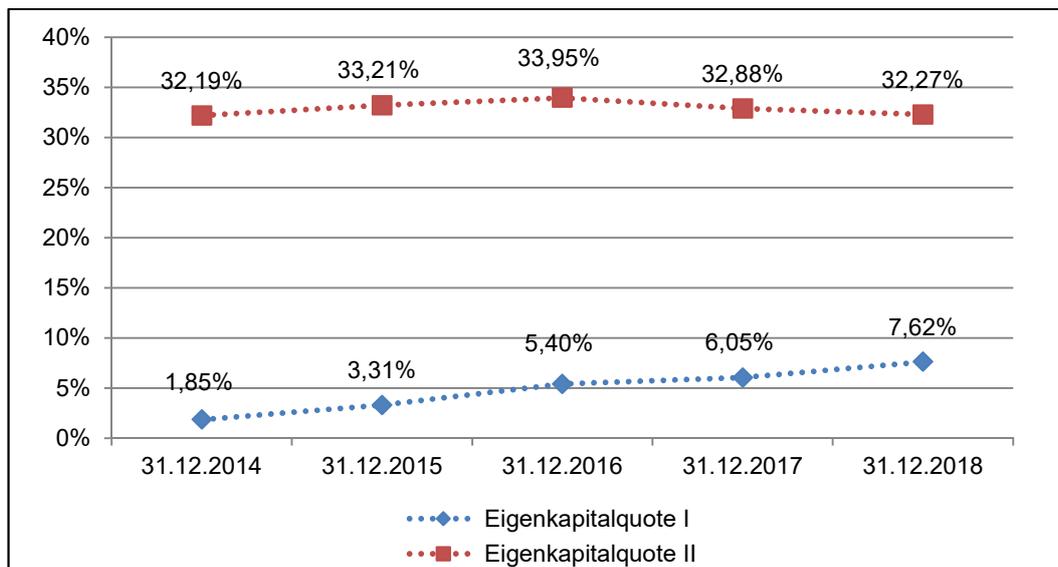
Gleichzeitig führten geringere ordentliche Aufwendungen im Bereich der Geschäftsaufwendungen (rd. 105 T€), sowie Minderaufwendungen für Gutachten (rd. 20 T€) und die Überwachung von Altlasten (rd. 40 T€) ebenfalls zu einem besseren Ergebnis.

An negativen Entwicklungen stehen diesen jedoch mit rd. 42 T€ Mehraufwendungen für Pachtzahlungen entgegen.

Bei der ergebnisneutralen Abfallentsorgung stehen Mindererträgen im Zusammenhang mit den Abfallentsorgungsentgelten der Kommunen von rd. 1.526 T€ geringere Aufwendungen für Verbrennung (rd. 1.323 T€) gegenüber.

## 6.8 Kennzahlen

### Eigenkapitalquoten



**Eigenkapitalquote I** =  $(\text{Eigenkapital} \cdot 100) / \text{Bilanzsumme}$

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

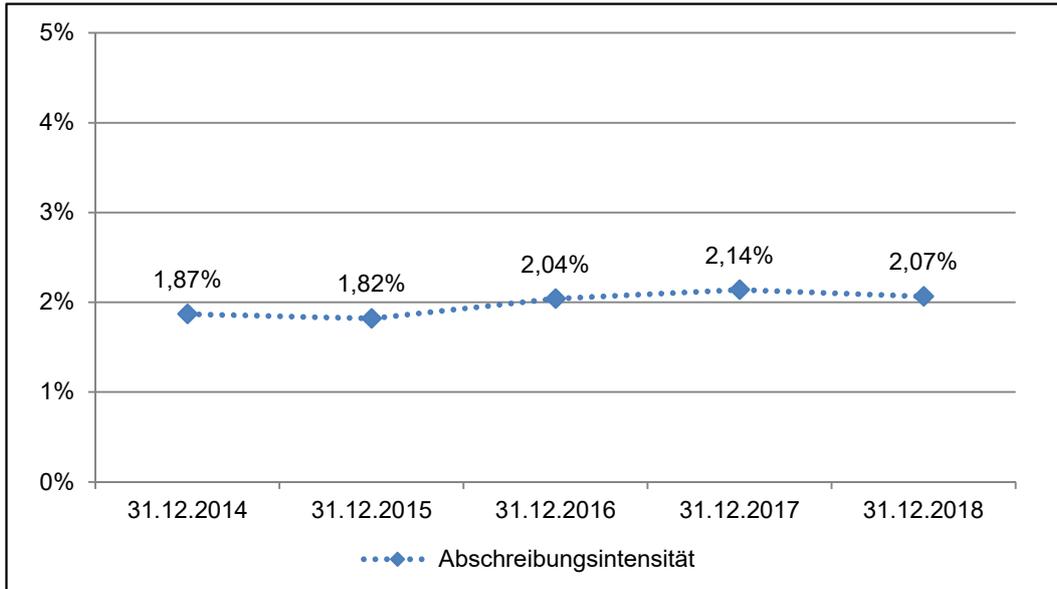
Im Durchschnitt liegt dieser Wert bei Kreisen in NRW bei rd. 25 %. Der Kreis Unna hat mit einer Eigenkapitalquote I von rd. 7,6 % einen geringen Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme. Allerdings steigt der Wert seit 2014 kontinuierlich an.

**Eigenkapitalquote II** =  $((\text{Eigenkapital} + \text{SoPo f. Zuwendungen u. Beiträge}) \cdot 100) / \text{Bilanzsumme}$

Die Eigenkapitalquote II 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. Je größer das Eigenkapital mit dem langfristigen Sonderposten im Verhältnis zum Gesamtkapital ist, desto krisenfester gilt die Finanzierung und die Kommune ist somit umso unabhängiger von den Banken.

Der Orientierungswert für Kreise liegt laut MIK NRW bei rd. 45 %. Die Eigenkapitalquote II des Kreises Unna schwankt seit 2014 zwischen 32 % und 34 %. Die Werte liegen somit unter dem Orientierungswert vom MIK NRW.

## Abschreibungsintensität



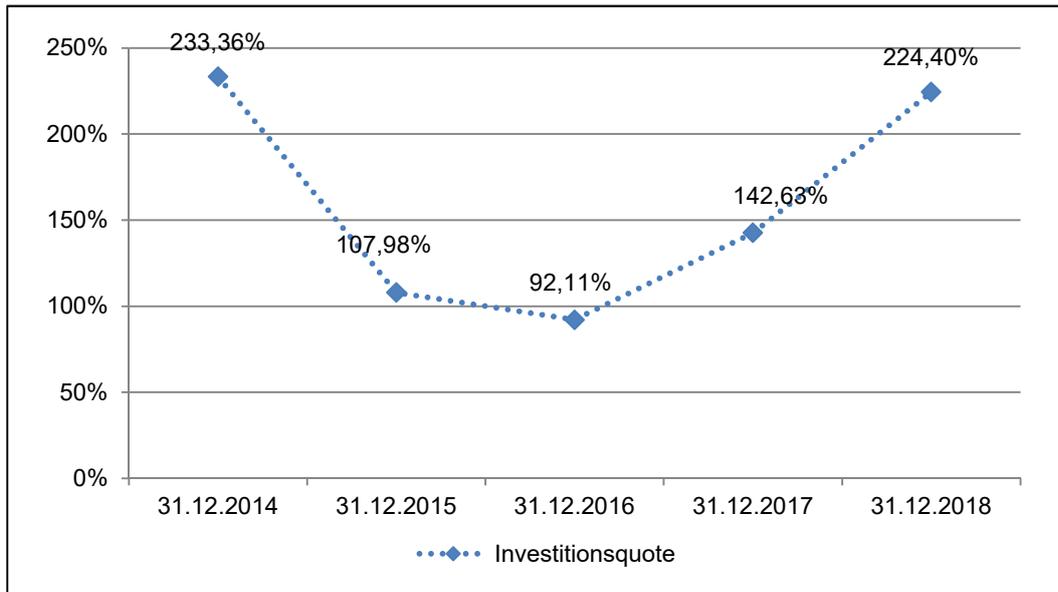
**Abschreibungsintensität** =  $(\text{Abschreibung auf AV} \cdot 100) / (\text{Ordentliche Aufwendungen})$

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Eine niedrige Abschreibungsintensität kann auf eine umfangreiche Ausgliederung des Sachanlagevermögens aus dem Kernhaushalt hindeuten. Im Durchschnitt liegt die Abschreibungsintensität bei Kreisen in NRW bei rd. 2,7 %.

Die Abschreibungsintensität liegt im Jahresverlauf kontinuierlich bei rd. 2 %.

Die Aufwendungen für Abschreibungen auf das Anlagevermögen machen nur einen geringen Wert an den gesamten ordentlichen Aufwendungen aus. Der Kreis Unna wird durch den Wertverlust des Anlagevermögens somit nur geringfügig belastet.

## Investitionsquote

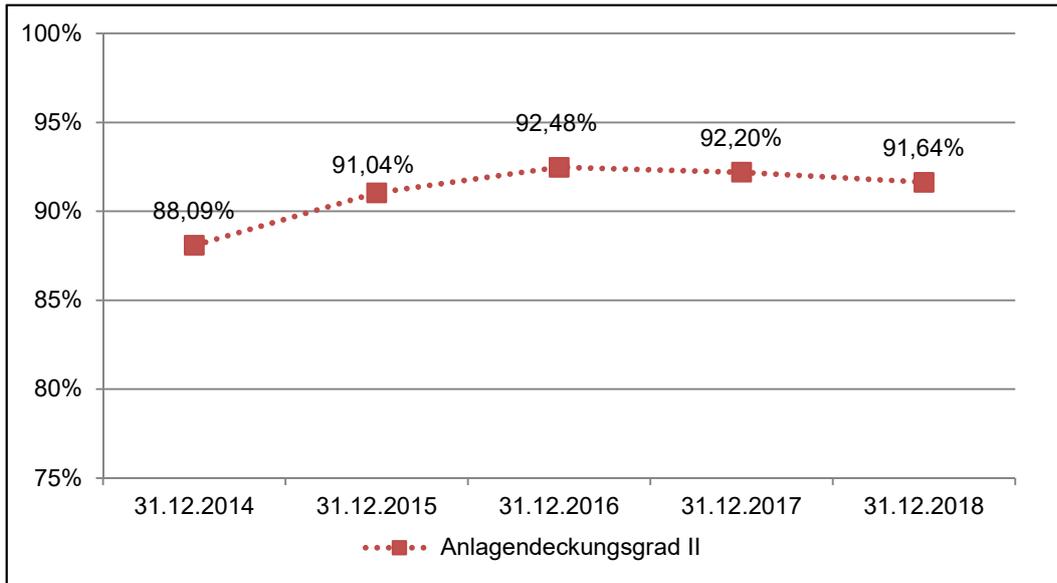


**Investitionsquote** =  $(\text{Bruttoinvestitionen} \cdot 100) / (\text{Abgänge AV} + \text{Abschreibungen auf AV})$

Die Investitionsquote zeigt, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüber stehen. Hierbei werden nur ergebniswirksame Abschreibungen für die Berechnung berücksichtigt. Eine geringe Investitionsquote kann bedeuten, dass wenig investiert wird und das Vermögen somit altert. Eine Quote von 100 % kann darauf hindeuten, dass der Status Quo des Anlagevermögens erhalten bleibt.

