

Entwurf des Jahresabschlusses für den Kreis Unna

zum Stichtag 31.12.2018





Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung

TEP	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich
		in T€			
010	Ordentliche Erträge	485.624	490.158	501.665	11.506
017	Ordentliche Aufwendungen	-479.843	-490.407	-490.486	-79
018	Ordentliches Ergebnis	5.781	-249	11.179	11.428
021	Finanzergebnis	-1.983	-2.051	-1.840	210
290	Ergebnis	3.798	-2.300	9.338	11.638

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage

300	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	637	5	1.338	1.334
310	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen				
320	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	-1.056		-1.576	-1.576
330	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	-14			
340	Verrechnungssaldo	-433	5	-237	

Ergebnisse der Budgets

Ergebnisse 2017 der Budgets TEP 290		Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich
Zuschuss / Überschuss in T€					
	Allgemeine Deckungsmittel	206.684	210.585	212.345	1.759,93
01	Zentrale Verwaltung (ohne Allg. Deckungsmittel)	-20.081	-24.166	-22.877	1.289,05
32	Öffentliche Sicherheit und Ordnung	-4.334	-4.238	-3.389	848,57
36	Straßenverkehr	3.743	3.308	6.432	3.124,76
40	Schulen und Bildung	-12.902	-16.007	-14.185	1.821,71
50	Arbeit und Soziales	-126.538	-127.810	-123.967	3.843,41
51	Familie und Jugend	-18.306	-19.347	-20.955	-1.607,64
53	Gesundheit und Verbraucherschutz	-9.534	-9.929	-9.663	266,30
60	Bauen	-6.426	-5.762	-5.728	34,94
62	Vermessung und Kataster	-4.168	-4.274	-4.247	27,38
69	Natur und Umwelt	-4.339	-4.659	-4.429	229,96
Ergebnis		3.798	-2.300	9.338	11.638

Personal- und Versorgungsaufwendungen

- alle Budgets -

	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich
	in T€		
Personalaufwendungen	77.592	77.729	138
Versorgungsaufwendungen	9.150	9.998	848
Zwischensumme	86.742	87.728	986
abzgl. Erträge	10.914	11.919	1.005
Ergebnis	75.828	75.809	-19

- geringere **Dienstaufwendungen** für Beamte und Tarifbeschäftigte (insgesamt rd. **+260 T€**) u. a. durch
 - ✓ personalwirtschaftliche Effekte (zeitversetzte Wiederbesetzung offener Stellen, Reduzierung der Anordnung von Mehrarbeit)
 - ✓ Langzeiterkrankungen, Inanspruchnahme von Sonderurlaub und Elternzeit
- höhere Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Jubiläumszuwendungen, Überstunden u. a. (rd. **-212 T€**) und Versorgungsempfänger (rd. **-848 T€**)

Personal- und Versorgungsaufwendungen

- alle Budgets -

- Für die Gesamtbetrachtung des Personalbudgets sind folgende **Erträge** zu berücksichtigen:

	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich
	in T€		
Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen	1.721	1.561	-160
Erträge zur Minderung der Personalaufwendungen	991	1.072	81
öffentl.-rechtl. Kostenerstattung vom Land (z. B. für EAE und ZAB, Belastungsausgleiche)	7.848	7.507	-340
öffentl.-rechtl. Kostenerstattung vom Land für Versorgungsempfänger	354	848	493
Kostenerstattung von Bund, Land und Gemeinden wegen Dienstherrnwechsel	0	931	931
Ergebnis	10.914	11.919	1.005

- ✓ Querschnittskosten bzw. Gemeinkostenzuschläge (z. B. für die EAE / ZAB) bleiben bei der Berechnung unberücksichtigt; ausschließlich die tatsächlich angefallenen Personal- und Versorgungsaufwendungen wurden als Erstattungsbeträge gegen gerechnet.