Laut MIK NRW sollte eine »gesunde« Kommune einen Wert von über 100 % aufweisen. Nach einer deutlich erhöhten Investitionsquote im Jahr 2014 sank die Quote bis 2016 um mehr als die Hälfte. Bis zum Jahr 2018 ergibt sich wieder eine Steigerung der Investitionsquote auf rd. 224,4 %.

## **Anlagendeckungsgrad II**

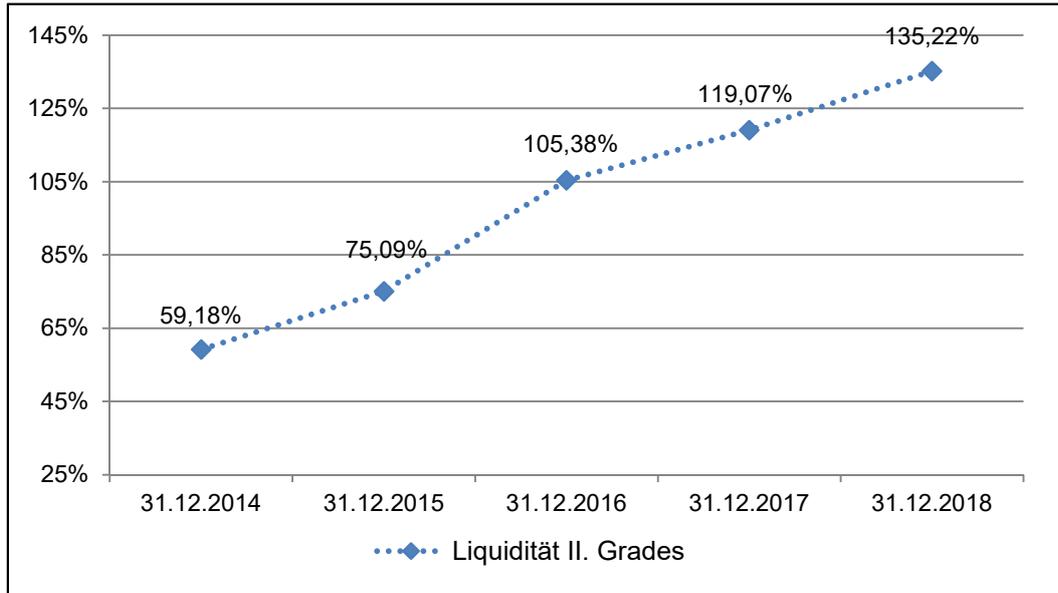


**Anlagendeckungsgrad II** =  $((\text{Eigenkapital} + \text{SoPo} + \text{langfr. FK}) * 100) / \text{Anlagevermögen}$

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch langfristiges zur Verfügung stehendes Kapital gedeckt ist. Nach der »goldenen Bilanzregel« sollte diese Kennzahl mindestens 100 % betragen. So kann gewährleistet werden, dass fällig werdende Verbindlichkeiten fristgerecht bezahlt werden können.

Seit 2013 steigt diese Kennzahl stetig an. Am 31.12.2018 liegt der Anlagendeckungsgrad II bei rd. 91,6 %. Die »goldene Bilanzregel« ist somit zwar nicht erfüllt, aber der Kreis Unna nähert sich diesem Wert an.

## Liquidität II. Grades

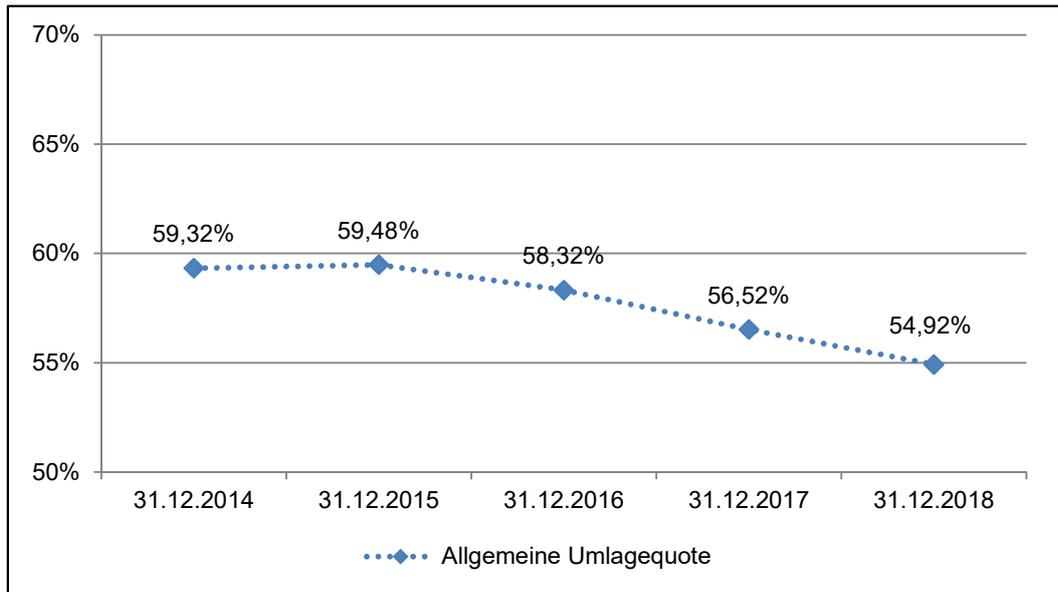


**Liquidität II. Grades** =  $\frac{(\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Ford.}) \cdot 100}{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten}}$

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen zum 31.12. an, inwieweit die kurzfristigen Forderungen und die liquiden Mittel die kurzfristigen Verbindlichkeiten decken können. Um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen sollte der Liquiditätsgrad 2 mindestens bei 100 % liegen. Ist die Kennzahl geringer, liegt ein Liquiditätsengpass vor.

Der Liquiditätsgrad 2 liegt beim Kreis Unna am 31.12.2018 bei rd. 135,2 %. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten konnten somit durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden und ein Liquiditätsengpass liegt nicht vor. Zu berücksichtigen ist jedoch, dass die Kennzahl nur stichtagsbezogen ist.

## Allgemeine Umlagequote

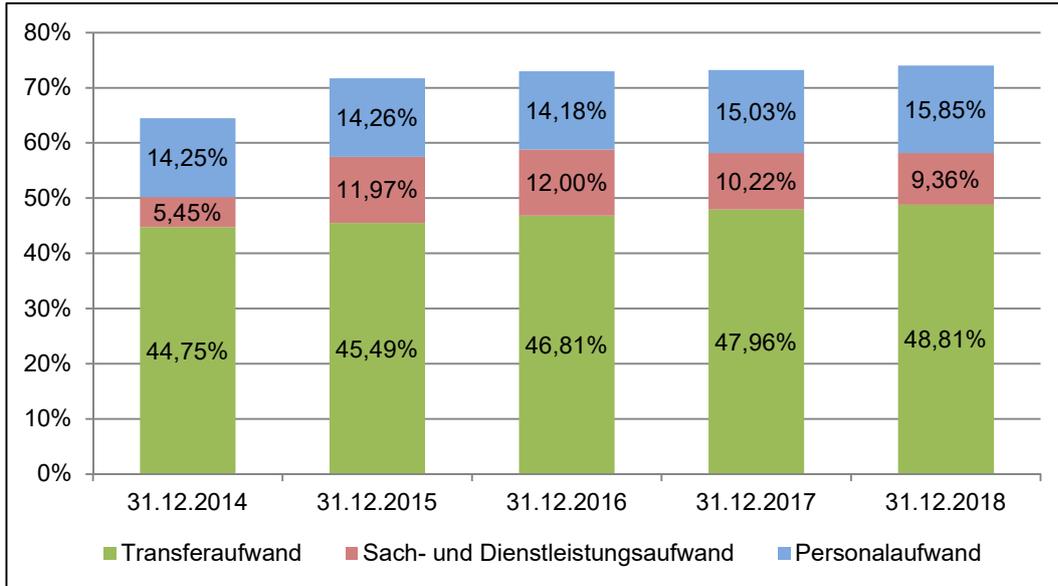


**Allgemeine Umlagequote** =  $(\text{Allgemeine Umlage} \cdot 100) / (\text{ordentliche Erträge})$

Die Allgemeine Umlagequote zeigt das Verhältnis der Allgemeinen Kreisumlage sowie der differenzierten Kreisumlage zu den ordentlichen Erträgen. Sie macht somit eine Angabe, inwieweit sich der Kreis »selbst« durch die Kreisumlagen finanzieren kann. Eine hohe allgemeine Umlagequote kann ein Indiz für eine hohe Umlagekraft der kreisangehörigen Städte und Gemeinden sein. Jedoch wird dabei nicht die unterschiedliche Umlagekraft der einzelnen Kommunen berücksichtigt und die teilweise deutlichen Unterschiede sind nicht ersichtlich.

Das MIK NRW sieht für Kreise einen Orientierungswert von rd. 55 % vor. Seit 2015 sinkt die Allgemeine Umlagequote beim Kreis Unna auf einen Wert von nunmehr rd. 54,9 % (31.12.2018) und nähert sich dem Orientierungswert somit beinahe exakt an.

## Wesentliche Aufwandsarten



**Transferaufwandsquote** =  $(\text{Transferaufwendungen} \cdot 100) / (\text{Ordentliche Aufwendungen})$

Die Transferaufwandsquote setzt die Transferaufwendungen ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Quote ist abhängig von der Organisation und der Aufgabenstruktur der Kommune. Somit kann eine Veränderung der Organisationsstruktur zu einer signifikanten Veränderung der Transferaufwandsquote führen.

Beim Kreis Unna liegt die Transferaufwandsquote zum 31.12.2018 mit rd. 48,8 % unter dem landesweiten Durchschnitt von rd. 60 %. Das liegt u. a. an den Leistungen für die Kosten der Unterkunft und Heizung, die beim Kreis Unna nicht den »Transferaufwendungen«, sondern den »sonstigen ordentlichen Aufwendungen« zugeordnet werden. Die Transferaufwendungen haben somit einen vergleichsweise geringen Anteil an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

**Personalintensität** =  $(\text{Personalaufwendungen} \cdot 100) / (\text{ordentliche Aufwendungen})$

Die Personalintensität zeigt den Anteil der Personalaufwendungen des derzeit beschäftigten Personals an den ordentlichen Aufwendungen. Diese Quote gibt nur bedingt Auskunft über das wirtschaftliche Verhalten der Kommune. Sie ist abhängig von der Organisation der Aufgabenerledigung. Eine reine Betrachtung der Kennzahl gibt somit keine genaue Auskunft über die absolute Entwicklung der Personalaufwendungen.