Einsparungen im Bereich der Aufwendungen - alle Budgets -

- besserer Abschluss **verschiedenster Sachkonten**
 - ✓ Minderaufwendungen u. a. im Bereich der Geschäftsaufwendungen, Aus- und Fortbildung, Reisekosten (rd. **+1,10 Mio. €**)
 - ✓ höhere Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen und der Herabsetzung von Pauschalwertberichtigungen (rd. **+1,03 Mio. €**)

Gebäudeunterhaltung und -bewirtschaftung - alle Budgets / Budget 01 -

- **Minderaufwendungen** im Bereich der **Gebäudeunterhaltung und -bewirtschaftung** saldiert in Höhe von rd. **+343 T€**
 - ✓ Verbesserungen bei der Bauunterhaltung für Dienstgebäude und Grundstücke (rd. **+948 T€**), u. a. durch Verzögerungen bei der Maßnahmendurchführung
 - ✓ Bildung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung (rd. **-497 T€**)

Erträge aus Bußgeldern

- Budget 36 -

- deutliche **Mehrerträge** aus Verwaltungsgebühren und Bußgeldern in Höhe von rd. **+2,97 Mio. €**
- erhöhte Fallzahlen im Bereich der Ordnungswidrigkeiten aus Fremdanzeigen (insbesondere durch die Aktivitäten der Autobahnpolizei) und durch die Einführung eines neuen Messsystems

Einsparungen im Bereich Schulen und Bildung

- Budget 40 -

- **Minderaufwendungen** im Bereich der
 - ✓ Kommunalen Koordinierung (rd. **+263 T€**)
 - ✓ Schulsozialarbeit (rd. **+197 T€**)
 - ✓ Lernmittel und Schülerbeförderung (rd. **+170 T€**)
 - ✓ Kostenerstattungen (u. a. BUFDI) an übrige Bereiche (rd. **+156 T€**)

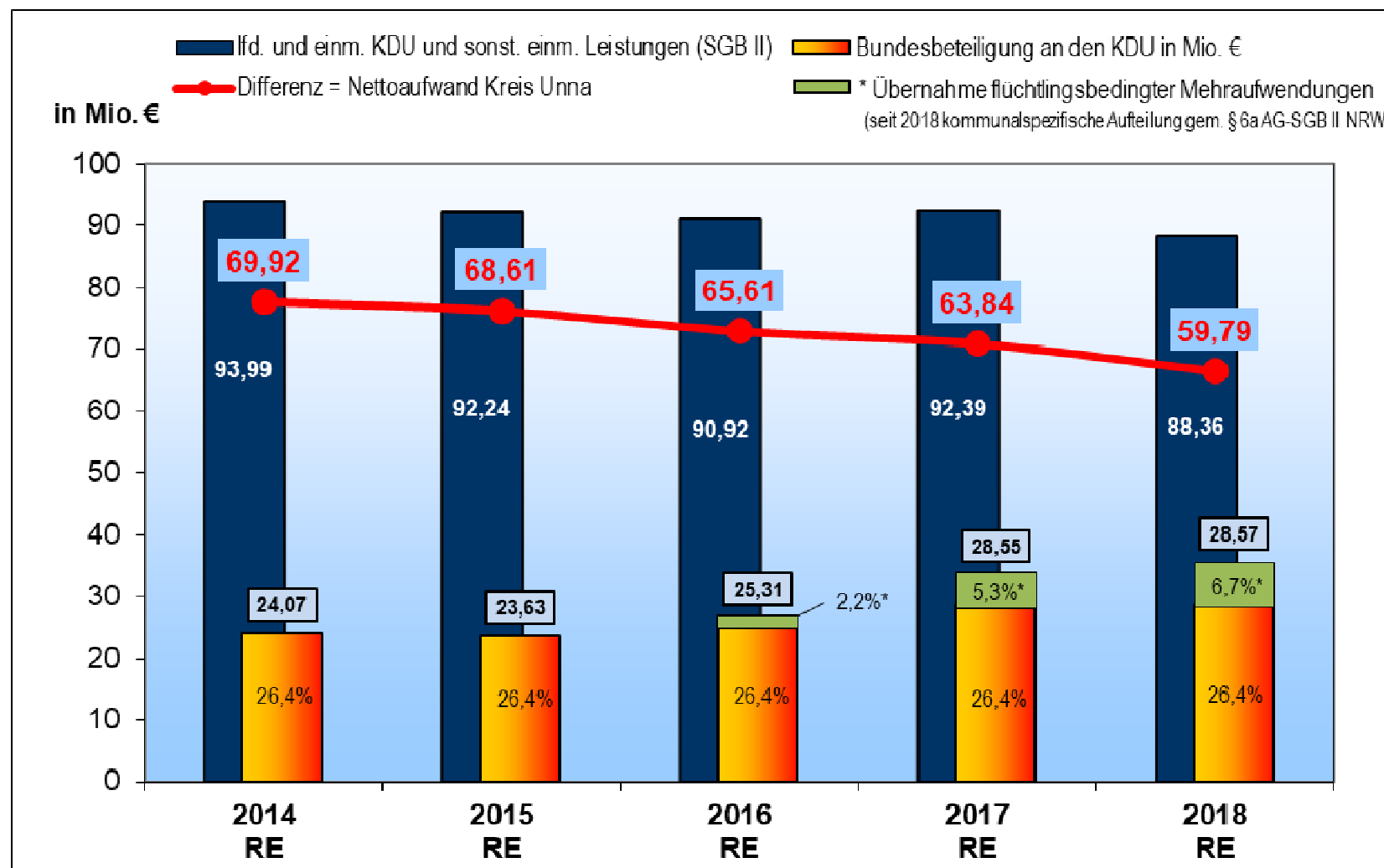
Kosten der Unterkunft und Heizung nach dem SGB II