Beim Kreis Unna liegt diese Quote zum 31.12.2018 bei rd. 15,9 %. Der vom MIK NRW vorgegebene Orientierungswert für Kreise weist einen Wert zwischen 10 % und 12 % auf. Der Kreis Unna hat somit einen leicht höheren Wert.

Zu berücksichtigen ist hierbei jedoch, dass der Kreis Unna auch Aufgaben für den Bund, das Land und Kommunen übernimmt, die teilweise bis vollständig drittfinanziert werden. Die Erträge, die der Kreis Unna diesbezüglich erhält, werden gemäß dem Bruttoprinzip nicht mit den Personalaufwendungen verrechnet und finden somit keinen Einfluss in die Berechnung dieser Kennzahl.

**Sach- und Dienstleistungsintensität** = (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen\*100)/(ordentliche Aufwendungen)

Die Quote gibt Auskunft über das Ausmaß der Inanspruchnahme von Leistungen Dritter. Eine Veränderung der Quote kann aufgrund von einer Veränderung der ordentlichen Aufwendungen oder wegen einer Veränderung bei den Sach- und Dienstleistungen entstehen. Die Kennzahl gibt allerdings keine Auskunft über die Qualität der Leistungen. Für die Kreise wird vom MIK NRW ein Orientierungswert von rd. 5 % angegeben.

Aufgrund einer Umstrukturierung der Aufwendungen aus ÖPNV-Leistungen und der Aufwendungen im Rahmen der Ausgleichszahlungen für die Abfallbeseitigung von den »sonstigen ordentlichen Aufwendungen« in die »Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen« steigt die Quote seit 2015 um mehr als das Doppelte an. Zum 31.12.2018 wird für diese Kennzahl ein Wert von rd. 9,4 % ausgewiesen.

### Kennzahlen zum Jahresabschluss 2018

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert			
			31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015

#### A | Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

<b>Aufwandsdeckungsgrad</b>	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.	102,28%	101,20%	102,40%	102,24%	100,98%
<b>Eigenkapitalquote 1</b>	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 1 misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital.	7,62%	6,05%	5,40%	3,31%	1,85%
<b>Eigenkapitalquote 2</b>	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo für Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um die "langfristigen" Sonderposten erweitert.	32,27%	32,88%	33,95%	33,21%	32,19%
<b>Fehlbetragsquote</b>	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allgemeine Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch den Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

#### B | Kennzahlen zur Vermögenslage

<b>Infrastrukturquote</b>	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht.	21,39%	23,11%	24,25%	25,23%	24,76%
<b>Abschreibungsintensität</b>	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.	2,07%	2,14%	2,04%	1,82%	1,87%
<b>Drittfinanzierungsquote</b>	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	Die Drittfinanzierungsquote gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenaufhebung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.	43,21%	48,05%	49,65%	46,06%	42,19%
<b>Investitionsquote</b>	$\frac{(\text{Zugänge des AV} + \text{Zuschreibungen auf AV}) \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen auf AV}}$	Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Gemeinde Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet. Hierbei werden nur ergebniswirksame Abschreibungen für die Berechnung berücksichtigt.	224,40%	142,63%	92,11%	107,98%	233,36%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014

### C | Kennzahlen zur Finanzlage

<b>Anlagendeckungsgrad 2</b>	$\frac{(\text{Eigenk.} + \text{SoPo Zuwend./Beiträge} + \text{if. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	Der Anlagendeckungsgrad 2 gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind.	91,64%	92,20%	92,48%	91,04%	88,09%
<b>Dynamischer Verschuldungsgrad</b>	$\frac{\text{Gesamtes Fremdkapital} - \text{Liquide Mittel} - \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$	Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldenfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen 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).	12,87 Jahre	24,85 Jahre	33,61 Jahre	31,43 Jahre	16,54 Jahre
<b>Liquidität 2. Grades</b>	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	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.	135,22%	119,07%	105,38%	75,09%	59,18%
<b>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</b>	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	Mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote soll beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.	6,47%	5,98%	5,88%	5,26%	6,43%
<b>Zinslastquote</b>	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Zinslastquote zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.	0,45%	0,48%	0,54%	0,84%	0,82%

### D | Kennzahlen zur Ertragslage

<b>Allgemeine Umlagequote</b>	$\frac{\text{Allgemeine Umlagen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Umlagequote gibt an, zu welchem Teil die Gemeinde abhängig von ihrer allgemeinen Umlage (Kreisumlage) ist. Berechnung für 2014 inkl. der Umlage nach dem ELAG.	54,92%	56,52%	58,32%	59,48%	59,32%
<b>Zuwendungsquote</b>	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.	12,96%	11,99%	11,68%	11,15%	10,48%

Kennzahl	Ermittlung	Beschreibung	Wert				
			31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
<b>Personalintensität</b>	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ord. Aufwendungen ausmachen.	15,85%	15,03%	14,18%	14,26%	14,25%
<b>Sach- und Dienstleistungsintensität*</b>	$\frac{\text{Aufw. für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Die Kennzahl "Sach- und Dienstleistungsintensität" soll aufzeigen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme Dritter entschieden hat.	9,36%	10,22%	12,00%	11,97%	5,45%
<b>Transferaufwandsquote</b>	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen Transferaufwendungen und ordentlichen Aufwendungen her.	48,81%	47,96%	46,81%	45,49%	44,75%

\* 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.

## 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** (Gemeindefinanzierungsgesetz) abhängig. Aktuell sind hier für die nächsten Jahre keine 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 Nordrhein-Westfalen geforderte Anhebung des **Verbundsatzes** von 23 v. H., dessen Absenkung von 28,5 v. H. seit Mitte der 1980er-Jahre als eine **zentrale Ursache** der strukturellen kommunalen Unterfinanzierung in Nordrhein-Westfalen gesehen wird.

Auch die deutlich gestiegene 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 verankerten Verschuldungsregelungen („**Schuldenbremse**“), die seit 2016 für den Bund und ab 2020 auch für das Land Nordrhein-Westfalen 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.

Demgegenüber sind die konjunkturellen **Wirtschaftsdaten** für den Kreis Unna weiterhin positiv zu beurteilen. Insbesondere die 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, führen zu spürbaren Entlastungen des Kreishaushalts.

### 6.9.2 Chancen

Bezogen auf die **Eigenkapitalausstattung** des Kreises Unna führten die positiven Jahresergebnisse der letzten Jahre zu einer Stärkung der Allgemeinen Rücklage sowie der Ausgleichsrücklage und damit zur Schaffung eines „Puffers“ für ggf. eintretende negative Ergebnisse der nächsten Jahre. Dabei gehört es zur Grundüberzeugung des Kreises Unna, entstandene finanzielle Spielräume auch im Interesse der Städte und Gemeinden zu nutzen und damit dem Rücksichtnahmegebot nach § 9 Abs. 2 KrO NRW zu entsprechen. Ebenso wie im Planjahr 2018 (rd. 2,3 Mio. €) ist auch für den Haushalt 2019 nur ein fiktiver Haushaltsausgleich dargestellt worden und damit eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von rd. 4,8 Mio. € vorgesehen. Über diesen Weg kann somit eine zu hoch angesetzte Allgemeine Kreisumlage den Städten und Gemeinden zum Teil „zurückgegeben“ werden. Durch das jetzt festgestellte Jahresergebnis 2018 und eine weitere Zuführung zur Ausgleichsrücklage wird sich voraussichtlich auch für den Haushalt 2020 die Möglichkeit eröffnen, einen fiktiven Haushaltsausgleich zu planen. Das Eigenkapital hat dabei mit einem Anteil von insgesamt rd. 7,6 v. H. der Bilanzsumme eine „angemessene Puffergröße“ erreicht. Im interkommunalen Vergleich aller Kreise in Nordrhein-Westfalen wird die Eigenkapitalausstattung des Kreises Unna von der Gemeindeprüfungsanstalt NRW jedoch weiterhin als sehr niedrig eingestuft.

Auf der **Liquiditätsebene** sind die positiven Jahresergebnisse ebenfalls erkennbar und haben zu einer geringeren laufenden Inanspruchnahme von kurzfristigen Liquiditätskrediten geführt.

Der Kreistag des Kreises Unna hat im September 2015 beschlossen, zur Stärkung einer strategischen Ausrichtung der Aufgabenwahrnehmung des Kreises Unna eine sog. „**Wirkungsorientierte Steuerung**“ einzuführen. Im darauf folgenden Jahr stimmte der Kreistag den Inhalten zur Entwicklung einer Gesamtstrategie für den Kreis Unna zu und der Landrat wurde beauftragt, auf dieser Grundlage eine **Gesamtstrategie für den Konzern Kreis Unna** zu entwickeln. Im Produkthaushalt 2017 wurden

erstmalig erste Ergebnisse wirkungsorientierter Steuerung für ein Handlungsfeld im Produkthaushalt dargestellt. Die Entwicklung der Gesamtstrategie wurde in den Jahren 2017 und 2018 fortgesetzt, so dass im Produkthaushalt 2018 weitere Ansätze wirkungsorientierter Steuerung abgebildet werden konnten. Eine Überprüfung der Zielerreichung wirkungsorientierter Steuerung erfolgt jeweils im Rahmen des Jahresabschlusses. Es besteht die Erwartung, dass sich hieraus ggf. auch Chancen auf künftige finanzielle Verbesserungen ergeben werden.

#### - Finanzielle Entlastungen des Bundes und des Landes | Investitionshilfen

Mit dem am 17.12.2018 verabschiedeten Gesetz zur fortgesetzten Beteiligung des Bundes an den Integrationskosten der Länder und Kommunen und zur Regelung der Folgen der Abfinanzierung des Fonds „Deutsche Einheit“ wird der Beschluss der Bundes- und der Landesregierungen vom 18.09.2019 umgesetzt, die ursprünglich bis zum Jahr 2018 befristete Entlastung der Kommunen von den zusätzlichen Kosten für Unterkunft und Heizung für anerkannte Asyl- und Schutzberechtigte um ein Jahr zu verlängern. Verändert wurde in dem Zusammenhang allerdings auch der Weg der Verteilung. Die Entlastung erfolgt für 2019 durch eine Erhöhung des Gemeindeanteils an der Umsatzsteuer um insgesamt rd. 1,0 Mrd. € und nicht wie ursprünglich vorgesehen über die Erhöhung der Bundesbeteiligung an den Kosten für Unterkunft und Heizung.