- Budget 50 -

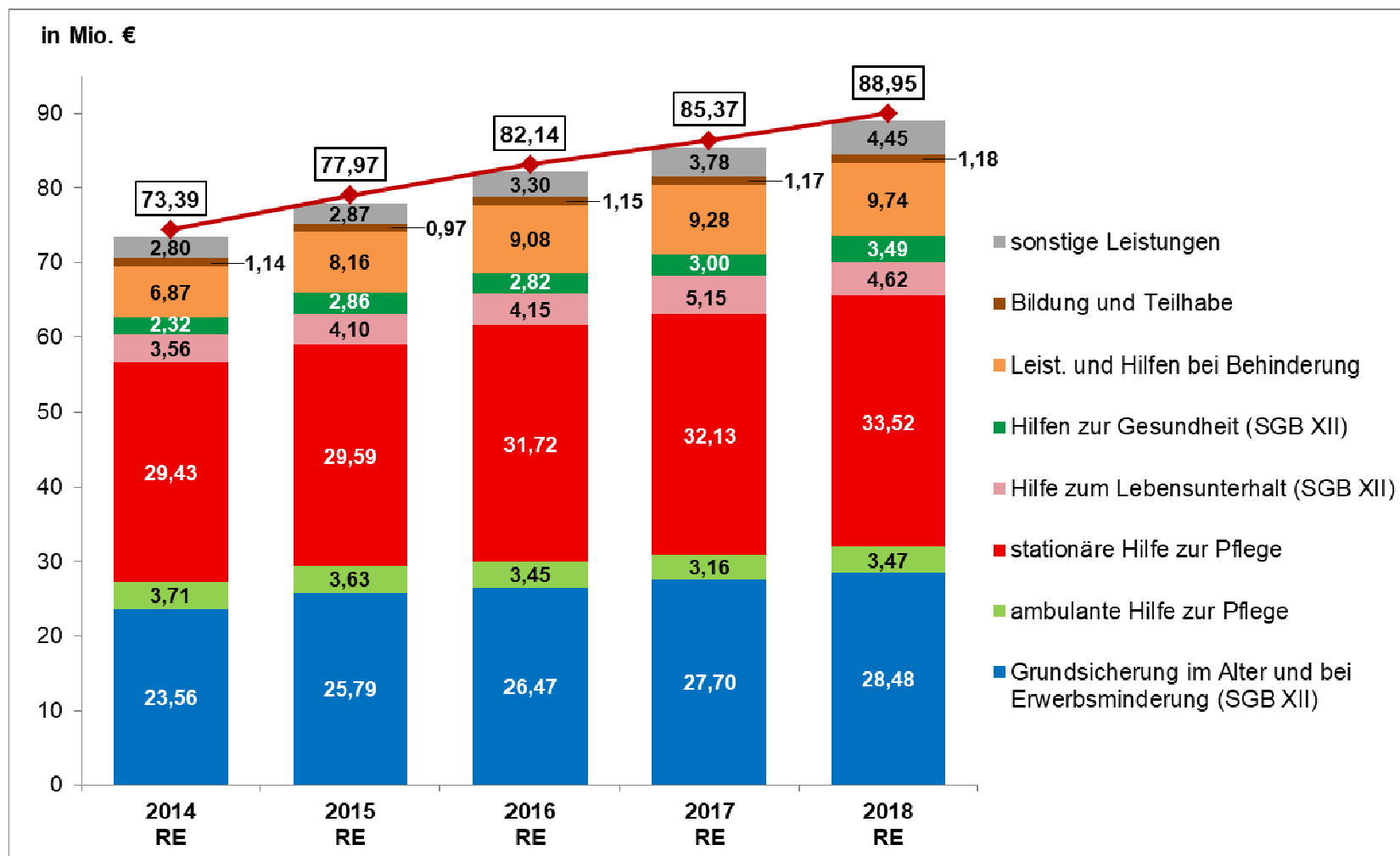
	Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich
	in Mio. €		
Laufende und einmalige Leistungen für Unterkunft und Heizung	92,42	86,39	-6,03
Sonstige einmalige Leistungen für Unterkunft und Heizung	2,58	1,97	-0,61
Zwischenergebnis	95,00	88,36	-6,64
Bundesbeteiligung an den laufenden und einmaligen Leistungen für Unterkunft und Heizung (26,4 v. H.)	24,31	23,33	-0,98
Bundesbeteiligung an den <u>flüchtlingsbedingten</u> Mehraufwendungen (Planung 5,3 v. H. Ergebnis 6,7 v. H.)	4,88	5,24	0,36
Ergebnis (<u>netto</u>)	65,81	59,79	-6,02

- deutliche **Unterschreitung** des Haushaltsansatzes der Kosten der Unterkunft und Heizung um insgesamt rd. **+6,64 Mio. €**
- geringe **Mindererträge** durch die Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft und Heizung in Höhe von insgesamt rd. **-0,62 T€**
(u. a. durch die rückwirkende Erhöhung des Beteiligungssatzes 2017/2018)

Kosten der Unterkunft und Heizung nach dem SGB II - Budget 50 -



Soziale Transferleistungen - Budget 50 -



Differenzierte Kreisumlage für die Jugendhilfe

- Budget 51 | Budget 01 -

- Im **Budget 51 – FB Familie und Jugend** haben sich die nicht durch Erträge gedeckten Aufwendungen gegenüber der Haushaltsplanung um rd. **7,6 v. H.** erhöht.
- Aus dem Rechnungsergebnis 2018 ergibt sich eine **Verschlechterung** um rd. **-1,61 Mio. €**.
- Der Betrag wird als **Forderung aus Transferleistungen** in der Schlussbilanz zum **31.12.2018** ausgewiesen und im Haushaltsjahr **2020** zahlungswirksam abgerechnet.



Finanzrechnung



Investive Einzahlungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
		in T€			
18	Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	4.807	5.601	3.736	-1.865
19	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	9	5	80	75
20	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
21	Einzahlungen von Beiträgen und ähnlichen Entgelten				
22	Sonstige Investitionseinzahlungen	78	10	3.644	3.634
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.894	5.616	7.460	1.844

Investive Auszahlungen

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
		in T€			
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken	-3.256	-1.036	-1.786	-750
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-5.160	-22.054	-6.848	15.206
26	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Anlagevermögen	-2.525	-4.063	-2.864	1.200
27	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	-458	-481	-480	1
28	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	-120	-400	-665	-265
29	Sonstige Investitionsauszahlungen	-5.264	-26.263	-19.113	7.150
30	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-16.782	-54.297	-31.756	22.541