Zum Ausgleich unterschiedlicher Wirtschaftskraft im Bundesgebiet sowie zur Verbesserung der Bildungsinfrastruktur unterstützt der Bund die Länder bei der Stärkung der **Investitionstätigkeit** finanzschwacher Gemeinden und Gemeindeverbände. Hierzu gewährt der Bund seit 2015 den Ländern Finanzhilfen für Investitionen finanzschwacher Kommunen in Höhe von insgesamt 7,0 Mrd. € (**Kommunalinvestitionsförderungsgesetz**), hälftig aufgeteilt auf zwei Kapitel. Die Bezirksregierung Arnsberg hat dem Kreis Unna im Jahr 2015 zunächst einen Betrag von rd. **3,8 Mio. €** (Kapitel 1) bewilligt, der für die Finanzierung der energetischen Sanierung von Sporthallen an den Berufskollegs in Werne und Lünen verwendet wird. Im Jahr 2018 wurden dem Kreis Unna aus dem Kapitel 2 des Kommunalinvestitionsförderungsgesetzes weitere rd. **4,3 Mio. €** für Sanierungsmaßnahmen an Schulen in der Trägerschaft des Kreises Unna bewilligt. Mit diesen Mitteln kann eine spürbare Entlastung bei der Finanzierung der investiven Auszahlungen für das Infrastrukturvermögen des Kreises Unna erreicht werden.

Auch das vom Land Nordrhein-Westfalen aufgelegte Investitionsprogramm „**Gute Schule 2020**“ hilft, sinnvolle und notwendige Investitionen in Schulinfrastruktur ohne finanzielle Belastungen für den Kreis Unna durchzuführen, weil das Land für die auf den Kreis Unna in den Jahren 2017 – 2020 entfallenden rd. **7,43 Mio. €** (rd. 1,85 Mio. € pro Jahr) den Zins- und Tilgungsdienst vollständig übernimmt. Innerhalb des Förderzeitraums sollen mit den Mitteln im Wesentlichen der Neubau der Kreissporthalle und eines Förderzentrums in Unna sowie Digitalisierungsmaßnahmen an den Schulen des Kreises (mit-)finanziert werden.

### **6.9.3 Risiken**

Der Kreishaushalt hat zuletzt im Besonderen von den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen auf dem Arbeitsmarkt und einer erfolgreichen Arbeit des Jobcenters profitiert. Insbesondere bei den Leistungen für Unterkunft und Heizung konnten zuletzt durch erheblich geringere Aufwendungen Verbesserungen erzielt werden. Auch die relativ hohe Anzahl an Bedarfsgemeinschaften, die im Kontext zur „Fluchtmigration“ stehen (November 2018: 1.750 Bedarfsgemeinschaften), hat der guten Entwicklung keinen Abbruch getan.

Bereits mit dem Jahresabschluss 2017 ist auf die zukünftigen Risiken hingewiesen worden, die im Zusammenhang mit der politischen, der ökonomischen und verstärkt auch der ökologischen Lage stehen. Am Beispiel des sog. Brexit wird deutlich, wie komplex und verflochten die Dinge mittlerweile

sind, so dass nicht mehr annähernd abzuschätzen ist, welche Auswirkungen damit im Kleinen für den Kreis Unna verbunden sind.

Veränderte **wirtschaftliche Rahmenbedingungen** würden mittelfristig zu einem (Wieder-)Anstieg der Sozialaufwendungen sowie zu einer Reduzierung der allgemeinen Finanzierungsmittel der Kreise, Städte und Gemeinden führen und deren Haushaltsprobleme verschärfen. Mit dem erwarteten nachlassenden Impuls der Auslandsnachfrage und einem absehbaren Anstieg der Zinsen gibt es erste Anzeichen dafür, dass die konjunkturelle Hochphase ihren Scheitelpunkt erreicht haben könnte.

Der **demografische Wandel** mit steigender Lebenserwartung bei niedrigen Geburtenzahlen stellt die sozialen Sicherungssysteme und damit neben der gesetzlichen Pflegeversicherung auch das Budget 50 Arbeit und Soziales vor große Herausforderungen, da erhebliche Aufwandssteigerungen im Bereich der **Hilfen zur Pflege** zu erwarten sind. Im Rahmen der Einführung einer wirkungsorientierten Steuerung soll durch die Implementierung des Konzepts „Individuelles Fallmanagement SGB XII – Pflegeassessment: Ambulante vor stationäre Pflegeleistungen nach § 65 SGB XII“ prognostizierten Aufwandssteigerungen entgegengewirkt werden.

Das derzeit höchste Risiko für den Kreishaushalt besteht in der Kalkulation der Landschaftsumlage. Mit dem Bundesteilhabegesetz (BTHG) soll dazu beigetragen werden, Menschen mit Behinderungen eine möglichst volle und wirksame Teilhabe in allen Bereichen für eine selbstbestimmte Lebensführung zu ermöglichen. Mit dem BTHG und dem entsprechenden Ausführungsgesetz des Landes NRW sind diverse Rechts- und auch Zuständigkeitsänderungen verbunden. Träger der Eingliederungshilfe sind in NRW die beiden Landschaftsverbände. Die Auswirkungen auf die kommunalen Haushalte können momentan noch nicht abgesehen werden. Auch wenn der LWL den Hebesatz sowie die Zahllast der Landschaftsumlage in 2018 und 2019 seit vielen Jahren erstmals wieder gesenkt hat, ist hier ggf. zu befürchten, dass die in der mittelfristigen Ergebnisplanung des Kreises Unna angesetzten Steigerungsbeträge (durchschnittlich rd. + 2,9 v. H.) der Zahllast des Kreises 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			Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna
2	Bangert	Hans-Ulrich	Lehrer		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml.	
3	Beisenherz	Jasmin	Medizinische Fachangestellte		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml.	AWO-Seniorenzentrum Bönen, Kuratorium Gesundheitskonferenz des Kreises Unna, stellv. Mitglied
4	Blom	Martin	Rentner		AKU - Gesellsch.-Versamml., Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stv. Mitglied), NFG - Mitgliederversamml. (stv. Mitglied) Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat	Wolfgang-Fräger-Gesellschaft e.V. - Mitgliedervers.
5	Böckmann	Carsten	Reha- und Integrationsmanager		Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe Kreis Unna mbH - Gesellsch.-Versamml., ordentl. Mitglied	AWO-Seniorenzentrum Schwerte-Holzen, Stiftung Weiterbildung Kreis Unna - Vorstand
6	Bremerich	Günter	Oberstudienrat a.D.		VKU - Aufsichtsrat ZRL Verbands-Versamml.	
7	Bußmann	Insa	Arzthelferin		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied)	
8	Chur	Angelika	Rentnerin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml. (stv. Mitglied), Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA) - Gesellschafterversammlung	
9	Cziehso	Brigitte	Rentnerin	Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH (VBU) – Aufsichtsrat; Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG) – Aufsichtsrat; GWA - Aufsichtsrat	Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH (AKU) – Gesellschaftervers.; Regionalkonferenz - Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm Regionalverband Ruhr - Verbandsvers.; Landschaftsverband Westfalen-Lippe - Verbandsvers.; Stadtwerke Lünen – Gesellschaftervers.; MVA Hamm Betreiber-GmbH – Gesellschaftervers.; MHB Hamm Betriebsführungsgesellschaft mbH - Gesellschaftervers.; GWA Resource Kreis Unna GmbH - Gesellschaftervers.	
10	Dörner	Peter	Landesbeamter (Schuldienst)		AKU - Gesellsch.-Versamml., Landschaftsversammlung d. LWL - Ersatzmitglied	Hansischer Geschichtsverein e.V. - Mitgliedervers. (stellv. Mitglied)
11	Dresen	Annika	Dipl. Sozialarbeiterin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml.	Altenheim St. Katharina Werne – Aufsichtsrat, Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied
12	Eickhoff	Martina	Dipl.Ingenieurin		Jobcenter Kreis Unna - Beirat, UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), VBU - Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied)
13	Engelhardt	Bernd	Studiendirektor		VBU - Gesellsch.-Versamml.	Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversamml., Neue Philharmonie Westfalen - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied) - Kuratorium (ordentl. Mitglied), Westfälisches Literaturbüro Unna e.V. - Mitgliederversamml.

14	Enters	Norbert	Dipl. Sozialpädagoge		AKU - Gesellsch.-Vers., Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium, NFG - Gesamtvorstand u. Mitgliederversamml.	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium (stellv. Mitglied)
15	Feldmann	Wilfried	Architekt		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied), Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.-Versamml., stellv. Mitglied PBKU -Gesellsch.-Versamml. (Mitglied)	Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi - Verbandsversamml., Historischer Verein für Dortmund und die Grafschaft Mark e.V. - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied), Neue Philharmonie Westfalen - Mitgliederversamml. (ordentl. Mitglied) - Kuratorium (stellv. Mitglied)
16	Flick	Stefan	Kaufm. Angestellter		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., stellv. Mitglied	AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium
17	Ganzke	Hartmut	Rechtsanwalt		Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat	
18	Gebhard	Claudia	Landwirtin		UKBS - Aufsichtsrat, ordentl. Mitglied <b>bis 12.03.18</b> , stellv. Mitglied <b>seit 13.03.18</b>	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium
19	Goldmann	Herbert	Beamter	GWA - Aufsichtsrat; VBU - Aufsichtsrat; Abfallentsorgungs- Gesellschaft Ruhrgebiet mbH Herten - Aufsichtsrat; WFG - Aufsichtsrat;	AKU – Gesellschafterversammlung; Umweltzentrum Westfalen gGmbH, Bergkamen-Heil – Vorsitzender des Verwaltungsrats; Region Dortmund / Kreis Unna / Hamm – Regionalkonferenz	
20	Hebebrand	Jens	Trauerredner		Planungsbeirat für die geplante Maßregelvollzugseinrichtung des LWL in Lünen, VKU - Aufsichtsrat, VBU - Aufsichtsrat, ZRL - Verbands-Versamml., RVR - Verbandsversammlung.	Arbeitsgem. fußgänger- u. fahrradfreundlicher Städte, Gem. u. Kr. in NRW e.V." - Mitgliederversamml.
21	Heinrichsen	Sandra	Bundesbeamtin (Sachbearbeiterin)		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied), NFG - Mitgliederversamml.	Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna
22	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 Steuer Lüdinghausen - Mitgliederversamml., Wasser- u. Bodenverband Unterhaltungsverband Funne - Mitgliederversamml., Westfälischer Heimatbund e.V. - Mitgliederversamml. (stellv. Mitglied)
23	Hupe	Christine	Lehrerin		VBU - Aufsichtsrat	