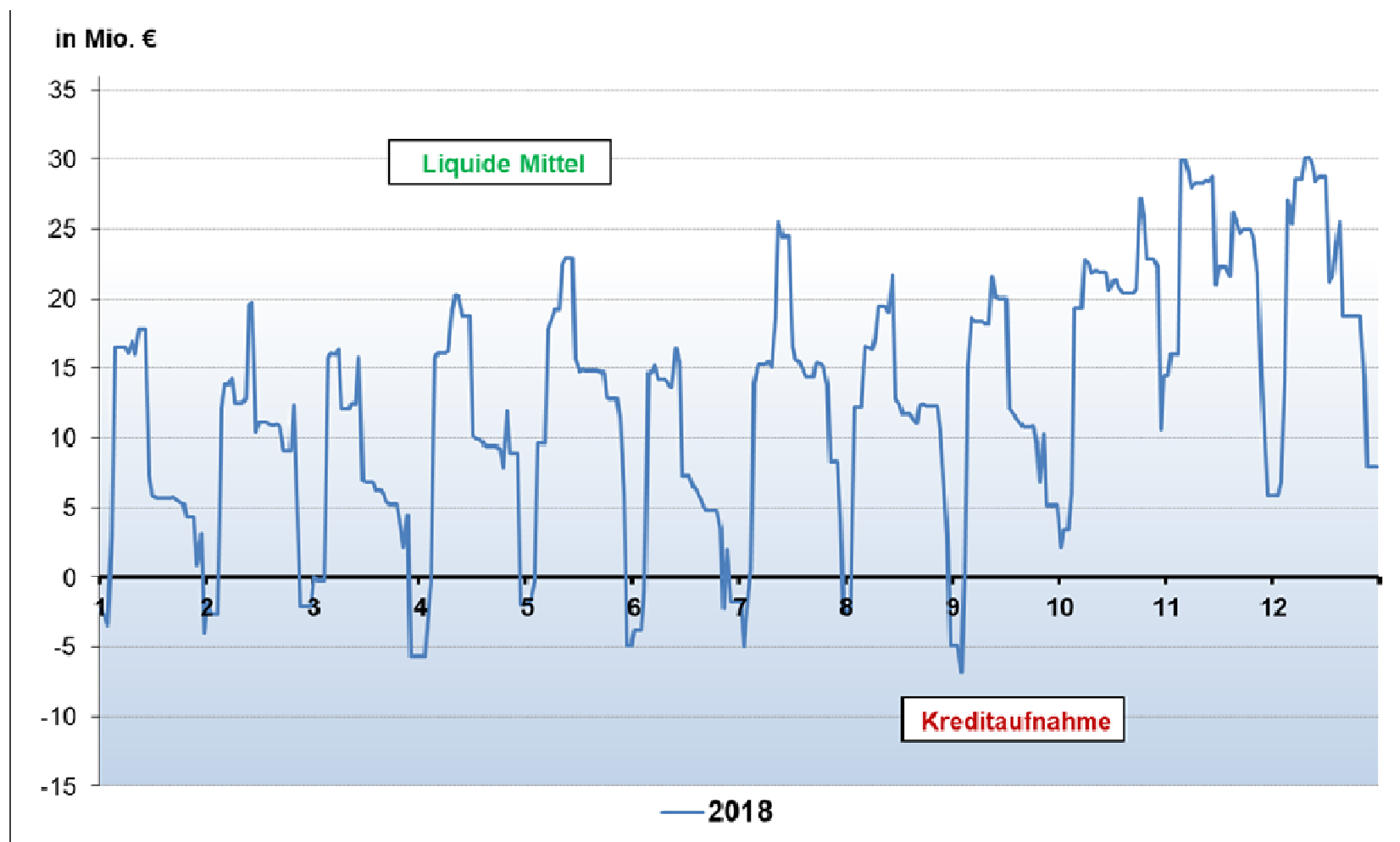
Investitionstätigkeit im Haushalt 2018

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	fortgeschr. Ansatz 2018	Ergebnis 2018	Vergleich Ansatz/ Ergebnis
		in T€			
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.894	5.616	7.460	1.844
30	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-16.782	-54.297	-31.756	22.541
31	Saldo aus Investitionstätigkeit	-11.888	-48.682	-24.296	24.385

➤ Fertigstellungen in 2018 (u. a.):

- ✓ Neubau Sporthalle Freiherr-vom-Stein Berufskolleg, Werne
- ✓ Sanierung der Außentoilette Freiherr-vom-Stein Berufskolleg, Werne
- ✓ Durchlass K8 Nettenberger Straße, Selm
- ✓ Erneuerungen der
 - K6 Südkirchener Straße, Selm
 - K42 Rhynerner Straße, Bönen
 - K41 Hilsingstraße, Kamen

Liquiditätslage





Bilanz

zum Stichtag 31.12.2018



Vermögenslage

Strukturbilanz AKTIVA						
Bezeichnung	31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Anlagevermögen	351.759	88,02	356.767	86,48	376.090	84,15
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
Umlaufvermögen	33.013	8,26	39.580	9,59	53.784	12,03
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
Rechnungsabgrenzungsposten	14.854	3,72	16.205	3,93	17.039	3,81
Bilanzsumme	399.626		412.552		446.913	

Anlagevermögen

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
Geleist. Anzahl., Anlagen im Bau	16.293	6.951	5.247	7.274	8.794
Finanzanlagen	88.443	88.495	88.780	94.225	110.504

- Wesentliche Vermögenpositionen: Bebaute Grundstücke (z. B. Schulen) und Infrastrukturvermögen (z. B. Straßennetz), die wiederum Auswirkungen auf die ergebniswirksamen Abschreibungen haben
- Anstieg der Finanzanlagen durch die Ausleihungen bzw. Kreditweitergaben an die WFG in Höhe von 5,0 Mio. € (2017) und 18,3 Mio. € (2018)

Schuldenlage

Strukturbilanz PASSIVA						
Bezeichnung	31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	21.596	5,41	24.961	6,06	34.062	7,63
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
Sonderposten	122.626	30,68	121.212	29,38	123.603	27,66
Rückstellungen	167.211	41,84	171.370	41,54	179.006	40,05
Verbindlichkeiten	76.680	19,19	80.952	19,62	96.947	21,69
Erhaltene Anzahlungen	7.961	1,99	10.109	2,45	9.369	2,10
Rechnungsabgrenzungsposten	3.669	0,92	3.948	0,96	3.925	0,88
Bilanzsumme	399.626		412.552		446.913	

Rückstellungen

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
Summe Rückstellungen	158.034	166.429	167.211	171.369	179.007

- Rückgang der Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung durch Auflösung bzw. Inanspruchnahme in 2018; zum 31.12.2018 wurden Instandhaltungsrückstellungen für rd. 50 Maßnahmen gebildet.
- zu den sonstigen Rückstellungen zählen
 - ✓ Personalarückstellungen (rd. 5,7 Mio. €), z. B. für nicht in Anspruch genommenen Urlaub, Arbeitszeitguthaben sowie Leistungsprämien
 - ✓ Sozial- und Jugendhilferückstellungen (rd. 4,1 Mio. €)
 - ✓ übrige Rückstellungen (rd. 1,1 Mio. €), z. B. Leistungs- und Rechnungsrückstellungen sowie Prozesskosten