24	Jasperneite	Wilhelm	Geschäftsführer	WFG – Aufsichtsrat; VBU – Aufsichtsrat; business metropoleruhr GmbH (bmr) - Aufsichtsrat; Entsorgungsbetriebe Essen GmbH – Aufsichtsrat; Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH (UKBS) – Aufsichtsrat; Wirtschaftsbetriebe Lünen GmbH – Aufsichtsrat;	Landschaftsverband Westfalen-Lippe (LWL) - Verbandsversammlung; Regionalverband Ruhr (RVR) - Verbandsversammlung; Betriebsausschuss Bad Werne - Gesellschafterver- sammlung	Sparkasse an der Lippe – Verwaltungsrat; Sparkasse an der Lippe – Zweckverbands- versammlung; Werne Marketing GmbH - Gesellschafterver- sammlung
25	Jung	Renate	-		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml. (stellv. Mitglied)	Perthes-Zentrum Kamen - Kuratorium, Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna
26	Kampmann	Kunibert	Sonderschulrektor		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied)	
27	Kerl	Jürgen	Sachbearbeiter		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium (stellv. Mitglied)	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen-Kuratorium (stellv. Mitglied)
28	Kersting	Jan-Eike	Dipl. Volkswirt, Geschäftsführer CDU- Ratsfraktion		WFG - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)	Antenne Unna Betriebs- gesellschaft mbH & Co. KG – Gesellschafterversamml.
29	Kleinwächter	Dieter	Lehrer i.R.		Ständige Kommission ÖPNV (stellv. Mitglied)	
30	Klostermann	Michael	Sparkassen- betriebswirt		UKBS - Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), VBU - Gesellsch.-Versamml., RVR - Verbandsversamml. - Ersatzmitglied	
31	Kolar	Dirk	Schulleiter		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., UKBS - Gesellschafter-Versamml.	Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversammlung, Gesellschaft der Freunde der TU Dortmund e.V. - Mitgliederversammlung Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna, Verein zur Bekämpfung der Volkskrankheiten im Ruhrgebiet e.V. – Mitgliederversammlung
32	Kranemann	Paul-Heinz	Pensionär	St. Katharina Wohn- und Pflegegemeinschaften gGmbH Werne - Aufsichtsrat (stv. Mitglied)	Jobcenter Kreis Unna - Trägerversammlung (stv. Mitglied); VBU - Gesellschafterversammlung; GWA - Gesellschafterversammlung; MHB Betriebsführung GmbH - Gesellschafterversammlung	
33	Krause	Helmut	Angestellter (Fraktionskreisgeschäfts- führer)	VBU – Aufsichtsrat	WFG – Gesellschafterversammlung; AKU - Gesellschafterversammlung; BIG - Verwaltungsrat; GKV–Spitzenverband - Verwaltungsrat; Sparkasse UnnaKamen – Verwaltungsrat (stv. Mitglied); Sparkassenzweckverband – Verbandsversammlung (stv. Mitglied); Naturförderungsgesellschaft Kreis Unna (NFG) - Mitgliederversammlung	
34	Kroll	Ingrid	-			Antenne Unna Betriebsgesellsch. mbH & Co.KG - Gesellsch.-Vers. - (stellv. Mitglied), Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat (ordentl. Mitglied), u.im Vorstand (beratend. stellv. Mitglied)

35	Krusel	Herbert	Kriminalbeamter			
36	Kudella	Sascha Alexander	Rechtsanwalt		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., VKU - Gesellsch.-Versamml. (stellv. Mitglied), Landschaftsversamml. d. LWL	AWO-Seniorenzentrum Schwerte-Holzen - Kuratorium, Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna, stellv. Mitglied
37	Kühnapfel	Klaus- Bernhardt			Biologische Station - Kuratorium, Umweltzentrum Westfalen GmbH - Verwaltungsrat	
38	Küpper	Marion			Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe Kreis Unna mbH - Gesellsch.-versamml., stellv. Mitglied	
39	Lauschner	Olaf	Diplom-Ingenieur, Angestellter		GWA - Gesellschafterversammlung; Umweltzentrum Westfalen gGmbH - Verwaltungsrat	
40	Lindstedt	Ursula	Marketingberaterin	UKBS - Aufsichtsrat	Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe	
41	Mendrina	Dieter	Rentner		VBU - Gesellsch.-Versamml.	
42	Meyer	Gerhard	Personalberater		Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat	
43	Middendorf	Elke	Haushaltführende Person		Volksbank Bönen – Vertreterversammlung	Bioenergie Kreis Unna GmbH
44	Nadolski-Voigt	Jochen	z. Zt. erwerbslos		WFG – Aufsichtsrat, RVR - Verbandsversamml.	
45	Niessner	Martin	Landesbeamter		ZRL – Verbandsversamml., (stellv. Mitglied), Ständige Kommission ÖPNV, VKU - Gesellschafter- Versamml.	AWO-Seniorenzentrum Bönen - Kuratorium (stellv. Mitglied), Perthes- Zentrum Kamen - Kuratorium, Zentrum für internationale Lichtkunst – Kunstbeirat (stellv. Mitglied)
46	Oldenburg	Gerd	Vorruhestand		AKU - Gesellschafter- Versamml., Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., VBU - Gesellsch.-Versamml.	AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium (stellv. Mitglied), Deutscher Verein für öffentl. u. priv. Fürsorge - Mitgliederversammlung
47	Piasecki	Hans-Jörg	Beamter, Geschäftsführer/ Direktor			Care Center Rhein Ruhr GmbH - Geschäftsführer; Georgius Agricola Stiftung Ruhr, Institut für Pathologie der RUB
48	Plath	Martina	Juristin		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., VBU - Aufsichtsrat	AWO-Seniorenzentrum Bergkamen – Kuratorium (stellv. Mitglied), Mitglied Gesundheitskonf. Kreis Unna, Westfälisches Literaturbüro Unna e.V. - Mitgliedervers., (stellv. Mitglied)
49	Reichwald	Dieter	Pensionär		Ständige Kommission ÖPNV, Landschaftsversamml. d. LWL - Ersatzmitglied	
50	Richter	Gabriele	Architektin		AKU - Gesellsch.-Versamml.	vhw Bundesverband für Wohnen u. Stadtentwickl. e.V. – Mitgliederversammlung AWO-Seniorenzentrum Lünen-Brambauer – Kuratorium (stellv. Mitglied)
51	Rieke	Theodor	Angestellter		UKBS - Aufsichtsrat	vhw Bundesverband f. Wohnen u. Stadtentwicklung e.V. – Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied)

52	Rosenkranz	Helmut	Soldat a.D.			
53	Roß	Christian	Industriemechaniker		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., UKBS - Aufsichtsrat	
54	Schaefer	Ralf	Berufssoldat			
55	Schmeltzer-Urban	Renate			ZRL – Verbandsversamml. (stellv. Mitglied)	Veranstaltergem. f. d. lokalen Rundfunk i.Kreis Unna e.V. – Mitgliederversammlung
56	Schmidt	Stephanie	Geschäftsführerin BÜNDNIS 90/DIE GRÜNEN		ZRL – Verbandsvers. (stellv. Mitglied), NFG- Mitgliederversamml.- stellv. Mitglied UKBS - Aufsichtsrat	Gesundheitskonferenz Kreis Unna (stellv. Mitglied)
57	Schmidt	Ursula	-		Gemeinnützige Gesellschaft Suchthilfe mbH - Gesellsch.- Versamml., stellv. Mitglied, VBU - Gesellsch-Versamml.	AWO Seniorenzentrum Unna - Kuratorium (stellv. Mitglied), Ev. Krankenhaus Unna – Stiftungsversamml. (stellv. Mitglied), Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversammlung (stellv. Mitglied), Zentrum für internationale Lichtkunst – Vorstand (beratend. ordentl. Mitglied)
58	Schmülling	Jens	Angestellter	Stadtwerke Hamm GmbH – Aufsichtsrat (Arbeitnehmervertreter ); VKU – Aufsichtsrat; GWA - Aufsichtsrat	WFG - stv. Gesellschafter; Mitglied im Deutsch-Polnischen Ausschuss im RGRE	
59	Schneider	Anke	Grafik-Designerin		UKBS - Aufsichtsrat, VKU - Aufsichtsrat, WFG – Aufsichtsrat (stellv. Mitglied), ZRL Verbands-Versamml.	
60	Schulz-Gahmen	Carl	Landwirt		Biologische Station im Kreis Unna – Kuratorium, NFG - Gesamtvorstand (stellv. Mitglied) u. Mitgliederversamml. (ordentl.), Umweltzentrum Westfalen GmbH – Verwaltungsrat, VBU - Gesellsch-Versamml.	Caritas-Altenzentrum St. Norbert Lünen - Kuratorium, Wasser- und Bodenverband Unterhaltungsverband AltLünen - Mitgliederversamml.
61	Seier Dr.	Hubert	Unternehmensberater	Stadtwerke Selm GmbH – Aufsichtsrat; Wirtschaftsbetriebe Selm GmbH – Aufsichtsrat; Stadtentwicklung Selm GmbH – Aufsichtsrat; Selm Netz GmbH - Aufsichtsrat		
62	Sell	Werner	Unternehmensberater		VBU - Gesellsch-Versamml., Landschaftsversamml. d. LWL	
63	Stalz	Helmut	Landesbeamter im Vorruhestand		AKU – Gesellschafterversammlung; Umweltzentrum Westfalen gGmbH– Verwaltungsrat; Regionalverband Ruhr - Verbandsversammlung	
64	Steffen	Heinz	Oberstudienrat i.R.		Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi – Verbandsversamml., Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat, ZRL Verbands-Versamml.	
65	Strathoff	Margarethe	Schadenssachbearbeiterin		NFG - Mitgliederversamml., stellv. Mitglied VBU - Gesellsch.-Versamml., ordentl. Mitglied	AWO-Seniorenzentrum Unna, Kuratorium, ordentl. Mitglied