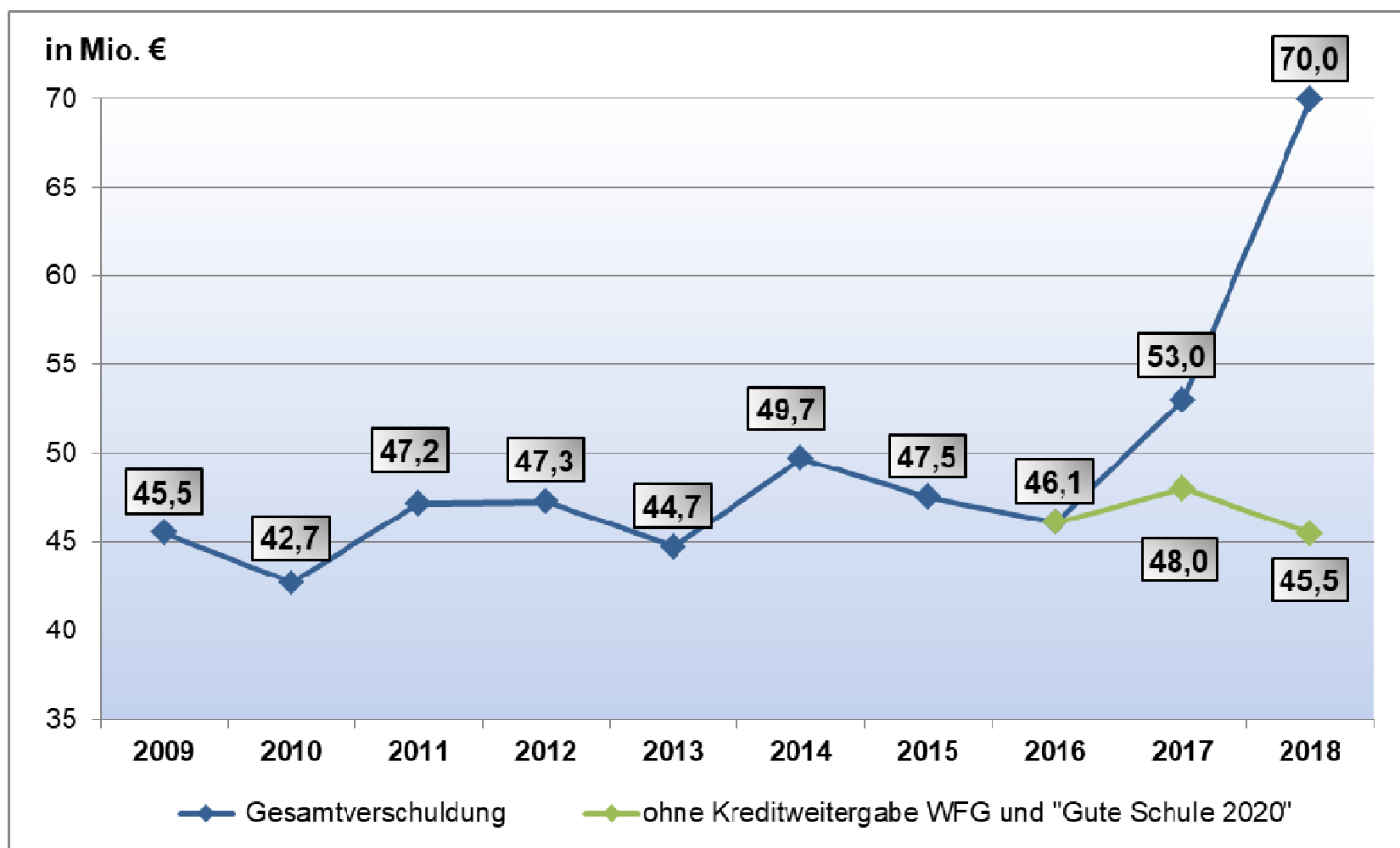
Verbindlichkeiten

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
Summe Verbindlichkeiten	87.619	83.958	84.523	91.061	106.316

- Kreditähnliche Sachverhalte: PPP-Projekt mit der PBKU für die Sanierung und den Betrieb der Dienstgebäude Kreishaus, Platanenallee 16 und Hansastrasse 4
- Die erhaltenen Anzahlungen setzen sich wie folgt zusammen:
 - ✓ im Bereich Natur und Umwelt (rd. 5,4 Mio. €)
 - ✓ Sonstige erhaltene Anzahlungen (rd. 4,0 Mio. €), z. B. für Anlagen im Bau oder zugunsten späterer Auszahlungen

Investitionskredite

- Stand jeweils zum Stichtag 31.12. -



Investitionskredite

- Kreditermächtigung für die **Aufnahme von Investitionskrediten**:

	2016	2017	2018
	in T€		
Kreditermächtigung lt. § 2 der Haushaltssatzung	5.300	15.550	42.161

- Folgende (haushaltsneutrale) Investitionskredite wurden 2018 aufgenommen:

- ✓ **Kreditweitergabe** in Höhe von rd. **18,30 Mio. €** an die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH (WFG)
- ✓ erstmalige Aufnahme eines Förderdarlehens aus dem Investitionsförderprogramm des Landes NRW „**Gute Schule 2020**“ in Höhe von rd. **3,70 Mio. €** (Abruf der jährlichen Kreditkontingente 2017 und 2018)

- Zins- und Tilgungsleistungen für Investitionskredite:

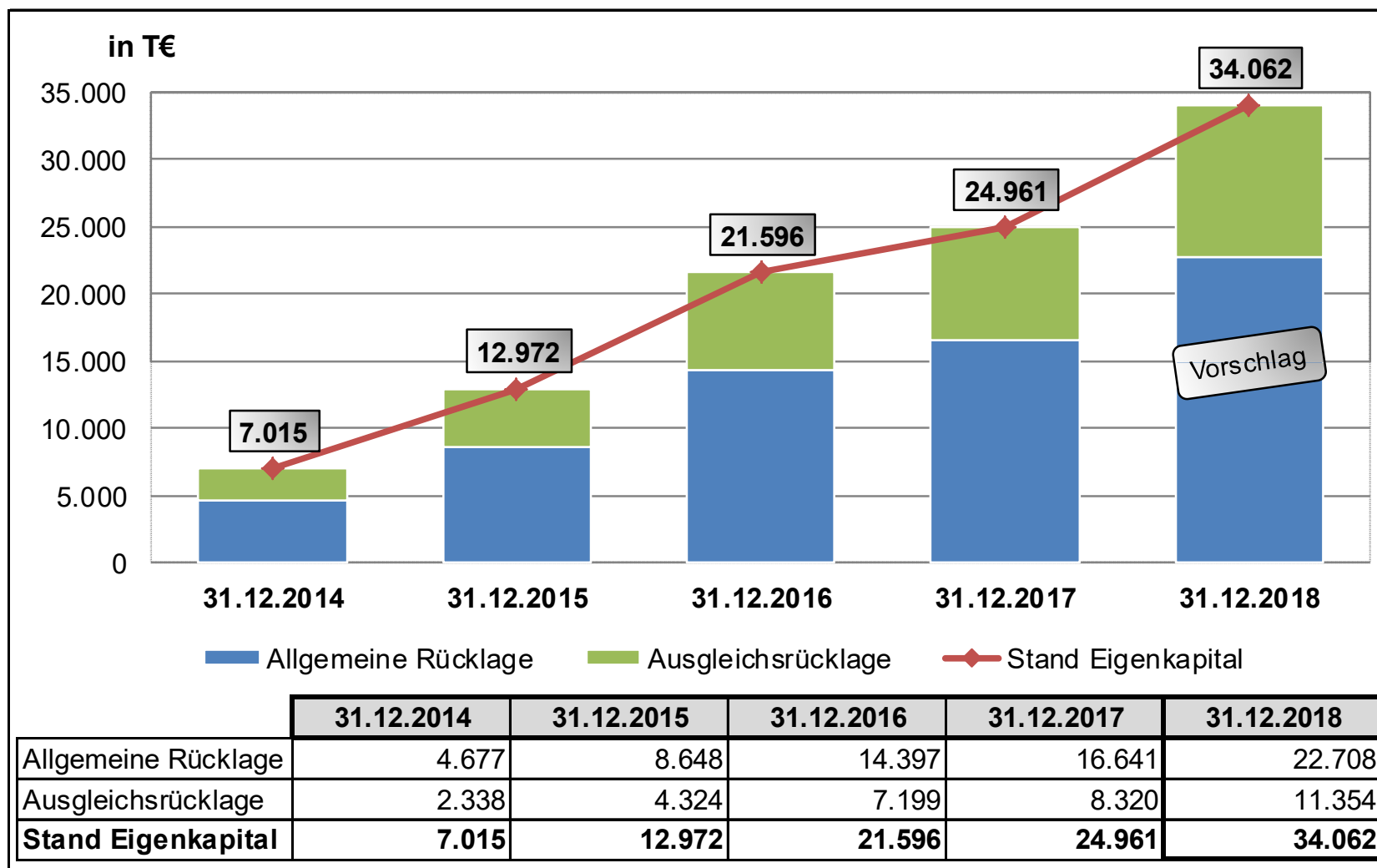
	Ansatz 2018	Ergebnis 2018
	in T€	
Tilgung	3.250	2.705
Zinsen	1.850	1.721

Eigenkapitalentwicklung

- 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. €**.
- Verwendung des Jahresergebnisses 2018:
 - ✓ Mit der Anpassung der Vorschriften zur Ausgleichsrücklage zum 01.01.2019 (Wegfall der Zuführungsbeschränkung) im Rahmen des **2. NKF-Weiterentwicklungsgesetzes NRW** (2. NKFVG) wurde bereits für das Jahresergebnis 2018 angenommen, dass der Überschuss **vollständig** der Ausgleichsrücklage zugeführt werden kann.
 - ✓ Nach derzeitiger Erlasslage zur Anwendung des 2. NKFVG ist das nunmehr geltende Recht jedoch noch **nicht** für den Jahresabschluss 2018 anzuwenden.
 - ✓ Zurzeit sind folgende Eigenkapitalzuführungen vorgesehen:
 - Erhöhung der **Allgemeinen Rücklage** um rd. 6,07 Mio. € auf rd. **22,71 Mio. €**
 - Erhöhung der **Ausgleichsrücklage** um rd. 3,03 Mio. € auf rd. **11,35 Mio. €**

Eigenkapitalentwicklung

- jeweils nach Ergebnisverwendung -



Vielen Dank!