66	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
67	Wiggermann	Martin	Landesbeamter (Schuldienst)		Jobcenter Kreis Unna - Trägerversammlung	
68	Will	Julius	Büroleiter im Landtag	Maximilianpark Hamm GmbH - Aufsichtsrat		
69	Ziegenbein	Herbert	Beschäftigter im öffentl. Dienst		PBKU –Gesellsch.-Versamml.	
70	Zühlke	Uwe	Angestellter, Kaufmännischer Leiter			
71	Makiolla	Michael	Landrat	Gelsenwasser AG - Kommunalbeirat RAG AG - Regionalbeirat	WFG – Aufsichtsrat - Vorsitz., VKU – Vors. Aufsichtsrat, ZRL – stellv. Vorsteher, Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH – Aufsichtsrat (stellv. Vors.), Agentur für Arbeit Hamm – Verwaltungsausschuss, Emschergerossenschaft - Widerspruchsausschuss, RVR – Verbandsversammlung / -ausschuss, Sparkassenzweckverband Kreis Un/Un/Ka/Howi - Verbandsversammlung., Sparkasse UnnaKamen - Verwaltungsrat/Hauptausschuss/Risikoausschuss, Stiftung Zukunft der Sparkasse Unna – Kuratorium (Vors.), Gemeinnützige Gesellschaft für Suchthilfe im Kreis Unna mbH - Gesellsch.-Versamml., Landkreis NRW - Vorstand	ProSi – Vorsitzender „Neue Philharmonie Westfalen e.V.“ – Vors. Stiftung Zukunft der DRK –Kreisverband Unna – (Vorsitzender)
72	Timpe Dr. (seit 01.01.2018 allgemeiner Vertreter des Landrates und Kämmerer bis 31.07.2018)	Detlef	Dezernent		Umweltzentrum Westfalen - Verwalt.-rat (ordentl. Mitglied seit 31.01.2018), UKBS - Aufsichtsrat (ordentl. Mitglied seit 31.01.2018), VBU - Gesellschafterversammlung (ordentl. Mitglied seit 31.01.2018),	
73	Janke (seit 01.08.2018 allgemeiner Vertreter des Landrates und Kämmerer)	Mike-Sebastian	Kreisdirektor	WFG - Aufsichtsrat; UKBS - Aufsichtsrat	Kulturpolitische Gesellschaft e.V. - Mitgliederversammlung; NFG - Gesamtvorstand; NFG - Mitgliederversammlung; Neue Philharmonie Westfalen e.V. - Kuratorium; Sparkassenzweckverband Kreis Unna   Kreisstadt Unna   Stadt Kamen   Gemeinde Holzwickede   Stadt Fröndenberg - Verbandsversammlung; VBU - Gesellschafterversammlung; Zweckverband Südwestfalen Studieninstitut für kommunale Verwaltung und Verwaltungsakademie in Hagen - Verbandsausschuss u. Verbandsversammlung	

Die Besetzung der Organe der GWA erfolgt durch die VBU.



# **NORMIERTER PRODUKTBEREICH**

Kreis Unna

Normierte Produktbereiche des Landes

Ergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben	8.137.299,92	7.100.000	7.473.844,36	373.844,36
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	332.664.201,60	335.742.093	340.521.342,41	4.779.249,41
003 Sonstige Transfererträge	4.946.107,16	5.911.240	6.751.274,09	840.034,09
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	33.587.670,33	32.649.854	32.429.111,13	-220.742,87
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.058.217,68	2.519.092	2.596.263,16	77.171,16
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	92.442.769,20	97.213.964	98.127.599,13	913.635,13
007 Sonstige ordentliche Erträge	10.261.056,74	7.998.914	13.019.844,01	5.020.930,01
008 Aktivierte Eigenleistungen	526.603,00	1.023.000	745.374,00	-277.626,00
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>485.623.925,63</b>	<b>490.158.157</b>	<b>501.664.652,29</b>	<b>11.506.495,29</b>
011 Personalaufwendungen	-72.121.508,82	-77.591.777	-77.729.447,67	-137.670,67
012 Versorgungsaufwendungen	-8.574.722,49	-9.150.067	-9.998.135,23	-848.068,23
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-49.052.688,90	-47.929.840	-45.894.728,93	2.035.111,07
014 Bilanzielle Abschreibungen	-10.387.192,06	-9.991.340	-10.134.666,53	-143.326,53
015 Transferaufwendungen	-230.140.449,11	-229.824.054	-239.420.541,48	-9.596.487,48
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-109.566.256,61	-115.920.239	-107.308.321,61	8.611.917,39
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-479.842.817,99</b>	<b>-490.407.317</b>	<b>-490.485.841,45</b>	<b>-78.524,45</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>5.781.107,64</b>	<b>-249.160</b>	<b>11.178.810,84</b>	<b>11.427.970,84</b>
019 Finanzerträge	305.655,58	296.000	372.473,42	76.473,42
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-2.288.507,98	-2.346.840	-2.212.914,48	133.925,52
<b>021 Finanzergebnis</b>	<b>-1.982.852,40</b>	<b>-2.050.840</b>	<b>-1.840.441,06</b>	<b>210.398,94</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	9.472.158,84	10.755.655	9.398.804,07	-1.356.850,93
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-9.472.158,84	-10.755.655	-9.398.804,07	1.356.850,93
<b>290 Ergebnis</b>	<b>3.798.255,24</b>	<b>-2.300.000</b>	<b>9.338.369,78</b>	<b>11.638.369,78</b>

Kreis Unna

Produktbereich 1 - Innere Verwaltung

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	151.320,77	95.230	163.359,87	68.129,87
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	96.185,21	77.000	75.353,00	-1.647,00
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	439.228,37	417.500	509.614,29	92.114,29
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.754.916,21	871.281	1.940.872,64	1.069.591,64
007 Sonstige ordentliche Erträge	1.379.751,18	1.195.443	1.627.313,75	431.870,75
008 Aktivierte Eigenleistungen	223.318,00	714.000	474.884,00	-239.116,00
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>5.044.719,74</b>	<b>3.370.454</b>	<b>4.791.397,55</b>	<b>1.420.943,55</b>
011 Personalaufwendungen	-15.709.952,29	-16.818.718	-16.654.116,01	164.601,99
012 Versorgungsaufwendungen	-3.492.628,68	-3.927.880	-4.016.714,67	-88.834,67
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-8.684.957,71	-8.527.900	-7.799.103,25	728.796,75
014 Bilanzielle Abschreibungen	-1.572.198,95	-1.687.530	-1.619.351,63	68.178,37
015 Transferaufwendungen	-152.502,08	-177.590	-175.751,84	1.838,16
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.692.114,74	-6.386.378	-6.622.243,56	-235.865,56
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-35.304.354,45</b>	<b>-37.525.996</b>	<b>-36.887.280,96</b>	<b>638.715,04</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-30.259.634,71</b>	<b>-34.155.542</b>	<b>-32.095.883,41</b>	<b>2.059.658,59</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-463.480,76	-437.000	-438.441,46	-1.441,46
<b>021 Finanzergebnis</b>	<b>-463.480,76</b>	<b>-437.000</b>	<b>-438.441,46</b>	<b>-1.441,46</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-30.723.115,47</b>	<b>-34.592.542</b>	<b>-32.534.324,87</b>	<b>2.058.217,13</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-30.723.115,47</b>	<b>-34.592.542</b>	<b>-32.534.324,87</b>	<b>2.058.217,13</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	9.472.158,84	10.755.655	9.384.528,50	-1.371.126,50
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.445.285,12	-1.460.042	-1.400.474,85	59.567,15
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-22.696.241,75</b>	<b>-25.296.929</b>	<b>-24.550.271,22</b>	<b>746.657,78</b>

Kreis Unna

Produktbereich 2 - Sicherheit und Ordnung

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.766.822,36	1.776.590	2.496.922,92	720.332,92
003 Sonstige Transfererträge	42,60			
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.753.873,40	9.084.950	9.557.988,17	473.038,17
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.114,03	3.000	31.694,42	28.694,42
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	5.358.418,14	9.233.416	9.684.402,39	450.986,39
007 Sonstige ordentliche Erträge	5.359.813,78	4.691.492	7.913.514,98	3.222.022,98
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>21.243.084,31</b>	<b>24.789.448</b>	<b>29.684.522,88</b>	<b>4.895.074,88</b>
011 Personalaufwendungen	-12.893.586,78	-15.679.893	-15.308.031,36	371.861,64
012 Versorgungsaufwendungen	-1.795.836,02	-2.069.181	-2.140.604,74	-71.423,74
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.098.141,11	-3.091.685	-3.625.479,84	-533.794,84
014 Bilanzielle Abschreibungen	-634.592,66	-714.330	-746.723,93	-32.393,93
015 Transferaufwendungen	-1.475.762,43	-1.703.000	-2.728.835,38	-1.025.835,38
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.666.774,79	-3.054.900	-2.829.454,78	225.445,22
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-22.564.693,79</b>	<b>-26.312.989</b>	<b>-27.379.130,03</b>	<b>-1.066.141,03</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.321.609,48</b>	<b>-1.523.541</b>	<b>2.305.392,85</b>	<b>3.828.933,85</b>
019 Finanzerträge	3.891,62		1.741,02	1.741,02
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>	<b>3.891,62</b>		<b>1.741,02</b>	<b>1.741,02</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.317.717,86</b>	<b>-1.523.541</b>	<b>2.307.133,87</b>	<b>3.830.674,87</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-1.317.717,86</b>	<b>-1.523.541</b>	<b>2.307.133,87</b>	<b>3.830.674,87</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.424.407,23	-1.697.757	-1.583.580,95	114.176,05
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-2.742.125,09</b>	<b>-3.221.298</b>	<b>723.552,92</b>	<b>3.944.850,92</b>

Kreis Unna

Produktbereich 3 - Schulträgeraufgaben

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.763.695,43	6.026.119	5.461.250,84	-564.868,16
003 Sonstige Transfererträge	6.761,74	60.000	6.390,28	-53.609,72
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.270,30	2.100	1.314,35	-785,65
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	276.983,97	180.600	255.397,71	74.797,71
007 Sonstige ordentliche Erträge	49.232,08	92.567	163.277,92	70.710,92
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>6.098.943,52</b>	<b>6.361.386</b>	<b>5.887.631,10</b>	<b>-473.754,90</b>
011 Personalaufwendungen	-4.713.156,84	-5.129.645	-4.899.456,85	230.188,15
012 Versorgungsaufwendungen	-241.437,41	-241.061	-299.094,63	-58.033,63
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-4.331.666,82	-5.366.340	-5.000.679,21	365.660,79
014 Bilanzielle Abschreibungen	-3.299.857,21	-3.423.880	-3.394.626,18	29.253,82
015 Transferaufwendungen	-1.093.449,53	-35.000	-1.068.770,50	-1.033.770,50
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.654.625,23	-3.682.809	-1.900.708,31	1.782.100,69
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-15.334.193,04</b>	<b>-17.878.735</b>	<b>-16.563.335,68</b>	<b>1.315.399,32</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-9.235.249,52</b>	<b>-11.517.349</b>	<b>-10.675.704,58</b>	<b>841.644,42</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-9.235.249,52</b>	<b>-11.517.349</b>	<b>-10.675.704,58</b>	<b>841.644,42</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-9.235.249,52</b>	<b>-11.517.349</b>	<b>-10.675.704,58</b>	<b>841.644,42</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-4.062.833,01	-4.867.965	-3.903.180,46	964.784,54
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-13.298.082,53</b>	<b>-16.385.314</b>	<b>-14.578.885,04</b>	<b>1.806.428,96</b>

Kreis Unna

Produktbereich 4 - Kultur und Wissenschaft

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.670,00	10.170	7.670,00	-2.500,00
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			805,00	805,00
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	192.868,16	197.000	173.138,26	-23.861,74
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.032,76		858,10	858,10
007 Sonstige ordentliche Erträge	3.796,48	7.857	10.584,74	2.727,74
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>208.367,40</b>	<b>215.027</b>	<b>193.056,10</b>	<b>-21.970,90</b>
011 Personalaufwendungen	-657.779,83	-646.533	-616.129,85	30.403,15
012 Versorgungsaufwendungen	-44.551,67	-42.168	-46.417,21	-4.249,21
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-133.821,96	-139.400	-62.619,76	76.780,24
014 Bilanzielle Abschreibungen	-6.872,45	-11.670	-9.094,77	2.575,23
015 Transferaufwendungen	-680.663,00	-743.710	-717.697,00	26.013,00
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-572.594,61	-635.100	-481.433,56	153.666,44
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-2.096.283,52</b>	<b>-2.218.581</b>	<b>-1.933.392,15</b>	<b>285.188,85</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.887.916,12</b>	<b>-2.003.554</b>	<b>-1.740.336,05</b>	<b>263.217,95</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen			-160,11	-160,11
<b>021 Finanzergebnis</b>			<b>-160,11</b>	<b>-160,11</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.887.916,12</b>	<b>-2.003.554</b>	<b>-1.740.496,16</b>	<b>263.057,84</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-1.887.916,12</b>	<b>-2.003.554</b>	<b>-1.740.496,16</b>	<b>263.057,84</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-114.281,03	-214.918	-117.849,19	97.068,81
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-2.002.197,15</b>	<b>-2.218.472</b>	<b>-1.858.345,35</b>	<b>360.126,65</b>

Kreis Unna

Produktbereich 5 - Soziale Leistungen

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.503.736,09	2.861.343	2.692.582,88	-168.760,12
003 Sonstige Transfererträge	3.099.322,36	3.751.120	4.526.517,97	775.397,97
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	57.401,11	69.400	51.939,92	-17.460,08
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	74.488.524,77	76.580.712	77.106.518,02	525.806,02
007 Sonstige ordentliche Erträge	1.288.242,20	382.100	1.315.923,96	933.823,96
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>81.437.226,53</b>	<b>83.644.675</b>	<b>85.693.482,75</b>	<b>2.048.807,75</b>
011 Personalaufwendungen	-16.757.063,04	-17.614.681	-18.634.865,41	-1.020.184,41
012 Versorgungsaufwendungen	-1.480.405,00	-1.453.535	-1.733.226,59	-279.691,59
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-6.544.785,34	-5.787.100	-5.549.693,08	237.406,92
014 Bilanzielle Abschreibungen	-98.023,67	-105.550	-100.509,75	5.040,25
015 Transferaufwendungen	-86.241.269,59	-87.038.258	-90.349.553,64	-3.311.295,64
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-96.909.383,53	-99.643.720	-93.390.432,31	6.253.287,69
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-208.030.930,17</b>	<b>-211.642.844</b>	<b>-209.758.280,78</b>	<b>1.884.563,22</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-126.593.703,64</b>	<b>-127.998.169</b>	<b>-124.064.798,03</b>	<b>3.933.370,97</b>
019 Finanzerträge			1.651,30	1.651,30
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>			<b>1.651,30</b>	<b>1.651,30</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-126.593.703,64</b>	<b>-127.998.169</b>	<b>-124.063.146,73</b>	<b>3.935.022,27</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-126.593.703,64</b>	<b>-127.998.169</b>	<b>-124.063.146,73</b>	<b>3.935.022,27</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-628.543,29	-663.816	-599.602,36	64.213,64
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-127.222.246,93</b>	<b>-128.661.985</b>	<b>-124.662.749,09</b>	<b>3.999.235,91</b>

Kreis Unna

Produktbereich 6 - Kinder-, Jugend- und Familienhilfe

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.173.911,92	7.399.396	9.235.083,74	1.835.687,74
003 Sonstige Transfererträge	1.839.671,89	2.099.470	2.218.361,88	118.891,88
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.641.683,11	1.493.004	2.255.672,26	762.668,26
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.789,66	103.733	110.178,96	6.445,96
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.171.882,11	2.189.341	1.412.149,88	-777.191,12
007 Sonstige ordentliche Erträge	788.466,10	635.563	696.280,27	60.717,27
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>16.728.404,79</b>	<b>13.920.507</b>	<b>15.927.726,99</b>	<b>2.007.219,99</b>
011 Personalaufwendungen	-4.162.038,20	-4.252.803	-4.237.987,06	14.815,94
012 Versorgungsaufwendungen	-108.135,99	-106.541	-125.330,41	-18.789,41
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-584.917,54	-621.650	-865.820,43	-244.170,43
014 Bilanzielle Abschreibungen	-40.977,93	-46.940	-47.845,78	-905,78
015 Transferaufwendungen	-27.921.483,84	-26.045.358	-29.501.800,34	-3.456.442,34
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-732.970,43	-541.092	-631.700,33	-90.608,33
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-33.550.523,93</b>	<b>-31.614.384</b>	<b>-35.410.484,35</b>	<b>-3.796.100,35</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-16.822.119,14</b>	<b>-17.693.877</b>	<b>-19.482.757,36</b>	<b>-1.788.880,36</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-16.822.119,14</b>	<b>-17.693.877</b>	<b>-19.482.757,36</b>	<b>-1.788.880,36</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-16.822.119,14</b>	<b>-17.693.877</b>	<b>-19.482.757,36</b>	<b>-1.788.880,36</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-404.248,54	-422.727	-382.031,20	40.695,80
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-17.226.367,68</b>	<b>-18.116.604</b>	<b>-19.864.788,56</b>	<b>-1.748.184,56</b>

Kreis Unna

Produktbereich 7 - Gesundheitsdienste

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	222.307,38	223.830	236.973,57	13.143,57
003 Sonstige Transfererträge	308,57	650	3,96	-646,04
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	429.831,81	370.900	423.296,09	52.396,09
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	100,00			
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	310.334,64	276.975	340.276,63	63.301,63
007 Sonstige ordentliche Erträge	40.716,43	67.549	73.634,37	6.085,37
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>1.003.598,83</b>	<b>939.904</b>	<b>1.074.184,62</b>	<b>134.280,62</b>
011 Personalaufwendungen	-5.807.739,71	-5.836.016	-5.755.563,02	80.452,98
012 Versorgungsaufwendungen	-379.817,53	-323.882	-430.852,69	-106.970,69
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.990,41	-34.650	-30.762,97	3.887,03
014 Bilanzielle Abschreibungen	-57.652,79	-58.380	-59.044,05	-664,05
015 Transferaufwendungen	-1.397.743,32	-1.492.250	-1.451.957,90	40.292,10
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-156.737,95	-232.710	-150.845,46	81.864,54
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-7.828.681,71</b>	<b>-7.977.888</b>	<b>-7.879.026,09</b>	<b>98.861,91</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-6.825.082,88</b>	<b>-7.037.984</b>	<b>-6.804.841,47</b>	<b>233.142,53</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-6.825.082,88</b>	<b>-7.037.984</b>	<b>-6.804.841,47</b>	<b>233.142,53</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-6.825.082,88</b>	<b>-7.037.984</b>	<b>-6.804.841,47</b>	<b>233.142,53</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-557.963,05	-600.513	-538.875,58	61.637,42
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-7.383.045,93</b>	<b>-7.638.497</b>	<b>-7.343.717,05</b>	<b>294.779,95</b>

Kreis Unna

Produktbereich 8 - Sportförderung

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge				
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>				
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
014 Bilanzielle Abschreibungen				
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen				
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>				
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>				
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>				
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>				
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
<b>290 Ergebnis</b>				

Kreis Unna

Produktbereich 9 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	198.290,94	299.020	652.420,93	353.400,93
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	686.716,09	652.500	658.223,12	5.723,12
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	26.194,50	100	32.815,67	32.715,67
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.747,55	21.600	5.830,31	-15.769,69
007 Sonstige ordentliche Erträge	357.406,42	78.163	449.909,78	371.746,78
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>1.273.355,50</b>	<b>1.051.383</b>	<b>1.799.199,81</b>	<b>747.816,81</b>
011 Personalaufwendungen	-4.783.616,62	-5.020.162	-5.107.453,23	-87.291,23
012 Versorgungsaufwendungen	-417.826,71	-419.478	-470.715,05	-51.237,05
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-463.764,34	-596.350	-800.933,21	-204.583,21
014 Bilanzielle Abschreibungen	-198.299,36	-166.620	-424.414,31	-257.794,31
015 Transferaufwendungen	-18.072,40	-66.500	-55.489,99	11.010,01
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-351.890,68	-480.150	-375.819,75	104.330,25
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-6.233.470,11</b>	<b>-6.749.260</b>	<b>-7.234.825,54</b>	<b>-485.565,54</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-4.960.114,61</b>	<b>-5.697.877</b>	<b>-5.435.625,73</b>	<b>262.251,27</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-2.000		2.000,00
<b>021 Finanzergebnis</b>		<b>-2.000</b>		<b>2.000,00</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-4.960.114,61</b>	<b>-5.699.877</b>	<b>-5.435.625,73</b>	<b>264.251,27</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-4.960.114,61</b>	<b>-5.699.877</b>	<b>-5.435.625,73</b>	<b>264.251,27</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-374.596,50	-408.312	-422.120,77	-13.808,77
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-5.334.711,11</b>	<b>-6.108.189</b>	<b>-5.857.746,50</b>	<b>250.442,50</b>

Kreis Unna

Produktbereich 10 - Bauen und Wohnen

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	957.203,50	585.500	590.220,94	4.720,94
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.063,80	24.000	3.983,20	-20.016,80
007 Sonstige ordentliche Erträge	38.397,34	54.654	52.643,73	-2.010,27
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>999.664,64</b>	<b>664.154</b>	<b>646.847,87</b>	<b>-17.306,13</b>
011 Personalaufwendungen	-1.258.841,72	-1.281.350	-1.313.900,74	-32.550,74
012 Versorgungsaufwendungen	-159.623,48	-164.510	-176.094,50	-11.584,50
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.296,78	-3.500	-1.966,79	1.533,21
014 Bilanzielle Abschreibungen	-7.569,55	-4.570	-5.200,42	-630,42
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-28.249,14	-96.000	-33.702,71	62.297,29
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-1.455.580,67</b>	<b>-1.549.930</b>	<b>-1.530.865,16</b>	<b>19.064,84</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-455.916,03</b>	<b>-885.776</b>	<b>-884.017,29</b>	<b>1.758,71</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-455.916,03</b>	<b>-885.776</b>	<b>-884.017,29</b>	<b>1.758,71</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-455.916,03</b>	<b>-885.776</b>	<b>-884.017,29</b>	<b>1.758,71</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-91.546,96	-79.565	-98.377,71	-18.812,71
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-547.462,99</b>	<b>-965.341</b>	<b>-982.395,00</b>	<b>-17.054,00</b>

Kreis Unna

Produktbereich 11 - Ver- und Entsorgung

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	288,86	100		-100,00
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.672.611,14	20.177.500	18.627.469,17	-1.550.030,83
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.281.234,66	1.789.659	1.736.534,66	-53.124,34
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen		10.200		-10.200,00
007 Sonstige ordentliche Erträge	29.934,17	40.482	51.224,33	10.742,33
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>22.984.068,83</b>	<b>22.017.941</b>	<b>20.415.228,16</b>	<b>-1.602.712,84</b>
011 Personalaufwendungen	-898.924,85	-884.632	-886.970,30	-2.338,30
012 Versorgungsaufwendungen	-132.313,45	-124.787	-136.659,86	-11.872,86
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-22.515.981,76	-21.546.320	-19.897.633,18	1.648.686,82
014 Bilanzielle Abschreibungen	-8.535,57	-8.550	-8.685,40	-135,40
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-111.398,21	-110.030	-81.117,57	28.912,43
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-23.667.153,84</b>	<b>-22.674.319</b>	<b>-21.011.066,31</b>	<b>1.663.252,69</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-683.085,01</b>	<b>-656.378</b>	<b>-595.838,15</b>	<b>60.539,85</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-683.085,01</b>	<b>-656.378</b>	<b>-595.838,15</b>	<b>60.539,85</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-683.085,01</b>	<b>-656.378</b>	<b>-595.838,15</b>	<b>60.539,85</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-57.407,23	-57.745	-54.291,81	3.453,19
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-740.492,24</b>	<b>-714.123</b>	<b>-650.129,96</b>	<b>63.993,04</b>

Kreis Unna

Produktbereich 12 - Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.456.692,29	9.862.760	10.425.104,07	562.344,07
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.528,23	7.000	11.156,62	4.156,62
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.688,30	8.000	2.271,90	-5.728,10
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	141.411,56	151.910	123.645,20	-28.264,80
007 Sonstige ordentliche Erträge	757.036,20	453.408	606.894,89	153.486,89
008 Aktivierte Eigenleistungen	303.285,00	309.000	270.490,00	-38.510,00
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>11.672.641,58</b>	<b>10.792.078</b>	<b>11.439.562,68</b>	<b>647.484,68</b>
011 Personalaufwendungen	-1.838.433,00	-1.883.106	-1.867.168,56	15.937,44
012 Versorgungsaufwendungen	-78.352,97	-73.987	-85.146,41	-11.159,41
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.436.456,29	-2.058.090	-2.166.765,18	-108.675,18
014 Bilanzielle Abschreibungen	-4.297.703,04	-3.683.430	-3.637.562,53	45.867,47
015 Transferaufwendungen	-3.186.100,52	-3.163.150	-3.673.818,20	-510.668,20
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-362.055,80	-655.680	-520.253,86	135.426,14
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-12.199.101,62</b>	<b>-11.517.443</b>	<b>-11.950.714,74</b>	<b>-433.271,74</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-526.460,04</b>	<b>-725.365</b>	<b>-511.152,06</b>	<b>214.212,94</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-23.116,16			
<b>021 Finanzergebnis</b>	<b>-23.116,16</b>			
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-549.576,20</b>	<b>-725.365</b>	<b>-511.152,06</b>	<b>214.212,94</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-549.576,20</b>	<b>-725.365</b>	<b>-511.152,06</b>	<b>214.212,94</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-134.470,47	-150.477	-149.640,98	836,02
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-684.046,67</b>	<b>-875.842</b>	<b>-660.793,04</b>	<b>215.048,96</b>

Kreis Unna

Produktbereich 13 - Natur- und Landschaftspflege

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	67.202,95	16.000		-16.000,00
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	99.453,85	50.000	113.481,39	63.481,39
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.439,14	59.000	104.467,68	45.467,68
007 Sonstige ordentliche Erträge	142.574,46	269.756	21.192,46	-248.563,54
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>320.670,40</b>	<b>394.756</b>	<b>239.141,53</b>	<b>-155.614,47</b>
011 Personalaufwendungen	-1.355.318,73	-1.225.101	-1.192.510,09	32.590,91
012 Versorgungsaufwendungen	-83.836,81	-63.084	-72.717,84	-9.633,84
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-146.137,58	-58.705	-10.307,68	48.397,32
014 Bilanzielle Abschreibungen	-90.246,08	-4.970	-6.496,75	-1.526,75
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-92.290,27	-75.720	-37.149,30	38.570,70
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-1.767.829,47</b>	<b>-1.427.580</b>	<b>-1.319.181,66</b>	<b>108.398,34</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.447.159,07</b>	<b>-1.032.824</b>	<b>-1.080.040,13</b>	<b>-47.216,13</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen		-2.000		2.000,00
<b>021 Finanzergebnis</b>		<b>-2.000</b>		<b>2.000,00</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.447.159,07</b>	<b>-1.034.824</b>	<b>-1.080.040,13</b>	<b>-45.216,13</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-1.447.159,07</b>	<b>-1.034.824</b>	<b>-1.080.040,13</b>	<b>-45.216,13</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-90.249,30	-72.749	-82.575,13	-9.826,13
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-1.537.408,37</b>	<b>-1.107.573</b>	<b>-1.162.615,26</b>	<b>-55.042,26</b>

Kreis Unna

Produktbereich 14 - Umweltschutz

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	58.500,49	63.500	58.500,48	-4.999,52
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	177.912,58	80.000	62.191,10	-17.808,90
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte		100	15,00	-85,00
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	286.747,19	314.929	328.835,24	13.906,24
007 Sonstige ordentliche Erträge	25.689,90	29.880	25.084,31	-4.795,69
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>548.850,16</b>	<b>488.409</b>	<b>474.626,13</b>	<b>-13.782,87</b>
011 Personalaufwendungen	-1.285.057,21	-1.319.137	-1.255.295,19	63.841,81
012 Versorgungsaufwendungen	-159.956,77	-139.973	-264.560,63	-124.587,63
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.771,26	-18.150	-2.964,35	15.185,65
014 Bilanzielle Abschreibungen	-74.662,80	-74.920	-75.111,03	-191,03
015 Transferaufwendungen	-221.000,00	-175.100	-175.000,00	100,00
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-191.619,46	-276.950	-207.504,11	69.445,89
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-1.934.067,50</b>	<b>-2.004.230</b>	<b>-1.980.435,31</b>	<b>23.794,69</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-1.385.217,34</b>	<b>-1.515.821</b>	<b>-1.505.809,18</b>	<b>10.011,82</b>
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.385.217,34</b>	<b>-1.515.821</b>	<b>-1.505.809,18</b>	<b>10.011,82</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>-1.385.217,34</b>	<b>-1.515.821</b>	<b>-1.505.809,18</b>	<b>10.011,82</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen			14.275,57	14.275,57
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-86.327,11	-59.069	-66.203,08	-7.134,08
<b>290 Ergebnis</b>	<b>-1.471.544,45</b>	<b>-1.574.890</b>	<b>-1.557.736,69</b>	<b>17.153,31</b>

Kreis Unna

Produktbereich 15 - Wirtschaft und Tourismus

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge				
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>				
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
014 Bilanzielle Abschreibungen				
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen				
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>				
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>				
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>				
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>				
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
<b>290 Ergebnis</b>				

Kreis Unna

Produktbereich 16 - Allgemeine Finanzwirtschaft

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben	8.137.299,92	7.100.000	7.473.844,36	373.844,36
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	301.293.762,12	307.108.035	309.091.473,11	1.983.438,11
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.629.267,36	7.300.000	6.820.362,13	-479.637,87
007 Sonstige ordentliche Erträge			12.364,52	12.364,52
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>	<b>316.060.329,40</b>	<b>321.508.035</b>	<b>323.398.044,12</b>	<b>1.890.009,12</b>
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-80.000,00	-80.000	-80.000,00	
014 Bilanzielle Abschreibungen				
015 Transferaufwendungen	-107.752.402,40	-109.184.138	-109.521.866,69	-337.728,69
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen	-43.551,77	-49.000	-45.956,00	3.044,00
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-107.875.954,17</b>	<b>-109.313.138</b>	<b>-109.647.822,69</b>	<b>-334.684,69</b>
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>	<b>208.184.375,23</b>	<b>212.194.897</b>	<b>213.750.221,43</b>	<b>1.555.324,43</b>
019 Finanzerträge	301.763,96	296.000	369.081,10	73.081,10
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-1.801.911,06	-1.905.840	-1.774.312,91	131.527,09
<b>021 Finanzergebnis</b>	<b>-1.500.147,10</b>	<b>-1.609.840</b>	<b>-1.405.231,81</b>	<b>204.608,19</b>
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>206.684.228,13</b>	<b>210.585.057</b>	<b>212.344.989,62</b>	<b>1.759.932,62</b>
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>	<b>206.684.228,13</b>	<b>210.585.057</b>	<b>212.344.989,62</b>	<b>1.759.932,62</b>
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
<b>290 Ergebnis</b>	<b>206.684.228,13</b>	<b>210.585.057</b>	<b>212.344.989,62</b>	<b>1.759.932,62</b>

Kreis Unna

Produktbereich 17 - Stiftungen

Teilergebnisrechnung 2018

Nr. Beschreibung	Ist-Ergebnis 2017	Fortgeschr. Ansatz 2018	Ist-Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/Ergebnis
001 Steuern und ähnliche Abgaben				
002 Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
003 Sonstige Transfererträge				
004 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
005 Privatrechtliche Leistungsentgelte				
006 Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
007 Sonstige ordentliche Erträge				
008 Aktivierte Eigenleistungen				
009 Bestandsveränderungen				
<b>010 Ordentliche Erträge</b>				
011 Personalaufwendungen				
012 Versorgungsaufwendungen				
013 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				
014 Bilanzielle Abschreibungen				
015 Transferaufwendungen				
016 Sonstige ordentliche Aufwendungen				
<b>017 Ordentliche Aufwendungen</b>				
<b>018 Ordentliches Ergebnis</b>				
019 Finanzerträge				
020 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen				
<b>021 Finanzergebnis</b>				
<b>022 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>				
023 Außerordentliche Erträge				
024 Außerordentliche Aufwendungen				
<b>025 Außerordentliches Ergebnis</b>				
<b>260 Ergebnis vor Berücksichtigung der ILV</b>				
270 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen				
280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen				
<b>290 Ergebnis</b>				